

2014 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第一卷
联合国



联合国 • 2015 年，纽约

* 由于技术原因于 2015 年 10 月 16 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。

[2015 年 7 月 23 日]

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会会长式报告	9
摘要	9
A. 任务、范围和方法	14
B. 审计结果和建议	15
C. 财务执行和管理情况	16
D. 员工队伍管理	27
E. 企业风险管理	34
F. 欺诈风险管理	37
G. 采购	38
H. 特别政治任务	41
I. 业务转型	52
J. 管理当局的披露	54
K. 鸣谢	55
附件	
附件一 建议执行情况	56
附件二 秘书处确认的六项关键风险	71
三. 财务报表的核证	72
四. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告	73
A. 导言	73

B. 采用国际公共部门会计准则	73
C. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	75
D. 普通基金和相关基金	89
E. 基本建设总计划	94
F. 衡平征税基金	95
G. 流动性	95
H. 展望 2015 年及以后时期	97
附件	
补充信息	98
五. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表	99
一. 截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表	99
二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	101
三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	102
四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	103
五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表.....	105
2014 年财务报表附注	106

送文函

2015 年 3 月 31 日秘书长给审计委员会主席的信

依照《联合国财务条例和细则》财务条例 6.2，谨送上我已核可的联合国 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长核证无误。

这些财务报表已同时送交行政和预算问题咨询委员会。

潘基文(签名)

2015 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨送交审计委员会关于联合国 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告第一卷。

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)

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

我们审计了所附第一卷报告的联合国业务活动财务报表，包括截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)以及 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表(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。

管理当局对财务报表的责任

秘书长负责根据国际公共部门会计准则(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，各财务报表按照国际公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国 2014 年 12 月 31 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财务事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》以及立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就第一卷报告的联合国业务活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)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

审计组长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度

主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015 年 6 月 30 日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，审查了联合国该年度的业务活动，并审查了各种管理问题。审计委员会审查了纽约总部、日内瓦、维也纳及内罗毕等办事处以及各国家办事处和项目等其他实体的财务事项和业务活动。审计委员会还就联合国许多重大业务转型项目单独提出了报告。

审计意见

审计委员会认为，各财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了联合国 2014 年 12 月 31 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。

秘书处各实体编制了符合公共部门会计准则的 2014 年财务报表，这是一项可喜可贺的成就，但仍然有相当大的改进余地，仍然需要提高编制财务报表的各项程序的效率。

总体结论

联合国需要改进财务管理，以应对财政制约以及日益广泛和扩大的任务产生的持续需求和期待等多方面挑战。行政当局力求改进方法，控制和减少费用，大会则在不减少法定活动的情况下要求秘书处以高成效和高效率的方式完成任务。妥善利用财政资源就能腾出更多资金，用于会员国最重视的第一线活动。这就要求转变财务职能，使其不再以管理财务事项为焦点，而是发挥更具战略性的作用，质询和解释业务活动的全部费用和所涉财务问题，就此向管理人员提供咨询。整个联合国组织的工作人员也都需要增强财务知识，只有这样，他们才能够充分利用新工具和现有的各个系统。提高效率和成本效益已不再是一个选项，而是必须做到的事项。然而，联合国组织的各种传统技能不太可能满足新要求，因此，可能需要着力开展财务管理培训方案。

由于缺少管理和控制费用的全面管理工具和方法框架，行政当局的能力受到很大限制，难以抓住机会，改进管理费用或减少费用的方法。联合国组织需要开发适当的数据分析工具、计算费用方法和最新的政策和程序，以便更好地了解联合国的潜在费用。如此得出的信息可用来设定费用基准，衡量费用，以此促进提高费用意识，提高资金效益，形成不断改进财务管理做法的文化。

行政当局认识到审计委员会提出的问题的的重要性，认识到必须改进方法，更好地使用费用数据，支持管理当局作出决策。通过现有的预算框架和方法以及通

过从预算进程中获得的计算费用的数据，可以进行某些有价值的分析，并且监测费用，不过，行政当局计划利用“团结”系统提供的更强大的功能，开发更好的工具，更加细致地计量费用。行政当局告诉审计委员会，虽然目前尚未制定出详细的政策和程序，行政当局打算在 2015 年编制关于管理费用的政策指南，即将发表的秘书长公告和行政指示将纳入这项指南。审计委员会将在审计 2015 年数据期间审查为改进费用管理而采取的各项步骤。

联合国组织还需要提高人力资源管理效率，改进人力资源管理的战略焦点。与财务一样，秘书处人力资源职能传统上以管理事务性问题为焦点，没有在联合国组织内发展更具战略性和咨询性的职能。现行系统和数据库未整合，或者不能够很好地支持开展员工队伍规划、员工队伍专业化、员额分类和审查、征聘工作人员或工作人员缺勤管理等核心人力资源工作。目前正在开展广泛的改革，“团结”系统已能够提供更好的人力资源信息。这是人力资源管理厅遇到的重大机会，可借此改进其内部程序，发挥更具战略性的作用，向高级管理人员提供咨询和支持，助其以效率和成效较高的方式执行任务。此外，还必须加强人力资源工作人员的核心专业技能，只有这样，人力厅才能够领导这项转型工作。

行政当局正在同时开展若干重大业务转型和现代化项目，但整个组织的进展速度缓慢，长期存在的工作方法根深蒂固，在改变这些工作方法方面仅仅取得了有限进展。秘书处将向大会提出一个全球服务提供模式，供其第七十届会议审议，但关于秘书处将如何安排其组织结构，以便今后能够更好地执行任务，秘书处尚无明确构想。转型项目规模大，范围广，目标宏大，在公共部门会计准则等若干领域取得了良好进展，但是，正在出现的种种迹象显示，同时执行这些项目损害了联合国组织在其他领域取得重大进展的能力。例如，在将企业风险管理贯彻到联合国组织各个阶层和在整个组织内实施有效反欺诈措施等方面，仍然有许多工作要做。

主要审计结果

财务执行和管理情况

联合国组织顺利实施了公共部门会计准则，财务状况稳定。但是，仍然有很大的改进余地，可以改进编制和确定财务报表的程序，还可以更多地利用“团结”系统提供的更好的信息，增加公共部门会计准则的效益。编制符合公共部门会计准则的 2014 年财务报表的工作比较困难，耗时也比计划的长。行政当局根据五大期待结果范畴，确定了实现效益计划，并且正在追踪计划的执行情况。为了从公共部门会计准则和“团结”系统中获取最大效益，必须从根本上转变财务职能，不再以财务事项管理为焦点，将其转变为高成效、有战略性的增值职能，更好地和更有效率地提供财务咨询和服务，帮助联合国各实体以更有成效的方式执行任务。传统财务技能很可能难以满足支持这项转型工作的需要。

联合国应该更好地认识和了解其业务活动的费用，以便更有效地管理这些费用。传统上，管理会计和费用计算是整个联合国不太发达的专门领域，而且，现有的遗留系统不提供全面和详细的费用信息。虽然开发了关于标准工作人员费用和方案支助费用的一些方法，但这些方法是多年前开发的，而且仅仅涵盖联合国组织费用的一些具体方面。联合国组织并没有开发数据分析工具、全面方法框架或其他管理工具，以有效地分析费用，设定费用基准，或管理费用。现行系统和管理费用做法存在各种限制，使秘书处无法推动强大的费用意识文化，无法增进资金效益，无法推动持续改进。

在分析联合国工作人员费用后发现，随着时间推移，费用增加，职等游离，而且，联合国各主要工作地点雇用工作人员的费用存在明显差异。此外还发现，一些工作地点某些资深一般事务工作人员的薪金毛额很高。如果行政当局能够更好地了解和认识其活动和服务的费用，就能够分析费用，设定费用基准，从而更好地控制行政费用和间接费用。

员工队伍管理情况

联合国必须以最佳方式利用其关键资源——员工队伍，这一点至关重要。然而，关于审计委员会在上次报告中提出的关切，联合国进展有限。管理委员会在2014年认可了新的学习和职业支助战略，但联合国仍然在执行该战略，并且尚未制定员工队伍计划。

目前，人力资源管理厅不参与员额的设立、续设、改叙和裁撤进程，因为这属于预算进程。在预算后监测以及员工队伍趋势和概况分析方面，人力厅不扮演任何角色。虽然各部门可根据授权作出具有长远影响的重大决定，人力厅却不能对这些授权的实施情况进行适当监督。关于员额、职位和工作人员的数据存在系统性漏洞，没有整合，也未实现标准化，因此，人力厅无法有效地发挥战略性人力资源职能。

在审计过程中，我们在业绩管理和工作人员缺勤管理等领域发现一些不足之处。行政当局不收集关于雇员健康状况和残疾情况的信息，不收集因病假而损失的工作时数信息。联合国没有建立保证框架，无法监测关于残疾工作人员无障碍进出设施、就业机会和为残疾工作人员提供合理便利等事项政策的执行情况。

企业风险管理

行政当局仍然在发展其企业风险管理做法，但进展缓慢，仍然需要作出努力，以便将企业风险管理纳入各部门日常工作。在一些领域，尤其是在管理高级管理当局确认的六项关键风险方面，行政当局取得了良好进展。然而，在全组织实施企业风险管理方面，行政当局取得的进展不够。行政当局制定了六项风险处理计划，以减少企业风险，但没有制定整个组织实施企业风险管理的总体计划。各部门没有支持企业风险管理的足够资源和技能。因此，没有几个部门制定内部风险

登记册和风险处理计划。必须大大加快执行速度，只有这样，才能够在合理时限内在联合国实施企业风险管理。

欺诈风险管理情况

关于审计委员会以往提出的加强反欺诈措施的建议，行政当局进展不足。联合国组织尚未全面评估欺诈风险，也没有制定反欺诈战略。关于欺诈问题的政策和程序支离破碎，联合国组织在挽回迄今发现的重大欺诈损失方面没有取得实质性进展。联合国组织没有系统地追究欺诈者的责任。聘用伙伴之前进行尽职调查的程序仍未加强。与执行伙伴的协议仍未纳入法律矫正条款和补偿条款。许多部门没有编制 2014 年发现的欺诈程度年度报表，总的报告程度仍然非常低。

采购和合同管理

行政当局进行了改革，以便使采购工作现代化，精简采购流程，但仍然有很大改进空间，可进一步加强采购职能，更好地遵守条规。然而，改革的聚焦点是合同授标前活动，对有效管理合同工作重视不够。审计委员会仍然发现了不遵守采购条例和细则的情况和采购司超越授权的情况。如果说明采购司在哪些情况下可行使授权，在哪些情况下应该请示总部合同委员会等上级机构，就能够确保提高透明度，检查采购行动。如果能够提高工作人员的专业采购水平和商业技能，就能够加强采购职能，促进从商业关系中获得最大效益。

特别政治任务

特别政治任务是联合国组织和平活动的重要组成部分，但行政当局尚未建立支助特别政治任务和交付设定的能力和人手的协调框架。特别政治任务主要由政治事务部和外勤支助部提供支助，但财务和业绩数据不能提供足够信息，无法帮助有效管理特别政治任务。虽然关于管理特别政治任务的复杂性和挑战的讨论已经进行了相当长时间，行政当局仍未解决它在了解支助和支持特别政治任务的真实费用方面存在的若干基本盲点，也没有建立设定特别政治任务预期能力和人手的协调框架。

关于特别政治任务公务差旅性质和费用的财务信息和其他信息不足。与维持和平行动一样，特别政治任务广泛存在不遵守提前 16 天预订机票规定的情况。特别政治任务公务差旅支出仍然约相当于总支出的 4%，但仍然有减少这项支出的余地。整体而言，向特别政治任务提供的资金远远超过支出。审计委员会审查的多数差旅个案都没有遵守提前至少 16 天预购机票以获得最优惠票价的规定。管理信息系统不够好，这妨碍行政当局有效监测和控制差旅费用。

业务转型

行政当局正在同时执行若干宏大的转型项目，但并没有整体构想，也没有制定协调项目以及协调执行项目工作的中心计划。这种情况存在下述风险：由为数

不多的部门和工作人员组成的核心小组面临的要求日益累积，无法持续。行政当局尚未确定明确和商定的目标业务模式。行政当局计划向大会第七十届会议提出一个订正全球服务提供模式，但该模式仅涉及各种事项的行政支助进程。如果全球服务提供模式能够考虑联合国活动的各个方面，包括考虑方案活动，就能够提供比较协调一致的计划，支助以有效率和有成效的方式执行任务。而且，这种模式还可以避免下述风险：联合国组织开发的服务模式强化臃肿或过时的组织结构。

建议

审计委员会在本报告各处提出了各种建议。主要建议是行政当局应：

(a) 考虑到在 2014 年编制财务报表期间学到的经验教训和执行“团结”项目的时间表，制定编制 2015 年财务报表的详细和可行时间表；

(b) 制定将财务职能转变为更具战略性增值服务职能的计划，并开展较广泛的财务管理培训方案，提高整个联合国组织的财务知识和财务管理能力，以支持这项转型工作；

(c) 确定标准做法和方法，以衡量向内部和外部用户提供服务的费用；确定如何利用“团结”系统，比较透明地记录、分析和报告各项活动的全部费用；

(d) 建立适当机制，确保以较好方式协调目前由人力资源管理厅和方案规划、预算和账户厅以各自为政的“筒仓式”做法处理的预算和人力资源职能，改进人力资源战略规划工作；审查职务说明，确保依据通用标准分类系统，将每个员额归入适当的职系和职类；考虑在“团结”系统范围内建立员工队伍规划模块的空间；

(e) 制定企业风险管理所有要素的详细执行计划，该计划应载列明确的时间表、里程碑、交付成果和所需资源；

(f) 紧急采取协调行动，加强反欺诈政策和程序；

(g) 修订《联合国采购手册》和相关指导材料，说明在哪些情况下可行使授权，并说明在作出关于是否将具体问题提交上级机构的决定时，应适用哪些标准；

(h) 继续努力为采购专业人员开辟一条职业道路，以继续增强采购和合同管理能力。这包括进一步提供培训和向外借调人员等其他渠道，并持续征聘采购专业人员；

(i) 与所有相关实体合作，确定一个向所有特别政治任务提供支助的目标业务模式，这个模式明确界定职责，说明所需资源，指出如何衡量绩效；

(j) 在此后的全球服务提供模式各阶段纳入联合国业务活动更广泛方面的考虑，以确保有效支持各个方案。

以往建议的后续跟踪

在尚存的 47 项建议中，5 项(11%)已充分执行，19 项(40%)正在执行，18 项(38%)未执行，5 项(11%)由审计委员会终结。整体而言，审计委员会认为，管理当局大体上承诺执行审计委员会的各项建议，但审计委员会期待看到更加紧迫的行动，以执行关于加强反欺诈措施、企业风险管理、业务转型和财务管理及会计的建议。附件一提供了一个针对审计委员会以往建议采取的行动较详细汇总表。

主要数据

58.2 亿美元	收入总额
61.7 亿美元	费用总额
3.48 亿美元	年度赤字
75 亿美元	资产
58 亿美元	负债
17 亿美元	净资产总额
41 426 名	联合国工作人员
26.9 亿美元	雇员薪金、津贴和福利

A. 任务、范围和方法

1. 联合国成立于 1945 年，是 193 个会员国通过大会、安全理事会、经济及社会理事会、托管理事会、国际法院和秘书处等主要机关举行会议和采取集体措施的主要论坛。根据《联合国宪章》，联合国组织可就广泛的重大和复杂问题采取行动。这使联合国演变成一个复杂的组织，它在纽约有一个由多个部厅组成的总部，并有不同的实体(许多实体有自己的治理结构和系统)和总部以外的办事处，有遍布全球的项目。联合国雇用 41 426 名工作人员执行其任务。
2. 第一卷报告的联合国业务活动财务报表列报秘书处下的各类活动、实体和方案，并列报所有基金，但维持和平行动、联合国代管账户、联合国赔偿委员会、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭以及刑事法庭余留事项国际处理机制等基金则另行列报。
3. 2014 年财务报表是首次按照国际公共部门会计准则编制的报表，由五个单独的主要报表以及附注组成。

4. 审计委员会按照大会第 74(I)号决议，审计了联合国 2014 年 12 月 31 日终了财政年度的财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》和《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

5. 审计委员会在纽约总部和日内瓦、维也纳、内罗毕等办事处进行了审计，考察了在哥伦比亚、埃塞俄比亚和科威特等地的业务活动、项目和办事处。审计委员会与内部监督事务厅(监督厅)进行了工作协调，以避免不必要的重复，确定在多大程度上可以依赖监督厅的工作。审计委员会与管理当局讨论了审计委员会的报告，管理当局的意见已适当反映在报告中。

范围

6. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否依照国际公共部门会计准则，公允列报了联合国截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及该财务期间的业务活动结果和现金流量。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，以支持其审计意见。

7. 审计委员会还根据财务条例 7.5，审查了联合国的业务活动，审查的重点是对联合国能力、有效管理和声誉至关重要的各个领域，特别是以下领域：财务执行和管理情况(下文 C 节)、员工队伍管理(D 节)、企业风险管理(E 节)、欺诈风险管理(F 节)、采购(G 节)、特别政治任务管理审查(H 节)和业务转型管理审查(I 节)。

8. 审计委员会审查这些主题，补充了审计委员会在单独审查联合国重大业务转型项目过程中审查的主题，特别是补充了 2015 年 7 月公布的审计委员会关于联合国企业资源规划系统实施情况的第四次年度进展报告(A/70/158)涵盖的主题。

B. 审计结果和建议

以往建议的后续跟踪

9. 在尚存的 47 项建议中，5 项(11%)已充分执行，19 项(40%)正在执行，18 项(38%)未执行，5 项(11%)由审计委员会终结(见表二.1)。

10. 执行率为 11%，远远低于上次报告的 63%。必须指出，造成这种情况的部分原因是改采年度报告办法，2014 年，行政当局有 9 个月的时间执行 28 项建议，而在双年度报告办法下，行政当局有 21 个月的时间。但审计委员会指出，关于在第六十五届会议和第六十七届会议期间提出的建议，9 个月后的执行率分别为 40%和 41%。

11. 在 18 项未执行的建议中, 8 项涉及联合国管理欺诈风险的做法, 这显示进展有限(见 F 节)。7 项建议涉及财务管理和会计, 这显示对方案规划、预算和账户厅的要求很高, 其中包括要求该厅编制第一套符合公共部门会计准则的财务报表并支持执行“团结”项目。

12. 审计委员会认为, 管理当局大体上承诺执行审计委员会的各项建议。执行率下降的部分原因是, 由于同时优先执行各项重大改革举措, 对秘书处的要求很高(见 I 节)。然后, 审计委员会期待看到更加紧迫的行动, 以执行其各项建议, 特别是关于加强反欺诈措施、企业风险管理、业务转型和财务管理及会计的建议。附件一提供了一个针对审计委员会以往建议采取的行动较详细汇总表。

表二.1
各项建议的执行状况

	已充分执行	正在执行	未执行	因时过境迁而 不能执行	审计委员会终结
总数	5	19	18	—	5
百分比	11	40	38	—	11

资料来源： 审计委员会。

C. 财务执行和管理情况

国际公共部门会计准则执行情况

13. 2014 年财务报表是为秘书处编制的第一套符合公共部门会计准则的财务报表, 审计委员会核证这些财务报表, 给予无保留审计意见。公共部门会计准则采用的权责发生制会计在财务事项和其他事项发生时确认这些事项, 而不仅仅是在收到或支付现金或现金等价物时确认。采用公共部门会计准则后, 出现了新术语, 改变了处理以及在财务报表中列报财务事项的方式。公共部门会计准则要求界定报告主体, 因此, 主要根据现有的财务报告结构, 将第一卷报告的秘书处活动与第二卷报告的活动(联合国维持和平行动)作了区隔。今后可能需要进一步完善这种区隔。

14. 这种区隔符合公共部门会计准则, 但并不僵硬。例如, 本报告包括了两个维持和平行动(联合国停战监督组织和联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组), 而“团结”系统虽然主要由第二卷所列各实体供资, 却归为秘书处资产。此外, 两个部分的“各实体”有共同的单一管理和治理结构。这意味着行政当局有考虑今后如何列示秘书处财务报表的余地。

15. 联合国组织在所有资产和负债发生时确认资产和负债, 可为决策者提供更好的信息。这样做也使会员国和财务报表其他用户更容易了解联合国组织的真实财

务状况和执行情况。整个联合国系统采取一套共同的会计准则后，也比较容易在各组织内部和各组织之间对财务执行情况进行更有意义的比较。

16. 净资产变动表(报表三)调节按照联合国系统会计准则编制的 2012-2013 年期间已审计财务报表报告的结余和按照公共部门会计准则编制的 2014 年财务报表报告的期初结余。为确定符合公共部门会计准则的期初结余，共进行了 12.45 亿美元的调整。之所以需要进行重大调整，是因为需要根据公共部门会计准则的规定，确认不动产、厂场和设备等资产以及确认收入。

17. 行政当局还审查了应收款的可收回性，认定总值达 2.581 亿美元的应收款不可收回，并确认了这些减值，其中包括为会员国提出异议的摊款计提的 2.032 亿美元备抵。这是一种审慎的会计判断，但这并不表示相关会员国不再承担争议数额的负债，也不表示联合国组织没有继续追讨的责任。此外，还为提供给维持和平行动的贷款计提了备抵(4 730 万美元)，为认为不可收回的其他应收款和自愿捐款计提了备抵(180 万美元)。

18. 财务报表整体质量提高，但某些领域信息的详细程度却降低了。例如，现在不再提供显示各个主要信托基金活动的详细附表，不过，这完全符合公共部门会计准则。财务报表附注和披露的形式和内容往往随着时间推移而演变，以满足利益攸关方的需要，公共部门会计准则鼓励作出对利益攸关方有用的更多披露。

编制财务报表

19. 2014 年财务报表的编制过程充满挑战，花费了比预计更长的时间完成。由于没有“模拟练习”可便利查明问题和学习，秘书处在编制过程中边做边学。参与实施“团结”项目的工作人员必须一边完成财务报表，一边参加培训以及完成数据清理和转换工作，因此面临来自不同方面的压力。秘书处的压力远超极限，它没有足够的财务管理人力来有效、顺利地实施公共部门会计准则。它可依赖的有技能的工作人员相对而言人数过少，进行的管理审查不够彻底，无法找出财务报表草案初稿中的所有错误。因此，虽然各实体全部实施国际公共部门会计准则是一项非常值得称赞的成就，但今后，在编制账目的程序方面还有相当大的改进余地。

20. 秘书处各实体将在 2015 年 6 月和 11 月开始实施“团结”项目，与 2014 年的情况相比，这将对方案规划、预算和账户厅提出更多要求。因此，必须有全面的账目编制时间表和严格的质量保证制度，以确保最迟于 2016 年 3 月 31 日提交 2015 年财务报表。在这方面，编制中期财务报表可能有助于将工作量更均匀地分散到全年，略微减少总部工作人员在年底的负担，并帮助尽早发现和纠正会计记录中的错误。

21. 为在 2015 年改进账目编制程序，审计委员会建议秘书处：

(a) 考虑到在 2014 年编制财务报表期间学到的经验教训和执行“团结”项目的时间表，制定编制 2015 年财务报表的详细和可行时间表；

(b) 确保有足够具备所需技能的财务人员，以便在可动用的时间内完成所需的关键会计任务；

(c) 将数据清理和转换工作、培训和用户支助活动等“团结”项目的主要活动纳入账目编制的规划和时间表，以确保各种活动的一致性；

(d) 在将财务报表草案提交审计委员会之前对其进行有效的管理审查。

国际公共部门会计准则的惠益

22. 联合国组织要实现实施公共部门会计准则的全部惠益，就需要对期望取得的成果有清晰的设想。行政当局确定了五大类惠益，并制定了正式的惠益实现计划，包括实现长期变化的机会。预期的公共部门会计准则关键惠益包括：符合最佳做法；改进资产和负债管理；获得更全面的费用信息；提高透明度，实行问责；加强整个联合国系统的一致性和可比性。

23. 行政当局认识到，某些惠益会迅速实现，例如关于不动产的信息会更全面，可用以推动改进不动产管理。其他惠益则需要更多时间逐步实现，因为这要求整个联合国提高财务管理技能。

24. 归因于公共部门会计准则的一些早期惠益，如改进应收款管理、不动产和存货管理等等，实际上并不取决于改变财务报告准则。然而，鉴于那些结余按照公共部门会计准则在主要财务报表中报告，那么联合国组织若未能公允列报，则有可能被给予有保留审计意见。因此，实施公共部门会计准则时必须采取一致行动，以核实这些资产的价值和状况。

加强财务职能的战略作用

25. 实施公共部门会计准则与部署“团结”系统同时进行，可提供更全面的费用信息，用以改进决策、财务管理和费用回收，将带来更广泛和更具战略意义的惠益。联合国面临的持续财政压力和制约也进一步显示必须加强财务职能的作用，以质询业务和方案交付的所有方面，并就此提供咨询意见。

26. 这需从根本上转变财务职能，从注重财务事项管理变为发挥有效战略增值功能，通过更有效地提供更好的财务咨询和服务，帮助联合国各实体实现其目标。财务职能还必须发挥领导作用，推动改进整体财务管理，帮助管理人员了解成本以及如何以更具成本效益的方式完成任务。

27. 传统财务技能不太可能满足支助这一转变的要求，需要有更多的财务、管理和成本会计技能。与此同时，财务职能现在使用改进的数据分析工具和报告等一套新的增值服务，将与更广泛的“客户”或用户群合作，这也将要求进行培训和

教育，以最大限度地增加转型成果的价值。行政当局开展了提高认识培训，向工作人员说明公共部门会计准则有哪些惠益，需要采取哪些行动，以确保该会计准则帮助转变联合国的财务管理以及行政和财务程序。然而，行政当局未能将眼光放得更远，即确定需要哪些能力和技能，使最新财务管理程序产生最大效益。

28. 审计委员会建议，行政当局应将财务职能转变为更具战略性的增值服务，并通过更广泛的财务管理培训方案支助这一转变，提高整个联合国的财务知识和管理水平。

29. 行政当局告知审计委员会，在它看来，财务职能专业化和转向战略增值服务对利用联合国近年进行转型的惠益至关重要。管理委员会在 2015 年 6 月认可的联合国公共部门会计准则可持续性计划强调这一点，并提出了支助财务职能专业化的行动计划。

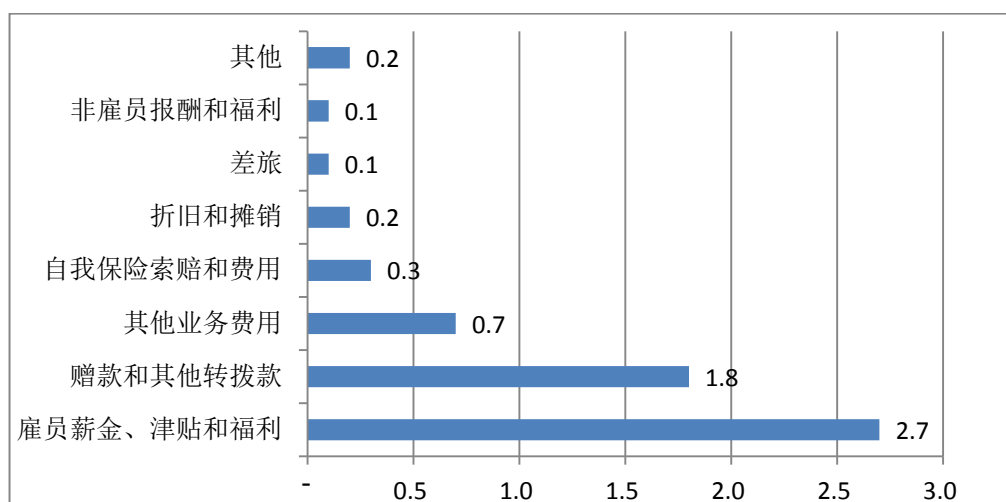
财务概览

30. 2014 年，收入总额为 58.2 亿美元，费用总额为 61.7 亿美元。摊款和自愿捐款总额为 51.9 亿美元，占收入总额的 89%。雇员薪金和福利为 26.9 亿美元，占经常预算和预算外活动费用总额的 45%。赠款和为执行商定方案而向合作伙伴和其他组织提供的转拨款为 18.2 亿美元，占 29%(见图二.一)。由于这是第一套年度权责发生制账目，所以无法列报前一年的完全可比数字。

图二.一

2014 年联合国费用

(10 亿美元)



资料来源：审计委员会对联合国 2014 年财务报表(第一卷)的分析。

31. 由秘书处编写的财务报告全面概述了联合国的财务状况(见第四章)。总体而言，联合国的财政状况仍然良好，并有足够的资产来抵销负债。

32. 联合国累积了大量无准备金的雇员福利负债(48.7 亿美元)。然而，与此对应的是，联合国有大量资产，例如，联合国有土地和建筑物(净额为 29 亿美元)以及现金和投资(26.6 亿美元)。约有一半现金和投资是项目信托基金持有的现金和工作人员保险基金准备金，因此属于“专用资金”，不归普通基金所有，不能用以清偿负债。2014 年再次需要从周转基金和特别账户借款，以确保联合国能为其所有活动供资。

33. 2014 年，准备金结余总额(净资产总额)减少约 13 亿美元，减至 17 亿美元。减少幅度很大，这几乎完全是下列因素造成的：2014 年报告有净赤字 3.48 亿美元，此外，精算师在进行离职后福利估值时采用的贴现率有微小的变化(1.2%)。这表明联合国的财政状况极易受更广泛的国际市场条件变化的影响。审计委员会采用一系列重要财务比率，进一步分析了联合国的财务状况(见表二.2)。这些广泛的比率也确认，整体而言，联合国组织的资产足以偿付其短期和长期负债。

表二.2
财务比率

比率说明	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
流动比率^a		
流动资产：流动负债	2.73	2.53
资产总额：负债总额^b		
资产：负债	1.29	1.63
现金比率^c		
现金+短期投资：流动负债	1.50	1.41
速动比率^d		
现金+投资+应收款：流动负债	3.36	3.28

资料来源：审计委员会对联合国 2014 年财务报表(第一卷)的分析。

^a 比率高说明实体有能力偿付短期债务。

^b 比率高说明偿付能力良好。

^c 现金比率是衡量实体流动性的指标，具体衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

^d 速动比率比流动比率更加保守，速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况就越具流动性。

经常预算

34. 2014-2015 两年期初始预算由大会第 68/248A 号决议核定为 55.3 亿美元，后经第 69/263A 号决议订正为 56.5 亿美元。2014 年，联合国确认收入 28.6 亿美元 (49%)，这是 2014 年按比例摊派的经常预算摊款。按照公共部门会计准则采用年度财务报表后，报表期间不再与两年预算期间一致。因此，将 2014 年成果与“年度化”的两年期预算进行比较仅属于不完整或临时性程序，因为只有在两年期结束时方可对照预算充分、全面和有意义地审查支出。

35. 虽然联合国采用了权责发生制编制财务报表，但其预算仍按收付实现制编制。因此，公共部门会计准则要求调节权责发生制账目和收付实现制预算成果。报表五列报这种调节，并摘要将其与以前的批款报表报告的资料进行比较。财务报表附注 6 还包括报表五中报告的实际预算支出总额(包括基本建设总计划费用在内，共计 29 亿美元)与现金流量表中相应数字的调节。

成本管理

36. 联合国财务紧张，同时需求不断增加、任务不断扩大，造成开支压力日益增大；在这种情况下，提高效率和成本效益已不是一种选项，而是必须做到的事项。良好财务管理做法要求管理人员妥善使用资金，确保资源用于会员国和利益攸关方高度重视的第一线活动，而不是用于行政或低价值活动。近年来，秘书处已采取行动，减少支助费用，以因应预算压力，秘书处仍在这样做，但长期而言，不断进一步削减预算不太可能具备可持续性。

37. 行政当局若能更深入地了解 and 洞察所开展活动的费用，就能更好地分析费用，设定费用基准，管理费用。然而，现有系统和管理工具存在各种局限性，使管理当局无法足够深入地了解费用结构。迄今为止，管理当局尚未开发详尽、具体了解费用所需的信息系统、分析工具或技能。联合国仍未制定可用以确定费用、对费用进行分类或管理费用的共同框架或方法，因此，各实体都制定了自己的办法。

38. 尽管已有方法来确立工作人员标准费用和设定方案支助费用(旨在确保任何额外费用不由经常预算资金或其他核心资源支付)，但制定方法的工作大多在 1980 年代完成，其后没有太多发展。就联合国而言，关于支助预算外活动的费用回收，并没有进行详尽分析，以显示确实收回了所涉全部费用。至于联合国各部门为内部和外部用户提供的其他服务，没有标准方法可计算服务成本，也没有现成的系统可全面捕捉费用信息。在这方面，联合国财务报表显示，在 2010 年至 2013 年期间，联合国的创收活动(如餐饮业务、向参观者提供的服务)列报了总体亏损额 870 000 美元。

39. 管理会计和费用计算在整个联合国系统一直不很发达，现有联合国遗留系统不提供综合财务信息。虽然“团结”系统将提供系统捕捉业务费用信息的能力，但行政当局需要制定适当的费用计算方法、工具和技能，以有效衡量和管理费用。

40. 审计委员会建议行政当局：

(a) 制定标准做法和方法，用以衡量向内部和外部用户提供服务的费用；

(b) 确定如何通过“团结”系统支助更透明地记录、分析和报告活动的全部费用。

41. 审计委员会在上次报告中估计，32%的经常预算支出用于行政职能(A/69/5(Vol. I)，第二章，第53段)。2014年，15.2亿美元用于共同支助事务。审计委员会在2014年审计过程中审查了两个领域的活动，以便更详细地分析费用。具体而言，它审查了联合国工作人员费用的构成，并检查了健康保险方案费用的管理方式。

联合国工作人员费用

42. 由于秘书处活动的性质，必须有许多工作人员支持，因此，工作人员费用高昂是意料之中的事。2014年，如财务执行情况表所示，薪金、津贴和福利支出共计26.9亿美元(占支出总额45%)。

43. 联合国工作人员的薪等由国际公务员制度委员会(公务员制度委员会)颁布，所依据的原则可追溯到1921年。¹ 公务员制度委员会将美利坚合众国设定为联合国薪金的参照国，并每年确定薪金各成分的变动。在这方面，审计委员会注意到，美国政府问责局在最近一份报告中认定，在过去十年里，联合国和美国公务员薪金的差幅(朝着有利于联合国工作人员的方向)增加。² 问责局还指出，工作人员福利与美国公务员福利相当，但联合国的休假福利更慷慨。例如，联合国工作人员在其职业生涯中可累积最多60天假期，并在离开联合国组织时领取由此折算的一笔总付款额。截至2014年12月31日，已累积并且无准备金的假期负债为2.52亿美元(见附注19)，向2014年离职工作人员支付的此项福利金额达1200万美元。若更细致地管理积存假期或与不那么慷慨的参照组织保持一致，联合国可大大减少其无准备金负债。

44. 审计委员会意识到，2013年3月，公务员制度委员会启动了对联合国共同制度整套报酬办法的审查，目标为制定连贯、可持续和满足利益攸关方期望的订正

¹ 诺贝尔梅耶原则实际上认定，鉴于薪金不应基于国籍的不同而不同，国际工作人员的服务条件必须足以吸引薪资水平最高的国家的公民。

² 可参阅 <http://www.gao.gov/products/GAO-13-526>。

制度。预计该审查结果将在 2015 年第三季度提交大会第七十届会议，这为简化和精简工作人员福利安排、确保福利与指导原则保持适当一致提供了机会。

45. 联合国的工作人员薪金、津贴和其他福利制度十分复杂。雇用的工作人员分属许多不同类别，适用不同薪金表，专业人员和外勤事务人员还有权领取工作地点差价调整数，以弥补生活费用的差异，从而使所有工作地点的工作人员有同样的相对购买力。总体而言，联合国工作人员收入、补贴和扣除类别约分为 300 个，从给予符合条件的配偶、子女和其他受抚养人的抚养津贴到 2014 年仅支付给 8 名工作人员的洗衣津贴，不一而足。因此，从事相同工作的联合国工作人员获得的报酬可能大不相同，报酬高低取决于相关人员所处工作地点、受抚养人数目、住房类型、所使用语文数目、累计服务年数等各种因素。表二.3 列有 2014 年通过综合管理信息系统薪给系统支付的联合国薪金和津贴(工作人员费用和有关人事费总额的 78%)的主要构成部分。

表二.3

联合国薪金和津贴的主要构成部分

(百万美元)

薪资类别	价值
薪金毛额	1 251
工作地点差价调整数	381
联合国养恤金缴款	256
联合国保险缴款	73
抚养津贴	38
流动津贴艰苦条件部分	25
加班费(薪金毛额)	15
其他付款	104
共计	2 143

资料来源：审计委员会对行政当局数据的分析。

经常预算员额

46. 对在职工作人员的分析显示，在 2014-2015 年期间，核定经常预算员额数目减少了 219 个，但自 2004-2005 年期间以来总体增加了 1 000 个(11%)，增至 10 118 个。较高专业职等(P-5 及以上)高级工作人员数目占工作人员总数目的比例也由 12%增至 13.1%。

47. 表二.4 显示，在 2004-2005 年至 2012-2013 年期间，工作人员费用和相关人事费支出总额增加了 53%。总体而言，工作人员费用一直比较稳定，占经常预算总额的 73%至 75%。

表二.4
核定经常预算员额及工作人员费用和其他人事费支出

	2014-2015	2012-2013	2010-2011	2008-2009	2006-2007	2004-2005
工作人员费用和其他人事费(千美元)	^a	4 135 255	3 944 028	3 516 845	3 094 017	2 697 712
核定员额	10 118	10 336	10 281	9 929	9 337	9 118
高级工作人员 (P-5 及以上)	1 327	1 300	1 265	1 214	1 143	1 092
其他专业工作人员	3 363	3 330	3 278	3 123	2 992	2 818
其他人员	5 428	5 706	5 738	5 592	5 502	5 208
高级工作人员百分比	13.1	12.6	12.3	12.2	11.9	12.0

资料来源：审计委员会对联合国经常预算和财务报表(第一卷)的分析。

^a 2015 年 12 月 31 日之前暂缺。

48. 考虑到薪资费用高昂，审计委员会审查了近年来驱动这些费用上涨的主要因素。2014 年，遗留综合管理信息系统通过 8 个薪给单元处理了共计 21 亿美元(78%)的联合国薪资。审计委员会利用数据分析工具分析了过去两年(2013 和 2014 年)的数据。

49. 分析显示，在这两年期间，工作人员每人每年的平均费用仅略有增加，从 122 600 美元增至 124 400 美元。简单平均费用计算显示，日内瓦的工作人员费用最高，为 155 800 美元；而非洲经济委员会的工作人员费用最低，为 63 600 美元(见表二.5)。

表二.5
按工作地点分列的综合管理信息系统薪给费用

综合管理信息系统单元	2014			2013		
	付款 (百万美元)	受薪工作 人员数目	平均数 (千美元)	付款 (百万美元)	受薪工作 人员数目	平均数 (千美元)
总部	1 059.2	8 009	132.3	1 063.5	8 141	130.6
联合国日内瓦办事处	714.9	4 588	155.8	697.7	4 567	152.8
联合国内罗毕办事处	67.1	1 030	65.2	62.3	1 061	58.7
联合国维也纳办事处	59.5	633	94.0	57.7	631	91.4
亚洲及太平洋经济社会委员会	73.3	868	84.5	78.5	851	92.3
拉丁美洲和加勒比经济委员会	66.2	753	87.9	69.6	794	87.7
非洲经济委员会	57.8	909	63.6	57.1	902	63.3
西亚经济社会委员会	44.8	430	104.3	43.7	426	102.5
共计	2 143.0	17 220	124.4	2 130.1	17 373	122.6

资料来源：审计委员会对综合管理信息系统薪给数据的分析。

50. 在进一步分析费用后发现了一些意外模式。例如，资深一般事务人员(G-7 职等)，包括占据被称为“行政助理”或“股长”员额的人员，位处最高薪金之列，许多人薪金收入毛额与副秘书长类似。在分析 200 名受薪水平最高的联合国雇员(基于其 2014 年薪金毛额收入 169 000 美元或以上者)后发现，其中 73 人属助理秘书长或以上类别，8 人为主任级，62 人为 G-7 级，57 人为 G-6 级。

51. 分析还显示，2014 年加班费相对较少，为 1 500 万美元，但其中 860 万美元支付给了安保工作人员。然而，某些人加班量一直很大。例如，2014 年有人在 86 000 美元薪金毛额之外另领取了 62 000 美元的加班费。

性别平等分析

52. 审计委员会使用 2014 年薪资数据分析了性别分布情况，男女人数比率略微偏向男性工作人员(男女比率为 53 比 47)，但在主任及以上高级管理类别中，这一比率的偏向更加明显(男女比率为 67 比 33)。这种偏向体现在男女薪酬总额比率上(男女比率为 55 比 45)。然而，一般事务职等的女性人数超过男性，女性与男性的比率为 56 比 44(女性 3 208 人、男性 2 530 人)。

数据分析工具使用情况

53. 行政当局仍然没有相应工具，用以像审计委员会一样进行工作人员费用数据全面分析。如 D 节所述，人力资源管理厅也因其数据库在完整性、准确性和整合方面的局限而受到掣肘。

54. 联合国组织需要开发适当的数据分析工具、费用计算方法(超出已有的标准成本计算技术)及最新政策和程序，以更深入了解其基本费用。这一信息可用于设定费用基准和计量费用，以推动提高费用意识，提高资金效益，促进不断改进财务管理做法的文化。

55. 审计委员会建议，行政当局应开发工具，进行能力建设，以获得全面和详细的信息，用以更好地了解、管理和控制工作人员费用，提供更准确、及时和完整的管理信息，以支助决策。

健康保险计划

56. 审计委员会还分析了联合国组织的健康保险计划，这些计划是作为联合国工作人员和退休人员社会保障计划的一部分而建立的。大部分计划系自我保险。它们为约 150 000 名成员及其受扶养人提供保健服务。2014 年这些计划支付的索赔额为 4.413 亿美元。联合国组织和计划成员的缴款总额为 5.016 亿美元。在计入盈余和准备金投资所得收入以及计划的管理费用后，行政当局持有的准备金结余为 3.462 亿美元，约相当于 8 个月的索赔额。

57. 自我保险计划在两个工作地点进行管理：

(a) 联合国总部负责管理在美国实施的医疗和牙科保险计划、在世界各地实施、为国际征聘外地工作人员和退休人员设立的计划以及在指定工作地点实施的当地征聘外地工作人员和退休人员医疗保险计划。该方案由第三方管理人管理，管理人代表联合国管理计划和裁定索赔。管理人收取服务费用；

(b) 联合国日内瓦办事处负责管理日内瓦的联合国工作人员和退休人员以及在日内瓦的其他组织工作人员和退休人员的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会。相互保险协会自行管理，由地方办事处审查和裁定索赔，并与当地保险提供商谈判签订合同和作出直接寄送账单的安排。

58. 每个自我保险计划的保费、补贴和索赔退款以及行政费用的任何盈余均作为准备金管理，用于缓冲保费的增加以及为未预料到的灾难性巨额索偿提供应急支付。计划的管理费用是 4 300 万美元；相对费用见表二.6。对保险索赔次数和索赔费用的简单计算显示，自行管理的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会计划的平均索赔费用比总部计划高 1.7 倍。处理每项索赔的平均交易费用从美国计划的 30 美元到当地工作人员医疗保险计划的 106 美元不等。

表二.6
医疗保险管理费用

	总部的医疗和牙科 保险计划	地方外地工作人员的 医疗保险计划	联合国工作人员疾病和 意外相互保险协会 ^a
自我保险索赔和费用(千美元)	317 684	24 871	98 707
业务费用(千美元)	21 875	4 124	3 505
索赔次数	720 004	38 979	83 363
平均索赔费用(美元)	441	638	1 184
每项索赔平均业务费用(美元)	30	106	42

资料来源：审计委员会对联合国财务报表(第一卷)和秘书处索赔统计数据进行分析。

^a 业务费用不包括因瑞士法郎投资重新估值产生的 1 350 万美元汇兑损失。

59. 行政当局没有例行开展这种内部基准分析，以审查业务费用，也没有监测这些单位费用在一段时间内的变动情况，以跟踪费用是在增加还是在减少。同样，秘书处在决策中没有参考其他组织在开展类似保险活动中建立的外部基准。

60. 审计委员会建议行政当局审查造成平均索赔费用差异的根本原因，以确定是否有可能减少管理这些计划的费用。

61. 行政当局已告知审计委员会，被保险人地点和类别的差异对费用影响甚大，他们认为计划之间平均索赔费用的比较没有意义。虽然审计委员会承认所指出的

差异可能存在合理的解释，但它认为需要对差异进行调查，并应监测此种费用在一段时间内的变动情况。

保险合同

62. 虽然行政当局最近授予一份于 2015 年 4 月开始服务的医疗保险计划新合同，但与其他服务提供商的现有安排已多年未审查。联合国和保险公司业务关系的条款和条件以及各自的权利和义务由正式协议规定。但是，监督厅最近一项审计发现，与服务提供商的协议(第三方协议)没有更新，有些协议自 2000 年以来没有更新过。³

63. 联合国以前曾通过对第三方管理人的独立审计进行过“开卷”查核，目的是参照行业标准和联合国组织的履约保证衡量处理情况、支付情况和财务的准确性以及索赔的周转时间。虽然最近的审计为计划的管理提供了保证，但自 2009 年以来没有再进行此类检查，这意味着联合国对所支付索赔的准确性以及第三方管理人是否履行合同义务没有独立保证。在此期间，第三方管理人处理了价值 15.33 亿美元的索赔。

64. 审计委员会建议安排对第三方管理人进行一次开卷审计，以便为报告费用的准确性和行政当局代理人进行的活动提供保证，并确认他们遵守合同义务。今后应定期行使这些合同规定的检查权利。

65. 行政当局接受这项建议并告知审计委员会，它正在拟订征求建议书，以便挑选一家审计公司进行检查。

D. 员工队伍管理

66. 有效管理员工队伍对一个组织实现其目标的能力至关重要，它确保该组织在适当地点有适当数量的具备适当技能的工作人员。人力资源管理厅负责根据履行任务的需要调整人力资源，以确保秘书处能够以有效率和有成效的方式履行其职能(见 [ST/SGB/2004/8](#)，第 2.1 段)。人力厅雇用 238 名工作人员，为全秘书处约 41 426 名工作人员(截至 2014 年 6 月 30 日，见 [A/69/292](#))提供支助，业务预算为 1.09 亿美元(见表二.7)。

³ 联合国总部健康保险计划行政和管理审计(2015/051)。

表二.7

2014-2015 年人力资源管理厅按领域分列的预算要求

(千美元)

领域	经常预算	摊款	预算外资金	共计	百分比	员额数
行政领导和管理	3 165	—	42	3 207	3	9
政策	6 288	5 660	2 314	14 262	13	42
战略规划和人员配置	12 471	2 471	996	15 938	15	50
学习、发展和人力资源事务	41 698	2 718	1 198	45 615	42	74
医疗服务	6 642	4 107	2 747	13 496	12	41
人力资源信息系统	7 398	9 114	—	16 511	15	22
共计	77 662	24 071^a	7 297	109 029	100	238

资料来源：行政当局的数据。

^a 因四舍五入而有差异。

67. 在上次报告中，审计委员会报告了员工队伍管理一些基本方面存在的薄弱环节，其中包括：

- (a) 缺乏中长期的员工队伍规划；
- (b) 需要对征聘流程进行端对端审查，并对其有效性采取更准确的计量；
- (c) 缺乏全面的技能战略，包括财务等核心业务职能方面的关键技能；
- (d) 工作人员业绩评价中的薄弱环节。

68. 审计委员会提出了六项建议，均被视为正在执行中(见附件一)。2014 年，审计委员会进一步审查了员工队伍规划、技能和能力、工作人员甄选和征聘以及业绩管理等领域取得的进展。

员工队伍规划

69. 员工队伍规划有助于管理当局根据实施现有业务计划的需要调整员工队伍。它也是管理当局根据联合国组织任务、结构和进程的变化规划未来的员工队伍需求的基础。2013 年，大会第 68/252 号决议敦促秘书长作为优先事项制订员工队伍规划制度。但是，审计委员会 2014 年报告，行政当局并未切实进行员工队伍规划，建议行政当局在审查联合国组织战略的基础上制订中长期战略性员工队伍战略和员工队伍业务计划，以发现人员数量、职等、知识和技能等方面的任何缺口(见 A/69/5(Vol I)，第二章，第 164 段)。

70. 对此，秘书长在 2014 年 8 月报告说，员工队伍规划已列入人力资源管理厅的改革议程，并计划了一个试点项目(见 A/69/353，第 59 段)。然而，这项工作仍处于起步阶段，因为人力厅目前优先重视实施“团结”项目和新的流动政策。

71. 人力厅目前不参与设立、续设、改叙或裁撤员额的流程，因为该流程属于预算流程的一部分。在预算后监测以及员工队伍趋势和概况分析方面，人力厅不扮演任何角色。虽然各部门可根据授权作出具有长远影响的重大决定，人力厅却不能对这些授权的实施情况进行适当监督。关于员额、职位和工作人员的数据存在系统性漏洞，没有整合，也未实现标准化，因此，人力厅无法进行战略性人力资源规划、系统的定期审查或例行的监测活动。这是一个严重的弱点，限制了行政当局全面地和从战略角度看待人力资源问题的能力。

72. 例如，审计委员会发现人力厅无法：

- (a) 积极跟踪即将出现的空缺并相应调整征聘计划(例如，合并类似的空缺，以便按类别进行处理)；
- (b) 考虑到不断变化的组织需求和任务，评估中期和长期所需人员编制；
- (c) 审查职位分级和说明，从职能角度评估员额的横向和纵向增加是否仍合理；
- (d) 审查已长期空缺的员额，以决定是否仍需要这些员额；
- (e) 监测员工队伍的教育程度、资格、技能以及发展和培训的需要；
- (f) 分析和确定设立或续设的特定拟议员额的适当职等。

73. 由于没有建立适当和有效的政策、人员、流程和信息系统，人力厅无法对员工队伍的组成和财务费用进行假想分析，因而没有能力就今后支持重要管理改革的资源模式向行政当局提出建议，例如新的全球服务提供模式或实现“团结”项目惠益最大化所需的人员配置变动。

74. 为解决发现的问题，审计委员会重申其先前的建议，并鼓励秘书处作为紧急事项，加快制订员工队伍规划。

75. 行政当局已告知审计委员会，它结合“团结”项目和流动框架继续审查和加强员工队伍规划方法，并计划进行第二项员工队伍规划试点工作。

缺乏标准的员额分类

76. 机构人力资源职能的一项关键作用是确保职位名称和代码标准化。目前，秘书处 41 426 名工作人员的职位名称多达 1 539 种。由公务员制度委员会制定的职务分类制度以及职业类共同分类法代码与员额预算代码的匹配尚未得到充分执行。人力资源管理厅没有掌握关于有多少员额尚未分类的信息，原因是分类工作

由各部厅根据授权进行。如果将员额职位代码、职称代码、职业类共同分类法代码和预算代码标准化，加上积极跟踪即将产生的计划空缺，将使人力厅能够整合相似空缺的征聘，有助于减少延误和费用。

77. 行政当局告知审计委员会，人力厅将结合即将执行的流动框架，开展进一步的评估和分析，统一和进一步精简各个职类、职等和职系的职位名称。

78. 目前的信息技术系统也不能支持人力厅轻易地生成所需信息。例如：

(a) Inspira、综合管理信息系统和“核心”系统采用不同方法划分职系、职类说明、职位空缺说明和职类，且不采用职业类共同分类法代码；

(b) 数据储存在八个不同步的数据库中，工作人员信息还保存在其他人力资源系统中；

(c) 41 426 个员额的详细资料不包括职业类共同分类法代码、预算代码或显示员额关键特征的其他独特编码。

79. 行政当局告知审计委员会，它预期“团结”系统能解决这些问题，因为“团结”系统将成为载录员额和人员详细情况的单一数据库，但员工队伍规划模块不在“团结”系统当前的范围之内。

80. 审计委员会建议秘书处：

(a) 建立一个适当机制，确保以较好方式协调目前由人力资源管理厅和方案规划、预算和账户厅以各自为政的“筒仓式”做法处理的预算和人力资源职能，改进人力资源战略规划工作；

(b) 审查职务说明，确保采用通用标准分类系统，将每个员额归入适当的职系和职类；

(c) 考虑在“团结”系统范围内建立员工队伍规划模块的空间。

权力下放

81. 适当下放权力是一个分散在全球各地的国际组织职能上的需要。2010 年 1 月，秘书长承认，缺少支持下放进程的渗透各个方面的管理信息系统，需要通过明确的纵向指挥链和所有下放权力中央信息库，厘清所涉各方的责任(见 [A/64/640](#)，第 52 段)。

82. 但是，人力资源管理厅尚未制订载有最新指示的综合文件，说明谁在哪个实体可做出哪些决定，也没有确定明确的纵向指挥链。根据《联合国工作人员条例和细则》作决定的权力的下放情况由若干秘书长公报、行政指示、说明或关于具体事项的备忘录规定。因此，对下放权力行使情况的监督没有系统性，也不正规，没有保证报告工作的制度。

83. 审计委员会建议行政当局审查和更新目前下放的权力，并使其合理化。

84. 审计委员会还建议行政当局编制一个综合政策文件，明确规定下放的权力，并建议人力资源管理厅建立一个保证和监督框架，以监测下放权力的行使情况，确保按照核准的政策行使下放权力。

技能和能力

85. 审计委员会在上一份报告中建议行政当局在以下依据的基础上制订工作人员技能战略：更好地了解现有能力和既有技能的差距，如重大项目所需的商业技能；实施公共部门会计准则和推出“团结”项目后所需的技能，如通过专业培训培养财务管理技能，用以领导财务管理改进工作，并为更广范围的业务提供更具战略性的咨询服务(A/69/5(Vol. I),第二章，第 177 段)。

86. 人力资源管理厅制订了一项新的学习和职业支助战略，管理委员会 2014 年 6 月核可了该战略。行政当局承诺培养审查和分析财务信息的技能，以支持改善管理决策，目前正在培养跟踪和分析重要财务比率和主要账户结余的技能。

工作人员甄选和征聘

87. 审计委员会先前建议，行政当局应对征聘程序进行端对端审查，以缩短填补空缺的征聘时间(同上，第 170 段)。目前正在对现行征聘程序进行审查，审查范围将扩大，以纳入实施人员流动的设计流程。

88. 但是，正如先前报告所指出，对征聘程序所花时间的衡量没有涵盖从出现空缺之日起到空缺被填补之日止端对端的程序周期。跟踪整个程序所花时间将会更有意义，因为这将使人力资源管理厅能够分析整个程序，发现程序中拖延时间最长的步骤。此外，人力厅没有利用关于雇员退职日期或任期届满的现有信息，以跟踪即将出现的规划空缺并积极主动地管理征聘程序。

89. 大会第 68/265 号决议请秘书长在考虑空缺职位申请人时平等对待内部和外部候选人。在 2009 年至 2014 年期间，获选的外部候选人比例占任用总数的 29% 至 38%。审计委员会还注意到，联合国临时任用的人员在申请职位时也被视为“外部候选人”。

工作人员的健康

90. 工作人员因病缺勤对组织可产生高昂代价。行政当局不收集关于雇员健康状况和残疾情况的全面信息，也不收集因病假损失时数的全面信息。虽然医务司监测因健康情况缺勤损失的时数，但数据存在缺漏，数据的收集和汇总存在拖延。例如：

- (a) 基层可核准最多 20 天，但没有在中央进行监测或记录；

(b) 除综合管理信息系统收集的信息外，没有收集关于工作人员的任何其他信息；

(c) 保健支出没有集中报告，因此，没有对这些费用的合理性进行分析或可能需要管理当局干预或可提供减少费用机会的病情或缺勤模式进行审查。

91. 更广泛而言，联合国制定了一项关于残疾工作人员无障碍进出设施、就业机会和为残疾工作人员提供合理便利的正式政策([ST/SGB/2014/3](#))，但没有建立监测执行进展情况的机制或保证框架。

92. 审计委员会建议人力资源管理厅监测秘书长关于联合国秘书处残疾工作人员的就业和无障碍环境公报([ST/SGB/2014/3](#))的执行情况。

93. 审计委员会还建议行政当局解决在获得病假数据方面的差距，以便全面和及时地报告，并发展能力，收集涵盖整个联合国系统所有客户的关键保健参数的资料，以更全面地报告情况和政策问题。

94. 行政当局接受这项建议，并告知审计委员会，目前正在开展这方面的活动。

业绩管理

95. 审计委员会先前建议行政当局审查和改进考绩制度，以便更有效地监测业绩趋势，并在工作人员考绩完成后采取补救行动或奖励措施([A/69/5\(Vol. I\)](#),第二章,第 184 段)。对此，人力资源管理厅已经拟订了一项将提交大会第七十届会议的提案，提案旨在改进对趋势和遵守情况的监测，确保在工作人员考绩完成后采取有效的补救行动，并建立了一个奖励和表彰框架。

96. 但是，整个考绩进程目前仍是一个令人关切的领域。就 2013-2014 年周期而言，91.4%的工作人员完成了考绩。只有 1%得到“部分符合业绩预期”或“不符合业绩预期”的评级。对于 2014-2015 年，截至 2015 年 5 月，61%的工作人员已完成该期间的考绩，各部门的完成率从 4%到 84%不等。

97. 现行安排可以改进的领域包括：

(a) 人力资源管理厅应保存与高级管理小组召开的专门业绩会议的记录；

(b) 人力资源管理厅应监测关于向第一级考绩人和第二级考绩人报告工作的工作人员数量的信息。在这方面，审计委员会注意到，监督厅曾在 2014 年报告，在一些情况下，工作人员与第一级考绩人和第二级考绩人的比率很高；

(c) 监测和报告框架只侧重于跟踪 Inspira 电子绩效系统中完成年度业绩评价的延误情况。从现有数据可以得出的按部门、职等、级别、性别或国籍分类的业绩评级概况等全面信息并没有得到报告或分析。挖掘雇员个人评级数据将协助

管理当局发现需进一步行动或调查的趋势或问题。例如，有证据表明业绩大幅度改善或恶化的情况；

(d) 系统应用目前无法生成个人发展计划和准备开展的培训活动的汇总资料。如果考绩人能够通过预先填入选项的菜单中做出选择，就雇员需要进一步培训或发展的具体领域提出建议，那么这一做法将很有意义。

98. 审计委员会建议人力资源管理厅：

(a) 考虑收集关于第一级考绩人和第二级考绩人直接领导的人数的资料，以确定此类人数严重超过部门常规的情况；

(b) 考虑使用强化数据分析工具，增加有助于分析具体雇员个人业绩评级的汇总报告；

(c) 考虑增强系统应用，以生成关于个人发展计划和准备开展的培训活动的汇总资料。

99. 行政当局接受建议(a)和(b)，并告知审计委员会，它已开始开展拟订有关报告的工作。它还表示，关于建议(c)，它将需要等待大会对综合业绩管理提议的审查结果，因为大会的决定将指导人力资源管理厅今后需要采取的步骤。

纪律案件的管理

100. 人力资源管理厅负责处理秘书处工作人员的所有纪律案件。大会在 2013 年 12 月第 68/252 号决议中请秘书长加快完成纪律案件并防止未来积压案件增加。

101. 截至 2014 年 12 月 31 日，待决的纪律案件 83 宗，其中 10 宗待决时间超过一年，37 宗超过六个月。40 宗案件在等待人力资源管理厅作出是否作为纪律案件处理的初步决定，其中 9 宗待决时间已超过六个月。管理当局把处理延误归因于联合国上诉法庭 2011 年 10 月的一项裁决，该裁决要求确立“明确和令人信服的证据”，而不是以前适用的“充分证据”标准。

102. 必须采取一切必要措施挽回由于工作人员相关不当行为引起的任何损失，行政当局接受这一点。不过，人力资源管理厅表示，它无法监测实际回收的数额，原因是没有系统地记录有关数据。

103. 虽然人力厅意识到监测正在进行的各项调查的重要性，但目前人力厅在跟踪正在进行的调查方面不能发挥任何作用。它指出，监督厅负有这一责任，正着手实施一个中央“信息收集”系统。然而，由于并非所有的纪律案件都因监督厅建议进行调查而出现，仍有必要至少监测关于所有正在进行的调查的统计数据。

104. 审计委员会建议人力资源管理厅加快处理和解决纪律案件的速度，并建立中央监督系统，以在监督厅正式提出或建议提出指控的阶段就对正在进行的被控不当行为调查的案件数进行跟踪。

E. 企业风险管理

105. 2011 年，秘书处建立了一个企业风险管理和内部控制框架，作为一项战略举措，用以确定一种一致方法，以评估、监测和宣传风险。设计这个框架的宗旨是处理在执行联合国组织任务和实现其目标过程中遇到的高度战略风险，处理支持完成任务的日常活动固有的各种风险。实施该框架是为了大大改进治理和管理做法。

106. 鉴于联合国活动所处复杂和充满风险的环境，如果没有交付成果的能力，则可能产生严重后果，包括造成生命损失。因此，建立强大内部控制框架和风险管理制度至关重要。

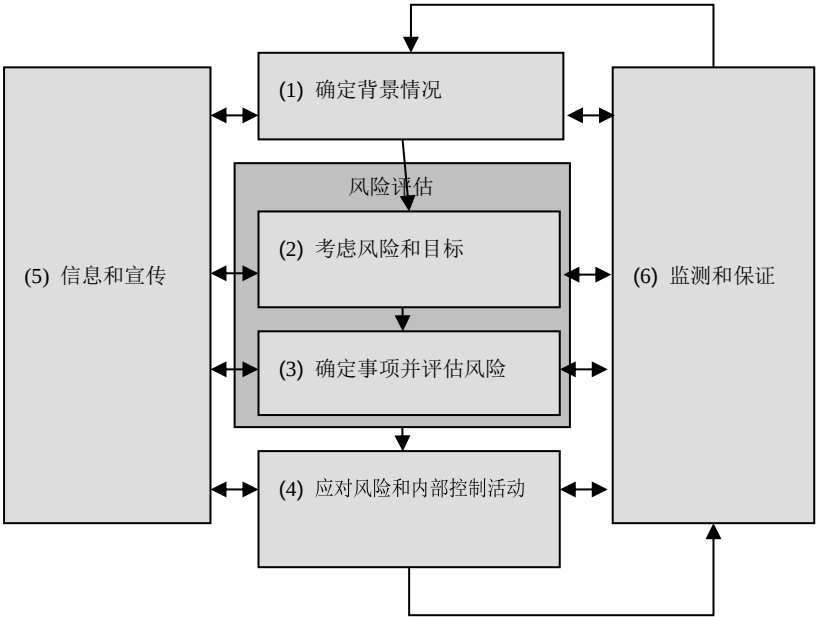
107. 审计委员会审查了自上次审计以来秘书处在实施企业风险管理方面取得的进展。审计委员会检查了方法和治理结构是否适当的问题，审查了秘书处风险登记册并抽查了各部的风险登记册，约谈了领导这项举措的管理事务部的官员，并与十个部的风险协调人进行了协商。

企业风险管理方法

108. 企业风险管理方法借鉴特雷德韦委员会赞助组织委员会和国际标准化组织等机构颁布的公认最佳做法。该方法于 2011 年正式采纳，其基础是联合国组织 2008 年开发的一个“风险总体”模型，大会在第 64/259 号决议中规定，秘书处各级都必须实施企业风险管理。

109. 图二.二说明设想的企业风险管理方法流程。该图说明如何进行风险评估和制定适当应对计划。将确认和登记风险，指派所有人，该所有人负责制定适当应对风险计划，监测各项行动的执行情况。在这个流程中，将向工作人员明确宣传信息，并实施一个监测和保证框架，以向管理当局保证，正在以适当方式处理企业风险。

图二.二
秘书处采纳的企业风险管理方法



资料来源：联合国企业风险管理和内部控制政策。

治理

110. 企业风险管理结构通常包括一个企业风险管理委员会和一名首席风险干事。秘书处采取相似做法，任命了一个管理委员会，担任企业风险管理委员会。此外，还任命了一名风险干事(设在管理事务部内)，而且，六个关键企业风险中，每一个都有一个企业风险所有人，一个风险处理工作组协助该所有人开展工作。

111. 管理委员会负责监测整体企业风险管理工作的成效，促使高层管理人员持续参与和领导这项工作，并将企业风险管理与更广泛的转型议程结合起来。六个企业风险管理所有人负责为其分管的风险制定应对风险计划。这些计划详细说明为有效减轻风险而需要采取的行动，包括完成行动的重要里程碑。各个工作组协助各个所有人开展工作，工作组由来自各部、代表秘书处各职能领域的工作人员组成。

112. 不过，秘书处还在主管管理事务副秘书长办公室内设立了企业风险管理职能。其职能是：

- (a) 提供方法和协调一致的工具，以支持各工作组；
- (b) 协调工作组的会议，参加工作组的讨论，(与风险所有人一道)确定条理清楚的企业风险管理方法；

(c) 巩固在执行减轻风险战略方面取得的进展，以向管理委员会提出报告。

113. 此外，常务副秘书长也负责发挥协调作用，以确保各风险处理工作组保持适当对话，协调其活动。据认为，这样做是必要的，可以避免可能出现的工作重叠，并确保看到并且利用可能存在的合力作用，因为为某一项风险设计的减轻风险行动也可能对其他领域产生积极影响。为了在各级落实企业风险管理，企业风险管理框架界定的管理风险和内部控制责任也下放到各部厅首长，并根据工作人员的具体作用和职能，下放到所有工作人员。

114. 虽然这个治理结构还比较新，但已有明确证据显示，管理委员会积极参与，企业风险所有人和管理事务部正在发挥作用，制定工具和指南，支持进一步落实企业风险管理。然而，迄今为止，这项工作的主要焦点是秘书长在 2014 年认可的六项“关键”战略风险以及整个企业风险登记册，该登记册总共登记了 116 项风险(六项关键风险的现状见附件二)。

管理落实企业风险管理的工作

115. 秘书长和管理委员会下了很大的决心，大会提供了强有力的支持，因此，必须加快落实企业风险管理的步伐，这是一项明确的任务。然而，并没有商定一项项目计划，确定总时间表、交付成果、关键里程碑、先决条件、成功指标和所需资源，以据此管理落实工作。

116. 截至审计之时，完成了三项关于企业风险的风险处理计划草案。审计结束后，行政当局告知审计委员会，企业风险所有人已提出所有六项计划，管理委员会已于 2015 年 6 月 25 日核可这六项计划。

117. 对 10 个部所作的调查证实，进展速度差异很大，各部并没有遵循一个商定的时间表。不过，有证据显示，企业风险管理倡议起到了推动作用，该倡议推动各部开始制定自己的风险管理做法，或者改进现有程序，例如，建立或改进风险登记册以及制定风险处理计划，写明角色和责任。各部还利用中央部门开发的模板和方法，将其风险和拟议应对行动与秘书处企业风险管理登记册结合起来。

118. 然而，关于应该遵循哪些程序，将下级各部门的风险反映到上级部门(例如管理委员会)，并不明确，而且，也没有开发企业工具或制定企业风险管理指导手册，指导各部落实企业风险管理。因此，各部的做法可能迥然相异。

119. 接受调查的各部中，落实工作做得最好的那个部制定了已核准的风险处理计划；另外两个部实施了风险治理框架，概述了各种角色和责任，其中一个部还制定了监测风险的内部程序。

120. 各部对管理事务部在向风险协调人宣传企业风险管理要求方面发挥的作用普遍给予正面评价，但对是否向一般工作人员进行了企业风险管理的期待和惠益的足够宣传感到怀疑。各部还指出，缺少落实企业风险管理的人力和财政资源。

虽然一百多名工作人员接受了风险管理培训，但在调查的 10 个部中，没有一个部建立了专职风险管理小组，工作人员必须一边执行现有的职责，一边开展企业风险管理工作。没有一个部能够提供迄今发生的费用细目或计划的今后所需资源，没有一个部将这方面的供资需求纳入 2016-2017 两年期预算。

121. 虽然已经取得一些重大进展，虽然审计委员会尚不能期待秘书处落实有效企业风险管理和内部控制框架的所有要素，并有效地运作这个框架，但目前的落实速度确实需要加快。如果不能采取协调行动，在联合国组织各级更广泛地落实企业风险管理，那么，该倡议就会有停滞不前、甚至失败的风险。

122. 因此，审计委员会建议秘书处：

(a) 制定工作人员必须遵守的联合国组织各部详细企业风险管理政策和程序，以补充现有的管理关键企业风险指南；

(b) 制定企业风险管理所有要素的详细落实计划，载明明确的时间表、里程碑、交付成果和所需资源；

(c) 加强行动力度，向工作人员宣传企业风险管理政策和程序，提供这方面培训；

(d) 考虑获取软件等适当工具，以支持落实企业风险管理；

(e) 实行定期提交进度报告做法，向管理委员会介绍整个联合国组织落实企业风险管理的状况，保证风险得到有效管理和减轻。

F. 欺诈风险管理

123. 审计委员会在上次报告中提出建议，以加强反欺诈控制措施，在整个联合国组织建立强大的反欺诈文化。附件一载列行政当局对这些建议的回应，但审计委员会认为，行政当局的回应并不能显示行政当局正在对欺诈风险作出足够的回应。

124. 具体而言，联合国组织尚未全面评估其欺诈风险，尚未使其现行反欺诈政策和指导材料现代化并予以合并，尚未对工作人员进行强制性反欺诈培训，尚未采取协调行动，确保系统地从法律角度追究所有业经证实的欺诈案件的责任。

125. 自审计委员会提出上次报告后，处理在人道主义事务协调厅控制下的索马里项目欺诈案件的工作未取得重大进展，现在又发现了其他非政府组织的欺诈案件。对于调查司确认的欺诈案件，行政当局尚未启动项目协议所载仲裁条款，以求补偿和归还。内部审计司发现的欺诈案件损失达 9 354 949 美元，迄今为止，没有收回一分钱，也没有采取追讨这些资金的法律行动。行政当局告知审计委员会，它已向相关会员国提供监督厅关于四个案件的报告。

126. 虽然人道主义事务协调厅治理与执行伙伴的安排的谅解备忘录已经更新，但截至审计之时，行政当局尚未全面审查执行项目的协议，以确定这些协议给予联合国组织足够的反欺诈保护，而且在发现欺诈后，有法律补救和归还措施。执行伙伴协议的一般性条款没有明确指出在发现欺诈后伙伴应承担哪些后果。同样，尚未实施各种机制，改进在聘用执行伙伴之前进行尽职调查的进程，并且在联合国各组织之间分享关于执行伙伴的关键信息。

127. 一如在 J 节指出，中央部门要求报告 2014 年发现的欺诈案件细节，联合国内部许多部和实体没有回应这些要求。因此，审计委员会不能保证管理当局报告以及 J 节中披露的数额是全部或者准确的数额。

128. 因此，审计委员会重申上次关于欺诈问题的建议，强烈鼓励管理当局采取协调和紧急行动，加强反欺诈政策和程序。

G. 采购

129. 采购是根据业务需求授予供应商交付货物和服务合同并管理合同的流程，采购在赋予各组织实现其目标的能力方面具有关键作用。采购工作做好了，就可以提高货物和服务的数量和质量，更好地管理风险，避免服务中断，并且节省资金。

130. 采购司负责的采购量居联合国系统所有组织采购量之冠，管理的年度支出超过 30 亿美元。采购司负责购置事务，满足总部、维持和平特派团、特别政治任务 and 总部以外办事处的业务需求。

管理采购工作

131. 审计委员会在审计 2014 年采购职能过程中审查了 36 个合同的管理情况，其不得超支价值总额为 7.8489 亿美元。联合国采购从评估和预计需求阶段到合同管理，被设计为一个单一和连贯的职能。但审计委员会在审查的个案中发现，联合国组织采取的做法支离破碎，没有利用合力作用，这不利于决策，模糊了对各项行动问责的责任线。这些问题以及本节详细叙述的其他因素增加了浪费风险，降低资金效益。

132. 2014 年，采购司处理了 839 项有效合同，其不得超支价值总额为 152.2 亿美元，其中包括 2014 年授予的不得超支价值总额为 17.1 亿美元的 226 项合同。在 839 项有效合同中，不得超支价值总额为 88.6 亿美元的 451 项归在“其他”商品群下，这个商品群包括很广，从夜视装置到家具到咨询及中介等服务，不一而足。如表二.8 所示，就合同数目而言，其他五大商品群是“空运服务”、“电子数据处理设备和维修服务”、“与结构、工程和建筑相关服务”、“机动车辆/部件和运输设备”以及“管理服务”。

表二.8
有效合同的商品群分布情况

商品群	合同数目	不得超支价值 总额(百万美元)	不得超支 价值(百分比)
空运服务	192	2 197.96	14.44
与结构、工程和建筑相关服务	47	1 977.08	12.99
电子数据处理设备和维修服务	49	1 027.45	6.75
机动车辆/部件和运输设备	40	579.74	3.81
预制楼	8	270.67	1.78
电信设备和服务	19	160.88	1.06
管理服务	33	149.52	0.98
其他	451	8 858.79	58.20
共计	839	15 222.09	100.00

资料来源：行政当局数据。

133. 审计委员会在审查期间发现了不遵守采购细则和条例的情况，发现了审计委员会认为采购司超越授权、在未知会相关合同委员会的情况下更改合同的情况。联合国采购细则规定，如果任何修订合同的条款对授予原始合同所依据的标准或对原始合同条款有重大影响，则必须征得总部合同委员会的意见，⁴ 然而，在一个案例中，采购司未征得上级权力机构授权，径自修订合同，购置与核定合同所述型号不同的飞机。联合国因此多支付了 48 万美元的业务费用。替换合同规定的飞机型号并非不寻常，但是，替换飞机型号，业务费用也不一样，这相当于一项新的订约事项，需要征得总部合同委员会的同意，这样才能够避免开展正式的招标进程。

134. 此外，采购司修订了一项提供卫星地球站的合同，这项修订构成重大改动：修订合同条款，提高某些项目的价格[这是不允许的]。采购司未将其决定提交总部合同委员会，也未征得主管中央支助事务助理秘书长的同意，径自与供应商商定了更改内容。

135. 虽然在紧急情况下，必须下放权力，而且，地方合同委员会发挥的主要是咨询作用，但这些委员会能够从外部角度审查采购行动，这很重要，可以促进透明度、问责制和遵守现行细则和条例。明确规定管理合同的授权范围和责任十分关键，在采购权力下放的情况下尤其如此。

⁴ 《联合国财务条例和细则》细则 105.13(c)规定，如需由审查委员会提供意见，在收到此种意见之前不得采取最后导致授予或修改采购合同的最后行动。《联合国采购手册》第十二章规定，如果任何拟议修订条款对原始合同有重大影响，则必须事先征得总部合同委员会的意见。

136. 审计委员会建议行政当局审查《联合国采购手册》和相关指导材料，说明在哪些情况下可行使授权，并说明在作出关于是否将具体问题提交上级机构的决定时，应适用哪些标准。

空运服务

137. 空运服务是采购支出额最高的领域。鉴于涉及的战略重要性和高价值，必须实施严格的保障措施，以确保遵守程序。然而，在审查过程中仍然发现了若干背离既定细则和条例的情况，包括：

(a) 记录的请购单仅要求延长五架直升机的合同，但事实上却签订了六架直升机合同，没有任何文件说明这样做的理由；

(b) 签订一项飞机合同，但该飞机不符合业务活动技术要求，因为该飞机不适合伤病员后送和医疗后送活动。外勤支助部在技术评价阶段没有把好关，未能确保在技术上符合要求，致使采购司签订了技术上不符合招标书所述规格的飞机合同。而且，在 2014 年 3 月 26 日至 4 月 25 日期间，联合国为一架不符合业务活动技术要求的飞机向供应商支付了 282 587 美元；

(c) 一家供应商没有提供适当后勤支助，以矫正飞机的缺陷，飞机频繁出现故障，对部队行动准备状况产生了不利影响。

138. 鉴于上述审查结果，审计委员会建议：

(a) 制定程序，确保外勤支助部和采购司在包租飞机方面加强协调，以排除包租的飞机超过或不符合技术规格的情况；

(b) 加强建议书技术评价进程；

(c) 上述程序应包括在订立合同后进行有效技术核实，确认供应商提供的飞机符合竞标文件所述技术规格；

(d) 建立问责机制，以确保只有在考虑到任务、战略和技术规格并进行适当规划的前提下，才启动合同行动。

提高采购和合同管理技能

139. 2012 年，审计委员会报告，54%的合同管理人没有接受任何合同管理培训，这些人负责每年 26 亿美元的采购支出，需要让这些资金产生最大效益，但他们可能缺少实现最大效益的技能和经验(见 A/67/5(Vol. I)，第二章，第 94 段)。2014 年，联合检查组发现，关于授予合同后如何管理合同的培训被严重忽视，开展的培训没有足够深度涵盖采购流程所有阶段，培训重点是采购的前端流程——招标前、选择和授予合同。联合检查组还指出，在一项调查中，约 62%的答卷者报告，

没有实施强大的上岗和培训方案，教导如何进行授予后合同管理(JIU/REP/2014/9，第 62 段)。

140. 审委员会在上次报告中指出，通过开发采购和合同管理培训，取得了积极进展，但审计委员会指出，据悉，采购司没有权力强制其他业务部门工作人员接受培训(A/69/5(Vol.I)，第二章，第 173 段)。

141. 行政当局继续采取步骤，加强采购人员培训。一些部要求肩负合同管理责任的工作人员完成在线培训课程，该课程详细介绍各种角色和责任。例如，自 2014 年 8 月以来，外勤支助部培训了 600 多名工作人员。行政当局实施了一个三级培训方案，完成其中的最高级培训后可以获得外部机构的认证。这三个级别是：

(a) 基础培训：采购人员必须完成的在线培训；

(b) 中级培训：由联合国组织采购培训学院提供，采购人员可根据自己的职能选择参加；

(c) 最高级培训：由一个国际公认采购机构提供，可获得国际公认的采购证明和认证。

142. 审计委员会建议行政当局继续努力为采购专业人员开辟一条职业道路，以继续增强采购和合同管理能力。这包括进一步提供培训和向外借调人员等其他渠道，并持续征聘采购专业人员。

H. 特别政治任务

143. 特别政治任务是联合国组织实现战略目标、特别是实现维持国际和平与安全战略目标工作不可或缺的组成部分(见 A/67/6(Part one)和第 67/236 号决议)。2014 年年初，共有 38 个特别政治任务，年度预算为 6.46 亿美元(2014-2015 两年期预算总额为 10.81 亿美元，见 A/69/363)。特别政治任务因各种复杂的政治局势而设立，规模、作用、任务和复杂性存在极大差异。特别政治任务可能从一项维持和平行动过渡而来，也可能向维持和平行动过渡，可能由一个国家办事处开展政治活动，非驻地代表可能转变为外地特别政治任务，外地特别政治任务也可能转变为非驻地代表。一些特别政治任务可能面临维持和平特派团面临的同样挑战，需要较复杂的支助安排，例如，在不安全环境中开展活动时，需要警卫队。

144. 如表二.9 所示，联合国将特别政治任务大致分为四个群组。

表二.9
2014 年按类别和批款分列的特别政治任务

群组	作用	数目	批款 (百万美元)
群组四：联合国伊拉克援助团和联合国阿富汗援助团	两个最大的外地特别政治任务	2	327.7
群组三：区域办事处、具体国家特别政治任务和外地特别政治任务	规模通常较大，处理的挑战与维持和平行动处理的挑战基本相同，包括高度不稳定状态、动荡、危险和地理位置偏远	12	244.1
群组二：各种制裁监测小组	技术专家监测安全理事会决议执行情况，追踪和报告安理会实施的军火禁运、资产冻结和旅行禁令等制裁措施的执行情况	13	36.1
群组一：秘书长特使和个人特使以及特别顾问	秘书长高级别特使，负责进行斡旋和调解	11	38.1
共计		38	646.0

资料来源：上述数据反映的是 [A/69/363](#) 号文件报告的信息，不包括该文件以后的更正。

145. 鉴于特别政治任务数目大幅度增加，支出数目庞大，审计委员会审查了实施的组织安排、政策和程序，评估其适当性和成效。审计委员会还应行政和预算问题咨询委员会的书面要求，审查了特别政治任务的公务差旅。审计工作包括审查总部的组织安排，约谈政治事务部、外勤支助部和特别政治任务的主要官员，分析现有的管理信息。审计委员会还走访了科威特联合支助办事处，以审查向联合国伊拉克援助团(联伊援助团)和联合国阿富汗援助团(联阿援助团)——两个最大的特别政治任务——提供的行政支助。

146. 政治事务部对 38 个特别政治任务中的 36 个负有整体责任，⁵ 主管政治事务副秘书长负责为其申请资源、报告其结果和协调其工作。在这 36 个特别政治任务中，政治事务部向 15 个提供行政支助，外勤支助部向 20 个提供行政支助，两个部联合向 1 个提供行政支助，联合国其他部门也提供关键投入。群组三各特别政治任务和联阿援助团及联伊援助团由一名秘书长特别代表领导，该代表按照要求向安全理事会报告特别政治任务的状况。群组一各特别政治任务由一名秘书长特使、特别顾问或个人特使领导。群组二各特别政治任务由专家小组组成，由一名协调员领导，向安理会设立的委员会报告工作。

147. 秘书处和行政和预算问题咨询委员会对特别政治任务进行过许多审议。许多讨论的焦点是需要改进特别政治任务的预算、供资和支助安排。在审计委员会

⁵ 至于其他两个特别政治任务，反恐怖主义委员会执行局自行管理，支助安全理事会第 1540(2004)号决议所设委员会的特别政治任务由裁军事务厅提供支助。

审查之时，和平行动问题高级别独立小组也正在进行审查，但该独立小组尚未报告其审查结果或结论。

特别政治任务数量增加

148. 特别政治任务的数量近年增加，从 2008 年的 30 个增至 2014 年的 38 个，两年期预算也从 2008-2009 年的 8.77 亿美元增加到 2014-2015 年的 10.81 亿美元。如表二.10 所示，自 2008 年以来，特别政治任务在经常预算中的份额在 18%至 22%之间。

表二.10

2008-2014 年特别政治任务的增长

(百万美元)

两年期	特别政治任务数目	分配资金数	方案预算总额	在经常预算中 所占百分比
2008-2009	30	877.0	4 799.9	18
2010-2011	27	1 192.7	5 416.4	22
2012-2013	32	1 204.4	5 399.4	22
2014-2015	38	1 081.1	5 404.4	20

资料来源：A/68/7/Add.10 和 Corr.1 和 A/69/628，表 1。

149. 特别政治任务的复杂性增加，期望各特别政治任务完成的任务也越来越多。平均而言，群组三特别政治任务 2013 年共有 6 项任务，而 2000 年为 3.5 项(见 A/69/363)。然而，行政当局尚不能在任务数目的增加和所需资源之间建立起直接联系，因为每项任务采取的做法和完成任务所需要的资源可能会千差万别。特别政治任务的任务会发生变化，实地情况动荡不定，使得行政当局难以对两年期内所需资源作出任何精确的估计。

为特别政治任务提供资源

150. 尽管特别政治任务主要是按年度或短周期运作，其所需资源却是在两年期经常预算的框架内管理。审计委员会在上次报告中曾对行政当局编制和提交预算供大会审议的方式感到关切，包括对不当或低效分配资源的风险感到关切(见 A/69/5(Vol. I)，F 节)。一些特别政治任务由外勤支助部提供支助，另一些则由政治事务部提供支助，这种各自为政的安排使得特别政治任务的情况更加复杂。这意味着在工作一级采用了不同的管理做法和预算编制程序。政治事务部为其管理的特别政治任务编制预算报告，而外勤支助部管理的特别政治任务却可自行编制预算报告。外勤支助部支助各维持和平特派团的例行年度业务周期是从 7 月到 6 月，而政治事务部是则按两年期经常预算周期运作。

151. 行政当局对每个特别政治任务运用一种渐进的、“自下而上”的方法编制预算。政治事务部编制所有特别政治任务的汇总拟议预算，提交给大会核准。这一流程可能导致在预算期第二年开始之前两年就设定指示性预算。行政当局已向大会报告配置资源的困难，尤其是因任务随时变动，特别政治任务的资源需求情况会有很大波动，这与追求可预测性的方案预算过程格格不入(见 A/66/340，第 14 段)。

152. 审计委员会发现，向会员国提交的所需预算情况汇总很少反映、甚至从未反映完整的最终需求(见表二.11)。例如，一如行政和预算问题咨询委员会所指出(见 A/69/628，第 11 段)，2014-2015 两年期第一次执行情况报告提出的 2015 年拟议预算仅包含联阿援助团和联合国利比亚支助团 6 个月的暂定所需资源。这是按照 2014 年预计支出额的 50%计算的，需要大会第六十九届会议续会第二期会议核可追加批款。

表二.11
2011-2015 年期间特别政治任务报告的所需资源总额变化

(百万美元)

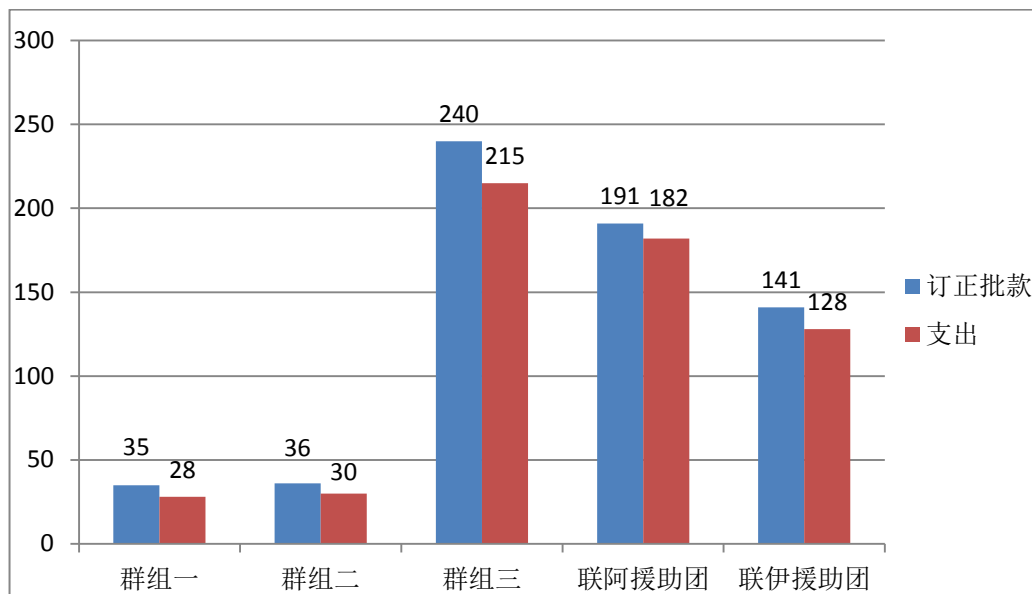
年份	初始所需资源总额	订正所需资源总额	变动
2011	676	728	52
2012	618	633	15
2013	555	571	16
2014	541	651	110
2015	486	596	110

资料来源：审计委员会对提交给大会的预算报告的分析。

153. 政治事务部和外勤支助部根据六个月的实际支出情况作出预测，据此编制特别政治任务的预算报告，而这种预测常常不准确。对交付审计的 2014 年数据的进一步分析显示，尽管 9 个月前才对 6.42 亿美元的批款作了修订，但预测仍为 6.34 亿美元，而支出总额为 5.82 亿美元(少支出 9%)。图二.三按群组显示少支情况。在进行更详尽分析后发现，除一个特别政治任务外，所有其他特别政治任务均少支出，其中 20 个特别政治任务少支出 10%或更多。

图二.三
2014 年特别政治任务订正批款和支出情况

(百万美元)



资料来源：审计委员会对行政当局数据的分析。

154. 许多问题为人所知已有一段时间，行政和预算问题咨询委员会也比较深入地审议了这些问题。然而，行政当局却无法提供详细的证据和分析，帮助清晰地了解特别政治任务的支助费用。不过，支出总是低于最后批款，这一模式可能说明，特别政治任务预算中实际上有一大笔应急款，这或许可以帮助特别政治任务应付行动多变的情况，但这不利于严格控制预算。

155. 外勤支助部和政治事务部使用不同的财务制度和会计结构，造成难以在同一基础上合并数据。尽管过去一直让咨询人分析特别政治任务的费用，但结果并无定论。审计委员会也无法找到任何全面可靠的数据，帮助透彻分析特别政治任务的预算和产生的费用。“团结”系统提供了一个机会，可以解决这些不足，以前后统一的方式获取必要的关键资料，监测和控制所有特别政治任务的预算和支出。

工作人员费用

156. 行政和预算问题咨询委员会对特别政治任务高级职位增加表示关注。尽管请设员额总数减少了 498 个(10%)，减少到 4 302 个，但这主要是由于减少了 557 个当地雇员职等的本国工作人员，而专业及以上职类工作人员人数总体增加，部分抵消了减少数量(见表二.12)。

157. 特别政治任务数量从 32 个增加到 38 个(分别是 2012 年和 2014 年的数字), 这或许是一部分管理职等员额增加的原因, 但整体而言, 职等都提升了。例如, P-2 职位减少 40 个, 但被其他职等专业职类员额的增加数抵消, 尤其是增加了 36 个 P-5 职等员额。

表二.12

2012-2013 和 2014-2015 两年期开始时特别政治任务工作人员的职类和职等

职类/职等	2012	2014	差异	百分比
副秘书长	13	18	5	38
助理秘书长	14	19	5	36
D-2	15	16	1	7
D-1	37	47	10	27
P-5	122	158	36	30
P-4	340	343	3	1
P-3	305	313	8	3
P-2	87	45	(42)	(48)
外勤事务	694	776	26	3
特等	—	2	2	—
一般事务	35	46	11	31
本国专业干事	493	429	(64)	(13)
当地雇员	2 536	1 979	(557)	(22)
联合国志愿人员	109	111	2	(2)
共计	4 800	4 302	(498)	(10)

资料来源：审计委员会对预算报告的分析。

执行情况报告

158. 业绩计量和报告框架是实行大会(最近一次是在第 69/272 号决议中)规定的成果管理制的基本要素。业绩计量框架需要运用与组织规模和风险相称的资源, 在一致性和灵活性之间取得平衡, 为不同利益攸关方提供所需信息。一个有效的框架应:

- (a) 帮助管理当局做出循证决定, 以提高业绩, 吸取教训;
- (b) 展示成果, 以提高利益攸关方的信心;
- (c) 使理事会能就资源的使用情况对管理当局问责。

159. 所有特别政治任务的业绩框架主要依据的都是为年度预算周期编写的报告。没有主管政治事务副秘书长可用以监测整个期间执行情况的年中定期执行情况报告。不过，特别政治任务会在逐案基础上定期向政治事务部的国别办公室报告主要事件。一些特别政治任务在成果预算制的框架内编制季度执行情况报告，但这并不是强制性的，审计委员会没有发现任何证据显示外勤支助部或政治事务部利用这些报告对年中任务执行情况进行质询或提供反馈意见。最后，各位秘书长特别代表与秘书长签订了契约，其中规定的年度考核制度要求评估执行情况。

160. 特别政治任务按照既定的年度和双年度报告周期向安全理事会和大会提交执行情况报告。提交给大会的报告提供资料，说明预算的支出情况和目标的执行情况。提交给安理会的报告则更注重分析形势，以月度和年度报告叙述每个国家或区域的总体政治、安全和人道主义局势。除报告之外，还定期与秘书长特别代表进行互动。报告的频率因特别政治任务而异。

161. 审计委员会审查了全部 38 个特别政治任务向大会报告的执行情况。由于预算流程本身的持续时间，2015 年的预算报告(A/69/363 和 Add.1-5)包含了 2014 年全年的估计成绩，而依据的仅仅是当年前六个月的相关信息。因此，在审计时，联合国报告的特别政治任务的最新实际结果涉及的是 2013 年。鉴于在报告执行情况时没有披露 2013 年的目标，预算报告提供的这些资料价值有限。利益攸关方必须参考以往的预算报告(A/67/346 和 Add.1-5)，才能参照计划的执行情况理解所报告的 2013 年实际执行情况。

162. 审计委员会审查了相关预算报告所涉及的 28 个特别政治任务的情况，在此基础上比较了实际执行情况和计划执行情况。审计委员会的结论是，240 项业绩计量指标中有 65 项(27%)可视为已实现，72 项(30%)为部分实现。审计委员会认为，有 22 项业绩计量指标(9%)没有取得任何进展，并注意到，有 81 项计量指标(34%)根本未作报告。不过，这一进程过于繁琐，没有理由期望所有利益攸关方都进行这种分析。

163. 为使利益攸关方更容易评估执行情况，审计委员会建议行政当局修订业绩计量和报告框架，以确保年度预算报告能够明确比较特别政治任务实际执行情况和计划执行情况。

特别政治任务的支助安排

164. 特别政治任务依赖秘书处不同部门的复杂投入。除政治事务部和外勤支助部外，特别政治任务还往往借助法治和安全机构厅及军事厅(均属维持和平行动部)、管理事务部以及安全和安保部等秘书处其他部门的支助。此外，设在国家和区域的特别政治任务与联合国国家工作队和其他联合国机构协调开展工作，有时还需与负责性暴力等重大全球性问题的秘书长代表协调。

165. 2011 年，行政当局报告了管理特别政治任务方面的挑战(见 [A/66/340](#))。发现的主要问题有：

- (a) 联合国经常预算不是非常适合充满变数、需求变化很快的行动；
- (b) 没有可为开办特别政治任务和在规定新任务后为扩大特别政治任务筹措资金的固定机制；
- (c) 特别政治任务难以获得秘书处各部门的技术专长。

166. 行政和预算问题咨询委员会得出的结论是，虽然目前的安排以往确实可行，但已不再是最有效的(见 [A/66/7/Add.21](#)，第 6 段)。会员国广泛审议了针对这些结论提出的各项建议。审计委员会认为，尽管其中一些建议以及和平行动问题高级别小组可能提出的建议具有战略意义，但还是可以在一些领域进行变革以改进现行安排。

167. 2011 年拟订了一项服务级别协议，列出政治事务部和外勤支助部的职责，这在当时是一项积极的发展。这两个部告知审计委员会，审计后将重新审视该协议的运用。审计委员会认为，重新审视协议的工作应包括审议下述问题：修订后的协议是否是管理特别政治任务支助这一系列复杂相互依存关系的最佳机制。这项工作还应包括：

(a) 制定一个为特别政治任务提供支助的明确界定的目标业务模式，包括总体目标以及参与支助所有特别政治任务的所有组织(而不仅仅是外勤支助部和政治事务部)的职责；

(b) 确定如何分配总部支助特别政治任务所需要的资源。目前，各部提供的支助不确定，因此没有按照支助程度的需要供资。工作人员是从其他经常预算活动借用，甚至由预算外资金供资，导致关键工作人员遭受压力。例如，在政治事务部，执行办公室或国家工作队主管干事在现有职责之外，还要负责支助越来越多的特别政治任务。在外勤支助部，主要为支助维持和平行动而设的支助职能被要求“插入”特别政治任务方面的工作；

(c) 界定预期需求额度和如何衡量行政支助的业绩。现行服务级别协议的执行情况没有计量，为特别政治任务提供服务的质量和及时性也没有任何奖惩措施。

168. 行政当局在审视上述机会时，需要考虑特别政治任务整个周期每一部分的最佳运作模式，包括各类特别政治任务之间过渡时期(见图二.四)以及每一类特别政治任务的最佳运作模式。一如大会第 64/269 号决议所指出，显然需要仔细规划过渡，安排好过渡的各个阶段。2012 年，行政当局制定了全面指导意见，详细阐述了新外地特别政治任务开办阶段的结构和流程，以帮助管理人员。然而，特别政治任务周期的其他部分却没有同样的指导意见。这可能导致延误。例如，最近在秘书长也门问题特使特别政治任务的外地部分从政治事务部过渡到外勤支助

部的过程中，有大约三个月的时间徒劳无功，因为工作人员不知道应遵循的程序，也不知道应询洽外勤支助部何人。

图二.四
特别政治任务的周期



资料来源：审计委员会对行政当局数据的分析。

169. 审计委员会建议政治事务部与所有相关实体合作，制订一个为所有特别政治任务提供支助的目标业务模式，明确界定职责、所需资源以及如何衡量业绩。

特别政治任务的公务差旅

170. 有效管理差旅是全球性组织一项至关重要的核心工作。2012 年，秘书长提出了提高利用航空旅行资源成效和效率的建议(见 A/66/676)，大会在第 67/254 号决议第六节中要求作为紧急事项予以落实。2015 年 1 月，行政和预算问题咨询委员会请审计委员会扩大维持和平行动公务差旅的审计范围，纳入特别政治任务。

管理信息

171. 2013 年，监督厅报告说，差旅是本组织的一项重要支出类别，但由于信息系统的局限性，很难获得综合、全面的数据(见 A/67/695)。审计委员会发现，情况仍然如此，无法从管理当局获得关于差旅性质、舱位和费用的全面信息，因而无法评估当前安排的效率和经济效益。

172. 政治事务部管理的特别政治任务差旅支出数据载于综合管理信息系统，而其余由外勤支助部管理的特别政治任务的数据则载于“团结”系统。因此，没有一个关于所有特别政治任务公务差旅的单一权威的信息来源。政治事务部对其不负责管理的特别政治任务公务差旅的监督有限。该部既不收集所有特别政治任务工作人员差旅的综合资料，也不利用这类资料，而且，除非直接管理这些特别政治任务，否则也不对趋势和变化进行监测或分析。

173. 推出“团结”系统是一个机会，行政当局可借此改善监测和分析差旅支出的方式。“团结”系统各种报告类别对差旅理由进行分类和描述的方式(例如培训)比综合管理信息系统更有用，后者着重记录的是旅行的人员类别(如咨询人)。

联合国差旅政策的遵守情况

174. 2013 年 8 月，为减少差旅费用并利用最经济票价，联合国实行规定，要求在出发前提前 16 天预订机票(见 ST/AI/2013/3)。鉴于政治事务部不核对关于所有特别政治任务遵守情况的数据，审计委员会抽样审查了联阿援助团和联伊援助团的订票情况，以审查遵守 16 天规定的情况。

175. 2014 年联阿援助团和联伊援助团的大部分差旅安排没有遵守 16 天规定。几乎 60%的案例违反了差旅预订机票规定。

176. 行政当局告知审计委员会，造成违规的主要原因是需要应对突发或正在升级的危机，尤其是秘书长特别代表。虽然有时确实如此，但审计委员会注意到，2014 年，负责伊拉克问题秘书长特别代表和负责阿富汗问题秘书长特别代表的差旅分别只占公务差旅支出总额的 14%和 8%。根据现有资料，审计委员会得出的结论是，大多数违规事例都在行政当局的控制范围内。在这方面：

(a) 在联阿援助团，58%的案例违规，其中 16%是由于不可避免的紧急情况或由于启动应对行动，39%是由于行政当局拖延(其中归因于援助团和整个联合国拖延的分别占 28%和 11%)，其余不详；

(b) 在联伊援助团，60%的案例违规，其中 26%是由于不可避免的紧急情况或由于启动应对行动，28%是由于行政当局拖延(其中归因于援助团和整个联合国拖延的分别占 20%和 8%)，其余不详。

177. 2014 年联阿援助团工作人员五个最常用的飞行路线占行程的 10%(价值的 10%)，对这五个最常用飞行路线资料的抽样分析显示，遵守 16 天规定总体上的确节省了资金，但未遵守规定的飞行根据所走路线和年中时间的不同，有时可能更便宜。对于联伊援助团，五个最常用的飞行路线占行程的 17%(价值的 10%)，对这五个最常用飞行路线资料的抽样分析显示，大多数未遵守规定的飞行购价低于遵守规定的同等行程，这取决于所走路线和年中时间(见表二.13)。

表二.13

五个最常用飞行路线的平均费用

(美元)

行程(往返)	遵守规定的飞行	未遵守规定的飞行
联伊援助团		
巴格达-安曼	778	771
巴格达-纽约	4 710	5 619
科威特-恩德培	1 148	875
埃尔比勒-安曼	784	761
巴格达-布林迪西	1 923	1 509
联阿援助团		
喀布尔-纽约	3 074	3 828
喀布尔-恩德培(经迪拜)	828	1 092
喀布尔-恩德培	1 140	1 036
喀布尔-布林迪西	2 535	1 787
科威特-布林迪西	1 507	1 769

资料来源：审计委员会对行政当局数据的分析。

178. 审计委员会建议行政当局加紧努力，监测并强制实行特别政治任务提前 16 天购票的规定，包括为此拟订一套管理信息报告，提供关于购票日期、旅行舱位和航班费用的关键资料。

差旅预算

179. 2014 年，所有特别政治任务的差旅批款为 2 020 万美元。这大约占实收资金总额的 3.4%。行政当局此前为所有特别政治任务请拨 2 400 万美元(所需预算总额的 4%)。专门用于差旅的预算额自 2011 年以来大致保持稳定，除联伊援助团和联阿援助团外，所有群组均报告 2014 年的公务差旅经费超过 2010 年。由于缺乏全面的差旅数据，审计委员会抽样分析了约占有所有群组所需差旅费总额⁶

⁶ 2014 年所需差旅经费总额。

48%的特别政治任务的实际支出和预算。样本包括群组一 5 个特别政治任务(8%)、群组二 11 个特别政治任务(25%)以及联伊援助团和联阿援助团(15%)。

180. 在 2012-2013 两年期和 2014 年, 数据显示总体上特别政治任务实际差旅支出少于提供的资金。特别政治任务在 2012-2013 两年期未用尽的差旅预算总额为 190 万美元(群组一为 60 万美元, 群组二为 130 万美元), 2014 年为 250 万美元(群组一为 40 万美元, 群组二为 210 万美元)。

181. 群组二未用尽的差旅预算数额较大, 在该群组中差旅可能在资源总额中占相当大的份额。在 2014 年, 特别政治任务报告的未用尽余额从 86 000 美元到 335 000 美元不等; 11 个特别政治任务中有 9 个报告的未用尽差旅预算超过 100 000 美元。

182. 审计委员会在分析中注意到, 2014 年, 抽样分析的所有飞行的平均费用降至 5 500 美元, 而 2012-2013 年为 6 800 美元。但是, 在群组一, 飞行的平均费用从 2012-2013 年的 6 700 美元升至 2014 年的 7 800 美元。审计委员会注意到平均飞行费用整体减少, 这可能显示, 采取的修订差旅政策的措施已经节省费用。但是, 根据现有信息无法解释群组一特别政治任务平均飞行费用增加的原因。

183. 尽管在管理差旅费用方面此种简单指标的效用是有限的, 行政当局却仍未制订单位差旅费用的任何新计量标准, 或供特别政治任务或更广泛的秘书处使用的特定关键绩效指标, 借以来监督差旅费用和推动改变行为。

184. 审计委员会建议行政当局制订一系列衡量和报告差旅费用以及遵守 16 天预购政策的财务业绩指标, 这将促进提高费用意识, 更好地遵守差旅政策。

I. 业务转型

185. 在发生重大人道主义和政治危机以及受到财政限制之时, 联合国执行的任务日益增多, 面临很多严峻挑战。为确保将资源配送到那些最需要资源的人们手中, 必须保证资源不被锁定在行政间接费用、根深蒂固的业务方法或不灵活的结构中。从根本上而言, 尽管财务压力或挑战是重要的驱动因素, 提高性价比这一需求本身就是一个有价值 and 合乎道德的目标。

186. 在此背景下, 必须持续开展一个一致的方案, 转变联合国提供服务的方式。在过去十年里, 大会授权秘书长投入大量时间和资源, 实施一系列举措, 以提高联合国的成效、效率和一致性, 加强联合国的问责制。这些举措包括: 通过设立管理委员会(2005 年)和订立高级管理人员契约(2006 年)改善治理; 改革人力资源(2008 年)和采购(2010 年)等核心业务职能, 投资于信息和通信技术(2014 年)和现代企业资源规划系统; 一体行动(2006 年)等更广泛的变革倡议; 以及变革计划(2011 年)。

187. 审计委员会分别报告了两个正在开展的大型转型项目的进展情况：基本建设总计划(A/70/5(Vol.V))和新的企业资源规划系统(“团结”系统)(A/70/158)。审计委员会在其关于维持和平行动的最新报告(A/69/5(Vol.II))中纳入了对全球外勤支助战略的审查。审计委员会在本报告相关部分就企业风险管理和采用公共部门会计准则等其他改革举措作了评论。

188. 在本节中，审计委员会报告自其上次报告以来的两项重要发展：制定一个目标业务模式的进展以及管理组织转型方案的方法。

目标业务模式

189. 目标业务模式阐明本组织将如何部署资源来实现其战略目标，该模式详述哪些工作人员在什么地点开展何种工作。该模式说明本组织方案交付和行政工作的所有方面。界定一个目标业务模式可能是形成一个连贯的改进计划的强有力方式。

190. 审计委员会强调，目标业务模式对于实现会员国对“团结”项目投资的回报至关重要(见 A/67/164，第 15 至 19 段；A/68/151，第 34 至 36 段；A/69/158，第 64 段)。制定该模式的责任在办公厅主任和秘书长办公厅的变革实施小组之间转移，并且后来由主管管理事务副秘书长承担，该副秘书长是组织转型的企业风险所有人。联合国尚无一个明确的商定目标业务模式，但表示将向大会第七十届会议提交有关新的全球服务提供模式的详细提议，供其审核。

191. 审计委员会注意到，目标是提议仅合并行政、往来业务和后台任务(见 A/69/358，第 80 段)。提议将不包括改进联合国组织结构和加强方案领域的机会。这错失了机遇，并带来一种风险，即本组织制定的提供行政支助职能的模式可能加强臃肿或过时的组织结构。

192. 审计委员会建议行政当局在全球服务提供模式的此后各阶段考虑联合国业务的更广泛方面，以确保对方案提供有效支助。

对转型方案的管理

193. 审计委员会强调，业务单位负责人在中央流程负责人和专家项目小组的支持下，对确保成功执行新的工作方法负最终责任(见 A/67/164、A/68/151 和 A/69/158)。各副秘书长的个人契约现在都规定必须执行和支持“团结”项目、流动框架或企业风险管理等关键组织改革举措。

194. 行政当局缓解有关组织转型的重要企业风险的计划还需要各个部门界定其自身的、考虑到目前实行的不同改进举措的最终状态以及实现该状态的计划。如果根据目前的提议实施，这一方法应可鼓励业务单位规划如何使用“团结”项目等转型项目提供的工具和能力，以更具有成本效益的方式执行任务。但是，审计委员会仍然感到关切的是，各部门缺乏获得完成这一任务所需技能和方法的途径。

195. 审计委员会承认执行此种规模的改进议程的挑战，建议管理委员会评估它是否拥有支持它管理组织改进方案的工具和能力，并制定弥补差距的计划(见 A/69/5(Vol.I)，第二章，第 36 段)。迄今，审计委员会尚未看到任何此种评估。

196. 鉴于在过去十年几乎一直处于变革状态，并计划在中期保持此种状态，同时鉴于以往报告的部门业务管理的根本缺陷，联合国不仅急需建立一个中央变革方案，而且急需在本组织各个级别建立一个变革平台，以交付中央目标业务模式。目前，联合国没有采取支持这些工作的全面方法，以持续进行改革和改进，这增加了下述风险：各部门无法界定、实施和管理目标业务模式最终状态，并且无法达到本来可以达到的提供服务程度和成本效益程度。

197. 审计委员会建议行政当局确定管理和改进业务流程的正式做法，以使各部门可以持续进行改革和改进。

转型的整体管理

198. 联合国致力于同时实施许多重大转型项目，这对主要工作人员核心小组产生了不可持续的累积需求，已经导致公共部门会计准则、“团结”项目、人力资源改革和企业风险管理等倡议的执行工作延误。管理事务部是其中许多项目的牵头部门，但没有制定详细说明倡议之间依赖关系的整体方案计划，并且没有设立协调转型项目的专门的项目组合管理办公室。

199. 审计委员会建议行政当局紧急加强其能力，协调正在实施的转型项目。

J. 管理当局的披露

现金、应收款和不动产损失的核销

200. 行政当局告知审计委员会，它已正式核销 1 700 万美元的资产，包括应收款结余 40 万美元和不动产、厂场和设备结余 1 660 万美元。财务报表附注 15 披露了核销的不动产、厂场和设备。

惠给金

201. 行政当局报告，2014 年没有支付任何惠给金。

欺诈和推定欺诈案件

202. 根据国际审计准则(国际审计准则第 240 号),审计委员会计划审计财务报表的工作，以使审计委员会有合理把握，能够发现重大错报和不合规定之处(包括因欺诈导致的错报和不合规定之处)。但是，不应依赖其审计来发现所有错报和不合规定之处。管理当局对预防和发现欺诈负主要责任。

203. 在审计期间，审计委员会向管理当局询问，它在评估重大欺诈风险方面有哪些监督责任，建立了哪些发现和应对欺诈风险的流程，这些风险包括管理当局

已经发现或已经提请管理当局注意的任何风险。我们还询问管理当局是否知道存在任何实际的、涉嫌的或指控的欺诈行为。审计委员会在审计中没有发现任何欺诈情况，并且在测试中也没有发现任何欺诈案件。

204. 2014 年，行政当局报告了两宗新欺诈案，价值为 526 000 美元，监督厅调查了这两宗案件。一个是法律事务厅内部一个欺诈性教育补助金申请案，在该案中有关工作人员被解雇，另一个是联合国内罗毕办事处一笔未经授权的对第三方的预付款案，在审计时对该案的调查工作仍在进行。

205. 行政当局报告，2014 年，监督厅完成了对以往年度三宗欺诈案的调查，价值为 74 000 美元。这些调查的结果是，两名工作人员被罚款，另外一名工作人员被降职。行政当局还报告，已追回所有损失。

206. 审计委员会没有发现新的欺诈或推定欺诈案，但管理事务部和道德操守办公室等 19 个部厅没有提交 2014 年欺诈案报表。

K. 鸣谢

207. 审计委员会谨对主管管理事务副秘书长、访问和审计的所有地点的联合国管理人员和工作人员向审计委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

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)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长
兼审计长

(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015 年 6 月 30 日

附件一

建议执行情况

报告参 考段落	建议摘要	行政当局有关执行情况的 评论意见-2015 年 4 月	审计委员会有关执行情况 的评论意见-2015 年 3 月	充分 执行	执行中	未执行	被审计委 员会终结
A/69/5(Vol.I), 第二章, 第 29 段	审计委员会建议行政当局确定将能够以何种方式、在什么时限内把预算耗费额与交付的产出和成果更密切地挂钩;并本着这一目标,制定一项把成果管理制作为组成部分嵌入惯常业务的详细计划,明确界定责任和资源。	当前的预算形式在次方案一级提供以成果为基础的费用计算。此外,对于秘书处各部门的特定项目,通常提供更详细的费用计算。因此,费用计算的详细程度按照有关的决策流程作了调整。因此,秘书处请求,审计委员会终止这项建议。	审计委员会注意到大会第 69/272 号决议中,“请秘书长在下一关于问责制的进展报告中提出一项关于将成果管理制变成本组织运作常态的详细计划,并且确定实施计划的时限和明确里程碑”。 在管理当局提交一项计划供审计时,将认定这项建议已执行。			X	
A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 36 段	审计委员会建议管理委员会评估其是否拥有工具和能力来支持其管理组织改进方案,并制定弥补差距的计划。	管理委员会更加侧重于管理转型议程的各个方面,包括通过高级管理当局参与和领导,牵头部门和办公室的直接技术支持,这使其能够得出结论,委员会有支持秘书长管理组织改进方案的工具和能力。	如本报告第一节中所报告的,审计委员会没有看到任何证据显示已经进行此种评估。			X	
A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 44 段	审计委员会建议行政当局利用公共部门会计准则和新的企业资源规划系统提供的机会,制定计划,以编制每月管理决算以及改进向管理当局提交的财务报告。	行政当局确认,在全面部署“团结”项目后,将完成每月管理决算。同时,行政当局已开始向管理委员会提供更完善的财务信息,以改进财务事项方面的讨论和决策。	在没有完成全面管理决算的情况下,行政当局应继续加强向管理委员会的财务报告。		X		
A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 48 段	审计委员会建议行政当局作为其企业风险管理工作的一部分,制定一项加强问责制和内部控制框架的战略,包括编写“内部控制说明”或同等文件。本建议取代审计委	企业风险管理目前处于全面执行阶段:在 2014 年 9 月 9 日的政策委员会/管理委员会联合会/管理委员会联合会议后,秘书长正式核准了秘书处的风险登记册、风险回应战略的执	如 E 节中所报告的,行政当局在 2014 年已经在企业风险管理方面取得进展,但尚未就“内部控制说明”制订严格计划。		X		

报告参 考段落	建议摘要	行政当局有关执行情况的 评论意见-2015 年 4 月	审计委员会有关执行情况 的评论意见-2015 年 3 月	充分 执行	执行中	未执行	被审计委 员会终结
	员会先前关于内部控制的建议 (A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 171 段)。	行和指导该进程的治理结构。.					
A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 56 段	审计委员会建议行政当局加深对其费用基数的了解, 从而有能力比较和按照基准评估行政间接费用和业务职能执行情况, 以推动更具成本效益的交付。这可能需要为行政和方案支出建立分析代码总分类账(并将每项交易按适当的代码分类)。	按照目前的预算程序, 已经可以将预算分类为方案构成部分(工作方案)、行政构成部分(方案支助)、决策机关以及行政领导和管理职能。应该指出的是, 2014-2015 拟议预算在方案支助事务、会议事务、新闻和建筑施工等项下列入了改进目标, 从而使预算减少了 6 410 万美元。方案管理人员审查了通过流程改进和结构调整等手段可能实现可持续效率的领域, 从而合并或改造支助事务, 确保以更低的成本向实务方案提供同等或更好的服务。本组织正在根据秘书长的指示不断努力, 继续寻找更好、更有效和更高效的执行方式。	审计委员会注意到行政当局的回复, 但认为联合国缺乏对其业务费用的深入了解, 并且没有有效和积极地管理费用。审计委员会在 C 节就费用管理提出了进一步的建议。			X	
A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 60 段	审计委员会建议行政当局编制关于服务终了负债趋势及备选供资办法的年度最新情况报告, 让大会全面了解与现收现付办法相关的较长期资金需求。	行政当局确认, 将在 2014 年财务报表第一卷管理当局讨论和分析中讨论服务终了负债趋势及备选供资办法。	截至 2015 年 7 月 1 日, 审计委员会尚未看到财务报表附带的财务报告。			X	
A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 76 段	审计委员会建议行政当局对当前流程的“速赢”变革进行一次轻触式审查, 以减少下一组预算指示(2014 年 9 月)所需的时间和努力。	对于 2016-2017 两年期, 行政当局发布了新的、更简化的预算指导意见, 旨在减少编制拟议方案预算所需的时间和精力。	审计委员会认为, 对于 2016-2017 年预算, 这项建议已执行, 同时指出行政当局无法证明变革的影响。行政当局应在持续改革和改进业务流程工作中进一步简化	X			

报告参 考段落	建议摘要	行政当局有关执行情况的 评论意见-2015 年 4 月	审计委员会有关执行情况 的评论意见-2015 年 3 月	充分 执行	执行中	未执行	被审计委 员会终结
			该流程。				
A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 77 段	审计委员会还建议行政当局对预算流程进行一次审查并实施一个改进后的端至端预算流程,其中包括企业资源规划项目第二推广阶段中的信息和通信技术要素。	行政当局正在审查与“团结”项目第二推广阶段有关的所有要素。本组织需要更好地理解能够采用的技术解决方案,并将这些方案作为改进端至端预算流程的契机。不大可能在 2018-2019 年预算编制周期开始前备好所有必要信息和相关的新预算流程。	审计委员会注意到行政当局的答复。		X		
A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 85 段	审计委员会建议行政当局考虑把预算期延长至财务报告周期之外,以便为财务规划目的纳入财务承诺的中期概要。重大项目的评估和业务论证的制订也可根据中、长期财务规划进行调整,并列为一个资本预算项目。	大会在第 69/249A 号决议中,请秘书长不要执行这项建议。审计委员会应考虑终止这项建议。	审计委员会注意到大会提出的请求,并终止该建议。				X
A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 89 段	审计委员会建议行政当局利用从企业资源规划项目中获得的对端至端处理流程的真实费用的更好理解,为质疑拟议预算提供信息。	同上。	同上。				X
A/69/5(Vol.I), 第二章, 第 100 段	审计委员会建议人道主义事务协调厅对最新指导中所述标准资金管理流程进行一次技能需求评估,并制订一份算出费用的各级工作人员培训计划,包括在外地和总部提高管理能力。	2015 年期间,人道协调厅将制定一个资金管理培训框架,包括评估利益攸关方落实新的全球准则所需技能。 在此期间,人道协调厅在总部和外地人道主义筹资股提供了培训,以增强工作人员的能力和技能	审计委员会注意到行政当局的答复。		X		

报告参 考段落	建议摘要	行政当局有关执行情况的 评论意见-2015 年 4 月	审计委员会有关执行情况 的评论意见-2015 年 3 月	充分 执行	执行中	未执行	被审计委 员会终结
A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 103 段	审计委员会建议,人道主义事务协调厅要求群组和技术审查委员会在推荐供人道主义协调员核定的项目时,加强对先前的项目和执行伙伴业绩的审议。这应当包括评估以下内容: • 有关的非政府组织,包括过去在联合国各实体的交付业绩,以及对公司和关键个人的尽责调查; • 项目类型,包括成功交付预期效益的可能性。例如发放现金代用券(高风险)相对于修建工程(低风险); • 项目的地点,以及监测进展情况的能力。	新的全球准则要求评估:非政府组织的能力和管理;项目类型、成功交付的可能性和地点。在审查提议和确定接受供资的资格时考虑评估结果。	新的准则是一项积极的进展,但需要实际执行。		X		
A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 112 段	审计委员会建议人道主义事务协调厅与所涉各种利益攸关方组织合作,将全球和国家两级管理国家集合基金的业务和财务问责制编成文件。	全球准则的治理部分详细说明了管理国家集合基金的问责制; (a)副秘书长兼紧急救济协调员对所有国家集合基金拥有权力,并对其负责; (b)人道主义协调员在基金的使用方面代表紧急救济协调员采取行动,并确保实现其主要目标。 (c)咨询委员会就基金的分配向人道主义协调员提出咨询意见。 (d)人道协调厅办事处主任监督基金的运作,并负责有效管理基金。 (e)联合国主计长将财务权力授予人道协调厅执行干事。执行干事已	审计委员会注意到行政当局的答复。	X			

报告参 考段落	建议摘要	行政当局有关执行情况的 评论意见-2015 年 4 月	审计委员会有关执行情况 的评论意见-2015 年 3 月	充分 执行	执行中	未执行	被审计委 员会终结
		指派供资协调科财务股 股长行使有关国家集合 基金的授权。					
A/69/5(Vol.I), 第二章, 第 114 段	审计委员会建议人道主 义事务协调厅与其他联 合国实体合作,制订正式 的规定,要求各国家办事 处分享有关执行伙伴业 绩的信息。	人道协调厅就联合国业 务机构在欺诈指控方面 对各非政府组织的不同 处理向联合国发展集团 和联合国系统行政首 长协调理事会管理问 题高级别委员会表示 关切。在这些会议上, 人道协调厅呼吁制订 正式规定,要求分享与 执行伙伴业绩有关的 信息。作为回应,目前 两个工作队正在考虑 这一问题。	审计委员会强调,执行 这项建议不完全在人道 协调厅的控制之下,并 已将该项建议向联合国 秘书处重新提出。		X		
		联合国发展集团脆弱国 家风险管理问题工作队 编制了脆弱国家集合基 金解决方案的方案风险 管理框架,发展集团于 2015 年 5 月核可了该框 架。					
		管理问题高级别委员会 请求设立一个工作队, 考虑评估将联合国全球 采购网加以调整使其成 为跟踪与执行伙伴有关 的欺诈案件的平台的可 行性。它还将探讨其他 分享信息方式。					
A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 125 段	审计委员会建议秘书处 加快执行在全球指导和 问责制框架中确立的改 进后的控制措施。为此, 应当采用更注重风险和 更具灵活性的办法来管 理国家业务中的执行伙 伴,其中包括:	所有基金正在执行国 家集合基金全球准则, 包括新的问责框架。全 球准则还提出了与执 行伙伴的订正谅解备 忘录,其中包括关于风 险管理的强化规定。	新准则触及提出的缺 陷,但必须在实践中执 行,只有这样,才能认 为已执行该建议。		X		

报告参 考段落	建议摘要	行政当局有关执行情况的 评论意见-2015 年 4 月	审计委员会有关执行情况 的评论意见-2015 年 3 月	充分 执行	执行中	未执行	被审计委 员会终结
	(a) 开展风险评估, 审查执行伙伴, 建立可信赖供应商的资料库; (b) 修订供资安排, 高风险执行伙伴收到的初始付款低于目前 80%的初始付款水平; (c) 加强监测安排, 例如, 应使用审计访问权对高风险项目进行期中审计/检查, 风险较低的项目可由区域工作人员进行监测访问; (d) 与法律事务厅合作, 加强人道主义事务协调厅与执行伙伴之间现有的谅解备忘录。						
A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 136 段	审计委员会建议行政当局加强关于欺诈风险的教育, 为此建立明确的行为守则(同时认识到行为守则包含的要求不仅是在欺诈问题上), 并通过定期就欺诈问题进行交流以及要求所有工作人员必修关于欺诈的培训课来强化行为守则。	道德操守办公室指出, 已发布平面和网络版道德操守指南(英文和法文版), 并重新发布了国际公务员委员会的国际公务员行为守则(英文和法文版)。指南和守则都强调并摘要指出了联合国工作人员应遵守的最重要道德操守原则和行为规范以及对他们的期待, 指南和守则可在道德操守办公室下列网站查询: www.un.org/en/ethics/standvalue.shtml。	行政当局的应对行动没有触及该项建议, 因为其应对行动不会提高对欺诈风险的意识, 其应对行动的重点是工作人员应遵守的道德操守原则和行为规范以及对他们的期待。			X	
A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 142 段	审计委员会建议行政当局对高风险领域进行深入研究以全面评估欺诈风险, 从而明确本组织的薄弱环节以及所面临的由内外两方面带来的欺诈风险。	2015 年 6 月, 秘书处设立了一个由主管管理事务副秘书长办公室领导的工作组, 以评估审计委员会关于欺诈问题的所有建议, 包括制定一项反欺诈政策。工作组成员包括下列	审计委员会在 F 节进一步评论了欺诈风险管理情况, 审计委员会认为, 在执行其以往建议方面进展有限。			X	

报告参 考段落	建议摘要	行政当局有关执行情况的 评论意见-2015 年 4 月	审计委员会有关执行情况 的评论意见-2015 年 3 月	充分 执行	执行中	未执行	被审计委 员会终结
		部门的代表： (a) 方案规划、预算和 账户厅； (b) 人力资源管理厅； (c) 内部监督事务厅； (d) 法律事务厅； (e) 人道主义事务协调厅； (f) 外勤支助部； (g) 道德操守办公室； (h) 联合国日内瓦办事处。					
A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 143 段	审计委员会还建议行政 当局支持将内部监督事 务厅建成为中央专家资 源,用于支持并配合各部 门评估和分析所有重大 欺诈风险并相应采取行 动。	同上	同上			X	
A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 147 段	审计委员会建议行政当 局审查目前关于欺诈行 为及其他不端行为的一 整套政策和指导材料并 将其合理化,使工作人员 和其他人清楚在发现欺 诈行为时应当遵从的正 确程序。	同上	同上			X	
A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 148 段	审计委员会还建议行政 当局建立一个中央接案 机制,供报告所有工作人 员不满和嫌疑欺诈行为, 使案件能得到恰当的筛 查和评估并送往本组织 适当部门以采取行动,这 也有助于改进数据收集 工作。	内部监督事务厅正在 实施 GoCase,预计该系 统将于 2015 年 9 月启 动。该系统将是一个接 收全球疑似不当行为 报告的必要电子平台, 是建立中央接收机制 的第一步。然而,由于 将注意焦点放在开发 和部署方面,除原始构 想外,中央接收举措没 有进一步的发展,这个 构想要求说明其他客	同上			X	

报告参 考段落	建议摘要	行政当局有关执行情况的 评论意见-2015 年 4 月	审计委员会有关执行情况 的评论意见-2015 年 3 月	充分 执行	执行中	未执行	被审计委 员会终结
		户或利益攸关群体的接受程度以及开发基于 GoCase 的应用的适当资源或供资安排。					
		还应该指出, 要建立这样一个中央接收机制, 就需要编制并且/或者最后确定关于报告和调查疑似不当行为(包括欺诈行为)的相关政策和行政指示。					
A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 151 段	审计委员会建议行政当局制订一个对所有已经证实的欺诈案件系统地诉诸法律的行动和安排框架。	行政当局指出, 行政当局已经建立系统地追查欺诈案件的行动框架和安排。因此, 这项建议已经执行。	审计委员会没有看到任何显示对所有已经证实的欺诈案件系统地诉诸法律行动的证据。			X	
A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 155 段	审计委员会建议行政当局更新和加强其举报政策和程序, 以涵盖内外两方面不端行为的风险。	已向秘书长提出 ST/SGB/2005/21 的最后修订稿, 请秘书长核准和同意。将在 2015 年 4 月工作人员和管理当局委员会会议上提出联合国防止报复政策更新和强化情况现状报告。	截至 2015 年 7 月 1 日, 行政当局仍未颁布订正举报政策。			X	
A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 159 段	审计委员会建议行政当局借鉴世界各地采用的良好做法的许多实例并根据本组织的情况加以调整, 发展出一个综合的战略性办法来对付欺诈行为。第一步是评估和理解联合国面临的欺诈威胁的类型和程度。	行政当局充分认识到, 必须采取成熟和综合性的全组织做法, 通过制定和执行健全的反欺诈政策和战略, 处理欺诈风险, 首先是必须全面评估欺诈风险, 制定一套政策和指导材料, 并且视需要使这些政策和材料合理化, 制定并执行以最佳做法为基础的适当程序。	审计委员会在 F 节进一步评论了欺诈风险管理情况, 审计委员会认为, 在执行其以往建议方面进展有限。			X	
A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 164 段	审计委员会建议行政当局制定中长期员工队伍战略和员工队伍业务计划。应对本组织战略进行审查, 以发现人员数量、	行政当局于 2014 年初启动了一个新的员工队伍规划项目, 以确定员工队伍规划标准方法。该项目目前处于设	审计委员会注意到行政当局的应对行动, 但感到关切的是, 根据现行政策、系统和流程, 人力资源管理厅没有		X		

报告参 考段落	建议摘要	行政当局有关执行情况的 评论意见-2015 年 4 月	审计委员会有关执行情况 的评论意见-2015 年 3 月	充分 执行	执行中	未执行	被审计委 员会终结
	级别、知识和技能等方面的任何缺口,为制定战略和计划提供信息。	计阶段,将在今后几年里与“团结”项目和流动方案协调,继续审查和改进该项目。	能力进行员工队伍规划。审计委员会在 D 节重申了这项建议。				
A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 169 段	审计委员会建议行政当局围绕“在适当的时间、以适当的花费为适当的位置找到拥有适当技能的适当人员”这一点来确立关于征聘流程成效的业绩计量。	2016-2017 年期间拟议战略框架方案 25(管理和支助事务)(A/69/6(Prog.25)) 确立了业绩计量基准。	审计委员会注意到行政当局的答复。		X		
A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 170 段。	审计委员会还建议行政当局对自始至终的整个征聘流程进行审查,找机会缩短从职位出缺到职位得到填补的征聘周期。	目前正在审查现行征聘流程,审查范围将扩大到执行流动性的设计流程。	同上		X		
A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 177 段	审计委员会建议行政当局在以下依据的基础上制定工作人员技能战略:更好地了解现有能力和既有的技能差距,如重大项目所需的商业技能;实施公共部门会计准则和推出“团结”项目后所需的技能,如通过专业培训培养财务管理技能,用以领导财务管理改进工作,并为更广范围的业务提供更具战略性的咨询服务。	行政当局制定了新的学习和职业支助战略,管理委员会于 2014 年 6 月 6 日核可了该战略。该战略将确保秘书处各实体协调其学习和职业支助举措,并通过一个学习和职业支助工作组,支持委员会发挥新的监督作用,该工作组将由人力资源管理厅领导,成员将来自总部以外各办事处、各区域委员会、各部厅以及联合国系统职员学院。	审计委员会注意到该新战略。但是,正如审计委员会在 I 节指出,没有明确的目标业务模式,就难以预测技能需求。		X		
		目前正在进行规划,以审查通过联合国系统其他组织正在利用的特许公共财政及会计协会为会计和财务人员提供正式专业发展培训的机会。					

报告参 考段落	建议摘要	行政当局有关执行情况的 评论意见-2015 年 4 月	审计委员会有关执行情况 的评论意见-2015 年 3 月	充分 执行	执行中	未执行	被审计委 员会终结
A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 184 段	审计委员会建议行政当局审查和改进考绩制度,以便更有效地监测业绩趋势,并在工作人员考绩完成后采取补救行动或奖励措施。	载有关于这些提议的决定的大会决议尚在讨论中,将在 2016 年 3 月再次讨论这个问题。在大会核准之前,行政当局不能推出这个办法。	审计委员会注意到行政当局的答复。		X		
A/67/5(Vol. I), 第二章, 第 31 段	行政当局同意审计委员会的建议,即人道协调厅加强项目管理程序,确保定期审查、核实和报告项目支出,获得及时和充分的保证,对开支进行监管,确认资金用于原定用途,从而保证财务报表中的记录准确无误。	2015 年,人道协调厅正在推出所有国家集合基金适用的赠款管理系统。这是一个网基系统,支持管理所有国家集合基金整个赠款生命周期,可以系统地追踪文件。通过该系统,可以适当监测和核算基金管理业绩,包括拨款速度和质量、支付情况、监测情况、报告情况和审计情况。该系统已在苏丹和阿富汗试行,2014 年在 9 个基金推出,并且最迟将于 2015 年 6 月全面推出。	审计委员会了结了这项建议,因为审计委员会在 A/69/5(Vol.I)中提出的更详细建议取代了这些建议。				X
A/67/5(Vol. I), 第二章, 第 34 段	行政当局同意审计委员会的建议,即它与人道主义事务协调厅合作的过程中,严格审查它通过执行机构记录支出的会计处理方法,最迟在 2014 年对会计政策作出任何必要的修改。	见最近发布的 2014 年财务报表,特别是重要会计政策简述,其中详细介绍了联合国组织会计政策和会计政策在这方面的适用情况。现在应该了结这项建议。	审计委员会认为这项建议已经执行。	X			
A/67/5(Vol. I), 第二章, 第 80 段	审计委员会建议行政当局重新审议今后财务报表的披露办法,以期对投资和现金池持有量增加的原因做出更详细的说明。	第一卷 2014 年财务报表所附关于管理的讨论和分析介绍了投资和现金池的变动情况。	截至 2015 年 7 月 1 日,审计委员会尚未看到财务报表所附财务报告。			X	

报告参 考段落	建议摘要	行政当局有关执行情况的 评论意见-2015 年 4 月	审计委员会有关执行情况 的评论意见-2015 年 3 月	充分 执行	执行中	未执行	被审计委 员会终结
A/67/5(Vol. I), 第二章, 第 95 段	行政当局同意审计委员会的建议,即行政当局应要求所有工作人员在承担合同管理职责前接受合同管理培训。这种培训应涵盖合同管理的关键内容,例如合同行政工作、供应商关系管理、风险管理以及业绩考评和管理。	采购司开发了一个合同管理在线培训课程,新的学习和职业支助战略将指定该课程为必修课程,届时,主管管理事务副秘书长将通知各部门首长,请其采取必要行动,确保在其领导下肩负合同管理职能的所有工作人员接受这项培训。	审计委员会注意到取得的进展,但也指出,行政当局并未显示所有肩负合同管理责任的工作人员都必须接受培训,也没有显示遵守这项政策的情况。		X		
A/67/5(Vol. I), 第二章, 第 98 段	行政当局同意审计委员会的建议,即行政当局应在每份合同中列入具体的、可计量的、切实相关的主要业绩指标,并同付款挂钩,以涵盖待交付的货物或服务的所有主要方面。	管理当局认为,这项建议已经执行,因为除非采购司认为联合国组织面临的风险非常低,否则,多数联合国合同都列有具体的、可计量的、可实现的、切实相关的和有时限的主要业绩指标或其他形式的业绩计量办法,这些业绩指标或计量办法同向供应商付款挂钩。行政当局承诺,除非认为风险非常低,否则,将确保今后的所有合同都列有主要业绩指标。	这项建议被认为已经执行。	X			
A/67/5(Vol. I), 第二章, 第 128 段	审计委员会建议管理事务部迅速阐明内罗毕办事处为环境署和人居署进行采购的授权。	2015 年 3 月 5 日和 2014 年 11 月 25 日分别签署了与联合国人类住区规划署和联合国环境规划署的服务级别协议。这些协议是临时性安排,有效期两年;有效期结束时,并且在完成“团结”项目下的新采购安排后,将重新审查这两个机构的采购权力和安排。	审计委员会注意到行政当局的答复。	X			

报告参 考段落	建议摘要	行政当局有关执行情况的 评论意见-2015 年 4 月	审计委员会有关执行情况 的评论意见-2015 年 3 月	充分 执行	执行中	未执行	被审计委 员会终结
A/67/5(Vol. I), 第二章, 第 130 段	行政当局同意审计委员会的建议,即管理事务部审查维也纳办事处和日内瓦办事处的授权,确保采购授权明晰无误。	目前仍在审查授予联合国维也纳办事处和联合国日内瓦办事处的权力。	同上		X		
A/67/5(Vol. I), 第二章, 第 145 段	行政当局同意审计委员会的建议,即它应(a) 拟订更注重成果的目标和绩效指标; (b) 通过产出指标,把资源使用和活动指标与实现高层目标明确联系起来; (c) 把上文(a)和(d) 分段的部分内容明确列为各位副秘书长对各自部厅承担的责任。	行政当局正在最后确定一项提议,该提议将提交方案和协调委员会第五十五届会议审议,行政当局将在提议中提出更注重成果的战略框架。	同上		X		
A/67/5(Vol. I), 第二章, 第 171 段	行政当局同意审计委员会的建议,即为确信内部监管体系为人所知并按预期运行,行政当局应: (a) 把内部监管框架整理成文; (b) 考虑建立一个管理层保证制度,要求各级管理人员定期向管理高层保证其掌管部门的内部监管措施的有效性,检验各级对措施的了解和遵守措施的情况。	行政当局请审计委员会了结这项建议,因为 A/69/5(Vol.I) 号文件第 48 段所载建议取代了这项建议。	审计委员会了结了这项建议,因为 A/69/5(Vol.I) 号文件第 48 段所载建议取代了这项建议。				X
A/67/5(Vol. I), 第二章, 第 176 段	行政当局同意审计委员会的建议,即为支持联合国目前开展的的风险管理工作,管理委员会应: (a) 定期确定本组织面临的重大风险,并向所有管理人员传达这一信息; (b) 编写高层定期(每月)报告,说明风险现状及相关的缓解战略。	管理委员会领导进行了首次全秘书处风险评估,确定了六项关键风险,指派了企业风险所有人,以协调全组织应对行动。2014 年 9 月,秘书长正式核准了风险登记册和治理结构,委员会将通过相关企业风险所有人定期提出报告,继续发挥中央作用,定期监测风险和减轻风险战略的现状。	审计委员会在 E 节进一步评论了企业风险管理情况。实际上,企业风险所有人尚未制定减轻风险战略,而且没有定期报告现状。		X		

报告参 考段落	建议摘要	行政当局有关执行情况的 评论意见-2015 年 4 月	审计委员会有关执行情况 的评论意见-2015 年 3 月	充分 执行	执行中	未执行	被审计委 员会终结
A/67/5(Vol. I), 第二章, 第 183 段	行政当局同意审计委员会的建议,即管理高层提出一个有关审计委员会提及的业务改革主要经验教训的行动计划,表明并跟踪管理层是如何对业务改革方案的方向和执行进行战略性通盘掌控的。	联合国组织确认,同时执行“组织转型”名义下的各项重大转型举措是本组织面临的重重大风险之一。风险处理计划参考了审计委员会关于主要教训的分析。	审计委员会注意到行政当局的答复,但也指出,风险处理计划尚未完成和核准。审计委员会在 I 节进一步评论了业务转型情况。		X		
A/65/5(Vol. I), 第二章, 第 25 段	行政当局同意审计委员会的建议,即: (a) 制订计划,用于在“团结”项目下进行财务报表的自动化编制; (b) 无须等待“团结”项目的实施,改进关于财务报表编制,乃至关于所有财务程序的内部文件,尤其是更新《财务手册》。	已经购置与“团结”系统兼容、能够自动编制财务报表的软件。相关项目将在 2015 年年中启动,预计将持续至少 6 个月。因此,估计目标日期已改为 2016 年 12 月。在完成该项目之前,本组织已在财务报表指示中概述过渡时期采用的财务报表流程。	审计委员会注意到行政当局的答复,但也指出,编制财务报表的流程仍然有缺陷。审计委员会在 D 节就此进一步提出了建议。		X		
A/65/5(Vol. I), 第二章, 第 62 段	行政当局同意审计委员会的建议,即仿照对摊款程序的重新设计来制定一项战略,用以精简自愿捐款的管理和使其进一步自动化。	自愿捐款管理自动化是部署“团结”系统工作的组成部分。目标日期依然视“团结”系统部署时间表而定。	审计委员会注意到行政当局的答复。这项建议被视为未执行。			X	
A/65/5(Vol. I), 第二章, 第 66 段	行政当局同意审计委员会的建议,即制订衡量处理捐款时间的指标。	目标日期依然视“团结”系统部署时间表而定。	同上			X	
A/65/5(Vol. I), 第二章, 第 160 段	行政当局同意审计委员会的意见,即加强内部控制,以确保财政期间结束时与对应实体之间的应付款和应收款结余的准确性。	执行这项建议的工作依然与部署“团结”系统相关,因为通过该系统将能够汇总与对应实体的应付款结余和应收款结余。因此,估计目标日期已改为 2015 年 12 月,届时“团结”系统将已部署到多数部门。	审计委员会仍然看到,应付款结余和应收款结余的准确性存在问题,并在 D 节就此又提出了一项建议。			X	

报告参 考段落	建议摘要	行政当局有关执行情况的 评论意见-2015 年 4 月	审计委员会有关执行情况 的评论意见-2015 年 3 月	充分 执行	执行中	未执行	被审计委 员会终结
A/65/5(Vol. I), 第二章, 第 164 段	行政当局同意审计委员会的建议,即缩短核证发票的时间,以便与权责发生会计制相一致。	在群组 3 和群组 4 充分部署“团结”系统后,将进一步缩短核证发票的时间。	审计委员会注意到行政当局的答复。这项建议被视为未执行。			X	
A/65/5(Vol. I), 第二章, 第 387 段	审计委员会建议行政当局制定一个计划,规定尚未参加任何强制性培训的工作人员须在限期内(1 年或 18 个月)参加培训,并对切实执行的情况进行核查。	学习、发展和人力资源事务司将继续向外地特派团部署 Inspira 中的学习管理系统。在未来一年里,这个部署过程将有助于提高本组织追踪强制性培训要求的能力。	同上			X	
A/65/5(Vol. I), 第二章, 第 390 段	审计委员会建议行政当局确保各部门和办事处制定并记录一份中短期工作人员培训战略,确定需求和目标,并对所获得的结果开展定性分析。	学习、发展和人力资源事务司将在 2015 年执行新战略。新方案正在制定过程中,协调机制第一次会议已于 2015 年 3 月举行。要等到 2016 年才可能进行新战略结果的定性分析。	A/69/5(Vol.I)号文件第 177 段所载建议取代了这项建议,因此,审计委员会已经了结这项建议。				X
A/65/5(Vol. I), 第二章, 第 437 段	行政当局同意审计委员会的建议,即采取适当措施,确保“Carbon”项目与团结项目的连结。	大会和会议管理部与“团结”项目小组合作,确定了大会部会议管理系统 gMeets(以前称作“Carbon”系统)与笔译承包管理系统和“团结”系统之间必要的界面。已计划于 2015 年 6 月落实这些界面。“团结”项目扩展部分 2 会议管理系统界面的估计目标落实日期仍然是 2017 年。为落实笔译承包管理系统与“团结”项目基础部分之间的数据界面,大会部向负责建设	审计委员会注意到,在设计和执行“团结”项目过程中取得了进展。		X		

报告参 考段落	建议摘要	行政当局有关执行情况的 评论意见-2015 年 4 月	审计委员会有关执行情况 的评论意见-2015 年 3 月	充分 执行	执行中	未执行	被审计委 员会终结
		数据界面的“团结”项目技术小组提出了技术规格要求，其中包括功能细节、技术概览和“团结”系统应有的数据域。					
	共计			5	19	18	5
	百分比			11	40	38	11

附件二

秘书处确认的六项关键风险

风险和定义	影响	可能性	内部控制	剩余风险(截至2015年6月)	风险所有人
组织结构和协同。 本组织的总体结构可能无法支持以切实有效的方式实现战略和业务目标。不同部厅的组织结构、责任和目标可能不明确，这会导致相互冲突或冗余的活动，最终可能失去公众和会员国的信任。	重大	预期会出现	不力	很关键	常务副秘书长
组织转型。 本组织可能无法满足不断变化的环境造成的需求。保守和规避风险的文化可能制约本组织应对和顺应变化的能力。	很关键	非常可能出现	需要重大改进	很关键	主管管理事务副秘书长
战略规划和预算分配。 因能力有限而妨碍确定、评价和甄选备选办法，为采取有效行动实现秘书处和不同部门的使命、任务和目标提供指导和分配资源，并影响到决策透明度。预算请求可能无法完全得到满足，可能影响本组织有效履行使命、目标、计划和战略的能力。	重大	预期会出现	不力	很关键	秘书长办公厅主任
安全和安保。 可能难以保障安全工作环境，且难以保护、促进和监测联合国设施内工作人员、志愿人员和其他人员的人身安全，或难以保护、促进和监测支持联合国及相关活动的此类人员的人身安全。安保规定如果过于严格，可能对执行任务的活动和人道主义工作产生不利影响。	很关键	非常可能出现	需要重大改进	很关键	主管安全和安保事务副秘书长
预算外资金和管理。 无法获得预算外资金可能影响某些部门实现其目标的能力。依赖预算外资金会危及或影响联合国的独立性，因为获得专用资金的项目可能被视为获得了更高的优先性。	很关键	非常可能出现	需要重大改进	很关键	主计长
可能没有能力为信托基金确认、建立和维持最佳结构和控制，导致资产损失或滥用资产。					
人力资源战略、管理和问责。 可能未建立明确界定的人力资源战略，用以支持实现组织目标和战略目标，满足雇员需要，推动期待的组织使命、愿景和价值观。可能没有能力发展和提升工作人员技能，提供有效考绩反馈和指导。可能没有充分推动问责或以其他方式就行动或不行动对责任方或相关人员进行问责。	重大	非常可能出现	不力	很关键	主管人力资源管理助理秘书长

第三章

财务报表的核证

2015 年 3 月 31 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》财务细则 106.1 编制的。财务报表包括所有基金，但单独编制财务报表的维持和平行动、联合国赔偿委员会、根据安全理事会第 1958(2010)号决议规定建立的联合国代管账户以及各国际法庭除外。

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

兹证明所附编号为一至五的联合国财务报表正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

第四章

2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提出 2014 年 12 月 31 日终了年度联合国账目财务报告。
2. 本报告列报的财务状况和结果不包括另行报告的维持和平行动、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会、前南斯拉夫问题国际法庭、卢旺达问题国际刑事法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制等实体的财务状况和结果。此外，还另为国际贸易中心、联合国大学、联合国训练研究所、联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国环境规划署以及联合国人类住区规划署单独发布了财务报表。
3. 本组织的账目由 5 份财务报表和附注组成，提供与联合国普通基金和相关基金、信托基金、技术合作基金、衡平征税基金、基本建设总计划、资本资产和在建工程、离职后福利及其他基金有关的财务资料。各信托基金的细目未收列在公布的账目之内，但可单独查阅。
4. 本财务报告应与财务报表一起阅读。报告讨论了重大的政策变革，概述了本组织的状况和业绩，同时着重指出了有关趋势和重大变化。报告附件提供了《联合国财务条例和细则》规定必须向审计委员会报告的补充资料。

B. 采用国际公共部门会计准则

5. 这是首次根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制联合国财务报表。2013 年及以往年份的财务报表是依据联合国系统会计准则编制的。
6. 采用公共部门会计准则已被公认为是公共部门和非营利政府组织进行会计和报告活动的最佳做法。联合国根据大会第 60/283 号决议的规定，自 2014 年 1 月 1 日起，采用国际公共部门会计准则。指出的公共部门会计准则惠益包括提高整个联合国系统财务报告的质量、可比性和公信力。

采用国际公共部门会计准则引起的财务报表重大改变概要

7. 重大改变之一是，依照公共部门会计准则编制的财务报表采用完全权责发生制会计，以往则是依照联合国系统会计准则采用修正的收付实现制。根据权责发生制会计方法，交易和事项在发生时确认，实体所有资产和负债以在报告日适当评估的价值列报。因此，本组织已相应更新会计政策，以遵守公共部门会计准则；财务报表附注 3 所载重要会计政策摘要反映了这一更新。
8. 资产。依照联合国系统会计准则，实物资产和无形资产在购置时记作费用，并且不列入资产负债表；依照公共部门会计准则，本组织首次在财务报表正文部分列

报不动产、厂场和设备、存货以及无形资产。符合金融工具规定的资产如今以公允价值列报，因此本组织在联合国现金池的投资份额反映了按市价计值的调整；联合国还依照国际公共部门会计准则，首次设立了用于调整可疑应收款的备抵账户。

9. **负债。**依照联合国系统会计准则，仅确认部分负债；依照公共部门会计准则，确认所有负债。在筹备实行公共部门会计准则期间，本组织已确认离职后健康保险、未用年假和应计离职回国福利等长期雇员福利负债；2014年，本组织首次确认有关员工赔偿方案的雇员福利负债。本组织还首次确认了融资租赁安排负债、向本组织提出的(法定或推定)有效索偿负债(拨备)以及有条件供资安排负债。

10. **收入。**根据公共部门会计准则，一旦签署了关于无条件自愿供资的协议，即便尚未收到现金，也应确认收入；按照这一规定，本组织相应更改了自愿捐助的收入确认点。关于分摊会费，依照公共部门会计准则，即使是在下一个财政期间向会员国发出缴款通知，本组织仍将摊款确认为所涉年份的收入。本组织还按照公共部门会计准则，首次确认实物捐助收入和捐赠的不动产使用权安排收入。

11. **费用。**以往依照联合国系统会计准则，在做出付款承诺时记录费用，如今仅在收到货物或服务时才在财务报表中记录费用。因此，依照公共部门会计准则，预算承付款在财务报表中不计为费用，年初此类承付款从净资产额中调整，同时记录收到的货物和服务应计费用。给执行伙伴的转拨款以往被计为应收款，现在依照公共部门会计准则计为费用。此外，现在本组织在按照国际公共部门会计准则编制的财务报表正文部分列报资产折旧、摊销和减值费用、精算服务费用、雇员福利负债的利息费用以及与使用捐赠设施相关的租金费用。

12. **附注披露。**公共部门会计准则要求大幅增加财务报表附注的披露。本组织附注披露的一些新领域包括分部报告、重要预算与实际情况差异的解释、关键管理人员资料、雇员福利负债细目、不动产、厂场和设备寿命周期细目、存货和无形资产以及投资风险。

衡平征税基金

13. 设立衡平征税基金的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，并支持其向征税的会员国缴纳所得税。该基金把由摊款基金供资的工作人员薪金税作为收入列报。该基金把须缴纳所得税的工作人员的偿还税款以及不对其国民的联合国收入征税的会员国的摊款贷项列为费用。以往，依照联合国系统会计准则，该基金的收入和费用列于本组织财务报表正文部分。如今，依照公共部门会计准则，由于本组织是该安排的代理人，有关收入和费用相抵后的净额作为流动负债列入财务报表。

合营的核算

14. 本组织为若干由联合国全系统共同出资的活动和其他联合行动订立了合营安排，这些安排的性质是，本组织对这些行动的财务和业务政策决定具有重大影

响力。以往，依照联合国系统会计准则，这些合营的资产、负债、收入和支出列入本组织的财务报表。如今，依照公共部门会计准则，采用权益法列报本组织在这些活动中的权益，而且只确认本组织的份额。

多伙伴信托基金

15. 多伙伴信托基金是从多个金融伙伴集合的资源，分配给多个执行实体，以支持具体的国家、区域或全球发展优先事项；联合国开发计划署担任多伙伴信托基金的代理人。依照公共部门会计准则的原则，在编制财务报告时，应评估这些基金，以确定联合国是否对基金掌握控制权。如果联合国确实掌握控制权，这些基金即被认为是本组织的行动。以往，依照联合国系统会计准则，受控制的基金的财务活动不列入本组织的财务报表。如今，依照公共部门会计准则，由本组织控制的基金的财务活动应在财务报表中充分列报。

16. 以往，依照联合国系统会计准则，在主要财务报表中显示基金组别之间的区别。如今，依照国际公共部门会计准则，在财务报表正文显示本组织实体一级的状况、执行情况和现金流量。

17. 值得注意的是，本组织继续按修正的收付实现制编制分摊预算。鉴于预算会计基础与财务报表会计基础不同，附注 6 调节了预算支出和依照公共部门会计准则编制的现金流量表。

18. 为过渡到公共部门会计准则，重报了截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况，编制了截至 2014 年 1 月 1 日符合公共部门会计准则的期初结余，因此本组织的净资产额有所调整(见报表三)。由于这是第一年采用公共部门会计准则，会计基础改变，因此财务报表无法提供与前一年对比的完整资料。

C. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

19. 按照公共部门会计准则编制的联合国财务报表现包括 5 份报表和 35 项附注。这 5 份报表是：财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表、现金流量表以及预算与实际金额对比表。

20. 这些财务报表显示了截至 2014 年 12 月 31 日本组织活动的财务结果及财务状况。附了解释了会计和财务报告政策，并提供补充资料以说明报表所载具体数额。

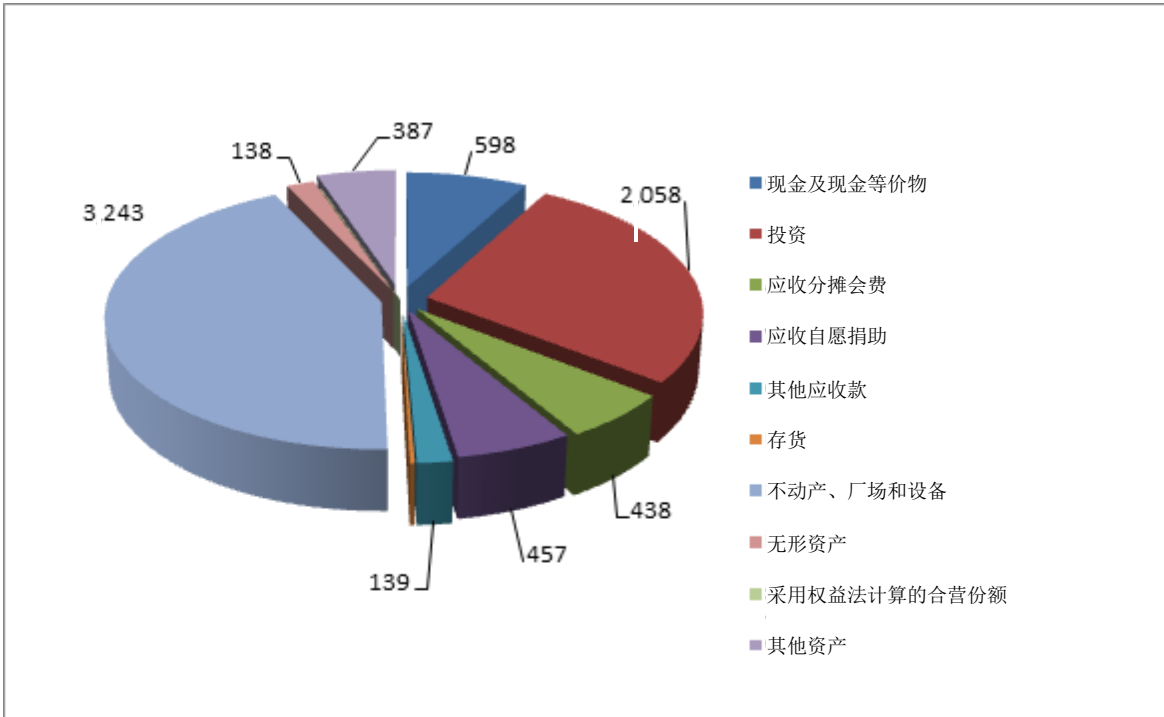
资产

21. 2014 年，本组织的资产总额减少了 2.691 亿美元(3.5%)，减至 74.874 亿美元，其中投资结余减少最显著，减少了 4.329 亿美元(17.4%)，减至 20.580 亿美元，现金和现金等价物增加了 2.840 亿美元，部分抵消了投资结余减少额。投资结余减少的原因是，基本建设总计划项目接近尾声，需要使用该项目持有的资金，此外，为持续开展业务活动，需要使用周转基金。

22. 图四.一显示截至 2014 年 12 月 31 日本组织的资产结构，资产总额为 74.874 亿美元。

图四.一
截至 2014 年 12 月 31 日本组织的资产

(百万美元)



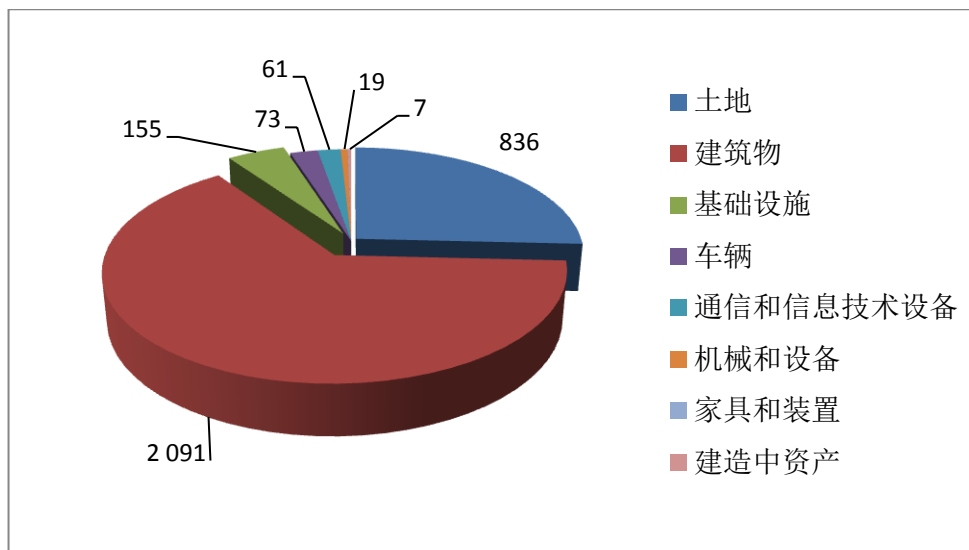
23. 图四.一显示,本组织的资产主要包括:不动产、厂场和设备(32.434 亿美元,占 43.3%)、投资(20.580 亿美元,占 27.5%)、现金和现金等价物(5.978 亿美元,占 8.0%)、应收自愿捐助(4.568 亿美元,占 6.1%)和应收分摊会费(4.382 亿美元,占 5.9%)。不动产、厂场和设备主要集中在资本资产和建筑基金上,主要包括土地和建筑物(90%)。投资包括技术合作投资 5.429 亿美元,信托基金投资 5.415 亿美元,保险基金有关金额 4.290 亿美元,经常预算基金有关金额 2.356 亿美元和其他投资 3.095 亿美元。应收分摊会费 4.382 亿美元是截至 2014 年 12 月 31 日未结清的应收会员国摊款结余。应收自愿捐助 4.568 亿美元主要包括信托基金应收款(3.489 亿美元)和技术合作基金应收款(1.026 亿美元)。现金及现金等价物主要包括主现金池持有的结余(5.336 亿美元)和欧元现金池持有的结余(390 万美元)、联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的投资(1 410 万美元)和其他现金及现金等价物(4 630 万美元)。

不动产、厂场和设备

24. 不动产、厂场和设备价值 32.434 亿美元,是本组织的主要资产类别,占资产总额的 43.3%。截至 2014 年 12 月 31 日,本组织的不动产、厂场和设备主要包括土地和建筑物(90%),见图四.二。

图四.二
不动产、厂场和设备

(百万美元)



25. 建筑物价值 20.907 亿美元，主要包括价值 14.993 亿美元的总部建筑物、价值 1.935 亿美元的联合国日内瓦办事处建筑物以及价值 1.072 亿美元的非洲经济委员会建筑物。土地价值 8.357 亿美元，主要包括分别价值 6.178 亿美元和 1.917 亿美元的总部土地和联合国日内瓦办事处土地。非洲经济委员会和联合国内罗毕办事处的土地不包括在内，因为与相关国家政府达成的安排附有条件，因此，这些资产不视为处于本组织的控制之下。联合国维也纳办事处所在的维也纳国际中心被视为由本组织和参与国际中心捐赠使用权安排的其他 3 个联合国实体共同控制。财务报表不包括该中心，因为对该中心采用了公共部门会计准则过渡性规定。2010 年该中心估计公允价值约 15 亿欧元，计划在 2015 年财务报表中以当期估值确认。

26. 2014 年，净不动产、厂场和设备结余从 33.052 亿美元减至 32.434 亿美元，减少了 6 170 万美元(1.9%)。减少的主要原因是本年度折旧 1.856 亿美元，此外，总部北草坪暂建楼定于在 2015 年底之前开始拆除，其账面价值记录了 2 880 万美元的减值。此外，在本年度期间，由于特别政治任务转为维持和平特派团，处置了大量车辆，并处置了亚洲及太平洋经济社会委员会和联合国停战监督组织价值 120 万美元的建筑物。

27. 上述不动产、厂场和设备的折旧、减值和处置导致资产减少，与之抵消的是建造中资产增加 1.398 亿美元，一旦完工即列入建筑物和基础设施资产。这主要归因于总部的建设总计划的建筑活动；2014 年，建筑物和基础设施资产所含项目资本化费用共计 1.647 亿美元。

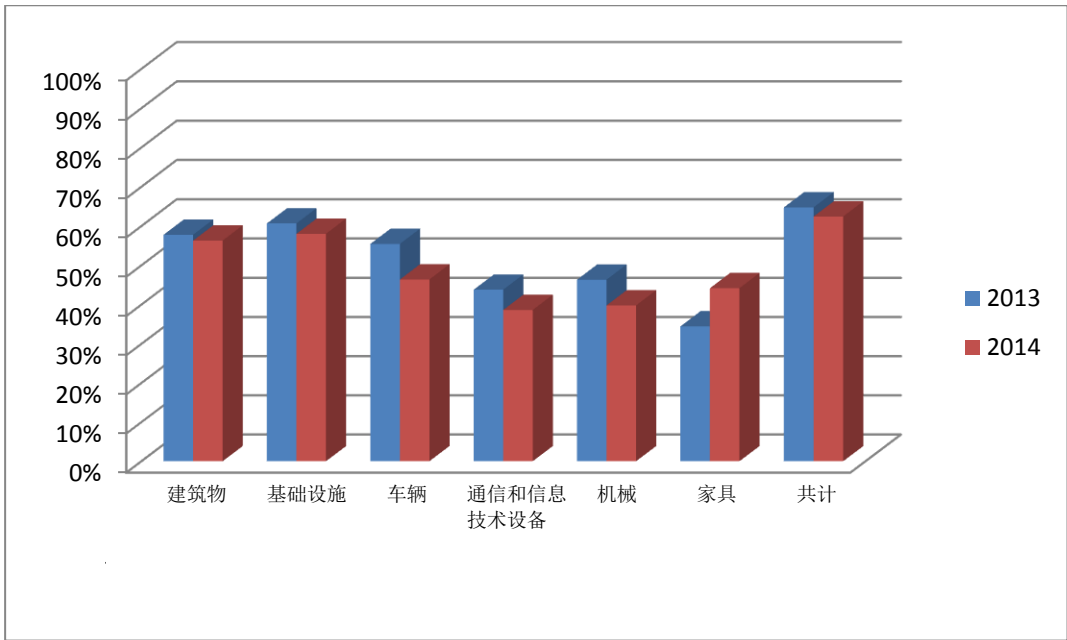
28. 截至 2014 年 12 月 31 日，不动产、厂场和设备包括建造中资产 710 万美元，主要涉及联合国日内瓦办事处战略遗产计划的资本化支出 470 万美元以及非洲经济委员会持续翻修费用 130 万美元。战略遗产计划预计费用总额为 8.480 亿美元，预计最迟 2023 年完成。

29. 2014 年，不动产、厂场和设备折旧率为 0%至 11.5%，具体取决于类别，2014 年平均有效折旧率约为 3.6%。财务报表附注 15 说明了变动情况。

30. 总体而言，2014 年，应折旧的不动产、厂场和设备的剩余使用寿命略有缩短，但车辆、通信和信息技术设备以及机械的剩余使用寿命缩短更为明显。家具的剩余使用寿命增加，因为基本建设总计划进入最后阶段，总部的家具数量大为增加。2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日剩余使用寿命的对比情况见图四.三。

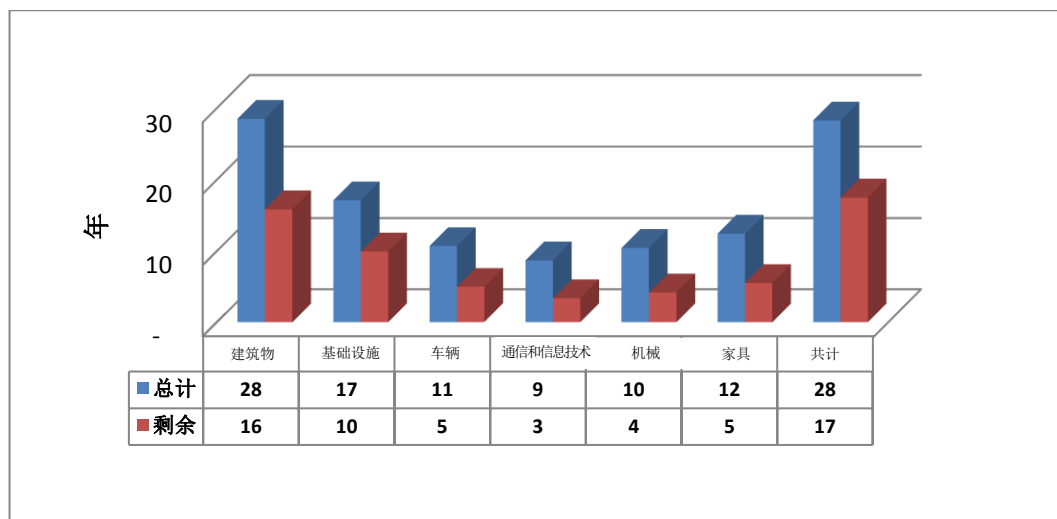
图四.三
不动产、厂场和设备的剩余使用寿命

(百分比)



31. 剩余使用寿命与初始使用寿命的对比情况见图四.四。

图四.四
不动产、厂场和设备的剩余使用寿命



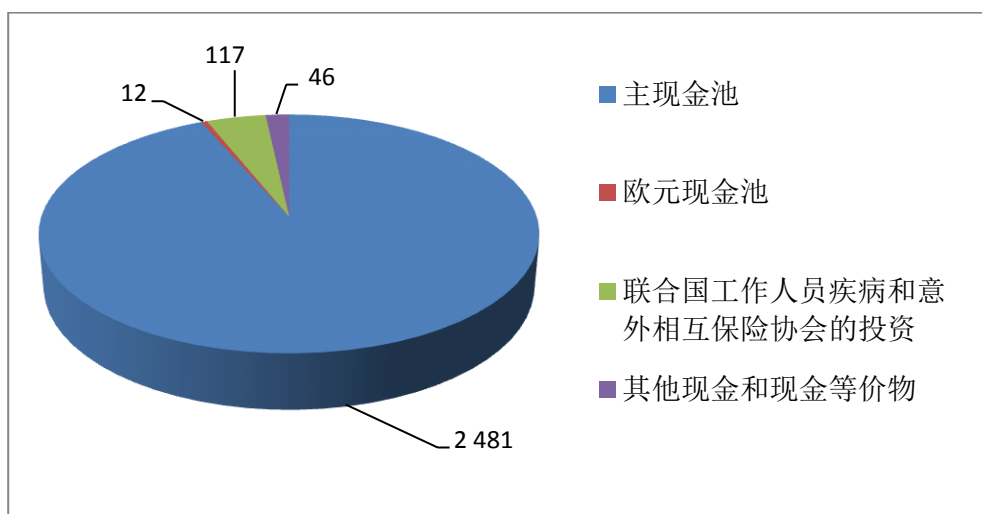
现金、现金等价物和投资

32. 截至 2014 年 12 月 31 日，联合国持有现金和现金等价物以及投资 26.558 亿美元，其中 24.814 亿美元在主现金池，剩下的在其他池和金融机构。

33. 截至 2014 年 12 月 31 日，主现金池和欧元现金池资产总额为 96.088 亿美元，其中本组织持有 24.930 亿美元(25.9%)。主现金池主要以美元计值，欧元现金池完全以欧元计值(见图四.五)。

图四.五
按池开列的现金和投资

(百万美元)

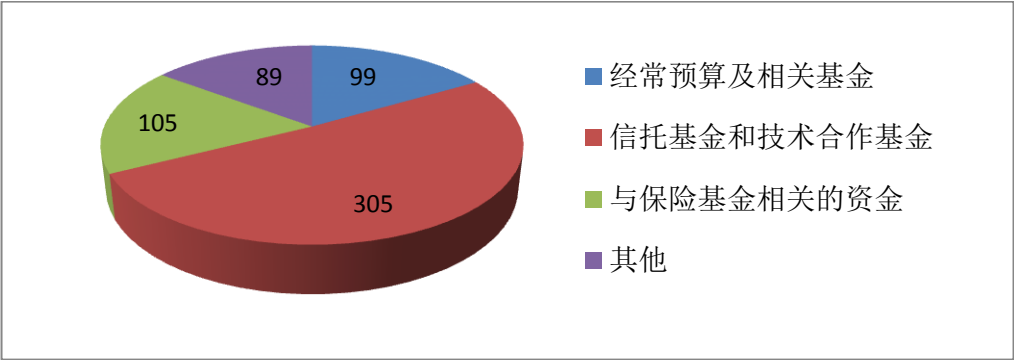


34. 现金池主要包括债券(非美国机构债券、美国以外国家的主权债券以及美国国库券)投资、存款单和定期存款,具有高度流动性。这些投资以公允价值列报,相关收益或损失计入财务执行情况表。2014 年,本组织的现金池净收益回报为 1 480 万美元,平均回报率约为 0.6%。

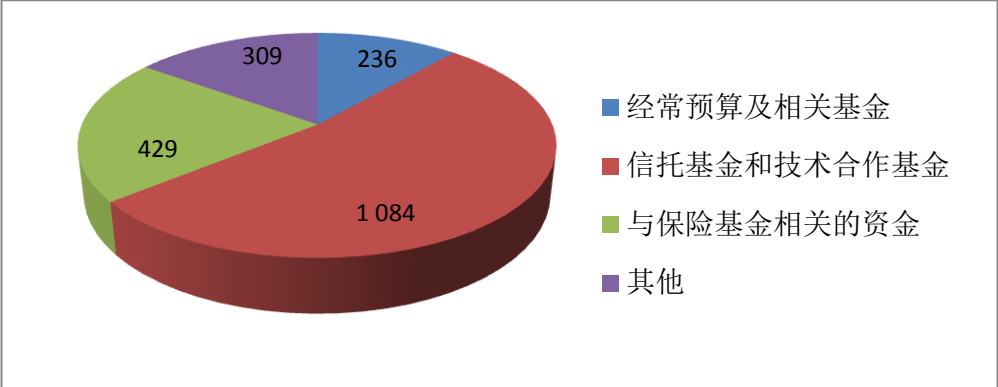
35. 联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的投资价值为 1.165 亿美元,以瑞士法郎持有;除了一支以瑞士市场指数为基准的交易所交易基金之外,这些投资主要是政府和有关超国家实体的固定收益证券。2014 年,本组织该相互保险协会的投资收益为 180 万美元,但如将汇率损失和重新估值收益计算在内,这些投资净损失了 470 万美元。

36. 截至 2014 年 12 月 31 日,各基金组别持有的现金和现金等价物和投资结余见图四.六。

图四.六
按基金组别开列的现金及现金等价物
(百万美元)



图四.七
按基金组别开列的现金池投资
(百万美元)



37. 大部分投资由信托基金和技术合作基金持有；还有很大一部分由保险基金持有。普通基金和相关基金持有 11.4% 的投资，金额为 2.356 亿美元(见图四.七)。

38. 本组织投资组合面临的信用风险、流动性风险和市场风险被认为很低。财务报表附注 30 和 31 分析了投资组合风险。

应收自愿捐助

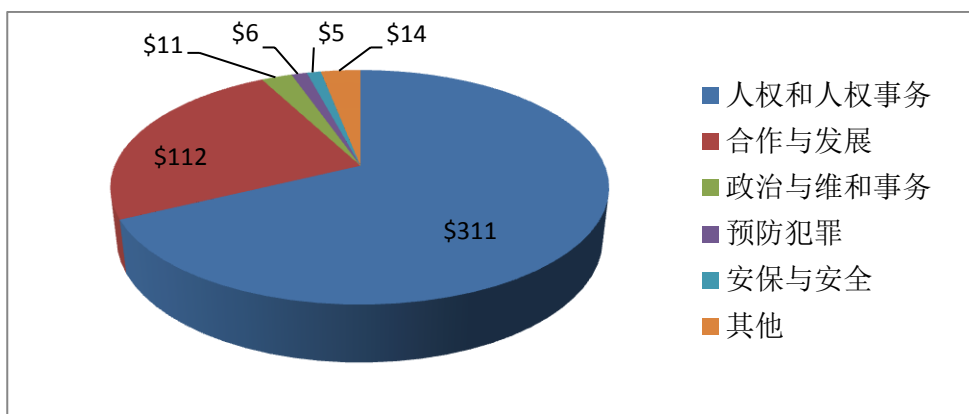
39. 截至 2014 年 12 月 31 日的应收自愿捐助为 4.568 亿美元，这是减去了 180 万美元可疑账款备抵后的净额。根据自愿信托基金有关安排，应向本组织缴付这些资金。

40. 截至 2014 年 12 月 31 日，与普通基金和技术合作信托基金相关的流动和非流动应收自愿捐助分别为 3.489 亿美元和 1.026 亿美元(见图四.八)。

图四.八

按分部开列的应收自愿捐助

(百万美元)



41. 未清结余主要来自人权和人道主义事务分部(67.8%)，主要是因为人道主义事务协调厅的应收款，其余来自合作与发展分部(24.5%)和其他分部(7.7%)。2014 年，应收自愿捐助减少 1.529 亿美元(25.1%)，主要原因是中央应急基金应收款结余减少了 1.906 亿美元，与之相抵的是，联合国贸易和发展会议技术合作活动增加 1 890 万美元，人道主义事务协调厅救灾援助信托基金增加 1 660 万美元，联合国减灾信托基金增加 1 250 万美元。

应收分摊会费

42. 截至 2014 年 12 月 31 日，应收分摊会费结余为 4.382 亿美元，这是 6.414 亿美元结余毛额与 2.032 亿美元可疑应收款备抵相抵后的净额。2014 年应收分摊会费结余比 2013 年增加了 1.10 亿美元，增幅 33.5%。

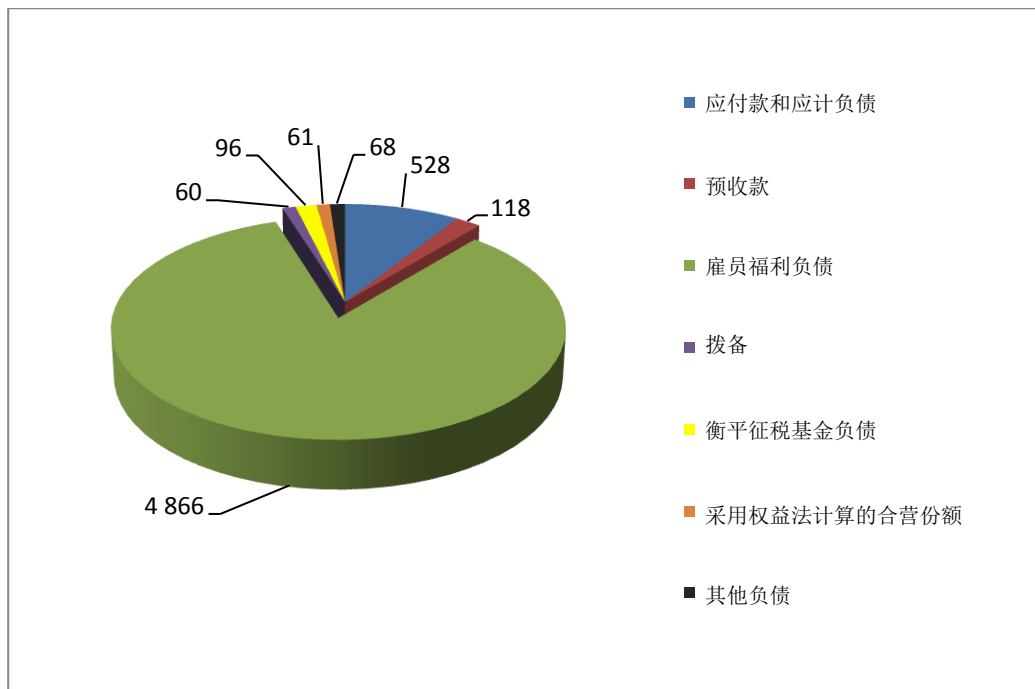
负债

43. 图四.九显示截至 2014 年 12 月 31 日本组织的负债结构，负债总额为 57.975 亿美元。

图四.九

截至 2014 年 12 月 31 日的负债

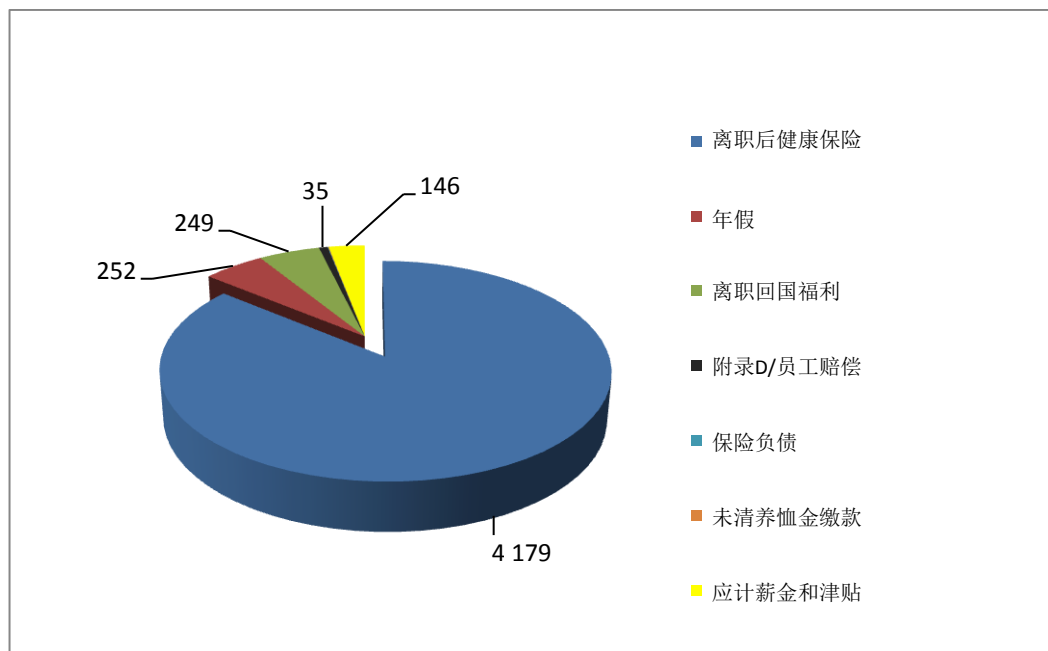
(百万美元)



44. 图四.九显示，本组织的负债主要包括雇员福利负债 48.662 亿美元，占 83.9%，以及应付款和应计负债 5.283 亿美元，占 9.1%。

图四.十
雇员福利负债

(百万美元)



45. 雇员福利负债主要包括有关离职后健康保险(41.787 亿美元)、年假(2.523 亿美元)以及离职回国福利(2.492 亿美元)的负债，以上数额由独立精算师估值得出(见图四.十)。过去，本组织在筹备采用公共部门会计准则过程中已经根据联合国系统会计准则确认了这些负债；不过，为完全遵守公共部门会计准则，将精算估值方法由直线法改为归属法，因而需要调整截至 2014 年 1 月 1 日有关年假的未清结余。这项变动对期初结余的影响是，负债增加了 1.105 亿美元；由于这一数额，加上《工作人员细则》附录 D 下规定的本组织员工赔偿方案首次确认负债 2 710 万美元，在净资产变动表中确认了公共部门会计准则调整数 1.376 亿美元。

46. 与 2012 年和 2013 年一样，2014 年雇员福利负债增加。2014 年负债增加了 11.018 亿美元，增幅 29.3%，主要包括直接计入净资产变动表的精算损失 9.449 亿美元(由于贴现率下降)，以及当期服务费用 1.413 亿美元和利息费用 1.557 亿美元，但支付了福利金 1.230 亿美元，部分抵消了上述增加额。

47. 公共部门会计准则要求在财务报表中确认所有累计雇员福利负债，虽然其中一些福利是在未来几十年期间支付。公共部门会计准则强调审慎地为这些负债做准备，但不要求为这些负债供资；关于预算外活动，计划已经就绪，将开始为负债供资，并将其记作项目直接费用；关于经常预算有关活动，选择方案已提交给

大会，但大会已决定暂时继续采取现收现付的办法(见第 68/244 号决议)。本组织继续探讨为负债供资的各种选择方案，包括可能采取与联合国合办工作人员养恤基金目前对退休金和残疾福利金采取的做法类似的全系统办法。

应付款和应计负债

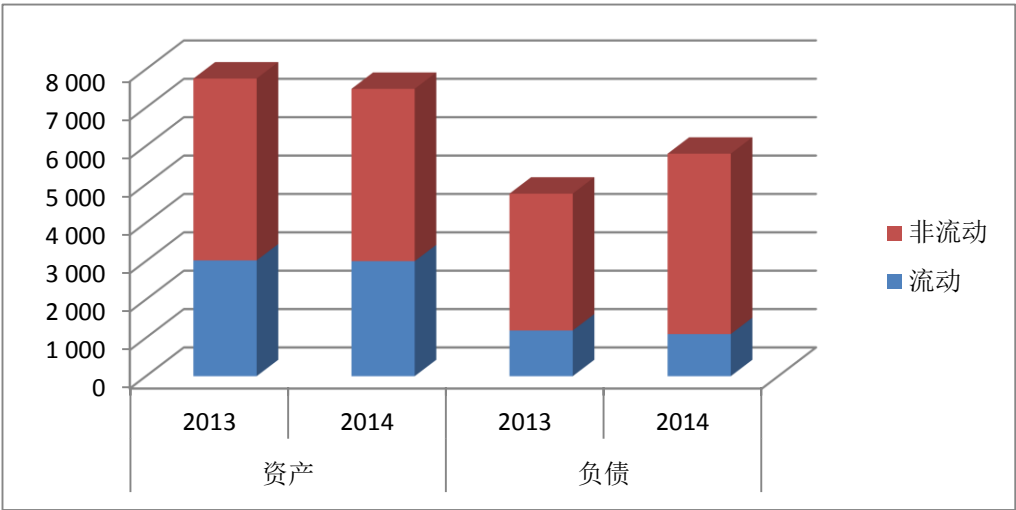
48. 应付款和应计负债为 5.283 亿美元，主要包括货物和服务应计项目 1.582 亿美元和应付会员国款 2.790 亿美元。2014 年应付款和应计应付款结余减少 5 810 万美元，减幅 9.9%，主要是由于 2014 资本资产和建筑基金偿还了 2013 年与施工相关的应付款。

49. 图四.十一分析截至 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日的联合国流动和非流动资产和负债结构。

图四.十一

截至 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日的联合国流动和非流动资产和负债结构

(百万美元)



50. 图四.十一显示，与 2013 年相比，2014 年资产结余总额以及流动资产与非流动资产的比率都未发生显著变化。但负债则不同，与 2013 年相比，2014 年负债结余同比增加了 21.9%，流动负债比率从 25.0%降至 18.9%，非流动负债比率相应从 75.0%升至 81.1%。

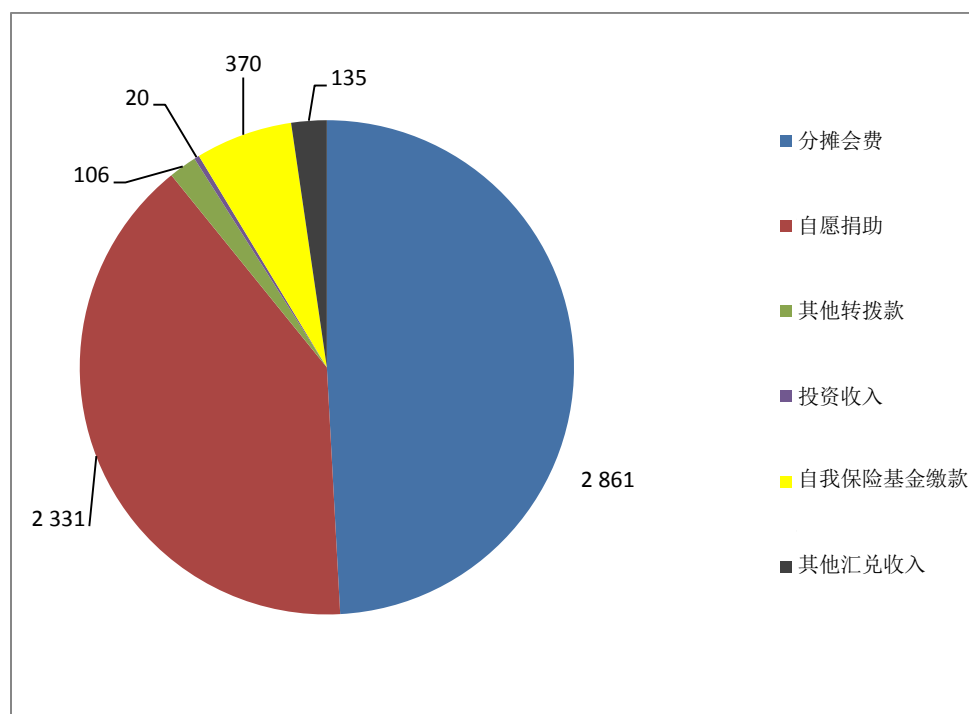
财政执行情况

收入分析

51. 2014 年，本组织的收入总额为 58.221 亿美元，费用总额为 61.703 亿美元，费用总额超过收入总额 3.482 亿美元，动用了 29.995 亿美元往年累计盈余和准备金中的资金。图四.十二按性质和分部分析收入和费用。

图四.十二
按性质和分部开列的收入和费用

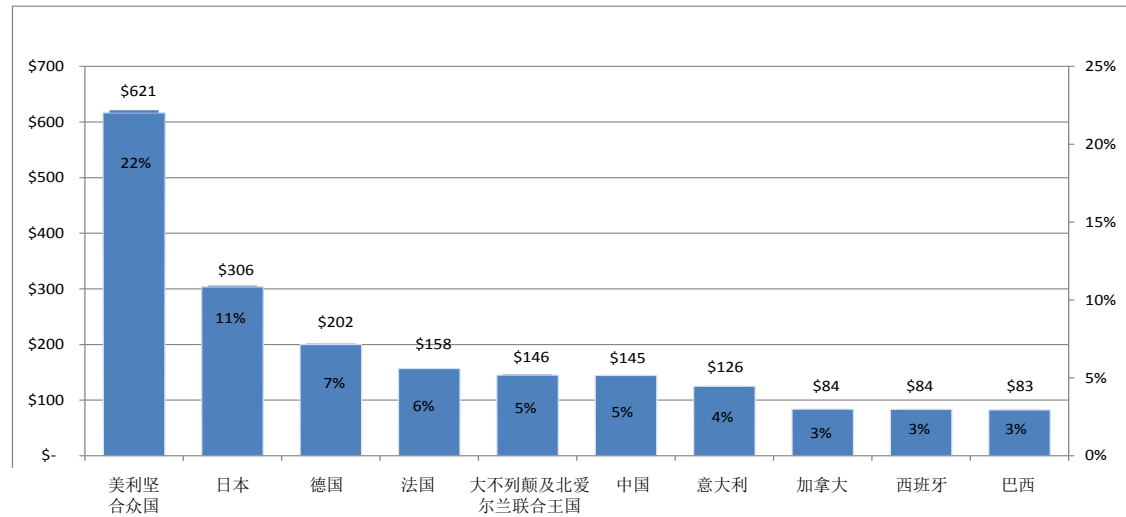
(百万美元)



52. 分摊会费 2 8.611 亿美元，占 2014 年本组织供资的 49.1%。分摊会费依据大会核准的分摊比额表确定；图四.十三着重显示 2014 年分摊会费较多的会员国。

图四.十三
分摊会费前 10 名会员国

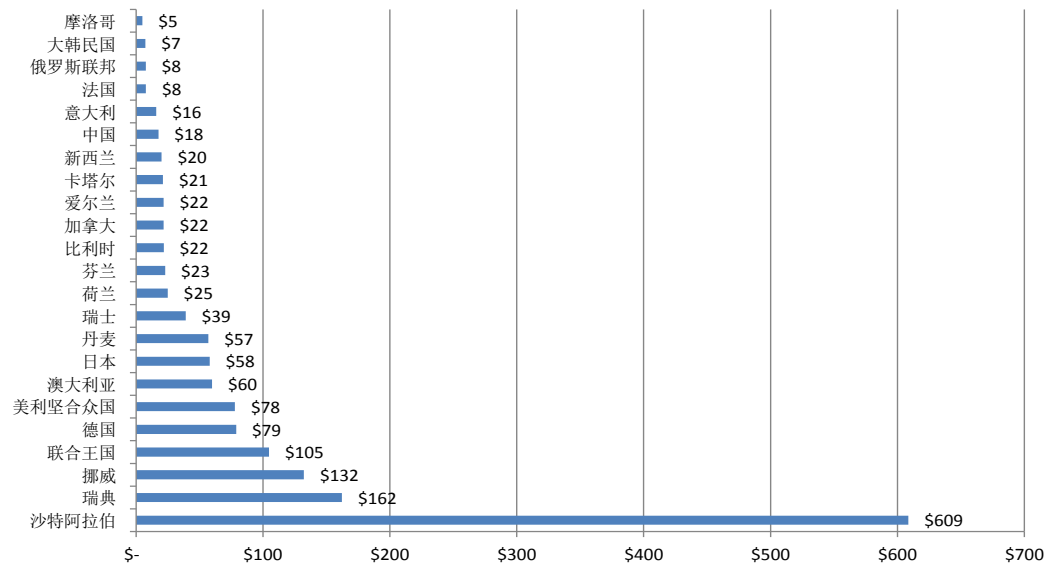
(百万美元)



53. 2014 年自愿捐助总额为 23.306 亿美元，占 2014 年收入的 40%。图四.十四和四.十五按分部着重显示主要自愿捐助者和捐助额，2014 年，沙特阿拉伯是主要捐助方，自愿资金主要用于人权和人道主义事务分部。

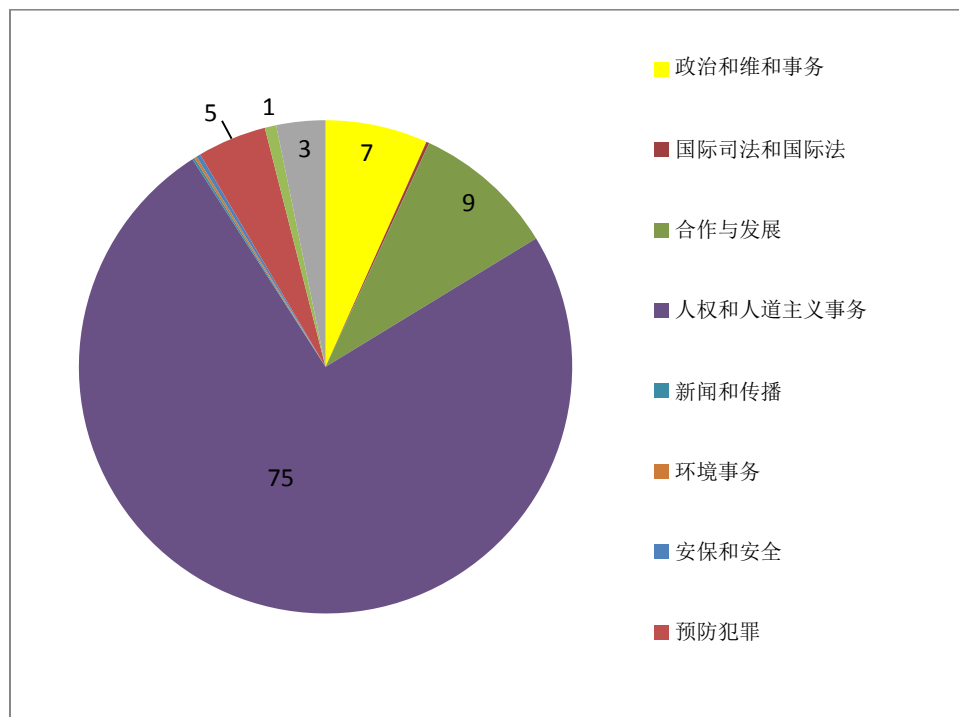
图四.十四
按捐助方开列的自愿捐助超过 500 万美元的捐助国

(百万美元)



图四.十五
按方案开列的自愿捐助

(百分比)

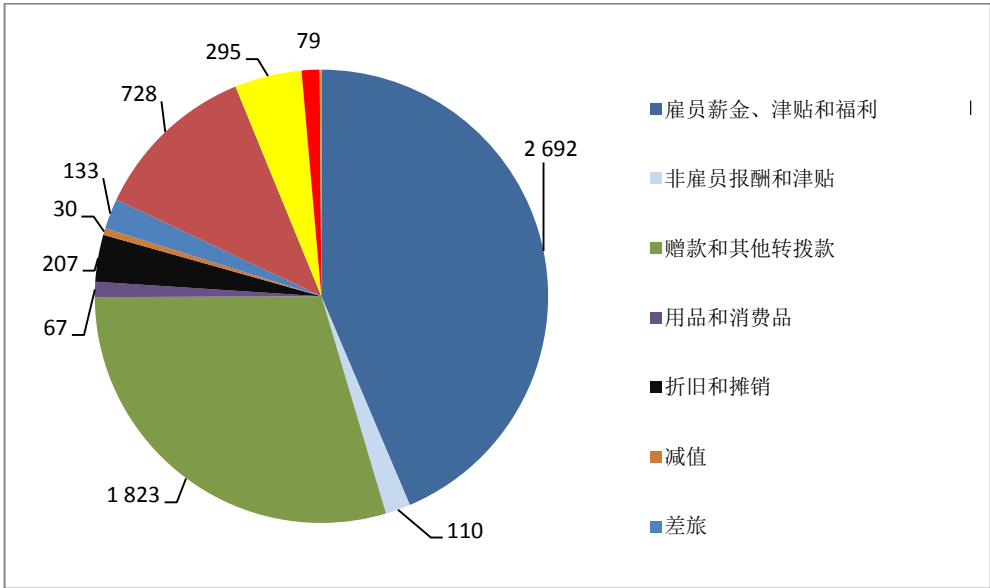


费用分析

54. 图四.十六着重显示按性质开列的费用，其中最大费用类别是工作人员费用(28.013 亿美元，即 45.4%)和给最终受益者和执行伙伴的赠款和转拨款(18.227 亿美元，即 29.5%)。业务费用 7.282 亿美元，即 11.8%，占比也很高，主要包括订约承办事务、购置已记为费用的货物和租赁办公空间等费用。

图四.十六
按性质开列的费用

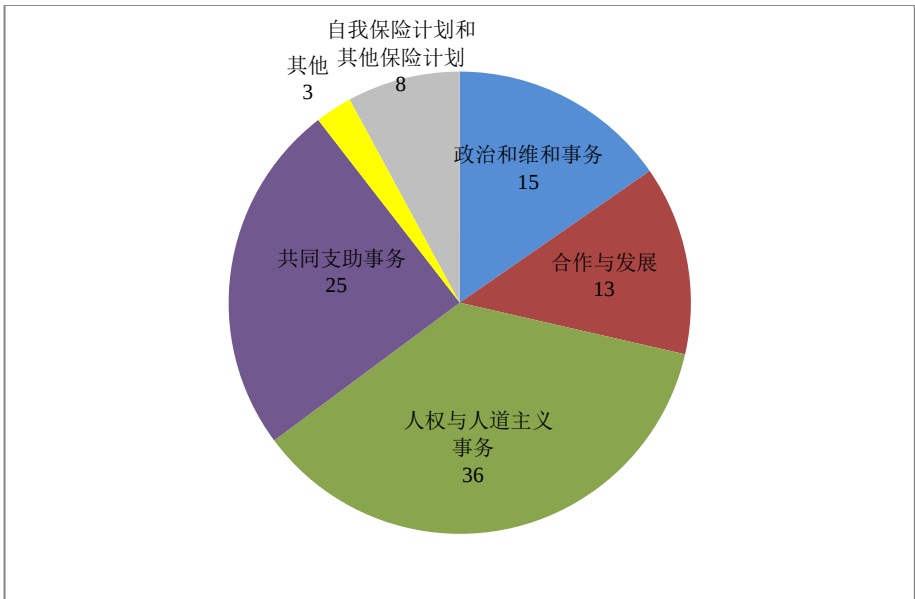
(百万美元)



55. 图四.十七按分部着重显示费用。

图四.十七
按分部开列的费用

(百分比)



按分部开列的财务执行情况

56. 2014 年，收入比例最高的各分部费用比例也最高，是产生 3.482 亿美元净赤字的主要原因。这些分部是：人权和人道主义事务，净费用为 1.927 亿美元；共同支助服务，净费用为 1.967 亿美元；离职后福利，净费用为 1.661 亿美元。不过，下列分部出现净盈余，部分抵消了上述净费用：预防犯罪(9 930 万美元)；合作与发展(5 930 万美元)以及自我保险计划和其他保险计划(3 220 万美元)。虽然 2014 年的执行结果是净费用，但截至 2014 年 1 月 1 日的累计盈余和准备金为 29.995 亿美元，足以吸收本年度赤字。财务报表附注 5 按分部详细说明财务执行情况。

净资产

57. 截至 2014 年 12 月 31 日，净资产为 16.899 亿美元，其中累计盈余为 16.308 亿美元，准备金为 5 910 万美元，这是联合国历史活动的累积结果。在实施公共部门会计准则的第一年，对累计盈余和准备金的影响主要是下列方面的累积影响：对净资产所作的 2014 年以前的公共部门会计准则调整 14.491 亿美元、2014 年赤字 3.482 亿美元、特别是因为贴现率变化造成的直接在净资产表中确认的雇员福利负债精算损失 9.449 亿美元以及直接在净资产中确认的在合营变动中的份额 2 520 万美元。

D. 普通基金和相关基金

58. 表四.1 是截至 2013 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日普通基金和相关基金财务状况汇总表。

表四.1

普通基金和相关基金财务状况表

(千美元)

	普通基金和 相关基金	周转基金	特别账户	冲销	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	48 634	—	50 562		99 196	63 263
投资	27 125	—	98 035		125 160	192 477
应收分摊会费	437 752	—	—		437 752	326 639
其他应收款	53 411	6 039	—		59 450	69 117
存货	19 269	—	—		19 269	20 334
其他资产	342 773	143 961	5	(143 966)	342 773	377 744
流动资产共计	928 964	150 000	148 602	(143 966)	1 083 600	1 049 574

	普通基金和 相关基金	周转基金	特别账户	冲销	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
非流动资产						
投资	23 880	—	86 539		110 419	147 645
不动产、厂场和设备	345 617	—	—		345 617	375 437
无形资产	1 596	—	—		1 596	—
使用权益法计算的合营份额	10 805	—	—		10 805	18 305
其他资产	437	—	—		437	159
非流动资产共计	382 335	—	86 539	—	468 874	541 546
资产共计	1 311 299	150 000	235 141	(143 966)	1 552 474	1 591 120
负债						
流动负债						
应付款和应计未付款项	140 001	150 000	—		290 001	285 193
预收款	16 342	—	—		16 342	14 985
雇员福利负债	35 514	—	—		35 514	38 904
拨备	42 422	—	—		42 422	41 101
其他负债	730 756	—	—	(143 966)	586 790	662 732
流动负债共计	965 035	150 000	—	(143 966)	971 069	1 042 915
非流动负债						
雇员福利负债	19 452	—	—		19 452	17 457
拨备	491	—	—		491	493
使用权益法计算的合营份额	60 880	—	—		60 880	44 282
其他负债	6 256	—	—		6 256	10 547
非流动负债共计	87 079	—	—	—	87 079	72 779
负债共计	1 052 114	150 000	—	(143 966)	1 058 148	1 115 694
资产和负债共计	259 185	—	235 141	—	494 326	475 426
净资产						
累计盈余	259 185	—	235 141		494 326	475 426

59. 流动资产增加的主要原因是应收摊款增加，但现金和现金等价物及短期投资减少，部分抵消了应收摊款增加额。2014 年，非流动资产减少的主要原因是长期投资、不动产、厂场和设备以及采用权益法计算的合营份额等项目价值减少。

60. 表四.2 是普通基金和相关基金 2014 年财务执行情况汇总表。

表四.2

普通基金和相关基金 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

收入	
摊款	2 861 069
自愿捐助	36 380
投资收入	3 235
其他汇兑收入	45 056
共计	2 945 740
费用	
雇员薪金、津贴和福利	1 979 831
非雇员报酬和津贴	63 160
赠款和其他转拨款	185 592
用品和消耗品	46 149
折旧和摊销	44 228
减值	377
差旅	66 596
其他业务费用	425 624
财务费用	243
给合营的摊款/合营费用份额	78 734
其他费用	6 445
共计	2 896 979
年度盈余	48 761

61. 收入总额主要由摊款(占总额的 97.1%)。其他汇兑收入 4 510 万美元,其中包括来自本组织创收活动的 1 350 万美元。

62. 费用总额主要是由下列费用构成: 雇员薪金、津贴和福利 19.798 亿美元,即 68.3%; 赠款和其他转拨款 1.856 亿美元,即 6.4%; 其他业务费用 4.256 亿美元,即 14.7%。

63. 盈余为 4 880 万美元,其中计入了本组织创收活动亏损的 290 万美元,创收活动费用总额为 1 640 万美元,收入总额为 1 350 万美元。亏损主要是由于饮食供应业务造成的,该项业务亏损 110 万美元,因为一个主要餐饮设施在 2014 年关闭; 邮政业务、参观事务和出版物销售事务也亏损。

经常预算的预算执行情况

64. 如报表五所示, 联合国经常预算仍然按修正的收付实现制编制。为了便于比较预算执行情况和按照公共部门会计准则编写的财务报表, 附注 6 列入了预算与现金流量表的调节表。

65. 核定预算是授权发生费用并经大会核准的预算。为公共部门会计准则报告的目的, 核定预算是大会决议核准的批款。2014-2015 两年期的初始预算是大会第 68/248 A 号决议为该两年期核定的批款。初始年度预算是初步批款分配给 2014 年的部分。最终预算反映的是初始预算加上大会核准的订正批款(在本处是第 69/263 A 号决议核准的订正批款)所反映的任何调整数。摊款的相关部分在两年期的每年年初确认为收入。

从初始预算到最终预算的变动

66. 2014 年, 最终年度预算为 30.399 亿美元, 比 28.666 亿美元初始年度预算多 1.733 亿美元, 即 6.0%。初始预算的变动是下列事项变动造成的: 通盘决策、领导和协调; 政治事务; 国际发展合作; 人权和人道主义事务; 共同支助事务; 共同出资的行政活动和特别费用; 资本支出; 安全和安保; 工作人员薪金税。

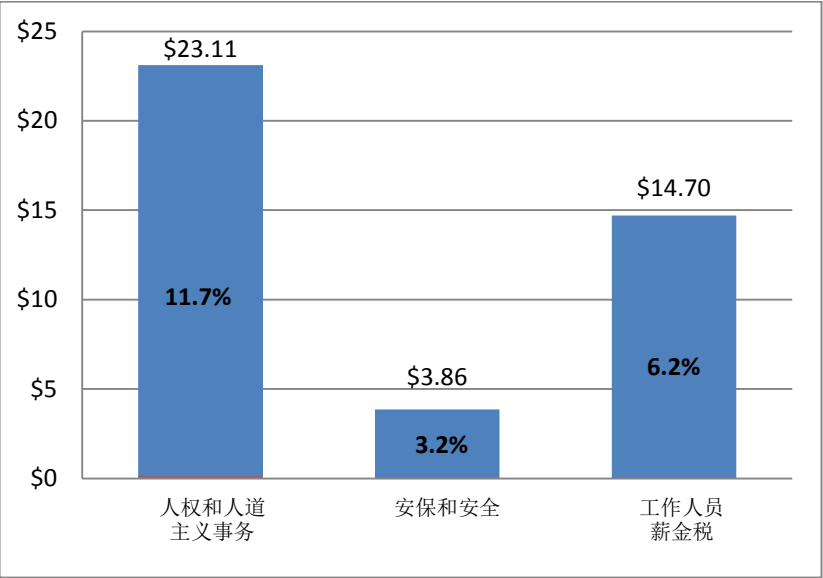
预算使用情况

67. 2014 年动用的预算总额为 29.406 亿美元, 比最终预算少 9 940 万美元, 即 3.3%。
图四.十八和四.十九按经常预算类别开列动用经费超出预算和低于预算的细目。

图四.十八

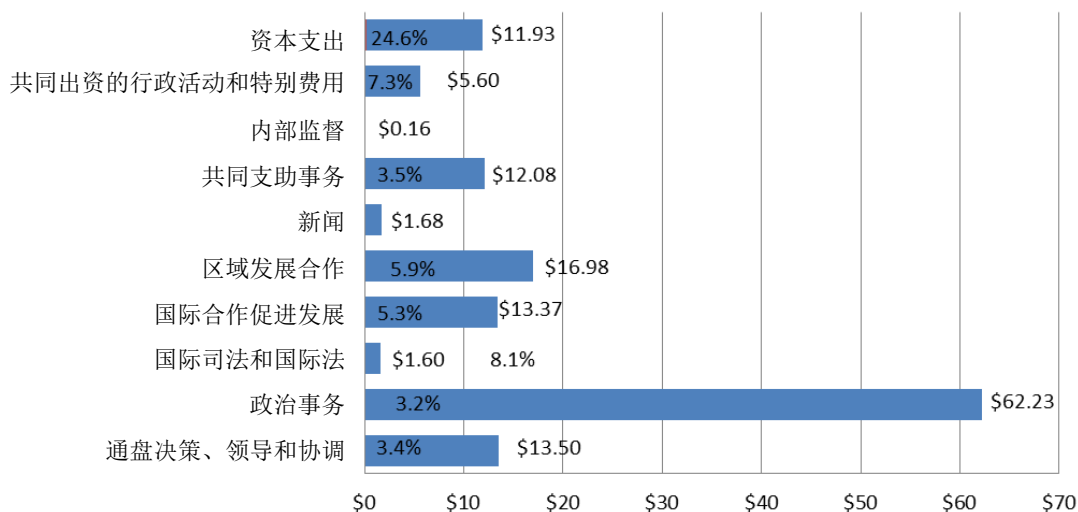
超出预算的支出

(百万美元)



图四.十九
低于预算的支出

(百万美元)



68. 财务报表附注 6 讨论了超过 10% 的重大差异。

经常预算批款

69. 表四.3 汇总 2014-2015 两年期预算批款和摊款毛额与报表二披露的 2014 年摊款数额的调节。

表四.3

2014-2015 两年期预算批款和摊款毛额与 2014 年摊款数额的调节

(千美元)

	2014 年	2015 年	共计
预算批款(第 68/248 A 号决议)	2 765 175	2 765 175	5 530 350
加上: 2014-2015 两年期批款增加额			
第 68/247 B 号决议	—	8 201	8 201
第 69/263 A 号决议	—	115 272	115 272
2014-2015 两年期订正预算批款共计	2 765 175	2 888 648	5 653 823
2014-2015 两年期(除工作人员薪金税以外的)估计收入(第 68/248 B 号决议)	15 980	15 980	31 960
加上: 2014-2015 两年期(除工作人员薪金税以外的)收入增加额(第 69/263 号决议)	—	983	983
订正收入估计数总额	15 980	16 963	32 943
2014-2015 两年期订正预算批款总额减去收入估计数总额	2 749 195	2 871 685	5 620 880

	2014 年	2015 年	共计
加上：2014 年分摊的(第 68/248C 号决议)2012-2013 两年期批款(第 68/245 号决议)净增加额	79 652	—	79 652
加上：分摊的承付权(第 69/263 C 号决议)	—	104 583	104 583
减去：从 2014 年摊款(第 68/248 C 号决议)中减去的 2012-2013 两年期(除工作人员薪金税以外的)收入(第 68/245 B 号决议)的增加额	(5 194)	—	(5 194)
	74 458	104 583	179 041
2014-2015 两年期分摊给会员国的毛额(第 68/248 C 号和第 69/263 C 号决议)	2 823 653	2 976 268	5 799 921
加上：公共部门会计准则调整数 ^a	37 416		
报表二报告的 2014 年分摊会费	2 861 069		

^a 包括 2014 年分摊给会员国的 2012-2013 追加摊款扣除额和核定的 2014 年追加批款。

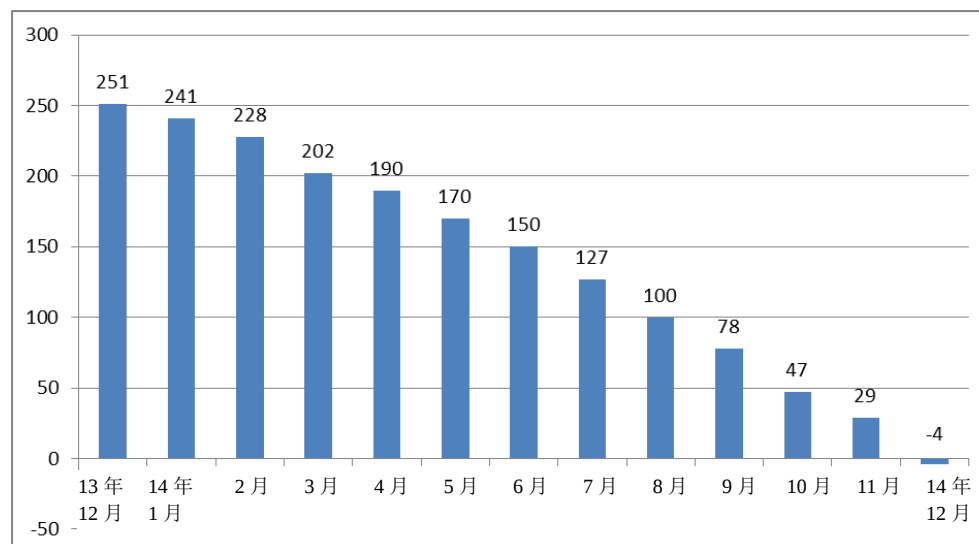
E. 基本建设总计划

70. 2014 年，基本建设总计划资源缩减，因为该项目结束了最后一个完整的施工年份。截至 2014 年 6 月 30 日，完成该项目的费用估计数为 22.150 亿美元，而核定资源是 21.500 亿美元(见 [A/69/360](#))，因此预计资金短缺 6 500 万美元。大会第 68/247 B 号决议授权使用周转基金和特别账户作为连接机制，以应对可能面临的现金流挑战。如图四.二十所示，2014 年 12 月开始使用该机制。

图四.二十

基本建设总计划现金状况：2014-2015 年基本建设总计划的实际数字

(百万美元)



注：短缺资金由周转基金和特别账户的贷款填补。

71. 2015 年 4 月,大会第 69/274 A 号决议授权为最后的短缺提供资金。附注 35(报告日之后发生的事项)从财务报表角度讨论了对该决议的处理。

F. 衡平征税基金

72. 截至 2014 年 12 月 31 日,本组织衡平征税基金活动负债 9 630 万美元,其中包括应付美国 2 760 万美元、应付其他会员国 3 680 万美元以及应付美国国家税务局 2014 年税款 2 330 万美元,该笔欠款已于 2015 年初结清。

73. 如表四.4 所示,2014 年,衡平征税基金有 1 470 万美元净业务盈余。

表四.4

衡平征税基金的业务收入和费用

(千美元)

	美国	其他会员国	共计
所收工作人员薪金税的来源:			
联合国经常预算	56 017	198 605	254 622
维持和平行动	51 088	129 037	180 125
国际法庭	5 142	15 279	20 421
利息收入分割	56	170	226
工作人员薪金税收入总额	112 303	343 091	455 394
工作人员费用及其他	87 768	—	87 768
订约承办事务	172	—	172
因下列事项给予其他会员国的贷项:			
联合国经常预算	—	211 920	211 920
维持和平行动	—	127 529	127 529
国际法庭	—	13 304	13 304
费用共计	87 940	352 753	440 693
收入超过费用的净额	24 363	(9 662)	14 701

G. 流动性

74. 流动性评估是审查本组织可处置的流动资产是否足以迅速结清其眼前债务。截至 2014 年 12 月 31 日,本组织的总体流动性状况是健康的,因为本组织有足够的流动资产来结清其眼前债务。

75. 如表四.5 所示,截至 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日,流动资金总额分别为 24.528 亿美元和 24.634 亿美元。

表四.5
截至 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日的流动资金

(百万美元)

	2014 年	2013 年
现金及现金等价物	597.8	313.8
短期投资	1 055.4	1 370.1
应收分摊会费	438.2	328.2
应收自愿捐助——流动	361.4	451.3
	2 452.8	2463.4

76. 截至 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日的流动负债总额分别为 10.974 亿美元和 11.912 亿美元。

77. 表四.6 汇总 2014 年 12 月 31 日终了年度和 2013 年 12 月 31 日终了年度的三个关键流动性指标。

表四.6
2014 年 12 月 31 日终了年度和 2013 年 12 月 31 日终了年度三个关键流动性指标

指标	2014 年	2013 年
流动资产与流动负债比率	2.7:1	2.5:1
易变现流动资产与流动负债比率	2.2:1	2.1:1
不包括应收款的易变现流动资产与流动负债比率	1.5:1	1.4:1
易变现流动资产与资产总额比率	0.3:1	0.3:1
手上的现金、现金等价物和投资平均可支付费用月数	5.4	— ^a

^a 无比较数据。

78. 流动资产与流动负债比率显示的是本组织以流动资金支付短期债务的能力，这一比率显示，截至 2014 年 12 月 31 日，本组织流动资产可以支付的负债最高可达现有流动负债的 2.7 倍，从而表明，如有需要，本组织有足够的资产来支付负债。上一年的比率为 2.5，因此，比率上升，显示 2014 年底持有的流动资金增加。

79. 易变现流动资产与流动负债比率为 2.2，这显示持有的易变现流动资金足以支付短期债务。上一年的比率为 2.1，因此，比率朝着积极方向变化，这也显示本组织的总体流动性改善。

80. 不包括应收款的易变现流动资产与流动负债比率显示本组织在不依赖应收款的情况下(即只利用手头资金的情况下)处理流动负债的能力。截至 2014 年 12 月 31 日，这一比例为 1.5，这意味着本组织能够利用即时可用的资金全额支付流

动负债。上一年的比率为 1.4，因此，比率的变化趋势是积极的，这也是流动性提高的一个指标。

81. 易变现流动资产与资产总额的比率显示本组织易变现流动资金占资产总额的份额。比率为 0.3，这显示本组织资产总额中 33%流动性较高。与上一年相比，这一比率没有变化。

82. 至于手上的现金、现金等价物和投资平均可支付费用月数，截至 2014 年 12 月 31 日，本组织有足够的现金、现金等价物和投资，按每月平均估计费用(扣除折旧、摊销和减值)4.945 亿美元计算，可支付 5.4 个月的费用。

83. 据指出，本组织的流动性主要由与信托基金相关的易变现资产支撑；如表四.7 所示，如果单独评估经常预算和相关基金，流动性的结果就要吃紧得多。

表四.7

经常预算和相关基金的流动性指标

指标	2014 年	2013 年
流动资产与流动负债的比率	1.1:1	1.0:1
易变现流动资产与流动负债比率	0.7:1	0.6:1
不包括应收款的易变现流动资产与流动负债比率	0.2:1	0.2:1
易变现流动资产与资产总额比率	0.4:1	0.4:1
手上的现金、现金等价物和投资平均可支付费用月数	1.4	^a

^a 无比较数据。

H. 展望 2015 年及以后时期

84. 截至 2014 年年底，联合国的总体财务状况良好，尽管经常预算方面的流动头寸较紧。雇员福利负债在资金基本上仍然没有到位，这些负债的长期风险已经得到确认，正在逐步处理。

85. 在采用公共部门会计准则后，包括在编制第一套符合公共部门会计准则的财务报表后，本组织已成为最佳会计和报告做法方面的带头实体，证明联合国是一个进步的现代化组织，致力于善政和加强问责制。

86. 在编制第一套符合公共部门会计准则的财务报表的同时，本组织已推出公共部门会计准则可持续性活动，以确保符合公共部门会计准则的会计和报告具有长期可持续性。本组织还阐明了其持续遵守公共部门会计准则努力的“最终状态”构想。这一构想是：持续报告实现的公共部门会计准则惠益、与时俱进的公共部门会计准则监管框架、有强化内部控制框架支持的内部控制说明、“团结”系统生成的自动财务报表和管理信息以及调整定位的财务职能，调整定位是为了利用公共部门会计准则产生的信息，更好地管理本组织。

附件

补充信息

1. 本附件载列秘书长须报告的补充信息。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，2014 年核准了以下核销，总额为 349 591.34 美元：

(美元)

基金/活动	数额
联合国普通基金	274 225
技术合作活动	23 151
普通信托基金	27 365
其他基金	24 850
共计	349 591

财产损失核销

3. 根据财务细则 106.7，2014 年，财产损失达 16 643 387.35 美元。这些损失按财产原始成本计算，其中包括由于短缺、盗窃、损坏和事故造成的核销。

惠给金

4. 2014 年没有支付惠给金。

第五章

2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表

第一卷报告的联合国业务活动

一、截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	7	597 795	313 822
投资	8	1 055 386	1 370 070
应收分摊会费	9	438 195	328 184
应收自愿捐助	10	361 437	451 348
其他应收款	11	138 584	160 118
存货	12	19 649	20 914
其他资产	13	386 076	372 672
流动资产共计		2 997 122	3 017 128
非流动资产			
投资	8	1 002 627	1 120 841
应收自愿捐助	10	95 367	158,389
不动产、厂场和设备	15	3 243 431	3 305 161
无形资产	16	137 529	136 493
使用权益法计算的合营份额	24	10 805	18 305
其他资产	13	504	164
非流动资产共计		4 490 263	4 739 353
资产共计		7 487 385	7 756 481
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	17	528 334	583 245
预收款	18	101 019	99,373
雇员福利负债	19	271 831	289 453
拨备	20	44 438	42 393
衡平征税基金	21	96 252	133 555

	附注	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
其他负债	22	55 476	43 141
流动负债共计		1 097 350	1 191 160
非流动负债			
应付款和应计负债	17	—	3 230
预收款	18	16 492	9 581
雇员福利负债	19	4 594 386	3 474 977
拨备	20	15 582	15 584
使用权益法计算的合营份额	24	60 880	44 282
其他负债	22	12 800	18 153
非流动负债共计		4 700 140	3 565 807
负债共计		5 797 490	4 756 967
资产总额和负债总额的相抵净额		1 689 895	2 999 514
净资产			
累计盈余	25	1 630 779	2 935 318
准备金	25	59 116	64 196
净资产总额		1 689 895	2 999 514

附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2014 年
收入		
分摊会费	26	2 861 069
自愿捐助	26	2 330 608
其他转拨款	26	106 457
投资收入	30	19 590
自我保险基金缴款	28	369 610
其他汇兑收入	27	134 798
收入总额		5 822 132
费用		
雇员薪金、津贴和福利	29	2 691 559
非雇员报酬和津贴		109 762
赠款和其他转拨款	29	1 822 668
用品和消费品		67 050
折旧和摊销	15,16	206 613
减值	15	29 504
差旅		133 280
其他业务费用	29	728 234
自我保险索赔和费用	28	295 195
财务费用	33	243
给使用权益法计算的合营的缴款和在占其赤字的份额	24	78 785
其他费用		7 415
费用总额		6 170 308
年度赤字		(348 176)

附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	净资产
截至 2013 年 12 月 31 日的净资产(联合国系统会计准则)	1 550 401
公共部门会计准则调整(附注 4)	
实体差异——终止确认基金	(34 474)
——确认基金	1 427
首次确认存货	20 914
终止确认以前在联合国系统会计准则下按成本确认的土地、建筑和在建工程	(2 316 214)
首次确认不动产、厂场和设备	3 305 161
首次确认无形资产	136 493
首次确认或停止确认应收款结余	(148 172)
首次确认可疑应收款备抵	(256 562)
首次确认雇员福利负债以及该负债的价值变动	(137 613)
首次确认应计项目	(175 642)
终止确认未清债务	879 932
首次确认有条件的供资安排负债	(82 665)
首次确认拨备	(57 977)
其他负债变动	333 460
确认以权益法核算的投资	(25 977)
将周转资本准备金确认为负债	(195 000)
其他资产结余变动	331 098
预收款变动	(92 440)
首次确认衡平征税基金负债	(133 555)
其他应付款的变动	(145 475)
首次确认受其控制的多伙伴信托基金	242 394
公共部门会计准则调整数总额	1 449 113
2014 年 1 月 1 日重报的净资产(公共部门会计准则)	2 999 514
净资产变动	
雇员福利负债精算(损失)(附注 19)	(944 910)
在净资产中直接确认的合营确认的变动份额(附注 24)	(25 225)
对净资产的其他调整	8 692
年度赤字	(348 176)
净资产变动总额	(1 309 619)
截至 2014 年 12 月 31 日的净资产	1 689 895

附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2014 年
业务活动现金流量		
年度赤字		(348 176)
非现金变动		
折旧和摊销	15,16	206 613
不动产、厂场和设备以及无形资产减值	15	29 504
存货减值	12	852
可疑应收款备抵减少		(1 868)
处置不动产、厂场和设备以及存货的净损失		12 375
以现金池投资净收益显示的投资收入	30	(19 590)
雇员福利负债的当期服务成本及利息成本	19	297 034
无形资产捐助		(499)
合营的净(盈余)	24	(1 127)
资产变动		
应收分摊会费(增加)		(110 706)
应收自愿捐助减少		152 237
其他应收款减少		24 793
存货减少		413
其他资产(增加)		(13 744)
负债变动		
占使用权益法计算的合营资产/负债的份额增加		9 098
应付款和应计负债(减少)		(58 141)
雇员福利负债增加		(140 157)
预收款增加		8 557
拨备增加	20	2 043
衡平征税基金负债(减少)		(37 303)
其他负债增加		6 982
业务活动的净现金流量		19 190
投资活动的现金流量		
现金池投资净收益		452 488

	附注	2014 年
采购不动产、厂场和设备	15	(168 146)
出售厂场和设备所得		2 423
采购无形资产	16	(22 075)
捐献无形资产		499
投资活动的净现金流量		265 189
现金及现金等价物的增加净额		284 379
年初现金及现金等价物		313 822
现金及现金等价物汇兑损失		(406)
年终现金及现金等价物	7	597 795

附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	公开预算 ^a				实际支出 (预算基础)	差异 (百分比) ^b
	两年期 初始预算	两年期 订正预算	年度初始 预算	年度最终 预算		
经常预算						
通盘决策、领导和协调	790 612	792 739	397 801	402 877	389 374	-3.4%
政治事务	1 344 302	1 379 155	727 815	767 433	705 203	-8.1%
国际司法和国际法	100 154	99 390	50 460	50 617	49 016	-3.2%
国际发展合作	496 111	496 685	248 197	250 479	237 114	-5.3%
区域合作促进发展	572 414	569 916	285 041	285 418	268 436	-5.9%
人权和人道主义事务	353 091	389 791	177 612	197 582	220 687	11.7%
新闻	188 444	190 080	93 784	94 611	92 928	-1.8%
共同支助事务	657 782	660 508	344 950	348 336	336 259	-3.5%
内部监督	40 552	40 632	20 240	20 323	20 165	-0.8%
共同出资的行政活动和特别费用	155 018	155 072	76 822	76 832	71 230	-7.3%
资本支出	75 269	109 864	45 515	48 443	36 511	-24.6%
安保和安全	241 370	243 751	119 516	122 070	125 925	3.2%
发展账户	28 399	28 399	28 399	28 399	28 399	0.0%
工作人员薪金税	486 832	497 841	233 122	237 928	252 629	6.2%
经常预算小计	5 530 350	5 653 823	2 849 274	2 931 348	2 833 876	-3.3%
其他公开预算						
基本建设总计划	不适用		17 306	108 621	106 676	-1.8%
共计	5 530 350	5 653 823	2 866 580	3 039 969	2 940 552	-3.3%

^a 2014-2015 两年期的初始预算是大会议第 68/248 A 号决议为该两年期核定的批款。初始年度预算初步批款分配给 2014 年的部分。最终预算反映的是初始预算加上大会第 69/263 A 号决议核准的 2014-2015 两年期订正批款所反映的任何调整数。摊款的相关部分在两年期的每年年初确认为收入。

^b 实际支出(预算基础)减最终预算。财务报表附注 6(与预算的比较)讨论了超过 10% 的重大差异。

附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

2014 年财务报表附注

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。

2. 联合国通过以下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。

3. 联合国总部设在纽约，并在日内瓦、内罗毕和维也纳设有主要办事处，并在世界各地设有维持和平特派团和政治特派团、经济委员会、法庭、培训所和其他中心。

第一卷报告的联合国业务活动

4. 这些财务报表涉及的是第一卷报告的联合国(本组织)业务活动，为根据公共部门会计准则提出报告的目的，第一卷报告的联合国业务活动是联合国的一个单独财务报告主体。第一卷报告的联合国业务活动由秘书处核心业务活动组成，大会作为联合国财政和行政方面的牵头机构领导这些业务活动。秘书处的核心业务活动由以下方面供资：有独特分摊比额表和预算进程的经常预算，由大会或秘书长设立、补充经常预算活动的信托基金，或为便于秘书长以联合国首席行政长官身份执行任务而设立的特别账户或基金。

5. 报告主体(第一卷报告的联合国业务活动)被视为一个自主报告主体, 由于联合国每个报告主体的治理结构和预算进程具有独特性, 它既不控制、也不受控于联合国任何其他财务报告主体。因此, 合并报告不适用于作为一个报告主体的第一卷报告的联合国业务活动, 所载财务报表仅涵盖第一卷报告的联合国活动。

6. 然而, 鉴于国际贸易中心(国贸中心)是联合国和世界贸易组织之间的合资经营实体, 加上联合国对国贸中心的业务活动具有重大影响, 因此, 报告主体(第一卷报告的联合国业务活动)使用权益会计法核算其在国贸中心的投资。本组织参与若干同其他联合国系统组织的共同出资活动。本组织在这些活动中的份额也使用权益法计入财务报表。

7. 联合国经常预算包括其他秘书处报告主体预算的分摊部分, 这些实体包括联合国环境规划署、联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国人类住区规划署、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处、联合国难民事务高级专员公署以及联合国促进性别平等和增强妇女权能署。报告主体(第一卷报告的联合国业务活动)将这些分摊款记作赠款。

8. 财务报表包括通过下列基金管理的活动:

(a) **普通基金和相关基金**——普通基金涉及经常预算活动, 相关基金包括特别账户和周转基金;

(b) **普通信托基金和技术合作信托基金**——设立普通信托基金是为了记录收到支助各种活动的自愿捐助, 这些活动包括紧急援助、政治、经济和人道主义活动以及涉及安全问题、国际司法和国际法、公共信息以及支助事物的活动。技术合作信托基金是向发展中国家提供经济社会发展援助的基金;

(c) **资本资金**——基本建设总计划由大会在 2001 年制订, 以开展总部建筑群的重大翻修项目, 包括采取加强安全的措施和建设二级数据中心。这一类别的其他基金为资本资产和在建工程基金, 这些基金涉及在各地点采取安保措施以及在非洲经济委员会和联合国内罗毕办事处开展其他建设活动;

(d) **衡平征税基金**——设立衡平征税基金是为了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;

(e) **服务终了和退休后福利**——设立此类基金是为了核算应付离职工作人员福利的相关服务终了负债, 包括离职后健康保险、离职回国福利和未用年假折付;

(f) **其他基金**——这些基金包括自我保险基金、行政费用回收特别账户、共同支助事务特别账户、大型会议和公约特别账户、核算辅助发展活动多年特别基金以及其他基金。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

9. 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适用了会计政策。财务报表公允列报了本组织的资产、负债、收入和费用，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(报表一)；
- (b) 财务执行情况表(报表二)；
- (c) 净资产变动表(报表三)；
- (d) 现金流量表(使用“间接法”编制)(报表四)；
- (e) 预算与实际金额对比表(报表五)；
- (f) 由主要会计政策摘要和其他解释性附注构成的财务报表附注。

持续经营

10. 持续经营的认定依据是，大会核准 2014-2015 两年期经常预算批款和 2016-2017 两年期方案预算大纲，过去数年收取摊款和自愿捐助的积极历史趋势，以及大会未做出任何停止联合国业务活动的决定。

11. 这是按照公共部门会计准则编制的第一套财务报表，在这些报表中适用了下文叙述的某些过渡规定。在 2014 年 1 月 1 日之前，财务报表是按照联合国系统会计准则的修正的收付实现制会计方法编制的。

12. 由于采用新会计准则，包括采用符合公共部门会计准则的相关政策，财务状况表确认的资产和负债发生了变化。因此，订正了上一份经审计的截至 2013 年 12 月 31 日的按联合国系统会计准则编制的资产、负债及准备金和基金结余表，净资产变动表汇总了因此而产生的变动。

核发

13. 这些财务报表由主计长核证无误，由秘书长核准。依照财务条例 6.2，秘书长在 2015 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2014 年 12 月 31 日的财务报表。依照财务条例 7.12，审计委员会的报告将连同 2015 年 7 月 30 日核发的已审计财务报表，通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

14. 财务报表涵盖期间为一年的 1 月 1 日至 12 月 31 日,按照历史成本惯例编制,但以折余重置成本记录的某些不动产、厂场和设备资产以及以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产除外。

功能货币和列报货币

15. 本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。

16. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇率。以不同于功能货币的外币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。

17. 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

18. 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。

19. 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、收入和费用的数额方面需要使用估计数并作出判断和假设。

20. 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。可能造成在未来年度做出重大调整的重要估计及假设包括:雇员福利精算计量;选择的不动产、厂场和设备/无形资产的使用寿命和折旧/摊销办法;资产减值;金融工具分类;存货估值;计算拨备现值时采用的通货膨胀率和贴现率;或有资产/负债分类。

公共部门会计准则过渡规定

21. 首次采用公共部门会计准则时允许适用下列过渡规定:

(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): 允许在长达五年的过渡期内完全确认资本化不动产、厂场和设备。本组织部分引用了这一过渡规定, 没有确认使用提供给执行伙伴的资金购置的项目资产、租赁权益改良以及根据长期捐赠使用权协议收到的某些资产, 特别是维也纳国际中心。由于总部设在维也纳国际中心的各组织在不同的适用日期开始实施公共部门会计准则, 所以根据公共部门会计准则核算维也纳国际中心的五年规定过渡期在 2015 年 12 月 31 日终止;

(d) 公共部门会计准则第 31 号(无形资产): 采取未来适用方法。除新的企业资源规划系统(“团结”系统)外, 2014 年 1 月 1 日前购置或内部开发的无形资产没有在财务报表中资本化。对“团结”系统相关支出追溯适用了公共部门会计准则第 31 号, “团结”系统作为无形资产在财务报表中进行了资本化。由于本组织引用这一过渡规定, 在期初结余中没有确认在 2014 年 1 月 1 日前发生软件费用的若干关键系统, 如综合管理信息系统和伽利略系统。

未来会计公告

22. 将继续监测国际公共部门会计准则委员会下列未来重大会计公告的进展和对本组织财务报表的影响。

(a) 报告服务业绩信息——该项目的宗旨是采用基于原则的办法, 制定一个统一框架, 用于报告公共部门方案和服务的服务业绩信息, 侧重于满足使用者的需要;

(b) 公共部门合并——该项目将说明公共部门合并的会计处理, 并制订新标准, 说明如何对公共部门合并进行分类和计量, 公共部门合并是指把两项或多项单独业务合并为一个公共部门实体的交易或其他事项;

(c) 公共部门特有的金融工具——为制订这方面的会计指导, 该项目将重点关注《公共部门会计准则第 28 号——金融工具: 列报》、《公共部门会计准则第 29 号——金融工具: 确认和计量》和《公共部门会计准则第 30 号——金融工具: 披露》未涵盖的公共部门特有金融工具的相关问题;

(d) 社会福利——该项目的宗旨是, 确定在哪些情形下以及以何种方式将某些社会福利费用和负债反映在财务报表中。

公共部门会计准则今后的要求

23. 2015 年 1 月 30 日, 国际公共部门会计准则委员会发布了五项新准则, 其中四项准则可能对今后的财务报表产生影响。这些新准则是《公共部门会计准则第 34 号——单独财务报表》、《公共部门会计准则第 35 号——合并财务报表》、《公共部门会计准则第 36 号——在联营和合营实体的投资》、《公共部门会计准则第 37 号——合营安排》和《公共部门会计准则第 38 号——在其他主体中权益的披

露》。这些准则适用于 2017 年 1 月 1 日或之后开始的期间。本组织正在评估这些准则对其财务报表的影响，以便本组织最迟于 2017 年 1 月 1 日开始适用。

附注 3

重要会计政策

金融资产分类

24. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。本组织在初始确认时将其金融资产归为下列一个类别，并在每个报告日重新评估分类。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	现金池和联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

25. 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和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。

26. 在报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表内列为非流动资产。用外币计值的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元，折算收益或损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

27. 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就指定为这类资产或持有供交易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收益或损失在其发生年度的财务执行情况表中确认。

28. 贷款和应收款是指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生金融资产。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，按时间比例确认。

29. 在每个报告日评估各类金融资产，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值。减值损失在发生年度的财务执行情况表中确认。

30. 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。当拥有抵销已确认金融资产或负债金额的法定执行权利，并准备以抵销后的净额进行结算或准备同时变现资产

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报告抵销后的净额。

现金池投资

31. 联合国金库负责投资来自秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与方分担投资风险和分享投资回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体进行投资，每个参与方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. 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，视投资期限而定。

现金及现金等价物

33. 现金及现金等价物包括银行存款、库存现金以及自购置日起三个月或更短时间之内到期的高流动性短期投资。

非交换交易的应收款：应收捐助

34. 收捐助系来自会员国、非会员国和其他捐助方根据可强制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。非交换交易应收款按照减去估计无法收回数额减值(可疑应收款备抵)后的账面价值列报。对于应收自愿捐助，在与其他应收款相同的基础上计提可疑应收款备抵。对于应收摊款，可疑应收款备抵的计算方式如下：

(a) 应收适用《联合国宪章》第十九条关于因拖欠等于或超过前两年应缴会费数目而限制在大会的投票权的规定并逾期超过 2 年的会员国的款项：100%备抵；

(b) 大会给予特别付款待遇的逾期超过 2 年的应收款(联合国紧急部队、联合国刚果行动、根据大会第 36/116 A 号决议已转到一个特别账户的中国未缴摊款、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具体争议的应收款：100%备抵；

(d) 对于带有已核准付款计划的应收款，将不计提可疑债务备抵，但在财务报表附注中披露。

交换交易应收款：其他应收款

35. 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主体的账款也列入这一类别。其他应收款和应收自愿捐助的重大结余要受到特定审查，并相应依据可收回性和账龄评估是否计提可疑应收款备抵。

使用权益法核算的投资

36. 权益法最初按成本记录在共同控制实体中的权益，以后按本组织所占净资产份额的购置后变动进行调整。本组织在投资对象盈余或赤字中所占份额在财务执行情况表中确认。权益记作非流动资产，但如果是净负债，则记作非流动负债。

其他资产

37. 其他资产包括教育补助金预支款和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。

存货

38. 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
消耗品和用品	达到重要性标准的消耗品和用品(包括备件和医药)等存货

39. 库存存货的成本采用平均价格成本确定。存货成本包括购置存货产生的成本以及使存货到达现有地点和达到现有状态产生的其他成本。对于通过非交换交易(如捐赠货物)获取的存货，应以获取日的公允价值计量成本。持有供出售存货按成本与可变现净值两者间较低者估值。持有供免费或以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。

40. 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。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。

41. 持有供内部消费的消耗品和用品仅在达到重要性标准时才在财务状况表中资本化。此类存货的估值方法依据的是使用门槛值、周期盘点和强化内部控制措施验证的存货管理系统(如伽利略系统)的现有记录。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。

42. 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。

继承资产

43. 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会计事项。

不动产、厂场和设备

44. 不动产、厂场和设备按照相似性质以及相似职能、使用寿命和估值方法分为不同类别，如车辆、通信和信息技术设备、机(器)具及设备、家具和固定装置以及房地产资产(土地、建筑、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备的确认如下：

(a) 当不动产、厂场和设备的单位成本达到或超过 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，将其资本化。对下列五个商品类别适用 5 000 美元的较低门槛值：车辆；预制建筑；卫星通信系统；发电机；网络设备；

(b) 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使其达到现有状态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；

(c) 由于缺乏历史成本信息，建筑物和基础设施不动产资产最初采用折余重置成本法按其公允价值确认。这种方法通过利用内部费用数据(如果有)或使用房地产资产每个目录的外部费用估计参数，收集建筑成本数据，以计算计量单位成本，如每平方米成本，并把单位成本乘以资产的外围面积，以获得总重置成本。从重置成本毛额中减去折旧备抵，以核算资产的实物、功能和经济使用价值，得出资产的折余重置成本；

(d) 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购置等价资产的成本。

45. 不动产、厂场和设备折旧按估计使用寿命采用直线法计算，但土地和在建资产不予折旧。鉴于建筑物各组成部分的使用寿命并非全都一样，维护、升级或更换的时间安排也不尽相同，因此自有建筑物的重要组成部分按组成部分法折旧。折旧从本组织按照国际商业条款获得对资产控制权的当月开始，在报废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。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下。

类别	子类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和视听设备	7 年
车辆	轻型轮式车	6 年
	重型轮式和工程勤务车	12 年
	专用车、拖车和附加装置	6 至 12 年

机具和设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
家具和固定装置	图书馆参考资料	3 年
	办公设备	4 年
	固定装置和配件	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和移动建筑物	7 年
	固定建筑物，视类型而定	25、40 或 50 年
	采用组成部分法的主要外部、屋顶、内部和服务/水电 瓦斯组成部分	20 至 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑物	安排期限或建筑使用 寿命两者中的较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和用水管理、娱乐、 景观美化	可多达 50 年
租赁物改良	固定装置、配件和规模较小的建筑工程	租赁期或 5 年两者 中的较短者

46. 对于有重要成本价值的仍在使用已完全折旧资产，财务报表纳入累计折旧调整数，以反映根据对已完全折旧资产类别和使用寿命的分析确定的历史成本 10% 的剩余价值。

47. 关于不动产、厂场和设备初步确认后的计量，本组织采用成本模式而非重估模式。关于初始购置后发生的成本，仅当物项今后的经济利益或服务潜能有可能为本组织所得，并且购置后成本超过初始确认的门槛值时，才将其资本化。修理与维护费作为费用计入其发生年度的财务执行情况表。

48. 如果处置或转让不动产、厂场和设备产生的收款与其账面金额不同，则会出现利得或损失。此类利得或损失在财务执行情况表中确认为其他收入或其他费用。

49. 在实施年度实物核查程序过程中以及当一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，将进行减值评估。在每个报告日对年终账面净值超过 500 000 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、厂场和设备物项(不包括在建资产和租赁物改良)的这一门槛值是 25 000 美元。

无形资产

50. 无形资产的价值按成本减去累计摊销和累计减值损失计量。对于以零成本或以名义成本获取的资产，将获取之日的公允价值视作其成本。内部产生的无形资产确认门槛值是 100 000 美元，外部获得的无形资产确认门槛值是 20 000 美元。

51. 对于采购的计算机软件许可证，按照具体软件的采购和投入使用发生的成本进行资本化处理。与开发软件供本组织使用直接相关的开发成本作为无形资产进行资本化处理。直接相关的成本包括软件开发雇员成本、咨询人成本以及其他适用的管理成本。使用寿命有限的无形资产使用直线法进行摊销，从购置当月起算，或在无形资产开始运作时起算。下文显示主要类别无形资产的使用寿命。

类别	估计使用寿命年限
外部获得的软件	3-10 年
内部开发软件	3-10 年
许可证和权利	2-6 年(许可/授权期)
版权	3-10 年
开发中资产	不摊销

52. 开发中或没有使用寿命期限的无形资产，接受年度减值审查。其他无形资产仅在发现减值迹象时接受减值审查。

金融负债：归类

53. 金融负债归类为“其他金融负债”。这些负债包括应付款、应转拨款、未来将退还的未使用资金以及应付联合国系统其他报告主体款结余等其他负债。归类为其他金融负债的金融负债初始按公允价值确认，其后按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按其名义价值确认。本组织在每个报告日都重新评估金融负债的归类，在金融负债的合同义务解除、免除、取消或过期后，将终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计负债

54. 若购置的货物和服务业已收到但截至报告日仍未付款，则产生应付款和应计费用。应付款得到确认，其后按名义价值计量，因为应付款通常在 12 个月内到期。

预收款和其他负债

55. 其他负债包括与交换交易有关的预收支付款、有条件筹资安排的负债以及其他递延收入。

租赁

本组织是“承租人”的情况

56. 本组织实质上拥有与所有权相关的全部风险和回报的不动产、厂场和设备租赁归为融资租赁。融资租赁在租赁初始按公允价值或最低租赁付款额现值两者中的较低者资本化。租金债务扣除融资费用后作为一项负债在财务状况表中列报。融资租赁中获得的资产按照不动产、厂场和设备的政策折旧。租赁付款的利息部分在租赁期间按照实际利率法，作为一项费用计入财务执行情况表。

57. 实质上未将与所有权有关的全部风险和回报转给本组织的租赁归为经营租赁。在经营租赁中支付的款项在租赁期间按直线法计入财务执行情况表。

本组织是“出租人”的情况

58. 本组织是按经营租赁方式出租的某些资产的出租人。按经营租赁方式出租的资产在不动产、厂场和设备下列报。经营租赁的租赁收入在租赁期间按直线法在财务执行情况表中确认。

捐赠的使用权

59. 本组织通过主要由东道国政府批准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，使用基础设施资产、机器和设备。捐赠使用权安排根据对协议是否将所涉资产控制权转给本组织的评估，可归为经营租赁或融资租赁。

60. 当捐赠使用权安排归为经营租赁时，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。当捐赠使用权安排归为融资租赁(主要是租期超过 35 年的房地)时，该不动产的公允价值将进行资本化处理，并在不动产使用寿命和安排期限两者中的较短期间折旧。此外，还确认一项等额负债，然后在租赁期间逐步确认为收入。

61. 本组织对土地没有专属控制权并且土地所有权未转让给本组织的捐赠使用权土地安排归为经营租赁。

62. 捐赠使用权的房地以及机器和设备的确认收入和费用门槛值分别是年度租金相当于 20 000 美元和 5 000 美元。

雇员福利

63. 雇员由《联合国宪章》第九十七条所述的工作人员组成，其与联合国的雇用和合同关系由任用书确定，但须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

短期雇员福利

64. 短期雇员福利系指在雇员提供相关服务的年度结束以后 12 个月内应付的雇员福利(终止任用福利除外)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假/陪产假)和根据所提供服务的向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金的偿还款和回籍假)。在报告日应计但未支付的所有此类福利在财务状况表中确认为流动负债。

离职后福利

65. 除了联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金,离职后福利还包括按设定受益计划核算的离职后健康保险、服务终了离职回国福利以及年假。

设定受益计划

66. 设定受益计划系指那些本组织有义务提供商定福利的计划,因此,本组织承担精算风险。设定受益计划负债按设定受益债务的现值计量。设定受益计划负债的变化(不包括精算利得和损失)在发生变化年度的财务执行情况表中确认。本组织选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至报告年度结束时,本组织不持有公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)所定义的计划资产。

67. 设定受益债务由独立精算师采用预期累积福利单位法计算。设定受益债务的现值通过对估计未来现金流出量进行贴现确定,贴现率采用的是到期日与各具体计划大致相同的优质企业债券的利率。

68. 离职后健康保险在全世界范围内为符合资格条件的前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。在服务终了时,工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件,包括在 2007 年 7 月 1 日之后征聘的工作人员参加联合国健康保险计划满 10 年和在这一日期之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本组织在退休人员医疗保险费用中所占份额的现值以及在职工作人员迄今累计退休后福利的现值。离职后健康保险估值的一个因素是,在确定本组织剩余负债时,需要考虑所有计划参与者的缴款。按照根据大会批准的费用分摊比率,应先从负债毛额中扣除退休人员的缴款,还扣除在职工作人员的部分缴款,然后才得出本组织的剩余负债。

69. **离职回国福利。**在服务终了时,工作人员若符合特定资格条件,包括离职时居住在国籍国境外,则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金,以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入本组织时确认,按结算这些应享权利的估计负债现值计量。

70. 年假。年假负债系指最多 60 天的累积带薪假，据此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执行情况表日期的累积年假总天数精算价值确认为负债。年假福利被视为一种离职后设定福利，因此按照与其他设定福利计划相同的精算办法确认。

养恤基金：联合国合办工作人员养恤基金

71. 本组织是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织现任和前任职员相关的精算风险，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。本组织与其他成员组织一样，无法以会计上足够可靠的方式确定在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，本组织根据公共部门会计准则第 25 号的规定，将该计划视为设定提存计划。本组织在财政年度对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为雇员福利费用。

终止任用福利

72. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：本组织明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。当终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清时，如折现的影响重大，则予以折现。

其他长期雇员福利

73. 其他长期雇员福利债务是指不需在雇员提供相关服务年度结束后 12 个月内结清的福利或部分福利。

74. 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。这些负债的精算价值和负债变化都在财务执行情况表中确认。

拨备

75. 拨备是确认的数额或时间不明确的未来支出负债。如果因为过去事项，本组织目前具有能够可靠估算的法定或推定义务，并且很可能需要经济利益流出，以履行这种义务，则确认拨备。拨备按报告日履行现有义务所需支付金额的最佳估计数计量。如果货币时间价值影响重大，则拨备按履行义务所需数额的现值计量。

76. 预算期终了时批款的未支配结余和以往年度留存批款的到期结余须列报为拨备。在大会决定如何处置这些拨备之前，保留这些拨备。

或有负债

77. 或有负债是过去事项引起、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；或过去事项引起、但因为偿还债务不太可能需要经济利益或服务潜能资源流出或无法可靠地计量债务数额而尚未确认的现有债务。因此，本组织持续评估拨备和或有负债，以确定经济利益或服务潜力资源流出的可能性是增加还是减少。如此类流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年度财务报表中确认一项拨备。同样，如此类流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露一项或有负债。

或有资产

78. 或有资产是过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由本组织实际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

79. 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(截至报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、今后各年度将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和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入

摊款

80. 批款由会员国按照大会确定的分摊比额表分摊的缴款供资。除其他外，这些摊款须计及下列各项调整数：以前未向会员国摊派的追加批款；会员国带来的收入；新会员国分摊的缴款；预算期终了时批款的未支配结余和以往年度留存批款的到期结余；衡平征税基金中不需要用于支付退税款的贷项。经常预算批款按两年预算期核定并分摊；摊款的相关部分在两年期的每年年初确认为收入。

自愿捐助

81. 在法律上可以强制执行的协定所支持的自愿捐助和其他转拨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。但是，当收到的现金须受特定条件约束时，则在这些条件满足后再确认收入。

82. 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。退还捐助方的未使用资金从自愿捐助中扣除。

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

84. 对于(每笔独立捐助)超过 20 000 美元确认门槛值的实物捐助,一旦未来的经济利益和潜在服务可能流入本组织而且这种资产的公允价值能够可靠计量,便确认为资产和收入。对于汽车、预制建筑物、卫星通信系统、发电机和网络设备,则适用 5 000 美元的较低门槛值。实物捐助初始按照通过参考收到日可观察到的市场价值或通过独立评估确定的公允价值计量。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每笔独立捐助超过 20 000 美元门槛值的服务类非货币捐助。

交换交易收入

85. 交换交易系指本组织出售商品或提供服务换取补偿的交易。收入是指出售商品和服务的已收或应收补偿的公允价值。如能可靠计量,未来的经济利益可能流入,并且已经达到下列具体标准,则确认收入:

(a) 出出版物、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费用收入,在提供服务后确认;

(c) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或多余财产所得、导游收入以及净汇兑收益。

86. 称为“方案支助费用”的一种间接费用回收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活动额外成本不是通过摊款和/或秘书处其他核心资源支付。如附注 5(分部报告)所披露,方案支助费用在编制财务报表时被冲销。与捐助方商定的方案支助费用计为自愿捐助。方案支助费用以直接费用(实际支出和未清债务)的百分比表示。

投资收入

87. 投资收入包括本组织在现金池净收入中的份额和其他利息收入。现金池净收入包括出售投资的利得和损失,根据出售收益与账面价值之间的差额得出。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除,净收入根据所有现金池参与方日平均结余按比例分配。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失,根据年终结余按比例分配给所有参与方。

费用

88. 费用系指报告年度内经济利益或服务潜能的减少,表现形式为导致净资产减少的资产流出或耗费,或负债的产生,无论支付条款如何,费用都在交付货物和提供服务时按权责发生制确认。

89. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括养恤金和保险补贴等其他工作人员应享权利、工作人员派任津贴、离职回国津贴、艰苦条件津贴和其他津贴。非雇员报酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人和订约人费用、特设专家、国际法院法官津贴以及非军事人员报酬和津贴。

90. 赠款和其他转拨款包括提供给执行机构、合作伙伴、其他实体及速效项目的无条件捐赠和转拨款。对于无条件捐赠，本组织在确定负有具有约束力的付款义务时确认费用。

91. 用品和消费品费用是指使用的存货成本和用品费用。

92. 其他业务费用包括维修、水电瓦斯、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租赁、保险和坏账备抵的费用。其他费用是指招待和公务职能、汇兑损失以及捐赠或转移资产的费用。

93. 与联合国预期收到与转移资金相等价值的商业或其他安排不同，方案活动由联合国执行，或由执行实体或执行伙伴执行，服务的目标群体通常包括政府、非政府组织和联合国各机构。向执行伙伴转拨的款项在支付时全额记为费用。除了无条件捐赠以外，在报告期间结束前未支付的、向执行实体或执行伙伴供资的有约束力协议在财务报表附注中列为承付款。

合营

94. 合营是本组织与一方或多方开展经济活动的合同安排，该活动受到各方共同控制，可通过三种方法归入公共部门会计准则第 8 号(合营中的权益)：

(a) 共同控制的实体，本组织使用权益法进行确认；

(b) 共同控制的业务活动，在核算时确认本组织的负债和费用、其控制的资产以及在全收入中所占的份额；

(c) 共同控制的资产，本组织确认其持有的资产份额、承担的所有负债、共同负债中所占份额、合营费用中所占份额以及销售或使用合营产出中所占份额而获得的收入。

95. 本组织还签署了共同出资业务活动的合营安排，该安排的本质是，本组织拥有重大影响力，即有权参与活动的财务和业务政策决定，但不能控制或共同控制这些活动。根据公共部门会计准则第 8 号，在这些活动中的权益采用权益法核算。

多伙伴信托基金

96. 多伙伴信托基金活动汇集多个财务伙伴的资源，分配给多个执行实体，以支持国家、区域或全球发展的特定优先事项。

97. 对活动进行评估,确定是否具有控制权以及本组织是否被视为方案或活动的委托人。如果具有控制权并且本组织面临与多伙伴信托基金活动有关的风险和回报,则这类方案或活动被视为本组织的业务活动,因此在财务报表中完全列报。

98. 如果存在共同控制,但本组织不被视为委托人,则该活动被视为共同控制的业务活动,核算方法如上文所述。

附注 4

首次实施公共部门会计准则: 期初结余

99. 本组织 2014 年 1 月 1 日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会计后,会计政策以及确认的资产、负债、收入和费用的类型与计量都发生了重大变化。

100. 因此,对本组织根据《联合国系统会计准则》编制的截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余报表作了调整和重新分类,以得到 2014 年 1 月 1 日的公共部门会计准则期初财务状况表。

101. 为采用公共部门会计准则作出了调整,由此所产生变动的净影响是净资产增加。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

102. 一个分部指一项或一组与众不同的活动,单独报告其财务信息,以评价某实体过去在实现其目标方面的业绩并制定今后的资源分配决定。按下列 11 个支柱报告了分部信息:

分部	分部活动
政治与维和事务	提供援助以和平解决潜在的暴力争端或冲突,从而维护国际和平与安全;支持裁军和不扩散领域的努力;促进和平利用外层空间;通过部署维持和平行动支持维护和平与安全。
国际司法和国际法	向联合国主要机构和附属机构提供咨询意见,促使会员国更好地了解和尊重国际法的原则和规范。
合作与发展	促进和支持为谋求持续经济增长、消除贫穷和饥饿、发展贸易、促进性别平等和增强妇女权能以及在城市化的世界中建立可持续人类住区而进行的国际和区域合作及发展。

分部	分部活动
人权和人道主义事务	促进和保护人人切实享有所有人权，为此实现公平、可持续和满足人们需要的发展，确保国际社会对灾害和紧急状况作出及时、连贯和协调的反应，并确保为难民提供国际保护。
新闻和传播	向全世界传播联合国的理想和工作；与各类受众开展互动和结成伙伴关系；支持人人享有和平、发展和人权。
环境事务	为当前和今后世代的福祉以及全球环境达标作出贡献，核心是在保护和可持续利用生态系统服务、改善环境治理并保持连贯性以及减小环境风险的基础上，过渡到低碳、资源使用率高的公平发展。
安保和安全	对联合国安保管理系统提供领导、业务支持和监督。
犯罪预防	同会员国一起加大努力，打击相互交织的跨国犯罪、腐败和恐怖主义，为此协助建立和加强立法、司法和卫生系统，为社会中的一些最弱勢者提供保障。
共同支助事务	提供财务、人力资源、信息和通信技术及支助事务，支持联合国的业务活动、项目和基金活动。
其他	包含大会和经济及社会理事会事务以及会议管理，确保政府间机构和联合国会议具备高成效和高效率的决策流程。 还包括内部监督职能，涵盖监测、内部审计、联合检查、评价和调查等责任。
自我保险计划和其他保险计划	与联合国各类医疗、牙科和人寿保险计划以及一般责任赔偿有关的活动。 医疗和牙科自我保险是联合国工作人员和退休人员社会保障计划的一部分，覆盖第三方一般责任险。

分部	分部活动
未分配	不能以明确的办法直接分配到任何具体分部的总部相关活动。
冲销	在合并本组织各基金(即财务报告实体)时对各分部基金间分配进行冲销。 冲销价值包括为了收回与管理预算外活动有关的行政费用而分配的方案支助费用。 此外,经常预算活动分配给其他基金次级活动的金额既是经常预算的费用,又是其他基金的收入,因此予以冲销。

103. 分部间交易以正常业务政策下的成本回收定价,在编制分部报告时进行冲销。本组织采取的办法是,在完全部署“团结”企业资源规划系统前的过渡阶段,只考虑披露财务执行情况表中的项目。由此,分部收入和费用显示如下。

所有基金

2014 年 12 月 31 日终了期间财务执行情况表

(千美元)

		IJ&L	C&D	HR&HA	PI&C	EA	S&S	CP	CSS	其他	SI&OIP	未分配	冲销	共计
收入														
摊款	785 473	54 701	610 416	207 366	105 077	—	138 727	—	959 309	—	—	—	—	2 861 069
自愿捐款	156 422	4 569	218 534	1 739 588	3 508	3 777	6 392	105 499	17 517	74 802	—	—	—	2 330 608
其他转拨款	4 296	724	42 017	90 228	59	1 001	—	—	124 343	1 357	—	—	(157 568)	106 457
投资收入	1 923	62	1 372	3 896	40	37	—	252	3 512	253	6 255	1 988	—	19 590
自我保险缴款	—	—	—	—	—	—	—	—	561	—	513 462	—	(144 413)	369 610
其他	7 851	2	3 535	3 263	938	—	—	20	220 425	22 714	8 050	18 782	(150 782)	134 798
共计	955 965	60 058	875 874	2 044 341	109 622	4 815	145 119	105 771	1 325 667	99 126	527 767	20 770	(452 763)	5 822 132
费用														
雇员费用	524 773	49 236	514 818	366 441	94 878	2 391	111 893	1 798	844 401	6 871	183 285	852	(10 078)	2 691 559
非雇员报酬津贴	28 562	540	38 264	12 860	2 401	114	404	667	25 467	483	—	—	—	109 762
赠款和其他转拨款	86 133	150	98 181	1 621 563	154	292	—	1 539	40 634	55 342	—	—	(81 320)	1 822 668
用品和消费品	42 407	372	4 541	5 067	314	11	1 165	—	12 513	414	7	239	—	67 050
折旧和摊销	30 553	—	224	5 364	87	—	148	—	158 753	343	—	11 141	—	206 613
减值	359	—	—	—	—	—	—	—	29 145	—	—	—	—	29 504
差旅	34 087	2 894	27 114	49 520	1 317	492	2 580	846	12 957	2 928	8	—	(1 463)	133 280
其他业务费用	194 774	6 373	118 754	176 004	8 725	1 857	4 929	1 597	363 317	28 407	39 509	—	(216 012)	728 234
自我保险费用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	438 935	—	(143 740)	295 195
财务费用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	243	—	243
权益基础	183	—	14 396	29	538	—	29 821	—	33 818	—	—	—	—	78 785
其他	5 307	17	272	160	57	—	124	—	1 356	122	—	—	—	7 415
共计	947 138	59 582	816 564	2 237 008	108 471	5 157	151 064	6 447	1 522 361	94 910	661 744	12 475	(452 613)	6 170 308
年度盈余/赤字	8 827	476	59 310	(192 667)	1 151	(342)	(5 945)	99 324	(196 694)	4 216	(133 977)	8 295	(150)	(348 176)

缩写：P&PA，政治与维和事务；IJ&A，国际司法和国际法；C&D，合作与发展；HR&HA，人权和人道主义事务；PI&C，新闻和传播；EA，环境事务；S&S，安保和安全；CP，犯罪预防；CSS，共同支助事务；SI&OIP，自我保险计划和其他保险计划。

附注 6
与预算的比较

104. 预算与实际金额对比表(报表五)列出了按修正的收付实现制编制的预算金额与按可比基数编制的实际支出之间的差异。

105. 核定预算是允许发生费用并经大会核准的预算。在根据公共部门会计准则进行报告时,核定预算是指大会决议核准的批款。

106. 2014-2015 两年期初始预算是 2013 年 12 月 27 日大会第 68/248 号决议核定的该两年期预算。2014 年初始预算是分配给 2014 年的初步批款部分,由在预算程序中拥有分配预算权限和责任的方案管理人员作出分配。最终预算等于初始预算加上大会为 2014-2015 两年期批准的订正批款中所反映的任何调整。实际金额是该期间发生的所有义务,包括付款。

107. 下表解释初始预算金额与最终预算金额之间的重大差异,以及最终预算金额与基于修正的收付实现制的实际支出之间的重大差异,重大差异是指超过 10% 的差异。

预算编次	超过 10%的重大差异
人权和人道主义事务	第 69/263 A 号决议批准的两年期最终预算增加了 3 670 万美元(10.4%),主要是由于分配给人权事务的预算增加了 3 360 万美元。 2014 年度最终预算(批款)比初始预算增加了 2 000 万美元(11.2%),主要是由于人权和人道主义援助的预算分别增加了 1 520 万美元和 370 万美元。 预算增加的主要原因是,大会第 69/262 号、第 68/247 B 号和第 68/268 号决议批准:为人权理事会和主要委员会决议(见 A/C.5/69/4、A/69/615 和 A/68/779)所产生的新任务供资;因通货膨胀率和汇率波动而进行技术调整;进行 2014-2015 两年期方案预算第一次执行情况报告(A/69/612)反映的标准费用调整。 11.7%的差异(以预算为基础的预算和支出差异)主要是由于纳入了联合国埃博拉应急特派团的支出,该特派团的支出不在订正批款范围内,而是由承付款供资(见第 69/263 A 号至 C 号决议)。
资本支出	并有一项非重大差异。 以预算为基础的实际支出比最终预算低 1 190 万美元

预算编次	超过 10%的重大差异
	(24.6%)。产生差异的主要原因是，第 33 款下的活动支出是非线性的，在签订合同或发出订购单前需要进行规划、设计和(或)多花时间进行采购尽职调查。因此，在两年期第二年进行全面施工时，支出通常会达到高峰。 此外，计划 2015 年 6 月在部分工作地点部署“团结”项目群组 3，这要求行政工作优先为业务部门准备活动服务，导致紧迫性较低的活动暂时放缓，不过预计 2014 年 12 月 31 日前的支出结余将在 2015 年 12 月 31 日前用完。 项目执行中的其他延迟是由于范围出现变化或安全形势恶化导致办事处暂时关闭。此外，项目管理小组职位的征聘程序延迟导致工作人员费用降低，部分项目的全面施工定于 2015 年进行。
基本建设总计划	最终预算比初始预算高出 9 130 万美元。 实际支出不存在重大差异。支出增加的一个原因是，如行政和预算问题咨询委员会关于基本建设总计划的报告(A/69/529)所述，提供了更多资金以加快大会大楼的相关工作，从而赶在 2014 年 9 月在大楼内进行一般性辩论前竣工。 在向大会提交的年度进展报告(最近的报告为 A/69/360)中进一步审议了基本建设总计划。

可比实际数额与现金流量表中实际数额的调节

108. 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。

可比实际数额与现金流量表中实际数额的调节

(千美元)

	业务活动	投资活动	共计
可比实际数额(报表五)	2 940 552	—	2 940 552
基础差异	(96 226)	(187 299)	(283 525)
主体差异	2 997 000	—	2 997 000
列报差异	(5 822 136)	452 488	(5 369 648)
现金流量表中的实际数额(报表四)	19 190	265 189	284 379

109. 基础差异是指按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为了调节预算结果与现金流量表，必须去除未清债务(与预算有关的承付款，但不牵涉现金流动)以及对 2014 年不适用的上一年债务付款等修正收付实现制项目。同样，公共部门会计准则下特有的差异被列入基础差异，以与现金流量表调节，这些差异包括与购置不动产、厂场和设备或无形资产有关的投资活动现金流，以及与可疑应收款备抵和应计负债变动导致的应收款变化有关的间接业务活动现金流。

110. 列报差异是指现金流量表同预算与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异，包括后者不记录现金池结余收益和净变动导致的差异。其他列报差异是指预算与实际金额对比表所列金额未划分为业务活动、投资活动和融资活动产生的金额。

111. 产生主体差异的原因是，以预算为基础的实际金额不包含现金流量表所列报的本组织范围内的方案或基金组，反之亦然。这些差异是指财务报表中列报的经常预算和基本建设总计划基金以外的基金组收到或提供的现金流。财务报表包括本组织所有基金组的结果。

112. 如果预算期不同于财务报表所反映的报告期，即出现时间差异。由于预算反映两年期内 2014 年的部分，因此不存在时间差异。

附注 7

现金及现金等价物

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
主现金池(附注 30、31) ^a	533 605
欧元现金池(附注 30、31)	3 872
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资(附注 30)	14 059
其他现金及现金等价物	46 259
共计	597 795

^a 包括价值为 10.1 万美元的不可兑换叙利亚镑。

113. 现金及现金等价物包括用于各信托基金特定目的的信托基金资金，总额为 3.046 亿美元。同样，保险基金总额为 1.053 亿美元，主要是医疗和牙科自我保险计划的专用资金(见附注 28)。

附注 8

投资

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日			
	信托基金投资	保险基金数额	其他投资	共计
流动				
主现金池(附注 30、31)	286 783	170 233	577 596	1 034 612
欧元现金池(附注 30、31)	1 611	6 092	—	7 703
联合国工作人员疾病和意外相互保 险协会投资(附注 30)	—	13 071	—	13 071
小计	288 394	189 396	577 596	1 055 386
非流动				
主现金池(附注 30、31)	253 154	150 241	509 833	913 228
联合国工作人员疾病和意外相互保 险协会投资(附注 30)	—	89 399	—	89 399
小计	253 154	239 640	509 833	1 002 627
共计	541 548	429 036	1 087 429	2 058 013

114. 三个信托基金的本金共计 420 万美元，这些本金已经留存，不能用于这些信托基金的运作，因此被视为专用资金。对资金进行投资所产生的收入用于各信托基金的运作。除非捐助方另有建议，否则投资的本金部分必须分开保管。

附注 9

摊款：非交换交易应收款

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
会员国	641 388
可疑应收摊款备抵	(203 193)
应收摊款共计——流动	438 195

附注 10

自愿捐助：非交换交易应收款

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日 共计
自愿捐助	363 216	95 367	458 583
可疑应收自愿捐助备抵	(1 779)	—	(1 779)
应收自愿捐助共计	361 437	95 367	456 804

附注 11

其他应收款：交换交易应收款和应收贷款

	2014 年 12 月 31 日
其他应收款	117 453
应收贷款——中央应急基金提供的贷款	27 000
应收贷款——对维持和平行动的贷款(附注 32)	47 300
小计	191 753
可疑应收贷款备抵(附注 32)	(47 300)
其他可疑应收款备抵	(5 869)
其他应收款共计——流动(附注 30)	138 584

中央应急基金提供的贷款

115. 大会第 60/124 号决议决定将仅提供贷款的原中央应急循环基金提升为目前的中央应急基金，增加赠款部分。截至 2014 年 12 月 31 日，中央应急基金提供的贷款未清结余为 2 700 万美元。世界粮食计划署 2015 年偿还了所有结余。

附注 12

存货

(千美元)

存货核对	持有待售	原材料	战略储备	消费品和用品	共计
1 月 1 日期初存货	1 780	246	694	18 194	20 914
本期间购置	5 374	24	1 054	8 933	15 385
可用存货共计	7 154	270	1 748	27 127	36 299
消耗	(5 593)	(119)	(172)	(9 914)	(15 798)
减值和核销	(3)	(1)	(54)	(794)	(852)
2014 年 12 月 31 日存货共计	1 558	150	1 522	16 419	19 649

附注 13
其他资产

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日共计
应收其他秘书处报告主体款	28 404	—	28 404
供应商预支款	23 383	—	23 383
工作人员预支款	31 808	—	31 808
联合国开发计划署多伙伴信托基金预支款(附注 23)	252 061	—	252 061
其他	50 420	504	50 924
其他资产共计	386 076	504	386 580

附注 14
继承资产

116. 一些资产因其具有文化、教育或历史意义，被归为继承资产。本组织的继承资产是多年来通过购置、捐赠和遗赠等多种途径取得的。2015 年 3 月揭幕的奴隶制度和跨大西洋贩卖奴隶行为受害者纪念碑的设计、建造和安装从 180 万美元自愿捐款中支出，2014 年发生的费用额为 85.5 万美元。

117. 持有继承资产的目的不是在今后产生任何经济效益或服务潜力；因此，本组织选择不在财务状况表中确认这些资产。本组织拥有的重要继承资产包括艺术品、雕塑、纪念碑、历史性建筑以及书籍和地图。

附注 15
不动产、厂场和设备

118. 根据公共部门会计准则第 17 号，期初结余初始按照成本或 2014 年 1 月 1 日的公允价值确认，此后按照成本计量。建筑物的期初结余是估值专业人员 2014 年 1 月 1 日根据折余重置成本获得的。机具和设备、车辆、固定装置和配件以及信息和通信设备使用成本法估值。

119. 在这一年里，除下文所述北草坪暂建楼减值外，机具、车辆和信息技术设备也因事故、故障和其他损失而出现减值。对建筑物和基础设施进行了减值审查，没有发现其他减值情况，因为建筑物仍在使用，没有任何已知的对建筑物功能有影响的政府政策、法律或法规，建筑物和基础设施资产及其各组成部分没有重大物理损坏，也没有陈旧过时的情况，按计划进行了维护，建筑物的预期使用没有重大变化。

120. 在这一年里, 根据联合国资产处置程序处置了 120 万美元房地产资产, 其中包括亚洲及太平洋经济社会委员会一栋重置建筑物的拆除部分 80 万美元以及因安保原因决定撤出场地的联合国停战监督组织两个基础设施资产 40 万美元。

在建资产

121. 在建中资产期初结余为 6 660 万美元。在这一年里, 又有 1.398 亿美元资产资本化, 其中主要包括现在已完工的纽约基本建设总计划工程和非洲经济委员会的一栋新办公楼。完成并投入使用的在建中资产总额为 1.993 亿美元, 包括基本建设总计划建筑物 1.45 亿美元、基本建设总计划基础设施 2 000 万美元和完成的非洲经济委员会大楼 2 000 万美元。

122. 年终在建中资产结余为 710 万美元, 其中主要包括非洲经济委员会翻新工程 130 万美元和联合国日内瓦办事处战略遗产计划下的万国宫翻修和翻新工程规划阶段 470 万美元。根据秘书长关于该主题的报告(A/68/372), 该计划的预计费用总额为 8.37 亿瑞士法郎(按 2014 年 12 月 31 日联合国业务汇率计算为 8.48 亿美元), 预计建设阶段将从 2017 年持续到 2023 年。

北草坪暂建楼

123. 纽约北草坪暂建楼建于 2009 年, 目的是在根据基本建设总计划项目完成总部大楼翻新工程之前, 临时提供会议室和工作人员办公室。1 500 万美元拆除和复原成本已列入重置成本, 确认了 1 500 万美元相关复原数额。北草坪暂建楼预计在 2015 年不会充分利用, 已定于 2015 年年底开始拆除, 2016 年完成拆除工程。因此, 记录了 2 850 万美元的减值, 从而得出 2014 年 12 月 31 日的 2 500 万美元数字。

维也纳国际中心

124. 不动产、厂场和设备结余不包括维也纳国际中心的房地, 本组织对这些房地适用了公共部门会计准则第 17 号的过渡规定, 没有在财务状况表中确认本组织在这些资产中的份额。1979 年, 联合国、国际原子能机构、联合国工业发展组织和全面禁试条约组织筹备委员会与奥地利政府订立了为期 99 年的房地产安排, 给予这四个联合国系统实体以每年 1 奥地利先令的名义租金使用国际中心房地的权经认定, 该协议符合融资租赁标准, 在联合国工业发展组织的公共部门会计准则第 17 号过渡规定适用期于 2015 年 12 月 31 日结束时, 这些实体将根据房舍理事务处费用分摊比率, 将自己在国际中心建筑物中的份额资本化(根据 2013 费用分摊比率, 本组织的份额为 22.67%)。本组织还对租赁物改良适用过渡规定, 所有租赁物改良金额都在发生时记作费用。鉴于这是联合控制资产, 附注 24(营中的权益)进一步讨论了本组织在这个建筑物和土地公允租金价值中的份额。

不动产、厂场和设备

(千美元)

	土地	建筑物	基础设施	车辆	通信和信息技术设备	机具和设备	家具和固定装置	在建中资产	共计
截至 2014 年 1 月 1 日的成本	835 698	3 586 823	246 017	159 912	158 490	47 295	3 768	66 582	5 104 585
增加	—	2 462	145	10 868	11 462	2 354	1 056	139 799	168 146
处置 ^a	—	(1 732)	(769)	(12 206)	(12 137)	(2 924)	(316)	—	(30 084)
完成的在建中资产	—	177 414	21 877	—	—	—	—	(199 291)	—
减值损失	—	(28 855)	—	(478)	(154)	(17)	—	—	(29 504)
截至 2014 年 12 月 31 日的成本	835 698	3 736 112	267 270	158 096	157 661	46 708	4 508	7 090	5 213 143
截至 2014 年 1 月 1 日的累计折旧	—	1 514 455	96 779	71 249	89 096	25 375	2 470	—	1 799 424
折旧	—	132 118	15 639	14 803	18 171	4 480	363	—	185 574
处置 ^a	—	(1 160)	(244)	(1 298)	(10 532)	(1 736)	(316)	—	(15 286)
截至 2014 年 12 月 31 日的累计折旧	—	1 645 413	112 174	84 754	96 735	28 119	2 517	—	1 969 712
账面净值									
2014 年 1 月 1 日	835 698	2 072 368	149 238	88 663	69 394	21 920	1 298	66 582	3 305 161
2014 年 12 月 31 日	835 698	2 090 699	155 096	73 342	60 926	18 589	1 991	7 090	3 243 431

^a 从特别政治任务向维持和平行动转移的账面价值 1 190 万美元厂场和设备物项列为处置物项。

附注 16
无形资产

125. 除“团结”项目相关资本化成本外，2014 年 1 月 1 日之前获得的所有无形资产都适用公共部门会计准则过渡规定，不予确认。截至年底，“团结”项目账面总额为 1.047 亿美元。“团结”项目相关开发成本在相关阶段进入营运之前作为开发中资产资本化，在相关阶段进入营运之后，已完成的开发中资产转计为投入营运的无形资产。“团结”项目之外的其他项目 70 000 美元开发成本记为费用，因为这些成本低于资本化阈值。

无形资产

(千美元)

	“团结” 系统	内部开发的 其他软件	从外部获 得的软件	许可证 和权利	开发中资产		
					“团结” 系统	其他	共计
截至 2014 年 1 月 1 日的成本	114 532	—	—	—	33 096	—	147 628
增加	—	1 087	322	126	20 270	270	22 075
处置	—	—	—	—	—	—	—
已完成的开发中资产	22 291	—	—	—	(22 291)	—	—
截至 2014 年 12 月 31 日的成本	136 823	1 087	322	126	31 075	270	169 703
截至 2014 年 1 月 1 日的累计摊销	11 135	—	—	—	—	—	11 135
摊销	20 946	60	24	9	—	—	21 039
截至 2014 年 12 月 31 日的摊销	32 081	60	24	9	—	—	32 174
净账面金额							
2014 年 1 月 1 日	103 397	—	—	—	33 096	—	136 493
2014 年 12 月 31 日	104 742	1 027	298	117	31 075	270	137 529

附注 17
应付款

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
应付款	30 347
货物和服务应计项目	158 197
应付会员国款	278 985
应付转拨款	17 497
应付留存款	36 892
其他	6 416
应付款共计	528 334

周转基金

126. 应付会员国款包括 1.5 亿美元周转基金负债。周转基金是根据大会 1946 年第 80(I)号决议设立的。根据现行财务条例，周转基金资金来源是会员国根据大会在分摊联合国经费时确定的分摊比额表缴付的预付款。根据大会第 60/283 号决议，自 2007 年 1 月 1 日起，周转基金数额增加到 1.5 亿美元。可从周转基金预支资金，为预算批款或意外和非常费用或大会核准的其他用途提供资金。

127. 应付会员国款还包括 4 500 万美元基本建设总计划周转资本准备金。

附注 18

预收款

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日共计
有条件安排负债	71 318	16 492	87 810
递延收益	6 881	—	6 881
其他预收款	22 820	—	22 820
预收款共计	101 019	16 492	117 511

附注 19

雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	83 835	4 094 838	4 178 673
年假	18 570	233 778	252 348
离职回国福利	19 685	229 542	249 227
设定受益离职后福利负债	122 090	4 558 158	4 680 248
附录 D/工作人员赔偿	31	35 437	35 468
保险负债	2 021	—	2 021
未缴养恤金缴款	2 476	—	2 476
应计薪金和津贴	145 213	791	146 004
雇员福利负债共计	271 831	4 594 386	4 866 217

128. 《工作人员细则》附录 D 的离职后福利和工作人员赔偿方案负债由独立精算师根据《联合国工作人员细则和工作人员条例》估值。精算师通常每两年进行

一次精算估值。最近一次完整的精算估值于 2013 年 12 月 31 日进行，精算师将这次的估值结转至 2014 年 12 月 31 日。

精算估值：假设

129. 本组织审查并选择精算师在年底估值时使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和缴款需求。下表显示 2013 年 12 月 31 日确定雇员福利债务时和将该债务结转至 2014 年 12 月 31 日时使用的主要精算假设。

(百分比)

假设	离职后健康 保险	离职回国 福利	年假	附录 D/工作 人员赔偿
2013 年 12 月 31 日贴现率	4.47	4.23	4.47	^a
2014 年 12 月 31 日日贴现率	3.29	3.36	3.52	
2013 年 12 月 31 日通货膨胀率	5.00–7.30	2.50	—	2.50
2014 年 12 月 31 日日通货膨胀率	5.00–6.80	2.25	—	2.50

^a 关于附录 D/工作人员赔偿估值，精算师使用了适用于现金流发生年度的年终花旗集团养恤金折现曲线贴现率。

130. 贴现率依据的是以下三个不同币种现金流的加权混合贴现率假设：美元(花旗集团养恤金折现曲线)、欧元(欧元区政府收益率曲线)和瑞士法郎(瑞士联邦债券收益率曲线)。2013 年 12 月 31 日后，利率下降，因此，结转时使用的贴现率较低。

131. 离职后健康保险计划人均索赔费用是更新后的最新数字，以反映最新的索赔和参与情况。订正了保健费用趋势比率假设，以反映目前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。2013 年 12 月 31 日估值时采用的医疗费用趋势假设包括今后年度的上涨率，在结转时沿用了这些假设，因为没有发现医疗趋势有重大变化。截至 2014 年 12 月 31 日，非美国医疗计划统一保健年度上涨率为 5.0%，所有其他医疗计划的保健上涨率为 6.8%(但美国医疗保健计划和美国牙医计划例外，分别为 6.1%和 5.0%)，到 2024 财政年度时，上涨率将下降到 4.5%。

132. 关于截至 2013 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来十年的预计通货膨胀率，将差旅费用假设上涨率定为 2.5%。在结转估值时，考虑到这一年来观察到的费用下降情况，将假设上涨率下调为 2.25%。

133. 假设在工作人员预计服务年数期间，年假结余按下述年度增长率增加：1 至 3 年：10.9 天；4 至 8 年：1 天；8 年以上：0.5 天，最多可累积到 60 天。在结转估值时沿用了这个假设。联合国系统会计准则的年假精算估值方法不符合公共部门会计准则，因此，关于按公共部门会计准则估值的 2014 年 1 月 1 日期初结

余和结转至年终的估值，精算估值方法由直线法改为归属法。这一变动对期初结余的影响是，负债增加 1.105 亿美元，净资产变动表披露了这一情况。

134. 设定受益计划未来死亡率假设的依据是公布的统计数据 and 死亡表。薪金增加、退休、退出和死亡假设与联合国合办工作人员养恤基金精算估值使用的假设一致。附录 D/工作人员赔偿的死亡率假设依据的是世界卫生组织统计表。

按设定受益计划核算的离职后福利负债变动情况

(千美元)

	负债
截至 2014 年 1 月 1 日的设定受益负债净额	3 561 331
当期服务成本	141 347
利息成本	155 687
财务执行情况表确认的成本总额	297 034
支付的福利	(123 027)
直接在净资产变动表中确认的精算损失 ^a	944 910
截至 2014 年 12 月 31 日的设定受益负债净额	4 680 248

^a 净资产变动表中确认的累计精算收益和损失数额是 9.449 亿美元。

贴现率敏感度分析

135. 造成贴现率变动的是贴现曲线，而贴现曲线又是根据公司和政府债券计算的。在报告所述期间，债券市场有变动，而波动会影响贴现率假设。下表显示贴现率假设变动 1%对债务的影响。

(千美元)

年终雇员福利负债对贴现率的敏感度	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 1%	(781 836)	(24 271)	(24 908)
占年终负债的百分比	(18.71)	(9.74)	(9.87)
贴现率下降 1%	972 155	27 183	27 938
占年终负债的百分比	23.26	10.91	11.07

医疗费用敏感度分析

136. 离职后健康保险估值的主要假设是医疗费用今后的预期上涨率。敏感度分析检查在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费用变动率发生变化会对负债产生什么影响。下表显示医疗费用趋势假设变动 1%将对设定受益债务计量产生的影响。

(千美元)

假设医疗费用趋势率变动 1%	增加	减少
对设定受益债务的影响	21.54 %	900 190 (16.62 %)
对当期服务成本和利息成本的总体影响	2.20 %	91 795 (1.63 %)

其他设定受益计划信息

137. 国际公务员制度委员会(公务员制度委员会)在其报告中决定支持联合国合办工作人员养恤基金关于自 2014 年 1 月 1 日起将新工作人员法定退休年龄提高到 65 岁的建议,大会在第 67/257 号决议中核可了公务员制度委员会的决定。精算师确定,提高退休年龄不会对这项负债的估值产生重大影响。

(千美元)

	离职后健康 保险	离职回国 福利	年假	共计
2015 年设定受益付款额估计数(扣除参与者缴款)	86 625	20 352	19 231	126 208

历史信息:截至 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债总额

(百万美元)

	2013	2012	2011	2010	2009
设定受益债务现值	3 537	3 398	3 212	2 306	2 174

应计薪金和津贴

138. 应计薪金和津贴包括已发生和收到但尚未付款的医疗和牙医自我保险索赔以及已发生但尚未报告的索赔,数额为 7 110 万美元。其余为应付离职回国补助金 970 万美元以及回籍假福利、派任津贴和其他津贴等其他应付款和应计项目。

联合国合办工作人员养恤基金

139. 联合国合办工作人员养恤基金条例规定,养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额方法,每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

140. 本组织对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(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第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据在估值之日对养恤基金资金精算充足情况作出的评估,确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时,才应支付

这种款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

141. 2013 年 12 月 31 日完成的精算估值显示,存在相当于应计养恤金薪酬 0.72% 的精算赤字(2011 年估值的精算赤字为 1.87%)。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%。下一次精算估值的日期是 2015 年 12 月 31 日。

142. 截至 2013 年 12 月 31 日,如果假设未来不进行养恤金调整,精算资产与精算负债的资金到位比率为 127.5%(2011 年估值时为 130%)。如考虑到当前的养恤金调整制度,则资金到位比率为 91.20%(2011 年估值的该比率为 86.20%)。

143. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出的结论是,截至 2013 年 12 月 31 日,不需要按照养恤基金条例第 26 条付款弥补短缺,因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外,截至估值日,资产的市场价值也大于所有应计负债的精算值。截止编写本报告时,大会没有援用第 26 条的规定。

144. 2012 年 12 月和 2013 年 4 月,大会授权将养恤基金新参与人的正常退休年龄和法定离职年龄分别提高到 65 岁,迟于 2014 年 1 月 1 日开始实施。大会于 2013 年 12 月核准了养恤基金条例的有关更改。养恤基金 2013 年 12 月 31 日精算估值反映了正常退休年龄提高的情况。审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计,并每年向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报,可查阅 www.unjspf.org。

145. 2014 年,本组织对养恤基金的缴款为 2.657 亿美元。

赔偿基金——附录 D/工作人员赔偿

146. 赔偿基金用于支付因公死亡、受伤或生病的赔偿款。《工作人员细则》附录 D 载有支付赔偿的细则。该基金使本组织能够持续履行支付死亡和伤病赔偿金的义务。该基金的收入来自对净基薪(包括合格工作人员的工作地点差价调整数)征收的 1% 的收费。该基金支付工作人员提出的附录 D 索赔,包括每月死亡抚恤金和伤残福利金和一笔总付的伤病付款以及医疗费用。

附注 20

拨备

(千美元)

	会员国 贷项	诉讼和 索赔	复原	捐助方 贷项	共计
截至 2014 年 1 月 1 日的期初拨备	40 239	1 745	15 993	—	57 977
增加的拨备		1 632	162	1 657	3 451
使用的拨备	—	(1 358)	(50)	—	(1 408)
截至 2014 年 12 月 31 日的期末拨备	40 239	2 019	16 105	1 657	60 020
流动	40 239	2 019	523	1 657	44 438
非流动	—	—	15 582	—	15 582
共计	40 239	2 019	16 105	1 657	60 020

147. 截至 2014 年 1 月 1 日的期初拨备包括会员国贷项拨备。复原拨备主要是复原和恢复总部北草坪暂建楼场地的 1 500 万美元拨备。年终时，本组织为各项正在处理中的法律索赔计提了拨备，评估应确认 200 万美元的拨备总额。捐助方贷项是退还时间和实际数额不确定的应退还捐助方款估计数。

附注 21

衡平征税基金负债

148. 衡平征税基金是根据大会第 973 (X)号决议的规定设立的，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、维持和平行动摊款以及卢旺达问题国际法庭、前南斯拉夫问题国际法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制摊款供资的工作人员的薪金税作为收入列报。

149. 该基金把不对其国民联合国收入征税的会员国的经常预算摊款、维持和平摊款、余留事项国际处理机制和两个法庭的摊款贷项列为支出。对其为本组织工作的国民征收所得税的会员国不能获得此贷项的全部数额；其份额首先用来偿还工作人员就其联合国收入支付的所得税。该基金将部分偿还税款作为支出列报。须缴纳所得税的由预算外资金供资工作人员直接从这些资金来源获得偿还税款。鉴于本组织是这项安排的代理人，财务报表将相关收入和费用相抵后的净额作为应付款列报。

150. 年终时，应付美利坚合众国款累计盈余为 2 760 万美元，应付其他会员国款累计盈余为 3 680 万美元。此外，衡平征税基金与 2014 年和以往年度相关的税款负债估计数为 2 330 万美元，2015 年 1 月支付了其中的 1 330 万美元，预计 2015 年 4 月将结清约 1 000 万美元。

附注 22
其他负债

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日 共计
应付其他秘书处报告主体	50 596	—	50 596
捐献使用权安排下的负债	40	691	731
融资租赁负债	1 080	2 756	3 836
借款	—	6 125	6 125
其他负债	3 760	3 228	6 988
其他负债共计	55 476	12 800	68 276

附注 23
控制的多伙伴信托基金

151. 多伙伴信托基金是多个财务伙伴的集合资源，用于向多个实施实体分配资源，支持具体的国家、区域或全球发展优先事项。这些基金由联合国开发计划署多伙伴信托基金办公室管理。

本组织有控制权并且是其委托人的多伙伴信托基金

152. 联合国各机构在若干国家设立了共同人道主义基金，作为他们开展人道主义活动的伙伴关系。人道主义事务协调厅是这些基金的技术部门，负责管理分配资金流程。因此，本组织控制这些资金，是这个多伙伴信托基金的委托人。

153. 建设和平基金通过在冲突后国家迅速和灵活地为建设和平举措提供相关资金，支持 25 个国家的 200 多个项目。主管建设和平支助事务助理秘书长在建设和平支助办公室支持下控制和管理该基金，因此，本组织是该方案的委托人。因此，这些多伙伴信托基金的资金全额计入本组织财务报表，下表汇总其结余。

共同人道主义基金和建设和平基金多伙伴信托基金

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日终了年度		
	共同人道主义基金	建设和平基金	共计
收入	390 372	75 345	465 717
费用	(343 214)	(85 329)	(428 543)
净盈余/(赤字)	47 158	(9 984)	37 174

	2014 年 12 月 31 日终了年度		
	共同人道主义基金	建设和平基金	共计
截至 2014 年 1 月 1 日净资产	112 888	129 506	242 394
截至 2014 年 12 月 31 日净资产	160 046	119 522	279 568
流动资产	160 046	119 522	279 568
净资产	160 046	119 522	279 568

作为联合控制活动核算的多伙伴信托基金——应对埃博拉多伙伴信托基金

154. 秘书长启动了联合国埃博拉应急特派团，以联合所有相关联合国实体的行动，作为全球控制埃博拉疫情的平台。埃博拉特派团是一项联合控制的活动，因此，附注 24 讨论了该特派团。

附注 24

合营中的权益

以权益法核算的合营中的权益

截至 2014 年 12 月 31 日以权益法核算的合营

(千美元)

	净资产变动表：			
	截至 2014 年 1 月 1 日的净资产/(负债)	雇员福利负债精算估值/的精算损失	财务执行情况表：年度盈余/(赤字)	截至 2014 年 12 月 31 日的净资产/(负债)
合营中的权益：非流动资产				
国际贸易中心	15 363	(10 932)	3 856	8 287
联合国系统职员学院	2 942	(276)	(148)	2 518
非流动资产共计	18 305	(11 208)	3 708	10 805
合营中的权益：非流动负债				
联合国维也纳办事处	(25 449)	(6 509)	(2 001)	(33 959)
其他合营	(18 833)	(7 508)	(580)	(26 921)
非流动负债共计	(44 282)	(14 017)	(2 581)	(60 880)
合营中的净权益	(25 977)	(25 225)	1 127	(50 075)
对合营的净缴款 ^a			(79 912)	
报表二：对以权益法核算合营的缴款和在其盈余/赤字中的份额			(78 785)	

^a 这是 2014 年对以权益法核算的合营基金经常预算的缴款，其中 5 950 万美元为共同供资安排缴款，2 020 万美元为国际贸易中心缴款，20 万美元为联合国系统职员学院缴款。

以权益法核算的合营实体: 非流动资产

155. 本组织对国际贸易中心的业务活动具有重大影响力。根据其经常预算缴款(2014 年为 2 020 万美元)计算, 本组织具有 50.0% 的权益, 因此, 本组织以权益法核算国际贸易中心。本组织未确认的在国际贸易中心多年期捐助方协议未来收入中的份额为 520 万美元。下表汇总国际贸易中心的财务执行情况和净资产状况。

以权益法核算的合营实体

(千美元)

	国际贸易中心 2014 年 12 月 31 日终了年度	本组织的份额
流动资产	67 915	33 957
非流动资产	66 677	33 339
流动负债	(23 900)	(11 950)
非流动负债	(94 118)	(47 059)
净资产	16 574	8 287
收入总额	109 574	54 789
费用总额	(101 872)	(50 933)
净盈余	7 702	3 856

以权益法核算的合营业务活动: 非流动资产

156. 联合国系统职员学院是大会为提高联合国系统效力而设立的。该学院为联合国人员举办课程, 实施学习举措。学院实施其理事会核准的两年期预算。预算的核心部分由联合国系统行政首长协调理事会(行政首长协调会)成员按照行政首长协调会确定的费用分摊公式分摊。根据 2014 年核心缴款费用分摊公式, 本组织的份额是 30.08%。下文显示学院的财务状况表、财务执行情况表和现金流量表。

以权益法核算的合营业务活动: 非流动负债

157. 这些共同出资活动是根据有约束力的协议确定的。本组织对这些活动具有重大影响力, 根据公共部门会计准则第 8 号的定义, 这就是有权参与这些活动的财务和业务决策, 但没有权力控制或联合控制这些活动。所有这些共同出资活动的报告期间与本组织相同, 这些活动以权益法核算:

(a) 联合国维也纳办事处: 共同出资的联合国维也纳活动包括三项活动, 每一项都签订了费用分摊协议:

(一) 安全和安保;

(二) 维也纳国际中心靶场出入控制方案；

(三) 会议和行政事务；

(b) 公务员制度委员会：公务员制度委员会是大会设立的独立专家机构，其任务是制定联合国共同制度工作人员服务条件法规并就此进行协调，同时推动和维持国际公务员制度的高标准；

(c) 联合检查组：联合检查组是大会设立的联合国系统独立外部监督机构，设立联合检查组是为了在全系统进行评价、检查和调查；

(d) 行政首长协调会秘书处：行政首长协调会是联合国系统存在时间最长久和级别最高的协调论坛。该协调会是作为经济及社会理事会一个常设委员会设立的，秘书长担任其主席。协调会不是决策机构，但支持和增强联合国系统各政府间机构在社会、经济和相关事项上发挥的协调作用；

(e) 安全和安保：安全和安保部是一个单一安保管理框架，负责领导、在业务方面支持并且监督安保管理系统，为工作人员和合格受抚养人提供最安全的环境，确保联合国系统以最安全和效率最高的方式开展方案和活动；

158. 本组织在这些活动中的权益是其根据供资摊款百分比确定的在这些活动净负债中的份额。费用分摊比率因雇员人数和使用总面积等关键因素而异，下文财务状况执行情况表和财务状况表的各表格包含这些比率。

以权益法核算的合营业务活动：财务报表

截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	联合国系统 职员学院	联合国维也纳 办事处	其他	共计
流动资产	9 454	5 483	12 503	27 440
非流动资产	4 879	761	6 632	12 272
资产总额	14 333	6 244	19 135	39 712
流动负债	(753)	(6 942)	(7 208)	(14 903)
非流动负债	(5 209)	(54 430)	(132 673)	(192 312)
负债总额	(5 962)	(61 372)	(139 881)	(207 215)
资产总额与负债总额相抵后的净额	8 371	(55 128)	(120 746)	(167 503)
净资产：累计盈余/赤字	8 371	(55 128)	(120 746)	(167 503)

2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	联合国系统 职员学院	联合国维也纳 办事处	其他	共计
收入	8 888	47 183	140 592	196 663
费用	9 380	50 431	143 197	203 008
年度赤字	(492)	(3 248)	(2 605)	(6 345)
年初净资产	9 777	(41 313)	(84 470)	(116 006)
年度赤字	(492)	(3 248)	(2 605)	(6 345)
雇员福利负债精算(损失)	(914)	(10 567)	(33 671)	(45 152)
年终净资产	8 371	(55 128)	(120 746)	(167 503)
本组织在合营中的权益	30.08%	61.60%	22.30%	
在年度(赤字)中的份额	(148)	(2 001)	(580)	(2 729)
在直接在净资产中确认的精算损失中的份额	(276)	(6 509)	(7 508)	(14 293)
在年终净资产/(负债)中的份额	2 518	(33 959)	(26 921)	(58 362)

联合控制的业务活动

159. 应对埃博拉多伙伴信托基金是一项联合控制的业务活动，本组织在其中的权益核算办法是，确认本组织发生的负债和费用、本组织控制的资产和本组织在任何收入中的份额。在 2014 年 12 月 31 日终了年度，该基金获得的捐助方自愿捐款为 1.259 亿美元。此外，向各参与组织转拨了 1.005 亿美元，其中 670 万美元转拨给了本组织。

本组织具有重大影响力的合营活动：维也纳国际中心大修基金

160. 大修基金是设在维也纳国际中心的各组织共同出资的活动。其目标是对国际中心进行重大基建改造。因此，大修基金在会计方面的确认时间与作为一项联合控制资产的国际中心的确认时间保持一致。本组织 2014 年对该基金的缴款为 50 万美元，这笔缴款在财务报表中确认为费用。2014 年 12 月 31 日财务报表报告的大修基金净资产总额为 1 310 万美元。根据房舍管理处确定的 2013 年 22.67% 的费用分摊比率，本组织在净资产中的份额是 260 万美元。

联合控制资产：维也纳国际中心

161. 维也纳国际中心是联合国和设在国际中心的其他组织的联合控制资产。本组织须按照房舍管理处确定的费用分摊比率，确认其在国际中心资产和共同事务中的份额。一如在附注 2(编制基础和核准发布)指出，由于适用了公共部门会计

准则第 17 号的过渡规定，财务状况表未包括本组织在联合控制的国际中心资产费用中的份额。

162. 国际中心建筑上次外部估值使用折余重置成本，估计截至 2011 年 1 月 1 日的价值是 3.117 亿欧元(按联合国业务汇率折算为 4.096 亿美元)。根据房舍管理处确定的 2013 年 22.67%的费用分摊比率，本组织的份额是 9 290 万美元。国际中心土地公允租金价值为每年 140 万欧元(按联合国 2014 年 1 月 1 日业务汇率折算为 180 万美元)，根据同样费用分摊比率，本组织的份额为 40 万美元。

附注 25

净资产

(千美元)

	累计盈余/赤字	准备金	共计
普通基金和相关基金	494 327	—	494 327
普通信托基金	1 980 399	—	1 980 399
离职后雇员福利基金	(4 617 396)	—	(4 617 396)
自我保险计划基金	277 318	57 716	335 034
其他基金	3 496 131	1 400	3 497 531
净资产共计	1 630 779	59 116	1 689 895

累计盈余

163. 累计盈余包括普通基金和相关基金、普通信托基金、离职后雇员福利基金、自我保险计划基金和其他基金的累计盈余。自我保险计划基金全额计入财务报表，原因是，本组织是这些基金的委托人。

准备金

164. 准备金包括联合国团体人寿保险准备金基金的 140 万美元保险费稳定准备金和为联合国工作人员疾病和意外相互保险协会持有的 5 770 万美元，相互保险协会规章规定，必须维持准备金结余。

联合国特别账户

165. 根据大会第 2053 A(XX)号和第 3049 A(XXVII)号决议的规定，特别账户接收会员国和私人捐助方的自愿捐款，以克服联合国的财务困难，解决本组织的短期赤字。截至 2014 年 12 月 31 日的特别账户结余是 2.372 亿美元，其中 4 870 万美元是该基金的捐款本金，1.885 亿美元是累计盈余。

附注 26

非交换交易收入

分摊会费

166. 根据《联合国财务条例和细则》、大会相关决议和联合国政策，按照经常预算分摊比额表，记录了 28.611 亿美元分摊会费。下表调节 2014 年分摊会费与向会员国分摊的会费毛额。

(千美元)

	2014
2014 年向会员国分摊的会费毛额(见第 68/248 C 号决议和 ST/ADM/SER.B/889)	2 823 653
与 2012-2013 两年期相关的其他摊款	(44 734)
2014 年核准的其他批款	82 074
非会员国摊款	76
报表二列报的数额——分摊会费	2 861 069

自愿捐助

(千美元)

	2014
自愿捐款	2 300 069
自愿实物捐助——房舍	40 841
自愿实物捐助——土地	1 403
自愿实物捐助——厂场、设备、无形资产和其他货物	5 465
收到自愿捐助总额	2 347 778
退还	(17 170)
收到自愿捐助净额	2 330 608

167. 自愿捐款包括条约和公约缔约国会议摊款 440 万美元，这是根据各条约或公约缔约国的协议征收的。

其他转拨款和拨款

(千美元)

	2014
组织间安排	29 774
其他转拨款和拨款	76 683
其他转拨款和拨款总额	106 457

服务类捐助

168. 年度内技术援助、专家服务、安保服务和其他服务等服务类非货币捐助不作为收入确认，因此未列入上述实物捐助收入。

附注 27

其他交换交易收入

(千美元)

	2014
提供服务的收入	85 119
结清保险索赔	22 404
租金收入	16 311
产生收入的活动和其他杂项收入	10 964
其他交换交易收入总额	134 798

附注 28

健康和牙医自我保险

169. 健康和牙医保险计划是为联合国工作人员和退休人员设立的社会安全计划，多数属于自我保险计划，在两个工作地点管理：

(a) 纽约总部管理在美国实施的健康和牙医计划、国际征聘外地工作人员和退休人员的世界范围计划和指定工作地点当地征聘外地工作人员和退休人员的医疗保险计划；

(b) 联合国日内瓦办事处管理为联合国日内瓦工作人员和退休人员以及其他总部设在日内瓦的组织的其他工作人员和退休人员设立的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会。

170. 此外，还有有充分保险的健康保险计划。总部有纽约健康保险计划，该计划不再接受新参与人。在维也纳，工作人员和退休人员有资格参与奥地利国家健康保险方案以及联合国工业发展组织管理的计划(全面医疗保险计划和补充医疗保险计划)。就这些计划而言，向工作人员、退休人员和本组织收取的保险费记作负债，支付给相关保险提供商。

171. 就自我保险计划而言，本组织和参与人承担向成员提供健康保险的风险。这类健康保险计划包括：

(a) 在美国实施的医疗和牙医计划，包括 Empire Blue Cross、Aetna 和 Cigna(仅提供牙医保险)；

(b) 国际征聘外地工作人员和退休人员的世界范围计划(由 Cigna 国际公司管理)；

(c) 指定工作地点当地征聘工作人员和退休人员的医疗保险计划；

(d) 为联合国日内瓦工作人员和退休人员以及其他总部设在日内瓦的组织的其他工作人员和退休人员设立的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会。

172. 这些计划或由第三方管理者为联合国管理，或像联合国工作人员疾病和意外相互保险协会一样自我管理。

173. 联合国是各项自我保险安排的委托人，因为联合国承担计划的风险，接受计划的回报，并且负责管理所有计划，或任命所有计划的管理人。因此，本组织财务报表列报这些计划的资产、负债、收入和支出。附注 5(分部报告)将自我保险基金作为一个单独分部列报。下文列示这些基金的财务执行情况表和财务状况表。

自我保险基金

2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	Blue Cross, Aetna 和 Cigna 健康 保险计划	当地征聘外地 工作人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外 相互保险协会	共计
收入				
投资收入	1 046	307	4 184	5 537
自我保险基金缴款 ^a	367 483	28 971	105 164	501 618
其他收入	5 041	—	—	5 041
收入总额	373 570	29 278	109 348	512 196
费用				
自我保险索赔和费用 ^b	312 645	24 871	98 707	436 223
雇员薪金、津贴和福利	—	—	3 491	3 491
用品和消耗品	—	—	6	6
差旅	—	—	8	8
其他业务费用	21 875	4 124	13 523	39 522
费用总额	334 520	28 995	115 735	479 250
年度盈余/(赤字)	39 050	283	(6,387)	32 946

^a 对所列 5.01618 亿美元自我保险基金缴款作了调整，以冲销本组织的 1.44413 亿美元缴款。此外，报表二所示 3.69610 亿美元包括了与人寿保险和赔偿裁决额相关的 1 240.5 万美元。

^b 对所列 4.36223 亿美元自我保险索赔和费用作了调整，以冲销本组织在索赔和费用中的 1.43740 亿美元份额。此外，报表二所示 2.95159 亿美元包括了与赔偿裁决额和其他保险方案相关的费用 271.2 万美元。

自我保险基金

2014 年 12 月 31 日终了年度财务状况表

(千美元)

	Blue Cross Aetna 和 Cigna 健康 保险计划	当地征聘外地 工作人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外相互 保险协会	共计
资产				
现金及现金等价物	43 530	12 847	18 205	74 582
投资	158 261	46 720	112 469	317 450
其他应收款	164	—	2 218	2 382
其他资产	31 153	9 233	2 123	42 509
资产总额	233 108	68 800	135 015	436 923
负债				
应付款和应计应付款	3 708	1 916	—	5 624
雇员福利负债	64 576	7 175	30 948	102 699
预收款	—	7	134	141
其他负债	934	—	1	935
负债总额	69 218	9 098	31 083	109 399
资产总额和负债总额相抵后的净额	163 890	59 702	103 932	327 524
净资产				
累计盈余	163 890	59 702	46 216	269 808
准备金	—	—	57 716	57 716
净资产总额	163 890	59 702	103 932	327 524

附注 29

费用

雇员薪金、津贴和福利

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

(千美元)

	2014
薪金和工资	2 395 930
养恤金和保险福利	243 391
离职回国福利	26 224
休假福利	26 014
雇员薪金、津贴和福利共计	2 691 559

赠款和其他转拨款

175. 赠款和其他转拨款包括无条件赠款和转拨给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的转拨款。

(千美元)

	2014
给执行伙伴的转拨款	437 451
赠款和其他转拨款共计	1 822 668

其他业务费用

176. 其他业务费用包括维持、水电瓦斯、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险和可疑应收款备抵等费用以及与地雷行动、人的安全和联合国民主基金相关的费用。

(千美元)

	2014
订约承办事务	147 109
购置货物 ^a	143 368
租金——办公室和房舍	104 037
租赁——其他	54 440
维持费	71 896
实物捐助	37 664
可疑应收款备抵费用	22 896
净汇兑损失	32 229
其他	114 595
其他业务费用共计	728 234

^a 购置货物包括与购置未达到资本化阈值物项相关的费用。

附注 30
金融工具和金融风险管理

(千美元)

金融工具	附注	2014 年 12 月 31 日
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字投资		
短期投资：主现金池 ^a	8,31	1 034 612
短期投资：欧元现金池 ^a	8,31	7 703
短期投资：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	8	13 071
短期投资共计		1 055 386
长期投资：主现金池	8,31	913 228
长期投资：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	8	89 399
长期投资共计		1 002 627
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字 投资共计		2 058 013
贷款和应收款		
现金及现金等价物：主现金池	7,31	533 605
现金及现金等价物：欧元现金池	7,31	3 872
现金及现金等价物：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	7	14 059
现金及现金等价物——其他	7	46 259
现金及现金等价物		597 795
分摊会费	9	438 195
自愿捐助	10	456 804
其他应收款	11	138 584
其他资产(不包括预付款)	13	79 328
贷款和应收款共计		1 710 706
金融资产账面价值总额		3 768 719
其中与在主现金池持有的金融资产相关的数额	31	2 481 445
其中与在欧元现金池持有的金融资产相关的数额	31	11 575
其中与在联合国工作人员疾病和意外相互保险协会持有的金融资产相关的数额		116 529
按摊余成本计量的金融负债		
应付款和应计应付款(不包括递延应付款)	17	528 334
衡平征税基金负债	21	96 252

金融工具	附注	2014 年 12 月 31 日
其他负债	22	68 276
金融负债账面价值总额		692 862
金融资产净收益汇总		
现金池净收益		14 779
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会净损失		(4 673)
其他投资收入		9 484
金融资产净收益共计		19 590

^a 短期投资包括主现金池、欧元现金池和联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的应计投资收益，分别为 390 万美元、1 万美元和 70 万美元。

金融风险管理

概述

177. 本组织面临下列金融风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

178. 本附注和附注 31(金融工具——现金池)提供信息，说明本组织面临的这些风险、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

179. 本组织按照其《财务条例和细则》以及《投资管理准则》(《投资准则》)管理风险。本组织对其管理的资本的定义是净资产总额，其中包括累计基金结余和准备金。其目标是保持持续经营能力，为其资产基础供资，实现各项目标。本组织根据全球经济状况、基础资产的风险特征和本组织目前和今后的周转资金需求，管理其资本。

信用风险

180. 信用风险是因金融工具对手方不履行合同义务而遭受财务损失的风险。现金及现金等价物、投资和金融机构存款都有信用风险，未结清应收款也有信用风险。承受的信用风险最大限度是金融资产账面价值。

181. 联合国金库集中行使投资管理职能。在正常情况下，其他领域不得从事投资。在符合《投资准则》具体规定的情况下，如果条件允许在当地进行投资，可例外核准在当地投资。

信用风险：应收摊款和其他应收款

182. 相当大比例的应收摊款是应收主权国家政府和超国家机构摊款，包括应收信用风险不高的其他联合国实体摊款。金融资产承受的信用风险最大限度是金融资产年终账面价值。截至报告日，本组织应收款没有任何担保证券。

信用风险：可疑应收款备抵

183. 本组织在每个报告日评估可疑应收款备抵。如果有客观证据显示，本组织不能收回应收款全额，则计提备抵。管理当局根据《财务条例和细则》核可的核销或过去减值的应收款转回直接在财务执行情况表中确认。下文显示备抵账户年度内的变动情况。

可疑应收款备抵的变动情况

(千美元)

可疑应收款备抵共计	
截至 2014 年 1 月 1 日	256 562
净变动	1 579
截至 2014 年 12 月 31 日	258 141

184. 下文显示应收摊款账龄和相关备抵。

截至 2014 年 12 月 31 日的应收摊款账龄

(千美元)

	应收摊款毛额	备抵
一年以下	423 922	—
一至二年	14 407	740
二至三年	10 194	9 948
三年以上	192 865	192 505
共计	641 388	203 193

185. 下文显示应收摊款以外的应收款账龄和相关备抵。

截至 2014 年 12 月 31 日应收自愿捐助和其他应收款账龄

(千美元)

	应收款毛额	备抵
既未逾期也未减值	333 265	—
一年以下	237 970	635
一至二年	21 682	1 217
二至三年	6 420	2 729
三年以上	50 999	50 367
共计	650 336	54 948

信用风险：现金及现金等价物

186. 截至 2014 年 12 月 31 日，本组织持有 5.978 亿美元现金及现金等价物，这是这些资产信用风险的最高限度。

信用风险：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的投资

187. 联合国金库为联合国工作人员疾病和意外相互保险协会进行投资。这些投资的相当大比例是超国家实体证券、政府机构证券、政府证券和公司证券等固定收益证券。相互保险协会的部分投资组合投资于交易所交易基金瑞士市场指数基金 iShares SMI(CH)，目标是使其实现的投资回报率反映其基准指数瑞士市场指数的回报率。

188. 年终时，本组织持有 312 830 股 iShares SMI(CH)基金的股份。

189. 本组织利用主要信用评级机构的信用评级；标准普尔、穆迪和惠誉的信用评级被用来评估债券和贴现证券的信用风险，惠誉的可维持能力评级被用来评估银行定期存款的信用风险。下文显示主要信用评级机构确定的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会年终信用评级。

截至 2014 年 12 月 31 日联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的信用评级

评级——账面价值百分比	
债券	标准普尔：2.5%AAA，85.2%AA+/AA/AA-和 10.8%A+/A-；1.5%标准普尔未评级；穆迪：26.9%Aaa 和 67.6%Aa1/Aa2/Aa3；5.5%穆迪未评级；惠誉：16.9%AAA，42.1%AA+/AA/AA-，6.0%A 和 35.0%未评级
交易所交易基金	不适用

金融风险管理：流动性风险

190. 流动性风险是指本组织在义务到期时可能没有足够资金履行这些义务的风险。本组织管理流动性的做法是，确保在正常和受到压力的情况下，都永远有足够流动性，支付到期负债，不使本组织蒙受不可接受的损失，不产生破坏本组织声誉的风险。

191. 《联合国财务条例和细则》规定，只有在收到捐助方资金后才能产生费用，从而大大降低了捐助款的流动性风险，捐助款年度现金流基本稳定。只有在遵守关于应收款数额的具体风险管理标准的情况下，才能够例外允许在收到资金前发生费用。

192. 本组织进行现金流预测，监测流动性需求滚动预测，以确保有足够现金满足业务需要。在投资时，会根据现金流预测，适当考虑业务活动的现金需求。本组织的投资有相当大部分是现金等价物和短期投资，在承付款到期时足以支付这些款项。

流动性风险：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资

193. 联合国工作人员疾病和意外相互保险协会流动性风险较低，因为在接到通知后立即提取资金的需要有限，而且相互保险协会保持足够现金和交易所交易基金等证券，能够在承付款到期时支付这些款项。截至报告日，相互保险协会的投资主要是中短期证券，期限最长的也不到七年。因此，相互保险协会的流动性风险被认为较低。

流动性风险：金融负债

194. 面临流动性风险是基于下述概念：本实体可能难以履行与金融负债相关的义务。出现这种情况的可能性非常低，因为本实体有可用的现金及现金等价物、应收款和投资，还制定了内部政策和程序，确保有适当资源履行金融义务。截至报告日，本组织没有为任何负债或或有负债抵押担保品，在这一年里，没有发生第三方免除应付款或其他负债的情况。下文按本组织必须结清每项金融负债的先后次序显示金融负债到期时间。

截至 2014 年 12 月 31 日的金融负债到期时间

(未贴现千美元)

	三个月之内	3 至 12 个月	一年以后	共计
应付款和应计应付款	528 334	—	—	528 334
衡平征税基金负债	96 252	—	—	96 252
其他负债	55 476	—	12 800	68 276
共计	680 062	—	12 800	692 862

金融风险管理：市场风险

195. 市场风险是汇率、利率和投资证券价格等市场价格变动影响本组织收益或本组织金融资产和负债价值的风险。市场风险管理的目标是，管理好市场风险，将其控制在可接受的范围内，与此同时，优化本组织的财政状况。

利率风险

196. 利率风险是指金融工具公允价值或未来现金流因利率变动而发生变动的风险。一般而言，利率上升，固定利率证券价格就下降，反之亦然。利率风险通常以固定利率证券期限计量，期限是指年数。期限越长，利率风险越大。面临的最大利率风险来自现金池，附注 31(金融工具——现金池)讨论了这个风险。联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资的平均期限为 2.5 年，符合相互保险协会的投资目标，据认为，这显示其利率风险低。

货币风险

197. 货币风险是指金融工具公允价值或未来现金流因汇率变动而浮动的风险。除功能货币外，本组织还以其他货币进行交易，持有资产和负债，因此，面临因汇率浮动而产生的货币风险。管理当局的政策和《投资准则》要求本组织管理好面临的货币风险。

198. 本组织的金融资产和负债主要以美元计值。除了为支持以当地货币进行交易的当地业务活动而持有的现金及现金等价物和应收款外，其他非美元金融资产主要包括投资。本组织持有最低限度的当地货币资产，而且，在一切可能的情况下，尽量维持美元账户。本组织减少货币风险的做法是，将捐助方以外币捐献的款项与业务活动外币需求挂钩。

199. 除联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资外，面临的最大货币风险来自现金及现金等价物和投资结余。如下文所示，截至报告日，这些非美元计值金融资产的结余主要以欧元和瑞士法郎计值，此外，还有以另外 35 种货币计值的金融资产。

截至 2014 年 12 月 31 日的货币风险

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	其他	共计
主现金池	2 469 985	819	36	10 605	2 481 445
欧元现金池	—	11 575	—	—	11 575
小计	2 469 985	12 394	36	10 605	2 493 020
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资	—	—	116 529	—	116 529
共计	2 469 985	12 394	116 565	10 605	2 609 549

货币风险：敏感度分析

200. 如果欧元和瑞士法郎的联合国业务汇率在报告日上扬或下降，则将影响以外币计值的投资价值，下文显示净资产和盈余或赤字因这种情况而增加或减少的数额。这项分析依据的是外币汇率在报告日可能变动的合理区间。分析假设所有其他变量——特别是利率——保持不变。

截至 2014 年 12 月 31 日的货币风险敏感度分析

(千美元)

	对净资产/盈余或赤字的影响	
	上扬	下降
欧元(变动 10%)	1 239	(1 239)
瑞士法郎(变动 10%)	11 656	(11 656)

货币风险：远期合同

201. 联合国日内瓦办事处业务活动因以瑞士法郎支付工作人员费用而面临货币风险，因此，2014 年，本组织签订了美元兑瑞士法郎远期合同，以对冲货币风险。这些合同 2014 年 12 月 31 日终了年度的净汇兑损失为 170 万美元。损失计入雇员福利，因为损失的结果是雇员福利费用增加。截至 2014 年 12 月 31 日，没有未结清的远期合同头寸。

其他市场价格风险

202. 本组织没有重大其他市场价格风险，因为本组织预期购置的业务活动中某些常用商品面临的价格风险有限。这些价格变动对现金流的影响不大。

会计分类和公允价值

203. 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就是其公允价值。现金及现金等价物、应收款和应付款的账面价值是其公允价值的公允近似值。

公允价值层级

204. 下表按照公允价值层级分析以公允价值计量的金融工具。公允价值层级的定义是：

- (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的未作调整报价；
- (b) 第二级：所涉资产或负债的投入不能以第一级所含报价衡量但仍可直接(根据价格)或间接(从价格推导出)观察到；
- (c) 第三级：所涉资产或负债的投入不能以可观察到的市场数据衡量(不可观察到的投入)。

205. 独立保管人根据第三方的证券估值，依据报告日市场报价确定活跃市场交易的金融工具公允价值。如果能够轻易和定期从交易所、交易商、经纪人、行业团体、定价机构或监管机构获得报价，而且，这些报价是实际和一再发生的正常市场交易价格，则市场被认定为活跃市场。现金池持有的金融资产市场报价是当前的买方出价。

206. 不在活跃市场交易的金融工具公允价值通过各种估值方法确定，这些方法最大限度地利用可观察到的市场数据。如果能够观察到确定某项工具公允价值所需要的所有重大投入，这项工具就列入第二级。

207. 本组织没有以公允价值计值的第三级金融资产或负债，也没有在公允价值层级分类之间转划任何金融资产或负债。附注 31(金融工具——现金池)披露了现金池的公允价值层级分布情况。

公允价值层级

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日		
	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的金融资产			
交易所交易基金	29 527	—	29 527
公司债券	—	38 528	38 528
非美国机构债券	22 770	—	22 770
非美国主权债券	9 137	—	9 137
超国家实体债券	1 783	—	1 783
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的联合国 工作人员疾病和意外相互保险协会资产总额	63 217	38 528	101 745

附注 31

金融工具：现金池

208. 本组织除直接持有现金及现金等价物和投资外，还参与联合国金库现金池。由于规模经济效益，而且由于能够利用各种到期期限的收益曲线，集合资金对整体投资绩效和风险有正面效应。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收益分配是以每个参与实体本金结余确定的。

209. 本组织参与金库管理的两个现金池：

(a) 主现金池，包括以若干货币持有的业务活动银行账户结余和以美元计值的投资；

(b) 欧元现金池，即欧元投资。该现金池参与方多数是秘书处总部以外办事处，这些办事处的业务活动可能有剩余的欧元。

210. 截至 2014 年 12 月 31 日，各现金池持有的资产总额为 96.088 亿美元，其中 24.930 亿美元是本组织的资产，本组织在现金池净收益中的份额是 1 480 万美元。

截至 2014 年 12 月 31 日的现金池资产和负债一览表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	3 930 497	97 011	4 027 508
长期投资	3 482 641	—	3 482 641
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字投资总额	7 413 138	97 011	7 510 149
贷款和应收款			
现金及现金等价物	2 034 824	48 819	2 083 643
应计投资收益	14 842	119	14 961
贷款和应收款总额	2 049 666	48 938	2 098 604
金融资产账面价值总额	9 462 804	145 949	9 608 753
现金池负债			
应付联合国第一卷报告的各基金的款项	2 481 445	11 575	2 493 020
应付现金池其他参与方的款项	6 981 359	134 374	7 115 733
负债总额	9 462 804	145 949	9 608 753
净资产	—	—	—

现金池净收益和费用一览表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	62 511	132	62 643
汇兑(损失)	(7 064)	(14 396)	(21 460)
未实现收益/(损失)	(3 084)	9	(3 075)
银行收费	(214)	(2)	(216)
现金池净收益	52 149	(14 257)	37 892

金融风险管理

211. 联合国金库负责管理现金池投资和风险，包括根据《投资准则》开展投资活动。

212. 投资管理的目标是保存资本，确保足够的流动性，以满足业务活动现金需要，与此同时，使每个投资池获得有竞争力的市场回报率。在投资目标中，投资质量、安全性和流动性高于市场回报率。

213. 一个投资委员会定期评估投资业绩和遵守《投资准则》情况，并提出更新《投资准则》的建议。

金融风险管理：信用风险

214. 《投资准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的现金池投资可包括但不限于期限为五年或五年以下的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资衍生工具，例如，以资产担保和以抵押担保的证券或股本产品。

215. 《投资准则》规定不得投资于信用评级低于具体级别的发行人，并且设定了对某些发行人投资的最高限额。在进行投资时遵守了这些规定。

216. 本组织利用主要信用评级机构的信用评级；标准普尔、穆迪和惠誉的信用评级被用来评估债券和贴现证券的信用评级，惠誉的可维持能力评级被用来评估银行定期存款的信用评级。下文显示年终信用评级。

截至 2014 年 12 月 31 日按信用评级列示的现金池投资

主现金池	评级
债券	标准普尔：31.2%AAA，59.8%AA+/AA/AA-和 1.3%A+；7.7%标准普尔未评级；穆迪：69.3%Aaa 和 30.7%Aa1/Aa2/Aa3；惠誉：52.2%AAA，21.4%AA+/AA/AA-和 26.4%未评级
贴现证券	标准普尔：100%A-1+；穆迪：70.0%P1 和 30.0%未评级；惠誉：90.0%F1+ 和 10.0%未评级
定期存款	惠誉：64.1%aa-和 35.9%a+/a/a-
欧元现金池	评级
债券	标准普尔：100%AA+；穆迪：100%Aaa；惠誉：100%未评级
定期存款	惠誉：22.1%aa-和 77.9%a+/a/a-

217. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于本组织仅投资于信用评级高的证券，管理当局预期，除可能出现投资减值情况外，任何对手方都不会违约。

金融风险管理：流动性风险

218. 现金池面临与参与方在发出通知后立即要提取资金的需求相关的流动性风险。现金池保持足够现金和有价值证券，能够在参与方承付款到期时支付这些款项。大部分现金及现金等价物和投资都能够在接到通知一天后动用，以满足业务活动需求。因此，现金池的流动性风险被认为较低。

金融风险管理：利率风险

219. 现金池持有固定利率现金及现金等价物和有息金融工具投资，是本组织利率风险的主要来源。截至报告日，现金池的投资主要是期限较短的证券，其中最长的期限不到五年。主现金池和欧元现金池的平均期限分别为 1.10 年和 0.22 年，一般认为，这显示风险较低。

现金池利率风险敏感度分析

220. 这项分析显示，如果在报告日总收益曲线因利率变动而变动，现金池公允价值将增减多少。鉴于这些投资以公允价值计量并且其变动计入盈余或赤字，公允价值变动意味着盈余或赤字和净资产增加或减少。下文显示收益曲线上下波动 200 个基点的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点变动区间只是为了举例说明问题。

截至 2014 年 12 月 31 日本组织在现金池中的份额利率风险敏感度分析

收益曲线变动(基点)	-200	-150	- 100	- 50	0	50	100	150	200
公允价值增加/(减少) (百万美元)：									
主现金池总额	53.89	40.41	26.93	13.48	—	(13.45)	(26.93)	(40.38)	(53.83)
欧元现金池总额	0.05	0.04	0.03	0.01	—	(0.01)	(0.02)	(0.04)	(0.05)
共计	53.94	40.45	26.96	13.49	—	(13.46)	(26.95)	(40.42)	(53.88)

其他市场价格风险

221. 现金池没有重大其他价格风险，因为现金池不卖空，不借证券，不用保证金买证券，从而限制了潜在资本损失。

会计分类和公允价值层级

222. 所有投资都以公允价值计量，并且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等价物的账面价值被视为其公允价值的近似值。下列公允价值层级说明截至报告日以公允价值计量的现金池资产。没有第三级金融资产，也没有在公允价值层级分类之间转划任何金融资产。

公允价值层级

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日		
	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的金融资产			
非美国机构债券	2 154 956	—	2 154 956
非美国主权债券	691 489	—	691 489
超国家实体债券	440 169	—	440 169
美国财政部债券	1 297 290	—	1 297 290
主现金池——贴现证券	999 234	—	999 234
主现金池——定期存单	—	1 830 000	1 830 000
主现金池小计	5 583 138	1 830 000	7 413 138
欧元现金池——非美国主权债券	6 157	—	6 157
欧元现金池——定期存款	—	90 854	90 854
欧元现金池小计	6 157	90 854	97 011
现金池以公允价值计量且其变动 计入盈余或赤字的资产共计	5 589 295	1 920 854	7 510 149

附注 32

关联方

关键管理人员

223. 关键管理人员是能够对本组织财务和业务决定施加重大影响力的人员。对于第一卷报告的联合国业务活动，关键管理人员群体由下列人员构成：秘书长、常务副秘书长以及副秘书长、助理秘书长和主任职等的某些官员。这些人士有规划、指导和控制本组织活动的相关权力和责任。

224. 向 12 名(专职同等资历)关键管理人员支付的薪酬总额包括薪金毛额、工作地点差价调整数和补助金、补贴以及雇主缴付的退休金和健康保险缴款等其他应享权利。

(千美元)

	关键管理人员
薪金和工作地点差价调整数	3 514
其他应享权利金	700
非货币福利	1 200
2014 年 12 月 31 日终了年度薪酬总额	5 414

225. 本组织向秘书长免费提供一栋住宅,其年租金公允价值相当于 120 万美元。向关键管理人员提供的其他非货币和间接福利未达到重要性阈值。没有关键管理人员的近亲在本组织担任管理级别的职务,但本组织 2014 年与关键管理人员的近亲进行了 72 000 美元的交易。向关键管理人员提供的预支款是根据《工作人员细则和条例》预支的应享权利金;本组织所有工作人员都可以预支这种应享权利金。

关联实体交易

226. 如下文所示,本组织向关联方实体提供赠款。

向关联方实体提供的赠款

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
联合国毒品和犯罪问题办公室	25 935
联合国环境规划署	17 598
联合国人类住区规划署	13 771
国际贸易中心 ^a	18 213
联合国促进性别平等和增强妇女权能署	7 691
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	31 174
联合国难民事务高级专员公署	45 676
共计	160 058

^a 扣除了国际贸易中心的 200 万美元退款。

向维持和平行动提供的贷款

227. 本组织向联合国刚果行动和联合国紧急部队分别提供了 3 730 万美元和 1 000 万美元的贷款。这两个特派团分别于 1964 年 6 月 30 日和 1978 年 6 月 30 日结束,本组织为这些贷款记录了 100%的可疑应收款备抵。

附注 33

租赁和承付款

融资租赁

228. 本组织签订了使用通信和信息技术设备的商业融资租赁租约,并且签署了楼宇和房舍捐赠使用权安排。截至 2014 年 12 月 31 日,商业融资租赁总额为 380 万美元,符合融资租赁确认标准的捐赠使用权安排总额为 73 万美元。报表二包括与这些安排相关的 24.3 万美元融资费用。下文显示每个资产类别的年终净账面价值。

融资租赁资产净账面价值

(千美元)

	通信和信息技术设备	共计
截至 2014 年 12 月 31 日	3 475	3 475

229. 下文显示不可撤销安排的未来最低融资租赁付款额。

融资租赁义务

(千美元)

	截至 2014 年 12 月 31 日的最低租赁付款额
应在一年内支付	896
应在一至五年内支付	2 576
最低融资租赁付款额现值总额	3 472
未来融资费用	363
最低融资租赁付款额总数	3 835

经营租赁

230. 本组织签订使用土地、楼宇、机具和设备的经营租赁租约。该年度确认为支出的经营租赁付款额总数为 1.961 亿美元。其中包括捐赠的有使用权的房舍和土地安排，数额分别为 3 720 万美元和 41.9 万美元，财务执行情况表在自愿捐助收入内确认了相应收入。下文显示不可撤销经营租赁安排的未来最低租赁付款额。

经营租赁的义务

(千美元)

	截至 2014 年 12 月 31 日的最低租赁付款额
应在一年内支付	69 191
应在一至五年内支付	111 853
应在五年后支付	5 400
最低经营租赁义务总额	186 444

231. 这些租约的期限通常为一至七年，有些租约有续约条款并且/或者允许提前 30 天、60 天或 90 天通知解除租约。此处显示的是未来最低合同条款义务数额，其中考虑了根据租约每年增加的租赁付款。任何房地产租约都没有购置选择权。任何其他重要租约都没有购置选择权。

本组织为出租方的租赁安排

232. 本组织自有的和租赁的某些办公房舍通过经营租赁安排租给了第三方。下文显示这些不可撤销出租方安排的未来最低租赁收入，其中 650 万美元是分租收入。

经营租赁的义务

(千美元)

截至 2014 年 12 月 31 日的最低租赁付款额	
应在一年内支付	8 772
应在一至五年内支付	24 743
最低经营租赁总收入(未折现)	33 515

合同承付款

233. 截至报告日，向执行伙伴转拨资金的承付款为 1.182 亿美元。下文显示已经签约但尚未交付的不动产、厂场和设备、无形资产以及货物和服务的承付款。

(千美元)

截至 2014 年 12 月 31 日	
不动产、厂场和设备	148 262
无形资产	5 699
货物和服务	274 554
尚未支付的合同承付款总额	428 515

附注 34

或有负债和或有资产

或有负债

234. 在正常业务过程中，本组织会时时遇到各类索偿。这些索偿分为三大类：商业索偿；行政法律索偿；其他索偿。

235. 根据公共部门会计准则，如果无法确定未决索偿结果的可能性，而且不能合理估计损失数额，则披露或有负债。截至 2014 年 12 月 31 日，因本组织的活动而对本组织提出的待裁决商业索偿和私法性质的其他索偿共计 120 万美元，没有确认这些索偿的拨备，这些索偿还包括对联合国伊拉克援助团提出的 41.8 万美元的索偿。同样，各项行政法律索偿的结果被认为不可预测，可能外流的资金数额不确定，因此，没有为此记录损失拨备。这些案件多数涉及与任用相关的事项、

福利和应享权利、纪律案件和离职事项。属于这个范畴的行政法律索偿被归类为或有负债，因为不能可靠地计量外流资金数额，而且支付的可能性低于 50%。截至报告日，预计资金外流总额估计数为 180 万美元。管理当局预期，最终解决本组织作为当事方的任何诉讼都不会对本组织财务状况、财务执行情况或现金流量产生重大不利影响。

236. 本组织在其具有重大影响力的联合控制实体或合营活动中的权益没有产生任何或有负债。

或有资产

237. 根据公共部门会计准则第 19 号(准备、或有负债和或有资产)，在某个事项很可能使本组织得到经济利益或服务而且有足够信息评估得到这些利益的可能性时，联合国披露或有资产。截至 2014 年 12 月 31 日，没有与本组织业务活动相关的重大或有资产。本组织在合营中的权益也没有产生任何或有资产。

附注 35

报告日之后发生的事项

238. 大会在第 69/274 A 号决议中授权提供下列资源，弥补基本建设总计划项目最后的短缺款：

(a) 注销普通基金 2012-2013 年债务后产生的 3 300 万美元，财务报表已将其记录为收入；

(b) 相当于基本建设总计划周转准备金的 4 500 万美元，2015 年将会将其作为非交换交易收入处理，这个数额对财务报表没有影响。

239. 从财务报表报告日至财务报表核准发布日，未发生任何对财务报表产生重大有利或不利影响的其他重大事项。