

财务报告和已审计财务报表以及 审计委员会的报告

2015 年 7 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
12 个月期间

第二卷
联合国维持和平行动



联合国 • 2017 年，纽约



请回收 

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。

[2017年1月20日]

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.....	12
二. 审计委员会会长式报告	14
摘要	14
A. 任务、范围和方法	19
B. 主要审计结果和建议	20
1. 审计委员会以往建议的后续跟踪	20
2. 财务概览	21
3. 财务报告	23
4. 预算编制和管理	31
5. 维持和平行动部工作计划	36
6. 休闲娱乐	37
7. 资产和财产管理	38
8. 空中业务	46
9. 燃料管理	50
10. 购置规划和采购管理	52
11. 人力资源	61
12. 信息和通信技术	68
13. 医疗服务	70
14. 环境管理和废物管理	72

15. 速效项目管理.....	81
16. 组织问题.....	82
C. 管理当局的披露.....	86
1. 现金、应收款和财产的核销.....	86
2. 惠给金.....	86
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	86
D. 鸣谢.....	87
附件	
一. 已审计特派团.....	88
二. 审计委员会待执行建议截止 2016 年 6 月 30 日的执行情况.....	91
三. A. 2015/16 财政年度各特派团订正批款与支出之间的差异.....	135
B. 2015/16 财政年度各特派团的资源调拨情况.....	136
四. 2015 年 7 月 1 日至 2016 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.....	137
三. 财务报表的核证.....	140
四. 联合国维持和平行动 2015 年 7 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日期间财务报告.....	141
A. 导言.....	141
B. 摊款.....	141
C. 自愿捐助.....	142
D. 费用.....	143
E. 应收摊款状况.....	145
F. 流动性.....	146
G. 不动产、厂场和设备.....	148
H. 存货.....	150
I. 2016/17 年度展望.....	150

五. 2016年6月30日终了年度财务报表.....	151
一. 截至2016年6月30日的财务状况表	152
二. 2016年6月30日终了年度财务执行情况表.....	154
三. 2016年6月30日终了年度净资产变动表.....	155
四. 2016年6月30日终了年度现金流量表.....	156
五. 2016年6月30日终了年度预算与实际金额对比表.....	158
六. 2015/2016年度财务报表附注	160
附件	
一. 按特派团列报的财务报告	212
二. 按特派团列报的预算报告	225

简称

非索特派团	非洲联盟驻索马里特派团
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

2016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 2015 年 7 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日 12 个月期间财务报表。财务报表由主计长核证，在所有重大方面准确无误。

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12月15日助理秘书长兼主计长给审计委员会执行秘书的信

继我2016年9月30日的备忘录之后，我谨转递整套订正财务报表。订正财务报表一至五、财务报表附注以及附件一和二反映了与审计委员会讨论并商定的最后变动。

请以所附这套财务报表替换先前提交的那套财务报表。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

2017年1月19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2016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

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(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 2016 年 6 月 30 日的财务状况表(报表一)、2016 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 2016 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。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

审计组长

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

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)

2017年1月19日

第二章

审计委员会会长式报告

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 2016 年 6 月 30 日，有 15 个在役联合国维持和平特派团，115 个国家派遣了共 89 002 名军事人员，86 个国家派遣了共 13 059 名警务人员。此外，还有具有 176 国国籍的 17 350 名文职人员和 1 772 名联合国志愿人员。

2015/16 财政年度核定维持和平预算为 83.0 亿美元，与上个年度的 85.7 亿美元相比，减少了 3.2%。2015/16 年度的支出为 80.2 亿美元，与 2014/15 年度的 83.0 亿美元相比，减少了 3.4%。2.8 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)、维持和平费用回收基金和雇员福利基金等五个专用账户。

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 2016 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。

总体结论

2016 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三个年度。行政当局在总部实施企业资源规划一揽子计划，部署了“团结”系统，并且部署了 SAP 业务规划和合并软件，从而加强了编制合并财务报表的各个系统和程序。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，培训外地特派团的工作人员。

审计委员会确定，在审计委员会就 2014/15 年度提出的 31 项建议中，15 项(49%)已经执行，10 项(32%)正在执行，1 项(3%)未执行，5 项(16%)因时过境迁而不用执行。因此，行政当局需要确保采取协调一致的行动，尽快执行审计委员会的各项建议。

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，预算编制和财务管理、采购和订约事务以及资产管理等业务流程仍有改进余地。审计委员会还在本报告

中确认了外地特派团会计、空中业务、医疗服务、环境管理和废物管理等需要改进的领域。

虽然行政当局报告的欺诈和推定欺诈案件数量从 2014/15 年度的 52 件减少到 2015/16 年度的 29 件，但欺诈所涉数额却大幅上升，从 34 万美元增加到 454 万美元。

主要审计结果

财务报告

雇员福利负债精算估值有错误，修改了三次。在 2016 年 9 月 30 日提交审计委员会的财务报表中，雇员福利负债少报了 4.401 亿美元，导致净资产多报同等数额。在这方面，在审计委员会审计后，财务报表不得不两次订正和重新核证。外聘精算师对此负有部分责任，但审计委员会发现行政当局也有责任，因为行政当局迟交了估值所需人口普查数据，而且在审查估值结果方面存在缺陷。

在执行公共部门会计准则过程中，维持和平行动对不动产、厂场和设备等物项采用了过渡规定，没有确认购置的不动产、厂场和设备物项的实际相关成本，而是采用了 20% 的标准成本计算百分比。同样，也没有确认自建不动产、厂场和设备物项的实际成本，而是采用了以折余重置成本法为基础的标准成本计算方法。此外，维持和平行动没有定期审查资产的估计使用寿命。

维持和平行动部工作计划

审计委员会注意到，主管行动事务助理秘书长和主管法治和安全机构事务助理秘书长以及维持和平行动军事顾问的契约在结构和内容上仿照副秘书长的契约。契约包括目标、预期成绩和业绩计量，并确定目标和相关行动以及成效标准。三个办公室以及各司、科和股的工作计划采取了不同做法。

需要监测各司、科和股的活动，评估这些活动是否完全恰当，是否有助于实现副秘书长、助理秘书长和军事顾问等人的契约确定的目标，但审计委员会注意到，多数工作计划只能部分满足这种需要。审计委员会认为，如果改变工作计划结构，使其与上述契约相联系，就能够增强维持和平行动部完成维持和平任务的各项努力的透明度。可以将工作计划作为一项管理工具使用，以此支持维持和平行动部各级工作人员以有效率的方式开展工作，遵守任务规定的各项要求。

休闲娱乐

维持和平行动部标准作业程序规定，所有休闲娱乐委员会资金都应按照关于特派团预算的联合国财务细则和条例管理。在中非稳定团，审计委员会发现，休闲娱乐委员会的活动与特派团密切相关。2009 年，监督厅曾审计联苏特派团工作人员休闲娱乐和咨询方案，并建议工作人员休闲娱乐委员会编制年度报告和财务报表。然而，目前并没有编制综合资料，说明休闲娱乐委员会的资金、收入和费用情况。

资产和财产管理

与最近几年一样，审计委员会仍然注意到财产管理存在缺陷。审计委员会注意到，外勤支助部创立了财产管理绩效指数，作为汇总复杂信息的一种方法，以提高特派团财产管理活动的能见度，并将指数作为成果预算编制框架的一个绩效指标。虽然这使得财产管理说明越来越重要。但财产管理业绩框架、相关报告和新指数的质量取决于所依据数据的质量。这些数据必须可靠、一致和随时更新。2017年，在伽利略库存系统退役之前和期间，外勤支助部必须维持数据质量。

空中业务

联合国全球服务中心的战略空中业务中心和乌干达恩德培区域服务中心的运输和调度综合控制中心在协调航空资产方面的角色不明。两个中心都没有参与分派飞机任务和开展飞行作业，也没有参与处理飞行安全问题。各特派团仍然保留这方面的全部责任。没有编制治理文件，没有制定治理政策，没有审查2005年版《航空手册》，而且，战略空中业务中心和运输和调度综合控制中心航空小组的标准作业程序没有更新，因此，他们在活动中得不到必要的指导。

购置规划和采购管理

行政当局继续努力将各特派团的需求整合到一个全球购置计划中。审计委员会鼓励行政当局借鉴迄今在这方面取得的经验教训，继续加强该进程。各特派团的购置计划必须包含必要数据，需求应尽可能准确。为了能够最大限度地利用合并采购提供的各种机会，必须分析各特派团的需求，制定有效的全球购置计划。必须在此基础上制定一项中央采购战略。关于现在如何做到这一点，如何将区域购置计划纳入这个进程，目前尚不清楚。

主管中央支助事务助理秘书长已将采购权下放给主管外勤支助事务副秘书长，而主管外勤支助事务副秘书长又将采购权下放给了特派团支助事务主任/主管。特派团支助事务主任/主管将采购权下放给了采购工作人员。审计委员会注意到，外勤支助部并不完全了解各特派团的采购部门，不了解采购部门工作人员及其培训情况。而且，外勤支助部没有按照下放采购权文件的要求，及时提交季度报告。

审计委员会注意到，监测采购程序比较困难，因为团结系统业务情报模块仍在开发中。例如，团结系统无法生成系统合同报告，不能捕获整个端到端进程，特别是不能捕获招标阶段，而且系统不能自动跟踪招标时间表。

人力资源管理

审计委员会指出，维持和平行动经常部署咨询人和个体订约人，但必须更好地遵守相关细则和条例。特别是，应该更详细地叙述需要使用咨询人和个体订约人的任务，应该更加现实地评估需要使用这些人的时间。为了避免不必要的费用，各特派团应首先看看工作人员是否能够胜任这些工作。

可使用临时派任办法，向接受派任的特派团提供非常合格和经验丰富的工作人员，在特派团开办、扩大、清理结束阶段，或者在其他有限时间内，满足紧急支助需求，开展急切需要、有时间限制和暂时需要激增人手的活动。审计委员会注意到，在有些情形中，使用临时派任办法的理由不充分。此外，行政当局很难监测这些派任情况，因为通过临时派任前往特派团的工作人员被视为在进行公务旅行，因此，很难得到这些工作人员的完整数据。行政当局没有关于临时派任工作人员和相关费用的完整信息。审计委员会了解到，行政当局已经分析了东非和中非各特派团的临时派任情况。

医疗服务

审计委员会注意到，在特派团，并非所有部队派遣国的医疗队都满足了医疗服务要求，原因是，缺少成药和医用消耗品，或者缺少有经验的人员，特别是缺少了解地方性疾病的人员，或者缺少医生。

此外，审计委员会指出，一些特派团存在延迟交付医疗用品以及存放的药品和疫苗已经过期等问题。

环境管理和废物管理

审计委员会注意到，5个特派团的环境干事员额空缺。此外，一些特派团没有环境行动计划，或者没有更新该计划，或者管理当局没有最后核定该计划。

审委员会还注意到下列问题：废水处理存在若干薄弱环节，未使用太阳能板，汽车引擎空转，使用车辆而不使用区间接送班车。一些特派团废物管理不力。

建议

主要建议是，行政当局应：

财务报告

- (a) 尽早向外聘精算师提供雇员福利负债精算估值所需要的人口普查数据，以便有时间进行透彻审查；
- (b) 实施一项内部控制措施，确保雇员福利负债精算估值不存在重大错误；
- (c) 对购置的符合确认资产标准的不动产、厂场和设备物项，逐步停用标准费用计算方法，改为确认实际相关成本的方法；
- (d) 对自建的符合确认资产标准的不动产、厂场和设备物项，逐步采用确认实际成本的方法；
- (e) 审查已提足折旧但仍在使用资产的使用寿命；

维持和平行动部工作计划

(f) 确定维和部各办公室、各司、各科和各股共同工作计划结构，使他们都能够将其计划产出与副秘书长、助理秘书长和军事顾问等人的契约相联系；

休闲娱乐

(g) 确保编制休闲娱乐委员会年度财务报告；

资产和财产管理

(h) 评估新创立的作为成果预算编制框架一个绩效指标的财产管理绩效指数的数据质量，特别是在加利略库存系统退役之前和期间进行这种评估；

(i) 责成各特派团加强存货管理，按照标识有条理地存放所有物项，将物项放置在登记的地方；

空中业务

(j) 调整战略空中业务目标，使战略空中业务中心和运输和调度综合控制中心能够订正其标准作业程序、主要业绩指标、工作计划和工作说明；

购置规划和采购管理

(k) 确定一项程序，借以评估和分析各特派团需求并制定全球购置计划，并以此为基础，制定采购战略；

(l) 加强对各特派团采购科的监测，特别是加强监测其组织结构、聘用新采购人员和完成培训情况；

(m) 追踪和监测采购程序，包括追踪和监测相关步骤。

人力资源管理

(n) 帮助各特派团决定是否确实需要聘请外部咨询人/个体订约人，帮助确定本组织内是否已有所需专才/人手。如果内部没有胜任核心职能的人才，行政当局和各特派团就必须制定并实施一项战略，找到长期解决办法；

(o) 继续努力监测使用在总部和各特派团之间临时派任人员办法的情况，并汇编所有相关数据，包括相关费用；

医疗服务

(p) 提醒各特派团在任何时候都应该按照规定储藏疫苗和其他冷链产品；

环境管理和废物管理

(q) 要求各特派团遵守维和部和外勤部的环境管理和废物管理细则，定期报告环境和废物管理问题现状。

主要事实	
15	在役维持和平特派团数目
115	部队派遣国数目
86	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
13 059	参与维持和平特派团的警务人员人数
17 350	维持和平特派团中的文职人员人数
89 002	参与维持和平特派团的军事人员人数
53.1 亿美元	资产
45.5 亿美元	负债
7.6 亿美元	净资产
87.3 亿美元	收入，包括 82.8 亿美元的摊款
83.0 亿美元	维持和平核定预算
80.2 亿美元	维持和平行动支出(预算基础)
2.8 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 2015 年 7 月 1 日至 2016 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 2016 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三套财务报表。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 2016 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。审计包括评估财务报表中记录的支出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

平行行动支助账户、后勤基地(包括全球服务中心)、维持和平费用回收基金和雇员福利基金这五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。在本报告所述期间，审计委员会发出了 17 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. 审计委员会在过去三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
2012/13	49	46	3	—	—
2013/14	63	55	3	—	5
2014/15	31	15 ^a	10	1	5

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 1 项建议。

9. 审计委员会确定，在审计委员会 2014/15 年度所提 31 项建议中，有 15 项(49%)已经执行，10 项(32%)正在执行，1 项(3%)未执行；5 项(16%)因时过境迁而不必执行。列为已经执行的 15 项建议中包括本报告重申、上次报告认为已执行的 1 项建议。在过去三个财政年度里(2012/13 至 2014/15)，共提出了 143 项建议，其中 116 项(81%)已经执行，10 项(7%)因时过境迁而不必执行，17 项(12%)正在执行或未执行。附件二详细介绍以往建议的执行情况。

10. 建议需要采取行动才能遵行，有些建议可能需要较长时间才能执行。在这方面，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。

2. 财务概览

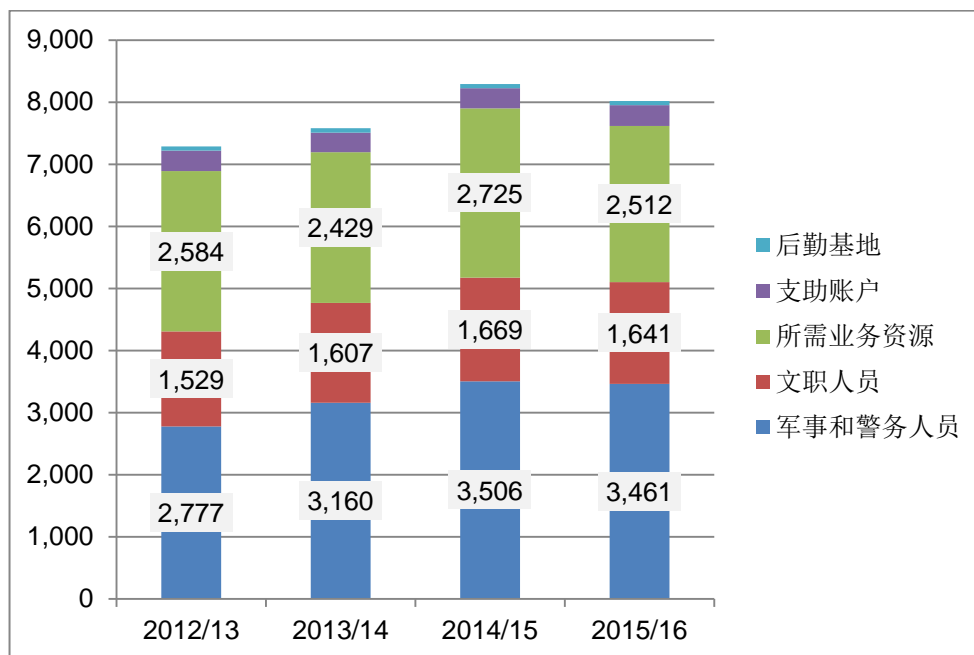
11. 2015/16 财政年度维持和平核定预算是 83.0 亿美元，与上一年度的 85.7 亿美元预算相比，减少了 3.2%。2015/16 年度支出减少了 3.4%，从 2014/15 年度的 83.0 亿美元减至 80.2 亿美元。2015/16 年度有 2.8 亿美元未使用，2014/15 年度的未使用数额为 2.7 亿美元。

支出趋势

12. 下图显示支出趋势。表二.2 显示 2016 年 6 月 30 日终了四年期间三个预算组别、后勤基地和支助账户的详细支出情况。

支出趋势

(百万美元)



资料来源：维持和平行动财务报表。

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 年度	2013/14 年度	2014/15 年度	2015/16 年度
军事和警务人员	2 777.1	3 160.0	3 506.2	3 461.3
文职人员	1 528.7	1 606.9	1 669.4	1 640.8
所需业务资源	2 583.5	2 429.0	2 724.7	2 512.3

组别	2012/13 年度	2013/14 年度	2014/15 年度	2015/16 年度
支助账户	329.7	315.0	324.2	335.9
后勤基地	68.6	68.9	66.5	67.1
自愿实物捐助	5.6	4.9	4.3	2.8
共计	7 293.2	7 584.7	8 295.3	8 020.2

资料来源：维持和平行动财务报表。

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。如表二.3 所示,流动资产是流动负债的 1.17 倍,资产总额是负债总额的 1.17 倍。在过去四年里,流动比率、速动比率和现金比率呈上升趋势,显示流动性改善。然而,在过去四年里,资产总额与负债总额的比率呈下降趋势,这显示履行整体债务的能力略减。其中一个原因是,近年来雇员福利负债增加。

表二.3

资本结构比率

比率	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日	2013 年 7 月 1 日
资产负债率 ^a	1.17	1.21	1.25	1.33
资产总额: 负债总额				
流动比率 ^b	1.17	1.09	0.97	0.97
流动资产: 流动负债				
速动比率 ^c	1.04	0.96	0.80	0.79
现金+短期投资+应收款: 流动负债				
现金比率 ^d	0.60	0.56	0.51	0.41
现金+短期投资: 流动负债				

资料来源：维持和平行动财务报表。

^a 比率高,说明实体履行整体债务的能力强。

^b 比率高,说明实体偿付流动负债的能力强。

^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。

14. 如表二.4 所示,累计折旧超过了不动产、厂场和设备历史成本的一半。虽然在过去三年,折旧比率呈下降趋势,但在不动产、厂场和设备上的投资尚未扭转

总折旧比率的上升趋势。这通常显示资产状况日益破旧。不过，必须在有大量已提足折旧但仍在使用的资产这一背景下看待这种情况(见表二.5)。这些资产可能降低折旧率，原因是估计的使用寿命太短，而不是因为资产破旧。错估资产使用寿命可能扭曲折旧率，可能导致得出不动产、厂场和设备未及时替换的错误结论。

表二.4
资产比率

(百分比)

比率	2016年 6月30日	2015年 6月30日	2014年 6月30日	2013年 7月1日
折旧率 ^a	7.48	7.98	8.43	—
折旧：财政年度年初不动产、厂场和设备成本				
投资比率 ^b	10.81	11.31	7.99	—
增加：财政年度年初不动产、厂场和设备成本				
净投资比率 ^b	6.41	5.36	7.05	—
增加/处置：财政年度年初不动产、厂场和设备成本				
总折旧率 ^c	53.34	53.20	52.18	48.47
累计折旧：财政年度年末不动产、厂场和设备成本				

资料来源：维持和平行动财务报表。

^a 比率高，说明资产使用寿命低；因已提足折旧但仍在使用的资产而发生扭曲。

^b 这些比率提供投资量相关资料；净投资比率反映处置的按历史成本计算的资产。

^c 比率高，说明资产破旧；因错估资产使用寿命而发生扭曲。

3. 财务报告

15. 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系统和程序。2015/16 财政年度，总部管理资金从遗留的财务报告系统迁移到“团结”系统，使用 SAP 业务规划与合并软件大大促进了编制合并财务报表的工作。

16. 但是仍有改进的余地。例如，审计委员会分析后发现，雇员福利负债精算估值出现了一个错误，导致这些负债少报了 4.401 亿美元。行政当局已根据审计委员会的审计结果纠正了这一错误，对本年度财务报表进行了两次订正和重新核证。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，并为此目的的培训特派团工作人员。详情见下文。

雇员福利负债精算估值

17. 2016年9月30日提交审计委员会的财务报表显示,雇员福利负债显著下降,价值为13.044亿美元,而2014/15年度为16.064亿美元。雇员福利负债价值在很大程度上取决于负债中的一部分、即离职后健康保险的负债价值。在提交的财务报表中,离职后健康保险负债从2014/15年度的11.923亿美元减少至2015/16年度的8.73亿美元,减少了3.193亿美元。行政当局说,减少的原因是精算估值使用的贴现率增加。审计委员会注意到,离职后健康保险负债初始估值采用的贴现率从3.74%增至3.76%,仅增加了0.02%。与此同时,初始估值包含的敏感度分析明确提到,即使贴现率增加1.00%,离职后健康保险负债也只会减少0.928亿美元。因此,审计委员会的结论是,精算估值有误。

18. 审计委员会注意到,雇员福利负债精算估值总额有误,此精算估值不仅涉及离职后健康保险,还涉及离职回国补助金和年假。实质上,所有外地特派团的退休人员都没有计入精算估值。此外,外聘精算师在财务假设方面犯了技术性错误。因此,在审计委员会审计期间,外聘精算师不得不三次订正估值。在最终估值中,雇员福利负债的估值为17.445亿美元,与初始估值相比增加了4.401亿美元。因此,主计长不得不根据审计委员会的审计结果,于2016年11月22日和30日订正、重新核证和重新提交财务报表。

19. 外聘精算师对此负有部分责任,但行政当局迟至2016年9月30日、即必须向审计委员会提交财务报表的当天才向精算师发送用于精算估值的人口普查数据,因此,外聘精算师和行政当局最初用于审查估值的时间非常有限。不过,在初始精算估值与预期出现重大差异时,行政当局本可通过参照负债变动情况,检查精算参数的变化以及人口的变化,发现错误。

20. 审计委员会建议管理事务部及时向外聘精算师提供雇员福利负债精算估值所需的人口普查数据,以便能够进行彻底审查。

21. 审计委员会建议管理事务部实施内部控制程序,以确保审查雇员福利负债精算估值,发现和避免可能包含的重大错误。

22. 管理事务部接受了这项建议,并表示已认识到需要改善精算师和联合国实体之间的协调,特别是在提供人口普查数据方面的协调。

不动产、厂场和设备标准成本计算

23. 在确定一项资产的成本时,运费、进口税、保险和其他费用等相关成本往往占资产成本的很大一部分。目前的做法是对购置资产的成本采用标准成本百分比,确定购置的不动产、厂场和设备物项的相关成本。维持和平行动采用的标准方法是采用20%的比例,确定相关成本。在2015/16财政年度,伽利略系统确认的特

派团、战略部署储存和联合国储备不动产、厂场和设备增置成本为 2.385 亿美元，其中包含以标准方法确定的 3 980 万美元相关成本。

24. 行政当局发布的联合国关于不动产、厂场和设备(不含基础设施资产)公共部门会计准则总体指导第 6.1.1 节规定，需捕获实际相关成本，以便支持适用的标准成本百分比，标准成本百分比每年审查一次。然而，由于“团结”系统仍在外地特派团推出，伽里略系统继续用作不动产、厂场和设备及存货的公共部门会计准则核算和报告记录系统，因此行政当局继续采用过渡措施，使用的标准成本百分比没有每年更新，也没有捕获实际相关成本。

25. 根据公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)，有资格确认为资产的不动产、厂场和设备物项应按成本计算。实际相关成本是成本的一部分，需要为每一项资产捕获和确认。事实上，公共部门会计准则第 17 号制定了关于确认不动产、厂场和设备的过渡规定，适用期为首次采用公共部门会计准则权责发生制之日起的五年期间。截至 2014 年 6 月 30 日的联合国维持和平行动财务报表是首次根据公共部门会计准则编制的，因此，行政当局可等到 2018/19 财政年度才修改程序。

26. 行政当局之所以采用标准成本法估值作为过渡措施，主要是因为没有根据实际相关成本进行估值的工具和系统，更具体而言，是因为没有将实际相关成本分配到每项具体资产的工具和系统。今天仍然存在这种情况，因为虽然相关成本记录在“团结”系统上，但在确认资产时却没有一项功能可把这类成本分配给每一项资产。审计委员会强调，在伽里略系统退役以及所有特派团的资产数据迁移到“团结”系统后，必须开发这一功能。

27. 审计委员会建议管理事务部和外勤支助部对购置的符合确认资产标准的不动产、厂场和设备物项，逐步停用标准费用计算方法，改为确认实际相关成本的方法。

28. 对于维持和平行动中的自建房屋和基础设施，根据建筑类型和地点采用了以折余重置成本法为基础的标准成本计算方法。折余重置成本法是内部开发的，用于所有特派团。成本计算数据源自联海稳定团，不仅包括相关成本，还包括所有成本。因此，所有特派团的自建房屋和基础设施的确认成本均在联海稳定团最初计量的成本的基础上衍生而得。虽然每个特派团均使用升级因素和地点因素调整源自联海特派团的成本计算数据，但以这种方式确认的成本只可能是个估计数。

29. 自建资产已经在“团结”系统中确认，但没有在伽里略系统上确认。然而，用于建造自建资产的大量物项仍在伽里略系统上进行管理。目前，这有碍捕获自建资产的实际成本。与购置资产的相关成本一样，伽里略系统退役提供了机遇，可在“团结”系统中增加确认自建资产实际成本这一功能。审计委员会强调有必要提供这一功能。

30. 行政当局指出，确认实际相关成本也与“团结”系统扩展部分二期的编制预算功能有关，此功能旨在利用从“团结”系统获取的最新成本数据改进购置预算的编制基础。行政当局还指出，在伽利略系统退役并过渡到“团结”系统的过程中，是否能够成功执行这些建议将取决于“团结”系统是否有一项功能，支持根据实际相关成本进行估值，把合并相关成本分配到各项资产，并提供充足的人员能力支持特派团全面履行固定资产管理职能。

31. 审计委员会建议管理事务部和外勤支助部对自建的符合确认资产标准的不动产、厂场和设备物项，逐步采用确认实际成本的方法。

32. 行政当局原则上同意这些建议的主旨，即应承认购置固定资产的实际相关成本和自建资产的实际成本。

33. 然而，行政当局认为，在维持和平行动的综合层面上，标准成本计算方法为不动产、厂场和设备的实际合并总成本提供了可靠的估算。“团结”系统为每一项不动产、厂场和设备物项查明和分配实际相关成本的功能并未列入“团结”系统实施和(或)随后改进的范围内。

34. 审计委员会重申这些建议，因为公共部门会计准则要求确认实际成本，而且到目前为止，没有定期审查采取的标准成本计算方法。

审查资产使用寿命

35. 审计委员会审查了若干特派团的资产，注意到，如表二.5 所示，有些资产已提足折旧但仍在使用。

表二.5

截至 2016 年 6 月 30 日已提足折旧但仍正在使用的资产详情

特派团	已提足折旧但仍正在使用的资产			正在使用的 特派团资产总额
	数目	资本化成本 (千美元)	占正在使用的特派团 资产总额的百分比	资本化成本 (千美元)
西撒特派团	571	15 877	47.77	33 236
中非稳定团	485	14 414	10.72	134 519
马里稳定团	291	10 291	6.48	158 826
联海稳定团	2 422	58 847	48.33	121 769
联刚稳定团	4 495	120 777	43.73	276 166
战略部署储存	45	2 364	4.48	52 772
联合国储备	40	967	10.60	9 122
达尔富尔混合行动	6 764	165 095	31.72	520 410
观察员部队	289	16 518	36.46	45 306

特派团	已提足折旧但仍在使用的资产			正在使用的特派团资产总额
	数目	资本化成本 (千美元)	占正在使用的特派团 资产总额的百分比	资本化成本 (千美元)
联塞部队	418	9 410	59.79	15 738
联黎部队	2 342	74 153	64.03	115 802
联阿安全部队	1 340	23 929	31.85	75 134
后勤基地	1 146	35 648	46.43	76 782
科索沃特派团	217	5 673	59.79	9 489
联利特派团	1 418	35 715	45.90	77 815
南苏丹特派团	3 459	74 701	29.55	252 776
联非办	80	1 502	81.15	1 851
联科行动	1 726	39 185	42.99	91 144
联索支助办	641	29 997	12.69	236 383
共计	28 189	735 063	31.89	2 305 040

资料来源：行政当局提供的数据。

36. 总体而言，特派团正在使用的资产约有 32% 已提足折旧。由于资产使用寿命通常有好几年，已提足折旧但仍在使用的资产比例一般随着特派团的持续存在期限而增加。例如，中非稳定团 2014 年 4 月才成立，是成立时间最短的特派团，这一比例只有 11%，而联塞部队成立于 1964 年 3 月，是维和预算下运作时间最长的特派团，这一比例则高达 60%。

37. 根据公共部门会计准则，资产的使用寿命必然是一个近似值。然而，已提足折旧但仍在使用的资产占很大份额，在运作时间较长的特派团尤为如此，说明资产使用寿命应予以更新。总的来说，资产的估计使用寿命似乎过短。这导致多报资产的折旧费用和少报账面金额。作为过渡措施，财务报表纳入累计折旧以及不动产、厂场和设备调整数，以反映历史成本 10% 的剩余价值。如表二.5 所示，不动产、厂场和设备的期末账面金额增列了 7 350 万美元(7.35 亿美元的 10%)。因此，截至 2016 年 6 月 30 日的累计折旧手工减少同等数额。

38. 然而，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使用寿命进行审查，如果预期数与先前估计数有差异，应将这种变更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。审计委员会在上两次报告(A/69/5(第二卷)第二章以及 A/70/5(第二卷)第二章)中曾建议行政当局审查资产使用寿命。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”系统迁移后进行

审查。由于伽利略系统退役已推迟至 2017/18 财政年度，审计委员会强调必须将审查资产使用寿命纳入伽利略系统退役规划。

39. 行政当局评论说，注意到公共部门会计准则要求至少每年审查一次固定资产使用寿命，也对公共部门会计准则实施三年以来已提足折旧资产的比例上升同样感到关切。而且，行政当局表示仍致力于在“团结”系统取代伽利略系统后审查已提足折旧资产及其使用寿命。

40. 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。

主分类账结转和调整币值

41. 审计委员会在对南苏丹特派团进行审计时发现了定额备用金账户的一个外汇折算错误。特派团试算表显示，账户余额为 2 620.00 南苏丹镑，折合 1 542.10 美元，但 2016 年 6 月 30 日的汇率为 40.21 南苏丹镑兑 1 美元。因此以美元计的余额应为 65.16 美元。货币转换是在“团结”系统上进行的。因此，即使这类不起眼的汇率差异也可能显示存在系统错误。

42. 在总部一级，一个特派团币值调整出错，因而发现，为编制整个维持和平行动财务报表而调整截至 2016 年 6 月 30 日的币值时，未结转“团结”系统主分类账 2015 年 12 月 31 日终了年度结余。主分类账用于第一卷财务报表，辅助分类账用于第二卷财务报表。由于“团结”系统主分类账结余没有结转，一些总账账户出现主分类账和辅助分类账不匹配的情况。换言之，由于没有结转 2015 年 12 月 31 日终了年度结余，“团结”系统主分类账中的某些总账账户截至 2016 年 6 月 30 日的结余有误。外汇转换率产生的币值调整是在主分类账的基础上计算的。简言之，主分类账影响辅助分类账。主分类账未结转仅导致维持和平行动财务报表中微不足道的错报，实属侥幸。因此，在任何一年里，必须在为编制维持和平行动财务报表而调整截至 6 月 30 日的币值之前结转主分类账结余。

43. 行政当局指出，2015 年 12 月 31 日第一卷主分类账结转是首次尝试结转，事后看来，行政当局不必要地拖延了结转。行政当局指出，结转可提早至年末之后一天、即 1 月 1 日执行，此后如有必要可多次进行。行政当局表示，一旦第一卷账户完成或最迟于 2017 年 4 月 1 日，将确保执行主分类账结转。

44. 审计委员会建议行政当局实施内部控制，确保在编制维持和平行动财务报表前适当进行“团结”系统主分类账结转。

长期未清应收联合国关联方实体款

45. 根据联合国公共部门会计准则政策框架(ST/IC/2013/36)，维持和平行动为未清其他应收款计提备抵，超过 12 个月的备抵为 25%，超过 24 个月的备抵为 60%，

超过 36 个月的备抵为 100%。计提备抵包括具体确认应计提备抵的应收款账户，然后根据账龄计提一般备抵。

46. 其他应收款包括机构间交易产生的应收联合国关联方实体账款。这些机构间应收款也计提可疑账款备抵。截至 2016 年 6 月 30 日的财务状况表显示长期未清机构间应收款，表二.6 概要介绍这些应收款。

表二.6
长期未清应收款

(美元)

特派团	12 至 24 个月未清	24 至 36 个月未清	超过 36 个月未清	长期未清款共计
西撒特派团	9 489.00	21 655.48	0.00	31 144.48
中非稳定团	0.00	83 240.35	0.00	83 240.35
马里稳定团	4 448.43	3 240.00	0.00	7 688.43
联海稳定团	121 478.00	958 189.15	0.00	1 079 667.15
联刚稳定团	278 019.31	220 298.41	650 892.42	1 149 210.14
达尔富尔混合行动	35 949.50	3 974.68	4 905.09	44 829.27
联阿安全部队	160 150.56	8 558.33	44 197.29	212 906.18
南苏丹特派团	1 335 116.69	808 270.42	5 346.00	2 148 733.11
联科行动	42 541.03	54 531.69	1 041.94	98 114.66
非索特派团支助办	33 479.61	34 336.66	0.00	67 816.27
共计	2 020 672.13	2 196 295.17	706 382.74	4 923 350.04
备抵	505 168.03	1 317 777.10	706 382.74	2 529 327.87

资料来源：行政当局提供的数据。

说明：如果应收款的未清时间超过 24 个月或 36 个月便不计入前一系列的数字。换言之，每一列都不是下一列的子集。这是为了避免同一应收款重复计算备抵。

47. 截至 2016 年 6 月 30 日，超过 12 个月未清的机构间应收款总额为 490 万美元。为这些应收款计提了共计 250 万美元的备抵。计提可疑账款备抵导致财务执行情况表中支出增加以及财务状况表中应收账款减少。可通过快速结清应收联合国关联方实体款避免支出。快速结清应收款也有助于避免联合国系统不同预算产生的资金分配扭曲。

48. 审计委员会建议管理事务部和外勤支助部在 12 个月内结清应收联合国关联方实体款。

49. 外勤支助部同意这项建议，并表示各特派团正努力与相关机构交涉，争取在 2016/17 财政年度结束前结清所有长期未清应收款。外勤支助部指出，一些机构间应收款长期未清是因为一些机构在获得偿还资金方面遇到了困难，这些机构依赖捐助方捐助

旅费截止期

50. 2015/16 财政年度为维持和平行动推出了包含国际工作人员旅行模块的“团结”系统群组 4。现在，国际工作人员的差旅费可在“团结”系统上直接处理。审计委员会在审计联黎部队期间发现，2016/17 财政年度的旅费记入了 2015/16 财政年度。截止期错误导致多报 2015/16 年度费用和少报截至 2016 年 6 月 30 日的预付款。联黎部队表示，这是“团结”系统的全系统问题，已向总部相关官员反映情况。维持和平经费筹措司指出，截止期错误是已知的财务报表问题，账户司已意识到这一问题，将与其他旅行应计项目一起作必要分录。然而，在总部进行财务审计时发现，账户司并不知道这一问题，也没有作必要的分录。

51. 行政当局就未对 2015/16 年度财务报表进行手工调整表示遗憾。行政当局表示，将确保今后作出适当调整。为了更加全面，行政当局将与所有相关部门协商，修订 2016/17 财政年度年终结算指示和核对清单。

52. 审计委员会建议行政当局加强内部沟通，确保向账户司通报影响财务报表的错误。

估算和监测第 1 组和第 2 组承付款

53. 审计委员会评价了由恩德培区域服务中心提供服务的特派团的第 1 组和第 2 组承付款的估算和监测。¹

54. 在一个财政年度的 6 月 30 日记入的应计第 1 组承付款于下一个财政年度 7 月 1 日回转，致使相关费用账户在下一财政年度开始时就出现贷差。然后在该财政年度中，与应计承付款有关的发票记入费用账户，应计承付款回转减少贷差。无论有没有应计承付款回转，无论是否记入与上一财政年度相关的费用，与目前财政年度相关的经常费用也出现在总账费用账户上。如果第 1 组承付款估算正确，则总账费用账户的期末结余应只显示本预算年度发生的费用。从本质上讲，记入第 1 组承付款的应计项目即确保截止期准确。

55. 目前还没有建立全面的应计项目监测机制，确保应计费用在下期结清或清偿，确保应计项目的估计数尽可能准确。审计委员会在审计达尔富尔混合行动时发现，

¹ 第 1 组承付款：一财政年度截至 6 月 30 日已交付但未收到发票或发票未处理的货物和服务订购单或资金承付款应计费用。根据公共部门会计准则，记为费用。

第 2 组承付款：一财政年度 6 月 30 日后交付但已满足某些标准(如预期在一段合理时间内交付)的货物和服务订购单和资金承付款汇编。根据公共部门会计准则，不记为费用。

2014/15 财政年度的应计项目估计数太高,导致总账费用账户在 2015/16 财政年度出现贷差。这意味着即便纳入 2015/16 财政年度发生的费用, 记入的费用也与 2014/15 财政年度的应计估计数不符。这些很容易追查的例子说明, 第 1 组承付款估计数有时是错误的, 有改进余地。

56. 审计委员会在审计马里稳定团的财务期间核对了第 1 组承付款的一份样本。在审计委员会要求提供单据后, 样本中的 3 个第 1 组承付款物项被重新分类至第 2 组。很明显, 总额为 309 万美元的物项被错误地记入第 1 组承付款中。

57. 和第 1 组承付款一样, 目前也没有建立全面的监测机制, 确保第 2 组承付款在下期结清或清偿, 确保估计数尽可能准确, 特别是如果承付物项已在一段合理的时间段内交付。虽然第 2 组承付款没有在总账上记录, 但构成预算中的支出。

58. 审计委员会建议特派团与恩德培区域服务中心协作, 在 2016/17 财政年度为第 1 组和第 2 组承付款实施全面监测机制, 进一步改进问责, 确保在下期结清或清偿承付款, 并确保估计数尽可能准确。在第 2 组承付款方面, 这将包括监测在一段合理的时间段内交付的承付物项。

59. 行政当局同意这一建议。外勤支助部指出, 管理事务部在结算指示中就承付款的分组和监测制定了详细指引。外勤支助部还说, 特派团和恩德培区域服务中心能够获得必要的报告, 用于监测目的。

4. 预算编制和管理

60. 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。审计委员会在上一次报告(A/70/5(第二卷), 第二章)中着重指出, 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, 使得预算失去了作为一项支出控制工具的应有效力。秘书长在关于审计委员会建议执行情况的报告(A/70/724)中表示, 预算是在预算执行期间之前根据编制时掌握的最佳可得信息编制的。核定预算与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种基本常态, 是为了让特派团有必要的灵活性, 以便履行任务。大会在第 70/238 C 号决议中对预算编制和执行仍然存在缺陷表示关切, 并请秘书长继续努力克服这些缺陷。

批款与支出之间的差异

61. 维持和平行动核定预算为 83.0 亿美元, 支出为 80.2 亿美元, 支出结余为 2.8 亿美元(3.38%)。15 个特派团的支出结余率从 0.01% 至 11.52% 不等。表二.7 概要介绍批款与支出之间的整体差异。

表二.7
批款与支出之间的差异

(千美元)

支出类别	批款			支出共计	与订正分配数的差异	
	最初分配数	调拨	订正分配数		数额	百分比
军事和警务人员	3 518 761	62 968	3 581 729	3 461 333	(120 396)	(3.36)
文职人员	1 678 893	10 204	1 689 097	1 640 760	(48 337)	(2.86)
所需业务资源	2 695 208	(73 172)	2 622 036	2 512 266	(109 770)	(4.19)
咨询人	7 980	9 417	17 397	14 586	(2 811)	(16.16)
公务差旅	43 512	11 104	54 616	51 514	(3 102)	(5.68)
设施和基础设施	793 596	(41 956)	751 640	716 875	(34 765)	(4.63)
陆运	200 192	(20 794)	179 398	168 575	(10 823)	(6.03)
空运	821 007	(75 152)	745 855	720 176	(25 679)	(3.44)
水运	41 732	16 924	58 656	57 773	(883)	(1.51)
通信	164 534	(23 019)	141 515	129 898	(11 617)	(8.21)
信息技术	130 886	38 051	168 937	162 911	(6 026)	(3.57)
医务	47 072	(12 353)	34 719	30 358	(4 361)	(12.56)
其他用品、服务和设备	420 283	24 606	444 889	435 437	(9 452)	(2.12)
速效项目	24 414	-	24 414	24 163	(251)	(0.09)
后勤基地	67 157	不适用	67 157	67 099	(58)	(0.09)
支助账户	336 496	不适用	336 496	335 885	(611)	(0.18)
(编入预算的)自愿实物捐助	4 632	不适用	4 632	2 833	(1 800)	(38.85)
共计	8 301 148		8 301 148	8 020 176	(280 972)	(3.38)

资料来源：维持和平行动财务报表。

62. 总体而言，军事和警务人员费用、文职人员费用和所需业务资源三个支出类别的支出结余从4 830万美元至1.204亿美元不等。表二.8显示在特派团一级差异达5%或以上的情况。关于所需业务资源，总体支出结余达5%或以上的支出类别包括咨询人(16.16%)、公务差旅(5.68%)、陆运(6.03%)、通信(8.21%)以及医务(12.56%)。然而，必须指出，差异是根据资源调拨后的订正分配数计算的。调拨在下一节讨论。

表二.8
批款和支出结余达 5%或以上的情况

支出类别	批款和支出差异达 5%或以上的特派团	
	2015/16 年度	2014/15 年度
支出共计	联塞部队、联利特派团、联科行动、联海稳定团、达尔富尔混合行动	联塞部队、科索沃特派团、联科行动、联海稳定团、达尔富尔混合行动、南苏丹特派团
军事和警务人员	联塞部队、联黎部队、科索沃特派团、联利特派团、联科行动、联阿安全部队、南苏丹特派团	西撒特派团、科索沃特派团、南苏丹特派团
文职人员	联科行动、联海稳定团、达尔富尔混合行动	联塞部队、西撒特派团、科索沃特派团、联科行动、联海稳定团
所需业务资源	联塞部队、观察员部队、联利特派团、联科行动、联海稳定团、达尔富尔混合行动、中非稳定团	联塞部队、联利特派团、联科行动、联海稳定团、达尔富尔混合行动、联阿安全部队

资料来源：维持和平行动财务报表。

63. 批款和支出的支出结余达 5%或以上的情况在规模和任务期各异的特派团中均有发生。本报告附件三和财务报表附件二介绍了特派团一级的更多细节。支出结余总额为 2.81 亿美元，大部分来自联利特派团(3 140 万美元)、联科行动(4 870 万美元)、联海稳定团(2 540 万美元)、达尔富尔混合行动(5 810 万美元)和南苏丹特派团(4 600 万美元)。

64. 进一步分析表格便可看出，军事和警务人员的 1.204 亿美元支出结余总额主要源自联黎部队(2 020 万美元)、联利特派团(2 200 万美元)、联科行动(2 320 万美元)和南苏丹特派团(4 030 万美元)。文职人员的 4 830 万美元支出结余主要源自联海稳定团(1 050 万美元)和达尔富尔混合行动(2 320 万美元)。在所需业务资源方面，支出结余总额达 1.098 亿美元，主要源自联科行动(2 110 万美元)、联海稳定团(1 490 万美元)、达尔富尔混合行动(3 480 万美元)和中非稳定团(1 330 万美元)。

65. 在 2015/16 和 2014/15 财政年度，任何支出类别均未出现超支达 5%或以上的情况。

66. 考虑到预算和支出之间的差异、支出结余总额、三个类别的支出结余以及前一年度的数字，可得出以下结论：联科行动、联海稳定团、达尔富尔混合行动和南苏丹特派团的改进余地最大。不过正如前文所述，应当指出的是，所有差异都是在订正分配数的基础上计算的。因此，下一节结合资源调拨情况，分析差异。

调拨

67. 审计委员会在上一份报告中指出，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。2015/16 财政年度调拨总额为 2.9193 亿美元(初始预算的

3.5%)。这与 2014/15 财政年度调拨额 2.9136 亿美元(初始预算的 3.4%)大体相当,略低于 2013/14 财政年度调拨额 3.1282 亿美元(初始预算的 3.9%)。

68. 表二.9 显示所有在役特派团、后勤基地和支助账户在三个支出组别以及所需业务资源支出类别内部的调拨款项。特派团一级的更多详细内容见本报告附件三和财务报表附件二。从各特派团看,资金主要从所需业务资源调拨到军事和警务人员。然而,增减数目分布均匀,表明没有明显的趋势。附件三的详细数字表明,组别间调拨主要发生在联索支助办、马里稳定团和中非稳定团,它们合在一起,使军事和警务人员项下增加 6 681.3 万美元,所需业务资源项下减少 7 883.7 万美元。这三个特派团也是三个调拨总额最高的特派团。

表二.9

调拨

支出组别	批款(千美元)		百分比	调拨次数(15 个在役特派团)	
	最初分配数	调拨		增加	减少
军事和警务人员	3 518 761	62 968	1.79	6	6
文职人员	1 678 893	10 204	0.61	5	5
所需业务资源	2 695 208	(73 172)	(2.71)	6	7
咨询人	7 980	9 417	118.01	11	—
公务差旅	43 512	11 104	25.52	12	1
设施和基础设施	793 596	(41 956)	(5.29)	6	9
陆运	200 192	(20 794)	(10.39)	3	9
空运	821 007	(75 152)	(9.15)	4	9
水运	41 732	16 924	40.55	10	2
通信	164 534	(23 019)	(13.99)	4	11
信息技术	130 886	38 051	29.07	13	2
医务	47 072	(12 353)	(26.24)	4	8
其他用品、服务和设备	420 283	24 606	5.85	11	4
速效项目	24 414	—	—	—	—
后勤基地	67 157	425 ^a	0.63		
支助账户	336 496	4 559 ^a	1.35		
(编入预算的)自愿实物捐助	4 633	—	—		
特派团组别间共计		114 325			
特派团组别间以及所需业务资源内部共计	8 301 148^b	291 925			

来源: 维持和平行动财务报表。

^a 组别间以及所需业务资源内部共计。

^b 最初分配数共计。

69. 关于所需业务资源组，一些支出类别表现出清晰的调拨趋势。在咨询人、公务差旅、水运和信息技术类别，绝大多数特派团通过调拨增加了供资数额。关于咨询人，增加主要发生在联索支助办，该特派团调拨了 540 万美元。至于其他三个类别，各特派团都发生了调拨情况。与此同时，表二.7 显示，所有上述四个类别的支出都略低于订正分配数。值得注意的例子是，在达尔富尔混合行动公务差旅项下，批款增加了 200 万美元，但在财政年度终了时，有 120 万美元未使用，在中非稳定团信息技术项下，批款增加了 480 万美元，但在财政年度终了时，有 460 万美元未使用。陆运、空运和通信等类别的批款减少趋势清晰可见。调拨使这三个类别的最初分配数共计减少 1.19 亿美元。如果按最初分配数计算批款与支出的差异，这三个类别的支出低于批款的数额合计达 1.671 亿美元。此外，设施和基础设施支出低于最初分配数的数额为 7 680 万美元，该项下的调拨减少了 4 200 万美元。

70. 如果比较报表五中预算与实际数额的差异以及附件三所列每个特派团的调拨情况，可以明显看出，预算与支出差异最小的四个大型特派团(联刚稳定团、联索支助办、马里稳定团和中非稳定团)充分利用了调拨。相应地，预算与支出差异最大的四个特派团(联科行动、联海稳定团、达尔富尔混合行动和南苏丹特派团)较少使用调拨。对此，可能的解释是，调拨有助于支出剩余资金。

71. 行政当局表示，特派团无法控制的产生批款与支出差异的主要原因包括：(a) 航空资产合同价格变动，使空中业务费用降低；(b) 东道国政府拖延和拒绝给新征聘工作人员签证；(c) 东道国政府迟迟不批准结关；(d) 由于恶劣天气状况和东道国政府的限制，预算编列的飞行时数的利用率降低；(e) 环境不断变化，包括安全威胁日益严重和业务需求不断改变。行政当局表示，在执行预算期间出现在编制预算时无法预见的情况时，批款与支出之间不可避免地会有些差异。费用估计数考虑到历史趋势和编制预算时的所有已知因素。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。尽管如此，行政当局仍然致力于通过改进所需经费计算，提出切合实际的规划假设，改进预算控制，不断完善预算编制和管理。

72. 行政当局还表示，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。因此，行政当局认为，调拨资金并不表示财务监测或财务控制有任何问题，相反，这表明特派团根据内部和外部因素，积极主动地处理不断变化的业务需求优先事项。按照既定政策，方案规划、预算和账户厅要求各特派团说明对最初详细预算批款做出调拨的理由，提供预算调拨的性质和数额信息，充分解释实际差异，说明实际差异的正当性。行政当局认识到，妥善管理资金非常重要，可确保在按照核准的立法授权执行预算时实行问责。行政当局表示将继续严格监测和审查组别内和组别间的资金调拨，并在必要时请维持和平行动做出进一步澄清或说明。

73. 此外，行政部门提交了若干特派团的批款与支出差异以及调拨资源的资料。行政当局还对“团结”系统进行了技术调整，以特别加强对差旅和咨询人费用的监督，减少偏离核定批款的情况。总的来说，行政当局认为关于预算编制和管理的建议正在执行中，目标执行时间是 2017 年 6 月。鉴于上文和前几年报告所述的问题，审计委员会将继续评估预算编制和管理的改进措施。因此，审计委员会也认为，其前一年关于预算编制和管理的建议正在执行中。

5. 维持和平行动部工作计划

74. 维持和平行动部向世界各地的联合国维持和平行动提供政治和行政领导，以执行安全理事会的任务规定。为此，主管维持和平行动副秘书长、主管业务助理秘书长、主管法治和安全机构助理秘书长和维持和平行动军事顾问确保其契约所述各项目标反映在维和部所有工作人员的工作计划和业绩评估中。维持和平行动部确定各办公室和各科的工作计划以及每位工作人员的个人工作计划。

75. 审计委员会注意到，主管业务助理秘书长、主管法治和安全机构助理秘书长和维持和平行动军事顾问的契约在结构和内容方面参照副秘书长的契约。它们包括目标、预期成绩和业绩计量，并确定目标和相关的行动和成效标准。这三个厅(办公室)及其各司、科和股的工作计划则采用不同做法。

76. 主管业务助理秘书长在给主管维持和平行动副秘书长的一封信中确定了 2016 年的总体优先事项。行动厅各司制定了战略展望，其中包括主要战略目标和基准。行动厅把这些文件作为工作计划。法治和安全机构办公室各司制定的工作计划则有所不同，其中一些计划非常详细，包括愿景、背景、方法、监测和评价的轻重缓急、假设、风险管理战略以及预期成绩、产出、牵头机构、期限和状况。军事厅指出，除助理秘书长契约和每个工作人员的个人工作计划外，它没有起草下属机构的具体工作计划。

77. 需要监测各司、科和股的活动，评估这些活动是否完全恰当，是否有助于实现副秘书长、助理秘书长和军事顾问等人的契约确定的目标，但审计委员会注意到，多数工作计划只能部分满足这种需要。审计委员会认为，如果改变工作计划结构，使其与副秘书长、助理秘书长和军事顾问等人的契约相联系，就能够增强维持和平行动部完成维持和平任务的各项努力的透明度。可以将工作计划作为一项管理工具使用，以此支持维持和平行动部各级工作人员以有效率的方式开展工作，遵守任务规定的各项要求。

78. 维持和平行动部指出，建立共同工作计划结构，将帮助维和部各司/办公室更好地澄清高级管理人员契约和部门工作计划的联系，并使预期成绩的计量变得更加客观透明。因此，维持和平行动部将努力为维和部所有司/办公室制订共同工作计划模板/结构，以在 2017/18 年度业绩周期能够在整个维和部适用。不过，共

同模板/结构的准备将取决于完成副秘书长 2017 年的契约，向新秘书长的过渡可能使这项工作产生拖延。因此，这项建议的目标执行日期是 2017 年第二季度。

79. 审计委员会建议维持和平行动部确定共同工作计划结构，使维和部各办公室、各司、各科和各股都能够将其计划产出与副秘书长、助理秘书长和军事顾问等人的契约相联系。

80. 维持和平行动部完全同意这项建议。

6. 休闲娱乐

81. 2009 年，监督厅审计了联苏特派团的工作人员福利和咨询方案。监督厅在 2009 年 9 月 16 日报告中建议，工作人员休闲娱乐委员会编制活动的年度报告和财务报表并发表这些报告，以加强问责制与透明度。尽管如此，行政当局迄今为止没有采取任何行动。

82. 审计委员会在实地访问中非稳定团期间，要求稳定团提供班吉后勤基地食堂的合同。采购科和合同管理科都无法提供合同信息。经过进一步要求，中非稳定团告知审计委员会，稳定团休闲娱乐委员会负责合同。在合同中有一项条款，规定承包商每月必须向稳定团休闲娱乐委员会账户缴纳 2.5% 的销售收入。此外，一家航空代理机构和一家旅行社在中非稳定团大院占用办公场所。审计委员会获悉，这两家公司每月各向休闲娱乐委员会账户支付 100 美元费用。中非稳定团无法提供任何与航空代理机构的合同文件。在全联合国范围使用的与该旅行社的合同不包括这项协议。此外，休闲娱乐委员会使用的银行账户以中非稳定团名义运作。根据中非稳定团第 016/15 号情况通报，一名稳定团财务科工作人员担任委员会财务主管，管理该银行账户。超过一定限额的采购提交特派团支助事务主任作决定。情况通报指出，如果特派团关闭，委员会银行账户中的存款将退还联合国。

83. 维持和平行动部 2007 年 4 月 30 日题为“休闲娱乐”的政策指示和该部 2007 年 4 月 30 日题为“休闲娱乐”的标准作业程序对休闲娱乐活动做出规范。标准作业程序第 4.15 段指出，依照标准作业程序建立的休闲娱乐委员会管理的所有资金须按照规范特派团预算的《联合国财务条例和细则》管理。标准作业程序还指出，休闲娱乐委员会管理所有与特派团休闲娱乐相关的活动，包括管理为此类活动分配的资金。特派团团长为休闲娱乐委员会主席。特派团团长决定特派团休闲娱乐委员会的确切规模和组成及其内部程序。特派团团长有权依照特派团既定程序，拒绝接受或罢免委员会任何成员。

84. 行政当局表示，在题为“休闲娱乐”的标准作业程序中，没有关于依照该标准作业程序建立的休闲娱乐委员会管理的所有资金须按照规范特派团预算的《联合国财务条例和细则》管理的说明。行政当局还表示，标准作业程序是一项行政指令，不涉及休闲娱乐资金的财务报告方面的问题。行政当局指出，它收集休闲娱乐资金数量和收入的统计数据，并将考虑编制休闲娱乐委员会本身的财务报告。

然而，行政当局又表示，休闲娱乐委员会是独立实体，只有委员会有权要求编制资金财务报告。行政当局评论说，它没有要求委员会编制年度财务报告的法律权力。

85. 审计委员会支持监督厅的建议，即休闲娱乐委员会应编制自身的年度报告和财务报表，以加强问责制和透明度。这将符合维持和平行动部的标准作业程序，即依照标准作业程序建立的休闲娱乐委员会管理的所有资金须按照规范特派团预算的《联合国财务条例和细则》管理。目前，没有关于休闲娱乐委员会的资金、收入和支出的全面资料。鉴于上文所述特派团同休闲娱乐委员会的紧密联系，鉴于特派团对委员会的影响，因此，审计委员会认为，应当加强对委员会的财务问责。

86. 审计委员会建议行政当局确保编制休闲娱乐委员会年度财务报告。

7. 资产和财产管理

财产管理业绩框架和指数

87. 高效率管理资产² 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 and 履行任务的关键。审计委员会在先前报告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。审计委员会建议加强资产管理程序，审慎部署资产并及时处置不再使用的设备。一如过去几年，审计委员会继续注意到在特派团财产管理方面存在缺陷。审计委员会发现了不合规的实例，并同特派团讨论了延迟核销资产、超量储存资产、消耗性财产存货分配不当和出现差异、存货量高以及资产超过预期使用寿命的情况。下文几个段落说明其中一些例子。行政当局概述了为改进资产管理做出的努力。

88. 在完成变革向特派团交付支助服务的全球外勤支助战略进程后，外勤支助部把重点放在加强外勤支助解决方案并将其纳入主流上。财产管理是供应链管理的有机部分，通过规模经济、减少浪费、分析存货、管理业绩和改进财产问责制，可促进确保在全球范围内以高效率和高效力办法利用实物资源。

89. 2016 年，外勤支助部开始分阶段向端到端供应链管理解决方案过渡，其目的是，依据把业绩计量、流程、最佳做法和人员纳入统一综合架构的供应链运作参考模式制订蓝图。

90. 审计委员会注意到，行政当局在监督方面取得了进展。特别是，行政当局发布了“关于财产管理的指示”，在执行情况报告中分析了特派团的财产管理绩效，并决定在特派团成果预算中纳入新创立的财产管理业绩指数。根据 2015/16 财政

² 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。

年度财产管理工作计划，外勤支助部计划评估并监测在整套主要业绩指标中纳入的变动。在这样做时，考虑到了对财产管理趋势的分析结果，以及监督和审查机构就联合国所属装备的管理做法及控制和问责程序提出的意见和建议。

91. “关于财产管理的指示”的目的是制订并宣传战略指导，说明如何加强联合国财产管理，如何按照公共部门会计准则的规定进行核算，如何报告不动产、厂场和设备与存货。在总部、全球服务中心、恩德培区域服务中心和特派团负责或承担财产管理职能(包括商品管理、固定资产管理、财产控制和存货管理、验收、财产调查和财产处置)的所有外勤支助部工作人员必须遵守指示。

92. 由于上述指示，行政当局依照财产管理业绩框架及其 25 个主要业绩指标，每季度提交总结特派团业绩成果的执行情况报告。外勤支助部以截至 2016 年 7 月 1 日通过业务对象机构报告分析的伽利略全球存货交易数据为依据，对主要业绩指标进行评价。后勤支助司分析业绩，向特派团提出意见和建议，并着重指出特派团在加强联合国财产的管理和问责方面取得的进展。

93. 报告向外勤支助部和特派团全面概述财产管理绩效，并着重指出严重缺陷以及延误和业绩不佳之处。涵盖 2015/16 财政年度的报告显示，大多数特派团达到资产问责的业绩目标和根据公共部门会计准则对厂场和设备及存货进行财务报告的业绩目标，但在以下领域发现总体重大缺陷：

- (a) 不动产和设备的核销积压：65%(目标：0)；
- (b) 不动产和设备在库存期间的累计折旧率：31%(目标：0)；
- (c) 暂行验收时间：76 天(目标：15)。

94. 此外，还注意到在以下领域普遍存在延误和业绩不佳情况：

- (a) 财产控制和存货股核对的验收：96%(目标：100)；
- (b) 低于门槛值的非消耗性物项的实物核查的实效：96%(目标：100%)；
- (c) 找到“尚未找到”物项的时间表：44 天(目标：30 天)；
- (d) 通过商业出售的处置-完成时间表：350 天(目标：180 天)；
- (e) 超过 180 天的通过商业出售处置的积压：43.6%(目标：0)。

95. 对照高效率和高成效资产管理职能目标分析业绩结果，可以看到，“在库存中超过预期使用寿命”的主要业绩指标存在总体严重缺陷，其结果为 23.1%(目标：0%)。

96. 此外，下列计量指标项下报告的业绩普遍不佳：

(a) 良性剩余：³ 54.7%(目标：100%);

(b) 业务库存：⁴ 92.9%(目标：100%)。

97. 主要业绩指标结果见下文表二.10。

表二.10

2015/16 财政年度执行情况评价汇总

外勤支助部财产管理 目标	主要业绩指标	度量 单位	目标	容忍率	截至 2015-16 财政 年度第四季度总结果
根据公共部门会计准则的规定实施资产问责以及提出不动产、厂场和设备与存货财务报告	暂验验收流程时间	日	15	5	76 ^a
	不动产和设备的实物核查实效	%	100%	0.5%	99.7%
	查核“尚未找到”不动产和设备的积压	%	0%	0.5%	0.1%
	财务性存货的实物核查实效	%	100%	0.5%	100.0%
	不动产和设备的累计折旧与历史成本比	%	60%	10%	66.5%
	不动产和设备在库存期间的累计折旧率 ^a	%	0%	20%	31.1% ^a
	不动产和设备的核销积压 ^a	%	0%	10%	65.1% ^a
	验收流程时间	日	15	5	18
	财产控制和存货股核对的验收	%	100%	2%	96.0%
	低于门槛值的非消耗性财产的实物核查实效	%	100%	2%	96.3%
	未在上一报告周期找到	%	0%	0.5%	0.3%
	库存消耗性财产的实物盘点	%	100%	10%	95.8%
	核销程序时间表	日	90	30	87
	与记录准确性有关的出入调节率(用户-地点-状况)	%	100%	5%	96.5%
	找到“尚未找到”物项的时间表	日	30	10	44
	启动“尚未找到”物项核销的时间表	日	90	30	114
	超过 180 天的处置积压(不包括商业出售)	%	0%	25%	15.5%
	通过商业出售处置-完成时间表	日	180	30	350

³ 查明良性剩余是特派团购置计划的供应来源。9 个特派团宣布有剩余库存。

⁴ 设定装备适用性和维修时间表。

外勤支助部财产管理目标	主要业绩指标	度量单位	目标	容忍率	截至 2015-16 财政年度第四季度总结果
	超过 180 天的通过商业出售处置的积压	%	0%	25%	43.6%
通过在整个外勤支助部实施管理良好和灵活的供应链，加强对联合国所属装备的监管，同时提高效率 and 增加规模经济效益	后勤支助司库存比率	%	20%	5%	16.7%
	滞留库存	%	50%	5%	53.2%
	在库存中超过预期使用寿命 ^a	%	0%	10%	23.1% ^a
	良性剩余	%	100%	10%	54.7%
	业务库存	%	100%	5%	92.9%
	装备利用时间	%	80%	10%	77.6%

来源：外勤支助部(特遣队所属装备和财产管理支助科)。

^a 严重缺陷。

98. 除提交季度执行情况报告外，外勤支助部计划进一步开发“外勤分析工作空间”，从而能够更详细地分析财产管理绩效。该工作空间可用来帮助行政当局可视化展示数据，了解业务业绩，推动规划和做出决定。

99. 此外还加强了财产管理业绩框架，引入了财产管理绩效指数，供外勤支助部、全球服务中心和外地特派团用来进行战略、业务和具体特派团业绩的评估。2016年8月18日，外勤支助部各主管采纳了指数。指数把财产管理业绩框架的复杂信息合并成简化的业绩计量，同时保持与部门问责和管理目标相联系的业绩度量的完整性。与外地特派团财产管理对应人员协商后，挑选并向次级指数分配了主要业绩指标，并分派了权重因子(涉及业务影响和机构重要性，包括需要处理重审的审计意见)。依据重要性，向每一项主要业绩指标分配了最高分数。总分最多 2 000 点。已要求特派团引入财产管理绩效指数，作为 2017/18 财政年度成果预算编制的绩效指标，商定业绩目标为 1 800 点。

100. 行政当局运用财产管理绩效指数，分析了 2015/16 财政年度的数据。审计委员会谨强调以下结果：在财产管理绩效指数总分方面，只有南苏丹特派团和西撒特派团达到上述目标 1 800 点，联索支助办、联科行动、联海稳定团和达尔富尔混合行动的产出处于较低端(低于 1 600 点)。业绩指数突出说明，大多数特派团在财产问责领域的业绩良好，但马里稳定团、联海稳定团和达尔富尔混合行动除外，它们的产出低于 800 点。监管次级指数的结果表明，一半特派团总体业绩不佳，结果低于 800 点(达尔富尔混合行动、联海稳定团、联索支助办、联科行动、中非稳定团、联利特派团和联黎部队)。

101. 一如过去几年，审计委员会继续注意到财产管理方面的不足。审计委员会注意到，外勤支助部编制了财产管理绩效指数，以这种办法汇总复杂信息，以提高特派团财产管理的可见度，并将其用作成果预算编制框架的绩效指标。虽然这

使得财产管理说明越来越重要。但财产管理业绩框架、相关报告和新指数的质量取决于基本数据的质量。这些数据必须可靠、一致并随时更新。外勤支助部必须在 2017 年伽利略库存系统退役之前和期间保持数据的质量。

102. 审计委员会将在今后财政年度中监测使用财产管理绩效指数的结果。审计委员会认为，外勤支助部在监测特派团并为其提供咨询意见方面发挥至关重要的作用。应继续实施已采取的措施，支助各特派团查明不足和业绩不佳之处，并采取适当行动。

103. 审计委员会建议外勤支助部评估新创立的作为成果预算编制框架一个绩效指标的财产管理绩效指数的数据质量，特别是在伽利略库存系统退役之前和期间进行这种评估。

104. 外勤支助部还应帮助特派团可视化展示数据，推动规划，进行决策并采取适当行动，改进重大不足和业绩不佳之处。

非消耗性物项损失指控

105. 2015 年，审计委员会同中非稳定团仓库工作人员对非消耗性物品进行了一次抽查。仓库主管和审计委员会认定价值 129 万美元的非消耗性物项不知去向。审计委员会建议中非稳定团定期对存货进行实物核查。

106. 审计委员会在 2016 年实地访问期间跟进了一问题。中非稳定团高级工作人员告诉审计委员会，他们从未意识到这一损失，也未曾认同这种认定。他们还向审计提供文件以查核物项。审计委员会注意到，所提供的文件无法查核 2015 年实物核查中列为遗失的物项。中非稳定团表示，2015 年审计小组之所以得出价值 129 万美元的非消耗性物项遗失的结论，原因是信息不准确，未详尽查询伽利略资产管理信息系统，以及负责管理联合国资源的工作人员对工作懈怠。

107. 审计委员会指出，特派团在审计时以及在对致管理当局函的答复中，没有提到未详尽查询伽利略系统。现在，时隔一年后，特派团表示查询不详尽。审计委员会想重述外勤支助部在答复致管理当局函时就上述问题作出的答复，内容如下：“外勤支助部谨要澄清的是，及时在存货管理系统中记录交易对物资管理和准确的财务报告至关重要。外勤部一再敦促特派团，通过有效的实物核查，确保存货准确性和财产记录数据的可靠性。及时审查并纠正已发现的出入将支持管理决策和资产核算。特派团管理当局将确保严格遵守存货管理的既定程序。”

108. 事实依然是，2015 年实物核查是审计委员会同中非稳定团人员联合进行的。核查显示一些非消耗性物项不知去向。中非稳定团代表同审计师共同签署了实物核查报告，确认物项遗失。除非消耗性物项的可能损失外，审计委员会认为，尽管审计委员会在 2015 年致管理当局函中提及此事，但中非稳定团高级管理人员

依然不清楚稳定团人员曾确认损失，这是重大问题。需要加强关于外部审计师审计意见和审计结果的内部控制措施。

109. 审计委员会建议外勤支助部鼓励中非稳定团开展一次彻底的实物核查并查核遗失物项。

消耗性财产存货分配不当和出现差异的实例

110. 财产管理指令要求特派团把实物核查活动放在优先地位，将其作为确保存货准确性和数据可靠性的关键行动，并努力在财政年度结束前实现 100% 的目标。

111. 监测财产管理标准作业程序的主要业绩指标要求把特派团的所有物项确认为财务性存货，每年至少进行一次实物核查，这一指标的目标定为 100%，可容忍偏差率为 0.5%。此外，管理事务部发布的结算指示第 34 段要求在 2016 年 6 月 30 日前更新伽利略系统的财务性存货，特派团在 2016 年 7 月 15 日前确认存货报告。

112. 在联阿安全部队，审计委员会抽查了 5 066 个物项中本金化价值为 140 万美元的 82 个物项，以核实它们实际存在。这些物项包括工程科 20 个物项、供应科 20 个物项、运输科 32 个物项以及地理空间信息和电信技术处 10 个物项。审计委员会注意到，运输科 15 个物项(本金化价值 173 057 美元，相当于抽样物项的 18.3%)的地点与伽利略资产管理系统的记录的地点不符。错置物项占运输科被检查物项的 46.9%，这一事实表明，该科物项实际地点的变化没有在伽利略系统中及时更新。

113. 审计委员会注意到，在运输科 32 个物项(价值 474 065 美元)中，有 20 个物项(价值 297 599 美元)的数量不符合伽利略系统的记录。

114. 联阿安全部队解释说，造成指出的差异的原因是缺乏存储空间，迫使部队在集装箱内混杂放置物项。联阿安全部队还表示，正在努力更新系统中的所有物项，以反映实际数量和地点。

115. 审计委员会知悉联阿安全部队的解释及其恰当更新系统的计划，但审计委员会对运输消耗性财产存货的位置跟踪和数量管理感到关切，这些存货达到 160 万美元，占 2015/16 财政年度报告的 1 270 万美元全部消耗性财产存货的 12.6%。

116. 审计委员会在访问马里稳定团加奥区域办事处时，审查了一起 35 台空调机和焊棒被盗的案件。审计委员会注意到，由于财产文件不完整，马里稳定团无法核实再次发生的盗窃指控可能造成的损失价值。马里稳定团承认，可能存在更多深层问题。此外，马里稳定团表示，从未按相关特派团准则对个体订约人进行监督。马里稳定团打算进一步调查可能参与的其他联合国工作人员。

117. 加奥区域办事处设计了一个 Excel 数据库，涵盖全部电气和建筑设备与用品。审计委员会注意到，在数据库中并没有所提及财产的数量或状况的记录，审计委员会关于空调机的询问显示，加奥区域办事处截至审计日无法核实电气设备的数量和状况。

118. 马里稳定团表示，每年对库存的空调机进行实物核查。最近一次核查在 2016 年 6 月底完成。稳定团将在 2016 年 11 月 30 日前核查所有归类为贵重物品的消耗性财产，包括加奥的空调机。结果将录入伽利略资产管理系统。

119. 2016 年 11 月 30 日，管理事务部与外勤支助部一道向监督厅发出说明，要求监督厅对这些案件进行调查，查清事实真相。

120. 审计委员会建议外勤支助部确保各特派团加强存货管理，按照标识有条理地存放所有物项，将物项放置在登记的地方。

121. 审计委员会建议外勤支助部确保各特派团彻底检查存货，查明所有物项并在伽利略系统中作相应更新。

122. 外勤支助部表示，马里稳定团空调机和焊棒失窃一事已移交给监督厅。在监督厅把案件移交给马里稳定团进行调查后，监督厅审查了稳定团调查报告的结果，然后结了案。

123. 审计委员会考虑了外勤支助部的评论，并重申上述建议。

闲置库存

124. 审计委员会在分析非消耗性物项呆滞状况时注意到，在联黎部队，有 83 件物项超过一年没有使用过，导致占用资金 210 万美元。此外，有 602 件消耗性物项是至少一年前购买的，价值 210 万美元，但联黎部队根本没有使用过。特派团答复说，已经开始实施一个减少仓库库存的项目。此外，某些物项很难交换或更换，并且需要关键的物项才能维持基本的服务。审计委员会认为，联黎部队必须优化存货，以防止闲置库存和财产得不到利用的问题。

125. 审计委员会注意到，联海稳定团库存中备有 546 万美元零配件，相当于 51 个月的平均消费量。联海稳定团在答复中告知，已采取措施减少过剩库存。审计委员会发现，这些措施与联海稳定团保有的过多库存相比是不够的。

126. 在观察员部队，对 93 件非消耗性财产的库存可用数量进行的分析显示，在 93 件物项中，观察员部队保有的 82 件物项的库存量相当高。54 件物项的库存相当于超过 12 个月的需求。同样，有 215 件非信息通信技术资产，价值 149 万美元，闲置期为 8 个月至 56 个月不等。此外，审计委员会注意到，这 215 件物项中有价值 186 494 美元的 38 件资产物项的使用寿命已过。观察员部队在 2015/16 财政年度购买了 67 件信息和通信技术资产，价值 286 459 美元。在这 67 件资产

中，在该期间只有 22 件物项投入使用，剩余价值 182 047 美元的 45 件资产没有使用过。

127. 审计委员会建议各特派团有效实施资产管理系统，以避免库存闲置，并确保以最经济和最好的方式利用资产。

实施供应链管理理念

128. 供应链管理战略的指导愿景是，实施和维护一个灵活和管理良好的供应链，以高成效和高效率的方式支持客户。供应链管理有望改善供应链的效率、回应速度、有效性和客户满意度，并通过加强供应规划、全球存货管理和购置流程，优化资源。

129. 2014 年 12 月 9 日提出了供应链管理框架，这是支持特派团结构的进程的一部分，其主要目标是在大型特派团中更加重视以客户为中心的交付服务模式和建立综合供应链管理系统。

130. 联刚稳定团 2015 年 9 月提出的供应链管理愿景、战略和实施路线图基本上是按照外勤支助部的指示制定的。不过，每个执行阶段的时间表都与外勤支助部的指示不同。

131. 该特派团的执行路线图确定了下述三个阶段和时间表：阶段 1：“基础阶段”，2015 年 7 月 1 日至 2016 年 7 月 1 日；阶段 2：“稳定阶段”，2015 年 7 月 1 日至 2016 年 7 月 1 日；阶段 3：“巩固阶段”：2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。该路线图与外勤支助部的路线图不同，后者采取逐步执行做法，为各特派团预留足够时间，使其能够吸取经验教训，然后再进行下一步。

132. 外勤支助部的路线图提供了以下执行时间表：阶段 1，“基础阶段”，2015 年 7 月 1 日至 2017 年 9 月；阶段 2，“稳定阶段”，2017 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月；阶段 3，“巩固阶段”，2018 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月。

133. 联刚稳定团的路线图将几个阶段结合起来，但没有遵循外勤支助部蓝图提供的逻辑顺序，例如阶段 1 和阶段 2 有相同的执行时间表。这种办法已经为特派团带来了挑战，因为来自不同独立会计单位的采购专门人员被归到供应链管理之下，而没有整合他们的职能；因此他们的上下级关系不清楚。审计委员会认为，一方面将不同独立会计单位的所有工作人员汇聚在一起，另一方面又将仓储视作独立的职能，这并不能帮助实现综合仓库的理念，因为这些工作人员继续履行他们在独立会计单位履行的相同职能，只是时间表不一样，而且有了新的报告主管。

134. 审计委员会注意到，该特派团没有对其支助职能进行详细研究，如果进行了这项研究，其结果本应反映在供应链管理理念中。该研究本来可以发现当前业务流程(基于独立会计单位的职能)的效率低下问题，发现实施这个理念后可实现的增效等效益。

135. 审计委员会还注意到，没有采用标准业务程序来指导特派团执行供应链管理，从而造成以下不足：(a) 没有明确的特派团存货实物核查职权范围；(b) 没有建立关于存货管理的主要绩效指标；(c) 缺乏关于供应链管理下报告职能的明确指导方针；(d) 没有为参与供应链管理的每个工作人员确定明确的角色；(e) 没有考虑到优化理念。

136. 出现这些缺陷主要是由于缺少一项计划，因为计划本可为顺利实施供应链管理理念确定一个时限。此外，外勤支助部也没有就这个理念的执行时限提供明确的指导，使联刚稳定团不得不边摸索边实施。

137. 审计委员会认为，首先，必须进行详细研究并起草一个可行的计划，以循序渐进的方式实施这一理念。

138. 审计委员会建议各特派团详细分析自己的职能，并在充分执行供应链管理框架后记录效率提高情况和流程有效性。分析应详细说明在实施供应链管理理念以前存在的低效率和低效力情况。

139. 审计委员会还建议各特派团更新执行路线图，使其与外勤支助部的指示一致，并且应将路线图转变成配有相关主要绩效指标的详细里程碑，以在执行过程中衡量业绩。

8. 空中业务

空中业务的协调

140. 设立全球服务中心的战略空中业务中心，是为了提供具有成本效益的战略空运支助，同时达到联合国总部关于全球机队利用和机队优化的理念。该中心的任务是支持外勤支助部的空运科，以实现协同增效、规模经济和成本效益。在组建联合国航空机队过程中与各特派团协调，向空运科提出建议，这种做法应能确保统一并实现最高性价比，并通过总部进一步传播财政/合同执行情况。

141. 审计委员会注意到，战略空中业务中心没有分配航空资产任务的权限。该中心对战略飞行进行分析并提供实时监测。全球服务中心指出，考虑到战略空中业务中心设想中的调整，该中心工作人员人数不足，不能每周 7 天每天 24 小时开展业务活动。2005 年颁布的现行《航空手册》甚至没有提及战略空中业务中心，因此没有提供轮班开展业务活动的理由。外勤支助部尚未提供反映战略空中业务中心的存在和任务的最新空中业务指令或航空手册。如果没有外勤支助部的指示，审计委员会认为不需要改变战略空中业务中心目前的任务和工作人员人数。

142. 恩德培区域服务中心的运输和调度综合控制中心是一个区域实体。其任务是优化区域服务中心客户特派团的调度规划和执行。它负责支持区域特派团之间的特派团间合作，监测这些客户特派团的调度规划并就此提供咨询意见。规划和优化并不代表有指挥和控制、问责和航空资产任务分配权限。外勤支助部没有提

供明确的指导，说明如何给运输和调度综合控制中心分派任务，如何规划或优化使用飞机，该中心可以向特派团提供哪些飞机协调服务。还需要外勤支助部提供指导，说明如何将运输和调度综合控制中心纳入联合国空中业务的组织和协调，以避免在规划过程中出现混乱，影响空中业务安全和安保。此外，区域支助与分派给战略空中业务中心的战略支助之间存在职能/业务界限，不得跨越这些界限。

143. 审计委员会注意到，没有明确的指导，说明如何给各特派团的航空资产分配任务，如何协调和利用这些资产，说明战略空中业务中心和运输和调度综合控制中心在协调航空资产方面发挥什么作用。他们不参与为飞机分配任务和执行飞行业务，也不参与飞行安全问题。各特派团保留对此的全部责任。战略空中业务中心和运输和调度综合控制中心有各自的管理航空运输支助作用，有必要将他们的职责和界限相互联系起来。在业务环境中增加几个责任层面应该既不多余，也不会产生更多延误，不会降低服务和支助的效力。没有制定相关政策，尚未对 2005 年的《航空手册》进行审查，战略空中业务中心和运输和调度综合控制中心航空小组的标准作业程序没有更新，这些问题使两个中心在开展活动时得不到必要的指导。

144. 外勤支助部表示，战略空中业务中心和运输和调度综合控制中心的作用和职责在以往的治理文件中做出了规定，但这些文件尚未更新。该部指出，《航空手册》(2005 年版)没有提及战略空中业务中心和运输和调度综合控制中心的航空小组，因为这些实体是在《航空手册》出版以后成立的。新修订的《航空手册》目前正在最后审查，其中将涵盖上述每个实体的职能。此外，随着后勤支助司供应链管理理念的发展和执行，可以预期将进一步修订治理文件、《标准作业程序》、各项政策和《航空手册》。

145. 审计委员会建议外勤支助部就联合国使用和协调航空资产问题规定明确的作用和职责。

146. 审计委员会还建议外勤支助部调整战略空中业务目标，使战略空中业务中心和运输和调度综合控制中心能够修订其《标准作业程序》、主要业绩指标、工作计划和工作说明。

147. 外勤支助部同意这项建议。

特别飞行请求

148. 根据航空业务标准作业程序，除紧急情况外，已核准的特别飞行请求必须在请求飞行日期之前至少两个工作日(如涉及来往以色列的飞行，则需六个工作日)提交给特派团的航空科。特别指示应在计划飞行之前至少两个工作日提交航空科，以便有足够的时间进行飞行任务规划、航空风险管理和必要的协调。

149. 例如, 审计委员会从联黎部队的记录中注意到, 在 446 项特别飞行请求中, 有 104 项是在不到 2 个工作日内提交的。这 104 项特别飞行请求不包括紧急飞行请求和测试飞行。这些请求不符合航空业务标准作业程序, 减少了进行飞行任务规划、航空风险管理和必要协调的时间。

150. 特派团答复说, 60 项特别飞行请求是在请求飞行日期之前 2 天提出的。审计委员会注意到, 特派团在这方面没有提供任何证据, 而且没有就剩余飞行提出任何理由。不遵守规定的航空业务标准作业程序可能会影响特派团的旅行计划, 并可能增加飞行成本。

151. 审计委员会建议外勤支助部向所有特派团发出指导意见, 令其遵循空中业务程序, 确保以经济实惠的方式开展航空支助业务。

航空资产利用不足的问题

152. 2005 年维持和平行动部和外勤支助部《航空手册》将“不需飞行”日定义为不需要飞机执行任务/开展飞行的日子, 将“无法使用”日定义为没有飞机可以飞行的日子。

153. 在联阿安全部队, “不需飞行”日的数量与上一年相比增加了, 表明航空资产利用不足的情况增加了。

表二.11

联阿安全部队航空资产(2014/15 年度有 12 架飞机, 2015/16 年度有 9 架飞机)利用不足的问题

详细信息	2015/16 财政年度		2014/15 财政年度	
	共计	每架飞机的平均天数	共计	每架飞机的平均天数
支助天数	3 276	364	3 301	275
无法使用	425	47	388	32
净支助天数	2 851	317	2 913	243
不需飞行天数	1 238	138	796	66
不需飞行天数与净支助天数之比(%)	44	44	27	27

资料来源: 根据联阿安全部队的电子月度航空报告进行的分析。

154. 特派团告知审计委员会, 恶劣的天气状况导致“不需飞行”日的数量增加。例如, 2016 年 3 月 13 日至 15 日, 没有飞机运行, 仅仅这一次就占了 27 个“不需飞行”日。此外, 特派团解释说, 两架飞机(联合国 350 和联合国 351)的合同 PD/C0306/12 提供了双机组人员, 保证每周能够飞行 7 天; 然而, 替换合同 PD/C0080/15 只提供一组机组人员, 这减少了飞机可以执行任务的天数, 从而导

致“不需飞行”日的数量增加。每份合同要求每周休息一天，除非有双机组人员。新合同取消双机组人员安排，“不需飞行”日的数量增加了 104 天(52 乘以 2)。

155. 虽然特派团说明了“不需飞行”日增加 131 天(104 天加 27 天)的理由，但审计委员会注意到，余下的 311 个“不需飞行”日⁵与 2014/15 年记录的“不需飞行”日相比仍然很高，表明机队的能力过剩。因此，特派团需要参照现有的能力审查其目前对航空资产的需求，以期减少“不需飞行”日的数量。

156. 审计委员会建议外勤支助部责成各特派团分析飞机需求，以减少“不需飞行”日的数量，并确保高成效和高效率地使用飞机。

157. 外勤支助部希望澄清的是，在商业航空中，座位、飞行小时的利用和飞行时间表都可以轻松确定并严格遵守。但与商业航空中的飞机不同的是，联合国的空中业务有独特的业务要求、环境和交付成果，受到各种经常超出特派团控制范围的因素的影响。

158. 审计委员会认可外勤支助部的意见，并重申上述建议。

无人驾驶飞行器的业务能力

159. PD/C0103/13 号合同要求承包商向联刚稳定团提供由 5 架无人驾驶飞行器和附加设备(包括地面站)组成的无人驾驶飞行系统。其中两架飞行器应配置监测传感器。该飞行系统应能提供全面的运作能力。

160. 审计委员会分析了无人驾驶飞行器的电子月度航空报告，并注意到，其中 3 架无人驾驶飞行器的使用频率较低(即每年使用天数不足 213 天)。利用率低主要是由于飞行器事故以及更换受损飞行器方面的延误所致。例如，在 2015/16 年度 3 架无人驾驶飞行器发生事故，有 1 架是在 4 个月后更换的，2 架截至 2016 年 6 月 30 日尚未更换。

161. 特派团解释说，它正在与联合国总部协调，采取步骤，通过新的招标过程来聘用更好的服务提供者。审计委员会强调，无人驾驶飞行器向联刚稳定团提供支助服务，在任何时候都应处于可充分运作状态，因为如果无人驾驶飞行器能力降低，会影响高度依赖无人驾驶飞行系统所提供信息的流程和情报活动。

162. 根据关于提供无人驾驶飞行系统以支持联刚稳定团的 PD/C0103/13 号合同，联合国有权针对所有无人驾驶飞行器无法完全使用的每一天扣除违约赔偿金，金额为累计总额的 0.08%。

163. 审计委员会注意到，本报告所述期间特派团的无人驾驶飞行器使用情况报告显示，在 2016 年 2 月 4 日至 6 月 30 日期间，5 架无人驾驶飞行器中只有 2 架

⁵ (1 238 天-796 天-131 天)。

仍可运作。特派团未针对所有无人驾驶飞行器无法完全使用的每一天扣除金额为累计总额 0.08%、最高可达最大金额的违约赔偿金。

164. 特派团解释说，扣除违约赔偿金必须由总部进行。另外，所有与无人驾驶飞行系统服务有关的付款都在总部处理。

165. 审计委员会强调，特派团必须确保承包商遵守相关合同中的条款和条件，确保有效地提供服务和实现预期目标。

166. 审计委员会建议外勤支助部和特派团一道，确保根据相关合同，追回未提供无人驾驶飞行系统服务的违约赔偿金。

167. 外勤支助部指出，联刚稳定团无人驾驶飞行系统利用率较低是天气恶劣、事件/事故以及对地形不熟悉等若干因素造成的。此外，这是联合国的商业无人驾驶飞行系统试点项目，在联刚稳定团进行的试点得出了许多“经验教训”。

168. 审计委员会认可外勤支助部的意见，并重申上述建议。

9. 燃料管理

169. 根据维持和平行动部 2008 年 7 月 14 日颁布的燃料业务政策，维持和平特派团必须确保时时处处实施燃料欺诈和损失预防措施，为此建立检查制度，启动和跟进落实各项调查，确保以燃料消耗部门提交的详细月度燃料消耗报告为基础，监测和分析燃料消耗情况。

170. 审计委员会审查了联利特派团 2016 年 6 月 30 日终了年度的安保和调查报告、月度燃料消耗报告和概况介绍报告。审计委员会注意到，向安保和调查股报告了 7 起燃料欺诈案件，涉及 68 218 升燃料，价值 34 879 美元。其中 13 000 升价值 9 178 美元的燃料被盗，55 218 升价值 25 701 美元的燃料是过度消耗造成的推定欺诈案件。

表二.12

联利特派团的燃料盗窃趋势

年份	被盗燃料(升)	被盗燃料的成本(美元)
2015/16	68 218.00	34 879.44
2014/15	87 068.30	144 533.38
2012/13	44 068.00	40 085.72
2011/12	20 159.00	18 859.32

资料来源：联利特派团燃料股提供的数据。

171. 联利特派团告知审计委员会，统包服务的采购程序已经完成，新合同于 2016 年 6 月 1 日开始。根据新合同，联利特派团减少了加油站的数量(从 14 个减

少到 6 个), 并减少了燃料储存的数量, 将战略燃料储备从最高 2 000 000 升减少到 1 000 000 升。

172. 审计委员会注意到, 如表二.12 所示, 联利特派团的燃料盗窃案与上一年相比减少了。但涉及的金额高于 2011/12 年度和 2012/13 年度。审计委员会注意到加油站数量减少了, 注意到这如何减少了被盗燃料的数量。尽管如此, 还可以进一步减少联利特派团的燃油被盗数量, 2011/12 年度和 2012/13 年度已经证明这是可以做到的。特派团需要进一步采取行动, 实现这个目标。

173. 外勤支助部澄清说, 由于联利特派团缩编, 该特派团只有非常有限的监督人员来监测整个特派团的所有加油站和发电厂。除联利特派团已经采取的行动外, 该特派团在指定的加油站安装了闭路摄像系统。在各加油站进行了燃料库存突击检查。通过电子燃料管理系统, 对车辆和发电机的燃料消耗进行密切监测。当发现异常情况时, 就请特别调查股调查此事; 保留所有进入加油站的车辆和司机的记录。由于审计结果涉及处于缩编阶段的特派团, 因此这些问题不一定对所有特派团都具代表性。

174. 尽管如此, 审计委员会认为, 有些案件早在 2011/12 年度就已经出现, 突出表明这种缺陷不仅是缩编造成的, 而且也是燃料控制方面的不足造成的。审计委员会还认为, 这种缺陷是各特派团缩编阶段出现的种种问题的一个很能说明问题的例子。例如, 联科行动可将这种缺陷视为经验教训。

电子车队管理系统

175. 根据维持和平行动部和外勤支助部的《水陆运输手册》, 所有联合国车辆都必须安装并运作电子车队管理系统。该系统通常称为“行车监督记录仪”, 是为改进车队管理而在外地业务中采用的电子车辆数据收集系统。该系统不仅使不准确和繁琐的行程单处理过程实现了自动化, 而且有效地帮助防止或减少未经授权使用车辆的情况, 防止或减少超速、事故和不报告车辆维护等问题。该系统还为各项调查提供支持。

176. 在观察员部队, 审计委员会分析了车辆运营日志报告, 并注意到车辆每行走的里程从 0 公里到 3.7 公里(2.3 英里)不等。进一步的分析显示, 即使在同一类车辆中也存在广泛的差异。审计委员会与负责部门讨论这一问题后获悉, 虽然行车监督记录仪系统记录车辆的运营情况, 但不自动监测燃料消耗情况。驾驶员需要在系统中手工输入来自另一个称为“燃料记录”的独立系统中的燃料消耗数据。审计委员会认为, 手工记录燃料消耗情况, 意味着存在操纵的风险。

电子燃料管理系统

177. 审计委员会注意到, 联刚稳定团使用了一个电子燃料管理系统, 其中涉及各种自行开发的电子程序, 以跟踪每个特遣队、每个地点和每种类型装备的燃料

库存情况和燃料消耗量。各燃料股中都有一个小组，负责实施预防欺诈方案及负责燃料监测活动和检查。特派团解释说，电子燃料管理系统项目是根据大会决议(第 60/259 号)并响应监督厅关于维持和平特派团燃料管理的建议(见 A/61/760)而启动的。该系统是由信息和通信技术厅内部开发的，用于在所有维持和平特派团进行燃料管理。电子燃料管理系统已经实施。标准作业程序仍在制定过程中。

178. 外勤支助部澄清说，电子燃料管理系统是进行燃料控制和管理的一个工具。该系统不会自动检测到异常情况。管理当局必须分析引起注意的燃料使用案件的数据。因此，外勤支助部将鼓励各特派团利用电子燃料管理系统来改进燃料管理，并利用其报告系统开展预防措施，以避免任何已发现的欺诈活动再次发生。外勤支助部将鼓励尚未采用电子燃料管理系统的各特派团使用行车监督记录仪等其他系统进行燃料消耗控制。

179. 审计委员会注意到总部和各特派团正在努力确保燃料消耗的透明度，减少燃料盗窃案件的数量。事实证明，采用电子燃料管理系统以及在尚未采用电子燃料管理系统的特派团使用电子车队管理系统是有帮助的。不过，在采用这两个系统的同时还应该严格遵守标准作业程序，以有效地制止盗用。审计委员会认为，联利特派团采取的措施是加强防欺诈和防盗窃保护工作取得的一个进展。处于缩编进程中的特派团也需要维护这种保护措施，绝对不可放松。

180. 审计委员会建议外勤支助部鼓励各特派团加强电子车队管理系统(行车监督记录仪)和电子燃料管理系统的安保措施和控制，以便空前加强防止或发现燃料欺诈和盗窃问题的能力。

10. 购置规划和采购管理

181. 采购具有关键作用，它使各组织能够实现其目标。采购过程开始于对需求的评估和购置规划。《联合国财务条例和细则》规定了一般采购原则和程序。《采购手册》详细阐述了这些原则。

182. 主管管理事务副秘书长负责采购职能。他已将这项权力授予主管中央支助事务助理秘书长。在总部，采购权力已授予采购司司长。该司设有两个处，即外地采购处及总部采购和支助处。外地采购处的一个部分，即区域采购办公室，设在乌干达恩德培。

183. 对于各特派团，主管中央支助事务助理秘书长将采购权授予主管外勤支助事务副秘书长，而副秘书长则将权力授予特派团支助事务主任/主管。特派团支助事务主任/主管将采购权力授予自己的采购工作人员。

对各特派团采购科的监测

184. 每一次采购授权都是针对个人的授权，被授权人承担问责，并负责确保在其权限下进行的采购符合《联合国财务条例和细则》、《采购手册》和联合国所有其他有关指示。

185. 采购授权文件叙述被授权人可以采购的各类门槛以及货物和服务。此外，文件还指出，特派团支助事务主任/主管应将以下信息/报告提交给外勤支助部，并由该部提交给主管中央支助事务助理秘书长：

(a) 次级采购授权文件的副本。

(b) 关于所有超过 50 万美元的核心需求核准采购、协助通知书和“事后”案例的报告。

186. 审计委员会注意到，外勤支助部最近没有提交季度报告，仅在 2016 年 11 月底提交了 2015 年 7 月至 2016 年 9 月期间的报告。外地采购和联络小组负责管理采购权的授予，并就外地采购问题向主管外勤支助事务副秘书长提供咨询和支持。该小组解释说，由于 2015 年 7 月以来工作人员短缺，提交报告的工作被耽误了，该小组向审计委员会保证，将及时提交以后的报告。该小组还指出，已采取措施确保收到、审查和分析特派团提交的规定报告，并及时将报告提交给主管中央支助事务助理秘书长。

187. 此外，审计委员会注意到，虽然采购授权文件要求将次级采购授权文件副本抄送主管外勤支助事务副秘书长，但他并不了解特派团采购科的总体组织情况，哪些工作人员有采购权以及工作人员的培训情况。采购司提供有关采购主题的在线基本和中级培训。根据要求，采购司及时向秘书处的客户部门和监督机构提供有关培训的信息和统计资料。该司解释说，每个有权进一步授予采购权力的管理人员都必须完成一期课程。此外，每个管理人员都有责任监督其次级被授权人遵守完成一期课程的要求。

188. 审计委员会认为，外勤支助部有必要编制一个各特派团采购科概览。了解各采购科的组织情况、工作人员和工作人员的培训状况，就能改进监测选项。

189. 外勤支助部指出，历史上曾经要求各特派团提供关于采购人员配置表以及采购课程完成情况的最新信息。该部目前正在更新这一信息，给各特派团的最后期限是 2016 年 12 月 31 日。此外，不久将印发一份经订正授权文件，其中将载有关于完成培训课程的强制性规定。

190. 审计委员会欢迎外勤支助部打算继续要求提供关于各特派团采购人员配置表以及采购课程完成情况的最新信息。此外，外勤支助部应继续跟踪各特派团遵守报告义务的情况，分析各项报告，并将报告提交给主管中央支助事务助理秘书长。

191. 审计委员会建议外勤支助部改进对各特派团采购科的监测，特别是对其组织情况、聘用新采购人员和培训完成情况的监测。

购置流程

192. 《采购手册》第 8 章第 8.1 节规定，为有效和及时招标和报价、授予合同和交付联合国需要的货物、服务和工程，必须作出采购规划。因此申购人负责制定一份年度计划，其中必须列明所需具体物项的编号、货物种类、数量和货物的需要日期。

193. 外勤支助部与全球服务中心和采购司合作，制定了购置计划模板，分发各特派团。全球服务中心负责审查和整合提交的购置计划。

194. 审计委员会注意到，特派团的需求/购置规划尚有改进余地。例如，联刚稳定团 2015/16 年度购置计划没有标明规定的交付日期和估计数量。审计委员会实地访问之后，特派团告诉审计委员会，2016/17 年度购置计划列明了采购物项的交付日期和数量。

195. 全球服务中心 3 月开始审查购置计划。全球服务中心应该考虑的是，特派团的需求是否可从现有资源和全球资产池中满足，特别是可否用战略部署储存和特派团积余来满足。然后，它向外勤支助部发出综合采购计划。采购司在其网站上公布特派团购置计划。

196. 2016/17 年度综合采购计划列出了各特派团的 3 938 项需求。某些物项资料不全。例如 36% 的物项没有列明需要货物的日期。

197. 模板应说明是否能够用现有合同、战略部署储存或特派团积余满足需求。审计委员会注意到，在现有合同能否满足需求这一栏，45% 是空白；只有 0.6% 的需求定为可用战略部署储存满足，没有一项选择“特派团积余”这一货源选项。

198. 迄今为止，行政当局尚未进行需求评估，以制订购置计划/战略，并在此基础上制订采购战略。

199. 区域购置计划则情况不同。区域购置计划是区域采购办公室为执行其任务——将区域需求并入区域系统合同——而制订的。参与特派团首席采购干事根据特派团的购置计划，确定拟由区域采购办公室采购的物项，区域采购办公室指导小组核准经整合的区域购置计划。

200. 区域采购办公室不参与上文所述的进程。区域采购办公室框架政策规定特派团每年 1 月底提供一份计划草案。区域采购办公室在编制 2016/17 年度区域购置计划时未收到特派团应最迟于上述日期提出的购置计划。该办公室向外地采购和联络小组和全球服务中心索取特派团的计划，最终于 2016 年 6 月收到特派团的计划。

201. 审计委员会认为，必须准确、及时和全面地进行购置规划，这对于有效和及时地采购货物和服务极为重要。虽然审计委员会承认维持和平特派团身处不稳

定的环境，可能会妨碍进行精确规划，但认为有改进的余地。特别是，特派团的购置计划应包括必要的数据库，才能实现这一目标。此外，应尽可能准确地界定需求。为了最大限度地利用合并采购的机会，必须分析特派团的需求和制定有效的全球购置计划。应在此基础上制定一个中央采购战略。关于如何做到这一点，如何把区域购置计划纳入这一进程，目前并不清楚。

202. 行政当局解释说，全球服务中心就 2016/17 年度购置计划向各特派团提供了单独报告，其中包括信息交换所关于利用积余、联合国储备、战略部署储存和系统合同等来源的建议。此外，行政当局已采取步骤，参考有史以来首次从事制定全球综合购置计划的经验教训，改善这一进程。全球服务中心正在开发一个网基平台，以取代现有的模板，增强数据的准确性、连贯性和可靠性。该平台将通过在特派团、全球服务中心和总部各层的一系列核准步骤，确保监测特派团在端对端购置规划流程中提交的材料。这些步骤的目的是利用“团结”系统的材料代号和产品说明，建立一个简化的购置规划模板。后勤支助司内一个新的购置规划小组打算与全球服务中心和采购司密切合作，分析特派团的需求，制定一份购置计划，并致力制订全球采购战略。该小组还将监测这项战略的执行情况，并确保将区域购置计划纳入战略。行政当局为了强调最近审计中提出的具体问题，将向各特派团发出指示，包括要求特派团的采购和申购部门密切合作，审查特派团的购置计划。这项审查的目的应是及时制订商定的采购战略，并在需要时与外勤支助部协商，酌情合并需求。发出指示的目标日期是 2017 年第一季度。

203. 审计委员会积极看待在作出全球购置计划方面取得的进展。审计委员会鼓励行政当局执行计划中的步骤，确保提高数据的连贯性和信息的完整性。审计委员会认为，全球采购战略的成功关键是各部门进行协作。

204. 审计委员会建议行政当局制定一项程序，借以支持和监测各特派团编制购置计划的工作，确保购置计划包括所有必要数据。

205. 外勤支助部表示，它打算进一步发展能力，以支助需求和购置规划进程，2017/18 财政年度的拟议预算反映了这一点。它还将向各特派团发出传真，内中指示特派团的采购和申购部门密切合作，审查特派团的购置计划。执行这一建议的目标日期为 2017 年第二季度。

206. 审计委员会建议行政当局确定一项程序，借以评估和分析各特派团需求并制定全球购置计划，并以此为基础，制定采购战略。

207. 外勤支助部在其提交的 2017/18 财政年度预算中，提议设立一个规划和使能科，该科专事需求规划、货源规划和交付规划。这一新的规划能力将建立流程和程序，以评估和分析特派团的需求计划，制定全球购置计划，并在此基础上制定采购战略。执行这一建议的目标日期是 2017 年第三季度。

208. 审计委员会建议采购司与外勤支助部协调，商定如何将制定区域采购办公室区域购置计划的进程纳入制定全球购置计划的进程。

209. 为了落实有关购置计划的建议，外勤支助部和采购司开始进行讨论，目的是建立一个需求和购置规划的合作进程。执行这一建议的目标日期是 2017 年第三季度。采购司还说，它将密切配合外勤支助部编写 2017-18 财政年度区域购置计划。

监测采购程序

210. 自 2015 年 11 月推出“团结”项目群组 4 以来，“团结”系统便用作单一的采购平台。

211. 审计委员会注意到，“团结”系统业务情报模块仍在开发中。例如“团结”系统尚不能产生系统合同报告。此外“团结”系统无法捕获整个端到端流程，特别是招标阶段。

212. 在招标中，申购人和采购干事商定采购活动时间表，时间表捕获供应商选择计划中的相关步骤。审计委员会发现，供应商选择计划规定的最后期限往往未得到遵守。联利特派团金额共达 1 000 万美元的 7 份合同中，有 21 项活动延迟完成。超过最后期限的延误从 21 天至 77 天不等。采购司两次招标，达成 8 项合同，最初合同期的不得超支总额为 2 800 万美元。最后限期未得遵守，延误从 7 个月至 1 年不等。

213. 审计委员会认为，缺乏系统合同和采购步骤的资料，系关键性缺失。为了有效地管理和监测，必须有全面资料，说明合同和采购程序，包括相关步骤。

214. 关于系统合同，采购司已提请“团结”系统业务情报小组注意这个问题。新的业务情报模块(目前在开发)将包括相关信息，可借助这些信息查明系统合同。在跟踪采购程序方面，采购司说它认为有两个可用的备选办法：

(a) 利用“团结”系统，对采购流程进行端到端管理(包括购置规划、招标、投标、技术评估等)；

(b) 或者，本组织可投资，获得一个案件跟踪/工作流程管理应用程序。

215. 外勤支助部表示，它正在寻求请后勤支助司司长核准供应商选择计划的办法。该部已投入资源建立 SharePoint 平台，监测和分析系统合同的到期日期和不得超支额。下一步是就供应商选择计划与采购司合作。此外，该部将于 2017 年第一季度发布关于监测供应商选择计划时间表的指示，确保尽可能遵守目标日期。

216. 审计委员会认为，行政当局应继续解决监测工具问题。如果采购干事和申购人使用同样的工具则十分有益。在获得自动跟踪应用程序之前，行政当局应以人工追踪和监测程序。

217. 审计委员会建议采购干事和申购人追踪和监测采购程序，包括有关步骤，并分享这一信息。

218. 采购司指出，它将与申购人协调，加强对采购的监测和跟踪。然而这一功能取决于“团结”项目扩展部分二期的部署情况。

系统合同的利用情况

219. 《采购手册》第 13.9 节规定，采购干事与申购人协商，根据以往的经验 and 项目需要，如确定需要采购的交付品为长时间的经常性需求，此时便应使用系统合同。这种合同有助于迅速处理采购需求，尽量减少相同物件耗时重复的招标次数。

220. 审计委员会以前的报告一再强调系统合同利用不足问题(见 A/70/5(Vol II)，第二章，第 166 段；A/68/5(Vol. II)，第二章，第 157 段)。审计委员会审查了采购司订立的 295 份系统合同和长期协议，这些合同和协议在 2015/16 财政年度有效。在审计时，有 69 项合同和协议已经过期。审查合同利用情况后，发现，合同未获最佳利用。在已过期合同中：

- (a) 35 份(51%)的利用率低于 75%；
- (b) 22 份(32%)的利用率低于 50%；
- (c) 8 份(12%)的利用率低于 10%。

221. 根据区域采购办公室 2016 年 6 月提交的月度报告，2011 至 2015 年间有 21 份合同(48%)利用率低于 50%，23 份(52%)高于 50%。截至 2016 年 6 月 30 日，2011 至 2016 年各项合同的总合同利用率为 42%。

222. 有些特派团无须提供证据，证明曾考虑过使用/订立系统合同，便订立合同。例如联刚稳定团为后勤和运输科、工程支助科和机构采购科要求的物品签订了总共 248 项采购合同。审计委员会发现，该特派团签订 137 份合同(占合同总数的 55.24%)前不曾考虑使用系统合同。

223. 另一个例子是，区域采购办公室 2015 年 9 月 29 日订立了用于双人帐篷和其他活动的区域系统合同，不得超支额为 357 505.20 美元。该合同的参与特派团之一联索支助办于 2015 年 11 月 24 日又订立了购买双人帐篷的合同，不得超支额为 6 560 670 美元。由于不得超支额高于采购授权，需要总部参与和同意。

224. 目前在“团结”系统中既不强制要求利用系统合同，也无须证明曾考虑使用系统合同。在“团结”系统中，申购人即使未曾考虑系统合同一途，仍可提出购物要求。

225. 系统合同只有最佳利用方能充分显示效力。虽然初看起来单项合同可以得到更好的价格，但如果算进招标费用和没有折扣等因素而作一全面评估，可能得

出不同的结论。利用率低还可能对供应商对联合国合同的信心产生负面影响，从而损害联合国采购的声誉。

226. 审计委员会认为应当检讨妨碍特派团使用系统合同的原因。关于区域采购办公室，审计委员会认为这种情况更具关键性，因为成立区域采购办公室主要就是为把需求整合于区域系统合同。

227. 外勤支助部表示，更好地利用系统合同问题已有效纳入后勤支助司向供应链管理过渡的更大范围工作中。供应链管理始于有效的战略规划、需求和供货来源规划以及购置和交付规划，所有这一切都会对系统合同产生影响。整个供应链将更为明晰，这将促进最大限度地利用现有资源，同时增加供应链的灵活性和敏捷度，包括更好地管理系统合同。向供应链管理的过渡已经启动，从管理现有合同到按供应链管理原则订立新的合同，后勤支助司正在将更注重分析的做法处理系统合同。该部指出，随着技术进步，越来越强调财政限制，全球、区域和特派团存货更加明晰可见，因而出现了减少或消除购置的趋势，结果偏离不得超支额所依据的估计数。虽然该部同意系统合同的使用看上去任意无章，但它列举陆地运输系统合同作为反证，该合同下的车辆购买由后勤支助司作中央控制。

228. 采购司强调指出了区域采购办事处为改善合同的利用率而采取的措施。除其他外，区域采购办公室与特派团定期举行视频会议，制定合同目录，让特派团了解区域系统合同的情况。此外，区域采购办公室计划在 2016 年 12 月 31 日前分享一份按特派团分列的区域系统合同利用情况详细分析。

229. 审计委员会建议行政当局鼓励特派团在一切可能的情况下利用系统合同。

230. 审计委员会建议，区域采购办公室与外勤支助部协作，审查妨碍特派团订立或利用区域系统合同的原因，并确定改进措施。

231. 管理事务部说，区域采购办公室将与外勤支助部协作，审查特派团为何拖延订立区域系统合同，为何仅在有限程度上利用区域系统合同，并确定改进行动。

恩德培区域采购办公室

232. 区域采购办公室完成了根据大会第 69/273 号决议进行的试点阶段。区域采购办公室资金不是来自支助账户；其员额由特派团提供。大会第 70/286 号决议请秘书长充分利用区域采购办公室。

空缺率

233. 表二.13 显示区域采购办公室 2011 年至 2016 年的空缺率。自 2015 年以来，大约三分之一的核定员额一直空缺。

表二.13
区域采购办公室的核定人员配置和实际人员配置

年份	核定人员配置	实际平均人员配置	平均空缺率(百分比)
2011	24	19.42	19.08
2012	24	23.83	0.71
2013	24	21.25	11.46
2014	24	20.58	14.25
2015	24	16.16	32.67
2016	24	15.5 ^a	35.42

资料来源：区域采购办公室提供的数据。

^a 1至8月。

234. 征聘进程也许艰难漫长。但是空缺率持久过高可能表明，或者因为人员过剩，必须减少核定人员配置，或者因缺乏资源，工作人员即使尽了最大努力，也不能完成分派的所有任务(如监测投标截止日期)。

235. 采购司说，迄今为止，尽管已作出各种努力，但仍未填补所有员额。征聘工作正在进行之中。由于从名册上征聘P-3和P-4工作人员的进程不能令人满意，所以已经启动填补具体职位空缺的征聘工作。采购司认为，为满足客户特派团的需求，需要这些员额。

划分职责

236. 审计委员会注意到，根据采购司的组织结构图，类似的职能既派给纽约支助维持和平行动的外地采购处，又派给区域采购办公室。例如这两家都有一个工程小组/股。此外，区域采购办公室有后勤、供应、信息技术和服务股，纽约外地采购处也有从事这些领域工作的小组。这两个部门都可以缔结针对特定特派团的合同，却没有正式协议如何分派此类合同。

237. 外地采购处为各特派团进行招标，其中包括区域采购办公室所服务的特派团，例如：

- (a) 在索马里建造硬墙建筑；
- (b) 为中非稳定团提供废物管理设备。

采购司解释说，会依据专业知识情况和工作量，在这方面做出非正式决定。

238. 特派团可自由决定是否使用区域采购办公室的服务。是否设有区域采购办公室与特派团将采购权授予何人无关。各特派团的首席采购干事与区域采购办公室合作，确定所有或一些特派团的所需货物和服务。此外，如特派团或采购司认

为，该特派团不具备采购所需资源、技能和(或)专门知识，则由特派团请求区域采购办公室进行该特派团独需的采购。

239. 审计委员会注意到，各特派团利用区域采购办公室服务的程度非常有限。根据 2015/16 年度订正区域购置计划，计划订立 10 项区域系统合同和 82 项针对特定特派团的合同。10 项计划的区域系统合同中，1 项取消，其他 9 项没有采取行动。

240. 采购司指出，各特派团决定是否把采购工作交予区域采购办公室。需求能否合并，取决于特派团的提报如何。关于各处的小组/单位职能类似问题，采购司强调，除其他外，总部单位的侧重点是全球性、战略性和专业化需求，而区域采购办公室的主要侧重点是区域性需求。

241. 审计委员会认为，有必要界定区域采购办公室的职责，更清楚地区别区域采购办公室同采购司其他团队和特派团采购科的分野，以便充分利用地区域采购办公室。

处理时间

242. 如表二.14 所示，区域采购办公室通过合规监测观察清单，衡量针对特定特派团的合同和区域系统合同的处理时间，衡量遵守与特派团的服务级别协议所定时间表的情况。

表二.14

区域采购办公室处理针对特定特派团的合同和区域系统合同的时间

	完成的 合同数	是否遵守了服务级别协议所定处理时间			遵守百分比
		是	否	不适用	
针对特定特派团的合同	38	7	25	6	18
区域系统合同	5	0	3	2	0

资料来源：区域采购办公室提供的数据。

243. 在采购流程若干阶段，区域采购办公室依赖所涉特派团的投入，跟踪申购人定出需求或发布技术评估报告所需要的时间。然而，在本报告所述期间，区域采购办公室开展的各个流程出现了拖延；例如，39%的案件(23 件中的 9 件)商业评价超过商定时间；34%的案件(38 件中的 13 件)授予合同的处理时间超时。

244. 采购司指出，每项合同商业评价所需时间都不同。评价直接列出所需物项的简单需求只需要几天，而评价有多种价格可选的复杂服务合同则需要较长时间。由于空缺员额多，区域采购办公室派到的任务只得由负有其他责任的工作人员分担，因而增加了开展某些必要任务所需要的时间。区域采购办公室将采取密切跟踪程序，以减少处理商业评价以及授予合同的周转时间。

245. 鉴于到目前为止特派团尚未充分利用区域采购办公室的服务，审计委员会认为区域采购办公室有必要改进处理时间，更好地提供服务。

246. 鉴于空缺员额的比例很高，审计委员会建议采购司和区域采购办公室分析区域采购办公室所需的人力。

247. 采购司承认空缺率高。

248. 审计委员会建议进一步界定区域采购办公室的作用，将其与现有的采购结构(各特派团的采购科和采购司)融为一体，以期根据大会第 70/286 号决议充分利用区域采购办公室。

249. 采购司接受了这一建议。中央支助事务厅指出，它目前正在探讨如何确定最合适的区域采购办公室结构，以根据大会第 70/286 号决议，以最佳方式充分利用该办公室。

11. 人力资源

250. 有效管理员工队伍对于一个组织实现目标的能力至关重要。各组织还要能灵活地部署工作人员，能够衡量利用工作人员的成效。管理事务部人力资源管理厅负责制定规则和条例，并为全秘书处约 41 000 名工作人员提供人力资源支助。在维持和平行动中部署的工作人员由维持和平特派团和有事务性授权的服务中心管理，并由外勤支助部外勤人事司全面负责、监督和指导。此外，执行办公室与维持和平行动部和外勤支助部共享职能，负责向这两个部的工作人员提供支助。

文职人员配置审查

251. 大会第 66/264 号决议强调，秘书长必须全面审查每个维持和平特派团所需文职人员配置，特别注意能否将外勤员额本国化和提高实务人员与支助人员的比率。其目标应当是确保文职人员配置结构适当，从而能够有效执行特派团当前的任务，并确保这个结构反映各特派团在人员配置方面的最佳做法。

252. 维持和平行动部和外勤支助部成立了一个指导委员会，在过去 4 年中指导了 17 次文职人员配置审查。审查小组审查了特派团的结构是否支持特派团的使命和战略的问题。审查小组还分析了某些职能是否多余，可否通过其他手段提供。审查报告提出了建议，包括关于员额本国化以及减少或增加员额的建议。相关特派团被要求在今后几年中执行这些建议。

253. 截至 2015 年 12 月 31 日，已完成第一批 14 个文职人员配置审查，这些审查建议裁撤 1 818 个职位并把 597 个职位本国化(见 A/71/323，附件)。2016 年 2 月文职人员配置审查指导小组会议认为员额本国化有困难。此外，会议认为在审查的执行阶段需要更明确的指导。

254. 外勤人事司通过其区域部门跟踪文职人员配置审查建议，并在预算审查过程中与外勤支助部外勤预算和财务司密切协调，监测建议的执行情况。该司解释说，执行任务和业务需要等其他考虑可能影响预算编制过程，所以有些建议可能没有完全体现于特派团的拟议预算。然而各特派团获告在编制预算之前根据该司的准则和审查方法进行人员配置审查。关于裁撤员额或员额本国化的建议易于跟踪和监测，而结构性变化(如调整科室和支柱)则难以追踪。迄今为止，指导委员会已审议了所吸取的经验教训，并提出了改进审查方法和程序的措施。2017年最后一次文职人员配置审查完成后，行政当局将确定前进的方向。

255. 审计委员会认为，确保特派团文职人员配置结构适当，能够有效执行特派团授权任务，这十分重要。此外，审计委员会认为应评估文职人员配置审查这一评估特派团人员配置结构的工具，以确定前进的最佳方向。特别是应当分析审查是否实现了目标，或者，归根结底，一些目标太具挑战性。

256. 行政当局虽然也认为全面评估文职人员配置审查可能有益，但强调因为资金和内部优先事项等事项，资源严重受制。外勤人事司计划请政策、评价和培训司在其优先事项许可的前提下，帮助开展文职人员配置审查的程序和方法事后审查。此外，特派团具有不断演变的性质，难以评估执行建议后产生的影响，因为这些结果受到外部因素的影响。不过行政当局已吸取经验教训，制订了国家征聘准则，目前正在制定所有外地特派团员额本国化准则，帮助特派团针对这一具体问题，以比较简便和有结构的方式审查人力问题，这一事项为会员国所定，对外勤支助部非常重要。

257. 审计委员会建议行政当局评估文职人员配置审查这一评估特派团人员配置结构的工具，以确定前进的方向。

咨询人和个体订约人

258. 关于咨询人和个体订约人的行政指示(ST/AI/2013/4)列出了适用于发放给咨询人和个体订约人的个体合同的规定。它界定咨询人为特定领域的公认权威或者专家，根据临时合同以顾问或咨询身份受聘于联合国秘书处。咨询人需要具有联合国正式工作人员通常不具备的专门技能或知识。个体订约人是联合国根据临时合同不时聘用、提供专长、技能或知识的个人，执行一项特定任务或进行一件特定工作。其工作任务在职能上可能与工作人员的职能类似。

259. 合同必须定出工作范围，包括定出：工作任务切实和可衡量的产出、目标和具体目标，实现所需产出和目标的具体活动；具体的交付日期和关于如何交付的细节。⁶

⁶ 见 ST/AI/2013/4，第 3.1 至 3.6 节

260. 在连续 36 个月中，咨询人最长服务时间不得超过 24 个月。在连续 12 个月中，个体订约人的服务限于 6 个月，在特殊情况下限于 9 个月。⁷

261. 若有名册，应从名册上选用咨询人和个体订约人。如需要的服务超过 6 个月，当事部厅或特派团应在为此建立的电子平台公布空缺，公布空缺的贴子应至少保留 7 个工作日。

262. 大会第 70/287 号决议重申，使用外聘咨询人应压在绝对的最低程度。决议强调需要利用联合国内部能力来开展核心活动或履行长期的经常性职能。行政和预算问题咨询委员会经常质疑是否需要聘请咨询人，并指出有些具体情况下应使用内部专门知识，例如记录归档和确保其安全(见 A/70/837，第 58、76、78、87 和 94 段)。审计委员会在上次报告中曾强调指出，咨询人业绩未经评估(见 A/70/5(Vol II)，第二章，第 205 段)。

263. 审计委员会注意到，特派团和总部都经常聘用咨询人和个体订约人。对咨询人的需求增加了。2014/15 年度支出达 350 万美元。2015/16 年度核定金额为 600 万美元。2016/17 年度拟议金额为 610 万美元。

264. 2015/16 财政年度，有 15 个特派团和全球服务中心共缔结了 18 317 项咨询人和个体订约人合同(初始合同和延期合同)。⁸ 相关数据显示，大多数合同多次延长。例如西撒特派团 94 个案例中，只有 9 个为一人单次。其余 85 个案例涉及与同一人的 2 至 6 份合同/延期合同。

265. 审计委员会审查了特派团聘用咨询人的情况，发现以下不足之处：

- (a) 没有用于甄选过程的名册；
- (b) 没有至少考虑 3 个候选人；
- (c) 所需服务超过 6 个月时，没有在电子平台张贴至少 7 个工作日的空缺通知；
- (d) 为何需要咨询人/个体订约人，说明不足，特别是为何需要此种服务，为何工作人员不具备需要的此种技能/知识/能力，合同的临时性质和项目的期限包括里程碑，均说明不足；
- (e) 咨询人支持核心职能；
- (f) 找不到签过名的合同；
- (g) 合同不附工作范围，或工作范围中未列可衡量、基于结果和有时限的产出/里程碑；

⁷ 同上，第 5.7 至 5.9 节。

⁸ 外勤人事司提供的数据。

- (h) 找不到相关文件，例如简历；
- (i) 个体订约人合同超过规定的最长期限；
- (j) 费用与个体订约人的技能及任务程度不符；
- (k) 对业绩未作评估或评估过晚或仅作普泛的评估。

266. 特派团使用 [ST/AI/2013/4](#) 附件四和五提供的模板。工作范围应说明应当交付任务的基本内容(可衡量的产出、任务的目标和具体目标、交付日期等)，但模板只提供了一个供填写的网格。没有要求申购人填写工作范围的最低要求(包括里程碑和最后期限)。

267. 审计委员会认为应加强遵守 [ST/AI/2013/4](#) 的情况。审计委员会认为，各特派团应更详细和更现实地说明咨询人/个体订约人须做的工作。特派团应审查工作人员是否能履行这些职能，以避免不必要的开支。如果工作人员不具备执行核心职能所需要的技能/知识，则必须制定和实施明确的战略，作为长期的解决办法。这同样适用于因工作人员无力而由个体订约人履行长期的经常性职能的情况。如果需要使用咨询人/个体订约人，则必须列明具体、可计量、可做到、有时限和注重结果的产出和职能，立下里程碑。需要保证竞争性甄选程序。最后必须评价业绩。

268. 行政当局指出，它认为 [ST/AI/2013/4](#) 明确规定了雇用咨询人或个体订约人的规则。特派团受命确保严格遵守这些规定，包括遵守关于聘用目的和查实内部确实没有此种专门知识/能力的规定。行政当局指出，个体订约人和咨询人的管理已下放给特派团，但有少数例外(最高级职务的薪酬水平，允许例外超过最长期限)。行政当局认为，在多数情况下，需求非常具体或有时间限制，因此不需要秘书处作一项长期投资。在今后一年里，外勤支助部将与管理事务部协调，重点推出 *Inspira* 咨询人/个体订约人模块，并重点建设特派团的能力。外勤支助部还将确定这一领域的监测标准和主要业绩指标。

269. 审计委员会认为，虽然 [ST/AI/2013/4](#) 作出了相关规定，但实际上个体订约人和咨询人的聘用仍有弱点。行政当局在容易出错的领域应向各特派团提供更多的支助。外勤支助部计划确定这一领域的监测标准和主要业绩指标，并进行能力建设，可能有助于克服这些薄弱环节。

270. 审计委员会建议行政当局帮助各特派团决定是否需要聘请外部咨询人/个体订约人，帮助确定本组织内是否已有所需相关专才/人手。如果内部没有胜任核心职能的人才，行政当局和各特派团就必须制定并实施一项战略，找到长期解决办法。

271. 审计委员会建议行政当局要求各特派团更详细和更现实地说明需用咨询人/个体订约人的项目。各特派团尤其应列明具体、可衡量、可做到、基于结果和有时限的产出和职能；应确定里程碑和评价业绩。

临时派任人员

272. 特派团和总部利用总部和其他特派团的临时派任人员和借调工作人员的期限不超过 90 天。外勤人事司在 2015 年 2 月 24 日的指示中说明，使用临时派任人员的宗旨是向接受派任的特派团提供非常合格和经验丰富的工作人员，在特派团开办、扩大、清理结束阶段，或者在其他有限时间内，满足紧急支助需求，开展迫切需要、有时间限制和暂时需要激增人手的活动。工作人员的地位是处于公务差旅期，放入特派团继续支付其工资。各特派团被要求每月向外勤人事司提交一份收放临时派任人员的名单。秘书长在关于人力资源管理改革概览：建设一支全球化、充满活力、适应力强、参与度高的联合国员工队伍的报告(A/71/323)中建议将临时派任的最长期限延长至 6 个月，以满足与危机局势引起的特派团开办或扩大规模直接相关的需求。

273. 外勤人事司分析了东部非洲和中部非洲各特派团 2014/15 财政年度的临时派任人员情况。分析表明，各特派团放走了 112 名工作人员，并接收了 148 名工作人员。接收特派团在差旅费和每日生活津贴方面支出了 120 万美元；放入特派团支出的薪金毛额为 140 万美元。

274. 审计期间没有看到有关临时派任人员和相关费用的全面信息。迄今，外勤人事司掌握了所有特派团的临时派任人数的概况，并分析了东部非洲和中部非洲各特派团的数据。其中包括收放的工作人员人数、工作人员职类、派任期限、费用和职能领域等数据。执行办公室只有总部接收临时派任工作人员的有限资料。各特派团有关接收的临时派任人员的资料不完整，特别是关于接收的工作人员资料不完整。

275. 审计委员会指出，使用临时派任办法的理由并不总是令人信服。例如，一服务中心从一特派团借调一名工作人员协助开展重组工作。此外，一服务中心将一名采购干事借调到总部。就这两种情况而言，不明白为什么使用临时派任人员办法是最有效率和最具成本效益的解决办法。

276. 虽然审计委员会同意，使用临时派任人员办法在危急情况下可能会很有帮助，特别是在特派团开办或清理结束阶段会有帮助，但审计委员会认为，使用临时派任人员应限于这些特殊情况。此外，在考虑使用临时派任人员时应考虑到相关费用。

277. 外勤支助部指出，临时派任人员在人员配置管理工具中没有记录，因为他们被视为处于公务差旅中。因此，并没有系统地记录这类派任人员，各特派团只得手工进行记录(特派团被要求定期向外勤支助部提供信息)。行政当局还指出，

监测临时派任人员使用情况一直比较困难。尽管各特派团和总部共同作出努力，但汇编的数据、特别是有关费用的数据一直都不全面。

278. 为纠正这种情况，外勤支助部在加强监测和指导的工作中将临时派任人员列入全球人力资源业绩和问责制框架的监测指标清单。这一框架包括一份由特派团主管和区域主任定期审查的核对表。这将促使建立一种结构化、主动积极和持续不断的监测制度，通过外地分析工作区进行审查。监测的范围并不限于临时派任人员的期限和费用，而且还包括确保临时派任的目的符合既定标准。采取的行动不包括由执行办公室监测的总部临时派任人员。

279. 审计委员会确认，外勤支助部在面临各种挑战的情况下仍采取步骤监测使用临时派任人员的情况，审计委员会鼓励行政当局继续汇编全面的数据。

280. 审计委员会建议行政当局继续努力监测使用在总部和各特派团之间临时派任人员办法的情况，并汇编所有数据，包括相关费用。

工作人员的考绩和按级加薪

281. 根据关于业绩管理和发展系统的行政指示(ST/AI/2010/5 和 Corr.1)第 2 节，该系统的宗旨是优化各级的业绩。电子应用程序(e-PAS⁹ 或电子考绩)捕获工作人员考绩的工作计划、中期审查和年终考绩等主要阶段。

282. 考绩是按级加薪的依据(见《联合国工作人员条例和细则》(ST/SGB/2017/1)细则 3.3.)。根据 ST/AI/2010/5 和 Corr.1 第 16 节，第二级考绩人根据第一级考绩人在电子考绩报告或电子考绩文件中作出的评级，作出给予或不给予按级加薪的决定。审计委员会在上次报告中指出了各特派团工作人员考评中存在的缺陷(见 A/70/5(Vol II)，第二章，第 207 段)。

283. 审计委员会审查了考绩情况，并注意到仍有改进的余地。在联利特派团，审计委员会审查了从人力资源深入观察系统中提取的 2013/14 年度至 2015/16 年度 3 年的电子考绩数据。审查发现，在这三年里，相当多工作人员没有在系统中填写必要的电子考绩信息：

- (a) 2013/14 年度，1 299 名工作人员中，188 人没有填写(8.31%);
- (b) 2014/15 年度，1 240 名工作人员，139 人没有填写(11.21%);
- (c) 2015/16 年度，1 122 名工作人员中，106 人没有填写(9.45%)。

在 2015/16 年度，联索支助办有 76 名工作人员没有填写必要的电子考绩信息。

284. 在联刚稳定团，3 487 名工作人员中，331 人(9.5%)没有填写 2015/16 年度考绩信息。审计委员会注意到，有 410 名本国工作人员获推荐从 2016 年 7 月 1

⁹ e-PAS: 电子考绩制度。

日起获得年度按级加薪，但其中 9 名工作人员 2016 年 6 月 30 日终了年度考绩并没有完成。此外，322 名国际工作人员本报告所述年度的考绩也没有完成，但获得按级加薪。通过“团结”系统实施国际工作人员按级加薪时并没有考虑工作人员的考绩。

285. 在 2015/16 年度期间，联塞部队应有 144 名文职工作人员需要完成考绩；但只有 126 名工作人员(106 名本国工作人员和 20 名国际工作人员)(88%)完成了考绩。审计委员会还发现，35%的国际工作人员和 6%的本国工作人员没有提交考绩报告。记录中没有发现考绩报告提交率较低的原因。

286. 审计委员会认为，按级加薪应取决于主管人员对工作人员的考绩和行为评价是否为令人满意。由于电子考绩与“团结”系统之间没有界面，为避免在未经事先考绩的情况下直接通过“团结”系统给予工作人员按级加薪，人工操控是必要的。

287. 人力资源管理厅指出，它正在制订程序，确保未经考绩评级或评级很差的工作人员不得自动获得职档例常加薪。这一程序可能涉及到在“团结”系统和 Inspira 系统之间建立界面，主要涉及人力资源管理人员以及第一级和二级考绩人。处理流程将考虑到相关的联合国工作人员细则和政策。

288. 审计委员会建议行政当局搞清楚能否以合理的成本在电子考绩与“团结”系统之间建立一个界面，以确保工作人员按级加薪的处理与电子考绩挂钩。与此同时，行政当局应确保按照业绩管理和政策完成工作人员考绩，并根据电子考绩记录的令人满意的考绩给予按级加薪。

289. 外勤支助部指出，各特派团已采取行动解决这些薄弱环节。

档案登记处

290. 国际工作人员的人事档案以硬拷贝保存。这些档案过去存放在总部。由于缺少储存空间，登记处只得搬迁。在搬迁期间，要求各特派团不要将文件送往登记处。

291. 自推出“团结”项目扩展部分一期后，国际工作人员档案已归总部管理。然而，外勤人事司解释说，在其职权范围内存于纽约的硬拷贝档案仍不完整，因为一些文件仍存在各特派团和恩德培区域服务中心。

292. 审计委员会认为，人事档案必须完整，并登记在一处。由于各特派团的环境不安全，登记处最好集中在总部。

293. 外勤支助部指出，它于 2015 年 11 月要求所有特派团确保将与正式人事状况档案相关的所有正式文件提交给总部登记处保管。令人遗憾的是，这项要求没有得到足够的反应。2016 年 11 月启动了一项新活动，2016 年 12 月将与各特派

团直接联系，以便积极落实这一要求。与此同时，外勤支助部今后将探索是否可以利用各企业系统和电子记录，满足相关政策的要求。

294. 审计委员会建议行政当局确保在总部管理的一个地点或一个系统内登记完整的国际工作人员人事档案，并探讨是否有可能建立一个存放数字化工作人员人事档案的登记处。

295. 行政当局指出，它更新和传播了记录管理指南，将于 2017 年对各特派团的信息管理能力进行审查，并协同管理事务部规划和执行一项全组织的企业记录管理方案。外勤支助部表示，由于搬迁，工作人员人事档案登记处曾暂停业务活动，搬迁后，正在更新登记的档案。执行这项建议的目标日期是 2017 年第四季度。

12. 信息和通信技术

业务连续性计划和灾后恢复计划

296. 大会在第 70/286 号决议中注意到正在作出努力，确保所有维持和平特派团都在确定的时限内制订业务连续性计划和灾后恢复计划，大会请秘书长继续采取行动，确保所有特派团都安装网络入侵探测和事件管理软件，请秘书长继续在所有特派团和所有部门开展认识信息安全问题活动。

297. 外勤支助部 2015/16 年度外地信息和通信技术战略指导指出，业务复原力仍然是重点领域。外勤支助部参加了全秘书处的灾后恢复评估和规划工作。为参与这一广泛努力，并满足其自身的内部业务复原力要求，各特派团的通信和信息技术科必须在 2015/16 财政年度前制订适当的灾后恢复计划。此外，各特派团必须每年开展两次灾后恢复活动，以核查灾后恢复计划和评价其成熟程度。各特派团还必须确保业务连续性计划与组织复原力计划之间的协调。

298. 审计委员会检查了几个特派团的灾后恢复计划和业务连续性计划的情况。审计委员会注意到，一些特派团尚未拟订业务连续性计划或灾后恢复计划。一些特派团尚未核准这些计划。马里稳定团拟订的灾后恢复计划于 2016 年 5 月进行了更新，但特派团总部没有批准。没有提供业务连续性计划。

299. 联刚稳定团 2016 年拟订了灾后恢复计划。但该计划没有获得批准，也没有分发给工作人员，以提高认识。此外，灾后恢复计划没有按照 2015/16 年度外地信息和通信技术战略指导意见的要求进行测试。没有证据显示曾作出努力，将灾后恢复计划与特派团业务连续性计划协调。

300. 观察员部队没有敲定业务连续性计划或灾后恢复计划。负责灾后恢复和业务连续性的工作人员没有接受任何培训。该特派团无法指出并确定业务连续性计划/灾后恢复计划协调员的角色。

信息和通信技术安全意识

301. 总部信息和通信技术厅以及外勤支助部信息和通信技术司拟订了一项全球性的联合国信息安全意识课程。联合国所有工作人员必须使用信息和通信技术资源完成这一课程。根据信息和通信技术司 2015 年 9 月 10 日的指示，维持和平时行动部和外勤支助部所有工作人员必须最迟于 2016 年 6 月 30 日完成课程。联合国新工作人员必须在入职后的头 3 个月内完成该课程。

302. 审计委员会注意到，在科索沃特派团，截至 2016 年 8 月 18 日，特派团 309 名国际工作人员和本国工作人员中有 231 人(75%)完成了强制性的信息安全意识课程。截至 2016 年 8 月 17 日，达尔富尔混合行动 44%的工作人员完成了这一课程。

303. 审计委员会建议行政当局提醒各特派团有关业务连续性计划和灾后恢复计划以及信息和通信安全意识的要求。

304. 外勤支助部表示，它要求各维持和平时行动特派团团长确保其工作人员完成强制性的信息安全意识课程。各特派团正采取行动落实这一建议。

数据擦除

305. 为数据保护和保密，在废弃硬盘之前需对硬盘进行擦除。信息和通信技术厅信息媒介净化准则建议使用一种特别的擦除工具。达尔富尔混合行动没有遵循这一建议，其使用的操作系统程序并没有擦除储存在硬盘上的数据，而是擦除了关于数据储存地方的信息。用特定的工具就可以很容易检索到这些数据。达尔富尔混合行动没有按照行业标准的要求记录硬盘擦除情况。该特派团指出，它将着手采购专业的擦除硬盘工具。此外，它还将发布一项以可跟踪方式记录已擦除硬盘的程序，并将确保负责的工作人员核证擦除程序的准确性。

数据中心

306. 审计委员会注意到，数据中心、服务器机房和场外备份地点以及储存关键通信技术资源的其他设施都存在弱点。达尔富尔混合行动、马里稳定团、联刚稳定团、观察员部队、联索支助办和联阿安全部队的情况便是如此。有些设施没有按照联合国秘书处数据中心使用技术程序的要求确保设置安全参数和数据录入控制，如大门出入卡或生物识别读卡器。而且，周围的设施和设施房也没有按照政策要求用监视摄像机进行保护。在达尔富尔混合行动，审计委员会注意到设施内储存大量可燃材料。没有安装灭火系统，灭火器要么安装在错误的地方或没有安装，要么没有定期检查。没有拟订存取协议。在联阿安全部队，服务器机房和备份地点没有设置安全参数和数据录入控制，如大门出入卡或生物识别读卡器。周围的设施和设施房也没有用监视摄像机进行保护。有些储存关键数据和存放通信技术资产的地点没有防火、防水、防震或防爆炸的保护。而且，一些设施没有

安装火灾报警器、灭火系统、烟雾探测器或避雷系统。在安装了灭火器的地点，灭火器被安装在错误的位置或已过期，或没有检查记录可查。

信息和通信技术设备存放不当

307. 审计委员会注意到，自 2011 年以来，联阿安全部队在集装箱内放置着价值 270 万美元的 763 项电子、数据处理和电信资产，而集装箱则放置在有积水的水泥地上。集装箱地基因地湿而下陷，没有建造排水系统。

308. 该特派团指出，特派团在总部找不到足够空间，建造能够比较安全地存放资产的中心仓库。不过，中心仓库的地面工程正在进行中，因此，该特派团预期中心仓库完工后便可提供货架存放这些资产。

309. 审计委员会建议行政当局提醒各特派团适当储存信息和通信技术设备。

310. 外勤支助部同意这项建议。

13. 医疗服务

311. 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很重要。2015/16 年度维持和平医疗服务的初始预算批款为 4 710 万美元，支出总额为 3 040 万美元(65%)。审计委员会审查了中非稳定团、联利特派团、联阿安全部队、联刚稳定团、西撒特派团、联塞部队和科索沃特派团提供医疗服务的情况，并查明了需要改进的领域。

医疗服务需求、医疗计划和培训

312. 中非稳定团，1 级和 2 级医院由部队派遣国运营。审计委员会注意到，根据医务支助科的内部报告，并不是所有部队派遣国的医疗单位都能满足医疗服务需求，原因各不相同，或缺乏药品和消耗品，或缺乏有经验的人员(特别是了解地方病的人员)，或缺乏医生。中非稳定团要求外勤支助部后勤支助司司长请求部队派遣国常驻代表团提供支持，并与其联络，确保对士兵进行全面部署前培训。因此，后勤支助司司长请部队派遣国常驻代表团确保执行部署前健康培训方案，以提高对中非稳定团面临的健康威胁的认识。

313. 西撒特派团的医疗单位属于 1 级医疗单位。1 级医疗单位的标准是，它有能力每天诊治 20 名流动患者，具备 5 位患者暂时留医 2 天的能力和可维持 60 天的医疗用品和消耗品的库存。审计委员会注意到，医疗单位急救室只有 2 个床位，而规定的是 5 个床位。西撒特派团答复说，由于该特派团从未同时出现过 5 个急救病案，因此急救室配备了 2 个床位，其余 3 个床位放在存储区。该特派团补充说，急救室只能够摆放 2 个床位。审计委员会认为，西撒特派团没有按照上述标准在急诊室配备足够的床位，无法同时照顾两个以上的患者，因而损害了特派团应对紧急状况的准备。

医疗用品

314. 在联利特派团，审计委员会注意到，在审查的 10 份定购单中，有 5 份订单出现了延迟交付医疗用品的情况，延误时间从 73 天至 270 天不等。延迟交付的主要原因是，该特派团没有及时处理麻醉药品进口许可证。

表二.15
2015/16 财政年度延迟交付事例

通用名称	短缺期	说明
比沙可啶药片(5 毫克)	2015 年 11 月-2016 年 7 月	过期，延迟交付
狂犬病疫苗	2016 年 4 月-6 月	延迟交付
破伤风抗毒素	2016 年 1 月-7 月	延迟交付
氢氯噻嗪药片(25 毫克)	2016 年 2 月-5 月	延迟交付
双氯芬酸凝胶(1%)	2015 年 10 月-2016 年 6 月	延迟交付
三氮唑核苷药片(200 毫克)	2015 年 7 月-2016 年 4 月	拉沙热爆发

资料来源：药房仓库库存，2015/16 年度。

315. 在短缺时期，联利特派团采取了一些补救措施，包括向世界卫生组织和当地一家医院临时借用药物。所借药物包括联合国驻利比里亚的其他机构提供的狂犬病疫苗。联利特派团解释说，医务科和采购科已建立一种机制，以加强及时交付药物的工作。这两个科商定，药房股与采购方面的负责买方将定期开会。此外，这两个科还商定，两个科的科长将每 3 个月会晤一次，或视需要更频繁地举行会晤，审查采购过程。但该特派团没有提供证据证明实施了这些措施。

316. 在西撒特派团医务股，药物由部队派遣国供应和储存。西撒特派团 2015/16 年度发出了 6 份采购订单，其中包括一份普通货运订单，总值为 100 659 美元，用以购买医疗包。审计委员会在审查这 6 份订购单时注意到，收到货物的日期晚了 2 天至 4 个月不等。西撒特派团答复说，以下各种原因造成延误：供应商、货运代理商、地方当局和西撒特派团之间的协调出现了问题；独立会计单位要求药物有很长的保质期；延迟收到摩洛哥外交部签发的免税进口文件。审计委员会指出，西撒特派团的答复提到了所有定购单都会遇到的已知共同因素，西撒特派团应在下定单和敲定交货日期之前考虑到这些问题。

冷链产品/疫苗

317. 特定冷链产品/疫苗必须存放在温度设定在摄氏 2 至 8 度的冷链基础设施(冰箱)内。在联阿安全部队，审计委员会发现，用来储存疫苗的冰箱无法保持建议的温度。例如，在冰箱温度记录器保存的 2016 年 6 至 8 月期间的 5 911 项读数中，2 950(49.9%)项读数显示温度或低于摄氏 2 度或高于摄氏 8 度。其中 399 项读数低于摄氏 2 度(摄氏 0.7 度至 1.9 度之间)，2 551 项读数高于摄氏 8 度(摄氏 8.1

度至 18.4 度之间)的读数。联阿安全部队表示，温度起伏的原因是，温度记录器的准确度允许出现上下摄氏 0.5 度的误差。

过期药物

318. 截至 2016 年 6 月，科索沃特派团有 61 项过期药物等待处置。此外，科索沃特派团医疗设备记录显示，17 项设备已超过预期寿命，但仍在使用中。

319. 审计委员会对上述缺陷看到关切，特别是这可能影响到工作人员的健康和福祉。特派团应有能力提供有效的医疗服务。这些缺陷已列入相关特派团的致管理当局函中。审计委员会促请行政当局监测各特派团，以确保其履行职责。

药品核销

320. 如表二.16 所示，联塞部队的药品核销 2016 年大幅增加：

表二.16
2013-2016 年核销药品的数额

年份	2013	2014	2015	2016
数额(美元)	2 034	2 934	5 462	44 818

资料来源：特派团数据。

321. 部队医务主任分析了存货处置率较高的情况，列举了许多原因。审计委员会注意到，有关特派团一级管理药物的标准作业程序第 6.2.4 段(药物)指出，作为一项规则，各特派团应在药品库存达到最低库存水平时下订单。最低库存水平是根据该药品在特派团内的实际消耗率确定的，最低库存水平定为 90 天储备水平。部队医务主任的分析确定，这项指示未得到遵循，造成过期药品大量积累的情况。此外，维持和平人员轮调在维持和平特派团是常规。补给药品时应考虑到所有这些因素。

322. 外勤支助部指出，核销的药品 2016 年大幅增加，因为大多数特遣队带着自己药品存货抵达任务区。

323. 审计委员会认为，部队在决定药品库存水平时应考虑所有这些因素。

324. 审计委员会建议行政当局每半年提醒各特派团，在任何时候都应该按照规定储藏疫苗和其他冷链产品。

14. 环境管理和废物管理

325. 行政和预算问题咨询委员会在其 2016 年 4 月 20 日的报告(A/70/742)中回顾，大会在其第 69/307 号决议中请秘书长继续努力减少各维和特派团的总体环境足迹。外勤支助部和维持和平行动部 2009 年 6 月 1 日联合发表了一项联合国外地特派团环境政策。

326. 这两个部还发表了联合国步兵营手册，第一卷和第二卷，作为维持和平行动指挥官及其工作人员以及会员国、总部军事人员和其他规划人员的指南。军事厅告知审计委员会，2017年将更新手册。

环境政策

327. 维持和平行动部和外勤支助部 2009 年发布的联合国外地特派团环境政策规定，各外地特派团制订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。该政策第 14 段规定，各外地特派团的秘书长特别代表颁布外地特派团的环境政策和目标，同时指出环境准则的基本组成部分和提供的信息。

328. 审计委员会注意到，西撒特派团和观察员部队没有制订其特派团的具体环境政策和目标，以便妥善处理环境问题。审计委员会还注意到，联塞部队制订的环境政策形式是联塞部队环境合规管理标准作业程序。然而，联塞部队的政策没有包含许多重要的条款。联塞部队确认了审计提出的问题，并通报说，根据审计建议作出的修订已被纳入特派团支助事务主管正在审查的环境政策草案中。

329. 审计委员会建议，各特派团应毫不拖延地制订并敲定自己的具体环境政策。

330. 外勤支助部指出，执行这一建议的目标日期为 2017 年第三季度。

外地特派团的环境干事

331. 联合国外地特派团环境政策要求各特派团任命一名环境干事，向特派团支助主任或特派团支助主管报告。环境干事必须协调和管理特派团就环境问题采取的行动。

332. 审计委员会注意到，17 个特派团¹⁰ 中有 12 个特派团的环境干事员额有人任职。观察员部队、联塞部队、联阿安全部队、印巴观察组和停战监督组织的这些员额是空缺的。

333. 外勤支助部澄清说，由于征聘 D-1 及以下职等人员的权力已下放给外地特派团，外勤支助部的作用是提供人员配置支助服务。这种服务包括建立强有力的名册；协助各特派团制订征聘战略；监测下放的权力在政策和程序方面是否得到适当的执行。在这方面，外勤支助部将协助相关特派团填补其环境干事空缺，因为这些员额是人员配置表中的核定员额。此外，外勤支助部将在出现空缺后，尽早建立一个 P-4 职等环境干事专门名册，以便加快各特派团的环境干事征聘工作。外勤支助部将协助有具体职位空缺的特派团填补 P-3 职等环境干事的空缺，因为目前的 P-3 职等员额为数不多。

¹⁰ 包括由经常预算供资的印巴观察组和停战监督组织(第一卷)。由于这些特派团适用同样的环境规则和条例，因此列入以下各节。

334. 外勤支助部还指出，联阿安全部队已将设立一个环境股纳入其 2017/18 年度拟议预算中，观察员部队也将把设立一个环境干事员额纳入其 2016/17 年度追加预算要求中。虽然联塞部队没有提议聘请一名专门的环境干事，但该特派团已采取行动执行环境政策。停战监督组织和印巴观察组是小型特派团，与较大的特派团相比，其人员配置少，环境影响较小。但这两个特派团都任命了环境协调人，同外勤支助部的环境科定期开展工作。

335. 审计委员会建议，外勤支助部应提醒各特派团填补空缺的环境干事员额。

336. 外勤支助部原则上同意这一建议，并指出执行这一建议的目标日期为 2017 年第四季度。

外地特派团的环境行动计划

337. 环境政策第 25 段指出，环境干事将根据特派团的环境目标制订一个环境行动计划。环境行动计划详细列出将采取的环境保护措施和行动以及可实现、切合实际且及时的具体目标。该计划应明确指出实现每项具体目标的责任。

338. 审计委员会注意到，17 个特派团中有 3 个特派团¹¹ 没有制订环境行动计划。6 项环境行动计划需要各特派团更新为 2016/17 年度新版本，5 项环境行动计划¹² 需要获得特派团的正式批准。

339. 审计委员会还注意到，各维持和平特派团使用自己的环境行动计划布局，因为外勤支助部没有提供模板。

340. 审计委员会建议，外勤支助部应向各特派团提供一个全特派团环境行动计划模板，以确保各特派团保持一致，并确保所有特派团颁布最新的全特派团环境行动计划。

341. 外勤支助部原则上同意该建议，并表示它正在起草一个全特派团环境行动计划模板，其中主要有以下四个部分：

(a) 签字页，表示进行了全特派团协商，并表示共同主导全特派团环境行动计划的各项承诺；

(b) 提供给特派团的记分卡信息，包括所有特派团的相对排名以及过去成果的历史记录——由于没有数据收集目前的数据，预计头两年内不会提供这些信息；

(c) 评估指标，包括前一个财政年度的业绩指标以及在目前/现行财政年度进行衡量的进程指标；

¹¹ 西撒特派团、观察员部队和印巴观察组。

¹² 联塞部队、科索沃特派团、西撒特派团、观察员部队和印巴观察组的计划。

(d) 行动计划表，在外勤支助部的环境战略五大支柱下分别列出各项活动，包括时间表、资源、技术援助需要和责任。

342. 此外，外勤支助部表示，从 2017/18 年度财政年度开始，执行全特派团环境行动计划将作为一项标准产出列入各特派团的成果预算编制框架。一旦提供，特派团在外勤支助部的环境业绩管理系统中的总体评分(全球计分卡)将列入成果预算编制的核心绩效指标集。

343. 此外，外勤支助部表示，它 2016 年 12 月 1 日向各维持和平行动提供了全特派团环境行动计划试用模板。

没有得到联合国环境规划署为减少环境足迹而提供的技术援助

344. 按环境署与外勤支助部作出的行政安排，环境署应通过提供以下方面的专门知识，向各维持和平特派团提供 3 年技术援助，以便减少环境足迹：环境管理系统；温室气体排放报告；外地后勤；采购和系统合同；太阳能；能效；固体废物管理(包括危险废物)；水和废水。

345. 审计委员会注意到，环境署没有向西撒特派团、观察员部队或科索沃特派团提供任何援助，尽管已为此向环境署付款。

346. 外勤支助部指出，环境署从技术角度审查了西撒特派团、观察员部队和科索沃特派团提交的预算。外勤支助部还指出，作为与环境署合作的一部分，可向各特派团提供“个体化”的技术援助，将根据个案情况安排优先秩序。但并不是每个特派团每年都会收到个体化的咨询意见。伙伴关系的项目资金来自特派团预算，项目持续期为 3 年半，即 2016 年 6 月 1 日至 2019 年 11 月 30 日。

347. 外勤支助部还表示，快速环境和气候技术援助机制加强了全球服务中心的工程标准化和设计中心的环境工程领域技术援助能力。一旦建立全部能力，将在实地提供能源、水和废水、固体废物及环境管理系统方面的技术援助。

348. 审计委员会建议，为减少其环境足迹，各特派团应与全球服务中心及外勤支助部环境科协调，在必要时，可在可利用的资源参数范围内，从环境署以及快速环境和气候技术援助机制获得针对具体特派团的技术援助。

349. 外勤支助部表示，计划在 2017 年第二季度采取行动，执行该建议，此后，将持续执行该建议。

军事部分内的环境协调人

350. 审计委员会审查了 17 个特派团的特派团指挥官是否在军事部分内任命了环境协调人。

351. 根据《环境政策》第 26 段，部队指挥官应任命一名部队干事担任特派团军事部分协调人，与环境干事联络，处理军事部分内的环境问题。根据废物管理政策第 40.6 段，军事部分首长应指示每个军事总部和每支建制特遣队都指定一名废物管理协调人；为了效率和效力起见，指定的废物管理协调人最好也是根据联合国外地特派团环境政策要求任命的的环境协调人。根据《联合国步兵营手册》第一卷第 2.28 段，部队指挥官任命一名军官担任军事部分内的(军事)环境协调人，与(文职)特派团环境干事联络。

352. 审计委员会指出，各外地特派团有责任检查是否所有相关部队都任命了此类干事。审计委员会还注意到，维持和平行动部和外勤支助部没有监测特派团指挥官是否遵守了《环境政策》第 26 段、《废物管理政策》第 40.6 段和《联合国步兵营手册》第一卷第 2.28 段。

353. 为了加强努力，减少特派团总体环境足迹，各特派团的(文职)环境干事和(军事)环境协调人必须密切合作。

354. 审计委员会指出，维持和平行动部和外勤支助部需要知道是否已经按照《环境政策》第 26 段、《废物管理政策》第 40.6 段和《联合国步兵营手册》第一卷第 2.28 b 段任命军事环境协调人。

355. 审计委员会认为，如果维持和平行动部和外勤支助部不了解是否已作出上述任命，便无法肯定是否充分实施了该手册和相关政策。

356. 维持和平行动部和外勤支助部同意，总部和各外地行动军事部分的监测职能是改进环境管理的一个重要因素。维和部和外勤部将采取下列措施，以处理这项建议：

(a) 将在即将举行的维持和平行动特别委员会通报会上以及通过其他交流渠道，提醒部队派遣国他们有义务任命专业干事，特别是环境专家；

(b) 维和部和外勤部目前正在审查对各外地特派团的报告要求，打算将定期报告专业干事状况的义务纳入报告要求；

(c) 维和部和外勤部各实体之间将加强协调，以确保遵守环境政策。

357. 审计委员会建议维持和平行动部和外勤支助部要求各特派团定期报告环境协调人最新情况，以加强其监测职能。

358. 维持和平行动部和外勤支助部接受这项建议，并确认它们正在：(a) 将环境问题列入维持和平行动军事部分首长年度会议议程；(b) 要求尚未任命环境协调人的军事部分任命环境协调人。维持和平行动部和外勤支助部还表示，关于报告专业干事/环境专家状况的新政策将于 2017 年第一季度实行。

部队派遣国部署前环境事项培训

359. 步兵营是联合国维持和平特派团军事部分的脊梁,而《联合国步兵营手册》则是步兵营的基础文件。在 2012 年完成该手册后,又起草了 11 本部队手册(特种部队、信号部队、工程兵部队、航空部队、后勤部队等手册)。根据《联合国步兵营手册》第一卷第 2.28 段,环境可持续性 是联合国大多数组织帮助各国在国家 和国际两级制订和实施良好环境和自然资源管理的任务的一部分。环境可持续性 也是第七项千年发展目标。因此,任何联合国维持和平行动及其人员都必须按照 这些联合国目标行事,以身作则。

360. 审计委员会指出,部队派遣国特遣队部署前培训目前并不包括没有任何强 制性环境管理单元/培训,这使得特派团的环境工作复杂化,因为并非所有部队都 已经接受关于这一问题以及维持和平行动部和外勤支助部环境和废物管理政策 目标的教育。

361. 这一培训涵盖的议题涉及环境战略的五大支柱,但至少应涵盖以下领域(实 际培训):

(a) 废物:

- (一) 把巡逻时产生或使用的所有废物(包括空塑料水瓶)带回营地妥善处理
- (二) 不把瓶子或包装物直接丢弃到自然环境中
- (三) 不建燃烧坑。废物(包括危险废物)必须分类,按特派团政策回收和(或) 适当处置
- (四) 熟悉特派团的具体环境目标
- (五) 确保在处置前适当储存废物,包括避免雨淋和不污染土壤

(b) 水:

- (一) 采取水养护措施,特别是在缺水地区采取这类措施
- (二) 如果部队负责为特派团钻井,必须确保这些井不会影响周围社区的水资 源,地下水位不会因特派团的使用而干涸;根据调查结果调整解决办法
- (三) 立即修理漏水
- (四) 所有废水都必须经过处理后才能排放到自然环境中
 - a. 化粪池不得外溢
 - b. 对前期部署而言,必须讲授如何建造适当的厕坑(例如,离水流最 短可接受距离、厕坑深度、给予足够的分解时间)

(c) 能源:

- (一) 采取节能措施: 关闭所有电器、电灯和空调
- (二) 尽可能避免车辆空转
- (三) 在所有燃料罐和燃料收集点下设置有足够容量的截留池
- (四) 确保在进行任何修车工作(尤其是涉及机油的工作)之前, 采取保护措施, 防止污染土壤
- (五) 避免使用木炭(能源问题)

(d) 更广泛的影响:

- (一) 不从原产国带来任何非部署国特有的植物或种子, 反之亦然
- (二) 不获取活的或死的野生动植物
- (三) 避免使用木炭(毁林问题)
- (四) 了解文化、宗教和历史遗址在哪里, 行为举止应顾及当地的敏感性
- (五) 学习如何处理受污染土壤或水(环境补救)

(e) 规则和条例:

- (一) 通报维和部/外勤部环境和废物管理政策和相关治理结构的存在和目标
- (二) 引入报告机制等。

362. 这还应通常包括以下保险: 每个营地的每支特遣队都需要指派一名环境协调人(见上文), 此人也是营地废物管理协调人。

363. 审计委员会建议, 维持和平行动部和外勤支助部确保在部署前培训期间为部队派遣国特遣队提供的强制性培训包括环境管理单元。

364. 维持和平行动部和外勤支助部同意这项建议, 即部署前培训单元将支持各特派团的环境工作, 特别是鉴于会员国在海地霍乱危机后增加检查, 安全理事会为更多特派团规定了环境管理任务(马里稳定团、联索支助办和达尔富尔混合行动)。因此, 所有特遣队都将以统一的方式了解联合国环境目标。

365. 维持和平行动部和外勤支助部将与会员国的维和培训中心接触, 相应修改其课程。

366. 2015年12月发布的行动准备状态保证和绩效改进政策要求会员国认证, 它们已按照联合国标准和规格进行部署前培训。如果所有会员国执行这一政策, 就能确保交付核心部署前培训材料包含的环境培训。

367. 环境管理标准培训计划定于 2017 年年底前制定。专门培训材料将在 2018 年年底前完成。

水

368. 在上次报告(A/70/5(Vol.II), 第二章)中, 审计委员会对中非稳定团、联利特派团和非索特派团支助办的不当环境管理事件表示关切。在这次审计期间, 审计委员会注意到与环境战略五大支柱有关的若干弱点, 需要在部署前培训期间处理这些弱点。

369. 在班吉, 中非稳定团必须每天处理约 200 000 公升废水。现有废水处理设施每天仅能处理约 90 000 公升。中非稳定团告知审计委员会, 最迟将于 2016 年 10 月底安装每天处理约 210 000 公升的处理设施。

370. 中非稳定团称, 班吉除现有的两个废水处理设施外, 已经安装第三个。此外, 目前正在姆波科绿地安装四个设施。姆波科绿地设施的安装和调试预计最迟于 2016 年底完成。一旦在班吉的所有设施全部投入运作, 每天水处理总量将是 180 000 公升。中非稳定团计划在各区和所有外地地点建立废水处理厂。

太阳能电池板

371. 中非稳定团没有在班吉使用任何太阳能电池板发电和烧水。所有电力都是由消耗燃料的发电机提供的, 这些燃料需要长途运送。运送本身消耗相当多燃料。

372. 中非稳定团说, 环境署技术报告先前建议实施环境友好型发电系统, 特派团环境行动计划也概述了这一点。中非稳定团已经采取步骤, 在全特派团实施这种系统, 并将继续探索减少总体环境足迹和使用可再生能源的任何实质可能性。

车辆使用

373. 中非稳定团仅在班吉便使用约 500 辆车。特派团支助主任发布了一项防止车辆空转的行政命令。审计委员会在班吉实地访问期间注意到, 许多司机没有遵守这一行政命令。管理当局同意, 仍然存在车辆空转问题。

374. 中非稳定团驻班吉工作人员包括在不同地点的约 5 000 人。为工作人员提供往返特派团办公室和宿舍的班车服务。在班吉的不同中非稳定团地点之间没有定时班车服务或拼车通勤。没有减少个人车辆使用情况的总体流动性计划。

375. 中非稳定团指出, 关于防止车辆空转的行政指示已生效。班吉班车服务有所改善。现已设立一个有中非稳定团高级工作人员参加的新车辆编制委员, 以重新评估目前的车辆分配。有关需要减少特派团二氧化碳排放量的宣传是一项持续性活动, 包括在高级管理层会议上敦促管理人员向其工作人员和其他人员宣传。

废物管理不当

376. 审计委员会在实地访问达尔富尔混合行动期间注意到, 建筑废物、废金属、已用轮胎和旧办公设备被丢弃在特派团场地周围。此外, 自 2008/09 年度达尔富尔混合行动接管非洲联盟驻苏丹特派团以来, 建筑材料货板一直被放置在露天院子里, 有些仍在原包装里。其他建筑材料放在海运集装箱里。大多数材料已被抢掠或毁坏。审计委员会估计, 这些材料的原价值超过 100 000 美元。

377. 审计委员会观察到, 联利特派团没有采取适当措施解决废水管理缺陷。此外, 审计委员会注意到, 特派团没有以有效率的方式处置废弃塑料、电子废物、金属和非金属废物。在过去 12 个月期间, 特派团仅处置了 124 个海运集装箱中的 8 个。特派团指出, 在本报告所述期间, 特派团没有订立处置危险废物和电子废物的合同; 特派团只签订了一项处置汽油、机油、润滑油和废金属的合同。承包商不愿意根据商定合同条款收集院子里的金属废料, 因为废金属同垃圾混合在一起, 承包商声称, 商定条款不包含这些垃圾。虽然财产管理科起草了工作说明, 该工作说明经过联利特派团环境干事的审查和批准、采购科的审议, 但是审计委员会没有看到证据, 证明在根据预期新合同开始工作之前作出了任何协调一致的管理废物的努力。

378. 在联刚稳定团, 审计委员会审查了 35 次环境检查中的 14 份。这些检查是 2015/16 年度在戈马、布卡武、贝尼、布尼亚、基桑加尼、栋古和金沙萨军事和民用设施或场地进行的。在石油储存、发电、废油收集和处理等方面缺乏基础设施。例如, 在 14 次检查中, 充分遵守率分别为: 石油储存 21%; 发电 29%; 废油收集和处理 50%。其他场地的结果不同, 被定性为“小问题”、“立即行动”、“重大违规”、“完全违规”。不仅存在这些弱点, 而且联刚稳定团还面临与使用石油产品有关的若干环境风险, 包括燃料消费装置排放有毒气体和颗粒物加剧空气污染和全球暖化; 外地缺乏认识和资源不足。

379. 联刚稳定团解释说, 它对燃料和石油储存设施实施了系统基础设施改善计划, 指示其特遣队为发电机和燃料储存桶建造混凝土基座; 要求将燃料储存桶放置在棚子里面。2015/16 年度期间, 在特派团至少 60% 的军事场地和平民地点满足了这一基础设施要求。基础建设改善进程将作为特遣队监测小型工程的责任的一部分继续下去。审计委员会注意到管理当局所作的解释, 但仍然关注的是, 遵守石油储存、发电和废油收集基础设施要求的部队数量很低。

没有环境协调人和没有向部队作环境简报

380. 审计委员会审查了联索支助办环境管理问题, 因此确定由特派团支助的 2015/16 财政年度军事和警务人员编制是来自六个部队派遣国的 21 586 名军事人员和 540 名警察人员的核定兵力。审计委员会注意到若干不足之处。

381. 审计委员会注意到, 该特派团与一名咨询人签订让其担任环境干事的合同, 没有任命环境协调人。特派团指出, 由于部队指挥官、警察指挥官和警务专员不

在联合国特派团结构之下，它不能指示他们指定环境协调人。该特派团征聘环境事务干事之后，将能够在环境问题上与非索特派团进行更有力的接触。

382. 审计委员会指出，由于联索支助办的任务是向非索特派团提供后勤支助，在索马里代表联合国，它需要主动积极地发挥作用，确保提高环境问题的优先程度，以维护联合国在索马里的形象和公信力，并通过使人们意识到需要环境协调人和协调落实来协助这一进程。

固体废物处置

383. 联海稳定团聘请了一个固体废物处置承包商在特派团各个营地处置固体废物。合同规定了从不同营地收集固体废物的时间表。抽查承包商收集废料记录后发现，有数次未遵守合同目标的情况。例如，承包商本应每周在营地收集废物三次，但他每周仅收集了一次。这些不遵守合同规定的情况既没有反映在合同管理股供应商评价报告中，也没有反映在环境合规股核查报告中。特派团指出，服务频率可能会根据其业务需求变化，合同规定特派团有权增加或减少收集频率。给承包商的付款是根据收集废物数量支付的。

384. 审计委员会建议维持和平行动部和外勤支助部要求各特派团遵守两个部的环境管理和废物管理规则，并定期报告环境和废物管理问题状况。

385. 外勤支助部表示，该部在原则上同意这一建议，但是难以制订一个现实的执行时间表，因为有很多挑战。尽管如此，正如 2016 年 11 月 29 日发起的外勤部环境战略所宣布的，到 2023 年 6 月将实现环境愿景。

15. 速效项目管理

386. 根据维持和平行动部和外勤支助部 2013 年 1 月 21 日颁布的政策，速效项目是规模小、可快速实施和使民众受益的项目。联合国为维持和平特派团实施的速效项目专列预算项目，并在此项目下批款。

387. 审计委员会注意到，各特派团在速效项目批准和供资方面存在行政拖延问题，导致执行联海稳定团、科索沃特派团和联黎部队等特派团这些项目的工作延迟。

388. 外勤支助部称，联黎部队报告说，速效项目预算下的项目批准和供资都是及时完成的，而且早在财政期间结束之前完成的。然而，一些项目的执行/完成发生了一些拖延。联黎部队项目审查委员会审查了执行伙伴适当证实和解释的拖延原因，接受这些原因是有效和合理的，并允许延长。2015/16 财政期间开展的所有 32 个项目都已经结束。联海稳定团也报告，团结系统启动后，引入了更多资金批准和发放步骤(即在该系统中登记执行伙伴和处理承付款)，导致一些项目核准和资金支付方面的延误。此外，选举前环境动荡不安，发生了暴力示威，也造

成延误。而且，科索沃特派团表示，执行伙伴往往迟交速效项目批准和供资所需的整套证明文件。

389. 根据维持和平行动部/外勤支助部速效项目准则的准则 27，速效项目管理小组应与项目审查委员会协调，使用维和部/外勤部执行伙伴准则规定的格式，对速效项目方案进行年度评价。审计委员会注意到，科索沃特派团在过去三个财政年度里没有进行过任何速效项目年度评价，也没有评估过项目的影响。由于未遵守评价规定，所有利益攸关者无法判断该特派团迄今实施的速效项目的效力或影响。

390. 审计委员会建议，联海稳定团、科索沃特派团和联黎部队确保及时批准速效项目和发放项目资金，以最佳方式实现项目宗旨。

391. 维持和平行动部和外勤支助部表示，它们目前正在审查两部速效项目政策和准则。修订后，将能够更好地指导外地特派团规划和评价这类项目。

16. 组织问题

外勤支助部职能和各司说明

392. 2010 年，秘书长公报(ST/SGB/2010/2)描述了外勤支助部的结构及其各司的职能。此后作出过一些变动，但公报没有更新版本。

393. 审计委员会注意到，外勤支助部各司结构发生了变化。例如，根据公报，外勤预算和财务司由司长办公室、预算和执行情况报告处以及谅解备忘录和索偿管理科组成。这与秘书长 2016/17 年度报告(A/70/751)对该司的描述有出入，该报告还列有偿还政策和协调科。此外，外勤人事司现在有一个单独的质量保证和信息管理科。2010 年，该科属于外勤人事专家支助处。

394. 此外，公报没有提到全球服务中心和区域服务中心，但它们是外勤支助部的组成部分。因此，全球服务中心和区域服务中心的职能未界定，未与其他司的职责区分开。

395. 在有些情况下，不准确的角色分工可能导致了业务上的延误。例如，航空问题标准作业程序多年来一直未更新。¹³ 此外，工程领域合同的启动滞后。

396. 审计委员会认为，行政当局应定期更新其结构和各司核心职能说明，以正确确定问责线和行政责任。责任不明确甚至可能会延误行动。

397. 外勤支助部同意，秘书长公报需要更新，以反映公报发布以来发生的组织变化。更新工作之所以推迟，是因为要让所有部/厅有机会全面审查所有秘书长公报，以更清楚地划分秘书处各实体之间的分工。外勤支助部打算在 2017/18 财政年度支助账户预算获准后(2017 年 6 月)最后确定更新内容，因为该预算载有改组

¹³ 见上文第 8 节。

后勤支助司的提案。它指出，秘书长公报未更新不应导致业务延迟，因为秘书长向大会提出的拟议预算和大会批准这些拟议预算的决议都明确说明了新的或改组的厅/司的作用和责任。

398. 审计委员会建议，外勤支助部局定期更新其结构和各司核心职能说明，以确定问责制和行政责任。

“团结”项目实施情况

399. 在 2015/16 财政年度，部署“团结”项目扩展部分一期和以往各群组的工作影响维持和平工作。扩展部分一期于 2015 年 11 月 1 日启动。它将整合国际工作人员薪金、人力资源和差旅处理等行政管理工作。内部工作人员可以通过员工自助服务门户提出休假申请、旅行申请和差旅费报销。

400. 在部署“团结”项目扩展部分一期后，申请处理受到阻碍，包括恩德培区域服务中心的教育补助金申请的处理受到阻碍。虽然造成这种情况可能还有其他因素，但恩德培区域服务中心直到 2016 年 2 月底仍然积压着 1 500 份教育补助金申请，尚未处理。与其他服务项目不同的是，外勤支助部和恩德培区域服务中心在筹备实施的逐渐增速计划中没有列入教育补助金服务项目。该中心列举以下障碍：培训有限、有“团结”系统人力资源合作伙伴特征的工作人员有限、技术错误和导入的数据不准确。

401. 旅行申请的处理也受到影响。“团结”系统启动了更多处理步骤，延长处理时间，例如，“快速”费用报告不需要任何处理员干预，还是转送给他们。此外，由于“团结”系统没有自动控制功能，工作人员不得不手工检查案例：“团结”系统允许工作人员为同一日期和同一旅行目的提出一个以上旅行申请和旅行费用报告。由于各特派团和恩德培区域服务中心在“团结”系统中有同样的核准和认证作用，必须进行手工检查，以防止重复入账和付款。

402. 在财政年度结束时，还注意到其他挑战：

(a) 2016 年 6 月 30 日之后，无法修改 2015/16 和 2016/17 财政年度的差旅申请；

(b) 在 2015/16 财政年度账目于 2016 年 8 月 2 日结清后，不能再处理该财政年度差旅申请的费用报告。预付款记为应收款下的收回款和应计费用。

403. 审计委员会注意到，取代遗留系统的目标尚未实现。教育补助金申请的处理仅被部分纳入“团结”系统。工作人员仍然不能在“团结”系统中提出申请，必须使用遗留系统外地支助套件。

404. 大多数工作人员数据已被纳入“团结”系统，但“团结”系统业务情报模块仍在开发中。这给各特派团和行政当局编制报告和监测业绩造成困难。

405. 按照与各特派团的《服务级别协议》，恩德培区域服务中心过去每月报告业绩。自 2015 年 11 月以来，中心没有编制任何报告。在 2015 年年底实施“团结”项目扩展部分一期之后，一直缺少数据。最后，恩德培区域服务中心汇编了“团结”系统和遗留系统的数据，以便在 2016 年 9 月发布一份年终报告。

406. 此外，在某些情况下，“团结”系统企业核心部分报告中介绍的信息难以理解。企业核心部分关于总分类账细列项目的报告在仅要求报告未处理事项的情况下错误地包括已处理事项和未处理事项。只有在过滤结果后，才能显示出正确的数据。总分类账管理的未处理事项也是这种情况，该系统允许一起处理借项和贷项。预计今后将纠正。

407. 2016 年 11 月 1 日，“团结”系统群组 5 部署了。它把扩展部分一期的功能扩大到本国工作人员和军警人员。来自各维持和平行动和特别政治任务的 11 600 多名本国工作人员和 8 600 名军警人员受到影响。但是，决定推迟实施旅行功能，这项功能应在 2017 年提供使用。用于记录厂场、设备和存货的伽利略资产管理系统将在“团结”项目扩展部分二期部署后于 2017 年停用。伽利略系统记录的存货资料将需要进行清理并迁移到“团结”系统。

408. 行政当局指出，它已解决与实施“团结”项目扩展部分一期有关的问题。人力资源管理厅举办和提供了外勤支助部教育补助金培训师培训课程。外勤支助部提供了进一步培训，认证了更多处理员，制订了辅导和支助方案。因此，该部解释说，教育补助金处理现已得到控制。管理事务部解释说，教育补助金员工自助服务部分将于 2018 年或更晚实施。目前正在制定技术问题的变通解决办法。虽然“团结”系统差旅解决方案减少了处理步骤，但由于严格的系统标准，一些本来可以“快速处理”的报销仍转给处理员。管理事务部正在努力简化快速报销解决功能。在费用报告获准后，要报销额外费用(补充报销)，就必须提出“重复”旅行申请和费用报告。现已引入一项强化措施，要求旅行者确认，专项费用报告不重复现有报销。此外，还增加了日历功能，显示所有费用报告，以彩色编码标示重叠情况。“团结”系统企业核心部分和“团结”系统业务情报模块已经提供报告，而不同的小组和部门仍在开发其他报告。行政当局正在管理待交报告清单，并将从 2016 年年末起，协调报告分发时间表。

409. 外勤支助部表示，它密切参与部署了“团结”项目扩展部分二期。为加强可靠业务报告、培训和业务流程，各司进行了筹备，这项工作将是处理这些挑战的关键。

410. 审计委员会注意到实施“团结”项目对维持和平行动有挑战性。输入“团结”系统的数据的可靠性有改进余地。关于正在开发的业务情报报告，流程监测有挑战性。鉴于即将实施“团结”项目扩展部分二期，审计委员会认为，必须及

时开展所有必要的筹备工作，特别是清理数据、培训工作人员和分析项目对业务流程的影响。

411. 审计委员会建议，行政当局继续努力提高“团结”系统的数据质量，并制作有利于监测的报告，特别是鉴于伽利略资产管理系统即将停用，其存货数据需要清理和迁移。

指控的膳食欺诈行为

412. 在一个特派团，审计委员会发现一起指控的膳食欺诈案件。地方政府告知特派团，享用特派团餐饮设施的特派团工作人员与某些酒店勾结，从事欺诈。

413. 一些工作人员接受当地酒店的当地货币付款，为从未提供的饮食服务刷卡，授权酒店使用不在该工作地点的工作人员的证章为没有消费的膳食刷卡。地方政府还提供了2014年10月的有关数据，详情见下文。地方政府的膳食付款是编入预算的自愿捐助的一部分。

414. 当审计委员会要求提供记录时，该特派团告诉审计委员会，监督厅通知特派团工作人员，特派团不应保留任何纸质或电子文件副本，他们要求特派团书面确认已采取这些措施。特派团指出，他们遵守了监督厅的指示。当审计委员会与监督厅核对特派团删除文件的情况时，监督厅不能澄清这一情况。应审计委员会的要求，监督厅提供了与此案有关的电子版文件。审计委员会进一步分析的依据是这些记录。审计委员会注意到，在进行真相调查后，特派团要求监督厅进行调查。

415. 在后续真相调查工作中，该特派团计算2014年10月的差额为53 023美元，这只是一个抽样月份。被控欺诈行为的确切时期只有在彻底调查后才能知道。特派团的结论是，由于这项复杂的骗局已持续数年，损害可能达数百万美元。特派团指出，特派团没有对2014年10月的发票进行付款认证，所以尚未向酒店付款。因此，联合国没有受到财务损失。不过，这涉及到特派团和联合国的声誉。特派团的结论还有，2014年10月在授权酒店不适当用餐的个人的活动非常明显地具有欺诈性质，这种性质已经清楚证明。为了获得更详细的信息，该特派团将需要地方当局和监督厅提供调查协助。

416. 监督厅调查司未经调查便结案了，并将此案移交监督厅内部审计司，供其在规划未来审计时考虑，调查司表示，该特派团指出，并未对2014年10月的餐饮发票进行付款认证；因此，没有受到实际财务损失。此外，特派团努力减少再发生欺诈的情况，特派团在作出这些努力后发现，发票数额比以前少很多，说明提高认识活动减少了潜在欺诈行为的发生率。鉴于上述情况和已过去这么长时间，鉴于大多数、或许所有调查对象都已轮调出特派团，鉴于实际的财务风险，如果对真相调查工作采取后续行动，启动调查，似乎没有什么价值。

417. 审计委员会注意到，根据总部关于联合国维持和平记录保存时间的规定，与监督事项有关的记录属于长期性质，需要存档。因此，该特派团删除记录不符合上述指示。

418. 审计委员会认为，该特派团必须防止工作人员欺诈，需要加强这方面的内部控制。此外，鉴于东道国政府指控的严重性质以及有书面证据，鉴于事关特派团和联合国的声誉，监督厅调查司本应该调查这种案件。

419. 外勤支助部告知审计委员会，它已将此事移交主管内部监督事务厅副秘书长，请求调查。该部还没有收到监督厅的正式回复。

420. 监督厅在 2016 年 12 月 8 日的信中重申，调查司评估了此事，得出的结论是，监督厅此时发起调查没有什么价值。内部审计司将在下一次 2017/18 年度审计该特派团时检查这个问题。审计委员会认为，行政当局需要立即对该案件采取进一步的行动。

421. 审计委员会建议行政当局获得完整信息并确定事实。

422. 审计委员会建议，该特派团应加强内部控制机制，防止再发生此类案件。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

423. 行政当局向审计委员会报告，2015/16 年度核销了 851 万美元的财产损失(2014/15 年度为 3 095 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损失，共计 620 661 美元(2014/15 年度为 692 666 美元)。

2. 惠给金

424. 行政当局向审计委员会报告，在报告所述期间向一名前军官支付了一笔惠给金，计 2 887.65 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

425. 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。

426. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任，已建立哪些发现和应对欺诈风险的程序，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体风险。审计委员会还询问，管理当局是否知道任何实际存在

的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为，监督厅询问过哪些事项。《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。

427. 在本报告所述期间，主计长办公室和监督厅向审计委员会报告了 27 起欺诈或推定欺诈案件，涉及金额 454 万美元。在前一年中，报告了 52 起案件，涉及金额 34 万美元(2013/14 年度：39 起案件；2012/13 年度：29 起案件)。

428. 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。主计长办公室和监督厅报告的欺诈和推定欺诈案件数量强调说明，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。

D. 鸣谢

429. 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各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。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

审计组长

德国最高审计机构主席

凯·舍勒(签名)

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)

2017 年 1 月 19 日

附件一

已审计特派团

在役维和行动

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. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)
8. 联合国驻黎巴嫩临时部队(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. 联合国索马里支助办公室(联索支助办)
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
5. 维持和平费用回收基金

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)、联合国海地过渡时期特派团(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), 2011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 2016 年 6 月 30 日的执行情况

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			因时过境 迁而不必 执行
				已执行	正在执行	未执行	
2013 年 6 月 30 日终了期间的 A/68/5 (Vol. II), 第二章							
采购与合同管理							
1. 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”。供应商履约情况和报告已被列为“团结”项目扩展部分二期。其部署日期将由大会决定。	“团结”项目扩展部分二期尚未部署。这项建议仍在执行中。			X	
人力资源管理							
2. 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, 并确定如何将如何监测特派团遵守情况和如何强制执行。	第 93 段	2016 年 7 月, 外勤支助部向所有特派团发布了联合国维持和平行动和政治特派团甄选当地征聘工作人员的准则。准则副本另行提供给审计委员会。在人力资源管理厅发布关于特派团征聘当地征聘的工作人员的行政指示前, 准则一直有效。	根据行政当局的报告, 此项建议仍在执行。			X	

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		<p>2016年7月发布了一套关于各维持和平外地特派团一般事务及有关职类征聘标准化的单独准则。与此同时，继依照 ST/AI/2016/1 根据新的工作人员甄选和管理下流动制度首次开展征聘后，已决定共同修订关于这两个并行的工作人员甄选制度的行政指示 (ST/AI/2010/3 和这年早些时候发布的 ST/AI/2016/1)，以便尽可能使这些政策保持一致，并反映从这两个制度中汲取的、可适用的经验教训。这也符合法律事务厅先前提出的、旨在尽可能消除这两个制度差异的建议。这一大规模修订工作已经开始，预计会持续到 2017 年中，具体视所需变革范围而定。在这方面，关于一般事务及有关职类的 ST/AI/2010/3 修正案可能会作为一项单独指示予以发布，也将适用于外地工作地点 GS-5 职等及以上的工作人员，可能包括所有职等的一般事务及有关职类。</p>					

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
全球外勤支助战略执行情况							
3. 行政当局同意审计委员会的建议,即为特派团制定一个更系统的方法,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	全球外勤支助战略启动工具清单将被纳入特派团开办公地指南修订本,这是维持和平行动部和外勤支助部的主要指南之一,预计将在 2017 年初完成。该指南还将包括作为全球外勤支助战略一部分颁布的、经修订的特派团外地支助部分结构。正在编制的其他指导材料是基于全球外勤支助战略的成果,包括关于集中仓储的新临时指南,即在特派团支助事务主任和主管会议前于 7 月颁布的外地特派团集中仓储业务手册草案。	根据行政当局的报告,此项建议仍在执行。		X		
4. 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,行政当局应确立有效的项目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,并能接受交付方面的问责。	第 204 段	主管外勤支助事务副秘书长 2015 年 5 月审定并签署了概念文件,其中包括一个供应链战略和愿景。概念文件已另行送交审计委员会。	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	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
5. 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中的缺陷。	第 209 段	外勤支助部题为“全球资产管理：信息交换中心的作用”的订正政策另行提供给了审计委员会，以证明这项建议已执行。	基于行政当局采取的行动，这项建议被视为已执行。	X			
小计(百分比)				2 (40)	3 (60)		

2014 年 6 月 30 日终了年度的 A/70/5 (Vol. II)，第二章

资产管理

1. 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	外勤支助部发布了关于 2015/16 财政年度财产管理的一项指令和工作计划，确定了关改进键行动。在报告所述期间，根据季度报告制度系统地审查了特派团的业绩。通过季度执行情况报告及通过专题和针对具体特派团的传真提供了纠正行动建议。通过定期召开视频会议，就关键行动、绩效问题和相关解决办法进展情况开展了更多后续行动。2016 年 8 月，在外勤部主管会议上对财产管理业绩进行了半年期审查，管理当局做出了关于改善联合国财产管理和问责制的决定。根据 2016 年 8 月主管会议所作决定，外勤部采用了财产管理绩效指数办法，将复	行政当局提供了充足资料，使审计委员会能够关闭这项建议。	X			
---	--------	--	-----------------------------	---	--	--	--

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
2. 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案件的可能性,同时解决各特派团特有的制约。	第 91 段	<p>杂的绩效信息汇总纳入一个简化的计量标准,作为成果预算编制框架的一项业绩指标。</p> <p>除 A/70/724 号文件第 113 段所述行动外,全球服务中心根据主管外勤支助事务副秘书长的倡议,发起了存货优化项目,旨在实现下列目标: (a) 以最有成效和最有效率的方式利用部署在外地特派团的联合国资产; (b) 确保外勤支助部的资产发挥全面经济效益和服务潜力; (c) 通过查明陈旧、过时和不能使用的联合国所属装备的剩余和再分配、核销和处置情况,重新评价需求,并在此基础上优化财产储备; (d) 奠定基础,促进拟定切合实际的需求、预测需求、加强购置规划和加强全球资产管理,包括加强成果驱动的全球服务中心信息交换进程; (e) 提高财产记录所载的数据准确性和完整性,以支持公共部门会计准则和伽利略系统退役项目。</p>	这项建议被认为已经执行。	X			

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
3. 审计委员会建议特派团： (a) 加强其资产管理程序，密切监测呆滞库存水平及其审慎部署和重新分配资产情况；(b) 考虑核销或处置所有不再使用的陈旧设备；(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。	第 97 段	<p>(a) 外勤支助部发布了关于 2015/16 财年财产管理的一项指令和工作计划，确定了关键改进行动。在报告所述期间，根据季度业绩报告制度系统地审查了特派团的业绩。通过季度业绩报告及通过专题和针对具体特派团的传真提供了纠正行动建议。通过定期召开视频会议，进一步跟踪关键行动实施进展情况、绩效问题和相关解决办法。2016 年 8 月，在外勤部主管会议上对财产管理业绩进行了半年期审查，管理当局做出了关于改善联合国财产管理和问责制的决定。根据 2016 年 8 月主任会议所作决定，外勤部采用了财产管理绩效指数办法，将复杂的绩效信息汇总成一个简化的计量标准，作为成果预算编制框架的一项业绩指标。</p> <p>(b)、(c)除 A/70/724 号文件第 115 和 116 段所述行动外，全球服务中心根据主管外勤支助事务副秘书长的倡议，发起了存货优化项目，旨在实现下列目标：</p>	行政当局提供了充足资料，使审计委员会能够关闭这一建议的(a)、(b)和(c)部分。	X			

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		<p>(a) 以最有成效和最有效率的方式利用在外地特派团部署的联合国资产；(b) 确保外勤支助部的资产发挥全面经济利益和服务潜力；(c) 通过查明陈旧、过时和不能使用的联合国所属装备的剩余和再分配、核销和处置情况，重新评价需求，并在此基础上优化财产储备；(d) 奠定基础，促进拟定切合实际的需求、预测需求、加强购置规划和加强全球资产管理，包括加强成果驱动的全球服务中心信息交换进程；(e) 提高财产记录所载数据的准确性和完整性，以支持公共部门会计准则和伽利略库存管理系统退役项目。</p>					
4. 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	外勤支助部发布了关于 2015/16 财年财产管理的一项指令和工作计划，确定了关键改进行动。在报告所述期间，根据季度报告制度系统地审查了特派团的业绩。通过季度执行情况报告及通过专题和针对具体特派团的传真提供了纠正行动建议。通过定期召开视频会	行政当局提供了充足资料，使审计委员会能够关闭这一建议。	X			

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		议，就关键行动实施进展、绩效问题和相关解决办法开展了更多后续行动。2016年8月，在外勤支助部主管会议上对财产管理业绩进行了半年期审查，管理当局做出了关于改善联合国财产管理和问责制的决定。根据2016年8月主任会议所作决定，外勤部采用了财产管理绩效指数办法，将复杂的绩效信息汇总成一个简化的计量办法，作为成果预算编制框架的一项业绩指标。					
采购和订约							
5. 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情况。	第 114 段	管理事务部正在最后敲定“团结”系统许多标准化业务情报报告，可用于监测采购进程各阶段时间轴。	可在全面实施“团结”系统后审查这一建议的执行情况。这项建议正在执行。				X
6. 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	外勤支助部制定了向采购司提交请购单的新时间表。关于可能延期的即将到期的合同和/或履约方案各异的合同，提前一个月向采购司提出请求。对于需要更换的到期合同，提前四个月向采购司提出请求。	这项建议被认为已经执行。				X

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
7. 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	采购司进行了内部合规审查,确定了《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。此外,管理当局谨指出,关于建议中强调议题的指南在采购援助访问期间也照例提供给特派团。因此,行政当局认为这项建议已执行。还请参见管理当局在 A/70/5(Vol II) 第二章第 154 段中对该建议的评论。	这项建议被认为已经执行。	X			
8. 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	行政当局审查了关于合同审查委员会的行政指示 (ST/AI/2011/8) 以及采购手册第 12 章所载合同委员会的职权范围,确认这些文件所载指导非常清晰地说明了地方合同委员会和总部合同委员会的作用,不需做出进一步修订。应当指出,合同委员会的作用是提供咨询;因此,获得授权方有责任确保透明、问责及遵守采购规则和条例。总部合同委员会秘书处保持“其他建议”记录,而核定的“其他建议”执行情况由主管中央支助事务助理秘书长办公室监测,因为助理秘书长对	这项建议被认为已经执行。	X			

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况				
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	
9.	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,通常应该说服各特派团采用此类合同。	第 160 段	根据总部合同委员会建议所作的一切决定负有责任。此外,管理当局谨指出,采购进程中发现的任何关切领域都是采购司实地援助访问和培训方案议程的一部分。总部合同委员会秘书处开展实地援助访问和培训方案,旨在支持和加强地方合同委员会的运作,包括加强参与购置流程的所有相关利益攸关方的运作。行政当局认为这项建议已完全执行。	区域采购办公室通过分发合同目录联系客户特派团。这些目录曾与审计委员会分享过,必要时可应要求提供,以便进一步审查。因此,行政当局认为这项建议已执行。还请参见管理当局在 A/70/5(Vol II) 第二章第 168 段中对该建议的评论。	审计委员会在本报告中对此作了评论。			X
10.	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	如先前所述,外勤支助部要	外勤支助部提供了充足资料,使审计委员会能够关闭这一建议。			X	

空运

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		了一些特派团的机队规模，而另外一些特派团则开始利用共享航空资产。					
11. 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	特派团每季度根据飞行需求和航班时刻表进行“需求分析”，以最大限度地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，并减少空运费用。	基于行政当局采取的行动，这项建议被视为已执行。	X			
12. 行政当局同意审计委员会的建议，即，行政当局要(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	(a)、(b)如先前所述，全球服务中心的战略空中业务中心建立了一个数据库，促进特派团合规方面的问责。已提醒特派团严格遵守时限。	基于行政当局采取的行动，这项建议被视为已执行。	X			
建设项目管理							
13. 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	行政当局针对建议采取了纠正行动。一个代表外勤支助部、各特派团和服务中心的高级别独立工作组与维持和平行动部协调，订定了关于管理外地特派团重大建设项目的补充指导。该补充指导于 2015 年 10 月发布，以协助所有维持和平特派团和政治特派团规划和开展建设项目。各特派团已采取相应纠正行动。	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	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
14. 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。	第 211 段	审计委员会在报告(A/70/5 (Vol. II)，第二章)附件二中确认，该建议的(a) 部分已执行。关于该建议的(b) 和(c) 部分，行政当局已采取矫正行动。一个代表外勤支助部、各特派团和服务中心的高级别独立工作组与维护和平行动部协调，订定了关于管理外地特派团重大建设项目的补充指导。该补充指导于 2015 年 10 月发布，以协助所有维持和平特派团和政治特派团规划和开展建设项目。	基于行政当局采取的行动，这项建议被视为已执行。	X			
15. 审计委员会建议行政当局对各维持和平特派团的目标安排进行审查，以确保均包含履约保障的要求，以保护本组织的利益。	第 221 段	根据主管中央支助事务助理秘书长对主管外勤支助事务副秘书长的授权，管理事务部采购司司长也将通过采购援助访问监测采购活动，审查采购活动、报告业绩、找出弱点和风险领域，并提出加强本组织在全世界的采购职能的措施。这包括审查采购工作人员遵守适用的《财务条例和细则》、《采购手册》规定和特派团标准作业程序情况，并确定是否收取了履约保证金。此外，还审查保管和及	这项建议被认为已经执行。	X			

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行

时返还供应商履约保证金的程序。

速效项目

16. 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。

第 240 段

对该建议(a)部分，行政当局希望重申，按照维持和平行动部和外勤支助部颁布的速效项目政策，速效项目方案由特派团团长全权管理。特派团团长负责确保在特派团内建立项目管理以及项目选择和监测的适当机制，确保这些机制高效率和高效率地运作。维持和平行动部和外勤支助部向特派团提供政策和良好做法方面的指导，然后由各特派团负责实施各个项目。行政当局还针对(b)部分采取了行动。达尔富尔混合行动的速效项目执行伙伴和协调人接受了达尔富尔混合行动速效项目小组提供的培训，从而加强了能力。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

(a)、(b)和(c)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	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		<p>加快确定和评价建议书的工作,并迅速执行已批准的项目。此外,行政当局于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,进行效果评价,借此制定针对具体特派团的标准作业程序,力求改进速效项目方案的执行情况。审计委员会在报告(A/70/5(Vol.II),第二章)附件二中确认,该建议(c)部分已执行。</p>					
人力资源管理							
17. 审计委员会建议行政当局采取所有必要步骤,确保外勤支助战略中计划开展的活动于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	<p>方案执行计划已另行送交审计委员会,根据该计划,4项次要活动正在进行,这些活动是持续开展的活动,是业务领导的职责。把战略中的举措纳入主流,已经成为该部日常工作的一环。开展文职人员配置审查便是一例,这已成为标准做法。同样,实施供应链管理是该部优先事项之一,也是后勤支助司的主要改革工作。因此,各项举措已经纳入该部工作主流。</p>	根据答复,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	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
18. 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,以便纳入全球外勤支助战略实现的切实效益和节余。	第 291 段	立法机关继续认可资源使用效率小组 2012/13 财年度以来所做工作的影响,要求重新组建该小组,要求明确解释该小组在制定目标以及监测目标执行情况 and 目标影响方面的作用。大会在最近一项关于共有问题的决议(第 70/286 号决议)中请秘书长确保适当开展、监督和评估提高效率的努力,并确保以透明和一贯的方式向大会报告这些努力的成果。资源使用效率小组的首要目标包括,协助各特派团分享有效实践和有效报告,制定全面效率举措和目标,协助在实地执行,制定特派团支助资源管理的主要业绩指标和监测机制,制定各实地行动的主要预算参数和标准预算编制工具,作为中心协调人积极发现具体特派团的举措并在所有实地行动中推广,审查和批准预算周期之外的特派团基建支出方案,协助全面资源管理,确保向立法机构报告的效率举措标准化。资源使用效率小组的关	正在重组资源使用效率小组。鉴于收到的答复,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	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		注重点是 3 项关键组成部分：监督将要开展的主要审查工作，包括逐个特派团监督；进行具体审查；汇报工作和捕获收益。外勤预算和财务司将是资源使用效率小组秘书处，协助小组确保工作方案和成果得到妥当记录和报告。预计资源使用效率小组将在 2016 年最后一个季度召开定期会议，支持 2017/18 年度各项现有拟议预算。拟议预算提交后，外勤支助部和维持和平行动部高级领导将审查，因此，这项工作将持续进行。					
19. 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	因重点众多，考绩小组(由人力资源管理厅领导)不再开会审查给人力资源管理计分卡增加指标的问题。不过，外勤部正在通过特派团看板独立衡量这一指标，把外地特派团工作人员地区部署情况作为一项指标，纳入业绩和问责框架。外勤人事司制定了一项指标，在具体特派团看板中运用。	鉴于行政当局所采取的行动，此项建议被视为已执行。	X			
20. 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中的	第 312 段	大会在第 69/308 号决议中核可外勤人事司的作用和职责，并将其余事务性活动	鉴于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	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
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。		转给该司以外的其他实体。行。这些活动已经完成。此外,包括一份概念文件和背景文件的业绩和问责框架已另行提交审计委员会,该框架自 2016 年 4 月 1 日起启用。					
21. 审计委员会建议加快使能力项目,以确保在外地无隙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经提呈战略项目监督委员会。委员会同意其结论,即此路不通。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,全球服务中心开始与联合国项目事务署接触,以解决某些资源/项目短缺问题。	此项建议因时过境迁而不必执行。				X
22. 审计委员会在其报告第 358 段中,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产生的每日生活津贴/特派任务生活津贴支出。	第 358 段	审查了入职流程,与恩德培有定期航班的特派团才在区域服务中心有工作人员报到。区域服务中心所有其他客户特派团的工作人员均远程报到。此外,区域服务中心的入职和离职服务流程积极调动客户特派团,精简登入和登出流程。预计,在 2016/17 财政年度,这一程序将重发。由于文职	据审计委员会所知,审查进程的工作正在进行。建议正在执行。		X		

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		<p>人员部署前培训工作转至恩德培,区域服务中心管理当局将重新探讨先参加培训、然后到特派团报到的工作人员登入的各种方案。执行该建议的目标日期为2017年第一季度。</p>					
维持和平行动中的信息和通信技术资源							
23. 考虑到情况类似,审计委员会重申报告第 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	<p>行政当局审查了关于合同审查委员会的行政指示(ST/AI/2011/8)所载关于合同委员会职权范围的规定以及《采购手册》第 12 章,确认这些文件所载指导非常清晰地说明了地方合同委员会和总部合同委员会的作用,不必再行修改。应指出,合同委员会的作用是提供咨询;获得授权方有责任确保透明、问责和遵守采购细则和条例。总部合同委员会秘书处保留“其他建议”记录,而批准后的“其他建议”执行情况由主管中央支助事务助理秘书长监测,因为助理秘书长对根据总部合同委员会建议所作的一切决定负有责任。此外,管理当局希望指出,采</p>	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	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		<p>购进程中发现的任何问题都列入采购司外地援助访问和培训方案议程。总部合同委员会秘书处开展实地援助访问和培训方案,协助和加强地方合同委员会运作,包括加强参与采购进程所有相关利益攸关方的运作。行政当局认为,这项建议已经充分执行。另请参阅管理当局对上述建议的说明(见 A/69/5(Vol. II), 第 15 段)。</p>					
24. 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	外勤支助部与采购司合作,尽可能安排在特派团所在地交付信息和通信技术合同。采购司与一些供应商谈判确定了目的地交货/终点站交货条款,发布了合同修正书。	根据答复,此项建议被视为已执行。	X			
25. 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) 全球服务中心实施了一个系统,规定采购申请必须经客户关系管理系统(iNeed)批准,再予受理。地理空间信息和电信技术处方案支助股工作人员先检查库存情况,然后决定是否批准,然后在“团结”系统中处理,从而完成批准程序。	鉴于行政当局所采取的行动,建议(a)和(b)部分被视为已执行。	X			

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况				
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	
26.	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	<p>(b) 颁布了管理卫星能力准则。</p> <p>外勤支助部落实了建议(a)部分，制定了一个员工队伍规划工具，可根据特派团需求情况，系统评估人力水平和配置情况。</p> <p>(b) 如行政当局之前所述，信息和通信技术人员需求是根据特派团任务和业务需求确定的。方案规划、预算和账户厅正在审查是否可以预算报告补充信息的形式向行政和预算问题咨询委员会提供补充信息。据指出，历来的合同服务支出补充信息每年都提交行预咨委会。账户厅正在与外勤支助部一道审查可在多大程度上预测人力需求，以方便提出预算。</p>	根据答复，建议(a)和(b)部分被视为已执行。	X			
27.	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	第 417 段	<p>审计委员会在其报告(A/70/5(Vol.II)，第二章)附件二中证实，建议(a)和(b)部分已经执行。</p> <p>(c) 各特派团收到了关于每年更新业务连续性计划和灾后恢复计划的指导说明。安全小组和业务需求小组在收到所有更新计划后</p>	建议(a)、(b)和(c)部分已经执行。正采取行动，执行建议(d)部分。该建议仍在执行中。		X		

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
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>会定期审查这些计划。此外,外勤支助部与信息通信技术厅协调,在外勤部全球服务中心的中央枢纽部署了一个“入侵检测系统”,并安排人员不断密切监测该系统。外勤部信息和通信技术司已经与信息通信技术厅一起开发并部署一个信息安全意识方案,并通知各特派团,所有工作人员都要完成这项培训。最后,iNeed 正用作外勤部信息和通信技术事故管理软件。</p> <p>(d) 全球服务中心正在探讨订阅网络情报来源事宜,并且正与所有特派团安全协调人一道,努力确定最好的安全事故和事件管理方案,消除威胁,解决事故。执行计算机安全事故应对小组项目的可行性研究第一份草稿正在拟定。小组已经商定其内容,文件将在2017年第一季度印发,供审查。执行项目及其方案的目标日期是2017年第二季度。</p>					
小计(百分比)				22 (82)	3 (11)		2 (7)

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
A/70/5 (Vol. II), 第二章, 2015年6月30日终了年度							
资产管理							
1. 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仍在使用的资产的使用寿命。	第 18 段	行政当局正计划到 2017 年底前, 用“团结”系统内的资产会计取代 Galileo, 并将利用“团结”系统立即开始详细审查已提足折旧资产的使用寿命, 并按照公共部门会计准则的要求, 在截至 2018 年 6 月 30 日的财务报表中反映审查结果。	审计委员会在本报告中评论了已提足折旧但仍仍在使用的资产的使用寿命审查问题。因此, 审计委员会认为, 这项建议因时过境迁而不必执行。				X
预算编制和管理							
2. 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。	第 33 段	(a) 外勤部重申, 在编制预算时未预见的情形在执行预算时出现, 所以出现批款与支出差异(及其后果——预算调拨)是不可避免的。不过, 外勤部仍然致力于改进费用计算要求, 做出切实的规划假设, 改善预算管制, 从而改善预算编制和管理。 (b) 外勤部重申, 在编制预算时未预见的情形在执行预算时出现, 所以出现批款与支出差异(及其后果——预算调拨)是不可避免的。不过, 外勤部仍然致力于改进费用计算要求, 做出切实	建议仍在执行。请参看审计委员会长式报告。				X

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
3. 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 and 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。	第 58 段	<p>的规划假设，改善预算管制，从而改善预算编制和管理。</p> <p>(a) 外勤部发布了 2015/16 财政年度财产管理指示和工作计划，列出了需要改进的关键行动。在报告所述期间，在季度报告制度内系统审查了各特派团的业绩。通过季度业绩报告，通过专题传真和针对具体特派团的传真，提出了改善建议。通过定期视频会议，进一步跟踪关键行动的进展情况、业绩问题以及相关解决办法。2016 年 8 月，在外勤部主任会议上，进行了半年期财产管理业绩审查，管理当局做出了关于改善联合国财产管理和问责制的决定。根据 2016 年 8 月外勤部主任会议的一项决定，外勤部引进了财产管理绩效指数办法，将复杂的绩效信息汇总纳入一个简化的计量标准，作为成果预算编制框架的一项业绩指标。除 A/70/724 号文件第 115 段说明的行动外，全球服务中心还根据主管外勤支助事务副秘书</p>	<p>(a)和(c)审计委员会承认已经采取行动，终止这项建议的这两个部分。</p> <p>(b) 审计委员会在本报告中评论了全球购置计划，认为建议的这一部分因时过境迁而不必执行。</p> <p>(d) 就审计委员会所知，Galileo 系统的退役延迟至 2017 年。因此建议的这一部分仍在执行中。</p>		X		

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况				
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	
4.	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。	第 66 段	<p>长的倡议,启动了存货优化项目,力求达到以下目标:</p> <p>(a) 以最有成效和最有效率的方式利用部署到外地特派团的联合国资产;(b) 确保外勤部资产产生充分的经济收益和服务潜力;</p> <p>(c) 通过查明陈旧、过时和不能使用的联合国所属装备的剩余和再分配、核销和处置情况,重新评价需求,并在此基础上优化财产储备;(d) 奠定基础,促进拟定切合实际的需求、预测需求、加强购置规划和加强全球资产管理,包括加强注重成果的全球服务中心信息交换进程;(e) 提高财产记录所载数据准确度和完整性,支持实施公共部门会计准则和 Galileo 库存管理系统退役项目。</p>	全球服务中心重申,已经建立有力的战略部署储存组成情况审查进程,详细分析:战略部署储存的消费历史和各外地特派团过去 5 个财政年度的申购趋势;遵守全球外地支助战略模块化方案要求的情况;现有储	监督厅正在审查战略部署储存,因此建议正在执行。			X

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		存量；采购周转时间。根据外勤部题为“全球资产管理：信息交货中心作用”的订正政策，已经建立一项有效的储存论调程序，根据这个程序，各特派团必须先得到全球服务中心的批准，然后才能开展任何寻找供货来源的活动。					
差旅管理							
5.	审计委员会建议行政当局：第 78 段 (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。	(a) 外勤部重申，在编制预算时未预见的情形在执行预算时出现，所以出现批款与支出差异(及其后果——预算调拨)是不可避免的。不过，外勤部仍然致力于改进费用计算要求，做出切实的规划假设，改善预算管制，从而改善预算编制和管理。 (b)、(c)和(d)：外勤支助部外勤人事司曾协助管理事务部中央支助事务厅旅行和运输处监测特派团遵守旅行政策情况，按照 16 日规则发出关于遵守情况的编码电报，汇总各特派团的投入。不过，“团结”系统旅行模块启用后(中央支助事务厅是其倡导者)，外勤	根据对建议(a)部分的答复，该部分被视为已执行。 (b)、(c)、(d)：管理事务部表示，外勤支助部负责执行这项建议的这些部分。但外勤部外勤人事司表示，它已经向各特派团发出编码电报，但它在差旅管理和(或)监测中发挥的作用不大。而且，它还指出，它无差旅受权。 行政当局未提供建议这些部分已执行的证据，因此这些部分未执行。				X

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
<p>人事司在差旅管理和(或)监测方面的作用减少了。此外,根据现行授权框架,外勤人事司没有差旅受权和工具,无法监督这些职能。因此,外勤人事司无法在外地特派团差旅管理方面问责,也不能在必要时下放权力、监测或收回特派团的旅行授权。</p>							
<p>车队管理</p>							
6. 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。	第 82 段	行政当局的说明见审计委员会报告第 81 段。此外,行政当局还希望澄清,轻型客车减少与任务区工作人员减少直接相关。大多数缩编在某一财政期间结束时完成,缩编是核销和处置车辆的起始点。因此,核销和处置进程大多数要延续到财政期间结束之后。	鉴于行政当局所采取的行动,此项建议被视为已执行。	X			
<p>空运</p>							
7. 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。	第 94 段	如前报告,外勤支助部要求所有外地特派团分析航空资产利用趋势。根据分析结果和特派团订正作业概念,一些特派团调整了机队规模,还有一些特派团开始共用航空资产。	鉴于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	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
8. 审计委员会建议行政当局：第 97 段 (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。		<p>(a) 深入调查之后，发现建议似乎完全建立在一项错误观念上，即：一架飞机的不可使用日天数和“支援特派团日”天数相加，应等于电子月度航空报告所述特定月份的总天数。外勤部希望澄清，“支援特派团日”实际系在有关月份内，某架飞机按照合同要“出现”在某一特派团(或若干特派团)的天数，而无论飞机是否适航，应该永远等于该月的天数，除非该合同是在月份第一天之后开始，或最后一天之前结束。例如，2016 年 6 月，一架飞机有 30 个支援联利特派团日，但也可有 15 个、甚至 30 个“不可使用日”。不应把这些天数加在一起，列为电子月度航空报告所述某一月份的总天数。</p> <p>(b) 电子月度航空报告已经改为航空信息管理系统。为精简发票支付进程，空运科与保险和偿款处和供应商索偿和会计股协调，自 2015 年 12 月 1 日起，实施一个新的服务验证模式。在</p>	根据答复，建议(a) 部分被视为已执行。建议(b) 部分因时过境迁而不必执行。				X

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		新模式中,空运科每月向供应商索偿和会计股提交“团结”系统/航空信息管理系统服务项目报告,向该股说明按特派团/供应商/合同/用途分列的应付款,这样就不必打印、记录、分发、核查和处理每月 400 多份发票,大量减少核查提供的服务和计算每份发票的付款所需时间。					
9. 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。	第 104 段	2016 年 4 月,全球服务中心发布第一份半年报告,向高级管理人员(主管外勤支助事务副秘书长和后勤支助司司长)说明不遵守规定的情况。报告另行发送给审计委员会。	鉴于行政当局所采取的行动,此项建议被视为已执行。	X			
10. 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。	第 110 段	无人驾驶飞行器系统的部署使用,要视每个特派团的业务节奏和概念而定。为确定无人驾驶飞行器系统的合理数量,更多地利用这些系统,在新的购置进程和运行中,正在汲取先前的经验教训。	如行政当局报告,建议正在执行。		X		
采购和订约事务							
11. 审计委员会建议行政当局在采购领域提供培训和指	第 154 段	管理事务部中央支助事务厅:采购司在司内进行了守	审计委员会在本报告中就此做了评论。				X

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
<p>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。</p>		<p>规审查，证实了《采购手册》关于履约保证金和投标保证金的现行规定十分有效。此外，管理当局希望指出，在采购协助访问中，也经常向各特派团提供建议中重点指出的专题指导。因此，行政当局认为这项建议已经执行。</p> <p>外勤支助部：首席采购干事会议于2016年5月31日至6月3日召开，让首席采购干事更多了解各种重要采购问题、发展和举措。此外，根据管理事务部提供的最新统计数字，圆满完成采购培训的外地和外勤部工作人员人数大致如下：“采购基本知识”——1 150 人；“《采购手册》概览”——800 人；“最佳性价比”——900 人；“采购工作的操守和诚信”——925 人；“购置规划”——320 人；“购买过程中的合同问题”——230 人；合同管理——850 人。</p>					
<p>12. 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</p>	第 158 段	<p>各特派团采用了发票追踪系统，方便根据合同规定及时付款和利用相关折扣。联</p>	<p>鉴于行政当局所采取的行动，此项建议被视为已执</p>	X			

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
保早日付款并利用及时付款折扣。		阿安全部队和南苏丹特派团利用了及时付款折扣,这方面的情况已另行提交给审计委员会,证明各特派团利用了及时付款折扣。	行。				
13. 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。	第 168 段	区域采购办事处利用多种方式,协调一致联系客户特派团,包括分发合同目录。先前已把这些情况提交给审计委员会,如有必要,可在收到要求后提交,以便进一步审查。	审计委员会在本报告中就此做了评论。				X
建设项目管理							
14. 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。	第 181 段	行政当局已采取行动,纠正错误,落实建议。一个由外勤支助部、各特派团和服务中心人员组成的高级独立工作组与维持和平行动部协调,最后确定了外地特派团重大建设项目管理补充指导准则。2015 年 10 月,补充指导准则发给了所有维持和平特派团和特别政治任务,协助规划和执行建设项目。各特派团已经据此采取纠正行动。	鉴于行政当局所采取的行动,此项建议被视为已执行。	X			
速效项目							
15. 审计委员会建议,各特派团应:(a) 确保在财政年度之	第 194 段	(a)、(b)和(c): 维持和平行动部和外勤支助部正在进	建议正在执行。				X

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
初及时采取行动,考虑影响执行项目的因素,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。		行审查,找出实施速效项目过程中遇到的瓶颈,以订正关于速效项目管理的 2013 年政策和 2011 年指导准则。在这方面,维和部/外勤部成立了一个跨特派团工作队,主要由速效项目管理小组、特派团预算和财务科以及维和部/外勤部外地工作人员组成。					
人力资源管理							
16. 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,在规定时限内优先处理征聘工作。	第 201 段	监测所有特派团和恩德培区域服务中心等所有服务部的空缺率是外勤支助部外勤人事司监测作用的一环。每个特派团的空缺率都列为人力资源分析看板上的一项指标,帮助外勤人事司监测这一问题。外勤人事司的区域主管定期监测空缺率,向没有达到征聘目标的特派团提供指导。主管干事每年两次监测指标情况(即 4 月至 6 月作年底审查,10 月和 11 月作工作计划和中期审查)。在特派团无法自行降低空缺率的情况下,外勤人事司与其一道按其具体需求,制定征聘计划,以求降低空缺率。征聘	恩德培区域服务中心填补了重要职位,优先处理了余下的空缺职位。鉴于采取的行动,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	审计委员会的评估	核实后状况			
				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：第 207 段 (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。		计划范例已另行提交审计委员会。 监测特派团电子考绩报告完成情况是外勤支助部外勤人事司监测作用的一环，工作人员业绩考核的完成情况已列为人力资源分析看板上的一项指标。外勤人事司还规定，主管干事每年应对这些指标进行两次监测(即 4 月至 6 月作年底审查，10 月和 11 月作工作计划和中期审查)。此外，外勤人事司还向没有达到目标的特派团提供指导。外勤人事司还发展和执行了一个监测进程，其中包括两次电子业绩活动，力求监测守规情况以及中期审查和周期终了审查是否及时完成。这类监测工作包括经常与各特派团人力资源科联络，了解中期审查和周期终了审查总体完成率。还与外地特派团分享每位工作人员年度详细情况报告。有此报告，人力资源科便可主动向工作人员和第一级考绩人了解情况，及时完成考绩。电子考绩完成情况也列入	本报告重申了这项建议，在此认为已经了结。				X

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
<p>了高级管理人员契约,特派团团长负责确保其特派团遵守考绩规定,以协助增进遵守考绩情况,并接受问责。</p>							
<p>医疗服务</p>							
18. 审计委员会建议特派团:	第 216 段	(a) 关于中非稳定团,在班吉设立联合国所属设备一级诊所的工作已经完成。关于航空医疗后送小组,共组建了 4 个小组,分别在班吉、Kaga Bandoro、Bria 和 Bouar 设立了 3 个二级设施和 1 个一级设施。	鉴于行政当局所采取的行动,此项建议被视为已执行。	X			
(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。		(b) 医院信息管理系统部署到了设有联合国经管诊所的所有维持和平特派团,但联索支助办除外,该特派团的诊所服务是外包的。					
		(c) 在班吉设立联合国所属设备一级诊所的工作已经完成。关于航空医疗后送小组,共组建了 4 个小组,分别在班吉、Kaga Bandoro、Bria 和 Bouar 设立了 3 个二级设施和 1 个一级设施。					
<p>环境和废物管理</p>							
19. 审计委员会建议:	(a) 中非稳定团根据环境署的报告	第 232 段	(a) 中非稳定团的行动计划已另行提交审计委员会。	鉴于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	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
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。		(b) 联利特派团正在通过合同和商业销售,有效处理各类废物。2015 年下半年和审计委员会去年访问期间,因前份合同到期,新合同正待敲定,中间出现空隙,垃圾处理有些拖延。截至 2015 年 10 月 27 日,审计委员会指出的、物业垃圾场内的固体垃圾已经清理完毕。此外,联利特派团所有 5 个存储固体垃圾、废油和电池的垃圾场也都有足够的空间进行垃圾分类,定期清除,避免损害环境。 (c) 非索特派团与联合国人类住区规划署建立了伙伴关系,开展环境基线研究。特派团还增加了人力,监测环境活动;详情见其 2016/17 年度拟议预算,其中在主任办公室内拟设一个环境合规股,由一位 P-4 职等人员领导。					
企业风险管理							
20. 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	第 242 段	2015 年初,联刚稳定团完成风险评估试点工作。此外,在 2015/16 财政年度,三支特派团(联黎部队、科索沃特	建议正在执行。				X

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
的一部分,完成编制结构化风险登记册,监测和更新风险,并采取措施减轻风险,将此作为高级管理层审查和决策的一部分。		派团和联利特派团)和全球服务中心编制了风险登记册。2016年4月,在恩德培区域服务中心举办讲习班,对风险管理协调人进行培训。外勤支助部继续分阶段在剩余特派团实施风险资源管理,并且指导建立风险管理能力。落实建议的目标时间是2018年第二季度。					
21. 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。	第 259 段	(a) 行政当局在管理平台的利用上采取了结构性更强的方式。每周召开外勤支助部主任会议,讨论与支助相关的具体话题。主任会议日程已另行送交审计委员会。会议内容包括,审查依照全球外勤支助战略发起的活动在执行方面的关键要素,例如工作计划与系统合同的状况。行政当局时常提出决定说明,跟踪会议上所作决定的执行情况。此外,战略项目监督委员会也开会审查、讨论部门优先措施,例如外勤预算优先事项、供应链管理 and 环境管理,为其指明方向。发言稿、工作范围和议程已另行送交审计委员会。此外,外勤支助部	根据行政当局的答复,建议(a)部分被视为已执行。建议(b)部分正在执行。				

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		<p>建立了客户委员会，由总部客户部门人员和外地部队指挥官、警务专员及文职办公室主任的代表组成。工作范围已另行送交审计委员会。</p> <p>(b) 建议的这一部分内容正在执行。在全球外勤支助战略办法主流化上，外勤支助部进一步取得进展。以下举例说明为此采取的措施：调整管理平台；制定外勤部新的使命与愿景说明；加大供应链管理战略工作力度；对2017/18 财务期间成果预算中特派团支助部分，引入统一业绩框架；实现外勤支助部全球用户满意度调查的制度化；呈交提案，阐述如何在全球服务提供模式下，拓展共享服务范围；继续实施文职人员配置审查；通过联合国项目事务署，扩充使能能力的内容。关于全球支助战略工具和准则主流化，由政策、评价和培训司牵头的《特派团开办实地指南》修订工作有望于 2017 年初完成，《指南》将收录全球外勤支助战略工具核对表。</p>					

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况				
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	
22. 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。	第 268 段	《指南》还将纳入作为战略组成部分颁布的订正特派团外勤支助部分结构。其他正在制定的指导材料均以战略成果为基础, 例如新的集中仓储临时准则、2016 年 7 月颁布的集中仓储操作手册草案、成本效益分析指南和环境战略。落实建议的目标时间是 2018 年第四季度。	在最近一份关于共有问题的决议(第 70/286 号决议)中, 大会请秘书长确保适当开展、监督和评估提高效率的努力, 并确保以透明和一贯的方式向大会报告这些努力的成果。因此, 资源效率小组预计将配合当前的 2017/18 年拟议预算, 于 2016 年第四季度开始定期举行会议。小组将关注三个关键部分: 监督即将实施的重大审查工作, 包括针对特派团的逐个审查; 开展特别审查; 汇报所做工作并总结产生的效益。外勤预算和财务司将作为小组的秘书处, 协助小组确保妥善记录和报告工作方案和成果。	资源效率小组的重建工作正在进行。根据行政当局的答复, 建议被视为已执行。				

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
23. 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，加快特派团的空缺填补进程；(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。	第 282 段	<p>(a) 外勤人事司 2015 年 12 月颁布《外地行动员工队伍规划使用指南》。《指南》阐述了员工队伍规划落实工作的作用与职责，已分发所有特派团和外勤人事司的工作人员。《指南》以及向各特派团传达《指南》的来往电邮已另行送交审计委员会。外勤人事司愿随时为特派团提供指导和建议，因为实施这个方法的责任在特派团。此外，该司设计了一套细致的员工队伍规划基础模块，供人力资源部门对外地特派团和外勤人事司实施在线培训。迄今为止，学完员工队伍规划基础模块的工作人员为 312 名，其中有 80% 隶属外地特派团。</p> <p>(b) 为提高名册的质量和活力并加快特派团的空缺填补进程，外勤支助部针对整个建册和征聘流程采取了一些措施。外勤部简化了吸引、发现、评估、登记和选拔合格、合适候选人才的流程。例如，在规划阶段进行分析，找出哪些名册需要</p>					

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		<p>填充或补充。在面向候选人的宣传阶段，建立了名为发展信息网(WIDE)的新平台，用于发现和吸引候选人。针对筛选阶段，改进了Inspira 系统，以便筛选申请。针对候选人评估和推荐阶段，制定了新的模板，以增强客观程度、缩短时间周期。实际上，为维和特派团征聘在册人才的周期，从通告结束到候选人选拔计算，已经从2014/15年的59天减至2015/16年的52天。针对建册阶段，开发完善了征聘看板，用于监测外地特派团使用名册情况和相关的人员选拔时间安排。</p> <p>(c) 已经制定继任管理概念和计划，正在编写技能清单、调整员额岗位说明并实施员额核证。</p> <p>(d) 业绩和问责制框架内含概念文件和背景文件，已于2016年4月1日投入使用。</p>					
24. 审计委员会建议行政当局：第294段 (a) 确定执行供应链管理战略文件和路线图的具体时		<p>(a) 供应链管理蓝图附件 A</p> <p>(b) 行政当局重申，模块是</p>	<p>根据行政当局的答复，建议为执行战略设置了时间表。(a) 和(b) 部分被视为已执行，建议(c) 部分被视为因</p>	X			

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		根据需求部署的。全球服务中心没有中断设计,而是优化和修改现有模块,以满足特派团的需要。	时过境迁而不必执行。 ^a				
		(c) 全球服务中心设想与联合国项目事务署一道落实使能能力。在 2016/17 财政年度全球服务中心拟议预算初稿中,提出为此划拨资金;然而,这一请求未获大会支持。					
25.	审计委员会建议行政当局: 第 302 段 (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和设施;(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。	(a) 在系统合同中,把使能能力放在突出位置,列入后(a)部分被视为因时过境迁不必执行。建议(b)部分的责任,由全球服务中心的特派团支助团队提供支持。 (b) 外勤支助部为工程相关备用设计/建筑/调试服务编写了拟议工作说明书,并将其提交采购司。	根据行政当局的答复,建议(a)部分被视为因时过境迁不必执行。建议(b)部分被认为已执行。	X			
26.	审计委员会建议行政当局: 第 304 段 (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。	行政当局单独向审计委员会送交证据,证实联索支助办自 2016 年 7 月 1 日起已将职能移交,而且本国工作人员管理职能自 2016 年 7 月 1 日起从客户特派团转至恩德培区域服务中心。	尽管特派团保留了某些职能(特别是报到和离职以及出纳职能),多数职能已经转出。审计委员会终止了这项建议。	X			

^a 建议(a)部分的状态已从“正在执行”改为“已执行”。这一变更未列入统计(见第二节 B.1 项“审计委员会以往建议的后续跟踪”)。

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
27. 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。	第 319 段	外勤支助部开发了标准化成本效益分析方法,预计最迟于 2017 年 3 月完成效益跟踪准则。这便于以后统一成本效益分析方法,而且可助内部和外部利益攸关方对如何在实践中确立并检验改革措施的成本效益形成共同的认识。成本效益分析方法已向审计委员会通报。落实建议的目标时间是 2017 年第四季度。	建议正在执行。		X		
维持和平行动的信息和通信技术资源							
28. 审计委员会建议行政当局加强预算编制和控制机制,以减少批款与支出的差异。	第 326 段	外勤支助部重申,当在预算执行期间出现在编制预算时无法预见的情况时,批款与支出之间不可避免地会出现差异。然而,该部仍将努力通过细化成本计算要求、作出符合实际的规划假设、改进预算控制,来完善预算编制和管理。	根据行政当局的答复,建议被视为已执行且将终止。	X			
29. 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	第 338 段	(a) 外勤支助部发布了 2015/16 财政年度关于财产管理的一项指令和工作计划,确定了需要改进的关键行动。在报告所述期间,根据季度报告制度系统地审查了特派团的业绩。通过季度业绩报告以及针对专题和具体特派团的传真,提供了纠正行动建议。定期召开	根据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	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
署、核销和处置方面的决策。		视频会议,进一步跟踪关键行动的进展情况、绩效问题和相关解决方案。2016年8月,在外勤支助部主任会议上对财产管理业绩进行了半年期审查,管理当局做出了关于改善联合国财产管理和问责制的决定。根据2016年8月主任会议所作决定,外勤支助部引进财产管理绩效指数办法,将复杂的绩效信息汇总纳入一个简化的计量标准,作为成果预算编制框架的一项业绩指标。除 A/70/724 号文件第 115 段所述行动外,全球服务中心还根据主管外勤支助事务副秘书长的倡议,发起了存货优化项目,旨在实现下列目标:(a) 以最有效率和最有效率的方式利用在外地特派团部署的联合国资产;(b) 确保外勤支助部的资产发挥全面经济利益和服务潜力;(c) 通过查明陈旧、过时和不能使用的联合国所属装备的剩余情况和再分配、核销、处置情况,重新评价需求,并在此基础上优化财产储备;(d) 奠定基础,促进拟定切合实际的需求、预测需求、					

建议概述	参阅	管理当局答复简述	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
30.	第 342 段	<p>加强购置规划和加强全球资产管理,包括加强注重成果的全球服务中心信息交换进程;(e) 提高财产记录所载数据的准确性和完整性,支持实施公共部门会计准则和伽利略库存管理系统退役项目。</p> <p>(b) 外勤支助部淘汰了原有的库存管理系统(伽利略),代之以“团结”系统——一体化的端到端物料管理解决方案。</p>	2016 年 11 月 3 日,首席信息技术官颁布了信通技术标准程序的更新版。这一版本除了体现 ST/SGB/2016/11 中所述体制变革之外,还涵盖了架构审查委员会和项目审查委员会在成本评估方面起到的作用,并且充分考虑了采购司在对通过招标及其他采购机制接到的投标进行商业评估方面的首要地位。成本效益分析被作为信通技术管理流程的组成部分。该流程目前正在接收审查。	建议正在执行。	X		
31.	第 348 段	<p>按照审计委员会先前的建议所采取的步骤,同时建议</p>	<p>(a) 全球服务中心的灾后恢复计划于 2015 年 7 月发布,业务连续性计划于 2015 年 9 月完成。上述计划已另行</p>	根据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	审计委员会的评估	核实后状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
<p>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。</p>		<p>送交审计委员会。</p> <p>(b) 外勤支助部经与信息通信技术厅协调，在全球服务中心的核心枢纽部署了入侵检测系统，并对检测系统进行密切监测。联合国机构客户关系管理解决方案系统（iNeed）被用来记录所有上报的入侵检测系统事件。</p> <p>(c) 信息和通信技术厅制定并实施了信息安全意识方案，并且已通知各特派团，全体特派团人员都必须完成此项培训。所有资料均存在全球服务中心的信息安全管理网站资料库，那里设有安全意识专区。在资料库可以查询有关信息安全的一切活动的证据和档案。收到请求后，可授权访问。</p>					
小计				15	10	1	5
(百分比)				(49)	(32)	(3)	(16)
共计				39	16	1	7
(百分比)				(62)	(25)	(2)	(11)

来源：维持和平行动财务报表。

^a 含支助账户和后勤基地。

附件三

A. 2015/16 财政年度各特派团订正批款与支出之间的差异

(千美元)

	西撒 特派团	中非 稳定团	马里 稳定团	联海 稳定团	联刚 稳定团	达尔富 尔混合 行动	观察 员部队	联塞 部队	联黎 部队	联阿 安全 部队	科索沃 特派团	联利 特派团	南苏丹 特派团	联科 行动	联索 支助办	各特派 团共计	支助 账户	后勤 基地
军事和警务人员	(216)	(260)	(18)	0	(12 526)	(20)	1	(1 459)	(20 216)	(13)	(162)	(21 990)	(40 300)	(23 187)	(30)	(120 396)	—	—
文职人员	(6)	(36)	(119)	(10 454)	(6 586)	(23 232)	1	(286)	(1 865)	(82)	(310)	(481)	(40)	(4 422)	(419)	(48 337)	(438)	(34)
所需业务资源	(748)	(13 318)	25	(14 897)	(2 140)	(34 797)	(641)	(1 303)	(2 854)	(2 536)	(254)	(8 937)	(5 660)	(21 072)	(638)	(109 770)	(173)	(24)
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	(2)	(303)	(71)	(753)	(346)	(85)	3	(8)	—	(152)	(27)	(88)	(279)	(208)	(492)	(2 811)	(79)	—
公务差旅	1	(1)	(49)	(75)	—	(1 146)	2	—	(185)	(120)	(31)	(499)	(161)	(886)	48	(3 102)	(72)	15
设施和基础设施	—	(1)	256	(9 173)	—	(11 836)	(307)	(804)	(722)	(1 256)	(76)	(4 524)	(565)	(5 559)	(197)	(34 764)	170	834
陆运	(69)	(5 714)	(5)	(709)	1	(95)	(86)	(2)	(91)	(437)	(46)	(1 798)	(62)	(1 586)	(124)	(10 823)	57	(117)
空运	(431)	(595)	—	(702)	(1 095)	(10 855)	—	(372)	—	(485)	—	(1 236)	(3 875)	(6 255)	222	(25 679)	16	61
水运	—	(22)	(4)	—	—	(6)	(125)	(22)	(524)	—	—	(113)	(65)	(2)	—	(883)	—	—
通信	(221)	(117)	(32)	(2,852)	—	(5 294)	(59)	(60)	(549)	9	(78)	(673)	(24)	(1 609)	(59)	(11 618)	61	(3 865)
信息技术	—	(4 628)	—	(1)	—	(908)	(70)	(11)	(199)	(31)	(9)	(8)	(98)	(111)	48	(6 026)	267	3 388
医务	(26)	(1 905)	11	(632)	—	(589)	—	1	(387)	(24)	—	(21)	(307)	(481)	(1)	(4 361)	135	(268)
特种装备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和 设备装备	—	(1)	(51)	—	(700)	(3 983)	1	(25)	(196)	(40)	14	26	(48)	(4 366)	(83)	(9 452)	(728)	(72)
速效项目	—	(31)	(30)	—	—	—	—	—	(1)	—	(1)	(3)	(176)	(9)	—	(251)	—	—
(编入预算的)自愿 实物捐助	65	—	—	—	(1 439)	—	—	(426)	—	—	—	—	—	—	—	(1 800)	—	—
共计	(905)	(13 614)	(112)	(25 351)	(22 691)	(58 049)	(639)	(3 474)	(24 935)	(2 631)	(726)	(31 408)	(46 000)	(48 681)	(1 087)	(280 972)^a	(611)	(58)

来源：维持和平行动财务报表。

^a 含支助账户和后勤基地。

B. 2015/16 财政年度各特派团的资源调拨情况

(千美元)

	西撒 特派团	中非 稳定团	马里 稳定团	联海 稳定团	联刚 稳定团	达尔 富尔 混合 行动	观察 员部队	联塞 部队	联黎 部队	联阿 安全 部队	科索沃 特派团	联利 特派团	南苏丹 特派团	联科 行动	联索 支助办	各特派 团共计	支助 账户	后勤 基地
军事和警务人员	(600)	20 036	23 119	64	(5 103)	5 339	(3 620)	—	(2 630)	5 753	—	(48)	(3 000)	—	23 658	62 968	—	—
文职人员	(246)	1 905	6 181	—	—	(324)	(451)	—	—	(725)	(3 400)	775	2 551	—	3 938	10 204	4 203	304
所需业务资源	846	(21 941)	(29 300)	(64)	5 103	(5 015)	4 071	0	2 630	(5 028)	3 400	(727)	449	0	(27 596)	(73 172)	(4 203)	(304)
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	136	971	1 149	—	—	383	—	3	41	635	30	213	463	—	5 393	9 417	(1 608)	121
公务差旅	118	2 462	1 149	—	2 385	1 953	375	—	88	274	241	875	47	(60)	1 197	11 104	(452)	(5)
设施和基础设施	126	(39 152)	(16 139)	(8 069)	16 226	(9 693)	2 559	(838)	(591)	5 187	1 552	(887)	11 989	(199)	(4 027)	(41 956)	(564)	(253)
陆运	—	(6 956)	(3 045)	(695)	2 989	597	(214)	—	(654)	(281)	312	(395)	(4 559)	—	(7 893)	(20 794)	—	(56)
空运	(227)	3 184	(33 325)	(56)	(18 056)	(4 930)	—	10	2 984	(11 471)	—	(992)	(23 274)	(41)	11 042	(75 152)	—	—
水运	—	3 140	4 520	25	2 281	477	142	25	(553)	1 211	—	(144)	5 620	—	180	16 924	—	—
通信	(321)	(3 197)	(132)	(574)	610	(4 714)	14	(12)	(2 906)	931	(478)	(58)	(587)	416	(12 011)	(23 019)	(96)	(104)
信息技术	149	4 811	10 528	797	9 770	3 087	100	190	4 302	(1 151)	160	110	1 562	(136)	3 772	38 051	347	(2)
医务	—	(4 027)	(633)	—	1 109	129	133	14	—	(30)	(26)	(144)	(351)	(16)	(8 511)	(12 353)	9	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	865	16 823	6 628	8 508	(12 211)	7 696	962	608	(81)	(333)	1 609	695	9 539	36	(16 738)	24 606	(1 839)	(5)
装备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
速效项目	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
类别间资源调拨总额	846	21 941	29 300	64	5 103	5 339	4 071	—	2 630	5 753	3 400	775	3 000	—	27 596	114 325a	4 203	304
类别间及所需业务资源内的资源调拨总额	1 394	53 332	53 274	9 394	35 370	19 661	4 285	850	7 415	13 991	3 904	2 668	31 771	452	49 180	291 925a	4 559	425

来源：维持和平行动财务报表。

^a 含支助账户和后勤基地。

附件四

2015年7月1日至2016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	问题	涉案金额 (美元)	采取的行动	备注
马里稳定团	薪金欺诈	440	在薪金被领取前发现异常。	在加奥大区，一工程助理在“团结”系统上替另一工作人员签到两个月。被代签者既不在加奥大区，也不是马里稳定团的个体订约人。该工程助理让此名工作人员到财务科领取两个月的薪金。
马里稳定团	应享福利欺诈	3 996	涉案联合国志愿人员在调查结束前，于2015年8月20日离开马里并从马里稳定团辞职。报告已经送交联合国志愿人员组织伯恩总部，以供采取适当行动。伯恩总部至今未有任何反馈。特别调查股提出以下建议：(a) 颁布标准作业程序，明确指出报销最低运作安保标准费用所要遵循的程序；(b) 请外勤安保协调干事建立数据库，监控最低运作安保标准证书的发放情况，防止同笔费用重复报销。财务科凭安保科出具的证书办事，在付款前检查所有经妥善核证的随附文件。	儿童保护股的一名联合国志愿人员说服副首席安保顾问，使后者相信其住所具备报销资格，还撰写了备忘录，说明为什么与之前住所的最低运作安保标准证书存在差异。副首席安保顾问因此指示外勤安保协调干事出具最低运作安保标准证书。该干事没有核对此前是否曾为同一住所的施工付款，就在该联合国志愿人员提交的收据上签了字。鉴于该联合国志愿人员的备忘录上有副首席安保顾问的联署签名，财务科接受了该联合国志愿人员提交的签过字的安保服务报销单据。
马里稳定团	盗窃联合国存货/资产	不明	三名涉案人员被警方拘留，后参加庭审，并于2016年5月释放并交给特派团。有迹象表明，此起盗窃案只是“冰山一角”。出于这个原因，特别调查股表示，拟对可能涉案的其他联合国人员进行额外调查。给工程科提出的建议是，建立实际库存清单，改善对个体订约人的控制/监督，以免今后出现盗窃行为。额外调查完成之后，将提出需要采取的其他措施。	加奥大区的警察局长通知特派团，他逮捕了一名个体订约人，此人藏有35套空调机组和配件。该个体订约人指认了两名共犯。此人还被认定与之前发生的一起空调机组及焊棒盗窃案有关。他承认参与销售所窃物资(10台空调机组和10箱焊棒)。调查显示，没有实际存货清单，工程科对库存的管理不善。因此，无法判定该个体订约人处有何种物品。此外，主管分配给个体订约人的任务过多，却没有监督个体订约人的行动。
联海稳定团	浪费联合国资源	339 530.45	正在调查	据报，出339 530美元聘请两名国际咨询人，从事技术含量较低的工作，而这些工作原本可由工作人员完成，节省本组织费用。

特派团	问题	涉案金额 (美元)	采取的行动	备注
联海稳定团	虚假申报医疗保险	42 658	正在调查	据报，有工作人员虚假申报医疗保险，而且仍然存在这种情况。
联海稳定团	保险欺诈	2 329.79	正在调查	据报，有工作人员虚假申报医疗保险。
联海稳定团	保险欺诈	42 658	正在调查	据报，有工作人员虚假申报医疗保险，而且仍然存在这种情况。
联刚稳定团	盗窃联合国库存物资/资产	7 600	调查报告	一工作人员伪造联合国办公用品订购单，中饱私囊。
联刚稳定团	盗窃联合国存货/资产	4 000 000	有待评估	有报告称，为调查可能存在的虚假发票而组建的调查委员会，因一些高级管理人员涉案，未向总部上报调查结果。
联刚稳定团	造假	未确定或不适用	正在调查	据报，一工作人员伪造另一工作人员的签名。
联刚稳定团	造假与盗窃	无损失	调查报告	一工作人员伪造联合国订购单，用于购买汽车电池和轮胎，价值合 55 846 美元。
恩德培区域服务中心	区域服务 贿赂	1 050	涉案工作人员被勒令休无薪行政假；案件已经移交外勤支助部，以供采取适当行动。通过召开全体会议和发布广播，提醒恩德培区域服务中心的工作人员对行为负责并遵守纪律。	据称，恩德培区域服务中心一工作人员就处理 F10 申报表一事，向另一工作人员索要贿赂，并且收取钱款，通融/加快办理对国际个体订约人付款的手续。资金并不属于本组织。
达尔富尔混合行动	混合行 造假	37 075	案件已经移交外勤支助部，由达尔富尔混合行动特别调查股进行调查。	据报，一工作人员用伪造的授权信，兑现了 9 张共计 37 075 美元的支票，并携款潜逃。特别调查股经调查发现，此人的欺诈行为之所以得逞，是因为特派团未遵守既有外勤财务程序。屡次尝试与该工作人员联系未果。
联塞部队	造假和燃料欺诈	58 764	案件已经移交外勤支助部。该部尚未采取行动。	据报，一工作人员在喷气机燃油凭证上伪造另一工作人员的签名，喷气机燃油下落不明。
联黎部队	造假	未确定或不适用	本国信息官员实施调查。	据报，一军事特遣队成员企图使用过期的机场通行证。该证经人为篡改后，表面看来仍然有效。
联黎部队	截留资产	未确定或不适用	有待评估	据报，联合国维和人员专用口粮在当地超市出售。
联黎部队	贿赂	未确定或不适用	案件已经移交外勤支助部，由停战监督组织和联黎部队的特别调查股进行调查。	据报，一工作人员收钱替人安排工作。

特派团	问题	涉案金额 (美元)	采取的行动	备注
联阿安全部队	截留资金	无损失	审结报告	批准通过定额备用金账户支付 14 000 美元，用以履行一军事特遣队指挥官与当地社区成员之间达成的赔偿协议。部队派遣国向特派团偿还了此笔费用，因此本组织未受损失。
后勤基地	应享福利欺诈	未确定或不适用	案件已经移交外勤支助部。	据报，一工作人员收到改派津贴及其他异地调动津贴，实际却并未调往异地。
科索沃特派团	费用和利益冲突	无损失	审结报告	据报，一工作人员企图安排把特派团租赁房产的租金付给房产所有人的法定代表人，而不是汇往房产所有人的账户。该法定代表人是此工作人员的朋友，此举可能引发利益冲突。调查未发现任何一方有企图牟取不当经济利益的迹象。
南苏丹特派团	造假	无损失	调查报告	一联合国志愿人员篡改大学证书和就业证明信。
南苏丹特派团	保险欺诈	350	调查报告	一工作人员虚假申报医疗保险，并收取不当报销款。
南苏丹特派团	保险欺诈	无损失	调查报告	一工作人员虚假申报医疗保险。未予报销。
南苏丹特派团	保险欺诈	无损失	调查报告	一工作人员虚假申报医疗保险。未予报销。
南苏丹特派团	保险欺诈	5 590	调查报告	一工作人员虚假申报医疗保险，并收取不当报销款。
南苏丹特派团	保险欺诈	无损失	调查报告	一工作人员虚假申报医疗保险。未予报销。
南苏丹特派团	保险欺诈	688	调查报告	一工作人员虚假申报医疗保险，并收取不当报销款。
共计		4 542 729.24		截至 2016 年 11 月 25 日的估计涉案金额

资料来源：行政当局（管理事务部和监督厅）提供的数据。

第三章

财务报表的核证

2016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 2015 年 7 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日 12 个月期间的财务报表已根据《联合国财务条例和细则》之财务细则 106.1 编制。

编制这些报表时适用的主要会计政策提要已列为财务报表附注。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开展的与维持和平行动有关的财务活动。

兹核证所附编号为一至五的联合国维持和平行动财务报表在所有重大方面均正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

第四章

联合国维持和平行动 2015 年 7 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日期间财务报告

A. 导言

1. 秘书长谨提交关于联合国维持和平行动 2015 年 7 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日期间业务活动的财务报告。2015/16 年度有两个重要的里程碑。总部账目被成功转至新的企业资源规划系统——“团结”系统。维持和平行动历史上首次用一个作为中央行政解决方案的单一系统对所有维持和平活动记账，使本组织的资源管理更加有效和透明，财务记录更加可靠。另一项成就是在编制财务报表方面实施了业务规划和整合解决方案。“团结”系统中的财务数据被顺利转至业务规划和整合解决方案并完成整合，确保财务报告在强有力的控制环境下更加准确和透明。秘书长致力于在今后几年进一步丰富“团结”系统以及业务规划和整合解决方案。

B. 摊款

2. 摊款总额减少了 2.6%(2.215 亿美元)，从上一年的 85.036 亿美元减至 82.821 亿美元。产生净减数的主要原因是(a) 联刚稳定团(减少 1.095 亿美元)、联利特派团(减少 0.989 亿美元)、联科行动(减少 1.094 亿美元)和联海稳定团(减少 1.399 亿美元)缩编以及(b) 马里稳定团(增加 1.229 亿美元)和中非稳定团(增加 1.661 亿美元)扩编。

表四.1

摊款

(百万美元)

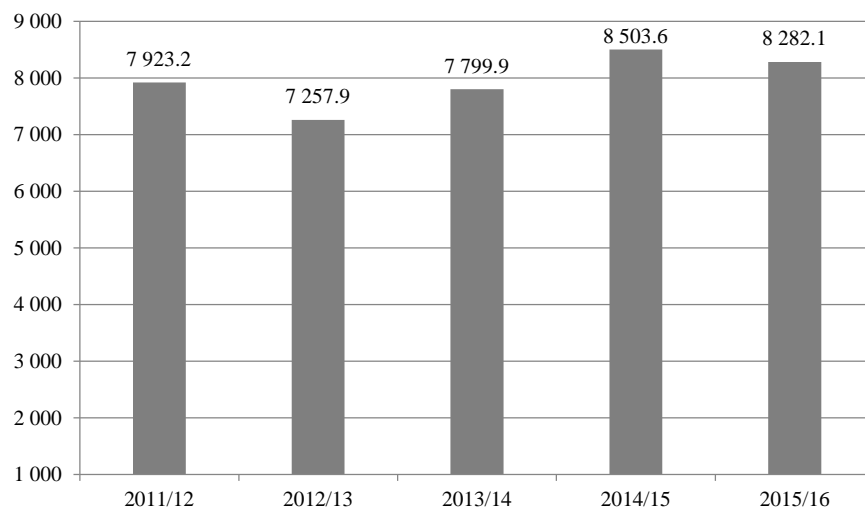
	2014/15	2015/16	百分比增(减)
联塞部队	36.1	31.0	(14.1)
观察员部队	69.1	54.3	(21.4)
联黎部队	549.3	531.4	(3.3)
西撒特派团	58.1	53.7	(7.6)
科索沃特派团	46.3	42.0	(9.3)
联刚稳定团	1 506.1	1 396.6	(7.3)
联利特派团	460.6	361.7	(21.5)
联科行动	532.1	422.7	(20.6)
联海稳定团	539.1	399.2	(26.0)

	2014/15	2015/16	百分比增(减)
达尔富尔混合行动	1 153.6	1 156.7	0.3
联索支助办	528.2	538.9	2.0
联阿安全部队	343.8	281.5	(18.1)
南苏丹特派团	1 097.3	1 139.5	3.8
马里稳定团	895.6	1 018.5	13.7
中非稳定团	688.3	854.4	24.1
共计	8 503.6	8 282.1	(2.6)

3. 图四.一说明了维持和平行动 2015/16 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. 自愿捐助

4. 本期收到的自愿捐助增加了一倍。联索支助办(增加 1.586 亿美元)和中非稳定团(增加 0.489 亿美元)的增幅最大。

表四.2
自愿捐助

(百万美元)

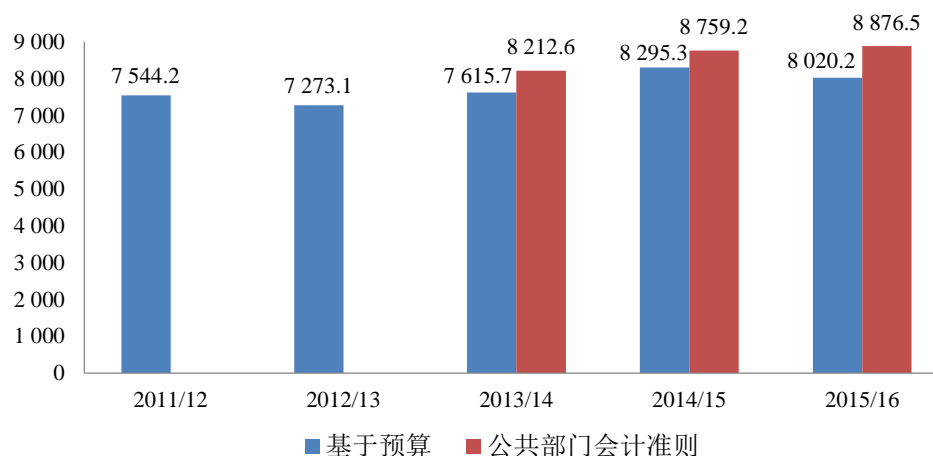
	2014/15	2015/16	百分比增(减)
货币	26.5	24.1	(9.1)
货物和使用权			
- 设施	145.5	340.4	134.0
- 着陆权	17.2	23.6	37.8
- 其他	6.2	4.3	(32.3)
共计	195.4	392.4	100.8

D. 费用

5. 本年度费用总额为 88.762 亿美元，比 2014/15 年度高 1.3%。2015/16 年度基于预算的支出为 80.202 亿美元，减少 3.3%，与摊款的减少保持同步。费用略增的原因是自愿实物捐助增加了一倍，对上述捐助确认了同等数额的收入和费用，但并不构成预算支出。图四.二说明了维持和平行动 2015/16 财政年度和之前四个年度的费用趋势。

图四.二
费用趋势

(百万美元)

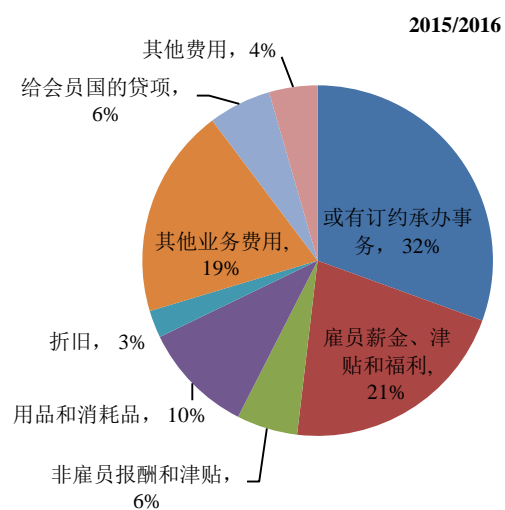
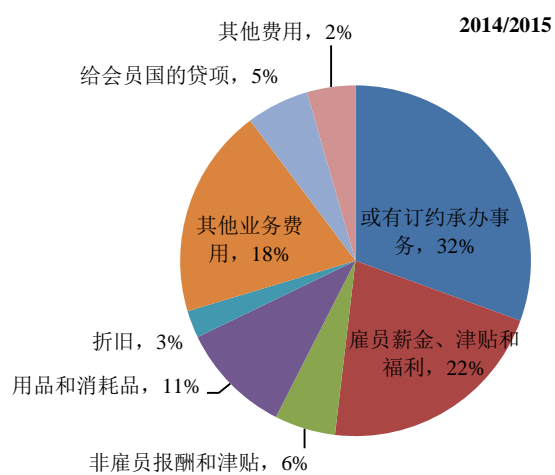
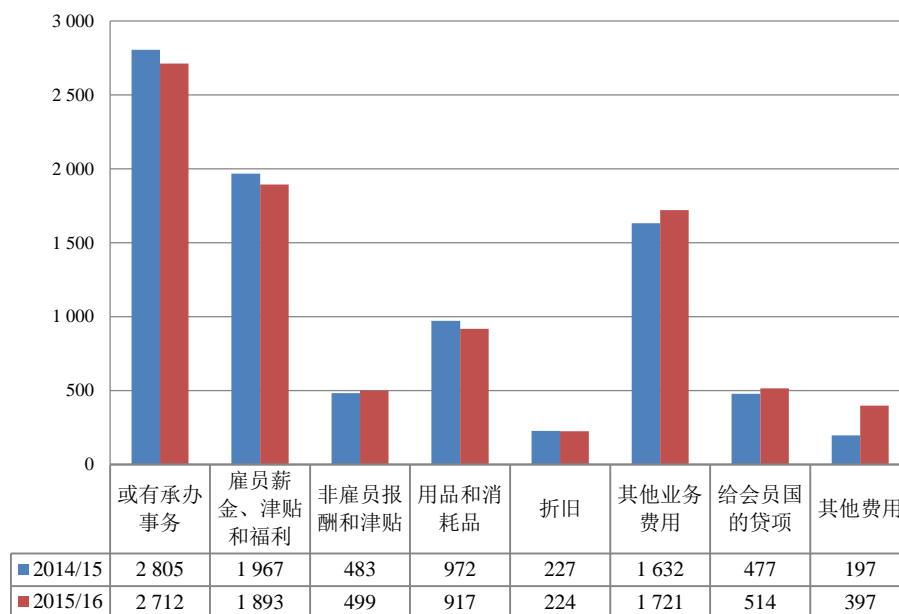


6. 图四.三显示了 2015/16 年度按性质分列的费用细目，并与上一财政年度作了比较。2015/16 年度或有订约承办事务占费用总额的 31%(2014/15 年度占 32%)，

其次是雇员薪金、津贴和福利占 21%(2014/15 年度占 22%)以及其他业务费用占 19%(2014/15 年度占 18%)。

图四.三
按性质分列的费用

(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 10.5%，从上年的 11.236 亿美元增至本年度结束时的 12.418 亿美元。未缴摊款增加的主要因素是马里稳定团(增加 8 560 万美元)、联黎部队(增加 6 990 万美元)和联海稳定团(增加 6 640 万美元)。上述特派团在 2015/16 年度的后半部分核准了全额批款并分派了摊款，导致支付时间减少，未缴余额增加。

8. 与已结束特派团有关的扣除可疑账款备抵后的应收摊款减少，原因是联叙监督团和联东综合团退还现金结存以及增加确认备抵数。表四.3 显示了未缴摊款状况，图四.四显示了应收摊款趋势。

表四.3

扣除可疑账款备抵后的应收摊款

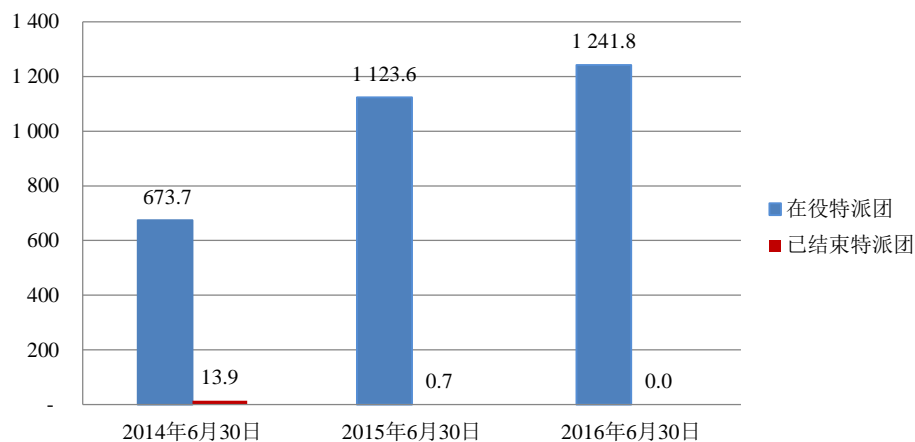
(百万美元)

	2015 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日	百分比增(减)
在役特派团	1 123.6	1 241.8	10.5
已结束的特派团	0.7	0.0	(100.0)
共计	1 124.3	1 241.8	(10.4)

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 汇总了在役维持和平特派团截至 2016 年 6 月 30 日的现金资产与负债比率，作为衡量流动性的一个尺度，并与 2015 年 6 月 30 日的情况作了比较。如上文第 7 段所述，由于 2015/16 年度的未缴摊款增加，总比率从 0.72 降至 0.64。西撒特派团和科索沃特派团长期现金拮据状况持续存在，这两个特派团在本年度被迫向已结束特派团借款。截至 2016 年 6 月 30 日，西撒特派团和科索沃特派团的应付借款余额分别为 1 350 万美元和 2 650 万美元。

表四.4

截至 2016 年 6 月 30 日的现金资产与负债比率：在役特派团

(百万美元)

	(1)	(2)	现金资产与负债比率(1)/(2)	
	现金资产 ^a	负债 ^b	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日
联塞部队	16.6	16.5	1.01	0.79
观察员部队	13.1	8.8	1.49	1.29
联黎部队	125.6	151.9	0.83	1.20
西撒特派团	7.2	24.0	0.30	0.16
科索沃特派团	8.5	36.8	0.23	0.03
联刚稳定团	265.5	34.9	0.61	0.52
联利特派团	57.7	118.2	0.49	0.45
联科行动	78.8	148.5	0.53	0.55
联海稳定团	45.5	132.5	0.34	0.95
达尔富尔混合行动	280.9	353.8	0.79	0.49
联索支助办	55.9	149.2	0.37	1.08
联阿安全部队	50.6	66.3	0.76	1.15
南苏丹特派团	152.0	315.0	0.48	0.48
马里稳定团	279.9	341.4	0.82	1.13
中非稳定团	230.6	291.9	0.79	0.59
共计	1 668.4	2 589.7	0.64	0.72

^a 现金、定期存款及现金池总额。

^b 系负债总额。

10. 表四.5 汇总了支助活动的现金资产与负债比率。维持和平准备基金是用于开办或扩大维持和平行动的现金流机制，没有负债，因此未列入该表。离职后健康保险、年假和离职回国补助金等雇员福利基金不作供资，故无现金资产，因此也

未列入该表。表四.5所列支助活动的总现金比率在上一年是1.90,属于健康水平,本年度进一步提高到2.33。

表四.5

截至2016年6月30日的现金资产与负债比率:支助活动

(百万美元)

	(1)	(2)	现金资产与负债比率(1)/(2)	
	现金资产 ^a	负债 ^b	2016年6月30日	2015年6月30日
支助账户	15.0	17.2	0.87	1.09
后勤基地-其他活动	13.4	4.2	3.19	2.19
后勤基地-战略部署储存	96.4	4.6	20.96	31.06
员工赔偿准备金	23.1	37.6	0.61	0.48
费用回收资金	3.8	1.4	2.71	不适用
共计	151.7	65.0	2.33	1.90

^a 现金、定期存款及现金池总额。

^b 系负债总额。

11. 表四.6汇总了有现金盈余(比率大于1.00)和有现金赤字(比率低于1.00)的已结束特派团的现金资产与负债比率。唯一显著的变化是联莫行动有所提高,原因是结清了一些应收未缴摊款,以及联东综合团有所降低,原因是向会员国退还了现金结存。

表四.6

截至2016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	现金资产与负债比率	
			2016年6月30日	2015年6月30日
有现金盈余的已结束特派团				
联叙监督团	2.3	2.2	1.05	3.80
联东综合团	9.4	8.8	1.07	27.00
联苏特派团	21.1	16.8	1.26	1.04
中乍特派团	41.7	40.1	1.04	3.02
联格观察团	1.1	0.6	1.83	1.40
埃厄特派团	2.3	0.3	7.67	2.90
联布行动	2.4	1.0	2.40	2.30

联塞特派团/联塞观察团	1.6	0.1	16.00	1.22
东帝汶支助团/东帝汶过渡当局	4.3	1.9	2.26	2.05
伊科观察团	1.1	1.0	1.10	1.10
联塔观察团	0.1	—	无意义	无意义
波黑特派团	5.2	4.4	1.18	1.16
联安观察团/联安核查团	15.5	5.2	2.98	2.91
联预部队	6.6	6.1	1.08	1.08
东斯过渡当局	5.3	4.7	1.13	1.13
联利观察团	0.2	—	无意义	无意义
联和部队	40.9	23.5	1.74	1.77
联海特派团	17.3	12.7	1.36	1.12
联卢援助团/联卢观察团	16.3	5.7	2.86	2.84
联萨观察团	0.4	—	无意义	无意义
联莫行动	7.6	0.3	25.33	1.33
联柬联络队	—	—	无意义	无意义
过渡时期援助团	0.5	0.1	5.00	2.50
两伊观察团	0.2	0.1	2.00	3.00
小计	203.4	135.6	1.50	1.73
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	—	23.8	0.00	0.01
联危核查团	—	0.1	0.00	0.00
联索行动	0.4	15.6	0.03	0.01
联柬权力机构	0.3	40.0	0.01	0.00
紧急部队(1956)	0.1	39.8	0.00	0.00
联刚行动	0.9	46.5	0.02	0.00
小计	1.9	173.3	0.01	0.00
共计	205.3	308.9	0.66	0.81

^a 现金、定期存款及现金池总额。

G. 不动产、厂场和设备

12. 表四.7 显示了折旧费用和新资产购置费用与资产成本的比率。新资产购置比率(10.2%)高于折旧费用比率(7.0%)。与上一年相比,新资产购置成本略增 0.7%,

从 3.212 亿美元增至 3.234 亿美元，而折旧费用略降 1.2%，从 2.267 亿美元降至 2.239 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	折旧费用与成本 的比率(%)	购置费用与成本 的比率(%)
建筑物	899.8	58.6	59.6	6.5	6.6
在建资产	49.1	—	102.3	—	208.4
基础设施	502.6	28.0	—	5.6	—
租赁物改良	0.4	0.1	—	25.0	—
家具和固定装置	4.7	0.4	0.1	8.5	2.1
通信和信息技术设备	396.7	40.4	51.6	10.2	13.0
车辆	899.2	60.6	75.5	6.7	8.4
机具和设备	431.4	35.8	34.3	8.3	8.0
2015/16 年度总资产	3 183.9	223.9	323.4	7.0	10.2
2014/15 年度总资产	2 992.0	226.7	321.2	7.6	10.7

13. 虽然购置费用超过折旧费用的趋势继续存在，但如表四.8 所示，已提足折旧的资产也增加了 22.6%。总资产(未显示)中已提足折旧的资产所占份额也有提高，从 2014/15 年度的 20.1% 升至 2015/16 年度的 23.1%。总体而言，近年来购置费用和已提足折旧的资产继续保持增长模式，这可能表明特派团无法以适当速度更换旧设备。

表四.8
已提足折旧资产的成本

(百万美元)

	2014/15	2015/16	百分比增(减)
建筑物	183.1	232.9	27.2
家具和固定装置	2.4	2.2	(8.3)
通信和信息技术设备	139.8	161.4	15.5
车辆	189.9	241.8	27.3
机具和设备	84.3	96.8	14.8
共计	599.5	735.1	22.6

H. 存货

14. 由于维持和平行动在偏远和危险地区开展的性质，存货周转必然缓慢。2015/16 年度的存货周转状况再次稍有改善。存货周转率(平均存货结余除以消耗)从上一年的 0.52 提高到 0.55。因此，存货在使用前的持有天数(存放天数)从 706 天降至 669 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	存放天数
战略储备	90.7	28.5	0.31	1 161
非财务性存货	270.8	168.7	0.62	586
2015/16 年度共计	361.4	197.2	0.55	669
2014/15 年度共计	375.7	194.1	0.52	706

I. 2016/17 年度展望

15. 秘书长非常清楚全面和公允列报联合国维持和平行动财务状况和业务成果的重要性，并将继续审查本组织遵守会计和披露要求的情况。他欢迎审计委员会对本组织的财务报告活动进行强有力的监督。

第五章

2016年6月30日终了年度财务报表

一. 截至 2016 年 6 月 30 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日 ^a
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	7	184 536	576 391
投资	23	1 546 697	1 054 722
应收摊款	8	1 241 780	1 124 300
应收自愿捐助	9	—	2 709
其他应收款	10	34 909	37 107
存货	11	360 137	362 611
其他资产	12	20 111	14 881
流动资产共计		3 388 170	3 172 721
非流动资产			
投资	23	433 275	786 089
不动产、厂场和设备	13	1 485 613	1 400 314
无形资产	14	566	—
非流动资产共计		1 919 454	2 186 403
总资产		5 307 624	5 359 124
负债			
流动负债			
应付款——会员国	15	602 353	836 374
应付款和应计负债	15	1 474 139	1 354 389
预收款项	16	110 460	7 373
雇员福利负债	17	84 598	95 829
拨备	18	555 798	483 311
其他负债	19	61 379	138 213
流动负债共计		2 888 727	2 915 489
非流动负债			
雇员福利负债	17	1 659 858	1 510 609
非流动负债共计		1 659 858	1 510 609
负债共计		4 548 585	4 426 098

	附注	2016年6月30日	2015年6月30日 ^a
总资产减去总负债后的净额		759 039	933 026
净资产			
累计盈余——不限用途	20	497 666	671 653
累计盈余——限定用途	20	111 373	111 373
准备金	21	150 000	150 000
净资产共计		759 039	933 026

^a 见附注 4。

本章末尾的附注是这些财务报表的组成部分。

二. 2016年6月30日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2016年6月30日终了年度	2015年6月30日终了年度 ^a
收入			
摊款	22	8 282 141	8 503 612
自愿捐助	22	392 407	195 385
投资收入	23	23 298	23 934
其他收入	22	28 510	47 916
总收入		8 726 356	8 770 847
费用			
雇员薪金、津贴和福利	24	1 892 626	1 966 911
或有订约承办事务	24	2 711 775	2 804 697
非雇员报酬和津贴	24	499 412	482 505
赠款和其他转拨款	24	23 140	24 277
用品和消耗品	24	916 934	971 523
折旧	13	223 882	226 677
摊销	14	10	—
减值	13	6 960	6 863
差旅费	24	54 693	63 607
自我保险索赔和费用	24	2 279	2 217
其他业务费用	24	1 663 838	1 566 365
其他费用	24	366 888	166 107
给会员国的贷项	25	513 739	477 410
总费用		8 876 176	8 759 159
年度盈余/(赤字)		(149 820)	11 688

^a 见附注 4。

本章末尾的附注是这些财务报表的组成部分。

三. 2016年6月30日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余/(赤字)- 不限用途	累计盈余- 限定用途	准备金	共计
2014年7月1日净资产	693 134	111 373	150 000	954 507
净资产变动				
对净资产的其他调整	3 826	—	—	3 826
雇员福利负债精算损失	(36 995)	—	—	(36 995)
2015年6月30日终了年度盈余	11 688	—	—	11 688
2015年6月30日净资产	671 653	111 373	150 000	933 026
净资产变动				
雇员福利负债精算损失	(24 167)	—	—	(24 167)
2016年6月30日终了年度盈余/(赤字)	(149 820)	—	—	(149 820)
2016年6月30日净资产	497 666	111 373	150 000	759 039

本章末尾的附注是这些财务报表的组成部分。

四. 2016年6月30日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2016年6月30日 终了年度	2015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)		(149 820)	11 688
非现金变动			
折旧和摊销	13, 14	223 892	226 677
不动产、厂场和设备减值	13	6 960	6 863
资产变动			
应收摊款(增)/减	8	(117 480)	(436 739)
应收自愿捐助(增)/减	9	2 709	4 642
其他应收款(增)/减	10	2 198	5 934
存货(增)/减	11	2 474	26 097
其他资产(增)/减	12	(5 230)	22 622
负债变动			
应付款增/(减)——会员国	15	(234 021)	72 181
应付款增/(减)——其他	15	119 750	232 338
预收款增/(减)	16	103 087	(9 800)
雇员福利负债增/(减)	17	113 851	129 828
拨备增/(减)	18	72 487	15 020
其他负债增/(减)	19	(76 834)	58 343
作为投资活动列报的投资收入	23	(23 298)	(23 934)
来自业务活动的净现金流量		40 725	341 760
来自投资活动的现金流量			
现金池投资的缴款净额		(139 161)	(6 997)
作为投资活动列报的投资收入	23	23 298	23 934
不动产、厂场和设备净增数	13	(316 141)	(278 129)
无形资产投资	14	(576)	—
用于投资活动的净现金流量		(432 580)	(261 192)
来自融资活动的现金流量			
资金结余调整		—	3 826

	附注	2016年6月30日 终了年度	2015年6月30日 终了年度
来自融资活动的净现金流量		—	3 826
现金及现金等价物净增数		(391 855)	84 394
现金及现金等价物——年初		576 391	491 997
现金及现金等价物——年末	7	184 536	576 391

本章末尾的附注是这些财务报表的组成部分。

五. 2016年6月30日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

已批款的活动	预算		实际支出 (预算基础)	差异 ^a 百分比
	初始	最终		
在役特派团^b				
联塞部队	56 208	56 208	52 734	(6.18)
观察员部队	54 266	54 266	53 627	(1.18)
联黎部队	531 413	531 413	506 478	(4.69)
西撒特派团	55 721	55 721	54 816	(1.62)
科索沃特派团	42 013	42 013	41 287	(1.73)
联刚稳定团	1 398 057	1 398 057	1 375 366	(1.62)
联利特派团	361 775	361 775	330 367	(8.68)
联科行动	422 735	422 735	374 054	(11.52)
联海稳定团	399 185	399 185	373 834	(6.35)
达尔富尔混合行动	1 156 727	1 156 727	1 098 678	(5.02)
联索支助办	538 846	538 846	537 759	(0.20)
联阿安全部队	281 537	281 537	278 906	(0.93)
南苏丹特派团	1 139 520	1 139 520	1 093 520	(4.04)
马里稳定团	969 014	969 014	968 902	(0.01)
中非稳定团	879 945	879 945	866 331	(1.55)
在役特派团共计	8 286 962	8 286 962	8 006 659	(3.38)
减去：按比例摊派的支助账户费用	(324 165)	(324 165)	(324 165)	
减去：按比例摊派的后勤基地——其他活动费用	(65 301)	(65 301)	(65 301)	
在役特派团共计，不包括按比例摊派的费用	7 897 496	7 897 496	7 617 193	(3.55)
支助活动				
支助账户	336 496	336 496	335 885	(0.18)
后勤基地——其他活动	67 157	67 157	67 099	(0.09)
支助活动共计	403 653	403 653	402 984	(0.17)
2015/16年度基于预算的在役特派团和支助活动共计				
	8 301 149	8 301 149	8 020 177	(3.38)
未获批款的活动			供资	费用
后勤基地——战略部署储存活动 ^c			100 028	36 652
员工赔偿准备金 ^d			2 377	2 300

维持和平准备基金	—	—
维持和平成本回收 ^e	4 290	3 412
未获批款的活动共计	106 695	42 364

^a 实际支出(预算基础)减去最终预算。附注 5 述及 5% 以上的差异。

^b 在役特派团预算和实际支出包括按比例摊派的支助账户和后勤基地——其他活动费用。

^c 战略部署储存的供资依据是当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 2 340 万美元和前期结转的基金结余 7 660 万美元。

^d 员工赔偿供资来自在役特派团拨款。

^e 成本回收费用由基金收入支付。

本章末尾的附注是这些财务报表的组成部分。

在第二卷中报告的联合国维持和平行动 2015/2016 年度财务报表附注

附注 1 报告实体

联合国及其活动

1. 联合国是第二次世界大战后于 1945 年成立的国际组织。《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，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) 推广国际经济及社会进步和发展方案；
- (c) 确保普遍尊重人权；
- (d) 国际司法和确保遵守国际法。

2. 联合国通过以下主要机关实现上述目标：

(a) 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政事项。

(b) 安全理事会负责维持和平与建立和平的各方面工作，包括解决冲突、恢复民主、促进裁军、提供选举援助、协助冲突后建设和平、参与人道主义活动确保被剥夺基本需求的群体能够生存、以及监督对严重违反国际人道主义法行为负有责任者的起诉；

(c) 经济及社会理事会在经济和社会发展方面发挥独特作用，包括对联合国系统其他组织处理国际经济、社会和卫生问题的努力发挥主要监督作用；

(d) 国际法院对会员国提交请其发表咨询意见或提出具有约束力的解决办法的会员国间争端拥有管辖权；

(e) 秘书处按部门组建，每个部厅有不同的行动领域和责任。各部厅相互协调，确保在世界各地办事处和工作地点开展本组织日常工作时具有凝聚力。秘书处的首长是秘书长。

3. 联合国设有纽约总部及日内瓦、维也纳和内罗毕三大办事处，还在世界各地设有维持和平特派团、政治任务团、经济委员会、法庭、培训机构、信息中心和其他办事处。

联合国维持和平行动

4. 按照公共部门会计准则的报告要求，联合国维持和平行动作为联合国一个单独的财务报告实体提出这些财务报表。

5. 联合国维持和平行动的任务是帮助受冲突影响国家创造实现持久和平的条件，其业务始于 1948 年创建第一个维持和平特派团之时。自那以后，联合国共部署了 69 个维持和平特派团(2014/15 年度：69 个特派团)，其中 56 个为 1988 年以来部署。
6. 联合国维持和平行动在安全理事会指示下运作，安理会以表决方式酌情建立、延长、修订或结束维持和平任务。根据《宪章》第二十五条的规定，联合国所有会员国都同意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，但只有安理会有权作出会员国必须执行的决定。联合国维持和平行动具有独特的优势，包括合法性、责任分担以及有能力部署并维持来自世界各地的军队和警察，将他们与文职维持和平人员整合，共同推进多层面任务。截至 2016 年 6 月 30 日，联合国有 15 个在役维持和平特派团(2015 年 6 月 30 日：15 个在役特派团)，部署在四大洲。
7. 维持和平行动被视为一个自主报告实体。由于联合国每个报告实体治理和预算流程的独特性，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实体，在联营和合营实体或联合安排中没有任何利益。因此，合并对该报告实体并不适用，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》，财务报表按照公共部门会计准则的要求，以权责发生制编制。财务报表在持续经营的基础上编制，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，这些公允列报联合国维持和平行动资产、负债、收入和费用的财务报表包含以下内容：

- (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) 主要会计政策提要和其他解释性附注。

持续经营

9. 持续经营的认定依据是,大会核准维持和平行动 2016/17 财政年度预算批款,过去数年收取摊款呈现积极的历史趋势,以及大会和安全理事会未作出任何整体停止维持和平特派团业务活动的决定。

核准发布

10. 这些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,秘书长应迟于 2016 年 9 月 30 日将截至 2016 年 6 月 30 日的这些财务报表送交审计委员会。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财务报表送交大会。

计量基础

11. 除了以公允价值计量且计入盈亏的金融资产之外,这些财务报表按照历史成本惯例编制。

功能货币和列报货币

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均被视为外国货币。维持和平行动的列报货币也是美元;除非另有说明,这些财务报表均以千美元呈列。

13. 外币交易按交易当日联合国业务汇率折算成美元。业务汇率接近于交易日即期汇率。以外币计值的货币资产和负债按财年年终业务汇率折算。按历史成本或公允价值计量的外币计值非货币项目,按交易日或确定公允价值时的业务汇率折算。

14. 结算外币交易以及按财年年终汇率折算以外币计值的货币资产和负债所产生的外汇损益,在财务执行情况表中按净额确认。

重要性以及使用判断和估计

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,重要性框架为指导作出与列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变更有关的会计决定提供了系统性办法。一般而言,如果漏报或汇总列报某个项目会影响财务报表使用者的结论或决定,那么,该项目即被视为具有重要性。

16. 在根据公共部门会计准则编制财务报表时,需要在选择和适用会计政策以及报告某些资产、负债、收入和费用的数额方面使用估计、判断和假设。

17. 会计估计和基本假设接受持续审查,对估计的修订则在修订年度和受影响的任何未来年度予以确认。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;选择不动产、厂场和设备及无形资产的使用寿命以及折

旧和摊销方法；资产减值；金融工具分类；存货估值；用于计算拨备现值的通货膨胀率和贴现率；以及或有资产和负债的分类。

未来会计公告

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

(a) **公共部门特定金融工具**。制订这一会计指南的重点将是与下列准则所述范围之外的公共部门特定金融工具有关的问题：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)，以及公共部门会计准则第 30 号(金融工具：披露)；

(b) **公共部门组合**。将规定公共部门组合的会计处理办法，并制订确定公共部门组合(也就是将两项或两项以上单独业务并入一个单一公共部门实体的交易或其他活动)分类和计量办法的新准则；

(c) **继承资产**。目标是制订关于继承资产的会计和报告要求；

(d) **非交换费用**。目标是制订一项或多项准则，提出对非交换交易提供者适用的确认和计量要求，但社会福利除外；

(e) **收入**。目标是制订新的关于收入的准则级要求和指导，以修订或取代下列准则中的相关内容：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)，以及公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入：税收和转移)；

(f) **雇员福利**。目标是发布一项新的公共部门会计准则，以取代公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)。新准则将与其所依据的国际会计准则第 19 号(雇员福利)趋于一致；

(g) 《公共部门实体通用财务报告概念框架》第 1 至 4 章所引起的相应修改。目标是修订公共部门会计准则，使其反映这些章节的概念，特别是财务报告的目标以及信息的质量特点和制约因素。

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发布了六项新准则：公共部门会计准则第 33 号(首次采用公共部门会计准则权责发生制)；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(在联营和合营实体的投资)；公共部门会计准则第 37 号(联合安排)；以及公共部门会计准则第 38 号(在其他实体中权益的披露)。这些准则已于 2017 年 1 月 1 日生效。公共部门会计准则第 33 号不影响联合国自 2013 年 7 月 1 日起

采用公共部门会计准则。由于维持和平行动没有属于公共部门会计准则第 34 号至第 38 号适用范围的活动，预计这些准则的影响不大。

附注 3

重大会计政策

金融资产：分类

20. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。维持和平行动在初始确认时将金融资产归入以下某一类别，并在每个报告之日重新评估分类情况。

分类	金融资产
计入盈亏的公允价值	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归为贷款和应收款的金融资产是在这些款项产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易之日，即维持和平行动成为该工具合约条款的当事方之日。

22. 在报告之日到期时间仍超过 12 个月的金融资产，在财务报表中归为非流动资产。以外币计值的资产按报告之日的联合国业务汇率折算成美元，损益净额在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

23. 以公允价值计量且计入盈亏的金融资产是指在初始确认时就指定归入这一类别、为交易而持有、或主要为短期内出售而购置的资产。此类资产在每个报告之日按公允价值计量，公允价值变动所产生的任何损益，均在其发生年度的财务执行情况表中确认。

24. 贷款和应收款是指设有固定或可确定付款金额、但在活跃市场无报价的非衍生金融资产。这些资产最初按公允价值加交易成本入账，然后按使用实际利率法计算得出的摊余成本列报。利息收入则通过对有关金融资产使用实际利率法，按照时间比例进行确认。

25. 每个报告之日均对金融资产进行评估，以确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括交易方出现违约或拖欠，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金融资产的所有风险和回报时，该金融资产将被终止确认。当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并且打算按净额结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债将相互抵销，并在财务状况表中列报净额。

金融资产：现金池投资

27. 联合国金库负责投资来自秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金组成两个内部管理的现金池。参与现金池意味着所有参与者分担投资风险，分享投资回报。由于这些资金被混合为一个整体进行投资，每个参与者都面临投资组合的整体风险，甚至可能损失所投入的全部现金。

28. 维持和平行动在主要现金池中的投资依投资期限的长短，在财务状况报表中列为现金及现金等价物、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将在自购置之日起三个月或更短时间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. 应收捐款是指在会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协定为维持和平行动承付的摊款和自愿捐款中尚未收取的收入。这种非交换交易应收款按账面价值列报，但需减去反映估计无法收回款额所致减值的可疑应收款备抵。应收自愿捐款将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) 来自根据《联合国宪章》第十九条因拖欠数额等于或超过前两年应缴会费数额且逾期超过两年而丧失在大会投票权的会员国的应收款项：100%备抵；

(b) 大会给予特别付款待遇但逾期超过两年的应收款(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、前南斯拉夫的未缴摊款)：100%备抵；

(c) 逾期超过两年但会员国对结余提出具体异议的应收款：100%备抵。对两年以下未缴数额的任何异议，都将在财务报表附注中披露；

(d) 逾期超过两年、涉及已结束两年以上的特派团的应收摊款：100%备抵；

(e) 对于附有核定付款计划的应收款，将不计提可疑债务备抵，但会在财务报表附注中作出披露。

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以及经营租赁安排的应收款。来自联合国其他报告实体的应收款也列入这一类别。其他应收款和应收自愿捐款的重大结余需接受特定审查，并依据可收回性和账龄情况对可疑应收款备抵进行评估。

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，这一款项在货物或服务提供之后确认为费用。

存货

33. 存货结余确认为流动资产，包括以下类别：

类别	子类别
持有供出售或对外分发	书籍和出版物、邮票
与持有供出售或对外分发的物项有关的原材料和在制品	建筑材料和用品、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、药品等存货

34. 库存存货的成本按平均价格成本确定，包括购置成本加上将相关物项运至目的地并使其达到使用条件所发生的其他成本。通过非交换交易获取的存货，例如捐赠物，按获取之日的公允价值进行计量。持有供出售的存货，按成本与可变现净值两者中较低者估值。持有供免费分发或以名义成本分发，或者供商品生产和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. 在联合国维持和平行动出售、交换、对外分发或消费存货后，存货的账面价值将记为费用。可变现净值是指在日常经营过程中出售存货预期可实现的净额。现行重置成本是指获取相关资产将发生的估计成本。

36. 持有供内部消耗的消耗品和用品，只有在达到重要性标准时才在财务状况表中进行资本化处理。此类存货的估值方法以伽利略系统等库存管理系统中的记录为基础，相关记录则通过使用门槛值、周期盘点和强化内部控制等方式进行验证。估值须接受减值审查，审查时将考虑到移动平均价格估值与现行重置成本之间的差异以及流动缓慢和陈旧过时的物项。

37. 存货须根据管理当局评估的价值和风险接受实物核查。估值时不计入从成本到现行重置成本或可变现净值的减记额，后者将在财务执行情况表中确认。

继承资产

38. 继承资产不在财务报表中确认，但与重大继承资产有关的会计事项，将在财务报表附注中披露。

不动产、厂场和设备

39. 不动产、厂场和设备按照性质、功能、使用寿命和估值方法的相似性归入不同物项类别，例如车辆、通信和信息技术设备、机具和设备、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) 不动产、厂场和设备在单位成本达到或超过 20 000 美元门槛值时，或在租赁物改良和自建资产的情况下达到或超过 100 000 美元门槛值时进行资本化处理。对以下五类商品适用 5 000 美元的较低门槛值：车辆、预制建筑、卫星通信系统、发电机和网络设备；

(b) 除房地产资产外的所有不动产、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并使其达到使用状态直接相关的任何其他费用以及拆卸和场地清理费的初始估计值；

(c) 由于缺乏历史成本信息，房地产资产最初按使用折余重置成本法的公允价值确认。这一方法是通过收集每一类房地产资产的内部建造成本数据(若有)或外部成本估计数，计算出单位成本，例如每平方米成本，并将这一单位成本乘以资产的外围面积，得出重置成本毛额，再从重置成本毛额中减去折旧备抵，以反映这些资产的实物、功能和经济使用情况，从而确定资产的折余重置成本；

(d) 对于捐赠资产等以零成本或名义成本获取的不动产、厂场和设备，将其获取之日的公允价值作为获取对应资产的成本。

40. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用年限内折旧，直至达到残值，但无须折旧的土地和在建资产除外。由于建筑物各组成部分的使用年限和维护、升级或更换时间安排不尽相同，自有建筑物的重要组成部分将采用组成部分法进行折旧。折旧从联合国维持和平行动按照国际商业条款获得资产控制权的当月开始，在资产报废或处置的当月不计折旧。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值可能相当可观，否则残值都将为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用年限如下：

类别	子类别	估计使用年限
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和视像设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	海洋船只	10 年

类别	子类别	估计使用年限
机具和设备	特种车辆、拖车和附加装置	6-12 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	探雷和扫雷设备	5 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
家具和固定装置	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
	图书馆参考材料	3 年
	办公设备	4 年
	固定装置和可拆除装置	7 年
建筑物	家具	10 年
	临时和可移动建筑	7 年
	固定建筑	可长达 50 年
基础设施资产	融资租赁或捐赠使用权的建筑	安排期限或建筑使用年限两者中较短者
	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、可拆除装置和小型建筑工程

41. 对于成本价值达到重要性标准、已提足折旧但仍在使用的资产，在财务报表中纳入对累计折旧以及不动产、厂场和设备的调整数，以反映在分析已提足折旧的资产类别和使用年限后得出的历史成本 10% 的残值。

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。初始购置后发生的成本，仅在与相关物项有关的未来经济效益或服务潜力很可能流向维持和平行动且其后费用超过初始确认门槛值的情况下才进行资本化处理。修理和维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

43. 处置或转移不动产、厂场和设备所产生的收益与其账面金额不同时出现的收益或损失，在财务执行情况表中确认为其他收入或其他费用。

44. 减值评估将在年度实物核查期间以及当某些事件或形势变化显示可能无法收回账面价值时进行。对于年终账面净值超过 50 万美元的土地、建筑物和基础设施资产，在每个报告之日进行减值审查。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)的对应门槛值为 25 000 美元。

无形资产

45. 无形资产按成本减去累计摊销和累计减值损失后的余额列报。对于以零成本或名义成本获取的资产，包括捐赠资产，将其获取之日的公允价值作为资产的成本。内部产生的无形资产确认门槛值为单件 100 000 美元，外部获取的无形资产确认门槛值为单件 20 000 美元。

46. 购置的计算机软件许可证按照具体软件的购置和启用成本进行资本化处理。与本组织所用软件开发直接相关的开发成本将记为无形资产。直接相关的成本包括软件开发雇员费、咨询费及其他适用的管理费。使用年限不长的无形资产采用直线法进行摊销，从购置当月或启用之时起算。各主要类别无形资产的估计使用年限如下：

类别	估计使用年限
许可证和权利	2-6年(许可证/权利期限)
外部购置软件	3-10 年
内部开发软件	3-10 年
版权	3-10 年
开发中资产	不摊销

47. 正在开发或没有使用年限的无形资产，将接受年度减值审查。其他无形资产只在确定有减值迹象时才进行减值审查。

金融负债：分类

48. 金融负债被归类为其他金融负债，包括应付款、持有供未来退还的未用资金、以及诸如应付给联合国系统其他报告实体的结余等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债最初按公允价值确认，其后按摊余成本计量。负债期不超过 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之日重新评价金融负债的分类情况，并在合同义务履行完毕、解除、取消或到期时终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计费用

49. 应付款和应计费用产生于截至报告之日已经收到但尚未付款的货物和服务购置活动。应付款通常应在 12 个月内支付，因此按名义价值确认，其后也按名义价值计量。

预收款项和其他负债

50. 预收款项是指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、有条件供资安排的负债和其他递延收入。

租赁：维持和平行动为承租人

51. 由维持和平行动实质承担一切所有权风险和回报的不动产、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进行资本化处理。租金债务扣除融资费用后，在财务状况表中按负债列报。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

52. 一切所有权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，在财务执行情况表中按租期以直线法记为费用。

租赁：维持和平行动为出租人

53. 维持和平行动(以出租人身份)按经营租赁方式出租某些资产。以经营租赁方式出租的资产在不动产、厂场和设备项下列报。经营租赁的租赁收入，按租期以直线法在财务执行情况表中确认。

捐赠使用权

54. 维持和平行动经常获赠土地、房屋、基础设施资产、机具和设备的使用权，主要由东道国政府通过捐赠安排免费或以名义成本提供。根据对相关协议是否将资产控制权转交给维持和平行动的评估，此种安排可分为经营租赁和融资租赁。

55. 对于归类为经营租赁的捐赠使用权安排，将在财务报表中确认与类似权益市场年租金相等的费用和对应收入。对于归类为融资租赁的捐赠使用权安排(主要是租期超过 35 年的房地)，将按权益的公允市场价值进行资本化处理，并按权益安排期限或使用年限两者中的较短者进行折旧。此外，还将记录一项等额负债，并在租期内逐步将这一负债确认为收入。

56. 在维持和平行动没有专属控制权、土地所有权也由于地契限制没有转移的情况下，捐赠土地使用权安排将作为经营租赁列报。在土地所有权已无限制转移给维持和平行动的情况下，相关土地将作为捐赠的不动产、厂场和设备列报，并按获取之日的公允价值确认。

57. 对于每一项捐赠土地、房屋或基础设施资产使用权的安排，确认收入和费用的门槛值是年租金相当于 20 000 美元。对于机具和设备资产，则是每一项安排达到 5 000 美元。

雇员福利

58. 雇员是指《联合国宪章》第九十七条所述工作人员，雇员与维持和平行动的雇用及合同关系由任用书确定，且须符合大会根据《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

59. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的当年结束后 12 个月内支付的雇员福利(终止任用福利除外)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金), 每日、每周或每月定期福利(工资、薪金和津贴), 带薪缺勤(带薪病假和产假/陪产假)以及根据所作服务向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税款补偿金和回籍假旅费)。所有在截至报告之日应计但尚未支付的此种福利, 均在财务状况表中确认为流动负债。

60. 回籍假旅费提供给在符合条件的国家服务的有资格的工作人员及其受扶养人可享有回籍假旅行。这项负债所体现的是符合条件的工作人员下一次享受回籍假权利的预期旅费, 但按福利兑现之前尚待提供服务的比例作了调整。由于回籍假旅费福利会在相对较短的时间内索偿, 贴现对资金时间值的影响不大。

离职后福利

61. 除了联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金之外, 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列报。

设定受益计划

62. 下列福利按设定受益计划列报: 离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指维持和平行动有义务提供商定福利并因此承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变动, 不包括精算损益, 将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动。截至报告之日, 维持和平行动不持有公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)界定的任何计划资产。

63. 设定受益负债由独立精算师采用预计单位成本给付法计算得出。设定受益义务的现值通过对估计未来现金流出量进行贴现来确定, 贴现率采用的是到期日与各具体计划大致相同的优质企业债券的利率。

64. 离职后健康保险。离职后健康保险在全世界范围为有资格的前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时, 工作人员及其受扶养人若符合某些资格条件, 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、在这一日期前征聘人员参加该计划满 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所体现的是维持和平行动在退休人员医疗保险费用中所占份额的现值和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参与计划者的缴款。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的一部分缴款, 以便按照大会核定的费用分担比率得出维持和平行动的剩余负债。

65. 离职回国福利。在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在非国籍国，则有权领取离职回国福利，包括按服务长短计算得出的离职回国补助金以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入维持和平行动之时开始确认，按结算这些应享待遇的估计负债现值进行计量。

66. 年假。年假负债所体现的是预计在雇员从本组织离职时通过现金结算的累积未使用年假天数。因此，联合国将所有工作人员截至财务状况表日期最多为 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债。这一方法在确定年假负债时适用后进先出的假设，即工作人员先享用当期的应享年假福利，再使用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利是在产生福利的报告期终了后超过 12 个月才享用，而且总体而言，累积年假天数有所增加，显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是本组织的真实负债。因此，体现服务终了时本组织经济资源流出量的累积年假福利被归类为其他长期福利，而预计在报告日之后 12 个月内以现金结算的累积年假福利部分，则被归类为流动负债。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，其他长期福利必须同样按离职后福利进行估值，因此，维持和平行动按经过精算估值的设定离职后福利，对其累积年假福利负债进行估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

67. 维持和平行动是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，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的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，因此没有一个连贯可靠的基础将义务、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、计划资产和计划费用中所占的份额。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列为雇员福利费用。

终止任用福利

68. 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，或为在正常退休日期前终止雇佣某个工作人员而该计划没有撤回的实际可能，或因提出鼓励工作人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，并且如果贴现差别重大，则须估算福利的现值。

其他长期雇员福利

69. 其他长期雇员福利债务是指在雇员提供相关服务当年年终后 12 个月内无需结算的福利或部分福利。

70. 《工作人员条例》附录 D 列有因执行联合国公务发生死亡、受伤或生病情况的赔偿规定。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

71. 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结清这种债务，则列认拨备。拨备计为在报告日结清该债务所需数额的最佳估计数。在货币时间价值差别重大的情况下，拨备是预计偿付债务所需数额的现值。

72. 当年批款未支配余额和以往年度结转批款中已失效的部分需要交还会员国。投资收入和其他收入也与交还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之前，结余一直列为拨备。

或有负债

73. 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

74. 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

75. 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

76. 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。

77. 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。

非交换收入：自愿捐款

78. 订入法律上可强制执行协定的自愿捐款和其他转拨款在协定产生约束力时即列认为收入，同时维持和平行动也认作获得了该资产的控制权。但是当收到的现金须受特定条件约束时，则在这些条件满足后再确认收入。

79. 自愿认捐和其他承诺捐款如未载入列明要约承诺条款的约束性协议，则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(如果这些资金在本年确认为收入)，或列为净资产减少额(如资金在上一年度确认为收入)。

80. 根据组织间安排收到的收入，是指各机构为了请某维持和平组织代管项目或其他方案而划拨的资金。

81. 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。

交换收入

82. 交换交易是指维持和平行动出售货物或提供服务以收取偿价的交易。收入包括出售货物和服务已收和应收对价的公允价值。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) 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；

(b) 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

83. 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，根据所有参与方年终结余的比例分配。

费用

84. 费用是指报告期间经济利益或服务潜力的减少，形式为资产流出或消耗，或发生负债，导致净资产减少，不论付款条件如何，费用都按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。

85. 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、机具和设备、通信和信息技术设备的零配件费用。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

重报前期比较信息

86. 本组织统一了秘书处各报告实体财务报表的格式和列报方式，将某些数额改列到财务报表中的不同科目，并对某些财务报表科目作了分离或合并。上期各栏和附注披露酌情重报，以符合现行列报方式。改列对盈余或净资产没有影响。

附注 5

分部报告

87. 分部是指一项或一组可以区分的活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现目标方面取得的业绩，并决定今后如何分配资源。

88. 联合国维持和平行动分为三个分部：

(a) 在役特派团

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

(b) 已结束特派团

- 联叙监督团 • 东帝汶支助团/东帝汶过渡当局 • 东斯过渡当局/警察支助组 • 联索援助团

- 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
- 伊科观察团
- 联海特派团
- 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
- 联利观察团
- 联和部队
- 联危核查团
- 联海特派团
- 联卢援助团/
卢观察团
- 联萨观察团
- 联莫行动
- 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(1956年)
- 联刚行动

(c) 支助活动

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

89. 本年度和上年度的分部收入、费用、资产和负债情况如下：

(千美元)

本年度	在役特派团	已结束特派团	支助活动	冲销	2015/16 年共计
分部收入					
摊款	8 282 141	—	—	—	8 282 141
自愿捐款	387 178	—	5 229	—	392 407
转账和拨款	—	—	390 199	(390 199) ^a	—
其他外部来源	42 816	2 625	52 073	(45 706) ^a	51 808
总收入	8 712 135	2 625	447 501	(435 905)	8 726 356
分部费用共计					
分部资产	4 680 915	259 963	430 575	(63 829)^b	5 307 624
分部负债	2 589 653	308 864	1 713 897	(63 829)^b	4 548 585

^a 3.902 亿美元从在役特派团拨至支助活动(其中包括转至支助账户的 70 万美元收入); 4 570 万美元包括拨至各特派团的战略部署储存 2 270 万美元、维持和平特派团之间的资产转移 1 950 万美元和在役特派团拨给工作人员赔偿准备基金的 350 万美元。

^b 6 380 万美元为特派团之间的交叉借款。

(千美元)

上年度	在役特派团	已结束特派团	支助活动	冲销	2014/15 年共计
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
总收入	8 783 388	6 363	490 799	(509 703)	8 770 847
分部费用共计					
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 4.088 亿美元从在役特派团拨至支助活动(其中包括转至支助账户的 80 万美元收入), 5 960 万美元为拨给各特派团的战略部署储存, 4 040 万美元为维持和平特派团之间的资产转移。

^b 4 710 万美元为特派团之间的交叉借款, 2 500 万美元为特派团间应收款。

附注 6 与预算的比较

90. 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。

91. 核定预算是指允许发生支出并经大会核准的预算。为按公共部门会计准则列报目的, 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

92. 初始预算数额是大会 2015 年 6 月 30 日为 2015 年 7 月 1 日至 2016 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所作的任何修正。

93. 最终预算批款与按照修正的权责发生制列报的实际支出之间的重大差异定义为差异超过 5%, 讨论如下。

特派团	大会决议	说明
联塞部队	69/296	支出比最终批款少 6.18%(350 万美元): 支出结余的主要原因是部队轮调次数减少, 因为 2015 年 1 月 1 日后部署的特遣队轮调期从 6 个月改为 12 个月。此外, 电费降低、维修服务需求减少以及文职工作人员空缺率上升也减少了支出。

特派团	大会决议	说明
观察员部队	69/301	无重大差异。
联黎部队	69/302	无重大差异。
西撒特派团	69/305	无重大差异。
科索沃特派团	69/300	无重大差异。
联刚稳定团	69/297	无重大差异。
联利特派团	69/259 B	支出比最终批款少 8.68%(3 140 万美元): 出现未用余额的主要原因是特派团的缩编快于计划, 导致军警人员和业务经费减少。本国工作人员的离职偿金抵消了部分支出结余。
联科行动	69/258 B	支出比最终批款少 11.52%(4 870 万美元): 支出结余的主要原因是军警人员和文职人员的空缺率较高。特派团逐步缩编, 各种设施和基础设施所需服务减少, 航空燃料消耗减少, 燃料价格又下跌。
联海稳定团	69/299	支出比最终批款少 6.35%(2 540 万美元): 支出结余的主要原因是关闭了三个营地和两个区域办事处, 以及警察和文职人员空缺率较高。选举推迟, 特派团活动目前正在整合, 导致所需通信服务费用减少。军事特遣队人员空缺率降低, 部分抵消了支出结余。
达尔富尔混合行动	69/261 B	支出比最终批款少 5.02%(5 800 万美元): 支出结余的主要原因是国际工作人员空缺率较高, 燃料价格较低, 四架旋转翼飞机未作部署, 固定翼飞机利用率降低。
联索支助办	69/306	无重大差异。
联阿安全部队	69/294	无重大差异。
南苏丹特派团	69/260 B	无重大差异。
马里稳定团	69/289 B	无重大差异。
中非稳定团	69/257 B	无重大差异。
支助账户	69/308	无重大差异。
后勤基地: 其他活动	69/309	无重大差异。

94. 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之间的对账见下表。

2016 年 6 月 30 日终了年度预算对账

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资	共计
可比实际数额(报表五)	(8 020 177)	—	—	(8 020 177)
基差	43 044	(316 717)	—	(273 673)
列报方式差异	8 017 858	(115 863)	—	7 901 995
现金流量表所报实际数额(报表四)	40 725	(432 580)	—	(391 855)

2015 年 6 月 30 日终了年度预算对账

(千美元)

	业务活动 ^a	投资活动	筹资	共计
可比实际数额(报表五)	(8 295 320)	—	—	(8 295 320)
基差	235 759	(278 129)	—	(42 370)
列报方式差异	8 401 321	16 937	3 826	8 422 084
现金流量表所报实际数额(报表四)	341 760	(261 192)	3 826	84 394

^a 为符合现行列报方式重报。

95. 基差反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为使预算结果对上现金流量表，基于预算的承付款项等修正的收付实现制因素必须剔除。承付款项虽然涉及预算支出，但不涉现金流。同样公共部门会计准则特有的差异，如对前一年承付的支付和有关购置不动产、厂场和设备或无形资产的投资活动现金流量都须列入，以使预算结果对上现金流量表。

96. 实体差异是指财务报表中列报的维持和平行动以外的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。

97. 如预算期和财务报表的报告期不同，则会出现时间差异。由于本预算期与报表期相同，所以没有时间差异。

98. 列报方式差异是指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。后者不包括任何收入或现金池结余的净额变化。预算与实际金额对比表中所列某些数额无法分入业务活动、投资活动和筹资活动，也造成列报方式差异。

附注 7
现金及现金等价物

(千美元)

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日 ^a
银行存款和库存现金	1 090	3 645
现金池现金和原定期限不足 3 个月的定期存款	183 446	572 746
现金及现金等价物共计	184 536	576 391

^a 数额有更正。

附注 8
非交换交易应收款：摊款

(千美元)

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日
摊款	1 836 109	1 733 929
可疑应收款备抵	(594 329)	(609 629)
应收摊款共计	1 241 780	1 124 300

附注 9
非交换交易应收款：自愿捐款

(千美元)

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日
自愿捐款	5 225	7 953
可疑应收款备抵	(5 225)	(5 244)
应收自愿捐款共计	-	2 709

附注 10
其他应收款

(千美元)

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日
会员国	135 931	136 607
应收联合国关联实体账款	15 911	19 625
其他应收交换收入	17 929	16 189

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日
可疑应收款备抵	(134 862)	(135 314)
其他应收款共计	34 909	37 107

附注 11

存货

(千美元)

	战略储备	消耗品和用品	共计
2014 年 7 月 1 日期初存货	106 511	282 197	388 708
上年度采购	30 125	139 115	169 240
上年度消耗	(45 542)	(148 581)	(194 123)
上年度减值和核销	(1 214)	—	(1 214)
2015 年 6 月 30 日存货共计	89 880	272 731	362 611
年度内采购	31 117	164 781	195 898
年度内消耗	(28 483)	(168 725)	(197 208)
年度内减值和核销	(1 164)	—	(1 164)
2016 年 6 月 30 日存货共计	91 350	268 787	360 137

附注 12

其他资产

99. 其他资产类中资产已重新分类，组成资产分得更为详细。递延费用包括未来学年的教育补助金预付款。同联合国各实体有关的预付款以前列入递延费用或列为其他资产，现按收款类型分列。现金池投资应计收入改为列入短期投资(见附注 22)。

(千美元)

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日 ^a
递延费用	8 400	7 622
预付开发署和联合国其他机构的款项	4 871	1 901
预付军事人员和其他人员的款项	1 022	702
预付供应商的款项	278	738
其他预付款	3 724	397

	2016年6月30日	2015年6月30日 ^a
其他	1 816	3 521
其他资产共计	20 111	14 881

^a 按现行列报方式重报。

附注 13

不动产、厂场和设备

100. 在本年度内，维持和平行动减记不动产、厂场和设备账面净值 850 万美元(2013/14 年度: 3 100 万美元)。设备减记 490 万美元(2014/15 年度: 690 万美元)，其中因事故 200 万美元(2014/15 年度: 200 万美元)，因功能故障 110 万美元(2014/15 年度: 30 万美元)，因敌对行动或自然灾害 90 万美元(2014/15 年度: 120 万美元)，因其他损失 100 万美元(2014/15 年度: 340 万美元)。建筑物和在建资产减记 360 万美元(2014/15 年度: 2 410 万美元)，其中因搬迁和关闭场地 280 万美元(2014/2015 年度: 650 万美元)，因捐赠东道国政府 60 万美元(2014/15 年度: 10 万美元)，因其他损失 10 万美元(2014/2015 年度: 无)。截至报告之日，维持和平行动未发现其他减值。

101. 截至报告之日，维持和平行动没有重大的继承资产(2014/15 年度: 无)。

不动产、厂场和设备：2015/16 年

(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	机具和设备	在建资产	共计
2015 年 7 月 1 日成本	864 147	418 207	422	4 777	371 322	865 914	407 079	60 142	2 992 010
增置	59 618	—	—	145	51 553	75 459	34 330	102 305	323 410
处置	(48 562)	(4 276)	—	(207)	(26 237)	(42 189)	(10 036)	—	(131 507)
完成在建资产	24 631	88 706	—	—	—	—	—	(113 337)	—
2016 年 6 月 30 日成本	899 834	502 637	422	4 715	396 638	899 184	431 373	49 110	3 183 913
2015 年 7 月 1 日累计折旧	(468 526)	(134 030)	(42)	(3 090)	(250 502)	(518 205)	(217 301)	—	(1 591 696)
折旧	(58 567)	(28 028)	(85)	(386)	(40 424)	(60 629)	(35 764)	—	(223 883)
处置	36 202	2 650	—	210	26 680	47 077	11 420	—	124 239
年内减值和核销	(1 669)	(498)	—	(26)	(406)	(3 137)	(1 224)	—	(6 960)
2016 年 6 月 30 日累计折旧	(492 560)	(159 906)	(127)	(3 292)	(264 652)	(534 894)	(242 869)	—	(1 698 300)
账面净额									
2015 年 7 月 1 日	395 621	284 177	380	1 687	120 820	347 709	189 778	60 142	1 400 314
账面净额	407 274	342 731	295	1 423	131 986	364 290	188 504	49 110	1 485 613
2016 年 6 月 30 日									

不动产、厂场和设备：2014/15年^a

(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	机具和设备	在建资产	共计
2014年7月1日成本	841 585	393 604	—	4 695	354 185	822 837	372 908	50 024	2 839 838
增置	58 188	775	—	196	41 068	94 667	50 599	75 264	321 179
处置	(65 379)	(11 565)	—	(114)	(23 931)	(51 590)	(16 428)	—	(169 007)
完成在建资产	29 753	35 393	—	—	—	—	—	(65 146)	—
2015年6月30日成本	864 147	418 207	422	4 777	371 322	865 914	407 079	60 142	2 992 010
2014年7月1日累计折旧	(446 511)	(115 286)	—	(2 859)	(228 972)	(497 397)	(193 088)	—	(1 484 113)
折旧	(60 757)	(24 819)	(42)	(271)	(39 124)	(67 195)	(34 469)	—	(226 677)
处置	39 950	6 334	—	43	17 867	49 286	12 477	—	125 957
年内减值和核销	(1 208)	(259)	—	(3)	(273)	(2 899)	(2 221)	—	(6 863)
2015年6月30日累计折旧	(468 526)	(134 030)	(42)	(3 090)	(250 502)	(518 205)	(217 301)	—	(1 591 696)
账面净额									
2014年7月1日	395 074	278 318	—	1 836	125 213	325 440	179 820	50 024	1 355 725
账面净额	395 621	284 177	380	1 687	120 820	347 709	189 778	60 142	1 400 314
2015年6月30日									

^a 按现行列报方式重报。累计减值已从成本改列为累计折旧。

附注 14
无形资产

(千美元)

	内部开发软件	许可证权利	共计
2015 年 7 月 1 日期初成本	—	—	—
增置	370	206	576
2016 年 6 月 30 日总成本	370	206	576
2015 年 7 月 1 日期初累计摊销	—	—	—
摊销	6	4	10
2016 年 6 月 30 日期末累计摊销	6	4	10
2015 年 7 月 1 日账面净值	—	—	—
2016 年 6 月 30 日账面净值	364	202	566

102. 联合国企业资源规划系统即团结项目截至 2015 年 12 月 31 日的开发和部署预算为 3.851 亿美元，2016-2017 两年期还有预算资源 5 430 万美元。团结项目由维持和平行动分摊份额分别为 2.387 亿美元和 3 360 万美元。在本财政期间，维持和平行动为团结项目作出相关支出 3 130 万美元(2014/15 年度：2 010 万美元)，从而把维持和平行动截至 2016 年 6 月 30 日负担的费用总额提到 2.472 亿美元。团结项目的相关可资本化支出在联合国第一卷财务报表中列为无形资产，而维持和平行动分摊的费用在财务报表中计作开销。

附注 15
应付款

(千美元)

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日 ^a
应计货物和服务款	1 192 987	1 108 519
应付供应商的款项	241 930	203 832
应付联合国关联实体的款项	17 727	15 083
应转移的款项	2 452	—
其他	19 043	26 955
小计	1 474 139	1 354 389
应付会员国的款项	602 353	836 374
应付款共计	2 076 492	2 190 763

^a 按现行列报方式重报。其他应付款 1 920 万美元为应计薪金和津贴，已改列为雇员福利负债(见附注 17)。

附注 16

预收款项

103. 预收款 1.105 亿美元(2014/15 年度: 740 万美元)是收到的未来年度摊款。

附注 17

雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	共计
2016 年 6 月 30 日终了年度			
离职后健康保险	8 381	1 291 920	1 300 301
年假	5 434	115 594	121 028
离职回国福利	12 765	214 790	227 555
设定受益负债小计	26 580	1 622 304	1 648 884
应计薪金和津贴	58 018	—	58 018
附录 D/工作人员赔偿	—	37 554	37 554
雇员福利负债共计	84 598	1 659 858	1 744 456
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
设定受益负债小计	41 118	1 466 216	1 507 334
应计薪金和津贴 ^a	54 262	—	54 262
附录 D/工作人员赔偿	449	44 393	44 842
雇员福利负债共计	95 829	1 510 609	1 606 438

^a 按现行列报方式重报(见附注 15)。

104. 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。最近一次精算估值于 2015 年 12 月 31 日进行。

精算估值: 假设

105. 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(2016年6月30日)	3.70	2.79	2.89
贴现率(2015年6月30日)	3.74	3.79	3.92
医疗费用预期增长率(2016年6月30日)	4.0-6.4	—	—
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(2016年6月30日)	—	2.25	—
差旅费增长率(2015年6月30日)	—	2.25	—

106. 贴现率是把不同现金流以下列货币计价后作出的三个贴现率假设加权组合而成：美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(欧元区政府债券收益曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益率曲线)。

107. 更新了离职后健康保险计划人均索赔费用，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。由于未见医疗趋势有重大相关变化，因此沿用了 2015 年 12 月 31 日估值时采用的医疗费用趋势假设，其中包括今后年度的上涨率。截至 2016 年 6 月 30 日，这些上涨率包括：非美国医疗计划保健 4.0% 的固定年上涨率(2014/15 年度：5.0%)、美国医疗保健计划之外的其他医疗计划 6.4% 的上涨率为(2014/15 年度：6.8%)、美国医疗保健计划 5.9% 的上涨率(2014/15 年度：6.1%) 和美国牙医计划 4.9% 的上涨率(2014/15 年度：5.0%)。假设这些上涨率在未来 10 年逐步减至 4.5%。

108. 关于截至 2016 年 6 月 30 日的离职回国福利估值，根据美国未来十年的预计通货膨胀率，假设差旅费用上涨 2.25%(2014/15 年度：2.25%)。

109. 假设对应预计服务年数，工作人员的年假结余每年按以下数量增加：1 至 3 年——10.9 天；4-8 年——1 天；8 年以上，0.5 天，最多 60 天。维持和平账户结转时沿用了这一假设。

110. 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。加薪、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情况

(千美元)

	2015/16	2014/15 ^a
截至 7 月 1 日设定受益负债净额	1 507 334	1 346 846
当期服务成本	109 029	113 525
利息费用	57 098	51 587
已付福利	(48 744)	(41 647)
财务执行情况表中确认的费用净额共计	117 383	123 465
直接在净资产变动表中确认的精算损失 ^b	24 167	37 023
截至 6 月 30 日的设定受益负债净额	1 648 884	1 507 334

^a 按现行列报方式重报。附录 D/工作人员赔偿负债改入雇员福利负债(见附注 17)。

^b 净资产变动表中确认的精算损益累计数额为 1.51 亿美元(2014/15 年度：净损失 1.268 亿美元)。

贴现率敏感度分析

111. 贴现率随贴现曲线变化，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%，则对债务有如下影响：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2015/16			
贴现率增加 1%	(240 006)	(19 202)	(10 946)
占年终负债百分比	(18)	(8)	(10)
贴现率下降 1%	318 222	21 502	12 802
占年终负债百分比	24	10	10
2014/15			
贴现率增加 1%	(206 804)	(17 513)	(13 058)
占年终负债百分比	(17)	(10)	(10)
贴现率下降 1%	276 040	19 550	15 363
占年终负债百分比	23	11	11

医疗费用敏感度分析

112. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用预期增加的比率。敏感度分析研究的是，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%，则对设定受益债务计量有如下影响：

(千美元)

	2015-16		2014-15	
	增	减	增	减
假设医疗费用趋势费率变动 1%：				
对离职后健康保险的设定受益义务的影响	322 324	(244 144)	293 835	(222 288)
对当期服务成本与利息费用合计数影响	36 656	(27 774)	40 352	(29 758)

其他设定受益计划信息

113. 支付的福利系根据离职后健康保险、离职回国和积存年假折付等各个计划下的权利获取模式，估算的当年应给付离职工作人员和/或退休人员的款额。

往年信息：截至 6 月 30 日的离职后健康保险、年假和离职回国设定受益负债总额

(千美元)

	2015	2014	2013	2012	2011
设定受益债务现值	1 507 334	1 346 846	1 183 133	1 143 154	709 785

应计薪金和津贴

114. 截至报告日，其他应计薪金负债包括：回籍假 2 800 万美元(2014/15 年度：1 960 万美元)、离职回国和重新安置津贴 940 万美元(2014/15 年度：720 万美元)、探亲假 60 万美元(2014/15 年：480 万美元)、补偿假 130 万美元(2014/15 年度：130 万美元)及其他应计薪金和津贴 1 870 万美元(2014/15 年：1 920 万美元)。

支付维持和平赔偿金基金——附录 D/工作人员赔偿

115. 支付维持和平赔偿金基金用于支付因公死亡、受伤或患病赔偿金。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之后较长时间内，仍能继续履行对工作人员在维持和平特派团任职期间发生的死亡、受伤或患病事件支付赔偿金的义务。

116. 基金收入来自按照基薪净额与工作地点差价调整数之和的 0.5%收取的费用。此笔资金在维持和平特派团预算中列为雇员费用。基金用于支付维持和平人

员提出的附录 D 索偿, 包括每月死亡抚恤金和残疾福利金、受伤或疾病一笔总付款以及医疗费用。

117. 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。退休后死亡抚恤金往年列入基金, 但不对本组织适用, 现在已经取消。

联合国合办工作人员养恤基金

118. 《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现有和估计的未来资产是否足以抵偿负债。

119. 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%(2014/15 年度: 7.90%), 成员组织为 15.80%(2014/15 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。仅当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, 才支付弥补短缺款项。每个成员组织均应按其在估值之日前三年的缴款总额, 按比例分摊短缺的款项。

120. 截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值显示, 精算盈余为应计养恤金薪酬的 0.16%(2013 年估值得出的精算赤字为 0.72%), 这意味着在 2015 年 12 月 31 日养恤基金达到平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 23.54%, 而实际缴款率为 23.70%。下一次精算估值的截止日期是 2017 年 12 月 31 日。

121. 2015 年 12 月 31 日, 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率为 141.10%(2013 年估值时为 127.50%)。如考虑当前的养恤金调整制度, 则资金到位率为 100.90%(2013 年估值时为 91.20%)。

122. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论, 认为截至 2015 年 12 月 31 日, 不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺, 因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外, 截至估值日, 资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告之时, 大会没有援引第 26 条的规定。

123. 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规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。养恤基金公布的投资情况季报, 可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

终止任用福利

124. 截至报告日，维持和平行动没有任用终止福利负债(2014/15 年度：无)。

大会决议对工作人员福利的影响

125. 大会在第 70/244 号决议中根据国际公务员制度委员会的建议，核准了对联合国共同制度各组织所有在职工作人员的服务条件和应享福利作出的某些变动。其中部分变动可能会影响到其他长期和服务终了雇员福利负债的计算，具体如下：

变动	细目
提高规定的离职年龄	<p>2014 年 1 月 1 日或之后加入联合国的工作人员规定退休年龄是 65 岁，2014 年 1 月 1 日之前加入的则是 60 或 62 岁。大会决定，联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员规定离职年龄提高为 65 岁，至迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施，同时考虑到工作人员的既得权利。一旦实施，这一变动预计将影响到今后的雇员福利负债计算结果。</p>
统一薪金结构	<p>目前的国际征聘工作人员(专业人员和外勤人员职类)薪级表基于单身薪率或有受扶养人薪率。薪率影响到工作人员薪金税和工作地点差价调整数。大会批准实行统一薪级表，同时取消单身薪率和有受扶养人薪率。取代有受扶养人薪率的是，向经确认有《联合国工作人员条例和细则》所述受扶养人的工作人员发放津贴。修订后的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表将连同统一薪金结构一道实施。统一薪金表计划于 2017 年 1 月 1 日实施，其目的不是要减少给付工作人员的款额。</p> <p>然而，预计统一薪级表一旦实施，将影响对离职回国福利和折算年假福利的计算和估值。目前，离职回国福利是按照离职时的薪金毛额和工作人员薪金税计算的，而折算的年假是按照离职时的薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算的。</p>
离职回国福利	<p>工作人员离职时享受离职回国补助金的原定资格要求是：在国籍国以外的工作地点至少服务一年。大会此后将未来雇员离职回国补助金的资格从一年改为五年，而当前雇员仍是一年。一旦实施，这一变动预计将影响到今后的雇员福利负债计算结果。</p>

126. 截至报告日，仍未获得关于实施拟议变动的必要信息。因此，本组织无法详细分析拟议变动对 2015 年财政期间雇员福利负债的影响。根据《公共部门会计准则》第 1 号的要求，本组织将在掌握有关实施情况的信息时确定影响的程度，

此项工作预计在 2016 年年底前完成；届时，若影响重大，将在 2016/17 年度财务报表中作适当调整和(或)披露。

附注 18 拨备

127. 维持和平行动在正常业务活动过程中面临各式索赔。类型主要有两种：商业索偿和行政法索偿。截至报告日，不同任务地点的若干维持和平行动，因不履行合同、违反合同、未经允许使用房地而遭到的商业索赔中有几起尚未完结。截至 2016 年 6 月 30 日，达成和解预计需要 1 900 万美元(2014/15 年度：690 万美元)，其中含上年结转的 320 万美元。针对现有或旧有工作人员提出的行政索赔，计提了 140 万美元的拨备(2014/15 年：170 万美元)。

128. 拨备共计 2 940 万美元，其中恢复原状拨备为 900 万美元，用于在搬离房地时将之恢复到初始状态和条件。恢复原状拨备由当年计提的 550 万美元和上年结转的 350 万美元组成。

129. 针对给会员国的贷项，计提 5.264 亿美元的拨备(2014/15 年度：4.704 亿美元)，这一款项如何处置将由大会在下一个财政年度决定。给会员国的贷项包括未支配批款 2.787 亿美元(2014/15 年度：2.752 亿美元)、投资收入 1 840 万美元(2014/15 年度：1 980 万美元)、其他收入和上期调整 1 460 万美元(2014/15 年度：2 040 万美元)及上期债务核销 2.147 亿美元(2014/15 年度：1.551 亿美元)。

(千美元)

	给会员国的贷项	索赔与恢复原状	共计
截至 2014 年 7 月 1 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
增加拨备	526 396	21 918	548 314
未动用数额转回	(58 593)	(3 539)	(62 132)
已用金额	(411 839)	(1 856)	(413 695)
截至 2016 年 6 月 30 日的拨备	526 396	29 402	555 798

附注 19 其他负债

(千美元)

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日 ^a
借款	47 376	47 376
基金间结余	—	75 264
递延收入	12 187	11 735
其他负债	1 816	3 838
其他负债共计	61 379	138 213

^a 按现行列报方式重报。

附注 20 累计盈余/赤字

130. 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

131. 大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议授权采购战略部署储存物资。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，一旦有物资部署或转调，秘书处将进行补充，重置费用出自接收物资的特派团的预算。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列报。

132. 财政期末累计盈余包括战略部署储存物资记录转调与实际补充之间的时间差异等项目，结转到下一年度。

累计盈余——专用

133. 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，暂停对之适用财务条例 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。因此，已结束特派团的累计盈余在财务状况表中列为专用。

附注 21

准备金

维持和平准备基金

134. 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，满足维持和平行动启动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(2014/15 年度：无)

135. 截至报告日，中非特派团自 2000 年 2 月以来因现金资源不足而未清偿的预付款为 1 280 万美元(2014/15 年度：1 280 万美元)。

136. 截至报告日，维持和平准备基金的准备金为 1.5 亿美元(2014/15 年度：1.5 亿美元)，累计盈余为 210 万美元(2014/15 年度：160 万美元)，含 2016 年 6 月 30 日终了期间的收支盈余 120 万美元和 2015 年 6 月 30 日终了期间的收支盈余 90 万美元。后者已用于支付维持和平行动支助账户 2016/17 年度所需经费。截至 2016 年 6 月 30 日的盈余 120 万美元将来可按大会的指示使用。

附注 22

非交换交易和其他收入

摊款

137. 82.821 亿美元摊款(2014/15 年度：85.036 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。

自愿捐款

138. 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。按公允租赁价值计算，本报告所述期间提供的设施和房地总共 3.404 亿美元(2014/15 年度：1.455 亿美元)。着陆费和其他机场费用为 2 360 万美元(2014/15 年度：1 720 万美元)；车辆登记费为 190 万美元(2014/15 年度：190 万美元)；提供的各种货物和免除的费用为 240 万美元(2014/15 年度：430 万美元)；实物捐助总额达到 3.683 亿美元(2014/15 年度：1.689 亿美元)。

(千美元)

	2015/16	2014/15
自愿货币捐款(会员国)	24 138	26 449
自愿实物捐助(会员国)	368 269	168 936
自愿捐款共计	392 407	195 385

139. 服务类非货币捐助不予确认，因此未列入上述实物捐助收入。服务类非货币捐助涵盖通常收取的各种服务费。免交费用包括机场乘客税 90 万美元(2014/15 年：260 万美元)、无线电频率费 210 万美元(2014/15 年：270 万美元)以及其他服务 380 万美元(2014/15 年：470 万美元)。

其他收入

140. 非交换交易收入还包括服务所得、汇兑收益、其他杂项收入和分配款项，共计 2 850 万美元(2014/15 年度：1 570 万美元)。

附注 23

金融工具和现金池

现金池

141. 除直接持有现金和现金等价物并进行投资外，维持和平行动还参加了联合国金库主现金池。主现金池包括以若干货币持有的业务活动银行账户结余和以美元计价的资产；由于能产生规模经济效益，并且能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。

142. 截至 2016 年 6 月 30 日，现金池持有的资产共计 72.208 亿美元(2014/15 年度：74.697 亿美元)，其中维持和平行动占 21.634 亿美元(2014/15 年度：24.136 亿美元)。在主现金池净收益中，维持和平行动所占份额为 2 310 万美元(2014/15 年度：2 090 万美元)。

金融工具

(千美元)

	说明	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日 ^a
金融资产			
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资——在主现金池中的份额		1 546 697	1 054 722
长期投资——在主现金池中的份额		433 275	786 089
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的资产总额		1 979 972	1 840 811
贷款和应收款			
现金及现金等价物——在主现金池中的份额	7	183 446	572 746
现金及现金等价物——其他	7	1 090	3 645
现金及现金等价物小计		184 536	576 391
摊款	8	1 241 780	1 124 300

	说明	2016年6月30日	2015年6月30日 ^a
自愿捐款	9	—	2 709
其他应收款	10	34 909	37 107
其他资产(不含递延费用)	12	11 711	7 259
贷款和应收款共计		1 472 936	1 747 766
金融资产账面金额共计		3 452 908	3 588 577
与主现金池持有资产相关的金融资产总额		2 163 418	2 413 557
以摊余成本计值的金融负债			
应付款——会员国	15	602 353	836 374
应付款——其他	15	1 474 139	1 354 389
其他负债(不含递延收入)	19	49 192	126 478
以摊余成本计值的负债共计		2 125 684	2 317 241
金融资产净收益汇总			
主现金池净收益		23 056	20 920
其他投资收入		242	3 014
投资收入共计		23 298	23 934

^a 短期投资——在主现金池中的份额重报后，包含此前记为其他资产的 370 万美元应计现金池投资收入。其他资产(不含递延费用)和其他负债(不含递延收入)按现行列报方式重报(分别见附注 12 和附注 19)。

金融风险管理：概览

143. 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。

144. 本附注提供资料，说明维持和平行动的此类风险敞口、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

145. 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。

146. 投资管理目标是保护资本,并确保有足够的流动性,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。在目标的各方面中,更加强调投资质量、安全性和流动性,而不是市场收益率。

147. 投资委员会定期评价投资业绩,评估《准则》的遵守情况,并提出相关更新建议。除披露的情况外,维持和平行动未发现金融工具引发的任何其他风险集中领域。

148. 维持和平行动将其管理的资本定义为净资产总额,包括累计资金结余和准备金。资本管理旨在保障维持和平行动有持续运营、执行任务并实现目标的能力。维持和平行动进行资本管理依据的是全球经济条件、基本资产的风险特征以及其当前和将来周转金需求。

金融风险管理: 信用风险

149. 信用风险是指金融工具对手方未能履行合同负债时遭受经济损失的风险。信用风险来自现金及现金等价物、投资、在金融机构的存款与远期外汇合约、未清应收款的信用风险敞口。金融资产的账面价值是信用风险敞口的上限。

信用风险: 管理

150. 《投资管理准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。主现金池获准投资的对象包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券,期限不得超过5年。主现金池不对诸如资产或抵押担保证券等衍生工具投资,也不对股权产品投资。

151. 投资管理职能集中于联合国总部,正常情况下不允许特派团参与投资。在条件允许根据《准则》规定的具体参数在当地进行投资的情况下,特派团可破例获得核准。

信用风险: 应收捐款和其他应收款

152. 应收捐款有很大一部分来自会员国和没有重大信用风险的联合国实体。截至报告之日,维持和平行动不持有任何作为应收款保证金的抵押品(2014/15年度: 无)。

信用风险: 可疑应收款备抵

153. 维持和平行动在每个报告日对可疑应收款备抵进行评价。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)

	2015/16	2014/15
7月1日可疑应收款备抵	750 187	744 662
注销金额	(561)	(5 551)
年内调整	(15 210)	11 076
6月30日可疑应收款备抵	734 416	750 187

154. 维持和平行动根据对信用风险的监测，认为除另有说明外，没有必要提取应收款减值备抵。

信用风险：摊款

155. 应收摊款账龄及相关备抵情况如下：

应收摊款的账龄

(千美元)

	2015/16		2014/15	
	应收摊款毛额	备抵	应收摊款毛额	备抵
不足一年	966 991	—	951 344	—
一年至两年	161 310	—	117 452	—
两年以上	707 808	594 329	665 133	609 629
共计	1 836 109	594 329	1 733 929	609 629

信用风险：自愿捐助和其他应收款

156. 除摊款外的其他应收款账龄及相关备抵情况如下：

自愿捐款和其他应收款的账龄

(千美元)

	2015/16		2014/15	
	应收摊款毛额	备抵	应收摊款毛额	备抵
无逾期或减值	6 457	—	—	—
不足一年	23 839	—	35 375	—
一年至两年	4 733	1 186	4 472	1 121
两年至三年	2 666	1 600	2 722	1 632
三年以上	137 301	137 301	137 805	137 805
共计	174 996	140 087	180 374	140 558

信用风险：现金及现金等价物

157. 截至报告之日，维持和平行动有现金及现金等价物 1.845 亿美元(2014/15 年度：5.764 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

158. 《投资管理准则》规定不得投资于信用评级低于具体参数的证券发行商，还规定了对特定发行商的投资集中度上限。本年和以往各年在投资时都遵守了这些规定。主现金池所使用的是主要信用评级机构确定的信用评级：用于评估债券和贴现票据的是标准普尔、穆迪和惠誉评级，用于评估银行定期存款的是惠誉生存能力评级。

年末主现金池投资信用评级

投资	2016 年 6 月 30 日评级	2015 年 6 月 30 日评级
债券(长期评级)	标准普尔：41.4% AAA，41.3% AA+/AA/AA-，17.3% 未评级；惠誉：48.2% AAA，41.4% AA+/AA/AA-，10.4% 未评级；穆迪：41.4% Aaa，58.6% Aa1/Aa2/Aa3	标准普尔：33.7% AAA，52.6% AA+/AA/AA-，5.6% A+，8.1% 未评级；惠誉：49.2% AAA，28.9% AA+/AA/AA-，21.9% 未评级；穆迪：67.2% Aaa，32.8% Aa1/Aa2/Aa3
商业票据(短期评级)	标准普尔：77.0% A-1+，23.0% A-1；惠誉：53.9% F1+，23.0% F1，23.1% 未评级；穆迪：100% P-1	标准普尔：72.8% A-1+，27.2% A-1；惠誉：100% F1+；穆迪：100% P-1
逆回购协议(短期评级)	标准普尔：100.0% A-1+；惠誉：100.0% F1+；穆迪：100% P-1	2015 年 6 月 30 日不适用
定期存款(惠誉生存能力评级)	惠誉：39.1% aa/aa-，60.9 a+/a	惠誉：63.0% aa-，37.0% a+/a-

159. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于投资对象仅限于具有高信用评级的证券，除了投资减值，管理当局预计任何交易方都不会不履行义务。

财务风险管理：流动性风险

160. 流动性风险是指维持和平行动可能没有足够资金来履行到期义务的风险。管理流动性的办法是确保维持和平行动在正常和出现压力情况下都始终有足够的流动资金来支付到期负债，不会产生不可接受的损失或损害联合国维持和平声誉的风险。

161. 《财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能发生费用，由于摊款是大体稳定的年度现金流，这大幅降低了与摊款有关的流动性风险。只有在针对应收款适用特定风险管理标准的情况下，才允许在收到资金前破例发生费用。

162. 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情况，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一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

163. 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

164. 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。截至报告之日，维持和平行动没有为任何负债或者或有负债设定任何抵押品(2014/15 年度：无)，本年度也没有被第三方免除的应付款或其他负债(2014/15 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到期情况如下：

金融负债到期情况，未贴现

(千美元)

	3 个月内	3 至 12 个月	1 年后	共计
截至 2016 年 6 月 30 日				
应付款和应计应付款	2 076 492	—	—	2 076 492
其他负债(不含递延收入)	49 192	—	—	49 192
2016 年 6 月 30 日共计	2 125 684	—	—	2 125 684
截至 2015 年 6 月 30 日^a				
应付款和应计应付款	2 190 763	—	—	2 190 763
其他负债(不含递延收入)	126 478	—	—	126 478
2015 年 6 月 30 日共计	2 317 241	—	—	2 317 241

^a 按现行列报方式重报(见附注 15)。

财务风险管理：市场风险

165. 市场风险指的是外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格变动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

166. 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。

167. 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。

168. 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(2014/15 年度：货币风险被视为很低)。

市场风险：利率风险

169. 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。

170. 定息现金、现金等价物和投资是维持和平行动的生息金融工具。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 3 年(2014/15 年度：少于 5 年)。主现金池所持证券的平均期限为 0.60 年(2014/15 年度：0.89 年)，这说明风险很小。

市场风险：现金池利率风险敏感度分析

171. 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。由于这些投资按公允价值列报且计入盈亏，公允价值的变动所体现的将是盈亏和净资产的增减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生影响(100 个基点等于 1%)。这些基点的变动很能说明问题。

主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

	收益率曲线变动(基点)								
	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增/(减)									
主现金池共计：2016年6月30日	85.5	64.2	42.8	21.4	—	(21.4)	(42.8)	(64.1)	(85.5)
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)

市场风险：其他

172. 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，也不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

173. 所有投资均按公允价值列报且计入盈亏。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

174. 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)。

175. 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。

176. 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。

177. 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，在公允价值层级分类之间也没有重大的金融资产转移。

公允价值层级

(千美元)

	2016 年 6 月 30 日			2015 年 6 月 30 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	共计
以公允价值计量且计入盈						
亏的主现金池金融资产						
公司债券	352 862	—	352 862	1 970 857	—	1 970 857
非美国机构债券	2 017 079	—	2 017 079	1 970 857	—	1 970 857
非美国主权债券	125 924	—	125 924	646 420	—	646 420
超国家债券	216 187	—	216 187	290 390	—	290 390
美国财政部债券	—	—	—	848 553	—	848 553
贴现票据	649 182	—	649 182	549 409	—	549 409
美国政府逆回购协议	—	100 700	100 700	—	—	—
定期存单	—	3 662 853	3 662 853	—	2 753 662	2 753 662
共计	3 361 234	3 763 553	7 124 787	4 305 629	2 753 662	7 059 291

附注 24

费用

雇员薪金、津贴和福利

178. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括养恤金和保险补贴等其他工作人员应享权利、工作人员派任津贴、离职回国津贴、艰苦条件津贴以及其他津贴。

(千美元)

	2015/16	2014/15 ^a
薪金、工资和其他应享权利	1 523 418	1 578 078
养恤金和保险福利	340 292	348 187
离职回国福利	17 002	27 721
休假福利	11 914	12 925
雇员薪金、津贴和福利共计	1 892 626	1 966 911

^a 按现行列报方式重报(见下文第 186 段)。

特遣队订约承办事务

179. 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)

	2015/16	2014/15
特遣队士兵和警察费用	1 622 870	1 596 549
特遣队所属装备和自我维持	975 209	1 028 614
特遣队部署和轮调	113 696	179 534
特遣队订约承办事务共计	2 711 775	2 804 697

非雇员报酬和津贴

180. 非雇员报酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和福利、军事观察员和联合国警察的特派任务生活津贴与其他报酬和津贴以及咨询人和订约人费用。

(千美元)

	2015/16	2014/15
联合国志愿人员	94 922	92 355
军事观察员	78 828	88 745
联合国警察	221 450	214 902
咨询人和其他订约人	84 938	76 760
其他	19 274	9 743
非雇员报酬和津贴共计	499 412	482 505

赠款和其他转拨款

181. 赠款和其他转拨款包括为速效项目给执行机构、伙伴和其他实体的无条件捐赠。截至 2016 年 6 月 30 日，在财务执行情况表中列报赠款费用 2 310 万美元 (2015 年：2 430 万美元)。

用品和消耗品

182. 用品和消耗品包括购置燃料、口粮、办公室用品、备件、医疗用品和一般维护用品。

(千美元)

	2015/16	2014/15
燃料和润滑油	398 620	463 410
口粮	398 448	372 485
备件和消耗品	119 866	135 628
用品和消耗品共计	916 934	971 523

差旅费

183. 差旅费涉及工作人员、咨询人和非工作人员的交通、津贴和其他有关费用等旅行费用。2014/2015 年度差旅费改列自其他业务费用(见下文第 184 段)。

(千美元)

	2015/16	2014/15
工作人员差旅费	53 736	62 491
代表差旅费	957	1 116
差旅费共计	54 693	63 607

其他业务费用

184. 其他业务费用包括维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、可疑应收款备抵以及与地雷行动相关的费用。2014/2015 年度差旅费已单独归为一类(见上文第 183 段)。此外, 2014/2015 年度财产和设备的转出净额(1 160 万美元)已从其他费用改列为其他业务费用(见下文第 185 段)。

(千美元)

	2015/16	2014/15 ^a
空运	589 602	576 996
陆运	4 705	4 998
水运	27 270	44 571
通信和信息技术	143 988	161 602
设施	143 841	125 292
地雷行动事务	186 118	172 565
其他订约承办事务	215 955	265 299
购置货物	138 318	19 482
购置无形项目	14 844	9 657

	2015/16	2014/15 ^a
租赁-办公室、房地和设备	64 702	67 334
保养和维修	52 645	40 376
其他	81 850	78 193
其他业务费用共计	1 663 838	1 566 365

^a 按现行列报方式重报。

其他费用

185. 其他费用包括实物捐助、招待和正式活动费用、惠给金和索偿。2014/2015 年度财产和设备的转出净额(1 160 万美元)已改列入其他业务费用(见上文第 184 段)。

(千美元)

	2015/16	2014/15 ^a
实物捐助	365 998	164 663
惠给金和索偿	531	1 444
其他	359	—
其他费用共计	366 888	166 107

^a 按现行列报方式重报。

自我保险索偿和费用

186. 自我保险索偿和费用数额为 230 万美元(2014/15 年度: 220 万美元), 涉及先前被计入雇员薪金、津贴和福利的附录 D 付款。

附注 25

给会员国的贷项

187. 为给会员国的贷项所作的拨备共计 5.264 亿美元(2014/15 年度: 4.704 亿美元), 其中包括未支配批款 2.787 亿美元(2014/15 年度: 2.752 亿美元)、投资收入 1 840 万美元(2014/15 年度: 1 980 万美元)、其他收入和上期调整数 1 460 万美元(2014/15 年度: 2 040 万美元)以及上期承付款的核销数 2.147 亿美元(2014/15 年度: 1.551 亿美元)。本年度转回的上年度未用的给会员国的贷项数额为 5 860 万美元(2014/15 年度: 800 万美元)。此外, 三个已结束的特派团有现金结存 4 590 万美元(中乍特派团 3 510 万美元、联东综合团 910 万美元和联叙监督团 180 万美元), 在 2015/16 年度记作给会员国的贷项(2014/15 年度: 联苏特派团 1 500 万美元记作给会员国的贷项), 因此, 给会员国的贷项总费用为 5.137 亿美元(2014/15 年度: 4.774 亿美元)。

附注 26

关联方

关键管理人员

188. 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。

189. 付给 14 名(专职同等资历)(2014/15 年度: 12 名)关键管理人员的薪酬总额包括薪金毛额、工作地点差价调整数和其他应享待遇, 如补助金、补贴和雇主养恤金及健康保险缴款。

(千美元)

	2015/16	2014/15
关键管理人员		
薪金和工作地点差价调整数	4 074	3 662
其他应享权利	1 122	866
非货币福利	1 200	1 200
关键管理人员薪酬总额	6 396	5 728

190. 向秘书长免费提供的住房年租金公允价为 120 万美元(2014/15 年度: 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(2014/15 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 2015/16 年度与他们的直系亲属进行了 29.3 万美元的交易(2014/15 年度: 7.2 万美元)。

191. 给关键管理人员的预付款是指按照《工作人员条例和细则》支付的应享权利预付款。这种应享权利预付款已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

192. 下列与维持和平有关的基金加强了维持和平行动的活动, 采用的是信托基金的结构, 因此在联合国财务报表中列报。截至年底, 这些信托基金的准备金和基金结余情况如下。

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)

	2016年6月30日	2015年6月30日
支助埃塞俄比亚和厄立特里亚划界信托基金	1 440	1 428
索马里统一指挥信托基金	398	394
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	313	310
支助联合国缔造和平和维持和平行动信托基金	3 803	3 920
支助维持和平行动部信托基金	66 644	54 552
快速部署特派团总部信托基金	—	2
支助刚果民主共和国和平进程信托基金	2 186	2 309
支助联合国科索沃临时行政当局信托基金	1 069	1 059
支助伊图里绥靖委员会信托基金	7	7
支助苏丹和平进程信托基金	700	694
非洲联盟-联合国达尔富尔联合调解支助小组信托基金	6 637	6 246
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	1 706	1 691
支助达尔富尔持久和平信托基金	760	3 067
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金	18 754	16 000
支助由非洲领导的马里国际支助团信托基金	22 826	30 992
支助马里和平与安全信托基金	22 557	7 729
联合国科特迪瓦行动信托基金	168	312
利比亚和平与安全信托基金	45	150
海地政治过渡信托基金	982	1 132
支助消除叙利亚化学武器信托基金	2 472	3 490
支持由非洲主导的中非共和国国际支助团信托基金	3 243	3 337
共计	156 718	138 829

由经常预算供资的维持和平相关行动

193. 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
2016年6月30日终了年度			
维持和平行动部			
行政领导和管理	1 305	387	918
工作方案	8 610	1 923	6 687
方案支助	980	109	871
外勤支助部			
行政领导和管理	2 123	600	1 523
工作方案	6 330	1 387	4 943
由经常预算供资的维持和平特派团			
停战监督组织	68 949	17 384	51 565
印巴观察组	21 327	5 227	16 100
共计	109 624	27 017	82 607
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

^a 2016-2017 两年期。

关联实体交易

194. 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。

联合国维持和平行动：在衡平征税基金内开列的结余

195. 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。

196. 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。

197. 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需缴纳所得税，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。

198. 截至 2015 年 12 月 31 日，衡平征税基金累计盈余为 9 600 万美元(2014 年：9 620 万美元)，其中包括在 2015 年底应付给美利坚合众国的 3 040 万美元(2014 年：2 760 万美元)以及应付给其他会员国的 3 720 万美元(2014 年：3 680 万美元)。在 2015 年底应付给美利坚合众国的数额中，大约 1 390 万美元(2014 年：1 240 万美元)与维持和平行动有关。此外，衡平征税基金与 2015 年和以往年度相关的税款负债估计数为 2 840 万美元(2014 年：3 180 万美元)，2016 年 1 月支付了其中的 1 740 万美元，预计 2016 年 4 月将结清约 1 100 万美元。

附注 27

承付款

租赁承付款

199. 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 4 820 万美元(2014/15 年度：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)

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日
不足一年	17 549	16 092
一年至五年	46 514	46 039
五年以上	17 339	9 015
最低租赁承付款共计	81 402	71 146

合同承付款

200. 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 3.179 亿美元 (2013/14 年度：4.676 亿美元)。

附注 28

或有负债和或有资产

或有负债

201. 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。截至 2016 年 6 月 30 日，涉及商业索偿和其他私法性质索偿的或有负债估计值共计 3 370 万美元 (2014/15 年度：3 820 万美元)，包括两起供应商对某些维持和平行动提起的仲裁诉讼。

202. 同样，对确定结果不可预测以及可能外流的资金数额不确定的行政法律索偿，也没有记录损失拨备。这些案件多数涉及与任用相关的事项、福利和应享权利及离职事项。截至 2016 年 6 月 30 日，此类案件估计造成的外流资金为 230 万美元 (2014/15 年度：290 万美元)，包括上一个报告期的结转数额 50 万美元以及在本财政年度中提交的案件产生的数额 180 万美元。

或有资产

203. 根据公共部门会计准则第 19 号，在某个事项很可能使本组织得到经济利益或服务而且有足够信息评估得到这些利益的可能性时，联合国要披露或有资产。截至 2016 年 6 月 30 日，没有可能给组织带来重大经济流入的重大或有资产 (2014/15 年度：无)。

附注 29

报告日之后的事项

204. 从财务报表之日到财务报表获准发布之日，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 2016 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	1 430	1 135	10 746	728	740	22 785	5 012	6 794
投资	15 158	11 987	114 863	6 495	7 761	242 994	52 667	71 984
应收摊款	14 639	16 821	89 773	42 246	28 779	224 142	61 157	68 039
其他应收款	259	233	2 146	534	131	5 971	1 486	800
存货	1 500	3 506	13 416	3 664	1 294	36 694	18 401	15 073
不动产、厂场和设备	3 686	30 773	104 956	11 249	2 546	96 041	24 599	34 328
其他资产	159	21	1 581	212	673	1 370	74	1 414
资产共计	36 831	64 476	337 481	65 128	41 924	629 997	163 396	198 432
负债								
应付款	12 439	5 904	114 080	5 563	5 857	341 108	64 051	76 741
雇员福利共计	192	273	1 531	2 974	721	7 069	3 893	2 608
其他负债和拨备	3 897	2 646	36 307	15 433	30 215	86 693	50 219	69 184
负债共计	16 528	8 823	151 918	23 970	36 793	434 870	118 163	148 533
资产总额减负债总额后的净额	20 303	55 654	185 562	41 158	5 132	195 129	45 233	49 899
净资产								
累计盈余/(赤字)	20 303	55 654	185 562	41 158	5 132	195 129	45 233	49 899
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	20 303	55 654	185 562	41 158	5 132	195 129	45 233	49 899

2016年6月30日终了年度财务执行情况表：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
摊款	31 028	54 266	531 413	53 649	42 013	1 396 617	361 722	422 735
自愿捐款/其他转账和批款	25 122	542	5 199	5 900	82	18 362	1 686	33 176
投资收入	151	185	1 652	48	53	2 062	674	993
其他收入	11	379	490	222	205	7 051	2 101	1 325
收入共计	56 312	55 372	538 754	59 819	42 353	1 424 092	366 183	458 229
雇员薪金、补助和福利	12 743	14 061	90 986	19 778	27 244	285 892	91 242	70 938
或有订约承办事务	18 564	19 029	290 673	621	2	462 075	101 085	150 722
其他费用	22 359	20 462	123 780	40 182	13 117	590 425	131 540	197 447
给会员国的贷项	3 864	2 626	36 037	1 911	1 133	20 428	47 704	65 224
支出共计	57 530	56 178	541 476	62 492	41 496	1 358 820	371 571	484 331
年度盈余/(赤字)	(1 218)	(806)	(2 722)	(2 673)	857	65 272	(5 388)	(26 102)

截至 2016 年 6 月 30 日的财务状况表：在役特派团(续完)

(千美元)

	联海稳定团	达尔富尔混合 行动	联索支助办	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	3 942	23 984	4 820	4 376	13 140	23 927	19 637	143 196
投资	41 343	256 900	51 106	46 184	138 901	255 943	210 946	1 525 232
应收摊款	91 659	76 898	106 287	37 299	178 760	116 335	88 944	1 241 778
其他应收款	2 320	1 505	1 883	615	6 048	5 422	4 552	33 905
存货	24 216	60 554	44 327	10 998	53 630	14 401	23 995	325 669
不动产、厂场和设备	48 516	366 554	168 374	66 391	189 058	135 873	113 355	1 396 299
其他资产	1 854	1 048	1 092	752	1 458	1 877	1 251	14 836
资产总额	213 850	787 443	377 889	166 615	580 995	553 778	462 680	4 680 915
负债								
应付款	86 028	252 604	123 741	31 163	234 682	273 820	207 980	1 835 761
雇员福利总额	3 559	7 781	1 351	801	8 926	3 700	4 424	49 803
其他负债和拨备	42 945	93 401	24 066	34 327	71 390	63 840	79 526	704 089
负债共计	132 532	353 786	149 158	66 291	314 998	341 360	291 930	2 589 653
资产总额减负债总额后的净额	81 319	433 657	228 732	100 324	265 996	212 416	170 748	2 091 262
净资产								
累计盈余/(赤字)	81 319	433 657	228 732	100 324	265 996	212 416	170 748	2 091 262
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	81 319	433 657	228 732	100 324	265 996	212 416	170 748	2 091 262

2016年6月30日终了年度财务执行情况表：在役特派团(续完)

(千美元)

	联海稳定团	达尔富尔混合行动	联索支助办	联阿安全部队	南苏丹特派团	马里稳定团	中非稳定团	共计
摊款	399 185	1156 727	538 846	281 537	1139 520	1018 517	854 367	8 282 142
自愿捐款/其他转移和拨款	3 637	3 134	159 877	1 175	47 373	23 086	58 825	387 176
投资收入	757	2 296	1 059	791	2 231	3 172	2 323	18 447
其他收入	1 449	3 253	3 513	177	672	1 705	1 817	24 370
收入共计	405 028	1 165 410	703 295	283 680	1 189 796	1 046 480	917 332	8 712 135
雇员薪金、补助和福利	89 218	238 282	56 899	24 986	215 797	131 232	141 263	1 510 561
或有订约承办事务	111 336	434 509	45 273	108 727	330 479	311 790	326 783	2 711 668
其他费用	192 168	452 717	627 893	114 459	590 751	561 253	359 703	4 038 256
给会员国的贷项	42 222	84 471	13 493	32 228	67 700	1 537	47 226	467 804
支出共计	434 944	1 209 979	743 558	280 400	1 204 727	1 005 812	874 975	8 728 289
年度盈余/(赤字)	(29 916)	(44 569)	(40 263)	3 280	(14 931)	40 668	42 357	(16 154)

截至 2016 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	维持和平 准备基金	共计
资产							
现金及现金等价物	11 808	526	1 157	8 177	1 955	321	23 944
投资	127 444	14 434	12 266	88 258	21 100	3 462	266 965
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	12 820	340	417	—	—	215	13 792
存货	—	127	15 437	18 905	—	—	34 469
不动产、厂场和设备	—	1 275	45 921	42 120	—	—	89 315
其他资产	—	1 827	262	—	—	1	2 089
资产共计	152 072	18 529	75 459	157 461	23 055	3 999	430 575
负债							
应付款	—	9 798	3 289	4 629	13	1 381	19 110
雇员福利总额	—	7 396	456	—	1 686 527	1	1 694 380
其他负债和拨备	—	—	407	—	—	—	407
负债共计	—	17 195	4 152	4 629	1 686 540	1 382	1 713 897
资产总额减负债总额后的净额	152 072	1 335	71 307	152 832	(1 663 485)	2 617	(1 283 322)
净资产							
累计盈余/(赤字)	2 072	1 335	71 307	152 832	(1 663 485)	2 617	(1 433 322)
准备金	150 000	—	—	—	—	—	150 000
净资产共计	152 072	1 335	71 307	152 832	(1 663 485)	2 617	(1 283 322)
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐款/其他转账和批款	—	324 896	70 533	—	—	—	395 429
投资收入	1 161	639	207	792	151	15	2 966
其他收入	—	203	16 114	23 601	3 441	5 747	49 106

	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	维持和平 准备基金	共计
收入共计	1 161	325 738	86 854	24 393	3 592	5 762	447 500
雇员薪金、补助和福利	—	235 017	40 319	—	110 097	35	385 468
或有订约承办事务	—	—	5	—	—	—	5
其他费用	731	96 004	43 823	21 503	2 293	3 110	167 464
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—
支出共计	731	331 022	84 147	21 503	112 390	3 145	552 937
年度盈余/(赤字)	430	(5 284)	2 707	2 890	(108 798)	2 617	(105 437)

截至 2016 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	191	793	1 788	3 536	94	194	201	133
投资	2 059	8 563	19 296	38 168	1 014	2 098	2 173	1 431
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	32	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	15	101	289	496	—	—	—	—
资产共计	2 265	9 458	21 404	42 200	1 108	2 292	2 374	1 563
负债								
应付款	2 142	8 631	16 512	39 920	197	237	416	100
雇员福利共计	18	16	236	5	—	—	—	—
其他负债和拨备	50	138	81	137	449	29	593	4
负债共计	2 210	8 786	16 830	40 062	645	266	1 009	104
资产总额减负债总额后的净额	55	672	4 574	2 138	463	2 026	1 365	1 459
净资产								
累计盈余/(赤字)	55	672	4 574	2 138	463	2 026	1 365	1 459
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	55	672	4 574	2 138	463	2 026	1 365	1 459

2016年6月30日终了年度财务执行情况表：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
摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐款/其他转账和批款	—	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	20	74	219	361	11	20	20	26
其他收入	—	—	1	—	—	—	—	—
收入共计	20	74	220	361	11	20	20	26
雇员薪金、补助和福利	15	(13)	—	(2)	—	1	—	—
或有订约承办事务	—	—	—	54	—	—	47	—
其他费用	91	(1 185)	(2 506)	(2 839)	(2)	(38)	(43)	(392)
给会员国的贷项	1 818	9 065	—	35 052	—	—	—	—
支出共计	1 924	7 867	(2 506)	32 265	(2)	(37)	4	(392)
年度盈余/ (赤字)	(1 904)	(7 793)	2 726	(31 904)	13	57	16	418

截至 2016 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	联海特派团	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	365	93	442	10	18	—	1 315	563
投资	3 938	999	4 766	106	194	1	14 196	6 072
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	—	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—	—
资产共计	4 302	1 091	5 207	116	212	1	15 511	6 635
负债								
应付款	1 852	962	4 431	6	114	7 480	5 241	6 075
雇员福利共计	—	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	3	—	—	—	7 366	16 337	—	—
负债共计	1 854	962	4 431	6	7 481	23 817	5 241	6 075
资产总额减负债总额后的净额	2 448	129	776	110	(7 269)	(23 817)	10 270	560
净资产								
累计盈余/(赤字)	2 448	129	776	110	(7 269)	(23 817)	10 270	560
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	2 448	129	776	110	(7 269)	(23 817)	10 270	560

2016年6月30日终了年度财务执行情况表：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	联海特派团	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
摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐款/其他转账和批款	—	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	34	9	43	1	2	—	129	55
其他收入	—	—	—	—	—	—	—	—
收入共计	34	9	43	1	2	—	129	55
雇员薪金、补助和福利	—	—	—	—	—	—	—	—
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	(379)	—	—	—	—	—	—	—
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—	—
支出共计	(379)	—	—	—	—	—	—	—
年度盈余/(赤字)	413	9	43	1	2	—	129	55

截至 2016 年 6 月 30 日的财务状况表：在役特派团(续)

(千美元)

	东斯过渡当局	联利观察团	联合国森林 伙伴关系	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	450	18	3 466	—	1 468	1 384	34	643
投资	4 858	190	37 412	—	15 841	14 943	366	6 939
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	33 942	—	17 066	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—	—
资产共计	5 308	208	74 820	—	34 375	16 327	400	7 582
负债								
应付款	4 734	31	23 397	—	12 672	5 700	6	281
雇员福利总额	—	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	—	—	130	124	—	—	—	30
负债共计	4 734	31	23 528	124	12 672	5 700	6	311
资产总额减负债总额后的净额	574	177	51 292	(124)	21 703	10 627	394	7 271
净资产								
累计盈余/(赤字)	574	177	51 292	(124)	21 703	10 627	394	7 271
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	574	177	51 292	(124)	21 703	10 627	394	7 271

2016年6月30日终了年度财务执行情况表：已结束特派团(续)

(千美元)

	东斯过渡当局	联利观察团	联合国森林 伙伴关系	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
摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐款/其他转账和批款	—	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	44	2	487	—	142	136	3	31
其他收入	—	—	—	—	—	—	—	—
收入共计	44	2	487	—	142	136	3	31
雇员薪金、补助和福利	—	—	—	—	—	—	—	—
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	—	—	(342)	—	—	—	—	(7 178)
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—	—
支出共计	—	—	(342)	—	—	—	—	(7 178)
年度盈余/(赤字)	44	2	829	—	142	136	3	7 209

截至 2016 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束特派团 (续完)

(千美元)

	联索援助团	联东联络队	联东权力机构	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	31	—	23	40	21	7	78	17 397
投资	330	4	249	432	223	74	842	187 775
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	—	—	—	—	—	51 040
存货	—	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	876	1 973	3 751
资产共计	361	5	272	472	243	958	2 893	259 963
负债								
应付款	15 490	4	39 860	88	71	18 237	6 731	221 619
雇员福利总额	—	—	—	—	—	—	—	275
其他负债和拨备	70	—	104	38	—	21 542	39 743	86 970
负债共计	15 560	4	39 964	126	71	39 780	46 475	308 864
资产总额减负债总额后的净额	(15 199)	1	(39 693)	346	172	(38 822)	(43 582)	(48 901)
净资产								
累计盈余/(赤字)	(15 199)	1	(39 693)	346	172	(38 822)	(43 582)	(48 901)
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	(15 199)	1	(39 693)	346	172	(38 822)	(43 582)	(48 901)

2016年6月30日终了年度财务执行情况表：已结束特派团(续完)

(千美元)

	联索援助团	联东联络队	联东权力机构	过渡时期援助团	两伊观察团	紧急部队	联刚行动	共计
摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐款/其他转账和批款	—	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	2	—	1	4	2	—	6	1 884
其他收入	—	—	—	—	—	667	73	741
收入共计	2	—	1	4	2	667	79	2 625
雇员薪金、补助和福利	—	—	—	—	—	—	—	—
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	—	101
其他费用	(198)	—	(170)	—	—	—	—	(15 181)
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—	45 935
支出共计	(198)	—	(170)	—	—	—	—	30 855
年度盈余/(赤字)	200	—	171	4	2	667	79	(28 230)

附件二

按特派团列报的预算报告

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表：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	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	23 586	—	23 586	19 400	2 727	22 127	1 459
文职人员	13 168	—	13 168	12 878	4	12 882	286
所需业务资源：							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	45	3	48	31	9	40	8
公务差旅	276	—	276	269	7	276	—
设施和基础设施	7 917	(838)	7 079	5 350	925	6 275	804
陆运	2 313	—	2 313	2 101	210	2 311	2
空运	2 573	10	2 583	1 467	744	2 211	372
水运	—	25	25	—	3	3	22
通信	704	(12)	692	496	136	632	60
信息技术	967	190	1 157	989	157	1 146	11
医疗	362	14	376	374	3	377	(1)
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	628	608	1 236	1 131	80	1 211	25
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	15 785	—	15 785	12 208	2 274	14 482	1 303
小计	52 539	—	52 539	44 486	5 005	49 491	3 048

	批款			支出			结余
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
按比例摊派的费用：							
后勤基地	436	—	436	436	—	436	—
维持和平行动支助账户	2 165	—	2 165	2 165	—	2 165	—
小计	2 601	—	2 601	2 601	—	2 601	—
(编入预算的)自愿实物捐助	1 068	—	1 068	642	—	642	426
共计	56 208	—	56 208	47 729	5 005	52 734	3 474

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	25 854	(3 620)	22 234	19 443	2 792	22 235	(1)
文职人员	14 628	(451)	14 177	14 139	39	14 178	(1)
所需业务资源:							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	—	—	—	39	(36)	3	(3)
公务差旅	408	375	783	760	25	785	(2)
设施和基础设施	5 537	2 559	8 096	7 266	523	7 789	307
陆运	2 083	(214)	1 869	1 526	257	1 783	86
空运	—	—	—	—	—	—	—
水运	—	142	142	—	17	17	125
通信	953	14	967	795	113	908	59
信息技术	915	100	1 015	773	172	945	70
医疗	357	133	490	465	25	490	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	971	962	1 933	1 815	119	1 934	(1)
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	11 224	4 071	15 295	13 439	1 215	14 654	641
小计	51 706	—	51 706	47 021	4 046	51 067	639
按比例摊派的费用:							
后勤基地	429	—	429	429	—	429	—
维持和平行动支助账户	2 131	—	2 131	2 131	—	2 131	—
小计	2 560	—	2 560	2 560	—	2 560	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	54 266	—	54 266	49 581	4 046	53 627	639

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	334 170	(2 630)	331 540	249 781	61 543	311 324	20 216
文职人员	93 896	—	93 896	91 630	401	92 031	1 865
所需业务资源：							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	—	41	41	37	4	41	—
公务差旅	971	88	1 059	766	108	874	185
设施和基础设施	18 161	(591)	17 570	15 076	1 772	16 848	722
陆运	5 412	(654)	4 758	4 247	420	4 667	91
空运	4 775	2 984	7 759	5 016	2 743	7 759	—
水运	31 750	(553)	31 197	14 405	16 268	30 673	524
通信	6 796	(2 906)	3 890	3 266	75	3 341	549
信息技术	4 798	4 302	9 100	8 384	517	8 901	199
医疗	1 260	—	1 260	757	116	873	387
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	3 857	(81)	3 776	2 443	1 137	3 580	196
速效项目	500	—	500	413	86	499	1
所需业务资源共计	78 280	2 630	80 910	54 810	23 246	78 056	2 854
小计	506 346	—	506 346	396 221	85 190	481 411	24 935
按比例摊派的费用：							
后勤基地	4 203	—	4 203	4 203	—	4 203	—
维持和平行动支助账户	20 864	—	20 864	20 864	—	20 864	—
小计	25 067	—	25 067	25 067	—	25 067	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	531 413	—	531 413	421 288	85 190	506 478	24 935

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

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	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	7 064	(600)	6 464	5 325	923	6 248	216
文职人员	20 763	(246)	20 517	19 889	623	20 511	6
所需业务资源：							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	15	136	151	111	38	149	2
公务差旅	670	118	788	400	389	789	(1)
设施和基础设施	2 980	126	3 106	2 463	643	3 106	—
陆运	1 089	—	1 089	613	407	1 020	69
空运	10 700	(227)	10 473	9 810	231	10 042	431
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	1 775	(321)	1 454	1 145	87	1 233	221
信息技术	1 313	149	1 462	1 274	188	1 462	—
医疗	159	—	159	50	84	133	26
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	4 590	865	5 455	2 009	3 446	5 455	—
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	23 291	846	24 137	17 875	5 513	23 389	748
小计	51 118	—	51 118	43 089	7 059	50 148	970
按比例摊派的费用：							
后勤基地	425	—	425	425	—	425	—
维持和平行动支助账户	2 106	—	2 106	2 106	—	2 106	—
小计	2 531	—	2 531	2 531	—	2 531	—
(编入预算的)自愿实物捐助	2 072	—	2 072	2 137	—	2 137	(65)
共计	55 721	—	55 721	47 757	7 059	54 816	905

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

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	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	673	—	673	505	6	511	162
文职人员	31 909	(3 400)	28 509	28 129	70	28 199	310
所需业务资源：							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	197	30	227	178	22	200	27
公务差旅	326	241	567	498	38	536	31
设施和基础设施	2 408	1 552	3 960	2 717	1 167	3 884	76
陆运	280	312	592	149	397	546	46
空运	—	—	—	—	—	—	—
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	1 325	(478)	847	735	34	769	78
信息技术	1 759	160	1 919	1 891	19	1 910	9
医疗	50	(26)	24	22	2	24	
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	690	1 609	2 299	1 588	725	2 313	(14)
速效项目	414	—	414	347	66	413	1
所需业务资源共计	7 449	3 400	10 849	8 125	2 470	10 595	254
小计	40 031	—	40 031	36 759	2 546	39 305	726
按比例摊派的费用：							
后勤基地	332	—	332	332	—	332	—
维持和平行动支助账户	1 650	—	1 650	1 650	—	1 650	—
小计	1 982	—	1 982	1 982	—	1 982	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	42 013	—	42 013	38 741	2 546	41 287	726

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

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	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	602 868	(5 103)	597 765	502 939	82 300	585 239	12 526
文职人员	316 122		316 122	305 128	4 408	309 536	6 586
所需业务资源：							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	1 280		1 280	824	110	934	346
公务差旅	8 159	2 385	10 544	7 265	3 279	10 544	—
设施和基础设施	83 291	16 226	99 517	65 783	33 734	99 517	—
陆运	25 978	2 989	28 967	17 217	11 751	28 968	(1)
空运	188 292	(18 056)	170 236	125 174	43 967	169 141	1 095
水运	3 015	2 281	5 296	497	4 799	5 296	—
通信	23 799	610	24 409	16 452	7 957	24 409	—
信息技术	18 245	9 770	28 015	20 008	8 007	28 015	—
医疗	2 271	1 109	3 380	2 330	1 050	3 380	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	52 420	(12 211)	40 209	28 556	10 953	39 509	700
速效项目	5 000	—	5 000	4 056	944	5 000	—
所需业务资源共计	411 750	5 103	416 853	288 162	126 551	414 713	2 140
小计	1 330 740		1 330 740	1 096 229	213 259	1 309 488	21 252
按比例摊派的费用：							
后勤基地	11 046	—	11 046	11 046	—	11 046	—
维持和平行动支助账户	54 832	—	54 832	54 832	—	54 832	—
小计	65 878	—	65 878	65 878	—	65 878	—
(编入预算的)自愿实物捐助	1 439	—	1 439	—	—	—	1 439
共计	1 398 057	—	1 398 057	1 162 107	213 259	1 375 366	22 691

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

联合国利比里亚特派团(联利特派团)

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	162 575	(48)	162 527	121 211	19 326	140 537	21 990
文职人员	105 451	775	106 226	103 146	2 599	105 745	481
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	247	213	460	315	57	372	88
公务差旅	1 776	875	2 651	1 551	601	2 152	499
设施和基础设施	24 460	(887)	23 573	15 961	3 088	19 049	4 524
陆运	5 397	(395)	5 002	2 709	495	3 204	1 798
空运	24 339	(992)	23 347	18 832	3 279	22 111	1 236
水运	3 022	(144)	2 878	2 669	96	2 765	113
通信	5 101	(58)	5 043	3 695	675	4 370	673
信息技术	5 152	110	5 262	4 569	685	5 254	8
医疗	929	(144)	785	653	111	764	21
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	4 211	695	4 906	3 832	1 100	4 932	(26)
速效项目	2 000	—	2 000	1 650	347	1 997	3
所需业务资源共计	76 634	(727)	75 907	56 436	10 534	66 970	8 937
小计	344 660		344 660	280 793	32 459	313 252	31 408
按比例分摊的费用							
后勤基地	2 861	—	2 861	2 861	—	2 861	—
维持和平行动支助账户	14 201	—	14 201	14 201	—	14 201	—
小计	17 062	—	17 062	17 062	—	17 062	—
(编入预算的)自愿实物捐助	53	—	53	53	—	53	—
共计	361 775	—	361 775	297 908	32 459	330 367	31 408

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

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	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	214 711	—	214 711	164 978	26 546	191 524	23 187
文职人员	82 619	—	82 619	77 381	816	78 197	4 422
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	503		503	167	128	295	208
公务差旅	3 016	(60)	2 956	1 935	135	2 070	886
设施和基础设施	31 166	(199)	30 967	22 676	2 732	25 408	5 559
陆运	6 963		6 963	4 904	473	5 377	1 586
空运	30 478	(41)	30 437	20 989	3 193	24 182	6 255
水运	5		5	3		3	2
通信	4 934	416	5 350	3 098	643	3 741	1 609
信息技术	4 949	(136)	4 813	4 234	468	4 702	111
医疗	1 296	(16)	1 280	634	165	799	481
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	20 155	36	20 191	9 759	6 066	15 825	4 366
速效项目	2 000	—	2 000	1 903	88	1 991	9
所需业务资源共计	105 465	—	105 465	70 302	14 091	84 393	21 072
小计	402 795	—	402 795	312 661	41 453	354 114	48 681
按比例分摊的费用							
后勤基地	3 343	—	3 343	3 343	—	3 343	—
维持和平行动支助账户	16 597	—	16 597	16 597	—	16 597	—
小计	19 940	—	19 940	19 940	—	19 940	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	422 735	—	422 735	332 601	41 453	374 054	48 681

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

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	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	173 624	64	173 688	149 990	23 698	173 688	—
文职人员	107 776		107 776	95 127	2 195	97 322	10 454
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	1 777	—	1 777	869	155	1 024	753
公务差旅	3 542	—	3 542	3 108	359	3 467	75
设施和基础设施	42 845	(8 069)	34 776	22 682	2 921	25 603	9 173
陆运	6 743	(695)	6 048	4 667	672	5 339	709
空运	11 919	(56)	11 863	4 500	6 661	11 161	702
水运	310	25	335	334	1	335	
通信	9 317	(574)	8 743	5 322	569	5 891	2 852
信息技术	6 934	797	7 731	7 442	288	7 730	1
医疗	1 587	—	1 587	566	389	955	632
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	9 982	8 508	18 490	11 731	6 759	18 490	—
速效项目	4 000	—	4 000	3 452	548	4 000	—
所需业务资源共计	98 956	(64)	98 892	64 673	19 322	83 995	14 897
小计	380 356	—	380 356	309 790	45 215	355 005	25 351
按比例分摊的费用							
后勤基地	3 157	—	3 157	3 157	—	3 157	—
维持和平行动支助账户	15 672	—	15 672	15 672	—	15 672	—
小计	18 829	—	18 829	18 829	—	18 829	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	399 185	—	399 185	328 619	45 215	373 834	25 351

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

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	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	551 522	5 339	556 861	474 376	82 465	556 841	20
文职人员	278 085	(324)	277 761	252 269	2 260	254 529	23 232
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	173	383	556	275	196	471	85
公务差旅	4 647	1 953	6 600	3 461	1 993	5 454	1 146
设施和基础设施	85 612	(9 693)	75 919	50 440	13 643	64 083	11 836
陆运	11 272	597	11 869	10 507	1 267	11 774	95
空运	96 860	(4 930)	91 930	79 754	1 321	81 075	10 855
水运	—	477	477	86	385	471	6
通信	25 850	(4 714)	21 136	12 383	3 459	15 842	5 294
信息技术	16 700	3 087	19 787	15 341	3 538	18 879	908
医疗	1 489	129	1 618	653	376	1 029	589
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	27 955	7 696	35 651	19 056	12 612	31 668	3 983
速效项目	2 000	—	2 000	2 000	—	2 000	—
所需业务资源共计	272 558	(5 015)	267 543	193 956	38 790	232 746	34 797
小计	1 102 165	—	1 102 165	920 601	123 515	1 044 116	58 049
按比例分摊的费用							
后勤基地	9 148	—	9 148	9 148	—	9 148	—
维持和平行动支助账户	45 414	—	45 414	45 414	—	45 414	—
小计	54 562	—	54 562	54 562	—	54 562	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 156 727	—	1 156 727	975 163	123 515	1 098 678	58 049

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

联合国索马里支助办公室(联索支助办)

(千美元)

	批款			支出			结余
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	117 140	23 658	140 798	137 264	3 504	140 768	30
文职人员	54 351	3 938	58 289	57 621	249	57 870	419
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	1 980	5 393	7 373	6 146	735	6 881	492
公务差旅	2 409	1 197	3 606	2 876	778	3 654	(48)
设施和基础设施	92 617	(4 027)	88 590	78 256	10 137	88 393	197
陆运	45 484	(7 893)	37 591	33 008	4 459	37 467	124
空运	61 917	11 042	72 959	66 173	7 008	73 181	(222)
水运	1 194	180	1 374	1 278	96	1 374	—
通信	29 279	(12 011)	17 268	14 652	2 557	17 209	59
信息技术	13 762	3 772	17 534	11 506	6 076	17 582	(48)
医疗	19 502	(8 511)	10 991	9 007	1 983	10 990	1
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	73 793	(16 738)	57 055	31 306	25 666	56 972	83
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	341 937	(27 596)	314 341	254 208	59 495	313 703	638
小计	513 428	—	513 428	449 093	63 248	512 341	1 087
按比例分摊的费用							
后勤基地	4 262	—	4 262	4 262	—	4 262	—
维持和平行动支助账户	21 156	—	21 156	21 156	—	21 156	—
小计	25 418	—	25 418	25 418	—	25 418	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	538 846	—	538 846	474 511	63 248	537 759	1 087

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

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	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	130 110	5 753	135 863	121 603	14 247	135 850	13
文职人员	30 856	(725)	30 131	29 797	252	30 049	82
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	24	635	659	278	229	507	152
公务差旅	1 242	274	1 516	1 059	337	1 396	120
设施和基础设施	22 250	5 187	27 437	13 011	13 170	26 181	1 256
陆运	2 118	(281)	1 837	1 045	355	1 400	437
空运	40 132	(11 471)	28 661	26 107	2 069	28 176	485
水运	125	1 211	1 336	129	1 207	1 336	—
通信	3 512	931	4 443	3 033	1 419	4 452	(9)
信息技术	5 474	(1 151)	4 323	3 508	784	4 292	31
医疗	247	(30)	217	104	89	193	24
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	31 667	(333)	31 334	9 237	22 057	31 294	40
速效项目	500	—	500	498	2	500	—
所需业务资源共计	107 291	(5 028)	102 263	58 009	41 718	99 727	2 536
小计	268 257		268 257	209 409	56 217	265 626	2 631
按比例分摊的费用							
后勤基地	2 227	—	2 227	2 227	—	2 227	—
维持和平行动支助账户	11 053	—	11 053	11 053	—	11 053	—
小计	13 280	—	13 280	13 280	—	13 280	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	281 537	—	281 537	222 689	56 217	278 906	2 631

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

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	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	458 657	(3 000)	455 657	322 648	92 709	415 357	40 300
文职人员	237 648	2 551	240 199	236 627	3 532	240 159	40
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	571	463	1 034	544	211	755	279
公务差旅	6 130	47	6 177	3 842	2 174	6 016	161
设施和基础设施	107 056	11 989	119 045	68 497	49 983	118 480	565
陆运	21 396	(4 559)	16 837	12 648	4 127	16 775	62
空运	146 356	(23 274)	123 082	115 905	3 302	119 207	3 875
水运	1 880	5 620	7 500	1 875	5 560	7 435	65
通信	13 878	(587)	13 291	9 905	3 362	13 267	24
信息技术	18 092	1 562	19 654	14 642	4 914	19 556	98
医疗	2 809	(351)	2 458	1 532	619	2 151	307
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	70 297	9 539	79 836	41 088	38 700	79 788	48
速效项目	1 000	—	1 000	795	29	824	176
所需业务资源共计	389 465	449	389 914	271 273	112 981	384 254	5 660
小计	1 085 770		1 085 770	830 548	209 222	1 039 770	46 000
按比例分摊的费用							
后勤基地	9 012	—	9 012	9 012	—	9 012	—
维持和平行动支助账户	44 738	—	44 738	44 738	—	44 738	—
小计	53 750	—	53 750	53 750	—	53 750	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 139 520	—	1 139 520	884 298	209 222	1 093 520	46 000

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

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	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	335 250	23 119	358 369	287 421	70 930	358 351	18
文职人员	137 016	6 181	143 197	139 837	3 241	143 078	119
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	705	1 149	1 854	1 453	330	1 783	71
公务差旅	5 244	1 149	6 393	5 057	1 287	6 344	49
设施和基础设施	144 883	(16 139)	128 744	88 414	40 586	129 000	(256)
陆运	21 512	(3 045)	18 467	14 713	3 749	18 462	5
空运	149 752	(33 325)	116 427	71 633	44 794	116 427	—
水运	341	4 520	4 861	2 350	2 507	4 857	4
通信	16 947	(132)	16 815	9 435	7 348	16 783	32
信息技术	16 770	10 528	27 298	20 888	6 410	27 298	—
医疗	5 418	(633)	4 785	3 870	926	4 796	(11)
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	85 468	6 628	92 096	44 071	47 974	92 045	51
速效项目	4 000	—	4 000	3 074	896	3 970	30
所需业务资源共计	451 040	(29 300)	421 740	264 958	156 807	421 765	(25)
小计	923 306	—	923 306	692 216	230 978	923 194	112
按比例分摊的费用							
后勤基地	7 664	—	7 664	7 664	—	7 664	—
维持和平行动支助账户	38 044	—	38 044	38 044	—	38 044	—
小计	45 708	—	45 708	45 708	—	45 708	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	969 014	—	969 014	737 924	230 978	968 902	112

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

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	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	380 957	20 036	400 993	299 963	100 770	400 733	260
文职人员	154 605	1 905	156 510	153 512	2 962	156 474	36
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	463	971	1 434	724	407	1 131	303
公务差旅	4 696	2 462	7 158	4 521	2 636	7 157	1
设施和基础设施	122 413	(39 152)	83 261	41 410	41 850	83 260	1
陆运	42 152	(6 956)	35 196	25 641	3 841	29 482	5 714
空运	52 914	3 184	56 098	35 589	19 914	55 503	595
水运	90	3 140	3 230	266	2 942	3 208	22
通信	20 364	(3 197)	17 167	13 547	3 503	17 050	117
信息技术	15 056	4 811	19 867	12 180	3 059	15 239	4 628
医疗	9 336	(4 027)	5 309	1 457	1 947	3 404	1 905
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	33 599	16 823	50 422	27 792	22 629	50 421	1
速效项目	3 000	—	3 000	2 501	468	2 969	31
所需业务资源共计	304 083	(21 941)	282 142	165 628	103 196	268 824	13 318
小计	839 645	—	839 645	619 103	206 928	826 031	13 614
按比例分摊的费用							
后勤基地	6 757	—	6 757	6 757	—	6 757	—
维持和平行动支助账户	33 543	—	33 543	33 543	—	33 543	—
小计	40 300	—	40 300	40 300	—	40 300	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	879 945	—	879 945	659 403	206 928	866 331	13 614

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

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	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	—	—	—	—	—	—	—
文职人员	232 820	4 203	237 023	235 147	1 438	236 585	438
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	6 050	(1 608)	4 442	3 857	506	4 363	79
公务差旅	9 638	(452)	9 186	7 365	1 749	9 114	72
设施和基础设施	22 986	(564)	22 422	21 585	1 007	22 592	(170)
陆运	—	—	—	44	13	57	(57)
空运	—	—	—	16	—	16	(16)
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	2 071	(96)	1 975	1 777	259	2 036	(61)
信息技术	15 306	347	15 653	12 177	3 743	15 920	(267)
医疗	—	9	9	25	119	144	(135)
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	47 625	(1 839)	45 786	44 660	398	45 058	728
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	103 676	(4 203)	99 473	91 506	7 794	99 300	173
共计	336 496	—	336 496	326 653	9 232	335 885	611

2015年7月1日至2016年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

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	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	—	—	—	—	—	—	—
文职人员	40 474	304	40 778	40 719	25	40 744	34
所需业务资源		—			—		
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	400	121	521	251	270	521	—
公务差旅	1 091	(5)	1 086	954	147	1 101	(15)
设施和基础设施	8 243	(253)	7 990	5 010	3 814	8 824	(834)
陆运	1 014	(56)	958	428	413	841	117
空运	—	—	—	61	—	61	(61)
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	7 286	(104)	7 182	3 121	196	3 317	3 865
信息技术	6 895	(2)	6 893	9 626	655	10 281	(3 388)
医疗	305		305	20	17	37	268
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	1 449	(5)	1 444	596	776	1 372	72
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	26 683	(304)	26 379	20 067	6 288	26 355	24
小计	67 157	—	67 157	60 786	6 313	67 099	58
战略部署储存活动——因移交给维持和平特派团、政治特派团及其他实体而产生的战略部署储存补给	100 028	—	100 028	15 999	20 653	36 652	63 376
共计	167 185	—	167 185	76 785	26 966	103 751	63 434



16-22465 (C)

170317



243/243