



大会

Distr.: General
3 April 2009
Chinese
Original: English

第六十四届会议

2010-2011 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、预算和账户厅

(2010-2011 年期间战略框架，方案 24)**

目录

	页次
概述	2
A. 行政领导和管理	6
B. 工作方案	10
1. 构成部分 1: 方案规划和预算编制	11
2. 构成部分 2: 与维持和平行动有关的财务	14
3. 构成部分 3: 会计、摊款和财务报告	16
4. 构成部分 4: 财务处事务	20
5. 构成部分 5: 财务信息业务	22

* 核定方案预算概要日后将作为《大会正式记录，第六十四届会议，补编第 6 号》(A/64/6/Add. 1) 印发。

** 《大会正式记录，第六十三届会议，补编第 6 号》(A/63/6/Rev. 1)。



概览

表 28B.1 支出估计数

秘书长拟议数	\$39 104 100 ^a
2008-2009 年订正批款	\$40 645 700
^a 按 2008-2009 年费率计算。	

表 28B.2 拟议人力资源

员额	数目	职等
经常预算		
2010-2011 两年期拟议数	141	1 个 ASG, 3 个 D-2, 8 个 D-1, 10 个 P-5, 19 个 P-4, 17 个 P-3, 9 个 P-2/1, 8 个 GS (PL), 66 个 GS (OL)
2008-2009 两年期核定数	141	1 个 ASG, 3 个 D-2, 8 个 D-1, 10 个 P-5, 19 个 P-4, 17 个 P-3, 9 个 P-2/1, 8 个 GS (PL), 66 个 GS (OL)

缩写：ASG：助理秘书长；GS：一般事务；PL：特等；OL：其他职等。

- 28B.1 方案规划、预算和账户厅负责执行本款的工作方案。方案由大会行政和预算(第五)委员会以及方案和协调委员会指导。
- 28B.2 本款的方案活动属于 2010-2011 年期间战略框架方案 24(管理及支助事务)次级方案 2(方案规划、预算和账务)。
- 28B.3 方案规划、预算和账户厅：
- (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) 根据财务条例和细则及相关标准制订并施行联合国的预算和会计政策与程序；
 - (c) 确保对联合国获得的所有资源进行健全的财务管理，并直接或通过对联合国总部和海外其他办事处的授权和(或)指示确保有成效、高效率地使用这些资源；
 - (d) 对联合国财政资源的使用承担责任并向有关当局提出报告；
 - (e) 便利大会和决策机构就联合国的规划、方案制订、预算编制和账务问题进行政府间审议；
 - (f) 执行并操作综合管理信息系统(综管系统，将由企业资源规划系统取代)的财务部分，特别是提供更改的细节情况，进行用户接受性测试，向获得行政授权的部厅提供支助，并监测系统的运作情况。

- 28B.4 方案规划、预算和账户厅在开展各项活动时，与秘书处其他部厅并酌情与联合国系统其他实体进行合作。这种协作与合作包括编制报告、参加会议、作出简报、提供技术和实质性支助以及分享信息和经验。
- 28B.5 方案规划、预算和账户厅在以往两年期对组织结构、人员配置、管理框架和业务的节约性、效率和成效以及联合国秘书处和总部以外若干办事处的全球财务运作及其财务管理能力进行了外部审查。方案规划、预算和账户厅继续根据这些审查的结果改进其业务。
- 28B.6 被接受的审查结果已纳入 2008-2009 两年期方案预算，促成组织结构的变动和资源的调整，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；改进服务以满足客户需要。在 2010-2011 两年期，方案规划、预算和账户厅将继续侧重于进一步完善成果预算制和成果管理制，包括改进预算列报，进行定期自我评价，并在监测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配置和部署，并开展活动以确保实施国际公共部门会计准则。
- 28B.7 本报告中的提议不涉及与支助维持和平行动直接有关的部分，而只涉及与经常预算供资的活动直接有关的部分。前者将由维持和平支助账户提供经费。方案规划、预算和账户厅的职责详述于秘书长关于该厅的最近公告。
- 28B.8 方案规划、预算和账户厅各主要组织单位在 2010-2011 两年期的具体目标、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、预算和账户厅经常预算的资源总额在重计费用前为 39 104 100 美元，较 2008-2009 两年期的订正批款减少 3.8%，净减 1 541 600 美元。表 28B.4 显示的净减额综述如下：
- (a) 行政领导和管理项下的净减额为 2 235 700 美元，包括主要与实施国际公共部门会计准则所产生的咨询人和培训所需资源有关的一次性费用，以及在 2008-2009 年在副主计长办公室设立两个新员额所产生的非经常业务支出(3 376 000 美元)。由于重设副主计长办公室而在 2008-2009 年期间设立两个新员额(1 个 D-2，1 个 P-4)的延迟影响使所需资源增加了 397 100 美元，再加上主要由于为同步实施国际公共部门会计准则和企业资源规划项目而调整准则的实施而使所需非员额资源增加了 743 200 美元，因此前述减少额被部分抵消；
- (b) 工作方案项下 694 100 美元的净增额源自：
- (一) 方案规划和预算编制项下 172 900 美元的净增额，其中包括因在 2008-2009 两年期设置 1 个 P-5 职等员额的延迟影响所增加的员额资源 190 200 美元，并由主要与咨询人和专家项下的一次性费用有关的非员额资源净减少额 17 300 美元所部分抵消；
- (二) 会计、摊款和财务报告项下 328 000 美元的净增额，其中 162 500 美元系因在 2008-2009 两年期设置 1 个 P-4 职等员额的延迟影响所增加的员额资源，165 500 美元系因信息

和通信技术厅为办公自动化提供共同支助服务的服务级协议费用增加而导致的所需非员额资源增加额；

(三) 财务处项下 18 800 美元的净增额，是主要与工作人员差旅有关的所需非员额资源增加所致；

(四) 财务信息业务项下 174 400 美元的净增额，其中包括因 2008-2009 两年期期间设置 1 个 D-1 职等员额的延迟影响所增加的 216 000 美元员额资源，并由主要与订约承办事务有关的非员额资源减少额 41 600 美元所部分抵消。

28B.10 据估计，2010-2011 两年期的预算外资源为 57 010 900 美元，占所需资源总额的 58.1%，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务活动。其中 36 842 500 美元来自维持和平行动支助账户，17 472 400 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所获的偿还款，2 696 000 美元来自其他预算外资源。预计数额比 2008-2009 两年期大约增加 8 474 000 美元，系因支助账户下的所需经费增加引起的。

28B.11 按照大会第 58/269 号决议，在专业和一般事务职类现有能力的范围内确定了在方案规划、预算和账户厅内开展监测和评价的资源，相当于工作人员 206 个工作月，即 2 991 100 美元(2 380 700 美元由经常预算供资，610 400 美元由预算外资源供资)。

28B.12 表 28B.3 列出方案规划、预算和账户厅 2010-2011 两年期资源总额的分配百分比，表 28B.4 和 28B.5 列出资源分配情况。

表 28B.3 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	14.1	11.4
B. 工作方案		
1. 方案规划和预算编制	25.2	3.8
2. 与维持和平事项有关的财务	—	18.4
3. 会计、摊款和财务报告	47.1	44.0
4. 财务处事务	4.4	6.9
5. 财务信息业务	9.2	15.5
B 项小计	85.9	88.6
共计	100.0	100.0

表 28B.4 按构成部分开列的所需资源

(千美元)

(1) 经常预算

构成部分	2006-2007 年 支出	2008-2009 年 批款	资源增长		重计费用前		2010-2011 年估计数
			数额	百分比	共计	重计费用	
A. 行政领导和管理	1 581.5	7 771.0	(2 235.7)	(28.8)	5 535.3	285.9	5 821.2
B. 工作方案							
1. 方案规划和预算编制	9 582.5	9 663.6	172.9	1.8	9 836.5	525.1	10 361.6
2. 与维持和平事项有关的财务 ^a	—	—	—	—	—	—	—
3. 会计、摊款和财务报告	16 486.3	18 117.7	328.0	1.8	18 445.7	950.8	19 396.5
4. 财务处事务	1 810.2	1 684.7	18.8	1.1	1 703.5	89.4	1 792.9
5. 财务信息业务	959.9	3 408.7	174.4	5.1	3 583.1	186.5	3 769.6
小计(1)	30 420.3	40 645.7	(1 541.6)	(3.8)	39 104.1	2 037.7	41 141.8

(2) 预算外

	2006-2007 年 支出	2008-2009 年 估计数	经费来源	2010-2011 年 估计数
			(a) 提供支助服务:	
			(一) 联合国各组织	
	5 347.7	5 555.1	为预算外行政结构提供支持	5 372.9
	381.1	—	综合管理信息系统(综管系统)基金	—
			(二) 预算外活动	
	9 105.5	9 519.2	为预算外实务活动提供支助	9 819.6
	2 051.9	2 207.9	技术合作偿还款资源	2 279.9
	22 334.7	28 641.7	维和行动	36 842.5
			(b) 实务活动	
	1 326.8	2 106.8	衡平征税基金	2 173.0
	126.5	149.7	联合国国际伙伴关系基金	154.7
	510.5	356.5	联合国民主基金	368.3
	—	—	(c) 业务项目	—
小计(2)	41 184.7	48 536.9		57 010.9
(1)和(2)共计	71 605.0	89 182.6		98 152.7

^a 所需资源完全由维持和平行动支助账户提供经费。

表 28B.5 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			
	2008- 2009	2010- 2011	2008- 2009	2010- 2011	2008- 2009	2010- 2011	2008- 2009	2010- 2011
专业及以上								
助理秘书长	1	1	—	—	—	—	1	1
D-2	3	3	—	—	1	1	4	4
D-1	8	8	—	—	2	2	10	10
P-5	10	10	—	—	11	12	21	22
P-4/3	36	36	—	—	61	68	97	104
P-2/1	9	9	—	—	3	3	12	12
小计	67	67	—	—	78	86	145	153
一般事务								
特等	8	8	—	—	12	12	20	20
其他职等	66	66	—	—	79	86	145	152
小计	74	74	—	—	91	98	165	172
共计	141	141	—	—	169	184^a	310	325

^a 由于各基金和方案对联合国所提供服务的需要改变，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): 5 535 300 美元

- 28B.13 助理秘书长兼主计长负责方案规划、预算和账户厅的所有活动，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、账户司、财务处和财务信息业务处。助理秘书长兼主计长负责按照授权管理并确保遵行《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、战略框架、联合国基本建设总计划预算及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；对联合国的资源进行财务控制；指派并核可工作人员履行按现行规则应由主计长行使权力的重大财务职责。
- 28B.14 助理秘书长兼主计长办公室协助对方案规划、预算和账户厅进行总体领导、监督和管理；履行《联合国财务条例和细则》授予助理秘书长兼主计长的职责；编制政策文件、报告和准则，并就计划、方案拟定、预算和会计事项提供咨询意见；评价、审查并制定下放《联合国财务条例

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

28B. 15 大会第 60/283 号决议批准联合国采用《国际公共部门会计准则》。之后，助理秘书长兼主计长办公室在 2006–2007 两年期成立了国际公共部门会计准则执行股，负责推动本组织向《准则》的要求过渡。在 2010–2011 两年期，该股除其他外将与新的企业资源规划项目同步，进一步发展和记录《国际公共部门会计准则》的会计政策、指南和程序；确保与更广泛的联合国财务部门开展有效的沟通，为财务人员开展培训方案并进行监督；协调对联合国的固定资产和资产负债表账户进行所需的全面分析，以便确立符合《国际公共部门会计准则》的期初头寸；在采用《准则》后提议对《联合国财务条例和细则》进行修订。

28B. 16 应可忆及，大会第 62/236 号决议核可了秘书长关于从 2008–2009 两年期恢复设立副主计长办公室及其职能的提议。D-2 职等的副主计长负责全面管理方案规划、预算和账户厅，并为本组织的财务部门提供指导。副主计长的责任是对改善及时性的已确定需要作出反应，并确保全面审查和批准行政行动。其职责还包括为牵头发起业务举措提供必要的管理资源、审查预算外经费筹措、对内部监督事务厅、联合检查组和审计委员会越来越多的监督建议作出迅速反应并就其执行情况采取后续行动。这使主计长和副主计长能够在以积极主动的方式处理复杂和关键的财务管理问题方面适当分担负担。

表 28B. 6 两年期目标、预期成绩、绩效指标和业绩计量

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

秘书处预期成绩	绩效指标
(a) 健全的联合国财务管理和控制	(a) 财务管理和控制方面没有重大的否定性审计意见 业绩计量 2006–2007 年：没有重大的否定性审计意见 2008–2009 年估计：没有重大的否定性审计意见 2010–2011 年目标：没有重大的否定性审计意见
(b) 方案规划、预算和账户厅的工作方案得到有效管理并得到工作人员和财政资源方面的支持	(b) 核准捐助者、执行机构、东道国和框架协议所需天数减少 业绩计量 2006–2007 年：8 天 2008–2009 年估计：8 天 2010–2011 年目标：7 天
(c) 及时征聘和安排工作人员的职位	(c) 平均甄选时间少于或等于 120 天

	业绩计量
	2006-2007 年：116 天
	2008-2009 年估计：138 天
	2010-2011 年目标：120 天
(d) 财务政策得到改善	(d) 向客户提供适用财务条例和细则、政策和程序方面的协助
	业绩计量
	(对所受协助质量表示满意的客户代表的百分比)
	2006-2007 年：不详
	2008-2009 年估计：60%
	2010-2011 年目标：80%
(e) 工作人员的地域代表性和性别均衡得到改善	(e) (一) 保持从无任职人员和任职人数不足的会员国征聘的工作人员在账户厅所占的百分比
	业绩计量
	2006-2007 年：20%
	2008-2009 年估计：40%
	2010-2011 年目标：40%
	(二) 保持专业及以上职类且任期为 1 年或 1 年以上的妇女的百分比
	业绩计量
	2006-2007 年：50.0%
	2008-2009 年估计：54.2%
	2010-2011 年目标：50%
(f) 提交文件的及时性得到改观	(f) 按照规定的截止日期提交的会前文件比例增加
	业绩计量
	2006-2007 年：55%
	2008-2009 年估计：85%
	2010-2011 年目标：100%

外部因素

- 28B. 17 本构成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. 18 2010-2011 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关于共同关切问题的会议(约 8 次会议)；
 - (c) 咨询服务(经常预算和预算外)：
 - (一) 就联合国与政府、非政府组织和私人捐助者等达成的自愿捐助财务协议提供咨询(500)；
 - (二) 就《财务条例和细则》、程序 and 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)：审查和批准下放与财务事项有关的权力，包括依照 ST/SGB/2005/7 号秘书长公告审查和批准关于审核通过被指定在财务资源管理领域履行重要职能的工作人员的请求(480)；为行政主任和财务主任举办财务问题培训讲习班(4)；举办《国际公共部门会计准则》培训讲习班(23)；
 - (e) 按采用《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》并将改动纳入其中。

表 28B. 7 所需资源：行政领导和管理

类别	资源(千美元)		员额	
	2008-2009 年	2010-2011 年 (重计费用前)	2008-2009 年	2010-2011 年
经常预算				
员额	2 933.9	3 331.0	10	10
非员额	4 837.1	2 204.3	—	—
小计	7 771.0	5 535.3	10	10
预算外	1 897.8	6 487.0	4	5
共计	9 668.8	12 022.3	14	15

- 28B.19 所需资源数额为 5 535 300 美元，减少 2 235 700 美元，将用作续设 10 个员额(7 个专业及以上职类和 3 个一般事务职类)的经费(3 331 000 美元)以及与其他工作人员费用、咨询人、工作人员差旅、订约承办事务以及助理秘书长兼主计长办公室的其他业务费用有关的所需非员额资源(2 204 300 美元)。员额项下增加 397 100 美元是因为 2008-2009 两年期为恢复设立副主计长办公室而新设两个员额(1 个 D-2, 1 个 P-4)的延迟影响。所需非员额资源减少 2 632 800 美元，是由于 2008-2009 两年期副主计长办公室新设两个员额所产生的一次性业务费用以及与执行《国际公共部门会计准则》有关的所需咨询人和培训费用带来的净影响。由于依照《国际公共部门会计准则》需要资本化的非消耗性财产和消耗品的数据清理过程需要更多一般临时人员提供支助，所增加的费用部分抵消了资源的减少额。
- 28B.20 支持本次级方案构成部分的是 6 487 000 美元的预算外资源，包括 5 个员额(4 个专业和 1 个一般事务)，其任职者将负责提供与下列方面有关的行政支持和财务服务：审计和监督建议的协调、监测和评价、联合国和各国政府、非政府组织、私人捐助者之间签订的自愿捐助财务协议、向客户提供适用财务条例和细则、程序和政策方面的协助、审查和批准下放涉及财务事项的权力。所需预算外资源的数量与 2008-2009 两年期相比基本未变，但预期在维持和平资源项下将产生与执行《国际公共部门会计准则》有关的资源需要。

B. 工作方案¹

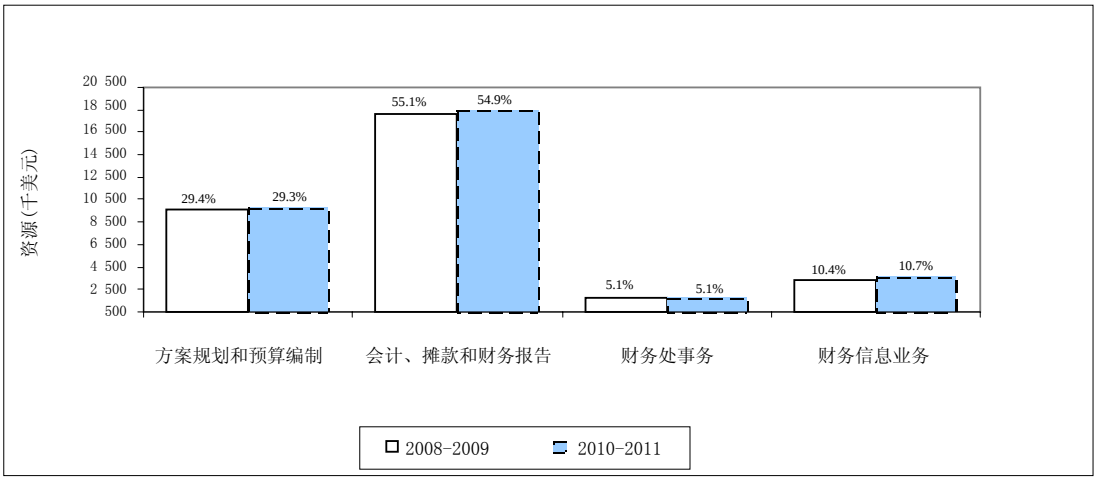
表 28B.8 按构成部分开列的所需资源

类别	资源(千美元)		员额	
	2008-2009 年	2010-2011 年 (重计费用前)	2008-2009 年	2010-2011 年
经常预算				
1. 方案规划和预算编制	9 663.6	9 836.5	33	33
2. 与维持和平行动有关的财务 ^a	—	—	—	—
3. 会计、摊款和财务报告	18 117.7	18 445.7	82	82
4. 财务处事务	1 684.7	1 703.5	5	5
5. 财务信息业务	3 408.7	3 583.1	11	11
小计	32 874.7	33 568.8	131	131
预算外	46 639.1	50 523.9	165	179
共计	79 513.8	84 092.7	296	310

^a 所需资源完全由维持和平行动支助账户提供经费。

¹ 2010-2011 年期间战略框架方案 24 次级方案 2。

按构成部分开列的经常预算所需资源



1. 构成部分 1：方案规划和预算编制

所需资源(重计费用前)：9 836 500 美元

28B.21 方案规划和预算编制由方案规划、预算和账户厅方案规划和预算司负责。本构成部分将按照 2010-2011 年期间战略框架方案 24(管理及支助事务)次级方案 2(方案规划、预算和账务)构成部分 1(方案规划和预算编制)所详述的战略执行(A/63/6/Rev. 1)。

表 28B.9 两年期目标、预期成绩、绩效指标和业绩计量

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工作得到改善	(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
	2006-2007 年：60%
	2008-2009 年估计：75%
	2010-2011 年目标：100%
	补充资料
	2006-2007 年：100%
	2008-2009 年估计：100%
	2010-2011 年目标：100%
	(二) 对提交预算文件和补充资料的清晰度、质量和完整性表示满意的会员国数目增加

业绩计量

预算文件

2006-2007 年：18 个答复者中的 15 个，即 83.3%

2008-2009 年估计：在更多答复者中达到 100%

2010-2011 年目标：在更多答复者中达到 100%

书面补充资料

2006-2007 年：18 个答复者中的 15 个，即 83.3%

2008-2009 年估计：在更多答复者中达到 100%

2010-2011 年目标：在更多答复者中达到 100%

审议期间提供的补充资料

2006-2007 年：16 个答复者中的 13 个，即 81.2%

2008-2009 年估计：在更多答复者中达到 100%

2010-2011 年目标：在更多答复者中达到 100%

(b) 对方案预算和各刑事法庭预算的资源的监测得到改善

(b) 未清债务和上期债务核销额占最后批款的百分比减少

业绩计量

2006-2007 年：4.3%

2008-2009 年估计：3.0%

2010-2011 年目标：2.0%

(c) 对预算外活动和客户服务的监测得到改进

(c) (一) 发放预算外拨款的周转时间减少

业绩计量

2006-2007 年：3 天(平均)

2008-2009 年估计：3 天(平均)

2010-2011 年目标：3 天(平均)

(二) 预算外拨款与支出之间的百分比差额减少

业绩计量

(余额占拨款的百分比)

2006-2007 年：16.8%

2008-2009 年估计：8%

2010-2011 年目标：5%

(三) 表示不满意的客户数目降至零

业绩计量

2006-2007 年：9.3%(32 个答复者中的 3 个)

2008-2009 年估计：0%

2010-2011 年目标：0%

外部因素

- 28B.22 本构成部分预计能实现目标和预期成绩，前提是所有客户部门(a) 充分遵守《联合国财务条例和细则》、《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》及有关立法授权；(b) 及时提供准确和附有理由说明的所需信息。

产出

- 28B.23 在 2010–2011 两年期内，将执行下列产出：

(a) 为政府间/专家机构提供服务(经常预算和预算外)：

- (一) 为会议提供实质性服务：第五委员会约 45 次正式会议和 200 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 30 次会议；行政和预算问题咨询委员会约 130 次会议；以及大会其他主要委员会所要求的非正式协商；
- (二) 会议文件：大约 340 份报告，包括 2012–2013 两年期拟议方案预算大纲；2012–2013 两年期拟议方案预算(47 份分册文件、39 份向行政和预算问题咨询委员会提交补充财务信息的文件和 1 份短文件)；2010–2011 两年期预算执行情况报告(2)；2012–2013 年期间拟议战略框架(29 份分册文件和 1 份综合性文件)；国际法庭的年度预算和预算执行情况报告(6)；所涉方案预算问题的说明/订正概算/口头发言(150)；大会和(或)安全理事会授权的特别政治任务、斡旋和其他政治举措的估计数(提交行政和预算问题咨询委员会的 14 份报告和 8 份补充财务信息报告)；方案预算特别报告(40)；视需要提交各立法机构和咨询机构的会议室文件和补充资料；

(b) 提供的其他服务(经常预算)：

- (一) 协助第五委员会和方案和协调委员会编写提交大会的报告(约 60 份报告)；
- (二) 举办关于成果预算制和预算编制的讲习班和简报会，包括为提供公共信息的各部厅、学生、会员国和联合国训练研究所举行简报会，为第五委员会新任代表介绍情况(20)；

(c) 行政支助和财务(经常预算和预算外)：

- (一) 酌情根据大会议事规则第 153 条和经济及社会理事会及其职司委员会议事规则第 31 条的规定，审查各立法机构及其附属机构，包括人权理事会面前的各项决议草案可能涉及的经费问题(800)；
- (二) 核准、准则、通知和指示：拨款通知和员额配置表核准证(2 400)；发生意外及非常费用的申请(30)；审查和分析与预算外经费筹措有关的年度开支计划和其他提议(1 100)；监测支出；应要求答复会员国就信托基金提出的询问；
- (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；

- (四) 确定每月平均部队人数，确定应偿还数额并开始向各国政府支付部队费用偿还款；
- (五) 就《联合国财务条例和细则》和大会关于方案预算和预算外资源相关问题的决议的适用提供咨询和指导；
- (六) 就联合国协助审判红色高棉及卢旺达问题法庭和前南斯拉夫问题法庭的预算和财务问题提供咨询和指导。

表 28B.10 所需资源：方案规划和预算编制

类别	资源(千美元)		员额	
	2008-2009 年	2010-2011 年 (重计费用前)	2008-2009 年	2010-2011 年
经常预算				
员额	9 404.7	9 594.9	33	33
非员额	258.9	241.6	—	—
小计	9 663.6	9 836.5	33	33
预算外	2 474.1	2 194.3	10	9
共计	12 137.7	12 030.8	43	42

28B.24 资源数额为 9 836 500 美元，净增加 172 900 美元，用于 33 个续设员额，包括 23 个专业及以上职类和 10 个一般事务职类员额(9 594 900 美元)和非员额资源(241 600 美元)，包括其他工作人员费用、工作人员差旅费、订约承办事务、一般业务费用、用品和材料及家具和设备。员额项下的增加额(190 200 美元)，是由于 2008-2009 两年期所设一个 P-5 职等员额的延迟影响。非员额资源的净减额(17 300 美元)，主要涉及一次性顾问费用，以及其他工作人员费用、一般业务费用及家具和设备所需经费的减少。信息和通信技术厅信息技术服务所适用的单位费率增加，导致订约承办事务所需费用增加，部分抵消了净减额。

28B.25 次级方案的本构成部分获得 2 194 300 美元预算外资源的支持，包括 9 个员额(5 个专业和 4 个一般事务)，将补充经常预算资源为政府间机构提供的服务，并在财政和预算问题上提供实务和行政支持，包括为会议提供实质性服务和编写会议文件。所需预算外资源比 2008-2009 两年期减少，是由于因预算外资源有所减少而拟减少一个 P-4 职等员额。

2. 构成部分 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 本构成部分由方案规划、预算和账户厅维持和平经费筹措司负责，将按照 2010-2011 年期间战略框架方案 24(管理及支助事务)次级方案 2(方案规划、预算和账务)构成部分 2(与维持和平行动有关的财务)所详述的战略执行(A/63/6/Rev.1)。

表 28B. 11 两年期目标、预期成绩、绩效指标和业绩计量

本组织目标： 获得维持和平行动经费所需资源，确保对维持和平活动进行高效率、高成效的行政管理。	
秘书处预期成绩	绩效指标
(a) 对维持和平预算的监测和控制得到改善	(a) (一) 作为批款百分比的预算执行率有所提高 业绩计量 2006-2007 年：93% 2008-2009 年估计：94% 2010-2011 年目标：95% (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 2006-2007 年：50% 2008-2009 年估计：95% 2010-2011 年目标：100%
(b) 更及时向部队付款	(b) 对部队费用的负债不超过 3 个月 业绩计量 (负债期限) 2006-2007 年：3 个月 2008-2009 年估计：3 个月 2010-2011 年目标：3 个月

外部因素

28B. 27 本构成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) 及时缴付摊款；(c) 所有利益攸关方充分遵行《联合国财务条例和细则》、《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》以及有关的法定任务。

产出

28B. 28 在 2010-2011 两年期内，将执行下列产出：

(a) 为政府间机构和专家机构提供服务(预算外)：

(一) 为会议提供实质性服务：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 72 份关于概算和预算执行情况的报告，

以及关于联合国维持和平行动经费筹措的行政和预算问题的报告，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陈述；

(b) 行政支助和财务(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(800)；
- (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，以及维持和平准备基金的利用情况(42)；
- (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(1 000)；
- (四) 同各国政府联系：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) 为约 400 名特派团人员提供更新后的资金监测工具培训，为 60 名总部人员和 120 名特派团(包括意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地))人员提供企业预算编制应用程序培训；
- (六) 就企业预算编制应用程序向总部工作人员和维和特派团提供实质性指导；
- (七) 就拟订拟议预算和执行情况报告，包括财务条例和细则、政策和程序、成果预算编制以及立法机构建议，向特派团提供政策指导；
- (八) 访问 16 个维和特派团，就预算和财政问题提供战略咨询和实地援助；
- (九) 在执行情况报告和预算报告最终确定阶段，与维和特派团和后勤基地组织和举行 18 次电视会议，讨论未决的预算假设和理由说明问题。

表 28B. 12 所需资源：与维持和平事项有关的财务

类别	资源(千美元)		员额	
	2008-2009 年	2010-2011 年 (重计费用前)	2008-2009 年	2010-2011 年
预算外	10 354.9	10 489.5	30	34

28B. 29 该司所需资源完全由维持和平支助账户提供。2010-2011 两年期所需资源的情况反映出拟将四个 P-3 职等一般临时人员职位改划为常设员额，以及将一个员额从 P-3 改叙为 P-4 职等，由 2009 年 5 月大会第六十三届会议续会审议(见 A/63/767)。

3. 构成部分 3：会计、摊款和财务报告

所需资源(重计费用前)：18 445 700 美元

28B. 30 本构成部分的实务责任由方案规划、预算和账户厅账户司负责。账务司目前的组成部门包括司长办公室、财务报告处(中央账户科、维持和平账户科及信托基金和技术合作科)、保险和付款处(健康和人寿保险科、薪金和付款科、商业保险和赔偿科，包括索偿事项咨询委员会和联合

国赔偿委员会秘书处)和摊款和政策协调处。本构成部分将按照 2010-2011 年期间战略框架 (A/63/6/Rev.1) 方案 24(管理及支助事务)次级方案 2(方案规划、预算和账务)构成部分 3(会计、摊款和财务报告)所详述的战略执行。

表 28B.13 两年期目标、预期成绩、绩效指标和业绩计量

本组织目标：进一步提高财务报表的质量及客户对服务的满意程度，并根据《联合国宪章》第十七条筹措联合国经费，改进有关决定的适用情况。

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) 2006-2007 年：1 2008-2009 年估计：1 2010-2011 年目标：1 (二) 与其他财务事项有关的重大否定审计结果不超过 2 个 业绩计量 2006-2007 年：2 项建议 2008-2009 年估计：2 项建议 2010-2011 年目标：2 项建议
(b) 及时、准确地作好财务往来业务	(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 (在收到所有适当文件后 30 天内处理工作人员离职、教育补助金支付、供应商报销和旅费报销申请的百分比(各部分的权重相同)) 2006-2007 年：85% 2008-2009 年估计：87% 2010-2011 年目标：89% (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) 2006-2007 年：84% 2008-2009 年估计：96% 2010-2011 年目标：98%
(c) 增加联合国利益的保险单	(c) (一) 对保险单条件作出改进或有益调整的次数 业绩计量

	2006-2007 年：2 次改进
	2008-2009 年估计：2 次改进
	2010-2011 年目标：2 次改进
(d) 所需文件得到及时提供，使会员国得以就有关分摊比额表、维持和平活动经费筹措依据和缴款情况等问题作出知情的决策	(d) (一) 下个月月底前提交缴款情况月度报告的百分比得到保持
	业绩计量
	2006-2007 年：75%
	2008-2009 年估计：75%
	2010-2011 年目标：90%
	(二) 按提交文件的规定日期提交有关分摊比额表和维持和平行动经费筹措依据的会前文件的百分比提高
	业绩计量
	2006-2007 年：75%
	2008-2009 年估计：85%
	2010-2011 年目标：90%

外部因素

- 28B.31 本构成部分预计能实现目标和预期成绩，前提是：完整、准时地提交供处理的相关资料；包括综管信息系统在内的计算机化系统没有严重的运行中断或故障。

产出

- 28B.32 在 2010-2011 两年期内，将执行下列产出：

(a) 向政府间机构和专家机构提供服务(经常预算和预算外)：

- (一) 为会议提供实质性服务：第五委员会约 10 次正式会议和 25 次非正式协商；会费委员会约 50 次正式会议和 8 次非正式协商；
- (二) 会议文件：秘书长提交大会的年度和两年期财务报告(3)；大约向第五委员会提交 3 份报告，向会费委员会提交 30 份报告；为第五委员会和会费委员会编写约 110 份会议室文件；应要求提出关于分摊比额表、维持和平行动经费的筹措、《宪章》第十九条的适用、鼓励缴纳摊款的措施和有关问题的特别报告；联合国财政情况报告(4)；

(b) 其他实质性活动(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) 技术材料(经常)：约 1 500 份经常预算、维和行动、信托基金、技术合作活动、创收活动、安全理事会设立的各种行动和其他特殊用途基金的财务报表；每月缴款情况报告(24)；

- (三) 技术资料(非经常性): 摊款文件, 包括为周转基金、经常预算、维持和平行动和各国国际法庭编制的文件(24);
- (四) 其他资料: 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分摊比额表、维持和平经费筹措、缴款情况和有关问题的特别资料(2);
- (c) 行政支助和财务(经常预算和预算外):
- (一) 财务账户: 审查和处理所有收据、付款、承付款项和部门间列账凭单; 分析及核对账户, 包括所有应收款、应付款、部门间和银行账户; 审查及汇总各个外地办事处的所有账目; 向总部以外办事处等不同办事处及维持和平特派团提供会计和财务事项及相关系统等方面的咨询; 酌情拟订具有成本效益的新会计政策、做法和程序;
- (二) 薪资和付款: 支付薪金和有关津贴及其他福利; 处理所得税偿还事务; 支付工作人员离职偿金; 处理给供应商和其他承包商的付款; 处理旅费的报销; 编制收益报告和报表, 包括联合国合办工作人员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;
- (五) 发布周转基金、经常预算、维持和平行动、各国际法庭和预算外/条约活动的摊款函(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. 14 所需资源: 会计、摊款和财务报告

类别	资源(千美元)		员额	
	2008-2009 年	2010-2011 年 (重计费用前)	2008-2009 年	2010-2011 年
经常预算				
员额	17 264.3	17 426.8	82	82
非员额	853.4	1 018.9	—	—
小计	18 117.7	18 445.7	82	82
预算外	23 853.6	25 108.3	98	108
共计	41 971.3	43 554.0	180	190

28B. 33 资源数额为 18 445 700 美元, 增加 328 000 美元, 用于 82 个续设员额, 包括 28 个专业及以上职类和 54 个一般事务职类员额(17 426 800 美元)以及非员额资源(1 018 900 美元), 包括其他工作人员费用、工作人员差旅费、订约承办事务、一般业务费用、用品和材料及家具和设备。员额项下的增加额(162 500 美元)反映 2008-2009 两年期所设一个 P-4 职等员额的延迟影响。非员额资源的净增加额(165 500 美元)主要涉及工作人员差旅和订约承办事务, 因为信息和通信技术厅信息技术服务的单位费率有所增加。

28B.34 本构成部分所获预算外资源为 25 108 300 美元，包括 108 个员额(37 个专业员额和 71 个一般事务员额)，用于补充经常预算资源，以提供实务、行政和财务服务。资源数量与 2008-2009 两年期相比，除了维和资源项下预期增加外，基本没有改变。

4. 构成部分 4：财务处事务

所需费用(重计费用前)：1 703 500 美元

28B.35 本构成部分由方案规划、预算和账户厅财务处负责，将根据 2010-2011 年期间战略框架方案 24(管理及支助事务)次级方案 2(方案规划、预算和账务)构成部分 4(财务处事务)所详述的战略(A/63/6/Rev.1)加以实施。

表 28B.15 两年期目标、预期成绩、绩效指标和业绩计量

本组织的目标：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 2006-2007 年：4.07% 2008-2009 年估计：4.25% 2010-2011 年目标：1.5% (二) 欧元投资组合收益率等于或高于欧元隔夜平均指数的收益率 业绩计量 2006-2007 年：3.29% 2008-2009 年估计：3.75% 2010-2011 年目标：0.50%
(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损失的记录 业绩计量 (现金损失事件) 2006-2007 年：零 2008-2009 年估计：零 2010-2011 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 2006-2007 年：94% 2008-2009 年估计：95%

2010-2011 年目标：95%

(三) 银行账户数目减少

业绩计量

2006-2007 年：440

2008-2009 年估计：459

2010-2011 年目标：475

外部因素

- 28B.36 财务处预计能实现目标和预期成绩，前提是利率保持目前的水平。财务处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。财务处无法控制的联合国外地业务、联合国总部以外办事处、方案和基金所在国的状况可能会导致需要建立越来越多的银行账户。

产出

- 28B.37 在 2010-2011 两年期内将执行下列产出：行政支助和财务事务(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，适当记录多种货币投资账目并转交账户司；对现金管理和出纳职能进行评估，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；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；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.16 所需资源：财务处事务

类别	资源(千美元)		员额	
	2008-2009 年	2010-2011 年(重计费用前)	2008-2009 年	2010-2011 年
经常预算				
员额	1 582.0	1 582.0	5	5
非员额	102.7	121.5	—	—
小计	1 684.7	1 703.5	5	5
预算外	3 995.5	3 907.1	11	11
共计	5 680.2	5 610.6	16	16

- 28B.38 所需资源为 1 703 500 美元，净增 18 800 美元，用于 5 个续设员额(包括 3 个专业及以上职类和 2 个一般事务职类)(1 582 000 美元)及非员额资源(121 500 美元)，包括其他工作人员费用、工作人员差旅费、订约承办事务、一般业务费用、用品和材料、家具和设备。增加额 18 800 美元与工作人员差旅费和更换办公自动化设备所需经费增加有关。

28B. 39 支持本构成部分的是 3 907 100 美元预算外资源，包括 11 个员额(5 个专业和 6 个一般事务)，其任职者将为维和账户与其他支助账户履行各类银行业务职能；代表所有支助基金作出投资决定；处理给所有特派团、国际维和人员、部队派遣国、会员国和供应商的支付；执行和更新特派团的现金运输和存放政策和程序；评估现金管理和出纳职责，并就所有特派团保管财政资源的金库政策和程序提供咨询；在特派团及其所在地的地方金融机构之间实施银行业务示范协定；同世界各地的银行开展联络，按照维和特派团、部队派遣国和会员国的要求处理跨境支付。资源数量与 2008-2009 两年期相比基本未变。

5. 构成部分 5：财务信息业务

所需资源(重计费用前)：3 583 100 美元

28B. 40 本构成部分由方案规划、预算和账户厅财务信息业务处负责，将根据 2010-2011 年期间战略框架方案 24(管理及支助事务)次级方案 2(方案规划、预算和账务)构成部分 5(财务信息业务)所详述的战略(A/63/6/Rev. 1)实施。

表 28B. 17 两年期目标、预期成绩、绩效指标和业绩计量

本组织的目标：提高财政业务流程效率。

秘书处预期成绩	绩效指标
(a) 方案规划、预算和账户厅的业务要求战略与国际公共部门会计准则和企业资源规划系统相一致	(a) (一) 方案规划、预算和账户厅的业务需要顺利纳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 2006-2007 年：不详 2008-2009 年估计：待确定 2010-2011 年目标：待确定 (二) 预算外资源信息纳入财务信息系统的百分比上升 业绩计量 2006-2007 年：不详 2008-2009 年估计：待确定 2010-2011 年目标：待确定
(b) 方案规划、预算和账户厅所有重要系统都有充分的后备支助资源	(b) 在分配的时限内没有完成的服务支助请求的比例降低 业绩计量 2006-2007 年：不详 2008-2009 年估计：零 2010-2011 年目标：零
(c) 财务管理报告有所改善	(c) 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

2006-2007 年：不详

2008-2009 年估计：100%

2010-2011 年目标：100%

外部因素

- 28B. 41 财务信息业务处预计能实现目标和预期成绩，前提是：所有有关各方均参与筹备工作，以使会计和财务政策和程序适应国际公共部门会计准则和企业资源规划系统的要求；有关行业的技术变化和发展同有关项目相一致；各利益攸关方履行自己的职责和义务，并对实现该处目标给予充分合作。

产出

- 28B. 42 在 2010-2011 两年期内，将执行下列产出：行政支助和财政事务(经常预算和预算外)：
- (a) 为客户提供实质性业务分析服务支持，包括以最佳做法为基础审查和重新设计业务流程；
 - (b) 维护、更新和操作计算机化预算信息系统，管理数据结构、数据输入和系统控制；
 - (c) 系统支助：维护综管系统中的账户图表和与财务有关的其他参考表；开发特别应用程序；支持 NOVA 报告平台；与其他总部系统的系统联接；管理税款偿还系统；履行局域网管理功能；台式设备支持；服务器支持；
 - (d) 维护现金管理系统，包括综管系统/业务处理综合控制系统/SWIFT 系统接口；维护摩根大通 INSIGHT 系统、业务处理综合控制系统和 SWIFT 系统，包括进行升级，以确保持续提供供应商支助；
 - (e) 维护和支助差旅费报销门户。

表 28B. 18 所需资源：财务信息业务

类别	资源(千美元)		员额	
	2008-2009 年	2010-2011 年(重计费用前)	2008-2009 年	2010-2011 年
经常预算				
员额	2 845.8	3 061.8	11	11
非员额	562.9	521.3	—	—
小计	3 408.7	3 583.1	11	11
预算外	5 961.0	8 824.7	16	17
共计	9 369.7	12 407.8	27	28

- 28B. 43 所需资源为 3 583 100 美元，净增 174 400 美元，将用于 11 个续设员额(包括 6 个专业及以上职类和 5 个一般事务职类) (3 061 800 美元) 及非员额资源(521 300 美元)，包括订约承办事务、一般业务费用、家具和设备。员额项下的增加额(216 000 美元)是由于 2008-2009 两年期新设一个 D-1 职等员额的延迟影响。非员额资源净减 41 600 美元主要与订约承办事务所需资源减少有关。
- 28B. 44 支持本构成部分的预算外资源为 8 824 700 美元，包括 17 个员额(10 个专业和 7 个一般事务)，其任职者将为方案规划、预算和账户厅的所有司提供业务和应用支助：为综管系统各财务单元的日常运作提供服务台支助；就综管系统财务事项相关问题向总部以外办事处提供支助；执行和支持企业预算应用程序以及旨在支助维持和平经费筹措司的部队费用和索偿报销系统；维护方案规划、预算和账户厅使用的所有重要系统，如薪金系统、离职后健康保险系统、业务处理综合控制系统、环球银行间金融电信协会(SWIFT)系统、摩根大通 INSIGHT 系统、所得税处理系统和普通会计制度，并为外地薪金系统和会计系统提供协助。资源数量与 2008-2009 两年期相比基本未变，只是维持和平资源项下的资源预期有所增加。

表 28B. 19 为执行监督机构的相关建议采取的后续行动摘要

建议简述	为执行建议采取的行动
行政和预算问题咨询委员会 (A/62/7)	
咨询委员会重申这一意见：应在向政府间/专家机构提供实质服务与参加这些机构的会议之间进行区分(见 A/60/7，第八. 17 段)。委员会希望，今后在制定这个预算款次下的产出时将有所改进，以反映出这一区分(第八. 34 段)。	制定产出时引用了目前的方案规划、预算、监测和评价周期所载的产出。但是，应当指出的是，在许多情况下，为会议提供实质服务也涉及到参加会议，因为这些会议属于互动性会议。
	预计将根据大会就秘书长关于问责制框架、企业风险管理和内部控制框架及成果管理框架的报告(A/62/701)中所载秘书长关于成果管理制的提议作出的决定，通过与内部监督事务厅和主管管理事务副秘书长的协商，对 ST/SGB/2000/8 号秘书长公报所载的《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》进行修订。
	大会已将上述报告推迟到第六十三届会议续会审议。
咨询委员会注意到，方案规划、预算和账户厅的拟议预算没有列入信息，说明根据委员会的有关意见和建议采取的后续行动。委员会希望在编制 2010-2011 两年期拟议方案预算时纠正这一点(第八. 35 段)。	2010-2011 两年期拟议方案预算中已经加入针对委员会有关意见和建议采取的后续行动。
审计委员会 (A/63/5，Vol. I，第二章)	
审计委员会建议行政当局努力为根据《公共部门会计准则》合并联合国财务报表作好准备(第 27 段)。	进展中。目前正在审议这一事项；正在征求一家外部公司和法律事务厅的专家意见。

行政当局同意审计委员会的建议，即应加快摊款管理的自动化进程，以便能够实时管理会员国的缴款数据(第 41 段)。

行政当局同意委员会的建议，即应设计未来的自动管理系统，以便在摊款通知中写明最近收到付款的金额和分配情况、到期应付金额以及摊款金额的计算方法(第 47 段)。

行政当局同意审计委员会的建议，即应审议在每个季度末向各会员国普发催缴函的可能性，以提高摊款实收率(第 51 段)。

行政当局同意审计委员会的建议，即应采取措施，确保及时核证发票，以保证在通常规定的收到货物或服务完成后 30 天的期限内付款(第 54 段)。

审计委员会建议联合国为服务终了和退休后负债制订一项供资战略(第 67 段)。

审计委员会建议行政当局重新考虑现金流量表的披露问题，把现金池列为现金结余总额的一部分(第 72 段)。

审计委员会建议行政当局为其所有技术合作活动拟定与发展账户供资的项目必须建立的机制相仿的成果计量机制(第 89 段)。

审计委员会建议行政当局不断审查执行《公共部门会计准则》准备工作的阶段性成绩(第 124 段)。

审计委员会建议，鉴于将执行《国际公共部门会计准则》，行政当局应确保账户司考虑将联合国资产的翻修工程列为资本资产(第 195 段)。

行政当局同意委员会的建议，即应在惠给金报表中说明支出登录于哪个账户(第 369 段)。

进展中。计划在 2009 年分阶段开发基于网络的在线获取缴款情况的系统(其中纳入综管系统中关于经费分摊、信贷和未付款项的资料)。在 2009 年 4 月底之前将实施第一阶段(自动生成现金收讫凭单)。

目前正在实施自动摊款系统的第一阶段。计划采用一个单独的摊款通知模块，作为增强自动化系统的一部分。在设计过程中，将审查和考虑到与摊款函格式有关的建议。至于列入缴款情况资料这一点，自 2009 年 1 月 1 日以来发出的所有摊款函都统一列入关于以往到期应付数额以及多付暂存数额的资料。

在实施自动摊款系统的现金收讫凭单模块后，2009 年第二季度的工作重点将是通过专门的报告模块提供更多有关缴款情况的资料。一旦到位，即将评估普发催缴函的方式和频率。

进展中。正在开展的努力重点放在提高 30 天内支付的发票比例。在每个部/厅均指定了协调人，以推动核证发票的后续行动。增强自动跟踪发票能力的可能性也正在审议中。

进展中。将向大会第六十四届会议提交一份关于供资战略的报告。

将结合 2008-2009 两年期的财务报表实施这一建议。

行政当局为其所有技术合作活动制定了成果计量机制，与要求发展账户供资项目采用的机制相仿。

进展中。这项建议已列入执行《公共部门会计准则》的当前计划(参见秘书长关于联合国采用国际公共部门会计准则的第一份进展报告(A/62/806))。

正如审计委员会在报告第 194 段中指出的那样，改变会计政策目前是不现实的。此外，部分采用《国际公共部门会计准则》中关于修缮工程所涉财产、机械和设备资本化的准则有悖于《联合国系统会计准则》，而考虑到所需准备工作的复杂性和规模，全部采用则不可能。

不过，行政当局已开始制订一个框架，分别确定有待资本化的费用和有待计作基本建设总计划开支的费用，这将有助于向《公共部门会计准则》的要求过渡。

依照条例 5.11 的规定，方案规划、预算和账户厅在两年期期末向审计委员会报告惠给金的情况。将在 2010 年 3 月提交 2008-2009 两年期决算给审计委员会时加以执行。

审计委员会建议行政当局确保在提交审计委员会的关于欺诈和推定欺诈案件的标准报告中列出足以进行适当分析的详细资料(第 376 段)。

审计委员会 (A/61/5, Vol. I, 第二章)

行政当局同意审计委员会的建议,即加强对核证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)。

行政当局同意委员会的建议,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值(第 117 段)。

委员会再次建议行政当局尽快关闭长期不活动的信托基金(第 142 段)。

委员会建议行政当局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业务处理综合控制系统和综管系统之间所要求的所有配对和对账程序自动化(第 441 段)。

进展中。行政当局正与审计委员会合作,确保欺诈报告标准模板提供所需的全面细节。

差旅费报销门户于 2008 年 5 月开始实施,现在已有逾 12 个部厅参与,通过这一门户处理的交易数已逾 1 400 次。其余几个部/厅预计将在 2009 年第三季度之前参加。

2005 年总部实物盘存所产生的调整已进行了对账调节,得到正式核准,并纳入 2006-2007 年财务报表附注中报告的非消耗性财产数据。2008 年实物盘存所产生的调整突出表明,需要采取额外的强化程序,设施管理司正在开展这一工作。方案规划、预算和账户厅继续与该司合作,以提高在财务报表中披露的非消耗性财产数据的可靠性。

方案规划和预算司(必要时还有维持和平经费筹措司)定期审查不活动的信托基金清单,并与各个执行办公室一起就现况和应采取的行动开展后续工作。

ICOS 项目第一阶段已经完成,并已投入使用。先前提交的报告中所界定的原第二阶段中的银行往来调节部分已经启动,预计将于 2009 年部分实施,并在 2009 年 12 月前全面实施。将在实施企业资源规划系统的范围内实施第二阶段的其他组成部分。

由于与投资有关的现金交易由业务处理综合控制系统记录和管理,必须使用业务处理综合控制系统开发联合国总部的现金管理数据处理工具。ICOS 项目打算同时纳入投资和出纳业务(参见审计委员会报告第 256 段了解 ICOS 项目的现况)。

减少银行账户的数量被列为财务处绩效指标的一部分,减少的标准亦已正式确定。减少银行账户的数量是财务处实施企业资源规划系统的主要要求之一,需要账户司和会费事务处的同意。但是,应当指出的是,财务处无法控制的联合国外地业务、联合国总部以外办事处、方案和基金所在国的状况可能会导致需要建立越来越多的银行账户。

确定投资/余额隔夜自动投资数额的过程仍然是人工进行的。自动化基金充足性检查已被确定为企业资源规划系统的主要要求之一。

进展中。业务处理综合控制系统和综管系统之间设有投资交易的日常接口。

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)。

审计委员会 (A/59/5, Vol. I, 第二章)

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)。

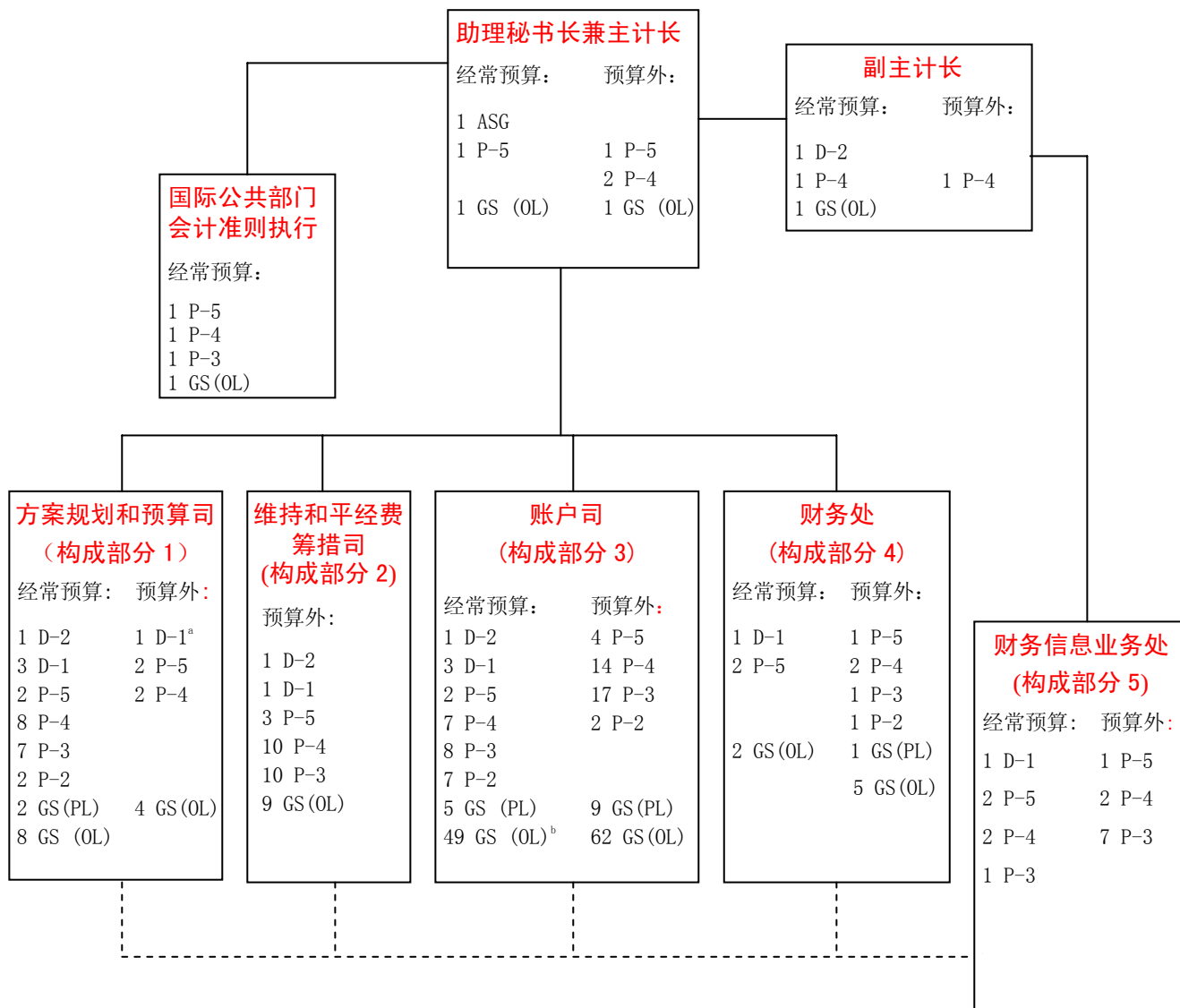
委员会建议行政当局执行联合国财务细则 104.16 规定的投资损失披露程序(第 214 段)。

如秘书长就审计委员会关于联合国 2007 年 12 月 31 日终了两年期和基本建设总计划 2007 年 12 月 31 日终了年度的报告中所载建议执行情况提出的报告(A/63/327)所示，信托基金改革目前正持续进行。必须根据其他更重要的项目(包括企业资源规划系统、公共部门会计准则、成果管理制、问责制、企业风险管理及财务条例和细则的统一)重新确定其优先次序。

大会推迟了审议离职后健康保险的筹资问题，但是应计离职后健康保险负债已计入 2006-2007 两年期的财务报表。将向大会第六十四届会议提交关于离职后健康保险筹资的进一步提议。

财务条例和细则统一项目正在实施。根据目前的时间表，内部审计和协商定于 2009 年底之前基本完成，之后将提交经订正的条例和细则供大会核准。

2010-2011 两年期组织结构和员额分配



^a 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。

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