



第七十二届会议

议程项目 133

财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告

2016 年 12 月 31 日终了期间财务报告和已审计财务报表以及
审计委员会的报告

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下列报告：¹

(a) 审计委员会 2016 财政年度报告所载主要结果和结论的简明摘要；

(b) 2016 年 12 月 31 日终了财政期间与被审计实体有关的 19 份财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告；

(c) 关于联合国合办工作人员养恤基金的财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告；

(d) 审计委员会关于联合国企业资源规划系统(“团结”项目)实施情况的第六次年度进展报告；

(e) 秘书长的报告：审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度联合国和基本建设总计划的报告所载各项建议的执行情况(预发本)；

(f) 秘书长的报告：审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度联合国各基金和方案的报告所载建议的执行情况(预发本)。

行预咨委会审议的报告清单详见本报告附件一。

¹ 委员会在单独的报告中反映其对审计委员会所审查的下列议题的意见和建议：(a) 基本建设总计划执行情况(A/72/536)；(b) 联合国合办工作人员养恤基金(A/72/___)；(c) 关于联合国企业资源规划系统(“团结”项目)的第九次年度进展报告(A/72/___)。



2. 行预咨委会在审议报告期间会晤了审计委员会审计事务委员会的成员，后者提供了补充资料和说明，最后于 2017 年 10 月 16 日提出了书面答复。行预咨委会还会晤了秘书长的代表，以讨论审计委员会建议的执行情况，后者提供了补充资料和说明，最后于 2017 年 10 月 9 日提出了书面答复。

3. 审计委员会指出，2016 年是通过“团结”系统编制九个实体财务报表的头一年。² 行预咨委会注意到，所有报表均及时提供(见 A/72/176 和 A/72/176/Corr.1，第 7 段)。行预咨委会欢迎及时提交财务报表，特别是第一卷所涉报表。

4. 行预咨委会继续认为审计委员会报告有助于开展其自己的工作方案。

二. 审计委员会的审计意见

5. 与前几年一样，对于 2016 年 12 月 31 日终了财政期间，审计委员会对所有已审计实体发表了无保留审计意见。就卢旺达问题国际法庭和前南问题国际法庭而言，委员会提出了强调事项。行预咨委会询问后获悉，自 2011 年以来，被审计的所有实体都获得了无保留审计意见。行预咨委会高兴地注意到，所有实体均再次获得审计委员会的无保留审计意见。

三. 审计委员会的主要审计结果

A. 一般性意见

1. 总体财务状况

6. 审计委员会的结论是，在 19 个被审计实体中，有 8 个实体在 2016 财政年度结束时出现盈余；³ 其中有 4 个在 2015 年存在赤字。⁴ 11 个实体在 2016 年出现赤字；其中有 6 个曾在 2015 年有盈余，这是多种因素导致的结果，例如业务费用增加、自愿捐款减少以及对收入数额进行会计调整(见 A/72/176 和 A/72/176/Corr.1，第 9-11 段和表 1)。⁵

² 联合国(第一卷)、联合国维持和平行动、联合国环境规划署(环境署)、联合国人类住区规划署(人居署)、联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)、国际贸易中心(国贸中心)、卢旺达问题国际刑事法庭、前南斯拉夫问题国际法庭(前南问题国际法庭)、刑事法庭余留事项国际处理机制(余留机制)。

³ 审计委员会指出，联合国合办工作人员养恤基金没有包括在内，因为该实体的报告框架遵循《国际会计准则第 26 号》，会计处理方法则遵循国际公共部门会计准则。

⁴ 2016 年有盈余的实体(此前在 2015 年有赤字的实体以楷体字标注)是：卢旺达问题国际法庭、余留机制、联合国难民事务高级专员公署(难民署)、联合国项目事务署(项目署)、联合国开发计划署(开发署)、环境署、人居署以及毒品和犯罪问题办公室。

⁵ 2016 年有赤字的实体(此前在 2015 年有盈余的实体以楷体字标注)：联合国(第一卷)、联合国资本发展基金、联合国儿童基金会(儿基会)、贸易中心、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)、联合国大学、前南斯拉夫问题国际法庭、联合国人口基金(人口基金)、训研所、联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)和联合国维持和平行动。

7. 审计委员会对财务比率以及已审计实体现金和投资管理所作分析的细节载于简明摘要报告中(A/72/176 和 A/72/176/Corr.1, 第 12-17 段), 并且列于具体实体审计报告的相关款次下。按照其以往审计期间的做法, 审计委员会对以下比率作了分析: (a) 流动比率(流动资产与流动负债之比), 反映支付短期债务的能力; (b) 偿付能力比率(资产总额与负债总额之比); (c) 现金比率, 计量可用于偿付流动债务的现金、现金等价物和投资资金; (d) 速动比率, 这是另一个流动性计量标准, 不包括比较难变现的存货等资产(同上, 表 3)。

8. 审计委员会指出, 所有实体的偿付能力和流动性比率普遍都很高, 但贸易中心除外, 贸易中心的偿付能力比率为 0.76, 反映该中心需要加强其长期资产头寸。不过, 审计委员会也指出, 眼下在偿付能力方面并无任何紧迫威胁。然而, 审计委员会表示, 有必要对贸易中心进行人员配置审查, 以期控制薪金和顾问费, 因为它们占该实体开支的 73%。

9. 审计委员会还审查了联合国(第一卷)的各项财务比率, 并确认联合国财务状况良好, 有足够资产偿付短期和长期债务, 这方面的证明是: 流动比率为 3.41(2015 年为 2.89), 速动比率为 3.11(2.57), 现金比率为 2.28(1.77)。在这方面, 行预咨委会回顾, 2014 年采用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)之后, 比较基线随之改变, 导致上一年无法为各项比率确定有实际意义的趋势(见 A/71/669, 第 12 段)。经要求, 行预咨委会获得了一份关于 2012 年至 2016 年期间财务比率、现金、现金等价物及投资概览, 其中显示各实体的财务状况总体保持稳定(见本报告附件一和附件二)。行预咨委会询问后获悉, 审计委员会认为, 每个实体的可接受比率水平都应当由这些实体来决定, 而且诸如管理问题高级别委员会财务和预算网等可以帮助在这方面建立一个框架。行预咨委会鼓励审计委员会将此类比较数据列入今后的报告, 包括载述随时间推移而出现的趋势、各项比率之间的关联和实体的业务性质以及就此所作的分析。行预咨委会注意到, 已审计实体的财务状况保持良好。

10. 与此相关的是, 审计委员会指出, 截至 2016 年 12 月 31 日, 联合国(第一卷)现金及现金等价物总额为 8.204 亿美元, 与截至 2015 年 12 月 31 日的 4.853 亿美元相比, 增加了 3.35 亿美元(69%)(见 A/72/5(Vol.I)和 A/72/5(Vol.I)/Corr.1, 第五章, 第 122 段之前的列表)。行预咨委会询问后, 从秘书处获悉, 总额骤增反映这些余额中与秘书处信托基金有关的部分增加。主现金池内的总体金融资产保持相对不变, 现金及现金等价物有所增加, 但因投资减少而被抵消。行预咨委会认为这种有限的解释是不够的, 期待秘书长在大会审议本报告时向大会提供详细资料, 就现金及现金等价物的此一增加作出说明。

11. 审计委员会以前曾就各实体在管理准备金方面的不同做法作出过评论(见 A/71/558, 第 16-22 段)。行预咨委会询问后从秘书处获悉, 到目前为止, 联合国系统行政首长协调理事会(行政首长协调会)未就所建议的联合国各实体储备金水平进行过讨论。行预咨委会还获悉, 各方一直都确认, 各个实体的供资和业务模式差异非常大, 因此, 建立共同储备金水平是不可行的。行预咨委会继续指出, 在保持准备金水平方面, 有必要采取一种平衡做法, 尤其是对于那些主要由自愿

资源和(或)多长期承付款供资的实体而言(见 A/71/669, 第 15-17 段)。行预咨委会还注意到, 迄未作出任何明显的努力来确立这方面的指导准则, 它相信秘书长将会尽一切努力制定合理的储备金水平基准, 供联合国系统各组织使用。

12. 关于现金和投资管理, 审计委员会表示认为, 在全联合国系统集合现金和投资, 也许是最可取的模式, 因为这种做法会降低参与实体的交易成本(见 A/72/176 和 A/72/176/Corr.1, 第 17 段)。如简明摘要报告表 4 所示, 除难民署、儿基会、项目厅和近东救济工程处外, 所有实体都已同联合国总部或开发署集合管理资源; 联合国大学则同总部和联合国合办工作人员养恤基金集合共用资源, 数额共计 3.75 亿美元。具体而言, 正如简明摘要第 16 段所述, 截至 2016 年 12 月 31 日, 11 个实体参加了由联合国金库维持的投资池, 联合国金库在其投资池下管理的资产总额为 90.3 亿美元, 同时有五个实体与开发署集合投资资源, 开发署为其本机构方案以及根据服务协议为其他联合国实体管理的投资资产共计 72.8 亿美元。

13. 行预咨委会询问后从秘书处获悉, 行政首长协调会高级别管理委员会的财务和预算网经研究后得出结论认为, 为联合国系统设立一个总部中央财政投资管理职能是可行的, 这一结构可导致节省为单个联合国实体的行政费用。开发署共同财务服务工作组制定的 2013 年框架投资准则的宗旨是, 探讨整合联合国各组织的投资组合, 鼓励较小的联合国实体由开发署或联合国秘书处管理其投资组合。

14. 行预咨委会从开发署获悉, 联合国秘书处和开发署有着非常不同的营运模式, 特别是因为开发署是一个以实地工作为主的组织, 其大部分银行服务位于方案国境内。此外, 解除和/或其后合并两个不同的组合管理系统, 将会引起大笔过渡费用。然而, 已获确认的是, 更密切的协作将使得有可能共同采购专门软件和托管协议, 以及使工作人员能够在不同投资单位之间流动和(或)共用。

15. 行预咨委会同意审计委员会的意见, 即: 集合现金和投资可成为联合国系统各实体一种可取的投资管理模式。行预咨委会认为, 联合国系统行政首长协调理事会最适合就此开展一项可行性研究, 探讨优缺点, 并为设置联合国系统中央财政投资管理职能提出可行的备选方案。行预咨委会建议大会请秘书长作为行政首长协调会主席, 邀请行政首长协调会进行这一研究。

2. 审计委员会建议执行状况

16. 所有被审计实体执行建议状况摘要载于简明摘要报告(见 A/72/176 和 A/72/176/Corr.1, 表 13)以及各实体的审计报告。审计委员会注意到, 截至 2016 年 12 月 31 日, 在 619 项以往建议中(对联合国维持和平行动截至 2016 年 6 月 30 日), 277 项建议(即 45%)得到完全执行, 而 2015 年的执行率为 43%。然而, 行预咨委会注意到, 总体执行率自 2013 年以来明显下降, 具体情况载于下文表 1。

表 1

	2016 年	2015 年	2014 年	2013 年	2012 年	2010-2011 年	2008-2009 年
已执行的建议 ^a	45%	43%	41%	49.6%	56%	55%	65%

^a 见 A/71/669, 第 18 段和 A/69/386, 第 23 段。

17. 秘书长指出, 秘书处同意审计委员会的所有建议(见 A/72/355, 第 4 段); 然而, 审计委员会指出, 有 53 项建议(即 9%)超过 2 年仍未执行(见 A/72/176 和 A/72/176/Corr.1, 表 13)。在这方面, 行预咨委会询问后获悉, 根据一般惯例, 审计委员会在审计复核时与客户沟通和讨论审计结果和建议, 届时将解决任何不同意见。然而, 行预咨委会还获悉, 秘书处对 31 项未执行建议表达了某些程度的不同意见, 其中一些建议可追溯到 2008 年。在某些情况下, 秘书处认为这些建议得到执行, 而审计委员会将其归为尚未执行建议。行预咨委会注意到, 在某些情况下, 可用来指导秘书处等实体执行审计委员会建议的具体时间表和其他可衡量措施并不明确。

18. 行预咨委会同意审计委员会的意见, 即联合国各实体和秘书处需要努力执行并最终审结陈旧的审计建议。在这方面, 行预咨委会欢迎审计委员会为提高审计建议执行率所作的一切努力。行预咨委会相信, 审计委员会提出的意见和建议还将包括有关实体所采取措施的资料, 以协助审计客户全面及时地执行建议。行预咨委会打算在其关于秘书处问责制的下一次报告中就与执行审计建议有关的事项采取后续行动(另见 A/71/820, 第 7 至 10 段)。行预咨委会在下文第 35 段提供了关于执行为联合国(第一卷)所提建议的进一步详细情况。

B. 其他事项

1. 欺诈相关事项

19. 审计委员会对欺诈相关事项的审查细节载于简明摘要报告(见 A/72/176 和 A/72/176/Corr.1, 第 37 至 41 段)以及各实体审计报告的有关章节。审计委员会重点审查了各实体处理欺诈相关事项的准备情况, 并发现所有实体确认已经实施: (a) 记录在案的反欺诈反腐败框架; (b) 防止欺诈的适当战略; (c) 报告和监测欺诈案件的机制; (d) 保护举报人的机制。然而, 审计委员会还发现并非所有实体都进行了欺诈风险评估。此外, 审计委员会注意到印发了《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》(ST/IC/2016/25)。行预咨委会询问后获悉, 审计委员会打算在 2018 年 2 月对该框架执行情况进行审计。

2. 执行伙伴管理

20. 审计委员会对执行伙伴管理的审查细节载于简明摘要报告(见 A/72/176 和 A/72/176/Corr.1, 第 42 至 60 段)以及各实体审计报告的有关章节。审计委员会指出, 使用执行伙伴执行任务的所有 10 个实体⁶ 均已制定用于甄选执行伙伴的记

⁶ 审计委员会指出, 使用执行伙伴的 10 个实体如下: 联合国(第一卷)、开发署、环境署、人口基金、人居署、儿基会、训研所、难民署、毒品和犯罪问题办公室、妇女署。

录在案的程序，以及用于向执行伙伴转移资金的政策及有关的评估和监测政策。然而，审计委员会注意到一些缺陷，包括：(a) 在人道主义事务协调厅的两个国家办事处，提供审计服务的长期协议已经到期，而新协议尚未到位；(b) 人居署的 12 个执行伙伴延迟提交财务报告；(c) 在开发署，关于现金转移方案及业务政策和程序的方法不足；(d) 在环境署，一些项目截至 2016 年 12 月尚未接受审计，已结束业务的项目的财务结算被推迟。

21. 行预咨委会同意审计委员会对执行伙伴管理的关切，并认为需要改进监督做法。行预咨委会认为，应该利用“团结”系统以及联合国其他实体使用的其他企业资源规划系统，以加强执行伙伴的信息共享和监测。行预咨委会打算在其即将印发的关于联合国企业资源规划系统执行情况的报告中进一步处理这一事项。

3. 审计委员会对落实可持续发展目标准备情况的审查

22. 审计委员会对各实体落实可持续发展目标准备情况的审查细节载于简明摘要报告(见 [A/72/176](#) 和 [A/72/176/Corr.1](#)，第 61 至 71 段)，以及各实体审计报告的有关章节。审计委员会注意到，有必要进一步根据系统处理可持续发展目标相关工作的要求调整战略，以实现大会所希望的一致性，并表示担心在最终确定收集可持续发展目标各项指标相关数据的方法和标准方面的任何延误都将导致在衡量实现具体目标的进展情况方面出现延误(另见 [A/72/5\(Vol.I\)](#)和 [A/72/5\(Vol.I\)/Corr.1](#)，第二章，第 100 至 122 段)。

4. 接纳残疾工作人员

23. 审计委员会对本组织在为残疾工作人员提供非歧视性和包容性工作环境方面所取得进展的审查细节载于简明摘要报告第 72 至 83 段以及各实体审计报告的有关章节。审计委员会注意到，仅国际贸易中心和人居署对其房地进行了彻底内部审查，以审视进入工作场所的障碍情况。审计委员会注意到，联合国(第一卷)各实体努力确保无障碍环境，但尚未就落实关于为残疾工作人员提供就业和无障碍环境的相关政策(见 [ST/SGB/2014/3](#))完成一项行政指示。作为对审计委员会意见的答复，秘书处表示，2016 年对相关政策的执行情况进行了审查，在这方面，无障碍环境问题部门间工作队设立了一个工作组，负责收集和分析秘书处各实体、联合国系统各组织、工作人员联合会、民间社会组织和会员国就无障碍环境问题提出的反馈意见。秘书处还指出，得出的分析结论是，当时不需要修改政策，而且此后任命了一名秘书处协调人，以确保更好地监测该政策的遵守情况(见 [A/72/355](#)，第 47 段)。行预咨委会打算在审议各种报告和提案时继续审查这一事项。

5. 采购

24. 审计委员会对采购与合同管理的审查细节载于简明摘要报告(见 [A/72/176](#) 和 [A/72/176/Corr.1](#)，第 84 至 89 段)以及各实体审计报告的有关章节。审计委员会仍然注意到一些缺陷，例如在联合国资本发展基金、开发署、儿基会以及项目厅，这些缺陷涉及不同实体的供应商数据库所载资料的完整性，如对多个供应商登记了相同的银行账户信息；供应商记录重复。行预咨委会同意审计委员会的意见，

即相关实体需要确保要求建立适当的审查制度，以确保不同供应商数据库的准确性和完整性。

6. 差旅管理

25. 审计委员会对差旅管理的审查细节载于简明摘要报告(见 [A/72/176](#) 和 [A/72/176/Corr.1](#), 第 90 至 101 段)以及各实体审计报告的有关章节。与过去一样, 审计委员会还注意到, 刑事法庭余留事项国际处理机制、国际贸易中心、儿基会、人居署、项目署和妇女署等机构对本组织机票预订政策的遵守率较低。审计委员会还发现, 有些实体并未按照行预咨委会关于飞机舱位标准的报告(见 [A/71/822](#), 第 3 段)提出的建议, 监测其他沟通方法的使用情况, 以最大限度地减少差旅。行预咨委会注意到, 秘书处认为“执行了”审计委员会关于加紧努力, 监测并强制实行特别政治任务提前 16 天购票的规定。在这方面, 秘书处指出, 它已经在“团结”系统中编制并发布了一份具体报告, 其中载有关于预购政策遵守情况的资料, 而且发布了另外 10 份业务情报报告, 用于支持“团结”系统中的差旅管理。(见 [A/72/355](#), 第 246 至 247 段)。行预咨委会询问后获悉, 目前正在进行“看板”测试, 其中包括以下主要业绩指标: (a) 差旅申请在行程开始日前多少天得到核准; (b) 差旅人何时提交差旅申请; (c) 核准差旅申请需要多久; (d) 差旅申请数量; (e) 费用报告数量; (f) 是否在行程结束后 14 天内提交了费用报告。

26. 行预咨委会认为, 就 16 天预购规定遵守情况编制监测报告的工作处于早期阶段, 应按照审计委员会此前报告(见 [A/70/5\(Vol.I\)](#)和 [A/70/5\(Vol.I\)/Corr.1](#), 第二章)第 178 段的建议, 将这项工作扩大至维持和平行动和特别政治任务。因此, 行预咨委会认为, 这项建议不能被视为已执行, 仍应是审计委员会随后审计复核的后续行动事项。行预咨委会相信, 审计委员会将继续努力审查联合国秘书处和联合国其他实体的差旅支出和广泛差旅管理做法, 以及预购政策的遵守情况、包括替代沟通手段的使用情况, 以确保透明高效地使用资源。(见 [A/71/669](#), 第 23 段)。

C. 关于联合国的问题

预算管理

27. 审计委员会报告([A/72/5\(Vol.I\)](#)和 [A/72/5\(Vol.I\)/Corr.1](#), 第二章)第 19 至 24 段述及预算编制和监测事项。审计委员会注意到, 秘书长的 2016-2017 两年期方案预算第一次执行情况报告仅考虑了通货膨胀、汇率变动、追加任务以及意外或非正常项目产生的影响, 但未载列关于两年期第一年实际支出与当年批款相比所呈现趋势的资料。审计委员会指出, 确定订正估计数并对预算分配进行任何调整时应考虑到两年期头 10 个月的实际使用数字, 并建议行政当局就此审查第一次执行情况报告的编制方法。秘书处表示, 第一次执行情况报告的主要目的是计算订正估计数, 而不是反映实际支出, 因为预算期是两年。秘书处认为, 当时对两年期情况作出可靠预测为时过早。秘书处随后要求审结审计委员会的有关建议(见 [A/72/355](#), 第 12 段)。行预咨委会询问后获悉, 审计委员会认为, 讨论订正估计数需要实际支出资料, 因此列报截至编制第一次执行情况报告的实际支出将为预算编制和监测工作增加价值。行预咨委会同意审计委员会的意见, 即将两年期头

10 个月的实际支出列入第一次执行情况报告可成为确定订正估计数并相应调整预算分配的有用工具。

预算使用情况

28. 审计委员会指出, 2016 年使用的预算总额为 28.055 亿美元, 比当期分配额少 5 290 万美元, 即 1.9%(见 [A/72/5\(Vol.I\)](#)和 [A/72/5\(Vol.I\)/Corr.1](#), 第四章, 第 51 段以及图四.十九和四.二十)。具体而言, 资本支出分配少用了 670 万美元(10.2%), 共同出资的行政活动和特别费少用了 810 万美元(9.9%)。行预咨委会询问后获悉, 支出低于预算的主要原因是: (a) 2016 年建筑项目采购流程延误, 其中绝大多数已经或将在 2017 年完成; (b) 以下方面产生节余: 安泰医疗保险计划参与者在 2016 年上半年获得了一个月的免交保费期, 以及本报告所述期间联合国医疗保险计划保费年度增幅低于原先预计水平。

未清债务

29. 审计委员会对未清债务相关事项的分析载于审计委员会报告([A/72/5\(Vol.I\)](#)和 [A/72/5\(Vol.I\)/Corr.1](#), 第二章)第 25 至 34 段。审计委员会注意到, 2016 年 12 月 31 日终了年度的订正财务报表显示, 2014-2015 两年期的未使用承付款估计数为 4 560 万美元。如审计委员会报告所述, 根据《财务条例和细则》, 这一数额将以会员国摊款调整数的形式返还(同上, 第五章, 第 189 段)。审计委员会指出, 这一估计数在 2014-2015 两年期结束 18 个月后仍为初步数字, 可能表明用于监测这些承付款项的内部控制不力。因此, 行预咨委会期望, 秘书长将在大会审议本报告时提供与 2014-2015 两年期有关的上述未清债务的最新情况, 以及关于何时在核实和确定这些款项后将其返还会员国的资料。

联合国工作人员的地域流动

30. 按照行预咨委会的要求, 审计委员会核查了报告提供的关于年度地域流动次数及其费用的所有数据, 包括得出这些数字的方法依据(见 [A/71/557](#), 第 91 段)。审计委员会的审查结果载于其报告([A/72/5\(Vol.I\)](#)和 [A/72/5\(Vol.I\)/Corr.1](#))第 125 至 140 段。审计委员会注意到, 在审计复核之时, 秘书处尚未提供 2015 年地域流动费用细目。因此, 审计委员会审查了 2013 年和 2014 年的费用, 据秘书长报告, 上述两年的此类流动费用总数分别为 3 553 万美元和 3 207 万美元。审计委员会还注意到, 秘书处报告说 2013 年发生了 1 313 次地域流动, 2014 年发生了 1 827 次地域流动。然而, 在这方面, 行预咨委会回顾, 秘书长报告说 2014 年共有 1 716 次工作人员流动(见 [A/71/557](#), 第 87 段)。关于地域流动的方法依据和费用数字, 审计委员会的结论是, 没有关于地域流动费用构成的指导意见, 而且注意到缺少整合相关数据的机制。

31. 行预咨委会同意审计委员会的意见, 即应设计一个集中收集数据并在“团结”系统中报告地域流动数字的系统, 其中应载列关于工作人员长期和短期派任的资料。行预咨委会相信, 审计委员会将在今后审计中继续审查与横向地域流动有关的事项。此外, 行预咨委会重申必须商定一个可行的比较基线以衡量今后的流动

趋势，并重申必须进行严谨的数据收集和分析(见 [A/71/557](#)，第 90 段)。行预咨委会打算在今后审议各种人力资源管理报告时处理这一事项。

填补空缺员额的时间表

32. 关于填补员额空缺所需时间，审计委员会发现，2016 年比大会第 65/247 号决议规定的 120 天基准超出 68%，当年填补一个员额平均需要 202 天。2015 年，填补一个员额平均需要 163 天，比基准超出 36%。行预咨委会索要但未收到秘书处的一份解释，说明 2015 年至 2016 年期间填补一个员额平均所需时间大幅增加的理由。行预咨委会要求秘书长在大会审议本报告时向大会提供这一资料。行预咨委会打算在今后审议各种人力资源管理报告时处理这一事项。

联合国埃博拉应急特派团(埃博拉特派团)资产处置情况

33. 与联合国埃博拉应急特派团(埃博拉特派团)有关的事项载于审计委员会报告([A/72/5\(Vol.I\)](#)和 [A/72/5\(Vol.I\)/Corr.1](#)，第二章)第 354 至 367 段。审计委员会发现，除其他外，处置了价值 1 368 万美元的 29 933 项资产；其中，价值 573 万美元的 29 546 项资产被转至各个机构，但在审计之时没有提供移交或处置证书副本。审计委员会指出，无法确定移交和处置证书副本所在地点，并建议在以赠与、捐赠、按名义价值出售或免费转让的方式处置联合国财产的情况下，必须以文件记录移交行为和所有权转让，应当获取设备移交和材料处置证书并适当保存记录。行预咨委会询问后获悉，联合国所有财产资产均得到妥善处置，而且移交证书等相关记录得到保留并交给了审计委员会。行预咨委会还获悉，审计委员会查明的物件实际上是捐助者提供的移动电话等消费品，而且大多是在紧急状态开始时提供的。这些物件通常由其他机构在疫区国家分发，因此，联合国不拥有这些物件的所有权，因而不参与处置。

34. 行预咨委会进一步询问后从审计委员会获悉，秘书处在审计复核之时澄清说，根据埃博拉特派团得到的授权，可在事后向总部财产调查委员会提交案件。秘书处还指出，审计委员会在完成其在这方面的工作后并未随后收到证书。在审计复核之时，秘书处还澄清说，根据埃博拉特派团得到的特别授权，应出具移交证书并进行存档，而且埃博拉特派团清理结束小组将能够提供关于移交证书所在地点的进一步资料。行预咨委会期待秘书长在大会审议本报告时向大会提供资料，说明埃博拉特派团资产移交和处置证书所在地点和完整性。

各项建议执行情况

35. 审计委员会注意到，截至 2016 年 12 月 31 日，在尚存的 98 项建议中，17 项(18%)已完全执行，66 项(67%)正在执行，10 项(10%)未执行，5 项(5%)因时过境迁而不必执行(见 [A/72/5\(Vol.I\)](#)和 [A/72/5\(Vol.I\)/Corr.1](#)，第二章，第 8 至 9 段)。与此相比，就 2015 财政年度而言，在尚存的 63 项建议中，6 项(9%)已完全执行，22 项(35%)正在执行，32 项(51%)未执行，2 项(3%)由审计委员会终结，1 项(2%)因时过境迁而不必执行(见 [A/71/669](#)，第 41 段)。行预咨委会关于执行建议的评论和建议载于上文第 16 至 18 段。关于执行基本建设总计划，行预咨委会注意到，3 项相关建议仍在执行(见 [A/72/5\(Vol.I\)](#)和 [A/72/5\(Vol.I\)/Corr.1](#)，第二章，附件一，

建议 42、44 和 67)。在这方面，审计委员会注意到，基本建设总计划的活动于 2015 年正式结束，职责已移交中央支助事务厅，最后供资已获得大会第 69/274 A 号决议的授权(见 [A/72/5\(Vol.I\)](#)和 [A/72/5\(Vol.I\)/Corr.1](#)，第四章，第 54 段)。行预咨委会询问后获悉，与基本建设总计划范围相关的实地工作实际上于 2017 年 8 月结束，预计将于 2017 年 12 月完成账户的行政收尾、付款和调节工作。此外，重新利用北草坪区的工作、包括安保相关工作原计划在 2015 年年底完成，最后是在 2017 年 8 月完成。行预咨委会还获悉，审计委员会将在基本建设总计划结束后对其进行一次审计复核。

附件一

行政和预算问题咨询委员会审议的 2016 年 12 月 31 日终了财政期间财务报告、已审计财务报表以及审计委员会的报告和其他相关报告

1. 审计委员会 2016 财政年度报告所载主要结果和结论的简明摘要([A/72/176](#) 和 [A/72/176/Corr.1](#))
2. 联合国([A/72/5\(Vol.I\)](#)和 [A/72/5\(Vol.I\)/Corr.1](#))
3. 国际贸易中心([A/72/5\(Vol.III\)](#))
4. 联合国大学([A/72/5\(Vol.IV\)](#))
5. 基本建设总计划([A/72/5\(Vol.V\)](#))^a
6. 联合国开发计划署([A/72/5/Add.1](#))
7. 联合国资本发展基金([A/72/5/Add.2](#))
8. 联合国儿童基金会([A/72/5/Add.3](#))
9. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处([A/72/5/Add.4](#))
10. 联合国训练研究所([A/72/5/Add.5](#))
11. 联合国难民事务高级专员经管的自愿基金([A/72/5/Add.6](#))^a
12. 联合国环境规划署基金([A/72/5/Add.7](#))
13. 联合国人口基金([A/72/5/Add.8](#))
14. 联合国人类住区规划署([A/72/5/Add.9](#))
15. 联合国毒品和犯罪问题办公室([A/72/5/Add.10](#))
16. 联合国项目事务署([A/72/5/Add.11](#))
17. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署([A/72/5/Add.12](#))
18. 起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的灭绝种族和其他严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一期间邻国境内灭绝种族和其他这类违法行为负责的卢旺达公民的国际刑事法庭([A/72/5/Add.13](#))
19. 起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭([A/72/5/Add.14](#))
20. 刑事法庭余留事项国际处理机制([A/72/5/Add.15](#))

21. 关于联合国合办工作人员养恤基金的财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告([A/72/5/Add.16](#))^a
22. 审计委员会关于联合国企业资源规划系统(“团结”系统)的第六次年度进展报告([A/72/157](#))^a
23. 秘书长的报告：审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度联合国和基本建设总计划报告所载各项建议的执行情况([A/72/355](#))
24. 秘书长的报告：审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度联合国各基金和方案的报告所载建议的执行情况([A/72/355/Add.1](#))

^a 在行预咨委会的另一份报告中讨论。

附件二

2012-2016 年报告所述期间财务比率

实体	流动比率					资产总额：负债总额					现金比率					速动比率				
	流动资产：流动负债										现金+短期投资：流动负债					现金+短期投资+应收款：流动负债				
	2016	2015	2014	2013	2012	2016	2015	2014	2013	2012	2016	2015	2014	2013	2012	2016	2015	2014	2013	2012
联合国(第一卷)	3.41	2.89	2.72	—	—	1.44	1.46	1.29	—	—	2.28	1.77	1.5	—	—	3.11	2.57	2.35	—	—
联合国维持和平行动	1.17	1.09	0.97	0.97	—	1.17	1.21	1.25	1.33	—	0.6	0.56	0.51	0.41	—	1.04	0.96	0.8	0.79	—
国际贸易中心	1.94	2.76	2.84	—	—	0.76	1	1.14	—	—	1.3	1.29	1.26	—	—	1.86	2.66	2.76	—	—
联合国资本发展基金	27	18	22.5	30.2	7.5	9.8	10.3	7.62	6.9	3.6	20.4	15.6	17.35	24.1	8.6	26.63	17.67	22.04	28.5	8.6
开发署	4.48	3.59	3.65	4.42	4.59	3.11	2.99	2.82	3.37	3.42	4.12	3.18	3.13	3.86	3.47	4.28	3.41	3.37	4.09	4.14
环境署	5.17	4.74	3.9	—	—	5.21	4.8	3.79	—	—	2.35	2.13	1.61	—	—	3.69	3.46	2.78	—	—
人口基金	5.7	4.5	2.5	4.6	2.8	2.6	2.9	2.3	2.9	2.2	4	2.6	1.7	2.9	1.3	5.2	3.8	2.1	4.2	2.6
人居署	6.49	4.76	4.72	—	—	4.71	3.92	3.89	—	—	2.76	1.92	1.03	—	—	5.76	4.18	3.4	—	—
儿基会	2.68	2.8	2.79	3.18	4.03	1.94	2.11	2.04	2.05	2.20	1.5	1.4	1.33	1.73	—	2.05	4	2.01	2.53	—
训研所	15.02	12.83	4.93	—	—	2.95	3.02	2.14	—	—	8.09	7.56	2.95	—	—	12.4	11.68	4.7	—	—
难民署	7.9	8.6	6.87	8.7	9.2	2.7	2.7	2.26	3.2	2.6	4	4.6	3.13	3.5	2.9	6.9	7.5	5.65	7.3	8.0
毒品和犯罪问题办公室	5.24	3.04	3.1	—	—	3.06	2.46	2.3	—	—	3.41	1.72	1.62	—		4.99	2.95	1.96	—	—
项目署	0.35	0.85	0.63	0.73	0.79	1.09	1.07	1.07	1.08	1.05	0.29	0.82	0.56	0.67	1.05	0.35	0.84	0.62	0.78	1.04
近东救济工程处	2.94	2.63	3.1	2.41	2.31	1.17	1.24	1.48	1.35	1.34	1.76	1.56	1.83	1.57	—	1.91	1.74	2.09	2.14	—
联合国大学	3.74	10.35	7.47	—	—	6.05	7.43	6.63	—	—	2.31	7.35	7.16	—	—	3.67	10.27	7.43	—	—
妇女署	7.95	8.83	12.55	8.9	4.1	4.17	4.95	5.23	4.7	3.5	6.55	7.1	9.87	7.2	3.2	6.78	7.5	10.3	7.6	3.4
卢旺达问题国际刑事法庭	0.94	5.13	2.34	—	—	1.14	1.09	0.69	—	—	0.72	2.35	1.45	—	—	0.93	5.04	2.16	—	—
前南斯拉夫问题国际刑事法庭	5.25	7.11	5.3	—	—	1.25	1.36	1.07	—	—	3.31	4.26	3.3	—	—	5.23	7.06	5.2	—	—
刑事法庭余留事项国际处理机制	7.46	0.88	3.96	—	—	1.17	1.11	2.63	—	—	1.59	0.79	3.54	—	—	7.38	0.84	3.92	—	—

注：所有缺少 2012 年和 2013 年比较数字的实体都在 2014 年采用了国际公共部门会计准则。

附件三

过去五年的现金及现金等价物和投资

(千美元)

实体	现金及现金等价物					短期					投资				
											长期				
	2016	2015	2014	2013	2012	2016	2015	2014	2013	2012	2016	2015	2014	2013	2012
联合国	820 343	485 352	597 795	—	—	1 428 837	1 445 740	1 055 386	—	—	741 169	1 036 992	1 002 627	—	—
(第一卷) ^a															
联合国维持和平行动 ^a	184 536	576 391	491 997	—	—	1 546 697	1 054 722	812 610	—	—	433 275	786 089	1 017 507	—	—
国际贸易中心 ^a	12 991	7 286	10 229	—	—	22 991	22 180	19 826	—	—	11 071	14 930	17 501	—	—
联合国资本发展基金	12 753	6 248	12 063	16 515	37 159	48 019	54 162	35 174	52 059	38 777	26 951	48 115	64 530	10 099	13 366
开发署	917 451	533 980	554 367	1 305 685	1 115 039	3 464 166	2 797 338	2 368 614	2 673 220	1 987 105	2 002 210	2 494 667	2 978 781	2 048 522	2 422 272
环境署 ^a	169 714	109 653	142 984	—	—	300 456	329 312	259 613	—	—	144 677	220 159	221 570	—	—
人口基金	213 582	77 359	59 385	122 119	380 129	324 880	309 171	378 448	360 696	236 635	218 047	393 902	496 920	283 685	311 648
人居署 ^a	55 540	36 835	46 738	—	—	98 158	99 659	76 194	—	—	47 265	65 750	62 371	—	—
儿基会	1 133 528	867 768	1 586 784	1 651 955	949 795	2 681 362	2 575 900	1 630 490	1 941 681	2 199 181	776 248	1 089 779	1 211 143	449 917	301 026
训研所 ^a	5 121	6 115	4 023	—	—	10 651	10 000	7 785	—	—	0	0	6 872	—	—
难民署	972 350	942 874	679 243	614 281	430 968	150 000	150 000	120 000	120 000	0	0	0	0	0	0
毒品和犯罪问题办公室 ^a	143 896	79 479	109 641	—	—	246 445	229 082	172 383	—	—	118 669	152 460	145 269	—	—
项目署	399 373	362 687	176 302	166 811	521 334	12 764	667 070	419 660	459 441	385 149	1 122 613	347 045	533 972	387 268	351 098
近东救济工程处	267 225	308 784	305 454	278 395	232 433	25 073	22 685	21 178	18 682	19 421	3 988	3 408	2 594	2 395	2 677
联合国大学 ^a	46 900	53 534	55 520	—	—	13 388	13 879	23 893	—	—	315 460	317 057	327 674	—	—
妇女署	100 979	41 741	19 226	54 728	104 107	171 792	189 067	168 829	197 059	124 433	114 414	150 543	180 182	57 873	93 719
卢旺达问题国际刑事法庭 ^a	14 579	7 278	9 541	—	—	25 812	19 725	16 095	—	—	12 429	13 235	14 208	—	—

实体	现金及现金等价物					短期					投资				
											长期				
	2016	2015	2014	2013	2012	2016	2015	2014	2013	2012	2016	2015	2014	2013	2012
前南问题 国际法庭 ^a	18 527	12 277	17 704	—	—	32 741	37 774	28 501	—	—	15 765	25 346	25 159	—	—
刑事法庭余 留事项国际 处理机制 ^a	6 560	9 630	9 902	—	—	11 605	29 685	18 156	—	—	5 588	19 918	16 027	—	—

来源：各实体的财务报表。

^a 各实体根据《联合国系统会计准则》编制了 2012-13 两年期财务报表。