



联 合 国

2022 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
第七十八届会议
补编第 5 号



2022 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 • 2023 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	19
B. 审计结果和建议	20
1. 以往建议的后续跟踪	20
2. 账目和财务报告	21
3. 预算管理	23
4. 费用回收服务	36
5. 创收活动	42
6. 基金管理	45
7. 现金和投资管理	52
8. 健康保险计划	55
9. 资产管理	59
10. 人力资源管理	65
11. 供应链管理	77
12. 管理改革	83
13. 发展改革	87
14. 与和平与安全事务有关的业务活动	91
15. 人道主义事务	96
16. 信息和通信技术	99

C. 管理层传递信息	103
1. 现金、应收款和财产损失核销	103
2. 惠给金	103
3. 欺诈和推定欺诈案件	103
D. 鸣谢	104
E. 附件	
一. 2021 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行情况(第一卷).....	105
二. 截至 2021 年 12 月 31 日终了财政年度关于“团结”系统的建议的执行情况....	188
三. 截至 2021 年 12 月 31 日终了财政年度关于战略遗产计划的建议的执行情况....	201
四. 截至 2020 年 12 月 31 日终了财政年度关于信息和通信技术事务的建议的 执行情况	216
五. 截至 2017 年 12 月 31 日终了财政年度关于基本建设总计划的各项建议的 执行情况	220
三. 财务报表的核证	221
四. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报告	222
五. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	240
一. 截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表	240
二. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	242
三. 2022 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	243
四. 2022 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	244
五. 2022 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表	246
财务报表附注	247

送文函

2023 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 2022 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)

2023 年 7 月 26 日审计委员会主席给大会主席的信

谨此转递审计委员会的报告以及联合国 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表(第一卷)。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了第一卷所报告的联合国业务活动财务报表，财务报表包括截至 2022 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，包括重要会计政策简述。

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所报告的联合国业务活动截至 2022 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

我们根据《国际审计准则》和《国际最高审计机构准则》进行了审计。下文题为“审计师在审计财务报表方面的责任”一节阐述了我们根据这些准则所担负的责任。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 2022 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。

我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料，我们也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。如果我们根据所做审计得出结论认为，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所报告的联合国业务持续运行的能力，酌情披露与持续运行有关的事项，并采用持续运行会计假设，除非秘书长有意清理结束第一卷所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。

治理人员负责监督第一卷所报告的联合国业务的财务报告工作。

审计师对财务报表审计的责任

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，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。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所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) 对秘书长采用持续运行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，使人对第一卷所报告的联合国业务的持续运行能力产生重大疑问。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。不过，未来的事项或情况可能使第一卷所报告的联合国业务不能持续运行；

(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涉财务事项和活动。

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

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的第一卷所报告的联合国业务活动财务事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就第一卷所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

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

(审计组长)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

法国审计院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2023 年 7 月 26 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所报告的联合国 2022 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。审计工作包括审查纽约联合国总部、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。

审计意见

审计委员会认为，这些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所报告的联合国业务活动截至 2022 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 2022 年 12 月 31 日的总体财务状况依然良好。2022 年经常预算使用率约为 99%，支出结余约为 4 014 万美元。行政当局需继续加强预算、财务、资产(包括战略遗产计划)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、人道主义事务以及信息和通信技术等业务方面需要改进的领域。

主要审计结果

账目和财务报告

财务概览

2022 年收入总额为 73.5 亿美元，较 2021 年的 75.5 亿美元略有减少，主要是由于自愿捐助款减少 4.1 亿美元。在费用方面，2022 年费用总额为 77.1 亿美元，较 2021 年的 66.8 亿美元增加 10.3 亿美元(15%)，主要是由于赠款和其他转拨款增加 6.3 亿美元，以及自冠状病毒病(COVID-19)疫后恢复以来与差旅及其他一般业务费用有关的费用大幅增加。

2022 年净资产增加 12 亿美元(34%)，由截至 2021 年 12 月 31 日的 35.1 亿美元增至截至 2022 年 12 月 31 日的 47.1 亿美元，主要是由于雇员福利负债的精算利得(15.1 亿美元)。

流动性管理

2022 年整体财务状况相对良好。经常预算及相关基金 2020 年底、2021 年底和 2022 年底的现金比率分别为 0.26、0.76 和 0.69，表明流动性状况较好，但阶段性现金短缺现象依然存在。2022 年期间，由于阶段性现金短缺，经常预算继续

从周转基金借款。在 2022 年底，没有从周转基金、特别账户或已结束的维持和平特派团借款。

行政当局告知审计委员会，虽然年终拖欠款增加的趋势已经扭转，但经常预算收款的波动增加了不确定性和年终突击支出的风险。因此，行政当局需要更充足和更可预测的流动性，以确保经常预算业务的执行。

预算管理

拟议方案预算中预算外资源透明度需要改进

拟议方案预算中用于人道主义援助(第 27 款)的拟议经常资源和预算外资源总额仅包括人道主义事务协调厅直接执行的已获授权方案活动的支出，2020 年至 2022 年的支出从 3.52 亿美元到 3.64 亿美元不等。根据相关财务报表，2020 年至 2022 年期间国家集合基金、中央应急基金和特别指定捐助款向执行伙伴提供的赠款和转拨款从 15.5 亿美元至 25.6 亿美元不等，但未列入拟议预算外资源。这造成财务报表与方案预算的列报出现差异。拟议方案预算政治事务款(第 3 款)也有类似情况，其中没有披露建设和平基金，其 2022 年支出为 1.9558 亿美元。

资产分配规则不明确，导致特别政治任务拟议预算不准确

抽样调查的一些特别政治任务的车辆和计算设备拟议预算不够准确。例如，在 2020 年底编制 2022 年拟议预算时，13 个特派团(占 19 个抽样特派团的 68%)的现有客车持有量已超过 2022 年的车辆标准分配数量，19 个特派团(占总共 38 个特派团的 50%)的现有计算设备持有量已超过 2022 年的标准分配数量和备件数量。

截至 2022 年 12 月 31 日，15 个特派团(占 19 个抽样特派团的 79%)的车辆实际持有量超过了 2022 年的标准分配数量，26 个特派团(占总共 38 个特派团的 68%)的计算设备实际持有量超过了 2022 年的标准分配数量和备件数量。

家具和设备继续超支

审计委员会注意到，2019 年至 2022 年期间，家具和设备超支呈上升趋势。2022 年，预算所有 36 款的家具和设备支出共计 4 979 万美元，超支率为 71%，其中政治事务款的超支额最大，达 1 648 万美元。这可能表明，这方面的总体内部控制机制需进一步改进。例如，联合国苏丹过渡时期综合援助团(联苏综合援助团) 2022 年在家具和设备方面超支 34%，支出总额为 326 万美元，包括用于 45 辆车的 130 万美元和用于 429 台计算设备的 49 万美元。截至 2022 年 12 月 31 日，联苏综合援助团为总共 231 名工作人员持有 149 辆车辆及 594 台计算设备(包括 134 台闲置设备)。

移动通信服务使用和费用偿还方面的薄弱之处

2022 年，在 18 个抽样调查的特别政治任务中，47%的移动设备服务费用涉及非公务通信，30%的人员将移动设备仅用于私人目的。2018 年至 2022 年，18 个抽样调查特派团的私人通话费用共计 239 万美元，其中 143 万美元(60%)尚未回收，230 万美元(96%)尚未退还给经常预算相关基金。

在财务执行情况报告中披露特别承付款

鉴于审计委员会关于财务执行情况报告对特别承付款披露不足的意见，2022 年方案预算财务执行情况报告(A/78/89)附件十和十一概述了 2019 年和 2020 年特别承付款的设立、使用和核销情况。

费用回收服务

费用回收服务累计盈余共计 4.5292 亿美元

截至 2022 年 12 月 31 日，10RCR 基金(费用回收基金)下的费用回收服务累计盈余共计 4.5292 亿美元，较 2021 年年末结余增加 438 万美元，表明 2022 年年度盈余管理有所改善，但累计盈余上升趋势并未扭转。与年度 10RCR 费用(即准备金率)相比，累计盈余比例在各实体之间差别很大，从 51%到 321%不等。

创收活动

创收活动业务损失共计 2 350 万美元

创收活动在过去 7 年(2016 年至 2022 年)一直处于亏损状态，累计亏损共计 2 350 万美元，如果不能从相关活动的净业务收入中弥补损失，未来可能会给会员国带来额外负担。例如，截至 2022 年 12 月 31 日，与餐饮业务有关的累计亏损共计 700 万美元，较 2016 年年底增加 247 倍。

基金管理

正结算/已结算自愿捐助赠款中有共计 1.35 亿美元现金余额未得到及时处理

截至 2022 年 12 月 31 日，第一卷所述各实体管理 139 个信托基金，现金余额为 27.5 亿美元，比 2020 年底增加 11%。截至 2023 年 3 月 4 日，共计 1.35 亿美元(占现金余额总额的 4.8%)的 1 755 笔赠款被列为“正进行/已完成财务结算”，财务结算阶段平均持续时间为 24 个月。此外，被列为已结清的 48 项赠款的未用余额共计 139 万美元。

截至 2022 年底，64CFA 基金中有大量现金余额(1.4083 亿美元)

至于 64CFA 基金(建筑基金)，2016-2021 年期间现金余额总体呈上升趋势，截至 2022 年 12 月 31 日现金余额共计 1.4083 亿美元，较 2016 年年底数额增加 240%。增加的主要原因是拟议预算中的资源请求与项目执行的实际进度不匹配。行政当局解释道，冠状病毒病疫情期间实施的限制以及随后的全球供应链中断和通货膨胀严重影响到这一情况，抑制了有效的采购和交付。

健康保险计划

健康保险计划准备金管理存在不足之处

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自 2018 年以来持续亏空，导致截至 2022 年 12 月 31 日的储备金余额与月均费用之比为 0.72，远低于建议的 6 至 8 个月平均索赔费用这一储备金水平。此外，联合国全球保险

计划、信诺牙科保险计划和安泰保险计划的准备金数额高于建议的 4 至 8 个月平均索赔费用这一上限。

资产管理

遗产管理需改进

通过抽样实物核查和进一步调查，审计委员会注意到联合国总部遗产管理方面的三大不足之处。首先，遗产物项的实际状况与“团结”系统内的记录之间存在一些差异。第二，联合国秘书处大楼下仓库的条件对于储存遗产物项而言并不理想。第三，一些遗产物项没有得到妥善管理，甚至位于危险环境中。

非洲会堂翻新项目管理不足导致 369 万美元损失和 42 个月的延误

审计委员会发现非洲会堂翻新项目管理中有一些不足之处。第一，行政当局在承包商达到合格的第二级供应商地位之前就授予了项目合同，因此没有充分遵守《联合国采购手册》的规定。第二，当承包商未能履行义务时，行政当局没有及时终止合同。第三，在合资企业对合同终止费用的赔偿责任方面缺乏行动。这些不足之处导致核定项目时间线推迟 42 个月，并因初始合同终止而造成初步估计损失 369 万美元。

联合国日内瓦办事处战略遗产计划

据战略遗产计划小组所述，该项目最初计划于 2023 年底完工，但已延长至 2025 年 12 月，而且根据独立风险分析，可能延长至 2026 年 7 月。由于这一延误，审计委员会的审计工作需要延长，以便在 2026 年提交一份单独的审计报告。

人力资源管理

联合国开发计划署订约雇用工作人员的职位管理薄弱

截至 2022 年 12 月 31 日，第一卷所报告的联合国业务实体中有 5 个实体雇用了由联合国开发计划署(开发署)订约的 1 398 名工作人员。这些工作人员由各实体的预算外资源供资，但由开发署通过服务级别协议订约聘用。审计委员会注意到，人道主义事务协调厅设立的 10 个职位(2 个助理秘书长、5 个 D-2 和 3 个 D-1)已历时一年多，其中最早的一个职位(助理秘书长)是在 2012 年设立，但尚未寻求适当立法机构的核批。

需要审查由“T”公司提供信息和通信技术人员配置支助服务的现有模式以及招标流程

截至 2022 年 12 月 31 日，“T”公司透过分别于 2005 年、2009 年和 2020 年签订的三份合同雇用 1 306 名人员，为联合国秘书处提供信息和通信技术(信通技术)支助服务。这表明秘书处严重依赖 T 公司提供信通技术人员配置支助服务，而由经常预算供资的信通技术工作人员总数为 1 629 人。截至 2023 年 5 月 4 日，这些合同的实际支出共计 10.1 亿美元。此外，1 013 名约聘人员(78%)为秘书处工作已有一年以上，其中 145 人工作了 10 年以上，服务时间最长的达 17 年。而且，T 公司最终获得合同时没有达到资格预审的最初硬性标准。此外，秘书处没

有对招标流程进行充分规划，导致错失机会，现有合同没有按设想及时更换。招标流程也存在弱点，包括缺乏公平性和透明度。

一个 P-5 职等职位的管理和甄选流程存在重大不足之处

政治和建设和平事务部设立了一个 P-5 职等职位，负责为安全理事会建设一个网站，已为此选定一人，为期三个月；但是，该部没有发布临时职位空缺。发现这一职位的管理和甄选流程存在重大不足之处，需要进行审查，包括审查是否存在利益冲突风险。

供应链管理

影响公平竞争有效性和采购总体效率的困难

就程序而言，采购流程井然有序。联合国全球采购网登记系统确保标书文件可追踪。审计委员会对这一合同数据库进行了分析，并随机抽样研究了总部采购公司的 18 项采购活动。

审计委员会发现，标书文件普遍保存完好，内容完整。但审计委员会注意到一系列问题，可能有碍公平竞争的有效性和采购的总体效率。本组织在调动最适合本组织需要的供应商方面面临困难。这主要是由于：(a) 在签合同前对潜在申请人了解不足；(b) 招标过程中缺乏竞争；(c) 订约时间长；(d) 经常修改一些现有合同，而不采用新的竞争阶段；(e) 对公开竞争规则经常做例外处理；(f) 可能降低采购流程效率的所有问题。

管理改革

改进权力下放现有主要业绩指标的机会

审计委员会审查了现有 16 项主要业绩指标，注意到以下情况：(a) 一些主要业绩指标与权力下放的相关性不足，包括 120 天征聘目标、人人必修课程、及时向服务提供者付款和提前购买机票政策；(b) 目前的监测和分析没有系统地促进更细致和更有针对性的分析，以确定对一些主要业绩指标的业绩影响更大的那些业绩不佳实体。

发展改革

特别用途信托基金流动性困难造成的不利影响

2022 年支出增加，为驻地协调员系统供资的特别用途信托基金出现 3 651 万美元赤字，使该基金的累计现金余额减少至 4 086 万美元：比业务所需的 4 200 万美元现金准备金少 114 万美元。流动性下降的原因在于供资缺口以及承付款延迟转换为现金的综合影响。流动性困难可能有碍驻地协调员系统充分执行任务和响应利益攸关方日益要求加强协调工作的呼吁的能力。

驻地协调员和驻地协调员人才库成员的地域代表性不广泛

截至 2022 年 12 月 31 日，在 113 名驻地协调员中，42 名(37%)来自西欧和其他国家组的 8 个国家，10 名(9%)来自 3 个非洲国家。同时，驻地协调员人才库

中的 189 人来自 69 个国家，在 193 个会员国总数中仅占 36%，其中 92 人(49%)来自西欧和其他国家组。

与和平与安全事务有关的业务活动

确保透明度及向相关理事机构报告活动

应“**I**”会员国政府的请求，联合国伊拉克援助团于 2011 年与“**I**”会员国签署一项谅解备忘录，以转移被许多会员国列为外国恐怖组织的“**M**”组织的成员。政治事务部(现为政治和建设和平事务部)分别于 2016 年和 2021 年收到会员国“**A**”的自愿捐助款 1 800 万美元和 341 000 美元，用于支持将 M 组织成员迁至会员国“**B**”，并支持后者向 M 组织成员提供永久居民身份证。考虑到这些情况的敏感性，审计委员会认为，需要向有关理事机构提出正式报告，以确保透明度。

与共享结构有关的和平与安全改革举措的实施存在薄弱之处

政治和建设和平事务部-和平行动部共用结构是和平与安全改革的一项关键举措，但没有在拟议预算文件中得到应有反映。此外，协调和共享服务主任办公室没有一个综合工作计划以确保这两个部的任务适当纳入两个部的工作计划和成果框架。

人道主义事务

关于前瞻性行动试点国家选择流程的记录不充分

截至 2022 年 12 月 31 日，已选定 13 个国家和 1 个专题领域(霍乱)作为前瞻性行动试点国家或领域。关于最初 43 个国家的选择情况，包括与外部人道主义机构和主要捐助方的协商情况，都没有记录，也没有关于将 43 个国家缩减至 15 个可能候选国的详细理由的记录。此外，也没有提供书面记录说明内部协商进程的情况，正是该协商进程促成了 13 个国家和一个专题领域这一拟议组合方案的提出，供紧急救济协调员作出最后决定。

信息和通信技术

信息和通信技术治理框架的不足

审计委员会注意到，没有明确界定的准则来阐述哪些信通技术活动应集中决策和监测，哪些活动需要下放给各实体负责人以促进业务自由，也没有一项准则来规定信息和通信技术厅与各实体之间的制衡。审计委员会还注意到，根据架构审查委员会、信通技术政策委员会、信息安全委员会和技术创新治理委员会的职权范围的规定，这些委员会存在成员未体现充分代表性和业绩不够水准的情况。

主要建议

审计委员会在报告各处提出了建议。主要建议是，行政当局应：

预算管理

- (a) 在预算文件中妥善披露所收资金，以确保透明度；
- (b) 作为《标准费用和比率手册》的一部分，更新车辆持有率和相关指南以及计算设备分配“比率”，以便各特派团能在今后提高车辆和计算设备拟议预算的透明度和质量；
- (c) 按照大会订立的参数继续监测预算执行情况，特别是家具和设备支出持续超支的实体的预算执行情况；
- (d) 告知相关实体实施移动通信服务回收和退款机制，以确保及时回收非公务移动通信服务费用并将其退还经常预算；

费用回收服务

- (e) 加快审查费用回收基金(10RCR)余额和相关准备金水平，以确保可按照相关政策和准则，以更有效率和效力的方式利用该基金，并将总体基金余额维持在适当水平；

创收活动

- (f) 请业务支助部、全球传播部和其他负责实体，继续审查各自的创收活动，并采取适当措施尽量减少损失，以免给会员国造成潜在的财政负担；

基金管理

- (g) 继续支持各部厅加强自我监测，为此制定主要业绩指标，说明需要按照捐助者协议结清财务的已结清赠款、不活动赠款的赠款主数据状况以及相应的未用项目余额和现金余额；
- (h) 根据实际项目执行情况和订正项目时间表更好地编制多年期基本建设预算所需资源，以限制每个预算期结束时项目的未用余额；

健康保险计划

- (i) 为联合国医疗保险计划管理建立体制机制，以便定期审查该计划的执行情况，提出保险费率调整建议，并密切监测该计划的储备金余额，以确保其可持续性；

资产管理

- (j) 对联合国总部仓库的环境进行专业评估，并采取必要措施确保遗产资产的安全储存；
- (k) 对非洲会堂翻新项目的采购流程进行彻底审查，以确保完全遵守相关规定；

人力资源管理

(l) 确保人道主义事务协调厅与机构间常设委员会和开发署协作, 加强对高级别职位的管理, 以确保这些职位受到适当监督;

(m) 对信息和通信技术人员配置支助服务进行一次彻底的员工队伍审查, 以避免过度依赖第三方约聘人员;

(n) 审查以往招标过程中出现的采购问题, 以确保将经验教训纳入要求相同的新采购流程, 确保新流程符合联合国采购原则;

(o) 对该 P-5 职位的管理和甄选流程进行审查, 包括确定可能出现的任何不足之处以及是否存在利益冲突风险, 并根据审查结果考虑采取任何进一步的适当行政行动;

供应链管理

(p) 在总部合同委员会一级, 根据其审查结果发布一份年度报告, 重点说明应改进的重要领域和应广泛交流的良好做法;

(q) 探讨如何系统地审查和更新供应商数据库以及被选中授标的供应商的财务信息;

(r) 加强与联合国系统其他机构、基金和方案在供应商制裁方面的协调, 目的是评估在中期内设立一个供应商联合委员会以统一程序和行动的可行性和裨益;

管理改革

(s) 对现有主要业绩指标进行审查, 以确保在转向“团结”系统分析工具之前, 仅使用那些衡量决策影响的主要业绩指标来监测权力下放情况, 并对权力下放监测的优先成果进行更细致、更有针对性的分析;

发展改革

(t) 采取措施确保适足流动性, 在短期内为业务需要提供资金, 包括确保采取措施及时回收未清应收款, 并制定涵盖短期、中期和长期计划的全面情景分析, 以应对潜在的流动性挑战;

(u) 确保在尽可能广泛的地域基础上征聘驻地协调员和驻地协调员人才库成员;

与和平与安全事务有关的业务活动

(v) 确保透明度, 并向有关理事机构报告这类性质的活动;

(w) 在相关次级方案下提及共享结构, 以更好地反映改革结构, 并在相关工作计划和相关执行情况报告中反映共享结构及其任务;

人道主义事务

(x) 妥善记录紧急救济协调员就选择哪些国家作为前瞻性行动试点作出最后决定的理由；

信息和通信技术

(y) 澄清拟议的信息和通信技术问责框架中中央控制与业务自由之间的平衡关系，并制定用于指认实体获得信息和通信技术认证的标准和评估方法。

以往建议的后续跟踪

审计委员会注意到，第一卷所报告的联合国业务截至 2021 年 12 月 31 日终了年度有 262 项尚未落实建议，其中 111 项(42%)已执行，140 项(54%)正在执行，11 项(4%)因时过境迁而不必执行。一些建议被搁置的原因主要在于工作计划的执行时间表和时限，因为一些建议涉及多个负责实体或由若干要素构成。

主要事实

73.5 亿美元	收入共计
77.1 亿美元	费用共计
3.6 亿美元	年度赤字
116.6 亿美元	资产
69.5 亿美元	负债
47.1 亿美元	净资产共计
31.0 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，有不同的实体和总部以外办事处，项目遍布全球。

2. 第一卷所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、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(环境署)等基金另行列报。

3. 2022 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解释性附注组成。

4. 审计委员会按照大会第 74(I)号决议审计了第一卷所报告的联合国 2022 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》、《国际审计准则》和《国际最高审计机构准则》进行，这些准则为公共部门实体的财务审计提供了标准。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划和进行审计工作，以便对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

5. 审计委员会对纽约联合国总部各部厅、日内瓦、维也纳和内罗毕办事处以及选定的特别政治任务进行了审计。审计委员会与内部监督事务厅协调审计工作，以避免工作重复，并确定可在多大程度上依赖其工作。已与行政当局讨论了审计委员会的报告，行政当局的意见也已适当反映于本报告。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 2022 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《联合国财务条例和细则》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，并

在审计委员会认为必要的范围内对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便为其审计意见提供依据。

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、有效管理和声誉至关重要的各个领域，特别是以下领域：财务和预算、现金和投资、资产(包括战略遗产计划)以及人力资源管理。审计委员会还确定了发展、和平与安全、人道主义事务以及信息和通信技术(信息技术)等业务方面需要改进的不同领域。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

8. 截至 2021 年 12 月 31 日有 262 项尚未落实建议，其中 111 项(42%)已执行，140 项(54%)正在执行，11 项(4%)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，在尚未落实的建议中，最早的涉及 2014 年 12 月 31 日终了年度报告(A/70/5 (Vol. I)和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1，第二章)中提出的建议。

表二.1
各项建议落实状况

审计报告 年份	报告	建议数目	截至 2021 年 12 月 31 日 待落实的建议	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	截至 2022 年 12 月 31 日 待落实的建议
2014	A/70/5 (Vol. I)和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1， 第二章	26	2	2	—	—	—	—
2015	A/71/5 (Vol. I)	44	7	1	6	—	—	6
2016	A/72/5 (Vol. I)和 A/72/5 (Vol. I)/Corr.1， 第二章 ^a	53	8	4	1	—	3	1
2017	A/73/5 (Vol. I)	71	8	6	1	—	1	1
2018	A/74/5 (Vol. I) ^a	71	19	9	8	—	2	8
2019	A/75/5 (Vol. I)	113	39	18	20	—	1	20
2020	A/76/5 (Vol. I) ^a	126	77	38	38	—	1	38
2021	A/77/5 (Vol. I)	102	102	33	66	—	3	66
共计		606	262	111	140	—	11	140

^a 不包括审计委员会在涉及 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告((A/72/5 (Vol. I)和 A/72/5 (Vol. I)/Corr.1，第二章)、A/74/5 (Vol. I)和 A/76/5 (Vol. I))中关于战略遗产计划的章节内所提建议，这些建议分别在审计委员会关于战略遗产计划的报告(A/73/157、A/75/135 和 A/77/94)中有所介绍。

9. 关于 140 项待落实建议的执行滞后情况，16 项建议(12%)的滞后时间已超过 3 年，20 项(14%)的滞后时间是 3 年；38 项(27%)系两年前提出，66 项(47%)是一

年前提出。这些建议尚待执行的原因主要在于工作计划的执行时间表和时限，因为有些建议涉及多个负责实体或由几个要素构成。

10. 截至 2022 年 12 月 31 日，在与“团结”系统有关的 37 项未了结建议中，19 项(51%)已执行，17 项(46%)正在执行，1 项(3%)因时过境迁而不必执行(见附件二)。

11. 此外，截至 2022 年 12 月 31 日，在与战略遗产计划项目有关的 29 项待落实建议中，17 项(59%)已充分执行，9 项(31%)正在执行，1 项(3%)未执行，2 项(7%)因时过境迁而不必执行(见附件三)。

12. 另外，截至 2022 年 12 月 31 日，在与信通技术战略有关的 16 项待落实建议中，2 项(13%)已执行，13 项(81%)正在执行，1 项(6%)因时过境迁而不必执行(见附件四)。审计委员会对 2012 年以来一直待落实的滞后时间最长的建议感到关切。

13. 最后，涉及基本建设总计划的建议有两项待落实，截至 2022 年 12 月 31 日，一项已充分执行，另一项仍在执行中(见附件五)。

2. 账目和财务报告

(a) 财务概览

14. 2022 年收入总额达 73.5 亿美元，与 2021 年的 75.5 亿美元相比略有减少，主要原因是自愿捐助减少 4.1 亿美元。自愿捐助款收入减少的主要原因是中央应急基金根据公共部门会计准则提前确认多年期协议下无条件收入的原则，于 2021 年提前确认了与 2022 年有关的收入。在费用方面，2022 年总额为 77.1 亿美元，与 2021 年的 66.8 亿美元相比增加 15%，主要是由于 2022 年期间为乌克兰和阿富汗的项目提供了更多人道主义援助，使得赠款和其他转拨款增加 6.3 亿美元。与以往各年度相比，由于冠状病毒病(COVID-19)疫后恢复，与差旅和其他一般业务费用有关的费用也增加 27% (2022 年：9.5 亿美元；2021 年：7.5 亿美元)。

15. 2022 年净资产增加 12.0 亿美元(34%)，由 2021 年 12 月 31 日的 35.1 亿美元增至 2022 年 12 月 31 日的 47.1 亿美元，主要原因在于雇员福利负债的精算利得(2022 年：15.2 亿美元；2021 年：4.8 亿美元)。

(b) 流动性管理

16. 审计委员会继续通过比率分析来审查第一卷所报告的联合国业务的流动性状况，注意到主要流动性比率(即现金比率、速动比率和流动比率)比上一年有所下降，主要原因是现金投资的平均期限日益增加。如表二.2 所示，与上一年相比，总资产保持稳定，而总负债减少 15%，使得偿付能力比率有所改善。

表二.2

第一卷所报告的联合国业务活动的比率分析

财务比率	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	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	2.31	2.69	2.48	2.73	2.84
速动比率^b					
(现金+短期投资+应收款):流动负债	3.05	3.44	3.51	3.78	3.85
流动比率^c					
流动资产:流动负债	3.28	3.81	3.79	4.11	4.24
偿付能力比率^d					
资产总额:负债总额	1.68	1.43	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，因为它不包括较难变现的存货和其他流动资产。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。

17. 审计委员会还审查了分摊会费支付情况，注意到支付模式在 2022 年继续波动。在该年头四个月和 12 月收到 80%的分摊会费(分别为 17 亿美元和 6.4 亿美元)。经常预算和相关基金的流动性仍很低(见表二.3)；虽说 2022 年 12 月收到大量分摊会费使现金比率上升，但该比率并不代表全年的整体流动性状况。

表二.3

未缴分摊会费趋势

(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)	未缴金额在当年度 应缴款中占比	经常预算和相关 基金的现金比率 ^a
2018	2 487	513	20.63	0.07
2019	2 849	699	24.53	0.06
2020	2 867	767	26.75	0.26
2021	2 955	400	13.54	0.76
2022	2 934	279	9.51	0.69

资料来源：根据行政当局提供的数据。

^a 现金加短期投资除以流动负债的比率(归属于名为“经常预算和相关基金”的基金类别)。

18. 根据《联合国财务条例和细则》条例 4.3 和 4.13 的规定，周转基金和联合国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。根据大会第 74/266 号决议，周转基金数额维持在 1.5 亿美元。2022 年，由于周期性的现金短缺，经常预算继续从周转基金借款，但没有从特别账户借款。如表二.4 所示，截至 2022 年底，没有从周转基金、特别账户或已结束的维持和平特派团借款。

表二.4

经常预算从周转基金和联合国特别账户借款趋势分析

(百万美元)

年度	借自周转基金	借自联合国特别账户
2018	150.00	172.76
2019	150.00	202.76
2020	149.62	56.00
2021	—	—
2022	—	—

资料来源：根据“团结”系统业务规划与整合模块的数据。

19. 行政当局告知审计委员会，虽然年终拖欠款增加的趋势已经扭转，但经常预算收款的波动增加了不确定性和年终突击支出风险。因此，行政当局需要更充足和更可预测的流动性，以确保经常预算业务的执行。

3. 预算管理

20. 联合国预算包括方案预算和维持和平行动预算。大会在第 72/266 A 号决议中批准了从 2020 年方案预算开始试行从两年期预算期改为年度预算期的提议。根据 2022 年拟议方案预算和大会相应决议，大会核准的 2022 年批款总额为 32.6 亿美元，其他分摊资源估计数为 4.2014 亿美元，预算外资源估计数为 127.8 亿美元。

21. 行政和预算问题咨询委员会在其关于 2022 年拟议方案预算的第一次报告(A/76/7)中重点关注与预算相关的主题，包括空缺率、拟议的信通技术相关资源和预算外资源披露。鉴于行预咨委会的关注重点，审计委员会继续审查预算编制、执行、调拨和信通技术相关资源，并注意到下文概述的有待进一步改进的问题。

(a) 预算编制

(一) 拟议方案预算中预算外资源透明度需要改进

22. 大会在关于 2020 年拟议方案预算相关问题的第 74/262 号决议中强调指出，应始终按照本组织的政策、目标和活动使用预算外资源，请秘书长在下个拟议预算中提供信息，说明本组织使用预算外资源所涉财政和人力资源问题。行政和预算问题咨询委员会在其题为“2020 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”的报告(A/76/554)中强调指出，需要提高透明度，更全面地了解方案预算每个次级方案的预算外资源。

23. 根据《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》(ST/SGB/2018/3)和联合国主计长发布的 2020 年至 2022 年预算指南,联合国开展的所有活动和所有资金来源都应在方案预算中列报。

24. 委员会审查了 2020 年至 2022 年人道主义援助拟议方案预算(第 27 款)及其补充信息,注意到 2020 年至 2022 年拟议经常预算和预算外资源总额分别为 3.52 亿美元、3.61 亿美元和 3.64 亿美元(预算外资源估计数分别为 3.34 亿美元、3.44 亿美元和 3.46 亿美元),用于人道主义事务协调厅直接执行的已获授权方案活动的支出。预算外资源不包括国家集合基金、中央应急基金和给执行伙伴的特别指定捐助款的估计拨款,仅用一个脚注概述了国家集合基金和中央应急基金的估计拨款额,其中不包括特别指定捐助款的估计支出/拨款额。

25. 不过,审计委员会注意到,所有赠款和从国家集合基金、中央应急基金和特别指定捐助款向执行伙伴的转拨款都并入第一卷财务报表。因此,人道主义事务协调厅作为负责协调人道主义援助的第一卷实体,是负责国家集合基金、中央应急基金和特别指定捐助款的集合资金的主要实体。这些集合资金的收入和费用记录在两个信托基金(32DDN 和 32CER)项下,其中包括联合国开发计划署(开发署)管理的六个国家集合基金。2020 年至 2022 年相关收入和费用见表二.5。因此,审计委员会注意到有进一步披露的余地,以澄清财务报表和方案预算的列报之间的差异,并进一步解释每份报告的不同目的。

表二.5

由人道主义事务协调厅作为主管方行事的自愿捐助基金的收入和费用

(百万美元)

基金	2020		2021		2022	
	收入	费用	收入	费用	收入	费用
32DDN	1 051.37	1 104.12	1 196.80	995.44	1 573.03	1 424.03
开发署管理的 6 个国家集合基金	319.48	351.19	560.57	294.11	477.24	708.26
32CER	735.40	829.74	1 087.26	605.13	473.12	780.60
共计	2 106.25	2 285.05	2 844.63	1 894.68	2 523.39	2 912.89

资料来源:根据来自 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告第一卷(A/77/5 (Vol. I))、“团结”系统业务规划与整合模块以及行政当局的数据。

26. 行政当局解释说,拟议方案预算和联合国财务报表的目的不同,因此,拟议方案预算中报告的预算外估计数与财务报表中反映的预算外估计数并不保持一致。未列入与国家集合基金、中央应急基金和特别指定捐助款有关的预算外估计数,原因在于这些款项是分配给联合国其他实体、基金和方案以及参与组织;因此,将这些估计数列入拟议方案预算可能会导致拟议方案预算列报的预算外估计数重复计算。

27. 审计委员会认为，今后在方案预算中披露从国家集合基金、中央应急基金和特别指定捐助款给执行伙伴的拨款估计数，这将更好地列报执行人道主义活动所需的财政资源，并提高方案预算编制的完整性和透明度。

28. 政治事务拟议方案预算(第 3 款)也有类似情况，该款中没有披露建设和平基金，尽管其 2022 年的支出达 1.9558 亿美元。考虑到政治和建设和平事务部的任务规定、建设和平支助办公室的职责以及财务报表范围与方案预算之间的不一致，审计委员会认为，政治和建设和平事务部应在其预算文件中披露所收资金，以确保透明度和完整性。

29. 审计委员会建议行政当局在预算文件中妥善披露所收资金，以确保透明度。

30. 行政当局接受此项建议，将在人道主义事务协调厅拟议方案预算所列预算外资源估计数范围内，酌情用脚注披露中央应急基金、国家集合基金和特别指定捐助款的资源估计数。同样，建设和平基金的估计数将在建设和平支助办公室拟议方案预算所列预算外资源估计数的脚注中披露。

(二) 计划预算外员额与实际预算外员额之间的差异

31. 大会在第 74/262 号决议中强调指出，所有预算外员额都必须如经常预算员额一样严格管理。行政和预算问题咨询委员会也强调需提高透明度，更全面地了解方案预算每个次级方案的预算外资源(A/76/554，第 23 段)。

32. 审计委员会在以往审计报告(A/76/5 (Vol. I)，第二章，第 86 至 91 段；A/77/5 (Vol. I)，第二章，第 123 至 128 段)中指出秘书处一些实体的计划预算外员额数与实际预算外员额数之间存在一些差异，建议行政当局更透明地披露预算外员额信息，更严格地审查预算外员额估计数，以确保预算分册中列报的预算外资源估计数尽可能完整和准确。

33. 审计委员会在 2022 年继续对 5 个抽样实体进行这方面的审查，注意到两个实体的计划预算外员额数与实际预算外员额数之间存在很大差异。关于政治和建设和平事务部和联合国内罗毕办事处，其 2022 年拟议预算列报的预算外员额估计数分别为 81 个和 240 个，而截至 2022 年 12 月 31 日的实际预算外员额分别为 106 个和 276 个。虽然预算外员额实际数与估计数之间的差异在过去两年有所减少，但政治和建设和平事务部的差异率持续超过 30%。联合国内罗毕办事处的差异率从 12%增至 15%。详见表二.6。

表二.6
计划预算外员额与实际预算外员额的比较

(员额数目)

实体	2021		2022	
	计划	实际	计划	实际
政治和建设和平事务部	76	100	81	106
联合国内罗毕办事处	232	260	240	276
共计	308	360	321	382

资料来源：根据行政当局提供的数据和从“团结”系统中提取的数据。

34. 审计委员会进一步分析了预算外员额的预算估计数与实际数之间差异的原因，注意到在联合国内罗毕办事处出现差异的主要原因在于由费用回收基金(10RCR)供资的新设职位。关于政治和建设和平事务部，106个实际预算外员额中有86个由信托基金(32SZA)供资，而2022年拟议预算中的预算外员额估计数仅为81个。

35. 行政当局解释道，已对所有预算外员额进行了系统审查，并已鼓励各实体仅保留下一个预算期间使用的员额。此外，在10个实体(审计委员会抽样调查的5个实体和行政当局抽样调查的另外5个实体)中，预算外员额估计数共计868个，而实际数共计936个，相差8%。考虑到预算外供资的不稳定性，即使作出大量额外努力，也很难确保预测更加准确。

36. 行政当局还表示，政治和建设和平事务部将继续努力扩大其捐助方基础，提高可用资金的可预测性，包括与若干捐助方达成多年供资协议，以进一步改善预算外员额的年度估计数。

37. 审计委员会还注意到，在特别政治任务2022年拟议方案预算中仅列入了13个预算外职位，而预算外职位实际总数为91个，因此有78个职位未在拟议预算中列报(包括由自愿捐助款供资的67个员额、7个一般临时人员职位、2个收费职位和2个由项目自愿捐助款供资的职位)。在未列报的由自愿捐助款供资的67个员额中有26个是在2021年2月(提交拟议预算之时)之前设立，本应列入拟议预算。

38. 审计委员会确认行政当局在过去两年中在持续减少预算外员额实际数与估计数之间总体差异方面所作的改进，鼓励差异率较高的实体采取行动提高预算外资源供资员额的预测准确性。

39. 审计委员会还审查了特别政治任务预算指南，注意到该指南仅要求各个特别政治任务在报告中列入一、二个段落说明预算外资源数额，但没有要求特别政治任务列报预算外职位数目。

40. 审计委员会感到关切的是，预算指南中有关预算外资源列报的规定不明确，导致预算外资源披露不足，这可能影响拟议方案预算的准确性和透明度。

41. 审计委员会建议行政当局修订预算指南，明确要求特别政治任务在拟议方案预算中列报预算外资源时提供关于财政资源和人力资源的更详细信息。

42. 行政当局接受此项建议。

(三) 拟议预算中缺乏关于赠款和捐助款类别的详细信息

43. 大会第 75/252 和 76/245 号决议认可行预咨委会的结论和建议，即在今后的拟议预算中列入赠款和捐助款类别的综合清单以及全面分析和细目，以提高与这些所需资源有关的信息的透明度和一致性。

44. 根据 2021 年和 2022 年的预算指南，如果对一个组织的赠款不是基于具体立法，则应提供有关此赠款的授权、用途、受赠方、金额和所涉时期的详细信息。拟议方案预算应提供赠款和捐助款支出类别的切实细目。

45. 审计委员会审查了 2022 年拟议方案预算和 36 个款次的补充文件，注意到有关赠款和捐助款类别的信息不足：

(a) 有 21 个款次没有披露有关立法授权或相关供资协议的信息，涉及金额达 1.4973 亿美元。例如，裁军事务厅、非洲经济委员会(非洲经委会)、人道主义事务协调厅和全球传播部提议 198 万美元的赠款和捐助款估计数作为工作人员或其他人员的经费，但这些实体都没有充分披露人员人数、供资期、工作人员职等、适用的空缺率和计算赠款的标准；

(b) 第 23 款(技术合作经常方案)的赠款和捐助款缺乏全面分析和细目。2022 年，第 23 款为参加技术合作经常方案的 11 个执行实体提出了 759 万美元的预算概算，但并未提供关于各实体使用赠款的详细分析和细目。

46. 此外，虽然通过人道主义事务协调厅向开发署提供的 108 万美元赠款是根据大会第 52/12 B 号决议提供，但该决议是在 1997 年通过，而且该决议指出供资期仅为 1998-1999 两年期。同样，非洲经委会向联合国非洲预防犯罪和罪犯待遇研究所提供的 134 000 美元赠款是根据大会 1999 年通过的第 54/130 号决议提供，但该决议仅提及为研究所调动财政资源，而没有具体说明供资安排将延长至 2022 年。

47. 审计委员会感到关切的是，赠款和捐助款预算，特别是细目分析方面的披露不足，可能影响到大会关于拟议方案预算的决策。

48. 审计委员会建议行政当局加强对方案预算编制的指导和监督，以确保所有实体在今后的拟议预算中更多披露拟议赠款和捐助款的全面分析和细目。

49. 行政当局接受此项建议，并解释道，正根据大会指示最后确定 2024 年拟议方案预算，将列入一个详细表格，列出赠款和捐助款的细目。审计委员会将在下次审计中跟踪这一问题。

(四) 资产分配规则不明确导致特别政治任务拟议预算不准确

50. 大会在第 70/286 号决议中强调指出，秘书长必须采取进一步措施，改进预算的列报方式并作出更准确的预报。行政和预算问题咨询委员会在关于与维持和平

行动有关的意见和建议的报告(A/70/742)中继续强调指出，应尽一切努力提高预算概算的准确性。

51. 2022 年特别政治任务拟议方案预算编制指南规定，特别政治任务应确保遵守基于计划或实际人员部署水平的既定标准比率，并就任何偏离说明理由。因此，特别政治任务的拟议预算应包括拟议人员数以及标准分配数和车辆和计算设备拟议持有数。但指南未要求特别政治任务提供关于现有人员和车辆或计算设备或其状况的信息，而这些信息在立法机构评价拟议预算的合理性时可能有用。

52. 审计委员会抽样比较了 19 个特别政治任务在 2020 年底编制 2022 年拟议预算时的当时现有车辆持有量与这些特派团 2022 年的相关拟议预算，注意到 13 个特派团(19 个抽样特派团中的 68%)当时的现有车辆持有量已超过 2022 年的车辆标准分配数。在这 13 个特派团中，2020 年底现有车辆持有量与 2022 年车辆标准分配数之间差异最大的 5 个特派团见表二.7。

表二.7

2020 年底现有车辆持有量与 2022 年标准分配数差异最大的前五个特别政治任务

	2020 年底现有 客车持有量	车辆标准 分配数	差异	差异率 (百分比)
秘书长叙利亚问题特使办公室	40	12	28	233
喀麦隆-尼日利亚混合委员会联合国支助小组	10	4	6	150
联合国索马里援助团	121	60	61	102
联合国利比亚支助团	78	42	36	86
联合国海地综合办事处	46	27	19	70

资料来源：A/76/6 (Sect. 3)/Add.1，表 2；审计委员会汇总的联合国所提供车辆清单(不包括多用途车、大客车等)。

53. 例如在联合国苏丹过渡时期综合援助团(联苏综合援助团)，2022 年该特派团的车辆标准分配数为 22 辆，与 2022 年拟议持有量相同。然而，该特派团在 2020 年底的现有客车数量为 26 辆，超过了 2022 年拟议持有量和车辆标准分配数。而且，联苏综合援助团在 2022 年 12 月 31 日持有 149 辆客车，比车辆标准分配数高出 577%。

54. 联苏综合援助团解释道，其在 2021 年继承了 85 辆已超过使用寿命期的车辆，计划于 2023 年处置。此外，援助团在 2022 年采购了 45 辆新车，由于与清关有关的问题，其中 30 辆到 2023 年 2 月才实际收到。最后，19 辆车专供副秘书长、助理秘书长和其他高级别来访者使用，不应纳入运输比率的计算。

55. 审计委员会认为，鉴于 85 辆继承车辆在“团结”系统内标注为状况良好，因此，将在 2023 年处置的车辆本应列入 2022 年拟议预算。而且，各类客车，包括专用车辆，都应列入拟议预算，以提高拟议预算的质量和透明度。

56. 截至 2022 年 12 月 31 日，15 个特别政治任务(占 19 个抽样特派团的 79%)的实际车辆持有量超过了 2022 年标准分配数，14 个特派团(占 19 个抽样特派团的

74%)超过了 2022 年拟议持有量。实际持有量与标准分配数之间以及与拟议持有量之间差异最大(最大差异达 577%)的四个特别政治任务见表二.8。

表二.8

2022 年底实际车辆持有量与拟议车辆持有量和标准分配数之间差异最大的前四个特别政治任务

	2022 年 12 月 31 日实际车辆 持有量	车辆标准 分配数	2022 年拟议 车辆持有量	2022 年 12 月 31 日 实际车辆持有量与 车辆标准分配数 之间的差异率(百分比)	2022 年 12 月 31 日 实际车辆持有量与 2022 年拟议车辆 持有量之间的 差异率(百分比)
联合国苏丹过渡时期综合援助团	149	22	22	577	577
秘书长叙利亚问题特使办公室	39	12	9	225	333
联合国利比亚支助团	82	42	34	95	141
联合国索马里援助团	114	60	50	90	128

资料来源：A/76/6 (Sect. 3)/Add.1，表 2；审计委员会汇总的联合国所提供车辆清单(不包括多用途车、大客车等)。

57. 行政当局解释道，标准持有量的计算是一个复杂的过程，其中需排除某些类型车辆、仅考虑使用率较高的地点的装甲车并计及计划中的核销、处置和更换。

58. 计算设备持有量方面也有类似情况。2020 年底，38 个特别政治任务中有 19 个特派团(50%)的现有计算设备持有量已超过 2022 年的标准分配数和备件。2020 年底现有计算设备持有量与 2022 年标准分配数和备件之间差异最大的五个特别政治任务见表二.9。

表二.9

2020 年底现有计算设备持有量与 2022 年标准分配数和备件之间差异最大的前五个特别政治任务

	2020 年底现有 计算设备持有量	2022 年计算设备 标准分配数和备件	差异	差异率 (百分比)
联合国海地综合办事处	358	125	233	186
对安全理事会关于不扩散所有大规模毁灭性武器的 第 1540(2004)号决议所设委员会的支助	14	5	9	180
秘书长叙利亚问题特使办公室	166	85	81	95
秘书长大湖区问题特使办公室	63	34	29	85
联合国阿富汗援助团	1 940	1 160	780	67

资料来源：A/76/6 (Sect. 3)/Add.1，表 3；审计委员会汇总的联合国所提供计算设备清单。

59. 审计委员会还注意到，2022 年 12 月 31 日，26 个特派团(占 38 个特派团的 68%)的计算设备实际持有量已超过 2022 年拟议持有量和计算设备标准分配数。2022 年底计算设备实际持有量与拟议持有量、标准分配数和备件之间差异最大的四个特别政治任务见表二.10。

表二.10

2022 年底计算设备实际持有量与拟议持有量、标准分配数和备件之间差异最大的前四个特别政治任务

	2022 年 12 月 31 日计算设备 实际持有量	标准 分配数 和备件	2022 年 拟议 持有量	2022 年 12 月 31 日 实际持有量与标准 分配数和备件 之间的差异率(百分比)	2022 年 12 月 31 日 实际持有量与 2022 年 拟议持有量之间的 差异率(百分比)
对安全理事会关于不扩散所有大 规模毁灭性武器的第 1540(2004) 号决议所设委员会的支助	23	5	5	360	360
秘书长大湖区问题特使办公室	118	34	38	247	211
联合国苏丹过渡时期综合援助团	781	244	244	220	220
喀麦隆-尼日利亚混合委员会 联合国支助小组	54	22	22	145	145

资料来源：A/76/6 (Sect. 3)/Add.1，表 3；审计委员会汇总的联合国所提供计算设备清单。

60. 行政当局解释道，某些计算设备专用于公域，如行车记录仪系统、电话计费 and 培训室，而其他计算设备则是不包括在标准分配计算中的平板电脑。

61. 审计委员会审查了《标准费用和比率手册》，发现标准中有一些模糊之处，可能导致对标准分配数的计算有不同的诠释。例如，《手册》没有具体规定专家和咨询人的车辆分配规则，2016 年发布的外勤支助部全球车队转型过渡计划临时准则没有对用于近身保护和某些安保任务的车辆进行明确分类。《手册》也没有详细说明专家和咨询人的计算设备、公域使用的计算设备和平板电脑的分配问题。

62. 审计委员会认为，对不同车辆和计算设备进行明确分类，可使各特派团在其拟议预算中就车辆和计算设备提供更多相关信息，也可使立法机构能够更好地评价相关拟议预算的合理性，尽可能避免设备分配过多、资产闲置和资产利用率低的情况。

63. 审计委员会建议行政当局确保各个特别政治任务全面分析车辆和计算设备实际持有量与标准分配数之间出现重大差异的根源。

64. 审计委员会并建议行政当局更新车辆持有率和相关指导意见以及计算设备分配“比率”，作为《标准费用和比率手册》的一部分，以便各特派团今后能够提高车辆和计算设备拟议预算的透明度和质量。

65. 行政当局接受此项建议。

(b) 信息和通信技术预算审查工作存在不足之处

66. 行政和预算问题咨询委员会在其关于信息和通信技术战略的报告(A/77/7/Add.22)中回顾指出，此前的信息和通信技术战略强调的是优化利用相关资源，通过整合和统一现有基础设施和流程来实现。

67. 根据秘书长公报(ST/SGB/2016/11)第 2.2(g)段,信息和通信技术厅负责审查秘书处所有信通技术举措和业务的所有资金来源的预算和项目,这些预算和项目随后才可提交方案规划、预算和账户厅。信通厅有责任对信通技术预算执行综合集中的审查,以便除其他外,改进战略协调,减少重复,提高财务透明度和问责制,并促进资源的有效分配和优化使用。

68. 审计委员会注意到行政当局所作的努力,包括首席信息技术干事向所有实体发出备忘录,要求它们提交信通技术拟议预算供审查。尽管作出了这些努力,但在以下领域仍存在不足。

(一) 在要求各实体提交信息和通信技术拟议预算供集中审查方面缺乏有效措施

69. 审计委员会获悉,没有任何实体向信息和通信技术厅提交 2022 年信通技术拟议预算供其审查。2023 年期间,尽管首席信息技术干事向所有实体发出备忘录,要求提交信通技术预算,但 57 个实体中只有 37 个按此要求提交了 2024 年拟议预算供该厅审查。

70. 审计委员会认为,由于许多实体没有提交拟议预算,信息和通信技术厅的审查没有发挥预期作用(以确保对信通技术估计资源作出妥善预测)。

(二) 缺乏确保信息和通信技术预算审查质量的准则

71. 审计委员会注意到,信息和通信技术厅尚未正式制定关于审查各实体提交的信通技术拟议预算的信息和方法准则。

72. 审计委员会感到关切的是,缺乏既定的审查准则可能导致在审查相关拟议预算时出现不一致的标准,并导致各实体投资于不标准化或不符合总体信通技术战略的信通技术基础设施、设备、软件 and 应用程序等,进而可能导致碎片化,有损信息和通信技术厅促进平台和产品主流化的努力。

(三) 缺乏有效的后续措施以确保各实体落实信息和通信技术厅的要求和建议

73. 审计委员会获悉,已要求 24 个实体就其向信息和通信技术厅提交的信通技术拟议预算提供补充信息。然而,由于时间有限,各实体未等信息和通信技术厅审查补充信息便向方案规划、财务和预算厅提交拟议预算供核准。

74. 审计委员会认为,后续机制不足以确保不足之处得以妥善解决,不足以确保各实体妥善采纳信息和通信技术厅的建议。

75. 审计委员会建议行政当局建立有效的沟通机制,并制定准则,以确保所有信息和通信技术拟议预算都得到妥善审查。

76. 行政当局接受此项建议。

(c) 预算执行情况

(一) 家具和设备继续超支

77. 大会第 76/245 号决议决定将 2022 年家具和设备项下拟议资源总额总体减少 10%，即 186 万美元。大会又请秘书长继续加强方案规划、预算编制、执行、监测和评价以及报告方面的内部控制。

78. 审计委员会在上一次报告(A/77/5 (Vol. I)，第二章，第 116-122 段)中指出家具和设备超支，建议行政当局继续努力严格监测这一预算类别下的支出。审计委员会继续就此进行审查，注意到 2022 年所有 36 个款次的家具和设备的实际支出共计 4 979 万美元，而批款为 2 914 万美元，超支率为 71%。

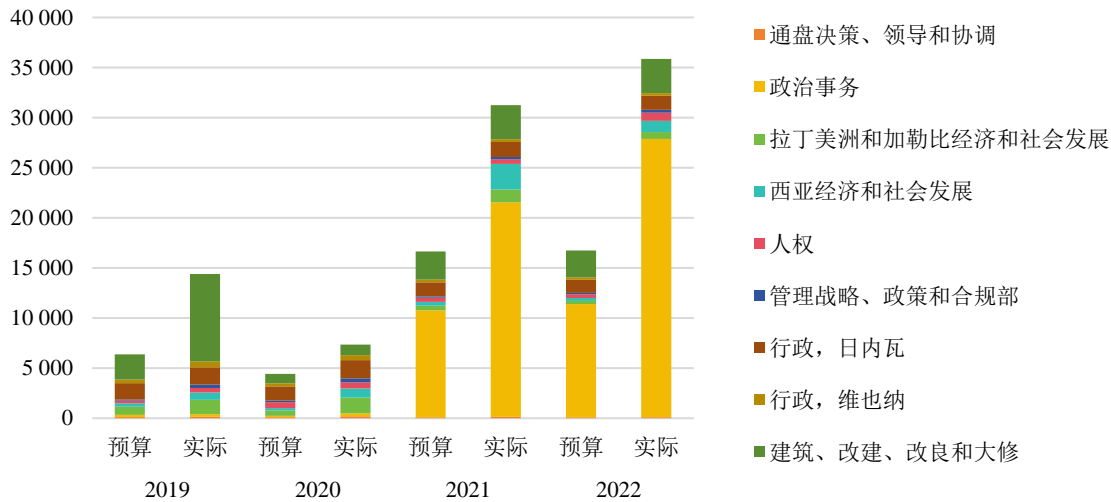
79. 进一步的结构分析显示，2022 年，第一卷报告的联合国业务活动项下 23 个款次在家具和设备方面的超支总额为 2 217 万美元。特别是，第 3 款(政治事务)超支数额最大，为 1 648 万美元，占超支总额的 74%。

80. 审计委员会还就此进行了趋势分析，并注意到家具和设备方面的超支总额在 2019 年、2020 年、2021 年和 2022 年分别为 688 万美元、793 万美元、2 227 万美元和 2 064 万美元，其中第一卷报告的联合国业务活动项下 9 个款次连续四年超支，如图二.一所示。

图二.一

第一卷报告的联合国业务活动中家具和设备连续四年(2019-2022 年)超支的款次

(千美元)



资料来源：根据行政当局提供的数据。

81. 审计委员会抽样分析了三个特别政治任务家具和设备超支的原因及其影响，并注意到这方面的总体内部控制机制需要进一步改进。

82. 例如，2022 年联苏综合援助团的标准车辆配置为 22 台，标准计算设备配置及备件为 244 台。不过，截至 2021 年 12 月 31 日，联苏综合援助团共有 105 台

车辆和 309 台计算设备，分别超出其 2022 年标准配置 377%和 27%。因此，2022 年没有向援助团分配用于购买新车辆和计算设备的预算。

83. 然而，审计委员会注意到，2022 年联苏综合援助团家具和设备方面的实际支出共计 326 万美元，超支率为 34%，由“一般业务费用”项下调拨的资金供资。在 326 万美元实际支出中，130 万美元用于购置 45 辆客车，49 万美元用于购置 429 台计算设备。审计委员会还注意到，截至 2022 年 12 月 31 日，联苏综合援助团工作人员为 231 人，客车为 149 辆，计算设备为 594 台，其中 134 台被列为闲置。此外，援助团在 2022 年 12 月 29 日为购置价值 150 万美元的 43 辆客车设立了新的承付款。

84. 行政当局解释说，联苏综合援助团 2022 年没有购置车辆的拟议预算，因为援助团一直相信可能会从现已结束的非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动移交车辆。但审计委员会注意到，移交工作已在 2021 年年中完成。此外，援助团也没有在 2021 年 10 月追加预算(A/76/6 (Sect. 3)/Add.7)中提出车辆预算。因此，援助团使用预算调拨来购买车辆以进行更换。

85. 对联合国哥伦比亚核查团和促进对达伊沙/伊拉克和黎凡特伊斯兰国所犯罪行追究责任的联合国调查组也提出了类似意见。

86. 行政当局解释说，行政当局已为 2023 年和 2024 年更新了预算指南并向特别政治任务发出了通知，提醒它们要遵守《标准费用和比率手册》中车辆和笔记本电脑持有量的相关要求。行政当局还要求所有特别政治任务根据这些要求说明预算调拨的理由。

87. 行政当局还表示，一旦完成管理改革，方案管理人会获得授权来管理其实体的核定预算，允许跨预算类别进行调拨(员额与非员额预算之间的调拨除外)，以确保最高效、最有效地执行任务。此外，通过就预算调拨提供充分的指导，对授权使用情况进行监测，并为核准预算调拨设立了两个单独的工作流程：“ALR1”用于实体/部厅/特派团一级的核准，“ALR2”用于方案规划、财务和预算厅中央一级的核准。

88. 审计委员会进一步分析了 2022 年家具和设备的预算调拨情况，并注意到，根据政策，方案规划、财务和预算厅仅核准了 2 064 万美元超支总额的 1.14%。

89. 审计委员会认可行政当局通过更新预算指南和财务执行情况报告在监测预算调拨方面所做的努力和改进。但是，仍然注意到某些预算类别连续数年超支，这表明需要进一步完善总体内部控制机制。

90. 审计委员会建议行政当局根据大会规定的参数，继续监测预算执行情况，特别是家具和设备方面持续超支的实体的预算执行情况。

91. 行政当局接受了这项建议。

(二) 移动通信服务使用和费用偿还方面的不足

92. 如关于办公用移动通信装置的情况通报(ST/IC/2005/11)所述, 信息技术事务司(现已并入信息和通信技术厅)要向申请部门收取移动通信装置实际使用的费用。按月向用户部门全额收取使用移动通信装置产生的所有费用, 由核证人确保向用户收回私人电话费。

93. 依照外地技术业务预算指导方针, 外地特派团应严格控制提供的移动和卫星语音/数据/漫游服务, 同时监测支出模式, 确保这些服务严格用于公务目的, 仅是为了满足业务需求。

94. 审计委员会获悉, 已实施电子账单系统, 用以监测移动装置使用情况, 并建立了费用回收机制, 用以对使用移动装置进行私人通话进行监测并收回费用。

95. 2022 年, 审计委员会审查了抽样的 18 个特别政治任务的电子账单系统生成的数据, 并注意到:

(a) 用于非公务目的的移动通信费用的比例很高。平均而言, 在 18 个特别政治任务中, 用于私人目的的移动通信费用的总比例为 47%; 最高的一个特别政治任务为 90%。在 18 个特别政治任务中, 用于非公务目的的移动通信费用超过 50%的特别政治任务有 7 个;

(b) 将移动通信装置仅用于非公务目的的人员比例很高。在 18 个特别政治任务中, 平均有 30%的人员将移动设备仅用于私人目的; 其中比例最高的一个特别政治任务达到 65%, 在 4 个特别政治任务中, 有超过 50%的人员将移动通信装置仅用于非公务目的。

96. 对 18 个特别政治任务 2018 年至 2022 年期间私人电话费用的回收和退款情况进行进一步审查显示, 在总额为 239 万美元的私人电话费用中, 143 万美元(60%)尚未收回, 230 万美元(96%)尚未退还给经常预算相关基金。至于联合国总部, 审计委员会注意到, 在 2018 年至 2022 年收回的 698 万美元费用中, 692 万美元(99%)尚未退还给经常预算相关基金。

97. 审计委员会认为, 专用于私人目的的通话费用比例很大, 这可能表明特别政治任务的移动通信服务经常预算批款没有严格用于规定的用途。

98. 审计委员会还感到关切的是, 大部分私人通话费没有及时收回或退还给经常预算相关基金, 这不符合预算指导方针, 也不符合联合国的最佳利益。

99. 行政当局解释说, 已通过电子账单系统实施了技术控制措施, 在系统中, 移动服务用户可将通话标记为“私人”, 然后就会自动地在下一个收费周期从薪金中收回费用。

100. 审计委员会仍然认为, 信息和通信技术厅以及方案规划、财务和预算厅有责任提供最新指示并密切关注移动通信装置和服务的使用情况及费用偿还情况。

101. 审计委员会建议行政当局更新政策, 强调要监测为非公务目的使用移动装置服务的情况。

102. 审计委员会又建议行政当局通知各实体实施移动通信服务回收和退款机制，确保及时收回非公务移动通信服务费用并将其退还经常预算。

103. 行政当局接受了这些建议。

(三) 视频会议支助服务的信息和通信技术资源利用效率低下

104. 根据信息和通信技术厅发布的外地技术业务预算指导方针，每个特派团都应为该厅集中管理的视频会议支助服务的估计费用编列经费。

105. 审计委员会注意到，信息和通信技术厅实际上与联合国项目事务署(项目署)签订了提供上述视频会议支助服务的合同。按照相关财务协议和修正案的规定，桥接活动数量是估算获得的视频会议支助服务的关键参数之一，该数字从 2019 年到 2022 年一直很稳定。然而，审计委员会注意到，如表二.11 所示，2019 年至 2022 年视频会议桥接活动的实际总数大幅减少，而 2019 年至 2022 年视频会议支助的实际年度费用为 178 万美元。

表二.11

所有外地特派团视频会议活动的估计数和实际数

	2019	2020	2021	2022
根据财务协议支助的活动估计数	18 500	18 500	22 000	22 000
活动实际数	22 466	9 267	9 836	3 825

资料来源：信息和通信技术厅提供的实际数据；从财务协议中提取的估计数据。

106. 审计委员会进一步抽查了三个特派团，即联合国阿富汗援助团(联阿援助团)、联合国哥伦比亚核查团和联合国支助荷台达协议特派团，并注意到 2019 年至 2022 年期间视频会议桥接活动次数大幅减少，支助服务的相关费用却几乎没有变化。

107. 行政当局解释说，视频会议支助服务的使用急剧减少的原因是，在 COVID-19 大流行疫情期间部署了其他系统来支持会议。引入了新的虚拟会议平台，包括 Microsoft Teams、Webex、Zoom 和远程多语种平台。视频会议桥通常是用来连接这些平台的机制。行政当局还解释说，对视频会议系统进行了配置，以提供高端解决方案，支持远程虚拟参与安全理事会会议，这些会议需要在会前和会议期间进行大量高水平管理维护。

108. 审计委员会认为，视频会议桥接活动数量大幅下降，但服务收费没有变化，二者之间的显著差距可能表明信通技术预算资源使用效率低下，行政当局需要审查视频会议支助服务收费的合理性。

109. 审计委员会建议行政当局在更新与联合国项目事务署的协议时考虑视频会议小组的实际部署情况和修订的作用。

110. 行政当局接受了这项建议。

(d) 财务执行情况报告中特别承付款的披露不足

111. 大会第 76/246 A 号决议要求在秘书长的财务执行情况报告中报告资金承付款的核准情况并详细说明理由，以提高透明度；大会第 77/263 号决议也要求秘书长在今后的财务执行情况报告中列入关于设立和使用承付款的所有相关信息，以加强透明度、问责制和监督。

112. 审计委员会在上一次报告(A/77/5 (Vol. I)，第二章，第 85 段)中指出，截至 2021 年 12 月 31 日，2020 年设立的特别承付款的余额为 1 774 万美元。审计委员会继续审查这些特别承付款的使用情况，并注意到 2022 年又有 1 420 万美元的未结承付款被计入费用，其余 354 万美元被注销。但相关信息并未在财务执行情况报告中披露。此外，在 2019 年底设立但在 2022 年被注销的 141 万美元特别承付款也没有列入财务执行情况报告。

113. 行政当局解释说，已使用各种文件披露关于特别承付款的信息，目前，正在编制 2022 年财务执行情况报告期间执行关于列入设立和使用承付款的所有相关信息的要求。

114. 审计委员会认为，财务执行情况报告中关于 2019 年和 2020 年确定的特别承付款的设立、使用、注销和未用余额的信息披露不足，可能无法向立法机构提供本组织财务执行情况的总体状况。

115. 继审计委员会关于财务执行情况报告中特别承付款披露不足的意见后，关于 2022 年方案预算的财务执行情况报告(A/78/89)附件十和十一概述了 2019 年和 2020 年确定的特别承付款的设立、使用和注销情况。

4. 费用回收服务

116. 费用回收服务系有偿服务，属于服务提供实体的总体授权活动范围。根据 2022 年综合服务目录，截至 2022 年 12 月 31 日，第一卷报告的联合国业务活动范围内 33 个实体向内部和外部客户提供了 11 类费用回收服务。

117. 行政和预算问题咨询委员会在其题为“2021 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”的报告(A/77/574，第 14-24 段)中，同意审计委员会关于费用回收的建议，并强调需要采取进一步行动，包括对大量累计盈余进行全面分析，确保基金总结余保持在适当水平，并遵守相关规范性框架。应行预咨委会的要求，审计委员会在 2022 年继续进行审核，重点是累计盈余和准备金水平的趋势、对长期未清遗留盈余的清理以及费用回收资源的利用，并注意到以下项目需要进一步改进。

(a) 费用回收服务累计盈余总额达 4.5292 亿美元

118. 根据主计长办公室 2022 年 2 月发布的费用回收政策和准则，提供服务的实体应全额收回与提供该服务有关的所有费用。应当避免盈利或亏损，因为联合国实体是非营利组织，在此情况下的盈利或亏损将导致资金在各实体之间重新分配，这与捐助者的意图背道而驰。

119. 准则还规定,就各项基金而言,费用回收服务的基金总结余不应超过一年的业务费用,每年收入和支出之间的差异不应超过所发生费用的+/-10%。

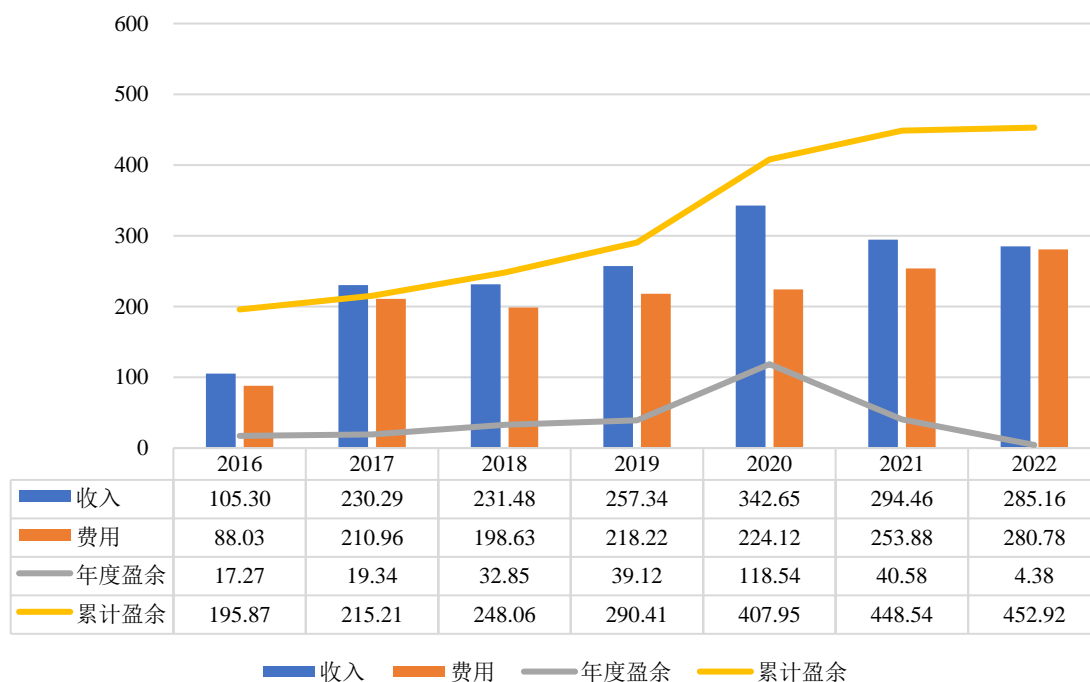
费用回收服务累计盈余趋势分析

120. 审计委员会在上一次报告(A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 23 段)中强调,2016 年至 2021 年,第一卷报告的联合国业务活动费用回收服务年度盈余(10RCR)总体呈上升趋势,截至 2021 年 12 月 31 日的累计盈余总额为 4.4854 亿美元。审计委员会继续就此进行审查,并注意到截至 2022 年 12 月 31 日,10RCR 的累计盈余总额为 4.5292 亿美元,与 2021 年年终余额相比增加了 438 万美元,表明 2022 年年度盈余管理有所改善,累计盈余的上升趋势并未扭转,如图二.二所示。

图二.二

2016-2022 年 10RCR 收入、费用和盈余(年度和累计)趋势

(百万美元)



资料来源:根据“团结”系统业务规划与整合模块的数据。

注:与上一次报告(A/77/5 (Vol. I), 第二章, 图二.一)中的图相比,本图中的一些数额已经过调整。

10RCR 累计盈余结构分析

121. 通过基于“团结”系统业务领域(即联合国总部、联合国日内瓦办事处和亚洲及太平洋经济社会委员会等实体)的结构分析,审计委员会注意到,联合国总部在过去七年年终 10RCR 累计盈余中所占比例最大(截至 2022 年 12 月 31 日为 2.1590 亿美元),从 45%到 56%不等。截至 2022 年 12 月 31 日,10RCR 累计盈余数额较大的其他主要实体包括联合国日内瓦办事处(6 635 万美元, 15%)、联合国

内罗毕办事处(5 570 万美元, 12%)、亚洲及太平洋经济社会委员会(2 511 万美元, 6%)和联阿援助团(2 479 万美元, 5%)。

10RCR 准备金管理

122. 审计委员会注意到, 截至 2022 年 12 月 31 日, 累计盈余总额为 4.5292 亿美元, 约为 2022 年 10RCR 费用(2.8078 亿美元)的 1.6 倍。各实体累计盈余与年度 10RCR 费用相比的百分比(即: 准备金率)差异很大, 从 51%到 321%不等, 如表二.12 所示。

表二.12
各实体 10RCR 准备金率差异分析

(百万美元)

业务领域	实体	2022 财政年度 费用	累计盈余	准备金率 (百分比)
R400	亚洲及太平洋经济社会委员会	7.81	25.11	321
M007	联合国伊拉克援助团	8.99	24.35	271
S400	联合国维也纳办事处	7.58	17.02	225
S100	联合国总部	121.88	215.90	177
S300	联合国内罗毕办事处	31.48	55.70	177
M006	联合国阿富汗援助团	14.72	24.79	168
S200	联合国日内瓦办事处	51.22	66.35	130
R500	西亚经济社会委员会	7.53	5.19	69
R100	非洲经济委员会	10.11	6.58	65
M015	联合国利比亚支助团	15.00	7.58	51

资料来源: 根据“团结”系统企业资源规划核心组成部分的数据。

注: 费用>0, 累计盈余>500 万美元。

123. 行政当局解释说, 它正在审查所有基金结余并与服务提供者一道确定适当的准备金水平, 同时考虑到服务提供者业务准备金需求以及工作人员和资本投资的长期负债。

124. 审计委员会感到关切的是, 大量累计盈余可能对利益攸关方对费用回收服务收费合理性的信心产生负面影响。

125. 审计委员会建议行政当局加快审查费用回收基金(10RCR)结余和相关准备金水平, 确保该基金可得到更高效、更有效地利用并按照相关政策和准则将基金总结余维持在适当水平。

126. 行政当局接受了这项建议。

(b) 与费用回收服务有关的长期未结清和未分配的遗留盈余总额达到 2.3255 亿美元

127. 审计委员会注意到，截至 2022 年 12 月 31 日，10RCR 累计盈余总额为 4.5292 亿美元，其中 2.2395 亿美元(49%)属于遗留单位方案规划、预算和账户厅(现为方案规划、财务和预算厅)，如表二.13 所示。

表二.13

遗留单位方案规划、预算和账户厅的收入、费用和盈余

(百万美元)

财务报表项目	实体	合作伙伴/ 业务伙伴基金	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	共计
收入	非联合国	未分配	3.29	15.39	0.98	1.04	0.34	0.00	(0.01)	0	21.03
	联合国	10UNA	0.00	0.00	0.00	2.26	(0.34)	0.00	0.00	0	1.92
		64VQA	0.20	0.00	0.00	(0.60)	3.28	0.00	0.00	0	2.88
收入共计			3.49	15.39	0.98	2.70	3.28	0.00	(0.01)	0	25.83
费用			0.06	(0.07)	0.44	(0.41)	(0.08)	0.00	0.00	0.01	(0.05)
年度盈余			3.43	15.46	0.54	3.11	3.36	0.00	(0.01)	(0.01)	25.89
累计盈余			201.5	216.96	217.5	220.61	223.97	223.97	223.96	223.95	—

资料来源：根据“团结”系统企业资源规划核心组成部分的数据。

128. 根据行政当局的解释，在 2.2395 亿美元遗留累计盈余中，1.9807 亿美元(88%)是在“团结”系统推出前积累的，这部分金额已被厅外其他基金中心的费用抵消。以前的信息技术系统(综合管理信息系统)没有“团结”系统所具有的相关收入和费用详细程度，导致了遗留的累计盈余。例如，遗留基金 SAN 汇总了与桑迪风暴后损失有关的保险赔偿收入和费用。遗留基金 OJA 用于在纽约联合国总部向联合国儿童基金会(儿基会)、开发署和联合国人口基金提供的服务(医疗、安保和邮件)的会计核算。遗留基金 JUA 是在联合国总部提供的信息技术和电信服务的特别账户。

129. 审计委员会审查了行政当局的清理活动，并注意到就基金 SAN、基金 OJA 和基金 JUA 而言，分别有 9 200 万美元、1 300 万美元和 1 100 万美元的转换赤字，都与相应的转换盈余相匹配。然而，仍有一些遗留基金有待分析。

130. 此外，审计委员会在上一次报告(A/77/5 (Vol. I)，第二章，第 31 段)中强调，在向“团结”系统转换期间，10RCR 累计盈余中的 2 296 万美元尚未分配给任何基金中心。审计委员会审查了行政当局在这方面采取的清理行动，注意到 1 440 万美元已分配给相关的基金中心，截至 2022 年 12 月 31 日，10RCR 累计盈余中仍有 860 万美元尚待分配。

131. 审计委员会认可行政当局在清理长期未结清或未分配的遗留 10RCR 累计盈余方面的努力，鼓励行政当局加快匹配和分配进程。

132. 行政当局表示，它致力于完成清理工作，将其作为优先事项，并预计在 2023 年第三季度完成这项工作。

133. 审计委员会建议行政当局加快清理遗留的累计盈余，并将未分配的累计盈余分配给负责的部厅。

134. 行政当局接受了这项建议。

(c) 持续从 10RCR 基金向 10JFA 基金借款，至 2022 年底未清余额为 3 700 万美元

135. 审计委员会审查了 10RCR 基金的借款交易，并注意到在 2015 年至 2022 年期间，为业务流动资金目的，10JFA (共同出资活动)基金从 10RCR 基金共借款 1.92 亿美元，用于支付工作人员费用和其他费用，同期还款共计 1.55 亿美元。因此，如表二.14 所示，截至 2022 年 12 月 31 日，有 3 700 万美元的未清余额需要偿还。

表二.14

10RCR 基金和 10JFA 基金之间的借款和还款交易分析

(百万美元)

财政年度	给 10JFA 基金的借款		偿还 10RCR 基金的还款		未清数额
	数目	数额	数目	数额	
2015	2	10	0	0	10
2016	4	60	4	(20)	50
2017	0	0	0	0	50
2018	0	0	1	(20)	30
2019	4	45	3	(55)	20
2020	1	17	0	0	37
2021	0	0	0	0	37
2022	2	60	3	(60)	37
共计	13	192	11	(155)	37

资料来源：根据“团结”系统企业资源规划核心组成部分的数据。

136. 行政当局解释说，从 10RCR 基金向 10JFA 基金的借款交易是为了确保 10JFA 业务活动的业务连续性以及有足够的流动资金。

137. 如财务报表所示，过去三年，10JFA 基金欠 10RCR 基金的未偿金额一直为 3 700 万美元。审计委员会感到关切的是，把 10RCR 基金作为确保 10JFA 业务活动的业务连续性的长期供资机制，这可能影响以更有效、更高效的方式利用 10RCR 基金。

138. 审计委员会建议行政当局及时结清长期未偿的费用回收基金(10RCR)给共同出资活动基金(10JFA)的借款，以便能够更有效、更高效地将 10RCR 基金用于费用回收活动。

139. 行政当局接受了这项建议，并已按照审计意见采取行动将未偿借款归还 10RCR 基金。

(d) 未及时进行费用回收服务的谈判和收款

140. 根据主计长办公室 2022 年 2 月发布的费用回收政策和准则，服务提供者应确保在向内部和外部客户提供服务前及时开具账单以收回费用。遵守这些原则是“团结”系统的一项重要现金控制要求。

141. 审计委员会分析了截至 2022 年 9 月 30 日联合国维也纳办事处向 12 个内部和外部客户提供的服务，并注意到维也纳办事处与客户之间未及时就拟提供的服务和需要支付的费用进行谈判，因为这些谈判是在 2022 年进行的，与拟提供的服务在同一年。

142. 联合国维也纳办事处与其客户之间的协议附件大多规定偿还率应在每个年度周期开始时按年收取。

143. 审计委员会抽样审查了费用回收付款情况，并注意到 4 个内部客户和 5 个外部客户的付款出现拖延，如表二.15 所示：

(a) 关于内部客户，就 2022 年获得的服务而言，有 3 个客户在 2022 年 5 月至 9 月期间(而非按照协议在年度周期开始时)共付款 115 328 美元。此外，有一个客户至 2022 年 9 月底仍未付款 39 246 美元；

(b) 关于外部客户，就 2022 年获得的服务而言，有 4 个客户在 2022 年 3 月至 9 月期间(而非按照协议在年度周期开始时)共付款 354 363 美元。此外，有一个外部客户至 2022 年 9 月底仍未付款 8 822 美元。

表二.15

2022 年联合国维也纳办事处提供的费用回收服务的付款

(美元)

客户类型	数额	付款日期	凭证号
内部			
政治和建设和平事务部	17 122	2022 年 6 月 21 日	1110365905
联合国环境规划署	80 582	2022 年 9 月 30 日	1110832810
联合国项目事务署	17 624	2022 年 5 月 5 日	1110147686
裁军事务厅	39 246	—	—
外部			
保护多瑙河国际委员会	117 065	2022 年 3 月 14 日	5200136434
国际反腐败学院	24 567	2022 年 4 月 11 日	5200137971
联合国联邦信用合作社	111 608	2022 年 6 月 15 日	5200141387
联合国难民事务高级专员公署	101 123	2022 年 9 月 30 日	5200148475
国际刑事警察组织	8 822	—	—

资料来源：根据行政当局提供的资料和“团结”系统中的资料。

144. 审计委员会认为，行政当局与其客户之间的迅速谈判可能有助于就费用回收及时开具账单并进行收款。

145. 审计委员会建议行政当局就提供的服务和相关的费用回收迅速与客户进行谈判并达成协议，以符合相关协议以及费用回收政策和准则中规定的偿还条件。

146. 审计委员会建议行政当局建立定期控制机制来收回所提供服务的费用，以避免客户拖延付款。

147. 行政当局接受了这些建议。

5. 创收活动

自 2016 年以来创收活动的业务损失总额达 2 350 万美元

148. 根据秘书长题为“创收活动”的报告(A/C.5/623 和 A/C.5/1479)，创收活动财务管理的基本概念必然因其目的而异：

(a) 如果服务实际上是开展业务所必需的(如餐饮或停车场设施)，本组织应着眼于收回成本，而不一定以盈利为目标，但应认识到可能需要通过提供某些“免费”设施来补贴这项活动；

(b) 如果因一般政策而必须开展某项活动，如销售出版物，则必须根据有关政策的要求确定应在多大程度上设法收回成本、甚至赚取利润；

(c) 如果某项活动并非必需，但考虑到本组织的目标理应开展该项活动，如参观事务处或邮政管理科，则目的应是收回全部费用并在可能的情况下赚取额外的利润。

149. 根据《联合国财务条例和细则》，会员国的摊款应依照条例 3.2 的规定由创收活动的净收入抵销。

创收活动财务业绩的趋势分析

150. 审计委员会审查了 2016 年至 2022 年第一卷报告的联合国业务活动的创收活动(10ICR)的财务业绩，并注意到的这些创收活动在过去七年一直亏损，累计亏损额共计 2 350 万美元，如表二.16 所示。

表二.16
2016-2022 年 10ICR 的收入、费用和损失趋势

(百万美元)

	2016-2017	2018-2019	2020	2021	2022
收入	31.17	32.15	7.61	6.62	12.59
费用	31.74	33.28	15.71	16.46	16.45
净亏损	(0.57)	(1.13)	(8.10)	(9.84)	(3.86)
累计亏损	(0.57)	(1.70)	(9.80)	(19.64)	(23.50)

资料来源：根据行政当局提供的数据。

10ICR 财务业绩的结构分析

151. 审计委员会还对不同类型创收活动的财务业绩进行了结构分析，并注意到几乎每一类创收活动都是亏损经营，特别是餐饮业务、联合国邮政管理科和参观事务，如表二.17 所示。

表二.17

2016-2022 年创收活动的净利润或损失

(百万美元)

年度	游客	餐饮	邮政	经济和社会 事务部收入	出版物	停车场	礼品	其他	共计
2016-2017	0.94	(0.56)	(0.08)	(0.67)	(1.28)	(0.19)	1.29	(0.02)	(0.57)
2018-2019	1.86	(0.88)	(2.03)	(1.92)	0.46	(0.09)	1.49	(0.02)	(1.13)
2020	(4.15)	(1.61)	(1.24)	(0.35)	(0.53)	(0.39)	0.12	0.05	(8.10)
2021	(4.30)	(2.50)	(0.51)	(0.34)	(1.59)	(0.60)	0.00	0.00	(9.84)
2022	(2.00)	(1.45)	(0.29)	(0.36)	(0.08)	(0.07)	0.07	0.32	(3.86)
共计	(7.65)	(7.00)	(4.15)	(3.64)	(3.02)	(1.34)	2.97	0.33	(23.50)

资料来源：根据行政当局提供的数据。

10ICR 业务交易损失所涉预算问题

152. 审计委员会注意到，2021 年和 2022 年拟议方案预算(收入第 3 款)报告 10ICR 业务损失共计 339 万美元，由此增加了会员国的摊款数额。关于截至 2022 年 12 月 31 日的累计亏损 2 350 万美元，如果不能从相关活动的净业务利润中弥补亏损，可能会在今后给会员国带来额外负担。

餐饮业务

153. 大会第 39/67 号决议确认，联合国总部的餐饮业务应尽可能在财务上自负盈亏。

154. 审计委员会审查了 2016 年至 2022 年期间 10ICR 活动项下餐饮业务的财务业绩，并注意到截至 2022 年 12 月 31 日，餐饮业务累计亏损共计 700 万美元，是 2016 年底 28 275 美元的 247 倍，如表二.18 所示。特别是，2020 年至 2022 年期间餐饮业务亏损严重，支出增加，收入减少，主要原因是 COVID-19 大流行疫情。

表二.18
2016-2022 年餐饮业务的财务业绩

(百万美元)

收入和费用	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	共计
其他收入	0.60	0.05	0.05	0.50	0.01	0.00	0.14	1.35
员工薪金	0.35	0.28	0.24	0.30	0.31	0.33	0.34	2.15
非雇员报酬	0.18	0.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.21
用品和消耗品	0.00	0.00	0.00	0.02	0.00	0.00	0.00	0.02
折旧	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.01
其他业务费用	0.09	0.27	0.16	0.71	1.31	2.17	1.25	5.96
净亏损	(0.03)	(0.53)	(0.35)	(0.53)	(1.61)	(2.50)	(1.45)	(7.00)

资料来源：根据行政当局提供的数据。

155. 审计委员会注意到，自与现任供应商签订合同以来，餐饮业务一直处于亏损运营状态，不仅仅是受到了 COVID-19 大流行疫情的影响。2019 年 11 月，联合国将餐饮业务的业务模式从利润分享模式改为补贴模式，起初是因流动性危机要暂时地弥补在联合国总部的供应商餐饮业务损失，随后因 COVID-19 大流行疫情延续至 2022 年 12 月合同结束时，补贴总额达到 497 万美元。随着 COVID-19 限制措施的逐步解除以及餐饮活动的恢复，2022 年补贴额减少，如表二.19 所示。

表二.19
支付给联合国总部餐饮供应商的补贴

(美元)

年度	原因	数额
2019 年(11 月-12 月)	联合国面临流动性危机	366 341
2020 年(1 月-2 月)	联合国面临流动性危机	418 246
2020 年(3 月-12 月)	COVID-19 危机	1 148 005
2021 年(1 月-12 月)	COVID-19 危机	1 911 085
2022 年(1 月-12 月)	COVID-19 危机	1 129 975
共计		4 973 652

资料来源：根据行政和预算问题咨询委员会关于 2023 年拟议方案预算的第一次报告(A/77/7)中的数据和行政当局提供的数据。

156. 行政当局解释说，已聘请一名外部餐饮咨询人对联合国总部的餐饮业务进行全面独立研究，并协助招标工作。下一份餐饮合同的招标工作定于 2023 年底前完成，新的餐饮合同预计将于 2024 年 1 月 1 日开始。

联合国邮政管理科

157. 联合国邮政管理科是 10ICR 活动项下的主要创收活动之一。审计委员会注意到，邮政管理科自 2016 年以来持续亏损，截至 2022 年底亏损总额已达 415 万美元，如下表二.20 所示。

表二.20

2016-2022 年联合国邮政管理科的收入、费用和损失

(百万美元)

年度	收入	费用	净亏损	累计亏损
2016-2017	7.55	7.63	(0.08)	(0.08)
2018-2019	6.03	8.06	(2.03)	(2.11)
2020	2.08	3.32	(1.24)	(3.35)
2021	3.05	3.56	(0.51)	(3.86)
2022	3.34	3.63	(0.29)	(4.15)

资料来源：根据行政当局提供的数据。

158. 行政当局解释说，由于集邮市场的普遍不景气和 COVID-19 大流行疫情的不利影响，邮政管理科不得不调整以适应不断变化的市场情况，努力增加销售并降低支出以减少营业亏损。近年来，邮政管理科在缩小净亏损方面取得了进展，预计这一趋势将继续下去。行政当局还表示，已与一家咨询公司签订合同，以审查邮政管理科的业务及其创收能力。

159. 审计委员会感到关切的是，创收活动持续亏损可能会增加会员国的财政负担。

160. 审计委员会建议行政当局请业务支助部、全球传播部和其他负责实体继续审查其创收活动，并采取适当措施尽量减少损失，以避免可能给会员国造成的财政负担。

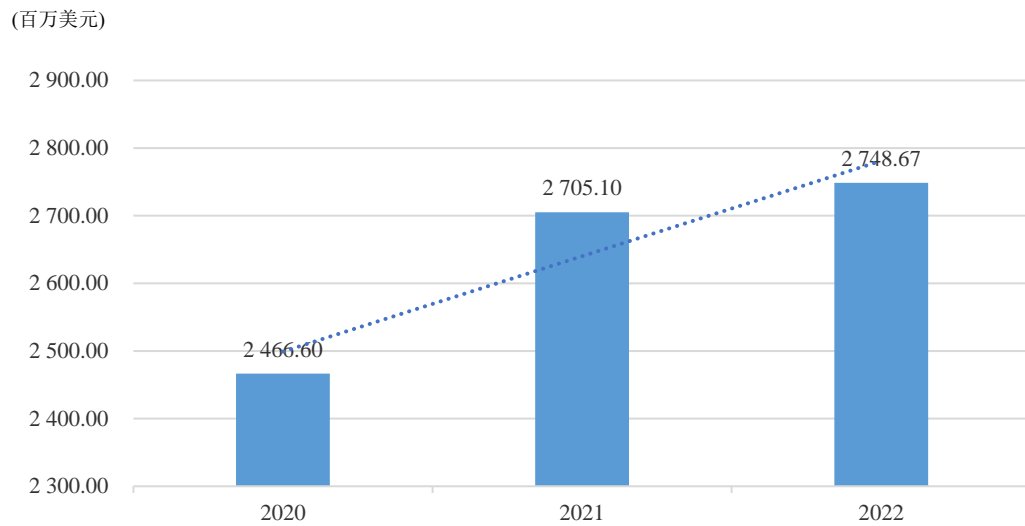
161. 行政当局接受了这项建议。

6. 基金管理

(a) 共计 1.35 亿美元的结算中/已结算的自愿捐助赠款现金余额未得到及时处理

162. 第一卷报告的联合国业务活动的信托基金用于记录支助紧急援助、政治和经济发展、人道主义和人权活动等各种活动的自愿捐款。目前，联合国管理着 139 个用于该目的的信托基金。截至 2022 年 12 月 31 日，这些信托基金的年度现金余额共计 27.5 亿美元，与 2020 年年底的 24.7 亿美元相比，增加了约 11%，如图二.三所示。

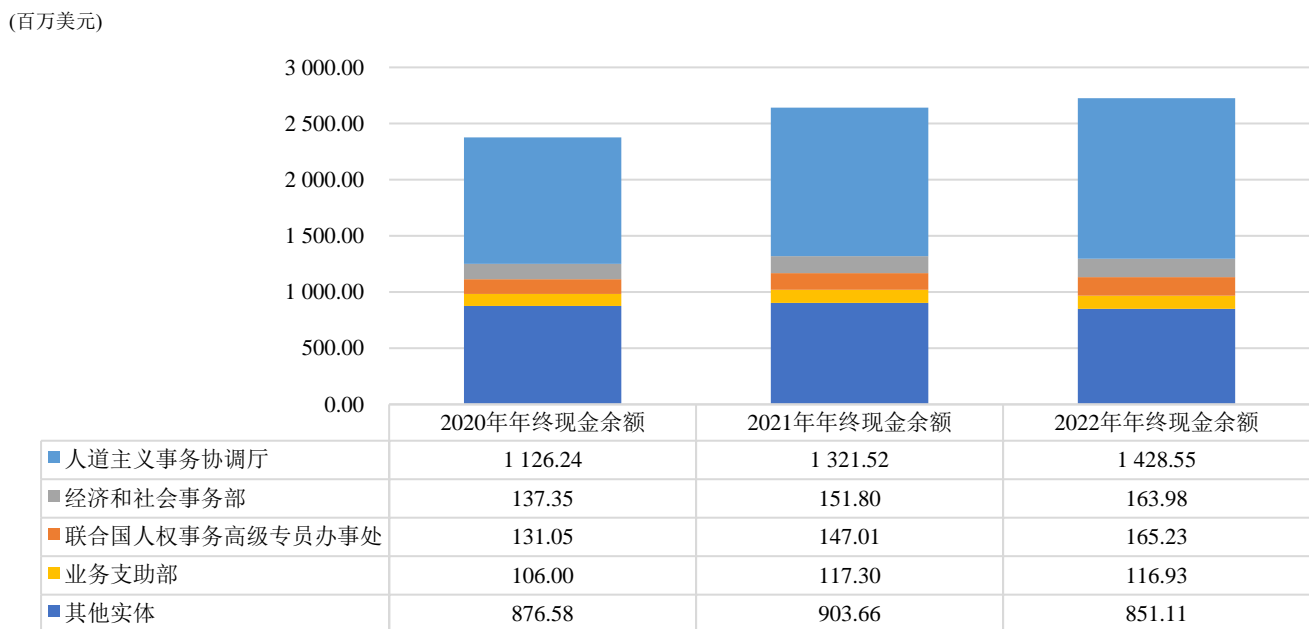
图二.三
2020-2022 年第一卷报告的信托基金的现金余额趋势分析



资料来源：根据从“团结”系统提取的数据。

163. 通过对2020年至2022年各部厅管理的信托基金的现金余额进行细分分析，审计委员会注意到，位居前列的4个部厅是人道主义事务协调厅、经济和社会事务部、联合国人权事务高级专员办事处(人权高专办)和业务支助部，如图二.四所示。特别是，人道主义事务协调厅管理的这些信托基金在2020年至2022年年终现金余额中所占比例最大，从47%到52%不等。

图二.四
2020-2022 年第一卷报告的信托基金的细分分析



资料来源：根据从“团结”系统提取的数据。

164. 根据受让人管理用户指南, 赠款的结算涉及两个阶段, 即业务层面的结算和财务层面的结算, 然后才能将赠款状态变更为“已结算”。在业务结算阶段, 可记录所有财务事项, 但新预算和承付款项除外。在转入财务结算阶段前, 必须处理未清的承付款、发票和调整。在财务结算阶段, 只允许处理退还捐助者的款项和未用余额的移转。一旦发布最终财务报表、退还未用余额或改变其用途, 赠款状态可改为“已结算”, 不允许再进行任何会计事项的处理。

165. 管理战略、政策和合规部制定政策和战略, 监督授权的行使, 评估遵守法律和政策框架的情况。

166. 截至 2023 年 3 月 4 日, 第一卷报告的联合国业务活动的信托基金的现金余额为 27.9 亿美元, 其中 4 243 笔赠款的现金余额高于零。进一步分析显示, 2 488 笔赠款被标记为“已发放/可运作”状态, 现金余额为 26.5 亿美元。审计委员会注意到, 在这 2 488 笔赠款中, 56 笔赠款没有预算消耗, 271 笔赠款在过去两年预算消耗低于其当期现金余额的 10%。

167. 审计委员会进一步分析了其他 1 755 笔被标记为“业务结算正在进行/已结束”的赠款, 其总额为 1.35 亿美元, 占截至 2023 年 3 月 4 日现金余额总额的 4.8%。审计委员会注意到, 48 笔被标记为“已结束”的赠款的未用余额共计达到 139 万美元。其他 1 707 笔赠款(金额为 1.34 亿美元)被标记为“业务结算正在进行”, 平均时间达到 24 个月。特别是, 在联合国伙伴关系办公室, 总额为 246 万美元的 52 笔赠款的平均结算期为 41 个月; 4 笔赠款的结算期最长, 超过了 7 年。

168. 行政当局解释说, 已采取措施改进赠款的管理, 如每年向负责实体发送不活跃赠款清单(从接收至办结), 并建立了赠款管理看板, 以审查赠款预算和现金余额的状况。

169. 审计委员会认为, 应酌情及时处理已结算赠款和正在进行业务结算的赠款的未用余额, 以确保高效利用资金。此外, 应密切监测被标记为“业务结算正在进行”的赠款, 以确保每笔赠款按照与捐助者达成的协议用于预定任务, 并得到适当管理, 反映其当期状况。

170. 审计委员会建议行政当局继续支持各部厅加强自我监测, 为此制定主要业绩指标, 说明根据捐助者协议需要进行财务清算的已结束业务清算的赠款, 不活跃赠款的赠款主数据状况以及相应的未用项目余额和现金余额。

171. 行政当局接受了这项建议。

(b) 至 2022 年底 64CFA 基金的现金余额高达 1.4083 亿美元

172. 大会第 76/246 A 号决议强调指出必须在几个项目的管理中实现治理、有效监督、透明和问责, 以确保在核定预算范围内按期实现该项目的目标。

173. 根据 2022 年拟议方案预算第 33 款(建筑、改建、改良和大修)(A/76/6 (Sect. 33)), 重大建筑项目的资源在相关的秘书长年度进度报告中请批, 2022 年批款列入了拟议方案预算第 33 款和相应项目管理小组的预算款次。

174. 这些建筑项目的资金来自经常预算，行政当局在“团结”系统中设立了一项名为 64CFA 的基金来管理这些资源。

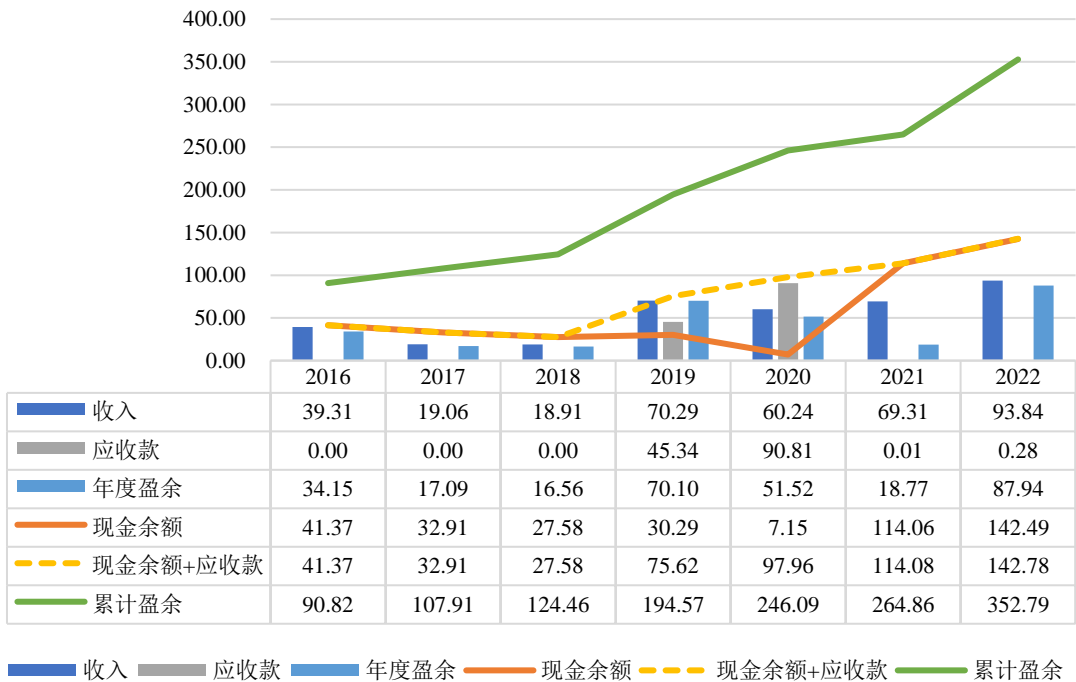
64CFA 的收入、现金余额、应收款和盈余的趋势分析

175. 截至 2022 年 12 月 31 日，64CFA 基金的现金余额共计 1.4249 亿美元，与截至 2016 年底的 4 137 万美元相比增加了 244%，如图二.五所示。此外，64CFA 应收经常预算账款在截至 2019 年底和 2020 年底时分别为 4 534 万美元和 9 081 万美元，这些款项已在 2021 年收到。

图二.五

2016-2022 年 64CFA 的收入、现金余额、应收款和盈余的趋势分析

(百万美元)



资料来源：根据“团结”系统企业资源规划核心组成部分的数据。

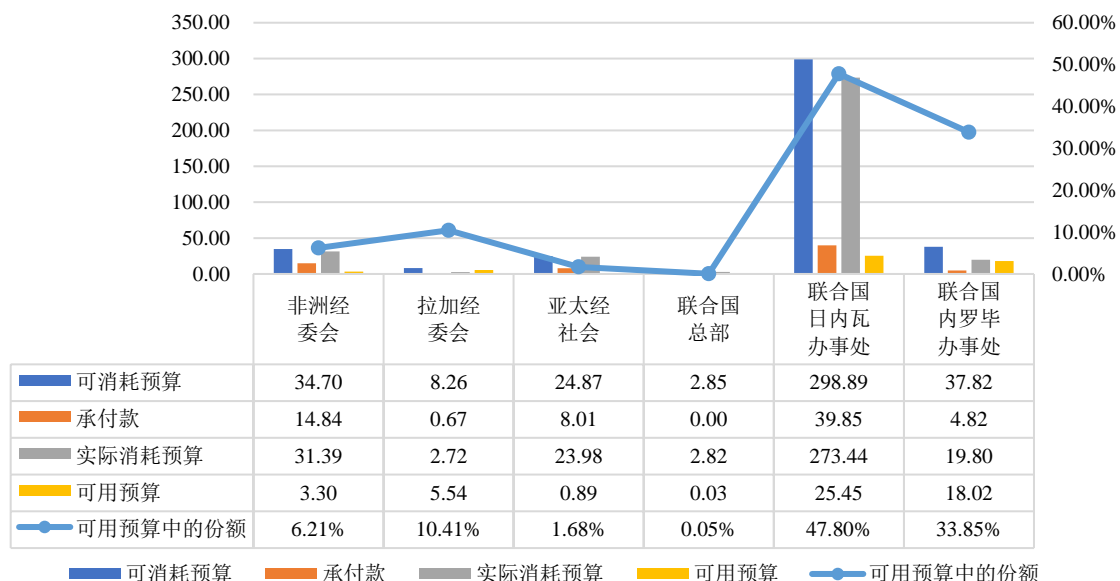
预算和项目执行进展情况分析

176. 64CFA 基金资助的每个重大建筑项目都配有一个多年期在建工程账户。每个项目在财政年度结束时的可用预算结转到下一年度，由项目继续使用。截至 2023 年 4 月 21 日，64CFA 基金下 6 个项目的可用预算余额共计 5 324 万美元，而这些项目的未清承付款共计 6 818 万美元。

177. 根据对“团结”系统业务领域的结构性分析，审计委员会注意到，联合国日内瓦办事处在可用预算和承付款余额中占比最大，分别为 2 545 万美元和 3 985 万美元。联合国内罗毕办事处的可用预算总额为 1 802 万美元，位居第二，如图二.六所示。

图二.六
截至 2023 年 4 月 21 日按业务领域分列的 64CFA 预算分析

(百万美元)



资料来源：根据“团结”系统企业资源规划核心组成部分的数据。

简称：非洲经委会，非洲经济委员会；拉加经委会，拉丁美洲和加勒比经济委员会；亚太经社会，亚洲及太平洋经济社会委员会。

超前于 A 至 J 办公区重建项目进度请批 362 万美元

178. 审计委员会抽样审查了联合国内罗毕办事处 A 至 J 办公区重建项目项目预算的执行情况，并注意到项目执行进度大幅落后于项目预算批款。2022 年预计支出为 1 722 万美元，但实际支出仅为 434 万美元，导致截至 2022 年底未用余额总额达到 1 637 万美元。

179. 根据秘书长的年度进展情况报告(A/76/330)，新大楼的设计/招标阶段预计为 2021 年第三季度至 2022 年第四季度，而施工阶段预计从 2023 年第一季度初开始。然而，审计委员会注意到，2022 年方案预算中提议为新大楼的施工编列 362 万美元，这超前于至拟议预算时的项目进度，在 2022 年没有支出。

180. 行政当局解释说，请求会员国为下一个预算期批款的数额会考虑到截至当期结束时的预计资金余额。这些预测依据的是每个重大建筑项目进度报告中的最新信息。关于联合国内罗毕办事处 A 至 J 办公区重建项目，行政当局承认，2022 年用于新大楼施工的预算金额 362 万美元超前于项目进度。不过，已努力使所需资金与订正项目时间表保持一致。此外，现金余额包括应急款拨备，在下一个预算期可能使用，也可能不会使用，但可以结转到下一期。行政当局还解释说，COVID-19 大流行疫情和全球市场等因素造成的挑战扰乱了供应链，影响了进一步实施项目所需的服务和材料的供应及成本。

181. 审计委员会认为，在基本建设项目的拟议预算中应进一步考虑项目的未用余额、项目执行的实际进展情况和订正项目时间表，以便更高效地利用请批的资金。

182. 审计委员会建议行政当局基于实际项目执行情况和订正项目时间表，改进多年期基本建设预算所需资金的编制工作，以限制每个预算期结束时项目的未用余额。

183. 行政当局接受了这项建议。

(c) 方案支助费用净资产高达 2.1541 亿美元

184. 根据主计长 2012 年 6 月 8 日发布的关于方案支助费用回收的部门间备忘录，联合国一般适用大会对方案支助费用核可的 13% 的标准费率，对与欧洲联盟和联合国机构的协议则适用 7% 的费率。在聘用执行伙伴提供服务时，联合国至少保留 3%。

185. 依照秘书处 1982 年 3 月 3 日发布的关于方案支助账户的行政指示 (ST/AI/286) 的规定，业务准备金应设定为年度方案支助收入估计数的 20%，以防范在交付、通胀和币值调整方面出现意外短缺，或用以在预算外资源供资的活动突然终止的情况下清偿法定债务。

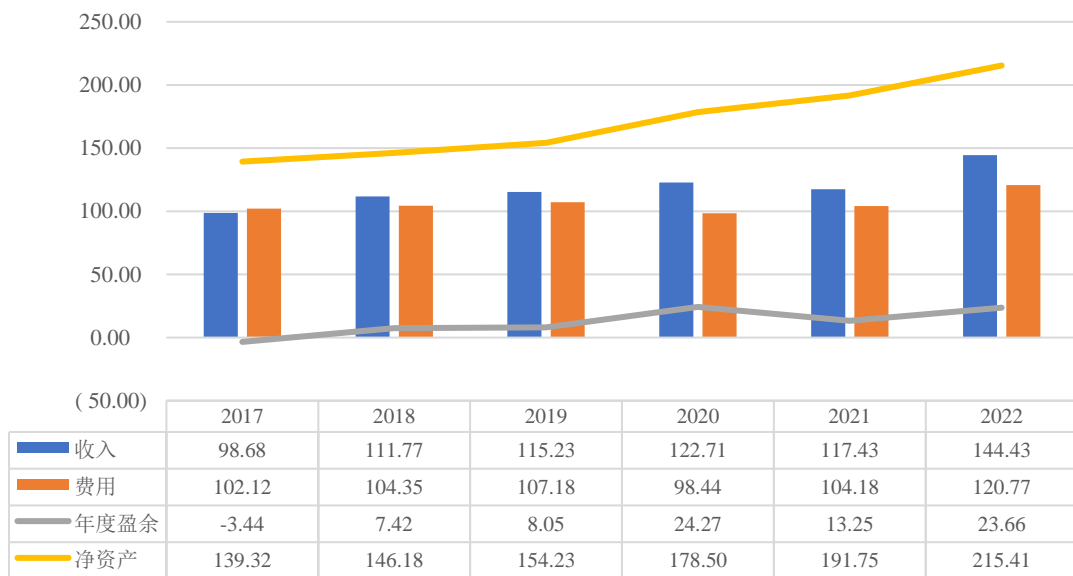
方案支助费用净资产趋势分析

186. 截至 2022 年 12 月 31 日，第一卷报告的联合国业务活动有 44 个方案支助费用基金(称为“62”基金)。审计委员会注意到，截至 2022 年 12 月 31 日，这些基金的净资产共计 2.1541 亿美元，而至 2017 年底为 1.3932 亿美元，增加了 55%，如图二.七所示。

图二.七

2017-2022 年方案支助费用收入、费用、年度盈余和净资产趋势分析

(百万美元)



资料来源：根据“团结”系统企业资源规划核心组成部分的数据。

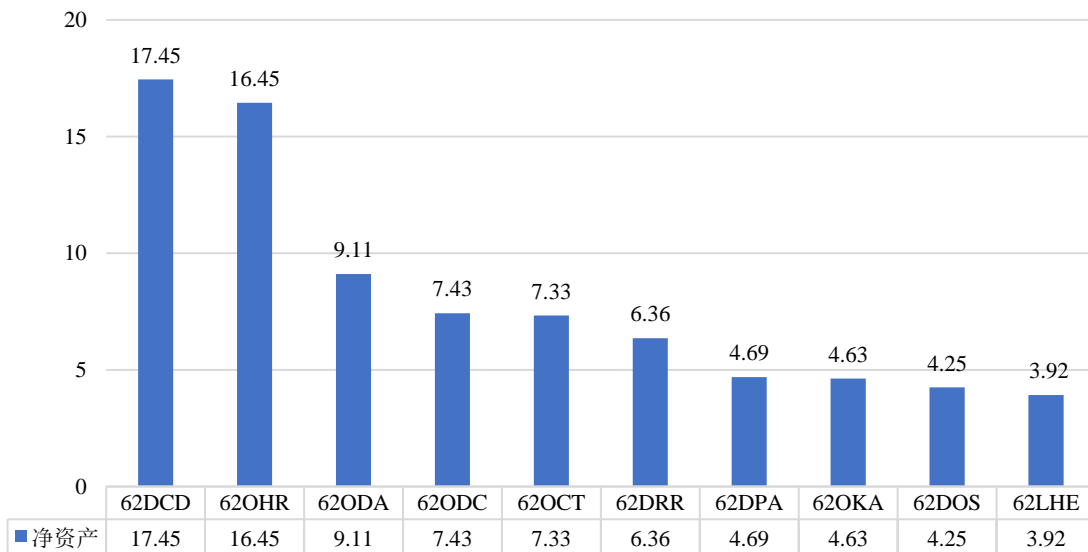
方案支助费用净资产结构分析

187. 行政当局解释说, 2018 年至 2022 年期间净资产的增加是为了弥补 2017 年前为“团结”项目预算外份额供资导致的净资产大幅减少。通过按基金类型进行的结构分析, 审计委员会注意到, 在 44 个方案支助费用基金中, 62RPS 基金(机构基金)的净资产最多, 为 9 727 万美元。至 2022 年底, 其他净资产数额巨大的基金包括 62DCD (经济和社会事务部/能力发展方案管理办公室)、62OHR (人权高专办)、62ODA (人道主义事务协调厅)和 62ODC (中央应急基金), 净资产分别为 1 745 万美元、1 645 万美元、911 万美元和 743 万美元, 如图二.八所示。

图二.八

截至 2022 年 12 月 31 日净资产额最高的 10 个方案支助费用基金

(百万美元)



资料来源: 根据“团结”系统企业资源规划核心组成部分的数据。

188. 行政当局解释说, 62RPS 基金是一个机构基金, 包括业务准备金和应急储备金以用来支付未来负债、未来机构项目和资金不足的离职后雇员福利, 如离职后健康保险、雇员终止任用偿金和累积年假。

方案支助费用累计盈余水平

189. 审计委员会审查了近年来的方案支助费用累计盈余水平(净资产与年收入之比), 注意到 2017 年至 2022 年期间方案支助费用基金的总体累计盈余水平为年收入的 1.31 至 1.63 倍, 高于 [ST/AI/286](#) 规定的 20% 的预定基准。进一步分析显示, 2022 年收入超过 100 万美元的方案支助费用基金的累计盈余水平从 119% 到 308% 不等, 如表二.21 所示。

表二.21
方案支助费用基金累计盈余水平

(百万美元)

基金	净资产 (a)	2022 年收入 (b)	净资产/2022 年收入 (c=a/b)
62DCD	17.45	5.66	3.08
62LHS	3.92	1.29	3.03
62DOS	4.25	1.69	2.52
62OSG	3.66	1.75	2.09
62LHP	3.57	1.75	2.04
62OCT	7.33	3.74	1.96
62MAS	3.12	1.66	1.88
62LHE	3.92	2.13	1.84
62DES	1.73	1.00	1.73
62DPO	2.33	1.52	1.53
62DPA	4.69	3.07	1.53
62DRR	6.36	5.35	1.19

资料来源：根据“团结”系统企业资源规划核心组成部分的数据。

注：收入> 100 万美元，净资产> 0。

190. 行政当局解释说，20%的业务准备金政策已部分过时，目前的净资产余额水平尚未达到被认为足以覆盖无供资的未来大额负债和应急储备金的基准。因此，行政当局正在审查并更新该政策，期间要借鉴 2012 年发布的备忘录和主计长随后发布的指导意见，特别是要反映加强授权引发的变化。

191. 审计委员会建议行政当局加快审查和修订关于方案支助账户的行政指示，以确保有效利用方案支助费用基金。

192. 行政当局接受了这项建议。

7. 现金和投资管理

193. 为了集中管理联合国的现金并降低交易成本，在“团结”系统中实施了开户行架构。每个银行账户满足特定货币/地点的需求，可供联合国所有实体/基金和特派团使用。现金被合并在一起，现金池包括投资池，自 2001 年以来开始实行。现金池内资产和收入的分配由各参与实体的本金余额决定。联合国金库负责在全球范围管理现金和投资并支持银行账户的开立和关闭。截至 2022 年 12 月 31 日，“团结”系统共有 254 个开户行账户。

194. 资产被合并并作为两个独立的投资池管理：一个美元主现金池和一个欧元现金池。金库还为联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的资金提供投资服务。根据投资责任，制定了两套投资准则：一套适用于主现金池和欧元现金池，另一

套适用于联合国工作人员相互保险协会资金。设定了特定于金库的限制，以提供推荐银行和证券经纪人/交易商清单，供投资使用。截至 2022 年 12 月 31 日，各现金池(主现金池和欧元现金池)持有的资产总额为 118.864 亿美元(2021 年：118.127 亿美元)，其中 56.080 亿美元(2021 年：53.723 亿美元)是本组织的资产，本组织在现金池收入中的份额是 2 190 万美元(2021 年：840 万美元)。

(a) 《联合国投资管理准则》对投资组合集中度限制的定义不明确

195. 《联合国投资管理准则》记录了金库的现金池投资管理政策。《投资管理准则》附件规定了一定的投资组合集中度限制，以更好地控制金库的投资管理。

196. 审计委员会审查了这些预定的投资限制，注意到有两处模糊不清，可能导致不同的解释。例如，银行、经纪人/交易商、金融机构和公司发行的债务工具的限制是每个资金池任何一种已发行证券或发行债券的 5%。此处的限制可以有两种不同的解释，每一种解释会产生不同的投资控制额。一种解释是将投资额限制为已发行证券规模的 5%，另一种解释是将投资额限制为现金池规模的 5%。

197. 布隆伯格资产和投资管理系统的合规规则也存在这种模糊性。按照联合国的合规程序，合规规则是预先设定并配置在布隆伯格资产和投资管理系统中，以确保在投资管理期间执行投资政策。资产和投资管理系统应始终与《投资管理准则》和特定于金库的限制保持一致。关于每个资金池任何一种已发行证券或发行债券的 5%的限制，有两套资产和投资管理系统合规规则：一套是将投资额限制为已发行证券规模的 5%，另一套是将投资额限制为现金池规模的 5%。但是，对于其他类似规则，资产和投资管理系统中仅适用一套合规规则。

198. 审计委员会感到关切的是，《投资管理准则》中的定义不明确，可能导致对相同规则的不同解释；资产和投资管理系统对类似的《投资管理准则》规定采用不同的合规规则，也可能导致误解。

199. 审计委员会建议行政当局明确界定《联合国投资管理准则》中每套限制的含义，以避免不同的解释，并相应修订相关的资产和投资管理系统合规规则。

200. 行政当局接受了这项建议。

(b) 《联合国投资管理准则》中不同的信用评级规则设置

201. 《联合国投资管理准则》记录了金库的现金池投资管理政策，并与联合国工作人员疾病和意外相互保险协会瑞士法郎投资准则一起，构成联合国工作人员相互保险协会资金总体投资的依据。金库管理的投资必须始终与这些投资准则保持一致。

202. 在这两套准则的附件中，提到了三个不同的信用评级来源，即标普全球评级、穆迪和惠誉。审计委员会获悉，每项投资都必须至少满足这三种信用评级中的一种标准，它们之间没有先后顺序之分。

203. 然而，审计委员会注意到，准则中的一些信用评级说明可能导致误解，即需要满足所有这三种信用评级的标准，因为没有明确说明只满足一种标准就足够

了。例如，准则中对银行、经纪人/交易商、金融机构和公司发行的债务工具的信用评级要求是债券的信用评级至少达到 AA-、Aa3 或 AA-，货币市场工具至少达到 A-1 或 P-1。对主权、政府担保、超国家和机构发行者发行的债务工具的信用评级要求是，对于中期和(或)长期债券，信用评级至少达到 AA-、Aa3 或 AA-，对于货币市场工具，截至交易日的短期评级为 A-1、P-1 或 F-1，但没有提到是需要满足所有这些评级，还是只需要满足一种评级。

204. 不同的说明可能导致不同的解释，因为有时一项投资可能根据标普全球评级、穆迪和惠誉有不同的信用等级。例如，2022 年 7 月 1 日公司“D”的惠誉评级由 AA-下调至 A，穆迪则在 2022 年 7 月 7 日将其评级由 Aa2 下调至 Aa3，这就产生了不同的信用等级，因为 Aa3 和 AA-在准则中被认为是同级的。

205. 此外，审计委员会注意到联合国工作人员相互保险协会投资准则中的说明，即就该准则而言，信用评级的优先顺序是标普全球评级、穆迪和惠誉。这也可能导致误解，让人以为在选择信用评级时有优先顺序，而实际上并没有这样的顺序。

206. 审计委员会感到关切的是，准则中关于信用评级要求的不同说明可能导致对信用评级规则的误解，还可能导致实际投资做法的不一致。

207. 审计委员会建议行政当局澄清投资准则中的信用评级规则，以确保实际投资做法符合规则。

208. 行政当局接受了这项建议。

(c) 投资收入在不同实体之间分配不当

209. 《联合国财务条例和细则》规定，普通基金的投资收入应作为投资收入贷记入账，信托基金和特别账户的投资收入应贷记有关信托基金或特别账户(细则 104.15(a)和(b))，投资损失应由资金来源的基金、信托基金、准备金账户或特别账户承担(细则 104.16(b))。

210. 联合国各实体参加联合国金库主现金池，以改善总体投资业绩并降低风险。在每个财政年度结束时，财务司按照各参与实体的本金余额分配现金池资产(包括现金及现金等价物、短期投资和长期投资)以及投资收入/赤字。

211. 审计委员会审查了 2022 年主现金池年终重新分类过程，注意到一些基金的投资损益被人工分配给其他实体的其他基金。例如，属于 20PCR 基金的投资收入被错误地分配给 10RCR 基金，导致多出 151 万美元的已实现收益和 65 万美元的未实现损失，这些被错误地计入第一卷报告的联合国业务活动的财务执行情况。这些数额应加回第二卷。针对审计委员会的关切，行政当局同意在随后的财务报表中进行调整。

212. 审计委员会认为，在财务结算过程中有关投资收入的人工调整和干预可能存在内在风险，行政当局应妥善解决这一问题。

213. 审计委员会建议行政当局加强审查年终现金池资产与相关投资收入之间的对应关系，以确保今后相关财务披露的完整性和准确性。

214. 行政当局接受了这项建议。

8. 健康保险计划

215. 联合国建立了医疗和牙科保险计划，作为联合国工作人员、退休人员和合格受扶养人社会保障计划的一部分。大多数计划是自我保险，在纽约和日内瓦两个地点管理。就自我保险计划而言，联合国和投保人承担向投保人提供健康保险的风险。这些计划或由第三方管理公司代表联合国进行管理，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。第三方管理公司代表联合国接受向参加保险计划的工作人员、退休人员和合格受扶养人提供服务的索赔，对其进行审查，并确定支付索赔的款项。截至 2022 年 12 月，自我保险计划涵盖 227 576 名投保人，包括秘书处以及儿基会、联合国难民事务高级专员公署(难民署)、开发署和国际电信联盟(国际电联)等其他参与组织的工作人员、退休人员和受扶养人。2022 年，根据这些计划支付了 6.3625 亿美元的索赔。

216. 行政和预算问题咨询委员会在其关于管理离职后健康保险的报告(A/76/579)中同意审计委员会的建议，即迫切需要改善对医疗保险支出的内部控制，包括建立适当的内部控制机制。在这方面，审计委员会继续审查联合国健康保险方案，重点是规定的费用分摊比率的执行情况、准备金管理、健康保险基金的应收款和医疗支出的适当性，并注意到以下问题。

(a) 健康保险计划准备金管理方面的不足

217. 根据秘书长关于管理离职后健康保险负债的报告(A/68/353)，联合国维持一项健康保险准备金，以管理保费波动并应对意外灾难性损失索赔要求。对于安泰计划和信诺牙医计划等美利坚合众国境内的计划，基准是准备金应相当于大约平均 3 至 4 个月的索赔费用，而对于面向国际工作人员的联合国全球计划和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等非美国境内的计划，需要维持相当于大约平均 6 至 8 个月索赔费用的准备金。联合国工作人员相互保险协会根据法定要求维持准备金。

218. 行政当局还表示，自 2013 年秘书长的报告(A/68/353)发布以来，医疗保险业发生了重大变化，包括 COVID-19 大流行疫情造成的变化。由此导致卫生保健费用增加，可能需提高自我保险健康保险计划的准备金水平。一些投保人推迟了医疗治疗，导致卫生保健费用增加，因此有必要提高业务准备金，以确保有足够的资金来应对今后的索赔。

219. 在 2022 年审计中，审计委员会审查了主要保险计划的准备金水平，并注意到以下需要改进的不足之处。

(一) 准备金余额正在耗尽，导致联合国医疗保险计划面临破产风险

220. 在上一次审计(A/76/5 (Vol. I)，第二章，第 142-148 段)中，审计委员会注意到联合国医疗保险计划持续出现赤字，并强调了该计划存在准备金不足的风险。审计委员会继续就此进行审查，并注意到该计划在 2021 年和 2022 年仍持续出现赤字，导致其准备金枯竭。截至 2022 年 12 月 31 日，联合国医疗保险计划的准

备金总额为 266 万美元，准备金余额与每月平均费用的比率为 0.72，远低于为该计划设定的平均 6 至 8 个月索赔费用的准备金水平，如表二.22 所示。

表二.22

2018-2022 年联合国医疗保险计划准备金水平

(千美元)

	2018	2019	2020	2021	2022
盈余/(赤字)	(12 257)	(5 167)	(3 628)	(11 937)	(8 543)
准备金	31 931	26 763	23 136	11 199	2 657
每月平均费用	3 797	3 150	3 007	3 833	3 681
比率(准备金/每月平均费用)	8.41	8.50	7.70	2.92	0.72

资料来源：根据“团结”系统企业资源规划核心组成部分的数据。

221. 行政当局解释说，联合国医疗保险计划的保险费率自 2015 年以来一直未变。此外，秘书处一直计划设立一个委员会，由其负责提出调整保险费率的建议以确保该计划的可持续性，已取得重大进展。行政当局已收集了所需的数据，正在征聘更多人员，以评价并处理该计划的所有方面问题。

222. 联合国医疗保险计划为 50 000 多名参保人提供医疗保险，大多数参保人居住在最不发达国家。审计委员会感到关切的是，该计划的财务状况持续恶化，此外没有相关的保险费率调整机制，这些可能影响该计划投保人员的医疗报销。

223. 审计委员会建议行政当局建立联合国医疗保险计划管理的体制机制，以定期审查该计划的业绩，提出保险费率调整建议，并密切监测该计划的准备金余额，以确保其可持续性。

224. 行政当局接受了这项建议。

(二) 三个健康保险计划的准备金水平较高

225. 审计委员会注意到，联合国全球计划、信诺牙医计划和安泰计划近年来持续累积盈余，截至 2022 年 12 月 31 日，其准备金余额总额分别为 1.2686 亿美元、2 472 万美元和 1.065 亿美元。这些计划的准备金水平也超过了 2013 年发布的秘书长报告(A/68/353)所述的平均 4 至 8 个月索赔费用的建议上限，详见表二.23 至表二.25。

表二.23

2018-2022 年联合国全球计划准备金水平

(千美元)

	2018	2019	2020	2021	2022
盈余/(赤字)	5 464	15 696	17 135	7 108	2 667
准备金	84 252	99 948	117 083	124 191	126 858
每月平均费用	8 606	8 022	8 806	9 536	10 204
比率(准备金/每月平均费用)	9.79	12.46	13.30	13.02	12.43

资料来源：根据“团结”系统企业资源规划核心组成部分的数据。

表二.24

2018-2022 年信诺牙医计划准备金水平

(千美元)

	2018	2019	2020	2021	2022
盈余/(赤字)	1 374	517	6 127	1 742	684
准备金	15 646	16 164	22 291	24 032	24 717
每月平均费用	1 819	1 883	1 487	1 780	1 904
比率(准备金/每月平均费用)	8.60	8.59	14.99	13.50	12.98

资料来源：根据“团结”系统企业资源规划核心组成部分的数据。

表二.25

2018-2022 年安泰计划准备金水平

(千美元)

	2018	2019	2020	2021	2022
盈余/(赤字)	(3 516)	(4 025)	24 578	1 074	3 763
准备金	81 114	77 089	101 667	102 741	106 504
每月平均费用	8 862	9 295	7 776	9 404	9 451
比率(准备金/每月平均费用)	9.15	8.29	13.07	10.92	11.27

资料来源：根据“团结”系统企业资源规划核心组成部分的数据。

226. 审计委员会还注意到，联合国曾在 2016 年前数次宣布“免缴保费期”，以调整超额准备金数额。然而，近年来没有采取类似行动来解决准备金余额不断上升的问题。相反，三个计划的保费都有所增加，导致准备金水平居高不下。

227. 行政当局解释说，健康和人寿保险委员会注意到业务准备金增加，建议在即将到来的 2023/24 年度期间给予免缴保费期，以此降低业务准备金数额。主计长已核准免缴保费期建议，将在即将到来的 2023/24 年度期间予以实施。

228. 审计委员会认为，充足的健康保险准备金对健康保险计划的稳定性至关重要，而如果与相关基准相比准备金连续数年处于较高水平，则可能意味着本组织和计划投保人承担了较高的费用。

229. 审计委员会建议行政当局密切监测健康保险计划的储备金余额，并适时采取适当行动，以确保准备金保持在合理范围内。

230. 行政当局接受了这项建议。

(三) 缺乏正式核准联合国工作人员疾病和意外相互保险协会新设立的准备金的成文程序

231. 《联合国工作人员疾病和意外相互保险协会章程》规定，储备基金应为过去两年支付的福利总额的 25% 至 50%。如果储备基金超出这一范围，执行委员会必须修正情况并得到联合国日内瓦办事处总干事的核准。如第一卷报告的联合国财务报表所示，联合国工作人员相互保险协会的净资产包括累计盈余和准备金。2018 年 1 月，联合国日内瓦办事处总干事核准了一份文件，其中明确规定累计盈余构成《章程》定义的储备基金，准备金则分为四项单独的余额：(a) 灾难性损失索赔准备金；(b) 货币波动准备金；(c) 终止任用偿金准备金；(d) 长期风险精算准备金。

232. 审计委员会注意到，在总干事核准准备金构成后，2020 年为非受扶养参保家庭成员设立了一项新的准备金，最初数额为 500 万美元，随后增加到 570 万美元。这一新准备金的设立尚未得到总干事核准。

233. 据解释，联合国工作人员相互保险协会执行委员会已在一项精算研究后核准了这一新准备金的设立，精算研究概述了设立该新准备金的理由及其数额计算方法。

234. 审计委员会认为，设立新的准备金可能会影响储备基金(累计盈余)的水平，可能需要经总干事核准。因此，审计委员会认为，考虑到本组织及计划投保人的最佳利益，设立新的准备金应经联合国日内瓦办事处总干事核准。

235. 审计委员会建议行政当局考虑修订内部规则，规定联合国工作人员疾病和意外相互保险协会任何新准备金的设立都必须得到联合国日内瓦办事处总干事的正式核准，以加强对准备金的管理，确保储备基金维持在合理范围内。

236. 行政当局接受了这项建议。

(b) 长期未清的健康保险基金应收款

237. 根据关于续延联合国总部管理的健康保险方案的情况通报(ST/IC/2022/9)和《联合国工作人员疾病和意外相互保险协会章程》，由联合国总部和联合国工作人员相互保险协会管理的联合国自筹资金健康保险计划向联合国系统开放，费用由投保人和本组织分摊。

238. 如财务报表附注 28 所披露，截至 2022 年 12 月 31 日，联合国健康保险计划的其他应收款总额为 3 981 万美元。关于这些相关应收款的账龄，总额为 1 575 万美元的账款已拖欠一年以上，为此已为这些可疑账款提取了 467 万美元的备抵。

239. 在对这些应收款进行结构分析后，审计委员会注意到，总额为 1 537 万美元的逾期一年以上的应收款属于总部管理计划的参与实体，已为这些可疑账款提取了 447 万美元备抵。

240. 行政当局解释说，截至 2022 年 12 月 31 日，已记录收款 2 488 万美元(其中 2 486 万美元来自联合国合办工作人员养恤基金)，作为预留资金，等待结清相关应收账款。需要进行详细的核对，以便在多个保险基金间分配贷记的数额。

241. 审计委员会建议行政当局加快应收款的核对过程，以确保实际未清数额清晰可见，并继续敦促有关机构和实体及时向健康保险基金支付其应缴份额。

242. 审计委员会还注意到，截至 2022 年 12 月 31 日，联合国工作人员相互保险协会逾期一年以上的应收款总额为 387 146.91 美元，涉及给退休和在职工作人员以及因公事故的预付款。

243. 行政当局解释说，在直接向医疗服务提供者支付预付款时，行政当局按发票全额(100%)付款，然后要求退休和在职工作人员退还这些人员的自付费用部分。对于儿基会、世界气象组织和国际电联等不使用“团结”系统的机构，联合国工作人员相互保险协会无法通过工资扣款方式处理自付费用的退款，必须对计划投保人跟进退款事宜。此外，联合国工作人员相互保险协会还向可能在执行公务期间发生事故的工作人员预付部分资金。这也是产生长期未清应收款的一个原因。

244. 审计委员会建议行政当局与尚未执行通过薪金收回款项的参与组织接触，分析实施自动收回款项的可能性，以改善追偿情况，并确保逾期应收账款不会对健康保险业务产生不利影响。

245. 行政当局接受了这些建议。

9. 资产管理

246. 如财务报表附注 15 所披露，截至 2022 年 12 月 31 日，第一卷报告的联合国业务活动的不动产、厂场和设备的账面净值共计 30 亿美元，比上一年的 29.8 亿美元增加了 0.8%。不动产、厂场和设备中最大的部分是土地和建筑物，在年终余额中为 23.7 亿美元(占 79%)，在建资产总额为 4 亿美元(占 13%)。

(a) 需要改进的遗产财产的管理

247. 遗产财产管理政策中关于遗产财产的记录与实物核查要求的第四节第 9 和 10 段规定，本组织的所有遗产财产一旦委托给本组织，就必须记录在记录系统中，并在保管期间接受实物核查、保护和保管。

248. 审计委员会抽样对联合国总部的遗产财产进行了现场实物核查，并注意到需要改进以下问题。

(一) 遗产物品的实际状况与其在“团结”系统中的记录不一致

249. 共有 96 件遗产物品最初无法找到，而“团结”系统记录显示这些物品的状态为“储存中”。行政当局随后解释说，这些物品由信息和通信技术厅保管，在大会大楼展示。将相应更新“团结”系统记录。

250. 审计委员会随机从“团结”系统“储存中”清单中挑选了 10 件遗产物品。其中 3 件物品未找到。行政当局解释说，其中两件物品装在运输集装箱中，第三件放在北草坪会议大楼的板条箱中，原因是物品受损。

251. 2022 年新收到的一件礼品未记录在“团结”系统中。行政当局解释说，将在 2023 年底前把记录上传到“团结”系统中。

(二) 秘书处大楼下的仓库存放遗产物品的条件不理想

252. 在实物核查期间，审计委员会注意到，存放遗产物品的仓库入口上方没有安装专门的闭路电视摄像头，室内也没有摄像头。而且房间内还有大量其他物品，如旧家具和工作人员的个人财产。此外，房间内也没有温度或湿度控制系统来维持稳定的保存环境。

253. 行政当局解释说，需要由专业建筑师进一步评估加强气候控制的要求，以确定可以采取哪些措施。此外，大楼的储存空间非常有限，维护起来也很困难。

(三) 一些遗产物品没有得到适当的管理，或处于危险的环境中

254. 3 件遗产物品被放在秘书处大楼停车场 3B 层，附近是日常使用的停车场。行政当局解释说，车库区域多年来一直受到漏水和渗水的影响，对储存在那里的物品造成了损坏。此外，这 3 件物品体积太大，无法放入仓库。

255. 对于在实物核查期间没有找到的两件物品，行政当局解释说，由于漏水和渗水，这两件物品已从车库区域转移到集装箱中。这些物品显示有水渍，若要进入集装箱，需要适当的个人防护装备。

256. 审计委员会认为，遗产财产具有不可替代性、独特性和不可估量的市场价值。人们普遍期望，这些财产会永远得到保护，以传承文化，造福今世后代，不当管理极大地损害了这样的期望。由于长期在地下室或集装箱中暴露于不稳定的温度和湿度下，这些财产可能退化和锈蚀。此外，系统记录与遗产物品实际状况之间的不一致可能影响财产记录的完整性和准确性。

257. 审计委员会建议行政当局制定一项总体实物检查计划，查明并确保妥善保存信息和通信技术厅保管的 96 件遗产资产。

258. 审计委员会又建议行政当局及时更新“团结”系统中的相关数据，确保今后联合国总部遗产财产记录的准确性。

259. 审计委员会还建议行政当局对联合国总部的仓库环境进行专业评估，并采取必要措施，确保遗产资产的安全储存。

260. 行政当局接受了这些建议。

(b) 非洲会堂翻新项目管理方面的不足之处导致损失 369 万美元和延误 42 个月

261. 2008 年，在非洲经委会成立五十周年之际，会员国确定有必要翻新非洲会堂。非洲经委会于 2014 年完成了非洲厅翻新项目的可行性研究和概念设计。2016 年，大会第 70/248 A 号决议批准了翻新项目，责成非洲经委会执行该项目。该项目的费用估计为 5 690 万美元。截至 2022 年 12 月 31 日，非洲厅翻新项目活动已核准的预算总额为 3 654 万美元。

262. 审计委员会注意到该项目管理中的一些不足之处，如下所述。

(一) 合同采购过程中的不合规问题

263. 《采购手册》规定，对于未在联合国全球采购网完成基本级注册或已被暂停资格(即使正在恢复资格的过程中)的供应商不应被邀请参加招标，也没有资格收到招标材料。供应商必须在全球采购网完成适当级别的注册，才能被考虑授标。

264. 《采购手册》还规定，如果授标金额超过 50 万美元，必须完成第 2 级注册。要完成第 2 级注册，供应商必须接受彻底的财务审查，并提交前三个财务周期的经审计/经证明的财务报表，以供评价。供应商注册干事使用既定标准评价供应商的财务状况，如果供应商未能提供所需的财务数据，则无法完成第 2 级注册。

265. 审计委员会审查了非洲会堂翻新项目的第一个合同采购流程，注意到该项目最初预计于 2021 年 12 月完工，总费用为 2 820 万美元。因此，根据该标准，项目选定的承包商本应是合格的第 2 级供应商。

266. 然而，审计委员会注意到，该项目的第一份合同于 2019 年 5 月 10 日授予了一家新注册的合资企业，该企业仅在三个月前即 2019 年 2 月 18 日在一个国家注册。在授标时，该合资企业可能并未达到提交前三个财务周期的经审计/经证明的财务报表的标准。审计委员会还注意到，总部合同委员会于 2019 年 1 月 9 日批准了该投标案例，但有一个条件，即该合资企业必须适当注册。

267. 行政当局解释说，在向总部合同委员会提出案例之前，组成计划中的合资企业的所有三家公司都已分别完成第 2 级注册。一些合资企业，特别是在建筑案例中，通常是在接到授标通知后才进行注册。然而，截至 2023 年 4 月审计时，行政当局尚未向审计委员会提供该合资企业作为第 2 级供应商注册的必要文件。

268. 审计委员会感到关切的是，非洲经委会可能在该合资企业成为合格的第 2 级供应商之前就授予了该项目，这不完全符合《采购手册》的规定。

(二) 承包商不能履行义务时未能及时终止合同

269. 大会第 74/263 号决议强调，全球资产管理政策处应继续积极参与监督非洲会堂项目，以确保对基本建设项目进行中央监督，包括管理风险和借鉴经验教训。

270. 非洲会堂主要翻新工程的征求建议书要求承包商在签署合同或签发订购单后 14 个日历日内，以独立银行担保或类似的可接受担保的形式，向联合国提供相当于合同价格 10% 的履约担保。

271. 联合国与承包商签订的非洲会堂翻新和翻修合同规定，承包商必须在合同签订之日起 14 天内向业主提交银行履约担保。如果承包商未能遵守银行履约担保条款，业主可以终止合同，并在向承包商发出 14 天通知后将承包商驱逐出场。但是，如果承包商破产、无力偿还债务或进入清算，雇主可以在发出通知后立即终止合同。

272. 审计委员会获悉，承包商(上述合资企业)提交了银行履约担保，但行政当局以不符合标准为由拒绝了该担保。最后，承包商未能在规定的 14 天内成功地提交银行履约担保，导致他们未能履行合同义务。此外，该合资企业的牵头公司于 2019 年 10 月宣布破产，并退出合资企业协定。因此，其余两家公司无法履行合同条款，导致非洲经委会在 2020 年 2 月，即发生违约 9 个月后终止合同。

273. 审计委员会认为，在合同无法履行时及时终止合同可能有助于防止进一步的损失。

(三) 对合资企业终止合同的费用责任缺乏行动

274. 根据《联合国合同总则》第 14.6 条的规定，除法律禁止的情况外，承包商必须赔偿联合国的一切损害和费用，包括但不限于联合国在任何法律或非法律诉讼中因第 14.5 条所述任何事件而引起的一切费用，以及因合同终止而引起或牵涉的一切费用，即使承包商被判定破产、被准予暂停合同或中止合同或被宣布无偿债能力。

275. 非洲会堂翻新和翻修合同规定，如果业主认为己方有权根据这些条件的任何条款或与合同有关的其他条款获得任何付款，和(或)有权获得缺陷修复通知期的任何延期，业主应发出索赔通知，说明这是根据第 20.2 分款发出的通知，并向承包商提交详细资料。

276. 行政当局解释说，非洲经委会就联合国的合同权利和财务风险评估征求了法律事务厅的法律意见。2022 年 7 月，非洲经委会提供了因合同终止而重新招标的估计费用 369 万美元。2023 年，非洲经委会开始与合资企业各方接触，举行会议及交换函件。2023 年 3 月 2 日，非洲经委会与合资企业三方中的两个举行会议，讨论向联合国偿还承包商违约造成的费用。其后，非洲经委会向合资各方发出函件，并于 2023 年 5 月收到三方其中一方的回应。

277. 审计委员会获悉，该合资企业实体本身已不复存在，组成该合资企业的三家公司中有一家已进入破产程序，另一家已被清算，第三家对非洲经委会最近的信函没有反应。此外，对财务拮据的承包商提出索赔可能会给本组织带来大量费用，因此，需要进行彻底的成本效益分析，以确定提出索赔的可行性。

278. 审计委员会认为，迅速采取行动，对现有备选方案进行彻底评价，以制定切实有效的战略，可以最大限度地实现追回损失和减少浪费的可能性。

279. 在非洲经委会于 2020 年 2 月终止主要翻新工程合同后，重新招标于 2020 年 3 月开始。历时约 29 个月后，新合同于 2022 年 8 月授出，该项目的完工时间已改为 2024 年 7 月，比核准项目时限延迟 42 个月。

280. 审计委员会关切的是，这一延误可能导致项目支出增加，并可能导致项目无法在大会核定的预算内完成。

281. 审计委员会建议行政当局彻底审查这一案例的采购流程，以确保有关条例得到充分遵守。

282. 审计委员会还建议行政当局继续努力实施适当和有效的管理，并加强与承包商和利益攸关方的沟通，以确保在最新项目时间表内完工。

283. 审计委员会还建议行政当局认真评估追回损失和尽量减少效率低下的可能战略。

284. 行政当局接受了这些建议。

(c) 联合国内罗毕办事处 A 至 J 区重建项目延迟执行

285. 大会第 [72/262 A](#) 号决议核准了重建联合国内罗毕办事处楼群 A 至 J 区的项目。大会第 [76/246 A](#) 号决议核准了项目的总体范围、最高总费用 66 260 100 美元以及实施战略，按照订正时间表，项目将在 2024 年底前大体完成，并在 2025 年底前最终完成。

286. 大会第 [76/242 A](#) 号决议还请秘书长密切监测并缓释所有项目风险，并采取一切必要措施，确保在大会核定的范围、预算和时限内交付项目，并请秘书长在下次进度报告中说明所采取的风险管理和缓释措施。

287. 审计委员会注意到，截至 2023 年 4 月底，所有三个构成部分(早期工程、灵活工作场所战略和新楼)都出现了延误。关于新楼构成部分，根据办公区重建第五次进展情况报告([A/77/349](#) 和 [A/77/349/Corr.1](#))中的订正时间表，招标阶段本应于 2022 年 11 月开始，并于 2023 年 2 月 28 日完成。然而，实际征求建议书于 2023 年 3 月 6 日发出，而建议书截止日期为 2023 年 4 月 17 日。

288. 在评标方面，审计委员会审查了 A 至 J 分项目的前七份标书，注意到所有标书都经历了漫长的评标过程，从 63 天到 203 天不等。审计委员会还注意到，即使预计最早不迟于 2023 年 6 月底授予新楼施工合同，也只剩下 18 个月的施工时间来维持进度。

289. 关于合同执行阶段，审计委员会注意到，以前的所有 7 个 A 至 J 分项目在合同执行方面都出现滞后，这增加了新楼无法在目标日期前完工的风险。

290. 虽然秘书长在该项目第五次进展情况报告中表示，新楼招标工作的延误不会对新楼在 2024 年底之前完工产生影响，但他在费用敏感性分析中确认，进度风险是五大风险中的第四个，而在其第四次进展情况报告([A/76/330](#))中，进度风险被列为对项目影响最大的五大风险中的第五个。

291. 行政当局解释，该项目在过去几年面对重大挑战，例如 COVID-19 大流行及供应链问题等；不过，秘书长在进展情况报告中将进度风险视为整个风险状况的一部分。此外，根据大会核可的风险管理办法还确认，即使考虑到一些小的项目延误风险，在估计项目费用范围内交付项目的可能性仍不断提高。

292. 审计委员会感到关切的是，鉴于新办公楼招标阶段的拖延、评标时间长以及过去合同执行方面的延迟，A 至 J 办公区重建项目可能面临比预期更大的延期交付风险。

293. 审计委员会建议行政当局密切监测项目执行进度，及时评估和管理进度风险，并采取补救措施，加快新楼施工。

294. 行政当局接受了这项建议。

(d) 战略遗产计划

295. 联合国日内瓦办事处战略遗产计划的目的是翻新万国宫，建造满足本组织需要并符合健康、安全和工作条件的新楼。万国宫是联合国在欧洲最大的会议中心。

296. 大会在第 68/247 A 号决议中强调指出，必须对战略遗产计划的制定和执行进行监督，并请行政和预算问题咨询委员会请审计委员会提供监督保证，每年就此事向大会提出报告。为此，审计委员会主席于 2014 年 8 月 27 日确认，审计委员会将对战略遗产计划进行审计并提出报告。

完工日期延迟

297. 据战略遗产计划小组称，最初于 2015 年核准的工程预计完工时间为 2023 年结束，后已延长至 2025 年 12 月。根据一项独立的风险分析，实际完工可能要等到 2026 年 7 月。导致延误的部分原因是外部事件(包括 COVID-19 疫情以及材料和劳动力短缺)，但也有对项目作出许多变动以及在变更管理流程方面长期延迟的原因。

298. 由于这种延迟，审计委员会的审计工作必须延长。目前，审计委员会商定在 2024 年提交最后报告(A/73/157，第 4 段)。为了遵守大会第 68/247 A 号决议，似乎有必要延长期限，以便在 2026 年提交一份单独的审计报告。

到目前为止总体成本得到控制

299. 核定预算总额为 8.365 亿瑞士法郎，而截至 2022 年 12 月 31 日的支出为 4.962 亿瑞士法郎(付款和承付款)，占核定预算的 59%。战略遗产计划小组目前预测，最终超支约为核定预算的 3%。

主要未决事项

300. 对于新建的 H 楼，未完成项目(“整修清单”)并未完全结束，而两年的缺陷修复责任期从 2021 年 10 月 4 日开始；一些重要的项目，即有关技术系统的项目，仍然未决。

301. 关于历史建筑，由于发生了许多变化，工程仍在进行中。

302. E 楼是 1970 年代建造的扩建部分，翻新合同已经签署，下一阶段的施工前服务和技术设计活动已经开始，但最后费用和交付时间表仍存在很大的不确定性。

占用率堪忧

303. 由于工作习惯的改变(如由于 COVID-19 疫情导致远程办公), 联合国日内瓦办事处整体平均占用率较低, 包括 H 楼。这种情况令人关切, 因为仍在日内瓦以高昂的费用租赁另外两栋大楼, 特别是为人权高专办租赁, 该办事处预定将在战略遗产计划完成后迁入 H 楼。在这方面, 早期的过渡计划以及更广泛而言目前 10 人 8 张办公桌的比例, 似乎不切合实际, 引起了空间占用效率方面的问题。

保存遗产

304. 关于与保护遗产有关的问题, 一些家具将从翻新中受益。虽然大多数艺术品和家具都存放在条件良好的临时仓库, 但联合国日内瓦办事处图书馆现有库房内的艺术品尚未翻新, 无法享有良好和安全的保存条件。

305. 审计委员会建议行政当局评估是否有可能收回任何可能已产生的可避免成本, 并密切监测该方案的技术步骤, 以预测和防止因供应商的错误或缺点而造成的变动。

306. 审计委员会建议行政当局制定一项替代计划, 确保人权高专办即使在 E 楼工程延误的情况下也能按时迁入。

307. 审计委员会建议行政当局在责任期结束前解决 H 楼的所有未决问题。

308. 审计委员会建议行政当局在 2023 年底前进行空间优化研究, 并采取步骤大幅提高联合国日内瓦办事处房地, 包括 H 楼的占用率。

309. 行政当局接受了这些建议。

10. 人力资源管理

310. 行政和预算问题咨询委员会在其就 2021 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提出的报告中, 对使用通过开发署、项目署和第三方服务提供者征聘的人员提出了关切, 强调在将人员征聘外包给开发署、项目署和第三方方面, 需要更加明确, 遵守相关细则和条例, 并保持预算透明度(A/77/574, 第 53 段)。

311. 行预咨委会还表示严重关切的是, 在设立由预算外资源供资的若干高级别职位之前, 没有按照大会第 35/217 号决议征求行预咨委会的同意, 建议大会请秘书采取一切必要措施, 避免类似情况再次发生, 并确保充分尊重大会各项决议的规定(A/77/574, 第 60 段)。

312. 行预咨委会在其关于 2019-2020 年期间人力资源管理改革概览及今后展望的报告中对一些问题表示关切, 包括但不限于工作人员甄选流程中的不足之处, 如平等对待外部和内部候选人、临时任用的数量(包括特别职位津贴的使用)以及实现公平地域分配和性别均衡目标的障碍(A/75/765, 第 11 段)。

313. 审计委员会就这些关切采取了后续行动，除其他外，审查了通过项目署、开发署和第三方服务提供者雇用人员、设立高级别职位、使用临时任用和特别职位津贴以及地域分配等问题，并查明了需要改进的不足之处，如下所述。

(a) 联合国开发计划署约聘的工作人员的职位管理和甄选流程存在薄弱之处

314. 审计委员会在其上一次报告(A/77/5 (Vol. I)，第 275-287 段)中对以下问题表示关切：需要加快将开发署管理的工作人员融入秘书处；D-1 及以上职等的职位未经行政和预算问题咨询委员会核准；开发署管理的工作人员的法律框架中存在不足之处。

315. 审计委员会跟踪了开发署约聘的工作人员的使用情况，并注意到截至 2022 年 12 月 31 日，共有 1 398 名开发署约聘的工作人员，分布在第一卷报告的 5 个联合国实体中。审计委员会审查了其职位管理、征聘流程和合同管理，并注意到以下不足之处。

(一) 10 个 D-1 及以上职等职位需要加强治理

316. 人道主义事务协调厅在 2022 年设立了 11 个 D-1 及以上职等职位，其资源由赠款和捐助款预算类别下的一笔总付款项组成。这些职位通过与开发署签订的服务级协议由预算外资源供资。这 11 个职位是区域人道主义协调员和副人道主义协调员，11 个职位已经填补。

317. 在这 11 个职位中，包括 2 个助理秘书长职位、5 个 D-2 职位和 3 个 D-1 职位在内的 10 个职位设立时间已超过一年，其中时间最长的职位(区域人道主义协调员)于 2012 年设立。审计委员会注意到，在设立这些职位之前，没有请行政和预算问题咨询委员会核准。

318. 行政当局解释称，这些高级人道主义协调员职位的任务由机构间常设委员会负责。这些职位不是秘书处的一部分，也不履行秘书处的职能。行政当局还解释称，截至 2022 年 12 月 31 日，3 个职位已停设，4 个职位将于 2023 年停设。

319. 审计委员会认为，这 10 个职位实际上由预算外资源供资，并向紧急救济协调员兼主管人道主义事务副秘书长报告实质性工作。因此，这些职位本应得到理事机构的核准。

(二) 区域人道主义协调员和副人道主义协调员的甄选程序不明确

320. 审计委员会审查了区域人道主义协调员和副人道主义协调员职位的甄选流程，注意到没有公布任何职位空缺，任职者既没有经过预先筛选和评估，也没有经过中央审查机构的审查。

321. 行政当局解释说，区域人道主义协调员和副人道主义协调员职位不是联合国秘书处的一部分，因此关于临时任用管理的行政指示(ST/AI/2010/4/Rev.1)和关于工作人员甄选制度的行政指示(ST/AI/2010/3)不适用。根据现行甄选程序和大会第 46/182 号决议，紧急救济协调员将在与机构间常设委员会和合作伙伴协商后，决定向处于危机中的国家指派高级官员。然后，人道主义事务协调厅将向开发署

提出请求，由开发署处理行政程序。人道主义事务协调厅将与开发署合作，加强这些职位的甄选程序。

322. 审计委员会注意到，在区域人道主义协调员和副人道主义协调员职位的甄选程序方面没有明确的政策。

323. 审计委员会感到关切的是，缺乏明确的政策和清晰的甄选程序，可能会影响甄选流程的一致性、竞争性和透明度。

324. 审计委员会建议行政当局确保人道主义事务协调厅与机构间常设委员会和开发署协作，加强对这些高级职位的管理，以确保这些职位受到适当监督。

325. 行政当局接受了这项建议。

(三) 在联合国开发计划署代表秘书处管理的本国工作人员甄选流程中，秘书处中央审查机构没有进行审查

326. 中央审查机构在确保为每个职位选出最佳候选人方面发挥着关键作用，因为这些机构确保遵守联合国条例，促进公平和不歧视，客观评价候选人，加强决策的一致性，并确保聘用质量。

327. 审计委员会抽样审查了开发署代表人道主义事务协调厅管理的本国工作人员甄选流程。审计委员会注意到，在 1 174 名候选人的甄选流程中，秘书处中央审查机构没有按照工作人员甄选制度的要求进行审查。

328. 行政当局解释说，本国工作人员是根据开发署的招聘政策通过竞争程序甄选的，并须接受开发署合规审查小组的合规审查，该小组类似于中央审查机构机制。

329. 审计委员会认为，联合国秘书处中央审查机构机制在确保适当适用评价标准和充分遵守适用程序方面发挥着关键作用。此外，由于中央审查机构没有进行审查，在工作人员调回秘书处时，可能会引起争议。

330. 审计委员会建议行政当局继续支持各实体加快将开发署管理的其余工作人员逐步和无缝地融入秘书处的进程，并适当注意按照本组织的监管框架，确保甄选流程的透明度和公平性。

331. 行政当局接受了这项建议。

(b) 需要审查由“T”公司提供信息和通信技术人员配置支助服务的现有模式以及招标程序

332. 审计委员会在其上一次报告(A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 288-310 段)中指出，在使用第三方服务提供者提供的人员方面存在一些不足之处。审计委员会跟踪了这一问题，并注意到，第三方约聘的信通技术人员是秘书处信通技术相关工作人员队伍的组成部分，其中“T”公司是最大的服务提供者。

333. 审计委员会对 T 公司约聘人员进行了整体和全面的审查，并注意到截至 2022 年 12 月 31 日，在秘书处有 1 306 名人员由 T 公司通过分别于 2005 年、2009 年和 2020 年签署的三份合同约聘，为秘书处提供信通技术人员配置支助服务。

审计委员会审查了 T 公司约聘的人员的使用情况、采购流程和合同管理并注意到以下所述不足之处。

(一) 秘书处严重依赖 T 公司提供信息和通信技术人员

334. 这三份合同的不得超支总额为 10.7 亿美元，截至 2023 年 5 月 4 日，实际支出为 10.1 亿美元。审计委员会进一步注意到，2022 年的采购单总值已飙升至 1.1842 亿美元。详情见表二.26 和二.27。

表二.26

T 公司合同的不得超支额和实际支出

(百万美元)

合同号	合同不得超支额	截至 2023 年 5 月 4 日的实际支出
PD/C0028/05	740.83	730.53
PD/C0165/09	245.51	245.01
PD/C0101/20	83.90	31.85
共计	1 070.24	1 007.39

资料来源：根据 T 公司与秘书处签订的合同。

表二.27

2020-2022 年公司 T 公司实际支出

(百万美元)

合同号	2020	2021	2022
PD/C0028/05	65.44	48.31	80.34
PD/C0165/09	21.40	16.77	24.42
PD/C0101/20	0.27	10.44	13.66
共计	87.11	75.52	118.42

资料来源：根据信息和通信技术厅提供的数据。

335. 截至 2022 年 12 月 31 日，T 公司约聘人员人数为 1 306 人，分布在 37 个特派团和实体，而由经常预算供资的信通技术人员总数为 1 629 人。例如，在信息和通信技术厅，截至 2022 年 12 月 31 日，T 公司约聘人员人数为 156 人，另有 229 人是由经常预算供资的工作人员。审计委员会还注意到，包括项目署、T 公司和“E”公司在内的第三方为该厅约聘的人员总数达到 392 人，是由经常预算供资的工作人员总数的 1.71 倍。

(二) T 公司约聘人员服务期长，其中许多人履行核心或常规职能

336. 审计委员会对 T 公司约聘人员的服务时间进行了分析，注意到在 1 306 名人员中，共有 1 013 人已为秘书处工作一年以上，659 人已工作三年以上，其中

475 人已受雇五年以上。此外，有 145 人已工作 10 年以上，37 人已在本组织工作 15 年以上，最长的为 17 年。详情见表二.28。

表二.28
截至 2022 年 12 月 31 日 T 公司合同人员的服务期分析

服务期	人数
15 年以上	37
10 至 15 年	108
5 至 10 年	330
3 至 5 年	184
1 至 3 年	354
不到 1 年	293
共计	1 306

资料来源：根据信息和通信技术厅提供的数据。

337. 审计委员会随后审查了这些约聘人员的职称，并注意到，核心或经常职能(如信息技术基础设施技术员、数据设计师和网页设计师)本可由经常预算供资的秘书处工作人员担任，但长期以来一直由约聘人员担任。

338. 审计委员会对订约人长期为秘书处工作感到关切，因为这可能表明他们是相关实体工作人员队伍的一个组成部分，他们履行核心或常规职能可能对数据安全和保密构成风险，并导致机构知识缺乏和问责减少等。

339. 审计委员会建议行政当局对信通技术人员配置支助服务进行一次彻底的员工队伍审查，避免过度依赖第三方约聘人员。

340. 行政当局接受了这项建议。

(三) 采购和合同管理方面的不足之处

341. 审计委员会审查了与信通技术人员配置支助服务有关的采购和合同管理，注意到其中存在以下重大不足之处。

(a) T 公司不符合资格预审的最初强制性标准，但获得了合同

342. 审计委员会审查了采购司 2004 年进行的信息和通信技术人员配置支助服务的采购程序，并注意到一些重大不足之处。

343. 2004 年 2 月，采购司向 401 个供应商发出了一项索取资料书，说明有资格进入招标活动征求建议书阶段的强制性资格预审标准。在作出答复的 17 个供应商中，有 2 个因不符合强制性要求而被取消资格。但是，采购司没有取消 T 公司的资格，尽管 T 公司在利润和营业额指标方面没有达到初步的强制性资格预审标准，最终还是获得了合同。此外，在对索取资料书作出答复的供应商的评价报告中，采购司将评价标准从“供应商在过去三年中的盈利能力”改为不太严格的“提

交财务报表”要求，并将年周转标准从 1 000 万美元降至 500 万美元。由于这些变化，T 公司最终通过了征求建议书阶段的资格预审。改变强制性资格预审标准的理由没有记录在案，采购司由于时间的推移和工作人员的更替而无法作出解释。

344. 审计委员会认为，采购司需要确保，在供应商资格预审要求需要修改时，按照《采购手册》的规定，对这些修改予以适当记录、正式批准并适用于所有投标人。违反这些要求可能导致不遵守规定以及缺乏公平性和透明度，给本组织带来声誉风险。

(b) 招标规划不足导致错失机会，现有合同未按设想更换

345. 与 T 公司的原始合同于 2005 年 6 月 30 日签订；此后进行了 36 次修订。行政当局计划进行招标，以取代该合同；然而，由于规划不足和工作说明书编写工作延迟，计划中的招标一再延迟，详情如下。

346. 与 T 公司的原始合同期限最初为三年，联合国有权将合同再延长一年或两年(即“3+1+1”合同)，不得超支额共计 6 651 万美元，合同本应于 2010 年 6 月 30 日结束。然而，审计委员会注意到，由于规划不足和工作说明书编制工作延迟，招标工作直到 2011 年才进行。这导致原合同两次延期，延至 2012 年 6 月 30 日，不得超支额增至 1.7053 亿美元。采购司要求延期，因为没有确定何时发出新招标书的日期，而且这些服务对任务行动至关重要。

347. 审计委员会还注意到，第二次招标于 2017 年 2 月进行，主要原因是编制工作说明书花了近五年时间。在两次招标之间，合同两次延期，延至 2017 年 6 月 30 日，不得超支额增至 3.9604 亿美元。

348. 行政当局解释说，编制工作说明书是一个耗时和需要高度协商的过程。对合同中有关旅行、签证、应享权利和撤离方面的解释存在问题，导致第一次招标出现延误。行政当局进一步解释说，建立一个全新的服务结构，从增加工作人员转向基于业绩的服务，也需要时间。

349. 总部合同委员会一再对进行替代招标耗时长久表示严重关切，并要求采购司加快编写工作说明书的进程。

350. 审计委员会承认新招标的复杂性，但认为采购司和外勤支助部(现为业务支助部)多年来一直知晓这些挑战，本可以更早开始这一进程。审计委员会还认为，外勤支助部本应优先考虑加快现有合同的替代进程，以避免使自身陷入除了再次延长合同之外别无选择的境地，特别是考虑到与 T 公司的合同最初的不得超支额为 6 600 多万美元，现已逾 10 亿美元。

351. 审计委员会感到关切的是，一再出现规划不足和招标工作大量积压的情况，导致在替代现有合同方面未能实现预期成果，并造成资源浪费。

(c) 招标工作存在不足之处，缺乏公平性和透明度

352. 审计委员会审查了 2017 年进行的招标过程，并注意到存在薄弱之处。2017 年 2 月 19 日，采购司向来自 30 个国家的 134 家供应商发出了提供各种信通技术

服务的招标书。“M”公司的技术得分最高，成本最低。总部合同委员会在审议过程中审查了与 M 公司组成联营集团的“A”公司是否合格投标方的问题。最后，采购司与请购人一起确定，由于 A 公司恢复了资格，其有资格作为 M 公司牵头的联营集团的成员获得合同。然而，主管供应链管理助理秘书长没有接受采购司提出并得到该委员会大多数成员支持的授予合同的建议，而是接受了予以拒绝并重新投标的建议。此外，采购司与 T 公司就取消原招标进行了沟通，并邀请 T 公司参加谈判，以提供为期两年的服务。

353. 审计委员会认为：(a) 在没有充分书面理由的情况下，M 公司牵头的联营集团被剥夺了谈判的机会，未获合同，尽管其在技术上符合要求，而且价格最低，这可能表明采购流程存在不足之处，将合同授予 T 公司不符合公平、诚信和透明度原则，不符合本组织的最佳利益；(b) T 公司的谈判后降价仍高于 M 公司牵头的联营集团的价格，这可能导致本组织在获得信通技术人员配置支助服务时失去了降低成本的机会。

354. 审计委员会对 2005 年和 2017 年的前几次招标过程中发现的弱点深感关切，这些弱点违背了最佳经济效率原则，可能影响联合国的声誉。鉴于秘书处严重依赖第三方约聘的信通技术人员，以及在采购和合同管理流程中发现的不足之处，有必要对这些采购流程进行全面审查，并需要对现有模式的成本效益进行评估。

355. 审计委员会建议行政当局审查以往招标中出现的采购问题，以确保将吸取的经验教训纳入相同要求的新采购流程，确保该流程符合联合国采购原则。

356. 行政当局接受了这项建议。

(c) P-5 职位的管理和甄选流程存在重大不足之处

357. 政治和建设和平事务部设立了一个 P-5 职等的职位，负责建设安全理事会网站，并选定了一名候选人，在 2018 年担任该职位，为期三个月，但没有发布临时职位空缺。

358. 审计委员会发现该职位的管理和甄选流程存在以下重大不足之处：(a) 该职位的主要职能是更新安全理事会网站，如果找不到内部专业人员，通常由咨询人完成，而且职能与高级方案干事(P-5)的职称不相符；(b) 该职位的设立未适当核准；(c) 被选中者作为战略传播咨询人由项目署约聘，然后通过临时任用程序获选，未满足 [ST/AI/2010/4/Rev.1](#) 规定的中断服务 6 个月的要求；(d) 可能存在利益冲突。

359. 审计委员会建议行政当局对该 P-5 职位的管理和甄选流程进行审查，包括确定可能出现的任何不足之处以及是否可能存在利益冲突，并根据审查结果考虑采取任何进一步的适当行政行动。

360. 行政当局接受了这项建议。

(d) 职位管理

(一) 特别职位津贴管理

361. 关于特别职位津贴的行政指示(ST/AI/1999/17)指出, 工作人员奉命临时承担某一职位的全部职务和责任时, 如该职位显然高于其原职, 而且为期超过三个月, 可在例外情况下, 准予领取不计养恤金的特别职位津贴。大会第 75/252 号决议第 15 段指出, 提供这些福利应仅限于例外情况, 请秘书长遵守关于特别职位津贴持续时间和延长时间的规则, 审查空缺时间或由领取特别职位津贴者充任时间超过一年的员额, 并在下次拟议预算中就此提出报告。

362. 2022 年, 第一卷报告的联合国实体有 1 081 名工作人员领取特别职位津贴。审计委员会审查了这些特别职位津贴案例的持续时间和报告情况, 并注意到以下不足之处:

(a) 在 1 081 名工作人员中, 488 人领取特别职位津贴超过一年, 其中 21 人领取特别职位津贴超过五年(最长超过八年), 这不符合特别职位津贴的临时性质;

(b) 共有 199 个完全空缺的职位由领取特别职位津贴的工作人员填补; 因此, 这些职位没有通过正常征聘程序及时填补。在领取特别职位津贴的工作人员任职的 488 个职位中, 199 个是完全空缺的职位。审计委员会注意到, 199 个职位中有 78 个空缺超过两年。

363. 审计委员会关切的是, 提供一年以上的特别职位津贴不符合特别职位津贴的临时性质。此外, 使用长期特别职位津贴将对业务连续性和任务交付产生负面影响。审计委员会认为, 关于特别职位津贴使用情况的报告需要更加明确, 以供理事机构监督和审查。

364. 审计委员会建议行政当局审查特别职位津贴政策, 以确保该政策只适用于例外情况。

365. 行政当局接受了这项建议。

(二) 需要审查 4 个一般临时人员替代职位的叙级

366. 大会第 62/236 号决议回顾大会 1980 年 12 月 17 日第 35/217 号决议, 重申大会对秘书处的结构, 包括对员额的设立、改划、裁撤和调动所起的作用, 并请秘书长继续向大会提供全面资料, 说明涉及高级人员常设和临时员额, 包括涉及由经常预算和预算外资源提供经费的同等职位的一切决定。

367. 截至 2022 年 12 月 31 日, 第一卷所述由联合国经常预算供资、任期一年以上的 D-1 及以上职等职位有 454 个。在这些职位中, 416 个是常设员额, 23 个是一般临时人员替代职位, 7 个是临时员额, 5 个是由自愿捐款供资的员额, 3 个是会议临时人员职位。

368. 审计委员会审查了这些职位, 注意到非洲经委会由经常预算供资的 4 个 D-1 及以上职等一般临时人员替代职位没有在 2022 年拟议方案预算中报告。审计委员

会还注意到，4 个一般临时人员替代职位已设立 2 年以上，时间最长的职位已设立 10 年，因此这些职位并非临时性质。

369. 行政当局解释说，根据政策，一般临时人员替代职位不需要在预算中提出，在 2023 年拟议方案预算中已经报告了这 4 个职位。

370. 审计委员会感到关切的是，这 4 个职位的叙级不准确，导致在预算中没有适当列报。这可能会削弱预算监督和审查。

371. 审计委员会建议行政当局确保有关实体在管理战略、政策和合规部的指导下，审查这些一般临时人员替代职位的叙级。

372. 行政当局接受了这项建议。

(e) 联合国项目事务署约聘人员甄选方面的不足之处

373. 审计委员会在上一次报告(A/77/5 (Vol. I)，第一章，288-310 段)中指出，在使用项目厅约聘人员方面存在不足之处，如服务期长、财务协议存在法律风险、既定的征聘流程可能没有得到完全遵循以及人员的身份模糊不清。审计委员会跟踪了这一问题，审查了人道主义事务协调厅、政治和建设和平事务部及发展协调办公室中项目署约聘人员的征聘过程，并注意到以下情况。

(一) 财务协议中缺乏关于使用何种甄选模式的明确规定

374. 根据秘书处实体与项目署之间签署的财务协议，选择项目署约聘人员有两种模式。一种是纯预选流程，由秘书处实体负责整个流程，包括公布职位、编制候选人短名单和面试候选人、作出甄选决定、核准任命和向项目署提交预选申请。在另一种模式中，甄选按照项目署的条例和细则进行，根据这些条例和细则，秘书处实体负责面试候选人、作出甄选决定、核准任命并向项目署提交征聘申请，项目署负责公布职位并向秘书处提供候选人长名单和短名单。

375. 审计委员会注意到，秘书处实体与项目署之间签署的财务协议规定了这两种模式下的甄选程序，但没有明确规定在何种情况下决定采用哪种模式，而是由秘书处实体决定所采用的模式。例如，在 2022 年，人道主义事务协调厅 98 名工作人员中有 48 人按照预选模式甄选，另外 50 人按照项目署的细则和条例甄选。

376. 审计委员会感到关切的是，由于这两种模式非常不同，如果没有一项关于使用哪种甄选模式的明确规定，可能会对候选人甄选程序的一致性和明确性产生负面影响，并可能造成透明度和竞争性不足。

377. 审计委员会建议行政当局确保有关实体与项目署合作，在下一份订正财务协议中明确规定使用相应甄选模式的条件。

378. 行政当局接受了这项建议。

(二) 当使用纯预选模式时，甄选程序不一致

379. 审计委员会抽样审查了发展协调办公室的 34 个纯预选案例、人道主义事务协调厅的 9 个纯预选案例及政治和建设和平事务部的 8 个纯预选案例，注意到甄

选程序大不相同，与财务协议中的说明不一致。关于发展协调办公室的 34 个案例，候选人从项目署的非正式名册中挑选，而不是由发展协调办公室公布。在人道主义事务协调厅的 9 个案例中，3 个案例仅包括案头审查，没有进行公布空缺和面试的流程。在政治和建设和平事务部的 8 个案例中，有 6 个案例没有公布空缺和面试的流程。

380. 行政当局解释说，在一些紧要情况下，纯预选流程得到简化，不包括公布空缺或面试流程。各实体依靠项目署甄选通过资格预审的候选人，这一做法效率更高，成效更大。

381. 审计委员会认为，虽然财务协议明确规定了甄选流程，但没有得到严格遵守，各实体纯预选的实际做法各不相同。

382. 审计委员会感到关切的是，在纯预选模式方面发现的不一致可能造成候选人甄选过程中缺乏透明度、竞争力和公平性的风险。

383. 审计委员会建议行政当局确保有关实体澄清纯预选模式中使用的甄选程序以及何时和如何批准例外情况，并确保甄选程序得到充分遵守。

384. 行政当局接受了这项建议。

(f) 临时任用/派任管理方面的不足之处

385. 关于临时任用管理的行政指示(ST/AI/2010/4/Rev.1)指出，临时任用的目的是满足本组织的短期人员配置需求。截至 2022 年 12 月 31 日，在第一卷报告的联合国各实体共计 21 230 名工作人员中，2 366 人(11%)为临时任用，分布在 55 个实体。审计委员会审查了临时任用的招聘程序、合同管理和例外情况，注意到以下缺陷。

(一) 在 2022 年之前的招聘流程中，经过初步评估后，突出了内部候选人

386. 大会在决议中请秘书长在考虑空缺申请人时，平等对待内部和外部候选人。

387. 审计委员会抽样审查了人道主义事务协调厅临时派任 D-1 职等职务的 9 个招聘案例和临时派任本国职位至 P-3 职等国际职位的 14 个案例；截至 2022 年 12 月 31 日，任职者仍担任这些职位。审计委员会注意到，23 个案例中的所有选定候选人都是该厅的内部候选人。

388. 审计委员会获悉，人道主义事务协调厅根据临时职位空缺所列要求，审查了所有外部和内部个人简历，对申请人进行了初步筛选。

389. 审计委员会注意到，在这 23 个案例中，有 16 个案例中通过电子邮件发出了有关甄选流程的特别通知，指出人道主义事务协调厅有一些合适的内部候选人，可在甄选流程中予以适当考虑。随函附上了内部候选人的姓名及其个人简历。此后根据审查结果作出了甄选决定，并选出一名内部候选人。

390. 就“A”号临时空缺职位和“B”号临时空缺职位而言，在作甄选决定时只提供了内部候选人的个人简历。就“C”号临时职位空缺而言，尽管提供了所有合适候选人的个人简历，甄选小组只审查了内部候选人。

391. 行政当局解释说，在 2022 年之前使用了旧的电子邮件模板来发送特别通知，并已停止使用特别通知。

392. 审计委员会认为，2022 年之前的电子邮件中使用的特别通知可能表明，内部候选人可能得到优先考虑，外部候选人可能被剥夺了被甄选的机会，这可能被解释为在甄选过程中外部候选人受到不平等待遇，这不符合大会关于平等对待内部和外部候选人的决议，并可能影响本组织的声誉。

393. 审计委员会建议行政当局继续使用在征聘流程中不突出内部候选人的电子邮件模板，以确保公平性和竞争性。

394. 行政当局接受了这项建议。

(二) 长期使用临时任用

395. [ST/AI/2010/4/Rev.1](#) 号指示中还指出，虽然临时任用的目的是使本组织能够有效和迅速地管理其短期人员配置需求，但临时任用不应用于填补预计持续一年或更长时间的需求。

396. 审计委员会审查了使用临时任用的期限，并注意到以下情况：

(a) 同样的工作人员被长期临时任用。审计委员会注意到，同一实体多次允许 19 名工作人员出现有关中断服务规定的例外情况，导致这 19 名工作人员在同一实体工作超过四年，最长的合同为七年，其中包括多达五次例外情况；

(b) 临时任用的工作人员长期担任同一职位。审计委员会注意到，截至 2022 年 12 月 31 日，151 个职位(无留置权)由至少连续两年(包括职位空缺期间)持有临时任用的工作人员担任。在这 151 个职位中，有 41 个职位由至少连续五年被临时任用的工作人员担任。

397. 行政当局解释称，所采用的征聘模式(即发布正式或临时职位空缺)由实体一级确定，并取决于职位供资的稳定性。对于那些缺乏稳定供资或正在等待理事机构核准改叙的职位，通常不会发布常规的职位空缺。

398. 审计委员会认为，虽然征聘模式取决于供资稳定性，但长期连续使用临时任用既不符合临时任用的短期性质，也不利于稳定性、业务连续性和机构记忆。

(三) 与临时任用/派任有关的 17 个例外情况超出了核准实体的授权范围

399. 根据行政当局提供的数据，2022 年批准了与人力资源管理有关的 2 073 项例外情况。审计委员会审查了例外情况清单，注意到 76 项例外情况超出了核准实体的授权范围。在 76 项例外情况中，9 个实体提出的 17 项例外情况与临时任用/派任有关，包括 4 个在没有发布临时职位空缺的情况下给予特别职位津贴的

案例，9 个在没有发布临时职位空缺的情况下给予超过 3 个月的临时任用/派任的案例，以及 4 个给予临时任用/派任超过 729 天的案例。

400. 审计委员会感到关切的是，超出授权给予临时任用/派任的例外情况虽然得到各实体的批准，但不符合《联合国工作人员条例和细则》，给临时任用/派任的管理带来风险。

401. 审计委员会重申行政当局应采取适当行动，就各实体行使其授权、批准有关人力资源行政指示的例外情况对各实体实施问责，并避免各实体今后超出授权范围批准例外情况。

402. 行政当局接受了这项建议。

(g) 地域分配方面的不足之处

403. 大会关于人力资源管理的第 77/278 号决议更新秘书处自 2024 年 1 月 1 日生效的适当幅度制度，将受适当幅度制度限制的员额扩大到由经常预算供资的所有专业及以上职类员额，包括特别政治任务和维持和平行动中的员额，但不包括语文员额。大会鼓励秘书长作出努力，最迟于 2030 年使每个无人任职和任职人数不足会员国的任职人数达到适当幅度，并请秘书长加强与所有会员国的合作，特别是与无人任职和任职人数不足会员国的合作，包括开展有针对性的外联活动，以吸引合格候选人参加秘书处职位空缺的甄选进程。

404. 委员会在其上一次报告(A/77/5 (Vol. I)，第二章，第 335-339 段)中对第一卷报告的实体未能实现地域分配方面主要业绩指标以及地域代表性不足的情况表示关切。审计委员会继续跟踪地域分配问题，并注意到以下情况：

(a) 任职人数不足和无人任职的国家数目在过去三年中没有减少。2020 年、2021 年和 2022 年任职人数不足的国家数目分别为 37 个、36 个和 37 个，无人任职的国家数目分别为 20 个、21 个和 20 个，表明数目没有减少；

(b) 一些国家国民填补的按地域分配的员额数目大大低于为这些国家规定的下限。审计委员会审查了现有工作人员人数与为会员国设定的下限之间的差距，并注意到，截至 2022 年 12 月 31 日，前三个国家的差距分别为 174、80 和 25；

(c) 一些受地域分配限制的员额长期空缺。截至 2023 年 4 月 15 日，在总共 3 813 个受地域分配限制的员额中，有 230 个员额空缺。在这 230 个空缺员额中，有 76 个已空缺一年以上，最长的为 46 个月；

(d) 政治特派团和维持和平特派团的地域多样性需要进一步改善。截至 2023 年 1 月 31 日，政治特派任务和维持和平行动分别有 1 134 个和 2 个专业及以上职类职位(不包括语文员额)，在职人员共计 904 人。审计委员会注意到，904 个员额分布在 127 个国家的国民中，表明 66 个会员国无人任职，而秘书处有 20 个国家无人任职(不包括特别政治任务和维持和平行动)。19 个国家在秘书处以及特别政治任务和维持和平行动中均无人任职，表明任职情况需要改善；

(e) 关于地域分配的主要业绩指标连续三年没有实现。在 2022 年的 440 项按地域分配的任用中, 96 名工作人员(22%)来自无人任职/任职人数不足的国家, 连续第三年未达到 50% 的目标。2020 年、2021 年和 2022 年的百分比分别为 20%、20% 和 22%, 表明进展甚微;

(f) 2022 年, 18 个实体的负责人没有达到其高级管理人员契约中所述关于按地域分配的任用的主要业绩指标。在 2022 年实行按地域分配的任用的 38 个实体中, 有 30 个实体的负责人在 2022 年与秘书长签订了契约。审计委员会注意到, 只有 3 个实体的负责人实现了 50% 的目标, 而 9 个实体与 2021 年相比改善了 10% 或更多(评级为“部分实现”), 18 个实体的评级为“未实现”。

405. 审计委员会建议行政当局向由经常预算供资的政治特派任务和维持和平特派团发布指导意见, 使其更加注重改善公平地域分配。

406. 审计委员会还建议行政当局在一些任职人数不足和无人任职的国家试行各种举措, 确保充分宣传工作机会, 以吸引更多申请人, 并确保更多地分享有关渠道、途径、资格等方面的知识, 让他们能够获选。

407. 行政当局接受了这项建议。

11. 供应链管理

408. 联合国财务条例 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、诚信和透明度; (c) 有效的国际竞争; (d) 联合国的利益。

409. 联合国秘书处采购司是业务支助部供应链管理厅的实体之一。该司负责联合国采购活动的总体战略管理, 特别是以透明、负责和高效的方式管理联合国总部、维持和平特派团和联合国各机构的采购。

410. 2022 年, 联合国采购商品达 31 亿美元。¹

(a) 影响公平竞争有效性和采购总体效率的困难

(一) 对投标过程中申请人之间竞争的限制

411. 抽样选择了 18 份合同, 总价值为 1.29 亿美元。分析表明, 竞争并非总是有效, 其质量受到若干薄弱之处的影响。在抽样选取的 18 份合同中, 有 15 份进行了招标。对这些合同的分析证实了所实施程序的透明度, 特别是提交给总部合同委员会的合同, 该委员会就超过某些门槛的程序和决定向有关授权官员提供咨询意见。

¹ 见 www.un.org/Depts/ptd/procurement-by-commodity-table-detail/2022。

在合同前阶段对潜在申请人缺乏深入了解

412. 根据联合国全球采购网的数据,秘书处 在 2021 年和 2022 年敲定了 7 088 份合同。共有 57 255 个供应商被邀请投标。然而,有 1 523 份合同(21%)授予了一个未招标的服务提供商。

413. 本组织接触大量公司的能力似乎有所削弱。在 57 255 家受邀公司中,只有 17 640 家公司作出了回应。情况因产品类别而异。在所有抽样选取的案例中,有效竞争投标的供应商不过一两个。这种情况既不可能确保有效竞争,也不是对本组织资源的最佳利用。

414. 通过对审计抽样的分析证实了该评估。如表二.29 所示,对采购司发出、在联合国全球采购网和采购司网站上公布的征求意见书作出回复并随后提交正式投标书的潜在申请人数目似乎很少。

表二.29

联合国招标期间的供应商意向书

	发出的征求意见书	收到的意向书	添加的申请人	发出的邀请	收到的答复
药品和医药产品(5 批)	3 069	232	无	93	11
警卫制服	未知	151	72	223	5
旅行管理服务	未知	25	无	21	3
信息技术应用与软件开发(2 批)	未知	78	83	161	7 (第 1 批)、 8 (第 2 批)
总部实体安保信通技术服务	未知	27	无	27	1
投资组合的风险和业绩分析	未知	50	无	50	12
办公系统家具	未知	23	17	40	4
餐饮业务	未知	11	16	27	2
总部园艺服务	未知	3	17	20	3
总部干洗服务	8	1	5	6	1

资料来源:根据行政当局提供的资料。

415. 回复率似乎很低,即使是简单的服务,如园艺(20 份邀请,1 份回复)或干洗(6 份邀请,1 份回复)。对于干洗,以前的合同持有方是唯一一个作出回复者,因此实际上在无法与其他公司进行公平比较的情况下被选中。根据审计委员会的估计,该供应商得以不受质疑地将其服务费用增加 11.5%。

416. 查明联合国合同难以吸引申请人有三个主要原因。首先,联合国全球采购网门户网站虽然包括招标书,但不够准确,无法确定潜在供应商。虽然许多供应商可能会收到邀请,但有些显然无法在稍后阶段对投标作出回复。第二,市场研究主要限于确定生产与活动有关的货物或服务的潜在供应商,而不调查其报价是否能满足联合国更具体的需要。例如,关于联合国总部实体安保信通技术服务,只有现有公司对新的招标作出回复,因为合同的执行需要总部使用的大门的工业

生产商认证，而信息和通信技术厅和采购司最初没有说明这一条件。该程序不得从头开始，以确保只邀请经过认证的公司，导致四个月的延误。最后，严格的技术规格可能使供应商望而却步：在一个案例中，40 家受邀公司就技术规格提出了 119 项澄清要求。

技术分析后剩余申请人数目非常少

417. 对报价的技术分析可能导致竞争显著减少。在发起招标时，技术分析可能会导致在进行任何评分之前就去除所收到的大多数报价(称为不可接受报价)，特别是商业报价。因此，在技术程序结束时，参加投标的供应商数目很少超过三个报价，其中包括现有供应商的报价。

418. 这种缺乏竞争的情况有利于现有公司，但牺牲了采购的成本效益。关于办公室系统家具的合同，经过技术分析后保留的唯一报价是现有公司，该公司是四个申请人中价格最高的。关于联合国投资组合的风险和业绩分析合同，有两个被认为在技术上有效的投标因大幅上调价格而被拒绝，现有公司在没有任何经济竞争的情况下获胜。

419. 在其他情况下，在经技术验证的答复数量太少时，行政当局可决定保留所有答复。未能通过竞争选择供应商，结果是由申请人共享市场。三份翻译服务合同和第 1 批药品和医药产品采购合同就是这种情况。

420. 参加商业评估的申请人太少会导致负面后果。不能确保行政当局选择最有竞争力的供应商。这还导致在投标后与现有供应商频繁续签合同(在抽样审查的合同中占 90%)，这肯定会令现有供应商以外的投标人感到沮丧。

合同期很长

421. 在所有 18 个选定的案例中，授予合同所需的时间远远超过预期的 6 个月。根据最初签署的文件(即标准采购计划，其中确定了招标的框架和时间表)，竞争投标程序的预计持续时间约为六个月，这是这类合同通常的持续时间。然而，在审计的样本中情况并非如此。授予合同所需的时间很长，信息技术应用和软件开发合同需要两年，药品和医药产品合同需要 20 个月，法文笔译服务需要 18 个月，提供警卫制服需要 17 个月。

422. 联合国是一个有着复杂需求的组织，这一事实在许多情况下会影响采购流程，但不能成为出现拖延的理由。

423. 这些例子表明，有必要事先与请购人进行规划，以确定请购人的专家何时可以执行关键任务，如技术分析和审查申请人提交的文件。如果请购人认为其工作人员无法到岗，难以在预期时限内完成，则应相应修改招标程序。所有这些问题都应在采购规划期间适时加以解决。

424. 授予合同的时间范围过长还可能与其他缺点。有时会导致修改最初价格的修订条款。例如，关于餐饮服务合同，在服务开始 14 个月后，通过修订条款增加了关于分期偿还投资的规则和关于修改价格条件的条款，以及强制性附录。较长

的时间范围也往往使未被选中的供应商在长时间没有任何消息后收到拒绝通知书时感到沮丧；例如，在信息技术应用和软件开发合同的情况简报会上，一些投标人对漫长的等待表示不满，有意采取法律行动。此外，由于时间范围较长，行政当局通常需要将现有合同的到期日延长(信息技术应用和软件开发合同 11 个月，药品和医药产品合同 6 至 9 个月，餐饮服务合同 6 个月，等等)。

(二) 通过修订条款对合同进行实质性修改

425. 一旦签订合同，有些合同需要进行大量的修订，并产生相应的后果。

426. 审计委员会注意到，就餐饮服务合同而言，八年中进行了 14 次修订。这些修订导致价格上涨超出最初的预期，最初商定的投资减少，并改变了承包商支付费用的规则，使承包商受益。合同条件作了重大修改，先是暂时性修改，然后是确定性修改，将风险从承包商转移，由联合国向承包商支付固定费用变为“成本加成”合同，承包商据此向联合国提供每月成本和收入报表以及在这些数额上外加一个固定差额的索偿要求，财务风险完全由联合国承担。由于这些连续的变化，虽然根据最初签署的合同条款，联合国预计在 2015-2019 年期间将获得 350 万美元的收入，但本组织却蒙受了 190 万美元的损失。由于 COVID-19 疫情及所有风险转移至联合国，亏损于 2019 年 11 月至 2022 年 10 月期间恶化，增加了 490 万美元。行政当局认为，与造成了重大损失的服务提供商谈判解决方案符合本组织的最佳利益。最初的合同本可以立即重新招标，但直到 2023 年 2 月才进行，这也导致目前的合同期限延长至 2023 年 12 月，比原到期日晚一年。

427. 审计委员会感到关切的是，这种合同延期会给最初谈判的合同条款带来重大改变，会使联合国支付的价格偏离最佳市场供应条件。

(三) 公开竞争的一般采购规则反复出现例外情况

428. 联合国与供应商签订的合同中，有很大一部分不属于标准竞标程序，而是根据《联合国财务条例和细则》细则 105.16，通过不经竞争的豁免获得批准。据秘书处计算，24%的合同属于这种情况，占 2022 年采购总额的 20%。不过，这一数字包括“搭便车”(利用联合国其他机构的招标)的情况，因此没有充分估计正常招标程序的例外情况。

429. 审计委员会注意到，在抽样审计的 18 份合同中，有 3 份合同最初是未经竞争或经过限制性竞争授予的。其中一个案例涉及到一家特定公司维护标准化软件。在另外两个案例中，秘书处采用了“搭便车”程序。

430. 审计委员会还注意到，在技术分析后只有一家公司(抽样的 18 例中有 2 例)或太少的公司(抽样的 18 例中有 4 例)留在竞争过程中时，经常使用无竞争豁免。秘书处在总部合同委员会批准豁免后，遵循了可接受的程序。然而，如此频繁地使用豁免可能会进一步限制竞争，损害本组织的利益。总部合同委员会指出，采购司似乎没有关于发布竞标豁免的标准做法。一些采购干事在招标前寻求并获得豁免，而另一些采购干事则先进行招标，然后通过审批授标建议的程序申请豁免。因此，总部合同委员会建议就寻求免于竞标的适当程序作出澄清和提供指导。

431. 审计委员会建议行政当局在总部合同委员会一级根据其审查结果印发一份年度报告，重点说明需要改进的关键领域和应广泛交流的良好做法。

432. 行政当局接受了这项建议。

(b) 需要优化供应商数据库

433. 在秘书处一级建立了供应商数据库。为了最大限度地发挥这一数据库的作用，《采购手册》规定，希望参加秘书处招标的供应商必须在联合国全球采购网门户网站完成自我注册，而且必须在各自的供应商档案中定期维护这一资料。

434. 设计和更新供应商数据库的方式可以改进。截至 2023 年 2 月，共有 343 589 家供应商在联合国全球采购网注册。这一庞大数字远远高于实际与联合国做生意的公司数目(如上文所示，2021 年和 2022 年只有 17 640 家供应商对本组织的招标书作出回复)，表明大多数已登记的供应商不对招标作出回复。然而，负责维护供应商档案的部门确认，联合国全球采购网既不能删除供应商档案，也不能建立不活跃供应商名单。因此，可以通过确定满足具体采购需求的合适供应商，改进目前的联合国全球采购网供应商数据库。

435. 为了评估联合国全球采购网中的活跃供应商档案是否有助于满足本组织的需要，抽样选取了 19 个供应商。在 18% 的第 2 级供应商案例中，供应商的财务信息没有更新；45% 的各级供应商在 2021 年前进行了更新；仅有 3% 的各级供应商中自 2021 年后进行了更新。

436. 如果信息不完整，该数据库在市场研究方面的作用就会受损。在一个涉及联合国总部实体安保的支助和维修服务的案例中，缺乏最新的供应商档案给采购程序带来了困难。总部合同委员会认同这一问题，并在其一份报告中指出，联合国全球采购网的联系信息要么已经过时，要么根本没有任何信息。

437. 可以加强评估市场的外联工作，例如在人力资源服务领域。《采购手册》第 5.2 节强调，必须定期重新评估市场，特别是对于某些地理区域和行业中正在快速发展的产品和服务。市场研究所依据的主要来源是联合国全球采购网；然而，该数据库不够新或不够精确，难以有效地进行市场评估。尽管行政当局在 2023 年初开展了外联工作，因此对其征求供应商的回应数量有所增加，但行政当局尚未制定可与审计委员会分享的以联合国全球采购网为基础及在此之外的集中外联行动方案。

438. 为了通知足够数量的供应商，发布商机公告是《采购手册》考虑的另一种方法。本组织发布了大量征求意见书：2021 年和 2022 年发布了 2 075 份。征求意见书往往发给在联合国全球采购网登记的供应商；此外，还在实体的网站、采购司网站、联合国全球采购网以及酌情在其他媒体上刊登广告。但结果有时令人失望，即使洗衣和清洁等简单的服务也是如此。

439. 审计委员会建议行政当局探讨如何系统地审查和更新供应商数据库以及选定授标供应商的财务资料。

440. 行政当局接受了这项建议。

(c) 供应商审查委员会：需要改进的有用工具

441. 对可能从事违禁行为的供应商的制裁管理由一个专门机构负责。供应商审查委员会是一个内部行政机构，其任务是在供应商出现腐败、欺诈、胁迫或阻挠等行为或未按照合同条款和条件履约的案例中，就可能对供应商进行制裁和可能恢复供应商的资格提出建议。审计委员会注意到，该委员会的存在对于联合国这样一个在许多不同国家开展业务的大型组织特别重要。审计委员会发现，2019 年将供应商审查委员会与采购司分开的改革是向前迈出的重要一步，特别是因为这引入了外部观点。

442. 审计委员会指出，供应商审查委员会的运作可以改进。该委员会虽然成立多年，但仍然缺乏能够促进其开展并提高其咨询意见的质量和公平性的有用工具。例如，没有制裁准则，过去两年的两套供应商审查委员会会议记录在主管管理战略、政策和合规事务副秘书长核准之前，没有而且至今仍未得到委员会主席的签署。

443. 行政当局确认，不签署会议记录不是一个令人满意的办法，可能会大大减缓进程，但解释说，最重要的咨询意见并非如此，这些咨询意见得到优先处理，在供应商审查委员会主席提交主管管理战略、政策和合规事务副秘书长作出决定之前，供应商审查委员会关于暂停资格的建议暂时适用。

444. 要使过去被暂停资格的公司恢复资格，就必须在威慑、对本组织构成的风险和确保充分竞争的必要性之间找到合理的平衡。处理近 20 年前“石油换粮食方案”欺诈计划后果的做法就是一个例子。超过 100 名供应商被暂停六个月。由于恢复资格的程序复杂(标准恢复资格通知书中有 14 个项目需要核查)，大多数供应商没有开展恢复资格程序(115 个被暂停资格的供应商中只有 27 个供应商的资格得到有效恢复)。这导致至少有一个案例需要作出紧急决定，以便从其中一间被暂停资格的公司取得 COVID-19 相关药物。为供应商在暂停资格的时间到期后起草更灵活、更现实的简化恢复资格条件，可能有益于目前的做法。

445. 从联合国外地官员以及其他来源侦查到合同规定的供应商据称的不当行为；然而，该程序有几个缺点。行政当局发布了指导意见，出版了一本关于认识欺诈和腐败的手册，并组织了培训班，以提高认识和应对这一问题。如果不当行为报告中有采购欺诈的初步证据，表明联合国官员与当地供应商之间有所串通，监督厅将进行调查。尽管如此，审计委员会注意到一些不足之处，特别是似乎没有侦查政策，但审计委员会获悉，行政当局正在管理问题高级别委员会采购网络下开发一个可能的侦查工具，并已为此目的公布了意向书。本组织不妨考虑为此目的分配资源。审计委员会在抽样审查采购档案时注意到，对合同执行情况的评估往往不够详细。此外，联合国没有制定采购工作人员轮调政策，尽管防止腐败或串通的一个公认良好做法是限制任务期限。

446. 最后，即使所有联合国机构共用一个联合国全球采购网供应商数据库，但就涉及制裁、程序和延迟的情况而言，它们之间的协调有限。全球采购网是列出所有制裁措施的中央数据库。每个实体如果愿意，可自行决定是否就受制裁供应商实行相互承认。这就是为什么在某些情况下，出于业务原因，在供应商制裁示

范政策框架中允许有例外情况。一些机构核可的公司已被其他机构暂停资格甚至去除。这一重要问题应该得到解决，因为这令人对“联合国一体化”倡议中制裁程序的效率产生了一些怀疑。

447. 审计委员会建议行政当局加强与联合国系统其他机构、基金和方案在供应商制裁方面的协调，以期评估在中期设立一个供应商联合委员会以统一程序和所采取行动的可行性和益处。

448. 行政当局接受了这项建议。

12. 管理改革

449. 秘书长在其关于“转变联合国的管理模式：确保人人都有更美好的未来”的报告(A/72/492)中提出，“我将把管理权下放给方案管理人员，同时要求他们进一步接受问责完成任务。”大会在第 72/266 A 号决议中强调指出，问责制是管理改革的一项核心原则。

450. 行政和预算问题咨询委员会在其题为“2021 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”中强调，在增加授权的同时，必须加强透明度和问责制，并强调指出必须及时采取主动行动，特别是由管理战略、政策和合规部及时采取主动行动，以便扩大主要业绩指标，确保全面覆盖主要风险；提供业务指导，以支持行使授权；更密切地监测各实体的业绩，特别关注监督机构提出的反复出现的不足之处；确保问责制和及时采取补救行动，以解决业绩不佳的问题(A/77/574，第 62 段)。

451. 审计委员会除其他外审查了授权、对授权的监测和问责制框架，并查明了以下问题。

(a) 授权

(一) 需要迅速颁布经修订的授权政策框架

452. 审计委员会审查了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》的秘书长公报(ST/SGB/2019/2)，其中附有授权文书和问责框架，审计委员会注意到需要澄清以下领域：

(a) 在实体负责人可能存在实际利益冲突或被视为利益冲突的情况下，如何行使授权；

(b) 代理负责人是否以及如何被授予权力；

(c) 在业务开办和结束时，应如何为一个实体授权；

(d) 当具体情况需要服务提供商做出决策时，如何向服务提供商授权。

453. 审计委员会获悉，经修订的授权框架通过引入以下内容解决了上述问题：

(a) 由主管管理战略、政策和合规事务副秘书长决定，当实体负责人一级存在利益冲突时，由实体内或实体外哪一名官员行使授权；

(b) 向履行代理主管职能的官员授权的问题将在授权门户网站上系统地正式确定；

(c) 关于实体在业务开办和结束时行使临时授权的问题，秘书长有可能授权给另一名官员，直至实体负责人被任命并就职；

(d) 如果服务提供者更有能力行使权力，则客户实体有可能在与管理战略、政策和合规部协商后将权力分授给服务提供者实体的负责人。

454. 此外，在需要审查和更新的共计 762 项人力资源政策中，有 170 项政策尚待颁布。审计委员会指出，需要加快对这些政策的审查进程，以支持实施新的授权框架。

455. 审计委员会建议行政当局：加快审查和发布授权政策框架，并建立一个更灵活的程序，根据更广泛的政策框架的变化更新授权政策框架。

456. 行政当局接受了这项建议。

(二) 进一步改进授权方面现有主要业绩指标的机会

457. 审计委员会审查了现有 16 项主要业绩指标，并注意到以下情况：

(a) 其中一些业绩指标与授权的相关性不够。审计委员会指出，一些主要业绩指标与授权的相关性不足，其中包括 120 天征聘目标、全员必修学习、及时向服务提供者付款、提前购买机票政策等。行政当局解释说，必须监测一些主要业绩指标，因为它们涵盖理事机构强调的领域，因此被列入这套指标。同时，主要绩效指标并非由业务转型和问责司单独确定，而是根据政策、流程和业务所有人的建议确定。行政当局将分析和实施监测框架的变动，作为在软件平台向“团结”系统(“团结”系统分析工具)结构调整方案分析云进行转移的一部分。行政当局还表示，其中一些指标是衡量决策的指标，属于与授权相关的主要业绩指标；

(b) 需要强化对目标的监测，以查明改善总体业绩的机会。目前的监测和分析方法主要侧重于全球一级的成果，没有系统地促进更细致和有针对性的分析，以查明对主要业绩指标方面的整体业绩有较大影响的业绩不佳实体。在这方面，对每个实体在具体主要业绩指标方面的业绩进行目标监测和分析，将有助于及时采取后续行动和补救行动，这将有助于更好地了解瓶颈、业绩不佳的根本原因、改进决策、采取更有针对性的解决办法、问责制和提高业绩。

458. 审计委员会建议行政当局：审查现有的主要业绩指标，以确保在转移到“团结”系统分析工具之前，只使用衡量决策影响的主要业绩指标来监测授权情况，并对授权监测的优先成果进行更细致和更有针对性的分析。

459. 行政当局接受了这项建议。

(三) 改善某些主要业绩指标方面的业绩所需的补救措施

460. 审计委员会在上一次报告(A/77/5 (Vol. I)，第二章，第 381 段)中指出，相关实体在 8 项主要业绩指标上的业绩没有达到预期目标，个别实体 2021 年在 3

项指标上结果不佳，并且，审计委员会强调指出，行政当局需要进一步努力加强授权问责框架，为此目的，就如何改进秘书处在主要业绩指标上的业绩向有关实体提出具体建议。

461. 审计委员会继续对照现有的 16 项主要业绩指标审查业绩，并注意到有 9 项指标的业绩在 2022 年底尚未达到目标；在及时报告人力资源例外情况和及时为货物和服务付款这两项指标上，与 2021 年的结果相比，没有得到改善；一些个别实体的结果远远低于目标，这对全球成果产生了负面影响。

462. 审计委员会还注意到，在这方面没有采取足够的补救行动来解决短缺问题，尽管在上次审计中发现了同样的不足之处。

463. 审计委员会建议行政当局：加强第一线监测，更频繁地使用问责指标监测，并在下一个内部控制说明周期衡量进展情况。

464. 行政当局接受了这项建议。

(b) 战略规划、预算编制和业绩管理解决方案没有发挥预期效用

465. 战略规划、预算编制和业绩管理解决方案支持秘书长的管理改革，将作为记录系统服务于所有核定方案计划和成果预算，并为持续监测提供框架，以确保有效的方案交付。它包括三个部分：战略管理应用模块；综合规划、监测和报告解决方案；业务规划与整合模块。审计委员会审查了战略规划、预算编制和业绩管理解决方案的运作情况，并注意到：

(a) 没有充分利用综合规划、监测和报告解决方案来监测预算外资源供资的项目。审计委员会获悉，该解决方案用于监测由自愿捐款供资的项目，而战略管理应用模块则用于监测由经常预算和维持和平特派团摊款供资的方案。截至 2023 年 4 月，在使用战略规划、预算编制和业绩管理解决方案的 121 个实体中，只有 64 个实体使用了综合规划、监测和报告解决方案，该解决方案的监测功能尚未完全用于其他供资来源。审计委员会认为，鉴于综合规划、监测和报告解决方案具有灵活性和众多功能，所有资金来源供资的项目都可以利用该工具。需要大大加强覆盖面和监测，以便更密切地监测每个实体的项目，更好地显示任务交付的进展情况；

(b) 战略管理应用模块只是用作方案报告工具，而不是如预期的那样用作方案规划和预算编制工具。

466. 审计委员会建议行政当局：鼓励将综合规划、监测和报告解决办法的规划和监测职能覆盖面扩大到预算外来源和其他供资来源。

467. 审计委员会还建议行政当局：争取将战略管理应用模块扩大到监测之外的方案规划用途。

468. 行政当局接受了这项建议。

(c) 现行评价政策框架的不足之处

469. 《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》(ST/SGB/2018/3)将评价定义为“根据一项活动的目标、宗旨和成绩,尽可能系统、客观地确定活动的相关性、成效和影响的一个过程”。

470. 为实现秘书长关于加强秘书处评价能力的愿景(见 A/72/492), 2021 年 8 月发布了关于联合国秘书处评价工作的行政指示(ST/AI/2021/3)。行政指示列出了秘书处在评价方面的要求, 包括设立评价管理委员会, 作为管理委员会的一个小组委员会, 该工作已于 2022 年完成。审计委员会获悉, 监督厅和管理战略、政策和合规部向秘书处各实体提供执行行政指示的联合支助。

471. 审计委员会审查了评价政策框架及其在秘书处的执行情况, 并注意到以下方面:

(a) 在内部评价的定义、覆盖范围、频率、可用资源、方法(即一刀切或根据实体特点采取更有针对性的办法)和成果利用等方面, 需要加以明确并提供指导;

(b) 对管理战略、政策和合规部和监督厅在履行这一职能方面的作用和职责缺乏明确界定。

472. 审计委员会感到关切的是, 评价政策框架需要在必要时进行审查和更新, 以便更好地指导评价工作的实施。

473. 审计委员会建议行政当局: 按计划对 ST/AI/2021/3 进行审查, 以便更明确地界定范围、资源、评价人员和评价结果的使用。

474. 行政当局接受了这项建议。

(d) 需要进一步加强高级管理人员契约

475. 审计委员会在其上一次报告(A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 409 段)中提出的关切是, 在评估高级管理人员的业绩时, 需要考虑重大和反复发生的合规问题。审计委员会继续就此进行审查, 注意到 2022 年共签署了 76 份高级管理人员契约, 并注意到以下各点:

(a) 助理秘书长契约模块没有按原计划及时在 Inspira 推出。审计委员会注意到, 与副秘书长签署的助理秘书长契约未按计划于 2022 年植入 Inspira 系统, 得到的解释是已推迟到 2023 年第二季度;

(b) 审计委员会审查了契约的最新模板, 认为需要对一些主要业绩指标进行修订。例如, 与公平地域分配有关的指标可加以修订, 以注重实体在实现该目标方面的总体进展, 而非侧重于新任命的员额。关于与财政资源有关的指标, 契约可以侧重于委托给实体负责人的财政资源的适当使用、保管和管理, 而不是及时提交文件。此外, 对适用于外地特派团的指标, 审计委员会认为, 对与组织复原力、联合国领导力的一致性和人权有关的各项指标, 当前契约没有明确规定这些指标的基线、目标以及衡量方式和数据收集方式。

476. 审计委员会建议行政当局：确保在 2023 年底的高管业绩委员会会议上审查高级管理人员契约中的各项指标，为此考虑到上述审查结果。

477. 行政当局接受了这项建议，指出契约是秘书长用于其高级管理人员的业绩管理工具，此外还有其他现有机制用于衡量实体业绩。行政当局还指出，虽然高管业绩委员会每年审查契约模板，但关于任何变动或增补的最后决定由秘书长作出。

13. 发展改革

478. 自 2016 年起，联合国发展系统以实现《2030 年可持续发展议程》为目标，在这方面开展了一系列改革。发展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。提出了一些关键的增效举措，预计总共节省 3.1 亿美元。审计委员会一直在跟踪改革举措的执行情况，并在以往的审计中发现了一些不足之处，除其他外，主要涉及特别用途信托基金的供资、驻地协调员系统的空缺、过于依赖临时驻地协调员以及在执行联合国可持续发展合作框架、共同后台办公室和共同房地等主要效率举措方面的积压。

479. 行政和预算问题咨询委员会强调，需要继续加紧努力，实现公平地域代表性，特别注重在工作人员中无人任职或任职人数不足的会员国，强调指出必须全面、透明和准确地报告效率议程对联合国发展系统的影响，包括费用节省(见 [A/77/574](#)，第 58 和 73 段)。

480. 审计委员会跟进了这些关切事项，并注意到所作的努力，包括为填补驻地协调员职位而采取的措施以及联合国可持续发展合作框架的执行。尽管作出了这些努力并取得了进展，审计委员会还确定了以下需要进一步改进的领域。

(a) 特别用途信托基金的流动性挑战造成的不利影响

481. 2018 年 7 月 11 日，秘书长根据大会第 [72/279](#) 号决议设立了特别用途信托基金，以接收、合并、管理驻地协调员系统的捐款和财务事项并对其进行核算。

482. 审计委员会注意到，2022 年拟确认的收入为 1.8912 亿美元，当年收取的现金为 1.6968 亿美元，分别比核定预算额 2.8183 亿美元少 9 271 万美元和 1.1215 亿美元。2022 年现金实收款不足的主要原因是自愿捐款的实收款减少，比预算数额少 8 871 万美元。此外，在 2022 年确认的 1%协调费收入 4 267 万美元中，截至年底以现金形式收取了 2 931 万美元。与此同时，由于员额和其他员工费用以及差旅费用增加，2022 年的支出增加 1 896 万美元，达到 2.2563 亿美元。因此，2022 年特别用途信托基金出现 3 651 万美元的赤字。

483. 审计委员会还注意到，由于 2022 年赤字的耗费，特别用途信托基金的累计现金余额降至 4 086 万美元，比业务所需的现金储备 4 200 万美元少 114 万美元，业务现金储备是按发展协调办公室年度预算 2.8183 亿美元的 15%设定的。现金余额的消耗对特别用途信托基金的流动性构成重大威胁，无法支持驻地协调员系统的可持续运作和发展。

484. 审计委员会获悉，行政当局已采取若干措施控制开支，其中包括：

(a) 减少国家一级的协调供资，这极大减少了驻地协调员召集联合国国家工作队讨论共同举措和优先事项的机会(2022 年和 2023 年，从 3 500 万美元的预算总额中，分别在特别用途信托基金项下为协调基金分配了 2 223 万美元和 1 195 万美元)；

(b) 减缓执行效率改革的各项举措，如业务活动战略、建立共同后台办公室和共同房地；

(c) 2023 年暂停招聘 45 个空缺职位，这将削弱人力资源领域的工作人员总数，难以满足利益攸关方日益增长的需求；

(d) 减少发展协调办公室在支持区域协调和跨界综合分析及联合拟订方案方面的参与度；

(e) 缩减国家一级的支助，诸如对共同国家分析和开发联合国可持续发展合作框架的协助，以及联络国际金融机构为国家发展举措筹措资金；

(f) 推迟或暂停对 UN-Info 数据平台进行的一些计划改进。

485. 审计委员会感到关切的是，如果流动性挑战得不到解决，可能导致会员国的期望得不到满足，削弱联合国发展系统的意义，并妨碍驻地协调员系统执行任务和满足利益攸关方对加大协调努力的日益强烈的呼吁。

486. 审计委员会建议行政当局：采取措施，确保有适足的流动性为短期业务所需经费供资，包括确保采取措施及时收回未清应收款，并制定一项涵盖短期、中期和长期计划的全面情景分析，以应对潜在的流动性挑战。

487. 行政当局接受了这项建议。

(b) 驻地协调员职位管理方面的不足之处

488. 在上次审计中，审计委员会注意到在任命非临时驻地协调员以填补这些职位方面存在不足之处。审计委员会在 2022 年继续进行这方面的审查，并注意到截至 2022 年 12 月 31 日，130 个驻地协调员职位中有 17 个(13%)空缺。其中 16 个空缺职位由临时驻地协调员临时填补，其余 1 个职位仍未填补。审计委员会进一步审查了 2019 年至 2022 年驻地协调员职位的状况，并注意到在连续四年达到满员编制方面存在差距。此外，在 17 个空缺的驻地协调员职位中，7 个职位空缺超过一年，其中 3 个职位仍然空缺，原因是缺乏合适的候选人，尽管已多次就这些职位发布广告。

489. 审计委员会注意到，2019 年至 2022 年期间共任命了 83 名临时驻地协调员(2019 年 1 名，2020 年 3 名，2021 年 14 名，2022 年 65 名)，一些人员在初次任命结束后得到不止一次任命。此外，有 7 名临时驻地协调员(6%)任职时间超过一年，临时驻地协调员任职时间最长的接近四年。此外，有 12 个驻地协调员职位，担任临时驻地协调员的人员经常变动，每个人的任期都不到 90 天。由临时驻地

协调员填补的两个职位已经更换了七次，任期最短的临时驻地协调员任期仅持续三天。

490. 审计委员会感到关切的是，特定国家驻地协调员职位的长期空缺将导致在国家一级执行任务的工作出现积压。长期使用临时驻地协调员填补驻地协调员空缺，不利于职位管理，因为临时驻地协调员的任命应该是临时派任。此外，频繁更换临时驻地协调员将对业务连续性产生不利影响，从而影响驻地协调员制度的运作和联合国发展改革的实施。

491. 审计委员会建议行政当局：最后确定关于临时驻地协调员的指导说明，其中规定临时驻地协调员应在预期空缺的整个任期内任职，并促进驻地协调员人才库成员简况的多样化，从而尽量减少空缺，确保业务连续性。

492. 行政当局接受了这项建议。

(c) 驻地协调员和驻地协调员人才库成员的地域代表性过于集中

493. 审计委员会审查了截至 2022 年 12 月 31 日在职的 113 名驻地协调员的地域代表性，注意到驻地协调员的地域代表性集中在 13 个国家，有 42 名驻地协调员(37%)来自西欧和其他国家组的 8 个国家。

494. 审计委员会还注意到驻地协调员人才库成员的地域代表性不均衡。截至 2022 年 12 月 31 日，有 189 名驻地协调员人才库成员来自 69 个国家，这些国家仅占 193 个联合国会员国总数的 36%，有 92 名驻地协调员人才库成员(49%)来自西欧和其他国家组。审计委员会进一步审查了截至 2022 年 12 月 31 日 189 名驻地协调员人才库成员的国籍分布情况，并注意到来自 13 个国家的驻地协调员人才库成员有 97 名(51%)，占人才库成员总数的一半以上。

495. 审计委员会感到关切的是，驻地协调员和驻地协调员人才库成员的地域代表性过于集中可能会削弱驻地协调员的能力，使其难以增强包容性和适应当地情况，难以在执行任务和实现发展事务支柱目标方面体现多样性，难以在 2030 年结束之前为可持续发展目标行动十年做准备。

496. 审计委员会建议行政当局：确保在尽可能广泛的地域基础上征聘驻地协调员和驻地协调员人才库成员。

497. 行政当局接受了这项建议。

(d) 需要改进驻地协调员的征聘工作

498. 审计委员会审查了驻地协调员的征聘程序，注意到驻地协调员职位的申请人必须是驻地协调员人才库的成员。要成为驻地协调员人才库成员，申请人需要通过指定平台提出申请。在驻地协调员人才库候选人提交驻地协调员人才库成员申请后，行政当局使用驻地协调员评估中心评估候选人，这一进程由外部服务提供者协调。在评估过程中，向外部服务提供者提供经确认的候选人名单。行政当局审查外部评估人的评估结果，并挑选驻地协调员人才库成员。审计委员会注意

到，在驻地协调员评估中心的评估过程中，与外部服务提供者分享候选人简介，其中包括候选人的生平资料。

499. 审计委员会认为，由于所有驻地协调员职位都是 D-1 或以上职等，驻地协调员人才库候选人的个人资料本应保密。

500. 审计委员会建议行政当局：确保以保密方式处理驻地协调员人才库候选人的资料。

501. 行政当局接受了这项建议。

(e) 驻地协调员考绩和问责制方面的不足之处

502. 秘书长在其题为“驻地协调员系统运作情况审查：不畏挑战，信守《2030 年可持续发展议程》的承诺”的报告(A/75/905)中表示，“强化对成果的监督和问责以及遵守大会第 72/279 号决议和四年度全面政策审查是另一个重要的变革驱动因素，是确保驻地协调员系统正常运作的关键”，并表示“仍有几个方面迫切需要进一步改革，特别是涉及双重问责职能的各方面”。

503. 审计委员会注意到，在 2022 年任命的 83 名临时驻地协调员中，有 65 名(78%)临时驻地协调员任期不到 6 个月。由于驻地协调员业绩管理制度只适用于担任驻地协调员或临时驻地协调员至少六个月的人员，根据管理和问责框架，没有对这 65 名被任命的临时驻地协调员进行考绩或问责评估。

504. 审计委员会关切的是，由于临时驻地协调员是一个重要角色，并已获授权领导驻地协调员办公室和联合国国家工作队实施发展改革活动，因此，对任职不满六个月的临时驻地协调员缺乏适当的考绩和问责评估，可能会影响其工作成效。

505. 审计委员会建议行政当局：制定详细准则，概述业绩管理程序的步骤，以确保问责，包括对临时驻地协调员的问责，而不论其任期长短。

506. 行政当局接受了这项建议。

(f) 执行发展改革举措的问责结构和协调机制存在的不足

507. 联合国可持续发展集团负责监督全系统对实施《2030 年议程》的贡献。这一机制应有效发挥作用，利用协同努力加强问责框架，以确保每个成员都充分和适当地致力于实现商定和签署的目标。审计委员会审查了现行问责框架和协调机制的运作情况，并注意到以下问题。

(一) 联合国可持续发展合作框架的实施工作存在积压

508. 联合国可持续发展合作框架是在国家一级规划和实施联合国发展活动的最重要工具。审计委员会审查了截至 2022 年 12 月 31 日的合作框架实施情况，注意到不同阶段的积压情况。这些积压包括 46%的联合国国家工作队(132 个国家工作队中的 61 个)没有进行年度业绩审查；报告说，到 2022 年年底前已实施合作框架的国家中，有 32%(69 个国家中的 22 个)缺乏用于合作框架的供资框架；2021 年或 2022 年进行的合作框架评价中有 27%(56 项评价中的 15 项)在完成时间上严

重迟滞，比合作框架评价指导意见中的预期时间表延迟超过 9 个月；于 2022 年开始实施合作框架的国家中有 54%(28 个国家中的 15 个)没有完整更新共同国家分析；并且，对联合国国家工作队国别小组的评价工作缺乏评估尺度。

(二) 多年来在执行增效努力方面进展不足

509. 秘书长题为“重新定位联合国发展系统以实现《2030 年议程》：我们对实现健康地球上的尊严、繁荣与和平的承诺”的报告(A/72/684-E/2018/7)列举了一系列旨在提高效率的业务运营举措，将重新部署这些举措，作为更好地支持《2030 年议程》的方案的一部分。这些核心举措得到三项使能原则的支持，包括成本计算和定价、客户满意以及相互承认原则。

510. 审计委员会注意到，截至 2022 年 12 月 31 日，联合国可持续发展集团实体中的 26%(35 个实体中有 9 个实体)尚未签署客户满意度原则及成本计算和定价原则。虽然效率路线图已于 2022 年修订，增加了在高流量地点设立 10 个共同后台办公室的目标，以期在 2022 年得到批准或开始实施，但在 2022 年没有完成任何共同后台办公室项目，共同后台办公室的设立落后于原定计划。

(三) 联合国国家工作队和驻地协调员之间信息共享不足

511. 审计委员会还注意到，联合国国家工作队和驻地协调员之间没有充分分享信息。在 2019 年至 2022 年期间制定了联合国可持续发展合作框架的国家，只有 20%的联合国国家工作队成员实体与驻地协调员分享了国家方案，供驻地协调员审查并以信函形式确认。

512. 审计委员会感到关切的是，合作框架的执行工作积压、建立共同后台办公室进展缓慢以及驻地协调员和联合国国家工作队之间信息共享不足，将阻碍发展系统依照《2030 年议程》校正其职能和能力。

513. 审计委员会还认为，联合国发展系统的重新定位是一项共同职责，需要有一个更强有力的问责结构和协调机制，以实现预期的效益和改革目标。

514. 审计委员会建议行政当局：确保联合国可持续发展集团下的问责结构和协调机制在执行发展改革举措方面充分发挥作用。

515. 审计委员会还建议行政当局协助完善整个联合国可持续发展集团的文件记录工作，通过明确确定负责支持、监测和评价每项关键举措的主要实体，明确界定工作计划关键举措的负责实体。

516. 行政当局接受了这项建议。

14. 与和平与安全事务有关的业务活动

517. 以 2019 年 1 月 1 日在秘书处内设立的两个新部门为基地，进行和平与安全支柱的重组。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，而和平行动部则提供军事事务和法治等领域的专门能力。这两个部门共用一个负有区域职责的单一政治-业务结构。

518. 行政和预算问题咨询委员会在其报告(A/75/596、A/77/7 和 A/77/574)中对和平与安全支柱的改革提出了关切，涉及福利管理、区域成效和一致性、与发展支柱和持续改进机制保持一致以及项目署提供的服务等。审计委员会就这些关切采取了后续行动，并注意到行政当局努力建立持续改进机制，改进与改革有关的变革管理，并加强业绩管理。然而，审计委员会也发现了以下需要改进的不足之处。

(a) 和平与安全改革方面的进展

在执行与共享结构有关的和平与安全改革举措方面存在弱点

519. 大会第 76/245 号决议请秘书长继续努力提出比较切合实际的预算假设和比较准确的资源估计数，更快地适应任务的变化和实际方案执行情况，以确保将较多的精力放在成果和交付任务上；题为“方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则”的秘书长公报(ST/SGB/2018/3)指出，次级方案结构将尽可能对应一个通常为司级的组织单位。

520. 然而，审计委员会注意到，共享结构作为和平与安全改革的关键举措之一，没有适当反映在拟议预算文件中，没有明确提到共享结构或成功完成任务所需的资源，而共享结构中的员额仍列在改革前的原次级方案下。此外，共享结构中的各办公室没有一个本应纳入政治和建设和平事务部/和平行动部工作计划的综合工作计划，也没有一个成果框架用于确保两个部的任务被适当纳入此工作计划。

521. 对此，行政当局指出，根据大会的核准，改革后和平与安全支柱部门的资金流和任务规定保持不变，因此行政当局实施某些变革的能力有限。

522. 审计委员会建议行政当局：在相关次级方案下提及共享结构，以便更好地反映改革架构，并在相关工作计划和相关执行情况报告中反映共享结构及其任务。

523. 行政当局接受了这项建议。

(b) 任务执行情况

(一) 确保透明度并向有关理事机构报告这类性质的活动

524. 审计委员会注意到，应会员国“**I**”政府的请求，联合国伊拉克援助团(联伊援助团)于 2011 年与会员国“**I**”签署了一项谅解备忘录，以便在 2011 年“**M**”组织被许多会员国列名为外国恐怖主义组织时重新安置“**M**”组织的成员。

525. 2016 年，政治事务部(现为政治和建设和平事务部)收到会员国“**A**”提供的 1 800 万美元自愿捐款，用于支持将“**M**”组织的成员安置到会员国“**B**”。该项目由难民署在 2016 年和 2017 年实施，总支出为 1 561 万美元。此外，难民署倡议会员国“**B**”的政府修订其现行立法框架，以拓宽“**M**”组织成员融入社会的前景，并倡导为他们发放身份证件。

526. 2021 年，政治与建设和平事务部又收到会员国“**A**”提供的 34.1 万美元，用于支持会员国“**B**”的政府向“**M**”组织成员提供永久居民身份证，难民署再次

被选中执行该项目。截至 2022 年底，该赠款的支出共计 340 000 美元，为“M”组织的成员制作和交付了共计 2 447 张生物识别身份证。

527. 行政当局解释说，由于政治层面因素，当时的政治事务部与联伊援助团和难民署密切合作，支持关于将“M”组织成员迁往新地点并随后迁往第三国的政治谈判。资金通过政治事务部管理的信托基金提供，以支助与重新安置进程有关的费用。难民署根据其任务规定，实施了全部的转移和重新安置活动。考虑到复杂的政治环境以及促进“M”组织成员重新安置所需的紧急人道主义援助，政治和建设和平事务部为便利重新安置提供了必要协助。此外，当时的秘书长特别代表兼联伊援助团团长向安全理事会通报了相关事态发展，行政当局认为，其参与符合任务规定以及政治和建设和平事务部的相关合规标准，特别是对照联合国安全理事会综合名单进行了筛查，该名单列出了受安全理事会所定措施制约的所有个人和实体。

528. 尽管行政当局作出了解释，但审计委员会谨指出，在联伊援助团于 2011 年与会员国“I”签署谅解备忘录时，“M”组织仍被包括会员国“A”在内的许多会员国列为恐怖主义组织。审计委员会还获悉，据报告，“M”组织接受了会员国“A”的培训并向其提供情报。考虑到这些案件的敏感性，审计委员会认为，需要向有关理事机构提出正式报告，以确保透明度。

529. 审计委员会建议行政当局：确保透明度，并向有关理事机构报告这类性质的活动。

530. 行政当局接受了这项建议。

(二) 调解专家的甄选和管理方面的不足之处

531. 政治和建设和平事务部是全系统对话和调解援助的服务提供者，该部请项目署建立一个机制，能够一接到通知就马上向高级调解员和特使提供调解专门知识，以支持和平进程。根据已签署的、与秘书处和项目署之间总括谅解备忘录的规定有关的财务协议，政治和建设和平事务部维持一个资深调解顾问待命小组，该小组在行政上维持并在业务上支持一个包含 8 名全职和数名半职资深调解顾问的名册，这些顾问根据项目署国际个体订约人协议受聘。

532. 2022 年，从名册上挑选了 8 人在资深调解顾问待命小组全职工作，并在无法通过全职小组调动专门知识时部署了 10 人。这 18 名专家参与了大约 132 项调解支助任务；这些任务中有 78% 分配给待命小组的全职成员。审计委员会随后审查了调解专家的管理情况，指出政治和建设和平事务部可以更积极地参与调解专家的甄选和评价。

533. 审计委员会获悉，政治和建设和平事务部遵循秘书处关于允许使用项目署作为项目执行伙伴的政策和指导，而该政策和指导限制了政治和建设和平事务部在甄选和评价调解专家方面的作用。在适用规则的范围内，该部在设计考试和面试问题以及挑选面试小组成员方面向项目署提供实质性指导，而项目署则负责挑选面试小组成员、进行评估并就甄选候选人作出决定。全职待命小组专家的业绩

由项目署正式作出评价，而政治和建设和平事务部则通过口头反馈向项目署提供质量反馈。关于非全时专家的业绩反馈，政治和建设和平事务部发出“无异议”声明，向项目署确认该专家已按所期待的质量为特定任务提供所有要求的支持，以便项目署启动付款程序。

534. 考虑到预防和调解方案的重要性和保密性，以及专家在调解活动中发挥的关键作用和责任，审计委员会认为，政治和建设和平事务部应当探索各种备选方案，以便在适用的监管框架范围内，采取更积极的方式，与项目署一道参与调解专家的甄选和管理，具体做法是提供后勤支持和支助作用，确保妥当甄选和评价合格的候选人。

535. 审计委员会建议行政当局：探索采取更积极的方式，根据现行监管框架参与资深调解顾问待命小组专家的甄选和评价。

536. 行政当局接受了这项建议。

(三) 需要加强各种名册的地域代表性和性别均衡

537. 政治和建设和平事务部是联合国在斡旋、政治分析、调解、选举援助、建设和平支助和政治指导方面的牵头实体。为实现这一目的，该部为安全理事会附属机构、国际选举专家和调解专家维持各种专家名册。

538. 审计委员会在之前的审计报告(A/76/5 (Vol. I))中指出，这三个名册上的成员在地域代表性和性别均衡方面存在不足。审计委员会继续进行审查，注意到需要采取更积极主动的措施。例如，截至 2022 年 12 月底，在国际选举专家名册上的 1 375 名专家(来自 122 个国家)中，有 613 名专家(44.6%)来自任职人数最多的 10 个国家。在调解专家名册上的 53 名专家中，22 名专家(41.5%)来自美洲，15 名专家(28.3%)来自欧洲。审计委员会获悉，大多数调解支助任务是由一个全职专家小组执行的，该小组每年从名册中抽调人员，注重在这个全职小组中实现性别均等和地域平衡。安全理事会附属机构专家名册上总共有 466 名成员，其中 28% 为女性。更广泛的地域代表性和性别代表性预计将提升多样性、当地知识、建立信任和性别平等，有助于作出更有成效和更包容的决策，并加强联合国在政治和建设和平活动中所作努力的总体影响。

539. 审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应当采取更积极主动的措施，加强安全理事会附属机构专家、国际选举专家和调解专家名册的地域代表性和性别均衡。

540. 行政当局接受了这项建议。

(c) 建设和平基金

(一) 资金不足可能导致建设和平基金出现流动性风险

541. 事实证明建设和平基金是一个重要工具，为联合国系统提供了灵活、专注、反应迅速的资源。然而，现有资金数额与满足建设和平需要所需的资金数额之间仍有很大差距。审计委员会继续注意到 2022 年存在资金短缺。

542. 过去三年中，建设和平基金的收入大幅下降，从 2020 年的 2.3453 亿美元降至 2022 年的 1.7324 亿美元。该基金在三年内只筹集了 6.2326 亿美元，仅占其五年筹资目标 15.0 亿美元的 41.6%。此外，2022 年建设和平基金的捐款和利息总额为 1.718 亿美元，未能达到 2.750 亿美元的目标，而建设和平支助办公室核定预算中建设和平基金供资项目的预算为 2.310 亿美元，产生资金缺口 5 900 万美元，该基金的现金余额约为 5 600 万美元。建设和平支助办公室估计，现金余额不足以实现其筹资目标，并有可能导致 2023 年及以后方案支助减少。

543. 审计委员会认为，建设和平基金捐款短缺可能导致流动性风险，降低供资的可预测性，对预防冲突、选举支助、调解等任务的交付产生负面影响。

544. 审计委员会建议行政当局：制定一项多年期资源调动计划，其中考虑到新出现的捐助者，以筹集资金，防止建设和平基金出现流动性危机。

545. 行政当局接受了这项建议。

(二) 建设和平基金项目管理方面的不足

546. 审计委员会继续注意到建设和平基金项目在资金分配和项目管理方面存在以下不足之处：

(a) 建设和平基金年度核准额百分比未达到为两个优先窗口设定的目标。2022 年，“跨境和区域办法”及“促进过渡”这两个优先窗口的拨款不足，实际成效未达预定目标。就这些优先窗口而言，已经超过两年没有实现具体目标，这可能对达成其目的产生负面影响；

(b) 需要持续努力解决项目延迟问题。截至 2022 年 11 月底，在共计 337 个正在进行的项目中，2020 年之前(含 2020 年)开始的项目有 107 个处于“脱轨”状态或没有关于项目现状的信息，占总数的 31.75%。行政当局解释说，建设和平基金的设计、监测和评价小组继续监测情况，有证据表明，以前偏离轨道的项目已在 2022 年回到正轨。审计委员会认为，偏离轨道的项目所占百分比高，加之及时促使项目回到正轨的补救行动不足，可能导致项目无法及时充分实现计划成果；

(c) 缺乏标准化框架来报告催化工作。截至 2022 年底，在建项目有 337 个；然而，在抽样的 174 个项目中，61.49%没有财政或非财政催化作用。审计委员会认为，缺乏明确的定义或措施来评估建设和平基金项目的催化作用，可能导致无法正确衡量和报告成果。

547. 审计委员会建议行政当局：通过调整流程，为“跨境和区域办法”以及“促进过渡”这两个优先窗口分配足够的资金，并根据建设和平基金在其战略头三年的经验修订业绩目标。

548. 审计委员会又建议行政当局：加强该体系，定期将任何一年偏离轨道的项目在下一年拉回正轨；明确界定并妥善报告项目的催化作用。

549. 行政当局接受了这项建议。

15. 人道主义事务

550. 人道主义事务协调厅是秘书处的一个实体，负责召集人道主义行为体，以确保对紧急情况作出协调一致的反应，并负责管理国家集合基金和中央应急基金。人道主义事务协调厅在纽约和日内瓦的总部、5 个区域办事处和 29 个国家办事处以及通过 21 个人道主义咨询小组履行职能。

551. 针对行政和预算问题咨询委员会的关切，审计委员会继续审查国家集合基金和中央应急基金的分配情况，并监测执行伙伴，注意到下文所述问题。

(a) 国家集合基金和中央应急基金的分配缺乏透明度

(一) 为前瞻性行动试点选择国家的文件记录不足

552. 大会第 69/243 号决议敦促会员国、联合国和人道主义组织转向采取前瞻性办法预防和减少人类痛苦。2021 年，大会第 76/124 号决议再次鼓励探索和创新和前瞻性机制和方法。

553. 自 2019 年以来，应大会要求，中央应急基金在支持几个前瞻性行动试点的开启和供资方面发挥了重要作用。这些行动是在快速应急窗口下针对触发事件采取的，但在预测的危险到来之前采取，目的是在严重的人道影响完全显现之前防范或减少这些影响。截至 2022 年 12 月 31 日，已有 13 个国家和 1 个专题领域(霍乱)被选定为前瞻性行动试点的国家或领域。

554. 审计委员会审查了 13 个国家和一个专题领域的甄选过程，注意到没有全面记录紧急救济协调员挑选国家进行前瞻性行动试点的支持性信息，特别是没有记录紧急救济协调员作出最后决定的协商过程。此外，没有记录挑选最初 43 个国家时与外部人道主义机构和主要捐助者进行协商等信息，也没有详细记录基于何种具体理由，将最初 43 个“已准备就绪”的国家缩小到长名单上的 15 个可能候选国。此外，也没有提供证明文件或书面记录显示内部协商进程如何产生出一个包含 13 个国家和一个专题领域的拟议组合，供紧急救济协调员作出最后决定。

555. 作为前瞻性机制的一个主要工具，前瞻性行动有助于向弱势群体提供及时援助，减轻危机的影响。审计委员会认为，至关重要的是，须以最透明的方式选择最需要援助、危害最可预测的国家，以便前瞻性行动发挥核心作用。因此，需要全面记录和记载选择国家的过程，以确保透明度。

556. 审计委员会建议行政当局：妥善记载紧急救济协调员就前瞻性行动的国家选择所作最后决定的理由。

557. 行政当局接受了这项建议。

(二) 在国家集合基金拨款项下，仅有限披露了执行伙伴的预选标准

558. 依照适用于国家集合基金的政策指示，基金的运作必须采取透明和负责任的方式，这一点应当得到保证。

559. 审计委员会审查了 2022 年两个国家集合基金的拨款情况，注意到这两个基金在其四项储备金分配战略项下，向 121 个预选合作伙伴提供了共计 1.86 亿美元的资金，占四项拨款总额的 95%。然而，拨款战略中没有披露基于何种具体和确定的标准，直接选择这些预先确定且受到邀请的合作伙伴。

560. 审计委员会还注意到，一个基金的储备金拨款项下，项目预算平均数几乎是其标准拨款项下的两倍。此外，还完全通过这两个基金之下竞争不那么激励的储备金拨款，向 35 个合作伙伴提供了总额为 5 100 万美元的资金。截至 2023 年 4 月初，这 35 个合作伙伴中，1 个不合格，21 个处于高风险水平。此外，3 个项目的核定预算超出核定金额限制，12 个项目在截至 2022 年 12 月 31 日的审计报告中被发现存在重大风险。

561. 行政当局解释说，审计报告中关于重大风险的结论不一定会阻止合作伙伴获得进一步供资，除非该合作伙伴被认定为不合格或被暂停资格。一些相同的重大风险结论在之后的审计报告中被评估为中等或低风险水平。

562. 审计委员会感到关切的是，没有充分披露储备金拨款项下具体的合作伙伴预选标准，这可能会对基金的透明度和利益攸关方对基金的信心产生负面影响，并可能增加财务和项目执行风险。

563. 审计委员会建议行政当局：确保《国家集合基金全球准则》提供指导，说明对邀请合作伙伴参加储备金拨款的具体预选标准的披露要求。

564. 行政当局接受了这项建议。

(三) 在国家集合基金项下批准补充执行伙伴方面的不足之处

565. 根据国家集合基金业务手册规定的储备金拨款工作流程，拨款战略应由人道主义协调员审查，并由相关咨询委员会核准。

566. 审计委员会抽样审查了两个国家集合基金下四轮储备金拨款的拨款战略，并注意到，四项拨款战略中列出的所有最初预选的 141 个合作伙伴都已经过人道主义协调员审查，得到了相关咨询委员会核可，并在基金网站上公布。然而，最初未得到邀请的 15 个合作伙伴获得拨款 863 万美元，占四笔准备金拨款的 5%，这些合作伙伴既没有遵循同样的最初预选核准程序，也没有在网站上明确披露他们被选定一事。在上述 15 个合作伙伴中，有 1 个合作伙伴只得到了基金的人道主义行动筹资股股长批准，而没有得到群组协调员的任何建议。

567. 行政当局解释说，在拨款时，国家集合基金业务手册没有具体说明选择补充伙伴所需的核准和披露程序，实际遵循的程序与最初预选伙伴的程序不同。

568. 审计委员会认为，与标准拨款相比，目前储备金拨款程序的竞争激烈度较低，至关重要的是，必须就甄选补充伙伴的核准程序和披露要求具体提供明确指导，以确保这些补充伙伴最有能力在实地开展优先人道主义行动。

569. 审计委员会建议行政当局：在相关指导意见中明确规定在最初预选伙伴名单之外为储备金拨款挑选补充伙伴的程序，包括但不限于对这一程序提出的文件记录要求，并适当披露最初预选伙伴名单的任何变动。

570. 行政当局接受了这项建议。

(b) 对国家集合基金执行伙伴的监督

(一) 由第三方开展保证活动的人道主义集合基金比例

571. 审计委员会审查了为国家集合基金、中央应急基金、其他特别指定捐款和人道主义事务协调厅方案预算项目下分配给执行伙伴的资金开展的保证活动，并注意到保证活动只针对国家集合基金和其他特别指定的捐款项目。

572. 行政当局解释说，中央应急基金的项目由联合国各机构执行和管理，这些机构负责根据自己的细则和条例开展保证活动，而方案预算项目则属于审计委员会和监督厅的广泛职权范围。行政当局还解释说，在评估国家集合基金执行伙伴的工作时，行政当局使用了一系列工具来开展保证活动，包括方案监测、财务抽查、方案和财务报告(中期和最后)以及项目审计。审计委员会分析了其中两项保证活动，即财务抽查和审计，注意到如审计委员会报告所示，针对 2021 年分配给国家集合基金执行伙伴的资金开展这两项保证活动的百分比低于联合国其他实体(见 A/77/240)。行政当局进一步解释说，这是由于所审议的两项保证活动的性质以及项目周期的时间安排所致。通常情况下，对国家集合基金某一年分配的资金进行的财务抽查和审计大部分在随后几年进行。

573. 审计委员会进一步审查了截至 2022 年 12 月 31 日为 2020 年、2021 年和 2022 年分配的国家集合基金项目开展的保证活动，并注意到保证支出看似合理。然而，这三年内由第三方实施保证活动的平均百分比介乎 5%至 57%之间，低于审计委员会于 2021 年看到的 77%的总体平均百分比。

574. 行政当局解释说，由于针对国家集合基金项目开展的保证活动总体数量更多，而第三方只进行审计，因此第三方开展的保证活动占比较低。

(二) 无法核实选定伙伴采购和分发的用品

575. 根据国家集合基金业务手册，根据经核准的项目提案和期间发生的符合条件的费用必须可在会计记录中分辨出来，并有原始的支持性证据作为佐证。符合条件的费用可能包括对受益人的财政支持，包括现金和基于凭证的分发款。

576. 审计委员会抽样审查了三个国家集合基金项下的 38 个项目，注意到采购和分发交易之间存在以下差异：

(a) 发现收货日期与货物分发日期不符。就项目 A 而言，根据合作伙伴提供的分发清单，甚至在合作伙伴采购上述药品的几个月前，就已向 14 716 名受益人分发了药品。在项目 B 中也观察到类似的膳食分发问题。在总共 504 份膳食中，为项目 B 采购的新鲜食品(价值 25 070 美元)有 28%在最后收货日期几个月后才

分发给 2 415 名受益人，这意味着食品可能已过期；否则，可以质疑该交易的真实性；

(b) 发现采购和实际供应有出入。在 5 个抽样项目中，会计记录中的受益人数量与分发清单中的签名/指纹之间有出入，差异共计 2 913 名受益人，价值为 49 622 美元。此外，该合作伙伴向来自多个地区的受益人提供药品的分发清单几乎完全相同，药品价值计 80 000 美元；然而，这些地区的受益人人数差别很大，从 2 590 人到 13 923 人不等。此外，分发 289 万美元现金的 26 116 个签名彼此相似，无法核实。

577. 行政当局转达了合作伙伴的解释，即采购前或采购后的分发物品来自其缓冲库存，但没有提供充分和适当的证据。

578. 审计委员会无法核实上述采购和分发交易的真实性，并担心项目交付成果可能面临风险，影响项目目标的实现。

579. 审计委员会建议行政当局：向项目审计人突出强调已查明的潜在差异，了结正在进行的最后核查项目交付成果和确定任何不合格支出和退款的审计进程，并按照既定程序就合规问题采取后续行动。

580. 行政当局接受了这项建议。

16. 信息和通信技术

581. 作为管理改革的一部分，信息和通信技术厅在加强整个秘书处信通技术业务治理方面发挥主导作用，并继续支持和便利各部厅和外地执行任务。此外，该厅还确定了前沿技术，以构建创新的技术解决方案，并在面临复杂的网络安全挑战时确保信息安全。

582. 秘书长在其题为“信息和通信技术战略”的报告(A/77/489)中提出了 2023-2028 年新的信通技术战略，以推动联合国工作中的技术和数据举措。信通技术新战略的战略目标是为联合国各实体执行任务提供服务，通过创新和伙伴关系实现数字化转型，为秘书处的信息资产提供保障和保护。

583. 行政和预算问题咨询委员会在其最近的报告(A/77/7/Add.22 和 A/77/574)中指出，信通技术新战略所面临的挑战主要包括信通技术治理需要加强、网络安全威胁日益增加以及第三方服务提供商雇用的人员的使用等方面。针对上述关切，审计委员会重点审查了治理框架、网络安全、人力资源、预算管理等方面的信通技术功能。下文将讨论所查明的問題。

(a) 信息和通信技术治理框架的缺点

584. 审计委员会获悉，为了更顺利地执行秘书长在其报告(A/77/489)中提出的信通技术战略，信息和通信技术厅起草了一个问责制框架，阐述该厅和联合国其他实体在信通技术事务方面的职责，并根据联合国各实体在平衡业务自由与中央控制方面的信通技术能力，将其归类为获得信通技术认证的实体和得到信通技术

支持的实体。此外，信息和通信技术厅在新的治理框架中完善了决策机构的作用和职责。审计委员会审查了上述框架，发现了以下需要进一步改进的不足之处。

(一) 没有澄清业务自由与中央控制之间的平衡

585. 审计委员会注意到，缺乏明确界定的准则来详细说明哪些信通技术活动需要集中控制，哪些信通技术活动应下放给实体负责人，以促进业务自由。此外，若将一个实体归类为得到信通技术认证的实体，则该实体有能力就信通技术解决方案作出决定，然而，没有为这种归类制定标准和评估方法。

586. 审计委员会注意到，以前的信通技术战略要求信通厅监督和监测信通技术投资，而管理改革则力求下放决策权。这种不一致部分导致了预算、网络安全、全球资产管理和采购方面的信通技术碎片化。

587. 审计委员会感到关切的是，对业务自由和中央控制之间缺乏明确界定和广为接受的平衡，这会让各组织无法既利用中央控制又利用分散决策的优势，以应对复杂挑战。

588. 审计委员会建议行政当局：澄清信息和通信技术厅在采购和管理信通技术资产方面的中央控制与各实体的业务自由之间的平衡，将其作为拟议信息和通信技术问责制框架的一部分，并且，为指定得到信通技术认证的实体制定标准和评估方法。

589. 行政当局接受了这项建议。

(二) 首席信息技术干事的作用和职责不确定

590. 审计委员会继续注意到，拟议的信通技术治理框架没有明确界定助理秘书长兼首席信息技术干事的作用和职责，尽管上一份审计报告已就此提出了建议。2023-2028 年信通技术战略以及新的信通技术治理框架和问责制框架仍在协商之中，这可能是行政当局妥当界定首席信息和技术干事在信通技术治理、战略规划、信通技术基础设施管理和网络安全等方面作用和职责的良好机会，同时还可确保首席信息和技术干事在管理信通技术预算、核查信通技术治理和规范框架的合规情况、优化效率和避免重复方面发挥积极作用。

591. 审计委员会建议行政当局：在信通技术治理框架和问责制框架中明确界定首席信息和技术干事的作用和职责。

592. 行政当局接受了这项建议。

(三) 信息和通信技术治理机构的代表性和业绩不足

593. 审计委员会获悉，在信通技术治理框架中，关键的信通技术治理机构包括信通技术指导委员会、项目审查委员会和信通技术四个技术委员会，包括架构审查委员会、信通技术政策委员会、信息安全委员会和技术创新治理委员会。

594. 考虑到信通技术四个技术委员会的职权范围，审计委员会注意到这些委员会成员代表性不足且不合理之处。例如，信通技术政策委员会有一名成员来自信

息和通信技术厅企业方案管理科，但根据职权范围，委员会并不需要该成员，还有一名代表来自内部司法办公室，而该办公室不是一个大量依赖信通技术的实务部门。这种不充分且不合理的代表性可能会带来缺乏包容性、对用户需求的理解不足、利益攸关方的支持有限以及决策效率低下的风险。

595. 审计委员会还注意到，信通技术政策委员会、信息安全委员会和技术创新治理委员会召开会议的频率少于职权范围的要求，这可能导致决策不及时、协调和沟通减少、错失改进机会以及缺乏问责和监督等问题。2022 年，信通技术政策委员会和技术创新治理委员会被要求每月召开一次会议，但这两个委员会分别只召开了五次会议和一次会议，而被要求每季度召开一次会议的信息安全委员会只召开了一次会议。

596. 审计委员会建议行政当局：审查信通技术治理机构的成员组成，以确保在各委员会中具有充分和适当的代表性，并确保信通技术治理机构按照其职权范围按规定的频率开会。

597. 行政当局接受了这项建议。

(b) 网络安全方面的不足

598. 大会第 69/262 号决议着重强调，必须对信息安全进行强有力和可问责的管理。2022 年，信息和通信技术厅作出了一些努力，通过提高全球可见度和改进监督，加强信息安全管理。与此同时，信通厅继续实施七点网络安全行动计划举措，并建立了积极主动的威胁搜寻能力，以降低安全事件的发生，尽量减少负面影响。然而，审计委员会注意到网络安全方面存在以下不足。

(一) 整个秘书处各实体的网络安全能见度不足

599. 网络安全的全面可见度对于协同努力保护敏感信息、保持组织有效性、应对网络安全挑战以及在网络安全领域发挥领导力和影响力至关重要。在这方面，审计委员会确定了下列需要改进的领域：

(a) 网站和应用程序的数量缺乏充分可见度。2022 年，联合国各实体有 769 个网站和 889 个应用程序完成了自我认证；然而，由于一些实体没有完成自我认证程序，信息和通信技术厅无法掌握网站和应用程序的总数；

(b) 安全评估的能见度不足。审计委员会注意到，信通厅没有对联合国各实体进行充分和全面的安保评估。例如，由于缺乏必要的访问权限，该厅无法评估各实体自己提供主机服务的基础设施和应用程序。审计委员会还注意到，7 个联合国实体在 2022 年发生了两起或两起以上安全事件，公众在联合国无障碍信息系统中发现了 294 个漏洞，其中 61 个为高风险漏洞；

(c) 灾后恢复计划的执行情况能见度不足。审计委员会注意到，虽然信通厅可以通过 Unite 应用程序根据自我报告机制跟踪各实体灾后恢复计划的状况，但该厅每年按照灾后恢复规划技术流程的要求监督各实体开展灾后恢复工作的权力有限。

600. 审计委员会感到关切的是，整个秘书处网络安全总体状况的能见度不足，可能会导致安全挑战未被发现、未得到适当处理或充分报告，也不利于汲取经验教训。

601. 审计委员会建议行政当局：确定需要接受中央治理职能问责的具体网络安全领域，并鼓励所有实体参与全球网络安全举措，以提高网络安全的能见度并加强网络安全。

602. 行政当局接受了这项建议。

(二) 网络安全管理能力不足

603. 网络安全管理能力对于保护数据和资产、防范网络攻击、遵守法规、确保业务连续性、保护利益攸关方、维护声誉和信任、主动管理风险和支持数字化转型至关重要。这是一项战略要务，以便各组织在面临网络威胁的日益相互关联的世界中安全运营并蓬勃发展。在这方面，审计委员会注意到以下不足之处：

(a) 安全工具的部署尚未完成。审计委员会审查了 2022 年七点网络安全行动计划的进展情况，并注意到秘书处 35 个实体中有 18 个尚未建立网络分段。此外，整个秘书处有 22 个实体仍需部署威胁搜寻解决方案，这个项目旨在加强主动应对威胁的能力；

(b) 没有针对网络安全的全面员工队伍计划。在基本建设投资计划中，信息和通信技术厅需要 18 个职位，以加强秘书处 10 个地点的网络安全能力。然而，该厅没有解释这些员额与详细工作目标的关系，以及这些员额将如何填补网络安全方面的空白，因为不同地点可能有不同的需求。

604. 审计委员会还注意到需要引起注意的以下网络安全事件：

(a) 2022 年 6 月，联合国主页发生分布式拒绝服务攻击，导致网站间歇性不可用；

(b) 联合国组织刚果民主共和国稳定特派团在 2022 年期间 6 次被恶意软件通过受损资产感染；

(c) 没有保护的账户在全球范围产生的长期影响对联合国各实体的安全构成风险。

605. 审计委员会认为，一个明确和全面的安全工具和软件部署计划将使本组织能够更好地了解人员、技术和服务方面的所需资源。

606. 鉴于针对联合国的网络攻击的规模和复杂性不断增加，审计委员会不确定目前的网络安全能力和实力是否足以保护本组织免遭安全事件。

607. 审计委员会建议行政当局：制定一项工作计划，以确定全面实施网络分段和威胁搜寻解决方案所需的人员和技术资源。

608. 行政当局接受了这项建议。

C. 管理层传递信息

1. 现金、应收款和财产损失核销

609. 行政当局告知审计委员会，它已正式核销应收款和预付款 190 740 美元，以及净费用为 1 423 万美元的财产(设备和不动产资产)。

2. 惠给金

610. 行政当局报告说，根据财务条例 5.11，2022 年 12 月 31 日终了年度没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

611. 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。

612. 2022 年，行政当局报告了 108 起欺诈或推定欺诈案件，23 起案件的金额估计数为 328 万美元，如表二.30 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“不确定或不适用”。

表二.30

欺诈和推定欺诈案件

项目	欺诈	推定欺诈
案件数量	9	99
已完成调查的案件数	9	—
有待调查/正在调查的案件数	—	99
估计了欺诈/推定欺诈金额的案件数	6	17
欺诈/推定欺诈的金额估计数(百万美元)	0.04	3.24

资料来源：根据行政当局提供的数据。

613. 行政当局告知审计委员会，报告欺诈或推定欺诈案件的程序已得到改进，除 8 个案件外，大多数案件都得到及时报告。年度报告中列入了以前报告的推定欺诈案件的最新情况，其中反映了一项长期政策，即如果初步审查证据表明有理由怀疑欺诈，则应报告欺诈或推定欺诈案件，但不应基于无根据的指控这样做。

D. 鸣谢

614. 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。

中华人民共和国审计长

审计委员会主席

侯凯(签名)

(审计组长)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

法国审计院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2023 年 7 月 26 日

附件一

2021 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行情况(第一卷)

序号	年份	审计 报告 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	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公司进行一次开卷审计,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。	2022 年 11 月 2 日,行政当局与一家供应商签订了合同,对美利坚合众国的医疗保险计划进行开卷审计。审计已经开始。此外,已收到对计划进行审计的公司的最后意见。行政当局认为该建议已执行,谨请审计委员审结该建议。	鉴于行政当局组织了一次对美国医疗保险计划的开卷审计,并收到了进行审计的公司的最后意见,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2	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。	管理看板新的电子考绩监测模块于 2022 年 3 月 14 日发布;实体负责人及其协调人的看板数据每周更新一次。看板上的数据现在每天都在刷新。与曼谷和纽约的信息和通信技术厅技术小组合作推出的电子考绩看板,旨在提供关于电子考绩周期总体进展的高级别概要信息,通过提供过滤和细化信息的办法,帮助用户进一步探索数据。这种详细信息包括确定实体内第一级考绩人的直接下级人数或直接领导人数的能力,并向实体负责人及其协调人提供这一信息,使他们能够审查这类情况,并在必要时采取纠正行动。	鉴于新的电子考绩监测模块已经到位,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
3	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”系统房地产模块数据的完整性,确保为保证数据质量制订适当的控制措施。	行政当局开发了报告、分析和看板机制,以监督和控制“团结”系统房地产模块中的数据质量。在分析数据和评估数据质量后,对所有相关	鉴于标准化计量指南尚未发布,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

审计报告		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
				实体进行了纠正,并在“团结”系统中实施了不动产数据(物体、空间)计量标准化。标准化计量指南正在编制中,将于 2023 年第二季度发布。					
4	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”。	行政当局开发了报告、分析和看板机制,以获取各工作地点的业务费用。目前正在对每个工作地点费用报告的潜在细目的数据可用性及其实施的可行性进行单独分析。	鉴于正在对每个工作地点费用报告潜在细目的数据可用性及其实施的可行性进行单独分析,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
5	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。	行政当局指出,并非 A/71/5 (Vol. I) 第二章第 140 和 141 段提到的所有数据都可以在“团结”系统中获得,用户满意度、维修质量、维护服务和空间管理或调查等定性要素不属于联合国全球房地产管理的范围,而是属于每个特定实体的管理范围,行政当局无法处理。	鉴于需要并正在进行单项评估、分析和调整,审计委员会认为这项建议正在执行中。	X			
6	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。	行政当局继续探索制定处理纪律事项的指标。作为这一进程的一部分,行政当局正在与世界卫生组织协商,以从该实体最近处理纪律案件的做法改变中吸取相关经验教训。此外,行政当局正在设计各类案件的类别,并将获取关于行政当局和其他利益攸关方在这一过程中履行各自职责所需平均时间的数据。将对数据进行分析,以确定需要改进的地方。	鉴于主要业绩指标仍在制定中,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

序号	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
7	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》。	行政当局正在考虑向大会提交新提案的适当时间, 同时考虑到可能需要对《联合国财务条例和细则》作出的其他有针对性的修订。	鉴于新提案尚未提交大会, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
8	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, 秘书处应进行端对端项目周期管理审查, 包括与主要利益攸关方协商, 并审查所有现行做法。	共同政策框架正在制定之中, 目前正处于内部协商阶段。	鉴于共同政策框架正处于内部协商阶段, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
9	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 286 段	审计委员会建议, 行政当局应在确定“团结”项目扩展部分二期范围之前对现行赠款管理系统的功能以及用户和其他利益攸关方的信息需要进行一次全面审查。	由于赠款人管理系统与“团结”系统赠款人模块之间的数据交换已建立, 这项建议已得到处理。行政当局请求审结这项建议。	鉴于赠款人管理系统与“团结”系统赠款人模块之间的桥梁已经建立, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
10	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。	这项建议与 A/77/5 (Vol. I) 第二章第 243 段中的建议有关, 该建议涉及对使用寿命和已提足折旧的资产进行审查。审计委员会在对本组织的现行折旧政策进行彻底审查后提出了后续建议。因此, 目前的建议已被后续建议所取代, 因此应予审结。	鉴于 A/77/5 (Vol. I) 第二章第 243 段中的新建议和本建议都要求对资产使用寿命进行更适当的评估, 而且有明确的步骤来执行新建议, 审计委员会认为该建议因时过境迁而不必执行。				X
11	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。	行政当局请求审结这项建议, 因为在普查数据审计期间没有发现重大差异。行政当局正在不断努力改进普查所用数据的检查和验证。所有在职工作人员的记录现在都来自一个单一的数据源——“团结”系统, 只有一小部分记录来自联合国开发	鉴于行政当局正在不断努力改进对普查所用数据的核查和验证, 而且所有在职工作人员的记录现在都来自“团结”系统这一单一数据源, 只有一小部分关于开发署管理的联合国工作人员的记录来自开发署, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告		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
				计划署(开发署),涉及由该机构管理的联合国工作人员。开发署提供的					
				数据质量可靠,是从开发署中央企业资源规划系统中提取的。					
12	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	行政当局向审计委员会澄清说,根据财务细则 106.1,第二卷仅限于安全理事会设立的特别账户,所有信	鉴于财务报告中增加了有关信托基	X			
			动供资的信托基金的财务结果并	托基金都应在第一卷中报告。在	金的解释性段落,审计委员会认为这				
			入该报告主体的财务报表。在这一	2021 年第一卷财务报表附注中增加	项建议已执行。				
			过渡完成之前,可在联合国财务报	了一个解释性段落,说明关于与维					
			表第一卷中作适当披露。	持和平行动有关的信托基金的报告					
				载于何处。2021 年度第二卷财务报					
				表附注将提供类似段落。此外,《联					
				合国财务条例和细则》禁止将某些					
				信托基金转到其他卷的财务报表,					
				由于第一卷财务报表作了适当的披					
				露,这项建议应视为已执行。					
13	2016	A/72/5 (Vol. I), 第二章, 第 139 段	审计委员会建议,通过“团结”系	从人力资源角度来看,这项建议已	鉴于在“团结”系统中处理流动相关	X			
			统设计一个用于集中收集和报告	执行,因为在“团结”系统中处理流	行动时会记录流动数据,必要时可以				
			地域流动数字的系统,该系统的用	动相关行动时,会记录流动数据,必	提取,审计委员会认为这项建议已执				
			途包括区分长期和短期派任,以确	要时可以提取。	行。				
			定长期流动和短期调动情况。						
14	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	秘书处正在落实管理问题高级别	鉴于职业安全 and 健康管理系统和健				X
			战略作出必要调整,以解决精神健	委员会职业安全 and 健康框架中概	康框架正在建立之中,审计委员会认				
			康障碍导致工作日损失的问题,并	述的职业安全 and 健康管理系统的	为这项建议因时过境迁而不必执行。				
			加快实施职业安全 and 健康管理系	所有内容。					
			统,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。						

						核实后的状况			
序号	年份	审计 报告 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	因时过境迁而不必执行			
						已执行	正在执行	未执行	而不必执行
15	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。	在访问控制技术升级的基础上,开发了技术监督流程,并与管理临床用户的实体签署了谅解备忘录。该流程和谅解备忘录预计将于2023年4月30日投入运行。在协商后,预计将迟于2023年6月30日出台一项技术监督政策。请注意,此流程仅限于使用EarthMed医疗记录系统的实体。	鉴于技术监督流程和与各实体的谅解备忘录尚未投入运作,技术监督政策正在协商之中,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
16	2016	A/72/5 (Vol. I), 第二章, 第 293 段	审计委员会建议行政当局确保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,否则就应该分析和记录技术规格标准化不可行的理由。	行政当局审查标准化信通技术商品的要求,作为其日常活动和持续招标流程的一部分。具体到一些低复杂程度的物项,行政当局通过利用与供应商的现有合同实现品牌标准化,从而使维护和支持产生规模经济效益,同时满足信息安全和一体化要求。	这项建议因时过境迁而不必执行。				X
17	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。	在拟议预算中,方案管理人使用考虑到以往趋势的最切合实际的假设。在2022年拟议方案预算中,更切合实际的假设包括:(a)第32款下用于离职后健康保险的额外资源考虑到以往参与人数和费用的趋势;(b)第5款下军事观察员所需资源的减少反映前一年的实际利用情况。同样,许多预算款次的差旅和消耗品项下经费减少反映了2022年这些预算项下的消费较低的模式。在2023年拟议方案预算重计费用过程	鉴于2022年对拟议方案预算进行了显著改进,以纳入多项调整和初步估计数,并将继续努力确保拟议预算基于切合实际的预算假设,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告		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
				中，对 2022 年基线进行了调整，以反映差旅和能源费用的实际价格变化。行政当局认为期望没有支出不足或超支是不切实际的：预算是基于对所需经费的最佳估计和最切合实际的假设。大会第 77/262 号决议第 20 段请秘书长确保每个方案至少每五年进行一次支出审查。大会的这一要求将从 2024 年拟议方案预算开始实施。行政当局请审计委员会审结这项建议。					
18	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，加强业务规划与整合模块，从而不需要进行人工调整和人工干预。	业务规划和整合模块唯一需要的自动化与费用回收冲销规则有关。行政当局对这一规则的实施采取了成本效益办法，并得出结论认为，由于涉及额外费用，实施这一规则不切实际。行政当局决定继续手动执行这项冲销。因此，行政当局请审计委员会审结这项建议。	鉴于行政当局已采取必要措施，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
19	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。	行政当局正在与法律事务厅就这一问题进行合作。法律厅目前正在审查参加主现金池的实体名单，以确定哪些实体需要签订协议。将与法律厅确定的实体订立书面协议。	鉴于法律事务厅正在审查需要书面协议的实体名单，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
20	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。	由于供资连续性的不确定以及最近的征聘冻结，临时职位空缺的使用有所增加。不过，在正常情况下，会利用临时职位空缺来满足新出现的需求和季节性高峰工作量。这方面的例子包括在大会常会和其他季节性会议或活动期间雇用会务人员。	鉴于行政当局解释说，供资连续性的不确定性和最近的征聘冻结导致更多使用临时职位空缺，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	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
				关于特别职位津贴的工作人员细则(细则 3.10)的修正案须经大会核准。为此提出的修正案未获核准。					
21	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 系统部署咨询人模块的时限, 制定遵守所确定时限的路线图。	Inspira 咨询人模块已经更新, 并更名为“编外人员模块”。现有缺陷已得到解决, 新的更新工作流程已于 2022 年 10 月推出。计划于 2023 年 3 月进行更多升级, 新的人才库功能将于 2023 年 4 月向全秘书处提供。在 2023 年 5 月/6 月 Inspira 技术升级后, 计划在 2023 年第三季度进行进一步改进(包括业绩管理和为征聘管理人创建看板)。对咨询人和个体订约人工作流程的改进将于 2023 年第四季度完成。	鉴于这项建议已执行, 关于这一问题的其他建议载于 A/76/5 (Vol. I) 第二章第 107 段和 A/77/5 (Vol. I) 第二章第 104 段, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
22	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 112 段	审计委员会还建议适当修改 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。	程序指南已经颁布, 证据已经共享, 以便转交审计委员会。这项建议已充分执行, 请求予以审结。	鉴于程序指南已经颁布, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
23	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。	业务转型和问责司在人力资源厅的支持下, 建立了一个核实数据和监测例外情况的机制。开发一个从联合国系统所有组织收集人力资源数据的中央系统在经济上是不可行的, 因为这需要整合具有不同编码的多个企业资源规划系统。行政当局认为在管理改革后推出的解决方案已经解决这个问题, 因此请审计委员会审结这项建议。	鉴于已经建立了核查数据和监测例外情况的机制, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	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
24	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。	2023 年 3 月,管理委员会敲定并认可了反欺诈反腐败意识战略。行政当局认为该建议已执行,请求予以审结。	鉴于反欺诈反腐败战略以及行动计划和监测机制已经敲定,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
25	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。	所有受训人员和培训课程的所有数据都已转移到培训和发展科的学习管理系统。管理层建议终止这项建议,因为除两门课程外,管理层已经合并了数据库。	鉴于关于所有受训人员和培训课程的所有数据都已迁移,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
26	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审查资产资本化制度并针对所查明不准确之处予以适当加强。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。	行政当局继续通过所建立的业绩框架监测行动负责人在核销和处置程序中的业绩。各实体不断确定流动缓慢/陈旧的财产,作为实物核查和清点流程的一部分,并根据授权规定启动和完成核销和处置。特别注意及时处理资本化资产处置的批准及其在报告期结束前的终止确认。	鉴于该系统开发了新模块以加强资产资本化,而且行政当局进一步加强了整个资产管理流程,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
27	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。	这项建议与 A/77/5 (Vol. I)第二章第 236 段中关于“团结”系统的建议有关。审计委员会在 2021 年对“团结”系统支出进行彻底审查后提出了这项建议。因此,本建议已被随后的建议所取代,因此应予审结。	鉴于 A/77/5 (Vol. I)第二章第 236 段中的新建议和本建议都要求对无形资产的资本化进行更适当的评估,审计委员会认为该建议已因时过境迁而不必执行。				X
28	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卷(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。	这项建议已充分执行,行政当局请求予以审结。对“团结”系统和遗留系统中退休人员的历史记录进行了特别审查,确定了新的分摊比率,并适用于截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值,具体如下: 69%负债归于经常预算, 14%归于预算外资金,	鉴于对“团结”系统和遗留系统中的退休人员历史记录进行了特别审查,并在截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值中确定和应用了新的分摊比率,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告		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
				17%归于第二卷(维持和平)。新的比率取代了以前使用的经常预算 77%、预算外资金 8%和维持和平预算 15%的比率。这一变动给 2021 年 12 月 31 日终了年度联合国业务(第一卷)财务报表所列离职后健康保险负债带来的影响是减少约 5 800 万美元。与审计委员会详细讨论了这一事项,并对 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表第一卷中的附注进行了修订,以纳入关于这一变动及其对财务报表影响的说明。					
29	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。	截至 2022 年 12 月 1 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离职后健康保险项目已成功实施。有资格享受离职后健康保险的医疗保险计划参与者的记录现在可在“团结”系统中查阅,并将通过健康和人寿保险科进行管理。保险费的计算将集中进行,保险费缴款将通过联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)直接扣除。	鉴于这一程序已正式确定,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
30	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查明并更新 643 个案件的正确状况,这些案件的参与者既没有被确定为尚存的受扶养人,也没有被确定为退休人员。	行政当局正在跟踪退休人员遗下独生子女受扶养人的情况,并计划在为即将进行的截至 2023 年 12 月 31 日的全面精算估值准备的普查数据中反映这些情况。	鉴于行政当局正在为下一次精算估值工作跟踪此类例外情况,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

序号	年份	审计 报告 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
31	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位分类以确保“团结”系统中的数据与实际身份一致,同时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。	“团结”系统已经为所有参与者提供了一个独特的“离职后健康保险/离职后人寿保险”特定客户身份,无论其员工身份如何。此外,所有退休工作人员在“团结”系统中都获得“退休人员”身份。在此基础上,不需要对“团结”系统进行进一步验证或修改,行政当局请求审结这项建议。	鉴于“团结”系统已经为所有参与者(无论雇员身份如何)提供了一个独特的“离职后健康保险/离职后人寿保险”特定客户身份,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
32	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。	该建议已执行,请求予以审结。2021 年 9 月至 12 月期间,“团结”系统中央账户及健康和人寿保险科向“团结”系统上传了 50 000 多份工作保险记录。最新精算报告的普查中使用了上传的数据。	鉴于已有足够数量的工作人员保险记录上传到“团结”系统,供最新精算报告的普查使用,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
33	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,制订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。	2022 年 11 月 2 日,行政当局与一家供应商签订合同,对美国的医疗保险计划进行开卷审计。审计已经开始。此外,已收到对计划进行审计的公司的最后意见。行政当局认为该建议已执行,谨请审计委员审结该建议。	鉴于已采取相关行动解决这一问题,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
34	2018	A/74/5 (Vol. I), 第二章, 第 132 段	审计委员会还建议行政当局审查第三方管理公司报告模板,找出数据质量和标准化方面的差距,并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,以利于识别危险信号,并对索赔进行正确全面的分类。	采购司于 2023 年 4 月 19 日向审计委员会提供了关于第三方管理公司合同状况的最新情况,以落实该建议。今后,采购司将负责提供关于这项建议的最新情况。采购司负责与向联合国提供货物和(或)服务的供应商,包括第三方管理公司订立书面协议。该司目前正在对一些第三方管理公司尚未提出的意见采取后续行动,然后最后确定一个统一办	采购司于 2023 年 4 月 19 日向审计委员会提供了关于第三方管理公司合同状况的最新情况,以落实该建议。今后,采购司将负责提供关于这项建议的最新情况。采购司负责与向联合国提供货物和(或)服务的供应商,包括第三方管理公司订立书面协议。该司目前正在对一些第三方管理公司尚未提出的意见采取后续行动,然后最后确定一个统一办法,以处理		X		

审计报告		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
				法，以处理所有第三方管理公司的意见，包括利用关于《联合国合同总则》的谈判权力。该司将与相关利益攸关方(例如法律事务厅)向每个第三方管理公司提供关于缔结相关协议的答复。修改后的目标日期定为 2023 年 12 月 31 日。	所有第三方管理公司的意见，包括利用关于《联合国合同总则》的谈判权力。该司将与相关利益攸关方(例如法律事务厅)向每个第三方管理公司提供关于缔结相关协议的答复。修改后的目标日期定为 2023 年 12 月 31 日，因此审计委员会认为这项建议正在执行中。				
35	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。	采购司于 2023 年 4 月 19 日向审计委员会提供了关于第三方管理公司合同状况的最新情况，以落实该建议。今后，采购司将负责提供关于这项建议的最新情况。采购司负责与向联合国提供货物和(或)服务的供应商，包括第三方管理公司订立书面协议。该司目前正在对一些第三方管理公司尚未提出的意见采取后续行动，然后最后确定一个统一办法，以处理所有第三方管理公司的意见，包括利用关于《联合国合同总则》的谈判权力。该司将与相关利益攸关方(例如法律事务厅)向每个第三方管理公司提供关于缔结相关协议的答复。修改后的目标日期定为 2023 年 12 月 31 日。	鉴于尚未与所有第三方管理公司进行谈判，以确保制定一项综合战略，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
36	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。	行政当局已请第三方管理公司每年提供关于追回数额的最新情况，并请求审结这项建议。	鉴于行政当局已请第三方管理公司每年提供关于追回数额的最新情况，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	年份	审计 报告 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
37	2018	A/74/5 (Vol. I), 第二章, 第 159 段	审计委员会建议: (a) “团结”系统启用后, 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、正式规定和记录金库工作人员的结构、作用和职责。(c) 应正式规定外地出纳员在现金管理职能方面的作用和责任, 并规定其与联合国总部金库的职能关系。	关于不在总部的出纳员的结构、作用和职责的文件将提交给高级管理层审查和批准。	鉴于现金管理职能的流程已经正规化, 而且 A/76/5 (Vol. I) 第二章第 107 段还载有一项记录总部和地方办事处现金出纳职责的建议, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
38	2018	A/74/5 (Vol. I), 第二章, 第 164 段	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, 这也可能有助于更好地管理投资; (b) 薪金支付应与金库用于处理其他付款的机制保持一致, 以便更好地为本组织进行现金管理。	行政当局请审计委员会考虑审结此项建议的(a)部分。关于(b)部分, 非周期薪资流程模型于 2021 年第四季度在“团结”系统生产中启用。非周期流程模型将处理临时薪金支付所需的人工步骤自动化, 即计算薪金、发布薪金结果和生成支付给出纳员的付款。遵循“T+3”规则的薪金支付调整已内置于流程模型中。该流程模型是一个试点项目, 已在总部和其他三个发薪部门部署。与此同时, 对于没有流程模型的发薪部门, “团结”系统的各种变体是按照同样的 T+3 规则建立的。已指示薪金单用户在处理非周期和定期薪金单时使用这些变体。请审计委员会将(b)部分视为已执行, 并审结整个建议。	鉴于建议(a)已执行, 而且关于建议(b), A/76/5 (Vol. I) 第二章第 107 段和 A/77/5 (Vol. I) 第二章第 164 段中也有按照 T+3 规则处理薪金的建议, 审计委员会认为该建议因时过境迁而不必执行。这项建议总体被视为已执行。	X			
39	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。	通过引入连续 6 周的逐日预测, 对现金池流动性要求的评估已经得到改进。这补充了原有的 12 个月滚动期每月预测系统。随着预计到 2023 年 6 月完成现金流报告的产出, 这将得到进一步改进。	鉴于已推出连续 6 周的逐日预测, 预计到 2023 年 6 月将完成进一步改进, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

序号	年份	审计报告 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
40	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。自 2020 年经常预算期间以来, 对冲方案的执行一直采用这种办法。此外, 行政当局正在努力增加与联合国签订国际掉期与衍生产品协会协议的对手方数量, 目前对手方有三个。法律事务厅目前正在审查一家可能的另一家对手银行提供的国际掉期与衍生工具协会协议草案。	鉴于对对冲方案进行了审查, 而且目前正在审查与其他潜在交易对手达成的协议, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
41	2018	A/74/5 (Vol. I), 第二章, 第 303 段	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。	民间社会组织门户网站的开发进展顺利, 但由于执行复杂的用户要求, 出现了一些额外的延误。经济和社会事务部正计划进行数据迁移和用户培训, 并进一步完善开发工作。由于开发的复杂性, 新平台预计将于 2023 年第三季度推出。	鉴于新门户网站仍在开发中, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
42	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/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。	行政当局已完成对违规类别的审查, 并已得出结论认为这些类别保持不变。应继续对差旅协调人进行关于类别使用的培训, 特别是处理被认为过度使用“其他”类别的问题。为了更好地指导差旅人员在“团结”系统中使用“其他”来说明迟交差旅申请的理由, 行政当局为全球用户部署了“团结”系统增强功能, 要求他们确认选择“其他”作为不遵守规定的理由。一个弹出窗口要求差旅人员确认系统下拉列表中已经提供的延迟提交的各项原因无一与其所作的提交相关。	鉴于行政当局已完成对违规类别的审查, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告		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
				为响应建议采取的行动，即指导差旅人员迅速响应差旅管理公司的要求，以确保更好地遵守提前购票政策，联合国总部采用了一个快速出票的业务程序。通过广播电子邮件通知总部的差旅人员，已指示差旅管理公司在“团结”系统旅行申请获得批准后一个工作日内自动发出机票或火车票，以尽量减少正式行程出票方面的延误，并确保本组织实现最大限度的节约。行政当局认为这项建议已执行，请审计委员会予以审结。					
43	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实体的协调人接洽, 以确保其制定保存规定, 并交给档案和记录管理科审查。	档案和记录管理科一直在与其余部门(安全和安保部、全球传播部和人道主义事务协调厅)合作, 以完成它们的保存规定。安全和安保部和人道主义事务协调厅的最终保存规定待定。该科正与各部门密切合作, 以完成其保存规定, 但这项工作的完成取决于各部门的最终决定。	鉴于安全和安保部的保存规定仍在制定中, 全球传播部也在制定中, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
44	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、特别是被认定位于关键路径上的活动推迟, 以避免费用增加风险。	截至 2023 年 4 月 13 日, 计划中活动正在进行, 并将在整个项目周期继续进行。非洲经济委员会请求延长到期日, 以便与项目结束时间表保持一致。	鉴于这些努力和关键活动仍在进行中, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
45	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。	行政当局在其 2022 年 10 月发布的年度指南中纳入了关于基金结余使用和盈余的指导意见。行政当局还在跟踪个别服务提供商的盈余情况, 以使其与指导意见保持一致。	鉴于累计盈余的上升趋势和各实体之间不同的准备金率依然存在, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

						核实后的状况			
序号	年份	审计 报告 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	因时过境迁而不必执行			
						已执行	正在执行	未执行	
46	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。	行政当局编写了方案支助费用管理准则的初稿, 并已分发供内部审查。下一步, 将与相关利益攸关方分享该指南, 以征求意见。	鉴于方案支助费用管理准则草案已经分发供内部审查, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
47	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, 对赠款项下所列的所有显示低于规定费率的方案支助费率进行了全面审查和分析。此外, 行政当局已应每个负责实体的要求, 调整了所有费率不准确的赠款主数据。已建立了一个非标准方案支助费用费率申请的审查和核准程序。此外, 行政当局还加强了赠款主数据, 增加了说明此类费率的理由的字段, 并在适用的情况下上传批准备忘录。	鉴于行政当局对非标准方案支助费率进行了全面审查和分析, 并加强了赠款主数据, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
48	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。	行政当局将继续执行这项建议, 以确保预算与实际支出更加一致。计划在 2025 年拟议方案预算发布时完成(2024 年 4 月前)完成对接工作。相关任务如下: (a) 与“团结”系统团队联络, 充分了解问题的根本成因; (b) 探讨如何便利客户和预算干事利用对接工作; (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。	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中。		X		
49	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。	由于所有特别承付款项都已清算, 本报告将余额列为收入第 2 款下应退还给会员国的款项, 行政当局请求审结这项建议。	鉴于所有特别承付款项均已清算, 余额已列入本报告收入第 2 款下应退还会员国的款项, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	年份	审计 报告 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
50	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。	所有银行对账单一经提供给本组织,即载入“团结”系统。人工加载的银行对账单遵循明确定义的流程,并且只要还有银行未连接到环球银行间金融电信协会(SWIFT),这些对账单就会继续存在。在 2022 年 8 月 12 日进行的一次审查表明,提供的所有银行对账单都已载入“团结”系统。更重要的是,采用的新流程确保了银行账户期末余额与总分类账相匹配。此外,由于缺少银行对账单,没有待调节项目。	鉴于所有银行对账单一经提供即加载,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
51	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,以了解正确的实际现金状况。	银行对账单流程已得到改善。所有银行对账单都已加载并及时完成,缺失的银行对账单也得到及时跟进。“团结”系统名义值与期末银行对账单余额之间的差额为零。	鉴于银行对账单流程已经改进,所有银行对账单都已加载并及时完成,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
52	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。	行政当局每月审查现金余额,以找出任何现金余额为负数的基金,并将现金余额负数情况通知管理人员,以采取纠正行动。正式指南将于 2023 年第三季度末定稿。	鉴于正式指南将于 2023 年第三季度末定稿,审计委员会认为该建议正在执行中。		X		
53	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。	在 2019 年精算估值中使用养恤基金的入职日期是一项临时措施。根据审计委员会的建议,自 2021 年以来,行政当局已积极从使用入职日期转向使用健康计划投保期来评估离职后健康保险义务。因此,行政当局认为,继续审查和完善这一参数不是一项良好资源投资,因为它正在被逐步淘汰,而取而代之的是一种更适当的办法。行政当局谨请审计委员会审结这项建议。	鉴于行政当局正在积极放弃使用入职日期数据参数,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	年份	审计 报告 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
54	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。	行政当局要求有机会与审计委员会讨论审结该建议的问题。	鉴于在加入联合国之前在联合国系统不同组织任职的工作人员的数据仍有差异, 而且行政当局应建立有效的机制, 监督成员记录和缴款的准确性, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
55	2019	A/75/5 (Vol. I), 第二章, 第 144 段	审计委员会建议, 未亡受扶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。	行政当局要求有机会与审计委员会讨论审结该建议的问题。	鉴于向精算师提供的显示退休人员与其受扶养人之间的明确界限的普查数据是直接“从团结”系统下载的, 而且列入普查档案但没有保险记录的退休人员被排除在精算估值之外, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
56	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。	关于设在美国的计划, 行政当局定期监督并确保从本组织收取的保险费不超过三分之二。大会第 38/235 号决议概述了这一门槛, 其中大会确定了本组织与计划参与人之间的最高比例为 2 比 1。此外, 行政当局已根据该决议完成了概述计算该比率的程序的文件。根据上述情况, 行政当局谨请求审结这项建议。	鉴于行政当局已完成详述费用分摊过程和机制的文件, 其中概述了计算比率的程序, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
57	2019	A/75/5 (Vol. I), 第二章, 第 191 段	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。	如本报告财务报表附注 32 所示, 该建议已执行。有鉴于此, 行政当局请求审结这项建议。	鉴于本报告财务报表附注中已作出相关披露, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	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
58	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。	行政当局同意审计委员会的意见,即在行政当局提供与2022年第一组承付款有关的应计额工作文件以供进一步测试后,将审结该建议。审计委员会已经测试了与 2020 年和 2021 年有关的文件。	鉴于行政当局实施了一些内部控制和测试程序,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
59	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。	行政当局同意审计委员会的意见,即在行政当局提供与2022年第一组承付款有关的应计额工作文件以供进一步测试后,将审结该建议。审计委员会已经测试了与 2020 年和 2021 年有关的文件。	鉴于行政当局已于 2022 年将与费用有关的文件上传到“团结”系统,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
60	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。	秘书长公报正在接受法律审查。这些公报预计将于2023年第三季度发布。	鉴于秘书长公报仍在处理中,审计委员会认为这项建议正在执行中。			X	
61	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。	草案目前正在进行法律审查,预计将于 2023 年下半年或 2024 年上半年发布。	鉴于秘书长公报正在接受法律审查,审计委员会认为这项建议正在执行中。			X	
62	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。	ST/SGB/2019/2 号文件的修订已进入定稿阶段,其中包括根据授权框架对“实体”的精确定义。修订后的政策将于2023年4月提交最终法律审查。	鉴于 ST/SGB/2019/2 号文件的修订已进入定稿阶段,并根据授权框架列入了实体的精确定义,审计委员会认为这项建议正在执行中。			X	

						核实后的状况			
序号	年份	审计 报告 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	因时过境迁而不必执行			
						已执行	正在执行	未执行	
63	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。	行政当局正在最后确定 ST/SGB/2019/2 号文件的修订版, 这将进一步澄清授权框架所包括的实体的定义。记录将实体纳入或排除在框架之外的决定的中央储存库已经过试点, 并将作为一个动态资源, 随着新实体的创建, 该资源将不断更新和扩展。行政当局将在订正政策发布时认为这项建议已执行。	鉴于行政当局正计划根据明确界定的标准进行评估, 并与订正授权政策中新拟定的定义保持一致, 而且订正政策目前正处于最后审查阶段, 预计将于 2023 年第一季度发布, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
64	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。	一旦发布订正授权政策, 这项建议即得到执行。订正政策将纳入一个关于由另一个实体行使授权的新章节, 澄清一个实体可以代表另一个实体作出决定(即行使授权)的各种情景。ST/SGB/2019/2 的修订正处于最后定稿阶段, 订正政策将于 2023 年 4 月提交最终法律审查。	鉴于订正政策目前处于最后审议阶段, 预计至迟于 2023 年第一季度发布, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
65	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。	2020 年对政策和授权文书进行了全面审查, 在 ST/SGB/2019/2 修订版草案和订正文书中纠正了不一致之处。根据要求, ST/SGB/2019/2 号文件的修订工作已进入最后定稿阶段, 该政策草案将与 2023 年第一季推出的新的《暂行工作人员条例和细则》保持一致, 订正政策将于 2023 年 4 月提交最后法律审查。	鉴于订正政策目前处于最后审议阶段, 预计至迟于 2023 年第一季度发布, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
66	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。	一旦新的订正授权政策发布, 行政当局即认为这项建议已执行。根据要求, ST/SGB/2019/2 号文件的修订工作已进入最后定稿阶段, 该政策	鉴于订正政策目前处于最后审议阶段, 预计至迟于 2023 年第一季度发布, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

审计报告		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
				草案将与 2023 年第一季度推出的新的《暂行工作人员条例和细则》保持一致，订正政策将于 2023 年 4 月提交最后法律审查。					
67	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。	作为订正问责框架应答机制的一部分, 正在制定收回授权和采取其他纠正行动的标准, 将于 2023 年推出。行政当局每季度检查所有实体与授权有关的职责分工, 因此认为这部分建议已执行。	鉴于作为订正问责框架应对机制的一部分, 正在制定收回授权和采取其他纠正行动的标准, 计划于 2023 年推出, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
68	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。	成果管理制行动计划活动 10 已经完成, 其中秘书长将方案执行的成果作为高级管理人员业绩评估的一个组成部分。衡量方案成果主要是通过方案规划和预算流程实现的, 并通过规定的报告机制向政府间机构报告。此外, 秘书长批准了自 2022 年以来一直使用的订正契约模板, 作为其高级领导团队的业绩管理工具。通过签署契约, 管理人员承诺利用“团结”系统战略规划、预算编制和业绩管理解决方案交付方案成果并跟踪方案业绩。在订正契约第 1 节中, 高级管理人员针对其实体的战略目标列明其个人承诺, 他们将在报告周期内重点关注这些目标。每位主管在绩效周期结束时提交一份进展评估。管理业绩委员会代表秘书长对高级管理人员的业绩进行评估, 包括第 1 节所载方案要点。业务转型和问责司对业绩评估结果进行的分析为管理业绩委员会提供支	鉴于在实施成果管理制的行动计划方面取得的进展, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告					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
序号	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			
				持。分析方法在不断改进，部分是在审计委员会以往审计意见的指导下进行的(见对 A/77/5 (Vol. I) 第二章第 409 和 415 段中审计委员会建议的答复)——包括利用定量和定性分析来确定系统性问题，并将结果纳入管理业绩委员会的考虑范围。成果管理制行动计划活动 13 也已完成：由方案预算供资的所有实体都在使用“团结”系统战略管理应用模块，以反映其成果框架，并正在预算周期内更新这些框架。行动计划活动 5 是评价、审查和更新成果管理制框架及其执行情况，由内部监督事务厅(监督厅)在评价联合国秘书处问责制过程中进行，因为成果管理制是秘书处问责制的重要组成部分。评估于 2022 年 12 月完成。				
69	2019	A/75/5 (Vol. I) ，第二章，第 340 段	审计委员会建议行政当局将征聘程序的所有阶段纳入用于监测征聘时间表的已规划技术解决方案，该解决方案也应有时限的方式实施。	Inspira 数据仓库的重新设计工作于 2022 年完成，新的数据源在测试完成后于 2023 年 3 月投入生产。计划在 2023 年第二季度恢复开发联合国商业情报倡议的数据模型，并随后发布管理看板的增强功能。	鉴于 Inspira 数据仓的重新设计正在测试中，审计委员会认为这项建议正在执行中。			
70	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理系统，以最佳方式履行总部支助结构提供服务的责任。	2021 年 12 月，信息和通信技术指导委员会批准了由两个阶段组成的方法。初始推出阶段的人力资源和信息技术范围有限，由参与实体供资。随后将根据已落实的供资在全球推广。已为初步推出落实了资金。行政当局请审计委员会将这项建议视为已执行，并予以审结。	鉴于信息和通信技术指导委员会核准了两阶段办法，并为初步推出工作确定了资金，审计委员会认为这项建议已执行。			

序号	年份	审计 报告 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
71	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、政策和合规部内容询请求数据的完整性和完备性。	秘书长公报正在接受法律审查。这些公报预计将于 2023 年第三季度发布。	鉴于秘书长公报草稿正在接受法律审查,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
72	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。	行政当局认为,随着 2023 年 2 月在采购领域推出三个新的授权主要业绩指标,包括与适当使用财务条例和细则、采购培训和从同一供应商重复采购有关的指标,这项建议已执行。随着 2022 年 2 月推出与授权采购审批人有关的更多主要业绩指标,与采购有关的授权主要业绩指标总数达到 6 个。	鉴于行政当局已经制定了采购领域的主要业绩指标,包括与单独采购、正式招标的例外情况和授权采购审批人有关的指标,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
73	2019	A/75/5 (Vol. I), 第二章, 第 392 段	审计委员会建议行政当局将需根据专业判断和专门知识予以适用的业务指导与强制性政策这两者区分开来,并据此发布采购和指导政策。	行政当局仍然致力于执行这项审计建议并继续努力确保区分强制性政策和业务指南,并相应发布采购政策和指南。目前正在开展工作,以期尽早发布一项行政指示。	鉴于这项工作仍在继续,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
74	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。	行政指示在颁布前正在最后修订。	鉴于行政指示在颁布前正在最后修订,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
75	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。	行政当局继续与会员国进行外联,以支持调动自愿资源和驻地协调员制度混合供资模式的有效运作。这包括:与会员国举行会议,以及由联合国高级领导和发展协调办公室管理层在常驻代表和副常驻代表一级	鉴于发展协调办公室继续开展与会员国的外联,以支持调动资源并弥补每年 281 万美元目标的资金缺口,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

审计 报告					核实后的状况			
								因时过境迁
					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
序号	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			
				通报情况：与常驻代表和秘书长举行圆桌会议；发展协调办公室管理层的资源调动函；技术层面的定期接触。它还包括起草五个案例研究，展示驻地协调员制度和东道国政府在多种情况下的伙伴关系，以突出驻地协调员制度的增加值，并帮助捐助方向其首都说明为该制度供资的理由。通过肯尼亚、美国和秘书长共同召集的圆桌会议，会员国了解到供资情况的紧迫性，特别是迅速确保财政可预测性和可持续性的必要性。圆桌会议成功地为成员国创造了势头，在后续行动中，一些捐助方快速支付了 2023 年的捐款，包括瑞典(500 万美元)、爱尔兰(150 万美元)、荷兰王国(400 万美元)和德国(640 万美元)。各实体继续实施征费，因为自改革开始以来，2022 年的征费收入首次达到 5 000 万美元的预计全额，费用分摊继续全额支付。发展协调办公室将继续与各特派团和首都的技术协调人进行日常接触，以确保各部和部长在其行政部门倡导供资和作出供资决定时注意到驻地协调员制度。				
76	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。	根据联合国可持续发展集团信息管理系统 2022 年的报告，72%的联合国国家工作队更新了其共同国家分析。	鉴于截至 2022 年 12 月 31 日，在执行《联合国可持续发展合作框架》的 69 个国家中，有 20 个国家(29%)尚未更新共同国家分析，审计委员会认为这项建议正在执行中。			
						X		

序号	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
77	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。	这项建议仍在执行中。	鉴于正在努力让其他实体签署这些原则,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
78	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。	这一平台被纳入订正效率路线图,联合国可持续发展集团负责人于 2022 年 8 月核可了该路线图。服务交付平台已按计划于 2022 年 5 月在越南实施。因此,发展协调办公室请审计委员会审结这项建议。	鉴于服务交付平台已按计划于 2022 年 5 月在越南实施,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
79	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。	2022 年 8 月,秘书长办公厅批准并由联合国可持续发展集团负责人批准了订正效率路线图,其中包括关于共同房地的一节。发展协调办公室请审计委员会审结这项建议。	鉴于订正效率路线图已获批准,其中调整了与实施共同房地有关的时间表和里程碑,优先考虑更注重效果的目标,并侧重于高成本地点,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
80	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。	2021 年和 2022 年共同房地平台的数据收集和质量保证工作已经完成。请求审结这项建议。	鉴于共同房地平台的数据收集和质量保证已经完成,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
81	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及和平行动部继续积极执行“建设我们的支柱”方案,定期举办网络研讨会、活动、讲习班和倡议。每周向政治和建设和平事务部和和平行动部发送一份通讯,确保所有工作人员了解并有机会参与变革管理活动,以加强支柱内的组织文化。	鉴于行政当局已采取各种措施加强雇员活动,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计 报告 序号	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
82	2019	A/75/5 (Vol. I), 第二章, 第 565 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。	行政当局再次请审计委员会就如何审结这项建议提供进一步指导。如先前这项建议的答复所详述, 全年都在努力增加建设和平基金的财政资源, 最终还与会员国举行了一次关于建设和平筹资的高级别会议, 并由秘书长向第五委员会提交了一份提案, 要求提供更持续的资金。行政当局继续努力, 通过秘书长关于对基金实行摊款的提议, 解决资金短缺问题; 鼓励各捐助方增加捐款, 从而增加会员国之间的负担分摊 (荷兰王国、加拿大和瑞士等国以及欧洲联盟成员国增加了自愿捐款, 显示了一些成果), 并增加关于基金成果的沟通次数, 以强化投资建设和平的理由。	鉴于行政当局正在积极扩大建设和平基金的资金来源, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
83	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。	“团结”项目扩展部分二期赠款人模块与国家集合基金赠款管理系统之间的数据共享已经开发并推出。对中央应急基金数据共享的效用也已作探讨, 但目前没有开发这种效用的计划。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“团结”项目扩展部分二期赠款人模块与国家集合基金赠款管理系统之间的数据共享已经开发并推出, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
84	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 30 段	审计委员会建议行政当局加强费用回收基金(10RCR)项下的资金利用绩效, 以帮助改进任务执行情况。	行政当局在其 2022 年 10 月发布的年度指南中纳入了关于基金结余使用和盈余的指导意见。行政当局还在跟踪各服务提供商的盈余情况, 以使其与指导意见保持一致。	鉴于行政当局正在审查所有基金结余, 与服务提供商一起确定适当的准备金水平, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

审计 报告 序号	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
85	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 35 段	审计委员会建议行政当局与“团结”项目团队密切合作,确保适当改进已经在业务规划与整合模块中设立的冲销规则,以减少按计划进行的人工调整。	业务规划和合并模块中唯一剩下的自动冲销规则与费用回收冲销规则有关。行政当局对执行这一规则采取了成本效益办法,并得出结论认为,执行这一规则不切实际,因为需要额外费用来定制“团结”系统中的企业资源规划中心部分,以使该规则在业务规划和整合模块中发挥作用。行政当局决定继续手动执行该冲销规则。因此,行政当局请审计委员会审结这项建议。	鉴于行政当局已采取必要措施,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
86	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 36 段	审计委员会建议行政当局与“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。	经与有许多相竞优先事项的“团结”项目团队协商,商定将与该建议有关的活动推迟至 2024 年 12 月 31 日。行政当局将进一步评估自动生成报告的所有模块全面整合的可行性,这在某些情况下可能证明是可行的,但也可能过于复杂或成本过高,难以全面实施。财务司将与“团结”项目团队一道,进一步审查这项建议的范围,并相应更新结果。	鉴于正在整合自动生成报告的所有模块,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
87	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 43 段	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。	行政当局已与外部伙伴分享了协议模板,并请求审结这项建议。	鉴于行政当局已经开展了审查和监测进程,而且更新的模板协议已经公布并与外部执行伙伴共享,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
88	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 49 段	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。	行政当局要求有机会与审计委员会讨论这一要求的状况以及可能采取的进一步行动。	鉴于行政当局正在观察累积资金盈余,而且最新的供资政策尚未正式公布,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

序号	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
89	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 62 段	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。	在联合国财务知识门户网站上公布了资金承付款(和其他专用供资文件)的使用指南。行政当局请求审结这项建议。	鉴于关于资金承付款的创建和使用的指南已经发布,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
90	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 63 段	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。	请参阅行政当局对于审计委员会关于 2019 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/75/5 (Vol. I), 第二章)第 111 段所载建议的意见。此外,应当指出的是,对未结承付款的审查是全年进行的,特别是在年终,在相关预算期结束之前,以确保其有效性。在 2021 年审计期间,行政当局向审计委员会提供了理由,说明 A21 基金承付款是在有适当证明文件的情况下创建的。此外,A20 特别基金承付款的使用是基于对需求的详细评估,通过一个全面的报告结构进行严密监测,并有适当的文件充分支持,因此预计这项建议将在 2022 年底前得到充分执行。	鉴于关于资金承付款的创建和使用的指南已经发布,特别承付款已经清算,余额已作为收入第 2 款下应退还会员国的款项列入本报告,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
91	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 68 段	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。	在 2024 年拟议方案预算中,关于预算外资源的信息包括:(a) 2022 年实际预算外支出;(b) 2023 年预算外资源估计数;(c) 2024 年预算外资源估计数;(d) 资源估计数出现差异的主要原因;(e) 预算外员额的数目及其在组织结构图中的分布情况;(f) 对预算外资源供资员额职能的解释;(g) 关于预算外资源计划使用情况的信息;(h) 预算外资源的监督机制。大会第 77/262 号决议第 29 段	鉴于 2024 年拟议方案预算改进了对经常预算所需财政资源和预算外来源的披露,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计 报告		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	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 78 段	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。	表示注意到行政和预算问题咨询委员会报告(A/77/7)第 75 段的建议, 因此拒绝了行预咨委会要求在预算中提供更详细的预算外信息的建议。考虑到拟议方案预算目前提供的信息和大会的决定, 行政当局请求审结这项建议。	秘书处确保资金用于核定用途, 并确保这些用途被界定为预算款次和实体。方案管理人/实体负责人对资金的使用负责, 核定批款和实际支出之间的重大差异在财务报告中列报。秘书处已确保提醒各特别政治任务在使用资金时谨慎行事和尽职尽责。外勤业务财务司确保向所有特别政治任务(包括联合国阿富汗援助团)印发的 2023 年和 2024 年期间预算指南中载有指导意见, 提醒各特别政治任务注意审计委员会的建议, 即通过适当考虑和遵守《标准费用和比率手册》中有关车辆和笔记本电脑持有量的要求, 充分说明调拨预算的理由。此外, 在向所有特别政治任务发出的 2023 年拨款通知中, 外勤业务财务司要求所有特派团按照审计委员会的建议, 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持有量的要求, 说明预算调拨的理由。外勤业务财务司还确保在提交大会的财务执行情况报告中, 为特别政治任务超支或支出低于预算提供理由。	鉴于理由说明尚未最后确定, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X	

序号	年份	审计 报告 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
93	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 79 段	审计委员会建议行政当局继续密切集中监测各实体在例外需要的情况下调拨经常预算的情况。	管理战略、政策和合规部将继续监测根据现有预算政策和立法框架进行的经常预算资源调拨。该部继续向授权进行这些调拨的各部門方案主管提供指导和支持。现有政策和手册为预算调拨提供了足够的指导, 预算调拨有单独的工作流程, 需在以下各级获得批准: (a) 实体/办事处/特派团一级; (b) 中央一级由行政当局批准。因此, 行政当局请审计委员会审结这项建议。	鉴于现有政策和手册为预算调拨提供了充分的指导, 并载有批准预算调拨的单独工作流程, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
94	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 84 段	审计委员会建议行政当局请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。	各实体负责人和方案管理人了解大会的要求, 并鼓励他们將咨询人的经费保持在最低限度。在编制拟议预算时, 要求方案主管兼顾高效和有效执行任务的需要, 并在其拟议预算中采用考虑到以往趋势的切合实际的假设(见 A/72/5 (Vol. I), 第二章, 第 324 段)。方案主管被授权在非员额预算类别之间调配资金, 以最好地执行任务, 咨询人的超支被其他非员额预算类别的支出结余所抵消, 而且结余多于超支。行政当局监测授权的使用情况, 以确保授权人遵守适用的法律和政策框架以及内部控制。按照惯例, 将在财务执行情况报告中说明款次一级或预算类别一级的重大差异。行政当局请审计委员会审结这项建议。	鉴于行政当局在一份预算执行备忘录中要求各实体加强对咨询人和专家项下支出的监测, 并为监测授权使用情况作出了显著努力, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计 报告		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
95	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 89 段	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。	大会第 77/262 号决议第 29 段注意到行政和预算问题咨询委员会报告 (A/77/7) 第 75 段的建议, 因此拒绝了行预咨委会要求在预算中提供更详细的预算外信息的建议。在与会员国早期接触的过程中, 向会员国介绍了拟议预算的列报格式, 以便就秘书处对第 77/262 号决议的解释提供进一步指导。秘书处的解释得到了早期参与进程的支持。 考虑到大会的上述决定以及就 2024 年拟议方案预算与会员国早期接触的结果, 行政当局将继续在预算分册和补充说明中提供关于预算外资源的现有信息。行政当局请审计委员会审结这项建议。	鉴于 2024 年拟议方案预算改进了对经常预算所需财政资源和预算外来源的披露, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
96	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 107 段	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。	文件将提交给高级管理层审查和批准。“团结” 系统新的技术业务角色已经制定并提交高级管理层审查和批准。	鉴于文件正在审查中, 尚未确定, 审计委员会认为这项建议正在执行中。			X	
97	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 120 段	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。	除了现有标准(包括最低信用评级和一级交易商地位)之外, 选择交易对手方的标准正在起草和审查。这项建议预计最迟将在 2023 年 9 月完全执行。	鉴于正在起草和审查交易对手选择标准, 审计委员会认为这项建议正在执行中。			X	

序号	年份	审计 报告 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	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 126 段	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。	方案规划、财务和预算厅将会同采购司开展保管服务招标工作。方案规划、财务和预算厅目前正在最后确定招标工作的工作说明。	鉴于行政当局目前正在最后完成招标工作,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
99	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 131 段	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系统和“团结”系统之间缺少数据接口的问题。	自 2022 年 10 月以来,彭博系统和“团结”系统之间的外汇交易接口一直在生产之中。第二阶段目前处于测试阶段。	鉴于第二阶段目前处于测试阶段,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
100	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 147 段	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。	行政当局与负责管理指定工作地点当地征聘工作人员和退休人员医疗保险计划的第三方管理公司一道,收集了所有必要的信息。此外,行政当局正在完成征聘更多人员的工作,以确保收集的数据提交给一个委员会,该委员会将监督医疗保险计划的运作,并对该计划进行必要的修改,以确保其可持续性。修改后的目标日期是 2023 年 12 月 31 日。	鉴于正在进行评估,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
101	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 158 段	审计委员会建议行政当局:与有关部门协调,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。	行政当局继续监测资产的利用情况,并加强各实体每次在实地情况发生变化时更新设备状况的框架。行政当局将继续监测利用率和消费模式,并将其纳入需求和采购计划。	鉴于行政当局继续监测资产利用情况,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
102	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 163 段	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《国际公共部门会计准则政策框架》将这些项目资本化。	行政当局推出了一个“数据质量检查——购物车”看板,以便在核准“团结”系统中的相关采购单之前,在细列项目一级查明和解决选择物料主记录/产品标识时可能出现的	鉴于目前的建议和 A/77/5 (Vol. I)第二章第 236 段中的新建议都要求对资产资本化进行更适当的评估,审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X

审计报告		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
				数据输入错误或不一致问题。这种质量检查在上游申购过程中尽早进行,以便能够解决错误,包括导致不正确资本化的错误。这有助于提高整个端到端供应链的数据质量,从而减少下游材料管理流程中资产、设备和库存记录的不一致性,并最终提高关于不动产、厂场和设备以及存货的管理和财务报告中使用的数据的质量。负责创建和批准购物车的用户迅速检查购物车中的标记商品,咨询实体内的资产/财产/存货主管,并实施所需的更正。如果在物料主记录数据库中没有找到合适的物料主记录/产品标识,将根据适用的流程立即提出创建新产品标识的请求。各实体将每周审查看板,并纠正发现的任何错误和不一致之处。行政当局继续在下游材料管理过程中对资产、设备和存货记录适用质量保证机制。行政当局请求审结这项建议。					
103	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 168 段	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。	行政当局继续通过既定业绩框架监测行动所有人在核销和处置过程中的业绩。各实体在实物核查和清点过程中, 不断确定流动缓慢和(或)陈旧的财产, 并根据授权规定启动和完成核销和处置。特别注意及时处理资本化资产的处置批准程序及其在报告期结束前的终止确认。行政当局请求审结这项建议。	鉴于行政当局已执行通过既定业绩框架确定和审查财产的建议, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	年份	审计 报告 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
104	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 178 段	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。	这项建议已执行。发布了补充指南, 将目前关于集中仓库管理的指南扩展到所有其他实体。	鉴于联合国总部和其他非维持和平实体的补充仓库管理指南已经发布, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
105	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 286 段	审计委员会建议行政当局尽快确定这些信息和通信技术设备的用途, 避免因闲置造成过时和浪费。	行政当局认为该建议已执行, 请审计委员会予以审结。灵活工作场所项目下的所有笔记本电脑都已分发。	鉴于灵活工作场所项目下的笔记本电脑已经分发, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
106	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 297 段	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, 支持联合国自身的活动。	2021 年, 联合国基金会就联合国伙伴实施的项目向联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)(由联合国伙伴关系办公室管理)提供了价值约 1 190 万美元的赠款。截至 2022 年 12 月 31 日, 联合国基金会通过伙伴基金向联合国系统提供了 2 730 万美元赠款, 比 2021 年联合国基金会向联合国提供的捐款增加了约 250%。因此, 联合国伙伴关系办公室请求审结这项建议。	鉴于联合国基金会对联合国的捐款仍需要相对长期的观察, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
107	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 298 段	审计委员会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自身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。	联合国伙伴关系办公室与联合国基金会协调, 根据用于报告基金会举措的订正标准化模板, 通过联合协调委员会提供了更详细的方案和预算信息。联合国基金会向联合协调委员会提供了关于 10 项倡议的补充信息, 这些倡议涵盖了基金会目前活动的剩余范围。联合国伙伴关系办公室和联合国基金会致力于确保基金会今后通过订正标准化模板报告任何新举措时, 继续提供这种详细的方案和预算信息。	鉴于联合国伙伴关系办公室与联合国基金会协调, 根据关于基金会举措的订正标准化模板, 通过联合协调委员会提供了更详细的方案信息, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	年份	审计 报告 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	国时过境迁 而不必执行
108	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 306 段	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。	联合国伙伴关系办公室和联合国基金会全力致力于确保继续报告基金会根据联合国与基金会之间的关系协定接受会员国捐赠的情况。伙伴关系办公室向审计委员会提供了所有联合国基金的会员国捐款通知, 并认为基金会目前完全遵守了规定。因此, 联合国伙伴关系办公室请求审结这项建议。	鉴于联合国伙伴关系办公室和联合国基金会全力致力于确保继续报告基金会根据联合国与联合国基金会之间的关系协定接受会员国捐赠的情况, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
109	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 307 段	审计委员会建议行政当局与联合国基金会协调, 由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。	联合国伙伴关系办公室与联合国基金会协调, 根据关于基金会举措的标准化模板, 通过联合协调委员会提供了更详细的方案信息。联合国基金会向联合协调委员会提供了关于 10 项倡议的补充信息, 这些倡议涵盖了基金会目前活动的剩余范围。联合国伙伴关系办公室和联合国基金会致力于确保基金会今后通过订正标准化模板报告任何新举措时, 继续提供这种详细的方案和预算信息。该办公室已将这份文件转交审计委员会审查和审议。没有其他未完成的模板。	鉴于联合国伙伴关系办公室与联合国基金会协调, 根据关于基金会举措的订正标准化模板, 通过联合协调委员会提供了更详细的方案信息, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
110	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 313 段	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。	联合国伙伴关系办公室与联合国基金会协调, 通过联合协调委员会提供关于基金会筹资活动的进一步详细信息。联合国基金会在 2022 年 4 月 8 日联合协调委员会会议期间专门介绍了筹资情况, 受到委员会的欢迎, 并在会后向秘书长办公厅提供了一份筹资问题讨论说明。除此	鉴于联合国伙伴关系办公室已与联合国基金会协调, 通过联合协调委员会提供关于基金会筹资活动的进一步详细信息, 并且基金会已提供筹资简报和讨论说明, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计 报告		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
				以外，联合国基金会还向联合协调委员会提交了关于其捐助方的标准半年期全面报告，并提交了关于通过基金会向 COVID-19 团结应对基金捐款的捐助方的特别报告。这份文件已由联合国伙伴关系办公室转交审计委员会审查和审议。					
111	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 328 段	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。	联合国基金会向联合国伙伴关系办公室提供了关于其善治政策的文件, 其中详细说明了基金会董事会认可的投资政策。伙伴关系办公室已将这份文件转交审计委员会。该办公室认为这份文件符合审计委员会的建议, 因此请求审结该建议。	鉴于联合国基金会向联合国伙伴关系办公室提供了关于其善治政策的文件, 其中详细说明了基金会董事会认可的投资政策, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
112	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 335 段	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高额行政费用, 以确保资金更有效地用于联合国事业。	联合国基金会向联合国伙伴关系办公室提供了来自两个可信和经核实的第三方来源的相关数据, 这两个来源追踪和记录了非营利行政费用的最新行业标准。与审计委员会分享的数据显示, 考虑到联合国基金会的规模和地理位置, 基金会的行政人员薪酬水平低于行业标准。联合国伙伴关系办公室认为该数据为遵循审计委员会的建议提供了充分的理由, 因此请求审结该建议。	鉴于行政当局已对联合国基金会的行政费用水平进行了审查, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
113	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 342 段	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。	2023 年 2 月完成了一套扩大的主要业绩指标的制定工作。2023 年 2 月 22 日, 主管管理战略、政策和合规事务副秘书长向各实体负责人宣布了新的主要业绩指标。业务转型和	鉴于在推出一套扩大的主要业绩指标方面取得了进展, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告		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
				问责司正在遵循2019年问责框架中规定的“计划-执行-检查-行动”方法来监测授权。主要业绩指标目前正在进行最后的内部测试，然后将在最初六个月的试点基础上提供给各实体，尽管根据吸取的经验教训，这一时间可能会延长。试点阶段结束后，将根据新的主要业绩指标对以下方面的有用性，决定续用、调整或停用这些指标：(a) 业务转型和问责司的二线监测活动；(b) 实体的一线监测。试点期将涵盖从2023年1月1日起收集的数据。目前正在开展一些活动来支持试点项目。新的一套主要业绩指标的推出已传达给各实体。业务转型和问责司正在更新关于报告授权主要业绩指标的在线用户指南，以澄清如何导航到新的主要业绩指标。业务转型和问责司还将在整个试点期间参与一系列进一步的宣传活动，向各实体提供咨询和支持，并收集关于新的一套主要业绩指标的使用和有用性的反馈意见。					
114	2020	A/76/5 (Vol. I)，第二章，第351段	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。	在提高订立高级管理人员契约的及时性方面取得了重大进展。业务转型和问责司和秘书长办公厅于2023年1月4日启动了2023年契约起草工作(2022年契约起草工作于2022年2月1日启动)，并密切合作向各实体提供支持。这项工作的结果是，截至2023年3月9日，2023项契	鉴于在签署高级管理人员契约方面取得了进展，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告		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
				约中有 87%得到秘书长认可，而截至 2022 年 4 月 28 日，2022 项契约中只有 32%得到认可。行政当局认为这项建议已执行，请审计委员会予以审结。					
115	2020	A/76/5 (Vol. I)，第二章，第 363 段	审计委员会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。	行政当局已采取步骤加强对各实体报告例外情况的指导和监测，包括：加强例外情况日志，以记录和跟踪各实体在授权范围之外核准例外的情况；提供对报告合规性的详细分析；开展持续监测，增加对各实体的外联和指导，以提高各实体报告的及时性和完整性。2022 年 2 月，行政当局加强了与监测及时报告人力资源例外情况有关的主要业绩指标，增加了一个显示提交平均天数的图表。它将考虑随着定于 2023 年 4 月推出新的临时主要业绩指标而执行的建议，该指标显示在实体授权范围内向人力资源例外情况日志提交的人力资源例外情况的完成率。行政当局认为，在发布新的临时主要业绩指标之前，该建议已执行，并请求在 2023 年 4 月审结，届时将向审计委员会提供证明文件。	鉴于行政当局将加强后续和上报程序，并根据各实体的反馈发布最新指南，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
116	2020	A/76/5 (Vol. I)，第二章，第 373 段	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，并密切跟踪进展情况。	作为订正授权政策和相关工具推出战略的一部分，行政当局于 2022 年 8 月推出了经过升级的授权问答工具。用户可以按主题浏览，并搜索特定内容，这些内容会不断得到审查和更新，以解决客户提出的问题，并	鉴于升级后的授权问答工具已于 2022 年 8 月推出，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计 报告 序号	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
				获取政策发展、新指南、工具增强和监测更新。在知识网关上推出的最新授权问答工具为用户提供了最新可用业务指南的链接(例如, 2022 年 7 月发布的最新自愿捐款接受准则和 2022 年 6 月发布的机构信用卡使用准则的链接)。2022 年 8 月推出的更新问答工具已经在 2022 年 9 月作了更新, 增加了新条目, 并将继续得到增强。行政当局认为这项建议已执行, 请审计委员会予以审结。					
117	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 378 段	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。	行政当局已提出在 SAPHANA 中利用例外情况日志中的数据开发数据模型的请求, 每天进行更新以获取最新数据。这将需要在客户关系管理数据仓库中纳入例外情况日志数据, 然后将其并入 SAP HANA 中。将对 SAPHANA 中的数据模型进行分析, 以确定是否需要来自“团结”系统、Inspira 或联合国合办工作人员养恤金系统使用的信息技术系统的额外数据。业务转型和问责司正在与人力资源厅、信息和通信技术厅以及企业资源规划解决方案司进行必要的协调。	鉴于监测例外情况的数据模块的开发仍在进行中, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
118	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 400 段	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。	当政策发展优先事项发展到需要作为更广泛的组织协商进程的一部分与管理与客户委员会协商时, 会定期就这些优先事项与管理与客户委员会协商。如上文所述, 关于政策制定的协商是供管理与客户委员会审	鉴于管理与客户委员会定期就政策制定优先事项进行协商, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告		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
				议的一个常设议程项目，与正在进行的活动有关。管理与客户委员会还就与政策优先事项有关的事项举行年度协商。最近一次年度讨论于2023年3月27日举行。行政当局认为这项建议已执行，请审计委员会予以审结。					
119	2020	A/76/5 (Vol. I)，第二章，第405段	审计委员会重申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。	自2019年以来，行政当局推出了8个新的招聘工具，以支持实体负责人有效行使其招聘授权，并实现在120天内填补空缺员额的目标。2022年，根据Inspira中记录的2 333项甄选，甄选时间平均为156天(比2021年的185天缩短了16%)。填补1 710个正规职位空缺的时间平均为185天，填补623个从名册上招聘的职位空缺的时间平均为79天。对于业绩没有达到预期水平的秘书处实体，行政当局正在与它们协商，探讨如何达到目标招聘时间表要求。	鉴于行政当局推出了8个新的招聘工具，以支持实体负责人有效行使其招聘授权，并实现在120天内填补空缺员额的目标，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
120	2020	A/76/5 (Vol. I)，第二章，第413段	审计委员会建议行政当局进一步明确适用名册式招聘的条件/标准，并确保所有候选人都得到适当通知。	《工作人员甄选制度手册》第5章和第10章具体规定了适用名册式招聘的条件/标准以及确保所有候选人都得到适当通知的要求。此外，根据新发布的关于导致终止任用的缩编或重组的行政指示(ST/AI/2023/1)第5.15节，不再允许招聘主管在职位空缺截止日期之前从名册中进行甄选。因此，行政当局认为这项建议已执行，请审计委员会予以审结。	鉴于不再允许招聘主管在职位空缺截止日期之前从名册中进行甄选，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	年份	审计 报告 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
121	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 419 段	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。	行政当局目前正在其对工作人员甄选框架的更广泛审查中审查相关政策。作为政策审查进程的一部分, 正在进行工作人员-管理当局协商。	鉴于目前正在审查名册管理改革的问题, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
122	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 424 段	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。	2023 年将就如何推进公平地域分配向各实体提供进一步指导。此外, 将在修订地域多样性战略工作中成立一个工作组, 制定一项具体的行动计划, 概述各实体和其他利益攸关方的主要行动、责任和问责。这项工作预计将于 2023 年第四季度完成。	鉴于连续两年没有实现地域代表性主要业绩指标, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
123	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 438 段	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额外安排的指导意见, 同时考虑到津贴本身的性质。	流程指南的定稿取决于管理战略、政策和合规部人力资源厅目前对框架进行的全面审查, 并包括与会员国的必要协商。完成日期已调整至 2023 年第二季度。	鉴于业务指导意见仍在制定中, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
124	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 461 段	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。	将成立技术工作组, 职业安全与健康政策的订正目标日期已改为 2023 年 12 月。	鉴于秘书处一级的政策仍在拟订中, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
125	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 462 段	审计委员会建议行政当局在秘书处范围内优化职业安全与健康事件的收集、分析、应对和报告程序。	在软件供应商提升技术能力后, 事故报告系统进行了重新开发。正在对用户指南进行必要的修订, 预计到 2023 年 6 月, 升级将扩展到有专业安全干事的工作地点。	鉴于正在对用户指南进行必要的修订, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

						核实后的状况			
序号	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	因时过境迁而不必执行			
						已执行	正在执行	未执行	
126	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 493 段	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。	经济和社会事务部统计司支持可持续发展目标各项指标机构间专家组筹备对 2025 年全球指标框架的全面审查, 这为改进指标框架提供了一个良机。专家组制定了全面审查的指导原则和时间表, 并于 2023 年 3 月获得统计委员会第五十四届会议批准。	鉴于该框架需要在 2025 年的下一次全面审查中进一步审查, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
127	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 502 段	审计委员会建议行政当局确保为及时进行方案评价划拨足够的资源。	经济和社会事务部提议在 2024 年拟议方案预算第 9 款下为发展账户设立一名评价干事(P-4)。该分册预计将于 2023 年 5 月发布。大会的决定预计将于 2023 年 12 月作出。	鉴于需要进一步审查为方案评价分配资源的问题, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
128	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 509 段	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。	发展协调办公室加紧努力调集资源, 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的顺利运行。除其他努力外, 这包括: 会员国会议以及联合国高级领导层和发展协调办公室管理层在常驻代表和副常驻代表一级的情况通报; 与常驻代表和秘书长举行圆桌会议; 发展协调办公室管理层的资源调动函; 技术层面的日常外联。已经设想了助理秘书长一级的捐助方访问。此外, 所作努力包括对 77 国集团和海湾合作委员会成员的战略外联, 以促成接受和象征性捐款, 向其广大成员发出信号。有关努力还包括起草五份案例研究报告, 展示驻地协调员制度和东道国政府在各种情况下的伙伴关系, 以突出驻地协调员制度的增	鉴于发展协调办公室已加大资源调动力度, 以缩小与每年 281 万美元目标的差距, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

审计报告		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
				加值，并帮助捐助方向其首都说明为该制度供资的理由。通过肯尼亚和美国共同召集的圆桌会议，会员国了解到供资情况的紧迫性，特别是需要迅速确保资金的可预测性和可持续性。圆桌会议成功地加强了成员的势头，在后续行动中，一些捐助方快速支付了 2023 年的捐款，包括瑞典(500 万美元)、爱尔兰(150 万美元)、荷兰王国(400 万美元)和德国(640 万美元)。					
129	2020	A/76/5 (Vol. I)，第二章，第 515 段	审计委员会建议行政当局制定更有力的资源调动计划。	2018 年创建的特别用途信托基金的外联和资源调动战略定期更新。最近于 2022 年 8 月对其进行了更新，包括如何解决特别是自愿捐款估计数与实际资金/收入之间的差距，以及各级的行动计划。在这个时间点上，2023 年的差距略小于 2022 年的差距。发展协调办公室继续与各级成员保持联系，为驻地协调员制度争取资金，以确保其可预测性和稳定性。	鉴于资源调动计划已于 2022 年更新，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
130	2020	A/76/5 (Vol. I)，第二章，第 516 段	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。	截至 2022 年 12 月，联合可持续发展目标基金从 14 个捐助伙伴共收到 2.54 亿美元，其中 13 个是会员国。前四名捐助方——瑞典、西班牙、欧洲联盟和荷兰王国——占基金捐款总额的 80%以上。然而，这一调动水平远远低于会员国作为其支持联合国发展系统改革的供资契约的一部分每年向基金认捐 2.9 亿美元的目标。基金认识到发展援助领域的	鉴于联合国发展协调办公室正在探寻机会，以扩大捐助方基数和增加年度捐款，但调动的资源远低于目标，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

审计报告		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
				困难，正在与联合国各实体合作探索新的机会，通过孵化和启动与关键的可持续发展目标转变有关的专门专题窗口，利用专题资源。这一战略举措符合基金的未来愿景，即成为联合国在关键可持续发展目标方面集体行动的旗舰筹资机制，并回应全系统评价的建议。根据这一办法，与捐助方，包括欧洲联盟、德国、西班牙、比利时、丹麦和其他国家，就基金或特定专题窗口进行了充满希望的讨论。					
131	2020	A/76/5 (Vol. I)，第二章，第 521 段	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，确保迅速征聘驻地协调员和驻地协调员办公室的关键员额。	发展协调办公室继续密切监测征聘过程，并确保尽快填补空缺员额。截至 2023 年 3 月 31 日，110 个驻地协调员职位有人任职(85%)，20 个职位空缺(15%)。这一空缺率与秘书处和联合国其他实体的空缺率一致。在 20 个空缺职位中，7 个职位(5%)的征聘工作已经完成；其中 3 个职位的新驻地协调员预计将很快部署，其余 4 个职位仍有待政府批准。其余 13 个职位(10%)的征聘工作正在进行，或将很快启动。虽然预计征聘工作将于 2023 年 7 月完成，但由于工作人员的自然更替，预计同时会出现新的空缺。考虑到 ST/AI/2022/1 于 2022 年 4 月生效，征聘工作正在新程序下进行，请审计委员会考虑审结这项建议。	鉴于截至 2022 年 12 月 31 日仍有 17 个驻地协调员职位空缺，其中一些职位长期空缺，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

序号	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
132	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 533 段	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。	2022 年 10 月举行的联合国可持续发展集团负责人会议讨论了关于联合国实体源自联合国可持续发展合作框架的做法的趋势分析,其中涉及总体设计时间表。这些趋势——与 2021 年的审计观察一致——表明设计合作框架所需的时间仍然比指导方针中概述的时间要长。时间表是指导方针,而不是规则,需要根据各国的具体情况进行调整。尽管如此,发展协调办公室继续监测和确定系统性解决方案,以缩短设计时间。对联合国可持续发展集团所有实体改进根据合作框架制定的国家方案并与合作框架对接的良好做法和机会以及联合国国家工作队组合进行独立的全系统评价(由即将成立的联合国可持续发展集团全系统评价办公室进行),将有助于为任何政策修订和(或)做法调整提供信息。在确定解决办法的同时,发展协调办公室要求审计委员会审结这项建议,因为监测进程和查明积压工作已经完成。将这项工作转化为较短的时间框架将需要全系统解决方案,这超出了发展协调办公室的直接控制。	鉴于联合国可持续发展合作框架周期的系统性积压尚未解决,而且需要对合作框架周期进行进一步的全系统评价,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
133	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 534 段	审计委员会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。	到 2022 年底,87%实施联合国可持续发展合作框架的国家在 UN-Info 中制定了联合工作计划,这意味着在合规方面取得了重大进展。在其余 13%的国家(16 个国家)中,3 个联合国国家工作队(利比亚、圣多美和	鉴于联合国可持续发展合作框架周期的系统性积压尚未解决,而且需要对合作框架进行进一步的全系统评价,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

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			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
序号	年份	参引报告							
				普林西比和毛里求斯)有联合工作计划，但尚未公布(利比亚的联合工作计划正在准备公布；圣多美和普林西比的请求尚未得到该国政府的同意；UN-Info 在毛里求斯工作计划方面也有局限性)。10 个联合国国家工作队正在制定其联合工作计划，因为其新周期刚刚开始(斐济、萨摩亚、密克罗尼西亚联邦、巴勒斯坦国、也门和缅甸)，或者是因为以往因国家工作队无法控制的原因造成的延误(例如，政府推迟/尚未签署合作框架(沙特阿拉伯和马来西亚)，或者是因为战争的影响而暂停(厄立特里亚和阿拉伯叙利亚共和国))。对 2 个国家工作队来说，联合工作计划不可行(阿拉伯联合酋长国没有合作框架，而在朝鲜民主主义人民共和国，制定工作已经暂停)。关于联合指导委员会，90%有合作框架的国家建立了联合指导委员会，84%的国家在过去 12 个月中至少举行了一次会议。这比 2021 年提高了 14%。其他国家正面临政治性挑战，这阻碍了联合指导委员会举行会议的能力。发展协调办公室的指导和跟踪支持不会解决国家一级的政治问题。基于上述情况，发展协调办公室请审计委员会审结这项建议，因为已经为改进这一进程提供了支持。					

序号	年份	审计 报告 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
134	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 538 段	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。	两个未完成的国家实施计划(牙买加和苏里南)的文件已经提供。发展协调办公室请审计委员会审结这项建议。	鉴于所有国家已提供国家执行计划证明文件, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
135	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 542 段	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。	35 个联合国实体中有 33 个签署了相互认可声明。管理问题高级别委员会正在就世界知识产权组织和世界气象组织开展工作, 因为发展协调办公室已将这项任务移交给该委员会。	鉴于 97%的实体在 2022 年签署了相互承认声明, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
136	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 549 段	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。	2022 年 8 月, 秘书长办公厅批准并核准了订正效率路线图, 其中包括关于共同房地和共同后勤办公室的部分。因此, 发展协调办公室请审计委员会审结这项建议。	鉴于实施共同后勤办公室的效益低于目标, 而且旨在简化和加快共同后勤办公室推出的标准化开发计划仍在实施中, 审计委员会认为这项建议正在执行中。鉴于共同房地资源调动计划因预算削减而暂停, 需要进一步努力探索为正在进行的举措筹资的备选方案, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
137	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 558 段	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。	2022 年 8 月, 订正效率路线图获得秘书长办公厅批准和联合国可持续发展集团负责人的核准, 其中包括关于共同房地计划的一节。根据路线图, 到 2024 年, 将在 66 个优先地点实施国家共同房地。由于已经制定了详细计划, 发展协调办公室请审计委员会审结这项建议。	鉴于共同房地资源调动计划因预算削减而暂停, 需要进一步努力探索为正在进行的举措筹资的备选方案, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

序号	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
138	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 563 段	审计委员会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。	关于驻地协调员业绩管理的行政指示草案正在各利益攸关方之间进行协商。	鉴于审计委员会获悉,驻地协调员考绩的颁布进程仍在进行,而且秘书长办公厅正在审查关于驻地协调员业绩管理的行政指示草案,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
139	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 564 段	审计委员会再次建议行政当局确保及时完成对所有工作人员的考绩。	发展协调办公室已采取措施解决及时完成工作人员考绩的问题。2021/2022 年考绩年度工作人员考绩的完成情况显示比以往期间有所改进。发展协调办公室继续监测管理看板,并不断采取后续行动,以确保所有工作人员和管理人员及时完成电子考绩。	鉴于发展协调办公室所有工作人员 2021/2022 考绩年度的工作人员考绩流程尚未完全完成,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
140	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 581 段	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。	所有六个进程都已完成。	鉴于所有六个进程都已完成,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
141	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 592 段	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。	2022 年第四季度和 2023 年第一季度,政治和建设和平事务部政策和调解司调解支助股继续努力,确保部署高级调解顾问待命小组名册上的专家,以支持联合国和伙伴组织的调解努力。然而,这仍然是一项由需求驱动的工作,调解支助股只能在获得支持的调解小组同意的情况下支持特定调解专家的参与。迄今为止,在调解支助股的协调下参与的所有专家都是从名册中挑选出来的。在 2022 年专家遴选进程中,又	鉴于 2022 年对政策和调解司和安全理事会事务司的专家进行了审查,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告		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
				有两名女性调解专家在 2022 年底被列入名册，并在 2023 年初被部署支持该股的调解支助任务。在 2023 年专家遴选进程之前和期间，将继续努力鼓励大量申请，包括来自妇女和全球南方的申请，并与区域和次区域组织以及妇女调解人网络开展外联。与往年一样，这一进程一旦启动，即将通知所有会员国，并请它们鼓励提出申请。					
142	2020	A/76/5 (Vol. I)，第二章，第 593 段	审计委员会建议行政当局建立综合名册管理工具，以提高选举专家名册的管理效率。	政治和建设和平事务部是由业务支助部人力资源服务司牵头的一个工作组的成员，该工作组负责为咨询人和个体订约人开发人才库管理工具。信息和通信技术厅在 Inspira 中建立了人才库功能，以便更好地管理和更新包括选举专家在内的相关咨询人库。该功能已推广到三个客户实体。	鉴于 Inspira 的人才库功能已经启动，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
143	2020	A/76/5 (Vol. I)，第二章，第 594 段	审计委员会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。	新的安全理事会事务司专家库于 2022 年 10 月启动。它被嵌入 Inspira，取代了以前的专家名册。2022 年 10 月下旬，安全理事会事务司邀请先前专家名册的所有成员申请并接受筛选，以纳入新的专家库。专家库的所有现有成员都是活跃的，可以在线修改个人资料，并可以在平台上申请空缺职位。今后，在每个日历年结束时，安全理事会事务司将邀请专家库的所有成员酌情更新他们的简历。	鉴于仍需努力改善三个名册的性别平衡和地域代表性，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

序号	年份	审计 报告 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	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 598 段	审计委员会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。	在执行这项建议时, 选举援助司与开发署协调, 并向外地选举项目的所有首席技术顾问发出信息, 鼓励他们与选举援助司分享其报告。选举援助司现在定期收到开发署外地选举项目的报告。	鉴于选举援助司定期收到开发署外地选举项目的报告, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
145	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 599 段	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。	选举援助司现在接收开发署和使用联合国单一选举名册的其他实体的征聘结果。选举援助司将继续跟踪随后的名册式征聘, 以获得结果。关于业绩评价, 选举援助司继续寻求业务支助部人力资源服务司的指导, 并将遵循所提供的任何指导。选举援助司还对开发署采取了后续行动, 开发署告知选举援助司, 对开发署工作人员的唯一正式评价是年度业绩审查, 其结果是保密的。	鉴于选举援助司继续收到开发署和其他实体的征聘结果, 并将继续跟踪随后的名册式征聘, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
146	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 607 段	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。	秘书长提交了 2022 年建设和平基金摊款提案。在行政和预算问题咨询委员会审查后, 第五委员会开始审议该提案, 但尚未结束。预计将在 2023 年 5 月续会期间继续审议。	鉴于第五委员会预计将在 2023 年 5 月续会期间继续审议, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
147	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 627 段	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。	在报告的仍偏离轨道的 4% 的项目中, 有一个项目已经关闭, 并获得了正式的“正常进行”评级。最后一个项目正在进行, 并于 2022 年重回轨道。	鉴于截至 2022 年 12 月 31 日, 总体脱轨率为 31.6%, 而 2020 年为 21.5%, 略有上升, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
148	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 648 段	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	管理层要求根据与执行局达成的协议, 审结这项建议, 因为 2022 年的供资高于 2021 年。2022 年, 国家集	鉴于 2022 年的供资比 2021 年增加了 10% 以上, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计 报告		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
			缺口，特别是在 COVID-19 大流行的背景下。	合基金的资金达到 13.4 亿美元，高于 2021 年收到的 11.3 亿美元。中央应急基金收到 6.119 亿美元，其绝对值低于 2021 年收入 6.383 亿美元，这是汇率造成的。2022 年，美元相对于相同国家货币走强导致收入比 2021 年减少约 5 800 万美元。					
149	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 653 段	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目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。	2022 年,捐助方数目为 72 个,包括 64 个会员国、欧洲联盟、4 个区域/地方当局和 3 个私营公司。	鉴于 2022 年的捐助方数目为 72 个,包括 64 个会员国、欧洲联盟、4 个区域/地方当局和 3 个私营公司,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
150	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 669 段	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。	管理当局请求审结这项建议。随着新的《国家集合基金全球准则》的发布,人道主义事务协调厅在第 4.2.4 章中澄清了转赠款模式。随着赠款管理系统的推出,引入了一个用于登记和跟踪次级伙伴的新门户,以继续确保次级赠款安排不涉及因正在进行的调查进程而被暂停资格的伙伴。修订后的全球准则于 2022 年 12 月发布。	鉴于 2022 年 12 月发布的新的国家集合基金全球准则澄清了转赠款模式,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
151	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 675 段	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。	管理当局请求审结这项建议。订正《国家集合基金全球准则》第 5.4.2 章加强了管理合作伙伴风险水平的做法,并在第 248 段中增加了一项要求,即基金经理应根据业绩指数得分定期审查和验证合作伙伴的划定风险水平。订正全球准则于 2022 年 12 月发布。	鉴于订正《国家集合基金全球准则》已经发布,其中包括加强合作伙伴风险水平管理的做法,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

						核实后的状况			
序号	年份	审计报告 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	国时过境迁而不必执行			
						已执行	正在执行	未执行	
152	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 684 段	审计委员会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清退款, 并与财务司协调, 及时将其记入“团结”系统。	与方案规划、财务和预算厅一道创建了每周状况报告和优化共享文件, 以加强未清退款的及时识别和记录。改进自动跟踪的数据桥方案仍在考虑之中。	鉴于赠款管理系统与“团结”系统之间仍然没有数据桥梁, 这是难以追踪退款的主要原因, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
153	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 702 段	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。	随着新的《国家集合基金全球准则》的发布, 在第 5.4.3 章中做出了规定, 以消除所有基金关于偏离最低全球标准的适当批准程序的任何模糊之处。	鉴于新的国家集合基金全球准则现已列入有关条款, 以消除关于偏离业务模式最低标准的适当批准程序的含糊之处, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
154	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 709 段	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。	在对“团结”系统中分配的角色进行全面审查后, 人道主义事务协调厅解决了除一个角色以外的所有职责分离方面的角色冲突。该厅曾打算雇用一名女性工作人员来承担一个仍有冲突角色的用户的职责。但是由于该国国家当局事实上禁止雇用阿富汗女性国民, 用户取消权限配置无法完成。一旦阿富汗的监管制度允许, 人道主义事务协调厅将恢复征聘阿富汗女性国民。与此同时, 该厅也在考虑其他替代解决方案, 并请审计委员会审结这项建议。	鉴于职责分离方面的所有角色冲突都已解决, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
155	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 721 段	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, 以避免信息和通信技术厅职能和责任重复和碎片化。	信息和通信技术厅内的司处避免了该厅内的重复和碎片化。这形成了一个明确和一致的组织结构图和精简的工作计划。	鉴于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中。		X		

序号	年份	审计 报告 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
156	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 730 段	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。	这项建议已执行。根据审计委员会的意见,指导委员会于 2022 年 12 月 20 日核准了通信基础设施和无线电系统战略。与审计师分享了显示最新物料和服务主记录的相关证明文件,包括类别、货物和服务清单以及主管供应链管理助理秘书长的备忘录。	鉴于已采取行动,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
157	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 731 段	审计委员会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。	正在发布移动终端政策。	鉴于相关政策制定工作尚未完成,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
158	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 737 段	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。	信息和通信技术厅与方案规划、财务和预算厅合作,编写关于各实体信通技术预算的相关报告。	鉴于相关报告尚未定稿,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
159	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 745 段	审计委员会再次建议行政当局更加优先重视网络分段,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。	网络分段项目正在向前推进,试点活动将在 2022 年 7 月的更新中介绍。正在测试和最后确定适当的程序和准则。网络分段建议的全球推广始于 2022 年 11 月。	鉴于网络分段项目正在进行中,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
160	2020	A/76/5 (Vol. I), 第二章, 第 750 段	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 COVID-19 大流行的影响。	这项建议正在持续执行。	鉴于审查工作正在进行,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

序号	年份	审计 报告 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
161	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 36 段	审计委员会建议行政当局全面分析出现大量累积盈余的根本原因, 并采取适当行动, 确保根据相关政策和准则, 将总体资金余额维持在适当水平。	行政当局在 2022 年 10 月发布的年度指南中纳入了关于基金结余的使用和盈余的指南。行政当局还在跟踪个别服务提供商的盈余情况, 以使其与指导意见保持一致。	鉴于本建议和一项新建议都需要采取适当行动, 以确保总体基金结余维持在适当水平, 审计委员会认为该建议因时过境迁而不必执行。				X
162	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 37 段	审计委员会建议行政当局审查和清理旧的或不运作的基金中心, 并将未分配的累积盈余分配给有关部门。	行政当局仍在按照建议审查和清理旧的基金中心。	鉴于本建议和一项新建议都要求清理旧的或不运作的基金中心, 并将未分配的累计盈余分配给有关部门, 审计委员会认为这项建议已因时过境迁而不必执行。				X
163	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 41 段	审计委员会建议行政当局遵守相关费用回收政策和准则, 仅收取必要和合理的费用。	行政当局向服务提供者发布了全面的政策指导和年度指导。因此, 行政当局认为这项建议已执行, 并请求予以审结。	鉴于行政当局已向服务提供者发布全面的政策指导和年度指导, 规定只收取必要和合理的费用, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
164	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 45 段	审计委员会建议行政当局加快会议规划系统与“团结”系统财务制度的整合, 以确保根据公共部门会计准则要求, 将取消或推迟的会议纳入收入调整过程。	大会和会议管理部继续与企业资源规划解决方案司合作, 评估几项数据传输请求。鉴于目前正在将“团结”系统升级到增强包 8, 预计会议管理模块与“团结”系统的整合要到 2024 年才能进行。	鉴于行政当局正在评估数据传输请求和升级“团结”系统会议管理模块, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
165	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 52 段	审计委员会建议行政当局改进管制, 以确保向各实体提供的服务及时在账目中得到确认。	这项建议已执行, 联合国维也纳办事处请求予以审结。作为年终审查的一部分, 预算股于 2022 年 12 月审查了收到的收入及其适当分配和确认, 没有发现未确认或错误确认的收入。	鉴于行政当局改善了对服务提供的控制, 这项建议被认为已执行。	X			
166	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 53 段	审计委员会建议行政当局进行准确审查, 以查明已向实体提供但未正确明示的服务。	这项建议已执行, 联合国维也纳办事处请求予以审结。对服务的审查已经完成, 并已从有关处处长获得计入和确认服务的确认。	考虑到联合国维也纳办事处在这方面进行了准确的审查, 这项建议被认为已执行。	X			

序号	年份	审计 报告 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	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 57 段	审计委员会建议行政当局审查与 10RCR 基金下的费用回收服务不直接相关的费用回收收入,并遵守相关准则,以确保 10RCR 资金在未来用于相关领域。	引发这项建议的问题已经解决。因此,行政当局认为这项建议已执行,请求予以审结。	鉴于行政当局已解决了与没有费用回收收入的两个办事处有关的问题,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
168	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 63 段	审计委员会建议行政当局探讨是否可能在服务一级建立一个富有成效和经济适用的费用追踪制度,以确保能够现实和客观地衡量每一类服务的全部费用,从而避免超额回收或回收不足的情况。	行政当局正在制作一个看板,以提高费用回收活动的可见度。不过,正如审计委员会先前提到的,在建立费用追踪制度方面存在系统限制。	鉴于正在开发一个看板,以提高费用回收活动的可见度,审计委员会认为该建议正在执行中。		X		
169	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 68 段	审计委员会建议行政当局在编制费用回收服务费用计划时遵守相关准则。	2022 年 10 月发布了年度指南,还审查和更新了费用回收政策和指南。行政当局认为该建议已执行,请求予以审结。	鉴于年度指南是在 2022 年 10 月发布的,费用回收政策和指南也经过了审查和更新,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
170	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 80 段	审计委员会建议行政当局按照有关条例和细则的规定,审查转拨资金的管理情况,并继续对剩余余额采取适当行动,确保经常预算相关基金转拨款保持业务连续性。	业务连续性活动已经结束,退还会员国的 530 万美元已经处理完毕。	鉴于业务连续性活动已经结束,剩余的 527.6 万美元已记为经常预算下应退还会员国的款项,并将于 2024 年贷记会员国账下,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
171	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 93 段	审计委员会建议行政当局为今后例外使用特别承付款制定补充标准,并继续按照《联合国财务条例和细则》的规定,对剩余余额采取适当行动。	目前正在制定补充标准。修改后的目标日期是 2023 年 6 月。	鉴于目前正在为今后在特殊情况下使用特别承付款制定补充标准,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
172	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 97 段	审计委员会建议行政当局请服务提供方确保适当利用盈余,以改善资源的使用情况。	行政当局在其年度指南中纳入了基金结余和盈余使用指导意见。行政当局还在跟踪个别服务提供商的盈余情况,以使其与指导意见保持一致。	鉴于与基金结余使用有关的问题仍然存在,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

						核实后的状况			
序号	年份	审计 报告 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	因时过境迁而不必执行			
						已执行	正在执行	未执行	
173	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 105 段	审计委员会建议行政当局在拟议方案预算中充分披露所有一般临时人员职位,特别是任期超过一年的职位,并说明理由,加强对长期一般临时人员职位的监测。	行政和预算问题咨询委员会在行预咨委会关于 2023 年拟议方案预算的第一次报告(A/77/7)第 62 段中注意到,这些职位是本组织工作人员队伍的一部分,为全面了解所需人员,建议大会请秘书长在今后提交的预算文件的相关款次中将所有一般临时人员职位列为员额资源下的一个子类别,并按职等、级别、职能、任职日期和期限提供详细信息,并充分说明理由。大会第 77/262 号决议第 28 段表示注意到这项建议。因此,关于一般临时人员职位的信息将继续按目前的详细程度提供。行政当局认为这项建议已执行,请求予以审结。	鉴于审计委员会在本次审计中注意到,没有充分披露设立一般临时人员职位的理由,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
174	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 114 段	审计委员会建议行政当局要求各实体监测由包括经常预算、其他分摊资源和预算外资源在内的所有资源供资的咨询人支出,加强内部工作人员的长期能力建设,并逐步减少对咨询人的依赖。	如大会所述,资源分配的首要考虑是高效和有效地执行任务。在编制拟议预算时,要求方案主管兼顾高效和有效执行任务的需要,并在其拟议预算中采用考虑到以往趋势的切合实际的假设(A/72/5 (Vol. I), 第二章, 第 324 段)。主计长向各实体负责人发出了一份备忘录(如前几次答复所述),要求根据支出趋势密切监测支出情况。行政当局将继续监测咨询人项下的支出。按照惯例,将在财务执行情况报告中说明款次一级或预算类别一级的重大差异。行政当局请审计委员会审结这项建议。	鉴于行政当局强调监测咨询人支出的重要性,向各实体负责人发送了预算执行情况备忘录,并为监测授权的使用作出了显著努力,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计 报告		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
175	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 121 段	审计委员会建议行政当局继续努力严格监测家具和设备项下支出。	如大会所述, 资源分配的首要考虑是高效和有效地执行任务。在编制拟议预算时, 要求方案主管兼顾高效和有效执行任务的需要, 并在其拟议预算中采用考虑到以往趋势的切合实际的假设(A/72/5 (Vol. I), 第二章, 第 324 段)。主计长向各实体负责人发出了一份备忘录(如前几次答复所述), 要求根据支出趋势密切监测支出情况。行政当局将继续监测家具和设备项下支出。按照惯例, 将在财务执行情况报告中说明款次一级或预算类别一级的重大差异。行政当局请求审结这项建议。	鉴于主计长向各实体负责人发出了一份备忘录, 要求密切监测家具和设备项下支出, 而且行政当局将继续监测家具和设备项下支出, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
176	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 127 段	审计委员会重申, 行政当局应继续审查预算外员额的估计数, 以确保预算分册中的预算外资源估计数尽可能完整准确。	大会在第 77/262 号决议第 29 段中表示注意到行政和预算问题咨询委员会报告(A/77/7)第 75 段的建议, 因此拒绝了行预咨委会关于在预算中列入更详细的预算外信息的建议。在尽早与会员国接触的情况下, 向会员国提出了拟议预算的列报格式, 以获得进一步指导。会员国没有要求提供更多关于预算外资源的信息。考虑到大会的上述决定以及就 2024 年拟议方案预算与会员国早期接触的结果, 行政当局将继续在预算分册和补充说明中提供关于预算外资源的现有信息。	鉴于已注意到与预算外员额有关的类似问题, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

						核实后的状况			
序号	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	因时过境迁而不必执行			
						已执行	正在执行	未执行	
177	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 138 段	审计委员会建议行政当局: 向各部分厅提供最新指导, 尽量减少联合国在签署和执行与捐助方的协定时可能面临的风险。	行政当局正在与法律事务厅合作编写一套最新的准则。	鉴于正在更新指导意见, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
178	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 143 段	审计委员会建议行政当局: 遵守关于通报欺诈使用中央应急基金资金情况的指导说明。	从 2021 年 11 月半年一次的捐助方更新开始, 人道主义事务协调厅审查了分发名单, 并确保在每一轮中, 人道协调厅只将欺诈案件汇总表发给前 10 名捐助方以及那些表示有兴趣的捐助方, 条件是这些有兴趣的捐助方在相关拨款当年向中央应急基金捐过款。因此, 审计委员会认为该建议已执行。	鉴于不再有中央应急基金项目欺诈案例与不合格的捐助方分享的情况, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
179	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 148 段	审计委员会建议行政当局: 适当处理三个已关闭的国家集合基金账户的现金池结余, 适当合并旧的国家集合基金账户, 并及时分配退款。	印度尼西亚账户于 2022 年 2 月关闭, 海地账户于 2023 年 1 月关闭。在审查和清理哥伦比亚基金的分类账方面取得了重大进展, 在与捐助方讨论如何处理任何剩余结余后, 预计将在 2023 年第三季度关闭该账户。	鉴于关账程序已部分完成, 行政当局仍在努力改进退款的确认和分配, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
180	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 158 段	审计委员会建议行政当局: 制定正式程序, 指导银行账户状况审查及其关闭过程, 以提高银行账户管理效率。	这项建议已执行, 可应要求提供文件和演示。行政当局请审计委员会审结这项建议。	鉴于这一程序已正式确定, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
181	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 164 段	审计委员会建议行政当局改进薪金支付程序, 确保所有薪金支付都遵循 T+3 规则, 尽量减少人工干预。	非周期薪资流程模型于 2021 年第四季度在“团结”系统生产中启用。非周期流程模型将处理临时薪金支付所需的人工步骤自动化, 即计算薪金、发布薪金结果和生成支付给出纳员的付款。遵循 T+3 规则的薪金支付调整被构建到流程模型中。该	鉴于已作出改进, 确保薪金支付遵守 T+3 规则, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告		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
				流程模型是一个试点项目，已在总部和其他三个发薪部门部署。与此同时，对于没有流程模型的发薪部门，“团结”系统的各种变体是按照同样的 T+3 规则建立的。已指示薪金单用户在处理非周期和定期薪金单时使用该变体。行政当局请审计委员会将这项建议视为已执行，并予以审结。					
182	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 173 段	审计委员会建议行政当局: 考虑审查投资组合的现有基准和可能的替代办法, 并指出, 离职后健康保险准备金将根据单独的准则和基准采取多样化战略。	联合国财务处正在根据单独的准则和基准, 努力实施离职后健康保险投资多元化战略。已审查并更新欧元和瑞士法郎投资组合的基准, 以反映欧元隔夜平均利率指数和伦敦银行同业拆放利率被取代的情况。此项工作已于 2022 年 8 月完成。主现金池的既定基准是 3 个月期美国国库债券, 这是最接近货币基金必须遵守的 60 天最长加权平均期限的债券, 也是流动性最大的货币市场工具。	鉴于联合国财务处正在根据单独的准则和基准, 努力实施离职后健康保险投资多元化战略, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
183	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 178 段	审计委员会建议行政当局: 继续定期审查经常预算和预算外资源项下相关货币的历史购买模式, 并考虑扩大与高外汇风险有关的货币的对冲范围。	按货币和预算来源对支出的审查正在进行中, 对扩大对冲方案的潜在领域的分析预计将于 2023 年 12 月完成。	鉴于正在按货币和预算来源审查支出, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
184	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 185 段	审计委员会建议行政当局: 着手与相关部门和实体协调, 为长期雇员福利相关资金设立单独的资金池, 并改善资产和负债管理, 使资产与当前和未来负债相匹配。	已采取行动解决这一问题, 包括但不限于: (a) 采取步骤, 为预算外离职后健康保险准备金设立一个期限更长、更加多样化的单独的资金池 (然后可供其他资金池参与者使用,	鉴于已采取相关行动解决这一问题, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

审计报告		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
				以获得具有类似情况的资金)； (b) 由咨询人/精算师进行的资产分配研究；(c) 根据资产分配研究，制定新的投资准则，并将其作为与外部资产管理人就特定资产类别达成的协定的一部分；(d) 经与法律事务厅协商，以合同方式聘用外部资产管理人，作为执行多元化资产分配战略的一部分。已经确定，长期负债应有长期资产，而且正在根据单独的准则和基准，执行适当的离职后健康保险投资多样化战略。					
185	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 191 段	审计委员会建议行政当局: 制定正式程序, 审查交易日后集中度的提高情况, 根据投资组合的性质和风险敞口作出决定, 并妥善记录决策过程。	行政当局正在正式记录在出现这种异常情况时提高集中度的情况和应采取的步骤。	鉴于行政当局正在正式记录在出现这种异常情况时提高集中度的情况和应采取的步骤, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
186	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 200 段	审计委员会重申其先前的建议, 即行政当局应与第三方管理公司协调, 逐案调查新发现的与性别或年龄有关的医疗诊断不符情况, 查明这些不符情况的根本原因, 并采取纠正行动, 包括但不限于请第三方管理公司加强监测遵守医疗保险报销程序的情况。	行政当局已指示第三方管理公司酌情采取纠正行动, 有望在 2023 年 6 月 30 日前执行这项建议。	鉴于行政当局已指示第三方管理公司采取纠正行动, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
187	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 205 段	审计委员会建议行政当局: 调查超额报销的情况, 查明其根本原因, 并采取适当的纠正行动, 以确保健康保险计划支出的有效性和准确性。	行政当局已充分执行这项建议。行政当局已正式授权第三方管理公司核准最高 50 000 美元的艰苦条件经费。行政当局还已请第三方管理公司定期进行报告, 以确保所支付的	鉴于行政当局已完成对这一问题的纠正并提交了证明材料, 而且第三方管理公司已完成对相关事项的核实和纠正, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

					核实后的状况			
序号	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			
						已执行	正在执行	未执行 因时过境迁而不必执行
				数额不超过最高限额。必要时，第三方管理公司将作出必要的修改，并向行政当局报告修改情况。根据上述情况，行政当局谨请求审结这项建议。				
188	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 212 段	委员会建议行政当局: 加快进行集体谈判, 并使标准化协定正式化。	采购司于 2023 年 4 月 19 日向审计委员会提供了关于第三方管理公司合同状况的最新情况, 旨在落实这项建议。今后, 采购司将负责提供建议的最新情况。该司负责与向联合国提供货物和(或)服务的供应商、包括第三方管理公司签订书面协议。该司目前正在跟踪一些第三方管理公司的未处理意见, 然后最终确定处理所有第三方管理公司意见的统一办法, 包括利用联合国合同总则的谈判力量。该司将与相关利益攸关方(如法律事务厅)接触, 就缔结相关协议向每个第三方管理公司提供答复。修改后的目标日期定为 2023 年 12 月 31 日。	考虑到合同尚未正式签署, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X	
189	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 218 段	审计委员会建议行政当局: 制定独立的业绩评价标准, 并为健康保险服务提供者编写业绩报告, 其中应反映本组织自身的要求和需要, 以利于今后的决策进程。	行政当局正在按照审计委员会的建议制定业绩评价标准和编写业绩评价报告。行政当局正按计划在 2023 年 6 月前执行这项建议。	鉴于行政当局正在制定业绩评价标准, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X	
190	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 226 段	审计委员会建议行政当局: 分析这些闲置资产的根本原因, 更新不准确的设备记录, 积极利用闲置资产, 并制定合理的采购计划, 以确保今后更好地利用资源。	行政当局继续监测资产的利用情况, 并加强各实体每次在实地情况发生变化时更新设备状况的框架。行政当局将继续监测利用率和消费模式, 并将其纳入需求和采购计划。	鉴于大量资产仍然闲置或没有得到适当使用, 而且后来又购买了大量资产, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X	

审计 报告		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	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 231 段	审计委员会建议行政当局: 查明存货清单与财务记录之间差异的根本原因, 并更新“团结”系统中的相关数据, 以确保今后财务记录的准确性。	发现的差异与 10 支过期散弹枪有关, 建议美国驻联合国代表团东道国事务科于 2019 年 5 月销毁。它们不在安全和安保部批准的火器清单上, 因此不应储存。已向纽约警察局提出销毁这些武器的请求, 警察局表示他们将能够在 2022 年 9 月销毁这些武器。关于弹药, 从 2015 年“团结”系统启动到 2018 年 8 月 20 日, 安保和安全处将弹药作为“直接材料”采购, 并作为存货输入“团结”系统。“团结”系统记录的 367 302 发子弹属于这一类别。不过, 这些子弹在同一时期被用于射击练习和训练。从 2018 年 9 月至今, 安保和安全处一直将弹药作为“耗品”采购, 不需要输入“团结”系统, 因此可能造成差异。该处正与财产管理和存货控制股合作, 核对“团结”系统存货与所用弹药数量, 以消除差异, 但仍需采取更多步骤才能完全解决这一问题。该处将遵循目前由供应链管理办公室领导的工作组关于审查“团结”系统中火器和弹药存货控制机制的指导。	鉴于差异仍然存在, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
192	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 236 段	审计委员会建议行政当局: 审查所列记录, 并就资产资本化问题向相关部门厅提供更多指导, 以确保今后在“团结”系统中对相关项目支出进行适当分类和记录。	行政当局认为, 该建议关于审查支出和灵活工作场所项目资本化的第一部分已执行。行政当局重申, 资本化领域有着强有力的财务控制。此外, 所有资产都包括在全球资产管理政策处进行的主要业绩指标审查	鉴于没有提供与支出有关的证明文件, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

审计 报告		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
				中，其目的是确保资产正确资本化。行政当局还加强了对各办事处无形资产资本化的审查。具体而言，关于灵活工作场所和“团结”系统资本化的初步意见，当发生与“团结”系统有关的费用时，企业资源规划解决方案司通过使用适当的工作细分结构要素来确定费用是否可以资本化。2021 年，与灵活工作场所相关的所有费用均已资本化。在 2021 年审计期间，审计委员会确定了需要资本化的支出，行政当局向审计委员会提交了这些费用的证明文件，表明这些费用被正确记为费用。行政当局再次重申，“团结”系统支出得到了正确处理，并将按要求提供补充文件。					
193	2021	A/77/5 (Vol. I)，第二章，第 243 段	审计委员会建议行政当局：重新评估折旧和摊销政策，并对不动产、厂场和设备以及无形资产的使用寿命作出必要调整，以确保按照公共部门会计准则的要求适当计量资产。	行政当局利用“团结”系统中的固定资产数据，完成了对 2022 年公共部门会计准则规定的资产经济使用寿命的审查，该数据使用伽利略系统转换后的数据，其中包括所有在用资产、已处置资产、设备记录和资产数量。自 2023 年 1 月 1 日起，更新后的公共部门会计准则规定的使用寿命将在“团结”系统中启用，审计委员会可以审查“团结”系统中的条目以进行确认。联合国全机构指南和政策的更新定于 2023 年完成。行政当局请审计委员会审结这项建议。	鉴于与资产重新评估有关的新的联合国全机构指南和政策尚未更新，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

审计报告			核实后的状况						
序号	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	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
194	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 258 段	审计委员会建议行政当局:除了目前对训练设施(室内射击场)进行的可行性研究外,还应评估成效和成本效益方面的合理替代办法(包括成本收益分析),以满足安保和安全处的需要。	安保和安全处工作人员的训练是安保工作成功的关键,对于维持联合国日内瓦办事处大院的安全和安保工作至关重要。作为安全和安保部强制性训练方案的一部分,要求安保和安全处确保其所有人员接受以下方面的训练和认证:(a) 火器;(b) 基本的徒手控制和约束技术;(c) 基本自卫技能、急救和基本消防技能,至少每年一次。虽然大院内有上述(b)和(c)点的专用设施,但安保和安全处依靠四个不同的外部设施(射击场)来维持枪械训练和(重新)认证。可行性研究的完成和对研究结果的认真分析,加上适当考虑到安保和安全处在 2021 年成功签订了使用非常靠近联合国日内瓦办事处大院的私人射击场设施的合同,促使日内瓦办事处重新考虑最初的战略。这次重新考虑也考虑到审计委员会的相关建议。为了最大限度地发挥附近靶场合同的效益,并寻求更有效的解决方案,安保和安全处不再打算在联合国日内瓦办事处场地内建造一个实弹射击场。为了满足火器训练的需要,目标将是建立一个训练基础设施,其中将包括基于定制情景训练的“使用武力”模拟器技术,在这种情况下,警卫将接触到不同的训练情景。这一设施,加上上文提到的合同靶场设施的使用,	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告		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
				将从业务和财务角度以更可持续和灵活的方式满足安保和安全处的训练要求。日内瓦安保和安全处必须确保全面执行其年度火器(再)认证方案，该方案只能在实弹射击场进行。因此，作为其成本计划的一部分，该处将维持与外部射击场供应商的现有合同。					
195	2021	A/77/5 (Vol. I)，第二章，第 268 段	审计委员会建议行政当局制定关于使用一般临时人员的总括指导，其中明确规定一般临时人员的定义、预算编制、设立、期限、审查和报告、改叙和改划等事项。	行政当局正在制定关于使用一般临时人员的政策。2024 年拟议方案预算将列入按职位类型划分的定义，以确保不同类型职位使用的一致性。	鉴于政策制定仍在进行中，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
196	2021	A/77/5 (Vol. I)，第二章，第 272 段	审计委员会建议行政当局加强监测，以确保所有一般临时人员职位的使用完全符合相关政策和条例。	请参阅上文行政当局的评论。	鉴于政策制定仍在进行中，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
197	2021	A/77/5 (Vol. I)，第二章，第 278 段	审计委员会建议行政当局继续支持各实体加快将开发署管理的其余工作人员逐步和无缝地融入秘书处的进程，以确保按照本组织的监管框架招聘、甄选和管理这些工作人员。	业务支助部与开发署合作，建立了一份开发署管理的人员名单，并与受影响的实体接触，就这些人员融入秘书处的进程提供指导。	鉴于在将剩余的开发署管理的工作人员纳入秘书处的过程中出现了新的情况，审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
198	2021	A/77/5 (Vol. I)，第二章，第 283 段	审计委员会建议行政当局确保期限超过一年的所有 D-1 及以上职位都得到理事机构的充分审查与核准。	作为行动计划的一部分，人道主义事务协调厅正在对期中审计的结果采取后续行动。	鉴于行政当局正在制定行动计划，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
199	2021	A/77/5 (Vol. I)，第二章，第 286 段	审计委员会建议行政当局确保在第一卷所报告的联合国各实体与开发署之间为工作人员建立明确的法律框架。	人道主义事务协调厅已开始与开发署讨论代表该厅对开发署管理的人员的录用通知书或任用书进行修订一事。关于审查有关秘书处所有实	鉴于这项工作正在进行，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

审计报告		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
				体的谅解备忘录/服务级协议(包括人道主义事务协调厅与开发署的谅解备忘录/服务级协议)的总体法律框架,人道协调厅人力资源科不是执行这项建议的牵头部门,但将与其他实体一起为这些讨论作出贡献。					
200	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 295 段	审计委员会建议行政当局确保约聘人员只在本组织没有专门知识的情况下履行指派任务,并确保核心职能由正规工作人员履行。	这项建议正在执行中。	鉴于这项工作正在进行,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
201	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 299 段	审计委员会建议行政当局审查秘书处与项目署之间的现有财务协议,以避免法律风险、含糊不清和其他问题,并确保明确规定双方的角色和责任。	这项建议正在执行中。	鉴于这项工作正在进行,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
202	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 304 段	审计委员会建议行政当局确保妥善监测和妥善记录既定的人员甄选程序,以确保透明度、公平性和竞争性。	这项建议正在执行中。	鉴于这项工作正在进行,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
203	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 309 段	审计委员会建议行政当局在通过项目署、开发署或第三方服务提供者聘用人员之前进行成本效益分析,并明确规定这些人员的身份,以确保正确适用法律框架和合同责任。	信息和通信技术厅将对目前的订约承办事务模式进行评价,以优化在与信通技术服务提供商的适用合同框架内信通技术服务的聘用。	鉴于实体一级的分析仍在进行,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
204	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 313 段	审计委员会重申其建议,即行政当局应密切监测咨询人和个体订约人的任用期限,以解决这方面一再出现的违规问题。	2022 年 1 月,联合国内罗毕办事处对咨询人和个体订约人服务实行倒计数。2022 年 1 月至 12 月期间,联合国内罗毕办事处共处理了 1 298 份咨询人和个体订约人合同。根据	鉴于联合国内罗毕办事处已经对咨询人和个体订约人实行倒计数,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告		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
				ST/AI/2013/4 第 5.8 和 5.9 节，所有咨询人在 36 个月中任用期限为 24 个月，所有个体订约人在 12 个月中任用期限为 9 个月。行政当局认为这项建议已执行，请审计委员会予以审结。					
205	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 317 段	审计委员会建议行政当局审查根据供应商合同重新雇用咨询人的现行做法,审查其是否符合现有指导意见、是否具有成本效益以及是否适当。	信息和通信技术厅将与管理战略、政策和合规部人力资源厅合作,审查现有指南的遵守情况,并确保成本效益和适当性。	鉴于正在审查现有指南的遵守情况,而且没有提供进一步的意见或证明文件,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
206	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 321 段	审计委员会建议行政当局确保联合国伊拉克援助团严格按照 ST/AI/2013/4 号行政指示的要求甄选咨询人,并确保对唯一来源征聘要妥善说明理由。	联合国伊拉克援助团(联伊援助团)正在使用一个新工具来确保满足这些要求。	鉴于联伊援助团已经引入一个新工具来监测咨询人和个体订约人的使用情况,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
207	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 329 段	审计委员会建议行政当局更新该政策,以解决名册式征聘方面的缺陷,并清理名册数据。	2023 年 4 月 23 日至 29 日在意大利布林迪西举行的工作人员和管理当局委员会会议讨论了这个问题。一旦秘书长批准会议报告,将会进行政策修订。	鉴于这项工作正在进行,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
208	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 333 段	审计委员会建议行政当局在管理问题高级别委员会领导下,在整个联合国系统建立一个审查制度,以涵盖所有类型的不当行为,并加快实施审查流程自动化项目,以便通过“清白背景调查”数据库,在案件管理追踪系统和 Inspira 系统之间建立起联系。	审查自动化项目的开发工作正在最后完成,以供用户测试和批准,预计将于 2023 年第二季度推出自动化功能。应当指出,该项目仅限于秘书处的职位,并不适用于全系统。虽然没有对其他形式的不当行为进行全系统审查,但正在积极考虑将对除性剥削和性虐待以及性骚扰以外的案件的“清白背景调查”扩大到联合	鉴于审查自动化项目的开发工作尚未完成,全系统解决方案也尚未确定,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

审计 报告					核实后的状况				
序号	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	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				国各机构、基金和方案。大会在其最近关于人力资源管理的第 77/278 号决议中欢迎使用清白背景调查，请秘书长以行政首长协调理事会(首协会)主席的身份鼓励各参与实体首长迅速将相关数据录入“清白背景调查”，以提高其效用，还请秘书长评估可否扩大清白背景调查条目范围，以涵盖其他类别的不当行为和纪律制裁，探讨清白背景调查数据库和不当行为披露计划是否可以相互补充，并就此向大会第七十八届会议提出报告。“清白背景调查”的拟议扩大的覆盖范围将需要在首协会内部进行大量讨论，并需要解决所有法律问题，此外还需要确定一个适当的技术解决方案，使向数据库输入数据的过程自动化。因此，预计这部分建议将需要更多时间，初始阶段将持续到 2025 年第一季度。					
209	2021	A/77/5 (Vol. I)，第二章，第 338 段	审计委员会建议行政当局继续监测各实体负责人在实现地域代表性主要业绩指标方面的业绩，向各实体发布指导意见，并制定更积极主动的措施，以改善地域代表性。	行政当局认为这项建议已执行，因为它继续监测各实体负责人的业绩，发布了指导意见，并采取积极措施改善地域代表性。去年，人力资源厅与各实体举行了关于地域代表性目标和性别均等的会议，并于 2022 年制定了实体行动计划。此外，该网络成立于 2022 年，旨在支持各实体在人才外联、采购以及推进公平地域分配方面的能力建设和知识共享。	鉴于连续两年没有实现地域代表性主要业绩指标，审计委员会认为这项建议正在执行中。			X	

序号	年份	审计 报告 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
210	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 349 段	审计委员会建议行政当局与当地工作队一道, 通过联合国全系统 COVID-19 疫苗接种计划的其余部分, 采用基于需求的方式分配和运送疫苗, 以尽量减少需要重新分配的情况, 避免浪费。	这项建议已执行。供应链管理厅每周发送汇总电子邮件, 请当地疫苗部署协调员提交疫苗申请表, 以便订购新制剂。	鉴于新的分配模式已更新为基于需求的模式, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
211	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 358 段	审计委员会建议行政当局降低在 Everbridge 系统中登记和记录疫苗的难度, 以便国家工作队能够克服各种挑战, 说明分配给他们的所有疫苗的状况, 尽可能准确地跟踪所有已部署疫苗的使用情况, 并在联合国全系统 COVID-19 疫苗接种计划结束时编写一份全面报告。	这项建议已部分执行。Everbridge 系统组件已完成。最终报告将在联合国全系统 COVID-19 疫苗接种方案预计于 2023 年结束后发布。	鉴于尚未提出全面报告, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
212	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 365 段	审计委员会建议行政当局确保并记录每个请购人在被列名为“团结”系统请购人之前, 已根据《采购手册》完成所有强制性“团结”系统培训。	行政当局注意到, 新的用户访问权限功能分组已经批准了一个工作包, 以审查被赋予特定角色的用户所参加的培训课程的技术方面。有关功能分组仍负责确定授予“团结”系统角色所需的课程, 并确保各安保联络官遵循其指导。	鉴于这项工作仍在继续, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
213	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 372 段	审计委员会建议行政当局建立内部控制机制, 防止秘书处任何其他实体或联合国其他机关在未经法律事务厅明确同意和监督的情况下, 利用法律事务厅的外部法律顾问合同。	行政当局请求根据向审计委员会提供的证据, 审结这项建议。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
214	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 379 段	审计委员会建议行政当局确保管理战略、政策和合规部在最后确定经过扩大的一套主要业绩指标时, 酌情考虑列入监督机关查明的反复出现的缺陷, 诸如长期闲置资	行政当局认为这项建议已执行, 因为它在最后确定一套关于权力下放的订正主要业绩指标时, 已经考虑到建议中确定的领域。例如, 根据业务转型和问责司的评估, 为了帮助	鉴于行政当局将决定是否需要新的授权主要业绩指标, 或者是否应更新和加强业务指南或政策准则, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

审计报告					核实后的状况			
								因时过境迁
					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
序号	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			
			产、无效承付款、过分使用低价值采购以及过分使用咨询人和临时任用。	监测低价值采购的使用情况，关于长期合同使用情况的初步主要业绩指标得到了加强，以反映独立采购，并按独立采购订单和独立低价值采购进行了细分。此外，一个关于从同一供应商重复采购的新的采购授权主要业绩指标将允许监测是否从同一供应商反复进行重复(独立)采购，以避免超过某些阈值，如低值采购阈值。根据授权问责框架，业务转型和问责司将不断改进一套主要业绩指标。在 2022 年第四季度关于转向“团结”系统分析的公告中，介绍了扩大的一套主要业绩指标的制定情况。				
215	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 384 段	审计委员会建议行政当局进一步努力加强关于授权的问责制框架，为此加强分析办法，查明妨碍各实体参照具体目标改进业绩的系统性问题，并就如何参照主要业绩指标改进秘书处的业绩向有关实体提出具体建议。	行政当局正在开展更有针对性的分析和后续行动，以确定根本原因，并建议干预措施，包括更好的工具、信息、指导和(或)政策以及第二道防线提供的流程改进。业务转型和问责司正在集中努力确定系统性问题，并利用强化的数据分析，作为第一道防线，帮助各实体改善其业绩，实现目标。不过，最终一个实体对照任何主要业绩指标完成的绩效是该实体自身的责任，实体有责任改进和建立实现这一目标的环境。	鉴于行政当局将于 2023 年开始微调分析，以支持各实体实现主要业绩指标目标，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X	

审计 报告		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
216	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 392 段	审计委员会建议行政当局采取适当行动, 就各实体行使其授权、批准人力资源行政指示的例外情况对各实体实施问责, 并避免各实体今后在其授权之外批准例外情况。	行政当局正在制定应对机制的升级部分, 以加强对管理人员行使授权的问责。审查自动化项目的开发工作正在最后完成, 以供用户测试和批准, 预计将于 2023 年第二季度推出自动化功能。应当指出, 审查项目仅限于秘书处的职位, 并不适用于全系统。	鉴于行政当局正计划改进对各实体关于人力资源例外授权的指导, 并将在 2023 年推出应对机制的升级部分, 以加强对管理人员行使授权的问责, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
217	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 396 段	审计委员会建议行政当局审查代理主管的授权安排, 以确保制定适当的方法, 使驻地协调员办公室得到适当授权, 并努力在这种情况下对驻地协调员办公室实行持续问责。	行政当局已最后确定了驻地协调员办公室代理主管的授权安排, 这些安排基于不同的情景, 解决了现有情况的多样性, 并确保在运用授权行使问责制框架方面的一致性。为驻地协调员办公室举行了关于主要业绩指标的专门简报会, 包括 2023 年 4 月为临时驻地协调员举行的简报会。截至 2023 年 4 月底, 已在授权门户网站上发布了对所有驻地协调员的授权, 包括临时驻地协调员。行政当局认为这项建议已执行。	鉴于对临时驻地协调员的授权已经记录在门户网站上, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
218	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 403 段	审计委员会建议行政当局试行利用战略规划、预算编制和业绩管理解决方案中的现有结果以及内部监督事务厅的任何相关评价结果来评估和报告方案执行情况的做法, 并将该解决方案作为评估高级管理人员业绩的组成部分之一。	行政当局目前正在进行两项试点分析, 以执行这项建议: (a) 在 2022 年高级管理人员业绩评估工作中, 利用战略规划、预算编制和业绩管理解决方案产生的信息, 确定方案执行和报告方面的系统性问题; (b) 加强对监督厅评价执行率的现有定量计量, 并对监督厅未执行的建议进行定性分析。试点分析的结果将于 2023 年 12 月提交给管理业绩委员会审查和审议。	鉴于行政当局加强了对战略规划、预算编制和业绩管理解决方案产生的信息的分析, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	年份	审计 报告 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
219	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 404 段	审计委员会还建议行政当局确保各实体及时更新战略规划、预算编制和业绩管理解决方案中的业绩信息,以使方案管理人能够监测方案执行情况并支持决策。	在 2022 年周期,行政当局通过一个专用指标,积极监测那些有高级管理人员契约的实体负责人使用战略规划、预算编制和业绩管理解决方案的情况,该指标衡量战略管理应用程序模块记录的更新频率。初步评估结果显示,大约 80%的适用实体通过至少每六个月更新其在战略管理应用模块中的方案成果和交付成果,获得了“满意”评级。	鉴于战略规划、预算编制和业绩管理解决方案中的信息仍然不完整,也没有及时更新,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
220	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 409 段	审计委员会建议行政当局试行一些做法,在评估高级管理人员业绩时考虑监督机关查明的重大和反复出现的合规问题。	行政当局对审计委员会与具体维持和平特派团有关的审计结果和建议进行了试点分析,重点是反复出现的合规问题,并将结果纳入 2021/22 年报告期高级管理人员的业绩评估。作为 2022/23 年报告期高级管理人员业绩评估的一部分,目前正在对审计委员会针对经常预算实体的调查结果和建议进行类似的分析,分析结果预计将在 2023 年 12 月前提交给管理业绩委员会审查和审议。	鉴于行政当局在分析监督机关查明的反复出现的问题方面取得了进展,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
221	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 415 段	审计委员会建议行政当局确保在审议任何订正的改革效益管理办法时,考虑进行定期更新。	在审计委员会对拥有这一进程的秘书长办公厅进行的期中审计中,行政当局提供了关于其效益管理方法的最新情况。正如最初在 2019 年效益管理框架中规定的那样,一旦改革的结构性要素完成,在线效益跟踪系统等独立机制就应关闭,最后更新截至 2021 年 12 月。已经进行了进程终了审查,正在最后确定产出草案,行政当局将在 4 月份与审	由于行政当局提供了其效益管理办法的最新情况,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告		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
				计小组分享，以审结这项建议。任何剩余的管理改革活动已分别移交给管理战略、政策和合规部和业务支助部的部门计划，其状况将作为正常业务周期的一部分予以更新。秘书处的效益管理办法已进入2019年效益管理框架中规定的第三阶段。					
222	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 426 段	审计委员会建议行政当局编制驻地协调员手册,以便为临时驻地协调员提供更多指导,帮助他们取得预期成果。	正在编写驻地协调员手册。	鉴于驻地协调员手册的编写工作仍在进行,审计委员会认为这项建议正在执行中。			X	
223	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 427 段	审计委员会还建议行政当局加紧努力,扩大驻地协调员人才库,以纳入更多可用的候选人,并通过定期开展人才库管理,确保人才库中的所有候选人都是活跃的,以便迅速填补空缺。	为了扩大驻地协调员人才库,以纳入更多可用的候选人,发展协调办公室在2022年举行了三次驻地协调员评估中心会议(1 月、10 月和 11 月/12 月)。在这三次会议后,驻地协调员人才库总共增加了 64 名新成员。为了确保人才库中的所有候选人都是活跃的,2022 年 10 月,发展协调办公室启动了驻地协调员人才库清理工作,以根据关于驻地协调员甄选制度的 ST/AI/2022/1 第 3.10 节的规定,确定人才库成员的持续兴趣和可用性。在清理工作之前,驻地协调员人才库有 208 名成员。这项工作的结果是,截至 2022 年 12 月 31 日,189 名驻地协调员人才库成员被确认为活跃人才库成员。	鉴于没有足够的合适候选人来满足需求,导致截至 2022 年 12 月 31 日有 17 个驻地协调员职位空缺,其中 5 个职位已多次公布,尽管已对驻地协调员人才库进行了清理,并在 2022 年征聘了新的驻地协调员人才库成员,因此审计委员会认为这项建议正在执行中。			X	

						核实后的状况			
序号	年份	审计 报告 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	因时过境迁而不必执行			
						已执行	正在执行	未执行	
224	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 433 段	审计委员会建议行政当局加快颁布驻地协调员长期考绩制度,并确保建立一个新机制,以妥当衡量联合国国家工作队是实现联合国可持续发展合作框架所规定的预期成果方面的业绩。	关于驻地协调员业绩管理的行政指示草案正在各利益攸关方之间进行协商。	鉴于审计委员会获悉,驻地协调员永久考绩制度的颁布进程仍在进行中,关于驻地协调员业绩管理的行政指示草案也正在审查中,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
225	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 439 段	审计委员会建议行政当局继续加强对联合国可持续发展合作框架关键步骤执行情况的监测,以便迅速处理积压工作,并与其余国家合作推出 UN-Info 平台,促进必要的过渡和在该平台上进行报告。	通过与发展协调办公室区域办事处的每月检查,正在加强对联合国可持续发展合作框架设计和实施里程碑进展的监测。此外,对 2022 年以来的信息管理系统数据的分析正在进行中,并能够在必要时与特定国家一起排除故障,并通过新建立的“数据深度挖掘”为政策和决策提供信息。建立了新的监测机制,并加强了现有机制。发展协调办公室请审计委员会审结这项建议。	鉴于联合国信息系统的开发正在进行,需要采取进一步行动提高信息管理系统数据的可靠性和质量,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
226	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 447 段	审计委员会建议行政当局呼吁相关理事机构确保迅速核准订正效率路线图,并明确指出将效率纳入主流,同时适当规定效率目标以及获取、计算和报告增效成果的方法。	2022 年 8 月,秘书长办公厅批准了订正效率路线图,并获得联合国可持续发展集团负责人的批准。因此,发展协调办公室请审计委员会审结这项建议。	鉴于订正效率路线图已获核准,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
227	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 448 段	审计委员会建议行政当局呼吁有关理事机构确保落实问责制和跟踪机制,以便及时和负责任地实现预期的效率议程。	正在开发效率看板。	鉴于正在开发效率看板,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
228	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 449 段	审计委员会建议,行政当局呼吁有关理事机构确保充分和适当地记录和报告通过共同后台办公室和共同房地等双边举措和实体间举措实现的所有增效成果。	正在开发效率看板。	鉴于正在开发效率看板,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

序号	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
229	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 455 段	审计委员会建议行政当局加快最后确定改革执行计划,并确保每年对照其中确定的持续的阶段成果提出报告,以确保不断改进。	改革实施计划已完成,并在 2021 年和 2022 年进行了定期更新。正如与审计委员会商定的那样,和平与安全支柱部门将继续对照持续里程碑进行年度报告,作为其不断改进办法的一部分。因此,行政当局请审计委员会审结这项建议。	鉴于和平与安全支柱部门将继续对照持续里程碑进行年度报告,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
230	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 463 段	审计委员会建议行政当局制定一项行动计划,继续促进适应和一体化,以助力有效实现“全支柱”办法。	应当指出,监督厅先前关于加强政治和建设和平事务部管理文化和沟通的建议已得到充分执行,现在被认为已经结束。和平与安全支柱由政治和建设和平事务部及和平行动部组成,因此,执行办公室采取“全支柱”办法,向这两个部门提供行政、财务、预算和人力资源方面的指导和支助。为了促进持续的调整和整合,避免各自为政,执行办公室支持高效实现该支柱的目标,确保向所有部门提供行政指导和支持,无论是政治和建设和平事务部部门还是和平行动部部门,并且这种行政指导和支持在整个支柱保持一致,并符合现行政策、细则和条例。	鉴于 2023 年秘书处工作人员调查尚未进行,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
231	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 467 段	审计委员会建议行政当局加紧努力,确保在征聘专家时更多地利用名册,并努力提高被征聘专家的业绩。	新的安全理事会事务司专家库于 2022 年 10 月 18 日启动,并已全面运作。2022 年 10 月下旬,安全理事会事务司邀请先前专家名册的所有成员申请并接受筛选,以纳入新的专家库。此外,2022 年 12 月 8 日,该司向所有会员国发出普通照会,宣布启动新的专家库,并邀请其提	鉴于安全理事会事务司专家库已经启动并开始运作,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告		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
				名的候选人申请并接受筛选，以纳入新的专家库。新的专家库使安全理事会事务司能够迅速确定个别专家职位的合适候选人，并邀请他们提出申请。自启动以来，在每一次征聘过程中都系统地参考了专家库。自 10 月下旬启动以来，所征聘的专家中有两名来自新的专家库，因为专家库仍然只是用来产生合适的候选人才库的几个渠道之一。					
232	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 471 段	审计委员会建议行政当局让列入名册的专家更积极主动地参与支助调解任务, 并加紧努力进一步扩大名册。	2022 年第四季度和 2023 年第一季度, 政治和建设和平事务部政策和调解司调解支助股继续努力, 确保部署高级调解顾问待命小组名册上的专家, 以支持联合国和伙伴组织的调解努力。然而, 这仍然是一项由需求驱动的工作, 调解支助股只能在获得支持的调解小组同意的情况下支持特定调解专家的参与。迄今为止, 在调解支助股的协调下参与的所有专家都是从名册中挑选出来的。在 2022 年专家遴选进程中, 又有两名女性调解专家于 2022 年底被列入名册, 并于 2023 年初被部署支持该股的调解支助任务。在 2023 年专家遴选进程之前和期间, 将继续努力鼓励大量申请, 包括来自妇女和全球南方的申请, 并与区域和次区域组织以及妇女调解人网络开展外联。与往年一样, 这一进程一旦启动, 即将通知所有会员国, 并请它们鼓励提出申请。	鉴于调解专家名册已扩大, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计 报告		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	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 475 段	审计委员会建议行政当局进行评估,以确定建设和平基金资金结余的最适当准备金率,同时考虑到维持资金结余的安全水平,以满足意外的资源需求,并确保资金结余得到更有效的利用,以实现基金的方案目标。	开发署多伙伴信托基金办公室对照其他基金,对储备基金进行了评估和分析。建设和平基金的结余占其总资本的百分比是所有受审查基金中最低的。与单个项目相比,多伙伴信托基金没有年度时间表,依赖于拨款和需求的节奏。多伙伴信托基金的灵活性是其主要特点之一。除非全年没有拨款或拨款很少,否则资金余额不被视为负面业绩指标。	鉴于开发署多伙伴信托基金办公室对储备基金进行了评估和分析,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
234	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 480 段	审计委员会建议行政当局进行一次分析,以更好地了解如何计算催化效果,并预测在整个项目执行过程中应在何处实现这些效果,并采取措施增加委托给当地民间社会和社区组织、直接用于提高国家能力的资金。	建设和平基金启动了一个进程,评估其工作的催化效果,并对其与民间社会组织的合作进行深入评估。预计将在 2023 年第三季度完成。	鉴于评估建设和平基金工作的催化效果以及深入评估其与民间社会组织的进程正在进行,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
235	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 486 段	审计委员会建议行政当局确保在建设和平恢复机制受援国,酌情迅速在国家一级适当建立战略成果框架,并在没有战略成果框架的国家加紧努力加强项目设计。	根据中期审查的结果,建设和平基金认为,只要有明确的需求或差距,就应该制定战略成果框架。理想的情况是,建设和平基金下的工作应整合到联合国可持续发展合作框架下。到 2024 年战略期结束时,建设和平基金将按照联合国可持续发展合作框架,在至少 75%有资格加入建设和平恢复机制的国家建立 9 个战略成果框架。进一步推出战略成果框架的工作将根据有关国家的延长资格和建设和平基金的能力确定优先顺序。建设和平基金还将加大支持力度,加强即时反应机制国家的项目设计。	鉴于目前正在制定战略成果框架,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

						核实后的状况			
序号	年份	审计 报告 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	因时过境迁而不必执行			
						已执行	正在执行	未执行	
236	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 491 段	审计委员会建议行政当局进行评估,确定“偏离轨道”项目与“正常进行”项目的合理水平,以加强项目管理。	在建设和平基金没有进行评估以确定正常进行项目与偏离轨道项目的理想权重的情况下,它选择继续侧重于确保项目得到必要的支持,以便随着时间的推移步入轨道。如秘书长报告所述,年底仍偏离轨道的项目比例仍低于 30%的目标,基金能够确保项目重回轨道。	鉴于截至 2022 年 12 月 31 日,偏离轨道项目的百分比为 31.75%,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
237	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 492 段	审计委员会建议行政当局加紧努力,确保按照优先窗口,特别是跨境窗口分配和核准项目。	中期审查以及大不列颠及北爱尔兰联合王国对该方案的审查都确认,跨境项目或区域项目的目标过于雄心勃勃,需要修订。设计这些项目的交易成本很高,而且是基于需求的。因此,建设和平基金和联合王国认识到有必要重新审视这些目标。	鉴于相关目标正在修订,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
238	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 499 段	审计委员会建议行政当局每年根据最新供水水平和国家人道主义需求更新国家集合基金优先清单,并提请捐助方注意长期严重供水不足的基金。	管理层请求根据与审计委员会达成的协议,审结这项建议,因为 2022 年的供资高于 2021 年。2022 年,国家集合基金的资金达到 13.4 亿美元,高于 2021 年收到的 11.3 亿美元。中央应急基金收到 6.119 亿美元,按绝对值计算,低于 2021 年收入 6.383 亿美元,这是汇率造成的。2022 年,美元相对于相同国家货币走强导致收入比 2021 年减少约 5800 万美元。	鉴于国家集合基金优先清单每年更新,2022 年的供资水平高于 2021 年,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
239	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 504 段	审计委员会建议行政当局适当考虑到人道主义需求和履行责任的做法,制定更合理的主要业绩指标目标,并采取措施改善其人道主义筹资业绩。	管理层表示,正在为 2023-2026 年战略计划制定主要业绩指标。主要业绩指标还包括根据六项战略转型的产出和成果更新的筹资指标。其中一项转型与人道主义筹资有关。人道主义	鉴于正在为 2023-2026 年战略计划制定主要业绩指标,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

					核实后的状况			
序号	年份	审计 报告 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			
						已执行	正在执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
				筹资指标将为 2026 年设定合理的目标, 并包括 2023 年至 2025 年的中期目标。最终目标将在考虑 2022 年基线后确定。这些指标应在 2023 年 3 月底前最终确定, 而各项目标应在 2023 年 4 月中旬至 5 月初完成。				
240	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 510 段	审计委员会建议行政当局妥善记录主管人道主义事务副秘书长兼紧急救济协调员就供资不足的紧急情况拨款作出最后决定的理由。	行政当局已执行这项建议, 请求予以审结。主管人道主义事务副秘书长兼紧急救济协调员关于供资不足的紧急情况的拨款的最后决定的理由在过去三轮供资不足的紧急情况中有详细记录, 这些记录可在中央应急基金网站上查阅。	鉴于 2022 年中央应急基金网站上的文件详细说明了主管人道主义事务副秘书长兼紧急救济协调员最后决定的理由, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
241	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 518 段	审计委员会建议行政当局修订业务手册, 使其包括适用的合规措施, 包括对发现的重大风险采取补救行动。	管理当局请求审结这项建议。随着 2022 年 12 月发布新的国家集合基金全球准则, 第 5.3 节提供了一个全面的框架, 其中包括国家集合基金可以采取的措施, 以处理不合规情况, 包括所发现的重大风险。	鉴于全球准则已经发布, 其中包括订正合规措施, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
242	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 519 段	审计委员会建议行政当局根据订正业务手册, 对发现的重大风险采取系统的补救行动, 以减轻风险, 改善基金的业绩。	管理当局请求审结这项建议。随着 2022 年 12 月发布新的国家集合基金全球准则, 第 5.4 节规定采取系统性补救行动, 改善国家集合基金的整体业绩。	鉴于本次审计中没有发现对重大风险调查结果及时采取补救行动的情况, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X	
243	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 525 段	审计委员会建议行政当局定期对审计结果进行审查和分析, 并采取具体和积极主动的行动, 处理广泛存在和反复出现的问题, 以避免其中的任何系统性风险。	管理当局请求审结这项建议。随着 2022 年 12 月发布新的国家集合基金全球准则, 已作出规定, 以更好地处理所发现的个别合作伙伴反复出现的重大风险, 并分析基金一级的关键审计结果, 以确定具体行动(见准则第 5 章和第 6 章)。	鉴于新的国家集合基金全球准则已于 2022 年 12 月发布, 并已作出规定, 以更好地处理所发现的个别合作伙伴反复出现的重大风险, 并分析基金一级的关键审计结果, 以确定具体行动, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

审计 报告 序号	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
244	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 531 段	审计委员会建议行政当局在《国家集合基金业务手册》规定的时限内进行项目审计,并参照以往的财务抽查和外部审计产出,以有效方式进行财务抽查。	管理当局请求审结这项建议。随着 2022 年 12 月发布新的国家集合基金全球准则,第 5.4.6 节第 282 段提供了进行项目审计的最新时间框架以及财务抽查的强化模板和指导。新的准则将在 2023 年前两个季度重新调整为国家层面的业务手册。	鉴于审计委员会抽样注意到,截至 2023 年 4 月,2022 年批准的项目所需的 21 项审计中有 17 项逾期未审计,国家一级的业务手册尚未定稿,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
245	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 536 段	审计委员会建议行政当局更新关于中央应急基金的相关报告指南,界定人道主义事务协调厅在审查叙述性报告时明确和具体的作用和责任,并对出现业绩不佳的重大差异采取有效的后续行动。	行政当局已执行这项建议,请求予以审结。人道主义事务协调厅更新了关于中央应急基金的相关报告指南,界定了该厅在审查叙述式报告时的明确和具体的作用,以及对业绩不佳的重大差异应采取的后续行动。订正指南可在中央应急基金网站上查阅。所有最后报告也可在中央应急基金网站上查阅,包括对业绩不佳情况的解释。	由于 2022 年 8 月发布了关于更新报告和监测的指南,其中界定了人道主义事务协调厅在中央应急基金最后报告方面的作用和责任,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
246	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 542 段	审计委员会建议行政当局认真监测中央应急基金的现金余额,并在作出拨款决定时考虑到人道主义紧急需求、库存现金和收入预测。	管理层请求审结这项建议,因为现金利用率一直很高。从 2022 年结转至 2023 年用于新拨款的可用金额不到 2.6 亿美元,其中包括超过 8 000 万美元的后期捐助方捐款,如果没有这笔捐款,可用于拨款的金额将为 1.7 亿美元。到 2023 年 2 月中旬,中央应急基金已拨款 3 亿多美元。	虽然截至 2022 年 12 月 31 日中央应急基金的现金余额为 3.3597 亿美元(低于截至 2021 年 12 月 31 日的 4.2764 亿美元),但截至 2023 年 3 月 4 日的现金余额增加到 4.2234 亿美元。鉴于需要对中央应急基金的现金数额和拨款数额进行长期分析,审计委员会将在下一次审计中跟踪这一情况。在现阶段,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
247	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 552 段	审计委员会建议行政当局从大会和会议管理部与安全和安保部的协作中吸取经验教训,并就在实体一级设立信通技术治理机构制定指导方针。	信息和通信技术厅将向各实体发布关于建立地方/实体一级治理机制的指导方针。	鉴于尚未发布指导方针,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

序号	年份	审计 报告 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	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 557 段	审计委员会建议行政当局及时审查和更新规范性指导方针,并在必要时发布新的政策和准则。	信息和通信技术厅通过已设立的信息和通信技术政策委员会,不断审查各项政策、程序和准则。信息和通信技术厅将编制季度报告,以反映政策、准则和程序的状况,并确定那些需要由负责部门进行更新的政策、准则和程序。	鉴于反映政策、准则和程序状况并确定哪些政策、准则和程序需要负责部门更新的季度报告尚未编写,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
249	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 560 段	审计委员会建议行政当局确保建立一个独立的监测和问责机制,以执行信通技术治理、政策和标准。	建立问责制框架的计划已经最后确定。信息和通信技术厅将与秘书处各实体协商制定该框架。	鉴于问责框架一直在协商中,尚未最后确定,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
250	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 567 段	审计委员会建议行政当局修改现有的信通技术治理结构,将信息安全纳入其中,同时尤其要明确说明流程的所有权、相关实体的作用和职责以及上下级关系。	信息安全是秘书处的一个优先事项,反映为两个信通技术企业风险之一。信息和通信技术厅将使信息安全委员会的会议与信息和技术指导委员会的会议保持一致,并将在指导委员会会议引入信息安全情况的定期通报。	鉴于信息和通信技术厅和信息安全委员会向信通技术指导委员会定期通报信息安全一事仍处于规划阶段,委员会认为这项建议正在执行中。		X		
251	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 568 段	审计委员会建议行政当局确保整个秘书处的所有利益攸关方承诺迅速执行七点信息安全行动计划。	信息和通信技术厅将与管理战略、政策和合规部和业务支助部联络,探讨执行这项建议的最佳机制。	鉴于信息安全七点行动计划仍在执行中,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
252	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 569 段	审计委员会建议行政当局在实体一级加强对信通技术安全的集中技术监测,并建立问责机制,确保充分遵守与安全有关的政策和标准。	信息和通信技术厅将与管理战略、政策和合规部和业务支助部联络,探讨执行这项建议的最佳机制。	鉴于最近的审计结果显示网络安全可见度不足,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
253	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 576 段	审计委员会建议行政当局制定各项政策、程序或机制,以澄清数据中心业务的作用和职责,及时更新灾后恢复技术程序,并改进应急协调机制。	正在更新灾后恢复计划和灾后恢复技术程序,估计将于 2023 年第二季度末完成。	鉴于没有收到进一步的评论和证明文件,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

						核实后的状况			
序号	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	因时过境迁而不必执行			
						已执行	正在执行	未执行	
254	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 581 段	审计委员会建议行政当局确保信息技术处数据中心管理人员每季度或在必要时更经常地审查和监测数据中心的访问日志。	对记录数据中心使用情况的日志簿定期进行审查, 每次信息和通信技术厅授权工作人员陪同一名新人到数据中心时, 都要手工记录一个条目。由于现有的预防和检测程序和技术控制, 未经授权进入数据中心的风险非常低, 这些控制包括: (a) 进入数据中心有一个程序, 在允许进入之前, 信息和通信技术厅须核实工作人员的身份; (b) 在数据中心工作的工作人员和访客需要有人陪同; (c) 生物识别出入系统需要通过安全和安保部进行指纹登记, 由信息和通信技术厅进行验证; (d) 联合国工作人员、承包商或任何访客必须获得安全和安保部的授权才能进入联合国大院。过去从未发生过未经授权进入数据中心的事件, 加上上述控制措施, 未经授权进入的可能性非常低。因此, 行政当局认为这项建议已执行, 请审计委员会予以审结。	鉴于已采取行动, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
255	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 582 段	审计委员会建议行政当局定期采取控制措施, 以便随时更新获准进入数据中心的人员名单。	访问权限名单基于正当业务需求, 并由业务主任定期审查。行政当局认为这项建议已执行, 请审计委员会予以审结。	鉴于已采取行动, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
256	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 587 段	审计委员会建议行政当局加快为联合国秘书处制定一项关于数据保护和隐私的全面政策。	人力资源办公室与法律事务厅合作, 正在制定和发布关于秘书处隐私和数据保护政策的秘书长公告。该草案目前正在接受法律审查, 预计将于 2023 年上半年发布。	鉴于没有收到进一步的评论和证明文件, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

序号	年份	审计 报告 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
257	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 588 段	审计委员会建议行政当局与数据管理员协调, 提供加强隐私的机制, 确保只有相关实体指定人员才有权查阅其权限范围内的数据。	信息和通信技术厅将在法律事务厅牵头的隐私和数据保护政策完成后, 与秘书长公报的成果保持一致。	鉴于没有收到进一步的评论和证明文件, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
258	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 593 段	审计委员会建议行政当局编写一份关于实施全球信通技术资产管理和采购的概念说明, 以及实施这一举措的路线图, 并明确界定所涉实体的作用和职责。	信息和通信技术厅将按照审计委员会的建议, 与联合国秘书处其他相关实体接触, 指定一名财产记录保管员, 负责信通技术资产管理和概念说明的拟定。	鉴于正在指定财产记录保管人, 审计委员会认为该建议正在执行中。		X		
259	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 599 段	审计委员会建议行政当局确保在“团结”系统中准确记录信通技术资产, 以提高透明度和可靠性, 确保改进监测和控制。	信息和通信技术厅将与联合国秘书处有关实体合作执行这项建议。	鉴于这项工作正在筹备中, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
260	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 600 段	审计委员会建议行政当局为秘书处各实体制定详细的信通技术资产和库存管理准则, 以支持它们有效和高效地管理信通技术资产的管理和采购。	信息和通信技术厅将与联合国秘书处有关实体合作执行这项建议。	鉴于这项工作正在筹备中, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
261	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 608 段	审计委员会建议行政当局确保信息和通信技术厅对根据与项目署的财务协议使用人员的情况进行成本效益分析, 并进行全面的工作人员队伍规划, 以确定需求、关键资源和潜在风险。	信息和通信技术厅将审查其现有的订约承办人员队伍, 以优化工作人员队伍规划, 同时平衡业务需求, 减少聘用订约人的相关风险, 以促进服务交付。	鉴于最近关于第三方供应商提供的人员可见度不足的审计结果, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

审计报告						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	
序号	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					
262	2021	A/77/5 (Vol. I), 第二章, 第 609 段	审计委员会建议行政当局确保信息和通信技术厅对目前与项目署的业务模式进行一次全面评价,并评价目前预算和付款方式以及目前业务模式的效力和效率,目的是找出符合信息和通信技术厅利益和需求的最佳模式,并提高拟议预算中订约承办事务所需经费的透明度。	信息和通信技术厅将对目前的订约承办事务模式进行评价,以优化项目署在信息和通信技术项目相关活动中的参与,并确保预算和支付方式的明确性。	鉴于尚未对优化项目署参与信通技术项目相关活动的当前订约承办事务模式进行评价,审计委员会认为这项建议正在执行中。		X			
共计						262	111	140	0	11
百分比						100	42	54	0	4

附件二

截至 2021 年 12 月 31 日终了财政年度关于“团结”系统的建议的执行情况

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁而不必执行			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	
1	2017	A/73/169, 第 38 段	审计委员会建议：(a) 行政当局应制订一个“团结”系统实现效益计划，把重点放在改进基于“团结”系统的业务流程，对这些流程进行监测，以藉此进一步实现效益；(b) 行政当局应继续进行充分的文件记载，以便计算量化数字，促进实现效益；(c) 行政当局应指定一个协调司/单位，作为实现效益的主要流程所有人，负责(一) 监测实现效益流程，(二) 让不同司/单位的利益攸关方参与，(三) 持续监测。	如关于“团结”系统运作和发展的进度报告(A/77/495, 第 60 段)所强调，以前通过实施“团结”项目基础部分和扩展部分一期解决方案实现的效益现已完全纳入“团结”系统。行政和预算问题咨询委员会在其关于秘书长企业资源规划项目最后进度报告(A/76/386)的报告(A/76/7/Add.20)第 56 段中也注意到这一点。行预咨委会曾要求提供资料，说明部署供应链管理模块估计可节省的费用，随后获悉，通过实施“团结”项目基础部分解决方案实现的效益现已全部纳入“团结”系统。行预咨委会还获悉，“团结”项目扩展部分二期解决方案的实施以及持续改进将产生未来效益。这些效益将通过业务所有人的拟议预算报告，并由业务转型和问责司以及方案规划、财务和预算厅监测。因此，行政当局请求审结这项建议。	鉴于目前的拟议预算尚未反映效益的实现情况，该建议被视为正在执行。		X		
2	2017	A/73/169, 第 57 段	审计委员会建议行政当局及时完成清理工作，以利于年度考勤核证工作。	行政当局有 30 项待审查的记录需要清理，目前正在评估加快清理工作的具体步骤，并与各实体采取后续行动，以确保在 2023 年 7 月发布下一份年度时间表之前彻底解决问题。	鉴于尚未完成和审查清理工作，该建议被视为正在执行。		X		

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁而不必执行			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	
3	2017	A/73/169, 第 109 段	审计委员会建议: (a) “团结”项目流程所有人应取消已分派的相互冲突的角色; (b) “团结”项目流程所有人应在开通用户访问权限应用程序中自动设定职责分离规则; (c) 应制定标准程序, 定期审查任何已记录在案的相关业务主管推翻冲突规则的情况。应该通过定期审查来记录和控制推翻职责分离规则的能力。	行政当局确认, 定期审查由相关业务主管推翻的任何记录在案的冲突的标准程序现已完成。自 2019 年以来, 推翻职责分离规则的能力已经到位, 并通过季度职责分离审查程序加以记录和控制, 安保联络干事在该程序中审查和记录与各自实体职责分离有关的所有冲突。因此, 行政当局请求审结这项建议。	鉴于标准程序已经到位并在运作, 该建议被视为已执行。	X			
4	2018	A/74/153, 第 82 段。	审计委员会建议行政当局让“团结”系统自动执行主要付款建议, 并尽量减少可能需要执行临时付款建议的例外情况。	行政当局已在“团结”系统中自动执行 2019 年应付账款的主要付款建议, 以尽量减少临时付款的数量。行政当局认为, 目前的流程在需要控制付款与需要灵活满足业务要求之间实现了正确的平衡。因此, 行政当局请求审结这项建议。	鉴于尚未进行用户检验测试, 该建议被视为正在执行。		X		
5	2018	A/74/153, 第 83 段。	审计委员会建议行政当局审查银行详细资料的主数据, 以在必要时查明和纠正多个供应商共用同一银行账户的情况。	行政当局在 2018 年加强了更新银行详细资料的程序, 并在 2020 年进一步加强了这一程序, 当时实施了“了解客户”办法, 即未经事先确定的供应商协调人审查和批准, 联合国不保留银行详细资料的供应商的案例。对每个案例都进行调查, 以确定共享银行详情是否合法。如果不合法, 则在“团结”系统中封杀该供应商, 阻止进一步交易。分析结果和采取的行动都记录在案。审查过程耗时耗力, 由于优先事项相互竞争, 而且可用资源有限, 因此进展缓慢。	鉴于已在采取行动, 审计委员会认为该建议正在执行。		X		

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
6	2019	A/75/159, 第 31 段	审计委员会再次建议行政当局拟备项目计划, 清楚界定每项任务及其相互依存关系、关键路径及详细的任务时间表, 并进行监测以协助按照时间表完成项目。	行政当局指出, 这项审计建议是 2019 年提出的, 当时“团结”项目尚未结束, 并提及“团结”项目的具体工作产品。“团结”项目管理办公室丰富了 2019 年和 2020 年项目计划。本行政当局确定, 项目计划的详细程度足以有效规划和监测子项目的执行情况, 这些子项目已随着 2020 年底项目结束而圆满结束。如秘书长关于企业资源规划项目的最后进度报告(A/76/386)所述, “团结”项目的部署已经完成, 项目于 2020 年底结束, 指导委员会最后一次会议和管理委员会也认可了这一点。目前有一项重叠的审计建议(A/77/135, 第 43 段), 将涉及企业资源规划解决方案司项目管理工具的使用问题。Monday.com 的试点工作已圆满结束, 并将在 2023 年继续推广到企业资源规划解决方案司工作计划的其余项目。因此, 行政当局请求审结这项审计建议, 因为它已因时过境迁而不必执行。	鉴于项目阶段已经结束, A/77/135 号文件第 43 段也提出了类似建议, 因此认为该建议已因时过境迁而不必执行。				X
7	2019	A/75/159, 第 77 段	审计委员会建议行政当局不断审查在 2020 年 12 月 31 日前全面部署“团结”项目面临的风险, 并及时实施适当的缓解战略。	如 A/76/386 号文件所述, “团结”项目的部署已于 2020 年底完成, 并得到指导委员会最后一次会议和管理委员会的认可。指导委员会跟踪的其余四个关键风险已得到解决, 并在指导委员会最后一次会议上核可关闭。审计委员会在 Rapport 中确定了截至 2022 年 5 月 5 日的 7 个未解决风险, 其中 3 个已关闭, 其余 4 个风险继续由行政部门积极监测, 并将按照治理、风险和合规模块的部署时间表迁移到“团结”企业风险管理模块。因此, 行政当局请求审结这项建议。	鉴于与部署有关的主要风险已得到缓解, 建议被视为已执行。	X			

						核实后的状况			
序号	年份	审计报告 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	因时过境迁而不必执行			
						已执行	正在执行	未执行	
8	2019	A/75/159, 第 79 段	审计委员会建议行政当局在确定所有预期风险时就更新风险登记册, 规划适当的缓解战略并监测缓解措施, 将风险登记册作为风险管理的核心文件。	如 A/76/386 号文件所述, “团结”系统的部署已于 2020 年底完成, 并得到指导委员会最后一次会议和管理委员会的认可。指导委员会跟踪的其余四个关键风险已得到解决, 并在指导委员会最后一次会议上核可关闭。审计委员会在 Rapport 中确定了截至 2022 年 5 月 5 日的 7 个未解决风险, 其中 3 个已关闭, 其余 4 个风险继续由行政部门积极监测, 并将按照治理、风险和合规模块的部署时间表迁移到“团结”企业风险管理模块。因此, 行政当局请求审结这项建议。	鉴于风险登记册已通过 Rapport 集中记录、更新和监测, 该建议被视为已执行。	X			
9	2019	A/75/159, 第 93 段	审计委员会建议行政当局采取措施, 在技术可行情况下, 在雇员主数据中的所有重要字段加入验证控制。	行政当局在 SAP 最佳做法和技术考虑的指导下, 确认所有可能的验证都已到位。具体就受益人数据而言, 行政当局确认, 已在“团结”系统员工自助的受益人表格中进行验证, 以确保总份额百分比等于 100。受益人姓名、出生日期、地址和关系字段现在是必填字段。此外, 作为现代化项目的一部分, 最近对受益人表格进行了改进, 改进了关系栏, 现在包括一个可选择的选项菜单, 以防止输入不准确。	鉴于相关可行的验证控制措施已经到位, 该建议被视为已执行。	X			
10	2019	A/75/159, 第 120 段	审计委员会建议行政当局建立强健的内部控制机制, 以确保在工作人员离职时取消“团结”系统用户角色的配置, 并在这些人离开职责时在“团结”系统内适当更新用户角色。	行政当局已在生产前环境中成功测试了自动取消过程。预计将在 2023 年第三季度全面部署, 等待用户访问功能分组的最终审查。	鉴于已在采取行动, 该建议被视为正在执行。		X		

审计报告 序号 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
11	2019	A/75/159, 第 144 段	审计委员会建议行政当局采取行动, 开发和使用工具, 以评估学员在培训方案结束后是否能够有效地使用“团结”系统的各项功能。	行政当局一直在制定和试行一个学习影响评价框架以及一套配套的工具和指南, 以便在秘书处所有主要培训和学习举措中更广泛地应用。这项工作预计将于 2023 年 12 月完成。	鉴于已在采取行动, 该建议被视为正在执行。		X		
12	2020	A/76/131, 第 28 段	审计委员会建议行政当局及时向管理委员会报告“团结”项目的最新情况, 特别是与“团结”项目扩展部分二期最终状况、更多集成和强化以及持续改进有关的问题。	行政当局于 2022 年 5 月和 12 月向管理委员会提供了关于“团结”项目的最新情况, 满足了审计委员会每半年报告一次的要求。为回应行政和预算问题咨询委员会对“团结”项目治理模式的关切, 管理委员会于 2022 年 5 月要求提供更多信息, 以便就企业资源规划解决方案司提供最新情况的频率作出决定。在 2022 年 6 月的一次会议上, 管理委员会确认该公司需要每半年更新一次。因此, 行政当局请求审结这项建议。	鉴于报告机制已经到位, 并且行政当局在 2022 年每半年向管理委员会报告一次, 该建议被视为已执行。	X			
13	2020	A/76/131, 第 77 段	审计委员会建议行政当局评估“团结”项目扩展部分二期解决方案进一步集成的可行性, 并在对这些集成方案进行确定、评估和优先排序后监测实施状况。	秘书长在 2021 年关于企业资源规划项目的报告(A/76/386)中指出的集成已作为通过“团结”系统治理结构实现业务驱动的持续改进的一部分得到实施, 秘书长在 2022 年关于“团结”系统运作和发展的进度的报告(A/77/495)中提到了这些集成。将通过“团结”系统治理结构, 通过业务驱动的持续改进, 寻求任何其他集成和改进机会。因此, 行政当局请求审结这项建议。	鉴于已采取行动, 该建议被视为已执行。	X			
14	2020	A/76/131, 第 90 段	审计委员会建议行政当局确保及时编写软件开发各步骤所需文件, 并编写“团结”系统持续改进举措的项目管理手册。	行政当局编写了持续改进项目管理手册。该手册包括对“团结”系统解决方案进行持续改进的框架和所有相关步骤。因此, 行政当局请求审结这项建议。	鉴于持续改进的项目管理手册已经到位, 而且 SAP 解决方案管理器工具已被用来跟踪持续改进的每个步骤, 这项建议被视为已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁而不必执行			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	
15	2020	A/76/131, 第 105 段	审计委员会建议行政当局定期进行灾后恢复测试, 并在新版灾后恢复计划中纳入经验教训和纠正措施。	行政当局于 2022 年 11 月 14 日为“团结”系统应用程序进行了桌面灾后恢复演练。协调举行了一次详细的演练会议, 让参与灾后恢复计划的所有团队参与。会议的主要目标包括详细审查计划, 回顾从上次演习中吸取的经验教训, 并确认所吸取的经验教训已纳入当前计划。此外, 2023 年 2 月 11 日成功进行了一次全球站点灾后恢复演习, 当时位于意大利布林迪西联合国全球服务中心的次级数据中心断电, “团结”系统的所有服务关闭数小时, 以验证在数据中心全面断电的情况下, 联合国的关键应用程序能够继续稳定运行。作为灾后恢复解决方案的一部分, “团结”系统数据从巴伦西亚联合国信息和通信技术设施的主用数据中心复制到布林迪西全球服务中心托管的“团结”系统备用数据库。因此, 布林迪西全球服务中心的不可用是对新部署的“团结”系统数据库复制解决方案的一次极好的测试, 因为在备用中心中断期间, 主用数据中心积累了对数据库的大量更改。次级数据中心恢复供电后, 复制工作顺利进行, 仅用几个小时就完成了。经验教训和纠正行动已记录在案, 并作为灾后恢复计划的更新内容, 2022 年 11 月 14 日“团结”系统灾后恢复演习证实了这一点。因此, 行政当局请求审结这项建议。	鉴于已于 2022 年及 2023 年进行灾后恢复演习, 并已将所汲取的经验教训及纠正行动纳入灾后恢复计划更新中, 该建议被视为已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁而不必执行			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	
16	2020	A/76/131, 第 117 段	审计委员会重申以往的建议,即行政当局应对审计委员会查明的各类额定假负结余作出分析,并酌情通过提出变更要求,对“团结”系统人力资本管理模块作出纠正。	2023 年 4 月 14 日在生产中实施了一项改进措施,增加了验证功能,以防止工作人员在同一期间提交多个年假和(或)回籍假申请,并防止回籍假扣分超过允许的 12 分上限。因此,行政当局请求审结这项建议。	鉴于“团结”系统目的生产已实施了这一改进,因此该建议被视为已执行。	X			
17	2020	A/76/131, 第 124 段	审计委员会建议行政当局履行对角色权限配置的监督职能,包括监测职责分离情况和报告例外情况。	行政当局确定了一个履行监督职能的组织单位,其形式是一个新的用户访问职能分组,该分组已得到其他职能分组的同意,并于 2022 年 4 月 12 日得到“团结”系统变更委员会的批准。用户访问职能分组已有效运作,并于 2022 年 7 月 28 日、11 月 3 日和 12 月 7 日以及 2023 年 2 月 1 日和 3 月 22 日举行了会议。行政当局附上了所有会议的会议记录,以及分享的介绍和用户访问职能分组的职权范围。因此,行政当局请求审结这项建议。	鉴于用户访问职能分组在履行监督职能方面运作正常,该建议被视为已执行。	X			
18	2020	A/76/131, 第 136 段	审计委员会建议行政当局确保作为联合国业务情报流程的一部分,编制业务情报经核证层新内容所需的所有必要文件,并追溯填补技术文件空白,供今后更新时参阅。	行政当局已通过“团结”系统分析工具完成了 213 个经核证数据模型及其相关文件。因此,行政当局请求审结这项建议。	鉴于“团结”系统分析工具中数据模型的必要文件已编制完成,该建议被视为已执行。	X			
19	2020	A/76/131, 第 145 段	审计委员会建议行政当局制定详细计划,确定依据服务申请(而不仅仅是事件)计算的规定第一级解决率和所有已收到服务申请的规定总体解决率,以评估生产支持的业绩并向不同层级分配资源。	行政当局打算继续监测、审查和完善第一级解决率目标,以期在 2023 年底前将其纳入一套更新的生产支持标准作业程序。	鉴于已在采取行动,该建议被视为正在执行。		X		

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁而不必执行			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	
20	2020	A/76/131, 第 154 段	审计委员会再次建议行政当局为持续改进监测方案建立明确的治理结构, 为此明确界定职责, 并继续努力确定关键业务流程并将其纳入方案。	行政当局广泛记录并与审计委员会分享了管理“团结”系统持续改进的流程。这一流程是通过“团结”系统变更委员会和负责审查并建议对系统进行改革的职能分组进行的。持续改进监测方案是一个次级项目, 在财务信息业务处的协助下实施了三年。变更治理流程现在包括各职能分组通过效益工作组就拟议变更的任何定性或定量效益提出强制报告。	鉴于持续改进监测方案没有发挥作用, 该建议被视为正在执行。		X		
21	2020	A/76/131, 第 162 段	审计委员会建议行政当局对用户采用“团结”系统 iLearn 论坛的情况进行调查, 并评价这一培训资源的使用情况。	行政当局正在最后完成对“团结”系统共有学习需求评估的分析, 其结果将指导 2023 年年中以后的“团结”系统学习优先事项和方法。评估将包括关于“团结”系统 iLearn 论坛模式效用的结果。预计这项工作将于 2023 年 7 月完成。	鉴于已在采取行动, 该建议被视为正在执行。		X		
22	2020	A/76/131, 第 182 段	审计委员会建议行政当局在下次进展情况报告中反映最新的数量效益。	如关于“团结”系统运作和发展的进度报告(A/77/495, 第 60 段)所强调, 以前通过实施“团结”项目基础部分和扩展部分一期解决方案实现的效益现已完全纳入“团结”系统。行政和预算问题咨询委员会在其关于秘书长企业资源规划项目最后进度报告(A/76/386)的报告(A/76/7/Add.20)第 56 段中也注意到这一点。行预咨委会曾要求提供资料, 说明部署供应链管理模块估计可节省的费用, 随后获悉, 通过实施“团结”项目基础部分解决方案实现的效益现已被全部纳入“团结”系统。行预咨委会还获悉, “团结”项目扩展部分	鉴于目前的拟议预算尚未反映“团结”系统量化效益的实现情况, 该建议被视为正在执行。		X		

审计报告		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	2020	A/76/131, 第 212 段	审计委员会建议行政当局建立具体指标, 监测主流化计划实施工作的进展情况。	二期解决方案的实施以及持续改进将产生未来效益。这些效益将通过业务所有人的拟议预算报告, 并由业务转型和问责司以及方案规划、财务和预算厅监测。因此, 行政当局请求审结这项建议。	主流化计划已完成, 并在 2021 年 12 月 31 日前全面实施。该计划得到“团结”项目主任的批准, 并得到“团结”项目指导委员会在 2022 年 5 月 4 日的最后一次会议上的批准, 该会议指出, 该项目已结束, 主流化工作已经落实。“团结”系统的治理继续通过指标和统计数据有效监测主流化的成果和影响, 如“团结”系统变更委员会双月会议、信息和通信技术厅双周会议、“团结”系统每月培训协调会议、信息和通信技术厅每月生产支助会议、每两个月举行一次用户访问职能分组会议, 每年两次在管理委员会会议上作一次介绍。	鉴于已采取行动, 该建议被视为已执行。	X		
24	2021	A/77/135, 第 25 段	审计委员会建议行政当局在项目阶段了结后进行一次执行后情况审查。	行政当局已完成“团结”项目实施后审查报告。因此, 行政当局请求审结这项建议。	鉴于已编写了执行后审查报告, 该建议被视为已执行。	X			
25	2021	A/77/135, 第 43 段	审计委员会建议行政当局为利用不同工具进行项目规划和监测制定一个共同标准, 例如明确记录计划日期、实际完成日期和确认关键路径。	政府当局已成功完成 Monday.com 的试验计划。行政当局打算在 2023 年继续推出这一工具。	鉴于已在采取行动, 该建议被视为正在执行。		X		
26	2021	A/77/135, 第 63 段	审计委员会建议行政当局密切监测正在进行的征聘工作, 以确保迅速填补空缺员额, 特别是风险管理员额。	解决方案交付管理处负责管理安全合规和统一控制的首席方案管理干事员额(D-1)于 2022 年 5 月 1 日填补。企业资源规划解决方案司尽了一切努力, 包	鉴于风险管理员额已填补, 该建议被视为已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁而不必执行			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	
				括强调外联活动，以确保尽快开展空缺员额的征聘工作。因此，行政当局请求审结这项建议。					
27	2021	A/77/135, 第 70 段	审计委员会建议行政当局更新并正式确定职权范围，以根据主流化计划明确界定各负责方之间的共同作用和责任。	行政当局在答复 A/76/131 号文件第 124 段中的建议时，介绍了用户访问职能分组的职权范围，以及所有会议记录和介绍。行政当局还分享了联合国业务情报项目的职权范围。因此，行政当局请求审结这项建议。	鉴于相关职权范围已经确定，该建议被视为已执行。	X			
28	2021	A/77/135, 第 78 段	审计委员会建议行政当局调查现有的 903 个定制交易代码，并确定定制交易代码是否可以适当使用，如果没有用处，是否应删除。	行政当局对 903 个交易代码进行了调查。调查已经完成，并于 2023 年 5 月 8 日向审计委员会通报了结果。因此，行政当局请求审结这项建议。	鉴于对现有的 903 个定制交易代码进行了调查，并为保留或删除这些代码的决定提供了理由，因此该建议被视为已执行。	X			
29	2021	A/77/135, 第 109 段	审计委员会建议行政当局继续对“团结”项目扩展部分二期的每个解决方案进行用户满意度调查，以确定需要改进和进一步优化的领域，推动用户采用。	行政当局正在制定一项计划，对“团结”项目扩展部分二期的每个解决方案进行用户满意度调查，并将与各职能分组分享该计划。	鉴于已在采取行动，该建议被视为正在执行。			X	
30	2021	A/77/135, 第 126 段	审计委员会建议行政当局及时维护 SAP 解决方案管理工具中的变更管理时间表，以反映变更请求状态的更新，并更好地监测变更请求的执行情况。	行政当局已将 SAP 解决方案管理工具中关键日期信息的管理程序记录在案，并向所有团队颁布了这一指南。团队正在利用这些程序来及时提供积极的持续改进活动的状态更新。因此，行政当局请求审结这项建议。	鉴于该程序已经到位并开始运行，该建议被视为已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁而不必执行			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	
31	2021	A/77/135, 第 132 段	审计委员会建议行政当局,对于所确定的数据域,按季度建立“团结”系统与 Inspira 之间界面的数据核查机制。	Inspira 团队每月核查“团结”系统和 Inspira 之间的人力资源主数据。最近一次核查工作于 2023 年 3 月完成。Inspira 团队提供了 2023 年 4 月进行的数据比较工作的截图。因此,行政当局请求审结这项建议。	鉴于许多数据差异依然存在,该建议被视为正在执行。		X		
32	2021	A/77/135, 第 138 段	审计委员会建议行政当局审查并视需要纠正已查明的赠款主数据中赠款价值和(或)总账款额不准确的情况,并视需要更新工作辅助工具,提供更多指导,以加强这一流程。	企业资源规划解决方案司向方案规划、财务和预算厅提供了一份受影响赠款清单,供其更正。方案规划、财务和预算厅更新了工作辅助工具,提供了更多指导,并正在更新受影响的赠款。受影响赠款的其余更新工作预计将于 2023 年 8 月完成。	鉴于已在采取行动,该建议被视为正在执行。		X		
33	2021	A/77/135, 第 147 段	审计委员会建议行政当局及时敲定联合国业务情报标准作业程序,并作为高度优先事项考虑对使用频率高的数据模型进行认证。	行政当局确认,213 个经认证的数据模型已迁移到“团结”系统分析工具,包括所有使用频率高的数据模型。因此,行政当局请求审结这项建议。	鉴于没有提供联合国业务情报标准作业程序,该建议被视为正在执行。		X		
34	2021	A/77/135, 第 154 段	审计委员会建议行政当局评价现有的“团结”系统生产支持模式,明确记录监督和问责机制,以便按照服务级别协议的要求处理服务申请,并相应更新生产支持标准作业程序。	企业资源规划解决方案司将与信息和通信技术厅合作,处理建议中提到的事项,目的是将其纳入将于 2023 年底发布的一套最新的生产支持标准作业程序。	鉴于已在采取行动,该建议被视为正在执行。		X		
35	2021	A/77/135, 第 165 段	审计委员会建议行政当局采用“团结”系统学习战略概述的各种方法来设计培训课程,包括根据不同的学习目标使用行业标准设计解决方案,并根据对“团结”系统培训资源的总体评估,为所有业务培训部署一个单一的学员接入点,并制定详细的有时限的实施计划。	行政当局已制定若干关键解决方案,以根据“团结”系统学习战略确定的活动所载原则和宗旨,改进培训课程的设计和开发。这些规划和实施工具和举措已经到位,涵盖“团结”系统学习战略确定的客户参与、确定学员需求、弥补技能差距以及加强内部组织流程等方面。由于培训需求、技能水平和学习者	鉴于已采取行动,该建议被视为已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
				群体在一个庞大、复杂和分散的组织中不断演变和变化，学习和培训情况始终是动态和开放的。行政当局继续致力于确定新的、影响大的培训和学习模式，在本组织的系统、政策、流程和程序的演变中体现持续改进的文化和做法。					
36	2021	A/77/135, 第 187 段	审计委员会建议行政当局更新“团结”项目扩展部分二期效益有时限的审查计划，以便在“团结”项目扩展部分二期解决方案稳定化和用户采用完成后立即进行效益审查，并建立每月流程，以确保跟踪和监测“团结”系统变更委员会核准的所有变更请求产生的效益。	行政当局已完成效益实现计划所述“团结”项目扩展部分二期效益模块的审查。最新审查已经进行，审查结果已列入业务转型和问责司文件库。文件库中还包括效益工作组的所有会议记录、效益跟踪文件以及截至编写本报告时 SAP 解决方案管理工具中的效益审查摘要。在 2022 年 9 月 14 日的效益工作组会议上提出了一个流程，该流程随后得到加强，以便效益工作组协调人通过参加“团结”系统变更委员会会议正式融入该委员会，委员会在会议期间审查提交其批准的变更请求。效益工作组协调人通过审查 SAP 解决方案管理工具和职能分组采取后续行动，以确保效益得到适当记录。此外，效益工作组协调人每月定期与“团结”系统变更委员会秘书处(企业资源规划解决方案司)举行特别会议，以确保对变更请求情况有共同的理解，因为它涉及 SAP 解决方案管理工具中的效益记录和数据。	鉴于已采取行动，该建议被视为已执行。	X			

审计报告						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	
序号	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					
37	2021	A/77/135， 第 206 段	审计委员会建议，行政当局在技术途径获得批准后，考虑技术升级的成本影响，从而更新对总体拥有成本的估计。	总拥有成本已经更新，以考虑到技术升级(SAP 增强包 8)对成本的影响，升级工作正在现有资源范围内进行。因此，行政当局请求审结这项建议。	鉴于没有提供计算总拥有成本的细节，包括技术升级的估计成本，该建议被视为正在执行。		X			
共计						37	19	17	0	1
百分比						100	51	46	0	3

附件三

截至 2021 年 12 月 31 日终了财政年度关于战略遗产计划的建议的执行情况

						核实后的状况			
审计报告		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				
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
1	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(采用正常交易原则)以及经更新后的联合国人权事务高级专员办事处关键供资, 更新并计算适用和潜在的房地租金收入。	目标完成日期为 2026 年年中。在战略遗产计划结束之前, 此项建议无法得到充分执行。	这项建议被视为正在执行。		X		
2	2017	A/73/157, 第 318 段	审计委员会建议管理层根据所有潜在用户的各自需求, 按比例向其收取新楼的维护及安全 and 安保费用。	目标完成日期为 2026 年年中。在战略遗产计划结束之前, 此项建议无法得到充分执行。	这项建议被视为正在执行。		X		
3	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。	目前仍在继续取得进展, 预计将于 2024 年 4 月实施。	这项建议被视为正在执行。		X		
4	2019	A/75/135, 第 225 段	审计委员会建议, 战略遗产计划团队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。	整个联合国日内瓦办事处大院的室外人工照明由中央支助事务处设施管理科运作的房舍管理系统管理。为了确保通往大楼主入口的人行道的安全, 设计的室外照明是健康和安全方面的必要要求。新永久性建筑 H 所在区域目前处于暗区, 夜间存在潜在危险。战略遗产规划小组打算采用发光二极管技术, 尽量减少碍眼的灯光和能源使用, 以应对健康和安全方面的限制。目前, 在下午 4 时至上午 9 时之间,	这项建议被视为已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
				当建筑物之间和停车场区域的光照度低于200 勒克斯时，室外照明灯就会开启。因此，灯光的实际使用情况取决于季节。照明可按区域进行控制，触发点和时间设置可直接通过楼宇管理系统进行调整。因此，照明可以由该科控制，以尽量减少光污染，并让夜空中的自然光照射进来。					
5	2022	A/77/94， 第 102 段	审计委员会建议战略遗产计划团队继续寻找对战略遗产计划项目目标产生积极影响的机会，并准备好后备计划，以防出现阻碍在预算内完成项目的风险。	战略遗产计划的风险管理公司为该项目编制了一份行动清单，其中确定了风险以及控制措施、后备计划和应采取的行动。该清单会不断更新，并定期与风险负责人进行审查。战略遗产计划正在不断寻找机会，通过降低费用对项目产生积极影响。例如，战略遗产计划确定了一些对项目产生影响的价值工程措施。	这项建议被视为已执行。	X			
6	2022	A/77/94， 第 110 段	审计委员会建议，战略遗产计划团队将清除石棉的所有费用分配给在建资产，并就将这些费用转入最终资产的会计处理问题与联合国日内瓦办事处联络。	关于清除石棉的费用的处理，战略遗产计划团队确认，这些费用已列入在建资产项下。这些费用将在相关建筑工程完工后转入最终资产。因此，自 2021 年年终结账时起，该建议可被视为已执行。	这项建议被视为已执行。	X			
7	2022	A/77/94， 第 123 段	审计委员会建议，战略遗产计划团队应确保整修清单上注明的工作、测试和缺陷尽可能迅速地得到处理。	战略遗产计划团队确认各项工作已在进行中，以确保整修清单上的工作尽可能迅速地完成。截至 2022 年 12 月，整修清单上 80% 以上的事项已清理完毕。战略遗产计划团队与联合国日内瓦办事处设施管理科的同事一道，全面参与监督工程及其完成情况，以期圆满完成未决事项。为此，战略遗产计划团队每周采取后续行动，核实已解决的项目，并与承包商定期举行会议，以确定整修清单任何未完成的项目。	这项建议被视为正在执行。		X		

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
				管理层谨回顾,除了现有的合同保障措施以减轻已查明的风险外,部分付款申请已被搁置。相关金额的发放与承包商最终完成整修清单上的项目挂钩。此外,由于承包商在现场维持各种资源对承包商产生直接费用,迅速完成任务符合承包商的利益。					
8	2022	A/77/94, 第 125 段	审计委员会建议,战略遗产计划团队应密切监督承包商对整修清单上所列尚未最终验收的系统进行的运作和维护,直至这些系统得到战略遗产计划团队的充分核准,然后能够由联合国日内瓦办事处进行运作和维护。	联合国日内瓦办事处正在监督工程及其完成情况。承包商负责尚未移交的系统的操作和维护。系统一旦移交,其运行和维护工作就移交给设施管理科,但某些情况除外,如树木、灌木和植物,合同规定在移交后的一段时间内由承包商负责维护。 战略遗产计划团队不久前讨论了尚未移交系统的运行和维护问题。该小组得出的结论是,虽然获取维护记录很有用,但只要承包商在移交时提供所需的保证,就很难强制执行。	这项建议被视为正在执行。 在现阶段,执行水平很低。此外,如果没有维修记录,设施管理科就有可能无法启动承包商提供的担保,因为该科不知道哪些工程已经实际实施。		X		
9	2022	A/77/94, 第 134 段	审计委员会建议,战略遗产计划团队应采取必要步骤,与 H 楼承包商达成协议,以便太阳能电池板能够尽快发电。	太阳能电池板与配电网络的连接需要安装一个特定的网络仪表,而这在技术设计中是没有预见到的。已与承包商签订了安装该设备的变更协议。战略遗产计划团队和承包商正在讨论一项商业协议,应在年底前完成。	这项建议被视为正在执行。		X		
10	2022	A/77/94, 第 150 段	审计委员会建议战略遗产计划团队分析出现这些错误的可能原因和相关情形。	在审计委员会的审计意见发布后,战略遗产计划团队立即与设计师会面,讨论和分析 H 楼发生这些无障碍错误的原因。在与承包商进行分析和讨论后,小组对与无障碍有关的问题所作的评估是,在一些情况下,消防和生命安全以及无障碍方面的相互冲突的规范要求没有得到充分解决,导致无障碍特征没有充分纳入	这项建议被视为因时过境迁而不必执行。				X

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
				工程。此外，战略遗产计划团队注意到，在对技术设计进行详细监督和审查方面缺乏资源。为此，小组增设的建筑师职位(P-4)还将对今后的技术设计提供更多监督。					
11	2022	A/77/94， 第 151 段	审计委员会建议战略遗产计划团队制定一套明确的指示，并加强对其包容性战略的监测。	战略遗产计划项目本身没有包容性战略。联合国日内瓦办事处正在领导联合国残疾包容战略，战略遗产计划团队是该战略的一个参与者。战略遗产计划团队还确保在整个翻新和建设工程中遵守东道国的无障碍条例。战略遗产计划的设计公司于 2018 年编制了一份无障碍总体规划，描述了在万国宫纳入无障碍功能所需的范围。战略遗产计划团队通过审查技术设计、实地考察和监督对该计划进行监测，联合国日内瓦办事处残疾和包容性团队在每段工程完工后都会对其进行审查。	这项建议被视为已执行。	X			
12	2022	A/77/94， 第 152 段	审计委员会建议战略遗产计划团队审查承包商的发票，以确定是否给承包商多付了款项。	战略遗产计划团队审查了这一问题，并得出以下结论。 在设计阶段，设计团队建议安装不等边双扇门。在施工阶段，承包商发现较小的门扇太小，无法安装闭门器，而安装闭门器是必要的，因为这些门是防火门。此外，由于是双扇门，门的逃生间隙宽度不到 1.2 米，低于消防和生命安全的要求。因此，团队决定安装单扇门，这样既能从技术上解决这些问题，又不会增加成本。 根据审计报告，造价顾问于 2022 年 7 月评估认为，理论上费用可以减少。费用差额共计约 9 000 瑞士法郎；但这只是理论上的。正如造价顾问所言，工程量清单中没有可比较的费	这项建议被视为已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
				率,而且需要进行大量的讨论才能达成较低的数额,因为承包商会提出异议,并找到降低(甚至取消)费用差额的报价。为了项目的利益,也为了同时优先处理许多施工问题,施工队在施工阶段没有采用这种方式,而是认为成本中立方案是可以接受的协议。					
				最后,团队与设计顾问合作,制定了一个解决方案,通过安装磁性开门装置来解决门的无障碍问题,磁性开门装置可以使门保持打开状态,并与大楼的消防系统相连接,当火警警报触发时,门就会关闭。这就解决了从无障碍厕所出来时的无障碍问题。					
13	2022	A/77/94, 第 161 段	审计委员会建议战略遗产计划团队改善靠近无障碍卫生间的走廊的出入便利情况,并使过道空间完全符合无障碍环境框架。	战略遗产计划团队已收到其签约设计师与瑞士咨询机构商定的技术设计方案。该团队目前正在与联合国日内瓦办事处设施管理科的同事协商,寻找承包商来完成这项工作。	这项建议被视为已执行。	X			
				战略遗产计划团队正在把纠正这些错误作为优先事项。为此,该团队立即与承包设计公司交涉,该公司提供了修改后的设计,纠正行动正在进行中。设计公司制定了一项全面的无障碍行动计划,以纠正无障碍设计错误。战略遗产计划团队估算了解决无障碍问题而进行必要修改的费用。该团队现已开始与设施管理科协商,利用该科现有的合同评价最佳采购程序,以便最有效地管理时间和费用。					
				战略遗产计划团队正在吸取经验教训,避免今后再出现此类错误。如上所述,该团队增加了一名建筑师(P-4)和额外的质量控制人员,他们将对未来的技术设计进行额外监督,并密切管					

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
14	2022	A/77/94, 第 162 段	审计委员会建议战略遗产计划团队审查这一领域的变革没有得到充分实施的原因, 以便能够理解和应用所汲取的经验教训。	<p>理设计公司的合同。此外, 残疾包容工作组一直积极参与, 并将在承包商完成历史建筑部分时对其进行无障碍审查/审计, 以提请注意在移交建筑物之前需要纠正的任何无障碍问题。</p> <p>战略遗产计划团队已收到其签约设计师与瑞士咨询机构商定的技术设计方案。该团队目前正在与联合国日内瓦办事处设施管理科的同事协商, 寻找承包商来完成这项工作。</p> <p>战略遗产计划团队正在把纠正这些错误作为优先事项。为此, 该团队立即与承包设计公司交涉, 该公司提供了修改后的设计, 纠正行动正在进行中。设计公司制定了一项全面的无障碍行动计划, 以纠正无障碍设计错误。战略遗产计划团队估算了解决无障碍问题而进行必要修改的费用。该团队现已开始与设施管理科协商, 利用该科现有的合同评价最佳采购程序, 以便最有效地管理时间和费用。</p> <p>战略遗产计划团队正在吸取经验教训, 避免今后再出现此类错误。如上所述, 该团队增加了一名建筑师(P-4)和额外的质量控制人员, 他们将对未来的技术设计进行额外监督, 并密切管理设计公司的合同。此外, 残疾包容工作组一直积极参与, 并将在承包商完成历史建筑部分时对其进行无障碍审查/审计, 以提请注意在移交建筑物之前需要纠正的任何无障碍问题。</p>	这 项 建 议 被 视 为 因 时 过 境 迁 而 不 必 执 行。				X
15	2022	A/77/94, 第 180 段	审计委员会建议, 战略遗产计划团队与瑞士咨询机构联络, 在所有楼梯表面下建造一个方便残疾人的设施。	战略遗产计划团队已收到其签约设计师与瑞士咨询机构商定的技术设计方案。该团队目前正在与联合国日内瓦办事处设施管理科的同事协商, 寻找承包商来完成这项工作。	这项建议被视为已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
16	2022	A/77/94, 第 186 段	审计委员会建议战略遗产计划团队尽快消除残疾人面临的上述有形和技术障碍。	战略遗产计划团队正在把纠正这些错误作为优先事项。为此,该团队立即与承包设计公司交涉,该公司提供了修改后的设计,纠正行动正在进行中。设计公司制定了一项全面的无障碍行动计划,以纠正无障碍设计错误。战略遗产计划团队估算了解决无障碍问题而进行必要修改的费用。该团队现已开始与设施管理科协商,利用该科现有的合同评价最佳采购程序,以便最有效地管理时间和费用。					
				战略遗产计划团队正在吸取经验教训,避免今后再出现此类错误。如上所述,该团队增加了一名建筑师(P-4)和额外的质量控制人员,他们将对未来的技术设计进行额外监督,并密切管理设计公司的合同。此外,残疾包容工作组一直积极参与,并将在承包商完成历史建筑部分时对其进行无障碍审查/审计,以提请注意在移交建筑物之前需要纠正的任何无障碍问题。					
				战略遗产计划团队已收到其签约设计师与瑞士咨询机构商定的技术设计方案。该团队目前正在与联合国日内瓦办事处设施管理科的同事协商,寻找承包商来完成这项工作。	这项建议被视为已执行。	X			
				战略遗产计划团队正在把纠正这些错误作为优先事项。为此,该团队立即与承包设计公司交涉,该公司提供了修改后的设计,纠正行动正在进行中。设计公司制定了一项全面的无障碍行动计划,以纠正无障碍设计错误。战略遗产计划团队估算了解决无障碍问题而进行必要修改的费用。该团队现已开始与设施管理科协商,利用该科现有的合同评价最佳采购程序,以便最有效地管理时间和费用。					

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
17	2022	A/77/94， 第 196 段	审计委员会建议联合国日内瓦办事处考虑即将签订的 E 楼工程合同是否应规定业主有权指示和确认变更不受事先与承包商就成本和时间影响达成协议的限制，以便更及时地交付工程。	<p>战略遗产计划团队正在吸取经验教训，避免今后再出现此类错误。如上所述，该团队增加了一名建筑师(P-4)和额外的质量控制人员，他们将对未来的技术设计进行额外监督，并密切管理设计公司的合同。此外，残疾包容工作组一直积极参与，并将在承包商完成历史建筑部分时对其进行无障碍审查/审计，以提请注意在移交建筑物之前需要纠正的任何无障碍问题。</p> <p>联合国日内瓦办事处同意审计委员会的意见，即应尽快开展变更工作，以确保工程及时取得进展。为此，联合国日内瓦办事处根据 H 楼施工管理的经验教训，与法律事务厅和国际顾问工程师联合会的一名专家顾问协商，制定了一个快速变更流程。在联合国日内瓦办事处确定延迟执行某项变更所涉风险可能大于执行该变更时确切成本和时间影响方面的某些不确定性所涉风险的情况下，这一流程将允许一定的灵活性。因此，历史建筑翻新工程合同和 E 楼拟采用的建造合同形式都包括一项加快速变更流程的条款(除正常变更流程外)。在整个快速变更流程中，联合国可要求建筑承包商进行变更，但不得超过规定的美元总额，无需双方事先商定所有条件，包括范围、价格和时间。</p> <p>历史建筑翻修合同中包含一项关于快速变更的合同条款，总上限为 100 万美元。为落实审计委员会的意见并改进变更单流程，战略遗产计划项目团队与采购和运输科及法律事务厅协商，取消了历史建筑合同和 E 楼合同中的上限。战略遗产计划的方案手册中包含了一个程序，即在委员会审查后“重设”上限。这一变化将使联合国在指示承包商及时开始实施价值低于 250 000 瑞士法郎的变更工程方面具有</p>	这项建议被视为已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		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	因时过境迁			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
				更大的灵活性。这一变化将加快变更过程，因为一旦达到 100 万美元的门槛值，就不再需要修改合同。相反，有一个内部监测机制来确保充分的内部控制，同时允许更快地实施变更。					
				关于常规变更程序，战略遗产计划团队提议修改 E 楼和历史建筑合同中的相关条款。法律事务厅最终没有建议修改合同中的常规变更程序，因为该厅认为，修订后的条款将大大增加承包商向本组织提出索赔的可能性。本组织认为，在进行变更之前，本组织和承包商应就变更的范围、时间和费用影响达成全面协议。本组织指出，这种管理合同变更的方法与联合国的其他基本建设项目是一致的，如基本建设总计划以及曼谷和亚的斯亚贝巴正在进行的建设项目。					
18	2022	A/77/94， 第 206 段	审计委员会建议联合国日内瓦办事处审查，如果是承包商造成 H 楼 3.A 和 3.B 部分基本完工的延误，是否可以提出延期损害赔偿要求，以及可以在多大程度上提出延期损害赔偿要求。	管理层接受了这一建议。战略遗产计划团队与法律事务厅、采购和运输科以及专家咨询人合作，分析了 H 楼的合同，并计算了可能归因于承包商的 3.A 和 3.B 部分完工延迟损害赔偿数额。这项分析是根据 Implenia 瑞士 2021 年 11 月 1 日基本完工时的财务报表进行的。联合国评估了该财务报表，并于 2022 年 7 月 1 日作出答复，要求承包商证实有关额外费用和延期的说法。	这项建议被视为已执行。	X			
				承包商尚未答复本组织关于提供证据的要求；不过，战略遗产计划团队与法律事务厅及采购和运输科举行了多次会议，以最后确定一份概述延误损失的备忘录。					

							核实后的状况				
序号	审计报告		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	因时过境迁而不必执行				
	年份						已执行	正在执行	未执行		
19	2022		A/77/94, 第 219 段	审计委员会建议, 联合国日内瓦办事处负责的服务单位与战略遗产计划团队密切合作, 继续努力评估战略遗产计划的实施是否能够有效满足会员国的期望, 即减少联合国秘书处日内瓦业务经常预算所承担的维护费用。	在移交 H 号新楼之后, 联合国日内瓦办事处设施管理科正在全面研究移交文件以及运行和维护手册。还对大楼各组成部分进行了实物调查。因此, 预计将在 2023 年第三季度得出 H 楼的运营成本趋势。其他楼房的维护费用将随着战略遗产计划工程的完成和楼房的移交而进行评估。将根据成本效益分析确定维修类型。	这项建议被视为正在执行。		X			
20	2022		A/77/94, 第 220 段	审计委员会建议, 联合国日内瓦办事处向大会报告万国宫的维护和运营费用趋势。	战略遗产计划团队在向大会第七十七届会议提交的年度进展报告中报告了维护和运营费用。	这项建议被视为已执行。	X				
21	2022		A/77/94, 第 232 段	审计委员会建议, 联合国日内瓦办事处应根据关键性和成本效益分析, 决定对设备和技术基础设施进行被动维护还是预防性维护, 或者是两种维护相结合。	在移交 H 号新楼之后, 联合国日内瓦办事处设施管理科正在全面研究移交文件以及运行和维护手册。还对大楼各组成部分进行了实物调查。因此, 预计将在 2023 年第三季度得出 H 楼的运营成本趋势。其他楼房的维护费用将随着战略遗产计划工程的完成和楼房的移交而进行评估。将根据成本效益分析确定维修类型。	这项建议被视为正在执行。		X			
22	2022		A/77/94, 第 244 段	审计委员会建议, 应在接到通知后的短期间内开始测试从施工作业建筑信息交换系统向计算机辅助设施管理系统导入数据。	战略遗产计划已在战略遗产计划团队和设施管理科之间建立了每两周一次的会议, 以审查建筑信息模型移交文件, 包括 COBie 文件。战略遗产计划团队与设施管理科和 Implenla 举行会议, 讨论 COBie 文件的内容, Implenla 于 2022 年 8 月 25 日提交了一份新的文件修订版, 以解决团队提出的意见。目前正在对 COBie 文件的内容进行第二轮审查, 该团队预计 Implenla 将提交最终版本。 战略遗产计划团队了解到, 设施管理科正在一家专业公司的帮助下测试将与 CAFM 软件相集成的文件, 他们还聘请了一名专人帮助实现 COBie 文件和该科设施管理维护方案的互操作性。	这项建议被视为已执行。	X				

						核实后的状况				
序号	审计报告		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	因时过境迁			
	年份						已执行	正在执行	未执行	而不必执行
23	2022	A/77/94, 第 257 段	审计委员会建议，战略遗产计划团队改进对设计服务公司工作的监督及其质量控制程序，以确保今后的技术设计更加清晰和准确。	管理层接受了这一建议。为此，战略遗产计划团队雇用了更多的建筑资源，对设计服务公司进行监督。根据秘书长关于战略遗产计划的第八次年度进展报告(A/76/350)的要求，战略遗产计划增设了一个建筑师临时职位(P-4)，该职位随后经大会第 76/246 A 号和第 77/263 A 号决议核准，任期为 2022-2023 年。战略遗产计划团队还通过其订约项目管理公司增聘了一名建筑师，以提供支持。不过，应当指出，随着 H 楼和翻修工程技术性设计部分的完工，设计公司的大部分技术性设计工作现已完成。E 楼的合同是设计-建造合同，因此技术设计将由建筑承包商根据设计公司代表联合国制定的设计意图(仅详细设计)完成。设计公司的作用仅限于核实最终设计的设计意图，而施工承包商将对总体设计负责。决定这样做是为了减少与联合国设计有关的风险。	这项建议被视为已执行。	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
24	2022	A/77/94, 第 259 段	审计委员会建议战略遗产计划团队评估是否有可能收回因技术设计不准确或不完整而可能产生的任何额外费用。	<p>管理层同意,也许可以收回与差错和遗漏有关的一些费用,但本组织需要证明承包商存在重大过失。这不仅需要由战略遗产计划团队做出决定,还需要由本组织最高级别成员做出决定。这一决定需要在充分考虑与法律行动相关的所有风险的情况下,根据法律事务厅的建议做出。</p> <p>管理层还想指出,建筑师和工程师都有差错和遗漏的专业责任保险,以涵盖因其工作成果质量而引起的任何索赔。作为专业设计人员,他们有责任以其他公认的专业人员在类似工程中通常使用的技能、谨慎和勤奋程度提供服务,但他们没有责任提供完美的结果。这类索赔有行业基准,必须根据所涉项目的复杂程度,针对重大过失、渎职、差错和遗漏提出索赔。大型综合历史建筑翻新工程的情况就是如此(并非所有工程都与差错和遗漏直接相关),更改单总价值(目前)不到合同工程价值的 1%,大大低于这种基准水平。因此,很难收回与设计错误有关的额外费用。此外,任何关于收回成本或赔偿损失的讨论都会引发敌对关系、责任保险以及为达成协议而可能进行的昂贵而耗时的诉讼或仲裁。为了本组织和战略遗产计划团队的利益,应与承包商通力合作,及时以具有成本效益的方式完成项目,避免陷入法律纠纷。</p> <p>不过,管理层希望强调,如果有不准确或遗漏之处,例如与 H 楼无障碍设施有关的不准确或遗漏之处,该公司已自费提供了经更正的图纸。</p>	未执行。审计委员会在强调可能的诉讼的不确定性的同时,承认评估在与承包商的最后谈判中收回因设计人员造成的额外费用的可能性可能是有益的。这项评估尚未进行,应在工程结束前进行。				X

						核实后的状况				
序号	审计报告		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	因时过境迁			
	年份						已执行	正在执行	未执行	而不必执行
25	2022	A/77/94, 第 270 段	审计委员会建议, 联合国日内瓦办事处监测进一步采购方面的内部人力资源和沟通程序以及 E 楼办公楼拆除和翻新工程方面的施工前、早期工程和翻新合同程序是否充分和及时, 以避免进一步延误。	<p>管理层接受这项建议, 并强调, 管理层充分认识到, E 楼采购和工程的余下部分处于战略遗产计划项目的关键路径上。秘书长 2022 年关于战略遗产计划的报告(A/77/492)也强调了这一风险, 将其列为该项目的五大风险之一。</p> <p>为此, 战略遗产计划与采购和运输科联合制定了题为“商定最高限价保证的业务安排”的标准作业程序。该程序规定了采购和运输科以及战略遗产计划团队在 E 楼翻修合同最高限价保证的设计核查和价格评估方面的作用和责任。该程序附于战略遗产计划方案手册, 其中规定了适用于战略遗产计划项目管理的治理框架。</p> <p>标准作业程序的主要目标之一是在施工前服务招标过程之前明确规定职责和沟通程序, 以避免含糊不清, 改善沟通流程, 减少审查承包商投标书过程中可能出现的延误。联合国日内瓦办事处将密切监测施工前服务阶段工程包采购的时间表, 以查明瓶颈, 并在必要时采取干预措施, 由联合国日内瓦办事处优先处理 E 楼施工前服务采购阶段的采购部分。</p> <p>有两名由战略遗产计划供资的采购干事(P-4)和一名由行政司供资的行政助理(G-5)被指派协助采购和运输科科长为战略遗产计划项目提供与采购有关的综合服务, 包括 E 楼施工前服务采购阶段的采购部分。</p>	这项建议被视为已执行。	X				

						核实后的状况				
序号	审计报告		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	因时过境迁而不必执行			
	年份						已执行	正在执行	未执行	
26	2022	A/77/94, 第 282 段	审计委员会建议, 联合国日内瓦办事处在万国宫正在进行的翻新过程中和之后, 在预算限制的范围内, 保护文物, 防止不可逆转的老化或损坏, 并尽可能恢复和维护万国宫及其内容的资本价值。	<p>关于第十九号会议室的工程(由设施管理处管理, 不属于战略遗产计划的一部分), 联合国日内瓦办事处证实, 建造第十九号会议室的承包商处置了 250 张双人椅和 85 张办公桌。有 14 把双人椅被重新用于四楼公共展厅的卡塔尔厅。此外, 还保留了 16 把双人椅, 供战略遗产计划使用。战略遗产计划团队计划将这 16 把双人椅安装在 E 楼的公共区域。这些椅子目前暂时存放在仓库, 直到可以安装。</p> <p>在翻修期间, 战略遗产计划团队在预算范围内尽可能修复和再利用文物家具。</p> <p>此外, E 楼的第十七号会议室正在翻修, 将作为“遗产见证室”。所有原有家具都将保留在房间内, 以便重新使用。一些桌子将为残疾人改造。战略遗产计划团队和翻修承包商将进行一次评估, 以确定哪些家具需要翻修, 这将作为 E 楼工程的一部分来实施。</p> <p>此外, S1 楼遗产办公室和会议室的所有文物家具都得到了重新利用。例如, 战略遗产计划包括翻新 Salles des Pas Perdus 区的长凳。这些长凳将在翻新后进行修复和替换使用。</p> <p>万国宫翻修后, 设施管理科将负责遗产物品和维护万国宫的基本建设价值。在战略遗产计划工程进行期间, 家具目前由设施管理科存放在临时仓库。设施管理科正在预算范围内修复和再利用文物家具。</p> <p>关于万国宫基本建设价值的恢复和维护问题, 联合国日内瓦办事处起草了一份全面的基本建设投资计划。该计划尚未得到联合国总部的批准, 但将被联合国日内瓦办事处用作今后规划和讨论的基础。</p>	这项建议被视为已执行。	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
27	2022	A/77/94， 第 283 段	审计委员会建议联合国日内瓦办事处继续在可行的范围内储存文物家具，同时考虑到适当地区的经济、预算和业务限制，以防止具有高文物价值的家具因不适合或不适当的储存而失去价值。	<p>在根据战略遗产计划进行翻修工程期间，战略遗产计划专家早先清点的文物家具存放在专门为此目的建造的文物家具临时储存区。该临时储存区通风良好，气候受控。文物存放在 18°C 至 20°C 的恒温环境中，湿度保持在 50% 至 60% 之间。在尚未受到战略遗产计划影响的区域，目前还在使用一些文物家具。</p> <p>战略遗产计划团队计划在分配给文物家具改造/翻新的预算范围内，根据其再利用计划，翻新万国宫的部分文物家具。其中一些家具，如国际知名的法国建筑师和设计师 Charlotte Perriand 设计的椅子，已安装在 H 楼的办公室和会议区，从而保护了其遗产。此外，当历史悠久的万国宫各部分工程完工后，文物家具将重新安装在确定的区域，而未使用的家具将交还给联合国日内瓦办事处储存，并在今后重新使用。</p> <p>在战略遗产计划完成之前、期间和之后，设施管理科将文物家具存放在隔热和通风良好的适当区域。</p>	这项建议被视为已执行。	X			
28	2022	A/77/94， 第 296 段	审计委员会建议，联合国日内瓦办事处应确保进一步修订并尽可能将所有相关细节纳入艺术品数据库。	2022 年，日内瓦联合国图书馆和档案馆对所有艺术收藏进行了核查，在核查过程中，所有相关细节都被尽可能地添加到数据库中。	这项建议被视为正在执行。			X	
29	2022	A/77/94， 第 316 段	审计委员会建议，联合国日内瓦办事处应更彻底地纳入其未来项目所使用的材料和产品的全生命周期成本计算原则，并为其未来的基本建设项目制定更宏伟的可持续性目标。	在联合国日内瓦办事处新的基本建设项目获得批准后，将酌情利用联合国采购类别管理人员关于生命周期成本计算的相关工具包，包括关于可持续性的指导，以确定用于征求材料和产品的方法。	这项建议被视为已执行。	X			
共计					29	17	9	1	2
百分比					100	59	31	3	7

附件四

截至 2020 年 12 月 31 日终了财政年度关于信息和通信技术事务的的建议的执行情况

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	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, 包括战略经费。	信息和通信技术厅与方案规划、财务和预算厅合作, 编制关于各实体信息和通信技术预算的必要报告。	鉴于必要报告尚未发布, 审计委员会认为该建议正在执行。		X		
2	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。	2019 年 6 月建立的治理框架已经实施并开始运作。关于信通技术治理的新的秘书长公报将在管理战略、政策和合规部牵头的发布进程之后颁布。行政当局请求审结这项建议。	鉴于协商正在进行中, 审计委员会认为该建议正在执行。		X		
3	2015	A/70/581, 摘要, 建议(d)	审计委员会建议行政当局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。	这项建议的执行工作仍在进行中, 因为需要通过统一或调整资源, 在信息和通信技术厅内部整合监测和合规能力。信通厅希望与审计委员会讨论这一建议, 提议将其与审计委员会第三次年度进展报告(A/74/177)第 20 段中的建议合并。	鉴于审计委员会第三次年度进展报告(A/74/177)第 20 段提出了类似建议, 审计委员会认为该建议已因时过境迁而不必执行。				X
4	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。	这项关于以有时限的方式制定和颁布政策的建议, 目前已由信通技术政策委员会等既定治理机制执行。行政当局认为这项建议已得到执行, 请求审计委员会予以审结。	鉴于最近关于信通技术治理机构(包括信通技术政策委员会)业绩不足的审计结果, 审计委员会认为该建议正在执行。		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
5	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。	费用优化效益可由合同的各个用户来估计。所有信通技术需求都通过在联合国全球采购网注册的供应商在全球采购。采购司进行的招标将确保本组织获得最高性价比。信息和通信技术厅希望与审计委员会讨论这一建议。	鉴于没有提供证明文件, 审计委员会认为该建议正在执行。		X		
6	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。	关于通信基础设施和无线电系统的第七个也是最后一个类别战略于 2022 年 12 月 20 日获得批准。信息和通信技术厅请求审结这项建议。	鉴于审查仍在进行中, 审计委员会认为该建议正在执行。		X		
7	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。	这项建议的执行工作仍在进行中, 因为需要通过统一或调整资源, 在信息和通信技术厅内部整合监测和合规能力。	鉴于资源有限, 该建议仍在执行中, 审计委员会认为该建议正在执行。		X		
8	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。	关于联合国网站发布的行政指示 (ST/AI/2022/2) 为联合国网站内容的创建和发布提供了一个法律和业务框架。其中包括在安全、联合国品牌、技术、多语文和残疾人无障碍等领域的合规细节。创作实体(公共网站所有者)有责任确保其网站符合该指令。	鉴于关于公共网站合规要求的指导意见已经公布, 审计委员会认为该建议已执行。	X			
9	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。	信息和通信技术厅已根据秘书长的报告 (A/72/492/Add.2) 完成了第一阶段的工作, 即查明该厅各司、科和处的职能、作用和责任, 以避免职能重叠和重复。这样就形成了一个清晰、统一的组织结构和精简的工作计划。	鉴于最后审查正在进行中, 审计委员会认为该建议正在执行。		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
10	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。	问责制框架正在制定中。	鉴于问责制框架正在制定之中，审计委员会认为该建议正在执行。		X		
11	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。	关于联合国网站发布的行政指示(ST/AI/2022/2)为联合国网站内容的创建和发布提供了一个法律和业务框架。其中包括在安全、联合国品牌、技术、多语文和残疾人无障碍等领域的合规细节。创作实体(公共网站所有者)有责任确保其网站符合该指令。	鉴于关于公共网站合规要求的指导意见已经公布，审计委员会认为该建议已执行。	X			
12	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。	正在制定的路线图设想通过与联合国全球服务中心的服务级协议管理全球服务台职能。巴伦西亚联合国信息和通信技术设施、意大利布林迪西联合国后勤基地和曼谷将是合并和优化后的全球服务台职能的所在地，联合国总部将保留一个与其他联合国办事处配置类似的当地服务台。路线图要求将“团结”系统支持中心与其他现有全球/企业服务台组成部分合并和优化,这项工作已经开始。	鉴于正在为所有待定活动制订综合路线图，审计委员会认为该建议正在执行中。		X		
13	2020	A/75/156, 第 204 段	审计委员会还建议行政当局根据联合国系统行政首长协调理事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。	这些政策目前正在遵循既定的发布程序。2023 年 2 月进行了联合国全秘书处协商，随后组织了与工作人员和管理当局委员会的会议，以解决工作人员工会的关切。由于这些政策的制定工作已经完成，因此请求审结该建议。	鉴于最后协商正在进行，审计委员会认为该建议正在执行。		X		

审计报告		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			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
14	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。	企业数据目录的实施工作正在进行。信息和通信技术厅于 2022 年 8 月完成了技术评估, 目前正与采购司合作完成采购程序。	鉴于这一进程正在进行中, 审计委员会认为该建议正在执行。		X		
15	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。	已与供应链管理厅制定了一个全面的时间表。经过竞争性招标, 预计将于 2023 年 2 月授标。	鉴于合同授予正在进行中, 审计委员会认为该建议正在执行。		X		
16	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。	这有待于征求建议书工作的结果, 估计将于 2023 年 2 月授予合同, 届时信息和通信技术厅将编制详细的过渡计划。	鉴于征求建议书工作的结果和合同的授标尚待确定, 而且即将拟订详细的过渡计划, 审计委员会认为该建议正在执行。		X		
共计					16	2	13	0	1
百分比					100	13	81	0	6

附件五

截至 2017 年 12 月 31 日终了财政年度关于基本建设总计划的各项建议的执行情况

序号	审计报告 年份/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。	如基本建设总计划执行情况第十八次年度进展报告(A/75/302)所述, 其中一个仲裁案件仍在审理中。行政当局会继续每年报告该案的执行状况, 直至其审结。	鉴于其中一个仲裁案件仍在进行, 审计委员会认为该建议正在执行。		X		
2	2017	A/73/5 (Vol. V), 第 71 段	审计委员会建议行政当局研究 2010 年《美国残疾人法无障碍环境设计标准》的要求, 并采取必要步骤逐步遵守这些标准, 以确保为所有残疾人提供无障碍环境。	行政当局认为该建议已执行, 请审计委员会予以审结。为期三年的无障碍环境方案包括联合国总部整个园区的无障碍环境升级, 以解决潜在障碍、入口通道、走廊和相关设施的便利功能。截至 2022 年底, 已完成的改进包括无障碍通道的坡度调整和铺设、大会和会议楼主会议厅和会议室电动辅助门的安装, 以及 42 街的轮椅无障碍出口, 使建筑群符合 2010 年《美国残疾人机会均等设计标准》。	鉴于三年期无障碍方案已经最后确定, 审计委员会认为该建议已执行。	X			
共计					2	1	1	0	0
百分比					100	50	50	0	0

第三章

财务报表的核证

2023 年 3 月 27 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国 2022 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》条例 6.1 编制。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(2022 年 6 月 30 日发布其结束行动后最后的财务报表)以及刑事法庭余留事项国际处理机制除外。

编制这些报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表的附注。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

2022 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提出 2022 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信息，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系第一卷账目，不涵盖单独提出报告的维持和平行动和刑事法庭余留事项国际处理机制。此外，还为国际贸易中心(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)和联合国人类住区规划署(人居署)单独发布了财务报表。
4. 本财务报告应与第五章的财务报表一并阅读。本报告概述了本组织各项业务的综合状况和执行情况，着重指出有关趋势和重大变化。

B. 治理

5. 联合国秘书处的业务活动由大会作为联合国财政和行政方面的牵头机构负责治理。秘书处核心业务活动的供资来源是：有独特分摊比额表且须遵守大会规定的预算过程的经常预算；由大会或秘书长设立、补充经常预算活动的信托基金；由秘书长以联合国行政首长身份为便于执行任务而设立的特别账户或基金。
6. 大会在经常预算业务活动的经费筹措方面发挥关键作用，这些经费约占第一卷账目所列费用总额的一半。大会核准预算批款，并根据经常预算分摊比额表向所有会员国分摊批款。大会通过其行政和预算委员会(第五委员会)核准和监督经常预算。这包括如何根据秘书长提交的拟议方案预算为经常预算各编和各款供资。
7. 秘书长任命各部厅、总部以外办事处、区域经济委员会、特别政治任务和其他办事处或实体的负责人。

C. 流动性

经常预算的流动性

8. 2022 年，本组织继续密切监测经常预算业务活动的流动性状况，并定期向主要利益攸关方报告收款趋势，但与往年不同的是，没有采取使支出与现金流量预测相一致的特别措施。尽管如此，每年的年内实收款继续大幅波动，给安全支出带来不确定性。2022 年，12 月的实收款额高于 11 月，与 2021 年的实收款模式相反，2021 年 11 月的实收款额高于 12 月。迟缴会费增加了不确定性，可能导致年终支出推后。在 2022 年的大部分时间里，收到的现金额大大落后于估计数，但最后在接近年底时，实收款总额超过了该年的估计数。由于 2022 年出现这种

收款晚的情况，经常预算需要在 2022 年 9 月从周转基金借款 1.499 亿美元，随后在 12 月偿还。

9. 为应对本组织过去几年面临的流动性难题，大会决定，作为例外情况且在不构成先例的情况下，使用 2021 年经常预算中本应贷记会员国账下的 1 亿美元未用资金，将周转基金从 1.5 亿美元增加到 2.5 亿美元，自 2023 年起生效(见大会第 76/272 号决议)。

10. 表四.1 列示各基金组一级的流动性比率。从总计情况看，现金资产与流动负债比率为 3.3 (2021 年：3.2)，流动资产与流动负债比率也是 3.3 (2021 年：3.8)。从总计情况看，各流动性比率相对较好，这是因为各信托基金有大量现金资产，各保险基金持有业务准备金。但信托基金的现金余额是各信托基金具体活动的专用款，不得用于其他基金组。经常预算和相关基金的流动性依然较低，尽管与 2021 年的比率相比略有改善。这主要是由于 12 月收到大量缴款，因此不能代表整体流动性状况。现金资产与流动负债比率为 1.0 (2021 年：0.9)，流动资产与流动负债比率仍为 1.0 (2021 年：1.0)。

表四.1
按基金组列示的流动性比率

(百万美元)

基金组	2022 年 12 月 31 日					2021 年 12 月 31 日	
	现金资产 ^a	流动资产共计	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	714.4	723.4	749.4	1.0	1.0	0.9	1.0
信托基金	2 748.7	3 345.0	346.0	7.9	9.7	9.0	13.0
资本资产和在建工程	173.7	128.4	30.5	5.7	4.2	3.8	3.4
共同支助事务	620.8	546.0	51.2	12.1	10.7	12.1	12.2
长期雇员福利	362.6	261.3	155.5	2.3	1.7	1.8	1.6
保险/劳工赔偿	910.2	628.1	182.5	5.0	3.4	4.9	3.9
其他	318.4	231.8	274.0	1.2	0.8	1.2	1.0
总计^b	5 848.8	5 863.9	1 789.0	3.3	3.3	3.2	3.8

^a 现金资产由现金、现金等价物和投资组成，包括现金池内所持，现金池由现金、现金等价物以及短期和长期投资组成。

^b 总计数字包含上表未列示的冲销。

D. 资产和负债概览

资产

11. 2022 年期间，资产总额减少了 6 110 万美元(减少 0.5%)，从 117.239 亿美元减至 116.628 亿美元。数额略有减少主要归因于以下净影响：应收自愿捐款减少 1.237 亿美元，其他资产减少 2.177 亿美元，但现金和投资增加 2.512 亿美元。表四.2 显示各类资产变动情况。

表四.2

资产变动

(百万美元)

	2022	2021	变动	百分比变动
现金和投资	5 848.8	5 597.6	251.2	4.5
应收分摊会费	124.0	118.2	5.8	4.9
应收自愿捐助	1 943.9	2 067.6	(123.7)	(6.0)
不动产、厂场和设备	3 004.8	2 980.8	24.0	0.8
存货	33.2	31.3	1.9	6.1
无形资产	144.7	147.3	(2.6)	(1.8)
其他资产 ^a	563.4	781.1	(217.7)	(27.9)
资产共计	11 662.8	11 723.9	(61.1)	(0.5)

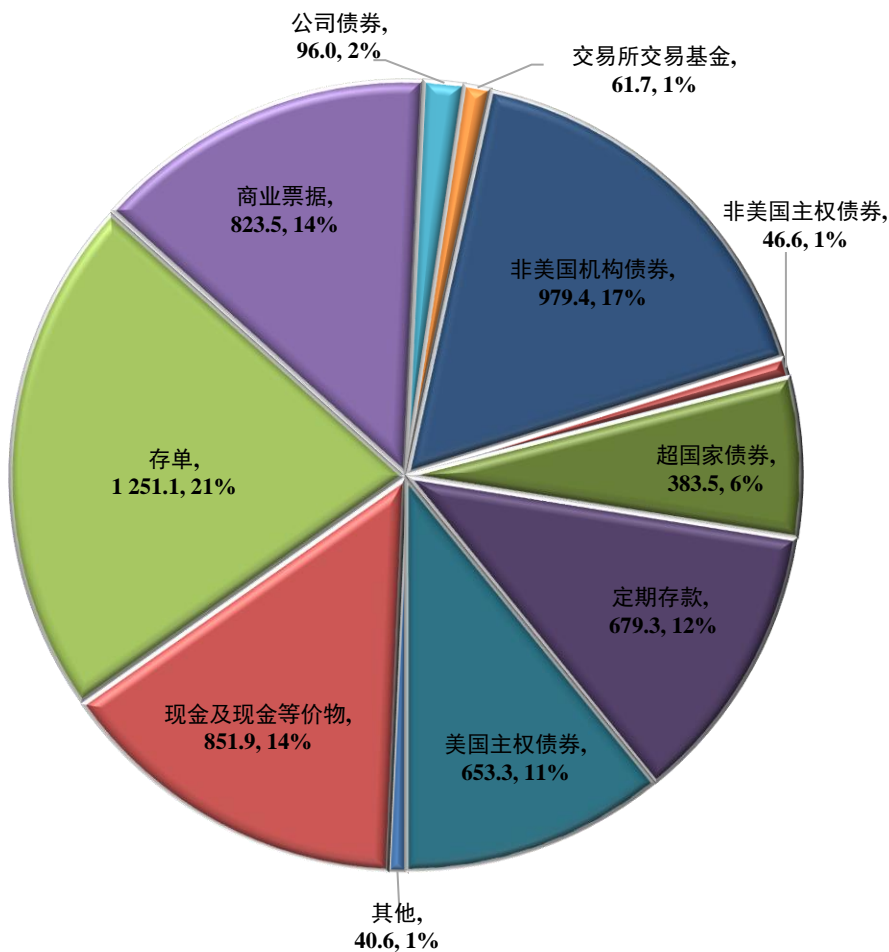
^a 其他资产为 3.821 亿美元，其他应收款为 1.738 亿美元，合营安排中的份额为 750 万美元 (2021 年：其他资产为 6.198 亿美元，其他应收款为 1.564 亿美元，合营安排中的份额为 490 万美元)。

现金和投资

12. 截至 2022 年 12 月 31 日，本组织持有现金和投资 58.488 亿美元(2021 年：55.976 亿美元)。现金和投资是最大的资产类别，占资产总额的 50.1%。现金和投资主要包括对存款单、商业票据、定期存款以及政府、政府机构和超国家实体发行的债券的投资(见图四.一)。

图四.一
按工具类别列示的现金和投资

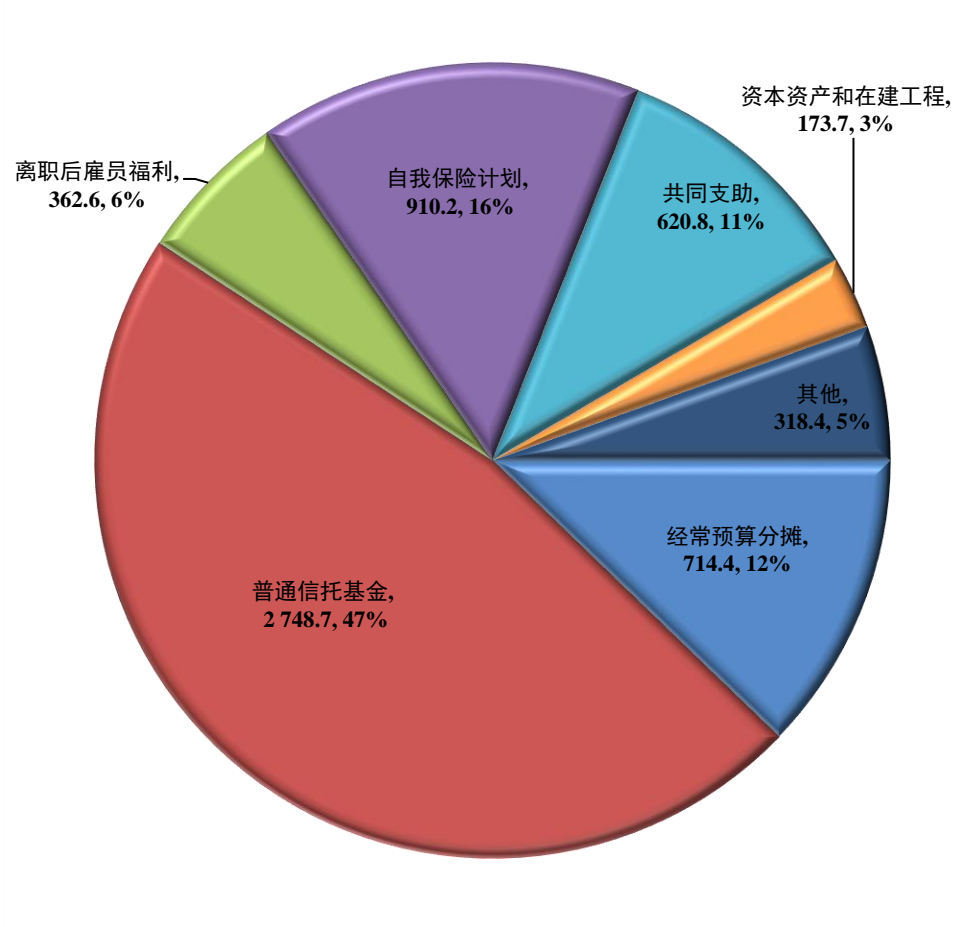
(百万美元)



13. 2022 年, 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净投资损失为 140 万美元(2021 年: 2 140 万美元; 投资收入)。主现金池已实现收益率为 1.57% (2021 年: 0.41%)。2021 年至 2022 年的已实现收益率上升, 原因是 2022 年美联储为应对高通胀多次上调目标政策利率区间, 在利率较高的环境下, 进行了新投资以及到期资金投资或再投资。2022 年出现未实现亏损的原因是, 在此期间利率创历史地大幅上升, 财政年度终了时以市值计价的头寸的市场价值相应减少。以市值计价的头寸价值减少导致现金池出现净投资损失。未实现收益/损失没有实现, 没有信用减值问题, 投资组合投资于评级高(信用评级高)的固定收入和货币市场工具以及联合国工作人员疾病和意外相互保险协会现金和投资的权益头寸。

14. 信托基金组在现金池中占 47.0%, 保险/劳工赔偿基金占 15.6%, 称为自我保险计划(见下文图四.二)。

图四.二
按基金组列示的现金和投资
(百万美元)



15. 截至 2022 年 12 月 31 日, 未缴应收分摊会费为 1.240 亿美元(3.537 亿美元减可疑应收款备抵 2.297 亿美元)。与上一年相比, 应收分摊会费增加了 580 万美元 (增加 4.9%) (见表四.3)。

表四.3
分摊会费: 非交换交易应收款
(百万美元)

	2022	2021	变动	百分比变动
应收分摊会费	353.7	458.3	(104.6)	(22.8)
可疑应收款备抵	(229.7)	(340.1)	110.4	(32.5)
应收分摊会费共计	124.0	118.2	5.8	4.9

应收自愿捐助

16. 截至 2022 年 12 月 31 日, 应收自愿捐助为 19.439 亿美元(2021 年: 20.676 亿美元), 与上一年相比减少 6.0%。减少的主要原因是中央应急基金的多年期认捐减少。

17. 应收自愿捐助主要涉及人权和人道主义事务项目(12.606 亿美元, 即 64.8%), 其中主要包括中央应急基金应收款(7.339 亿美元)和人道主义事务协调厅应收款(2.960 亿美元)。

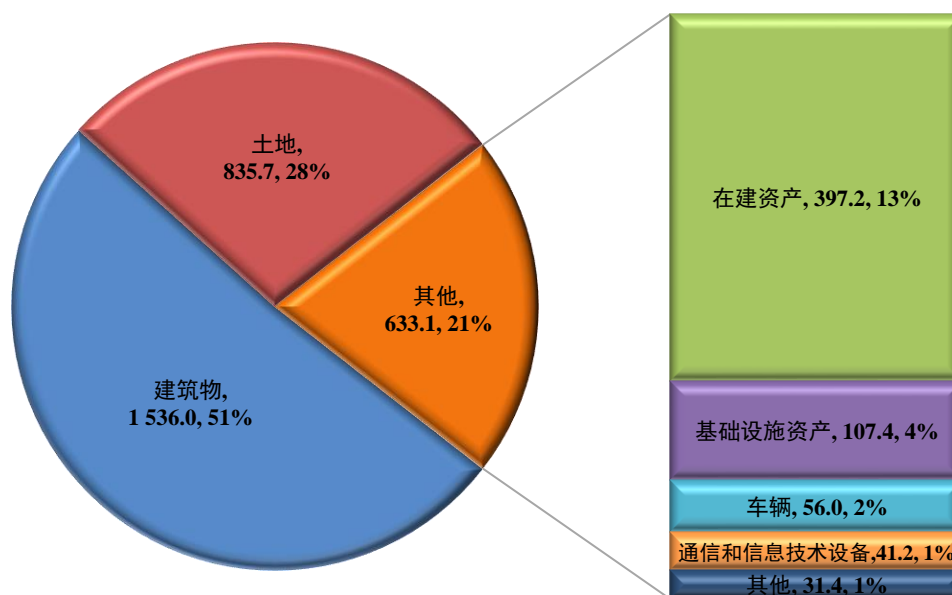
不动产、厂场和设备

18. 2022 年底, 不动产、厂场和设备的账面价值为 30.048 亿美元(2021 年: 29.808 亿美元), 最大的资产类别(建筑物)占资产总额的 51%, 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)



19. 建筑物主要包括联合国纽约总部、联合国日内瓦办事处和联合国阿富汗援助团(联阿援助团)的建筑物, 价值分别为 10.330 亿美元、1.974 亿美元和 8 080 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 23.2%, 价值为 5 010 万美元。

20. 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予确认, 因为这些土地不被视为在本组织控制之下。

21. 表四.4 简要列示 2022 年增加的重要在建资产和截至该年 12 月 31 日的余额。

表四.4
在建资产：增加的重要资产

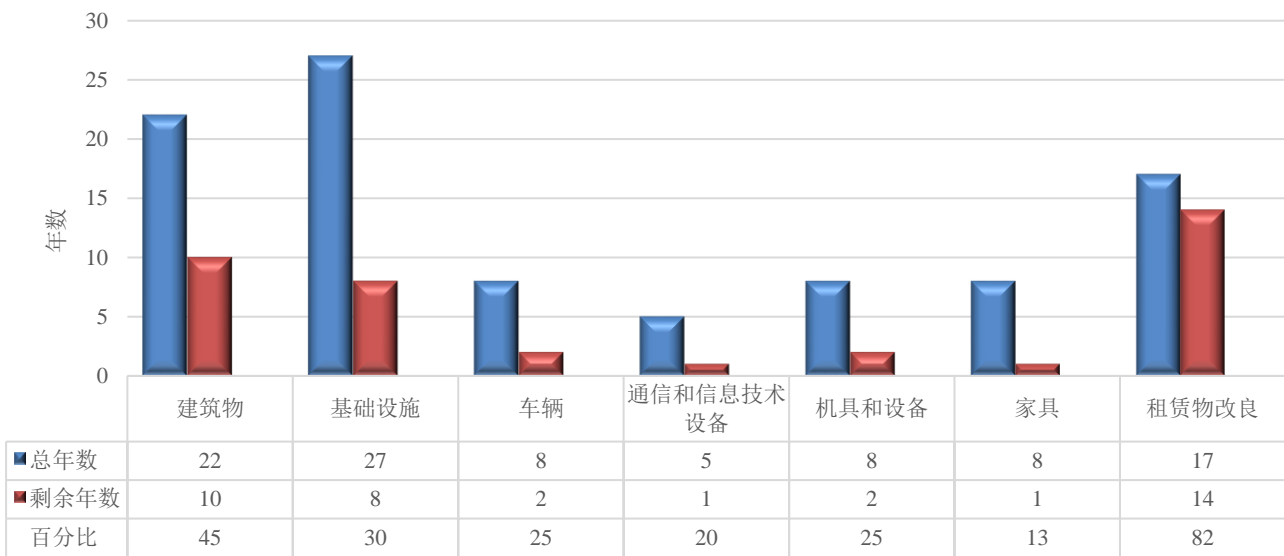
(百万美元)

项目	2022 年增加	2022 年 12 月 31 日在建工程
联合国日内瓦办事处——战略遗产计划	104.8	318.1
联合国内罗毕办事处——A-J 号楼和其他工程	7.2	11.9
亚洲及太平洋经济社会委员会——抗震改造	6.3	13.5
联合国日内瓦办事处——其他工程	3.5	5.4
业务支助部-DC 1 大楼腾空项目	2.7	2.7
特别政治任务——建筑物和基础设施	2.4	3.5
非洲经济委员会(非洲经委会)——非洲会堂	1.8	15.3
西亚经济社会委员会(西亚经委会)——建筑物维修	1.6	1.7
安全和安保部——射击场	1.2	1.2

22. 图四.四显示各类不动产、厂场和设备截至 2022 年底的平均剩余使用寿命和平均原始使用寿命(年数)。通信和信息技术设备、机具和设备、车辆和家具的平均剩余使用寿命为不到两年,在这四类资产中,已提足折旧资产分别占 66%、50%、40%和 17%。

图四.四
不动产、厂场和设备的剩余使用寿命

(年数和百分比)



负债

23. 2022 年期间，负债总额减少 12.554 亿美元(15.3%)，从 82.090 亿美元减至 69.536 亿美元。另一个最显著变动是雇员福利负债减少了 13.205 亿美元(见下文第 24 段)。雇员福利负债占负债总额的 72.2%。表四.5 显示负债变动情况。

表四.5
负债变动

(百万美元)

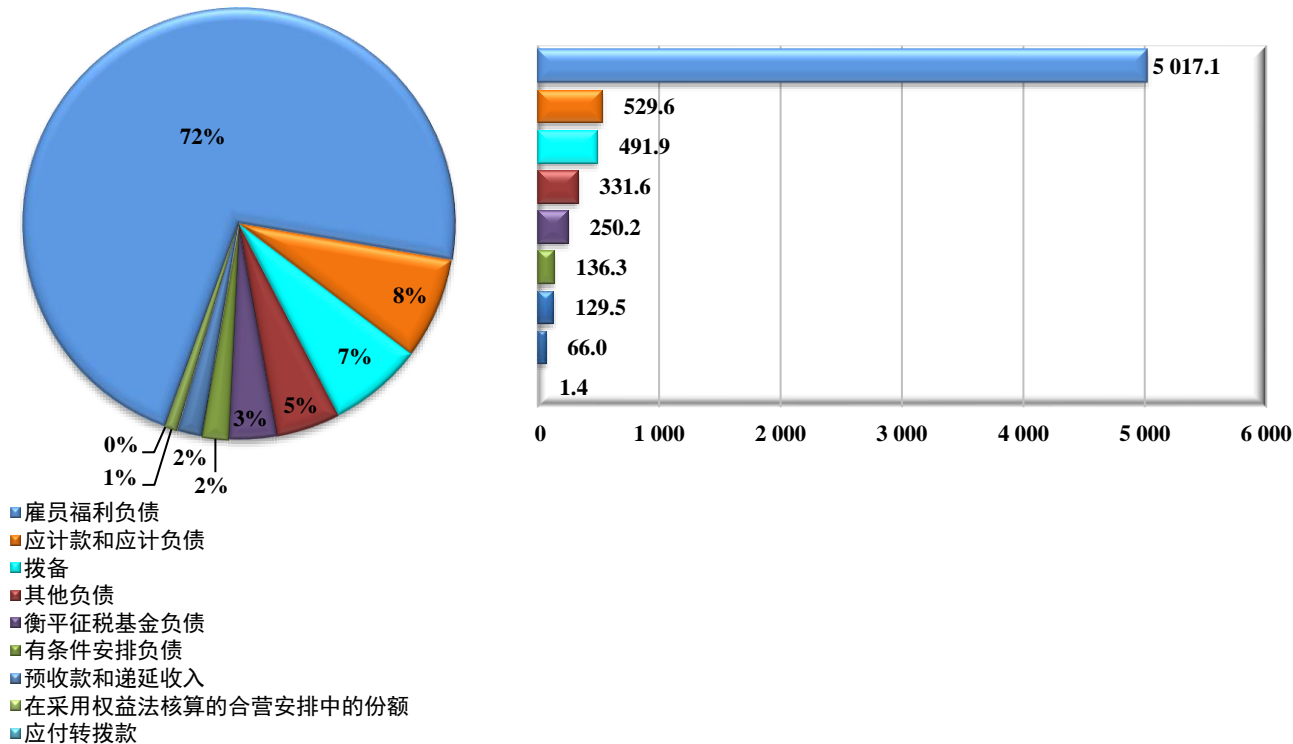
	2022	2021	变动	百分比变动
雇员福利负债	5 017.1	6 337.6	(1 320.5)	(20.8)
应付款和应计负债	529.6	491.0	38.6	7.9
拨备	491.9	464.4	27.5	5.9
衡平征税基金负债	250.2	215.9	34.3	15.9
应付转拨款	1.4	0.6	0.8	133.3
预收款项和递延收入	129.5	146.6	(17.1)	(11.7)
其他负债 ^a	533.9	552.9	(19.0)	(3.4)
负债共计	6 953.6	8 209.0	(1 255.4)	(15.3)

^a 在合营安排中的份额为 6 600 万美元，有条件安排负债为 1.363 亿美元，其他负债为 3.316 亿美元(2021 年：在合营安排中的份额为 1.118 亿美元，有条件安排负债为 1.573 亿美元，其他负债为 2.838 亿美元)。

24. 图四.五列示截至 2022 年 12 月 31 日的负债构成情况。

图四.五
截至 2022 年 12 月 31 日的负债

(百万美元和百分比)



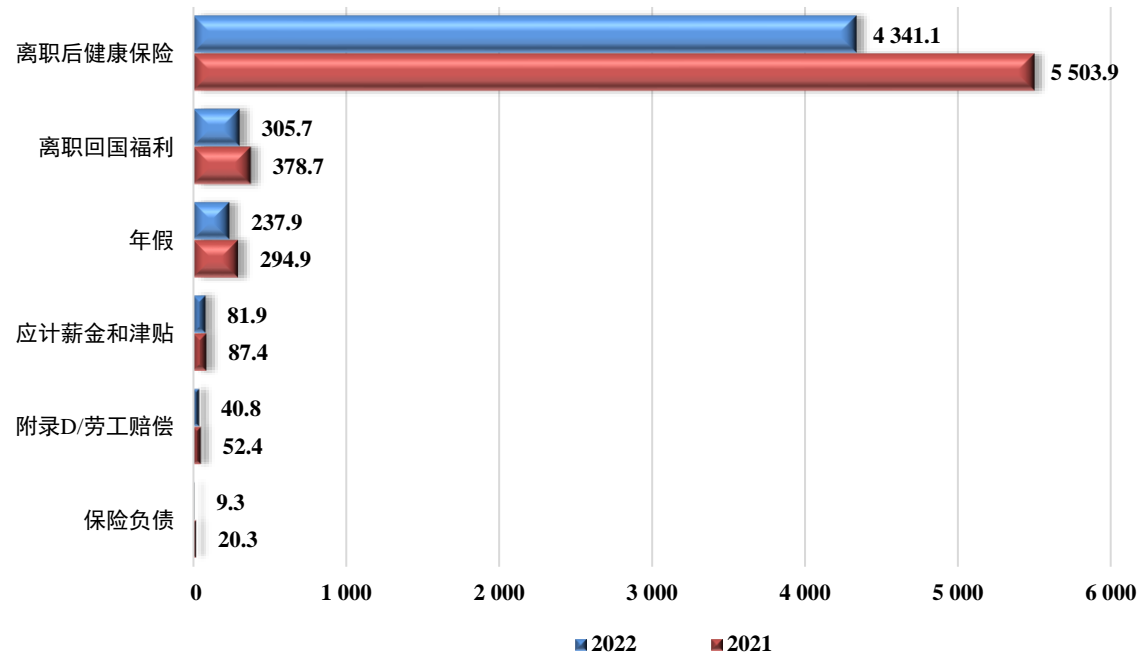
雇员福利负债

25. 2022 年雇员福利负债总额减少 13.205 亿美元，包括精算估值的设定受益负债减少 12.928 亿美元。图四.六显示按类别列示的雇员福利负债变动情况。离职后医疗保险负债减少是由于精算估值所用贴现率提高(2022 年：4.37%；2021 年：2.35%)，略被保健费用趋势率的变化所抵销。年假和离职回国补助金负债减少完全是由于用于结转估值的贴现率提高。图四.六显示按类别列示的雇员福利负债变动情况。

26. 经常预算的设定受益负债(共计 38.052 亿美元)仍未注入资金，目前继续采取现收现付办法，这种做法存在长期风险。自 1967 年该方案开始以来，本组织和工作人员共同承担的离职后健康保险福利费用大幅增加，原因是已退休参保人数不断增加、人口结构变化、死亡率改善以及全世界医疗服务费用增加。对于预算外资金，离职后健康保险负债按雇员薪金的 6%注资。截至 2022 年 12 月 31 日的注资金额为 1.898 亿美元(2021 年：1.38 亿美元)，是相关负债的 20.7%(2021 年：12.2%)。

图四.六
雇员福利负债

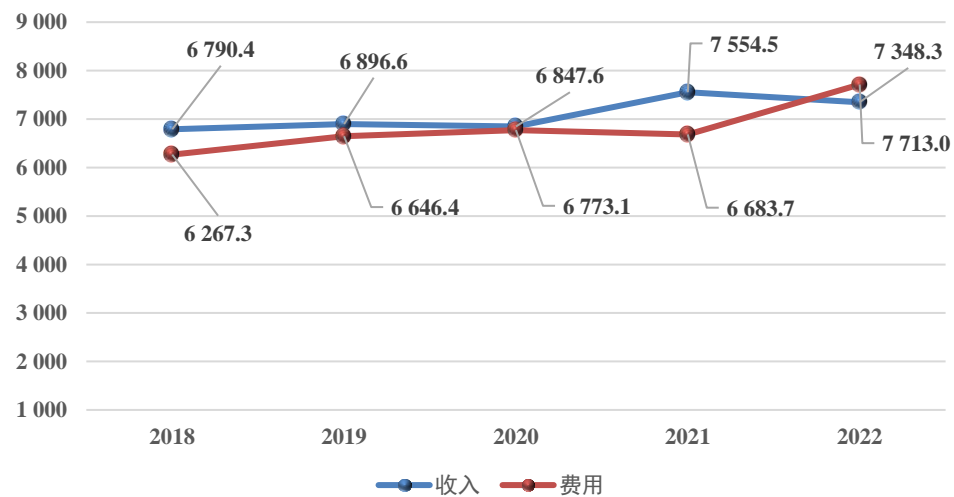
(百万美元)



E. 财务执行情况概览

图四.七
2018-2022 年期间收入总额和费用总额

(百万美元)



收入

27. 2022 年收入共计 73.483 亿美元(2021 年: 75.545 亿美元), 比上一年减少 2.062 亿美元, 即 2.7%。分摊会费增加了 1.970 亿美元, 自我保险基金缴款增加了 2 830 万美元, 其他收入增加了 820 万美元。这些增加额因自愿捐款减少 4.105 亿美元、投资收入减少 2 080 万美元、其他转账和拨款减少 840 万美元而被抵销(见表四.6)。自愿捐款收入减少的主要原因是, 中央应急基金根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)关于预先确认与多年期协议有关的无条件收入的收入确认原则, 在 2021 年预先确认与 2022 年有关的收入。在 2021 年较早确认收入导致 2022 年入账收入较低, 使本组织在 2022 年出现净赤字。

表四.6
按性质列示的收入变动

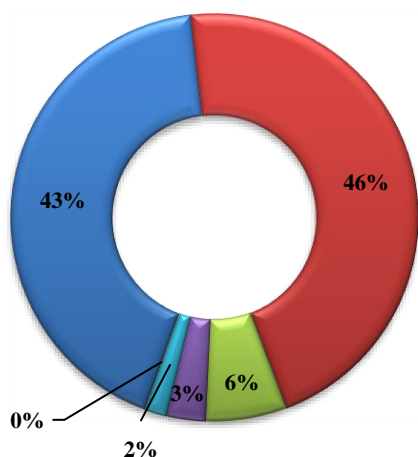
(百万美元和百分比)

	2022	2021	变动	百分比变动
分摊会费	3 131.2	2 934.2	197.0	6.7
自愿捐款	3 385.6	3 796.1	(410.5)	(10.8)
自我保险基金缴款	477.2	448.9	28.3	6.3
其他收入	224.2	216.0	8.2	3.8
其他转拨款和分配款	127.6	136.0	(8.4)	(6.2)
投资收入	2.5	23.3	(20.8)	(89.3)
收入共计	7 348.3	7 554.5	(206.2)	(2.7)

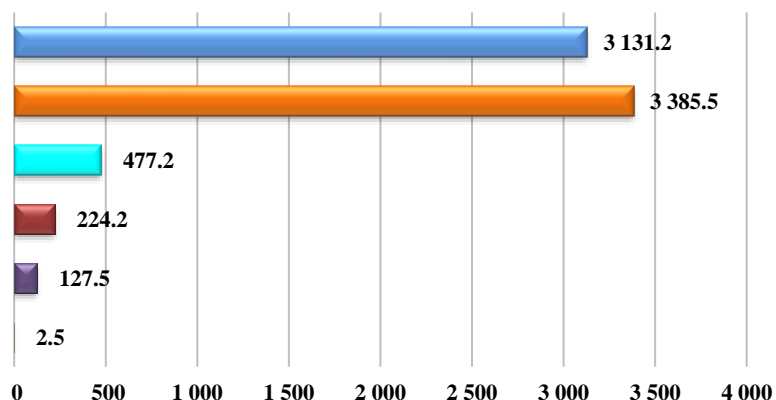
28. 图四.八和四.九按性质和分部列示收入分析。

图四.八
按性质列示的收入

(百万美元和百分比)

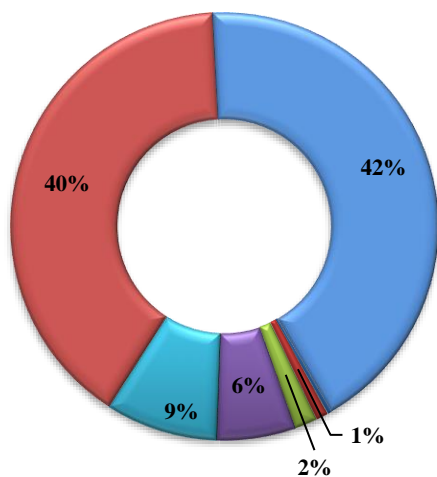


■ 分摊会费
■ 自我保险基金缴款
■ 其他转拨款和分配款
■ 自愿捐助
■ 其他收入
■ 投资收入

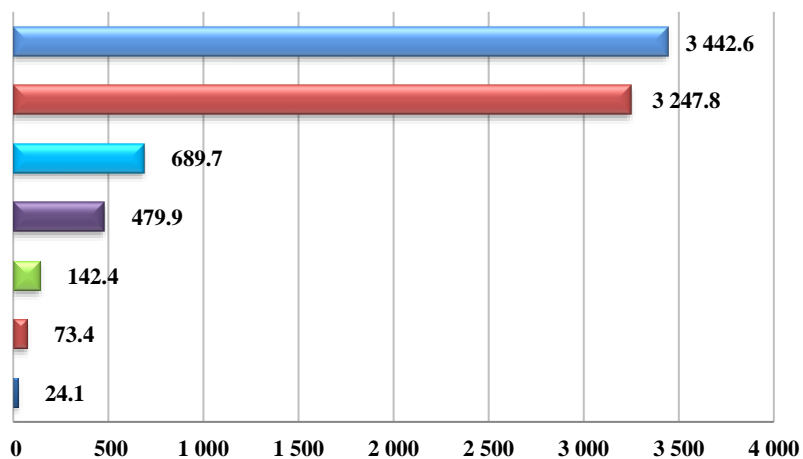


图四.九
按分部列示的收入^a

(百万美元和百分比)



■ 其他
■ 长期雇员福利
■ 资本资产和在建工程
■ 共同支助事务
■ 保险/劳工赔偿
■ 经常预算和相关基金
■ 信托基金

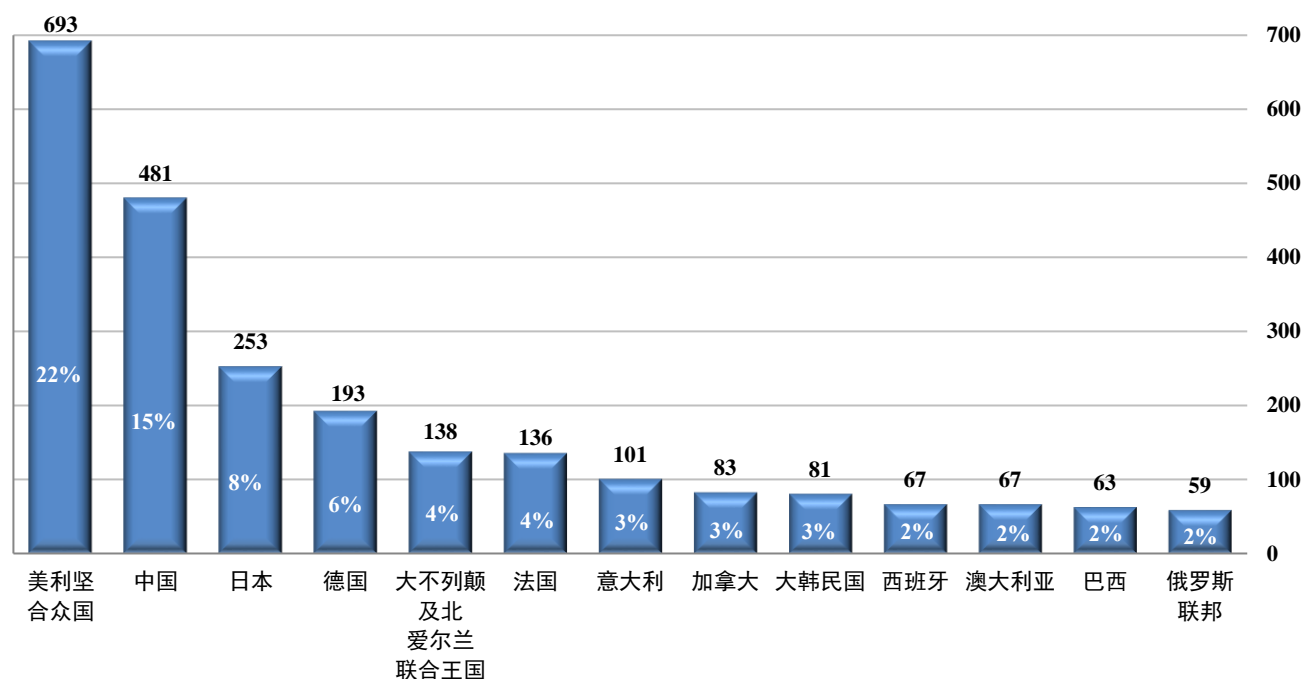


^a 以上数字不包括分部间冲销收入 7.516 亿美元。

29. 2022 年分摊会费收入为 31.312 亿美元,较 2021 年的 29.342 亿美元增加 1.970 亿美元(6.7%), 占总收入的 42.6%。分摊会费是根据大会核准的分摊比额表计算; 图四.十显示 2022 年摊款最多的会员国。

图四.十
分摊会费最多的会员国

(百万美元和百分比)

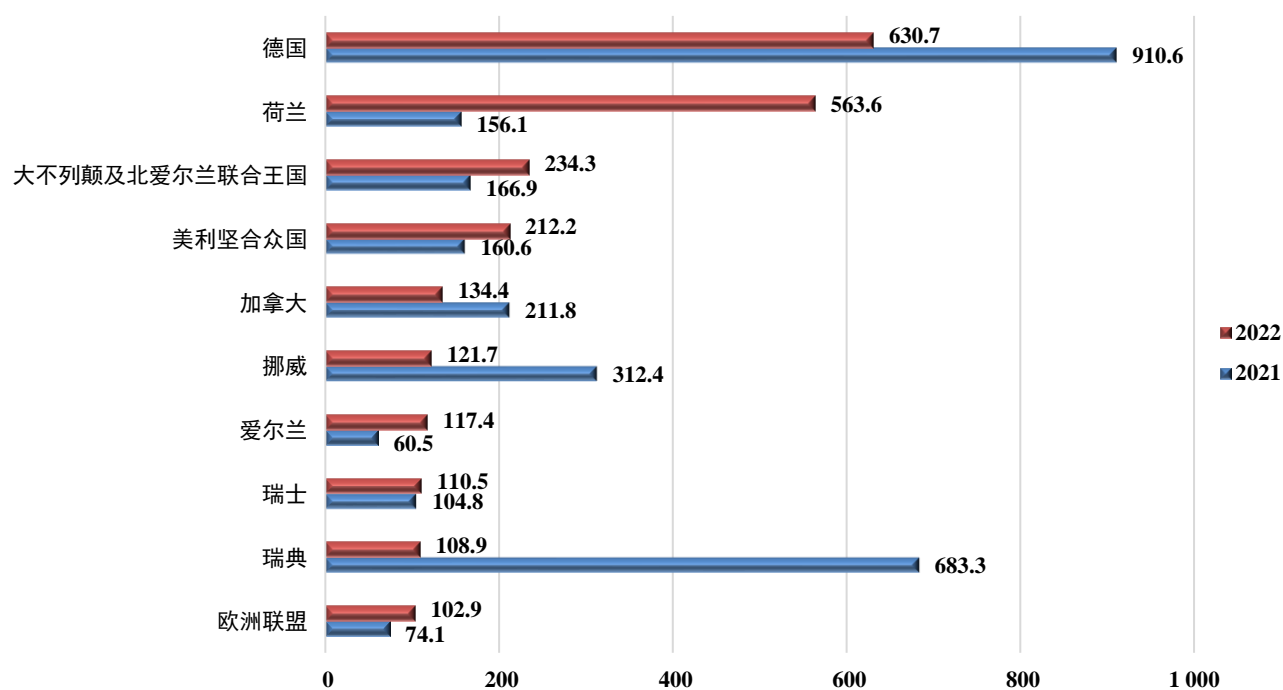


30. 自愿捐款收入达 33.855 亿美元, 占总收入的 46.1%。2022 年的自愿捐款收入较 2021 年的 37.961 亿美元减少 4.106 亿美元(10.8%), 主要原因是对共同人道主义多伙伴信托基金(8 560 万美元)、中央应急基金(6.160 亿美元)和建设和平多伙伴信托基金(8 950 万美元)的捐款减少。减少额因对下列基金的捐款增加而被抵销: 加强紧急救济协调员办公室信托基金(1.343 亿美元)、支助人权事务中心活动信托基金(7 990 万美元)和反恐怖主义信托基金(4 370 万美元)。图四.十一显示 2022 年前 10 名自愿捐助者及其 2021 年捐款。表四.7 按方案分部重点列示自愿捐款。2022 年和 2021 年, 自愿捐款大部分用于人权和人道主义事务分部。

图四.十一

主要自愿捐款

(百万美元)



表四.7

按方案分部列示的自愿捐款

(百万美元和百分比)

	2022	2021	变动	百分比变动
人权和人道主义事务	2 455.1	2 966.1	(511.0)	(17.2)
政治和维持和平事务	362.5	399.3	(36.8)	(9.2)
合作与发展	223.1	218.7	4.4	2.0
共同支助事务	196.7	153.9	42.8	27.8
预防犯罪	59.0	15.0	44.0	293.3
其他	89.1	43.1	46.0	106.7
收入共计	3 385.5	3 796.1	(410.6)	(10.8)

费用

31. 2022 年费用共计 77.130 亿美元(2021 年: 66.837 亿美元)。增加 10.293 亿美元, 即 15.4%, 主要是由于赠款和其他转拨款增加 6.326 亿美元, 其他费用增加 2.104 亿美元。雇员薪金、津贴和福利也增加 1.660 亿元, 主要归因于经常预算, 因为 2022 年第二季度解除了招聘冻结并重新开始招聘, 使得年内余下时间的费用逐渐增加。非雇员报酬和津贴增加 1 540 万美元, 自我保险索赔和费用增加 1 200 万美元。表四.8 显示了费用变动情况。

表四.8

按性质列示的费用变动

(百万美元)

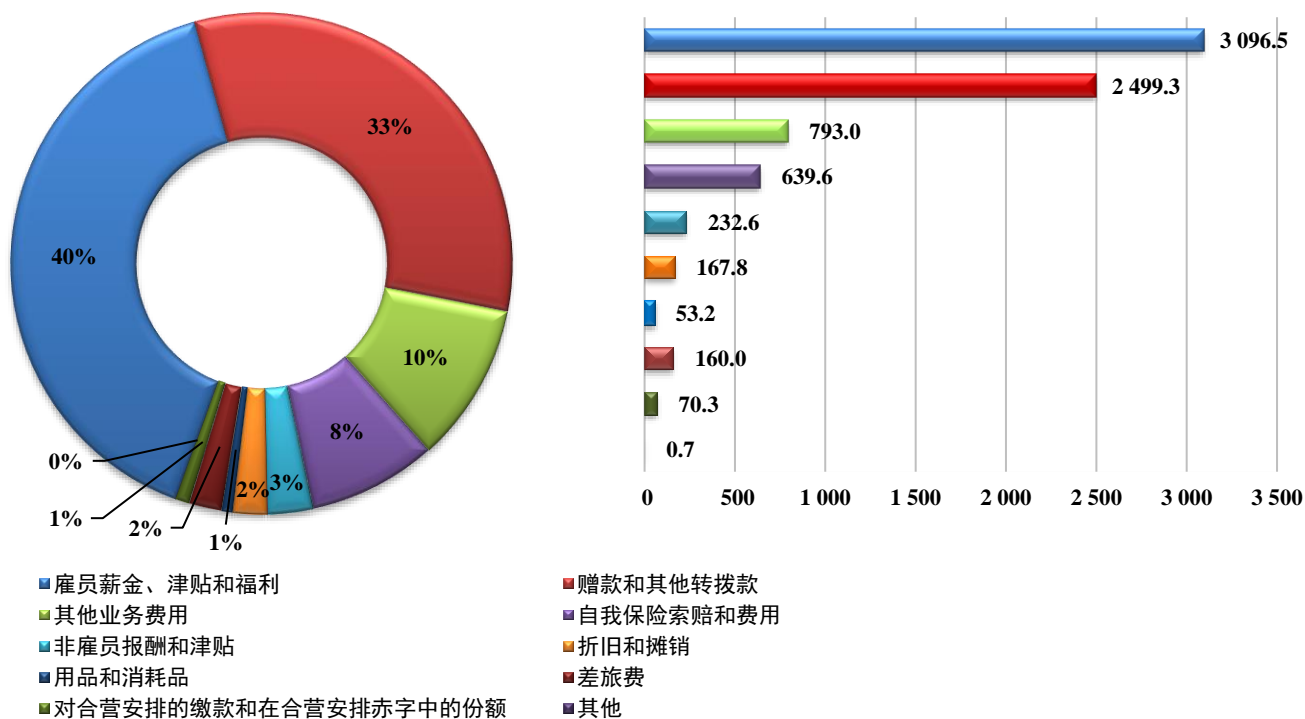
	2022	2021	变动	百分比变动
雇员薪金、津贴和福利	3 096.5	2 930.5	166.0	5.7
赠款和其他转拨款	2 499.3	1 866.7	632.6	33.9
自我保险索赔和费用	639.6	627.6	12.0	1.9
非雇员报酬和津贴	232.6	217.2	15.4	7.1
折旧和摊销	167.8	174.9	(7.1)	(4.1)
其他费用 ^a	1 077.2	866.8	210.4	24.3
费用共计	7 713.0	6 683.7	1 029.3	15.4

^a 业务费用 7.930 亿美元, 对合营安排的缴款和在合营安排赤字中的分担额 7 030 万美元, 其他费用 2.139 亿美元(2021 年: 业务费用 6.891 亿美元, 对合营安排的缴款和在合营安排赤字中的分担额 6 970 万美元, 其他费用 1.080 亿美元)。

32. 图四.十二按性质重点列示费用。最大的类别是雇员薪金、津贴和福利, 数额为 30.965 亿美元(40.1%), 其次是给最终受益人和执行伙伴的赠款和转拨款, 数额为 24.993 亿美元(32.4%)。其他业务费用为 7.930 亿美元, 也是一个重要类别(10.3%), 主要包括订约服务、货物采购和办公场所租赁。赠款和其他转拨款显著增加 6.326 亿美元, 主要原因是 2022 年为乌克兰和阿富汗项目提供了额外的人道主义援助。

图四.十二
按性质列示的费用

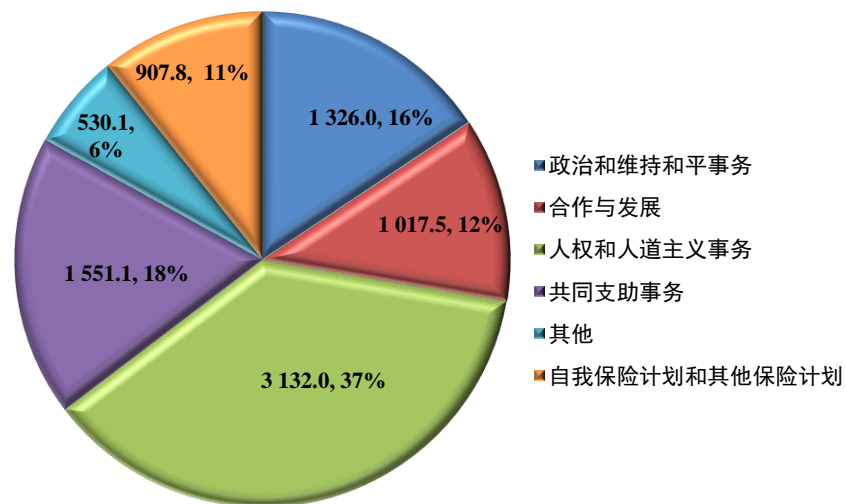
(百万美元和百分比)



33. 图四.十三按工作支柱突出列示费用。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。

F. 净资产

34. 截至 2022 年 12 月 31 日的净资产为 47.092 亿美元，包括累计盈余 46.219 亿美元和准备金 8 730 万美元，由联合国工作人员疾病和意外相互保险协会等基金持有。净资产中还包括 23.717 亿美元的土地和建筑物财产(50%)，这些财产不易兑换用于流动性目的和用于清偿债务。在大多数情况下，这些建筑物也是在捐赠的土地上建造，只有在本组织占用这些房地(如秘书处大楼)时才有价值。

35. 2022 年，净资产增加 11.942 亿美元，主要原因是雇员福利负债的精算收益(15.153 亿美元)，被该年的赤字(3.648 亿美元)所抵销。表四.9 按基金组列示净资产变动情况。

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 2020 年 12 月 31 日净资产	249.1	4 076.5	(6 215.0)	745.8	3 317.4	2 173.8
净资产变动						
雇员福利负债精算利得/(损失)	(0.3)	—	493.1	(9.6)	—	483.2
在合营安排直接确认的净资产变动中的份额	(12.8)	—	—	—	—	(12.8)
年度盈余/(赤字)	15.8	989.0	(165.5)	25.1	6.4	870.8
净资产变动共计	2.7	989.0	327.6	15.5	6.4	1 341.2
截至 2021 年 12 月 31 日净资产	251.8	5 065.5	(5 887.4)	761.3	3 323.8	3 515.0
净资产变动						
雇员福利负债精算利得/(损失)	6.4	—	1 501.6	7.2	—	1 515.2
在合营安排直接确认的净资产变动中的份额	43.9	—	—	—	(0.2)	43.7
年度盈余/(赤字)	63.3	(322.3)	(139.5)	(5.2)	39.0	(364.7)
净资产变动共计	113.6	(322.3)	1 362.1	2.0	38.8	1 194.2
截至 2022 年 12 月 31 日净资产	365.4	4 743.2	(4 525.3)	763.3	3 362.6	4 709.2

G. 经常预算的预算执行情况

36. 经常预算继续按修正的收付实现制编制。大会在第 72/266 号决议中核准将预算期从两年改为一年的提案，自 2020 年方案预算起试行。大会在同一决议中请秘书长对预算周期的变动进行审查。

37. 如秘书长在根据大会要求提交的预算周期变动审查报告(A/77/485)中所述，从两年预算期改为年度预算期以及预算改革有助于实现和展示一个更加灵活、敏捷和反应迅速的联合国，它每年都在重振自己，扪心自问它为自身所服务的对象带来了什么变化，并且透明地列示具体和切实的成果。秘书长的报告重点指出了

四项主要成就：方案管理人更多参与，不断学习和改进，以便更有效地执行任务；方案规划更加敏捷：包括根据新的任务、变化的要求和条件以及以往的执行情况更快地作出调整；年度方案预算列报格式在会员国要求加强透明度和问责制这一必要性与高效且便于与各部门业务现实保持一致的编制流程之间取得平衡；会员国的通盘审查更加全面：将方案计划、业绩和所需资源纳入一份报告，并在大会届会主要会期进行审议。

38. 大会在第 77/267 号决议中决定自 2023 年起取消试行期，并请秘书长继续按年度周期提交方案预算。

39. 2022 年经常预算最终数额为 32.764 亿美元，与 2021 年预算 32.247 亿美元相比增加 1.6%。2022 年期间已使用的预算数额为 32.363 亿美元，是最终预算的 98.8%。预算使用不足的主要原因是，本组织的业务无法完全恢复至疫情前的模式。

第五章

2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表

第一卷列报的联合国业务活动

一. 截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参见	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 6	851 871	646 533
投资	附注 7	3 286 510	4 030 283
应收分摊会费	附注 8	123 995	118 208
应收自愿捐助	附注 9	1 012 283	1 018 291
其他应收款	附注 10	173 869	156 372
存货	附注 11	33 217	31 326
其他资产	附注 12	382 174	619 723
流动资产共计		5 863 919	6 620 736
非流动资产			
投资	附注 7	1 710 377	920 786
应收自愿捐助	附注 9	931 596	1 049 326
不动产、厂场和设备	附注 14	3 004 775	2 980 811
无形资产	附注 15	144 678	147 335
在采用权益法核算的合营安排中的份额	附注 24	7 496	4 912
非流动资产共计		5 798 922	5 103 170
资产共计		11 662 841	11 723 906
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 16	529 610	490 982
预收款和递延收入	附注 17	129 542	146 592
雇员福利负债	附注 18	246 313	269 721
拨备	附注 19	490 803	463 802
衡平征税负债	附注 20	250 190	215 858
有条件安排负债	附注 21	114 854	120 032
其他负债	附注 22	27 732	30 192
流动负债共计		1 789 044	1 737 179

第一卷列报的联合国业务活动

一. 截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	参见	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
非流动负债			
应付转拨款		1 448	637
雇员福利负债	附注 18	4 770 789	6 067 846
拨备	附注 19	1 115	622
有条件安排负债	附注 21	21 411	37 220
其他负债	附注 22	303 823	253 627
在采用权益法核算的合营安排中的份额	附注 24	66 013	111 806
非流动负债共计		5 164 599	6 471 758
负债共计		6 953 643	8 208 937
资产总额减负债总额后的净额		4 709 198	3 514 969
净资产			
累计盈余	附注 25	4 621 898	3 427 669
准备金	附注 25	87 300	87 300
净资产共计		4 709 198	3 514 969

财务报表附注是财务报表的组成部分。

二. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参见	2022	2021
收入			
分摊会费	附注 26	3 131 227	2 934 195
自愿捐款	附注 26	3 385 540	3 796 101
自我保险基金缴款	附注 28	477 205	448 885
其他收入	附注 27	224 220	215 976
其他转拨款和分配款	附注 26	127 546	135 986
投资收入	附注 30	2 531	23 330
收入共计		7 348 269	7 554 473
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 29	3 096 451	2 930 515
非雇员报酬和津贴		232 634	217 169
赠款和其他转拨款	附注 29	2 499 271	1 866 654
用品和消耗品		53 196	43 909
折旧和摊销	附注 14、15	167 757	174 919
减值	附注 14、15	(105)	357
差旅		160 059	62 467
其他业务费用	附注 29	792 979	689 132
自我保险索赔和费用	附注 28	639 617	627 631
融资费用	附注 22	—	1 066
对采用权益法核算的合营安排的缴款和在其赤字中的份额	附注 24	70 289	69 667
其他费用	附注 29	824	227
费用共计		7 712 972	6 683 713
年度(赤字)/盈余		(364 703)	870 760

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷列报的联合国业务活动

三. 2022 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	参见	累计盈余	准备金	净资产共计
截至 2021 年 1 月 1 日净资产		2 091 474	82 360	2 173 834
净资产变动				
雇员福利负债精算利得	附注 25	483 246	—	483 246
在合营安排直接确认的净资产变动中的份额	附注 24	(12 871)	—	(12 871)
转(自)/转入准备金		(4 940)	4 940	—
年度盈余		870 760	—	870 760
净资产变动共计		1 336 195	4 940	1 341 135
截至 2021 年 12 月 31 日净资产	附注 25	3 427 669	87 300	3 514 969
净资产变动				
雇员福利负债精算利得	附注 25	1 515 245	—	1 515 245
在合营安排直接确认的净资产变动中的份额	附注 24	43 687	—	43 687
年度赤字		(364 703)	—	(364 703)
净资产变动共计		1 194 229	—	1 194 229
截至 2022 年 12 月 31 日净资产	附注 25	4 621 898	87 300	4 709 198

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷列报的联合国业务活动

四. 2022 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参见	2022	2021
来自业务活动的现金流量			
年度(赤字)/盈余		(364 703)	870 760
非现金变动			
折旧和摊销	附注 14、15	167 757	174 919
不动产、厂场和设备以及无形资产的减值	附注 14	(105)	357
转让资产、捐赠资产和其他增加资产	附注 14、15	(7 119)	(11 962)
处置不动产、厂场和设备以及存货的净损失		13 976	2 927
雇员福利负债精算利得/(损失)		1 515 245	483 246
在合营安排确认的净资产变动中的份额	附注 24	43 687	(12 871)
资产变动			
应收分摊会费(增加)/减少	附注 8	(5 787)	329 975
应收自愿捐助(增加)/减少	附注 9	123 738	(534 426)
其他应收款(增加)/减少	附注 10	(17 497)	2 635
存货(增加)/减少	附注 11	(1 891)	(2 241)
其他资产(增加)/减少	附注 12	237 549	(248 190)
在采用权益法核算的合营安排资产中的份额(增加)/减少	附注 24	(2 584)	(1 024)
负债变动			
应付款和应计负债增加/(减少)	附注 16	38 628	(30 224)
预收款和递延收入增加/(减少)	附注 17	(17 050)	26 809
应付转拨款增加/(减少)		811	(209)
雇员福利负债增加/(减少)	附注 18	(1 320 465)	(251 680)
拨备增加/(减少)	附注 19	27 494	264 455
衡平征税基金负债增加/(减少)	附注 20	34 332	15 618
有条件安排负债增加/(减少)	附注 21	(20 987)	24 180
其他负债增加/(减少)	附注 22	(3 530)	(3 717)
在采用权益法核算的合营安排负债中的份额增加/(减少)	附注 24	(45 793)	4 363
作为投资活动列报的投资收入	附注 30	(2 531)	(23 330)
来自业务活动的净现金流量		393 175	1 080 370

第一卷列报的联合国业务活动

四. 2022 年 12 月 31 日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

	参见	2022	2021
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净减少/(增加)	附注 30	(45 818)	(853 868)
作为投资活动列报的投资收入	附注 30	2 531	23 330
购置不动产、厂场和设备	附注 14	(169 812)	(181 266)
处置厂场和设备所得		251	793
购置无形资产	附注 15	(26 255)	(27 162)
用于投资活动的净现金流量		(239 103)	(1 038 173)
来自融资活动的现金流量			
借款所得	附注 22	51 266	59 919
来自融资活动的净现金流量		51 266	59 919
现金及现金等价物净增加/(减少)		205 338	102 116
现金及现金等价物——年初		646 533	544 417
现金及现金等价物——年末	附注 6	851 871	646 533

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷列报的联合国业务活动

五. 2022 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(百分比)
	初始	最终			
收入					
分摊会费(扣除工作人员薪金税)	2 933 788	2 979 872	2 872 670	1.6	(3.6)
工作人员薪金税	279 138	280 173	286 820	0.4	2.4
一般收入	19 581	19 581	39 947	—	104.0
服务公众	(3 219)	(3 219)	(4 598)	—	(42.8)
收入共计	3 229 288	3 276 407	3 194 839	1.5	(2.5)
支出					
按编次列示的经常预算					
通盘决策、领导和协调	425 682	426 612	396 601	0.2	(7.0)
政治事务	848 559	890 213	864 022	4.9	(2.9)
国际司法和国际法	92 880	92 880	94 837	—	2.1
国际合作促进发展	260 683	260 683	259 683	—	(0.4)
区域合作促进发展	311 959	311 959	312 253	—	0.1
人权和人道主义事务	235 736	237 934	238 757	0.9	0.3
全球传播	100 015	100 073	98 176	0.1	(1.9)
共同支助事务	308 171	309 392	318 628	0.4	3.0
内部监督	21 187	21 187	20 877	—	(1.5)
共同出资的行政活动和特别费	92 766	92 766	90 607	—	(2.3)
基本建设支出	112 743	112 743	112 761	—	(0.0)
安保和安全	125 654	125 677	127 931	—	1.8
发展账户	16 199	16 199	16 199	—	—
工作人员薪金税	277 054	278 089	284 937	0.4	2.5
支出共计	3 229 288	3 276 407	3 236 269	1.5	(1.2)
净额共计	—	—	(41 430)	—	—

^a 系指联合国 2022 年经常预算。见附注 5。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷列报的联合国业务活动

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) 国际司法和国际法。

2. 联合国通过以下主要机关实现上述目标：

- (a) 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题；
- (b) 安全理事会负责维持和平和建设和平工作的各个方面，包括努力解决冲突，恢复民主，促进裁军，提供选举支助，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，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任务、经济委员会、法庭、培训机构和其他中心。

第一卷列报的联合国业务活动

4. 这些财务报表涉及第一卷列报的联合国业务活动，按照公共部门会计准则的报告要求，这是联合国一个单独的财务报告主体。第一卷列报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：有独特分摊比额表和预算过程的经常预算；由大会或秘书长设立、补充经常预算活动的信托基金；由秘书长以联合国行政首长身份为便于执行任务而设立的特别账户或基金。

5. 报告主体——第一卷列报的联合国业务活动——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流程具有独特性，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列报的联合国活动。

6. 不过，鉴于国贸中心是联合国和世界贸易组织之间的一个合营安排，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。联合国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，这些主体包括联合国环境规划署、联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国人类住区规划署(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，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务的活动；

(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)秘书处大楼进行抗震改造；

(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。**这些包括自我保险基金；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基金；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》，这些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。按照持续经营假设编制这些财务报表，编制和列报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(a)至(d)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 77/264 号决议中核准了 2023 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。根据财务条例 6.2, 秘书长在 2023 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2022 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的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列报某些资产、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，估计修订在修订估计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；不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命和折旧/摊销方法的选择；资产减值；金融工具的分类；存货估值；计算拨备现值时采用的通货膨胀率和贴现率；或有资产/负债的分类。

未来会计公告

19. 本组织继续监测公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展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) 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。公共部门会计准则委员会计划发布一项关于不动产、厂场和设备的新准则，以《取代公共部门会计准则第 17 号》，增加关于遗产和基础设施资产的公共部门导则，并与新的计量原则保持一致。预计将于 2023 年上半年发布该准则，同时发布计量相关导则；

(c) 公共部门计量：该项目的目标是：(一) 发布修正后的公共部门会计准则，纳入初步确认时的计量、后续计量和与计量有关的披露的订正规定；(二) 提供有关采用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导则；(三) 处理交易成本，包括是将借款成本资本化还是将其记为费用这一具体问题。公共部门会计准则委员会预计在 2023 年上半年核准和发布该计量准则。公共部门实体通用目的财务报告概念框架的相关章节(第 7 章，关于资产和负债的计量)也将根据新准则予以更新；

(d) 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。新准则将使确认费用的会计政策发生变更，根据新准则，转让提供方将在转让接受方通过向第三方受益人转让货物或服务履行义务时确认费用。该准则草案正由公共部门会计准则委员会进行最后阶段的审查，预计将于 2023 年上半年发布。为了准备采用这一新准则，正在开展数据收集工作和修订协议模板；

(e) 收入：该项目的范围是制订关于收入的准则级新规定和新导则，以修正或取代下列准则中的现行规定和导则：《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))》。公共部门会计准则委员会完成了与原则有关的问题的讨论，并计划在 2023 年上半年发布该准则；

(f) “退休金计划的会计和报告”是公共部门会计准则委员会的一个新项目，也是对国际会计准则第 26 号的调整适用。制定征求意见稿的目的是规定公共部门退休金计划的会计和报告要求，这些计划主要向退休的公共部门雇员提供福利。根据权责发生制会计办法编制和列报财务报表的退休金计划应适用本准则；

(g) “其他租赁类安排”是公共部门会计准则委员会的另一个新项目，目的是为确定和处理与租赁类安排有关的租赁会计问题制定更多的导则。该征求意见稿于 2023 年 1 月发布供征求意见，其中提出了对《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》关于特许租赁会计的修正，以及关于实物资产使用权的新导则和对《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)》的相应修正。

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：

(a) 2018 年 8 月发布并于 2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》；

(b) 2019 年 1 月发布并于 2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》；

(c) 2022 年 1 月发布并将于 2025 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》；

(d) 2022 年 5 月发布并将于 2025 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 44 号(持有供出售的非流动资产和已停止经营业务)》。

21. 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>2023 年 12 月 31 日终了财政年度财务报告第一卷必须遵守《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》。本组织正在评估按照《公共部门会计准则第 41 号》对投资现金池进行记录、估值和报告的新要求。将利用评估结果制定会计政策文件和更新总体导则。</p>

准则	在采用之年的预期影响
《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。新准则要求实体为下一次社会福利付款确认费用和负债。</p> <p>目前并没有适用于本组织的此类社会福利,因此该准则对第一卷财务报告没有影响。</p>
《公共部门会计准则第 43 号》	<p>《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》,将导则与《国际财务报告准则》第 16 号保持一致。此项新颁布的准则引入新合约及租赁定义,并就所有租赁(符合短期及低价值豁免类别者除外)订明使用权确认及计量模式。《公共部门会计准则》第 43 号还就出租方会计核算适用风险和回报模式提供了进一步指导。2025 年 12 月 31 日终了财政年度财务报告第一卷必须采用此准则。将在 2025 年 1 月 1 日生效日之前的 2023 和 2024 日历年评估《公共部门会计准则第 43 号》的影响。经扩大的租赁定义估计将使更多具约束力的安排被确认为租赁,而租赁负债及使用权资产相应增加。</p>
《公共部门会计准则第 44 号》	<p>《公共部门会计准则第 44 号(持有供出售的非流动资产和已停止经营业务)》颁布了依照国际财务报告准则 5 对持有供出售资产进行会计核算以及列报和披露已停止经营业务的要求。2025 年 12 月 31 日终了财政年度财务报告第一卷必须采用此准则。在 2025 年 1 月 1 日生效日之前,将评估《公共部门会计准则第 44 号》的影响,以便本组织做好实施准备。鉴于持有供出售的非流动资产的定义和范围,初步估计确认和计量对本组织的影响不大,因为列报和披露的变化将取决于今后从 2025 年 1 月 1 日起停止经营业务(如有)的确定。</p>

附注 3

重要会计政策

金融资产分类

22. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。本组织在初始确认时将其金融资产归入下列某一类别,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中的投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

23. 所有金融资产初始按公允价值计量。本组织在被列为贷款和应收款的金融资产产生之日予以初始确认。所有其他金融资产都是在交易日初始确认,即本组织成为相关金融工具合同条款当事方之日。

24. 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。

25. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是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。

26. 贷款和应收款是指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生金融资产。这些资产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。

27. 在每个报告日评估各类金融资产,以确定是否有客观证据显示出现了减值。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。

28. 当收取现金流的权利已过期或已被转让,并且本组织实质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强制执行权,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

29. 联合国金库负责投资来自秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与方分担投资风险和分享投资回报。由于这些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,但以所投入现金数额为限。

30. 根据投资期限,本组织在现金池中的投资在财务状况表中列入为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

现金及现金等价物

31. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金,以及自购入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: 应收捐款

32. 应收捐款是指会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行协议已承付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款不在此列。如认为重要,这些长期应收自愿捐款以使用实际利率法计算的贴现

值列报。应收自愿捐款、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拨备外，还需计提一般拨备。计提未清应收款一般拨备的比率是：逾期 12 个月 25%，逾期 24 个月 60%，逾期 36 个月 100%。对于应收分摊会费，可疑应收款备抵的计算方式如下：

(a) 对于根据《联合国宪章》第十九条因拖欠数额等于或超过前两年应缴会费数额且逾期超过两年而失去在大会投票权的会员国的应收款：100%备抵；

(b) 大会给予特别付款待遇的逾期超过两年的应收款(已根据大会第 36/116 A 号决议转到一个特别账户的中国未缴分摊会费以及前南斯拉夫的未缴分摊会费)：100%备抵；

(c) 逾期超过两年且会员国已对余额提出具体异议的应收款：100%备抵。逾期未超过两年但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

33. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款、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

34. 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

35. 存货余额确认为流动资产，包括以下类别。

类别	次类别
持有供出售或对外分发	书籍和出版物、邮票
与持有供出售或对外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(包括备件和药品)库存

36. 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 4%至 27%的标准费率，以取代实际连带费用。对于通过非交换交易(如捐赠物品)获取的存货，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的存货按成本与现行重置成本间较低者列报。

37. 在本组织出售、交换、对外分发或消耗存货后,将存货的账面价值记为费用。可变现净值是指在日常运营过程中出售存货预期可实现的净额。现行重置成本是指获取相关资产将发生的估计成本。

38. 持有供内部消耗的消耗品和用品仅在达到重要性标准时才在财务状况表中资本化。此类存货依据“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,审查时将考虑移动平均价格估值与现行重置成本之间的差异以及流动缓慢和陈旧过时的物项。

39. 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

40. 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

41. 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(土地、建筑物、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。5 000 美元的较低门槛值适用于五个商品类别:车辆、装配式建筑;卫星通信系统;发电机;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 40%的标准费率,以取代实际连带费用;

(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作初始确认。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) 对于以零成本或名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠资产，获取之日的公允价值被视为购置等价资产的成本。

42. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命期内折旧，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，除非残值可能相当可观，否则残值为零。自采用《公共部门会计准则》以来，本组织使用的各类不动产、厂房和设备的估计使用寿命如下表所示。

类别	次类别	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支援车辆	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	3 年
	办公设备	4 年
	家具和固定装置	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和移动式建筑物	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

类别	次类别	估计使用寿命
	融资租赁或捐赠使用权的建筑物	安排期限或建筑物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	最长 50 年
租赁物改良	固定装置、配件和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中较短者

43. 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次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，并将结果记入资产总账。尽管在资产总账中记录的总使用寿命超过标准使用寿命，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，其中一些组成部分的寿命可长达 100 年。

44. 对于有重要成本价值、已提足折旧但仍在使用的资产，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。

45. 根据审计委员会关于审查各类资产使用寿命的建议，本组织在会计准则工作队的支持下进行了一次全系统调查，并分析了本组织关于资产使用情况的历史数据，由此修订了使用寿命。自 2023 年 1 月 1 日起，更新后的使用寿命将适用于本组织的不动产、厂场和设备。

46. 本组织对于不动产、厂场和设备初始确认后的计量采用成本模式而非重估模式。物项在初始购置后发生费用，只有当其今后的经济利益或服务潜力有可能流向本组织，且后续费用超过初始确认门槛值时，才将后续费用资本化。维修与保养费用计入其发生年度的财务执行情况表。

47. 如果处置或转让不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表的其他收入或其他费用中确认。

48. 在进行年度实物核查时以及在某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、厂场和设备物项(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

49. 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。对于以零成本或名义成本获取的无形资产，包括捐赠资产，获取之日的公允价值被视作其成本。内部产生的无形资产的确认门槛值为单件 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。

50. 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费用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起或自开始运作当月起，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	估计使用寿命期限
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

51. 对正在开发或使用寿命不确定的无形资产进行年度减值审查。其他无形资产仅在查明有减值迹象时才进行减值审查。

金融负债：分类

52. 金融负债归类为“其他金融负债”。这些负债包括应付款、应付转拨款、未来将退还的未使用资金以及对联合国系统其他报告主体应付款余额等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债最初按公允价值确认，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，便终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计负债

53. 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

54. 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

55. 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”

56. 本组织实质上承担与不动产、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。

57. 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”

58. 本组织经常以经营租赁方式出租某些资产。出租资产在不动产、厂场和设备项下列报,租赁收入按直线法在租赁期间财务执行情况表中确认。

捐赠的使用权

59. 土地、建筑物、基础设施资产、机具和设备往往主要由东道国政府通过捐赠使用权安排以零成本或名义成本赠予本组织。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。

60. 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,则捐赠土地使用权安排作为经营租赁核算。

61. 在土地所有权是无限限制转让给本组织的情况下,土地作为捐赠的不动产、厂场和设备核算,并按获取之日的公允价值确认。

62. 收入和费用的确认门槛值是单项捐赠使用权房地年度租金相当于 20 000 美元,单件机具和设备年度租金相当于 5 000 美元。

雇员福利

63. 雇员的定义是《联合国宪章》第九十七条含义范围内的工作人员,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

64. 短期雇员福利是指应在雇员提供相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差旅费)。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

65. 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

66. 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)。设定受益计划是本组织有义务提供商定福利、因此本组织承担精算风险的那些计划。设定受益计划的负债按设定受益负债的现值计量。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。

67. 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。设定受益负债现值的确定方法是，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。

68. **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。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 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。

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

70. **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(临时工作人员为 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余额。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，但要指出的是，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)》，其他长期福利必须同样按离职后福利估值；因此，联合国将其累积年假福利负债作为经精算估值的设定受益离职后福利估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

71. 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。养恤基金是一个已注资、多雇主的设定受益计划。《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。

72. 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负债、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。本组织在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

终止任用福利

73. 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用，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 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，而且如果折现的影响重大，则予以折现。

其他长期雇员福利

74. 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。

75. 《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

76. 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现时法定或推定义务，并且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。如果货币时间价值影响重大，则拨备按清偿义务所需数额的现值计算。

77. 预算期终了时批款的未支配余额和往期留存批款的到期余额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

78. 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时才能认定是否存在的所有可能义务作为或有负债披露。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。

79. 本组织不断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份的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。

80. 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

81. 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控制的一起或多起不确定事项时才能确认是否存在的可能资产。如果经济利益更有可能流入本组织，则在附注中披露或有资产。

82. 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，或虽有协议的支持但协议尚未被接受而正式确定，则被视为或有资产，条件是在下个财务期间可以衡量所收款项并可能收到该款项。

承付款

83. 承付款是本组织按照未结合同将要发生、并且本组织在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用。承付款包括：资本承付款(截至报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、截至报告期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

84. 批款由会员国按照大会确定的分摊比额表分摊的会费缴款供资。除其他外，这些摊款须计及下列各项调整数：以前未向会员国分摊的追加批款；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未支配余额、以往年度留存批款的到期余额；衡平征税基金中不需要用于支付退税款的贷项。经常预算批款按一年预算期核定并分摊；分摊会费的相关部分在每年年初确认为收入。

自愿捐款

85. 由法律上可以强制执行的协定所支持的自愿捐款和其他转拨款在协定具有约束力时，也即本组织被认为获得资产控制权时确认为收入。但是，如果所收现金须受特定条件约束，则在这些条件得到满足后再确认收入。对于所有不超过 50 000 美元门槛值的有条件安排都在最初便确认为收入。

86. 与无条件多年期自愿捐助协定、认捐和其他已承诺捐助有关的全部数额在安排产生约束力时确认为收入，但初级专业干事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

业干事方案，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款。

87. 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。

88. 对于(每笔独立捐助)超过 20 000 美元确认门槛的实物捐助，一旦未来经济利益或服务潜力可能流入本组织并且能可靠地计量这些资产的公允价值，便确认为资产和收入。实物捐助在未来经济利益或服务潜力很可能流入资发基金并且能可靠地计量这些资产的公允价值时确认为资产和收入。对于车辆、装配式建筑物、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。实物捐助初始按照收到日通过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

89. 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的已收和应收报偿的公允价值。只有在能可靠予以计量、未来的经济利益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，在服务提供后确认。作为一种实用的权宜之计，在操作上，收入可以提前开具账单，随后很快提供服务；

(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。

90. 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 4 (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

91. 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计算得出。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的日平均余额按比例分配。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，根据年终余额按比例分配给所有参与方。

费用

92. 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。

93. 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,比如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。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。

94. 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。

95. 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。

96. 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、租金、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。

97. 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,向执行实体或执行伙伴供资的有约束力协议但在报告期结束时未支付款项,在财务报表附注中列为承付款。

联合安排

98. 联合安排是指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的安排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) 联合业务,根据这种安排,参与方有资产权和负债义务。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,核算与其在联合业务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,参与方对净资产拥有所有权并对净负债承担义务。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。

多伙伴信托基金

99. 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。

100. 对基金活动进行评估,以确定是否具有控制权,确定本组织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。

101. 如果是联合控制,但本组织不被视为委托人,则此类活动被视为联合业务,核算方法如上文所述。

附注 4
分部报告

102. 分部是指可区分的一项活动或一组活动,其财务信息单独列报,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。分部间往来业务按常规业务政策确定成本回收价,在编制合并财务报表时冲销。

103. 为了详细说明本组织活动的管理和筹资情况,按基金组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。

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的非洲会堂进行翻修;在曼谷对亚太经社会秘书处大楼进行抗震改造。
共同支助事务	提供财务、人力资源、信息和通信技术支助服务以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的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	与联合国各类健康、牙科和人寿保险计划以及一般责任险有关的活动。
其他	包括联合国发展账户、衡平征税基金和公约基金在内的所有其他基金。
冲销	在合并本组织各基金(即财务报告主体)时冲销的各分部之间的基金间分配。冲销的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款项既是经常预算的费用,又是其他基金的收入,因此予以冲销。

104. 按支柱列示的分部业绩报告补充按基金组列示的分部列报信息,按支柱说明如下。

分部	分部活动
政治和维持和平事务	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	促进和支持国际和区域合作与发展，以谋求持续经济增长、消除贫困和饥饿、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设可持续人类住区。
人权和人道主义事务	促进和保护人人切实享有人权，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；推动支持人人享有和平、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	与会员国合作，推动其加大力度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，为社会中一些最弱势者提供保障。
共同支助事务	包括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的决策进程的效力和效率。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、信息和通信技术以及支助事务，以支持联合国的业务活动、项目和基金活动。
其他	包括未具体列在其他支柱分部项下的其他活动，诸如图书馆捐赠、国际伙伴关系、环境事务、特别项目等。
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险有关的活动账户。 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	包括在合并本组织各基金(即财务报告主体)时冲销的各分部之间的基金间分配。冲销的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款项既是经常预算的费用，又是其他基金的收入，因此予以冲销。

所有基金

按基金组列示的截至 2022 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	102 833	395 451	24 734	89 316	52 139	141 651	45 747	—	851 871
投资	415 316	1 585 468	100 900	358 117	209 182	433 853	183 674	—	3 286 510
应收分摊会费	123 985	—	10	—	—	—	—	—	123 995
应收自愿捐款	7	1 011 047	—	46	—	4	1 179	—	1 012 283
其他应收款	6 507	48 010	281	78 428	—	40 478	265	(100) ^a	173 869
存货	26 808	69	5	6 335	—	—	—	—	33 217
其他资产	47 921	304 986	2 435	13 806	—	12 096	930	—	382 174
流动资产共计	723 377	3 345 031	128 365	546 048	261 321	628 082	231 795	(100)	5 863 919
非流动资产									
投资	196 204	767 746	48 052	173 416	101 294	334 723	88 942	—	1 710 377
应收自愿捐款	—	931 596	—	—	—	—	—	—	931 596
不动产、厂场和设备	264 696	58 966	2 655 798	25 315	—	—	—	—	3 004 775
无形资产	12 268	9 082	117 437	4 460	—	1 291	140	—	144 678
在以权益法核算的合营安排中的份额	6 044	—	1 452	—	—	—	—	—	7 496
非流动资产共计	479 212	1 767 390	2 822 739	203 191	101 294	336 014	89 082	—	5 798 922
资产共计	1 202 589	5 112 421	2 951 104	749 239	362 615	964 096	320 877	(100)	11 662 841
负债									
流动负债									
应付款和应计负债	263 811	153 532	20 885	40 007	—	43 507	7 868	—	529 610
预收款项和递延收入	67 878	54 526	26	4 753	—	2	2 357	—	129 542

	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	55 731	18 925	286	4 626	155 508	10 566	671	—	246 313
拨备 ^b	361 933	164	54	—	—	128 460	192	—	490 803
衡平征税负债	—	—	—	—	—	—	250 190	—	250 190
有条件安排负债	—	114 854	—	—	—	—	—	—	114 854
其他负债	95	3 999	9 240	1 769	—	—	12 729	(100) ^a	27 732
流动负债共计	749 448	346 000	30 491	51 155	155 508	182 535	274 007	(100)	1 789 044
非流动负债									
应付转拨款	—	1 448	—	—	—	—	—	—	1 448
雇员福利负债	20 240	—	—	—	4 732 352	18 197	—	—	4 770 789
拨备	145	116	854	—	—	—	—	—	1 115
有条件安排负债	—	21 411	—	—	—	—	—	—	21 411
其他负债	1 384	321	302 115	3	—	—	—	—	303 823
在以权益法核算的合营安排中的份额	66 013	—	—	—	—	—	—	—	66 013
非流动负债共计	87 782	23 296	302 969	3	4 732 352	18 197	—	—	5 164 599
负债共计	837 230	369 296	333 460	51 158	4 887 860	200 732	274 007	(100)	6 953 643
资产总额减负债总额后的净额	365 359	4 743 125	2 617 644	698 081	(4 525 245)	763 364	46 870	—	4 709 198
净资产									
累计盈余/(赤字)	365 359	4 743 125	2 617 644	698 081	(4 525 245)	676 064	46 870	—	4 621 898
准备金	—	—	—	—	—	87 300	—	—	87 300
净资产共计	365 359	4 743 125	2 617 644	698 081	(4 525 245)	763 364	46 870	—	4 709 198

^a 共同支助事务分部与信托基金分部之间交叉借款 10 万美元。

^b 作为特殊情况，为了业务连续性的目的，到 2020 年底，共有 2 871.8 万美元从经常预算和相关基金分部转入共同支助事务分部。2021 年，业务连续性活动的实际执行额为 664.4 万美元，调整额为 39.6 万美元，2022 年，进一步活动的实际执行额为 1 640.2 万美元。剩余的 527.6 万美元在经常预算和相关基金分部记作应退还会员国款项。

所有基金

按基金组列示的截至 2021 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	74 358	296 997	16 609	65 736	32 079	129 456	31 298	—	646 533
投资	507 267	2 028 850	114 821	449 355	219 300	496 731	213 959	—	4 030 283
应收分摊会费	118 198	—	10	—	—	—	—	—	118 208
应收自愿捐款	—	1 016 302	—	—	—	—	1 989	—	1 018 291
其他应收款	4 790	41 389	15	71 091	—	47 135	3	(8 051) ^a	156 372
存货	27 276	84	5	3 961	—	—	—	—	31 326
其他资产	43 762	524 322	2 675	15 083	—	32 598	1 283	—	619 723
流动资产共计	775 651	3 907 944	134 135	605 226	251 379	705 920	248 532	(8 051)	6 620 736
非流动资产									
投资	93 588	379 251	21 224	83 997	40 994	261 737	39 995	—	920 786
应收自愿捐款	—	1 049 326	—	—	—	—	—	—	1 049 326
不动产、厂场和设备	281 433	56 182	2 627 454	15 742	—	—	—	—	2 980 811
无形资产	7 567	10 802	124 902	3 237	—	827	—	—	147 335
在以权益法核算的合营安排中的份额	3 279	—	1 633	—	—	—	—	—	4 912
非流动资产共计	385 867	1 495 561	2 775 213	102 976	40 994	262 564	39 995	—	5 103 170
资产共计	1 161 518	5 403 505	2 909 348	708 202	292 373	968 484	288 527	(8 051)	11 723 906
负债									
流动负债									
应付款和应计负债	264 975	108 635	32 489	35 781	—	39 698	9 404	—	490 982
预收款项和递延收入	92 073	48 816	27	4 177	—	2	1 497	—	146 592

	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	63 825	17 820	684	3 524	162 070	21 531	267	—	269 721
拨备	341 289	190	500	—	—	121 823	—	—	463 802
衡平征税负债	—	—	—	—	—	—	215 858	—	215 858
有条件安排负债	—	120 032	—	—	—	—	—	—	120 032
其他负债	8 087	4 329	6 046	5 948	—	—	13 833	(8 051) ^a	30 192
流动负债共计	770 249	299 822	39 746	49 430	162 070	183 054	240 859	(8 051)	1 737 179
非流动负债									
应付转拨款	—	637	—	—	—	—	—	—	637
雇员福利负债	26 116	—	—	—	6 017 619	24 111	—	—	6 067 846
拨备	215	116	291	—	—	—	—	—	622
有条件安排负债	—	37 220	—	—	—	—	—	—	37 220
其他负债	1 310	280	252 012	25	—	—	—	—	253 627
在以权益法核算的合营安排中的份额	111 806	—	—	—	—	—	—	—	111 806
非流动负债共计	139 447	38 253	252 303	25	6 017 619	24 111	—	—	6 471 758
负债共计	909 696	338 075	292 049	49 455	6 179 689	207 165	240 859	(8 051)	8 208 937
资产总额减负债总额后的净额	251 822	5 065 430	2 617 299	658 747	(5 887 316)	761 319	47 668	—	3 514 969
净资产									
累计盈余/(赤字)	251 822	5 065 430	2 617 299	658 747 ^b	(5 887 316)	674 019	47 668	—	3 427 669
准备金	—	—	—	—	—	87 300	—	—	87 300
净资产共计	251 822	5 065 430	2 617 299	658 747	(5 887 316)	761 319	47 668	—	3 514 969

^a 经常预算和相关基金分部与共同支助事务分部之间交叉借款 800.0 万美元，共同支助事务分部与信托基金分部之间交叉借款 5.1 万美元。

^b 作为特殊情况，为了业务连续性的目的，到 2020 年底，共有 2 871.8 万美元从经常预算和相关基金分部转入共同支助事务分部。其中，2021 年共使用 664.4 万美元。因此，共同支助事务分部的累计盈余包括 2020 年从经常预算和相关基金转来的 2 167.8 万美元。2022 年底，任何未使用的资金将被返还。

按基金组列示的 2022 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表
(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	3 131 227	—	—	—	—	—	—	—	3 131 227
自愿捐款	75 526	3 273 928	30 285	3 059	—	—	2 742	—	3 385 540
自我保险基金缴款	—	—	—	—	—	709 886	—	(232 681) ^a	477 205
其他收入	39 237	3 152	20 815	421 910 ^d	71 900	291	3 011	(336 096) ^b	224 220
其他转拨款和分配款	—	150 986	90 099	50 881	—	200	18 199	(182 819) ^c	127 546
投资收入	1 799	14 549	1 179	4 047	1 474	(20 707)	190	—	2 531
收入共计	3 247 789	3 442 615	142 378	479 897	73 374	689 670	24 142	(751 596)	7 348 269
费用									
雇员薪金、津贴和福利	2 190 278	768 261	67	185 930	212 698	28 320	2 814	(291 917)	3 096 451
非雇员报酬/津贴	107 508	105 296	10	11 457	—	—	9 113	(750)	232 634
赠款和其他转拨款	327 998	2 328 008	-	10 967	—	—	3 642	(171 344)	2 499 271
用品和消耗品	36 902	14 582	49	4 616	—	5	8	(2 966)	53 196
折旧和摊销	31 817	8 435	123 544	3 828	—	133	—	—	167 757
减值	(13)	—	(104)	12	—	—	—	—	(105)
差旅费	60 269	92 625	62	5 889	—	3	3 886	(2 675)	160 059
其他业务费用	356 871	447 243	18 224	217 804	258	29 049	5 474	(281 944)	792 979
自我保险索偿和费用	2 204	25	—	46	—	637 342	-	-	639 617
给使用权益法核算的合营安排的缴款 和在其赤字中的份额	70 273	—	16	—	—	—	—	—	70 289
其他费用	362	445	—	17	—	—	—	—	824
费用共计	3 184 469	3 764 920	141 868	440 566	212 956	694 852	24 937	(751 596)	7 712 972
年度盈余/(赤字)	63 320	(322 305)	510	39 331	(139 582)	(5 182)	(795)	—	(364 703)
基本建设支出	32 910	8 240	122 830	9 431	—	—	—	—	173 411

(脚注见下一页)

(此表的脚注)

- ^a 保险/劳工赔偿分部 2.32681 亿美元健康保险缴款与雇员薪金 2.32072 亿美元和非雇员报酬 60.9 万美元冲销。
- ^b 从共同支助事务分部回收内部费用 2.38257 亿美元；不动产、厂场和设备内部转账 3 526.6 万美元(2 033.0 万美元来自资本资产和在建工程分部，1 204.23 万美元来自经常预算和相关基金分部，180.7 万美元来自信托基金分部，108.7 万美元来自共同支助事务分部)；从长期雇员福利分部为长期雇员福利(离职后健康保险和离职回国补助金)供资 6 094.6 万美元；从其他分部分配差旅费 162.7 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。
- ^c 内部交叉供资 1.82819 亿美元(资本资产和在建工程分部 9 430.1 万美元，信托基金分部 4 484.5 万美元，共同支助事务分部 2 727.4 万美元，其他分部 1 619.9 万美元，保险/劳工赔偿分部 20.0 万美元)。
- ^d 作为特殊情况，共同支助事务分部收到经常预算和相关基金分部的款项 1 420.4 万美元。这笔款项用于抵销 2020 年因流动性限制而产生的特别承付款的实际支出。此外，与业务连续性活动有关的 527.6 万美元余额已调整为应退还会员国的经常预算和相关基金分部的款项。

按基金组列示的 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(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	2 934 195	—	—	—	—	—	—	—	2 934 195
自愿捐款	38 180	3 735 114	15 525	2 600	—	—	4 682	—	3 796 101
自我保险基金缴款	—	—	—	—	—	682 105	—	(233 220) ^a	448 885
其他收入	33 347	1 478	182 708	395 766 ^d	60 139	4 734	744	(462 940) ^b	215 976
其他转拨款和分配款	—	136 797	97 188	24 008	—	—	15 199	(137 206) ^c	135 986
投资收入	5 797	3 188	259	720	442	12 823	101	—	23 330
收入共计	3 011 519	3 876 577	295 680	423 094	60 581	699 662	20 726	(833 366)	7 554 473
费用									
雇员薪金、津贴和福利	2 077 914	719 464	4 727	161 656	225 958	25 074	2 727	(287 005)	2 930 515
非雇员报酬/津贴	95 581	95 877	24	12 154	—	—	17 026	(3 493)	217 169
赠款和其他转拨款	309 030	1 671 608	—	4 326	—	—	5 363	(123 673)	1 866 654
用品和消耗品	28 379	10 251	880	5 260	—	3	3	(867)	43 909
折旧和摊销	33 090	8 446	131 016	2 264	—	103	—	—	174 919
减值	265	—	—	92	—	—	—	—	357
差旅费	31 132	30 021	(69)	871	—	2	1 412	(902)	62 467
其他业务费用	349 461	351 591	197 271	179 420	96	23 323	5 396	(417 426)	689 132
自我保险索偿和费用	1 532	7	—	—	—	626 092	—	—	627 631
融资费用	—	—	1 066	—	—	—	—	—	1 066
给使用权法核算的合营安排的缴款 和在其赤字中的份额	69 501	—	166	—	—	—	—	—	69 667
其他费用	(171)	355	—	43	—	—	—	—	227
费用共计	2 995 714	2 887 620	335 081	366 086	226 054	674 597	31 927	(833 366)	6 683 713
年度盈余/(赤字)	15 805	988 957	(39 401)	57 008	(165 473)	25 065	(11 201)	—	870 760
基本建设支出	31 348	8 748	136 061	10 235	—	—	—	—	186 392

(脚注见下一页)

(此表的脚注)

- ^a 保险/劳工赔偿分部 2.33220 亿美元健康保险缴款与雇员薪金 2.32667 亿美元和非雇员报酬 55.3 万美元冲销。
- ^b 从共同支助事务分部回收内部费用 2.29442 亿美元；不动产、厂场和设备内部转账 1.83066 亿美元(1.79002 亿美元来自资本资产和在建工程分部，348.3 万美元来自经常预算和相关基金分部，55.6 万美元来自信托基金分部，2.5 万美元来自共同支助事务分部)；从长期雇员福利分部为长期雇员福利(离职后健康保险和离职回国补助金)供资 4 990.7 万美元；从其他分部分配差旅费 52.5 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。
- ^c 内部交叉供资 1.37206 亿美元(资本资产和在建工程分部 7 875.7 万美元，信托基金分部 2 316.6 万美元，共同支助事务分部 2 008.4 万美元，其他分部 1 519.9 万美元)。
- ^d 作为特殊情况，共同支助事务分部收到经常预算和相关基金分部的款项 1 859.4 万美元。这笔款项涉及因流动性限制而无法在 2020 年执行的延迟活动。

按支柱列示的 2022 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	944 165	103 288	759 355	254 380	110 827	138 121	32 634	788 457	—	—	—	3 131 227
自愿捐款	362 535	12 469	223 080	2 455 101	5 414	—	59 025	196 689	71 227	—	—	3 385 540
自我保险基金缴款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	709 886	(232 681) ^a	477 205
其他收入	15 440	1 470	21 981	75 863	3 766	127	—	369 419	58	72 192	(336 096) ^b	224 220
其他转拨款和分配款	7 675	361	38 018	36 695	416	—	1 227	223 899	1 874	200	(182 819) ^c	127 546
投资收入	2 377	169	3 187	9 156	59	—	278	6 541	(4)	(19 232)	—	2 531
收入共计	1 332 192	117 757	1 045 621	2 831 195	120 482	138 248	93 164	1 585 005	73 155	763 046	(751 596)	7 348 269
费用												
雇员薪金、津贴和福利	676 013	75 899	677 473	583 580	101 146	105 484	27 464	889 259	11 031	241 019	(291 917)	3 096 451
非雇员报酬/津贴	72 665	10 150	79 623	35 291	2 432	139	2 577	29 019	1 488	—	(750)	232 634
赠款和其他转拨款	206 762	14 320	100 680	2 128 386	541	4 141	40 592	139 076	36 117	—	(171 344)	2 499 271
用品和消耗品	35 151	55	3 488	3 835	210	1 074	73	12 209	62	5	(2 966)	53 196
折旧和摊销	20 123	1 311	2 435	4 361	456	315	1 150	136 941	532	133	—	167 757
减值	(2)	—	—	—	—	—	—	(103)	—	—	—	(105)
差旅费	28 005	3 570	35 980	56 555	1 243	2 377	4 141	28 647	2 213	3	(2 675)	160 059
其他业务费用	286 984	14 789	87 353	319 988	15 303	3 118	10 906	295 670	11 504	29 308	(281 944)	792 979
自我保险索偿和费用	10	—	2 195	(1)	—	—	—	45	26	637 342	—	639 617

	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	自我保险 计划和其他 保险计划	其他	冲销	共计
对使用权益法核算的合营安排的缴款和在其赤字中的份额	98	—	28 147	—	—	22 083	—	19 961	—	—	—	70 289
其他费用	234	24	115	39	14	2	—	390	6	—	—	824
费用共计	1 326 043	120 118	1 017 489	3 132 034	121 345	138 733	86 903	1 551 114	62 979	907 810	(751 596)	7 712 972
年度盈余/(赤字)	6 149	(2 361)	28 132	(300 839)	(863)	(485)	6 261	33 891	10 176	(144 764)	—	(364 703)
基本建设支出	15 345	1 502	4 702	2 954	3 057	294	74	145 483	—	—	—	173 411

- ^a 自我保险计划和其他保险计划分部 2.32681 亿美元健康保险缴款与雇员薪金 2.32072 亿美元和非雇员报酬 60.9 万美元冲销。
- ^b 从共同支助事务分部回收内部费用 2.38257 亿美元；不动产、厂场和设备内部转账 3 526.6 万美元(3 015.5 万美元来自共同支助事务分部，318.8 万美元来自全球传播分部，127.0 万美元来自人权和人道主义分部，36.7 万美元来自政治和维护和平分部，19.0 万美元来自合作与发展分部，9.6 万美元来自安保和安全分部)；从自我保险计划和其他保险计划分部为长期雇员福利(离职后健康保险和离职回国补助金)供资 6 094.6 万美元；从共同支助事务分部分配差旅费 162.7 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。
- ^c 内部交叉供资 1.82819 亿美元(共同支助事务分部 1.38102 亿美元，合作与发展分部 2 285.3 万美元，人权和人道主义事务分部 1 436.4 万美元，政治和维持和平事务分部 395.1 万美元，预防犯罪分部 61.0 万美元，自我保险计划和其他保险计划分部 20.0 万美元，其他分部 273.9 万美元)。

按支柱列示的 2021 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	852 687	105 337	706 351	219 757	100 752	131 557	33 046	784 708	—	—	—	2 934 195
自愿捐款	399 339	10 121	218 679	2 966 088	3 522	—	15 003	153 908	29 441	—	—	3 796 101
自我保险基金缴款	—	—	—	—	—	—	—	(2)	—	682 107	(233 220) ^a	448 885
其他收入	14 448	1 107	19 515	59 794	1 087	11	—	518 036	45	64 873	(462 940) ^b	215 976
其他转拨款和分配款	(2 707)	221	46 888	30 190	15	—	219	199 594	(1 228)	—	(137 206) ^c	135 986
投资收入	343	43	4 864	2 620	33	—	(28)	2 183	7	13 265	—	23 330
收入共计	1 264 110	116 829	996 297	3 278 449	105 409	131 568	48 240	1 658 427	28 265	760 245	(833 366)	7 554 473
费用												
雇员薪金、津贴和福利	625 325	67 460	663 116	544 757	92 896	99 653	25 627	838 585	9 069	251 032	(287 005)	2 930 515
非雇员报酬/津贴	63 500	8 169	78 852	31 022	2 519	133	2 831	32 271	1 365	—	(3 493)	217 169
赠款和其他转拨款	216 637	24 510	95 844	1 475 821	297	4 060	43 676	110 723	18 759	—	(123 673)	1 866 654
用品和消耗品	25 395	403	3 544	3 415	170	312	19	11 439	76	3	(867)	43 909
折旧和摊销	22 572	1 229	2 136	4 592	139	357	1 150	141 953	688	103	—	174 919
减值	—	—	—	—	—	—	—	357	—	—	—	357
差旅费	18 359	1 413	8 980	20 292	294	985	1 306	11 412	327	1	(902)	62 467
其他业务费用	232 719	12 146	87 858	229 137	12 110	3 531	9 291	487 950	8 396	23 420	(417 426)	689 132
自我保险索偿和费用	2	—	1 530	—	—	—	—	—	6	626 093	—	627 631
融资费用	—	—	—	—	—	—	—	1 066	—	—	—	1 066

	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	自我保险 计划和其他 保险计划	其他	冲销	共计
对使用权益法核算的合营安排的缴款和在其赤字中的份额	95	—	22 970	—	—	24 906	—	21 696	—	—	—	69 667
其他费用	26	17	(245)	114	5	8	—	301	1	—	—	227
费用共计	1 204 630	115 347	964 585	2 309 150	108 430	133 945	83 900	1 657 753	38 687	900 652	(833 366)	6 683 713
年度盈余/(赤字)	59 480	1 482	31 712	969 299	(3 021)	(2 377)	(35 660)	674	(10 422)	(140 407)	—	870 760
基本建设支出	15 917	363	3 086	2 724	800	11	72	163 397	22	—	—	186 392

^a 自我保险计划和其他保险计划分部 2.33220 亿美元健康保险缴款与雇员薪金 2.32667 亿美元和非雇员报酬 55.3 万美元冲销。

^b 从共同支助事务分部回收内部费用 2.29442 亿美元；不动产、厂场和设备内部转账 1.83066 亿美元(1.81674 亿美元来自共同支助事务分部，72.6 万美元来自全球传播分部，45.3 万美元来自人权和人道主义分部，13.3 万美元来自国际司法和国际法分部，7.5 万美元来自合作与发展分部，5 000 美元来自政治和维护和平分部)；从自我保险计划和其他保险计划分部为长期雇员福利(离职后健康保险和离职回国补助金)供资 4 990.7 万美元；从共同支助事务分部分配差旅费 52.5 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。

^c 内部交叉供资 1.37206 亿美元(共同支助事务分部 1.12240 亿美元，合作与发展分部 2 273.4 万美元，人权和人道主义事务分部 189.8 万美元，政治和维持和平事务分部 30.6 万美元，其他分部 2.8 万美元)。

附注 5
与预算的比较

105. 预算与实际数额对比表(报表五)列报按修正的收付实现制编制的预算数额与在可比基础上列报的实际收入和支出之间的差异。

106. 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、承付款和收入估计数。

107. 2022 年初始预算即是大会第 76/247 A 至 C 号决议核准的 2022 年预算。最终预算反映了第 76/246 B、76/271 和 77/4 号决议以及第 76/564 号决定规定的追加批款和承付款。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。

108. 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 104.0% 出现差异的主要原因是,往年支出退款的收入高于预算,利率上升使得银行利息收入增加。
服务公众	实际收入比最终预算少 42.8% 出现差异的主要原因是,由于冠状病毒病疫情相关限制、各工作地点的游客业务仅逐渐恢复,以及由于根据战略遗产计划在万国宫进行翻修工作,日内瓦的导游业务减少,游客服务净收入因此而低于预算。
支出:	
通盘决策、领导和协调	实际支出比最终预算少 7.0% 出现差异的主要原因是大会和会议管理部的支出低于预算。会议安排没有完全恢复至疫情前的模式,只有 91% 的已列入计划会议得以举行。此外,其他工作人员费用和订约承办事务项下的相关经费未得到充分使用,这些经费旨在使大会部能够补充核心工作人员的预算,以满足工作量大的会议期间的需要。另外,大会部在 2022 年期间转入疫后环境,但在招聘工作人员填补空缺职位方面仍面临挑战,导致职位开支减少。

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

109. 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列报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	筹资	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(3 236 269)	—	—	(3 236 269)
基础差异	825 150	(195 816)	—	629 334
主体差异	(4 542 139)	—	51 266	(4 490 873)
列报差异	7 346 433	(43 287)	—	7 303 146
现金流量表(报表四)列报的实际数额	393 175	(239 103)	51 266	205 338

110. 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。为使预算结果与现金流量表一致，必须去除修正收付实现制项目，如不涉及现金流动的预算内未清承付款。同样，公共部门会计准则特有的差异，如上一承付款的支付以及购置不动产、厂场和设备或无形资产有关的投资活动现金流量都须作为基础差异列入，以期与现金流量表一致。

111. 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余额变动净额。其他列报差异是，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。

112. 出现主体差异的原因是，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，而这些方案或基金组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动。财务报表包括本组织所有基金组的财务结果。

113. 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。此预算仅反映 2022 年度预算，因此没有时间差异。

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
主现金池(附注 30 和 31) ^a	804 536	588 031
欧元现金池(附注 30 和 31)	4 456	11 351
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资(附注 30)	32 043	38 251
其他现金及现金等价物	10 836	8 900
共计	851 871	646 533

^a 包括价值相当于-7.9 万美元(2021 年: -46.4 万美元)的不可兑换的叙利亚镑。

114. 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共计 3.955 亿美元(2021 年: 2.969 亿美元)。同样, 保险基金中的 1.417 亿美元(2021 年: 1.295 亿美元)和长期雇员福利基金中的 5 210 万美元(2021 年: 3 210 万美元)仅限于特定用途。

附注 7

投资

2022 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	2022 年 12 月 31 日共计
流动					
主现金池(附注 30 和 31)	1 585 468	386 968	209 182	1 046 204	3 227 822
欧元现金池(附注 30)	—	7 720	—	—	7 720
联合国工作人员疾病和意外相互保险 协会投资(附注 30)	—	39 165	—	—	39 165
衍生工具: 货币远期合同	—	—	—	11 803	11 803
小计	1 585 468	433 853	209 182	1 058 007	3 286 510
非流动					
主现金池(附注 30 和 31)	767 746	187 386	101 294	506 613	1 563 039
欧元现金池(附注 30)	—	448	—	—	448
联合国工作人员疾病和意外相互保险 协会投资(附注 30)	—	146 890	—	—	146 890
小计	767 746	334 724	101 294	506 613	1 710 377
共计	2 353 214	768 577	310 476	1 564 620	4 996 887

2021 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	2021 年 12 月 31 日共计
流动					
主现金池(附注 30 和 31)	2 028 850	494 267	219 300	1 277 514	4 019 931
欧元现金池(附注 30)	—	5	—	—	5
联合国工作人员疾病和意外相互保险 协会投资(附注 30)	—	2 459	—	—	2 459
衍生工具: 货币远期合同	—	—	—	7 888	7 888
小计	2 028 850	496 731	219 300	1 285 402	4 030 283

	信托基金 投资	保险/劳工 赔偿基金	长期雇员 福利	其他投资	2021 年 12 月 31 日共计
非流动					
主现金池(附注 30 和 31)	379 251	92 393	40 993	238 805	751 442
欧元现金池(附注 30)	—	1 614	—	—	1 614
联合国工作人员疾病和意外相互保险 协会投资(附注 30)	—	167 730	—	—	167 730
小计	379 251	261 737	40 993	238 805	920 786
共计	2 408 101	758 468	260 293	1 524 207	4 951 069

115. 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(2021 年: 320 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, 直至捐助方进一步通知。

附注 8

分摊会费: 非交换交易应收款

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
会员国	353 137	457 912
非会员国	524	366
可疑应收分摊会费备抵	(229 666)	(340 070)
应收分摊会费共计	123 995	118 208

^a 这一数额包括截至 2022 年 12 月 31 日现有会员国应缴的 3.29658 亿美元待付经常预算摊款和截至 2021 年 12 月 31 日的 4.34426 亿美元。

附注 9

自愿捐款: 非交换交易应收款

(千美元)

	流动	非流动	2022 年 12 月 31 日共计
自愿捐款	1 014 085	931 596	1 945 681
可疑应收自愿捐款备抵	(1 802)	—	(1 802)
应收自愿捐款共计	1 012 283	931 596	1 943 879

(千美元)

	流动	非流动	2021 年 12 月 31 日 共计(重报)
自愿捐款	1 034 631	1 049 326	2 083 957 ^a
可疑应收自愿捐款备抵	(16 340)	—	(16 340)
应收自愿捐款共计	1 018 291	1 049 326	2 067 617

^a 重报以更正先前在 A/77/5 (Vol. I) 中列报的总额。

116. 应收非流动自愿捐款为 9.316 亿美元(2021 年: 10.493 亿美元), 是未来年份应收款的折现值。应收流动自愿捐款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款 1.123 亿美元(2021 年: 1.369 亿美元), 应收非流动自愿捐款包括 8 170 万美元(2021 年: 7 930 万美元)。

附注 10

其他应收款: 交换交易应收款和应收贷款

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收贷款——中央应急基金提供的贷款(附注 32)	30 000	28 000
应收维持和平行动款项(附注 32)	47 376	47 376
应收共同出资的行政活动基金款项	37 000	37 000
应收其他联合国机构款项	84 952	73 921
其他应收款	30 617	22 580
小计	229 945	208 877
可疑应收维持和平行动款备抵(附注 30)	(47 376)	(47 376)
可疑应收联合国其他实体款备抵	(6 480)	(3 056)
其他可疑应收款备抵	(2 220)	(2 073)
其他应收款共计	173 869	156 372

中央应急基金提供的贷款

117. 2022 年期间, 中央应急基金向近东救济工程处提供了 4 700 万美元贷款, 向联合国粮食及农业组织(粮农组织)提供了 1 000 万美元贷款。近东救济工程处在 2022 年偿还了 1 700 万美元; 截至 2022 年 12 月 31 日有 3 000 万美元的贷款尚未偿还。粮农组织已于 2022 年全额偿还贷款。

附注 11

存货

118. 与前一年年底余额相比, 截至 2022 年 12 月 31 日的存货余额增加了 6%。采购量和消耗量分别减少 9%和 8%, 原因是联合国总部持有的疫苗库存增加, 但

因联阿援助团一个大院关闭和联合国伊拉克援助团通信备件减少而被抵销。2021 年，与战略储备有关的 10 万美元核销列报为消耗品和用品。

(千美元)

	持有供出售	原材料	战略储备	消耗品和用品	共计
2021 年 1 月 1 日期初存货	2 609	278	663	25 535	29 085
购置	1 903	484	675	19 588	22 650
消耗 ^a	(2 023)	(641)	(486)	(15 465)	(18 615)
减值和核销 ^a	—	—	(105)	(1 689)	(1 794)
截至 2021 年 12 月 31 日存货共计	2 489	121	747	27 969	31 326
购置	2 535	500	544	17 018	20 597
消耗	(2 108)	(465)	(53)	(14 408)	(17 034)
减值和核销	(92)	—	(131)	(1 449)	(1 672)
截至 2022 年 12 月 31 日存货共计	2 824	156	1 107	29 130	33 217

^a 作出调整以将核销额分配给战略储备。

附注 12 其他资产

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 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	37 517	36 601
预付供应商的款项	3 649	2 554
预付工作人员的款项	30 360	28 165
预付军事人员和其他人员的款项	3 758	7 743
递延费用	37 491	55 802
联合国开发计划署多方伙伴信托基金预付款 ^b	248 915	469 970
其他	20 484	18 888
其他资产共计	382 174	619 723

^a 包括预付联合国开发计划署驻地协调员系统的数额。

^b 关于开发署管理的多伙伴信托基金，见附注 23。

附注 13 继承资产

119. 某些资产因其文化、教育或历史意义而被列为继承资产。本组织的继承资产是多年来通过捐赠和遗赠等多种途径获得。2022 年，联合国总部获赠并放置了一个称为 Malecón Seaside Bench 的新大理石长凳。本组织还获赠了其他艺术品。持有这些继承资产并非为了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 14

不动产、厂场和设备

120. 截至 2022 年 12 月 31 日, 不动产、厂场和设备的账面净值为 30.048 亿美元(2021 年: 29.808 亿美元)。2022 年期间的购置与转让成本共计 1.778 亿美元(2021 年: 1.977 亿美元)。

121. 该年内, 本组织处置了账面净值为 1 420 万美元的资产(2021 年: 370 万美元)。设备减记 140 万美元(2021 年: 370 万美元), 主要原因是淘汰 70 万美元(2021 年: 40 万美元)、过剩 30 万美元(2021 年: 70 万美元)、正常损耗和其他损失 20 万美元(2021 年: 260 万美元)以及故障 20 万美元(2021 年: 零账面价值)。建筑物和基础设施减记 1 280 万美元(2021 年: 零账面价值), 主要原因是联阿援助团一个大院关闭后一些物项没有回收价值(1 260 万美元)。

122. 进行了减值审查, 未发现其他重大减值。

在建资产

123. 该年内, 在建资产资本化金额增加 1.372 亿美元(2021 年: 1.123 亿美元), 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(1.048 亿美元)、联合国内罗毕办事处 A 至 J 办公区重建(720 万美元)、曼谷亚太经社会大楼租赁物改良(630 万美元)、联合国日内瓦办事处其他基本建设项目、改建和改良(350 万美元)、联合国总部的建造和搬迁工程(270 万美元)、特别政治任务的建筑物和基础设施资产建造(240 万美元)和非洲经委会非洲会堂的翻新(180 万美元)。

124. 联合国日内瓦办事处战略遗产计划的预计总费用为 8.365 亿瑞郎(相当于 9.063 亿美元)。建筑工程预计将持续至 2025 年, 该项目由联合国以及瑞士政府提供的免息应退还贷款共同出资, 贷款上限为 4 亿瑞郎(见附注 22, 第 180 段)。非洲会堂项目的费用上限为 5 690 万美元。由于施工进度出现重大延误, 该项目预计在 2023 年内完工。

125. 590 万美元(2021 年: 1.674 亿美元)的在建资产已完工并投入使用, 主要涉及联合国日内瓦办事处战略遗产计划下万国宫项目的完工(290 万美元)、贝鲁特西亚经社会大楼租赁物改良项目的完工(90 万美元)以及曼谷亚太经社会大楼租赁物改良项目的完工(80 万美元)、特别政治任务的建筑物和基础设施的完工(40 万美元)以及圣地亚哥拉加经委会大楼通风系统的升级(30 万美元)。

126. 年末达 3.972 亿美元(2021 年: 2.627 亿美元)的在建资产主要包括万国宫的翻修和翻新(3.170 亿美元)、非洲经委会非洲会堂的翻新(1 530 万美元)、亚太经社会的租赁物改良(1 350 万美元)、联合国内罗毕办事处 A 至 J 号办公区重建(1 190 万美元)、联合国日内瓦办事处其他的基本建设项目、改建和改良(1 130 万美元)、总部的建造工程(850 万美元)以及特别政治任务的建筑物和基础设施资产建造(350 万美元)。

融资租赁资产

127. 截至 2022 年 12 月 31 日, 融资租赁下的资产成本为 1.438 亿美元(账面净值 5 560 万美元), 包括捐赠使用权的资产重置成本 1.382 亿美元(账面净值 5 110 万美元)和网络设备商业租赁成本 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 1.358 亿美元, 按账面价值计算为 5 010 万美元)。

128. 维也纳国际中心租约于 1979 年订立, 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、全面禁止核试验条约组织筹备委员会。截至 2015 年 1 月 1 日(开始采用公共部门会计准则), 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 2.880 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, 费率在 2021 年为 22.97%, 2022 年为 23.20%。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化(占维也纳国际中心总资产的 0.2%, 占不动产、厂场和设备总价值的 0.01%)。因此, 没有对截至 2015 年 1 月 1 日已确认的 1.358 亿美元成本和 7 990 万美元账面净值作任何改动。

129. 2021 年, 本组织在维也纳国际中心建筑物的租赁物改良中的份额 150 万美元(2021 年: 140 万美元)被资本化。

130. 维也纳国际中心的土地作为经营租赁处理。联合国在此土地的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：2022 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 2021 年 12 月 31 日成本	835 698	4 028 052	328 709	178 702	179 632	57 395	14 761	262 738	13 714	5 899 401
增置	—	6 052	2 005	12 205	11 959	3 473	—	137 194	523	173 411
处置	—	(18 898)	(170)	(11 939)	(15 253)	(3 305)	(643)	—	(3 865)	(54 073)
已完工的在建资产	—	3 724	1 040	—	228	—	—	(5 929)	937	—
转拨	—	309	—	(225)	718	230	200	3 179	—	4 411
截至 2022 年 12 月 31 日成本	835 698	4 019 239	331 584	178 743	177 284	57 793	14 318	397 182	11 309	6 023 150
截至 2021 年 12 月 31 日累计折旧	—	2 390 596	214 051	123 332	137 981	39 359	5 584	7	7 680	2 918 590
折旧	—	98 564	10 427	10 983	12 076	3 135	1 370	—	2 104	138 659
处置	—	(5 935)	(170)	(11 712)	(14 528)	(3 207)	(429)	—	(3 865)	(39 846)
转拨	—	43	—	187	564	130	153	—	—	1 077
减值损失	—	—	(104)	—	21	—	(3)	(7)	(12)	(105)
截至 2022 年 12 月 31 日累计折旧	—	2 483 268	224 204	122 790	136 114	39 417	6 675	—	5 907	3 018 375
账面净额										
2021 年 12 月 31 日	835 698	1 637 456	114 658	55 370	41 651	18 036	9 177	262 731	6 034	2 980 811
2022 年 12 月 31 日	835 698	1 535 971	107 380	55 953	41 170	18 376	7 643	397 182	5 402	3 004 775

不动产、厂场和设备：2021 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 2020 年 12 月 31 日成本	835 698	3 825 234	322 372	184 075	175 599	56 241	5 148	317 822	11 727	5 733 916
增置	—	44 480	2 285	8 272	12 764	4 576	217	112 323	1 474	186 391
处置	—	(2 532)	(1 603)	(14 601)	(9 111)	(4 238)	(178)	—	—	(32 263)
已完工的在建资产	—	154 363	4 801	—	—	—	7 730	(167 407)	513	—
转拨	—	6 507	854	956	380	816	1 844	—	—	11 357
截至 2021 年 12 月 31 日成本	835 698	4 028 052	328 709	178 702	179 632	57 395	14 761	262 738	13 714	5 899 401
截至 2020 年 12 月 31 日累计折旧	—	2 283 438	204 418	122 228	136 173	38 848	3690	—	5 729	2 794 524
折旧	—	107 651	10 929	12 668	10 044	3 302	1 267	—	1 951	147 812
处置	—	(1 929)	(1 603)	(12 389)	(8 895)	(3 565)	(162)	—	—	(28 543)
转拨	—	1 436	307	825	309	774	789	—	—	4 440
减值损失	—	—	—	—	350	—	—	7	—	357
截至 2021 年 12 月 31 日累计折旧	—	2 390 596	214 051	123 332	137 981	39 359	5 584	7	7 680	2 918 590
账面净额										
2020 年 12 月 31 日	835 698	1 541 796	117 954	61 847	39 426	17 393	1 458	317 822	5 998	2 939 392
2021 年 12 月 31 日	835 698	1 637 456	114 658	55 370	41 651	18 036	9 177	262 731	6 034	2 980 811

附注 15
无形资产

131. 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。

132. 截至 2022 年 12 月 31 日,无形资产的账面净值为 1.447 亿美元(2021 年: 1.473 亿美元)。2022 年购置和摊销成本总额分别为 2 640 万美元和 2 910 万美元。

133. 截至年底,“团结”系统的总账面价值为 1.174 亿美元(2021 年: 1.249 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。

134. 这一年中,开发中资产资本化金额增加 2 640 万美元(2021 年: 2 720 万美元),其中主要涉及“团结”系统软件 1 770 万美元,此外,完成并投入运作的开发中资产共计 1 770 万美元。

135. 年底开发中资产达 1 520 万美元(2021 年: 670 万美元),主要涉及开发会议和代表管理软件(820 万美元)、主要的软件许可证(250 万美元)和改进赠款管理系统(220 万美元)。截至 2022 年 12 月 31 日,“团结”系统没有未结束的开发中资产。

无形资产：2022 年

(千美元)

	“团结”系统	其他内部 开发的软件	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 2021 年 12 月 31 日的成本	297 634	22 536	16 364	154	—	6 685	343 373
增置	—	186	—	—	17 738	8 517	26 441
处置	—	—	—	—	—	—	—
已完成的发展中资产	17 738	—	—	—	(17 738)	—	—
转拨	—	—	—	—	—	—	—
截至 2022 年 12 月 31 日的成本	315 372	22 722	16 364	154	—	15 202	369 814
截至 2021 年 12 月 31 日的累计摊销	172 732	15 884	7 273	149	—	—	196 038
摊销	25 203	2 234	1 656	5	—	—	29 098
处置	—	—	—	—	—	—	—
转拨	—	—	—	—	—	—	—
截至 2022 年 12 月 31 日的累计摊销	197 935	18 118	8 929	154	—	—	225 136
账面金额							
2021 年 12 月 31 日	124 902	6 652	9 091	5	—	6 685	147 335
2022 年 12 月 31 日	117 437	4 604	7 435	—	—	15 202	144 678

无形资产：2021 年
(千美元)

	“团结”系统	其他内部 开发的软件	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 2020 年 12 月 31 日成本	275 271	21 638	16 364	154	—	2 864	316 291
增置	—	—	—	—	22 363	4 799	27 162
已完成开发中资产	22 363	898	—	—	(22 363)	(898)	—
转拨	—	—	—	—	—	(80)	(80)
截至 2021 年 12 月 31 日成本	297 634	22 536	16 364	154	—	6 685	343 373
截至 2020 年 12 月 31 日累计摊销	149 531	13 669	5 588	143	—	—	168 931
摊销	23 201	2 215	1 685	6	—	—	27 107
转拨	—	—	—	—	—	—	—
截至 2021 年 12 月 31 日累计摊销	172 732	15 884	7 273	149	—	—	196 038
账面净额							
2020 年 12 月 31 日	125 740	7 969	10 776	11	—	2 864	147 360
2021 年 12 月 31 日	124 902	6 652	9 091	5	—	6 685	147 335

附注 16
应付款和应计负债

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付供应商款项	87 572	60 093
应付转拨款	14 969	17 705
应付联合国其他实体的款项	102 011	76 715
应计货物和服务款	140 228	147 370
应付款——其他	31 839	37 139
小计	376 619	339 022
应付会员国款项	2 991	1 960
应付会员国的周转基金 ^a	150 000	150 000
小计	152 991	151 960
应付款和应计负债共计	529 610	490 982

^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。大会第 76/272 号决议决定,作为例外情况并在不构成先例的情况下,使用 2021 年经常预算中 1 亿美元的未用资金,将周转基金从 1.5 亿美元增加到 2.5 亿美元,自 2023 年起生效。

附注 17
预收款和递延收入

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
递延收入	126 291	146 515
预收会员国款项	3 251	77
预收款和递延收入共计	129 542	146 592

附注 18
雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	2022 年 12 月 31 日 共计
离职后健康保险	81 064	3 345 166	3 426 230
年假	18 311	146 322	164 633
离职回国福利	24 296	190 007	214 303
可归于经常预算的金额共计	123 671	3 681 495	3 805 166

	流动	非流动	2022 年 12 月 31 日 共计
离职后健康保险	16 085	898 830	914 915
年假	5 573	67 737	73 310
离职回国福利	7 103	84 282	91 385
可归于预算外资源的金额共计	28 761	1 050 849	1 079 610
设定服务终了/离职后福利负债	152 432	4 732 344	4 884 776
附录 D/劳工赔偿	2 505	38 278	40 783
养恤金缴款负债	358	—	358
保险负债	9 318	—	9 318
应计薪金和津贴	81 700	167	81 867
雇员福利负债共计	246 313	4 770 789	5 017 102

(千美元)

	流动	非流动	2021 年 12 月 31 日 共计
离职后健康保险	74 218	4 299 801	4 374 019
年假	23 838	184 305	208 143
离职回国福利	30 837	238 077	268 914
可归于经常预算的金额共计	128 893	4 722 183	4 851 076
离职后健康保险	14 864	1 115 007	1 129 871
年假	6 850	79 918	86 768
离职回国福利	9 263	100 503	109 766
可归于预算外资源的金额共计	30 977	1 295 428	1 326 405
设定服务终了/离职后福利负债	159 870	6 017 611	6 177 481
附录 D/劳工赔偿	2 378	49 989	52 367
保险负债	20 276	—	20 276
应计薪金和津贴	87 197	246	87 443
雇员福利负债共计	269 721	6 067 846	6 337 567

136. 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 2021 年 12 月 31 日，而截至 2022 年 12 月 31 日的精算估值余额是前推的结果。

137. 离职后健康保险方案根据联合国在职工作人员可获得的相同健康保险计划，为符合条件的工作人员持续提供整个退休期间的健康保险。为所有这类健康计划确定的保险费率每年都要予以审查，必要时加以修订，以确保有足够的业务准备金来维持每项计划。

138. 大会确定联合国健康保险计划的缴款比率，即本组织与工作人员的分摊比率。目前，本组织与在职和退休工作人员在健康保险计划中的缴款比率是：所有美国境内计划为 2 比 1，总部管理的非美国境内计划为 1 比 1，医疗保险计划为 3 比 1。

139. 离职后健康保险方案是作为退休人员获得的医疗福利以现收现付的方式提供资金，费用日益增加，主要是由于人口结构的变化、预期寿命的延长和卫生保健服务费用的增加。为应对日益增长的健康保险费用，本组织多年来采取了各项控制费用举措，同时确保参保人继续获得满足其卫生保健需求的适当保险。控制健康保险费用的方式是调整保险计划的结构，并持续审查计划条款和提供的福利。为管理与供资有关的固有风险，本组织定期对离职后健康保险方案进行供资研究，以分析和探讨提高效率和控制与本组织健康保险义务有关的费用和负债的各种备选方案。

设定服务终了/离职后福利负债

精算估值：假设

140. 用于确定截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日雇员福利义务的主要精算假设列示如下。贴现率和保健费用趋势率更新至 2022 年 12 月 31 日。人口和薪金增加假设更新至 2021 年 12 月 31 日，所有其他假设保留了上次估值的假设。截至 2022 年 12 月 31 日，离职后健康保险负债的估计期限为 19 年。

精算假设

(百分比)

假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2021 年 12 月 31 日贴现率	2.35	2.70	2.75
2022 年 12 月 31 日贴现率	4.37	5.10	5.12

141. 计算美元、欧元区欧元和瑞士法郎贴现率所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個联合国系统协调统一精算假设的决定。

142. 2021 年全面估值所使用的薪金增长率和人口统计假设由联合国合办工作人员养恤基金提供。专业工作人员职类的加薪假设是 19 岁为 9.27%，逐级递减至 65 岁为 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 65 岁为 3.97%。这些假设的上限为 65 岁，因为这是联合国工作人员的法定退休年龄。

143. 除上文讨论的贴现率外，对精算估值雇员福利负债产生影响的另一个假设列入了按年龄划分的人均索赔费用的变化。下表显示 65 岁时的人均索赔费用假设。

人均索赔费用(65 岁时)

(美元)

计划	2022	2021
美国保险计划		
安泰/纽约健康保险计划/医疗保健组织——无联邦医疗保险	16 341	15 344
安泰/纽约健康保险计划/医疗保健组织——有联邦医疗保险	11 351	10 658
蓝十字——无联邦医疗保险	12 990	12 197
蓝十字——有联邦医疗保险	11 107	10 429
信诺牙科保险	1 087	1 020
非美国保险计划		
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	7 155	6 863
信诺全球计划/全面医疗保险计划/补充医疗保险计划/维也纳地区健康保险	3 808	3 620
医疗保险计划	2 140	2 034

144. 为反映最近的索赔和投保情况，更新了离职后健康保险计划的人均索赔费用。

保健费用趋势假设

145. 保健费用趋势费率假设反映了目前对未来几年离职后健康保险计划费用变化的短期预期。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 2022 年估值更新了这些比率。

费用趋势假设	2022			2021		
	初始	最终	逐级递减	初始	最终	逐级递减
美国非联邦医疗保险	6.50%	3.85%	9 年	5.17%	3.95%	10 年
美国联邦医疗保险	6.50%	3.85%	9 年	5.03%	3.95%	10 年
美国牙科保险	6.50%	3.85%	9 年	4.3%	3.95%	10 年
非美国(瑞士)	4.25%	2.55%	6 年	3.44%	2.25%	7 年
非美国(欧元区)	5.20%	4.15%	11 年	3.75%	3.75%	无

146. 关于离职回国福利的估值，根据怡安翰威特在未来 20 年预计居民消费价格指数基础上提出的 2021 年参考比率，假设差旅费用上涨率为 2.50%。

147. 工作人员预计服务年限内年假余额假设按下列年率增加：0 至 3 年：9.1 天；4 至 8 年，1 天；9 年以上，0.1 天，最多可累积 60 天。年假精算估值采用归属法。

148. 退休前死亡以及退出保险计划和退休方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时使用的假设一致。根据会计准则工作队的建议，2021 年 12

月和 2022 年 12 月的估值所采用的退休后死亡率表是由提供养老金和雇员福利咨询服务的巴克公司提供的加权人数死亡率表。

退休前死亡和残疾

年龄	死亡率		残疾率			
	所有工作人员		一般工作人员		专业工作人员	
	男性	女性	男性	女性	男性	女性
20	0.00062	0.00034	0.00015	0.00030	0.00006	0.00022
25	0.00062	0.00034	0.00015	0.00030	0.00006	0.00022
30	0.00062	0.00041	0.00030	0.00030	0.00014	0.00022
35	0.00076	0.00050	0.00023	0.00050	0.00027	0.00022
40	0.00108	0.00059	0.00060	0.00060	0.00021	0.00033
45	0.00154	0.00074	0.00082	0.00080	0.00034	0.00044
50	0.00212	0.00087	0.00173	0.00130	0.00074	0.00066
55	0.00275	0.00103	0.00277	0.00250	0.00101	0.00132
60	0.00327	0.00122	0.00218	0.00380	0.00135	0.00209
61	0.00350	0.00143	0.00218	0.00420	0.00141	0.00231
62	0.00378	0.00166	0.00218	0.00460	0.00149	0.00253
63	0.00410	0.00194	0.00218	0.00500	0.00168	0.00275
64	0.00450	0.00226	0.00218	0.00550	0.00183	0.00297
65	0.00495	0.00263	0.00000	0.00000	0.00000	0.00000

退休后死亡和残疾

年龄	死亡率		残疾率	
	男性	女性	男性	女性
20	0.00062	0.00035	0.00062	0.00035
25	0.00062	0.00035	0.00062	0.00041
30	0.00062	0.00041	0.00077	0.00050
35	0.00077	0.00050	0.00108	0.00060
40	0.00108	0.00060	0.00156	0.00074
45	0.00156	0.00074	0.00238	0.00084
50	0.00292	0.00100	0.00342	0.00093
55	0.00517	0.00148	0.00409	0.00147
60	0.00582	0.00210	0.00557	0.00290
65	0.00738	0.00327	0.00913	0.00561
70	0.01113	0.00570	0.01799	0.01091
75	0.01987	0.01084	0.03519	0.02080
80	0.03601	0.02081	0.06310	0.03837
85	0.06215	0.03860	0.10357	0.06885

年龄	死亡率		残疾率	
	男性	女性	男性	女性
90	0.10068	0.06884	0.16014	0.12325
95	0.15558	0.12021	0.23720	0.22005
100	0.23033	0.20496	0.34806	0.34349
105	0.34299	0.33151	0.61226	0.57673
110	0.61226	0.57673	1.00000	1.00000
115	1.00000	1.00000	1.00000	1.00000

149. 按设定受益计划核算的离职后福利负债变动情况列示如下。

(千美元)

	2022 年	2021 年
截至 1 月 1 日的设定受益负债净额	6 177 481	6 447 247
当期服务成本	226 958	227 702
利息费用	145 885	135 639
财务执行情况表中确认的费用总额	372 843	363 341
已支付的福利	(163 895)	(139 999)
直接在净资产变动表中确认的精算(利得)/损失 ^a	(1 501 653)	(493 108)
财务假设变化所致	(1 501 653)	(370 640)
人口统计假设变化所致	—	39 778
经验调整数所致	—	(162 246)
截至 12 月 31 日设定受益负债净额	4 884 776	6 177 481

^a 净资产变动表中确认的累计精算利得净额为 4.15450 亿美元(2021 年精算损失净额为 10.86203 亿美元)。

150. 经过精算估值的负债中的离职后健康保险部分是这些财务报表所列中最大的设定受益负债，因此对精算利得和损失的计算影响最大。2022 年 13.86 亿美元的财务收益反映了贴现率的上涨，但这些收益因上表所示的保健费用趋势率上升而被部分抵销。离职回国补助金(6 万美元)和年假负债(5 万美元)精算估值产生的财务收益源自贴现率上升。

精算估值：贴现率敏感度分析

151. 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，债券市场情况各异，波动影响到贴现率假设。下表显示贴现率假设变动 0.5%将对负债产生的影响。

贴现率敏感度分析

(千美元)

2022 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%	(422 234)	(11 116)	(9 031)
占年末负债的百分比	(10)	(4)	(4)
贴现率下降 0.5%	487 473	11 817	9 621
占年末负债的百分比	11	4	4
2021 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%	(568 671)	(14 290)	(11 665)
占年末负债的百分比	(10)	(4)	(4)
贴现率下降 0.5%	665 988	15 352	12 566
占年末负债的百分比	12	4	4

精算估值：医疗费用敏感度分析

152. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用的预期上涨率。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变动引起的负债变动。下表显示医疗费用趋势假设变动 0.5%将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)

2022	增加	减少
对设定受益负债的影响	11.31% 490 905	(9.78%) (424 370)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	1.11% 48 115	(0.94%) (40 738)
影响共计	539 020	(465 108)
2021	增加	减少
对设定受益负债的影响	11.57% 637 014	(10.02%) (551 245)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	0.96% 52 790	(0.81%) (44 749)
影响共计	689 804	(595 994)

153. 65 岁时的索赔成本敏感度分析列示如下。

情景	截至 2022 年 12 月 31 日的 离职后健康保险设定受益负债	影响 (千美元)
基准值	4 341 145	—
增加 1%	4 383 999	42 854
减少 1%	4 298 291	(42 854)

154. 预期寿命变化的敏感度分析综述如下。

情景	截至 2022 年 12 月 31 日的 离职后健康保险设定受益负债	影响 (千美元)
基准值	4 341 145	—
增加 1 年	4 548 185	207 040
减少 1 年	4 139 602	(201 543)

其他设定受益计划信息

155. 所支付的福利是根据在每个计划(离职后健康保险、离职回国福利和积存年假折付)下获得权利的模式于当年支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。

所支付的福利(扣减参与人缴款后的净额)

(千美元)

年终	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2022 年 12 月 31 日	91 180	41 182	31 532	163 894
2021 年 12 月 31 日	95 810	27 223	16 966	139 999

历史信息：截至 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债共计

(百万美元)

	2022	2021	2020	2019	2018
设定受益义务的现值	4 885	6 177	6 447	5 917	4 705

设定受益负债的供资：预算外资源

156. 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%。

157. 本组织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% 计提为准备金，用以支付本组织的离职回国补助金义务。

158. 下表汇总了截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 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。

2022 年

(千美元)

可归于预算外资源	负债	已注资	未注资	已注资负债 所占百分比
离职后健康保险	914 915	189 810	725 105	20.7
离职回国福利	91 385	171 013	—	187.1
年假	73 310	—	73 310	—
共计	1 079 610	360 823	798 415	33.4

2021 年

(千美元)

可归于预算外资源	负债	已注资	未注资	已注资负债 所占百分比
离职后健康保险	1 129 871	138 048	991 823	12.2
离职回国福利	109 766	152 538	—	139.0
年假	86 768	—	86 768	—
共计	1 326 405	290 586	1 078 591	21.9

159. 与经常预算有关的设定受益负债尚未注资。相关预算根据前几年的索赔情况编制。

其他雇员福利负债

附录 D/劳工赔偿费用精算估值：假设

160. 劳工赔偿负债通过精算估值。负债根据预计福利确定，因生活费津贴而增加，因死亡而减少，然后折算为现值。截至 2022 年 12 月 31 日的义务估计数为 4 080 万美元(2021 年：5 240 万美元)，依据截至同一天的精算估值计算而得。经常预算和预算外资源分别有精算利得 640 万美元(2021 年：精算损失 30 万美元)和 720 万美元(2021 年：精算损失 960 万美元)。

161. 怡安翰威特确定的 2022 年生活费调整数比率为 2.4% (2021 年：2.5%)，是采用基于市场的通胀比率计算。与设定受益负债的情况一样，在确定 2022 年 12 月 31 日义务时使用了怡安翰威特的收益率曲线。附录 D/劳工赔偿使用的是以世界卫生组织统计表为依据的死亡率假设。

附录 D/劳工赔偿费用精算估值：敏感度分析

162. 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。下表列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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
生活费调整数增加 1%	4 013	8 679
占年末负债的百分比	9.84	16.57
生活费调整数减少 1%	(5 619)	(6 583)
占年末负债的百分比	(13.78)	(12.57)

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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
贴现率上升 1%	(5 335)	(6 783)
占年末负债的百分比	(13.08)	(12.95)
贴现率下降 1%	3 680	8 699
占年末负债的百分比	9.02	16.61

附录 D/劳工赔偿费用精算估值：注资

163. 与经常预算有关的负债(2 150 万美元)尚未注资。相关预算根据前几年的索赔情况编制。

164. 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(1 930 万美元)注资。截至 2022 年 12 月 31 日，基金净盈余为 9 350 万美元。

应计薪金和津贴

165. 应计薪金和津贴包括 2 710 万美元(2021 年：2 370 万美元)应计薪金和 4 300 万美元(2021 年：5 450 万美元)回籍假福利。

联合国合办工作人员养恤基金

166. 《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目前和未来估计资产是否足以支付负债。

167. 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。仅在大会根据截至估值之日养恤基金精算充足情况评估结果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。

168. 养恤基金最近一次精算估值于 2021 年 12 月 31 日完成,截至 2021 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2022 年 12 月 31 日,供养恤基金编制 2022 年财务报表时使用。

169. 根据截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值,精算资产对精算负债的资金到位率为 117.0% (2019 年: 107.1%)。如果不考虑现行养恤金调整制度,则资金到位率为 158.2% (2019 年: 144.4%)。

170. 顾问精算师评估了养恤基金精算充足情况,认为截至 2021 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。截至编写本报告之时,大会未援引第 26 条的规定。

171. 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而出现精算短缺,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 (2019 年、2020 年和 2021 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 85.0527 亿美元,其中 18.8%由本组织缴纳。

172. 2022 年,本组织向养恤基金缴款(包括工作人员缴款) 5.536 亿美元(2021 年: 5.304 亿美元)。本组织预计 2023 年的缴款数额大致相同。

173. 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系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。

174. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计,并每年向养恤金联委会和大会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报,可查阅基金网站 (www.unjspf.org)。

附注 19

拨备

2022 年

(千美元)

	给会员国的 贷项	诉讼和索赔	恢复(以前缴款 服务期)	保险索赔 (已发生但未列报)	共计
截至 2021 年 12 月 31 日的拨备	340 488	1 165	948	121 823	464 424
追加拨备	81 292	1 088	—	128 460	210 840
未动用数额转回	(60 259)	(1 126)	(99)	—	(61 484)

	给会员国的 贷项	诉讼和索赔	恢复(以前缴款 服务期)	保险索赔 (已发生但未列报)	共计
已用金额	—	(39)	—	(121 823)	(121 862)
截至 2022 年 12 月 31 日的拨备	361 521	1 088	849	128 460	491 918
流动	361 521	522	300	128 460	490 803
非流动	—	566	549	—	1 115
共计	361 521	1 088	849	128 460	491 918

2021 年

(千美元)

	给会员国的 贷项	诉讼和索赔	恢复(以前缴款 服务期)	保险索赔 (已发生但未列报)	共计
截至 2020 年 12 月 31 日的拨备	98 494	1 160	894	99 421	199 969
追加拨备	254 281	962	75	121 823	377 141
未动用数额转回	(12 287)	(397)	(21)	—	(12 705)
已用金额	—	(560)	—	(99 421)	(99 981)
截至 2021 年 12 月 31 日的拨备	340 488	1 165	948	121 823	464 424
流动	340 488	1 165	326	121 823	463 802
非流动	—	—	622	—	622
共计	340 488	1 165	948	121 823	464 424

175. 记入会员国贷项的拨备包括上期支出调整数净额 1.363 亿美元、未支配批款余额净额 2.470 亿美元、工作人员薪金税收入、一般收入和服务公众收入的净变动额 2 530 万美元以及与 2022 年有关的追加批款 4 710 万美元。为经评估认为赔付概率大于 50%、正在处理的各种法律索赔计提了 110 万美元(2021 年: 120 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 20

衡平征税基金负债

176. 衡平征税基金是根据大会第 973(X)号决议设立, 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、维持和平行动和刑事法庭余留事项国际处理机制摊款供资的工作人员的工作人员薪金税作为收入列报。

177. 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、维持和平行动和刑事法庭余留事项国际处理机制摊款的贷项列为支出。但对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国并非全额获得这一贷项。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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
所收工作人员薪金税的来源：				
联合国经常预算	63 100	223 720	286 820	271 240
维持和平行动	46 767	126 771	173 538	177 583
刑事法庭余留事项国际处理机制	1 893	5 843	7 736	8 679
投资损失拆分	(240)	(768)	(1 008)	(861)
工作人员薪金税收入共计	111 520	355 566	467 086	456 641
工作人员费用及其他	89 540	—	89 540	79 786
订约承办事务	287	—	287	309
给其他会员国的贷项：				
联合国经常预算	—	217 796	217 796	221 130
维持和平行动	—	126 863	126 863	137 931
刑事法庭余留事项国际处理机制	—	5 419	5 419	5 267
费用共计	89 827	350 078	439 905	444 423
收支相抵净盈额	21 693	5 488	27 181	12 218

^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财务报表中被冲销。2022 年累计盈余余额中增加了收入减费用后的净额 2 718.1 万美元，这笔资金已转至财务报表衡平征税负债这一细目。

178. 截至 2022 年 12 月 31 日，衡平征税基金累计盈余为 1.904 亿美元(2021 年：1.632 亿美元)，包括年末应付美利坚合众国的 1.621 亿美元(202 年：1.404 亿美元)和应付其他会员国的 2 830 万美元(2021 年：2 280 万美元)。该基金应付款总额为 2.502 亿美元(2021 年：2.158 亿美元)，其中包括与 2022 年和以往税务年度相关的税款负债估计数 5 980 万美元(2021 年：5 260 万美元)，2023 年 1 月支付了其中约 3 060 万美元，预期 2023 年 4 月将结清约 2 920 万美元。

附注 21

有条件安排负债

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动		
负债——已收现金	50 952	57 134
负债——未收现金	63 902	62 898
小计	114 854	120 032
非流动		
负债——未收现金	21 411	37 220
有条件负债共计	136 265	157 252

179. 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 5 100 万美元(2021 年: 5 710 万美元)。归类为未收现金的负债包含在应收自愿捐助内列报的一笔对冲额(见附注 9)。

附注 22

其他负债

(千美元)

	流动	非流动	2022 年 12 月 31 日共计
捐赠使用权安排下的负债	3 176	51 167	54 343
经营租赁直线法负债	12 809	—	12 809
借款	2 711	241 201	243 912
其他负债	9 036	11 455	20 491
其他负债共计	27 732	303 823	331 555

(千美元)

	流动	非流动	2021 年 12 月 31 日共计
捐赠使用权安排下的负债	3 353	53 937	57 290
经营租赁直线法负债	13 894	—	13 894
借款	2 734	189 912	192 646
其他负债	10 211	9 778	19 989
其他负债共计	30 192	253 627	283 819

借款

180. 大会第 70/248 A 号决议核准通过东道国提供的无息贷款为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

一个公共部门实体)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。截至 2022 年 12 月 31 日,提取的名义贷款金额为 2.642 亿美元(相当于 2.411 亿瑞士法郎),偿还的名义贷款金额为 540 万美元(相当于 500 万瑞士法郎)。按摊余成本计算,其相应的公允价值为 2.439 亿美元。

181. 贷款是以低于正常市场利率的利率获得,因此被视为优惠贷款。由于截至 2022 年 12 月 31 日 30 年期瑞士联邦债券利率最近转为正利率,因此财务执行情况表包括 1 580 万美元名义融资收入(2021 年:负利率所致的 110 万美元融资成本)。

附注 23

有控制权的多伙伴信托基金

182. 多伙伴信托基金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。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委托人的多伙伴信托基金

183. 联合国各机构在若干国家设立了共同人道主义基金,以此为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,本组织对这些基金有控制权,是这些多伙伴信托基金的委托人。

184. 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,为多个国家的众多项目供资。该基金由建设和平支助办公室控制和管理,因此,本组织是该基金的委托人。

185. 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。移民契约多伙伴信托基金在基金余额最后都分配后于 2022 年 6 月关闭。

186. 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。

187. 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,通过他指定的人员开展业务,此指定人员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。

188. 因此,本组织有控制权并且是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)

	2022 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	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	477 239	173 236	(238)	62	306	650 605
费用	(708 261)	(195 578)	—	(4 853)	653	(908 039)
净盈余/(赤字)	(231 022)	(22 342)	(238)	(4 791)	959	(257 434)
截至 2021 年 12 月 31 日净资产	459 441	213 478	238	5 975	555	679 687
截至 2022 年 12 月 31 日净资产	228 419	191 136	—	1 184	1 514	422 253

(千美元)

	2021 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	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	560 572	262 088	(183)	1 024	10 129	833 630
费用	(294 105)	(215 488)	—	(1 849)	(22 212)	(533 654)
净盈余/(赤字)	266 467	46 600	(183)	(825)	(12 083)	299 976
截至 2020 年 12 月 31 日净资产	192 974	166 878	421	6 800	12 638	379 711
截至 2021 年 12 月 31 日净资产	459 441	213 478	238	5 975	555	679 687

附注 24

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 2022 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				截至 2022 年 12 月 31 日的净资产/ (负债)
	截至 2022 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	财务执行情况表： 该年度盈余/ (赤字)	
合营安排中的权益：非流动资产					
联合国系统职员学院	3 279	1 410	—	1 355	6 044
维也纳国际中心大修和重置基金	1 633	—	(165)	(16)	1 452
非流动资产共计	4 912	1 410	(165)	1 339	7 496

	净资产变动表			财务执行情况表： 该年度盈余/ (赤字)	截至 2022 年 12 月 31 日的净资产/ (负债)
	截至 2022 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					
国际贸易中心	(21 869)	19 082	23	(1 252)	(4 016)
联合国维也纳办事处	(55 239)	13 593	—	(2 607)	(44 253)
其他合营	(34 698)	9 744	—	7 210	(17 744)
非流动负债共计	(111 806)	42 419	23	3 351	(66 013)
合营安排中的净权益	(106 894)	43 829	(142)	4 690	(58 517)
对合营安排的净缴款 ^a				74 979	
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				70 289	

^a 系 2022 年对以合营权益法核算的基金的经常预算缴款，其中 5 519.3 万美元为对共同供资安排的缴款，1 893.8 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，69.8 万美元为对维也纳国际中心大修和重置基金的缴款。

截至 2021 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： 该年度盈余/ (赤字)	截至 2021 年 12 月 31 日的净资产/ (负债)
	截至 2021 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	2 039	(325)	—	1 565	3 279
维也纳国际中心大修和重置基金	1 849	—	(50)	(166)	1 633
非流动资产共计	3 888	(325)	(50)	1 399	4 912
合营安排中的权益：非流动负债					
国际贸易中心	(26 980)	275	18	4 818	(21 869)
联合国维也纳办事处	(32 728)	(20 857)	—	(1 654)	(55 239)
其他合营	(47 735)	8 068	—	4 969	(34 698)
非流动负债共计	(107 443)	(12 514)	18	8 133	(111 806)
合营安排中的净权益	(103 555)	(12 839)	(32)	9 532	(106 894)
对合营安排的净缴款 ^a				(79 199)	
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				(69 667)	

^a 2021 年对以合营权益法核算的基金的经常预算缴款，其中 5 827.4 万美元为对共同供资安排的缴款，2 004.6 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，72.9 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

189. 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。该学院为联合国人员开办课程，实施学习举措。学院根据其理事会核准的两年期预算运作。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。对于 2022 年核心缴款，本组织的份额是 29.61% (2021 年：29.61%)。学院的财务执行情况和净资产状况汇总列示于下文。

190. 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，目标是对国际中心进行重大基建改造。本组织 2022 年对该基金的缴款为 70 万美元(2021 年：70 万美元)，占该基金 2022 年总收入的 11.60%(2021 年：11.50%)。该基金的财务执行情况和净资产状况汇总列示于下文。

191. 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建改造所需的实物资产。截至 2022 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

192. 国际贸易中心是本组织与世界贸易组织的合营实体。根据本组织 2022 年经常预算缴款 1 890 万美元(2021 年：2 000 万美元)计算，本组织 50.0%的权益，因此，以权益法核算。国际贸易中心的财务执行情况和净资产状况汇总列示于下文。

193. 共同出资的行政活动是根据有约束力的协议确定，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，每一项都订有费用分摊协议：

- (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实施方案和开展活动；

(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，其任务是制定和协调联合国共同制度工作人员服务条件法规，同时推动和维持国际公务员系统的高标准；

(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，目的是在全系统进行评价、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而设，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。

194. 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在这些活动净负债中的份额，根据供资摊款百分比确定。费用分摊比率反映雇员人数和总使用面积等关键因素，列入了下文各个财务执行情况表和财务状况表。

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 2022 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	229 405	28 539	14 613	17 708	47 574	337 839
非流动资产	101 666	10 682	—	992	12 898	126 238
资产共计	331 071	39 221	14 613	18 700	60 472	464 077
流动负债	(89 712)	(3 812)	(2 100)	(20 099)	(32 604)	(148 327)
非流动负债	(249 391)	(14 998)	—	(69 816)	(114 001)	(448 206)
负债共计	(339 103)	(18 810)	(2 100)	(89 915)	(146 605)	(596 533)
资产总额减负债总额后的净额	(8 032)	20 411	12 513	(71 215)	(86 133)	(132 456)
净资产：累计盈余/(赤字)	(8 032)	20 411	12 513	(71 215)	(86 133)	(132 456)

以权益法核算的合营安排：截至 2022 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	155 946	19 825	5 628	45 754	150 881	378 034
费用	(158 450)	(15 248)	(5 767)	(49 388)	(156 053)	(384 906)
年度盈余/(赤字)	(2 504)	4 577	(139)	(3 634)	(5 172)	(6 872)
年初净资产/(负债)	(43 740)	11 072	14 196	(89 455)	(128 259)	(236 186)
年度盈余/(赤字)	(2 504)	4 577	(139)	(3 634)	(5 172)	(6 872)
雇员福利负债精算利得/(损失)	38 165	4 762	—	21 874	47 298	112 099
净资产其他变动	47	—	(1 544)	—	—	(1 497)
年末净资产/(负债)	(8 032)	20 411	12 513	(71 215)	(86 133)	(132 456)
本组织在合营安排中的权益 (百分比)	50.00	29.61	11.60	62.14	20.6	
年度净盈余/(赤字)	(1 252)	1 355	(16)	(2 607) ^a	7 210 ^b	4 690

	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
在直接在净资产中确认的精算 利得/(损失)中的份额	19 082	1 410	—	13 593	9 744	43 829
在净资产其他变动中的份额	23	—	(165)	—	—	(142)
在年末净资产/(负债)中的份额	(4 016)	6 044	1 452	(44 253)	(17 744)	(58 517)

^a 作了调整，以反映本组织的权益已从 2021 年的 61.75%变为 2022 年的 62.14%。

^b 作了调整，以反映本组织的权益已从 2021 年的 27.05%变为 2022 年的 20.6%。

以权益法核算的合营安排：截至 2021 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	264 258	17 336	17 621	16 838	50 363	366 416
非流动资产	128 370	16 283	—	841	7 945	153 439
资产共计	392 628	33 619	17 621	17 679	58 308	519 855
流动负债	(103 491)	(3 813)	(3 425)	(18 948)	(31 876)	(161 553)
非流动负债	(332 877)	(18 734)	—	(88 186)	(154 691)	(594 488)
负债共计	(436 368)	(22 547)	(3 425)	(107 134)	(186 567)	(756 041)
资产总额减负债总额后的净额	(43 740)	11 072	14 196	(89 455)	(128 259)	(236 186)
净资产：累计盈余/(赤字)	(43 740)	11 072	14 196	(89 455)	(128 259)	(236 186)

以权益法核算的合营安排：截至 2021 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	160 509	19 924	6 105	47 496	159 620	393 654
费用	(150 873)	(14 638)	(7 551)	(49 400)	(158 199)	(380 661)
年度盈余/(赤字)	9 636	5 286	(1 447)	(1 904)	1 421	12 993
年初净资产/(负债)	(53 962)	6 886	16 074	(53 775)	(159 505)	(244 282)
年度盈余/(赤字)	9 636	5 286	(1 447)	(1 904)	1 421	12 993
雇员福利负债精算利得/(损失)	550	(1 100)	—	(33 776)	29 825	(4 501)
净资产其他变动	36	—	(431)	—	—	(395)
年末净资产/(负债)	(43 740)	11 072	14 196	(89 455)	128 259	(236 185)

	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
本组织在合营安排中的权益 (百分比)	50.00	29.61	11.50	61.75	27.05	
在年度净盈余/(赤字)中的份额	4 818	1 565	(166)	(1 654) ^a	4 969 ^b	9 532
在直接在净资产中确认的精算利 得/(损失)中的份额	275	(325)	—	(20 857)	8 068	(12 839)
在净资产其他变动中的份额	18	—	(50)	—	—	(32)
在年末净资产/(负债)中的份额	(21 869)	3 279	1 633	(55 239)	(34 698)	(106 894)

^a 作了调整，以反映本组织的权益已从 2020 年的 60.86% 变为 2021 年的 61.75%。

^b 作了调整，以反映本组织的权益已从 2020 年的 29.93% 变为 2021 年的 27.05%。

附注 25
净资产

截至 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
截至 2020 年 12 月 31 日净资产	249 138	4 076 473	(6 214 951)	745 816	3 317 358	2 173 834
净资产变动						
雇员福利负债精算利得/(损失) (附注 18)	(300)	—	493 108	(9 562)	—	483 246
在合营安排在净资产中直接确认的变动中的份额(附注 24)	(12 821)	—	—	—	(50)	(12 871)
年度盈余/(赤字)	15 805	988 957	(165 473)	25 065	6 406	870 760
净资产变动共计	2 684	988 957	327 635	15 503	6 356	1 341 135
截至 2021 年 12 月 31 日净资产	251 822	5 065 430	(5 887 316)	761 319	3 323 714	3 514 969
净资产变动						
雇员福利负债精算利得/(损失) (附注 18)	6 365	—	1 501 653	7 227	—	1 515 245
在合营安排在净资产中直接确认的变动中的份额(附注 24)	43 852	—	—	—	(165)	43 687
年度盈余/(赤字)	63 320	(322 305)	(139 582)	(5 182)	39 046	(364 703)
净资产变动共计	113 537	(322 305)	1 362 071	2 045	38 881	1 194 229
截至 2022 年 12 月 31 日净资产	365 359	4 743 125	(4 525 245)	763 364	3 362 595	4 709 198

截至 2022 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	365 359	—	365 359
信托基金	4 743 125	—	4 743 125
长期雇员福利基金	(4 525 245)	—	(4 525 245)
保险/劳工赔偿基金	676 064	87 300	763 364
其他基金	3 362 595	—	3 362 595
净资产共计	4 621 898	87 300	4 709 198

截至 2021 年 12 月 31 日净资产

(千美元)

	累计盈余/赤字(重报)	准备金	净资产共计
普通基金和相关基金	251 822 ^a	—	251 822
信托基金	5 065 430	—	5 065 430
长期雇员福利基金	(5 887 316)	—	(5 887 316)
保险/劳工赔偿基金	674 019	87 300	761 319
其他基金	3 323 714	—	3 323 714
净资产共计	3 427 669^a	87 300	3 514 969

^a 重报以更正先前在 A/77/5 (Vol. I) 列报过的数额。

累计盈余

195. 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

196. 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(2021 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 8 590 万美元(2021 年: 8 590 万美元)，该协会的规章规定须维持准备金余额。

联合国特别账户

197. 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。特别账户年终余额是 2.092 亿美元(2021 年: 2.084 亿美元)，其中 4 870 万美元是特别账户的捐

款本金(2021 年:4 870 万美元),1.605 亿美元是累计盈余(2021 年:1.597 亿美元)。特别账户列报在普通基金和相关基金项下。

附注 26

非交换交易的收入

分摊会费

198. 31.312 亿美元分摊会费(2021 年: 29.342 亿美元)已根据《联合国财务条例和细则》、大会相关决议和联合国政策,并按照经常预算分摊比额表入账。下表显示了分摊会费与向会员国摊款毛额之间的调节情况。

分摊会费

(千美元)

	2022	2021 (重报)
向会员国摊款毛额 ^a	3 151 896	3 176 059
追加摊款 ^b	(16 644)	—
该年度核定的追加批款 ^c	47 120	16 644
收入(不计工作人员薪金税)净(增加额)/减少额	(38 318)	24 164 ^e
工作人员薪金税收入(增加额)/减少额	(15 109)	12 285 ^e
上期支出调整数 ^d	(47 873)	(88 254)
报告年度未支配余额	(40 138)	(206 833) ^e
上期支出调整数的使用	32 231	—
上期批款未支配余额的使用	57 890	—
非会员国摊款	172	130
报表二列报的数额: 分摊会费	3 131 227	2 934 195

^a 2022 年: 根据大会第 76/247 C 号决议和 ST/ADM/SER.B/1038; 2021 年: 根据大会第 75/254 C 号决议和 ST/ADM/SER.B/1023。

^b 2022 年调整涉及 2021 年。

^c 2022 年, 根据大会第 76/247 A-C 号、第 76/246 B 号、第 76/271 号、第 77/4 号决议和第 76/564 号决定; 2021 年, 根据大会第 75/253 C 号决议。

^d 截至 2020 年底, 为因经常预算流动性限制而推迟的活动确定了 1.16664 亿美元特别承付款。截至 2021 年 12 月 31 日, 余额为 1 773.9 万美元, 其中 1 420.4 万美元于 2022 年实际用于支付 2021 年底确立的承付款, 其余 353.5 万美元已注销。在应退还会员国的 353.5 万美元中, 147.4 万美元已根据大会第 77/264 A-C 号决议退还为 2023 年摊款, 其余 206.1 万美元将退还为 2024 年摊款。

^e 按本年度列报方式重报。

自愿捐助

(千美元)

	2022	2021
自愿捐款	3 299 606	3 743 609
自愿实物捐助	98 530	62 067
自愿捐助共计	3 398 136	3 805 676
退款	(12 596)	(9 575)
自愿捐助净额	3 385 540	3 796 101

199. 2022 年签署的具有约束力协议下的所有自愿捐助，包括多年期协议自愿捐助的未来部分，均确认为 2022 年收入。自愿捐款包括根据相关条约或公约缔约国间协议征收的条约和公约缔约国会议摊款 270 万美元(2021 年：470 万美元)，以及合并列报的开发署多伙伴信托基金自愿捐助 6.463 亿美元(2021 年：8.324 亿美元)。

200. 2022 年期间，在使用权安排下确认的自愿实物捐助总额为 9 800 万美元(2021 年：6 200 万美元)，在捐赠资产下确认的自愿实物捐助为 50 万美元(2021 年：不到 10 万美元)。

201. 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，管理驻地协调员系统的所有财务往来。该信托基金的目的是对驻地协调员系统的所有财务往来进行核算，包括所有来源的收入以及所有员额和非员额费用。根据大会第 72/279 号决议第 10 段，通过自愿、可预测的多年期捐助向信托基金捐款，2022 年捐款额达 9 500 万美元(2021 年：8 130 万美元)；对严格指定用途的第三方对联合国发展相关活动的非核心捐款征收 1% 的税，2022 年为 4 360 万美元(2021 年：2 880 万美元)；联合国发展系统各实体之间的费用分摊安排在 2022 年为 7 610 万美元(2021 年：7 750 万美元)，并作为其他转账和拨款列报。

202. 收到 2022 年确认的 82% 以上自愿捐助收入的主要基金列示如下。

(千美元)

	2022	2021
加强紧急救济协调员办公室信托基金 ^a	1 571 978	1 523 301
中央应急基金	469 855	1 085 833
支助人权事务中心活动信托基金	250 323	170 391
建设和平支助办公室信托基金 ^b	172 186	261 726
振兴驻地协调员系统特别用途信托基金	138 553	110 130

	2022	2021
联合国普通基金	75 456	38 177
减少灾害风险信托基金	73 719	61 121
反恐怖主义信托基金	58 722	15 002
收到自愿捐助的主要基金共计	2 810 792	3 265 681
其他基金	587 344	539 995
收到的自愿捐助共计	3 398 136	3 805 676

^a 包括通过多伙伴信托基金收到的自愿捐助 4.74111 亿美元(2021 年: 5.59744 亿美元)。

^b 包括通过多伙伴信托基金收到的自愿捐助 1.72186 亿美元(2021 年: 2.61726 亿美元)。

203. 如下表所示, 2022 年确认的自愿捐助收入将用于以下各年。

(千美元)

	自愿捐助
2022	2 287 149
2023	652 074
2024	241 661
2025	147 968
2026	58 036
2026 年以后	11 248
自愿捐助共计	3 398 136

其他转拨款和分配款

(千美元)

	2022	2021
组织间安排	113 678	118 949
其他转拨款和分配款	13 868	17 037
其他转拨款和分配款共计	127 546	135 986

服务捐助

204. 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 1 720 万美元(2021 年: 3 830 万美元)。

附注 27
其他收入

(千美元)

	2022	2021
提供服务所得收入	158 791	156 438
租金收益	32 997	28 438
创收活动和其他杂项收入	32 432	31 100
其他收入共计	224 220	215 976

205. 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。杂项收入主要来自出售设备和存货以及固定资产捐赠。

附注 28
自我保险计划

自我保险基金：缴款

(千美元)

	2022	2021
健康和牙科保险	467 683	440 061
其他缴款	9 522	8 824
缴款共计	477 205	448 885

自我保险基金：索赔和费用

(千美元)

	2022	2021
健康和牙科保险	636 251	624 503
已支付的其他保险索赔	3 366	3 128
索赔和费用共计	639 617	627 631

健康和牙科保险计划

206. 健康和牙科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设立。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科计划、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。

207. 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保人。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。

208. 就自我保险计划而言，联合国和参与人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) 在美国实施的医疗计划，包括帝国蓝十字和安泰，以及信诺牙科计划；

(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。

209. 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。

210. 本组织负责管理计划或任命计划管理者，并担任自保安排的委托人。参加联合国健康和牙科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。主要的外部实体和机构列于下表。

外部实体/机构	加入的工作人员/退休人员数	2022 年缴款额(千美元)
联合国儿童基金会	10 155	84 496
联合国难民事务高级专员	6 871	59 893
联合国开发计划署	6 863	58 967
国际电信联盟	1 598	18 878
联合国环境规划署	1 423	8 631
联合国人口基金	1 360	14 780
联合国项目事务署	1 063	8 221
刑事法庭余留事项国际处理机制	752	4 034
联合国合办工作人员养恤基金	734	8 645
世界气象组织	704	6 759
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	653	9 175
国际贸易中心	603	6 115
其他(42 个实体)	3 097	24 485
	35 876	313 079

211. 下文列示健康和牙科自我保险基金的财务执行情况表和财务状况表。

健康和牙科自我保险基金：截至 2022 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	59 544	2 275	65 568	127 387
投资	354 574	13 547	212 415	580 536
其他应收款	34 895	—	4 921	39 816
其他资产	10 269	320	1 379	11 968
资产共计	459 282	16 142	284 283	759 707
负债				
应付款和应计负债	36 324	4 501	38	40 863
雇员福利负债	1 616	25	7 630	9 271
预收款和递延收入	2	—	—	2
拨备	67 502	8 959	52 000	128 461
负债共计	105 444	13 485	59 668	178 597
资产总额减负债总额后的净额	353 838	2 657	224 615	581 110
净资产				
累计盈余	353 838	2 657	138 715	495 210
准备金	—	—	85 900	85 900
净资产共计	353 838	2 657	224 615	581 110

健康和牙科自我保险基金：2022 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	1 572	75	—	1 647
自我保险基金缴款 ^a	503 184	35 552	158 528	697 264
收入共计	504 756	35 627	158 528	698 911
费用				
自我保险索赔和费用	464 457	40 919	130 874	636 250
雇员薪金、津贴和福利	13 936	633	5 525	20 094
用品和消耗品	—	—	6	6
折旧和摊销	—	—	133	133

	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
投资损失	—	—	23 214	23 214
其他业务费用	24 878	2 618	350	27 846
费用共计	503 271	44 170	160 102	707 543
年度盈余/(赤字)	1 485	(8 543)	(1 574)	(8 632)

^a 未包括冲销的 2.27991 亿美元。包括药品补贴和回扣 159.0 万美元。

健康和牙科自我保险基金：截至 2021 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	42 722	2 289	62 864	107 875
投资	346 653	18 574	218 123	583 350
其他应收款	42 486	—	4 184	46 670
其他资产	30 783	339	903	32 025
资产共计	462 644	21 202	286 074	769 920
负债				
应付款和应计负债	35 774	2 266	83	38 123
雇员福利负债	13 695	32	6 502	20 229
预收款和递延收入	2	—	—	2
拨备	60 818	7 705	53 300	121 823
负债共计	110 289	10 003	59 885	180 177
资产总额减负债总额后的净额	352 355	11 199	226 189	589 743
净资产				
累计盈余	352 355	11 199	140 289	503 843
准备金	—	—	85 900	85 900
净资产共计	352 355	11 199	226 189	589 743

健康和牙科自我保险基金：2021 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	435	8	12 145	12 588
自我保险基金缴款 ^a	483 101	34 048	155 928	673 077
收入共计	483 536	34 056	168 073	685 665
费用				
自我保险索赔和费用	432 733	42 836	148 934	624 503
雇员薪金、津贴和福利	11 978	559	5 506	18 043
用品和消耗品	—	—	3	3
折旧和摊销	—	—	103	103
其他业务费用	13 288	2 598	6 679	22 565
费用共计	457 999	45 993	161 225	665 217
年度盈余/(赤字)	25 537	(11 937)	6 848	20 448

^a 未包括冲销的 2.28800 亿美元。包括药品补贴和回扣 421.6 万美元。

附注 29

费用

雇员薪金、津贴和福利

212. 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)

	2022	2021
薪金和工资	2 503 150	2 347 204
养恤金和保险福利	467 738	445 719 ^a
离职后健康保险	95 879	93 918 ^a
离职回国福利	14 498	21 829
休假福利	15 186	21 845
雇员薪金、津贴和福利共计	3 096 451	2 930 515

^a 按本年度列报方式重报。

赠款和其他转拨款

213. 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。各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列示如下。

(千美元)

	2022	2021
加强紧急救济协调员办公室信托基金 ^a	1 293 623	731 998
中央应急基金	675 745	563 368
建设和平支助办公室信托基金 ^a	175 741	190 286
联合国普通基金 ^b	175 028	197 913
协助地雷行动自愿信托基金	52 457	57 317
联合国国际伙伴关系基金	14 821	10 781
联合国援助酷刑受害者自愿基金	9 352	1 705
支助马里和平与安全信托基金	7 287	7 699
发生赠款和其他转拨款费用的主要基金共计	2 404 054	1 761 067
其他基金	95 217	105 587
赠款和其他转拨款共计^a	2 499 271	1 866 654

^a 包括通过多伙伴信托基金给执行伙伴的赠款和转拨款 4.14665 亿美元(2021 年: 2.73396 亿美元)。

^b 包括向关联方实体提供的赠款(附注 32)。

214. 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,以确保资金得以高效率、高成效地使用且符合捐助方的意图。截至 2022 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 18.0873 亿美元(2021 年: 14.2254 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

215. 其他业务费用包括维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共用服务、租金、保险和可疑应收款备抵。

(千美元)

	2022	2021
汇兑损失净额	134 815	71 038
设施、保养和维修以及公用事业	105 707	85 484
租金——办公室和房地	101 114	93 654

	2022	2021
通信和信息技术	100 383	91 399
实物捐助	94 441	58 493
购置货物和无形资产	74 012	60 902
安保、咨询、审计和法律服务	68 620	65 132
空运和陆运	51 511	61 104
坏账/可疑债务费用	(121 316)	(50 749)
其他 ^a	183 692	152 675
其他业务费用共计	792 979	689 132

^a 包括行政服务、会议便利服务、医务、培训、保险、新闻、语言服务、货运和其他费用。

其他费用

216. 其他费用涉及惠给金和索赔以及其他杂项费用。

(千美元)

	2022	2021
惠给金和索赔	115	(225)
其他/杂项费用	709	452
其他费用共计	824	227

附注 30

金融工具和金融风险管理

金融工具汇总

(千美元)

	参见	2022 年 12 月 31 日	2021 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 7 和 31	3 227 822	4 019 931
短期投资：欧元现金池 ^a	附注 7 和 31	7 720	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 7	39 165	2 459
衍生工具：货币远期合同	附注 7	11 803	7 888
短期投资共计		3 286 510	4 030 283
长期投资：主现金池	附注 7 和 31	1 563 039	751 442
长期投资：欧元现金池	附注 7 和 31	448	1 614
长期投资：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	附注 7	146 890	167 730
长期投资共计		1 710 377	920 786
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计		4 996 887	4 951 069

	参见	2022 年 12 月 31 日	2021 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 6 和 31	804 536	588 031
现金及现金等价物：欧元现金池	附注 6 和 31	4 456	11 351
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 6	32 043	38 251
现金及现金等价物——其他	附注 6	10 836	8 900
现金及现金等价物共计		851 871	646 533
交换交易和非交换交易应收款和应收贷款			
分摊会费	附注 8	123 995	118 208
自愿捐助	附注 9	1 943 879	2 067 617
其他应收款	附注 10	173 869	156 372
其他资产(不含预付款和递延费用)	附注 12	747	251
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		3 094 361	2 988 981
金融资产账面金额共计		8 091 248	7 940 050
其中涉及主现金池中所持金融资产的部分	附注 31	5 595 397	5 359 404
其中涉及欧元现金池中所持金融资产的部分	附注 31	12 624	12 970 ^b
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 31	218 098	208 440
以摊余成本计值的金融负债			
应付款和应计负债	附注 16	529 610	490 982
应付转拨款		1 448	637
衡平征税基金负债	附注 20	250 190	215 858
其他负债(不包括捐赠使用权安排)	附注 22	277 212	226 529
金融负债账面金额共计		1 058 460	934 006
金融资产净收入汇总			
现金池净收入		21 919	9 440
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会利得/(损失)净额		(23 338)	12 018
其他投资收入		3 950	1 872
金融资产净收入共计		2 531	23 330

^a 短期投资包括主现金池 2 839.9 万美元(2021 年：1 090.4 万美元)、欧元现金池 4.2 万美元(2021 年：5 000 美元)和联合国工作人员疾病和意外相互保险协会 39.1 万美元(2021 年：25.4 万美元)的应计投资收入。

^b 有所调整以包括与欧元现金池有关的投资。

财务风险管理

概览

217. 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。

218. 本附注和附注 31(金融工具：现金池)提供信息，说明本组织面临的这些风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

风险管理框架

219. 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》。本组织将其所管理的资本定义为净资产总和，也就是累计基金余额和准备金。本组织的目标是保障其持续经营能力并为其资产基础供资。本组织根据全球经济状况、相关资产的基本风险特征及本组织当前和未来周转金需求管理其资本。

财务风险管理：信用风险

220. 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经济损失的风险。信用风险来自现金及现金等价物、投资、存款和与金融机构订立的远期货币合同，此外还有未清应收款的信用风险敞口。金融资产的账面价值是信用风险敞口上限。

221. 联合国国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核准。

信用风险：应收捐款和其他应收款

222. 应收捐款很大一部分是主权国政府和超国家机构包括其他联合国实体的捐款，而这些捐款方的信用风险不大。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，本组织未持有任何作为应收款保证金的抵押品。

信用风险：可疑应收款备抵

223. 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。下表列示年内备抵账户变动情况。

可疑应收款备抵变动情况

(千美元)

	可疑应收款备抵			
	分摊会费	自愿捐款	其他应收款	共计
截至 2020 年 12 月 31 日	383 429	17 270	59 670	460 369
坏账/可疑债务费用	(43 359)	(913)	(6 138)	(50 410)
核销金额	—	(17)	(1 027)	(1 044)
截至 2021 年 12 月 31 日	340 070	16 340	52 505	408 915
坏账/可疑债务费用	(110 404)	(14 527)	3 724	(121 207)
核销金额	—	(10)	(153)	(163)
截至 2022 年 12 月 31 日	229 666	1 803	56 076	287 545

核销金额

(千美元)

基金/活动	2022	2021
联合国普通基金和相关基金	75	1 006
信托基金	19	23
其他基金	69	15
共计	163	1 044

224. 下表显示应收分摊会费账龄和相关备抵。

应收分摊会费账龄

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足 1 年	75 764	852	86 140	875
1 至 2 年	49 283	852	33 705	850
2 年以上	228 614	227 962	338 433	338 345
共计	353 661	229 666	458 278	340 070

225. 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)

	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
未逾期未减值	1 874 587	—	2 005 562	—
不足 1 年	226 250	—	214 978	—
1 至 2 年	20 542	4 933	3 104	617
2 至 3 年	2 054	874	2 006	1 172
3 年以上	52 194	52 072	67 184	67 056
共计	2 175 627	57 879	2 292 834	68 845

信用风险：现金及现金等价物

226. 截至年底，本组织持有 8.519 亿美元现金及现金等价物(2021 年：6.465 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

227. 远期合同的对手方风险局限于合同的收益或损失，而非名义数额。与三家银行订有仍未履行完的远期合同。截至年底，这些合同对手方的惠誉生存能力评级为“a”。

信用风险：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的投资

228. 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有一部分也投资于一个交易所交易基金，即 iShares SMI (瑞士)，目标是实现反映基准指数即瑞士市场指数回报率的投资回报率。年终时，本组织持有 512 100 股 iShares SMI (瑞士)的股份。

229. 使用的信用评级是主要信用评级机构所确定的评级：评估债券、存单和贴现工具时使用标普全球评级以及穆迪和惠誉的评级，评估银行定期存款时使用惠誉生存能力评级。下表列示主要信用评级机构确定的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会年终信用评级。

联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资信用评级

(百分比)

	截至 2022 年 12 月 31 日的评级					截至 2021 年 12 月 31 日的评级				
债券(长期评级)	AAA	AA+/AA/AA-	A+/A-/A1/A-1	F1/F1+	未评级/ 撤销评级	AAA	AA+/AA/AA-/AAu/AA-u	A+/A+u	未评级/ 撤销评级	
标普全球评级	9.7	57.0	29.3		4.0	4.1	66.1	24.0	5.8	
惠誉	5.2	59.7	13.6	8.1	13.4	4.1	71.2	12.6	12.1	
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	P-1	未评级	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	未评级	
穆迪	11.5	73.6	3.9	8.1	2.9	6.6	84.4	6.3	2.7	
定期存款 (惠誉生存能力评级)										
			a							
惠誉浮动评级 (货币市场基金)			100%							

财务风险管理：流动性风险

230. 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，确保在正常情况和出现困难情况下，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。

231. 《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例外情况下，才能在收到资金前产生费用。

232. 本组织进行现金流预测，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。在进行投资时适当考虑根据现金流预测确定的业务活动现金需求。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。

233. 2022 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借款。2022 年 9 月借用了周转基金流动资金储备金全部余额 1.499 亿美元。此笔借款于 2022 年 12 月 20 日偿还周转基金。截至 2022 年 12 月 31 日，没有从周转基金和特别账户借得的款项(2021 年：分别为 1.499 亿美元和 0 百万美元)。与 2021 年相比，2022 年经常预算的整体流动性状况有所改善。

234. 大会第 76/272 号决议授权作为例外情况且在不构成先例的情况下，使用 2021 年经常预算中 1 亿美元未用资金增加周转基金。鉴于此项核准，自 2023 年 1 月 1 日起，经常预算周转基金将增至 2.5 亿美元。为了改善联合国的财政状况，这是秘书长在其关于联合国流动性和财政状况的报告(A/76/429)中所提措施之一。

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

235. 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 18 年(2021 年：不到 19 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

236. 流动性风险敞口依据的理念是，实体在履行与金融负债相关的义务时可能遇到困难。发生这种情况的可能性很低，因为实体有可用的现金及现金等价物、应收款和投资，而且内部政策和程序到位，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(2021 年：无)，而且在这一年里，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 2022 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	529 610	—	—	529 610
应付转拨款	—	—	1 448	1 448
衡平征税基金负债	250 190	—	—	250 190
其他负债	24 556	—	252 656	277 212
共计	804 356	—	254 104	1 058 460

截至 2021 年 12 月 31 日的金融负债到期情况

(未贴现，千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
应付款和应计负债	490 982	—	—	490 982
应付转拨款	—	—	637	637
衡平征税基金负债	215 858	—	—	215 858
其他负债	26 839	—	199 690	226 529
共计	733 679	—	200 327	934 006

财务风险管理：市场风险

237. 市场风险是指汇率、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

238. 利率风险是指利率变动导致金融工具的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。久期越长，利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池，附注 31 (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 2.63 年(2021 年：3.58 年)，根据相互保险协会的投资目标，这被认为表明利率风险较低。

市场风险：货币风险

239. 货币风险是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开展往来业务，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。

240. 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开展往来业务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。

241. 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余额。截至报告日，非美元计值金融资产的余额主要是欧元、瑞士法郎和西非法郎，还有 96 种其他货币，见下表。

截至 2022 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	西非法郎	其他	共计
主现金池	5 541 824	40 757	7 585	727	4 504	5 595 397
欧元现金池	—	12 624	—	—	—	12 624
小计	5 541 824	53 381	7 585	727	4 504	5 608 021
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资	—	—	218 097	—	—	218 097
共计	5 541 824	53 381	225 682	727	4 504	5 826 118

截至 2021 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	5 309 255	26 217	7 033	2 075	14 824	5 359 404
欧元现金池	—	12 969	—	—	—	12 969
小计	5 309 255	39 186	7 033	2 075	14 824	5 372 373
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资	—	—	208 441	—	—	208 441
共计	5 309 255	39 186	215 474	2 075	14 824	5 580 814

货币风险：敏感度分析

242. 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。这项分析依据的是有合理理由认为可能在报告日出现的外币汇率变动。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 2022 年 12 月 31 日		截至 2021 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%)	5 338	(5 338)	3 757	(3 757)
瑞士法郎(变动 10%)	22 568	(22 568)	20 588	(20 588)
西非法郎(变动 10%)	73	(73)	81	(81)
摩洛哥迪拉姆(变动 10%)	66	(66)	60	(60)

货币风险：远期合同

243. 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，2022 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。这些合同该年出现的净汇兑损失为 1 750 万美元(2021 年：损失 950 万美元)。损失记入工作人员和编外人员费用，由此增加了雇员福利和编外人员相关费用。截至 2022 年 12 月 31 日，有 24 个(2021 年：24 个)2023 年到期的远期合同尚未履行完毕，名义金额为 3.638 亿瑞士法郎和 1.090 亿欧元，未实现利得为 1 180 万美元。

其他市场价格风险

244. 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，因此并不面临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

245. 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 2022 年 12 月 31 日的非流动应收自愿捐助按采用实际利率法计算的摊余成本列报。

公允价值层次

246. 下表按公允价值层次分析以公允价值列报的金融工具。各层次的定义是：

- (a) 第一层次：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：除第一层次内所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出的)可观察输入值；
- (c) 第三层次：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)。

247. 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确定。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。

248. 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观察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。

249. 没有按公允价值列报的第三层次金融资产或任何负债，在公允价值层次分类之间也没有发生金融资产转移。附注 31 (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 264 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)

	2022 年 12 月 31 日			2021 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	61 685	—	61 685	74 755	—	74 755
公司债券	63 791	—	63 791	47 049	—	47 049
非美国机构债券	44 408	—	44 408	24 169	—	24 169
非美国主权债券	—	—	—	5 366	—	5 366
超国家债券	10 362	—	10 362	18 597	—	18 597
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会定期存款	—	5 417	5 417	—	—	—
共计^a	180 246	5 417	185 663	169 936	—	169 936

^a 总额不包括应计投资收入 39.1 万美元(2021 年：25.4 万美元)。

附注 31

金融工具：现金池

250. 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。

251. 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。

252. 截至 2022 年 12 月 31 日，各现金池持有的资产总额为 118.864 亿美元(2021 年：118.127 亿美元)，其中 56.080 亿美元(2021 年：53.723 亿美元)是本组织的资产，本组织在现金池收入中的份额是 2 190 万美元(2021 年：840 万美元)。

现金池截至 2022 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	6 789 427	7 677	6 797 104
长期投资	3 316 889	448	3 317 337
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	10 106 316	8 125	10 114 441
贷款和应收款			
现金及现金等价物	1 707 288	4 456	1 711 744
应计投资收入	60 265	43	60 308
贷款和应收款共计	1 767 553	4 499	1 772 052
金融资产账面金额共计	11 873 869	12 624	11 886 493
现金池负债			
应付第一卷报告的各基金的款项	5 595 397	12 624	5 608 021
应付现金池其他参与方的款项	6 278 472	—	6 278 472
负债共计	11 873 869	12 624	11 886 493
净资产	—	—	—

现金池 2022 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	178 646	(7)	178 639
未实现利得/(损失)	(137 034)	(76)	(137 110)
现金池投资收入	41 612	(83)	41 529
汇兑利得/(损失)	(7 670)	(1)	(7 671)
银行费用	(772)	—	(772)
现金池业务收入/(费用)	(8 442)	(1)	(8 443)
现金池收入和费用共计	33 170	(84)	33 086

现金池截至 2021 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	8 839 722	—	8 839 722
长期投资	1 654 439	1 614	1 656 053
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	10 494 161	1 614	10 495 775
贷款和应收款			
现金及现金等价物	1 294 660	11 351	1 306 011
应计投资收入	10 903	5	10 908
贷款和应收款共计	1 305 563	11 356	1 316 919
金融资产账面金额共计	11 799 724	12 970	11 812 694
现金池负债			
应付第一卷报告的各基金的款项	5 359 404	12 970	5 372 374
应付现金池其他参与方的款项	6 440 320	—	6 440 320
负债共计	11 799 724	12 970	11 812 694
净资产	—	—	—

现金池 2021 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	46 322	(26)	46 296
未实现利得/(损失)	(37 495)	(13)	(37 508)
现金池投资收入	8 827	(39)	8 788
汇兑利得/(损失)	(1 626)	—	(1 626)
银行费用	(1 805)	—	(1 805)
现金池业务收入/(费用)	(3 431)	—	(3 431)
现金池收入和费用共计	5 396	(39)	5 357

财务风险管理

253. 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。

254. 投资管理的目标是保存资本，并确保足够的流动性，以满足业务活动的现金需要，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。

255. 一个投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《投资准则》的情况，并提出更新《投资准则》建议。

财务风险管理：信用风险

256. 《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。

257. 《准则》规定不投资于信用评级低于规定水平的证券发行者，还规定了对特定发行者的最大投资集中程度。在投资时遵守了这些规定。

258. 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；债券评级和贴现工具评级使用的是标普全球评级、穆迪和惠誉的评级，银行定期存款评级使用的是惠誉生存能力评级。截至年底的信用评级列示如下。

按截至 12 月 31 日信用评级列示的现金池投资

(百分比)

主现金池	截至 2022 年 12 月 31 日的评级				截至 2021 年 12 月 31 日的评级									
债券(长期评级)					债券(长期评级)									
	AAA/AAA	AA+u/AA+/AA	不适用			AAA/AAAu	AA+u/AA+/AA	A+	不适用					
标普	33.8%	65.9%	0.3%		标普	47.8%	48.1%	0.4%	3.7%					
	AAA	AA+/AA/AA-	A+	不适用/未评级	惠誉	AAA	AA+/AA/AA-	不适用/未评定						
惠誉	61.9%	22.5%	0.2%	15.4%		61.3%	15.7%	23.0%						
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	不适用			Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	AI	不适用					
穆迪	66.7%	30.9%	2.4%		穆迪	61.1%	34.9%	0.4%	3.6%					
商业票据/存单(短期评级)					商业票据/存单(短期评级)									
	A-I+/A-I					A-I+/A-I								
标普	100.0%				标普	100.0%								
惠誉	F1+/F1	未评级			惠誉	F1+/F1	未评级							
	97.7%	2.3%				96.7%	3.3%							
穆迪	P-1/P2				穆迪	P-1/P2								
	100.0%					100.0%								
定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)					逆回购协议(短期评级)									
						A-I+u								
					标普	100.0%								
						F1+								
					惠誉	100.0%								
						撤销评级								
					穆迪	100.0%								
					定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)									
						aa/aa-	a+/a/a-				aa-	a+/a/a-	不适用	
					惠誉	35.9%	64.1%			惠誉	34.1%	65.9%		

欧元现金池	截至 2022 年 12 月 31 日的评级				截至 2021 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)					债券(长期评级)			
	AAA	AA, AA-, AA+	A-I+			AA+/AA/AA-	不适用	
标普	13.0%	73.9%	13.1%		标普	100.0%		
	AAA	AA, AA-	FI+	未评级		AA-/AAu	不适用	
惠誉	13.1%	55.4%	13.0%	18.5%	惠誉	67.8%	32.2%	
	Aaa	Aa1, Aa2, Aa3	P-1			Aa1/Aa2		
穆迪	13.1%	73.9%	13.0%		穆迪	100.0%		

259. 联合国金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, 管理当局不认为任何对手方会不履行义务, 但有些投资可能出现减值。

财务风险管理: 流动性风险

260. 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。现金池维持充足的现金和有价证券, 使参与方能够支付到期的承付款。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

261. 现金池持有固定利率现金及现金等价物和投资等计息金融工具, 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, 主现金池内最长的期限不到五年(2021 年: 不到三年), 欧元池内最长的期限为三年(2021 年: 四年)。主现金池 2022 年 12 月 31 日的投资平均久期是 0.77 年(2021 年: 0.49 年)。此外, 欧元池 2022 年 12 月 31 日的投资平均久期是 0.28 年(2021 年: 0.26 年)。这些数据表明风险较小。

现金池利率风险敏感度分析

262. 这项分析显示在整个收益率曲线随利率变动而移动的情况下, 截至报告日的现金池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, 因此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 2022 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(基点)变动	-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	79.63	59.72	39.81	19.90	—	(19.90)	(39.80)	(59.70)	(79.60)
欧元现金池共计	0.07	0.05	0.03	0.02	—	(0.02)	(0.03)	(0.05)	(0.07)
共计	79.70	59.77	39.84	19.92	—	(19.92)	(39.83)	(59.75)	(79.67)

截至 2021 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(基点)变动	-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	51.61	38.71	25.81	12.90	—	(12.90)	(25.80)	(38.70)	(51.60)
欧元现金池共计	0.06	0.04	0.03	0.01	—	(0.01)	(0.03)	(0.04)	(0.06)
共计	51.67	38.75	25.84	12.91	—	(12.91)	(25.83)	(38.74)	(51.66)

其他市场价格风险

263. 两个现金池不存在其他重大价格风险，因为它们不卖空、不借入证券，也不以保证金购买证券，以此限制了可能出现的资本损失。

会计分类和公允价值层次

264. 所有投资均以公允价值列报，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)

	2022 年 12 月 31 日			2021 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						
主现金池						
公司债券	65 200	—	65 200	29 997	—	29 997
非美国机构债券	1 974 662	—	1 974 662	1 595 405	—	1 595 405
超国家债券	789 587	—	789 587	812 539	—	812 539
美国国库债券	1 348 056	—	1 348 056	197 390	—	197 390
非美国主权债券	96 713	—	96 713	90 163	—	90 163
主现金池——商业票据	—	1 747 461	1 747 461	—	3 033 880	3 033 880
主现金池——存单	—	2 654 637	2 654 637	—	2 824 787	2 824 787
主现金池——定期存款	—	1 430 000	1 430 000	—	1 910 000	1 910 000
共计	4 274 218	5 832 098	10 106 316	2 725 494	7 768 667	10 494 161
欧元现金池						
公司债券	474	—	474	1 094	—	1 094
非美国机构债券	5 533	—	5 533	—	—	—
超国家债券	1 058	—	1 058	—	—	—
非美国主权债券	1 060	—	1 060	520	—	520
欧元现金池小计	8 125	—	8 125	1 614	—	1 614
共计	4 282 343	5 832 098	10 114 441	2 727 108	7 768 667	10 495 775

附注 32

关联方

关键管理人员

265. 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。就第一卷所报告的联合国业务而言，关键管理人员分为以下两个主要层级：

(a) **行政领导层**。这一层级包括秘书长、常务副秘书长、办公厅主任以及主管管理战略、政策和合规部、业务支助部、经济和社会事务部、政治和建设和平事务部及和平行动部的各个副秘书长。还包括主管政策事务、人道主义事务协调厅、反恐怖主义事务和法律事务的各个副秘书长。人权事务高级专员和主管发展协调办公室助理秘书长也是行政领导层的成员。

(b) **管理层**。这一层级包括主计长、总部以外各办事处负责人和各区域委员会负责人。

266. 这些人员有规划、指导和管控本组织活动的相关权力和责任。

267. 支付给 21 名(专职同等资历)关键管理人员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)

	2022	2021
薪金和工作地点差价调整数	7 420	7 969 ^a
其他应享权利金	2 495	1 992 ^a
非货币福利	720	720
年度薪酬共计	10 635	10 681

^a 按本年度列报方式重报。归类为“关键管理人员”的人员数目由 2021 年的 11 人增至本年度的 21 人。

268. 本组织向秘书长免费提供一栋官邸，其年租金公允价值相当于 70 万美元(2021 年：70 万美元)。向关键管理人员支付的预付款系按照《联合国工作人员条例和细则》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。

关联实体往来业务

269. 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)

	2022	2021
联合国毒品和犯罪问题办公室	33 986	34 518
联合国环境规划署	24 687	25 409
联合国人类住区规划署(人居署)	16 800	15 904
国际贸易中心	18 937	20 046
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	10 011	9 459
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	34 667	30 879
联合国难民事务高级专员公署	42 211	43 132
共计	181 299	179 347

270. 2022 年, 中央应急基金向粮农组织提供了一笔 1 000 万美元贷款, 向近东救济工程处提供了达 4 700 万美元的贷款。截至 2022 年 12 月 31 日, 近东救济工程处尚有 3 000 万美元贷款待偿还。

截至 2022 年 12 月 31 日向关联方实体提供的贷款

(千美元)

	截至 2022 年 1 月 1 日待偿还额	2022 年 预付额	2022 年 偿还额	截至 2022 年 12 月 31 日待偿还额
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	28 000	47 000	45 000	30 000
联合国粮食及农业组织	—	10 000	10 000	—
共计	28 000	57 000	55 000	30 000

截至 2021 年 12 月 31 日向关联方实体提供的贷款

(千美元)

	截至 2021 年 1 月 1 日待偿还额	2021 年 预付额	2021 年 偿还额	截至 2021 年 12 月 31 日待偿还额
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	30 000	43 000	45 000	28 000
共计	30 000	43 000	40 000	28 000

与维持和平行动和法庭业务有关的信托基金活动

271. 所有信托基金都合并列入这套第一卷财务报表。有些信托基金支持维持和平行动。根据联合国财务细则 106.1, 这些信托基金不包括在第二卷财务报表中, 该细则将第二卷限于拥有安全理事会设立的特别账户的维持和平行动。

与维持和平行动有关的信托基金活动

(千美元)

信托基金	2022				2021			
	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	1 556	5	—	1 561	1 550	6	—	1 556
索马里统一指挥信托基金	430	6	—	436	428	2	—	430
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	9	—	—	9
波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金	338	5	—	343	337	1	—	338
支助联合国缔造和平和维持和平行动信托基金	2 275	(145)	(201)	2 331	2 288	10	23	2 275
支助和平行动部信托基金 ^a	36 814	26 356	18 360	44 810	34 678	18 964	16 828	36 814
支助刚果民主共和国和平进程信托基金	2 349	10	2	2 357	2 347	2	—	2 349
支助联合国科索沃临时行政当局信托基金	1 155	17	—	1 172	1 150	5	—	1 155
支助伊图里绥靖委员会信托基金	8	—	—	8	8	—	—	8
支助苏丹和平进程信托基金	476	7	—	483	474	2	—	476
非洲联盟-联合国达尔富尔联合调解支助小组信托基金	5 972	26	5	5 993	6 096	(3)	121	5 972
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	1 843	27	—	1 870	1 836	7	—	1 843
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金分基金	12 626	2 828	11 774	3 680	14 080	8 512	9 966	12 626
支助达尔富尔持久和平信托基金	361	1	—	362	73	288	—	361
支助由非洲主导的马里国际支助团信托基金	782	3	1	784	782	—	—	782
支助马里和平与安全信托基金	46 626	3 960	8 853	41 733	44 822	12 824	11 020	46 626
联合国科特迪瓦行动信托基金	178	1	—	179	178	—	—	178
支助海地政治过渡信托基金	252	1	—	253	252	—	—	252
支持由非洲主导的中非共和国国际支助团信托基金	215	—	—	215	214	1	—	215
联合国南苏丹特派团信托基金	2 178	923	727	2 374	997	1 940	759	2 178
支助消除叙利亚化学武器信托基金	321	5	—	326	320	1	—	321

信托基金	2022				2021			
	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
支助塞浦路斯和平与安全信托基金	26	1	—	27	26	—	—	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 2320(2016)、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	1 062	169	624	607	1 366	—	304	1 062
联合国苏丹过渡时期综合援助团信托基金	—	6 727	685	6 042	—	—	—	—
共计	117 862	40 933	40 830	117 965	114 321	42 562	39 021	117 862

^a 支助和平行动部信托基金的费用包括向支助业务支助部信托基金转账 1.0 万美元，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	2022				2021			
	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
支持刑事法庭余留事项国际处理机制活动的信托基金	1 122	(328)	1 296	(502)	940	1 424	1 242	1 122
共计	1 122	(328)	1 296	(502)	940	1 424	1 242	1 122

联合国基金会

272. 联合国基金会是根据美利坚合众国纽约州法律成立的一个非营利性法人组织,1998 年与联合国签订了一项协定,以协助并支持联合国实现《联合国宪章》的目标和宗旨。2014 年签署的经修订和重述的关系协定重申了这一关系的性质、伙伴关系的条款、各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政策、目标、活动和事业的战略进行有力沟通和协调的主要论坛。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>。基金会在 2022 年共向联合国国际伙伴关系基金捐款 2 730 万美元(2021 年:1 160 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

273. 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(2021 年:3 740 万美元)和 1 000 万美元(2021 年:1 000 万美元)。这些特派团在维持和平行动现行筹资机制建立之前就已开始运作,并分别于 1964 年 6 月 30 日和 1967 年 6 月 30 日结束。这两个联合国维持和平行动款项的偿还取决于会员国未缴摊款的收缴情况。鉴于这些款项的账龄,已以全额呆账拨备入账。

附注 33

租赁和承付款

融资租赁

274. 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共计 5 110 万美元(2021 年:5 560 万美元)。捐赠使用权款额大部分涉及维也纳国际中心 5 010 万美元权益(2021 年:5 440 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。由于截至 2022 年 12 月 31 日 30 年期瑞士联邦债券的正利率,财务执行情况表包括涉及与联合国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名义融资收入 1 580 万美元(2021 年:110 万美元融资成本)。每类资产的年终账面净值列示如下。

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 2022 年 12 月 31 日	50 063	1 018	51 081
截至 2021 年 12 月 31 日	54 352	1 217	55 569

275. 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

276. 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。对租金等值作了估计并确认为费用，实物捐助在财务执行情况表中列报为自愿捐助收入。年度经营租赁费用共计 1.232 亿美元(2021 年：1.141 亿美元)。不可撤销的经营租赁项下未来最低租赁付款额列示如下。

经营租赁义务：最低租赁付款额

(千美元)

	截至 2022 年 12 月 31 日	截至 2021 年 12 月 31 日
1 年内应付	44 771	65 100
1 至 5 年内应付	98 714	121 967
5 年后应付	2 367	56 536
最低经营租赁义务共计	145 852	243 603

277. 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

278. 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列示如下。

经营租赁收款

(千美元)

	截至 2022 年 12 月 31 日	截至 2021 年 12 月 31 日
1 年内应收款	9 907	9 372
1 至 5 年内应收款	382	669
5 年后应收款	—	—
最低经营租赁收款共计(未贴现)	10 289	10 041

279. 截至 2022 年 12 月 31 日，预计在分租项下将收到的未来最低分租付款共计 200 万美元(2021 年：290 万美元)。

合同承付款

280. 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、厂场和设备、无形资产以及货物和服务的承付款列示如下。

合同承付款

(千美元)

	截至 2022 年 12 月 31 日	截至 2021 年 12 月 31 日
向执行伙伴转款	345 552	413 530
不动产、厂场和设备	191 419	299 917
无形资产	1 717	833
货物和服务	632 196	634 509
未支付合同承付款共计	1 170 884	1 348 789

附注 34

或有负债和或有资产

或有负债

281. 本组织在正常业务活动过程中会不时遇到各种索赔。这些索赔分为三大类：商业索赔、内部司法索赔(联合国在职工作人员或前工作人员对秘书长的诉讼)和任何其他索赔。

282. 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赔，需披露或有负债。截至 2022 年 12 月 31 日，或有负债估计为 4 070 百万美元(2021 年：3 770 万美元)。

283. 本组织在其具有重大影响力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

284. 根据《公共部门会计准则第 19 号(准备、或有负债和或有资产)》，在某个事项可能促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，本组织需披露或有资产。截至 2022 年 12 月 31 日，本组织的可能带来重大经济流入的法律行动和在合营安排中的权益产生了 20 万美元(2021 年：2.5 万美元)或有资产。

285. 截至 2022 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 1.330 亿美元(2021 年：4 130 万美元)。其中包括一笔实物捐助，用于开发、部署和维护一个基于软件的寻路应用程序，以便利联合国日内瓦办事处万国宫房地的导航。

附注 35

报告日之后事项

286. 财务报表日至财务报表核准发布日期间未发生对财务报表有重大影响
的任何有利或不利重大事项。

