

大会
正式记录
第六十九届会议
补编第 5 号

A/69/5 (Vol. I)

2013 年 12 月 31 日终了两年期

财政报告和已审计财务报表

以及审计委员会的报告

第一卷
联合国



联合国 • 2014 年，纽约



说明

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

[2014年7月21日]

目录

章次	页次
简称	6
送文函	8
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	10
二. 审计委员会的长式报告.....	12
摘要	12
A. 背景	17
B. 任务、范围和方法	17
C. 审计结果和建议	18
D. 治理	18
1. 企业风险管理	19
2. 问责制和成果管理制	20
3. 业务改革	22
E. 财政执行情况和管理	23
1. 财政执行情况	23
2. 内部控制框架	24
3. 财务管理	25
F. 经常预算	27
1. 预算编制流程的评估	29
2. 预算的战略价值	31
G. 人道主义事务协调厅	35
1. 为加强对执行伙伴的管理采取的行动	36
2. 应对欺诈风险	40
H. 联合国对付欺诈的办法	43
I. 管理员工队伍	49

J. 对秘书处信息和通信技术事务处理情况的中期跟进.....	53
K. 管理层披露	56
1. 现金、应收款和财产核销	56
2. 惠给金	57
3. 欺诈或推定欺诈案件	57
L. 鸣谢	58
附件	
一、审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期所提建议的执行情况	59
二、人道主义事务协调厅对集合基金的管理	72
三、项目甄选、监测和结束方面的主要利益攸关方	73
四、建立有效的举报安排	74
五、审计委员会关于信息和通信技术事务处理的建议的执行情况	75
三. 财务报表的核证	78
四. 2013 年 12 月 31 日终了两年期财政报告	79
A. 导言	79
B. 概览	79
C. 联合国普通基金、周转基金和联合国特别账户	81
D. 技术合作活动	83
E. 普通信托基金活动	83
F. 衡平征税基金	84
G. 基本建设总计划、资本资产和在建工程	85
H. 服务终了和退休后福利	85
I. 其他联合国特别基金	85
附件	
补充资料	87
五. 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表	88
一. 2013 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	89
二. 截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表	91
三. 2013 年 12 月 31 日终了两年期现金流量表	93
四. 联合国普通基金：2013 年 12 月 31 日终了两年期批款表	95

五.	2013年12月31日終了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	99
	附表 5.1. 创收活动：2013年12月31日終了的 2012-2013 两年期收入和支出表	102
	附表 5.2. 联合国普通基金：2013年12月31日終了两年期杂项收入表	103
六.	2013年12月31日終了的 2012-2013 两年期收入和支出及准备金和基金结余 变动表.....	104
七.	2013年12月31日終了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	106
	附表 7.1. 2013年12月31日終了两年期收入、支出及准备金和基金结余 变动表.....	110
八.	联合国衡平征税基金：2013年12月31日終了两年期收入和支出及准备金和基金结 余变动表.....	118
九.	联合国基本建设总计划：2013年12月31日終了两年期收入和支出及准备金和基金 结余变动表.....	120
	附表 9.1. 2013年12月31日終了两年期在建工程支出表.....	123
十.	2013年12月31日終了的 2012-2013 两年期收入和支出及准备金和基金结余 变动表.....	125
	附表 10.1 2013年12月31日終了的 2012-2013 两年期在建工程支出表.....	127
十一.	2013年12月31日終了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	129
十二.	2013年12月31日終了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	131
	附表 12.1 2013年12月31日終了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	135
	附表 12.2 2013年12月31日終了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	138
	附表 12.3 2013年12月31日終了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	141
	附表 12.4 2013年12月31日終了的 2012-2013 两年期收入和支出及准备金和基金结 余变动表.....	143
	附表 12.5 2013年12月31日終了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	145
	附表 12.6 2013年12月31日終了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	147
	财务报表附注.....	149
	附录	
	中央应急基金截至 2013年12月31日的应收贷款.....	179

简称

联布综合办	联合国布隆迪综合办事处
中非建和办	联合国中非共和国建设和平综合办事处
联布办事处	联合国布隆迪办事处
中非支助处	联合国中非共和国建设和平支助办事处
首协会	行政首长协调理事会
非洲经委会	非洲经济委员会
欧洲经委会	欧洲经济委员会
拉加经委会	拉丁美洲和加勒比经济委员会
亚太经社会	亚洲及太平洋经济社会委员会
西亚经社会	西亚经济社会委员会
公务员制度委员会	国际公务员制度委员会
综管系统	综合管理信息系统
公共部门会计准则	国际公共部门会计准则
联海稳定团	联合国海地稳定特派团
监督厅	内部监督事务厅
人权高专办	联合国人权事务高级专员办事处
援审工作	联合国援助审判红色高棉
联阿援助团	联合国阿富汗援助团
东帝汶特派团	联合国东帝汶特派团
联伊援助团	联合国伊拉克援助团
贸发会议	联合国贸易和发展会议

开发署	联合国开发计划署
环境署	联合国环境规划署
伙伴基金	联合国国际伙伴关系基金
人口基金	联合国人口基金
人居署	联合国人类住区规划署
难民署	联合国难民事务高级专员公署
儿基会	联合国儿童基金会
联几建和办	联合国几内亚比绍建设和平综合办事处
联塞综合办	联合国塞拉利昂综合办事处
联塞建和办	联合国塞拉利昂建设和平综合办事处
减灾战略	联合国国际减少灾害战略
训研所	联合国训练研究所
联尼特派团	联合国尼泊尔特派团
东帝汶支助团	联合国东帝汶支助团
印巴观察组	联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组
中部非洲区域办	联合国中部非洲区域办事处
联塞综合办	联合国塞拉利昂综合办事处
西非办/喀尼混委会	联合国西非办事处/喀麦隆-尼日利亚混合委员会
联索政治处	联合国索马里政治事务处
近东救济工程处	联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处
中东和平进程协调员办事处	联合国中东和平进程特别协调员办事处
联利支助团	联合国利比亚支助团
联塔办事处	联合国塔吉克斯坦建设和平办事处
停战监督组织	联合国停战监督组织
粮食署	世界粮食计划署

送文函

2014年3月31日秘书长给审计委员会主席的信

依照《联合国财务条例和细则》财务条例 6.5，谨送上我已核可的联合国 2013 年 12 月 31 日终了两年期账目。财务报表由主计长编制并核证无误。

这些财务报表已同时送交行政和预算问题咨询委员会。

潘基文(签名)

2014年6月30日审计委员会主席给大会主席的信

谨送交审计委员会关于联合国2013年12月31日终了两年期财务报表的报告第一卷。

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯爵士(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

我们审计了所附的联合国财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表(报表一)、截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)、现金流量表(报表三)以及辅助报表、附表和附注。

管理当局对财务报表的责任

秘书长负责根据联合国系统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视为必要的内部控制，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，并计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作包括执行有关程序，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考虑到与联合国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，但其目的不是对联合国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

审计委员会认为，财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了截至 2013 年 12 月 31 日联合国的财政状况以及该日终了两年期的财政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财务事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》以及立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就联合国出具了长式审计报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

审计委员会主席

(审计组长)

埃米亚斯·莫尔斯爵士(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

路多维克·乌图(签名)

2014年6月30日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计委员会审计了 2013 年 12 月 31 日终了两年期联合国财务报表，审查了联合国在此期间的营运情况，并审视了各种管理问题。审计是通过审查纽约联合国总部及日内瓦、维也纳和内罗毕办事处、各区域委员会、实体、国家办事处和项目的财务事项和营运情况来进行的。审计委员会还分别论述了联合国的许多主要业务改革项目。

审计意见

审计委员会认为，财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了截至 2013 年 12 月 31 日联合国的财政状况以及该日终了两年期的财政执行情况和现金流量。

总体结论

联合国总体上保持稳定和健康的财政状况，审计委员会没有发现在合规和控制方面的任何重大不足。然而，重大组织变革的实施仍然非常具有挑战性，如企业资源规划系统（“团结”项目）的经验所示。审计委员会还注意到经常预算减少和自愿供资（包括指定用途的自愿供资）增加的趋势。这种趋势，加上许多会员国持续面临的长期财政压力，将需要今后进行更敏捷的战略和财务规划，并更好理解联合国的费用基础。这进而凸显出需要加强整个组织的财务管理和纪律，使资源可以被腾出，以满足新的和具有挑战性的任务和优先事项。变得更有效率和成本效益不再是可有可无的选择。

审计委员会认识到，行政当局正在实行一个重大的组织变革和现代化方案。可以理解的是，这正在耗费许多精力，特别是需要使根深蒂固的工作方式现代化，但也有迹象表明，一些慧益已经触手可及。审计委员会对企业风险管理方面非常积极的发展感到特别鼓舞，如果其得到贯彻执行和牢固确立，将提供一个更有战略性地侧重于联合国面临的关键问题的前景，并因此提供一个显著改进控制和执行活动的方式的前景。

审计委员会注意到，高级管理层查明的主要风险与审计委员会在本报告和以往报告中报告的问题相符。尤其是，审计委员会强调有必要从根本上提高关键业务流程如预算编制和人力资源管理流程（技能、员工队伍规划、征聘和考绩制度）的效率和战略价值。联合国还需要更好地掌控关键业务风险，如防范外部欺诈的威胁，特别是向高风险环境中的第三方提供预算外资源时。

关键审计结果

财务管理和内部控制

行政当局对收入和支出实行有力的交易层面控制，但缺乏它所需要的关于财务执行情况的信息，以便对联合国资源行使有效的战略监督。对收入和支出实行的有力的交易层面控制大多嵌入在综合管理信息系统内，并且在很多情况中似乎已经过于复杂，在新的企业资源规划系统中推出的简化流程和控制就是证明。相反，行政当局用于监测联合国的整体财务状况和执行情况以及对联合国资源的有效管理和利用情况的高级别控制措施，仍然不甚完备。会员国核心供资的减少，无论是绝对数量上的减少还是占总收入百分比的减少，加上持续的财政压力和越来越多地使用指定用途自愿供资的情况，使行政当局更加需要监测和控制联合国的行政费用。为有效做到这一点，行政当局将根据费用分类的可靠方法，得出关于行政与方案费用和支出的更好的财务资料。

企业风险管理

行政当局已在实施全组织风险管理办法方面取得积极进展。经过广泛的前期工作，即制定组织风险登记册和对工作人员进行风险管理概念的培训，管理委员会和高级管理人员于 2014 年 5 月举行会议，确定了联合国面临的六大重点战略风险。已经建立一个适当的治理结构，以细化顶级风险，并推进改革的下一步任务，即建立管理流程和内部控制框架，以有效降低风险。虽然在行政当局可以展示风险应对战略正在发挥作用和提高联合国有效管理风险的能力之前，还需要做更多工作，但这是向前迈出的重大一步，当前的势头应予保持。

经常预算

经常预算流程涉及大量时间和精力，但其导致的前后两个两年期预算的变化非常有限。审计委员会估计，编制拟议预算所耗费的工时最低 3 900 天(31 000 小时)，最高 5 400 天(43 000 小时)。这个水平的工时相当于大约 40 至 60 名工作人员在五个月的编制期内全时工作，指示性费用为 240 万美元。更重要的是，存在一个很大的机会成本，因为需要高级工作人员在该流程的一小部分上花费高度精力，这转移了他们对更有附加值活动的注意力。在整个流程中以及前后两个两年期之间，预算数额的变动有限，因为工作人员费用相对稳定，而且是经常预算最大的一个部分。考虑到这一点，涉及的时间和精力就显得更为过度。审计委员会尚未详细评估到大会核准阶段的该流程剩余部分所耗费的精力，但它很可能是显著的(我们大致估计在 150 万至 200 万美元这一保守范围内)。

经常预算提供了一个商定的财务封套，联合国及各部门和业务单位必须在这个封套内运作，但它作为战略和运营层面的管理工具的价值有限。经常预算不是建立在对执行活动实际费用的准确理解之上，不支持行政当局管理各个“筒仓式”组织单位的业务交付工作并确定其优先次序的能力。它还有损成果管理制和问责

制，因为对资源使用成果的评价在分配资源的决定中并不是一个足够显著的因素。审计委员会发现几乎没有证据表明主计长办公室掌握有关信息，以便根据一个部门的花费在效益和影响上与另一个部门的比较来就拟议预算提出质疑。其结果是，联合国有一个强化现有结构和系统的预算，难以在不要求增加资源的情况下应对不断变化的需求。

人道主义事务协调厅

该厅已采取了一系列措施，以改进对执行伙伴的管理。例如，该厅已加强其风险管理和控制框架，并已采取措施，提升其机构监督能力。该厅能够证明对本报告所述两年期有更高水平的保证，有足够的证据显示款项已作出适当支付，对项目的外部审计已经适当完成。然而，在国家或全球层面，通过项目选定、监测和关闭产生的信息都没有用作综合性保证系统的一部分。这限制了管理层在发生问题时查明问题并进行干预的能力。还有空间来改进对工作人员的工作至关重要的业务管理方面的工作人员培训，如项目保证与监测培训。

要进一步改进对执行伙伴的管理，将需要参与人道主义援助的所有联合国实体采取行动。特别是，没有正式要求各实体分享关于执行伙伴业绩的信息，而很多执行伙伴在同一时间内与不同实体订有合同。这增加了联合国各实体在不知情的情况下与在别处表现不佳或者可能被怀疑实施或牵涉到欺诈行为的执行伙伴订立合同的风险。

欺诈风险在该两年期内变成现实，有 7 个执行伙伴因涉嫌欺诈索马里共同人道主义基金而受到调查或正被调查。尤其是第一宗案件，它是一起有预谋、持续和系统地欺诈该厅的案件，有很大的迹象表明，多个实体和其他捐助者也可能受到欺诈。虽然调查和后续行动正在进行中，管理层已在财务报表中披露与已知欺诈行为有关的 1 130 万美元。审计委员会认为，考虑到向已被调查或正被调查的非政府组织发放的所有资金，在编写本报告时面临风险的款额为 1 710 万美元。

该厅针对这些欺诈行为进一步加强了其控制措施。虽然这些欺诈行为在联合国财务报表的范畴内不被认为有重大影响，但现在迫切需要进一步开展工作，评估其他高风险环境中存在的欺诈风险的程度。由于这一工作和控制措施的持续加强，可能将发现更多的欺诈行为。

联合国对付欺诈行为的办法

行政当局没有对付欺诈的综合性战略办法。审计委员会另行评估了联合国对付欺诈的办法，没有发现任何证据表明行政当局已想清楚如何更好地理解它所面临的欺诈威胁，更好地理解需要采取何种行动来更有效地在业务单位范围内和全组织层面预防、制止和打击欺诈行为。特别是，外部各方实施欺诈的风险尚未得到系统评价。鉴于全球性联合国活动的规模和复杂性，以及开展这一活动的高风

险环境，所报告欺诈行为的水平是非常低的。联合国可能面临比目前报告的水平更大的外部欺诈风险。

员工队伍管理

大会核准行政当局关于人员流动的提议是一项重大发展，但其实施将只是朝解决管理联合国的重要资源—其员工队伍方面的系统性问题迈出的一步。

联合国缺乏一个集中化的技能战略，也没有建立正式的机制，以协调各部门内部和各部门之间的学习和职业发展工作。工作人员培训的管理和实施由多个不同部门进行，但没有单一的实体对秘书处培训需求的评估承担责任和接受问责。没有对培训课程的集中监测，对必修培训课程是否已全部、圆满进行没有清楚的了解。人力资源管理厅已制定一个新的学习和职业支助战略，并于 2014 年 6 月 6 日获得管理委员会认可。该战略旨在加强整个秘书处学习和职业支助举措的协调。

联合国员工队伍规划流程未反映组织需求或优先事项；招聘工作人员所用的时间一贯超出目标期限；为解决业绩不佳问题而采取的行动有限。员工队伍规划是在大会核准预算员额后开展。这意味着工作人员人数不能反映联合国的战略和任务，或预期各部门内的未来趋势和员工队伍需求。招聘所用时间一贯超过 120 天的目标时间，而联合国没有任何更广泛的主要业绩指标，借以评估招聘流程。工作人员一旦入职，很少会被归类为没有达到业绩预期，最近一个考绩周期中整个秘书处只有 135 名工作人员被归为此类，说明为发现和解决业绩不佳问题而正在采取的行动有限。

建议

审计委员会在本报告各处提出了各种建议。主要建议是行政当局应：

(a) 确定将能够以何种方式、在什么时限内把预算耗费额与交付的产出和成果更密切地挂钩；并本着这一目标，制定一项把成果管理制作为组成部分嵌入惯常业务的详细计划；

(b) 对预算流程进行一次审查并实施一个改进后的端至端预算流程，其中包括企业资源规划项目（“团结”项目）扩展部分 2 中的信息和通信技术要素；

(c) 加快执行在人道主义事务协调厅全球指导和问责制框架中确立的改进后的控制措施。为此，应当采用更注重风险和更具灵活性的办法来管理国家业务中的执行伙伴；

(d) 借鉴世界各地采用的良好做法的许多实例并根据本组织的情况加以调整，发展出一个综合的战略性办法来对付欺诈行为。第一步是评估和理解联合国面临的欺诈威胁的类型和程度；

(e) 制定中长期员工队伍战略和员工队伍业务计划。应对本组织战略进行审查，以发现人员数量、级别、知识和技能等方面的任何缺口，为制定战略和计划提供信息；

(f) 在以下依据的基础上制定工作人员技能战略：更好地了解现有能力和既有的技能差距，如重大项目所需的商业技能；实施国际公共部门会计准则和推出企业资源规划系统后所需的技能，如财务管理技能专业培训。

以往建议的后续跟踪

在就 2010-2011 两年期提出的 40 项建议中，8 项由审计委员会在其 2013 年 7 月关于建议执行情况的报告(A/68/163)中了结。在余下的 32 项建议中，20 项(63%)已充分执行，而上一个两年期的执行率为 60%；11 项(34%)正在执行；1 项因时过境迁而不能执行。

A. 背景

1. 联合国是 193 个会员国在联合国大系统内通过大会、安全理事会、经济及社会理事会和其他机构和委员会发表意见的主要论坛。该组织可以就各种重要和复杂的问题采取行动。而这也促使联合国演变成一个复杂的组织，它在纽约有一个（由多个部厅组成的）总部，有不同的实体（许多实体有自己的治理结构和系统）和总部以外的办事处，并有遍布全球的项目。

2. 联合国财务报表第一卷列报了联合国秘书处下的各类活动、实体和方案，并列报了所有资金，但另行报告的维持和平行动、联合国代管账户、联合国赔偿委员会、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭的资金另行列报。

3. 账目由 12 个报表组成，另有附表和附注，根据联合国系统会计准则提供与联合国普通基金和相关基金、技术合作活动、普通信托基金、衡平征税基金、基本建设总计划和其他基金有关的财务信息。报表一至三汇总了所有基金的信息。报表四至十二进一步提供了各个基金的详细信息。

B. 任务、范围和方法

4. 审计委员会依照大会第 74(I) 号决议审计了联合国 2013 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表，并审查了联合国在该期间的营运情况。审计工作按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，并计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

5. 审计委员会在纽约联合国总部和日内瓦、维也纳、内罗毕办事处进行了审计，走访了在埃塞俄比亚、巴勒斯坦被占领土、肯尼亚、墨西哥、多哥、柬埔寨和突尼斯以及两个区域经济委员会的业务活动、项目和办事处。审计委员会与内部监督事务厅进行了工作协调，以避免不必要的重复工作，确定在多大程度上可以依赖该单位的工作。同管理层讨论了审计委员会的报告，管理层的意见已在报告中得到适当反映。

范围

6. 审计的主要目的是使审计委员会能够对财务报表是否依照联合国系统会计准则公允列报了联合国截至 2013 年 12 月 31 日的财政状况以及该日终了财政期间的营运结果和现金流量形成意见。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可的用途；是否按《联合国财务条例和细则》对收入和支出进行了适当的分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行一般性审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，抽查会计记录和其他有关凭据，以便为其审计意见提供支持。

7. 审计委员会还按照财务条例 7.5 审查了联合国营运情况，侧重于对联合国的能力、有效管理和声誉至关重要的方面：治理，特别是企业风险管理(下文 D 节)、财务管理和内部控制(E 节)、经常预算流程(F 节)、人道主义事务协调厅及其预算外资源的管理(G 节)、联合国对付欺诈的办法(H 节)以及员工队伍管理(I 节)。

8. 审查领域对映了 2014 年 5 月高级管理层查明的许多最高级别全组织风险。对这些专题的审查旨在补充审计委员会对联合国主要业务变革项目的单独审查，特别是审计委员会发表于 2014 年 7 月的关于新的企业资源规划系统的第三次进展报告(A/69/158)。审计委员会在本报告中还就联合国业务变革工作的总体管理作出评论。

C. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

9. 在就 2010–2011 两年期提出的 40 项建议中，8 项由审计委员会在其 2013 年 7 月关于建议执行情况的报告(A/68/163)中了结。在余下的 32 项建议中，20 项(63%)已充分执行，而上一个两年期的执行率为 60%；11 项(34%)正在执行；1 项因时过境迁而不能执行。

10. 审计委员会在其 2013 年 7 月关于建议执行情况的报告(A/68/163)中了结了 8 项建议，详细说明其理由，并指出相关问题将在今后的审计工作中重新审查，必要时提出新建议(A/68/163，第 29–37 段)。除此之外，审计委员会重申正在执行中的所有以往建议。关于执行情况的进一步详细信息见本章附件。

11. 一些建议，例如关于实施企业风险管理的建议，具有战略性质，涉及对联合国的管理制度进行根本性的改革。这种建议需要数年才能得到充分执行，这是完全适当的。因此，审计委员会认为该执行率显示进展良好。

12. 在 2012–2013 两年期结束时，审计委员会就 2008–2009 年所提 67 项建议中的 8 项在执行中。其中，有 6 项取决于联合国新的企业资源规划系统(“团结”项目)的引入。

D. 治理

13. 审计委员会在其上一次报告中强调，需要加强联合国的治理体系，将重点放在问责制和在实施企业风险管理方面的进展上(A/67/5(Vol. I)，第二章，D 节)。审计委员会还强调了从其对主要业务改革项目的持续审查中得出的经验教训，建议以更具统筹性和战略性的方式改进业务。

14. 实现组织目标是管理层的职责。要做到这一点，管理层需要建立有效的治理体系，包括结构、有效的业务流程和控制、明确的条例和细则以及了解业绩和必须进行干预的情况所需的信息。需要查明和积极管理对实现这些目标构成威胁或风险的任何因素，这正是为什么一个全组织风险管理办法至关重要的原因。

1. 企业风险管理

15. 联合国在一个复杂、动荡和面临风险的环境中运作，执行一系列广泛的任务。有能力防范任何威胁其实现关键目标的因素，并有能力把握机会、以更具成本效益的方式实现目标，这应当是本组织战略管理的一个关键重点。企业风险管理是一个由高级管理层主导但涉及每一个工作人员的流程，应用于本组织各方面的战略制订工作。其目的是要查明可能影响到实体的潜在事项，为实体目标的实现提供合理保证。这是一个查明、优先考虑和处理(管理)影响整个组织的风险与机会的系统流程。

16. 审计委员会和独立审计咨询委员会都已强调指出，必须将企业风险管理作为本组织的最高优先事项之一，并由高级管理人员主导开展。行政当局致力于实行一项全组织风险管理办法，并在 2013 年和 2014 年初取得积极进展。

17. 在按照良好做法开展广泛的初步工作，即制定组织风险登记册并对工作人员进行风险管理概念培训之后，管理委员会于 2014 年 5 月确定了本组织面临的六个主要战略风险。管理委员会正在努力精确了解这些风险，但从大体上说，它们被界定如下：

- 组织结构以及优先事项和目标协调一致的程度；
- 实现组织变革面临的障碍；
- 当前战略规划和预算分配机制缺乏灵活性；
- 工作人员的安全与安保；
- 管理预算外资金所固有的风险；
- 发展一支有能力、获得良好支助的员工队伍。

18. 这是向前迈出的重要一步，也是审计委员会看到的联合国内部在企业风险管理方面最积极的事态发展。这些主要风险也与审计委员会在过去两个两年期有关联合国报告中强调指出的许多问题相一致，还与本报告的主要重点领域相一致(例如，本报告中关于预算流程、对付欺诈、管理员工队伍的审计结果突显出迫切需要高级管理层对主要组织风险保持严密的掌控)。

19. 需要开展更多的工作才能证明风险应对战略正在发挥作用和改善本组织有效管理风险的能力。已建立了一个适当的治理结构，以精确确定首要风险，并推进今后的改革任务，即遵照大会和主要利益攸关方的意见，建立管理程序和内部控制框架，以有效地减轻风险。尽管尚在进行中，确定企业风险的工作已为发展至关重要的战略管理工具奠定了基础，这一工具可以很容易地纳入本组织的战略目标和惯常业务流程，同时可根据本组织面临的挑战和风险的发展变化进行调整。

20. 有必要让全秘书处像管理委员会目前那样给予企业风险管理优先考虑。尽管所有部门都参加了风险评估工作，只有九个部门已经制定或正在制定各自的内部风险登记册。这些部门正在继续制定本部门执行计划以及确定风险治理和上报的路径。为保持目前的势头，需要将风险管理流程纳入整个组织的工作，就今后要采取的步骤制定明确计划将有助于实现这一目标。新流程的效力将取决于本组织各级风险管理的质量，以及为管理和减少本组织面临的风险所采取的行动的效力。

2. 问责制和成果管理制

问责制

21. 行政当局在 2010 年初规定了问责制的基本要素，包括商定的定义(见 A/64/640)，此后实施了旨在加强问责制的举措。大会第 64/259 号决议请秘书长每年报告关于这一问题的进展情况。秘书长 2014 年 1 月在第三次进度报告(A/68/697)中着重指出正在进行的举措以及取得的进展，包括：(a) 建立一个门户，将有关本组织在问责方面的运作的文件汇集在一处；(b) 简化高级管理人员契约，将重点集中在每一高级管理人员的前五个方案优先事项上，并指派其承担更多评估内部控制制度和监测工作人员遵守条例和细则情况的责任。

22. 审计委员会在承认行政当局正在采取的步骤的同时，继续关切有待解决的方面，包括现有问责制框架存在的问题。例如，经常预算流程(见下文 F 节)仍是改进问责制的一个系统障碍，因为不可能将产出和成果交付与实际成本挂钩，因而管理人员从未真正对执行情况承担问责。

23. 审计委员会在(关于人道主义事务协调厅的)本章 G 节着重指出，在复杂业务不断发展变化的情况下，有必要重新设计和持续评估问责制框架而不是依赖长期安排。例如，管理国家集合基金的问责制随着时间的推移发生了变化，变成由指定的驻地人道主义协调员、主管人道主义事务副秘书长和主计长共同接受问责。共同接受问责在原则上不是一个令人关切的问题，但如本报告着重指出的，需要进一步明确决策方面的作用和职责。

24. 审计委员会在本章 H 节着重指出，13%的工作人员在 2014 年 1 月即审查周期已经结束大约 10 个月后，仍未完成考绩；在过去五年中整个秘书处被归类为未能达到业绩预期的工作人员人数很少(135 人，即不足 1%)；考绩管理系统缺乏关于处理不佳业绩所需的补救行动以及是否有后续行动的信息。

25. 这些令人关切的方面损害了联合国考绩制度的公信力(也是行政和预算问题咨询委员会长期关切的问题)，显示在处理工作人员业绩问题以及相应地提高问责制方面，存在一些非常根深蒂固的文化障碍。人力资源管理厅正在审查考绩管理制度，行政和预算问题咨询委员会计划在即将提交的人力资源管理报告中就此进行审查。

成果管理制

26. 能够了解就某一水平的预算耗费额都交付了什么成果对于有效的组织治理和问责制而言至关重要。审计委员会先前曾强调指出在联合国发展成果管理制的一些障碍，其中包括：方案规划过于复杂，与本组织的工作计划和战略目标不相符；逻辑框架中对成果重视不足并存在其他缺陷；缺乏执行情况和财务综合报告。审计委员会在下文 F 节和本章附件一中进一步评论了这些问题，但总的来说认为这些障碍继续存在。

27. 2013 年 3 月，行政当局自定的改善问责制和风险管理概念框架(A/64/640)确定了在本组织能够执行成果管理制之前需要处理的三个系统问题：

- 改进逻辑框架的制订，目前正通过管理事务部和相关“流程负责人”之间的工作会议处理这一问题
- 改进方案执行情况报告的印发时间安排，目前正通过一个正在进行的编制执行情况报告培训方案处理这一问题
- 现行管理信息系统将已实现成果与方案和次级方案一级所用资源挂钩的能力(用于方案拟订、规划和预算编制的综合监测和文件信息系统；用于财务管理的综合管理信息系统)。行政当局计划在实施新的企业资源规划系统(“团结”项目)第二扩展阶段时处理这一问题。

28. 行政当局已召集了一个成果管理制工作组，以监督正在开展的行动(A/68/697)。成果管理制将分阶段在 2014-2015 和 2016-2017 两年期执行，由主管管理事务副秘书长对执行工作接受问责。然而，并没有一份明确规定目标、活动、重要阶段和最后期限及预算的详细计划来支撑拟议的执行时间表。

29. 审计委员会建议行政当局确定将能够以何种方式、在什么时限内把预算耗费额与交付的产出和成果更密切地挂钩；并本着这一目标，制定一项把成果管理制作为组成部分嵌入惯常业务的详细计划，明确界定责任和资源。

30. 为协助行政当局推进成果管理制，以支持有效问责制，审计委员会指出：

- 高级管理层应当通过适当地“高层定调”，推动实施成果管理制，在整体促进和推动问责制方面发挥明显的领导作用
- 需要建立一种方案主管自我评价的强大文化。大多数部门没有任何内部能力或力量来评价其业务活动的效率和成效。例如，内部监督事务厅在 2013 年 4 月指出，只有 18 个联合国方案或部门有专门的评价单位(见 A/68/70，第三.A 节)。

3. 业务改革

31. 审计委员会继续分别报告了联合国三大业务(或组织)改革项目的进展情况：基本建设总计划(A/69/5 (Vol.V))；新的企业资源规划系统(“团结”项目)(A/69/158)；国际公共部门会计准则的采用(A/69/155)。审计委员会还在其关于维持和平行动的最新报告中报告了全球外勤支助战略的执行情况(A/68/5 (Vol. II))。每一个业务改革项目都涉及大量投资，而且，如果管理得当，有可能提供巨大效益，并使联合国业务管理现代化。

32. 行政当局同意审计委员会先前的建议，即制订一项行动计划，处理关于有效管理总体业务改革进程的五项主要经验教训，并表明它正在如何对业务改革方案的实施采取更具战略性和全盘性的办法。虽然制订行动计划的初步工作在 2013 年开始，但并未完成。不过，实施了一系列行动，以更好地确定和管理效益的实现，改善项目治理和风险管理，并改进费用和进展情况的追踪和报告。

33. 审计委员会已分别报告了这些举措所取得的成功或其他结果，但希望在此指出为提高管理委员会对业务改革的总体重视所采取的若干积极步骤：

- 向高级管理层和大会提供的重大改革项目进展情况报告在质量和频率上都有所改善，更加关注活动以及经验教训、风险和新出现的问题之间的相互依存关系。
- 管理委员会已经改进了自身的决策流程，采用了一个正式的、结构化的方法来提出和记录议程项目以及记录和贯彻落实决定。这一举措加强了战略问题的能见度和问责制，让高级管理人员更好地认识到重大改革活动将如何影响本组织以及他们在支持成功交付方面需要发挥的作用。
- 组织改革所面临的障碍被管理委员会确认为一种战略风险，包括本组织高度规避风险的文化，这种文化削弱了本组织重新审查根深蒂固的工作方法的意愿。缓解行动包括根据一个由有效治理框架支持的明确共同业务目标模式，制订更加协调一致的业务改革办法。

34. 需要取得更多进展，以更有效地将改革活动的各个部分作为一项协调一致的业务变革方案加以管理，特别是：

- 需要一个明确阐述、共同商定的联合国未来愿景，使管理人员能够更好地了解所需的变革及其在执行更广泛的改革议程方面的作用。
- 需要一个按照不断变化的业务需求进行调整的商定的高级别目标业务模式，以实现愿景和所期望的效益。它应阐明最佳组织结构，包括在哪里、由谁、按照哪些明确规定的程序、商定的政策和业务规则开展了什么样的工作。

- 更多地认识到业务单位主管对执行新的和经过改进的工作方法应接受问责，这是在维持和平行动中初步推出新的企业资源规划系统过程中出现的一个重要经验教训。
- 仍需要将项目预算与项目交付成果挂钩的得到独立保证的项目计划，以帮助行政当局对照支出监测进展以及更有效和现实地进行规划。

35. 这种规模的有效变革管理复杂而富有挑战性，特别是考虑到联合国长期以来根深蒂固的文化和工作方式。管理委员会日渐认识到，特别是通过实施新的企业资源规划系统的经历认识到，它可能需要重新评估本组织是否拥有纳入新的工作方式并持续管理和改进日常交付所需的技能和资源。

36. 审计委员会建议管理委员会评估其是否拥有工具和能力来支持其管理组织改进方案，并制定弥补差距的计划。

E. 财政执行情况和管理的

1. 财政执行情况

37. 秘书处编写并在下文第四章列报的财政报告全面概述了联合国的财务状况。总体而言，联合国的合并财务状况保持健康，资产足以应付负债。然而，虽然有些领域现金充裕，另一些领域，特别是普通基金，在该两年期却经历了现金流压力。

38. 联合国合并财务报表显示有 5.24 亿美元的赤字(2010-2011 年的赤字为 1.84 亿美元)，如计入用于服务终了福利和退休后福利的额外费用，收支相抵净亏额为 9.17 亿美元(2010-2011 年的净亏额为 12.3 亿美元)。短缺的金额由准备金提供。自 2011 年以来，联合国准备金和基金结余总额减少了 4.78 亿美元(24%)，减至 15.50 亿美元。

39. 表二.1 中的财务比率显示，合并所有基金后，联合国有足够的流动性(现金、投资和现金池中的持有量)支付其流动负债(负债总额不包括退休后负债)。然而，如现金和投资与负债总额的比率下降所示，本组织的流动性自 2006-2007 年以来一直下降。如财政报告(见下文第四章第 12 段)所述，普通基金在 2012-2013 年的现金流压力导致需要暂时从周转基金借款。

表二.1
持有的现金和投资在资产总额中所占比例及实际收益率

(千美元)

	2006-2007	2008-2009	2010-2011	2012-2013
现金、投资和现金池投资总额	2 871 303	4 029 522	3 691 496	2 815 686
资产总额	5 236 741	7 206 538	8 119 312	7 207 958
“流动”负债总额(不包括退休后负债)	1 553 164	2 403 718	2 879 173	2 067 685
现金和投资与流动负债的比率	1.85:1	1.67:1	1.28:1	1.36:1
现金、投资和现金池投资占资产总额的比例(百分比)	55	55	45	39
联合国现金池利息收入的实际收益率(百分比)	8.7	5.5	4.23	1.85

资料来源：2006 年至 2013 年联合国财务报表(第一卷)。

40. 表二.1 还显示，第一卷中列报的现金、投资和现金池投资从 2010-2011 年的 37 亿美元减至 2012-2013 年的 28 亿美元。现金变动的主要原因是基本建设总计划持有的投资结余被消耗，用于为该两年期内持续进行的施工活动供资。剩余部分反映了从准备金为大约 5 亿美元的收支相抵亏额提供的资金。

2. 内部控制框架

41. 建立在集体责任基础上的有力的内部控制框架是有效治理和企业风险管理一个基本方面。审计委员会先前曾在报告中指出并继续注意到，行政当局对技术合规有着强烈的文化偏好，并依仗《财务条例和细则》，在交易层面对收入和支出有着强有力的控制。这些控制措施很大程度上嵌入了综管系统，而且在许多情况下似乎过于繁琐复杂，新的企业资源规划系统中简化流程和控制措施的推出就证明了这一点。

42. 与此形成对照的是，行政当局用于监测联合国的整体财务状况和执行情况以及对联合国资源的有效管理和利用情况的高级别控制措施，仍然不甚完备。不过，行政当局最近在嵌入企业风险管理方面取得了重大进展，并已采取步骤，改进了向高级管理层提交财务报告的工作。例如，在提交财务报告方面，行政当局已开始向管理委员会提供重要财务比率和指标的月度分析和评论，涉及预算执行、流动性、资产利用和财务可持续性。行政当局还按照先前的建议，向管理委员会提供一份季度报告，分析秘书处的现金和投资结余。

43. 管理委员会需要更深入的财政执行情况资料，以便对本组织的资源实行有效战略监督。各级管理部门需要得到全面的每月财务报告，显示每月和年度迄今实际收入和支出，将预算和预测作为对照；并需要显示本组织期末状况可能预测的月终决算表。每月管理决算应包括关于实际支出、预算和预测间的差异

如何产生的辅助评注，使管理委员会能够监测财政执行情况，就执行情况向各部门、办事处和业务单位提出质疑，并更新业务与战略财务计划，以反映该年的各个事项。公共部门会计准则和新的企业资源规划系统("团结"项目)将提供机会，大大改进向管理层提交财务报告的工作，但迄今为止并无正式计划编制一套新的管理报告。

44. 审计委员会建议行政当局利用公共部门会计准则和新的企业资源规划系统提供的机会，制定计划，以编制每月管理决算以及改进向管理层提交的财务报告。

45. 如先前报告所述，内部控制框架没有妥善整理成文。行政当局接受建议，即其应当把内部控制框架整理成文，并建立一个治理机制，以评估整个组织内部控制措施的有效程度(A/67/5 (Vol. I)，第二章，第 171 段)。

46. 这一点尚未得到执行，原因是存在其他优先事项以及需要处理一个高度联盟式的组织内部复杂的问责和管理结构。不过，在 2012 年，各维持和平特派团和特别政治任务的特派团支助主任和主管被要求提交声明书，向高级管理层提供关于内部控制措施有效性的保证。这项治理和问责安排可以更广泛地适用于整个秘书处。

47. 更广泛联合国系统内的几个实体已经或计划在财务报表内纳入一项“治理声明”或“内部控制声明”。在这些声明中，管理人员阐明了在报告所述期间适用的组织内部控制框架、治理安排和风险管理流程的范围和效力。开展执行这些声明所需的工作之后，可大大改善内部控制框架。然而，联合国认为，它尚未准备好执行这种声明，原因是需要开展更多工作，首先改善问责制和内部控制框架并将之嵌入企业资源规划系统。

48. 审计委员会建议行政当局作为其企业风险管理工作的一部分，制定一项加强问责制和内部控制框架的战略，包括编写“内部控制声明”或同等文件。本建议取代审计委员会先前关于内部控制的建议(A/67/5 (Vol. I)，第二章，第 171 段)。

3. 财务管理

49. 良好的财务管理需要对一个组织的财务业绩和状况进行有效规划、监测和风险管理，并确保就资源的使用和管理实行强有力的利益攸关方问责。这通常涉及与战略规划和整体规划流程相结合的有力财务规划，对组织费用基数的良好理解，以及切合用户需要的优质、及时的财务信息。

50. 审计委员会已在其关于公共部门会计准则的最新进度报告中报告了在获取更好的资产和负债相关信息方面的持续努力，因此不在本报告中就资产管理作出评论。

方案和行政支出

51. 在 2012-2013 两年期之前，摊款的绝对值在每个两年期都增加，但在总收入中所占的比例却在下降(从 2004-2005 年的 64% 降至 2012-2013 年的 54%)，反映了用于具体活动的自愿捐款增多的长期趋势。2012-2013 两年期间，摊款总额绝对值也下降了 5%，而支出减少了不到 1%，导致 5.24 亿美元的收支相抵亏额及储备金和基金结余的耗用。

52. 鉴于来自会员国的核心资金从绝对值和占总收入的百分比来说都有所下降，再加上持续的财政压力以及越来越多地使用指定用途的自愿供资，更加有必要监测和控制本组织行政费用。这就需要根据可靠的费用分类方法说明行政和方案费用及支出¹的良好财务资料。

53. 联合国目前不按照方案和行政支出类别系统地分析其总费用基数。经常预算为联合国各项活动的费用拨款，包括共同支助事务和行政活动等行政职能。审计委员会估计，报表四所示的预算内经常资源支出中，约 68%(38 亿美元)涉及开展前线(方案)活动，而 32%(17 亿美元)涉及行政职能。²

54. 无论是财务报表还是其依据的财务报告数据均未分析报表四所列前线活动预算内发生的行政支出水平。同样，也没有办法确定在开展预算外活动时产生的行政支出水平。因此，联合国行政费用可能会超过 32%。行政当局尚不能确定，审计委员会也不能得出结论确定，这种水平的行政间接费相对于其所支持的方案和其他活动的规模而言是否合理；或者这种水平与总体业务职能的任何资金价值基准相对比的情况。

55. 公共部门会计准则和新的企业资源规划系统有可能使联合国能够更好地了解其活动的费用。这将是至关重要的，因为财政压力和供资方法的改变可能将持续下去，增加在尽可能严格和透明地管理行政间接费用方面的压力。在获得关于行政和方案费用的更好信息之前，行政当局不能就其财政资源使用的效率和成效向会员国作出保证。

56. 审计委员会建议行政当局加深对其费用基数的了解，从而有能力比较和按照基准评估行政间接费用和业务职能执行情况，以推动更具成本效益的交付。这可能需要在行政和方案支出建立分析代码总分类账(并将每项交易按适当的代码分类)。

¹ 提供公共服务的费用可以大致分为实现一个组织的前线目标直接发生的费用(“方案”支出)和执行后台和整体职能发生的费用(“行政”支出)。

² 共同支助事务、新闻、内部监督、共同出资的行政活动和特别费、安保和安全以及工作人员薪金税。

服务终了负债

57. 行政当局无准备金的服务终了福利负债增加了将近 12%，从 32 亿美元增至 36 亿美元。这种增加反映了精算估值中使用的关于预期寿命、保健费用和贴现率的最新管理假设。费用增加的趋势很可能将持续到未来。由于行政当局不投资于与基础负债动态相匹配的资产，该两年期负债的增加意味着本组织在未来财政期间偿付该债务的现金费用可能会增加。这可能对未来交付任务可动用的资金造成影响。

58. 联合国其他实体制定了中期供资计划，目的是为其雇员福利负债充分供资。这种为服务终了福利负债备有资金的办法形成了一种与负债动态相匹配的资产基础，缩小了各实体在基础负债增加时的风险敞口。联合国的服务终了福利负债目前由大会承付，大会承诺在“现收现付”的基础上偿付负债的现金费用。

59. 审计委员会认为“现收现付”筹资模式使大会面临以后各期现金费用增加的风险。由于负债本身增加与偿付该负债的费用增加之间可能存在相当长的时滞，因此在现收现付筹资模式下，存在着现金费用急剧增加并开始以越来越大的比例耗用年度预算的风险。

60. 审计委员会建议行政当局编制关于服务终了负债趋势及备选供资办法的年度最新情况报告，让大会全面了解与现收现付办法相关的较长期资金需求。

F. 经常预算

61. 规划和编制预算是有效管理系统的一个重要部分，是良好的公共支出管理的核心。任何组织的预算都是展示如何分配资源以实现其战略目标的一个重要工具。预算应当是一个组织优先事项和抱负的表述，应传达管理层对于实现这些事项和抱负所需资源的看法，从而建立透明度，建立实行财务管理和控制并让管理层为交付任务承担问责的基础。如果不具备这些特点，一个组织会面临稀缺资源的分配和使用达不到最佳效果的风险，使该组织在被要求客观展示以所获资源交付了什么成果的时候暴露出问题，进而破坏出资者的信任。

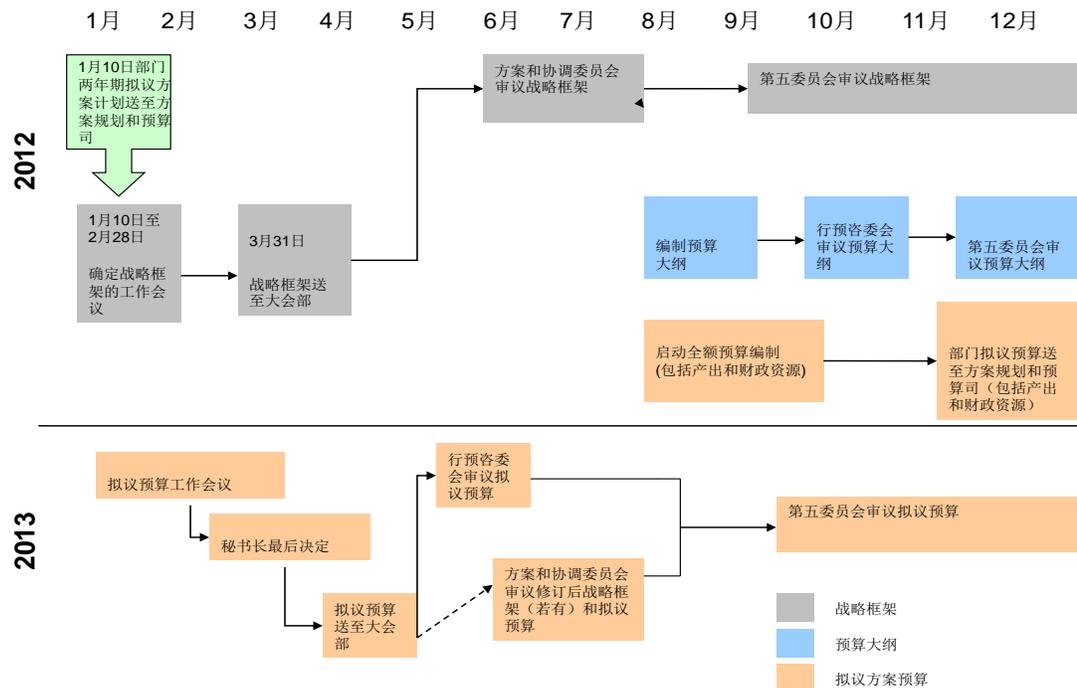
62. 如果合理编制和使用，预算也可以是一个非常有效的工具，用来促进业务改革、对新的优先事项的灵活对策、以花钱来省钱的长期举措、跨界寻求资金价值以及可持续的费用减少。例如，那些已成功完成重大业务改革的组织已经将预算作为组织完善办法的一个组成部分，明确指出该组织或其中一些部门需要以减少何等程度的预算维持运作，同时投资于交付同等或更多产出所需的工具和技能。

63. 审计委员会先前审查了制定和报告战略框架所载部门目标的过程，以及在确定成果预算编制的全组织办法方面取得的进展。在该两年期内，审计委员会审查了预算编制流程，并参照国际最佳做法，评估了预算作为一种基本财务管理工具的战略价值。

64. 联合国的经常(或方案)预算涵盖纽约联合国秘书处、日内瓦、维也纳、内罗毕、五个区域经济委员会、各特别政治任务 and 若干新闻中心的费用。有既定的编制和审批经常预算周期，用来在会员国之间建立共识，把立法授权转化为各项方案，以及规划和预算编制以及监测和评价周期。按照《联合国宪章》的规定，大会的责任是核准经常预算，秘书长的作用是编制预算。大会第 41/213 号、第 42/211 号、第 58/269 号决议和《财务条例和细则》规定了经常预算流程，说明了主要利益攸关方的作用。

65. 经常预算流程开始于各部门接到指示编制各自的战略框架，结束于大会在大约 28 个月后核准预算(见图二.1)。

图二.1
经常预算流程：2014-2015 年经常预算编制时间表



资料来源：方案规划、预算和账户厅。

66. 行政当局运用一种渐进的、“自下而上”的方法编制预算。由主计长领导的秘书处管理事务部方案规划、预算和账户厅主导本组织的预算业务活动，包括制定和执行预算政策和程序。37 个部门各自都基于历史需求，特别是在上一个两年期的需求，拟订一份预算。这一流程从每个部门的各司一级开始，其拟议预算由执行干事合并。部门预算随后由方案规划、预算和账户厅合并为一份整体拟议预算，详细说明联合国的整体经常资源需求。

1. 预算编制流程的评估

67. 审计委员会(通过三个案例研究部门³)审查了预算编制流程,从各部门收到预算指示开始,到汇总预算准备完毕、待大会和会议管理部编印,截止到向行政和预算问题咨询委员会提交之前(见图二.2)。

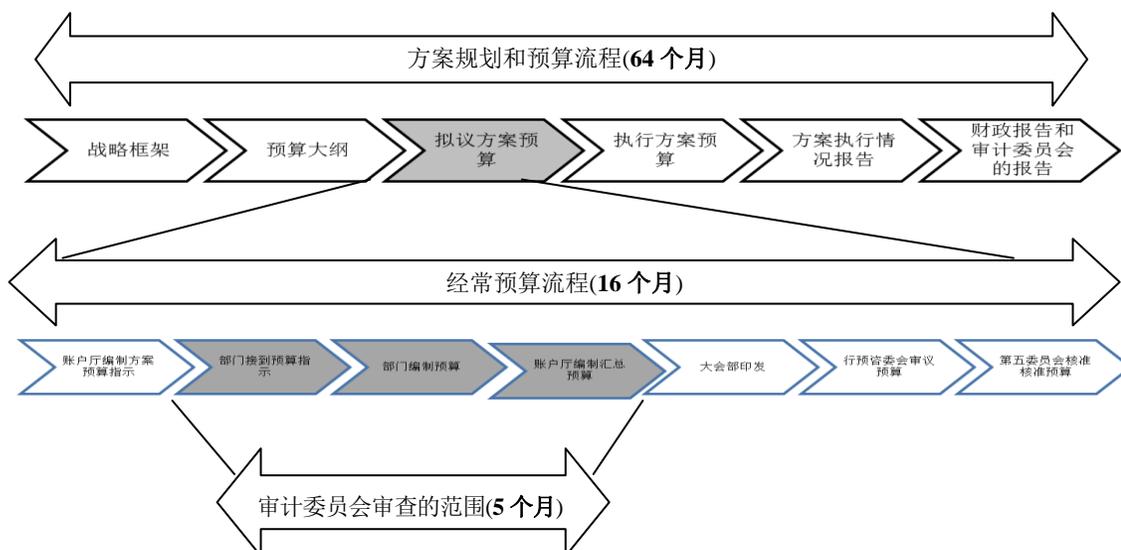
68. 各部门在收到方案规划、预算和账户厅的指示后编制其拟议预算。这一工作逐司进行,由执行办公室汇总,以供相关副秘书长核准。这些拟议预算随后提交给账户厅,进行检查和澄清,然后由主计长和相关副秘书长商定。部门的预算由账户厅汇总为一份整体拟议预算,辅以一份供行预咨委会使用的更详细的补充文件,由主计长核准,然后再提交给大会和会议管理部编印。

编制预算所耗时间

69. 审计委员会认为,16个月的经常预算流程耗时太长,与大多数国家政府通常耗时6个月相比尤其如此。这一时间表还造成大量返工,因为行政当局必须至少四次重新审视关于通货膨胀、货币波动和其他因素的假设(重计费用)。更广泛地说,行政当局必须确定为实现预算期间开始两年前制定的目标开展活动所需的资源,而这些活动可能最晚到两年后才会实际发生。会员国直到战略框架被核准四年后才会得到一份关于其投资结果的报告(方案执行情况报告)(见图二.2)。

图二.2

审计委员会对预算流程的审查范围



资料来源: 审计委员会。

简称: 账户厅: 方案规划、预算和账户厅; 大会部: 大会和会议管理部; 行预咨委会: 行政和预算问题咨询委员会。

³ 经济和社会事务部、大会和会议管理部以及政治事务部。

编制预算所需的费用和工作量

70. 根据其审查, 审计委员会认为经常预算流程耗费的资源数量对联合国这种规模的组织来说是不必要和不相称的。联合国没有一个以活动为基础的费用计算系统, 使行政当局难以了解编制拟议预算所需的工作量。不过, 审计委员会估计, 编制拟议预算消耗的工作量最少为 3 900 天(31 000 小时), 最多为 5 400 天(43 000 小时)。这种程度的工作量相当于 40 至 60 名工作人员在五个月的编制期间全时工作, 指示性费用为 240 万美元。⁴ 更重要的是, 高级别工作人员需要在该流程的一小部分中投入高度努力, 分散了他们对更具增值效应的活动的注意力, 由此造成很高的机会成本。

71. 审计委员会没有详细评估流程其余部分即直至大会核准为止的那部分所耗费的气力, 但鉴于在支持大会及其各委员会方面所用的气力, 消耗的气力很可能相当高。虽然没有确切的费用数字, 审计委员会宽泛地估计, 在听询方面还需要耗费费用为 150 万至 200 万美元的气力, 包括为行预咨委会编制 1 061 个书面答复, 为第五委员会编制 643 个书面答复。

预算的变化程度

72. 当考虑到在流程中以及不同两年期之间的预算变化程度有限, 编制拟议预算耗费的资源显得更加不适度。例如, 工作人员费用⁵ 在不同的两年期期间相对稳定, 而且是经常预算中最大的一部分(46%, 如果不包括特别政治任务的话则上升至 68%)。对案例研究部门预算进行的比较突出显示, 工作人员费用在预算中所占百分比很高, 而且随时间的推移变化有限(见表二. 2)。

表二.2

工作人员费用在联合国包括案例研究部门经常预算中所占百分比
(2010-2015)

	2010-2011 年	2012-2013 年	2014-2015 年
大会和会议管理部	77%	79%	77%
政治事务部	7%	8%	9%
经济和社会事务部	90%	88%	87%
联合国经常预算	46%	46%	48%
不包括特别政治任务的联合国经常预算	71%	70%	68%

资料来源: 审计委员会对行政当局数据的分析。

⁴ 这一计算假设每周 40 小时的工作时间和每年 220 个工作日。与行政当局进行的访谈不断发现工作人员的工作小时数要高得多, 包括很高比例的周末工作时间, 尤其是高级职等的工作人员, 这增加了该流程的机会成本。

⁵ 薪金、福利和津贴以及工作人员薪金税。

改进的余地

73. 编制预算的费力程度是一个很好的例子，可说明局限性和劳动密集型的行政流程如何消耗联合国的资源，但反过来也代表有机会腾出财务人员从事更多的增值活动。管理当局有两个明显的机会改进这一流程：在下一组预算指示(2014年9月)中和在界定端至端预算流程以及相关工作方式时，后者是“团结”项目扩展部分2(2014年晚些时候起)的一部分。如上文D节(关于业务变革问题)和审计委员会关于企业资源规划项目的最近报告(A/69/158)中所报告，联合国需要致力于开发管理和不断改进业务流程的能力。

74. 约90%的气力用于编制部门拟议预算，10%用于方案规划、预算和账户厅进行检查和汇总。因此，审计委员会认为，任何改进活动的重点都应是减少所要求的信息并从而减少各部门所需气力，同时也改善最终产品的质量。现在有一些机会减少所费的大量气力，例如：

(a) 减少将相同信息输入不同格式或不同系统中的手工输入量；

(b) 减少各部门使用的17种主要表格类型。至少有2种这些表格和另外2种表格中的一些部分并未得到方案规划、预算和账户厅使用。这应减少整个组织在预算流程期间编制的至少800份表格；

(c) 确定为说明预算中的差旅、招待和印刷等相对较小部分的理由而要求的细节水平；

(d) 澄清为解释员额变动(2014-2015年预算中有216个)而要求的细节水平，其中每一个都要求完成一份表格，异常详细地载列关于所涉费用的信息。

75. 降低费力程度将使行政当局有机会审视该流程当前的顺序和时间安排。例如，这可包括等总体预算大纲数字已知之后，各部门才开始编制自己的拟议预算。

76. 审计委员会建议行政当局对当前流程的“速赢”变革进行一次轻触式审查，以减少作为下一组预算指示(2014年9月)之一部分所需要的时间和气力。

77. 审计委员会还建议行政当局对预算流程进行一次审查并实施一个改进后的端至端预算流程，其中包括“团结”项目扩展部分2中的信息和通信技术要素。

2. 预算的战略价值

参照良好做法的评估

78. 了解预算为会员国提供的战略价值，应是任何改进预算流程的举措的起点。现行流程为会员国提供了建立共识、重申任务和确保必要资源到位以交付任务的

机会。预算还为会员国提供了关于预算期间费用封套的一定程度确定性。这些特点应在任何未来流程中予以保留或加强。

79. 审计委员会参照有效预算管理的共同原则⁶ 评估了经常预算流程作为一件管理工具的战略价值(见表二.3)。

表二.3

参照良好做法对经常预算流程的评估

良好做法原则	审计委员会对经常预算的评估
用作排定优先事项和优化资源配置以达成组织目标的一件关键工具	<p>由部门各自编制,因而对于排定优先事项和配置资源以达成联合国目标而言是一种缺乏效力的方式</p> <p>递进依据实际上把资源锁定在各种费用类别之中(例如差旅费和工作人员费用),用于各预算周期中的单项活动,导致时间推移但变化有限,而管理层或会员国可以酌情重新部署于重要优先事项的资源却少之又少</p>
通过提供适当程度的细节和明确说明资源数额的理由,以及善加利用预测、趋势、对比、基准和情景分析,帮助解释并支持有效决策	<p>由于信息复杂性以及通货膨胀、货币波动和会计准则等因素,两年期与两年期之间难以进行相同条件下的比对。预测、趋势、对比、基准和情景分析使用有限</p> <p>管理层(进而是大会)几乎没有什么依据对各种费用提出质疑,因为交付活动的真实费用未知</p>
便于有效的财务管理和控制,为有效监督预算执行情况和管理组织业务的财务方面确立依据	<p>对各种活动的真实费用,包括跨越本组织各部门的各种端至端流程的费用了解有限,从而限制了对预算执行情况的有效监督。方案规划、预算和账户厅的时间在很大程度上偏重于预算编制,而不是对预算执行情况的监督</p>
促进对改善成本效益和可持续降低成本的跨界追求	<p>强化各个部门的保护预算文化,没有机制或激励措施使每一个管理人员去实现效率或本着集体利益行事</p> <p>对变革方案潜在效益的理解不成熟(到底会有什么效益和这些效益如何及何时实现,包括为确保这些效益而需要的任何投资),尚未在整</p>

⁶ 这些原则源自国际货币基金组织(公共支出管理导则),以及世界银行和经济合作与发展组织援引的良好做法,再加上审计委员会成员在国家政府一级的良好做法经验。

	<p>个组织、组织中某些部分或信息和通信技术、不动产或工作人员费用等支出类别的预算中产生减少或增加</p> <p>未用于通过以下办法推动改善业绩：对一个组织中的业绩突出部门给予奖励，给它们更大的责任和额外的资源以管理共享执行办公室等“联合工作”举措</p> <p>目前没有任何证据表明考虑到了联合工作或把活动部署到更有管理能力的部门在业务和财政方面的潜在效益</p>
支持成果预算编制及管理	有损成果预算编制的概念；由于采用递进办法制订预算，成果报告和评价不是未来预算编制流程中的一个重要部分
是问责制和透明度的一个基石	有损问责制；管理人员对其预算没有真正的自主权，而且由于不可能把产出和成果的交付与实际费用挂钩，也就无法对管理人员进行问责。如上一个两年期所报告，所有各级都缺乏综合的财务和执行情况报告
产生较长期的财政执行情况预测，用于确定战略和监测及判断管理业绩	看不到高级管理层正致力于达成一个长期甚至中期财政战略

来源：审计委员会。

80. 虽然经常预算流程提供了一个商定的总体财政封套，本组织和各部门及业务单位都必须在其范围内运作，但参照国际最佳做法标准判断，联合国经常预算作为战略和业务层面的一件管理工具只提供了有限的价值。总而言之：

- 经常预算并非建立在对交付活动之实际费用的准确理解之上。
- 它有损于成果管理和问责制，因为对资源使用成果的评价在资源分配决定中不是具有足够重要性的因素。
- 作为一个核心财务管理流程，它不支持行政当局在整个组织各“筒仓式”部门之间管理业务交付和确定优先事项的能力。
- 它未被用作一种核心推进手段以在全组织层面或在各业务单位内部推动业务变革。

81. 这就意味着联合国具有一个强化现有架构和系统的预算，使之难以在不要求更多资源的情况下应对不断变化的需求。联合国面临的现实是，公共部门紧缩继续影响着许多会员国，因此，更灵活地管理为现有活动承付的资源水平的能力，对于更好地应对新的优先事项至关重要。

82. 就 2014-2015 两年期而言，行政当局被要求在拟议预算中削减 1 亿美元。这一流程在一个相对较短期间内完成，主计长办公室开发了一个新机制(“故事板”)以推动各部门阐明拟议预算削减对产出和成果交付的后果，从而为会员国提供更大的透明度。实际上，这是假定先前预算建立在对活动真实费用的充分了解之上，没有这种了解就不可能依据活动“应该花费”多少对拟议预算提出质疑，这意味着任何质疑都是依据事情的“以往花费”。

预算编制的分层办法

83. 许多组织在通常为 3 至 4 年的较长期滚动式中期预算的范围内制订详细的年度预算。这种较长期的侧重更有利于制订以花钱来省钱的举措，这种举措要求愿意接受以短期成本换取今后的效益。联合国为每个两年财政期制订一个预算，但不进行中长期预算编制和预测。⁷ 对于具有多年特征的承付支出对今后财政期间的的影响没有系统的预算分析。例如，企业资源规划项目等长期项目的投资评估和业务规划，目前都未被纳入本组织中期或长期全面预算总额或预测之中。

84. 大多数组织都把预算分为年内支出或“资源”预算(涵盖工作人员薪金、租金等项目的支出)和较长期的“资本”预算(涵盖重大项目等多年投资的支出)。行政当局支出总额中很大一部分发生在工作人员费用和重大采购费用上。对这类支出作出的承付都具有多年的特征，因为这些费用通常会超出作出承付的财政期，延续到未来年份中。这意味着，行政当局实际上是在作出对今后财政期间具有重要影响的支出和投资评估决策。

85. 审计委员会建议行政当局考虑把预算期延长至财务报告周期之外，以便为财务规划目的纳入财务承诺的中期概要。重大项目的评估和业务论证的制订也可根据中、长期财务规划进行调整，并列为一个资本预算项目。

利用预算推动提高成本效益和进行业务变革

86. 自我变革成功的组织把预算流程用作嵌入新工作方式的一种手段，具体做法是削减或增加整个组织、组织中某些部分或信息和通信技术、不动产或工作人员费用等支出类别的预算水平。例如，可能界定本组织今后必须以更低费用运作的一个开支水平；这种变革一般通过提供新工具和技能予以支持。迄今没有任何证据表明，行政当局已考虑利用预算在全组织层面或在业务单位层面加强转变到新的工作方式和从落实新的企业资源规划系统中实现相关效益。

⁷ 联合国在 2003 年停止了中期预算编制(第 59/275 号决议)。

87. 预算流程提供了一个促进和激励跨部门工作以减少行政或后台支持费用和把资源调拨给一线活动的机会。各部门孤立编制预算说明可能有机会通过联合工作合并一些职能。没有任何证据表明各部门已调查过这些机会。各部门通常以先前预算为依据递进式编制各自的拟议预算。这些都由各决策者单独考虑，几乎没有证据表明主计长办公室掌握资料，可以从一个部门中开支的效益和影响与另一个部门的比较以及支出的最佳价值组合的角度去质疑预算提案。

88. 鉴于其战略重要性，如果联合国不准备使预算流程改革成为当前更广泛改革的一个组成部分，行政当局将不大可能从对现在和未来变革方案的大量投入中争取到最佳回报。

89. 审计委员会建议行政当局利用从企业资源规划项目中获得的对端至端处理流程的真实费用的更好理解，为质疑拟议预算提供信息。

G. 人道主义事务协调厅

90. 联合国越来越多地依赖于捐助方的预算外供资。对人道主义活动的协调等许多重要活动，需要对这类资金小心管理和掌控，以交付重要服务。在资金被转给第三方(或执行伙伴)时，情况尤其如此，因为此类安排中本身就具有更大的欺诈和违规风险。捐助方需要对这种资金得到适当使用和产生良好效果具有信心。因此，至关重要的是行政当局提供并展示高水准的成比例控制和监督。鉴于该两年期间若干人道主义危机造成了前所未有的需求水平，这一点就更加重要。

91. 人道主义事务协调厅的一个关键目标是为应对人道主义紧急情况而动员和协调行动。在 2012-2013 两年期，该厅管理了 13 个应急基金，向 208 个执行伙伴发放了 1.75 亿美元以交付 590 个项目；并管理了索马里共同人道主义基金，向 101 个执行伙伴发放了 1.26 亿美元。⁸

92. 审计委员会先前强调指出该厅在监督执行伙伴、尤其是非政府组织方面的薄弱之处。该厅承认需要加强其程序以获得及时和充分的管理保证，确保提供给执行伙伴的资金被用于既定目的和以展示物有所值的方式交付预期成果，而且还需要处理和尽量减少与欺诈和失误相关的风险。审计委员会还建议该厅在采取上述措施时参照联合国其他实体的良好做法。

93. 为评估进展情况，审计委员会审视了该厅在纽约和日内瓦的总部的组织一级程序、3 个应急基金⁹ 和索马里共同人道主义基金(该厅负有方案及财务责任

⁸ 应急基金和共同人道主义基金是由该厅管理的国家集合基金。

⁹ 埃塞俄比亚、肯尼亚和巴勒斯坦被占领土。

的唯一一个共同人道主义基金)¹⁰ 的管理。如本章附件一(建议二至四)所示, 该厅已执行一项建议, 并在执行其余两项建议方面取得了显著进展。审计委员会在此对以下方面作出评论: 该厅作出的改进和需要进一步采取行动的领域; 就管理有联合国系统多个实体参与的国家集合基金而言超出了该厅范围的问题。

94. 审计期间, 索马里共同人道主义基金供资由非政府组织交付的项目方面出现了 7 宗欺诈案。鉴于这一问题的重要性和快速评估经验教训并相应采取行动的必要性, 审计委员会还审视了这些欺诈案的背景情况和该厅的对策。

1. 为加强对执行伙伴的管理采取的行动

95. 该厅对审计委员会提出的关切作出了积极回应。它加强了风险管理和控制框架, 并采取了步骤以增强其机构监督能力, 并制订一个对项目的选择、核准、监测和评价进行管理的全球办法。例如, 它已:

(a) 确立了关于应急基金的资金管理的全球指导方针;

(b) 制订了一个问责框架, 以帮助改进对项目 and 执行伙伴的风险特征分析;

(c) 开发了一个新的赠款管理系统以更好地跟踪项目;

(d) 在一个更广泛的层面上, 加紧了总部对所有控制和保证活动(监测、财务报告 and 外部审计)的监督, 以确保这些活动及时按要求开展。

96. 由于采取了这些行动, 该厅现在能对本报告所述两年期展示更高水平的保证, 并有足够证据表明各种款项已适当支付且对各个项目的外部审计业已妥善完成。总体而言, 在 2012-2013 年向执行伙伴付款方面, 审计委员会已获得足够的审计保证。

97. 尽管作出了改进, 但该厅却没有一个系统办法查明各地方的有效工作做法。在一个国家行之有效的良好做法并未例行在全球推出, 作为一个持续作出改善的确定办法的一部分。这导致各办事处自行投入时间和精力为相同的问题开发专门的解决办法。

98. 更具体而言, 审计委员会确定了两个需要改进的领域: 发展工作人员技能; 更好地利用信息(在项目选择及监测期间和在完成之时)。

工作人员技能

99. 控制制度中的改进和关于资金管理的全球指导方针的确立是积极的, 但需要与之配合的是致力于培训外地和总部各级工作人员如何有效监督项目。该厅没有

¹⁰ 索马里共同人道主义基金由捐助方通过开发署多伙伴信托基金供资。每个捐助方与开发署之间都有一份谅解备忘录。而开发署与人道协调厅之间也有一份谅解备忘录, 开发署在其中是管理协议和接收来自捐助方资金的“行政代理机构”, 而人道协调厅则是“代管机构”, 负责财务报告和就分配给人道协调厅交付商定项目方案的资金承担问责。

确定任何技能差距的程度和使其管理层和工作人员充分吸收掌握增强的控制制度所需要的培训水平。该厅承认，工作人员在对于其作用至关重要的业务管理方面未获适当培训，这些方面包括财务管理(例如，尽责和防欺诈意识)、项目保证和监测、业务管理和改善。该厅现在依赖于关键个人的现有技能和经验。

100. 审计委员会建议人道主义事务协调厅对最新指导中所述标准资金管理流程进行一次技能需求评估，并制订一份算出费用的各级工作人员培训计划，包括在外地和总部提高管理能力。

甄选项目时更好地利用信息

101. 参加国家一级集合基金安排的所有实体(“群组”)负责甄选项目，随后技术审查委员会也要对项目进行甄选。¹¹ 甄选是确保资金分配给最好的伙伴和项目的关键控制机制。然而，甄选、监测和结束项目的过程所产生的信息没有在项目甄选期间得到利用。例如，群组无法收到任何正式的反馈意见，说明其所推荐项目的实效以及执行伙伴执行项目的情况。监测报告、外部审计报告和项目评价报告没有作为甄选过程的一部分提供给群组和技术审查委员会。也没有成文的规定，要求评估人考虑以下因素：(a) 执行伙伴先前在其他项目的业绩；或(b) 先前项目的业绩和预算结果。¹²

102. 所有利益攸关方都认为群组办法是一个宝贵的机制，可以用来更好地协调在某一国家开展的人道主义活动。该办法为联合国各实体非正式地交流信息提供了论坛。群组作为人道主义资金分配过程中的关键部分，需要得到可用的最佳信息，以提供最大的成功机会，尤其是因为应对人道主义危机的项目需要迅速得到核准(在一些情况下仅仅只有几天)。

103. 审计委员会建议，人道主义事务协调厅要求群组和技术审查委员会在推荐供人道主义协调员核准的项目时，加强对先前的项目和执行伙伴业绩的审议。这应当包括评估以下内容：

- 有关的非政府组织，包括过去在联合国各实体的交付业绩，以及对公司和关键个人的尽责调查
- 项目类型，包括成功交付预期效益的可能性。例如发放现金代用券(高风险)相对于修建工程(低风险)
- 项目的地点，以及监测进展情况的能力

¹¹ 群组是人道主义组织的团体，既有联合国组织，也有非政府组织，它们拥有专门知识，能够应对需要人道主义行动的各主要领域的需求，例如水、医疗卫生和后勤。群组确保人道主义活动得到协调，工作不相互重复。技术审查委员会由联合国机构和非政府组织构成，负责评估项目提案在技术上是否可以交付。

¹² 伙伴能力评估表和项目评估模板。

监测期间更好地利用信息

104. 一旦项目获得核准，保证资金用于既定目的的最有效途径是受过培训的人员进行监测访问。人道协调厅可证明它用若干方法开展监测访问，包括：

- 人道协调厅区域外勤干事对地区进行例行(每月)访问，不针对具体项目。
- 按计划由其他执行伙伴开展同行审议。
- 安排人道协调厅技术专家在项目周期既定时间点(通常是项目启动或执行到一半的时候)进行监测访问。

105. 虽然这些方法生成的资料可以就资金的使用以及向受益者提供援助的情况提供保证，但执行监测访问的工作人员尽管有经验，却并非常常都受过培训，他们收集的信息也没有正式地加以传播。这限制了管理部门在发生问题时查明问题并进行干预的能力。

106. 被审计的应急基金能够提供监测计划以及进一步的证据，表明对大多数项目进行了监测访问，被评为“高风险”的项目受到优先关注。人道协调厅需要进一步加强其监测和保证的办法，采用分级更细的基于风险的办法，处理监测访问期间开展的各类活动。例如，如果人道协调厅对某一项目或执行伙伴产生严重关切，它应动用审计访问权，对项目文件进行期中抽样审计，测试有关组织的财务控制环境和支出的合理性，并把“现金消耗率”和业务论证中商定的成本概况加以比较。如果在某一群组或区域存在更加广泛的关切问题，也可以随机使用这一办法，作为震慑手段。人道协调厅还可定期请训练有素的欺诈问题调查员参与此类访问。

在项目完成后更好地利用信息

107. 虽然执行伙伴必须提交有关项目成果的叙述报告，但人道协调厅没有系统地比照项目提案或监测信息对报告进行评价，群组也没有利用报告来选定今后的投资目标。

108. 2012-2013年，人道协调厅花费了180万美元约聘外部审计事务所对非政府组织交付的所有项目开展财务审计。这些审计是在发放项目预算最后20%的款项前进行的。虽然现在此类审计开展的更加及时，解决了审计委员会先前提出的一个关切问题，但对外部审计意见的细查程度有限，与其它监测活动结果进行比对的程度也有限。

109. 人道协调厅仍未考虑在组织外部审计方面是否有成本效益更高的办法。例如，一个更注重风险的审计办法是，对较高价值和较高风险的项目开展更深入细致的审计，包括访问项目现场以妥善证实会计资料和期中审计资料。由此产生的额外费用可以得到抵消，办法是对评估为低风险的项目或非政府组织开展力度较

轻的审计，甚至不进行审计。将由管理层根据其所有活动所需的保证水平，评估这一办法的价值。

110. 有两个待改进的领域需要人道协调厅同参与人道主义援助的其他实体协力采取行动，它们是：

- 明确问责；
- 实体之间分享信息。

明确问责

111. 管理国家集合基金的问责制随着时间的推移发生了变化，变成实际上由人道主义协调员、主管人道主义事务副秘书长和主计长共同接受问责。共同问责原则上不是一个关切问题，但需要更加明确决策的角色和责任，特别是在发现欺诈等需要迅速作出反应的问题出现的时候。

112. 审计委员会建议人道主义事务协调厅与所涉各种利益攸关方组织合作，将全球和国家两级管理国家集合基金的业务和财务问责制成文化。

实体之间分享信息

113. 没有订立正式的规定，要求联合国各实体分享有关执行伙伴业绩的信息，而许多执行伙伴在同一时间内与不同联合国系统实体订有合同。分享东道国执行伙伴业绩的信息还可能具有敏感性。虽然在国家一级有非正式的网络，但这是临时性的，依赖关键个人主动采取行动。有效的协调基于能够获得尽可能完整的信息，无论是为了有针对性地使用资源，还是为了对执行伙伴使用“黑名单”以提高尽责，或是为了肯定良好的业绩。如果做不到这一点，联合国实体面临的风险就会加剧，可能在不知情的情况下约聘在其他地方表现不佳，甚至涉嫌或卷入欺诈行为的执行伙伴。

114. 审计委员会建议人道主义事务协调厅与其他联合国实体合作，制订正式的规定，要求各国家办事处分享有关执行伙伴业绩的信息。

115. 2011年，安全理事会呼吁会员国和联合国采取一切可能的措施，在索马里减少滥用和挪用人道主义援助的情况(第1972(2011)号决议)。对此，索马里国家办事处设立了风险管理股，¹³以整理联合国各实体提供的有关在索马里开展业务的执行伙伴的资料，并对单个执行伙伴开展风险评估。虽然这是一个积极的事态发展，但在协调一致的系统内，不需要一个专门单位来促进分享和分析有关执行伙伴的信息。

¹³ 目前有两个风险管理股，分别设在索马里和阿富汗。

2. 应对欺诈风险

116. 任何向第三方分配资金的活动都有外部欺诈的风险。就人道协调厅而言，其运作的环境以及核准项目的速度加剧了这些风险。内部控制框架在预防和发现欺诈以及保护人道协调厅管理的资金方面发挥重要作用。

117. 该两年期内，有 7 个索马里共同人道主义基金的执行伙伴因涉嫌诈骗基金已经或正在受到调查。2012 年，通过索马里风险管理股进行的分析，以及内部监督事务厅调查司针对索马里人道主义项目的已知欺诈风险主动采取的应对措施，初步确定开展调查。通过训练有素的查明欺诈的调查员执行与执行伙伴订立的合同中规定的审计/检查权，调查司获得了欺诈的证据。人道协调厅以前从未使用过这些案件中的检查权，使其作为阻止或查明欺诈行为手段的价值受到限制。

118. 大部分案件的调查和后续行动仍在进行，但三项调查已经结束，显示大约有 330 万美元被以欺诈手段领取或证据不足，¹⁴ 占被调查项目资金的 70% 至 79%。特别是第一个案件涉及持续、有系统地诈骗人道协调厅，并有很大的迹象表明，同一非政府组织可能还诈骗了其他多个联合国实体和捐助方。

119. 管理层已在财务报表中披露与已知欺诈有关的 1 130 万美元。审计委员会认为，在索马里共同人道主义基金拨款总额 1.26 亿美元中，考虑到已转给在编写本报告时已调查完毕或正在调查的欺诈案件中的有关非政府组织的所有资金，面临风险的资金额度是 1 710 万美元。这 1 710 万美元包括：

- 支付给应作为已证实欺诈案件报告的已完成调查中提到的执行伙伴的所有资金；
- 支付给应作为推定欺诈案件报告的调查中的执行伙伴的资金；
- 间接(通过另一个非政府组织或联合国实体)支付给受到调查的执行伙伴的资金。

120. 在编写本报告时，迄今确认的已证实和推定的欺诈案件虽然严重并表明存在更深层的问题，但其重大程度不足以使审计委员会对联合国财务报表第一卷出具有保留的审计意见。¹⁵ 审计委员会还意识到，虽然显著风险依然存在，但管理层没有在索马里或其他高风险国家业务中查出其他欺诈案件。

¹⁴ 证据不足意味着无法找到令人满意或真实的申报支出的文件记录。

¹⁵ 财务报表很少是绝对正确的，审计的目的是就报表不存在重大错报或违规之处提供合理保证。如果一个问题的漏报或错报将有理由影响报表使用者的决定，则该问题是重大问题。在审计时，我们不认为欺诈案件的案值和性质以及对未发现欺诈行为的不确定程度是重大的，但我们确实强调这些问题应引起严重关切。

121. 审计委员会仍感关切的是，联合国在全球各地的人道主义行动的全面风险敞口仍未得到了解，有可能不止于已查明和正在调查的案件。例如：

- 应急基金在高风险环境中运作；超过 50% 的应急基金在世界银行排名前二十位的最腐败环境中运作¹⁶。
- 应对人道主义危机所需的核准速度可能只有几天，从一开始就限制了尽职调查的数量。
- 交付人道主义项目的通常是一小群与多个联合国实体有合约关系的执行伙伴。
- 信息交流有限；至少有一个受到调查的执行伙伴先前曾被另一个联合国实体确定为涉嫌挪用资金。

122. 审计委员会还认为，人道协调厅预付 80% 项目资金的做法既是有风险的，因为这样做会失去控制并增加受到欺诈的风险，也是没有道理的。人道协调厅在项目启动时不管背景情况如何便向非政府组织支付 80% 的资金(依据的假定是需要这笔资金以便利启动各项活动)。剩余 20% 的资金在收到项目的评价(叙述)报告和外部审计报告时支付。基于风险的办法应该是根据单个项目的情况，减少预付资金的数额，或把资金付款同实现特定的项目里程碑目标挂钩。例如，从控制的角度看，风险最高的项目是涉及分配现金的项目，因为可能难以核查资金是否分配给受益者。并不是所有的现金都在项目启动时分配，因此，人道协调厅可以渐进增加释放资金的数量。

123. 管理层有责任防止、遏制和应对欺诈风险。涉嫌欺诈行为发生在 2010 年至 2012 年，人道协调厅收到有关欺诈的通知后，停止向受到调查的组织付款。人道协调厅还改进了索马里业务活动的甄选和监测流程，包括：

- 对所有执行伙伴进行风险评估，在 122 个执行伙伴中，确定 41 个伙伴为高风险，现在，这已成为甄选项目时的一个关键考虑因素。
- 开发为核准流程提供信息资料的数据库，详细说明提案因项目类型、地点和所涉执行伙伴而存在的固有风险。数据库还生成推荐的项目监测计划。
- 如果工作人员因安全问题无法进入项目地点进行监测访问，则雇用第三方对项目进行监测；或使用呼叫中心给受益者打电话，以确定项目是否在提供援助。

¹⁶ 世界银行治理指数反映对运用公共权力以谋取私利的程度(包括各种形式的“下层腐败”和“高层腐败”)以及精英和私人利益对国家的“把持”的看法。

124. 这些控制措施仍有待在索马里充分确立，但已经走出了积极的一步。人道协调厅在索马里情况下所作投资是适当的，但并非所有资金都存在这一级别的风险。人道协调厅需要确定可如何适度和适当地加强在其他国家业务中的控制环境，并尽快推出必要的改进措施。与此同时，人道协调厅需要同其人道主义伙伴合作，紧急评估其他高风险国家业务中可能存在的风险敞口水平。审计委员会了解到，阿富汗的风险管理股处在开展此类评估的早期阶段。

125. 审计委员会建议人道主义事务协调厅加快执行在全球指导和问责制框架中确立的改进后的控制措施。为此，应当采用更注重风险和更具灵活性的办法来管理国家业务中的执行伙伴，其中包括：

(a) 开展风险评估，审查执行伙伴，建立可信赖供应商的资料库；

(b) 修订供资安排，高风险执行伙伴收到的初始付款低于目前 80% 的初始付款水平；

(c) 加强监测安排，例如，应使用审计访问权对高风险项目进行期中审计/检查，风险较低的项目可由区域工作人员进行监测访问；

(d) 与法律事务厅合作，加强人道主义事务协调厅与执行伙伴之间现有的谅解备忘录。

对欺诈行为采取的行动

126. 与索马里共同人道主义基金的资金有关的已调查或调查中的欺诈案件的情况列于表二.4。

表二.4

索马里共同人道主义基金欺诈案件调查情况(截至 2014 年 5 月 30 日)

(千美元)

案件号	执行伙伴类型	已付金额	暂扣金额	咨询报告的日期	最后调查报告的日期
1	非政府组织	5 399 877	1 054 956	2013 年 3 月	2013 年 11 月
2	非政府组织	804 575	160 915	2013 年 5 月	2014 年 5 月
3	非政府组织	850 000	—	2013 年 7 月	2014 年 5 月
4	非政府组织	3 646 746	677 645		进行中
5	非政府组织	3 589 389	353 577		进行中
6	非政府组织	546 852	—		进行中
7	非政府组织	1 013 106	68 806		进行中
共计		15 848 545	2 315 899		

来源：审计委员会对人道主义事务协调厅数据的分析。

127. 第一个欺诈案件是通过 2013 年 4 月一份初步“咨询报告”通知人道协调厅的，随后在 2013 年 11 月完成了调查报告。2014 年 6 月 2 日，行政当局正式将案件转交给该非政府组织有业务存在的相关国家的政府。尚未决定对接下来两个已结案案件拟采取的行动。

128. 审计委员会认识到有必要谨慎行事，在存在政治以及安保和安全考虑因素的情况下尤为如此，但审计委员会认为，在这个案件中消耗的时间也反映出，人道协调厅和联合国内部都没有明确的程序，说明在出现此类性质的欺诈案件时应采取什么步骤以及哪些部厅需要参与。审计委员会在下文 H 节中就这一问题做出进一步评论，并提出了建议。

H. 联合国对付欺诈的办法

129. 所有公共组织都有责任制定反欺诈政策和战略，向那些试图欺骗这些组织的行为体显示，这种行为不可接受，也不会得到容忍。欺诈不仅使用于关键服务的公共资金流失，而且可能破坏向有关组织提供支持和资助者的信任。

130. 联合国需要在高风险环境中运作，面临各种不同的内部和外部欺诈风险。欺诈可能是见机行事的个人企图，虽然数额小，如果不加以解决，加起来可能造成重大损失。另一方面，2012-2013 两年期针对人道主义事务协调厅管理的预算外资金(共同人道主义基金)所实施的一些案件表明，联合国可能受到有系统、组织严密和有预谋的欺诈。

131. 在本章 G 节，审计委员会报告了人道主义事务协调厅为解决欺诈采取的积极步骤，但审计委员会也关切地注意到，与此同时，在联合国内没有对付欺诈风险的成熟和综合的全组织办法。鉴于这一问题的战略重要性，审计委员会审查了联合国对付欺诈的办法。为此，审计委员会借鉴了内部监督事务厅内部审计司的工作，特别是最近对若干联合国实体设立的反欺诈安排的一次调查(报告第 2014/051 号，见 www.un.org/Depts/oios/)。该报告提出了若干关切问题，与审计委员会在下文说明的问题是一致的。这些问题包括：现行的查明和报告欺诈的政策、程序和指导不成体系；需要提高各实体报告的及时性；需要建立确保更完整地报告欺诈或推定欺诈案件的机制。

报告的欺诈行为

132. 过去 10 年中，审计委员会共收到 69 件欺诈或推定欺诈案件的报告，涉及的总金额为 1 330 万美元，相当于同期总支出的 0.03% 稍强(见表二.5)。大部分案件属于较轻微的内部违法行为。鉴于联合国在全球开展的活动的规模和复杂性以及开展这种活动的环境的高风险性，审计委员会认为报告的欺诈或推定欺诈案件的数量非常低，很可能没有反映出本组织所面临的欺诈风险的程度或性质。

表二.5
2004 年至 2013 年报告的欺诈和推定欺诈案件

(千美元)

	2004-05	2006-07	2008-09	2010-11	2012-13	共计
报告的欺诈案件数	7	14	21	9	18	69
报告的欺诈案件所涉金额	未披露	645	730	66	11 876	13 317
联合国财务报告第一卷中报告的支出额	5 318 794	6 844 565	9 275 034	10 634 480	10 631 058	42 703 931

来源：2004 年到 2013 年间向审计委员会报告的欺诈案件。

133. 虽然审计委员会在审计过程中未发现已报告案件之外的任何其他欺诈案件，但却无法断定报告给审计委员会的欺诈和推定欺诈案件的数目是否完全。在缺乏综合接案机制的情况下，欺诈案件的报告安排支离零散；应当在第一时间报告什么、参考什么，很大程度上要靠本组织工作人员自己的理解。行政当局要求所有部门直接报告这类问题，但在实践中却要靠内部监督事务厅提供这类信息。

对欺诈行为的意识

134. 虽然联合国确立了打击欺诈和腐败的重要措施(例如举报政策和道德操守准则)，但工作人员对欺诈行为的意识不强。各组织一般都有明确的行为守则，对各方面的行为规矩做出清楚的规定，包括怀疑有欺诈行为时应当怎样做。联合国《工作人员条例和细则》规定了行为标准，但却没有一句话明确规定工作人员具体在防止欺诈方面的个人责任。

135. 高级管理层可以明确阐述并强化本组织的道德价值观，让工作人员意识到欺诈的风险以及该如何应对疑似不端行为，从而在建设强有力的反欺诈文化方面发挥重要作用。通过培训加强对欺诈的意识是一个组织反欺诈政策的关键组成部分。审计委员会虽然承认联合国为新入职的工作人员和管理人员提供了道德操守方面的培训和指导，但注意到联合国没有规定工作人员必须参加反欺诈和相关政策方面的培训。

136. 审计委员会建议行政当局加强关于欺诈风险的教育，为此建立明确的行为守则(同时认识到行为守则包含的要求不仅是在欺诈问题上)，并通过定期就欺诈问题进行交流以及要求所有工作人员必修关于欺诈的培训课来强化行为守则。

欺诈风险评估

137. 虽然无法百分之百地测知欺诈行为，而且有些欺诈行为始终不会被发现，但对可能发生的欺诈及其可能的损失程度进行评估是了解一个组织是否存在问

题的重要的第一步。评估能帮助制定适当的、相称的应对措施，并有助于在处处需要资源的情况下确定应对欺诈风险的工作的相对优先性。视所面临问题的程度，一个组织可以对欺诈程度做出复杂的估计；或如这种方法不适用，则可利用诸如对涉嫌欺诈的领域进行深入研究等技术来确定这种风险的程度和性质。

138. 除了设在索马里和阿富汗的风险管理股较近期的工作(见上文 G 节的评论)以外，没有证据显示行政当局仔细考虑过如何更好地了解它所面临的欺诈风险、或对组织层面或业务单位内部的欺诈风险和薄弱环节进行过彻底的评估。尤其没有系统评价过可能由外部各方带来的欺诈风险。大会关于追究联合国官员和特派专家的刑事责任的第 62/63 号决议重点谈到追查内部欺诈案件的问题。然而却没有与此类同的决议规定追查外部欺诈案件的依据。

139. 对欺诈风险进行评估从根本上说是管理层的责任，但管理层在履行这一责任时可以合理期望内部反欺诈专家资源的大力投入。内部监督事务厅有责任评估整个组织可能遭受的欺诈行为及其他违法行为，并就应采取的纠正行动提出建议，以尽可能减少今后出现这类违法行为的风险。然而直至最近，监督厅却一直采取被动应对的办法履行这一作用，只是应对得到报告的欺诈行为，而不是主动评估欺诈风险，开展调查研究，以发现和制止内外两方面的欺诈活动。

140. 审计委员会以前曾建议内部监督事务厅评估整个联合国可能遭受的欺诈行为(特别是外部欺诈行为)及其他违法行为。监督厅调查司在 2012-2013 两年期内比以往更加积极主动地发现和调查外部欺诈行为(正如在索马里发生的针对人道主义事务协调厅的案件所显示的)。监督厅在 2013 年还对其调查能力和调查活动发起了一次重大的内部审查活动，并正在努力改进工作。不过，资源上的限制和适当技能的缺乏却阻碍了上述工作取得进展。

141. 调查司正在建立一个“预防风险股”，这个股的新技能和新资源使它既能分析欺诈风险，又能承担发现和调查欺诈行为的工作。这个股还在初创阶段，但却使监督厅有望采用更系统的办法评估欺诈的风险并监测异常活动模式从而发现欺诈行为。与此同时，行政当局仍未采用数据挖掘和数据匹配等技术¹⁷来分析欺诈风险和发现需要进行调查的疑似欺诈案件。这些技术在联合国内和广大联合国系统中都能发挥巨大的潜能，但需要专门技能和软件才能加以利用。

142. 审计委员会建议行政当局对高风险领域进行深入研究以全面评估欺诈风险，从而明确本组织的薄弱环节以及所面临的由内外两方面带来的欺诈风险。

143. 审计委员会还建议行政当局支持将内部监督事务厅建成为中央专家资源，用于支持并配合各部门评估和分析所有重大欺诈风险并相应采取行动。

¹⁷ 数据匹配是用计算机扫描一个或多个组织中存放在不同文件里的数据以服务于一系列目的，包括发现欺诈行为。数据挖掘是对大量数据加以选择并构建模型的过程，用以揭示以前未知的模式、行为、趋势或关系，这可能会有助于发现欺诈案件。

政策、程序和指导

144. 行政当局没有一项全面而权威的反欺诈和反腐败单一政策。各项反欺诈政策没有明确界定欺诈行为，也没有规定一套单一的程序可供在出现疑似不端行为时加以遵循。关于如何报告和向何处报告欺诈案件，有种种不同的指导意见。关于应采取什么行动，各种指导材料可能彼此相左，因此工作人员在发现或怀疑有欺诈行为时，弄不清到底该遵循什么程序途径。结果，联合国无法很好地掌握报告案件的数量和类型，使管理层无法确定本组织是否正作出适当应对。

145. 工作人员对应当遵从的正确程序拿不准，可能会妨碍或延滞他们报告或应对欺诈行为。报告安排的混淆不清还可能造成多重报告，并使行为人知晓对他的指控，进而造成重要证据的破坏或丢失。没有单一联系点供报告欺诈案件，还意味着无法在第一时间对各种指控作出标准一致的评价。对欺诈行为的指控可能也转不到内部监督事务厅调查司专家这里，虽然这些专家最有资格就适当的应对方式提出咨询意见。或许，转到监督厅的案件可能更适合转给本组织其他部门去处理，例如监察员或部门主管。

146. 不断改进的控制措施和对高风险环境中外部欺诈风险进行的持续评估可能会导致发现更多欺诈行为。因此，亟需确立今后应对欺诈行为的自始至终的明确程序，以确保澄清角色和责任，并提供一个秘书处所有利益攸关方都良好理解的标准作业程序。没有这样一个程序，行政当局采取行动可能就是在浪费时间，减少了成功起诉或追回被侵吞资金的机会，这反过来又削弱了这类行动的威慑作用。

147. 审计委员会建议行政当局审查目前关于欺诈行为及其他不端行为的一整套政策和指导材料并将其合理化，使工作人员和其他人清楚在发现欺诈行为时应当遵从的正确程序。

148. 审计委员会还建议行政当局建立一个中央接案机制，供报告所有工作人员不满和嫌疑欺诈行为，使案件能得到恰当的筛查和评估并送往本组织适当部门以采取行动，这也有助于改进数据收集工作。

制裁

149. 对已经证实的欺诈行为采取毫不含糊的有力应对措施对强化道德价值观、向工作人员和外部各方发出“绝不容忍这类行为”的明确信息是必不可少的。不应将制裁限于内部纪律程序，而应当扩展到利用一切可以利用的法律补救手段，以起诉违法者，争取追回资金。

150. 行政当局很少诉诸法律补救手段。虽然以前有过一些高调的法律诉讼案，但工作人员和外部各方对本组织的大多数欺诈行为都没有通过法院进行追查，当

然起诉决定应由接受移交案件的国家的法律体系作出，而且本组织并不一定总能追回被侵吞的资金。虽然可能在某些具体情况中，本组织不愿采取法律行动，但没有明确的政策说明何时应当考虑采取法律行动，也没有证据显示采取法律行动被视为一件顺理成章的事。

151. 审计委员会建议行政当局制订一个对所有已经证实的欺诈案件系统地诉诸法律的行动和安排框架。

举报

152. 本章附件四中阐明了举报政策的一般要求。表二.6 概要显示了联合国在这些要求方面的表现如何。虽已确立了举报安排，但行政当局没有将其适用到外部各方，而且行政当局对举报的案件及其进展情况也没有全局了解，很大程度上因为没有单一入口供举报人报告不端行为。

153. 审计委员会注意到联合国有关保护举报人免遭报复的政策，但尽管颁布政策为的是鼓励报告有损于本组织的严重不端行为(例如欺诈或腐败)，但该政策往往被用作工作人员因工作绩效和人际纠纷而表示不满的机制，与处理这类情况的现有人力资源管理安排相重叠，耗用了大量资源和精力。它还损害了工作人员考绩制度，因为管理人员变得不愿因工作表现不佳而追究个人责任。行政当局在2012-2013年期间委托一名外部专家对其保护免遭报复政策进行审查，现正考虑可能做出的修订。

154. 审计委员会指出，许多组织一般都规定保护免遭报复政策只适用于指称自己对明显损害组织的不端行为提出严重指控后遭到打击报复的工作人员，并且这种政策在这种情况下提供高度的保护。

表二.6

对联合国举报安排的评估

标准	审计委员会的评估
沟通	道德操守办公室在外联工作和培训方面付出了很多努力，但除此之外，沟通工作很不显著
渠道畅通	举报途径依照道德操守路线图
普遍性	重点是内部。没有针对供应商、分销商、咨询人、承包商、客户或执行伙伴等外部各方的明确举报安排
保密性和匿名性	保护免遭报复的安排
筛查	没有筛查安排。没有中央接案机制
数据收集和分析	因缺乏中央接案机制，所以对举报数据没有系统整理

标准	审计委员会的评估
补救行动和反馈	没有正式安排
让潜在举报人放心	有保护免遭报复的安排。但道德操守办公室接到的大部分报复申诉都涉及工作场所冲突和人际纠纷，而不是限于报告有害于本组织的不端行为
管理层可见度	高级管理层对此的直接关注并非总是显而易见

资料：审计委员会的评估。

155. 审计委员会建议行政当局更新和加强其举报政策和程序，以涵盖内外两方面不端行为的风险。

对付欺诈行为的综合战略性办法

156. 联合国是一个错综复杂的组织，业务遍及全球，活动多种多样，经常要与各种第三方合作，又往往处在非常棘手的当地环境中。它容易面临欺诈风险，需要小心管理这些风险以维持捐助方的信心。然而行政当局却没有一个对付欺诈行为的综合战略性办法。

157. 许多组织都执行了应对欺诈的战略性办法。这与良好的机构治理相吻合，后者是在组织和业务层面评估和处理业务风险。要对欺诈风险作出适度的、成本效益高的应对，要有理有据地为应对这类风险争取所需资源，战略性办法同样至关重要。还能通过战略性办法传递一种威慑性信息，将机构的办法传递给工作人员和外部各方。

158. 综合的反欺诈战略一般包括：

- 良好地理解机构所面临的欺诈风险的类型，并增进对问题程度的理解。
- 明确指派对付欺诈行为的责任。
- 因应机构各不同部门情况制定管理欺诈行为的计划(可以有组织层面、业务单位层面或针对具体欺诈风险的计划)。
- 用一揽子措施预防、制止、发现和调查欺诈行为并进行制裁。
- 高级管理层对业绩进行监测，对计划和措施进行审查。

159. 审计委员会建议行政当局借鉴世界各地采用的良好做法的许多实例并根据本组织的情况加以调整，发展出一个综合的战略性办法来对付欺诈行为。第一步是评估和理解联合国面临的欺诈威胁的类型和程度。

I. 管理员工队伍

160. 有效管理员工队伍在一个组织实现其目标的能力中发挥着关键的作用。除了在适当的时间为适当的工作提供适当的技能以外，一个组织还应当随着工作人员的职业进步和组织工作重点的变化，为工作人员提供学习和发展技能的机会，并管理和激励工作人员的业绩。组织还要能灵活地部署工作人员，并衡量工作人员的使用成效如何。

161. 人力资源管理厅负责为全秘书处约 44 000 名工作人员提供人力资源支助。为评估联合国员工队伍管理的成效，审计委员会审查了下列工作程序：员工队伍规划、工作人员征聘和甄选、学习和发展、工作人员流动和业绩管理。作为案例研究，审计委员会还审查了行政当局为提高采购工作人员的能力而采取的措施。

员工队伍规划

162. 员工队伍规划是一个组织人才管理框架的一个基本要素。管理层可以用这个办法使员工队伍与业务计划协调起来，预测变化，并处理当前和今后的员工队伍问题。

163. 审计委员会注意到，人力资源管理厅不参与预算流程，在大会批准预算编列的员额后开始进行员工队伍规划。这就意味着工作人员数量反映不出本组织的战略、任务、今后的预计趋势或具体部门内部的员工队伍需求。而且员工队伍规划只反映出短期工作重点，没有对中期或长期规划进行评估，也没有为工作人员下达正式指南，将规划工作标准化。同时，员工队伍规划没有得到充分的战略重视，专门从事这项工作的人力只相当于 1.5 个全职工作人员。人力厅现已将员工队伍规划列为工作重点，并于 2014 年 3 月设立了一个项目，开发全面而稳健的员工队伍规划系统。

164. 审计委员会建议行政当局制定中长期员工队伍战略和员工队伍业务计划。应对本组织战略进行审查，以发现人员数量、级别、知识和技能等方面的任何缺口，为制定战略和计划提供信息。

工作人员征聘和甄选

165. 联合国的目标是征聘工作人员的工作在 120 天之内完成。但这个目标并不涵盖整个征聘流程。例如，没有计入甄选候选人之后的入职程序。人力厅另外制订了一个 143 天的内部目标，但还是没有涵盖从职位出缺到补上员额的征聘流程的所有阶段(见表二.7)。应当从始至终跟踪征聘流程，因为这样才能反映出业务部门缺乏履行职责所需人手的实际时间长度。这种情况会造成大量临时任用，并增加现有工作人员的压力。

表二.7
 征聘流程的各阶段

流程	目标
职位出缺	不明
规划期	
批准职位请求	23 天
批准职位张贴请求	
建立职位空缺	
批准职位空缺细节	
预张贴职位	
张贴职位(固定)	120 天
初步人力资源评估	
建议候选人	
审查综合状况	
中央审查机构批准	
甄选	不明
入职	
补上员额	

资料来源：审计委员会对行政当局数据的分析。

166. 不清楚上述 120 天的目标指的是工作日还是日历日。但不管是哪个算法，联合国过去三年来没有一年平均说来达到过上述目标(见表二.8)。

表二.8
 2011 年至 2013 年平均征聘周期

年份	工作日	日历日
2011	163	228
2012	148	207
2013	146	205

资料来源： 审计委员会对行政当局数据的分析。

167. 人力厅无法跟踪征聘全过程，因为没有综合的信息技术系统供人力厅与其他部门之间共享信息。由于没有一个系统供计量完成征聘全过程所花的时间，所以管理层没有可靠信息显示填补空缺员额需要多长时间。

168. 人力厅没有主要业绩指标来衡量更大范围的征聘工作绩效。例如，没有一个衡量标准用于评估该厅在“在适当时间为适当职位找到拥有适当技能的适当人员”方面业绩如何。人力厅对征聘工作的支出也不加分析。费用和业绩信息不明，使人力厅难以与往年的业绩进行对照，难以确认产出与使用的资源成比例并与目标相吻合，也难以在各部门之间比较征聘业绩。

169. 审计委员会建议行政当局围绕“在适当的时间、以适当的花费为适当的位置找到拥有适当技能的适当人员”这一点来确立关于征聘流程成效的业绩计量。

170. 审计委员会还建议行政当局对自始至终的整个征聘流程进行审查，找机会缩短从职位空缺到职位得到填补的征聘周期。

技能和能力

171. 制订全面、集中的技能战略能使组织发现当前技能与未来技能要求之间的差距，以便持续审查学习与发展需要以及相关的培训需求。然而，并没有单一实体负责评估全秘书处的培训需求并为此承担问责，也没有基于整个秘书处技能差距分析的统一技能战略。审计委员会的审计工作没有发现对培训课程的中央监测。培训由多个不同部门管理和交付，没有正式机制在部门内部和各部门之间协调学习和职业发展活动。

172. 例如，管理事务部采购司继续采取措施加强采购人员的能力，为此采用了一个三阶段培训方案，包括：

- 第一阶段：采购工作道德操守和廉正强制性培训；最高性价比；采购基本知识；《采购手册》概览。
- 第二阶段：为申购人、采购工作人员和合同管理人员提供采购规划、合同管理和采购中的合同问题等方面的高级课程。
- 第三阶段：提名选定的采购工作人员考取国际认可的采购证书。

173. 采购司告知审计委员会，采购司无权为其他业务单位的合同管理工作人员制定强制性要求。

174. 审计委员会着重指出了现有的技能差距(如支持重大项目的商业能力)以及采用公共部门会计准则和企业资源规划系统后，在未来出现技能差距的风险。例如，行政当局为参与实施公共部门会计准则的工作人员提供了培训，但尚没有迹象显示，将为发展财务领域和更广范围内所需的财务管理技能制订更系统的计划和办法。同样，需要发展高级数据分析技能，以便最好地利用在公共部门会计准则和企业资源规划项目实施后得到的新信息和功能；这些技能是实现预期效益的关键所在。

175. 如果能成功实施，企业资源规划系统中精简的财务和预算流程预计能带来的另一个好处是有可能腾出时间，能将资源转移到为组织提供更具增值性的财务服务上。这种服务可包括为总体改革中可能发生的组织变革建立财务模型，就费用假设提出质疑，向负责重大项目的高级管理人员提供技术性财政保证。由于其他紧迫的优先事项，方案规划、预算和账户厅如何能为业务和方案交付提供更具战略性的支持的问题只得到了有限考虑。

176. 联合国当前的组织和预算结构意味着不可能由一个单独实体负责所有的培训需求。不过，人力厅制定了新的学习和职业支持战略，并于 2014 年 6 月 6 日得到了管理委员会的批准。该战略旨在改进全秘书处内学习和职业支持举措的协调。

177. 审计委员会建议行政当局在以下依据的基础上制定工作人员技能战略：更好地了解现有能力和既有的技能差距，如重大项目所需的商业技能；实施公共部门会计准则和推出“团结”项目后所需的技能，如通过专业培训培养财务管理技能，用以领导财务管理改进工作，并为更广范围的业务提供更具战略性的咨询服务。

工作人员流动

178. 联合国为有效履行目前的任务规定，满足不断变化的业务需求，需要一支充满活力、适应性强、具有流动性的工作人员队伍。大会核准行政当局的流动提议是实现这一目标的重要进展。行政当局正在寻求通过更具结构性的办法实现工作人员流动，协助其确保将适当的人员在适当的时间放在适当的职位。

179. 行政当局计划从 2016 年起以分阶段的方式实施职业发展和流动框架。该框架的核心目标之一是为联合国工作人员提供更广的职业发展机会，使他们能在本部门、职能和工作地点以内和以外掌握新的技能、知识和经验。

180. 审计委员会确认行政当局在制定职业发展和流动框架方面取得的进展，认为该框架的计划采用是一个积极步骤，将使联合国能够有效地部署工作人员。

业绩管理

181. 评估工作人员业绩是了解工作人员队伍实现组织战略目标的能力并使所有工作人员对实现这些目标承担问责的关键。应该以业绩评估为基础，奖励业绩优异的工作人员，开展培训和发展工作，或惩处业绩不佳者，从而在业绩与职业迁升之间建立清晰的联系。

182. 行政当局逐步提高了业绩得到评价的工作人员所占的百分比，但仍需继续开展工作，确保所有工作人员的业绩都得到评价(见表二.9)。

表二.9
完成考绩的联合国工作人员占比

考绩周期	完成考绩的工作人员占比
2010/11	72
2011/12	80
2012/13	87(截至 2014 年 1 月)

来源：审计委员会对人力资源管理厅统计的分析。

183. 在过去 5 年得到考绩的工作人员中，只有 135 人得到 4 的评级(在周期内未能达到业绩预期)。对于雇用约 44 000 名工作人员的组织来说，这一数字似乎较低。关于业绩不佳问题处理行动的集中记录信息有限，另一方面，也没有对业绩优异者采用一致适用的奖励计划。

184. 审计委员会建议行政当局审查和改进考绩制度，以便更有效地监测业绩趋势，并在工作人员考绩完成后采取补救行动或奖励措施。

J. 对秘书处信息和通信技术事务处理情况的中期跟进

185. 有效的信息和通信技术对在总部和外地支持一系列关键的联合国行政和业务活动至关重要。信息和通信技术为联合国在全球各地的 43 000 多名工作人员提供支持，包括在外地的 23 000 多名工作人员和约 100 000 名维持和平人员。信息和通信技术支持管理联合国的重要活动，包括财务、人力资源管理、后勤和外地支助等活动。

186. 为实现秘书处的一体化，使联合国更具效率和成效，大会致力在全秘书处开展信息和通信技术改革，为此目的采取了三项主要行动：

- 2006 年：设立了首席信息技术官员额，负责就信息和通信技术的管理勾画战略愿景并提供领导。
- 2008 年：首席信息技术官公布了三至五年战略，以最大限度地发挥信息和通信技术在整個秘书处的价值。
- 2009 年：设立了信息和通信技术厅，负责监督全组织的信息和通信技术方 案、预算和决策，确保与秘书处的信息和通信技术总战略相符。

审计委员会以往开展的工作

187. 2012 年 12 月，审计委员会报告了秘书处处理信息和通信技术事务的情况(A/67/651)。报告得出结论认为，联合国推行更集中化的信息和通信技术实施和交付战略的办法并不成功，原因是未能建立全组织的共同愿景和承诺。联合国的运

作更像一个由多个组织组成的网络，而非一个单一、同质的全球性实体。这意味着转变无法仅仅通过没有权力推行变革的中央信息和通信技术职能的工作实现。

在执行审计委员会建议方面取得的进展

188. 行政当局接受了以往提出的全部 16 项建议，所有这些建议正在执行中(见本章附件四)。建议的充分执行需要时间，评估行政当局迄今采取的行动的影响还为时过早。审计委员会将在经修订的信息和通信技术战略得到批准并有时间落实后(可能在 2015 年底)再全面审查进展情况，但在此临时阶段报告行政当局在以下三个方面取得的进展：制定新的信息和通信技术战略、记录和监测信息和通信技术支出、信息和通信技术安全。

制定新的信息和通信技术战略

189. 要在全联合国成功执行信息和通信技术战略，有效的信息和通信技术治理必不可少。审计委员会之前报告，为支持执行先前的战略而设立的治理和问责架构未能有效运作，高级管理人员在制定战略前并未充分评估和了解需求。审计委员会建议行政当局制定新的战略，使之符合联合国的目标并有现实的变革宏图。

190. 行政当局在 2013 年 6 月任命了新的首席信息技术官，目前正在拟订新的战略，预计将在第六十九届会议上向大会提出。行政当局还为支持战略的执行采取了下列步骤：

- 首席信息技术官设立了信息和通信技术委员会，任命一位管理人员建立治理框架，以加强监督和协调并执行技术合规政策。
- 建立了由执行委员会、项目审查委员会和信息和通信技术委员会组成的临时治理架构。这一架构由项目管理办公室和政策委员会提供支持。

191. 审计委员会确认行政当局迄今采取的行动，但重申，新的信息和通信技术战略必须基于对联合国当前和未来服务提供模式的深入理解和对业务目标和优先事项以及联合国分散的组织性质的明确了解。任何新战略还应将促进新企业资源规划系统(“团结”项目)的交付作为突出重点。

192. 审计委员会感到关切的是，在企业资源规划项目的主流化和项目的持续支持与维护方面，既没有任何预算，也没有商定的计划。没有证据显示治理、监督和供资安排已经到位，有关讨论还处在早期阶段。负责治理问题的信息和通信技术委员会(其中包括所有部门的代表)于 2014 年 4 月举行了第一次会议，预计将于 2014 年 9 月提出预算。

193. 信息和通信技术厅、企业资源规划项目小组和行政当局需要对企业资源规划系统的推出涉及的所有变革达成统一理解并制定统筹计划，包括建立明确的里程碑，标明从实施到持续支持阶段的过渡，并明确说明各部门将如何掌控有关系

统和流程并从中实现效益。该计划还应考虑到任何不确定性可能对企业资源规划项目执行时间表产生的影响。

记录和监测信息和通信技术支出

194. 从 2010-2011 两年期到 2014-2015 两年期，联合国各部门的信息技术资源总体预算不断增加(见表二.10)。但审计委员会发现，由于管理信息没有例常记录有关支出，因此没有对全秘书处信息和通信技术花费的总览。

表二.10

2010-2011 至 2014-15 两年期的信息技术预算

(千美元)

两年期	经常预算	预算外	其他摊款	预算共计
2010-2011	148 960.0	4 348.9	19 543.5	172 852.4
2012-2013	210 565.0	24 871.7	16 763.4	252 200.1
2014-2015	240 692.6	28 385.3	17 023.9	286 101.8

资料来源：A/68/6(Introduction)。

195. 审计委员会建议行政当局明确说明“团结”项目中的会计科目表将如何使信息和通信技术支出得到有效记录和监测，并考虑能否在“团结”项目实施前做出任何改进。

196. 行政当局调整了“团结”项目中的会计科目表，以便能够分配信息和通信技术费用和监测支出。由于此类开发的性质，在系统上线并建立足够数据之前，无法评价这一变化的成效。然而，信息和通信技术费用的分配和整合必须得到各部门的同意。行政当局指出，在企业资源规划实施之前，目前没有多少余地和任何预算来改善信息和通信技术支出方面的管理信息。

信息和通信技术安全

197. 审计委员会的报告指出，联合国不具备足够安全的信息环境。联合国高级管理层没有为改善整个秘书处的信息安全建立问责制和责任制，安全控制措施没有达到一个现代、全球性组织应当具备的水平。

198. 信息和通信技术厅后来制定了一个包括 10 项举措的计划，覆盖以下三个主题：

- 预防：包括通过工作站配置限制行政权限，过滤电子邮件以查寻恶意代码，为所有工作人员提供强制性安全意识培训，通过网络分段来抵御跨网络攻击。
- 检测和反应：包括配置入侵检测系统和订阅网络情报资讯。

- 治理、风险与合规：包括制定政策，对信息资产进行分类，规定执行公共网站最低要求，要求强制报告信息安全事件。

199. 上述所有举措都取得了良好进展。行政当局报告，新的信息和通信技术战略将全面处理信息安全问题。审计委员会指出，秘书处信息和通信技术系统的相互连通和相互依存意味着在任何地点发生的攻击或可导致所有地点的系统受损。因此需要进一步开展工作，在其他工作地点执行在联合国总部适用的安全措施。

K. 管理层披露

1. 现金、应收款和财产核销

200. 行政当局报告，在 2012-2013 两年期核销了 2 040 万美元的财产损失(2010-2011 年：790 万美元)和应收款方面的损失 480 万美元(2010-2011 两年期：70 万美元)。该两年期内的核销和损失总额为 2 520 万美元(2010-2011 年：860 万美元)。

201. 变动几乎全部因纽约联合国总部和日内瓦的财产和应收款核销而产生。行政当局指出，纽约大部分财产核销的原因是桑迪风暴造成的损失。这两个地点的其余变动与准备实施公共部门会计准则的过程中非消耗性财产的数据清理有关。表二.11 按地点开列核销细目。

表二.11
核销分析

(美元)

实体	财产	应收款	2012-2013 年 共计	2010-2011 年 共计
总部	13 590 853	2 602 706	16 193 558	533 385
联合国日内瓦办事处	18 677	1 103 165	1 121 842	70 025
联合国维也纳办事处	63 710	62 959	126 670	35 834
联合国内罗毕办事处	38 281	184 197	222 478	40 578
非洲经委会	13 795	704 389	718 184	101 095
亚太经社会	15 231	27	15 258	20 504
西亚经社会	1 639	29 449	31 088	3 384
拉加经委会	—	—	—	129 180
联布综合办	46 478	—	46 478	6 143
联布办事处	49 788	47 727	97 515	—
中非建和办	181 752	—	181 752	—
联阿援助团	1 530 217	15 321	1 545 538	4 083 785

实体	财产	应收款	2012-2013 年 共计	2010-2011 年 共计
联伊援助团	2 428 532	5 193	2 433 724	1 585 136
联塞综合办	—	—	—	4 397
联尼特派团	—	—	—	358 544
联塞建和办	156 881	4 748	161 630	—
印巴观察组	272 020	—	272 020	198 846
中部非洲区域办	6 680	—	6 680	—
西非办	207 200	11 100	218 300	—
联索政治处	341 422	—	341 422	—
中东和平进程协调员办事处	10 359	—	10 359	14 544
联利支助团	42 833	—	42 833	—
停战监督组织	193 828	—	193 828	125 143
减灾战略	7 521	—	7 521	—
安全和安保部外地办事处	384 171	—	384 171	867 966
经济和社会事务部外地办事处	78 352	—	78 352	—
政治事务部外地办事处	120 578	—	120 578	—
阿伦达尔全球资源信息数据库	20 712	—	20 712	—
人道主义事务协调厅外地办事处	529 730	—	529 730	389 542
裁军事务厅	254	—	254	942
联合国人权事务高级专员办事处 外地办事处	12 838	—	12 838	795
联合国新闻中心	83 639	—	83 639	273
共计	20 447 971	4 770 981	25 218 952	8 570 041

资料来源：行政当局提交给审计委员会的报告。

2. 惠给金

202. 行政当局报告，在 2012-2013 年期间没有支付惠给金。

3. 欺诈或推定欺诈案件

203. 在 2012-2013 两年期，行政当局报告了 18 起欺诈和推定欺诈案件(2010-2011 年：9 起)，总价值 1 190 万美元(2010-2011 年：66 385 美元)。由人道主义事务协调厅管理的非政府组织针对预算外资金(索马里共同人道主义基金)实施的欺诈行为是造成欺诈案件数目和价值增加的主要原因。审计委员会在本章 G 节中报告了这些欺诈行为的实质和行政当局的反应。

204. 审计委员会虽然没有发现任何未报告的欺诈案件，但无法保证所报欺诈案件的数量是否完全，并认为与本组织的规模和风险暴露程度相比，所报欺诈案件的数量较低(见本章 H 节)。

L. 鸣谢

205. 审计委员会谨对主管管理事务副秘书长、访问和审计的所有地点的联合国管理人员和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。

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长
审计委员会主席
(审计组长)
埃米亚斯·莫尔斯爵士(签名)

中国审计长
刘家义(签名)

坦桑尼亚联合共和国
主计长兼审计长
路多维克·乌图(签名)

2014年6月30日

附件一

审计委员会就 2011 年 12 月 31 日终了两年期所提建议的执行情况

建议概述	参考段落	首次提出建议的财政期	被审计委员会终结	充分执行	执行中	未执行	因事态发展而不能执行
审计委员会建议, 行政当局在采用新的企业资源规划系统(团结项目)前就加强有关财务报表编制工作的内部记录。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 16 段	2010-2011					X
行政当局同意审计委员会的建议, 即人道主义事务协调厅加强项目管理程序, 确保定期审查、核实和报告项目支出, 获得及时和充分的保证, 对开支进行监管, 确认资金用于原定用途, 从而保证财务报表中的记录准确无误。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 31 段	2010-2011			X		
行政当局同意审计委员会的建议, 即它应与人道主义事务协调厅协作, 发现和吸取联合国系统其他机构对第三方支出的监管和会计制度的经验。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 32 段	2010-2011		X			
行政当局同意审计委员会的建议, 即它在与人道主义事务协调厅合作的过程中, 严格审查它通过执行机构记录支出的会计处理方法, 最迟在 2014 年对会计政策作出任何必要的修改。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 34 段	2010-2011			X		
行政当局同意审计委员会的建议, 即人权高专办和人道主义事务协调厅制订适当的年终核对程序, 确保在用费用计划确定地方办事处的负债时, 准确记录各项支出。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 41 段	2010-2011		X			
行政当局同意审计委员会的建议, 即联合国在筹备采用公共部门会计准则时应审查和改进证实土地和建筑物的资产记录, 以便在 2014 年 1 月 1 日前, 确定每栋建筑物的价值。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 45 段	2010-2011		X			
行政当局同意审计委员会的建议, 即联合国日内瓦办事处应: (a) 在每个财政期间进行适当的实物盘点, 包括盘点客户的物品; (b) 建立标准业务程序, 对所有新购资产进行初始登记。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 49 段	2010-2011		X			
行政当局同意审计委员会的建议, 即一般而言, 作为筹备采用公共部门会计准则工作的	A/67/5(Vol.I), 第	2010-2011		X			

建议概述	参考段落	首次提出建议的财政期	被审计委员会终结	充分执行	执行中	未执行	因事态发展而不能执行
一部分,行政当局应考虑如何才能在现有库存管理制度内加强内部监管措施,为资产业主规定明确的程序和责任。	二章,第 51 段						
审计委员会建议行政当局考虑如何加强对薪金交易的中央监管,同时适当考虑到成本和效益。可以制订适当参照存放在其他地点的文件,对支付给工作人员的总金额的细目进行集中登记的程序,以便有清晰的审计跟踪,并有支付工资的依据。	A/67/5(Vol.I), 第二章,第 55 段	2010-2011			X		
审计委员会建议联伊援助团每月对各仓库的实物盘存和外地资产管理系统(伽利略系统)进行比对。	A/67/5(Vol.I), 第二章,第 59 段	2010-2011			X		
行政当局同意审计委员会的建议,即联伊援助团应同金库合作,加速关闭不再需要的银行账户。	A/67/5(Vol.I), 第二章,第 61 段	2010-2011			X		
行政当局同意审计委员会的建议,即联伊援助团和联阿援助团应在以下方面建立有效的风险管理安排:(a) 明确查明风险并评估发生风险的概率和影响;(b) 为风险管理建立明确的问责制和责任制,包括拟订和实施适当的缓解风险战略。	A/67/5(Vol.I), 第二章,第 64 段	2010-2011			X		
审计委员会建议人权高专办:(a) 与方案规划、预算和账户厅协作,找出办法来减少任务负责人对预算外资金及其他形式指定或未指定用途支助的依赖;(b) 寻找途径更有力地表明,特别程序授权开展的活动是独立进行的,不受资金来源的不当影响;(c) 为透明起见,向人权理事会提出任务负责人应披露所有资金来源及其附带的条件。	A/67/5(Vol.I), 第二章,第 70 段	2010-2011			X		
审计委员会建议行政当局:(a) 至少每年一次向管理高层提供对所持有的现金和投资额度原因的明确分析和说明;(b) 制定一项投资战略,确定联合国的现金需求以及由此得出的支持落实联合国活动而应当持有的最佳投资额度。	A/67/5(Vol.I), 第二章,第 78 段	2010-2011			X		
审计委员会建议行政当局重新审议今后财务报表的披露办法,以期对投资和现金池持有量增加的原因做出更详细的说明。	A/67/5(Vol.I), 第二章,第 80 段	2010-2011				X	

建议概述	参考段落	首次提出建议的财政期	被审计委员会终结	充分执行	执行中	未执行	因事态发展而不能执行
行政当局同意审计委员会再次提出的建议, 即行政当局应加强对闲置信托基金的内部监管, 尽快关闭这些基金。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 87 段	2010-2011		X			
行政当局同意审计委员会建议, 即人道主义事务协调厅对其记录和核算认捐款项的制度进行审查, 充分监管认捐的及时入账, 保证财务报表相关披露的完整性和准确性。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 89 段	2010-2011		X			
行政当局同意审计委员会的建议, 即行政当局应要求所有工作人员在承担合同管理职责前接受合同管理培训。这种培训应涵盖合同管理的关键内容, 例如合同行政工作、供应商关系管理、风险管理以及业绩考评和管理。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 95 段	2010-2011				X	
行政当局同意审计委员会的建议, 即行政当局应在每份合同中列入具体的、可计量的、切实相关的主要业绩指标, 并同付款挂钩, 以涵盖待交付的货物或服务的所有主要方面。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 98 段	2010-2011				X	
行政当局同意审计委员会的建议, 即采购司维持一个所有已经完成的供应商履约评价的总记录, 并继续追踪逾期未完成的评价, 以便对核定供应商登记册进行适当的维护, 协助更好地遴选邀标供应商。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 103 段	2010-2011			X		
审计委员会建议行政当局立即向合同管理人员指定并传达以下明确职责: (a) 确定合同风险; (b) 评估风险变成现实的可能性和影响(包括可能的成本); (c) 确定并采取管理或减轻风险的行动; (d) 随着风险在整个合同期的变化, 不断对其进行监测。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 107 段	2010-2011	X				
审计委员会又建议行政当局对全部合同或各类合同的风险概况进行总面监督, 以便可以确信: (a) 合同管理资源适当集中在高风险的合同上; (b) 高风险的合同得到适当的管理。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 108 段	2010-2011	X				
审计委员会还建议行政当局或是通过一个中央职能, 或是在各申购部门内, 建立一个向管理高层通报重大合同风险升级的程序, 从而使管理高层能在重大风险的可能性增加时了解情况, 迅速采取行动缓解风险或最大限度地减少影响。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 109 段	2010-2011	X				

建议概述	参考段落	首次提出建议的财政期	被审计委员会终结	充分执行	执行中	未执行	因事态发展而不能执行
行政当局同意审计委员会的建议，即通过如下途径加强对竞争性采购的监督：(a) 更有力地审查续约、竞标豁免和事后核准的必要性；(b) 利用合约数据库，在合同即将抵达关键触发点(如到期等)时，作出提示，并积极提醒申购部门及时采取行动；(c) 查明哪些部门经常使用竞标豁免和事后核准，并同这些部门一道改进采购规划工作。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 116 段	2010-2011		X			
联合国维也纳办事处同意审计委员会建议，即更新所有采购授权，并明确通知所有相关工作人员。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 121 段	2010-2011		X			
审计委员会建议管理事务部迅速阐明联合国内罗毕办事处为环境署和人居署进行采购的授权。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 128 段	2010-2011			X		
行政当局同意审计委员会的建议，即管理事务部审查联合国维也纳办事处和日内瓦办事处的授权，确保采购授权明晰无误。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 130 段	2010-2011			X		
联合国内罗毕办事处和联合国维也纳办事处同意审计委员会的建议，即内罗毕办事处和维也纳办事处确定自己的信息需求，采取升级系统的措施，以增加采购业绩数据；最起码应使采购科能够按照申请的数目、性质、价值和复杂程度，以及按照最初提出申请的部门，包括外地办事处，对工作进行分类和分析。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 134 段	2010-2011		X			
行政当局同意审计委员会的建议，即它应(a) 拟订更注重成果的目标和绩效指标；(b) 通过产出指标，把资源使用和活动指标与实现高层目标明确联系起来；(c) 把上文(a)和(b)分段的部分内容明确列为各位副秘书长对各自部厅承担的责任。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 145 段	2010-2011			X		
审计委员会建议行政当局向大会提交简化方案规划流程的提案，重新调整商定战略框架的时间，使战略框架能够反映本组织的当期优先事项。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 148 段	2010-2011	X				
审计委员会建议行政当局在方案执行情况报告中提供执行摘要，或单独编写执行摘要，以简要介绍数据表明的重大问题。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 153 段	2010-2011	X				

建议概述	参考段落	首次提出建议的财政期	被审计委员会终结	充分执行	执行中	未执行	因事态发展而不能执行
行政当局同意审计委员会的建议,即行政当局考虑如何才能在联合国各级更好地把财务报告和执行情况报告综合起来,在设计和采用新的企业资源规划系统(团结项目)时,考虑到这一点,并作为通过团结项目和通过采用公共部门会计准则改进信息来获取惠益的一部分。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 155 段	2010-2011	X				
行政当局同意审计委员会的建议,即行政当局把在整个秘书处成功实施成果管理方法的具体责任分配给高级管理小组的一名相关成员。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 157 段	2010-2011		X			
行政当局同意审计委员会的建议,即为确信内部监管体系为人所知并按预期运行,行政当局应:(a) 将内部控制框架整理成文;(b) 考虑建立一个管理层保证制度,要求各级管理人员定期向管理高层保证其掌管部门的内部监管措施的有效性,检验各级对措施的了解和遵守措施的情况。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 171 段	2010-2011			X		
行政当局同意审计委员会的建议,即为支持现有的在联合国发展风险管理的工作,管理委员会应(a) 定期查明联合国面临的重大风险并通知所有管理人员;(b) 编写高层定期(每月)报告,说明风险现状及相关的缓解战略。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 176 段	2010-2011			X		
行政当局同意审计委员会的建议,即联合国管理高层提出一个有关审计委员会提及的业务改革主要经验教训的行动计划,表明并跟踪管理层是如何对业务改革方案的方向和执行进行战略性通盘掌控的。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 183 段	2010-2011			X		
审计委员会建议,在就监督厅调查司资源的数额和使用提出建议时必须进行成本效益分析和评估备选方案,要考虑到为联合国进行调查的费用总额,而不仅仅是监督厅的费用。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 195 段	2010-2011	X				
审计委员会建议,今后就监督厅调查资源的数额和使用提出的建议要假定调查工作将由监督厅以外的其他机构进行,并要考虑到这些机构开展调查的能力和调查的成本。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 199 段	2010-2011	X				

建议概述	参考段落	首次提出建议的财政期	被审计委员会终结	充分执行	执行中	未执行	因事态发展而不能执行
行政当局同意审计委员会的建议,即监督厅应正式同包括特派团工作人员和调查员在内的利益攸关方进行协商,征求和分析他们关于如何最有效地使用监督厅调查资源的看法。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 204 段	2010-2011		X			
行政当局同意审计委员会的建议,即监督厅评估联合国各部门出现欺诈行为的可能性,在确定和部署必要调查资源以完成为监督厅规定责任时考虑到这一点。	A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 210 段	2010-2011		X			
行政当局同意审计委员会的以下建议: (a) 制订计划,用于在团结项目下进行财务报表的自动化编制; (b) 无须等待团结项目的实施,改进关于财务报表编制,乃至关于所有财务程序的内部文件,尤其是更新《财务手册》。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 25 段	2008-2009			X		
行政当局同意审计委员会的建议,即配齐《公共部门会计准则》项目小组的人员,并最后确定执行《公共部门会计准则》的详细时间表和项目计划。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 33 段	2008-2009		X			
审计委员会建议,行政当局确保所有总部以外办事处和区域委员会与总部联络,加强执行《公共部门会计准则》的准备工作,特别是评估为这一改革做准备和实施改革所需要的财政和人力资源。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 37 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议,即重新考虑教育补助金的会计处理办法。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 51 段	2008-2009					X
审计委员会建议行政当局加快公布关于摊款状况的月度报告。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 60 段	2008-2009					X
行政当局同意审计委员会的建议,即仿照对摊款程序的重新设计来制定一项战略,用以精简自愿捐款的管理和使其进一步自动化。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 62 段	2008-2009			X		
行政当局同意审计委员会的建议,即制订衡量处理捐款时间的指标。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 66 段	2008-2009			X		
行政当局同意审计委员会的建议,即与相关实务部门一道规定、宣传和管理一个标准程序,用以确保捐助者提供证明其付款的所需资料。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 71 段	2008-2009		X			
审计委员会建议行政当局审议如何使有关	A/65/5(Vol.I), 第	2008-2009					X

建议概述	参考段落	首次提出建议的财政期	被审计委员会终结	充分执行	执行中	未执行	因事态发展而不能执行
技术合作的财务报表编制工作不这么繁琐，而且更易于审计。	二章，第 93 段						
审计委员会建议行政当局加强对不活动的技术合作信托基金的内部控制，并加快关闭那些需要关闭的基金。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 98 段	2008-2009		X			
审计委员会建议秘书处正式规定法律事务厅、主计长办公室以及经济和社会事务部之间在管理援审工作方面的任务分工。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 107 段	2008-2009		X			
审计委员会建议行政当局确保使援审工作为了编制今后预算，对其估算方法进行审查，以便更好地考虑到以前预算的实际执行情况。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 116 段	2008-2009					X
行政当局同意审计委员会的建议，即确保使援审工作作为所有方面建立一个信息窗口，在其中显示所有主要指标(员额空缺率、翻译部门的翻译周转时间和生产率、处理投诉人所提请求的周转时间和生产率)。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 121 段	2008-2009		X			
贸发会议同意审计委员会的建议，将继续努力，使技术合作信托基金合理化，为此每年为贸易和发展理事会编制：(a) 一份新信托基金的清单，并扼要说明设立这些基金的理由；(b) 一份不活动基金的清单，并说明保留这些基金的理由。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 131 段	2008-2009		X			
审计委员会建议贸发会议：(a) 编制一份技术合作项目管理手册，在其中集中所有适用的程序，特别是监测方面的程序；(b) 确保技术合作处按照供资协议中的规定向捐助方分发进度报告。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 135 段	2008-2009		X			
审计委员会建议行政当局加强对不活动的普通信托基金的内部控制，并加快关闭那些需要关闭的基金。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 146 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的以下建议： (a) 增加医疗费用索偿订约审计的频率； (b) 审查加强对索偿支付进行内部控制的方式。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 156 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的意见，即加强内部控制，以确保财政期间结束时与对应实体	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 160 段	2008-2009			X		

建议概述	参考段落	首次提出建议的财政期	被审计委员会终结	充分执行	执行中	未执行	因事态发展而不能执行
之间的应付款和应收款结余的准确性。							
行政当局同意审计委员会的建议,即缩短核证发票的时间,以便与权责发生会计制相一致。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 164 段	2008-2009			X		
行政当局同意审计委员会的建议,即在执行公共部门会计准则时考虑修订其对假期负债的估值政策。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 191 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议,即审查成果预算制的逻辑框架,使其更加准确。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 203 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议,即澄清成果预算编制进程的目标,以使目标与现有体系更加一致,由此得到本组织内相关行为体的更大支持。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 208 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议,即确保大会和会议管理部对用以制订目标和衡量业绩的指标使用同样的衡量尺度。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 212 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议,即确保大会和会议管理部将目标和成绩加以对比,以衡量业绩。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 216 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议,即确保大会和会议管理部: (a) 为降低目标提供具体理由; (b) 在纽约、日内瓦、维也纳和内罗毕之间统一规定会议执行率目标的方法。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 220 段	2008-2009		X			
亚太经社会同意审计委员会的建议,即确保通过方案主管与秘书处之间的更深入对话来为每一个次级方案界定目标、预期成绩和绩效指标,以便增加工作方案作为一个管理工具在执行阶段的效用。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 223 段	2008-2009		X			
亚太经社会同意审计委员会的建议,即明确区分哪些产出属于日常管理工作,哪些产出构成本组织工作的核心要素,并确保避免开列没有量化的例行任务清单。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 227 段	2008-2009		X			
审计委员会建议行政当局确保更为准确地正式规定投资方案的选择以及投资组合及其流动性、盈利目标和风险暴露之间的相互联系,并将其记录在《联合国投资管理准则》当中。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 237 段	2008-2009		X			

建议概述	参考段落	首次提出建议的财政期	被审计委员会终结	充分执行	执行中	未执行	因事态发展而不能执行
审计委员会建议行政当局改进关于以下问题的报告：(a) 所选择的投资战略；(b) 这项战略的日常执行情况。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 240 段	2008-2009		X			
审计委员会建议, 行政当局补充现金管理方面的业绩评估框架, 提出有关投资组织的构成、流动性和持续时间的具体目标。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 242 段	2008-2009		X			
审计委员会建议行政当局： (a) 界定、正式确立和实行对《联合国投资管理准则》中规定的所有限制进行监测的程序； (b) 设计并维护一个合并记分卡, 纳入对所有限制的监测, 以便向投资委员会报告监测结果。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 245 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议, 即, 重新检查并在必要时重新分配出版物委员会的任务和活动。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 251 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议, 即, 确保经济和社会事务部采取措施, 增加在内容和编辑优先事项两方面对出版物的协调, 尤其是以此避免出版物的重复。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 256 段	2008-2009		X			
审计委员会建议, 行政当局确保评估经济和社会事务部就针对一般公众的强制性文件所订计划取得的效果, 然后将评估结果提交给规定出版所述文件的主要机构。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 260 段	2008-2009					X
行政当局同意审计委员会的建议, 即, 确保秘书长关于会议时地分配办法的年度报告提供统计数据, 用来计量会议总数, 以评估这个变量的变化情况。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 265 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议, 即, 确保大会和会议管理部对所有配备口译的会议和每一个会议中心进行一次业绩分析。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 270 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议, 即, 确保大会和会议管理部紧急执行一个关于基本建设总计划过渡阶段的计划, 以精确了解需求且提供可行办法予以应对。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 274 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议, 即, 确保新闻部不设立区域协调平台, 直到对其业务和地域权限做了详细研究。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 282 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议, 即发布一	A/65/5(Vol.I), 第	2008-2009		X			

建议概述	参考段落	首次提出建议的财政期	被审计委员会终结	充分执行	执行中	未执行	因事态发展而不能执行
项秘书长公报, 确定安全和安保部、包括总部安保和安全事务司的组织事宜和责任。	二章, 第 286 段						
审计委员会建议, 行政当局重新评估安全和安保部总部安保和安全事务司纽约总部所需员额。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 294 段	2008-2009		X			
审计委员会建议, 秘书处确保安全和安保部大大加强其在联合国秘书处总部地点实行最低运作安保标准的内部控制系统。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 305 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议, 即, 确保法律事务厅确定并指明条约出版流程各阶段的中间管理目标和指标。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 311 段	2008-2009		X			
审计委员会建议行政当局确保政治事务部与管理事务部和外勤支助部一道商定明确和可执行的职责分工, 以便为政治特派团提供行政支助, 特别是采购方面的支助。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 320 段	2008-2009		X			
审计委员会建议行政当局:	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 323 段	2008-2009		X			
(a) 规范联合国西非办事处自 2008 年 1 月 1 日以来作出的未经授权的所有采购;							
(b) 向联合国西非办事处下放采购权力, 即使仅限低价值采购权力;							
(c) 如果没有得到上述授权, 或在授权得到实际执行前, 给予该办事处详细的操作指示, 使其能够按照联合国采购手册开展采购活动。							
审计委员会建议行政当局事后规范联塞建和办在获得采购授权之前采取的采购行动。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 329 段	2008-2009		X			
审计委员会还建议行政当局确保联塞建和办严格遵守联合国的采购规则。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 330 段	2008-2009		X			
审计委员会建议行政当局加强和加快与非消耗性财产有关的实物库存数据和会计数据之间的核对进程, 以确保在财务报表附注中对这些项目进行公平估值。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 336 段	2008-2009		X			
审计委员会建议行政当局确保联合国日内瓦办事处任命一个人来管理出租给第三方的归联合国所有的房地。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 341 段	2008-2009		X			
审计委员会建议行政当局:	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 348 段	2008-2009		X			

建议概述	参考段落	首次提出建议的财政期	被审计委员会终结	充分执行	执行中	未执行	因事态发展而不能执行
(a) 建立一个日内瓦办事处的财产翻修项目治理机制,使联合国纽约总部和日内瓦办事处能够群策群力;							
(b) 确保日内瓦办事处获得为开展和跟进方案工作所需要的工作人员。							
审计委员会建议行政当局确保联合国维也纳办事处遵守联合国财务细则 105.22 有关处理财产损失的规定。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 352 段	2008-2009			X		
行政当局同意审计委员会的建议,将确保联合国西非办事处按照联合国有关规则管理其非消耗性财产。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 356 段	2008-2009			X		
行政当局同意审计委员会的建议,将确保提高妇女地位国际研究训练所: (a) 提高清单质量,并确保它反映了非消耗性财产的确切状况; (b) 澄清其保管的联海稳定团所属财产的状况,以便对其进行分别监测。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 360 段	2008-2009			X		
审计委员会建议行政当局评估有无必要更新能力构成规定,以便:	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 366 段	2008-2009			X		
(a) 使能力符合本组织当前的需要;							
(b) 澄清对能力和程度的定义;							
(c) 除了行为和管理能力之外,增加与技术性专门知识有关的能力。							
行政当局同意审计委员会的建议,将评估征聘小组的运作,并审查有关基于能力的征聘的培训特点(参加义务、培训时间和内容)。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 372 段	2008-2009			X		
审计委员会建议行政当局确保所有可能参与评估工作人员的官员都接受这方面的充分培训,并为所有其他工作人员提供有关评估面试的一般性介绍。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 377 段	2008-2009			X		
审计委员会建议行政当局评估其总培训支出,不论其性质如何、相应资源来源如何。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 383 段	2008-2009			X		
审计委员会建议行政当局制定一个计划,规定尚未参加任何强制性培训的工作人员须在限期内(1 年或 18 个月)参加培训,并对切实执行的情况进行核查。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 387 段	2008-2009				X	
审计委员会建议行政当局确保各部门和办	A/65/5(Vol.I), 第	2008-2009				X	

建议概述	参考段落	首次提出建议的财政期	被审计委员会终结	充分执行	执行中	未执行	因事态发展而不能执行
事处制定并记录一份中短期工作人员培训战略，确定需求和目标，并对所获得的结果开展定性分析。	二章，第 390 段						
审计委员会建议，考虑到越来越多的私营部门雇主不愿提供有关其工作人员服务条件的数据，公务员制度委员会应对其获取这些数据的手段进行审查。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 402 段	2008-2009		X			
法院同意审计委员会的建议，即考虑修订“对书记官处的指示”的法定方面的内容。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 409 段	2008-2009		X			
法院同意审计委员会的建议，将更新其书记官处的《工作人员条例》。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 413 段	2008-2009		X			
审计委员会建议，行政当局应确保非洲经委会对其咨询人的管理行使强化控制，并严格遵守本组织有关这一问题的相关细则。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 420 段	2008-2009		X			
审计委员会建议贸发会议采取措施，更好地管理咨询人支出：(a) 确保所有项目管理人员都了解所制订的良好做法；(b) 建立一个共同的咨询人数据库。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 425 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议，即制订现实的时间表，用以实施其“Carbon”项目。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 432 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议，即采取适当措施，确保“Carbon”项目与团结项目的连结。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 437 段	2008-2009			X		
行政当局同意审计委员会的建议，即确保联合国监察员和调解事务办公室在所有事务中以相同的方式收集统计计量数据，并且在年度活动报告中以同样的格式进行处理这些计量数据，以反映实际变动情况，并允许进行各年度之间的情况比较。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 445 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议，即确保联合国监察员和调解事务办公室保证，在拟订新的跟踪机制的同时，用来衡量该办公室的活动和业绩的数据可以接受审计，同时给予保密。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 449 段	2008-2009		X			
审计委员会建议监督厅加快完成对其职权范围内的所有实体进行的风险评估。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 454 段	2008-2009		X			
审计委员会建议，监督厅进一步提高审计任务的完成率，特别是降低其员额的空缺率。	A/65/5(Vol.I), 第二章，第 456 段	2008-2009		X			

建议概述	参考段落	首次提出建议的财政期	被审计委员会终结	充分执行	执行中	未执行	因事态发展而不能执行
行政当局同意审计委员会的建议,即确保拉加经委会探讨如何减少旅行行政审批程序耗费的时间,以便优化机票费用。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 476 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议,即确保安全和安保部把安保费用与出资预算(经常预算、预算外资金、各机构分拨给安保的预算)分开分析,以便全面了解分拨给安保的资源。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 481 段	2008-2009		X			
行政当局同意审计委员会的建议,即安全和安保部应直接和授权采取措施,以评估肯尼亚外地办事处对最低运作安保标准的遵守情况。	A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 487 段	2008-2009		X			
共计 (2010-2011 两年期)				20	11	0	1
共计所占百分比 (2010-2011 两年期)				63	34	0	3
共计 (2008-2009 两年期)				59	8	0	5
共计所占百分比 (2008-2009 两年期)				82	11	0	7
总计				79	19	0	6
总计所占百分比				76	18	0	6

附件二

人道主义事务协调厅对集合基金的管理

1. 在 2012-2013 两年期内，人道主义事务协调厅掌管了 14 个国家集合基金：13 个应急基金，向 208 个执行伙伴发放 1.75 亿美元，交付 590 个项目；1 个索马里共同人道主义基金，向 101 个执行伙伴发放 1.26 亿美元。
2. 设立应急基金是为了对人道主义紧急情况作出迅速反应。这些基金由驻各国的人道主义协调员^a 管理，并由人道主义事务协调厅负责掌管。通常情况下，与其他人道主义干预相比，应急基金项目获批较快，实施时间较短(平均 7 个月)，费用低(平均 296 000 美元)。约 70%的应急基金项目由非政府组织交付，30%由联合国实体交付。
3. 共同人道主义基金所发挥的功能与应急基金类似，主要区别在于：共同人道主义基金项目并不应对突发危机，而是在一年中的确定时间点委托实施，以实现联合呼吁^b 中阐明的人道主义目标。在 2012-2013 两年期内，有 5 个共同人道主义基金在全球运作，^c 其中只有一个(索马里)由人道主义事务协调厅管理。索马里共同人道主义基金项目的平均持续时间为 10 个月，平均费用为 496 000 美元。约 73%的资金提供给非政府组织，27%提供给联合国实体。
4. 对应急基金和共同人道主义基金实行相同的控制和保证安排(见下图)。人道主义事务协调厅代表人道主义协调员掌管应急基金和共同人道主义基金项目的甄选和核准，协调若干利益攸关方的投入。

^a 人道主义协调员负责领导和协调各人道主义组织(包括联合国和非联合国组织)在一个国家开展的工作。

^b 联合呼吁程序是在有持续人道主义需求的国家中每年进行的。呼吁中请求捐助者为某一特定国家提供捐助。该国的人道主义目标通常由咨询委员会确定。咨询委员会由人道主义协调员主持，其成员包括捐助者、联合国机构和主要非政府组织。

^c 中非共和国、刚果民主共和国、索马里、南苏丹和苏丹。

附件三

项目甄选、监测和结束方面的主要利益攸关方



来源：审计委员会对协调厅导则的分析。

简称：人道协调厅：人道主义事务协调厅。

附件四

建立有效的举报安排

有效的举报办法通常包括以下方面：

- **宣传**——需广泛宣布举报政策，发出明确信息，并应定期反复宣传。这显示最高管理层的支持，并明确表明利用该方案是一种忠诚的行为，而不是不忠行为。
- **无障碍环境**——必须以各种语文宣传举报方案。举报热线需考虑时差等问题。
- **普遍性**——向供应商、分销商、咨询人、承包商或客户等第三方提供举报机制。腐败需要腐蚀者(行贿人)与腐败者(受贿人)双方的参与。向这一群体提供举报热线将有助于查明可能出现的外部欺诈，如贿赂和回扣勾当。
- **保密和匿名**——必须保证保密性和谨慎或匿名举报。必须鼓励工作人员，使其有信心向其部门管理层提出其关切的问题，作为首选的第一行动方案。除非在法律限制内绝对保密，否则，该方案将很快丧失公信力。应明确传达有关保密性的任何限制。
- **筛查**——举报热线应提供保障，以防止轻率或恶意举报。
- **数据收集和分析**——应对举报报告进行监测，并随着时间的推移进行跟踪，查明薄弱之处，采取纠正行动。这一数据分析进而应使管理层从所作举报的类型中了解到出现的风险领域。
- **补救行动和反馈**——采取行动，并酌情向举报人提供反馈意见。如果看起来没有就错失行为的举报采取行动，那么举报机制将被认为是无效的，信息流动有可能停止。
- **令潜在举报人安心**——政策应当明确指出，雇员如真诚相信其掌握的信息是真实的，将不会面临处罚(但同时明确指出，有意提供不真实的信息是严重不当行为)。同样，阻止雇员提出关切问题或因其这样做而给其穿小鞋，也构成严重不当行为，可能导致采取纪律行动。受雇期间和离职后组织都应提供保护。
- **管理可见度**——必须公开地让大家看见高级管理层参与这一过程，定期向联合国内部的管理委员会报告举报案件的情况将有助于做到这一点。

附件五

审计委员会关于信息和通信技术事务处理的建议的执行情况

建议概述	A/67/651 段次	首次提出建议 的财政期	充分执行	执行中	未执行	因事态发展 而不能执行
行政当局应制订一项新的信息和通信技术战略，其中包括联合国全系统的信息战略和企业结构框架，说明信息和技术如何支持本组织的运作并为之带来效益。这一战略必须符合联合国的目标和切合实际的改革计划。行政当局然后需要在实施本组织业务模式、文化和方法方面的商定改革的同时在信息和通信技术战略的实施方面取得进展。	20	2012		X		
行政当局应审查其反映信息和通信技术支出信息的安排，以便更有效地监测费用，改进有关未来支出的决策。	29	2012		X		
行政当局应明确规定如何通过企业资源规划系统的会计科目表有效反映和监督信息和通信技术支出，并考虑能否在实施企业资源规划系统前采取措施改进信息和通信技术支出管理信息。	30	2012		X		
为了加强信息和通信技术供资和预算的一致性和透明度，并促进更好地管理费用和有效地安排优先次序，行政当局应要求主计长确保信息和通信技术预算列出以下方面：(一) 日常服务的运行费用；(二) 现有系统的许可使用费和维护费用；(三) 现有服务升级(例如提高安全性)的相关费用；(四) 新的费用，包括战略所需经费。	31	2012		X		
联合国下属各实体、办事处、方案应将信息和通信技术供资放在优先位置，确保下列各方面获得充分注意：(a) 改革、改进和领导作用；(b) 框架和政策；(c) 业务服务。	32	2012		X		
作为任何新的信息和通信技术战略的必要前提条件，为减少与实施全球企业资源规划系统有关的重大风险，行政当局应清楚地记录可能会影响到是否能在联合国实现全球信息和通信技术改造的文化、习惯做法、惯例和流程方面的因素以及关键的费用和绩效信息。利用这一审查的结果，行政当局应确定本组织的总体目标，并具体提出切合实际的全球服务交付、一致的流程和统一的组织方面的预期目标。	39	2012		X		

建议概述	A/67/651 段次	首次提出建议 的财政期	充分执行	执行中	未执行	因事态发展 而不能执行
行政当局需确认实施任何新的信息和通信技术战略所需的全秘书处责任和运作模式的改变，并接受高级管理当局实施全组织变革，以支持首席信息技术官的集体责任。	41	2012		X		
行政当局应通过重新定义首席信息技术官这个职位的职能和修改其职衔来强调该职位负责的战略性优先事项；评价是否有必要任命首席技术官或指定一个现有员额具体负责协助首席信息官开展业务工作；明确界定和传达这两名官员在秘书处范围的不同作用，特别是首席信息官在战略和业务改革方面的职能职权。	50	2012		X		
行政当局同意审计委员会的建议，即对任何与新战略有关的平行业务和信息和通信技术活动进行规划，以便支持实施企业资源规划系统，而不是与其实现目标相冲突。	55	2012		X		
行政当局同意审计委员会的建议，即在信息和通信技术方面，行政当局应界定针对信息和通信技术交付的三个不同方面的领导和行政职责、胜任能力和管理工作，即：(a) 全秘书处的变革、创新和领导；(b) 设计和执行总体指导、框架、政策和标准；(c) 业务服务。	56	2012		X		
行政当局同意审计委员会的建议，即应制定一个与目的相符的治理框架，以监督整个联合国信息和通信技术的战略发展。这种治理框架应明确规定作用、问责和职责并确保决策机构与协商和咨询论坛有所区别。	68	2012		X		
行政当局应逐步将信息和通信技术事务厅现有资源的使用方向转移到更具战略性的活动方面，并考虑用替代性服务采购安排来处理日常信息和通信技术支助事务。	76	2012		X		
行政当局同意审计委员会的建议，即管理部门应开发全秘书处信息和通信技术和联合国各部分内部的“智能客户”功能，以便有效地提出业务需求和为信息和通信技术厅、信息和通信技术本地委员会和各业务领域提供改善服务的渠道。	82	2012		X		

建议概述	A/67/651 段次	首次提出建议 的财政期	充分执行	执行中	未执行	因事态发展 而不能执行
行政当局同意审计委员会的建议，即它应制定应用程序管理战略，以便最大限度地减少安全风险和降低费用。这应当针对全企业应用程序，并且包括旧系统应用程序和服务的退役以及任何必要的数据库转移。审计委员会还建议，作为应用程序新战略的一部分，行政当局应制定一个程序，以确保不论在秘书处哪个单位都能够进行信息和通信技术战略和业务的投资，并确保它们与企业资源规划系统(“团结”项目)和其他企业应用程序保持一致。	92	2012		X		
行政当局同意审计委员会的建议，即管理层应加强全秘书处的信息和通信技术标准，合并和利用信息和通信技术购买力，并作为整合软件应用程序和基础设施的必要先导，使用这些标准推动信息和通信技术的统一。	100	2012		X		
行政当局同意审计委员会在给行政和预算问题咨询委员会主席的有关备忘录中就信息和通信技术安全问题提出的详尽建议。	101	2012		X		
共计			0	16	0	0
百分比			0	100	0	0

第三章

财务报表的核证

2014年3月28日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国2013年12月31日终了两年期财务报表是根据《联合国财务条例和细则》财务细则106.10编制的。财务报表包括所有基金，但单独编制财务报表的维持和平行动、联合国赔偿委员会、根据安全理事会第687(1991)、706(1991)、778(1992)、986(1995)、1284(1999)、1483(2003)和1762(2007)号决议规定建立的联合国代管账户、根据安全理事会第1958(2010)号决议规定建立的联合国代管账户、前南斯拉夫问题国际法庭、卢旺达问题国际刑事法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制除外。

编制这些报表时适用的重要会计政策，概要列于财务报表的附注。附注对秘书长负有行政责任的本组织在报表所涉期间进行的财务活动提供了补充资料并作出了说明。

兹证明所附编号为一至十二的联合国财务报表正确无误。

助理秘书长兼主计长

玛丽亚·鸥亨尼娅·卡萨(签名)

第四章

2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提出关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的联合国账目的财务报告。所报告的财务结果涉及联合国的活动，但另行报告的维持和平行动、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会、前南斯拉夫问题国际法庭、卢旺达问题国际刑事法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制的活动不包括在内。还为国际贸易中心、联合国大学和联合国训练研究所发布单独的财务报告。

2. 账目由 12 个报表组成，另有附表和附注，提供与联合国普通基金和相关基金、技术合作活动、普通信托基金、衡平征税基金、基本建设总计划、资本资产和在建工程、服务终了和退休后福利及其他基金有关的财务资料。各信托基金的财务报表未收列在公布的账目之内；就这些基金提出了合并财务报表。

3. 本财务报告应与财务报表一起阅读。报告内概括了综合结果，并按主要类别对财务报表作了分析，同时着重指出了有关趋势和重大变化。报告附件提供了《联合国财务条例和细则》规定必须向审计委员会报告的资料。

B. 概览

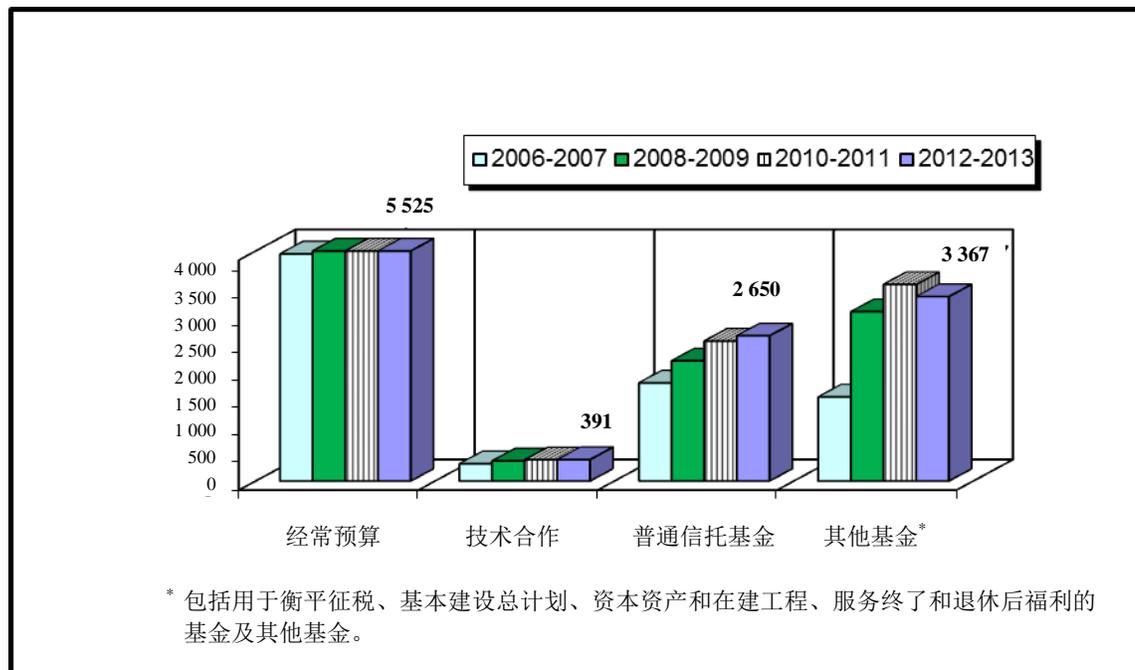
4. 报表一、二和三概述联合国特定活动的合并结果，其细节见报表四至十二。报表一列报了 2012-2013 两年期按主要基金类别列示的收入和支出情况。报表二列报了截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余的概况。报表三概述了本组织本两年期的净现金流量。

5. 2012-2013 两年期总收入减少 3.428 亿美元，减幅为 3%，从 104.5 亿美元减至 101.072 亿美元，这主要是由于摊款减少 2.844 亿美元，自愿捐款减少 5 430 万美元以及利息收入减少 9 760 万美元，但其他收入/杂项收入增加 1.278 亿美元。利率降低加上可投资平均余额减少是利息收入减少的主要因素。

6. 2012-2013 两年期(冲销后)总支出减少了 340 万美元，减幅为 0.03%，从 106.345 亿美元减至 106.31 亿美元。经常预算支出增加 2%，技术合作支出增加 1%，普通信托基金支出增加 4%，其他基金的支出减少 6%。图四.一按类别分别对过去四个两年期的支出情况进行了列图比较。

图四.1
联合国的支出

(百万美元)



7. 表四.1 列示了过去四个两年期联合国四类活动的支出在总支出中所占百分比。

表四.1
按类别和两年期开列的支出

(百分比)

支出类别	两年期			
	2006-2007	2008-2009	2010-2011	2012-2013
经常预算	53.3	45.7	45.3	46.3
技术合作	4.0	3.5	3.2	3.3
普通信托基金	23.0	21.1	21.4	22.2
其他基金	19.7	29.7	30.1	28.2
共计	100.0	100.0	100.0	100.0

C. 联合国普通基金、周转基金和联合国特别账户

8. 联合国普通基金包括经常预算的全部收入和支出以及本组织的资产、负债及准备金和基金结余，但明确列入其他基金的数额除外。报表四列示了经常预算批款的状况。报表五列示截至 2013 年 12 月 31 日普通基金、周转基金和联合国特别账户的收入和支出、资产、负债及准备金和基金结余情况。

9. 2012-2013 两年期的经常预算最后批款共计 55.65 亿美元。实际支出共计 55.248 亿美元，比最后批款少 0.72%。2012-2013 年支出比 2010-2011 两年期 54.142 亿美元的总支出略高(2%)。表四.2 和四.3 按主要活动和支出用途列示了最近两个两年期经常预算支出的百分比分配情况。

表四.2
按主要活动开列的经常预算支出

(百分比)

主要活动	两年期	
	2010-2011	2012-2013
通盘决策、领导和协调	14.8	13.9
政治事务	26.5	26.4
经济、社会和人道主义事务	23.5	24.7
国际司法和国际法	1.7	1.8
新闻	3.5	3.4
共同支助事务	13.2	13.8
工作人员薪金税	10.3	9.1
资本支出和特别支出	6.5	6.9
共计	100.0	100.0

表四.3
按支出用途开列的经常预算支出

(百分比)

支出用途	两年期	
	2010-2011	2012-2013
薪金和其他人事费	72.8	74.8
差旅费	2.3	2.3
订约承办事务	2.8	2.6
业务费用	10.7	10.5
购置	5.2	3.2
所有其他支出	6.2	6.6
共计	100.0	100.0

10. 附表 5.2 载列杂项收入的细目，2012-2013 两年期的数额为 6 060 万美元，比 2010-2011 两年期增加 140 万美元，即 2.4%，主要是因为其他/杂项收入增加。

11. 截至 2013 年 12 月 31 日，未缴经常预算摊款共计 4.613 亿美元，比截至 2011 年 12 月 31 日的结余增加 690 万美元，即 1.5%。

12. 由于一些会员国未按时足额缴纳摊款，未缴摊款数额略高于上一个两年期。不过，本组织在 2012-2013 两年期能够通过从周转基金和联合国特别账户临时借款来满足其现金需求。

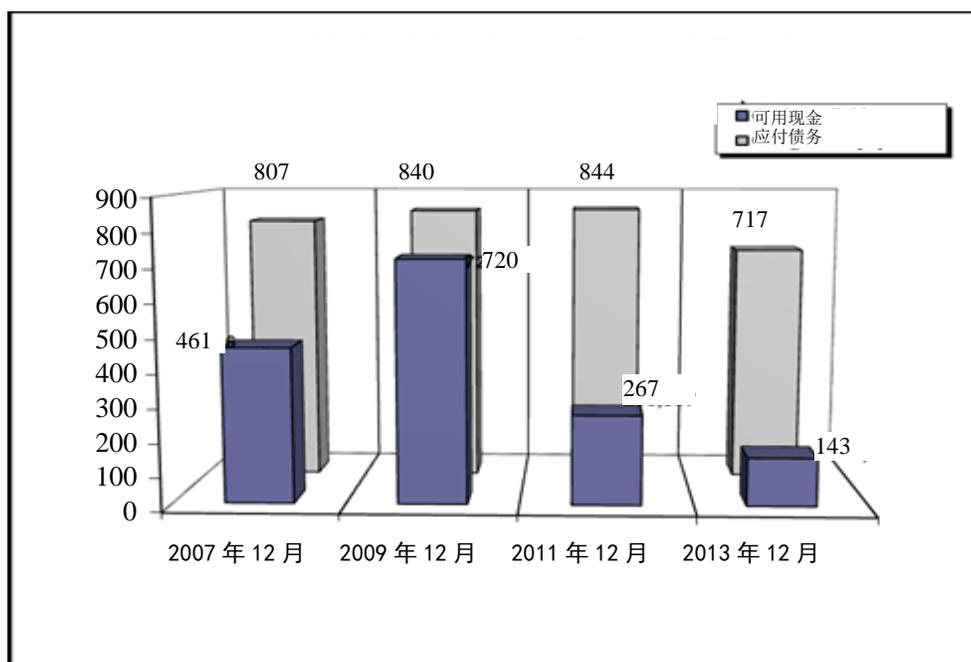
13. 图四.2 列示了本组织的债务数额，包括应付给不同货物和服务供应商的款项以及过去四个两年期期末这些债务超过可动用现金的数额。截至 2013 年 12 月 31 日的未缴摊款数额较高对本组织的流动性产生了负面影响。

图四.2

联合国普通基金

可用现金与应付债务的比较

(百万美元)



14. 截至 2013 年 12 月 31 日，普通基金的准备金和基金结余为 4 340 万美元，其中有核定留存盈余 6 830 万美元并扣除了累计赤字 2 490 万美元。出现赤字主要是因为收支相抵净亏损为 6 700 万美元，由核销上期债务 2 310 万美元冲抵，以

及根据大会第 68/245 号决议向普通基金划转 6 720 万美元并从以往两年期结转赤字 4 820 万美元。

15. 周转基金额维持在大会第 60/283 号决议核定的 1.50 亿美元。

D. 技术合作活动

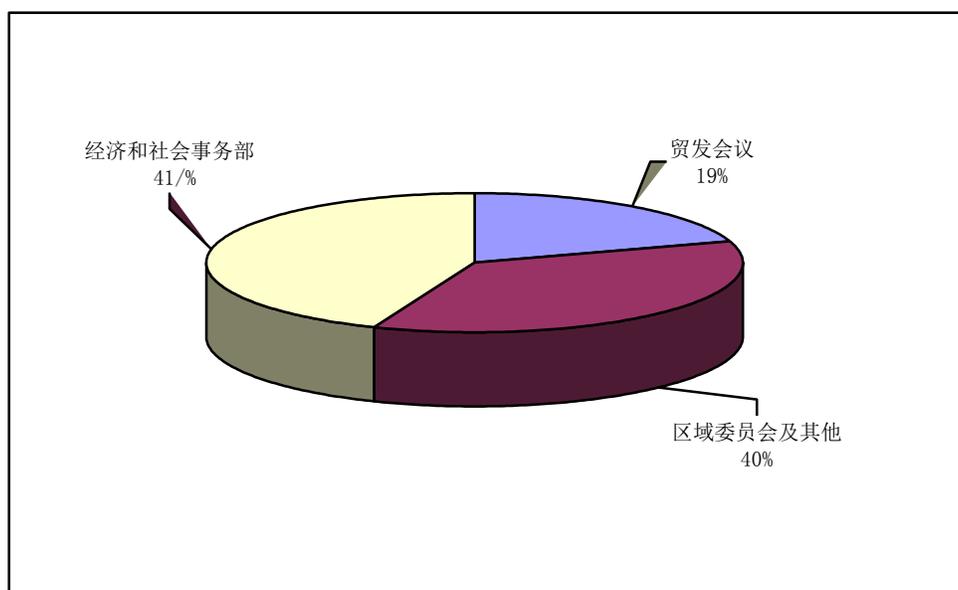
16. 报表六开列了联合国在技术合作领域开展活动的结果。技术合作活动总支出为 3.906 亿美元，比 2010-2011 两年期增加 400 万美元，即 1%。图四.三按行政地点列示了技术合作支出的构成。

图四.3

技术合作活动

2012-2013 两年期支出

按行政地点开列



E. 普通信托基金活动

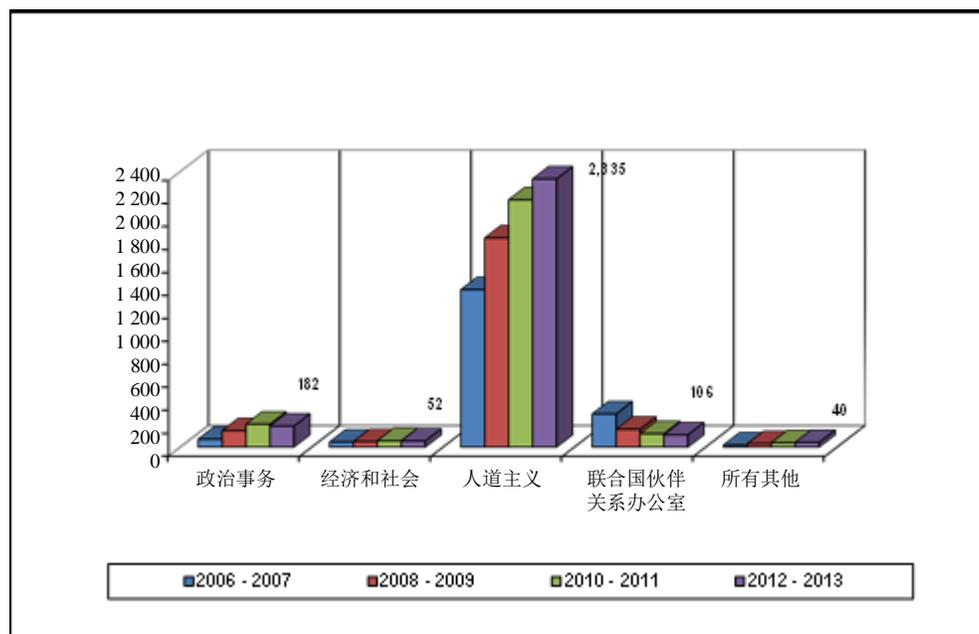
17. 联合国信托基金的作用是支助或补充本组织的实务工作方案，或促进人道主义或救济援助活动。报表七是 170 个普通信托基金的合并总表。2012-2013 两年期设立了 11 个普通信托基金，关闭了 9 个。

18. 2012-2013 两年期总收入增加 1.9%，从 25.83 亿美元增至 26.327 亿美元，主要是因为自愿捐助有所增加。

19. 全部普通信托基金总支出为 26.50 亿美元，比 2010-2011 两年期的可比总额 25.548 亿美元多出 3.7%。8 个基金占有所有普通信托基金总支出的 87%，它们是：中央应急基金(9.975 亿美元)、救灾信托基金(6.879 亿美元)、支助人权事务中心活动信托基金(2.01 亿美元)、加强紧急救济协调员办事处信托基金(1.395 亿美元)、协助排雷行动自愿信托基金(1.255 亿美元)、联合国国际伙伴关系基金(1.062 亿美元)、减灾信托基金(6 540 万美元) 和人类安全信托基金(5 090 万美元)。附表 7.1 载列了所有信托基金的汇总数据。图四.四按活动领域开列了过去四个两年期的信托基金支出。

图四.4
联合国普通信托基金
按活动领域开列的支出

(百万美元)



F. 衡平征税基金

20. 报表八列报了来自工作人员薪金税的收入、与纳美国所得税的工作人员报销有关的支出、用来抵免不对本国国民在联合国收入征收所得税的会员国摊款的贷项、衡平征税基金截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余。

21. 2012-2013 两年期的总收入比 2010-2011 两年期 10.383 亿美元的总收入减少了 1.489 亿美元，即 14.3%，为 8.894 亿美元；总支出为 8.588 亿美元，比 2010-2011

两年期 9.63 亿美元的总支出减少了 1.042 亿美元，即 10.8%。截至 2013 年 12 月 31 日，应支付美利坚合众国 5 200 万美元，正在等候关于这笔款项的处置指示。

G. 基本建设总计划、资本资产和在建工程

22. 报表九列示了基本建设总计划、该计划周转资金储备账户、连带费用、二级数据中心和加强安全的活动。2012-2013 两年期的总支出减少 3.214 亿美元，即 37.5%，减至 5.367 亿美元，2010-2011 两年期总支出为 8.581 亿美元。与长期效益有关费用被资本化；其他一切费用，包括非消耗性财产，均作为支出处理。

23. 报表十列示了安保措施的资本资产和在建工程以及基本建设总计划之外的其他零散在建工程项目的活动。两年期总支出为 690 万美元，价值 6.895 亿美元的已完成项目，包括与基本建设总计划有关的 6.861 亿美元，已经资本化，列入资本资产账户。

H. 服务终了和退休后福利

24. 报表十一开列了与离职后医疗保险、离职回国补助金和未用假有关的应计负债。这些负债均根据精算估值确定。截至 2013 年 12 月 31 日，联合国的负债，除维持和平行动的负债外，估计为 35.899 亿美元，其中包括 32.23 亿美元的离职后医疗保险负债、2.407 亿美元的离职回国补助金负债和 1.262 亿美元的未用假负债。这比截至 2011 年 12 月 31 日的 32.123 亿美元总额增加了 3.776 亿美元，主要是因为精算师计算离职后医疗保险和年假负债及计算离职回国补助金负债所使用的贴现率分别为截至 2013 年 12 月 31 日的 4.47% 和 4.23%，低于计算所有三类负债所使用的截至 2011 年 12 月 31 日的 4.5% 贴现率。

I. 其他联合国特别基金

25. 报表十二提供资料，说明联合国为各种特别用途设立各基金的情况。在财务报表附注 12 中列有信息，说明了每一个基金或每一类基金的情况。以下着重介绍一下若干附表。

26. 附表 12.1 列报各种医疗和人寿保险以及其他信托基金的活动。2012-2013 两年期，总收入增加了 1.284 亿美元，即 15.8%，增至 9.401 亿美元，而 2010-2011 两年期的总收入为 8.117 亿美元；总支出增加了 1.076 亿美元，即 13.8%，增至 8.882 亿美元，而 2010-2011 两年期的总支出为 7.806 亿美元。

27. 附表 12.2 列报关于行政费用回收特别账户的活动，不包括维持和平行动支助账户，后者在维持和平行动财务报表中列报。2012-2013 两年期的总收入为 3.375 亿美元，与上一个两年期的总额 3.227 亿美元相比，增加了 1 480 万美元，即 4.6%。总支出为 3.282 亿美元，与 2010-2011 两年期的 3.08 亿美元相比，增加了 2 020

万美元，即 6.6%。因此，截至 2013 年 12 月 31 日的期末准备金和基金结余从上
一个两年期末的 2.751 亿美元增至 2.863 亿美元。

28. 附表 12.3 列报共同支助事务的活动。总收入为 2.44 亿美元，与上一个两年
期的 2.971 亿美元相比，减少了 5 310 万美元，即 17.9%。总支出为 2.883 亿美元，
与 2010-2011 两年期的 2.41 亿美元相比，增加了 4 730 万美元，即 19.6%，主要
是因为企业资源规划项目的活动有所增加。

附件

补充资料

1. 本附件提供要求秘书长提供的资料。

现金和应收款损失核销

2. 2012-2013 两年期根据财务细则 106.8 核可的核销总额为 4 770 981 美元。核销款细目见下表：

(美元)

基金/活动	两年期	
	2010-2011	2012-2013
联合国普通基金	111 943	1 211 472
创收活动	25 082	217 971
技术合作活动	3 991	116 848
普通信托基金	502 727	3 031 698
其他基金	16 131	192 992
共计	659 874	4 770 981

财产损失的核销

3. 2012-2013 两年期根据财务细则 106.9 核销的财产损失为 20 447 971 美元。这些损失按财产原始成本计算，其中包括由于亏绌、盗窃、损坏和事故造成的核销。

惠给金

4. 2012-2013 两年期没有支付任何惠给金。

第五章

2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表

联合国所有基金汇总表^{a, b}

一. 2013年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	基本建设 总计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他 特别基金 (报表十二)	所有 基金冲销	2013年 共计	2011年 共计
收入											
摊款	5 396 509	—	—	—	—	—	—	10 311	—	5 406 820	5 691 228
自愿捐助	—	293 696	2 379 640	—	4 397	—	—	17 356	—	2 695 089	2 749 341
净创收活动	(1 252)	—	—	—	—	—	—	—	—	(1 252)	382
根据组织间安排收到的资金	—	28 774	125 298	—	—	—	—	230 335	—	384 407	382 425
从其他基金划拨的款项	—	50 317	622	—	363	1 410	—	378 607	(312 120)	119 199	159 411
提供服务所得收入	3 820	—	—	—	—	—	—	359 001	(203 674)	159 147	153 570
利息收入	9 341	3 059	16 459	—	7 572	224	—	15 118	—	51 773	149 392
其他/杂项收入	52 362	1 132	110 639	889 432	4 186	—	17 928	1 001 996	(785 651)	1 292 024	1 164 237
收入共计	5 460 780	376 978	2 632 658	889 432	16 518	1 634	17 928	2 012 724	(1301 445)	10 107 207	10 449 986
支出											
支出共计	5 524 859	390 607	2 649 990	858 827	536 720	6 924	3 166	1 961 410	(1301 445)	10 631 058	10 634 480
收支相抵盈(亏)额	(64 079)	(13 629)	(17 332)	30 605	(520 202)	(5 290)	14 762	51 314	—	(523 851)	(184 494)
未编入预算的服务终了和退休后福利应计收入(费用)	—	—	—	—	—	—	(377 538)	—	—	(377 538)	(1038 112)
上期调整数	655	17	(7 483)	—	(1 736)	(23)	—	(7 039)	—	(15 609)	(8 487)
收支相抵净盈(亏)额	(63 424)	(13 612)	(24 815)	30 605	(521 938)	(5 313)	(362 776)	44 275	—	(916 998)	(1231 093)
上期债务核销	23 184	—	—	95	106 307	538	—	3 632	—	133 756	74 342
转自(转入)其他基金的款项	40 508	(1 549)	(615)	—	—	—	—	2 041	—	40 385	(3 054)
转自(转入)其他组织的款项	—	—	(431)	—	—	—	—	—	—	(431)	(25 387)
转入在建工程的款项	—	—	—	—	321 180	5 486	—	—	—	326 666	664 722

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	平衡征税 基金 (报表八)	基本建设 总计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他 特别基金 (报表十二)	所有 基金冲销	2013 年 共计	2011 年 共计
转自在建工程的款项	—	—	—	—	—	(3 433)	—	—	—	(3 433)	(27 222)
转入资本资产的款项	—	—	—	—	(686 098)	689 532	—	—	—	3 434	27 222
退还捐助方的款项	—	(8 924)	(24 037)	—	—	—	—	(2 666)	—	(35 627)	(22 154)
准备金和基金结余其他调整	—	—	(43)	(24 465)	—	—	—	(648)	—	(25 156)	(58 169)
准备金和基金结余，期初	430 371	227 656	1 137 965	30 223	1 580 606	784 635	(3173 734)	1 010 083	—	2 027 805	2 628 598
准备金和基金结余，期末	430 639	203 571	1 088 024	36 458	800 057	1 471 445	(3536 510)	1 056 717	—	1 550 401	2 027 805

^a 见附注 2 和 3。

^b 维持和平账户、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会账户、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭及刑事法庭余留事项国际处理机制账户以单独的财务报表列报（见附注 2(j)）。

附注是财务报表的组成部分。

联合国所有基金汇总表^{a, b}

二. 截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	基本建设 总计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他 特别基金 (报表十二)	所有 基金冲销	2013 年 共计	2011 年 共计
资产											
现金和定期存款	25 855	1 741	3 210	—	49	44	—	18 421	—	49 320	67 434
短期投资 ^d	—	—	—	—	—	—	—	52 366	—	52 366	7 801
长期投资 ^d	—	—	—	—	—	—	—	53 800	—	53 800	85 161
现金池 ^e	377 512	221 032	1 092 457	—	252 284	12 367	—	704 548	—	2 660 200	3 531 100
应收会员国摊款	461 310	—	—	—	1 602	—	—	8 551	—	471 463	550 785
应收自愿捐助	—	—	374 137	—	—	—	—	—	—	374 137	423 808
应收基金间结余	377 164	133 928	1 305	112 665	98 180	6 212	55 709	227 708	(921 835)	91 036	261 194
其他应收款	137 681	6 010	326 077	91 956	220	155	—	111 413	—	673 512	592 839
其他资产	185 337	10 926	3 592	48	1 180	—	35	264 792	—	465 910	609 643
土地和建筑物	—	—	—	—	—	1 432 592	—	—	—	1 432 592	743 060
在建工程	—	—	—	—	858 920	24 702	—	—	—	883 622	1 246 487
资产共计	1 564 859	373 637	1 800 778	204 669	1 212 435	1 476 072	55 744	1 441 599	(921 835)	7 207 958	8 119 312
负债											
预收缴款或付款	13 750	—	—	—	62	—	—	2 702	—	16 514	10 618
未清债务	312 147	27 095	291 426	94 432	284 800	3 510	—	307 201	—	1 320 611	1 855 915
应付基金间结余	696 296	136 741	10 730	—	99 784	809	—	38 064	(921 835)	60 589	224 835
其他应付款	107 695	6 188	17 103	73 779	27 732	308	2 382	35 750	—	270 937	340 298
其他负债	4 332	42	393 495	—	—	—	—	1 165	—	399 034	447 507
服务终了负债和退休后负债	—	—	—	—	—	—	3 589 872	—	—	3 589 872	3 212 334
负债共计	1 134 220	170 066	712 754	168 211	412 378	4 627	3 592 254	384 882	(921 835)	5 657 557	6 091 507

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	平衡征税 基金 (报表八)	基本建设 总计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他 特别基金 (报表十二)	所有 基金冲销	2013 年 共计	2011 年 共计
准备金和基金结余											
业务准备金	—	—	38 608	—	—	—	—	138 064	—	176 672	160 705
拨款准备金	—	—	69 496	—	—	—	—	—	—	69 496	79 290
与捐助者资助项目有关的结余	—	203 571	—	—	—	—	—	—	—	203 571	227 656
周转基金	150 000	—	—	—	45 000	—	—	—	—	195 000	195 000
与土地和建筑物有关的资本资金	—	—	—	—	—	1 412 370	—	—	—	1 412 370	722 838
核定留存盈余	68 356	—	—	—	—	—	—	—	—	68 356	68 356
来自捐款的基金本金	48 728	—	4 446	—	—	20 222	—	—	—	73 396	73 439
累计盈余	163 555	—	975 474	36 458	755 057	38 853	—	918 653	—	2 888 050	3 674 255
累计(赤字)-服务终了和退休后福利	—	—	—	—	—	—	(3 536 510)	—	—	(3 536 510)	(3 173 734)
准备金和基金结余共计	430 639	203 571	1 088 024	36 458	800 057	1 471 445	(3 536 510)	1 056 717	—	1 550 401	2 027 805
负债及准备金和基金结余共计	1 564 859	373 637	1 800 778	204 669	1 212 435	1 476 072	55 744	1 441 599	(921 835)	7 207 958	8 119 312

^a 见附注 2 和 3。

^b 维持和平账户、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会账户、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭及刑事法庭余留事项国际处理机制账户以单独的财务报表列报（见附注 2(j)）。

^c 比较数字已重新分类，以符合现行列报方式。

^d 对交易所交易基金的投资(见附注 14)。

^e 见附注 2m(三)和附注 13。

^f 包括与维持和平活动、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭及刑事法庭余留事项国际处理机制有关的未冲销基金间贷款和结余。

附注是财务报表的组成部分。

联合国所有基金汇总表^{a, b}

三. 2013年12月31日终了两年期现金流量表

(千美元)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	平衡征税 基金 (报表八)	基本建设 总计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他 特别基金 (报表十二)	所有 基金冲销	2013年 共计	2011年 共计
业务活动现金流量											
收支相抵净盈(亏)额 (报表一)	(63 424)	(13 612)	(24 815)	30 605	(521 938)	(5 313)	(362 776)	44 275	—	(916 998)	(1 231 093)
应收缴款(增加)减少额	(6 897)	—	46 671	—	88 146	—	—	1 073	—	128 993	(416 920)
应收基金间结余(增加)减少额	293 266	15 229	20 442	80 251	—	2 215	(14 630)	9 697	(325 302)	170 158	(92 582)
其他应收款(增加)减少额	(9 886)	9 636	(50 965)	(5 947)	(143)	454	—	(23 822)	—	(80 673)	(24 862)
其他资产(增加)减少额	27 320	(2 738)	(1 900)	(30)	124 976	909	(35)	(4 769)	—	143 733	(51 714)
预收缴款或付款增加(减少)额	5 352	—	—	—	39	—	—	505	—	5 896	(128 761)
未清债务增加(减少)额	(76 799)	(7 268)	(14 327)	(324)	(435 858)	(3 895)	—	3 167	—	(535 304)	274 755
应付基金间结余增加(减少)额	(366 442)	(20 566)	(2 393)	—	(86 410)	(15 025)	—	1 288	325 302	(164 246)	65 168
其他应付款增加(减少)额	11 323	950	7 732	(80 185)	(23 447)	67	(97)	14 296	—	(69 361)	(5 219)
其他负债增加(减少)额	2 429	25	(49 807)	—	—	—	—	(1 120)	—	(48 473)	269 512
服务终了和退休后福利负债增加 (减少)额	—	—	—	—	—	—	377 538	—	—	377 538	1 038 112
减：利息收入	(9 341)	(3 059)	(16 459)	—	(7 572)	(224)	—	(15 118)	—	(51 773)	(149 392)
业务活动现金净流量	(193 099)	(21 403)	(85 821)	24 370	(773 217)	(20 812)	—	29 472	—	(1 040 510)	(452 996)
投资活动现金流量											
短期投资(增加)减少额	—	—	389	—	—	—	—	(44 954)	—	(44 565)	(2 382)
长期投资(增加)减少额	—	—	1 724	—	—	—	—	29 637	—	31 361	(13 807)
土地和建筑物(增加)减少额	—	—	—	—	—	(689 532)	—	—	—	(689 532)	(210 416)
在建工程(增加)减少额	—	—	—	—	364 918	(2 053)	—	—	—	362 865	(454 306)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	基本建设 总计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他 特别基金 (报表十二)	所有 基金冲销	2013 年 共计	2011 年 共计
利息收入	9 341	3 059	16 459	—	7 572	224	—	15 118	—	51 773	149 392
投资活动现金净流量	9 341	3 059	18 572	—	372 490	(691 361)	—	(199)	—	(288 098)	(531 519)
融资活动现金流量											
上期债务核销	23 184	—	—	95	106 307	538	—	3 632	—	133 756	74 342
转自(转入)其他基金的款项	40 508	(1 549)	(615)	—	—	—	—	2 041	—	40 385	(3 054)
转自(转入)其他组织的款项	—	—	(431)	—	—	—	—	—	—	(431)	(25 387)
转入在建工程的款项	—	—	—	—	321 180	5 486	—	—	—	326 666	664 722
转自在建工程的款项	—	—	—	—	—	(3 433)	—	—	—	(3 433)	(27 222)
转入资本资产的款项	—	—	—	—	(686 098)	689 532	—	—	—	3 434	27 222
退还捐助方的款项	—	(8 924)	(24 037)	—	—	—	—	(2 666)	—	(35 627)	(22 154)
准备金和基金结余其他调整	—	—	(43)	(24 465)	—	—	—	(648)	—	(25 156)	(58 169)
融资活动现金净流量	63 692	(10 473)	(25 126)	(24 370)	(258 611)	692 123	—	2 359	-	439 594	630 300
现金和定期存款以及现金池增加(减少)净额	(120 066)	(28 817)	(92 375)	—	(659 338)	(20 050)	—	31 632	—	(889 014)	(354 215)
现金和定期存款以及现金池, 期初	523 433	251 590	1 188 042	—	911 671	32 461	—	691 337	—	3 598 534	3 952 749
现金和定期存款以及现金池, 期末	403 367	222 773	1 095 667	—	252 333	12 411	—	722 969	—	2 709 520	3 598 534

^a 见附注 3。

^b 维持和平账户、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会账户、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭及刑事法庭余留事项国际处理机制账户以单独的财务报表列报(见附注 2(j))。

^c 比较数字已重报, 以符合现行列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

联合国普通基金

四. 2013年12月31日终了两年期批款表

(千美元)

批款编次和款次	批款			支出			未支配余额	
	原定 ^a	调整 ^b	最后 ^c	付款	未清债务	支出共计		
第一编. 通盘决策、领导和协调								
01	通盘决策、领导和协调	105 134	6 424	111 558	106 810	3 810	110 620	938
02	大会和经济及社会理事会事务和会议管理	616 654	48 423	665 077	652 505	6 110	658 615	6 462
	共计	721 788	54 847	776 635	759 315	9 920	769 235	7 400
第二编. 政治事务								
03	政治事务	1 193 701	130 172	1 323 873	1 257 728	56 140	1 313 868	10 005
04	裁军	22 422	2 903	25 325	24 896	285	25 181	144
05	维持和平行动	109 725	(197)	109 528	103 908	4 554	108 462	1 066
06	和平利用外层空间	8 002	542	8 544	8 199	107	8 306	238
	共计	1 333 850	133 420	1 467 270	1 394 731	61 086	1 455 817	11 453
第三编. 国际司法和国际法								
07	国际法院	47 766	2 099	49 865	49 786	71	49 857	8
08	法律事务	45 389	2 109	47 498	46 709	324	47 033	465
	共计	93 155	4 208	97 363	96 495	395	96 890	473
第四编. 国际合作促进发展								
09	经济和社会事务	148 979	9 374	158 353	152 986	1 200	154 186	4 167
10	最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家	7 265	287	7 552	7 329	33	7 362	190
11	联合国支助非洲发展新伙伴关系	12 588	(616)	11 972	11 545	218	11 763	209
12	贸易与发展	136 525	11 065	147 590	145 417	1 061	146 478	1 112
13	国际贸易中心	41 338	(1 603)	39 735	39 735	—	39 735	—
14	环境	13 926	1 390	15 316	15 200	22	15 222	94

批款编次和款次	批款			支出			未支配余额
	原定 ^a	调整 ^b	最后 ^c	付款	未清债务	支出共计	
15 人类住区	20 631	1 414	22 045	21 555	178	21 733	312
16 国际药物管制、预防犯罪和恐怖主义及刑事司法	40 902	4 217	45 119	43 835	697	44 532	587
17 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	14 482	827	15 309	15 240	—	15 240	69
共计	436 636	26 355	462 991	452 842	3 409	456 251	6 740
第五编. 区域合作促进发展							
18 非洲经济和社会发展	138 308	(1 357)	136 951	124 631	11 890	136 521	430
19 亚洲及太平洋经济和社会发展	98 655	7 786	106 441	103 954	1 716	105 670	771
20 欧洲经济发展	65 247	10 069	75 316	73 170	642	73 812	1 504
21 拉丁美洲和加勒比经济和社会发展	110 256	12 555	122 811	120 689	1 718	122 407	404
22 西亚经济和社会发展	62 647	8 272	70 919	67 133	2 070	69 203	1 716
23 技术合作经常方案	57 779	(5 163)	52 616	46 482	3 835	50 317	2 299
共计	532 892	32 162	565 054	536 059	21 871	557 930	7 124
第六编. 人权和人道主义事务							
24 人权	154 315	20 822	175 137	169 747	4 053	173 800	1 337
25 难民的国际保护和援助及持久解决办法	95 507	(2 207)	93 300	93 300	—	93 300	—
26 巴勒斯坦难民	47 378	6 708	54 086	53 473	—	53 473	613
27 人道主义援助	29 374	1 416	30 790	30 404	249	30 653	137
共计	326 574	26 739	353 313	346 924	4 302	351 226	2 087
第七编. 新闻							
28 新闻	179 092	12 084	191 176	189 368	1 123	190 491	685
共计	179 092	12 084	191 176	189 368	1 123	190 491	685
第八编. 共同支助事务							
29A 主管管理事务副秘书长办公室	14 868	1 630	16 498	16 101	78	16 179	319

批款编次和款次	批款			支出			未支配余额
	原定 ^a	调整 ^b	最后 ^c	付款	未清债务	支出共计	
29B 方案规划、预算和账户厅	36 260	2 823	39 083	38 892	191	39 083	—
29C 人力资源管理厅	73 982	3 271	77 253	75 153	1 751	76 904	349
29D 中央支助事务厅	180 178	4 085	184 263	178 357	5 906	184 263	—
29E 行政, 日内瓦	149 646	15 219	164 865	154 906	8 803	163 709	1 156
29F 行政, 维也纳	39 864	55	39 919	39 588	308	39 896	23
29G 行政, 内罗毕	30 101	2 477	32 578	31 467	523	31 990	588
29H 信息和通信技术厅	75 311	(697)	74 614	70 984	3 630	74 614	—
共计	600 210	28 863	629 073	605 448	21 190	626 638	2 435
第九编. 内部监督							
31 内部监督	38 254	312	38 566	38 182	320	38 502	64
共计	38 254	312	38 566	38 182	320	38 502	64
第十编. 共同出资的行政活动和特别费							
32 共同出资的行政活动	10 762	955	11 717	11 407	—	11 407	310
33 特别费	120 457	2 528	122 985	122 495	490	122 985	—
共计	131 219	3 483	134 702	133 902	490	134 392	310
第十一编. 资本支出							
34 建筑、改建、装修和主要维修	64 887	2 478	67 365	44 732	22 633	67 365	—
共计	64 887	2 478	67 365	44 732	22 633	67 365	—
第十二编. 安保和安全							
35 安保和安全	213 413	35 547	248 960	245 466	2 026	247 492	1 468
共计	213 413	35 547	248 960	245 466	2 026	247 492	1 468
第十三编. 发展账户							
36 发展账户	29 243	—	29 243	29 243	—	29 243	—
共计	29 243	—	29 243	29 243	—	29 243	—

批款编次和款次	批款			支出			未支配余额
	原定 ^a	调整 ^b	最后 ^c	付款	未清债务	支出共计	
第十四编. 工作人员薪金税							
37 工作人员薪金税	451 087	52 270	503 357	503 357	—	503 357	—
共计	451 087	52 270	503 357	503 357	—	503 357	—
总计	5 152 300	412 768	5 565 068	5 376 064	148 765	5 524 829	40 239

^a 按照大会第 66/248 A 号决议。

^b 包括依照大会第 67/247、67/269 和 68/245 号决议进行的修改，并包括经行政和预算问题咨询委员会同意后可在各预算款之间调剂使用的数额。

^c 系列入所有修改后的 2012-2013 两年期最后核定数额。

附注是财务报表的组成部分。

联合国普通基金和相关基金^a

五. 2013年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国 普通基金	周转基金	特别账户	冲销额 ^b	2013年共计	2011年共计
收入						
摊款 ^c	5 396 509	—	—	—	5 396 509	4 999 146
净创收活动	(1 252) ^d	—	—	—	(1 252)	382
提供服务所得收入	3 820				3 820	4 444
利息收入	5 795				9 341	37 711
其他/杂项收入	52 262 ^e				52 362	25 509
收入共计	5 457 134	—	3 646	—	5 460 780	5 067 192
支出						
工作人员和其他人事费	4 135 255	—	—	—	4 135 255	3 944 028
差旅费	126 578	—	—	—	126 578	126 022
订约承办事务	141 649	—	—	—	141 649	150 465
业务费用	580 543	—	30	—	580 573	577 632
购置	178 068	—	—	—	178 068	282 618
其他	362 736	—	—	—	362 736	333 387
支出共计	5 524 829	—	30	—	5 524 859	5 414 152
收支相抵盈(亏)额	(67 695)	—	3 616	—	(64 079)	(346 960)
上期调整数	655	—	—	—	655	(367)
收支相抵净盈(亏)额	(67 040)	—	3 616	—	(63 424)	(347 327)
上期债务核销	23 184	—	—	—	23 184	45 017
转自(转入)其他基金的款 项 ^f	67 156	—	(26 648)	—	40 508	—
准备金和基金结余, 期初	20 135	150 000	260 236	—	430 371	732 681
准备金和基金结余, 期末	43 435	150 000	237 204	—	430 639	430 371

联合国普通基金和相关基金

五. 2013年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表(续)

(千美元)

	联合国 普通基金	周转基金	特别账户	冲销额 ^b	2013年共计	2011年共计
资产						
现金和定期存款	25 855	—	—	—	25 855	30 206
现金池 ^g	117 100	—	260 412	—	377 512	493 227
应收会员国摊款 ^h	461 310	—	—	—	461 310	454 413
应收基金间结余	403 700	150 018	—	(176 554)	377 164	670 430
其他应收款	117 716	—	—	—	117 716	107 830
递延费用 ⁱ	179 839	—	—	—	179 839	210 955
其他资产	5 498	—	—	—	5 498	1 702
按照第 3049C(XXVII)号 决议设立的未缴摊款特 别账户	16 637	—	—	—	16 637	16 637
应收联合国紧急部队 (1956年)特别账户款项	—	—	1 932	—	1 932	1 932
应收联合国刚果行动特 设账户款项	—	—	1 396	—	1 396	1 396
资产共计	1 327 655	150 018	263 740	(176 554)	1 564 859	1 988 728
负债						
预收缴款或付款	13 732	18	—	—	13 750	8 398
未清债务——本期	149 092	—	—	—	149 092	195 329
未清债务——以后各期	163 055	—	—	—	163 055	193 617
应付基金间结余	846 314	—	26 536	(176 554)	696 296	1 062 738
其他应付款	107 695	—	—	—	107 695	96 372
其他负债	4 332	—	—	—	4 332	1 903
负债共计	1 284 220	18	26 536	(176 554)	1 134 220	1 558 357
准备金和基金结余						
周转基金	—	150 000	—	—	150 000	150 000
核定留存盈余	68 356	—	—	—	68 356	68 356
来自捐款的基金本金	—	—	48 728	—	48 728	48 728
累计盈余(赤字)	(24 921)	—	188 476 ^j	—	163 555	163 287

	联合国 普通基金	周转基金	特别账户	冲销额 ^b	2013 年共计	2011 年共计
准备金和基金结余 共计	43 435	150 000	237 204	—	430 639	430 371
负债、准备金和基金 结余共计	1 327 655	150 018	263 740	(176 554)	1 564 859	1 988 728

^a 见附注 5。

^b 合并各栏后，各栏之间的资金往来被冲销，以便“共计”栏公允列报数字。

^c 摊款及其与批款调节的详情，见附注 4。

^d 见附表 5.1。

^e 见附表 5.2。

^f 根据大会第 68/245 号决议划拨的款项。

^g 在联合国主现金池中所占的份额，包括现金和定期存款 78 902 458 美元、短期投资 150 447 829 美元、长期投资 147 644 106 美元和应计应收利息 517 302 美元(见附注 13)。

^h 系未缴摊款，不论能否收到。

ⁱ 包括以后各财政期的承付款 163 055 000 美元。

^j 减去根据大会第 2115(XX)号决议第二节批拨给联合国紧急行动部队的款项 3 911 000 美元。

附注是财务报表的组成部分。

联合国普通基金

附表 5.1

创收活动

2013 年 12 月 31 日终了的 2012-2013 两年期收入和支出表

(千美元)

	销售联合国 邮票 ^a	销售 出版物	服务 访客	统计 产品	礼品 销售处	停车场 业务 ^c	餐饮 业务 ^d	其他商业 业务 ^e	2013 年 共计	2011 年 共计
收入										
销售毛额	10 186	7 441	7 781	1 636	824	1 848	43	1 539	31 298	34 020
减：销售成本	(651)	(1 570)	—	—	—	—	—	—	(2 221)	(3 180)
销售净收入	9 535	5 871	7 781	1 636	824	1 848	43	1 539	29 077	30 840
支出										
工作人员和其他人事费	7 997	5 195	7 840	423	—	1 567	575	613	24 210	23 696
差旅费	78	67	2	182	—	—	—	2	331	285
订约承办事务	3	669	93	—	—	—	534	11	1 310	767
业务费用	827	289	174	229	—	231	8	99	1 857	2 519
购置	50	47	42	47	—	—	32	122	340	553
促销费用	330	320	599	—	—	—	—	—	1 249	1 699
管理费	—	15	—	—	—	—	—	—	15	38
支出共计	9 285	6 602	8 750	881	—	1 798	1 149	847	29 312	29 557
收支相抵盈(亏)额	250	(731)	(969)	755	824	50	(1 106)	692	(235)	1 283
减：收入账户股									(1 017)	(901)
收支相抵净盈(亏)额									(1 252)	382
订正收入估计数	(960)	(33)	(1 169)	693	770	93	(1 542)	664	(1 484)	1 860
减：收入账户股									(1 031)	(702)
净(亏损)收入估计数									(2 515)^f	1 158

^a 已出售邮票列入收入，可在未来某个期间用于邮寄，因此是或有负债。

大会第 63/268 号决议决定不设立邮政服务或有负债准备金。

^b 包括联合国维也纳办事处损失净额 570 461 美元和联合国内罗毕办事处损失净额 310 376 美元。

^c 包括联合国日内瓦办事处净收入 42 125 美元和亚太经社会净收入 24 829 美元。

^d 包括亚太经社会损失净额 22 594 美元。

^e 包括亚太经社会净收入 120 890 美元、非洲经济委员会净收入 538 786 美元和联合国维也纳办事处净收入 32 752 美元。

^f 大会第 68/245 A-B 号决议核准的 2013 年 12 月 31 日终了的 2012-2013 两年期最后净损失估计数。

联合国普通基金

附表 5.2

2013 年 12 月 31 日终了两年期杂项收入表

(千美元)

	2012-2013 两年期 最后估计数 ^a	2012-2013 两年期实数	2010-2011 两年期实数
创收活动净收入(附表 5.1)	(2 515)	(1 252)	382
提供服务所得收入	3 403	3 820	4 444
利息收入	5 518	5 795	28 891
其他/杂项收入			
房地租金收入	22 352	23 314	10 557
出售旧设备	396	622	1 789
以往各年支出退款	6 477	9 044	4 156
非会员国和新会员国的缴款	22	193	22
其他	3 863	19 089	8 972
其他/杂项收入小计	33 110	52 262	25 496
杂项收入共计	39 516	60 625	59 213

^a 大会第 66/248、67/247 和 68/245 号决议核准的数额。

技术合作活动^a

六. 2013年12月31日终了的2012-2013两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国	非洲经委会	亚太经社会	欧洲经委会	拉加经委会	西亚经社会	贸发会议	人居署	2013年共计	2011年共计 ^b
收入										
自愿捐款	124 055	45 920	23 056	20 993	18 354	4 304	57 014	—	293 696	294 839
根据组织间安排收到的资金	5 103	4 905	2 297	1 214	2 949	1 662	10 644	—	28 774	24 548
从其他基金划拨的款项 ^c	17 516	9 707	5 860	3 500	5 877	4 212	2 274	1 371	50 317	48 888
利息收入	989	588	432	220	155	86	589	—	3 059	8 254
其他杂项收入	220	32	—	63	665	—	152	—	1 132	407
收入共计	147 883	61 152	31 645	25 990	28 000	10 264	70 673	1 371	376 978	376 936
支出										
工作人员和其他人事费	116 264	23 727	14 201	13 056	19 807	4 394	47 675	1 233	240 357	245 197
差旅费	4 523	5 028	1 659	4 074	4 649	734	8 742	86	29 495	30 107
订约承办事务	12 419	5 273	2 519	2 214	466	2 247	1 357	1	26 496	19 198
业务费用	1 702	1 575	762	161	953	139	739	50	6 081	6 573
购置	1 465	762	66	197	116	4	1 374	1	3 985	5 539
其他	9 721	18 390	8 050	1 701	4 037	2 005	6 607	—	50 511	46 555
项目费用共计	146 094	54 755	27 257	21 403	30 028	9 523	66 494	1 371	356 925	353 169
方案支助费用	12 960	5 475	2 466	2 136	2 542	559	7 544	—	33 682	33 441
支出共计	159 054	60 230	29 723	23 539	32 570	10 082	74 038	1 371	390 607	386 610
收支相抵盈(亏)额	(11 171)	922	1 922	2 451	(4 570)	182	(3 365)	—	(13 629)	(9 674)
上期调整数	30	3	(6)	(10)	—	—	—	—	17	(62)
收支相抵净盈(亏)额	(11 141)	925	1 916	2 441	(4 570)	182	(3 365)	—	(13 612)	(9 736)
转自(转入)其他基金的款项	(1 598)	29	—	157	(201)	—	64	—	(1 549)	69
退还捐助方的款项	(2 292)	(1 414)	(634)	(358)	(581)	(121)	(3 524)	—	(8 924)	(8 418)
准备金和基金结余, 期初	81 077	34 125	28 610	15 102	15 951	5 986	46 805	—	227 656	245 741
准备金和基金结余, 期末	66 046	33 665	29 892	17 342	10 599	6 047	39 980	—	203 571	227 656

技术合作活动^a

六. 截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表(续)

(千美元)

	联合国	非洲经委会	亚太经社会	欧洲经委会	拉加经委会	西亚经社会	贸发会议	人居署	2013 年共计	2011 年共计 ^b
资产										
现金和定期存款	714	—	1 021	—	1	—	5	—	1 741	5 487
现金池 ^d	67 431	44 384	30 572	18 590	11 238	6 839	41 978	—	221 032	246 103
应收基金间结余	90 441	41 811	534	9	663	59	411	—	133 928	149 157
应收供资金来源款项	—	121	59	—	—	—	825	—	1 005	1 992
其他应收款	3 296	101	10	51	122	518	907	—	5 005	13 654
递延费用	3 699	2 910	2 623	419	445	546	284	—	10 926	8 188
资产共计	165 581	89 327	34 819	19 069	12 469	7 962	44 410	—	373 637	424 581
负债										
未清债务——以往各期	—	312	—	—	—	—	—	—	312	244
未清债务——本期	3 382	7 095	1 037	910	746	983	2 005	—	16 158	26 353
未清债务——以后各期	3 419	2 910	2 622	401	443	546	284	—	10 625	7 766
应付基金间结余	89 809	44 843	353	174	2	172	1 388	—	136 741	157 307
应付供资金来源款项	1 653	177	103	—	56	151	148	—	2 288	2 450
其他应付款	1 231	325	812	242	622	63	605	—	3 900	2 788
其他负债	41	—	—	—	1	—	—	—	42	17
负债共计	99 535	55 662	4 927	1 727	1 870	1 915	4 430	—	170 066	196 925
准备金和基金结余										
与捐助者资助项目有关的预算外资金	66 046	33 665	29 892	17 342	10 599	6 047	39 980	—	203 571	227 656
准备金和基金结余共计	66 046	33 665	29 892	17 342	10 599	6 047	39 980	—	203 571	227 656
负债及准备金和基金结余共计	165 581	89 327	34 819	19 069	12 469	7 962	44 410	—	373 637	424 581

^a 见附注 2(o)和 6。^b 可比数字已重新分类，以符合现行列报方式。^c 系经常预算第 23 款下各项支出(见报表四)50 317 235 美元。^d 系在联合国主现金池中的份额，包括现金和定期存款 46 197 235 美元、短期投资 88 086 911 美元、长期投资 86 445 336 美元和应计未收利息 302 879 美元(见附注 13)。

附注是财务报表的组成部分。

联合国普通信托基金^a

七. 2013年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	政治事务	国际司法和 国际法	经济和社会 发展	人权和人道 主义事务	新闻	共同支助和 杂项	联合国伙伴 关系办公室 ^b	冲销额 ^c	2013年 共计	2011年 共计 ^d
收入										
自愿捐款	221 716	7 040	51 997	1 963 020	3 649	39 170	93 048	—	2 379 640	2 331 774
根据组织间安排收到的资金	14 580	263	460	108 298	—	1 697	—	—	125 298	132 231
从其他基金划拨的款项	623	—	—	63 317	—	1 787	—	(65 105)	622	609
利息收入 ^e	3 959	148	568	10 862	100	588	234	—	16 459	42 616
其他/杂项收入 ^f	6 767	47	1 633	88 093	1 951	815	11 333	—	110 639	75 794
收入共计	247 645	7 498	54 658	2 233 590	5 700	44 057	104 615	(65 105)	2 632 658	2 583 024
支出										
工作人员和其他人事费	53 442	2 631	24 548	533 224	2 396	13 745	816	—	630 802	555 576
差旅费	20 251	1 492	9 787	65 046	169	5 353	99	—	102 197	106 829
订约承办事务	17 464	150	3 320	103 940	471	1 264	71	—	126 680	150 193
业务费用	23 598	253	2 651	88 743	1 546	2 062	107	—	118 960	166 347
购置	28 685	13	70	53 031	21	2 877	—	—	84 697	72 739
其他 ^g	25 108	1 519	7 494	1 283 762	7	130	98 545	(65 087)	1 351 478	1 286 755
方案支助费用(执行伙伴)	475	—	570	75 969	—	392	6 662	(18)	84 050	74 092
直接支出共计	169 023	6 058	48 440	2 203 715	4 610	25 823	106 300	(65 105)	2 498 864	2 412 531
方案支助费用(联合国)	12 605	628	3 932	131 447	594	1 859	61	—	151 126	142 302
支出共计	181 628	6 686	52 372	2 335 162	5 204	27 682	106 361	(65 105)	2 649 990	2 554 833
收支相抵盈(亏)额	66 017	812	2 286	(101 572)	496	16 375	(1 746)	—	(17 332)	28 191
上期调整数	397 ^h	(18)	(333) ⁱ	(3 460) ^j	(2)	18	(4 085) ^k	—	(7 483)	(9 076)
收支相抵净盈(亏)额	66 414	794	1 953	(105 032)	494	16 393	(5 831)	—	(24 815)	19 115

	政治事务	国际司法和 国际法	经济和社会 发展	人权和人道 主义事务	新闻	共同支助和 杂项	联合国伙伴 关系办公室 ^b	冲销额 ^c	2013 年 共计	2011 年 共计 ^d
转自(转入)其他基金的款项	(122)	1 456 ^l	(7)	—	—	34	(1 976) ^m	—	(615)	(5 190)
转自(转入)其他组织的款项	(331) ⁿ	—	(100) ^o	—	—	—	—	—	(431)	(25 349)
退还捐助者的款项	(14 221)	(369)	(2 348)	(6 077)	(112)	(910)	—	—	(24 037)	(10 701)
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	—	(43)	—	—	(43)	—
准备金和基金结余, 期初	239 285	9 824	41 076	809 993	6 118	21 276	10 393	—	1 137 965	1 160 090
准备金和基金结余, 期末	291 025	11 705	40 574	698 884	6 500	36 750	2 586	—	1 088 024	1 137 965

联合国普通信托基金^a

七. 截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表(续)

(千美元)

	政治事务	国际司法和 国际法	经济和社会 发展	人权和人道 主义事务	新闻	共同支助 和杂项	联合国伙伴 关系办公室 ^b	冲销额 ^c	2013 年 共计	2011 年 共计 ^d
资产										
现金和定期存款	188	—	—	2 881	98	—	43	—	3 210	1 729
短期投资 ^p	—	—	—	—	—	—	—	—	—	389
长期投资 ^p	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1 724
现金池 ^q	306 769	11 971	41 808	685 564	6 932	37 024	2 389	—	1 092 457	1 186 313
应收自愿捐助	16 266	1 014	1 874	348 005	—	6 978	—	—	374 137	420 808
应收基金间结余	505	362	207	65	154	12	—	—	1 305	21 747
其他应收款	617	21	183	61 919	—	189	82	—	63 011	38 030
其他资产	1 190	—	152	2 100	—	150	—	—	3 592	1 692
对执行伙伴的预付款	2 965	—	1 318	225 415	—	2 520	30 848	—	263 066	237 082
资产共计	328 500	13 368	45 542	1 325 949	7 184	46 873	33 362	—	1 800 778	1 909 514
负债										
未清债务——本期	11 933	210	1 750	243 984	193	937	30 713	—	289 720	305 438
未清债务—以后各期	1 130	—	109	467	—	—	—	—	1 706	315
应付基金间结余	4 625	217	1 186	3 274	144	1 275	9	—	10 730	13 123
其他应付款	4 342	198	435	11 840	13	221	54	—	17 103	9 371
递延收入	15 445	1 038	1 488	367 500	334	7 690	—	—	393 495	443 302
负债共计	37 475	1 663	4 968	627 065	684	10 123	30 776	—	712 754	771 549
准备金和基金结余										
业务准备金	909	11	1 186	36 096	—	406	—	—	38 608	35 448
拨款准备金	2 924	—	1 319	62 736	—	2 517	—	—	69 496	79 290

	政治事务	国际司法和 国际法	经济和社会 发展	人权和人道 主义事务	新闻	共同支助 和杂项	联合国伙伴 关系办公室 ^b	冲销额 ^c	2013 年 共计	2011 年 共计 ^d
来自捐款的基金本金	—	—	—	2 000	1 000	1 446	—	—	4 446	4 489
累计盈余(赤字)	287 192	11 694	38 069	598 052	5 500	32 381	2 586	—	975 474	1 018 738
准备金和基金结余共计	291 025	11 705	40 574	698 884	6 500	36 750	2 586	—	1 088 024	1 137 965
负债及准备金和基金结余共计	328 500	13 368	45 542	1 325 949	7 184	46 873	33 362	—	1 800 778	1 909 514

^a 见附注 7。

^b 见附注 7(c)。

^c 合并各栏后，各栏之间的资金往来被冲销，以便“共计”栏公允列报数字。

^d 可比数字已重新分类，以符合现行列报方式。

^e 包括现金池的投资收入和执行伙伴报告的应计利息。

^f 包括上期债务核销额。

^g 包括来自中央应急基金和联合国国际伙伴关系基金的赠款。

^h 包括与上期认捐额有关的会计调整数和核销额净额 79 300 美元及执行伙伴报告的上期支出调整数净额 317 775 美元。

ⁱ 包括在增订安全理事会惯例汇编信托基金项下上期认捐额的会计调整数 116 555 美元和核销额 42 056 美元，以及在支助联合国森林论坛信托基金项下上期认捐额的会计调整数 113 055 美元。

^j 包括在救灾信托基金项下给联合国开发计划署(开发署)上期预付款的核销额 900 195 美元，以及在中央应急基金项下执行伙伴报告的上期支出调整数净额 2 420 910 美元。

^k 执行伙伴报告的上期支出调整数净额。

^l 包括根据日本财团授权，从用于实施日本政府资助项目的技术合作分基金转入法律事务厅支助宣传国际法信托基金的 1 413 797 美元。

^m 转入联合国国际伙伴关系基金行政费用回收特别账户的款项(附表 12.2)。

ⁿ 包括根据意大利政府授权，从支助埃塞俄比亚和厄立特里亚划界信托基金分基金转入联合国人口基金的 320 000 美元。

^o 系根据日本政府授权，从国际发展合作信托基金分基金转给开发署的款项。

^p 2013 期间，联合国合办工作人员养恤基金代表图书馆捐赠基金管理的投资已清结，转入联合国欧元现金池。

^q 系联合国主现金池和欧元现金池中的份额，包含现金和定期存款 228 807 001 美元、短期投资 435 104 686 美元、长期投资 427 034 521 美元和应计未收利息 1 510 148 美元。

附注是财务报表的组成部分。

联合国普通信托基金

附表 7.1

2013 年 12 月 31 日终了两年期收入、支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期末准备金 和基金结余	收入	支出和其他 调整数 ^a	期末准备金 和基金结余
政治事务				
联合国警卫队信托基金	1 470	11	858	623
伊拉克-科威特边境问题信托基金	4 133	642	4 132	643
联合国裁军宣传方案信托基金	415	11	41	385
联合国裁军中心：日内瓦研究和参考资料收集 信托基金	39	—	3	36
联合国裁军研究所	1 365	7 159	6 582	1 942
联合国空间应用方案信托基金	2 471	1 422	1 573	2 320
联合国和平与裁军非洲区域中心	151	1 589	858	882
联合国和平、裁军与发展拉丁美洲区域中心信 托基金	2 074	4 062	3 944	2 192
全球和区域裁军活动信托基金	8 105	9 273	6 417	10 961
联合国和平与裁军亚洲区域中心信托基金	712	540	467	785
联合国中部非洲安全问题常设咨询委员会信 托基金	52	33	22	63
支持政治事务信托基金	27 730	38 361	32 875	33 216
联合国选举援助信托基金	1 259	28	179	1 108
危地马拉和平进程信托基金	1 367	22	—	1 389
进行谈判为格鲁吉亚/阿布哈兹冲突寻求全面 解决信托基金	270	4	33	241
支助埃塞俄比亚和厄立特里亚划界信托基金	3 891	34	2 510	1 415
解决东帝汶问题信托基金	3 558	2	3 560	—
支持联合国几内亚比绍建设和平综合办事处信 托基金	6 612	563	1 467	5 708
支助巴勒斯坦人民行使不可剥夺权利委员会活 动信托基金	31	1	—	32
增订安全理事会惯例汇编信托基金	337	45	56	326
支持埃塞俄比亚和厄立特里亚和平进程信 托基金	529	—	529	—
索马里建设和平信托基金	1 198	3 486	3 318	1 366

	期末准备金 和基金结余	收入	支出和其他 调整数 ^a	期末准备金 和基金结余
索马里统一指挥信托基金	386	6	—	392
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	11	—	3	8
波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金	303	5	—	308
儿童与武装冲突信托基金	640	917	610	947
支持联合国在塞拉利昂的建设和平工作信托基金	364	304	—	668
支助联合国缔造和平和维持和平行动信托基金	7 362	86	1 600	5 848
秘书长缔造和平活动信托基金	222	3	145	80
协助负责布隆迪问题秘书长特别代表支助维持和平信托基金	322	5	—	327
支持维持和平行动部信托基金	12 352	15 605	16 740	11 217
支助联合国驻被占领土协调员信托基金	108	2	—	110
大湖区信托基金	1 218	—	1 218	—
快速部署特派团总部信托基金	993	14	—	1 007
预防性行动信托基金	1 148	204	537	815
采取切实可行裁军措施巩固和平信托基金	53	3	18	38
支助刚果民主共和国和平进程信托基金	2 286	3 050	3 903	1 433
支持联合国科索沃临时行政当局信托基金	1 035	15	—	1 050
阿富汗信托基金	649	9	—	658
促进阿富汗经济社会发展信托基金	1 414	909	144	2 179
支持伊图里绥靖委员会信托基金	7	—	—	7
联合国民主信托基金	43 917	28 293	27 259	44 951
支助海地政治过渡信托基金	923	984	1 167	740
支持苏丹和平进程信托基金	1 098	12	422	688
非洲联盟-联合国达尔富尔问题联合调解支助小组信托基金	6 665	2 655	2 764	6 556
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	3 449	50	1	3 498
支助达尔富尔持久和平信托基金	194	2 988	134	3 048
建设和平支助办公室信托基金	2 396	6 070	6 741	1 725
支助联合国损失登记册信托基金	542	2 554	1 729	1 367
全球生物技术安全倡议信托基金	100	1	—	101
反恐怖主义信托基金	5 797	6 442	5 269	6 970

	期末准备金 和基金结余	收入	支出和其他 调整数 ^a	期末准备金 和基金结余
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金	12 821	37 375	29 188	21 008
支助索马里过渡安全机构信托基金	9 446	953	4 308	6 091
支助在伊拉克巴格达修建和翻新联合国大院信托基金	51 831	753	132	52 452
支助负责冲突中性暴力问题秘书长特别代表办公室信托基金	811	3 777	2 450	2 138
反恐怖主义委员会执行局信托基金	653	1 232	1 093	792
支助中非共和国建设和平信托基金	—	1 090	285	805
支助与联合国-阿拉伯国家联盟叙利亚问题联合特使任务规定相关的特派任务和活动信托基金	—	1 086	1 086	—
支助由非洲领导的马里国际支助团信托基金	—	44 205	15 743	28 462
支助马里和平与安全信托基金	—	11 226	1 001	10 225
联合国科特迪瓦行动信托基金	—	553	76	477
支助利比亚和平与安全信托基金	—	266	—	266
支助消除叙利亚化学武器信托基金	—	6 655	715	5 940
小计——政治事务	239 285	247 645	195 905	291 025
国际司法和国际法				
联合国国际法的教学、研究、传播和广泛了解协助方案信托基金	742	614	872	484
联合国国际贸易法委员会座谈会	752	1 085	984	853
国际法讨论会	44	139	139	44
协助各国通过国际法院解决争端信托基金	2 949	181	—	3 130
向联合国国际贸易法委员会发展中国家成员提供差旅费援助的自愿信托基金	11	13	10	14
起诉应对卢旺达境内所犯灭绝种族和其他严重违反国际人道主义法行为负责者国际刑事法庭信托基金	1 114	118	433	799
协助各国通过国际海洋法法庭解决争端信托基金	175	30	—	205
协助发展中国家参加海洋和海洋法非正式协商进程会议信托基金	40	79	59	60
协助发展中国家编写提交大陆架界限委员会的报告信托基金	1 237	65	—	1 302
协助发展中国家大陆架界限委员会成员参加委	814	1 009	695	1 128

	期末准备金 和基金结余	收入	支出和其他 调整数 ^a	期末准备金 和基金结余
员会会议信托基金				
《联合国机关惯例汇编》信托基金	38	13	35	16
法律事务厅支助宣传国际法信托基金	541	1 409	(149)	2 099
支助根据安全理事会第 827(1993)号决议设立的国际法庭活动的自愿基金	1 140	2 293	2 248	1 185
处理《国际法委员会年鉴》积压工作问题的信托基金	37	48	—	85
支持加强联合国系统法治活动协调性和连贯性信托基金	142	276	158	260
海洋环境状况(包括社会经济方面问题)全球报告和评估经常程序信托基金	48	126	133	41
小计——国际司法和国际法	9 824	7 498	5 617	11 705
经济和社会发展				
发展规划和预测信托基金	31	1	23	9
联合国社会发展研究所	2 226	5 993	6 453	1 766
老龄问题信托基金	314	25	19	320
联合国青年基金	226	36	174	88
为执行远距离越境空气污染公约筹资信托基金	3 835	6 313	6 624	3 524
欧洲经济委员会关于欧洲长远木材趋势和前景研究信托基金	96	427	294	229
联合国残疾问题自愿基金	1 174	260	527	907
统计发展和能力建设信托基金	1 093	277	284	1 086
联合国/欧洲经济委员会人类住区信托基金	1 063	113	639	537
国际会计和报告准则特设政府间专家工作组信托基金	3	90	75	18
国际发展合作信托基金	562	7	100	469
联合国系统发展方面业务活动的运作个案研究信托基金	1 433	828	1 663	598
跨国公司政策分析信托基金	64	—	64	—
联合国行政、商务和运输电子数据交换	92	1	2	91
欧洲经济委员会能源效率 2000 年项目信托基金	20	1	21	—
联合国家庭活动信托基金	525	7	26	506
人口与发展会议自愿基金	215	330	402	143
援助转型期国家信托基金	146	4	150	—

	期末准备金 和基金结余	收入	支出和其他 调整数 ^a	期末准备金 和基金结余
社会发展问题世界首脑会议后续行动信托基金	1 280	26	212	1 094
第四次妇女问题世界会议欧洲经济委员会后续 活动普通信托基金	7	—	7	—
环保绩效审查和“保护欧洲环境”信托基金	461	208	205	464
支助欧洲经济委员会区域会议，包括全球会议 筹备会议信托基金	5	—	5	—
支助可持续发展委员会工作信托基金	4 181	5 659	6 088	3 752
支助非洲问题特别顾问办公室为支持非洲发展 新伙伴关系和非洲发展进程东京国际会议开展 活动的信托基金	396	6	—	402
不同文明联盟信托基金	3 486	7 541	7 860	3 167
支助发展筹资问题国际会议后续活动信托基金	299	13	57	255
全球契约信托基金	6 712	10 974	9 407	8 279
支助联合国森林论坛信托基金	2 952	7 466	5 670	4 748
支助最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿 发展中国家高级代表办公室工作信托基金	3 596	1 303	2 723	2 176
土著问题信托基金	805	645	600	850
支助筹备和组织内陆和过境发展中国家与捐助 国及国际金融和发展机构关于过境运输合作问 题的国际部长级会议相关活动及其后续活动信 托基金	927	361	804	484
年度部长级审查和发展合作论坛信托基金	977	2 303	1 573	1 707
支持联合国应对气候变化信托基金	53	1	2	52
支持非政府组织和民间社会组织信托基金	68	6	—	74
亚太经社会区域活动普通信托基金	1 753	3 433	2 407	2 779
小计——经济和社会发展	41 076	54 658	55 160	40 574
人权和人道主义事务				
阿富汗紧急信托基金	1 176	27	1 203	—
加强紧急救济协调员办公室信托基金	23 711	129 544	139 544	13 711
消除种族歧视委员会	491	5	—	496
打击种族主义和种族歧视行动十年方案信托基 金	893	24	—	917
联合国援助酷刑受害者自愿基金	9 919	16 975	17 038	9 856
联合国援助土著居民自愿基金	597	952	593	956
人权领域咨询服务和技术援助自愿基金	17 920	40 056	44 539	13 437

	期末准备金 和基金结余	收入	支出和其他 调整数 ^a	期末准备金 和基金结余
救灾信托基金	221 673	733 317	692 654	262 336 ^b
减灾信托基金	13 465	65 219	61 812	16 872
笈川预防灾害奖捐赠基金	2 243	37	215	2 065 ^c
联合国当代形式奴隶制问题信托基金	1 050	1 177	1 432	795
柬埔寨人权教育方案信托基金	1 202	1 688	2 078	812
支助人权事务中心的活动信托基金	83 807	184 000	201 760	66 047
协助地雷行动自愿信托基金	71 484	113 090	125 671	58 903
中央应急基金	248 556	922 559	999 908	171 207
海啸救灾信托基金	4 353	81	3 849	585
人的安全信托基金	104 907	21 392	50 896	75 403
协助参加普遍定期审议自愿信托基金	1 579	935	338	2 176
为执行普遍定期审议提供财务和技术援助自愿基金	967	2 016	1 169	1 814
支助最不发达国家和小岛屿发展中国家参与人权理事会工作的自愿技术援助信托基金	—	496	—	496
小计——人权和人道主义事务	809 993	2 233 590	2 344 699	698 884
新闻				
经济和社会信息信托基金	527	1 484	1 023	988
向公众宣传裁军问题信托基金	1 105	32	46	1 091 ^d
发展论坛信托基金	2 784	1 943	2 363	2 364
扩大日本公共信息活动信托基金	79	273	319	33
非洲经济复苏和发展新闻支助信托基金	10	7	—	17
共同出资的新闻项目信托基金	284	3	44	243
联合国教育和通信信托基金	111	2	—	113
联合国政府给联合国新闻中心捐款信托基金	1 218	1 956	1 523	1 651
小计——新闻	6 118	5 700	5 318	6 500
共同支助和杂项				
援助联合国工作人员的法语培训信托基金	19	—	—	19
纽约市赠送的默思室礼物	16	—	—	16
布劳斯坦基金会捐赠的达格·哈马舍尔德纪念雕塑信托基金	21	—	—	21
德文翻译信托基金	640	3 159	3 377	422
图书馆捐赠基金	2 384	571	232	2 723 ^e

	期末准备金 和基金结余	收入	支出和其他 调整数 ^a	期末准备金 和基金结余
馈赠联合国的个人财产和地产信托基金	2 562	415	1 824	1 153
哈密什·布朗研究基金	3	—	—	3
秘书长用于和平与安全用途的特别(拉尔夫·本奇)账户	296	—	292	4
希尔维托·阿马多纪念演讲信托基金(日内瓦)	2	8	8	2
整修和维护和平钟信托基金	37	—	—	37
促进工作人员健康信托基金	37	—	36	1
援助外地工作团运输管理信托基金	57	1	—	58
向联合国工作人员宣传本组织工作信托基金	66	5	32	39
秘书长特别项目信托基金	417	11 942	1 393	10 966
联合国改革信托基金	120	6	—	126
联合国系统工作人员安全信托基金	1 536	55	610	981
联合国千年大会和千年首脑会议信托基金	346	6 528	3 973	2 901
联合国加强内部监督职能专业能力信托基金	45	—	37	8
支持管理和改革活动信托基金	25	65	89	1
艾滋病/艾滋病和维持和平支助方案信托基金	60	1	—	61
2005 体育运动国际年信托基金	23	1	—	24
体育促进发展与和平信托基金	1 266	2 639	2 433	1 472
联合国日内瓦办事处地方支持处信托基金	115	4 173	3 796	492
支持联合检查组活动信托基金	4	2	6	—
气候变化支助信托基金	1 236	7 344	2 831	5 749
在联合国系统内执行管理问题高级别委员会《统一业务做法行动计划》信托基金	8 933	381	3 758	5 556
支持全球影响和脆弱性警报系统信托基金	934	5 889	3 332	3 491
联合国工作人员法律援助信托基金	23	7	25	5
支持大会主席办公室信托基金	53	483	365	171
联合国空间数据基础设施英才中心信托基金	—	382	134	248
小计——共同支助和杂项	21 276	44 057	28 583	36 750
联合国伙伴关系办公室				
联合国国际伙伴关系基金	9 382	104 082	112 259	1 205
伙伴关系信托基金	1 011	533	163	1 381
小计——联合国伙伴关系办公室	10 393	104 615	112 422	2 586

	期末准备金 和基金结余	收入	支出和其他 调整数 ^a	期末准备金 和基金结余
共计(报表七)	1 137 965	2 697 763	2 747 704	1 088 024

^a 包括:

支出				2 649 990
支出冲销额				65 105
以往各期调整数				7 483
转入(转自)其他基金的款项				615
转入(转自)其他组织的款项				431
退还捐助者的款项				24 037
准备金和基金结余其他调整				43
共计				2 747 704

^b 包括开发署多伙伴信托基金专用于索马里共同人道主义基金的捐款。

^c 包括永久赠款 2 000 000 美元。

^d 包括永久赠款 1 000 000 美元。

^e 包括永久赠款 1 446 000 美元。

联合国衡平征税基金^a

八. 2013年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	美利坚合众国	其他会员国	2013年共计	2011年共计
收入				
下列来源的工作人员薪金税收入：				
联合国经常预算 ^b	111 614	395 725	507 339	562 680
维持和平行动	93 259	242 696	335 955	410 868
国际法庭	11 472	34 666	46 138	64 780
收入共计	216 345	673 087	889 432	1 038 328
支出				
偿还2012和2013课税年度需付美国所得税工作人员的估计税款				
联邦所得税	119 270	—	119 270	118 122
州所得税	32 289	—	32 289	32 906
市所得税	9 555	—	9 555	9 599
社会保险税	24 321	—	24 321	24 173
与以往课税年度有关的偿还款和调整数	4 229	—	4 229	9 279
小计	189 664	—	189 664	194 079
给其他会员国的贷项： ^c				
联合国经常预算	—	325 911	325 911	417 967
维持和平行动	—	291 359	291 359	300 259
国际法庭	—	49 582	49 582	48 508
小计	—	666 852	666 852	766 734
工作人员费用和其他费用	2 311	—	2 311	2 176
支出共计	191 975	666 852	858 827	962 989
收支相抵盈(亏)额	24 370	6 235	30 605	75 339
上期调整数		—	—	(6)
收支相抵净盈(亏)额	24 370	6 235	30 605	75 333
上期债务核销额	95	—	95	—
准备金和基金结余其他调整	(24 465) ^d	—	(24 465)	(55 033)
准备金和基金结余，期初	—	30 223	30 223	9 923
准备金和基金结余，期末	—^e	36 458	36 458	30 223

截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	美利坚合众国	其他会员国	2013 年共计	2011 年共计
资产				
未结清预支税款估计数	77 475	—	77 475	71 885
应收基金间结余	76 207	36 458	112 665	192 916
其他应收款	14 481	—	14 481	14 124
递延费用	48	—	48	18
资产共计	168 211	36 458	204 669	278 943
负债				
未清债务——本期	94 432	—	94 432	94 756
应付会员国款项	52 027	—	52 027	134 043
其他应付款	21 752	—	21 752	19 921
负债共计	168 211	—	168 211	248 720
准备金和基金结余				
累计盈余	—	36 458	36 458	30 223
准备金和基金结余共计	—	36 458	36 458	30 223
负债及准备金和基金结余共计	168 211	36 458	204 669	278 943

^a 见附注 8。

^b 联合国经常预算第 37 款下工作人员薪金税实际收入为 503 357 000 美元。创收活动产生的贷项为 3 982 000 美元，使收入总额增至 507 339 000 美元。

^c 用来抵免不对本国国民在联合国收入征收所得税的会员国摊款的贷项(见附注 8(a))。

^d 包括 2012-2013 两年期盈余转至“应付会员国款项”的数额。

^e 2012-2013 两年期终了时美利坚合众国的累计盈余 52 027 000 美元列入“应付会员国款项”(见附注 8(b))。

附注是财务报表的组成部分。

联合国基本建设总计划^a

九. 2013年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	基本建设总 计划周转资 本准备金	基本建设 总计划	连带费用	备用 数据中心	加强安保 措施	冲销额 ^b	2013年 共计	2011年 共计
收入								
摊款	—	—	—	—	—	—	—	681 928
自愿捐助 ^c	—	4 397	—	—	—	—	4 397	109 989
从其他基金划拨的款项	—	—	45 404 ^d	909 ^e	—	(45 950)	363	2 196
利息收入 ^f	—	7 572	—	—	—	—	7 572	34 100
其他/杂项收入	—	4 186	—	—	—	—	4 186	136
收入共计	—	16 155	45 404	909	—	(45 950)	16 518	828 349
支出共计(附表 9.1)	—	470 371	48 665	1 162	16 522	—	536 720	858 071
收支相抵盈(亏)额	—	(454 216)	(3 261)	(253)	(16 522)	(45 950)	(520 202)	(29 722)
上期调整数	—	(1 736)	—	—	—	—	(1 736)	—
收支相抵净盈(亏)额	—	(455 952)	(3 261)	(253)	(16 522)	(45 950)	(521 938)	(29 722)
上期债务核销	—	102 793	3 261	253	—	—	106 307	19 736
转入其他基金的款项 ^g	—	(45 950)	—	—	—	45 950	—	—
转入在建工程的款项 ^h	—	300 101	4 557	—	16 522	—	321 180	640 478
转入资本资产的款项 ⁱ	—	(684 196)	(1 902)	—	—	—	(686 098)	(183 194)
准备金和基金结余, 期初	45 000	1 434 218	1 677	—	99 711	—	1 580 606	1 133 308
准备金和基金结余, 期末	45 000	651 014	4 332	—	99 711	—	800 057	1 580 606

截至 2013 年 12 月 31 日资产、负债及准备金和基金结余表^a

(千美元)

	基本建设总 计划周转资 本准备金	基本建设 总计划	连带费用	备用 数据中心	加强安保 措施	冲销额 ^b	2013 年 共计	2011 年 共计
资产								
现金和定期存款	—	49	—	—	—	—	49	49
现金池 ^j	—	252 284	—	—	—	—	252 284	911 622
应收会员国摊款 ^k	6	1 596	—	—	—	—	1 602	86 748
应收自愿捐助	—	—	—	—	—	—	—	3 000
应收基金间结余	44 994	—	19 481	95	33 610	—	98 180	187 170
其他应收款	—	203	17	—	—	—	220	77
递延费用	—	1 172	8	—	—	—	1 180	126 156
在建工程(附表 9.1)	—	770 738	4 332	—	83 850	—	858 920	1 223 838
资产共计	45 000	1 026 042	23 838	95	117 460	—	1 212 435	2 538 660
负债								
预收缴款或付款	—	62	—	—	—	—	62	23
未清债务—以往各期	—	110 089	2 484	95	10 784	—	123 452	154 106
未清债务——本期	—	138 212	15 045	—	6 965	—	160 222	440 476
未清债务—以后各期	—	1 126	—	—	—	—	1 126	126 076
应付基金间结余	—	99 784	—	—	—	—	99 784	186 194
其他应付款	—	25 755	1 977	—	—	—	27 732	51 179
负债共计	—	375 028	19 506	95	17 749	—	412 378	958 054
准备金和基金结余								
周转基金	45 000	—	—	—	—	—	45 000	45 000
累计盈余	—	651 014	4 332	—	99 711	—	755 057	1 535 606
准备金和基金结余共计	45 000	651 014	4 332	—	99 711	—	800 057	1 580 606
负债及准备金和基金结余共计	45 000	1 026 042	23 838	95	117 460	—	1 212 435	2 538 660

^a 见附注 9。^b 合并各栏后，各栏之间的资金往来被冲销，以便在“共计”栏中公允列报数字。^c 收到的按照大会第 63/270、64/228 和 65/269 号决议规定使用的捐赠。^d 根据大会第 64/228 号决议，“连带费用”由基本建设总计划核定预算供资。^e 根据大会第 64/228 号决议，“备用数据中心”费用由基本建设总计划核定预算供资。

^f 包括“基本建设总计划周转资本准备金”资金的利息。

^g 根据大会第 64/228 号决议转自基本建设总计划的资金，用于支付连带费用和备用数据中心费用。

^h 所发生的资本支出，减去上期债务核销额和调整数后，转入资产、负债及准备金和基金结余表中的在建工程账户。

ⁱ 零散阶段或项目完成后，在建工程的有关款项转入资本资产。资本资产列于报表十。

^j 在联合国主现金池中的份额，包括现金和定期存款 52 729 105 美元、短期投资 100 541 601 美元、长期投资 98 667 923 美元和应计未收利息 345 703 美元。

^k 包括未缴摊款，不论能否收到。

附注是财务报表的组成部分。

联合国基本建设总计划^a

附表 9.1

2013 年 12 月 31 日终了两年期在建工程支出表

(千美元)

	以往各期 支出共计	2012-2013 年期间 支出和调整数	截至 2013 年 12 月 31 日 累计支出
第一编：基本建设总计划			
工作人员和其他人事费	30 540	9 773	40 313
差旅费	174	105	279
订约承办事务	256 712	37 645	294 357
业务费用	161 863	54 424	216 287
购置	1 180 877	368 424	1 549 301
支出共计	1 630 166	470 371	2 100 537
上期债务核销	(24 757)	(102 794)	(127 551)
已记为支出的费用——见附注 9(b)	(270 912)	(67 476)	(338 388)
转入在建工程的款项	1 334 497	300 101	1 634 598
转入资本资产的款项 ^b	(179 664)	(684 196)	(863 860)
在建工程共计	1 154 833	(384 095)	770 738
第二编：连带费用			
工作人员和其他人事费	23 888	10 173	34 061
订约承办事务	5 862	7 805	13 667
业务费用	5 696	4 178	9 874
购置	58 842	26 509	85 351
支出共计	94 288	48 665	142 953
上期债务核销	(9)	(3 261)	(3 270)
已记为支出的费用——见附注 9(b)	(89 072)	(40 847)	(129 919)
转入在建工程的款项	5 207	4 557	9 764
转入资本资产的款项 ^b	(3 530)	(1 902)	(5 432)
在建工程共计	1 677	2 655	4 332
第三编：备用数据中心			
差旅费	93	—	93
订约承办事务	2 900	141	3 041

	以往各期 支出共计	2012-2013 年期间 支出和调整数	截至 2013 年 12 月 31 日 累计支出
业务费用	5 477	551	6 028
购置	10 114	470	10 584
支出共计	18 584	1 162	19 746
上期债务核销	(4)	(253)	(257)
已记为支出的费用——见附注 9(b)	(17 424)	(909)	(18 333)
转入在建工程的款项	1 156	—	1 156
转入资本资产的款项 ^b	(1 156)	—	(1 156)
在建工程共计	—	—	—
第四编. 加强安保措施			
工作人员和其他人事费	289	—	289
订约承办事务	10 277	3 574	13 851
购置	57 051	12 948	69 999
支出共计	67 617	16 522	84 139
已记为支出的费用——见附注 9(b)	(289)	—	(289)
转入在建工程的款项	67 328	16 522	83 850
在建工程共计	67 328	16 522	83 850

^a 见附注 9。

^b 资本资产列于报表十。

^c 截至 2013 年 12 月 31 日的在建工程。

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本资产和在建工程^a

十. 2013年12月31日终了的2012-2013两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	在建工程			2013年共计	2011年共计
	资本资产基金	安保措施	其他工程 ^b		
收入					
从其他基金划拨的款项	—	—	1 410	1 410	750
利息收入	—	—	224	224	1 026
其他/杂项收入	—	—	—	—	8 028
收入共计	—	—	1 634	1 634	9 804
支出共计(附表 10.1)	—	2 544	4 380	6 924	28 013
收支相抵盈(亏)额	—	(2 544)	(2 746)	(5 290)	(18 209)
上期调整数	—	(23)	—	(23)	(10)
收支相抵净盈(亏)额	—	(2 567)	(2 746)	(5 313)	(18 219)
上期债务核销额	—	380	158	538	3 338
转入在建工程的款项 ^c	—	1 439	4 047	5 486	24 244
转自在建工程的款项	—	(2 087)	(1 346)	(3 433)	(27 222)
转入资本资产的款项 ^d	689 532	—	—	689 532	210 416
准备金和基金结余, 期初	743 060	20 677	20 898	784 635	592 078
准备金和基金结余, 期末	1 432 592	17 842	21 011	1 471 445	784 635

截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	在建工程			2013 年共计	2011 年共计
	资本资产基金	安保措施	其他工程 ^b		
资产					
现金和定期存款	—	—	44	44	48
现金池 ^c	—	—	12 367	12 367	32 413
应收基金间结余	—	6 212	—	6 212	8 427
其他应收款	—	—	155	155	609
递延费用	—	—	—	—	909
土地和建筑物	1 432 592	—	—	1 432 592	743 060
在建工程(附表 10.1)	—	12 887	11 815	24 702	22 649
资产共计	1 432 592	19 099	24 381	1 476 072	808 115
负债					
未清债务——以往各期	—	26	280	306	618
未清债务——本期	—	923	2 281	3 204	5 878
未清债务——以后各期	—	—	—	—	909
应付基金间结余	—	—	809	809	15 834
其他应付款	—	308	—	308	241
负债共计	—	1 257	3 370	4 627	23 480
准备金和基金结余					
捐赠金	20 222	—	—	20 222	20 222
经常预算批款	1 412 370	—	—	1 412 370	722 838
累计盈余	—	17 842	21 011	38 853	41 575
准备金和基金结余共计	1 432 592	17 842	21 011	1 471 445	784 635
负债及准备金和基金结余共计	1 432 592	19 099	24 381	1 476 072	808 115

^a 见附注 10。^b 包括非洲经济委员会和联合国内罗毕办事处的建筑项目。^c 所发生的资本支出，减去上期债务核销额和上期调整数后，转入资产、负债及准备金和基金结余表中的在建工程账户。^d 系从已完成项目转入资本资产的款项，包括来自安保措施(2 087 000 美元)、其他工程(1 347 000 美元)、基本建设总计划(684 196 000 美元)和基本建设总计划连带费用(1 902 000 美元)的款项。基本建设总计划列于报表九。^e 在联合国主现金池中的份额，包括现金和定期存款 2 584 795 美元、短期投资 4 928 577 美元、长期投资 4 836 729 美元和应计未收利息 16 946 美元。

附注是财务报表的组成部分。

联合国在建工程^a

附表 10.1

2013 年 12 月 31 日终了的 2012-2013 两年期在建工程支出表

(千美元)

	以往各期支出 共计	2012-2013 年期间 支出和调整数	截至 2013 年 12 月 31 日的 累计支出
第一编. 安保措施			
差旅费	13	—	13
业务费用	930	3	933
购置	111 347	2 541	113 888
其他	6 626	—	6 626
支出共计	118 916	2 544^b	121 460
上期债务核销额	(5 911)	(380)	(6 291)
已记为支出的费用	(4 087)	(725)	(4 812)
转入在建工程的款项	108 918	1 439 ^c	110 357
转入资本资产的款项	(95 383)	(2 087)	(97 470)
在建工程共计	13 535	(648)	12 887^d
第二编. 其他工程			
工作人员和其他人事费	2 240	73	2 313
差旅费	120	23	143
订约承办事务	1 635	—	1 635
业务费用	139	41	180
购置	31 137	4 243	35 380
其他	163	—	163
支出共计	35 434	4 380^e	39 814
上期债务核销额	(61)	(158)	(219)
已记为支出的费用	(829)	(175)	(1 004)
转入在建工程的款项	34 544	4 047 ^c	38 591
转入资本资产的款项	(25 430)	(1 346)	(26 776)
在建工程共计	9 114	2 701	11 815^d

^a 见附注 10。

^b 包括 2012-2013 两年期期间下列支出：联合国总部 290 631 美元；联合国日内瓦办事处 1 990 189 美元；联合国维也纳办事处 160 966 美元；拉丁美洲和加勒比经济委员会 99 565 美元；亚洲及太平洋经济社会委员会 2 499 美元。

^c 2012-2013 两年期期间转入在建工程的款项。

^d 截至 2013 年 12 月 31 日的在建工程。

^e 包括 2012-2013 两年期期间下列支出：联合国内罗毕办事处 1 346 367 美元；拉丁美洲和加勒比经济委员会 175 000 美元；非洲经济委员会 2 858 971 美元。

附注是财务报表的组成部分。

联合国服务终了和退休后福利^a

十一. 2013年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	离职后医疗保险			离职回国福利			未用假			2013年 共计	2011年 共计
	经常预算	预算外 资源	共计	经常预算	预算外 资源	共计	经常预算	预算外 资源	共计		
收入											
离职回国福利应计额 ^b	—	—	—	—	15 395	15 395	—	—	—	15 395	13 364
其他/杂项收入	—	—	—	—	2 533	2 533	—	—	—	2 533	286
收入共计	—	—	—	—	17 928	17 928	—	—	—	17 928	13 650
支出											
离职回国福利支付额 ^c	—	—	—	—	3 166	3 166	—	—	—	3 166	2 983
支出共计	—	—	—	—	3 166	3 166	—	—	—	3 166	2 983
收支相抵盈(亏)额	—	—	—	—	14 762	14 762	—	—	—	14 762	10 667
未编入预算的服务终了和退休后福利应计收入(费用) ^d	(248 734)	(57 976)	(306 710)	(29 765)	(17 655)	(47 420)	(16 143)	(7 265)	(23 408)	(377 538)	(1 038 112)
上期调整数	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
收支相抵净盈(亏)额	(248 734)	(57 976)	(306 710)	(29 765)	(2 893)	(32 658)	(16 143)	(7 265)	(23 408)	(362 776)	(1 027 445)
准备金和基金结余期初	(2 597 638)	(317 024)	(2 914 662)	(163 538)	7 228	(156 310)	(86 336)	(16 426)	(102 762)	(3 173 734)	(2 146 289)
准备金和基金结余期末	(2 846 372)	(375 000)	(3 221 372)	(193 303)	4 335	(188 968)	(102 479)	(23 691)	(126 170)	(3 536 510)	(3 173 734)

截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	离职后医疗保险			离职回国福利			未用假			2013 年 共计	2011 年 共计
	经常预算	预算外 资源	共计	经常预算	预算外 资源	共计	经常预算	预算外 资源	共计		
资产											
应收基金间结余	1 643	—	1 643	—	54 066	54 066	—	—	—	55 709	41 079
递延支出	—	—	—	—	35	35	—	—	—	35	—
资产共计	1 643	—	1 643	—	54 101	54 101	—	—	—	55 744	41 079
负债											
其他应付款	—	—	—	—	2 382	2 382	—	—	—	2 382	2 479
服务终了和退休后负债 ^e	2 848 015	375 000	3 223 015	193 303	47 384	240 687	102 479	23 691	126 170	3 589 872	3 212 334
负债共计	2 848 015	375 000	3 223 015	193 303	49 766	243 069	102 479	23 691	126 170	3 592 254	3 214 813
准备金和基金结余											
累计盈余(赤字)	(2 846 372)	(375 000)	(3 221 372)	(193 303)	4 335	(188 968)	(102 479)	(23 691)	(126 170)	(3 536 510)	(3 173 734)
准备金和基金结余共计	(2 846 372)	(375 000)	(3 221 372)	(193 303)	4 335	(188 968)	(102 479)	(23 691)	(126 170)	(3 536 510)	(3 173 734)
负债及准备金和基金结余共计	1 643	—	1 643	—	54 101	54 101	—	—	—	55 744	41 079

^a 见附注 11。^b 依据薪金费用从非开发署/人口基金技术合作信托基金、普通信托基金和有关方案支助费用账户开支的应计离职回国福利。^c 2012-2013 两年期在非开发署/人口基金技术合作信托基金、普通信托基金和有关方案支助费用账户项下离职的工作人员离职回国福利。^d 2012-2013 两年期应计负债净(增)/减额。^e 截至 2013 年 12 月 31 日的应计负债，不包括维持和平行动财务报表(第二卷)所列维持和平行动负债(见附注 11)。

附注是财务报表的组成部分。

其他联合国特别基金^a

十二. 2013年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国 信托基金 ^b	联合国行政 费用回收 特别账户 ^c	共同支助 事务 ^d	联合国共同 出资的 活动 ^e	辅助发展 活动多年 特别账户 ^f	涉及“桑迪” 风暴的联 合国活动 ^g	会议和 公约 ^h	联合国系统 工作人员 学院 ⁱ	其他 ^j 冲销额 ^k	2013年 共计	2011年 共计	
收入												
摊款	—	—	—	—	—	—	10 311	—	—	10 311	10 154	
自愿捐款	—	—	—	—	—	—	13 528	3 553	275	17 356	12 739	
根据组织间安排收到的资金	—	—	—	229 636	—	—	—	699	—	230 335	225 646	
从其他基金划拨的款项	221	—	220 806	128 036	29 243	—	—	301	—	378 607	420 387	
提供服务所得收入	—	328 920	21 134	—	—	—	—	9 984	— (1 037)	359 001	343 903	
保险退款	12 573	—	—	—	—	—	—	—	—	12 573	4 010	
利息收入	11 191	3 582	—	15	—	—	—	188	142	15 118	25 685	
工作人员和联合国缴款	906 886	—	—	—	—	—	—	—	—	906 886	781 031	
其他/杂项收入	9 223	5 047	2 103	396	14	64 169	2	55	1 528	82 537	19 625	
收入共计	940 094	337 549	244 043	358 083	29 257	64 169	23 841	14 780	1 945 (1 037)	2 012 724	1 843 180	
支出												
工作人员和其他人事费	24 694	225 882	44 374	287 510	9 632	4	7 309	12 407	350	—	612 162	547 064
差旅费	3	6 306	1 348	8 927	2 981	—	8 135	1 302	29	—	29 031	30 977
订约承办事务	39 904	11 742	77 947	20 600	2 697	2 451	1 282	653	—	—	157 276	130 308
业务费用	919	30 583	145 475	18 942	325	11 712	325	1 181	1 319	—	210 781	195 289
购置	2	6 469	19 199	7 616	298	26 751	14	185	64	—	60 598	43 601
其他	—	47 202	—	13 329	8 015	—	48	—	275	—	68 869	73 741
索赔偿付款	822 693	—	—	—	—	—	—	—	—	—	822 693	716 326
方案支助费用	—	—	—	—	—	—	1 037	—	— (1 037)	—	—	
支出共计	888 215	328 184	288 343	356 924	23 948	40 918	18 150	15 728	2 037 (1 037)	1 961 410	1 737 306	
收支相抵盈(亏)额	51 879	9 365	(44 300)	1 159	5 309	23 251	5 691	(948)	(92)	51 314	105 874	

	联合国 信托基金 ^b	联合国行政 费用回收 特别账户 ^c	共同支助 事务 ^d	联合国共同 出资的 活动 ^e	辅助发展 活动多年 特别账户 ^f	涉及“桑迪” 风暴的联 合国活动 ^g	会议和 公约 ^h	联合国系统 工作人员 学院 ⁱ	其他 ^j 冲销额 ^k	2013年 共计	2011年 共计
上期调整数	(3 123)	(344)	(30)	(9)	8	—	(3 533)	(8)	—	(7 039)	1 034
收支相抵净盈(亏)额	48 756	9 021	(44 330)	1 150	5 317	23 251	2 158	(956)	(92)	44 275	106 908
上期债务核销额	94	—	560	795	1 777	—	222	172	12	3 632	6 251
转自(转入)其他基金的款项	—	2 177	—	—	—	—	(136)	—	—	2 041	2 067
转自(转入)其他组织的款项	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(38)
退还捐助者的款项	—	(12)	—	—	—	—	(2 520)	(134)	—	(2 666)	(3 035)
准备金和基金结余其他调整	632	—	—	(1 280)	—	—	—	—	—	(648)	(3 136)
准备金和基金结余, 期初	507 917	275 119	101 762	2 169	39 312	—	9 704	13 614	60 486	1 010 083	901 066
准备金和基金结余, 期末	557 399	286 305	57 992	2 834	46 406	23 251	9 428	12 696	60 406	1 056 717	1 010 083

报表十二(完)

(千美元)

	联合国 信托基金 ^b	联合国行政 费用回收特 别账户 ^c	共同支助 事务 ^d	联合国共 同出资的 活动 ^e	辅助发展 活动多年 特别账户 ^f	涉及“桑迪” 风暴的联合 国活动 ^g	会议和 公约 ^h	联合国系 统工作人 员学院 ⁱ	其他 ^j	冲销额 ^k	2013年 共计	2011年 共计
资产												
现金和定期存款	17 18	367	—	—	—	—	—	822	45	—	18 421	29 915
短期投资	52 366	—	—	—	—	—	—	—	—	—	52 366	7 412
长期投资	53 800	—	—	—	—	—	—	—	—	—	53 800	83 437
现金池 ^m	400 749	280 310	—	—	—	—	—	12 729	10 760	—	704 548	661 422
应收会员国摊款	—	—	—	—	—	—	2 460	—	6 091	—	8 551	9 624
应收基金间结余	46 974	23 158	77 359	—	51 075	16 909	11 975	—	258	—	227 708	237 405
其他应收款	12 472	11 377	3 564	15 942	333	23 175	18	398	44 134	—	111 413	87 591
递延费用	—	4 978	254 580	1 813	174	3 247	—	—	—	—	264 792	260 023
资产共计	583 548	320 190	335 503	17 755	51 582	43 331	14 453	13 949	61 288	—	1 441 599	1 376 829
负债												
预收缴款或付款	—	—	—	—	—	—	2 702	—	—	—	2 702	2 197
未清债务——上期	—	—	367	—	—	—	—	—	—	—	367	—
未清债务——本期	1	9 213	11 027	5 420	4 363	12 686	654	248	866	—	44 478	45 094
未清债务——以后各期	—	3 487	254 191	1 257	174	3 247	—	—	—	—	262 356	258 940
应付基金间结余	16 268	16 585	—	4 830	—	—	322	44	15	—	38 064	36 776
其他应付款	9 880	3 973	11 926	3 333	639	4 147	1 347	505	—	—	35 750	21 454
递延收入	—	627	—	—	—	—	—	—	—	—	627	438
其他负债	—	—	—	81	—	—	—	456	1	—	538	1 847
负债共计	26 149	33 885	277 511	14 921	5 176	20 080	5 025	1 253	882	—	384 882	366 746
准备金和基金结余												
业务准备金	103 061	26 522	6 635	—	—	—	—	1 197	649	—	138 064	125 257

	联合国 信托基金 ^b	联合国行政 费用回收特 别账户 ^c	共同支助 事务 ^d	联合国共 同出资的 活动 ^e	辅助发展 活动多年 特别账户 ^f	涉及“桑迪” 风暴的联合 国活动 ^g	会议和 公约 ^h	联合国系 统工作人 员学院 ⁱ	其他 ^j	冲销额 ^k	2013年 共计	2011年 共计
累计盈余(赤字)	454 338	259 783	51 357	2 834	46 406	23 251	9 428	11 499	59 757	—	918 653	884 826
准备金和基金结余共 计	557 399	286 305	57 992	2 834	46 406	23 251	9 428	12 696	60 406	—	1 056 717	1 010 083
负债及准备金和基金结余 共计	583 548	320 190	335 503	17 755	51 582	43 331	14 453	13 949	61 288	—	1 441 599	1 376 829

^a 见附注 12。

^b 见附表 12.1

^c 见附表 12.2。

^d 见附表 12.3。

^e 见附表 12.4。

^f 见附注 12.5。

^g 见附注 12.6。

^h 见附表 12.5。

ⁱ 见附表 12.8。

^j 见附表 12.6。

^k 合并各栏后，各栏之间的资金往被冲销，以便“共计”栏公允列报数字。

^l 可比数字已重新分类，以符合现列报方式。

^m 在联合国主现金池和欧元现金池中的份额，包括现金和定期存款 148 482 564 美元、短期投资 280 093 274 美元、长期投资 274 972 392 美元和应计未收利 999 349 美元。

附注是财务报表的组成部分。

联合国信托基金^a

附表 12.1

2013 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	BlueCross、 Aetna、Cigna 和 Van Breda 医疗保险计划	联合国工作 人员人寿保 险准备金 ^b	离职后 人寿保险	外地的当 地工作人 员医疗保 险计划	赔偿金	总部一般 责任自办 保险准备金	日内瓦工作 人员疾病和 意外事故 互惠保险金	2013 年 共计	2011 年 共计 ^k
收入									
工作人员和联合国缴款	650 102	3 629	—	51 904	17 815	—	183 436	906 886	781 031
保险退款	7 007	5 566	—	—	—	—	—	12 573	4 010
从其他基金划拨的款项	—	—	—	—	—	221	—	221	368
利息收入	2 507	306	24	976	1 391	96	5 891	11 191	16 097
其他/杂项收入	—	—	—	—	2 599 ^c	—	6 624 ^d	9 223	10 183
收入共计	659 616	9 501	24	52 880	21 805	317	195 951	940 094	811 689
支出									
工作人员和其他人事费	9 562	—	—	6	8 864	—	6 262	24 694	23 316
差旅费	—	—	—	—	—	—	3	3	20
订约承办事务	33 195	—	—	6 583	—	—	126	39 904	39 976
业务费用	31	5	2	809	14	3	55	919	470
购置	—	—	—	—	—	—	2	2	506
索赔付款	588 590	—	—	51 066	7 013	254	175 770	822 693	716 326
支出共计	631 378	5	2	58 464	15 891	257	182 218	888 215	780 614
收支相抵盈(亏)额	28 238	9 496	22	(5 584)	5 914	60	13 733	51 879	31 075
上期调整数	(488)	(650) ^e	—	(1 968) ^f	(1)	—	(16)	(3 123)	1 899
收支相抵净盈(亏)额	27 750	8 846	22	(7 552)	5 913	60	13 717	48 756	32 974
上期债务核销额	—	—	—	—	—	—	94	94	453
准备金和基金结余其他调整	511 ^g	121 ^h	—	—	—	—	—	632	(2 421)
准备金和基金结余, 期初	170 289	25 766	1 739	78 765	96 372	7 418	127 568	507 917	476 911
准备金和基金结余, 期末	198 550	34 733	1 761	71 213	102 285	7 478	141 379	557 399	507 917

附表 12.1
截至 2013 年 12 月 31 日资产、负债及准备金和基金结余表(续)

(千美元)

	BlueCross、 Aetna、Cigna 和 Van Breda 医疗保险计划	联合国工作 人员人寿保 险准备金 ^b	离职后 人寿保险	外地的当 地工作人 员医疗保 险计划	赔偿金	总部一般 责任自办 保险准备金	日内瓦工作 人员疾病和 意外事故 互惠保险金	2013 年 共计	2011 年 共计 ^k
资产									
现金和定期存款	188	43	32	51	37	44	16 792 ⁱ	17 187	28 438
短期投资	—	—	—	—	—	—	52 366	52 366	7 412
长期投资	—	—	—	—	—	—	53 800	53 800	83 437
现金池 ^j	194 762	24 496	1 729	59 568	99 573	6 930	13 691	400 749	369 994
应收基金间结余	9 201	3 629	—	12 569	18 943	504	2 128	46 974	37 137
其他应收款	1 960	6 565	—	1 206	—	—	2 741	12 472	17 237
递延费用	—	—	—	—	—	—	—	—	432
资产共计	206 111	34 733	1 761	73 394	118 553	7 478	141 518	583 548	544 087
负债									
未清债务——本期	—	—	—	—	—	—	1	1	298
未清债务——以后各期	—	—	—	—	—	—	—	—	432
应付基金间结余	—	—	—	—	16 268	—	—	16 268	27 129
其他应付款	7 561	—	—	2 181	—	—	138	9 880	8 311
负债共计	7 561	—	—	2 181	16 268	—	139	26 149	36 170
准备金和基金结余									
业务准备金	216	6 565	—	—	—	—	96 280	103 061	90 123
累计盈余(赤字)	198 334	28 168	1 761	71 213	102 285	7 478	45 099	454 338	417 794
准备金和基金结余共计	198 550	34 733	1 761	71 213	102 285	7 478	141 379	557 399	507 917
负债及准备金和基金结余共计	206 111	34 733	1 761	73 394	118 553	7 478	141 518	583 548	544 087

^a 见附注 12.1。^b 不包括本财政期间收取的和支付给保险公司的保费，因为这是一个有保险的计划。

- ^c 包括来自 Roger Rich and Co 的 55 000 美元恶意行为保险费以及附录 D 规定的赔偿金 2 543 471 美元。
- ^d 包括汇兑利得 6 624 028 美元。
- ^e 2011 年误转入准备金的已收缴保费。
- ^f 对通过开发署事务暂记账户误收的保费作出的调整。
- ^g 主要是根据 Van Breda 医疗保险计划的全球对账对基金结余作出的调整。
- ^h 2011-2013 年由 Aetna 持有的人寿保险准备金的变动数额。
- ⁱ 瑞士法郎定期存款。
- ^j 在联合国主现金池和欧元现金池中所占份额,包括现金和定期存款 84 866 269 美元、短期投资 159 088 823 美元、长期投资 156 213 281 美元和应计未收利息 579 734 美元(见附注 13)。
- ^k 比较数字已重新分类,以符合现行列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

联合国行政费用回收特别账户^a

附表 12.2

2013 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	支助技术 合作活动	支助预算外 行政结构	支助预算外 实务活动	支助人道 主义活动	支助联合国国际 伙伴关系基金	所有基金 冲销额 ^b	2013 年 共计	2011 年 共计 ^c
收入								
向下列组织提供服务所得收入：								
技术合作信托基金	33 644	2 841	—	—	—	(2 841)	33 644	31 194
普通信托基金 ^d	611	46 618	50 464	65 094	—	(15 756)	147 031	140 492
环境署/人居署及其他组织(联合国内罗毕办事处提供)	—	50 890	44	—	—	—	50 934	48 866
机构、基金、方案及其他	1 186	92 596	1 424	—	2 374	(269)	97 311	90 413
利息收入	688	1 302	929	633	30	—	3 582	8 836
其他/杂项收入	810	2 540	302	1 380	15	—	5 047	2 904
收入共计	36 939	196 787	53 163	67 107	2 419	(18 866)	337 549	322 705
支出								
工作人员和其他人事费	27 720	113 325	29 896	55 944	2 093	(3 096)	225 882	193 206
差旅费	1 089	3 011	850	1 344	32	(20)	6 306	7 877
订约承办事务	262	8 328	1 408	1 923	70	(249)	11 742	12 495
业务费用	449	26 283	1 990	2 468	540	(1 147)	30 583	33 555
购置	77	6 210	83	91	11	(3)	6 469	7 928
其他 ^e	10 950	19 969	19 229	11 405	—	(14 351)	47 202	52 915
支出共计	40 547	177 126	53 456	73 175	2 746	(18 866)	328 184	307 976
收支相抵盈(亏)额	(3 608)	19 661	(293)	(6 068)	(327)	—	9 365	14 729
上期调整数	(60)	(126)	(69)	(55)	(34)	—	(344)	296
收支相抵净盈(亏)额	(3 668)	19 535	(362)	(6 123)	(361)	—	9 021	15 025
转自(转入)其他基金的款项	201 ^f	—	—	—	1 976 ^g	—	2 177	2 067
转自(转入)其他组织的款项	—	—	—	—	—	—	—	(38)
退还捐助者的款项	—	(12)	—	—	—	—	(12)	(2)
准备金和基金结余, 期初	54 275	97 020	72 637	50 028	1 159	—	275 119	258 067
准备金和基金结余, 期末	50 808	116 543	72 275	43 905	2 774	—	286 305	275 119

附表 12.2
截至 2013 年 12 月 31 日资产、负债及准备金和基金结余表(续)

(千美元)

	支助技术 合作活动	支助预算外 行政结构	支助预算外 实务活动	支助人道 主义活动	支助联合国国际 伙伴关系基金	所有基金 冲销额 ^b	2013 年 共计	2011 年 共计 ^c
资产								
现金和定期存款	—	367	—	—	—	—	367	497
现金池 ^h	48 886	107 205	82 398	38 935	2 886	—	280 310	267 594
应收基金间结余	3 114	9 427	3 161	7 456	—	—	23 158	18 523
其他应收款	172	10 576	220	381	28	—	11 377	5 945
递延费用	75	4 547	134	203	19	—	4 978	3 102
资产共计	52 247	132 122	85 913	46 975	2 933	—	320 190	295 661
负债								
未清债务——本期	581	5 056	822	2 715	39	—	9 213	12 265
未清债务——以后各期	—	3 487	—	—	—	—	3 487	2 518
应付基金间结余	695	3 035	12 632	172	51	—	16 585	3 153
其他应付款	163	3 375	183	183	69	—	3 973	2 168
递延收入	—	626	1	—	—	—	627	438
负债共计	1 439	15 579	13 638	3 070	159	—	33 885	20 542
准备金和基金结余								
业务准备金	4 633	12 295	3 000	6 114	480	—	26 522	26 709
累计盈余(赤字)	46 175	104 248	69 275	37 791	2 294	—	259 783	248 410
准备金和基金结余共计	50 808	116 543	72 275	43 905	2 774	—	286 305	275 119
负债及准备金和基金结余共计	52 247	132 122	85 913	46 975	2 933	—	320 190	295 661

^a 见附注 12.2。^b 合并各栏后，各栏之间的资金往来被冲销，以便“共计”栏公允列报数字。^c 比较数字已重新分类，以符合现行列报方式。

^d 收入按所耗费方案资源的一个百分比计算，但拨款除外。

^e 包括为企业资源规划系统提供的经费 27 702 128 美元，其中 8 449 713 美元来自偿还预算外技术合作方案支助费用特别账户的资金，19 216 893 美元来自预算外实务活动方案支助费用特别账户，35 522 美元来自人道主义事务协调厅方案支助费用特别账户。

^f 包括技术合作项目完成后转移的余留款项。

^g 转自联合国国际伙伴关系基金的款项。

^h 在联合国主现金池中所占份额，包括现金和定期存款 58 586 746 美元、短期投资 111 710 700 美元、长期投资 109 628 875 美元和应计未收利息 384 108 美元(见附注 13)。

附注是财务报表的组成部分。

共同支助事务^a

附表 12.3

2013 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	企业资源规划	综合管理信息系统	信息技术和电信	旅行事务	租用房地	2013 年共计	2011 年共计
收入							
从其他基金划拨的款项	102 377 ^b	—	12 955	—	105 474	220 806	271 336
提供服务所得收入	—	—	17 042	4 092	—	21 134	21 262
租金和维修费	—	—	—	—	1 971	1 971	1 529
退款	—	—	—	—	—	—	14
其他/杂项收入	—	—	—	—	132	132	2 989
收入共计	102 377	—	29 997	4 092	107 577	244 043	297 130
支出							
工作人员和其他人事费	42 110	—	2 264	—	—	44 374	24 563
差旅费	1 330	—	18	—	—	1 348	985
订约承办事务	70 865	—	2 973	4 109	—	77 947	52 958
业务费用	4 613	—	22 023	62	118 777	145 475	137 873
购置	18 347	—	132	—	720	19 199	24 646
支出共计	137 265	—	27 410	4 171	119 497	288 343	241 025
收支相抵盈(亏)额	(34 888)	—	2 587	(79)	(11 920)	(44 300)	56 105
上期调整数	—	—	(30)	—	—	(30)	—
收支相抵净盈(亏)额	(34 888)	—	2 557	(79)	(11 920)	(44 330)	56 105
上期债务核销额	138	—	324	10	88	560	1 321
准备金和基金结余, 期初	64 286	84	12 762	1 131	23 499	101 762	44 336
准备金和基金结余, 期末	29 536	84	15 643	1 062	11 667	57 992	101 762

附表 12.3
截至 2013 年 12 月 31 日资产、负债及准备金和基金结余表(续)

(千美元)

	企业资源规划	综合管理信息系统	信息技术和电信	旅行事务	租用房地	2013 年共计	2011 年共计
资产							
应收基金间结余	47 572	84	18 894	1 562	9 247	77 359	127 768
其他应收款	585	—	166	—	2 813	3 564	3 268
递延费用	54 980	—	2 455	2 575	194 570	254 580	255 864
资产共计	103 137	84	21 515	4 137	206 630	335 503	386 900
负债							
未清债务——上期	364	—	—	3	—	367	—
未清债务——本期	9 262	—	1 760	—	5	11 027	22 165
未清债务——以后各期	54 591	—	2 455	2 575	194 570	254 191	255 864
其他应付款	9 384	—	1 657	497	388	11 926	7 109
负债共计	73 601	—	5 872	3 075	194 963	277 511	285 138
准备金和基金结余							
业务准备金	—	—	2 000	135	4 500	6 635	6 635
累计盈余	29 536	84	13 643	927	7 167	51 357	95 127
准备金和基金结余共计	29 536	84	15 643	1 062	11 667	57 992	101 762
负债及准备金和基金结余共计	103 137	84	21 515	4 137	206 630	335 503	386 900

^a 见附注 12.3。

^b 按照大会第 65/290、66/265 和 67/287 号决议为企业资源规划系统提供的经费，其中 74 675 200 美元来自维持和平行动支助账户，27 702 128 美元来自预算外资源。

附注是财务报表的组成部分。

联合国合资办理的活动^a

附表 12.4

2013 年 12 月 31 日终了的 2012-2013 两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	国际公务员 制度委员会	联合检查组	行政首长 协调会 秘书处	安全和安保	恶意行为 保险	达格·哈马 舍尔德图书 馆联合会	联合国维也纳 办事处合资 办理的活动 ^b	2013 年共计	2011 年共计
收入									
根据组织间安排收到的资金	11 279	11 795	5 666	158 308	5 109	2 310	35 169	229 636	224 947
从其他基金划拨的款项 ^c	5 311	4 032	2 063	54 839	3 315	2 955	55 521	128 036	124 731
利息收入	—	—	—	15	—	—	—	15	—
其他/杂项收入	7	3	—	304	—	—	82	396	530
收入共计	16 597	15 830	7 729	213 466	8 424	5 265	90 772	358 083	350 208
支出									
工作人员和其他人事费	13 242	15 240	5 834	170 421	—	—	82 773	287 510	275 618
差旅费	1 546	532	304	6 485	—	—	60	8 927	11 456
订约承办事务	21	41	218	3 816	7 588	5 233	3 683	20 600	22 118
业务费用	1 785	117	182	14 610	—	—	2 248	18 942	19 112
购置	53	44	30	5 338	—	—	2 151	7 616	9 709
其他	3	1	—	13 158	—	—	167	13 329	13 007
支出共计	16 650	15 975	6 568	213 828	7 588	5 233	91 082	356 924	351 020
收支相抵盈(亏)额	(53)	(145)	1 161	(362)	836	32	(310)	1 159	(812)
上期调整数	—	—	(6)	—	—	—	(3)	(9)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	(53)	(145)	1 155	(362)	836	32	(313)	1 150	(813)
上期债务核销额	53	33	34	362	—	—	313	795	1 255
准备金和基金结余其他调整	—	—	—	—	(1 280)	—	—	(1 280)	(715)
准备金和基金结余, 期初	—	121	750	—	1 298	—	—	2 169	2 442
准备金和基金结余, 期末	—	9^d	1 939^e	—	854^f	32^g	—	2 834	2 169

- ^a 见附注 12.4。
- ^b 与维也纳办事处安全和安保、会议和行政事务(见附注 12.4(b))以及出入控制方案有关的合资办理的活动。
- ^c 来自联合国其他基金的拨款。
- ^d 与联合检查组网络跟踪系统有关的结余(9 173 美元)。
- ^e 与以下方面有关的结余：行政首长协调会公共部门会计准则项目(1 637 272 美元)、信息和通信技术项目(44 862 美元)、人力资源网络项目(52 500 美元)以及双职业和工作人员流动性项目(204 959 美元)。
- ^f 与恶意行为保险计划免赔额有关的结余(853 517 美元)。
- ^g 与达格·哈马舍尔德图书馆联合会(联合国系统电子信息采购联合会)有关的结余(31 495 美元)。

附注是财务报表的组成部分。

联合国大型会议和公约特别账户^a

附表 12.5

2013 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	按照东道国协议举行的 大型会议和实质性会议	公约和条约缔约国 大会	2013 年共计	2011 年共计
收入				
摊款 ^b	—	10 311	10 311	10 154
自愿捐款	13 528	—	13 528	8 354
其他/杂项收入	—	2	2	1
收入共计	13 528	10 313	23 841	18 509
支出				
工作人员和其他人事费	790	6 519	7 309	8 259
差旅费	7 958	177	8 135	4 251
订约承办事务	215	1 067	1 282	682
业务费用	154	171	325	1 178
购置	—	14	14	18
其他	48	—	48	57
方案支助费用	476	561	1 037	859
支出共计	9 641	8 509	18 150	15 304
收支相抵盈(亏)额	3 887	1 804	5 691	3 205
上期调整数	(182)	(3 351)	(3 533)	(1 169)
收支相抵净盈(亏)额	3 705	(1 547)	2 158	2 036
上期债务核销额	218	4	222	37
转自(转入)其他基金的款项	(136)	—	(136)	—
退还捐助者的款项	(2 520)	—	(2 520)	(2 798)
准备金和基金结余, 期初	4 528	5 176	9 704	10 429
准备金和基金结余, 期末	5 795	3 633	9 428	9 704

截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	按照东道国协议举行的 大型会议和实质性会议	公约和条约缔约国 大会	2013 年共计	2011 年共计
资产				
应收会员国摊款	—	2 460	2 460	3 532
应收基金间结余	7 611	4 364	11 975	9 918
其他应收款	13	5	18	14
资产共计	7 624	6 829	14 453	13 464
负债				
预收缴款或付款	—	2 702	2 702	2 197
未清债务——本期	511	143	654	353
应付基金间结余	—	322	322	—
其他应付款	1 318	29	1 347	1 210
负债共计	1 829	3 196	5 025	3 760
准备金和基金结余				
累计盈余(赤字)	5 795	3 633	9 428	9 704
准备金和基金结余共计	5 795	3 633	9 428	9 704
负债及准备金和基金结余共计	7 624	6 829	14 453	13 464

^a 见附注 12.7。^b 摊款按照各条约或公约缔约国之间的协议摊派。^c 主要为本两年期内大型会议结束后往年入账的收入估计数的减少额。

附财务报表的组成部分。

其他联合国基金^a

附表 12.6

2013年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国纪念和 表彰基金	联合国东帝汶 特派团	联合国 债券销售	自助食堂 摊还基金	酒循环基金	其他 ^b	2013年共计	2011年共计
收入								
自愿捐款	275	—	—	—	—	—	275	134
利息收入	72	47	—	23	—	—	142	336
饮食服务	—	—	—	1 313	—	—	1 313	1 252
酒销售	—	—	—	—	166	—	166	151
其他/杂项收入	—	—	—	11	—	38	49	46
收入共计	347	47	—	1 347	166	38	1 945	1 919
支出								
工作人员和其他人事费	—	—	—	301	39	10	350	831
差旅费	—	—	—	—	—	29	29	67
业务费用	—	—	—	1 257	—	62	1 319	350
购置	—	—	—	64	—	—	64	257
其他	137	—	—	—	138	—	275	210
支出共计	137	—	—	1 622	177	101	2 037	1 715
收支相抵盈(亏)额	210	47	—	(275)	(11)	(63)	(92)	204
上期债务核销额	—	—	—	12	—	—	12	8
准备金和基金结余, 期初	5 193	9 490	44 048	1 549	99	107	60 486	60 274
准备金和基金结余, 期末	5 403	9 537	44 048	1 286	88	44	60 406	60 486

截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	联合国纪念和 表彰基金	联合国东帝汶 特派团	联合国 债券销售	自助食堂 摊还基金	酒循环基金	其他 ^b	2013 年共计	2011 年共计
资产								
现金和定期存款	—	45	—	—	—	—	45	34
现金池 ^d	5 264	3 401	—	2 081	—	14	10 760	10 058
应收会员国摊款	—	6 091	—	—	—	—	6 091	6 092
应收基金间结余	139	—	—	—	89	30	258	182
其他应收款	—	—	—	86	—	—	86	133
应向联合国刚果行动特设账户收取的款项 ^e	—	—	35 931	—	—	—	35 931	35 931
应向联合国紧急部队(1956年)特别账户收取的款项 ^e	—	—	8 117	—	—	—	8 117	8 117
资产共计	5 403	9 537	44 048	2 167	89	44	61 288	60 547
负债								
未清债务——本期	—	—	—	866	—	—	866	61
应付基金间结余	—	—	—	15	—	—	15	—
其他应付款	—	—	—	—	1	—	1	—
负债共计	—	—	—	881	1	—	882	61
准备金和基金结余								
业务准备金	—	—	—	649	—	—	649	421
累计盈余	5 403	9 537	44 048	637	88	44	59 757	60 065
准备金和基金结余共计	5 403	9 537	44 048	1 286	88	44	60 406	60 486
负债及准备金和基金结余共计	5 403	9 537	44 048	2 167	89	44	61 288	60 547

^a 见附注 12.9。^b 合并了共同事务、特别奖以及非洲经济委员会执行秘书官邸的保养及维修(见附注 12.9(f))。^c 比较数字已重报，以符合现行列报方式。^d 在联合国主现金池中所占份额，包括现金和定期存款 2 248 949 美元、短期投资 4 288 199 美元、长期投资 4 208 285 美元和应计未收利息 14 745 美元。^e 这一数额的处置需要大会做出决定。

附注是财务报表的组成部分。

联合国 财务报表附注

附注 1

联合国及其活动

《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，1945 年 10 月 24 日生效。联合国通过其五个主要机构落实下列首要目标：

- (a) 维持国际和平与安全；
- (b) 促进国际经济和社会进步及发展方案；
- (c) 普遍尊重人权；
- (d) 国际司法和国际法；
- (e) 促进托管领土的自治。

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问题。

联合国在安全理事会的指导下开展维持和平与建立和平的各方面工作，包括努力解决冲突、恢复民主、促进裁军、提供选举援助、协助冲突后建设和平以及开展人道主义活动，以确保缺乏基本必需品的群体的生存，并监督起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责者。

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；

国际法院对请其提出咨询意见或具有约束力的解决办法的会员国间争端具有管辖权。

随着联合国最后一个托管领土托管协定的终止，托管理事会的主要职能于 1994 年结束。

附注 2

联合国重要会计和财务报告政策摘要

列报基础

联合国的会计核算按大会通过的《联合国财务条例和细则》、秘书长依《条例》要求制订的规则以及主管管理事务副秘书长或主计长颁布的行政指示进行。在进行会计核算时，还充分顾及联合国系统行政首长协调理事会(行政首长协调会)通过的《联合国系统会计准则》。本组织遵循经行政首长协调会修订并通过的关于披露会计政策的《国际会计准则第 1 号》，即“财务报表的列报”，其规定如下：

(a) 持续经营、一致性和权责发生制是联合国系统会计准则的基本会计假设。这些基本会计假设如在财务报表中得到遵循，就不必予以披露。某一基本会计假设如没有得到遵循，则应披露这一事实并说明理由；

(b) 应根据审慎、实质重于形式和重要性原则来选择和运用会计政策；

(c) 财务报表应明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策；

(d) 披露所采用的重要会计政策，应是财务报表的组成部分。所披露的这些政策通常应列在一处；

(e) 财务报表应载列上一个财政期相应期间的可比数字；

(f) 对本期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策变更，应予以披露并说明理由。如果政策变更影响重大，应披露变更所带来的影响，并以数字说明。

本组织的会计核算按“基金会会计制”进行。大会、安全理事会或秘书长可设立单独的普通用途基金或特殊用途基金。每个基金都是不同的财务和会计主体，分别设有一组自平复式账户。每个基金或每组性质相同的基金都分别编制财务报表。这些财务报表中列报的所有基金汇总表载于附注 3。为第一卷中未报告的基金编制了单独的财务报表；请参阅本节第九段。

本组织所有基金的财政期为两年，即连续两个历年，但维持和平账户除外，维持和平账户按财政年度报告，财政年度为 7 月 1 日至次年 6 月 30 日。这些财务报表是为 2013 年 12 月 31 日终了两年期编制的，并载列了 2011 年 12 月 31 日终了两年期的上期可比数字。

收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。对于摊款收入，则适用下文收入一节第二段所列政策。

本组织的财务报表以美元列报。美元是联合国的功能货币和列报货币。以其他货币记账的账目，均按交易发生时联合国规定的汇率折成美元。对于这些货币，财务报表应载明以报表日适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资和未缴认捐款以及往来账户应收款和应付款的美元值。用报表日实际汇率进行折算所产生的数值与采用财政期最后一个月的联合国汇率折算所产生的数值有重大差别时，应在脚注中说明差额。

本组织的财务报表均按历史成本会计制编制，不为反映货物和服务价格变动所产生的影响而加以调整。

现金流量表按照《联合国系统会计准则》所述现金流量“间接法”编制。

本组织的财务报表按照会计准则问题工作队不时向管理问题高级别委员会提出的建议列报。

报表一、二和三列报的本组织营运结果，是除单独报告的基金以外，在冲销所有基金间结余和重复计算的收支款项后，按一般活动类别汇总的所有基金合并列报的结果。合并列报并不意味着各种不同的基金可按某种方式混合，因为经费通常不得在基金间调剂使用。

联合国普通基金和有关基金、两个联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会、根据安全理事会第 808(1993)号和第 827(1993)号决议的规定设立的前南斯拉夫问题国际法庭、根据安全理事会第 955(1994)号决议的规定设立的卢旺达问题国际刑事法庭、刑事法庭余留事项国际处理机制以及各维持和平账户分别编制财务报表，维持和平账户按财政年度列报，财政年度为 7 月 1 日至次年 6 月 30 日。国际贸易中心、联合国大学和联合国训练研究所以及联合国系统各方案和基金，包括联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国环境规划署、联合国人类住区规划署、联合国难民事务高级专员办事处、联合国开发计划署、联合国人口基金、联合国儿童基金会、联合国项目事务厅、联合国资本发展基金、妇女署、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处、世界粮食计划署和联合国志愿人员方案，也分别编制财务报表。

收入

凡联合国经常预算活动、维持和平行动、基本建设总计划、国际法庭开展活动以及周转基金所需经费，由各会员国按照大会确定的分摊比额表分摊。

会员国摊款经大会核准后确认为收入。批款或开支授权都不确认为收入，除非已向会员国征收相应的摊款。

由同意向本组织偿付其参加联合国条约机构、机关和会议费用的非会员国分摊的数额，记作杂项收入。

会员国或其他捐助者书面承诺在本财政期特定时间作出捐款时，此种自愿捐款记作收入。以秘书长可以接受的服务和用品提供的自愿捐助，或记作收入，或在财务报表内注明。

来自创收活动，包括外部承包商承办活动的收入，按减去直接相关业务支出后的净额在财务报表内列示。

根据组织间安排收到的收入，是各机构为使本组织能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金。

其他基金的拨款，是一个基金拨给另一个基金或指定从一个基金转入另一个基金并由后者支付的款项。

来自共同出资的活动的收入，是按其他组织在本组织预付的合办费用中所占比例向其收取的款额。

提供服务所得收入，包括因向其他组织提供技术和行政支助而收取的工作人员薪金和其他费用。

利息收入包括各种银行账户存款的全部利息、从有价证券和其他流通票据赚得的收入以及现金池赚得的收入。与现金池有关的投资和汇兑差额产生的所有损益均与投资收入进行冲销。现金池投资活动所产生的投资收入和费用分配给各参与基金。

杂项收入包括下列收入：房地租金、变卖旧财产或剩余财产所得、以往各期支出所获退款、汇率调整产生的净收益(下文关于支出一节第一段所述的本期债务重新估值引起的净收益除外)、新会员国加入联合国当年的摊款、本节第三段所述的非会员国摊款、不指定用途的赠款以及其他杂项收入。就普通信托基金而言，杂项收入还包括上期债务节减额或核销额。

与未来财政期间有关的收入均作为下文关于负债及准备金和基金结余一节第三段所述的递延收入入账，不作为本财政期间收入入账。

支出

支出根据核定批款或承付款发生。报告的支出总额包括未清债务和付款。支出还包括本期债务重新估值所产生的汇兑调整数。

非消耗性财产的支出记作购置期间预算的费用，而不记作资本。非消耗性财产库存按历史成本入账，并在财务报表附注中报告。

未来财政期间的支出不记作本财政期间的费用，而是记作下文关于资产一节第四段所述的递延费用。

资产

现金和定期存款包括活期存款账户中的款项和计息银行存款。

投资包括本组织为创收而购买的有价证券和其他流通票据。所有投资均按其公允价值列报。

现金池包括各参与基金在现金和定期存款、短期和长期投资以及应计投资收入中所占的份额，这些资金都在现金池内管理。现金池内的投资性质相似，按本节第二段规定的办法核算。各参与基金在现金池内的份额分别在其报表中列报，其构成在报表脚注中披露。详情见附注 13。

缴纳摊款是摊款国的法定义务，因此会员国应缴未缴的摊款结余不论能否收取，都予以列报。联合国的政策是不为迟缴摊款提取备抵。

基金间结余反映基金间账项往来，列入联合国普通基金应收款和应付款。基金间结余还反映与联合国普通基金的直接账项往来。基金间结余视可动用的现金资源定期结算。

递延费用通常是指不宜列为本财政期费用的支出项目。这些项目将列作下一个财政期的支出项目。这些支出项目包括主计长根据财务细则 106.7 核准的未来财政期的承付款。这类承付款一般限于持续性行政经费和履行期较长的合同或法律义务。

仅为了资产负债表的目的，将假定与财务报表日已结束的学年有关的那部分预付教育补助金记作递延费用。预付款全额记作应收工作人员款项，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将该款项记作预算账户的支出，并结清预付款。

在建工程作为在建工程入账，直到建设项目竣工，届时将竣工的建设项目与土地成本一并列为本组织的资本资产。

资本资产的保养和维修费用记作有关预算账户的支出。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁权益改良不列为本组织的资产。这些购置款项记作购置年度预算账户的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附注中披露。

负债及准备金和基金结余

业务准备金和其他类型准备金在财务报表中列入“准备金和基金结余”总额之内。

未来各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务。

递延收入包括对以后各期的认捐款、创收活动项下收到的预付款和其他已收但尚未赚得的收入。

本组织与以往、当前和以后各财政期有关的承付款项列为未清债务。与经常预算和特殊账户有关的本期债务在发生债务的两年期结束后的 12 个月内继续有效。大多数技术合作活动的债务在各历年结束后的 12 个月内继续有效。涉及维持和平行动对会员国欠款的未清债务可在财政期结束之后保留五年。与实行多年财政周期的基金有关的未清债务在项目完成前一直有效。

服务终了和退休后福利应计负债，包括与离职后医疗保险、离职回国福利和未用假有关的负债。所有三类离职后和退休后福利应计负债都按精算估值计算。

如存在或有负债，在财务报表附注中披露。

联合国是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。大会设立养恤基金是为了提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个注资、多雇主的设定受益计划。

每两年对养恤基金资产和养恤金福利进行一次精算估值。由于并无一致和可靠的依据用来向参与养恤基金的各个组织分配有关负债/资产和费用，联合国无法为核算目的充分可靠地确定它在该基金的基本财务状况和业绩中所占份额，所以将该计划作为设定提存计划处理。因此，各财务报表不列报联合国在养恤基金有关净负债/资产中的份额。

联合国向养恤基金缴付的款额包括按大会订立的比率缴付的规定款额(目前参与人和联合国分别按适用的应计养恤金薪酬的 7.9% 和 15.8% 缴款)，以及根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据估值之日对养恤基金资金情况作出的精算评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至本期财务报表日，大会未曾援引这一规定。

技术合作活动

技术合作财务报表列报由以下资源供资的活动：自愿捐款；根据组织间安排从开发署、人口基金和其他来源收到的资金；从经常预算第 22 款获得的拨款。

各会员国或其他捐助者为技术合作活动提供的自愿捐款在收到现金时记作收入，其中包括在具体项目立项前收到的款项。

在确定从开发署和人口基金划拨的收入时考虑到总支出减去利息和其他杂项收入后的数额。

信托基金利息收入分配额在年底时按每月基金结余平均数乘以各基金参与百分率计算。

经常预算活动产生的杂项收入记入普通基金的杂项收入。技术合作信托基金的利息和杂项收入记入有关信托基金。

除经常预算供资的技术合作活动外，当期与所有其他技术合作活动有关的未清债务在有关历年而不是有关两年期终了后的 12 个月内继续有效。不过，按照开发署/人口基金的报告要求，如果的确仍有偿付责任，则此种未清债务可在 12 个月之后继续保留。上期债务节减额或核销额记为有关项目的贷项，抵减本期支出。

经常预算的技术合作方案的经费按照《联合国财务条例和细则》管理。财政期结束时，技术合作经常方案的未清债务从联合国普通基金账户转入下一财政期的技术合作账户。

开发署/人口基金项目采用平均计费制,按照这个制度,专家实际费用中属具体专家特有的那部分费用,按平均费用从开发署/人口基金项目列支。计算方法是把这些费用分摊给所有在本期内有专家月工作量的开发署或人口基金项目。

除平均计费的人员外,所有符合资格的项目人员的离职回国补助金均按其基薪净额的 8% 计算。

信托基金

大会或秘书长设立的信托基金分为两类,即普通信托基金和技术合作信托基金。

普通信托基金的核算程序与经常预算的核算程序相同,所不同的是,上期债务核销额贷记为杂项收入。

如果执行伙伴是联合国系统的实体,普通信托基金将支出款项记为预付款,然后根据这些实体随后提交的支出报告确认支出,同时抵减预付款。

如果执行伙伴不属于联合国系统,则根据与执行伙伴达成的协议,支付给它们的款项视为赠款。在这种情况下,赠款在签署协议时按价值全部确认为支出,同时进行支付,执行伙伴有义务在项目开展期间提交支出报告,并在项目结束后提交最后审计报告。根据协议,如果联合国未向执行伙伴全额支付赠款,未支付的部分记为未清债务,直至执行合作伙伴提交支出报告。如果需进一步付款,则在未清债务中抵减,如果没有进一步付款,则核销未清债务。

离职回国补助金应享权利按符合资格人员基薪净额的 8% 计算,记作普通信托基金的费用。

为偿还本组织各种设施使用费而提供的资金不作为信托资金处理。联合国保留的这类经费未支用结余在普通基金报表(报表五)或其他报表中作为应付款合计数的一部分列报。

衡平征税基金

衡平征税基金将经常预算、维持和平行动摊款、前南斯拉夫问题国际法庭、卢旺达问题国际刑事法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制供资工作人员的工作人员薪金税作为收入列报。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法庭摊款的贷项列为支出。详情见附注 8。

从联合国系统会计准则转为国际公共部门会计准则

联合国正在从使用联合国系统会计准则转为使用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),从 2014 财政年度开始联合国财务报表的列报将遵循公共部门会计准则。因此,本期财务报表是根据联合国系统会计准则编制的最后一期报表。

公共部门会计准则以完全权责发生制会计为基础,这意味着所有资产和负债都在财务报表正文列报,并且费用和收入在发生/赚得时予以确认,而不考虑现金流的情况。公共部门会计准则还要求大大增加财务报表附注中的披露。

根据联合国系统会计准则,财务会计和预算会计是一致的。采用公共部门会计准则后,将在完全权责发生制基础上列报财务报表,而预算支出则继续在修正的收付实现制基础上记录。将在预算执行情况和财务报表之间进行对账,对账情况将在财务报表的附注中列报。

公共部门会计准则要求提交年度财务报表;从 2014 财政年度开始,将每年编制符合公共部门会计准则的财务报表,并对其进行审计。

附注 3

所有基金汇总表:收入和支出及准备金和基金结余变动(报表一);资产、负债及准备金和基金结余(报表二);现金流量(报表三)

报表一、二和三载有联合国各基金的财务结果,将其归总为八组相关的基金,并冲销合并为反映联合国全部活动的总额。不应把这一合并列报方式解释为各基金可用于授权以外的任何其他目的。八组相关基金包括:

- (a) 普通基金和相关基金,包括报表五所反映的联合国普通基金、周转基金和特别账户;
- (b) 技术合作活动,包括报表六所汇总的财务结果;
- (c) 普通信托基金,包括报表七所汇总的财务结果;
- (d) 衡平征税基金,包括报表八所汇总的财务结果;
- (e) 基本建设总计划,包括报表九所汇总的财务结果;
- (f) 资本资产和在建工程,包括报表十所汇总的财务结果;
- (g) 服务终了和退休后福利,包括报表十一所汇总的财务结果;
- (h) 其他特别基金,包括报表十二所汇总的财务结果。

报表一列有收支相抵盈余或亏绌两项计算结果。第一项只根据本两年期的收入和支出计算。第二项是计入上期收入或支出调整数后的净额。

所有基金间冲销。在将所有基金归总为八组(附注 3(a))后,需要冲销各组间发生的账项往来(即各组间账项往来),以便公允列报“共计”栏的数字。冲销的账项包括作为一组基金的收入和另一组基金的支出的账项往来,或是作为一组基金的应收款和另一组基金的应付款的账项往来。所有这类冲销均列入“所有基金冲销”一栏。

附注 4

普通基金：批款状况(报表四)

根据大会第 66/248、67/247、67/269 和 68/245 号决议，2012-2013 两年期的预算批款和摊款毛额如下：

(千美元)

	2012	2013	共计
预算批款(第 66/248 A 号决议)	2 576 150	2 576 150	5 152 300
加：2012-2013 两年期批款增加额：			
第 67/247 号决议	—	243 257	243 257
第 67/269 号决议	—	3 808	3 808
第 68/245 号决议	—	165 703	165 703
2012-2013 年订正预算批款总额	2 576 150	2 988 918	5 565 068
2012-2013 两年期收入估计数(不计工作人员薪金税)			
第 66/248 B 号决议	26 193	26 193	52 386
第 68/245 B 号决议	—	5 194	5 194
减：2012-2013 两年期收入(不计工作人员薪金税)减少额：			
第 67/247 B 号决议	—	(18 064)	(18 064)
订正收入估计数总额	26 193	13 323	39 516
2012-2013 年最后预算批款总额减收入估计数总额	2 549 957	2 975 595	5 525 552
加：2012 年分摊的(第 66/248 C 号决议) 2010-2011 两年期批款净增加额(第 66/245 号决议)	49 199	—	49 199
减：根据 2012 年摊款(第 66/248 C 号决议)调整的 2010-2011 两年期收入(不计工作人员薪金税)(第 66/245 B 号决议)增加额	(13 925)	—	(13 925)
根据 2014 年摊款(第 68/248 C 号决议)调整的 2012-2013 两年期批款增加额			
第 67/269 号决议	—	(3 808)	(3 808)
第 68/245 号决议	—	(70 650)	(70 650)
根据 2013 年摊款的调整额(第 68/245 号决议)：			
未支配余额划转	—	(40 070)	(40 070)
贷记普通基金	—	(26 648)	(26 648)
2010-2011 两年期的未用余额	—	(23 141)	(23 141)
	35 274	(164 317)	(129 043)
2012-2013 两年期会员国分摊毛额(第 66/248 C 和 67/247 C 号决议)	2 585 231	2 811 278	5 396 509

附注 5

联合国普通基金和相关基金(报表五)

联合国普通基金

现金和定期存款

所列现金和定期存款数额是所有现金结余(包括以不能兑换的货币持有的资金)减去任何透支的净总额。

应收会员国摊款

2013 年 12 月 31 日终了期间账目所示应收摊款是按照《联合国财务条例和细则》、大会有关决议和联合国的政策记账。根据上文附注 2 资产一节第四段所述联合国政策,没有为无法及时收取的未缴摊款提取备抵。

依照财务条例 3.5,会员国所付款项应按摊款先后次序,先贷记入周转基金账内,然后贷记入到期的经常预算摊款账内。

未缴摊款总额包括前南斯拉夫应缴的 710 168 美元,前南斯拉夫自 2000 年 11 月 1 日以后不再是会员国;根据大会第 63/249 号决议,这笔数额将在前南斯拉夫各继承国之间分摊。

某会员国表示,它不打算缴付与联合国经常预算开列的某些支出项目相关的部分摊款,或者将在某些条件下才缴付这些摊款。因此,截至 2013 年 12 月 31 日,估计该会员国拒付摊款累计共达 167 295 892 美元。这笔估计数已包括在经常预算截至 2013 年 12 月 31 日未缴摊款总额 461 310 046 美元内。已收到的款额抵消了该会员国最早的未缴摊款,因此,在未缴摊款总额中,9 924 777 美元已逾期一年,451 385 269 美元逾期不到一年。

报表五所列应收摊款不包括 1971 年 10 月 24 日以前中国未缴的经常预算摊款 16 636 846 美元。大会于 1971 年 10 月 25 日通过题为“恢复中华人民共和国在联合国的合法权利”的第 2758(XXIV)号决议后,此笔款额已依照 1972 年 12 月 19 日大会第 3049 C(XXVII)号决议转入一个特别账户。

以下是报表五所列联合国普通基金截至 2013 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日的其他应收款细目:

(千美元)

应收款	2013	2011
政府	3 526	2 925
工作人员	31 475	27 616
供应商	6 278	11 201
专门机构	12 879	6 487
其他实体	62 244	55 596
其他	1 314	4 005
共计	117 716	107 830

以下是报表五所列联合国普通基金截至 2013 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日的递延费用细目：

(千美元)

递延费用	2013	2011
预支教育补助金	15 972	16 343
未来年度的承付款项	163 055	193 617
其他	812	955
共计	179 839	210 955

以下是报表五所列联合国普通基金截至 2013 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日的其他应付款细目：

(千美元)

应收款	2013	2011
政府	717	627
工作人员	12 651	16 381
供应商	49 845	48 775
专门机构	9 349	3 110
其他实体	24 108	18 315
离职回国补助金专款	6 479	7 905
其他	4 546	1 259
共计	107 695	96 372

联合国普通基金盈余账户款项是可记作会员国贷项的资金，这些款项来自未支配批款结余、上期债务核销额以及其他指定收入。下表列示截至 2013 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日的准备金和基金结余总额的构成：

(千美元)

准备金和基金结余	2013	2011
大会下列决议确定的核可留存盈余：		
大会第 2947 A 和 B(XXVII)号决议	3 938	3 938
大会第 36/116 B 号决议	45 480	
减：南非拖欠款核销额 ^a	19 100	26 380
大会第 40/241 B 号决议	10 532	
减：南非拖欠款核销额 ^a	4 423	6 109
大会第 42/216 A 号决议	154 881	
减：转入维持和平准备基金的款项 ^b	82 601	
减：南非拖欠款核销额 ^a	30 359	41 921
核可留存盈余总额	78 348	78 348
减：为训研所大楼筹供经费 ^c	9 992	9 992
核可留存盈余净额	68 356	68 356
累计盈余：		
收支相抵盈(亏)额	(67 695)	(355 793)
上期调整数	655	(367)
上期债务核销额	23 184	45 017
从其他基金转入的款项 ^d	67 156	—
小计	23 300	(311 143)
截至 2011 年和 2009 年 12 月 31 日累计盈余额	(48 221)	262 922
累计盈余(赤字)共计	(24 921)	(48 221)
准备金和基金结余共计	43 435	20 135

^a 大会 1995 年 12 月 15 日第 50/83 号决议。

^b 大会 1992 年 12 月 23 日第 47/217 号决议。

^c 大会 1993 年 4 月 8 日第 47/227 号决议。

^d 大会 2013 年 12 月 27 日第 68/245 号决议。

周转基金

周转基金是根据 1946 年大会第 80(I)号决议设立的。根据现行财务条例，周转基金的资金来源是会员国根据大会为摊派联合国经费而定的分摊比额表缴付的预付款。可从周转基金中预支款项，用于提供预算批款或意外和特别费用，或用于大会授权的其他用途。

依照大会 2006 年 7 月 7 日第 60/283 号决议，自 2007 年 1 月 1 日起，周转基金的资金额从 1 亿美元增至 1.5 亿美元。

联合国特别账户

根据大会 1965 年 12 月 15 日第 2053 A(XX)号决议和 1972 年 12 月 19 日第 3049 A(XXVII)号决议的规定，特别账户接收了会员国和私人捐赠者提供的自愿捐款，以应付联合国的财政困难并解决本组织的短期赤字问题。

附注 6

技术合作活动(报表六)

报表六所列应收供资金来源款项 1 005 000 美元包括未清债务。按照同开发署和人口基金的现行安排，付款到期日才要求提供资金。

附注 7

普通信托基金(报表七)

2012-2013 两年期新设立信托基金 11 个，关闭信托基金 8 个。截至 2013 年 12 月 31 日，共有普通信托基金 171 个。

大会第 60/124 号决议决定将提供贷款的原中央应急循环基金升级为目前的中央应急基金。中央应急基金除了提供贷款外，也提供赠款。中央应急基金由自愿捐款供资，设立该基金是为了确保对人道主义紧急情况作出更及时、更可预测的反应，目标是促进尽早采取行动和对策，以减少生命损失，更好地对紧迫需求作出反应，在发生危机而资金不足时加强人道主义反应的核心内容。截至 2013 年 12 月 31 日尚未清偿的中央应急基金所提供贷款见附录 A。

联合国伙伴关系办公室成立于 2006 年，旨在加强在与联合国全球伙伴建立业务关系方面的全系统一致性，并负责管理联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)和伙伴关系信托基金。联合国国际伙伴关系基金是一个信托基金，由秘书长经管，是 1998 年联合国在与联合国基金会公司签订协定后设立的。该公司是根据美利坚合众国纽约州法律组建的一家非营利公司。基金会提供经费，以协助和支助联合国实现《联合国宪章》的宗旨和目标。伙伴基金通过其行政办事处与基金会合作确定和选择拟由基金会供资的项目和活动，接受和分配这些项目和活动的资金，监测资金使用情况，并向基金会提出有关报告。一旦项目文件获得核准，伙

伴基金就把每年所需现金预付给联合国各基金、方案和专门机构。执行伙伴每隔一段时间提交报告，详细说明在执行项目活动时支付的现金，以此作为结清现金预支款的依据。伙伴关系信托基金是秘书长于 2009 年设立的，旨在为联合国伙伴关系办公室提供一个融资机制，以通过公私伙伴关系筹集非国家行为者的资源，用以支助联合国的国际议程和千年发展目标。

附注 8

联合国衡平征税基金(报表八)

衡平征税基金是根据大会 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。该基金把由经常预算、维持和平行动摊款、卢旺达问题法庭和前南斯拉夫问题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。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法庭摊款的贷项列为支出。对其在本组织工作国民征收所得税的会员国则不能全额得到这笔贷项款额。这些国家在该基金的份额而是首先用来偿付工作人员必须为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的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。

2012-2013 两年期末欠美利坚合众国的累计基金结余在未收到其使用指示前列为“应付会员国款项”。

附注 9

基本建设总计划及相关特别账户(报表九)

基本建设总计划

基本建设总计划是 2001 年根据大会第 55/238 号决议确立的，涵盖与纽约联合国总部建筑群重大翻修有关的一切支出。基本建设总计划最初由联合国经常预算批款供资，后来由会员国专门摊款供资。大会 2006 年 12 月 22 日通过第 61/251 号决议，核准了项目预算总额不超过 18.767 亿美元(不包括任何信贷额度收费)的基本建设总计划，并为该计划设立了 4 500 万美元的周转准备金。

列为基本建设总计划在建工程的资本资产数额仅指提供长期惠益的那部分支出。不能带来长期惠益、因而达不到资本化标准的支出列为费用。此外，根据《联合国系统会计准则》第 43 段，非消耗性财产支出也列为费用。

连带费用

联合国基本建设总计划连带费用特别账户是 2008 年 7 月设立的，用以核算基本建设总计划建设期间人员配置和业务费用的临时增加和因执行基本建设总

计划而产生的其他费用，包括家具和设备费用。根据大会第 64/228 号决议第三节，“连带费用”由基本建设总计划核定预算供资。

备用数据中心

联合国备用数据中心特别账户是 2009 年 5 月设立的，以核算和分离与备用数据中心有关的费用。该基金项下列报的数额代表的是与备用数据中心临时地址有关的费用。依照大会第 64/228 号决议，“备用数据中心”的费用由维持和平行动支助账户供资(2 195 790 美元)，其余部分由基本建设总计划核定预算供资。

加强安保

联合国基本建设总计划加强安保重要措施特别账户是依照大会第 65/269 号决议于 2011 年设立的，用以核算为增强总部房地以及代表、工作人员和游客的安全而采取的加强安保措施的费用。1 亿美元的估计费用完全由东道国的捐款支付。

附注 10

资本资产基金和在建工程(报表十)

资本资产基金

土地和建筑物按原始成本列报。不计建筑物的折旧。现有建筑物的重大改良和扩建由在建工程基金反映，项目完工后再列为资本资产。

截至 2013 年 12 月 31 日，以百万美元计的本组织资本资产包括下列地点的土地和建筑物(按成本)：

(百万美元)

资本资产	数额	
纽约联合国大楼(原始成本)	67.1	
减：1960 年拆除的图书馆大楼的成本	1.7	65.4
纽约达格·哈马舍尔德图书馆大楼		6.7
纽约永久总部所在地的土地		9.6
纽约扩建北草坪会议室、代表餐厅设施及工作人员餐厅		56.2
训研所大楼		11.0
北草坪暂建楼		179.7
基本建设总计划下的联合国大楼		684.2
加强安保措施		42.7
备用数据中心		1.1
连带费用		5.4
小计		1 062.0

资本资产		数额
日内瓦秘书处大楼和大会堂、图书馆大楼和别墅		12.3
日内瓦万国宫的现代化		2.1
日内瓦主要保养		6.7
日内瓦会议设施扩建		47.7
加强安保措施		35.9
小计		104.7
内罗毕联合国办公房地、吉吉里大楼		50.5
内罗毕会议设施、吉吉里大楼		10.1
加强安保措施		4.7
小计		65.3
维也纳联合国大楼：加强安保措施		8.8
小计		8.8
亚的斯亚贝巴、摩加迪沙和釜山的土地和构筑物		0.3
亚的斯亚贝巴的非洲经委会大楼		7.5
非洲经委会新会议设施		115.0
加强安保措施		2.4
小计		125.2
圣地亚哥联合国大楼		5.6
圣地亚哥文件研究中心		1.0
北附楼		2.0
加强安保措施		1.5
小计		10.1
曼谷亚太经社会大楼	8.7	
减：1990年拆除的荷兰大楼的成本	0.2	8.5
曼谷亚太经社会会议大楼		46.5
加强安保措施		1.4
小计		56.4
共计		1 432.5

在建工程

在建工程财务报表包括安保措施和其他零散在建工程项目报表。

所有在建工程的核算都按多年财务周期进行。任何未支用批款余额皆转入随后的两年期，直到项目完成。

发生的资本支出扣除上期债务核销额和上期调整额，转入资产、负债及准备金和基金结余报表内的在建工程账户予以列报。

安保措施基金是 2002 年根据大会第 56/286 号决议设立的，以核算和列报大会为改建和改良联合国房地核准的资源以及用于加强联合国房地安保和安全的有关支出。安保措施资金从联合国经常预算批拨。

报表十中的“其他工程”一栏为各地安保措施相关建造项目以外的建造项目。在 2012-2013 两年期，这些项目包括非洲经济委员会和联合国内罗毕办事处的建筑项目。

附注 11

服务终了和退休后福利(报表十一)

服务终了和退休后福利包括离职后医疗保险、离职回国福利和未用假折算。如上文附注 2 关于负债和准备金及基金结余的一节第 5 段所披露，这三项负债均根据由一家独立、合格的精算事务所进行的精算估值确定。

离职后医疗保险

服务终了时，工作人员及其受抚养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的工作人员参加联合国医保计划满 10 年，在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的给付确定型医疗保险计划。这一福利被称为离职后医疗保险。

在确定截至 2013 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债时，精算事务所使用的主要假设是：

(a) 4.47%的单一等值贴现率，基于三种贴现率假设(美元、欧元和瑞士法郎)的加权混合。之前使用 4.5%的单一等值贴现率，它依据的只是以美元计值的优质公司债券；

(b) 非美国医疗保险计划的保健费用每年固定增加 5.0%，所有其他医疗保险计划的保健费用增加 7.3%(但美国医疗保险计划为 6.3%，美国牙医保险计划为 5.0%)，10 年间逐步降至 4.5%；

(c) 退休、退出保险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自己进行养恤金福利精算估值时所用的假设一致。

离职后医疗保险估值中的另一个因素是，在确定本组织的剩余负债时须考虑到所有计划参与人的缴款。因此，要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员缴款的一部分，以按照大会核定的费用分担比率算出本组织的剩余负债。这些比率规定：本组织支付的款额不超过非美国医疗计划缴款的一半、美国医疗计划的三分之二和医疗保险计划的四分之三。

根据本节第 2 和 3 段所述，减去计划参加者的缴款之后，2013 年 12 月 31 日的应计负债现值估计为 3 223 015 000 美元，其中不包括维持和平行动财务报表第二卷中所列维持和平行动相关负债。

除本节第 2 段所述假设之外，在所有其他假设保持不变的情况下，如果医药费用趋势上升或下降 1%，估计负债现值将分别增加 22%或减少 17%。同样，在所有其他假设保持不变的情况下，如果贴现率下降或上升 1%，估计应计负债将分别增加 23%或减少 17%。

离职回国福利

在服务终了时，工作人员若符合特定资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金以及旅费和搬迁费。这些福利统称为离职回国福利。

如上文附注 2 关于负债及准备金和基金结余的一节第 5 段所述，聘请了一家精算事务所对截至 2013 年 12 月 31 日的离职回国福利进行精算估值。精算事务所使用的主要假设是：单一等值贴现率为 4.23%；年度薪金涨幅与联合国合办工作人员养恤基金自己进行养恤金福利精算估值时使用的涨幅一致；每年的旅费和运费涨幅为 2.5%；

根据这些假设，截至 2013 年 12 月 31 日，经常预算资源项下的离职回国福利应计负债的现值估计为 193 303 000 美元，联合国财务报表第一卷所列预算外资源项下的估计为 47 384 000 美元。

未用假

服务终了时，定期任用或连续任用的工作人员最多可把六十个工作日的未用假折为付款；

如上文附注 2 关于负债及准备金和基金结余的一节第 5 段所述，聘请了一家精算事务所对截至 2013 年 12 月 31 日与未用假有关的负债进行精算估值。精算事务所使用的主要假设是：单一等值贴现率为 4.47%；累积结余年假的年增加率为头三年每年 10.9 天，第四年至第八年每年 1 天，此后每年 0.5 天，最多累积 60 天。假设每年薪金增加率与养恤基金自己进行养恤金福利精算估值使用的增长率一致；

根据这些假设，截至 2013 年 12 月 31 日，经常预算资源项下的未用假应计负债的现值估计为 102 479 000 美元，联合国财务报表第一卷所列预算外资源项下的估计为 23 691 000 美元。

附注 12

其他特别基金(报表十二)

信托基金(附表 12.1)

信托基金是用来核算联合国各种医疗保险计划和人寿保险计划的相关活动、按照《工作人员细则》附录 D 的规定支付的赔偿金以及同本组织一般责任有关的索偿。

行政费用回收特别账户(附表 12.2)

行政费用回收特别账户与作为其收入来源的预算外经费分开列示。

对预算外技术合作、行政和实务活动的行政费用将予以偿还。除普通信托基金拨款外，偿还额通常按经费支出的一个百分比计算。

行政费用回收特别账户未清债务的核算办法与方案预算相同。

维持和平行动支助账户在联合国财务报表第二卷中列报。

共同支助事务(附表 12.3)

采用企业资源规划系统特别账户。该基金是依照大会第 63/262 号决议设立的一个特别多年账户，用以核算与新的企业资源规划系统有关的活动，其经费来自大会核准的经常预算和维持和平行动支助账户以及预算外资源。

综合管理信息系统。设立该基金是为了对综管系统项目的相关活动进行核算。

信息技术和电信。总部信息技术和电信服务费用特别账户是 2000-2001 两年期设立的，用来核算收回的与联合国总部信息和通信技术厅所提供的信息技术和电信服务有关的费用。这些费用包括共用运营商费用、基本设施保养和开发费用以及信息和通信技术厅的业务和管理费用，由服务用户偿还。

旅行事务。旅行事务特别账户是 2000-2001 两年期设立的，用来核算总部的旅行服务提供者提供的服务。自 2006 年起，在总部购买的旅行机票按一定百分比收费，目前为 4.5%，以便为总部的旅行服务提供者提供必要的资金。

租用的房地。总部租用房地特别账户是 2002-2003 两年期设立的，用来核算总部租用房地的租金和维护费用。

共同出资的活动(附表 12.4)

国际公务员制度委员会、联合检查组、行政首长协调会秘书处、合办安全与安保活动、恶意行为保险、达格·哈马舍尔德图书馆联合会以及联合国维也纳办事处有关安全与安保、会议和行政事务的共同出资活动的费用直接向为这些共同出资活动设立的基金收取。这些费用在发生时即直接计入基金账户，由各参加组织分摊。联合国和其他参与机构应支付的数额记作收入。

辅助发展活动

辅助发展活动指大会第 54/15 号决议设立的辅助发展活动多年特别账户。联合国经常预算发展账户一款下的批款转入多年特别账户。

两年期末未支用的批款结余转入下一个两年期。

与桑迪风暴有关的活动

涉及桑迪风暴后联合国财产损失的保险索赔和支出特别账户是根据大会第 67/254 号决议设立的多年特别基金，以资助与风暴有关的修缮工作。

资金将提供至 2015 年 12 月 31 日；该日期可能延长，具体视保险索赔进程情况而定。

截至 2013 年 12 月 31 日，累计保险投保金额、最初损害赔偿估计和索偿情况如下所示：

对损害赔偿估计数和保险索偿的分析

(千美元)

保险单	保险 投保金额	最初损害 赔偿估计 ^a	收回款项
建筑商风险保险(基本建设总计划下)	100 000	87 851	17 000 ^b
总体财产保险(洪水风险项下)	50 000	61 070	46 750
美国联邦紧急事务管理局(洪灾)	—	—	419
共计	150 000	148 921	64 169

^a 根据大会第 67/254 号决议得出的最初损害赔偿估计；修复工作正在进行之中，因此损害赔偿的最终费用尚有待最后确定。

^b 迄今收到的临时款额。

基本建设总计划办公室将就在建工程提出进一步索赔；将在建筑商风险保险单下提出保险索赔。

大型会议和公约(附表 12.5)

大型会议和公约包括:

(a) “根据东道国协定召开的大型会议和实质性会议”，用于核算根据东道国协定召开的会议;

(b) “条约和公约缔约方会议”，用于核算根据条约和类似协定召开的大型会议。这一栏包括《不扩散核武器条约》、《禁止细菌(生物)及毒素武器的发展、生产和储存及销毁此种武器的公约》、《某些常规武器公约》、《关于禁止使用、储存、生产和转让杀伤人员地雷及销毁此种地雷的公约》和《集束弹药公约》缔约国会议。

联合国系统职员学院

根据大会第 55/278 号决议，联合国系统职员学院于 2002 年 1 月 1 日成立，并为职员学院的活动设立了一个特别账户，该账户的情况在联合国财务报表中报告。职员学院是为联合国系统工作人员设立的全系统知识管理、培训和继续学习机构，尤其侧重于经济和社会发展、和平与安全以及联合国系统的内部管理等领域。

9. 其他基金(附表 12.6)

联合国纪念和表彰基金。联合国诺贝尔和平奖纪念基金是 2003 年 5 月 29 日设立的，以接受和管理 2001 年颁发给联合国和秘书长的诺贝尔和平奖的全部收入，基金旨在永远缅怀在从事和平工作中牺牲的联合国文职人员，在遗孤的教育方面提供帮助。2010 年，基金改名为联合国纪念和表彰基金，并修改了职权范围。基金用于在特定情况下援助联合国文职人员及其家属，包括在执行任务中死亡或致残者、对联合国采取的恶意行为的受害者和幸存者以及绑架或劫持人质事件的受害者。该基金还接收会员国、政府间组织、基金会、私营部门实体和个人等各方面的自愿捐款。

联合国东帝汶特派团。安全理事会根据其第 1246(1999)号决议设立了联合国东帝汶特派团(东帝汶特派团)，以通过直接、无记名的全民投票的方式组织和进行全民协商。东帝汶特派团先后由联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)、联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团)并最后由联合国东帝汶综合特派团(联东综合团)取代，其经费均由联合国维持和平预算提供。

销售联合国公债特别账户。根据大会 1961 年 12 月 20 日第 1739(XVI)号决议的规定，授权秘书长发售总额不超过 2 亿美元的公债，将销售所得用于通常与周转基金有关的活动。还请秘书长在经常预算内列入一笔足够按发行债券条件还本付息的款额。出售公债共筹得 169 906 000 美元，已用于联合国紧急部队(1956 年)

和联合国刚果行动。在 1988-1989 两年期已向公债持有者支付最后一笔本金和利息，现在所发行的公债已全部分期偿清。

餐厅摊还基金。该基金是一个循环基金，于 1972 年在联合国日内瓦办事处设立，用于累积更换餐食供应设备的准备金并核算相关支出。

酒循环基金。该基金是一个循环基金，用于核算联合国总部购买和销售酒的金额。

其他。其他基金包括共同事务、特别奖及保养和修理非洲经济委员会执行秘书官邸等基金。

附注 13

现金池

背景

(一) 联合国金库代表联合国秘书处和为数不多的其他几个实体统一投资盈余资金。此类盈余资金被组合放入两个内部管理的现金池，投资于货币市场和固定收入市场的主要部分。由于有规模经济效应，并能把收益曲线的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产生了积极影响；

(二) 现金池的投资活动都遵循《投资管理准则》载列的各项原则。投资委员会定期评估遵守《准则》的情况，提出相关更新建议，并审查业绩。

投资管理目标

除《准则》外，按优先次序列出的现金池投资目标如下：

- (a) 安全性：确保资本保值；
- (b) 流动性：确保充分的流动性，使联合国和各参加实体能随时满足所有业务需求。仅持有随时具有市场价值并可轻松变现的资产；
- (c) 投资收益：获得有竞争力的市场收益率，同时考虑投资风险约束以及池内现金流动特性。由基准确定现金池是否取得令人满意的市场收益。

现金池

联合国金库管理两个现金池的投资：主现金池和欧元现金池。

自 2013 年 7 月 1 日起，联合国总部现金池和总部以外办事处现金池合并为主现金池。主现金池现在包括以美元计的可支取银行账户余额和投资。

欧元现金池包括以欧元进行的投资；现金池参与方主要是其业务可能产生欧元盈余的总部以外办事处。

现金池投资于各种不同的证券。此类证券可能包括、但不限于期限为5年或更短时间的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资衍生工具、资产担保产品、抵押支持产品或股权产品。

投资交易的现行会计核算基础是交易日，反映了从结算日到交易日的变动。未重报2011年的数字，原因是认为这一变化产生的影响不大。投资收益按权责发生制确认；现金池投资活动直接产生的交易费用在发生时记作现金池的费用，净收益按比例分配给参加现金池的各基金；可支取银行账户费并不予以扣除，而是分配给现金池参加者。未实现的证券市场损益和外汇损益根据所有参加者的年终结余按比例分配给参加者。

投资出售损益以出售收益与账面价值之间的差额计算，开列在分配给参加现金池的各基金的净收益内。

截至2013年12月31日，已按照公允价值对现金池投资进行重新估值。2011年12月31日的比较数字系投资的账面价值；未重报2011年的数字，原因是认为估值的变化所产生的影响不大。

现金池的财务信息

截至2013年12月31日，现金池持有资产共计96.408亿美元；其中应付第一卷所列基金26.602亿美元，开列在报表二(资产、负债及准备金和基金结余表)现金池项下。

表五.1 概列了现金池截至2013年12月31日的财务信息。

表五.1
2013年12月31日终了两年期现金池净收入总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
收入			
投资收入	96 592	2 491	99 083
出售证券的已实现利得	24 643	2 391	27 034
外汇调整	4 241	50	4 291
未实现损益	4 811	(82)	4 729
投资收入净额	130 287	4 850	135 137
银行手续费	(1 083)	(1)	(1 084)
业务净收入	129 204	4 849	134 053

现金池的构成

表五.2 按投资工具类型分列现金池持有的投资。

表五.2

截至 2013 年 12 月 31 日按投资工具类型分列的现金池投资

(千美元)

主现金池	账面价值	公允价值 ^a
债券		
美国以外国家的机构债券	2 073 122	2 077 421
美国以外国家的主权债券	670 963	674 773
超国家债券	250 075	250 246
美国机构债券	555 494	556 492
美国国库债券	1 597 161	1 592 050
小计	5 146 815	5 150 982
贴现票据	2 138 208	2 138 849
存款单	250 000	250 003
定期存款	1 882 532	1 882 532
投资共计	9 417 555	9 422 366
欧洲现金池		
债券		
美国以外国家的机构债券	13 942	13 937
美国以外国家的主权债券	28 578	28 508
超国家债券	13 794	13 793
投资共计	56 314	56 238
主现金池和欧元现金池共计		
债券		
美国以外国家的机构债券	2 087 064	2 091 358
美国以外国家的主权债券	699 541	703 281
超国家债券	263 869	264 039
美国机构债券	555 494	556 492

主现金池和欧元现金池共计	账面价值	公允价值 ^a
美国国库债券	1 597 161	1 592 050
小计	5 203 129	5 207 220
贴现票据	2 138 208	2 138 849
存款单	250 000	250 003
定期存款	1 882 532	1 882 532
投资共计	9 473 869	9 478 604

^a 公允价值由独立保管人根据第三方对证券的估值确定。

财务风险管理

现金池面临各种金融风险，包括信用风险、流动性风险、货币风险和市场风险(其中包括利率风险和其他价格风险)，详情如下。

信用风险

《准则》规定不投资于信用等级低于规格的证券发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。在投资时这些规定已得到遵循。使用的信用等级是主要信用评级机构确定的；对债券和商业票据使用标准普尔和穆迪的评级，对银行定期存款使用惠誉的生存能力评级。

表五.3 显示现金池所持证券发行者的信用等级。

表五.3

截至 2013 年 12 月 31 日按信用等级分列的现金池投资

(千美元)

主现金池	共计 ^a	等级
债券	5 150 982	标准普尔：32.3% AAA and 63.1% AA+/AA；4.6% NR；穆迪：81.9% Aaa and 18.1% Aa1/Aa3
贴现票据	2 138 849	标准普尔：71.7% A-1+ and 24.1% NR；穆迪：95.8% P-1；惠誉：4.2% aa-
存款单	250 003	标准普尔：40% A-1；穆迪：40% P-1；惠誉：60% a+/a-
定期存款	1 882 532	惠誉：58.6% aa-and 41.4% a+/a-
投资共计	9 422 366	

欧元现金池	共计 ^a	等级
债券	56 238	标准普尔: 75% AAA and 25% AA+; 穆迪: 100% Aaa
投资共计	56 238	

^a 截至 2013 年 12 月 31 日的证券公允价值。

流动性风险

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。现金池维持足够的现金和有价证券，以支付到期的承付款。池内大部分现金及现金等价物和投资提前一天通知便可使用，以满足业务需求。因此，现金池能够及时满足提款需求，流动性风险被视为较低。

货币风险

货币风险指以美元以外货币计价的投资由于外币对美元的汇率变动而发生价值波动的风险。主现金池的美元投资没有货币风险。主现金池的可支取银行余额存在货币风险。欧元现金池由于持有欧元证券而面临货币风险。因此，加入欧元现金池的基金在其投资份额超过其对欧元的业务需要时，便面临货币风险。

利率风险

利率风险指利率变动导致投资价值波动的风险。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，期限用年数表示。期限越长，利率风险越大。

现金池面临利率风险，因其持有的投资包含计息证券。截至 2013 年 12 月 31 日，现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 4 年。主现金池和欧元现金池所持证券的平均期限分别为 0.92 年和 0.64 年，这被认为是利率风险低的一种表现。

表五.4 显示倘若整个收益率曲线随利率变化而移动，现金池截至 2013 年 12 月 31 日的公允价值将如何增减。该表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点产生的影响(100 个基点等于 1%)。不过，鉴于当前的利率环境，应将基点移动视作起说明作用。

表五.4
截至 2013 年 12 月 31 日现金池对利率的敏感性

收益率曲线的移动 (基点)	公允价值变化(百万美元)		
	主现金池	欧元现金池	共计
-200	174.0	1.1	175.1
-150	130.0	0.8	130.8
-100	87.0	0.6	87.6
-50	43.0	0.3	43.3
0	0.0	0.0	0.0
50	-43.0	-0.3	-43.3
100	-87.0	-0.6	-87.6
150	-130.0	-0.8	-130.8
200	-174.0	-1.1	-175.1

其他价格风险

现金池没有重大的其他价格风险，因它们不卖空或借入证券或押金购买证券，所有这些限制了资本可能出现的损失。

附注 14

投资

2013 年，本组织签订了美元对瑞士法郎远期合同，以规避联合国日内瓦办事处业务中因用瑞士法郎支付工作人员费用的波动所面临的风险。在 2013 年 12 月 31 日终了两年期，这些合同的外汇收益净额达 4 607 242 美元。截至 2013 年 12 月 31 日，没有未清的远期合同。

联合国工作人员相互保险协会的部分投资组合投资于 iShares SMI(CH)，一个交易所交易基金。金库投资管理科 2013 年开始投资于交易所交易基金，以增加投资收入。

iShares SMI (CH) 基金概况

该基金旨在实现反映该基金所用基准指数-瑞士市场指数®回报的投资回报。该基准根据高市值瑞士股票的自由浮动值加权。因该基金的基本投资为股票，因此该投资被视为是股权产品。

投资按公允价值入账，基金的未实现市场损益年底分配给联合国工作人员相互保险协会。投资活动直接产生的交易费用在发生时记为支出。

与交易所交易基金投资相关的财务信息

截至 2013 年 12 月 31 日，联合国持有 iShares SMI(CH)340 600 股，是 2013 年分 6 次交易购买的。

交易所交易基金投资购入价共计 28 699 080 美元(27 006 403 瑞士法郎)。截至 2013 年 12 月 31 日，投资的市场价值总额为 32 362 760 美元(28 705 768 瑞士法郎)。未实现收益 1 915 857 美元(1 699 365 瑞士法郎)构成投资组合未实现收益总额的大部分。

投资组合还赚取定期红利；2013 年收到 3 次红利支付，净收入共计 124 317 美元(117 325 瑞士法郎)。

附注 15

实物捐助

2012-2013 两年期，本组织收到各国政府和其他组织的自愿非货币捐助(各种货物和服务)。此种非货币捐助的估计公允价值为 34 990 000 美元，其中包括给联合国普通基金的 5 123 000 美元，给普通信托基金的 16 774 000 美元，给技术合作信托基金的 9 696 000 美元，给特别账户的 3 397 000 美元。

附注 16

非消耗性财产

按照联合国的会计政策，非消耗性财产不列为本组织的固定资产，而是在购置时列为当期批款的开支。下表根据截至 2013 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日联合国累积盘存记录，分别列示了总部和海外各地的非消耗性财产。

(千美元)

地点	2013 年	2011 年
主要工作地点		
纽约总部	174 380	180 924
联合国日内瓦办事处	63 876	61 496
联合国维也纳办事处	17 710	19 251
联合国内罗毕办事处	25 946	22 612
经济委员会		
非洲经委会	36 938	32 841
拉加经委会	9 127	7 646
亚太经社会	13 813	11 743
西亚经社会	8 446	6 817

地点	2013 年	2011 年
特别政治任务 and 办事处		
联布综合办	1 375	3 495
联布办事处	15 401	14 491
中非建和办	7 212	6 292
联阿援助团	78 569	77 963
联伊援助团	71 922	69 411
联几建和办	4 567	4 016
联塞建和办	7 968	8 790
联尼特派团	—	247
印巴观察组	7 859	7 315
中非办	1 382	—
西非办	1 543	2 168
西非办/喀尼混委会	222	437
联索政治处	238	3 926
被占领土协调员办事处	3 076	2 873
联利支助团	9 506	—
停战监督组织	14 508	11 148
外地办事处		
安全和安保部	24 575	20 149
政治事务部	1 638	1 382
经济和社会事务部	4 813	3 833
人道主义事务协调厅	42 821	32 528
裁军事务厅	481	561
联合国人权事务高级专员办事处	10 541	11 104
联合国贸易和发展会议	867	3 990
联合国减少灾害风险办公室	319	195
联合国系统职员学院	568	—
联合国派驻日内瓦国际讨论的代表	144	—
其他部门		
国际法院	1 213	2 542
联合国新闻中心	4 368	4 549
共计	667 932	636 735

2013年12月31日和2011年12月31日终了两年期非消耗性财产变动情况
分别概列如下：

(千美元)

	2013 年	2011 年
截至 2013 年 1 月 1 日和 2011 年 1 月 1 日结余	636 735	540 660
购置	147 205	179 625
减：核销、事故、失窃和损坏等	(20 448)	(7 910)
减：处置	(87 650)	(104 351)
其他调整数 ^a	(7 910)	28 711
截至 2013 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日结余	667 932	636 735

^a 主要包括总部 1 428.8 万美元的下调，调整的主要原因是
对现有账目进行了对账，并首次列入了联利支助团的 503.4 万美元。

附录

中央应急基金

截至 2013 年 12 月 31 日的应收贷款

(千美元)

组织	国家	2012 年 1 月 1 日应收数	2012-2013 年预付款	2012-2013 年偿还数	2013 年 12 月 31 日应收数
开发署	苏丹	1 016	—	1 016	—
项目厅	利比亚	1 600	—	1 600	—
粮食署	阿拉伯叙利亚共和国	—	27 000	—	27 000
共计		2 616	27 000	2 616	27 000

14-57018 (C) 110814 180814



请回收 