



第六十二届会议

2008-2009 两年期拟议方案预算*

第八编

共同支助事务

第 28B 款

方案规划、预算和账务厅

(2008-2009 年期间两年期方案计划和优先事项，方案 24)**

目录

	页次
概览.....	3
A. 行政领导和管理.....	6
B. 工作方案.....	10
1. 方案规划和预算编制.....	11
2. 与维持和平行动有关的财务.....	16
3. 财务会计、捐款和报告活动.....	18
A. 财务会计和报告活动.....	18
B. 会费的分摊和处理.....	21

* 核定方案预算概要日后将作为《大会正式记录，第六十二届会议，补编第 6 号》(A/62/6/Add. 1)印发。

** 《大会正式记录，第六十一届会议，补编第 6 号》(A/61/6/Rev. 1)。



4.	财务处事务.....	23
5.	财务处信息业务处.....	26

概览

- 28B.1 方案规划、预算和账务厅负责执行本款的工作方案。方案由大会行政和预算（第五）委员会以及方案和协调委员会指导。
- 28B.2 本款的方案活动属于 2008-2009 年期间两年期方案计划方案 24（管理及支助事务）的次级方案 2（方案规划、预算和账务）。
- 28B.3 方案规划、预算和账务厅：
- (a) 管理并确保遵行《联合国财务条例和细则》、《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》以及有关的法定任务；
 - (b) 制订并施行联合国的预算和会计政策与程序；
 - (c) 确保对联合国的所有资源进行健全的财务管理，并直接或通过联合国总部和海外其他办事处的授权和/或指示有效使用这些资源；
 - (d) 对联合国财政资源的使用承担责任并向有关当局提出报告；
 - (e) 便利大会进行政府间审议和就联合国的规划、方案制订、预算编制和账务问题作出决定；
 - (f) 执行并操作综合管理信息系统（综管系统）的财务部分，特别是提供更改细节情况，进行用户接受试验、对负有行政权的部厅提供支助，并监测系统的运作情况。
- 28B.4 方案规划、预算和账务厅在开展各项活动时，与秘书处其他部厅并酌情与联合国系统其他实体进行合作。这种协作与合作包括编制报告、参加会议、作出简报、提供技术和实质性支助以及分享信息和经验。
- 28B.5 在 2006-2007 两年期期间，方案规划、预算和账务厅进行了一次外部审查，以评估该厅的组织结构、员额配置、管理框架和业务运作在多大程度上以节约、高效率、有成效的方式实现了该厅的各项目标；提供健全的财务、管理和行政控制系统；并在适当资源水平下符合结构和运作方法方面当前既定的最佳做法。对全球财务运作也进行了一次外部审查，目的是对支持联合国秘书处和总部外若干办事处全球财务运作的流程、程序、系统和资源加以审查，并确定加强财务管理能力的方案。
- 28B.6 这些审查产生的结果已被接受，并纳入 2008-2009 两年期拟议方案预算，促成组织结构的变动和资源的调整，以便加强方案规划、预算和账务厅的能力，支持更大范围和更多数额的经常预算活动，包括国际法庭的活动，以及空前水平的特别政治任务及其他特别行动。正在调整该厅的职能，以确保由各种渠道供资的活动的开展都着眼于改善内部控制，加强风险管理，精简流程（尤其是在收款、付款和摊款处理方面）；加强信息技术服务；改善财务管理、报告和账务；并改进服务以满足客户需要。2008-2009 两年期，该厅将继续侧重进一步改善成果预算制和成果管理制，包括改进预算列报；定期自我评价；在监督和评价方面加强与其他部门伙伴的合作。该厅将积极参与企业资源规划系统的甄选、配置和部署，并开展活动以确保为在 2010 年底前采用国际公共部门会计准则做好准备。

- 28B.7 所载建议不涉及与支助维持和平行动直接有关的构成部分，只涉及与经常预算供资的活动直接有关的构成部分。前者则由维持和平支助账户提供经费。方案规划、预算和账务厅的职责详述于秘书长公告（ST/SGB/2003/16），并将加以修正以反映这一调整。
- 28B.8 在 2008-2009 两年期，方案规划、预算和账务厅各主要组织单位的具体目标、预期成绩和绩效指标及其所需资源分别按行政领导和管理以及工作方案详列于下。
- 28B.9 方案规划、预算和账务厅经常预算的资源总额在重计费用前为 38 291 700 美元，较 2006-2007 两年期的订正批款增加 16.3%，净增加额为 5 374 200 美元。表 28B.2 显示的净增加额总结如下：
- (a) 员额项下增加 2 148 300 美元，因为薪金和一般工作人员费用项下所需经费增加，其中包括：
- (一) 行政领导和管理项下增加经费 1 213 600 美元，用于为拟议重设的副主计长办公室设置 1 个 D-2 和 1 个 P-4 员额，以及为执行国际公共部门会计准则设置 4 个员额的延迟影响；
- (二) 工作方案项下增加经费 934 700 美元，用于 (a) 2006-2007 年在方案规划和预算司设置 1 个 P-4 员额的延迟影响；(b) 拟议设置 1 个 D-1 员额担任新的财务信息业务处处长；在方案规划和预算司设置 1 个 P-5 员额；在账务司设置 1 个 P-4 和 1 个一般事务（其他职等）员额；(c) 将账务司内的 1 个一般事务（其他职等）员额改叙为一般事务（特等）员额；(d) 将财务处出纳员员额从 P-4 改叙为 P-5。
- (b) 非员额项下资源净增加 3 225 900 美元，主要是因为咨询人、工作人员差旅、订约承办事务和一般业务费用项下所需经费增加，但家具和设备项下所需经费有所减少。实施国际公共部门会计准则账户所需经费占非员额项下所需资源增长额的 98.5%，即 3 176 300 美元，特别包括为各地点的联合国财务人员进行有关国际公共部门会计准则的培训所需的咨询人、工作人员差旅和订约承办事务费用。其余净增长 1.5%（49 600 美元）主要归于以下各项所需经费的增加：(a) 拟订课程以及促进为行政主任和财务主任举办财务问题培训班和有关预算编制和按成果编制预算及管理的培训班所需咨询人的费用；(b) 新设副主计长办公室的一般业务费用；但订约承办事务项下所需经费有所减少，这主要是因为不再需要系统设计和发展的资源。
- 28B.10 据估计，两年期内各种来源的预算外资源为 52 065 800 美元，将用于补充经常预算资源，以执行主计长办公室开展的活动和工作方案下的实质性活动，其中 32 594 500 美元来自维持和平行动支助账户、17 259 600 美元来自方案支助收入，这是中央行政部门为预算外活动、基金和方案提供服务的偿还款，另有 2 211 700 美元来自其他预算外资源。
- 28B.11 按照大会第 58/269 号决议，经确定账务厅内专业一级和一般事务一级履行监测和评估职能的资源相当于工作人员 216.2 个人月的费用，即 2 765 300 美元（2 072 500 美元由经常预算供资，692 800 美元由预算外资源供资）。

28B. 12 表 28B. 1 列出方案规划、预算和账务厅 2008–2009 两年期资源总额的分配百分比，28B. 2 和 28B. 3 列出资源分配情况。

表 28B. 1 按构成部分开列的资源分配 (百分比)

构成部分	经常预算	预算外
A. 行政领导和管理	19. 3	5. 0
B. 工作方案		
1. 方案规划和预算编制	23. 4	6. 2
2. 与维持和平行动有关的财务	—	28. 2
3. 财务会计、摊款和报告活动	44. 9	43. 3
4. 财政事务	4. 1	8. 8
5. 财务信息业务	8. 3	8. 5
B 项小计	80. 7	95. 0
共计	100. 0	100. 0

表 28B. 2 按构成部分开列的所需资源

(单位：千美元)

(1) 经常预算

构成部分	2004–2005 年 支出	2006–2007 年 批款	资源增长		重计费用前 共计	重计费用	2008–2009 年 估计数
			数额	%			
A. 行政领导和管理	1 588. 8	2 745. 9	4 639. 1	168. 9	7 385. 0	447. 6	7 832. 6
B. 工作方案							
1. 方案规划和预算编制	8 783. 7	9 828. 5	(865. 4)	(8. 8)	8 963. 1	481. 0	9 444. 1
2. 与维持和平行动有关的财务 ^a	—	—	—	—	—	—	—
3. 财务会计、摊款和报告活动	16 000. 6	17 390. 2	(214. 9)	(1. 2)	17 175. 3	1 031. 2	18 206. 5
4. 财政事务	1 633. 8	1 845. 7	(268. 0)	(14. 5)	1 577. 7	86. 0	1 663. 7
5. 财务信息业务	890. 8	1 107. 2	2 083. 4	188. 2	3 190. 6	182. 0	3 372. 6
小计	28 897. 7	32 917. 5	5 374. 2	16. 3	38 291. 7	2 227. 8	40 519. 5

(2) 预算外

	2004–2005 年 支出	2006–2007 年 估计数	2008–2009 年 估计数
小计	35 182. 7	47 228. 9	52 065. 8
(1) 和 (2) 共计	64 080. 4	80 146. 4	92 585. 3

^a 所需资源完全由维持和平行动支助账户提供经费。

表 28B.3 所需员额

职类	常设经常 预算员额		临时员额				共 计	
			经常预算		预算外 ^a			
	2006- 2007 年	2008- 2009 年	2006- 2007 年	2008- 2009 年	2006- 2007 年	2008- 2009 年	2006- 2007 年	2008- 2009 年
专业及以上								
助理秘书长	1	1	—	—	—	—	1	1
D-2	2	3	—	—	1	1	3	4
D-1	7	8	—	—	2	2	9	10
P-5	8	10	—	—	11	10	19	20
P-4/3	35	36	—	—	56	66	91	102
P-2/1	9	9	—	—	3	4	12	13
小计	62	67	—	—	73	83	135	150
一般事务								
特等	8	9	—	—	9	11	17	20
其他职等	66	66	—	—	74	83	140	149
小计	74	75	—	—	83	94	157	169
共计	136	142	—	—	156	177*	292	319

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

A. 行政领导和管理

所需资源(重计费用前): 7 385 000 美元

- 28B.13 助理秘书长兼主计长负责方案规划、预算和账务厅的所有活动，主管以下五个组织实体：方案规划和预算司、维持和平经费筹措司、账务司、财务处和财务信息业务处。助理秘书长兼主计长负责管理并确保遵行《联合国财务条例和细则》；就联合国预算、计划、工作方案和财务的政策事项向秘书长和主管管理事务副秘书长提供咨询意见；代表秘书长向大会各委员会、行政和预算问题咨询委员会以及方案和协调委员会提出预算大纲、两年期方案预算、国际法庭的预算、两年期方案计划、联合国基本建设总计划预算、维持和平预算和预算执行情况报告；代表秘书长参加联合国系统其他机构和工作组以及其他国际论坛有关预算和财务事项的讨论；制定联合国的预算和会计政策、程序和准则；对于联合国的资源进行财务管制；对于按现行规则由主计长行使权力的重大财务职责指派并核可负责的工作人员。
- 28B.14 助理秘书长兼主计长办公室协助对方案规划、预算和账务厅进行总体领导、监督和管理；履行《联合国财务条例和细则》授予助理秘书长兼主计长的职责；编制政策文件、报告和准则，并就计划、方案拟定、预算和账务事项提供咨询意见；评价、审查并制定根据《联合国财务条例和细则》授予主计长职权的条件，并监测其施行情况；审查所有规定自愿捐款条件的财务协议，

包括按《联合国财务条例和细则》进行的实务捐助和非偿还性贷款；并协调各部厅之间有关规划、方案编制以及预算和账务事项的活动。

- 28B. 15 回顾大会第 60/283 号决议决定批准联合国采用《国际公共部门会计准则》。在 2008-2009 两年期间，助理秘书长兼主计长办公室下属的国际公共部门会计准则执行股负责制定将由联合国执行的符合《国际公共部门会计准则》规定的会计政策和做法，并在其中列入对所需信息技术系统的实质性审议意见；建立并落实与更广泛联合国财务界、审计委员会和重要政府间机构的有效沟通渠道，以便持续向所有各方介绍有关各项计划、进度和新动态的最新情况；为所有财务人员制定并实施一个全面的《国际公共部门会计准则》培训方案；对联合国的固定资产和资产负债表账户进行全面分析，以便为从 2010 年 1 月 1 日开始遵行《国际公共部门会计准则》确定的适当期初头寸；在采用《国际公共部门会计准则》后对《联合国财务条例和细则》进行修订；并根据《国际公共部门会计准则》编制新的会计政策、做法和程序文件。
- 28B. 16 为了加强对方案规划、预算和账户厅的总体管理，并向联合国财务界提供指导，应对已经查明的提高时效以及确保对行政行动进行全面审查与核准的需要，提供牵头开展业务举措所需的管理资源，审查预算外资金筹措情况，对内部监督事务厅、联合检查组和审计委员会日益增多的监督建议落实情况评价，并确保提供足够资源以有效、迅速地加以应对和贯彻落实，将恢复设立 D-2 职等前副主计长办公室和各项职能。该办公室将满足那些需要，改善对方案规划、预算和账户厅各项业务的管理监督，并使主计长和副主计长能够适当共同承担任务，积极主动地解决复杂而关键的财务和财务管理问题。
- 28B. 17 方案规划、预算和账务厅的综合管理信息系统支助股以前隶属主计长办公室，其职能和资源将调到财务信息业务处。该处是一个新设立的组织单位，负责整合信息和通信技术系统，以改进账务厅的业务流程，提高财务报告的透明度、时效性、质量和实用性。

表 28B. 4 两年期目标、预期成绩和绩效指标

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

秘书处预期成绩	绩效指标
(a) 健全的联合国财务管理和控制	(a) 财务管理和控制方面没有重大的负面审计意见 业绩计量 2004-2005 年：没有重大的负面审计意见 2006-2007 年估计：没有重大的负面审计意见 2008-2009 年目标：没有重大的负面审计意见
(b) 方案规划、预算和账务厅的工作方案得到有效管理并得到工作人员和财务资源方面的支持	(b) 核准捐助者、执行机构、东道国和框架协议所需天数减少 业绩计量

	2004-2005 年：8 天
	2006-2007 年估计：8 天
	2008-2009 年目标：5 天
(c) 及时征聘和安置工作人员	(c) 平均甄选时间少于或等于 120 天
	业绩计量
	2004-2005 年：161 天
	2006-2007 年估计：116 天
	2008-2009 年目标：90 天
(d) 财务政策得到改善	(d) 为到 2010 年完全符合《国际公共部门会计准则》规定，在修订《联合国财务条例和细则》方面取得进展
	业绩计量
	符合《国际公共部门会计准则》规定的财务条例和细则的百分比
	2004-2005 年：50%
	2006-2007 年估计：50%
	2008-2009 年目标：100%
(e) 保持工作人员的地区代表性和性别均衡	(e) (一) 保持账务厅从无任职人员和任职人数不足的会员国征聘工作人员的百分比
	业绩计量
	2004-2005 年：40%
	2006-2007 年估计：20%
	2008-2009 年目标：20%
	(二) 保持专业及以上职等且任期为一年或一年以上的妇女的百分比
	业绩计量
	2004-2005 年：52.1%
	2006-2007 年估计：50%
	2008-2009 年目标：50%

外部因素

28B. 18 本部分预计能实现目标和预期成绩，前提是所有利益攸关方充分遵行《联合国财务条例和细则》、《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》以及有关法定任务。

产出

28B.19 2008-2009 两年期内，将执行下列产出：

- (a) 为政府间/专家机构提供服务（经常预算和预算外）：行政和预算问题咨询委员会约 25 次会议；方案和协调委员会约 12 次会议；大会第五委员会约 35 次正式和非正式会议；
- (b) 其他实质性活动（经常预算和预算外）：作为代表出席及召集秘书处、总部以外办事处及联合国各基金和方案财务官员共同关切问题的会议（约 8 次会议）；
- (c) 咨询服务（经常预算和预算外）：
 - (一) 就联合国与政府、非政府组织、私人捐助者之间达成的自愿捐助财务协议提供咨询（150）；
 - (二) 就《财务条例和细则》及程序和政策的适用问题协助用户（80）；
- (d) 行政支助和财政事务（经常预算和预算外）：与财务事项有关的权力的审查和授权（40）；为行政主任和财务主任举办财务问题培训讲习班（4）；为财务人员举办《国际公共部门会计准则》培训讲习班（25）；
- (e) 按在 2010 年底以前采用《国际公共部门会计准则》的需要，修订《联合国财务条例和细则》。

表 28B.5 所需资源

类别	资源（千美元）		员额	
	2006-2007 年	2008-2009 年 (重计费用前)	2006-2007 年	2008-2009 年
经常预算				
员额	1 486.9	2 700.5	8	10
非员额	1 259.0	4 684.5	—	—
小计	2 745.9	7 385.0	8	10
预算外	1 765.4	2 612.7	4	5
共计	4 511.3	9 997.7	12	15

28B.20 7 385 000 美元资源将用于：(a) 薪金和一般工作人员费用（2 700 500 美元），以支付延续 8 个员额的费用、在《国际公共部门会计准则》执行股设立 4 个员额的滞后影响，以及拟议恢复设立副主计长办公室所需新设的 1 个 D-2 员额和 1 个 P-4 员额的费用；和 (b) 所需非员额费用（4 684 500 美元），其中包括工作最忙期间需要的一般临时助理人员、加班、咨询人、工作人员差旅、订约承办事务、一般业务费用以及助理秘书长兼主计长办公室的办公用品和办公室自动化设备等方面费用。非员额资源净增加 3 425 500 美元，是因为下列方面的所需费用增加：

聘请具备专门知识的咨询人来拟订课程计划和帮忙为行政主任和财务主任举办财务问题培训讲习班，以及进行政策论证，提供专家咨询，执行与固定资产有关的项目工作及协助编写《国际公共部门会计准则》文件，与主计长办公室职能和执行《国际公共部门会计准则》有关的工作人员差旅，对财务人员进行《国际公共部门会计准则》培训所需的订约承办事务，通信，维护办公设备以及为副主计长办公室租赁和维护房地，其中一部分被抵消，因为资源被调往为合并账务厅的财务信息设施而新设立的财务信息业务处。

B. 工作方案¹

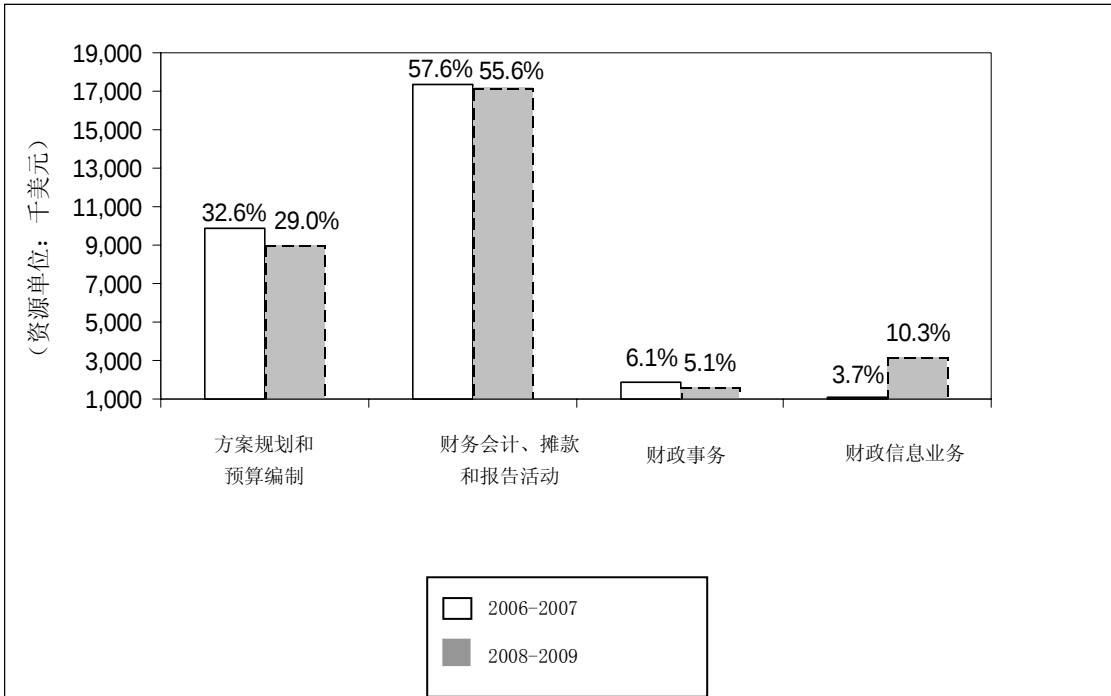
表 28B.6 按构成部分开列的所需资源

构成部分	资源 (千美元)		员额	
	2006-2007 年	2008-2009 年 (重计费用前)	2006-2007 年	2008-2009 年
1. 方案规划和预算编制	9 828.5	8 963.1	35	33
2. 与维持和平行动有关的财务 ^a	—	—	—	—
3. 财务会计、摊款和报告活动	17 390.2	17 175.3	83	83
4. 财政事务	1 845.7	1 577.7	6	5
5. 财务信息业务	1 107.2	3 190.6	4	11
小计	30 171.6	30 906.7	128	132
预算外	45 463.5	49 453.1	152	172
共计	75 635.1	80 359.8	280	304

^a 所需资源完全由维持和平行动支助账户提供经费。

¹ 2008-2009 年期间两年期方案计划和优先事项，方案 24 次级方案 2。

按构成部分开列的经常预算所需资源



1. 方案规划和预算编制

所需资源（重计费用前）：8 963 100 美元

28B.21 方案规划和预算编制由方案规划和预算司负责执行。2008-2009 两年期内，方案预算司将继续执行下列核心工作：(a) 按照《联合国财务条例和细则》、《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》以及大会关于方案预算和预算外资源各事项的各项决议，拟定和执行相关的政策、程序和方法，并提供指导；(b) 加强联合国方案预算所有部门的计划、方案制定和预算编制综合程序；(c) 编制并向立法机关提交秘书长的预算大纲、两年期方案预算和国际法庭的预算、基本建设总计划预算、两年期方案计划及其修订、预算执行情况报告和有关预算事项的其他报告，包括新活动所涉方案预算问题说明以及订正和补充的方案预算提案；(d) 建立和维护与方案预算、两年期方案计划和预算外资金的执行有关的控制汇报系统以确保经济有效地适当使用资源；(e) 就方案预算事项向以下机关提供实质性服务：第五委员会和大会其他主要委员会、经济及社会理事会及其附属机构、行政和预算问题咨询委员会、方案和协调委员会。

28B.22 方案规划和预算司将着重于：

- (a) 通过提供有关方案和预算问题的实质性服务，继续促进大会及其有关附属机关就规划和预算问题进行的审议和决策；

- (b) 通过利用技术简化行政过程, 以及继续强调发展工作人员的实务、技术和管理技能, 改进对秘书处内部和外部用户的服务;
- (c) 不断监测各办事处在接受预算事项特定授权方面的遵守情况;
- (d) 通过与各部厅, 包括在这个领域具备类似专长的总部以外办事处合作和建立伙伴关系, 不断审查并通过提供培训和指导的办法确保成果预算制和成果管理制的圆满实施和发展, 并在这方面加强与经济和社会事务部在综合监测和文件信息系统运作方面的合作;
- (e) 定期自我评价, 并加强与其他部厅伙伴在监测和评价问题上的合作, 以便强化规划、预算编制、监测和评价的综合程序;
- (f) 改进预算外经费的现行管理程序, 包括进一步改善对用户部门和各办事处给予答复的及时性。

表 28B.7 两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标: 获得秘书处法定方案和活动经费所需资源, 并改进对使用这些资源的管理。	
秘书处预期成绩	绩效指标
(a) 就有关方案预算问题和各刑事法庭的预算向会员国提出报告的方式得到改善	(a) (一) 按提交文件的规定期限提出报告和补充资料的百分比提高 业绩计量 预算文件 2004-2005 年: 不详 2006-2007 年估计: 71% 2008-2009 年目标: 100% 补充资料 2004-2005 年: 100% 2006-2007 年估计: 100% 2008-2009 年目标: 100% (二) 第五委员会中对提交预算文件和补充资料的清晰度、质量和完整程度表示满意的会员国数目增加 业绩计量 预算文件 2004-2005 年: 不详 2006-2007 年估计: 16 个答卷者中 16 个, 即 100% 2008-2009 年目标: 在更多答卷者中达到 100%

书面补充资料

2004-2005 年：不详

2006-2007 年估计：16 个答卷者中 16 个，即 100%

2008-2009 年目标：在更多答卷者中达到 100%

审议期间提供的补充资料

2004-2005 年：不详

2006-2007 年估计：16 个答卷者中 13 ，即 81.2%

2008-2009 年目标：在更多答卷者中达到 100%

(b) 对方案预算、各刑事法庭预算和预算外资金来源的监测和控制得到改善

(b) (一) 未清债务占最后批款百分比减少

业绩计量

2004-2005 年：4.4%

2006-2007 年估计：3.0%

2008-2009 年目标：2.0%

(二) 预算外拨款与支出的百分比差额减少

业绩计量

(余额占拨款的百分比)

2004-2005 年：11.7%

2006-2007 年估计：8.0%

2008-2009 年目标：5.0%

(c) 客户服务得到改善

(c) (一) 发放预算外拨款的周转时间减少

业绩计量

2004-2005 年：5 天

2006-2007 年估计：4 天

2008-2009 年目标：3 天

(二) 在客户调查中将方案规划和预算司提供的预算程序和过程指南至少评为“良好”或“优秀”的答卷人百分比提高

业绩计量

2004-2005 年：88%

2006-2007 年估计：88.9%

2008-2009 年目标：90%

(三) 在客户调查中将取得预算资料的简便程度至少评为“良好”或“优秀”的答卷人百分比提高

业绩计量

2004-2005 年：不详

2006-2007 年估计：61.3%

2008-2009 年目标：80%

外部因素

28B.23 本部分预计能实现目标和预期成绩，前提是各利益攸关方：(a) 充分遵行《联合国财务条例和细则》、《方案规划、预算方案内部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》以及有关的法定任务；(b) 及时提供所需资料。

产出

28B.24 2008-2009 两年期内，将执行下列产出：

(a) 为政府间/专家机构提供服务（经常预算和预算外）：

- (一) 实质性会议服务：第五委员会约 40 次正式会议和 100 次非正式协商；方案和协调委员会约 30 次正式会议和 40 次非正式协商；经济及社会理事会约 20 次会议；行政和预算问题咨询委员会约 150 次会议；
- (二) 会议文件：大约 150 份报告，包括 2010-2011 两年期拟议方案预算大纲；2010-2011 两年期拟议方案预算（48 份文件，以多卷本印发）；2008-2009 两年期预算执行情况报告（2）；2010-2011 年拟议战略框架（28 份文件，以多卷本印发）；国际法庭的年度预算和预算执行情况报告（6）；提交第五委员会的报告（30）；所涉方案预算问题的说明/订正概算（45）；按需提交各立法机关和咨询机构的会议室文件和补充材料；

(b) 提供的其他服务（经常预算）：

- (一) 协助第五委员会和方案协调委员会编写提交大会的报告（约 30 份报告）；
- (二) 举办成果预算编制讲习班和简报会，包括为各部厅举行简报会，以便向学生和会员国提供新闻（20）；

(c) 行政支助和财政事务（经常预算和预算外）：

- (一) 分别根据大会议事规则第 153 条和经济及社会理事会及其职能委员会议事规则第 31 条的规定，审查提交各立法机关及其附属机构的各项决议草案中的预算问题，以便就可能涉及的经费问题采取行动（800）

- (二) 授权书、准则、咨询意见和指示；拨款咨询意见和员额配置表核准证（2 400）；申请承付意外及非常费用（45）；审查和分析与预算外资金筹措有关的年度开支计划和其他提议（1 100）；监测支出；以及应要求答复会员国就信托基金问题提出的询问；
- (三) 监测实际工作人员费用及通货膨胀趋势，规定标准薪金费用和建立预算费用计算参数；维持空缺统计数据和核证人小组的工作；
- (四) 确定每月平均兵力、确定可偿还数额并开始向各国政府偿还部队费用；
- (五) 向联合国协助审判红色高棉提供预算和财务方面的咨询和指导。

表 28B.8 所需资源：方案规划和预算编制

类别	资源(千美元)		员额	
	2006-2007 年	2008-2009 年 (重计费用前)	2006-2007 年	2008-2009 年
经常预算				
员额	9 195.4	8 704.2	35	33
非员额	633.1	258.9	—	—
小计	9 828.5	8 963.1	35	33
预算外	3 474.6	3 209.1	12	11
共计	13 303.1	12 172.2	47	44

28B.25 所需资源 8 963 100 美元将用于：(a) 继续保留 33 个员额所需的薪金和一般工作人员费用（8 704 200 美元），(b) 非员额所需经费（258 900 美元），其中包括一般临时人员和加班费、咨询人、工作人员差旅、订约承办事务、一般业务费用、用品和材料以及家具和设备。员额资源减少 491 200 美元，主要是由于重新部署系统管制股，并将其 3 个经常预算员额补充到财务信息业务处，以加强方案规划、预算和账务厅的信息通信技术/财务系统和有关职能，但同时设立了 1 个 P-5 员额，以及 2006-2007 年设立 1 个 P-4 员额所产生的延迟影响对此有部分抵消。设立 1 个 P-5 员额是为了适应整个方案预算司工作量增加和难度加大的情况，尤其是承担特别政治任务给财务信息业务处带来的工作量，并作为该处处长的副手，协助处长提高现有业务/业务程序的效率和成效，及其对其进行评价/监测。非员额所需经费净减少 374 200 美元，是由于不再需要与系统设计和开发有关的订约承办事务，因而所需经费减少，加上为加强账务厅的财务信息系统和设施而将资源调到财务信息业务处，但以下事项对此有部分抵消：雇佣具有专门知识的咨询员的所需经费增加，以便促进和拟订课程方案，并促进为包括特别政治任务在内工作人员和客户部门进行有关预算拟订及成果预算编制和管理的培训，以及工作人员差旅费，以协调预算政策和提供有关指导，为日内瓦的经社理事会提供服务，促使方案预算干事熟悉其客户办事处及其方案，作为其培训的一部分。

2. 与维持和平行动有关的财务

所需资源：完全由维持和平行动支助账户提供经费

- 28B. 26 维持和平经费筹措司负责与维持和平行动有关的财务。2008-2009 两年期内，该司将继续：(a) 就维持和平行动经费筹措问题制订估计所需资源的政策、程序和方法，并根据《联合国财务条例和细则》，提供政策指导；(b) 编写并向立法机关提出秘书长的年度预算和执行情况报告、有关的清偿预算和资产处理报告、维持和平行动支助账户年度报告、关于维持和平行动经费筹措的行政和预算问题的其他报告；(c) 编写提交安全理事会的说明和关于经安全理事会决议授权的活动的其他报告；(d) 监测维持和平信托基金的财务状况，就处置剩余款项事宜同捐助国政府联络；(e) 针对每项维持和平行动，监测特别账户的现金流动状况；(f) 核准向各国政府支付偿还款，以结清经证明的死亡和伤残、特遣队所属装备和协助通知书索赔的款项；(g) 确定每月平均兵力、确定可偿还数额并开始向各国政府偿还部队费用；以及(h) 向联合国相关立法机关和咨询机构提供实质性服务。
- 28B. 27 维持和平经费筹措司将重点改进预算列报和执行情况报告，加强成果框架，并使所需资源和支出情况更加透明。该司还将重点培训特派团人员，使之熟悉资金监测工具，以便提高预算执行率。将每季审查部队债务，并根据各特派团的现金状况来支付。将向所有维持和平特派团提供关于预算政策、方法和工具的咨询意见以及培训和指导。
- 28B. 28 作为合并用于提供职能用户和技术开发人员间联络服务的资源这一总体战略的一部分，将支助账户供资的与信息技术相关的 3 个一般事务（其他职等）员额由该司转至财务信息业务处。

表 28B. 9 两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标：获得维持和平行动经费资源，确保高效率和有实效的维持和平活动。

秘书处预期成绩	绩效指标
(a) 更好地向行政和预算问题咨询委员会、会员国及警察和部队派遣国就有关维持和平问题提交报告	(a) (一) 行政和预算问题咨询委员会、大会以及警察和部队派遣国就提出的维持和平预算、执行情况报告和其他相关报告的格式和列报所作正面反馈有所增加
	业绩计量
	2004-2005 年：70%
	2006-2007 年估计：85%
	2008-2009 年目标：85%

(二) 按提交文件的规定期限提交预算报告和执行情况报告的百分比提高

业绩计量

2004-2005 年: 75%

2006-2007 年估计: 85%

2008-2009 年目标: 100%

(b) 维持和平行动的效率和实效得到提高

(b) (一) 对部队的负债不超过三个月

业绩计量

(负债期限)

2004-2005 年: 3 个月

2006-2007 年估计: 3 个月

2008-2009 年目标: 3 个月

(二) 各维持和平特派团对所获得的指导和服务的质量给予的积极反馈增多

业绩计量

2004-2005 年: 85%

2006-2007 年估计: 90%

2008-2009 年目标: 95%

外部因素

- 28B. 29 本部分预计能实现目标和预期成绩, 前提是: (a) 安全理事会对于个别维持和平行动的设立、延期、扩大、活动范围和规模以及随后所需相关资源的核准授权的时间和性质不出现异常情况; (b) 所有利益攸关方充分遵行《联合国财务条例和细则》、《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》以及有关的法定任务。

产出

28B. 30 2008-2009 两年期内, 将执行下列产出:

(a) 向政府间/专家机构提供服务 (预算外):

- (一) 实质性会议服务: 第五委员会约 30 次正式会议和 60 次非正式协商; 行政和预算问题咨询委员会约 100 次会议;
- (二) 会议文件: 就在役特派团的经费筹措问题、已结束的特派团的财政状况和正在清理结束的特派团的最后预算执行情况向大会提出约 100 份关于概算和预算执行情况的报

告；以及关于联合国维持和平行动经费筹措的行政和预算问题的报告；并向行政和预算问题咨询委员会提出约 30 份关于维持和平经费筹措具体问题的书面说明；

(b) 行政支助和财政事务（预算外）：

- (一) 预算控制：出具并订正拨款函及员额配置表核准证（70）；
- (二) 监测财务状况：维持和平行动特别账户的管理下的现金状况，和维持和平准备基金的利用情况（24）；
- (三) 向各国政府付款：向部队派遣国发出付款函，偿还部队费用（100）；
- (四) 同各国政府的联系：同会员国代表，包括部队派遣国代表讨论维持和平行动的财务事项以及特派团负债情况；
- (五) 培训约 215 名特派团人员，使之熟悉升级后的资金监测工具。

表 28B. 10 所需资源：与维持和平事项有关的财政事务

类别	资源（千美元）		员额	
	2006-2007 年	2008-2009 年 重计费用前	2006-2007 年	2008-2009 年
预算外	13 618.0	14 656.0	34	33

28B. 31 该司所需资源完全由维持和平支助账户划拨，就 2008-2009 两年期而言，所需资源反映了 2007 年 5 月大会第六十一届会议续会待审议的新设两个员额（1 个 P-4 和 1 个 P-3）的建议，但因 3 个一般事务（其他职等）员额调去财务信息业务处被部分抵消。

3. 财务会计、捐款和报告活动

所需资源（重计费用前）：17 175 300 美元

A. 财务会计和报告活动

28B. 32 财务会计和报告活动由账务司负责。2008-2009 两年期内，账务司将继续履行下列核心职责：确保适当执行《联合国财务条例和细则》以及会计方面的既定程序；记录并维护联合国所有账户；记录收入和支出，核对银行账目并监测联合国的开支和金融资产；编制财务报表，包括两年期财务报告和年度维持和平财务报告；编制经常预算和维持和平行动的现金流动报告，并视需要编制其他特别财务报告；处理联合国工作人员的薪金和有关津贴以及其他福利的支付；处理向供应商和其他承包商的付款以及联合国其他财政义务的偿付；协调、办理和管理联合国的集体健康保险和人寿保险计划以及财产和责任保险活动；向索赔事项咨询委员会和联合国赔偿委员会提供秘书处服务，并按有关规则管理偿款的支付；并履行主计长授权的总部账务活动核批干事的职能。

28B. 33 履行上述职务时将注重利用技术改善财务往来业务的处理、客户服务以及财务信息的质量、及时性和精确性。简化行政手续的努力也将继续。账务司将积极参加企业资源规划系统的甄选、配置和部署。该司将开展活动，确保做好准备，在 2010 年底以前执行外部会计准则（国际公共部门会计准则）。

28B. 34 账务司目前的组成部门包括司长办公室、6 个科/股（财务报告、薪金和付款、中央账户、维持和平账务、信托基金和技术合作账户以及系统支助）和索偿事项咨询委员会和联合国赔偿委员会秘书处。根据上文第 28B. 5 和 28B. 6 段解释的审查，账务司将会把财务处的“后台”业务合并到财务报告股。会费事务处的职能和资源，包括会员国在摊款方面的联络、向会费委员会提供的支助、报表印发、收支处理与报告，都将转入账务司，以实现业务协同作用，加强业务流程与现有应收职能的一致性。会费事务处将组成一个单独的部门，直接向账务司司长报告。与方案规划和预算编制司和维持和平经费筹措司类似，账务司的系统支助股及相关信息技术支助资源也将调到财务信息业务处。

表 28B. 11 两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标：进一步改进财务报表的质量，使客户对提供的服务更为满意。	
秘书处预期成绩	绩效指标
(a) 财务数据的完整性得到改进	(a) (一) 审计委员会对财务报表提出正面的审计意见
	业绩计量
	（正面的、经修订的或有保留的审计意见分别用数值表示为：1、2 和 3）
	2004-2005 年：1
	2006-2007 年估计：1
(b) 财务往来业务及时、准确	2008-2009 年目标：1
	(二) 在其他财务事项上没有重大的负面审计结果
	业绩计量
	2004-2005 年：2 项建议
	2006-2007 年估计：2 项建议
(b) 财务往来业务及时、准确	2008-2009 年目标：2 项建议
	(b) (一) 在收到所有适当文件之后 30 天内办理付款和记录会计事项的百分比提高
	业绩计量

（在收到所有所需文件后 30 天内处理工作人员离职、教育津贴支付、供应商付款和旅费报销申请的百分比（各部分的权重相同））

2004-2005 年：86%

2006-2007 年估计：90%

2008-2009 年目标：92%

(二) 月底后 30 天内核对银行账户

业绩计量

（银行账户的百分比）

2004-2005 年：77%

2006-2007 年估计：84%

2008-2009 年目标：90%

(c) 客户服务得到改善

(c) (一) 在接受调查的客户中，将服务至少评为“良好”或“优秀”的客户百分比提高

2004-2005 年：60%

2006-2007 年估计：70%

2008-2009 年目标：75%

(二) 对保险单条件作出改进或有益调整

业绩计量

2004-2005 年：2 项改进

2006-2007 年估计：再有 2 项改进

2008-2009 年目标：再有 2 项改进

外部因素

28B. 35 本部分预计能实现目标和预期成绩，前提是：供处理的相关资料完整地准时提交；包括综管信息系统在内的计算机化系统没有严重的运行中断或故障。

产出

28B. 36 2008-2009 两年期内，将执行下列产出：

(a) 向政府间和专家机构提供服务（经常预算和预算外）：会议文件：秘书长提交大会的年度财务报告和两年期财务报告（3）；

- (b) 其他实质性活动（经常预算和预算外）：技术资料：编印下列方面财务报表约 1 500 份：经常预算、各个维持和平行动、各信托基金、技术合作活动、创收活动、安全理事会规定的各项行动以及其它特殊用途基金；
- (c) 行政支助和财政事务（经常预算和预算外）：
 - (一) 财务账户：审查和处理所有收据、付款、承付款项和部门间列账凭单；分析及核对账户，包括所有应收款、应付款、部门间和银行账户；审查及汇总各个外地办事处的所有账目；向总部以外办事处、维持和平特派团等不同办事处提供账务和财务事项及相关系统等方面的咨询；酌情拟订具有成本效益的新账务政策、实践和程序；
 - (二) 付款和偿还款：支付薪金和有关津贴及其它福利；处理所得税偿还事务；支付工作人员离职偿金；处理给供应商和其它承包商的付款；处理旅费的报销；编制收益报告和报表, 包括联合国工作人员合办养恤基金年度报告和附表；
 - (三) 管理和协调所有人寿保险、健康保险、财产和责任保险活动；参照全世界保险市场的发展情况，研究所需的替代保险计划结构；
 - (四) 向赔偿委员会和索赔事项咨询委员会提供秘书处服务。

B. 会费的分摊和处理

- 28B. 37 会费的分摊和处理工作由财务会计和摊款司会费处负责。该处为第五委员会、会费委员会和其他机构提供便利以处理有关经费分摊比额表、经常预算缴款、维持和平行动预算缴款及其他款项问题，包括《联合国宪章》第十九条的适用和联合国的财务状况，并同经济和社会事务部统计司合作，编写文件并提供技术和实质性支助。该处将向会费委员会和大会提供有效支助，以便两者就 2010-2012 年分摊比额表和该期间维持和平活动经费筹措的基础达成一致，并确保及时发出摊款通知和印发关于缴款情况的资料。会费处还向发展活动的认捐会议提供支助，并努力提高摊款和自愿捐助处理工作以及缴款状况信息的及时性和准确性，而缴款是联合国现金流的关键部分。
- 28B. 38 会费处负责为所有会员国的摊款、与维持和平摊款开列计费账单以及其他计费工作。该处还负责就摊款状况提出财务报告。有大量工作与账户司重叠，后者也设有一个应收款股，负责类似的职能。目前，这两个实体使用不同的系统追踪和记录未清应收款，使对账工作非常耗费人力。为解决业务上的不足之处，已决定将整个会费事务处与账户司合并。

表 28B. 12 两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标：根据《联合国宪章》第十七条筹措联合国经费，并改进有关决定的适用情况。	
秘书处预期成绩	绩效指标
(a) 及时提供所需文件，以便会员国就有关分摊比额表、维持和平活动经费筹措的基础和缴	(a) (一) 保持在每月底前提交关于上个月缴款情况月度报告的百分比

款情况等问题作出知情的决策

业绩计量

2004-2005 年：100%

2006-2007 年估计：100%

2008-2009 年目标：100%

(二) 保持或增加按文件截至日期提交有关分摊比额表及维持和平行动经费筹措的基础等问题的会前文件的百分比

业绩计量

2004-2005 年：63%

2006-2007 年估计：75%

2008-2009 年目标：80%

(b) 根据大会决定，及时向会员国分担会费

(b) 按照财务细则 103.1 的具体规定，保持或增加在政府间机构作出有关决定 30 天之内发出分担会费通知的百分比

业绩计量

2004-2005 年：95%

2006-2007 年估计：100%

2008-2009 年目标：100%

外部因素

28B.39 会费处预计将实现其目标和预期成绩，前提是大会和会费委员会所提要求和所做决定的时间和性质不出现异常情况。

产出

28B.40 2008-2009 两年期，将有以下产出：

(a) 向政府间机构和专家机构提供服务（经常预算）：

(一) 实质性会议服务：第五委员会约 10 次正式会议和 25 次非正式协商；会费委员会约 50 次正式会议和 8 次非正式协商；

(二) 会议文件：大约向第五委员会提交 3 份报告，向会费委员会提交 30 份报告；为第五委员会和会费委员会编写约 110 份会议室文件；应要求提出关于会费分摊比额表、维持和平行动经费的筹措、《宪章》第十九条的适用、鼓励缴纳摊款的措施和有关问题的特别报告；以及联合国财政状况报告（4）；

(b) 其他实质性活动（经常预算和预算外）：

(一) 提供信息以筹备发展活动的年度认捐会议，并协助记录和表列认捐结果，包括必要的后续行动；

(二) 技术资料（经常出版物）：关于缴款状况的月度报告（24）；

- (三) 技术资料（非经常出版物）：摊款文件，包括为周转基金、经常预算、维持和平行动和各国国际法庭编制的文件（24）；
- (四) 其他资料：应要求向会员国、联合国系统各组织、其他国际组织、非政府组织和公众提供关于经费分摊比例表、维持和平经费筹措情况、缴款状况和其他问题的特别资料（2）；
- (c) 行政支助和财政事务（经常预算和预算外）：发布周转基金、经常预算、维持和平行动、各国国际法庭和预算外/条约活动的摊款函（两年期内约 140 份）；就摊款方面的问题向审计委员会提供信息并作出答复（年度）。

表 28B.13 所需资源：财务会计、会费和报告

类别	资源（千美元）		员额	
	2006-2007 年	2008-2009 年 (重计费用前)	2006-2007 年	2008-2009 年
经常预算				
员额	16 344.9	16 322.0	83	83
非员额	1 045.3	853.3	—	—
小计	17 390.2	17 175.3	83	83
预算外	22 450.1	22 560.6	90	100
共计	39 840.3	39 735.9	173	183

- 28B.41 所需资源 17 175 300 美元用于(a) 继续维持 83 个员额的薪金和一般工作人员费用（1 6 322 000 美元）以及(b) 非员额用品费所需经费，包括其他工作人员费用、工作人员差旅费、订约承办事务、一般业务费用、用品和材料、家具和设备。员额经费减少 22 900 美元是以下方面的净结果：把两个员额（一个一般事务人员（特等）和一个一般事务人员（其他职等）调至财务信息业务处，抵消了设立一个 P-4 员额和一个一般事务人员（其他职等）员额以及将一个一般事务（其他职等）员额，的职等改到特等所需增加的经费。非员额经费减少 192 000 美元是以下方面的净结果：工作人员旅费以及用品和材料所需经费的增加额大部分被重新调配资源而充抵，这些资源用于中央供应的数据处理服务和基础结构支助费用，包括储域网、应用服务器、部门服务器、备用机以及与将根据方案规划、预算和账务厅信息和通信技术/财政业务的合并工作设立的财务信息业务处建立桌面联接。

4. 财务处事务

所需费用(重计费用前)：1 577 700 美元

- 28B.42 财务处确保及时收到和安全保管现金，努力改进付款系统，以便简化处理过程、降低成本并加强安全。该处也维持保护付款系统和资产的管控机制，并确保实现现金集中的收益。在

2008-2009 两年期内，重点在于加强内部管制的可靠性，进一步开发投资和现金管理系统，并提高通过电子和其他安全渠道付款的比重。

28B. 43 为加强内部控制及合并类似职能，财务业务组，即“后台”，已划归账户司（见第 28B. 34 段）。该组的职能包括结算投资干事（即“前台”）的投资以及所达成的外汇交易、核算交易以及提供定期财务报告。审计报告以及外部审查还对前台和后台职能分工不明确表示了关切。

表 28B. 14 两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标：确保资金的审慎投资，改进现金管理行动。

秘书处预期成绩	绩效指标
(a) 继续审慎管理资金	(a) (一) 美元投资组合收益率等于或高于 90 天美国短期国库债券的收益率 业绩计量 2004-2005 年：2.36% 2006-2007 年估计：4.07% 2008-2009 年目标：4.25% (二) 欧元投资组合收益率等于或高于欧元隔夜平均利率指数的收益率 业绩计量 2004-2005 年：不详 2006-2007 年估计：3.29% 2008-2009 年目标：3.75%
(b) 付款系统的效率和安全得到改善	(b) (一) 保持在保管财政资源方面无流失的记录 业绩计量 (现金流失事件) 2004-2005 年：零 2006-2007 年估计：零 2008-2009 年目标：零 (二) 提高通过环球银行间金融电信协会（SWIFT）自动付款的百分比 业绩计量 2004-2005 年：93% 2006-2007 年估计：94% 2008-2009 年目标：95% (三) 银行账户数目减少 业绩计量

2004-2005 年：445

2006-2007 年估计：440

2008-2009 年目标：430

外部因素

- 28B. 44 财务处预计将实现其目标和预期成绩，前提是利率保持目前的水平。财务处无法控制的经济状况可能导致利率发生不利变化，因而减少投资的实际收益。

产出

- 28B. 45 2008-2009 两年期内将有下列产出：行政制度和财务事务（经常预算和预算外）：管理在世界各地的银行账户；每日核对现金结余，对多种货币投资账目进行适当登记并转交账户司；对现金管理和出纳职责进行评估，就金库政策和保管财政资源的程序向所有特派团提供咨询；应要求计算现金状况和预测；执行外币汇兑系统；保持多种货币流动资金以满足维持和平特派团的现金需求；对联合国经常预算、维持和平行动、普通信托基金、技术合作基金、代管账户、联合国环境规划署基金和其他基金投资组合进行稳妥无损失的管理，确保资金的流动性和最大的收益率；集中联合国各银行账户以降低银行手续费，尽量增加利息收入；应要求及时处理世界范围的跨界付款，包括维持和平人员的薪金。

表 28B. 15 **所需资源：财务处事务**

类别	资源（千美元）		员额	
	2006-2007 年	2008-2009 年 (重计费用前)	2006-2007 年	2008-2009 年
经常预算				
员额	1 558.7	1 468.6	6	5
非员额	287.0	109.1	—	—
小计	1 845.7	1 577.7	6	5
预算外	4 206.3	4 584.8	12	13
共计	6 052.0	6 162.5	18	18

- 28B. 46 为数 1 577 700 美元的经费用于 (a) 继续维持 5 个员额的薪金和一般工作人员费用（1 468 600 美元）；(b) 非员额所需经费（109 100 美元），包括其他工作人员费用、工作人员差旅费、订约承办事务、一般业务费用、用品和材料、家具和设备。员额经费减少 90 100 美元是以下两方面相抵的净结果：尽管将出纳员额从 P-4 职等改续为 P-5 需增加经费，但由于把财务业务小组或“后台”调至会计司，以改善内部管理以及合并类似的职能，需要把一名一般事务人员（其他职等）的员额外调至会计司（见第 28B. 43 段）。非员额所需经费减少是以下方面的净结果：

把财务处分担之中央供应的数据处理服务和基础结构支助费用份额移交给财务信息业务处，在该处集中协调和管理这类有关方案规划、预算和账务厅财务系统的资源。

5. 财务信息业务处

所需资源（重计费用前）：3 190 600 美元

- 28B. 47 一个新的处室——财务信息业务处将负责向主计长办公室、副主计长办公室和方案规划、预算和账务厅各司提供业务支助。这一业务合并通过以下措施改进了各项职能的运作：集中管理、交叉培训和改进继续教育培训工作的协调；建立后备资源以便向关键任务系统提供持续业务支助；前后一致地构想和制定与公共部门会计准则和企业资源规划的预期执行相一致的该处信息技术战略。财务信息业务处的职责包括：协调各项服务并建立标准系统平台和工具；确保在关键任务系统中实施充分的控制；审查并编写该处当前业务需求，以便精简流程；积极参与企业资源规划的选择和实施；确保重要的系统开发支持公共部门会计准则和企业资源规划的实施。
- 28B. 48 综管系统支助股负责下列工作：为综管系统各财务单元的日常运作提供服务台支助服务；满足方案规划、预算和账务厅所有用户的需要；为总部以外办公室提供与综管系统财务事项相关的支助；编写并更新相关的案头操作程序；为用户举办综管系统财务功能培训；并协助解决综管系统的方案和程序问题；维护 NOVA 门户；协助该处用户从综管系统获取数据，以编写报告供管理层作出决定。
- 28B. 49 系统支助股负责为维护普通会计系统、发薪系统、离职后健康保险、业务处理综合控制系统、环球银行间金融电信协会（SWIFT）系统、所得税偿还处理和支助提供系统支助，并与维持和平行动部特派团支助司一起为维护各项维持和平行动采用的外地会计和发薪系统提供系统支助。
- 28B. 50 系统控制股负责下列工作：为预算信息系统提供业务支助，以执行经常预算和法庭的两年期预算；就支出监测协调总部以外的系统支助股和部门；提供电算化工具，以支助方案规划和预算司在预算、行政和管理方面的工作。

表 28B. 16 两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标：提高业务流程效率。	
秘书处预期成绩	绩效指标
(a) 一个与国际公共部门会计准则和企业资源规划系统的预期实施相一致的方案规划、预算和账务厅战略整体构想得以制定	(a) (一) 方案规划、预算和账务厅的业务需要无缝融入国际公共部门会计准则和企业资源规划系统的百分比； 业绩计量 2004-2005 年：无数据 2006-2007 年估计数：无数据 2008-2009 年目标：100%

	(二) 预算外资源信息融入财务信息系统的百分比
	业绩计量
	2004-2005 年：无数据
	2006-2007 年估计数：待确定
	2008-2009 年目标：100%
(b) 方案规划、预算和账务厅所有重要系统都有充分的备份支助资源	(b) 用户得不到服务的时段占服务时间的百分比
	业绩计量
	2004-2005 年：无数据
	2006-2007 年估计数：待确定
	2008-2009 年目标：0
(c) 为方案规划、预算和账务厅内客户提供的服务质量有所提高	(c) 在接受调查的客户中，将服务至少评为“良好”或“优秀”的客户百分比提高
	业绩计量
	2004-2005 年：无数据
	2006-2007 年估计数：待确定
	2008-2009 年目标：100%
(d) 财务管理报告有所改善	(d) 在接受调查的客户中，将取用财务信息的便易程度至少评为“良好”或“优秀”的客户百分比提高
	业绩计量
	2004-2005 年：无数据
	2006-2007 年估计数：待确定
	2008-2009 年目标：100%

外部因素

- 28B. 51 本次级方案预计能实现目标和预期成绩，前提是：有关行业的技术发展变化同预测一致；各利益攸关方履行自己的职责和义务，并对实现该处目标给予充分合作。

产出

- 28B. 52 2008-2009 两年期将提供以下产出：行政支助和财政事务（经常预算和预算外）：(a) 维护、更新和操作计算机化预算信息系统，管理数据结构、数据输入和系统控制；(b) 系统支助：维护综管系统中的账务图表和与财务有关的其他参考表；开发特别应用程序；与其他总部系统之间的联接；税款偿还系统的管理；局域网管理功能的运作；(c) 实施现金管理系统，包括综管系统/业务处理综合控制系统/SWIFT 系统的对接；

表 28B. 17 所需资源：财务信息业务

类别	资源(单位: 千美元)		员额	
	2006-2007 年	2008-2009 年 (重计费用前)	2006-2007 年	2008-2009 年
经常预算				
员额	1 107.2	2 646.1	4	11
非员额	—	544.5	—	—
小计	1 107.2	3 190.6	4	11
预算外	1 714.5	4 442.6	4	15
共计	2 821.7	7 633.2	8	26

28B. 53 3 190 600 美元的资源将用于：(a) 用于继续维持 11 个员额的薪金和一般工作人员费用（2 646 100 美元）；(b) 所需非员额资源（544 500 美元），包括与数据处理服务、专利软件和支持中央数据处理服务有关的订约承办事务、与数据处理和办公室自动化以及支持中央数据处理基础设施有关的一般业务费用以及家具和设备。员额资源增加 1 538 900 美元是由于拟为财务信息业务处新设一个 D-1 员额，并从方案规划、预算和账务厅的其他部门调入 6 个员额以加强该处与信息技术有关的财务资源，造成所需经费增加。

表 28B. 18 为执行监督机关的相关建议而采取的后续行动摘要

建议简述	为执行建议而采取的行动
审计委员会的报告 (A/61/5, 第一卷, 第二章)	
审计委员会建议行政部门采用《联合国财务条例和细则》条例 4.12 的规定，将一会员国衡平征税账户余额作为贷项抵减该会员国下个年度应缴摊款（第 47 段）。	行政部门解释称，根据以往惯例，准备金和基金结余的余额 9 730 万美元只有在得到有关会员国明确指示的情况下方可使用。行政部门还解释，其余应付其他会员国的余额 1 197 万美元是期间差异，将作为贷项在 2006 年期间的摊款中予以调整。
	经过进一步审查，并在与审计委员会讨论之后，行政部门决定在本两年期期末作为一项应付款列示应付美利坚合众国的盈余款项，并请该会员国就该笔款项的使用问题提供指示。有关变更已列入 2006 年 12 月的财务报表。
审计委员会建议行政部门加强审查控制，确保在编制财务报表时，明细总分类账余额与相应账户余额明细总额相符（第 54 段）。	这一方案拟订错误已于 2006 年 6 月改正。

建议简述

为执行建议而采取的行动

行政部门同意审计委员会的建议，即方案规划、预算和账务厅与技术信息事务司协商，密切监测新的电算化税务系统的改进情况（第 64 段）。

审计委员会建议联合国遵照大会 2005 年 12 月 15 日第 60/124 号决议，在披露中央应急基金时既包括贷款机制又包括赠款机制（第 68 段）。

行政部门同意审计委员会的建议，即加强对财务报表中账户分组的审查，并考虑修改提供给总部以外办事处的关于列报退还捐款者款项账目的模板（第 72 段）。

审计委员会建议行政部门继续在这方面尽更大努力，促使出差人员及时提交差旅费报销单，并努力追回前工作人员长期未退还的款项（第 76 段）。

行政部门同意审计委员会的建议，即在发放预支差旅费和提交差旅费报销单方面，综管系统应用程序与 ST/AI/2000/20 号行政指示的规定应加以统一（第 80 段）。

行政部门同意审计委员会的建议，即加强对签付和核签与每日生活津贴有关的预支差旅费的控制，确保综管系统的功能包括控制措施，拒绝收款人和报销情况相同的两份不同的差旅费凭单入账（第 85 段）。

审计委员会建议行政部门开发一种系统，记录大会和会议管理部提供服务而费用可偿还的会议的有关实际支出（第 92 段）。

行政部门同意委员会的建议，即行政部门与有关办事处协调，继续结清联合国总部和联合国开发计划署有关的长期未清的账户和会计事项（第 113 段）。

改进新的电算化税务系统的工作在整个期间一直在持续进行。有关流程的进一步自动化已经完成，已经可以进行新的报告编制和数据提取，以便利税收偿还开单和核算功能的管理。

在 ST/SGB/2006/10 印发之后，在 2006 年的财务报表中，中央应急基金的贷款和赠款部分被作为普通信托基金的一部分列报。

普通信托基金财务报表的编制是通过 NOVA 系统自动进行的。因此账户的正确分组是由系统自动完成的。关于技术合作报表，如第 71 段所述，由于未适用正确程序，出现一处错误。已经就此与拉加经委会进行了讨论，重申了正确的程序，对模板进行了修改，以便在 2006 年财务报表中使用。

管理层同意该建议，并已采取行动加强清收。账户司每月两次向执行办公室提交未退还预支差旅费报告，以便就逾期预支款及时采取后续行动。此外，设置了从即将离职的工作人员最后薪金中扣除所有未清款项的会计程序。在最后的薪金额不足以足额回收的特殊情况下，程序要求及时跟踪清收剩余款项。

根据 ST/AI/2006/4（该文件废除了 ST/AI/2000/20），2007 年 2 月 27 日在综管系统中实施了预支差旅费发放程序，并更新了综管系统程序手册。

2007 年 2 月 27 日，在预支差旅费用户部分实施了综管系统的更改，以便按照 ST/AI/2006/4 的规定，根据旅行核准令规定的每日生活津贴和终点站费用计算预支额。此外，签付人在有关预支差旅费在签发旅行核准令之前没有得到核准时将收到警告信息。这种核实程序将使用户能够监测差旅申请与预支差旅费之间的相关性。而且，差旅费报销自动化项目一旦完成，将促进对报销程序的监测和控制，可以通过标识一些具体情况而拒绝向报销人付款，比如出差人在同一旅行日提出多次报销。

秘书长向大会提交了一份关于费用核算原则的报告（A/61/826），供大会第六十一届会议审议。

审计委员会在其报告第 111 段中所述长期未清应收款已结清。

建议简述

为执行建议而采取的行动

行政部门同意委员会的建议，即方案规划、预算和账户厅与各设施管理处协调，更好地记录财产，并维护财产记录，确保对财务报表附注中的非消耗性财产进行公允估价（第 117 段）。

委员会再次建议行政部门尽快关闭长期不活动的信托基金（第 142 段）。

委员会建议行政部门彻底审查财政期间结束后截至账户关闭之日的会计事项（第 151 段）。

联合国维也纳办事处同意委员会的建议，将根据《联合国系统会计准则》第 35 条增订信托基金的财务报表，以报告数量可观的自愿实物捐助（第 173 段）。

委员会建议行政部门应在签订合同之前对系统开发需求进行全面分析，以避免合同修正案可能带来的不必要费用（第 236 段）。

委员会建议行政部门完成所有尚待实施的自动化举措，确定这些举措全部完成和投入使用的时间表，并确保在开发随附应用程序时处理控制问题（第 256 段）。

委员会建议行政部门或雇用后备工作人员，或制定出向联合国工作人员提供交叉培训的方法，以确保业务的连续性（第 263 段）。

委员会再次建议联合国开发供现金管理之用的适当数据处理工具（第 270 段）。

委员会重申其建议，即行政部门应当确保信息技术事务司和方案规划、预算和账务厅继续推动合并过程的自动化，以保证财务资料的完整性和可靠性，并最大限度地实现现有技术所带来的益处（第 281 段）。

方案规划、预算和账户厅继续与中央支助事务厅合作执行这项建议。

信托基金改革正在进行之中。每年都在设立新的基金，而不活动的基金也在予以关闭。在合理调整现有基金数目并在必要时关闭性基金方面已经取得一些进展。在目前不活动的信托基金中，有 7 个正在关闭之中，10 个将继续保留，4 个正在审查之中。

已于 2006 年 4 月完成对有关会计事项的彻底审查。

已要求各办事处提供自愿实物捐助信息，以便在财务报表中予以披露。所收到的信息正在审查之中，并将在 2006-2007 两年期财务报表中作出适当披露。

修订后的《2006 年采购手册》考虑到了对需求的分析。

财务处正在实施所有可能的自动化。此外，财务处将确保这些自动化能够进行所有需要的控制。

行政部门已将财务处“后备”组并入账户司财务报告股（见上文第 28B.34 和 28B.43 段）。

财务处正在测试 ICOS 项目第一阶段，将在 2007 年 6 月 30 日前投入使用。ICOS 是综管系统、业务处理综合控制系统和 SWIFT（一个安全的银行间通信系统）的综合体。这一阶段将可以对付款进行直通式处理。ICOS 项目第二阶段将提供管理现金余额和使有关账户投资最大化的能力。第二阶段定于最迟 2007 年 12 月完成。

行政部门告知委员会，在编制 2004-2005 两年期信托基金财务报表时，已进一步发展 NOVA 系统，并使用了从 NOVA 系统提取的报告。

建议简述

为执行建议而采取的行动

委员会鼓励行政部门结合今后方案产出取消的情况继续审查其资源配置系统（第 353 段）。

委员会建议，财务处应与账户司和会费事务处协作，考虑加强使用业务处理综合控制系统，以减少银行账户的数目（第 415 段）。

委员会重申其建议，即财务处应考虑采用综合现金流量预测系统的成本和效益，以进一步加强投资组合的表现（第 419 段）。

委员会建议财务处应尽可能在业务处理综合控制系统中实现基金充足性检查自动化（第 431 段）。

委员会建议，财务处应将现金和投资管理以及综合业务处理制系统和综合管理信息系统之间所要求的所有配对和对账程序自动化（第 441 段）。

委员会建议，财务处应充分利用业务处理综合控制系统新安装的外汇模块的功能（第 446 段）。

行政部门同意委员会的建议，即完善业务处理综合控制系统的报告功能（第 450 段）。

委员会建议，财务处应系统跟踪、核算和报告投资池的相关费用，以作出有利的投资决策（第 456 段）。

资源分配通常在编制各两年期拟议方案预算时进行审查。如有任何变化，包括取消方案产出，则有关资源将根据新的产出排定优先次序，条件是这些变化符合该次级方案的目标和战略。产出的变化将在两年期方案预算报告中予以报告，而任何未使用的资源将在该两年期第二次执行情况报告中予以报告。在审查下一期拟议方案预算时，将考虑上一两年期的方案执行情况报告和支出模式。两年期方案计划和拟议方案预算的编制指示继续强调并借助方案规划循环的监测和评估部分、预算的方案方面、执行情况监测和评估方法等方面的反馈意见。

ICOS 项目的实施将有助于减少银行账户的数目。银行账户数目的减少取决于综管系统或新的企业资源规划系统与该项目的配套能力以及账户司和会费事务处执行该项目的的能力。财务处对投资现金池的执行已经证明，利用业务处理综合控制系统减少银行账户数目是可行的。

ICOS 可以有助于现金流预测的实施。不过必须指出，现金流预测只有在系统有数据的前提下才有可能进行。众所周知，分摊会费并不总是按期缴付，这使得预测现金流十分困难。财务处建议应重点寻找记录摊款缴付时间的办法，进而可以用于现金流预测。财务处业务处理综合控制系统目前正在提供投资现金列表，包括远期投资、到期日和息票。

ICOS（综管系统、业务处理综合控制系统和 SWIFT 的综合体）将最迟于 2007 年 12 月实施充足性检查。

一旦在 2007 年 6 月 30 日前完成 ICOS 项目第一阶段，自动对账将是可行的。财务处提议采用一些现成对账软件，并就这些对账软件举办了一些专题介绍会。

业务处理综合控制系统外汇模块已成功进行测试，将最迟于 2007 年 8 月投入使用。业务处理综合控制系统外汇模块的实施在外汇模块是基于到位资金而不是基于账单的前提下是可行的。

业务处理综合控制系统已得到改进，并仍在改进之中。报告持续根据投资干事、账户司和基金管理人的要求进行调整。

财务处正在记录和核算诸如托管费和银行手续费等与投资池有关的费用。

建议简述

为执行建议而采取的行动

委员会建议，为便于设立业务准备金，联合国应该发布信托基金管理订正指示（第 800 段）。

这是正在进行的信托基金改革的一部分。

审计委员会的报告
(A/59/5 (vol. I)，第一章)

行政部门同意审计委员会的建议，即方案规划、预算和账务厅与总部以外的办事处一道，(a) 确保及时提交准确完整的盘存报告；(b) 分析仍在使用但价值为零的非消耗性财产，并在适当时根据原始采购记录说明其价值，如果没有这些记录，则根据合理的估计来说明其价值(第 45 段)。

审计委员会建议联合国审查服务终了和退休后津贴负债的筹资机制(第 47 段)。

账户司在年底关于编制 2006 年的财务报表的指示中重申了提交准确的非消耗性财产数据对于所有办事处非常重要，并正在对所收到的报告进行监测，以确保提交的数据较为合理。按要求采取了后续行动。

已向大会第六十一届会议提交了关于离职后健康保险负债的拟议经费筹措的进一步报告(见 A/61/730)。大会其后通过了第 61/264 号决议。

行政部门还打算将服务终了津贴(积存年假和离职回国费用)记入 2006-2007 两年期财务报表中，并将审查有关的方法。

行政部门同意委员会的建议，即它应当继续制订和实施培训方案，解决采用成果预算制所涉及的问题(第 188 段)。

对财务人员的培训是在不断进行的。已在拟订 2008-2009 年战略框架背景下举办了一系列讲习班。还举办了其他讲习班，以满足包括国际法院、国际公务员制度委员会和政治特派团在内的各部/厅特定的培训需求。

委员会建议行政部门审查其资源配置系统(第 196 段)。

资源配置程序载于大会第 41/213 号决议和《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》。根据第 41/213 号决议的规定，已向大会提交了一份大纲，其中列明了两年期拟议活动方案所需资源初步估计数、优先事项、实际增长以及应急基金水平。拟议方案预算是根据大会的决定编制的。大会关于 2008-2009 两年期的决议为第 61/254 号决议。

因此，2008-2009 两年期拟议方案预算将会反映今后两年期的资源配置情况。按照惯例，各部主管可以在已核准的总体资源数额范围内，灵活分配方案内资源，以确保已获授权的活动的执行，同时顾及两年期内的各种情况发展。

建议简述

为执行建议而采取的行动

委员重申它以往的建议，即联合国应开发供现金管理用的适当的数据处理工具(第 208 段)。

财务处正在采用一个现金管理工具，以便更加精确及时地预测现金流出量。项目的第一阶段，SWIFT/业务处理综合控制系统同综管系统的接合业已成功施行。该系统除了一些当地银行账户外，还用于进行外国银行账户的付款。系统接合自 2005 年 1 月起开始发挥作用，不再需要重新输入付款数据工作。项目的第二阶段是把综管系统的数据转入业务处理综合控制系统，以协助预测现金需求。该系统将把业务处理综合控制系统的基金账户同相应的投资账户联接起来，并提供基金充足性数据，以用于现金偿付和转账。

委员会建议联合国：(a) 审查总部以外各办事处的财务活动；(b) 与有关基金和方案联络，立即制定正式的准则和程序并设立投资委员会(第 211 段)。

来自 Enterplan 的咨询人对财务业务、包括总部之外的办事处的财务业务进行了审查。此外，财务主任和高级投资干事访问了联合国日内瓦办事处，以审查财务处的业务。他们就其调查结果编写了一份内部报告。从联合国日内瓦办事处转移投资资金就是审查的成果之一。截至 2006 年 1 月，日内瓦的投资证券组合均已转至总部财务处。由于这一转移，总部以外的办事处已无资金可供投资。为此总部以外的办事处已不再需要设立投资委员会。

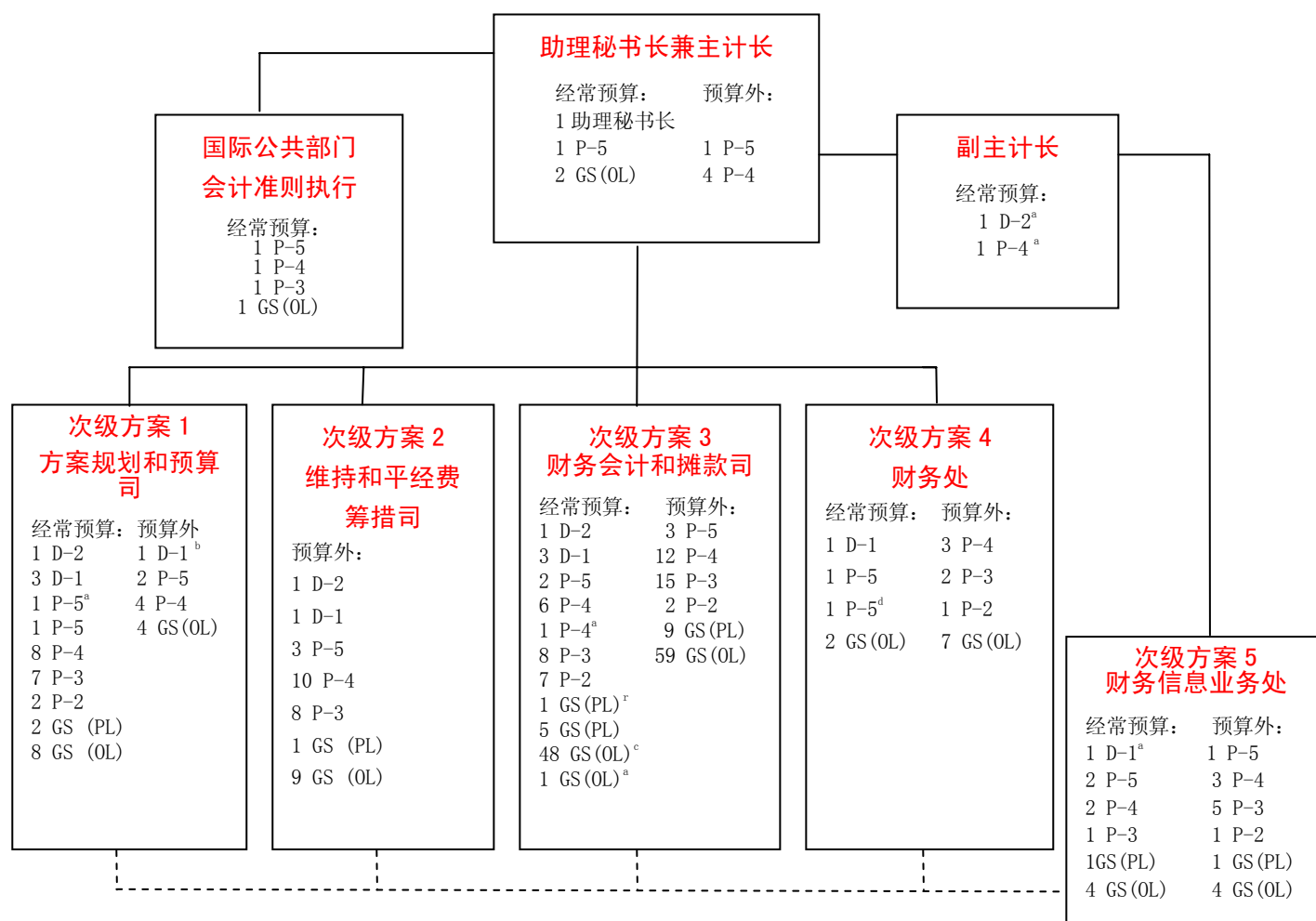
因此，联合国的所有资金全由总部的三名投资专业人士依据《投资的共同原则和政策》所列的指导方针加以管理。

《投资的共同原则和政策》是联合国正式的投资管理指针。总部投资委员会自 2000 年起已开始运作。

委员会建议行政部门执行联合国财务细则 104.16 规定的投资损失披露程序(第 214 段)。

2007 年正对《联合国财务条例和细则》进行审查，以统一联合国发展集团各机构的财务条例和细则。作为审查的一部分，根据行政部门对财务细则 104.16 的适用情况，可对该条作出订正。

方案规划、预算和账务厅(账务厅)
2008-2009 两年期组织结构和员额分配



简称：GS=一般事务人员；PL=特等；OL=其他职等。

^a 新员额。

^b 派往经济和社会事务部以处理与技术合作有关的财务事项。

^c 一名一般事务人员(其他职等)员额派往经济和社会事务部提供统计支助，以供会费处向会费委员会和第五委员会提供实质性服务。

^d 已改变职等