



第六十八届会议

2014-2015 两年期拟议方案预算 *

第八编
共同支助事务

第 29B 款
方案规划、预算和账户厅

(2014-2015 年期间两年期方案计划方案 25)**

目录

	页次
概览	3
总方向	3
资源概览	4
其他信息	8
A. 行政领导和管理	8
B. 工作方案	11
构成部分 1: 方案规划和预算编制	12
构成部分 2: 与维持和平行动有关的财政事务	15
构成部分 3: 会计、会费和提出财务报告	18

* 核定方案预算概要日后将作为 A/68/6/Add.1 印发。

** A/67/6/Rev.1。



构成部分 4: 金库事务.....	21
构成部分 5: 财务信息业务处.....	24

附件

一. 2014-2015 两年期组织结构和员额分布情况.....	26
二. 为执行监督机构的相关建议而采取的后续行动总表	27
三. 2012-2013 两年期执行但 2014-2015 年不执行的产出.....	30

概览

表 29B.1 财政资源
(美元)

2012-2013 年度核定资源 ^a	38 779 300
技术调整(延迟影响和去除非经常所需资源)	(571 900)
列入秘书长 2014-2015 年预算大纲报告的变动	(1 770 300)
资源变动总额	(2 342 200)
2014-2015 年度秘书长拟议数 ^a	36 437 100

^a 按 2012-2013 年度订正费率计算。

表 29B.2 员额资源

	数量	职等
经常预算		
2012-2013 两年期核定数	140	1 个 ASG、3 个 D-2、8 个 D-1、10 个 P-5、19 个 P-4、17 个 P-3、9 个 P-2/1、8 个 GS(PL)、65 个 GS(OL)
裁撤	(10)	在构成部分 3 和 5 下, 1 个 P-4、1 个 P-2、8 个 GS(OL)
2014-2015 两年期拟议数	130	1 个 ASG、3 个 D-2、8 个 D-1、10 个 P-5、18 个 P-4、17 个 P-3、8 个 P-2/1、8 个 GS(PL)、57 个 GS(OL)

总方向

- 29B.1 方案规划、预算和账户厅负责执行本款的工作方案。方案由大会行政和预算(第五)委员会以及方案和协调委员会指导。
- 29B.2 本款的方案活动属于 2014-2015 年期间两年期方案计划方案 25(管理及支助事务)次级方案 2(方案规划、预算和账户)。
- 29B.3 方案规划、预算和账户厅：
- 所有利益攸关方充分遵守《联合国财务条例和细则》、《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》以及有关的法定任务；
 - 根据财务条例和细则及相关标准制订并施行联合国的预算和会计政策与程序；
 - 确保对联合国获得的所有资源进行健全的财务管理，并直接或通过对联合国总部和海外其他办事处的授权和(或)指示确保有成效、高效率地使用这些资源；

注：表格和图表中使用了以下简称：ASG，助理秘书长；GS，一般事务人员；OL，其他职等；PL，特等；RB，经常预算；XB，预算外。

- (d) 对联合国财政资源的使用承担责任并向有关当局提出报告；
- (e) 便利大会和决策机构就联合国的规划、方案制订、预算编制和账务问题进行政府间审议；
- (f) 执行并操作企业资源规划系统的财务部分——“团结”项目，后者将取代现行系统，包括综合管理信息系统(综管系统)和 Sun 系统，特别是提出该点的性能规定说明，对用户接受情况进行测试。
- 29B.4 方案规划、预算和账户厅在开展各项活动时，与秘书处其他部厅并酌情与联合国系统其他实体进行合作。这种协作与合作包括编制报告、参加会议、作简报、提供技术和实质性支助以及分享信息和经验。
- 29B.5 目前正在进行努力，以确保各种渠道的供资着眼于改善内部控制、加强风险管理；精简流程；加强信息技术服务；完善财务管理、报告和会计；并改进服务以满足客户的需要。
- 29B.6 在 2014-2015 两年期，方案规划、预算和账户厅将继续进一步完善成果预算编制，进一步改进预算列报。该办公室继续领导实施《国际公共部门会计准则》(公共部门会计准则)、以及与“团结”项目团队密切合作，以配置和实施企业资源规划系统，其中包括协作开展过渡时期活动以及协作推行这个系统。
- 29B.7 方案规划、预算和账户厅在全系统统一的概念下，为财务和预算网作出贡献，以此对整个联合国系统各组织共同关心的财务和预算方面的问题提供了有价值的投入。财务和预算网涵盖的领域包括国际会计准则、财务做法、审计和监督机制、财务报告以及成本回收，并负责就联合国系统共同出资的活动，包括投资管理，提供指导。这方面的努力协调统一了整个联合国系统的业务做法，包括一般管理问题，从而确保从全球到国家管理的一致性。
- 29B.8 虽然列出了全部可用资源，但提案中不包括与支助维持和平行动直接有关的成分，这部分资金来自维持和平支助账户。方案规划、预算和账户厅的职责详述于秘书长关于该厅的最近公告。

资源概览

- 29B.9 29B 款 2014-2015 两年期的资源总额在重计费用前为 36 437 100 美元，较 2012-2013 年的订正批款减少 2 342 200 美元(即 6%)。资源变动产生于两个因素：(a) 因取消一次性费用(571 900 美元)而进行的技术调整；(b) 秘书长 2014-2015 两年期拟议预算大纲报告反映的资源变化(1 770 300 美元)(A/67/529 和 Corr. 1)。
- 29B.10 表 29B.3 和 29B.4 列出资源分配情况。

表 29B.3 按构成部分开列的所需资源
(千美元)

(1) 经常预算

	资源变动											
	2010-2011 年支出	2012-2013 年(按订正费 率计算)	技术调整		根据第 67/248 号决议	在预算大 纲报告内 开列 ^a	重计费用		重计 费用	2014-2015 年估计数		
			(延迟影 响和非 经常性)	新任务和 构成部分 间变动			共计	百分比				
A. 行政领导和管理	4 690.2	4 242.3	(571.9)	—	—	49.4	(522.5)	(12.3)	3 719.8	112.1	3 831.9	
B. 工作方案												
1. 方案规划和预 算编制	9 176.1	10 254.7	—	—	—	(8.5)	(8.5)	(0.1)	10 246.2	308.7	10 554.9	
2. 与维持和平事 项有关的财政 事务 ^b	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
3. 财务会计、会 费和报告	17 894.4	19 191.0	—	—	—	(1 451.7)	(1 451.7)	(7.6)	17 739.3	626.8	18 366.1	
4. 金库事务	1 699.0	1 744.3	—	—	—	(4.8)	(4.8)	(0.3)	1 739.5	53.7	1 793.2	
5. 财务信息业务 处	3 594.9	3 347.0	—	—	—	(354.7)	(354.7)	(10.6)	2 992.3	99.1	3 091.4	
小计, B	32 364.4	34 537.0	—	—	—	(1 819.7)	(1 819.7)	(5.2)	32 717.3	1 088.3	33 805.6	
小计 1	37 054.5	38 779.3	(571.9)	—	—	(1 770.3)	(2 342.2)	(6.0)	36 437.1	1 200.4	37 637.5	

(2) 其他摊款

	2010-2011 年 支出	2012-2013 年 估计数	2014-2015 年 估计数
A. 行政领导和管理	2 013.1	8 475.0	9 465.0
B. 工作方案			
1. 方案规划和预算编制	—	—	—
2. 与维持和平行动有关的 财政事务	10 546.1	11 764.6	12 198.4
3. 会计、会费和提出财 务报告	12 900.6	13 308.7	14 290.3
4. 金库事务	3 169.4	2 975.5	3 374.2
5. 财务信息业务处	3 625.6	4 146.9	4 332.8
小计 2	32 254.8	40 670.7	43 660.7

(3) 预算外

	2010-2011 年 支出	2012-2013 年 估计数	2014-2015 年 估计数
A. 行政领导和管理	1 068.8	1 526.3	1 526.5
B. 工作方案			
1. 方案规划和预算编制	2 265.9	3 335.1	3 349.7
2. 与维持和平行动有关的 财政事务	55.4	163.8	163.7
3. 会计、会费和提出财 务报告	8 148.2	12 109.2	12 061.9
4. 金库事务	721.7	1 204.4	1 209.6
5. 财务信息业务处	4 518.4	5 181.0	5 260.4
小计 3	16 778.4	23 519.8	23 571.8
共计	86 087.7	102 969.8	104 870.0

^a A/67/529 及 Corr.1。

^b 所需资源完全由维持和平行动支助账户和支持实务活动的预算外资源提供经费。

表 29B.4 员额资源

类别	常设经常 预算员额		临时员额						共计	
	2012- 2013	2014- 2015	经常预算		其他摊款 ^a		预算外 ^b		2012- 2013	2014- 2015
			2012- 2013	2014- 2015	2012- 2013	2014- 2015	2012- 2013	2014- 2015		
专业及以上职类										
ASG	1	1	—	—	—	—	—	—	1	1
D-2	3	3	—	—	1	1	—	—	4	4
D-1	8	8	—	—	1	1	—	—	9	9
P-5	10	10	—	—	6	6	6	6	22	22
P-4/3	36	35	—	—	45	45	26	26	107	106
P-2/1	9	8	—	—	2	2	1	1	12	11
小计	67	65	—	—	55	55	33	33	155	153
一般事务										
特等	8	8	—	—	4	4	8	8	20	20
其他职等	65	57 ^b	—	—	42	42	38	38	145	137
小计	73	65	—	—	46	46	46	46	165	157
共计	140	130	—	—	101	101	79	79^b	320	310

^a 所需资源完全由维持和平行动支助账户和支持实务活动的预算外资源提供经费。

^b 由于各基金和方案对联合国所提供服务的的需求改变，一些预算外员额的期间并非整个两年期。

表 29B.5 按构成部分开列的资源分配情况

(百分比)

构成部分	经常预算	其他摊款	预算外
A. 行政领导和管理	10.2	21.7	6.5
B. 工作方案			
1. 方案规划和预算编制	28.1	—	14.2
2. 与维持和平行动有关的财政事务	—	27.9	0.7
3. 会计、会费和提出财务报告	48.7	32.7	51.2
4. 金库事务	4.8	7.7	5.1
5. 财务信息业务处	8.2	10.0	22.3
小计, B	89.8	78.3	93.5
共计	100.0	100.0	100.0

技术调整

29B.11 资源变动反映了取消总额为 571 900 美元的非经常经费，主要涉及在 2012-2013 两年期支持实施公共部门会计准则的一般临时人员、工作人员差旅费、订约承办事务的经费。应当指出，公共部门会计准则由非经常经费提供资金，所需资源数额以此两年期工作方案为依据，与“团结”项目时限分阶段实施公共部门会计准则相符。

秘书长 2014-2015 年预算大纲报告反映出的调整

29B.12 根据秘书长拟议预算大纲削减额为 1 770 300 美元。主要削减额 1 752 000 美元，详情见表 29B.6。

表 29B.6 根据秘书长预算大纲进行资源变动的主要方面

投入净减少数	说明	产出量减少数	实绩指标减少数
工作方案	业务流程标准化 削减净额共计：1 752 000 美元	—	—
构成部分 3			
裁撤： 1 个 P-2(财务干事)、8 个一般事务人员其他职等)(会计助理)	方案规划、预算和账户厅将全面提高业务流程的效率，准备提出本组织的改革倡议。目前，薪金、财务报告、付款和系统支持方面的进程是以不能有效地与另一个系统或严重依赖人工交易接口的系统为依据。这些进程包括复杂的数据输入、核证和核准，这都非常消耗时间。业务流程标准化将使账务厅更有效的履行职责。		
减少： 订约承办事务；			
增加： 其他工作人员费用 工作人员差旅		需要提供旅费资源、一般临时人员来支持实施“国际公共部门会计准则”。	
构成部分 5			
裁撤：1 个 P-4(财务信息干事)			

其他摊款和预算外资源

- 29B.13 据估计，在 2014-2015 两年期内，账务厅将有其他摊款和预算外资源 67 232 500 美元，供账务厅执行工作方案，其中 43 660 700 美元用于维持和平行动支助账户和基本建设总计划，20 950 700 美元来自方案支助收入，是中央行政为预算外活动、基金和方案所提供服务的偿还款项及来自其他预算外资源的 2 621 100 美元。预计 67 232 500 美元比 2012-2013 两年期预计资源预计增加 3 042 000 美元，其主要原因是维持和平行动支助账户所需资源增加，如维持和平行动支助账户拟议方案预算 (A/67/756) 所述，假设调整空缺率和共同工作人员费用所致。

其他信息

- 29B.14 按照大会第 58/269 号决议，在专业和一般事务职类现有能力的范围内确定了在方案规划、预算和账户厅内开展监测和评价的资源，相当于 2 406 600 美元(1 999 200 美元由经常预算供资，包含专业职等 126 个工作月和一般事务职等 20 个工作月；29 800 美元由维持和平行动支助账户提供，其中包括专业级别上的 2 个工作月；360 100 美元由预算外资源提供，包括专业级别上 20 个工作月，一般事务级别上 4 个工作月)。
- 29B.15 根据对业绩数据的定期审查和分析、客户咨询委员会的客户调查以及有关具体服务的实时反馈机制，进行了内部审评。内部评价产生了作用，导致各种会计流程自动化，包括与薪金、收入税、保健卫生和人寿保险以及旅费/供应商索赔等，使监测客户服务效率情况得到改善。方案还将取决于对审计委员会、内部监督事务厅和联合检查组审议意见进行慎重全面审议。

A. 行政领导和管理

所需资源(重计费用前): 3 719 800 美元

- 29B.16 助理秘书长兼主计长负责方案规划、预算和账户厅的所有活动，负责监督五个组织实体，即方案规划和预算司、维持和平经费筹措司、账户司、金库和财务信息业务处。助理秘书长兼主计长受权执行并确保遵守《联合国财务条例和细则》；就同联合国预算、计划、工作方案和财务有关的政策事项向秘书长和主管管理事务副秘书长提供咨询；在大会各委员会、行政和预算问题咨询委员会以及方案和协调委员会代表秘书长提出预算大纲、两年期方案预算、国际法庭预算、两年期方案计划、联合国基本建设总计划预算、维持和平预算和预算执行情况报告；在联合国系统其他机构和工作组以及其他国际论坛代表秘书长处理预算和财政事项；制定联合国预算和会计政策、程序和指导方针；对联合国的资源实行财务控制；以及指定并核可职能涉及重要财务责任的工作人员，而根据现行规章，此种职权由主计长行使。
- 29B.17 助理秘书长兼主计长办公室协助对方案规划、预算和账户厅进行总体领导、监督和管理；履行《联合国财务条例和细则》授予助理秘书长兼主计长的职责；编制政策文件、报告和

准则，并就计划、方案拟定、预算和会计事项提供咨询意见；评价、审查并制定下放《联合国财务条例和细则》授予主计长的职权的条件，并监测其施行情况；审查规定自愿捐款条件，包括按《联合国财务条例和细则》提供实物捐助和无偿借用的条件的所有财务协议；协调各部厅之间有关规划、方案编制以及预算和会计事项的活动。

29B.18 大会第 60/283 号决议批准联合国采用《公共部门会计准则》之后，助理秘书长兼主计长办公室在 2006–2007 两年期成立了国际公共部门会计准则执行股。该股负责推动本组织向新的会计标准要求过渡。该股在 2014–2015 两年期的工作包括：继续领导相关工作，以确定符合会计准则的首份状况报告，包括不动产、厂房和设备结余及库存情况。此外，该股还将通过协调流程，参与执行核可的与会计准则有关的政策，以便制订详细程序及相关工作流程调整。该股还将通过把公共部门会计准则的要求具体化并合作进行测试来支持“团结”项目部署新的企业资源规划系统并改革管理活动。该股还将协调提出本组织第一套符合公共部门会计准则的财务报表。

29B.19 D-2 职等的副主计长负责全面管理方案规划、预算和账户厅；协助助理秘书长兼主计长对方案规划、预算和账户厅进行总体领导、监督和管理，并为本组织的财务部门提供指导；应对提高及时性的需要，并确保全面审查和批准行政行动，包括提供必要的管理资源，以发起确保效率和效益的业务举措；对内部监督事务厅、联合检查组和审计委员会建议的监督措施作出迅速反应并对措施的执行情况采取后续行动。这使主计长和副主计长能够积极主动处理复杂和关键的财务管理问题，并适当分担负担。

表 29B.7 两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标：推动全面执行法定任务和遵守有关联合国财政资源管理及账户厅工作方案和工作人员管理问题的联合国政策和程序

秘书处的预期成绩

绩效指标

(a) 健全的联合国财务管理和控制

(a) 财务管理和控制方面没有重大的否定性审计意见

业绩计量

2010–2011 年：没有重大的否定性审计意见

2012–2013 年估计：没有重大的否定性审计意见

2014–2015 年目标：没有重大的否定性审计意见

(b) 方案规划、预算和账户厅的工作方案得到有效管理并得到工作人员和财政资源方面的支持

(b) 核准捐助者、执行机构、东道国和框架协议所需天数减少

业绩计量

2010–2011 年：8 天

2012–2013 年估计：8 天

2014–2015 年目标：7.5 天

- | | |
|--------------|--|
| (c) 财务政策得到改善 | (c) 客户在适用财务条例和细则、政策和程序方面得到协助
业绩计量
(对所受协助质量表示满意的客户代表的百分比)
2010-2011 年: 85%
2012-2013 年估计: 88.5%
2014-2015 年目标: 90% |
|--------------|--|

29B. 20 本次级方案预计能实现目标和预期成绩，前提是所有利益攸关方充分遵行《联合国财务条例和细则》、《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》以及有关法定任务。

产出

- 29B. 21 在 2014-2015 两年期里，将交付下列最后产出：
- (a) 为政府间/专家机构提供服务(经常预算、其他摊款和预算外)：行政和预算问题咨询委员会约 25 次会议；方案和协调委员会约 12 次会议；大会第五委员会约 35 次正式和非正式会议；
 - (b) 其他实质性活动(经常预算、其他摊款和预算外)：作为代表出席及召集秘书处、总部以外办事处及联合国各基金和方案财务官员关于共同关切问题的会议(约 8 次会议)；
 - (c) 咨询服务(经常预算、其他摊款和预算外)：
 - (一) 就联合国与政府、非政府组织和私人捐助者等达成的自愿捐助财务协议提供咨询(1 000)；
 - (二) 就《财务条例和细则》、程序和政策的适用问题协助用户(160)；
 - (d) 行政支助和财务(经常预算、其他摊款和预算外)：审查和批准下放与财务事项有关的权力，包括依照 ST/SGB/2005/7 号秘书长公告审查和批准关于审核通过被指定在财务资源管理领域履行重要职能的工作人员的请求(480)；为行政主任和财务主任举办财务问题培训讲习班(4)；
- 29B. 22 行政领导和管理资源分配情况见下表 29B. 8。

表 29B.8 所需资源行政领导和管理

类别	资源(千美元)		员额	
	2012-2013 年	2014-2015 年 (重计费用前)	2012-2013 年	2014-2015 年
经常预算				
员额	3 416.0	3 416.0	10	10
非员额	826.3	303.8	-	-
小计	4 242.3	3 719.8	10	10
其他摊款	8 475.0	9 465.0	2	2
预算外	1 526.3	1 526.5	4	4
共计	14 243.6	14 711.3	16	16

29B.23 所需资源数额为 3 719 800 美元，将用作续设 10 个员额(1 个助理秘书长、1 个 D-2、2 个 P-5、3 个 P-4/3、3 个一般事务(其他职等)的经费(3 416 000 美元)以及与其他工作人员费用、工作人员差旅费、订约承办事务以及助理秘书长兼主计长办公室履行职责的其他业务费用有关的所需非员额资源(303 800 美元)。净减少 522 500 美元，主要是由于取消了 2012-2013 两年期内与实施“公共部门会计准则”相关的一般临时人员、工作人员差旅和订约承办事务项下的一次性费用。

29B.24 方案规划、预算和账户厅分别得到预测的其他摊款(9 465 000 美元)和预算外资源(1 526 500 美元)的支助。其他摊款项下的资源用于续设维持和平行动支助账户供资的 2 个员额(1 个 P-4 和 1 个一般事务(其他职等))。预算外资源用于续设 4 个员额(1 个 P-5、2 个 P-4、1 个一般事务(其他职等))，负责下列方面的行政支持和财务服务：(a) 协调审计和监督建议；(b) 监测和评价活动；(c) 审查联合国与各国政府、非政府组织和私人捐助之间的财务协定；(d) 协助客户适用《财务条例和细则》、程序和政策；(e) 审查和授与财务事项相关权限。与 2012-2013 两年期相比，增加了 990 200 美元，主要是由于维持和平行动支助账户两年期拟议方案预算维持和平行动支助账户下所需经费增加造成的(A/67/756)。

B. 工作方案¹

29B.25 按构成部分分列的资源分布情况见表 29B.9。

¹ 2014-2015 年期间两年期方案计划方案 25，次级方案 2。

表 29B.9 按构成部分开列的所需资源

类别	资源(千美元)		员额	
	2012-2013 年	2014-2015 年 (重计费用前)	2012-2013 年	2014-2015 年
A. 经常预算				
1. 方案规划和预算编制	10 254.7	10 246.2	33	33
2. 与维持和平行动有关的财政事务	—	—	—	—
3. 会计、会费和提出财务报告	19 191.0	17 739.3	83	74
4. 金库事务	1 744.3	1 739.5	5	5
5. 财务信息业务	3 347.0	2 992.3	9	8
小计	34 537.0	32 717.3	130	120
B. 其他摊款 ^a	32 195.7	34 195.7	99	99
C. 预算外	21 993.5	22 045.3	75	75
共计	88 726.2	88 958.3	304	294

^a 所需资源完全来自维持和平行动支助账户。

构成部分 1

方案规划和预算编制

所需资源(重计费用前): 10 246 200 美元

- 29B.26 方案规划和预算编制由方案规划、预算和账户厅方案规划和预算司负责。本构成部分将按照 2014-2015 两年期方案计划, 方案 25(管理及支助事务)次级方案 2(方案规划、预算和账户)构成部分 1(方案规划和预算编制)所详述的战略执行。

表 29B.10 两年期目标、预期成绩、绩效指标和业绩计量

本组织目标: 确保有效和高效地制定两年期方案计划, 保证为秘书处已获得授权的方案和活动筹措资金所需资源并改进对利用这些资源的管理工作

秘书处的预期成绩

绩效指标

(a) 加大力度促进会员国在与两年期方案计划、方案预算和刑事法庭预算有关问题的决策过程

(a) (→) 按提交文件的规定期限提交的报告和补充资料的百分比提高, 从而能够同时以所有正式语文公布业绩计量

(预算文件)

2010-2011 年: 72%

2012-2013 年估计: 89%

2014-2015 年目标：100%

(补充资料)

2010-2011 年：100 %

2012-2013 年估计：100%

2014-2015 年目标：100%

(二) 对提交的预算文件和补充资料的质量表示满意的会员国数目增加

业绩计量

(预算文件)

2010-2011 年：92%的答卷国

2012-2013 年估计：95%的答卷国

2014-2015 年：100%的答卷国

(书面补充资料)

2010-2011 年：80%的答卷国

2012-2013 年估计：85%的答卷国

2014-2015 年目标：100%的答卷国

(审议期间提供的补充资料)

2010-2011 年：100%的答卷国

2012-2013 年估计：100%的答卷国

2014-2015 年目标：100%的答卷国

(三) 更多的会员国对两年期方案计划的质量，包括其标准化表示满意

业绩计量

2010-2011 年：不详

2012-2013 年估计：不详

2014-2015 年目标：100%的答卷国

(b) 经常预算、预算外资源和刑事法庭资源得到更好的管理

(b) 对所获服务表示满意的客户百分比提高

业绩计量

2010-2011 年：82%的答卷国

2012-2013 年估计：85%的答卷国

2014-2015 年目标：100%的答卷国

外部因素

- 29B. 27 本构成部分预计能实现目标和预期成绩，前提是本报告所述产出和相关工作量继续保留。

产出

- 29B. 28 2014-2015 两年期内，将执行下列产出：

(a) 为政府间/专家机构提供服务(经常预算和预算外)：

- (一) 为会议提供实质服务：第五委员会约 45 次正式会议和 150 次非正式协商；方案和协调委员会约 20 次正式会议和 20 次非正式协商；经济及社会理事会约 30 次会议；行政和预算问题咨询委员会约 150 次会议；以及大会其他主要委员会所要求的非正式协商；
- (二) 会议文件：大约 370 份报告，包括 2014-2015 两年期拟议方案预算大纲(1)；2014-2015 两年期拟议方案预算(48 份分册文件、40 份向行政和预算问题咨询委员会提交补充财务信息的文件和 1 份短文件)；2012-2013 两年期预算执行情况报告(2)；2014-2015 年期间两年期拟议方案计划(29 份分册文件和 1 份综合性文件)；国际法庭的年度预算和预算执行情况报告(6)；所涉方案预算问题的说明、订正概算和口头发言(200)；大会和(或)安全理事会授权的特别政治任务、斡旋和其他政治举措的估计数(提交行政和预算问题咨询委员会的 14 份报告和 8 份补充财务信息报告)；方案预算特别报告(20)；视需要提交各立法机构和咨询机构的会议室文件和补充资料；

(b) 提供的其他服务(经常预算)：

- (一) 协助第五委员会和方案和协调委员会编写提交大会的报告(约 60 份报告)；
- (二) 向各会员国，包括向第五委员会和方案和协调委员会的新任代表作简报，介绍方案规划和预算事项(约 10 次)；
- (三) 酌情根据大会议事规则第 153 条和经济及社会理事会及其职司委员会会议事规则第 31 条的规定，审查各立法机构及其附属机构，包括人权理事会面前的各项决议草案可能涉及的经费问题(约 800 项)；

(c) 提供行政支助和财务服务(经常预算和预算外)：

- (一) 核准证、准则、通知和指示：拨款通知和员额配置表核准证(约 2 000)；发生意外及非常费用的申请(约 20)；审查和分析与预算外经费筹措有关的年度开支计划和其他提议(约 1 500)；监测支出；应要求答复会员国就信托基金提出的询问；
- (二) 监测实际工作人员费用及通货膨胀趋势，规定标准薪金费用和建立预算费用计算参数；维持空缺统计数据(约 300)和核证人小组(约 300)；

- (三) 确定部队每月平均人数，确定应偿还数额并启动向各国政府支付部队费用偿还款的程序；
- (四) 为各部厅以及民众举办简报会，说明方案规划和预算进程，包括成果预算编制进程(约 10 次)；
- (五) 就《联合国财务条例和细则》和大会关于方案预算和预算外资源相关问题的决议的适用问题，提供咨询和指导；
- (六) 就预算和财务问题，向卢旺达问题法庭和前南斯拉夫问题法庭，以及视需要向其他未分摊基金供资的特别法院或法庭提供咨询和指导。

29B. 29 构成部分 1 的资源分布情况见表 29B. 11。

表. 29B. 11 所需资源方案规划和预算编制

类别	资源(千美元)		员额	
	2012-2013 年	2014-2015 年 (重计费用前)	2012-2013 年	2014-2015 年
经常预算				
员额	9 829.6	9 829.6	33	33
非员额	425.1	416.6	—	—
小计	10 254.7	10 246.2	33	33
预算外资源	3 335.1	3 349.7	10	10
共计	13 589.8	13 595.9	43	43

29B. 30 资源数额为 10 246 200 美元，用于 33 个续设员额(1 个 D-2、3 个 D-1、2 个 P-5、15 个 P-4/3、2 个 P-2/1、2 个一般事务(特等)和 8 个一般事务(其他职等))(9 829 600 美元)，以及非员额资源(416 600 美元)，包括其他工作人员费用、工作人员差旅费、订约承办事务、一般业务费用、用品和材料及家具和设备。

29B. 31 此构成部分获得估计为 3 349 700 美元的预算外资源的支持，包括 10 个员额(2 个 P-5、3 个 P-4/3、5 个一般事务(其他职等)员额，将补充经常预算资源为政府间机构提供的服务，并在财政和预算问题上提供实务和行政支持，包括为会议提供实质性服务和编写会议文件。

构成部分 2 与维持和平行动有关的财政事务

所需资源：完全由维持和平行动支助账户提供经费

29B. 32 构成部分 2 由方案规划、预算和账户厅维持和平经费筹措司负责。该司将继续拟订和执行符合《联合国财务条例和细则》的有关维持和平活动的政策和程序。将对预算列报、执行情况

报告及特别报告进行简化，如适用还将包括成果框架。所需资源和支出的信息将更加透明。现金状况和支出将得到严密监测。该司将向所有维持和平特派团提供关于预算政策、方法和工具的咨询意见以及培训和指导。该司将继续通过提供实质性服务，协助大会及其有关附属机关就维持和平方面的预算问题进行审议和决策。

表 29B.12 两年期目标、预期成绩、绩效指标和业绩计量

本组织目标：落实维持和平行动经费资源，确保对维持和平活动进行高效率、高效力的行政管理

秘书处预期成绩	绩效指标
(a) 向行政和预算问题咨询委员会、大会及警察和部队派遣国提交报告的工作有改进，以便就维持和平相关问题做出充分知情的决定	(a) 按提交文件的规定期限提交的预算报告和执行情况报告的百分比提高,从而做到同时以所有正式语文印发 业绩计量 2010-2011 年：81% 2012-2013 年估计：97% 2014-2015 年目标：97%
(b) 维持和平行动的效率和成效提高	(b) (一) 对部队费用的负债不超过 3 个月 业绩计量 2010-2011 年：3 个月 2012-2013 年估计：3 个月 2014-2015 年目标：3 个月 (二) 对所获服务表示满意的客户百分比提高 业绩计量 2010-2011 年：63% 2012-2013 年估计：90% 2014-2015 年目标：90%

外部因素

29B.33 构成部分 2 预计能实现目标和预期成绩，前提是：(a) 安全理事会对于各个维持和平行动的设立、扩大、活动范围和规模以及随后所需相关资源的核准授权的时间和性质维持正常情况；(b) 摊款及时缴付；(c) 所有利益攸关方充分遵行《联合国财务条例和细则》、《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》以及有关的法定任务。

产出

29B.34 2014-2015 两年期内，将执行下列产出：

(a) 为政府间机构/专家机构提供服务(其他摊款)：

- (一) 为会议提供实质服务：第五委员会约 30 次正式会议和 120 次非正式协商，行政和预算问题咨询委员会约 100 次会议；
 - (二) 会议文件：就在役特派团的经费筹措问题、已结束的特派团的财政状况和正在清理结束的特派团的最后预算执行情况向大会提交约 72 份关于概算和预算执行情况的报告，以及关于联合国维持和平行动经费筹措的行政和预算问题的报告；
- (b) 提供行政支助和财政服务(其他摊款)：
- (一) 预算管控：拨款和订正拨款及人员配置表核准证(1 100)；
 - (二) 监测财政状况：按星期监测维持和平行动特别账户的现金状况以及维持和平准备基金的利用情况(104)；
 - (三) 同各国政府联系：同会员国代表，包括同部队派遣国代表讨论维持和平行动的财务事项以及特派团负债情况；
 - (四) 就拟订拟议预算和执行情况报告，包括财务细则和条例、政策和程序、成果预算编制以及立法机构建议，向特派团提供政策指导；
 - (五) 访问维持和平特派团，就预算和财政问题提供战略咨询和实地援助(12)；
 - (六) 在执行情况报告和预算报告最终确定阶段，必要时与维持和平特派团和意大利布林迪西联合国后勤基地组织和举行视频会议，并与总部各部厅举行面对面会议，讨论未决的预算假设和理由说明问题；
 - (七) 向捐助国提交维持和平信托基金的财务报告(120)；
 - (八) 向行政和预算问题咨询委员会和第五委员会提交关于维持和平经费筹措具体问题的补充材料(40)。

29B.35 构成部分 2 资源分配见表 29B.13。

表 29B.13 所需资源：与维持和平事项有关的财政事务

类别	资源(千美元)		员额	
	2012-2013 年	2014-2015 年 (重计费用前)	2012-2013 年	2014-2015 年
其他摊款	11 764.6	12 198.4	33	33
预算外	163.8	163.7	1	1
共计	11 928.4	12 362.1	34	34

29B.36 该司所需资源由维持和平支助账户和支助实务活动的预算外资源提供。所需资源用于 33 个续设员额(1 个 D-2、1 个 D-1、4 个 P-5、18 个 P-4/3、9 个一般事务(特等))和支助账户项下 9

一个一般事务(其他职等)员额以及 1 个由预算外资源供资的一般事务(其他职等)员额。维持和平支助账户的拟议预算将由 2013 年 5 月大会第六十七届会议续会审议。应当指出,一份关于维持和平行动预算进程审查的提议(A/67/756 和 Add. 1)也将提交大会同一届会议审议。

构成部分 3

会计、会费和提出财务报告

所需资源(重计费用前): 17 739 300 美元

- 29B.37 次级方案 2 构成部分 3 由方案规划、预算和账户厅账户司负责。重点是利用技术改善财务事项的处理、用户服务和提高质量,及时提供准确的财务资料。将继续努力简化行政流程。该司将积极参与继续实施选定的企业资源规划系统。还将开展活动,旨在确保《公共部门会计准则》得以顺利实施。账户司会费事务处将向会费委员会和大会提供有效支助,以便两者就 2016-2018 年分摊比额表和该期间维持和平活动经费筹措依据达成协议,并将确保及时发出摊款通知和印发关于缴款情况的资料。该司将继续确保妥善适用《联合国财务条例和细则》以及有关会计事项的现有政策和程序。

表 29B.14 两年期目标、预期成绩、绩效指标和业绩计量

本组织目标: 进一步提高财务报表的质量,并确保根据《联合国宪章》第十七条筹措联合国经费

秘书处预期成绩

绩效指标

(a) 财务数据完整性得到改善

(a) (一) 审计委员会对财务报表出具无保留的审计意见

业绩计量

(正面的、经修订的或有保留的审计意见分别用数值 1、2 和 3 表示)

2010-2011 年: 1

2012-2013 年估计: 1

2014-2015 年目标: 1

(二) 与其他财务事项有关的重大负面审计结果不超过两个

业绩计量

2010-2011 年: 2 项建议

2012-2013 年估计: 2 项建议

2014-2015 年目标: 2 项建议

(b) 财务往来业务及时、准确

(b) (一) 收到所有适当文件后 30 天内办理付款和记录会计事项的百分比提高

业绩计量

(在收到所有适当文件后 30 天内处理工作人员离职、教

		育补助金支付、供应商付款和旅费报销申请的百分比 (各部分的权重相同))
		2010-2011 年: 90%
		2012-2013 年估计: 90%
		2014-2015 年目标: 90%
		(二) 月底后 30 日内核对银行账户
		业绩计量
		(总部银行账户的百分比)
		2010-2011 年: 100%
		2012-2013 年估计: 100%
		2014-2015 年目标: 100%
(c) 保险单增加联合国的保险金	(c)	对保险单条件作出改进或有益调整的次数
		业绩计量
		2010-2011 年: 2 次改进
		2012-2013 年估计: 2 次改进
		2014-2015 年目标: 2 次改进
(d) 及时提供所需文件, 以便会员国就有关 分摊比额表、维持和平活动经费筹措依据和 缴款情况等问题作出知情的决策	(d)	(一) 下个月月底前提交缴款情况月度报告的百分比不低于 90%
		业绩计量
		2010-2011 年: 75%
		2012-2013 年估计: 90%
		2014-2015 年目标: 95%
		(二) 在最后期限前提交的有关分摊比额表和维持和平行 动经费筹措依据的会前文件百分比提高
		业绩计量
		2010-2011 年: 100%
		2012-2013 年估计: 100%
		2014-2015 年目标: 100%

外部因素

- 29B.38 构成部分 3 预计能实现目标和预期成绩, 前提是: 完整、准时地提交供处理的相关资料; 包括综管信息系统在内的计算机化系统未发生重大问题或故障。

产出

- 29B.39 2014-2015 两年期内将执行下列最后产出:

- (a) 为政府间机构和专家机构提供服务(经常预算和预算外):
- (一) 为会议提供实质服务: 第五委员会约 10 次正式会议和 25 次非正式协商; 会费委员会约 50 次正式会议和 8 次非正式协商;
 - (二) 会议文件: 秘书长提交大会的年度报告和两年期财务报告; 大约向第五委员会提交 3 份报告, 向会费委员会提交 30 份报告; 为第五委员会和会费委员会编写约 110 份会议室文件; 应要求提出关于分摊比额表、维持和平行动经费的筹措、《宪章》第十九条的适用、鼓励缴纳会费的措施和有关问题的特别报告; 联合国财政情况报告(4);
- (b) 其他实务活动(经常预算/预算外):
- (一) 提供信息以筹备发展活动的年度认捐会议, 并协助对认捐结果进行记录和制表, 包括必要的后续行动;
 - (二) 技术材料(经常性): 约 1 500 份财务报表(经常预算、维持和平行动、信托基金、技术合作活动、创收活动、安全理事会设立的各种行动和其他特殊用途基金); 缴款情况月报(在线)(24);
 - (三) 技术资料(非经常性): 摊款文件, 包括为周转基金、经常预算、维持和平行动和各国国际法庭编制的文件(24);
 - (四) 其他材料: 应要求向会员国、联合国系统各组织及其他国际组织、非政府组织和公众提供关于分摊比额表、维持和平经费筹措、缴款情况和有关问题的特别资料(2);
- (c) 提供行政支助和财政服务(经常预算和预算外):
- (一) 财务账户: 审查和处理所有收据、付款、承付款项和部门间列账凭单; 分析及核对账户, 包括所有应收款、应付款、部门间和银行账户; 审查及汇总各个外地办事处的所有账目; 向总部以外办事处等不同办事处及维持和平特派团提供会计和财务事项及相关系统等方面的咨询; 酌情拟订具有成本效益的新会计政策、做法和程序;
 - (二) 付款和偿还款: 支付薪金和有关津贴及其它福利; 处理所得税偿还事务; 支付工作人员离职偿金; 处理给供应商和其它承包商的付款; 处理差旅费的报销; 编制收益报告和报表, 包括联合国工作人员合办养恤基金年度报告和附表;
 - (三) 管理和协调所有人寿保险、医疗保险、财产和责任保险活动; 参照全世界保险市场的发展情况, 研究所需的替代保险计划结构;
 - (四) 向索偿委员会和索赔事项咨询委员会提供秘书处服务;
 - (五) 发布周转基金、经常预算、维持和平行动、各国际法庭和预算外/条约活动的摊款函(本两年期内约 140 份); 就会计、摊款、工资和保险方面的问题向审计委员会提供信息并作出答复(年度)。

29B. 40 构成部分 3 资源分配见表 29B. 15。

表 29B. 15 所需资源：会计、会费和提出财务报告

类别	资源(千美元)		员额	
	2012-2013 年	2014-2015 年 (重计费用前)	2012-2013 年	2014-2015 年
经常预算				
员额	18 131. 4	16 645. 8	83	74
非员额	1 059. 6	1 093. 5	—	—
小计	19 191. 0	17 739. 3	83	74
其他摊款	13 308. 7	14 290. 3	50	50
预算外	12 109. 2	12 061. 9	48	48
共计	44 608. 9	44 091. 5	181	172

29B. 41 资源数额为 17 739 300 美元，用于 74 个续设员额(1 个 D-2、3 个 D-1、2 个 P-5、15 个 P-4/3、6 个 P-2/1、6 个一般事务(特等)、41 个一般事务(其他职等))(16 645 800 美元)以及非员额资源 1 093 500 美元，包括其他工作人员费用、工作人员差旅费、订约承办事务、一般业务费用、用品和材料及家具和设备。

29B. 42 净减少 1 451 700 美元主要涉及拟裁撤的九个员额(1 个 P-2/1，8 个一般事务(其他职等))，这一减少因本报告表 29B. 6 所述业务程序标准化使非员额资源项下的增加而部分抵销。

29B. 43 本构成部分由预计的其他摊款和预算外资源提供支持，分别为 14 290 300 美元和 12 061 900 美元。其他分摊资源将用于 50 个续设员额(1 个 P-5、20 个 P-4/3、1 个 P-2、2 个一般事务(特等)、26 个一般事务(其他职等))。与 2012-2013 两年期相比增加 981 600 美元，如维持和平支助账户拟议方案预算(A/67/756)所述，主要涉及空缺率和用于支助账户项下员额费用的一般工作人员费用假设的调整。预算外资源将用于 48 个员额(3 个 P-5、10 个 P-4/3、1 个 P-2/1、7 个一般事务(特等)、27 个一般事务(其他职等))。

构成部分 4

金库事务

所需资源(重计费用前)：1 739 500 美元

29B. 44 构成部分 4 由方案规划、预算和账户厅财务处负责，将按照 2014-2015 两年期方案计划方案 25(管理及支助事务)次级方案 2(方案规划、预算和账户)构成部分 4(司库事务)所详述的战略执行。

表 29B. 16 两年期目标、预期成绩、绩效指标和业绩计量

本组织目标：确保资金的审慎投资，改进现金管理行动

秘书处预期成绩

绩效指标

(a) 根据投资战略，继续严格监管资金：(一) 保障投资本金；(二) 确保足够的现金流动；(三) 投资回报

(a) (一) 及时收到投资本金和利息

业绩计量

(拖延收到投资交易的次数)

2010-2011 年：零

2012-2013 年估计：零

2014-2015 年目标：零

(二) 履行义务所需的资金

业绩计量

(资金未到位的次数)

2010-2011 年：零

2012-2013 年估计：零

2014-2015 年目标：零

(三) 美元投资组合收益率等于或高于 90 天美国短期国库债券的收益率

业绩计量

2010-2011 年：1.74%

2012-2013 年估计：0.40%

2014-2015 年目标：0.50%

(b) 电子付款系统的效率、及时性以及安全得到改善

(b) 保持财政资源零损失记录

业绩计量

(现金损失事件)

2010-2011 年：零

2012-2013 年估计：零

2014-2015 年目标：零

外部因素

29B. 45 财务处预计能实现目标和预期成绩，前提是利率保持目前的水平。财务处难以掌控的经济状况可能导致利率发生不利变化，减少投资的实际收益。

产出

29B.46 2014-2015 两年期内，将执行下列产出：

- (a) 管理在世界各地的银行账户，包括维持银行账户签字人名单；
- (b) 对现金管理和出纳职能进行评估，就金库政策和程序向联合国各办事处提供咨询，以保管财政资源；
- (c) 每日监测现金结余情况；
- (d) 每日计算现金状况；
- (e) 保持多种货币流动资金以满足现金需求；
- (f) 每日记录进账付款；
- (g) 维护供应商、雇员、会员国等的银行信息；
- (h) 投资管理，其目的是保护资本、管理风险、确保充分的流动性以满足业务需要，同时使经常预算、维持和平行动、普通信托基金、技术合作基金、代管账户和其他基金获得有竞争力的收益率；
- (i) 所有付款都以安全和及时的方式处理；
- (j) 根据要求为总部以外各办事处、经济委员会和特别政治任务商定银行业务安排。

29B.47 构成部分 4 资源分配见表 29B.17。

表 29B.17 所需资源：金库事务

类别	资源(千美元)		员额	
	2012-2013 年	2014-2015 年 (重计费用前)	2012-2013 年	2014-2015 年
经常预算				
员额	1 629.9	1 629.9	5	5
非员额	114.4	109.6	—	—
小计	1 744.3	1 739.5	5	5
其他摊款	2 975.5	3 374.2	7	7
预算外	1 204.4	1 209.6	5	5
共计	5 924.2	6 323.3	17	17

29B.48 资源数额为 1 739 500 美元，用于 5 个续设员额(1 个 D-1、2 个 P-5、2 个一般事务(其他职等))(1 629 900 美元)以及 109 600 美元非员额所需资源，包括其他工作人员费用、工作人员差旅费、订约承办事务、一般业务费用、用品和材料及家具和设备。

29B.49 构成部分 4 由预计的其他分摊资源和预算外资源提供支持，分别为 3 374 200 美元和 1 209 600 美元。此资源将用于支助维持和平行动 7 个续设员额(1 个 P-5、3 个 P-4/3、1 个一般事

务(特等)、2 个一般事务(其他职等))以及预算外资源项下五个员额(2 个 P-4/3、3 个一般事务(其他职等)),以履行包括投资等各种银行业务职能;处理向所有特派团、国际维和人员、部队派遣国、会员国和供应商的付款;为所有特派团保障财政资源进行现金管理和出纳职能评估,并就金库政策和程序提供咨询意见;与世界各地的银行联络,并商定银行业务安排。与 2012-2013 两年期相比增加 403 900 美元,如维持和平支助账户拟议方案预算(A/67/756)所述,主要涉及支助账户项下所需资源增加。

构成部分 5

财务信息业务处

所需资源(重计费用前): 2 992 300 美元

29B.50 构成部分 5 由方案规划、预算和账户厅财务信息业务处负责。本构成部分将按照 2014-2015 两年期方案计划方案 25(管理及支助事务)次级方案 2(方案规划、预算和账户)构成部分 5(财务信息业务处)所详述的战略执行。

表 29B.18 两年期目标、预期成绩、绩效指标和业绩计量

本组织目标: 提高财务工作流程的效率

秘书处预期成绩	绩效指标
(a) 方案规划、预算和账户厅的所有关键系统得到充分支持	(a) 财务系统不发生意外故障 业绩计量 2010-2011年: 99% 2012-2013年估计: 99.9% 2014-2015 年目标: 99.9%

外部因素

29B.51 财务信息业务处预计能实现目标和预期成绩,前提是:所有有关各方均参与筹备工作,以使会计和财务政策和程序符合《国际公共部门会计准则》和企业资源规划系统的要求;有关行业的技术变化和发展同有关项目相一致;各利益攸关方履行自己的职责和义务,并对实现该处目标给予充分合作。

产出

29B.52 2014-2015 两年期内,将交付下列最后产出:提供行政支助和财政服务(经常预算和预算外):

- (a) 为客户提供实质性业务分析服务支持,包括以最佳做法为基础审查和重新设计业务流程;
- (b) 维护、更新和操作计算机化预算信息系统,管理数据结构、数据输入和系统控制;
- (c) 提供系统支持:维护综管系统中的账户图表和与财务有关的其他参考表;开发特别应用程序;为 NOVA 报告平台提供支持;与其他总部系统的系统联接;管理税款偿还系统;履行局域网管理功能;台式设备和服务器支持;

- (d) 维护现金管理系统，包括综管系统/业务处理综合控制系统/银行代码系统接口；维护 Chase Insight 系统、业务处理综合控制系统和银行代码系统，包括进行升级，以确保供应商持续提供支持；
- (e) 为差旅费报销门户提供维护和支持。

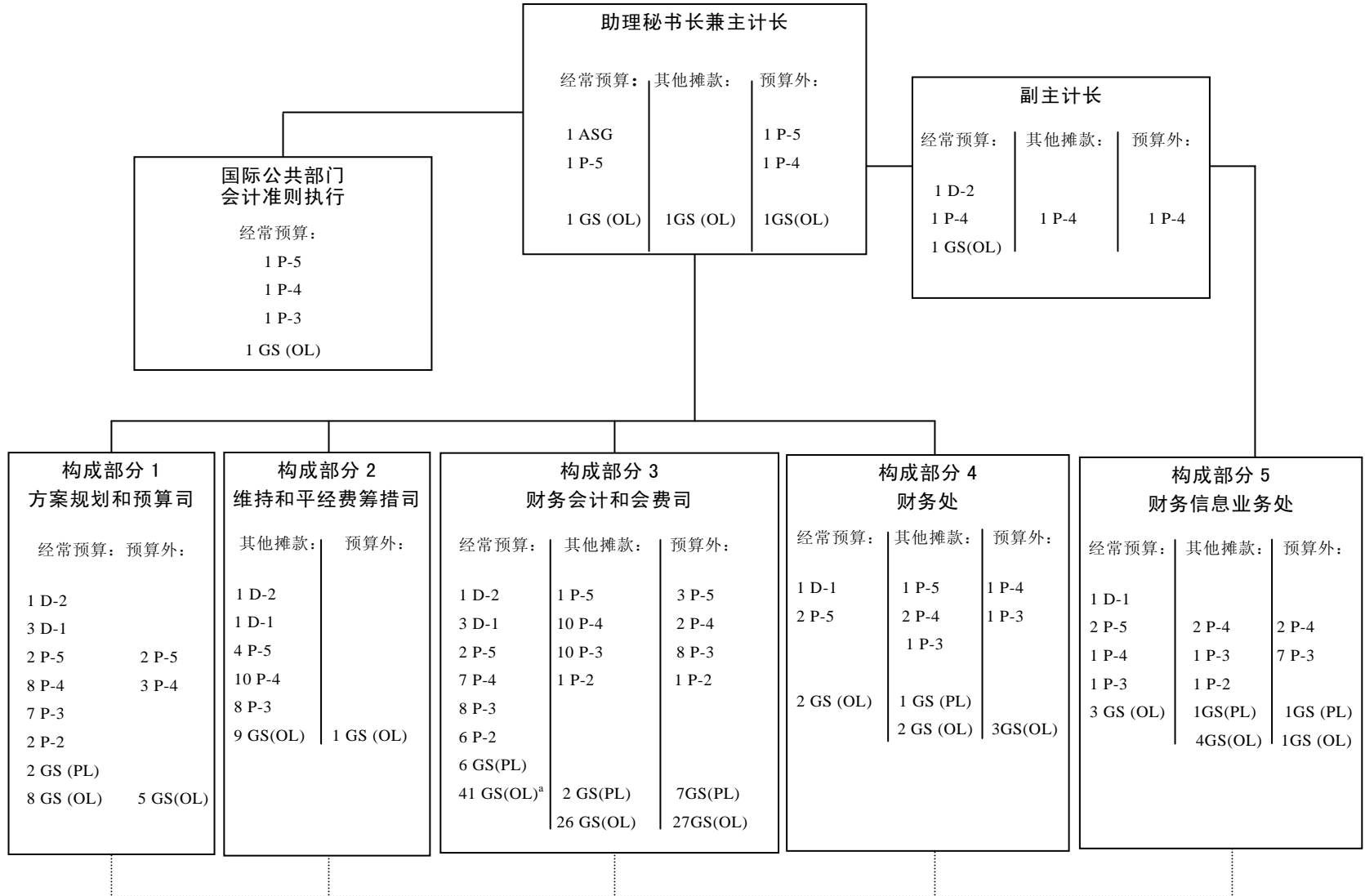
29B. 53 构成部分 5 资源分配见表 29B. 19。

表 29B. 19 所需资源：财务信息业务

类别	资源(千美元)		员额	
	2012-2013 年	2014-2015 年 (重计费用前)	2012-2013 年	2014-2015 年
经常预算				
员额	2 797.0	2 439.1	9	8
非员额	550.0	553.2	—	—
小计	3 347.0	2 992.3	9	8
其他摊款	4 146.9	4 332.8	9	9
预算外	5 181.0	5 260.4	11	11
共计	12 674.9	12 585.5	29	28

- 29B. 54 资源数额为 2 992 300 美元，将用于 8 个续设员额(1 个 D-1、2 个 P-5、3 个 P-4/3、3 个一般事务(其他职等))(2 439 100 美元)及非员额所需资源(553 200 美元)，包括订约承办事务、一般业务费用、用品和材料以及家具和设备。
- 29B. 55 净减少 354 700 美元，主要是因本报告表 29B. 6 所述由于业务程序的标准化拟裁撤一个财务信息干事员额(P-4)。
- 29B. 56 本构成部分由预计的其他分摊资源和预算外资源提供支持，分别为 4 332 800 美元和 5 260 400 美元。此资源用于维持和平支助账户项下 9 个续设员额(3 个 P-4/3、1 个 P-2/1、1 个一般事务(特等)、4 个一般事务(其他职等))和预算外资源项下 11 个员额(9 个 P-4/3、1 个一般事务(特等)、1 个一般事务(其他职等))。将利用这些资源补充经常预算资源，以便向方案规划、预算和账户厅各司提供业务和应用程序支持：为综管系统各财务单元的日常工作提供服务台支持；就综管系统财务相关事项向总部以外办事处提供支持；为维持和平经费筹措司的部队费用和索偿报销系统提供支持；维护方案规划、预算和账户厅使用的所有重要系统，如薪金系统、离职后医疗保险系统、业务处理综合控制系统、环球银行间金融电信协会(银行代码)系统、Chase Insight 系统、所得税处理系统和普通会计系统，并为外地薪金系统和会计系统提供协助。与 2012-2013 两年期相比增加 265 300 美元，如维持和平支助账户拟议方案预算(A/67/756)所述，主要是由于支助账户项下所需资源增加。

2014-2015 两年期组织结构和员额分布情况



^a 一个一般事务(其他职等)员额调派到经济和社会事务部提供统计支助,以供会费事务处向会费委员会和第五委员会提供实质性服务。

附件二

为执行监督机构的相关建议而采取的后续行动总表

建议简述	为执行建议采取的行动
<p>审计委员会 (A/67/5 (Vol. I), 第二章)</p> <p>审计委员会建议, 行政当局在采用新的企业资源规划系统(“团结”项目)前就加强有关财务报表编制工作的内部记录(第 16 段)</p>	<p>未被接受。见秘书长关于审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告和关于基本建设总计划 2011 年 12 月 31 日终了年度报告所载各项建议的执行情况的报告第 12 和 13 段(A/67/319)。</p>
<p>审计委员会认为行政当局应严格审查对支出的会计处理, 最迟于 2014 年对会计政策做出必要的修改(第 30 段)。</p>	<p>正在进行。行政当局同意最迟在 2014 年对通过执行机构记录支出的会计政策作出必要的修改。行政当局还将审查现行政策, 并结合公共部门会计准则的执行进展酌情加以更新(A/67/319, 第 18 段)。</p>
<p>审计委员会建议行政当局考虑如何加强对薪金交易的中央监管, 同时适当考虑到成本和效益。可以制订适当参照存放在其他地点的文件, 对支付给工作人员的总金额的细目进行集中登记的程序, 以便有清晰的审计跟踪, 并有支付工资的依据(第 55 段)。</p>	<p>正在进行。管理事务部将协同外勤支助部, 结合地方办事处即将执行的团结项目对当前的工作进行审查(A/67/319, 第 31 段)。</p>
<p>审计委员会建议联合国人权事务高级专员办事处: (a) 与方案规划、预算和账户厅合作, 找出办法来减少任务负责人对预算外资金及其他形式指定或未指定用途支助的依赖; (b) 还必须寻找途径更有力地表明, 特别程序授权开展的活动是独立进行的, 不受资金来源的不当影响, (c) 为透明起见, 向人权理事会提出任务负责人应披露所有资金来源及其附带的条件(第 70 段)。</p>	<p>未被接受。见 A/67/319, 第 41 段。</p>
<p>审计委员会建议行政当局: (a) 至少每年一次向管理高层提供对所持有的现金和投资额度原因的明确分析和说明; (b) 制定一项投资战略, 确定联合国的现金需求以及由此得出的支持落实联合国活动而应当持有的最佳投资额度(第 78 段)。</p>	<p>正在进行。正如审计委员会指出, 联合国是一个复杂、权力分散的组织, 有众多总部以外的实体和办事处以及遍布全球的特派团和项目。每个办事处/方案根据在下列基础上持有现金和投资额度: 预算支出承付款(拨款); 会员国和(或)捐助方的捐款; 以及捐款与支出的匹配情况。应该指出, 开展联合国活动的决策与现金(投资)结存并无关系也不以此为基础, 而是以每年给每个工作地点和工作计划的拨款为基础。联合国金库为投资提供中央服务。现金池机制使金库能够集中地对资产进行多种投资, 这种资产会产生利息, 投资方既能得到具有竞争力的收益, 又能保证当天的流动性。行政当局同意建议的(a)部分。至于建议的(b)部分, 行政当局将进一步审</p>

建议简述	为执行建议采取的行动
	查目前的投资战略，以便作出必要改进(A/67/319，第43段)。
审计委员会建议行政当局重新审议今后财务报表的披露办法，以期对投资和现金池持有量增加的原因做出更详细的说明(第80段)。	正在进行。行政当局将与审计委员会一起评估是否在财务报表或财务报告中披露(A/67/319，第45段)。
行政当局同意审计委员会再次提出的建议，即行政当局应加强对闲置信托基金的内部监管，尽快关闭这些基金(第87段)。	已执行。见A/67/319，第45段。
行政当局同意审计委员会的建议，即它应(a) 拟订更注重成果的目标和绩效指标；(b) 通过产出指标，把资源使用和活动指标与实现高层目标明确联系起来；(c) 把上文(a)和(b)分段的部分内容明确列为各位副秘书长对各自部厅承担的责任(第145段)。	已执行。见A/67/319，第77段。
审计委员会建议行政当局向大会提交简化方案规划流程的提案，重新调整商定战略框架的时间，使战略框架能够反映本组织的当期优先事项(第148段)。	未被接受。见A/67/319，第79和80段。
(A/67/164) 审计委员会还建议项目小组和预算负责人共同努力： (a) 就项目的所有连带费用提出可靠的估计数；(b) 作为当务之急，阐明连带费用如何分配，尽可能多给预算负责人时间进行准备，以便解决这些费用；(c) 就如何解决这些连带费用拟定提案(附件二，建议)。	正在进行。在项目所有人指导下召集了一个工作组，由助理秘书长/主计长主持，由管理事务部、外勤支助部、总部以外各办事处和外地特派团的代表组成，为“团结”项目连带间接费用的适用问题制定明确的准则。
(A/65/5 (Vol. I)，第二章)	
行政当局同意审计委员会的建议，即它应仿照对摊款程序的重新设计来制定一项战略，用以精简自愿捐款的管理和使其进一步自动化(第62段)。	正在进行。将结合适用的“团结”项目模块的推出制定这一战略。
行政当局同意审计委员会的建议，即制订衡量处理捐款时间的指标(第66段)。	正在进行。将结合适用的“团结”项目模块的推出制定这一战略。
行政当局同意审计委员会的以下建议：(a) 增加医疗费用索偿订约审计的频率；(b) 审查加强对索偿支付进行内部控制的方式(第156段)。	正在进行。医疗费用索偿应大约每三年进行一次审计，因此下一次审计定于2013年下半年进行。此外，医疗和人寿保险科对索偿支付加强了内部控制，特别是每月对资格差异进行审查。
行政当局同意审计委员会的建议，即它应加强内部控制，以确保财政期间结束时与对应实体之间的应付款和应收款结余的准确性(第160段)。	正在进行。实施工作将与适用公共部门会计准则和启动“团结”项目同步进行。
行政当局同意审计委员会的建议，即它应缩短核证发	正在进行。行政当局接受建议并指出“团结”项目的实

建议简述	为执行建议采取的行动
<p>票的时间，以便与权责发生会计制相一致(第 164 段)。</p>	<p>施将更有利于追踪已收到发票的状况。</p>
<p>行政当局同意审计委员会的建议，即它应在执行《国际公共部门会计准则》时考虑修订其对假期负债的估值政策(第 191 段)。</p>	<p>正在进行。行政当局认真地重新审议了这一问题。它认为与年假有关的雇员福利负债根据《公共部门会计准则第 25 号》关于负债的计量应属于一项离职后福利。由于工作人员有积累年假天数的趋势以及年假天数的消耗适用后进先出法，所计算的数额(须作精算计量)被视为将属于本组织有关年假的负债。正在就这一问题和其他《公共部门会计准则》政策继续与审计委员会进行讨论。</p> <p>由于正与审计委员会讨论《公共部门会计准则》政策框架，对目标日期作了修订。</p>

附件三

2012-2013 两年期执行但 2014-2015 年不执行的产出

A/66/6, 段次	产出	数量	停止执行的原因
构成部分 2 : 与维持和平行动有关的财政事务			
29B. 34(b)(四)	为约 240 名特派团和总部人员进行资金监测工具更新培训	1	由于 2013/14 年度期间将在所有维持和平特派团推出“团结”项目, 预计资金监测工具将不会在 2014-2015 年使用。
共计		1	