



第七十八届会议

议程项目 131(b)和 146

财务报告和已审计财务报表以及审计
委员会的报告：联合国维持和平行动

联合国维持和平行动经费筹措的行政
和预算问题

审计委员会就 2023 年 6 月 30 日终了财政期间联合国维持和 平行行动所提建议的执行情况

秘书长的报告

摘要

本报告根据审计委员会关于 2022 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日 12 个月期间联合国维持和平行动的报告(A/78/5 (Vol. II)，第二章)所载建议提供了资料。本报告根据大会第 48/216 B 号决议第 7 段提交，大会在该段中请秘书长在审计委员会的建议提交大会的同时，向大会提供他的回应，并说明为执行这些建议将要采取的措施以及适当的时间表。

行政当局同意审计委员会的建议，其相关评论意见已在审计委员会的报告中得到适当反映。本报告酌情提供了行政当局的补充评论意见，以及关于审计委员会报告所载每一项建议的执行情况、负责部门、估计完成日期和优先等级的信息。此外，本报告还载有最新资料，说明审计委员会在其报告附件二中报告的尚未充分执行的与以往各期有关的建议的执行情况。



一. 导言

1. 大会在第 48/216 B 号决议中请秘书长在审计委员会的建议提交大会的同时，向大会提供他的回应，并说明为执行这些建议将要采取的措施以及适当的时间表。本报告为应对审计委员会关于 2023 年 6 月 30 日终了的 12 个月期间联合国维持和平行动的报告(A/78/5 (Vol. II)，第二章)所载建议提交。

2. 在编写本报告时，考虑到下列文件的规定：

(a) 大会第 52/212 B 号决议，特别是第 2 至 5 段，以及秘书长的说明，其中转递审计委员会关于改善其经大会核可的各项建议执行工作的提议(A/52/753，附件)；

(b) 大会第 77/253 B 号决议第 6 段，其中大会请秘书长确保迅速及时地充分执行审计委员会的建议以及行政和预算问题咨询委员会的有关建议；

(c) 大会第 77/253 B 号决议第 8 段，其中大会注意到审计委员会报告 A/77/5 (Vol. II)所载关于风险管理的建议，包括建议 75 和 76。大会还申明执行上述关于企业风险管理的建议不应被理解为包括或适用于军警部门的行动和战术决策，这些决策遵循目前为维持和平确定的现有理论、政策和流程，执行这些建议并不否定大会关于联合国维持和平人员的安全和安保的各项决议；

(d) 大会第 77/253 B 号决议第 12 段，其中大会请秘书长继续说明执行审计委员会建议的预计时限和执行建议的优先次序，包括接受问责的主管官员和在这方面采取的措施；

(e) 大会第 77/253 B 号决议第 13 段，其中大会请秘书长在其关于审计委员会就联合国维持和平行动所提建议执行情况的下次报告中充分说明为何未及时执行审计委员会所有尚未执行的建议、一再出现各项问题的根本原因以及将采取的措施。

3. 关于优先次序，行政当局注意到审计委员会将 2023 年 6 月 30 日终了期间 26 项建议中的 23 项归类为“主要建议”。虽然所有已被接受的审计委员会建议都将得到及时执行，但主要建议被认为最为优先。

4. 表 1 和表 2 汇总了截至 2024 年 2 月新建议的执行情况。

5. 如表 1 所示，截至 2024 年 2 月，审计委员会提出的所有 23 项主要建议仍在执行中；其中 10 项定于 2024 年底前执行，13 项定于 2025 年底前执行。

表 1
截至 2024 年 2 月审计委员会主要建议的执行情况

(建议数目)

负责部门	共计	未予接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
管理战略、政策和合规部	8	—	—	8	8	—
业务支助部	2	—	—	2	2	—
和平行动部	4	—	—	4	4	-
多个实体	9	—	—	9	9	-
共计	23	—	—	23	23	-

6. 如表 2 所示，截至 2024 年 2 月，审计委员会提出的所有 26 项建议仍在执行中；其中 12 项定于 2024 年底前执行，14 项定于 2025 年底前执行。

表 2
截至 2024 年 2 月审计委员会所有建议(包括主要建议)的执行情况

(建议数目)

负责部门	共计	未予接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
管理战略、政策和合规部	11	—	—	11	11	—
业务支助部	2	—	—	2	2	—
和平行动部	4	—	—	4	4	-
多个实体	9	—	—	9	9	-
共计	26	—	—	26	26	=

二. 审计委员会报告所载建议的执行情况

7. 大会要求提供的关于审计委员会 2023 年 6 月 30 日终了财务期间报告(A/78/5 (Vol. II)，第二章)所载建议执行情况的资料载列如下。如本报告摘要所示，行政当局的大部分评论意见已经列入审计委员会的报告。因此，仅在必要时才提供补充评论意见。

8. 在报告第 65 段中，审计委员会建议行政当局制定一项战略，并向大会提出更好地制定维持和平行动预算的方法，以提高准确性、可预测性和效率。

负责部门： 管理战略、政策和合规部及和平行动部

状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2025 年第四季度

9. 行政当局正在继续努力改进预算编制过程。为了完善预测，拟议预算将尽可能反映最新的财务执行情况数据和可预见因素的影响，这些数据和影响应与特派团的任务和行动节奏保持一致。行政当局同意，在编制预算期间，可采用零基数预算法仔细审查所需资源，同时铭记各特派团的任务和行动构想，并指出秘书长报告的列报内容仍将反映与所需人员配制和财政资源有关的递增变化。按照行政和预算问题咨询委员会的建议和大会的要求，将继续提供详细的比较资料，并说明理由，以便为决策过程提供便利。行政当局还指出，为提高准确性、可预测性和透明度，将通过酌情提出关于建筑和资产的全面多年计划，包括各预算期的执行情况，加强预算报告中的信息。这取决于是否为了在特派团和支助实体内部实施变革而进行必要的系统变革并配置可用资源，并可能需要优先考虑一些多年要素，财务价值占优先地位。

10. 在报告第 68 段，审计委员会建议行政当局分析支助账户的可持续性，同时考虑到维持和平特派团减少或关闭造成的后果，并整合总部和各服务中心的可扩缩模型。

负责部门： 管理战略、政策和合规部

状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2025 年第四季度

11. 根据大会第 77/304 号决议，将向大会第七十九届会议提交一份可扩缩模型报告。行政当局将利用该报告全面分析与支助账户和支助实体有关的相互关联的问题，包括由支助账户和经常预算供资的工作的相对平衡，包括为特别政治任务提供的支助。

12. 即使在一些和平行动关闭时，秘书处面临的为其他即将部署的行动提供支助的需求也日益增加，这种需求对支助账户有影响。行政当局需要保留部署已获授权的和平行动的能力。在开发统一的可扩缩模型方面，需要统筹兼顾这些需求。该模型应承认，由支助账户供资的实体的很多部门也根据其法定职能向特别政治任务和其他联合国客户提供支助。模型还应反映大会核准的管理模式转变，借由这一转变，总部新设部门(业务支助部和管理战略、政策和合规部)已从 2019 年起向秘书处所有实体提供业务和政策支助。因此，该模型需要考虑到向联合国和平与安全职能提供的全部支助，这将需要提供充足的资金，用于向维持和平行动以外的其他实体提供支助。

13. 在其报告第 109 段，审计委员会建议行政当局在提交大会的关于改善联合国财政情况的下一次报告中，说明希望在维持和平行动收入、支出和流动性管理方面实现哪些演变

负责部门： 管理战略、政策和合规部和秘书长办公厅

状况： 正在执行

优先等级: 高

目标日期: 2025 年第四季度

14. 行政当局将按照大会第 76/272 号决议的规定, 就秘书长关于改善联合国财政情况的报告(A/76/429)向大会第八十届会议提供最新资料。

15. 在其报告第 141 段, 审计委员会建议行政当局界定第二道防线不同利益攸关方监测维持和平行动预算的作用和职责, 以确保制定适当的制衡办法并更加重视预算纪律和任务优先事项。

负责部门: 管理战略、政策和合规部及和平行动部

状况: 正在执行

优先等级: 高

目标日期: 2025 年第四季度

16. 行政当局支持采取措施, 加强监督、监测和问责措施, 并确保在授权框架内明确界定第二道防线不同利益攸关方监测预算职责的范围和划分。行政当局还强调, 主计长 2021 年关于分配款管理和调拨程序的备忘录反映了可行的制衡办法, 前提是各特派团遵守其规定。外勤业务财务司将继续努力在预算执行期间进行严格监测, 并在必要时要求特派团和总部有关部门作出进一步澄清和说明理由。这将需要外勤业务财务司更好地了解对预算具有重大影响战略讨论情况。

17. 作为第二道防线所发挥的监测作用的一部分, 和平行动部将评估预算执行情况是否与任务优先事项充分保持一致。

18. 在其报告第 173 段中, 审计委员会建议行政当局精简作为成果预算编制工作的一部分编制的问责报告并提高报告中所用数据的质量。

负责部门: 管理战略、政策和合规部、和平行动部以及所有维持和平特派团

状况: 正在执行

优先等级: 高

目标日期: 2025 年第四季度

19. 根据秘书长的管理改革和更多采用成果管理制的情况, 需要改进成果预算编制过程, 以展示更注重影响的成果。对资源管理和方案交付这两方面的问责应明确反映在提交给大会的预算执行情况报告和拟议预算报告中。对维持和平特派团而言, 成果预算编制仍然是用于在执行大会所核可的方案和预算方面加强责任和问责制的进程。为了推动改进规划和报告工作, 维持和平特派团将逐步依靠包括“团结”系统及全面规划和业绩评估系统在内的一系列在线工具, 以帮助在成果预算编制框架和执行情况报告中进一步注重影响。全面规划和业绩评估系统可能有助于为成果预算编制框架中的绩效指标和产出提供参考信息,

同时确保遵守成果预算编制方法，以加强特派团跟踪和展示更大影响的方法。这将确保根据所收集的数据和定期进行的分析，并按照每个特派团运作环境的性质，对执行情况和影响进行一致的评估。

20. 在其报告第 175 段中，审计委员会建议行政当局制定一种方法，根据按任务构成部分分列的分析性细目，逐步加强主要费用的列报。

负责部门： 管理战略、政策和合规部
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2025 年第四季度

21. 为进一步改进成果预算编制过程，行政当局已开始考虑如何改进成果与资源之间的联系。不过，执行范围可能因所需资源和这种联系的实用性而异。根据本组织目前的预算编制和会计制度，这将需要对秘书处和维持和平行动的做法和系统作出重大转变，任何改变都将取决于是否为了在维持和平供资的实体内部实施这些变革而进行的必要系统变革和配置可用资源，可能只反映出一些更容易联系起来的要素。

22. 在报告第 226 段中，审计委员会建议行政当局审查文职部分的业务规划，以确保在深入协商后，对任务执行工作进行更切合实际的多年期排序，并更好地与战略优先事项保持一致。

负责部门： 和平行动部
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2025 年第四季度

23. 行政当局同意这项建议，其评论意见已反映在审计委员会报告第 228 段中。

24. 在其报告第 260 段中，审计委员会建议秘书处在预算文件中提供资料说明维持和平行动实质性文职部分的费用。

负责部门： 管理战略、政策和合规部
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2025 年第四季度

25. 行政当局同意这项建议，并强调指出，已经为特派团内每个构成部分提供了关于每个职员员额和职位数目的详细资料，将改进列报方式，以列入为所有构成部分提供这种资料的费用计算。此外，对于有方案供资的那些特派团，今后预算报告中的资料也将按构成部分提供。

26. 在其报告第 304 段中，审计委员会建议行政当局根据经修订的综合评估和规划政策，审查和调整现有的特派团高级领导机制，以提高其履行核心统筹和战略管理职能的效力。

负责部门： 和平行动部
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2025 年第四季度

27. 行政当局接受了这项建议。

28. 在其报告第 306 段中，审计委员会建议行政当局探讨就落实维持和平任务的各项目标与联合国各机构、基金和方案合作的新途径。

负责部门： 和平行动部
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2025 年第四季度

29. 审计委员会建议的新的合作途径将在进行过渡规划时加以探讨，同时适当考虑到比较优势，借鉴各特派团在联合国联合方案拟订方面的经验。

30. 在其报告第 341 段，审计委员会建议行政当局通过一个包括总部和各特派团在内的进程，审查现有的维持和平行动实质性文职部分业绩报告的质量，以提高其相关性，并更好地支持战略管理和监督。

负责部门： 和平行动部
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2025 年第四季度

31. 行政当局接受了这项建议。

32. 在其报告第 365 段，审计委员会建议行政当局更新各特派团签字权信息，以确保登记的人员符合业务需要。

负责部门： 管理战略、政策和合规部和所有维持和平特派团
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2024 年第二季度

33. 管理战略、政策和合规部已与所有地方办事处和特派团联系，要求确认全球银行业务科数据库中现有银行签字人仍为签字人，并将据此采取任何必要的行动。这种控制将每年进行一次，并将修订已获授权银行签字人标准作业程序。

34. 在其报告第 370 段，审计委员会建议行政当局在通知银行签字人发生变更时，要求银行提供书面确认书。

负责部门： 管理战略、政策和合规部

状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2024 年第二季度

35. 行政当局将在发出签字人变更函时要求外部银行提供书面确认书。这一流程也将列入更新后的已获授权银行签字人标准作业程序。

36. 在其报告第 379 段，审计委员会建议行政当局探讨可对“团结”系统中的银行对账业务往来作出哪些改进。

负责部门： 管理战略、政策和合规部

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2025 年第二季度

37. 对“团结”系统业务要求作出了一项变更，以使企业资源规划解决方案司能够探讨可能进行的更新，从而使专用 SAP 交易(FEBAN)中的未结项目标识与总分类账专列收支项报告中的标识相匹配。预计在目前的升级过程完成后，该公司将对这一变更进行审查。行政当局还想重申，这一变更取决于成本效益分析和 SAP 公司就这一要求的可行性提供的反馈。

38. 在其报告第 381 段中，审计委员会建议行政当局保存一份三个月以上未结的所有银行对账项目的中央清单，并与当地银行对账人和联合国金库合作，以确定哪些流程变化将改善长时间未结对账项目的结算期。

负责部门： 管理战略、政策和合规部

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2024 年第二季度

39. 行政当局已开始收集和编制一份三个月以上的对账项目清单。这一清单将集中保管，并将提供数据，以查明常见的对账/结算问题，然后可对这些问题进行审查，以便确定可对流程作出哪些改进。

40. 在其报告第 394 段, 审计委员会建议行政当局在 A/77/5 (Vol. II)号文件第二章第 274 段提到的政策文件中: (a) 分析是否可能按参与人身份(国际或本国)区分退休时的退出率和退休率; (b) 研究并确定离职后健康保险计划参与人在退休后退出计划的历史比例; (c) 提供根据上述分析结果修订全面估值的估值方法的备选方案。

负责部门: 管理战略、政策和合规部

状况: 正在执行

优先等级: 高

目标日期: 2024 年第四季度

41. 行政当局将: (a) 审查区分国际和本国工作人员退出率和退休率的潜在影响, 并与审计委员会分享审查结果; (b) 审查退休人员因死亡以外的其他原因退出离职后健康保险计划的历史模式(如有), 并向审计委员会提交审查结果; (c) 考虑上述审查结果对离职后健康保险负债精算估值的影响。

42. 在其报告第 403 段, 审计委员会建议行政当局针对离职后健康保险贴现率加权所用的货币组合以及仅考虑到美国收益率曲线的非医疗计划贴现率保留适当的审计线索, 并在财务报表附注中披露这一信息。

负责部门: 管理战略、政策和合规部

状况: 正在执行

优先等级: 中

目标日期: 2024 年第三季度

43. 行政当局将把这一信息列入未来财政期间财务报表附注。

44. 在其报告第 418 段, 审计委员会建议行政当局在一份正式文件中制定确定各维持和平行动在各种离职后健康保险医疗计划中所占份额的流程, 其中特别具体说明将实施的内部控制措施。

负责部门: 管理战略、政策和合规部

状况: 正在执行

优先等级: 高

目标日期: 2024 年第四季度

45. 管理大会规定的总体费用分摊比例的最新模拟流程将记录在案。

46. 在其报告第 429 段, 审计委员会建议行政当局制定向会员国退还贷项的标准作业程序, 其中概述这一流程和有关内部控制措施。

负责部门: 管理战略、政策和合规部

状况: 正在执行

优先等级: 高

目标日期: 2024 年第三季度

47. 行政当局接受了这项建议, 并将在目标日期之前执行。

48. 在其报告第 435 段, 审计委员会建议行政当局最后完成分析, 以确定与退还贷项有关的最终必要调整。

负责部门: 管理战略、政策和合规部

状况: 正在执行

优先等级: 高

目标日期: 2024 年第三季度

49. 行政当局的评论意见已反映在审计委员会报告第 436 和 437 段中。

50. 在其报告第 454 段, 审计委员会建议行政当局审查联合国南苏丹特派团(南苏丹特派团)、联合国索马里支助办公室(联索支助办)、联合国马里多层面综合稳定团(马里稳定团)、联合国中非共和国多层面综合稳定团(中非稳定团)、联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)和联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队)的费用回收累计盈余, 并作出必要的调整。

负责部门: 管理战略、政策和合规部、南苏丹特派团、联索支助办、马里稳定团、中非稳定团、联刚稳定团和联阿安全部队

状况: 正在执行

优先等级: 高

目标日期: 2025 年第二季度

51. 行政当局将在 2023/24 年度终了前审查维持和平特派团的基金结余。管理战略、政策和合规部还与几个特派团进行了接触, 目的是与这些特派团密切合作, 审查其基金结余和费用回收业务。

52. 在其报告第 459 段, 审计委员会建议行政当局继续开展集中监测费用回收的工作, 目的特别是确保正确区分可支出收入和不可支出收入。

负责部门: 管理战略、政策和合规部、联刚稳定团和南苏丹特派团

状况: 正在执行

优先等级: 高

目标日期: 2024 年第二季度

53. 行政当局将在 2023/24 年度终了前进行有关审查。

54. 在其报告第 485 段，审计委员会建议行政当局及时完成对燃料类别战略的审查，以使其适应各种挑战，包括为此探讨其他合约工具和业务模式，以减轻对数量非常有限的供应商的依赖。

负责部门： 业务支助部
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2024 年第四季度

55. 燃料类别战略正在审查中，将考虑到从 2019 年战略、近期事件以及有限的竞争中吸取的经验以及进一步提高燃料采购和供应可靠性和效率的必要性。

56. 在其报告第 498 段，审计委员会建议行政当局改进外地燃料需求和消耗报告，以查明在必要时需要采取适当行动的情况。

负责部门： 业务支助部、信息和通信技术厅以及所有维持和平特派团
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2024 年第四季度

57. 业务支助部与信息和通信技术厅合作，正在努力对经更新的电子燃料管理系统进行若干增强。除其他外，增强工作将改进外地燃料消耗和库存报告。增强工作还包括可接受业绩水平的某些方面。此外，改进将使外地特派团能够查阅各种报告，帮助特派团确定、调查各种问题并采取纠正行动。

58. 在其报告第 513 段，审计委员会建议行政当局在甄选阶段以及在重大和持续存在的问题影响到合同的持续履行的情况下，继续加强对供应商的财务尽职调查。

负责部门： 业务支助部
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2024 年第三季度

59. 业务支助部辅助和外联处继续加强对供应商的财务尽职调查，并每年进行财务评价，以审查合同超过特定门槛的供应商的财务健康状况。该处对航空、燃料、粮食和建筑类别实施了新的财务评价标准，并继续审查其他类别。关于对履约保证金/担保进行系统检查的问题，采购司及辅助和外联处正在与方案规划、财务和预算厅财务风险管理处密切合作，实施一项新程序，以便在收到数字化文件时对其进行认证。

60. 在其报告第 538 段，审计委员会建议行政当局确保维持和平特派团更好地预测和减轻与撤离有关的风险。

负责部门：和平行动部和管理战略、政策和合规部

状况：正在执行

优先等级：高

目标日期：2025 年第一季度

61. 行政当局的评论意见已反映在审计委员会报告第 540 段中。此外，管理战略、政策和合规部业务转型和问责司将协助和平行动部和其他有关实体更好地查明、评估和减轻与撤离有关的风险。

三. 审计委员会关于以往财政期间联合国维持和平行动的报告所载建议的执行情况

62. 大会第 77/253 B 号决议第 13 段请秘书长在其关于审计委员会就联合国维持和平行动所提建议执行情况的下次报告中充分说明为何未及时执行审计委员会所有尚未执行的建议、一再出现各项问题的根本原因以及将采取的措施。行政当局已在下文针对相关建议提出的详细评论意见中作了此种说明。

63. 审计委员会在其关于联合国维持和平行动 2022 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日 12 个月期间的报告(A/78/5 (Vol. II)，第二章)附件二中，概述了 2022 年 6 月 30 日之前的七个以往财政期间所提 41 项现存建议的执行情况。在 41 项现存建议中，13 项(32%)被评估为“已执行”，27 项(66%)为“正在执行”，1 项(2%)为“因时过境迁而不必执行”。审计委员会还在报告中指出，“在这 41 项建议中，49% 的建议(20 项)于 2023 年 6 月 30 日才得到大会核可”。

64. 截至 2023 年 6 月 30 日，审计委员会自 2015/16 财政期间至 2021/22 财政期间(即七个以往财政期间)所提所有建议的总体执行情况见表 3。

表 3

2022 年 6 月 30 日之前七个以往财政期间审计委员会所提建议的总体执行情况

财政期间	报告文号	共计	完全执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
2015/16	A/71/5 (Vol. II)	55	49 (89%)	—	6 (11%)
2016/17	A/72/5 (Vol. II)	75	67 (89%)	—	8 (11%)
2017/18	A/73/5 (Vol. II)	52	35 (67%)	5 (10%)	12 (23%)
2018/19	A/74/5 (Vol. II)	43	40 (93%)	1 (2%)	2 (5%)
2019/20	A/75/5 (Vol. II)	30	24 (80%)	3 (10%)	3 (10%)
2020/21	A/76/5 (Vol. II)	10	7 (70%)	2 (20%)	1 (10%)
2021/22	A/77/5 (Vol. II)	20	4 (20%)	16 (80%)	—
共计		285	226 (79%)	27 (10%)	32 (11%)

65. 表 4 详细分析了审计委员会先前评估为“正在执行”的以往期间 27 项现存建议截至 2024 年 2 月的执行情况。

表 4
以往期间审计委员会所提尚未执行的建议截至 2024 年 2 月的执行情况

(建议数目)

负责部门	共计	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
管理战略、政策和合规部	14	—	14	14	—
业务支助部	5	—	5	5	—
和平行动部	1	—	1	1	—
多个实体	7	—	7	7	—
共计	27	—	27	27	—

66. 截至 2024 年 2 月，所有 27 项建议仍在执行中，在这 27 项建议中，22 项建议定于 2024 年底前执行，4 项定于 2025 年执行，1 项定于 2026 年执行。

A. 审计委员会关于 2018 年 6 月 30 日终了 12 个月期间的报告(A/73/5 (Vol. II), 第二章)所载建议

67. 在其报告第 185 段，审计委员会还建议根据这次审查更新统筹行动小组政策。

负责部门： 和平行动部
状况： 正在执行
优先等级： 中
最初目标日期： 2019 年第四季度
订正目标日期： 2024 年第二季度

68. 在 2023 年与总部和外地特派团的利益攸关方进行了广泛协商后，和平行动部制定了一项关于统筹行动小组及其向维持和平行动提供的综合支助的政策草案。目前正在根据收到的进一步反馈对该政策草案进行修订。

69. 在其报告第 209 段，审计委员会建议行政当局分析与处置部队和(或)警察派遣国的失效和过期弹药有关的直接和间接费用，并向会员国通报相关情况。

负责部门： 业务支助部
状况： 正在执行
优先等级： 中
最初目标日期： 持续
订正目标日期： 2024 年第二季度

70. 一个工作组已设立，正在进行建议的分析。

71. 在其报告第 375 段，审计委员会建议行政当局考虑公布货物和服务招标书，而不是仅仅公布征求意见书。

负责部门： 业务支助部
 状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 持续
 订正目标日期： 2024 年第四季度

72. 关于联合国全球采购网 Ariba 界面的第 1 阶段和根据供应商提交意向书的情况实现供应商同步的第 2 阶段已在 2023 年 6 月前完成。目前正在从技术和业务角度重新评价第 3 阶段。这项建议的目标执行日期已改为 2024 年 12 月。

73. 在报告第 407 段，审计委员会建议行政当局修订名册政策，以便于建立和管理名册以及清理名册数据。

负责部门： 管理战略、政策和合规部
 状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2019 年第三季度
 订正目标日期： 2024 年第二季度

74. 秘书长关于名册管理的决定是在 2023 年 4 月工作人员和管理当局委员会会议上讨论后作出的。这些决定正被纳入关于工作人员甄选制度的行政指示修订版。

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

负责部门： 管理战略、政策和合规部
 状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2019 年第三季度
 订正目标日期： 2026 年第四季度

76. 行政当局正在制定一个称为“工作人员甄选 2.0”的方案。该方案的目标是为确保准确、公平和效率的有效工作人员甄选制度提供流程、政策、工具和技术。工作人员甄选 2.0 将包括三个组成部分：征聘、外联和青年专业人员方案。征聘部分由三个工作流程组成，其中包括多个项目：(a) 全面的职务分析和技能

鉴定；(b) 目前和未来的评估方法和工具；(c) 确保工作人员甄选的问责制和灵活性。在有资源可用的前提下，该方案应于 2026 年之前实施。

77. 工作人员甄选 2.0 方案的最终成果是使本组织拥有一支多样化和包容性的员工队伍，以完成不断变化的任务。精简后的新工作人员甄选制度还将通过在尽可能广泛的地域基础上征聘工作人员，符合《联合国宪章》第一百零一条的文字和精神。

B. 审计委员会关于 2019 年 6 月 30 日终了 12 个月期间的报告(A/74/5 (Vol. II), 第二章)所载建议

78. 在其报告第 202 段，审计委员会建议行政当局扩大授权门户网站的功能，以具体说明和限制子授权，确保接受子授权的工作人员了解授权范围。

负责部门： 管理战略、政策和合规部

状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2020 年第四季度

订正目标日期： 2024 年第二季度

79. 行政当局开发了一个新的强化授权门户网站，该门户网站将提供新的功能，“逐项列明”所作的子授权，并在必要时通过准确详细的“范围线”限制子授权。虽然新的门户网站已经开发和测试，但尚未推出，因为它将与目前处于最后审查阶段的订正授权文书一起推出。行政当局向审计小组演示了处于测试环境中的新的门户网站，并将在该门户网站启动后，即在订正授权文书发布时，请求审结这项建议，预计时间为 2024 年上半年。

C. 审计委员会关于 2020 年 6 月 30 日终了 12 个月期间的报告(A/75/5 (Vol. II), 第二章)所载建议

80. 在其报告第 68 段，审计委员会建议行政当局根据维持和平行动中发生的实际费用确定支助账户在离职后健康保险支出中的份额。

负责部门： 管理战略、政策和合规部

状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 2021 年第四季度

订正目标日期： 2024 年第四季度

81. 目前正在分析新的分摊比率，同时考虑到维持和平特派团不断缩编可能对这些比率产生的影响。

82. 在其报告第 176 段, 审计委员会建议行政当局在与联合国项目事务署(项目署)的新谅解备忘录中明确规定透明度和提供证明文件、利用现有联合国合同和结构、不遵守的后果以及项目署的费用结构。

负责部门: 管理战略、政策和合规部

状况: 正在执行

优先等级: 高

最初目标日期: 2021 年第二季度

订正目标日期: 2024 年第二季度

83. 行政当局在敲定与项目署的新谅解备忘录方面取得了实质性进展。该谅解备忘录目前正在审查中, 并正在就新的收费结构和回扣与项目署进行谈判。

84. 在其报告第 309 段, 审计委员会建议行政当局建立包括冠状病毒病(COVID-19)措施在内的联合国职业安全健康管理信息系统。

负责部门: 业务支助部和管理战略、政策和合规部

状况: 正在执行

优先等级: 中

最初目标日期: 2022 年第四季度

订正目标日期: 2024 年第三季度

85. 职业安全健康管理信息系统有七个关键组成部分, 目前正在总部和设有专业安全干事的地点逐步实施。行政当局还在制定措施, 以支持不具备职业安全与健康能力的工作地点。风险登记册和相应的风险管理计划这两个组成部分正在制定中, 有待获得更多事故数据。事故报告技术解决方案已经修订和升级, 包括 COVID-19 报告。EarthMed 事故报告系统试点和一小时职业安全与健康意识培训课程已经制定, 并已划拨专项预算和资源。

D. 审计委员会关于 2021 年 6 月 30 日终了 12 个月期间的报告(A/76/5 (Vol. II), 第二章)所载建议

86. 在其报告第 57 段, 审计委员会建议行政当局确定各特派团应向项目署提供哪些类别的资产用于地雷行动项目并在与项目署的财务协议中排除这些资产, 在新的谅解备忘录中列入关于项目署定期提交资产报告的规定以便利按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)提出财务报告, 并将地雷行动方案主任纳入项目资产的监督和管理。

负责部门: 管理战略、政策和合规部

状况: 正在执行

优先等级: 高

最初目标日期: 2023 年第三季度

订正目标日期: 2024 年第二季度

87. 这项建议的第一部分由地雷行动司掌控, 已经完成。地雷行动司遵守秘书处与项目署之间的谅解备忘录附件 2 所载关于应由特派团提供的资产类别的规定。如果附件 2 所列资产由特派团提供, 则不包括在地雷行动司与项目署之间的财务协议中, 特派团这样做的决定也要记录在案。这项建议的第二部分取决于秘书处和项目署之间的谅解备忘录修订版, 修订版正在最后定稿。

88. 在其报告第 74 段, 审计委员会建议行政当局确保授权门户网站列示向任何代理主管的授权, 并定义和明文规定关于安全理事会规定的特派团任务结束后用于所有缩编和清理结束活动的资源(包括人力资源)管理方面的行政决定的授权。

负责部门: 管理战略、政策和合规部

状况: 正在执行

优先等级: 高

最初目标日期: 2022 年第四季度

订正目标日期: 2024 年第二季度

89. 这项建议已得到执行, 在目前处于最后审查阶段的关于授权的订正秘书长公报中列入了: (a) 一项说明, 即如已安排代理主管承担职位出缺的官员的职能, 在任命继任者或代理干事之前, 将把权力授予在线门户网站上列出的代理主管; (b) 新增一节, 以说明在实体结束业务时行使临时授权的问题。行政当局将在订正秘书长公报发布后(预计在 2024 年上半年)立即要求审结这项建议。

E. 审计委员会关于 2022 年 6 月 30 日终了 12 个月期间的报告(A/77/5 (Vol. II), 第二章)所载建议

90. 在其报告第 50 段, 审计委员会建议行政当局每年组织一次“维持和平风险管理日”活动, 以提高认识, 并通过适当的集思广益和培训会议等方式, 在维持和平特派团培养一种更具风险意识的文化。

负责部门: 管理战略、政策和合规部

状况: 正在执行

优先等级: 高

最初目标日期: 2024 年第一季度

订正目标日期: 2024 年第四季度

91. 将在 2024 年上半年举行的企业风险管理协调人讲习班期间, 与和平行动部和外地特派团讨论组织年度“维持和平风险管理日”活动的备选方案。

92. 在其报告第 75 段, 审计委员会建议行政当局提供适当要素, 推动在立法机构一级进行战略讨论, 与此同时, 不排除发布维持和平风险偏好说明和修订

2011 年风险管理政策，以期为维持和平行动承担风险建立一个更加协商一致、健全和务实的基础。

负责部门： 管理战略、政策和合规部

状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 2024 年第四季度

订正目标日期： 2025 年第一季度

93. 大会第 66/257 号和第 77/253 B 号决议确认，大会负责确定本组织的风险承受能力。作为支持确定风险承受能力的初步工作，秘书处将考虑：(a) 促进在立法机构一级就维持和平行动中的风险承担问题进行一次战略讨论，因为对战略层面的风险及其对执行任务的影响进行的更系统分析，可在秘书长的维持和平行动报告中提请安全理事会注意，以支持安理会的审议工作；(b) 在秘书长的拟议预算中向大会提供这类与分配和管理执行任务所需资源有关的强化战略风险分析。将与和平行动部和业务支助部广泛讨论这两个要点，以便更好地评价秘书处内部的能力及其与政府间机构设定的报告要求及其任务保持一致的情况。

94. 在其报告第 76 段，审计委员会建议行政当局逐步建立机制，以界定维和特派团一级可接受风险的承受能力，并测试更好地激励和奖励风险承受的方法。

负责部门： 管理战略、政策和合规部和所有维持和平特派团

状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 2024 年第四季度

订正目标日期： 2025 年第一季度

95. 在秘书处这一背景下，特别是就维持和平行动而言，制定规则和机制以确定可接受风险的承受能力，并测试如何更好地激励和奖励风险承受，仍然是极其复杂的工作。在现有框架内确实存在一些激励和奖励风险承受的机制，比如大会设立的向在风险水平极高的情况下表现出色且在没有限制和限定的情况下开展行动的建制军事和警察部队发放奖金(风险酬金)的程序。就联合国人员而言，此种机制如果得到实施，则应涵盖所有联合国工作人员，因为《工作人员条例和细则》规定了适用于秘书处所有工作人员的基本服务条件和基本权利、职责和义务。2024 年上半年将与和平行动部和业务支助部举行一次协调会议，以便更好地了解对执行这项建议的看法。

96. 在其报告第 139 段，审计委员会建议行政当局说明第一道防线和第二道防线在维持和平行动风险管理中的作用，采取具体步骤增强其权能、参与度和问责力度，特别是正式确定和平行动部参与第二道防线。

负责部门： 管理战略、政策和合规部及和平行动部

状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 2024 年第一季度

订正目标日期： 2025 年第一季度

97. 确保每个特派团内部有一个有效的风险和控制环境的责任在于各个特派团团长。管理战略、政策和合规部将继续承担制定方法指南以及协调和支持在全组织实施企业风险管理的总体责任。该部将审查和更新企业风险管理和内部控制政策文件，以便就第一和第二道防线的作用提供更明确的指导方针。该部还将根据最新政策指导方针，审查和更新与企业风险管理有关的各种角色的职权范围。

98. 和平行动部的责任将侧重于调整和监测企业风险管理在维持和平行动中的有效实施。这将符合该部的双重作用，即监督维持和平行动，并在执行任务的各个领域向特派团提供实质性专门知识和支助。和平行动部目前没有专门用于风险管理的资源。

99. 在其报告第168段，审计委员会建议行政当局将首席风险干事的职责分配给每个实体在部、特派团和服务中心各级的一名现任高级行政人员。

负责部门： 管理战略、政策和合规部、和平行动部以及所有维持和平特派团

状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 2024 年第四季度

订正目标日期： 不变

100. 将首先与和平行动部讨论企业风险管理作用和职能审查草案，然后与维持和平特派团团长讨论该草案，该草案的目的是确定首席风险干事的“统筹者/协调者”作用。目标是在现有资源范围内在每个特派团内指定一名现有高级官员，并在订正企业风险管理政策中反映这些职责。将明确界定和划分首席风险干事的职责。

101. 在其报告第171段，审计委员会建议行政当局在今后几个月内，通过一个包括所有利益攸关方在内的进程，审查现有“风险登记册”和“风险处理和应对计划”的质量。

负责部门： 管理战略、政策和合规部及所有维持和平特派团

状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期: 2024 年第一季度

订正目标日期: 2025 年第一季度

102. 管理战略、政策和合规部将与相关利益攸关方接触，努力提高风险登记册的质量。该部将继续与维持和平特派团联络，并为其编制实体风险登记册和风险处理计划，包括为其向“团结”系统企业风险管理模块迁移提供咨询、指导、培训和支助。如果在所有维持和平行动中逐步采用该模块本身，将进一步与政策和方法保持一致，并大大加强登记册的一致性和质量。此外，还将继续开展外联工作，并继续向企业风险管理协调人、风险负责人和风险从业人员通报情况。

103. 在其报告第204 段，审计委员会建议行政当局彻底审查维持和平行动的所有现行问责规定，以精简和减轻管理人员的负担(“简化冲击”)，更好地将风险管理与关键内部控制、战略方案拟订、预算编制和业绩框架结合起来，并确保数据共享和信息系统相互连接。

负责部门: 管理战略、政策和合规部

状况: 正在执行

优先等级: 高

最初目标日期: 2024 年第四季度

订正目标日期: 不变

104. 首次编制了一份所有现有报告要求的清单，这是努力查明是否有机会精简、简化、自动化或统一报告要求的基础。目前正在制定第一轮简化提案和执行计划，之后行政当局打算将该项目过渡到一个持续改进进程，作为行政当局简化议程的一部分。

105. 在其报告第222 段，审计委员会建议行政当局发布一个交叉借款标准作业程序，从确定现金短缺开始，到“团结”系统中的借款流动结束。标准作业程序还应包括一个模板说明，其中包含所有相关的审批信息。最后，标准作业程序应规定通知受影响的特派团团长。

负责部门: 管理战略、政策和合规部

状况: 正在执行

优先等级: 高

最初目标日期: 2023 年第二季度

订正目标日期: 2024 年第二季度

106. 标准作业程序草案正在接受审查和修正，因为它需要与经常预算的流动性管理程序保持一致。

107. 在其报告第274 段，审计委员会建议行政当局正式确定一份关于雇员福利精算估值的政策文件，其中概述这一程序和相关内部控制措施。该政策尤其应阐述并记录雇员福利估值中所纳入的重大决定和假设。

负责部门： 管理战略、政策和合规部

状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 2024 年第四季度

订正目标日期： 不变

108. 行政当局正在编写一份关于精算估值过程的政策文件，预计将于 2024 年 12 月定稿。

109. 在其报告第 285 段，审计委员会建议行政当局系统地记录对第二卷雇员福利精算假设的审查和更新情况，必要时提供适当证据，以确保这些假设在用于估值之前是合理的。

负责部门： 管理战略、政策和合规部

状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2024 年第四季度

订正目标日期： 不变

110. 行政当局正在审查《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》所界定的所有假设，目的是进一步分析其重要性。预计由此产生的文件将涵盖假设的来源、性质和适用性，并规定审查的频率以及与现有精算流程和时间安排的一致性。这项建议的执行工作有望于 2024 年 12 月底前完成。

111. 在其报告第 293 段，审计委员会建议行政当局按照《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》第 141 至 149 段的规定，进一步充实财务报表附注中披露的信息。

负责部门： 管理战略、政策和合规部

状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 不适用

订正目标日期： 2024 年第二季度

112. 行政当局将在 2024 年期中审计期间与审计委员会讨论并要求随后审结这项建议。行政当局认为，正如独立精算师所确认的那样，《公共部门会计准则第 39 号》第 149 (b)段适用于有资金到位负债的报告主体(即主体预计在下一个报告

所述期间向计划缴纳的数额)。此外,应当指出,第 149 (b)段出现在《公共部门会计准则第 39 号》中“未来现金流量的数额、时间和不确定性”标题下,这意味着其目标是向财务报表使用者通报与设定受益计划有关的未来现金流量。由于离职后健康保险只有在提出索偿后才有资金到位,联合国无法预期在下一个报告所述期间缴纳具体数额。医疗索偿款的支付金额只有在提出付款要求时才能知晓(现收现付),而这在财务报表印发时是不确定的。行政当局可利用精算模型预测未来年度的费用;不过,这一金额不会转化为联合国的现金流出额。因此,行政当局认为,在附注中列入预期福利付款数额与本组织的情况不相关,可能会误导财务报表的使用者。关于披露离职回国补助金和年假的到期日/期限,行政当局在 2023 年 6 月 30 日终了财政期间的财务报表中遵守了这一要求。

113. 在其报告第298 段,审计委员会建议行政当局在财务报表附注中进一步披露对各受益计划所采用的每项重要精算假设进行敏感性分析的结果。

负责部门:	管理战略、政策和合规部
状况:	正在执行
优先等级:	中
最初目标日期:	不适用
订正目标日期:	2024 年第二季度

114. 行政当局根据审计委员会就 2023 年 6 月 30 日终了财政期间财务报表第二卷提出的评论意见,修订了假设的披露。行政当局将在 2024 年期中审计期间与审计委员会进一步进行讨论,以确认额外披露是否令人满意,随后将要求审结这项建议。

115. 在其报告第311 段,审计委员会建议行政当局至少每年对管理战略、政策和合规部授予的所有“团结”系统用户账户和角色进行一次定性审查。这种审查应包括对用户账户进行必要的修改和取消权限配置,以避免存在任何具有遗留权限的活跃账户。

负责部门:	企业资源规划解决方案司和管理战略、政策和合规部
状况:	正在执行
优先等级:	中
最初目标日期:	2024 年第一季度
订正目标日期:	2024 年第二季度

116. 新的用户访问功能分组正在审查定期审查“团结”系统访问和角色权限配置的过程和范围。审查结果将是拟订一个管理这类审查的程序框架。

117. 在其报告第 325 段,审计委员会建议行政当局修改需求规划的主要业绩指标,确定要达到的目标,并确保对结果采取后续行动。

负责部门： 业务支助部
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2024 年第一季度
 订正目标日期： 不变

118. 供应链管理厅辅助和外联处的任务是分析和确定供应链规划过程的主要业绩指标，同时考虑到将提供供应链规划总体业绩概览的全球主要业绩指标以及侧重于需求、采购和执行等具体领域的实体一级主要业绩指标。2023 年 9 月，一套订正主要业绩指标已确定，目前正处于评估、审查和批准过程中。此外，辅助和外联处开发了一个临时看板，以便：(a) 使人明确了解各实体执行采购计划的情况；(b) 分析历史总需求，以支持未来规划周期；(c) 分析货物和服务的消耗情况。

119. 在其报告第 349 段，审计委员会建议行政当局完成其余九个采购类别的战略。

负责部门： 业务支助部
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2023 年第二季度
 订正目标日期： 2024 年第一季度

120. 行政当局目前正在评估如何最好地集中所有类别的资源，目的是确定“核心类别”，针对这些类别为客户寻求积极的端到端解决方案，而不是确定“定制”类别，在“定制”类别中，供应链管理厅通过指导当地采购为客户提供协助或协助执行针对具体需求定制的供应链解决方案。因此，将在今后几个月内制定一个新的战略审查更新时间表，这也将决定如何以及是否应制定其余四个类别战略。

121. 在其报告第 350 段，审计委员会建议行政当局为每项战略制定适当的执行里程碑和业绩指标，以便在与维持和平特派团密切协商后，在业务支助部一级监测成果并采取必要行动。

负责部门： 业务支助部
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2024 年第二季度
 订正目标日期： 不变

122. 供应链管理厅辅助和外联处包括一个负责供应链管理业绩管理框架的科，该处一直定期与各类别小组举行会议，以制定每个类别特有的适当业绩指标。
