



大会

Distr.: General
2 May 2016
Chinese
Original: English

第七十届会议

议程项目 131 和 148

财务报告和已审计财务报表以及
审计委员会的报告

联合国维持和平行动经费筹措的
行政和预算问题

审计委员会关于 2015 年 6 月 30 日终了财政期间联合国维持 和平行动账户的报告和秘书长关于审计委员会就联合国维持 和平行动所提各项建议执行情况的报告

行政和预算问题咨询委员会的报告

一. 导言

1. 行政和预算问题咨询委员会审议了审计委员会关于 2015 年 6 月 30 日终了财政期间联合国维持和平行动账户的报告(A/70/5(Vol.II)，第二章)。行预咨委会在审议报告期间会晤了审计委员会的审计事务委员会成员，后者提供了补充资料和说明，并最后于 2016 年 2 月 18 日提供了书面答复。行预咨委会还在讨论秘书长关于审计委员会建议执行情况的有关报告(A/70/724)时，与秘书长的代表讨论了审计委员会的审计结果。代表们提供了补充资料和说明，最后于 2016 年 3 月 7 日提供了书面答复。

2. 在下文第二节，行预咨委会就与审计委员会的审计结果相关的一般性问题和共有问题提出了意见和建议。如果相关，行预咨委会将再次参照审计委员会在其关于有关特派团预算的报告及其关于联合国维持和平行动共有问题的报告中就具体维持和平行动提出的建议。



二. 审计委员会关于 2015 年 6 月 30 日终了财政期间联合国维持和平行动账户的报告

A. 审计范围

3. 审计委员会对首次按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的联合国维持和平行动财务报表进行了审计。财务报表包括截至 2015 年 6 月 30 日的财务状况表(报表一)、2015 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注和附件。审计委员会指出,它根据《国际审计准则》进行了审计,并按照《联合国财务条例和细则》第七条出具了报告。

4. 审计委员会审查了联合国总部、15 个外地特派团、31 个已结束特派团¹的维持和平账户和业务以及维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)²和雇员福利基金这 4 个专用账户。

B. 审计意见

5. 审计委员会认为,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了联合国维持和平行动 2015 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了年度的业务结果和现金流量。

C. 一般性意见

6. 审计委员会为 2014/15 年财政期间提出了 31 项建议,其中包括 13 项主要建议,而为 2013/14 年财政期间提出了 63 项建议,其中包括 21 项主要建议。行预咨委会再次赞扬审计委员会提出了高质量的报告。

财务概览

7. 审计委员会报告第 11 至 13 段概述了维持和平行动的财务状况,认为财务状况仍然健全,有充足的现金资源支持核心业务活动。审计委员会还指出,2014/15 年度的核定维持和平预算为 85.7 亿美元,而 2013/14 年度为 78.9 亿美元,增幅为 8.6%。此外,2014/15 年度的支出为 83.0 亿美元,而 2013/14 年度为 76.1 亿美元,增幅为 9.1%。审计委员会还指出,在过去几个预算期间,所有预算类别的支出,即军事和警务人员、文职人员和业务费用支出,以及后勤基地和支助账户支出,

¹ 审计委员会将这些特派团称为“已结束维持和平行动”,并在其报告(A/70/5(Vol.II),第二章)附件一中提供了此类特派团名单。名单上列有行预咨委会关于截至 2015 年 6 月 30 日已结束维持和平特派团最新财务状况的报告(A/70/829)中确定的维持和平特派团。

² “联合国后勤基地(后勤基地)”和“全球服务中心”这两个术语可通用。在大会没有明确决定改变该术语的情况下,行预咨委会将在本报告中继续使用后勤基地这一术语。

均稳步增长，而自愿实物捐助却略有减少(见 [A/70/5\(Vol.II\)](#)，第二章，表二.2 和图二.一)。

审计委员会建议的执行情况

8. 审计委员会报告第 8 至 10 段提供了与其各项建议执行情况有关的数据。审计委员会指出，在 2013/14 年度所提 63 项建议中，有 33 项(52%)已经执行，25 项(40%)正在执行，2 项(3%)未执行；3 项(5%)因时过境迁而不能执行。审计委员会还指出，虽然行政当局表示有 33 项建议已经执行，但审计委员会的结论是，在这些建议中有 15 项(即 24%)系当前报告重申的与 2014/15 年度有关的建议。审计委员会还指出，这些建议已经了结，但尚未得到充分执行。

9. 行预咨委会注意到，在信息和通信技术(信通技术)方面存在着一个类似的问题，并回顾它关切的是，为解决审计委员会以前确定的长期管理和结构问题所作的努力仍然远未达到必要的程度，在实现秘书处信通技术事项的有效治理、管理和业务安排方面，看来进展甚微(见 [A/70/755](#)，第 10 段)。

10. 行预咨委会关切地注意到，如审计委员会所述，如果从共计 33 项建议中排除这 15 项未执行的建议，执行率就会降至 28%，审计委员会认为这无法令人满意。在这方面，行预咨委会回顾，大会在第 69/249 B 号决议中请秘书长确保迅速、及时、充分地执行审计委员会的建议，并充分说明所有尚未执行的审计委员会建议为何未及时执行、有些问题一再出现的根本原因以及将采取的措施。行预咨委会注意到，在这方面已取得的进展有限，并回顾，审计委员会一再提请注意在预算编制、非消耗性财产、采购和订约以及空中业务等具体专题领域长期存在的薄弱环节，在维持和平行动中仍然需要对这些薄弱环节加强关注(见 [A/69/838](#)，第 45 段)。

11. 行预咨委会表示关切的是，重复提出建议表明在维持和平行动管理方面存在系统性问题，经过几个财政期间这些问题仍未解决。行预咨委会回顾其先前的意见，即定期重复提出建议说明需要加强内部控制措施，加强监测机制，确保严格遵守既定规则和程序。

联合国维持和平行动中的问责制

12. 行预咨委会指出，审计委员会在连续几个财政期间查明长期存在的不足之处并针对长期未解决的缺陷重复提出审计建议，这说明主管人员在一定程度上缺乏决心。在这方面，行预咨委会回顾，它曾在审计委员会 2013/14 年期间的报告中表示希望秘书长加大努力，加强维持和平行动的内部控制框架(同上，第 45 段)。

13. 审计委员会在其目前报告全文中多次具体提到问责制问题，比如：(a) 空中旅行，审计委员会建议行政当局对偏离规则和指示的情况实施问责([A/70/5\(Vol.II\)](#)，第二章，第 78 段)；(b) 燃料、口粮和用品，审计委员会注意到，行政拖延导致

特派团放弃 524 670 美元的折扣，并指出，对于给本组织造成的损失，必须追究责任(同上，第 157 段)；(c) 全球外勤支助战略，审计委员会注意到，执行适当监测和问责制框架的工作已推迟(同上，第 278 至 283 段)。此外，审计委员会指出管理不善的情况，例如：(a) 预算编制和管理中的薄弱环节，审计委员会继续在这方面发现大量支出结余和严重超支的情况、调拨资源和不切实际的预算假设(同上，第 20 至 34 段)；(b) 差旅管理，审计委员会继续注意到，本组织的 16 天预购政策未得到遵守(同上，第 67 至 78 段)；(c) 采购和订约，审计委员会强调，大会要求秘书长追究因管理不善和不良决策而给本组织造成财务损失的工作人员的责任(同上，第 113 段)；(d) 环境保护和废物管理，审计委员会强调了在各行动区造成环境损害的若干令人触目惊心的例子(同上，第 218 至 233 段)。

14. 关于本组织的总体问责制框架，行预咨委会回顾其最近在就秘书长关于联合国秘书处问责制度第五次进度报告提出的报告中发表的意见，这些意见已得到大会第 70/255 号决议核可，内容涉及秘书长需要制定措施，责成高级管理人员负责处理各自责任领域的相关风险，包括一般的或具体的管理不善的事例，如采用不切实际的预算假设，或执行费用昂贵但不成功的管理举措(见 A/70/770，第 28 段)。行预咨委会还回顾，它认为必要的措施必须到位，将个人责任与组织活动联系起来，无论这些活动涉及的是日常管理工作还是更广泛的体制改革举措。在这方面，行预咨委会建议大会请秘书长制定一套明确、透明、准确的参数，以界定有关人员，特别是高级管理人员，未履行职责而应承担的责任范围，并在关于问责制框架的第六次进度报告中报告有关情况(同上，第 29 段)。

15. 行预咨委会欢迎审计委员会继续特别关注那些管理上的薄弱环节未得到适当处理的领域，并强调，秘书长应毫不拖延地实施具体问责措施，在涉及预算编制、空中业务、旅行管理和采购的领域尤其应该这么做。

D. 审计委员会关于具体问题的主要建议

16. 行预咨委会在其关于联合国维持和平行动共有问题的报告(A/70/742)中讨论了审计委员会在其最近的报告中重点强调的大量问题。因此，本报告将不再重复这些问题，而是提供必要的交叉参考。

1. 国际公共部门会计准则的实施情况

17. 审计委员会报告第 14 至 19 段阐述了公共部门会计准则的实施情况，并在财务报表附注 2 中除其他外指出，财务报表是按照权责发生制编制的。审计委员会指出，虽然行政当局已在实施公共部门会计准则的第二年期间加强编制维持和平行动财务报表的方式，但还需要作出进一步改进。行预咨委会同意审计委员会的建议，并期待审计委员会继续参与公共部门会计准则实施后阶段。行预咨委会在其关于联合国采用公共部门会计准则情况的第七次进展报告中(A/69/414)对一系列涉及公共部门会计准则的事项提出了详细的意见。

2. 预算编制和管理

18. 审计委员会报告第二章第 20 至 34 段阐述了维持和平行动预算编制和管理问题，并注意到，已在以前的审计中重点强调的薄弱环节在 2014/15 年财政期间继续存在，这些薄弱环节涉及：(a) 批款和支出之间的差异；(b) 不同支出类别之间的调拨情况；(c) 预算预测依据的不切实际的假设。

19. 审计委员会指出，维持和平行动 2014/15 年度的核定预算为 85.7 亿美元，支出为 83.0 亿美元，支出结余共为 2.70 亿美元(3.26%)。所有 15 个外地特派团的支出结余率在 0.56%至 8.31%之间。行预咨委会与审计委员会同样关切的是，八个特派团(联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队)、联合国马里多层面综合稳定团(马里稳定团)、联合国中非共和国多层面综合稳定团(中非稳定团)、联合国南苏丹特派团(南苏丹特派团)、非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)、联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)、联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)和联合国科特迪瓦行动(联科行动))和后勤基地的各支出类别和次级类别尤其存在重大差异，差异率在 5%到 1 666%之间。例如，审计委员会注意到，在中非稳定团，14 个类别和 43 个次级类别支出共超过批款 1.1324 亿美元，一个预算次级类别下的超支率高达 1 666%，17 个类别和 64 个次级类别支出共低于批款 1.3910 亿美元，一个项目下的利用不足率为 81%。关于维持和平行动预算的编制，审计委员会得出结论认为，假设没有考虑到历史支出趋势。例如，关于联合国利比里亚特派团(联利特派团)，审计委员会发现，2013/14 年度和 2014/15 年度期间没有为国际一般临时人员薪金编列预算经费，但这两个期间仍然需要资源，在联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)，采用的本国工作人员预算假设不准确，因为工作人员都已在职数年，在其职等较高职档上。

20. 审计委员会注意到，2014/15 年度，在不同支出类别之间调拨了资源，调拨总额达到 2.9136 亿美元，这与 2013/14 年度的数额相比大体上保持不变，在一些情形中，在某个特定支出类别或次级类别下调拨的部分数额仍然未得到利用。在这方面，行预咨委会询问，在“团结”项目下是否可在没有批款的情况下发生支出，或者发生的支出是否可超过事先批款。行预咨委会获悉，“团结”系统中的交易应接受系统内部的预算控制检查，不论类别一级的分配数额为何，只要未超过用作每个费用中心所需业务资源的分配款总额，都允许在所需业务资源小组(第三组)内部灵活支出。行预咨委会指出，根据大会第 69/307 号决议的规定，它已开始收到每六个月提交的说明特派团预算调拨的性质和程度的最新资料，并打算继续分析这些报告，必要时向大会进一步提出建议(见 A/70/742，第 27 和 28 段)。

21. 行预咨委会与审计委员会同样对维持和平特派团各支出组别和类别间长期、频繁的资源调拨表示关切，并指出在各特派团的批款和支出之间的差异水平方面没有做出任何重大改善。行预咨委会强调，尽管维持和平行动的行动环境具有动态，而且在预测其业务需要方面具有一定程度的不可预测性，但应该对资源调拨实行限

制，只有在具备充分理由时才允许这么做。行预咨委会同意审计委员会的意见，即必须加紧努力，使预算尽可能切合实际。行预咨委会在其关于联合国维持和平行动共有问题的报告(A/70/742)中对包括资金调拨在内的预算编制问题进一步提出意见。行预咨委会提出的关于需要改进问责制的建议见上文第 12 至 15 段。

3. 资产管理

22. 审计委员会报告第 35 至 66 段论述了与维持和平行动资产管理有关的事项，包括战略部署物资储存方面的事项，审计委员会继续观察到这方面的弱点，如注销不动产、厂场和设备、处置注销资产和监测日渐老化的储存等方面的拖延，以及在实物核查期间无法找到资产。

23. 审计委员会注意到，在三个特派团(中非稳定团、马里稳定团和达尔富尔混合行动)进行实物核查时，有总价值 457 万美元的物项不知去向。与此相比，2013/14 年度期间，审计委员会注意到，在四个特派团(马里稳定团、联合国海地稳定特派团(联海稳定团)、联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)和南苏丹特派团)进行实物核查时，有总价值 317 万美元的物项不知去向。

24. 关于中非稳定团，审计委员会注意到有关解释即该特派团进行了实物核查。但是，没有向审计委员会提供支持这一说法的文件。行预咨委会询问后从管理当局获悉，有关的库存工作单没有保留，这是由于特派团开办阶段困难的运作环境和能力不足造成的。此外，实物核查的结果现已记入存货管理系统，特派团管理层将确保严格遵守既定的存货管理程序。

25. 关于马里稳定团，行预咨委会询问后从管理当局获悉，截至 2016 年 2 月，已经找到 22 个物项，7 个物项将注销，并正在努力查找其余的 71 个物项。在一个相关事项方面，审计委员会获悉，2015/16 期间在将资产数据从伽利略系统迁移到“团结”项目时，将根据公共部门会计准则第 17 号第 67 段进行资产审查，该准则规定，资产的剩余价值和使用寿命至少应在每个年度的报告日加以审查。

26. 关于在 2017 年年底以前计划以相关的“团结”项目功能替换伽利略系统方面，行预咨委会询问后从管理当局获悉，为了确保将有效和最新数据从伽利略系统转至“团结”项目，行政当局计划：(a) 加强资产监测、核查做法和财产管理合规做法；(b) 确保更及时地追踪资产；(c) 改善迅速处置核销资产的情况。

27. 审计委员会还强调日益老化的储存问题，特别是关于战略部署物资储存方面，并注意到，截至 2015 年 6 月 30 日，战略部署储存库存共有 3 189 件物项，价值 4 102 万美元，其中 1 752 件(占 55%)，已储存超过一年以上。这一价值还包括审计委员会认为很短时间内可能会过时的价值 337 万美元的物品，如电脑、发电机、医院设备、水泵和水储存设备以及安全和监视设备。此外，在进行审计审查时，共有价值 437 万美元的 579 个物项已超过其使用寿命。

28. 在这方面，行预咨委会询问后从管理当局获悉，为了减轻储存老化的风险，从 2016 年 1 月开始，后勤基地以购买价减去替换成本的价格向外地特派团提供库存超过三年的物项。如果这些货物在技术上已过时或没有特派团表示感兴趣，将对其进行注销。在一个相关事项上，在有关剩余的战略部署储存库存的管理在供应链管理和模块化中的作用方面，行预咨委会经询问后获悉，作为年度战略部署储存构成审查的一部分，还考虑取消外地特派团一直未要求的模块，如娱乐和福利模块，一直需求不高。

29. 行预咨委会关切地注意到，有关维持和平行动储存老化方面，包括战略部署储存老化方面的问题，以及实物清点期间无法找到资产问题，是审计委员会在过去的财政期间一再重复的一些问题。行预咨委会赞同这一建议，即行政当局应加强资产管理和监测各维持和平行动的做法，特别是关于战略部署物资储存方面的做法，需要加强储存构成的审查进程，并确保定期轮换物项。在这方面，行预咨委会回顾其以前的期望，即公共部门会计准则和“团结”项目将使得能够改善资产的管理和监督，特别是在维持和平特派团(见 A/69/838，第 45 段)。此外，在其有关意大利布林迪西联合国后勤基地的最近报告(A/70/742/Add. 9)方面，行预咨委会回顾了其关切，即战略部署储存管理的薄弱造成陈旧设备和库存损失 500 万美元。行预咨委员会建议大会请秘书长责成内部监督事务厅进行审计，其中要涵盖该报告(同上，第 37 段)中提出的问题。在与供应链管理相关的一个问题上，行预咨委会在其关于联合国维持和平行动共有问题的报告(A/70/742)中就这一方面的努力作了评论。

4. 差旅管理

30. 审计委员会报告第二章第 67 至 78 段论述了有关维持和平行动差旅管理方面的事项，并注意到 2014 年 8 月，行预咨委会请审计委员会对由维持和平预算供资的公务差旅进行一次全面审计。审计委员会特别注意到，公务差旅是受大量调拨影响的预算类别之一：通过从其他支出类别调拨 1 224 万美元，使公务差旅的预算批款 5 534 万美元增至 6 758 万美元，其中调拨数额最大的是中非稳定团、马里稳定团、达尔富尔混合行动和南苏丹特派团。行预咨委会询问后得到审计委员会提供的一份表格，详细说明大会核准的 2014/15 年期间初步批款与有关支出比较的情况(见本报告附件一)。审计委员会的报告表示注意到所提供的解释，即正在这方面努力改善预算编制过程中的规划和控制。然而，行预咨委会注意到，差旅一些年来一直是审计委员会关切的问题，包括诸如与差旅有关的支出超过核定预算、广泛不遵守提前购票的政策和没有收回工作人员预支旅费等问题。

31. 关于外地特派团遵守本组织的预先购票政策(ST/AI/2013/3，第 3.3 段)方面，审计委员会注意到，相关的业绩指标所瞄准的基准是 75%遵守在旅行前 16 天预订航班的规定。审计委员会注意到，2014/15 年度平均遵守率为 52%，2013/14 年度遵守率为 48%。审计委员会报告的表二.9 突出显示了遵守率不够或随着时间的

推移不断恶化的情况,包括联利特派团(从 2013/14 年度 65%的遵守率降至 2014/15 年度的 46%);联合国非洲联盟驻索马里特派团支助办事处(非索特派团支助办)(从 61%降至 30%);达尔富尔混合行动(从 37%增至 38%)。然而,上表还显示,几个特派团的情况有所改善,包括全球服务中心(从 2013/14 年度 56%的遵守率增至 2014/15 年度的 60%);中非稳定团(从 16%增至 54%);马里稳定团(从 26%增至 51%);联科行动(从 39%增至 64%);联刚稳定团(从 40%增至 61%);观察员部队(从 33%增至 42%);联黎部队(从 56%增至 63%);南苏丹特派团(从 47%增至 56%)。1 个特派团,即科索沃特派团,实现并超过了 75%的基准,其遵守率从 2013/14 年度的 67%增至 2014/15 年度的 83%。审计委员会注意到,据行政当局说,已将预定出发日期前 21 天提交差旅申请的规定纳入“团结”系统旅行模块门户,以确保按照提前购票的政策提出差旅申请。

32. 行预咨委员会注意到为改善提前购票政策的遵守率所作的努力。行预咨委会同意审计委员有关必须严格执行这项政策的意见,并强调应继续努力,以便所有维持和平行动达到 75%的基准。

33. 审计委员会注意到,根据《工作人员细则》7.4,所有公务旅行,不包括特殊情况,必须事先获得授权。审计委员会强调,在马里稳定团,有支出为 134 346 美元的 41 起差旅案根本没有获得授权,总费用为 129 万美元的 406 起旅行案是事后授权的。行预咨委会询问后获悉,该特派团已承认行政拖延,上述 41 个案件的旅行授权后来获得事后核准。行预咨委会还获悉,马里稳定团加强了其有关核准旅行授权的程序,从 2015 年 11 月 9 日生效,并通过部署“团结”项目扩展部分一期,进一步简化了旅行核准程序。

5. 空运

34. 审计委员会报告的第二章第 83 至 111 段论述了有关维持和平行动的空运方面的事项。审计委员会继续强调指出,就飞行时数及客运和货运能力而言,航空资产利用不足,而且在战略飞行的战略规划和协调方面存在缺陷。审计委员会注意到,在 2014/15 年度,航空机队包括 55 架固定翼飞机和 150 架旋转翼飞机,注意到可飞行时数与实际需要或利用的时数之间仍然持续不匹配。审计委员会注意到,飞机使用未超过合同天数的 50%,但其报告表二.12 显示,在预算编列飞行时数方面,对航空资产的利用率有所改善,从 2013/14 年度的约 80%增至 2014/15 年度的 86%。此外,关于达尔富尔混合行动和联刚稳定团方面,审计委员会得出结论认为,这两个特派团分别仅使用了其合同飞行时数的 43%和 70%。审计委员会指出,在优化租赁的无人驾驶飞行器数量方面似乎有余地,从而可在不损害业务需要的情况下减少费用。此外,审计委员会指出,它对航空报告的分析表明,有 180 起由于报告中的前后不一致而可能多付费的情况,在有关报告中没有将不能提供飞机的天数从航空支助天数中刨掉。然而,审计委员会无法估计可能存在的多付款项的数额,因为没有提供有关合同条款的细节。

35. 行预咨委会在其关于联合国维持和平行动共有问题的报告(A/70/742)中建议,大会请秘书长加快完成对负责维持和平特派团航空业务的管理和监督的各办公室的作用和责任的评价,并在其下一次概览报告中进行全面汇报(第 131 段)。行预咨委会同意审计委员会的建议,即行政当局紧急调查上述 180 起情况,如果有欠款的话,从承包者手中追回款项。在这方面,行预咨委会在其关于联合国维持和平行动共有问题的报告中,就航空业务发表了评论意见,其中包括航空资产、无人驾驶航空系统的利用率;战略空中业务中心、运输和调度综合控制中心和航空信息管理系统的作用。

6. 采购和订约

36. 审计委员会报告第二章第 112 至 168 段论述了有关维持和平行动采购和订约方面的事项,并继续观察到在进行采购活动方面的弱点,包括有关招标要求、既定招标程序、缺乏竞争性招标、不征收违约赔偿金、不遵守有关履约保证金和合同管理不足等方面。审计委员会注意到几个业务领域中的这些弱点,包括租赁飞机、购买建筑材料和机场材料,如供直升机停机坪用的快速部署降落拆装式金属跑道板,以及聘用因特网服务提供商等方面。审计委员会还注意到,有必要改进和协调区域采购活动,包括区域采购计划和系统合同的适当利用率,这些合同由设在恩德培的区域采购办公室负责协调。虽然区域系统合同的平均利用率从 2013/14 年度的 32%升至 2014/15 年年度的 35%,但审计委员会继续强调这些合同的利用率不足。行预咨委会同意审计委员会的意见,需要将各特派团的共同需求合并成区域系统合同,以实现规模经济,并遗憾地注意到,尽管审计委员会一再就这一事项表达意见和建议,但行政当局在这一领域表现出仅略有改善。

37. 审计委员会还重申,必须遵守《采购手册》的规定,并建议行政当局提供培训和指导,加强监督和内部控制。行预咨委会询问后获悉,秘书长认为,已执行有关采购培训的建议,开展了一些现场和在线培训课程,启动了在线采购培训学院,提供了所有采购工作人员的必修课程和履行与采购有关的职能的工作人员的专门课程。据秘书长说,随着与采购有关的培训的增加,审计委员会发现与采购有关的问题不断减少。行预咨委会支持在采购培训方面的努力,但认为审计委员会和行预咨委会在几个领域一再提出的主要关切在很大程度上仍然没有得到解决,包括在上文提到的领域提出的关切。行预咨委会继续强调需要更密切地监测遵守规定的情况,以确保严格遵守《采购手册》的规定和其他采购规则和程序,并期待秘书长将继续努力,以确保充分执行审计委员会的建议。行预咨委会在其关于联合国采购活动的报告(A/69/809)中就区域采购办事处的作用以及其他事项,如采购培训的作用及监测遵守规定等提供了意见和建议。

7. 医疗服务

38. 审计委员会报告第二章第 209 至 217 段论述了与医疗服务有关的事项。审计委员会查明,诸多特派团在提供医疗服务方面有一些需要改进的领域,包括医疗

设施不足或不存在、医疗用品方面的采购做法效率低下以及推出医院管理制度方面的延迟。例如，在中非稳定团，审计委员会注意到，没有及时或根本没有建立医院和诊所设施，由于飞机设施尚未完成，1 个空中医疗后送队不能部署。在联海稳定团，审计委员会注意到在提供医疗用品方面普遍拖延。

39. 行预咨委会认为，及时建立足够的医疗设施和提供医疗用品对维持和平行动是不可或缺和至关重要的，以确保向外地的文职、军事和警察人员，特别是那些驻扎在不稳定和危险的条件下的人员提供适当的医疗服务。因此，行预咨委会同意审计委员会的意见，即特派团必须确保最佳利用现有资源，为外地人员提供医疗支助。行预咨委会在其关于联合国维持和平行动共有问题的报告(A/70/742)中就医疗服务作了进一步评论，并表示它打算继续审查这一事项。

8. 施工项目管理

40. 审计委员会报告第二章第 169 至 182 段论述了有关施工项目管理的事项，查明了一些未决问题，包括施工项目开始和完成以及敲定合同等方面的延迟。审计委员会指出，由于项目规划和时间安排较差、没有恰当选择承包商以及合同遵守情况监测不足，结果，出现了这些延迟。审计委员会建议编制切合实际的年度施工计划，加强承包商的评价和选择进程并根据合同条款强制执行合同。行预咨委会在其关于联合国维持和平行动共有问题的报告(A/70/742)中一般性地就与施工有关的事项进一步发表了意见。

9. 环境保护和废物管理

41. 审计委员会报告第二章第 218 至 233 段论述了与维持和平行动中环境保护和废物管理有关的事项。审计委员会着重提到一些有问题的领域，并注意到，例如，联利特派团存在废物，包括旧电池、420 件通信和信息技术设备、海运集装箱中的 28 份供应资产、112 辆报废车辆、3 850 个旧轮胎和 100 件家具残件。另外，还有 51 000 公升废机油和润滑油已经在一个开放的场地里放置了很长一段时间。

42. 审计委员会注意到，据行政当局说，作为对审计建议的回应，外勤支助部与联合国环境规划署(环境署)订立了一个顾问协议，总费用为 695 万美元。行预咨委会询问后从行政当局获悉，环境署将在三年期间内为所有维持和平特派团提供一个技术援助小组，并将提供专门知识，以减少环境足迹。设在日内瓦环境署办事处的一个核心小组和一个巡回技术援助小组将拥有下列方面的专门知识：环境管理系统；温室气体排放报告；外地后勤；采购和系统合同；太阳能；能源效率；固体废物管理(包括危险废物)；水和废水。

43. 行预咨委会同意审计委员会的意见，即不佳的储存做法和延迟处置废物有悖维持和平行动部和外勤支助部的环境和废物管理政策的宗旨和意图，必须作为紧急事项解决这一问题，并回顾大会第 69/307 号决议曾请秘书长全面减少每个维持和平特派团的环境足迹。行预咨委会期待审计委员会在 2015/16 期间对维持和

平行行动的审计审查中，就与环境署签署的新的环境顾问安排的实效性方面提出意见和建议。行预咨委会在其关于联合国维持和平行动共有问题的报告(A/70/742)中一般性地就与环境有关的事项进一步发表了意见。

10. 全球外勤支助战略

44. 审计委员会报告第二章第 243 至 320 段论述了与全球外勤支助战略有关的事项，并指出，虽然在执行全球外勤支助战略的五年中在该战略的各个方面取得了进展，但实现结束状态构想方面仍然存在重大不足。审计委员会指出，虽然在全球外勤支助战略执行期开始时就已经确定，必须将治理和业绩管理定为关键事项，但直至执行期的第二年和第三年才提出最终状态构想和主要业绩指标。审计委员会还指出，全球外地支助战略指导委员会没有监测和审查执行进展情况。此外，缺乏在其他三个支柱方面取得的进展，人力资源支柱的诸如员工队伍规划、继任管理、填补空缺以及完成监测和问责框架等关键要素，尚有待实现；在供应链管理支柱投入运营方面有延误；缺乏在共同服务支柱下通过区域服务中心提供的服务。审计委员会指出，它无法获得足够的证据来验证所报告的由于该战略而产生的节余，并建议行政当局制定一个方法，进行可以根据经验核实的成本效益分析，以便就累计好处或预计产生的好处提供保证(另见 A/70/742，第 67-73 段)。

45. 行预咨委会在其关于全球外勤支助战略报告(A/69/874)及关于联合国维持和平行动共有问题的报告(A/70/742)中就全球外勤支助战略作出了进一步评论。在上一报告中，行预咨委会注意到审计委员会的总体结论，即在该战略方面已经取得重大进展，但行预咨委会对审计委员会下列的结论表示关切，即四个战略支柱中没有一个已完全实现其理想的最终状态，在所报告的由于执行该战略而带来的成本节余方面，审计委员会不能提供必要的保证(同上，第 73 段)。

E. 维持和平行动的外部审计服务费用

46. 行预咨委会询问后从秘书长处获悉，维持和平特派团的外部审计服务费用是在对所有特派团开展审计的基础上估计的，然后通过行政当局向审计委员会通报。一旦大会核准有关预算，然后就相应地调拨这些费用。行预咨委会还获悉，2016 和 2017 期间外部审计费用为 920 万美元，并获得了 2016 和 2017 期间每个特派团编入预算的估计数的细目，占估计数的 50%(460 万美元)，情况如下表所述。

2016 和 2017 年度外部审计费用

(美元)

特派团	审计费用
联黎部队	273 637
后勤基地	196 358
达尔富尔混合行动	408 184

特派团	审计费用
联索支助办	198 683
科索沃特派团	277 312
联刚稳定团	596 598
联利特派团	399 720
联海稳定团	530 163
联塞部队	151 242
观察员部队	137 905
西撒特派团	137 434
联科行动	371 028
南苏丹特派团	390 937
联阿安全部队	132 226
马里稳定团	203 010
中非稳定团	203 010
共计	4 607 444

47. 行预咨委会注意到，审计委员会即将对 2016 年 6 月 30 日终了财政期间的联合国维持和平行动进行的审查的审计费用差别很大，从联阿安全部队的 132 226 美元到联刚稳定团的 596 598 美元。行预咨委会注意到，审计联海稳定团 2015/16 批款数 380 355 700 美元的费用为 530 163 美元。然而，与之相比，达尔富尔混合行动仅需 408 184 美元外部审计服务费用，尽管其 2015/16 年度批款数 1 102 164 700 美元要比联海稳定团高很多。行预咨委会认为，应澄清计算和分配维持和平行动外部审计服务所需资源的方法，以确保向所有利益攸关方，包括会员国提供透明度。

附件

2014/15 年度维持和平行动公务差旅支出与大会核定的初步批款的比较

(百万美元)

特派团	原始批款		支出	数额	差异 (百分比)
	(A/C.5/69/17)	调拨后的拨款			
联塞部队	0.276	0.276	0.275	0.001	0.36
观察员部队	0.437	0.897	0.935	-0.038	-4.24
联黎部队	0.914	1.144	1.033	0.111	9.70
西撒特派团	0.716	0.716	0.585	0.131	18.30
科索沃特派团	0.451	0.401	0.428	-0.027	-6.73
联刚稳定团	8.832	9.552	9.505	0.047	0.49
联利特派团	2.062	2.062	1.627	0.435	21.10
联科行动	3.669	3.662	3.367	0.295	8.06
联海稳定团	4.259	4.689	2.766	1.923	41.01
达尔富尔混合行动	5.119	7.261	6.641	0.620	8.54
联阿安全部队	1.283	1.336	1.219	0.117	8.76
南苏丹特派团	6.257	8.307	7.993	0.314	3.78
非索特派团支助办	2.456	3.909	4.458	-0.549	-14.04
中非稳定团	3.721	6.231	6.252	-0.021	-0.34
马里稳定团	3.485	5.699	5.659	0.040	0.70
支助活动					
支助账户	10.402	10.433	9.238	1.195	11.45
后勤基地(全球服务中心)	1.000	1.000	1.057	-0.057	-5.70
共计	55.339	67.575	63.038	4.537	6.71

简称： 西撒特派团，联合国西撒哈拉全民投票特派团；中非稳定团，联合国中非共和国多层
面综合稳定团；马里稳定团，联合国马里多层面综合稳定团；联海稳定团，联合国海
地稳定特派团；联刚稳定团，联合国组织刚果民主共和国稳定特派团；达尔富尔混合
行动，非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动；观察员部队，联合国脱离接触观察员部队；
联塞部队，联合国驻塞浦路斯维持和平部队；联黎部队，联合国驻黎巴嫩临时部队；
联阿安全部队，联合国阿卜耶伊临时安全部队；后勤基地，布林迪西联合国后勤基地；
科索沃特派团，联合国科索沃临时行政当局特派团；联利特派团，联合国利比里亚特
派团；南苏丹特派团，联合国南苏丹特派团；联科行动，联合国科特迪瓦行动；非索
特派团支助办，联合国非洲联盟驻索马里特派团支助办事处。