

2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日  
12 个月期间

# 财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第二卷  
联合国维持和平行动



联合国 • 2015 年，纽约

\* 由于技术原因于 2015 年 5 月 4 日重发。



## 说明

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

---

## 目录

| 章次                           | 页次 |
|------------------------------|----|
| 简称 .....                     | 6  |
| 送文函 .....                    | 9  |
| 一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见 ..... | 13 |
| 二. 审计委员会的长式报告 .....          | 15 |
| 摘要 .....                     | 15 |
| A. 任务、范围和方法 .....            | 21 |
| B. 主要审计结果和建议 .....           | 22 |
| 1. 审计委员会以往建议的落实情况 .....      | 22 |
| 2. 财务概览 .....                | 22 |
| 3. 国际公共部门会计准则的实施情况 .....     | 23 |
| 4. 预算编制和管理 .....             | 25 |
| 5. 差旅管理 .....                | 30 |
| 6. 资产管理 .....                | 35 |
| 7. 采购与合同管理 .....             | 40 |
| 8. 区域采购办公室 .....             | 46 |
| 9. 车队管理 .....                | 48 |
| 10. 燃料管理 .....               | 49 |
| 11. 空中业务管理 .....             | 50 |
| 12. 建设项目管理 .....             | 53 |
| 13. 快速执行项目 .....             | 57 |
| 14. 人力资源管理 .....             | 60 |

---

|                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------|-----|
| C. 全球外勤支助战略执行情况 .....                                             | 62  |
| 1. 全球外勤支助战略方案协调 .....                                             | 63  |
| 2. 全球外勤支助战略规划和主流化 .....                                           | 64  |
| 3. 全球外勤支助战略宣传战略 .....                                             | 66  |
| 4. 财务框架和战略筹资支柱 .....                                              | 67  |
| 5. 人力资源支柱 .....                                                   | 68  |
| 6. 供应链管理和模块化支柱 .....                                              | 72  |
| 7. 共享服务支柱 .....                                                   | 77  |
| D. 维持和平行动的信息和通信技术资源 .....                                         | 83  |
| 1. 预算分配 .....                                                     | 83  |
| 2. 信息和通信技术设备和服务采购 .....                                           | 85  |
| 3. 信息和通信技术资产利用情况 .....                                            | 90  |
| 4. 人力资源部署情况 .....                                                 | 91  |
| 5. 信息和通信技术安全 .....                                                | 92  |
| 6. 信息和通信技术业务连续性和灾后恢复 .....                                        | 95  |
| E. 管理当局的披露 .....                                                  | 97  |
| 1. 现金、应收款和财产核销 .....                                              | 97  |
| 2. 惠给金 .....                                                      | 98  |
| 3. 欺诈或推定欺诈案件 .....                                                | 98  |
| F. 鸣谢 .....                                                       | 98  |
| 附件                                                                |     |
| 一. 已接受审计的特派团 .....                                                | 99  |
| 二. 为 2013 年 6 月 30 日终了财政期间所提各项建议的执行情况 .....                       | 102 |
| 三. 按特派团逐个列出的意见 .....                                              | 122 |
| 四. 维持和平行动 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日期间报告的欺诈或<br>推定欺诈案件 ..... | 127 |

|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| 五. 2012 年 7 月 1 日至 2013 年 6 月 30 日期间各维持和平特派团欺诈和推定<br>欺诈案件报告汇总表 | 131 |
| 三. 财务报表的核证 .....                                               | 136 |
| 四. 联合国维持和平行动 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日期间财务报告 .....       | 137 |
| A. 导言 .....                                                    | 137 |
| B. 财务概览 .....                                                  | 137 |
| C. 摊款 .....                                                    | 138 |
| D. 费用 .....                                                    | 139 |
| E. 应收摊款状况 .....                                                | 140 |
| F. 流动性 .....                                                   | 140 |
| G. 不动产、厂场和设备 .....                                             | 143 |
| H. 存货 .....                                                    | 144 |
| I. 一项重要里程碑 .....                                               | 144 |
| 五. 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日 12 个月期间财务报表 .....           | 145 |
| 一. 截至 2014 年 6 月 30 日的财务状况表 .....                              | 146 |
| 二. 2014 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表 .....                            | 147 |
| 三. 2014 年 6 月 30 日终了年度净资产变动表 .....                             | 148 |
| 四. 2014 年 6 月 30 日终了年度现金流量表 .....                              | 149 |
| 五. 2014 年 6 月 30 日终了年度预算与实际金额对比表 .....                         | 150 |
| 财务报表附注 .....                                                   | 151 |
| 附件                                                             |     |
| 一. 按特派团列报的财务报告 .....                                           | 193 |
| 二. 按特派团列报的预算报告 .....                                           | 201 |
| 附录                                                             |     |
| 缩写表 .....                                                      | 218 |

---

## 简称

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

---

|        |                   |
|--------|-------------------|
| 观察员部队  | 联合国脱离接触观察员部队      |
| 紧急部队   | 联合国紧急部队           |
| 联塞部队   | 联合国驻塞浦路斯维持和平部队    |
| 联黎部队   | 联合国驻黎巴嫩临时部队       |
| 两伊观察团  | 联合国伊朗-伊拉克军事观察团    |
| 伊科观察团  | 联合国伊拉克-科威特观察团     |
| 联阿安全部队 | 联合国阿卜耶伊临时安全部队     |
| 后勤基地   | 意大利布林迪西联合国后勤基地    |
| 埃厄特派团  | 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团 |
| 波黑特派团  | 联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团  |
| 联海特派团  | 联合国海地特派团          |
| 科索沃特派团 | 联合国科索沃临时行政当局特派团   |
| 联利特派团  | 联合国利比里亚特派团        |
| 联苏特派团  | 联合国苏丹特派团          |
| 南苏丹特派团 | 联合国南苏丹特派团         |
| 东帝汶支助团 | 联合国东帝汶支助团         |
| 联东综合团  | 联合国东帝汶综合特派团       |
| 联柬联络队  | 联合国驻柬埔寨军事联络队      |
| 印巴观察组  | 联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组  |
| 联塔观察团  | 联合国塔吉克斯坦观察团       |
| 联科行动   | 联合国科特迪瓦行动         |
| 联格观察团  | 联合国格鲁吉亚观察团        |
| 联利观察团  | 联合国利比里亚观察团        |
| 联塞观察团  | 联合国塞拉利昂观察团        |
| 乌卢观察团  | 联合国乌干达-卢旺达观察团     |
| 联索行动   | 联合国索马里行动          |
| 联和部队   | 联合国和平部队           |
| 联预部队   | 联合国预防性部署部队        |

---

|          |                             |
|----------|-----------------------------|
| 民警支助组    | 联合国民警支助组                    |
| 联海支助团    | 联合国海地支助团                    |
| 联叙监督团    | 联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团             |
| 非索特派团支助办 | 联合国非索特派团支助办事处               |
| 联柬权力机构   | 联合国柬埔寨过渡权力机构                |
| 东斯过渡当局   | 联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局 |
| 东帝汶过渡当局  | 联合国东帝汶过渡行政当局                |
| 过渡时期援助团  | 联合国过渡时期援助团                  |
| 联海过渡团    | 联合国海地过渡时期特派团                |
| 停战监督组织   | 联合国停战监督组织                   |



---

## 送文函

2014 年 9 月 30 日秘书长给审计委员会主席的信

主席先生

依照财务条例 6.2，谨送上我特此核可的联合国维持和平行动 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日 12 个月期间账目。财务报表由方案规划、预算和账户厅代理主管编制并核证无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

秘书长

潘基文(签名)

---

2014 年 9 月 30 日方案规划、预算和账户厅代理主管给审计委员会执行  
秘书的信

谨向审计委员会转递整套联合国维持和平行动 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6  
月 30 日期间财务报表，包括财务报表附注。

方案规划、预算和账户厅

代理主管

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

---

**2014 年 11 月 3 日方案规划、预算和账户厅代理主管给审计委员会执行秘书的信**

继我 2014 年 9 月 30 日关于该主题的信之后，谨转递一套订正财务报表。订正的财务报表一至五、财务报表附注、附件一和附件二以及新增的附录反映在审计委员会 2014 年 10 月审计期间与审计委员会讨论过的更正和变动。

方案规划、预算和账户厅

代理主管

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

---

## 2015 年 1 月 16 日坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长给大会主席的信

谨转递秘书长提交的联合国维持和平行动 2014 年 6 月 30 日终了财政期间财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

另谨送上审计委员会关于上述账目的报告，包括相关审计意见。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

## 第一章

### 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

#### 关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国维持和平行动财务报表，包括截至 2014 年 6 月 30 日的财务状况表(报表一)、2014 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注和附件。

#### 管理当局对财务报表的责任

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

#### 审计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

#### 审计意见

我们认为，各财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国维持和平行动 2014 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

#### 关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的联合国维持和平行动的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

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

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

印度主计长兼审计长

审计组长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

2015 年 1 月 22 日

## 第二章

### 审计委员会长式报告

#### 摘要

联合国维持和平行动是根据安全理事会授权部署的，目的是维持国际和平与安全。截至 2014 年 6 月 30 日，有 15 个在役联合国维持和平特派团，123 个国家派遣了共 86 163 名军事人员和 12 202 名警务人员。此外，还有具有 168 国国籍的 21 311 名文职人员和 2 092 名联合国志愿人员。

2013/14 财政年度核定维持和平预算为 78.9 亿美元，与上个年度的 73.4 亿美元相比，增幅超过 7%。2013/14 年度的支出为 76.1 亿美元，与 2012/13 年度的 72.7 亿美元相比，增幅为 4%。在 2013/14 财政年度，维持和平预算的 2.8 亿美元未使用。

#### 本报告的范围

审计委员会的审计范围包括总部、15 个在役外地特派团、31 个已结束特派团以及维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、后勤基地(已重新命名为全球服务中心)和雇员福利基金等四个特别账户。然而，由于在爆发埃博拉后，利比里亚的旅行受到限制，以及由于对观察员部队行动区的安全考虑，审计委员会未能按计划在这一年里对联利特派团和观察员部队进行实地审计。联利特派团和观察员部队控制的支出分别为 1.527 亿美元和 0.254 亿美元，相关结余无法按计划核实。不过，审计委员会仍然通过其他审计程序，对这些财务报表从整体上看不存在重大错报获取了合理保证。

#### 审计意见

我们认为，各财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国维持和平行动 2014 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了年度的业务结果和现金流量。

#### 总体结论

采用公共部门会计准则对管理当局而言是一项重大挑战，我们发现，秘书长 2014 年 9 月 30 日送交审计委员会主席、由方案规划、预算和账务厅(账务厅)适当核证的财务报表存在若干重大错误和漏报。因此，财务报表需要更正，在 2014 年 11 月 3 日向审计委员会送交订正财务报表后，审计委员会才出具无保留审计意见。不过，行政当局顺利实施了公共部门会计准则，是一项显著成就。今后的挑战是将这些举措充分融入业务活动，并且利用新的信息和系统，改进对整个维持和平行动的管理。

审计委员会在审查维持和平行动财务状况后确认，整体而言，维持和平行动财务稳定，有足够的现金资源支持核心业务活动。但是，与往年一样，审计委员会注意到，预算编制和财务管理、采购、资产管理和公务差旅管理等核心业务流程仍然存在缺陷。行政当局需要重点改进遵守《联合国财务条例和细则》关于这些流程规定的情况，并且改进这些流程的管理，提供其效率。管理当局仍然需要加强内部控制和审查各个流程。

实施全球外勤支助战略的工作取得了相当大的进展，但进展不如预期，原计划最迟于 2015 年 6 月底完成的所有活动很可能无法按时完成。因此，行政当局需要在 2015 年很长的时间里以及很可能在 2016 年继续开展这些活动，这种情况将导致延后交付预期惠益。

审计委员会审查了维持和平行动信息和通信技术支出，发现在审查的六个特派团中，预算分配款和支出存在很大差异，而且持有的信息和通信技术设备过多，或者利用率不足。此外，在采购设备和服务方面，还需要增加透明度，更好地遵守财务条例。灾后恢复程序和信息安全等关键领域也有提高的空间。

## 主要审计结果

### 预算编制和财务管理

行政当局已根据审计委员会以往建议采取积极步骤，改进预算编制和管理工作，但仍然有进一步改进的空间，仍需降低预算批款与支出的差异。

### 资产管理

资产管理仍然存在缺陷，11 个外地特派团延后核销价值 1 220 万美元的资产，12 个外地特派团延后处置已核销的价值 2 280 万美元的资产。在 4 个外地特派团，在进入存货记录后超过六个月时间里未得到利用的资产总价值达到 5 523 万美元，在对四个外地特派团进行实物核实时，价值 317 万美元的物项不知去向。

### 差旅管理

行政和预算问题咨询委员会请审计委员会对维持和平行动公务差旅进行一次全面审计。2012/13 年度公务差旅的支出为 5 105 万美元，2013/14 年度增加到 6 553 万美元。支出超出核定预算 25%。预先订票或许可以节省差旅支出，在更好地遵守预先订票政策方面有很大的改进空间。

### 采购和订约

在解决往年发现的缺陷方面正在取得进展，但是，在增强采购和订约流程透明度和提高其效率方面仍然有很大改进空间，增强透明度和提高效率既可节省费用，又可更快速地向提出请求的外地特派团提供设备和服务。有两项包租飞机合同延后签订，造成本可避免的 346 万美元支出。我们还发现，在一些情形中，



履约保证金与合同价值不相称，另外，由于没有利用及时付款折扣，造成了超过 153 万美元的损失。

#### 空运

虽然行政当局采取了一些步骤，以提高航空资源利用率，但各特派团飞行时数利用率仍然偏低，利用不足的情况从上个年度的 13% 增加到 2013/14 年度的 20%。而且，联合国全球服务中心战略空中业务中心未实现下述目标：确认在哪些方面可节省飞行业务资金和提高其效率。

#### 建设项目管理

外地特派团建设项目施工持续存在延误，对外地特派团可用基础设施和工作条件都造成了不利影响。在一个外地特派团，两个项目的进展被延误，致使价值 365 万美元的材料空置，水箱、预制构件和发电机等物项未使用就已经折旧 801 568 美元。执行速效项目是为了促进创造有利于特派团执行任务的环境，我们还注意到，执行速效项目工作管理不善，存在严重延误。

#### 全球外勤支助战略

全球外勤支助战略是一项全面变革管理举措，其宗旨是提高外勤支助部对联合国维持和平特派团提供支助的质量和速度，并且同时提高效率和实现规模经济效益。虽然取得了重大进展，但在全球外勤支助战略执行期于 2015 年 6 月结束时，可能无法实现最终状态构想和主要业绩指标。全球外勤支助战略执行计划包括 176 项小型活动，其中 24 项已错过目标日期，51 项正在实施。例如，我们注意到：

- 人员继任管理计划已经制定，但没有遵守与人力资源支柱相关的任何原始时限；
- 供应链管理规划和执行改革严重延后；
- 模块化战略计划尚未签核；
- 使能力项目订正计划的所有里程碑都处于初期阶段；
- 关于何时开展与全球外勤支助战略主流化和前瞻性规划相关的活动，不是很明确；
- 由于在报告进展情况方面存在的缺陷，管理当局错失了发现延误并中途作出必要矫正的机会；

鉴于全球外勤支助战略执行期仅剩不到一年的时间，取得的进展本应该大于实际情况。因此，为了充分实现执行全球外勤支助战略的惠益，必须制定订正和现实的执行计划，并制定明确的实现惠益计划，管理当局应该定期审查实现惠益计划，以加快进展。

### 维持和平行动的信息和通信技术资源

行政和预算问题咨询委员会在关于维持和平行动共有问题的意见和建议的报告(A/68/782)中请审计委员会对维持和平行动信息和通信技术支出进行一次全面审计，并在审计委员会下次关于维持和平行动的审计报告中报告审计结果。我们在审计中发现，审查的六个特派团和区域服务中心的预算分配款与支出存在很大差异。我们观察到下述情况：

- 总部系统合同规定了信息和通信技术设备和服务的具体品牌和配置，而确定标准的建议书没有具体说明业务需要、可满足这些需求的各项选择以及选定的产品或公司如何满足这些具体需求；
- 在决定延续现有标准还是改变标准时，在建议书中最重视的是一家公司或一个产品在市场上的主导地位、连续性和互操作性等因素，而没有按照《财务条例和细则》的设想，对照竞争公司、产品或服务进行成本效益分析；
- 更好地遵守总部合同委员会的建议将能够保证采购流程的公平性、完整性、透明性和公正性。我们注意到，在一宗案件中，在未征求总部合同委员会建议的情况下删除了合同中关于履约保证金的条款，在另一宗案件中，一项合同被一再延续，违反了总部合同委员会明确表达的意见；
- 截至 2014 年 6 月 30 日，价值 1 234 万美元的信息和通信技术设备闲置期超过六个月。这种延迟部署设备的情况令人怀疑当初采购的理由，怀疑购置计划流程；
- 没有充分确定职责和程序，以确保迅速、有力和有序地应对信息安全事件。没有制定网络安全应急程序，也没有设立专职小组，以有效评估和应对网络安全遭到破坏的情况，并减轻影响；
- 灾后恢复方案已基本到位，但制定业务连续性计划的工作存在延误。没有定期更新灾后恢复方案，也没有为工作人员开展提高认识和培训方案。

### 建议

主要建议是，行政当局应：

执行国际公共部门会计准则

(a) 加强内部控制，密切监测特派团的会计流程和财务安排，以提高财务报表的准确性；

#### 编制和管理预算

(b) 确保特派团首长提高对预算差异的警惕和控制，只有在有充分理由的情况下才允许调拨；

#### 差旅管理

(c) 审查未遵守预先订票政策的原因，采取有效步骤，强制工作人员和特派团遵守这项政策，监测遵守情况；

#### 资产管理

(d) 确保外地特派团监测和遵守规定的资产核销和处置时限；

(e) 加强资产管理程序，以监测储存过长物项的数量以及审慎部署和利用储存的情况，追踪在实物核查时不知去向的物项；

#### 采购和订约

(f) 建立监测制度，审查采购流程各阶段的时限，以减少或消除延误；

(g) 审查要求履约保证金的准则，以确保足以保证联合国利益，并以连贯一致的方式适用这些准则；

#### 空运

(h) 透彻分析特派团利用航空资源的趋势，以决定最适当的飞机数量和组合，做到既不妨碍业务活动，又能满足需求；

(i) 采取步骤，使全球服务中心确保遵守提出飞行请求和提供飞行后数据的时限，从而能够履行责任，确定在执行航空任务过程中可节省资金和可提高效率之处；

#### 建设项目管理

(j) 通过进行可行性研究和提出详细项目报告，将可能影响施工的所有可预见的环境和安保因素考虑进去，以进一步加强建设项目规划和执行程序；

#### 速效项目

(k) 监测外地特派团执行速效项目情况，确保遵守关于具体项目规模的现有政策以及批准和执行项目的时限；

#### 全球外勤支助战略

(l) 采取必要步骤，确保最迟于 2015 年 6 月完成计划在全球外勤支助战略下完成的活动，按照设想实现最终状态构想和主要业绩指标；

(m) 审查人员继任管理计划规定的活动，确定完成这些活动的订正目标日期，力保不再延误；

(n) 确定并确保执行供应链改革构想、战略和路线图；

(o) 紧急审查并最终确定模块化战略行动计划；

(p) 加速执行使能力项目，确保在外地无缝实施成套服务计划，迅速部署模块化营地；

维持和平行动的信息和通信技术资源

(q) 明确指出建议标准意图满足的特派团需求，根据经验评价确定标准的建议书；

(r) 审查《联合国采购手册》的规定，以加强总部合同委员会作为有效内部控制机制的作用；

(s) 审查部署信息和通信技术资产的程序，避免在部署和使用购置资产方面出现长时间延误；

(t) 制定特派团和用户单位必须遵守的全面信息安全政策，包括详细协议，包括定期更新业务连续性计划和灾后恢复计划，定期进行测试，以确定其效力；

(u) 探讨设立全组织的计算机应急小组事宜，以协调和应对网络事件和网络威胁，并进行实时分析，以制定防御措施，确保联合国资产、资源和数据的安全。

## A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议, 审计了联合国维持和平行动 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日财政期间的财务报表, 并审查了维和行动这一期间的活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行的。
2. 联合国维持和平行动 2014 年 6 月 30 日终了年度财务报表是按照公共部门会计准则编制的第一批财务报表。审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见: 财务报表是否按照公共部门会计准则, 公允列报了联合国维持和平行动截至 2014 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了财政期间的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途; 是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查, 以及在审计委员会认为必要的范围内, 对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查, 以便对财务报表形成审计意见。
3. 根据大会第 47/211 号决议第 6 段的规定, 审计委员会继续对总部、15 个在役外地特派团、31 个已结束特派团以及维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、后勤基地(现更名为全球服务中心)和雇员福利基金这四个专用账户进行审计, 详细情况见本报告附件一。
4. 除审计账户和财务报表外, 审计委员会还按照财务条例 7.5 的规定审查了维持和平行动, 从而得以就维持和平行动的财务程序效率、会计制度、内部财务控制以及一般行政和管理提出意见。
5. 由于联利特派团东道国利比里亚爆发埃博拉病毒, 由于观察员部队面临安全风险, 审计小组无法按计划对这两个特派团进行实地访问。联利特派团和观察员部队在本报告所述财政期间的支出分别为 4.748 亿美元和 6 210 万美元。尽管如此, 审计委员会仍然远距离使用替代方法, 抽查了总部授权的外地特派团财务一揽子计划编写工作控制措施, 并在总部对合并财务报表进行了进一步审计核查。因此, 审计委员会能够合理确信这些财务报表整体上没有重大误报。
6. 审计委员会继续通过致管理当局函向行政当局报告审计结果, 并在本报告附件三中继续提出针对具体特派团的意见。在本报告所述期间, 审计委员会发出了 18 封致管理当局函。
7. 审计委员会与监督厅进行了协调, 以避免不必要的工作重复, 并确定审计委员会可在多大程度上依赖监督厅的工作。
8. 本报告叙述的是审计委员会认为应提请大会注意的问题。审计委员会的意见和结论已知会行政当局, 本报告适当反映了行政当局的意见。

## B. 主要审计结果和建议

### 1. 审计委员会以往建议的后续跟踪

9. 审计委员会在过去三年中提出的各项建议的执行情况如下：

表二.1

#### 各项建议的执行情况

| 年度      | 建议数目 |      |      |     | 因时过境迁<br>而不能执行 |
|---------|------|------|------|-----|----------------|
|         | 总数   | 完全执行 | 部分执行 | 未执行 |                |
| 2010/11 | 40   | 18   | 22   | —   | —              |
| 2011/12 | 69   | 38   | 27   | 1   | 3              |
| 2012/13 | 49   | 25   | 17   | —   | 7              |

10. 完全执行的建议所占百分比从 2010/11 年的 45% 提高到 2011/12 年的 55%。然而，所示 2011/12 年建议数目包括建议中分别计列的部分。如果同以前的报告一样将这些部分一并计列，则建议总数为 47 项(而不是 69 项)，执行率为 43%(而不是 55%)。如果将各项建议作为一个整体计列，以便与审议委员会的其他报告比较，则 2012/13 年执行率为 51%。因此，建议执行率从 2011/12 年的 43% 上升到 2012/13 年的 51%，上升率为 8%。各项建议的执行情况见附件二。

### 2. 财务概览

11. 2013/14 财政年度维持和平核定预算为 78.9 亿美元，比上一年的 73.4 亿美元预算增加逾 7%。2013/14 年度支出为 76.1 亿美元，比上一年的 72.7 亿美元支出增加 4%。2013/14 财政年度维和预算有 2.8 亿美元未支用。

#### 支出趋势

12. 2014 年 6 月 30 日终了的三年期间，三个预算组别、全球服务中心和支助账户的支出详示如下。

表二.2

#### 按组别开列的维持和平行动支出

(百万美元)

| 组别      | 2011/12 | 2012/13 | 2013/14              |
|---------|---------|---------|----------------------|
| 军事和警务人员 | 2 922.3 | 2 777.1 | 3 160.0              |
| 文职人员    | 1 595.0 | 1 528.7 | 1 607.0              |
| 所需业务资源  | 2 635.7 | 2 583.4 | 2 429.0 <sup>a</sup> |

| 组别                                                      | 2011/12        | 2012/13        | 2013/14        |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 支助账户和全球服务中心——其他活动，全球服务中心战略部署工作人员活动减去向特派团转让资产和自愿实物捐助后的净额 | 391.2          | 383.9          | 420.1          |
| <b>共计</b>                                               | <b>7 544.2</b> | <b>7 273.1</b> | <b>7 616.1</b> |

<sup>a</sup> 2013/14 年度所需业务资源减少，原因是“特遣队所属装备-自我维持”3.423 亿美元的支出从“所需业务资源”项下移至“军事和警务人员”项下。如果将这笔支出列在所需业务资源项下，该项数额会比 2012/13 年增加 6%。

### 财务状况

13. 维持和平行动资产基数为 48.5 亿美元，其中 24.7 亿美元为流动资产价值。财务报表显示，负债总额为 38.9 亿美元，资产总额为 48.5 亿美元，资产负债率为 1.25，属于良好。但是，这主要是因为不动产、厂场和设备及存货按公共部门会计准则列为资产。17.4 亿美元的不动产、厂场和设备及库存(占资产总额 36%)的用途是辅助维和行动提供服务，不能用于清偿负债。如果这部分价值不计入资产，则所剩资产总额为 31 亿美元，主要包括现金池投资和应收摊款，负债总额为 38.9 亿美元，资产负债率则为 0.80。

### 3. 国际公共部门会计准则实施情况

14. 根据总部发布的结算指示，外地特派团财务一揽子文件必须在 2014 年 7 月 31 日以前备妥，但我们的审计小组在 2014 年 8 月到达各特派团时，这些报告并未备妥。此外，各特派团 2014 年 6 月 30 日终了期间试算表在审计期间还在修改，有的直到 2014 年 9 月还在修改。由于试算表没有及时编写并提交外地审计小组，我们只得一边在总部进行财务报表审计，一边进行额外的核查。

15. 我们在各特派团和区域服务中心审查财务一揽子文件时发现，账户维持和财务管理存在缺陷。如本报告附件三所列，这些缺陷包括：未定期进行银行往来调节；应付款项长期未付；逆差未调整；回收记账不准确；应收款未核算；资本支出被视为收入支出；或有负债被叙述为实际负债；未调节部门间列账凭单；应付工作人员款项与应收工作人员款项抵销。

16. 《联合国财务条例和细则》条例 6.2 规定，财务报表应于相关财政期终了后三个月内提交审计委员会，本报告所述财务报表最迟应于 2014 年 9 月 30 日提交。这些财务报表于 2014 年 9 月 30 日由秘书长提交审计委员会主席，并经过方案规划、预算和账户厅代理主管适当核证。然而，我们在审计过程中发现，这些财务报表有重大错误。这些错误是：财务报表中列报的数额与财务报表附件中显示的相应数额不一致；津贴数额计算不正确；财务报表中的数额与编制财务报表所用工作底表中的数额有出入；自愿实物捐助数额与关于维持和平准备基金的附注所述数额有差异。

17. 行政当局接受了审计委员会指出的几个重大缺陷和有待改进的领域，具体如下：

(a) 行政当局确认了负债，为 2013/14 年度未支配批款提取了 3.009 亿美元备抵，并将初始确认的备抵增加了 2.07 亿美元。因此，负债增加了 3.009 亿美元；

(b) 行政当局修改了会计政策披露，具体说明了各类不动产、厂场和设备资本化阈值、资产次级分类和使用寿命，并具体说明了非财务性存货资本化的重要性阈值；

(c) 行政当局披露了下列内容：列明结束日期的已结束特派团清单；有关不动产、厂场和设备价值减记以及报表一和二所列项目冲销的更多详情；财务报表附件二所列的主要支出项目；用于计算雇员福利基金和其他雇员福利负债的降低贴现率；有关“团结”项目支出费用分摊及其会计处理办法的其他详情；

(d) 行政当局纠正了现金池投资中现金及现金等价物以及短期和长期投资的分类错误。

18. 行政当局表示，2014 财政年度期间，公共部门会计准则和“团结”系统同时推出，带来了一些挑战，使编制公共部门会计准则财务报表的工作异常复杂。但是，为了至迟于法定截止日期 9 月 30 日提交财务报表，行政当局的指导思想是确信财务报表没有重大错报，而且可能需要在审计期间根据审计委员会对公共部门会计准则政策框架实际适用情况的审查作出一些修改。

19. 审计委员会还注意到以下问题：

(a) 没有说明关于“或有订约承办事务”的重要会计政策。该年度或有订约承办事务费用达 24.6 亿美元，有必要说明这类费用的政策和费用性质。行政当局在订正财务报表中就各类费用增加了一条附注，但没有提到关于或有订约承办事务的重要会计政策。

(b) 财务报表附件二列出了各特派团预算和实际支出总额比较，读者从中无法确定各特派团具体项目的支出。行政当局在订正财务报表附件二中列入了更多详情，但仍不足以让读者详细了解各预算项目的支出。

(c) 对于折旧为零但仍在使用的资产，行政当局回记了 10% 的折旧，以反映这些资产的账面价值。但是，采用这一百分比并没有任何科学分析依据。资产折旧为零意味着账面价值为零，但资产仍在使用的，即具有超出本财政年度的经济惠益或服务潜能。根据公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)第 67 段，“应至少在每个年度报告日对资产余值和使用寿命进行审查，如果预计与先前估计数有差异，应将这种变动记为按照公共部门会计准则第 3 号(会计政策、会计估计变更和差错)作出的会计估计变更”。行政当局需要对各类资产的估计使用寿命进行审查，用以计算今后的折旧。



20. 为了加强财务报表对所有利益攸关方的透明度和效用，审计委员会建议行政当局：(a) 说明关于或有订约承办事务的重要会计政策；(b) 按财务报表附件二所列预算细项提供支出数字，以便更好地了解发生的支出；(c) 审查资产使用寿命，用以计算资产今后的折旧。

21. 行政当局接受这一建议，同意在关于订约承办事务的附注中予以更详细的披露，以便用户更好地了解情况。2015 年财务报表中将增加这些附注披露。行政当局还接受关于审查资产使用寿命的建议，已将此列入 2015 财政年度年工作计划。行政当局还表示将考虑预算支出的适当披露程度，已在预算执行情况报告中提供相关信息。

#### 总体结论

22. 根据我们的审计意见，行政当局修改了 2014 年 9 月 30 日向审计委员会提交的财务报表，订正财务报表已于 2014 年 11 月 3 日提交审计委员会。根据对订正财务报表的核查，我们认为，2014 年 6 月 30 日终了年度财务报表符合公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国维持和平行动截至 2014 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

23. 审计委员会注意到财务报表附注 2 中具体说明的过渡条款，确认行政当局已成功完成维持和平账户向符合公共部门会计准则的财务报表的过渡。我们认识到行政当局在这一转型变革中面临的挑战，并赞扬它在这方面作出的努力。

24. 但是，外地特派团暴露出缺陷，财务报表中出现差错，需要纠正，说明公共部门会计准则的要求尚未在本组织各级充分执行，因此需要保持警惕并加强内部控制和检查。

25. 审计委员会建议行政当局加强内部控制和检查，密切监测会计流程和特派团试算表等财务一揽子文件的编制工作，以提高财务报表的准确性。

26. 行政当局接受关于加强内部控制的建议，并表示已采取具体行动，例如每周监测总分类账非常余额和“团结”项目待决款项管理账户，并使用每月报告工具包，要求各特派团书面证明某些行动的执行情况，以确保加强特派团一级的内部控制。行政当局将针对本次审计期间发现的缺陷向各特派团提供更多指导。行政当局还表示，为提供这方面支持，目前正在编写更为详细和结构有序的会计手册。

#### 4. 预算编制和管理

27. 审计委员会在以往的报告(A/68/5(Vol.II))中建议行政当局审查预算编制方面已发现的弱点，并制定更好的原则和方法，以协助各特派团编制切合实际、一致和可靠的预算。我们确认，行政当局已采取步骤改进预算编制和管理，为此发布了总体指导并建立了相关机制，例如维持和平行动部、外勤支助部、方案规划、预算和账户厅以及预算指导委员会和小组指导委员会联合进行预算审查。但是，

我们仍然注意到不切实际的假设和不一致的预测，这些问题导致预算批款与支出之间的巨大差异，影响了预算作为财务控制和支出监测工具的效用。

#### 批款与支出的差异

28. 将所有 15 个特派团合并计算，军事和警务人员、文职人员和业务费用三大组别预算批款与最后支出的总体差异为 3%至 6%。三个特派团(西撒特派团、科索沃特派团和联阿安全部队)军事和警务人员项下、三个特派团(联塞部队、科索沃特派团和联海稳定团)文职人员项下和七个特派团(西撒特派团、科索沃特派团、联利特派团、联科行动、联海稳定团、达尔富尔混合行动和联阿安全部队)业务费用项下差异超过 5%。联阿安全部队业务费用项下差异最大，为 29%。

29. 审计委员会注意到各特派团细列预算项目下的显著差异，以下各段着重说明这些差异。

30. 在联阿安全部队，总共 104 个支出用途代号中，93 个代号下(89%)支出与预算批款的差异超过 5%，其中 49 个代号下(47%)差异超过 50%。显然，该特派团的支出与预算批款不一致。

31. 在达尔富尔混合行动，2013/14 年度业务费用各细列项目下实际支出与预算差异最高达 676%(咨询人)。在细列项目中，各支出用途代号下的差异最高达 5 555%(设备的保养和维修——信息技术)。8 个支出用途代号下预算为“无”，支出为 910 万美元，其中包括购置发电机支出 160 万美元，通信设备维护支出 387 万美元，这两项是特派团正常支助活动不可缺少的一部分。15 个支出用途代号下的预算数额完全均未用，其中包括购置化粪池以及安保和安全设备等项目。以往三个财政年度，建筑服务、维护服务、文具和办公室用品以及安保事务等项目每年有大量节余。所有这些项目都属于特派团经常支出性质，这说明预算规划和预测程序存在缺陷。

32. 在南苏丹特派团，我们注意到 2013/14 年度业务费用 10 个细列预算项目下的差异为 5%至 45%。各项目下的差异三年来呈类似趋势。

33. 审计委员会建议：(a) 加强努力，尽可能编制切合实际的预算，使其能够用作有效的支出控制工具；(b) 加强对预算指导委员会和小组指导委员会的监督，以免出现预算过高或不足的情况。

34. 行政当局表示，由于实际作业环境动荡和任务变动，核定预算与实际执行情况出现差异是正常的。行政当局还指出，联阿安全部队为满足新的需求而不得不重定资源优先次序，导致某些预算项目超支，而达尔富尔混合行动的大量未用余额是特派团无法控制的外部因素所致。

### 不同支出类别之间的调拨

35. 审计委员会注意到，不同支出类别之间和同一类别中的调拨被当作例行公事，只考虑到具体项目是否有预算，而没有评估从某个项目抽调资金是否会对实现该项目年初承诺的年度计划和交付成果造成不利影响。同时，以这种做法，即使一个单位年初未在年度计划中足够仔细地预测自己的预算需求，仍可调用另一个单位的预算。对调拨控制不力，造成预算无纪律，预算也就失去了作为支出控制机制的重要作用。

36. 在马里稳定团，订正后的标准化筹资模式<sup>1</sup>是该特派团第一年行动的筹资基础。我们在审查 2013/14 年度预算调拨情况时发现，该特派团进行了 66 次预算调拨，共计 2.4473 亿美元，占年度批款总额的 41%。66 次预算调拨在不同时间发生，在不同组别之间、同类别中和不同类别之间进行，影响到 225 个预算项目。

37. 行政当局指出，主计长授权各外地特派团的特派团支助事务主任/特派团支助事务主管调拨财政资源，这种授权实际上是“特别”授权，说明了在何种情况下可以调拨资源。

38. 审计委员会认为，调拨资源的程度表明需要更严格地控制支出，确保支出符合核定预算。

39. 审计委员会建议各特派团首长对预算差异提高警惕和加强控制，只有在有充分理由时允许调拨资源。

### 预算预期值采用不切实际的假设

#### 运费估算过高

40. 在非索特派团支助办，审计委员会注意到，该特派团按照总部关于运费估算的指示，采用 15% 的固定比率计算电话设备和战地防御用品等项目的估计费用。但是，在工程科和通信和信息技术科，各类项目的价值和规模各不相同，实际运费在实际支出中所占比例为 2% 至 9% 不等。即使在同一个科，项目的货运费率在不同时期也有差异。如果特派团采用根据货物性质、数量、重量和其他历史趋势(以实际费用为佐证)得出的货运费率，编入预算的费用会减少 220 万美元，相当于 2013/14 年度预算编列运费的 65%。我们确认总部向所有特派团发布的指示，但该指示并不意味着特派团没有义务确保以切合实际的方式编制预算。

41. 该特派团表示将开展一项研究，取得必要的数据库，以编制更切合实际和接近货运服务实际费用需求的预算估计数。

<sup>1</sup> 根据大会第 65/289 号决议，南苏丹特派团 2011/12 年度预算采用了标准化筹资模式。后来进行了一次全面评估，以评价标准化筹资模式的主要目标是否已实现。根据评估结果，对该模式作了一些更新，使资源配置的主要驱动因素更具灵活性，并纳入具体特派团的规划信息。

口粮所需经费估算过高

42. 在联阿安全部队，我们注意到下列项目预算估算过高：

(a) 为计算费用设定的军事特遣队人数为 3 975 人，但 2012/13 年度部队调节表核实的军事特遣队平均人数为 3 776 人。如果考虑到实地实际人数，本可计算出更切合实际的口粮管理预算估计数。预算估算超额 645 193 美元；

(b) 2012/13 年度仓储支出为每月 102 688 美元。根据这一数字，可以预计 2013/14 年这项支出为 123 万美元。但 2013/14 年为仓储费用分配了 400 万美元，预算估算超额 277 万美元。

43. 抽查时发现上述两个项目估算超额共计 342 万美元。

44. 行政当局表示，在编制 2013/14 年度预算时，预期部队会全员部署，但后来没有达到全员部署。但 2014/15 年度预算是根据部队实际人数和可能部署人数编制的。

航空预算估算过高

45. 联刚稳定团 2013/14 年度航空预算为 2.987 亿美元，而实际航空支出为 2.58 亿美元，导致未用余额 4 070 万美元。如下表所示，出现未用余额的主要原因是运输服务和航空燃料(汽油、机油和柴油)有重大差异。

表二.3

### 实际支出与批款比较

(美元)

| 承付项目               | 批款                 | 支出                 | 结余                | 差异<br>(百分比) |
|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| 运输服务空运、着陆费和地勤费     | 48 850 000         | 32 014 910         | 16 835 090        | 34          |
| 运输服务固定翼飞机和直升机租赁和运行 | 173 361 500        | 169 507 325        | 3 854 175         | 2           |
| 运输服务空勤人员           | 1 774 000          | 1 174 055          | 599 945           | 34          |
| 备件和空运设备消耗          | 1 113 100          | 1 150 582          | (37 482)          | (3)         |
| 空运汽油、机油和润滑油消耗      | 72 259 200         | 53 223 710         | 19 035 490        | 26          |
| 全球航空责任保险保费         | 1 382 200          | 929 559            | 452 641           | 33          |
| <b>共计</b>          | <b>298 740 000</b> | <b>258 000 141</b> | <b>40 739 859</b> | <b>14</b>   |

资料来源：联刚稳定团管理当局提供的资料。

46. 行政当局说，该特派团 2013/14 财政期间预算估计数是根据 2012 年 10 月编制预算时有效的假设作出的。

燃料消耗估算过高

47. 在联海稳定团，2013/14 年核定燃料预算为 3 183 万美元，其中 2 529 万美元用于发电机，468 万美元用于车辆，165 万美元用于飞机，21 万美元用于水运。编制燃料预算时，对发电机、车辆和飞机燃料采用了不同的标准比率。
48. 审计委员会注意到，燃料使用量大大低于预算编列的数量。我们的分析表明，发电机实际消耗燃料 670 万升，仅为预算编列数量的 56%，机动车辆等资产实际消耗汽油 15 万升，仅为预算数量的 40%。
49. 行政当局解释说，燃料消耗低于预算是因为 4 个特遣队返国。
50. 在联刚稳定团，审计委员会也注意到，该特派团连续三年一直采用燃料费用总额 10%的固定比率估算机油和润滑油所需经费。采用固定比率计算燃料费用导致机油和润滑油预算过高，如下所示，2011/12 年度至 2013/14 年度期间每年超额 45%至 61%不等。

表二.4  
机油和润滑油实际支出与预算对比趋势

(美元)

| 财政年度    | 预算        | 实际支出      | 差异        | 差异<br>(百分比) |
|---------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 2011/12 | 3 160 636 | 1 633 418 | 1 527 218 | 48          |
| 2012/13 | 3 275 994 | 1 280 221 | 1 995 773 | 61          |
| 2013/14 | 3 381 624 | 1 849 876 | 1 531 748 | 45          |

资料来源：审计分析。

51. 行政当局同意，该特派团今后编制预算时将参照以往三个预算周期的消耗趋势。
52. 我们承认特派团在编制和执行预算方面面临挑战，但是，特派团应该能够考虑到历史趋势和影响其执行任务的可预见因素，从而在更切合实际的基础上评估所需资源。
53. 行政当局说，总部向所有特派团发布的预算一揽子指示包括关于编制主要消耗品预算的指导，这些指导每年更新，以纳入价格变化。此外，各特派团也制定了自己的消耗基准，以确保准确反映相关费用。
54. 审计委员会建议行政当局审查采用的方法，以确保更切合实际地预测预算数额。

## 5. 差旅管理

55. 2014年8月7日,行政和预算问题咨询委员会请审计委员会对维持和平预算出资的公务差旅进行一次全面审计。根据这项请求,我们的审计小组奉命在其审计工作中审查公务差旅支出。将在今后几年中继续开展这项工作。下文若干段落叙述我们本次审计周期的审计结果。

### 支出的总体趋势

56. 如下表所示,公务差旅支出从2011/12年度的4 642万美元增至2013/14年度的6 555万美元:

表二.5

### 公务差旅支出

(千美元)

| 年度      | 维持和平支出总额  | 公务差旅支出 | 公务差旅支出占支出总额的百分比 |
|---------|-----------|--------|-----------------|
| 2011/12 | 7 544 235 | 46 422 | 0.62            |
| 2012/13 | 7 273 147 | 51 048 | 0.70            |
| 2013/14 | 7 614 886 | 65 553 | 0.86            |

资料来源:管理当局提供的数据。

57. 公务差旅支出的差异分析如下:

表二.6

### 2013/14年度公务差旅支出

(千美元)

| 特派团      | 预算      | 实际支出     | 差异        |       |
|----------|---------|----------|-----------|-------|
|          |         |          | 数额        | 百分比   |
| 西撒特派团    | 715.1   | 791.7    | (76.6)    | (11)  |
| 联海稳定团    | 3 407.4 | 2 436.5  | 970.9     | 28    |
| 联刚稳定团    | 9 596.1 | 12 229.4 | (2 633.3) | (27)  |
| 马里稳定团    | 1 639.6 | 8 968.0  | (7 328.4) | (447) |
| 联科行动     | 3 495.5 | 5 297.7  | (1 802.2) | (52)  |
| 达尔富尔混合行动 | 5 028.5 | 6 299.0  | (1 270.5) | (25)  |
| 观察员部队    | 572.4   | 767.7    | (195.3)   | (34)  |
| 联塞部队     | 339.2   | 282.1    | 57.1      | 17    |
| 联黎部队     | 913.4   | 955.9    | (42.5)    | (5)   |

| 特派团       | 预算              | 实际支出            | 差异                |             |
|-----------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------|
|           |                 |                 | 数额                | 百分比         |
| 科索沃特派团    | 499.3           | 397.7           | 101.6             | 20          |
| 联利特派团     | 1 974.3         | 1 834.1         | 140.2             | 7           |
| 南苏丹特派团    | 8 205.9         | 8 209.7         | (3.8)             | (0)         |
| 联阿安全部队    | 1 282.9         | 1 192.5         | 90.4              | 7           |
| 中非稳定团     | 1 641.0         | 1 547.1         | 93.9              | 6           |
| 非索特派团支助办  | 2 011.7         | 3 300.1         | (1 288.4)         | (64)        |
| 联合国全球服务中心 | 1 189.2         | 982.6           | 206.6             | 17          |
| 支助账户      | 9 774.3         | 9 766.7         | 7.6               | 0           |
| <b>共计</b> | <b>52 285.8</b> | <b>65 258.5</b> | <b>(12 972.7)</b> | <b>(25)</b> |

58. 从上表可以看出，实际支出超出核定预算 25%。6 个特派团(联刚稳定团、马里稳定团、联科行动、达尔富尔混合行动、观察员部队和非索特派团支助办)的支出超出其预算 20%以上。与此相反，联海稳定团和科索沃特派团节余了预算拨款的 20%以上。这些差异表明，需要加强特派团一级的预算规划。

59. 审计委员会建议行政当局审查公务差旅的实际需求，并采取措施加强特派团一级的公务差旅预算规划，确保以最佳方式分配和利用资源。

60. 虽然行政当局同意优化差旅支出的建议，但它指出，由于行动环境不稳定，出现差异是正常的。联刚稳定团超支是由于军事干预旅意外抵达和特派团任务发生变化，而马里稳定团超支则主要因为从其他特派团临时派任人员以支助开办马里稳定团。联科行动超支是由于未编入预算的国际公共部门会计准则/“团结”项目的需求和未预见到的排雷活动。如果某种差旅的支出超出预算，则特派团主任/主管有特权优先从其他预算项目调配资金。预计这类差旅超支不会增加总预算经费。各方作出了协调一致的努力，以提高培训的成本效益，尽可能减少与培训有关的差旅支出。

#### 预购政策

61. 根据联合国工作人员细则 7.8 和秘书处在 2013 年 8 月 12 日发布的关于公务差旅的行政指示(ST/AI/2013/3)，所有为联合国出差者的差旅安排，包括提前订票和买票，都应在公务差旅开始前的 16 个日历日前完成。对于未能在差旅开始前的 16 个日历日前完成的所有公务差旅安排，方案主管必须提出理由。

62. 审计委员会在其 2011/12 年度报告(A/67/5/Vol.II)中建议行政当局继续监测遵守预购政策的比例。秘书长在关于审计委员会各项建议执行情况的报告(A/68/751)中指出，这项建议已经得到执行，中央支助事务厅开始编写有关遵守情况的季度

报告。但我们注意到，在遵守这些政策方面还有很大的改进空间。我们观察到以下情况：

(a) 各特派团从 2013 年第三季度才开始提交季度报告，而且遵守情况还不稳定。西撒特派团和联刚稳定团从 2014 年第一季度开始提交报告；

(b) 对 4 个季度(2013 年第三季度至 2014 年第二季度)的季度报告的分析显示，违反预购指示的比例从 2013 年第三季度的 46%增至 2014 年第二季度的 60%；

(c) 在 2014 年第二季度，外勤支助部和 4 个特派团(观察员部队、联科行动、达尔富尔混合行动和联阿安全部队)违反预购政策的比例超过 70%；

(d) 在随机抽查的 75 次总部差旅申请中，有 40 个申请是在出发日期前的不到 16 天内核准的。在这 40 个申请中，核证人为其中的 36 个申请提出了理由；

(e) 行政当局已经同意，区域服务中心将与客户特派团合作，遵守预购政策，并将要求特派团至少提前 22 个日历日提交核准的旅行核准书，使旅行股能够在指定的时间内完成购票。对五个客户特派团过去 9 个月的季度报告的审查显示，如下表所示，违反现有指示的次数占个案总数的比例在 52%至 83%之间：

表二.7  
遵守预购政策的情况

| 特派团      | 2013 年 10 月至 12 月 |              | 2014 年 1 月至 3 月 |              | 2014 年 3 月至 6 月 |              |
|----------|-------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
|          | 个案数               | 违反政策的比率(百分比) | 个案数             | 违反政策的比率(百分比) | 个案数             | 违反政策的比率(百分比) |
| 达尔富尔混合行动 | 882               | 68           | 693             | 70           | 1 133           | 77           |
| 联刚稳定团    | 663               | 71           | 480             | 56           | 662             | 56           |
| 南苏丹特派团   | 642               | 52           | 437             | 54           | 693             | 54           |
| 联阿安全部队   | 109               | 59           | 75              | 暂缺           | 70              | 71           |
| 中非建和办    | 88                | 72           | 29              | 83           | 105             | 63           |

(f) 在抽查恩德培区域服务中心工作人员因培训和会议等事项进行的 20 起公务差旅个案后发现，在其中 12 起个案中，未在出发日期前 16 天买票。

63. 审计委员会承认，在一些紧迫情形中，要求遵守预购政策或许不切实际，但违反这项政策显然会产生财务影响，不必要地增加差旅支出，违反政策的严重程度显然表明，有必要更加严格地监测和执行这项政策。对于预先确定的参加培训方案或会议等排定差旅，没有理由不遵守这项政策。

64. 审计委员会建议：(a) 行政当局采取有效步骤，执行及监测工作人员和特派团遵守预购政策的情况，(b) 区域服务中心审查违反行政指示的原因，并查明有待改进的领域，包括简化和监测差旅费报销的核准。



65. 行政当局表示同意以下建议，即由客户特派团审查违反行政指示的原因，并查明有待改进的领域。区域服务中心将继续向客户特派团定期提供关于遵守情况的报告。维和部/外勤支助部将继续向全体工作人员定期广播，以提高对预购规定的认识。此外，各特派团将制定措施，确保因紧急情况和(或)行动要求导致的例外个案得到记录、解释和核准。

#### 利用视频会议

66. 根据 2013 年 8 月 12 日发布的关于公务差旅的行政指示第 3.2 段，方案主管必须在 TTS.5 表格上核证已经认真审查了替代方法，例如视频会议、电话会议或在线会议等其他远程业务做法，发现这些方法都无效，因此差旅是必要的。

67. 审计委员会注意到在利用视频会议方面出现了令人鼓舞的趋势，视频会议数量从 2011/12 年度的 4 810 个增至 2012/13 年度的 5 683 个和 2013/14 年度的 9 745 个。

68. 然而，区域服务中心指导委员会在利用视频会议方面的进展甚微，在 2011/12 年度到 2013/14 年度的 24 次会议中只有 4 次视频会议。对于发放差旅必要性证明，区域服务中心表示没有向其工作人员发放该证明。

69. 审计委员会还注意到，维和部和外勤支助部正在使用的差旅申请表格式中不包含方案主管的核证，即已经审查了替代方法并发现其无效。

70. 审计委员会建议：(a) 根据现有指示，修订维和部/外勤支助部正在使用的差旅申请表格式，使之包含方案主管的核证，(b) 坚持在收到该核证后才核准拟议差旅。

71. 行政当局指出，已经根据建议修订了差旅申请表格。

#### 没有收回工作人员差旅费预支款

72. 2011 年 5 月发布的《外勤财务程序指南》的第 5.2 段指出，必须在完成公务差旅后的两周内向财务科提交核证的差旅费报销和所有必要的文件。这段时间后仍未结清的差旅费预支款应从工作人员的特派任务生活津贴、月付款通知或应领薪金中收回。

73. 我们在审查联海稳定团截至 2014 年 6 月 30 日的年度差旅费预支款后发现，年终未收回的预支款达到 12 万美元，涉及 75 名工作人员。在 14 名接受审查的工作人员中，7 人有逾期未还差旅费预支款，数额接近 2 万美元，逾期 7 周至 20 周不等。

74. 我们在审查南苏丹特派团 2 337 项未结清的每日生活津贴预付款后发现，截至 2014 年 6 月 30 日有 825 起个案共 164 万美元待结清。其中，2012 年有 36 起个案(67 463 美元)，2013 年有 240 起个案(461 099 美元)。有 3 起个案涉及金额达 8 985 美元，从 2011 年 10 月起一直处于待处理状态。

75. 南苏丹特派团指出, 164 万美元涉及每日生活津贴预付款的待解决个案, 包含特派团内部和外部差旅。如果没有提交 F-10 报销申请, 则从工作人员薪金中收回每日生活津贴预付款。根据南苏丹特派团与区域服务中心之间的服务级别协议, 区域服务中心负责记录和结清 F-10 报销。而且, 特派团执行了追查程序, 即在离职后的 3 个月内扣押 500 美元。除此之外, 总部在得到人力资源管理厅的核准前扣发最后一个月的薪金。对于已经调任联合国系统其他特派团的工作人员, 其先前服务的特派团不核销这些金额, 而是联系工作人员及其当前所在的特派团以收回款项。

76. 积压的个案数量庞大, 涉及经费达 164 万美元, 这表明, 对向获得预支款工作人员收取 F-10 报销表的情况监测不力, 没有采取必要行动, 及时调整或收回这些欠款。这可能产生风险, 即随着时间流逝和工作人员离开联合国系统而无法收回这些金额。

77. 审计委员会建议各特派团和区域服务中心密切监测预支款的调整, 确保及时采取行动来调整/收回款项。或许可以印发准则, 详细说明特派团和区域服务中心各自的责任, 并确保从相关科得到无欠款证明后再发放离职福利。

78. 行政当局同意关于及时结清预支款的建议。行政当局指出, 外勤支助成套方案将在区域服务中心正式业务服务栏目中安排报销、福利、薪资和差旅项目, 为离职的工作人员提供结清证明, 行政当局还指出, 联海稳定团已经要求尚未结清差旅费预支款的所有工作人员立即提交差旅费报销申请, 此后已结清了大量预支款。

可避免的出票安排支出

79. 马里稳定团在 2013/14 年度使用一家公司为其工作人员出票, 但没有与其签订正式合同, 规定提供的服务和支付条款, 包括折扣和额外服务。使用该公司服务的理由是, 它曾与联合国的其他特派团合作。在 2013/14 年度向该公司支付了 102 万美元。但由于没有签订与其他联合国特派团和该公司签订的合同类似的正式合同, 该公司没有向特派团提供包括联合国折扣在内的任何折扣。假定有 6% 的折扣, 那么原本可以减少 60 770 美元的支出。

80. 审计委员会指出, 特派团应在服务开始以前签订正式的合同, 概述条款和条件以保护自身利益。此外, 如果使用该公司服务的理由是它向其他特派团提供了类似的服务, 那么可以在签订协议前坚持要求得到其他特派团获得的折扣。

81. 审计委员会建议行政当局审查特派团可能已与旅行公司作出的出票安排, 确保统一利用折扣, 避免不必要的支出。

82. 行政当局指出, 截至 2014 年 8 月, 马里稳定团已与该公司签订了正式合同, 可以使用 6%至 7%的联合国折扣, 具体折扣依航空公司而定。

## 6. 资产管理

83. 设备、用品和车辆是所有特派团执行任务和有效运作能力的重要组成部分。这类资产以前称为非消耗性财产，高于公共部门会计准则会计政策规定的资本化阈值的这类资产现在列在财务报表“不动产、厂场和设备”项下。审计委员会在上次的报告(A/68/5(Vol.II))中强调指出了维持和平特派团在资产管理方面的各种缺陷。在本次对总部和各特派团的审计中，我们注意到在资产管理方面持续存在这些缺陷，并注意到进一步改进的空间。

### 拖延核销不动产、厂场和设备

84. 完成不动产、厂场和设备核销程序的主要业绩指标规定，目标在 90 天内完成，容忍范围是 30 天。我们注意到，如下表所示，截至 2014 年 6 月 30 日，11 个特派团中待核销时间不少于 6 个月的不动产、厂场、和设备有 1 320 项(20%)，价值为 1 220 万美元：

表二.8

### 截至 2014 年 6 月 30 日待核销的不动产、厂场、和设备

| 特派团        | 待核销的不动产、<br>厂场、和设备数量 | 待核销时间不少于 6 个月的<br>不动产、厂场、和设备数量 |
|------------|----------------------|--------------------------------|
| 西撒特派团      | 7                    | 7                              |
| 联海稳定团      | 1 137                | 420                            |
| 联刚稳定团      | 1 725                | 313                            |
| 联科行动       | 523                  | 59                             |
| 达尔富尔混合行动   | 1 949                | 259                            |
| 观察员部队      | 21                   | 2                              |
| 联黎部队       | 193                  | 123                            |
| 科索沃特派团     | 547                  | 59                             |
| 联利特派团      | 154                  | 59                             |
| 南苏丹特派团     | 344                  | 1                              |
| 非索特派团支助办   | 50                   | 18                             |
| <b>共计</b>  | <b>6 650</b>         | <b>1 320</b>                   |
| 购买价值(百万美元) | 42.90                | 12.20                          |

资料来源：管理当局提供的数据。

85. 待核销时间长短不一，最早者可追溯至 2007 年 4 月。如此拖延核销可能降低资产的可变现价值，增加保障这些资产所需的努力。

86. 审计委员会注意到了作出的改进,但审计委员会建议行政当局更有重点地作出努力,确保特派团遵守其关于核销资产的指示。

87. 行政当局指出,完成核销的平均时间有所改善,从 2011/12 年度的 149 天降至 2012/13 年度的 99 天和 2013/14 年度的 94 天。行政当局还指出,行政当局不断采取措施,以改善财产核销方面的业绩,并将建议特派团特别注意建议的时间表。

#### 拖延处置核销资产

88. 通过商业出售处置核销物项的主要业绩指标规定,目标在 180 天内完成,容忍范围是 30 天。我们注意到,如下表所示,截至 2014 年 6 月 30 日,12 个特派团中待处置时间不少于 6 个月的物项有 1 543 件(24%),价值为 2 280 万美元:

表二.9

#### 截至 2014 年 6 月 30 日待处置的核销不动产、厂场、和设备

| 特派团        | 待处置的不动产、<br>厂场、和设备数量 | 待处置时间不少于 6 个月的<br>不动产、厂场、和设备数量 |
|------------|----------------------|--------------------------------|
| 西撒特派团      | 185                  | 109                            |
| 联海稳定团      | 517                  | 87                             |
| 联刚稳定团      | 1 978                | 359                            |
| 联科行动       | 501                  | 58                             |
| 达尔富尔混合行动   | 1 377                | 431                            |
| 观察员部队      | 102                  | 99                             |
| 联黎部队       | 239                  | 102                            |
| 科索沃特派团     | 68                   | 38                             |
| 联利特派团      | 613                  | 139                            |
| 南苏丹特派团     | 593                  | 83                             |
| 联非办        | 15                   | 6                              |
| 非索特派团支助办   | 112                  | 32                             |
| <b>共计</b>  | <b>6 300</b>         | <b>1 543</b>                   |
| 购买价值(百万美元) | 64.70                | 22.80                          |

资料来源:管理当局提供的数据

89. 待处置时间长短不一,最早者可追溯至 2009 年 1 月。如此拖延处置资产、特别是拖延通过商业出售处置资产,可能导致获得的价值随时间流逝而降低,还可能因为长期存放产生损坏或状况恶化的风险。

90. 我们承认特派团面临各种挑战，但特派团需要应对这些挑战，避免资产丧失可变现价值的风险。

91. 审计委员会建议行政当局审查拖延的原因，确保各特派团探讨加快处置长期待处置物项的可能性，同时解决各特派团特有的制约。

92. 行政当局指出，在通过商业出售处置资产方面取得了重大进展。但是，特派团会采取步骤，审查并加快这一进程。行政当局还指出，外勤支助部在 2013/14 年度向特派团提供了指导，以评估当地市场条件和加快处置。外勤支助部的 2015 财政年度《关于财产管理的指示和工作计划》将提供进一步的指导。

#### 老化库存

93. 外勤支助部在 2014 年 2 月发布的 2014 财政年度《关于财产管理的指示》的第 15 段规定，资产进入库存后应立即投入使用，储备和安全库存物项是例外。2014 财政年度《关于财产管理的工作计划》将“老化库存”定义为库存时间超过 6 个月的物项。

94. 审计委员会在审查各特派团截至 2014 年 6 月 30 日的财产管理情况的后发现，很大比例的资产在超过 6 个月的长时间内没有投入使用，汇总如下。

(a) 截至 2014 年 6 月 30 日，联海稳定团有 3 321 件未使用的库存，总价值为 1 411 万美元，其中 2 029 件(61%)库存时间超过 6 个月，价值为 1 007 万美元。在这 2 029 件物项中，库存时间为 7 至 12 个月的有 542 件，价值为 165 万美元，库存时间超过 12 个月的有 1 487 件，价值为 842 万美元；

(b) 截至 2014 年 6 月 30 日，马里稳定团有 1 611 件物项未使用的时间超过 6 个月，总价值为 1 742 万美元。这相当于物项总数的 20%，物项总价值的 25%。其中 1 599 件物项的状况良好。这些资产中有近 83%属于工程科和信息通信技术科，结转价值为 1 512 万美元(占总价值的 87%)；

(c) 在联阿安全部队，待部署时间超过 6 个月的物项有 872 件，总价值为 829 万美元。这包括特派团在当地采购的 366 件物项，价值为 272 万美元。迄今最长的等待时间超过两年半。价值为 127 万美元的 26 件物项的状况出现恶化，被列为“状况不佳”，以目前的状况无法投入使用；

(d) 审计委员会在分析联阿安全部队资产的预期使用寿命和过时情况时还注意到，超过 44%的物项已经超过预期使用寿命，总价值为 2 191 万美元；

(e) 南苏丹特派团有 3 135 件物项在进入库存后，有超过 6 个月的时间没有投入使用，其总价值为 1 945 万美元。在这 3 135 件物项中，价值为 607 521 美元的 553 件物项是南苏丹特派团在当地采购的，在 2013 年 1 月进入库存；

(f) 从其他特派团收到了 21 992 件(占物项总数的 65%)物项,价值为 1.9 668 亿美元(占总值的 78%)。其中 11 310 件(51%)物项超过了预期使用寿命,价值为 8 135 万美元。

95. 各代表团提出了导致发放的物项重新进入库存的不同原因,例如裁减和调任工作人员,以及正在开展的潜在队部、办事处、改进工作、安保加固、工作人员征聘、部队抵达以及部署和持有进行中项目的资产等流程。

96. 如上文所述,有 7 647 件物项在进入库存后,有超过 6 个月的时间没有投入使用,其价值达到 5 523 万美元。这种长期存放和不使用资产的情况不仅导致原本能有更好用途的资金出现冻结,还导致采购的财产质量下降,无法达到采购这些财产的目的。如果以效率较高的方式规划和以较好方式利用购置的资产,就能够减少这些物项的数量。

97. 审计委员会建议各特派团:(a) 加强其资产管理程序,密切监测老化库存水平以及审慎部署和重新分配资产;(b) 考虑核销或处置所有不再使用的过时设备;(c) 确保在采购前适当地评估需求,以确保采购的物项得到利用。

98. 行政当局表示,联阿安全部队储备的设备指定专门用于正在进行的项目以及联合边界核查和监测机制(核监机制)的区总部。现已对 240 件因陈旧、损坏和损耗而不能使用的物件启动核销程序。特派团管理当局已根据关于在购置库存物件前对需求进行适当评估的建议采取行动,向所有独立会计单位发出指示,要求严格遵守规定。在马里稳定团,由于部队延迟抵达,延迟了资产的部署。联海稳定团采取了步骤,以改进资产利用率,核销陈旧设备。在南苏丹特派团,库存物件中大量长期滞存的物件都是以前特派团遗留的物品,特派团目前每季度审查一次这些物件。

#### 实物核查期间无法找到的资产

99. 监测财产管理主要业绩指标的标准作业程序要求所有特派团至少每年对财产和设备物项进行一次实物清点核实。设定的目标为 100%,但有 0.5%的宽容率。每个特派团的财产管制和存货股进行实物核查,以确保伽利略存货管理系统保存的是最新和准确的数据,确保它反映特派团每一固定资产的实体存放和保管情况。审计委员会注意到,行政当局在实体清点资产方面有改进,但同时也注意到,在对联海稳定团、联刚稳定团、南苏丹特派团和马里稳定团的资产进行实物核查期间,有大量物件无法找到。现将财产管理和存货股在实物核查期间注意到的细节、包括弱点阐述如下:

(a) 2014 年 5 月,联海稳定团对其资产总价值的 98.86%进行了核实。在实物核查期间,价值为 166 万美元的 554 项物件(占核查资产的 3.17%)截至 2014 年 6 月 30 日未找到。这些物件中的许多物品(数量上占 79%,价值上占 77%)属于信息和通信技术处。该特派团认为,实物核查期间无法找到这些资产的原因是,

在未通知该特派团情况下改变用户的地点，未能与财产管理和存货股的检查工作协调合作，某些物件是批量发放的，因此难以跟踪所有物品；

(b) 在联刚稳定团，我们审查了两项年度实物核查报告，并注意到，财产管理和存货股报为“未找到”的资产数量由 2012/13 年度期间的 50 件物品、价值 138 085 美元，上升到 2013/14 年度期间的 89 件，价值 319 968 美元。这表明，未找到资产数量和价值分别上升了 78% 和 132%。行政当局表示，无法找到的资产增加的原因是 400 多名工作人员从西向东转移。目前正在更新记录，正要求其资产未找到的用户提交事件报告；

(c) 在南苏丹特派团，有 248 件、价值 111 万美元的非消耗性财产物件在实物清点期间未能找到。这些物件主要是通信、工程和供应服务设备；

(d) 在马里稳定团，财产管理和存货股进行的实物核查发现，截至 2014 年 6 月 30 日，在核查的 701 个非消耗性财产物件中，有 37 个物件无法找到，价值为 75 966 美元。对这 37 个物件的进一步分析显示，30 个物件在伽利略库存数据中列出的状况为“库存中”。所有 37 个物件都涉及信息和通信技术处。

100. 在对上述四个特派团进行实物核查期间未找到的物件总价值为 317 万美元。

101. 审计委员会建议各特派团：(a) 改进其发放和追踪资产的程序；(b) 加大追查实物核查期间“未找到”物件的力度。

102. 行政当局指出，他们已经在《财产管理指示和工作计划》中为 2014 财政年度确定了主要业绩指标，并系统地审查了执行结果。业已提醒特派团要加快实物核查的步伐，审查记录，并对记录差异进行对账。目前正在努力查明“尚未找到”的物件。

#### 消耗性财产管理

103. 外地特派团仓储业务准则第 100 段和第 102 段要求根据每一可消耗物品的需求历史，确定最高库存水平。

104. 在马里稳定团，我们注意到尚未按照上述准则确定所有 3 495 项可消耗物品的库存量。如果没有明确的库存量，就会增加库存过多或在不知不觉中用罄库存的风险。特派团表示，它正在确定库存量。

105. 在南苏丹特派团，审计委员会注意到，截至 2014 年 6 月 30 日，仓库中约有 26 838 件物品，价值为 3 508 万美元，而 2013 年 6 月 30 日之时库存为 23 639 件物品。这表明 2013/14 年度细列项目的物品增加了 13.5%，价值为 3 909 万美元。

106. 南苏丹特派团表示，该团采用的库存分类办法的依据是以活动为基础的成本计算分析法，这种分析法提供一种机制，借以确定对整体库存费用具有重大影响的物件，并确定需要实施不同管理和控制措施的库存类别。该特派团还指出，以活动为基础的成本计算分析法的依据是物件发放的频率，而不是按美元价值计算的消费总量。朱巴主要仓库有大约 900 件物品，我们在分析该仓库中一般供应物品存货后发现：

(a) 在 900 件物品中，有 153 件物品 2014 年 6 月 30 日时的库存状况显示为“无”；

(b) 根据 900 件物品的惯常消费模式，价值 302 万美元的 313 件物品的库存量足够供应 52 个周以上的消费；

(c) 在这 313 件物品中，根据以前的消费模式计算，有价值 106 万美元的 88 件物品的库存量足以供应 500 多个星期的消费。

107. 显然，有许多物品库存过量，而另一些物品库存为零。此外，不清楚为何需要足以满足一年多消费量的库存，尤其是鉴于库存条件并不理想，有可能导致质量下降或损坏。

108. 审计委员会建议行政当局审查各特派团存货管理和做法，减少库存过剩的物品，保证顾及实际消费率，更合理地储存物品。

109. 行政当局指出，南苏丹特派团已采取步骤，进一步减少库存量。

## 7. 采购和订约事务

110. 对设备和服务设置高效的采购和订约流程是帮助特派团以符合成本效益、而且不妨碍业务要求的方式履行职责的一个重要环节。我们注意到，采购和订约过程管理存在若干低效情况及不足之处，这不仅导致可避免的成本，而且还有可能破坏特派团满足业务需要的能力。

### 发出定购单方面的延迟

111. 根据采购工作流程，采购申请由各科提出，并由各科科长核证。申购单随后转交采购科，以便核准定购单。我们注意到以下情况：

(a) 在联阿安全部队，我们发现，在审计之日(2014 年 9 月 8 日)，在 2014 年 2 月 4 日至 6 月 9 日期间，有价值为 343 万美元的 21 份申购单有待核准。这些申购单等待核准的时间为 100 天至 201 天不等；

(b) 在 2013-14 年期间，涵盖 974 项物品的 340 份订购单中，仅交付了 110 份订购单的物件(32%)。除去找不到应交付日期的 15 份订购单之外，仅及时交付



了六份订购单(不到 2%)的物品,而价值 5 883 550 美元的其余 89 项物品(26%)都交付得过迟。延误的时间为 13 天至 272 天不等;

(c) 在达尔富尔混合行动,采购科共发出 416 个订购单,总价值为 2.361 亿美元。我们抽选了 20 份 2013/14 年度的订购单,以确定采购过程是否存在延迟。我们注意到:(一)发放征求报价书的平均时间为 157 天,而规定的时限为 48 个工作日(三个案例);(二)发放征求建议书的平均时间为 702 天,而规定的时限是 321 个工作日(五个案例);(三)发放招标书的平均时间是:不需要地方合同委员会或总部合同委员会核准的七个案例的平均时间为 167 天,需要地方合同委员会或总部合同委员会核准的五个案例的平均时间为 690 天,而规定的时限分别为 85 和 201 个工作日;

(d) 在涉及采购印刷和复印服务的一个案例中,请购单于 2011 年 9 月 25 日提出,授予合同的“意向书”在提出申购单后近三年后于 2014 年 6 月 18 日发出。在这一案例中,技术评价花去的时间共计 339 天。

112. 行政当局指出,特派团的采购科只有在收到经核准、载明规格的请购单后才能启动采购程序,而采购时间由此阶段开始算起。

113. 审计委员会观察到的情况突显了采购过程各阶段的拖延情况,并强调说明,各个阶段均需要协调和迅速行动,以满足请购科室预计的需要。采购必要用品和设备中的这种长时间拖延可能妨碍特派团有效和及时地执行任务的能力。

114. 审计委员会建议设置对采购流程各阶段时间轴进行监测的系统,以便减少或消除采购中的拖延。

115. 行政当局表示,联阿安全部队已执行建议,在采购科和请购科室之间实现更好的协调,以避免延误。达尔富尔混合行动为请购单位及采购工作人员开展了培训方案,并计划开展更多方案。

#### 授予包租飞机合同方面的延迟

116. 审计委员会审查了联合国总部完成的五个包租飞机合同,注意到,两个合同的时限被延长到最长租赁时限之后,因为完成授予新合同的行动出现了延迟,具体情形如下。

117. 2011 年 3 月,向一家公司授予了 7 架直升机长期包租合同,价值为 7 784 万美元。合同有效期从 2011 年 3 月 15 日起为期两年,可延长一年,至 2014 年 3 月 14 日。2013 年 1 月 25 日,六架直升机合同延续到第三年,价值为 3 300 万美元。此后,该合同又延长了两个月,到 2014 年 5 月 14 日,因为新的合同仍有待授予。2014 年 5 月 14 日,就同样的六架直升机(加上一架有包租选择权的直升机)与同一公司签署了新合同,合同包租期为一年,价格为 1 458 万美元。我们注意到,与从同一承包商得到的新租赁合同价格相比,按旧合同为两个月延长期所付

租金高出了 285 万美元。因此，如果管理当局及时启动了这一进程，在旧合同到期之时签订新合同，那么本可节省 285 万美元。

118. 采购司指出，更替旧合同的招标过程直到 2014 年 3 月初才能启动，这是因为尽管申购部门会收到自动提醒信息，指出将于未来八个月到期的合同，但直到 2014 年 2 月下旬才收到外勤支助部提供的技术规格。

119. 2010 年 11 月向上述公司授予了提供一架直升机的另一个长期包租合同，价值为 799 万美元。合同有效期从 2011 年 11 月 7 日起为期两年，可延长一年，至 2013 年 11 月 6 日。合同于 2012 年 9 月 4 日延续到第三年，价格为 397 万美元。由于没有授予新合同，该合同又延长了五个月零 18 天，到 2014 年 4 月 24 日，总价格为 181 万美元。2014 年 3 月 27 日，向另一家公司授予了包租两架直升机新合同，价格为 1 031 万美元，租期为两年。我们注意到，与新包租合同所得到的价格相比，按旧合同为五个月零 18 天延长期所付的租金高出了 61 万美元。我们还注意到，新合同的招标程序到 2013 年 10 月才启动。因此，如果管理当局及时启动了这一进程，在旧合同到期之时签订新合同，那么本可节省 61 万美元。

120. 采购司指出，替代合同招标过程直到 2013 年 10 月初才启动，因为直到 2013 年 9 月底才收到外勤支助部提出的技术规格。

121. 因此，由于延迟签订替代即将到期包机合同的新合同，造成了 346 万美元本可避免的支出。

122. 审计委员会建议行政当局确保采购司随时关注眼下合同的期满日期，及时向采购司发送请购单，以避免这类合同超越合同规定的期限。

123. 行政当局同意这项建议，并说正在试用一项征求建议书，该建议书将会改变请购程序。

未获得与合同价格相称的履约保证金

124. 《联合国采购手册》第 15.7.3(a)段规定，在签发延长或增加合同价值的合同修正案之前，采购干事应确定，在酌情重新签发或修改原始合同之时，已有令人满意的供应商履约报告在案，并且已有所有保障文件(例如履约担保书)。

125. 2014 年 4 月 15 日，总部签署了一项关于提供两架中型通用直升飞机的合同，价值为 1 000 万美元。根据合同的规定，获得了 50 万美元的履约保证金，相当于合同第一年价值的 10%。2014 年 5 月 13 日，因为行使包租第三架飞机的选择权，合同价值增减了 548 万美元，其中第一年增加的价格为 284 万美元。然而，没有从承包商获得 28 万美元(价格上涨部分的 10%)的履约保证金。

126. 审计委员会注意到，合同修正案是在签订原始合同之后不到一个月的时间里签订的，根据该修正案，由于行使再包租一架飞机的选择权，合同的价值增加

了。第一年的价值增加额是修正案明文规定的。我们认识到,《采购手册》规定,并非所有招标和合同都需要担保文书,应该考虑所有因素,例如与联合国财政风险相比获得履约担保书的代价,但就本案例而言,我们认为履约保证是必要的,并已从供应商获得。然而,在不到一个月的时间里,所需飞机数量改变了,合同也在未要求相应增加履约保障的情况下作了修改,因此,没有遵守关于获得合同第一年价值 10%的履约保证金的规定。此外,《采购手册》第 9.34.12 段建议履约保证金为合同价值的 10%,并不是合同第一年价值的 10%。少交履约保证金减损了保证金对不履行合同行为的威慑效用。

127. 在联刚稳定团,我们抽查了 11 项合同中的 9 项,注意到稳定团于 2013 年 5 月 7 日签订了一项为期三年的合同,向稳定团提供口粮、瓶装水、设备和其他服务,费用为 2.504 亿美元,履约保证金为合同数额的 10%。2013 年 11 月 15 日(六个月后),对合同作了修改,使合同价值增加到 2.622 亿美元。然而,履约保证金的价值并没有相应增加。

128. 行政当局指出,是否需要履约保证金以及保证金数额依每个案例的具体情况而定。行政当局补充说,建议的内容已付诸实践。

129. 审计委员会认识到在要求履约保证金方面需要有一定的灵活性,但建议行政当局审查获得这类保证金的准则,以确保保证金足以保护联合国的利益,并确保统一适用各项规定。

在追回未完全履约的损失方面存在延迟

130. 在达尔富尔混合行动,我们注意到在依照向该特派团供应口粮的合同追回损失方面存在重大延迟。尽管追回行动涉及 2009 年 4 月至 2013 年 7 月期间供应口粮的业务,但追回行动于 2013 年 8 月才开始,而针对 2009 年期间的追偿于 2013 年 9 月才进行,此时追回行动涉及的业务已过了四年多。与供应商交换的信函数量少,间隔长,来往通信之间相隔一年以上。下表说明进行追偿方面的拖延。

表二. 10  
追偿扣方面的延误

| 追偿扣所用的时间 | 扣的数额(美元)  |
|----------|-----------|
| 四年以上     | 2 214 334 |
| 三年以上     | 3 244 677 |
| 二年以上     | 2 543 650 |
| 一年以上     | 2 813 583 |
| 六个月以上    | 1 219 477 |
| 六个月以下    | 195 365   |

资料来源: 达尔富尔混合行动合同管理科

131. 行政当局指出，拖延是由于对于达到认可的履约水平的理解和计算发生合同争议导致长时期的讨论、对数据的核查，随后在 2013 年作出扣减。与此同时，达尔富尔混合行动已采取措施，确保及时追讨违约赔偿金和追回其他违约损失。

132. 审计委员会建议达尔富尔混合行动审查所设置的控制机制，以确保及时追讨违约赔偿金和追回其他违约损失。

未取得及时付款折扣

133. 非索特派团支助办与供应商关于供应口粮和燃料以及提供商业医疗服务的合同指出，“如果联合国在收到相应发票后 30 天内支付发票上列出的数额或其中一部分，就有权享受折扣”。

134. 审计委员会审查了 2013/2014 年度 1 073 份口粮和燃料发票中的 148 份，注意到这一期间总价值 3 700 万美元的 122 份发票的付款时间延迟，延迟时间从 3 天至 174 天不等，具体如下。

表二. 11

延迟支付发票款

| 发票数量      | 延迟天数   | 及时付款折扣率<br>(百分比) | 发票总额(美元)          | 折扣数额(美元)       |
|-----------|--------|------------------|-------------------|----------------|
| 55        | 15-133 | 0.75             | 7 766 060         | 58 245         |
| 3         | 17-89  | 1.00             | 869 715           | 8 697          |
| 64        | 3-174  | 2.00             | 28 526 126        | 570 522        |
| <b>共计</b> |        |                  | <b>37 161 901</b> | <b>637 464</b> |

资料来源：供应商 2013/2014 年的发票和付款数据

135. 如果这些款项在 30 天内付清，非索特派团支助办本可总共节省及时付款折扣 60 万美元。此外，审计委员会注意到，尽管价值 500 万美元的 26 份发票是在 30 天时限内偿付的，该特派团却未从这些发票中扣除 87 192 美元的折扣。

136. 该特派团表示将进一步审查处理发票的工作，以确保利用发票折扣信息，及时处理发票，以便充分利用及时付款折扣。

137. 在联刚稳定团，对 11 项合同的抽样分析显示，五项合同不提供及时付款折扣。此外，由于延迟付款，特派团失去六项合同的及时付款折扣。在价值为 8.387 亿美元的付款中，特派团得到了 65 万美元的折扣，而不是 150 万美元，导致了 85 万美元的损失。行政当局指出，因未利用折扣而造成的损失为 62 040 美元，造成这项损失的原因是在实施“团结”项目中遇到的技术问题，不是特派团管理不力。但是，这还有待在审计中核实。

138. 仅这两个特派团错失的折扣总额就超过 153 万美元。

139. 审计委员会建议各特派团：(a) 制定一项制度，使其能够利用并获得合同提供的所有类型的折扣；(b) 确保特派团内不同部门相互协调，在规定的时间内处理发票，以便获得及时付款折扣。

违反地方合同委员会/总部合同委员会的建议延长租赁协定

140. 2011 年 8 月 11 日，地方合同委员会建议租用喀土穆联络办公室的办公场所。总部合同委员会在其 2011 年 8 月 25 日举行的会议上建议在 2011 年 9 月至 2014 年 6 月的两年零 10 个月内租赁办公场所，并且附带将租赁合同延长两次、每次为期一年的选择权，条件是，达尔富尔混合行动获得总部合同委员会的建议，并且其后得到主管中央支助事务助理秘书长的核准。总部合同委员会还建议达尔富尔混合行动远在租赁合同最初期限到期之前就进行市场研究，并考虑在政府提供的土地上建造自己的院落这一选择。总部合同委员会表示，延长一年的选择权规定增加租金，它认为这是不合理的，因此，它认为达尔富尔混合行动应该根据市场调查重新论证租赁价格的竞争力，包括在政府提供的土地上建造自己的院落这一选择。

141. 然而，该特派团并未遵守总部合同委员会的规定，也未完成任何市场调查，便将租赁合同延长了三个月，涵盖 2014 年 7 月至 2014 年 9 月，租金递增 10%。延长三个月的费用总额为 110 550 美元。

142. 该特派团称，市场调查和成本效益分析工作被延迟，但它持续需要在喀土穆租赁办公室。延续合同得到管理支助主任破例核准，为期三个月，以便让 2014 年 5 月开始的联合市场调查工作得以完成，并使采购部门得以向审查机构(地方合同委员会/总部合同委员会)提出关于长期合同的建议。

143. 行政当局表示，延续租赁将以前核准的合同价值“限额”提高了 20%弱，即不足 50 万美元，这符合《采购手册》第 12.3 节第 1 段(b)的规定，该项规定是，如果合同的修改案将以前核准的限额提高 20%以上，或 50 万美元，就必须得到总部合同委员会的建议。行政当局还指出，达尔富尔混合行动已在 2014 年 12 月完成并向总部合同委员会提交了市场调查的结果和成本效益分析，因此延续合同是未超越特派团授权范围的临时措施。

144. 审计委员会认为，总部合同委员会具体规定，在延续租赁合同之前应当得到总部合同委员会的建议并在其后得到主管中央支助事务助理秘书长的批准，而且鉴于总部合同委员会对租金增加的合理性具有保留，特派团本应再次请示总部合同委员会，向委员会解释为何无法遵循其建议。此外，成本效益的审查结果和总部合同委员会对结果的讨论情况没有提交审计。

145. 而且,《财务条例和细则》第 105.13 条(c)细则规定,如需由一个审查委员会提供意见,在收到此种意见之前不得采取导致授予采购合同的最后行动。如果管理当局决定不接受此审查委员会的建议,这一决定的理由应以书面形式记载。因此,管理当局在延续租赁协议前不回应委员会意见的行动不符合上述细则。

146. 审计委员会还发现了一个十分类似的案例,即地方合同委员会曾对延续喀土穆一家宾馆租赁表示保留意见。租赁协议最初于 2008 年 2 月 1 日签署,用于租赁联合特别代表的宾馆,每月租金为 8 500 美元,最初租期一年。当时,达尔富尔混合行动总部设在喀土穆,但后来搬迁到法希尔。2013 年 6 月,地方合同委员会请该特派团说明延续的理由,要求解释其成本效益。然而,该特派团不理睬地方合同委员的要求,将租约延续至 2014 年 9 月。2008 年 2 月至 2015 年 6 月期间,为租赁该宾馆共支付或承诺支付了 725 900 美。

147. 行政当局表示,地方合同委员会无权质疑需求的必要性。

148. 审计委员会确认,由于作业的实际需要,可能会要求下放权力,而地方合同委员会的角色是提供咨询。但是,《采购手册》规定,其角色是“就任何拟议的采购行动可产生的金融、商业、业务影响提供一般咨询,除其他外,酌情指出它认为拟议的行动是否符合联合国的最佳利益,并就拟议的采购案是否适当提出意见。”因此,这些委员会对采购行动提供重要的外部审查,从而促进透明和问责,促进遵守现有规则和条例。审计委员会认为,必须明确界定而且必须加强地方合同委员会/总部合同委员会的角色,使其能够实现自己的宗旨,确保透明、问责和遵守采购细则和条例。

149. 行政部门(外勤支助部)表示,《行政指示》和《采购手册》已就这些委员会的角色提供了适当的指导。管理事务部还说,该部支持特派团制定准则,但由于建议是向决策者提出的,准则涉及的应该是遵守决策者的决定,而不是遵守建议。

150. 审计委员会建议审查《采购手册》的规定,以加强地方合同委员会/总部合同委员会作为一个有效内部控制机制的作用,并确保采购决定实现最高性价比、接受问责和做到透明。

## 8. 区域采购办公室

151. 在乌干达恩德培设立区域采购办公室是一个不增加费用的试点项目。该办公室设在采购司,向外地采购处处长报告。区域采购办公室既开展联合采购,也专门为具体特派团采购。联合采购旨在将各特派团的共同需求合并为一项区域系统合同,以实现规模经济效益,而针对具体特派团的采购则是为了满足各特派团数额较大或技术上复杂的需求。预计,区域采购办公室将通过缩短周转时间来简化采购程序,为各特派团提供技术援助,向区域内的开办特派团活动提供备用采购能力,并发挥区域采购培训中心的作用。

152. 2013/14 年度，区域采购办公室共签订价值 2.051 亿美元的 59 项合同。此外，编写了区域采购办公室框架政策和联合采购计划标准作业程序，并且编写了列示采购流程各阶段目标时限的服务级别协议。

#### 联合采购计划

153. 《采购手册》规定，除其他外，年度联合采购计划应具体规定估计数量(物品数目)或期限(月或年数)，并具体规定必须交付货物或者必须开始和完成服务或工作的日期或季度。审计委员会注意到，2013/14 年度联合采购计划没有上述内容，从而削弱了该计划的效用。

154. 截至 2014 年 8 月底，2014/15 年度联合采购计划仍未完成。更重要的是，没有确定完成联合采购计划的目标日期。管理当局未说明拖延的任何理由。迟迟未敲定联合采购计划将导致采购流程延迟，从而可能导致无法有效利用分配的预算资源，对特派团履行职能的能力产生不利影响。

155. 此外，应该每年拟订联合采购计划，以便除其他外确定区域采购办公室应满足的具体特派团的需要。我们注意到，在拟订联合采购计划期间未编制具体特派团的年度计划。

156. 行政当局接受审计委员会的以下建议：(a) 将缺失的要素列入联合采购计划；(b) 设定完成联合采购计划的目标日期，无论如何，应在财政年度开始之前敲定联合采购计划；(c) 除了联合采购计划外，年度规划进程成果还应该包括编制具体特派团的计划。

#### 区域系统合同利用不足

157. 虽然审计委员会(A/68/5(Vol.II))和监督厅(2013/107)此前的报告都曾提出区域系统合同未得到充分利用的问题，审计委员会注意到 2013/14 年度这一问题仍然存在。平均利用率仅为 32%。

158. 虽然区域采购办公室已采取提高利用率的若干举措，例如让特派团负责人参加联合采购计划的敲定与核准程序，发布特派团负责人内部备忘录形式的必要指导方针，以及就合同利用情况与各特派团定期互动，但是各特派团没有义务按照其预定要求利用合同。

159. 区域采购办公室的主要目标之一将各特派团的共有需求整合为一份区域系统合同，以实现规模经济效益。如果各特派团不利用区域系统合同，该目标就无法实现。

160. 审计委员会建议采购司采取协调一致行动，提高各特派团利用区域系统合同的比率。如果有区域系统合同，通常应该说服各特派团利用此类合同。

161. 行政当局表示不接受该建议,因为是否利用区域系统合同由各特派团决定。但在实践中,采购司发挥了辅助作用,以提高利用率。

162. 审计委员会认为,如果要想实现规模经济目标,就需要采取有效步骤,确保各特派团在有区域服务合同时使用该合同。

9. 车队管理

163. 截至 2014 年 6 月 30 日,维持和平特派团拥有车辆的账面净值为 3.25 亿美元,占不动产、厂场和设备总值的 24%。

轻型客车持有量超标

164. 审计委员会在关于 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间的报告(A/67/5(Vol.II))中指出,若干特派团的轻型客车持有量超过了《标准费用和比率手册》规定的可持有数量,审计委员会建议外勤支助部彻底审查车辆可持有数量,找出可节约之处。根据秘书长关于审计委员会建议执行情况的报告(A/68/751),执行该建议的目标日期是 2014 年第一季度。

165. 审计委员会注意到,若干特派团的车辆持有量仍超出预计持有量。截至 2014 年 6 月 30 日,轻型客车持有量超过 10%的特派团详情如下:

表二.12  
特派团轻型客车持有量

| 特派团      | 2013/14 年度 |       | 超持  |     |
|----------|------------|-------|-----|-----|
|          | 预计持有量      | 实际持有量 | 数量  | 百分比 |
| 联海稳定团    | 837        | 1 057 | 220 | 26  |
| 达尔富尔混合行动 | 1 704      | 2 326 | 622 | 37  |
| 观察员部队    | 197        | 222   | 25  | 13  |
| 联利特派团    | 572        | 719   | 147 | 26  |
| 联刚稳定团    | 1 618      | 1 792 | 174 | 11  |

资料来源:管理当局提供的数据

166. 行政当局表示,联海稳定团将审查其目前的轻型客车计划,以尽量减少过度分配,并已取消 74 部车辆。已启动核销超过预期寿命车辆的工作。此外,曾计划将达尔富尔混合行动超持车辆移交给马里稳定团,但考虑到运输费用,已决定将这些车辆留在当地储备中。达尔富尔混合行动正为新成立的埃博拉特派团提供服务,400 部车辆正运往西非。此外,观察员部队超持车辆也计划运往埃博拉特派团。联利特派团正在考虑是否可将部分超持车辆移交埃博拉特派团。联刚稳定团的大部分超持车辆已超过预期寿命,并已启动核销进程。



167. 我们注意到行政当局在这方面的努力，但是，在管理当局为执行上文所提建议而设定的日期之后，即在 2014 年第一季度之后，仍有 3 个特派团的车辆超持率超过 25%，另有 2 个特派团的超持率超过 10%。

168. 审计委员会重申其建议，即行政当局继续努力消除超持的轻型客车。

## 10. 燃料管理

169. 汽油、机油和润滑油是维持和平行动的支出大项。2013/14 年度，燃料支出为 5.31 亿美元，与上年 4.84 亿美元的支出相比，增加 10%。因此，必须以高效率的方式管理燃料，确保以最佳方式利用资源。

170. 燃料供应合同规定，及时支付燃料费的特派团可享有发票金额 0.5% 的折扣。审计委员会注意到以下情况：

(a) 马里稳定团：2013/14 年度，向供应商支付了共计 12 019 091 226 非洲法郎(2 523 万美元)<sup>2</sup> 燃料费。但是特派团损失了 126 150 美元的及时付款折扣。该特派团指出，相关部门缺少工作人员，向“团结”系统过渡延迟了付款；

(b) 联阿安全部队：审计委员会询问了 2013/14 年度给燃料供应商的付款详情。但仅获得了 2013 年 9 月至 2014 年 2 月金额为 807 万美元的 152 笔交易的资料。在这 152 笔交易中，特派团仅得到其中 51 笔交易(占交易总数的 34%)的及时付款折扣。在其余的 101 笔交易中，付款日为出具发票后的 64 至 203 个历日。处理上述 152 份账单的平均时间为 76 个历日。因此，在这些交易中，特派团因未利用及时付款折扣而损失了 27 472 美元。行政当局把延迟付款归因于从 Sun 系统向“团结”系统过渡；

(c) 达尔富尔混合行动：在 2013 年 7 月 1 日至 2013 年 10 月 16 日期间，该特派团获得了 113 285 美元的及时付款折扣，但同期也损失了 21 447 美元。在此后的 2013 年 10 月 17 日至 2014 年 6 月 30 日期间，它无法获得 361 299 美元的及时付款折扣，原因是，在实施“团结”系统后，付款流程遇到了问题，因为在“团结”系统下，由联合国金库管理的现金池付款，而不是由特派团银行账户付款。2013 年 7 月至 2014 年 6 月期间损失的折扣总额为 382 746 美元。

171. 因此，仅在审计期间抽查的三个特派团的上述采购中就损失了总额达 536 368 美元的折扣。

172. 审计委员会建议简化支付程序，以便能够获得及时付款折扣。应该为处理燃料账单设定严格时限，同时建立强有力的时限监测机制。

<sup>2</sup> 使用的平均兑换率为 1 美元兑 476.330 非洲法郎。

173. 行政当局同意这项建议，表示未利用及时付款折扣的情况发生在向“团结”系统过渡期间。马里稳定团建议增加工作人员，以更好地处理燃料发票，并引入了电子燃料管理系统，以提高发票核查进程的效率。达尔富尔混合行动也就建议采取了行动并简化了程序。

## 11. 空运

### 航空资源利用不足

#### 预算编列飞行时数利用不足

174. 审计委员会在其以往报告(A/68/5(Vol.II))中指出，大约 13%的预算编列飞行时数没有使用。审计委员会建议行政当局建立一个有效业绩计量框架，并以此为基础，改善规划假设、业务需求和订约/预算编制进程之间的联系，从而加强航空管理。行政当局指出，执行航空信息管理系统可以解决空中资源利用监测问题。2014 年 1 月，航空信息管理系统在联刚稳定团、南苏丹特派团和联阿安全部队进行了试点，计划于 2014 年 2 月至 4 月在所有特派团全面推广。根据秘书长关于审计委员会建议执行情况的报告(A/68/751)，执行该建议的目标日期为 2014 年第二季度。

175. 2013/14 年度，各特派团飞行时数利用不足的情况加剧，从上年的 13%增至 20%。在预算编列的 128 440 个小时中，仅利用了 102 506 个小时。利用不足的情况主要发生在联阿安全部队、达尔富尔混合行动和南苏丹特派团。

176. 审计委员会建议行政当局不仅密切监测上述 3 个试点特派团的航空信息管理系统执行情况，此后还要监测所有特派团的执行情况，以避免这个问题进一步恶化。

177. 行政当局表示，2014 年 11 月以来，航空信息管理系统已在联刚稳定团、南苏丹特派团和联阿安全部队投入运作。2015 年上半年，该系统将推广至其余特派团。

#### 特派团飞行时数与需要之间不匹配

178. 相关标准作业程序对“无需飞行”日的定义是：特派团没有安排某架飞机飞行任务但机组人员和飞机可用于执行任务之日。这有别于飞机无法用于执行任务的“不可使用”日。审计委员会注意到，特派团可用飞行时数与“无需飞行”日反映的特派团实际需要或实际使用的飞行时数之间有如下差异：

(a) 2013/14 年度，联海稳定团大多数飞机的无需飞行天数为 31 至 182 天，而该期间 10 架飞机的无需飞行天数为 1 282 天，相当于 2 455 个飞机可用于支援净天数的 52%；

(b) 在联刚稳定团，飞机可用于支援特派团行动的总天数为 16 973 天。在飞机可用天数中，特派团记录了 3 862 个无需飞行日，相当于飞机可用于支援天数的 23%；

(c) 在联阿安全部队，14 架航空资产中 5 架飞机的无需飞行天数为 36% 至 78%。

179. 产生大量无需飞行天数的原因可能仅仅是部署在所涉地点的飞机过剩。显然，外地特派团可以改进航空资源实际需求评估，优化飞机数目和可用飞机的利用率。考虑到租用和运行飞机的费用，显然有节省大量费用的潜力。

180. 行政当局指出，分配飞行任务的依据是任务的具体性质以及特派团业务需求。为提供不间断的空中支援，不可能时时刻刻都以最佳方式利用所有航空资产。联刚稳定团不断审查航空资产利用情况，在 2013/14 年度停用了 4 架直升机和包括 4 架军用侦察机在内的 6 架飞机。联海稳定团将进行分析，以确定满足现有需求所需的机队。

181. 审计委员会建议行政当局分析特派团航空资源利用趋势，以便在不影响业务参数的前提下确定所需机队的最佳规模和组成。

未利用的飞机有效载荷和客运能力

182. 审计委员会在审查后发现，客运和货运有效载荷利用率都较低，具体情况如下：

(a) 2013/14 年度，联刚稳定团有包括 34 架军用飞机和 29 架民用飞机在内的 63 架航空资产。我们抽样审查了 15 架民用飞机，注意到其中 13 架飞机的年平均客运能力利用率较低，只有 50%，12 架飞机的年平均有效载荷使用率为 19%；

(b) 2013/14 年度，马里稳定团飞机为运送 48 825 名乘客出动 2 785 次，为向外地单位运输 1 070 吨货物出动 817 次。客运能力使用率低于 50%。行政当局指出，这些航空资产是在特派团开办阶段根据临时需要部署的，马里稳定团现已采取行动，优化航空资产的部署；

(c) 在联阿安全部队，航空资产每次出动的平均载客量为 0 至 16 人，平均载货物量为 0 至 5 公吨。特派团指出，它已制定措施定期审查每周航班时刻表，预计 2014/15 年度将反映优化情况。行政当局补充指出，利用率低的原因是联合边界核查和监测机制暂停以及运输的一些货物体积大重量轻。

183. 审计委员会建议各特派团分析飞行需求和航班时刻表，以最大限度增加每次飞行的客货运有效载荷，提高飞机载荷的利用和效率，从而减少空运费用。

184. 行政当局表示，联阿安全部队已就建议采取行动，根据以往利用模式，包括满足紧急需求的缓冲能力需要，切实评估了所需航空资产数量。在阿卜耶伊跑道建成后，联阿安全部队机队将减少 1 架旋转翼飞机。马里稳定团也就建议采取

了行动，用载荷较大的一架 C-130 型飞机取代了一架 C-160 型飞机。马里稳定团还正在规划客货运联合特派团协调，以加强飞行请求流程，改善货运效率。联刚稳定团也正在根据业务需要分析飞行需求和航班时刻表。

#### 战略飞行的战略规划和协调

185. 布林迪西全球服务中心是全球外勤支助战略的一部分，该中心和巴伦西亚联合国支助基地是本组织为回应向外地行动提供多快好省的服务这一要求而设立的。战略空中业务中心是全球服务中心的一个重要部分，负责在全球跟踪分配给外地特派团的联合国长期包租飞机在任务区外和任务区之间开展的所有战略空运活动，确保遵循秘书处的全球机队利用构想部署这些飞机，保证优化利用机队。

186. 战略空中业务中心的战略规划和协调股负责研究是否能够在不影响安全和业务需求的前提下，在战略空中业务任务分配、规划和协调方面节省费用和提高效率。其主要职责是对所有战略飞行/任务区外飞行进行任务评估和飞行前分析。在每次战略飞行结束后，战略规划和协调股必须开展飞行后分析，该分析可用作向战略空中业务中心主任提交的月度报告的依据。战略规划和协调股根据所得经验教训提出有关今后空中任务分配的建议。

187. 2013 年 7 月至 2014 年 6 月期间，战略空中业务中心收到 137 项战略飞行请求。审计委员会注意到：

(a) 在 137 项请求中，只有 21 项进行了任务分析。提出的主要原因是收到特派团和外勤部请求的时间太晚。在 137 项请求中，88 项请求是在飞行活动 4 天内提出的。在这 88 项请求中，19 项请求是行动当天提出的，行动开始之后提交请求的情况有 6 次。因此，战略规划和协调股不得不同意特派团的请求，不能自己进行分析，考虑效率高、有成本效益并能满足活动需求的各种手段；

(b) 在上述 137 次战略飞行中，没有任何一次做了飞行后分析。原因是各特派团没有完成飞行后分析清单。每一份战略飞行文件夹都中没有这份清单，该清单需要列示实际飞行时间表、任务后报告、乘客/货物实际信息、燃料装载、机组实际费用、地面实际装运费和航行费等重要数据。因此，只要了解哪里的燃料更便宜，就能获得的基本效益也无法实现。

188. 因此，战略规划和协调股无法在战略空中业务的任务分配、规划和协调方面实现节省费用和提高效率的目标。

189. 行政当局同意审计委员会的建议，即应：(a) 确保严格遵守发送请求的时限，以便规划高效率和高成本效益的飞行方案；(b) 确保向战略空中业务中心提供飞行后分析清单，以便今后更好地分配任务。

## 飞行活动费用

190. 战略空中业务中心的重要职能之一是利用业务数据，就适当的行动方案提出建议，以最大限度地利用联合国航空资产，减少活动费用。为减少总活动费用，必须获得活动费用的准确数据，并将其与相同地区航空业、开展类似活动的联合国组织以及联合国不同特派团的费用进行比较。

191. 对马里稳定团、达尔富尔混合行动、联阿安全部队和南苏丹特派团 2013 年 7 月至 2014 年 6 月期间每小时平均飞行费用数据的分析显示，同机型飞机的费用相差很大，具体情况如下：

(a) CRJ-200 型飞机的每小时平均飞行费用是：南苏丹特派团 2 541 美元，达尔富尔混合行动 4 661 美元，联阿安全部队 5 167 美元。联阿安全部队 CRJ-200 型飞机每小时的费用是南苏丹特派团费用的两倍多；

(b) B1900 型飞机的每小时平均飞行费用是：联阿安全部队 2 021 美元，达尔富尔混合行动 3 051 美元。达尔富尔混合行动 B1900 型飞机的每小时费用比联阿安全部队的费用高大约 51%。

192. 审计委员会还注意到，同一特派团由不同承运人提供的同机型飞机的每小时平均费用差异很大。在马里稳定团，一个承运人提供的 MI-8 型直升机每小时飞行的平均费用是 3 083 美元，而另一个承运人的费用是 5 444 美元。达尔富尔混合行动同机型飞机的每小时费率为 2 484 美元。

193. 审计委员会注意到，虽然由于活动条件以及燃油和维修设施不同，可能产生差异，但是没有开展分析，以便确定是什么原因导致巨大差异，为什么即使同机型飞机在类似情况下运作依然产生巨大差异，以便节省业务费用。

194. 审计委员会建议战略空中业务中心全面分析联合国机队活动费用，以确定在哪些领域可以提高效率。

195. 行政当局表示，全球服务中心将分析维持和平空中业务费用，以查明在哪些领域可以提高效率，分析方法在正式推广之前将提交战略项目监督委员会核准。

## 12. 建设项目管理

196. 审计委员会在 2013 年 6 月 30 日终了财政期间的报告(A/68/5 (Vol. II))中建议行政当局：(a) 加快颁布重大建设项目治理导则；(b) 获取关于特派团项目状况的及时报告，便于有效监测项目和进行干预。根据秘书长关于审计委员会建议执行情况的报告(A/68/751)，执行这项建议的目标日期设定在 2014 年第二季度。

197. 审计委员会注意到，这项建议的两个部分都已执行：重大建设项目治理导则已经核准，自 2014 年 10 月 1 日起生效；特派团向管理当局提交了季度状况报

告。但我们也注意到，迄今收到的报告都不完整，无法实行有效监测。在役特派团的 37 个项目中，15 个项目的状况报告都没有提到目标完成日期。因此，从状况报告中无法确定这些项目是否滞后。另外，37 个项目中有 16 个项目的目前状况为“不清楚”或空白。4 个项目已滞后 1 年以上。因此，虽是提供了状况报告，但将其作为有效监督工具的目的尚未达到。

198. 审计委员会建议进一步加强建设项目监测工作，并建议各特派团提交细节完备的报告，以便有效监测并处理所有妨碍项目及时完工的因素。

199. 行政当局赞同该建议，并表示要努力进一步改进建设项目管理。

#### 执行中项目的滞后情况

200. 行预咨委会在给大会的相关报告(A/66/718/Add.12 和 A/67/780/Add.18)中对联阿安全部队建设项目实施率低表示关切，并建议不同意为建设项目增加资源的请求。行预咨委会还希望特派团密切监测所有建筑项目的进展，以保证按期完工。

201. 审计委员会注意到，联阿安全部队执行中的 4 个建设项目<sup>3</sup> 中有 3 个进展大大滞后，只完成了 35%到 60%。特派团把进展滞后归咎于暴雨连绵和局势不宁。不过我们注意到，尽管阿卜耶伊一年里差不多有六个月时间经常下雨，但制订工程进度时却没有考虑到这个因素。此外，4 个建设合同中有 3 个定于雨季之初开始施工。

202. 联阿安全部队表示，他们在制订工程进度时已考虑了所有必要因素。虽然技术建议已及时提交，但最后批准及采购工作都不应有地拖延了，因此项目终于开工时恰逢雨季之初。

203. 因此，规划不切实际以及在批准建设项目过程中对实地状况了解不足造成了项目延滞，而特派团内工程与采购等各部门之间协调不力又加剧了这种状况。

204. 根据初始预算，联阿安全部队 2013/14 年度建设计划可包括 11 个项目，费用总额 1 095 万美元。订正预算又编列了 15 个项目，费用总额 1 090 万美元，因此该年度预算总经费为 2 185 万美元。审计委员会审查了这些项目的执行情况并注意到，除了一项价值 25 万美元的项目<sup>4</sup> 外，其余项目都不是 2013/14 年度上马的。我们抽查了 10 个建设项目，注意到下述情况：

(a) 4 个项目处理技术许可和采购提案的过程严重滞后。获得技术许可要花 4 个多月到 10 个月的时间。此后，这些项目等待招标的时间从 4 个多月到 9 个月不等。这样的拖延反映出技术部门及采购程序的效率低下；

<sup>3</sup> 为联阿安全部队建设土木工事；在 Anthony-Abyei 建设飞机跑道、滑行跑道和停机坪；为联阿安全部队打建水井；在阿卜耶伊的 Tajalei 和 Highway 营地打建水井并安装水泵。

<sup>4</sup> 联合边界核查和监测机制在卡杜格利的分总部筹建工程。

(b) 3 个项目延滞是因为阿卜耶伊总部营地扩展项目的设计没有定稿，因而地点不确定；

(c) 1 个项目延滞是因为材料供应跟不上，而跟不上的原因是苏丹承包商进入阿卜耶伊存在安全问题；

(d) 1 个项目因出现“其他工作重点”而推迟，意思是原来未列入工作重点的项目后来获得了预算上的优先；

(e) 1 个项目延滞是因为出现未曾预料的情况，即联合边界核查和监测机制概念批准后，要求有变动。

205. 这些项目执行缓慢，影响到联阿安全部队的诸多方面。安全围栏迟迟没有修筑，使未获授权人员很容易进入特派团驻地，构成潜在的安全危害。道路迟迟得不到维修，造成雨季路面泥泞，车辆和行人举步维艰，也造成驻地内卫生和环卫条件恶劣。工作人员住房迟迟未建，因而大部分工作人员现住在没有附设盥洗间的集装箱式房间中。垃圾倾倒场迟迟未建，因而对垃圾如何丢弃和处理没有明确安排。

206. 截至 2014 年 5 月 5 日，南苏丹特派团有 62 个预定最迟于 2014 年 6 月完工的项目。我们审查了其中 18 个项目并注意到，4 个项目已完成预期进度的 65% 到 75%，6 个项目完成了预期进度的 14% 到 45%，8 个项目根本还未动工。据说其中 5 个项目未开工的原因是存在安全问题，但却没有说明其他项目进展缓慢的原因。18 个项目中，12 个项目的期限在 6 至 23 个月之间，而其余 6 个项目或者没提到开工日期，或者没提到计划完工日期。未完成或延迟完成计划项目，不仅会妨碍南苏丹特派团完成任务的能力，还会增加费用。

207. 南苏丹特派团 2013/14 年度没有开展任何新建项目，不过 2013/14 年度预算编列了 6 个项目，估计费用总额 1 670 万美元。这些预算款项后来用于 2013 年 12 月危机期间的工程支助。

208. 南苏丹特派团表示，它遇到了安全、环境、气候和供应链等重重障碍，影响它执行工作方案。因此，实际计划总是不符合预算计划。2013/14 财政年度尤其如此，因为由于该国局势，支助大量增援部队的工程计划必须做出重大调整。特派团很清楚它在项目管理和合同管理能力方面存在漏洞，正试图加强监督，在项目及合同管理方面更加尽责。

采购工作拖延和设备未得到利用

209. 我们注意到，联阿安全部队相当大部分支出是用于为下列两个项目采购原材料：(a) 在阿卜耶伊修建高架水箱，预算费用 70 万美元；(b) 建设阿卜耶伊营地(预制单元)，预算费用 350 万美元。虽已花费 365 万美元为这些项目购置材料，但工程尚无进展，工作规划也未确定。第一个项目中的水箱是 2013 年 5 月购置

的，第二个项目中的材料是 2014 年 3 月购买的。如此闲置材料不仅锁住了多达 365 万美元的资金，而且已采购材料的质量会与日俱减。我们核查了伽利略系统中关于这些已采购材料的详细资料，并发现，水箱已贬值 151 200 美元(发票价值的 36%)，预制单元贬值 550 724 美元(发票价值的 35%)，发电机贬值 99 644 美元(发票价值的 15%)。这些资产尚未使用就已贬值 801 568 美元。

210. 联阿安全部队称，第一个项目延滞是因为没有混凝土骨料，第二个项目则是由于没有找到合适的营地位置。我们还注意到，特派团着手这些项目时没有对其能否成功进行任何可行性研究。因此，在为项目申请预算前显然没有适当规划所需原材料并弄清能否获得这些原材料(第一个项目)，或没有适当派定所需场地(第二个项目)。

211. 审计委员会建议：(a) 各特派团应加强建筑合同的规划和执行程序，周全考虑到所有预计会影响施工的环境和安全因素；(b) 提出项目进度之前进行适当的可行性研究，编制详细的项目报告；(c) 项目完成日期应从实际出发，切实可行，以避免规定期限不断延后的现象。

212. 行政当局表示，联阿安全部队已针对加强建筑项目规划和执行程序的建议采取行动。特派团正考虑要求造价高于 100 万美元的建设项目获得全球服务中心的技术许可。此外，联阿安全部队成立了一个工作队，以保证及时执行工程项目。关于南苏丹特派团，它面临的需求远超其能力，因而当下需要优先于规划项目。南苏丹特派团确立了一些对建设项目先审批、后执行的机制。

#### 合同管理不力

213. 履约保障条款的目的是确保承包商履行合同义务，并在承包商未履行义务的情况下对本组织作出赔偿。我们注意到，执行中的 4 个项目合同中，只有下列两个包含履约保障条款：(a) 建设土木工事；(b) 建设阿卜耶伊简易机场。下列另外两个项目的合同没有要求履约保证金：(a) 修建水井；(b) 在 8 个地点钻井。

214. 获得钻井合同的承包商没能钻挖孔式水井，因而延滞了部队在 Gok Machar 的部署。如果有履约保障条款，本可遏制不执行合同的行为。

215. 联阿安全部队称，多大程度上需要在合同中包含各种保障性规定取决于风险评估。它还表示，在投标者所在和营业地区的某些国家，要获得可靠金融机构的履约保证金可能性很小或根本不可能。保证金还会妨碍投标者的现金流量。因此，适用这种规定可能会挫伤投标者，使他们不能或不愿参加投标，这样就降低了竞争性，对本组织不利。

216. 同样是南苏丹特派团，2013 年 2 月签订了在朱巴建设 200 个工作人员住宅单元的合同，总造价 1 338 万美元。合同要求承包商交付 137 万美元履约保证金(合同总金额的 10%)，项目最迟应于 2014 年 2 月完成。不过 2014 年 4 月又修订了



合同，要求为 170 个居住单元安装钢圈屋顶，限额为 425 000 美元，而履约保证金却没有因合同总金额增加而相应提高。

217. 截至 2014 年 6 月，该项目仅完成 32%，其余部分的完成阶段各不相同。截至 2014 年 6 月 30 日，项目共计支出 450 万美元。管理当局告诉审计委员会，项目滞后的原因是经费紧张，预计 2014 年 12 月能够完成合同。来往信函还显示，2013 年 2 月签订合同时与承包商商定的是，2013 年 7 月实际开工，18 个月完工。但他们没有提供修改完工日期的正式修订函供审计。签订合同的做法不一致，这有损害南苏丹特派团加强职责、确保尽责的能力。

218. 审计委员会认为，合同中应普遍包含履约保障条款，以保护各特派团的利益，确保承包商按合同行事。

219. 行政当局表示，业已执行审计意见。《采购手册》中提供了指导意见，另外联合国已有并正在使用包含这些规定的标准化服务合同模板。采购司使用这些模板，并认为特派团也应使用。外勤支助部补充说，《采购手册》允许根据风险分析和首席采购干事的职业判断来决定是否采用履约保障条款。

220. 审计委员会承认《采购手册》中包含关于履约保障和违约赔偿的规定，不过各特派团并未在所有设备及服务合同中统一、一致地适用这些规定，因而损害了其保证承包商按合同规定履约的能力。

221. 审计委员会建议行政当局对各维持和平特派团的目前安排进行审查，以确保均包含履约保障的要求，以保护本组织的利益。

### 13. 速效项目

222. 速效项目是为惠利当地居民而开展的小规模、上马快的项目。联合国维持和平行动利用这些项目确立人们对特派团、特派团的任务以及和平进程的信心，从而创造有利于成功执行任务的条件。按照维持和平行动部/外勤支助部关于速效项目的规定，特派团高级管理层应确定单个速效项目的最高预算额；除非预先获得联合国主计长授权，该额度不得超过 50 000 美元。

223. 审计委员会注意到有些特派团在执行这些项目方面存在滞后和不足，妨碍了预定的目标，详情如下。

#### 马里稳定团

224. 2013/14 年度，马里稳定团获批执行 21 个速效项目，总支出 879 167 美元。项目的执行期限从 1 周到 6 个月不等。截至 2014 年 6 月 30 日，尽管特派团为执行伙伴开展项目已支付 476 055 美元，但仅完成了 1 个项目。

225. 在这 21 个项目中，有 17 个项目是在批准日期后 2 至 9 个月之间才动工的。滞后被归结到内外两方面因素：外因包括马里北部安全局势动荡、后勤困难、服

务商数量有限、当地缺乏有经验的合作者等；内因包括特派团初创阶段缺乏技术专才、在快速处理付款方面缺乏具体而完备的程序(特别是采用“团结”系统后)、缺乏协助对项目设计和执行工作进行质量管理的技术工程服务或服务很有限。

226. 按照速效项目指南的规定，每年应由特派团的项目审查委员会对整个速效项目方案进行年度评估，判断执行项目的领域是否与特派团的稳定与恢复任务相关，并获得当地民众的信任与支持。该特派团尚未对各速效项目进行年度评估。

联阿安全部队

227. 联阿安全部队 2013/14 年度预算中，有 250 000 美元拨款用于执行 10 个速效项目，其中 5 个项目是修缮教室、购置家具和修理环卫设施，另外 5 个项目是修缮诊所和为诊所购置家具。然而特派团却实施了 6 个与此不同的项目，2 个项目是钻挖新的孔式水井，2 个是购买和安装钢制高架水箱及为水院安装围栏，还有 2 个项目是购置磨粉机。项目的数量和用途偏离预算规定，其原因却未见记载。

228. 在特派团开展的 6 个速效项目中，2 个项目是分别在 Goli 和 Um Harieth 钻挖孔式水井(每个项目耗资 47 454 美元)，2 个项目是为上述两地购买和安装钢制高架水箱及为水院安装围栏(每项耗资 45 633 美元)。4 个项目都委托给同一个执行机构。显然，这并非 4 个单独的项目，而是在上述地点分别开展的同一个项目的组成部分，目的是在 Goli 和 Um Harieth 钻挖孔式水井并安装储水用的钢制高架水箱，每个项目总耗资 93 087 美元。显然，由于项目耗资超过了 50 000 美元，所以就一分为二，从而避开了要获得主计长批准的规定。这一行为违反了财务正当性原则，削弱了财务控制。

229. 按照维持和平行动部和外勤支助部的政策规定，应当组建一个小型的速效项目管理组，管理组中至少包含 1 名专职项目经理和行政助理。特派团在可能情况下应为管理小组派遣工程专业人士，并在工程科内指派 1 名联络人负责审查这些项目并提供技术支助。我们发现，该特派团没有组建速效项目管理小组，而是把执行速效项目的工作委托给军事参谋人员，这些人在履行其常规职能之外同时管理速效项目。没有专职团队可能影响执行速效项目的效力和效率。

230. 根据上述两个部门的政策，速效项目的项目经费至少分两次支付给执行机构。项目审查委员会可以根据整个项目预算的金额、评估的不完成项目风险等级以及项目执行机构的前期供资能力，确定每个项目分期付款次数和顺序。首期款项应在签署谅解备忘录后立即支付给执行机构，额度不应超过项目总费用的 80%。余额应在特派团代表监测项目执行情况且执行机构呈交经签字并附有收据的支出清单后分一次或多次付清。

231. 按照特派团与执行伙伴 2013/14 年度达成的谅解备忘录，在无记录表明对执行伙伴完不成项目的风险或其财政能力进行了评估的情况下，第一次付款即达到 80%这一允许的首次付款最大额度。两个项目已部分完成，其他 4 个项目则尚

未启动。尽管负责管理的军官通过视察监测了项目进展情况，但没有弄清或记载财务状况，以确保适当管理已拨付给执行伙伴的资金。

232. 应评估各项目的工作是否在顺利开展、项目受益人对项目工作的满意度以及项目对信心建设所发挥的作用，这对今后继续开展这类项目至关重要。审计委员会注意到，没有对项目发挥的作用及执行机构的履约情况进行评估，因此无法保证这些项目实现了预期目标。

#### 达尔富尔混合行动

233. 2013/14 年度，达尔富尔混合行动的速效项目预算经费为 200 万美元。项目审查委员会批准在此期间开展 67 个项目，费用为 199 万美元。审计委员会注意到下述情况：

(a) 在拨给速效项目的 199 万美元中，到 2014 年 6 月 30 日尚有 696 853 美元(35%)没有拨付。截至 2014 年 8 月 17 日，16 个项目的资金没有拨付。截至 2014 年 8 月 17 日，只完成了两个项目，有 9 个项目尚未动工；

(b) 2012/13 年度批准的 97 个速效项目中，有 25 个项目到 2014 年 6 月 30 日仍在实施中，未付债务 194 060 美元；

(c) 有 14 个项目，自首次付款之日起已过了 6 个多月，但仍未结项。

234. 速效项目执行工作滞后，这不仅是因为执行工作本身严重拖延，而且还是因为审批过程严重滞后，因而损害了迅速出成果、造影响的大目标。对 2013/14 年度批准的项目而言，从收到项目建议书到拨付资金平均需要 191 天。从项目审查委员会批准项目到拨付资金之间有很大的时间延滞。对 2013/14 年度批准的项目而言，从项目审查委员会批准速效项目到拨付项目资金平均需要 137 天。

#### 南苏丹特派团

235. 2013/14 年度，南苏丹特派团拟议与不同的执行伙伴合作，在一系列地点开展 31 个速效项目，总费用 139 万美元。然而，尽管资金已经到位，但除了为 Rumbek 中学修建围栏这一个项目外，其他项目在审计之时(2014 年 9 月)都没有开工。即便是为 Rumbek 中学修建围栏的项目，也只完成了计划工作的 1%。

236. 南苏丹特派团称，2013 年 12 月危机期间将有关负责工作人员和执行伙伴撤出，致使项目执行工作延滞到 2014 年 5 月中；其时，成立了新的项目审查委员会，根据修订后的任务重新考虑拟议项目。大部分项目都有变动，需要重新起草谅解备忘录，因此造成项目开工时间滞后。行政当局补充说，到 2014 年底，31 个速效项目中有 30 个已经开工，其中 13 项已于 2014 年 12 月 31 日以前完工，其余 17 项预计于 2015 年第一季度完工。

237. 审计委员会注意到，2013 年 12 月危机发生在财政年度的中期，当时还没有任何一个速效项目动工。这些项目意在建立当地民众对维和特派团的信心，由此改善环境以便顺利执行任务。项目得不到落实，就破坏了为速效项目拨款的根本目的所在。

#### 联海稳定团

238. 2013/14 年度，联海稳定团为速效项目拨款 500 万美元。特派团该年度花费了 394 万美元(79%)用于执行获批的 137 个速效项目。

239. 审计委员会注意到，在批准执行的 137 个速效项目中，截至 2014 年 6 月 30 日，18 项(13%)已执行并结项，119 项(87%)仍在执行中。上一年度即 2012/13 年度确定了 138 个速效项目，到 2013 年 6 月 30 日，36 项(26%)已执行并结项，102 项(74%)仍在执行中。与之相比，本年度业绩有所下降。从项目审查委员会批准项目到支付首次付款平均需要 2 至 7 个月。

240. 审计委员会建议：(a) 总部应当定期监督外地特派团执行速效项目的情况，以确保特派团严格遵守维持和平行动部/外勤支助部对单个项目规模及批准和执行的进度的政策规定，特别是向执行机构支付第一笔付款之后；(b) 对实施项目的执行伙伴的能力评估及选择过程应有成文记录，(c) 应当组建包括接受过适当培训的专职工作人员在内的速效项目管理组来管理速效项目。

241. 行政当局表示特派团将严格执行维持和平行动部/外勤支助部有关速效项目的政策规定，并补充说，联海稳定团已采用了新的标准业务程序，规定了各部门有关速效项目的程序、工具、作用和责任。南苏丹特派团也采取措施，加快速效项目的确定、评估和执行工作。联海稳定团在 2014 年 9 月至 11 月间对工作人员进行了培训，增进其处理速效项目的能力，还建立了一个监测机制。他们将付款拖延的原因归结于执行“团结”项目。达尔富尔混合行动制订了缓解风险的措施，以处理执行工作中的延滞。联阿安全部队正在改善其速效项目管理工作。

## 14. 人力资源管理

242. 审计委员会在之前报告(A/68/5(Vol.II))中曾指出，针对我们之前提出的关切，在人力资源管理的某些方面有所改善，审计委员会并指出了进一步改进的机会，特别是在评价和问责制方面。审计委员会这次审查一些外地特派团时发现，如下文各段所述，在雇用咨询人和临时工作人员时没有明确说明理由，并且工作人员考绩出现延误。

#### 没有定期进行考绩

243. 2010 年 4 月，秘书处通过关于业绩管理和发展系统的行政指示(ST/AI/2010/5)推出了“电子绩效”，记录所有与业绩管理相关的程序，通过优化各级业绩改善各方案的交付。

244. 在马里稳定团, 审计委员会注意到, 在预期应完成 2013/14 年度考绩(e-PAS) 的 259 名特派团工作人员中只有 183 名(71%)按时完成。该特派团表示, 它正处在电子考绩报告周期的启动阶段, 许多工作人员最初担任的是临时任务, 或处在之前任务的中期。此外, 特派团表示, 它已开始执行一项培训计划, 并设立了一个联合监测小组以监测电子考绩制度的执行情况。

245. 在非索特派团支助办, 审计委员会注意到, 只有 39%的工作人员完成了电子考绩, 而 2012/2013 年度这一比例为 80%。该特派团表示, 它已经指定了每年八月份的一天为休息日, 使工作人员能够完成其业绩记录。它还提议在年度电子考绩周期内指定具体时间, 由于管理人员和主管人员处理文件, 以确保在规定的时间内完成所有工作人员的考绩。

246. 在联海稳定团, 审计委员会注意到 1 595 名工作人员中有 226 人(14%)未能完成业绩评价表。对这 226 名工作人员中的 158 人进行进一步审查后发现, 其中 41 人的合同从 2014 年 7 月 1 日延长至 2015 年 6 月 30 日。这不符合关于业绩管理和发展系统的行政指示第 10.3 节的规定, 该节规定, 只有在完成业绩评价后才能延长合同。在未进行业绩评价的情况下延长合同增加了留用业绩不佳工作人员的风险。

247. 审计委员会建议行政当局监测所有特派团按照电子考绩方案开展业绩评估的进展情况, 并对照既定业绩参数监测其工作人员的绩效。

248. 行政当局表示, 已经开始通过中央部门监测业绩管理情况。此外, 已执行一个监测框架, 其中包括两项电子考绩运动, 旨在监测中期审查和周期终了审查的合规和及时完成情况。

#### 聘用承包商和咨询人

249. 在达尔富尔混合行动, 截至 2014 年 6 月 30 日总核定人数 4 260 人中已有各个级别的 3 996 人(94%)就位。审计委员会注意到, 特派团在 2013/14 年度雇用了 31 名国际个体订约人。除此之外, 截至 2014 年 7 月 31 日, 特派团中还有 1 660 名本国个体订约人。特派团似乎过于倚重个体订约人, 甚至在其正常业务中也是如此。

250. 审计委员会建议该特派团审查其使用个体订约人的情况, 重点审查其与正规工作人员职责重叠之处, 使使用个体订约人的情况正常化。

251. 行政当局表示, 个体订约人数量已从去年同期的 3 300 人降至 2013/14 年度的 1 660 人, 到 2014 年 12 月 31 日, 其人数进一步降至 1 391 人。

## C. 全球外勤支助战略执行情况

252. 全球外勤支助战略是一项全面的五年期(2010-2015)变革管理举措，宗旨是提高外勤支助部为在实地活动的联合国维持和平特派团和人员提供支助的质量和速度，并提高效率和实现规模经济效益。审计委员会此前曾报告了行政当局在执行外勤支助战略和审计委员会之前建议方面所取得的进展。

253. 审计委员会继续审查了外勤支助战略的执行情况，重点是确定所取得的进展是否与预计到 2015 年 6 月 30 日要实现的最终状态构想相符，以及预期的业务和财务惠益是否已经开始使联合国维持和平行动受益。

254. 外勤支助战略是一项复杂的业务转型战略，其基础是下列四个支柱：(a) 财务框架和战略资源配置；(b) 人力资源；(c) 共享服务(服务中心)；(d) 供应链管理和模块化。下表简述该战略每个支柱下取得的进展。

表二.13

2013/14 年度外勤支助战略每个支柱下取得的进展

| 支柱          | 关键活动                                                      | 主要进展领域                                                                                       |
|-------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 财务框架和战略资源配置 | 最终状态构想、特派团开办标准筹资模式、外地行动战略资源配置框架、充分遵守公共部门会计准则并与“团结”项目相符。   | 以下方面取得了进展：改进最终状态构想、确定主要业绩指标、制定综合资源配置记分卡、在马里适用标准筹资模式、推广成本效益工具并与公共部门会计准则和“团结”项目的实施相符。          |
| 人力资源        | 最终状态构想、员工队伍规划、改进外勤事务人员的征聘和留任、继任管理、改善外地工作人员的服务条件，以及改进业务情报。 | 在确定最终状态构想和主要业绩指标方面实现类似进展。员工队伍规划、继任管理和编写业务情报报告方面的工作也在进展中。截至 2014 年 2 月，所有维持和平特派团都已启用 Inspira。 |
| 共享服务        | 区域服务中心为在该区域的特派团提供不基于地点的财务、人力资源和其他支助服务。                    | 区域服务中心继续向客户特派团提供服务，并于 2014 年 1 月成功将其服务提供模式从基于职能的结构重组为基于服务线的结构。它还同时开始了服务线的重新设计。区              |

| 支柱        | 关键活动                                                | 主要进展领域                                                                                                         |
|-----------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 供应链管理和模块化 | 全球服务中心                                              | 域服务中心报告了主要业绩指标并开展了两次客户满意度调查。<br><br>六个特派团在 2013/14 年期间利用了全球服务中心的采购、人力资源和财务支助服务。全球服务中心也处理了非洲以外的所有维持和平特派团的教育补助金。 |
|           | 更新和加强秘书处对支持外地特派团的系统合同、生活支持合同和联合国拥有的设备供应线构成的复杂网络的管理。 | 设立了一个工作组，为供应链改革制定愿景、战略和路线图。全球服务中心开始作为信息交换所运作，并结合编制 2014/15 年度预算工作整合了 24 个外地特派团采购计划。                            |
|           | 建立部署模块，改善外地特派团部署军事、警察和文职部门的速度和可预见性，尤其是在开办或激增行动中。    | 用于 50 人、200 人和 1 000 人营地和后勤基地的所有模块和成套设计已于 2013/14 年度完成。空军基地的设计概念和成套设计正在开发。                                     |

255. 行政当局指出，2013 年和 2014 年在执行该战略方面取得的进展是在外勤支助部管理当局和工作人员资源面临重大行动需求的背景下取得的。鉴于外勤支助部现有资源有限，一段时期内行动持续激增，致使管理当局经常将注意力和工作人员资源从执行战略工作转向处理行动紧急情况，有时导致错过内部最后期限。

256. 虽然审计委员会认可取得的进展，但认为行政当局仍需做出协调一致的努力，以确保在 2015 年 6 月外勤支助战略执行期结束时实现每个支柱的最终状态构想和主要业绩指标。为将该战略纳入维持和平行动的日常运作，仍需要在剩下的一年内取得重大进展。下文各段叙述审计委员会的详细调查结果。

#### 1. 外勤支助战略方案协调

257. 审计委员会以前曾指出外勤支助战略指导委员会运作方面的不足之处。我们注意到，尽管外勤支助战略指导委员会承诺每年举行两次会议，但在 2013 年/14 年期间仅在 2013 年 9 月份举行过一次会议。

258. 行政当局指出,虽然外勤支助战略指导委员会没有按计划于 2014 年 5 月举行会议,但外勤支助战略小组举行了多次会议。2014 年 7 月举行了一次高级管理人员务虚会,务虚会讨论了通常在外勤支助战略指导委员会会议上审议的报告和执行跟踪情况,并试图为外勤支助战略结束后的环境确定方向,从而履行了外勤支助战略指导委员会的其余职能。

259. 审计委员会认为,外勤支助战略指导委员会在审查和监测这样一个广泛战略的执行情况方面发挥着至关重要的作用,不能由其他机制取代。

260. 行政当局指出,外勤支助战略指导委员会仍是一个提供咨询和建议以支持管理当局领导并执行该战略的重要机构。

261. 鉴于 2015 年是执行外勤支助战略的最后一年,审计委员会建议定期举行会议,以确保按计划执行该战略。

## 2. 外勤支助战略的规划和主流化

### 方案执行计划

262. 根据审计委员会的建议,于 2013 年 5 月制定了一个外勤支助战略执行计划,包括 12 项主要活动和 176 项分支活动。制定该方案执行计划是为了将其用作一种监测工具,以协调方式跟踪外勤支助战略总体框架所确定的各项活动的进展情况。

263. 审计委员会发现,在 176 项分支活动中,还有 75 项分支活动需要在执行外勤支助战略剩余的 10 个月内完成。在这 75 项活动中,有 24 项已经错过了目标日期,51 项定于在 2014/15 年度完成。没有为外勤支助战略主流化和先期规划活动设定目标日期。尽管方案执行计划表示,制定一个外勤支助部/特派团构想说明的活动已经完成,但这样一份文件并不存在,仅在 2014 年 7 月才开始这方面的初步工作。

264. 行政当局指出,制定方案执行计划的目的是监测内部对执行外勤支助战略的承诺。尽管该战略定于 2015 年 6 月结束,但该日期不应解释为最后执行期限,因为这并不意味着实施变革、目标、工具和原则的工作将会结束。在 2015 年 6 月之后,通过执行外勤支助战略取得的积极势头将通过开展纳入主流化活动、确定工具和制定计划而继续保持,以确保成果不会丧失,变革过程继续进行。

265. 虽然审计委员会认识到,外地支助战略带来的转变必须纳入维持和平行动的主流,这一进程将在 2015 年 6 月之后继续,但是作为该战略的一部分原定在 2015 年 6 月完成的活动不应拖延至外勤支助战略执行的结束日期之后。这只会加剧拖延的情况,并破坏执行外勤支助战略预计将产生的惠益。鉴于执行外勤支助战略的剩余时间不足一年,必须增强执行势头,以确保顺利执行外勤支助战略。



### 主要业绩指标

266. 主要业绩指标是监测外勤支助战略完成时每个支柱下应该实现的成果的工具。审计委员会注意到，已经设定了最终状态指标，但尚未制定各期的里程碑。如果没有这样的里程碑，就不能保证该战略在朝着实现最终状态指标的正确方向前进。

267. 审计委员会注意到，由于没有定期报告在实现业绩指标方面的进展情况，管理当局错失了监测实施中的延误、采取补救行动和中途改正的机会。

### 先期规划

268. 审计委员会在上次报告(A/68/5(Vol.II))中指出，无论是在新特派团设立期间，还是设立之后，都有进一步改进全球外勤支助战略各项工具和原则的空间。行政当局提议制定指南以推动更加系统地使用外勤支助战略的工具和原则，并提议制定一项计划以确保在 2015 年 7 月 1 日以后维持相关的工具。制定这项指南和这项计划的目标日期是 2015 年第二季度，以纳入外勤支助战略支持中非稳定团的实践经验。

269. 虽然审计委员会认同从每个新特派团中汲取经验将有助于改进外勤支助战略的做法，但它认为巩固迄今所取得的经验尤为重要。审计委员会注意到，尚未编制文件以指导如何以较系统的做法借鉴外勤支助战略工具和原则，帮助较快地部署外勤支助，提高外勤支助效率和质量，也没有确定这方面的关键进程时间表。

270. 在审计过程中，行政当局表示，执行外勤支助战略的工作尚有近一年时间，有足够的时间来制定外勤支助战略结束后的执行计划、工具和政策。外勤支助战略并不是一个有确定期限、将在 2015 年 6 月嘎然而止的项目，而是一项将在今后几年中纳入外勤支助部业务流程的战略。鉴于这一长远考虑，全球服务中心指导委员会重组为战略项目监督委员会，其职权范围说明明确指出，在外勤支助战略结束后，战略项目监督委员会将继续监督外勤支助部的项目。

271. 审计委员会认识到外勤支助战略不是一个项目，而是一项将纳入外勤支助部业务流程的战略。然而，其先决条件是在规定的时限完成外勤支助战略规定的活动。只有在此之后，才能以可衡量的方式充分享受预期惠益。开发外勤支助战略结束后的工具和制定该战略结束后的政策是应该在执行外勤支助战略工作结束前完成的重要活动之一，如果这项活动延误，则可能影响今后顺利执行该战略和使其主流化。

272. 行政当局表示，正在尽一切努力，争取在实现最终状态及主要业绩指标方面尽可能多取得进展。它还指出，2015 年 6 月之后，将实施供应链管理、扩大共享服务和制定业务分析框架等举措。

273. 审计委员会建议行政当局采取一切必要步骤，确保外勤支助战略下计划开展的活动于 2015 年 6 月底之前完成，以完全实现最终状态构想和主要业绩指标。有效定期监测已取得的进展是该努力的一个重要因素。在该战略下推出的举措应尽早纳入外勤支助部的工作，确保已经取得的势头不致丧失。

3. 外勤支助战略的沟通战略

274. 2014 年沟通计划设想实施一些工具，以确保高级管理层定期向工作人员和其他利益攸关方介绍外勤支助战略的最新情况。采取的方法包括稳定地沟通，由高级管理层介绍外勤支助战略进展的最新情况，然后逐步向下传达各专题领域负责方编制的外勤支助战略各领域更为详细的情况。该战略的重要因素是，提供调查等反馈渠道，直接接触，尽可能回应不断变化的需求。

275. 审计委员会发现，没有定期介绍外勤支助战略执行工作的最新情况。此外，外勤支助战略小组还在 2014 年 1 月举办了一次全球调查，以记录对外勤支助战略的普遍认识情况。除了评估对外勤支助战略的认识之外，调查的目的还有，为比较未来外勤支助战略的执行情况提供基线数据，并确定在提供服务方面需要改善的领域。如下表所示，调查结果显示，平均只有 19%的答复者“充分了解”外勤支助战略，43%“不太了解”。平均 38%对外勤支助战略“有所了解”。

表二.14  
对外勤支助战略的认识情况全球调查结果

(百分比)

| 组别   | 充分了解 | 有所了解 | 不太了解 |
|------|------|------|------|
| 文职人员 | 20   | 34   | 46   |
| 军事人员 | 18.5 | 37.5 | 44   |
| 警务人员 | 18.5 | 42.5 | 39   |
| 平均   | 19   | 38   | 43   |

资料来源：管理当局。

276. 考虑到调查是在外勤支助战略实施三年半之后进行的，其结果表明沟通战略没有产生预期结果。

277. 行政当局表示，特派团支助领域以外人员不太了解这一偏重于支助的战略是预料之中的事。此外，军警人员更替率高，也影响了了解的程度。因此，只考虑充分了解该战略人员的人数并不能反映正确的情况。行政当局补充说，此后在 2014 年 8 月进行的调查表明整体结果有所改善。

278. 审计委员会认为，有效沟通和提高认识对于外勤支助战略这样的转型举措的成功十分关键，因其能够促进对举措的接受和迅速执行。这也正是开展全球调查的原因。“有所了解”的说法太主观，无论如何不能用来反映对外勤支助战略的预期了解程度。此外，行政当局说军警人员更替率高，这恰恰强调说明，所有利益攸关方都需要充分了解外勤支助战略概念。此外，行政当局提及的 2014 年 8 月的调查尚未得到审计核实。

279. 审计委员会建议所有维持和平特派团和政治特派团加大沟通力度，以确保外勤支助战略成功植入人心。

280. 行政当局表示，他们支持有关努力改善沟通的建议。

#### 4. 财务框架和战略资源配置支柱

281. 制定全球外勤支助战略财务框架的目的是提高联合国在充满挑战的环境下迅速部署的能力，并提高第一年行动预算请求的可预测性和透明度。秘书长关于战略执行情况的第四次年度进度报告(A/68/637 和 Corr.1)阐述的必须最迟于 2015 年 6 月实现的财务框架和战略资源配置支柱最终状态构想是：“各特派团将能够按照复杂行动环境的要求，连贯一致地应对新出现的优先事项并有效率地使用资源。标准化资源配置模式和分配加上扩大利用战略储备将改进设立新特派团和扩大现有特派团的工作。将通过实施公共部门会计准则和“团结”项目，加强资源管理、报告和问责框架。”

##### 未采用标准筹资模式

282. 秘书长关于全球外勤支助战略的第四次年度进度报告指出，为实现财务框架和战略资源配置支柱的最终状态构想，秘书处将继续采用标准筹资模式，将其作为迅速为新授权行动部署资源以及维护新开办行动预算纪律的一种工具。这一模式被确定为该战略财务支柱的一项关键活动。自执行战略以来，两次采用了标准筹资模式：第一次是支持南苏丹特派团编制第一年预算，第二次是用于马里稳定团。然而，新设立的中非稳定团并未用此模式编制第一年预算。

283. 在为 2013 年 1 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日期间编制的全球外勤支助战略风险管理汇总表中，今后的行动不采用标准筹资模式被确定为可能导致战略财务支柱失灵的一项重大风险，尽管这项风险被认为不太可能发生。然而，中非稳定团的案例表明，已经出现新行动不采用标准筹资模式的情况，而无法将该模式作为一种全面进程予以使用使预算编制程序更具挑战性。

284. 审计委员会建议行政当局制定一项战略，确保毫无例外地将标准筹资模式的要素和工具用于编制第一年预算，从而保证新授权的特派团能毫无延误地获取必要资源并迅速为开始执行行动进行动员。

285. 行政当局表示已对标准筹资模式进行更新，使其更好地适应与维和行动有关的多样化情况中相关各方的要求。中非稳定团没有采用这一模式是因为大会尚未具体授权新特派团采用该模式。

286. 审计委员会认为，将全球外勤支助战略作为一项总括性战略用于外勤支助部的所有业务流程已得到接受和核准。如果需要大会具体授权，行政当局应在请求大会核准设立中非稳定团时重点指出或寻求获得这一核准。有必要确保全球外勤支助战略财务支柱的最终状态构想不会因为不采用标准筹资模式而受影响，特别是需会员国提供巨额承付款的新设维和特派团不受影响。

#### 资源使用效率组

287. 大会在关于共有问题的第 65/289 号决议中注意到资源使用效率组的设立，并认识到确定重要增效机会的进程需要各个特派团积极主动地采取行动和总部的领导，使所有外地地点执行增效措施并将其纳入主流。资源使用效率组在每个历年至少应每季度举行一次会议。

288. 审计委员会注意到，资源使用效率组仅在 2012 年 5 月 3 日和 7 月 11 日举行了两次会议，并在会上确定了可用于提高效率的项目清单。此后没有举行会议。然而，审计委员会获悉，外勤支助部正积极通过战略预算审查和文职人员配置审查程序等多种其他渠道寻求和实施增效措施，因此每位军警人员平均部署费用在过去 5 年里持续下降。

289. 行政和预算问题咨询委员会 2014 年 5 月 5 日关于维持和平行动共有问题的意见和建议的报告(A/68/782)指出，秘书长并未详细报告资源使用效率组在确定共有目标、确保所有特派团间的协调一致以及监测各种增效措施的落实等方面的作用。行预咨委会建议确定实现所有增效目标的明确时限。

290. 虽然承认各特派团可能正在执行而且相关牵头部门正在监测资源使用效率组核可的项目，但审计委员会认为，资源使用效率组应定期举行会议和进行监测，确保建立有序程序，以管理增效努力并制订共有目标，特别是考虑到有必要展现全球外勤支助战略实现的切实效益和实际节余。

291. 审计委员会建议重新组建资源使用效率组并明确界定其作用和职责，以相辅相成的方式与其他已建立的机构形成互补，确保定期审查所有外地地点的增效措施，以便在全球外勤支助战略下实现切实效益和节余。

292. 行政当局同意关于重新组建资源使用效率组的建议。

## 5. 人力资源支柱

293. 秘书长关于全球外勤支助战略执行情况的第四次年度进度报告(A/68/637 和 Corr.1)阐述的必须最迟于 2015 年 6 月实现的人力资源支柱的最终状态构想是：

“外地特派团将通过优化业务流程、适当下放权力和有效的监测系统，获得所需的文职工作人员和编外人员的能力，并通过各项促进安保和安全、提高生活质量和提供发展机会的方案保持工作人员生产力。”

#### 继任管理计划

294. 为外勤人事司确定的一项目标是制订继任管理构想和计划，通过发展所有职等和职能部门的才干，建立建设特派团工作人员能力和适应性的框架，并通过强调晋升途径、学习和培训机会以及加强工作人员考绩和发展制度，确保领导和管理职位的连续性。继任管理计划还将确保发展和加强领导能力以及所有职等工作人员和各职能部门的能力。

295. 按照 2014 年 7 月 31 日全球外勤支助战略执行计划现况，虽已制定继任管理计划，但执行工作出现延误。最迟应于 2014 年 3 月 30 日完成的两项活动，即确定甄选候选人的基准和先决条件以及制订晋升途径模型仍未完成，最后期限已改为 2014 年 9 月 30 日。最迟于 2014 年 3 月 31 日确定角色和职责的最后期限目标亦未实现，这项活动仍在进行。战略执行工作队并未提出这项活动的订正时间表。

296. 全球外勤支助战略处于最后完成阶段，延后开展和完成活动以及修订目标日期都会对实现战略人力资源支柱最终状态构想产生不利影响。

297. 审计委员会建议审查继任管理计划下提出的活动，并确定完成活动的订正目标日期。此后应严格进行监测，避免出现进一步延误的可能性。

298. 行政当局同意关于审查继任管理计划确定的活动的建议。行政当局补充说，目前正为高级资源管理工作制定基准、先决条件和晋升途径模型，该部将继续努力完成这些重要举措。

#### 外勤事务人员的征聘和留用

299. 为人力资源支柱确定的一个重要领域是征聘和留用外勤事务人员。正如秘书长 2010 年 1 月 26 日关于全球外勤支助战略的报告(A/64/633)所述，设想应先确定和获得关键文职人员能力，并编制包括来自整个秘书处和联合国系统其他实体以及其他国际伙伴、国家政府伙伴和非政府伙伴及外部来源的精干内行、适应性强的工作人员名册。特别强调了招聘和留用女性工作人员以确保改进所有各级的性别均衡。题为“弥合和平行动中文职人员性别差距”的报告提出了确保征聘妇女担任高级职位的战略。按照全球外勤支助战略执行计划，最初制订的目标是在 2014 年 3 月 31 日前落实报告所载各项建议。该目标后改为 2014 年 6 月。

300. 在审查 2014 年人力资源记分卡后发现，在总共 33 个组织单位(部、厅和特派团)中，12 个单位各职类妇女任职人数严重低于规定目标。此外，在 37 个组织单位中，14 个单位远未实现妇女担任高级职位(P5-D2)人数目标。

301. 征聘和留用妇女被确定为全球外勤支助战略下人力资源框架的一个重要组成部分。虽然承认行政当局为增加妇女任职人数采取了举措,但需要采取有效的后续行动,确保将这些举措转化为实际增加征聘和留用的妇女人数,特别是在高级职等。

302. 行政当局同意审计委员会的建议,即应在目前举措的基础上采取步骤,弥合文职人员性别差距,增加妇女在所有职等的征聘和任职人数,特别注重高级职等。

#### 跟踪地域部署的业绩指标

303. 审计委员会在上一次报告(A/68/5(Vol.II))中指出,执行特派团任务、业务需求和地域部署之间的联系不够有力,并建议秘书长审查如何通过将部署指标纳入人力资源管理评估系统,加强任务规定与工作人员部署之间的联系并加强对管理人员的问责。行政和预算问题咨询委员会同意审计委员会的建议,并请秘书长制订和执行跟踪外地特派团工作人员地域部署情况的绩效指标。行政当局答复说,最迟将在 2014 年第二季度采取行动,采用部署指标(见 A/68/751)。

304. 审计委员会注意到,尚未列入评估工作人员地域部署情况的定向指标。全球外勤支助战略执行计划也没有列入用于监测的地域部署指标。因此,无法实证保障各特派团参照任务进行工作人员部署的有效性和稳健性。

305. 在审计过程中,行政当局告知审计委员会,作为人力资源管理计分卡考绩组的工作内容,打算在与人力资源管理厅的下次会议上提议制订用于跟踪外地特派团行动区内文职人员地域部署情况的上述指标。行政当局补充说,正在文职人员配置审查框架内审查地域部署情况。

306. 审计委员会建议以有时限的方式采取行动,列入用于跟踪外地特派团工作人员地域部署情况的业绩指标。

307. 行政当局表示,目前的做法是跟踪具体特派团信息总汇所载地域部署指标,它还会考虑将其列入将在定于 2015 年初举行的考绩小组会议上审议的人力资源计分卡的可能性。

#### 客户服务一体化/人力资源业务伙伴关系和模块化服务交付

308. 人力资源支柱整合了各种核心职能,包括客户服务一体化和模块化服务交付。在此职能下,核心重点将是交付和执行客户服务以及推出区域服务中心。将在客户服务一体化方面重新调整总部人力资源交付模式,以提高反应能力和效率。确定了下列具体目标:

- (a) 最迟于 2015 年 6 月核证恩德培区域服务中心所有人力资源工作人员;
- (b) 重新调整外勤人事司的结构、作用和职责;

- (c) 将剩余的事务性活动转给外勤人事司以外的实体；
- (d) 拟订和分发用于所有人力资源职能(事务性和非事务性)的监测概念草案；
- (e) 拟订和分发用于外地人力资源职能的问责框架草案；
- (f) 建立支持和监测外地人力资源授权的程序和制度；
- (g) 将人力资源工作者同业交流群投入使用并允许人力资源工作人员经常访问。

309. 在实现上述目标方面的进展情况如下：

(a) 应在 2014 年 7 月 1 日前完成的外勤人事司结构、作用和职责调整仍在进行。尚未确定完成这项工作的可能日期；

(b) 在将事务性职能移交外勤人事司以外其他实体方面，军警人员入境差旅职责已移交恩德培区域服务中心和六个特派团。我们获悉，到 2014 年 9 月 1 日，印巴观察组将接管军警人员入境差旅，外勤人事司正计划最迟于 2014 年 10 月将军警人员差旅职责移交联科行动。最迟将在 2014 年年底将此职责移交给其余特派团。然而，行政当局尚未确定将移交的全部程序以及这方面的时间表；

(c) 作为客户服务一体化进程的组成部分，最迟应分别于 2014 年 4 月 30 日和 6 月 30 日拟订和分发用于所有外地人力资源职能的人力资源监测概念草案和问责框架草案。然而，这项工作仍在进行。据称该文件仍在等待内部核准，然后才能分发；

(d) 客户服务一体化进程还包括建立支持和监测外地人力资源授权的程序和系统。完成这项工作的原定时限是 2014 年 3 月 31 日，后改为 2014 年 6 月 30 日。然而，我们注意到这项工作的目标完成日期再次被推迟近一年，改为 2015 年 6 月 30 日。管理当局表示，提出 2015 年 6 月 30 日的最后期限是为了分阶段采用各种监测程序和工具，因为这些程序和工具取决于在此期间在新系统实施人力资源功能或从遗留人力资源系统将此功能转至新人力资源平台的情况；

(e) 又核证了恩德培区域服务中心的 34 名工作人员。

310. 因此，未遵守任何原定时间表。鉴于全面实施全球外勤支助战略仅剩 10 个月，必须确保以有时限的方式完成所确定的旨在改进人力资源框架的活动。这些活动进展缓慢以及通过修订完成的目标日期改变目标有可能对实现人力资源支柱最终状态构想产生不利影响。

311. 行政当局表示，拟订和分发监测概念草案以及建立支持人力资源授权程序和系统的订正最后期限分别为 2014 年 11 月和 2015 年 6 月。



312. 审计委员会建议行政当局确保以有时限的方式完成客户服务一体化计划下的活动而且避免出现进一步延误，以确保实现所设想的最终状态构想。

## 6. 供应链管理和模块化支柱

313. 2012 年，外勤支助部启动了供应链管理改革，并计划建立一个新的供应链支柱，以解决与目前供应链有关的问题和挑战，包括购置规划、资产管理和战略货物流动缺乏一种全球和综合办法。目标是将模块化项目纳入新的供应链支柱。

### 供应链管理执行计划

314. 秘书长在关于全球外勤支助战略执行情况第三次年度进度报告(A/67/633，2012 年 12 月 12 日)中提出，外勤支助部后勤支助司将负责就后勤与供应链所涉全部事项进行战略规划和监督，并向会员国、客户和合作伙伴提供技术咨询。该报告还表示，外勤部于 2012 年 8 月启动了制订综合供应链管理战略的正式程序，旨在有成效、反应迅速、高效率地提供执行任务所需的货物和服务。

315. 发布第三次进度报告后的系列事项表明，供应链管理改革的规划和执行出现了严重的延误。2013 年 3 月，外勤支助部编制了一份供应链管理初步概念，规定编写供应链执行计划和供应链管理政策的时限分别为 2014 年第一季度和第二季度。此后，全球服务中心指导委员会在 2013 年 7 月 31 日第 7 次会议上决定，将最迟于 2013 年 9 月 12 日编写出供应链管理政策纲要和目录，并最迟于 2013 年 11 月 1 日将最终政策草案提交高级管理层审查。

316. 关于提交供应链管理文件纲要，全球服务中心指导委员会在 2013 年 10 月 2 日第 8 次会议上决定，最迟于 2013 年 11 月 30 日成立一个由后勤支助司领导的工作组以敲定供应链政策。工作组于 2014 年 6 月 15 日成立，并于 2014 年 7 月 3 日举行了第一次会议。工作组在 2014 年 7 月 15 日举行的第二次会议上“原则”同意供应链构想草案。在 2014 年第四季度完成了供应链管理构想和战略以及执行路线图。

317. 审计委员会还注意到，尽管秘书长的第四次年度进度报告(A/68/637 和 Corr.1)规定编写供应链执行计划和供应链管理政策的时限分别为 2014 年第一季度和第二季度，但全球外勤支助战略方案执行计划确定的供应链改革下活动时间表如下：



表二.15  
供应链改革下的活动时间表

| 活动       | 时间表             |
|----------|-----------------|
| 供应链构想和战略 | 2014 年 8 月 31 日 |
| 供应链执行路线图 | 2014 年 9 月 30 日 |
| 供应链政策草案  | 2014 年 9 月 30 日 |

资料来源：全球外勤支助战略执行计划。

318. 全球外勤支助战略执行计划并未确定实际开展供应链改革的时间表。

319. 鉴于全球外勤支助战略处于执行的最后一年，供应链管理改革的延误将对实现采用反映特派团全方位后勤支助(从规划开办到准备清理结束)的综合办法的目标产生不利影响。行政当局将没有什么时间审查各特派团供应链改革执行情况。尽管行政当局在 2014 年 1 月已经将供应链角色划分不清确定为中度风险，但仍出现延误。

320. 审计委员会建议采取步骤，尽早确定供应链改革构想、战略和路线图，并确保执行供应链改革，以支持维和行动。这应包括制订一项计划，确保即使在 2015 年 6 月完成全球外勤支助战略后，供应链改革仍将纳入外勤支助部、其区域中心和外地特派团业务流程的主流。

321. 行政当局同意这项建议，并补充说全球外勤支助战略小组最迟将于 2015 年 6 月制定一项行动计划，说明如何确保执行供应链管理改革并将其纳入政策和业务流程的主流。

全球服务中心作为信息交换中心的作用

322. 秘书长关于全球外勤支助战略执行情况的第三次年度进度报告(A/67/633)规定采用“合理采购”，<sup>5</sup> 以现代化方式为维和行动和政治特派团提供支助。2013 年 4 月 11 日，主管外勤支助事务副秘书长发布了一项关于集中管理特派团资产的新政策。该政策要求所有特派团在购置价值 1 500 美元及以上的任何非消耗性资产前，必须征得全球服务中心的批准。全球服务中心负责就购置所需资产的最适当方法为各特派团提供具有约束力的建议。

323. 在抽查马里稳定团、南苏丹特派团和联阿安全部队执行集中管理特派团资产政策的情况后发现，各特派团并未完全遵守外勤支助部关于集中管理特派团资产的政策。马里稳定团无法提供资料说明在采购价值 1 500 美元或以上的设备前是否获得了全球服务中心批准；南苏丹特派团表示，它“应要求”询问过全球服

<sup>5</sup> 合理采购是一种战略方法，用来使资产、资源和服务与实际需求相互匹配。

务中心，了解战略部署储存或其他联合国特派团是否持有剩余物资。联阿安全部队未经全球服务中心批准就签发了共计价值 1 500 美元或以上的 19 份订购单。

324. 审计委员会建议外勤支助部建立机制，监测各特派团是否遵守在采购非消耗性资产前征得全球服务中心批准的规定。应发布有约束力的明确指令，确保遵守关于征得中心批准后才能采购非消耗性资产的政策。

325. 行政当局表示将强调严格遵守相关要求，即在处理各特派团提交的请购单前检查战略部署储存是否已有这项物项。行政当局补充说，设立了一个审查购置规划业务流程和发布执行准则及新模板的工作组，以更好地利用“团结”系统整合需求预测、预算编制和采购规划。

#### 模块化下各项活动的进展情况

326. 模块化处于五年执行计划的第四年。模块化目标是通过利用可组合起来满足不同的具体部署要求的系列单个基本模块，建立迅速完成外地设施的能力。全球服务中心负责设计、审查和实施模块化项目。已经拟订最迟将于 2015 年 6 月 30 日实现的最终状态构想和主要业绩指标，并完成了试点模块和战略部署储存构成审查。

327. 审计委员会获悉，2013/14 年度完成了 50 人、200 人和 1 000 人营地及后勤基地的所有模块和设计套件。正在开发空军基地设计概念和套件。此外，2013/14 年度对 50 人、200 人和 1 000 人营地设计套件进行了第三次审查，并审查了 200 人营地模块。拟于 2014 年 8 月中旬开始对 50 人和 1 000 人营地模块进行审查。

328. 在审查全球服务中心开展与全球外勤支助战略执行计划下模块化各方面有关的各项活动进展情况后发现：

(a) 虽然全球外勤支助战略执行计划指出模块化战略计划已获核准，但该计划处于尚待核签的草案阶段；

(b) 全球服务中心最迟应于 2015 年 6 月 30 日执行详细的模块化行动计划。尽管全面执行详细行动计划仅剩九个月，但中心尚未编制这一计划；

(c) 虽然完成了 200 人营地模块设计审查，但全球外勤支助战略执行计划并未规定审查 50 人和 1 000 人营地模块设计的时间表。该计划也没有提出审查后勤基地和空军基地设计的时间表。因此，该计划并未作出全面规定；

(d) 已经完成对马里稳定团的初步模块执行情况审查。审查重点指出，部署至马里稳定团的小组——包括规划者和执行者——并未充分了解全球服务中心可以提供的模块服务类型。许多部署的工作人员假定服务中心备有可随时部署的模块化设备储存，但事实并非如此。因此，显然并非所有外地工作人员都清楚了解模块化概念；

(e) 虽然编制了模块化沟通计划，但 2013/14 年度并未在全球服务中心内联网或 iSeek 上传任何文章。2014 年 8 月，中心将模块化资料上传至其内联网；

(f) 全球服务中心尚未开始为特派团起草模块使用/模块化导则；

(g) 模块化沟通计划要求每年就此与特派团支助事务主任/主管举行会议。第一次会议将于 2015 年 1 月举行。

329. 因此，显然全球外勤支助战略在最后九个月中仍有很多工作要做，才能将模块化融入维持和平行动的常规业务流程。

330. 审计委员会建议：(a) 应尽早最后确定并核准模块化战略行动计划；(b) 全球服务中心应联络各特派团领导人，了解可能存在的模块化需求，以解决缺乏客户模块需求的风险。

331. 行政当局表示该建议的(a)部分已得到落实。此外，已于 2014 年 12 月给所有特派团发送了关于模块化要求的传真，并且正在全球服务中心内联网上增加新的模块化内容，预计这项工作将在 2015 年第二季度完成。

#### 使能力

332. 使能力是安装、建立、启动和实施各模块所需的工作和专门知识。全球外勤支助战略模块化支柱的项目执行记录表明，在外地无缝实施成套服务的使能力是模块化和成套服务构想的成功要素。秘书长关于该战略执行情况的第四次年度进度报告(A/68/637 和 Corr.1)指出，缺乏及时、可靠的使能力是快速部署模块化营地面临的主要困难。全球服务中心指导委员会也在其第 7 次会议上详细讨论了这个问题，并在回应 2012/13 年度的一项审计结论(见 A/68/5 (Vol.II))时就此告知审计委员会。

333. 审计委员会注意到以下情况：

(a) 模块化支柱五年期项目执行计划确定的目标是，在每个财政年度制订 2 份外部使能力工作范围，补充拟定成套服务的工作。然而，这与拟定成套服务的工作不匹配。到 2013/14 年底，用于 50 人、200 人和 1 000 人营地和后勤基地的所有模块和成套设计已经完成，空军基地的设计构想和成套设计正在拟订中，但后勤支助司只拟订了一份 200 人营地成套服务的工作范围草案；

(b) 寻找商业解决办法来促进使能力并为完善成套服务而审查系统合同，都与最终确定工作范围有着内在联系。全球服务中心指导委员会在第 7 次会议上为后勤支助司和采购司制定的在 2013 年 8 月 28 日之前按照工作范围发出商业使能力征求意见书的目标不可能实现。行政当局表示，2013/14 年度期间，利用外地具体方案投入在马里稳定团的四个营地使用了工作范围草案，成功地订立了一份合同和三份协助通知书协议。

(c) 全球服务中心指导委员会第 7 次会议委托该中心负责在 2013 年 10 月 2 日的委员会下一次会议之前向特派团支助事务主任/特派团支助主管和委员会提供简短项目说明，介绍全球特派团支助小组这个概念的范围。全球特派团支助小组尚在概念层面上。

(d) 2014 年 6 月，使能力项目已移交给战略项目监督委员会。此后，行政当局修改了各项活动的最后期限。虽然定于 2013/14 年期间<sup>6</sup> 完成或继续开展的活动已从全球外勤支助战略执行计划中移除或作了修改，但如下表所示，有四项活动在修改时限后被纳入。

表二.16  
使能力项目活动时间表

| 活动                                          | 时间               |
|---------------------------------------------|------------------|
| 为特派团支助小组、部队派遣国、项目厅和商业承包商提供使能力<br>的更广泛办法概念文件 | 2014 年 7 月 31 日  |
| 建立使能力综合工作队                                  | 2014 年 8 月 31 日  |
| 勾勒使能力未来战略和备选方案                              | 2014 年 9 月 30 日  |
| 为落实更多的外勤支助使能力提供路线图                          | 2014 年 10 月 31 日 |

资料来源：全球外勤支助战略执行计划。

(e) 编写使能力更广泛办法概念文件的第一个里程碑的目标日期本应是 2014 年 7 月 31 日，但在 2014 年 8 月尚未实现。审计委员会获悉，该文件正在接受审查，然后才会提交给战略项目监督委员会核可。

334. 因此，在执行全球外勤支助战略的最后一年中，按照使能力项目订正计划应当实现的所有里程碑都处在初始阶段。即使行政当局按计划实现了下述里程碑：即制定促进增加外勤支助使能力的路线图，到 2014 年 10 月 31 日时，它将只有 8 个月时间用于制订路线图沟通战略，以便让各特派团了解其可以利用的能力，执行在特派团交付模块的订正战略，审查交付模块使能力的效力，并最终将使能力与外勤支助的正常程序结合起来。

335. 虽然可以理解行政当局拟在全球外勤支助战略期限届满后继续完成与使能力有关的未完成工作，但必须结合秘书长关于该战略的最初提议(见 2010 年 1 月 26 日 [A/64/633](#) 号文件)来检视这种意向，最初提议为该战略设想了五年执行期，而之前太多改革举措都是因为在执行阶段缺乏持续和特别的重视而失败。

<sup>6</sup> 商业使能力(200 人营地)：最后确定并公布以下方面的工作范围：全球特派团支助小组项目(审查试点工作)，编写概念说明并制订全面计划；场地准备的备选办法文件(问题和可能的解决方案)；部队派遣国的使能力战略(起草概念文件)；与项目厅的伙伴关系(概念文件)。

336. 行政当局表示，全球服务中心正在与三个特派团(联黎部队、联刚稳定团和联科行动)开展试点项目，并已经为全球特派团支助小组创建了一个数据库。此外，全球服务中心还让外勤支助部和采购司参与商业使能力事务。

337. 审计委员会建议加快使能力项目，以确保在外地无缝实施成套服务并帮助快速部署模块化营地。

## 7. 共享服务支柱

### 全球服务中心

338. 秘书长在全球外勤支助战略执行情况第四次年度进度报告(A/68/637 和 Corr.1)中指出，共享服务支柱能够在业务论证分析基础上确定从远程地点提供不受地点限制的精简和标准化职能服务，从而向各特派团提供一致、及时、高效和有效的支助服务。秘书长在其关于联合国后勤基地 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日期间预算的报告(A/68/727)中指出，后台支持是全球外勤支助战略执行工作中一项日益增长的活动，因为更多的外地特派团请求全球服务中心提供专门知识和支助。

339. 审计委员会审查了秘书长关于联合国维持和平行动经费筹措概览的报告(A/68/731)所载全球服务中心主要业绩指标方面取得的进展，并注意到以下情况：

(a) 在“客户满意度稳步提高”的主要业绩指标下，全球服务中心应按要求每年进行两次调查，以确定客户满意度评级。但服务中心并没有开展这种调查，也没有保存向求助服务台提出的投诉记录。由于未进行此类调查和未监测投诉，服务中心没有能力评估其服务是否令人满意以及是否可以进一步改进；

(b) 全球服务中心没有为各服务项目设定主要业绩指标，而是仅制定了有关财务、人力资源和采购的“服务提供标准”。受公共部门会计准则和团结项目的影响，正在对这些标准进行审查。我们还注意到，尚未建立该中心在全球外勤支助战略共享服务支柱方面的业绩报告制度。

340. 行政当局同意审计委员会的建议，即全球服务中心应与接受其服务的各特派团签订服务级别协议，并为服务项目制订可行的主要业绩指标，以及为共享服务制订整体主要业绩指标。

### 区域服务中心

341. 在 2013/14 年度中，2013 年 7 月实施了公共部门会计准则，推出了“团结”项目，2014 年 1 月对区域服务中心进行重组，从以职能为基础的结构转变到以服务项目为基础的结构，这些都给区域服务中心带来压力。

342. 审计委员会注意到以下情况：

(a) 恩德培支助基地正在实施的联刚稳定团三个基本建设项目的完工发生重大延迟，延迟天数在 395 日至 438 日之间，具体情况如下：

表二.17  
工程状况

| 项目说明                     | 合同价值(美元)      | 开始日期             | 合同完工日            | 延期完工日            | 延长天数 | 已完工百分比 |
|--------------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|------|--------|
| 数据中心：修建                  | 2 981 944.70  | 2012 年 10 月 16 日 | 2013 年 11 月 30 日 | 2014 年 12 月 30 日 | 395  | 81     |
| 数据中心：暖通空调                | 17 468 000.00 | 2012 年 10 月 17 日 | 2013 年 10 月 31 日 | 2014 年 12 月 30 日 | 425  | 85     |
| 修建区域服务中心：<br>1 号和 2 号办公楼 | 3 859 981.22  | 2012 年 10 月 17 日 | 2013 年 10 月 16 日 | 2014 年 12 月 30 日 | 438  | 60     |
| 修建区域服务中心：<br>3 号和 4 号办公楼 | 3 755 772.86  | 2014 年 5 月 12 日  | 2015 年 5 月 11 日  | 不适用              | 不适用  | 10     |

管理当局认为一系列内部和外部因素导致了延迟，其中包括：区域服务中心根据其业务需求和环境因素提议作出改动，设计不符，两个承包商都遇到现金流问题，导致工地的工人罢工，材料采购和进口出现延迟，一些重型建筑工程使用劳动密集方法，缺乏合格的技术人员，工程量清单、图纸和规格等合同文件存在设计错误和缺陷。审计委员会认为，造成最重大延迟的原因是在开始施工后改变设计以及承包商的技术和财务力量薄弱，这表明在挑选承包商过程中使用的评价标准有问题；

(b) 办公楼及数据中心的合同约定，承包商在实质或实际完工日期之后每延迟一个工作日，都应支付相当于固定费用总额 0.5%的违约赔偿金，并在最后完工日期之后每延迟一个工作日，另行支付一笔相当于固定费用总额 0.5%的金额。我们注意到，造成拖延的部分原因是承包商未能调动投标文件中提到的资源，也未能遵守其采购计划。然而，完工日期被延期了三次，却没有按照合同条款收取违约赔偿金。最近一次延长的完工日期是 2014 年 12 月 30 日。管理当局答复说，“如果在准予延期时考虑收取罚金，则必须按照联合国条例通过合同条款来处理”。

(c) 行预咨委会在 2011 年 4 月 21 日的报告(A/65/743)中建议，区域服务中心规划和控制组组长的职责之一是设计和开展客户满意度调查，以跟踪记录服务中心的业绩。2013/14 年度中，服务中心于 2013 年 7 月和 2014 年 2 月开展了两次客户和工作人员满意度调查。审计委员会注意到，在 2014 年 2 月的调查中，即便是“部分满意”都被当作正面评分，而在 2013 年 7 月的调查中，只有“满意”和“非常满意”才被认为是正面评分。该中心解释说，早先使用的方法存在缺陷，区域服务中心指导委员会在其第 23 次会议上要求在结果中排除“无答复”和“不适用”等中性答复。但是我们认为，采用的订正方法超出了指导委员会的指导意见，因为“部分满意”不应被视为中性答复；

(d) 在 2013 年 7 月的调查中，没有单独设置对每个服务单位总体满意度问题。但是，2014 年 2 月的调查包含确定每个服务单位总体满意度的具体问题。我们注意到，关于服务单位总体满意度的这些问题被忽视，也没有在报告中提及。相反，中心为每个单位计算了一个平均满意度，反映在报告中。报告显示，2014 年 2 月，区域服务中心服务的总体客户满意度是 54.8%。但报告没有解释这一数字是如何得出的；

(e) 审计委员会对总体满意度三个问题的答复分析如下：

表二.18

2014 年 2 月调查得出的总体满意度结果

| 问题               | 答复总数  | 给出 4 分或 5 分的答复 |      | 给出 3 分、4 分和 5 分的答复 |      |
|------------------|-------|----------------|------|--------------------|------|
|                  |       | 答复数            | 百分比  | 答复数                | 百分比  |
| 对区域服务中心的服务感到满意   | 1 175 | 235            | 20.0 | 462                | 39.3 |
| 区域服务中心工作人员回应客户要求 | 1 168 | 229            | 19.6 | 438                | 37.5 |
| 区域服务中心工作人员履行所作承诺 | 1 141 | 210            | 18.4 | 430                | 37.7 |
| 平均               |       |                | 19.3 |                    | 38.2 |

审计委员会根据其分析认为，只有 19.3% 的答卷者可被视为对区域服务中心感到总体满意(4 分)或非常满意(5 分)。即使采取中心的办法将显示部分满意的答复(3 分)包含在内，也只有 38.2% 的答卷者能被视为对该中心总体满意，而报告中表述的总体满意度评分却为 54.8%；

(f) 运输和调度综合控制中心 2013 年 7 月和 2014 年 2 月的调查结果完全相同。由于这两套调查结果之间惊人相似，审计委员会重新计算了 2014 年 2 月的调查中两个方面的满意度评分，结果如下：

表二.19

2014 年 2 月的调查对运输和调度综合控制中心的实际满意度评分

| 服务内容      | 总人数 | 答复者     |          |               |
|-----------|-----|---------|----------|---------------|
|           |     | 感到满意的人数 | 感到满意的百分比 | 报告显示的感到满意的百分比 |
| 能适当得知进展情况 | 36  | 21      | 58.3%    | 64.1%         |
| 能有效沟通     | 35  | 22      | 62.9%    | 66.4%         |

管理当局列出的调查结果再次高于我们基于调查数据得出的结果。该报告没有提及关于符合成本效益的服务问题的答复；



(g) 审计委员会还注意到，在获取和汇编主要业绩指标报告数据过程中出现了错误。任务开始日和完成日的记录存在不符之处，用于汇编和计算各项指标的公式以及分析和报告工作都存在错误。此外，按服务项目分列的数据在汇编之前并未经过验证。

343. 审计委员会认为，存在着以过于乐观的态度解读工作人员和客户问卷调查结果的倾向，真实的满意度可能远远低于迄今报告的结果。

344. 关于建设项目延迟完工的问题，行政当局告知审计委员会，关于改善环境的某些建议已通过 2014 年 3 月签署的合同变更协议得到落实。已向承包商提出变更请求，目的是将区域服务中心 1 号和 2 号办公楼的完工日期从 2013 年 10 月 16 日延至 2014 年 2 月 3 日。行政当局补充说，它同意审计委员会的建议，即提高公布的客户满意度调查结果准确性和透明度，并制定汇编和分析每个主要业绩指标数据的标准作业程序。

345. 审计委员会建议：(a) 应密切监测主要建设项目，在发生不合理拖延的情况下强制执行包括违约赔偿金在内的合同条款；(b) 行政当局应确保提高公布的客户满意度调查结果准确性和透明度，使调查结果能够更好地发挥既定作用，成为补救行动指标；(c) 制定汇编和分析每个主要业绩指标数据的标准作业程序。

运输和调度综合控制中心

346. 运输和调度综合控制中心成立于 2010 年 1 月，负责进行统一调度规划，以优化客运和货运飞机的使用，以期缩小机队规模并最大限度减少对短期包租的依赖。在 2013/14 年度，该中心使用两架飞机(UNO-769 MD-83 和 UNO-853 B-737 混合型)为联刚稳定团和达尔富尔混合行动运行综合区域航班时间表。这两架飞机的使用情况如下。

表二.20  
2013/14 年度的飞机使用情况

| 机型                | 作业天数 | 记录次数 | 总负载能力 <sup>a</sup> |        | 实际负载量  |        | 载荷率    |        |
|-------------------|------|------|--------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
|                   |      |      | 乘客(人数)             | 货物(吨数) | 乘客(人数) | 货物(吨数) | 乘客(人数) | 货物(吨数) |
| UNO-769 MD-83     | 45   | 94   | 14 006             | —      | 4 076  | —      | 29     |        |
| UNO-853 B-737 混合型 | 174  | 359  | 25 848             | 3 590  | 13 764 | 1 033  | 53     | 28.77  |

347. MD-83 飞机和 B-737 混合型飞机的乘客载荷率分别是 29%和 53%，大大低于《航空手册》设定的 70%的目标。同样，B-737 的货物载荷率为 29%，也远远低于规定目标。

348. 审计委员会建议区域服务中心进行分析，以确定有效载荷偏低的原因，目的是确定是否需要飞机的部署作出调整，以便使其得到更好的利用。



349. 行政当局表示，运输和调度综合控制中心不再安排使用这两架飞机。审计委员会将继续审查该中心使用飞机的情况，以评估统一调度规划的效率。

#### 供应商付款服务项目

350. 区域服务中心与各特派团客户于 2013 年 4 月 17 日签订的服务级别协议是处理供应商付款方面角色和职责划分的依据。根据服务级别协议，各特派团除了接收所有的供应商发票并转交给中心处理外，不在处理供应商付款方面发挥任何作用。然而，我们注意到南苏丹特派团继续处理一些当地供应商付款。达尔富尔混合行动和联刚稳定团已部分移交该职能，但仍然处理所有的当地供应商发票、所有付款后折扣以及一些国际供应商付款。因此，该服务项目只完成了为中心制订的六阶段过渡进程中的第一阶段(评估)。至于其他过渡阶段，就联刚稳定团、达尔富尔混合行动和南苏丹特派团而言，认定的状态是“进行中”，其他客户特派团的状态则是“未开始”。

351. 此外，尽管相关服务级别协议规定了区域服务中心的主要业绩指标，但并未就各特派团向中心转交供应商发票和处理付款所必需的定购单、收货和检验报告及供应商银行详细资料等文件设定时限。我们审查了中心在 2014 年 4 月、5 月和 6 月处理的 29 例供应商付款。在其中 3 例个案中，我们发现特派团收到发票的日期与发票转交到中心的日期之间相差超过 10 天。此外，在 14 例个案中，收据上没有记录特派团收到发票的日期，而发票日期与中心收到发票的日期相差超过 20 天。审计委员会还注意到，在从特派团处收到贷方通知书、违约赔偿金通知书、供应商银行详细资料以及可用预算和专用资金核准书方面存在重大的延误，不利于实现缩短支付供应商有效发票所需时间的目标。

352. 审计委员会建议：(a) 按照服务级别协议的设想，迅速把所有相关职能从各特派团移交给区域服务中心，并且，中心应采取必要行动，最迟于 2015 年 6 月完成过渡阶段；(b) 区域服务中心应采取行动，界定覆盖整个工作(包括由各特派团开展的工作)进程的主要业绩指标。

353. 行政当局赞同这些建议。行政当局补充说，区域服务中心正在探讨是否可能从“团结”系统中摘取数据，以跟踪供应商发票从接收到付款的过程。一旦能够获得数据，中心将执行审计委员会的建议。

#### 报到和离职

354. 设立区域服务中心的目的是通过由业务支助小组提供交付时服务接收方不需要在场的日常支助服务，在区域一级交付服务。目前，中心通过以下三个服务项目向客户特派团提供报到和离职服务：(a) 为国际文职人员提供的入职和离职服务项目；(b) 联合国志愿人员服务项目，(c) 军警人员服务项目。入职的工作人员需要前往恩德培并至少停留三天，通过提交文件、在外地支助套件中输入个人详细信息并填写相关表格，完成报到程序。根据 2010 年 1 月 26 日秘书长关于全

球外勤支助战略的报告(A/64/633)第 61 段中的定义，该项服务不构成不受地点限制的职能。同样，在离职过程中，办理离职的工作人员按要求应前往区域服务中心三天，以完成取得其所在特派团独立会计单位放行许可的所有手续，然后才能在外地支助套件中办理离职。工作人员在恩德培停留期间可以享有三天的每日生活津贴和特派任务生活津贴。

355. 审计委员会注意到，2014 年 1 月至 6 月这六个月期间，3 200 名工作人员在恩德培区域服务中心办理了报到和离职手续，详情如下。

表二.21

2014 年 1 月至 6 月期间工作人员报到和离职情况

| 类别        | 报到<br>工作人员数目 | 离职<br>工作人员数目       | 报到/离职<br>工作人员数目  | 支付的每日生活<br>津贴/特派任务<br>生活津贴天数 | 每日生活津贴/特派<br>任务生活津贴<br>标准(美元) | 每日生活津贴/特派<br>任务生活津贴<br>支付总额(美元) |
|-----------|--------------|--------------------|------------------|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| 国际文职人员    | 191          | 119                | 310 <sup>a</sup> | 3                            | 138                           | 128 340                         |
| 军警人员      | 1 590        | 1 300 <sup>b</sup> | 2 890            | 3                            | 116                           | 1 005 720                       |
| <b>共计</b> | <b>1 781</b> | <b>1 419</b>       | <b>3 200</b>     | <b>3</b>                     | <b>138</b>                    | <b>1 134 060</b>                |

<sup>a</sup> 不包括隶属恩德培区域服务中心的国际工作人员。

<sup>b</sup> 不包括 2014 年 5 月或 6 月离职的人员。

356. 2014 年 1 月至 6 月期间，向报到和离职的工作人员支付的每日生活津贴或特派任务生活津贴数额为 113 万美元。由于恩德培的每日生活津贴标准自 2014 年 7 月起从 138 美元改为 176 美元，每日生活津贴付款的支出将进一步增加。因此，按保守估计，每年将平均额外支出约 226 万美元每日生活津贴，用于提供报到和离职服务，此类服务不属于不受地点限制的服务。这一费用尚未向大会报告，也没有包括在全球外勤支助战略的成本效益分析中。此外，来自不同特派团的 11 名干事正在协助处理军警人员服务项目的报到和离职程序；这超出了恩德培区域服务中心服务项目的核定人数。恩德培区域服务中心指出，这些干事被视为在恩德培出差，并按每天 116 美元的标准领取特派任务生活津贴。支付给这些干事的特派任务生活津贴将进一步增加向入职工作人员提供这些服务的成本。

357. 审计委员会获悉，之所以要求工作人员在恩德培办理报到手续，是因为需要确保及时处理其薪金，避免他们被从薪金表上落下，便于顺利处理有关的人事行动和派任补助金、搬迁补助金、扶养津贴和流动津贴等工作人员应享权利。但是，我们认为，如果入职工作人员能够远程上载文件，不前往恩德培，因而不产生不必要的费用，则将更具成本效益。

358. 审计委员会建议行政当局探讨各种机制，在特派团为入职工作人员提供远程登录便利，使其完成各种手续，从而使他们不必前往恩德培区域服务中心。在

报到和离职服务在恩德培区域服务中心提供之前，应报告工作人员报到和离职的每日生活津贴/特派任务生活津贴产生的支出。

359. 行政当局表示，2014 年 9 月至 12 月对恩德培区域服务中心进行了一次文职人员配置审查，其中包括对报到和离职程序的审查。审查建议实现文件要求标准化，还设立了一个小组来审查入职过程，以查明瓶颈并提出改进建议。

#### D. 维持和平行动中的信息和通信技术(信通技术)资源

360. 联合国维持和平行动越来越依赖信通技术基础设施为有效履行其任务提供便利。“信通技术”一词包含信息技术和通信系统。2003 年 4 月，大会着重指出信通技术作为一种加强联合国运作的战略工具的重要性，与此同时，强调应优先处理有力的基础设施、系统安全、可靠的外地联接、人力资源能力建设、治理结构以及确保对信通技术的投资产生与其成本相称的切实回报等事项(见第 57/304 号决议)。联合国目前使用各种信通技术系统和办法来满足其业务和支助需求。

361. 行政和预算问题咨询委员会在其 2014 年 5 月 5 日的报告(A/68/782)中表示，鉴于联合国信通技术整体格局正在发生重大变化，包括建立了企业系统和企业数据中心，并考虑到提供信通技术服务和基础设施需要大量资源，应要求审计委员会对维持和平信通技术支出进行一次全面审计。

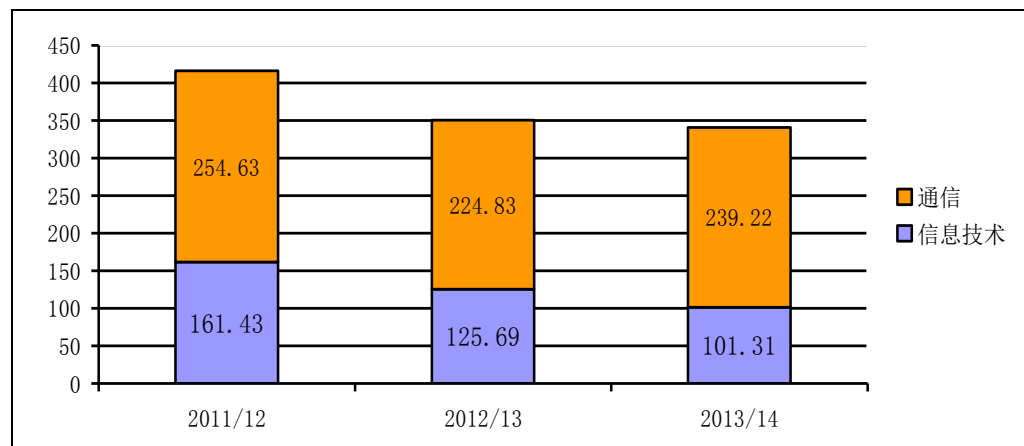
362. 依据行政和预算问题咨询委员会的要求，并考虑到 2014 年可用来进行审计的时间，审计委员会开始审计维持和平行动信通技术资源的部署情况。从 2014 年 8 月 4 日至 11 月 7 日，在联合国总部、全球服务中心、区域服务中心和 6 个外地特派团(南苏丹特派团、达尔富尔混合行动、马里稳定团、联阿安全部队、联黎部队和联刚稳定团)进行了审计。2015 年可能继续对信通技术资源部署情况进行审计，以确保全面覆盖。审计所涉期间为 2011/12 年度至 2013/14 年度的三年，审计结果载于下文各段。

##### 1. 预算分配款

363. 下图显示在信息和通信技术这两个预算项目下分配给维持和平信通技术的预算款。

图二.一  
预算分配款

(百万美元)



364. 如下表所示,我们在审查六个特派团和区域服务中心分配款和支出后发现,预算和实际支出之间存在巨大差异。

表二.22

通信和信息技术支出与预算分配款的差异

(千美元)

| 特派团      | 年份                   | 通信        |           |             | 信息技术      |           |             |
|----------|----------------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|
|          |                      | 分配款       | 支出        | 差异<br>(百分比) | 分配款       | 支出        | 差异<br>(百分比) |
| 联阿安全部队   | 2011-12              | 3 443.60  | 1 480.90  | 57          | 1 628.20  | 660.7     | 59          |
|          | 2012-13              | 8 959.80  | 7 069.10  | 21          | 2 866.60  | 2 878.90  | 0           |
|          | 2013-14              | 9 079.80  | 2 672.50  | 71          | 2 945.50  | 6 065.20  | -106        |
| 南苏丹特派团   | 2011-12              | 不适用       | 不适用       | 不适用         | 不适用       | 不适用       | 不适用         |
|          | 2012-13              | 不适用       | 不适用       | 不适用         | 不适用       | 不适用       | 不适用         |
|          | 2013-14              | 20 509.40 | 13 600.20 | 34          | 12 428.30 | 16 227.60 | -31         |
| 马里稳定团    | 2011-12 <sup>a</sup> | —         | —         | —           | —         | —         | —           |
|          | 2012-13 <sup>a</sup> | —         | —         | —           | —         | —         | —           |
|          | 2013-14              | 13 351    | 15 990    | -20         | 3 423     | 11 880    | -247        |
| 联刚稳定团    | 2011-12              | 42 488.2  | 42 260.4  | 1           | 12 997.2  | 15 272.4  | -18         |
|          | 2012-13              | 39 737.7  | 37 499.9  | 6           | 10 158.9  | 12 598.4  | -24         |
|          | 2013-14              | 22 510.1  | 18 487.7  | 18          | 12 262.5  | 15 974.4  | -30         |
| 达尔富尔混合行动 | 2011-12              | 50 134.7  | 39 901.5  | 20          | 20 447.7  | 24 742.5  | -21         |

| 特派团    | 年份      | 通信       |           |             | 信息技术     |           |             |
|--------|---------|----------|-----------|-------------|----------|-----------|-------------|
|        |         | 分配款      | 支出        | 差异<br>(百分比) | 分配款      | 支出        | 差异<br>(百分比) |
| 联黎部队   | 2012-13 | 35 350.6 | 35 771.21 | -1          | 10 290.1 | 15 521.4  | -51         |
|        | 2013-14 | 21 171.7 | 15 701.11 | 26          | 13 226.9 | 18 685.99 | -41         |
|        | 2011-12 | 15 154.1 | 16 934.6  | -12         | 3 499.9  | 3 906.9   | -12         |
|        | 2012-13 | 14 239.7 | 14 070.5  | 1           | 2 881.9  | 3 685.6   | -28         |
|        | 2013-14 | 6 301.3  | 4 012.3   | 36          | 3 536.2  | 4 840.4   | -37         |
| 区域服务中心 | 2011-12 | 61.1     | 18.1      | 70          | 41.6     | 60        | -44         |
|        | 2012-13 | 619      | 342.1     | 45          | 1 663.50 | 7 096.10  | -327        |
|        | 2013-14 | 1 340.90 | 不适用       | 不适用         | 1 424.00 | 不适用       | 不适用         |

资料来源：信息和通信技术司/特派团管理当局。

<sup>a</sup> 马里稳定团于 2013 年 4 月成立。

365. 审计委员会注意到，在这几年里，尽管预算是在信息和通信技术司颁布的战略和预算指导意见基础上制定的，但预算预测和预算实际结果之间不存在一贯的模式。如表二.22 所示，各特派团之间的预算差异从节余 71%到超支 327%不等。审计委员会认识到需要有一定的灵活性，并认识到维持和平特派团开展活动的严峻环境，但审计委员会认为，差异幅度如此之大，显然突出表明需要更现实地评估所需资源和预算预测，以确保财务纪律和依据通过预算进程核定的分配款利用资源。

366. 行政当局指出，预算是基于编写时的最佳可用资料，鉴于大部分维和特派团所处高度动荡的业务环境，出现差异是正常的。行政当局补充说，核定预算和实际支出之间出现差异，主要原因是业务需求变化以及实施“团结”项目和《国际公共部门会计准则》。

367. 审计委员会建议行政当局进行分析，找出导致分配款和支出之间出现这种广泛差异的主要因素，以加强预算编制和控制机制。

368. 行政当局指出，各特派团将在每个财政期结束时发布的执行情况报告中处理这项建议。行政当局的答复没有涉及加强预算进程的问题。

## 2. 采购信通技术设备和服务

制定标准进程中的缺陷

369. 审计委员会注意到，各特派团、区域服务中心和全球服务中心每年采购的物项中，大约 70%是根据总部订立的系统合同采购的。这些合同是依据总部信息和通信技术委员会确定的需求为信通技术设备和服务的特定品牌和组合订立的。审计委员会在审计过程中审查了下表所示确定标准的若干个案。

表二.23  
审计审查的企划案

| 说明                         | 日期          | 有效期         |
|----------------------------|-------------|-------------|
| 网络设备和软件                    | 2011 年 7 月  | 2018 年 1 月  |
| 双向甚高频超高频无线电设备、系统、专业服务和辅助人员 | 2006 年 3 月  | 不详          |
| 双向甚高频超高频无线电设备、系统、专业服务和辅助人员 | 2011 年 3 月  | 不详          |
| Lotus Notes 标准化            | 2006 年 10 月 | 2016 年 12 月 |
| 邮件服务器、Microsoft Exchange   | 2013 年 6 月  | 5 年         |
| 计算机系统                      | 2011 年 8 月  | 不详          |
| 卫星通信(INTELSAT)             | 2013 年 8 月  | 5 年         |

370. 审计委员会注意到下述情况：

(a) 关于标准的提案没有阐明应满足的业务需求、满足这些需求可供选择的方案，以及选中的产品或公司将如何满足需求。由于没有重点指出实际需求，因而存在采购的产品参数可能不符合实际需求的风险。例如，双向甚高频/超高频无线电设备、系统和辅助人员的企划案被批准作为一项标准，却该企划案没有说明面临哪些具体通信问题因而需要制定一项新标准；

(b) 延长或改变现有标准的建议并非基于用户的系统反馈。关于产品适宜性和可靠性的说法没有得到任何此类反馈或在外地特派团或总部进行的调查支持，尽管这些反馈或调查被引述来说明不考虑任何原本也可以成为一项标准的其他竞争性产品的理由。监督厅(2012 年 8 月 9 日 AT2011/615/02 号任务)在审计维持和平信通技术设备和服务采购期间也强调指出了这一点，外勤支助部同意将系统合同延期之前进行一次年度审查的程序正规化。然而，没有关于在这方面所采取行动的记录；

(c) 《联合国财务条例和细则》中的细则 105.14 规定，除其他外，采购合同应在有效竞标基础上授予；为此，竞标过程应包括购买规划以制定总体采购战略和采购方法，进行市场研究以确定潜在的供应商。我们注意到，提出标准时优先考虑的是公司或产品在市场上的支配地位以及连续性和互操作性等因素，而不是按照《财务条例和细则》的设想对相互竞争的公司、产品和服务进行成本效益分析。虽然我们认识到利用一种单一产品或技术对于确保顺利运作、互操作性和升级的好处，但这不足以成为不与市场上其他产品进行竞争性比较的理由，因为这些产品可能更有效率或更具成本效益，特别是考虑到一个事实，即信通技术公司正在增加其系统设计和特点的开放性，使其产品更容易集成、升级和互操作。

371. 我们具体审查了 2013 年 6 月核准的以 Microsoft Exchange 邮件服务器取代 Lotus Notes 的个案。信息和通信技术委员会于 2010 年 4 月延长了 Lotus Notes 的

标准，其有效期至 2016 年 12 月 31 日为止。在 1999 至 2006 年期间，总部采购了 15 000 多个 Lotus Notes 席位，预计全球将落实 50 000 多个席位。2006 年，总部有 40 多个 Lotus Notes 服务器，在三个数据中心使用。该企划案在确定 Lotus Notes 是否应作为标准时显示，如果不继续使用 Lotus Notes，就会出现某些困难，例如难以获得全球支持、需要与不同的供应商制订支持协定、不同环境下的平台没有互操作性、各种平台难以升级、难以提供一个全球解决办法以及必须大规模重新开发工具和重新培训全球资源以支持联合国电子邮件设施。然而，尽管建议三年之后将 Microsoft Exchange 作为标准，却没有提及在从 Lotus Notes 迁移到 Microsoft Exchange 的过程中如何克服这些困难。

372. 此外，2006 年的 Lotus Notes 标准指出，Microsoft Exchange 平台必须在微软视窗操作系统上运行，而 Lotus Notes 则可以在联合国希望使用的操作系统上运行，如 Linux 或 Sun Solaris。该标准还指出，Microsoft Exchange 支持一个客户 Outlook，该软件具有固有的不安全性，而且正在被利用传播垃圾邮件和病毒信息。在提出 Microsoft Exchange 标准的提案中，只字未提如何解决这些问题。最后，Microsoft Exchange 的提案指出，其初步部署的资本费用是 480 万美元，外加用于软件保证的经常性费用 130 万美元。但是，没有与 Lotus Notes 进行财务比较，也没有进行成本效益分析，仅仅表示，Microsoft Exchange 降低信息技术成本，同时提供安全合规的电子邮件通讯服务。

373. 审计委员会建议：(a) 关于标准的建议应以实证方式进行评价，明确界定应满足的所需业务需求；(b) 在最后确定标准时应进行市场研究，重点研究解决方案或力求实现的惠益；(c) 为提高本组织透明度，竞标应是首选做法。

374. 行政当局表示，外勤支助部与信息通信技术厅合作，通过架构审查委员会修订关于标准的程序和规程。

没有对变革或迁移的费用进行评价

375. 审计委员会注意到，在采用新技术或迁移到作为标准的新技术时，没有对变革的费用进行评价。这些费用包括用新设备或系统替换陈旧的设备和遗留系统的费用，以及重新培训现有工作人员掌握新技术的费用。

376. 审计委员会建议，在采用新标准或更换旧标准时，应进行全面的成本效益分析，并且这些标准应体现在提出更换的业务论证中。

377. 行政当局指出，架构审查委员会决定，在采用新标准的过程中，必须进行成本效益分析或提出总体拥有成本。

未经总部合同委员会批准修订合同

378. 《采购手册》第 12.1.1(a)段规定，“总部合同委员会的首要责任是确保拟议采购行动除其他外做到合规、公平、诚信和透明及公正。”委员会提供咨询意见，

说明拟议采购行动是否符合《联合国财务细则和条例》、行政指示、《采购手册》和联合国其他有关采购准则。《手册》第 12.3.1(e)段规定，任何修订委员会曾经审查的合同并将大大影响采购进程或原合同条款的提议均应提交委员会进行审查。审计委员会审查了总部采购司授予的有关信通技术资产和服务采购的 15 个合同，并注意到，如下文各段所述，在两起个案中，采购司在未征得委员会具体建议的情况下对合同作出了重大修订。。

379. 联合国与一个供应商订立了提供地球卫星站和相关服务以支持维持和平行动和特别政治任务的系统合同，有效期于 2011 年 5 月 24 日结束，后经连续四次修订合同，延长至 2015 年 1 月 23 日，最近一次修订合同日期为 2014 年 2 月 11 日。根据最初合同的条款，供应商提供了 140 万美元履约保证金。2013 年 5 月，采购司就延长合同一事联系供应商，该供应商要求删除关于履约保证金的条款。2014 年 1 月 20 日，该供应商再次要求删除履约保证金规定。采购司仅就将合同延长至 2015 年 1 月请求委员会提供建议，而没有就删除有关履约保证金的合同条款请求建议。委员会在 2014 年 1 月 23 日举行的会议上询问是否要求供应商提供履约保证金。采购司在答复中告知委员会，在收到供应商 2013 年 5 月提出的退还履约保证金的请求后，基于供应商成功履约的表现，而且即使供应商不能履约，联合国也没有任何风险，采购司同意并在 2013 年 5 月 23 日到期日之后退还了保证金。委员会建议延长该合同，但没有对履约保证金问题做出评论。后来，采购司公布的第 4 号修订(2014 年 2 月 11 日)删除了有关保证金的合同条款。

380. 行政当局指出，有关会议记录没有提到关于删除或保留履约保证金相关条款的讨论，虽然总部合同委员会索要了关于保证金的资料，但其建议仅涉及延长合同和限额。它还指出，采购司司长有权决定哪些修订将大大影响导致最初授予合同的采购进程。

381. 审计委员会指出，删除最初价值为 1.1732 亿美元(后采购司减为 6 000 万美元)合同的履约保证金规定属于上文所述第 12.3.1(e)段的范围，采购司应当就删除该条款寻求总部合同委员会的具体建议。事实上，从委员会会议记录中可以明确看出，保证金已于 2013 年 5 月退还供应商。未请求委员会提出关于删除履约保证金规定的具体建议，这违反了第 12.3.1(e)段的要求，并破坏了委员会的作用。

382. 在另一起个案中，2009 年 4 月 3 日，向一名供应商授予了一项合同，限额为 401 300 美元，用于为人力资源管理厅提供电子学习方案。该合同条款所涉期间为 2009 年 4 月 1 日至 2010 年 4 月 29 日。根据人力厅要求将合同期限再延长一年的请求，委员会于 2010 年 3 月建议核准延长，条件是人力厅保证它将开始进行一次新的招标活动，而且合同未经竞争性招标不得再续签或延长。然而，采购司根据其授权，又将该合同期限延长至 2011 年 9 月 29 日。此后，总部合同委员会在 2011 年 9 月 13 日会议上收到提议，请求将该合同再延长一个月，并可选



择再延长一个月(从 2011 年 9 月 30 日延至 2011 年 11 月 29 日)。委员会询问采购司是否需要再延长, 采购司确认不需要。

383. 总部合同委员会建议同意这项提议, 但对采购司使用其授权延长该合同表示不满, 因为这违反了总部合同委员会先前建议核准该合同的基础。委员会提醒采购司, 委员会对未经竞争性招标就选择该供应商表示关切, 并重申委员会在任何情况下均不会支持进一步延长该合同。然而, 采购司再次违反委员会的意见, 将该合同从 2011 年 12 月 1 日延长至 2012 年 1 月 27 日(第 7 号修订), 又从 2012 年 1 月 28 日延长至 2 月 27 日(第 8 号修订)。

384. 行政当局指出, 总部合同委员会于 2010 年 3 月要求, 未经事先启动新的竞标程序, 不得再延长授予的合同。竞标程序于 2010 年 9 月启动。因此, 遵守了总部合同委员会的建议。采购司司长根据主管中央支助事务助理秘书长赋予的授权, 延长了合同。

385. 审计委员会注意到, 总部合同委员会于 2010 年 3 月首次建议延期时指出, 人力资源管理厅保证未经事先竞标不会进一步延长所授合同。总部合同委员会的意图显然是, 应在竞标基础上订立新合同, 不需要再延长旧合同。我们注意到, 总部合同委员会询问, 为何五个技术上合格的供应商中只有一个响应了招标书, 对此询问, 人力厅称, 所选投标提供的方案最多, 而且是专门针对联合国门户的实际需求。尽管总部合同委员会提出建议至今已有一年半以上的时间, 但招标进程仍未完成, 合同却一再延长。启动了招标程序就延长合同的理由被视为是没有说服力的, 违背了总部合同委员会所提建议的文字和精神。

386. 行政当局指出, 总部合同委员会的作用是咨询性的, 委员会向主管中央支助事务助理秘书长提供咨询意见, 助理秘书长有作出决定的授权。助理秘书长有时可能决定不接受总部合同委员会的建议, 这并未否定总部合同委员会作为一个咨询机构的宗旨。

387. 考虑到情况类似, 审计委员会重申在上文第 150 段所提建议, 强调必须加强总部合同委员会的作用。

#### 确定交货点

388. 我们注意到, 除涉及布林迪西战略部署储备采购合同外, 其他合同大多由供应商决定交货点, 尽管这些设备是指定给外地特派团的, 而大多数这些外地特派团远离规定的交货点。根据这项安排, 联合国承担了把物资从供应商的交货点运至特派团的全部责任和风险, 而且, 本组织还不得不承担从交货点转运至特派团期间因盗窃造成的损失以及因地方当局不结关产生的滞期费。我们注意到, 在根据系统合同向特派团供应燃料和口粮的类似情形中, 交货点不仅定在特派团总部, 而且定在特派团行动区的其他地点或地区, 而由承包商承担这些物项转运期间的所有盗窃、处理损失和储存损失风险。

389. 行政当局同意审计委员会的建议，即：分析替代安排的成本效益，然后探讨是否能够把交货地点定在用户特派团，把提供信通技术设备的风险和责任全部或部分转给供应商。

### 3. 信通技术资产利用情况

延迟利用已购置资产的情况

390. 外勤支助部标准作业程序第 77 段规定，外地特派团应评估清点盘存和库存控制程序以及定单准备时间，以便审查导致库存过剩的因素，确定过剩情况，便于将其重新分配或纳入采购计划，更好地利用资产以及减少库存浪费、变质和损失。审计委员会审查了各特派团、区域服务中心和全球服务中心利用信通技术资产情况，注意到下列事项：

(a) 在全球服务中心，2013/14 年度，价值为 649 万美元的 205 个信通技术物项库存的时间超过六个月；

(b) 在全球服务中心，553 个物项的利用率不到库存整个寿命的 50%，其中价值为 850 万美元的 246 个物项(44%)的利用率不到其使用寿命的 10%。其中，114 个是通信物项，占数量的 46%，占价值的 74%(632 万美元)，132 个是信息技术物项，占数量的 54%，占价值的 26%(218 万美元)；

(c) 在联阿安全部队，在库存的 565 个信通技术资产中，截至 2014 年 6 月 30 日，价值为 306 849 美元的 345 个资产(61%)库存时间超过六个月，尚未利用。这些资产相较于其采购费用贬值了 13-40%；

(d) 在联阿安全部队，截至 2014 年 6 月 30 日，共有 409 个信通技术资产被定为“曾用过”。对这些资产的年龄分析表明，截至 2014 年 6 月 30 日，其中 59%、价值 124 万美元的资产在最后一次使用后一直未被使用，时间超过六个月。此外，价值 393 090 美元的 29 个通信设备已经过时，躺在恩德培调度仓库中；

(e) 在马里稳定团，在 4 832 项信通技术资产中，价值 507 万美元的 2 727 个物项(56%)自特派团收到之日起有六个月以上未得到利用；

(f) 打算用于“安装 7.3 米天线”的设备于 2013 年 5 月 10 日以 393 090 美元购置，恩德培于 2013 年 8 月 13 日收到货物。这一设备持有了一年多而未得到使用。同样，打算用于“安装 300 英尺自支塔”项目的设备于 2013 年 4 月 23 日以 66 600 美元购置，于 2014 年 5 月 11 日现场收货，截至 2014 年 6 月 30 日仍未得到使用。该特派团称，国家航空安全委员会没有核准项目地点。

391. 因此，截至 2014 年 6 月 30 日，全球服务中心、联阿安全部队和马里稳定团价值共计 1 234 万美元的信通技术设备未使用时间超过 6 个月。这些设备延迟部署，使人怀疑最初采购这些设备的理由以及采购规划进程。此外，长期储存和

不利用这些资产的结果是，这些资产陈旧过时，并且质量和使用寿命下降，造成购置这些设备的真正目的落空，占用了本可用于其他用途的资金。

392. 行政当局指出，全球服务中心正在积极监测部队库存物项，每月审查库存持有情况；联阿安全部队在把资产从恩德培运至阿卜耶伊方面存在后勤挑战，而马里稳定团仍处于部署阶段。

#### 过高估计带宽需求

393. 在全球服务中心，根据 2011/12 年度至 2013/14 年度这三年的每月卫星带宽使用数据，我们注意到，带宽利用率从 74%至 86%不等。带宽利用率下降 10%可每月节省 150 000 美元。同样，在达尔富尔混合行动，我们注意到，该特派团估计，从各区总部和支助基地向全球服务中心(巴伦西亚或布林迪西)传送对特派团至关重要的通信量在法希尔汇总后的每日数据传送率为 40GB，因此租赁了各链接宽带。然而，所涉九小时期间(办公时间)的实际传送率为 25.63GB。因此，该特派团过高估计了其数据传输率，导致为租赁更高带宽产生了本可避免的额外支出。

394. 审计委员会注意到，没有制定针对紧急状况的后备带宽冗余范围准则，而且，过剩带宽产生了支出却未评估其是否有必要。

395. 审计委员会建议：(a) 审查利用信通技术资产的程序，包括首先确定是否有必要购置信通资产，以便消除这种长期拖延不予利用问题；(b) 就租赁带宽所需的冗余范围制定准则。

396. 行政当局同意这项建议，即制定关于租赁带宽冗余范围的准则。全球服务中心最迟将于 2015 年第一季度颁布准则。行政当局还指出，达尔富尔混合行动将中止恩德培和布林迪西的链路，只保留巴伦西亚的链路。

## 4. 调配人力资源

### 评估和调配信通技术人力

397. 审计委员会针对实际在职工作人员情况审查了各特派团信息和通信技术处对正式工作人员、联合国志愿人员和承包商等各类人员的人员需求评估情况，注意到：

(a) 尽管由于实施全球外地支助战略和改革信通技术战略倡议，一些申请和处理工作已移交给区域服务中心和全球服务中心，但达尔富尔混合行动和联阿安全部队的人力资源部门仍然是满员编制。未计划相应减少这些特派团信息和通信技术处的人员；

(b) 全球服务中心没有制定评估信通技术所需人员配置的正式政策，因而，有可能向特派团和其他外地单位提供并非最佳的服务和业务能力；

(c) 在达尔富尔混合行动, 大约 50%的信通技术工作由信息和通信技术处的非正式工作人员(承包商和联合国志愿人员)负责。约 28%的工作由总部系统订约承包商实施。在工时方面安排这么多承包商并未提出理由记录在案。部署的联合国志愿人员从事着可能可以由本国人员实施的行政和资产管理职责。很多人(36人)被部署管理资产, 尽管各区的所有仓库已经由中央仓储科集中管理了。我们注意到, 尽管本来会在达尔富尔的 11 名工作人员目前安置在区域服务中心, 但因为区域服务中心的出现而计划有系统地减少信息和通信技术处工作人员的工作尚未完成。

398. 行政当局表示, 联阿安全部队信息和通信技术处从一开始就没有得到适当的资源, 达尔富尔混合行动信息和通信技术处工作人员类别最迟于 2015 年第二季度削减。

#### 部署承包商

399. 预算准则规定, 如果各特派团需要做出合同安排, 提供国际或当地通信人员, 则应提交详细说明连同费用估计数。

400. 我们发现, 虽然各特派团以及区域服务中心和全球服务中心有批准和核定的正式工作人员人数, 并为此每年都提出拟议预算, 但这些实体没有编列核定约聘工作人员人数, 这些实体的信息和通信技术处在采购计划维修和服务预算项目下编列这些人员的经费。这种利用维修和服务预算项目编列人力资源(承包商)经费的办法使各特派团在聘用人力资源时不需要得到具体的核准。

401. 审计委员会建议: (a) 审查各特派团所需人员编制, 确保聘用的工作人员人数与其需要相称; (b) 同咨询人一样, 纳入一个单独的预算项目, 说明特派团、区域服务中心和全球服务中心部署承包商的预算资源分配和支出情况。

402. 行政当局指出, 信通技术人力需求根据各特派团的任务规定和所需业务资源确定。行政当局补充说, 方案规划、预算和账户厅将审查是否可能制定一个单独的预算项目, 说明部署承包商的资源分配和支出情况。

## 5. 信息和通信技术安全

### 信息安全政策

403. 秘书长关于使用信通技术资源和数据的公报 [ST/SGB/2004/15](#) 和关于信息敏感性、分类和处理的公报 [ST/SGB/2007/6](#) 规定了保护信通技术资源和数据不受禁止活动影响的大体轮廓。信息和通信技术司制定并在不同时间点发布了若干政策, 其中涵盖了各种信通技术安全问题, 这些政策补充了上述大体轮廓。

404. 然而, 我们审计的特派团中没有一个制定了正式的、得到当地核准的信通技术安全政策。这些特派团称, 他们依赖总部信息和通信技术厅制定的政策。鉴

于当地复杂的社会、自然和政治环境所产生的威胁，没有一项正式的信息安全政策可能使特派团无法以有计划和可预测的方式应对信通技术安全挑战。我们还注意到，所有这些政策都是 2009 年 11 月制定的，此后未更新过，尽管要求一年后予以审查。技术环境瞬息万变，新威胁层出不穷，不定期审查可能使这些政策形同虚设。

#### 信通技术资源的分类

405. 信息安全政策应根据信通技术资源和数据的敏感性、重要性和所有权予以分类，以便为这些资源划定不同安全级别。审计委员会注意到，联阿安全部队尚未对信通技术资源和数据做此分类。在达尔富尔混合行动，虽然信息和通信技术处报告说，由各自的数据所有者进行这种分类，但并未向我们提供就此发布的任何明确指示或指导方针，也没有在任何层面作出审查，以便确定是否正在努力施行。我们注意到，全球服务中心对信通技术资源和数据做了适当记录和分类。

#### 信息安全意识方案不足

406. 信息和通信技术司发布的信通技术安全意识政策规定，无论信通技术资源使用者计算机知识程度如何，他们都必须对信通技术安全有基本了解。该政策还要求为所有信通技术资源使用者开展一般安全意识培训，为特定用户群体开展有针对性的安全意识培训，并发布安全提醒通知、简报和电子邮件，以便提高意识。

407. 在联阿安全部队和达尔富尔混合行动，我们注意到，过去三年未举办正式的信通技术安全意识方案。达尔富尔混合行动表示，它正在为这样一个方案开发一个门户，在启动这个门户之前将举办一个提高认识运动。在全球服务中心，审计委员会注意到，过去三年中，这种方案仅在 2014 年 5 月至 6 月间举办了一次。全球服务中心表示，实施了一个全面的信息安全管理系统，该方案要求开展现有的提高认识运动。区域服务中心告知审计委员会，信通技术安全意识纳入了其上岗培训方案，有关安全意识的传单和海报张贴在恩德培基地的战略要地。马里稳定团指出，可在其共享驱动器公共文件夹和信息和通信技术司网站上获取安全意识资料。

408. 审计委员会指出，安全意识方案缺乏一致性和连贯性，这可能严重影响特派团有效应对安全挑战的能力。

#### 信息安全事件管理方案不足

409. 信息安全事件管理方案必不可少，可确保通过适当的管理渠道及时报告安全事件，以便做出分析和采取补救措施。在联阿安全部队和区域服务中心，我们注意到，没有制定正式的信息安全事件管理方案。联阿安全部队表示，它跟踪一个监测网络、应用软件和信息各级弱点和事件的非正式系统。虽然达尔富尔混合行动制定了一个正式的信息安全事件管理方案，但仍未采用和执行该方案。也没

有制定明确的准则，说明雇员、承包商和第三方信息系统用户如何报告发现的或怀疑的系统安全问题。马里稳定团表示，它参加了整个联合国事件管理方案，但没有制定正式的信息安全事件管理方案。

410. 因此，各特派团尚未明确规定责任和程序，确保迅速、有效和井然有序地应对信息安全事件。

#### 缺乏应对网络安全威胁的程序

411. 日益使用和依赖全球互联网，使组织的信息技术资源易受计算机病毒、蠕虫、恶意软件和网络钓鱼的攻击，有可能对整个数据、软件和硬件造成重大破坏。因此，至关重要，制定可靠健全的程序，对这种破坏网络安全行为作出有效应对。我们注意到，联阿安全部队和达尔富尔混合行动未制定应对网络威胁的程序；没有网络应急程序，也没有指定小组有效评估、应对或减轻破坏网络安全行为。我们要求南苏丹特派团、马里稳定团、区域服务中心和全球服务中心提供这方面的具体信息，但他们没有提供这些信息。

412. 缺乏这种程序可能会中断集中管理的信通技术作业，如“团结”项目和其他应用程序，而要恢复作业可能既费时又费钱。

#### 没有制定正式的脆弱性评估方案

413. 为确定一个组织的信息安全系统面临的安全威胁，就必须定期开展系统的脆弱性评估。审计委员会注意到，联阿安全部队和达尔富尔混合行动未定期评估或审查脆弱性问题，以便确定其信息安全资产受到的威胁。联阿安全部队表示，每当在联阿安全部队部署一个新设备时都会非正式请求全球服务中心安全小组评估威胁。达尔富尔混合行动表示，已制定了详细的控制措施，包括关于文档的使用控制清单、网络设备的集中核实、核准和核算以及域登录审核记录，旨在防止未经授权的访问、滥用资产、修改和丢失关键数据。然而，所有这些都与访问相关的控制措施的效力从未经由安全审核、甚至是自我控制评估予以独立评定。

414. 不进行正式的脆弱性评估可能影响特派团的能力，使其不能发现信息安全资源受到的威胁，不能制订措施有效应对这些威胁。

#### 没有制定处置信通技术资产的正式政策

415. 信息安全需要有一个符合信通技术安全要求的、处置信通技术资产的健全政策，其中应包括做出安排，确保安全处置硬驱和其他可移动存储媒介。审计委员会注意到，联阿安全部队只有一个非正式的处置信通技术资产的政策，该政策规定，由财产处置股做出这种处置，信息和通信技术处予以监督。该非正式政策要求，应清除设备上包括许可证在内的所有信息，硬盘要单独安全存放。在达尔富尔混合行动，我们注意到，没有任何符合信通技术安全要求的信通技术资产处置政策。在处置信通技术资产前，没有做出任何安排，确保以安全方式处置存储

介质，也没有制定政策或程序，确保清除敏感数据或有许可证的软件及全面清除媒介信息。

416. 未制定这方面的正式政策可能造成以不安全和不全面的方式处置存储媒介，从而危及特派团的信息安全。

417. 审计委员会建议：(a) 行政当局制定一项全面的信息安全政策，其中包括特派团和用户单位应遵行的详细协议，以确保信息技术资产的安全；(b) 开展协调一致的提高认识运动，让用户了解信息安全威胁以及所有人都必须为网络卫生采取的基本步骤；(c) 各特派团制定和实施正式的信息安全事件管理方案，明确界定信通技术安全人员的作用和责任；(d) 行政当局探讨成立一个全组织的计算机应急小组，协调应对网络事件和网络威胁，并做出实时分析，以制定防御措施，保障联合国信息资产、资源和数据的安全。

418. 行政当局接受这些建议，并表示，已设立一个全秘书处的全球政策委员会，制定了一个强制性的信息安全意识方案，还将探讨建立一个全组织的事件应对机制。行政当局补充说，信息安全事件管理方案正在执行中，目前正在落实应对网络安全威胁的标准作业程序，其中包括防火墙和内容过滤。

## 6. 信息和通信技术业务连续性和灾后恢复

419. 需要采取结构性方法，应对威胁特派团履行任务能力的意外事件，包括非安全事件。此种方法包括一个简洁的业务连续性计划以及有关信通技术资产的同样强有力的灾后恢复方案。灾后恢复方案的主要目的是保护所有信通技术系统，缓解灾害的影响，并在发生灾害情况下加速信通技术数据和系统的恢复，业务连续性计划则使一个组织能够不间断地继续开展核心业务，或尽可能在最短时间内恢复核心业务。审计委员会发现下列情况：

(a) 灾后恢复方案已基本到位，但在制定业务连续性计划方面存在延误，只有联阿安全部队和区域服务中心除外，这两个地点已制定此种计划。达尔富尔混合行动仅在 2011 年 7 月才开始制定一个业务连续性计划，尽管该特派团是在 2007/08 年度设立的。2013 年 7 月，为恩德培信息和通信技术处编制了灾后恢复方案。全球服务中心在 2013 年编制了一个业务连续性计划草案，但没有实施业务连续性计划。马里稳定团没有制定一个针对该特派团的业务连续性计划。各特派团没有制定正式、强有力和最新的业务连续性计划，容易遭受外部和内部威胁造成的业务损失；

(b) 由于购置新信通技术资产，并且由于新的外部和内部威胁不断出现，有必要定期审查业务连续性计划和灾后恢复方案。我们发现，在达尔富尔混合行动，自 2011 年采用业务连续性计划以来，尚未对其进行审查或更新，尽管该计划本身要求每三个月接受一次审查。在联刚稳定团，尽管重要系统、服务和进程发生了变化，尚未对 2011 年 6 月批准的灾后恢复方案进行更新。审计委员会要求提

供有关联阿安全部队、马里稳定团和南苏丹特派团的信息，但没有得到这些信息；

(c) 在达尔富尔混合行动和联阿安全部队，没有记录显示高层管理人员是否定期审查灾后恢复方案。在达尔富尔混合行动，我们发现，尽管灾后恢复方案测试报告提出了多项关切，一年后仍没有就该报告采取后续行动，这些关切涉及所有重要应用程序、服务和数据的明确定义，复制战略方面的困难，从区域服务中心获得信通技术设备方面的困难，获得业务空间方面的困难，没有关于一级站点和二级站点的详细战略，以及灾后恢复方案与业务连续性计划不一致；

(d) 应定期测试业务连续性计划和灾后恢复方案，以确保此种计划在处理实际灾害局势的力度和有效性。在达尔富尔混合行动，尽管业务连续性计划包含一个详细的测试制度，但没有记录显示自 2011 年特派团设立以来是否测试过业务连续性计划。此外，联阿安全部队和马里稳定团也没有进行此种测试；

(e) 信息和通信技术司建议，每年至少应进行两次灾后恢复测试工作。联阿安全部队、达尔富尔混合行动、全球服务中心和区域服务中心没有遵循这一建议。在达尔富尔混合行动，在过去三年中仅在 2013 年 2 月至 3 月进行了一次测试，截至审计日，没有进行过全面测试。达尔富尔混合行动和区域服务中心的业务连续性计划和灾后恢复方案要求，一年至少进行一次疏散演习和全面演练。但是，截至审计日，这两个特派团均未进行过此种演练；

(f) 在全球服务中心，计划中并未载有定期灾后恢复演练的详细时间表，在过去三年中仅进行了不定期的灾后恢复演练，并且限于 35 种灾害情景中的 2 个。全球服务中心称，它将根据核准的年度测试计划，继续逐步测试各种基于灾害风险的情景。但是，尚未制订基于灾后恢复方案中确定的不同情景的测试计划，并且灾后恢复方案中尚未列出时间表；

(g) 联阿安全部队称，由于业务原因和缺少合格的人力，没有进行计划中的测试。马里稳定团确认，由于没有制定核定的灾后恢复方案，所以没有进行测试。尽管南苏丹特派团灾后恢复方案 载有进行定期测试的规定，没有记录显示开展了此种测试；

(h) 在达尔富尔混合行动，没有向各种灾后恢复和管理小组告知其作用和责任，并且这些小组即使在一些小组成员离开后也都没有重新补充人员；

(i) 在一级、二级(区域服务中心)和三级(布林迪西)恢复站点，没有定期测试备份恢复。

420. 为使业务连续性计划和灾后恢复方案发挥效力，这两种计划应与关键人员和管理当局分享，并且应为这些人员不时举办提高认识和培训方案。我们发现，达尔富尔混合行动、马里稳定团、联阿安全部队和区域服务中心没有为提高工作



人员的理解和认识水平举办提高认识和培训方案。此外，在达尔富尔混合行动，整个业务连续性计划被作为保密文件处理，并且在恢复小组和危机管理小组很多成员离开特派团后，没有补充这些小组的成员。区域服务中心设立了灾后恢复和事件管理小组，并确定了其作用和责任，但联阿安全部队没有合格人员处理灾后恢复方案和业务连续性计划。

421. 此外，达尔富尔混合行动和区域服务中心没有向工作人员分发灾后恢复方案，达尔富尔混合行动、联阿安全部队和全球服务中心没有举办提高认识或培训方案。据称，马里稳定团向重要信息和通信技术处工作人员作了有关灾后恢复方案草案的介绍，并向有关人员分发了灾后恢复方案定稿。全球服务中心灾后恢复方案为灾后恢复小组作出了明确定义，并明确规定了灾后恢复小组的作用和责任，但这些小组在 2011-2014 年期间没有接受任何培训。全球服务中心称，培训包含在小组工作计划中。区域服务中心仅在 2014 年 6 月期间与技术业务工作人员召开了一个短会。

422. 我们核实了特派团是否对特派团业务连续性计划进行系统和定期脆弱性评估、以确定灾害或类似灾害威胁。我们注意到，达尔富尔混合行动和联阿安全部队在过去三年中没有进行过正式脆弱性评估。达尔富尔混合行动假设所有资产都面临同一威胁带来的同等风险，这极为不可能。

423. 审计委员会建议：(a) 在对威胁和脆弱性进行深入重新评估后，定期更新业务连续性计划和灾后恢复方案；(b) 各特派团对其所有重要信通技术资产进行风险评估，并制定一个强有力的风险管理计划，该计划应纳入灾后恢复方案和业务连续性计划中；(c) 各特派团进行定期测试，以确保其计划处理紧急情况效力；(d) 各特派团为处理灾后恢复方案和业务连续性计划的重要工作人员制定一个提高认识和培训方案系统时间表，以生成可靠资源基础，有效处理灾害或类似灾害情况。

424. 行政当局称，他们接受这些建议，并且各特派团以及区域服务中心和全球服务中心正在采取多种步骤，颁布强有力的业务连续性计划和灾后恢复方案。信息和通信技术司将与特派团协调，并更新业务复原力指导文件，突出显示需要有效宣传信通技术业务复原能力。

## **E. 管理当局的披露**

### **1. 现金、应收款和财产核销**

425. 行政当局报告，在 2013/14 年度核销了 902 万美元(2012/13 年度为 3 811 万美元)财产损失。这些损失主要是由事故、故障和其他情况造成的。根据财务细则 106.7 的规定，行政当局还指出，核销了认为无法收回的现金和应收款共计 269 143.65 美元的损失(2012/13 年度为 12 927 004.31 美元)。

## 2. 惠给金

426. 行政当局报告, 按照财务条例 5.11 的规定, 本报告所述期间, 科索沃特派团支付了一笔 1 420 美元的惠给金。

## 3. 欺诈或推定欺诈案件

427. 行政当局向审计委员会报告: (a) 11 个特派团和全球服务中心证实, 2013/14 年度没有发生任何欺诈案件; (b) 8 个特派团(中乍特派团、马里稳定团、联刚稳定团、达尔富尔混合行动、联黎部队、联利特派团、南苏丹特派团和联科行动) 报告, 在本次审查所涉期间发生了 39 起欺诈案件, 已知涉及金额 13 909 美元。本报告附件四和附件五载有详细情况。

## F. 致谢

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

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

印度主计长兼审计长

(审计组长)

沙希·坎特·夏尔马(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长  
兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

2015 年 1 月 22 日

## 附件一

### 已接受审计的特派团

#### 在役维持和平行动

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

#### 专用账户

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

<sup>7</sup> 中非稳定团成立于 2014 年 4 月 10 日。该特派团 2013/14 年度的支出包含在我们财务审计所审计的财务报表中。将从 2014/15 财政年度开始对该特派团进行实地审计。

## 已结束的维持和平行动

1. 联合国布隆迪行动(联布行动)
2. 联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团)
3. 联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)和联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团)
4. 联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)
5. 联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)
6. 联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)
7. 联合国海地支助团(联海支助团)、联合国海地过渡时期特派团(联海过渡团)和联合国海地民警特派团(联海民警团)
8. 联合国中非共和国特派团(中非特派团)
9. 联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团)
10. 联合国预防性部署部队(联预部队)
11. 联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局(东斯过渡当局)和民警支助小组
12. 联合国利比里亚观察团(联利观察团)
13. 联合国和平部队(联和部队)
14. 联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组
15. 联合国海地特派团(联海特派团)
16. 联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团(乌卢观察团)
17. 联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)
18. 联合国莫桑比克行动(联莫行动)
19. 联合国索马里行动(联索行动)
20. 联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队)
21. 联合国柬埔寨过渡权力机构(联柬权力机构)
22. 联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团)
23. 联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团)

24. 联合国紧急部队(紧急部队)(1956 年)特别账户
25. 联合国刚果行动(联刚行动)特设账户
26. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)
27. 联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)
28. 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)
29. 联合国苏丹特派团(联苏特派团)
30. 联合国叙利亚监督团(联叙监督团)
31. 联合国东帝汶综合特派团(联东综合团)

附件二

为 2013 年 6 月 30 日终了财政期间所提各项建议的执行情况

| 审计结果/建议                                                                                                      | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                    | 审计委员会的评估                              | 核查后的状况 |     |     | 因时过境<br>迁而不<br>能执行 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|--------|-----|-----|--------------------|
|                                                                                                              |                          |                                              |                                       | 已执行    | 执行中 | 未执行 |                    |
| 资产管理                                                                                                         |                          |                                              |                                       |        |     |     |                    |
| 长期“从未使用”资产                                                                                                   |                          |                                              |                                       |        |     |     |                    |
| 1. 审计委员会建议行政当局：(a) 就在进行任何购置活动前检查库存水平一事向特派团管理层问责；(b) 令全球服务中心负责监测特派团的主要业绩指标，以确保遵守既定的资产管理政策                     | 第 22 段                   | 全球服务中心启动了一个监测系统，就任何不遵守既定主要业绩指标的情况直接与特派团联系    | 行政当局已经采取措施，实施审计委员会的建议。可以认为已执行         | X      |     |     |                    |
| 清理结束特派团资产的核销和转运                                                                                              |                          |                                              |                                       |        |     |     |                    |
| 2. 审计委员会建议行政当局：(a) 加快留在清理结束特派团的资产核销工作，并在 2013/14 财政年度终了时实现资产完全处置；(b) 通过及时确认在转出和转入的交付期间应对损失或损坏负责的实体，加强转移资产的管理 | 第 26 段                   | 现在没有等待接收特派团确认的物项。正在对有待核销的物项进行适当核销处理          | (a) 已执行<br>(b) 未收到状况信息。可以认为待解决        |        |     | X   |                    |
| 管理敏感军事资产方面的缺陷                                                                                                |                          |                                              |                                       |        |     |     |                    |
| 3. 审计委员会建议行政当局对管理火器和弹药等敏感军事资产的充分性进行一次彻底审查                                                                    | 第 29 段                   | 已经要求特派团执行相关的政策。A/68/751 的第 14 段提供了更多信息       | 维和部/外勤部提供的材料显示，已执行该建议                 | X      |     |     |                    |
| 采购与合同管理                                                                                                      |                          |                                              |                                       |        |     |     |                    |
| 购置规划                                                                                                         |                          |                                              |                                       |        |     |     |                    |
| 4. 审计委员会建议行政当局建立一个指导购置规划流程的正规结构框架，提高维                                                                        | 第 35 段                   | 外勤部正在制定标准作业程序，以指导特派团进行购置规划和后续审查。将在总部外勤部建立一个高 | 可以认为已(全部)执行，因为已经制定了标准购置规划模板并与特派团分享，以确 | X      |     |     |                    |

| 审计结果/建议                                                                                                 | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                               | 核查后的状况                         |     |     |     | 因时过境<br>迁而不<br>能执行 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----|-----|-----|--------------------|
|                                                                                                         |                          |                                                                                         | 审计委员会的评估                       | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                    |
| 持和平行动统筹采购的程度                                                                                            |                          | 级别战略购置审查小组，以审议现有系统合同不能满足的复杂、敏感或高价值的需求                                                   | 保制定购置规划的一致性。已将维持和平统筹购置计划提交给采购司 |     |     |     |                    |
| 5. 审计委员会还建议外勤支助部加强对制定购置计划工作的控制，方法是：(a) 加强审查请购计划及其执行情况；(b) 建立各特派团通用的统一购置计划标准作业程序                         | 第 36 段                   |                                                                                         |                                | X   |     |     |                    |
| <b>招标进程</b>                                                                                             |                          |                                                                                         |                                |     |     |     |                    |
| 6. 审计委员会建议采购司建立一个机制，使所有注册供应商都有机会在某一时间报价，以促进公平和提高透明度                                                     | 第 39 段                   | 行政当局告知审计委员会，既定机制，如购买招标提示服务以及在联合国全球采购网和采购司网站上的提交意向书的通知，确保所有注册供应商都有充分机会报价                 | 建议在执行中。管理层将目标完成日期定为 2015 年第一季度 |     |     | X   |                    |
|                                                                                                         |                          | 关于原计划在 2014 年 10 月向公众提供的采购司移动应用程序的新 iOS 版本，该司已将新版本与其生产系统整合。不过，公众尚无法获得该版本，因为信通厅需要重新配置防火墙 |                                |     |     |     |                    |
| 7. 行政当局接受审计委员会的建议，即南苏丹特派团应：(a) 遵守采购手册，在招标时要求提供目的地交货和交至承运人价格，以确定最佳运货模式；(b) 通过制定有关选择运货方式的指导，加强对运货条款的管理和监测 | 第 40 段                   | 南苏丹特派团已经采取行动来实施该建议，包括制定模板，作为标准采购文件的一部分                                                  | 基于南苏丹特派团采取的行动和外勤部提供的信息，可以认为已执行 | X   |     |     |                    |

| 审计结果/建议                                                            | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                                                                                                              | 核查后的状况                                                         |     |     |     | 因时过境<br>迁而不能执行 |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|----------------|
|                                                                    |                          |                                                                                                                                                                        | 审计委员会的评估                                                       | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                |
| 8. 行政当局接受审计委员会的建议，即应：(a) 在合同谈判期间争取最佳及时付款折扣率；(b) 建立一个机制，监测此种折扣的执行情况 | 第 42 段                   | 外勤部表示，将提醒特派团建立一个机制，监测利用及时付款折扣的情况                                                                                                                                       | 可以认为(a) 部分已执行<br><br>(b) 部分:外勤部未在其遵守情况报告中提供细节。因此，可以认为(b) 部分待解决 |     | X   |     |                |
| <b>合同和供应商管理</b>                                                    |                          |                                                                                                                                                                        |                                                                |     |     |     |                |
| 9. 采购司接受审计委员会的建议，即应加强收集承包商履约情况报告，并更好地使用这一信息，帮助作出授予或延长合同的决定         | 第 44 段                   | 行政当局想指出，组类间调配是拨款管理的一个基本特点，其目的是为特派团履行任务提供必要的灵活性。在预算执行期间出现偏离核定预算的情况时，都会向大会报告。由于妥善的资金管理非常重要，可确保在按照核准的立法授权执行预算时实行问责，方案规划、预算和账户厅将继续严格监测和审查类别间的资金调配，必要时要求维和特派团做出进一步说明或提供更多理由 | 建议在执行中。管理层将目标完成日期定为 2015 年第三季度                                 |     | X   |     |                |
| <b>区域采购办公室</b>                                                     |                          |                                                                                                                                                                        |                                                                |     |     |     |                |
| <b>联合购置计划采购</b>                                                    |                          |                                                                                                                                                                        |                                                                |     |     |     |                |
| 10. 审计委员会建议采购司评估迄今在制定联合购置计划方面的经验教训，处理有待改进的领域                       | 第 52 段                   | 管理事务部已执行了该建议。区域购置计划列出了目标日期                                                                                                                                             | 已执行                                                            |     | X   |     |                |
| <b>具体特派团的特有采购</b>                                                  |                          |                                                                                                                                                                        |                                                                |     |     |     |                |
| 11. 采购司同意审计委员会的建议，即应与中央支助事务厅协商，明确界定区域采购办公室进行的具体特派团的特有采购的作用和性质      | 第 56 段                   | 已经采取了补救行动。为区域采购办公室制定了新的框架政策以解决这个问题                                                                                                                                     | 基于采取的行动，已执行这项建议                                                |     | X   |     |                |



| 审计结果/建议                                                | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                                                                                                                             | 核查后的状况                                                                                              |     |     |     | 因时过境<br>迁而不<br>能执行 |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|--------------------|
|                                                        |                          |                                                                                                                                                                                       | 审计委员会的评估                                                                                            | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                    |
| 招标活动的风险管理                                              |                          |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                     |     |     |     |                    |
| 12. 审计委员会建议采购司与法律事务厅协商，重新评价创新招标方法的有效性和成本效益             | 第 59 段                   | 请审计委员会注意，某种特定招标类型及其合同的内在风险在不同合同条款中得到缓解，例如：涉及履约保证金、违约赔偿金以及合同的终止或中止的合同条款。对于提到的这项招标，已经根据我们的规章、条例和政策，适当地完成了第三方后勤服务合同。采购司在招标方法中使用公认的最佳做法                                                   | 行政当局给出的答复已获采纳                                                                                       |     |     |     | X                  |
| 成本效益评价和报告                                              |                          |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                     |     |     |     |                    |
| 13. 行政当局同意审计委员会的建议，即应制定一套统一和比较可靠的评价方法，用于评估区域采购办公室的成本效益 | 第 62 段                   | 行政当局同意在采购司的指导下着手制定具有成本效益的综合方法，该方法将是可量化、客观和一致的                                                                                                                                         | 预计在 2015 年第一季度完成该建议                                                                                 |     | X   |     |                    |
| 预算编制和管理                                                |                          |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                     |     |     |     |                    |
| 具体特派团特有的缺陷                                             | 第 68 段                   | 行政当局希望明确指出，方案规划、预算和账户厅在预算编制方面的独特机构作用是就每年 7 月发布的主计长指示提供全面指导，这些指示针对立法机构在审议当时的财政期间拟议预算时做出的决定、要求和建议而产生的关系到整个维持和平行动的问题和某些特派团特有的问题。该厅将继续定期审查主计长的预算指示和费用计算表格，进行一些调整以满足立法请求、建议和要求及审计建议，并做出其他改 | 管理层发布了必要的指示<br><br>我们抽查了联海稳定团、达尔富尔混合行动和联塞部队在特遣队所属装备方面的业绩。我们发现，实际支出与预算之间的出入不大 (6%、3% 和 1.5%)。可以认为已执行 |     |     |     |                    |

|                                                   |                          | 核查后的状况                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                           |     |     | 因时过境<br>迁而不<br>能执行 |
|---------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----|-----|--------------------|
| 审计结果/建议                                           | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 审计委员会的评估                                  | 已执行 | 执行中 | 未执行                |
|                                                   |                          | 进，以促进各特派团的工作                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                           |     |     |                    |
| 预算编制：各特派团的共同缺陷                                    | 第 70 段                   | 正如向审计委员会通报的，由于预算编制所用工具的技术限制，在费用表模板中纳入涉及每一预算项目的历史数据和其他有关资料的建议目前不可行。这类信息会增加大量数据，这会损害所用 excel 文件的完整性。                                                                                                                                                                                           | 账户厅表示，审计委员会的建议目前不可行。提供的解释可以接受。我们可以将这项建议结案 |     |     | X                  |
| 15. 审计委员会建议行政当局更新目前的费用表模板，以纳入涉及每一预算项目的历史数据和其他有关资料 |                          | 同时，行政当局希望就拟议预算提交总部之时直至敲定预算报告这一期间，对拟议预算的审查和评估做一说明。在对每一项拟议所需资源进行审查时，都考虑到特派团的任务规定、历史预算执行情况、特派团就此项拟议所需资源给出的理由、《联合国财务条例和细则》及大会、行预咨委会、审计委员会和监督厅的各项决定和建议。在审查过程中，账户厅与外勤部保持联络，讨论与维和特派团拟议资源有关的所有问题并寻求澄清，可能会要求就拟议所需资源提供更多的理由说明或有关资料。费用表中所载资料，以及审查过程中通过正式备忘录、电子邮件交流、会议和电话交谈提供的补充理由说明及其后的证明资料，共同构成拟议预算的依据 |                                           |     |     |                    |

| 审计结果/建议                                                                                       | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                         | 核查后的状况                                                                                  |     |     |     | 因时过境<br>迁而不<br>能执行 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|--------------------|
|                                                                                               |                          |                                                                   | 审计委员会的评估                                                                                | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                    |
| 总部预算审查                                                                                        |                          |                                                                   |                                                                                         |     |     |     |                    |
| 16. 审计委员会建议行政当局制定全面和标准化的预算审查程序，详细说明审查方法，澄清特派团需要提交的信息以及维持和平行动部、方案规划、预算和账户厅和外勤支助部在预算审查中各自的作用和责任 | 第 74 段                   | 将根据在总部联合审查拟议预算所获得的经验教训，在适用情况下提出改进                                 | 根据在总部联合审查拟议预算所获得的经验教训，主计长在 2014 年 7 月 24 日发布了一项全面的指导，澄清了各行为体在预算流程中的作用和责任<br><br>可以认为已执行 | X   |     |     |                    |
| 特派团预算审查                                                                                       |                          |                                                                   |                                                                                         |     |     |     |                    |
| 17. 审计委员会建议行政当局考虑在所有特派团建立小组指导委员会，负责深入、全面地审查资源估计数，使预算指导委员会能够更有效地作出决策                           | 第 78 段                   | 行政当局将提醒没有既定审查程序的特派团设立此种机制。这将确保在特派团团长向总部提交拟议预算前对预算进行更多审查           | 为了改进各特派团的预算过程，外勤部在 2014 年 8 月向各特派团提供了指导<br><br>可以认为已执行                                  | X   |     |     |                    |
| 频繁、广泛地重新调拨预算                                                                                  |                          |                                                                   |                                                                                         |     |     |     |                    |
| 18. 审计委员会建议行政当局加强对各特派团拨款情况的监测，并确保在组类间调拨资源之前获得适当批准                                             | 第 82 段                   | 这项活动正在进行中。为了妥善管理资金，账户厅将继续严格监测和审查类别间的资金调配，必要时要求维和特派团做出进一步说明或提供更多理由 | 仍然存在差异。建议在执行中                                                                           |     | X   |     |                    |
| 总部为支付未编入预算的费用而要求调拨的资源                                                                         |                          |                                                                   |                                                                                         |     |     |     |                    |
| 19. 行政当局同意审计委员会的建议，即应在预算编制阶段，充分讨论、审议跨特派团关键项目的费用，从一开始就正式编入预算，而不应进行事后调拨                         | 第 85 段                   | 向所有特派团通报了 2014/15 财政年度“团结”项目费用，将在其今后预算中列入这些费用                     | 这些费用列在了企业资源规划项目预算下，金额显示在支助账户下。可以认为已执行                                                   | X   |     |     |                    |
| 人力资源管理                                                                                        |                          |                                                                   |                                                                                         |     |     |     |                    |
| 文职人员的部署                                                                                       |                          |                                                                   |                                                                                         |     |     |     |                    |
| 20. 审计委员会建议行政当局审查自身如何：(a) 加强任务和工作人员部署之间的联系；(b) 将部署指标纳入                                        | 第 90 段                   | (a) 安全考虑对在偏远地区的部署具有根本性影响。很多情况下，维和特派团被部署到安全局势严                     | 考虑到管理层的答复，认为这项建议“因情况变化而不再适用”                                                            |     |     |     | X                  |

| 审计结果/建议                                                              | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                                                                                                                                                                                   | 核查后的状况                                                                        |     |     |     | 因时过境<br>迁而不能执行 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|----------------|
|                                                                      |                          |                                                                                                                                                                                                                                             | 审计委员会的评估                                                                      | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                |
| 人力资源管理评估系统，以加强管理问责                                                   |                          | <p>峻的国家，在安全改善以前很难部署文职人员。全球外勤支助战略的设想旨在缩小行政支助人员的规模，为此集中提供服务以最大限度地提高效率</p> <p>大会在其第 64/269 号决议(第六节，第 3 段)中指出，全球外勤支助战略概述了一个广泛和有用的框架，通过提供共同服务等办法改善为外地特派团提供服务的效率和成效并更好地使用资源。因此，无法完全执行这项建议，因为它会违背在维持和平行动中执行全球外勤支助战略的原则</p> <p>(b) 与建议 90(a) 相同</p> |                                                                               |     |     |     |                |
| <b>本国工作人员的征聘</b>                                                     |                          |                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                               |     |     |     |                |
| 21. 审计委员会建议外勤支助部和人力资源管理厅制定一套关于征聘本国工作人员的标准作业程序，并确定将如何监测特派团遵守情况，如何强制执行 | 第 93 段                   | <p>人力资源管理厅表示，已经起草了关于工作人员甄选制度的订正行政指示，并已分发征求意见。该政策将推广到外地特派团当地征聘工作人员，以确保实行共同的甄选政策。一旦最后敲定并颁布行政指示，外勤支助部将制定本国工作人员征聘标准作业程序，供外地特派团使用</p>                                                                                                            | <p>预计在 2015 年第一季度完成该建议的执行</p>                                                 |     |     | X   |                |
| <b>评价和问责</b>                                                         |                          |                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                               |     |     |     |                |
| 22. 审计委员会建议行政当局：(a) 继续监测和加快所有特派团工作人员的评估；(b) 加强业绩评估、成果问责以及奖励和表彰之间的联系  | 第 96 段                   | <p>(a) 向特派团传达了指导意见，以便其及时完成业绩评估</p> <p>(b) 已在部门主管/特派团团长 2014 年的契约中添加了业绩管理指标(实现 100%的年终合规率)</p>                                                                                                                                               | <p>(a) 截至 2014 年 7 月 1 日，89%的维和特派团工作人员完成了 2013/14 年度的业绩评估</p> <p>(b) 也已执行</p> |     |     | X   |                |

| 审计结果/建议                                                                                                    | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                               | 核查后的状况                                                      |     |     |     | 因时过境<br>迁而不<br>能执行 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|--------------------|
|                                                                                                            |                          |                                                         | 审计委员会的评估                                                    | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                    |
|                                                                                                            |                          |                                                         | 可以认为已执行这项建议                                                 |     |     |     |                    |
| <b>车队管理</b>                                                                                                |                          |                                                         |                                                             |     |     |     |                    |
| 23. 审计委员会建议行政当局: (a) 在修订运输手册时考虑到各种已确定的因素, 如特派团运输区; (b) 按照新规定, 要求各特派团进行一次调查, 确定其在车辆方面的具体业务需求, 以及将如何据此优化车辆分配 | 第 107 段                  | 行政当局正在起草一份新的《水陆运输手册》, 将在与“车辆分配”和“上下班交通”有关的章节中处理这些问题     | 发布了《手册》。可以认为已执行                                             | X   |     |     |                    |
| <b>空中业务管理</b>                                                                                              |                          |                                                         |                                                             |     |     |     |                    |
| 24. 审计委员会建议行政当局建立一个有效业绩计量框架, 并以此为基础, 改善规划假设、业务需求和订约/预算编制进程之间的联系, 从而加强航空管理                                  | 第 110 段                  | 实施航空存货管理系统可以监测航空资源的使用情况。定于 2014 年 2 月至 4 月间向所有特派团全面推出   | 尚未实施航空存货管理系统                                                |     |     | X   |                    |
| <b>燃料管理</b>                                                                                                |                          |                                                         |                                                             |     |     |     |                    |
| <b>战略燃料储备</b>                                                                                              |                          |                                                         |                                                             |     |     |     |                    |
| 25. 审计委员会建议观察员部队和联科行动尽快建立战略燃料储备以支持执行特派团的任务                                                                 | 第 114 段                  | 联科行动已开始采取行动, 在任务区建立战略燃料储备。观察员部队由于当地的情况, 只在某些地区建立了战略燃料储备 | 联科行动正在确定新的燃料需求, 此后燃料水平将维持在要求的水平<br><br>观察员部队根据当前形势修正了标准作业程序 |     |     | X   |                    |
| <b>统包合同模式下对燃料的控制</b>                                                                                       |                          |                                                         |                                                             |     |     |     |                    |
| 26. 审计委员会建议行政当局提高燃料消耗监测工作的成效, 方法是进行趋势分析, 系统地报告不正常的消耗, 对可疑欺诈行为迅速采取纠正和惩戒行动, 并推广电子燃料管理系统等监测工具                 | 第 117 段                  | 管理层尚未通报采取的行动                                            | 2014 年第四季度截止                                                |     |     | X   |                    |

| 审计结果/建议                                                                                                    | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                                                                      | 核查后的状况                                                        |     |     |     | 因时过境<br>迁而不<br>能执行 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|--------------------|
|                                                                                                            |                          |                                                                                                                                | 审计委员会的评估                                                      | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                    |
| 燃料管理的防欺诈工作不力                                                                                               |                          |                                                                                                                                |                                                               |     |     |     |                    |
| 27. 审计委员会建议行政当局强化燃料业务股在预防燃料欺诈方面的职责                                                                         | 第 121 段                  | 管理层尚未通报采取的行动                                                                                                                   | 2014 年第四季度截止                                                  |     |     | X   |                    |
| 28. 审计委员会还建议行政当局鼓励燃料工作组尽早开展沟通活动，并在各特派团与燃料有关的单位内设立一个类似的协调机制                                                 | 第 122 段                  | 管理层尚未通报采取的行动                                                                                                                   | 2014 年第四季度截止                                                  |     |     | X   |                    |
| 建设项目管理                                                                                                     |                          |                                                                                                                                |                                                               |     |     |     |                    |
| 29. 行政当局赞同审计委员会的建议，即行政当局应：<br>(a) 加快颁布重大建设项目治理导则；(b) 获取关于特派团项目状况的及时报告，便于有效监测项目和干预                          | 第 126 段                  | (a) 将在 2014 年第二季度确定导则<br>(b) 达尔富尔混合行动采取了补救行动                                                                                   | (a) 在 2014 年 10 月 1 日发布了导则<br>(b) 管理层已从各特派团获得了季度报告<br>可以认为已执行 | X   |     |     |                    |
| 医疗支助管理                                                                                                     |                          |                                                                                                                                |                                                               |     |     |     |                    |
| 30. 审计委员会建议行政当局：(a) 加强外地特派团的医疗供应管理，包括加强特派团之间的协调与合作；(b) 评价已超过预期寿命设备的性能，并定期评估所有医疗设备的性能，以减少工作人员和整体业务实效面临的潜在风险 | 第 131 段                  | 外勤部将：<br>(a) 提醒各特派团向其报告流转缓慢的医疗用品，以便将这些用品转让给其他特派团<br>(b) 与各特派团联络，维持 60 天的药品和消耗品储备以避免短缺<br>(c) 要求各特派团每半年审查其设备<br>(d) 审查医疗设备的运作状况 | 考虑到其答复，可以认为已执行这项建议                                            | X   |     |     |                    |

| 审计结果/建议                                                                                                                   | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                           | 审计委员会的评估    | 核查后的状况 |     |     |  | 因时过境<br>迁而不<br>能执行 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------|-----|-----|--|--------------------|
|                                                                                                                           |                          |                                                                                     |             | 已执行    | 执行中 | 未执行 |  |                    |
| 全球外勤支助战略执行情况                                                                                                              |                          |                                                                                     |             |        |     |     |  |                    |
| 一般性和跨支柱意见                                                                                                                 |                          |                                                                                     |             |        |     |     |  |                    |
| 全球外勤支助战略每个支柱的结束状态构想需要明确界定                                                                                                 | 第 136 段                  | 此项建议已得到执行。行政当局在 A/68/637 和 Corr.1 号文件中，提出了明确界定的结束状态                                 | 我们接受行政当局的答复 | X      |     |     |  |                    |
| 31. 行政当局同意审计委员会的建议，即明确界定全球外勤支助战略每个支柱的结束状态，包括阐述服务提供者职能专业化、业务进程改进和发挥“团结”项目和公共部门会计准则的效益等事项的结束状态。下一份全球外勤支助战略年度执行情况报告应说明所有这些事项 |                          |                                                                                     |             |        |     |     |  |                    |
| 各特派团需要以全系统方式实施全球外勤支助战略工具和原则                                                                                               | 第 141 段                  | 此项建议正在执行中。行政当局目前正在编写指导意见，确保 2015 年 7 月 1 日后继续执行全球外勤支助战略。指导意见的详细报告将被纳入战略执行情况最后一次进度报告 | 我们接受行政当局的答复 |        | X   |     |  |                    |
| 32. 行政当局同意审计委员会的建议，即为特派团发展一个更系统的方法，使特派团能够利用这种方法，应用全球外勤支助战略工具和原则。这将包括制定一项计划，说明在五年项目期结束后如何在特派团部署这些工具和原则                     |                          |                                                                                     |             |        |     |     |  |                    |

|                                                                                                                                                         |                          | 核查后的状况                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                          |     |     |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----------------------|
| 审计结果/建议                                                                                                                                                 | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 审计委员会的评估                                                                                                                                 | 已执行 | 执行中 | 未执行<br>因时过境<br>迁而不能执行 |
| <b>治理</b>                                                                                                                                               |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                          |     |     |                       |
| 33. 行政当局同意审计委员会的建议, 即: (a) 加强模块化项目各部门的协调, 特别是全球服务中心、外勤支助部后勤支助司和采购司之间的协调; (b) 加强模块化项目调整后治理结构的运作; (c) 澄清全球服务中心的战略空中业务中心和区域服务中心的运输和调度综合控制中心的工作范围和关于战略飞行的授权 | 第 144 段                  | <p>(a) 项目管理员是全球服务中心后勤事务主管。在这方面, 项目的领导与问责之间是完全一致的, 所有项目投入均由项目管理员和项目主办人来协调。项目出现任何拖延或拖延风险时, 项目管理人员将在全球服务中心指导委员会一级提出, 以寻求解决</p> <p>按照 2013 年 10 月 2 日全球服务中心指导委员会第 8 次会议的决定, 全球服务中心主任被确定为全球外勤支助战略模块化支柱项目的单一项目主办人。全球服务中心主任已任命中心后勤事务主管担任项目管理员。此外, 全球服务中心通过定期视频远程会议、传真和共同更新方案执行计划, 加强了同外勤支助部后勤支助司和采购司对口部门的协调</p> <p>(b) 项目管理员是全球服务中心后勤事务主管。在这方面, 项目的领导与问责之间是完全一致的, 所有项目投入均由项目管理员和项目主办人来协调。项目出现任何拖延或拖延风险时, 项目管理人员将在全球服务中心指导委员会一级提出, 以寻求解决</p> | <p>(a) 我们接受行政当局的答复。我们还接受向战略项目监督委员会过渡, 以提供一个论坛, 从而在有限的全球服务中心监督框架外, 监督更多的交叉性全球外勤支助战略相关项目</p> <p>(b) 我们接受行政当局的答复</p> <p>(c) 我们接受行政当局的答复</p> | X   |     |                       |



| 审计结果/建议                                                             | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                                                                                                                                                         | 核查后的状况                  |     |     |     | 因时过境<br>迁而不<br>能执行 |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----|-----|-----|--------------------|
|                                                                     |                          |                                                                                                                                                                                                                   | 审计委员会的评估                | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                    |
|                                                                     |                          | (c) 此项建议已得到执行。A/64/633 号文件第 79(b) 段和 A/64/643 号文件第 27 段明确界定了区域服务中心运输和调度综合控制中心的作用和责任。同样，A/64/643 号文件第 28 段也明确界定了全球服务中心战略空中业务中心的作用和责任。在区域服务中心指导委员会第 24 次会议上，介绍了相对于战略空中业务中心和特派团空中作业中心，运输和调度综合控制中心修订后的作用和责任，并获得委员会的核准 |                         |     |     |     |                    |
| <b>项目交流战略</b>                                                       |                          |                                                                                                                                                                                                                   |                         |     |     |     |                    |
| 34. 审计委员会建议行政当局审查并加强在全球外勤支助战略举措中采用的实施交流战略和做法的方法，并采取具体行动，处理在调查中发现的问题 | 第 148 段                  | 此项建议已得到执行。行政当局已为改进全球外勤支助战略交流战略采取措施，包括：(a) 2014 年 1 月开展一项调查；(b) 为全球外勤支助战略每一个支柱发布专门的概况介绍；(c) 更新并充实联合国互联网网页上的全球外勤支助战略信息；(d) 编制并分发全球外勤支助战略综合宣传工具包；(e) 为总部和特派团管理人员                                                     | 我们接受行政当局的答复。这已在审计期间得到核实 | X   |     |     |                    |
| 35. 审计委员会还建议行政当局提名一名工作人员负责充分执行区域服务中心交流战略，并就此接受问责                    | 第 149 段                  |                                                                                                                                                                                                                   |                         | X   |     |     |                    |

| 审计结果/建议                                                                                 | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                                                    | 核查后的状况       |     |     |     | 因时过境<br>迁而不<br>能执行 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|-----|-----|--------------------|
|                                                                                         |                          |                                                                                                              | 审计委员会的评估     | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                    |
|                                                                                         |                          | 和工作人员开展相关改革举措；(f) 在联合国维和行动内联网上设立一个外勤支助改革的专门网页。调查结果可在战略的信通技术办公室查阅                                             |              |     |     |     |                    |
|                                                                                         |                          | 此项建议已得到执行。2014 年 2 月，区域服务中心指导委员会核准了中心新的组织结构，其中包括一个变革管理与通信股。组织结构在 A/68/731 号文件中被提交给大会。变革管理与通信股股长 2014 年 4 月就职 |              |     |     |     |                    |
| <b>业绩管理</b>                                                                             |                          |                                                                                                              |              |     |     |     |                    |
| 36. 行政当局同意审计委员会的建议，即(a) 为战略性主要业绩指标制订基线 and 目标，澄清收集有关基线和实际业绩数据的方法；(b) 明确界定主要业绩指标的报告期间和频率 | 第 155 段                  | (a) 此项建议已得到执行。行政当局已提交经修订的业绩框架，框架载于 A/68/731 号文件附件一。业绩框架载有全球外勤支助战略所有战略支柱的明确的业绩指标和报告时限                         | 我们接受行政当局的答复  | X   |     |     |                    |
| 一些业绩报告不充分，不完整                                                                           | 第 158 段                  | 此项建议已得到执行。区域服务中心已改进主要业绩指标，以尽可能反映现在按服务项目(而不是职能)组织的端至端流程。2014 年 1 月至 6 月期间，自启用新服务交付模式以来，区域服务中心已编写第一次和第二次季度报告   | 鉴于管理层的答复予以接受 | X   |     |     |                    |
| 37. 行政当局同意审计委员会的建议，即改进对照既定主要业绩指标报告区域服务中心业绩的工作，确保更详细、更全面地报告业绩                            |                          |                                                                                                              |              |     |     |     |                    |

|                                                                                                                            |                          | 核查后的状况                                                                                                                                                                                                             |                          |     |     |     | 因时过境<br>迁而不<br>能执行 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----|-----|-----|--------------------|
| 审计结果/建议                                                                                                                    | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                                                                                                                                                          | 审计委员会的评估                 | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                    |
| 效益管理                                                                                                                       |                          |                                                                                                                                                                                                                    |                          |     |     |     |                    |
| 38. 审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应：(a) 制定全球外勤支助战略效益管理战略；(b) 对照全球外勤支助战略原始目标，综合报告直接或间接节省的费用和获得的效益，包括质量或数量效益；(c) 确保制订标准化方法，计算并充分证明所有的节省 | 第 161 段                  | (a) 此项建议已得到执行。行政当局已在 A/68/637 和 Corr. 1 号文件以及 A/68/731 号文件附件一中，向大会提交了效益管理战略<br><br>(b) 此项建议已得到执行。行政当局已在 A/68/731 号文件附件一表 A.5 中，向大会提交了综合的成本节约和效益<br><br>(c) 此项建议已得到执行。行政当局已在 A/68/731 号文件附件一表 A.5 中，向大会提交了费用预测和实际费用 | 鉴于管理层的答复，此项建议被视为已执行      | X   |     |     |                    |
| 服务中心                                                                                                                       |                          |                                                                                                                                                                                                                    |                          |     |     |     |                    |
| 职能转移规划和安排                                                                                                                  | 第 167 段                  | 此项建议已因时过境迁而不能执行。外勤支助部希望澄清，提议的唯一转移是把教育补助金职能从全球服务中心转到区域服务中心。行政当局在 A/68/731 号文件附件一中提出把教育补助金职能合并到区域服务中心，但大会没有核准这项请求。因此，预计两个中心之间将没有转移的职能                                                                                | 如管理层答复所示，这项建议已因时过境迁而不能执行 |     |     |     | X                  |
| 39. 审计委员会强调其先前的建议(见 A/67/5(Vol. II)，第二章，第 202 段)，即行政当局应为职能转移进行全面、有效的规划安排                                                   |                          |                                                                                                                                                                                                                    |                          |     |     |     |                    |

| 审计结果/建议                                                                                       | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 核查后的状况      |     |     |     | 因时过境<br>迁而不能执行 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----|-----|-----|----------------|
|                                                                                               |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 审计委员会的评估    | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                |
| 区域服务中心提供服务<br><br>40. 审计委员会建议，在从基于职能的服务提供模式转向基于服务项目的服务提供模式之前，行政当局充分规划所有安排，消除区域服务中心服务提供质量方面的缺陷 | 第 170 段                  | 此项建议已得到执行。在按服务项目对区域服务中心进行重组时，考虑到 F10 报销流程的具体性质以及积压的申请。索偿服务项目现在处理 90%的报销表。此外，在外勤支助成套方案和“团结”系统稳定运行，2014 年年初设立各服务项目并对索偿服务项目进行改造后，积压的 F10 报销表大幅减少。为进一步改进处理索偿服务的速度和质量，区域服务中心采用错开付款的办法处理驻地安保索偿，每四/六个月进行一次处理，以减少每月提交的索偿数量。此外，区域服务中心质量管理股已经设立，以处理业绩问题并改进流程，并负责跟踪区域服务中心与客户特派团签订的预算和服务级协议载列的主要业绩指标。目前，在 11 个服务项目中，有 3 个服务项目（差旅应享待遇、索偿以及入职和离职）已得到重新设计，其余服务项目的“现状”查勘工作也已完成 | 我们接受行政当局的答复 | X   |     |     |                |

| 审计结果/建议                                                                               | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                                                                                          | 核查后的状况      |     |     |     | 因时过境<br>迁而不<br>能执行 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----|-----|-----|--------------------|
|                                                                                       |                          |                                                                                                                                                    | 审计委员会的评估    | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                    |
| 教育补助金处理需要进一步合并                                                                        | 第 173 段                  | 此项建议已因时过境迁而不能执行。行政当局提议把教育补助金职能合并到区域服务中心，详见 A/68/731 号文件附件一。然而，大会没有核准转移职能的提议。根据上述解释，外勤支助部请求终止此项建议                                                   | 我们接受行政当局的答复 |     |     |     | X                  |
| 41. 行政当局同意审计委员会的建议，即合并全球服务中心和区域服务中心的教育补助金处理职能，以促进统一的工作流程，改善教育补助金服务                    |                          |                                                                                                                                                    |             |     |     |     |                    |
| 未在区域服务中心进行文职人员部署前培训                                                                   |                          |                                                                                                                                                    |             |     |     |     |                    |
| 42. 审计委员会建议行政当局开展更广泛的审查，就区域服务中心是否是接管文职人员部署前培训的最佳地点作出业务论证，并且，如果认为转移这项职能是可行的，则应拟订全面实施计划 | 第 176 段                  | 此项建议正在执行中。正在对文职人员部署前培训进行全面审查，以调查拟向部署到特派团的工作人员开展的学习活动，包括交付培训的模式和根据各种受众调整培训内容的最佳方式。审查预计于 2014 年 9 月完成，并将基于费用、专门知识和现场基础设施等标准，考虑在一些地点提供全球培训方案面对面内容的可行性 | 正在执行        |     | X   |     |                    |

| 审计结果/建议                                                                                        | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                                                                                                     | 核查后的状况              |     |     |     | 因时过境<br>迁而不<br>能执行 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----|-----|-----|--------------------|
|                                                                                                |                          |                                                                                                                                                               | 审计委员会的评估            | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                    |
|                                                                                                |                          |                                                                                                                                                               |                     |     |     |     |                    |
| 优化航空资源的使用                                                                                      |                          |                                                                                                                                                               |                     |     |     |     |                    |
| 43. 审计委员会建议，行政当局分析由运输和调度综合控制中心掌握分派任务权力的飞机的运作情况                                                 | 第 179 段                  | 此项建议已因时过境迁而不能执行。按照区域服务中心指导委员会第 24 届会议认可的运输和调度综合控制中心经修订的作用和责任，中心没有对飞机分派任务的权力。此外，达尔富尔混合行动 2014 年 2 月停止了 MD83 飞机的合同，B737Combi 型飞机分派任务的权力已于 2014 年 5 月转移给非索特派团支助办 | 我们接受行政当局的答复         |     |     |     | X                  |
| 44. 审计委员会还建议，运输和调度综合控制中心与客户特派团协作，定期审查和完善综合区域航班时间表，以便以总需求为基础，综合规划和执行航班时间表，优化区域空运                | 第 180 段                  | 此项建议已因时过境迁而不能执行。区域航班时间表已于 2014 年 5 月 17 日停止。此外，由于总部从金沙萨迁至戈马，联刚稳定团已停止使用 B-737-Combi 型飞机执行恩德培-基桑加尼-金沙萨的定期飞行                                                     | 我们接受行政当局的答复         |     |     |     | X                  |
| 财务支柱                                                                                           |                          |                                                                                                                                                               |                     |     |     |     |                    |
| 45. 审计委员会建议行政当局：(a) 如果在提交标准化筹资模式预算时可获得实际建议的人员配置表(一如马里稳定团的情况)，人事费供资应以该表为基础；(b) 在行动第一年改善飞机数目估算模式 | 第 187 段                  | (a) 外勤支助部要澄清的是，在标准化筹资模式中，文职人员所需经费依据的是新开办特派团第一年的征聘经验和可实现性。因此，它已经反映了现实且适当的文职人员分阶段部署情况，从而为文职人员标准化筹资模式的一种更有应变力的供资要求提供了条件。但外勤支助部还是认为，在可能的情况下，                      | 鉴于管理层的答复，此项建议被视为已执行 | X   |     |     |                    |

|                                                      |                          | 核查后的状况                                                                                                                                                                                                                                                    |             |     |     |        |
|------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----|-----|--------|
| 审计结果/建议                                              | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                                                                                                                                                                                                 | 审计委员会的评估    | 已执行 | 执行中 | 因时过境   |
|                                                      |                          |                                                                                                                                                                                                                                                           |             |     |     | 迁而不能执行 |
|                                                      |                          | 如果在提交标准化筹资模式预算时已经具备了的话，标准化筹资模式应该使用一个特派团实际计划的员额配置表，这是行政当局所提议的，马里稳定团的预算也是这种情况                                                                                                                                                                               |             |     |     |        |
|                                                      |                          | (b) 外勤支助部重申，有几个因素影响到飞机的部署。先前已向审计委员会做出解释，即该模式承认，最能说明飞机需求的是特派团的规模和后勤难度；因此，一类特派团的 11 架飞机机队和二类特派团 34 架飞机机队的标准仍然是适当的。这一模式必然是简化的，因为在与专题专家的讨论中确定，很难制订一项可提供更细致确定程度并具有可覆盖所有可能情景的灵活性的标准。为了解决这个问题，标准化筹资模式中纳入了一项备选办法，以容许根据特定特派团的情况建立机队，其中考虑到审计委员会报告第 186(a) 段中提到的所有因素 |             |     |     |        |
| 46. 行政当局同意审计委员会的建议，即在马里稳定团设立一个资源管理委员会(或类似机制)，以改善资源管理 | 第 188 段                  | 此项建议已得到执行。马里稳定团已设立一个预算和资源管理委员会，协助特派团团长战略性使用特派团的资源                                                                                                                                                                                                         | 我们接受行政当局的答复 | X   |     |        |

| 审计结果/建议                                                                                                                 | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                                                                                                                                   | 审计委员会的评估    | 核查后的状况 |     |     |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------|-----|-----|------------|
|                                                                                                                         |                          |                                                                                                                                                                                             |             | 已执行    | 执行中 | 未执行 | 因时过境迁而不能执行 |
| 模块化                                                                                                                     |                          |                                                                                                                                                                                             |             |        |     |     |            |
| 使能力的工作说明书编制出现重大延误                                                                                                       | 第 195 段                  | 此项建议正在执行中。行政当局已修订使能力的成套服务，从 7 套服务包变为 5 套，包括一个 50 人营地、一个 200 人营地、一个 1 000 人营地、一个后勤基地和一个空军基地。我们先前的评论意见曾指出，成套服务的开发如期进行，将在 2015 年第二季度底前完成                                                       | 我们接受行政当局的答复 |        | X   |     |            |
| 47. 审计委员会建议，行政当局在完成全球外勤支助战略执行工作余留的一年半时间内，加快开发其余 7 个模块，加快制订使能力的相关采购战略，以便尽快地全面建立特派团快速部署能力                                 |                          |                                                                                                                                                                                             |             |        |     |     |            |
| 供应链改革                                                                                                                   |                          |                                                                                                                                                                                             |             |        |     |     |            |
| 48. 审计委员会建议，行政当局吸取全球外勤支助战略项目管理的经验教训，消除供应链改革管理中的缺陷。特别是，行政当局应建立有效的项目治理和一个专门小组，并正式确定概念文件，以便各方清楚地了解愿景、项目时间表、作用和责任，接受交付方面的问责 | 第 204 段                  | 此项建议正在执行中。已成立一个跨职能功能组，由后勤支助司司长领导，成员来自各职能领域，包括后勤支助司、全球服务中心、外勤人事司、外勤预算和财务司、信息和通信技术司、全球外勤支助战略执行协调组、“团结”项目小组和采购司。功能组负责敲定并正式确定概念文件，以明确说明实施供应链管理的愿景、战略和路线图。已确定区域服务中心运输和调度综合控制中心以及统筹行动小组为这一举措的客户代表 | 我们接受行政当局的答复 |        | X   |     |            |



|                                                       |                          |                                                                                                                                            | 核查后的状况      |     |     |     | 因时过境<br>迁而不<br>能执行 |
|-------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----|-----|-----|--------------------|
| 审计结果/建议                                               | A/68/5(Vol. II)<br>第二章出处 | 管理当局报告的行动                                                                                                                                  | 审计委员会的评估    | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                    |
| 全球资产管理方面的缺陷<br><br>49. 审计委员会建议行政当局消除已查明的购置规划和全球资产管理缺陷 | 第 209 段                  | 此项建议正在执行中。全球服务中心承担维持和平行动全球资产管理“信息交换所”的职能。考虑到实施第一年的经验教训以及外地特派团的反馈意见，正在对资产管理政策进行修订，以拟定购置资产的新门槛。全球服务中心正与外勤支助部外地采购联络小组紧密合作，以把购置规划流程纳入全球资产管理的主流 | 我们接受行政当局的答复 |     | X   |     |                    |
| 共计                                                    | 49                       |                                                                                                                                            |             | 25  | 17  | 0   | 7                  |

附件三

按特派团逐个列出的意见

| 意见                  | 区域服务中心<br>(区域采购办公室)      |   |   |  | 全球服务中心 | 总部 | 马里<br>稳定团 | 联阿安<br>全部队 | 达尔富尔<br>混合行动 | 南苏丹<br>特派团 | 西撒特派团 | 观察员<br>部队 | 联塞<br>部队 | 联黎<br>部队 | 联科<br>行动 | 科索沃<br>特派团 | 非索特派团支<br>助办 |  | 联海<br>稳定团 | 联刚<br>稳定团 |
|---------------------|--------------------------|---|---|--|--------|----|-----------|------------|--------------|------------|-------|-----------|----------|----------|----------|------------|--------------|--|-----------|-----------|
|                     |                          |   |   |  |        |    |           |            |              |            |       |           |          |          |          |            |              |  |           |           |
| 预算管理                | 预算编制和批款与支出之间差异使用了不切实际的假设 |   |   |  |        |    | X         | X          | X            | X          |       |           |          |          | X        |            | X            |  | X         | X         |
| 财务管理以及未履行银行往来调节核算问题 |                          | X |   |  |        |    |           | X          | X            | X          |       |           |          |          |          |            |              |  | X         | X         |
|                     | 逆差                       |   | X |  |        |    | X         | X          | X            |            |       |           |          |          |          |            |              |  |           |           |
|                     | 追回款的记账不正确                |   |   |  |        |    |           | X          |              |            |       |           |          |          |          |            |              |  |           |           |
|                     | 备用金和零用金管理方面存在缺陷          |   |   |  |        |    |           | X          |              |            |       |           |          |          |          |            |              |  |           |           |
|                     | 无法收现的应收款/没有核算的应收款        | X |   |  |        |    |           | X          |              |            |       |           |          |          |          |            |              |  |           | X         |
|                     | 未对可从工作人员追回的欠款进行调整        |   |   |  |        |    |           |            |              | X          |       |           |          |          |          |            |              |  | X         |           |
|                     | 或有负债被列为实际负债              | X |   |  |        |    |           |            |              | X          |       |           |          |          |          |            |              |  |           |           |
|                     | 当地会计记录质量和完整性欠缺           |   |   |  |        |    |           |            |              |            | X     | X         | X        | X        | X        | X          |              |  |           |           |
|                     | 部门间凭单暂记                  |   | X |  |        |    |           |            |              |            |       |           |          |          |          |            |              |  |           |           |
|                     | 工作人员应付款与工作人员应收款的冲抵       |   | X |  |        |    |           |            |              |            |       |           |          |          |          |            |              |  |           |           |
|                     | 库存存货披露的准确性               |   |   |  |        |    |           |            |              |            | X     |           |          |          |          |            |              |  |           |           |

|             |                         | 长期未清欠款 |   |   |   |   |   |  |   |   |   | X |
|-------------|-------------------------|--------|---|---|---|---|---|--|---|---|---|---|
| <b>资产管理</b> | 延迟注销/处置资产               | X      |   | X |   |   |   |  |   | X | X |   |
|             | 存在长期从未使用的资产             |        | X | X |   | X |   |  |   |   |   | X |
|             | 伽利略记录的资产不匹配/实物核查期间未找到资产 |        | X |   |   | X | X |  | X | X | X | X |
|             | 特遣队所属装备管理方面存在缺陷         |        |   |   |   | X |   |  |   |   |   |   |
|             | 证明所购资产费用的票据不足           |        |   |   |   |   |   |  | X |   |   |   |
|             | 受损存货减值                  |        |   |   |   |   |   |  | X |   |   |   |
|             | 仍在使用的已完全折旧的资产           |        |   | X |   |   |   |  |   |   |   | X |
|             | <b>存货管理</b>             | 存货过剩   |   |   |   |   | X |  |   |   |   | X |
| <b>车辆管理</b> | 车队管理方面存在缺陷              | X      |   |   |   |   | X |  |   | X | X | X |
|             | 收回车辆自由使用权出现延误           |        |   |   |   |   |   |  |   |   |   | X |
| <b>燃料管理</b> | 燃料管理薄弱                  |        | X | X |   | X |   |  | X |   | X | X |
|             | 未能利用及时付款折扣              |        | X | X | X | X |   |  |   |   | X |   |
|             | 库存短缺以及大宗燃料延迟交货          |        |   |   |   |   |   |  | X |   |   |   |
|             | 燃料消耗过多                  |        |   |   |   | X |   |  |   |   |   |   |
| <b>采购</b>   | 发出/更新订购单出现延误            | X      |   | X | X |   |   |  |   | X |   | X |
|             | 获得海关/政府许可出现延误           |        |   |   |   | X |   |  |   |   |   |   |

|        |                      |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--------|----------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
|        | 向商业伙伴付款出现<br>延误      |   |   |   | X |   |   |   |   |
|        | 采购流程逾期               |   |   | X | X |   | X |   |   |
|        | 延长合同时未修改履<br>约保证金价值  |   | X |   |   |   |   |   | X |
|        | 未进行供应商业绩评价           |   |   |   |   |   |   |   |   |
|        | 对业绩不佳合同的收<br>回工作出现延误 |   |   |   | X |   |   |   |   |
|        | 口粮管理方面存在缺陷           |   |   | X |   |   | X | X |   |
|        | 联合购置计划               | X |   |   |   |   |   |   |   |
|        | 区域系统合同利用不足           | X |   |   |   |   |   |   |   |
|        | 未在合同中收取投标<br>保证金     | X |   |   |   |   |   |   |   |
|        | 担保保证金                | X |   |   |   |   |   |   |   |
|        | 主要业绩指标               | X |   |   |   |   |   |   |   |
| 建筑项目管理 | 建筑项目管理方面存<br>在缺陷     |   | X | X |   | X |   | X |   |
| 口粮管理   | 口粮存量管理方面存<br>在缺陷     |   |   | X |   |   | X | X |   |
| 空运     | 空运管理薄弱               |   | X | X | X |   |   | X | X |
|        | 能力利用程度低              |   |   | X | X |   |   | X | X |
|        | 战略航班的战略规划<br>和协调     | X |   |   |   |   |   |   |   |
|        | 监测和跟踪战略航班            | X |   |   |   |   |   |   |   |
|        | 为停飞的飞机支付不<br>合理款项    |   |   |   |   |   |   |   | X |

[illegible]

面存在缺陷

法人治理

X

总务科运作方面存在缺陷

X

武器储存管理方面存在缺陷

X

租赁协议方面存在缺陷

X

对高价值合同缺乏监督

X

Abbreviations: GSC, Global Service Centre; RPO, Regional Procurement Office; RSC, Regional Service Centre.

## 附件四

2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日期间维持和平特派团欺诈和推定  
欺诈案件简要报告

| 特派团         | 案件数量 | 问题                   | 所涉金额<br>(美元) | 采取的行动                  | 评论意见                                                                                                                                      |
|-------------|------|----------------------|--------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 中乍特派团       | 1    | 医药保险欺诈               | 1 376.64     | 调查已经开始，但尚未完成。在档案中放入说明。 | 中乍特派团——20131028-181。<br>中乍特派团结束后报告的问题。工作人员在调查结束前已离开联合国。结案                                                                                 |
| 西撒特派团       | 0    |                      |              |                        |                                                                                                                                           |
| 中非稳定团       | 0    |                      |              |                        |                                                                                                                                           |
| 马里稳定团       | 1    | 以欺诈手段申领<br>每日生活津贴    | 目前尚无资料       | 调查已经开始，但尚未完成。          | 马里稳定团——20140418-26。<br>1 名退休宪兵顶替了 1 名被遣返的建制警察部队成员，并被控领取属于被遣返建制警察部队成员的每日津贴。联合国没有损失，因为应支付所有部署人员的每日生活津贴。涉案人员随后轮换调离特派团，并未收集到证实这一指控的充足资料或证据。结案 |
| 联海稳定团       | 0    |                      |              |                        |                                                                                                                                           |
| 联刚稳定团/联刚观察团 | 1    | 以欺诈手段申领<br>抚养津贴      | 目前尚无资料       | 等待调查                   | 联刚稳定团——20131015-447。<br>工作人员被控领取 1 位已死亡子女抚养津贴                                                                                             |
|             | 1    | 盗用为联合国提供的宿舍支付的<br>款项 | 目前尚无资料       | 等待调查                   | 1 名联合国志愿人员被控贪污其他工作人员为联合国提供的招待所支付的款项                                                                                                       |
|             | 1    | 医药保险欺诈               | 开发署掌握资料      | 调查已完成。已证实。立即开除         | 联刚稳定团——20131209-456。<br>案件涉及 1 名联合国志愿人员，开发署与 Vanbreda 协同处理。结案                                                                             |
|             | 1    | 医药保险欺诈               | 开发署掌握资料      | 调查已完成。已证实。立即开除。        | 联刚稳定团——20140416-473。<br>案件涉及 1 名联合国志愿人员，开发署与 Vanbreda 协同处理。结案                                                                             |
|             | 1    | 医药保险欺诈               | 开发署掌握资料      | 调查已完成。已证               | 联刚稳定团——20140416-474。                                                                                                                      |

| 特派团      | 案件数量 | 问题           | 所涉金额<br>(美元) | 采取的行动          | 评论意见                                                                            |
|----------|------|--------------|--------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------|
|          |      |              |              | 实。立即开除。        | 案件涉及 1 名联合国志愿人员，开发署与 Vanbreda 协同处理。结案                                           |
|          | 1    | 医药保险计划欺诈     | 开发署掌握资料      | 调查已完成。已证实。立即开除 | 联刚稳定团-20140416-475。案件涉及 1 名联合国志愿人员，开发署与 Vanbreda 协同处理。结案                        |
| 联阿援助团    | 0    |              |              |                |                                                                                 |
| 达尔富尔混合行动 | 1    | 以欺诈手段申领教育补助金 | 不适用          | 调查已完成。未证实      | 达尔富尔混合行动——20130718-587。                                                         |
|          | 1    | 伪造联合国设备文件    | 1 701        | 调查已完成。已证实。遣返   | 达尔富尔混合行动——20130812-554。1 名联合国警察伪造移交文件，而且联合国财产下落不明。等待警察派遣国当局采取后续纪律行动。要求警察派遣国偿还款项 |
|          | 1    | 以欺诈手段申领薪金    | 3 054        | 等待调查           | 达尔富尔混合行动——20140217-578。1 名工作人员在未参与工作的情况下领取 4 个月薪金                               |
| 观察员部队    | 0    |              |              |                |                                                                                 |
| 联塞部队     | 0    |              |              |                |                                                                                 |
| 联黎部队     | 1    | 医药保险欺诈       | 不适用          | 调查已完成。未证实      | 联黎部队-20130717-266。结案                                                            |
|          | 1    | 医药保险欺诈       | 不适用          | 调查已完成。未证实      | 联黎部队-20130827-268。结案                                                            |
|          | 1    | 医药保险欺诈       | 不适用          | 调查已完成。未证实      | 联黎部队-20130827-269。结案                                                            |
|          | 1    | 医药保险欺诈       | 不适用          | 调查已完成。未证实      | 联黎部队-20130827-270。结案                                                            |
|          | 1    | 医药保险欺诈       | 不适用          | 调查已完成。未证实      | 联黎部队-20130827-271。结案                                                            |
|          | 1    | 医药保险欺诈       | 不适用          | 调查已完成。未证实      | 联黎部队-20130827-272。结案                                                            |
|          | 1    | 医药保险欺诈       | 不适用          | 调查已完成。未证实      | 联黎部队-20130903-273。结案                                                            |
|          | 1    | 医药保险欺诈       | 不适用          | 调查已完成。未证实      | 联黎部队-20130903-274。结案                                                            |
|          | 1    | 医药保险欺诈       | 不适用          | 调查已完成。未证实      | 联黎部队-20130903-275。结案                                                            |
|          | 1    | 医药保险欺诈       | 不适用          | 调查已完成。未证实      | 联黎部队-20130903-276。结案                                                            |
|          | 1    | 医药保险欺诈       | 不适用          | 调查已完成。未证实      | 联黎部队-20130903-277。结案                                                            |
|          | 1    | 医药保险欺诈       | 不适用          | 调查已完成。未证实      | 联黎部队-20130903-278。结案                                                            |



| 特派团    | 案件数量 | 问题                                  | 所涉金额<br>(美元) | 采取的行动                       | 评论意见                                                                                     |
|--------|------|-------------------------------------|--------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | 1    | 医药保险欺诈                              | 不适用          | 调查已完成。未证实                   | 联黎部队-20130903-279。结案                                                                     |
|        | 1    | 医药保险欺诈                              | 不适用          | 调查已完成。未证实                   | 联黎部队-20130903-280。结案                                                                     |
|        | 1    | 医药保险欺诈                              | 不适用          | 调查已完成。未证实                   | 联黎部队-20130923-281。结案                                                                     |
|        | 1    | 医药保险欺诈                              | 不适用          | 调查已完成。未证实                   | 联黎部队-20130923-282。结案                                                                     |
|        | 1    | 医药保险欺诈                              | 不适用          | 调查已完成。未证实                   | 联黎部队-20130923-283。结案                                                                     |
|        | 1    | 医药保险欺诈                              | 不适用          | 调查已完成。未证实                   | 联黎部队-20130923-284。结案                                                                     |
|        | 1    | 医药保险欺诈                              | 不适用          | 调查已完成。未证实                   | 联黎部队-20130923-285。结案                                                                     |
|        | 1    | 医药保险欺诈                              | 不适用          | 调查已完成。未证实                   | 联黎部队-20131010-286。结案                                                                     |
|        | 1    | 以欺诈手段申领<br>搬迁补助金并将<br>联合国车辆挪为<br>己用 | 目前尚无资料       | 等待调查                        | 联黎部队——20140127-290。<br>工作人员领取了从贝鲁特(西<br>亚经社会)调至提尔(联黎部队)<br>的经费,但继续使用一部联合<br>国车辆从贝鲁特前往纳古拉 |
| 联阿安全部队 | 0    |                                     |              |                             |                                                                                          |
| 后勤基地   | 0    |                                     |              |                             |                                                                                          |
| 科索沃特派团 | 0    |                                     |              |                             |                                                                                          |
| 联利特派团  | 1    | 伪造联合国设备<br>文件                       | 1 785        | 调查已完成。已证<br>实。在档案中放入说<br>明。 | 联利特派团——20130711-1209。<br>工作人员伪造文件获取建筑材<br>料(胶合板)。在采取纪律行动<br>前离开联合国。结案                    |
|        | 1    | 伪造报价和采购<br>文件                       | 不适用          | 等待调查                        | 联利特派团——20130723-1211。<br>工作人员被控伪造所提交的采<br>购公共信息材料报价                                      |
|        | 1    | 医药保险欺诈                              | 3 663        | 调查已完成。已证<br>实。移交采取纪律行<br>动。 | 联利特派团——20130820-1293。<br>工作人员提交了说明全球医疗<br>服务医疗报销单的伪造文件。<br>等待人力厅采取行动                     |
|        | 1    | 以欺诈手段申领<br>每日生活津贴                   | 不适用          | 调查已完成。已证<br>实。申斥            | 联利特派团——20130920-1223。<br>工作人员就未进行的差旅提交<br>了 4 天的每日生活津贴差旅报<br>销单。未支付每日生活津贴。<br>结案         |
|        | 1    | 以欺诈手段申领<br>教育补助金                    | 2 329.49     | 调查已完成。未证实                   | 联利特派团——20131021-1284。<br>工作人员没有编制欺诈性报销                                                   |

| 特派团          | 案件数量      | 问题        | 所涉金额<br>(美元) | 采取的行动     | 评论意见                                           |
|--------------|-----------|-----------|--------------|-----------|------------------------------------------------|
|              |           |           |              |           | 单,但领取了无权获得的金额。<br>要求偿还                         |
| 南苏丹特派团/联苏特派团 | 1         | 欺诈/资金管理不善 | 目前尚无资料       | 等待调查      | 南苏丹特派团——20131121-212。<br>工作人员外联活动超支并提交<br>虚报发票 |
| 联科行动         | 1         | 医药保险欺诈    | 开发署掌握资料      | 调查已完成。未证实 | 联科行动——20140416-365。<br>结案                      |
| 非索特派团支助办     | 0         |           |              |           |                                                |
| 印巴观察组        | 0         |           |              |           |                                                |
| 停战监督组织       | 0         |           |              |           |                                                |
| <b>共计</b>    | <b>39</b> |           |              |           |                                                |

Abbreviations: ESCWA, Economic and Social Commission for Western Asia; N/A, not applicable.

## 附件五

## 2012 年 7 月 1 日至 2013 年 6 月 30 日期间各维持和平特派团欺诈和推定欺诈案件最新状况

| 特派团   | 案件数量 | 问题                                     | 所涉金额<br>(美元) | 采取的行动                                         | 评论意见                                                                                                                  | 截至 2014 年 6 月 30 日的<br>案件最新状况——采取的行动和追回的资金                               |
|-------|------|----------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 联布综合办 | 0    |                                        | 0            |                                               | 特派团没有答复                                                                                                               | 不适用                                                                      |
| 西撒特派团 | 0    |                                        | 0            |                                               | 特派团没有答复                                                                                                               | 不适用                                                                      |
| 马里稳定团 | 0    |                                        | 0            |                                               | 特派团确认<br>2012/13 年度没有<br>发生案件                                                                                         | 不适用                                                                      |
| 联海稳定团 | 1    | 在本组织征聘时<br>个人提交虚假简历                    | 0            | 监督厅的调查认定<br>提交的资料准确真<br>实。结案                  |                                                                                                                       | 此案不涉及可能的欺诈<br>或以欺诈手段使用联合<br>国资金和(或)财产                                    |
|       | 1    | 1 名联合国志愿<br>人员提交虚假的<br>F10 报销表         | 4 000.00     | 此案正等待波恩联<br>合国志愿人员组织<br>处理                    |                                                                                                                       | 目前尚无进一步的资料                                                               |
|       | 1    | 不在岗的第三方<br>承包商以欺诈手<br>段申领特派任务<br>生活津贴  | 不适用          | 此案未得到证实                                       |                                                                                                                       | 联海稳定团——20120718<br>-714。调查已完成。指<br>控未得到证实。应予结<br>案                       |
|       | 1    | 1 名当地工作人<br>员盗窃和勒索                     | 不适用          | 合同被终止                                         |                                                                                                                       | 已采取行动，应予结案                                                               |
|       | 1    | 担任调度司机的<br>当地工作人员燃<br>料消耗异常            | 不适用          | 案件尚待处理                                        |                                                                                                                       | 联海稳定团——20130521<br>-739。调查已完成。指<br>控得到证实。此案已移<br>交人力厅采取纪律行<br>动。等待该厅采取行动 |
|       | 1    | 个体订约人通过<br>让本国工作人员<br>收受贿款而获得<br>特派团雇用 | 不适用          | 4 名个体订约人不<br>再被征聘,特派团根<br>据需要制订和实施<br>了标准作业程序 | 为个体订约人得<br>到任命行贿 600<br>至 845 美元,整个<br>合同期每月行贿<br>362 美元。此案发<br>生在 2010 年 7 月<br>1 日至 2011 年 6<br>月 30 日报告期,<br>之前未报告 | 已行动, 应予结案                                                                |

| 特派团      | 案件数量 | 问题                                     | 所涉金额<br>(美元) | 采取的行动                      | 评论意见                                              | 截至 2014 年 6 月 30 日的<br>案件最新状况——采取的行动和追回的资金      |
|----------|------|----------------------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 联刚稳定团    | 1    | 滥用联合国财产                                | 不适用          | 此案未得到证实                    | 此案发生在前一个报告期 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日，之前未报告 | 调查已完成。指控未得到证实。应予结案                              |
|          | 1    | 7 名工作人员以欺诈手段申领保险索赔                     | 不适用          | 所有涉案工作人员均被开除               | 此案发生在前一个报告期 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日，之前未报告 | 已采取行动，应予结案                                      |
|          | 1    | 盗用另一名工作人员的电话登录密码                       | 231.55       | 工作人员受到特派团支助事务主任的申斥         |                                                   | 已采取行动，应予结案                                      |
|          | 1    | 企图特颁发给 1 名民间社会成员的合法授权联合国人员调动表登上联刚稳定团航班 | 不适用          | 正在进行调查，以核查联刚稳定团人员是否有责任     |                                                   | 此案不涉及可能欺诈或以欺诈手段使用联合国资金和(或)财产                    |
|          | 1    | 军事特遣队提交虚假的旅馆发票                         | 不适用          | 调查委员会同意应报销实际费用。再次强调检查发票和培训 |                                                   | 调查已完成。指控得到证实。此案已移交部队派遣国采取纪律行动。部队派遣国采取了纪律行动      |
|          | 1    | 军事特遣队提交虚假的旅馆发票                         | 不适用          | 正在调查。再次强调检查发票和培训           |                                                   | 部队派遣国正在调查此案                                     |
|          | 1    | 军事特遣队提交虚假的旅馆发票                         | 不适用          | 已请相关常驻代表团采取行动。再次强调检查发票和培训  |                                                   | 部队派遣国正在调查此案                                     |
| 联科行动     | 1    | 工作人员使用特派团的卫星电话拨打国际电话                   | 50 674.71    | 对工作人员采取追款行动并印发内部控制措施       |                                                   | 等待联刚稳定团采取行动以确定所需后续行动                            |
|          | 0    |                                        | 0            |                            | 特派团没有答复                                           | 不适用                                             |
| 达尔富尔混合行动 | 1    | 警务顾问以欺诈手段报销其私人住所的安保费用                  | 900.00       | 行为和纪律小组正在对此案进行审查           |                                                   | 工程处-达尔富尔混合行动——20110627-400。调查已完成。指控得到证实。此案已移交警察 |

| 特派团 | 案件数量 | 问题                        | 所涉金额<br>(美元) | 采取的行动                     | 评论意见                                                  | 截至 2014 年 6 月 30 日的<br>案件最新状况——采取的行动和追回的资金                                    |
|-----|------|---------------------------|--------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
|     |      |                           |              |                           |                                                       | 派遣国采取纪律行动。追回了 900 美元。等待警察派遣国采取行动                                              |
|     | 1    | 警务顾问以欺诈手段报销其私人住所的安保费用     | 不适用          | 正在调查此案                    |                                                       | 等待达尔富尔混合行动采取行动以确定所需后续行动                                                       |
|     | 1    | 工作人员以欺诈手段核准自己的差旅申请        | 不适用          | 行为和纪律小组正在审查此案             |                                                       | 达尔富尔混合行——20121212-491。调查已完成。指控未得到证实。应予结案                                      |
|     | 1    | 1 名警务顾问以欺诈手段申领特派任务生活津贴    | 不适用          | 正在调查此案                    |                                                       | 达尔富尔混合行动——20120503-443。调查已完成。指控未得到证实。应予结案                                     |
|     | 1    | 以欺诈手段申领抚养津贴               | 1 561.00     |                           | 此为每月数额。此案发生在 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日报告期，之前未报告 | 达尔富尔混合行动——20100810-259。调查已完成。指控得到证实。移交人力厅采取纪律行动。已采取纪律行动(离职)。已采取行动，应予结案        |
|     | 1    | 1 名军事特遣队员盗用另一名工作人员的电话登录密码 | 1 200.00     | 已通知有关部队派遣国,特派团正在等待了解采取的行动 | 此案发生在 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日报告期，之前未报告        | 达尔富尔混合行动——20101216-289。调查已完成。指控得到证实。移交部队派遣国采取纪律行动。部队派遣国报告了所采取的纪律行动。已采取行动，应予结案 |
|     | 1    | 以欺诈手段申领抚养津贴               | 446.00       | 此案正在等待监督厅处理               | 此为每月数额。此案发生在 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日报告期，之前未报告 | 达尔富尔混合行动——20100502-324。调查已完成。指控未经证实。应予结案                                      |
|     | 1    | 1 名警务顾问盗用 1 名军事特遣队员的电话登录  | 200.34       | 已通知有关警察派遣国,特派团正在等待了解采取的行动 | 此案发生在 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日报告期              | 达尔富尔混合行动——20110503-320。调查已完成。指控得到证实。                                          |

| 特派团          | 案件数量 | 问题                        | 所涉金额<br>(美元) | 采取的行动                      | 评论意见                                                    | 截至 2014 年 6 月 30 日的<br>案件最新状况——采取的行动和追回的资金                                                 |
|--------------|------|---------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
|              |      | 密码                        |              |                            | 期, 之前未报告                                                | 移交警察派遣国采取纪律行动。正等待警察派遣国处理                                                                   |
|              | 1    | 1 名军事特遣队员以欺诈手段申请报销        | 2 700.00     | 已通知有关部队派遣国, 特派团正在等待了解采取的行动 | 已追回全额款项。此案发生在 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日报告期, 之前未报告 | 达尔富尔混合行动——20110614-335。调查已完成。指控得到证实。犯罪人偿还了 2 700 美元。移交部队派遣国采取纪律行动。正等待部队派遣国处理               |
| 观察员部队        | 0    |                           | 0            |                            | 特派团确认 2012/13 年度没有发生案件                                  | 不适用                                                                                        |
| 联塞部队         | 0    |                           | 0            |                            | 特派团确认 2012/13 年度没有发生案件                                  | 不适用                                                                                        |
| 联黎部队         | 0    |                           | 0            |                            | 特派团确认 2012/13 年度没有发生案件                                  | 不适用                                                                                        |
| 联阿安全部队       | 0    |                           | 0            |                            | 特派团没有答复                                                 | 不适用                                                                                        |
| 后勤基地(全球服务中心) | —    |                           | —            |                            | 特派团确认 2012/13 年度没有发生案件                                  | 不适用                                                                                        |
| 联科行动         | —    |                           | —            |                            | 特派团确认 2012/13 年度没有发生案件                                  | 不适用                                                                                        |
| 科索沃特派团       | —    |                           | —            |                            | 特派团确认 2012/13 年度没有发生案件                                  | 不适用                                                                                        |
| 联利特派团        | 1    | 8 名军事观察员以欺诈手段报销其私人住所的安保费用 | 20 280.00    | 军事观察员已离职, 此案已移交特派团开始追款     |                                                         | 联利特派团——20130419-1195。调查已完成。指控得到证实。联合国没有实际损失, 因为是涉案人员与一家私营公司之间的合同。涉案人员被遣返, 并已请部队派遣国采取纪律行动。正 |

| 特派团       | 案件数量      | 问题                            | 所涉金额<br>(美元)     | 采取的行动                            | 评论意见     | 截至 2014 年 6 月 30 日的<br>案件最新状况——采取的行<br>动和追回的资金                                         |
|-----------|-----------|-------------------------------|------------------|----------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|
|           |           |                               |                  |                                  |          | 等待部队派遣国采取行动                                                                            |
| 南苏丹特派团    | 1         | 1 名本国工作人<br>员贪污个体订约<br>人的薪金现金 | 266.00           | 建议从工作人员薪<br>金中收回资金,并将<br>此案移交外勤部 | 790 南苏丹镑 | 南苏丹特派团——20130102<br>-117。调查已完成。指<br>控得到证实(盗窃)。此<br>案已移交人力厅采取纪<br>律行动。正等待该厅处<br>理       |
|           | 1         | 1 名国际工作人<br>员以欺诈手段申<br>领扶养津贴  | 0                | 特派团将协助新工<br>作人员了解和遵守<br>相关的行政指示  | 此案未得到证实  | 南苏丹特派团——20130524<br>-146。调查已完成。指<br>控未得到证实。应予结<br>案                                    |
|           | 1         | 以欺诈手段申请<br>薪金                 | 87.00            | 正在调查此案                           |          | 南苏丹特派团——20130327<br>-131。调查已完成。指<br>控得到部分证实(未遵<br>循核发承包者合同的程<br>序)。联合国没有损失。<br>发出申斥。结案 |
| 非索特派团支助办  | 1         | 以欺诈手段申领<br>教育补助金              | 4 345.18         | 此案仍在调查中                          |          | 非索特派团支助办——<br>20130410-12。将完成调<br>查。正等待非索特派团<br>支助办处理                                  |
| <b>共计</b> | <b>28</b> |                               | <b>86 891.78</b> |                                  |          |                                                                                        |

Abbreviation: N/A, not applicable

## 第三章

### 财务报表的核证

2014 年 9 月 30 日方案规划、预算和账户厅代理主管给审计委员会主席的信

联合国维持和平行动 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日 12 个月期间的财务报表根据《联合国财务条例和细则》财务细则 106.1 编制。

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

兹核证所附联合国维持和平行动财务报表正确无误。

方案规划、预算和账户厅

代理主管

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)



## 第四章

### 联合国维持和平行动 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日期间财务报告

#### A. 引言

1. 秘书长谨提交关于联合国维持和平行动 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日期间的财务报告。该期间财务报表是首次按照公共部门会计准则编制。为向公共部门会计准则过渡，作出了相当大的努力，以制定和执行会计政策，改变财务程序，实施新的企业资源规划系统，这些努力促进整个机构实现了转型。这套财务报表是在世界各外地特派团进行这些战略投资的结果，是按照公共部门会计准则加强内部控制的结果。

#### B. 财务概览

2. 维持和平行动编制了符合公共部门会计准则、截至 2013 年 7 月 1 日的期初结余，没有重报以前期间的财务信息。因此，如表四.1 所示，在第一年里，维持和平行动仅列报了摊款收入等选定可比财务数据的对比信息，并列报了期初和期末结余的变动情况：

表四.1

#### 财务概要

(百万美元)

|                    | 2012/13 年度     | 2013/14 年度      | 百分比变动<br>增(减) |
|--------------------|----------------|-----------------|---------------|
| 摊款收入               | 7 257.9        | 7 799.9         | 7.5           |
| <b>费用共计</b>        | <b>不适用</b>     | <b>7 862.7</b>  | <b>不适用</b>    |
|                    | 2013 年 7 月 1 日 | 2014 年 6 月 30 日 | 百分比变动<br>增(减) |
| <b>未缴摊款</b>        |                |                 |               |
| 在役特派团              | 802.5          | 673.7           | (16.0)        |
| 已结束特派团             | 33.1           | 13.9            | (58.0)        |
| <b>未缴摊款共计</b>      | <b>835.6</b>   | <b>687.6</b>    | <b>(17.7)</b> |
| <b>流动性：可用现金减负债</b> |                |                 |               |
| 在役特派团              | (371.5)        | (384.1)         | (3.4)         |
| 已结束特派团             | (110.5)        | (62.5)          | 43.4          |
| 支助活动               | 122.6          | 115.3           | (6.0)         |

|                  | 2012/13 年度 | 2013/14 年度 | 百分比变动<br>增(减) |
|------------------|------------|------------|---------------|
| 折旧费用/不动产、厂场和设备成本 | 不详         | 8.1%       | 不适用           |
| 购置/不动产、厂场和设备成本   | 不详         | 7.7%       | 不适用           |
| 存货存放天数           | 不详         | 804        | 不适用           |

### C. 摊款

3. 如表四.2 所示，摊款总额增加了 7.5%(5.420 亿美元)，从上一年的 72.579 亿美元增加到 77.999 亿美元，摊款净额增加的主要原因是，(a) 马里稳定团活动增加；(b) 联刚稳定团、南苏丹特派团和联阿安全部队扩大；(c) 达尔富尔混合行动和联海稳定团规模缩小，联东综合团结束。

表四.2

#### 摊款

(百万美元)

| 特派团                | 2012/13 年度     | 2013/14 年度     | 百分比变动<br>增(减) |
|--------------------|----------------|----------------|---------------|
| 联塞部队               | 32.3           | 33.3           | 3.1           |
| 观察员部队              | 55.5           | 63.4           | 14.2          |
| 联黎部队               | 546.9          | 520.4          | (4.8)         |
| 西撒特派团              | 60.8           | 61.7           | 1.5           |
| 科索沃特派团             | 50.7           | 47.5           | (6.3)         |
| 联刚稳定团              | 1 402.3        | 1 535.5        | 9.5           |
| 联利特派团              | 518.1          | 503.2          | (2.9)         |
| 联科行动               | 600.1          | 617.5          | 2.9           |
| 联海稳定团              | 676.7          | 609.2          | (10.0)        |
| 联东综合团 <sup>a</sup> | 108.4          | —              | (100.0)       |
| 达尔富尔混合行动           | 1 511.9        | 1 410.6        | (6.7)         |
| 非索特派团支助办           | 456.0          | 460.4          | 1.0           |
| 联阿安全部队             | 269.2          | 345.5          | 28.3          |
| 南苏丹特派团             | 876.1          | 976.6          | 11.5          |
| 联叙监督团 <sup>b</sup> | 17.6           | 6.4            | (63.6)        |
| 马里稳定团              | 75.3           | 608.7          | 708.4         |
| 中非稳定团 <sup>c</sup> | —              | —              | —             |
| <b>共计</b>          | <b>7 257.9</b> | <b>7 799.9</b> | <b>7.5</b>    |

<sup>a</sup> 已于 2012/13 年度结束。

<sup>b</sup> 已于 2012/13 年度结束

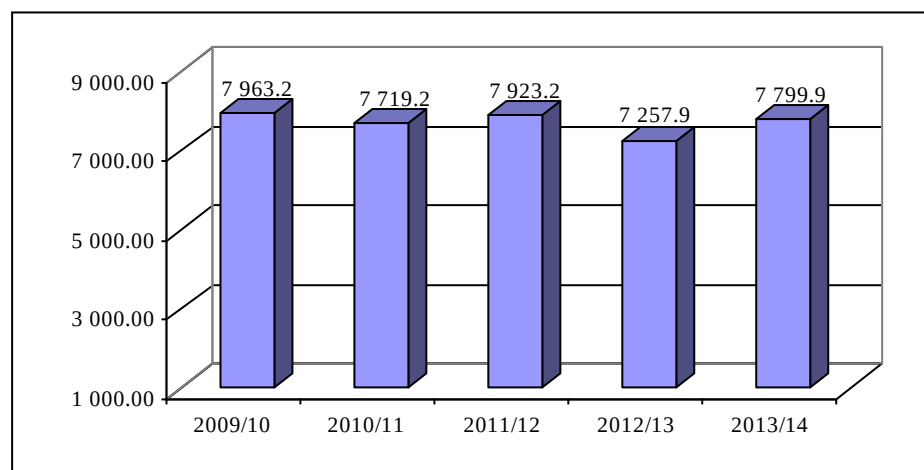
<sup>c</sup> 于 2014 年 4 月开办，由维持和平准备基金供资。

4. 图四.1 说明维持和平行动 2013/14 年度和之前四个年度的摊款趋势。

图四.1

### 摊款

(百万美元)



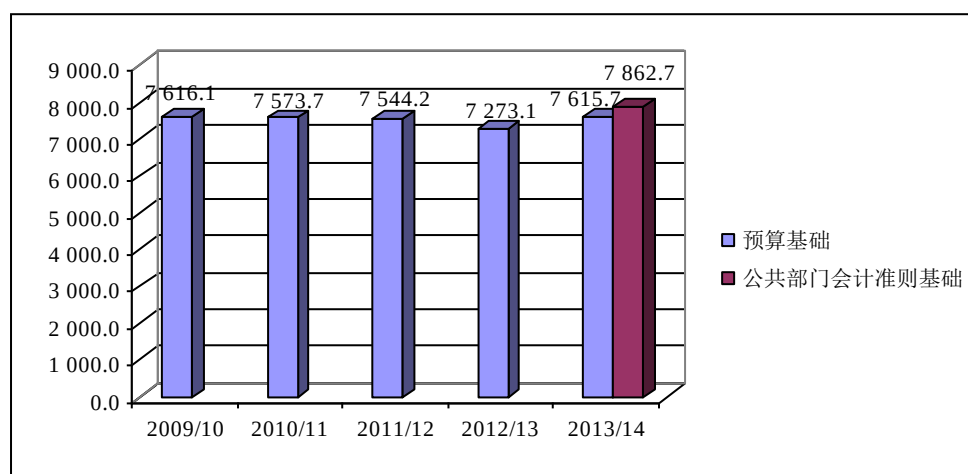
## D. 费用

5. 2013/14 年度费用总额为 78.627 亿美元。2013/14 年度是实施公共部门会计准则的第一年，因此，没有以往年度的比较费用数字。报表五所示 2013/14 年度预算基础实际支出额为 76.157 亿美元(预算编制的数额为 78.859 亿美元)，与 2012/13 年度相比，增加了 4.7%。图四.2 说明维持和平行动 2013/14 年度和之前四个年度的费用趋势。

图四.2

### 费用

(百万美元)



## E. 应收摊款状况

6. 虽然该年度摊款增加,但由于收到的摊款数额增加,在役维持和平特派团应收摊款减少了 16.0%,从 2013/14 年度期初的 8.025 亿美元减少到期末的 6.737 亿美元。此外,已结束特派团的未缴结余减少,这也主要是因为收到了最近结束的特派团的未缴摊款。表四.3 显示未缴摊款状况。

表四.3

### 未缴摊款(减可疑账户备抵)

(百万美元)

|           | 2013 年 7 月 1 日 | 2014 年 6 月 30 日 | 百分比变动<br>增(减) |
|-----------|----------------|-----------------|---------------|
| 在役特派团     | 802.5          | 673.7           | (16.0)        |
| 已结束特派团    | 33.1           | 13.9            | (58.0)        |
| <b>共计</b> | <b>835.6</b>   | <b>687.6</b>    | <b>(74.1)</b> |

## F. 流动性

7. 表四.4 汇总每个在役维持和平特派团截至 2014 年 6 月 30 日的可用现金与负债情况,作为衡量流动性的一个尺度并与 2013/14 年度期初情况进行比较。一如上文指出,收到的摊款数额增加,这是 2013/14 年度期末现金结余增加(2014 年 6 月 30 日为 17.810 亿美元,2013 年 7 月 1 日为 13.975 亿美元)的一个明显因素。该年度期末,相对于负债,赤字略增,其原因是,主要由于确认会员国在未支配批款中的贷项和其他收入(2014 年 6 月 30 日为 4.396 亿美元,2013 年 7 月 1 日为 2.069 亿美元),负债增加幅度更大(2014 年 6 月 30 日为 21.651 亿美元,2013 年 7 月 1 日为 17.639 亿美元)。这些贷项通常用来抵充下个周期的摊款,因此,这种赤字不构成流动性问题。

表四.4

### 截至 2014 年 6 月 30 日可用现金与负债: 在役特派团

(百万美元)

|        | 可用现金 <sup>a</sup> | 负债 <sup>b</sup> | 盈/(亏)<br>2014 年 6 月 30 日 | 盈/(亏)<br>2013 年 7 月 1 日 |
|--------|-------------------|-----------------|--------------------------|-------------------------|
|        | (1)               | (2)             | (1)-(2)                  |                         |
| 联塞部队   | 2.3               | 13.4            | (11.1)                   | (7.2)                   |
| 观察员部队  | 5.8               | 12.3            | (6.5)                    | (29.9)                  |
| 联黎部队   | 234.0             | 192.4           | 41.6                     | 44.6                    |
| 西撒特派团  | 4.1               | 23.0            | (18.9)                   | (15.3)                  |
| 科威特特派团 | 4.5               | 36.5            | (32.0)                   | (29.3)                  |

|           | 可用现金 <sup>a</sup> | 负债 <sup>b</sup> | 盈/(亏)<br>2014年6月30日 | 盈/(亏)<br>2013年7月1日 |
|-----------|-------------------|-----------------|---------------------|--------------------|
|           | (1)               | (2)             | (1)-(2)             |                    |
| 联刚稳定团     | 227.1             | 428.7           | (201.6)             | (31.1)             |
| 联利特派团     | 87.8              | 118.3           | (30.5)              | (9.5)              |
| 联科行动      | 140.0             | 141.9           | (1.9)               | (18.3)             |
| 联海稳定团     | 153.3             | 154.1           | (0.8)               | (80.2)             |
| 达尔富尔混合行动  | 306.1             | 359.0           | (52.9)              | (37.7)             |
| 非索特派团支助办  | 157.5             | 132.0           | 25.5                | (48.8)             |
| 联阿安全部队    | 98.0              | 132.4           | (34.4)              | (25.9)             |
| 南苏丹特派团    | 203.6             | 211.4           | (7.8)               | (12.7)             |
| 马里稳定团     | 145.1             | 147.7           | (2.6)               | (70.2)             |
| 中非稳定团     | 11.8              | 62.0            | (50.2)              | —                  |
| <b>共计</b> | <b>1 781.0</b>    | <b>2 165.1</b>  | <b>(384.1)</b>      | <b>(371.5)</b>     |

<sup>a</sup> 现金及现金等价物和现金池投资之和。

<sup>b</sup> 系流动负债总额。

8. 表四.5 汇总有现金盈余和有现金赤字的已结束特派团的可用现金和负债总额。现金盈余共计 1.203 亿美元，现金赤字共计 1.828 亿美元。2013/14 年度已结束特派团总体赤字情况改善，原因是：(a) 在役特派团向联合国和平部队偿还了贷款；(b) 联苏特派团和联东综合团等最近结束的特派团收到摊款。

表四.5

截至 2014 年 6 月 30 日的可用现金和负债：已结束特派团

(百万美元)

|                 | 可用现金 <sup>a</sup> | 负债 <sup>b</sup> | 盈/(亏)<br>2014年6月30日 | 盈/(亏) <sup>a,b</sup><br>2013年7月1日 |
|-----------------|-------------------|-----------------|---------------------|-----------------------------------|
|                 | (1)               | (2)             | (1)-(2)             |                                   |
| <b>有现金盈余特派团</b> |                   |                 |                     |                                   |
| 联东综合团           | 8.9               | 1.7             | 7.2                 | (1.5)                             |
| 联苏特派团           | 46.0              | 24.7            | 21.3                | 13.3                              |
| 中乍特派团           | 57.7              | 24.5            | 33.2                | 32.2                              |
| 联格观察团           | 1.5               | 1.0             | 0.5                 | 0.5                               |
| 埃厄特派团           | 3.2               | 1.3             | 1.9                 | 1.9                               |
| 联布行动            | 2.3               | 1.0             | 1.3                 | 1.3                               |
| 联塞特派团/联塞观察团     | 6.9               | 6.0             | 0.9                 | 0.8                               |
| 东帝汶支助团          | 3.8               | 1.8             | 2.0                 | 1.7                               |

|                   | 可用现金 <sup>a</sup> | 负债 <sup>b</sup> | 盈(亏)<br>2014 年 6 月 30 日 | 盈(亏) <sup>a,b</sup><br>2013 年 7 月 1 日 |
|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------------------|
|                   | (1)               | (2)             | (1)-(2)                 |                                       |
| 伊科观察团             | 1.1               | 1.0             | 0.1                     | 0.1                                   |
| 波黑特派团             | 5.1               | 4.5             | 0.6                     | 0.6                                   |
| 联塔观察团             | 1.1               | 1.0             | 0.1                     | 0.1                                   |
| 联安观察团/联安核查团       | 15.2              | 5.3             | 9.9                     | 9.5                                   |
| 联预部队              | 6.5               | 6.1             | 0.4                     | 0.4                                   |
| 东斯过渡当局            | 5.2               | 4.7             | 0.5                     | 0.4                                   |
| 联利观察团             | 1.8               | 1.6             | 0.2                     | 0.2                                   |
| 联合国和平部队           | 71.0              | 46.8            | 24.2                    | 7.9                                   |
| 联海特派团             | 36.8              | 32.0            | 4.8                     | 10.6                                  |
| 联卢援助团/联卢观察团       | 16.1              | 5.7             | 10.4                    | 10.4                                  |
| 联萨观察团             | 1.5               | 1.2             | 0.3                     | 0.2                                   |
| 联莫行动              | 0.4               | 0.3             | 0.1                     | 0.1                                   |
| 联柬联络队             | —                 | —               | —                       | —                                     |
| 过渡时期援助团           | 2.3               | 2.0             | 0.3                     | 0.3                                   |
| 两伊观察团             | 1.8               | 1.7             | 0.1                     | 0.2                                   |
| <b>小计</b>         | <b>296.2</b>      | <b>175.9</b>    | <b>120.3</b>            | <b>91.2</b>                           |
| <b>有现金赤字特派团</b>   |                   |                 |                         |                                       |
| 联叙监督团             | 0.4               | 5.5             | (5.1)                   | (24.0)                                |
| 联海支助团/联海过渡团/联海民警团 | 0.2               | 7.5             | (7.3)                   | (7.3)                                 |
| 中非特派团             | 0.1               | 23.9            | (23.8)                  | (23.8)                                |
| 联危核查团             | —                 | 0.1             | (0.1)                   | (0.1)                                 |
| 联索行动              | 0.1               | 15.5            | (15.4)                  | (15.4)                                |
| 联柬权力机构            | 0.1               | 40.1            | (40.0)                  | (40.0)                                |
| 联合国紧急部队(1956)     | —                 | 44.3            | (44.3)                  | (44.3)                                |
| 联刚行动              | —                 | 46.8            | (46.8)                  | (46.8)                                |
| <b>小计</b>         | <b>0.9</b>        | <b>183.7</b>    | <b>(182.8)</b>          | <b>(201.7)</b>                        |
| <b>共计</b>         | <b>297.1</b>      | <b>359.6</b>    | <b>(62.5)</b>           | <b>(110.5)</b>                        |

<sup>a</sup> 现金及现金等价物和现金池投资之和。

<sup>b</sup> 系负债总额。

9. 2013/14 年度，支助活动流动性降低，原因是，为了为开办中非稳定团筹集资金，维持和平准备基金的资金出现了净外流，另外，雇员福利负债仍然无准备金，其流动部分增加。

表四.6

## 截至 2014 年 6 月 30 日的可用现金和负债：支助活动

(百万美元)

| 特派团            | 可用现金 <sup>a</sup> | 负债 <sup>b</sup> | 盈(亏)            | 盈(亏)              |
|----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
|                |                   |                 | 2014 年 6 月 30 日 | 2013 年 7 月 1 日    |
|                | (1)               | (2)             | (1)-(2)         |                   |
| 维持和平准备基金       | 118.5             | —               | 118.5           | 125.8             |
| 后勤基地——战略部署储存物资 | 83.6              | 38.7            | 44.9            | 45.3 <sup>c</sup> |
| 后勤基地——其他活动     | 7.6               | 7.3             | 0.3             |                   |
| 支助账户           | 34.3              | 41.4            | (7.1)           | (14.9)            |
| 雇员福利基金         | —                 | 41.3            | (41.3)          | (33.6)            |
| <b>共计</b>      | <b>244.0</b>      | <b>128.7</b>    | <b>115.3</b>    | <b>122.6</b>      |

<sup>a</sup> 现金及现金等价物和现金池投资之和。<sup>b</sup> 系流动负债总额。<sup>c</sup> 截至 2013 年 7 月 1 日，后勤基地(战略部署储存物资)和后勤基地(其他活动)的现金资产没有分开。

## G. 不动产、厂场和设备

10. 表四.7 显示折旧费用与资产成本比率和新资产购置费用与资产成本比率。新资产购置费用与资产成本比率(7.7%)接近折旧费用比率(8.1%)，这显示，整体而言，各特派团重置资产与资产折旧的速度相当。由于实施公共部门会计准则，这是首次提供关于不动产、厂场和设备的全面信息。

表四.7

## 不动产、厂场和设备比率

(百万美元)

|             | 截至 2014 年 6 月<br>30 日的资产成本 | 折旧费用         | 购置投资              | 折旧费用/<br>成本(%) | 购置费用/<br>成本(%) |
|-------------|----------------------------|--------------|-------------------|----------------|----------------|
| 建筑物         | 840.7                      | 62.7         | 38.3 <sup>a</sup> | 7.5            | 4.6            |
| 建造中资产       | 50.0                       | —            | 23.2 <sup>a</sup> | —              | 46.4           |
| 基础设施        | 393.6                      | 23.9         | 36.1 <sup>a</sup> | 6.1            | 9.2            |
| 家具和固定装置     | 4.7                        | 0.4          | 1.2               | 8.5            | 25.5           |
| 通信和信息技术设备   | 353.9                      | 41.4         | 50.9              | 11.7           | 14.4           |
| 车辆          | 821.6                      | 68.3         | 37.5              | 8.3            | 4.6            |
| 机械和设备       | 370.3                      | 33.5         | 31.0              | 9.0            | 8.4            |
| <b>资产共计</b> | <b>2 834.8</b>             | <b>230.2</b> | <b>218.2</b>      | <b>8.1</b>     | <b>7.7</b>     |

<sup>a</sup> 已完成的 5 070 万美元在建资产分别归类为建筑物(1 480 万美元)和基础设施(3 610 万美元)。

H. 存货

11. 如表四.8 所示，2013/14 年度存货周转相当慢，存货消耗率不足一半。以这种消耗率计量，战略储存可满足近 2.9 年的需要，而非财务性的存货通常能够满足两年的需要。考虑到维持和平行动在边远地区进行，既不能迅速、也不能很方便地购置和交付消耗物资，储存存货可能是必要的，这是存货周转率低的原因。今后需要分析趋势，这对于了解什么是维持和平行动最佳存货水平非常关键，包括对于了解不同地点最佳持有水平非常关键，以便根据不同地点的不同情况进行调整。

表四.8  
存货周转率

(百万美元)

|           | 平均存货结余       | 消耗           | 存货周转率       | 存货存放天数     |
|-----------|--------------|--------------|-------------|------------|
| 战略储存      | 107.8        | 37.4         | 0.35        | 1 052      |
| 非财务性存货    | 278.6        | 138.0        | 0.50        | 737        |
| <b>共计</b> | <b>386.4</b> | <b>175.4</b> | <b>0.45</b> | <b>804</b> |

I. 一项重要里程碑

12. 2013/14 年度是维持和平行动具有历史意义的一年，在这一年里同时实施了公共部门会计准则和新的企业资源规划系统(“团结”系统)，这是本组织管理转型长期战略的一部分。一个单一、中央部署的企业资源规划系统替代了部署在每个维持和平行动的许多独立系统，这不仅需要采用一套统一的业务程序和合并不同系统的数据，而且需要对管理进行重大改革，包括分配新作用和责任，实施新的控制措施。这是首套符合公共部门会计准则的财务报表，这些报表提高了财务报告的质量和透明度，在“团结”系统和公共部门会计准则在维持和平行动中扎根之后，财务报告的质量和透明度将进一步提高，使维持和平行动能够在管理中采用两类最佳做法。



## 第五章

2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日 12 个月期间财务报表

## 一. 截至 2014 年 6 月 30 日的财务状况表

(千美元)

|                 | 附注 | 2014 年 6 月 30 日  | 2013 年 7 月 1 日   |
|-----------------|----|------------------|------------------|
| <b>资产</b>       |    |                  |                  |
| <b>流动资产</b>     |    |                  |                  |
| 现金及现金等价物        | 7  | 491 997          | 312 449          |
| 投资              | 22 | 812 610          | 633 647          |
| 应收摊款            | 8  | 687 561          | 835 596          |
| 应收自愿捐助          | 9  | 7 351            | 3 222            |
| 其他应收款           | 10 | 43 041           | 61 209           |
| 存货              | 11 | 388 708          | 384 116          |
| 其他资产            | 12 | 41 200           | 16 928           |
| <b>流动资产共计</b>   |    | <b>2 472 468</b> | <b>2 247 167</b> |
| <b>非流动资产</b>    |    |                  |                  |
| 投资              | 22 | 1 017 507        | 1 013 450        |
| 不动产、厂场和设备       | 13 | 1 355 725        | 1 407 207        |
| <b>非流动资产共计</b>  |    | <b>2 373 232</b> | <b>2 420 657</b> |
| <b>资产共计</b>     |    | <b>4 845 700</b> | <b>4 667 824</b> |
| <b>负债</b>       |    |                  |                  |
| <b>流动负债</b>     |    |                  |                  |
| 应付款——会员国        | 14 | 764 193          | 1 088 561        |
| 应付款——其他         | 14 | 1 141 235        | 822 062          |
| 预收款             | 15 | 17 173           | 18 121           |
| 雇员福利负债          | 16 | 73 349           | 72 755           |
| 备付金             | 17 | 468 291          | 211 322          |
| 其他负债            | 18 | 79 870           | 113 648          |
| <b>流动负债共计</b>   |    | <b>2 544 111</b> | <b>2 326 469</b> |
| <b>非流动负债</b>    |    |                  |                  |
| 雇员福利负债          | 16 | 1 347 082        | 1 182 327        |
| <b>非流动负债共计</b>  |    | <b>1 347 082</b> | <b>1 182 327</b> |
| <b>负债共计</b>     |    | <b>3 891 193</b> | <b>3 508 796</b> |
| <b>净资产</b>      |    |                  |                  |
| 累计盈余-非专用        | 19 | 693 134          | 897 655          |
| 累计盈余-专用         | 19 | 111 373          | 111 373          |
| 准备金             | 20 | 150 000          | 150 000          |
| <b>净资产共计</b>    |    | <b>954 507</b>   | <b>1 159 028</b> |
| <b>负债和净资产共计</b> |    | <b>4 845 700</b> | <b>4 667 824</b> |

附注是财务报表的组成部分。

## 二. 2014 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

|             | 附注 | 2014 年 6 月 30 日  |
|-------------|----|------------------|
| <b>收入</b>   |    |                  |
| 摊款          | 21 | 7 799 929        |
| 自愿捐助        | 21 | 144 673          |
| 其他捐助和分配款    |    | 4 223            |
| 投资收入        | 22 | 20 542           |
| 其他收入        |    | 30 083           |
| <b>收入共计</b> |    | <b>7 999 450</b> |
| <b>费用</b>   |    |                  |
| 雇员薪金、津贴和福利  |    | 1 926 917        |
| 或有订约事务      |    | 2 456 834        |
| 非雇员报酬和津贴    |    | 548 722          |
| 赠款和其他转账     |    | 14 574           |
| 用品和消耗品      |    | 904 625          |
| 折旧          | 13 | 230 235          |
| 减值          | 13 | 7 077            |
| 其他业务费用      |    | 1 608 262        |
| 其他费用        |    | 165 496          |
| <b>费用共计</b> |    | <b>7 862 742</b> |
| <b>年度盈余</b> |    | <b>136 708</b>   |

附注是财务报表的组成部分。

## 三. 2014 年 6 月 30 日终了年度净资产变动表

(千美元)

| 附注                                            | 累计盈余/<br>(赤字)-非专用 | 累计盈余/<br>(赤字)-专用 | 准备金            | 共计               |
|-----------------------------------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|
| 截至 2013 年 6 月 30 日的净资产(联合国系统会计准则)             | (269 041)         | 111 373          | 150 000        | (7 668)          |
| 公共部门会计准则调整数:                                  |                   |                  |                |                  |
| 现金池估值变动                                       | 4 (122)           | —                | —              | (122)            |
| 存货初始确认                                        | 4 384 116         | —                | —              | 384 116          |
| 不动产、厂场和设备初始确认                                 | 4 1 407 207       | —                | —              | 1 407 207        |
| 可疑捐助备抵初始确认                                    | 4 (604 562)       | —                | —              | (604 562)        |
| 可疑账款备抵初始确认                                    | 4 (5 150)         | —                | —              | (5 150)          |
| 应计雇员福利确认变动                                    | 4 (71 949)        | —                | —              | (71 949)         |
| 终止确认未履行义务                                     | 4 268 478         | —                | —              | 268 478          |
| 备付金初始确认                                       | 4 (211 322)       | —                | —              | (211 322)        |
| <b>公共部门会计准则调整数共计</b>                          | <b>1 166 696</b>  | <b>—</b>         | <b>—</b>       | <b>1 166 696</b> |
| <b>重报的截至 2013 年 7 月 1 日净资产<br/>(公共部门会计准则)</b> | <b>897 655</b>    | <b>111 373</b>   | <b>150 000</b> | <b>1 159 028</b> |
| 净资产变动                                         |                   |                  |                |                  |
| 解除前期承付款                                       | 55 476            | —                | —              | 55 476           |
| 记入会员国贷项                                       | (439 646)         | —                | —              | (439 646)        |
| 净资产其他调整                                       | 3                 | —                | —              | 3                |
| 雇员福利负债精算利得/(损失)调整                             | 42 938            | —                | —              | 42 938           |
| <b>直接在净资产中确认的项目</b>                           | <b>(341 229)</b>  | <b>—</b>         | <b>—</b>       | <b>(341 229)</b> |
| 年度盈余                                          | 136 708           | —                | —              | 136 708          |
| <b>确认收入和费用共计</b>                              | <b>(204 521)</b>  | <b>—</b>         | <b>—</b>       | <b>(204 521)</b> |
| <b>截至 2014 年 6 月 30 日的净资产</b>                 | <b>693 134</b>    | <b>111 373</b>   | <b>150 000</b> | <b>954 507</b>   |

附注是财务报表的组成部分。

## 四. 2014 年 6 月 30 日终了年度现金流量表

(千美元)

|                          | 附注       | 2014 年 6 月 30 日  |
|--------------------------|----------|------------------|
| <b>来自业务活动的现金流量</b>       |          |                  |
| 年度盈余                     |          | 136 708          |
| 非现金变动                    |          |                  |
| 折旧                       | 13       | 230 235          |
| 不动产、厂场和设备减值              | 13       | 7 077            |
| 资产变动                     |          |                  |
| 应收摊款(增加)/减少              | 8        | 148 035          |
| 应收自愿捐助(增加)/减少            | 9        | (4 129)          |
| 其他应收款(增加)/减少             | 10       | 18 168           |
| 存货(增加)/减少                | 11       | (4 592)          |
| 其他资产(增加)/减少              | 12       | (24 272)         |
| 负债变动                     |          |                  |
| 应付款(会员国)增加/(减少)          | 14       | (324 368)        |
| 应付款(其他)增加/(减少)           | 14       | 319 173          |
| 应收款增加/(减少)               | 15       | (948)            |
| 应付雇员福利增加/(减少)            | 16       | 165 349          |
| 备付金增加/(减少)               | 17       | 256 969          |
| 其他负债增加/(减少)              | 18       | (33 778)         |
| 作为投资活动列报的投资收入            |          | (20 542)         |
| <b>来自/(用于)业务活动的净现金流量</b> |          | <b>869 085</b>   |
| <b>来自投资活动的现金流量</b>       |          |                  |
| 按比例分摊的现金池净增额             |          | (183 020)        |
| 作为投资活动列报的投资收入            |          | 20 542           |
| 不动产、厂场和设备净(增加)/减少额       |          | (185 830)        |
| <b>来自/(用于)投资活动的净现金流量</b> |          | <b>(348 308)</b> |
| <b>来自融资活动的现金流量</b>       |          |                  |
| 解除前期承付款                  |          | 55 476           |
| 基金结余调整                   |          | 42 941           |
| 记入会员国贷项                  |          | (439 646)        |
| <b>来自/(用于)融资活动的净现金流量</b> |          | <b>(341 229)</b> |
| <b>现金及现金等价物净增加/(减少)额</b> |          | <b>179 548</b>   |
| <b>现金及现金等价物——年初</b>      |          | <b>312 449</b>   |
| <b>现金及现金等价物——年末</b>      | <b>7</b> | <b>491 997</b>   |
|                          |          | 491 997.00       |
|                          |          | —                |

附注是财务报表的组成部分。

## 五. 2014 年 6 月 30 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

| 在役特派团                         | 预算(批款) <sup>a</sup> |                  | 预算基础<br>实际支出     | 差异 <sup>b</sup><br>百分比 |
|-------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------------|
|                               | 初始                  | 最终               |                  |                        |
| 联阿安全部队                        | 345 527             | 345 527          | 271 781          | (21.3)                 |
| 联科行动                          | 617 515             | 617 515          | 579 857          | (6.1)                  |
| 联塞部队                          | 59 742              | 59 742           | 57 760           | (3.3)                  |
| 联刚稳定团                         | 1 538 469           | 1 538 469        | 1 515 713        | (1.5)                  |
| 联海稳定团                         | 609 188             | 609 188          | 572 744          | (6.0)                  |
| 科索沃特派团                        | 47 479              | 47 479           | 42 685           | (10.1)                 |
| 联利特派团                         | 503 181             | 503 181          | 474 749          | (5.7)                  |
| 观察员部队                         | 63 372              | 63 372           | 62 061           | (2.1)                  |
| 联黎部队                          | 520 445             | 520 445          | 519 723          | (0.1)                  |
| 南苏丹特派团                        | 976 627             | 976 627          | 971 355          | (0.5)                  |
| 西撒特派团                         | 63 767              | 63 767           | 61 748           | (3.2)                  |
| 达尔富尔混合行动                      | 1 410 642           | 1 410 642        | 1 339 885        | (5.0)                  |
| 非索特派团支助办                      | 468 409             | 468 409          | 461 557          | (1.5)                  |
| 马里稳定团                         | 602 000             | 602 000          | 592 792          | (1.5)                  |
| 中非稳定团                         | 59 552              | 59 552           | 59 153           | (0.7)                  |
| <b>在役特派团共计</b>                | <b>7 885 915</b>    | <b>7 885 915</b> | <b>7 583 563</b> | <b>(3.8)</b>           |
| 其他领域:                         |                     |                  |                  |                        |
| 支助账户                          | 327 426             | 327 426          | 315 009          | (3.8)                  |
| 后勤基地: 战略部署储存物资活动 <sup>c</sup> | 96 041              | 96 041           | 50 799           | (47.1)                 |
| 后勤基地: 其他活动                    | 68 517              | 68 517           | 68 906           | 0.6                    |
| <b>其他领域共计</b>                 | <b>491 984</b>      | <b>491 984</b>   | <b>434 714</b>   | <b>(11.6)</b>          |
| <b>共计</b>                     | <b>8 377 899</b>    | <b>8 377 899</b> | <b>8 018 277</b> | <b>(4.3)</b>           |
| 减: 按比例分摊的(上文所示)支助账户和后勤基地费用:   |                     |                  | (383 915)        |                        |
| 减: 上述各特派团记录的战略部署储存物资补给:       |                     |                  | (19 477)         |                        |
| 维持和平准备基金                      |                     |                  | 1                |                        |
| <b>2013-14 年度预算基础支出共计</b>     |                     |                  | <b>7 614 886</b> |                        |
| 23700                         |                     |                  |                  |                        |
| 72341                         |                     |                  |                  |                        |
| 96041                         |                     |                  |                  |                        |

<sup>a</sup> 特派团预算支出和实际支出包括每个特派团的后勤基地战略部署储存物资补给和支助账户及后勤基地其他活动的费用。

<sup>b</sup> 实际支出(预算基础)减最终预算。附注 6 讨论大于 5% 的差异。

<sup>c</sup> 批款不适用于战略部署储存物资活动。战略部署储存物资供资依据的是本期向维持和平特派团和政治特派团以及其他办事处转移的 2 370 万美元和前期结转的基金结余 7 234.1 万美元。附注是财务报表的组成部分。

## 财务报表附注

### 附注 1：报告主体

#### 联合国及其活动

1. 联合国是第二次世界大战后于 1945 年成立的国际组织。《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，于 1945 年 10 月 24 日生效，《宪章》阐述的联合国首要目标是：

- (a) 维护国际和平与安全；
- (b) 促进国际经济和社会进步以及推动发展方案；
- (c) 普遍遵守人权；
- (d) 国际司法和国际法；
- (e) 发展托管领土自治能力。

2. 联合国通过以下五个主要机关实现上述目标：

(a) 大会重点处理广泛的政治、经济和社会问题，并且重点处理联合国组织的财务和行政事项。

(b) 安全理事会负责维持和平和缔造和平工作的各个方面，包括努力解决冲突，恢复民主，促进裁军，提供选举支助，推动冲突后建设和平，开展人道主义活动以确保基本需求未得到满足的群体能够生存，督促起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责任的人。

(c) 经济及社会理事会在经济和社会发展中发挥特别重要的作用，包括发挥重要监督作用，监督联合国系统其他组织处理国际经济、社会和保健问题的努力。

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

(e) 托管理事会于 1994 年结束了最后一个联合国托管领土的《托管协定》，从而完成了其主要使命。

3. 联合国总部设在美利坚合众国纽约，并在日内瓦、内罗毕和维也纳设有主要办事处。

#### 联合国维持和平行动

4. 联合国维持和平行动是联合国的一个单独财务报告主体，这些财务报表是联合国维持和平行动的财务报表。

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

6. 联合国维持和平行动由安全理事会领导；安理会以表决方式酌情建立维持和平行动，延长其任务期限，修订其任务，或结束其任务。根据《宪章》第二十五条的规定，联合国所有会员国都接受并执行安全理事会的决定；其他机关向会员国提出建议，只有安理会有权作出会员国有义务执行的决定。联合国维持和平行动具有独特的优势，包括合法性、分担负担以及有能力在世界各地部署并支持军队和警察，将他们与文职维和人员结合起来，执行多层面任务。截至 2014 年 6 月 30 日，联合国在四大洲部署了 17 个维持和平特派团。

7. 由于联合国秘书处每个报告主体治理结构和预算进程的独特性，联合国维持和平行动被视为一个自主报告主体，它既不控制、也不受控于联合国秘书处任何其他报告主体；此外，维持和平行动在其他相关主体或联合控制主体中没有任何利益。因此，合并报告不适用于联合国维持和平行动这个报告主体，这些财务报表仅涵盖维持和平行动的活动。

## 附注 2：编制基础和核准发布

### 编制基础

8. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定，以权责发生制编制。这些财务报表公允列报了联合国维持和平行动在这个财政期间的资产、负债、收入和费用以及现金流量，根据公共部门会计准则的规定，财务报表由以下报表组成：

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

9. 这些财务报表按照持续经营假设编制，在编制和列报财务报表时始终如一地执行了附注 3 概述的会计政策。

10. 这是维持和平行动按照公共部门会计准则编制的第一套财务报表，在财务报表中实施了下文叙述的某些过渡规定。在 2013 年 7 月 1 日之前，维持和平行动财务报表是按照联合国系统会计准则规定的修正的权责发生制会计编制的。

11. 由于采用新会计准则，包括实施与此相关的符合公共部门会计准则的政策，财务状况表确认的资产和负债产生了变动。因此重报了维持和平行动截至 2013 年 6 月 30 日的上次已审计资产负债表，净资产变动表汇总了因此而产生的变动。



12. 这些财务报表由联合国主计长核证无误，由秘书长核准。根据《联合国财务条例和细则》，截至 2014 年 6 月 30 日的这些财务报表于 2014 年 9 月 30 日获准发布。

#### 计量基础

13. 除财务报表各附注所述某些资产外，这些财务报表按照历史成本惯例编制。维持和平行动财务报表的涵盖期间为一年的 7 月 1 日至第二年 6 月 30 日的 12 个月期间。

#### 功能货币和列报货币

14. 联合国组织的功能货币和列报货币是美元。除另有说明者外，财务报表使用的货币单位是千美元。

15. 外币交易按交易日联合国业务汇率<sup>8</sup> 折算为美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以外币<sup>9</sup> 计值的货币资产和负债按年底联合国业务汇率换算。以历史成本或公允价值计量的非货币外币计值项目按交易日或确定公允价值之日的联合国业务汇率换算。

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

#### 重要性以及作出的判断和估计

17. 重要性对于编制和列报联合国组织财务报表至关重要，重要性框架是系统性办法，可用于指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变化等会计决定。一般而言，如果因为漏报或汇总列报某个项目而会影响财务报表使用者的结论或决定，则该项目被视为具有重要性。

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

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

#### 公共部门会计准则过渡规定

20. 首次采用公共部门会计准则时允许适用下列过渡规定：

<sup>8</sup> 市场汇价/即期汇价的近似值。

<sup>9</sup> 外币是指报告主体功能货币以外的货币。

(a) 公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报): 仅为财务状况表提供比较信息。

(b) 公共部门会计准则第 4 号(汇率变动的影响): 首次采用公共部门会计准则规定的权责发生制会计时可能已经存在的累计换算差异被视为零。

(c) 公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备): 在完全确认资本化不动产、厂场和设备之前, 允许有多达五年的过渡期。联合国组织部分引用了这些过渡规定, 没有确认租赁权益改良。

(d) 公共部门会计准则第 31 号(无形资产): 采取了未来适用法; 在本期财务报表中, 2013 年 7 月 1 日前获得或内部开发的无形资产没有资本化。<sup>10</sup>

#### 公共部门会计准则理事会未来公告

21. 国际公共部门会计准则理事会下列重大未来公告可能对联合国维持和平行动未来财务报表产生影响:

(a) 公共部门实体普通用途财务报告概念框架: 该项目的目标是, 拟订适用于公共部门实体普通用途财务报告编制和列报的公共部门概念框架;

(b) 报告服务提供情况信息: 该项目的目标是, 使用原则为本的方法, 制定一个前后一致的框架, 用于报告提供公共部门方案和服务的情况, 重点是满足用户需求的情况;

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

(d) 财务报表讨论和分析: 该项目的目标是, 编制财务报告指南, 以指导关于财务报表的讨论和分析。

22. 将继续评估和监测这些未来会计公告的进展情况及其对维持和平行动财务报表的影响。

<sup>10</sup> 对与联合国组织新的企业资源规划系统(“团结”系统)相关的支出, 则追溯适用公共部门会计准则第 31 号(无形资产), 在联合国财务报表第一卷中, 该系统作为无形资产被资本化, 参看附注 26。

附注 3

重要会计政策概述

金融资产分类

23. 本组织在初始确认时将其金融资产分为下列类别，并在每个报告日对分类进行重新评估。金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。

| 分类                          | 金融资产                                            |
|-----------------------------|-------------------------------------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字<br>的金融资产 | 现金池投资                                           |
| 贷款和应收款                      | 现金及现金等价物、交换和非交换交易应收款、对<br>执行伙伴、执行机构、工作人员的贷款和预付款 |

24. 所有金融资产最初都以公允价值计量。本组织初始确认被列为贷款及应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易日，即本组织成为金融工具合约条款当事方之日。

25. 自报告日起到期日超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。用外币标价的资产按报告日的现行联合国业务汇率折算成美元，其收益和损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

26. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类金融资产在每个报告日按公允价值计量，其公允价值变动产生的盈亏在其发生时期的财务执行情况表中确认。

27. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生工具金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法在时间比例的基础上确认。

28. 在每个报告日评估金融资产，以便确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括交易对手出现违约或拖欠或者资产价值出现永久性减少。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

29. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且本组织实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时，该金融资产被终止确认。

30. 当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备以净额为基础进行结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债应当互相抵销并在财务状况表内以其净额反映。

### 现金池投资

31. 联合国金库负责投资来自联合国秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被称为“现金池”。参与现金池意味着与其他参与者分享投资风险和回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体来进行投资，每个参与者都面临投资组合的整体风险，最多可损失所投入现金的全部金额。

32. 依据投资期限，本组织在现金池中的投资在财务状况报表中列入现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

### 现金及现金等价物

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

### 应收捐助

34. 应收捐助系来自会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协定已承付本组织的摊款和自愿捐款的尚未收取的收入。非交换应收账款以面值减去估计无法收回的数额记账。

35. 对于维持和平行动应收摊款，减值计入可疑应收账款备抵，计量方式如下：

(a) 适用第十九条的规定并逾期超过 2 年的会员国应收账款：100%备抵；

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

(c) 逾期超过 2 年且会员国已对余额提出特别争议的应收账款：100%备抵；

(d) 逾期超过 2 年的与已关闭两年以上特派团有关的应收摊款：100%备抵；

(e) 对于带有已核准付款计划的应收账款，将计入可疑债务备抵，而是在财务报表附注中披露。

### 其他应收款

36. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款、经营租赁安排的应收款和应收工作人员账款。应收其他联合国报告实体的账款也列入这一类别。

### 其他资产

37. 其他资产包括在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款项，预付款项在货物或服务提供之后确认为费用。

转移预付款

38. 转移预付款是作为预付款转移到执行机构/执行伙伴的现金，转移的目的是方便它们提供商定货物或服务。已发预付款最初确认为资产，然后在执行机构/执行伙伴交付货物或提供服务并经证实收到相关核证费用报告后，确认为费用。

存货

39. 存货结余被确认为流动资产，包括以下几类：

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

40. 本组织的财务性存货包括持有供出售或外部分发的资产、与持有供出售或外部分发的物项有关的原材料和在制品、消耗品和用品战略储备。

41. 库存存货的成本采用移动平均价格成本确定。存货的成本包括购置成本加上将其运送至目的地以及达到使用条件所发生的其他成本，后者根据标准费用确定。通过非交换交易(如捐赠货物)获取的存货以获取日的公允价值计量。

42. 在本组织出售、交换、外部分配或消费存货后，将存货账面价值记为费用。

43. 持有供出售存货按成本与可变现净值间较低者估值。持有供免费或收取名义费用进行分配或供在生产商品和提供服务过程中消费的存货按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

44. 可变现净值是指预计将在正常业务过程中通过出售存货实现的净额。现行重置成本是获取该资产将产生的估计费用。

45. 必须根据管理当局评估的价值和风险，对存货进行实物核查。估值不计从费用减为现行重置成本/可变现净值的减记额，减记额在财务执行情况表中确认。

46. 持有供内部消费的消耗品和用品被视为非财务性存货，并仅在达到重要性标准时才在财务状况报表中资本化。

47. 超过 5 000 美元门槛值的每个储存卡物项非财务性存货以基于存货管理系统现有记录的移动平均价格估值方法确认。估值须接受减值审查，审查时会考虑移动平均价格估值和现行重置成本之间的差异以及流动缓慢和陈旧过时的物品。

48. 对财务性存货和非财务性存货适用了一个标准成本模式，以考虑到连带费用。

#### 继承资产

49. 财务报表不确认继承资产，但财务报表附注披露重大继承资产。

#### 不动产、厂场和设备

50. 分类——不动产、厂场和设备分为性质以及职能、使用寿命和估值方法相似的下列类别：车辆；预制建筑；通信和信息技术设备；机(器)具及设备；家具和固定装置；房地产资产(建筑、基础设施和在建资产)。

51. 确认不动产、厂场和设备

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

(b) 由于缺乏历史成本信息，联合国维持和平行动的房地产最初采用折余重置成本方法确认。平均基线数量的基线成本通过收集建筑费用数据计算，在计算时利用内部费用数据(如果有)或房地产资产每个目录的外部费用估计员。依据价格上涨因素、面积因素和地点因素调整的平均基线数量的基线成本被用来确定不动产资产的价值并确定重置成本；

(c) 对于免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠的资产，将获取之日的公允价值视作其成本；

(d) 当不动产、厂场和设备的成本高于或等于 20 000 美元的阈值，或租赁权益改良和自建资产达到或超过 100 000 美元阈值时，则将其资本化。5 000 美元的较低门槛值适用于五个商品类别：(1) 车辆；(2) 预制建筑；(3) 卫星通信系统；(4) 发电机；(5) 网络设备。

52. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命内折旧，至其残值为止，但无需折旧的土地和建造中资产除外。不动产、厂场和设备使用寿命不同的重要组成部分以成分法折旧。折旧从本组织按照通则获得对资产控制权的当月开始，在不动产、厂场和设备退役或处置的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。

53. 当仍在使用的全面折旧资产有重要成本价值时，财务报表纳入累计折旧和不动产、厂场和设备调整数，以反映根据对全面折旧资产的类别和使用寿命的分析制定的历史成本 10% 的最低折旧率，这种分析显示，大多数此类资产的使用寿命较短，为 10 年或 10 年以下。

54. 本组织在初步确认后采用成本模式而非重估模式计量不动产、厂场和设备。初始采购之后产生的成本计入资本，但其前提必须是与该物项有关的未来经济效益或资产的服务潜力很可能流入本组织且其后费用超过初始确认阈值。修理与维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

55. 各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

| 类别        | 分类别                         | 估计使用寿命          |
|-----------|-----------------------------|-----------------|
| 通信和信息技术设备 | 信息技术设备                      | 4 年             |
|           | 通信和音像设备                     | 7 年             |
| 车辆        | 轻型轮式车辆                      | 6 年             |
|           | 重型轮式车辆和工程保障车辆               | 12 年            |
|           | 专用车辆、拖车和附加装置                | 6-12 年          |
| 机具及设备     | 轻型工程和建筑设备                   | 5 年             |
|           | 医疗设备                        |                 |
|           | 安保和安全设备                     |                 |
|           | 水处理和燃料分配设备                  | 7 年             |
|           | 运输设备                        |                 |
|           | 重型工程和建筑设备                   | 12 年            |
| 家具和固定装置   | 印刷和出版设备                     | 20 年            |
|           | 图书馆参考材料                     | 3 年             |
|           | 办公室设备                       | 4 年             |
|           | 固定装置和水管接头                   | 7 年             |
| 建筑物       | 家具                          | 10 年            |
|           | 临时和移动式建筑                    | 7 年             |
|           | 固定建筑                        | 最多 50 年         |
| 基础设施资产    | 融资租赁或捐赠使用权的建筑物              | 安排期限或建筑使用寿命的较短者 |
|           | 电信、能源、运输、保护、废物和用水管理、娱乐、景观美化 | 最多 50 年         |
| 租赁权益改良    | 固定装置、水管接头和小型修建工作            | 租赁期与 5 年的较短者    |

56. 如果处置或转移不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表其他收入或其他费用下确认。

57. 在每个报告日对期末账面净值超过 10 万美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备项目的相应门槛(不包括建造中资产

和租赁权益改良)为 25 000 美元。当一些事项或情况变化表明可能无法收回账面价值时，进行减值评估。

无形资产

58. 无形资产按成本减去累计摊销和累计减值损失后的余额列报。对于免费或以名义成本获取的无形资产，包括捐赠的资产，将获取之日的公允价值视作其采购成本。对于内部开发的软件和外部购置的无形资产，确认的门槛值分别为每件 10 万美元和 20 000 美元。

59. 购置的计算机软件许可证按照有关软件购置和投入使用的成本资本化。与开发软件供本组织使用直接相关的开发费用作为无形资产资本化。直接相关成本包括软件开发人员费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。

60. 使用寿命确定的无形资产使用直线法在其整个估计使用寿命期间进行摊销，从购置当月起算，或在无形资产开始运作时起算。

61. 对建造中或使用寿命不确定的无形资产进行年度减值审查。其他无形资产只有确定存在减值迹象时才进行减值审查。

62. 无形资产主要类别的估计使用寿命如下：

| 类别      | 估计使用寿命范围        |
|---------|-----------------|
| 外部购置的软件 | 3-10 年          |
| 内部开发的软件 | 3-10 年          |
| 许可证和权利  | 2-6 年(许可证/权利期限) |
| 版权      | 3-10 年          |
| 开发中资产   | 不摊销             |

金融负债

金融负债分类

63. 维持和平行动的金融负债被归入“其他金融负债”。这些负债包括应付款、应转款、应付雇员福利、用于未来退款的未使用资金、拨备以及应付基金间结余等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债初始按公允价值确认。持续期不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。本组织在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在其合同义务得到履行、被解除、取消或终止时，终止确认金融负债。



### 应付款和应计费用

64. 应付款和应计费用产生于截至报告日已经收到但尚未付款的采购货物和服务。这些款项按报告日的发票金额减去付款折扣后的余额进行列报。应付款通常应在十二个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。

### 应转款

65. 应转款是应支付给执行实体/实施机构和伙伴的款项以及应退还给捐助方的剩余款项。

### 其他负债

66. 非金融负债包括预收缴款或预收支付款、有条件筹资安排的负债、为以后各期收取的摊款或自愿捐款和其他递延收入。预收款项在有关财政期间开始时或根据本组织的确认收入政策确认为收入。

### 租赁

#### 本组织作为“承租人”

67. 本组织实质上承担因所有权产生的所有风险和收益的不动产、厂场和设备租赁，归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按最低租赁付款额的公允价值和现值两者中较低者资本化。扣除融资费用的租金债务作为负债在财务状况表中报告。以融资租赁方式获得的资产根据维持和平行动有关不动产、厂场和设备的政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

68. 所有权的所有风险和回报未在实质上转移给本组织的租赁归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项按直线法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

#### 本组织作为“出租人”

69. 本组织是按经营租赁方式出租的某些资产的出租人。以经营租赁方式出租的资产在不动产、厂场和设备项下报告。经营租赁的租赁收入按直线法在租赁期间的财政执行情况表中确认。

### 捐赠使用权

70. 本组织通过主要由东道国政府赋予的捐赠使用权协议以零成本或名义成本占用土地和建筑物，以及使用基础设施资产、机器和设备。捐赠使用权安排或按经营租赁核算，或按融资租赁核算，这取决于协议的条款以及协议所载有关控制权转让和终止的条款。

71. 如果按经营租赁核算，则在财务报表中确认与类似不动产年度市场租金相等的费用和相应收入。如果按融资租赁核算(对于房地而言主要是租赁期限超过 35

年的租赁), 则将不动产的公允价值资本化, 并按不动产使用寿命和租赁安排期限两者中较短的期限折旧。如果转移不动产时带有具体条件, 则将本组织所占用不动产(或相应份额)的全部公允市场价值的等值金额确认为递延收入, 然后逐步确认为收入, 并抵销相应折旧。如果转移不动产时没有附带任何具体条件, 则在接管不动产控制权时立即确认相同金额的收入。

72. 如果本组织对建筑物没有专属控制权并且没有获得土地的所有权证书, 建筑物和土地的长期捐赠使用权安排按经营租赁核算。

73. 捐赠房地使用权以及机器和设备使用权的确认收入和费用阈值分别是年度租金相当于 20 000 美元和 5 000 美元。

#### 雇员福利

74. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条规定的工作人员, 其与本组织的雇用和合同关系由任用书确定, 并须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。

75. 雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

#### 短期雇员福利

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

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

#### 离职后福利

78. 离职后福利包括养恤金计划、离职后健康保险、服务终了应享待遇和死亡抚恤金。本组织还为合格的退休人员提供支付人寿保险保费的离职后人寿保险计划。

#### 设定受益计划

79. 设定受益计划是那些本组织有义务提供商定福利、因此本组织承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变化, 包括精算损益, 在发生期间的财务执行情况表中确认。本组织已选择在盈

余/赤字中确认因精算损益产生的设定受益计划负债的变化。截至 2014 年 6 月 30 日，本组织未持有国际公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)界定的任何计划资产。

80. 设定受益义务由独立精算师采用预计单位福利办法计算。设定受益义务的现值是通过使用到期日与各计划到期日接近的优质企业债券利率将未来现金流出估计数贴现确定的。

81. 离职后健康保险：在全世界范围内为有资格的前工作人员及其受扶养人提供必要医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年、在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债是维持和平行动在退休人员医疗保险费用现值中的份额以及在职工作人员迄今累积的退休后福利。离职后健康保险估值中的一个因素是，在确定维持和平行动剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员缴款的一部分，以按照大会核定的费用分担比率算出维持和平行动的剩余负债。

82. 离职回国福利：在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，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。负债从工作人员加入本组织时确认，按工作人员结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

83. 死亡抚恤金：这项债务在符合资格的工作人员死亡时发生。死亡抚恤金向在任职期间死亡的工作人员的未亡配偶和/或受抚养子女支付。

84. 附录 D 福利：《工作人员条例》附录 D 列有在代表联合国执行公务时发生死亡、受伤或疾病情况下的赔偿规定。

85. 养恤金计划：本组织是参与联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。联合国维持和平行动和养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地按照国际公共部门会计准则第 25 号确定其在养恤基金的多雇主注资设定受益计划的潜在财务状况和业绩中所占的份额，因此，本组织根据公共部门会计准则第 25 号，将该计划当作设定提存计划处理。因此，联合国维持和平行动对养恤基金的缴款作为雇员福利费用在财务执行情况表中确认。

### 终止任用福利

86. 终止任用福利仅在以下情况下确认为费用，即本组织明确承诺实施一项正式的详细计划，以在正常退休日期前终止雇佣某个工作人员，而且没有撤回该计划的实际可能，或因提出鼓励雇员自愿接受裁减的要约而提供终止任用福利。在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如终止任用福利在报告日的 12 个月后支付，并且如贴现的影响重大，需对这种福利的债务进行贴现估值。

### 其他长期雇员福利

87. 其他长期雇员福利债务是指不需要在雇员提供相关服务年度结束后 12 个月内结算的福利或部分福利。其他长期雇员福利包括与服务终了年假结余的折付款项有关的负债。

88. 年假负债是最多 60 天的累积未使用带薪假，雇员有权在离职时将结余兑现。因此，本组织将所有工作人员截至财务状况表日的累积年假总天数精算价值确认为负债。计算年假福利的精算基础与其他离职后福利相同。其他长期雇员福利的精算损益在财务执行情况表中确认。

### 拨备、或有事项和承付款项

#### 拨备

89. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为过去的活动，本组织目前具有能够可靠估算的法律或推定义务，并可能需要经济利益流出来履行这种义务，则需要确认拨备。拨备按在报告日偿付当前债务所需金额的最佳估计计量。在货币时间价值具有重大影响的情况下，拨备是预计偿付债务所需金额的现值。不为今后的业务损失确认拨备。

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

#### 或有负债

91. 或有负债是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由本组织控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务；或过去的事项引起的、但尚未确认的现有债务，未确认的原因包括偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出；或无法可靠地测算债务数额。

## 或有资产

92. 或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由本组织控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。

## 承付款

93. 承付款是本组织按照在报告日之前订立的合同将要发生的、而且本组织在日常业务过程中几乎没有办法回避的未来费用。承付款包括资本承付款(报告日之前未支付或应计的资本费用合同款项)、将在未来期间向本组织交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款及其他不可撤销的承付款。

## 收入

### 非交换交易收入

#### 摊款

94. 维持和平行动的摊款按一年预算期分摊并核定。摊款在年初确认为收入。

95. 摊款包括按照大会确定的分摊比额表向会员国分摊的为本组织活动供资的金额。来自会员国和非会员国的摊款收入在财务执行情况表中列报。

#### 自愿捐助

96. 在法律上可以强制执行的协定支持的自愿捐助和其他转款在协定具有约束力、即本组织被认为获得资产控制权时确认为收入，当提供的资源受特定条件约束，或明确指定捐助用于特定未来财政期间时，在满足这些条件后确认收入。

97. 没有得到列有捐助意向和接受条款的具有约束力协定支持的自愿认捐和其他承诺捐款在收到现金时确认为收入。

98. 认捐和承诺捐款以及尚未由受捐方接受而正式确定的协定，作为或有资产披露。

99. 退还捐助方的未使用资金冲抵收入(如果这些资金在该年确认为收入)或作为净资产减少额显示(如果资金在上一年度确认)。

100. 对于超过确认阈值的实物捐助物品(车辆、预制建筑、卫星通信系统、发电机和网络设备的确认阈值为 5 000 美元，其他物品的确认阈值为 20 000 美元)，当未来经济利益或服务潜力很可能流入本组织，并且这些资产的公允价值能够可靠计量时确认为资产和收入。本组织选择不确认服务类非货币捐助，但在财务报表附注中披露超过 20 000 美元阈值的非货币捐助。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量，这一价值是通过参照可以观察到的市场价值或独立评估确定的。

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

### 交换交易收入

102. 交换交易是指本组织出售商品或提供服务的交易。收入包括出售商品和服务已收和应收报偿的公允价值。如能可靠计量，未来的经济利益可能流入并且具体标准已经满足，则可作为收入确认，例如下述情况：

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

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

(c) 来自共同出资的活动的收入，是按其他组织在联合国预付的合办费用中所占比例向其收取的款额；

(d) 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使本组织能够替其管理项目或其他方案而划拨的资金；

(e) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或剩余财产所得和向访问者提供的导游服务以及汇率调整产生的净收益。

### 投资收入

103. 投资收入包括各类银行账户存款和定期存款产生的利息以及本组织对现金池投资收益。

104. 金融工具公允价值变化产生的损益和以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具的利息收入列入财务执行情况表投资收入项下。

### 费用

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

106. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇，包括养恤金和保险、工作人员特派任务生活津贴，派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。特遣队订约承办事务的费用包括部队费用、特遣队自我维持费用、特遣队所属装备费用和士兵死亡和伤残偿金费用。非雇员薪酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人费用和军事观察员和民警特派任务生活津贴和服装津贴、死亡和伤残偿金、余留安保和福利费用。除了汽油、机油和润滑油的费用外，用品和消耗品费用还包括设施、车辆、机械设备、通信和信息技术设备零配件费用。

这一类费用还包括口粮、医疗用品、制服以及安全和安保用品。其他业务费用包括维修、差旅、咨询、安保服务、共享服务、租赁、保险、坏账备抵和核销费用。

107. 特定方案活动由执行实体/执行伙伴实施。执行实体/执行伙伴通常包括政府、非政府组织和联合国机构。本组织根据现金预测，向执行伙伴预付资金。在年度内没有记为费用的给执行伙伴预付款在年末仍然记作给执行伙伴预付款，并在财务状况表中报告。这些执行实体/执行伙伴向本组织提供经核证的费用报告，说明其使用资源情况。这些报告是财务执行情况表中方案费用的记账依据。若资金转移被认为是直接赠款，例如速效项目，本组织在负有具有约束力的付款义务时(通常是在签署/确认安排时)确认费用。

108. 执行伙伴产生和收取的支助费用在财务执行情况表中列报为费用。

#### 附注 4：公共部门会计准则的初步实施：期初结余

109. 2013 年 7 月 1 日，本组织采用了公共部门会计准则规定的权责发生制财务会计准则；转用完全权责发生制后，会计政策、确认的资产、负债、收入和费用的类型和计量都发生了重大变化。

110. 因此，对本组织根据《联合国系统会计准则》编制的截至 2013 年 6 月 30 日的资产负债表作了调整和重新分类，以得到重报的 2013 年 7 月 1 日公共部门会计准则期初财务状况表。经修订的财务状况表在这些财务报表中被描述为截至 2013 年 7 月 1 日的公共部门会计准则期初结余。

111. 因采用公共部门会计准则而进行的调整所产生变动的净影响是，净资产增加 11.667 亿美元。净资产变动表显示了对净资产的逐行调整。

#### 附注 5：分部报告

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

113. 本组织将其行动分为下列三个主要分部：(a) 在役特派团；(b) 已结束的特派团；(c) 支助活动；截至 2014 年 6 月 30 日的分类如下：

##### (a) 在役特派团

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

##### (b) 已结束的特派团

- 联危核查团    • 联卢援助团/乌卢观察团    • 两伊观察团    • 联塔观察团    • 联布行动
- 中乍特派团    • 东斯过渡当局/警察支助组    • 伊科观察团    • 联柬联络队    • 联刚行动

- 联预部队
- 联塞特派团/联塞观察团
- 联索行动
- 联叙监督团
- 联和部队
- 联莫行动
- 东帝汶支助团/东帝汶过渡当局
- 联格观察团
- 过渡时期援助团
- 联苏特派团
- 中非特派团
- 联安观察团/联安核查团
- 联利观察团
- 紧急部队 1956
- 联东综合团
- 波黑特派团
- 埃厄特派团
- 联萨观察团
- 联柬权力机构
- 联海特派团
- 联海支助团/联海民警团/联海过渡团

(c) 支助活动

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

114. 分部的收入、费用、资产和负债如下：

(千美元)

|               | 在役特派团            | 已结束的特派团       | 支助活动           | 冲销                           | 共计               |
|---------------|------------------|---------------|----------------|------------------------------|------------------|
| <b>分部收入</b>   |                  |               |                |                              |                  |
| 摊款            | 7 793 517        | 6 412         | —              | —                            | <b>7 799 929</b> |
| 自愿捐款          | 140 381          | —             | 4 292          | —                            | <b>144 673</b>   |
| 转账和拨款         | 15 479           | —             | 411 085        | (422 341) <sup>a</sup>       | <b>4 223</b>     |
| 其他外部来源        | 43 800           | 3 597         | 3 228          | —                            | <b>50 625</b>    |
| <b>收入共计</b>   | <b>7 993 177</b> | <b>10 009</b> | <b>418 605</b> | <b>(422 341)</b>             | <b>7 999 450</b> |
| <b>分部费用共计</b> | <b>7 591 914</b> | <b>9 480</b>  | <b>682 443</b> | <b>(421 095)<sup>a</sup></b> | <b>7 862 742</b> |
| 分部资产          | 4 175 416        | 358 816       | 421 064        | (109 596) <sup>b</sup>       | <b>4 845 700</b> |
| 分部负债          | 2 165 315        | 359 644       | 1 475 830      | (109 596) <sup>b</sup>       | <b>3 891 193</b> |

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

<sup>b</sup> 从维持和平准备基金借款 3 282 万美元，特派团之间交叉借款 41 81.6 万美元，特派团间应收款 254 万美元。

附注 6：与预算的比较

115. 本组织依照修正的权责发生制而不是公共部门会计准则完全权责发生制编制预算。报表五(预算与实际金额对比表)在可比基础上报列预算数额和实际支出之间的差额。

116. 报表五按照预算列报各特派团和相关支出。财务执行情况表在公共部门会计准则的基础上按性质列报费用。



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

#### 重大差异

118. 初始预算数额是大会于 2013 年 6 月 28 日为 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日财政年度核定的批款。最终预算反映初始预算批款和大会的任何修正。初始预算数额和最终预算数额之间的差异列入下表。

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

| 特派团    | 大会决议   | 说明                                                                                      |
|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|        |        | <b>支出比最终批款少 21.3%：</b>                                                                  |
| 联阿安全部队 | 67/270 | 原因是，特派团空运资产重组，推迟实施建设方案和部署联合边界核查和监测机制(2014 年 3 月以来，该机制仍处于初始运作能力，而不是全面部署)，以及所需口粮使用上年库存。   |
|        |        | <b>支出比最终批款少 6.1%：</b>                                                                   |
| 联科行动   | 67/271 | 联科行动一直在缩编，在 2014 年 6 月 30 日终了年度特派团人数减少 27%。该部队继续合并其地点和基地，把支出进一步减少到原批款以下。                |
| 联塞部队   | 67/272 | 无重大差异。                                                                                  |
| 联刚稳定团  | 67/273 | 无重大差异。                                                                                  |
|        |        | <b>支出比最终批款少 6.0%：</b>                                                                   |
| 联海稳定团  | 67/275 | 由于特派团缩编和改组，文职人员费用和所需业务资源减少。                                                             |
|        |        | <b>支出比最终批款少 10.1%：</b>                                                                  |
| 科索沃特派团 | 67/276 | 由于特派团逐步结束，文职人员费用和所需业务资源减少。                                                              |
|        |        | <b>支出比最终批款少 5.7%：</b>                                                                   |
| 联利特派团  | 67/277 | 原因是，一支建制警察部队未部署；国际工作人员空缺率高于编入预算的空缺率；由于飞行规划和管理优化以及所需后勤和军事需求减少，飞机飞行时数低于计划，航空燃料和着陆费所需资源减少。 |
| 观察员部队  | 67/278 | 无重大差异。                                                                                  |
| 联黎部队   | 67/279 | 无重大差异。                                                                                  |
| 南苏丹特派团 | 67/280 | 无重大差异。                                                                                  |
| 西撒特派团  | 67/283 | 无重大差异。                                                                                  |
|        |        | <b>支出比最终批款少 5.7%：</b>                                                                   |
| 混合行动   | 67/284 | 军警人员缩编，若干建筑项目施工延后，飞机数量减少，因此支出减少。                                                        |

| 特派团               | 大会决议   | 说明                  |
|-------------------|--------|---------------------|
| 非索特派团支助办          | 67/285 | 无重大差异。              |
| 马里稳定团             | 67/286 | 无重大差异。              |
| 中非稳定团             | 68/299 | 无重大差异。              |
| 支助账户              | 67/287 | 无重大差异。              |
| 后勤基地：战略部署<br>储存活动 |        | 不适用：批款不适用于战略部署储存活动。 |
| 后勤基地：其他活动         | 67/288 | 无重大差异。              |

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

#### 2014 年 6 月 30 日终了年度调节

| 调节               | 业务活动        | 投资活动      | 融资活动      | 共计          |
|------------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 可比实际数额(报表五)      | (7 614 886) | —         | —         | (7 614 886) |
| 基础差异             | 646 872     | (185 830) | —         | 461 042     |
| 主体差异             | —           | —         | —         | —           |
| 时间差异             | —           | —         | —         | —           |
| 列报差异             | 7 837 099   | (162 478) | (341 229) | 7 333 392   |
| 现金流量表所报实际数额(报表四) | 869 085     | (348 308) | (341 229) | 179 548     |

**基础差异**反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为了调节预算结果和现金流量表，未清债务、上年债务付款、不动产、厂场和设备及未缴摊款等非现金项目列入了基数差异。

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

**时间差异**在预算期和财务报表所列的报告期不同时出现。为比较预算数额和实际数额的目的，本组织没有时间差异。

**列报差异**是现金流量表和预算与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异。对于维持和平行动而言，产生这种差异的主要原因是报表五不记录收入和现金池变动。

## 附注 7：现金及现金等价物

(千美元)

|                         | 2014 年 6 月 30 日 |
|-------------------------|-----------------|
| 银行和库存现金 <sup>a</sup>    | 63 046          |
| 现金池现金和定期存款——原始期限不足 3 个月 | 428 951         |
| <b>现金及现金等价物共计</b>       | <b>491 997</b>  |

<sup>a</sup> 包括相当于 201 000 美元的不可兑换叙利亚镑。

## 附注 8：非交换交易应收款：摊款

(千美元)

|               | 2014 年 6 月 30 日 |
|---------------|-----------------|
| 摊款            | 1 292 555       |
| 可疑应收摊款备抵      | (604 994)       |
| <b>应收摊款共计</b> | <b>687 561</b>  |

## 附注 9：非交换交易应收款：自愿捐款

(千美元)

|                 | 2014 年 6 月 30 日 |
|-----------------|-----------------|
| 自愿捐款            | 13 144          |
| 可疑应收资源捐款备抵      | (5 793)         |
| <b>应收自愿捐款共计</b> | <b>7 351</b>    |

## 附注 10：交换交易应收款：其他应收款

(千美元)

|                | 2014 年 6 月 30 日 |
|----------------|-----------------|
| 会员国            | 133 733         |
| 应收联合国关联方实体账款   | 22 328          |
| 其他应收交换交易收入     | 20 855          |
| 可疑其他应收款备抵      | (133 875)       |
| <b>其他应收款共计</b> | <b>43 041</b>   |

## 附注 11：存货

(千美元)

|                            | 战略储备           | 非财务学存货         | 原材料和在制品  | 共计             |
|----------------------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| 2013 年 7 月 1 日期初存货(重报)     | 109 048        | 275 068        | —        | 384 116        |
| 年内购置                       | 34 888         | 145 110        | —        | 179 998        |
| 消费                         | (37 421)       | (137 981)      | —        | (175 402)      |
| 核销                         | (4)            | —              | —        | (4)            |
| <b>2014 年 6 月 30 日存货共计</b> | <b>106 511</b> | <b>282 197</b> | <b>—</b> | <b>388 708</b> |

## 附注 12：其他资产

(千美元)

|                  | 2014 年 6 月 30 日 |
|------------------|-----------------|
| 递延收费             | 11 556          |
| 应计现金池投资收入        | 3 711           |
| 与联合国关联方实体有关的其他资产 | 11 943          |
| 其他               | 13 990          |
| <b>其他资产共计</b>    | <b>41 200</b>   |

## 附注 13：不动产、厂场和设备

121. 按照公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)，期初结余起初按 2013 年 7 月 1 日的成本或公允价值确认，其后按成本计量。建筑物和基础设施资产期初结余 4.888 亿美元于 2013 年 7 月 1 日按折余重置成本得出，已经过外部专业人员核实。

122. 机器和设备用成本法估值。

123. 年内维持和平行动减记不动产、厂场和设备账面净值 900 万美元。其中设备减记 460 万美元的原因是，事故(170 万美元)、故障(90 万美元)、敌对行动或自然灾害(80 万美元)和其他损失(120 万美元)。建造中的建筑物和资产减记 440 万美元的原因是搬迁或关闭场地(310 万美元)，捐献给东道国政府(130 万美元)。截至报告日，维持和平行动没有发现其他减值。

124. 维持和平行动在报告日没有大量继承资产。

(千美元)

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

## 附注 14: 应付款

(千美元)

|              | 2014 年 6 月 30 日  |
|--------------|------------------|
| 应付供应商款       | 195 847          |
| 应计货物和服务款     | 882 735          |
| 应付联合国关联方实体款  | 17 369           |
| 其他           | 45 284           |
| <b>共计</b>    | <b>1 141 235</b> |
| 应付会员国款       | 764 193          |
| <b>应付款共计</b> | <b>1 905 428</b> |

## 附注 15：预收款

(千美元)

|                   | 2014 年 6 月 30 日 |
|-------------------|-----------------|
| 预收缴款或付款           | 17 173          |
| 在符合条件的情况下转移的预算外缴款 | —               |
| <b>预收款共计</b>      | <b>17 173</b>   |

## 附注 16：雇员福利负债

(千美元)

|                 | 流动            | 非流动              | 共计               |
|-----------------|---------------|------------------|------------------|
| 离职后健康保险         | 15 828        | 1 020 779        | <b>1 036 607</b> |
| 年假              | 9 767         | 121 221          | <b>130 988</b>   |
| 离职回国福利          | 15 272        | 163 979          | <b>179 251</b>   |
| 附录 D /工作人员的赔偿   | 415           | 41 103           | <b>41 518</b>    |
| <b>设定受益负债共计</b> | <b>41 282</b> | <b>1 347 082</b> | <b>1 388 364</b> |
| 应计薪金和津贴         | 32 067        | —                | <b>32 067</b>    |
| <b>雇员受益负债共计</b> | <b>73 349</b> | <b>1 347 082</b> | <b>1 420 431</b> |

125. 离职后福利产生的负债由独立精算师确定，并按照《联合国工作人员细则和条例》确认。精算估值通常每两年进行一次。最近进行的精算估值是在 2013 年 12 月 31 日进行的，应计负债已结转至 2014 年 6 月 30 日。

## 精算估值——假设

126. 本组织审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。

127. 估值采用的精算方法是预计单位福利办法。用于确定截至 2013 年 12 月 31 日雇员福利负债以及结转至 2014 年 6 月 30 日的雇员福利负债的主要精算假设如下：

(百分比)

| 精算假设                                             | 离职后健康保险 | 离职回国福利 | 年假   |
|--------------------------------------------------|---------|--------|------|
| 贴现率(2013 年 12 月 31 日)                            | 4.47    | 4.23   | 4.37 |
| 贴现率(2014 年 6 月 30 日)                             | 3.93    | 3.70   | 3.83 |
| 医疗费用预期增长率<br>(2013 年 12 月 31 日和 2014 年 6 月 30 日) | 5.0-7.3 | —      | —    |
| 差旅费(2013 年 12 月 31 日和 2014 年 6 月 30 日)           | —       | 2.5    | —    |

128. 贴现率是根据美元、欧元和瑞士法郎等三个贴现率假设加权混合确定的。根据 2013 年 12 月 31 日以来观察到三个区域所有到期日利息下降的情况，下调了结转负债的假设贴现率。

129. 更新了离职后健康保险计划人均索偿费用，以反映最近的索偿和投保情况。订正了保健费用趋势率假设，以反映当前的离职后健康保险计划费用增加短期预期和经济环境。2013 年 12 月 31 日估值所用的医疗费用趋势假设也用于结转负债估值，因为没有观察到重大医疗趋势变化。

130. 关于截至 2013 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 10 年预计通货膨胀率，差旅费通货膨胀率假设为 2.5%。考虑到从若干通货膨胀预测来源观察到的稳定性，2013 年 12 月 31 日选择的 2.5%也用于结转负债估值。

131. 假设工作人员预计服务年数的年假结余按下列年率增加：1 至 3 年，10.9 天；4 至 8 年，1 天；8 年以上，0.5 天，最多 60 天。维持和平账户结转沿用这一假设。

132. 未来死亡率假设以公开发表的统计数据 and 死亡率表为依据。薪金增加、退休、退出计划和死亡率方面的假设与养恤基金自己进行精算估值时所用的假设一致。

(千美元)

|                                          |                  |
|------------------------------------------|------------------|
| <b>截至 2013 年 12 月 31 日的设定受益负债净额(重报)：</b> | <b>1 175 130</b> |
| 义务增加：                                    |                  |
| 当期服务成本                                   | 112 301          |
| 利息费用                                     | 47 926           |
| 假设和付款变动造成的精算损失                           | 89 827           |
| 义务减少：                                    |                  |
| 实际支付的福利                                  | (36 820)         |
| <b>截至 2014 年 6 月 30 日的确认负债净额</b>         | <b>1 388 364</b> |

133. 财务执行情况表确认的费用如下：

(千美元)

|                    |                |
|--------------------|----------------|
| 当前服务成本             | 112 301        |
| 利息费用               | 47 926         |
| 精算损失               | 89 827         |
| <b>确认的雇员福利费用共计</b> | <b>250 054</b> |

### 贴现率敏感度分析

134. 贴现率变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司或政府债券为依据计算。债券市场在本报告所述期间动荡不定，波动影响贴现假设。如果贴现率假设变动1%，其对义务的影响如下：

### 贴现率对年终雇员福利负债的敏感度

(千美元)

|           | 离职后健康保险   | 离职回国福利   | 年假       |
|-----------|-----------|----------|----------|
| 贴现率提高 1%  | (179 496) | (17 365) | (12 768) |
| 占年终负债的百分比 | (17)      | (10)     | (10)     |
| 贴现率下降 1%  | 239 498   | 19 387   | 15 024   |
| 占年终负债的百分比 | 23        | 11       | 11       |

### 医疗费用敏感度分析

135. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增加的比率。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化。如果医疗费用趋势假设变化 1%，其对设定受益义务计量的影响如下：

(千美元)

|                      | 增加      | 减少        |
|----------------------|---------|-----------|
| 假设医疗费用趋势费率变动 1%      |         |           |
| 对离职后健康保险福利设定受益义务债的影响 | 255 457 | (193 255) |
| 对当期服务成本与利息费用合计数影响    | 35 082  | (25 872)  |

### 其他设定受益计划信息

历史信息——截至 6 月 30 日的离职后健康保险和离职回国福利共计：

(千美元)

|          | 2013 年    | 2012 年    | 2011 年  | 2010 年  | 2009 年  |
|----------|-----------|-----------|---------|---------|---------|
| 设定受益义务现值 | 1 183 133 | 1 143 154 | 709 785 | 578 486 | 576 150 |

### 应计薪金和津贴

136. 截至 2014 年 6 月 30 日的其他负债包括以下应计项目：回籍假(1 630 万美元)、离职回国和安置津贴(690 万美元)、探亲假(470 万美元)和教育补助金旅行(360 万美元)和补偿假(50 万美元)。



#### 支付维持和平赔偿金准备基金——附录 D/工作人员的赔偿金

137. 支付维持和平赔偿金准备基金用于支付因执行公务而死亡、受伤或患病的赔偿金。赔偿支付规则载于《工作人员细则》附录 D。准备基金使本组织能够在特派团任务结束以及特派团清理结束很久后，继续履行其为在维持和平特派团任职时发生的死亡、受伤或患病支付赔偿金的义务。

138. 基金收入来自包括工作地点差价调整数在内的基薪净额 0.5% 的收费。该收费作为雇员费用入账，由维持和平特派团预算支付。基金支付维持和平人员提出的附录 D 索偿，支付每月死亡抚恤金和残废福利金以及伤害或疾病一笔总付款以及医疗费用。

139. 准备基金以前在联合国财务报表中列报。自 2014 年维持和平财政年度起，准备基金在联合国维持和平行动财务报表中列报，这反映准备基金只涉及与维持和平行动有关财务事项的实际情况。本组织与维持和平行动工作人员死亡和残疾有关的长期负债经过精算估值，记入准备基金，列入维持和平行动财务报表。

#### 联合国合办工作人员养恤基金

140. 本组织对养恤基金的金融义务包括按大会订立的比率缴付规定的款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有在大会根据在估值之日对养恤基金资金精算充足状况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。截至编写本报告时，大会未援引这项规定。

141. 截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 0.72% 的精算短缺，这意味着，若要在 2013 年 12 月 31 日实现平衡，理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率为 23.7%。资金到位状况改善的原因是 2014 年 1 月 1 日或之后加入养恤基金的新工作人员的正常退休年龄提高到 65 岁。

#### 任用终止福利

142. 截至 2014 年 6 月 30 日，维持和平行动没有任用终止福利负债。

#### 附注 17：拨备

143. 截至报告日，科索沃若干企业就科索沃特派团未经允许使用其房地向特派团提出约 450 万美元索偿，已经为此提取拨备。联刚稳定团提取了 1 450 万美元拨备，其中包括视供应商履约情况支付的 900 万美元仓储费以及 420 万美元修复房地费。唯有在核实后，才需要支付索偿。

144. 为给会员国的贷项提取 4.396 亿美元拨备，如何处置将由大会在下一个财政年度决定。这些贷项包括未支配批款 3.009 亿美元、上期债务核销 9 500 万美元以及投资和其他收入 4 370 万美元。

(千美元)

|             | 索偿拨备          | 给会员国的贷项拨备      | 共计             |
|-------------|---------------|----------------|----------------|
| 期初账面金额      | 4 426         | 206 896        | 211 322        |
| 增加拨备        | 24 219        | 439 646        | 463 865        |
| 已用金额        | —             | (206 896)      | (206 896)      |
| 转回金额        | —             | —              | —              |
| <b>期末结余</b> | <b>28 645</b> | <b>439 646</b> | <b>468 291</b> |

#### 附注 18：其他负债

(千美元)

|           | 2014 年 6 月 30 日 |
|-----------|-----------------|
| 递延贷项/收入   | 5 974           |
| 基金间应付款    | 13 308          |
| 其他负债      | 60 588          |
| <b>共计</b> | <b>79 870</b>   |

#### 附注 19：累计盈余/(赤字)

145. 不限用途累计盈余包括雇员福利负债、离职后健康保险净寸头、离职回国福利和年假负债的累计赤字。

##### 累计盈余——战略部署储存活动

146. 大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议授权购买战略部署物资储存。秘书长在关于战略部署储存概念以及如何执行的报告(A/56/870)中指出，一旦物资被部署或转调，秘书处将通过由接收物资的特派团的预算支付重置费用的方式，补充这些物资。为了记录补充战略部署储存的款项，已另行设置一个循环基金记录所有的往来款项，循环基金的活动在后勤基地财务报表中报告。

147. 财政年度期末累计盈余包括记录转调战略部署储存物资和实际补充战略部署物资储存之间的时间差异等项目，累计盈余结转下期使用。

## 核定留存盈余——限定用途

148. 大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议决定，鉴于某些特派团现金紧缺，暂停对这些特派团实施财务条例 5.5 的规定。因持续存在现金短缺问题而暂停适用财务条例 5.5 的规定的特派团是：联海支助团、联海过渡团、联海民警团、中非特派团、联危核查团军事观察组、联莫行动、联索行动和联柬权力机构。

## 附注 20：准备金

### 维持和平准备基金

149. 维持和平准备基金是作为一个现金流通机制设立的，目的是支持本组织作出快速反应，满足维持和平行动开办或扩大时的费用和资本需求。在本报告所述期间，维持和平准备基金向中非稳定团提供了 1 500 万美元。截至 2014 年 6 月 30 日，未清预付款共计 3 280 万美元，其中应收中非特派团 1 280 万美元、中非稳定团 1 500 万美元、联叙监督团 500 万美元。后来，中非稳定团和联叙监督团分别在 2014 年 10 月和 2014 年 9 月全额偿还预付款。给中非特派团的预付款 2000 年 2 月以来一直未偿还，因为该特派团没有足够现金资源来偿还维持和平准备基金预付款。

150. 截至 2014 年 6 月 30 日，维持和平准备基金有准备金 1.500 亿美元，累计盈余 160 万美元，即 2013 年 6 月 30 日终了期间收支盈余 80 万美元，2014 年 6 月 30 日终了期间收支盈余 80 万美元。根据大会第 68/283 号决议，截至 2013 年 6 月 30 日的盈余将用于支付维持和平行动支助账户 2014/2015 年度所需经费。截至 2014 年 6 月 30 日的盈余可根据大会指示在将来使用。

## 附注 21：非交换交易收入

### 摊款

151. 72.999 亿美元摊款已经按照《联合国财务条例和细则》、大会有关决议和联合国政策、维持和平行动经费分摊比额表入账。

### 自愿捐助

152. 实物捐助收入是指确认的货物、着陆费、机场费、车辆登记费用、设施和房地使用许可捐助。根据公允租赁价值，本报告所述期间提供了总额 9 880 万美元的设施和房地。分别共计 930 万美元和 380 万美元的着陆费和其他机场费用、180 万美元的车辆登记费以及 570 万美元的各种货物和费用得以免除，使实物捐助总额达到 1.194 亿美元。

(千美元)

|              | 会员国            | 其他       | 共计             |
|--------------|----------------|----------|----------------|
| 自愿货币捐款       | 25 225         | —        | 25 225         |
| 自愿实物捐助       | 119 448        | —        | 119 448        |
| <b>准备金共计</b> | <b>144 673</b> | <b>—</b> | <b>144 673</b> |

153. 通常收取的各种税务和服务费用被免除。这些免交费用包括机场乘客税 600 万美元、无线电频率费 220 万美元以及其他服务 670 万美元。这些服务类非货币捐助不予确认，因此未列入上述实物捐助收入。

### 其他捐助和收入

154. 非交换交易收入还包括其他捐款和拨款 420 万美元。

### 附注 22：金融工具和现金池

#### 现金池

155. 除直接持有现金和现金等价物外，本组织还参加联合国现金池。由于规模经济效益，并且由于能够将收益曲线风险分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险有积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收入按照每个参与实体的本金余额分配。

#### 金融工具

(千美元)

| 金融工具                        | 2014 年 6 月 30 日  |
|-----------------------------|------------------|
| <b>金融资产</b>                 |                  |
| 以公允价值计量且其变动计入 盈余或赤字         |                  |
| 投资——现金池定期                   | 812 610          |
| 投资——现金池长期                   | 1 017 507        |
| <b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计</b> | <b>1 830 117</b> |
| <b>贷款和应收款</b>               |                  |
| 现金及现金等价物——内部管理              | 63 046           |
| 现金及现金等价物——现金池               | 428 951          |
| 摊款                          | 687 561          |
| 自愿捐助                        | 7 351            |
| 其他应收款                       | 43 041           |
| 应计现金池投资收入                   | 3 711            |

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| 金融工具                         | 2014 年 6 月 30 日  |
| 其他资产(不含递延费用)                 | 25 933           |
| <b>贷款和应收款共计</b>              | <b>1 259 594</b> |
| <b>金融资产账面金额共计</b>            | <b>3 089 711</b> |
| 其中涉及现金池中持有的金融资产              | 2 262 779        |
| 金融负债                         |                  |
| 摊余成本                         |                  |
| 应付款——会员国                     | 764 193          |
| 应付款——其他                      | 1 141 235        |
| 其他负债(不含递延收入)                 | 73 896           |
| <b>金融负债账面金额共计</b>            | <b>1 979 324</b> |
| 2014 年 6 月 30 日终了年度主现金池净收入总表 |                  |
| 投资收入                         | 18 514           |
| 汇兑损失                         | (217)            |
| 未实现收益/(损失)                   | 2 086            |
| <b>现金池利息和收益</b>              | <b>20 383</b>    |
| 银行费用                         | (98)             |
| <b>来自业务活动的净现金池收入</b>         | <b>20 285</b>    |

156. 用实际利率法计算的不属于公允价值计量且其变动计入盈余或赤字 of 的金融资产没有利息收入。

财务风险管理

概览

157. 本组织面临下列财务风险：

- 信用风险
- 流动性风险
- 市场风险

158. 本附注提供资料，说明本组织承受的这些风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

#### 风险管理框架

159. 本组织的风险管理做法符合其《财务条例和细则》和《投资管理准则》(《准则》)。联合国金库负责按照《准则》对现金池进行投资和风险管理,包括开展投资活动。

160. 投资管理目标就是保护资本,并确保足够的流动性,以满足业务现金需要,同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在目标组成部分中,更强调投资质量、安全性和流动性,而不是市场收益率。

161. 一个投资委员会定期评价投资业绩,评估遵守《准则》情况,并提出相关更新建议。现金池不投资于衍生工具,如资产担保的、抵押贷款支撑的证券或股权产品。除了披露的情况外,本组织未发现金融工具所产生的任何其他风险集中领域。

162. 本组织将其管理的资本定义为其净资产的总额,包括累计资金结余和准备金。本组织的目标是保障其作为一个持续经营机构的能力,为资产基础供资,执行任务,实现目标。本组织根据全球经济条件、基本资产的风险特征以及其当前和将来周转金需求管理其资本。

#### 信用风险

163. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险主要与现金及现金等价物、投资和在金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口有关。金融资产的账面价值减去减值是最大信用风险敞口。

#### 信用风险管理

164. 《准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的投资可能包括、但不限于期限为5年或更短时间的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。至于银行存款,仅接受经过独立评级并最低为惠誉生存能力评级‘A-’的银行。

165. 投资管理职能集中在联合国总部进行,正常情况下不允许特派团从事投资。在条件允许根据《准则》的规定参数在当地进行投资的情况下,特派团可获得例外的核准。

#### 应收捐助和其他应收款

166. 应收捐款中有很有一部分来自主权国家政府和超国家机构,包括信用风险不大的其他联合国实体。截至报告日,本组织未持有任何作为应收款保证金的抵押品。

### 可疑应收款备抵

167. 本组织在每个报告日评价可疑应收款的备抵。如有客观证据表明本组织无法全额收回欠款，就会提取备抵。计入可疑应收款备抵账户的结余在管理当局根据《联合国财务条例和细则》批准核销时使用，或在收到先前减值的应收款时予以转回。本年度备抵账户的变动情况如下：

### 可疑应收款备抵的变动

(千美元)

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| <b>截至 2013 年 7 月 1 日</b>  | <b>609 712</b> |
| 可疑应收款备抵增加数                | 134 950        |
| <b>截至 2014 年 6 月 30 日</b> | <b>744 662</b> |

168. 根据本组织对信用风险的监测，本组织认为，除另有说明外，在应收款方面没有必要提取减值备抵。

### 摊款

169. 应收摊款的账龄及相关备抵百分比如下：

### 截至 2014 年 6 月 30 日应收摊款的账龄

(千美元)

|           | 减值百分比           | 应收款项毛额           | 备抵             |
|-----------|-----------------|------------------|----------------|
| 无逾期或减值    | —               | —                | —              |
| 不足一年      | 无               | 562 417          | —              |
| 一年至两年     | 无               | 78 681           | —              |
| 两年至三年     | 附注 3, 第 35 段 35 | 24 173           | 189            |
| 三年至四年     | 附注 3, 第 35 段 35 | 13 113           | 185            |
| 四年以上      | 附注 3, 第 35 段 35 | 614 171          | 604 620        |
| <b>共计</b> |                 | <b>1 292 555</b> | <b>604 994</b> |

### 自愿捐助和其他应收款

170. 除摊款外的其他应收款账龄以及相关备抵百分比如下：

## 截至 2014 年 6 月 30 日自愿捐助和其他应收款的账龄

(千美元)

|           | 减值百分比 | 应收款项毛额         | 备抵             |
|-----------|-------|----------------|----------------|
| 无逾期或减值    | —     | 852            | —              |
| 不足一年      | 无     | 44 818         | —              |
| 一年至两年     | 25%   | 5 260          | 1 314          |
| 两年至三年     | 60%   | 1 938          | 1 162          |
| 三年以上      | 100%  | 137 192        | 137 192        |
| <b>共计</b> |       | <b>190 060</b> | <b>139 668</b> |

## 现金及现金等价物

171. 维持和平行动 2014 年 6 月 30 日的现金及现金等价物为 4.920 亿美元，这是这些资产的最大信用风险敞口。现金及现金等价物在根据惠誉生存能力评级获得 ‘A-’ 或以上评级的银行和金融机构对手方持有。

## 现金池投资

172. 《准则》规定，不得投资于信用等级低于规定水平的证券发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。在投资时遵守了这些规定。使用的信用等级是主要信用评级机构确定的；在评估债券和商业票据方面使用标准普尔和穆迪的评级，在评估定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。截至 2014 年 6 月 30 日的信用评级如下：

## 截至 2014 年 6 月 30 日的现金池公允信用评级

|      | 信用等级                                                                       |
|------|----------------------------------------------------------------------------|
| 债券   | 标准普尔：30.8%AAA 和 63.9%AA+/AA/AA-；4.6%无标准普尔评级；<br>穆迪：76.6%Aaa 和 23.4%Aa1/Aa3 |
| 贴现投资 | 标准普尔：100%A-1+；穆迪：70.6%P-1，29.4%无评级；<br>惠誉：100%F1+                          |
| 存单   | 标准普尔：100%A-1+；穆迪：100%P-1；惠誉：100%F1                                         |
| 定期存款 | 惠誉：70.7%aa-和 29.3%a+/a/a-                                                  |

173. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于本组织仅投资于高信用评级证券，因此，管理当局预计任何对手方都不会不履行义务，但有些投资可能出现减值。



## 流动性风险

174. 流动性风险是本组织可能没有足够资金来履行到期义务的风险。本组织管理流动性的办法是，确保在正常情况下和在出现压力情况下，本组织都始终有足够的流动资金来支付到期的负债，不会带来不可接受的损失或产生损害本组织声誉的风险。

175. 《联合国财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能支出费用，从而大幅降低了本组织在捐助资金方面的流动性风险，捐助资金是大体稳定的年度现金流。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下，才能在收到应收捐款前例外支出费用。

176. 本组织开展现金流预测并监测流动性需求的滚动预测，以确保有足够现金来满足业务需求。投资时根据现金流量预测适当考虑到业务活动的现金需求。本组织有很大部分投资是足以支付到期承付款的现金等价物和短期投资。

## 现金池投资

177. 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值证券，以支付参加者到期的承付款。池内大部分现金及现金等价物以及投资提前一天通知便可使用，以满足业务需求。因此，现金池流动性风险被认为很低。

## 金融负债

178. 流动性风险敞口依据的理念是，实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。这不太可能发生，因为实体有可用的捐款、现金和投资，并制订内部政策和程序以确保有适当资源来履行其财政义务。在报告日，本组织没有任何为负债或有负债质押的抵押品，在本年度，也没有被第三方免除的应付款或其他负债。按可能要求维持和平行动结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债的期限如下：

### 金融负债的到期日：截至 2014 年 6 月 30 日

(千美元)<sup>a</sup>

|           | 即期       | 3 个月内            | 3 至 12 个月 | 1-2 年    | >2 年     | 共计               |
|-----------|----------|------------------|-----------|----------|----------|------------------|
| 应付款       | —        | 1 905 428        | —         | —        | —        | 1 905 428        |
| 其他负债      | —        | 73 896           | —         | —        | —        | 73 896           |
| <b>共计</b> | <b>—</b> | <b>1 979 324</b> | <b>—</b>  | <b>—</b> | <b>—</b> | <b>1 979 324</b> |

<sup>a</sup> 未贴现。

## 市场风险

179. 市场风险指外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响本组织收入或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的目标是，在可接受的参数范围内管理并控制市场风险敞口，同时优化本组织的财政状况。

## 货币风险

180. 货币风险指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。本组织有以不同于功能货币的货币计价的交易、资产和负债，因此面临货币汇率波动产生的货币风险。管理政策和《准则》要求本组织管理其货币风险敞口。

181. 持有非美元投资的主要目的是支持在特派团所在国家的当地业务活动。本组织保持最低限度的当地货币计值资产，并尽可能保持美元银行账户。一些现金的持有货币或在法律上受到限制，或不能随时兑换为美元，这些现金专门用于支付在各自国家的当地费用。

182. 本组织通过安排，使捐助者的外币捐款同满足业务目的的外币需求相一致，从而减少货币风险敞口。由于现金池以美元计价，没有货币风险，加上其他金融工具的低风险，因此，本组织认为货币风险很低。

## 货币风险敞口

183. 本组织的现金、现金等价物和投资货币已在上文讨论。不需要进行敏感度分析，因为非美元数额仅占金融资产的一小部分，因此，本组织认为其货币风险有限。

## 利率风险

184. 利率风险指利率变动导致金融工具的公允价值或未来现金流变化的风险。通常，利率上涨，定息证券价格下降，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。

185. 定息现金、现金等价物和投资是本组织的生息金融工具。现金池构成其主要利率风险敞口。截至报告日，现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于5年。现金池所持证券的平均期限为1.1年，这说明风险很小。

## 现金池利率风险敏感度分析

186. 下述分析显示，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，所以公允价值的变动代表盈余或赤字和净资产的增/减。下表显示收益率曲线上下移动最多200个基点会产生的影响(100个基点等于1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

### 本组织现金池利率风险敏感度分析

|                 |       |       |      |      |   |        |        |         |         |
|-----------------|-------|-------|------|------|---|--------|--------|---------|---------|
| 收益率曲线移动(基点)     | -200  | -150  | -100 | -50  | 0 | 50     | 100    | 150     | 200     |
| 公允价值增/(减)(百万美元) | 182.6 | 136.9 | 91.3 | 45.6 | 0 | (45.6) | (91.3) | (136.9) | (182.6) |

### 其他市场价格风险

187. 现金池不存在其他重大市场价格风险，因为现金池不卖空或借入证券或以押金购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

### 账户分类和公允价值

188. 由于现金及现金等价物、应收款和应付款的短期性质，可假定其公允价值为账面价值。

189. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时要价。

190. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资的账面价值是公允价值，就现金及现金等价物(包括现金池定期存款)而言，账面价值与公允价值非常接近。

### 公允价值层级

191. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下：

- (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)。
- (b) 第二级：所涉资产或负债的投入不能以第一级所含报价衡量但仍可直接(根据价格)或间接(从价格推导出的)观察到。
- (c) 第三级：所涉资产或负债的投入不能以可观察到的市场数据衡量(不可观察到的投入)。

192. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据估值之日的市场牌价。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时要价。

193. 不在活跃市场上交易的金融工具(如在银行的定期存款)的公允价值通过使用估值技术确定。这些估值技术最大限度地使用可用的可见市场数据，尽可能少依赖具体实体的估计数。如果确定一项工具的公允价值所需的所有重大投入都是可见的，则该工具被纳入第二级。

194. 以下公允价值层级列报报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有第三级金融资产或任何按公允价值列报的负债。

#### 公允价值层级：主现金池

(千美元)

|                            | 2014 年 6 月 30 日终了年度 |          |                  |
|----------------------------|---------------------|----------|------------------|
|                            | 第一级                 | 第二级      | 共计               |
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字 of 金融资产 |                     |          |                  |
| 债券                         | 4 724 195           | —        | 4 724 195        |
| 贴现票具                       | 849 440             | —        | 849 440          |
| 存单                         | 85 000              | —        | 85 000           |
| <b>共计</b>                  | <b>5 658 635</b>    | <b>—</b> | <b>5 658 635</b> |

195. 公允价值层级分类之间没有重大的金融资产转移。

#### 附注 23

##### 关联方

##### 关键管理人员

196. 关键管理人员是那些有能力对本组织的财务和业务决定施加重大影响的人士。就联合国维持和平行动而言，关键管理人员被认为包括秘书长、常务副秘书长以及维持和平行动部、外勤支助部和管理事务部内副秘书长和助理秘书长级的官员。

197. 这些人被认为在规划、指导和管控本组织与维持和平行动有关的活动方面，具有相关的权力和责任。

198. 付给关键管理人员的薪酬总额包括净薪、工作地点差价调整数、补助和补贴等应享待遇以及雇主养恤金和健康保险缴款。本组织的维持和平行动有 19 名关键管理人员，在 2014 年 6 月 30 日终了财政期间，向他们支付的薪酬为 690 万美元；此类薪资符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪金表和其他可公开查阅的文件。

199. 没有向关键管理人员支付重大的非货币性福利和间接福利。本组织没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理职务。

200. 向关键管理人员支付的预付款为按照《工作人员条例和细则》支付的应享待遇；此类应享待遇预付款广泛提供给本组织的所有工作人员。

## 关联实体交易

201. 在正常业务过程中，为在执行交易方面实现节约，本组织的财务交易通常由一个财务报告实体代表另一个实体执行，然后再进行结算。在这方面，截至 2014 年 6 月 30 日，维持和平行动应付本组织其他关联报告实体的实体间结余为 1 740 万美元。此类实体间结余不计利息。

## 与维持和平行动有关的信托基金活动

202. 以下维持和平基金为维持和平行动的活动提供补充，它们采用信托基金的结构，因此在联合国财务报表中列报。截至 2014 年 6 月 30 日，这些相关信托基金的准备金和基金结余如下：

### 由信托基金供资的维持和平行动相关活动：截至 2014 年 6 月 30 日的准备金和基金结余

(千美元)

|                                          | 准备金和基金结余 |
|------------------------------------------|----------|
| 支助埃塞俄比亚和厄立特里亚划界信托基金                      | 1 419    |
| 索马里(统一指挥)信托基金                            | 393      |
| 支助执行 1994 年 5 月 14 日在莫斯科签署的停火和部队隔离协定信托基金 | 8        |
| 波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金                     | 308      |
| 支助联合国缔造和平和维持和平行动信托基金                     | 4 443    |
| 支持维持和平行动部信托基金                            | 13 498   |
| 快速部署特派团总部信托基金                            | 1 010    |
| 支助刚果民主共和国的和平进程信托基金                       | 2 071    |
| 支持联合国科索沃临时行政当局信托基金                       | 1 053    |
| 支持伊图里缓靖委员会信托基金                           | 7        |
| 支助苏丹和平进程信托基金                             | 690      |
| 支助非洲联盟-联合国达尔富尔联合调解支助小组信托基金               | 6 104    |
| 支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金                   | 1 682    |
| 支助达尔富尔持久和平信托基金                           | 3 055    |
| 支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金                        | 26 928   |
| 支助由非洲领导的马里国际支助团信托基金                      | 30 363   |
| 支助马里和平与安全信托基金                            | 10 117   |
| 联合国科特迪瓦行动信托基金                            | 351      |
| 支助利比亚和平与安全信托基金                           | 267      |
| 支助海地政治过渡信托基金                             | 696      |

|                               | 准备金和基金结余       |
|-------------------------------|----------------|
| 支助消除叙利亚化学武器信托基金               | 4 829          |
| 支助由非洲主导的中非共和国国际支助团(中非支助团)信托基金 | 4 248          |
| <b>共计</b>                     | <b>113 540</b> |

由经常预算供资的维持和平相关行动

203. 以下是由经常预算供资并在联合国财务报表中列报的维持和平相关行动。

由经常预算供资的维持和平相关行动

(千美元)

|                            | 批款 <sup>a</sup> | 截至 6 月 30 日<br>支出共计 | 未支配余额         |
|----------------------------|-----------------|---------------------|---------------|
| <b>维持和平行动部</b>             |                 |                     |               |
| 行政领导和管理                    | 1 324           | 337                 | 987           |
| 工作方案                       | 8 644           | 1 921               | 6 723         |
| 方案支助                       | 1 091           | 202                 | 889           |
| <b>外勤支助部</b>               |                 |                     |               |
| 行政领导和管理                    | 2 155           | 509                 | 1 646         |
| 工作方案                       | 6 301           | 1 472               | 4 829         |
| <b>维持和平特派团<sup>b</sup></b> |                 |                     |               |
| 停战监督组织                     | 74 292          | 18 295              | 55 997        |
| 印巴观察组                      | 19 647          | 4 048               | 15 599        |
| <b>共计</b>                  | <b>113 454</b>  | <b>26 784</b>       | <b>86 670</b> |

<sup>a</sup> 2014-2015 两年期。

<sup>b</sup> 由经常预算供资。

在衡平征税基金内开列的维持和平行动相关结余

204. 维持和平行动的财务报表按税后净额报告雇员福利费用。与维和行动有关的税务负债作为衡平征税基金的一部分，在联合国财务报表中单独报告，联合国财务报表的财务报告日期为 12 月 31 日。

205. 衡平征税基金根据大会 1955 年 12 月 15 日第 973(X)号决议设立，目的是实现所有工作人员净薪金的均等，无论其缴纳国家税款的义务如何。该基金把由经常预算、维持和平行动摊款及卢旺达问题法庭和前南斯拉夫问题法庭与余留事项处理机制供资的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、余留事项处理机制和法庭摊款的贷项列为支出。但对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国，并非全额获得这一贷项。实际上，这些国家在基金中的份额首先用来偿付工作人员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。

206. 截至 2013 年 12 月 31 日，如最新的联合国已审计财务报表所列报，衡平征税基金应付美利坚合众国的累计盈余是 5 200 万美元，其中约 900 万美元与维持和平行动有关。此外，衡平征税基金的准备金和基金结余为 3 650 万美元，其中约 630 万美元与维持和平行动有关。

附注 24

承付款

租赁承付款

207. 维持和平行动通过经营租赁使用土地、永久性建筑物和临时建筑物以及设备。本年度在支出中确认的租赁付款总额为 950 万美元。不可撤销安排下的未来最低租赁付款如下：

(千美元)

|                  | 2014 年 6 月 30 日 |
|------------------|-----------------|
| 不足一年             | 21 402          |
| 一年至五年            | 17 926          |
| 五年以上             | 76              |
| <b>最低租赁承付款共计</b> | <b>39 404</b>   |

合同承付款

208. 在报告日，维持和平行动已签订合同但尚未交付的货物和服务的承付款为 3.89 亿美元。

附注 25

或有负债和或有资产

或有负债

209. 本组织面临在正常业务活动过程中不时出现的各种索偿。这些索偿被划分成两大类，即商业索偿和行政法律索偿。

210. 截至 2014 年 6 月 30 日，针对本组织维持和平行动提起的有待仲裁或谈判解决的商业索偿金额共计 1 060 万美元。这一数字包括一项对非索特派团支助办提起的有待仲裁的索偿，索偿金额为 310 万美元。由于无法确定这些索偿的结果，而且不能可靠地估计是否有资金流出以及流出资金的数额和时间，因此，不记录损失拨备。依照《公共部门会计准则》，如果无法确定结果的可能性，以及无法合理估算损失数额，则应披露待决索偿的或有负债。

211. 同样，由于行政法律索偿固有的不可预测性，此类法律事项的结果存在不确定性，支付的可能性也不能可靠地计量。然而，根据过去四年的经验，维持和平行动在报告日的可能支付款估计数为 50 万美元。本组织预计，在最终解决任何索偿后，都不会对维持和平行动的财政状况、业绩或现金流产生重大不利影响。

#### 或有资产

212. 依照公共部门会计准则第 19 号(准备、或有负债和或有资产)，如果某个事项将导致经济利益可能流入本组织，则应披露或有资产。截至 2014 年 6 月 30 日，没有与维持和平行动有关的重大或有资产。

#### 附注 26

##### 无形资产

213. 截至 2014 年 6 月 30 日，维持和平行动没有重大的无形资产。

214. “团结”项目是本组织的企业资源规划系统，其估计费用为 3.481 亿美元，按照目前的费用分摊安排，维持和平行动的份额是 2.158 亿美元。在本财政期间，维持和平行动分担的“团结”项目相关支出为 1 870 万美元，从而使截至 2014 年 6 月 30 日维持和平行动分担的费用总额达到 1.958 亿美元。“团结”项目的相关可资本化的支出在联合国财务报表中作为无形资产报告，维持和平行动的分摊费用在维持和平行动的财务报表中记作费用。

#### 附注 27

##### 报告日之后发生的事项

215. 这些财务报表的报告日为 2014 年 6 月 30 日。从财务报表日至财务报表批准发布日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。



附件一

按特派团列报的财务报告

截至 2014 年 6 月 30 日的财务状况表——在役特派团

(千美元)

|                                   | 联塞部队          | 观察员<br>部队     | 联黎部队            | 西撒<br>特派团     | 科索沃<br>特派团    | 联刚<br>稳定团        | 联利<br>特派团      | 联科行动           | 联海<br>稳定团      | 达尔富尔<br>混合行动     | 非索特派<br>团支助办   | 联阿安<br>全部队     | 南苏丹<br>特派团       | 马里<br>稳定团      | 中非<br>稳定团       | 在役特派<br>团共计      |
|-----------------------------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|
| <b>资产</b>                         |               |               |                 |               |               |                  |                |                |                |                  |                |                |                  |                |                 |                  |
| 现金及现金等价物                          | 950           | 2 495         | 44 574          | 1 988         | 905           | 77 143           | 17 548         | 26 634         | 29 271         | 58 364           | 30 018         | 19 994         | 38 825           | 37 692         | 1 506           | 387 907          |
| 投资                                | 1 317         | 3 277         | 189 444         | 2 151         | 3 552         | 149 922          | 70 211         | 113 321        | 124 020        | 247 694          | 127 485        | 78 019         | 164 813          | 107 439        | 10 313          | 1 392 979        |
| 应收捐助                              | 16 220        | 22 878        | 16 726          | 45 113        | 30 799        | 192 143          | 20 718         | 23 318         | 22 287         | 59 233           | 26 260         | 49 119         | 30 962           | 117 854        | -               | 673 629          |
| 其他应收款                             | 7 597         | 126           | 3 507           | 579           | 109           | 7 725            | 4 927          | 1 441          | 5 441          | 4 005            | 750            | 1 805          | 8 227            | 1 607          | 242             | 48 089           |
| 存货                                | 1 541         | 5 325         | 16 023          | 3 946         | 1 574         | 54 432           | 24 780         | 21 604         | 30 831         | 83 407           | 39 104         | 8 369          | 51 715           | 6 908          | 381             | 349 940          |
| 不动产、厂场和设备                         | 3 633         | 46 327        | 117 728         | 13 750        | 3 580         | 111 071          | 30 960         | 48 430         | 77 967         | 471 260          | 137 180        | 34 815         | 141 445          | 36 779         | 3 581           | 1 278 505        |
| 其他资产                              | 1 802         | 7 758         | 1 458           | 190           | 296           | 6 418            | 4 697          | 2 561          | 2 093          | 5 041            | 911            | 1 389          | 5 408            | 4 297          | 48              | 44 366           |
| <b>资产共计</b>                       | <b>33 060</b> | <b>88 186</b> | <b>389 460</b>  | <b>67 717</b> | <b>40 815</b> | <b>598 854</b>   | <b>173 841</b> | <b>237 309</b> | <b>291 910</b> | <b>929 004</b>   | <b>361 708</b> | <b>193 510</b> | <b>441 395</b>   | <b>312 576</b> | <b>16 071</b>   | <b>4 175 415</b> |
| <b>负债</b>                         |               |               |                 |               |               |                  |                |                |                |                  |                |                |                  |                |                 |                  |
| 应付款                               | 10 888        | 8 065         | 169 758         | 9 249         | 3 820         | 364 411          | 78 373         | 90 767         | 105 176        | 230 363          | 112 211        | 49 516         | 176 414          | 130 555        | 44 082          | 1 583 649        |
| 雇员福利                              | 74            | 335           | 1 986           | 520           | 608           | 4 523            | 2 610          | 3 484          | 1 039          | 2 896            | 1 568          | 465            | 3 704            | 2 177          | 216             | 26 204           |
| 其他负债和拨备                           | 2 440         | 3 859         | 20 689          | 13 268        | 32 107        | 59 752           | 37 328         | 47 703         | 47 886         | 125 728          | 18 250         | 82 493         | 31 240           | 14 976         | 17 743          | 555 461          |
| <b>负债共计</b>                       | <b>13 402</b> | <b>12 259</b> | <b>192 433</b>  | <b>23 037</b> | <b>36 535</b> | <b>428 686</b>   | <b>118 311</b> | <b>141 954</b> | <b>154 101</b> | <b>358 987</b>   | <b>132 029</b> | <b>132 474</b> | <b>211 358</b>   | <b>147 708</b> | <b>62 041</b>   | <b>2 165 314</b> |
| <b>净资产</b>                        |               |               |                 |               |               |                  |                |                |                |                  |                |                |                  |                |                 |                  |
| 累计盈余(赤字)                          | 19 658        | 75 927        | 197 027         | 44 680        | 4 280         | 170 168          | 55 530         | 95 355         | 137 809        | 570 017          | 229 679        | 61 036         | 230 037          | 164 868        | (45 970)        | 2 010 101        |
| 准备金                               | —             | —             | —               | —             | —             | —                | —              | —              | —              | —                | —              | —              | —                | —              | —               | —                |
| <b>净资产共计</b>                      | <b>19 658</b> | <b>75 927</b> | <b>197 027</b>  | <b>44 680</b> | <b>4 280</b>  | <b>170 168</b>   | <b>55 530</b>  | <b>95 355</b>  | <b>137 809</b> | <b>570 017</b>   | <b>229 679</b> | <b>61 036</b>  | <b>230 037</b>   | <b>164 868</b> | <b>(45 970)</b> | <b>2 010 101</b> |
| <b>负债和净资产共计</b>                   | <b>33 060</b> | <b>88 186</b> | <b>389 460</b>  | <b>67 717</b> | <b>40 815</b> | <b>598 854</b>   | <b>173 841</b> | <b>237 309</b> | <b>291 910</b> | <b>929 004</b>   | <b>361 708</b> | <b>193 510</b> | <b>441 395</b>   | <b>312 576</b> | <b>16 071</b>   | <b>4 175 415</b> |
| 2014 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表——在役特派团 |               |               |                 |               |               |                  |                |                |                |                  |                |                |                  |                |                 |                  |
| <b>收入</b>                         |               |               |                 |               |               |                  |                |                |                |                  |                |                |                  |                |                 |                  |
| 摊款                                | 33 333        | 63 372        | 520 445         | 61 695        | 47 479        | 1 535 449        | 503 181        | 617 515        | 609 188        | 1 410 642        | 460 409        | 345 527        | 976 627          | 608 655        | -               | 7 793 517        |
| 自愿捐款/其他转移                         | 27 048        | 855           | 4 179           | 7 081         | 120           | 21 043           | 3 107          | 18 319         | 4 336          | 2 124            | 137            | 287            | 43 935           | 19 718         | 3 571           | 155 860          |
| 投资收入                              | 59            | 95            | 2 047           | 37            | 52            | 2 482            | 837            | 1 413          | 1 276          | 3 610            | 1 046          | 647            | 2 105            | 887            | 11              | 16 604           |
| 其他收入                              | 528           | 35            | 306             | 49            | 139           | 2 934            | 1 691          | 1 172          | 1 337          | 14 624           | 407            | 46             | 3 731            | 197            | -               | 27 196           |
| <b>收入共计</b>                       | <b>60 968</b> | <b>64 357</b> | <b>526 977</b>  | <b>68 862</b> | <b>47 790</b> | <b>1 561 908</b> | <b>508 816</b> | <b>638 419</b> | <b>616 137</b> | <b>1 431 000</b> | <b>461 999</b> | <b>346 507</b> | <b>1 026 398</b> | <b>629 457</b> | <b>3 582</b>    | <b>7 993 177</b> |
| 雇员福利和津贴                           | 18 297        | 14 473        | 105 322         | 904           | 31 136        | 315 360          | 104 275        | 102 543        | 114 802        | 279 393          | 49 368         | 24 155         | 223 518          | 67 514         | 4 323           | 1 455 383        |
| 或有订约承办事务                          | 15 315        | 25 857        | 274 557         | 23 837        | -             | 493 841          | 177 362        | 242 410        | 219 537        | 433 397          | 36 219         | 96 463         | 216 117          | 196 381        | 5 539           | 2 456 832        |
| 其他费用                              | 26 112        | 23 080        | 158 860         | 43 841        | 12 283        | 743 230          | 206 381        | 242 963        | 258 117        | 681 022          | 344 209        | 146 847        | 558 173          | 195 301        | 39 280          | 3 679 699        |
| <b>支出共计</b>                       | <b>59 724</b> | <b>63 410</b> | <b>538 739</b>  | <b>68 582</b> | <b>43 419</b> | <b>1 552 431</b> | <b>488 018</b> | <b>587 916</b> | <b>592 456</b> | <b>1 393 812</b> | <b>429 796</b> | <b>267 465</b> | <b>997 808</b>   | <b>459 196</b> | <b>49 142</b>   | <b>7 591 914</b> |
| <b>年度盈余/(赤字)</b>                  | <b>1 244</b>  | <b>947</b>    | <b>(11 762)</b> | <b>280</b>    | <b>4 371</b>  | <b>9 477</b>     | <b>20 798</b>  | <b>50 503</b>  | <b>23 681</b>  | <b>37 188</b>    | <b>32 203</b>  | <b>79 042</b>  | <b>28 590</b>    | <b>170 261</b> | <b>(45 560)</b> | <b>401 263</b>   |

## 截至 2014 年 6 月 30 日的财务状况表——支助活动

(千美元)

|                 | 维持和平<br>准备基金   | 支助账户          | 后勤基地          | 后勤基地-战<br>略部署储存 | 雇员福利资金            | 共计                |
|-----------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| <b>资产</b>       |                |               |               |                 |                   |                   |
| 现金及现金等价物        | 22 550         | 6 563         | 1 498         | 15 879          | —                 | 46 491            |
| 投资              | 96 003         | 27 777        | 6 119         | 67 734          | —                 | 197 632           |
| 应收捐助            | 1              | —             | —             | —               | —                 | 1                 |
| 其他应收款           | —              | 1 174         | 2 548         | 310             | —                 | 4 032             |
| 存货              | —              | 66            | 16 583        | 22 119          | —                 | 38 768            |
| 不动产、厂场和设备       | —              | 308           | 38 150        | 38 762          | —                 | 77 220            |
| 其他资产            | 33 015         | 813           | 3 187         | 137             | 19 768            | 56 920            |
| <b>资产共计</b>     | <b>151 569</b> | <b>36 701</b> | <b>68 085</b> | <b>144 941</b>  | <b>19 768</b>     | <b>421 064</b>    |
| <b>负债</b>       |                |               |               |                 |                   |                   |
| 应付款             | —              | 11 857        | 6 796         | 34 653          | —                 | 53 306            |
| 雇员福利            | —              | 5 326         | 537           | —               | 1 388 364         | 1 394 227         |
| 其他负债和拨备         | —              | 24 219        | —             | 4 078           | —                 | 28 297            |
| <b>负债共计</b>     | <b>—</b>       | <b>41 402</b> | <b>7 333</b>  | <b>38 731</b>   | <b>1 388 364</b>  | <b>1 475 830</b>  |
| <b>净资产</b>      |                |               |               |                 |                   |                   |
| 累计盈余/(赤字)       | 1 569          | -4 701        | 60 752        | 106 210         | -1 368 596        | -1 204 766        |
| 准备金             | 150 000        | —             | —             | —               | —                 | 150 000           |
| <b>净资产共计</b>    | <b>151 569</b> | <b>-4 701</b> | <b>60 752</b> | <b>106 210</b>  | <b>-1 368 596</b> | <b>-1 054 766</b> |
| <b>负债和净资产共计</b> | <b>151 569</b> | <b>36 701</b> | <b>68 085</b> | <b>1449 41</b>  | <b>19 768</b>     | <b>421 064</b>    |

## 2014 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表——支助活动

(千美元)

|                  | 维持和平<br>准备基金 | 支助账户           | 后勤基地          | 后勤基地-战<br>略部署储存 | 雇员福利资金          | 共计              |
|------------------|--------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 收入               |              |                |               |                 |                 |                 |
| 自愿捐款             | —            | —              | 4 292         | —               | —               | 4 292           |
| 转移和分配款           | —            | 322 022        | 62 027        | 23 700          | 3 336           | 411 085         |
| 投资收入             | 732          | 360            | 304           | 297             | —               | 1 693           |
| 其他收入             | 8            | 223            | 1 266         | 38              | —               | 1 535           |
| <b>收入共计</b>      | <b>740</b>   | <b>322 605</b> | <b>67 889</b> | <b>24 035</b>   | <b>3 336</b>    | <b>418 605</b>  |
| 雇员福利             | —            | 235 501        | 21 637        | —               | 215 730         | 472 868         |
| 或有订约承办事务         | —            | —              | —             | —               | —               | —               |
| 其他支出             | 1            | 82 803         | 49 872        | 76 899          | —               | 209 575         |
| <b>支出共计</b>      | <b>1</b>     | <b>318 304</b> | <b>71 509</b> | <b>76 899</b>   | <b>215 730</b>  | <b>682 443</b>  |
| <b>年度盈余/(赤字)</b> | <b>739</b>   | <b>4 301</b>   | <b>-3 620</b> | <b>-52 864</b>  | <b>-212 394</b> | <b>-263 838</b> |

## 截至 2014 年 6 月 30 日的财务状况表——已结束的特派团

(千美元)

|                  | 联危<br>核查团    | 中非<br>特派团       | 中乍<br>特派团     | 联莫行动       | 联布行动         | 联刚行动            | 联萨<br>观察团    | 联东<br>综合团     | 联叙<br>监督团    | 联安观察团/<br>联安核查团 |
|------------------|--------------|-----------------|---------------|------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|--------------|-----------------|
| <b>资产</b>        |              |                 |               |            |              |                 |              |               |              |                 |
| 现金及现金等价物         | —            | 36              | 10 982        | 97         | 473          | —               | 302          | 1 743         | 210          | 2 928           |
| 投资               | —            | 9               | 46 682        | 270        | 1 822        | —               | 1 153        | 7 234         | 146          | 12 324          |
| 应收捐助             | —            | —               | 1 769         | —          | —            | —               | —            | 2 142         | 6 811        | —               |
| 其他应收款            | —            | —               | 26            | —          | —            | —               | —            | 145           | 474          | —               |
| 存货               | —            | —               | —             | —          | —            | —               | —            | —             | —            | —               |
| 不动产、厂场和设备        | —            | —               | —             | —          | —            | —               | —            | —             | —            | —               |
| 其他资产             | —            | —               | 110           | 1          | 4            | 2 887           | 2            | 117           | 678          | 25              |
| <b>资产共计</b>      | <b>—</b>     | <b>45</b>       | <b>59 569</b> | <b>368</b> | <b>2 299</b> | <b>2 887</b>    | <b>1 457</b> | <b>11 381</b> | <b>8 319</b> | <b>15 277</b>   |
| <b>负债</b>        |              |                 |               |            |              |                 |              |               |              |                 |
| 应付款              | —            | 7 480           | 24 429        | 313        | 971          | 8 659           | 1 241        | 1 181         | 473          | 5 254           |
| 雇员福利             | —            | —               | —             | —          | —            | —               | —            | 521           | —            | —               |
| 其他负债             | 124          | 16 382          | 30            | —          | 1            | 38 183          | —            | —             | 5 054        | —               |
| <b>负债共计</b>      | <b>124</b>   | <b>23 862</b>   | <b>24 459</b> | <b>313</b> | <b>972</b>   | <b>46 842</b>   | <b>1 241</b> | <b>1 702</b>  | <b>5 527</b> | <b>5 254</b>    |
| <b>净资产</b>       |              |                 |               |            |              |                 |              |               |              |                 |
| <b>累计盈余/(赤字)</b> | <b>(124)</b> | <b>(23 817)</b> | <b>35 110</b> | <b>55</b>  | <b>1 327</b> | <b>(43 955)</b> | <b>216</b>   | <b>9 679</b>  | <b>2 792</b> | <b>10 023</b>   |
| 准备金              | —            | —               | —             | —          | —            | —               | —            | —             | —            | —               |
| <b>净资产共计</b>     | <b>(124)</b> | <b>(23 817)</b> | <b>35 110</b> | <b>55</b>  | <b>1 327</b> | <b>(43 955)</b> | <b>216</b>   | <b>9 679</b>  | <b>2 792</b> | <b>10 023</b>   |
| <b>负债和净资产共计</b>  | <b>—</b>     | <b>45</b>       | <b>59 569</b> | <b>368</b> | <b>2 299</b> | <b>2 887</b>    | <b>1 457</b> | <b>11 381</b> | <b>8 319</b> | <b>15 277</b>   |

## 2014 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表——已结束的特派团

(千美元)

|                  | 联危<br>核查团 | 中非<br>特派团 | 中乍<br>特派团    | 联莫行动     | 联布行动      | 联刚行动      | 联萨<br>观察团 | 联东<br>综合团      | 联叙<br>监督团    | 联安观察团/<br>联安核查团 |
|------------------|-----------|-----------|--------------|----------|-----------|-----------|-----------|----------------|--------------|-----------------|
| 收入               |           |           |              |          |           |           |           |                |              |                 |
| 摊款               | —         | —         | —            | —        | —         | —         | —         | —              | 6 412        | —               |
| 投资收入             | —         | —         | 646          | 2        | 16        | —         | 9         | 46             | 18           | 97              |
| 其他收入             | —         | 7         | 340          | —        | 17        | 16        | 1         | 35             | 335          | 9               |
| <b>收入共计</b>      | <b>—</b>  | <b>7</b>  | <b>986</b>   | <b>2</b> | <b>33</b> | <b>16</b> | <b>10</b> | <b>81</b>      | <b>6 765</b> | <b>106</b>      |
| 雇员福利             | —         | —         | 36           | —        | —         | —         | —         | 1 917          | —            | —               |
| 或有订约承办事务         | —         | —         | —            | —        | —         | —         | —         | 2              | —            | —               |
| 其他支出             | —         | 1         | 1 254        | 1        | —         | —         | 1         | 441            | 1            | 1               |
| <b>支出共计</b>      | <b>—</b>  | <b>1</b>  | <b>1 290</b> | <b>1</b> | <b>—</b>  | <b>—</b>  | <b>1</b>  | <b>2 360</b>   | <b>1</b>     | <b>1</b>        |
| <b>年度盈余/(赤字)</b> | <b>—</b>  | <b>6</b>  | <b>(304)</b> | <b>1</b> | <b>33</b> | <b>16</b> | <b>9</b>  | <b>(2 279)</b> | <b>6 764</b> | <b>105</b>      |

## 截至 2014 年 6 月 30 日的财务状况表——已结束的特派团(续)

(千美元)

|             | 联海民警团/<br>联海支助团/<br>联海过渡团 | 联海<br>特派团     | 联卢援助<br>团/乌卢<br>观察团 | 联塞特派<br>团/联塞<br>观察团 | 东帝汶支助<br>团/东帝汶<br>过渡当局 | 警察支助<br>组/东斯过<br>渡当局 | 两伊<br>观察团    | 伊科<br>观察团    | 埃厄<br>特派团    | 波黑<br>特派团    |
|-------------|---------------------------|---------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 资产          |                           |               |                     |                     |                        |                      |              |              |              |              |
| 现金及现金等价物    | 73                        | 7 015         | 3 061               | 1 343               | 751                    | 1 029                | 377          | 231          | 659          | 1 014        |
| 投资          | 135                       | 29 755        | 12 993              | 5 561               | 3 065                  | 4 198                | 1 451        | 845          | 2 599        | 4 124        |
| 应收捐助        | —                         | —             | —                   | —                   | —                      | —                    | —            | —            | —            | —            |
| 其他应收款       | —                         | —             | —                   | —                   | —                      | —                    | —            | —            | —            | —            |
| 存货          | —                         | —             | —                   | —                   | —                      | —                    | —            | —            | —            | —            |
| 不动产、厂场和设备   | —                         | —             | —                   | —                   | —                      | —                    | —            | —            | —            | —            |
| 其他资产        | —                         | 16 626        | 39                  | 11                  | 6                      | 8                    | 3            | 2            | 5            | 8            |
| <b>资产共计</b> | <b>208</b>                | <b>53 396</b> | <b>16 093</b>       | <b>6 915</b>        | <b>3 822</b>           | <b>5 235</b>         | <b>1 831</b> | <b>1 078</b> | <b>3 263</b> | <b>5 146</b> |
| 负债          |                           |               |                     |                     |                        |                      |              |              |              |              |
| 应付款         | 114                       | 32 000        | 5 713               | 5 995               | 1 864                  | 4 742                | 1 666        | 966          | 1 300        | 4 451        |
| 雇员福利        | —                         | —             | —                   | —                   | —                      | —                    | —            | —            | —            | —            |
| 其他负债        | 7 366                     | —             | —                   | —                   | —                      | —                    | —            | —            | 37           | 5            |
| <b>负债共计</b> | <b>7 480</b>              | <b>32 000</b> | <b>5 713</b>        | <b>5 995</b>        | <b>1 864</b>           | <b>4 742</b>         | <b>1 666</b> | <b>966</b>   | <b>1 337</b> | <b>4 456</b> |

## 净资产

|                 |                |               |               |              |              |              |              |              |              |              |
|-----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 累计盈余/(赤字)       | (7 272)        | 21 396        | 10 380        | 920          | 1 958        | 493          | 165          | 112          | 1 926        | 690          |
| 准备金             | —              | —             | —             | —            | —            | —            | —            | —            | —            | —            |
| <b>净资产共计</b>    | <b>(7 272)</b> | <b>21 396</b> | <b>10 380</b> | <b>920</b>   | <b>1 958</b> | <b>493</b>   | <b>165</b>   | <b>112</b>   | <b>1 926</b> | <b>690</b>   |
| <b>负债和净资产共计</b> | <b>208</b>     | <b>53 396</b> | <b>16 093</b> | <b>6 915</b> | <b>3 822</b> | <b>5 235</b> | <b>1 831</b> | <b>1 078</b> | <b>3 263</b> | <b>5 146</b> |

## 2014 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表——已结束的特派团(续)

(千美元)

|                  | 联海民警团/<br>联海支助团/<br>联海过渡团 | 联海<br>特派团  | 联卢援助<br>团/乌卢<br>观察团 | 联塞特派<br>团/联塞<br>观察团 | 东帝汶支助<br>团/东帝汶<br>过渡当局 | 警察支助<br>组/东斯过<br>渡当局 | 两伊<br>观察团 | 伊科<br>观察团 | 埃厄<br>特派团 | 波黑<br>特派团  |
|------------------|---------------------------|------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 收入               |                           |            |                     |                     |                        |                      |           |           |           |            |
| 摊款               | —                         | —          | —                   | —                   | —                      | —                    | —         | —         | —         | —          |
| 投资收入             | 1                         | 244        | 100                 | 51                  | 25                     | 34                   | 12        | 7         | 22        | 33         |
| 其他收入             | 2                         | —          | 3                   | 12                  | 158                    | 4                    | 4         | —         | 49        | 100        |
| 收入共计             | 3                         | 244        | 103                 | 63                  | 183                    | 38                   | 16        | 7         | 71        | 133        |
| 雇员福利             | —                         | —          | —                   | —                   | —                      | —                    | —         | —         | —         | —          |
| 或有订约承办事务         | —                         | —          | —                   | —                   | —                      | —                    | —         | —         | —         | —          |
| 其他支出             | 1                         | 1          | 1                   | 1                   | 1                      | 1                    | 1         | 1         | 22        | 7          |
| <b>支出共计</b>      | <b>1</b>                  | <b>1</b>   | <b>1</b>            | <b>1</b>            | <b>1</b>               | <b>1</b>             | <b>1</b>  | <b>1</b>  | <b>22</b> | <b>7</b>   |
| <b>年度盈余/(赤字)</b> | <b>2</b>                  | <b>243</b> | <b>102</b>          | <b>62</b>           | <b>182</b>             | <b>37</b>            | <b>15</b> | <b>6</b>  | <b>49</b> | <b>126</b> |

## 截至 2014 年 6 月 30 日的财务状况表——已结束的特派团(完)

(千美元)

|                 | 联苏<br>特派团     | 联东<br>联络队 | 联塔<br>观察团    | 紧急部队<br>(1956 年) | 联格<br>观察团    | 联利<br>观察团    | 联索行动            | 联和部队          | 联预部队         | 联东权<br>力机构      | 过渡时期<br>援助团  | 共计             |
|-----------------|---------------|-----------|--------------|------------------|--------------|--------------|-----------------|---------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|
| <b>资产</b>       |               |           |              |                  |              |              |                 |               |              |                 |              |                |
| 现金及现金等价物        | 9 007         | 4         | 231          | —                | 315          | 369          | 47              | 13 522        | 1 262        | 42              | 478          | 57 601         |
| 投资              | 36 991        | 1         | 856          | —                | 1 149        | 1 416        | 65              | 57 517        | 5 268        | 5               | 1 870        | 239 504        |
| 应收捐助            | 3 209         | —         | —            | —                | —            | —            | —               | —             | —            | —               | —            | 13 931         |
| 其他应收款           | 166           | —         | —            | —                | —            | —            | —               | —             | —            | —               | —            | 811            |
| 存货              | —             | —         | —            | —                | —            | —            | —               | —             | —            | —               | —            | —              |
| 不动产、厂场和设备       | —             | —         | —            | —                | —            | —            | —               | —             | —            | —               | —            | —              |
| 其他资产            | 75            | —         | 2            | 957              | 2            | 3            | 16              | 25 367        | 11           | —               | 4            | 46 969         |
| <b>资产共计</b>     | <b>49 448</b> | <b>5</b>  | <b>1 089</b> | <b>957</b>       | <b>1 466</b> | <b>1 788</b> | <b>128</b>      | <b>96 406</b> | <b>6 541</b> | <b>47</b>       | <b>2 352</b> | <b>358 816</b> |
| <b>负债</b>       |               |           |              |                  |              |              |                 |               |              |                 |              |                |
| 应付款             | 24 721        | 3         | 982          | 23 333           | 1 026        | 1 617        | 15 560          | 46 775        | 6 081        | 40 086          | 2 018        | 271 014        |
| 雇员福利            | —             | —         | —            | —                | —            | —            | —               | —             | —            | —               | —            | —              |
| 其他负债            | —             | —         | —            | 20 928           | —            | —            | —               | —             | —            | —               | —            | 88 631         |
| <b>负债共计</b>     | <b>24 721</b> | <b>3</b>  | <b>982</b>   | <b>44 261</b>    | <b>1 026</b> | <b>1 617</b> | <b>15 560</b>   | <b>46 775</b> | <b>6 081</b> | <b>40 086</b>   | <b>2 018</b> | <b>359 645</b> |
| <b>净资产</b>      |               |           |              |                  |              |              |                 |               |              |                 |              |                |
| 累计盈余/(赤字)       | 24 727        | 2         | 107          | (43 304)         | 440          | 171          | (15 432)        | 49 631        | 460          | (40 039)        | 334          | (829)          |
| 准备金             | —             | —         | —            | —                | —            | —            | —               | —             | —            | —               | —            | —              |
| <b>净资产共计</b>    | <b>24 727</b> | <b>2</b>  | <b>107</b>   | <b>(43 304)</b>  | <b>440</b>   | <b>171</b>   | <b>(15 432)</b> | <b>49 631</b> | <b>460</b>   | <b>(40 039)</b> | <b>334</b>   | <b>(829)</b>   |
| <b>负债和净资产共计</b> | <b>49 448</b> | <b>5</b>  | <b>1 089</b> | <b>957</b>       | <b>1 466</b> | <b>1 788</b> | <b>128</b>      | <b>96 406</b> | <b>6 541</b> | <b>47</b>       | <b>2 352</b> | <b>358 816</b> |

## 2014 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表——已结束的特派团(完)

(千美元)

|                  | 联苏<br>特派团      | 联东<br>联络队  | 联塔<br>观察团 | 紧急部队<br>(1956 年) | 联格<br>观察团      | 联利<br>观察团 | 联索行动     | 联和部队       | 联预部队      | 联东权<br>力机构 | 过渡时期<br>援助团 | 共计           |
|------------------|----------------|------------|-----------|------------------|----------------|-----------|----------|------------|-----------|------------|-------------|--------------|
| 收入               |                |            |           |                  |                |           |          |            |           |            |             |              |
| 摊款               | —              | —          | —         | —                | —              | —         | —        | —          | —         | —          | —           | 6 412        |
| 投资收入             | 310            | —          | 7         | —                | 10             | 11        | —        | 487        | 42        | —          | 15          | 2 245        |
| 其他收入             | 204            | —          | —         | —                | —              | —         | 7        | 48         | 1         | —          | —           | 1 352        |
| 收入共计             | 514            | —          | 7         | —                | 10             | 11        | 7        | 535        | 43        | —          | 15          | 10 009       |
| 雇员福利             | 49             | —          | —         | —                | —              | —         | —        | —          | —         | —          | —           | 2 002        |
| 或有订约承办事务         | —              | —          | —         | —                | —              | —         | —        | —          | —         | —          | —           | 2            |
| 其他支出             | 2 354          | 1          | 1         | 103              | 3 275          | 1         | 1        | 2          | 1         | 1          | 1           | 7 478        |
| <b>支出共计</b>      | <b>2 403</b>   | <b>1</b>   | <b>1</b>  | <b>103</b>       | <b>3 275</b>   | <b>1</b>  | <b>1</b> | <b>2</b>   | <b>1</b>  | <b>1</b>   | <b>1</b>    | <b>9 482</b> |
| <b>年度盈余/(赤字)</b> | <b>(1 889)</b> | <b>(1)</b> | <b>6</b>  | <b>(103)</b>     | <b>(3 265)</b> | <b>10</b> | <b>6</b> | <b>533</b> | <b>42</b> | <b>(1)</b> | <b>14</b>   | <b>527</b>   |



## 附件二

## 按特派团列报的预算报告

各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)

(千美元)

|                 | 批款            |              |               | 支出            |              |               | 结余           |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                 | 最初分配数         | 调拨           | 订正分配数         | 付款            | 未清债务         | 共计            |              |
| 军事和警务人员         | 23 811        | (786)        | 23 025        | 16 399        | 6 491        | 22 890        | 135          |
| 文职人员            | 14 848        | 1 602        | 16 450        | 15 227        | 9            | 15 236        | 1 214        |
| 所需业务资源          |               |              |               |               |              |               |              |
| 设施和基础设施         | 9 102         | (619)        | 8 483         | 6 371         | 1 840        | 8 211         | 272          |
| 空运              | 2 351         | (123)        | 2 228         | 1 565         | 608          | 2 173         | 55           |
| 通信和信息技术         | 1 286         | 102          | 1 388         | 1 228         | 179          | 1 407         | (19)         |
| 其他用品、服务和设备      | 487           | 77           | 564           | 353           | 159          | 512           | 52           |
| 其他所需业务资源        | 3 491         | (253)        | 3 238         | 3 058         | 252          | 3 310         | (72)         |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>16 717</b> | <b>(816)</b> | <b>15 901</b> | <b>12 575</b> | <b>3 038</b> | <b>15 613</b> | <b>288</b>   |
| <b>小计</b>       | <b>55 376</b> | <b>—</b>     | <b>55 376</b> | <b>44 201</b> | <b>9 538</b> | <b>53 739</b> | <b>1 637</b> |
| 按比例摊派的费用        |               |              |               |               |              |               |              |
| 后勤基地            | 508           | —            | 508           | 508           | —            | 508           | —            |
| 维持和平行动支助账户      | 2 630         | —            | 2 630         | 2 630         | —            | 2 630         | —            |
| <b>小计</b>       | <b>3 138</b>  | <b>—</b>     | <b>3 138</b>  | <b>3 138</b>  | <b>—</b>     | <b>3 138</b>  | <b>—</b>     |
| (编入预算的)自愿实物捐助   | 1 228         | —            | 1 228         | 883           | —            | 883           | 345          |
| <b>共计</b>       | <b>59 742</b> | <b>—</b>     | <b>59 742</b> | <b>48 222</b> | <b>9 538</b> | <b>57 760</b> | <b>1 982</b> |

各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额  
的比较：联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)

(千美元)

|                 | 批款            |              |               | 支出            |               |               | 结余           |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
|                 | 最初分配数         | 调拨           | 订正分配数         | 付款            | 未清债务          | 共计            |              |
| 军事和警务人员         | 31 277        | (2 436)      | 28 841        | 21 301        | 7 222         | 28 523        | 318          |
| 文职人员            | 15 190        | (183)        | 15 007        | 14 282        | 10            | 14 292        | 715          |
| 所需业务资源          |               |              |               |               |               |               |              |
| 设施和基础设施         | 8 138         | (11)         | 8 127         | 6 330         | 1 962         | 8 292         | (165)        |
| 空运              | —             | —            | —             | 18            | 5             | 23            | (23)         |
| 通信和信息技术         | 1 685         | 290          | 1 975         | 1 415         | 422           | 1 837         | 138          |
| 其他用品、服务和设备      | 1 202         | 1 229        | 2 431         | 2 110         | 595           | 2 705         | (274)        |
| 其他所需业务资源        | 3 163         | 1 111        | 4 274         | 2 021         | 1 651         | 3 672         | 602          |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>14 188</b> | <b>2 619</b> | <b>16 807</b> | <b>11 894</b> | <b>4 635</b>  | <b>16 529</b> | <b>278</b>   |
| <b>小计</b>       | <b>60 655</b> | <b>—</b>     | <b>60 655</b> | <b>47 477</b> | <b>11 867</b> | <b>59 344</b> | <b>1 311</b> |
| 按比例摊派的费用        |               |              |               |               |               |               |              |
| 后勤基地            | 440           | —            | 440           | 440           | —             | 440           | —            |
| 维持和平行动支助账户      | 2 277         | —            | 2 277         | 2 277         | —             | 2 277         | —            |
| <b>小计</b>       | <b>2 717</b>  | <b>—</b>     | <b>2 717</b>  | <b>2 717</b>  | <b>—</b>      | <b>2 717</b>  | <b>—</b>     |
| (编入预算的)自愿实物捐助   | —             | —            | —             | —             | —             | —             | —            |
| <b>共计</b>       | <b>63 372</b> | <b>—</b>     | <b>63 372</b> | <b>50 194</b> | <b>11 867</b> | <b>62 061</b> | <b>1 311</b> |

各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)

(千美元)

|                 | 批款             |            |                | 支出             |               |                | 结余         |
|-----------------|----------------|------------|----------------|----------------|---------------|----------------|------------|
|                 | 最初分配数          | 调拨         | 订正分配数          | 付款             | 未清债务          | 共计             |            |
| 军事和警务人员         | 301 510        | (8 038)    | 293 472        | 239 710        | 53 554        | 293 264        | 208        |
| 文职人员            | 96 370         | 7 402      | 103 772        | 103 696        | 74            | 103 770        | 2          |
| 所需业务资源          |                |            |                |                |               |                |            |
| 设施和基础设施         | 27 457         | (1 308)    | 26 149         | 24 179         | 48            | 24 227         | 1 922      |
| 空运              | 6 057          | 2 289      | 8 346          | 3 344          | 2 565         | 5 909          | 2 437      |
| 通信和信息技术         | 9 837          | (441)      | 9 396          | 6 546          | 2 308         | 8 854          | 542        |
| 其他用品、服务和设备      | 3 085          | 989        | 4 074          | 3 701          | 289           | 3 990          | 84         |
| 其他所需业务资源        | 48 306         | (893)      | 47 413         | 17 181         | 34 705        | 51 886         | (4 473)    |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>94 742</b>  | <b>636</b> | <b>95 378</b>  | <b>54 951</b>  | <b>39 915</b> | <b>94 866</b>  | <b>512</b> |
| <b>小计</b>       | <b>492 622</b> | <b>—</b>   | <b>492 622</b> | <b>398 357</b> | <b>93 543</b> | <b>491 900</b> | <b>722</b> |
| 按比例摊派的费用        |                |            |                |                |               |                |            |
| 后勤基地            | 4 503          | —          | 4 503          | 4 503          | —             | 4 503          | —          |
| 维持和平行动支助账户      | 23 320         | —          | 23 320         | 23 320         | —             | 23 320         | —          |
| <b>小计</b>       | <b>27 823</b>  | <b>—</b>   | <b>27 823</b>  | <b>27 823</b>  | <b>—</b>      | <b>27 823</b>  | <b>—</b>   |
| (编入预算的)自愿实物捐助   | —              | —          | —              | —              | —             | —              | —          |
| <b>共计</b>       | <b>520 445</b> | <b>—</b>   | <b>520 445</b> | <b>426 180</b> | <b>93 543</b> | <b>519 723</b> | <b>722</b> |

各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)

(千美元)

|                 | 批款            |              |               | 支出            |              |               | 结余           |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                 | 最初分配数         | 调拨           | 订正分配数         | 付款            | 未清债务         | 共计            |              |
| 军事和警务人员         | 6 786         | 48           | 6 834         | 5 490         | 653          | 6 143         | 691          |
| 文职人员            | 24 175        | 242          | 24 417        | 23 933        | 218          | 24 151        | 266          |
| 所需业务资源          |               |              |               |               |              |               |              |
| 设施和基础设施         | 3 181         | 1 522        | 4 703         | 2 729         | 2 214        | 4 943         | (240)        |
| 空运              | 14 935        | (2 552)      | 12 383        | 9 472         | 1 771        | 11 243        | 1 140        |
| 通信和信息技术         | 2 589         | 316          | 2 905         | 2 208         | 587          | 2 795         | 110          |
| 其他用品、服务和设备      | 4 315         | 246          | 4 561         | 3 986         | 555          | 4 541         | 20           |
| 其他所需业务资源        | 2 423         | 178          | 2 601         | 1 273         | 730          | 2 003         | 598          |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>27 443</b> | <b>(290)</b> | <b>27 153</b> | <b>19 668</b> | <b>5 857</b> | <b>25 525</b> | <b>1 628</b> |
| <b>小计</b>       | <b>58 404</b> | <b>—</b>     | <b>58 404</b> | <b>49 091</b> | <b>6 728</b> | <b>55 819</b> | <b>2 585</b> |
| 按比例摊派的费用        |               |              |               |               |              |               |              |
| 后勤基地            | 533           | —            | 533           | 533           | —            | 533           | —            |
| 维持和平行动支助账户      | 2 758         | —            | 2 758         | 2 758         | —            | 2 758         | —            |
| <b>小计</b>       | <b>3 291</b>  | <b>—</b>     | <b>3 291</b>  | <b>3 291</b>  | <b>—</b>     | <b>3 291</b>  | <b>—</b>     |
| (编入预算的)自愿实物捐助   | 2 072         | —            | 2 072         | 2 638         | —            | 2 638         | (566)        |
| <b>共计</b>       | <b>63 767</b> | <b>—</b>     | <b>63 767</b> | <b>55 020</b> | <b>6 728</b> | <b>61 748</b> | <b>2 019</b> |

各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)

(千美元)

|                 | 批款            |              |               | 支出            |              |               | 结余           |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                 | 最初分配数         | 调拨           | 订正分配数         | 付款            | 未清债务         | 共计            |              |
| 军事和警务人员         | 713           | —            | 713           | 591           | 10           | 601           | 112          |
| 文职人员            | 35 515        | 253          | 35 768        | 32 015        | 134          | 32 149        | 3 619        |
| 所需业务资源          |               |              |               |               |              |               |              |
| 设施和基础设施         | 3 583         | (663)        | 2 920         | 2 515         | 204          | 2 719         | 201          |
| 空运              | —             | —            | —             | —             | —            | —             | —            |
| 通信和信息技术         | 2 914         | 246          | 3 160         | 2 101         | 553          | 2 654         | 506          |
| 其他用品、服务和设备      | 484           | 141          | 625           | 351           | 229          | 580           | 45           |
| 其他所需业务资源        | 1 744         | 23           | 1 767         | 1 198         | 258          | 1 456         | 311          |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>8 725</b>  | <b>(253)</b> | <b>8 472</b>  | <b>6 165</b>  | <b>1 244</b> | <b>7 409</b>  | <b>1 063</b> |
| <b>小计</b>       | <b>44 953</b> | <b>—</b>     | <b>44 953</b> | <b>38 771</b> | <b>1 388</b> | <b>40 159</b> | <b>4 794</b> |
| 按比例摊派的费用        |               |              |               |               |              |               |              |
| 后勤基地            | 409           | —            | 409           | 409           | —            | 409           | —            |
| 维持和平行动支助账户      | 2 117         | —            | 2 117         | 2 117         | —            | 2 117         | —            |
| <b>小计</b>       | <b>2 526</b>  | <b>—</b>     | <b>2 526</b>  | <b>2 526</b>  | <b>—</b>     | <b>2 526</b>  | <b>—</b>     |
| (编入预算的)自愿实物捐助   | —             | —            | —             | —             | —            | —             | —            |
| <b>共计</b>       | <b>47 479</b> | <b>—</b>     | <b>47 479</b> | <b>41 297</b> | <b>1 388</b> | <b>42 685</b> | <b>4 794</b> |

各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)

(千美元)

|                 | 批款               |                 |                  | 支出               |                |                  | 结余            |
|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|---------------|
|                 | 最初分配数            | 调拨              | 订正分配数            | 付款               | 未清债务           | 共计               |               |
| 军事和警务人员         | 651 768          | (14 350)        | 637 418          | 473 220          | 158 838        | 632 058          | 5 360         |
| 文职人员            | 313 398          | 48 044          | 361 442          | 350 558          | 7 039          | 357 597          | 3 845         |
| 所需业务资源          |                  |                 |                  |                  |                |                  |               |
| 设施和基础设施         | 83 929           | (8 403)         | 75 526           | 67 839           | 5 609          | 73 448           | 2 078         |
| 空运              | 298 740          | (39 420)        | 259 320          | 198 245          | 57 512         | 255 757          | 3 563         |
| 通信和信息技术         | 34 772           | 675             | 35 447           | 27 158           | 6 831          | 33 989           | 1 458         |
| 其他用品、服务和设备      | 26 809           | 10 080          | 36 889           | 30 987           | 5 359          | 36 346           | 543           |
| 其他所需业务资源        | 43 942           | 3 374           | 47 316           | 36 805           | 6 275          | 43 080           | 4 236         |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>488 192</b>   | <b>(33 694)</b> | <b>454 498</b>   | <b>361 034</b>   | <b>81 586</b>  | <b>442 620</b>   | <b>11 878</b> |
| <b>小计</b>       | <b>1 453 358</b> | <b>—</b>        | <b>1 453 358</b> | <b>1 184 812</b> | <b>247 463</b> | <b>1 432 275</b> | <b>21 083</b> |
| 按比例摊派的费用        |                  |                 |                  |                  |                |                  |               |
| 后勤基地            | 13 287           | —               | 13 287           | 13 287           | —              | 13 287           | —             |
| 维持和平行动支助账户      | 68 804           | —               | 68 804           | 68 804           | —              | 68 804           | —             |
| <b>小计</b>       | <b>82 091</b>    | <b>—</b>        | <b>82 091</b>    | <b>82 091</b>    | <b>—</b>       | <b>82 091</b>    | <b>—</b>      |
| (编入预算的)自愿实物捐助   | 3 020            | —               | 3 020            | 1 347            | —              | 1 347            | 1 673         |
| <b>共计</b>       | <b>1 538 469</b> | <b>—</b>        | <b>1 538 469</b> | <b>1 268 250</b> | <b>247 463</b> | <b>1 515 713</b> | <b>22 756</b> |

各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国利比亚特派团(联利特派团)

(千美元)

|                 | 批款             |              |                | 支出             |               |                | 结余            |
|-----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                 | 最初分配数          | 调拨           | 订正分配数          | 付款             | 未清债务          | 共计             |               |
| 军事和警务人员         | 232 331        | (1 755)      | 230 576        | 185 994        | 39 190        | 225 184        | 5 392         |
| 文职人员            | 123 126        | —            | 123 126        | 117 185        | 1 703         | 118 888        | 4 238         |
| 所需业务资源          |                |              |                |                |               |                |               |
| 设施和基础设施         | 34 804         | (1 573)      | 33 231         | 25 784         | 3 258         | 29 042         | 4 189         |
| 空运              | 48 539         | (508)        | 48 031         | 33 627         | 8 127         | 41 754         | 6 277         |
| 通信和信息技术         | 10 956         | (82)         | 10 874         | 7 025          | 1 789         | 8 814          | 2 060         |
| 其他用品、服务和设备      | 4 680          | 1 748        | 6 428          | 4 706          | 1 072         | 5 778          | 650           |
| 其他所需业务资源        | 21 841         | 2 170        | 24 011         | 16 084         | 2 301         | 18 385         | 5 626         |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>120 820</b> | <b>1 755</b> | <b>122 575</b> | <b>87 226</b>  | <b>16 547</b> | <b>103 773</b> | <b>18 802</b> |
| <b>小计</b>       | <b>476 277</b> | <b>—</b>     | <b>476 277</b> | <b>390 405</b> | <b>57 440</b> | <b>447 845</b> | <b>28 432</b> |
| 按比例摊派的费用        |                |              |                |                |               |                |               |
| 后勤基地            | 4 354          | —            | 4 354          | 4 354          | —             | 4 354          | —             |
| 维持和平行动支助账户      | 22 550         | —            | 22 550         | 22 550         | —             | 22 550         | —             |
| <b>小计</b>       | <b>26 904</b>  | <b>—</b>     | <b>26 904</b>  | <b>26 904</b>  | <b>—</b>      | <b>26 904</b>  | <b>—</b>      |
| (编入预算的)自愿实物捐助   | —              | —            | —              | —              | —             | —              | —             |
| <b>共计</b>       | <b>503 181</b> | <b>—</b>     | <b>503 181</b> | <b>417 309</b> | <b>57 440</b> | <b>474 749</b> | <b>28 432</b> |

各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国科特迪瓦行动(联科行动)

(千美元)

|                 | 批款             |                |                | 支出             |               |                | 结余            |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                 | 最初分配数          | 调拨             | 订正分配数          | 付款             | 未清债务          | 共计             |               |
| 军事和警务人员         | 316 100        | (1 022)        | 315 078        | 249 741        | 51 055        | 300 796        | 14 282        |
| 文职人员            | 110 236        | 6 990          | 117 226        | 110 249        | 2 044         | 112 293        | 4 933         |
| 所需业务资源：         |                |                |                |                |               |                |               |
| 设施和基础设施         | 40 491         | 8 261          | 48 752         | 35 204         | 11 604        | 46 808         | 1 944         |
| 空运              | 55 792         | (9 529)        | 46 263         | 33 545         | 5 468         | 39 013         | 7 250         |
| 通信和信息技术         | 12 530         | (706)          | 11 824         | 8 254          | 2 392         | 10 646         | 1 178         |
| 其他用品、服务和设备      | 31 441         | (8 580)        | 22 861         | 1 661          | 349           | 2 010          | 20 851        |
| 其他所需业务资源        | 17 897         | 4 586          | 22 483         | 24 218         | 11 045        | 35 263         | (12 780)      |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>158 151</b> | <b>(5 968)</b> | <b>152 183</b> | <b>102 882</b> | <b>30 858</b> | <b>133 740</b> | <b>18 443</b> |
| <b>小计</b>       | <b>584 487</b> | <b>—</b>       | <b>584 487</b> | <b>462 872</b> | <b>83 957</b> | <b>546 829</b> | <b>37 658</b> |
| 按比例摊派的费用        |                |                |                |                |               |                |               |
| 后勤基地            | 5 346          | —              | 5 346          | 5 346          | —             | 5 346          | —             |
| 维持和平行动支助账户      | 27 682         | —              | 27 682         | 27 682         | —             | 27 682         | —             |
| <b>小计</b>       | <b>33 028</b>  | <b>—</b>       | <b>33 028</b>  | <b>33 028</b>  | <b>—</b>      | <b>33 028</b>  | <b>—</b>      |
| (编入预算的)自愿实物捐助   | —              | —              | —              | —              | —             | —              | —             |
| <b>共计</b>       | <b>617 515</b> | <b>—</b>       | <b>617 515</b> | <b>495 900</b> | <b>83 957</b> | <b>579 857</b> | <b>37 658</b> |



各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国海地稳定特派团(联海稳定团)

(千美元)

|                 | 批款             |            |                | 支出             |               |                | 结余            |
|-----------------|----------------|------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                 | 最初分配数          | 调拨         | 订正分配数          | 付款             | 未清债务          | 共计             |               |
| 军事和警务人员         | 295 592        | (949)      | 294 643        | 245 273        | 45 263        | 290 536        | 4 107         |
| 文职人员            | 137 714        | 727        | 138 441        | 125 075        | 1 206         | 126 281        | 12 160        |
| 所需业务资源：         |                |            |                |                |               |                |               |
| 设施和基础设施         | 71 803         | (5 489)    | 66 314         | 45 555         | 14 728        | 60 283         | 6 031         |
| 空运              | 14 237         | 30         | 14 267         | 11 962         | 1 836         | 13 798         | 469           |
| 通信和信息技术         | 23 274         | (2 269)    | 21 005         | 14 424         | 2 610         | 17 034         | 3 971         |
| 其他用品、服务和设备      | 10 622         | 1 221      | 11 843         | 4 049          | 7 204         | 11 253         | 590           |
| 其他所需业务资源        | 23 377         | 6 729      | 30 106         | 15 813         | 5 177         | 20 990         | 9 116         |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>143 313</b> | <b>222</b> | <b>143 535</b> | <b>91 803</b>  | <b>31 555</b> | <b>123 358</b> | <b>20 177</b> |
| <b>小计</b>       | <b>576 619</b> | <b>—</b>   | <b>576 619</b> | <b>462 151</b> | <b>78 024</b> | <b>540 175</b> | <b>36 444</b> |
| 按比例摊派的费用        |                |            |                |                |               |                |               |
| 后勤基地            | 5 272          | —          | 5 272          | 5 272          | —             | 5 272          | —             |
| 维持和平行动支助账户      | 27 297         | —          | 27 297         | 27 297         | —             | 27 297         | —             |
| <b>小计</b>       | <b>32 569</b>  | <b>—</b>   | <b>32 569</b>  | <b>32 569</b>  | <b>—</b>      | <b>32 569</b>  | <b>—</b>      |
| (编入预算的)自愿实物捐助   | —              | —          | —              | —              | —             | —              | —             |
| <b>共计</b>       | <b>609 188</b> | <b>—</b>   | <b>609 188</b> | <b>494 720</b> | <b>78 024</b> | <b>572 744</b> | <b>36 444</b> |

各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额  
的比较：非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)

(千美元)

|                 | 批款               |                 |                  | 支出               |                |                  | 结余            |
|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|---------------|
|                 | 最初分配数            | 调拨              | 订正分配数            | 付款               | 未清债务           | 共计               |               |
| 军事和警务人员         | 665 808          | (12 143)        | 653 665          | 531 476          | 90 760         | 622 236          | 31 429        |
| 文职人员            | 284 045          | 38 087          | 322 132          | 302 957          | 4 151          | 307 108          | 15 024        |
| 所需业务资源：         |                  |                 |                  |                  |                |                  |               |
| 设施和基础设施         | 97 317           | (6 862)         | 90 455           | 70 469           | 7 898          | 78 367           | 12 088        |
| 空运              | 196 411          | (32 363)        | 164 048          | 140 365          | 16 647         | 157 012          | 7 036         |
| 通信和信息技术         | 35 615           | 2 979           | 38 594           | 26 339           | 7 239          | 33 578           | 5 016         |
| 其他用品、服务和设备      | 32 040           | 4 680           | 36 720           | 28 595           | 8 811          | 37 406           | (686)         |
| 其他所需业务资源        | 24 012           | 5 622           | 29 634           | 22 603           | 6 181          | 28 784           | 850           |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>385 395</b>   | <b>(25 944)</b> | <b>359 451</b>   | <b>288 371</b>   | <b>46 776</b>  | <b>335 147</b>   | <b>24 304</b> |
| <b>小计</b>       | <b>1 335 248</b> | <b>—</b>        | <b>1 335 248</b> | <b>1 122 804</b> | <b>141 687</b> | <b>1 264 491</b> | <b>70 757</b> |
| 按比例摊派的费用        |                  |                 |                  |                  |                |                  |               |
| 后勤基地            | 12 203           | —               | 12 203           | 12 203           | —              | 12 203           | —             |
| 维持和平行动支助账户      | 63 191           | —               | 63 191           | 63 191           | —              | 63 191           | —             |
| <b>小计</b>       | <b>75 394</b>    | <b>—</b>        | <b>75 394</b>    | <b>75 394</b>    | <b>—</b>       | <b>75 394</b>    | <b>—</b>      |
| (编入预算的)自愿实物捐助   | —                | —               | —                | —                | —              | —                | —             |
| <b>共计</b>       | <b>1 410 642</b> | <b>—</b>        | <b>1 410 642</b> | <b>1 198 198</b> | <b>141 687</b> | <b>1 339 885</b> | <b>70 757</b> |

各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队)

(千美元)

|                 | 批款             |           |                | 支出             |               |                | 结余            |
|-----------------|----------------|-----------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                 | 最初分配数          | 调拨        | 订正分配数          | 付款             | 未清债务          | 共计             |               |
| 军事和警务人员         | 140 961        | (1 165)   | 139 796        | 102 064        | 12 249        | 114 313        | 25 483        |
| 文职人员            | 24 947         | 1 110     | 26 057         | 24 870         | 189           | 25 059         | 998           |
| 所需业务资源：         |                |           |                |                |               |                |               |
| 设施和基础设施         | 63 526         | (3 161)   | 60 365         | 18 510         | 15 276        | 33 786         | 26 579        |
| 空运              | 56 882         | (3 640)   | 53 242         | 30 031         | 8 853         | 38 884         | 14 358        |
| 通信和信息技术         | 8 411          | 2 420     | 10 831         | 6 006          | 3 334         | 9 340          | 1 491         |
| 其他用品、服务和设备      | 23 207         | 849       | 24 056         | 21 080         | 1 960         | 23 040         | 1 016         |
| 其他所需业务资源        | 11 175         | 3 587     | 14 762         | 2 947          | 7 994         | 10 941         | 3 821         |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>163 201</b> | <b>55</b> | <b>163 256</b> | <b>78 574</b>  | <b>37 417</b> | <b>115 991</b> | <b>47 265</b> |
| <b>小计</b>       | <b>329 109</b> | <b>—</b>  | <b>329 109</b> | <b>205 508</b> | <b>49 855</b> | <b>255 363</b> | <b>73 746</b> |
| 按比例摊派的费用        |                |           |                |                |               |                |               |
| 后勤基地            | 2 657          | —         | 2 657          | 2 657          | —             | 2 657          | —             |
| 维持和平行动支助账户      | 13 761         | —         | 13 761         | 13 761         | —             | 13 761         | —             |
| <b>小计</b>       | <b>16 418</b>  | <b>—</b>  | <b>16 418</b>  | <b>16 418</b>  | <b>—</b>      | <b>16 418</b>  | <b>—</b>      |
| (编入预算的)自愿实物捐助   | —              | —         | —              | —              | —             | —              | —             |
| <b>共计</b>       | <b>345 527</b> | <b>—</b>  | <b>345 527</b> | <b>221 926</b> | <b>49 855</b> | <b>271 781</b> | <b>73 746</b> |

各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国南苏丹特派团(南苏丹特派团)

(千美元)

|                 | 批款             |                 |                | 支出             |                |                | 结余           |
|-----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
|                 | 最初分配数          | 调拨              | 订正分配数          | 付款             | 未清债务           | 共计             |              |
| 军事和警务人员         | 256 331        | 32 705          | 289 036        | 224 368        | 62 038         | 286 406        | 2 630        |
| 文职人员            | 247 914        | (3 622)         | 244 292        | 240 602        | 3 137          | 243 739        | 553          |
| 所需业务资源：         |                |                 |                |                |                |                |              |
| 设施和基础设施         | 109 048        | 4 654           | 113 702        | 80 695         | 33 697         | 114 392        | (690)        |
| 空运              | 154 791        | (15 620)        | 139 171        | 117 873        | 20 772         | 138 645        | 526          |
| 通信和信息技术         | 32 937         | (1 943)         | 30 994         | 22 862         | 7 096          | 29 958         | 1 036        |
| 其他用品、服务和设备      | 67 309         | 2 805           | 70 114         | 59 040         | 10 237         | 69 277         | 837          |
| 其他所需业务资源        | 56 096         | (18 979)        | 37 117         | 16 008         | 20 729         | 36 737         | 380          |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>420 181</b> | <b>(29 083)</b> | <b>391 098</b> | <b>296 478</b> | <b>92 531</b>  | <b>389 009</b> | <b>2 089</b> |
| <b>小计</b>       | <b>924 426</b> | <b>—</b>        | <b>924 426</b> | <b>761 448</b> | <b>157 706</b> | <b>919 154</b> | <b>5 272</b> |
| 按比例摊派的费用        |                |                 |                |                |                |                |              |
| 后勤基地            | 8 449          | —               | 8 449          | 8 449          | —              | 8 449          | —            |
| 维持和平行动支助账户      | 43 752         | —               | 43 752         | 43 752         | —              | 43 752         | —            |
| <b>小计</b>       | <b>52 201</b>  | <b>—</b>        | <b>52 201</b>  | <b>52 201</b>  | <b>—</b>       | <b>52 201</b>  | <b>—</b>     |
| (编入预算的)自愿实物捐助   | —              | —               | —              | —              | —              | —              | —            |
| <b>共计</b>       | <b>976 627</b> | <b>—</b>        | <b>976 627</b> | <b>813 649</b> | <b>157 706</b> | <b>971 355</b> | <b>5 272</b> |

各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国非索特派团支助办事处(非索特派团支助办)

(千美元)

|                 | 批款             |              |                | 支出             |                |                | 结余           |
|-----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
|                 | 最初分配数          | 调拨           | 订正分配数          | 付款             | 未清债务           | 共计             |              |
| 军事和警务人员         | 98 881         | (11 970)     | 86 911         | 64 994         | 21 262         | 86 256         | 655          |
| 文职人员            | 44 966         | 4 829        | 49 795         | 48 960         | 82             | 49 042         | 753          |
| 所需业务资源：         |                |              |                |                |                |                |              |
| 设施和基础设施         | 79 988         | 12 458       | 92 446         | 53 313         | 38 017         | 91 330         | 1 116        |
| 空运              | 54 135         | (13 931)     | 40 204         | 29 442         | 10 076         | 39 518         | 686          |
| 通信和信息技术         | 39 308         | 674          | 39 982         | 30 945         | 7 959          | 38 904         | 1 078        |
| 其他用品、服务和设备      | 65 831         | 2 829        | 68 660         | 63 455         | 4 686          | 68 141         | 519          |
| 其他所需业务资源        | 60 692         | 5 111        | 65 803         | 43 809         | 19 949         | 63 758         | 2 045        |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>299 954</b> | <b>7 141</b> | <b>307 095</b> | <b>220 964</b> | <b>80 687</b>  | <b>301 651</b> | <b>5 444</b> |
| <b>小计</b>       | <b>443 801</b> | <b>—</b>     | <b>443 801</b> | <b>334 918</b> | <b>102 031</b> | <b>436 949</b> | <b>6 852</b> |
| 按比例摊派的费用        |                |              |                |                |                |                |              |
| 后勤基地            | 3 983          | —            | 3 983          | 3 983          | —              | 3 983          | —            |
| 维持和平行动支助账户      | 20 625         | —            | 20 625         | 20 625         | —              | 20 625         | —            |
| <b>小计</b>       | <b>24 608</b>  | <b>—</b>     | <b>24 608</b>  | <b>24 608</b>  | <b>—</b>       | <b>24 608</b>  | <b>—</b>     |
| (编入预算的)自愿实物捐助   | —              | —            | —              | —              | —              | —              | —            |
| <b>共计</b>       | <b>468 409</b> | <b>—</b>     | <b>468 409</b> | <b>359 526</b> | <b>102 031</b> | <b>461 557</b> | <b>6 852</b> |

各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国中非共和国多层次综合稳定团(中非稳定团)

(千美元)

|                 | 批款            |              |               | 支出           |               |               | 结余         |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|------------|
|                 | 最初分配数         | 调拨           | 订正分配数         | 付款           | 未清债务          | 共计            |            |
| 军事和警务人员         | 12 100        | (5 402)      | 6 698         | 2 963        | 3 731         | 6 694         | 4          |
| 文职人员            | 6 911         | (2 092)      | 4 819         | 4 223        | 454           | 4 677         | 142        |
| 所需业务资源：         |               |              |               |              |               |               |            |
| 设施和基础设施         | 13 990        | 1 541        | 15 531        | 292          | 18 715        | 19 007        | (3 476)    |
| 空运              | 5 458         | (5 211)      | 247           | 124          | 375           | 499           | (252)      |
| 通信和信息技术         | 5 770         | 4 386        | 10 156        | 101          | 9 897         | 9 998         | 158        |
| 其他用品、服务和设备      | 1 528         | 6 242        | 7 770         | 41           | 4 879         | 4 920         | 2 850      |
| 其他所需业务资源        | 13 795        | 536          | 14 331        | 378          | 12 980        | 13 358        | 973        |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>40 541</b> | <b>7 494</b> | <b>48 035</b> | <b>936</b>   | <b>46 846</b> | <b>47 782</b> | <b>253</b> |
| <b>共计</b>       | <b>59 552</b> | <b>—</b>     | <b>59 552</b> | <b>8 122</b> | <b>51 031</b> | <b>59 153</b> | <b>399</b> |

各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：联合国马里多层面综合稳定团(马里稳定团)

(千美元)

|                 | 批款             |               |                | 支出             |                |                | 结余           |
|-----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
|                 | 最初分配数          | 调拨            | 订正分配数          | 付款             | 未清债务           | 共计             |              |
| 军事和警务人员         | 308 763        | (57 786)      | 250 977        | 153 609        | 90 494         | 244 103        | 6 874        |
| 文职人员            | 72 220         | 423           | 72 643         | 68 164         | 4 533          | 72 697         | (54)         |
| 所需业务资源：         |                |               |                |                |                |                |              |
| 设施和基础设施         | 73 893         | 32 466        | 106 359        | 42 611         | 64 595         | 107 206        | (847)        |
| 空运              | 55 522         | 6 809         | 62 331         | 43 677         | 19 829         | 63 506         | (1 175)      |
| 通信和信息技术         | 16 773         | 11 480        | 28 253         | 24 196         | 3 748          | 27 944         | 309          |
| 其他用品、服务和设备      | 36 094         | 3 341         | 39 435         | 32 170         | 5 779          | 37 949         | 1 486        |
| 其他所需业务资源        | 38 735         | 3 267         | 42 002         | 16 706         | 22 681         | 39 387         | 2 615        |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>221 017</b> | <b>57 363</b> | <b>278 380</b> | <b>159 360</b> | <b>116 632</b> | <b>275 992</b> | <b>2 388</b> |
| <b>共计</b>       | <b>602 000</b> | <b>—</b>      | <b>602 000</b> | <b>381 133</b> | <b>211 659</b> | <b>592 792</b> | <b>9 208</b> |

各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额  
的比较：维持和平行动支助账户

(千美元)

|                 | 批款             |              |                | 支出             |              |                | 结余            |
|-----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|---------------|
|                 | 最初分配数          | 调拨           | 订正分配数          | 付款             | 未清债务         | 共计             |               |
| 文职人员            | 233 493        | (1 689)      | 231 804        | 221 970        | 783          | 222 753        | 9 051         |
| 所需业务资源：         |                |              |                |                |              |                |               |
| 设施和基础设施         | 23 723         | 2            | 23 725         | 23 395         | 54           | 23 449         | 276           |
| 空运              | —              | —            | —              | —              | —            | —              | —             |
| 通信和信息技术         | 37 614         | 1 963        | 39 577         | 34 824         | 4 774        | 39 598         | (21)          |
| 其他用品、服务和设备      | 16 557         | 24           | 16 581         | 14 690         | 1 316        | 16 006         | 575           |
| 其他所需业务资源        | 16 039         | (300)        | 15 739         | 10 850         | 2 353        | 13 203         | 2 536         |
| <b>所需业务资源共计</b> | <b>93 933</b>  | <b>1 689</b> | <b>95 622</b>  | <b>83 759</b>  | <b>8 497</b> | <b>92 256</b>  | <b>3 366</b>  |
| <b>共计</b>       | <b>327 426</b> | <b>—</b>     | <b>327 426</b> | <b>305 729</b> | <b>9 280</b> | <b>315 009</b> | <b>12 417</b> |



各特派团 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额  
的比较：意大利布林迪西联合国后勤基地(联合国后勤基地)

(千美元)

|                                                     | 批款             |                |                | 支出            |               |                | 结余            |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|                                                     | 最初分配数          | 调拨             | 订正分配数          | 付款            | 未清债务          | 共计             |               |
| 文职人员                                                | 42 131         | 1 883          | 44 014         | 44 010        | —             | 44 010         | 4             |
| 所需业务资源：                                             |                |                |                |               |               |                |               |
| 设施和基础设施                                             | 7 808          | (1 260)        | 6 548          | 6 140         | 1 388         | 7 528          | (980)         |
| 空运                                                  | —              | —              | —              | 3             | 1             | 4              | (4)           |
| 通信和信息技术                                             | 14 721         | (531)          | 14 190         | 10 493        | 3 202         | 13 695         | 495           |
| 其他用品、服务和设备                                          | 1 050          | 112            | 1 162          | 967           | 222           | 1 189          | (27)          |
| 其他所需业务资源                                            | 2 807          | (204)          | 2 603          | 1 714         | 356           | 2 070          | 533           |
| <b>所需业务资源共计</b>                                     | <b>26 386</b>  | <b>(1 883)</b> | <b>24 503</b>  | <b>19 317</b> | <b>5 169</b>  | <b>24 486</b>  | <b>17</b>     |
| <b>小计</b>                                           | <b>68 517</b>  | <b>—</b>       | <b>68 517</b>  | <b>63 327</b> | <b>5 169</b>  | <b>68 496</b>  | <b>21</b>     |
| 战略部署储存活动——补充<br>移交给维持和平和政治特派<br>团及其他实体的战略部署物<br>资储存 | 96 041         | —              | 96 041         | 18 678        | 32 121        | 50 799         | 45 242        |
| <b>共计</b>                                           | <b>164 558</b> | <b>—</b>       | <b>164 558</b> | <b>82 005</b> | <b>37 290</b> | <b>119 295</b> | <b>45 263</b> |

## 附录

## 缩写表

## 在役特派团

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

## 已结束的特派团

|             |                                        |
|-------------|----------------------------------------|
| 联危核查团       | 联合国危地马拉核查团, 1997 年 5 月 31 日结束          |
| 中非特派团       | 联合国中非共和国特派团, 2000 年 2 月 15 日结束         |
| 中乍特派团       | 联合国中非共和国和乍得特派团, 2010 年 12 月 31 日结束     |
| 联安观察团/联安核查团 | 联合国安哥拉观察团/联合国安哥拉核查团, 1999 年 2 月 26 日结束 |
| 联布行动        | 联合国布隆迪行动, 2006 年 12 月 31 日结束           |
| 联刚行动        | 联合国刚果行动, 1964 年 6 月 30 日结束             |

|                       |                                                    |
|-----------------------|----------------------------------------------------|
| 联莫行动                  | 联合国莫桑比克行动，1995 年 3 月 31 日结束                        |
| 联萨观察团                 | 联合国萨尔瓦多观察团，1995 年 5 月 31 日结束                       |
| 联卢援助团/乌卢观察团           | 联合国卢旺达援助团/联合国乌干达-卢旺达观察团，1996 年 4 月 19 日结束          |
| 联塞特派团/联塞观察团           | 联合国塞拉利昂特派团/联合国塞拉利昂观察团，2005 年 12 月 31 日结束           |
| 紧急部队                  | 联合国紧急部队，1967 年 6 月 30 日结束                          |
| 两伊观察团                 | 联合国伊朗-伊拉克军事观察团，1991 年 3 月 31 日结束                   |
| 伊科观察团                 | 联合国伊拉克-科威特观察团，2003 年 10 月 31 日结束                   |
| 埃厄特派团                 | 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团，2008 年 7 月 31 日结束                |
| 波黑特派团                 | 联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团，2003 年 6 月 30 日结束                 |
| 联海特派团                 | 联合国海地特派团，1996 年 7 月 31 日结束                         |
| 联苏特派团                 | 联合国苏丹特派团，2011 年 7 月 11 日结束                         |
| 联东综合团                 | 联合国东帝汶综合特派团，2012 年 12 月 31 日结束                     |
| 联柬联络队                 | 联合国驻柬埔寨军事联络队，1994 年 11 月 15 日结束                    |
| 联塔观察团                 | 联合国塔吉克斯坦观察团，2000 年 5 月 15 日结束                      |
| 联格观察团                 | 联合国格鲁吉亚观察团，2009 年 10 月 31 日结束                      |
| 联利观察团                 | 联合国利比里亚观察团，1998 年 6 月 30 日结束                       |
| 联索行动                  | 联合国索马里行动，1995 年 2 月 28 日结束                         |
| 联和部队                  | 联合国和平部队，1997 年 6 月 30 日结束                          |
| 联预部队                  | 联合国预防性部署部队，1999 年 10 月 15 日结束                      |
| 联海支助团/联海过渡团/<br>联海民警团 | 联合国海地支助团/联合国海地过渡时期特派团/联合国海地民警特派团，2000 年 3 月 15 日结束 |
| 联叙监督团                 | 联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团，2012 年 8 月 19 日结束                  |
| 联柬权力机构                | 联合国柬埔寨过渡权力机构，1994 年 3 月 31 日结束                     |

|             |                                                          |
|-------------|----------------------------------------------------------|
| 东斯过渡当局/警察   | 联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局/联合国警察支助小组，1998 年 11 月 30 日结束 |
| 东帝汶过渡当局/东帝汶 | 联合国东帝汶过渡行政当局/联合国东帝汶支助团，2005 年 5 月 20 日结束                 |
| 过渡时期援助团     | 联合国过渡时期援助团，1991 年 6 月 30 日结束                             |
| 活动          |                                                          |
| 基地          | 意大利布林迪西联合国后勤基地                                           |
| 其他特派团       |                                                          |
| 观察组         | 联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组                                         |
| 组织          | 联合国停战监督组织                                                |

---

14-67830 \* (C) 040515 040515  
