

大会
正式记录
第七十届会议
补编第5号

A/70/5 (Vol. II)

2014年7月1日至2015年6月30日
12个月期间

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第二卷
联合国维持和平行动



联合国 • 2016年，纽约



说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

目录

章次	页次
简称	6
送文函	9
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	11
二. 审计委员会会长式报告	13
摘要	13
A. 任务、范围和方法	21
B. 主要审计结果和建议	21
1. 审计委员会以往建议的后续跟踪	21
2. 财务概览	22
3. 预算编制和管理	25
4. 资产管理	30
5. 差旅管理	36
6. 车队管理	39
7. 空运	41
8. 采购和订约事务	46
9. 建设项目管理	56
10. 速效项目	58
11. 人力资源管理	61
12. 医疗服务	62
13. 环境保护和废物管理	64
14. 企业风险管理	66
C. 全球外勤支助战略执行情况	68
1. 全球外勤支助战略的执行进展情况	68

2.	方案管理	70
3.	财务框架和战略资源配置支柱	72
4.	人力资源支柱	73
5.	供应链管理和模块化	75
6.	共享服务支柱	77
7.	远程宽体空运举措	81
8.	对所报告的数量效益的评估	82
D.	维持和平行动的信息和通信技术资源	84
1.	预算分配款	85
2.	信息和通信技术资产管理	86
3.	制定信息和通信技术标准	88
4.	信息和通信技术安全	89
E.	管理当局的披露	90
1.	现金、应收款和财产的核销	90
2.	惠给金	91
3.	欺诈和推定欺诈案件	91
F.	鸣谢	92
	附件	
一.	已接受审计的特派团	93
二.	审计委员会待执行建议截止 2015 年 6 月 30 日的执行情况	96
三.	按特派团逐个列出的意见	129
四.	2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日期间维持和平特派团欺诈和 推定欺诈案件简要报告	135
三.	财务报表的核证	141
四.	联合国维持和平行动 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日期间财务报告	142
A.	导言	142
B.	摊款	142

C. 自愿捐款	143
D. 费用	144
E. 应收摊款状况	146
F. 流动性	147
G. 不动产、厂场和设备	149
H. 存货	151
I. 显著进展	151
五. 2014年7月1日至2015年6月30日12个月期间财务报表	152
一. 截至2015年6月30日的财务状况表	153
二. 2015年6月30日终了年度财务执行情况表	154
三. 2015年6月30日终了年度净资产变动表	155
四. 2015年6月30日终了年度现金流量表	156
五. 2015年6月30日终了年度预算与实际金额对比表	157
财务报表附注	159
附件	
一. 按特派团列报的财务报告	203
二. 按特派团列报的预算报告	211

简称

非索特派团	非洲联盟驻索马里特派团
中非建和办	联合国中非共和国建设和平综合办事处
信通技术	信息和通信技术
公共部门会计准则	国际公共部门会计准则
联布观察团	联合国布隆迪选举观察团
联危核查团	联合国危地马拉核查团
中非特派团	联合国中非共和国特派团
中乍特派团	联合国中非共和国和乍得特派团
西撒特派团	联合国西撒哈拉全民投票特派团
中非稳定团	联合国中非共和国多层次综合稳定团
马里稳定团	联合国马里多层次综合稳定团
联海稳定团	联合国海地稳定特派团
联海民警团	联合国海地民警特派团
联安观察团	联合国安哥拉观察团
联刚稳定团	联合国组织刚果民主共和国稳定特派团
监督厅	内部监督事务厅
联布行动	联合国布隆迪行动
联刚行动	联合国刚果行动
联莫行动	联合国莫桑比克行动
联萨观察团	联合国萨尔瓦多观察团
联阿援助团	联合国阿富汗援助团
达尔富尔混合行动	非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动
联卢援助团	联合国卢旺达援助团

联塞特派团	联合国塞拉利昂特派团
联安核查团	联合国安哥拉核查团
观察员部队	联合国脱离接触观察员部队
紧急部队	联合国紧急部队
环境署	联合国环境规划署
联塞部队	联合国驻塞浦路斯维持和平部队
联黎部队	联合国驻黎巴嫩临时部队
两伊观察团	联合国伊朗-伊拉克军事观察团
伊科观察团	联合国伊拉克-科威特观察团
联塞建和办	联合国塞拉利昂建设和平综合办事处
联阿安全部队	联合国阿卜耶伊临时安全部队
后勤基地	意大利布林迪西联合国后勤基地
埃厄特派团	联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团
波黑特派团	联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团
联海特派团	联合国海地特派团
科索沃特派团	联合国科索沃临时行政当局特派团
联利特派团	联合国利比里亚特派团
联苏特派团	联合国苏丹特派团
南苏丹特派团	联合国南苏丹特派团
东帝汶支助团	联合国东帝汶支助团
联东综合团	联合国东帝汶综合特派团
联柬联络队	联合国驻柬埔寨军事联络队
印巴观察组	联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组
联塔观察团	联合国塔吉克斯坦观察团
联科行动	联合国科特迪瓦行动
联格观察团	联合国格鲁吉亚观察团
联利观察团	联合国利比里亚观察团
联塞观察团	联合国塞拉利昂观察团

乌卢观察团	联合国乌干达-卢旺达观察团
联索行动	联合国索马里行动
联和部队	联合国和平部队
联预部队	联合国预防性部署部队
民警支助组	联合国民警支助组
联海支助团	联合国海地支助团
联叙监督团	联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团
非索特派团支助办	联合国非索特派团支助办事处
联索支助办	联合国索马里支助办公室
联柬权力机构	联合国柬埔寨过渡权力机构
东斯过渡当局	联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局
东帝汶过渡当局	联合国东帝汶过渡行政当局
过渡时期援助团	联合国过渡时期援助团
联海过渡团	联合国海地过渡时期特派团
停战监督组织	联合国停战监督组织

送文函

2015 年 9 月 30 日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨送上我特此核可的联合国维持和平行动 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日 12 个月期间账目。财务报表由主计长编制并核证无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

秘书长

潘基文(签名)

2016年1月14日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递秘书长提交的联合国维持和平行动2015年6月30日终了财政期间财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

另谨送上审计委员会关于上述账目的报告，包括相关审计意见。

审计委员会主席

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国维持和平行动财务报表，包括截至 2015 年 6 月 30 日的财务状况表(报表一)、2015 年 6 月 30 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)和预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注和附件。

管理当局对财务报表的责任

秘书长负责根据公共部门会计准则编制和公允列报这些财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计师的责任

我们的责任是根据我们进行的审计对财务报表发表意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便对这些财务报表从整体上看是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。审计师依据自己的判断，包括自己对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估，选定程序。审计师在进行风险评估时会考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

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。

审计意见

我们认为，各财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国维持和平行动 2015 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

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联合国维持和平行动的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

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

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

印度主计长兼审计长

审计组长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长
兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

2016年1月14日

第二章

审计委员会报告

摘要

联合国维持和平行动是根据安全理事会授权部署的，目的是维持国际和平与安全。截至 2015 年 6 月 30 日，有 15 个在役联合国维持和平特派团，122 个国家派遣了共 92 561 名军事人员，88 个国家派遣了共 13 095 名警务人员。此外，还有具有 176 国国籍的 17 197 名文职人员和 1 772 名联合国志愿人员。

2014/15 财政年度核定维持和平预算为 85.7 亿美元，与上个年度的 78.9 亿美元相比，增幅为 8.6%。2014/15 年度的支出为 83.0 亿美元，与 2013/14 年度的 76.1 亿美元相比，增幅为 9.1%。2.7 亿美元未使用。

本报告的范围

审计委员会的审计范围包括维持和平总部、15 个在役特派团、31 个已结束特派团以及维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、联合国后勤基地(含全球服务中心)和雇员福利基金等四个特别账户。

审计意见

我们认为，各财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国维持和平行动 2015 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了年度的业务结果和现金流量。

总体结论

2015 年 6 月 30 日终了年度是按照公共部门会计准则编制财务报表的第二个年度。行政当局加强了编制财务报表的各个系统和程序，从而提高了准确性，减少了需要更正的错误数量。然而，仍然有进一步改进余地，行政当局需要继续努力，加强基于公共部门会计准则的会计处理方法，特别是培训外地特派团的工作人员。

审计委员会注意到，其建议的执行率基本未变，2014/15 年度为 52%，略高于 2013/14 年度的 51%。但是，附件二所示已执行建议包括本报告重申、上次报告仅为避免重复而了结的建议。如果不算这些建议，按实际补救行动计算，执行率下降到 28%。审计委员会认识到，出现这种情况的部分原因是上次报告所提建议的性质，这种性质决定了需要采取实质性、而且往往是系统性的行动，这需要较长时间完成。由于努力在某些建议了结之前采取实质性和可展示的行动，加上像本报告一样，减少了提出的建议数，使得处理审计委员会报告所提各项关切的整个

进程在质量方面有了进步。不过，行政当局仍然需要确保采取协调一致的行动，尽早执行审计委员会建议。

审计委员会在审查维持和平行动财务状况后确认，维持和平行动财务稳定，有足够的现金资源支持核心业务活动。但是，与往年一样，审计委员会注意到，预算编制和财务管理、采购和订约事务、资产管理、施工管理等业务流程以及执行速效项目的工作仍然存在缺陷。审计委员会还在本报告中确认了企业风险管理、提供医疗服务以及外地特派团环境保护和废物管理等需要改进的领域。

采购和订约事务仍然是高风险领域，审计委员会仍然在这些领域注意到不符合现有细则和条例的行动，这些行动可能使本组织面临不正常的做法和财务损失，妨碍外地特派团有效执行任务。行政当局报告的欺诈和推定欺诈案件从 2012/13 年度的 29 件增加到 2014/15 年度的 52 件，这说明需要更加重视认识和预防欺诈的工作。审计委员会认为，由于不存在确认和报告案件的系统性程序，有少报欺诈案件的风险。虽然已经开始采取一些步骤，提高维持和平行动信通技术资产的利用率和安全性，但各特派团的改进情况不平衡，仍然需要作出许多努力。

审计委员会在以往报告中指出的一些领域有了明显改进。其中包括：核销和处置资产方面的延误减少，超持的轻型客车减少，遵守公务差旅预先购票政策指示的情况改进，预算编列的飞行小时利用率提高。

在 2015 年 6 月结束的全球外勤支助战略五年执行期里，行政当局在执行该战略各个组成部分方面取得了实质性进展。然而，全球外勤支助战略任何支柱的最终状态构想都未完全实现。由于行政当局需要满足相互冲突的业务要求，在执行全球外勤支助战略各个方面时确实面临各种挑战，但行政当局应该仍然能够更有效地协调和规划活动，安排好优先次序，并且将重点放在更明确地展示如何实现全球外勤支助战略各项重要目标方面，应该能够更好地展示所有利益攸关方能从该战略中获得的效益。

行政当局表示，由于执行全球外勤支助战略，截至 2013/14 年度，总共净节省了 4.2451 亿美元。但是，在某些情形中，在费用和效益下报告的数字仅仅是根据预算得出的估计数，不是实际支出数字。全球外勤支助战略这样的业务转型战略的效益可能是有形的，也可能是无形的，但实现效益计划必须能够通过客观、连贯一致和可从经验中验证的方法，掌握实际费用和实现的效益。

主要审计结果

预算编制和财务管理

各特派团各支出类别和次类别的批款与支出差异程度没有重大改善。审计委员会注意到，支出结余最高达到 81%，超支最高达到 1 666%。有些类别和次类别有支出但并没有批款。由于假设不切实际，由于没有注意历史趋势或考虑所有相

关因素，编制预算进程被削弱。由于编制预算进程的缺陷，在 2014/15 年度里，在不同支出类别之间调拨了资金，调拨总额达到 2.9136 亿美元，按照占初始预算的百分比衡量，这与 2013/14 年度的水平相当。在一些情形中，在财务期间结束时，在某个特定支出类别或次类别下调拨的部分数额并未得到利用。

资产管理

行政当局 2015 年 2 月颁布的资产管理指示规定，除预备储存和安全储存物项外，其他资产一旦计入存货就必须立即投入使用。“滞留储存”的定义是储存时间超过 6 个月的物项。价值达 3 779 万美元的资产等待部署的时间超过 6 个月。此外，在 12 个月时期里，有价值达 1.1051 亿美元的总共 12 890 件物项被撤出，不能使用。此外，价值达 1 471 万美元的总共 9 550 件物项在预期使用寿命结束后移交特派团，另有价值达 886 万美元的总共 5 720 件物项在预期使用寿命仅剩不足一年时移交特派团。在 56 366 件储存物项中，价值达 1 120 万美元的总共 7 810 件物项(14%)一直储存未用，但预期使用寿命已过。应该更好地协调设备的购置规划、采购和部署工作。

在 2014/15 年度，共核销 23 176 件物项，处置 22 212 件物项。核销资产所用平均时间为 83 天，处置资产所用平均时间为 111 天，符合规定，但在这一年核销的 23 176 件物项中，4 363 件(18%)是在规定时限之后核销的，在处置的 22 212 件物项中，6 607 件(30%)是在规定时限之后处置的。

此外，在对三个外地特派团进行财产核实时，价值 457 万美元的物项不知去向。审计委员会在上次报告中指出，四个特派团价值 317 万美元的物项不知去向，行政当局曾表示，已经提醒各特派团加强财产核实程序，核对报告指出的差异。

战略部署储存

战略部署储存建立于 2002 年，目的是在安全理事会通过相关决议后，为迅速启动新特派团提供便利，并且确保有迅速部署维持和平行动的行动能力。为了实现战略部署储存的这个目标，就必须及时采购所需物项，同时还必须确保储存物项及时周转，使储存物项不过时。截至 2015 年 6 月 30 日，战略部署储存存货有 3 687 件物项，价值为 4 606 万美元。然而，55%战略部署储存物项的储存时间已经超过一年，其中包括价值 337 万美元的信通技术设备，这些设备在很短时间内就会过时，此外，还包括发电机组、医院设备、水泵、软水储存设备、海运集装箱、家具和固定装置以及安保和监控设备，这些物项可能等不到使用就已经超过了使用寿命。共有 579 件价值达 437 万美元的物项已经超过了使用寿命。

差旅管理

大会核准了维持和平预算 5 534 万美元公务差旅经费。通过从其他支出范畴调拨 1 224 万美元资金，公务差旅预算批款增加到 6 758 万美元，调拨资金最多的

是中非稳定团、马里稳定团、达尔富尔混合行动和南苏丹特派团。因此，虽然 2014/15 年度 6 304 万美元的支出总额比 2013/14 年度的支出总额少约 4%，但仍然高于初始批款。而且，两个特派团(科索沃特派团和非索特派团支助办)以及全球服务中心支出超出最后批款的幅度超过 5%，而七个特派团和支助账户的支出则少于最后批款，少支出的幅度超过 5%。在这七个特派团中，联海稳定团、联利特派团和西撒特派团少支出的幅度最大(分别为 41%、21%和 18%)。

相关行政指示规定，包括预定票和预购票在内的所有个人差旅安排都必须在公务差旅开始之前的 16 个日历日前完成。未遵守这项规定的总体情况从 2013/14 年度的 52%减少到 2014/15 年度的 48%，中非稳定团、马里稳定团、联科行动、联刚稳定团、观察员部队、联黎部队、科索沃特派团和南苏丹特派团大有改进。但联海稳定团、非索特派团支助办和联利特派团未遵守这项规定的情况增加。还有很大的改进空间，因为有许多进行约谈、出席会议和进行评价/检查的差旅本可以事先规划，却没有遵守规定。

空运

在 2014/15 年度，维持和平行动空运支出数额为 7.5092 亿美元，占 28.4 亿美元业务活动支出总额的 26%。机队由各种军用和民用飞机组成，共有 55 架固定翼飞机和 150 架旋转翼飞机。在 60 152 天机队支援总天数中，20 031 天不需飞行，11 097 天不可飞行。因此，各特派团在 50%以上的订约日没有使用飞机，可用飞行时数与各特派团实际需要或使用的飞行时数一直不匹配。

战略空中业务中心的首要目标是，考虑到每个特派团的复杂性、具体情况和业务活动条件，确保以有效率、有成本效益和顺应业务需要的方式进行战略飞行和任务区外飞行。这项目标仍未实现，因为战略空中业务中心没有对战略飞行和任务区外飞行进行飞行前和飞行后分析。在 2014/15 年度共进行了 129 次战略飞行/任务区外飞行。其中 104 次(81%)的飞行请求迟交，这意味着战略空中业务中心没有足够时间进行飞行前分析。战略空中业务中心仅对 4 次飞行进行了飞行前分析。该中心未对 124 次飞行(96%)进行飞行后分析。

无人驾驶飞行器利用不足

马里稳定团和联刚稳定团采用无人驾驶飞行器系统继续侦查。平均利用率为每月利用估计数的 8%至 44%。考虑到累积的经验，考虑到实际利用率，似乎可以优化租赁系统数目，从而在不影响业务要求的情况下减少费用。

采购和订约

审计委员会仍然发现不遵守招标规定或既定投标程序、未进行竞标、未征收违约赔偿金、未遵守履约保证金规定和合约管理不善等情况。

由于在处理发票和索偿方面出现延误，未能利用燃料、口粮和其他物项合同约定的及时付款折扣，损失的折扣数额为 524 670 美元。

全球外勤支助战略

在全球外勤支助战略五年执行期里，行政当局努力执行该战略各个部分，取得了实质性进展，但远远没有实现最终状态构想。审计委员会指出以下情况：

- 虽然在全球外勤支助战略执行期开始时就已经确定，必须将治理和业绩管理定为关键事项，但直至执行期的第二年和第三年才提出最终状态构想和主要业绩指标。如果在开始执行时就阐明全球外勤支助战略的最终状态构想和执行战略，本可促进实现最终状态构想。
- 全球外勤支助战略指导委员会是提供整体指导和采取矫正行动的主要机构，其宗旨是促进及时执行整体战略。这个组织机制是为监测和审查全球外勤支助战略执行进展情况而设立的，但该机制未进行这种监测和审查，这影响有效地和及时地执行该战略。
- 2013 年 5 月制定了一项方案执行计划，其中包括 12 项主要活动和 176 项次要活动。审计委员会在上次报告中指出，在 176 项次要活动中，75 项未完成。直到 2015 年 2 月即在执行期仅剩四个月时才更新方案执行计划。在审计委员会上次报告指出的 75 项尚未完成的次要活动中，11 项仍未完成。
- 设立资源使用效率小组是为了寻找维持和平行动在特派团层级和总部层级实现重大增效效益的机会。审计委员会在上次报告中指出，自 2012 年 7 月后，资源使用效率小组未举行过会议，审计委员会建议重新组建资源使用效率小组并明确界定其作用和职责，以确保定期审查所有外地地点的增效措施。然而，此后并未采取步骤重组资源使用效率小组或责成另一审查机构履行这项职能，寻找并实施找到的增效措施。
- 人力资源支柱的员工队伍规划、继任管理、填补空缺以及建立监测和问责框架等主要内容尚未实现。在推动供应链管理支柱和发展使能力方面也存在延误。
- 行政当局指出，截至 2013/14 年度，执行全球外勤支助战略的费用为 1 940 万美元，节省的资金为 4.4391 亿美元，因此，净节省了 4.2451 亿美元。有些报告的数字是在预算基础上提出的估计数字，不能理解为实际实现的效益。而且，在一些情形中，行政当局不能提出细目或文件，证实这些费用或效益，其中包括已向大会报告的数额。因此，审计委员会未能获得足够证据，无法充分核实行政当局的说法。

维持和平行动的信息和通信技术资源

审计委员会继续审查了维持和平行动部署和使用信通技术资源的情况，并指出以下情况：

- 审计委员会在上次报告中指出，六个特派团(联阿安全部队、南苏丹特派团、马里稳定团、联刚稳定团、达尔富尔混合行动和联黎部队)和乌干达恩德培区域服务中心的预算分配款与支出存在很大差异。审计委员会进一步审查了六个特派团(联科行动、联黎部队、西撒特派团、科索沃特派团、观察员部队和联塞部队)的情况，发现其中五个特派团的通信支出低于预算，两个特派团和四个特派团的信息技术支出分别低于和高于预算。这显示编制预算和管理工作不力，财务控制薄弱；
- 共有 163 886 件信通技术资产，购置价值为 6.3949 亿美元(87 962 件通信资产，价值 3.9246 亿美元，75 924 件信息技术资产，价值 2.4703 亿美元)。信息技术资产的预期使用寿命为四年，通信资产的预期使用寿命为七年。共有 50 573 件(31%)价值 2.43 亿美元的信通技术资产已经过了预期使用寿命，其中通信资产 16 065 件，价值 1.28 亿美元，信息技术资产 34 508 件，价值 1.15 亿美元；
- 审计委员会先前曾建议，应明确指出意图满足的业务需求，进行市场研究和竞标，根据经验评价确定信通技术标准的建议书。审计委员会还建议，应在进行全面成本效益分析后，再决定采用新标准或替换旧标准。然后，在 2014/15 年度新提出的或延续的 15 项标准中，没有一项进行过市场研究或成本效益分析，或者说，没有一项有进行过这种研究或分析的证据；
- 原定于 2013 年 10 月审查灾后恢复和业务连续性计划，但这些计划仍未审查和更新；
- 2013/14 年度和 2014/2015 年度期间，仅 2 个特派团(联科行动和联阿援助团)和恩德培区域服务中心安装了网络入侵探测软件。在这两个年度里，仅 4 个特派团进行了事件管理。在这两个年度里，11 个特派团制定了记录保存规定，21 个特派团(含特别政治任务)制定了灾后恢复计划；
- 一个组织必须系统地 and 定期地评估弱点，以发现其信息安全系统面临的安全威胁。在审查的 6 个特派团中，4 个(西撒特派团、科索沃特派团、观察员部队和联科行动)不知道是否进行过网络安全渗透测试；
- 除全组织一级的政策外，还应该辅以当地政策，这些政策会考虑特定特派团行动所处的具体地方、社会、物理和政治环境。然而，联黎部队、西撒特派团、科索沃特派团、观察员部队和联科行动并没有编制自己的处理网络威胁程序文件，而是依赖信息和通信技术厅颁布的网络应急程序。

建议

主要建议是，行政当局应：

预算编制和财务管理

(a) 加大行动力度，提高警惕，加强对预算编制工作的控制，考虑实际情况和历史趋势，使编制的预算尽可能切合实际，并且尽量减少调拨资金的情况；

资产管理

(b) 按照财产管理指示，加强资产管理和监测做法，通过更好地协调采购和交付物项与部署物项的工作，改进购置规划，确保定期进行存货核实，追踪未看到的资产；

战略部署储存

(c) 根据外地需求，加强战略部署储存构成情况审查程序，确保定期轮换战略部署储存中的物项；

差旅管理

(d) 继续努力改进对差旅支出的预算规划和控制，确保严格执行预先购票政策；

空运

(e) 完成不同特派团航空资产使用趋势分析，为决定机队适当规模提供便利，确保优化使用情况；

无人驾驶飞行器使用不足问题

(f) 审查无人驾驶飞行器系统需求，以便优化系统数量和使用情况，评估是否能够在不影响业务活动的情况下减少费用；

采购和订约

(g) 在采购领域加强监督和内部控制，确保遵守《采购手册》的规定，特别是关于评价标书、获得履约保证证券和实施违约赔偿金条款的规定，以保障联合国的利益；

(h) 确保采购和订约部门与审批部门进行妥善协调，以确保及时处理付款事项，使用及时付款折扣；

全球外勤支助战略

(i) 让已建立的组织机制定期举行会议，并且记录会议情况，以此监测主流化活动，确保及时和有效地减轻风险，作出中途更正，将确认的主流化活动做法和工具纳入相关标准作业程序和手册，以实现其效益；

(j) 确定一项成本效益分析方法,包括制定可从经验中核实的效益实现计划,以保证在实施全球外勤支助战略后,确实已经取得效益或预期将取得效益;

维持和平行动的信息和通信技术资源

(k) 加强预算编制和控制机制,减少拨款与支出之间的差异;

(l) 确保在市场研究和成本效益分析基础上,制定有经验证明和透明的确定通信技术标准程序,以确定业务要求;

(m) 确保所有维持和平特派团都在确定的时限内制定业务连续性计划和灾后恢复计划,确保所有特派团都安装网络入侵探测和事件管理软件,在所有特派团和所有部门开展信息安全认识方案。

主要事实

15	在役维持和平特派团数目
122	部队和警察派遣国数目
1 772	维持和平特派团中的联合国志愿人员人数
13 095	参与维持和平特派团的警务人员人数
17 197	维持和平特派团中的文职人员人数
92 561	参与维持和平特派团的军事人员人数
53.6 亿美元	资产
44.3 亿美元	负债
9.3 亿美元	净资产
87.7 亿美元	收入,包括 85.0 亿美元的摊款
85.7 亿美元	维持和平核定预算
83.0 亿美元	维持和平行动支出(预算基础)
2.7 亿美元	未用预算

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了联合国维持和平行动 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日财政期间的财务报表，并审查了维和行动这一期间的活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行的。

2. 联合国维持和平行动 2015 年 6 月 30 日终了年度财务报表是按照公共部门会计准则编制的第二批财务报表。审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照公共部门会计准则，公允列报了联合国维持和平行动截至 2015 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了财政期间的财务执行情况和现金流量。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准的用途；是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查，以便对财务报表形成审计意见。

3. 根据大会第 47/211 号决议第 6 段的规定，审计委员会继续对维持和平行动总部、15 个在役外地特派团、31 个已结束特派团以及维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、联合国后勤基地(包括全球服务中心)和雇员福利基金这四个专用账户进行审计，详细情况见本报告附件一。

4. 除审计账户和财务报表外，审计委员会还按照财务条例 7.5 的规定审查了维持和平行动，从而得以就维持和平行动的财务程序效率、会计制度、内部财务控制以及一般行政和管理提出意见。

5. 审计委员会继续通过致管理当局函向行政当局报告审计结果，并在本报告附件三中继续提出针对具体特派团的意见。在本报告所述期间，审计委员会发出了 20 封致管理当局函。

6. 审计委员会同监督厅进行了协调，以避免不必要的重复，确定审计委员会可依赖监督厅工作的程度。

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

B. 主要审计结果和建议

1. 审计委员会以往建议的后续跟踪

8. 审计委员会在过去四年中提出的各项建议的执行情况如下：

表二.1
建议的执行状况

年度	总数	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
2010/11	40	18	22	—	—
2011/12	69	38	27	1	3
2012/13	49	25	17	—	7
2013/14	63	33 ^a	25	2	3

资料来源：审计委员会关于联合国维持和平行动的报告。

注：有关数字表示的是有关建议在下一个年度报告定稿时的执行状况。

^a 包括本报告重提的 15 项建议。

9. 审计委员会认为，在审计委员会 2013/14 年度所提 63 项建议中，有 33 项 (52%) 已经执行，25 项 (40%) 正在执行，2 项 (3%) 未执行；3 项建议 (5%) 因时过境迁而不能执行。但是，列为已经执行的 33 项建议中包括本报告重申、上次报告仅为避免重复而了结的 15 项建议 (占总数的 24%)。这些建议尚未完全执行。若将这些建议排除在外，则执行率降至 28%。以往建议的详细执行情况见附件二。

10. 审计委员会注意到，有很大比例的建议正在执行之中。许多建议需要采取系统的行动才能遵行，因此可能需要较长时间才能执行。然而，审计委员会回顾，大会在第 69/249 B 号决议中请秘书长确保迅速、及时、充分地执行审计委员会的建议，并充分说明所有尚未执行的审计委员会建议为何未及时执行、有些问题一再出现的根本原因以及将采取的措施。

2. 财务概览

11. 2014/15 财政年度维持和平核定预算是 85.7 亿美元，比上一年度的 78.9 亿美元的预算多 8.6%。2014/15 年度支出增加了 9.1%，从 2013/14 年度的 76.1 亿美元增至 83.0 亿美元。有 2.7 亿美元未支用。

支出趋势

12. 2014 年 6 月 30 日终了三年期间三个预算组别、后勤基地和支助账户的支出详情见表二.2，支出趋势见下图二.一。

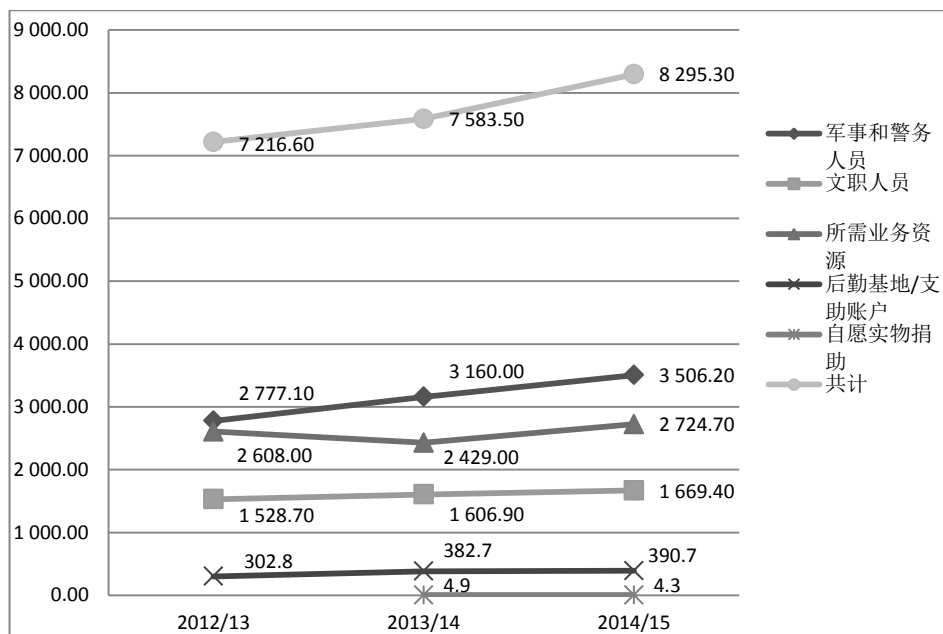
表二.2
按组别开列的维持和平行动支出

(百万美元)

组别	2012/13	2013/14	2014/15
军事和警务人员	2 777.1	3 160.0	3 506.2
文职人员	1 528.7	1 606.9	1 669.4
所需业务资源	2 608.0	2 429.0	2 724.7
后勤基地/支助账户	302.8	382.7	390.7
自愿实物捐助	—	4.9	4.3
共计	7 216.6	7 583.5	8 295.3

资料来源：维持和平行动财务报表

图二.一
支出趋势



财务状况

13. 维持和平行动财务状况稳定，有足够的现金资源支持核心业务活动。流动资产略高于流动负债，资产总额是负债总额的 1.21 倍，详见表二.3。在过去三年里，流动比率、速动比率和现金比率呈上升趋势，这显示流动性改善。然而，在过去三年里，资产总额与负债总额的比率呈下降趋势，这显示履行债务的能力略减。

表二.3
财务比率

比率	2015年6月30日	2014年6月30日	2013年7月1日
资产总额：负债总额 ^a	1.21	1.25	1.33
流动比率 ^b 流动资产：流动负债	1.09	0.97	0.97
速动比率 ^c			
((现金+短期投资+应收款)：流动负债)	0.96	0.80	0.79
现金比率 ^d			
((现金+短期投资)：流动负债)	0.56	0.51	0.41

资料来源：维持和平行动财务报表。

^a 比率高表明履行债务的能力强。

^b 比率高，说明实体有能力偿付流动负债。

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

^d 现金比率是衡量实体流动性的指标，具体衡量流动资产中能用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

国际公共部门会计准则实施情况

14. 审计委员会注意到，行政当局加强了编制维持和平行动财务报表的有关系统和程序，因此，报表更加准确，需改正的错误减少。但是，仍有改进的余地。例如，审计委员会发现，记入会员国贷项的 4.7737 亿美元列于了净资产变动表，没有列于财务执行情况表。行政当局已经纠正这个错误，修订了本年度以及前一年度盈余。因此，行政当局需要继续努力加强基于公共部门会计准则的会计流程，并为此目的培训特派团工作人员。

15. 公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)第 67 段规定，应至少在每个年度报告日对资产残值和使用寿命进行审查，如果预计与先前估计数有差异，应将这种变动记为按照公共部门会计准则第 3 号(会计政策、会计估计变更和差错)作出的会计估计变更。审计委员会在上一次报告(A/69/5(Vol.II)，第二章)中曾建议行政当局审查资产的使用寿命。行政当局告知审计委员会，将于 2015/16 年度在资产记录从伽利略系统向“团结”系统迁移时进行这一审查。

16. 审计委员会还审查了若干特派团的资产，注意到有些资产已提足折旧但仍在使用，详情见表二.4。

表二.4
已提足折旧但仍在使用的资产详情

特派团	已提足折旧但仍在使用的资产	
	数目	账面毛额(百万美元)
联利特派团	906	46.7
西撒特派团	441	10.9
联塞部队	415	9.0
联黎部队	2 238	68.7
科索沃特派团	259	6.1

资料来源：根据特派团管理当局提供的数据汇编

17. 资产登记册中存在已提足折旧资产，这表明，该年度资产账面净值和确认的折旧费用数额均少报。行政当局指出，目前正在核销这些资产，在接下来的财政期间，一俟替换资产交付，即可完成核销。

18. 审计委员会再次建议行政当局按照公共部门会计准则的要求，审查已提足折旧但仍在使用的资产的使用寿命。

19. 行政当局表示，他们打算审查关于已提足折旧资产使用寿命的政策。鉴于“团结”系统有一个强有力的固定资产管理平台，可用来进行这种分析，将在“团结”系统全面部署后，修订已提足折旧资产使用寿命。

3. 预算编制和管理

20. 审计委员会在以往的报告中强调，行政当局应审查预算编制方面已发现的缺陷，并制定更好的原则和方法，以协助各特派团编制切合实际、连贯一致和可靠的预算。在上一次报告(A/69/5(Vol.II))中，审计委员会着重指出批款与支出之间的差异很大，不同支出类别之间的调拨数额也很大，业务需求不能成为这种差异的合理理由，另外预算预测依据的假设也不切合实际，使得预算作为一项支出控制工具失去了应有的效力。秘书长在关于审计委员会建议执行情况的报告(A/69/781)中要求将此项建议结案，他表示，预算是在预算执行期间之前根据编制时掌握的最佳信息编制的。核定预算与其预算实际执行情况之间出现差异是正常的，而不同支出组别和类别之间调拨款项也是拨款管理的一个基本常态，是为了让特派团有必要的灵活性，以便履行其任务。大会在第 69/249 B 号决议中表示关切预算编制和执行仍然存在缺陷，并请秘书长继续努力克服这些缺陷。

21. 审计委员会对照预算审查了支出情况，发现前几个年度报告的缺陷依然存在，下文介绍这方面的情况。

批款与支出之间的差异

22. 维持和平行动核定预算为 85.7 亿美元，支出为 83.0 亿美元，支出结余为 2.7 亿美元(3.26%)。所有 15 个特派团的支出结余率在 0.56% 至 8.31% 之间。其中六个特派团(联塞部队、科索沃特派团、联科行动、达尔富尔混合行动、南苏丹特派团和联海稳定团)的差异率在 5% 及以上。

23. 有三个支出组别，即军事和警务人员费用、文职人员费用和业务费用。在军事和警务人员费用组别下，三个特派团(科索沃特派团、西撒特派团和南苏丹特派团)的差异率超过 5%。在文职人员费用组别下，五个特派团(联塞部队、联科行动、科索沃特派团、联海稳定团和西撒特派团)以及全球服务中心的差异率超过 5%。在业务费用组别下，6 个特派团(达尔富尔混合行动、联塞部队、联科行动、联阿安全部队、联海稳定团和联利特派团)差异率超过 5%(达尔富尔混合行动的差异率甚至高达 13%)。

24. 审计委员会还注意到 8 个特派团以及全球服务中心的支出类别和次级类别存在重大差异，具体如下：

(a) 中非稳定团：

(一) 7 个类别和 14 个次级类别共有 775 万美元的支出，但没有批款。其中最大支出项目是在海运(购置海船)项下(370 万美元)和信息技术(设备保养和维修)项下(252 万美元)；

(二) 14 个类别和 43 个次级类别支出共超过批款 1.1324 亿美元。超支率最高达 1 666%(通信类别下的订阅)；

(三) 17 个类别和 64 个次级类别支出低于批款，共计 1.3910 亿美元，支出结余的主要项目是设施和基础设施——(改建和翻修服务)(2 589 万美元)以及汽油、机油和润滑油(2 225 万美元)，利用不足率分别为 81% 和 66%；

(b) 联阿安全部队：在总共 106 个次级类别中，81 个差异率达 5% 或以上。其中，42 个次级类别与预算的差异超过 50%。此外，5 个次级类别产生了无批款支出；

(c) 全球服务中心：在总共 61 个支出次级类别中有 57 个(93%)与预算的差异超过 5%。其中，22 个次级类别(38%)差异率超过 50%。与预算对照，11 个次级类别支出结余率超过 50%，11 个次级类别超支 50% 以上。

(d) 马里稳定团：19 个支出类别的差异率最高达 486%。4 个支出类别差异率介于 0% 至 5% 之间，7 个类别介于 5% 至 25% 之间，2 个类别介于 25% 至 50% 之间，6 个类别达 50% 以上。最大的差异率出现在海运(486%)、咨询人(276%)和一般临时人员(81%)项下；

(e) 南苏丹特派团：业务费用的若干支出次级类别差异率在 231%(购置设备)至 1 608%(设备保养和维修)之间；

(f) 达尔富尔混合行动:

(一) 有 17 个次级类别的支出超过批款数额 25% 以上。公务差旅(非培训)项下的差异率为 54%(支出 502 万美元, 预算 325 万美元);

(二) 19 个次级类别的支出低于批款额的 50%。差异率介于 51% 至 99% 之间;

(三) 在业务费用方面下, 有些类别有支出结余, 如空运(38%)、设施和基础设施(20%)、通信(34%)、陆运(22%)、信息技术(16%)、医疗(10%)以及其他用品、服务和设备(12%)。空运类别下已连续三个年度(2012/13 年度 7%, 2013/14 年度 20%, 2014/15 年度 37%)有支出结余;

(四) 通信类别下支出结余率为 34%, 其中零配件(82%)和新闻服务(72%)两个次级类别的支出结余率最高。虽然在自 2012/13 年度以来的三个年度里通信项下一直有支出结余, 但 2013/14 年度和 2014/15 年度的预算批款还是增加了。如果特派团当初考虑到支出的历史趋势, 则 2014/15 年度的支出结余情况本可避免。支出结余的百分比也逐年增加(2012/13 年度 6%, 2013/14 年度 29%, 2014/15 年度 34%);

(g) 联塞部队: 2014/15 年度的支出结余率为 8%, 批款总额为 6 360 万美元。其中, 文职人员费用的差异率为 14%, 业务费用的差异率为 11%;

(h) 科索沃特派团: 支出结余率为 7%, 预算批款总额为 4 630 万美元。其中, 军事和警务人员的差异率为 34%, 文职人员的差异率为 9%;

(i) 联科行动: 文职人员费用差异率高达 12%, 业务费用的差异率高达 8%。造成差异的原因是: 在安全理事会于 2014 年 6 月通过第 2162(2014)号决议后关闭了法治科、某些部队单位缩编以及实际空缺率高于预算(预算编列的国际工作人员空缺率为 10%, 而实际平均空缺率为 18%)。

25. 行政当局表示, 超支率达 1 666% 的是中非稳定团, 这是一个处于困难环境中的新开办特派团。行政当局补充说, 其中某些差异可能是由于总分类账代码/支出用途代号与一些特派团所报告的“团结”系统分类编号之间存在差异。大多数差异预计将在 2016/17 财政年度结束前解决。

26. 审计委员会认识到, 当在预算执行期间出现一些在预算编制时无法预见的情况时, 批款与支出之间也许不可避免地会有些差异。然而, 各特派团的差异率都很大, 低者达到 5%, 最高者达到 1 666%, 而且涵盖信息技术设备的保养和维修、通信、咨询人、用品、服务和设备等支出类别或次级类别, 这显示评估和预测不够准确, 预算控制薄弱, 以及出现了意外情况。

不同支出类别之间的调拨

27. 审计委员会在其上一份报告中指出, 调拨被当作例行公事, 并建议只有在有充分理由时允许调拨资源。2014/15 年度调拨总额为 2.9136 亿美元(初始预算

的 3.4%)，略低于 2013/14 年度的 3.1282 亿美元(3.9%)。审计委员会注意到以下情况：

(a) 中非稳定团：进行了 21 次调拨，涉及 4 053 万美元，占全年度批款总额的 6%。调拨审批手续要求，应明确说明拟议调动的理由，因为预算依据的是成果预算制框架。但是，提出的唯一理由是接受调拨款的领域需要资金。没有提出理由，说明为什么无法早先在预算编制过程中编列这些资金，以及调拨对批款减少的领域有何影响。审计委员会注意到，有许多支出类别即便在调入资金后仍未将之投入使用；例如，虽然下列支出类别获得从预算其他组别及类别调入的资金，但仍有未用资金：设施和基础设施 581 万美元、陆运 256 万美元、通信 304 万美元和医疗 180 万美元；

(b) 马里稳定团：特派团进行了 330 次调拨，总额为 5 873 万美元，占预算 6% 以上；

(c) 联阿安全部队：进行了 27 次调拨，其中 2 次是支出组别之间的调拨，19 次是支出类别之间的调拨，6 次是支出类别内部的调拨。调拨总额为 1 802 万美元，其中 1 290 万美元(72%)涉及财政年度最后两个月，即 2015 年 5 月和 6 月。另外，8 69 万美元调入所需业务资源下的设施和基础设施，从而使其预算从 4 528 万美元增至 5 397 万美元。然而，实际支出仅为 1 954 万美元(36%)，截至 2015 年 6 月 30 日的承付款为 2 990 万美元，未用余额为 454 万美元；

(d) 联刚稳定团：6 个类别未用余额共计 930 万美元(占调拨总额的 46%)，尽管从其他类别调入这些资金，但未动用；

(e) 非索特派团支助办：2014/15 年度进行了 59 次预算调拨，涉及 6 280 万美元(13%)，而 2013/14 年度进行了 73 次调拨，涉及 4 170 万美元(10%)。

28. 行政当局指出，在组别和类别之间调拨资源是拨款管理的一个常态，目的是使特派团有必要的灵活性，从而能够交付任务。行政当局还指出，各特派团已采取措施，确保提出完整理由，包括说明释放资金组别有资金可用的理由，以及更详细地说明调动资金的目的。

29. 审计委员会认为，频繁大额调拨显示预算编制和管理存在缺陷，破坏了预算作为支出控制工具的有效性。而若调拨至某一特定支出类别或次级列报项下的款额在年底时仍未动用，则调拨的理由便更加不能令人信服。这种调拨偏离核定预算批款，破坏通过预算对支出实施的控制。审计委员会注意到，2014/15 年度调拨总额为 2.9136 亿美元，而该年度未用预算达 2.7944 亿美元，这表明尽管作出了多次调拨，但维持和平行动仍不能利用预算全额。

预算预期值采用的假设不切实际

30. 审计委员会对照实际支出审查了预算编制采用的假设，并指出，上一年度导致过高估计的假设在本年度仍然存在。审计委员会在不同特派团的审计结果如下：

(a) 联阿安全部队：

(一) 2014/15 年度军事观察员核定人数为 225 人，但即使在 2015 年 6 月，实际聘任的观察员人数仅有 116 人(实际空缺率为 48%)。在编制预算时，假设的空缺率只有 30%。同样，在军事特遣队人员方面，假设的空缺率为 10%，而截至 2015 年 6 月 30 日时的空缺率是 18%；

(二) 2014/15 年度基础设施(330 万美元)、陆运(288 万美元)以及航空(513 万美元)等项下汽油、机油和润滑油支出有结余；

(三) 行政当局指出，在空缺率和燃料支出方面出现高估是由于原先假设联合边界监督与监测机制(边界核监机制)将从 2014 年 7 月起全面运作。审计委员会指出，在上一财政年度审计委员会指出有关差异时，行政当局便提出了这些理由，按道理说，在编制下一个预算时本该更切合实际地评估部署时间表。然而，特派团在制定预算假设时没有考虑到节余或支出的历史趋势、实际空缺率和影响燃料消耗量的因素，这导致了高估预算编列的经费。

(b) 联利特派团：预算包括 125 个项目，其中 92 个项目(74%)与预算数额的差异超过 10%。用于编制 14 个预算类别项目预算的估计数(534 万美元)不切实际，具体如下：

(一) 与 2013/14 年度相比，2014/15 年度建制警察部队的差旅、进驻、轮调和任满回国预算增加了 54%。编制过高的预算数额是基于一项假设，即每人每次往返旅行费用将增加；

(二) 在空运项下(空勤人员生活津贴以及租赁和运行)，固定翼飞机的费用数额从 910 万美元减至 550 万美元，尽管特派团打算保持同等程度的空中业务(5 架飞机)；

(三) 在本年度和上一年度没有在一般临时人员项下编列国际工作人员薪金预算，尽管这一项目在这两个年度均有支出；

(c) 非索特派团支助办：审查连续四个年度(2011/12 年度至 2014/15 年度)水运费用计算表和实际燃料消耗量报告后发现，预算与实际燃料消耗量之间存在重大差异，从 67%至 94%不等。特派团原先假设船只将全年 365 天运行。这一假设是不现实的，因为五艘船只实际运行平均仅 42 天，因此燃料消耗量超估 85 723 升。

(d) 联黎部队：

(一) 本国工作人员初始预算采用的标准假设依据的是按工作人员处于其职等中间职档而计算的平均薪金数额。这一假设并不正确，因为工作人员一般都已在在职数年，而且由于冻结征聘，新征聘人员相对很少。这种情况使得大部分工作人员处在其职等较高职档；

(二) 本国专业干事平均空缺率为 17%，本国一般事务人员平均空缺率为 7%，高于预算编列的本国专业干事 10% 和本国一般事务人员 5% 的空缺率；

(e) 联刚稳定团：

(一) 《外地水陆运输管理手册》规定，购置车辆和发电机的运费按采购价值的 15% 估算。而特派团对发电机采用了购置费用 20% 的费率而不是 15% 的固定费率；

(二) 特派团有其他运费和相关费用批款 1 488 万美元，支出 1 193 万美元，因此未用余额为 295 万美元(20%)。出现未用余额的主要原因是，在编制预算时采用了不适当的百分比。

31. 审计委员会指出，导致上文所述高估或低估情况的主要原因是，即使审计委员会在以往各项报告中已特别指出历史趋势，特派团仍未认清这些趋势。

32. 行政当局指出，在外地特派团的预算指导委员会和小组指导委员会向高级管理当局提供了关于支出趋势的重要评价和咨询意见，以便得出更切合实际和合理的预算估计数。

33. 审计委员会重申其前一份报告中提出的建议，即(a) 应加紧努力，通过考虑实际情况和历史趋势，提高敏锐度，加强对预算编制进程的控制，使预算尽可能切合实际；(b) 将调拨减少到最低限度，只有在有充分理由、包括详细说明优先事项或情况发生的变化而且这种变化是无法预见的情况下，才批准调拨。

34. 行政当局表示，他们将继续努力落实这项建议的意图，即：改进所需经费计算，提出切合实际的规划假设，通过在整个财政年度不断监测预算使用情况，改进预算控制。

4. 资产管理

35. 高效率的资产管理¹ 是任何维持和平特派团以高效率和高成本效益的方式提供服务和履行任务的关键。审计委员会在上一份报告(A/69/5(Vol.II))中指出了在核销资产以及处置已核销资产方面存在延迟、长期保留库存物项而不部署以及实物核查存在缺陷等情况，并建议加强资产管理程序，明智部署资产并及时处置不再使用的设备。秘书长在其报告(A/69/781)中概述了为改进资产管理而正在进行的努力。大会在第 69/249 B 号决议中表示关切在资产管理等方面继续存在的缺陷，并请秘书长考虑审计委员会的意见和建议，优先继续努力解决这些缺陷。

¹ 资产包括消耗性和非消耗性财产以及土地和建筑物。高于公共部门会计准则门槛值的非消耗性财产(列于财务报表附注第 39(i)段)在财务报表中确认为不动产、厂场和设备。低于门槛值的非消耗性财产计为费用。然而，低于公共部门会计准则资本化门槛值的战略部署物资储存设备列入存货。消耗性财产计为费用，但燃料/特定商品战略储备和联合国储备则列入存货。

36. 行政当局告知审计委员会,已于2015年2月颁布一项关于财产管理的指令,以充分利用资源,避免财产损失、浪费、陈旧、退化和无谓积累。

待部署资产

37. 关于财产管理的指令要求,资产在列入存货后应立即投入使用,但储备物项和安全储存物项除外。《关于财产管理的工作计划》将“滞留库存”定义为库存时间超过6个月的物项。审计委员会发现,共有价值达3 779万美元的资产等待部署的时间超过六个月,详见表二.5。

表二.5
等待部署时间超过六个月的资产

特派团	物项件数	购置成本(百万美元)
联阿安全部队	710	2.26
马里稳定团	164	2.20
中非稳定团	3 411	12.29
南苏丹特派团	1 149	11.30
联利特派团	165	5.24
联黎部队	457	4.50

资料来源:根据管理当局提供的数据汇编。

38. 南苏丹特派团的地理空间信息和电信技术事务科有929件总价值为451万美元的库存物项未投入使用,库存时间达六个多月至三年不等。这些物项包括转发接收器、卫星电话、计算机以及超高频手持地面中继系统和卫星地球站。在中非稳定团,总价值为616万美元的此类物项中74%涉及信息和通信技术设备。

39. 行政当局指出,特派团的供应链受到地区特有因素造成的不确定性和拖延的影响。此外,采购周转时间较长直接影响到存货和资产管理效率,进而导致在某些情况下出现存货过多、库存激增以及资产利用延迟等情况。不过,行政当局正在加强与购置规划和采购有关的资产管理做法,以最大限度地利用资产。

40. 审计委员会表示,有必要将设备购置规划、采购和部署更紧密地联系起来。鉴于有如此大量的物项有待部署,令人怀疑采购的时间合理性及必要性,而且很有可能这些物项在其使用寿命到期前永远不会投入使用。

停用的资产

41. 在12个月的时间里,有12 890件总价值为1.1051亿美元的物项停用。其中,992件总价值为773万美元的物项列报为状况不佳,1 905件总价值为1 831万美元的物项列报为已核销。价值约8 400万美元的其余物项停用原因则未说明。截至2014/15年度第四季度,连续12个月未使用的物项总数增加了3%,增至13 236

件，总价值 1.1260 亿美元，其中 11 898 件总价值为 9 500 万美元物项的停用原因没有说明。

42. 行政当局表示，“停用”的物项包括新购或曾使用或从其他特派团转来的、但最近连续 12 个月以上没有交易(即发放或返回库存)的库存物项。“停用超过 12 个月”的物项总数逐年增加或减少往往是由于“维持和平行动范围波动”。然而，行政当局将继续按特派团逐个监测资产利用情况，并敦促特派团考虑特派团特有因素，改善非消耗性财产管理。

43. 审计委员会确认维持和平特派团常常面临挑战，但这一年度停用物项的增加情况以及所涉数目总额标明，需要加强库存物项审查，以确保利用采购的物项，并防止不必要的采购或浪费。

已超过预期寿命的资产

44. 按照财产管理业绩目标，超过预期寿命的物项在总数中应占 0%，宽限度则不超过 10%。审计委员会注意到，在总共 71 038 件资产中，9 550 件(13%)总价值为 1 471 万美元的资产在超过预期寿命后被转至各特派团，5 720 件总价值为 886 万美元的物项则是在剩余使用寿命不到一年的情况下被转至各特派团。此外，在总共 56 366 件物项中，有 7 810 件总价值为 1 120 万美元的物项(14%)在库存中闲置未用而超过其预期寿命。

45. 审计委员会在审查特派团的资产记录时注意到，联阿安全部队有 289 件(18%)总价值为 178 万美元的资产超出了预期寿命，其中包括 214 件总价值为 102 万美元的信息和通信技术资产，而西撒特派团有 12%总价值为 26 万美元的资产、联黎部队有 27%总价值为 160 万美元的资产已超过预期寿命。在联利特派团、科索沃特派团和联塞部队，超过预期寿命的存货占总数的比例分别为 46%、42%和 18%。

46. 行政当局表示，鉴于经费紧张，作为预算规划工作一部分，已经建议特派团探讨是否有可能在不损害工作人员安全以及符合成本效益的情况下推迟设备更换方案。若发现一些资产在原规定预期寿命结束时处于良好状况，行政部门可在进行彻底检查后修订每一类别资产的规定预期寿命。已提醒特派团要充分利用物质资源，并确保资产在进入存货后要投入使用，储备及安全库存物项除外。

47. 审计委员会指出，如果保留可能已超过制造商所定技术寿命的资产，则可能造成设备在能力退化或过期的状态下运行，因而损害业务成效。审计委员会还注意到，维持和平财务报表显示的未用余额达 2.7 亿美元，因此，与其说这是资金紧张问题，还不如说这是如何优化使用和调拨资源的问题。

资产核销和处置

48. 完成不动产、厂场和设备核销程序的主要业绩指标规定，完成核销的目标期限是 90 天，宽限期不超过 30 天。通过商业出售处置已核销物项的主要业绩指标规定，完成处置的目标期限是 180 天，宽限期不超过 30 天。

49. 2014/15 年度共核销 23 176 件物项，处置 22 212 件物项。截至 2015 年 6 月 30 日，有 8 542 件物项待处置。与截至 2014 年 7 月 1 日的 7 578 件待处置物项比，略有增加。2014/15 年度核销资产所需时间平均为 83 天，处置资产所需时间平均 111 天，都在规定时间范围内，但在该年度核销的 23 176 件物项中仍有 4 363 件物项(18%)未能在规定时限内核销，在该年度处置的 22 212 件物项中有 6 607 件(30%)未能在规定时限内处置。

50. 行政当局表示，将继续监测若干参与核销和处置过程的特派团的执行情况，找出瓶颈，迅速采取措施处理核销案件，以减少积压。

51. 审计委员会承认行政当局所作努力已大大改善了情况，减少了核销和处置物项过程中的拖延，但也指出，仍有相当大的进一步改进余地。

实物核查

52. 外地特派团的财产控制和存货股对非消耗性物项的财产管制、检查和报告以及向联合国总部提交报告感到关切。非消耗性财产的实物核查要定期进行，至少每个财政年度进行一次，以确保对存货的控制。审计委员会注意到，在三个外地特派团进行实物核查时，有总价值为 457 万美元的物项不知去向，具体如下：

(a) 中非稳定团：财产控制和存货股表示，他们进行了 2015 年 6 月 30 日终了年度存货实物检查；但没有提供这一实物核查的有关文件。审计委员会与特派团管理当局进行了一次联合检查，并注意到，在检查的总价值为 216 万美元物项中，总价值为 129 万美元的一些物项不知去向，其中有消耗性物项，也有非消耗性物项；

(b) 马里稳定团：实物核查报告显示有 227 件总价值为 119 万美元的物项未找到。特派团表示，在进行实物核查时，这些物项大部分都处于转运途中；

(c) 达尔富尔混合行动：财产控制和存货股在其 2015 年 4 月 7 日的检查中未能找到 438 件总价值为 209 万美元的物项。在审计完成之日，财产管理科将 32 起案件转交特别调查股进行调查。特别调查股已完成 10 起案件的调查，另有 7 起案件中丢失物项的折旧后价值低于 500 美元门槛值，因而不作调查。其余 15 起案件正等待调查。

53. 审计委员会回顾，它在前一份报告已特别指出，在四个特派团有总价值为 317 万美元的物项未能找到，而行政当局当时称，正在提醒特派团加强实物核查并核对报告指出的误差。情况似乎没有任何大的改善。

在跟踪非消耗性和消耗性财产方面的误差

54. 有效资产管理的前提条件是要准确和及时记录存货中资产的进出情况。审计委员会注意到在记录非消耗性物项方面存在的误差。例如，382 件总价值为 555 万美元的物项在联合国收到前即被列为特派团实收物项。出现这种情况，被归因

于在 2003/04 年度从以前的外地资产管制系统向伽利略系统迁移数据过程中出现了一个误差。

55. 在西撒特派团，审计委员会注意到，有时请求的消耗性物项已发放，但在伽利略系统中却没有更新，这意味着伽利略系统记录的库存量高于仓库中实有的库存量。

56. 审计委员会注意到，在一些特派团以及在总部一级，数据的可靠性尚待完全确立，必须加强正在作出的各种努力，必须以有效方式定期进行监测。

57. 行政当局指出，已启动一个项目，让伽利略系统退役，并在“团结”项目扩展部分 2 中推出一个改进的材料管理方案。

58. 审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应：(a) 根据财产管理指令，加强资产管理和监测做法；(b) 在物项的实际采购和交付与其实际需求和部署之间建立更密切的联系，从而改善购置规划；(c) 确保定期实物核查存货并及时追查未找到的资产；(d) 改善有关库存流动和使用情况的数据库，以便更准确地进行决策和评估。

59. 行政当局同意，有必要在设备购置规划、采购和部署之间建立更密切的联系。行政当局表明，正在采用供应链业务模式对全球范围联合国系统合同的预算、购置、采购和交付业务流程进行合理化改进，预计合理化进程将在 2017 年完成。

战略部署储存

60. 战略部署储存是 2002 年建立的，目的是促进迅速开办新特派团，并确保具备业务能力，以在安全理事会通过必要决议后 30 天内部署传统型² 维持和平行动，在 90 天内部署复杂型³ 维持和平行动。为实现建立战略部署储存的目标，必须及时采购快速开办和部署维和特派团所需要的物资，并保证库存及时周转，确保库存物资不过时，不陈旧。截至 2015 年 6 月 30 日，战略部署储存物资存货中共有 3 780 件物项，价值 4 817 万美元(购买成本)，⁴ 而前一年战略部署储存物资存货的数量和购买成本分别为 5 812 件和 6 614 万美元；两相比较，在数量和价值方面分别下降了 35% 和 27%。

61. 审计委员会注意到以下情况：

² 传统型特派团有 5 000 人兵力(50%为自我维持)、175 名国际工作人员、200 名军事观察员、100 名民警和 300 名当地工作人员。

³ 复杂型特派团有 10 000 人兵力(50%为自我维持)、375 名国际工作人员、500 名军事观察员、500 名民警和 575 名当地工作人员。

⁴ 战略部署储存物资的存货包括战略部署储存物资储备和等待核销、在验收中、已运出(但尚未到达目的)、调出并交付部队但尚未记录整理的物项。战略部署储存物资储备是指在单位库存中、准备今后部署的物项。

(a) 在截至 2015 年 6 月 30 日库存持有的 3 780 件物项中，价值 4 102 万美元的 3 189 件物项是准备供将来部署的战略部署储存物资储备。这些储备截至 2014 年 6 月 30 日和 2015 年 6 月 30 日的库存时间长度见表二.6。

表二.6
战略部署储存物资储备的库存时间

库存时间	截至 2014 年 6 月 30 日		截至 2015 年 6 月 30 日	
	件	成本 (百万美元)	件	成本 (百万美元)
1 年以下	—	—	1 437	20.34
1-2 年	1 209 ^a	12.33	685	8.99
2-3 年	235	1.57	38	0.80
3-4 年	40	0.57	26	0.41
4 年以上	1 393	13.18	1 003	10.48
共计	2 877	27.65	3 189	41.02

资料来源：全球服务中心。

^a 包括库存时间不到 1 年的物项。

因此，截至 2015 年 6 月 30 日，在战略部署物资储备的物项中，55%的储存时间已超过一年。这些物项包括价值 337 万美元、很容易过时的信息和通信技术设备，以及发电机组、医院设备、水泵、软水储存设备、海运集装箱、家具和固定装置以及安保和监控设备等物项，这些物项可能等不到使用就已经超过了使用寿命。在总体战略部署储存物资中，按成本计算，有近 28%在购进之后两年多的时间里都闲置未用；

(b) 在 2014/15 年度进行的库存结构审查后，将价值约 910 万美元的 322 个细列物项从战略部署储存物资中删除。不过，这些物项仍在库存中，等待采取进一步行动，宣布其在技术上已经过时/应该处置。根据管理当局的评估，其中大约 70%的物项(700 万美元)拟注销，其余 30%如果认为技术上不过时，则可能部署到特派团。拟注销的比例如此之高，有损于战略部署储存的目标，即为满足可能出现的快速部署之需储存足够数量的物项；

(c) 价值 437 万美元的 579 件物项已超过预期寿命。审计委员会还注意到，马里稳定团和中非稳定团收到来自战略部署储存的 318 件信通技术资产(购买价值为 300 万美元)，但在收到物项之日它们已超过使用寿命。

62. 行政当局指出，战略部署储存中的物资都维持新的状态，以备快速部署和应急之用。因此，名义使用寿命和预期寿命不适用，但陈旧过时的情况除外。

63. 审计委员会承认，设备的使用寿命可能比制造商规定的技术寿命长，但特别考虑到维和行动所处的环境条件普遍恶劣，设备的可用性和有效性可能减弱。因

此，必须制定战略部署储存物资的周转规范。此外，特派团可能认为来自战略部署储存的已超过寿命的物资是不能用的。例如，马里稳定团在预测 2014/15 年度预算所需经费时，请求拨款用以替换从战略部署储存中收到的陈旧过时物资。

64. 行政当局表示，2013 年全球服务中心制定并修订了战略部署储存构成审查程序，并制订了轮调政策，要求各特派团在开始任何采购活动之前必须征得全球服务中心批准。

65. 审计委员会指出，有关战略部署物资储备储存时间的调查结果表明，拟注销物项和库存中已超过预期寿命的物项数量庞大，因此需要确保更有效地审查和轮调战略部署储存物资。审计委员会回顾，它在上一份报告(A/69/5(Vol.II)第二章)第 322 和 323 段着重指出，在三个外地特派团进行的抽查显示，特派团没有完全遵守关于集中管理特派团资产的政策。审计委员会认为，尽管政策可能已到位，但需要加强执行工作。

66. 审计委员会建议行政当局根据外地需求情况加强战略部署储存构成的审查进程，并确保定期轮调战略部署储存中的物项。

5. 差旅管理

67. 2014 年 8 月，行政和预算问题咨询委员会请审计委员会对由维持和平预算供资的公务差旅进行一次全面审计。审计委员会在上一份报告(A/69/5(Vol.II)，第二章)中着重指出了以下问题：支出超出核定预算 25%，不遵守预购机票政策的现象普遍，没有收回工作人员差旅费预支款。秘书长在关于审计委员会各项建议执行情况报告(A/69/781)中表示同意审计委员会的建议，即必须优化差旅支出，并审查不遵守预购机票政策的原因，以确定需要改进的领域。

68. 表二.7 列示 2012/13 年度至 2014/15 年度公务差旅支出情况：

表二.7

公务差旅支出

年度	维持和平 支出总额	公务差旅支出 (百万美元)	公务差旅支出占支出 总额的百分比 (百分比)
2011/12	7 544.24	46.42	0.62
2012/13	7 273.15	51.05	0.70
2013/14	7 614.89	65.55	0.86
2014/15	8 295.32	63.04	0.76

资料来源：管理当局/财务报表提供的数据。

69. 表二.8 列示 2013/14 年度各特派团和支助账户公务差旅支出的差异分析：

表二.8
按特派团列示的 2014/15 年度公务差旅支出

(百万美元)

特派团	批款	支出	差异	
			数额	百分比
联塞部队	0.276	0.275	0.001	0.36
观察员部队	0.897	0.935	-0.038	-4.24
联黎部队	1.144	1.033	0.111	9.70
西撒特派团	0.716	0.585	0.131	18.30
科索沃特派团	0.401	0.428	-0.027	-6.73
联刚稳定团	9.552	9.505	0.047	0.49
联利特派团	2.062	1.627	0.435	21.10
联科行动	3.662	3.367	0.295	8.06
联海稳定团	4.689	2.766	1.923	41.01
达尔富尔混合行动	7.261	6.641	0.620	8.54
联阿安全部队	1.336	1.219	0.117	8.76
南苏丹特派团	8.307	7.993	0.314	3.78
非索特派团支助办	3.909	4.458	-0.549	-14.04
中非稳定团	6.231	6.252	-0.021	-0.34
马里稳定团	5.699	5.659	0.040	0.70
支助活动				
支助账户	10.433	9.238	1.195	11.45
后勤基地(全球服务中心)	1.000	1.057	-0.057	-5.70
共计	67.575	63.038	4.537	6.71

资料来源：维和行动 2014/15 年度财务报表。

70. 审计委员会注意到，大会核准了维持和平预算 5 534 万美元公务差旅经费(见 A/C.5/69/17)，后来通过从其它支出范畴调拨 1 224 万美元，将预算批款增加到 6 758 万美元，调资数额最高的是中非稳定团、马里稳定团、达尔富尔混合行动和南苏丹特派团。因此，虽然支出总额 6 304 万美元相比 2013/14 年度减少了大约 4%，但仍超出最初批款数额。

71. 此外，两个特派团(科索沃特派团和非索特派团支助办)和全球服务中心的支出超出最后批款，超支幅度超过 5%，而 7 个特派团和支助账户的支出则低于最后批款，少支出的幅度超过 5%，其中联海稳定团、联利特派团和西撒特派团少支出的幅度分别为 41%、21%和 18%。

72. 审计委员会承认，维持和平行动的业务波动性很大，会导致一些差异，但某些特派团的超支或少支幅度很大，加上需要调拨资金，这表明必须进一步改善对公务差旅支出的预算规划和控制。

73. 行政当局表示，正努力在预算编制过程中加强规划和控制，以解决审计委员会查明的缺陷。

预购机票政策

74. 现行行政指示规定，包括预订票和预购票在内的所有个人差旅安排都应在公务差旅开始前的 16 个日历日前完成(ST/AI/2013/3, 第 3.3 段)。主要业绩指标确定的目标是 75% 的票在出发前 16 天或更早开出。表二.9 列示 2013/14 年度和 2014/15 年度遵守这一政策指令的情况：

表二.9
预购机票政策的执行情况

特派团	2013/14 年度			2014/15 年度		
	遵守 (机票数)	未遵守 (机票数)	未遵守 (百分比)	遵守 (机票数)	未遵守 (机票数)	未遵守 (百分比)
中非建和办/中非稳定团	53	282	84	664	571	46
西撒特派团	332	163	33	237	105	31
马里稳定团	216	615	74	778	748	49
联海稳定团	807	227	22	654	568	47
联科行动	90	140	61	802	458	36
达尔富尔混合行动	928	1562	63	1124	1 795	62
观察员部队	53	108	67	104	144	58
联塞部队	201	80	28	175	82	32
全球服务中心	271	217	44	316	208	40
联黎部队	304	239	44	302	179	37
联阿安全部队	127	143	53	203	282	58
科索沃特派团	177	86	33	168	35	17
联利特派团	509	270	35	732	871	54
南苏丹特派团	878	985	53	978	757	44
非索特派团支助办	88	57	39	156	363	70
联刚稳定团	371	557	60	1 668	1 045	39
区域服务中心	—	—	—	7	18	72
共计	5 405	5 731	52	9 068	8 229	48

资料来源：秘书处外勤预算财务司。

注：联刚稳定团 2013 年第三和第四季度数据、非索特派团支助办 2013 年第三季度数据、联阿安全部队 2013 年第三季度数据和联黎部队 2014 年第三和第四季度数据未包括在内，因为无资料可引。

75. 审计委员会注意到:

(a) 全球服务中心属未遵守情况较严重的实体之一(未遵守率为 40%)。审计委员会进行的抽查显示,有些未遵守这项政策个案涉及安全疏散或因收到入境签证较晚而出现延迟,但有一些事例涉及的是为进行面谈、出席会议和开展评估/检查而进行的差旅,而这些差旅原本可以提前规划;

(b) 同样,联利特派团的未遵守率为 54%,其中一些个案涉及本来可以提前规划的教育补助金探亲旅行、培训、回籍假和临时派任旅行;

(c) 工作人员细则 7.4 规定,所有公务差旅必须事先获得核准。在特殊情况下,可以口头核准工作人员差旅。如果是这种情况,必须在差旅结束后至迟两个日历周内进行书面追认。在马里稳定团,有 41 次差旅未获批准,所涉支出为 134 346 美元。另有 406 次差旅是在事后获得批准,所涉支出为 129 万美元。这些案例占公务差旅总数的 64%。如果再加上根本未获批准的差旅,则未批准或事后批准的差旅所占比率达 70%。未经事先批准的差旅比率如此之高,导致工作人员有可能作出不必要的费用高昂的旅行安排,这显示内部控制和监督严重不足;

(d) 马里稳定团外部培训程序规定,准备参加培训的工作人员必须向综合特派团培训中心主管提交详细提案,该主管通过预算科将培训提案报给特派团支助主任最后审批。我们发现,在 2014/15 年度提出的 243 项培训申请中,有 79 次培训差旅未经综合培训中心批准,所涉费用为 186 253 美元。

76. 因此,虽然审计委员会注意到,2014/15 年度特派团/外地办事处未遵守政策的比例总体下降了 4%,特别是中非稳定团、马里稳定团、联科行动、联刚稳定团、观察员部队、联黎部队、科索沃特派团和南苏丹特派团的遵守率提高幅度较大,但联海稳定团、非索特派团支助办和联利特派团的未遵守比率增加。各特派团普遍将未遵守政策的原因归结于突发的差旅需求或业务需求导致无法遵守 16 天的时限规则,因而应予豁免,但持续存在未遵守现象及其严重程度表明,需要继续严格监测和执行这项政策,以优化维持和平预算中的差旅支出。

77. 行政当局表示,将继续监测并强调必须严格遵守关于预购机票的公务差旅行政指示。已将预定出发日期前 21 天提交差旅申请的规定纳入“团结”系统旅行模块门户,以确保按照行政指示的要求提出差旅申请。

78. 审计委员会建议行政当局:(a) 继续努力改进差旅预算规划,控制差旅超支情况;(b) 确保严格执行预购机票政策,但特殊情况除外;(c) 对偏离规则和指示的情况实施问责;(d) 考虑对未经事先书面批准的差旅追究责任。

6. 车队管理

79. 截至 2014 年 6 月 30 日,维持和平特派团拥有车辆的账面净值为 3.25 亿美元,到 2015 年 6 月 30 日时增至 3.477 亿美元,约占不动产、厂场和设备总值的 25%。在上一次报告中,审计委员会着重指出,五个特派团(联海稳定团、达尔富尔混

合行动、观察员部队、联利特派团和联刚稳定团)的轻型客车持有量超标，并建议行政当局继续努力消除超持的轻型客车。在本审计周期，审计委员会审查了其特派团的超持情况，详见表二.10。

表二.10
截至 2015 年 6 月 30 日的轻型客车持有量

特派团	2013/14 年度			2014/15 年度		
	预计持有量	实际持有量	超持量/ (百分比)	预计持有量	实际持有量	超持量/ (百分比)
联海稳定团	837	1 057	220(20.8)	1 008	995	-13(1.3)
达尔富尔混合行动	1 704	2 326	622(26.7)	1 000	1 669	669(40.1)
观察员部队	197	222	25(11.3)	181	149	-32(21.5)
联利特派团	572	719	147(20.4)	556	620	64(10.3)
联刚稳定团	1 517	1 557	40(2.6)	1 375	1 389	14(1.0)
西撒特派团	203	203	0(0.0)	194	207	13(6.3)
南苏丹特派团	1 030	999	-31(3.1)	1 015	1 037	22(2.1)
非索特派团支助办	218	210	-8(3.8)	243	209	-34(16.3)
联科行动	739	766	27(3.5)	553	560	7(1.3)
联塞部队	207	189	-18(9.5)	188	191	3(1.6)
联黎部队	580	555	-25(4.5)	477	485	8(1.6)
联阿安全部队	155	131	-24(18.3)	190	181	-9(5.0)
科索沃特派团	100	112	12(10.7)	71	78	7(9.0)
中非稳定团	-	-	-	438	342	-96(28.1)
马里稳定团	-	-	-	401	416	15(3.6)
共计	8 059	9 046	987(12.2)	7 890	8 046	638(8.1)

资料来源：秘书处后勤支助司。

80. 审计委员会注意到，轻型客车超持量总体减少，从截至 2014 年 6 月 30 日的 987 辆减至 2015 年 6 月 30 日时的 638 辆，超持量相对预计持有量的比例从 12% 下降到 8%。但同一期间，达尔富尔混合行动的超持比例却从 27% 上升至 40%，其超持数量超过所有其他特派团的总合数。西撒特派团、科索沃特派团和联利特派团的超持量相当于预计持有量的 5% 以上，仍有消减空间。

81. 行政当局指出，已建立对照特派团应持有量审查其轻型客车持有量的严格制度，超持量因此下降。

82. 审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应继续努力消除特派团超持的轻型客车。

7. 空运

83. 2014/15 年度，维持和平行动的空运费支出为 7.5092 亿美元，占业务费用项下支出总额的 26%。审计委员会在上一次报告中强调指出，就飞行时数及客运和货运能力而言，航空资产利用不足，而且在战略飞行的战略规划和协调方面存在缺陷。以下段落陈述审计委员会本审计周期的审计结果。

航空资产的利用情况

84. 审计委员会在上一次报告(A/69/5(Vol.II)第二章)中指出，特派团可用飞行时数与特派团实际需要或实际使用的飞行时数之间不匹配，反映在“无需飞行”天数上，⁵ 这表明有可能节省大量费用。因此，审计委员会当时建议行政当局分析特派团航空资源利用趋势，以便在不影响业务参数的前提下确定所需机队的最佳规模和组成。

85. 航空机队由多种军用和民用飞机组成，共有 55 架固定翼飞机和 150 架旋转变翼飞机。表二.11 按特派团详细列示 2014/15 年度飞机可用于支援的天数、不可使用天数和无需飞行天数：

表二.11

机队的可用于支援天数、不可使用天数和无需飞行天数

特派团	可用于支援天数	无需飞行天数	不可使用天数
西撒特派团	1 351	560	111
中非稳定团	2 387	246	349
马里稳定团	5 562	1 658	1 285
联海稳定团	2 732	1 050	611
联刚稳定团	14 221	2 265	2 830
联科行动	3 880	2 321	582
达尔富尔混合行动	7 724	3 353	859
联塞部队	878	307	413
联黎部队	1 903	1 285	448
联阿安全部队	3 305	797	388
联利特派团	3 443	2 287	437
南苏丹特派团	8 653	2 379	1 332
非索特派团支助办	4 113	1 523	452
共计	60 152	20 031	11 097

资料来源：联合国总部。

注：共用飞行计入一个特派团。

⁵ “无需飞行”日是指特派团没有任务但机组人员和飞机可用于执行任务之日。这有别于飞机无法用于执行任务的“不可使用”日。

86. 可用于支援的天数共计 60 152 天，其中 20 031 天为无需飞行日，这表明在近 33% 的订约飞行日中，没有飞行要求。此外，有 11 097 天飞机无法用于执行任务，这相当于可用于支援天数的 18%。因此，在 51% 的订约飞行日中，特派团没有使用订约飞行，特派团的可用飞行时数和实际需要或实际使用的飞行时数之间一直不匹配。

87. 审计委员会注意到，就预算编列的飞行时数而言，航空资产的利用情况有所改善；在上述维持和平特派团中，利用率从上一年度的大约 80% 提高到 2014/15 年度的 86%，详见表二.12：

表二.12
预算编列飞行时数的利用情况

特派团	预算编列的飞行时数	实际飞行时数	利用率(百分比)
南苏丹特派团	24 380	19 835	81.36
西撒特派团	3 230	3 046	94.30
中非稳定团	4 610	3 737	81.06
马里稳定团	12 997	11 443	88.04
联海稳定团	3 180	2 734	85.97
联刚稳定团	30 181	28 355	93.95
达尔富尔混合行动	22 140	13 401	60.53
联塞部队	1 320	1 152	87.27
联黎部队	1 475	1 181	80.07
联阿安全部队	6 726	7 027	104.5
联利特派团	5 980	4 557	76.20
联科行动	7 154	5 683	79.44
非索特派团支助办	8 114	10 564	130.19
共计	131 487	112 715	85.72

资料来源：联合国。

注：共用飞行计入一个特派团。

88. 审计委员会分析了联刚稳定团和达尔富尔混合行动这两个最大维持和平特派团订约飞行时数航空资产利用情况，因为在计算包机合同每小时实际飞行费用时，不管实际利用情况如何，都需支付固定承付费。

89. 联刚稳定团 2014/15 年度预算编列的总飞行时数为 30 181 小时。然而，其订约时数为 40 320 小时(预算时数的 134%)，为此需要支付 6 893 万美元年度保付费用，但实际只利用了 28 355 小时(预算时数的 94%，或订约时数的 70%)。因此，该特派团的订约时数超过了实际需要。

90. 审计委员会进行了分析,以确定多出的订约时数产生的费用影响。典型包机合同有两个费用组成部分:一个是无论飞行时数多少都要支付的固定部分,即年度保付数额;另一个是根据实际飞行时数计算的可变部分。在这项分析中,审计委员会选择了联刚稳定团租用的32架中型空运直升机。审计委员会注意到,稳定团订约飞行时数为22 620小时(无保障),而预算编列的时数仅为15 016小时,因此有7 604个小时多余能力。由于2014/15年度预算编列的飞行时数比订约时数少34%,联刚稳定团原本可以通过减少规划的订约时数或少租飞机来节省合同固定部分费用。例如,由于可用的订约飞行时数足以满足预算编列的飞行时数要求,联刚稳定团本来可以不签订两项包机合同(共计5 760个飞行小时),这样就可以节省1 933万美元保付费用。

91. 达尔富尔混合行动2014/15年度预算编列的飞行时数为22 140小时,而订约时数为30 900小时(预算时数的140%),为此需要支付年度保付费用1.1907亿美元,但实际只用了13 401个小时(预算时数的61%,或订约时数的43%)。与联刚稳定团一样,达尔富尔混合行动订约时数也超过其实际所需。

92. 审计委员会分析了达尔富尔混合行动签订的中型空运直升机包租合同,发现该特派团的订约飞行时数为22 560个小时(无保证),而预算编列的时数为16 440小时,因此,有6 120个小时的多余能力。由于2014/15年度编入预算的飞行时数比订约时数少27%,达尔富尔混合行动原本也可以通过减少规划的订约时数或少租飞机来节省合同固定部分费用。例如,由于可用的订约飞行时数足以满足预算编列的飞行时数所需,该特派团本来可以不签订5 760个飞行小时的包机合同,这样就可以节省3 064万美元保付费用。

93. 达尔富尔混合行动固定翼飞机(载客能力为51-150人)的订约飞行时数为3 660小时,而预算仅编列了1 950小时,因此,有1 710小时的多余能力。如果订约飞行时数与预算时数保持一致,则达尔富尔混合行动本来可以避免支付1 260个小时所涉年度保付费用2 870万美元。

94. 审计委员会建议行政当局迅速完成各特派团航空资产利用趋势分析,以便确定机队的适当规模,确保优化利用航空资产。

95. 行政当局表示,已要求所有外地特派团进行航空资产利用趋势分析,截至2016年1月1日,已收到3个特派团的分析结果。外勤支助部分析了2014/15财政期间的全球趋势。外勤部将探讨如何通过航空信息管理系统优化利用航空资产,并协助特派团确定机队适当规模。

报告不一致可能导致多付款

96. “不可使用”飞行日不计入可用于支援天数,包租飞机的费用款额是将“不可使用”日从可用于支援天数中扣除后计算的。审计委员会分析了所有特派团的月度电子航空报告,发现在180个事例中,可用于支援天数和“不可使用”天数两者总和超过当月的天数,这意味着没有将“不可使用”日从可用于支援天数中扣除。这180

个事例涉及 1 439 个“不可使用”日，相当于可用于支援总天数的 2.4%。这些情况可能导致向包机商多付了费用。由于没有上述包机合同的详细资料，审计委员会无法估算出可能超付的总额，但数额可能很大，因为空运合同的总值约为 7 亿美元。

97. 审计委员会建议行政当局：(a) 紧急调查上述 180 个事例，并收回超付包机商的费用(如有应收回款)；(b) 紧急拟订标准作业程序，以定期分析电子月度航空飞行报告所载数据，并在放款之前核查包机商提交的发票。

98. 行政当局指出，实施航空信息管理系统后，可以更好地了解数据和消除一些手工处理程序。行政当局补充说，它将调查“不可使用”飞行天数，确定是否存在超付现象。

管理和监测战略飞行/任务区外飞行-全球服务中心

99. 战略空中业务中心的首要目标是，考虑到每个特派团的独特任务、复杂性、具体情况和业务活动条件，以有效率、有成本效益和顺应业务需要的方式进行战略飞行和任务区外飞行。标准作业程序规定，应至少提前 10 个工作日收到飞行请求，以便进行适当的任务分析/飞行前分析。还将进行飞行后分析，以查明飞行前分析中的预测飞行信息和费用计算与实际飞行数据之间是否存在差异。然后根据吸取的教训安排今后的任务。

100. 2014/15 年度共进行了 129 次战略飞行/任务区外飞行。审计委员会注意到以下情况：

(a) 有 104 项飞行请求是在规定时间之后收到的(81%)，其中有 5 次是飞行日期过后战略空中业务中心才收到请求。延迟收到飞行请求导致业务中心没有足够时间进行飞行前分析，这有损确保以有效率和有成本效益方式开展空中业务的目标。请求飞行的特派团原本可以遵守关于提出飞行请求的时间规定，因为绝大多数飞行并非紧急性的，不存在不方便遵守 10 个工作日规定的情况；

(b) 对 98 次飞行，战略空中业务中心没有做任何飞行前任务分析，有 27 次是飞机起飞后才进行任务分析。只有 4 次飞行战略空中业务中心是在起飞前进行了任务分析。审计委员会抽查了业务中心做了任务分析(包括事后分析)的 7 次飞行，发现就其中 5 次飞行没有关于任务分析的文件；

(c) 对 124 次飞行没有做飞行后分析(96%)。业务中心告知审计委员会，该中心对 5 次飞行做了飞行后分析，但其中 3 次没有任何分析文件。关于提供了飞行后分析文件的 1 次飞行，提供的文件中竟然找不到关于所载乘客/货物、燃料装载、机组费用、地面装运费、机场费和其他费用等基本信息。

101. 审计委员会在上一份报告(A/69/5(Vol.II)，第二章)中突出强调了上述缺陷，行政当局当时同意审计委员会的建议，即确保严格遵守发送请求和信息的时限，以便进行有效的飞行前和飞行后分析。在这方面没有重大改进。

102. 行政当局表示，有 108 次任务区外飞行不需要进行飞行后分析。审计委员会注意到，战略空中业务中心 2015 年 8 月的标准作业程序没有区分战略飞行和任务区外飞行。

103. 行政当局表示，已提醒所有特派团确保严格遵守既定程序。此外，全球服务中心将实施一个报告机制，以查明未遵守情况并采取适当行动。

104. 审计委员会建议查明持续未遵守指示的原因，并建立有效机制，以确保进行适当协调和问责，促进遵守指示。

无人驾驶飞行器利用不足

105. 马里稳定团为侦察目的租用了两个小型无人驾驶飞行器系统。这些系统的租金数额与飞行次数挂钩，最低为每月飞行 20 次，每个系统每月租金为 9 509 美元。协议书规定，系统的飞行能力应为每月平均飞行 60 次。审计委员会注意到，2014 年 8 月至 2015 年 6 月，每月的实际飞行次数为 0 至 13 次，这相当于每月估计 60 次飞行的平均利用率仅为 8%。

106. 稳定团按同样条件租赁了另一个无人驾驶飞行器系统。根据每月飞行次数付款，最低为每月飞行 9 次，每个系统每月租金 9 284 美元。该系统的租赁协议书也规定，系统的飞行能力为每月飞行 60 次，而平均飞行利用率为估计飞行次数的 48%。

107. 此外，稳定团租用了一个短程战术无人驾驶航空系统。租金数额与飞行小时数有关，最低为每月飞行 60 小时，每月费用 114 331 美元。该系统的实际飞行小时数为 2 小时至 109 小时不等，这相当于协议书规定的每月 145 个估计飞行小时数的平均利用率为 44%。

108. 联刚稳定团引入了无人驾驶航空系统，以提供更有效的侦察和监视能力，支持其开展所有已获授权的活动。根据供应商与联合国订立的三年期合同提供无人机系统，不得超过费用额为 3 173 万欧元(4 208 万美元)。⁶ 在采购无人机系统之前理应进行全面的招标前环境评估，以确定系统的规格和实现预期成果的关键要求。然而，部署无人机系统没有充分考虑到稳定团的业务环境，包括湍流、多雨气候和地形条件。结果，无人机系统的运行遇到了频繁取消飞行和故障等问题。例如，2014 年 7 月取消了 13 次任务，2014 年 8 月取消 27 次任务，3 次任务因气候条件不利而中断。此外，稳定团缺乏足够数量的训练有素和经验丰富的合格机组人员操作无人机系统，这进一步限制了系统的可用率。虽然合同规定每月平均飞行 200 个小时，但审计委员会注意到，飞行小时数最少的是 2014 年 11 月，为 24 个小时，最多的是 2015 年 7 月，为 186 个小时。

109. 审计委员会注意到，鉴于所取得的经验和实际使用率，似乎有一定空间，可以在不损害业务需求的前提下优化租赁系统数目，以减少费用。

⁶ 2013 年 8 月 1 日的联合国业务汇率：1 美元=0.754 欧元。

110. 审计委员会建议行政当局审查其对无人驾驶飞行器系统的需求，以优化系统数目和使用率，并评估是否可以在不损害业务活动的情况下减少费用。

111. 行政当局指出，他们评价了各种各样的无人驾驶飞行器系统，正在寻找能力更强的产品和服务供应商，以减少总体足迹，提高成本效益。

8. 采购和订约事务

112. 采购过程是一项综合职能，首先是进行需求评估和采购规划，然后订立合同，之后是管理合同直至合同得到履行。《联合国财务条例和细则》条例 5.12 规定了履行采购职能时应适当考虑的一般原则，即：(a) 最物有所值；(b) 公平、诚信、透明；(c) 有效国际竞争；(d) 联合国利益。《联合国采购手册》补充《联合国财务条例和细则》，汇编了大会核准的条例及相关规则，管理人员和工作人员在履行采购职能时都须遵守。

113. 审计委员会在上一份报告(A/69/5(Vol.II)，第二章)中强调指出，采购活动中存在的不足导致本可避免的支出，其中包括发出定购单和授予合同方面出现延迟、未获得履约保证金、在追回损失方面存在延迟以及未一致适用对未履行合同义务的供应商收取违约赔偿金等规定。大会在第 69/249 B 号决议中请秘书长作为优先事项，解决审计委员会指出的采购和订约事务等方面存在的薄弱之处。大会还请秘书长继续作出努力，追究工作人员、特别是高级管理人员因管理不善和决策失误而导致本组织财务损失的责任。

114. 审计委员会仍然认为，维持和平总部及各外地特派团的采购活动是一个高风险领域，并对这些活动做了进一步审查。以下段落介绍审计委员会的审查结果。

偏离招标要求或既定招标程序

115. 《联合国财务条例和细则》细则 105.15 规定，采购合同应授予投标基本符合邀约文件所列条件而且被评为联合国支付费用最低的合格投标者。此外，《采购手册》第 11.2.6 段规定，对于投标是否满足招标书/征求建议书的实质性要求和技术要求，必须是在评价供应商所出报价时以客观、非自行酌定的方式确定。关于遵守邀约文件要求的第 11.15.3 段规定，必须保持采购过程的廉洁诚信，任何偏离或改变商定规则和方法的行为都将被视为试图偏袒某个供应商，并将引发对采购过程存在缺陷甚至欺诈和不当行为的严重关切。因此，在落实邀约文件时，必要时宁可取消招标，也不要修改招标书中的任何关键内容。此外，第 11.20 段规定，在对标书进行技术评价时不打分，而是判断投标是否基本符合招标书所列条件，然后做出通过/不通过决定。

116. 审计委员会注意到在 4 个案例中，尽管供应商不符合招标文件规定的规格要求，或者偏离既定的招标程序，他们还是获得了合同。以下各段详细讨论这些案例。

(一) 拆装式金属跑道板系统合同

117. 2014 年 10 月, 为采购建造直升机停机坪所需要的可快速部署拆装式金属跑道板系统授予了一项系统合同, 不得超过额为 674 万美元。审计委员会注意到, 有 6 个供应商回应了招标书, 其中 3 个被认为符合技术要求(2014 年 6 月)。招标书要求投标人提交公司介绍, 说明其机构能力, 并证明他们在过去五年中一直提供同样或类似产品, 同时至少提供三份证明其以往业绩的推荐信。应就这项强制规定对供应商做出通过/不通过评价。

118. 未中标的供应商对授标提出质疑, 他们认为, 中标的供应商没有遵守这项要求。授标审查委员会的独立专家指出, 联合国评价人员本应取消“中标”人的资格。授标审查委员会询问是否可以取消合同, 采购司告知, 拆装式金属跑道板是一项业务需求, 由于本财政年度即将结束, 各特派团已为跑道板编列预算, 他们可能没有时间订购替代跑道板所需的材料。授标审查委员会建议, 虽然保持授标合同可能导致丧失公信力和透明度, 但取消现有合同不符合本组织的最佳利益。因此, 将本来为期三年外加可选附加两年的合同限制为仅三年。

119. 行政当局指出, 主管管理事务副秘书长没有核准取消中标人资格的建议, 认为该供应商充分具备生产相同或类似产品的专门技能, 因此符合招标书的要求。

120. 按照邀约文件中的规定认真评标是公平和透明采购进程的一个核心要素。在本案中, 独立专家认为对投标建议书的评价不当, 导致将合同授予了不符合强制性投标要求的供应商。这种不适当的评标做法损害了采购进程的诚信, 可能危及本组织的信誉和声誉。因此, 招标文件中的技术规定必须不模糊, 必须不折不扣地遵守这些规定。

(二) 租赁飞机

121. 2011 年 8 月 30 日, 采购司为联利特派团订立了一架波音 737-500 型飞机的租赁合同。在租赁协议期内, 原来的飞机(波音 737-500 型)被替换成费用更高的波音 737-400 型飞机, 理由是后者更先进, 具备 144 人的载客能力, 而波音 737-500 的能力为 114 人。波音 737-400 的每飞行小时费用为 3 361.91 美元, 波音 737-500 的费用为 2 455.63 美元。后来在 2013 年 10 月, 采购司为联利特派团租赁一架客运能力为 120 人的飞机进行招标, 合同期限为三年(2014 年 1 月起)。获得这项合同的供应商也是前述协议的供应商。

122. 审计委员会在波音 737-400 型飞机的登记证书上注意到, 这架飞机的核定最大载客能力仅为 114 人, 因此没有达到载客能力 120 人的预期要求。超过核定能力运载乘客会危害飞行安全, 通常是不允许的。此外, 如果波音 737-400 型飞机的核定载客能力低于招标书的规定, 甚至低于业务需求, 则将波音 737-500 型飞机更换为波音 737-400 型且为此每飞行小时多付约 906 美元费用的主要理由就不成立。按照三年合同期内每年需要飞行 2 400 小时估算, 超付数额达 652 万美元。

123. 采购司指出，飞机的运载能力可能依其结构配置而各不相同，但不能超过型号合格证书规定的限额，该飞机的规定限额为 188 名乘客。这架飞机一直是由承运人提供，其载客定员超过合同规定的最低要求。行政当局指出，审计委员会提到的载客定员是遇难定位发射机登记证书所列人数，该证书是发射机登记机关签发的，其用途是证明发射机符合国际民用航空组织的标准和国家民航规章。遇难定位发射机证书并不取代型号合格证书和(或)限制型号证书规定的获准运载乘客的人数。

124. 审计委员会指出，飞机的载客能力可能依其结构配置而各不相同，但就具体飞机而言，不同证书规定的核定最大载客人数不会改变。这架飞机的具体登记号是 VQ-BID，提供给审计小组的这架飞机的遇难定位发射机登记证列明，其载客能力为 114 人。因此，采购司租赁的是一架核定载客能力为 114 人的飞机，而要求的是载客能力为 120 人的飞机，而且其支付的是载客能力 144 人的飞机的费用。

(三) 采购波纹铁板

125. 达尔富尔混合行动拟从当地市场购买波纹电镀铁板。在技术评价时，特派团发现，招标书回应者提供的所有样品都与招标文件所列的规格不同。达尔富尔混合行动提议，根据供应商提供的样品修改招标文件所列规格，将波纹间距 100 毫米和波纹深度 50 毫米分别改为 75-80 毫米和 20-25 毫米。首席采购干事建议，由于改变了规格，特派团通过这次招标程序只应购买 2 000 张波纹电镀铁板。然而，2014 年 9 月 28 日，达尔富尔混合行动从该供应商处购买了 5 000 张铁板，费用为 50 880 美元。

126. 行政当局表示，《采购手册》仅将取消招标进程列为一个更可取的办法。采购办公室建议仅购买急需数量的铁板，对其余部分则重新招标。

127. 审计委员会指出，《采购手册》各项规定的主要目的是保持所购物品的质量标准 and 采购程序的严肃性，以避免采购过程可能被供应商左右或可能出现欺诈行为。在本案中，特派团不仅偏离了招标文件列明的规格，而且采购数量远远超出首席采购干事核准的数量。这样就无法保证采购过程的诚信。

(四) 雇用因特网服务提供商

128. 2014 年 12 月 15 日，联阿安全部队为雇用因特网服务提供商发出了一份征求建议书，合同期限两年(可延长一年)，头两年的不得超支数额为 80 万美元。征求建议书规定，技术标书和财务标书应分别放进两个不同的信封内密封，再一起装入一个外包信封内密封并同时提交，截止日期是 2015 年 1 月 22 日，后来延至 2015 年 2 月 5 日。两个供应商响应征求建议书并提交了标书。2015 年 2 月 5 日，开标委员会打开两份技术建议书，并将其转交给地理空间信息和电信技术科进行技术评价。2015 年 3 月 17 日，该科确定两份建议书均符合技术要求。随后在 2015 年 3 月 23 日，采购干事要求开标委员会打开财务建议书。然而，2015 年 4 月 29

日，其中一名供应商被要求重新发送财务建议书，因为由于“不明原因”，“没有找到”其财务建议书。

129. 这名供应商重新提交了财务建议书，采购科认为这是最符合要求的建议书。采购科还告知，不再考虑另一名供应商，因为它已在向联阿安全部队提供同样的服务，而此次招标所要求的服务是为“冗余目的”，以巩固该名供应商已在提供的服务，而且这次采购的意图是雇用一名备用的因特网服务提供商。2015年5月15日，地方合同委员会核准了被要求重新发送财务建议书的那名供应商的建议书。

130. 审计委员会注意到：

(a) 采购科在2015年2月5日时就知道，针对征求建议书只收到了两份建议书，其中一份是已经在向本组织提供服务的供应商提交的。因此，如果因为这名供应商已经在向联阿安全部队提供服务，所以不符合资格要求，而且如果是向地方合同委员会表明的那样，此次采购活动的意图是要找一个备用的因特网服务提供商，则采购进程在该阶段就应终止，再邀请提交新的建议书，或者以透明方式将采购建议视为单一供应商的情况，并相应予以处理。如果这名供应商一开始就没有资格，对他的建议书做技术评价就没有任何意义。可将向地方合同委员会提供的理由看作是事后的想法，意在促使委员会将第二个供应商的建议书作为剩下的唯一选择予以考虑并核准；

(b) 在竞争性采购程序中收到的财务建议书被丢失，这使人们严重关切这一程序的廉洁诚信。没有任何记录显示曾经调查丢失建议书的具体情况或追究责任；

(c) 在完成合同的技术评价之后征求和接受供应商的财务标书，这一做法损害了采购程序，违反财务规范和诚信规则，明显增加了采购过程中出现操控和违规行为的可能性。

131. 行政当局表示，这是一个孤立案件。已经建立了关于已收技术标书和财务标书的保存和安全保管的适当程序，因而不需要采取进一步行动。

132. 审计委员会指出，在技术评价之后要求提交财务建议书的说法不符合既定招标程序。此外，记录所载事件的发生顺序不能保证采购程序的廉洁诚信，而依据这一程序授予了价值80万美元的合同。

未进行竞标

133. 《联合国财务条例和细则》细则105.15规定了利用竞标程序的正式邀约方法。细则105.16列举了该规则的例外情况，其中之一是属迫切需要。例外情况由主管管理事务副秘书长断定，并书面记述理由。

134. 2015年3月4日，马里稳定团收到了工程科提交的作业急需备忘录，授权与单一承包商洽谈在廷巴克图机场建造混凝土基座以及建造两个B类预制结构

事宜。项目估计费用为 117 750 美元。然而，此事在 77 天后才于 2015 年 5 月 21 日提交给地方合同委员会。地方合同委员会指出，未邀请两三家供应商参加有限的竞标无充足理由，而且，考虑到该项目时间情况，委员会认为这种情况不属于作业急需情形。然而，地方合同委员会核准了该项提议，因为特派团支助主任已予核准。

135. 审计委员会指出，这一情况不符合细则 105.16 所列例外情形，因为，显然，此事并不紧急。因此，不经正式招标进程就核准给单一供应商价值 117 750 美元的合同违反了《联合国财务条例和细则》。

不收取违约赔偿金

136 《采购手册》第 9.35 段意欲将违约赔偿规定纳入合同和订购单中，旨在确保供应商严格履约，并在受害方能够证明存在违反合同情形时，避免长期争议。该段规定，若因供应商原因延迟供货，则应照未完工或未交付货物或服务情况持续的每一天或每一周或每个其他时间段合同价值的某个固定百分比计算违约赔偿金，但最高百分比应该合理，通常不超过合同价值的 10%。审计委员会注意到下列未实施这些规定的情况：

(a) 审计委员会审查了中非稳定团 2014/15 年度期间发放的所有 433 个订购单，价值为 1.5598 亿美元，用于采购不同物项，审计委员会注意到价值 3 287 万美元的 110 个订购单拖延交货。然而，既未实施违约赔偿也未记录不实施违约赔偿的理由。中非稳定团称，未充分实施确定晚交货情况的结构。不过，现已制定一个晚交货示警程序，示警之后将启动调查，以确定原因并决定是否应当实施违约赔偿；

(b) 联阿安全部队于 2015 年 2 月授予了一个在卡杜格利钻井的合同，费用为 226 695 美元。这项工程最迟应于 2015 年 6 月 30 日完成。工程范围包括进行地球物理勘测、制定钻井计划和修建两个钻井。承包商未进行地球物理勘测就开始钻探，结果，无法深入到 60 米以下。2015 年 4 月，承包商从钻探现场撤回了工作人员。尽管这一拖延是由于承包者在开工前未做地球物理勘察所致，而勘察是包含在合同范围和费用之内的，特派团却在未实施任何违约赔偿的情况下将施工期延长了 4 个月。特派团没有记录不考虑实施违约赔偿就延长合同的理由；

(c) 2015 年 4 月，联阿安全部队授予一个在安东尼简易机场安装钢线网眼围栏和蛇腹形铁丝网的合同，费用为 367 625 美元，最迟应于 2015 年 6 月 30 日完成。工程被推迟，原因是没有吊车和叉车，而根据合同工程量/工程范围清单，吊车和叉车由承包商负责安排。特派团在未对承包商造成的延误实施合同规定的情况下将合同延期。同样，该特派团没有记录不对承包商延误实施合同规定的理由；

(d) 达尔富尔混合行动于 2013 年 6 月 30 日与一家供应商签订了在不同地点钻 25 口测井的合同，费用为 177 万美元。预定自开始之日起在 14 个月内完成。

审计委员会注意到，特派团向承包商发了 7 个钻测井任务单。承包商只钻完了五个测井，而且是在规定完工日期之后完成的。由于延迟完成或根本未完成任务，可以征收的违约赔偿金额为 72 747 美元。达尔富尔混合行动称，他们已决定对三个任务单实施 20 885 美元的违约赔偿金，但由于工作疏忽，未实际扣减违约赔偿金。

137. 行政当局指出，违约赔偿金是为了补偿拖延造成的实际损失，而不是对拖延或履约不力的处罚。确定何时和如何在联合国合同中采用违约赔偿条款是复杂的，此类条款既非强制性的也不适用于所有合同。

138. 审计委员会指出，及时交付用品和设备对特派团的顺利运作必不可少，不当拖延会对特派团的业务活动造成不利影响。因此，必须确保供应商履行及时交付的合同义务。在不追究承包商迟迟不履行合同义务的责任情况下允许延长合同期限损及特派团确保及时完成项目的的能力，并可能让承包商得到不应有的好处。

供应商履约保证金

139. 《采购手册》第 9.34 段说明，提供担保证券的目的是向联合国提供保证金，冲抵因供应商未履行义务产生的费用和损失。第 15.7.3 段指出，在作出延长合同期限或增加合同价值的修订之前，采购干事应确定有令人满意的供应商履约情况报告在案，并确定已经酌情重新签发或修改订立原始合同时所发的担保文书(例如履约担保证券)。审计委员会在上次报告中建议行政当局审查获得履约保证金的准则，以确保保证金足以保障联合国的利益，并确保统一适用《采购手册》各项规定。秘书长在其关于审计委员会各项建议执行情况的报告中(A/69/781)要求将此建议结案，“因为其内容已反映在实践中”，而且，《采购手册》已制定了具体准则。

140 审计委员会考虑到秘书长的立场，审查了三个特派团适用获得履约保证金规定情况，下文各段介绍审查结果。

141. 在联利特派团价值 2 881 万美元的 77 份合同中，审计委员会审查了价值 2 327 万美元的 20 份合同，注意到价值 1 265 万美元的 14 份合同有履约保证金条款。在这 14 份合同中，13 份规定供应商在签署合同后 10 天内提交履约保证金，一份合同要求在合同生效后 10 天内提交履约保证金。履约保证金在合同期满后 30 天有效期。

142. 审计委员会注意到以下情况：

(a) 在有履约保证金要求的 14 份合同中，只有 7 份(价值 269 522 美元)实际提交了履约保证金。在这 7 份中，4 份(价值 85 594 美元)是在拖延一至八个月后提交的；

(b) 在这 7 份已提交的履约保证金中，4 份是在合同终止日之前的 30 天内到期，3 份是在合同终止日到期；

(c) 两份合同延期，其不得超支款额有所增加，但履约保证金无相应变动以反映经修订的期限和数额。

143. 《采购手册》第 9.34.10.b 段规定，流通票据(如保付支票或汇票或由联合国接受的银行或其他金融机构签发或接受的支票)不应用作履约保证金。审计委员会在达尔富尔混合行动注意到以下情况：

(a) 五个合同接受支票作为履约保证金。支票有效期通常为六个月，而合同期限是两年。此外，支票并不保证总是能兑现；

(b) 另外三个合同没有获得履约保证金，尽管招标中对此做了要求。在另外两个合同中，虽然合同在第一年过后仍在执行，但并未展延履约保证金有效期。

144. 马里稳定团于 2013 年 7 月 3 日与一家供应商签订了供应、储存、运输和配送燃料、带包装燃油桶和空燃油桶、润滑油和其他石油产品的合同。该合同最初为期六个月，延期了五次，直至 2015 年 8 月终止。

145. 审计委员会注意到，根据合同，供应商应在签署合同后 15 日内提供履约保证金，金额为 33.7 亿非洲法郎(669 万美元)，⁷ 该保证金自订立协议起有效期为六个月。稳定团同意每月提供 161 万非洲法郎(3 207 美元)来支付保证金费用。

146. 行政部门报告，该供应商 2012 年蒙受损失，因此，准予特批注册该公司，前提是，由该供应商母公司提供保证，作为缓解风险措施。然而，母公司拒绝提供保证。随后商定，由供应商提供的履约保证金金额将增加一倍，增至 33.7 亿非洲法郎。供应商同意这一提议，但要求联合国分担这一额外费用造成的财政负担，因为这项费用未列入原始合同。供应商补充说，即使联合国同意提供履约保证金的费用，如果出现不得不兑现履约保证金的情况，联合国仍将是全部履约保证金的受益方。

147. 审计委员会指出，提供履约保证金的费用应由供应商承担，通常不由买方分担或偿还，因为这种做法损及履约保证金的目的。若因承包商不履约要兑现保证金，买方兑现的资金中将有一部分是自己的。此外，这一规定也违反了《采购手册》关于履约保证金的标准规定。

合同管理不力

148. 达尔富尔混合行动于 2012 年 7 月 30 日订立了一个在法希尔、尼亚拉和朱奈纳修建三个数据中心的合同，费用不超过 315 万美元。到 2013 年 6 月 30 日这些工程应已实质上完成。其后，合同多次延期，实质上完工日期改为 2014 年 7 月 24 日。即使到了修订的实质完工日期也仍未完工。法希尔和尼亚拉工程分别于 2014 年 8 月 14 日和 2014 年 8 月 22 日完工，分别延误了三周和四周。朱奈纳工程于 2015 年 2 月 6 日完工，延误了 29 周。

⁷ 2013 年 6 月 1 日联合国业务汇率：1 美元=503.119 非洲法郎。

149. 审计委员会注意到以下情况：

(a) 合同规定，特派团应在核定付款申请 30 天内支付经过扣留款调整后的核定款额。此外，应根据工程进展情况每月付款。审计委员会发现，发票日期和合同规定的各阶段付款日期之间拖延了 31 天至 177 天不等。这种拖延支付承包商情况导致承包商拖延履约，因为拖延支付影响了承包商的现金流动，必须将完工日期从 2014 年 1 月 31 日延至 2014 年 5 月 31 日。达尔富尔混合行动将拖延归因于“团结”项目、外国资产管制处制裁苏丹、确定应适用的违约赔偿金需要时间和预算关闭活动方面的问题。然而，审计委员会注意到，延误是由于有关部门处理发票不力。关于最后付款，承包商实际上于 2015 年 3 月向达尔富尔混合行动提交了发票，而 2015 年 8 月才付款；

(b) 根据合同，要从每笔进度付款中扣除核定款额的 10% 作为扣留款项。50% 的扣留款项完工后将付给承包商，剩下 50% 在完成余留工程过了保用期后予以支付。本应从承包商那里应扣下 157 458 美元作为扣留款项。然而，仅扣留了 78 016 美元，结果，多付了 79 442 美元；

(c) 根据合同，履约保证金在合同终止或到期后继续有效 90 天。合同中的保用期于 2016 年 2 月 6 日截止(即自合同完成日起 12 个月)。因此，32 万美元履约保证金应继续有效，直至 2016 年 2 月 6 日。然而，承包商的履约保证金于 2014 年 12 月 31 日到期，有效期没有延长。履约保证金有效期没有涵盖整个合同存续期间，这违反了《采购手册》构想取得担保证券的宗旨，增加了 2014 年 12 月后不完工的风险。

150. 因此，拖延支付承包商导致迟迟不施工。此外，管理当局未能确保遵守合同中关于扣留款项和履约保证金的条款。

151. 行政当局指出，迟迟未完成合同的原因是发放签证、材料结关和交付材料发生延误以及存在技术缺陷需要承包商纠正。

152. 在评价投标时持续偏离《财务条例和细则》和《采购手册》、未一致适用违约赔偿金和履约保证金规定以及合同管理不足等种种情况更加突出了审计委员会在其前几份报告中所述关切问题：不遵守《财务条例和细则》和《采购手册》所述采购原则和规则，本组织因此面临迟延交付外地特派团为有效履行授权任务所需货物和服务的风险，以及不能保障让供应商履行合同义务可能造成财务损失。

153. 行政当局表示将进行一次内部合规审查，以确定《采购手册》关于履约保证金和投标保证金的现有规定的效力。

154. 审计委员会建议行政当局在采购领域提供培训和指导并加强监督和内部控制，以确保遵守《采购手册》规定，特别是遵守投标评价、取得有效履约保证金和适用违约赔偿金规定，保障联合国利益。

及时付款折扣

155. 及时付款折扣是特派团在合同规定期限内向承包商支付款额可获得的折扣。在上次报告中，审计委员会指出，由于特派团拖延处理发票而未利用燃料供应合同达 536 368 美元的及时付款折扣。审计委员会在上次报告(A/69/5 (Vol.II)，第二章)中曾建议精简支付程序，以获取及时付款折扣。秘书长在其报告(A/69/781)中指出，未利用及时付款折扣主要归咎于特派团部署“团结”项目期间遇到问题，此后，这些问题已经解决。

156. 审计委员会审查了有关燃料采购和口粮采购的合同，以便审查管理当局是否利用了合同规定的及时付款折扣。审计委员会注意到以下情况：

(a) 四个特派团未利用燃料采购及时付款折扣，数额达 350 719 美元(马里稳定团 253 746 美元；联阿安全部队 13 080 美元；达尔富尔混合行动 73 875 美元；南苏丹特派团 10 018 美元)；

(b) 联阿安全部队和南苏丹特派团在收到发票起 30 天内支付供应口粮发票款额或部分款额则有资格享有 0.17%的及时付款折扣。若特派团选择每周结算票据还可获得 0.12%的额外折扣。联阿安全部队因口粮股和财务科拖延而无法利用口粮供应方面 3 876 美元的及时付款折扣，而南苏丹特派团则无法利用 3 570 美元的及时付款折扣；

(c) 在达尔富尔混合行动，不同合同为及早付款提供的及时付款折扣从 0.25% 至 6% 不等。达尔富尔混合行动放弃了后勤、运输和建筑方面六个合同 166 505 美元的及时付款折扣。特派团将拖延付款归因于外国资产管制处的经济制裁和限制。审计委员会注意到，拖延是由于各科收到发票和核实发票后提交财务科处理付款之间有时间差。

157. 因此，2014/15 年度期间，购买燃料、口粮供应和其他合同因行政和处理延误而未利用的及时付款折扣总额为 524 670 美元。审计委员会指出，拖延是协调不力所致，应在规定时限内迅速处理发票和付款要求，并对这种内部原因造成本组织损失问题确定问责。

158. 审计委员会重申其先前建议，即行政当局应确保适当协调各科和审批机关，以确保早日付款并利用及时付款折扣。

159. 行政当局表示，各特派团正在采取行动，解决审计委员会查明的薄弱环节，并将密切监督付款程序，以确保利用及时付款折扣。

区域采购办公室

160. 2010 年 7 月 15 日在乌干达恩德培成立的区域采购办公室现在是向联合国总部外地采购处处长报告的采购司的一个整体部分。审计委员会在其前次报告(A/69/5 (Vol.II)，第二章)突出指出了延迟审定联合购置计划和区域系统合同利用

不足情况。秘书长在其关于审计委员会各项建议执行情况的报告(A/69/781)中同意必须在财政年度开始前完成联合购置计划。秘书长还补充说，外勤支助部将继续支持努力提高区域系统合同的利用率。

区域购置计划

161. 行政当局于 2014 年 9 月发布了一个区域采购办公室框架政策，规定联合购置计划(现已更名为区域购置计划)将包括所有特派团或若干特派团都需要的货物/服务以及特派团各自特有的要求。为了确保及时编制和核准区域购置计划，参与计划的特派团必须根据预算草案最迟于每年 1 月底提供一份特派团购置计划草案。

162. 审计委员会发现，截至 2015 年 9 月，指导小组尚未最终确定和核准 2015/16 年度区域购置计划。迟迟不审定区域购置计划导致不遵守区域采购办公室的既定框架政策，还可能推迟开始和完成采购流程，从而对交付货物/服务产生不利影响，并损及区域购置计划的目标。

163. 行政当局告知审计委员会，此后完成了 2015/16 年度区域购置计划。

164. 审计委员会还审查了 2014/15 年度购置计划执行情况，注意到，如表二.13 所示，在 47 项计划购置要求中，只有六个在目标完成日期内完成了采购程序(13%)：

表二.13

区域购置计划执行情况

说明	计划需求数目
在目标完成日期内完成的进程	6
在目标完成日期后完成的进程	5
特派团取消的要求	10
即使在目标完成日期到期后也未收到工作说明	14
即使在目标完成日期到期之后还在进行谈判/尚在评价投标	12
共计	47

165. 客户特派团如此不恪守时限，导致实现设立区域采购办公室的目标的情况不理想。

区域系统合同利用情况

166. 审计委员会在其先前报告中强调区域系统合同利用不足问题。审计委员会注意到，区域系统合同平均利用率从 2013/14 年度的 32% 增至 2014/15 年度的 35%。虽然这个增加令人鼓舞，但仍有改进余地。将各特派团共同要求纳入区域系统合同的目标是实现规模效益，这个目标尚未实现。

167. 行政部门告知审计委员会，区域采购办公室将通过定期发送合同目录继续与客户特派团联系，以便让特派团了解可用的所有区域系统合同情况。

168. 审计委员会重申其先前建议，即行政当局应确保及时审定区域购置计划，并继续积极鼓励利用区域系统合同。

9. 建设项目管理

169. 审计委员会在其上一份报告(A/69/5 (Vol. II)，第二章)中建议，特派团应加强其规划和执行建筑合同的程序，考虑到可能影响施工的所有可预见的环境和安全因素，并开展适当的可行性研究和编制详细的项目报告，然后再提出项目时间表，以确保项目时间表是切实可行的。秘书长在其关于审计委员会各项建议执行情况的报告(A/69/781)中指出，已经改进重大建设项目治理准则，实施这些准则后，各特派团将能够更好地管理建筑项目。

170. 审计委员会注意到行政当局的答复，进一步审查了 2014/15 年度建筑项目管理情况，并在下文各段介绍审查结果。

171. 2014/15 年度期间，联阿安全部队的目标是完成两个大型建筑项目，即：铺设安东尼机场简易跑道(457 万美元)；将直升机停机坪迁至阿卜耶伊总部外围地点外(458 万美元)。特派团还计划：(a) 通过外包修建 Bolloum 桥(90 万美元)；(b) 在合同工的帮助下，开展内部建筑项目(53 万美元)；(c) 实施恩德培区域服务中心建筑项目(48 万美元)。这些项目预算总额为 1 106 万美元。

172. 审计委员会注意到，特派团在拖延 19 个月于 2015 年 6 月仅能完成安东尼机场项目。将直升机停机坪迁至阿卜耶伊总部外的项目未实施。因缺乏建筑材料，内部项目自 2013 年 5 月以来一直搁置。

173. 在审计期间审查的总值 2 020 万美元的 14 个合同中，审计委员会注意到，价值 1 687 万美元的 11 个合同有拖延情况。拖延原因是无材料可用、存在瑕疵和时值雨季。显然，若规划更切合实际、更完善，考虑到雨季和可预见的有无建筑材料可用等地方因素，本可减轻拖延情况。

174. 南苏丹特派团核准了不同地点的 65 个特派团优先项目。特派团完成了其中 32 个项目(49%)，10 个项目(16%)在进行中。21 个项目(32%)归类为搁置，两个项目(3%)被取消。截至 2015 年 8 月底，65 个项目支出总额为 3 762 万美元。这些项目本应于 2015 年 2 月至 2015 年 8 月间完成。

175. 在支出 1 950 万美元的 10 个仍在执行项目中，2 个项目涉及部队增援，1 个项目涉及工作人员福利，7 个项目涉及马拉卡勒、博尔和托里特的基础设施和安保。审计委员会注意到，2015 年 4 月开始实施的马拉卡勒建制警察部队营房项目原定完成日期是 2015 年 8 月，但被推迟，推迟原因是特派团面临场地清空问题，因为在该计划地点有一个保护平民所在。同样，在马拉卡勒，在保护平民营

地修建了望塔、围墙和安全照明工程预定于 2015 年 4 月完成，但被推迟，原因是无电缆和其他电子元件可用，目前正在办理采购。

176. 在搁置的 21 个项目中，三个项目涉及部队增援，两个涉及工作人员福利，16 个是基础设施和安保项目。在这些项目中，审计委员会注意到，在本提乌，估价 278 200 美元的修建轻型车间工程被搁置，因为承包商未能调集资源。在博尔，挖掘更多管井的基础设施项目采购行动还未开始(费用 60 000 美元)。同样，在瓦乌增建工作人员宿舍工程因缺乏预制房屋被搁置。

177. 审计委员会还注意到承包商在签署合同后推迟开工情况：

(a) 在本提乌修建一个运输车间的 95 934 美元合同于 2015 年 6 月授予一家公司。然而，截至 2015 年 9 月，承包商还未开工。已向承包商发出警告，特派团打算取消合同并将其授予次低投标人；

(b) 在本提乌和马拉卡勒修建仓库塑料大棚地板的 235 633 美元合同于 2015 年 6 月授予一家公司。承包商拒绝签署合同，合同于 2015 年 6 月 30 日取消。南苏丹特派团表示，他们将联系次低投标人。

178. 审计委员会抽样审查了联刚稳定团价值 1 270 万美元的 220 个项目，注意到，价值 220 万美元的 9 个项目(17%)在目标完成日期后又拖了 30 至 270 天才完成，原定于 2015 年 1 月 1 日完成的一个项目在在完成 13%后暂停(截至 2015 年 8 月)。

179. 行政当局表示，计划执行情况取决于不断变化的当地局势，而且，在规划和执行进程中，行政当局确实会考虑天气条件、公路通行和洪水情况。不过，特派团管理当局已经加强建筑项目管理程序，包括通过对所有建筑合同都采用投标保证金做法，评价和甄选承包商。

180. 审计委员会注意到，上文所述拖延情况并非由于特派团的授权任务有所变动，而是由于项目规划和时间安排不当，未适当甄选承包商，再加上未强行让承包商履行合同义务。在某些情况下，这个问题因关联活动不同步而更加严重，如确保获得必要材料(电缆、预制房屋等)和清空场地以便及时施工和完成工程。

181. 审计委员会建议，各特派团应：(a) 更切合实际地编制年度施工计划，考虑到所有可预见因素和当地条件，之后，确保及时实施，为此进行严格监测，解决任何可能出现的障碍；(b) 加强承包商评价和甄选进程；(c) 根据合同条款强制执行合同；(d) 确保根据项目工程时间表适当协调各种关联活动，如采购和清空场地。

182. 行政当局表示，关于管理外地特派团主要建筑项目的补充指导意见于 2015 年 10 月发给所有维持和平特派团和特别政治任务。按照审计委员会的建议，各特派团还采取了各种步骤，包括建立综合规划小组、及时编写年度建筑计划、制定关于项目和合同管理的标准作业程序和设立项目管理小组，以强制执行合同，进行战略监督。

10. 速效项目

183. 速效项目是可快速实施的小规模项目，联合国维持和平行动利用这些项目确立人们对特派团、特派团的任务以及和平进程的信心，从而创造有利于有效执行任务的环境。要实现这一目标，就需要适当挑选项目及迅速批准和发放资金，然后进行监测，以确保在规定的时限内完成项目。

184. 审计委员会在上一份报告(A/69/5 (Vol. II)，第二章)中审查了马里稳定团、联阿安全部队、达尔富尔混合行动、南苏丹特派团和联海稳定团的速效项目执行情况，指出了各种拖延和不足之处，例如，拖延甄选项目和核准项目、拖延向执行机构发放资金、执行不力和缺乏有效监测。秘书长在其关于审计委员会各项建议执行情况的报告(A/69/781)中指出，维持和平行动部向各特派团提供执行速效项目的政策和良好做法指导，各特派团负责确保遵守政策、查明和解决瓶颈问题、监测和支持影响和效力评价。秘书长补充说，各特派团将严格执行维持和平行动部和外勤支助部在这方面所定政策。

185. 审计委员会继续审查外地特派团执行速效项目情况，注意到早先提到的薄弱环节依然存在，并在下文各段叙述这些情况。

拖延甄选和核准项目

186. 达尔富尔混合行动 2014/15 年度的速效项目预算为 200 万美元。从收到项目提案到批准项目，中间存在延误。在 2014/15 年度 34 个项目中，1 个项目提案是 2015 年 2 月收到的，20 个项目提案是 2015 年 3 月收到的，13 个项目提案是 2015 年 4 月收到的。由于迟迟收不到项目提案，其后的批准以及与速效项目执行机构签订谅解备忘录的程序都延迟。从项目批准之日起到与执行机构签署谅解备忘录所需时间天数介于 12 到 46 天之间。

187. 行政当局表示，特派团预算批准得晚，在 2014 年 12 月将速效项目转由民政科管理，这些情况导致甄选项目工作的延误。

延迟发放资金

188. 根据关于速效项目的现行政策，项目预付款通常应自谅解备忘录签署之日起 10 个工作日内发放。执行伙伴收到第一笔预付款之日将是项目正式开始日期。该政策还规定，签署谅解备忘录后须向执行机构立即支付不超过项目总费用 80% 的第一笔款项。速效项目应在各财政年度内完成。拖延发放第一笔预付款对速效项目的目标和理念直接产生不利影响，因为执行伙伴不能按照设想时间安排开始执行项目。然而，审计委员会发现下列向执行机构迟发资金情况：

(a) 在马里稳定团，在为执行速效项目签署的 93 个谅解备忘录中，向 62 个执行伙伴发放第一笔预付款存在延误，时间从 1 天至 123 天不等。马里稳定团将延误归因于普遍存在的法治局势及其预算和财务部门与速效项目科之间的协调问题。然

而，审计委员会注意到，虽然执行项目的工作可能受到当地安全状况的影响，但这里涉及的是在签署谅解备忘录后发放预付款问题，这是特派团内部程序问题；

(b) 达尔富尔混合行动在 34 个核定速效项目中只对其中 29 个发放了资金，而这也是在财政期间最后两个月发放的(2015 年 5 月和 6 月)。在其中五个项目中，仅于财政年度最后两天、即 6 月 29 日和 30 日划拨了第一笔款。这五个项目应于 2015 年 6 月 30 日开始执行，却没有向五个项目发放资金。截至 2015 年 6 月底，该财政年度 29 个核定项目中只有三个完成。达尔富尔混合行动将拖延划拨资金归咎于找不到“团结”项目签付人以及系统中供应商身份或业务伙伴方面存在技术故障。

(c) 在南苏丹特派团，2014/15 年度核定了 17 个速效项目。所有这些项目都存在签署谅解备忘录后拖延向执行伙伴发放第一笔款额问题。虽然于 2015 年 1 月签署了所有谅解备忘录，但第一笔资金是在 2015 年 3 月 5 日至 5 月 7 日期间发放的。据解释，这是因为从特派团银行账户转款至执行伙伴银行账户存在延误，此外，在“团结”系统将执行伙伴登记为业务伙伴的工作出现了延误；

(d) 在联阿安全部队，项目审查委员会和特派团团长直至 2015 年 6 月 10 日才核准 18 个速效项目，总额为 486 354 美元。该财政年度快结束时，于 2015 年 6 月 29 日和 30 日向执行伙伴发放了 395 112 美元预付款。因此，特派团近 9 个月未审议速效项目执行情况，迟至 2015 年 5 月才进行甄选项目的第一步，这导致迟至 2015 年 8 月仍未完成项目。

拖延实施和完成项目

189. 2014/15 年度期间，南苏丹特派团共拨款 100 万美元用于速效项目。特派团核可了共 17 个项目，费用为 745 274 美元。项目审查委员会在其 2014 年 10 月和 12 月会议上建议了这些项目，于 2015 年 1 月与执行伙伴签署了谅解备忘录。这些项目应在签署谅解备忘录日后的 180 天内完成。特派团给执行伙伴拨付的第一笔资金共计 560 317 美元，第二笔为 118 976 美元。在 17 个核准项目中，完成了 12 个项目，耗资 498 780 美元。我们注意到：

(a) 在 12 个已完成项目中，执行伙伴尚未正式移交据说已完成的 8 个项目(耗资 348 780 美元)，因为执行伙伴尚未向特派团提交这些项目的账目和记录；

(b) 在五个未完成项目中，两个核定价值 94 916 美元的项目，即在朱巴建造保健中心(耗资 45 000 美元)和在博尔建设和平青年中心(耗资 49 916 美元)，已结转至 2015/16 年度。后一项目被推迟是因为琼格莱州的安全局势；

(c) 耗资 104 580 美元的三个项目⁸ 未完成，未向执行伙伴支付第二笔资金(20%)，因为他们表示因团结州安全问题无法推进项目。若安全局势改善则将恢复项目。到目前为止，这些未完成项目有 104 580 美元资金仍被冻结。

⁸ (a) 妇女创收活动综合项目；(b) 家庭节能火炉；(c) 和平与和解剧院。

190. 在达尔富尔混合行动, 审计委员会注意到在完成 2012/13 和 2013/14 两个以往财政年度搁置项目方面存在拖延情况。2012/13 年度核准的 12 个项目和 2013/14 年度核准的 46 个项目在本财政年度完成。在 2014/15 年度, 花费了 49 598 美元用于 2012/13 年度项目, 68 万美元用于 2013/14 年度项目。速效项目的规定执行时间为 6 个月, 但某些速效项目延迟的时间超过 6 个月和 12 个月。

191. 联利特派团计划这一年期间共实施 58 个项目。在这些项目中, 45 个(耗资 694 595 美元)已执行和完成, 12 个项目(耗资 249 906 美元)正在执行, 1 个项目(耗资 19 752 美元)未执行。在一个项目中, 尽管在 2013/14 财政年度于 2014 年 6 月拨付了资金, 但项目于 2015 年 7 月才开始执行, 这违反了速效项目准则, 该准则要求在各财政年度内完成项目。2014 年 9 月开始执行、完成日期是 2014 年 12 月 10 日的另一个项目尽管已收到 80% 的资金, 即 19 752 美元, 但却处于停滞状态。截至 2015 年 6 月 30 日, 在 2014 年 9 月至 2015 年 6 月间开始的 12 个项目仍在进行。

192. 审计委员会确认实施速效项目的环境恶劣, 各方面富有挑战性。然而, 这反而强调说明, 必须进行妥善评估, 必须妥善选择项目和执行伙伴, 包括考虑安全局势和其他有关因素, 评估项目可行性, 以确保只开展可合理预期能按照速效项目准则完成的项目。

监测和审查不足

193. 按照速效项目准则, 每年应由特派团项目审查委员会对整个速效项目方案进行年度评估, 评价执行项目的领域是否与特派团授权任务相关, 以便获得当地民众的信任与支持。该政策还要求速效项目管理小组与项目审查委员会协调, 每年评价速效项目方案, 以确定其影响并查明吸取的经验教训。审计委员会注意到以下情况:

(a) 审计委员会审查了联刚稳定团 2014/15 年度财政期间 145 个速效项目中的 47 个。在 2014/15 年度期间, 对其中 29 个项目没有进行监测。此外, 取消或推迟项目从 2012/13 年度的零个增至 2014/15 年度的 14 个; 已完成项目数目从 2012/13 年度的 68 个降至 2014/15 年度的 10 个, 正在进行的项目数目从 2012/13 年度的 45 个项目增至 2014/15 年度的 114 个项目。审计委员会注意到, 监测和评价不足以确保及时完成项目和产生预期惠益;

(b) 在达尔富尔混合行动, 直至审计时未评价速效项目方案。特派团指出, 正在征聘一名咨询人负责评估速效项目方案, 将在 2015 年 11 月底前完成征聘工作;

(c) 在联阿安全部队, 速效项目管理小组未对速效项目方案进行年度评价;

(d) 南苏丹特派团尚未对 2013/14 年度执行的项目进行年度评估。

194. 审计委员会建议, 各特派团应: (a) 确保在财政年度之初及时采取行动, 考虑影响执行项目的所有因素, 甄选和核准速效项目, 以便在目标时间内完成项

目；(b) 改进预算和财务科与速效项目科之间的内部协调，确保及时发放资金；
(c) 加强项目监测和评价。

195. 行政当局表示，各特派团已开始采取矫正行动。维持和平行动部/外勤支助部还向有关特派团发出指令，要求它们找出在执行速效项目过程中遇到的瓶颈问题，并制定特派团特有的标准作业程序，以应对查明的挑战。

11. 人力资源管理

196. 有效管理人力资源能够确保外地特派团以及总部的编队在适当的地点拥有适当数量的有适当技能和必要动力的工作人员，对于本组织建立实现目标的能力至关重要。这包括适当地配置人员，定期评估和审查业绩和所需工作人员资源。

征聘方面的延迟

197. 维持和平行动工作人员甄选的标准作业程序要求文职人事主任和外勤人事业务处一起在每一个预算周期开始时制定一项征聘工作计划，确保及时填补已出现和预计将要出现的空缺员额，并优先填补重要职位。审计委员会注意到，征聘工作延迟，导致员额长时间空缺，有可能对编队及时、有效地履行职责的能力产生不利影响。

198. 南苏丹特派团国际和本国工作人员的核定人数分别是 908 人和 1 512 人。国际工作人员有 159 个(18%)空缺，本国工作人员有 351 个(23%)空缺。国际工作人员空缺率为 18%，高于特派团在人力资源计分卡中确定的 8%-12%的内部目标。D-1 职等(6 个员额)和 P-5 职等(9 个员额)的高级职位仍然待补。这些职位包括供应链管理处处长、工程科科长和高级人权干事等。特派团确定了需要填补的 370 个空缺的一般工作人员员额。截至 2015 年 8 月 12 日，其中 274 个员额已公布，96 个员额(26%)甚至尚未公布。在公布的 274 个员额中，145 个空缺已经填补。

199. 恩德培区域服务中心的核定工作人员人数为 402 人，截至 2015 年 6 月 30 日，其中 81 个员额(20%)空缺，如表二.14 所示，专业人员职类的空缺率高达 60%。

表二.14

截至 2015 年 6 月 30 日的人力状况表

工作人员类别	核定人力	截至 2015 年 6 月 30 日实际人力		空缺	
		30 日实际人力	(数目)	(百分比)	
P-5	5	2	3	60	
P-4	16	14	2	13	
P-3	21	13	8	38	
P-2/1	4	3	1	25	
共计	46	32	14	30	

资料来源：恩德培区域服务中心。

200. 审计委员会指出,职位空缺、尤其是高级职位空缺会削弱监督和延误决策。例如,导致特派团优先项目和工程项目延迟的原因之一就是工程科科长员额空缺近两年之久。

201. 审计委员会建议行政当局确保各特派团和恩德培区域服务中心审查空缺员额,在规定时间内优先处理征聘工作。

202. 行政当局表示,恩德培区域服务中心和各特派团正在采取行动,处理这项建议。

考绩方面的不足

203. 根据《联合国工作人员条例和工作人员细则》,应定期评价工作人员的业绩,以确保达到规定的业绩标准。审计委员会在上次报告(A/69/5 (Vol. II), 第二章)中指出了未定期考绩和不必要地聘用个体订约人和咨询人问题。秘书长在其关于审计委员会各项建议执行情况的报告(A/69/781)中表示,已采用电子考绩框架,提供了考绩完成率。

204. 在联利特派团,审计委员会注意到,1 240名工作人员中有157人(13%)在2014/15年度未进行考绩。在2014/15年度未进行考绩的157名工作人员中,有24人在2012/13年度和2013/14年度也未进行考绩。此外,即使工作人员未根据《工作人员条例》条例1.3的规定完成电子考绩程序,该特派团仍提升了这些人员并延长了他们的合同。

205. 关于咨询人和个体订约人的行政指示要求特派团在咨询人和个体订约人任职期满时在指定的表格上对其进行正式的产出评价,将评价结果记入各特派团维持的候选人名册,以备今后在授予合同时考虑。审计委员会注意到,非索特派团支助办将19名订约人的合同期限延长了9到37个月不等,但在这些订约人完成各自的任务时并未进行正式的产出评价。

206. 不进行考绩就没有适当的业绩计量基础,在不进行考绩的情况下提升工作人员和延长他们的合同增加了留用业绩不佳工作人员和效率低下的风险。

207. 审计委员会建议行政当局:(a) 确保按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》进行和完成工作人员考绩,(b) 评价和记录所有咨询人和个体订约人的业绩,以供今后参考,特别是在延长合同时参考。

208. 行政当局指出,各特派团已就该建议采取行动,联利特派团现已完成2014/15年度报告所述期间的电子考绩报告。外勤支助部将监测特派团遵守工作人员和个体订约人绩效考评既定要求的情况。

12. 医疗服务

209. 提供及时和有效的医疗服务对维和特派团的业务准备情况及其工作人员的士气都很重要。2014/15年度维持和平行动医疗服务的预算拨款为4 210万美元,

支出为 3 220 万美元(76%)。审计委员会审查了各特派团提供医疗服务的情况，查明了一些需要改进的领域。

中非稳定团

210. 中非稳定团编制了一个为其人员提供保健服务的医疗支援计划。2014/15 年度核定预算批款为 204 万美元，而稳定团产生了 311 万美元的支出。审计委员会注意到以下情况：

(a) 如表二.15 所示，关于设立诊所、医院和其他设施的目标没有实现。

表二.15
实现预算目标的情况

	紧急医疗所	诊所	一级医院	二级医院	艾滋病毒股	综合仓库	焚化炉
需求	5	1	23	3	1	1	1
地点	班巴里 博桑戈阿 班加苏 贝贝拉蒂 恩代莱	班吉		班吉 卡加班多罗 布里亚		班吉	班吉
已有	无	无	10	2	无	无	无

资料来源：中非稳定团。

(b) 班吉的一级诊所设施未设立，只需要基本初级治疗的病例不得不由该市唯一的二级医院来处理，因而削弱了其提供转诊护理的能力，而这是其首要责任。

(c) 医疗支援计划包括在班吉、卡加班多罗和布里亚设三个航空医疗后送小组。班吉和卡加班多罗的航空医疗后送小组已经运作，但布里亚的小组尚未部署，原因是在布里亚安置飞机的设施还不完整。这影响了反应时间，因为直升机从班吉到布里亚的飞行时间是 2.5 小时。

联阿安全部队

211. 根据医疗支援手册，一个一级医疗单位应有最高达 60 天用量的足够医疗用品和消耗品。一级医疗单位的人力资源要求是 2 名医务干事，6 名辅助医务人员/护士，3 名支助人员。一级单位应可进行基本的实地诊断和实验室化验。虽然在阿卜耶伊有一个一级单位，但该单位缺少 4 名辅助医务人员/护士。一个实验室技术员的员额也已空缺了很长时间。此外，该医疗单位没有配备基本的实地实验室。一个医疗高压灭菌器自购置后一直未安装，原因仅仅是没有用户手册。医疗高压灭菌器是任何医疗设施都需要的基本资源，因为其主要功能是对设备和用品进行消毒。由于缺乏辅助医务人员和医疗设备，该一级诊所未能向联阿安全部队工作

人员提供必要水平的医疗服务。在这一年里，安全部队不得不将 351 名本该在一级诊所处理的患者转诊至二级诊所。

212. 行政当局表示，实验室将在最近选定的实验室技术员上岗后于 2016 年 2 月建立，这将减少转诊至二级诊所的病人。行政当局补充说，高压灭菌器的用户手册在 2015 年 9 月收到，安装在 2015 年 11 月 30 日完成。

南苏丹特派团

213. 南苏丹特派团拟定了特派团医疗支援计划，其中设想建立一个医院管理信息系统“Eartmed”，以确保效率、适当保存记录和便于查询医疗记录。审计委员会注意到，虽然该计划在 2013 年 10 月就已拟定，但特派团尚未推出 Eartmed 系统，然而，并不存在资金紧张的问题，因为在信息技术项下“购置软件包”分类别中有 143 万美元未充分使用的资金。

214. 行政当局指出，推出 Eartmed 系统的计划被推迟的部分原因是 2013 年 12 月危机后特派团所处的安全局势，部分原因是联合国总部技术工作队遇到困难。

联海稳定团

215. 及时提供医疗用品对确保特派团人员得到适当医疗服务至关重要。审计委员会注意到，在 21 份医疗用品订购单中，13 份(62%)的交付日期晚于订购单规定的交付日期，延误时间从 17 天到 400 天(在一个案例中)不等。延误的医疗用品价值 184 175 美元。此外，没有按照合同条款就延误向供应商要求违约赔偿金。

216. 审计委员会建议特派团：(a) 确保以最佳方式利用现有资源，为外勤人员提供适当的医疗支援，(b) 在固定的时限内在所有特派团推出医院信息管理系统，(c) 改进医疗用品的采购做法。

217. 行政当局表示，特派团已经采取行动改进向外勤人员提供的医疗支援，医务人员短缺的问题已基本解决。中非稳定团的航空医疗后送小组自 2015 年 9 月 1 日起开始运作，总部正在为发放新的联合国系统医疗用品合同开展招标程序，医院信息管理系统预计将在 2016 年 6 月 30 日前实施。

13. 环境保护和废物管理

218. 维持和平行动部和外勤支助部(外勤部)发布的联合国外地特派团环境政策要求各外地特派团制定各自的环境政策和目标及管制措施，在特派团的所有阶段贯彻执行。这一政策是与环境署协商制定的，目的是促使各特派团在环境问题上达到最低标准。按照设想，各外地特派团将采取行动，把环境措施纳入其规划和行动，以避免和最大限度地减少其活动对环境的影响，保护人体健康不受此类环境影响。该政策要求每个外地特派团发布一份废物管理指令，并且制定一个由特派团团团长负责，在特派团的各个阶段执行、记录和监测的废物管理计划，作为其总体环境管理系统的一部分。

219. 维持和平行动部和外勤支助部还发布了一项外地特派团废物管理政策，其中对“废物”的定义是，由联合国外地特派团的行动、活动或进程产生的应抛弃、销毁或处置的任何物质、介质、废水、物体、材料或设备。该定义包括固体废物(包括非危险废物、危险废物和医疗废物)和液体废物。该政策指出，不当的废物管理会对人体健康、业务效率、安全和安保以及自然环境造成不利影响。

中非稳定团保护环境行动计划

220. 环境署对中非稳定团进行了评估，并于 2014 年 12 月提交一份报告，其中强调必须制定处理和处置废水和固体废物的计划。联合国总部在 2015 年 2 月指示特派团拟订一项行动计划，以实施报告。在审计期间，审计委员会注意到，特派团并未拟订行动计划，也不存在现场处理机制或废水处理厂，甚至在班吉也是这样。

221. 行政当局表示，特派团正在拟订一项行动计划，预计将于 2015 年 12 月 31 日前完成。此外，废水处理厂预计将在 2015 年 12 月 31 日前完成。

222. 审计委员会强调，应有更强烈的紧迫感，赶紧按照准则建立环境保护设施。否则，如果发生任何环境损害或危险废物排放的情况，行政当局可能面临重大财务和声誉风险。

联利特派团固体废物和废油的存放

223. 根据联合国外地特派团环境政策，各单位或部门应采取切实可行的措施，以确保尽量减少废物的产生，在源头就分离废物，并且以无害环境的方式处理有害废物。鼓励各特派团减少废物的产生，从而减少需要处理的废物数量。维持和平行动部和外勤支助部关于维持和平特派团的燃料业务要求废油储存区必须符合地方和国家环境法。

224. 审计委员会发现，包括报废电池、420 件通信和信息技术设备、海运集装箱中的 28 份供应资产、112 辆报废车辆、3 850 个旧轮胎、100 件家具残件和 51 000 公升废机油和润滑油在内的废物已经在一个开放的场地里放置了很长一段时间。特派团清除废金属的合同安排于 2015 年 7 月 31 日到期。

225. 储存做法不妥，处置废物工作延误，这违反了维持和平行动部和外勤支助部环境和废物管理政策的宗旨和意图，必须作为紧迫事项解决。

非索特派团支助办执行环境政策的机制不足

226. 关于联合国外地特派团的环境政策要求环境干事根据特派团的环境目标制定一个环境行动计划，详述有具体时限的环保措施和行动目标。该计划应明确指出实现每项具体目标的责任。

227. 审计委员会注意到，特派团于 2014 年 6 月 11 日通过了其环境目标，其中包括大约 13 个具体环境目标。不过，特派团没有制定关于如何实现这些目标的行动计划。例如，没有详细说明规划的活动、设定的具体目标和时限。特派团没

有制定一份路线图，列出将开展的行动、负责人、所需资源以及有效监测机制，这将妨碍有效、及时地达到环境政策要求。

228. 根据这项政策，每一个特派团还必须在特派团启动时对所有特派团地点开展一项环境基线研究。基线研究是对某一特定地点某个特定时刻环境条件的审查。应通过定期评估更新基线研究，以揭示哪些环境条件正在改善，哪些正在恶化。

229. 非索特派团支助办行动区内有六个区。每个区内都有正在建造的区域中心。这些区域中心将作为向非索特派团提供后勤支助的中心。审计委员会注意到，2010年只开展了一次评估，而且只评估了一个区。支助办未在其他地点进行环境基线研究。此外，没有证据显示定期更新过2010年开展的研究。

230. 非索特派团支助办表示，它正在与环境署等其他实体建立伙伴关系，以制定和实施一项必要环境活动计划，而且已经在2016/2017财政期间拟议所需人员编制中列入了一个环境合规股。

231. 审计委员会指出，非索特派团支助办正在扩张以支持非索特派团，在这个时候，支助办必须开展并定期更新特派团所有地点的基线研究，这一点至关重要。

232. 审计委员会建议：(a) 中非稳定团根据环境署的报告和联合国指导方针加快拟订和实施行动计划，规定明确的完成时限，并应在其预算预测中适当反映该计划，(b) 联利特派团处置固体废物和遵守环境政策，确保最大限度减少废物，(c) 非索特派团支助办制定计划，开展并更新特派团所有地点的环境基线研究，并建立有效机制，监测环境政策规定。

233. 行政当局表示，它已注意到审计委员会的调查结果，将努力纠正这些问题。行政当局还补充说，根据建议，外勤支助部与环境署签订了一项总金额为695万美元的咨询协议。

14. 企业风险管理

234. 根据最佳国际标准和做法，企业风险管理的定义是，这是一个指导和控制一个组织应对风险和不确定性对目标的影响的协调活动过程。企业风险管理提供各种手段，以认识到可能的风险已知和预期的影响，并制定切实可行的建设性应对措施备选方案，从而提供一个系统办法，以确定、分析、处理和监测一个组织在实现目标方面面临的风险。实施有效的企业风险管理对于在动荡和具有挑战性的环境中运作的实体至关重要，维持和平特派团通常是在这种环境中活动。

恩德培区服域务中心

235. 恩德培区域服务中心是全球外勤支助服务交付模式的一个关键支柱。将事务性职能从各区域特派团转移到区域服务中心须遵循六个步骤的流程，其中包括一个风险管理框架，该框架旨在确定风险领域和可以减缓风险的领域，以确保以最有效率和最有成效的方式提供服务。区域服务中心的核心责任必须包括保证在

发生危机或灾害时能继续开展业务活动，从而保持最佳水平的服务，以满足各参与特派团的需要。

236. 审计委员会审查了恩德培区域服务中心 2013 年 1 月编写的风险评估报告，发现所有关键业务流程中有 45% 被认为保障或屏障薄弱，尽管这些流程被评为高风险流程，却没有采取任何减缓风险的控制措施。此外，以下关于减缓措施的拟议时限未能达到：

- 必须最迟于 2013 年 1 月至 3 月期间安装迅速查错遥控装置，以减轻查明的工程风险。这一项未做到；
- 必须最迟于 2013 年 4 月至 6 月期间获取第三方服务提供商的服务，以落实通信和信息技术减轻风险控制措施，但这些任务仍未完成；
- 拟议针对人力资源、自然灾害、机场和军事基地、犯罪和医疗等其他已查明的风险采取减缓措施，这些措施尚未实施。

237. 因此，没有及时采取减缓措施，有效解决已查明的风险。恩德培区域服务中心没有建立有效的风险管理系统，这可能妨碍该中心实现各项目标。

各特派团的企业风险管理情况

238. 外勤支助部正在各联合国维持和平特派团推出一个企业风险管理计划。作为该进程的一部分，风险登记册提供记录已查明风险的基础，以便能够以一种结构化的方式管理这些风险。企业风险管理是一个重要机制，用以确保查明和管理业务风险，不断定期审查减缓风险的计划。

239. 外勤支助部选定了 10 个特派团，作为在 2015 年 11 月前实施企业风险管理第一阶段的一部分。实施阶段需要制作一个结构化风险登记册，外勤部已经为此分发了一个标准模板。企业风险管理的以下阶段将为各特派团确立监测和更新风险的共同安排。观察员部队和联黎部队被选定参加第一实施阶段。

240. 审计委员会注意到，在其审查企业风险管理情况的 5 个特派团中，西撒特派团、观察员部队和联科行动这 3 个特派团没有建立风险登记册。联塞部队和联黎部队正在制定风险登记册。在西撒特派团，最近进行了一次战略规划活动，可能为较正式的风险管理提供了一个起点。虽然各特派团意识到他们面临的风险，并正在采取一些行动，但如果没有结构化的明确记录，则可能认识不到一些重大战略和业务风险，可能未能系统地管理和减缓已知的风险。

241. 行政当局表示已采用分阶段方法在各特派团和恩德培区域服务中心实施企业风险管理。现已在全球服务中心、联利特派团、科索沃特派团、联索支助办和联黎部队开始实施第一阶段，预计将在 2016 年第一季度完成。此后，外勤支助部将支持区域服务中心和其余各特派团按照本组织的企业风险管理政策和准则调整其风险管理做法。

242. 审计委员会建议所有特派团和服务中心按照维持和平行动部/外勤支助部准则，作为实施企业风险管理的一部分，完成编制结构化风险登记册，监测和更新风险，并采取措减轻风险，将这作为高级管理层审查和决策的一部分。

C. 全球外勤支助战略执行情况

243. 审计委员会在其以前的报告中一直定期报告全球外勤支助战略执行进展情况。行政和预算问题咨询委员会 2015 年 7 月 31 日请审计委员会在审计关于全球外勤支助战略、包括长途客运举措的最后执行情况报告时，独立核证该战略的账面费用和量化效益，并将结论列入其下一份关于维持和平行动报告中。

1. 全球外勤支助战略的执行进展情况

244. 全球外勤支助战略是一项业务转型战略，其基础是四个支柱，即：(a) 财务框架和战略资源配置；(b) 人力资源；(c) 供应链管理和模块化；(d) 共享服务(服务中心)。审计委员会在其上一份报告(A/69/5 (Vol. II)，第二章)中认可已经取得的进展，但指出行政当局仍需做出协调一致的努力，以确保在 2015 年 6 月外勤支助战略执行期结束时实现每个支柱的最终状态构想和主要业绩指标。

245. 审计委员会审查了全球外勤支助战略执行期最后一年的进展，并注意到表二.16 所示的重大成就。

表二.16

2014/15 年度期间全球外勤支助战略每个支柱下取得的进展

支柱	主要活动	主要进展领域
财务框架和战略资源配置	降低成本、快捷筹资机制、成本效益工具、遵守公共部门会计准则和与“团结”系统相符。	<ul style="list-style-type: none"> 按实际价值计算，将每名军警人员的平均费用减少了大约 12%。 在全球外勤支助战略执行期结束时，预算编制的业务费用减少大约 9 000 万美元。 埃博拉特派团和联布观察团这两个特派团在 15 天内获得确定任务前的承付授权。 充分遵守公共部门会计准则，努力配合实施“团结”系统的工作，调整财务职能。
人力资源	员工队伍规划、按名册征聘并提高留任、继任管理。	<p>在以下方面取得进展：</p> <ul style="list-style-type: none"> 制定员工队伍规划用户指南； 与部队和警察派遣国互动协作； 发展高级女性人才输送管道； 制定继任管理计划；

支柱	主要活动	主要进展领域
共享服务	向特派团提供支助服务、客户满意度、通过主要业绩指标监测各服务项目的业绩。	<ul style="list-style-type: none"> 根据商业情报编写报告。 恩德培区域服务中心继续向 11 个特派团提供商定的服务。 业绩持续监测系统到位,通过质量管理股编制所有服务项目的月度业绩报告。 每六个月举行客户调查,用来分析特派团对各服务项目的客户满意度,以确定需要改进的领域,然后定期在区域服务中心会议上讨论。
供应链管理 和模块 化	购置规划、资产管理、信息交换中心职能、开发和部署模块、发展使能能力。	<ul style="list-style-type: none"> 供应链战略和构想于 2015 年 5 月核准。 实施供应链管理的路线图获准,4 个小型试点项目启动。 对 50 人和 1 000 人营地设计的第二次修订和对 200 人营地设计的第三次修订已完成。 后勤基地和航空基地详细的一揽子方案已完成。 对能源、废水管理和供水 3 个模块设计的修订已完成。

246. 行政当局指出,在全球外勤支助战略执行期间已取得重大进展,应当在该战略总体成功的背景下来评价其缺点。不过,行政当局认识到需要进一步改进,并打算在实现外勤支助共同构想的过程中,把努力重点更多地放在加强指导、规划、监测和审查方面。

247. 审计委员会确认,正如审计委员会在上一年度的报告以及以往各年的报告中所述,行政当局在全球外勤支助战略的五年执行期间,在该战略各个方面取得了重大进展。除了上文表二.16 反映的进展外,审计委员会注意到,已于 2014 年 11 月向所有特派团传达新的特派团结构,还编写了将全球外勤支助战略的举措和活动主流化的过渡汇总表。此外,还看到西撒特派团和联塞部队在使用信息和通信技术以及保障航空安全方面有改进。然而,有一个事实仍未改变,即设想在五年执行期结束时每个支柱将要实现的最终状态构想没有完全实现,而且存在缺陷。虽然由于存在相互冲突的业务需求、人力资源有限和几乎在平行实施“团结”项目等其他全组织举措,执行全球外勤支助战略各个方面的工作面临挑战,但应该在五年执行期的背景下看待这些挑战,在此期间,行政当局本应能够协调其活动、安排优先次序和作出规划,以确保实现全球外勤支助战略的重要目标,根据经验确定预期惠益并向所有利益攸关方展示。

2. 方案管理

在制定总体愿景和执行战略方面的延迟

248. 大会在第 64/269 号决议中强调需要有明确的准则，包括说明主要活动的时限和项目交付成果，说明基准和基线资料、质量要求和服务工具，用以衡量和监测进展情况。行政和预算问题咨询委员会在其报告(A/64/660)中也指出，有效的治理和项目管理安排对于按时在预算之内成功执行战略至关重要。

249. 审计委员会注意到，尽管治理和业绩管理被确定为在全球外勤支助战略期间启动时应确立的关键要素，最终状态构想和主要业绩指标是在执行期第二年和第三年引入的。直到倒数第二年，仍在继续改进主要业绩指标和最终状态构想以及加强治理和管理工具。构想和使命文件应该是初步阐述广泛目标的文件，是早期规划阶段传播战略的组成部分，应该阐述明确的方向和宗旨，但该文件被设定为在第四年第四季度完成的一项活动。然而，最后并未完成这份文件。制定战略管理实施计划、风险管理计划以及变革管理和传播战略的工作被推到了执行期后半段。如果在执行期初始阶段阐明最终状态构想和全球外勤支助战略的执行战略，本可促进实现最终状态构想。

未进行有效指导和监测

250. 审计委员会在以前的各次报告中一直强调全球外勤支助战略指导委员会未定期举行会议的问题，指导委员会是提供总体指导和作出必要纠正以及时实施总体战略的首要机构。审计委员会在其上一份报告(A/69/5 (Vol. II)，第二章)中指出，尽管审计委员会发表了上述调查结果，指导委员会在 2013/14 年度期间仍仅在 2013 年 9 月举行了一次会议，审计委员会当时建议，鉴于执行全球外勤支助战略的工作已进入倒数第二年，指导委员会应定期举行会议，以确保按计划执行该战略。秘书长在关于审计委员会各项建议执行情况的报告(A/69/781)中指出，指导委员会仍是提供咨询和建议、支持管理当局指导和实施该战略的重要机构，在剩余执行期，指导委员会将定期举行会议。

251. 然而，审计委员会注意到，即使在 2014/15 年度期间，指导委员会仅在 2014 年 11 月举行了一次会议，在会上仅强调必须继续利用全球外勤支助战略工具，并未具体审查进展情况、不足之处、风险及减缓风险措施。指导委员会在 2015 年 8 月再次开会只是为了在全球外勤支助战略执行期后正式结束。

252. 行政当局表示，它认为正式高级别会议的次数不是衡量协调执行工作成效和效率的标准。在全球外勤支助战略执行期的较后阶段，外勤支助部根据责任线优先安排了协调执行工作，各司或服务中心指派协调人协调各司或中心为其负责人提供的投入，包括更新方案执行计划。此外，战略项目监督委员会在 2014/15 年度期间成立并举行了两次会议，以便在更具业务性的层面提供各种活动的协调规划，包括提出全球外勤支助战略之后的过渡办法。

253. 审计委员会认为，及时执行全球外勤支助战略这样有深度和广度的广泛战略的一项先决条件是，定期监测和有条理地提供总体战略指导，并在必要时进行干预，以确保根据不断变化的情况纠正错误和安排优先事项，从而确保实现该战略的主要目标，获得预期效益。这在执行期最后几年尤为必要，特别是考虑到在推进各支柱过程中存在不足之处。为定期监测和审查全球外勤支助战略执行进展情况而设立的体制机制没有进行这种监测和审查，影响以有成效方式及时执行该战略。在最后确定执行全球外勤支助战略后时期的任务和构想(这是全球外勤支助战略主流化和前瞻性规划支柱的一部分)方面出现的拖延表明，确实需要以这种制度化和结构化方式进行监测。

方案执行计划

254. 于 2013 年 5 月制定了一个方案执行计划，包括 12 项主要活动和 176 项分支活动。制定该方案执行计划是为了将其作为一种监测工具，跟踪在全球外勤支助战略总体框架下确定的各项活动的进展情况。审计委员会在上次报告(A/69/5 (Vol. II)，第二章)中指出，在 176 项分支活动中，有 75 项需要在执行期剩余的 10 个月内完成。

255. 审计委员会注意到，该计划并未定期更新，因此不能作为监测进展情况的有效工具。该计划仅在 2015 年 2 月时更新过，当时执行期仅剩 4 个月。审计委员会在上次报告中指出的 75 项待完成的分支活动中，40 项仍显示待完成。此后，行政当局告知审计委员会，目前有 11 项分支活动待完成。

256. 行政当局表示，在 2015 年 2 月最后一次更新方案执行计划后，制定了一个过渡责任汇总表，以明确过渡/主流化任务的责任。行政当局补充说，自此之后，确保过渡和主流化活动得到执行是各服务项目管理者的责任。

主流化和前瞻性规划

257. 关于全球外勤支助战略剩余活动主流化的过渡汇总表列出了 22 项主流化活动，2 项已结束，5 项出现变动，2 项有待决定。考虑到全球外勤支助战略本身不是一个项目，而是一个将在未来若干年里纳入外勤支助部业务流程主流的战略，管理当局计划是在一个整体战略方案管理办法下监测这些正在进行的举措。为此解散了全球服务中心指导委员会，成立了战略项目监督委员会，作为全球外勤支助战略项目和其他跨领域项目的项目监督和决策实体。

258. 审计委员会在上次报告(A/69/5 (Vol. II)，第二章)中指出，审计委员会认识到全球外勤支助战略是一项战略而不是一个项目，但即使是成功执行一项战略也需要确定在规定的时限内要完成的具体活动，并且需要严格监测完成这些活动的情况。未进行有效和及时的监测和指导是造成全球外勤支助战略执行工作出现拖延和未实现许多规定目标的部分原因。在这种背景下，审计委员会注意到，在全球外勤支助战略执行期第四年组建的战略项目监督委员会在 2014/15 年度期间仅在 2015 年 2 月举行了一次会议。因此，虽然审计委员会认可外勤支助部努力通

过过渡汇总表来安排主流化活动，但重要的是利用在执行全球外勤支助战略的五年过程中检测和开发的业绩计量及其他工具，坚持不懈地监测和及时地干预，以确保取得具体可见的进展。还应将这些改进措施纳入手册和标准作业程序，从而将其深植于运作业务流程。

259. 审计委员会建议：(a) 通过战略项目监督委员会有记录的定期会议和其他体制机制监测主流化活动，以确保及时有效地减轻风险和作出中期修正，(b) 将查明可促进主流化的全球外勤支助战略办法和工具纳入相关标准作业程序和手册，以实现其惠益。

260. 行政当局表示正在审查其管理论坛的使用情况，以确保更加有条理和有效地利用已有论坛，还表示已按照建议采取纠正行动，制定了一个全球外勤支助战略开办工具清单，以纳入修订后的维持和平行动部/外勤支助部特派团开办实地指南。

3. 财务框架和战略资源配置支柱

261. 确定全球外勤支助战略的财务框架和战略资源配置支柱的目的是使各特派团能够按照复杂业务环境的要求，以一致的方式应对新出现的优先事项，以有效率的方式使用资源。这包括标准化资源配置模式，增加利用战略储备的机会，以及结合公共部门会计准则和“团结”项目的实施改善资源管理、报告和问责框架。

资源使用效率小组

262. 建立资源使用效率小组是为了查明在特派团一级和总部大幅度提高维持和平行动效率的机会。审计委员会在上一份报告(A/69/5 (Vol. II)，第二章)中着重指出，资源使用效率小组自2012年7月以来就没有开过会，建议重新组建资源使用效率小组并明确界定其作用和职责，以相辅相成的方式与其他已建立的机构形成互补，确保定期审查所有外地地点的增效措施。秘书长在其报告(A/69/781)中指出，外勤支助部将着手重建资源使用效率小组，或责成另一审查机构履行相同的跨领域职责。

263. 然而，此后并未采取步骤重组资源使用效率小组或责成另一审查机构履行查明及落实已查明效率措施的职责。由于缺乏结构化机制，有可能丧失了提高效率的机会。此外，假如该建议得到妥善执行，本可对行政当局有关效率已经提高的说法作出更可信的评估。

264. 行政当局认为，尽管没有利用资源使用效率小组这个形式，但正在通过多种其他进程履行最初设立该小组时意欲让其履行的职能。

265. 审计委员会在据报告已完成的项目中选出了5个，注意到以下情况：

(a) 在确定各外勤行动的实际外包结果及应用所得经验教训和机会的项目中，有助于作出涉及外包的评估和建议的评估研究/工具实际上尚未确定/完成；

(b) 在审查各特派团的库存和处理剩余库存的项目中，未获知各特派团处理剩余库存的情况，也未确定查明和处理剩余库存所取得的增效效益；

(c) 行政当局预计，由于关闭联合国总部的卫星地球站，每年可节省 111 万美元。然而，审计委员会注意到，由于技术限制，即使在该项目据称已结束后，专用小交换机、路由器和连接设备等若干设备仍在使用。将与信息和通信技术厅和联合国布林迪西/巴伦西亚全球服务中心协调开展一个后续项目，以逐步淘汰这一设备。然而，关于这一剩余设备是否实际已得到处置或者每年节余的预计值是否考虑了持续使用的设备，进一步的细节尚不明了。

266. 行政当局指出，外勤支助部已经在 2013/14 财政期间将涉及卫星地球站及相关活动和资源的责任移交给信息和通信技术厅，预计节余为 101 万美元。专用小交换机、路由器和连接设备由信通厅和外勤部维持，用来传输需要特殊类型模拟线路的加密传真流量。外勤部正在与信通厅密切合作，将所有加密流量转为数字格式(因特网协议)，2016 年年初将能够完成。

267. 由于资源使用效率小组或任何其他机构未能正常运作，以清楚地查明和落实已查明的效率措施，无法明确地确定是否实现了增效。因此，无法评估执行全球外勤支助战略后是否获得了任何惠益。

268. 审计委员会建议在执行外勤支助战略之后的期间，建立明确的体制机制，以定期评估和报告实现的效率。

269. 行政部门同意，应该加强监测和报告效率的工作，使会员国更清楚地了解成果。

4. 人力资源支柱

270. 全球外勤支助战略的人力资源框架旨在使外地特派团通过优化业务流程、适当下放权力和有效的监测系统，获得所需的文职工作人员和编外人员能力，并通过各项促进安保和安全、提高生活质量和提供职业机会的方案保持工作人员生产力。

员工队伍规划

271. 根据设想，员工队伍规划框架是全球外勤支助战略执行期在 2015 年 6 月结束时实现的最终状态之一。审计委员会注意到以下情况：

(a) 外勤支助部员工队伍规划小组与人力资源管理厅协作制定了一项员工队伍规划全球战略。与此同时，2013 年 9 月，大会核可了全球流动和职业发展框架，人力厅决定将执行员工队伍规划全球战略与实施人员流动联系起来。全球外勤支助战略原先设想的最终状态尚未实现；

(b) 据设想，在 2015 年 6 月 30 日前，应在至少两个特派团测试作为员工队伍规划工具的用户指南。审计委员会注意到，在这两个特派团进行的试点属于反馈/调查性质，并没有利用模板进行实际员工队伍规划，测试该员工队伍规划工具。此外，用户指南正处于起草阶段，尚未正式核准普遍使用；

(c) 应制定所有职系的需求和供应指标，并进行差距分析。审计委员会注意到，已制定的需求和供应模板并不是具体针对每一个职系的。行政当局表示已认识到更准确地查明差距将有利于员工队伍规划，将改善这一工具；

(d) 文职人员配置审查被称为外勤支助部在异地特派团员工队伍规划方面的一个先锋举措。审计委员会注意到，高级管理当局没有可用机制，无法监测是否正在落实所有人员配置审查的建议。

272. 行政当局指出，全球流动和职业发展框架等重大全组织举措和其他人力资源改革对落实员工队伍规划框架的工作影响极大。尽管如此，制定异地特派团员工队伍规划框架仍然是外勤支助部的一个优先事项。

273. 审计委员会确认行政部门采取了步骤，但事实仍然是，全球外勤支助战略设想在 2015 年 6 月前完成的员工队伍规划框架仍未实现。

招聘与空缺

274. 据设想，将设立人才济济的名册，以满足各异地特派团的需求。按规定，异地特派团 85% 至 90% 的派任人选将通过这些名册甄选。行政当局告知，在甄选的 1 153 个派任人选中有 1 069 个是通过名册招聘的。虽然取得很大进展，但是在名册的质量以及迅速填补各级空缺方面仍有改进余地。审计委员会注意到，在 2014/15 年度，共有 175 起未能从名册招聘的个案。虽然行政当局告知，本国工作人员空缺率为 13.9%，国际工作人员空缺率为 21.5%，使所有异地特派团的总体空缺率达 16.5%，但这些平均数没有反映出职位不均的各特派团空缺率的实际情况。审计委员会从最新的人力资源管理计分卡指标注意到，9 个维持和平特派团未达到国际工作人员的目标空缺率，6 个特派团未达到本国工作人员的目标空缺率。

275. 行政当局表示，从未设想将从名册招聘定为填补空缺职位的唯一办法，具体职位空缺或许是填补新学科空缺的一个更好的方式。外勤支助部制定了准则和模板，以协助各特派团确定应通过名册还是具体职位空缺程序来填补空缺，并投入适当水平的资源，确保及时完成招聘过程。

继任管理计划

276. 继任管理计划旨在通过培养各级工作人员的才能和领导能力，提供一个能力建设框架。行政当局告知，已经实现最终状态，继任管理计划已经制定完成并正在执行。虽然继任管理计划的执行计划已经拟订，但审计委员会注意到以下情况：

(a) 继任管理计划规定的一个交付成果是在 2015 年 6 月 30 日前完成五个关键职位的技能清单和差距分析。就这一目标而言，只完成了首席人力资源干事的技能清单和差距分析。即使这一技能清单和差距分析也未达到继任管理计划为各特派团各部门首长设想的严格的技能清单和差距分析标准；

(b) 汇编一份 50% 的在职国际工作人员的技能清单并查明差距的原定目标未能实现。关于特派团支助主任和特派团支助副主任技能清单的工作正在进行；

(c) 这项活动还包括在 2015 年 6 月底之前 100% 完成首席人力资源干事的职位说明和认证。就这一原定目标而言，完成时限已推迟到 2017/18 年度。行政当局指出，认证方案涉及设计和实行一系列课程，最终给予不同层次的认证，是一项时间密集型工作，因此延长了执行期。

277. 行政当局表示，已在同时开展的叙级、流动和征聘工作中，对首席人力资源干事一级的现有技能进行了实质性审查并查明了现有差距。

监测和问责制框架

278. 据设想，到全球外勤支助战略执行期结束时，为 100% 的外地特派团落实监测和问责制框架。审计委员会注意到，尽管该项产出已准备就绪，但尚未进行传播前的验证。行政当局将拖延归因于若干因素，主要是推出了“团结”系统和 Inspira，难以找到一名专家，以及重新调整了外勤支助部外勤人事司。

279. 审计委员会指出，调整外勤人事司是全球外勤支助战略一个已知、确定的组成部分，本应作为一个因素纳入监测和问责制框架的制定过程。该项产出在 2014 年 8 月前就已准备就绪以供最后确定，但在任命一名合适的专家方面出现了拖延。此外，监测人力资源授权的现有安排未能充分运作，完成和传播监测和问责制框架具有一种紧迫性，以减缓因不存在对授权的适当监测安排而产生的相关风险。

280. 因此，员工队伍规划、继任管理计划、填补空缺以及监测和问责制框架等人力资源支柱关键要素尚未实现。

281. 行政当局将在完成监测和问责制框架方面的拖延归因于外勤支助部无法控制的推出“团结”系统和 Inspira 的工作。

282. 审计委员会建议：(a) 以有时限的方式在执行员工队伍规划框架方面取得进展；(b) 采取步骤，提高名册的质量和可靠性，加快填补特派团空缺的进程；(c) 以有时限的方式完成与继任管理计划有关的活动，特别是编制一个技能清单以及重新进行员额职位说明和对员额进行认证；(d) 采取步骤验证监测和问责制框架。

283. 行政当局表示，正在通过推出员工队伍规划用户指南和员工队伍规划网上课程来实施员工队伍规划框架。外勤支助部还重点关注员工队伍规划的其他领域，例如，提供关于政府提供的人员和利用联合国志愿人员的指导。已制定了一个用于监测文职人员配置审查建议的模板，并正在向各特派团提供支助，以及时填补关键职位。外勤部决心及时完成关于继任管理构想以及监测和问责制框架的活动。

5. 供应链管理和模块化

284. 供应链和模块化支柱应实现的最终状态是，通过利用一系列可部署的单独模块和使能能力等途径改进货物和服务采购、全球资产管理得到加强和物资管理系统得到优化，从而能够为外地特派团提供支持。根据设想，到 2015 年 6 月底，全球资产管理效率将提高，中心地点货物外运业务活动将优化，采购规划和战略部署储存将更为稳健，为更迅速地交付补给品创造条件。

供应链管理战略和路线图

285. 2012年8月，外勤支助部启动制定全面供应链管理战略的正式进程。审计委员会在上一份报告(A/69/5 (Vol.II)，第二章)中曾着重指出改革现有供应链管理系统各个部门的活动出现了拖延，并建议采取步骤，尽早确定供应链改革的构想、战略和路线图。秘书长同意这项建议，并在报告(A/69/781)中表示，最迟将于2015年6月制定一项行动计划，说明如何确保执行供应链管理改革并将其纳入政策和业务流程的主流。根据这一保证，行政当局在2015年5月核准了供应链管理战略文件和路线图。然而，在2015年6月全球外勤支助战略执行期结束前已经没有时间按照原先设想的那样予以落实。审计委员会注意到，拖延的主要原因是没有从一开始就划清职责，也没有指定项目协调人。

286. 行政当局承认，推进供应链管理支柱目标和实现最终状态的工作在开始时受到延误。但从2014年6月起，后勤支助司已努力对整个进程作出合理安排。后勤支助司向供应链结构过渡的第一个阶段现定于2016/17年度进行，各特派团正在进行改组，以反映供应链需求。

287. 审计委员会指出，在全球外勤支助战略执行期开始时迟迟没有采取具体行动，导致未能实现这个支柱最初设想的最终状态。尽管审计委员会确认，行政当局自2014年以来已采取一些步骤敲定行动计划和路线图的细节，但现在必须为该行动计划所规定的各种活动确定目标日期并进行监测，从而以设定时限的方式予以执行。

模块化

288. 模块化的目标是通过利用可组合起来满足不同具体部署要求的系列单个基本模块，建立迅速完成外地设施的能力。外地特派团对模块的接受程度以及模块的实际部署情况是对其部署是否取得成功的考验。2012/13年度至2014/15年度期间使用了标准化模块及(或)标准化模块组件的特派团数目见表二.17：

表二.17
使用了标准化模块的特派团

年度	受益特派团数目	特派团所订的模块数目 ^a
2012/13	4	28
2013/14	10	133
2014/15	16	51

资料来源：对联合国全球服务中心提供的数据进行的审计分析。

^a 模块的组件也作为一个模块计算。

289. 审计委员会注意到，与2012/13年度相比，2013/14年度对模块的使用猛增，然后又在2014/15年度大幅下降。审计委员会还注意到，从2012/13年度到2014/15年度，有两个模块(即基础设施模块和娱乐及福利模块)从未被特派团使用过。联合

国全球服务中心解释说，特派团在 2013/14 年度使用大量模块的主要原因是，开办了两个大规模特派团(中非稳定团和马里稳定团)以及南苏丹特派团出现了紧急情况。审计委员会指出，即使将行政当局解释的猛增情况排除在外，2012/13 年度以来对各模块的使用和部署依然增加了，这证明全球服务中心开发的模块的效用。不过，行政当局宜研究一下为什么全球服务中心开发的某些模块并未得到使用或部署，从而优化其设计以满足特派团的要求，或者停止其开发工作。

290. 行政当局指出，模块的部署完全由要求获得模块的外地特派团的需求驱动。有些模块自 2012 年以来没有特派团预订过，可能是因为没有需要。全球服务中心将根据对战略部署储存构成情况的审查，对从未索要过的模块的需求进行审查，根据结果，也许会决定取消某些模块，同时兼顾模块化的总体概念。

使能能力

291. 使能能力是安装、建立、启动和实施各模块所需的工作和专门知识。审计委员会在其上一份报告(A/69/5(Vol.II)，第二章)中着重指出了该活动的各项工作出现的延误，并建议加速执行使能能力项目，确保在外地无缝实施成套服务计划。秘书长在其报告(A/69/781)中表示，全球服务中心正在三个特派团(联黎部队、联刚稳定团和联科行动)开展试点项目，并已成为全球特派团支助小组创建了一个数据库。全球服务中心已就商业使能能力事务与外勤支助部和联合国总部采购司开展了互动协作。

292. 为落实更多外勤支助使能能力提供路线图的最初期限从 2014 年 10 月 31 日延长到了 2015 年 5 月 15 日。审计委员会注意到，实施路线图仍在制订当中。就三个试点项目而言，项目结果提交给了战略项目监督委员会，但并未得到委员会认可。审计委员会还发现，2015 年 2 月更新的风险登记册显示，实施工作还有三个方面正在进行：(a) 系统合同有待后勤支助司审查；(b) 与部队派遣国开展互动协作；(c) 与项目署开展互动协作——管理事务部向外勤支助部授权。因此，审计委员会无法看出全球外勤支助战略所设想的使能能力有任何重大进展。

293. 行政当局表示，实施供应链管理过渡需要相当长的时间，而具体时间表的确定也取决于某些筹备/平行工作，包括完成试点项目、查明现有流程和确定“未来”流程。

294. 审计委员会建议行政当局：(a) 确定执行供应链管理战略文件和路线图的具体时间表并监测各种活动的目标日期；(b) 查明全球服务中心开发的某些模块未得到部署的原因，以便优化设计，满足特派任务的需要；(c) 完成落实更多外勤支助使能能力的路线图。

6. 共享服务支柱

295. 共享服务支柱旨在业务论证分析的基础上确定远程地点，从这些地点提供不受地点限制的职能，使服务得以精简且标准化，从而向特派团提供一致、及时、高效率、有成效的支助服务。这一支柱的主要体制要素是恩德培区域服务中心。

联合国全球服务中心

296. 全球服务中心的主要作用是提供特派团从事各种活动所需要的专门知识和支助，使它们能够有效地执行任务。全球服务中心根据请求向各特派团提供特派团支助小组，协助特派团开展一系列活动，包括后勤、通信和信息技术服务以及行政职能。全球外勤支助战略模块化支柱 2013 年 8 月至 2015 年 6 月的战略计划规定，建立一系列技能使能能力，以便迅速部署到外地特派团，建造/安装各种模块/设施。全球服务中心应制定执行计划，并在 2014/15 年度期间与特派团试行。此外，全球服务中心还应审查系统合同，以确定使能能力类型、价格和条件。

297. 审计委员会注意到，首次开展的全球特派团支助小组试点研究项目的结果已于 2015 年 2 月 27 日提交战略项目监督委员会，此后的决定是，需要编写一份订正提案和备选方案。全球服务中心告知审计委员会，全球特派团支助小组试点项目不成功，因而已终止。因此，本应在 2014/15 年度内制定的执行计划并未制定。审计委员会注意到，由于没有执行计划，全球服务中心可能无法在需要时为特派团提供必要的技能使能能力，用于建设/安装模块/设施。

298. 秘书长在关于维持和平行动经费筹措概览的报告(A/69/751/Rev.1)中指出，如表二.18 所示，全球服务中心信息交换中心直接处理资产转让，避免了 1 297 万美元的费用：

表二.18
特派团间转让

序号	转让方	接收方	说明	日期	价值 (百万美元)
1.	联阿安全部队	南苏丹特派团	6x20 海运集装箱	2014 年 4 月 18 日	0.03
2.	联海稳定团	南苏丹特派团	帐篷	2014 年 1 月 10 日	0.38
3.	联海稳定团	南苏丹特派团	水囊、帐篷	2014 年 2 月 13 日	0.83
4.	联塞建和办	联利特派团	发电机组	2013 年 10 月 10 日	0.30
5.	达尔富尔混合行动	联阿安全部队	100 人厨房、3 单元预制房	2013 年 9 月 4 日	0.15
6.	达尔富尔混合行动	南苏丹特派团	贝雷桥	2013 年 9 月 3 日	0.25
7.	达尔富尔混合行动	南苏丹特派团	预制房屋	2014 年 5 月 27 日	4.34
8.	达尔富尔混合行动	中非稳定团	预制房屋	2014 年 5 月 27 日	5.33
9.	达尔富尔混合行动	中非建和办	预制房屋和发电机组	2014 年 1 月 21 日	0.44
10.	达尔富尔混合行动	中非建和办	1 座 3 单元预制房	2014 年 2 月 13 日	0.02
11.	达尔富尔混合行动	中非建和办	预制房屋	2014 年 4 月 20 日	0.90
共计					12.97

资料来源：全球服务中心提供的资料。

299. 全球服务中心只能提供四次因特派团间转让而避免费用的计算情况供审计，这四次分别是上文表二.18 所列的第 7、8、10 和第 11 号。审计委员会注意到，该数额是按照购买价值而不是折余价值计算的。例如，达尔富尔混合行动移让给中非稳定团的预制房屋建筑模块(上表第 8 号)的折余价值是 249 万美元，购买价值为 534 万美元，而后者却被当作因避免了费用而产生的节约。

300. 行政当局指出，全球系统合同的签订目前由外勤支助部后勤支助司全面负责。行政当局还表示，此例中避免的费用是接收特派团避免新采购的费用，因为如果没有资产转让政策，就会进行新采购。

301. 审计委员会认为，在确定节约的费用时，根据购买价值来描述避免的费用是错误的，因为转让特派团已经使用过这些资产，接受特派团将使用其剩余的使用寿命。在计算避免的费用数额时，考虑的应该是通过全球服务中心信息交换中心转让的资产的折余价值。因此，称因资产转让而避免了近 1 297 万美元的费用，这一数字是夸大的，其中计入了所转让资产的折旧价值。

302. 审计委员会建议行政当局：(a) 制定执行计划，为外地特派团提供一系列技能使能能力，以便建造或安装各种模块或设施；(b) 按照全球外勤支助战略模块化支柱战略计划的规划，审查系统合同，以确定使能能力的类型、价格和条件。

恩培德区服域务中心

303. 设立恩德培区域服务中心是为了整合按地域分组的外地特派团的日常后台行政及支助职能。审计委员会注意到以下情况：

(a) 许多接受区域服务中心服务的特派团尚未向区域服务中心移交全部职能，截至 2015 年 6 月 30 日的详细情况见表二.19：

表二.19
各特派团尚未向恩德培区域服务中心移交的职能

服务项目	尚未移交的特派团数目
供应商付款	2
差旅应享待遇	3
会议和培训差旅	2
出纳	7
入职和离职	9
联合国志愿人员	8
军警人员	5
提出财务报告	3

资料来源：恩德培区域服务中心。

行政当局表示，由客户特派团领导层和外勤支助部组成的恩德培区域服务中心指导委员会全面负责指导职能移交，已制定了过渡计划。

(b) 共享服务支柱最终状态力求在 2015 年 6 月底以前通过有针对性的主要业绩指标改善业绩，这些指标是在与各特派团签署的服务级别协议中界定的。审计委员会注意到，在 50 个主要业绩指标中，有 33 个主要业绩指标的规定业绩目标已实现(66%)，有 17 个没有实现(34%)。在 17 个没有实现的主要业绩指标中，有 6 个指标有所改善，11 个没有任何改善，详情见表二.20。

表二.20

恩德培区域服务中心通过主要业绩指标进行的业绩监测情况

服务项目或部门	主要业绩 指标数目	实现的 业绩目标	目标没有实现， 但业绩有所改善	目标没有实现， 业绩也未改善
供应商	2	1	—	1
差旅应享待遇	3	1	2	—
教育补助金	3	3	—	—
索偿	2	—	—	2
会议和培训差旅	5	1	1	3
出纳	2	2	—	—
入职和离职	6	3	3	—
志愿人员	4	4	—	—
文职福利和薪给	4	2	—	2
本国工作人员	4	4	—	—
军警人员	5	4	—	1
区域培训和会议中心	1	—	—	1
提出财务报告	3	3	—	—
运输和调度综合控制中心	2	2	—	—
区域信息和通信技术科	4	3	—	1
共计	50	33	6	11
百分比	100	66	12	22

资料来源：恩德培区域服务中心。

(c) 对具体服务项目执行情况的审查结果显示：(a) 供应商付款服务项目并未记录下从特派团到恩德培区域服务中心这一流程一端至另一端的所有活动；(b) 处理教育补助金及其他偿付请求出现四个星期或更长时间的延误。

(d) 行政和预算问题咨询委员会在其载有关于维持和平行动共有问题的意见和建议的报告(A/65/743)中曾建议区域服务中心进行客户满意度调查，以跟踪

中心的业绩。审计委员会在上次报告(A/69/5(Vol.II)，第二章)中指出，虽然 2013 年 7 月和 2014 年 2 月进行了两项调查，但满意程度分类措辞模糊不清，并且在解读结果时往往过于乐观，真正的满意程度大大低于所报告的程度。秘书长在其报告(A/69/781)中同意，将提高公布的客户满意度调查结果的准确性和透明度，使调查结果能够更好地发挥既定作用，成为补救行动指标。区域服务中心制定了一套进行更具代表性的客户满意度调查的方法，以确保提高准确性和透明度。区域服务中心使用修订后的方法，在 2014 年 9 月和 2015 年 3 月进行了两次客户和工作人员满意度调查，并报告说，总体满意的比从上一年度的 39% 增加到了 57%。然而，这仍远低于主要业绩指标 80% 的客户满意度。

304. 审计委员会建议行政当局：(a) 按照最初的设想，加快完成将服务从特派团移交给恩德培区域服务中心的进程；(b) 审查服务项目的定义，确保能记录端至端整个进程。

305. 行政当局接受(a)部分的建议，但指出，恩德培区域服务中心已经为每个服务项目拟定了工作范围，从而作出了界定。审计委员会指出，明确的服务项目端至端定义将解决协调和延误的问题。

7. 远程宽体空运举措

306. 秘书长在其概览报告(A/68/731)中指出，通过采用宽体飞机长期服务协议，实现了业务和成本效益，节约资金超过 800 万美元，而且使行动更加灵活，还提高了乘客的舒适度。

307. 2012 年 7 月 31 日与一家承运商签订了长期包机合同，为期两年，可延长一年，约定不得超支费用为 8 205 万美元。保障的飞行时数为每年 2 820 小时。审计委员会注意到，对于所需的 29 750 公斤载荷，⁹ 承运商表示平均燃料消耗量为每小时 5 500 升(1 453 美国加仑/小时)，这是根据该承运商网络内飞机 220 个客位、21 640 公斤载荷的运营情况计算的。¹⁰ 预计在三年期间将节省 2 400 万美元。

308. 调度科在 2013 年 1 月注意到，燃料消耗量实际为每小时 6 362 升，高于每小时 5 500 升的消耗水平。燃料消耗增加导致费用上涨 466 万美元，¹¹ 因此原先

⁹ 最少 230 名乘客，每人平均 55 公斤个人行李，500 公斤杂货，以及 500 公斤小武器和弹药，相当于 29 750 公斤载荷。(230 名乘客×每个乘客 70 公斤标准重量+230×55 公斤+500 公斤+500 公斤=29 750 公斤)。

¹⁰ 提供的载荷(190 名经济舱乘客×每个乘客 77 公斤标准重量(包括 7 公斤个人行李)+190 名经济舱乘客×20 公斤+30 名商务舱乘客×30 公斤=21 640 公斤)。

¹¹ (700 升×2 820 小时×3 年×每升燃料 0.71 美元，加上 700 升×(9 074-8 460)小时×3 年×每升燃料 1.06 美元=4 660 208 美元)；9 074 是 2012 年 9 月 15 日至 2015 年 6 月 30 日期间的实际飞行时数。

预计节省的资金也相应减少了这个数额。这包括 2012 年 9 月 15 日至 2015 年 6 月 30 日期间的 614 小时额外时间(未保障)，采用每升 1.06 美元而不是 0.71 美元的燃料价格计算而多出的数额。因此，这一期间因使用该飞机而应节省费用的总体目标是 2 233 万美元，但实际节省的费用数目减少到了 1 767 万美元。三年期间的预期减少额为 2 400 万美元，而按照上述情况计算，实际节省数额为 1 900 万美元。承运商在延长合同时同意向联合国偿还因三年期间燃料消耗率高于预期而产生的 358 万美元。

309. 审计委员会指出，对燃料消耗的评估不准确，导致预计节约费用减少，而燃料消耗本应在包机时进行准确的评估。此外，尽管宽体远程飞机一般可以提高空运安排的效率，但这还取决于实际运营条件、空运频率以及乘客和货物的运载量。只有将运营成本与当前的运营成本放在一起进行比较，才可对远程宽体飞机举措的效益进行适当的评估。

310. 行政当局表示，对不同时间段进行调整计算，该举措实现了预期的节约。对于超出的燃料消耗，已通过就合同最后一年的费率进行重新谈判而从供应商那里获得了补偿。此外，2015 年 11 月 1 日生效的新合同对消耗率规定了上限，据此，本组织将不会对超出合同所规定的消耗率的燃料提供补偿。行政当局还表示，在对过去的运营成本和在新合同运营成本进行比较分析后得出的结论是，新合同每飞行小时的成本比原合同便宜 28%。

311. 审计委员会考虑的是整个三年合同期，并指出，预计的每年在燃料方面的节约将不会实现。外勤支助部签订的新合同以及预计的费用节约情况将在下一个审计周期进行审查。鉴于行政当局的这一立场，审计委员会在本阶段不提议。

8. 对所报告的数量效益的评估

312. 大会第 64/269 号决议中注意到秘书长报告(A/64/633)所载关于全球外勤支助战略的总体设想，并为其实施提供了明确的指导意见。大会要求就该战略的执行工作提交年度进展报告，报告内容应包括在改进服务、提高效率、节省费用和降低空缺率及更替率等领域取得的成绩。

313. 秘书长在其概览报告(A/69/751/Rev.1)中表示，截至 2013/14 年度，执行全球外勤支助战略的费用为 1 940 万美元，而节约的费用为 4.4391 亿美元，因此，净节省 4.2451 亿美元。

314. 为了评估这些说法的准确性和可信度，审计委员会请行政当局提供这些数额的细目以及证明文件。应这一要求，行政当局提供了一套新的数字，其中包括了 2014/15 年度的数额以及对先前报告的 2010/11 年度至 2013/14 年度数额的修改。审计委员会注意到，行政当局有时无法提供数额的细目，或无法提供文件来支持所称节省数额背后的假设。审计委员会注意到以下情况：

(a) 费用和节省项下所列数字并不是实际数额，而只是根据预算和各种假设估计的数额；

(b) 上文提到的维持和平行动经费筹措概览报告的节省数字在提供给审计的详细订正效益数据中被修改了。例如，所报告的恩德培区域服务中心 2010/11 年度基础设施费用为 82 000 美元，但在详细数据中却是 504 万美元。在区域服务中心人员费用节约方面，所报告的 2010/11、2011/12 和 2012/13 年度因调动产生的差额分别为 184 万美元、991 万美元和 1 180 万美元，现已分别缩减到 109 万美元、548 万美元和 878 万美元。同样，审计委员会注意到，先前在区域服务中心的裁撤和避免等人事项目下列报的费用节约以及在资产管理的“战略部署物资储存减少”和“消耗效率”项下列报的费用节约发生了重大变化。数字如此变化不定，无法让人相信所实现的节约的真实性。

315. 秘书长报告(A/69/751/Rev.1)报告，在 2010/11 年度至 2013/14 年度四年期间净节省了 4.2451 亿美元，行政当局最初只能提供其中 3.7051 亿美元的细目。在对成本和效益进行最后修订后，2010/11 年度至 2014/15 年度五年期间净节省数额修订为 4.3528 亿美元，行政当局只向审计委员会提供了其中 3.9339 亿美元的细目。差异情况见表二.21。

表二.21
向大会和审计委员会报告的费用和节省差异

(百万美元)

	费用	节省	净节省
报告的数额(A/69/751/Rev.1, 附件一表 A.5)(2010/11 年度至 2013/14 年度)	19.40	443.91	424.51
交付审计的细目/详细数据(2010/11 年度至 2013/14 年度)	24.17	394.68	370.51
差异	4.77 (20 %)	(49.23) (12 %)	(54.00) (15 %)
交付审计的订正数额(2010/11 年度至 2014/15 年度)	28.73	464.01	435.28
交付审计的细目/详细数据(2010/11 年度至 2014/15 年度)	25.65	421.60	393.39
差异	(3.08) (12 %)	(42.41) (10 %)	(41.89) (11 %)

资料来源：根据外勤支助部所报和所提供的资料进行的审计计算。

316. 行政当局表示，当局采用了成本效益分析办法，依据的是对两种情形的比较：一个是不把全球外勤支助战略列为政策(“什么也不做”的与实际情况相反的情形)，另一个则是把全球外勤支助战略列为政策(“实施政策”的情形)。成本效益分析并不是确切的会计方法，而是为减少净效益不确定性而设计的办法。该

方法不可避免会导致这样的看法，即所报告的全球外勤支助战略成果是建立在假设的基础上，并有可能发生变化。外勤支助部下了很大功夫来核实以前报告的信息，包括因审计意见而核实信息。这种修订有助于提高而不是降低效益估算的准确性。行政当局还表示，100%地准确计算出可以像财务报表那样核证的净收益是不可能的。执行全球外勤支助战略已产生了大量有形和无形的效益，没有证据显示该战略没有在财务方面获得净效益。展望未来，行政当局将通过采纳公共机构和其他组织的可行指导方针，致力于改进成本效益分析方法。

317. 审计委员会同意行政当局的说法，即在采用成本效益分析方法来确定是否应启动一项方案时使用的是估算和假设。然而，用来为启动方案提供理由的假设只能在方案实施后基于所获得的成果来证明，不然就会削弱该方案得以核准和启动所依据的理由。审计委员会注意到，行政当局自己对实施全球外勤支助战略后累积的效益进行了量化，作为落实效益的一部分，因此，当局有责任证明这些说法的可信度和准确性。阐述理论原则并不能代替通过严格收集必要的详细数据对得出真实量化效益的实际费用和节省情况进行评估。目前所报告的数字是基于预算得出的估计，不能解释为实际实现的效益。此外，审计委员会还强调指出，在有些情况下，行政当局无法提供细目或文件来证明已报送大会的成本或效益。

318. 审计委员会承认，全球外勤支助战略这样的业务转型战略可能既有有形效益也有无形效益。无形效益将包括改变既定程序和策略以及各种办法和工作习惯，最终可提高维持和平行动管理和执行的效率和成本效益。这些益处需要时间才能以具体的方式慢慢地呈现出来。实施全球外勤支助战略在许多方面加强并改进了为外地特派团提供的支助服务，审计委员会对此没有异议。但是，应该有一个效益实现计划，采用经实践检验的一致而客观的方法来记录实际的费用和所实现的收益。必须认识到，鉴于全球外勤支助战略的各项要素以及原先设想的最终状态尚未实现，要对效益进行客观的评估可能为时过早。尽管审计委员会看到维持和平行动的一些管理领域有所改进，将可减少费用，但现在还无法确切地评估或证实行政当局所报告的实际费用和节省。

319. 审计委员会建议行政当局制定可经得起实践检验的成本效益分析方法，包括效益实现计划，以证明实施全球外勤支助战略后已获得或预计将获得的效益。

320. 行政当局表示，外勤支助部将努力制定一项全面的成本效益分析方法，确保采用一致、透明的做法，并将包括一个效益实现计划和一项跟踪不同时期效益的工具。

D. 维持和平行动的信息和通信技术资源

321. 审计委员会在上一份报告(A/69/5(Vol.II)，第二章)中着重指出了若干与在维持和平行动部署信通技术资源有关的问题，包括以高效率 and 符合成本效益的

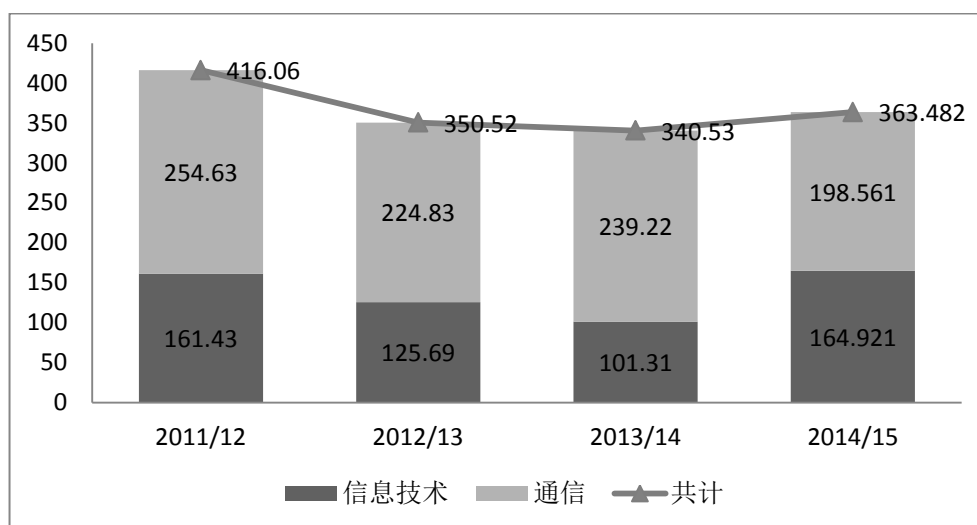
方式利用资源、制定采购信通技术标准、采购流程和网络安全等问题。我们继续在维和总部和外地特派团进行审查。虽然先前提出的问题正在通过审查各项建议的执行情况进行跟踪，不需要再次提出，但我们在下文各段叙述一些新发现。

1. 预算分配款

322. 如图二.二所示，2014/15 年度维持和平行动信通技术预算分配款为 3.6348 亿美元，列在通信和信息技术两个预算项目下，与 2013/14 年度 3.4053 亿美元相比，增加了 6.7%。

图二.二
预算分配款

(百万美元)



预算分配款与支出的差异

323. 在上一次报告中，审计委员会着重指出联阿安全部队、南苏丹特派团、马里稳定团、联刚稳定团、达尔富尔混合行动和联黎部队这六个特派团以及恩德培区域服务中心的预算和实际支出之间存在很大的差异。审计委员会建议行政当局加强预算编制和控制机制。秘书长在其报告(A/69/781)中表示，这一建议在各特派团于每个财政期间结束时发布的执行情况报告中得到了解决。

324. 审计委员会继续重点审查维持和平行动信通技术资产的部署情况，审视了另外六个特派团，再次发现预算分配款和支出之间存在着巨大差异。表二.22 显示这六个特派团的支出情况：

表二.22
通信和信息技术支出

(百万美元)

特派团	2014/15			2013/14		
	通信	信息技术	共计	通信	信息技术	共计
联科行动	4.62	7.60	12.22	4.62	5.38	10.00
联黎部队	2.95	8.02	10.97	4.01	4.84	8.85
西撒特派团	1.40	1.50	2.90	0.96	1.76	2.72
科索沃特派团	0.70	2.01	2.71	0.90	1.71	2.61
观察员部队	0.89	1.60	2.49	0.69	1.12	1.81
联塞部队	0.60	1.33	1.93	0.49	0.89	1.38

资料来源：2014/15 年度维持和平行动财务报表。

325. 审计委员会注意到，2014/15 年度，这些特派团(除西撒特派团外)在通信方面全部都有支出结余，而在信息技术方面有四个特派团超支。2014/15 年度，通信支出结余的幅度从 27% 至 61% 不等，而在信息技术方面，联科行动和西撒特派团的支出结余幅度分别为 14% 和 17%，其余特派团则超支 8% 至 31% 不等。2013/14 年度，通信超支幅度从 14% 到 45% 不等，而信息技术支出结余幅度从 24% 到 75% 不等。这显示预算编制和管理不得当，财务控制薄弱。

326. 审计委员会建议行政当局加强预算编制和控制机制，以减少分配款与支出的差异。

327. 行政当局表示，大多数差异产生的原因是“团结”系统的会计科目表与总分类账的代码/支出用途代号不匹配，不过，还是要求所有特派团定期审查和分析预算及支出情况，包括系统地报告所有意外支出或偏离其成果预算编制框架的情况。

2. 信息和通信技术资产管理

328. 根据信息和通信技术司提供的伽利略存货管理系统 2015 年 6 月 30 日信通技术资产详细数据，共有 163 886 件信通技术资产，购买价值为 6.3949 亿美元。其中包括 87 962 件通信资产，购买价值为 3.9246 亿美元，75 924 件信息技术资产，购买价值 2.4703 亿美元。截至 2015 年 6 月 30 日标注为“使用中”和“单位库存中”的信通技术资产见表二.23。

表二.23
信息和通信技术资产概况

资产类型	使用中	单位库存中
通信资产	63 073 件(2.9280 亿美元)	24 889 件(9 966 万美元)
信息技术资产	56 526 资产(1.8478 亿美元)	19 398 件(6 225 万美元)

资料来源：信息和通信技术司。

329. 信息技术资产的预期使用年限定为 4 年，通信资产定为 7 年。我们发现，价值 2.43 亿美元的 50 573 件信通技术资产已经超过预期使用年限(价值 1.28 亿美元的 16 065 件通信资产和价值 1.15 亿美元的 34 508 件信息技术资产)。

330. 对马里稳定团和达尔富尔混合行动两个特派团进行的详细抽查结果显示，大量的信通技术资产并未使用。我们注意到，达尔富尔混合行动没有利用价值 602 万美元的 936 件物品，时间长达两到三年，价值 9 万美元的 22 件物品在采购之后未使用时间超过三年，详情见表二.24:

表二.24

达尔富尔混合行动未利用信息和通信技术物品的情况

持续时间	物品数量	物品成本(百万美元)
3 年以上	22	0.09
2 至 3 年	936	6.02
1 至 2 年	432	1.07
6 个月至 1 年	316	0.92

资料来源：根据达尔富尔混合行动(地理空间信息和电信技术处)提供的数据汇编。

331. 我们还注意到，价值 225 万美元的 209 件信通技术物品在购买后从未被特派团使用过，详情见表二.25:

表二.25

达尔富尔混合行动从未使用过的信息和通信技术物品

持续时间	物品数量	物品成本(百万美元)
1 年以上	116	1.58
6 个月至 1 年	82	0.42
不到 6 个月	11	0.25
共计	209	2.25

资料来源：根据达尔富尔混合行动(地理空间信息和电信技术处)提供的数据汇编。

332. 此外，我们发现该特派团在 2014/15 年度核销了折余价值为 168 万美元的 2 582 件信通技术物品，其中 147 件物品因被盗而核销，折余价值为 92 000 美元，112 件物品因报失而核销，折余价值为 84 000 美元。

333. 同样，在马里稳定团单位库存内的 2 559 件各类信通技术设备中，价值 329 万美元的 1 952 件自采购/验收之日起就未投入使用。此外，还有 502 件设备闲置时间超过六个月。共有价值 489 万美元的 755 件设备(包括目前正在使用的价值 309 万美元的 432 件设备)已过了预期使用年限。

334. 行政当局表示，已向各特派团下发指导意见，确保将未使用的消耗品价值降至可接受的水平，并确保仅在没有过剩类似物品的情况下批准请购要求。此外，正在开发一个信息面板，用来监测全球、区域和具体特派团的库存，以便尽量提高资产在有效使用年限内的利用率。

存货数据不一致

335. 我们在分析与信通技术资产有关的数据后注意到：

(a) 尽管伽利略系统是集中托管的应用系统，但它没有反映联阿安全部队价值 214 562 美元的 24 件资产、马里稳定团价值 54 900 美元的 6 件资产和中非稳定团价值 300 万美元的 964 件资产；

(b) 信息和通信技术司提供的数据包含 163 886 件信通技术资产，购买价值为 6.3949 亿美元，而外勤支助部方案管理股提供的数据则包含 146 108 件信通技术资产，购买价值为 5.7240 亿美元。对信通技术司和方案管理股提供的信通技术资产细目进行比较后发现，有购买价值为 1.0509 亿美元的 29 838 件信通技术资产只出现在两个数据集中的一个数据集内。数据还有一些其他不一致之处，比如数据显示一些物品在订购日期之前已收到。

336. 行政当局表示，方案管理股的数据不包括所有维和团和特别政治任务的数据，而且依据的是管理分类，而信息和通信技术司的报告是由该独立会计单位生成的。

337. 数据完整性确保数据库的准确和一致性，而这反过来又为资产利用和财务报告提供适当的资产管理信息。因此，必须规范信息和通信技术司的库存管理标准和方法。

338. 审计委员会建议行政当局：(a) 审查信通技术资产的更替情况，尽量提高其利用率，避免这些资产变得陈旧或过时；(b) 规范信息和通信技术司的库存管理标准和方法，以确保提供可靠的信通技术资产管理数据，便于进行物品采购规划、部署、核销和处置方面的决策。

3. 制定信息和通信技术标准

339. 审计委员会在上一次报告(A/69/5(Vol.II)，第二章)中曾建议，应以实证方式对关于制定标准的提议作出评价，途径是：明确界定应满足的业务需求；进行市场研究，重点研究解决方案或力求实现的惠益；实行竞标；并在此之前进行全面的成本效益分析。秘书长在其报告(A/69/781)中表示，外勤支助部正在与信息和通信技术厅合作，通过架构审查委员会修订确定标准的流程和规程，目标是在 2015 年第四季度完成这项建议的执行工作。

340. 行政当局表示，信通技术标准是根据架构审查委员会的建议核定的。行政当局还表示，费用审查和市场竞争是评价进程的一部分。

341. 审计委员会指出，在 2014/15 年度新制定或延长的 15 条标准中，没有针对任何一条进行市场研究和成本效益分析，也没有记录。

342. 审计委员会重申其先前的建议，即根据市场研究和成本效益分析的结果，以更讲求实证和更透明的程序来制定标准，确定业务需求。

343. 行政当局表示，正在与采购司讨论设立一个程序，在不损害独立性、透明度和公正性原则的情况下审查市场竞争情况和成本。

4. 信息和通信技术安全

344. 为减轻信通技术资产和基础设施在业务环境中面临的固有风险，联合国实行了一项战略，该战略包括两个独立而相关的部分：数据备份(灾后恢复)和冗余(业务连续性)。灾后恢复和业务连续性办法是基于预防、缓解和恢复方面的考虑。所有关键系统包括本地系统和全机构系统均设定了 24 小时的恢复点目标。本地关键应用系统的恢复时间目标将由各单位决定。业务连续性包括在重大运行中断事件之后重启关键业务所必需的计算和电信设施。灾后恢复负责的是维持关键业务应用软件和数据所必需的预防和业务行动，以尽量减少发生重大运行中断事件之后的损失。我们发现：

(a) 定于 2013 年 10 月审查的灾后恢复和业务连续性计划尚未得到审查和更新；

(b) 根据外地特派团对目前实施的安全控制的自我评估结果，我们注意到，2013/14 年度和 2014/15 年度仅 2 个特派团(联科行动、联阿援助团)和恩德培区域服务中心有网络入侵检测措施。这两个年度仅 4 个特派团有事故管理措施。在这两个年度期间，实行了记录保存规定的特派团有 11 个；实行了灾后恢复计划的特派团(含特别政治任务)有 21 个。因此，2013/14 年度到 2014/15 年度没有什么重大进展；

(c) 要查明一个组织的信息安全系统所面临的安全威胁，就必须系统地定期进行脆弱性评估。在所审查的 6 个特派团中，有 4 个特派团(即西撒特派团、科索沃特派团、观察员部队、联科行动)不知道是否进行了网络安全渗透测试；

(d) 除制定组织一级的政策外，还必须制定考虑到特定特派团运作所处的具体地方、社会、物理和政治环境的地方政策。然而，联黎部队、西撒特派团、科索沃特派团、观察员部队和联科行动没有自己有案可查的解决网络威胁的程序，而是依赖信息和通信技术厅发布的网络事件应急程序；

(e) 无法获得关于 2014/15 年度开展的信通技术安全培训和提高认识方案的详细情况。信息和通信技术司详细说明了计划采取的某些行动，并表示，已建立了一个网站，与各特派团信通技术协调人分享有关信息。

345. 维持和平行动部和外勤支助部关于信通技术安全、业务连续性和应急准备的政策指出，部内所有人员均有责任保障信通技术安全。为了协调信通技术安全

活动，界定了四个职责明确的主要角色：(a) 信通技术数据拥有者——负责每一类生产系统信通技术数据，并代表本组织就与数据有关的问题做出决定；(b) 信通技术数据保管人——负责看护信通技术资源，因而实际或从逻辑上掌握信通技术资源和数据，(c) 业务单位管理人员——应用系统拥有者，负责其应用系统的安全；(d) 信通技术数据用户——处理或查看由其他人拥有或监护的数据。要落实这一政策，需要界定各服务项目的职责，特别是由恩德培区域服务中心这样的区域支助中心来界定。这一工作尚未完成。

346. 行政当局表示，已启动一系列步骤加强整个组织的信通技术安全，包括就部署一个计算机安全事件响应小组开展可行性研究，这是审计委员会上一份报告的主要建议之一。由于业务原因，已推迟发布业务连续性计划，但已在托管语音、视频和数据的基础设施的管理方面实施了一些最佳做法框架和标准。在拟订业务连续性计划以及对审计委员会报告所指各特派团的评估过程中将进行全局风险评估。恩德培区域服务中心也将最迟于2016年第二季度更新其业务连续性计划。

信息安全意识培训

347. 维持和平行动部和外勤支助部关于信通技术安全意识的政策规定应实施信通技术安全意识方案，包括一般安全意识培训和对特定用户群进行专门培训的具体安全意识培训。我们发现，尽管对信息安全人员等特定用户群体进行了可确定的信息安全培训，对新进人员进行了提高认识培训，但未向恩德培区域服务中心其他信通技术用户提供任何提高认识培训。

348. 审计委员会肯定行政当局按照审计委员会先前的建议所采取的步骤，同时建议行政当局：(a) 确保在规定的时限内在所有维持和平特派团落实业务连续性计划，定出关键软件和数据，并确保落实灾后恢复计划；(b) 在所有特派团执行网络入侵检测和安装事件管理软件；(c) 在所有特派团和所有部厅实施信息安全意识方案。

349. 行政当局表示，行政当局正在确定在不同特派团所在地点部署入侵检测系统的可行性。将提醒外地特派团所有信通技术资源用户完成强制性信息安全意识培训并通过考试。

E. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

350. 行政当局向审计委员会报告，2014/15年度核销了3 095万美元的财产损失(2013/14年度为902万美元)。造成这些损失的原因主要是敌对行动、被迫放弃、营地搬迁或关闭、发生事故、故障等情况。根据财务细则106.7的规定，行政当局还指出，核销了认为无法收回的现金和应收款共计692 666美元的损失(2013/14年度为269 143美元)。

2. 惠给金

351. 行政当局向审计委员会报告，在本报告所述期间向一名正式军官支付了一笔惠给金，计 2 231 美元，用于在科索沃特派团补充基本食物。

3. 欺诈和推定欺诈案件

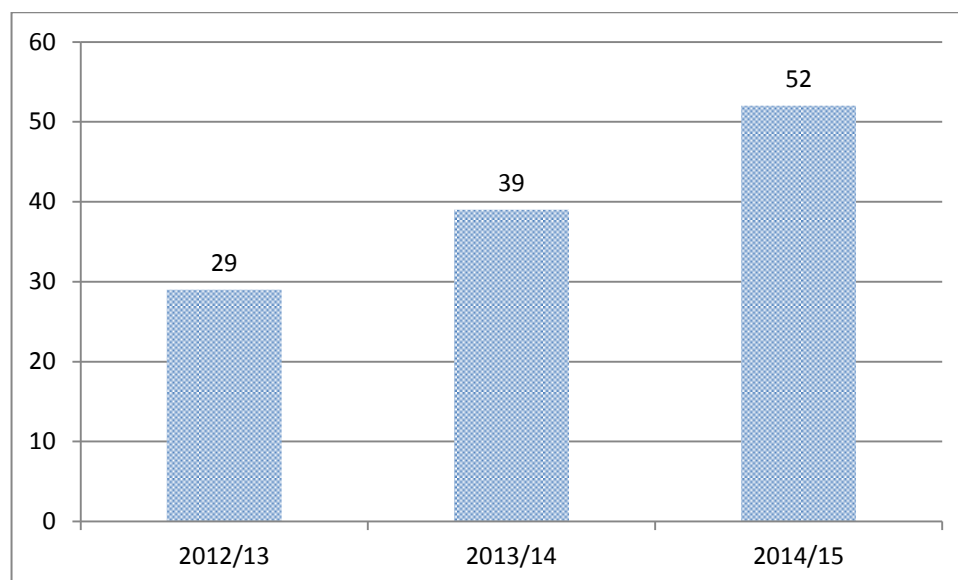
352. 审计委员会按照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计，以便能够合理期望查出重大错报和不符合规定之处，包括因欺诈引起的重大错报和不符合规定之处。但是，不应指望依赖我们的审计查出所有错报或不符合规定之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

353. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它是如何履行评估重大欺诈风险的监督责任的，是否已建立流程，以查明和应对欺诈风险，包括查明和应对管理当局已经查明或已提请管理当局注意的具体风险。我们还询问管理当局是否知道任何实际、涉嫌或指称的欺诈，包括内部监督事务厅调查的案件。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

354. 在本报告所述期间，行政当局向审计委员会报告了 52 起欺诈或推定欺诈案件，涉及金额 338 374.84 美元。审计委员会注意到，如图二.三所示，管理当局报告的欺诈和推定欺诈案件数量有上升之势。

图二.三

欺诈和推定欺诈案件数量趋势



355. 行政当局表示，案件增加的主要原因是，10 起涉及盗窃燃油的案件计入了 2014/15 年度财政期，而上一个报告期并未计入这些案件。此外，2014 年 4 月成

立的中非稳定团报告了 52 起案件中的 4 起。行政部门还表示，在报告的 52 起案件中，有 20 起案件未给联合国造成任何损失。

356. 外勤支助部和维持和平行动部是整个联合国秘书处的一部分，遵循秘书处关于欺诈问题的政策和程序以及报告和监测欺诈案件的机制。行政当局报告的案件数量呈上升趋势，这强调说明，有必要更加重视对欺诈问题的认识和预防，而不只是在发现之后采取行动，并且有必要对应当在“欺诈和推定欺诈”项下报告的案件制定一个全组织统一的定义。审计委员会认为，由于缺乏查明和报告案件的系统性流程，有少报欺诈案件的风险。

F. 鸣谢

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

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
(审计委员会主席)

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

印度主计长兼审计长
(审计组长)

沙希·坎特·夏尔马(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长
兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

2016 年 1 月 14 日

附件一

已接受审计的特派团

在役维持和平行动

1. 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)
2. 联合国马里多层面综合稳定团(马里稳定团)
3. 联合国海地稳定特派团(联海稳定团)
4. 联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)
5. 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)
6. 联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)
7. 联合国塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)
8. 联合国黎巴嫩临时部队(联黎部队)
9. 联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队)
10. 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)
11. 联合国利比里亚特派团(联利特派团)
12. 联合国南苏丹特派团(南苏丹特派团)
13. 联合国科特迪瓦行动(联科行动)
14. 联合国非洲联盟驻索马里特派团支助办事处(非索特派团支助办)
15. 联合国中非共和国多层面综合稳定团(中非稳定团)

专用账户

1. 维持和平准备基金
2. 意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)
3. 维持和平行动支助账户
4. 雇员福利基金

已结束的维持和平行动

1. 联合国布隆迪行动(联布行动)，2006年12月31日结束
2. 联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团)，2005年12月31日结束

3. 联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)和联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团), 2005年5月20日结束
4. 联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团), 2003年10月6日结束
5. 联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团), 2003年6月30日结束
6. 联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团), 2000年5月15日结束
7. 联合国海地支助团(联海支助团)、联合国过渡时期海地特派团(联海过渡团)和联合国海地民警特派团(联海民警团), 2000年3月15日结束
8. 联合国中非共和国特派团(中非特派团), 2000年2月15日结束
9. 联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团), 1999年2月26日结束
10. 联合国预防性部署部队(联预部队), 1999年2月28日结束
11. 联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局(东斯过渡当局)和联合国警察支助组(警察支助组), 1998年10月15日和11月30日结束
12. 联合国利比里亚观察团(联利观察团), 1997年9月30日结束
13. 联合国和平部队(联和部队), 1997年6月30日结束
14. 联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组, 1997年5月31日结束
15. 联合国海地特派团(联海特派团), 1996年6月30日结束
16. 联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团(乌卢观察团), 1996年4月19日结束
17. 联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团), 1995年5月31日结束
18. 联合国莫桑比克行动(联莫行动), 1995年3月31日结束
19. 联合国索马里行动(联索行动), 1995年3月3日结束
20. 联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队), 1994年11月15日结束
21. 联合国柬埔寨过渡权力机构(联柬权力机构), 1994年5月5日结束
22. 联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团), 1990年3月21日结束
23. 联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团), 1991年3月31日结束
24. 联合国紧急部队(紧急部队)特别账户, 1967年6月30日结束
25. 联合国刚果行动(联刚行动)特设账户, 1964年6月30日结束
26. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团), 2008年7月31日结束

27. 联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)，2009年6月5日结束
28. 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)，2010年12月31日结束
29. 联合国苏丹特派团(联苏特派团)，2001年7月9日结束
30. 联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团(联叙监督团)，2012年8月19日结束
31. 联合国东帝汶综合特派团(联东综合团)，2012年12月31日结束

附件二

审计委员会待执行建议截止 2015 年 6 月 30 日的执行情况

建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况			
			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
2013 年 6 月 30 日终了期间的 A/68/5(Vol.II), 第二章						
资产管理						
1. 审计委员会建议行政当局: (a) 加快对留在所清理的已结束特派团资产的核销工作, 并在 2013/14 财政年度终了时实现资产完全处置; (b) 通过及时确认在转出和转入的交付期间应对丢失或损坏负责的实体, 加强转让资产的管理。	第 26 段	审计委员会在报告 A/68/5(Vol. II)附件二中确认, 该项建议(a)部分已执行。 至于建议的(b)部分, 调度手册中关于清算和保险的章节经过修订, 已纳入在转出和转入的交付期间应对丢失或损坏负责的实体。调度手册已在 2014 年 12 月经主管维和部和外勤部的副秘书长批准和签署。调度手册中提到的这些章节说明了妥善处理资产转让和保证其保险的过程和职责。“手册”规定意味着这一进程表明, 调度科/股(总部和特派团)是负责监督和确保因转入和转出的交付过程中发生货物损坏产生索赔中这些程序得到遵守的实体。在这两种情况下, 都将由总部和特派团的调度主任负责。	根据行政当局的答复, 审计委员会评估认为建议得到了执行。	X		
采购与合同管理						
2. 审计委员会建议采购司建立一个机制, 使所有注册供应商都有机会在某一时间报价, 以促进公平和提高透明度。	第 39 段	采购司在采购司因特网网站、联合国全球采购网以及采购司移动应用程序提出所有意向书, 所有三处都是对所有供应商开放的。	鉴于行政当局所采取的行动, 此项建议被视为已执行。	X		
3. 行政部门接受审计委员会的建议, 即应: (a) 在合同谈判期间争取最佳及时付款折扣率; (b) 建立一个机制, 监测此种折扣的执行情况	第 42 段	审计委员会在报告(A/68/5(Vol. II)附件二中确认, 该项建议(a)部分已执行。 建议的(b)部分正在执行中。各特派团正在采取行动处理审计委员会提出的薄弱环节, 并	审计委员会确认在利用及时付款折扣方面所取得的进展。这一建议被视为已经执行并	X		

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况			
				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
			将密切监测付款程序各当事方的协调情况，以确保利用及时付款折扣。	处理完毕。			
4.	采购司接受审计委员会的建议，即应：加强收集承包商履约情况报告，并更好地使用这一信息，帮助作出授予或延长合同的决定。	第 44 段	“团结”系统供应商履约情况功能的宗旨是“评价供应商履约情况程序——合并系统收集的供应商履约数据和(或)遵守合同数据，并在必要的情况下，发起并协调一次审查，以确定建议的任何行动”。供应商履约情况功能和报告已被列入“团结”项目推广阶段 2。其部署日期将由大会决定。	行政当局的答复表明，“团结”项目第二推广阶段的部署日期尚未决定。这一建议在执行中。		X	
5.	行政部门同意审计委员会的建议，即应制定一套统一和比较可靠的评价方法，用于评估区域采购办公室的成本效益。	第 62 段	<p>区域采购办公室的成本效益分析依据三个主要组成部分：节省的间接费用(区域采购办公室的薪金和福利费用低于客户特派团)；区域采购办公室工作人员不享受休养津贴，从而节省费用；合并采购活动后，避免了行政费用。向行政和预算问题咨询委员会介绍了这种节省费用的方式。</p> <p>区域采购办公室不增加费用，其行动没有预算拨款。区域采购办公室的工作人员来自客户特派团和采购司调动的员额。区域采购办公室不再是一个试点项目，而是采购司的一个常设部门。</p> <p>报告节省的费用是在主要费用组成部分节省的费用，为的是展示区域采购办公室的成本优势。</p>	根据行政当局关于区域采购办公室不增加费用的答复，该建议被视为已执行。	X		
预算编制和管理							
6.	审计委员会建议行政当局加强对各特派团拨款情况的监测，并确保在组别间调拨资源之前获得适当批准。	第 82 段	方案规划、预算和账户厅在妥善管理资金过程中继续严格监测和审查组别之间调拨资金的情况。“团结”项目群组 1 至 3(基础部分和扩展部分 1)启动后，账务厅有机会审查	审计委员会发现许多调拨资金的情况，尽管调拨获得批准，但调拨的资金却没有充分利	X		

建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
			审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行 因时过境而不必执行	
		<p>和进一步完善其授权维持和平特派团的政策。2015年6月,除其他外,副主计长向维持和平特派团通知了管理分配款的修订程序,修订程序赋予各特派团管理组别内部资源的更大权力,同时增加了其责任,强化了对其问责的制度。行政当局认为,增加下放权力的做法将创造更有效和更积极的环境,有助于特派团在地方一级管理其行动,因此这将减少在组别之间调拨资金的频率和程度,因为调拨资金需要总部在中央一级批准。</p> <p>在问责方面,应当指出,除了每个特派团的年度预算执行情况报告通报组别之间调拨资金情况外,大会第69/307号决议认可了行政和预算问题咨询委员会的建议,即每六个月向其提供关于调拨资金的材料(见A/69/839,第34段)。向各维持和平特派团发出的编制2014/2015年度执行情况报告和2016/17年度预算报告的预算指示已提出这项要求,因此,账务厅认为该建议已执行。将于2016年1月提交的2014/15年度执行情况报告将向行预咨委会提供这些资料。账务厅将把相关报告的文件号提交给审计委员会。</p>					用。不过,此项建议在此了结,并在本报告中重申。
人力资源管理							
7. 审计委员会建议外勤支助部和人力资源管理厅制定一套关于征聘本国工作人员的标准作业程序,并确定将如何监测特派团遵守情况,如何强制执行。	第93段	在颁布关于工作人员甄选制度和管理下流动政策的新行政指示之前,对行政指示ST/AI/2010/3的修订工作已经推迟。管理下流动将按职类随着时间的推移分阶段实施。因此,在若干年内会有两项平行的工作人员甄选制度政策;一项政策是针对转入管理下					正如行政当局所表示,预计最迟将于2016年4月完全实施。这项建议仍在执行之中。

建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况			
			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
		流动框架职类的工作人员，另一项是针对尚未转入管理下流动框架职类的工作人员以及无须流动的一般事务工作人员。由于这两方面工作人员甄选政策须协调一致，对 ST/AI/2010/3 的修订不得已推迟到新的工作人员甄选制度获得核准之后。一旦颁布关于新的工作人员甄选制度和管理下流动政策的行政指示，将继续开展 ST/AI/2010/3 的修订工作，除其他外，修订工作将包括扩大适用范围，纳入维持和平特派团的当地征聘工作人员。预期这项工作最迟将于 2016 年 4 月完成。				
空中业务管理						
8. 审计委员会建议行政当局建立一个有效业绩计量框架，并以此为基础，改善规划假设、业务需求和订约/预算编制进程之间的联系，从而加强航空管理。	第 110 段	根据审计委员会 A/70/5(Vol.II) 第二章的评估， A/69/5(Vol.II) 第二章第 176 段重申的建议已经执行。	A/69/5 (Vol. II) 第二章重申了这项建议，此后，这项建议已经执行，因此已经了结。	X		
燃料管理						
9. 审计委员会建议观察员部队和联科行动尽快建立战略燃料储备以支持执行特派团的任务。	第 114 段	联科行动已在任务区建立战略燃料储备。观察员部队由于当地条件和安全状况限制，只在某些地区建立了战略燃料储备。	根据特派团采取的行动，审计委员会认为这项建议已执行并处理完毕。	X		
10. 审计委员会建议行政当局提高燃料消耗监测工作的成效，方法是进行趋势分析，系统地报告不正常的消耗，对可疑欺诈行为迅速采取纠正和惩戒行动，并推广电子燃料管理系统等监测工具。	第 117 段	电子燃料管理系统已在外地特派团执行。	根据行政部门采取的行动，审计委员会认为这项建议已执行并处理完毕。	X		
11. 审计委员会建议行政当局强化燃料业务股在预防燃料欺诈方面的职责。	第 121 段	各特派团能够利用已实施的电子燃料管理系统，及时侦测异常消耗情况，由各燃料股	根据行政部门采取的行动，审计委员会认为	X		

建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
			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
		将这类情况首先全都提交相关独立会计单位审查。其后，未解决的案件将移交给安全调查单位，以便酌情采取行动。	这项建议已执行并处理完毕。				
12. 审计委员会还建议行政当局鼓励燃料工作组尽早开展沟通活动，并在各特派团与燃料有关的单位内设立一个类似的协调机制。	第 122 段	见上文第 121 段所述行政当局关于建议的说明。	根据行政部门采取的行动，审计委员会认为这项建议已执行并处理完毕。	X			
全球外勤支助战略执行情况							
13. 行政当局同意审计委员会的建议，即为特派团发展一个更系统的方法，使特派团能够利用这种方法，应用全球外勤支助战略工具和原则。这将包括制定一项计划，说明在五年项目期结束后如何在特派团部署这些工具和原则。	第 141 段	此项建议正在执行中。已经开始采取纠正行动，包括制定并于 2015 年 9 月提交全球外勤支助战略开办工具清单，供列入维持和平行动部/外勤支助部订正特派团开办实地指南。这项指南是维持和平行动部/外勤支助部的指导文件中一项关键文件。	根据行政当局的报告，此项建议正在执行。		X		
14. 审计委员会建议行政当局开展更广泛的审查，就区域服务中心是否是接管文职人员调动培训的最佳地点作出业务论证，并且，如果认为转移这项职能是可行的，则应拟订全面实施计划。	第 176 段	对文职人员调动培训工作已经进行了全面审查，提出的一项建议是在恩德培区域服务中心部署文职人员调动培训小组。这项提议已列入 2016/17 财政年度维持和平行动部/外勤支助部支助账户提议。	根据行政部门采取的行动，审计委员会认为这项建议已执行并处理完毕。	X			
15. 审计委员会建议，行政当局在完成全球外勤支助战略执行工作余留的一年半时间内，加快开发其余 7 个模块，加快制订使能力的相关采购战略，以便尽快地全面建立特派团快速部署能力。	第 195 段	行政当局修订了使能力成套服务计划，将七项计划改为五项。 行政当局已完成了所有五项成套服务计划的设计工作(50 人、200 人和 1 000 人的营地、后勤基地和空军基地)。 全球服务中心也开始审查系统合同，审查结果是赞成通过模块化确定每项合同的使能力选项。但是，这一审查早早就中断了，因为许多支持模块化的系统合同已过期。所	根据行政部门采取的行动，审计委员会认为这项建议已执行并处理完毕。	X			

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况			
				审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行 因时过境而不必执行
			有相关的新系统合同均需具备使能力选项，全球服务中心为外勤支助部提出了新系统合同需求说明。				
16.	审计委员会建议，行政当局吸取全球外勤支助战略项目管理的经验教训，消除供应链改革管理中的缺陷。特别是，行政当局应建立有效的治理和一个专门小组，并正式确定概念文件，以便各方清楚地了解愿景、项目时间表、作用和责任，接受交付方面的问责	第 204 段	<p>已成立一个跨职能组，由后勤支助司司长领导，成员来自各职能领域，包括后勤支助司、全球服务中心、外勤人事司、外勤预算和财务司、信息和通信技术司、全球外勤支助战略执行协调组、“团结”项目小组和采购司。跨职能组负责确定正式概念文件，说明实施供应链管理的构想、战略和路线图。恩德培区域服务中心运输和调度综合控制中心和统筹行动小组被确定为这一举措的客户代表。</p>	根据行政当局的报告，此项建议正在执行。		X	
17.	审计委员会建议行政当局消除已查明的购置规划和全球资产管理缺陷。	第 209 段	<p>全球服务中心承担维持和平行动全球资产管理“信息交换所”的职能。考虑到已有的经验教训，正在对资产管理政策进行修订，以确定一个新的资产购置门槛值。该中心正在与外勤支助部外地采购联络小组密切合作，将购置规划进程纳入全球资产管理。</p> <p>全球服务中心已协同特派团(包括维持和平特派团和特别政治任务)和外勤支助部外地采购联络小组将购置规划作为供应链管理战略的一个项目实施。全球服务中心从各特派团收集数据，以便提出报告，分析和列报这些数据。全球服务中心正在努力充实与全球资产管理相联系的采购规划政策，最迟将于 2016 年 3 月 31 日向总部提出其投入。</p>	根据行政当局的报告，此项建议正在执行。		X	
小计(百分比)						12(71)	5(29)

建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况			
			审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行 因时过境而不必执行
2014年6月30日终了年度的 A/69/5(Vol.II), 第二章						
1. 为了加强所有利益攸关方的财务报表的透明度和效用, 审计委员会建议行政当局: (a) 说明关于或有订约承办事务的重要会计政策; (b) 按财务报表附件二所列预算细项提供支出数字, 以便更好地了解发生的经费支出; (c) 审查资产使用寿命, 用以计算资产今后的折旧。	第 20 段	2015 财政年度财务报表更详细地披露了或有订约承办事务和适当披露了附件二的预算支出。在对资产使用寿命进行审查时, 仔细审查了已提足折旧资产的情况。鉴于伽利略系统的功能有限, 将保留目前的使用寿命, 而且向“团结”系统平台的转移将如期推进。预计通过“团结”系统将能够对有效使用年限进行更严格审查。	管理当局已执行建议 (a)和(b)部分。但是(c)部分尚未执行, 这部分已在本报告中重申。这次, 该建议被视为结束。	X		
2. 审计委员会建议行政当局加强内部控制和检查, 密切监测会计流程和特派团试算表等财务一揽子文件的编制工作, 以提高财务报表的准确性。	第 25 段	行政当局建立了每月结账系统清单。通过每周的电视会议继续为特派团提供支助, 并在 2015 年 5 月向恩德培区域服务中心派出一个小组, 直接指导和协助清除管理账户中的未结项目。经过这些努力, 到 2015 年 6 月底, 已将未结项目减少到前一年一半以下(从前一年大约 27 000 项减到 12 000 项)。将在 2015/16 年颁布更为详细和有条理的会计手册, 手册将在特派团一级进一步加强内部控制。2015 年 5 月举行了 2014/15 年度结算研讨会, 结果促进了财务报表的准确性。	审计委员会注意到维持和平行动财务报表工作的改进。审计委员会认为这项建议已得到执行。	X		
预算编制和管理						
3. 审计委员会建议: (a) 加强努力, 尽可能编制切合实际的预算, 使其能够用作有效的支出控制工具; (b) 加强对预算指导委员会和小组指导委员会的监督, 以免出现预算过高或不足的情况。	第 33 段	行政当局再次指出, 预算编制是基于当时可获得的资料, 而预算编制期远早于预算执行期。预算是有根据若干假设作出的所需资源预测的计划。在这方面, 鉴于多数维持和平行动所处高度动荡行动环境, 核定预算与预算实际执行情况存在差异是正常的。这些差异通过预算执行情况报告向大会报告, 而预算执行情况报告则成为编制和审查以后预算的重要参考文件。	尽管行政当局已为提出现实的预算作出努力, 但是在审计时还是发现重大差异。该建议已在本报告中重申, 并被视为处理完毕。	X		

建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况					
			审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境而不必执行	
<p>此外,在许多情况下,出现差异的原因是“团结”系统的会计科目表与前遗留系统总分类账代码/支出用途代号不一致。因此,这些项目被归纳的支出类别不同于预算归纳的支出类别,例如科索沃特派团、联塞部队、联黎部队、马里稳定团和联科行动的情况。主计长办公室已发出 2016/17 年预算指示,其中包括团结系统材料主项的预算类别划分,使各特派团在编制预算时能够使用团结系统使用的相同会计科目表记录各项支出。</p> <p>尽管如此,该部门将继续努力实现这项建议的意图,方法是改进所需经费的计算,在特派团总部和联合国总部高级领导参与下提出切合实际的规划假设,并且在整个财政年度不断监测预算利用情况,改善对预算的控制。</p> <p>建议的(b)部分已经执行。按照审计委员会在关于 2013 年 6 月 30 日终了财政期间维持和平行动的报告提出的建议,已经在外地特派团设立预算指导委员会和小组指导委员会。预算小组指导委员会审查特派团的拟议预算之后,再由预算指导委员会进行审查。对拟议预算的两层审查使大规模特派团预算估算进程多了一层检查程序。预算指导委员会和小组指导委员会就支出趋势提出关键评估并向高级管理层提出咨询意见,以提出更现实、合情合理的预算估计数。整体而言,维持和平行动 2013/14 财政期间预算利用率达到 97%, 2014/15 财政期间预算利用率达到 97.3%, 说明监测进程发挥了作用,预算工作严谨。</p>								

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况			
				审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行 因时过境而不必执行
4.	审计委员会建议各特派团首长对预算差异提高警惕和加强控制，只有在有充分理由时允许调拨资源。	第 39 段	<p>外勤支助部重申，调拨资金并不表示财务监测或财务控制有任何问题，而是表示特派团根据内部和外部因素，积极主动地采取行动，处理不断变化的业务需求优先次序。此外，调动是根据主计长为管理群组 1(维持和平特派团)内部拨款颁布的“准则”做出的，并是作为一种方便机制，让特派团能够将资金从可能因安全限制、采购周转时间、或承包商履约情况不佳的活动，调整到有可能执行的各项活动。在这一进程中，通过有关特派团支助主任/负责人核准有理由的调拨，实施制衡机制，这些主管的这种权力是由主计长授予的。所提出的各项理由也纳入报告。不过，行政当局将继续密切监测外地特派团执行预算的情况，以消除审计委员会所看到的缺陷。</p>	考虑到在 2014/15 年度的调动量，以及在调拨之后到年底依然未用余额，需要严格控制支出和预算规划。该建议已在本报告中重申，并被视作处理完毕。	X		
5.	审计委员会建议行政当局审查采用的方法，以确保更切合实际地预测预算数额。	第 54 段	<p>行政当局向所有维持和平特派团分发预算指示文件，其中包括编制主要消耗品预算的全面指南。这些指南每年更新，以反映合同费用造成的价格变化、消耗模式或新编制预算参数，编制更切合实际的预算。</p> <p>提供指南的目的是以各特派团的集体经验为基础，尽可能采用标准做法，提供预算参数，并在历史趋势不足以指导资源规划工作的情况下提供一种编制预算办法。在编制预算过程中，各特派团的一项例行做法是审查最近的消耗历史趋势，并据此编制预算。</p> <p>各特派团还通过确保拟议预算准确地叙述费用，如果无法取得或不能确定历史趋势，则在一定程度上参考总部发布的指南文件，确定自己的消耗基准。</p>	根据行政当局所采取的行动，此项建议被视为已执行。	X		

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
				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
差旅管理								
6.	审计委员会建议行政当局审查公务差旅的切实要求，并采取加强特派团一级公务差旅预算规划，确保以最佳方式分配和利用资源。	第 59 段	行政当局表示，鉴于作业环境变化无常，出现差异属于正常。如果某类差旅的支出超出预算，特派团主任/主管有权优先从其他预算项目调配资金。预计这类差旅超支不会增加总预算经费。各方作出了协调一致的努力，以提高培训的成本效益，尽可能减少与培训有关的差旅支出。	虽然该项预算在 2014/15 年度期间减少，但此后又通过调拨增加，这就与预算合理化的宗旨背道而驰。该建议已在本报告中重申，并被视作处理完毕。	X			
7.	审查委员会建议：(a) 行政当局采取有效步骤，执行并监测工作人员和特派团遵守预购政策的情况；(b) 区域服务中心审查违反关于公务差旅行政指示的原因，并查明有待改进的领域，包括简化和监测差旅费报销的核准。	第 64 段	(a) 外勤支助部监测遵守预购政策的情况，并积极关注各特派团提交季度报告的情况。两个特派团 2015 年第一季度的遵守情况报告已经提供。外勤部还在其全面监测框架内纳入了监测遵守预购政策的情况，这将增加监督和后续行动。最后，在实施“团结”系统之后，预计旅行管理进程将显著改善，“团结”系统的核证员将承担更大的责任，其中之一是，审查和评判不遵守预购政策的理由，退回/拒绝请求，并提出合理意见。 (b) 区域服务中心确定了月度主要业绩指标，以追踪遵守提前 16 日出票政策的遵守情况，执行这项规则。	(a) 根据对提交审计的记录所做审查，可以看到管理当局在查看政策的遵守情况。这一建议被视为已执行。 (b) 根据区域服务中心所采取的措施，预计整体遵守情况会加强。这一建议被视为已执行。	X			
8.	审查委员会建议：(a) 根据现有指示，修订维和部/外勤支助部正在使用的差旅申请表格格式，使之包含方案主管的核证，(b) 坚持在收到该核证后才核准拟议差旅。	第 70 段	行政当局已根据审计委员会建议修订差旅申请表。旅行申请现在由“团结”系统和外地支助套件处理恩德培区域服务中心提交了一份外地支助套件变更申请，以满足审计委员会建议的要求。外地支助套件小组已证实，已经实施了一项公务差旅办法，差旅核准人在未证实已经仔细考虑过视频会议或其他远程业务做法之前，不能批准旅行申	答复表明，管理当局已经采取行动执行这项建议。虽然实际进展有待审查，这项建议被视为已执行。	X			

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况			
				审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行 因时过境而不必执行
			请。这种解决办法在 2015 年 11 月 30 日颁布的旅行申请 10 UI 计划 39 400 发布通知作有详细说明。				
9.	审计委员会建议各特派团和区域服务中心密切监测差旅预支款的调整, 确保及时采取行动来调整/收回款项。或许可以印发准则, 详细说明特派团和区域服务中心各自的责任, 并确保从相关科得到无欠款证明后再发放离职福利。	第 77 段	2014 年 11 月, 区域服务中心设立了一个工作队, 负责审查和处理所有未清 F.10 差旅费报销单。区域服务中心的关键业绩指标已经建立, 以确保在 75% 的 F.10 差旅费报销单在收到后 21 个工作日内处理完毕, 98% 未遵守政策的差旅费报销单在 10 个工作日内退回, 100% 在 20 个工作日内退回。外地支助套件开辟了区域服务中心福利和薪金、正式会议差旅和军警人员等服务项目, 为离职的工作人员提供结清证明。此外, 区域服务中心为处理离职事务的工作人员提供了程序指南, 以确保先处理向离职工作人员追回资金的事宜, 然后再完成从特派团登出手续和向联合国总部提交离职通知, 以便进一步采取行动。管理当局还提供了处理离职事务的程序指南。	答复表明, 管理当局已经采取行动执行这项建议。虽然实际进展有待审查, 这项建议被视为已执行。	X		
10.	审计委员会建议行政当局审查特派团可能已与旅行公司作出的出票安排, 确保统一利用折扣, 避免不必要的支出。	第 81 段	马里稳定团与旅行公司签订了正式合同(2014 年 8 月), 并可享受联合国折扣(6%至 7%), 折扣率则取决于承运人。此外, 鉴于各特派团旅行服务合同的性质复杂且数量大, 外勤支助部与联合国总部旅行和运输科和采购司协调, 审查了票务安排并发起一项倡议, 即制定一份一般性需求说明, 各特派团可以用来拟定自己的旅行服务合同。这将使特派团能够制定标准旅行服务合同并利用相关折扣。	根据行政当局采取的行动, 此项建议被视为已执行。	X		

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
				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
资产管理								
11.	审计委员会注意到所作出的改进，但同时建议行政当局更有重点地作出努力，确保特派团遵守其关于核销资产的指示。	第 86 段	外勤支助部为确保特派团遵守关于核销资产的指示做了大量工作，因此这方面的业绩有所改善。2014 年 11 月，外勤支助部向特派团提供了资产注销和处置方面的指导。指导工作侧重于如何处理由于维持和平任务的转变、特派团清理及(或)大幅度缩编而产生的大量注销案件，这些原因被确定为导致核销过程延误的关键因素。后勤支助司司长的专题传真也发给了所有特派团，其中提到审计委员会关于资产核销的审计结果，重申了资产处置的关键业绩指标，并要求特派团采取紧急行动，纠正不足之处。根据审计委员会的审计结果，外勤支助部 2015 年 2 月发布的资产管理指示第 8 段阐述了改进资产管理的关键领域。外勤支助部的财产管理工作计划提出了主要行动和主要业绩指标。各特派团已报告业绩成果，外勤部每季度审查这些成果。在采取上述行动之后，特派团改善了资产注销业绩，该部已实现其主要业绩指标。	虽然 2014/15 年期间注销资产的关键业绩指标的目标已经实现，但审计显示，将近 18% 的资产是在规定时限之后注销的。外勤支助部为充分执行这项建议所作努力值得赞赏。不过，这项建议不能视为已执行，因此正在执行中。				X
12.	审计委员会建议行政当局审查拖延处置已核销资产的原因，确保各特派团探讨加快处置长期待处置物项的可能性，同时解决各特派团特有的制约。	第 91 段	各特派团应与所有利益攸关方互动，建立健全的商业出售办法处置财产制度，定期进行出售，以避免累积积压财产，进一步改进处置工作。外勤支助部还在外勤支助部工作计划范围内向外地特派团提供指导和财产管理指示，以审查当地市场条件并寻求机会与地方当局建立处置协定及(或)采取替代处置方法。	虽然有所改善，而且处置核销资产的平均时间低于规定时限，但仍然可以看到，近 30% 的注销资产的处置超出了规定时限。因此，这一建议仍在执行中。				X
13.	审计委员会建议各特派团：(a) 加强其资产管理程序，密切监测老化库存水平以及	第 97 段	(a)和(b)：根据审计委员会的审计结果，外勤支助部 2015 年 2 月发布的财产管理指示	审计委员会注意到并赞赏外勤支助部所作				X

建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况			
			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
<p>审慎部署和重新分配资产；(b) 考虑核销或处置所有不再使用的过时设备；(c) 确保在采购前适当地评估需求，以确保采购的物项得到利用。</p>		<p>第 8 段阐述了改进资产管理的关键领域。外勤支助部的财产管理工作计划提出了主要行动和主要业绩指标。各特派团奉命充分利用物质资源，并避免财产损失、浪费、过时、变质和无端积累。各特派团按照要求应在资产列入存货后立即投入使用，只是准备金和安全储存物资除外，利用既定的主要业绩指标评估设备利用效率比率，查明流动缓慢的物品以及滞留库存，申报可重新分配的多余物资和(或)启动陈旧设备的核销。各特派团提出的业绩成果报告由外勤部每季度进行审查。</p> <p>(c): 全球服务中心主任给所有外地特派团的一份传真明确提出的要求是，所有特派团的购置计划须经全球服务中心信息中心审查，以便在管理当局采购新非消耗性资产之前，探讨从现有资源和全球资产池满足需求的可能性。在这方面，分别向每个特派团发出了内容更详细的电子邮件。发送至非索特派团支助办的电子邮件包括新的购置计划模板，送交审计的还有为确保遵守政策而发出的具有约束力的明确指示。</p>	<p>努力和所发布的指示。然而，在审查提供审计的记录后发现，上次审计报告提出的问题仍然存在。因此，这项建议不能视为已执行，而是正在执行中。</p>			
<p>14. 审计委员会建议各特派团：(a) 改进其发放和追踪资产的程序；(b) 加大追查实物核查期间“未找到”物项的力度。</p>	第 101 段	<p>根据审计委员会的审计结果，外勤支助部 2015 年 2 月发布的财产管理指示第 8 段阐述了改进资产管理的关键领域。外勤支助部的财产管理工作计划提出了主要行动和主要业绩指标。建议各特派团加强实物核查进程，将其作为确保财产记录准确性的主要措施，计划在财政年度结束之前及早完成这项活动，以便为审查并调节核查期间发现的出入留出足够时间。而且，外勤支助部通过每</p>	<p>外勤支助部为执行这项建议所作努力明确反映在所提供记录之中。然而该建议已在本报告中重申，并被视为处理完毕。</p>	X		

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况					
				审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境而不必执行	
			季度业绩报告制度，要求各特派团审查并调节非消耗性财产记录的出入，确保找到标志为“尚未找到”的所有非消耗性财产，或者酌情在规定时限内将其作为丢失物项核销。各特派团提出的业绩成果报告由外勤部每季度进行审查。						
15.	审计委员会建议行政当局审查各特派团存货管理和做法，减少库存过剩的物品，保证顾及实际消费率，更合理地储存物品。	第 108 段	根据审计委员会的审计结果，外勤支助部 2015 年 2 月发布的财产管理指示第 8 段阐述了改进资产管理的关键领域。外勤支助部的财产管理工作计划提出了主要行动和主要业绩指标。各特派团按要求充分利用物质资源，并避免财产损失、浪费、过时、变质和无端积累。特派团已经开始采取行动，减少库存过剩的物品，按历史的消费分析合理地储存物品，并确保及时补充储存。关于审计委员会指出缺陷的具体特派团，南苏丹特派团对其存货进行了一次彻底审查，并让所有利益攸关方参与调整其资产规模和评估资产状况。特派团还修订了购置程序，因此，现在的做法是，在采购程序开始之前先审查所有请购单，以便确认库存量和消耗情况。特派团还与相关利益攸关方接触，以及时减少流动缓慢的资产和业已超过预期寿命资产的持有量。这些行动改善了特派团的存货管理。	行政部门显然为落实这一建议作出了努力，而且情况已有改善。然而，缺陷仍然存在，而且部分库存资产即将超过预期寿命。因此，这一建议仍在执行中。		X			
采购与合同管理									
16.	审计委员会建议设置对采购流程各阶段时间轴进行监测的系统，以便减少或消除采购中的拖延。	第 114 段	将通过“团结”系统跟踪采购流程各阶段的时间表。	可在全面实施“团结”系统后审查这一建议的执行情况。这项建议目前正在执行。		X			

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
				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
17.	审计委员会建议行政当局确保采购司随时关注眼下合同的期满日期，及时向采购司发送请购单，以避免这类合同超越合同规定的期限。	第 122 段	行政当局最近更新了长期包机服务采购的购置战略，以通过更有效率和有成效的办法满足维持和平当期的航空需求。外勤支助部和采购司与国际民用航空组织密切合作，与航空业和会员国保持开放积极的对话，以符合最高性价比、公正和有效国际竞争等联合国采购指导原则的透明和客观标准为基础，制定了一种订正招标方法。在为联刚稳定团开展的试点招标活动中实施了这个新方法，取得了巨大成功。结果收到了数量空前的建议书(22)，其中一些来自新的包机运营商，而且具有广泛的地域代表性。在联刚稳定团试点招标结束后，外勤支助部于 2015 年 4 月 17 日同采购司在纽约共同为供应商举办了航空会议，让他们有机会提出创新和成本效益高的办法，满足维持和平行动的后勤需要。	管理当局未提供关于这项建议执行情况的相关资料。因此这一建议未执行。				X
18.	审计委员会认识到在要求履约保证金方面需要有一定的灵活性，但建议行政当局审查获得这类保证金的准则，以确保保证金足以保护联合国的利益，并确保统一适用各项规定。	第 129 段	采购司将进行内部合规审查，以评估《采购手册》关于履约保证金和投标保证金等证券的现行规定是否仍然有效。	根据行政当局的答复，此项建议被视为正在执行之中。				X
19.	审计委员会报告建议非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)审查所设置的控制机制，以确保及时追讨违约赔偿金和追回其他违约损失。	第 132 段	除了 A/69/5 (Vol. II)第二章中的评论之外，达尔富尔混合行动合同管理科被要求负责监督重要合同的执行情况，以确保在履约情况定期审查会议上，与承包者讨论、核实和接受实施违约赔偿金等合同规定的补救行动。这项措施将有助于从其后的发票中扣减金额。	鉴于行政当局发布的指示，此项建议被视为已执行。	X			
20.	审计委员会建议各特派团：(a) 制定一项制度，使其能够利用并获得合同提供的所	第 139	未利用及时付款折扣是内部和外部的多方面综合因素所致。其中包括：所涉各方未协	审计委员会在 2014/15 年度审计过程中仍然	X			

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
				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
	有类型的折扣；(b) 确保特派团内不同部门相互协调，在规定的时间内处理发票，以便获得及时付款折扣。		调动，收据更新不及时，发票处理缓慢，程序不清楚，向供应商的银行账户付款延迟，地方当局实施限制措施。对某些特派团而言，当地银行处理付款交易的周转时间很长。各特派团正在采取行动处理审计委员会提出的薄弱环节，并将密切监测付款程序各当事方协调行动的情况，以确保利用及时付款折扣。目标之一是确保在下一个财政年度充分遵守规定。	看到与及时付款折扣相关的问题，这显示还有进一步改进的余地。该建议已在本报告中重申，并被作为处理完毕。				
21.	审计委员会建议审查《采购手册》的规定，以加强地方合同委员会/总部合同委员会作为一个有效内部控制机制的作用，并确保采购决定实现最高性价比、接受问责和做到透明。	第 150 段	行政当局认为行政指示 ST/AI/2011/8 (合同审查委员会)和《采购手册》第 12 章十分明确规定了总部合同委员会的作用。另一方面，行政当局表示注意到审计委员会对所审查案件的意见，并同意审查《采购手册》关于合同修订或修改的指导规定。如果认为有必要，行政当局还将评估是否需要通过修订《采购手册》或单独发出指示，提供说明或指导。	根据行政当局的答复，此项建议被视为正在执行之中。		X		
22.	行政当局接受了审计委员会的建议，即： (a) 应将缺失要素纳入联合购置计划； (b) 设定完成联合采购计划的目标日期，无论如何，应在财政年度开始之前敲定联合采购计划； (c) 除了联合采购计划外，年度规划进程成果还应该包括编制具体特派团的计划。	第 156 段	外勤支助部与布林迪西全球服务中心和纽约采购司协作制定了新的购置计划模板，其中包括所有维持和平特派团和特别政治任务的数据。2015/16 年度区域购置计划是在 2015 年 10 月 13 日举行的会议上敲定的，并已获得指导小组核准。	根据行政当局的答复，此项建议被视为已执行。	X			
23.	审计委员会建议采购司采取协调一致行动，提高各特派团利用区域系统合同的比率。如果有区域系统合同，通常应该说各特派团采用此类合同。	第 160 段	区域系统合同的利用并不受采购司的控制。区域采购办公室采取了若干行动，以提高区域系统合同的利用率。因此，区域系统合同的平均利用率已从 2013/14 财政年度的 32.7% 增至 2014/15 财政年度的 35%。然而，区域采购办公室将继续通过定期发放合同	根据行政当局的答复，此项建议被视为正在执行之中。		X		

建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况			
			审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行 因时过境而不必执行
<p>目录(小册子)与客户特派团互动, 让各特派团掌握可供使用的区域系统合同的所有最新清单。</p>						
<p>车队管理</p>						
24. 审计委员会重申其建议, 即行政当局继续努力消除超持的轻型客车。	第 168 段	<p>外勤支助部实施了强有力的定期审查制度, 根据各特派团应持有车辆数字审查各特派团持有的轻型客车数量, 从而将超持率从 2013/14 年度的 12.2% 降低到 2014/15 年度的 8.1%。然而, 轻型客车数量减少的直接原因是特派团任务区的工作人员人数减少。缩减通常在财政年度结束时完成, 缩减是启动核销和处置车辆的起点。因此, 财政期间结束之后, 销和处置作在大多数情况下仍在继续。</p>	<p>审计委员会赞赏减少轻型客车超持量的行动。该建议已在本报告中重申, 并被视为处理完毕。</p>	X		
<p>及时付款折扣</p>						
25 审计委员会建议简化支付程序, 以便能够获得及时付款折扣。应该为处理燃料账单设定严格时限, 同时建立强有力的时限监测机制。	第 172 段	<p>马里稳定团以预算和一名财务助理加强了其统一采购股, 协助及时处理燃料请购单和发票。2014 年 7 月 7 日在马里稳定团部署电子燃料监控系统, 也加快了发票核查进程, 因为该系统生成所有特派团地点实时燃料消耗报告, 并允许掌握承包商燃料分发情况电子记录, 以便与发票比较。在联阿安全部队实施了及时处理发票的标准作业程序。该特派团的履约和业绩管理股还协助各独立会计单位管理合同, 确保及时付款给供应商, 并确保特派团利用可以利用的及时付款折扣。达尔富尔混合行动已简化其付款程序, 现在按时支付所有款项, 以利用及时付款折扣。</p>	<p>鉴于行政当局采取的步骤和取得的进展, 这项建议已在本报告中重申, 在此视为结项。</p>	X		

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
				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
空运								
26	审计委员会建议行政当局不仅密切监测上述 3 个试点特派团的航空信息管理系统执行情况, 此后还要监测所有特派团的执行情况, 以避免这个问题进一步恶化。	第 176 段	除了 3 个试点特派团(联刚稳定团、南苏丹特派团和联阿安全部队), 还作为试点在埃博拉特派团部署了航空信息管理系统。全球部署已于 2015 年 5 月开始。在联海稳定团和联利特派团的实施已经完成。目前正在联黎部队和联塞部队实施。在其余特派团的实施定于 2015 年底之前完成。	鉴于答复, 这项建议被视为已执行。	X			
27	审计委员会建议行政当局分析特派团航空资源利用趋势, 以便在不影响业务参数的前提下确定所需机队的最佳规模和组成。	第 181 段	外勤部已经要求所有外地特派团进行空中资产利用趋势分析, 以确保优化机队组成, 通过增加利用获得效益。截止 2016 年 1 月 1 日, 收到了联刚稳定团、联利特派团和联科行动的趋势分析结果。外勤部还分析了 2014/15 年度利用全球服务中心/战略空中业务中心服务的全球趋势。目标日期: 2016 年第四季度。	管理当局虽然进行了有限的趋势分析, 但没有对所有特派团航空资产利用情况进行趋势分析, 使机队合理化。因此, 这项建议在执行中。		X		
28	审计委员会建议各特派团分析飞行需求和航班时刻表, 以最大限度增加每次飞行的客货运有效载荷, 提高飞机载荷的利用和效率, 从而减少空运费用。	第 183 段	作为全球外勤支助战略供应链管理支柱的东非走廊项目一部分, 行政当局分析了东非各维持和平特派团的飞行需求。作为分析的结果, 行政当局: 减少了联刚稳定团的 1 架 CRJ-200LR 飞机, 建立了一个在联刚稳定团、南苏丹特派团和联阿安全部队之间分享其余的 CRJ 飞机的机制; 建立了一个在联刚稳定团和马里稳定团之间分享 1 架 L100 固定翼飞机的机制。上述行动导致空运费用减少 700 万美元。至于审计委员会强调指出具体缺陷的特派团: 在联刚稳定团, 航空科定期进行分析, 以便优化空中资产利用。这些分析往往导致业务变化: 减少资产, 重组	行政当局没有提供 2014/15 年度开始和结束时的机队组成比较数据。“预算飞行时数”利用率从 2013/14 年度的 80% 提高到 2014/15 年度的 85%, 但如“空运管理”一节所示, 合同所订飞行时数太多。需要进一步努力充分执行建议。因此, 这项建议在执行中。		X		

建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况					
			审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境而不必执行	
<p>机队，减少飞行频率，改变航线结构，修改每周定期航班时刻表和迁移飞机。在马里稳定团，审查飞行需求和时刻表后，一个部队派遣国捐助的 C-160 飞机由载荷较大的 CASA-295 和 C-130 飞机取代。这一变化协助了机队重组，优化了适合特派团的地理和气候条件的飞机类型。目前，该特派团还正在规划“客货运联合特派团协调”，以加强飞行请求流程，改善货运效率。这将使特派团能够统一货物陆运和空运，最大限度地利用定期和特别飞行。此外，特派团正在执行各种复杂项目，以发展航空地面基础设施，并在机场高效和安全地实现名义飞机性能：延长跑道；在马里北部(基达尔、泰萨利特和加奥)主要机场进行地面维修和保养；在马里北部(基达尔、泰萨利特)设立飞机加油点；建立飞机地勤、空域管理和应急能力，办法是向基达尔和泰萨利特部署有必要装备和工具的部队派遣国工作队机场支助股，在廷巴克图和加奥部署商业坠机紧急救援服务提供商；在马里北部重要机场安装夜行能力仪器(在基达尔、泰萨利特、廷巴克图和加奥安装机场跑道照明系统)；实施基于业绩的导航、全球导航卫星系统/区域导航 (RNAV)非精确办法系统；在边远机场/直升机停机坪部署军事航空联络官，开展地面支助活动作业。在联阿安全部队，空运科对特派团所需航空资产进行了一次评估。因此，该特派团本财政期间的航空资产利用率大幅增加，从 2013/2014 财政期间的总共 3 996 个飞行小时(预算编列了 10 386 个小时)增加</p>								

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况			
				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
			到 2015 年 3 月的总共 4 809 个飞行小时(预算编列了 6 726 个小时)。				
29	行政当局同意审计委员会的建议，即它应：(a) 确保严格遵守发送请求的时限，以便规划高效率和高成本效益的飞行方案；(b) 确保向战略空中业务中心提供飞行后分析清单，以便今后更好地分配任务。	第 189 段	2015 年 8 月向所有特派团发出一份传真，强调指出审计委员会关于飞行请求发送时限和完成飞行后分析的审计结果，并指示各特派团立即纠正所指出的不足。此外，全球服务中心将实施一个报告机制，查明未遵守规定的情况，以便采取适当行动。	(a) 2014/15 年度期间，在 139 项飞行请求中，有 16 项请求没有提供请求数据。在其余案例中，只有 21 个案例提前 10 天收到请求。行政当局应采取具体步骤，确保执行这项建议。这项建议在执行中。 (b) 从获得的 2015 年 4 月至 2015 年 6 月期间详细资料看到，在 30 项飞行请求中，只有 3 次飞行有飞行后分析资料。15 次飞行有待分析，12 次飞行没有资料。这项建议在执行中。		X	
30	审计委员会建议战略空中业务中心全面分析联合国机队活动费用，以确定在哪些领域可以提高效率。	第 194 段	已经进行费用分析，向审计人员提交了一份研究报告副本。	鉴于答复，这项建议被视为已执行。	X		
建筑管理							
31	审计委员会建议进一步加强建筑项目监测工作，并建议各特派团提交细节完备的报告，以便有效监测并处理所有妨碍项目及时完工的因素。	第 198 段	独立高级别工作组与维和部充分协调，最后确定了《外地特派团重大建筑项目治理补充导则》。2015 年 10 月 22 日向所有维持和平特派团和特别政治任务分发了《补充导则》。	此次审计发现，施工管理方面仍有问题。2015 年 10 月分发《补充导则》是一个值得欢迎的步骤。但是要在评估其		X	

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况			
				审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行 因时过境而不必执行
				效力后才能认为这项建议已执行。因此，这项建议在执行中。			
32	<p>审计委员会建议：(a) 各特派团应加强建筑合同的规划和执行程序，周全考虑到所有预计会影响施工的环境和安全因素；(b) 提出项目进度之前进行适当的可行性研究，编制详细的项目报告；(c) 项目完成日期应从实际出发，切实可行，以避免规定期限不断延后的现象。</p>	第 211 段	<p>(a) 2014 年 10 月起生效的维和部/外勤部《外地特派团重大建筑项目治理补充导则》可协助各特派团，使其有能力适当评估和核准具体项目，促进以效率较高的方式执行已批准项目。关于审计委员会强调指出不足之处的具体特派团：南苏丹特派团和联阿安全部队设立了项目管理小组，以核准、优先考虑、监测和确保及时执行建筑项目。在南苏丹特派团，项目管理小组有三层结构：由特派团支助主任主持的领导小组就资源分配委员会批准的资源分配提供战略方向指导；综合项目小组监督规划和执行建筑项目并进行治理监督；单个项目小组组长担任现场日常项目管理员。南苏丹特派团还加强了其工程和后勤能力。</p> <p>(b) 独立高级别工作组与维和部充分协调，最后确定了上述《外地特派团重大建筑项目治理补充导则》。</p> <p>(c) 在《补充导则》发布后，所有维持和平特派团和特别政治任务通过 2015 年 10 月 22 日的传真获悉，要完全依照治理准则规划和实施重大建筑项目。</p>	<p>(a) 发出的指示和采取的行动将产生什么效果，将在今后的审计中评估，但建议被视为已执行。</p> <p>(b) 和 (c) 本次审计发现建筑项目管理仍然存在缺陷。看到项目仍未按照既定时限完成的情况。尽管《补充导则》已经发布，其效力有待评估。因此，建议在执行中。</p>		X	
33	<p>审计委员会建议行政当局对各维持和平特派团的目前安排进行审查，以确保均包含履约保障的要求，以保护本组织的利</p>	第 221 段	<p>按照《采购手册》第 9.34 节第 6 段的规定，并非所有招标或合同都需要担保文书，需要认真评估采购的实际情况和情形以确定其</p>	<p>审计委员会已经在其报告中考虑了采购手册的规定。在秘书长的</p>			X

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
				审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境而不必执行
	益。		必要性。按照第 7 段的规定，采购干事应确定是否需要担保文书。应当指出，违约赔偿金的用途是补偿任何延误造成的实际损失，不是惩罚延误，也不是确保承包者按时履约的刺激措施。违约赔偿金条款的可执行性取决于相关采购行动的实际情况和情形以及所涉合同的实质内容及条款和条件。确定何时和如何在联合国合同中使用违约赔偿金条款是复杂的，此类条款不适用于所有合同。	报告 (A/69/781) 提交后，大会在第 69/249 B 号决议中请秘书长确保充分执行审计委员会报告(A/69/5 Vol.II, 第二章)中的所有建议。行政当局没有报告该决议遵守情况。这一建议仍未执行。				
速效项目								
34	<p>审计委员会建议：(a) 总部应当定期监督外地特派团执行速效项目的情况，以确保特派团严格遵守维和部/外勤部对单个项目规模及批准和执行的进度的政策规定，特别是向执行机构支付第一笔付款之后；(b) 对实施项目的执行伙伴的能力评估及选择过程应有成文记录；(c) 应当组建包括接受过适当培训的专职工作人员在内的速效项目管理组来管理速效项目。</p>	第 240 段	<p>(a) 维和部/外勤部速效项目政策要求在特派团团长全面领导下管理速效项目方案，他应负责确保特派团建立适当的速效项目管理以及项目选择和监测机制，确保这些机制高效率和高效率地运作(规定 D4.18)。</p> <p>根据政策规定 40，特派团内速效项目管理监督是特派团团长的责任，可酌情下放给一名高级管理人员。维和部负责执行速效项目政策，但不负责单个项目的执行(规定 41)。</p> <p>(b) 在达尔富尔混合行动，速效项目执行伙伴和协调人通过达尔富尔混合行动速效项目小组提供的培训加强了能力。在达尔富尔 5 个区提供了速效项目准则和财务报告培训，以提高包括财务报告在内的文件和技术要求呈件的质量。南苏丹特派团项目审查委员会改变了资金分拨和招标进程。这些改动有望加快确定和评价建议书，加快迅速执行已批准项目。</p>	<p>(a) 管理当局的答复没有说明总部如何确保执行速效项目。现有机制未能促进及时批准和执行项目。这项建议仍在执行中。</p> <p>(b) 答复未解释能力评估和执行伙伴选择是否有成文记录。建议仍在执行中。</p> <p>(c) 基于答复，建议的这一部分被视为已执行。</p>			X	

建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况					
			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	
		<p>此外，维和部 2015 年 12 月 14 日发出指示，要求所有管理速效项目方案的特派团审查现行速效项目做法，并进行影响评价，为制定针对具体特派团的、力求改进速效项目方案执行情况的标准作业程序提供投入。</p> <p>(c) 在达尔富尔混合行动设立了 1 个有 3 个员额的速效项目小组。联海稳定团同联合国总部密切配合，在 2014 年 9 月至 11 月期间对相关工作人员进行了必要培训，以提高他们通过“团结”系统熟练地管理速效项目的的能力。此外，联海稳定团速效项目股改进了其与财务和预算科的沟通机制。该特派团更新了其在各支助科的协调人名单，并改进了每周发给区域办事处的信息共享文件。2014 年 11 月以来，马里稳定团建立了 1 个全面的速效项目小组，由 1 名专门方案管理员领导，他的团队由一名经验丰富的财务助理、1 名行政助理和 1 名土木工程师(联合国志愿人员)组成。</p> <p>此外，2015 年 12 月 14 日，维和部发出指示，要求所有管理速效项目方案的特派团审查现行速效项目做法，并进行影响评价，为制定针对具体特派团的、力求改进速效项目方案执行的标准作业程序提供投入。</p>						
人力资源管理								
35	审计委员会建议行政当局监测所有特派团按照电子考绩方案开展业绩评估的进展情况，并对照既定业绩参数监测其工作人员的性能。	第 247 段	<p>外勤部监测维持和平特派团完成考绩情况。为增加考绩的及时完成，该部已推出电子考绩运动，并决定将延长任用与完成考绩挂钩。这些行动已导致 2014/15 年度执行期间外地考绩完成率改善，到 2015 年 6 月 30 日</p>	行政当局已采取步骤，确保大幅提高该要求的遵守率。虽然进展情况将在未来审计中审查，但这项建议已在本	X			

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况					
				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	
			最后期限实现 91% 的平均完成率。从行政当局提供的按特派团分列的电子考绩完成率摘要看，这一参数有所改善。	报告中重申，在此视为结项。					
36	审计委员会建议达尔富尔混合行动审查其使用个体订约人的情况，重点审查其与正规工作人员职责重叠之处，使使用个体订约人的情况正常化。	第 250 段	特派团正在将需要个体订约人的需求和领域外包给项目厅。	这项建议因时过境迁而不必执行。					
全球外勤支助战略									
37	审计委员会建议定期举行会议，以确保全球外勤支助战略的执行步入正轨。	第 261 段	在全球外勤支助战略执行期，全球外勤支助战略指导委员会一直是提供咨询和建议、支持外勤部高级管理当局指导和实施该战略的重要机构。在 2015 年 8 月 6 日举行的会议上，委员会正式确认，全球外勤支助战略执行期于 2015 年 6 月 30 日结束，因此委员会将解散。	2014/15 年度期间只举行了一次指导委员会会议。2015 年 8 月举行了另一次会议，标志全球外勤支助战略正式结束。随着执行期结束，这项建议因时过境迁而不必执行。				X	
38	审计委员会建议行政当局采取所有必要步骤，确保外勤支助战略下计划开展的活动于 2015 年 6 月底之前完成，以完全实现最终状态构想和主要业绩指标。有效定期监测已取得的进展是该努力的一个重要因素。在该战略下推出的举措应尽早纳入外勤支助部工作的主流，确保已经取得的势头不致丧失。	第 273 段	行政当局正在将全球外勤支助战略下推出的举措和工具纳入外勤支助部、全球服务中心、恩德培区域服务中心和外地特派团的业务流程主流。	基于答复，这项建议被视为在执行中。		X			
39	审计委员会建议所有维持和平特派团和政治特派团加大沟通力度，以确保外勤支助战略成功植入人心。	第 279 段	全球外勤支助战略执行协调组已加紧沟通努力，并定期向外地发布季度执行情况通报。	这是一项持续的努力，将继续到全球外勤支助战略执行期之后。基于行政当局采取的行动，建议被视为已执行。	X				

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
				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
40	审计委员会建议行政当局制定一项战略，确保毫无例外地将模式要素和工具用于编制第一年预算，从而保证新授权的特派团能毫无延误地获取必要资源并迅速为开始执行行动进行动员。	第 284 段	在南苏丹特派团第一个全年预算适用后，并按照大会在第 66/243 号决议的要求，秘书处对标准筹资模式进行了经验教训审查，以确定该模式是否已实现财务纪律、简化程序、立法透明度和灵活性的主要目标。在第 69/307 号决议中，大会支持行政和预算问题咨询委员会的建议(A/69/874)，不再制定标准筹资模式，因为它缺乏灵活性，不再进一步改进该模式。	这项建议因时过境迁而不必执行。				X
41	审计委员会建议重新组建资源使用效率组并明确界定其作用和职责，以相辅相成的方式与其他已建立的机构形成互补，确保定期审查所有外地地点的增效措施，以便在全球外勤支助战略下实现切实效益和节余。	第 291 段	行政当局已将资源使用效率小组职能纳入主流，即通过文职人员配置审查进程等各种机制实现增效效益。下列特派团完成了这些循环性质的审查：达尔富尔混合行动、联科行动、联黎部队、西撒特派团、联伊援助团、联刚稳定团、联阿安全部队、恩德培区域服务中心、联海稳定团和观察员部队。	正在执行中。审计委员会注意到，未重组资源使用效率小组，未完成的项目显示为已完成，未监测资源使用效率项目的实际影响。		X		
42	审计委员会建议审查继任管理计划下提出的活动，并确定完成活动的订正目标日期。此后应严格进行监测，避免出现进一步延误的可能性。	第 297 段	继任管理概念和计划已经完成，酌情为尚待完成的活动确定了订正完成日期，正在严格监测进展情况。	基于行政当局采取的行动，这项建议被视为已执行。	X			
43	行政当局同意审计委员会的建议，即应在目前举措的基础上采取步骤，弥合文职人员性别差距，增加妇女在所有职等的征聘和任职人数，特别注重高级职等。	第 302 段	自从 2015 年 9 月 1 日启动高级妇女人才管道举措后，人力资源计分卡上的 35 个组织单位在妇女担任高级职务目标上都没有很大差距。16 个单位(46%)目前达到目标。如果再聘用 1 名妇女担任高级职务，29 个单位(83%)将达到目标。没有单位需要聘用 2 名妇女以实现其指标。关于证据，D-1 和 D-2 职等空缺的外部女性申请人增加了 20%。来自 30 个国家的 64 名妇女已进入高级妇女人才管道。	基于行政当局采取的行动，这项建议被视为已执行。	X			

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
				审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境而不必执行
44	审计委员会建议以有时限的方式采取行动，列入用于跟踪外地特派团工作人员地域部署情况的业绩指标。	第 306 段	外勤部继续跟踪具体特派团信息总汇所载地域部署指标。评估是否可能将这项指标作为一项战略指标列入人力资源管理计分卡的问题还在议程上，在考级小组下一次会议上讨论。与此同时，外勤部正在建立一个业绩和问责全球框架，在特派团和全球两级监测一组关键指标，地域部署指标是其中的一个关键指标，到 2016 年 6 月 30 日，该指标将列入与这一业绩和问责框架密切相关的新开发的记分卡。	审计委员会认为，该建议正在执行。		X		
45	审计委员会建议行政当局确保以有时限的方式完成客户服务一体化计划下的活动而且避免出现进一步延误，以确保实现所设想的最终状态构想。	第 312 段	大会第 69/308 号决议批准的外勤人事司结构、作用和责任调整已经完成，向外勤人事司以外实体(特派团/恩德培区域服务中心)移交其余事务性活动，使该司成为战略总部司的工作也已经完成。外地特派团人力资源管理职能全球问责和监测框架草案在 2015 年 12 月定稿，已提交核准。	审计委员会认为，该建议正在执行。		X		
46	审计委员会建议采取步骤，尽早确定供应链改革构想、战略和路线图，并确保执行供应链改革，以支持维和行动。这应包括制订一项计划，确保即使在 2015 年 6 月完成全球外勤支助战略后，供应链改革仍将纳入外勤支助部、其区域中心和外地特派团业务流程的主流。	第 320 段	2015 年 5 月 14 日，主管外勤支助事务副秘书长批准了供应链政策文件，包括愿景、战略和高级别路线图。	1 项类似审计结果已列入本报告。这项建议已在本报告中重申，在此视为结项	X			
47	审计委员会建议外勤支助部建立机制，监测各特派团是否遵守在采购非消耗性资产前征得全球服务中心批准的规定。应发布有约束力的明确指令，确保遵守关于征得中心批准后才能采购非消耗性资产的政策。	第 324 段	全球服务中心主任向所有外地特派团发出传真，明确规定所有特派团的购置计划都必须由全球服务中心信息中心审查，以探讨是否有可能从现有资源和全球资产池中满足需求，然后再决定是否需要采购新非消耗性资产。	鉴于答复，这项建议被视为已执行。	X			

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
				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
48	审计委员会建议, (a) 应尽早最后确定并核准模块化战略行动计划。(b) 全球服务中心应联络各特派团领导人, 了解可能存在的模块化需求, 以解决缺乏客户模块需求的危险。	第 330 段	(a) 已经编写模块化战略行动计划。 (b) 除了 2014 年 12 月向所有特派团发出的关于模块化的传真外, 实质性内容已经更新, 列入全球服务中心内联网, 包括更多资料(说明性图表)说明模块、营地设计、使能力、实地例子、利用模块化的好处。	基于行政当局采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
49	审计委员会建议加快使能力项目, 以确保在外地无缝实施成套服务并帮助快速部署模块化营地。	第 337 段	全球特派团支助小组初步项目结果已提交战略项目监督委员会。委员会同意关于这是错误做法的结论。商业需求说明正在由外勤支助部和采购司审议。主管外勤支助事务副秘书长在 2015 年 8 月批准了快速部署概念。此后, 全球服务中心开始致力于让联合国项目事务厅参与解决某些资源/项目短缺问题。	审计委员会指出需要更多能力。这项建议在执行中。		X		
50	审计委员会建议全球服务中心与接受其服务的各特派团签订服务级别协议, 并为服务项目制订可行的主要业绩指标, 以及为共享服务制订整体主要业绩指标。	第 340 段	已经制订服务级别协议。	基于行政当局采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
51	审计委员会建议: (a) 应密切监测主要建筑项目, 在发生不合理拖延的情况下强制执行包括违约赔偿金在内的合同条款; (b) 行政当局应确保提高公布的客户满意度调查结果准确性和透明度, 使调查结果能够更好地发挥既定作用, 成为补救行动指标; (c) 制定汇编和分析每个主要业绩指标数据的标准作业程序。	第 345 段	(a) 行政当局现在从各特派团获得关于建筑项目进展的季度业绩报告。 (b) 恩德培区域服务中心制定了进行客户满意度调查的方法, 确保提高准确性和透明度。 (c) 恩德培区域服务中心制定了汇编和分析已采用的每个主要业绩指标数据的标准作业程序。	(a) 基于行政当局采取的行动, 这项建议被视为已执行。 (b) 审计委员会从最新客户调查报告中发现, 恩德培区域服务中心制定了进行客户满意度调查的方法, 确保提高准确性和透明度。这项建议被视为已执行。 (c) 鉴于答复, 这项建议被视为已执行。	X			

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
				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
52	审计委员会建议区域服务中心进行分析，以确定有效载荷偏低的原因，目的是确定是否需要调整飞机的部署，以便使其得到更好的利用。	第 348 段	运输和调度综合控制中心以前使用两个中型客机(140 个座位)，进行区域定期飞行，主要任务是部队调动飞行。因此，这些飞机的区域航班能力利用率很低。运输和调度综合控制中心已被免除安排飞机任务的职责，这些航空资产合同被取消。不过，总部空运科和恩德培运输和调度综合控制中心对独立进行的区域定期航班作了业绩分析。分析表明需要合并区域航班，为确定区域航空资产适当规模提供了机会。2015 年 7 月，空运科、运输和调度综合控制中心和该区域首席航空和调度干事举行了一次会议，讨论合并区域航班和改进飞机能力利用率的问题。运输和调度综合控制中心提出的拟议航班时间表已被接受。2015 年 10 月 19 日启动了区域航班时间表，使 3 个特派团(联阿安全部队、联刚稳定团和南苏丹特派团)能够分享 2 架飞机(CRJ-200)来满足其区域需求。新安排将使联刚稳定团能够减少 1 架 CRJ-200 客机，预计将提高飞机能力利用率。航班时间表执行情况季度审查将在 2016 年 1 月进行。	基于行政当局的答复，这项建议被视为已执行。	X			
53	审计委员会建议：(a) 按照服务级别协议的设想，迅速把所有相关职能从各特派团移交给区域服务中心，并且中心应采取必要行动，最迟于 2015 年 6 月完成过渡阶段；(b) 区域服务中心应采取行动，界定覆盖整个工作进程的主要业绩指标。	第 352 段	(a) 恩德培区域服务中心将在 2016 年 1 月主持与其客户特派团人力资源和财务代表的讲习班，评估“团结”项目扩展部分 1 对向该中心移交职能的影响。商定职能的全面移交有望在 2016 年第二季度进行。 (a) 行政当局现在从各特派团获得关于建筑项目进展的季度业绩报告。	(a) 行政当局的答复显示这项建议仍在执行。这项建议已在本报告中重申，在此视为结项。 (b) 基于行政当局采取的行动，这项建议被视为已执行。	X			

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况					
				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	
54	审计委员会建议行政当局探讨各种机制，在特派团为入职工作人员提供远程登录便利，使其完成各种手续，从而使他们不必前往恩德培区域服务中心。在由区域服务中心提供报到和离职服务之前，应报告工作人员报到和离职的每日生活津贴/特派任务生活津贴产生的支出。	第 358 段	恩德培区域服务中心将在 2016 年 1 月主办其客户特派团人力资源和财务代表参加的讲习班，评估“团结”项目扩展部分 1 对向恩德培区域服务中心移交职能的影响。恩德培区域服务中心将利用讲习班的产出，探讨到 2016 年 6 月 30 日国际工作人员远程登录的可能性。	正如管理当局所报告的，这项建议仍在执行中。		X			
维持和平的信息和通信技术资源									
55	审计委员会建议行政当局进行分析，找出导致分配款和支出之间出现这种广泛差异的主要因素，以加强预算编制和控制机制。	第 367 段	所有因业务需求发生变化而必然产生的支出差异均向大会报告。这些差异通过预算执行情况报告报告，而预算执行情况报告则成为编制和审查以后预算的参考文件。差异的主要原因是：(a) 预算批准后发生的业务环境和任务规定变化，例如联刚稳定团、联科行动、观察员部队和南苏丹特派团；(b) “团结”项目的会计科目表与前遗留系统的总分类账代码/支出用途代号不一致，使项目列入与预算编制类别不同的支出类别，例如科索沃特派团、联塞部队、联黎部队、马里稳定团和联科行动；(c) 一些意料之外的供应延误，例如达尔富尔混合行动和西撒特派团。其他意见载于审计委员会的报告第 366 段。	考虑到预算和实际支出之间的差异程度，考虑到在调拨资金后仍然出现的年终未使用余额，需要严格控制支出和预算规划。这项建议已在本报告中重申，在此视为结项。		X			
56	审计委员会建议：(a) 关于标准的建议应以实证方式进行评价，明确界定应满足的所需业务需求；(b) 在最后确定标准时应进行市场研究，重点研究解决方案或力求实现的惠益；(c) 为提高本组织透明度，竞标应是首选做法。	第 373 段	信通厅和采购司目前正在讨论如何制定程序，在不损害独立性、透明度和公平原则的前提下审查市场竞争情况和费用。	行政当局的答复表明，建议在执行中。这项建议已在本报告中重申，在此视为结项。		X			
57	审计委员会建议，在采用新标准或更换旧	第 376 段	同上	同上		X			

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
				审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境而不必执行
	标准时，应进行全面的成本效益分析，并且这些标准应体现在提出更换的业务论证中。							
58	考虑到情况类似，审计委员会重申在报告第 150 段所提建议，强调必须加强总部合同委员会的作用。	第 387 段	采购司将进行内部合规审查，确定《采购手册》关于履约保证金和投标保证金等担保的现有规定的效力。	基于行政当局的答复，这项建议被视为在执行中。		X		
59	行政当局同意审计委员会的建议，即：分析替代安排的成本效益，然后探讨是否能够把交货地点定在用户特派团，把提供信通技术设备的风险和责任全部或部分转给供应商。	第 389 段	外勤支助部将继续与采购司协调，执行这项建议。	行政当局没有报告进一步发展情况。这项建议仍在执行中。		X		
60	审计委员会建议：(a) 审查利用信通技术资产的程序，包括首先确定是否有必要购置信通资产，以便消除这种长期拖延不予利用问题；(b) 就租赁带宽所需的冗余范围制定准则。	第 395 段	(a) 全球服务中心积极监测部队库存物项，每月审查库存持有情况。全球服务中心始终遵守核定财产管理主要业绩指标，并向审计委员会提供了书面证据，证明这项建议的执行情况。据解释，必须始终提供关键零部件。此外，需要合并具体项目的采购活动，以实现内部资源利用效率和争取更大折扣，从而按照项目计划分发物品。根据全球信通技术战略文件，全球服务中心从信通技术角度受到各种集中管理项目的约束。 (b) 全球服务中心起草了租赁带宽冗余范围和卫星能力管理准则。这些准则目前有待外勤支助部核准。	(a) 答复未触及采购后久久未利用问题和审查采购必要性的问题。这项建议被视为在执行中。 (b) 仍在采取行动。这项建议仍在执行中。		X		
61	审计委员会建议：(a) 审查各特派团所需人员编制，确保聘用的工作人员人数与其需要相称；(b) 同咨询人一样，纳入一个单独的预算项目，说明特派团、区域服务中心和全球服务中心部署承包商的预算资源分配和支出情况。	第 401 段	外勤部实施了一个员工队伍规划工具，根据各特派团需求有系统地评估人力水平和分配。在科索沃特派团进行评估的结果已经提交审计委员会。 如行政当局以前指出的，信通技术人力需求根据各特派团的任务和业务需求确定。账户厅正	这项建议正在执行。		X		

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
				审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境而不必执行
62	<p>审计委员会建议：(a) 行政当局制定一项全面的信息安全政策，其中包括特派团和用户单位应遵行的详细协议，以确保信息技术资产的安全；(b) 开展协调一致的提高认识运动，让用户了解信息安全威胁以及所有人都必须为网络卫生采取的基本步骤；(c) 各特派团制定和实施正式的信息安全事件管理方案，明确界定信通技术安全人员的作用和责任；(d) 行政当局探讨成立一个全组织的计算机应急小组，协调应对网络事件和网络威胁，并做出实时分析，以制定防御措施，保障联合国信息资产、资源和数据的安全。</p>	第 417 段	<p>在审查以预算报告补充资料的形式向行政和预算问题咨询委员会提供更多资料的可行性。值得注意的是，已经每年向行预咨委会提交关于订约承办事务历史支出的补充资料。账户厅正在与外勤部和各特派团审查在何种程度上可以为提交预算报告的目的预测人力资源。</p> <p>(a) 2015 年第二季度期间全面审查和更新了维和部/外勤部信通技术安全政策。信通技术司通过外勤部/维和部内容管理系统(Cosmos)提供一个全秘书处经过审查、目前有效的信通技术政策的全面资料库。该资料库有与信通厅 2015 年在 iSeek(联合国内联网)公布的信通技术安全政策的链接。</p> <p>(b) 全球服务中心制定并执行了安全意识方案，包括处理灾后恢复计划和业务连续性计划活动的主要工作人员的信息技术复原力认识。所有资源都储存在全球服务中心的信息安全管理网站资料库，那里有一个安全认识专用区。</p> <p>(c) 外勤部/信通技术司作为信通技术政策委员会参与成员已经完成现行信通技术安全政策的审查和更新。该委员会是更广泛的信通技术治理框架的一个要素。目前由内罗毕办事处主持，委员会成员代表联合国总部各部(包括外勤部)、总部以外办事处和各区域委员会。委员会每月举行两次会议，为秘书处审查政策和拟议政策文件，包括信通技术安全行政指示和技术程序。下面列出为数不多的已审查或正在审查的政策，可在 Unite 网站上查阅：</p>	<p>(a) 鉴于答复情况，这项建议被视为已执行。</p> <p>(b) 基于采取的行动，这项建议被视为已执行。</p> <p>(c) 关于这项建议的行动仍在持续进行。</p> <p>(d) 关于该项建议的行动仍在进行。这项建议仍在执行中。</p>			X	

	建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
				审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境而不必执行
			<p>Administrative instruction on minimum security requirements for public web sites of the United Nations</p> <p>ICT technical procedure on incident response</p> <p>ICT technical procedure on data centre access</p> <p>ICT technical procedure on firewall protection</p> <p>System monitoring and log management</p> <p>Protection of United Nations assets from malicious software</p> <p>2016 年 2 月将为特派团安保协调人举办一个讲习班，侧重于事件管理和处理。为期两周的讲习班将包括安全事件管理和最佳做法培训，将最终为所有特派团制定共同的标准、准则和程序，包括信息安全事件管理方案。批准后的信息安全事件管理方案和指示最迟将在 2016 年第四季度末正式分发给所有特派团。</p> <p>(d) 全球服务中心正在探讨是否订阅网络情报阅读器，与所有特派团安全协调中心合作确定最佳安全事件和活动管理解决办法，处理威胁和应对事故事宜。目前正在编写实施计算机安全事故反应小组项目的可行性研究报告的第一稿。该小组已经商定内容，该文件将在 2016 年第一季度公布供审查。该项目及其相关方案的目标运行日期将是 2016 年第二季度。</p>					
63	<p>审计委员会建议：(a) 在对威胁和脆弱性进行深入重新评估后，定期更新业务连续性计划和灾后恢复方案；(b) 各特派团对</p>	第 423 段	<p>(a) 灾后恢复计划审查已完成。全球服务中心/地理空间信息和电信技术处灾后恢复计划于 2015 年 7 月 10 日印发。关于全球服务</p>	(a)、(b)和(c)所采取的步骤表明，这项建议已	X			

建议概述	参阅	管理当局答复简述	核实后状况				
			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
<p>其所有重要信通技术资产进行风险评估，并制定一个强有力的风险管理计划，该计划应纳入灾后恢复方案和业务连续性计划中；(c) 各特派团进行定期测试，以确保其计划处理紧急情况的效力；(d) 各特派团为处理灾后恢复计划和业务连续性计划的重要工作人员制定一个提高认识和培训方案系统时间表，以生成可靠资源基础，有效处理灾害或类似灾害情况。</p>		<p>中心/地理空间信息和电信技术处业务连续性计划，业务流程路线图已于 2015 年 9 月完成，业务影响评估定于 2016 年 6 月底之前完成。该计划预计将于 2016 年 12 月颁布。</p> <p>(b) 全球服务中心对其所有关键信通技术资产进行了风险评估，并制定了将纳入灾后恢复计划和业务连续性计划的风险管理计划。风险评估已被纳入灾后恢复计划，一旦在 2016 年 12 月颁布地理空间信息和电信技术处业务连续性计划后将列入该计划。</p> <p>(c) 全球服务中心对托管的应用程序进行定期测试。</p> <p>(d) 全球服务中心制定并实施了一项安全意识方案。所有资源都储存在信息安全管理网站资料库。已向审计委员会提交已举办课程的参加者记录和定于 2016 年 2 月举办课程的核定参加者名单。</p>	<p>执行。</p> <p>(d) 本次审计发现，尚未在所有特派团为所有相关人员举办提高认识方案。这项建议已在本报告中重申，在此视为结项。</p>				
小计				33	25	2	3
(百分比)				(52)	(40)	(3)	(5)
共计				45	30	2	3
(百分比)				(56)	(37)	(3)	(4)

附件三

按特派团逐个列出的意见

意见	联合国总部	恩德培区域服务中心	全球服务中心	南苏丹特派团	联阿安全部队	中非稳定团	达尔富尔混合行动	马里稳定团	联利特派团	联刚稳定团	联海稳定团	非索特派团支助办	西撒特派团	观察员部队	联塞部队	联黎部队	科索沃特派团	联科行动
预算和财务管理																		
预算与支出的差异			X	X	X	X	X	X	X				X	X	X	X	X	X
调拨					X	X		X		X		X	X	X				
使用“团结”系统监测预算													X					
处理摩洛哥政府支付的军人津贴													X					
不现实的预算假设					X				X	X		X						
长期未收应收款										X								
实现公共部门会计准则效益									X									
银行余额调节表中的未调节项目									X									X
无法收现的应收款的核销									X									
零用金管理控制																		X
特派团结算包的质量和完整性									X				X	X	X	X	X	X
审计期间查明的财务错误	X												X	X		X	X	
试算表财务平衡和披露的不足															X	X	X	X
联合国业务汇率															X			
应计项目															X			X
复原费用拨备																		X
本年发生的现金损失的财务报告和披露																		X
存货：是否及时完成验收程序																		X
已提足折旧但仍仍在使用的不动产、 厂房和设备									X				X		X	X	X	

	联合国总部	恩德培区域服务中心	全球服务中心	南苏丹特派团	联阿安全部队	中非稳定团	达尔富尔混合行动	马里稳定团	联利特派团	联刚稳定团	联海稳定团	非索特派团支助办	西撒特派团	观察员部队	联塞部队	联黎部队	科索沃特派团	联科行动
意见																		
资产管理																		
运输不动产、厂场和设备的减值													X					
向非联合国组织供应燃料的费用回收										X								
向联合国国家工作队(国家工作队)提供服务的未付发票										X								
可避免的增值税付款								X										
延迟处置和核销不动产、厂场和设备	X								X	X	X		X			X		
存货量高						X							X					X
实物核查						X	X											
滞留库存				X	X			X	X								X	
“伽利略”系统资产核算的延迟				X														
非消耗性财产(“不再使用”)	X																	
非消耗性财产追踪方面的出入	X																	
未结工作单													X					
不动产管理							X								X			
战略部署储存	X							X										
县支助基地关闭后的资产利用				X														
差旅管理																		
预购政策	X	X	X	X	X	X	X	X	X								X	
未调整预付款						X												
未经事先授权进行公务差旅								X										
未经授权的培训差旅								X										
未通过竞争报价采购机票												X						

意见	联合国总部	恩德培区域服务中心	全球服务中心	南苏丹特派团	联阿安全部队	中非稳定团	达尔富尔混合行动	马里稳定团	联利特派团	联刚稳定团	联海稳定团	非索特派团支助办	西撒特派团	观察员部队	联塞部队	联黎部队	科索沃特派团	联科行动
车队管理																		
轻型客车持有量超标							X		X									
因私使用																	X	
行车监督记录仪记录的数据不可靠												X						
车辆编制委员会未完成审议										X								
管理车辆备件										X								
车辆编制委员会业绩不力											X							
编制预算使用不现实的估算值											X							
燃料管理																		
未维持所需储备				X														
燃料消耗报告问责不足												X						
及时付款折扣																		
航空资产利用率不够	X			X	X	X		X	X	X								
空运																		
延迟递交特殊飞行请求				X	X													
可能导致多付款的报告出入	X																	
没有可供运营的飞机								X										
管理和监测战略飞行/任务区外飞行			X															
飞行追踪管理			X															
采购																		
与订购单有关的缺陷				X		X				X			X	X			X	
处理订购单方面的延迟								X				X						X
延迟交付时未收取约定的损害赔偿金						X										X		
购置规划	X												X	X				
未进行公开招标								X										
偏离标书规定的规格							X											

	联合国总部	恩德培区域服务中心	全球服务中心	南苏丹特派团	联阿安全部队	中非稳定团	达尔富尔混合行动	马里稳定团	联利特派团	联刚稳定团	联海稳定团	非索特派团支助办	西撒特派团	观察员部队	联塞部队	联黎部队	科索沃特派团	联科行动
意见																		
							X		X									
									X									
	X																	
	X																	
区域采购办公室																		
	X																	
	X																	
合同管理							X											
																	X	
					X												X	
					X		X											
建设项目管理				X	X					X								
速效项目					X				X	X								
				X			X	X		X								
人力资源管理		X		X														
									X	X		X						
												X						
										X								
													X					
																		X
																		X
																		X
																		X

	意见	联合国总部	恩德培区域服务中心	全球服务中心	南苏丹特派团	联阿安全部队	中非稳定团	达尔富尔混合行动	马里稳定团	联利特派团	联刚稳定团	联海稳定团	非索特派团支助办	西撒特派团	观察员部队	联塞部队	联黎部队	科索沃特派团	联科行动
安全管理	特派团资产缺乏足够的保障											X							
	偷窃事件									X									
口粮管理	口粮检查访问和控制不足									X									
医疗服务	医疗服务计划缺陷				X		X												
	采购周转时间以及药物和医药产品的交付出现延迟											X							
	医疗用品采购方面的不足					X					X								
	医疗用品管理										X								
环境问题和废物管理	环境保护行动计划						X		X										
	在特派团地点开展的环境基线调查有限												X						
	未充分维护特派团所产生废物数据库												X						
	执行维和部/外勤部环境政策要求的机制不力												X						
	在庭院储存固体垃圾和出现有害废油泄漏									X									
风险管理	现行风险管理战略	X												X	X	X	X	X	X
全球外勤支助战略	服务级别协议以及职能转移	X									X								
	恩德培区域服务中心向特派团交付服务的效率和质量										X								
	处理旅行报销申请										X								
	共享服务	X																	
	处理教育补助金			X															
	航空安全													X					

意见	联合国总部	恩德培区域服务中心	全球服务中心	南苏丹特派团	联阿安全部队	中非稳定团	达尔富尔混合行动	马里稳定团	联利特派团	联刚稳定团	联海稳定团	非索特派团支助办	西撒特派团	观察员部队	联塞部队	联黎部队	科索沃特派团	联科行动
界定和报告主要业绩指标		X																
信息和通信技术																		
预算分配款	X																	
灾后恢复和连续性									X								X	
采购信通技术资产																	X	
管理信通技术资产	X																	
没有移动设备政策												X						
“团结”用户账户撤销程序不力										X		X						
信通技术治理结构没有信通技术审查委员会									X		X							
信通技术安全和意识培训	X										X						X	X
没有进行客户满意度调查											X							
“团结”系统内交易代码的控制不力										X								
“团结”系统中处理应收款和应付款程序的不足										X								
服务级别协议									X									
标准作业程序没有更新									X									
计算机持有量超标		X																
存货数据有出入		X																
有复原力的信通技术基础设施方案服务器虚拟化部分出现延迟		X																
制订信通技术标准	X																	

附件四

2014年7月1日至2015年6月30日期间维持和平特派团欺诈和推定欺诈案件
简要报告

特派团	案件数量	问题	所涉金额 (美元)	采取的行动	评论意见
西撒特派团	0				未记录案件。
中非稳定团	1	挪用公款以及试图出售联合国口粮	不适用 (没有损失)	已完成调查。已证实。已遣返	两名刚果民主共和国特遣队队员向一名与中非稳定团无关的当地人提供旨在为特遣队提供的口粮，以在当地市场转售。特遣队口粮。联合国没有损失
	1	挪用公款以及试图出售联合国用水	不适用 (没有损失)	已完成调查。已证实。等待采取行动	企图偷窃军事特遣队瓶装水。货物在转卖给当地供应商之前被特派团缴获。联合国没有损失
	1	偷窃燃料	目前尚无资料	等待调查	推定有 5 名特遣队员参与偷窃燃料。部队派遣国正在调查该事项
	1	伪造文件以及谎报信息	不适用 (不涉及联合国资金)	等待调查	2 名特遣队员向一名当地旅馆经理介绍他们为特派团代表，并出示有特派团印章和抬头的伪造文件，称特派团有意租赁旅馆所属土地。部队派遣国正在调查该事项
马里稳定团	0				等待答复
联海稳定团	1	医疗保险欺诈	目前尚无资料	等待调查。	据称有 2 名本国工作人员提交了虚假医疗费用报销单
	1	医疗保险欺诈	不适用(没有损失)	案件得到证实	人力厅 2015 年 7 月 24 日勒令当事人离职。已结案
	1	教育补助金欺诈	7 000 (已追回资金)	案件得到证实	1 名前工作人员犯下欺诈，在公务身份档案中放入了说明。账户厅确认，已从该工作人员的最后薪酬中追回了 7 000 美元。联合国没有损失。已结案

特派团	案件数量	问题	所涉金额 (美元)	采取的行动	评论意见
	1	偷窃燃料以及过激行为	不适用 (没有损失)	欺诈案件未能 得到证实	1 名联合国警察试图用虚假身份条码给汽车加油。当被问及他从哪里得到该条码时，他同燃料股人员进行了激烈争辩。当事人因过激行为收到一封批评函。偷窃未遂，未向当事人提供燃料，联合国没有损失。已结案
	1	偷窃联合国设备	不清楚	该事项已于 2015 年 7 月 1 日 移交监督厅调查	3 名本国工作人员参与从海地区区总部偷窃下列选民登记册和国际移徙组织仓库物品：1 台本田 G270 型发电机；4 个 LASCO18" 风扇；4 把访客椅；1 个饮水机；1 张塑料桌；5 顶帐篷(2 顶国际移徙组织、3 顶联海稳定团)；6 把椅子(国际移徙组织)；大量探路灯和过滤器。正等待监督厅处理
	1	偷窃联合国车辆	不清楚	应特派团请求，地方警察局 开展了自己的调查，调查证 实了安保调查股的调查结果。 联合国总部同意取消法律 诉讼豁免，以便能够对当 事人启动必要的警察和司法 程序	特派团建议对其中一名当事人启动纪律程序， 并安排其立即带薪行政假。由于缺乏初步证 据，特派团未要求第二名当事人带薪行政假。 倘若海地国家调查提出更多有关第二名当事人 参与偷窃的证据，特派团将重新审查该事项并 提出适当建议。案件等待地方当局调查
联刚稳定团	1	作假以及谎报信息	430 872 (没有损失)	已完成调查。已证实。工作 人员 2015 年 9 月 8 日辞职， 离开了联合国	1 名本国工作人员伪造价值 430 872 美元的订购 单，为，试图向一名供应商索要合同履行保证 金 172 348 美元。欺诈未遂。联合国没有损失
	1	医疗保险欺诈	3 485 (没有损失)	等待调查	未处理医药报销，工作人员没有得到报销款。 欺诈未遂，联合国没有损失
	1	挪用资金	8 127	已完成调查。已证实。工作 人员 2015 年 6 月离职	将在接到人力厅指示后采取追讨行动
	1	提交虚假的 F10 报销表	不适用 (没有损失)	等待调查	欺诈未遂，联合国没有损失

特派团	案件数量	问题	所涉金额 (美元)	采取的行动	评论意见
	1	提交虚假发票	19 840 (没有损失)	已完成调查。已证实。工作人员 2014 年 8 月 15 日离职	工作人员伪造并提交两张虚假发票，企图使联刚稳定团付款 19 840 美元。特派团财务科未处理凭单。联合国没有损失。已结案
	1	医疗保险欺诈	不适用 (没有损失)	已完成调查。已证实。已被联合国志愿人员组织波恩总部立即开除	事件涉及 1 名联合国志愿人员，开发署与 Vanbreda 协同处理。联合国没有损失。已结案
	1	医疗保险欺诈	不适用 (没有损失)	已完成调查。已证实。已被联合国志愿人员组织波恩总部立即开除	事件涉及 1 名联合国志愿人员，开发署与 Vanbreda 协同处理。联合国没有损失。已结案
	1	第三方欺诈	9 370 (没有损失)	等待调查	在职工作人员的外部活动，未得逞，允诺为国际旅行提供便利(威士信用卡、飞行机票)。联合国没有损失
	1	第三方欺诈	3 700 (没有损失)	等待调查	外部活动，为试图销售联合国所属装备(联合国车辆)的活动提供便利。联合国没有损失
联阿援助团	0				未记录案件
达尔富尔混合行动	1	偷窃联合国车辆	8 965.63	已完成调查。已证实	外勤部建议对工作人员采取纪律行动。人力厅 2015 年 3 月 10 日提出了指控
	1	以欺诈手段申请薪金	2 883.94	已完成调查。已证实。2 名工作人员的合同在纪律行动前终止	伪造的出勤记录导致多支付薪金。在 2 名当事人的个人档案中放入了说明。在 15 个个体合同中，通过 3 个合同部分追回和偿还了资金，每个为 1 155 苏丹镑，共计 3 465 苏丹镑(相当于 576.78 美元)。未偿还损失为 17 325 苏丹镑。已结案
	1	以欺诈手段申请薪金	2 559.34	已完成调查。已证实	未获许可旷工，无欺诈意图。人力厅决定不采取纪律行动，建议外勤部考虑追回向当事人多付的任何款额。特派团已向工作人员发出了批评函，追回了部分资金。未追回损失为 15 375 苏丹镑(2014 年 9 月联合国汇率)。已结案

特派团	案件数量	问题	所涉金额(美元)	采取的行动	评论意见
	1	医疗保险欺诈	开发署掌握资料	已完成调查。已证实。立即开除	事件涉及 1 名联合国志愿人员，开发署与 Vanbreda 协同处理。已结案
	1	偷窃联合国设备	2 034.07	已完成调查。已证实。等待特派团采取行政行动	工作人员拿走联合国电子设备并销售以获利。行为和纪律股/外勤部建议特派团考虑采取行政行动
	1	偷窃联合国车辆	不适用(追回)	已完成调查。已证实。在个人档案中放入了说明	独立承包人出售联合国车辆以获利。在独立承包人的个人档案中放入了说明。已在法希尔苏丹政府警察检查站追回了达尔富尔混合行动车辆。联合国没有损失。已结案
	1	医疗保险欺诈	开发署掌握资料	已完成调查。已证实。立即开除	事件涉及 1 名联合国志愿人员，开发署与 Vanbreda 协同处理。已结案
	1	偷窃联合国设备	1 000 000(追回，没有损失)	已完成调查。已证实。工作人员在休无薪行政假，等待纪律行动	5 名本国文职工作人员参与偷窃 10 台联合国所属制冷装置(每台价值 100 000 美元)。法希尔地方警察追回了 10 台制冷装置
	1	偷窃联合国电缆	634.24	已完成调查。已证实。发出了批评函	工作人员偷窃电缆，在运水车进行例行安全检查时，达尔富尔混合行动安保人员发现藏在运水车软管室中的电缆。已结案
	1	偷窃联合国车辆	7 313.40	已完成调查。已证实。人力厅对工作人员提出了指控	1 名本国工作人员未经授权使用一台联合国车辆，车辆被盗。外勤部建议采取纪律行动。人力厅 2015 年 7 月 15 日提出了指控
	1	偷窃联合国车辆	67 612	已完成调查。已证实。工作人员在休无薪行政假。已移交给人力厅，等待采取纪律行动	1 名本国工作人员和 1 名独立承包人参与偷窃一台达尔富尔混合行动污水处理卡车。外勤部 2015 年 7 月 28 日建议对该国工作人员采取纪律行动。未追回联合国卡车，案件已移交苏丹当局(刑事检察官)
	1	偷窃联合国车辆	15 127	已完成调查	7 名本国工作人员据称参与偷窃一台联合国车辆
	1	偷窃联合国设备	21 785	已完成调查	本国工作人员据称偷窃 64 台达尔富尔混合行动空调装置

特派团	案件数量	问题	所涉金额 (美元)	采取的行动	评论意见
	1	偷窃联合国车辆	7 070.01	已完成调查	本国工作人员据称参与偷窃一台联合国车辆
	1	应享待遇欺诈	待确认(一个半月的薪金+危险津贴)	已完成调查	外勤部已将案件移交人力厅, 以采取纪律行动。特派团向联合国主计长报告了欺诈
	1	应享待遇欺诈	4 000	等待调查	特派团签发支票并汇寄给工作人员, 以为达尔富尔混合行动法律图书馆购买图书。数额被盗用, 没有购买书籍。在出现调查结果前, 正在考虑采取追回行动。向联合国主计长报告了欺诈
观察员部队	0				未记录案件
联塞部队	0				未记录案件
联黎部队	0				未记录案件
联阿安全部队	1	偷窃联合国设备	资料待确认	等待调查	偷窃联合国所属电视机, 其中 45 台电视的估计价值为 20 250 美元, 33 台电视的估计价值为 14 850 美元。地方警察逮捕了肇事者, 追回了部分电视机, 由地方当局临时扣押, 等待移交给特派团。等待答复
后勤基地	0				未记录案件
埃博拉特派团	1	偷窃燃料	316.02	等待调查	个体订约人偷窃 559.4 升联合国柴油
科索沃特派团	1	应享待遇欺诈	目前尚无资料	等待调查	国际工作人员领取不带家属艰苦条件津贴, 但据信他的配偶在任务区
联利特派团	1	偷窃燃料	260.79	已完成调查。正在评估调查结果	本国工作人员参与从一台联合国车辆中偷窃燃料
	1	偷窃燃料	目前尚无资料	已完成调查。正在评估调查结果	4 名本国工作人员据称参与从联利特派团偷窃燃料
	1	偷窃联合国设备	6 500	已完成调查	调查无法确定犯罪人。已结案
	1	偷窃燃料	383.68	已完成调查。正在评估调查结果	本国工作人员偷窃 634 升联利特派团燃料
	1	偷窃燃料	25 446	已完成调查。正在评估调查结果	本国工作人员据称应对损失 43 001 升联利特派团燃料负责

特派团	案件数量	问题	所涉金额 (美元)	采取的行动	评论意见
	1	医疗保险欺诈	不适用 (没有损失)	已完成调查。已证实。等待采取行动	前联合国志愿人员提交了虚假的医疗索偿，给 Vanbreda 造成 12 210.80 美元损失。联合国没有损失。已结案
	1	偷窃燃料	11 800	等待调查。	本国工作人员据称应对损失约 21 000 升联利特派团燃料负责
南苏丹特派团/ 联苏特派团	1	偷窃燃料	目前尚无资料	已完成调查。事项已移交特派团指挥官进行调查。	2 名特遣队员据称向境内流离失所者出售联合国燃料
	1	企图偷窃联合国设备	不适用 (追回)	已完成调查。已证实。人力厅已向工作人员发出了指控信	4 名本国工作人员和 2 名非联合国人员企图偷窃联合国物资。由于物资已被追回，所以联合国没有损失
	1	偷窃联合国车辆	目前尚无资料	已完成调查。安保调查股发布了报告	本国工作人员据称与一台联合国车辆失踪有关
	1	偷窃联合国设备	不适用 (追回)	已完成调查。安保调查股发布了报告	本国工作人员据称在当地市场出售联合国设备。已追回联合国车辆，联合国没有损失
联科行动	1	偷窃联合国资金	151 000	已完成调查。未证实	不明身份人员偷窃联合国资金(联科行动解除武装、复员和重返社会方案给前战斗人员的付款)。调查无法证实任何联合国工作人员参与资金失窃。已结案
	1	医疗保险欺诈	开发署掌握资料	已完成调查。已证实。当事人从开发署/联合国志愿人员组织离职	事件涉及 1 名联合国志愿人员，开发署与 Vanbreda 协同处理。已结案
	1	偷窃燃料	不适用 (没有损失)	已完成调查。一起指控被证实，另一起指控未得到证实	偷窃未遂，联合国没有损失。1 名工作人员从联合国辞职，针对第二名当事人的指控未得到证实。已结案
非索特派团支助办	0				未记录案件
印巴观察组	0				未记录案件
停战监督组织	0				未记录案件
共计	52		338 374.84		截至 2015 年 10 月 15 日损失净额估计数共计

第三章

财务报表的核证

2015年9月30日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国维持和平行动 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日 12 个月期间的财务报表根据《联合国财务条例和细则》财务细则 106.1 编制。

编制财务报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表附注。这些附注补充说明和澄清了本组织在秘书长负有行政责任的这些报表所述期间进行的与维持和平行动有关的财务活动。

兹核证所附联合国维持和平行动财务报表正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴尔蒂斯奥塔斯(签名)

第四章

联合国维持和平行动 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日期间财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提交联合国维持和平行动 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日期间的财务报告。本报告所述期间是向公共部门会计准则过渡后的第二年，财务报告纳入了一些会计政策变更情况。设定雇员福利负债的精算利得/损失以前在报表二(财务执行情况表)中确认为费用，现通过报表三(净资产变动表)直接在净资产中确认。与此相反的是，以前通过报表三直接在净资产中确认的给会员国的贷项拨备现在在报表二中确认为费用。这两项会计政策变更是对公共部门会计准则过渡情况进行评论审查的结果。

B. 摊款

2. 如表四.1 所示，摊款总额从前一年的 77.999 亿美元增加到 85.036 亿美元，即增加了 9.0%(7.037 亿美元)。摊款总额净增主要是以下摊款增减相抵的结果：(a) 加速部署中非稳定团(增加 6.883 亿美元)；(b) 扩大马里稳定团(增加 2.869 亿美元)和南苏丹特派团(增加 1.207 亿美元)；(c) 达尔富尔混合行动摊款减少(2.570 亿美元)。

表四.1

摊款

(百万美元)

	2013/14	2014/15	变动百分比 增(减)
联塞部队	33.3	36.1	8.4
观察员部队	63.4	69.1	9.0
联黎部队	520.4	549.3	5.6
西撒特派团	61.7	58.1	(5.8)
科索沃特派团	47.5	46.3	(2.5)
联刚稳定团	1 535.5	1 506.1	(1.9)
联利特派团	503.2	460.6	(8.5)
联科行动	617.5	532.1	(13.8)
联海稳定团	609.2	539.1	(11.5)
达尔富尔混合行动	1 410.6	1 153.6	(18.2)
非索特派团支助办	460.4	528.2	14.7

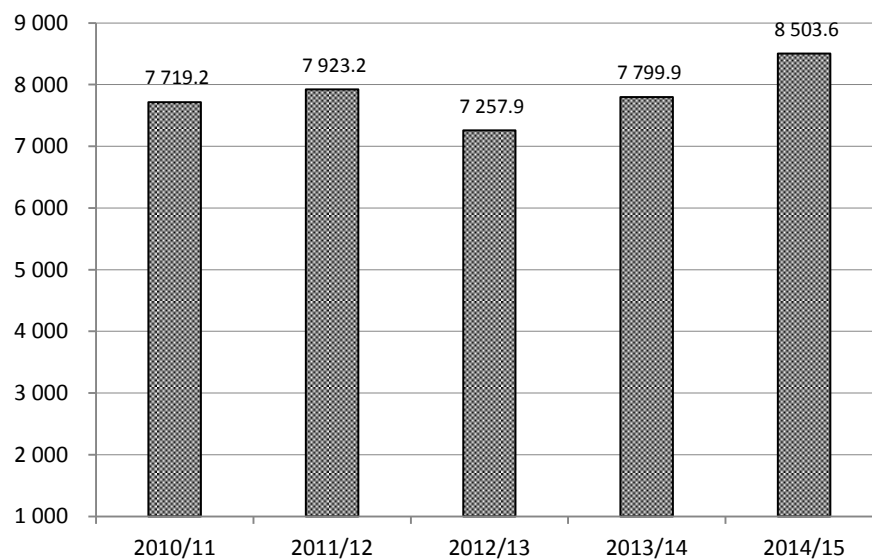
	2013/14	2014/15	变动百分比 增(减)
联阿安全部队	345.5	343.8	(0.5)
南苏丹特派团	976.6	1 097.3	12.4
联叙监督团 ^a	6.4	—	(100.0)
马里稳定团	608.7	895.6	47.1
中非稳定团	—	688.3	不适用
共计	7 799.9	8 503.6	9.0

^a 已于 2012/13 年度结束。

3. 图四.一说明维持和平行动 2015/15 财政年度和之前四个年度的摊款趋势。

图四.一
摊款

(百万美元)



C. 自愿捐款

4. 如表四.2 所示，与 2013/14 年度相比，在本报告所述期间，不仅摊款增加，收到的自愿捐款也同样增加。加速部署中非稳定团和扩大马里稳定团的工作使自愿捐款增加了 31.5%。

表四.2
自愿捐款

(百万美元)

	2013/14	2014/15	变动百分比 增(减)
货币	25.2	26.5	5.2
货物和使用权:			
设施	98.8	145.5	47.3
着陆权	13.1	17.2	31.3
其他	7.5	6.2	(17.3)
共计	144.6	195.4	35.1

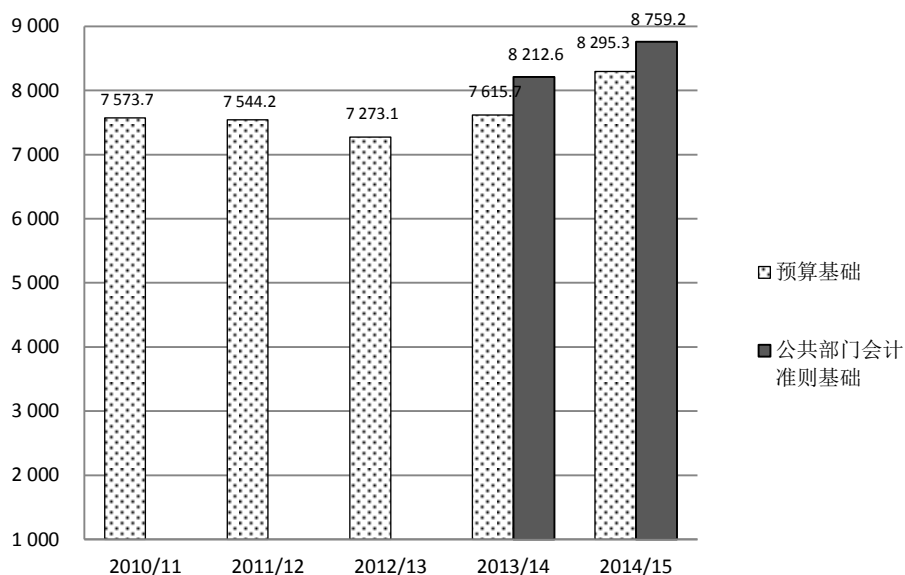
D. 费用

5. 本年度的费用总额为 87.592 亿美元，比 2013/14 年度高 6.7%。由于上文第 1 段所述精算损失和给会员国的贷项拨备的会计政策变更，重报了前一年的费用。报表五所示 2014/15 年度基于预算的实际支出额为 82.953 亿美元，与 2013/14 年度相比，增加了 8.9%。图四.二说明维持和平行动 2014/15 财政年度和之前四个年度的费用趋势。

图四.二

维持和平行动费用趋势：2010-2015

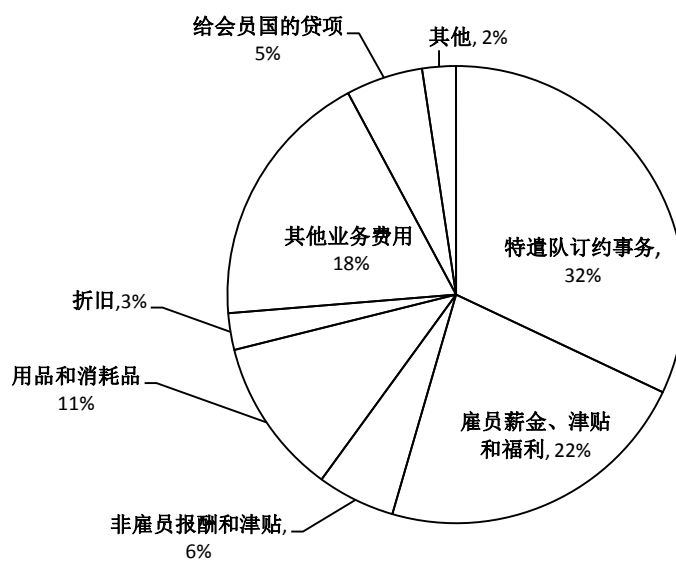
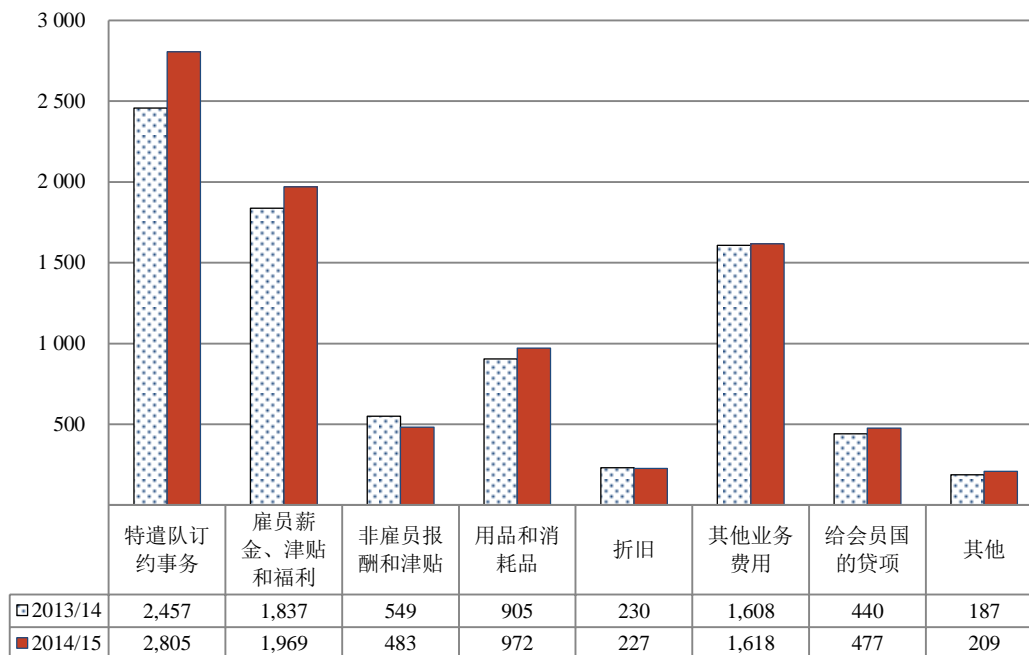
(百万美元)



6. 图四.三按性质和比例开列 2014/15 年度的费用细目。特遣队订约事务占费用总额 32%(2013/14 年度占 30%)，其次是：雇员薪金、津贴和福利占 22%(2013/14 年度占 22%)，其他业务费用占 18%(2013/14 年度占 20%)。

图四.三
按性质开列的费用

(百万美元)



E. 应收摊款状况

7. 在役维持和平特派团应收摊款增加了 66.8%，从上年年底的 6.737 亿美元增加到本年度结束时的 11.236 亿美元。未缴摊款增加最多的是达尔富尔混合行动(增加 1.115 亿美元)、南苏丹特派团(增加 1.944 亿美元)和中非稳定团(增加 1.357 亿美元)。这三个特派团的全额批款是在 2014/15 年度下半期核定的。因此，摊款是在下半期发出的，造成缴款时间段缩短，未缴余额增加。

8. 已结束特派团未缴余额减少主要是因为联叙监督团收到摊款(660 万美元)以及联苏特派团(增加了 510 万美元)和中乍特派团(增加了 260 万美元)确认的可疑应收款增加。表四.3 显示未缴摊款状况，图四.四显示应收摊款趋势。

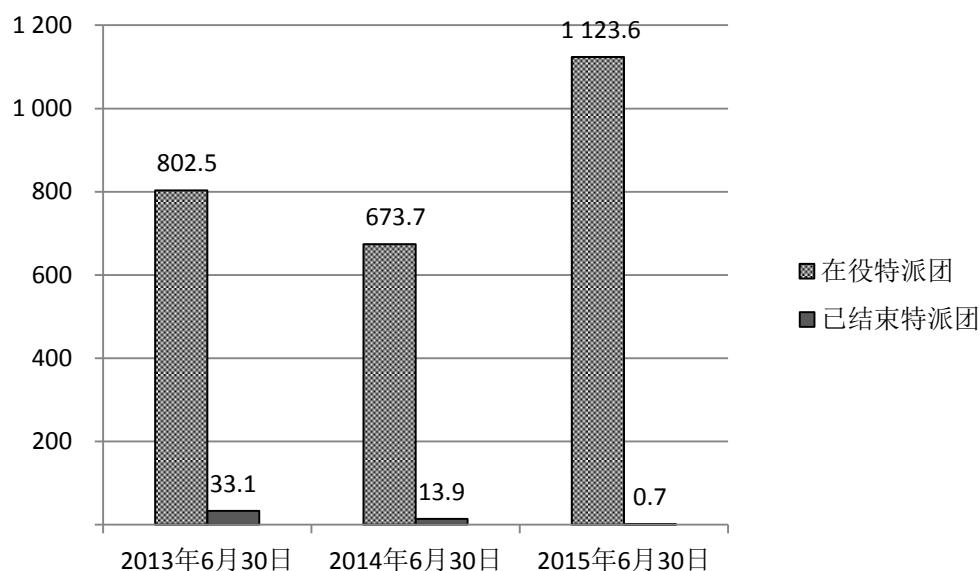
表四.3
扣除可疑账款备抵后的应收摊款

(百万美元)

	2014 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日	变动百分比 增(减)
在役特派团	673.7	1 123.6	66.8
已结束特派团	13.9	0.7	(95.0)
共计	687.6	1 124.3	63.5

图四.四
扣除可疑账款备抵后的应收摊款趋势

(百万美元)



F. 流动性

9. 表四.4 汇总在役维持和平特派团的现金与负债比率，作为衡量流动性的一个尺度，并与 2014 年 6 月 30 日的情况作比较。如上文第 7 段所述，由于 2014/15 年度的未缴摊款增加，总比率已从 0.82 降至 0.72。西撒特派团和科索沃特派团长期以来的现金短缺情况在 2014/15 年度依旧存在。在该年度期间，这两个特派团不得不向已结束的特派团贷款，截至 2015 年 6 月 30 日，西撒特派团和科索沃特派团的应付贷款余额分别为 600 万美元和 1 750 万美元。

表四.4
在役特派团截至 2015 年 6 月 30 日的现金资产与负债比率

(百万美元)

	现金资产 ^a	负债 ^b	现金资产与负债比率	
			2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日
联塞部队	10.7	13.5	0.79	0.17
观察员部队	18.0	13.9	1.29	0.47
联黎部队	229.4	191.2	1.20	1.22
西撒特派团	3.0	18.3	0.16	0.18
科索沃特派团	1.0	31.3	0.03	0.12
联刚稳定团	209.8	402.8	0.52	0.53
联利特派团	65.1	143.9	0.45	0.74
联科行动	84.9	153.3	0.55	0.99
联海稳定团	143.6	150.8	0.95	0.99
达尔富尔混合行动	168.3	340.9	0.49	0.85
非索特派团支助办	143.9	133.6	1.08	1.19
联阿安全部队	151.8	131.8	1.15	0.74
南苏丹特派团	164.4	344.3	0.48	0.96
马里稳定团	330.6	293.5	1.13	0.98
中非稳定团	119.6	202.0	0.59	0.19
共计	1 844.1	2 565.1	0.72	0.82

^a 现金、定期存款及现金池之和。

^b 系负债总额。

10. 表四.5 汇总支助活动的现金资产与负债比率。维持和平准备基金没有列入本表，因为它是为开办或扩大维持和平行动而设的现金流动机制，没有负债。离职后健康保险、年假和离职回国补助金等雇员福利基金也没有列入本表，因为这些基金没有准备金，因此没有现金资产。列入表四.5 的支助活动总现金比率前一年是 1.13，属于健康水平，本年度进一步提高到 1.90。

表四.5
截至 2015 年 6 月 30 日的现金资产与负债比率：支助活动

(百万美元)

	现金资产 ^a	负债 ^b	现金资产与负债比率	
			2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日
支助账户	47.5	43.4	1.09	0.83
后勤基地——其他活动	14.9	6.8	2.19	1.04
后勤基地——战略部署储存	102.5	3.3	31.06	2.17
员工赔偿准备金 ^c	21.7	44.8	0.48	0.48
共计	186.6	98.3	1.90	1.13

^a 现金、定期存款及现金池之和。

^b 系负债总额。

^c 由于该准备金与普通基金共用银行账户，其基金间结余视为现金资产。

11. 表四.6 汇总有现金盈余(比率大于 1.00)和有现金赤字(比率低于 1.00)已结束特派团的现金资产与负债比率。仅联叙监督团和联东综合团出现了有利的变化。

表四.6
截至 2015 年 6 月 30 日的现金资产与负债比率：已结束特派团

(百万美元)

	现金资产 ^a	负债 ^b	现金资产/负债比率	
			2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日
有现金盈余的已结束特派团：				
联叙监督团	1.9	0.5	3.80	0.07
联东综合团	8.1	0.3	27.00	5.24
联苏特派团	40.2	38.5	1.04	1.86
中乍特派团	50.8	16.8	3.02	2.36
联格观察团	1.4	1.0	1.40	1.50
埃厄特派团	2.9	1.0	2.90	2.46
联布行动	2.3	1.0	2.30	2.30
联塞特派团/联塞观察团	6.2	5.1	1.22	1.15
东帝汶支助团	3.9	1.9	2.05	2.11
伊科观察团	1.1	1.0	1.10	1.10
波黑特派团	5.2	4.5	1.16	1.13
联塔观察团	0.1	—	无意义	1.10

	现金资产 ^a	负债 ^b	现金资产/负债比率	
			2015年6月30日	2014年6月30日
联安观察团/联安核查团	15.4	5.3	2.91	2.87
联预部队	6.6	6.1	1.08	1.07
东斯过渡当局	5.3	4.7	1.13	1.11
联利观察团	0.2	—	无意义	1.13
联和部队	83.0	46.8	1.77	1.52
联海特派团	14.2	12.7	1.12	1.15
联卢援助团/联卢观察团	16.2	5.7	2.84	2.82
联萨观察团	0.4	—	无意义	1.25
联莫行动	0.4	0.3	1.33	1.33
联柬联络队	—	—	无意义	无意义
过渡时期援助团	0.5	0.2	2.50	1.15
两伊观察团	0.3	0.1	3.00	1.06
小计	264.7	153.0	1.73	1.68
有现金赤字的已结束特派团：				
联海支助团/联海过渡团/联海 民警团	0.2	7.5	0.03	0.03
中非特派团	0.3	24.1	0.01	—
联危核查团	—	0.1	—	—
联索行动	0.2	15.6	0.01	0.01
联柬权力机构	0.1	39.9	—	—
环境基金(1956)	—	40.4	—	—
联刚行动	—	46.5	—	—
小计	0.8	174.1	—	—
共计	265.5	327.1	0.81	0.83

^a 现金、定期存款及现金池之和。

^b 系负债总额。

G. 不动产、厂场和设备

12. 表四.7 显示折旧费用与资产成本比率和新资产购置费用与资产成本比率。新资产购置比率(10.8%)高于折旧费用比率(7.6%)。与前一年相比,新资产购置成本增加了 47.1%,从 2.182 亿美元增加到 3.212 亿美元,而折旧费用则略降,降幅为 1.4%,从 2.302 亿美元减少到 2.267 亿美元。

表四.7
不动产、厂场和设备比率

(百万美元)

	资产成本	折旧费用	购置费用	折旧/费用 (百分比)	购置/成本 (百分比)
建筑物	860.8	60.8	58.2	7.1	6.8
建造中资产	60.1	—	75.2	不适用	125.1
基础设施	417.8	24.8	0.8	5.9	0.2
租赁物改良	0.4	—	0.4	不适用	100.0
家具和固定装置	4.8	0.3	0.2	6.3	4.2
通信和信息技术设备	370.8	39.1	41.1	10.5	11.1
车辆	861.8	67.2	94.7	7.8	11.0
机(器)具及设备	402.3	34.5	50.6	8.6	12.6
资产总额——2014/15 年度	2 978.8	226.7	321.2	7.6	10.8
资产总额——2013/14 年度	2 834.8	230.2	218.2	8.1	7.7

13. 虽然购置费用高于折旧费用，但如表四.8 所示，提足折旧的资产也增加了 15.8%。资产总额(没有显示)中提足折旧资产部分同样呈现上升的趋势，即从 2013/14 年度 18.3% 上升到 2014/15 年度 20.1%。整体而言，购置费用和提足折旧资产增加表明，各特派团在逐步增加新设备，但替换旧设备却不多。

表四.8
提足折旧资产的成本

(百万美元)

	2013/14	2014/15	变动百分比 增(减)
建筑物	152.2	183.1	20.3
家具和固定装置	1.9	2.4	26.3
通信和信息技术设备	120.3	139.8	16.2
载体	176.2	189.9	7.8
机(器)具及设备	67.2	84.3	25.4
共计	517.8	599.5	15.8

H. 存货

14. 由于在偏远和危险地区开展维持和平行动所具有的性质，存货周转率缓慢是不可避免的。然而，2014/15 年度存货周转率出现了虽不显著但却是有利的变化。存货周转率(平均存货结余除以消耗量)从前一年的 0.45 提高到 0.52。因此，存货存放天数从 2013/14 年度的 811 天降至 2014/15 年度的 702 天。

表四.9
存货周转率

(百万美元)

	平均存货结余	消耗	存货周转率	存货存放天数
战略储备	98.2	45.5	0.46	793
非财务性存货	277.5	148.6	0.54	676
共计——2014/15 年度	375.7	194.1	0.52	702
共计——2014/15 年度	386.4	175.4	0.45	811

I. 显著进展

15. 在 2014/15 年度期间，新的企业资源规划系统即“团结”系统更牢固地扎根于业务活动，按照公共部门会计准则要求加强了内部控制。除支助账户、特遣队服务费用偿还以及设备和存货资产核算活动外，所有其他业务活动都在“团结”系统上核算。下一个财政年度将在“团结”系统上开展支助账户和特遣队服务费用偿还的核算活动。有关将资产核算全面迁移到“团结”系统的计划正在拟订中。所有这些努力都预示着内部控制将加强，业务活动效率将提高。

16. 公共部门会计准则也更牢固地扎根于维持和平行动。上文第 1 段所述一些会计政策变更使维持和平行动的财务报告更符合公共部门会计准则，以确保持续提供符合公共部门会计准则的报告，获取其效益。

第五章

2014年7月1日至2015年6月30日12个月期间财务报表

一. 截至 2015 年 6 月 30 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	6	576 391	491 997
投资	21	1 051 025	812 610
应收摊款	7	1 124 300	687 561
应收自愿捐助	8	2 709	7 351
其他应收款	9	37 107	43 041
存货	10	362 611	388 708
其他资产	11	18 578	41 200
流动资产共计		3 172 721	2 472 468
非流动资产			
投资	21	786 089	1 017 507
不动产、厂场和设备	12	1 400 314	1 355 725
非流动资产共计		2 186 403	2 373 232
资产共计		5 359 124	4 845 700
负债			
流动负债			
应付款——会员国	13	836 374	764 193
应付款——其他	13	1 373 573	1 141 235
预收款	14	7 373	17 173
雇员福利负债	15	76 645	73 349
备付金	16	483 311	468 291
其他负债	17	138 213	79 870
流动负债共计		2 915 489	2 544 111
非流动负债			
雇员福利负债	15	1 510 609	1 347 082
非流动负债共计		1 510 609	1 347 082
负债共计		4 426 098	3 891 193
资产总额减负债总额后的净额		933 026	954 507
净资产			
累计盈余——非专用	18	671 653	693 134
累计盈余——专用	18	111 373	111 373
准备金	19	150 000	150 000
净资产共计		933 026	954 507

附注是财务报表的组成部分。

二. 2015年6月30日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2015年6月30日 终了年度	2014年6月30日 终了年度
收入			
摊款	20	8 503 612	7 799 929
自愿捐助	20	195 385	144 673
其他捐助和分配款	20	15 651	4 223
投资收入	21	23 934	20 542
其他收入	20	32 265	30 083
收入共计		8 770 847	7 999 450
费用			
雇员薪金、津贴和福利		1 969 128	1 837 090
特遣队订约事务	22	2 804 697	2 456 834
非雇员报酬和津贴		482 505	548 722
赠款和其他转账		24 277	14 574
用品和消耗品		971 523	904 625
折旧	12	226 677	230 235
减值	12	6 863	7 077
其他业务费用		1 618 335	1 608 262
其他费用		177 744	165 496
给会员国的贷项	23	477 410	439 646
费用共计		8 759 159	8 212 561
年度盈余/(赤字)		11 688	(213 111)

^a 按会计政策变更重报。见附注 15，第 106 段。

^b 按会计政策变更重报。见附注 23。

附注是财务报表的组成部分。

三. 2015年6月30日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余/(赤字) ——非专用	累计盈余 ——专用	准备金	共计
截至2013年7月1日净资产 (公共部门会计准则)	897 655	111 373	150 000	1 159 028
解除前期承付款	55 476	—	—	55 476
净资产其他调整	3	—	—	3
雇员福利负债精算损失 ^a	(46 889)	—	—	(46 889)
直接在净资产中确认的 项目共计	8590	—	—	8 590
2014年6月30日终了年度赤字	(213 111)	—	—	(213 111)
共计	(204 521)	—	—	(204 521)
截至2014年6月30日的净资产	693 134	111 373	150 000	954 507
净资产其他调整 ^b	3 826	—	—	3 826
雇员福利负债精算损失	(36 995)	—	—	(36 995)
直接在净资产中确认的 项目共计	(33 169)	—	—	(33 169)
2015年6月30日终了年度盈余	11 688	—	—	11 688
共计	(21 481)	—	—	(21 481)
截至2015年6月30日的 净资产	671 653	111 373	150 000	933 026

^a 按会计政策变更重报。见附注15，第106段。

^b 系观察员部队和联黎部队的建筑物和基础设施资产期初结余的更正，分别为187.4万美元和195.2万美元。

附注是财务报表的组成部分。

四. 2015年6月30日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2015年6月30日 终了年度	2014年6月30日 终了年度
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		11 688	(213 111)
非现金变动			
折旧	12	226 677	230 235
不动产、厂场和设备减值	12	6 863	7 077
资产变动			
应收摊款(增加)/减少	7	(436 739)	148 035
应收自愿捐助(增加)/减少	8	4 642	(4 129)
其他应收款(增加)/减少	9	5 934	18 168
存货(增加)/减少	10	26 097	(4 592)
其他资产(增加)/减少	11	22 622	(24 272)
负债变动			
应付款增加/(减少)——会员国	13	72 181	(324 368)
应付款增加/(减少)——其他	13	232 338	319 173
预收款增加/(减少)	14	(9 800)	(948)
雇员福利债务增加/(减少)	15	129 828	75 522
备付金增加/(减少)	16	15 020	256 969
其他负债增加/(减少)	17	58 343	(33 778)
作为投资活动列报的投资收入	21	(23 934)	(20 542)
来自/(用于)业务活动的净现金流量		341 760	429 439
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池投资净增额		(6 997)	(183 020)
作为投资活动列报的投资收入	21	23 934	20 542
不动产、厂场和设备净(增加)/减少额		(278 129)	(185 830)
来自/(用于)投资活动的净现金流量		(261 192)	(348 308)
来自融资活动的现金流量			
解除前期承付款		—	55 476
基金结余调整		3 826	42 941
来自/(用于)融资活动的净现金流量		3 826	98 417
现金及现金等价物净增加/(减少)额		84 394	179 548
现金及现金等价物——年初		491 997	312 449
现金及现金等价物——年末	6	576 391	491 997

附注是财务报表的组成部分。

五. 2015年6月30日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

已获批款的活动	预算		预算基础 实际支出	差异 ^b 百分比
	初始	最终		
在役特派团				
联阿安全部队	343 816	343 816	326 773	(4.96)
联科行动	532 091	532 091	500 033	(6.02)
联塞部队	63 600	63 600	58 317	(8.31)
联刚稳定团	1 535 153	1 535 153	1 526 489	(0.56)
联海稳定团	539 110	539 110	512 161	(5.00)
科索沃特派团	46 325	46 325	42 951	(7.28)
联利特派团	460 666	460 666	444 257	(3.56)
观察员部队	69 114	69 114	68 200	(1.32)
联黎部队	549 323	549 323	532 968	(2.98)
南苏丹特派团	1 097 315	1 097 315	1 042 380	(5.01)
西撒特派团	60 198	60 198	58 235	(3.26)
达尔富尔混合行动	1 153 611	1 153 611	1 089 065	(5.60)
非索特派团支助办	528 208	528 208	524 129	(0.77)
马里稳定团	975 870	975 870	970 307	(0.57)
中非稳定团	628 724	628 724	613 156	(2.48)
在役特派团共计^a	8 583 124	8 583 124	8 309 421	(3.19)
减：按比例分摊的支助账户费用	(335 579)	(335 579)	(335 579)	
减：按比例分摊的后勤基地费用 ——其他活动	(69 172)	(69 172)	(69 172)	
在役特派团共计——不包括 按比例分摊费用	8 178 373	8 178 373	7 904 670	(3.35)
支助活动				
支助账户	326 047	326 047	324 167	(0.58)
后勤基地——其他活动	70 339	70 339	66 483	(5.48)
支助活动共计	396 386	396 386	390 650	(1.45)
在役特派团和支助活动 2014-15年度预算基础共计	8 574 759	8 574 759	8 295 320	(3.26)

未获得批款的活动	供资	费用
后勤基地——战略部署储存物资活动 ^c	108 657	34 284
员工赔偿准备金 ^d	4 095	2 217
维持和平准备基金 ^e	—	1
未获得批款的活动共计	112 752	36 502

^a 特派团预算和实际支出包括按比例分摊的支助账户和联合国后勤基地费用——其他活动。

^b 实际支出(预算基础)减最终预算。附注 5 讨论大于 5% 的差异。

^c 战略部署储存物资供资依据的是本期向维持和平特派团和特别政治任务以及其他办事处转移的 6 330.9 万美元和前期结转的基金结余 4 534.8 万美元。

^d 在役特派团拨款为员工赔偿供资。

^e 维持和平准备基金的费用指银行手续费，由基金的投资收入支付。

附注是财务报表的组成部分。

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》(《宪章》)于 1945 年 6 月 26 日签署, 1945 年 10 月 24 日生效。联合国的首要目标是:

- (a) 维护国际和平与安全;
- (b) 促进国际经济和社会进步以及推动发展方案;
- (c) 普遍遵守人权;
- (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) 大会重点处理广泛的政治、经济和社会问题, 并且重点处理本组织的财政和行政事项;

(b) 安全理事会负责维持和平和缔造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, 推动冲突后建设和平, 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, 督促起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责任的人;

(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, 包括发挥重要监督作用, 监督联合国系统其他组织处理国际经济、社会和保健问题的努力;

(d) 国际法院的管辖范围是提请它发表咨询意见或作出有约束力裁决的会员国间争端。

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特别政治任务、经济委员会、法庭、培训机构和其他中心。

联合国维持和平行动

4. 联合国维持和平行动是联合国一个单独财务报告主体, 这些财务报表是联合国维持和平行动按照公共部门会计准则提出的财务报表。

5. 联合国维持和平行动的任务是帮助陷入冲突的国家创造建立持久和平的条件, 维持和平行动于 1948 年建立第一个维持和平特派团, 从而开启了维和行动。此后, 联合国部署了 69 个维持和平特派团(2013/14 年度: 69 个特派团), 其中 56 个是 1988 年以来部署的。

6. 联合国维持和平行动由安全理事会领导；安理会以表决方式酌情建立维持和平行动，延长其任务期限，修订其任务，或结束其任务。根据《宪章》第二十五条的规定，联合国所有会员国都接受并执行安全理事会的决定；其他机关向会员国提出建议，只有安理会有权作出会员国有义务执行的决定。联合国维持和平行动具有独特的优势，包括合法性、分担负担以及有能力在世界各地部署并支持军队和警察，将他们与文职维和人员结合起来，执行多层次任务。截至 2015 年 6 月 30 日，联合国在四大洲部署了 15 个在役维持和平特派团(2014 年 6 月 30 日: 15 个在役特派团)。

7. 维持和平行动被视为一个自主报告主体，由于联合国每个报告主体治理结构和预算进程的独特性，联合国维持和平行动既不控制、也不受控于联合国任何其他财务报告主体，在其他联营主体、合营主体或联合安排中没有任何利益。因此，合并报告不适用于这个报告主体，这些财务报表仅涵盖联合国维持和平行动的活动。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

8. 根据《联合国财务条例和细则》，维持和平行动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。财务报表按照持续经营假设编制，在编制和列报财务报表时始终如一地适用了各项会计政策。按照公共部门会计准则的要求，财务报表公允列报联合国维持和平行动的资产、负债、收入和费用，财务报表由以下报表组成：

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

持续经营

9. 持续经营假设的依据是，大会核准了维持和平行动 2015/16 财政年度预算拨款，过去几年收取摊款的历史趋势是积极的，大会和安全理事会没有作出任何停止维持和平行动运作的决定。

核准发布

10. 财务报表由主计长核证无误，并由联合国秘书长核准。根据财务条例 6.2，秘书长应最迟于 2015 年 9 月 30 日向审计委员会转递截至 2015 年 6 月 30 日的财务报表。根据财务条例 7.12，应通过行政和预算问题咨询委员会，将审计委员会的报告连同已审计的财务报表转送大会。

计量基础

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

功能货币和列报货币

12. 维持和平行动的功能货币是美元；就财务会计和报告而言，功能货币以外的货币被视为外国货币。维持和平行动的列报货币也是美元；除另有说明者外，这些财务报表使用的货币单位是千美元。

13. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算成美元。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按年底联合国业务汇率换算。以历史成本或公允价值计量的非货币外币计值项目按交易日或确定公允价值之日的联合国业务汇率换算。

14. 结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值货币资产和负债的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及作出的判断和估计

15. 重要性对于编制和列报维持和平行动财务报表至关重要，重要性框架是系统性办法，用以指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变更等会计决定。一般而言，如果因为漏报或汇总列报某个项目而会影响财务报表使用者的结论或决定，则该项目被视为具有重要性。

16. 在根据公共部门会计准则规定编制财务报表时，在选择和适用会计政策和报告某些资产、负债、收入和费用方面需要使用估计数并作出判断和假设。

17. 会计估计及其依据的假设不断受到审查，估计订正数在订正估计的年度和任何受影响的未来年度确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利精算计量；选择的不动产、厂场和设备以及无形资产使用寿命以及折旧和摊销办法；资产减值；金融工具分类；存货估值；计算备付金现值时采用的通货膨胀率和贴现率；归类为或有资产和负债。

未来会计公告

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

(a) **公共部门特有金融工具**。该项目在拟订这项会计指南时将重点处理与不属于公共部门会计准则第 28 号(金融工具：列报)、公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)、公共部门会计准则第 30 号(金融工具：披露)范围的公共部门特有金融工具有关的问题；

(b) **社会福利**。该项目的目标是，确定在哪些情形下应将某些社会福利费用和负债列入财务报表，并确定列入方式；

(c) **公共部门组合**。该项目将叙述公共部门组合的会计处理，制定公共部门组合(将两个或更多单独业务活动组合为一个单一公共部门实体的交易或其他活动)的分类和计量新准则；

(d) **碳排放权交易计划**。该项目将审查与碳排放权交易计划相关的问题，目的是制订准则，为这些计划的行政人员和参加者作出规定。

(e) **继承资产**。该项目的目标是制订有关继承资产的会计规定。

(f) **非交换交易费用**。该项目旨在制订准则，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。

(g) **收入**。该项目旨在制订涵盖(交换和非交换)收入交易的一项或多项公共部门会计准则。其范围是制订关于收入的新准则级规定和指导，修订或取代下列准则中的现行规定和指导：公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)；公共部门会计准则第 11 号：建造合同；公共部门会计准则第 23 号：非交换交易收入(税收和转移)。

《公共部门会计准则》的未来要求

19. 2015 年 1 月 30 日，公共部门会计准则委员会公布了下列 5 项新准则：公共部门会计准则第 34 号(单独财务报表)、公共部门会计准则第 35 号(合并财务报表)、公共部门会计准则第 36 号(在联营和合营企业的投资)、公共部门会计准则第 37 号(合营安排)和公共部门会计准则第 38 号(披露在其他实体中的权益)。这些准则从 2017 年 1 月 1 日起开始生效，但由于维持和平行动的活动并不属于这些准则的范围，预计这些准则的影响不大。

附注 3

重要会计政策概述

金融资产：分类

20. 金融资产分类主要取决于购置金融资产的目的。维持和平行动在初始确认时将其金融资产归为下列一个类别，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 的金融资产	现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

21. 所有金融资产最初都以公允价值计量。维持和平行动初始确认被列为贷款和应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易日，即维持和平行动成为金融工具合约条款当事方之日。
22. 在报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表内列为非流动资产。用外币计值的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元，折算收益或损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。
23. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是那些在初始确认时就指定为这类资产、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，其公允价值变动产生的收益或损失在其发生年度的财务执行情况表中确认。
24. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生工具金融资产。这些资产最初按公允价值加交易费用入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法在时间比例的基础上确认。
25. 在每个报告日评估金融资产，以便确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括交易对手出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减少。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。
26. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且维持和平行动实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时，该金融资产被终止确认。当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备以净额为基础进行结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债应当互相抵销并在财务状况表内以其净额反映。

金融资产：现金池投资

27. 联合国金库负责投资来自联合国秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着所有现金池参与者分担投资风险，分享投资回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体进行投资，每个参与者都面临投资组合的整体风险，最多可损失所投入现金的全部金额。
28. 依据投资期限，维持和平行动在主要现金池中的投资在财务状况报表中列入现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

金融资产：现金及现金等价物

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

金融资产：非交换交易应收款——应收捐款

30. 应收捐款系来自会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协定已承付维持和平行动的摊款和自愿捐款的尚未收取的收入。这种非交换交易应收款按照减

去可疑应收款备抵后的账面价值列报，反映估计无法收回款额的减值。对于应收自愿捐款，在与其他应收款相同的基础上计提可疑应收款备抵。对于应收摊款，可疑应收款备抵的计算方式如下：

(a) 应收适用《联合国宪章》第十九条关于因拖欠等于或超过前两年应缴会费数目而限制在大会的投票权的规定并逾期超过 2 年的会员国的款项：100% 备抵；

(b) 大会给予特别付款待遇的逾期超过 2 年的应收款(紧急部队、联刚行动、根据大会第 36/116 A 号决议已转到一个特别账户的未缴摊款、前南斯拉夫未缴摊款)：100% 备抵；

(c) 逾期超过 2 年且会员国已对余额提出具体争议的应收款：100% 备抵；

(d) 逾期超过 2 年的与已结束两年以上特派团有关的应收摊款：100% 备抵；

(e) 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。

金融资产：交换交易应收款——其他应收款

31. 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、经营租赁安排的应收款和应收工作人员账款。应收其他联合国报告主体的账款也列入这一类别。对达到重要性标准的其他应收款和应收自愿捐助结余进行特定审查，并依据可收回性和账龄相应评估是否需要计提可疑应收款备抵。

其他资产

32. 其他资产包括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

33. 存货结余被确认为流动资产，包括以下几类：

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

34. 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达到使用条件所发生的其他成本。通过非交换交易(如捐赠货物)获取的存货以获取日的公允价值计量成本。持有供出售存货按成本与可变现净值两者间较低者估值。持有供免费或以名义费用进行分配或供在生产商品和提供服务过程中消费的存货按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

35. 在维持和平行动出售、交换、外部分配或消费存货后,将存货账面价值记为费用。可变现净值是指预计将在正常业务过程中通过出售存货实现的净额。现行重置成本是获取该资产将产生的估计费用。

36. 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。此类存货的估值方法依据的是使用门槛值、周期盘点和强化内部控制措施验证的存货管理系统(如伽利略系统)的现有记录。估值须接受减值审查,审查时会考虑移动平均价格估值与现行重置成本之间的差异以及流动缓慢和陈旧过时的物品。

37. 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

38. 财务报表不确认继承资产,但财务报表附注披露重大继承资产会计事项。

不动产、厂场和设备

39. 不动产、厂场和设备分为性质以及职能、使用寿命和估值方法相似的下列类别:车辆、通信和信息技术设备、机(器)具及设备、家具和固定装置以及房地产资产(土地、建筑、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) 当不动产、厂场和设备的单位成本达到或超过 20 000 美元的阈值,或租赁权益改良和自建资产达到或超过 100 000 美元阈值时,将其资本化。对下列五个商品类别适用 5 000 美元的较低门槛值:车辆、预制建筑、卫星通信系统、发电机以及网络设备;

(b) 除房地产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地和使其达到现有状态直接相关的任何其他费用以及拆卸费和场地清理费的初始估计值;

(c) 由于缺乏历史成本信息,房地产资产最初采用折余重置成本法按其公允价值确认。这种方法通过利用内部费用数据(如果有)或使用房地产资产每个目录的外部费用估计参数,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,以获得重置成本毛额。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;

(d) 对于捐赠的资产等免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备,将获取之日的公允价值视作获取同等资产的成本。

40. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命内折旧，至其残值为止，但无需折旧的土地和建造中资产除外。由于建筑物各组成部分的使用寿命并非全都一样，其维护、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。折旧从维持和平行动按照国际商业条款获得对资产控制权的当月开始，在退役或处置的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下。

类别	子类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和音像设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式处理和工程保障车辆	12 年
	专用车辆、拖车和附加装置	6-12 年
机(器)具及设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	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
	办公室设备	4 年
	固定装置和水管接头	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和移动式建筑	7 年
	固定建筑物	可长达 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑物	安排期限或建筑使用寿命两者中的较短者
基础设施资本	电信、能源、保护、运输、废物和用水管理、娱乐、景观美化	可长达 50 年
租赁物改良	固定装置、水管接头和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中的较短者

41. 对于成本价值达到重要性标准的仍在使用已提足折旧资产，财务报表纳入累计折旧以及不动产、厂场和设备调整数，以反映根据对已提足折旧资产类别和使用寿命的分析确定的历史成本 10% 的剩余价值。

42. 维持和平行动在初次确认后采用成本模式而非重估模式计量不动产、厂场和设备。仅在与该物项有关的未来经济效益或资产的服务潜力很可能流入维持和平行动且其后费用超过初始确认阈值的情况下，才将初始采购之后产生的成本资本化。修理与维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为费用维持和平行动维持和平行动。

43. 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，则会出现利得或损失。此类利得或损失在财务执行情况表其他收入或其他费用下确认。

44. 在实施年度实物核查程序过程中以及当一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，将进行减值评估。在每个报告日对年终账面净值超过 100 000 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)的相应门槛值是 25 000 美元。

金融负债：分类

45. 金融负债被归入其他金融负债。这些负债包括应付款、未来将退还的未使用资金以及应付联合国系统其他报告主体的账款结余等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债初始按公允价值确认，其后按摊余成本计量。持续期不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。维持和平行动在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在其合同义务得到履行、被解除、取消或终止时，终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计费用

46. 应付款和应计费用产生于截至报告日已经收到但尚未付款的采购货物和服务。应付款通常应在十二个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。

预收款项和其他负债

47. 预收款项系为以后各期收取的捐款。其他负债包括与交换交易有关的预收支付款、有条件筹资安排的负债以及其他递延收入。

租赁：维持和平行动作为承租人

48. 维持和平行动实质上承担因所有权产生的所有风险和收益的不动产、厂场和设备租赁，归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按最低租赁付款额的公允价值或现值两者中较低者资本化。扣除融资费用的租金债务作为负债在财务状况表中报告。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。

49. 所有权的所有风险和回报未在实质上转移给维持和平行动的租赁归类为经营租赁。经营租赁项下支付的款项按直线法记为租赁期间费用，在财务执行情况表中列报。

租赁：维持和平行动作为出租人

50. 维持和平行动按经营租赁方式出租某些资产(身份是出租人)。以经营租赁方式出租的资产在不动产、厂场和设备项下报告。经营租赁的租赁收入按直线法在租赁期间财政执行情况表中确认。

捐赠使用权

51. 维持和平行动通过主要由东道国政府赋予的捐赠使用权协议以零成本或名义成本占用土地和建筑物，以及使用基础设施资产、机器和设备。捐赠使用权安排或按经营租赁核算，或按融资租赁核算，具体取决于对协议的评估是否显示所涉资产的控制权转给了维持和平行动。

52. 当捐赠使用权安排归为经营租赁时，在财务报表中确认与类似不动产年度市场租金相等的费用和相应收入。当捐赠使用权安排归为融资租赁(主要是租期超过 35 年的房地)时，则不动产的公允价值将资本化，并在不动产安排期限或使用寿命两者中的较短期间折旧。此外，还记录一项等额负债，然后在租赁期间逐步将这项负债确认为收入。

53. 维持和平行动没有专属控制权并且土地所有权没有转让的捐赠土地使用权安排按经营租赁核算。

54. 捐赠土地、房屋或基础设施资产使用权安排和捐赠机器和设备资产使用权安排的确认收入和费用门槛值分别是年度租金相当于每项捐赠使用权安排 20 000 美元和每件设备 5 000 美元。

雇员福利

55. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条规定的工作人员，其与维持和平行动的雇用及合同关系由任用书确定，并须符合大会根据《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

56. 短期雇员福利是应在雇员提供相关服务的期间结束后 12 个月内结算的雇员福利(不包括终止任用福利)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、每日、每周或每月定期福利(如工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假和产假/陪产假)和根据所提供服务的向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金偿还款和回籍假)。所有在截至报告之日应计但尚未支付的此种福利在财务状况表中确认为流动负债。

57. 回籍假差旅费提供给在符合条件国家服务的符合条件工作人员及其受抚养人。这项负债是符合条件工作人员下一次应享回籍假权利的预期差旅费，并按这项福利成为既定福利之前尚待提供服务的比例进行调整。由于回籍假差旅应享待遇在较短期间内索偿，货币时间价值贴现影响不大。

离职后福利

58. 除联合国合办工作人员养恤基金所提供养恤金外，离职后福利还包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利和年假，这些福利按设定受益计划核算。

设定受益计划

59. 设定受益计划是维持和平行动有义务提供商定福利、因此维持和平行动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义务的现值计量。设定受益计划负债的变化，不包括精算损益，在发生年度的财务执行情况表中确认。维持和平行动已选择直接通过净资产变动表确认因精算损益产生的负债估值变化。截至报告之日，维持和平行动未持有国际公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)界定的任何计划资产。

60. 设定受益义务由独立精算师采用预期累积福利单位法计算。设定受益义务的现值通过使用到期日与各计划到期日接近的优质企业债券利率把未来现金流出估计数贴现确定。

61. 离职后健康保险在全世界范围内为合资格前工作人员及其受抚养人提供医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受抚养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘人员参加联合国医保计划满 10 年、在这一日期前征聘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维持和平行动在退休人员医疗保险费用现值中的份额以及在职工作人员迄今累积的退休后福利。离职后健康保险估值中的一个因素是，在确定维持和平行动剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员缴款的一部分，以按照大会核定的费用分担比率算出维持和平行动的剩余负债。

62. 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，则有权领取离职回国福利，包括按服务长度计算的离职回国补助金、旅费和搬迁费。负债从工作人员加入维持和平行动时确认，按工作人员结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

63. 年假：系指最多 60 天的累积未用带薪假，据此雇员有权在离职时将未用年假天数结余兑现。因此，维持和平行动将所有工作人员截至财务状况表日期的累积年假总天数精算价值确认为负债。年假福利被视为一种离职后设定受益福利，因此按照与其他设定受益计划相同的精算办法确认。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

64. 维持和平行动是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。由于养恤金计划使得参加组织面临与其他参加养恤基金的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基金的各个组织。维持和平行动与其他参加组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定其在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中所占份额。因此，维持和平行动根据公共部门会计准则第 25 号的规定，将该计划当做设定提存计划处理。维持和平行动在财政年度对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为雇员福利费用。

终止任用福利

65. 终止任用福利仅在以下情况下确认为费用，即维持和平行动明确承诺实施一项正式详细计划，以在正常退休日期前终止雇佣某个工作人员，而且没有撤回该计划的实际可能，或因提出鼓励雇员自愿接受裁减的要约而提供终止任用福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。如终止任用福利在报告日 12 个月后支付，并且如果贴现影响重大，则需对这种福利进行贴现估值。

其他长期雇员福利

66. 其他长期雇员福利债务是指不需要在雇员提供相关服务年度结束后 12 个月内结算的福利或部分福利。

67. 《工作人员条例》附录 D 列有在代表联合国执行公务时发生死亡、受伤或疾病情况下的赔偿规定。精算师评估这些负债的精算值，负债的精算损益在净资产变动表中确认。

拨备

68. 拨备是为数额或时间不确定的未来支出确认的负债。如因为过去的活动，维持和平行动目前具有能够可靠估算的法定或推定债务，并可能需要经济利益流出以清算这种债务，则确认拨备。拨备按在报告日偿付当前债务所需数额的最佳估计数计量。在货币时间价值具有重大影响的情况下，拨备是预计偿付债务所需数额的现值。

69. 当年批款未支配余额和以往年度留存批款的到期余额需要移交给会员国。投资收入和其他收入也与移交的批款一起退回会员国。在报告日，为将要归还会员国的结余提存了拨备，并对净资产作了调整。在大会决定如何处理结余之前，结余作为拨备保留。

或有负债

70. 或有负债是过去事项引起且只有今后发生或不发生不完全由维持和平行动控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务；或过去事项引起但尚未确认的现有债务，未确认的原因是偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出，或是无法可靠测算债务数额。

或有资产

71. 或有资产是过去事项引起且只有今后发生或不发生不完全由维持和平行动控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。

承付款

72. 承付款是按照报告日之前订立的合同将要发生且维持和平行动在日常业务过程中几乎没有办法酌情回避的未来费用。承付款包括资本承付款(报告日之前未支付或应计的资本费用合同款额)、将在未来期间向维持和平行动交付货物和服务的供应合同、不可撤销的最低租赁付款及其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入：摊款

73. 维持和平行动的摊款按一年预算期分摊和核定。摊款在年初确认为收入。

74. 摊款包括按照大会确定的分摊比额表向会员国分摊的为维持和平行动的活动供资的数额。来自会员国和来自非会员国的摊款收入在财务执行情况表中列报。

非交换交易收入：自愿捐助

75. 在法律上可强制执行的协定支持的自愿捐助和其他转款在协定变得具有约束力、即维持和平行动被认为获得了资产控制权时确认为收入，但是，当收到的现金受特定条件约束时，则在满足这些条件后确认收入。

76. 没有得到列有捐助意向和接受条款的具有约束力协定支持的自愿认捐和其他承诺捐款在收到现金时确认为收入。退还捐助方的未使用资金冲抵收入(如果这些资金在该年确认为收入)或作为净资产减少额显示(如资金在上一年度确认)。

77. 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使联合国维持和平组织能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金。

78. 对于(每笔独立捐助)超过 20 000 美元确认门槛值的实物捐助，一旦未来经济利益和服务潜力可能流入维持和平行动而且这种资产的公允价值能够可靠计量，则确认为资产和收入。对于汽车、预制建筑物、卫星通信系统、发电机和网络设备，则适用 5 000 美元的较低门槛值。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量，这一价值是通过参照接收日可观察到的市场价值或通过独立评估确定的。维持和平行动选择不确认服务类非货币捐助，但在财务报表附注中披露超过 20 000 美元门槛值的服务类非货币捐助。

79. 方案支助费用计入信托基金和其他“预算外”活动，以确保由预算外捐助供资的支持性活动的额外费用不是通过分摊的经费和(或)其他核心资源支付，这些资源对于联合国秘书处的预算工作至关重要。与捐助方商定的方案支助费用作为自愿捐助的一部分列入。它以直接费用(实际支出和未清债务)的百分比表示。

交换交易收入

80. 交换交易是指维持和平行动出售货物或提供服务以换取补偿的交易。收入包括出售货物和服务已收和应收报偿的公允价值。如能可靠计量、未来经济利益可能流入且具体标准已满足，则可作为收入确认，例如下述情况：

(a) 出售出版物、书籍和邮票的收入以及联合国礼品店和游客中心的销售收入在销售发生并且风险和回报已转移时确认；

(b) 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供技术、采购、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务后确认；

(c) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或多余财产所得以及汇率调整产生的净收益收入。

投资收入

81. 投资收入包括维持和平行动在现金池净收入中的份额和其他利息收入。现金池净收入包括出售投资的任何利得或损失，这些利得和损失按照出售收益与账面价值之间的差额计算。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除，而净收入则根据现金池所有参与方日平均结余按比例分配。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失价值，这些利得和损失是价值根据年终结余按比例分配给所有参与方。

费用

82. 费用系指报告年度内经济利益或服务潜能的减少，表现形式为资产流出或消耗，或发生负债，导致净资产减少，不论付款条件为何，费用都按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。

83. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括养恤金和保险补贴等其他工作人员应享待遇以及工作人员特派任务生活津贴、派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。特遣队订约承办事务费用包括部队费用、特遣队自我维持费用、特遣队所属装备费用偿还款和士兵死亡及伤残偿金费用。非雇员薪酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人费用和军事观察员及民警特派任务生活津贴和服装津贴、死亡及伤残偿金、余留安保和福利费用。除汽油、机油和润滑油费用外，用品和消耗品费用还包括设施、车辆、机械设备、通信和信息技术设备零配件费用。这类费用还包括口粮、医疗用品、制服以及安全和安保用品。其他业务费用包括维修、差旅、咨询、安保服务、共享服务、租赁、保险、坏账备抵和核销费用。

**附注 4：
分部报告**

84. 分部是指一项或一组与众不同的活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩，决定今后如何分配资源。

85. 维持和平行动将其行动分为 3 个分部：

(a) 在役特派团

- 西撒特派团 • 马里稳定团 • 联黎部队 • 达尔富尔混合行动 • 联科行动
- 联海稳定团 • 联塞部队 • 联阿安全部队 • 南苏丹特派团 • 联利特派团
- 联刚稳定团 • 中非稳定团 • 科索沃特派团 • 观察员部队 • 非索特派团支助办

(b) 已结束特派团

- 联危核查团 • 联卢援助团/乌卢观察团 • 两伊观察团 • 联塔观察团 • 联布行动
- 中乍特派团 • 东斯过渡当局/警察支助组 • 伊科观察团 • 联东联络队 • 联刚行动
- 联预部队 • 联塞特派团/联塞观察团 • 联索行动 • 联叙监督团 • 联和部队
- 联莫行动 • 东帝汶支助团/东帝汶过渡当局 • 联格观察团 • 过渡时期援助团 • 联苏特派团
- 中非特派团 • 联安观察团/联安核查团 • 联利观察团 • 紧急部队 1956 • 联东综合团
- 波黑特派团 • 埃厄特派团 • 联萨观察团 • 联东权力机构 • 联海特派团
- 联海民警团/联海支助团/联海过渡团

(c) 支助活动

- 维持和平行动支助账户 • 维持和平准备基金
- 雇员福利基金 • 后勤基地/战略部署储存

86. 本年度和以往年度分部的收入、费用、资产和负债开列如下。

(千美元)

本年度	在役特派团	已结束特派团	支助活动	冲销	2014/15 年度 共计
分部收入					
摊款	8 503 612	—	—	—	8 503 612
自愿捐款	191 709	—	3 676	—	195 385
转账和拨款	42 249	—	483 105	(509 703) ^a	15 651
其他外部来源	45 818	6 363	4 018	—	56 199
收入共计	8 783 388	6 363	490 799	(509 703)	8 770 847
分部费用共计					
分部费用共计	8 689 900	26 205	551 918	(508 864)^a	8 759 159
分部资产	4 672 560	306 770	451 928	(72 134) ^b	5 359 124
分部负债	2 565 145	327 440	1 605 647	(72 134) ^b	4 426 098

^a 在役特派团拨给支助活动 4.08845 亿美元(其中包括作为收入转至支助账户的 83.9 万美元), 向特派团转移战略部署储存 5 961.2 万美元, 维持和平特派团之间转移资产 4 040.7 万美元。

^b 特派团之间交叉借款 4 713.6 万美元, 特派团间应收款 2 499.8 万美元。

(千美元)

上年度	在役特派团	已结束特派团	支助活动	冲销	2013/14 年度 共计
分部收入					
摊款	7 793 517	6 412	—	—	7 799 929
自愿捐款	140 381	—	4 292	—	144 673
转账和拨款	15 479	—	411 085	(422 341) ^a	4 223
其他外部来源	43 800	3 597	3 228	—	50 625
收入共计	7 993 177	10 009	418 605	(422 341)	7 999 450
分部费用共计					
分部费用共计	8 031 560	9 480	592 616	(421 095)^a	8 212 561
分部资产	4 175 416	358 816	421 064	(109 596) ^b	4 845 700
分部负债	2 165 315	359 644	1 475 830	(109 596) ^b	3 891 193

^a 在役特派团拨给支助活动 3.86044 亿美元, 向特派团转移战略部署储存 1 947.7 万美元, 维持和平特派团之间转移资产 1 557.4 万美元, 维持和平准备基金净资产拨给支助账户 124.6 万美元收入。

^b 从维持和平准备基金借款 3 242.0 万美元, 特派团之间交叉借款 7 463.6 万美元, 特派团间应收款 254 万美元。

**附注 5:
与预算的比较**

87. 报表五(预算与实际金额对比表)在可比基础上列报预算数额(按修正的收付实现制编制)与实际支出之间的差额。

88. 核定预算是那些允许发生支出并经大会核准的预算。为公共部门会计准则报告的目的,核定预算是大会议决为每一个特派团核准的批款。

重大差异

89. 初始预算数额是大会 2014 年 6 月 30 日为 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日财政年度核定的批款。最终预算反映初始预算批款和大会的任何修正。初始预算数额和最终预算数额之间的差异列于下表。

90. 按照修正的权责发生制列报的最终预算批款与实际支出之间的重大差异定义是超过 5% 的差异,下文讨论这些差异。

特派团	大会决议	说明
联阿安全部队	69/294	无重大差异。
联科行动	69/258 B	支出比最终批款少 6.02%(3 210 万美元): 支出节余主要是由于当地货币汇率平均变动 15%、所有军警人员空缺率增加超过 4%以及文职工作人员人数低于计划。特派团逐步缩编,航空机队飞机数量飞行次数因而减少。
联塞部队	68/286	支出比最终批款少 8.31%(530 万美元): 支出节余主要是由于文职人员支出减少 220 万美元以及设施和基础设施支出减少 110 万美元。
联刚稳定团	69/297	无重大差异。
联海稳定团	68/289	无重大差异。
科索沃特派团	68/290	支出比最终批款少 7.28%(340 万美元): 支出节余主要是由于文职人员支出减少 290 万美元。
联利特派团	69/259 B	无重大差异。
观察员部队	68/260 B	无重大差异。
联黎部队	68/292	无重大差异。
南苏丹特派团	69/260	支出比最终批款少 5.01%(5 490 万美元): 支出节余主要是由于军事特遣队和建制警察部队人员部署低于计划,因而少支出 4 020 万美元。

特派团	大会决议	说明
西撒特派团	68/296	无重大差异。
达尔富尔混合行动	69/261	支出比最终批款少 5.60%(6 450 万美元): 支出节余主要是由于军事及警务人员部署低于计划, 因而少支出 2 040 万美元。燃料价格下降, 未部署 4 架旋翼飞机, 业务费用因而减少。
非索特派团支助办	68/298	无重大差异。
马里稳定团	69/289	无重大差异。
中非稳定团	69/257	无重大差异。
支助账户	68/283	无重大差异。
后勤基地: 其他活动	68/284	支出比最终批款少 5.48%(390 万美元): 支出节余主要是由于欧元汇率变动和文职人员类别工作地点差价调整数降低。

91. 预算与实际金额对比表中的可比实际数额和现金流量表中的实际数额调节如下。

2015 年 6 月 30 日终了年度预算调节

(千美元)

	业务活动	投资活动	融资活动	共计
可比实际数额(报表五)	(8 295 320)	—	—	(8 295 320)
基础差异	700 439	(278 129)	—	422 310
列报差异	7 951 614	16 937	(11 147)	7 957 404
现金流量表所报实际数额(报表四)	356 733	(261 192)	(11 147)	84 394

2014 年 6 月 30 日终了年度预算调节

(千美元)

	业务活动	投资活动	融资活动	共计
可比实际数额(报表五)	(7 614 886)	—	—	(7 614 886)
基础差异	646 872	(185 830)	—	461 042
列报差异	7 397 453	(162 478)	98 417	7 333 392
现金流量表所报实际数额(报表四)	429 439	(348 308)	98 417	179 548

92. 基础差异反映按修正的收付实现编制预算而产生的差异。为调节预算结果与现金流量表，必须去除未清债务(与预算有关但不代表现金流动的承付款)以及对预算年度不适用的上一年债务付款等修正的收付实现制项目。同样，公共部门会计准则下特有的差异被列入基础差异，以与现金流量表调节；这些差异包括与购置不动产、厂场和设备或无形资产有关的投资活动现金流，以及与可疑应收款备抵和应计负债变动导致的应收款变化有关的间接业务活动现金流。

93. 主体差异是指财务报表中列报的维持和平行动以外其他基金群体的现金流量。财务报表包括所有基金群体的结果。

94. 时间差异是预算期与财务报表所反映报告期的差异。由于预算期与报告期相同，所以没有时间差异。

95. 列报差异是现金流量表和预算与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异，包括后者不列报收入或现金池结余变动净额。其他列报差异是预算与实际金额对比表中所列数额未分为业务活动、投资活动和融资活动。

附注 6:

现金及现金等价物

(千美元)

	2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日
银行和库存现金	5 625	63 046
现金池现金和定期存款——原始期限不足 3 个月	570 766	428 951
现金及现金等价物共计	576 391	491 997

附注 7:

非交换交易应收款：摊款

(千美元)

	2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日
摊款	1 733 929	1 292 555
可疑应收款备抵	(609 629)	(604 994)
应收摊款共计	1 124 300	687 561

附注 8：非交换交易应收款：自愿捐款

(千美元)

	2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日
自愿捐款	7 953	13 144
可疑应收款备抵	(5 244)	(5 793)
应收自愿捐款共计	2 709	7 351

附注 9：

其他应收款

(千美元)

	2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日
会员国	136 607	133 733
应收联合国关联方实体账款	19 625	22 328
其他应收交换交易收入	16 189	20 855
可疑应收款备抵	(135 314)	(133 875)
其他应收款共计	37 107	43 041

附注 10：

存货

(千美元)

	战略储备	消费品和用品	共计
2013 年 7 月 1 日期初存货	109 048	275 068	384 116
上年度采购	34 888	145 110	179 998
上年度消费	(37 421)	(137 981)	(175 402)
上年度减值和核销	(4)	—	(4)
截至 2014 年 6 月 30 日存货共计	106 511	282 197	388 708
年度内采购	30 125	139 115	169 240
年度内消费	(45 542)	(148 581)	(194 123)
年度内减值和核销	(1 214)	—	(1 214)
截至 2015 年 6 月 30 日存货共计	89 880	272 731	362 611

附注 11：
其他资产

(千美元)

	2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日
递延收费	11 392	11 556
应计现金池投资收入	3 697	3 711
与联合国关联方实体有关的其他资产	195	11 943
其他	3 294	13 990
其他资产共计	18 578	41 200

附注 12：
不动产、厂场和设备

96. 在该年度期间，维持和平行动减记不动产、厂场和设备账面净值 3 100 万美元(2013/14 年度：900 万美元)。设备减记 690 万美元(2013/14 年度：460 万美元)的原因是：事故(200 万美元(2013/14 年度：170 万美元))、故障(30 万美元(2013/14 年度：90 万美元))、敌对行动或自然灾害(120 万美元(2013/14 年度：80 万美元))和其他损失(340 万美元(2013/14 年度：120 万美元))。建筑物和建造中资产减记 2 410 万美元(2013/14 年度：440 万美元)的原因是：敌对行动或放弃(1 750 万美元(2013/14 年度：无))、搬迁或关闭场地(650 万美元(2013/14 年度：310 万美元))、捐赠给东道国政府(10 万美元(2013/14 年度：130 万美元))。截至报告日，维持和平行动未发现其他减值。

97. 截至报告日，维持和平行动没有重大继承资产(2013/14 年度：无)。

(千美元)

	建筑物	基础设施	租赁物改良	家具和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机器和设备	建造中资产	共计
本年度期初 2014 年 6 月 30 日									
成本	840 694	393 604	—	4 695	353 938	821 570	370 347	50 024	2 834 872
累计折旧	(445 620)	(115 286)	—	(2 859)	(228 725)	(496 130)	(190 527)	—	(1 479 147)
账面净值	395 074	278 318	—	1 836	125 213	325 440	179 820	50 024	1 355 725
变动									
增置	58 188	775	422	196	41 068	94 667	50 599	75 264	321 179
处置	(24 531)	(5 231)	—	(71)	(4 760)	(4 971)	(3 803)	—	(43 367)
折旧	(60 757)	(24 819)	(42)	(271)	(39 124)	(67 195)	(34 469)	—	(226 677)
减值	(1 208)	(259)	—	(3)	(273)	(2 899)	(2 221)	—	(6 863)

	建筑物	基础设施	租赁物改良	家具和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机器和设备	建造中资产	共计
转账净值	(898)	—	—	—	(1 304)	2 667	(148)	—	317
完成建造中资产	29 753	35 393	—	—	—	—	—	(65 146)	—
变动共计	547	5 859	380	(149)	(4 393)	22 269	9 958	10 118	44 589
期末 2015 年 6 月 30 日									
成本	860 794	417 807	422	4 774	370 801	861 746	402 298	60 142	2 978 784
累计折旧	(465 173)	(133 630)	(42)	(3 087)	(249 981)	(514 037)	(212 520)	—	(1 578 470)
账面净值	395 621	284 177	380	1 687	120 820	347 709	189 778	60 142	1 400 314

(千美元)

	建筑物	基础设施	家具和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机器和设备	建造中资产	共计
上年度期初 2013 年 7 月 1 日								
成本	826 891	362 659	4 119	324 072	829 153	357 317	26 823	2 731 034
累计折旧	(400 101)	(92 714)	(2 586)	(204 174)	(458 711)	(165 541)	—	(1 323 827)
账面净值	426 790	269 945	1 533	119 898	370 442	191 776	26 823	1 407 207
变动								
增置	23 521	—	1 276	50 867	37 500	30 968	74 105	218 237
处置	(4 318)	(3 683)	(557)	(5 549)	(7 503)	(4 131)	—	(25 741)
折旧	(62 715)	(23 863)	(422)	(41 427)	(68 321)	(33 487)	—	(230 235)
减值	(2 536)	(466)	—	(247)	(1 267)	(2 561)	—	(7 077)
转账净值	(514)	327	6	1 671	(5 411)	(2 745)	—	(6 666)
完成建造中资产	14 846	36 058	—	—	—	—	(50 904)	—
变动共计	(31 716)	8 373	303	5 315	(45 002)	(11 956)	23 201	(51 482)
期末 2014 年 6 月 30 日								
成本	840 694	393 604	4 695	353 938	821 570	370 347	50 024	2 834 872
累计折旧	(445 620)	(115 286)	(2 859)	(228 725)	(496 130)	(190 527)	—	(1 479 147)
账面净值	395 074	278 318	1 836	125 213	325 440	179 820	50 024	1 355 725

附注 13:

应付款

(千美元)

	2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日
应付供应商款	203 832	195 847
应计货物和服务款	1 108 519	882 735
应付联合国关联方实体款	15 083	17 369
其他	46 139	45 284
小计	1 373 573	1 141 235
应付会员国款	836 374	764 193
应付款共计	2 209 947	1 905 428

附注 14:

预收款

98. 预收款为 740 万美元(2013/14 年度: 1 720 万美元), 这是收到的未来年度摊款。

附注 15: 雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	共计
2015 年 6 月 30 日终了年度			
离职后健康保险	17 737	1 174 601	1 192 338
年假	9 074	124 999	134 073
离职回国福利	14 307	166 616	180 923
附录 D/工作人员赔偿	449	44 393	44 842
设定受益负债小计	41 567	1 510 609	1 552 176
应计薪金和津贴	35 078	—	35 078
雇员福利负债共计	76 645	1 510 609	1 587 254
2014 年 6 月 30 日终了年度			
离职后健康保险	15 828	1 020 779	1 036 607
年假	9 767	121 221	130 988
离职回国福利	15 272	163 979	179 251
附录 D/工作人员赔偿	415	41 103	41 518
设定受益负债小计	41 282	1 347 082	1 388 364
应计薪金和津贴	32 067	—	32 067
雇员福利负债共计	73 349	1 347 082	1 420 431

99. 离职后福利产生的负债由独立精算师确定，并按照《工作人员细则和条例》确认。精算估值通常每两年进行一次。最近一次精算估值 2013 年 12 月 31 日进行的，精算估值数已结转至 2015 年 6 月 30 日。

精算估值：假设

100. 维持和平行动审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。用于确定雇员福利债务的主要精算假设如下。

(百分比)

精算假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率(2014 年 6 月 30 日)	3.93	3.70	3.83
贴现率(2015 年 6 月 30 日)	3.74	3.79	3.92
医疗费用预期增长率(2014 年 6 月 30 日)	5.0 - 7.3	—	—
医疗费用预期增长率(2015 年 6 月 30 日)	5.0 - 6.8	—	—
差旅费增长率(2014 年 6 月 30 日)	—	2.50	—
差旅费增长率(2015 年 6 月 30 日)	—	2.25	—

101. 贴现率依据的是基于以下三个不同币种现金流的加权混合贴现率假设：美元(花旗集团养恤金折现曲线)、欧元(欧元区政府收益率曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益率曲线)。

102. 离职后健康保险计划人均索赔费用是更新后的最新数字，以反映最新的索赔和参与情况。订正了保健费用趋势比率假设，以反映目前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。2013 年 12 月 31 日估值时采用的医疗费用趋势假设包括今后年度的上涨率，在结转时沿用了这些假设，因为没有发现医疗趋势有重大相关变化。截至 2015 年 6 月 30 日，这些上涨率分别是：非美国医疗计划统一保健年度上涨率为 5.0%(2013/14 年度：5.0%)，美国非医疗保健计划的其他医疗计划上涨率为 6.8%(2013/14 年度：7.3%)，美国医疗保健计划为 6.1%(2013/14 年度：6.3%)，而美国牙医计划为 5.0%(2013/14 年度：5.0%)。到 2024 财政年度，美国计划和非美国计划的假设上涨率将分别下降到 4.5% 和 5.0%。

103. 关于离职回国福利截至 2013 年 12 月 31 日的估值和 2014 年 6 月 30 日的结转，差旅费通货膨胀率假设依据的是美国未来 10 年的预计通货膨胀率。对于 2015 年 6 月 30 日的结转估值，考虑到观察到的这些参考通货膨胀率下降的情况，把假设将至 2.25%(2013/14 年度：2.50%)。

104. 假设工作人员预计服务年数的年假结余按下列年率增加：1 至 3 年，10.9 天；4 至 8 年，1 天；8 年以上，0.5 天，最多 60 天。维持和平账户结转沿用这一假设。

105. 就设定受益计划而言，未来死亡率假设以公开发表的统计数据 and 死亡率表为依据。薪金增加、退休、退出计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行其精算估值时所用假设一致。附录 D/工作人员赔偿使用的死亡率假设依据的是世界卫生组织统计表。

按设定受益计划处理的雇员福利负债的变动

(千美元)

	2014/15 年度	2013/14 年度
截至 7 月 1 日设定受益负债净额	1 388 364	1 175 130
本期服务费用	117 153	112 301
利息费用	51 733	47 926
支付福利	(42 069)	(36 820)
财务执行情况表中确认的费用净额共计	126 817	123 407
直接在净资产变动表中确认的精算损失 ^a	36 995	89 827
截至 6 月 30 日设定受益负债净额	1 552 176	1 388 364

^a 净资产变动表中确认的精算损益累计数额为 1.26822 亿美元(2013/14 年度:8 982.7 万美元)。

会计政策变更：精算损益的确认

106. 为使关于设定受益雇员福利负债的精算损益确认政策与联合国秘书处其他报告主体保持一致，从而向用户提供比较有用的信息，维持和平行动变更了会计政策，不再通过财务执行情况表确认精算损益，改为直接在净资产变动表中确认。由于这项会计政策变更，本年度财务报表重报了 2013/14 年度的上年度比较数额。对净资产并无影响。对上年度财务执行情况表的影响是，雇员薪金、津贴和福利费用减少 8 982.7 万美元(从 19.26917 亿美元减至 18.37090 亿美元)，从而减少了费用总额(从 78.62742 亿美元减至 77.72915 亿美元)，并使年度盈余相应增加(从 1.36708 亿美元增至 2.26535 亿美元)。净资产变动表、现金流量表和本附注中各表其他提到这些结余的地方都已更新，以反映这些重报的数额。

贴现率敏感度分析

107. 贴现率变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司或政府债券为依据计算。债券市场在本报告所述期间动荡不定，波动影响贴现率假设。如果贴现率假设变动 1%，其对债务的影响如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2014/15 年度：			
贴现率增加 1%	(206 804)	(17 513)	(13 058)
占年终负债百分比	(17)	(10)	(10)
贴现率减少 1%	276 040	19 550	15 363
占年终负债百分比	23	11	11
2013/14 年度：			
贴现率增加 1%	(179 496)	(17 365)	(12 768)
占年终负债百分比	(17)	(10)	(10)
贴现率减少 1%	239 498	19 387	15 024
占年终负债百分比	23	11	11

医疗费用敏感度分析

108. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增加的比率。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化。如果医疗费用趋势假设变化 1%，其对设定受益债务计量的影响如下。

(千美元)

	2014-15 年度		2013-14 年度	
	增加	减少	增加	减少
假设医疗费用趋势费率变动 1%：				
对离职后健康保险设定受益债务的影响	293 835	(222 288)	255 457	(193 255)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	40 352	(29 758)	35 082	(25 872)

其他设定受益计划信息

109. 大会在 2013 年 6 月 3 日第 67/257 号决议中核可国际公务员制度委员会报告中的决定，即支持养恤基金的建议，自 2014 年 1 月 1 日起，将新聘工作人员法定退休年龄提高到 65 岁。精算师认定，正常退休年龄照此提高不会对这些负债的估值产生重大影响。2015/16 年度福利付款估计数和负债历史信息如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
扣除参与者缴款的 2015-16 年度设定受益付款估计数				
	18 401	14 850	9 429	42 680

历史资料：截至 6 月 30 日离职后健康保险、年假和离职回国设定受益负债总额

(千美元)

	2014 年	2013 年	2012 年	2011 年	2010 年
设定受益债务现值	1 346 846	1 183 133	1 143 154	709 785	578 486

应计薪金和津贴

110. 截至报告日的其他负债包括以下应计项目：回籍假 1 960 万美元(2013/14 年度：1 630 万美元)、离职回国和安置津贴(720 万美元)(2013/14 年度：690 万美元)、探亲假 480 万美元(2013/14 年度：470 万美元)、教育补助金旅行 220 万美元(2013/14 年度：360 万美元)和补偿假 130 万美元(2013/14 年度：50 万美元)。

支付维持和平赔偿金基金——附录 D/工作人员赔偿

111. 支付维持和平赔偿金基金用于支付因执行公务而死亡、受伤或患病的赔偿金。赔偿支付规则列于《工作人员细则》附录 D。基金使维持和平行动在特派团任务结束以及特派团清理结束很久之后，都能继续履行其为在维持和平特派团任职时发生的死亡、受伤或患病支付赔偿金的义务。

112. 基金收入来自包括工作地点差价调整数在内的基薪净额 0.5% 的收费。该收费作为雇员费用入账，由维持和平特派团预算支付。基金支付维持和平人员提出的附录 D 索偿，支付每月死亡抚恤金和残废福利金以及受伤或疾病一笔总付款以及医疗费用。

113. 基金先前在联合国财务报表中列报。从 2013/14 维持和平财政年度起，基金在维持和平行动财务报表中列报，从而反映基金只涉及与维持和平行动有关财务事项的实际情况。维持和平行动与维持和平行动工作人员死亡和残疾有关的长期负债通过精算估值并记入基金，而且列入维持和平行动财务报表。

联合国合办工作人员养恤基金

114. 《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。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的目前资产和未来估计资产是否足以支付负债。

115. 联合国维持和平行动对养恤基金的金融义务包括按大会订立的比率缴付规定的款额(目前参与人为 7.90%(2013/14 年度：7.90%)，成员组织为 15.80%(2013/14 年度：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款额。只有在大会根据在估值之日对养恤基金资金精算充足状况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织均应按其于估值之日前三年缴款总额中的比例分摊这笔短缺款项。

116. 2013年12月31日完成的精算估值显示,存在相当于应计养恤金薪酬0.72%的精算短缺(2011年估值显示存在1.87%的精算短缺)。这意味着,若要在2013年12月31日实现平衡,理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的24.42%,而实际缴款率为23.70%。此后的一次精算估值的截止日期是2015年12月31日。

117. 2013年12月31日,如果假设未来不进行养恤金调整,精算资产与精算负债的资金到位比率为127.50%(2011年估值时为130.00%)。如考虑到当前的养恤金调整制度,则资金到位比率为91.20%(2011年估值时该比率为86.20%)。

118. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论,即截至2013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,资产市场价值也大于所有应计负债的精算值。截至编写本报告时,大会没有援引第26条的规定。

119. 2012年12月和2013年4月,大会授权将养恤基金新参与人的正常退休年龄和法定离职年龄分别提高到65岁,迟于2014年1月1日开始实施。大会在2013年12月核准了对《养恤基金条例》的相关修订。2013年12月31日的养恤基金精算估值反映了正常退休年龄提高的情况。联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计,并向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报,可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅季报。

终止任用福利

120. 截至报告日,维持和平行动没有任用终止福利负债(2013/14年度:无)。

附注 16

拨备

121. 维持和平行动面临在正常业务活动过程中不时出现的各种索偿。这些索偿分为两大类,即商业索偿和行政法律索偿。截至报告日,有几起对驻南苏丹、达尔富尔、科索沃和其他特派任务地点维持和平行动各种性质的商业索偿,包括违反合同和未经同意使用房地等商业索偿。截至报告日,解决这些索偿案的费用估计数为690万美元,其中包括一个对科索沃特派团未经同意使用房地的索偿案,为此拨备了360万美元(2013/14年度:450万美元,数额减少的原因是外汇估值)。为工作人员提出的行政案件提取的拨备数额为170万美元(2013/14年度:零美元),案件所涉的是因裁撤员额而不延长任用、未得到选任用以及调查活动。

122. 联刚稳定团为修复房地提取了370万美元的拨备(2013/14年度:420万美元)。联刚稳定团去年提取了900万美元仓储费拨备,在供应商履行合同后支付,这笔拨备现已转回。

123. 为给会员国的贷项提出了4.704亿美元的拨备(2013/14年度:4.396亿美元),大会将在下一个财政年度决定如何处置这一款项。这些贷项包括未支配批款

2.752 亿美元(2013/14 年度: 3.009 亿美元)、投资收入 1 980 万美元(2013/14 年度: 1 660 万美元)、其他收入 2 040 万美元(2013/14 年度: 2 440 万美元)和上期债务核销 1.551 亿美元(2013/14 年度: 9 500 万美元)。

(千美元)

	给会员国的贷项	诉讼和索偿	共计
截至 2013 年 7 月 1 日的拨备	206 896	4 426	211 322
增加拨备	439 646	24 219	463 865
已用金额	(206 896)	—	(206 896)
截至 2014 年 6 月 30 日的拨备	439 646	28 645	468 291
增加拨备	470 432	2 114	472 546
未动用数额转回	(8 001)	(10 332)	(18 333)
已用金额	(431 645)	(7 548)	(439 193)
截至 2015 年 6 月 30 日的拨备	470 432	12 879	483 311

附注 17

其他负债

(千美元)

	2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日
递延收入	802	5 974
应付联合国其他报告主体的款项	75 264	13 308
其他负债	62 147	60 588
其他负债共计	138 213	79 870

附注 18

累计盈余/赤字

124. 不限用途累计盈余包括离职后医疗保险、离职回国福利和年假等负债的累计赤字。

累计盈余——战略部署储存活动

125. 大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议授权购买战略部署物资储存。秘书长在关于战略部署储备的概念及其执行情况的报告(A/56/870)中指出,一旦物资被部署或转调,秘书处将通过由接收物资的特派团的预算支付重置费用的方式,补充这些物资。为了记录补充战略部署储存的款项,已另行设置一个循环基金记录所有的往来款项;循环基金的活动在后勤基地财务报表中报告。

126. 财政期末累计盈余包括记录转调战略部署储存物资和实际补充战略部署物资储存之间时间差异等项目，累计盈余结转下期使用。

核定留存盈余——限定用途

127. 大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议决定，鉴于某些特派团现金紧缺，暂停对这些特派团实施财务条例 5.5 的规定。因持续存在现金短缺问题而暂停适用财务条例 5.5 的规定的特派团是：联海过渡团/联海支助团、联海民警团、中非特派团、联危核查团军事观察组、联索行动和联柬权力机构。

附注 19

准备金

维持和平准备基金

128. 维持和平准备基金是作为一个现金流通机制设立的，目的是支持维持和平行动作出快速反应，满足维持和平行动开办或扩大时的费用和资本需求。在本财政期间，维持和平准备基金没有提供任何新贷款(2013/14 年度：1 500 万美元——中非稳定团)，并且中非稳定团和联叙监督团分别在 2014 年 10 月和 2014 年 9 月全额偿还了预付款。

129. 截至报告日，中非特派团自 2000 年 2 月以来的未清预付款为 1 280 万美元，未付原因是该特派团的现金资源不足。

130. 截至报告日，维持和平准备基金有准备金 1.5 亿美元(2013/14 年度：1.5 亿美元)，累计盈余 160 万美元(2013/14 年度：160 万美元)，即 2015 年 6 月 30 日終了期间和 2014 年 6 月 30 日終了期间的收支盈余均为 80 万美元。截至 2014 年 6 月 30 日的盈余已用于支付维持和平行动支助账户 2015/16 年度所需经费。截至 2015 年 6 月 30 日的盈余可根据大会指示在将来使用。

附注 20

非交换交易收入

摊款

131. 85.036 亿美元摊款(2013/14 年度：77.999 亿美元)已经按照《财务条例和细则》、大会有关决议和联合国政策、维持和平行动经费分摊比例表入账。

自愿捐助

132. 实物捐助收入是指确认的货物、着陆费、机场费、车辆登记费用、设施和房地使用许可捐助。根据公允租赁价值，本报告所述期间提供了总额 1.455 亿美元的设施和房地(2013/14 年度：9 880 万美元)。着陆费和其他机场费用共计 1 720 万美元(2013/14 年度：1 310 万美元)，车辆登记费 190 万美元(2013/14 年度：180 万美元)，提供的各种货物和免除的费用共计 430 万美元(2013/14 年度：570 万美元)，使实物捐助总额达到 1.689 亿美元(2013/14 年度：1.194 亿美元)。

(千美元)

	2014/15	2013/14
自愿货币捐款(会员国)	26 449	25 225
自愿实物捐助(会员国)	168 936	119 448
自愿捐助共计	195 385	144 673

133. 服务类非货币捐助不予确认，因此未列入上文详细叙述的实物捐助收入。这类捐助包括通常收取的各种服务费。这些免交费用包括机场乘客税 260 万美元(2013/14 年度：600 万美元)、无线电频率费 270 万美元(2013/14 年度：220 万美元)以及其他服务 470 万美元(2013/14 年度：670 万美元)。

其他捐助和分配款

134. 非交换交易收入还包括其他捐助和分配款 1 570 万美元(2013/14 年度：420 万美元)。

附注 21

金融工具和现金池

现金池

135. 除直接持有现金和现金等价物外，维持和平行动还参加联合国金库主现金池。由于规模经济效益，并且由于能够将收益曲线风险分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险有积极影响。主现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收入按照每个参与实体的本金余额分配。

136. 截至 2015 年 6 月 30 日，主现金池持有资产共计 74.697 亿美元(2013/14 年度：85.073 亿美元)；其中 24.136 亿美元(2013/14 年度：22.628 亿美元)属于维持和平行动。维持和平行动在主现金池净收益中的份额为 2 090 万美元(2013/14 年度：2 030 万美元)。用实际利率法计算的不属于公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产没有利息收入(2013/14 年度：无)。

金融工具

(千美元)

	2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的资产		
短期投资——在主现金池中的份额	1 051 025	812 610
长期投资——在主现金池中的份额	786 089	1 017 507
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的资产总额	1 837 114	1 830 117

	2015年6月30日	2014年6月30日
贷款和应收款		
现金及现金等价物——在主现金池中的份额	572 746	428 951
现金及现金等价物——其他	3 645	63 046
现金及现金等价物小计	576 391	491 997
摊款		
自愿捐助	1 124 300	687 561
其他应收款	2 709	7 351
在主现金池应计投资收入中的份额	37 107	43 041
其他资产(不含递延费用)	3 697	3 711
	3 489	25 933
贷款和应收款共计	1 747 693	1 259 594
金融资产账面金额共计		
	3 584 807	3 089 711
与主现金池持有资产相关的金融资产总额		
	2 413 557	2 262 779
以摊余成本计值的金融负债		
应付款——会员国	836 374	764 193
应付款——其他	1 373 573	1 141 235
其他负债(不含递延收入)	137 411	73 896
以摊余成本计值的负债共计	2 347 358	1 979 324
金融资产净收益汇总		
主现金池净收益	20 920	20 285
其他投资收入	3 014	257
投资收入共计	23 934	20 542

财务风险管理：概览

137. 维持和平行动面临下列财务风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

138. 本附注提供资料，说明维持和平行动承受的这些风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

财务风险管理：风险管理框架

139. 维持和平行动的风险管理做法符合《财务条例和细则》和《联合国投资管理准则》(《准则》)。联合国金库负责按照《准则》对现金池进行投资和风险管理，包括开展投资活动。

140. 投资管理目标就是保护资本,并确保足够的流动性,以满足业务现金需要,同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在目标组成部分中,更强调投资质量、安全性和流动性,而不是市场收益率。

141. 一个投资委员会定期评价投资业绩,评估遵守《准则》情况,并提出相关更新建议。除了披露的情况外,维持和平行动未发现金融工具所产生的任何其他风险集中领域。

142. 维持和平行动将其管理的资本定义为其净资产的总额,包括累计资金结余和准备金。其目标是保障维持和平行动作为一个持续经营机构的能力,执行任务,实现目标。维持和平行动根据全球经济条件、基本资产的风险特征以及其当前和将来周转金需求管理其资本。

财务风险管理: 信用风险

143. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险主要与现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口有关。金融资产的账面价值是信用风险敞口的上限。

信用风险: 管理

144. 《投资管理准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的投资可能包括、但不限于期限为5年或更短时间的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。主现金池不投资于衍生工具,如资产或抵押担保的的证券或股权产品。

145. 投资管理职能集中在联合国总部进行,正常情况下不允许特派团从事投资。在条件允许根据《准则》的规定参数在当地进行投资的情况下,特派团可获得例外的核准。

信用风险: 应收捐助和其他应收款

146. 应收捐款中有很大大一部分来自主权国家政府和超国家机构,包括信用风险不大的其他联合国实体。截至报告日,维持和平行动未持有任何作为应收款保证金的抵押品(2013/14年度: 无)。

信用风险: 可疑应收款备抵

147. 维持和平行动在每个报告日评价可疑应收款的备抵。如有客观证据表明维持和平行动无法全额收回欠款,就会提取备抵。计入可疑应收款备抵账户的结余在管理当局根据《财务条例和细则》批准核销时使用,或在收到先前减值的应收款时予以转回。本年度备抵账户的变动情况如下:

(千美元)

	2014/15	2013/14
截至 7 月 1 日可疑应收款备抵	744 662	609 712
可疑应收款备抵增加数	5 525	134 950
截至 6 月 30 日可疑应收款备抵	750 187	744 662

148. 维持和平行动根据其信用风险的监测，认为除另有说明者外，在应收款方面没有必要提取减值备抵。

信用风险：摊款

149. 应收摊款账龄及相关备抵如下：

应收摊款账龄

(千美元)

	2014/15		2013/14	
	应收摊款毛额	备抵	应收摊款毛额	备抵
无逾期或减值	—	—	—	—
不足一年	951 344	—	562 417	—
一年至两年	117 452	—	78 681	—
两年至三年	31 762	528	24 173	189
三年至四年	11 066	922	13 113	185
四年以上	622 305	608 179	614 171	604 620
共计	1 733 929	609 629	1 292 555	604 994

信用风险：自愿捐助和其他应收款

150. 除摊款外的其他应收款账龄以及相关备抵如下：

自愿捐助和其他应收款的账龄

(千美元)

	2014/15		2013/14	
	应收摊款毛额	备抵	应收摊款毛额	备抵
无逾期或减值	—	—	852	—
不足一年	35 375	—	44 818	—
一年至两年	4 472	1 121	5 260	1 314
两年至三年	2 722	1 632	1 938	1 162
三年以上	137 805	137 805	137 192	137 192
共计	180 374	140 558	190 060	139 668

信用风险：现金及现金等价物

151. 截至报告日期，维持和平行动的现金及现金等价物为 5.764 亿美元(2013/14 年度：4.920 亿美元)，这是这些资产的信用风险敞口上限。

信用风险：现金池投资

152. 《投资管理准则》规定，不得投资于信用等级低于规定水平的证券发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。本年度和以往各年，在投资时遵守了这些规定。使用的信用等级是主要信用评级机构确定的；在评估债券和贴现票据方面使用标准普尔金融服务公司和穆迪投资者服务公司的评级，在评估银行定期存款方面使用惠誉国际评级公司的生存能力评级。

信用风险：截至年底主现金池信用评级

	截至 2015 年 6 月 30 日的信用等级	截至 2014 年 6 月 30 日的信用等级
债券	标准普尔：33.7% AAA, 52.6% AA+/AA/AA-, 5.6% A+和 8.1%无标准普尔评级；穆迪 67.2% Aaa 和 32.8% Aa1/Aa2/Aa3	标准普尔：30.8% AAA 和 63.9% AA+/AA/AA-； 5.3%无标准普尔评级；穆迪 76.6% Aaa 和 23.4% Aa1/Aa3
贴现票具	标准普尔：72.8% A-1+和 27.2% A-1；穆迪：100% P-1；惠誉：100%F1	标准普尔：100% A-1+；穆迪：70.6% P-1， 29.4%无穆迪评级；惠誉：100% F1+
存单	截至 2015 年 6 月 30 日不适用	标准普尔：100% A-1+；穆迪：100% P-1；惠誉：100% F1
定期存款	惠誉：63.0% aa-和 37.0% a+/a/a-	惠誉：70.7% aa-和 29.3% a+/a/a-

153. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于它仅投资于高信用评级证券，因此，管理当局预计任何对手方都不会不履行义务，但有些投资可能出现减值。

财务风险管理：流动性风险

154. 流动性风险是维持和平行动可能没有足够资金来履行到期义务的风险。维持和平行动管理流动性的办法是，确保在正常情况下和在出现压力情况下，它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维持和平行动声誉的风险。

155. 《财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能支出费用，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。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下，才允许在收到应收捐款前例外支出费用。

156. 维持和平行动开展现金流预测并监测流动性需求的滚动预测，以确保有足够现金来满足业务需求。投资时根据现金流量预测适当考虑到业务活动的现金需求。维持和平行动有很大部分投资是足以支付到期承付款的现金等价物和短期投资。

流动性风险：现金池投资

157. 主现金池存在参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价证券，以支付参加者到期的承付款。大部分现金及现金等价物以及投资提前一天通知便可动用，以满足业务需求。因此，主现金池流动性风险被认为很低。

流动性风险：金融负债

158. 流动性风险敞口依据的理念是，实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。发生这种情况的可能性非常低，因为实体有可用现金及现金等价物、应收款和投资，并制订内部政策和程序以确保有适当资源来履行其金融义务。截至报告日，维持和平行动没有为任何负债或者或有负债质押任何质押品(2013/14 年度：无)，在本年度，也没有被第三方免除的应付款或其他负债(2013/14 年度：无)。按可能要求维持和平行动结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债的期限如下：

金融负债各到期时间数额，未贴现

(千美元)

	3 个月内	3 至 12 个月	1 年后	共计
截至 2015 年 6 月 30 日				
应付款和应计应付款	2 209 947	—	—	2 209 947
其他负债(不含递延收入)	137 411	—	—	137 411
2015 年 6 月 30 日共计	2 347 358	—	—	2 347 358
截至 2014 年 6 月 30 日				
应付款和应计应付款	1 905 428	—	—	1 905 428
其他负债(不含递延收入)	73 896	—	—	73 896
2014 年 6 月 30 日共计	1 979 324	—	—	1 979 324

财务风险管理：市场风险

159. 市场风险指外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响维持和平行动收入或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的目标是，在可接受的参数范围内管理并控制市场风险敞口，同时优化财政状况。

市场风险：货币风险

160. 货币风险指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。维持和平行动有以不同于功能货币的货币计价的交易、资产和负债，因此面临货币汇率波动产生的货币风险。管理政策和《投资管理准则》要求维持和平行动管理其货币风险敞口。

161. 持有非美元投资的主要目的是支持在特派团所在国家的当地业务活动。维持和平行动保持最低限度的当地货币计值资产，并尽可能保持美元银行账户。一些现金的持有货币或在法律上受到限制，或不能随时兑换为美元，这些现金专门用于支付在各自国家的当地费用。

162. 维持和平行动通过安排，使捐助者的外币捐款同满足业务目的的外币需求相一致，从而减少货币风险敞口。由于主现金池主要以美元计价，故货币风险很低，加上其他金融工具的风险也很低，因此，维持和平行动认为货币风险很低(2013/14年度：货币风险被视为很低)。

市场风险：利率风险

163. 利率风险指利率变动导致金融工具的公允价值或未来现金流变化的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量，用年数表示。期限越长，利率风险越大。

164. 定息现金、现金等价物和投资是维持和平行动的定息金融工具。主现金池构成其主要利率风险敞口。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于5年(2013/14：5年)。主现金池所持证券的平均期限为0.89年(2013/14年度：1.1年)，这说明风险很小。

市场风险：现金池利率风险敏感度分析

165. 现金池利率风险敏感度分析显示的是，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日主现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，所以公允价值的变动代表盈余或赤字和净资产增加或减少。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。

主现金池利率风险敏感度分析

	收益率曲线移动(基点)								
	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增/(减)(百万美元)									
主现金池共计：2015年6月30日	127.7	95.8	63.8	31.9	—	(31.9)	(63.8)	(95.7)	(127.6)
主现金池共计：2014年6月30日	182.6	136.9	91.3	46.6	—	(46.6)	(91.3)	(136.9)	(182.6)

市场风险：其他

166. 主现金池不存在其他重大市场价格风险，因为主现金池不卖空或借入证券或以押金购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

账户分类和公允价值

167. 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其公允价值。就现金及现金等价物、应收款和应付款而言，账面价值与公允价值非常接近。

公允价值层级

168. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下：

- (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；
- (b) 第二级：所涉资产或负债的投入不能以第一级所含报价衡量但仍可直接(根据价格)或间接(从价格推导出)观察到；
- (c) 第三级：所涉资产或负债的投入不能以可观察到的市场数据衡量(不可观察到的投入)。

169. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价，由独立保管人根据第三方证券估值决定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。主现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时要价。

170. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用估值技术确定，这些估值技术最大限度地使用可用的可见市场数据。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大投入都是可见的，则将该工具列入第二级。

171. 以下公允价值层级列报报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有第三级金融资产或任何按公允价值列报的负债，也没有公允价值层级分类之间的任何转移。

公允价值层级

(千美元)

	2015年6月30日			2014年6月30日		
	第一级	第二级	共计	一级	第二级	共计
主现金池以公允价值计量且其变动						
计入盈余或赤字的金融资产						
非美国机构债券	1 970 857	—	1 970 857	2 223 451	—	2 223 451
非美国主权债券	646 420	—	646 420	510 209	—	510 209
超国家债券	290 390	—	290 390	390 248	—	390 248
美国财政部债券	848 553	—	848 553	1 600 287	—	1 600 287
贴现工具	549 409	—	549 409	849 440	—	849 440
定期存单	—	2 753 662	2 753 662	—	2 720 379	2 720 379
共计	4 305 629	2 753 662	7 059 291	5 573 635	2 720 379	8 294 014

附注 22

特遣队订约承办事务

172. 特遣队订约承办事务费用包括偿还给部队和建制警察部队派遣国的人员、装备和自我维持服务费用。偿还的费用按照人/月和通用设备类型预定标准费率计算。

(千美元)

	2014/15	2013/14
特遣队士兵和警察费用	1 596 549	1 405 617
特遣队所属装备和自我维持	1 028 614	871 179
特遣队部署和轮调	179 534	180 038
特遣队订约承办事务共计	2 804 697	2 456 834

附注 23

给会员国的贷项

173. 维持和平行动改变了关于给会员国的贷项的会计政策，不再调整报表三(净资产变动表)所列净资产，改为在报表二(财务执行情况表)中确认费用。这一改变的结果是更忠实地遵守《国际公共部门会计准则》。上年度(2013/14 年度)的可比数字已在财务报表中重报。为给会员国的贷项所作的拨备共计 4.624 亿美元(2013/14 年度为 4.396 亿美元)，其中包括未支配批款 2.672 亿美元、投资收入 1 980 万美元、其他收入 2 040 万美元和上期承付款的核销和其他上期调整额 1.550 亿美元。此外，联苏特派团 1 500 万美元的现金结余已在 2014/15 年度计入给会员国的贷项，因此，给会员国的贷项费用总额达 4.774 亿美元。

附注 24

关联方

关键管理人员

174. 关键管理人员是那些有能力对维持和平行动的财务和业务决定施加重大影响的人士。维持和平行动的关键管理人员群体包括秘书长、常务副秘书长以及维持和平行动部、外勤支助部和管理事务部内的一些副秘书长、助理秘书长和司长级官员。这些人被认为在规划、指导和管控维持和平行动的活动方面具有相关的权力和责任。根据定义，2013/14 年度的关键管理人员有 19 人。在修订定义后，2014/15 年度的关键管理人员有 12 人，修订定义的目的是更好地反映直接影响本组织财务和业务决定的管理人员，并增加与本组织其他报告实体的可比和一致性。

175. 付给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、补助和补贴等应享待遇以及雇主养恤金和健康保险缴款。下表中 2013/14 年度的数额已按现行定义重报。

(千美元)

	2014/15	2013/14
关键管理人员		
薪金和工作地点差价调整数	3 662	3 293
其他应享权利金	866	654
非货币福利	1 200	1 200
关键管理人员薪酬总额	5 728	5 147

176. 向秘书长免费提供的住房年租金公允价为 120 万美元。向关键管理人员提供的其他非货币和间接福利未达到重要性标准(2013/14 年度: 未达到重要性标准)。维持和平行动没有雇用关键管理人员的直系亲属, 但联合国秘书处各报告实体在 2014 年与他们的直系亲属进行了 72 000 美元的交易。

177. 给关键管理人员的预付款系按照《工作人员条例和细则》支付的应享权利预付款。这种应享权利项下预付款广泛提供给所有工作人员。

与维持和平行动有关的信托基金活动

178. 以下维持和平相关基金为维持和平行动的活动提供补充, 它们采用信托基金的结构, 因此在联合国财务报表中列报。截至年底, 这些相关信托基金的准备金和基金结余如下。

由信托基金供资的维持和平行动相关活动: 准备金和基金结余

(千美元)

	2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日
支助埃塞俄比亚和厄立特里亚划界信托基金	1 428	1 419
索马里统一指挥信托基金	394	393
支助执行 1994 年 5 月 14 日在莫斯科签署的停火和部队隔离协定信托基金	8	8
波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金	310	308
支助联合国缔造和平和维持和平行动信托基金	3 920	4 443
支助维持和平行动部信托基金	54 552	13 498
快速部署特派团总部信托基金	2	1 010
支助刚果民主共和国的和平进程信托基金	2 309	2 071
支助联合国科索沃临时行政当局信托基金	1 059	1 053
支助伊图里绥靖委员会信托基金	7	7
支持苏丹和平进程信托基金	694	690
支助非洲联盟-联合国达尔富尔联合调解支助小组信托基金	6 246	6 104
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	1 691	1 682

	2015年6月30日	2014年6月30日
支助达尔富尔持久和平信托基金	3 067	3 055
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金	16 000	26 928
支助由非洲领导的马里国际支助团信托基金	30 992	30 363
支助马里和平与安全信托基金	7 729	10 117
联合国科特迪瓦行动信托基金	312	351
利比亚和平与安全信托基金	150	267
海地政治过渡信托基金	1 132	696
支助消除叙利亚化学武器信托基金	3 490	4 829
支助非洲领导的中非共和国国际支助团信托基金	3 337	4 248
共计	138 829	113 540

由经常预算供资的维持和平相关行动

179. 以下是由经常预算供资并在联合国财务报表中列报的维持和平相关行动。

由经常预算供资的维持和平相关行动

(千美元)

	批款 ^a	以预算为基础的支出	未支配余额
2015年6月30日终了年度			
维持和平行动部			
行政领导和管理	1 310	1 083	227
工作方案	8 635	6 078	2 557
方案支助	1 091	485	606
外勤支助部			
行政领导和管理	2 130	1 701	429
工作方案	6 353	4 577	1 776
由经常预算供资的维持和平特派团			
停战监督组织	74 245	46 352	27 893
印巴观察组	19 192	13 409	5 783
共计	112 956	73 685	39 271
2014年6月30日终了年度			
维持和平行动部			
行政领导和管理	1 324	337	987
工作方案	8 644	1 921	6 723
方案支助	1 091	202	889

	拨款 ^a	以预算为基础的支出	未支配余额
外勤支助部			
行政领导和管理	2 155	509	1 646
工作方案	6 301	1472	4 829
由经常预算供资的维持和平特派团			
停战监督组织	74 292	18 295	55 997
印巴观察组	19 647	4 048	15 599
共计	113 454	26 784	86 670

^a 支出总额和未支配余额在预算基础上列出。

关联实体交易

180. 在正常业务过程中，为在执行交易方面实现节约，财务交易通常由一个财务报告实体代表另一个实体执行，然后再进行结算。实体间结余不计利息。

维持和平行动：反映在衡平征税基金的结余

181. 维持和平行动的财务报表按税后净额报告雇员福利费用。与维和行动有关的税务负债作为衡平征税基金的一部分，在联合国财务报表中单独报告，联合国财务报表的财务报告日期为 12 月 31 日。

182. 衡平征税基金根据大会 1955 年 12 月 15 日第 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。该基金在业务上把由经常预算、维持和平行动摊款以及卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭及刑事法庭余留事项国际处理机制供资的工作人员的工作人员的薪金税作为收入列报。

183. 对于不对其国民的联合国收入征税的会员国，该基金把抵减这些会员国经常预算、维持和平、余留事项国际处理机制和国际法庭摊款的贷项列为支出。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。实际上，这些国家在基金中的份额首先用来偿付工作人员为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的部分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缴纳所得税，则直接由这些预算外基金资源偿付。鉴于本组织是这项安排的代理人，维持和平行动财务报表将相关收入和费用相抵后的净额作为应付款列报。

184. 截至 2014 年 12 月 31 日，如最新的联合国已审计财务报表(第一卷)所列报，应付美国的累计盈余是 2 760 万美元(2013 年 12 月 31 日：5 200 万美元)，其中约 1 240 万美元(2013 年 12 月 31 日：900 万美元)与维持和平行动有关。应付给其他会员国的数额为 3 680 万美元(2013 年 12 月 31 日：3 640 万美元)。衡平征税基金还有与 2014 年和以往年度相关的税款负债，估计数额为 2 330 万美元，2015 年 1 月支付了其中的 1 330 万美元，2015 年 4 月支付了约 1 000 万美元。

附注 25

承付款

租赁承付款

185. 维持和平行动通过经营租赁使用土地、永久性建筑物和临时建筑物以及设备。本年度在支出中确认的租赁付款总额为 4 430 万美元。不可撤销安排下的未来最低租赁付款如下：

(千美元)

	2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日
不足一年	16 092	21 402
一年至五年	46 039	17 926
五年以上	9 015	76
最低租赁承付款共计	71 146	39 404

合同承付款

186. 在报告日，已签订合同但尚未交付的货物和服务的承付款为 4.676 亿美元(2013/14 年度：3.890 亿美元)。

附注 26

或有负债和或有资产

或有负债

187. 由于无法确定某些索偿的结果，故不能可靠地估计是否有资金流出以及流出资金的数额和/或时间，因而无列明的拨备。如果无法确定结果的可能性，以及无法合理估算损失数额，则应披露待决索偿的或有负债。

188. 截至报告日，针对维持和平行动提起的有待仲裁或谈判解决的商业索偿金额共计 3 820 万美元(2013/14 年度：1 060 万美元)。这一数字包括去年一个起诉非索特派团支助办、索偿金额为 310 万美元(2013/14 年度：310 万美元)的待仲裁案子以及在 2014/15 年度提起的另一项金额为 500 百万美元的索偿。

189. 同样，由于有关任用问题、福利和应享权利方面的行政法律索偿所固有的不可预测性，此类案子的结果存在不确定性，支付的可能性也不能可靠地计量。根据过去的经验，截至报告日的可能支付款估计数为 290 万美元(2013/14 年度：50 万美元)。维持和平行动预计，在最终解决任何索偿后，都不会对其财务状况、业绩或现金流产生重大不利影响。

或有资产

190. 截至报告日，没有重大或有资产(2013/14 年度：无)。

附注 27
无形资产

191. 在报告日，联合国企业资源规划系统“团结”项目至 2015 年 12 月 31 日的核定预算为 3.851 亿美元(2013/14 年度：3.481 亿美元)。按照目前的费用分摊安排，维持和平行动的份额是 2.387 亿美元(2013/14 年度：2.158 亿美元)。在秘书长关于“团结”项目的第六次进度报告中，行政当局提议在 2016-2017 两年期再支出 5 430 万美元，其中 3 360 万美元与维持和平行动相关。在本财政期间，维持和平行动分担的“团结”项目相关支出为 2 010 万美元(2013/14 年度：1 870 万美元)，从而使截至 2015 年 6 月 30 日维持和平行动分担的费用总额达到 2.159 亿美元(2013/14 年度：1.958 亿美元)。“团结”项目的相关可资本化支出在联合国财务报表中作为无形资产报告，维持和平行动的分摊费用在其财务报表中记作费用。

附注 28
报告日之后发生的事项

192. 从财务报表日至财务报表批准发布日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附件一

按特派团列报的财务报告

截至 2015 年 6 月 30 日的财务状况表：在役特派团

(千美元)

	联塞部队	观察员 部队	联黎 部队	西撒 特派团	科索沃 特派团	联刚 稳定团	联利 特派团	联科 行动
资产								
现金及现金等价物	2 590	4 333	54 517	782	279	49 980	15 493	20 311
投资	8 048	13 653	174 543	2 168	710	159 511	49 524	64 439
应收摊款	15 888	19 693	19 934	42 479	29 473	169 333	72 923	82 829
其他应收款	3 094	362	2 526	430	52	6 654	2 884	968
存货	1 445	2 855	14 629	3 778	1 507	38 580	25 280	18 046
不动产、厂场和设备	3 810	29 303	107 663	12 300	2 673	104 810	28 348	42 105
其他资产	106	133	5 721	145	923	3 753	104	622
资产共计	34 981	70 332	379 533	62 082	35 617	532 621	194 556	229 320
负债								
应付款	7 487	10 816	144 482	6 572	5 701	341 349	113 073	104 359
雇员福利	81	248	1 482	650	446	4 321	2 970	2 737
其他负债和备付金	5 894	2 809	45 284	11 031	25 195	57 094	27 891	46 223
负债共计	13 462	13 873	191 248	18 253	31 342	402 764	143 934	153 319
资产总额减负债总额后的净额	21 519	56 459	188 285	43 829	4 275	129 857	50 622	76 001
净资产								
累计盈余/(赤字)	21 519	56 459	188 285	43 829	4 275	129 857	50 622	76 001
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	21 519	56 459	188 285	43 829	4 275	129 857	50 622	76 001
收入								
摊款	36 082	69 114	549 323	58 127	46 325	1 506 068	460 613	532 091
自愿捐助/其他转账	28 121	4 556	5 446	7 147	135	18 921	2 048	40 071
投资收入	102	166	2 377	58	55	3 097	754	1 143
其他收入	235	363	260	425	367	3 924	781	31
收入共计	64 540	74 199	557 406	65 757	46 882	1 532 010	464 196	573 336
支出								
雇员福利和津贴	13 914	16 029	97 334	20 941	29 654	308 718	107 334	85 466
或有订约承办事务	18 770	24 518	288 594	989	—	512 973	152 856	206 748
其他费用	24 461	54 324	158 345	41 077	13 187	718 751	183 333	254 954
给会员国的贷项	5 534	1 991	23 828	3 603	4 045	31 879	25 404	45 698
支出共计	62 679	96 862	568 101	66 610	46 886	1 572 321	468 927	592 866
年度盈余/(赤字)	1 861	(22 663)	(10 695)	(853)	(4)	(40 311)	(4 731)	(19 530)

截至 2015 年 6 月 30 日的财务状况表：在役特派团(完)

(千美元)

	联海 稳定团	达尔富尔 混合行动	非索特派 团支助办	联阿 安全部队	南苏丹 特派团	马里 稳定团	中非 稳定团	共计
资产								
现金及现金等价物	34 145	40 015	34 235	36 098	39 485	78 569	28 457	439 289
投资	109 219	127 978	109 467	115 504	124 615	251 568	91 009	1 401 956
应收摊款	25 331	170 713	60 041	23 171	225 391	30 728	135 672	1 123 599
其他应收款	3 112	5 453	1 313	932	8 241	685	728	37 434
存货	29 084	69 258	44 651	9 133	47 207	16 852	7 569	329 874
不动产、厂场和设备	60 623	404 601	152 600	43 704	179 277	85 850	64 560	1 322 227
其他资产	533	1 132	261	322	978	1 030	2 418	18 181
资产共计	262 047	819 150	402 568	228 864	625 194	465 282	330 413	4 672 560
负债								
应付款	100 929	235 676	99 483	103 107	243 016	258 317	167 167	1 941 534
雇员福利	1 056	5 600	936	646	5 926	1 900	533	29 532
其他负债和备付金	48 827	99 649	33 151	28 068	95 325	33 317	34 321	594 079
负债共计	150 812	340 925	133 570	131 821	344 267	293 534	202 021	2 565 145
资产总额减负债总额后的净额	111 235	478 225	268 998	97 043	280 927	171 748	128 392	2 107 415
净资产								
累计盈余/(赤字)	111 235	478 225	268 998	97 043	280 927	171 748	128 392	2 107 415
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	111 235	478 225	268 998	97 043	280 927	171 748	128 392	2 107 415
收入								
摊款	539 109	1 153 611	528 208	343 816	1 097 315	895 534	688 276	8 503 612
自愿捐助/其他转账	7 109	1 673	1 233	555	50 217	26 375	40 351	233 958
投资收入	1 337	2 246	994	1 073	1 659	3 707	1 017	19 785
其他收入	1 651	1 248	2 241	1 243	4 155	9 100	9	26 033
收入共计	549 206	1 158 778	532 676	346 687	1 153 346	934 716	729 653	8 783 388
支出								
雇员福利和津贴	101 481	273 251	51 537	28 239	221 263	121 172	83 581	1 559 914
或有订约承办事务	192 313	434 851	47 326	109 556	323 307	256 085	235 811	2 804 697
其他费用	236 055	448 539	373 954	144 945	473 123	520 470	217 334	3 862 852
给会员国的贷项	44 609	93 929	20 540	27 940	84 763	30 109	18 565	462 437
支出共计	574 458	1 250 570	493 357	310 680	1 102 456	927 836	555 291	8 689 900
年度盈余/(赤字)	(25 252)	(91 792)	39 319	36 007	50 890	6 880	174 362	93 488

截至 2015 年 6 月 30 日的财务状况表：支助活动

(千美元)

	维持和平 准备基金	支助 账户	后勤 基地	后勤基地- 战略部署储存	雇员 福利基金	共计
资产						
现金及现金等价物	32 982	11 320	3 586	24 330	470	72 688
投资	105 645	36 126	11 333	78 041	1 508	232 653
应收摊款	1	—	—	—	—	1
其他应收款	—	1 080	1 008	—	—	2 088
存货	—	132	16 720	15 885	—	32 737
不动产、厂场和设备	—	917	42 606	34 564	—	78 087
其他资产	13 033	396	193	376	19 676	33 674
资产共计	151 661	49 971	75 446	153 196	21 654	451 928
负债						
应付款	20	15 811	6 321	3 253	—	25 405
雇员福利	—	5 022	524	—	1 552 176	1 557 722
其他负债和备付金	—	22 520	—	—	—	22 520
负债共计	20	43 353	6 845	3 253	1 552 176	1 605 647
资产总额减负债总额后的净额	151 641	6 618	68 601	149 943	(1 530 522)	(1 153 719)
净资产						
累计盈余/(赤字)	1 641	6 618	68 601	149 943	(1 530 522)	(1 303 719)
准备金	150 000	—	—	—	—	150 000
净资产共计	151 641	6 618	68 601	149 943	(1 530 522)	(1 153 719)
负债和净资产共计	151 661	49 971	75 446	153 196	21 654	451 928
收入						
摊款	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转账	—	336 428	82 949	63 309	4 095	486 781
投资收入	911	567	136	601	8	2 223
其他收入	—	23	161	1 611	—	1 795
收入共计	911	337 018	83 246	65 521	4 103	490 799
雇员福利和津贴	—	243 796	40 798	—	129 034	413 628
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—
其他费用	1	81 902	34 599	21 788	—	138 290
支出共计	1	325 698	75 397	21 788	129 034	551 918
年度盈余/(赤字)	910	11 320	7 849	43 733	(124 931)	(61 119)

截至 2015 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束特派团

(千美元)

	联叙 监督团	联东 综合团	联苏 特派团	中乍 特派团	联格 观察团	埃厄 特派团	联布 行动	联塞特派团/ 联塞观察团
资产								
现金及现金等价物	476	1 957	9 786	12 099	353	731	587	1 497
投资	1 416	6 159	30 349	38 654	1 089	2 204	1 727	4 658
应收摊款	221	479	—	—	—	—	—	—
其他应收款	103	72	119	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	218	51	61	78	2	4	3	32
资产共计	2 434	8 718	40 315	50 831	1 444	2 939	2 317	6 187
负债								
应付款	473	202	37 800	16 791	537	970	967	5 142
雇员福利	—	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和备付金	1	51	667	1	456	—	1	4
负债共计	474	253	38 467	16 792	993	970	968	5 146
资产总额减负债总额后的净额	1 960	8 465	1 848	34 039	451	1 969	1 349	1 041
净资产								
累计盈余/(赤字)	1 960	8 465	1 848	34 039	451	1 969	1 349	1 041
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	1 960	8 465	1 848	34 039	451	1 969	1 349	1 041
摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	15	58	290	364	10	21	15	42
其他收入	—	—	179	—	—	3	—	—
收入共计	15	58	469	364	10	24	15	42
雇员福利和津贴	—	(291)	—	(30)	—	—	—	—
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	847	1 563	8 375	1 465	(1)	(19)	(7)	(79)
给会员国的贷项	—	—	14 973	—	—	—	—	—
支出共计	847	1 272	23 348	1 435	(1)	(19)	(7)	(79)
年度盈余/(赤字)	(832)	(1 214)	(22 879)	(1 071)	11	43	22	121

截至 2015 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束特派团(续)

(千美元)

	东帝汶支助 团/东帝汶过 渡当局	伊科 观察团	波黑 特派团	联塔 观察团	联海民警团/ 联海支助团/ 联海过渡团	中非 特派团	联安观察团/ 联安核查团	联预 部队
资产								
现金及现金等价物	959	283	1 267	39	82	112	3 687	1 584
投资	2 933	801	3 908	77	127	199	11 683	4 992
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	—	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	6	2	8	—	—	—	24	10
资产共计	3 898	1 086	5 183	116	209	311	15 394	6 586
负债								
应付款	1 861	966	4 450	6	114	7 480	5 253	6 081
雇员福利	—	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和备付金	2	—	—	—	7 366	16 648	—	—
负债共计	1 863	966	4 450	6	7 480	24 128	5 253	6 081
资产总额减负债总额后的净额	2 035	120	733	110	(7 271)	(23 817)	10 141	505
净资产								
累计盈余/(赤字)	2 035	120	733	110	(7 271)	(23 817)	10 141	505
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	2 035	120	733	110	(7 271)	(23 817)	10 141	505
摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	25	7	34	3	1	1	102	44
其他收入	—	—	—	—	—	—	—	—
收入共计	25	7	34	3	1	1	102	44
雇员福利和津贴	1	—	—	—	—	—	—	—
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	(53)	(1)	(9)	—	—	1	(16)	—
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—	—
支出共计	(52)	(1)	(9)	—	—	1	(16)	—
年度盈余/(赤字)	77	8	43	3	1	—	118	44

截至 2015 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束特派团(续)

(千美元)

	警察支助 组/东斯过 渡当局	联利 观察团	联和 部队	联危 核查团	联海 特派团	联卢援助 团/联卢 观察团	联萨 观察团	联莫 行动
资产								
现金及现金等价物	1 288	53	19 726	—	3 390	3 856	130	117
投资	3 977	156	63 132	—	10 768	12 310	269	256
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	—	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	8	—	14 377	—	20 088	38	1	1
资产共计	5 273	209	97 235	—	34 246	16 204	400	374
负债								
应付款	4 742	34	46 772	—	12 685	5 712	9	313
雇员福利	—	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和备付金	—	—	—	124	—	—	—	—
负债共计	4 742	34	46 772	124	12 685	5 712	9	313
资产总额减负债总额后的净额	531	175	50 463	(124)	21 561	10 492	391	61
净资产								
累计盈余/(赤字)	531	175	50 463	(124)	21 561	10 492	391	61
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	531	175	50 463	(124)	21 561	10 492	391	61
收入								
摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	35	4	567	—	161	108	4	2
其他收入	—	—	—	—	—	—	—	—
收入共计	35	4	567	—	161	108	4	2
支出								
雇员福利和津贴	—	—	—	—	—	—	—	—
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	(3)	—	(265)	—	(4)	(4)	(171)	(4)
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—	—
支出共计	(3)	—	(265)	—	(4)	(4)	(171)	(4)
年度盈余/(赤字)	38	4	832	—	165	112	175	6

截至 2015 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束特派团(完)

(千美元)

	联索 行动	联柬 联络队	联柬 权力机构	过渡时期 援助团	两伊 观察团	紧急 部队	联刚 行动	共计
资产								
现金及现金等价物	76	3	50	145	81	—	—	64 414
投资	84	2	28	357	190	—	—	202 505
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	700
其他应收款	—	—	—	—	—	—	—	294
存货	—	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	1	—	957	2 887	38 857
资产共计	160	5	78	503	271	957	2 887	306 770
负债								
应付款	15 559	4	39 942	160	101	19 518	8 364	243 008
雇员福利	—	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和备付金	—	—	—	—	—	20 928	38 183	84 432
负债共计	15 559	4	39 942	160	101	40 446	46 547	327 440
资产总额减负债总额后的净额	(15 399)	1	(39 864)	343	170	(39 489)	(43 660)	(20 670)
净资产								
累计盈余/(赤字)	(15 399)	1	(39 864)	343	170	(39 489)	(43 660)	(20 670)
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	(15 399)	1	(39 864)	343	170	(39 489)	(43 660)	(20 670)
摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	1	—	—	7	5	3 815	295	6 036
其他收入	—	—	145	—	—	—	—	327
收入共计	1	—	145	7	5	3 815	295	6 363
雇员福利和津贴	—	—	—	—	—	—	—	(320)
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	(32)	1	(30)	(2)	—	—	—	11 552
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—	14 973
支出共计	(32)	1	(30)	(2)	—	—	—	26 205
年度盈余/(赤字)	33	(1)	175	9	5	3 815	295	(19 842)

附件二

按特派团列报的预算报告

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)

(千美元)

	批款		支出				结余
	最初 分配数	调拨	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
军事和警务人员	24 938	(600)	24 338	20 667	3 017	23 684	654
文职人员	15 603	600	16 203	13 897	76	13 973	2 230
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	50	6	56	50	—	50	6
公务差旅	276	—	276	253	22	275	1
设施和基础设施	8 937	(735)	8 202	6 037	1 076	7 113	1 089
陆运	2 889	18	2 907	2 452	34	2 486	421
空运	2 632	311	2 943	2 235	407	2 642	301
水运	—	4	4	16	—	16	(12)
通信	851	30	881	533	63	596	285
信息技术	1 036	135	1 171	1 016	314	1 330	(159)
医疗	342	200	542	422	26	448	94
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	451	31	482	394	188	582	(100)
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	17 464	—	17 464	13 408	2 130	15 538	1 926
小计	58 005	—	58 005	47 972	5 223	53 195	4 810
按比例分摊的费用							
后勤基地	774	—	774	774	—	774	—
维持和平行动支助账户	3 753	—	3 753	3 753	—	3 753	—
小计	4 527	—	4 527	4 527	—	4 527	—
自愿实物捐助(编入预算)	1 068	—	1 068	595	—	595	473
共计	63 600	—	63 600	53 094	5 223	58 317	5 283

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)

(千美元)

	批款		订正 分配数	支出			结余
	最初 分配数	调拨		付款	未清 债务	支出 共计	
军事和警务人员	34 177	(6 442)	27 735	23 162	4 359	27 522	213
文职人员	16 747	(227)	16 520	15 949	107	16 056	464
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	11	6	17	267	3	270	(253)
公务差旅	437	460	897	891	44	935	(38)
设施和基础设施	6 968	3 662	10 630	8 448	1 832	10 281	349
陆运	2 677	1 330	4 007	1 179	1 492	2 671	1 336
空运	—	—	—	6	—	6	(6)
水运	—	133	133	168	59	227	(94)
通信	1 032	217	1 249	563	321	884	365
信息技术	984	500	1 484	951	646	1 597	(113)
医疗	313	—	313	290	208	498	(185)
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	764	362	1 126	1 927	323	2 251	(1 125)
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	13 187	6 669	19 856	14 690	4 929	19 619	237
小计	64 111	—	64 111	53 801	9 396	63 197	914
按比例分摊的费用							
后勤基地	855	—	855	855	—	855	—
维持和平行动支助账户	4 148	—	4 148	4 148	—	4 148	—
小计	5 003	—	5 003	5 003	—	5 003	—
自愿实物捐助(编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	69 114	—	69 114	58 804	9 396	68 200	914

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)

(千美元)

	拨款			支出			结余
	最初 分配数	调拨	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
军事和警务人员	324 701	(8 391)	316 310	252 032	54 436	306 468	9 842
文职人员	94 681	6 465	101 146	98 062	23	98 085	3 061
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	64	(16)	48	127	3	130	(82)
公务差旅	914	230	1 144	974	59	1 033	111
设施和基础设施	24 787	(5 286)	19 501	18 075	365	18 440	1 061
陆运	7 151	(246)	6 905	5 291	103	5 394	1 511
空运	6 170	(14)	6 156	5 433	116	5 549	607
水运	34 206	5 949	40 155	18 005	22 041	40 046	109
通信	7 542	—	7 542	2 367	585	2 952	4 590
信息技术	4 934	1 192	6 126	6 170	1 852	8 022	(1 896)
医疗	1 082	—	1 082	469	87	556	526
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	2 823	117	2 940	4 338	1 690	6 028	(3 088)
速效项目	500	—	500	347	150	497	3
所需业务资源共计	90 173	1 926	92 099	61 596	27 051	88 647	3 452
小计	509 555	—	509 555	411 690	81 510	493 200	16 355
按比例分摊的费用							
后勤基地	6 796	—	6 796	6 796	—	6 796	—
维持和平行动支助账户	32 972	—	32 972	32 972	—	32 972	—
小计	39 768	—	39 768	39 768	—	39 768	—
自愿实物捐助(编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	549 323	—	549 323	451 458	81 510	532 968	16 355

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初分配数	调拨	订正分配数	付款	未清债务	支出共计	
军事和警务人员	6 971	195	7 166	5 404	1 038	6 442	724
文职人员	22 951	(195)	22 756	21 409	143	21 552	1 204
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	15	7	22	(24)	34	10	12
公务差旅	716	—	716	485	100	585	131
设施和基础设施	2 745	(154)	2 591	2 081	298	2 379	212
陆运	1 784	57	1 841	665	970	1 635	206
空运	11 036	(560)	10 476	10 330	132	10 462	14
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	1 796	(401)	1 395	1 242	153	1 395	—
信息技术	1 262	542	1 804	911	588	1 499	305
医疗	139	—	139	74	18	92	47
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	4 503	509	5 012	3 778	1 231	5 009	3
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	23 996	—	23 996	19 542	3 524	23 066	930
小计	53 918	—	53 918	46 355	4 705	51 060	2 858
按比例分摊的费用							
后勤基地	719	—	719	719	—	719	—
维持和平行动支助账户	3 489	—	3 489	3 489	—	3 489	—
小计	4 208	—	4 208	4 208	—	4 208	—
自愿实物捐助(编入预算)	2 072	—	2 072	2 967	—	2 967	(895)
共计	60 198	—	60 198	53 530	4 705	58 235	1 963

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)

(千美元)

	批款		支出			结余	
	最初分配数	调拨	订正分配数	付款	未清债务 支出 共计		
军事和警务人员	800	—	800	524	4	528	272
文职人员	34 189	(335)	33 854	30 780	128	30 908	2 946
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	229	(8)	221	249	12	261	(40)
公务差旅	451	(50)	401	374	54	428	(27)
设施和基础设施	2 791	609	3 400	2 533	796	3 329	71
陆运	442	(235)	207	245	27	272	(65)
空运	—	—	—	—	—	—	—
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	1 564	(167)	1 397	622	73	695	702
信息技术	1 472	122	1 594	1 463	542	2 005	(411)
医疗	80	(10)	70	8	11	19	51
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	534	74	608	555	181	736	(128)
速效项目	419	—	419	272	144	416	3
所需业务资源共计	7 982	335	8 317	6 321	1 840	8 161	156
小计	42 971	—	42 971	37 625	1 972	39 597	3 374
按比例分摊的费用							
后勤基地	573	—	573	573	—	573	—
维持和平行动支助账户	2 781	—	2 781	2 781	—	2 781	—
小计	3 354	—	3 354	3 354	—	3 354	—
自愿实物捐助(编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	46 325	—	46 325	40 979	1 972	42 951	3 374

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初 分配数	调拨	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
军事和警务人员	647 999	(2 561)	645 438	546 169	97 995	644 164	1 274
文职人员	335 313	8 155	343 468	337 189	3 773	340 962	2 506
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	550	(75)	475	394	79	473	2
公务差旅	8 485	1 067	9 552	7 767	1 738	9 505	47
设施和基础设施	82 904	2 963	85 867	77 186	8 542	85 728	139
陆运	23 238	(244)	22 994	21 673	385	22 058	936
空运	233 713	(15 047)	218 666	158 271	59 074	217 345	1 321
水运	1 294	245	1 539	1 063	476	1 539	—
通信	24 806	1 007	25 813	19 560	6 276	25 836	(23)
信息技术	16 825	7 890	24 715	17 450	6 315	23 765	950
医疗	1 396	1 727	3 123	725	1 873	2 598	525
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	41 159	(5 127)	36 032	26 345	9 743	36 088	(56)
速效项目	7 000	—	7 000	4 675	2 010	6 685	315
所需业务资源共计	441 370	(5 594)	435 776	335 109	96 511	431 620	4 156
小计	1 424 682	—	1 424 682	1 218 467	198 279	1 416 746	7 936
按比例分摊的费用							
后勤基地	18 634	—	18 634	18 634	—	18 634	—
维持和平行动支助账户	90 398	—	90 398	90 398	—	90 398	—
小计	109 032	—	109 032	109 032	—	109 032	—
自愿实物捐助(编入预算)	1 439	—	1 439	711	—	711	728
共计	1 535 153	—	1 535 153	1 328 210	198 279	1 526 489	8 664

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国利比亚特派团(联利特派团)

(千美元)

	拨款			支出			结余
	最初分配数	调拨	订正分配数	付款	未清债务	支出共计	
军事和警务人员	206 974	(2 200)	204 774	149 940	46 063	196 003	8 771
文职人员	119 725	2 900	122 625	118 964	1 920	120 884	1 741
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	487	14	501	122	97	219	282
公务差旅	2 062	—	2 062	1 256	371	1 627	435
设施和基础设施	33 701	(6 740)	26 961	22 062	3 720	25 782	1 179
陆运	14 155	(2 387)	11 768	6 755	2 637	9 392	2 376
空运	29 416	4 422	33 838	30 371	2 822	33 193	645
水运	3 140	—	3 140	3 077	58	3 135	5
通信	6 618	(910)	5 708	3 878	1 400	5 278	430
信息技术	5 915	1 077	6 992	5 571	685	6 256	736
医疗	1 168	1 075	2 243	1 937	305	2 242	1
特种装备	—	—	—	—	1 129	1 129	(1 129)
其他用品、服务和设备	2 906	2 749	5 655	4 721	110	4 831	824
速效项目	1 000	—	1 000	888	—	888	112
所需业务资源共计	100 568	(700)	99 868	80 638	13 333	93 971	5 897
小计	427 267	—	427 267	349 542	61 316	410 858	16 409
按比例分摊的费用							
后勤基地	5 699	—	5 699	5 699	—	5 699	—
维持和平行动支助账户	27 647	—	27 647	27 647	—	27 647	—
小计	33 346	—	33 346	33 346	—	33 346	—
自愿实物捐助(编入预算)	53	—	53	53	—	53	—
共计	460 666	—	460 666	382 941	61 316	444 257	16 409

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国科特迪瓦行动(联科行动)

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初 分配数	调拨	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
军事和警务人员	260 887	(810)	260 077	206 941	43 448	250 389	9 688
文职人员	102 224	—	102 224	88 448	1 689	90 137	12 087
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	602	(223)	379	173	94	267	112
公务差旅	3 669	(7)	3 662	2 501	866	3 367	295
设施和基础设施	34 284	(3 358)	30 926	24 876	5 687	30 563	363
陆运	7 067	779	7 846	7 407	445	7 852	(6)
空运	35 874	(592)	35 282	26 231	4 104	30 335	4 947
水运	6	23	29	2	15	17	12
通信	8 031	(1 677)	6 354	3 832	794	4 626	1 728
信息技术	5 417	3 370	8 787	6 198	1 400	7 598	1 189
医疗	1 372	—	1 372	791	229	1 020	352
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	32 137	2 495	34 632	24 409	8 944	33 353	1 279
速效项目	2 000	—	2 000	868	1 120	1 988	12
所需业务资源共计	130 459	810	131 269	97 288	23 698	120 986	10 283
小计	493 570	—	493 570	392 677	68 835	461 512	32 058
按比例分摊的费用							
后勤基地	6 583	—	6 583	6 583	—	6 583	—
维持和平行动支助账户	31 938	—	31 938	31 938	—	31 938	—
小计	38 521	—	38 521	38 521	—	38 521	—
自愿实物捐助(编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	532 091	—	532 091	431 198	68 835	500 033	32 058

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国海地稳定特派团(联海稳定团)

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初 分配数	调拨	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
军事和警务人员	248 450	14 399	262 849	211 622	40 219	251 841	11 008
文职人员	120 656	65	120 721	109 651	2 425	112 076	8 645
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	1 810	(438)	1 372	996	303	1 299	73
公务差旅	4 259	430	4 689	1 982	784	2 766	1 923
设施和基础设施	61 130	(21 976)	39 154	30 306	7 498	37 804	1 350
陆运	9 440	(548)	8 892	5 729	981	6 710	2 182
空运	13 921	(2 400)	11 521	10 320	1 029	11 349	172
水运	301	—	301	198	94	292	9
通信	14 018	(4 435)	9 583	6 452	1 307	7 759	1 824
信息技术	8 198	2 503	10 701	8 454	2 247	10 701	(0)
医疗	1 810	(327)	1 483	742	349	1 091	392
特种装备	—	45	45	—	—	—	45
其他用品、服务和设备	11 088	12 682	23 770	15 569	8 916	24 485	(715)
速效项目	5 000	—	5 000	4 335	624	4 959	41
所需业务资源共计	130 975	(14 464)	116 511	85 083	24 132	109 215	7 296
小计	500 081	—	500 081	406 356	66 776	473 132	26 949
按比例分摊的费用							
后勤基地	6 670	—	6 670	6 670	—	6 670	—
维持和平行动支助账户	32 359	—	32 359	32 359	—	32 359	—
小计	39 029	—	39 029	39 029	—	39 029	—
自愿实物捐(编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	539 110	—	539 110	445 385	66 776	512 161	26 949

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初 分配数	调拨	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
军事和警务人员	559 411	18 880	578 291	461 055	96 843	557 898	20 393
文职人员	272 305	26 909	299 214	282 199	7 657	289 856	9 358
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	347	173	520	142	183	325	195
公务差旅	5120	2 141	7 261	5 128	1 513	6 641	620
设施和基础设施	91 733	(2 755)	88 978	61 250	11 942	73 192	15 786
陆运	16 600	28	16 628	10 263	2 711	12 974	3 654
空运	125 857	(41 784)	84 073	72 267	6 495	78 762	5 311
水运	—	320	320	106	175	281	39
通信	25 613	(4 243)	21 370	10 958	5 847	16 805	4 565
信息技术	18 361	2 835	21 196	13 640	4 528	18 168	3 028
医务	1 064	491	1 555	757	255	1 012	543
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	35 200	(2 995)	32 205	23 366	7 786	31 152	1 053
速效项目	2 000	—	2 000	1 440	559	1 999	1
所需业务资源共计	321 895	(45 789)	276 106	199 317	41 994	241 311	34 795
小计	115 3611	—	1 153 611	942 571	146 494	1 089 065	64 546
按比例摊派的费用							
后勤基地	—	—	—	—	—	—	—
维持和平行动支助账户	—	—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—	—	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 153 611	—	1 153 611	942 571	146 494	1 089 065	64 546

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队)

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初 分配数	调拨	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
军事和警务人员	142 143	(274)	141 869	105 727	29 935	135 662	6 207
文职人员	29 123	274	29 397	28 824	371	29 195	202
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	20	14	34	43	26	69	(35)
公务差旅	1 283	53	1 336	882	337	1 219	117
设施和基础设施	45 283	8 689	53 972	19 538	29 897	49 435	4 537
陆运	10 309	(1 062)	9 247	3 402	2 307	5 709	3 538
空运	48 085	(9 476)	38 609	28 926	4 686	33 612	4 997
水运	—	355	355	126	229	355	—
通信	6 297	85	6 382	2 591	1 071	3 662	2 720
信息技术	4 995	640	5 635	4 437	2 514	6 951	(1 316)
医务	486	—	486	171	208	379	107
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	30 401	702	31 103	24 891	10 249	35 140	(4 037)
速效项目	500	—	500	494	—	494	6
所需业务资源共计	147 659	—	147 659	85 501	51 524	137 025	10 634
小计	318 925	—	318 925	220 052	81 830	301 882	17 043
按比例摊派的费用							
后勤基地	4 254	—	4 254	4 254	—	4 254	—
维持和平行动支助账户	20 637	—	20 637	20 637	—	20 637	—
小计	24 891	—	24 891	24 891	—	24 891	—
(编入预算的) 自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	343 816	—	343 816	244 943	81 830	326 773	17 043

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国南苏丹特派团(南苏丹特派团)

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初分配数	调拨	订正分配数	付款	未清债务	支出共计	
军事和警务人员	443 364	—	443 364	285 609	117 530	403 139	40 225
文职人员	249 761	—	249 761	234 890	4 412	239 302	10 459
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	834	(124)	710	573	257	830	(120)
公务差旅	6 257	2 050	8 307	5 804	2 189	7 993	314
设施和基础设施	125 984	2 901	128 885	72 060	43 036	115 096	13 789
陆运	20 506	5 846	26 352	11 873	12 582	24 455	1 897
空运	137 518	(10 280)	127 238	118 120	12 449	130 569	(3 331)
水运	2 302	(510)	1 792	719	2 342	3 061	(1 269)
通信	14 240	2 831	17 071	8 891	2 559	11 450	5 621
信息技术	16 871	1 710	18 581	16 423	8 573	24 996	(6 415)
医务	2 841	(1 819)	1 022	874	1 079	1 953	(931)
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	75 837	(2 605)	73 232	62 637	15 899	78 536	(5 304)
速效项目	1 000	—	1 000	1 000	—	1 000	—
所需业务资源共计	404 190	—	404 190	298 974	100 965	399 939	4 251
小计	1 097 315	—	1 097 315	819 473	222 907	1 042 380	54 935
按比例摊派的费用							
后勤基地	—	—	—	—	—	—	—
维持和平行动支助账户	—	—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—	—	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 097 315	—	1 097 315	819 473	222 907	1 042 380	54 935

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国非洲联盟驻索马里特派团支助办事处(非索特派团支助办)

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初分配数	调拨	订正分配数	付款	未清债务	支出共计	
军事和警务人员	113 298	(1 930)	111 368	90 125	20 616	110 741	627
文职人员	54 114	(1 475)	52 639	51 431	440	51 871	768
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	1 980	(665)	1 315	2 643	507	3 150	(1 835)
公务差旅	2 456	1 453	3 909	3 524	934	4 458	(549)
设施和基础设施	93 923	5 461	99 384	64 551	36 476	101 027	(1 643)
陆运	43 157	(106)	43 051	30 554	7 371	37 925	5 126
空运	47 146	10 060	57 206	47 662	10 561	58 223	(1 017)
水运	563	(180)	383	1 708	1 977	3 685	(3 302)
通信	34 026	(11 552)	22 474	12 212	2 611	14 823	7 651
信息技术	12 545	4 324	16 869	9 541	10 887	20 428	(3 559)
医务	18 827	(514)	18 313	7 098	5 213	12 311	6 002
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	67 933	(4 876)	63 057	47 939	19 308	67 247	(4 190)
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	322 556	3 405	325 961	227 432	95 845	323 277	2 684
小计	489 968	—	489 968	368 988	116 901	485 889	4 079
按比例摊派的费用							
后勤基地	6 535	—	6 535	6 535	—	6 535	—
维持和平行动支助账户	31 705	—	31 705	31 705	—	31 705	—
小计	38 240	—	38 240	38 240	—	38 240	—
(编入预算的) 自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	528 208	—	528 208	407 228	116 901	524 129	4 079

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国中非共和国多层次综合稳定团(中非稳定团)

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初分配数	调拨	订正分配数	付款	未清债务	支出共计	
军事和警务人员	297 771	(14 967)	282 804	171 504	104 155	275 659	7 145
文职人员	77 249	10 895	88 144	88 857	1 590	90 447	(2 303)
所需业务资源							
文职选举观察员	—	50	50	—	—	—	50
咨询人	57	629	686	368	313	681	5
公务差旅	3 302	2 929	6 231	3 434	2 818	6 252	(21)
设施和基础设施	108 574	2 819	111 393	64 895	40 690	105 585	5 808
陆运	24 595	5 172	29 767	16 405	10 805	27 210	2 557
空运	56 696	(26 853)	29 843	24 390	5 789	30 179	(336)
水运	—	648	648	447	3 249	3 696	(3 048)
通信	8 253	7 871	16 124	7 874	5 206	13 080	3 044
信息技术	11 620	13 277	24 897	17 392	8 219	25 611	(714)
医务	2 039	3 025	5 064	1 983	1 277	3 260	1 804
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	37 568	(5 495)	32 073	19 991	10 497	30 488	1 585
速效项目	1 000	—	1 000	974	34	1 008	(8)
所需业务资源共计	253 704	4 072	257 776	158 153	88 897	247 050	10 726
小计	628 724	—	628 724	418 514	194 642	613 156	15 568
按比例摊派的费用							
后勤基地	—	—	—	—	—	—	—
维持和平行动支助账户	—	—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—	—	—
(编入预算的) 自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	628 724	—	628 724	418 514	194 642	613 156	15 568

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国马里多层面综合稳定团(马里稳定团)

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初分配数	调拨	订正分配数	付款	未清债务	支出共计	
军事和警务人员	336 224	(15 945)	320 279	233 365	82 729	316 094	4 185
文职人员	120 849	3 308	124 156	121 219	2 856	124 075	81
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	519	1 445	1 965	1 300	653	1 953	12
公务差旅	3 485	2 215	5 699	3 954	1 705	5 659	40
设施和基础设施	200 463	15 055	215 518	95 442	119 680	215 122	396
陆运	21 724	1 512	23 237	14 536	8 636	23 172	65
空运	128 306	(19 614)	108 692	64 262	44 428	108 689	2
水运	417	2 032	2 449	1 067	1 381	2 448	1
通信	22 361	(11 098)	11 263	7 282	3 933	11 215	48
信息技术	16 622	5 833	22 455	13 402	9 050	22 452	3
医务	2 685	2 307	4 992	4 150	456	4 606	386
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	54 384	12 940	67 324	42 864	24 116	66 980	344
速效项目	3 000	10	3 010	2 115	894	3 009	0
所需业务资源共计	453 965	12 637	466 603	250 374	214 932	465 306	1 297
小计	911 038	—	911 038	604 958	300 517	905 475	5 563
按比例摊派的费用							
后勤基地	11 080	—	11 080	11 080	—	11 080	—
维持和平行动支助账户	53 752	—	53 752	53 752	—	53 752	—
小计	64 832	—	64 832	64 832	—	64 832	—
(编入预算的) 自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	975 870	—	975 870	669 790	300 517	970 307	5 563

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额
的比较：维持和平行动支助账户

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初分配数	调拨	订正分配数	付款	未清债务	支出共计	
军事和警务人员	—	—	—	—	—	—	—
文职人员	232 593	(353)	232 240	233 026	691	233 717	(1 477)
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	4 635	(247)	4 388	2 648	803	3 451	937
公务差旅	10 403	30	10 433	7 818	1 420	9 238	1 195
设施和基础设施	23 315	(70)	23 245	22 501	391	22 892	353
陆运	—	—	—	—	—	—	—
空运	—	—	—	—	—	—	—
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	2 146	(8)	2 138	2 213	187	2 400	(262)
信息技术	36 637	1 308	37 945	32 989	4 963	37 952	(7)
医务	—	8	8	8	—	8	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	16 318	(668)	15 650	13 996	513	14 509	1 141
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	93 454	353	93 807	82 173	8 277	90 450	3 357
共计	326 047	—	326 047	315 199	8 968	324 167	1 880

各特派团 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额
 的比较：意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初分配数	调拨	订正分配数	付款	未清债务	支出共计	
军事和警务人员	—	—	—	—	—	—	—
文职人员	44 796	(146)	44 650	40 893	50	40 943	3 707
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	492	—	492	385	263	648	(156)
公务差旅	1 000	—	1 000	974	83	1 057	(57)
设施和基础设施	7 218	461	7 679	5 908	1 720	7 628	51
陆运	570	(12)	558	506	42	548	10
空运	—	—	—	—	—	—	—
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	6 983	(451)	6 532	2 629	210	2 839	3 693
信息技术	7 971	135	8 106	10 101	1 160	11 261	(3 155)
医务	351	(49)	302	61	10	71	231
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	958	62	1 020	313	1 175	1 488	(468)
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	25 543	146	25 689	20 877	4 663	25 540	149
小计	70 339	—	70 339	61 770	4 713	66 483	3 856
战略部署储存活动——补充移交 交给维持和平和政治特派团及 其他实体的战略部署物资储存	108 657	—	108 657	13 924	20 360	34 284	74 373
共计	178 996	—	178 996	75 694	25 073	100 767	78 229

16-00366 (C) 240216 260216



请回收