



联 合 国

2018 年 7 月 1 日至
2019 年 6 月 30 日 12 个月期间

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

第二卷

联合国维持和平行动

大 会

正式记录

第七十四届会议

补编第 5 号



2018 年 7 月 1 日至
2019 年 6 月 30 日 12 个月期间

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

第二卷
联合国维持和平行动



联合国 • 2020 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

[2020 年 1 月 24 日]

目录

章次	页次
简称	5
送文函	8
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	11
二. 审计委员会长式报告	14
摘要	14
A. 任务、范围和方法	19
B. 主要结论和建议	19
1. 审计委员会以往建议的后续跟踪	19
2. 财务概览	21
3. 预算和财务	25
4. 军事部分	35
5. 部队派遣管理	41
6. 全面业绩评估系统	47
7. 联合国改革	48
8. 人力资源管理	55
9. 供应链管理	64
10. 地点关闭	70
C. 管理当局的披露	75
1. 现金、应收款和财产的核销	75
2. 惠给金	75
3. 欺诈和推定欺诈案件	75
D. 鸣谢	76
附件	
一. 已审计特派团	77
二. 截至 2019 年 6 月 30 日尚未执行的审计委员会建议执行情况	80

三. 财务报表的核证	109
四. 联合国维持和平行动 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间财务报告	110
A. 导言	110
B. 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间财务报表概览	110
C. 维持和平行动预算	122
D. 展望 2019/20 年度	122
五. 2019 年 6 月 30 日终了年度财务报表	123
一. 截至 2019 年 6 月 30 日的财务状况表	123
二. 2019 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表	125
三. 2019 年 6 月 30 日终了年度净资产变动表	126
四. 2019 年 6 月 30 日终了年度现金流量表	127
五. 2019 年 6 月 30 日终了年度预算与实际数额对比表	128
2018/19 年度财务报表附注	130
附件	
一. 按特派团编列的财务报告	183
二. 按特派团编列的预算报告	194

简称

信通技术	信息和通信技术
公共部门会计准则	国际公共部门会计准则
联危核查团	联合国危地马拉核查团
联海司法支助团	联合国海地司法支助特派团
中非特派团	联合国中非共和国特派团
中乍特派团	联合国中非共和国和乍得特派团
西撒特派团	联合国西撒哈拉全民投票特派团
中非稳定团	联合国中非共和国多层次综合稳定团
马里稳定团	联合国马里多层次综合稳定团
联海稳定团	联合国海地稳定特派团
联海民警团	联合国海地民警特派团
联安观察团	联合国安哥拉观察团
联刚稳定团	联合国组织刚果民主共和国稳定特派团
监督厅	内部监督事务厅
联布行动	联合国布隆迪行动
联刚行动	联合国刚果行动
联莫行动	联合国莫桑比克行动
联萨观察团	联合国萨尔瓦多观察团
区域服务中心	乌干达恩德培区域服务中心
联阿援助团	联合国阿富汗援助团
达尔富尔混合行动	非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动
联卢援助团	联合国卢旺达援助团
联塞特派团	联合国塞拉利昂特派团
联安核查团	联合国安哥拉核查团
观察员部队	联合国脱离接触观察员部队
开发署	联合国开发计划署

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

东斯过渡当局	联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局
东帝汶过渡当局	联合国东帝汶过渡行政当局
过渡时期援助团	联合国过渡时期援助团
联海过渡团	联合国海地过渡时期特派团
停战监督组织	联合国停战监督组织

送文函

2019 年 9 月 30 日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨送上我特此核可的联合国维持和平行动 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日 12 个月期间财务报表。财务报表已由主计长核证，在所有重大方面准确无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2020 年 1 月 13 日方案规划、财务和预算厅财务司司长给审计委员会执行秘书的信

继我 2019 年 9 月 30 日备忘录之后，谨随函转递联合国维持和平行动 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间订正财务报表和财务报告。

关于离职后健康保险负债的修订，对财务报表的下列部分进行了修改：

财务报表	报表	一、三
	附注	4(第 88 段)；16(第 110、111、118 段)
	附件一	雇员福利基金
第四章	段次	12； 24； 25； 26
	图	四. 七； 四. 八； 四. 九

佩德罗·瓜佐(签名)

2020 年 1 月 24 日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递秘书长提交的联合国维持和平行动 2019 年 6 月 30 日终了财政期间财务报表。这些报表业经审计委员会审查。

此外,谨随函转递审计委员会关于上述账目的报告,包括对账目的审计意见。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

(审计组长)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国维持和平行动的财务报表，包括截至 2019 年 6 月 30 日财务状况表(报表一)以及财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和当日终了年度预算与实际金额对比表(报表五)，此外还有财务报表附注，其中包含主要会计政策提要。

我们认为，所附财务报表均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维持和平行动截至 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与我们财务报表审计工作有关的道德操守要求，我们独立于联合国维持和平行动，并按照那些要求履行了我们的其他道德操守责任。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。

财务报表和相关审计报告以外的其他资料

秘书长负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2019 年 6 月 30 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及我们关于财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

关于我们对财务报表的审计，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅时考虑其他资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符，或者是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。我们在这方面没有需要报告的情况。

秘书长和财务报表管理人员的职责

秘书长负责按照公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行秘书长认为必要的内部控制，以使所编制的财务报表不存在因欺诈或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，秘书长负责评估联合国维持和平行动继续持续运行的能力，酌情披露与持续运行有关事项，并将持续运行作为会计核算的基础，除非秘书长打算对联合国维持和平行动进行清算或停止这些行动，或者别无实际可行替代办法而只能这样做。

财务报表管理人员负责监督联合国维持和平行动提出财务报告的流程。

审计员对财务报表的审计责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或差错导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是高度保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报可因欺诈或差错而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或差错导致重大误报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因差错导致的重大错报更有可能不被发现。
- 了解与审计有关的内部控制，以便制订与具体情况相符的适当审计程序，但目的不是为了就联合国维持和平行动内部控制的效力发表意见。
- 评价所采用会计政策是否适当以及秘书长所作会计估算和相关披露是否合理。
- 就秘书长把持续运行作为会计核算的依据是否合适提出结论，并根据所获审计证据确定是否由于可能导致对联合国维持和平行动继续持续运行能力产生重大怀疑的事件或状况而存在重大不确定性。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论所依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。不过，未来的事件或状况有可能会造成联合国维持和平行动不再继续持续运行。
- 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

我们就审计工作的计划范围和时间安排以及重大审计结果等事项，包括我们在审计期间发现的任何重大内部控制缺陷，与管理人员进行沟通。

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到的联合国维持和平行动财务事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

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

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

2020年1月24日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计意见

我们认为，所附财务报表均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截至 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计重点

除了对联合国维持和平行动财务报表进行审计外，审计委员会的审计重点还包括维持和平执行情况、特遣队所属装备以及以往审计报告所载建议落实情况。

本报告的范围

联合国维持和平行动是根据安全理事会授权部署的，目的是维持国际和平与安全。截至 2019 年 6 月 30 日，有 13 个联合国维持和平特派团，122 个国家派遣了共 75 862 名军事人员，94 个国家派遣了 10 193 名警务人员。此外，还有 12 622 名文职人员和 1 358 名联合国志愿人员。

2018/19 财政年度维持和平预算为 71.6 亿美元，与上个年度预算相比，减少了 4.53%。审计包括维持和平总部、13 个在役特派团和 33 个已结束特派团以及 6 个特别用途账户，即维持和平准备基金；维持和平行动支助账户；后勤基地(包括全球服务中心)；区域服务中心；维持和平费用回收基金；雇员福利基金。

主要审计结果

离职后健康保险普查数据中的错误

审计委员会发现，提交给精算师用以评估雇员福利负债的普查数据存在系统性错误。行政当局增加了 1.00 亿美元的负债。

安保措施付款方面的重大缺陷

根据各工作地点发布的行政指示，工作人员可获得住所安保措施的报销。审计委员会发现，工作人员在没有提供最新证明文件的情况下获得报销，一些工作人员甚至没有提供任何证明文件。在一些情况下，付款被设定为持续到 9999 年。一些工作人员甚至在离开符合条件的工作地点并搬到例如纽约之后也收到了付款。

银行账户管理不尽人意

行政当局报告了流动性问题。任何流动性评估都需要对银行账户的数目、余额和交易进行准确的概述。行政当局对他们的 263 个银行账户没有全面的概述。在一些情况下，审计委员会发现，未对银行余额进行管理和核对。

在缺乏基本军事技能的情况下进行部署

行政当局向部队派遣国偿还向维持和平特派团提供部队的费用。训练这些部队是部队派遣国的责任，部队只有达到联合国规定的标准后才能进行部署。各特派团评估了部队的技能和训练水平。审计委员会发现，绝大多数部队即使不具备基本军事技能，得分也是好或非常好。例如，联刚稳定团发现，它在 2018/19 年度评估的 9 支部队不能正确操作武器。审计委员会认为，不能相信任何这样的部队能在没有严重伤亡风险的情况下投入战斗。必须把基本军事技能作为一个先决条件，而不得依靠特派团内培训加以弥补，特别是因为大多数部队只有一年的服役期。

一个特派团已获授权的由 2 800 名士兵组成的进攻行动特别部队

安全理事会已授权一个特派团使用一支由大约 2 800 名士兵组成的特别部队，对武装团体采取进攻行动，以保护平民。这支部队 2018/19 年度预算为 7 000 万美元。该特派团表示，这支部队在 2019 年没有开展任何进攻行动。

一个营仍留在东道国首都，因此没有保护受冲突影响地区的平民

应东道国请求，特派团在首都保留了一个营，没有将其部署到受冲突影响地区，以根据任务规定保护平民。该特派团按照审计委员会的建议，调整了部署以保护平民。

攻击直升机没有执行任务，但仍留在特派团，尽管特派团曾要求将其调回本国

联合国总部起草了一份部队单位要求说明，以满足一个特派团对三架攻击直升机的请求，用于下列活动：向地面部队提供火力支援；显示武力；武装护卫；地区监视和侦察任务；为搜救和撤退行动提供火力支援。总部选择了一个部队派遣国以提供直升机部队。2018 年 8 月和 2019 年 5 月，该特派团对直升机部队进行了评价，要求总部将其调回本国，原因是该部队没有执行任务，不符合部队单位要求说明。总部没有批准特派团的请求，也没有采信它的评估，而是让该直升机部队留在了该特派团，费用由特派团承担。总部决定由一名独立专家审查此事，并与部队派遣国进行进一步讨论。这将进一步推迟不执行任务的该部队的遣返。

谅解备忘录的状况仍需改善

2019 年 10 月，在 13 起案例中，部队或警察派遣国派出的部队已经部署到特派团，但谅解备忘录尚未签署。2019 年 10 月，审计委员会还查明，各在役特派团有 44 份谅解备忘录处于起草阶段或在协商中已有一年多。最终完成各项待签谅解备忘录和修正，并不完全属于本组织的职权范围。任何拖延都可能导致特遣队所属装备或部队的费用偿还或部署不当，进而对任务执行产生不利影响。

军警能力管理仍然缺少部队兵力报告

“团结”系统的军警能力管理模块用于管理与特遣队所属装备和部队有关的所有谅解备忘录及其附件和修正、费用偿还和付款活动。该模块处理对部队或警察派遣国的费用偿还和付款，这些费用占年度维和预算总额的 30% 以上，2018/19 财

政年度达 26.25 亿美元，其中约有 15.00 亿美元(约 60%)用于偿还部队费用。虽然计划在 2019 年实施，但行政当局没有在军警能力管理模块中实施部队兵力报告。

全面业绩评估系统符合安全理事会的要求

全面业绩评估系统的实施对于满足安全理事会有关全面、综合的业绩和政策框架的要求至关重要。行政当局建立了全面业绩评估系统，并开始在各特派团推出。全面业绩评估系统周期从规划阶段开始。特派团的战略规划部门需要有足够的工作人员，以确保全面规划。

授权和“团结”系统角色配置

“团结”系统中配置和监测用户角色是内部控制的关键要素。权力大的角色需要根据“团结”系统准则进行授权。审计委员会发现，“团结”系统的角色配置和监测存在严重缺点，特别是缺少授权。

联合国和平与安全支柱改革

行政当局没有足够密切地监测其改革执行情况，无法实现秘书长关于提高维持和平效力的目标。审计委员会认为，行政当局需要使用可衡量的标准、指标和里程碑来跟踪进展情况。

临时任用和临时派任不符合政策

临时任用是为了满足特定需要，并以 364 天为限；只要满足一定条件，可以延长到 729 天。审计委员会发现，行政当局没有充分证明临时任用的必要性。而且临时任用在没有记录需要、决定及其理由的情况下被延长到 364 天的初始期限以上。一些临时任用超过了 729 天的最长期限。

关闭外地地点

联刚稳定团关闭了 8 个外地地点。没有行政监督，联刚稳定团也没有就关闭造成的财务影响提供任何报告。审计委员会注意到资产处置方面的不足，联刚稳定团赠送或处置了所有资产，但没有从资产变卖中产生任何收入。

建议

主要建议是，行政当局应：

离职后健康保险普查数据中的错误

(a) 更正已报给精算师用于离职后健康保险负债估值的错误工作人员任职和参保数据，并更正财务报表中的雇员福利负债；

安保措施付款方面的重大缺陷

(b) 加强内部控制，防止与住所安保措施报销有关的潜在欺诈行为，并审查安保公司以及安保服务的定价；

(c) 进行审查，以查明工作人员不合理地每月获得住所安保措施报销直至 9999 年的情况，必要时要求退回款项，并采取措施避免今后发生任何此类事件；

银行账户管理不尽人意

(d) 关闭不活跃的银行账户，在定期核查期间纳入所有银行余额和币种，并要求提供银行对账单用于每月对账；

在缺乏基本军事技能的情况下进行部署

(e) 规定每一名联合国士兵在部署前必须具备的最低基本军事技能。此外，行政当局还需要详细说明不同类型部队的士兵必须具备哪些其他技能。这些规定应适用于所有特派团，并根据标准化准则加以评价；

一个特派团已获授权的由 2 800 名士兵组成的进攻行动特别部队

(f) 审查预算数额为 7 000 万美元的特别部队的影响和效力，行政当局应在新的预算周期开始前向利益攸关方报告审查结果；

一个营仍留在东道国首都，因此没有保护受冲突影响地区的平民

(g) 在任务规定有要求时部署尽可能多的部队来保护平民；

攻击直升机没有执行任务，但仍留在特派团，尽管特派团曾要求将其调回本国

(h) 为特派团提供支持，确保其拥有所需的部队和装备；

谅解备忘录的状况仍需改善

(i) 为军警能力支助司制定适当的主要业绩指标，以确保及时编制与部队或警察派遣国的谅解备忘录和修正；

(j) 与部队或警察派遣国接触，尽量减少待签谅解备忘录和修正的积压；

军警能力管理仍然缺少部队兵力报告

(k) 尽快实施“团结”系统军警能力管理模块的部队兵力报告和费用偿还功能；

(l) 为特派团编写军警能力管理用户手册，并提供培训；

全面业绩评估系统符合安全理事会的要求

(m) 建立代表主要任务执行工作人员、甚至驻地协调员的特派团战略规划小组通用结构；

授权和“团结”系统角色配置

(n) 确保总部和特派团对“团结”系统中分配的角色进行全面审查，以确保所配置的“团结”系统角色符合“团结”系统角色指南/安保联络干事工作簿的最新规定、在职工作人员名册和授权；

和平与安全支柱改革

(o) 设定指标，监测和核实和平与安全支柱改革的执行情况，以实现秘书长 2018 年 3 月 1 日报告(A/72/772)设定的目标，特别是关于提高维持和平行动和特别政治任务的效力和一致性的目标；

临时任用和临时派任不符合政策

(p) 确保临时任用的期限符合人力资源政策；

地点关闭

(q) 确保外地单位负责人留任并继续负责其单位的关闭；

(r) 确保关于外地单位关闭的文件以书面形式得到证明，并列入关于出售、转让、赠送或捐赠资产的所有决定；记录这些资产接受人的签字和单位并详细说明资金影响；就进一步关闭地点应吸取的经验教训编写一份文件；

(s) 确保资产处置符合《联合国财务条例和细则》条例 5.14 的规定，并得到授权。

主要事实

13	在役维持和平特派团数目
1 358	维持和平特派团中的联合国志愿人员数目
12 622	维持和平特派团中的文职人员数目
94	警务人员派遣国数目
10 193	参与维持和平特派团的警务人员数目
122	军事人员派遣国数目
75 862	参与维持和平特派团的军事人员数目
47.5 亿美元	资产
43.6 亿美元	负债
3.9 亿美元	净资产
74.6 亿美元	收入，包括摊款 70 亿美元
71.6 亿美元	维持和平核定预算
71.2 亿美元	维持和平行动支出(预算基础)
0.4 亿美元	未用预算

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议, 审计了联合国维持和平行动 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日财政期间的财务报表, 并审查了维和行动在这一期间的活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行的。
2. 联合国维持和平行动 2019 年 6 月 30 日终了年度财务报表是采用公共部门会计准则后编制的第六套报表。审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见: 财务报表是否按照公共部门会计准则公允列报了联合国维持和平行动截至 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计内容包括评估财务报表中记录的支出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。审计工作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时, 对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查, 以便形成对财务报表的审计意见。
3. 根据大会第 47/211 号决议第 6 段的规定, 审计委员会继续对维持和平行动总部、13 个在役外地特派团、33 个已结束特派团以及维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、后勤基地(包括全球服务中心)、恩德培区域服务中心、维持和平费用回收基金和雇员福利基金这 6 个专用账户进行审计, 详见本报告附件一。
4. 除审计账户和财务报表外, 审计委员会还按照财务条例 7.5 的规定, 审查了维持和平行动, 从而得以就维持和平行动的财务程序效率、会计制度、内部财务控制以及一般行政和管理提出意见。
5. 审计委员会继续通过致管理当局函, 向行政当局报告审计结果。在本报告所述期间, 审计委员会发出了 15 封致管理当局函。¹
6. 审计委员会同监督厅进行了协调, 以避免不必要的重复, 并确定审计委员会可在多大程度上借助监督厅的工作。
7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已知会行政当局, 本报告适当反映了行政当局的意见。

B. 主要结论和建议

1. 审计委员会以往建议的后续跟踪

8. 审计委员会过去 6 年各项建议的执行情况如下:

¹ 审计委员会向西撒特派团、联海司法支助团、观察员部队、联塞部队、联黎部队、科索沃特派团、联刚稳定团、联阿安全部队、联索支助办、马里稳定团、中非稳定团、达尔富尔混合行动、南苏丹特派团、全球服务中心和恩德培区域服务中心发出了致管理当局函。

表二.1
建议执行情况

年度	共计	已完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
2012/13	49	48	1	—	—
2013/14	63	58	—	—	5
2014/15	31	25	1	—	5
2015/16	55	41	8	—	6
2016/17	75	48	25	—	2
2017/18	52	11	24	14	3
共计	325	231	59	14	21

资料来源：审计委员会关于联合国维持和平行动的报告。

注：表中数字显示有关建议截至本报告定稿时的执行情况。

9. 审计委员会认为，在审计委员会 2017/18 财政年度所提 52 项建议中，11 项建议(21%)已经执行，24 项建议(46%)正在执行，14 项建议(27%)未执行，² 3 项建议(6%)因时过境迁而不必执行。审计委员会认为，行政当局没有完全支持及时执行这些建议。

10. 在此前 5 个财政年度(2012/13 年度至 2016/17 年度)，审计委员会提出共计 273 项建议，其中 18 项因时过境迁而不必执行。在其余 255 项建议中，220 项(86%)建议已经执行，35 项(14%)仍在执行。本报告附件二载述了以往建议的详细执行情况。

11. 所提建议常常需要采取行动才能确保遵行，有些建议可能需要较长时间才能执行。然而，审计委员会感到关切的是，2017/18 年度提出的 52 项建议中只有 11 项建议(21%)得到执行，2016/17 年度提出的 75 项建议中只有 48 项建议(64%)得到执行。

12. 在这方面，审计委员会回顾，大会在第 69/249B 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。

行政当局对意见和以往建议的反应

13. 审计委员会上一份报告所提部分建议特别涉及制定透明、客观的部队组建标准；防止出现未说明的限制条件以促进任务执行以及明确业绩标准和期望。行政当局确认了审计委员会的调查结果，同意执行这些建议。

² 根据大会第 73/268B 号决议的要求，8 项建议未执行。

14. 2019 年 7 月 3 日，大会以多数票赞成核准第 73/268B 号决议。大会在此决议中要求行政当局不要执行这些建议。大会上一年的核可的关于空中业务的建议也未执行。

15. 行政当局遵循大会的要求，停止执行这些建议。³ 审计委员会认为这些建议为“未执行”。

16. 审计委员会指出，在审计过程中，行政当局对审计请求和意见反应迟缓。审计委员会难以确立评估所依据的事实。审计结论要么得不到评论，要么是在最后期限过了很久之后才会评论；一些结论在没有实质性证据的情况下被驳回；有时行政当局会撤回之前的评论意见。

17. 审计委员会发现除其他外在工作人员甄选方面存在严重缺陷，行政当局据以提出异议的证据不支持其说法，这使审计委员会有理由质疑行政当局是否遵守了条例。

18. 关于大会核可的往年建议，审计委员会发现，行政当局对这些建议的执行进展非常缓慢，未执行建议的数量大幅上涨。例如：

(a) 部队组建手册自 2016 年以来一直处于草拟状态，行政当局承诺在 2019 年 7 月之前定稿；这个承诺是一年前作出的，但至今未见进展；

(b) 行政当局还同意在“团结”系统中实施部队组建流程。审计委员会要求提供关于这项建议执行情况的数据，行政当局只是回答说正在执行中，没有提供任何进一步的资料。

19. 按照与行政当局的商定，审计委员会打算定期核实大会核可的以往建议的执行工作是否取得了进展，以促进年度报告工作。

2. 财务概览

20. 2018/19 财政年度的核定维持和平预算为 71.6 亿美元，与上一年度的 75.0 亿美元相比，减少了 4.5%。2018/19 年度支出下降了 4.1%，从 2017/18 年度的 74.2 亿美元减至 71.2 亿美元。2018/19 年度未使用数额为 0.4 亿美元，而 2017/18 年度为 0.7 亿美元。

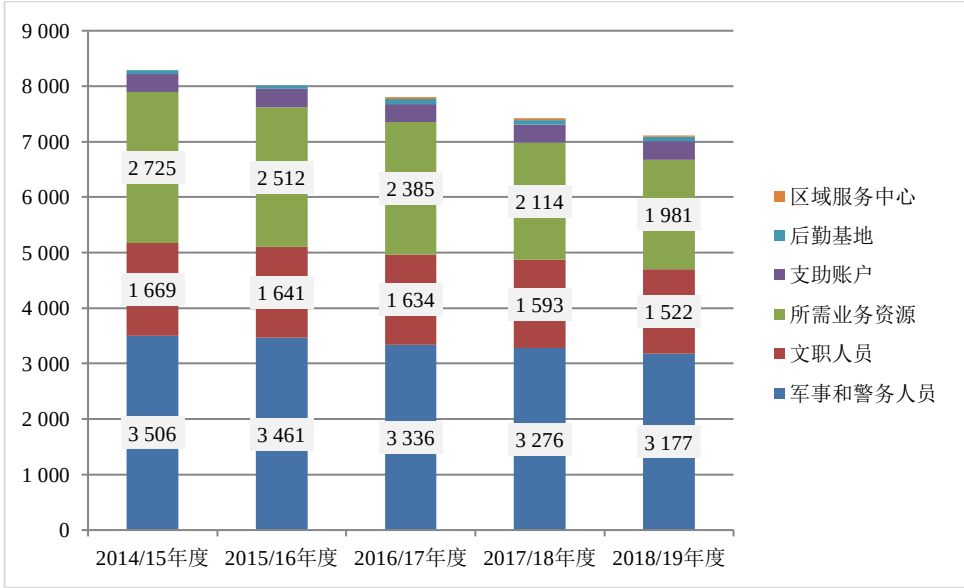
支出趋势

21. 图二.1 显示支出趋势。表二.2 显示 2019 年 6 月 30 日终了 5 年期间 3 个预算组别、支助账户、后勤基地和恩德培区域服务中心的详细支出情况。

³ 行政当局于 2019 年 2 月 19 日表示已开始执行相关建议(见 A/73/750，第 34 段起)。

图二.1
支出趋势

(百万美元)



资料来源：维持和平行动财务报表。

表二.2
按类别开列的维持和平行动支出

(百万美元)

类别	2014/15 年度	2015/16 年度	2016/17 年度	2017/18 年度	2018/19 年度
军事和警务人员	3 506.2	3 461.3	3 335.8	3 276.5	3 176.5
文职人员	1 669.4	1 640.8	1 634.3	1 593.1	1 521.6
所需业务资源	2 724.7	2 512.3	2 384.5	2 114.5	1 980.7
支助账户	324.2	335.9	327.1	325.8	324.7
后勤基地	66.5	67.1	82.2	80.2	82.1
区域服务中心	—	—	36.3	32.8	31.4
自愿实物捐助	4.3	2.8	1.0	0.9	0.8
共计	8 295.3	8 020.2	7 801.2	7 423.8	7 117.9

资料来源：维持和平行动财务报表。

批款与支出之间的差异

22. 维持和平行动核定预算为 71.6 亿美元，支出为 71.2 亿美元，支出结余为 0.4 亿美元。上一个财政年度支出结余为 0.7 亿美元，相比之下，本财政年度支出结余再次减少。13 个特派团的总体支出结余占比从 0.01%至 2.97%不等。

预算调拨

23. 2018/19 财政年度预算调拨总额为 2.3163 亿美元(初始预算的 3.3%)。这与调拨额为 2.3288 亿美元(初始预算的 3.2%)的 2017/18 年度大体相当,比预算调拨额为 2.9795 亿美元(初始预算的 3.8%)的 2016/17 年度少。特派团一级预算调拨的更多详情见本财务报表附件二。

财务状况

24. 各维持和平行动实体之间的财务状况各不相同,流动性方面尤其不同。截至 2019 年 6 月 30 日,尽管数个特派团和支助活动的现金比率高于或接近于 1,但其余特派团和支助活动的现金比率接近于零。行政当局表示,由于流动性限制,3 个特派团(联海司法支助团、西撒特派团和科索沃特派团)不得不在 2018/19 财政年度向已结束的特派团借款。联刚稳定团和联塞部队不得不在 2019 年 7 月向已结束的特派团借款。更多详情见下文,行政当局在第四章中作了报告。

25. 整体而言,资产负债率从 1.19 下降至 1.07。维持和平行动连续第二年出现赤字(2018/19 年度为 2.702 亿美元,2017/18 年度为 2.293 亿美元)。在前一年,2.506 亿美元的员工福利负债精算利得几乎弥补了 2.293 亿美元的赤字和 2 790 万美元的净资产其他调整数。结果是,净资产略有下降,资产负债率保持稳定。在本报告所述期间,雇员福利负债的调整数和精算损失为 2.22 亿美元。这笔钱加上赤字,使净资产减少 4.922 亿美元,资产负债率下降。目前,不限制用途的累积盈余几乎耗尽。流动比率略有上升,主要原因是应付款减少。

26. 反映流动性状况的比率——速动比率和现金比率均略有上升(见表二.3)。主要原因是应付款减少,短期投资增加。尽管如此,现金比率仍处于较低水平。行政当局表示,西撒特派团和科索沃特派团仍然面临现金管理挑战,这两个特派团不得不继续向已结束特派团借款。截至 2019 年 6 月 30 日,西撒特派团和科索沃特派团的应付贷款分别为 1 500 万美元和 2 880 万美元。行政当局还指出,联海司法支助团流动性恶化,不得不在 2019 年 6 月向已结束特派团借款 500 万美元。截至 2019 年 6 月 30 日,已结束特派团向在役特派团提供的未偿还贷款总额为 4 880 万美元(2017/18 年度:3 510 万美元)。此外,区域服务中心于 2019 年 6 月向已结束特派团借款 100 万美元。第四章载有行政当局所报告的关于流动性的更多详情。

27. 行政当局表示,在役维持和平行动应付部队和警察派遣国的欠款截至 2018 年 12 月底约为 2.55 亿美元,截至 2019 年 6 月底增至 4.325 亿美元。秘书长在其关于改善联合国财政情况的报告(A/73/809)中提出了一套解决流动性问题的措施,其中一些措施后来得到大会核可。行政当局告知审计委员会,这些措施协助缓解了当前的现金窘况。然而,行政当局也指出,为确保维和行动的资金流动性,推迟偿还部队和警察派遣国费用的做法(尽管规模有所缩减)仍在继续。

表二.3
资本结构比率

比率	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日
资产状况					
资产负债率 ^a	1.07	1.19	1.19	1.17	1.21
资产共计：负债共计					
流动比率 ^b	1.27	1.23	1.22	1.17	1.09
流动资产：流动负债					
流动性状况					
速动比率 ^c	1.12	1.08	1.06	1.04	0.96
现金+短期投资+应收款：流动负债					
现金比率 ^d	0.49	0.45	0.66	0.60	0.56
现金+短期投资：流动负债					

资料来源：维持和平行动财务报表。

^a 比率高(通常至少为 1)说明实体履行整体债务能力强。

^b 比率高(通常至少为 1)说明实体偿付流动负债能力强。

^c 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率越高说明当前财务状况的流动性越高。

^d 现金比率是衡量实体流动性的一个指标；该比率衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金数额。

28. 雇员福利负债由上一财政年度的 17.302 亿美元增至 20.926 亿美元，增加 3.624 亿元。增加的主要原因是精算估值使用的贴现率下降(见财务报表附注的附注 16)造成的精算损失，以及普查数据错误造成的调整(见第 42 至 50 段)。雇员福利负债现在占负债总额的 46.9%，上一财政年度为 40.9%。雇员福利负债主要是离职后健康保险负债。截至 2019 年 6 月 30 日，此项负债数额达 16.794 亿美元(2018 年 6 月 30 日：13.672 亿美元)。

审查资产使用寿命

29. 根据审计委员会的相关建议(见附件二)，行政当局正在完成对资产使用寿命估计数的审查工作。行政首长理事会会计准则工作队决定从联合国系统所有实体收集使用寿命数据，确保联合国系统采取统一办法。维持和平行动的初步结果表明，使用寿命的估计数很可能会增加。因此，下一财政年度的资产和净资产的账面净值预计会上调。

3. 预算和财务

实物盘存对账和优化项目后续跟踪

30. 审计委员会上一次报告指出，伽利略旧系统退役后，不动产、厂场和设备与存货数据存在各种不足(A/73/5 (Vol. II)，第 23 至 60 段)。该报告载有这方面的一个强调事项。为解决不动产、厂场和设备与存货的数据问题，行政当局于 2018 年 10 月启动了实物盘存对账和优化项目。行政和预算问题咨询委员会请审计委员会在其下一次报告中提供关于实物盘存对账和优化项目的最新情况(A/73/755，第 27 段)。该项目于 2019 年 7 月 31 日结束。审计委员会评估了所有特派团和服务中心以及总部的项目进展情况。虽然审计委员会所有成员的审计小组在审计特派团时发现不动产、厂场和设备与存货数据还有错误之处，但总体数据质量有所改善。

31. 审计委员会上一次报告指出，实物核查和盘点不完整，所谓非财务性存货(相当于消耗品和供应品)尤其如此。行政当局表示，维持和平行动在 2018/19 财政年度实物盘点了 90% (上一财政年度为 63%)的消耗品和供应品。其他类别的不动产、厂场和设备与存货的验证和盘点百分比也有所增加，超过了 90%。

32. 此外，审计委员会还发现了从伽利略系统迁出数据造成的各种具体数据质量问题，主要涉及共用同一产品识别码的物品和伽利略系统退役以来没有移动的物品。根据行政当局截至 2019 年 7 月 22 日的最近一次更新，在 2018 年 11 月至 2019 年 6 月期间，单一产品识别码下不同物品的总价值从 1.66 亿美元减少到 7 800 万美元。自伽利略退役以来没有移动的物品总价值从 6 900 万美元减少到 3 000 万美元。共用同一产品识别码且没有移动的物品总价值从 5 600 万美元降至 200 万美元。

33. 财务报表中的存货下调了 2 300 万美元。不过，必须有保留地看待这个数字。按照指示，特派团应将实物盘存对账和优化项目产生的所有调整数记在具体科目下，但他们往往没有这样做。这个项目产生的大量调整数记在定期采购或存货消耗项下。因此，本财政年度的采购和消耗数字虚高，高出数额远远大于已确定更正的 2 300 万美元。这个项目对财务报表的确切影响尚不清楚。

34. 这种不合规做法说明了一个关于总部和特派团授权的问题。根据新的授权框架(见 ST/SGB/2019/2)，秘书长将财产管理权下放给特派团团长，编制财务报表的授权仍属于总部。将实物盘存对账和优化项目调整数记入“团结”系统内特定科目可能不是加强特派团仓库的财产管理或物流运作的重要举措，但却对加强总部所编制财务报表的披露工作至关重要。

35. 总体而言，继续改善不动产、厂场和设备与存货数据至关重要。如上所述，虽然大部分数据得到了清理，但还需要进一步的工作。此外，为了确保数据质量良好，应在日常业务中采用实物盘存对账和优化项目期间确立的最佳做法。在这方面，主管业务支助事务副秘书长于 2019 年 8 月发布了载有存货和仓库管理临时准则的编码电报。

36. 尽管如此，审计委员会认为，财产管理授权和编制财务报表这两方面工作都需要增加问责措施。秘书长必须强调维持和平实体对不动产、厂场和设备与存货数据负有责任，并要求它们承担责任。财产管理授权直接影响财务报表。目前，新授权机制的业绩监测框架只包含两项财产管理业绩指标。这些指标非常具体，只涉及避免财产损失、及时核销与处置。

37. 财产管理授权接受者(即特派团团长)的另一个主要问责文书是各自的高级管理人员契约。2019/20 年度契约草案包括两项关于财产管理和财务报表的交付成果。第一项是预期成绩：“确保使用授权[主要业绩指标]等相关工具监测财产管理活动。”如上所述，授权机制的业绩监测框架目前只包括两项非常具体的财产管理主要业绩指标。第二项是关于财政资源利用情况的业绩计量：“遵守国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)”。目前，各特派团不编制自身的公共部门会计准则财务报表，而是由总部编制单一的包含所有维持和平行动的合并财务报表。编制报表时，要纠正或量化上述有关实物盘存对账和优化项目调整数的一些错误已为时过晚。因此，这种大范围的业绩计量能否实现难以确定。

38. 目前在特派团团长确保不动产、厂场和设备与存货数据的良好质量方面没有适当的业绩指标。数据质量对财务报表的影响尤其大。行政当局应选定一项适当的计量标准，并将其纳入高级管理人员契约，确保特派团团长开展保证不动产、厂场和设备与存货数据质量的工作。管理战略、政策和合规部的全球资产管理政策处已经制定了一项财产管理业绩指数，可以作为这种计量的起点。

39. 审计委员会建议行政当局将一项用以确保不动产、厂场和设备与存货良好数据质量的业绩指标纳入秘书长与特派团团长的契约之中。

40. 行政当局不接受这项建议。行政当局同意有必要规定一项用以确保不动产、厂场和设备与存货良好数据质量的业绩指标，但表示，这项业绩指标更适合的位置不是秘书长与特派团团长的契约，而应列入授权框架中的关键业绩指标之中。

41. 审计委员会回顾了数年来不动产、厂场和设备与存货数据质量方面的问题，例如，这些问题是审计委员会上一份报告的一个强调事项。考虑到这些问题、所涉数额以及特派团团长目前拥有财产管理授权的事实，审计委员会认为契约是这项业绩指标的合适位置。

离职后健康保险普查数据中的错误

42. 离职后健康保险负债是主要的雇员福利负债。截至 2019 年 6 月 30 日，这些负债价值 16 亿美元。离职时，工作人员及其受扶养人可选择参加一项联合国设定受益健康保险计划，但他们须符合特定资格要求。

43. 如果在加入联合国之前，参保的前工作人员曾参加过联合国系统内任何其他缴费医疗保险计划，则此类保险期限将计入所需的最低合格在职保险期限。所需

的最低合格在职保险期限不必是单一、持续的期限。被非保险期间中断的两个或两个以上的在职保险期限将计入所需的最低保险期限。⁴

44. 行政当局向精算师提供用于离职后健康保险负债估值的普查数据。普查数据包括联合国入职日期(第一卷和第二卷)和联合国共同制度入职日期这两个入职日期。工作人员的雇用合同应有资格获得离职后健康保险,其参保的医疗保健计划也应符合资格。并非所有合同类型都有资格获得离职后健康保险。工作人员在满足这些要求后,离职后健康保险计划中的福利根据“直线法”按比例分配到自雇用之日起直至完全符合资格之日的各个服务年份。2007年7月1日之前雇用的工作人员的离职后健康保险福利的完全符合资格之日为55岁以上,有效工作年限满5年;2007年7月1日或之后雇用的工作人员为55岁以上,工作年限满10年。⁵

45. 截至2019年6月30日,离职后健康保险负债总额为16亿美元,其中退休人员负债5亿美元,完全符合资格在职工作人员负债3亿美元,不完全符合资格在职工作人员负债8亿美元。目前,一半的负债是参保年限不足5年或10年的工作人员负债。因此,入职日期对于离职后健康保险负债准确估值至关重要。

46. 审计委员会抽样审查了总部25份人事档案,以评估提交给精算师的在职工作人员的入职日期是否准确。⁶ 审计委员会的抽样重点为年龄相对较高和(或)人事编号较低但入职日期相对较近的工作人员。⁷ 在25个抽样案例中,不正确的有15个,正确的有6个,不确定的有4个。在15个不正确的案例中,工作人员以前有合格的服务年限和医疗保健计划参保年限,这些都没有体现在入职日期上。其中1个案例的人事档案甚至包含1封打印的电子邮件,健康和人寿保险科在该电子邮件中,应工作人员的请求,确认将该工作人员以前(在“团结”系统记录的入职日期之前)在另一个联合国实体的服务计为离职后健康保险的合格年限。由于人事档案不完整,有4个案例没有定论。

47. 审计委员会认为,就离职后健康保险负债估值向精算师提交的普查数据有错误。如上所述,入职日期往往只记录最近一次任用,而不体现之前联合国医保计划的合格参保期间。因此,离职后健康保险负债很可能少报了。普查数据文件是使用“团结”系统人力资源主数据生成的。审计委员会发现“团结”系统人力资源数据不完整,通常缺少所谓的“团结”系统前派任历史数据。应该指出的是,入职日期错误也可能影响离职回国补助金等其他雇员福利的估值。

48. 行政当局需要修订入职日期数据,例如通过审查人事档案、使用旧系统(如综管信息系统)的数据或在第三方管理人员/保险计划的帮助下进行修订。由于在有

⁴ ST/AI/2015/3, 第7.10段;另见 ST/AI/2007/3, 第2.2段。

⁵ 提供给审计委员会截至2019年6月30日的精算估值,第14页。

⁶ 截至2019年6月30日的估值包括的在职离职后健康保险参与者总数为13 309人。与在职工作人员总数相比,样本规模似乎很小,但这个样本适于检测系统误差,如本例所示。

⁷ 虽然现在情况不同了,但以前人事编号是按时间顺序发布的,这意味着编号越低,服务时间越长。

些情况下，人事档案仍然保存在特派团中(尽管它们本应发送到总部)，因此，“团结”系统的人力资源数据的完善可能会受阻。此外，目前普查数据并不能很好地反映可能出现的各种情况。由年限决定的资格依据入职日期确定。然而，有的情况下，工作人员中断服务并在晚些时候重新加入联合国。此外，工作人员的联合国雇用合同常常不计入离职后健康保险负债。在这些情况下，入职日期在时间上可能正确，但并不适用于离职后健康保险负债估值。对离职后健康保险负债估值而言，设置一个诸如“累积合格参保月数”的数据字段是有用的。

49. 审计委员会建议行政当局更正已报给精算师用于离职后健康保险负债估值的错误工作人员任职和参保数据，并更正财务报表中的雇员福利负债。

50. 行政当局接收了这项建议。为了尽快解决新增合格期限方面的不足，行政当局审查了联合国合办工作人员养恤基金内在职工作人员的初始入职日期，确认每名工作人员的平均服务期限多出 1.65 年。对新增合格期限进行的自上而下调整，使负债增加了 1 亿美元，这反映在财务报表中。行政当局日后将收集经工作人员和联合国系统各实体核实的联合国医保计划的实际参保期间数据，并使用这些最新普查数据进行截至 2021 年 12 月 31 日的下一次全面精算估值。

安保措施付款方面的重大缺陷

51. 现金支付应尽可能限制，并需要根据《联合国财务条例和细则》细则 104.10 批准。审计委员会评估了住所安保措施的付款情况。各实体负责人可批准特派团某些工作地点的工作人员采取住所安保措施。通常，住所安保措施包括所谓的以费用为依据的要素。其中一个要素是，工作人员有无资格报销按直接合同雇用的警卫费用。报销须提供证明文件，如付款收据。一般而言，先由工作人员支付安保服务费用，然后再由特派团报销。自 2015 年 6 月 1 日起，这类报销已成为通过“团结”系统管理的每月发薪流程的一部分。

52. 审计委员会先审查了四个大型特派团(马里稳定团、联刚稳定团、达尔富尔混合行动、南苏丹特派团)的住所安保措施报销情况。2018/19 年财政年度，四个特派团共报销 530 万美元。马里特派团和联刚稳定团所有特派团工作地点的警卫费用每人每月最多报销 1 200 美元。审计委员会先审查了 2018/19 年收到偿付款的 10 名工作人员的样本。委员会发现有严重问题。

53. 审计委员会注意到，工作人员定期向安保公司支付现金。由于工作人员为住所安保措施支付现金并通过月薪报销，特派团本身并不支付现金。然而，这一方式却将付款与特派团挂上钩。特派团在间接支付现金。库存现金和现金处理是欺诈的风险因素，因为它们增加了所知的欺诈机会。⁸ 目前对住所安保措施现金支付进行报销的做法存在风险，工作人员可能与安保公司串通。它还增加了以下风险，即安保公司出具全额付款收据，尽管只收到部分款项。

54. 每年每名工作人员住所安保措施的最高报销金额加起来相当可观。审计委员会经进一步审查后获悉，某工作地点每月最多报销 116 万非洲法郎(约 2 000 美元)。

⁸ 国际审计与鉴证准则理事会，《国际审计准则 240》，第 A1 段和附录 1。

审计委员会认为，应考虑住所安保措施的其他支付方式。特派团自己可以通过银行转账向安保公司付款，或对向保安公司支付现金的工作人员干脆不予报销。此外，每个特派团的采购科还可以对每个工作地点的安保供应商进行审查，并事先确定每名警卫的价格上限。同时还可以考虑工作地点之间的价格差异，例如，金沙萨和联刚稳定团偏远外地地点之间的价格差异。目前，整个任务区采用同一额度。

55. 此外，样本显示，工作人员在没有提供最新证明文件的情况下收到了报销的款项，有的工作人员甚至没有提供任何文件。根据财务细则 105.4，费用需要至少两个授权签名，常规或电子形式。根据细则 105.5 和 105.6，核证和核签人必须保存所有费用的详细记录并做好提交证明文件的准备。通常，合同和付款收据在批准住所安保措施报销时首次提交，但在许多情况下，即使工作人员没有提供随后几个月的证明文件，报销款也在继续发放。在某些案例中，根本没有任何证明文件记录在案。另外，手写收据也可作为付款凭证。

56. 在最令人震惊的案例中，发放报销款项的截止日期是 9999 年 12 月 31 日。自 2015 年 6 月 1 日起，住所安保措施的报销由“团结”系统发薪系统管理，因此这类月度付款被设定为月薪的一部分而永久发放。除了最初样本中的 4 个案例外，审计委员会在进一步粗略审查后发现，又有 5 名工作人员的住所安保措施报销被设定为无限期领取。在这些案例中，付款是否合理尤其令人怀疑。在一个案例中，一名工作人员于 2018 年搬到纽约的一个新工作地点。在审计委员会 2019 年 11 月审计发现这一问题之前，该工作人员每月收到约 300 美元的住所安保措施报销款，这是几年前他在一个非洲国家任职时获发的。审计委员会认为，需要对这类案例进行全面审查甚至调查。除此之外，不应将“团结”系统中的经常性付款定为永久发放。

57. 审计委员会建议行政当局加强内部控制，防止与住所安保措施报销有关的潜在欺诈行为，并审查安保公司以及安保服务的定价。

58. 行政当局接受了这项建议。它表示，目前正在记录整理与住所安保措施报销有关的内部控制程序。行政当局进一步指出，所建议的内部控制程序将提供给维持和平特派团予以实施。

59. 审计委员会建议行政当局进行审查，以查明工作人员不合理地每月获得住所安保措施报销直至 9999 年的情况，必要时要求退还款项，并采取措施避免今后发生任何此类事件。

60. 行政当局接受了这项建议，并表示已着手采取纠正措施和修改截止日期，以停止今后的付款。行政当局评论说，追讨多付款的工作正在逐步进行，因为任何即将进行的薪金扣减都必须知会工作人员。此外，行政当局表示会进行全面审查，找出永久截止日期的任何其他案例并加以纠正。行政当局进一步指出，根据这些意见，需要就改革进程进行更广泛的协商，这不仅对恩德培区域服务中心的客户特派团有影响，且对其他外地特派团也有影响。在这方面，业务支助部的指导委员会将与区域服务中心和科威特联合支助办事处的用户委员会合作，以满足客户的需求，并在必要时请其他利益攸关方，如“团结”系统团队参与。

应享福利支付的内部控制

安置费和搬迁补助金

61. 根据《联合国工作人员条例和细则》工作人员细则 7.14(a)，安置费旨在派任开始时向国际工作人员提供合理数额的现金，以支付任命或派任产生的费用。如果工作人员已获准进行涉及搬迁的旅行，并且在新工作地点的服务期限预计至少为一年，则该工作人员有权获得安置费(工作人员细则 7.14(e); [ST/AI/2016/5](#), 第 1.5 段)。

62. 获准数额为以下各项的总和：

- (a) 申请人抵达之日按工作地点每日费率计算的 30 日每日生活津贴；
- (b) 所有随行家属按上述每日津贴的半数计算的 30 日每日生活津贴；以及
- (c) 包括工作地点差价调整数在内的相当于一个月净基薪的一笔总付部分。

63. 不到一年的派任也会发放安置费。将这一派任视为工作地点变动并支付安置费的决定是在派任开始时作出的，通常通过派任函通知工作人员。当派任到新工作地点的时间不到一年时，适用每日生活津贴部分的扣除额([ST/AI/2016/5](#), 第 1.8 段和第 6.2 段)。当工作人员在离开不到一年后返回先前派驻地点并已发放安置费，则适用全额安置费的扣除额(工作人员细则 7.14(f))。

64. 搬迁补助金旨在补偿个人物品搬运的运费(工作人员细则 7.16(a))。可支付一笔总付款项，以代替实报实销运费。根据 [ST/IC/2017/35](#)，单人费率为 13 000 美元，家庭费率为 18 000 美元。如聘任不足一年，一笔总付金额是 1 500 元。

65. 2018/19 年财政年度，1 461 名工作人员获得了总计 1 374 万美元的搬迁补助金。此外，还追回了 14 万美元。2018/19 年度，1 467 名工作人员获得了总额为 1 832 万美元的安置费。此外，还追回了 27 万美元。

66. 审计委员会审查了安置费和搬迁补助金的发放情况。审计委员会要求查看 2018/19 年财政年度期间与四次工作地点变动有关的派任函，这四次变动均不到一年。其中一个案例说明了派任期限，另一个案例只确定了开始日期。审计委员会没有收到另两个案例的派任函。此外，审计委员会无法确定“团结”系统中的派任期限。

67. 此外，审计委员会发现，“团结”系统中没有记录安置费和相关扣除额的计算方式。有五个安置费支付案例因没有扣除额而有问题，审计委员会要求作出澄清，并在之后收到了 Microsoft Excel 计算表。审计委员会发现，一名工作人员工作地点变动为期 7 个月，他收到了 9 166.80 美元的一笔总付全款，而不是按比例付款。对于 5 个案例中的 3 个案例，行政当局确认没有进行扣除，并启动了追回程序。

68. 审计委员会还要求提供资料，说明搬迁补助金和安置费控制机制。委员会没有收到任何有关文件。行政当局表示，目前正在记录整理与安置费和搬迁补助金有关的内部控制程序。

69. 被审查案例的文件没有明确说明任务期限。如果预计工作地点变动的期限不到一年，必须将支付安置费的决定妥善记录在案。此外，已支付的安置费或搬迁补助金如超过有关工作人员有资格领取的数额，则应在合理时间内追回。在被审查的案例中，扣除额的计算并不清楚。被审查各案例的扣除时间也不同。

70. 审计委员会建议行政当局通过建立内部控制，特别是关于各自任务期限的内部控制，防止错误支付安置费和搬迁补助金。

71. 行政当局接受了这项建议。

危险津贴

72. 危险津贴是为国际和当地征聘的工作人员设立的一种特别津贴，这些工作人员被要求在危险条件普遍存在的地点工作。危险津贴在工作人员实际在指定危险津贴工作地点的所有天数内按月支付。对一个月以下，危险津贴的金额则以 365 天为基础按比例计算。

73. 工作人员自己负责在“团结”系统中保存准确的缺勤记录。危险津贴自动设定为按月全额支付。区域服务中心负责根据“团结”系统记录的缺勤数据追溯调整危险津贴付款。区域服务中心在处理工作人员下个月的工资时，追溯调整每月的危险津贴。

74. 审计委员会发现，区域服务中心没有审查缺勤报告在最初提交后的一个月內是否有任何变化。但允许工作人员追溯记录最多三个月的假期，如年假。在区域服务中心调整了当月的危险津贴后，工作人员可以更改他们的缺勤数据。

75. 审计委员会将区域服务中心使用的缺勤报告中记录的年假天数与“团结”系统中记录的最新缺勤数据进行了比较。⁹ 审计委员会发现有各种差异，表明工作人员在区域服务中心调整了危险津贴后更改或记录了缺勤数据。例如，马里稳定团 2019 年 1 月的缺勤报告记录了一名工作人员 2019 年 1 月 13 日至 24 日请假 12 天。截至 2019 年 6 月 18 日的“团结”系统记录则显示，2019 年 1 月 7 日至 25 日请年假 15 天。由于危险津贴每个月只调整一次，区域服务中心并不知道休假记录之后的变化。

76. 审计委员会注意到，及时调整危险津贴符合本组织和工作人员的利益。不过，在“团结”系统中追溯输入或编辑请假申请的时限为三个月。如果在下个月立即调整危险津贴，就会导致区域服务中心偿付危险津贴不予支付的休假天数。审计委员会认为，区域服务中心应决定审查出勤记录的最佳时机，以调整危险津贴，确保准确支付。

77. 审计委员会建议行政当局改变危险津贴流程，确保工作人员的每一次缺勤都会导致危险津贴的调整。

⁹ 截至 2019 年 6 月 18 日检索的数据。

78. 行政当局接受了这项建议。它表示，正在测试新的危险津贴工作流程。该工作流程要求工作人员根据其在特派团的在场情况申请危险津贴。工作流程推出后，危险津贴不会自动提前支付。

抚养补助金

79. 根据《联合国工作人员条例和工作人员细则》服务的工作人员有资格领取抚养补助金，但须符合《扶养状况和抚养补助金行政指示》(ST/AI/2018/6)的条件。如果两名工作人员，或一名工作人员与联合国共同制度的另一个组织的一名工作人员是一名或多名子女的父母，只有一名父母可以为受扶养子女申请抚养补助金。区域服务中心负责在“团结”系统中处理维持和平的这类福利。

80. 2019年5月，审计委员会将工作人员名单与受抚养人名单进行了核对，并生成了一份配偶也在秘书处工作的国际工作人员名单。审计委员会确定了36名配偶，并注意到：

(a) 没有记录显示10名工作人员的配偶在为联合国工作，尽管其配偶确实为联合国工作；

(b) 有6名工作人员没有登记其配偶的人事编号，尽管记录显示其配偶在联合国工作；

(c) 在8个案例中，在联合国工作的配偶在“团结”系统中没有记录家庭数据。

如果没有这些信息，区域服务中心将无法防止对家属的重复付款。在一个案例中，审计委员会甚至可以确定，抚养补助金被重复领取。区域服务中心断定，这笔抚养补助金本应削减。

81. 审计委员会注意到，有受抚养人的工作人员可能在联合国共同制度不使用“团结”系统的组织工作。目前没有在共同制度工作的工作人员名单，联合国各组织之间也没有任何形式的相关数据交换。审计委员会认为，应解决这一组织风险。

82. 行政当局应利用“团结”系统记录的现有数据，查明工作人员可能重复申领抚养补助金的情况。除工作人员提供的信息外，行政当局还应定期进行监测和合规工作，尽可能核实工作人员提供的数据和信息的准确性。

83. 审计委员会建议行政当局加强内部控制，利用“团结”系统和联合国全系统数据确保适当支付抚养补助金。

84. 行政当局接受了这项建议。它表示，关于抚养补助金的政策提到，负责管理工作人员应享福利的办公室负责定期监测和合规工作，以核实数据的准确性。此外，本组织通过年度申报对抚养补助金进行了全系统定期审查。最后，工作人员在这件事上也有责任，因为根据工作人员细则第1.5条，如有任何变化，工作人员有义务及时以书面形式通知本组织。

85. 如上所述，行政当局概述的机制并不足够。没有记录在使用“团结”系统的联合国实体工作的所有配偶的必要信息。此外，没有任何机制可以与其他不使用

“团结”系统的联合国实体进行数据比较。审计委员会认为行政当局必须加强内部控制。

银行账户管理不尽人意

86. 银行账户的操作必须符合《联合国财务条例和细则》。随着权力的下放，开立和关闭银行账户以及监测货币兑换仍由管理战略、政策和合规部负责。行政当局每月与“团结”系统中的银行余额进行对账。在这项工作中，银行应及时提供报表。

87. 审计委员会收到了截至 2019 年 9 月 30 日本组织使用的两份银行账户清单。其中一份清单包含 262 个开户行账户，一些用于维持和平行动，另一些用于联合国其他实体。另一份清单包含 9 个未列入“团结”系统、没有参加现金和投资池的银行账户。对所有这些账户，审计委员会将截至 2019 年 6 月 30 日“团结”系统中的期末余额和银行对账单期末余额作了比较，并与财务政策和内部控制处、财务风险管理处讨论了比较结果。

88. 2019 年 11 月，财务政策和内部控制处提供了一份经修订的开户行清单，其中包括 311 个银行账户。在这些银行账户中，有 263 个被称为“未结清账户”，44 个账户为“已结清账户”，4 个账户为“联合国现金和开发计划署付款虚拟银行”并且没有银行账号或银行钥匙。审计委员会注意到，在经修订的开户行清单中，有两个没有列入“团结”系统的银行账户。其中一个账户余额超过 100 万美元。

89. 关于银行账户的维持，审计委员会注意到，有两个银行账户分别自 2016 年 12 月和 2017 年 2 月以来处于非活跃状态。在另外两个案例中，2017 年 9 月开立了银行账户，但没有任何交易记录。财务风险管理处考虑关闭这四个银行账户，但是，财务政策和内部控制处认为，这些银行账户尚未结清或正在结清。

90. 经修订的开户行清单和“团结”系统中的另一个未结清账户是以委内瑞拉“强势玻利瓦尔”(VEF)开设的。¹⁰ 然而，银行对账单却显示，期末余额用的是“主权玻利瓦尔”(VES)，而不是 VEF。¹¹ VEF 是委内瑞拉玻利瓦尔共和国 2018 年货币改革前使用的货币，之后改用 VES。行政当局表示，2018 年 8 月 20 日货币改制后，银行对账单没有上传“团结”系统。财务风险管理处认为，该银行账户可以关闭。

91. 审计委员会发现，同一银行的两个银行账户存在结清问题，“团结”系统和行政当局为这两个账户只提供了一个期末余额。¹² 行政当局声称，两个账户用于支付不同种类的付款。财务风险管理处询问，一个账户是否已被另一个账户取代。“团结”项目没有列出另外两个银行账户的银行余额，而根据经修订的开户银行清单，这两个账户是未结清账户。2018 年 10 月的最新银行对账单显示了这两个账户的余额。财政风险管理处认为，这些银行账户可以关闭。

¹⁰ 截至 2019 年 6 月 30 日余额 62 338.65 VEF。

¹¹ 截至 2018 年 8 月 17 日余额 180 VES。

¹² 余额 471 242.76 美元。

92. 关于银行对账单，行政当局表示，在全部案例中，90%以上的情况下，“团结”系统将账户余额与提交的银行对账单自动进行核对。在其余案例中，行政当局手动对账。审计委员会注意到，行政当局没有对三个银行账户的银行余额每月进行核对，而是在财政年终结账后 2 至 5 个月对其进行核对的。在两个案例中，银行没有提供报表，因为他们无法以电子方式提交。必须索取并手动输入这些银行对账单。

93. 行政当局声称，每天都在管理和审查银行账户和余额。尽管如此，审计委员会注意到一些银行账户在管理和核对上的不足。关于联合国报告的流动性问题，审计委员会强调，需要精确综述银行账户的情况。这包括银行账户的总数、余额和账项。对于不活跃的银行账户，有必要予以关闭，并在货币改制后加以更新。与银行对账单余额和“团结”系统期末余额有差异的结清问题也急需解决。由于银行没有提供报表，对账要么逾期，要么无法进行。而在进行对账之前索取银行对账单则会增加工作量并出现更多延误。行政当局需要加强努力，根据《联合国财务条例和细则》管理银行账户。

94. 审计委员会建议行政当局关闭不活跃的银行账户，在定期核查期间纳入所有银行余额和币种，并要求提供银行对账单用于每月对账。

95. 行政当局接受了这一建议，并宣布将关闭六个银行账户，在货币改制后更新账户，以及就银行对账单采取行动。

有关特派团团长的财务报表披露不足

96. 为问责目的，公共部门会计准则要求在财务报表附注中披露某些信息。关联方披露(《公共部门会计准则第 20 号》)的一个原则问题是，确定哪些方控制报告实体或对其有重大影响。根据《公共部门会计准则第 20 号》，关键管理人员是在规划、指导和控制报告实体活动方面具有权力和责任的人。关键管理人员是关联方。

97. 根据新的授权框架([ST/SGB/2019/2](#))，秘书长将权力下放给维持和平特派团各实体的负责人。截至 2019 年 1 月 1 日，作为秘书长特别代表的维持和平特派团各实体负责人在不同程度上负责预算和财务、采购、财产管理和人力资源。财务报表附注 25 “关联方”包括关键管理人员。根据附注定义，关键管理人员是指对维持和平行动的财务和业务决定能够施加重大影响的人员。维持和平行动关键管理人员小组由总部的 11 人组成。作为副秘书长级实体负责人的维持和平特派团领导人不在关键管理人员小组中。财务报表附注中既没有披露他们的报酬，也没有披露与他们之间潜在的所谓关联方交易。

98. 审计委员会认为，在新的授权框架下，作为秘书长特别代表的维持和平特派团各实体负责人的权力得到了加强。特别代表在规划、指导和控制报告实体活动方面有相当大的权力和责任。如报告实体的高级管理小组满足这一要求，则应列为关键管理人员。审计委员会认为，维持和平特派团各实体负责人符合这些标准，因此是关键管理人员。《公共部门会计准则第 20 号》要求这些人员披露的信息也应列入财务报表。

99. 审计委员会建议行政当局根据《公共部门会计准则第 20 号》将维持和平特派团各实体负责人视为关键管理人员，并在财务报表附注中列入这一群体的所有相关披露。

100. 行政当局接受了这项建议，并承诺进行全面审查，与 2019/20 年期间的财务报表一起执行。

4. 军事部分

部队的技能与训练

部队在部署至特派团时应具备基本的军事技能

101. 部队派遣国向特派团提供部队是有补偿的。任何部队在部署前都在母国接受部署前访问。部署前访问由和平行动部/军事厅、业务支助部和特派团的关键工作人员组成的小组进行。该小组访问部队派遣国，核实部队和装备是否符合联合国规定的标准。指正不足之处，并要求部队派遣国作出承诺，在规定的时限内纠正不足。¹³

102. 训练步兵营是部队派遣国的责任。联合国步兵营通常是正规或复合步兵部队，由国家训练系统在和平行动部综合培训处与会员国协商确定的规范内进行训练。因此，维和训练的是一支已经有能力承担各种任务的步兵部队。¹⁴ 《联合国步兵营手册》为步兵营的训练方案提出了时间表。加强适用于维持和平的基本/普通步兵能力和技能是需要采取的第一个步骤，这是母国的责任。在特派团接管之前，还需要完成关于培训和实地演习、更具体针对联合国需要的其他三个步骤。等待部署的联合国步兵营最好应在实际部署前至少两周完成步骤 4。¹⁵

103. 秘书处发布了题为“维和行动部队指挥官和区指挥官对下属军事实体的评价”的标准作业程序，其中说明了维和行动部队指挥官和区指挥官监测、评价和改进特派团下属部队业绩的程序。¹⁶ 应按照规定标准作业程序附件 B 和 C 中的样本检查单对各部队进行评价，¹⁷ 附件 B 规定，部队指挥官有充分的自由，可修改检查单，制定更加量化的评价体系。

104. 审计委员会要求各特派团所有部队指挥官提供他们自 2018 年 7 月以来发布的部队评价报告。部队指挥官送交了 2018 年 7 月至 2019 年 9 月关于被评价部队的 183 份在线报告。

¹³ 联合国，《联合国步兵营手册》，第一卷，第 9.4.5 段。

¹⁴ 同上，第 10.1 段。

¹⁵ 步骤 1：加强适用于维持和平的基本/普通步兵能力和技能；步骤 2：关于联合国维和能力和技能的培训；步骤 3：针对具体特派团的能力和技能的培训(包括下辖部队的情景模拟培训)；步骤 4：进行一次针对具体特派团的营级实地演习。

¹⁶ 联合国，“标准作业程序：维和行动部队指挥官和区指挥官对下属军事实体的评价”，A.1，第 2 页。

¹⁷ 同上，D.13.，第 6 页。

有些部队即使不具备基本军事技能，也获得很高评级

105. 审计委员会发现，在标准作业程序允许的范围内，各特派团对下属部队的评价方式不一，而且没有特派团对各部队必须达到的最低要求作出规定。此外，特派团没有区分部队类型：他们按照类似的标准对炮兵、工兵、医院等部队进行评价。他们没有审查必要的具体技能是否得到满足。

106. 共有 172 个被评价部队得到了可能范围内的最高或第二高评级，尽管特派团评价小组发现部队技能存在根本缺陷：

(a) 联刚稳定团对 49 个部队进行了评价，发现其中 9 个部队的武器使用能力无法令评价小组满意，19 个部队的伤员后送或急救演练能力无法令人满意。尽管如此，所有这些部队得到的评级都是“高于平均”、“最佳”或“优秀”，因为它们在住宿、福利措施、储存、后勤等方面得分很高；

(b) 中非稳定团给出了“优秀”和“满意”¹⁸ 这两个评级，尽管它发现，在许多情况下，武器保养不善或状况不佳，纪律标准没有得到执行，人员没有接受过基本急救培训，并非所有官员都了解稳定团的任务；

(c) 马里稳定团给出了“良好”评级，尽管部队没有熟练开展武器演习或急救/伤员后送演练。

107. 根据安全理事会第 2436(2018)号决议和步兵营手册的规定，特派团有权利也有义务要求部队派遣国派出的部队在部署时接受过基本技能培训。武器使用和实施急救或执行伤员后送程序的能力属于最基本的步兵技能。不知道如何使用武器，效果与拥有劣质武器一样。缺乏这些技能，如同缺乏适当装备一样，会损害行动能力。审计委员会不理解的是，在一个部队的基本作战能力得不到信任的情况下，如何仍能将其评为“高于平均”，更不用说“最佳”或“优秀”，因为不能相信这样的部队能够投入战斗而不面临严重伤亡风险。必须把基本军事技能作为先决条件，不应通过特派团内培训予以补偿，特别是因为维和行动中的大多数军事部队只有一年服役期。行政当局需要规定每一名联合国士兵在部署前必须具备的基本军事技能。此外，行政当局还需要详细说明不同类型部队的士兵必须具备哪些其他技能。

108. 各特派团同意审计委员会的审计结果；联刚稳定团承诺，今后将规定，如果认定一个部队 40%以上人员缺乏基本技能(例如武器使用或急救/伤员后送程序)，这个部队应被视为“不令人满意”。

109. 审计委员会建议行政当局规定每一名联合国士兵在部署前必须具备的最低基本军事技能。此外，行政当局还需要详细说明不同类型部队的士兵必须具备哪些其他技能。这些规定应适用于所有特派团，并根据标准化准则加以评价。

110. 行政当局接受了这项建议。

¹⁸ 中非稳定团能够给出的第二高评级。

如果由独立、人员充足、获得授权的联合国总部小组实施评价，这项工作可以得到改进

111. 2018 年 11 月 19 日，主管维持和平行动副秘书长(自 2019 年 1 月 1 日起改为主管和平行动副秘书长)设立了军事业绩评价工作队。设立工作队没有造成资源增减：两个员额由会员国供资，其他工作人员来自军事厅，他们兼职为工作队提供支持，同时还负责其日常工作。

112. 工作队的任务是，在部署前访问期间，作为部署前访问小组的一部分，开展个人和集体军事技能验证，以验证行动准备状态。

113. 工作队得出结论认为，除其他外，需要制定军事技能验证和业绩评价共同标准，还需要具体规定业绩评价等级。工作队打算建立一个“基于数据”的综合平台，以数据为基础开展更多业绩评价。

114. 此外，工作队已经采用不同情景开展部署前访问，并引入了一套新的定性准则以及可衡量的定量准则，以使结果更加客观。工作队还为步兵(考虑到步兵营手册等方面)或航空等不同部队建立具体指标和准则检查单。工作队在采用新情景和一套新指标/准则的情况下，假设对一个营进行评价大约需要两至三天时间。工作队定期参加部署前访问，将使所有部队都得到来自总部的独立小组的验证，从而可以在各特派团之间进行比较。

115. 各特派团和工作队的评价工作没有促成对部队部署进行重新考虑。为了自身安全起见，士兵应接受良好训练。如果士兵缺乏某些基本军事技能(例如熟练使用武器)，部队派遣国和联合国将面临很大风险，士兵在部署后有可能受到伤害。

116. 审计委员会建议行政当局提高军事业绩评价工作队的优先等级，为其重新分配员额，以便工作队能够参加每一次初始部署前访问，并参加至少四分之一的部队轮调部署前访问。

117. 审计委员会建议，如果军事业绩评价工作队在部署前访问中发现缺乏预先规定的基本军事技能，行政当局应与部队派遣国协商，对相关部队的部署进行重新考虑。

118. 行政当局接受了这项建议。行政当局表示，将评估士兵的个人技能(射击、伙伴救助和导航)以及部队的集体技能，以便在部署前访问中加以验证。将按照部队类型逐步规定所需技能。对于据报存在业绩差距的已部署部队，行政当局表示，2020 年计划在部署 4 个部队之前对其进行军事技能验证，具体时间取决于轮调日期和已发现的业绩差距程度。

119. 行政当局表示，将努力维持并在可能的情况下扩大目前为军事业绩评价工作队提供支持所需的预算外资金。行政当局正在作出安排，提出一项不增加费用的提议，把工作队纳入维持和平行动支助账户。

120. 行政当局解释说，2016 年 12 月的维和特派团部队派遣国行动准备导则对最低基本军事技能作出了规定。2019 年，行政当局制定了与个人和集体军事技能有关的详细标准。行政当局与部队派遣国分享了在部署前访问期间开展的评估的

结果，相关部队的部署将以这一结果为依据。行政当局将与部队派遣国合作，确保尽可能解决不足之处；如果部队派遣国不能解决这些不足，行政当局将与其协商，对部署进行重新考虑。

一个特派团已获授权的由 2 800 名士兵组成的进攻行动特别部队

121. 安全理事会授权一个特派团使用一个由大约 2 800 名士兵组成的特别部队，对武装团体采取进攻行动，以保护平民。这个部队 2018/19 年度预算为 7 000 万美元。特派团的整个军事特遣队由大约 16 000 名士兵组成。针对审计委员会提出的要求，特派团表示，这个部队在 2019 年没有开展任何进攻行动；然而，联合国总部表示，这个部队在 2019 年 2 月开展了最近一次进攻行动。

122. 特派团曾向审计委员会表示，军事行动须以风险评估为条件，特派团领导层已经查明，特别部队行动期间和之后的平民伤亡风险非常大。特派团领导层还考虑到了目标武装团体随后对平民采取报复行动的可能性。

123. 2019 年 10 月底，秘书长向安全理事会报告说，特派团战略审查对特派团的军事任务和保护平民任务进行了有益的重新审视。秘书长解释说，在努力加强特派团军事部分的影响和效力时，将以“全部队”和“全特派团”办法为指导，以保护平民为核心。

124. 审计委员会的结论是，这个由 2 800 名士兵组成的特别部队没有履行保护平民任务，因为它没有开展进攻行动，却发生了 7 000 万美元的年度费用。审计委员会欢迎秘书长打算加强特派团军事部分的影响和效力。尤其是，特别部队应成为已经宣布的加强举措的核心，以避免产生更多不必要费用。审计委员会认为，总部和特派团应对与该部队有关的信息进行合并，以确保双方掌握相同信息。

125. 审计委员会建议行政当局审查预算数额为 7 000 万美元的特别部队的影响和效力；行政当局应在新的预算周期开始前向利益攸关方报告审查结果。

126. 联合国总部不接受这项建议，因为这项建议似乎暗示该部队从未受到审查。秘书长在 2018 年提交安全理事会的一份报告中报告了对特别部队的评估情况，并概述了他对重组该部队的建议。这些建议以及随后开展的评估已成为推动相关部队派遣国在 2018 年 9 月之前提高该部队行动效力的基础。总部表示，在武装团体据称发动袭击后，总部又部署了一名独立专家，负责评估特派团部队的能力，特别是该部队的能力。评估结果将于 2020 年 1 月提交相关利益攸关方。

127. 审计委员会注意到，总部没有提出拒绝审计委员会审查建议的任何理由。审计委员会假定独立专家将进行这种审查。该部队没有保护平民，而保护平民正是特派团任务实质所在。此外，总部和特派团对该部队最近一次开展进攻行动的时间各执一词。由于存在这些问题，需要尽快对该部队进行全面审查，以维护联合国自身利益。

部队部署和业绩

一个营仍留在东道国首都，因此没有保护受冲突影响地区的平民

128. 一个营仍部署在东道国首都，尽管特派团已将行动转移到另一区域。审计委员会发现，该营驻扎在首都不是出于特派团的战略决定，而是应东道国政府的请求。特派团称，该营对反政府叛乱起到威慑作用，还为联合国人员、同盟机构、设施和装备提供保护。¹⁹

129. 安全和安保部根据其每周旅行警报，把首都的安保级别评为“低度”(2级)，这与日内瓦或柏林等地相同。安保部不断对该国受冲突影响地区的安保水平进行估计，得出的结果为“中度”(3级)或“显著”(4级)。

130. 审计委员会认为，鉴于首都的安全形势非常稳定，让该营留在首都而不将其部署到可以保护平民的地区，是没有理由的。

131. 审计委员会建议行政当局在任务规定有要求时部署尽可能多的部队来保护平民。

132. 特派团确认了审计结果，并遵循审计委员会的建议，调整部署以保护平民。特派团承诺从首都撤出所有部队，并把来自该营的300人部署到受冲突影响地区。其余150人暂时留在首都，继续保护联合国人员和设施。²⁰

133. 联合国总部不接受这项建议。它认为，已经根据任务规定和行动要求的变化，定期审查部队部署情况。总部承认，一些审查和重新部署工作可能会出现时滞。至于审计委员会提到的具体案例，特派团已经对其存在进行了重新配置。该营此前部署在首都的大部分人员(300人)正在重新部署到受冲突影响地区。

134. 审计委员会注意到，总部没有说明为什么拒绝这项建议。保护平民是维和行动的主要任务，也是联合国为士兵支出费用的理由，这部分费用占了维和预算中的最大份额。总部没有对把该营大部分人员重新部署到受冲突影响地区的理由提出质疑。审计委员会赞扬特派团执行审计委员会的建议，把该营调至需要其保护平民的地方。²¹

攻击直升机没有执行任务，但仍留在特派团，尽管特派团曾要求将其调回本国

135. 军事厅在2013年8月一份部队单位要求说明中确定，一个特派团请求提供3架攻击直升机。根据这份说明，这些直升机每月须运行最多50个飞行小时。直升机需要开展的活动包括为地面部队提供火力支援、显示力量、武装护卫、地区监视和侦察任务以及为搜救和撤退行动提供火力支援。

136. 选定的部队派遣国确认，机组人员的人数、资格和飞行经验将符合部队单位要求说明中规定的所有标准。

¹⁹ 2019年10月28日负责该特派团秘书长特别代表给审计委员会的信件。

²⁰ 同上。

²¹ 同上。

137. 2018 年 8 月，特派团检查了直升机部队，发现 3 架直升机中有一架无法使用。特派团得出结论认为，缺乏备件以及机组人员(空中和地面)频繁轮调是主要障碍。资产和支持装备的适用性有待提高。2019 年 5 月 20 日，特派团再次检查该部队，发现 3 架直升机的适用性仍未达到部队单位要求说明所述标准。

138. 特派团请总部把这 3 架直升机调回本国，因为该部队无法执行任务，缺乏可用的直升机对任务产生了严重不利影响。特派团需要火力支援和侦查，但该部队没有提供这些活动。审计委员会建议特派团尽快把这些攻击直升机调回本国。

139. 特派团确认了审计结果，并接受了审计委员会的建议。特派团表示，“同意审计委员会关于迅速把攻击直升机调回本国的意见；直升机已于 2019 年 11 月 16 日停止行动，计划迟于 2019 年 12 月 31 日调回本国。自 2019 年 11 月以来，所有直升机都已从航空存货中移除。截至 2020 年 1 月 6 日，由于部队派遣国不配合调回，这些直升机仍留在特派团。联合国总部与部队派遣国常驻代表团正就下一步行动进行协商。攻击直升机是部队的关键推动因素。因此，必须保留攻击直升机总体能力，但不能保留这一具体形式。”²²

140. 审计委员会认为，该部队至少自 2018 年 8 月以来没有满足部队单位要求说明所述标准。虽然特派团及时提出请求，但总部尚未着手把该部队调回本国，这对特派团的任务执行产生了严重不利影响，造成了本可避免的费用。

141. **审计委员会建议行政当局为特派团提供支持，确保其拥有所需的部队和装备。**

142. 联合国总部不接受这项建议，因为它认为自己已经积极为特派团提供支持，确保特派团拥有所需部队和装备。这一过程需要集体参与。尽管如此，总部认识到，现有已部署能力并不总是最佳的，直升机等方面能力尤其如此。

143. 总部表示，对这些能力的要求仍然存在，没有现成替代办法。攻击直升机仍然是特派团部队的关键推动因素，即使这种要求没有通过这一具体形式得到满足。总部曾决定保留该部队，条件是部队派遣国逐步满足要求。由于攻击直升机部队没有遵守规定，2019 年 11 月，总部要求该部队停止行动，准备调回本国。

144. 2019 年 12 月初，总部同意让攻击直升机留在任务区，在收到一名独立专家进行的更广泛评估的结果后再审查此事。这名专家于 2019 年 12 月部署到特派团，将于 2020 年 1 月向相关利益攸关方提交评估结果。评估结束后，将与相关部队派遣国开展进一步讨论。

145. 审计委员会注意到，总部没有满足特派团对提供一个正常运作的攻击直升机部队的请求。总部无视特派团关于把无法投入行动的直升机部队调回本国的请求。总部不信任特派团所作的评估，迟迟不把该部队调回本国，由此造成的费用由特派团承担。

²² 2020 年 1 月 9 日给审计委员会的信件。

146. 审计委员会认为，任何国家派遣的部队和装备都应提供特派团执行安全理事会授权任务的能力。特别是，攻击直升机在保护特派团部队和避免人员伤亡方面具有特殊作用。

147. 审计委员会的建议着重指出了总部为特派团提供支持的任务。总部必须为特派团提供能力，以执行任务。开展维和工作的的是特派团，而不是总部。总部拒绝审计委员会的建议，没有任何支持理由。

5. 部队派遣管理

谅解备忘录的状况仍需改善

148. 会员国须为每个维和行动提供军事和警务人员以及所需装备。联合国与部队或警察派遣国之间为部署到维和特派团的每个建制军事或警察部队订立谅解备忘录。谅解备忘录规定了提供人员、主要装备和自我维持支助服务的行政、后勤和财务条款和条件。部队或警察派遣国与联合国应尽一切努力，在部署前签署谅解备忘录(A/72/288, 第二.2 章)。根据大会预先确定的标准费率，向提供相同通用类型人员、装备或自我维持服务的派遣国偿还同等费用。²³ 对所提供装备和服务的费用偿还取决于已经签署的谅解备忘录。即使没有签署谅解备忘录，偿还部队费用²⁴ 也是在部署后开始。

149. 审计委员会赞赏的是，行政当局自 2019 年 1 月设立新的军警能力支助司以来，成功减少了待签谅解备忘录和修正的延误。然而，2019 年 10 月，在 13 起案例中，部队或警察派遣国派出的部队已经部署到特派团，而谅解备忘录尚未签署。审计委员会发现，一个部队于 2015 年 10 月部署到中非稳定团，而 2018 年 2 月才签署相关谅解备忘录。

150. 2019 年 10 月，审计委员会查明，各在役特派团有 44 份谅解备忘录处于“起草中”或“正在进行”状态。军警能力支助司表示，对于根据战略审查或各自特遣队所属装备/谅解备忘录管理审查委员会的决定作出的修正，需征得部队或警察派遣国和(或)相关特派团的同意。

151. 审计委员会发现，至少有 9 份谅解备忘录处于“起草中”或“正在进行”状态已超过一年。例如，对联黎部队承付款项谅解备忘录的各项修正在总部的等待时间已达一至两年。联黎部队称，由于谅解备忘录修正出现延误，联黎部队的要求没有得到准确满足。审计委员会注意到，与联索支助办已部署部队有关的几份谅解备忘录也面临类似问题。联索支助办已向总部提出请求，解决主要装备和自我维持方面谅解备忘录与各国遵守情况之间长期存在的差异。

152. 行政当局无法提供各种积压或滞后案例概览，特别是在修正方面。最终完成各项待签谅解备忘录和修正，并不完全属于本组织的职权范围。特别是，在需

²³ 自我维持包括部队或警察派遣国为支持某部队而有偿提供的装备和服务。

²⁴ 偿还部队费用涵盖更广泛意义上的军事和警务人员。

要签署新谅解备忘录的情况下，军警能力支助司通常向部队或警察派遣国发送由主管业务支助事务副秘书长签署的提醒通知

153. 关于军警能力支助司最终完成谅解备忘录和修正的期限，主要业绩指标尚未建立。行政当局表示，将根据第一年的管理改革经验制定主要业绩指标。

154. 只有确立了最新的谅解备忘录，才能妥善处理部队或警察派遣国费用偿还问题。因此，编制和及时调整谅解备忘录是当务之急。审计委员会肯定军警能力支助司已经作出的努力和取得的进展。

155. 然而，过时的谅解备忘录可能无法反映特派团的实际要求。因此，联合国可能正在为不需要的部队和特遣队所属装备向派遣国偿还费用。考虑到谅解备忘录编制工作中的某些步骤属于部队和警察派遣国的职权范围，军警能力支助司应更加注重尽可能减少积压(编制谅解备忘录和修正)。审计委员会认为，管理层需要全面了解所有积压案例，包括关于滞后情况、必要流程步骤和责任的信息。无论如何，这些数据都是制定主要业绩指标所必需的。

156. 审计委员会建议行政当局鼓励派遣国签署谅解备忘录。目标仍然是在部署之前签署所有谅解备忘录，并从速签署修正，而不是拖延几个月。任何拖延都可能导致特遣队所属装备或部队部署不当，进而对任务执行产生不利影响。

157. 审计委员会建议行政当局为军警能力支助司制定适当的主要业绩指标，以确保及时编制与部队或警察派遣国的谅解备忘录和修正。

158. 行政当局同意这项建议。下一步目标是制定主要业绩指标，定期编写概览以供参考。

159. 审计委员会建议行政当局与部队或警察派遣国接触，尽量减少待签谅解备忘录和修正的积压。

160. 行政当局接受了这项建议。行政当局评论说，在编制谅解备忘录和修正方面取得了明显进展。然而，行政当局没有能力，不能强制派遣国签署谅解备忘录和修正。

军警能力管理仍然缺少部队兵力报告

161. 根据大会第 72/266 B 号决议，军警能力支助司是部队或警察派遣国关于组建部队、谅解备忘录、特遣队所属装备和偿还费用等所有行政和后勤问题的单一联络点。通过“团结”系统军警能力管理模块提供支持，该模块管理与特遣队所属装备和部队有关的所有谅解备忘录及其附件和修正、费用偿还和付款活动。受实施新系统影响的工作人员包括军事和警察规划人员、谅解备忘录规划人员、索偿计算人员和每个特派团的外地用户。这些外地用户负责根据核查报告输入特派团数据。根据 2018 年 12 月发布的关于该模块的文件，部队兵力报告和付款模块将于 2019 年部署。²⁵ 秘书长在关于企业资源规划项目的第十一次进度报告中强调指出，一个关键优先事项是使外地特派团部队兵力报告的工作流程标准化，以

²⁵ 见 https://umoja.un.org/sites/umoja.un.org/files/ucms_faq_-_final_-_13_december_2018.pdf。

促进偿还部队费用。这一功能预计将在 2019 年底和 2020 年初实现(A/74/478, 第 55 和 56 段)。

162. 军警能力支助司负责向部队或警察派遣国偿还和支付费用, 这些费用占维和预算总额的 30%以上, 2018/19 财政年度达 26.25 亿美元。²⁶ 在这一数额中, 约有 15 亿美元(大约 60%)用于偿还部队费用。

163. 2017 年 6 月, “团结”系统军警能力管理模块与部队或警察派遣国和部队兵力报告有关的端到端流程功能要求都被视为高度优先事项, 被描述为必不可少(“必须具备”类别)。²⁷ 2019 年 9 月, 业务支助部报告了新管理模式的实施情况。²⁸ 业务支助部宣布, 为“加快处理”部队或警察派遣国每季度提出的索偿申请, 将“维持按时处理复杂季度偿还付款的能力(……人员费用偿还为 30 天)”。然而, 这份状况报告没有介绍部队兵力报告或偿还方面的进展。审计委员会注意到, 截至 2019 年 11 月, 军警能力管理模块中没有关于部队兵力报告的条目或记录。此外, 在特遣队所属装备和部队兵力报告方面, 都没有发布用户手册或标准作业程序, 以协助输入数据或使用系统。

164. 审计委员会在上一份审计报告中建议行政当局采取具体行动, 确保准确报告部队兵力, 并随后监测各特派团的实际执行情况(A/73/5(Vol. II), 第二章, 第 254 段)。行政当局同意这项建议。然而, 2019 年 10 月, 行政当局表示, 部队兵力报告和计算功能预计将于 2020 年底之前部署。

165. 审计委员会确认已采取步骤, 将军警能力支助司作为单一联络点, 将“团结”系统作为单一企业系统, 在里面的军警能力管理模块接口处理费用偿还相关问题, 从而实现了流程的重大改进。审计委员会认为, 总部致力于在范围和时限上均雄心勃勃的解决方案。军警能力支助司负责偿还部队或警察派遣国的费用, 发挥显著作用。为偿还费用, 军警能力支助司使用军警能力管理模块的功能提供及时、准确的付款。审计委员会认为, 部队兵力报告模块的落实工作早该实施。哪怕这是带来最大货币影响的模块, 而且是秘书长第十一次进展情况报告(A/74/478)中的其中一项关键优先事项, 但这一重要模块的实施时间表仍被推迟至 2020 年底。除了提到总体工作量以外, 没有向审计委员会提供其他原因。此外, 行政当局证实, 部队兵力报告工作存在已证实的缺陷。此外, 特派团和总部中负责处理系统中的数据和条目的工作人员人数众多。审计委员会认为, 通过开展培训和编制手册让工作人员做好准备是必要的, 也早该进行。为尽早实施部队兵力报告模块从而提高费用偿还的准确度, 应强调同时进行文件编制工作。行政当局应知悉, 必须采取预防措施, 避免数据输入出现错误或不准确的情况。必须从一开始就在所有级别实施涉及运算操纵的内部控制。

²⁶ 见财务报表, 附注 23。特遣队订约服务费用包括偿还给部队和建制警察部队派遣国的人员、装备和自我维持服务费用。偿还的费用根据人/月数和通用装备类型, 按照预先确定的标准费率计算。

²⁷ 审计委员会收到的关于部队和警察派遣国付款和费用偿还相关业务流程和功能要求的报告。

²⁸ 业务支助部向审计委员会提交的截至 2019 年 9 月 30 日的效益状况报告。

166. 审计委员会建议行政当局尽快落实“团结”系统军警能力管理模块的部队兵力报告和费用偿还功能。

167. 审计委员会建议行政当局为特派团编写军警能力管理用户手册，并提供培训。

168. 行政当局同意这些建议，并表示这些模块将在 2020 年底之前开发和部署。还将为外地用户制定有针对性的培训。对外地用户进行面对面培训取决于是否有资金。

对人员费用偿还额的扣除

169. 大会在第 67/261 号决议²⁹ 中改变了费用偿还框架，按比例扣除因主要装备没有到位或无法使用而应支付给部队和警察派遣国人员的费用偿还额。这项措施旨在改善部队或警察派遣国在这一领域的业绩，但实质上强调了部队或警察派遣国人员若没有装备执行预定行动，则不应得到费用的全额偿还。偿还费用根据没有到位或无法使用的装备的偿还价值按比例扣除。扣除额受到以下规定的限制：连续两个核查季度的宽限期；只有在不到位物品超过 10% 这一门槛后才扣除偿还费用；可从人员偿还费用付款中扣除的金额上限为 35%。大会请行政当局迅速通知部队派遣国，以便采取纠正措施履行其在这方面的义务。

170. 根据特遣队所属装备手册，行政当局必须制定新的政策、程序和举措执行大会决议和其他行动，以改进费用偿还框架。负责部门必须分析和评估与偿还率和付款有关的趋势和问题及其对部队和警察派遣国的影响(A/72/288，第 10 章，第 30 和 32 段)。军警能力支助司于 2018 年 5 月 29 日介绍了对部队和警察派遣国偿还情况所作的分析。³⁰ 这份分析基于 2014 年至 2016 年第二季度的数据。行政当局没有就更新的数据作出评估。这项分析报告了特遣队所属装备缺口的扣除情况和相关的主要趋势。介绍中没有包括相关建议。这项分析仅供内部参考。

171. 审计委员会对部队或警察派遣人数最高的 16 个派遣国费用偿还总额的扣除计算进行了评估。³¹ 从 2014/15 年度至 2018/19 年度，这些派遣国贡献的部队、警察和军事专家占总数的 64% 至 69%。审计委员会发现，不同派遣国之间偿还额和扣除额的趋势变动情况各不相同。审计委员会分析了三个国家，一个扣除额较高、一个中等、一个很低(见图二.二和二.三)。

²⁹ 于 2013 年 5 月 10 日通过，于 2013 年 10 月 31 日后生效。

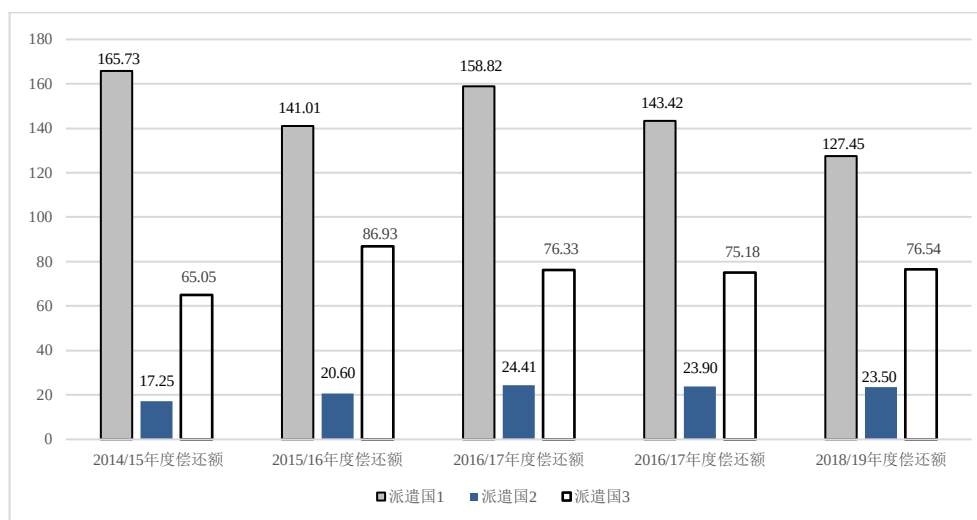
³⁰ 外勤预算和财务司向审计委员会所作的情况介绍。

³¹ 军警能力支助司应要求提供的信息。

图二.二

三个派遣国的费用偿还额，2014/15 年度至 2018/19 年度

(百万美元)

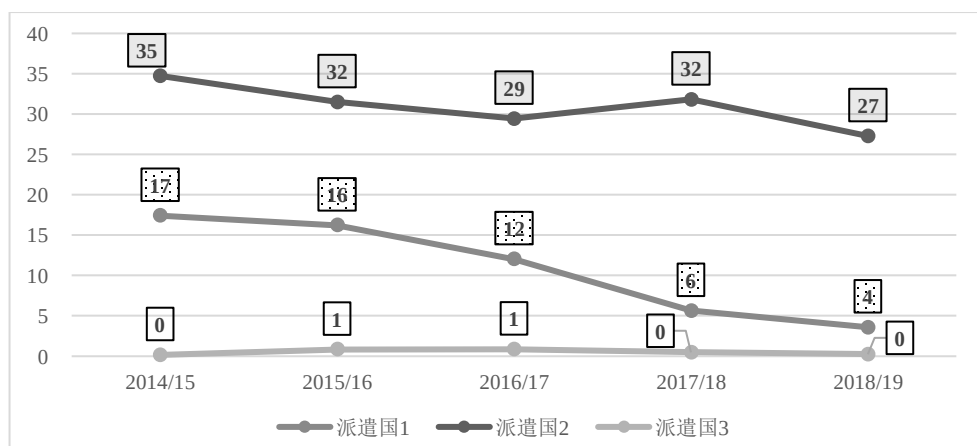


资料来源：军警能力支助司应要求提供的信息。

图二.三

对三个派遣国偿还总额的扣除，2014/15 年度至 2018/19 年度

(百分比)



资料来源：军警能力支助司应要求提供的信息。

172. 派遣国 1 是扣除额中等的派遣国之一。然而，在过去五年中，该国设法将扣除额降低了 84%。派遣国 2 的扣除额最高。在过去五年里，该国的扣除额大致相等，几乎没有变化。³² 派遣国 3 的扣除额非常低，这意味着没有到位或无法使用的主要装备数量少。

³² 2014/15 年度至 2018/19 年度的总体走势变动率为-0.05%。

173. 审计委员会发现扣除的执行工作拖延了很长时间。例如，有一支部队于 2015 年 10 月部署，但相关谅解备忘录于 2018 年 2 月才签署。按照惯例，部队一旦部署，无论谅解备忘录的状态如何，部队费用都会得到偿还。但是，特遣队所属装备索偿只有在谅解备忘录签署后才计算和偿还。在某特派团，尽管特遣队所属装备短缺，但从 2015 年 10 月至 2018 年 2 月的部队费用得到全额偿还，没有扣除。2015 年至 2018 年期间的扣除总额为 120 万美元，于 2018 年 10 月得到处理。由于这个部队派遣国已没有部队在该特派团，在处理扣除时，必须从支付给该部队派遣国在另一个在役特派团的部队薪资中扣除。在另一个案例中，行政当局于 2018 年 9 月处理了 2018 年 5 月至 7 月期间涉及中非稳定团、马里稳定团、观察员部队和联刚稳定团等的部队偿还费用。从这些付款中扣除的金额为 1 010 万美元。审计委员会注意到，中非稳定团、观察员部队和联刚稳定团的扣除额涉及 2017 年没有到位或无法使用的设备，因此延迟了扣除工作；但是马里稳定团的扣除额涉及早在 2014 年时的设备短缺。

174. 审计委员会赞赏总部分析了特遣队所属装备缺口的扣除情况，例如分析了有扣除额的部队的主要趋势。然而，所使用的最新数据是 2016 年第二季度的数据，考虑到分析日期是 2018 年 5 月，这些数据已经过时了。此外，在分析之后提出的建议和采取的行动对审计委员会来说并不明显。审计委员会认为，在全面实施军警能力管理模块之后，应使用最新数据进行定期评价，这一点很重要。

175. 对选定的 16 个派遣国的分析概览得出若干个结论。尤其是派遣国 1，一开始扣除额很高，但后来设法减少了缺口，从而降低了扣除额。派遣国 3 的扣除额与偿还额相比较低，对于改善特遣队所属装备、从而增加偿还额而言，扣除带来的影响并不明显。

176. 派遣国 2 的改进非常小。多年来纳入其偿还总额的平均扣除百分比为 31%。这是很高的。由于扣除额多年来一直维持在高水平，审计委员会认为行政当局必须分析背后的原因。扣除额和扣除持续时长可能是这些部队战备状态下降的一个指标。此外，这份特定分析显示，特遣队所属装备缺口背后肯定有不同原因，解决办法也肯定不同。如果行政当局的分析证实了这一点，行政当局必须制定一项战略来解决这个问题，确保提供必要的装备。

177. 审计委员会认为，部队和警察派遣国、安全理事会和大会可能会对应对这些缺口的分析以及建议感兴趣，因为这会影响任务的执行。这可作为全面评估扣除额所带来影响的起点，并指出改善部队装备不完整的各种方法。因此，这项分析应包括关于特遣队所属装备短缺与部队偿还费用相关扣除之间相互依存关系的明确信息。

178. 此外，审计委员会认为，军警能力支助司应避免进一步拖延落实扣除工作。扣除偿还费用旨在作为激励部队或警察派遣国改进的一项措施。拖延扣除工作与这一目标相悖，特别是多年拖延。行政当局在满足上述规定后，应立即执行扣除。

179. 审计委员会建议行政当局分析扣除原因，并提醒部队和警察派遣国遵守谅解备忘录的要求。

180. 审计委员会建议行政当局毫不拖延地落实部队偿还费用扣除工作。

181. 行政当局同意这些建议。行政当局将分析业绩,并将业绩与偿还损失挂钩,以此作为一项手段,全面指导部队或警察派遣国政府的规划人员。在缩短谅解备忘录签署时间方面取得改善后,拖延扣除这一问题将得到解决。

6. 全面业绩评估系统

182. 在上一份报告中,审计委员会初步评估了全面业绩评估系统的进展情况,以及是否有必要使之与安全理事会的要求相结合,即根据第 2378(2017)和 2436(2018)号决议的规定统一集中处理维持和平行动成效相关数据流,包括维持和平业绩数据。

183. 行政当局说,全面业绩评估系统评估特派团完成任务的程度和对冲突局势的影响。全面业绩评估系统使特派团能够根据背景分析进行战略规划,设定更有效的目标并作出循证决策,以综合方式监测和分析特派团文职和军警部门全年业绩,将资源分配到对和平与冲突动态影响最大的地方,向东道国、会员国和其他利益攸关方展示维持和平的价值。

184. 行政当局在中非稳定团、南苏丹特派团、联黎部队和联塞部队等四个特派团推出了全面业绩评估系统。之后将在联刚稳定团和马里稳定团推出。在联刚稳定团,由于安全理事会要求开展独立战略审查,因而推迟了该系统的推出。行政当局计划在 2020 年 7 月之前在所有维持和平特派团推出全面业绩评估系统。

185. 2019 年 5 月 16 日,审计委员会向所有维持和平特派团团长发送了一份调查问卷,请他们就全面业绩评估系统是否有助于执行特派团任务发表意见。四个试点特派团(中非稳定团、南苏丹特派团、联黎部队和联塞部队)的团长确认了全面业绩评估系统有用。中非稳定团团长说,全面业绩评估系统使特派团能够更好地界定其成果框架。全面业绩管理系统改进了业绩分析产品,为高级领导层和高级管理人员在战略层面和业务层面决策提供了支持。联塞部队认为,全面业绩管理系统在选择如何重新确定特派团工作优先次序方面极为有用。该系统给特派团工作的许多方面带来了更多的问责,并有助于特派团向安全理事会报告并介绍其带来的影响。南苏丹特派团和联黎部队强调,全面业绩管理系统通过全面分析背景和过往业绩,为进行战略规划提供了便利;该系统可成为将特派团任务转化为战略规划、为成果预算编制工作提供信息的有用工具。马里稳定团和联刚稳定团作为之后的试点特派团则表示,现在就全面业绩管理系统带来的影响提供反馈还为时过早。

186. 全面业绩管理系统周期从规划阶段开始。³³ 审计委员会根据各维持和平特派团 2019/20 年财政年度预算情况,审查其启动周期的战略规划能力。七个最大的特派团分配了如下工作人员进行战略规划:

(a) 联刚稳定团: 1 个 P-5、1 个 P-4、1 个 P-3

(b) 南苏丹特派团: 1 个 P-5、1 个 P-4、1 个 P-3、1 个联合国志愿人员

³³ 全面业绩管理系统包括四个阶段: 规划和背景分析、数据收集、分析和内部报告、决策。

- (c) 马里稳定团：1 个 P-5、1 个 P-3、2 个联合国志愿人员
- (d) 中非稳定团：1 个 P-5、1 个 P-3、1 个联合国志愿人员
- (e) 达尔富尔混合行动：不适用
- (f) 联索支助办：不适用
- (g) 联黎部队：D-1 职等特等协调干事

187. 审计委员会在 2019 年 8 月对联刚稳定团进行审计访问期间注意到，战略规划小组只有一名 P-4 职等干事，这与 2019/20 年预算相悖。人员配置不足会削弱规划能力。

188. 审计委员会认为，行政当局通过开发和实施全面业绩管理系统，正朝着落实安全理事会在第 2378(2017)和 2436(2018)号决议中提出的要求的正确方向迈进，这项要求是统一集中处理维持和平行动的成效相关数据流，包括维持和平业绩数据。全面业绩管理系统将为特派团高级管理人员提供可持续使用并带来持续效果的规划管理工具。全面业绩管理系统提供的任务执行信息远远超出了成果预算编制的范围。审计委员会承认，实施全面业绩管理系统需要时间，但试点使用系统的特派团提供的第一次反馈对该系统持积极态度，认为可以为特派团高级管理层执行任务提供支持。由于规划是全面业绩管理周期的第一阶段，且规划通常为良好管理打下基础，因此特派团需要确保知情和全面的任务执行规划。为此，特派团的战略规划小组需要配备适当的工作人员，代表关键的任务执行工作人员，甚至还代表驻地协调员。在逐案审议的基础上，让驻地协调员参与对应特派团的战略规划可能是有益的，因为维和任务的执行通常需要与该国国内的其他联合国发展机构密切合作。全面业绩管理系统是否成功，很大程度上取决于特派团高级管理层对该系统的接受和使用。行政当局需要说服特派团高级管理层，让他们相信全面业绩管理系统对执行任务有好处。

189. 审计委员会建议行政当局建立代表主要任务执行工作人员、甚至驻地协调员的特派团战略规划小组通用结构。

190. 审计委员会建议行政当局推动特派团高级管理层使用全面业绩评估系统。

191. 行政当局接受了这项建议。

7. 联合国改革

联合国管理改革

192. 行政和预算问题咨询委员会表示，期待在 2018/19 年审计报告中收到审计委员会在新的授权框架内关于内部财务控制的意见的资料(A/73/800，第 22 段)。内部控制的一个关键要素是下放、行使和监督权力。作为管理改革的一部分，秘书长关于授权执行《工作人员条例与细则》以及《财务条例和细则》的公报(ST/SGB/2019/2)概述了新的授权框架。根据该框架，以前的所有授权均被撤销，并指定了新的授权。过渡期于 2019 年 6 月 30 日结束。审计委员会审查了新授权框架的概念以及如何落实和监测授权。

授权框架

193. 秘书长使用标准化工具将权力下放给各实体的负责人。授权工具涵盖人力资源、预算和财务、采购和财产管理等职能领域。该框架规定，实体负责人是指“部门或办事处，包括总部以外办事处负责人；特别政治任务或维持和平任务负责人；区域委员会负责人；驻地或区域协调员；承担已列入方案活动的任何其他单位的负责人”。³⁴ 审计委员会注意到，该框架没有提供任何进一步的标准来确定实体的特征和范围，也没有包括实体名称清单。

194. 区域服务中心和后勤基地是业务支助部内的维持和平特派团服务中心。业务支助部具体规定，对该部的授权将包括管理分配给总部和外地指定该部为其提供支助的其他秘书处实体的资金和人员配置。已告知各特派团，它们不需要将权力再次下放给服务中心。

195. 审计委员会发现，业务支助部将核证和核签干事的权力下放给了区域服务中心工作人员，但没有下放差旅或人力资源相关权力。但是，区域服务中心工作人员有“团结”系统方面的任务，这些任务需要得到授权。此外，在线门户没有显示下放的权力涉及哪些客户特派团，也没有显示有没有为区域服务中心自身的工作人员自我管理应享福利提供授权。

196. 所有授权，包括任何限制，都通过一个在线门户发布和管理([ST/SGB/2019/2](#), 第 1.2 节)。审计委员会注意到，该门户在具体说明和限制为各职能领域进一步下放的权力方面能力有限。除了门户网站之外，服务中心和特派团还使用单独的授权系统来限制和指定授权。此外，还指定门户管理员代表实际授权人员授权。虽然提升了门户网站性能以跟踪这一信息，但审计委员会发现，在门户管理员授权给区域服务中心工作人员 54 项权力中，门户上仅显示了 1 项的信息。

197. 审计委员会认为，实体的定义和可执行授权的范围(例如按预算分册或按“团结”系统采用的类别，如基金中心)并不清晰。审计委员会还认为，服务中心得到的授权并不完整。对于工作人员个人而言，授权的范围以及所授予权力指的是自我管理还是提供服务，这些在门户中是不透明的。此外，这不符合“团结”系统角色指南的要求，指南明确要求某些角色要获得授权。鉴于可能会增设服务中心，审计委员会认为有必要审查这些问题。

198. 审计委员会还认为，因为还有概述权力下放情况的其他汇总表，哪一份文件才具权威性可能让人产生疑问。门户应该是记录授权情况的唯一工具。因此，审计委员会认为，该工具应便于使用预先配置好的限制授权选择。这还可以加强对下放的权力进行分析和监测。

199. 行政当局说，门户本就不是旨在说明服务提供方根据秘书长授予他们的权力采取了行动。为支持其他实体而进行的交易的精细程度由客户和服务提供实体决定，以便适当反映“团结”系统/*Inspira* 的角色。

³⁴ [ST/SGB/2019/2](#), 脚注 1。

200. 审计委员会认为，门户必须全面和透明地反映(子)授权。
201. 审计委员会建议行政当局向服务中心工作人员提供为客户服务的必要授权。
202. 审计委员会建议行政当局扩大授权门户的功能，以具体说明和限制子授权，确保获授权者了解授权范围。
203. 行政当局接受了这项建议。

授权和“团结”系统角色配置

204. 有两份关键文件对管理“团结”系统角色很重要。第一份文件是“团结”系统角色指南，负责向用户分配“团结”系统角色。这份指南列出了所有角色以及角色配置限制方面的相关描述准则。第二份文件是安保联络干事工作簿，这份文件帮助安保联络干事填写“团结”系统用户登记表，并管理他们所在办事处的“团结”系统最终用户的访问情况。工作簿包括“团结”系统现有角色清单和按角色对职责违规(即不应分配给同一最终用户的角色)进行的隔离。此外，工作簿还包括关于角色是否需要授权的详细信息。

205. 审计委员会比较了这两份文件内用于 2018/19 财政年度的指示，查明了人力资源相关工作流方面有不一致的描述指示。例如，根据“团结”系统角色指南，人力资源伙伴角色需要一项人力资源授权。但是，根据工作簿，这不需要授权。行政当局在 2018/19 财政年度结束后修订了“团结”系统角色指南和安保联络干事工作簿。³⁵ 对于某些角色，一直存在不同要求。审计委员会还注意到，与工作簿相比，“团结”系统角色指南中的要求更为详细，特别是对人力资源角色的要求。

206. 对于截至 2019 年 11 月 20 日在业务支助部和和平行动部担任需要授权的“团结”系统角色的所有工作人员，审计委员会审查了所需权力是否已下放。审计委员会发现，业务支助部总共规定了 549 个需要向工作人员下放权力的角色。然而，该部没有对其中 210 个(38%)授予所需权力。例如，人力资源合作伙伴角色(PA.01)分配给了 59 名工作人员，但没有一名工作人员获得了所需的人力资源授权。财务会计和管理、采购和差旅领域的角色(FA.05、FM.06、PA.02、PA.07、SA.05、SA.17、TV.08、TV.09 和 TV.10)也是如此。

207. 在和平行动部，审计委员会发现，总共规定了 59 个角色，但没有对其中 35 个(58%)下放所需权力。审计期间，审计委员会在联刚稳定团、马里稳定团、联塞部队、联阿安全部队、达尔富尔混合行动和各服务中心也发现了同样的问题。审计委员会还发现，中非稳定团、联塞部队、联阿安全部队、西撒特派团、达尔富尔混合行动和马里稳定团工作人员得到的角色存在冲突。

208. 此外，审计委员会注意到，有工作人员多次获得范围不一样的“团结”系统角色。在业务支助部，规定的需要授权的角色总数为 629 个。其中，有 411 个

³⁵ 本报告内的所有讨论均参考 2019 年 11 月 4 日时的安保联络干事工作簿以及 2019 年 10 月 25 日时的“团结”系统角色指南。

在提供授权时对角色范围未作任何限制，这意味着承担角色的人可以为使用“团结”系统的所有实体执行与该角色相关的业务。

209. 此外，审计委员会发现，工作人员获得了与其要执行的任务无关的“团结”系统角色。例如，业务支助部内具有人力资源伙伴角色(PA.01)的 59 名工作人员中有 29 名不属于负责处理人事行动的总部客户支助处。

210. 最后，审计委员会发现，工作人员即使因离职或休特别假而停止工作，也仍在承担“团结”系统的角色。审计委员会观察到在达尔富尔混合行动、中非稳定团和马里稳定团也有这种情况。

211. 行政当局表示，安保联络干事工作簿于 2019 年 11 月进行了修订，自那之后就没有为需要授权的角色下放权力了。业务支助部于 2019 年 1 月发布了授权，目前该部正要求澄清一些角色。

212. 审计委员会确认，安保联络干事工作簿和“团结”系统角色指南一直得到不断审查。然而，审计委员会注意到，管理战略、政策和合规部于 2019 年 8 月 7 日向安保联络干事和门户网站管理员通报了新的授权要求，并建议他们尽快核实“团结”系统的准入与对工作人员的子授权是否相符。此外，涉及供应链管理的角色如 SA.17 和 SA.05 等缺乏授权，而这些角色甚至在审查工作簿之前就需要得到授权。审计委员会认为，不一致的规定和不断变化的要求造成了不确定性，阻碍了适当的角色配置。审计委员会认为，同时存在两份概述“团结”系统角色授权要求的文件妨碍了适当的角色规定。

213. 审计委员会还认为，提供大量没有范围限制的角色是一个相当大的风险因素。审计委员会承认，工作人员的权力限于通过门户授予的权力。但是，“团结”系统角色的提供应限于工作人员为最大限度地完成其任务所需的范围。

214. 审计委员会认为，在工作人员离职或接管其他任务和职能时，取消对其角色的授权是至关重要的。审计委员会还认为，需要得到授权的角色必须仅提供给有此授权的工作人员。各部门必须制定审查周期，确保“团结”系统角色与其相应授权始终相符，以确保工作人员仍然履行规定的角色，并且分配的角色没有冲突。

215. 由于在特派团中也发现了类似的缺陷，审计委员会认为，行政当局支持各实体建立一项控制机制是可取的。行政当局可以开发一种工具，便于根据“团结”系统角色指南/安保联络干事工作簿的最新规定、在职工作人员名册和所授予的权力，检查“团结”系统的角色。

216. 审计委员会建议总部和特派团对“团结”系统中分配的角色进行全面审查，以确保所配置的“团结”系统角色符合“团结”系统角色指南/安保联络干事工作簿的最新规定、在职工作人员名册和授权。

217. 审计委员会建议总部各部门支持各实体建立“团结”系统角色控制机制，特别是对照“团结”系统角色指南/安保联络干事工作簿的最新规定、在职工作人员名册和授权检查角色。

218. 行政当局接受了这项建议。

监测授权行使情况

219. “监督所授予决策权行使情况问责框架”界定了人力资源、财务、采购、差旅和财产管理领域的各项指标。该框架旨在帮助实体负责人展现他们正如《联合国宪章》第一百零一条第三款所言，以“效率、才干及忠诚之最高标准”行使权力。根据规定，该框架将：

(a) 使各实体负责人能够透明、负责地行使所授予权力并接受问责；

(b) 使管理部战略、政策和合规部能够监测各实体负责人行使其所授予权力的情况并向秘书长提供所授予权力得到适当管理的保证；

(c) 使整个秘书处能够进行连贯一致的计量，以此作为有效监测所有实体行使授权情况的基础，并查明系统性问题和机会，以改进当前的政策、流程和程序。

220. 审计委员会注意到，所提出的指标并不全面。例如，招聘指标侧重于招聘过程所需的时间，并设定了从职位空缺发布到遴选的 120 天的目标。然而，维持和平行动使用有不同时间表的不同招聘程序。此外，这一过程的质量没有得到衡量。例如，在采购方面，没有衡量官员是否遵守授权的门槛值。财务条例 5.12 中界定的采购原则没有得到体现。

221. 审计委员会审查了处理招聘程序和采购批准的方式是否能够一致有效地监测行使授权的情况。

222. 审计委员会审查了业务支助部、和平行动部和管理战略、政策和合规部如何记录招聘决定。招聘程序主要记录在 Inspira 中。审计委员会发现，这些部门没有遵循统一的做法。

223. 在业务支助部和和平行动部，有人力资源授权的官员在 Inspira(和“团结”系统)以外批准了甄选决定。和平行动部执行办公室和业务支助部总部客户支助处的工作人员随后在 Inspira 上记录了这一决定，但没有提及甄选决定。在管理战略、政策和合规部，有授权的官员或代表该官员的工作人员批准了甄选，并将决定记录在 Inspira 中。

224. 审计委员会还发现，和平行动部只在 Inspira 中记录下了聘书，但没有最后确定有关记录，尽管该工作人员已被聘用，人事行动表已记录在“团结”系统中。³⁶

225. 审计委员会还审查了行政当局如何在“团结”系统中记录订购单和合同的批准情况。根据“团结”系统的职能指南，批准合同和订购单的买受人职能需要得到采购授权。《秘书长向实体负责人下放权力》的授权文书在附件 A 中界定了(次级)授权的门槛值。例如，一名 P-5 级采购干事最高可获得 25 万美元的授权。

³⁶ 临时职位空缺 115987 和 117943。

226. 在授权门户网站中实际授予的采购权与“团结”系统中高级采购官员的审批权有所差异。例如，这意味着在“团结”系统中，一名采购授权为 25 万美元的采购团队负责人批准了一份目标价值为 2 500 万美元的合同。“团结”系统中没有记录实际决定。

227. 由于合同的价值，总部合同委员会不得不审查此案并建议授标。根据委员会的建议，助理秘书长以书面形式核准了该授标。最后，采购司司长签署了纸质授标说明书。

228. 行政当局称，该框架只确定了一套初步指标，将根据可得数据或对企业系统做出的可行变化加以扩展。行政当局预计，正在进行的关键业绩指标报告工作将有助于提高用户对需要一致使用“团结”系统和 Inspira 的认识，以提高数据质量。业务支助部与和平行动部确认，甄选由有授权的官员在 Inspira 以外做出，然后仅在 Inspira 中体现。

229. 行政当局表示，所有征聘的 120 天目标由大会设立，适用于所有方式的征聘。这一目标也适用于所有管理契约。

230. 审计委员会认为，必须尽快确定更多指标，以便全面监测授权的行使情况。此外，审计委员会认为，以可以分析和监测的方式记录行使授权情况十分重要。这意味着“团结”系统和 Inspira 中的记录应准确和完整。关于记录完整性的指标将是有益的，以用来解释建立在有关数据基础上的其余指标。此外，授权的行使情况应系统性地反映在企业系统中。只有这样，行政当局才能采用自动控制措施，全面报告授权行使情况以及遵守有关《条例》和《细则》的情况。

231. 审计委员会建议行政当局分析全面监测授权行使情况需要哪些数据，评估这些方面目前得到记录的情况，并确定需要作出哪些调整。

232. 行政当局同意这项建议，并表示计划根据企业系统中现有的数据，并在不可避免时通过自我报告来扩大对各实体行使授权情况的监测。

维持和平行动经费筹措

233. 后勤基地和区域服务中心向维持和平特派团提供服务。在管理改革后，它们隶属于业务支助部，而业务支助部现在向整个秘书处提供服务。

234. 自 2016/17 财政年度起，根据一个可调整的模型为区域服务中心单独分摊预算(见大会第 69/307 号决议)。核定预算总额由使用区域服务中心服务的在役特派团按比例分摊，并从经常预算第 3 款下的特别政治任务经费中支出。

235. 为后勤基地单独分摊预算。核定预算由所有在役特派团按比例分摊。与区域服务中心预算不同的是，不从经常预算的特别政治任务经费中支取任何数额。

236. 对于参与维持和平的部门，不单独分摊预算，而是为一个支助账户分摊预算，按比例分摊给所有在役特派团。该支助账户的资金“只能用于在总部为所需人力资源和非人力资源提供资金，以支助和支持维持和平行动”(见大会第 72/288 号决议，第 5 段)。2018/19 年财政年度核准了 1 365 个员额(核定预算总

额：324 703 500 美元)。预算数额用于支付秘书处为维持和平提供支持的各部门的部分费用，主要是和平行动部(85 493 900 美元)、业务支助部(83 488 800 美元)和管理战略、政策和合规部(63 826 900 美元)。

237. 除了由分摊的预算提供资金外，区域服务中心和后勤基地还利用费用回收机制，为向非维持和平外部各方提供的服务提供资金。审计委员会注意到，这些服务在过去几年有所增加，特别是在后勤基地。

238. 审计委员会注意到，由于管理改革，区域服务中心和后勤基地都不再被视为实体。主管业务支助事务副秘书长将权力下放给区域服务中心和后勤基地的负责人。他没有下放与核心预算相关的权力，如编制拟议预算。

239. 此外，审计委员会注意到，新设立部门的任务范围有所扩大。例如，业务支助部和管理战略、政策和合规部现在“在总部、各区域委员会和总部以外办事处以及外地为整个秘书处提供服务和支助”(见 [A/72/492Add.2](#))。

240. 审计委员会进一步注意到，管理改革生效后，维持和平支助实体的筹资安排没有改变。2020 财政年度，管理战略、政策和合规部约 47%和业务支助部约 44%的拟议预算将通过维持和平行动支助账户按比例分摊的额度供资。

241. 审计委员会指出，管理改革后，区域服务中心和后勤基地仍有单独的预算，尽管这两个服务中心在框架内不被视为单独实体。目前的预算编制和筹资仍然是以改革前的架构为基础的。新的架构将区域服务中心和后勤基地界定为没有单独预算、由主管业务支助事务副秘书长监督的下属机构。审计委员会认为，筹资安排需要反映新的架构。

242. 审计委员会建议行政当局为维持和平支助部门(即总部各部门、区域服务中心和后勤基地)提出新的筹资安排，以反映后勤基地和区域服务中心隶属于业务支助部，后者在管理改革后向整个秘书处提供服务。

243. 行政当局不接受这项建议，并表示大会以单独预算设立了这些实体。此外，在管理改革中，秘书处决定将每笔费用置于在原来的资金来源之下，并在大会第七十四届会议期间根据得到的经验提出新的供资模式。

244. 审计委员会没有对设立和延续维持和平支助实体的大会决议提出质疑。但审计委员会指出，维持和平支助活动目前的筹资安排没有反映管理改革带来的变化。在实行新的权力下放后，区域服务中心和后勤基地虽然仍有几乎全部来自维持和平资金的单独预算，但在组织上属于业务支助部的一部分。由于管理改革，业务支助部为整个秘书处提供服务。

联合国和平与安全支柱改革

245. 秘书长在 2018 年 3 月 1 日的报告([A/72/772](#))中表示，和平与安全支柱的改革有四个主要目标。第一个目标是把预防和维持和平放在首位。第二个目标是提高维持和平行动和特别政治任务的效力和一致性。第三个目标是使和平与安全支

柱更加一致、灵活和有效。第四个目标是使和平与安全支柱与发展支柱和人权支柱更加紧密地结合起来。

246. 审计委员会就这些目标询问秘书长改革问题特别顾问，联合国制定了哪些指标，以监测和核实改革是否正在实现这些目标，特别是第二个目标，即提高维持和平行动和特别政治任务的效力和一致性。

247. 行政当局表示，在秘书长向大会第七十五届会议主要会期报告和平与安全支柱改革执行情况之前，政治和建设和平事务部与和平行动部正在通过在线效益管理追踪工具追踪所有三个改革工作流取得的成果。该追踪工具将于 2020 年第一季度公开。

248. 审计委员会认为，和平与安全支柱改革的全面实施需要时间。两个新部门需要确定实现秘书长目标的方式。行政当局对这些问题的答复并不令人信服。提高维持和平行动效力的目标如此重要，仅有效益管理追踪工具是不够的。需要使用可衡量的标准、指标和里程碑来密切监测执行情况。

249. 审计委员会建议行政当局设定指标，监测和核实和平与安全支柱改革的执行情况，以实现秘书长 2018 年 3 月 1 日的报告(A/72/772)中设定的目标，特别是提高维持和平行动和特别政治任务效力和一致性的目标。

250. 行政当局同意这项建议。行政当局表示，秘书长努力确保改革能够落地，注重实际结果而不仅仅是程序，为此，秘书长办公厅制定了效益管理框架。这是各部门向秘书长报告的工具，不是用来跟踪项目。效益跟踪工具提供改革成果当前状况的实时信息，这些成果可能会带来效益。

251. 因此，行政当局正在通过由秘书长办公厅管理的在线效益管理跟踪工具跟踪所有三个改革工作流的改革结果。跟踪工具和战略计划有可衡量的标准、指标和里程碑。效益根据整体效益管理框架定义。

252. 审计委员会认为，需要有具体的绩效指标，特别是为了提高效力。效益跟踪工具无法显示是否增强了效力。秘书长确定了行政当局应通过实施和平与安全支柱改革实现的四个具体目标。重要的不是跟踪效益，而是落实秘书长向会员国承诺的目标。

8. 人力资源管理

公务身份档案和工作档案保存不力

253. 公务身份档案是秘书处工作人员职业发展的正式记录。根据 1955 年的行政指示 ST/AI/108，档案应包括人事历史表、招聘函件、聘书、人事行动表、表彰信、训斥或纪律处分函、工作人员家庭状况文件、津贴、休假和签证等文件。除了公务身份档案外，还保存有工作档案。

254. 在维持和平特派团服务的国际工作人员的公务身份档案存放在总部。审计委员会在 2015/16 财政年度报告(A/71/5(Vol.II)，第二章)中发现这些档案不完整。审计委员会建议行政当局确保在一个地点或一个系统内登记国际工作人员的完

整人事档案。秘书长在 2019 年 2 月 19 日的报告(A/73/750)中表示,业务支助部正在联合文件中启动记录管理系统,作为纸质公务身份档案的电子版。

255. 审计委员会继续注意到在保存国际工作人员档案和本国工作人员档案方面存在的缺陷。此外,没有规划全面的数字化项目。

国际工作人员和本国工作人员档案

256. 审计委员会要求提供 24 名国际工作人员(其中 19 名在特派团或服务中心)的档案,总部未能提供 1 份所要求的档案。档案结构和内容都有很大差异。提供的 23 份档案中只有 2 份包含最近一次任命的签名聘书。有 7 份文件不完整,只包括打印本和未经核实的副本。例如,工作邀请、聘书和简历都没有包括在内。虽然有 15 名工作人员领取了子女或配偶的扶养津贴,但有 9 份档案没有提供确定受抚养关系所需的经核实完整证明文件。

257. 审计委员会在特派团中发现了一起类似情况。并非所有本国工作人员的档案都能提供。

(a) 马里稳定团未能找到 15 份所要求的工作人员档案中的 1 份;

(b) 联索支助办未能找到所要求的 17 份档案中的 1 份;

(c) 联刚稳定团未能找到 16 份档案中的 3 份;

(d) 达尔富尔混合行动未能提供所要求的 20 份档案中的 5 份,并表示 3 份档案在暴乱期间被销毁。

258. 此外,这些档案缺少必要的文件,如聘书和扶养津贴证明文件。例如,在马里稳定团的 14 份档案中,5 份档案没有任何聘书,8 份档案只包括部分聘书,只有一个档案包含所有聘书。在达尔富尔混合行动的 6 份档案中,没有工作人员配偶和子女经核实的证明文件,如结婚证和出生证明等。审计委员会注意到,其中一个档案包含 5 名儿童的出生证明,但该工作人员领取了 6 名子女的扶养津贴。达尔富尔混合行动向区域服务中心报告了有关一位儿童的不当支付,以追回付款。在中非稳定团,30 份本国工作人员档案中有 21 份没有签字聘书。在联刚稳定团,8 份档案中有 7 份不包括最新的聘书。此外,一名工作人员领取了 6 个孩子的扶养津贴,而只有 3 个孩子的出生证明被归档。

档案数字化

259. 业务支助部澄清说,2019 年 1 月,该部接管了前人力资源管理厅于 2018 年建立的联合文件记录管理系统。该部表示,不计划将所有国际工作人员档案都转移到新系统。该系统将仅限于总部工作人员。此外,将应人力资源干事或审计员的要求上载特派团/服务中心国际工作人员的个人文件。该部表示,区域服务中心已同步开始在联合文件中建立记录管理系统,但该部还不了解任何细节。此外,各特派团还启动了将其档案数字化的个别项目。例如,南苏丹特派团于 2014 年开始对人事记录进行电子存档。2019 年 8 月,联刚稳定团宣布也启动了档案数字化项目。

260. 审计委员会认为，工作人员的档案齐备、结构适当并包含所有必要或至少是经核实的文件至关重要。应修订政策框架，明确规定对国际工作人员档案和本国工作人员档案的要求。应检查现有文件的完整性。此外，由于这一过程涉及不同利益攸关方，使用电子文档将会有帮助。在维持和平方面，应该一致转变为电子档案。最后，由于特派团在困难和不稳定的环境中运作，原件最好不要存放在任务区。

261. 审计委员会建议行政当局与维持和平特派团和区域服务中心一道，制定保存国际工作人员和本国工作人员档案的共同战略，确保提供明确指示和指导，确保相关文件可得、经核实并检查是否完整，且最好所有利益攸关方都可查阅，即通过电子记录管理系统查阅。

262. 行政当局接受这项建议。业务支助部将与各特派团、服务中心和总部各部门合作，制定共同战略。该部将通过提供咨询意见和制定业务指南，进一步向各实体提供支持，支持其根据政策框架开展人事记录管理。该部还将与这些利益攸关方合作制定一项战略，以确保提供数字或硬拷贝形式的人事档案文件，包括通过电子记录管理系统。然而，实施任何此类战略，特别是数字化方面的战略，都将取决于能否为相关信息技术系统提供充足资金和财政资源。

临时任命和临时派任的记录不足且不符合政策

263. 总部和特派团的工作人员会接受临时任用和派任等工作形式。《联合国工作人员条例和细则》规定，为预计持续时间不到一年的特定短期需求准许临时任用。行政指示 [ST/AI/2010/4/Rev.1](#) 规定，最初临时任用不得超过 364 个日历日，在特殊情况下最多只可延长至 729 天。

264. 审计委员会审查了总部(管理战略、政策和合规部、业务支助部及和平行动部)和三个特派团(马里稳定团、中非稳定团和联索支助办)工作人员的 52 项临时任用和派任。

记录不足且数据不一致

265. 审计委员会检查征聘档案是否包含所有文件，以表明行政当局遵守了《工作人员条例和细则》和 [ST/AI/2010/4/Rev.1](#) 的要求。审计委员会没有发现总部的任何一份档案符合上述情况。对中非稳定团和联索支助办征聘档案的审查得出了类似结论。在两个案例中，尽管要求提供职位空缺通知，但通知并不存在。在其他案例中则缺乏比较分析和遴选备忘录。虽然审计委员会特别要求提供这些文件，但行政当局无法提供。

266. 审计委员会还注意到，Inspira 和“团结”系统中的文件记录不一致。例如，一位候选人的遴选在 Inspira 中得到记录，但在“团结”系统中却找不到。此外，在 Inspira 记录的一个职位空缺仍处在未决状态，而在“团结”系统中，记录一名工作人员已被任命或分配到该职位。

267. 虽然临时任命必须基于具体的短期需求，但这没有记录在职位空缺或辅助文件中，也没有记录在“团结”系统中。尽管审查的遴选备忘录中有几乎半数(25

个)提到了任命的具体需要,但最终任命既不符合遴选备忘录中指出的需要,也不符合所公布的任命所需期限。例如,在一个临时职位空缺中,职位公告中显示因等待工作人员甄选而出现临时空缺,而在“团结”系统的人事行动表中,则显示因季节性或高峰工作量而发布这一职位。如果临时任用延长,审计委员会必须依靠“团结”系统中的人事行动表,因为在 Inspira 或证明文件中找不到相应的数据。此外,审计委员会发现,在所审查的案例中,“团结”系统中的数据没有提供进一步信息,而评估延期是否符合规则需要这些信息。

268. 审计委员会认为,行政当局改进对临时任命的文件记录十分重要,特别是需要这种任命的原因,预计期限和可能的延期。临时任命的整个文件记录流程应彻底修订和标准化。所有必要信息都需要记录在 Inspira 中,并记录在“团结”系统的人事行动表中。彻底的标准化将有助于确保透明和全面地记录所需信息、理由和评估,并使监测成为可能。

269. 审计委员会建议行政当局在 Inspira 和“团结”系统中记录临时任用的整个征聘过程:文件记录应包括所有必要的信息,特别是需要做出临时任命的理由和延期原因。

270. 政府当局接受这项建议并在下文第 271 至 277 段中做出了详细回应。

271. 业务支助部同意审计委员会的意见,即标准化 Inspira 中临时职位空缺所需的文件记录将有助于确保候选人评估过程的一致性,并建议适用于正式职位空缺的标准也应适用于临时职位空缺。该部认为,应在政策中修订有关标准化的规定。管理战略、政策和合规部补充说,在改进工作人员甄选程序审查的过程中,将注意文件记录要求,以确保在最合适的地方具备所有必要数据并可供查阅。

272. 关于上文第 265 段中的审查结果,业务支助部不同意审计委员会的意见。该部表示,所涉案例的所有文件记录都表明,在发布短期所需临时职位空缺的广告时,遵守了《工作人员条例和细则》、ST/AI/2010/4/Rev.1 和工作人员甄选制度指导手册(Inspira)的要求。就这些个案而言,只有一宗个案的职位空缺没有发布,因为这项征聘的时间不足 3 个月。该部表示,对于提供给审计委员会的每一份档案,都提交了比较分析报告和遴选备忘录。该部还表示,第 265 段提到的两个特派团临时职位公告不属于业务支助部。

273. 审计委员会认为,在所审查的每一个案例中,都发现政策不一致的情况,即在职位空缺中没有说明为何有临时需要,或者比较分析没有包含所有必要信息,以便有授权的负责工作人员能够作出适当的甄选决定。

274. 业务支助部还说,第 266 段提到的情况涉及和平行动行动部的一项遴选,首选候选人拒绝了该职位,候补候选人随后得到遴选。审计委员会注意到,Inspira 总体上没有对工作人员甄选过程做出适当记录。候选人被标记为被选中,但没有担任所提供的职位。即使在审计委员会提出具体要求的情况下,行政当局也未能解释选定候选人的不同委任。在大多数情况下他们被标记为被选中,在其他情况下被标记为得到任命。

275. 关于上文第 267 段第一句和第二句，业务支助部表示，该部公布并经审计委员会审查的所有临时职位空缺均载有特别说明，其中说明了短期需求的性质。此外，在发布临时职位空缺并完成甄选过程后，有可能会发生变化。通常情况下，在临时职位获选者报到时，处于另一项派任中、修特别假、被借用或借调的职位任职者可进一步延长自己的合同。

276. 与该部的说法不同的是，审计委员会发现了临时需求在临时职位空缺中并不明显的情况。在需求发生变化的情况下，审计委员会找不到关于变化原因的适当文件记录。

277. 关于第 267 段最后三句话，业务支助部指出，Inspira 和“团结”系统有不同的用途和目的。该部指出，有些数据在一个系统中而不在另一个系统中并不一定意味着不一致。Inspira 是用于征聘的人才管理平台，而“团结”系统则用于管理工作人员合同、福利和应享权利。该部表示，实际上，仅在“团结”系统中记录临时任命和派任的延期。审计委员会认为，虽然 Inspira 和“团结”系统的用途不同，但记录的数据必须是一致的。

工作人员遴选程序的不足之处

278. 总部各部门并没有在所有情况下都提供所要求的遴选备忘录。审计委员会在中非稳定团和联索支助办发现了类似情况。在 5 个案例中，审计委员会仅收到作为证明文件的电子邮件往来。审计委员会注意到，有授权的官员没有作为发件人或收件人参与电子邮件往来。审计委员会只能假定，没有所需授权的人员挑选了候选人。

279. 在审查了其他甄选情形后，审计委员会没有发现由授权官员作出决定的任何实质性依据。应证明选择某位候选人而不是其他候选人的比较分析报告要么不存在，要么只在 Inspira 中提供。在几乎所有情况下，比较分析报告都只提到选定的候选人。虽然职位空缺通常会对必备标准和希望具备的标准做出区分，但这并未在 Inspira 中得到反映。在几乎所有情况下，最终报告只包含标准化表述，而没有详细评估。初步评价报告的综合分析有时包含进一步信息。在有些情况下，即使这一报告也没有包含此类详细信息。

280. 在一个甄选 D-2 职等工作人员的案例中，审计委员会发现，既没有翔实的初步分析，也没有重要的比较分析。初步报告只包含正式评估术语，没有足够信息可供作出候选人是否合适的结论。比较分析报告仅限于 3 名申请者，尽管候选人名单上还有 26 位人选。此外，这 3 名候选人中只有 2 名符合要求。文件中没有对这 3 名候选人进行详细比较。因此，审计委员会无法确定选定候选人为何被视为最合适人选。

281. 相比之下，审计委员会发现，征聘小组手工编写了一份单独的分析报告，全面概述了候选人的能力。根据临时职位空缺的情况，评估报告详尽区分了必要能力和期望的能力。

282. 甄选过程和甄选决定的理由没有得到充分记录。审计委员会认为，需要加强文件记录，从而提高甄选过程的透明度。对申请人的比较分析应包括与申请人能力有关的所有必要信息，以确保选出最合适的候选人。零散的比较分析不是甄选决定的适当基础。必须明确记录是否所有申请人都符合要求以及在多大程度上符合要求。否则，获得授权的官员就没有适当依据来甄选候选人，也不能确保选出最合适的人选。Inspira 系统中记录的比较分析和证明文件将有助于征聘小组作出甄选决定。审计委员会认为，有必要在 Inspira 系统中记录签署的甄选决定。

283. 审计委员会建议行政当局确保获得授权的官员在评估申请人能力如何符合要求以及在多大程度上符合要求的基础上作出甄选决定；并在系统中记录比较分析和甄选决定。

284. 行政当局同意这项建议。

285. 管理战略、政策和合规部打算协调与所有实体负责人的通信，以确保有足够的文件记录来支持每项甄选决定。

286. 业务支助部表示，其甄选决定始终由一名收到书面指示的官员在 Inspira 系统中执行，书面指示反映了已获授权的负责人员所作的甄选决定。甄选决定附有相关文件，即甄选备忘录和评价评级文件，这些文件由获得授权的工作人员签署，并正式录入授权门户网站。因此，业务支助部不同意上文第 278 段所载审计委员会的结论。业务支助部表示，就该部自身情况而言，它提供了有甄选权的官员明确批准的甄选建议，并提供了审计委员会要求的所有案例的全部甄选流程单，以证明所有甄选都得到了经副秘书长授权的官员的正式批准。

287. 审计委员会注意到，行政当局忘记提供所有被审查的 52 个案例的甄选备忘录。在涉及业务支助部档案的一个案例中，相关甄选备忘录缺失。相反，审计委员会收到了所谓的评价评级文件(比较分析报告)，但几乎所有文件都支离破碎，而且只包含正式的评估术语，没有足够信息可供区分候选人能力的各种特征。业务支助部没有提供更多文件，特别是甄选流程单。

288. 业务支助部表示，其甄选决定是使用有附件的标准化流程单提交的，流程单为甄选最合适的候选人提供了适当依据。在将案件提交给有甄选审批权的官员审批前，业务支助部总部客户支助处的相应人力资源干事仔细检查了每份甄选流程单。由于 ST/AI/2010/4/Rev.1 号文件没有要求征聘管理人使用 Inspira 系统提交比较分析，业务支助部认为其程序符合适用政策。关于第 281 段所述征聘小组手工编写了单独分析报告的情况，行政当局表示，ST/AI/2010/4/Rev.1 号文件没有要求征聘管理人使用 Inspira 系统提交比较分析。正因为如此，征聘管理人编写了一份单独的分析报告。

289. 审计委员会承认业务支助部努力使用 Inspira 系统的比较分析功能来反映甄选决定。然而，甄选过程没有得到充分记录，因为 Inspira 系统中既没有记录书面指示，也没有证明文件本身。如上文第 287 段所述，尽管审计委员会在审计开始时要求提供所有证明文件，但并未收到标准化流程单。因此，审计委员会无法核

实获得授权的负责人员作出的甄选决定是否符合《联合国工作人员条例和细则》及 [ST/AI/2010/4/Rev.1](#) 号文件。

期限与行政指示不符

290. 审计委员会发现，空缺职位没有提供派任或任用的起始日期。这些职位空缺仅规定了几个月的任用期限或结束日期，而结束日期似乎与起始日期或任用总期限无关。没有对公布的任用或派任期限的原因作出解释。

291. 此外，审计委员会发现，有些临时任用的期限虽然延至 364 天以上，但却没有在“团结”系统中记录必要性、延期决定和理由。在总部，有两项根据向内外应聘者发布的临时职位空缺作出的任用远远超过了 729 天临时任用的最长期限，例如，其中一次任用延至 3 年以上。在马里稳定团，审计委员会注意到，在选定的 11 个案例中，有 4 个在没有满足具体延期要求的情况下将任期延至 364 天以上。在中非稳定团，8 个案例中有 1 个超过了最长期限。

292. 审计委员会认为，行政当局没有遵守关于临时任用的行政指示，而且任用程序不透明。未能充分记录和解释短期任用需求的原因和期限。临时任用本应在有具体需求(如工作量激增)的特殊情况下使用。这就是为什么任用期限受到两点限制：正常具体需求的期限为 364 天，在有额外需求情况下，仅限再延长 365 天。

293. 审计委员会认为，行政当局需要确保遵守有关适当使用临时任用初始任期和延期及其最长期限的行政指示。征聘过程和临时任用的授予应接受内部控制，所有任用的延期也应如此。

294. 审计委员会建议行政当局确保临时任用的期限符合人力资源政策。

295. 行政当局接受了这项建议，但要求将其审结。管理战略、政策和合规部认为，秘书长关于管理改革和其他拟议预算的报告详细分析了所需资源。

296. 行政当局表示，已经实施了有效的内部控制机制，以监测行政指示的例外情况。在实践中，各实体每天通过在线门户网站向管理战略、政策和合规部报告实体主管或其他获得授权的负责人员批准的任何例外情况。该部权力下放监察科下设的专门小组每天审查所有案例，并就各种问题和指导意见与各实体联络。正在查明和纠正错误，并通过运行自动脚本识别所有超过 364 天的临时任用。而且正在编写关于此类例外情况的季度报告。

297. 审计委员会将行政当局审结该建议的请求作‘不接受’处理。审计委员会承认，行政当局正在实施内部控制机制。到目前为止，有关部门只向管理战略、政策和合规部报告临时任用的例外情况，而没有确保这种对例外情况的评估符合政策。

298. 关于上文第 292 段，业务支助部表示，[ST/AI/2010/4/Rev.1](#) 号文件第 2 节概述了使用临时任用的理由，临时任用不仅限于紧急情况和增援需要(第 2.2(a)节)，而且也用于满足季节性或高峰期工作需求(第 2.2(b)节)，在任职者休特别假或接

受特别任务期间临时填补职位(第 2.2(c)节)，在甄选过程最终完成之前临时填补职位(第 2.2(d)节)，或者用于开展特别项目(第 2.2(e)节)。

299. 而且关于上文第 292 段，业务支助部表示，在使用业务转型和问责门户网站报告延期超过 364 天的决定时，也报告了使用临时任用的原因以及 [ST/AI/2010/4/Rev.1](#) 号文件第 2 节概述的适用原因。此外，关于上文第 293 段，业务支助部表示，在其所有甄选决定中，短期需求的理由都已列入标准化流程单，供征聘管理员在提交甄选决定时使用。

300. 如前所述，审计委员会没有收到标准化流程单。此外，尽管审计委员会提出要求，但行政当局没有提供任何延期超过 364 天的理由。因此，审计委员会既无法核实最初的具体临时需要，也无法核实临时任用例外延期的原因。

必须评估所需人员配置情况

301. 过去几年，审计委员会已指出，在相似特派团之间，履行某些职能的工作人员人数差别很大。审计委员会还指出，没有定期评估特派团的工作人员总数。拟议预算支助指南要求各特派团为所有拟议的人员编制变动编写详细报告。因此，特派团仅在设立、改派、调动和裁撤员额的情况下才说明理由，并由总部和各委员会审查各项变动。没有对员额总数进行系统评估。

302. 如表二.4 所示，特派团还聘用了咨询人和个体订约人。此外，它们还使用了全球系统合同，通过额外人力为信息技术功能提供支持。

表二.4

2018/19 年度人员配置和额外资源对比表

特派团	实际收入/ 支出预算基础 (百万美元)	文职人员 总支出 (百万美元)	拟议人员 配置	咨询人/个体 订约人订购 单数量	人员配备支持和 自由职业者服务 (百万美元)
南苏丹特派团	1 228.5	293.5	2 831	1 865	9.5
马里稳定团	1 180.5	184.1	1 900	7 142	10.3
中非稳定团	965.4	195.5	1 524	2 253	9.1
联刚稳定团	1 272.2	295.0	3 630	600	4.8
后勤基地	82.1	40.3	445	67	2.1
恩德培区域服务中心	31.4	26.4	408	2	1.9

资料来源：财务报表报表五和附件二；[A/72/770](#)；“团结”系统。

303. 审计委员会发现，特派团和服务中心定期调动员额，因为核定员额结构显然未能反映实际需要。例如，恩德培区域服务中心供应商服务线有 30 个核定员额。“团结”系统记录了 33 个员额，其中 4 个空缺。区域服务中心表示，有 39 名工作人员为服务线工作。区域服务中心系统的质量保证和业绩报告股有 8 个预算内员额。“团结”系统显示 7 个员额有人任职。然而，实际上只有 2 名工作人员属于该股，其余工作人员则在其他单位/科室工作。而该股则由咨询人提供支持。马里稳定团也调动了相当数量的员额。通布图外地办事处有 195 个核定员额，但

“团结”系统只记录了 170 个员额。尚不清楚马里稳定团如何使用其余 25 个员额。此外，通布图外地办事处还聘用了 233 名个体订约人。

304. 审计委员会无法确定总部各部是否全面评估了所需资源。2019 年 1 月，成立了管理战略、政策和合规部和业务支助部。拟议预算和改革文件没有详细分析各部和各司如何确定和分配所需员额资源。

305. 截至本文写作时，行政当局尚未发布任何说明新部门组织职能的新秘书长公报。此外，业务支助部没有提供履行这些职能所需员额数量的详细评估。

306. 审计委员会指出，预算文件中拟议和核准员额数目的列报不透明。关于由维持和平支助账户供资的业务支助部员额，维持和平行动支助账户 2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日期间预算(A/73/793)指出，已为此期间核准了 452 个员额，但只请设了 443 个员额。2019/20 年度拟议预算随后在较高数字基础上编制，并要求增设两个员额。

307. 预算共提出 812 个员额和职位。这些仅限于由经常预算、支助账户供资的员额和由支助账户供资的一般临时人员职位。审计委员会发现，“团结”系统记录了下列额外员额和职位：

(a) 全球采购支助科增设 19 个员额，隶属设在恩德培的采购司，由 4 个维持和平特派团供资；

(b) 预算包括 17 个由支助账户供资的一般临时人员职位，“团结”系统记录了另外 13 个由其他基金供资的职位和 102 个由费用回收基金、经常预算和其他基金供资的职位(一般临时人员替换职位)；

(c) 60 个由自愿捐款供资的员额。

308. 行政当局表示，业务支助部有 9 个指定从支助账户调至全球共享服务中心的员额没有得到大会核准。2019/20 年度，拟议将 24 个员额和一般临时人员职位调至服务中心。

309. 审计委员会认为，必须评估各部和特派团所需人员编制，并说明理由。这需要明确界定职能/任务，然后将其转化为专职同等资历。由于预算约束可能会限制员额数量，因此需要对职能和任务进行分类和优先排序。

310. 此外，审计委员会认为，正式文件应以明确和透明的方式列报员额数量。应该提供一份文件，使最终核准的员额透明可见。

311. 审计委员会建议行政当局根据对所履行职能的基线评估确定所需员额资源，并加强关于核定员额的文件记录。

312. 行政当局同意这项建议，但要求将其审结。管理战略、政策和合规部表示，秘书长关于管理改革和其他拟议预算的报告详细分析了所需资源。该部认为，向立法机构提供的信息已经足够。业务支助部表示，它计划在 2020 年上半年进行一次“任务后”评估，以便视需要确定活动的优先次序和(或)调整资源。

313. 审计委员会将行政当局审结该建议的请求作‘不接受’处理。审计委员会重申，行政当局没有评估和记录所需员额。行政当局满足了立法机构的要求，对核定人员编制表的变动做出了解释。此外，审计委员会认为，行政当局必须评估和记录全部所需员额资源，这一点独立于预算程序。

9. 供应链管理

314. 审计委员会审查了年度供应链管理计划、采购活动的质量控制机制和航空运营商的注册程序。

年度供应链管理计划的优缺点

315. 自 2017/18 财政年度以来，原外勤支助部(现业务支助部)制定了年度供应链管理计划，以便统揽外地特派团的需求，并为采用端到端供应链管理方法的选定货物和服务制定长期需求预测和采购战略。

316. 对于 2019/20 年度供应链管理计划，各特派团提供了各自的需求数据。业务支助部审查和分析了数据，并向特派团和服务中心提出建议，特别是关于采购的建议。例如，业务支助部表示，特派团认为应通过新合同实现的需求中有 23.03%，即总价值的 15.56%可以通过现有合同实现。业务支助部提供了可进行交互式可视化与分析的看板。

317. 业务支助部注意到编制计划所面临的挑战，例如：(a) “团结”系统内记录的货物和服务的产品标识码不一致，妨碍了按单位识别货物与服务，造成采购错误；(b) 特派团记录的供应链数据粒度差异很大；(c) 现有合同的数据已经过时，因为这些数据是 2018 年 12 月汇编的，没有与实时数据挂钩。

318. 截至 2019 年 7 月的全球需求计划报告了 9 111 项需求，总额为 22.5 亿美元。审计委员会注意到，联索支助办报告的需求额最高，达 4.89 亿美元，其次是马里稳定团(4.1 亿美元)、南苏丹特派团(3.6 亿美元)、中非稳定团(2.99 亿美元)和联刚稳定团(2.95 亿美元)。

319. 审计委员会承认，编制该计划有助于各特派团确定正确的产品识别码。此外，业务支助部确定了可以满足需求的现有全球系统合同，并提供了正在进行的招标及合同延期的更多信息。然而，审计委员会注意到，编制需求计划需要开展大量工作。目前，该计划没有自动转化为“团结”系统的“购物车”功能。

320. 到目前为止，行政当局还没有根据需求计划制定购置或采购计划。审计委员会认为，目前将需求计划用于此类目的具有挑战性，因为该计划仅限于本财政年度要满足的需求。然而，建立全球系统合同的过程约为 24 个月(A/72/492，第 45 段)。此外，还需要进一步分析，以确定哪种采购方案的性价比最高。采购方案与货物转运的方案和成本挂钩。不过，行政当局仍在分析到岸成本和供应商交货责任的影响(A/72/5(Vol.II)，第二章，第 223 段)。此外，整合全球或区域层面的需求往往能实现规模经济效益。但扩大招标规模经常使过程延长，而且需要利益攸关方之间进行更多协调、确定牵头请购人、调整需求等。

321. 行政当局表示，供应链管理计划与“团结”系统衔接，并提取了现行合同的信息；而且已定于 2020 年下半年部署“团结”系统需求规划模块，之后该工具将与“团结”系统完全整合。行政当局还表示，供应链管理计划包括各实体进行购置的采购计划。此外，该计划还确定了提供最佳性价比和最佳交付方案的采购方案。

322. 审计委员会注意到，新的招标仍是单独规划的。目前的计划没有形成长期需求预测，而这种预测应转化为确定了时间表和今后行动等事项的采购计划。这是第三个制定全球需求计划的财政年度。审计委员会认为，行政当局应评估以往工作的效益，以确定今后方向。更可取的做法甚至可能是将重点放在需求计划的某些方面，例如从战略物资入手而非涵盖每项需求，具体情况视评价结果而定。

323. 审计委员会建议行政当局分析过去三个年度需求计划的优缺点，以便根据成果预算编制框架制定长期需求预测和采购计划。

324. 行政当局同意这项建议，并表示已在 2019/20 财政年度采取行动，争取对全球供应链需求作出长期预测。将通过与业务支助部的新客户进行系统接触并通过目前正在开发的“团结”项目需求规划和供应网络规划解决办法，为建议的流程制定最终解决方案。

包括购置在内的采购质量控制机制

325. 供应链管理厅的辅助和外联处负责建立业绩管理框架，包括基线业务情报、业务报告和关键业绩指标(A/74/492/Add.2，第 198 段)。该处表示，已经建立了以下指标：

- (a) 可靠性：圆满完成订单(足量/按承诺日期)；
- (b) 反应能力：完成订单周期的时间；
- (c) 敏捷性：为获得或保持竞争优势而对外部影响和市场变化作出反应的能力；
- (d) 费用：供应链流程的运作费用，包括劳动力、材料、管理和运输费用；
- (e) 资产管理效率：有效利用资产、包括减少库存的能力。

326. 管理战略、政策和合规部的业务转型和问责司负责支持方案管理人员监测、评估和报告方案执行情况。该司与业务支助部合作，监测管理人员如何行使权力(A/72/492/Add.2，第 140 段)。该司报告说，目前正在监测问责制框架所列各项指标。采购方面的指标如下：

- (a) 与采购数量和价值相比，货物和服务的独立订购单(不是来自长期合同)的数量和价值；
- (b) 与独立订购单和合同的总量和价值相比，竞标例外情况的数量和价值(财务细则 105.16(a)(一)至(九)和财务细则 105.17)；
- (c) 事后授标的数量和价值。

327. 行政当局表示,问责制框架只列出了一套初步指标,而这些指标需要加强。

328. 在过去几年中,审计委员会反复指出采购过程中的弱点,特别是在及时进行采购规划、从节约和效率角度论证采购理由、在不限竞争的情况下适当界定需求说明/技术规格说明以及评价流程等方面的各种不足。此外,采购流程的步骤(例如试点阶段或原型检查)并不总是明确无误,这使得招标更加复杂。

329. 审计委员会还指出本预算期间招标工作中的不足之处。

饮用水处理系统供应方的招标工作

330. 提供饮用水处理系统的全球系统合同于 2018 年 7 月 6 日生效,前 3 年的目标值为 2 540 万美元。审计委员会发现了以下情况:

331. 行政当局于 2016 年 1 月开始进行招标。2016 年 6 月,申购人提交了需求说明。上一份合同于 2016 年 3 月 29 日到期,比新合同的签署时间早了两年多。

332. 行政当局寻求“创新解决方案”,因为它希望主要利用太阳能为该系统供电。在一次类似的招标中,联合国考虑不采购集成太阳能系统,而是采购一个单独的太阳能系统。

333. 在技术评价期间,所有符合技术要求的报价都得到了大约 100%的分数。因此,技术评价报告没有确定提供最佳“创新解决方案”的建议书。

334. 总部合同委员会原定 2017 年 3 月 16 日举行的会议因办案干事不在而取消。在 2017 年 4 月 12 日举行的下一次会议上,委员会推迟了决定,并要求行政当局首先对原型进行检查。

335. 需要进行原型检查,以便确保供应商遵守需求说明。2017 年 6 月 29 日至 7 月 5 日第一次检查显示,尽管供应商在技术评估中胜出(99%),但太阳能系统模块的规格与建议书规格不同。此外,行政当局提出了新的需求,要求包括可选的遥控系统和水表,并要求供应商提交水表的价目表。2018 年 3 月,行政当局进行了第二次检查。同时,行政当局检查了第二个供应商的原型,以防另一个系统无法通过检查。两次检查都取得了积极的结果。

区域喷气式飞机的合同

336. 区域喷气式飞机的合同有效期为 2018 年 7 月 21 日至 2020 年 7 月 20 日,可选择将合同期限再延长一年。前两年的目标价值为 470 万美元。

337. 审计委员会发现,行政当局将载客量要求从上一份合同中的 40 名乘客增加到 50 名。采购档案所附的实际利用率表明,乘客的平均人数低于 40 人。

338. 行政当局表示,尽管飞机的座位容量是一项性能,但飞机的实际性能是基于各种因素,如机场状况、外界温度和飞机运载货物/行李的能力。性能需求与前一份合同相同。审计委员会指出,行政当局的声明表明,这些需求本应更好地反映为后勤需求。

评估

339. 除其他外，审查的案例显示：

- (a) 未及时启动招标；
- (b) 需求说明和技术规格说明没有反映实际需要，文件没有记录需求水平的理由；
- (c) 技术评价汇总表不适合确定最佳报价，也不能合理保证建议书符合要求；
- (d) 原型检查程序不明确；
- (e) 在招标过程中提出额外需求；
- (f) 采购过程似乎依赖单个办案干事，而没有替代人员；如果他们不在，采购过程将被延误。

340. 审计委员会认为，行政当局必须加强采购程序，包括购置规划。应该为此简化政策框架，监测采购活动的合规情况并建立质量控制机制。

341. 审计委员会认为，目前的监测机制不能查明和报告上述的大多数不足之处。此外，需要对测量结果进行深入分析。某些问题无法通过分析报告予以发现，因为这些问题不容易体现在数据之中。另外，“团结”系统没有记录采购活动采取的步骤。审计委员会关切地注意到，尚未建立审查采购活动质量的流程。问责制框架规定，各实体负责人应积极主动地查明和管理风险并采取纠正行动，成为解决和控制缺陷的第一道防线。

342. 审计委员会认为，以下措施可能有助于解决这些薄弱之处：(a) 业务支助部应分析体现上述重大不足之处的以往采购活动，并制定解决战略；(b) 应建立衡量质量而非数量的主要业绩指标，这要求在企业系统中记录相关数据，并对结果进行评价；(c) 应建立质量控制机制，确保采购的经济性和有效性得到论证，需求说明和技术规格反映且不超过实际需求，确定最佳报价的评价程序适当且最为有效。

343. 管理战略、政策和合规部表示其主要重点是授权的合规情况，而业绩管理必须由业务支助部完成。管理战略、政策和合规部只能监测企业系统中的可用数据，并非采购流程的所有步骤都可记录在“团结”系统中。此外，该部无法对各项指标进行详细的定性分析，但正在计划便利查阅指标背后的详细数据。各实体负责人需要积极主动地查明和管理风险并采取纠正行动，成为解决和控制缺陷的第一道防线。

344. 业务支助部表示，后勤司根据客户和特派团的投入审查和确定了工作说明书，采购司随后定期对技术和业务所需资源进行了彻底尽职调查，从而建立了控制机制。

345. 审计委员会建议行政当局建立一个审查和质量控制机制，确保包括购置在内的采购活动的经济性和有效性得到论证，需求说明和技术规格反映且不超过实际需求，确定最佳报价的评价程序适当且最为有效。

346. 行政当局没有接受这项建议。行政当局表示，关于总体购置和采购流程的现有程序和规则已经顺应了这项建议。除其他外，行政当局提及需求和购置规划、供应商选择计划和《采购手册》。

347. 审计委员会的审计结果表明，现有的程序和流程不足以解决薄弱环节，需要建立一个质量控制机制。

没有就卫星通信服务举行竞标

348. 自 1980 年代中期以来，联合国一直根据谅解备忘录使用一个政府间组织提供的卫星通信服务。2001 年，该组织被私有化。联合国根据 2002 年 7 月 1 日签署的一项非排他性大宗客户协议继续保持商业关系，协议的初始期限为五年(2001 年 7 月 18 日至 2006 年 7 月 17 日)，可选择延长五年。该协议是根据财务细则 105.16(a)(i)(即没有竞争性市场/专有产品)直接谈判达成的。协议规定了转发器容量和互联网容量租赁费率和服务(总括协议)，但没有列入“不得超支”数额。该协议通过修正案数次延长，修正案 8 将期限延至 2021 年。协议的目标值为 2.74 亿美元。

349. 随着时间的推移，越来越多的应用程序使用互联网解决方案，需求发生了重大变化。行政当局表示，互联网服务量从协议初期的 10%增至 2018 年的约 60%，转发器租赁量相应减少。

350. 行政当局表示，目前正在拟订一份全面征求建议书，将涵盖各项卫星服务，例如卫星追踪服务、紧急定位服务及互联网服务。

351. 审计委员会认为，联合国一直只向这一供应商采购卫星服务令人质疑。迄今为止，秘书处履约时间已比该协议的 10 年最初期限超出 9 年。此外，需求范围已从转发器租赁迅速转至互联网服务。由于是非排他性协议，秘书处可在履行现有协议的同时发起卫星服务招标。总部合同委员会也建议采用竞争和替换方案。

352. 此外，审计委员会质疑行政当局所设想的涵盖广泛卫星服务的全面征求建议书是否是最佳可行办法。包含复杂要求的征求建议书往往会导致冗长的招标、技术和商业评价以及合同谈判。由于目前的合同期限将于 2021 年结束，可能导致在没有竞争的情况下再将合同延长几年。

353. 审计委员会建议行政当局进行互联网容量服务招标，分析转发器容量的市场和替代解决方案，从而确保国际竞争。

354. 行政当局接受了这项建议。行政当局表示，它腾空了后勤基地的一个触角式办事处，使变动成为可能，但行政当局认为变动仍将复杂，而且可能昂贵。

355. 审计委员会认为，行政当局必须尽快启动互联网容量服务招标。关于转发器容量，市场和替代解决方案分析应考虑更换供应商的成本。

豁免航空运营商的商业标准

356. 为了在秘书处注册为提供长期包机合同的航空运营商，供应商需要遵循两步注册流程，即桌面技术评价和商业评价。经航空安全科技术评价和核准的航空运营商需要通过联合国全球采购网平台提交注册申请以及所需的文件和资料，接受商业评价以及 2 级注册评价。航空运营商的收入毛额门槛数是未来三年每年 1 000 万美元。在没有达到一项或多项商业评价标准的情况下，核准委员会可颁发特别注册核准。此外，供应链管理厅进行供应商注册联合技术评估。在第一阶段，进行桌面评估，确定承包商执行所需服务的潜在能力。在第二阶段，进行现场评估访问，根据联合国航空框架核实航空运营商提供的文件的执行情况，以及被审计方在多大程度上适合提供联合国飞行业务服务。

357. 空运处的一名工作人员和航空安全科的一名工作人员共同进行了供应商注册联合技术评估。没有指定上述两名工作人员缺勤时的后备人员。

358. 审计委员会审查了联刚稳定团无人驾驶飞机系统供应的征求建议书。“最物有所值”一项得分最高的供应商没有达到商业标准。经证明的财务报表显示的收入毛额如下：2013 年 39 692 美元；2014 年 365 687 美元；2015 年 162 691 美元。2016 年，一家会计师事务所确认收入毛额为 4 065 086 美元。由采购司工作人员组成的供应商审查委员会建议以 2 级特别核准的方式授标。随后，采购司司长签署了特别核准。

359. 将合同授予了该供应商。在签署合同之前，出现了关于该供应商是否具备所需经验以及是否有能力提供服务的疑虑。采购干事获得的证据表明，该供应商在注册流程中提交了业务经验方面的不实和误导性信息。最终，取消了授标，与其余供应商谈判，延误了 8 个月。

360. 对 2017 和 2018 年航空运营商注册统计数据的审查表明，特别核准率为 71%(见表二.5)。在特别核准的情况下，供应商得以注册，以便在未达到商业评价标准的情况下获得授标。

表二.5

2017 和 2018 年航空运营商注册概览

年份	成功注册总数	特别核准	特别核准率(百分比)
2017	7	5	71
2018	7	5	71

资料来源：行政当局的数据。

361. 审计委员会承认，出于业务需要，可能有必要放弃一项或多项商业标准。然而，必须将其视为例外情况。财务困难的公司最有可能降低培训和维护成本。因此，行政当局在审议豁免某项标准时必须确保公司的整体状况良好。行政当局必须记录为何认为公司在未达到财务标准的情况下能够提供安全可靠的空中业务。此外，行政当局应考虑增设监测机制，确保运营商的财政状况不影响安全。

一项全面评估必须涵盖所有技术、商业和航空安全方面，以及它们之间的相互依存关系。

362. 此外，审计委员会认为，秘书处没有为技术和航空安全评估安排合格后备人员令人担忧。如果相关工作人员出现计划内或计划外缺勤，就无法进行技术评价。

363. 审计委员会建议行政当局确保，在航空运营商未达到注册的财务标准的情况下，电子特别核准委员会考虑公司的财务状况与空中业务安全性之间的相互依存关系，记录评估流程及其结果，同时将特别核准限定为例外案例。

364. 审计委员会建议行政当局培训后备人员，以便在航空运营商注册程序中进行供应商注册联合技术评价。

365. 行政当局同意这项建议，并表示将为技术和航空安全评估培训后备人员。

10. 地点关闭

关闭联合国组织刚果民主共和国稳定特派团的八个地点

366. 联刚稳定团关闭了八个地点。这些地点拥有财务价值很高的资产。联刚稳定团表示，在关闭上述外勤单位期间，优先按照《联合国财务条例和细则》进行了高效的资产管理、赠送/捐赠及处置。³⁷ 为确保尽可能提高合规和效率，联刚稳定团设立了一个赠送/捐赠委员会，审查各项请求并向特派团领导层提供咨询和支持。该委员会的另一个关键目标是根据 2019 年 5 月 16 日签署的职权范围，³⁸ 确定资产赠送/捐赠所涉的挑战和风险。职权范围规定，只有分摊会费供资的联合国机构、基金和方案才能接受赠送或捐赠的资产。其他实体必须按照残余或名义价值购买。³⁹

367. 关于赠送，职权范围规定，向政府间组织、某国政府或政府机构或其他非营利组织赠送剩余、无法使用或陈旧的财产物品的处置方式，在符合本组织最高利益的情况下，可视为商业出售的替代办法(联合国财务细则 105.23(e))。⁴⁰

368. 《关于关闭外地实体的高层领导指南》规定，特派团应与联合国国家工作队合作，向国家工作队工作人员移交潜在活动、资产或场地，并协助他们开展关闭外地实体的筹备工作。⁴¹ 与联合国国家工作队的合作不在委员会的职权范围之内。

³⁷ 联刚稳定团，“关于关闭地点的联合国所属装备赠送/捐赠委员会的职权范围”，背景，第 1 页。

³⁸ 同上，目的，第 1 页。

³⁹ 同上，作用和职责，第 2 项，第 2 页。

⁴⁰ 同上，定义，A.赠送，第 3 页。

⁴¹ 业务支助司，“关于关闭外地实体的高层领导指南”，参考号 2018.08，第 14 段。

369. 审计委员会索要了以下文件：

- (a) 适当确定、注明日期并签字的所有八份关闭计划；
- (b) 关闭外地办事处和触角式办事处的特派团支助概念(在关闭计划草案中提及)；
- (c) 所有赠送请求以及高级领导团队的相关核准；
- (d) 关于每个地点在关闭前所有资产和存货的签字并注明日期的实物核查书；
- (e) 关于每个地点的签字并注明日期的清单，显示所有资产(包括海运集装箱)和存货的去向，注明：
 - (一) 转移到联刚稳定团的其他地点；
 - (二) 转移到后勤基地；
 - (三) 转移到其他特派团；
 - (四) 赠送给刚果民主共和国政府、联合国各机构基金和方案、国际组织/非政府组织、民间社会等；
 - (五) 以出售、销售废品或销毁等方式处置；
- (f) 由特派团支助事务主任签字并注明日期的处置计划核准书；
- (g) 签字并注明日期的指导委员会成员、职权范围、所作决定清单；
- (h) 自 2018 年 7 月 1 日以来交付关闭地点的所有资产和存货清单；
- (i) 关闭所涉经费问题(关闭造成的收入、费用、核销、减值等)；
- (j) 最终关闭报告。

370. 联刚稳定团只能提交这些文件中的一小部分。特别缺失的是关闭外地办事处和触角式办事处的概念说明、最终关闭报告、赠送请求/核准、签字并注明日期的各地点资产清单、资产转移和处置数据以及关于关闭所涉经费问题的资料。

371. 联刚稳定团告知审计委员会，关闭八个地点没有产生任何收入。所有资产均已赠送、捐赠或处置。

372. 根据委员会的职权范围，在关闭地点时，赠送或捐赠资产是优先事项。如果所有资产均为赠送、捐赠或处置，根据财务细则 105.23，它们都必须是剩余、不能使用或过时的资产。令人难以置信的是，八个关闭地点的所有资产都正好是剩余、无法使用或过时的资产。

373. 审计委员会没有看到与联合国国家工作队合作转移资产的任何证据。

374. 由于没有关闭概念和报告，亦无资产转移、赠送和处置的充分数据以及嗣后报告，审计委员会没有看到关于一致决策流程或适当文件记录的证据。

375. 由于联刚稳定团声称关闭有关八个地点没有产生任何收入，审计委员会不得不推断，并未适当考虑和(或)记录出售或转移资产；或者产生了收入，但并未惠及联刚稳定团。

376. 提供的文档未验证是否正确关闭。总体印象是缺乏行政监督，没有考虑联合国的经济利益。

377. 联刚稳定团接受了审计委员会的建议，即确保外地单位负责人留任至关闭结束，并全面记录外地单位的关闭情况，这些文件包括出售、转让、赠送或捐赠资产的所有考虑因素，至少列出货币影响并为今后根据全特派团撤离战略关闭地点提供经验教训，同时以书面形式核证这些文件。

378. 联刚稳定团大体表示，大多数要关闭的办事处位于偏远地点，资产和财产状况非常糟糕。因此，最佳处置方式的商业论证表明需要尽量减少本组织的费用。没有可以产生收入的可行方案，因为搬运无法使用的设备只会造成不必要的费用。联刚稳定团转而将车辆和信通技术设备等仍在使用的资产转移到其余地点。联合国国家工作队也收到了车辆、发电机和集装箱等资产。联刚稳定团还向地方政府当局征询意向，或向业主免费提供剩余财产，无论是政府还是商业业主，前提是在不给特派团造成任何费用的情况下接受并搬走相关财产。几乎所有处置财产均已全额折旧，没有账面净值。此外，没有向特派团或国家工作队以外的任何接受者馈赠具有重大市场价值的财产。

379. 已经提供了每个地点的关闭报告草稿。特派团已就关闭外地办事处起草了行动后审查报告，该报告将由特派团办公室主任最近征聘的新任政策和最佳做法干事敲定，然后提交特派团领导层核准。这一行动后审查报告应明确指导特派团在关闭更多地点方面的准备工作，这是特派团进一步过渡到缩编阶段的当务之急。联刚稳定团将确定每个地点的关闭报告和相关行动后报告，并记录在关闭未来地点时所有处置方法考虑因素。

380. 审计委员会认为无法评估联刚稳定团答复的有效性，因为特派团仍未提供委员会索要的所有资料。审计委员会在现阶段无法适当分析联刚稳定团在答复中引述的一些档案。审计委员会强调指出，关闭地点对任何特派团的资产和财务状况有着深远影响，联刚稳定团无法提供一份介绍关闭工作总体财务结果的文档。

在清理结束期间出售联合国利比里亚特派团资产

381. 联利特派团的任务期限于 2018 年 3 月 30 日结束。联利特派团于 2018 年 6 月 28 日实际关闭，但关闭后活动延至 2018/19 年财政年度。在维持和平行动清理结束后，装备和其他财产应依照《财务条例和细则》、特别是条例 5.14 处置。

382. 一般而言，条例 5.14 规定了维持和平行动清理结束后处理装备和其他财产的层级办法。首先应将财产重新部署到其他维和行动或用作储备物资，而当前或未来维持和平行动不需要的财产可重新部署到由分摊会费供资的联合国其他活动。上述活动不需要的财产可出售给其他联合国机构、国际组织或非政府组织。无法重新部署或出售的财产应进行商业化处置。

383. 2018 年 6 月，联利特派团以 2.7 万美元的价格将购置价值 68 万美元的物品出售给一个联合国机构。出售的物品包括购置价值 24 万美元的 10 辆汽车，最晚购置时间为 2016 年 7 月。10 辆汽车的售价为 7 973.01 美元。售后一年，即 2019 年 6 月，后勤基地的财产调查委员会决定宣布有关物品为剩余物品并予以核销。建议的处置方法是按名义价值(残值的 10%)出售。这一决定是事后做出的，因为一年前就出售了这些物品。

384. 最初是联利特派团一名从事供应链管理工作的外勤事务-4 职等资产管理人员书面批准了上述销售。在这种情况下，批准核销资产需要授权以及“团结”系统中的特定用户角色。这名资产管理人员既无授权，亦无“团结”系统中的角色。该工作人员在任命期满前不到一个月批准了这笔交易，并且不再为联合国工作。一年多以后，拥有所需用户角色的后勤基地工作人员在“团结”系统中报废了上述资产。

385. 审计委员会认为，以名义价值出售这些物品违反了《财务条例和细则》，特别是条例 5.14。如上所述，本条例适用于维持和平行动清理结束后的资产处置。联利特派团的任务期限于 2018 年 3 月 30 日结束，特派团已清理结束。这些资产是在 2018 年 6 月处置的。因此，条例 5.14 是适用的。然而，未遵守条例 5.14 规定的处置层级。特别是关于 10 辆车，它们本来极有可能被重新部署到其他维持和平行动或用作储备物资。即使已经达到第三层级(向其他联合国机构、国际组织或非政府组织出售)，也不应以名义价值出售，而应按商业条款出售(细则 105.24)。

386. 这笔交易是一名既无必要授权亦无“团结”系统中角色的工作人员在纸面上批准的。审计委员会认为，这突出反映了在组织和监督清理结束方面的薄弱之处。还应当质疑的是，处置决定是否应由即将从联合国离职的工作人员作出。

387. 为了证明按名义价值出售是合理的，后勤基地援引了细则 105.23(e)，其中规定：根据审查机构的建议被宣布为剩余的联合国不动产、厂场和设备、存货以及无形资产，应通过竞标处置、转移或出售，除非审查机构认定将财产赠与或以名义价格售予政府间组织、某国政府或政府机构或其他非营利组织的处置办法对联合国有利。后勤基地财产调查委员会宣布有关物品为应予核销的剩余物品。财产调查委员会还建议本组织匀支购置总值 683 547.11 美元的损失。审计委员会认为，这些物品并非剩余，细则 105.23 并不适用。相反，这是维持和平行动清理结束后的资产处置问题(条例 5.14)。此外，委员会认为财产调查委员会得出结论太迟。

388. 审计委员会认为，该案体现了清理结束的维持和平行动在资产处置过程中的几个薄弱之处：未遵守条例 5.14，导致联合国蒙受损失；授权出售资产的工作人员既无必要授权，亦无“团结”系统中的用户角色，且不久之后从联合国离职，这表明在组织和监督清理结束方面存在缺陷；后勤基地财产调查委员会一年后援引不适用的细则 105.23(e)，将这笔交易定为以名义价值出售的剩余资产核销。

389. 审计委员会建议行政当局确保外地单位负责人留任并继续负责单位的关闭。

390. 审计委员会建议行政当局确保关于外地单位关闭的文件以书面形式得到证明，并列入关于出售、转让、赠送或捐赠资产的所有决定；记录这些资产接受人

的签字和单位并详细说明资金影响；就进一步关闭地点应吸取的经验教训编写一份文件。

391. 行政当局接受了这两项建议。行政当局表示，为了确保在实地以及与总部部门和相关服务中心开展适当的清理结束流程和协调清理结束活动，它认为有必要审查每个地点负责知识转让的主要人员配置需求，并在清理结束日期之后完成余留任务，减轻财务负债风险，在特派团清理结束后全面完成财务和行政报告工作。行政部门发布了《关于关闭外地实体的高层领导指南》，作为对秘书处关于关闭和清理结束特派团和秘书处其他实体的框架的实质性修订和强化。

392. 此外，2019 年采取了一些举措，作为秘书长管理改革的一部分，这些举措将直接改善秘书处对必要时缩编和关闭实体的支持。

393. 就联利特派团而言，安全理事会在第 2333(2016)号决议第 13 段中指示联利特派团与联合国国家工作队及其组成机构密切合作，落实国家工作队摸底工作的成果，即建设和平计划，以填补能力空白，加快为特派团缩编和关闭做准备。就联刚稳定团而言，安理会在第 2463(2019)号决议第 44 段中特别指出需逐步将联刚稳定团的任务移交给刚果民主共和国政府、联合国国家工作队和其他相关利益攸关方，使其能够以负责任和可持续的方式撤出。

394. 因此，秘书处认为，在这两种情况下，它是按照本组织的最高利益行事的，但将请法律事务厅进一步澄清，作为今后作出此类决定的指南。此外，秘书处铭记审计委员会的意见，即联刚稳定团移交的有关物品价值为零可能不可信，仍然有用(且没有完全折旧)的资产应转至其他地方，满足特派团内部的需要，而不是记为处置品。秘书处同意在维持和平特派团结束期间应维持适当的人员配置。

395. 审计委员会建议行政当局确保资产处置符合《联合国财务条例和细则》条例 5.14 的规定，并得到授权。

396. 行政当局没有接受这项建议，并表示，在分阶段关闭或缩编特派团期间，细则 105.23 是财产处置决策的关键决定因素。因此，行政当局表示应适用细则 105.23，因为处置这些资产的决定是在特派团任务期限结束之前和进入清理结束阶段之前作出的。

397. 审计委员会回顾，联利特派团的任务期限于 2018 年 3 月 30 日结束(见安全理事会第 2333(2016)号决议)。撤出期限从 2017 年 7 月 1 日持续到 2018 年 4 月 30 日，清理结束阶段从 2018 年 5 月 1 日持续到 6 月 30 日(A/73/692，第 8 段)。如上所述，相关资产是 2018 年 6 月处置的，处置工作没有在 2019 年 6 月之前得到正式批准。因此，审计委员会重申，处置决定是在清理结束期间作出的，适用条例 5.14。行政和预算问题咨询委员会在其题为“关于维持和平行动共有问题的意见和建议”的报告(A/73/755)中建议秘书长在结束特派团的执行情况报告中列入清理结束前和清理结束期间处置的资产的信息。审计委员会强调，其意见强调有必要提交此类报告，并澄清适用的财务条例和细则。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

398. 行政部门向审计委员会报告，2018/19 年度核销了 1 880 万美元的财产(2017/18 年度为 4 600 万美元)。这些核销财产中，650 万美元与装备有关，1 230 万美元与不动产有关。设备核销的主要原因是出现损失及其他情况(400 万美元)、面向政府提供捐赠(140 万美元)。不动产核销的主要原因是面向政府提供捐赠，涉及到马里稳定团(830 万美元)和联索支助办(380 万美元)。行政当局还报告说，核销了认为无法收回的现金和应收款损失，共计 20 万美元(2017/18 年度为 430 万美元)。

2. 惠给金

399. 行政当局向审计委员会报告说，未支付任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

400. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计，以便对查明重大错报(包括因欺诈产生的重大错报)有合理预期。但是，不应依赖审计委员会的审计来发现所有错报和不合规定之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

401. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体风险。审计委员会还询问，管理当局是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

402. 在本报告所述期间，主计长办公室向审计委员会报告了 26 起欺诈案件，涉及金额 80 万美元，还报告了 102 起推定欺诈案件，涉及金额 1 274 万美元。与往年不同的是，欺诈案件和推定欺诈案件现在分开显示。表二.6 列出了往年数字。这些数字难以比较，因为它们取决于发现欺诈，而且所涉金额经常被报告为未知。根据《联合国财务条例和细则》，审计委员会有义务在其报告中列入行政当局提供的欺诈和推定欺诈案件清单。

表二.6
维持和平行动报告的欺诈和推定欺诈案件

终了期间	欺诈		推定欺诈	
	案件数量	数额(百万美元)	案件数量	数额(百万美元)
2019 年 6 月 30 日	26	0.08	102	12.74
2018 年 6 月 30 日	8	0.21	107	16.05
2017 年 6 月 30 日	11	0.02	28	9.38
2016 年 6 月 30 日	没有分别报告，总共 27 起案件，涉及金额 454 万美元			

资料来源：管理当局提供的资料。

D. 鸣谢

403. 审计委员会谨对秘书长、主管管理战略、政策和合规事务副秘书长、主管维持和平行动副秘书长、主管业务支助事务副秘书长、主管内部监督事务副秘书长及其工作人员以及特派团工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

审计委员会主席

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

智利共和国审计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

2020 年 1 月 24 日

附件一

已审计特派团

进行中的维和行动

1. 联合国海地司法支助特派团(联海司法支助团)/联合国海地稳定特派团(联海稳定团)¹
2. 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)
3. 联合国中非共和国多层次综合稳定团(中非稳定团)
4. 联合国马里多层次综合稳定团(马里稳定团)
5. 联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)
6. 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)
7. 联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)
8. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)
9. 联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)
10. 联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队)
11. 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)
12. 联合国南苏丹特派团(南苏丹特派团)
13. 联合国索马里支助办公室(联索支助办)

专用账户

1. 维持和平准备基金
2. 意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)
3. 乌干达恩德培区域服务中心(区域服务中心)
4. 维持和平行动支助账户
5. 雇员福利基金
6. 维持和平费用回收基金

已结束维持和平行动

1. 联合国布隆迪行动(联布行动)，2006 年 12 月 31 日结束

¹ 联海稳定团于 2017 年 10 月 16 日改为联海司法支助团。

2. 联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团), 2005 年 12 月 31 日结束
3. 联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)和联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团), 2005 年 5 月 20 日结束
4. 联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团), 2003 年 10 月 6 日结束
5. 联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团), 2003 年 6 月 30 日结束
6. 联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团), 2000 年 5 月 15 日结束
7. 联合国海地支助团(联海支助团)、联合国海地过渡时期特派团(联海过渡团)和联合国海地民警特派团(联海民警团), 2000 年 3 月 15 日结束
8. 联合国中非共和国特派团(中非特派团), 2000 年 2 月 15 日结束
9. 联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团), 1999 年 2 月 26 日结束
10. 联合国预防性部署部队(联预部队), 1999 年 2 月 28 日结束
11. 联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局(东斯过渡当局)和联合国警察支助组(警察支助组), 1998 年 10 月 15 日和 11 月 30 日结束
12. 联合国利比里亚观察团(联利观察团), 1997 年 9 月 30 日结束
13. 联合国和平部队(联和部队), 1997 年 6 月 30 日结束
14. 联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组, 1997 年 5 月 31 日结束
15. 联合国海地特派团(联海特派团), 1996 年 6 月 30 日结束
16. 联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团(乌卢观察团), 1996 年 4 月 19 日结束
17. 联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团), 1995 年 5 月 31 日结束
18. 联合国莫桑比克行动(联莫行动), 1995 年 3 月 31 日结束
19. 联合国索马里行动(联索行动), 1995 年 3 月 3 日结束
20. 联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队), 1994 年 11 月 15 日结束
21. 联合国柬埔寨过渡权力机构(联柬权力机构), 1994 年 5 月 5 日结束
22. 联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团), 1990 年 3 月 21 日结束
23. 联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团), 1991 年 3 月 31 日结束
24. 联合国紧急部队(紧急部队)特别账户, 1967 年 6 月 30 日结束
25. 联合国刚果行动(联刚行动)特设账户, 1964 年 6 月 30 日结束

26. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)，2008 年 7 月 31 日结束
27. 联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)，2009 年 6 月 5 日结束
28. 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)，2010 年 12 月 31 日结束
29. 联合国苏丹特派团(联苏特派团)，2011 年 7 月 9 日结束
30. 联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团(联叙监督团)，2012 年 8 月 19 日结束
31. 联合国东帝汶综合特派团(联东综合团)，2012 年 12 月 31 日结束
32. 联合国科特迪瓦行动(联科行动)，2017 年 6 月 30 日结束
33. 联合国利比里亚特派团(联利特派团)，2018 年 3 月 30 日结束

附件二

截至 2019 年 6 月 30 日尚未执行的审计委员会建议执行情况

建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
A/68/5(Vol. II), 第二章, 2013 年 6 月 30 日终了期间							
采购和合同管理							
1. 采购司接受审计委员会的建议, 即应加强收集承包商履约情况报告, 并更好地使用报告中的信息, 帮助作出授予或延长合同的决定。	第 44 段	合同执行情况报告工具已投入使用。全球服务中心要求特派团完成关于选定系统合同和特派团特有合同的季度执行情况报告, 然后分析结果。中心向战略后勤司采购处和采购司通报哪些合同的评分低于“可接受”水平(低于 3.00), 以供考虑和采取进一步行动。特派团、后勤司和采购司的协调人拥有访问这一工具的权限。第二阶段涉及大约 3 600 份合同, 可以自动连接“团结”系统, 并且带有即时反馈机制, 预计将于 2020 年底前完成。	行政当局澄清说, 没有把这一工具的覆盖面扩展到所有合同。计划在项目第二阶段计划纳入所有合同并使用简化评分系统。此项建议仍在执行。		X		
小计, 1 项建议 (百分比)				0	1 (100)	0	0

[A/70/5\(Vol. II\)](#), 第二章, 2015 年 6 月 30 日终了年度

预算编制和管理

1. 审计委员会建议行政当局根据外地需求情况加强战略部署储存构成的审查进程, 并确保定期轮调战略部署储存中的物项。	第 66 段	行政当局解释说, 后勤基地根据 2019/20 财政期间的规划假设并依照经修订的行动构想, 与联合国总部和外地特派团的利益攸关方协作, 对战略部署储存进行审查。新的构成参考了各种标准, 特别是安全和环境方面的标准, 以及监督厅对战略部署物资储存的审查和评价(A/71/798)。	此项建议已执行。	X			
---	--------	---	----------	---	--	--	--

建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
全球外勤支助战略执行情况							
2. 审计委员会建议:(c) 以有时限的方式完成与继任管理计划有关的活动,特别是编制一个技能清单以及重新进行员额职位说明和对员额进行认证。	第 282 段	行政当局已就关键供应链职能员额的新说明和核证问题向各特派团发布了指导意见,并即将建立一个名册候选人人才库。其余职能,包括财产管理和业务情报,尚未完成这项工作。随着近期部门改组,人力资源厅将在秘书长改革过程中,制定技能清单和员工队伍规划战略办法。	此项建议仍在执行。		X		
小计, 2 个建议 (百分比)				1 (50)	1 (50)	0 (0)	0 (0)

A/71/5 (Vol. II), 第二章, 2016 年 6 月 30 日终了年度

财务报告

1. 审计委员会建议管理事务部和外勤支助部对购置的符合确认资产标准的不动产、厂场和设备物项逐步淘汰标准成本计算方法,改为确认实际相关成本的方法。	第 27 段	此项建议已归入 A/72/5 (Vol. II)第二章第 33 段新提的建议中。	新的费率结构自 2019 年 7 月 1 日起实施。审计委员会将在开展 2019/20 财政年度审计工作期间,就费率结构作出评估。此项建议仍在执行。		X		
2. 审计委员会再次建议行政当局审查已提足折旧但仍在使用资产的使用寿命。	第 40 段	行政当局表示,待联合国系统行政首长协调理事会在联合国各机构实施的资产实际使用寿命调查出结果后,以此为基础修改预期使用寿命。行政当局还计划改进设备主记录,以便各实体用“团结”系统定期审查资产的使用寿命。与此同时,行政当局将继续按已提足折旧资产累计折旧的 10%进行调整。	此项建议仍在执行。		X		
3. 审计委员会建议管理事务部和外勤支助部在 12 个月内结清应收联合国关联方实体的账款。	第 48 段	执行的目标日期是 2019 年 12 月。	此项建议仍在执行。		X		

			核实后的状况				
建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
福利							
4. 审计委员会建议行政当局确保编制各福利和娱乐委员会的年度财务报告。	第 86 段	行政当局称，所有特派团都对各福利委员会的现金进行了全面处置，并终止了与它们的一切关系。因此，特派团无法就按照建议编写年度财务报告一事，对无关实体进行干预或提供咨询。行政当局进一步表示，特派团不宜要求福利或娱乐委员会等无关实体提交此类财务报告。	此项建议因时过境迁而不必执行。				X
资产和财产管理							
5. 审计委员会还建议各特派团更新执行路线图，使其符合外勤支助部的各项指令。此路线图应转化为详细的具有相关主要业绩指标的关键节点，以便在执行过程中进行业绩计量。	第 139 段	这项建议是针对联刚稳定团单独采取行动制定执行路线图而提出的。之后，审计委员会建议稳定团调整做法，使之与外勤支助部关于供应链管理的举措保持一致。联刚稳定团根据指令更新了路线图。	此项建议已执行。	X			
空中业务							
6. 审计委员会建议外勤支助部就联合国使用和协调航空资产问题规定明确的作用和责任。	第 145 段	行政当局在秘书长关于联合国维持和平行动经费筹措的报告(A/73/776)第 68 段中表示，在业务支助部设立了综合“端到端”供应链职能，因此，有机会打造高效、敏捷、面向客户和负责任的服务组合。相应地，行政当局正在全面审查战略空中业务中心、运输和调度综合控制中心、全球采购支助科的作用和职责。完成后，行政当局将把这方面的提案放进 2020/21 年度提案提交大会，以便大会给予必要的指导、作出必要的决定。	此项建议仍在执行。		X		
7. 审计委员会还建议外勤支助部调整战略空中业务目标，使战略空中业务中心和运输和调度综合控制中心能够修订其标	第 146 段	见管理当局对建议 6 的回应。	此项建议仍在执行。		X		

			核实后的状况				因时过境迁而不必执行
建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行	
准作业程序、主要业绩指标、工作计划和工作说明。							
购置规划和采购管理							
8. 审计委员会建议采购司与外勤支助部协调，商定如何将区域采购办公室区域购置计划制定进程纳入全球购置计划制定进程。	第 208 段	已经按照类别管理办法，制定了全球需求和购置计划。这一计划分析全面、灵活性高，而且列有备选方案。通过它，本组织可以了解自身需求，包括利用全球、区域、地方或现有储备满足需求的方式。本组织可以借助这一计划，有效生成区域采购计划，而不必单独制定区域计划。	全球需求和购置计划内有区域采购备选方案。虽然全球采购支助科(原区域采购办公室)仍然需要为区域合同确定牵头特派团，但不需要制定单独的区域采购计划。此项建议已执行。	X			
9. 审计委员会建议采购干事和申购人追踪和监测采购程序，包括有关步骤，并分享这一信息。	第 217 段	行政当局表示，“团结”项目扩展部分二期按计划于 2019 年 12 月启动，此项建议届时将予落实。后来，行政当局表示，此项建议虽电子招标一并落实。项目定于 2020 年第一季度开始，采购司是首个使用电子招标解决方案的实体。之后，按照已经获批的计划，这一解决方案将于 2020 年在秘书处其他处室部署。	此项建议仍在执行。		X		
10. 审计委员会建议进一步界定区域采购办公室的作用，将其与现有的采购结构(各特派团的采购科和采购司)融为一体，以期根据大会第 70/286 号决议充分利用区域采购办公室。	第 248 段	在秘书长的管理改革实施后，采购和后勤职能并入供应链管理厅。区域采购办公室更名为全球采购支助科，向供应链管理厅采购司司长汇报工作。此举有效地把该科纳入综合供应链管理框架的现有采购结构。行政当局进一步表示，正在研究战略空中业务中心、运输和调度综合控制中心和全球采购支助科的作用和职责，并将更新相关治理文件。	该科 2012 年与一些特派团的服务级别协议、2014 年治理模式和 2015 年框架政策尚未修订。此项建议仍在执行。		X		
人力资源							
11. 审计委员会建议行政当局研究能否以合理的成本在电子考绩与“团结”系统之	第 288 段	行政当局表示，“团结”系统和 Inspira 之间设接口自动扣发薪金，违反本组织的政策。	行政当局简要介绍说，不能以合理的费用建立接口。此	X			

建议概述	参照	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行 因时过境迁而不必执行
间建立界面，确保工作人员按级加薪的处理与电子考绩挂钩。同时，行政当局应确保按照业绩管理和政策完成工作人员考绩，并根据电子考绩记录的令人满意的考绩给予按级加薪。		根据本组织的政策，有权作出此项决定的是第二考绩人。同样，由于需要根据业绩文件中第一考绩人评定的级别做出决定，在没有文件的情况下不给工作人员加薪，是没有法律依据的。在自动化程序缺乏法律依据的情况下，无法证明在“团结”系统和Inspira 之间建立接口的费用是合理的。	外，如因业绩不佳需暂停职等内例常加薪，则第二考绩人必须与人力资源合作伙伴沟通。此项建议已执行。			
12. 审计委员会建议行政部门确保在总部管理的一个地点或一个系统内登记完整的国际工作人员人事档案，并探讨是否有可能建立一个存放数字化工作人员人事档案的登记处。	第 294 段	人力资源厅原人事记录股(自 2019 年 1 月 1 日起调至业务支助部)在联合文件平台上安装“记录管理”系统，把纸质公务身份档案转换成电子档案。正在拟写行政指示草案，把关于公务身份档案年检的指示与关于人事记录和公务身份档案的其他指示和通知合并，暂定于 2019 年 12 月/2020 年 1 月发送，按要求向全秘书处管理层和工作人员代表征求书面意见。执行的目标日期为 2021 年第一季度。	行政当局表示，区域服务中心已圆满完成档案移交，但进行中和新设立的特派团以及科威特联合支助办事处的档案尚未移交。 审计委员会抽取了 19 份档案作为样本，其中 1 份档案缺失，7 份档案只有副本，且不完整。此项建议仍在执行。		X	
小计，12 个建议 (百分比)				3 (25)	8 (67)	0 (0) 1 (8)

A/72/5 (Vol. II)，第二章，2017 年 6 月 30 日终了年度

财务报告

1. 审计委员会重申建议行政部门对所购置的符合资产确认标准的不动产、厂场和设备物项，逐步停用标准费用计算方法，改为确认实际连带成本。	第 33 段	行政当局表示，就资本化费用中的一小部分而言，使用标准运费仍是最可行的方法。因此，行政当局不同意审计委员会的看法，即无论重要性如何，使用标准费用，都不符合国际公共部门会计准则。行政当局评论说，已经引入最佳实践，分析了各个特派团的运费，算出了各个特派团的标准费用。行政当局称，与所有特派团使用单一费率相比，这是一个巨大的进步。新	新的费率结构自 2019 年 7 月 1 日起实施。审计委员会将在开展 2019/20 财政年度审计工作期间，就此进行评估。此项建议仍在执行。		X	
--	--------	--	---	--	---	--

			核实后的状况				
建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
		的费率结构已于 2019 年 7 月 1 日起实施，行政当局表示决心定期更新费率。考虑到上述因素，行政当局要求审结此项建议。					
福利和娱乐委员会							
2. 审计委员会建议行政部门修订其关于福利和娱乐委员会的政策和标准作业程序，并在工作计划、合规报告、现金管理和收入监测方面发布明确的指导准则。	第 88 段	行政当局表示将更新标准作业程序。	此项建议仍在执行。		X		
空中业务							
3. 审计委员会建议行政当局为所有战略空中业务建立中央预算，并考虑将所有区域空中业务和部队空运纳入其中。	第 99 段	关于建立中央预算的建议没有得到大会批准。A/72/789 号报告第 84 段显示，行政和预算问题咨询委员会同意集中指挥与控制航空资产的总体原则，但承认在现有安排下，集中编制航空预算面临体制障碍。	大会在第 72/8B 号决议中核可了此项建议。行政当局需要遵守大会所有决议，执行此项建议。此项建议仍在执行。		X		
4. 审计委员会建议由维持和平行动部和政治事务部负责在预算限度内确定和不断调整特派团的现有飞机需求，并要求各特派团与外勤支助部密切合作，草拟空中行动构想。这一空中行动构想应包括商用和军用飞机以及无人驾驶飞行系统。它应当基于特派团构想和特派团支助构想以及军事和警察行动构想。源于上述空中行动构想的部队单位要求说明应当切合实际，并符合此种规模航空军事单位的能力。外勤支助部应参与部队单位要求说明的相关过程。	第 113 段	根据相关的任务规定和特派团概念，在相关的军事战略行动构想中详细说明了航空资产使用构想。根据现行有效的特派团战略行动构想，为每种类型的航空单位制定了航空单位要求说明。必须强调，在起草部队单位要求说明的过程中，不仅参考了政策、指导方针、标准作业程序和手册等相关文件，而且参考了战略审查、技术审查或评估和军事能力研究。为此，军事厅军事规划处与业务支助部空运科协调，实施航空审查，而且正在检查航空单位要求说明，评估航空军事资产情况，以使航空需求切合航空军事单位的能力，并提高航空需求的效率。 按照规划政策，行动构想只有三个：军事、警察和支助。因此，政策里面不包括航空	关于此项建议，尽管大会在第 72/8 B 号决议中已经核可，但行政当局仍在讨论，而非落实。 此项建议仍在执行。		X		

			核实后的状况			
建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行 因时过境迁而不必执行
		构想，而且由于军事目标和性质与商业目标和性质不同，单独制定一份空中行动构想难度很大。此外，军事航空资产并不构成具体的军事部分，而是 c 充当军事行动构想里面的战力倍增手段，剩余能力才用来帮助满足特派团的需求。尽管如此，行政当局仍将成立工作组，请有关部门的代表参加，就此项建议的状态和进一步执行问题展开讨论。				
5. 审计委员会建议行政部门考虑将所有维持和平特派团和特别政治任务的战略空中业务协调和任务分派授权下放到战略空中业务中心。	第 119 段	行政当局要求审结此项建议，理由是 A/73/5(Vol.II)第二章第 273 段里面的建议与之类似，已遭大会拒绝。	大会在第 72/8 B 号决议中核可了此项建议。行政当局需要遵守大会所有决议，执行此项建议。此项建议仍在执行。		X	
6. 审计委员会还建议行政部门考虑将运输和调度综合控制中心的空中业务部分归附于战略空中业务中心，以指挥和控制区域各特派团的商用和军用飞机。	第 121 段	此项建议因时过境迁而不必执行。A/73/5(Vol.II)第二章第 273 段里面的建议与之类似，大会在第 73/268B 号决议中予以拒绝。	大会在第 72/8 B 号决议中核可了此项建议。行政当局需要遵守大会所有决议，执行此项建议。此项建议仍在执行。		X	
7. 审计委员会建议维持和平行动部与各特派团协作，确定哪些固定翼和旋转翼军用飞机可用商用飞机替代，但前提是这会降低费用，而且不会对安全和安保产生负面影响。	第 127 段	行政当局称，各特派团已与总部协作，执行了这项建议，提供了特派团的研究和评估结果。	此项建议已执行。	X		
8. 审计委员会建议行政部门制定主要业绩指标，反映包括无人驾驶航空系统在内的商业和军用飞机得到高效率和高效益使用。这些指标还应包括总费用，包括协助通知书费用、谅解备忘录费用和与空中业务有关的所有其他费用。谅解备忘录费用应列入特遣队所属装备股的主要业绩指标。	第 132 段	行政当局表示，主要业绩指标的制定工作正在进行。	此项建议仍在执行。		X	

建议概述	参照	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行 因时过境迁而不必执行
9. 审计委员会建议，行政部门应发布涵盖军用飞机所涉整个协助通知书和相关谅解备忘录流程的准则。准则中应规定维持和平行动部和外勤支助部、管理部采购司以及总部合同委员会各自的作用。行政部门应指定一个可接受问责的流程负责人，对部队派遣国的竞争性挑选进行管理，并且计算列入《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》的偿还费率或固定费用。	第 139 段	业务支助部正在牵头制定关于协助通知书的业务指南。一个由业务支助部、信息通信和技术厅代表、与“团结”项目合作的工作人员组成的跨职能工作组正在拟订流程步骤以及与此流程相关的角色和责任的分配。全套指南预计将于 2019 年第三季度颁布。一旦最后敲定，业务支助部将与“团结”项目团队密切合作，将协助通知书流程的适用步骤纳入“团结”系统。	此项建议仍在执行。		X	
10. 审计委员会建议行政部门在“团结”项目中落实协助通知书程序。	第 140 段	见管理部门就建议 9 所作答复。	此项建议仍在执行。		X	
11. 审计委员会建议行政部门分析获得安全理事会任务授权的非联合国旅客的所需资源。在计算整体空运能力需求时不得考虑不符合条件的非联合国旅客。	第 144 段	业务支助部指出，每个特派团的航空资产所需资源是根据利用趋势分析确定的，其中不包括非联合国旅客。此外，该部表示，它已经制定了一项关于利用联合国航空资产运送非联合国旅客及费用回收的政策。	业务支助部尚未向审计委员会提供该政策。 此项建议仍在执行。		X	
12. 审计委员会建议行政部门考虑与世界粮食计划署进行未来空中业务合作。	第 159 段	业务支助部表示，已提醒所有外地特派团，让人道主义机构参加有关签署一项技术协议的讨论。各特派团证实，它们已经或正在考虑与人道主义机构签署此类协议，这些机构的航空资产可供各特派团使用。向审计委员会提供了各特派团与世界粮食计划署合作的最新情况。	此项建议已执行。	X		
13. 审计委员会建议行政部门任命级别足够高的工作人员来监督和确保落实内部审查的建议，即使在两个部门都受到影响的情况下也是如此。	第 168 段	业务支助部表示，主管供应链管理助理秘书长是由主管业务支助事务副秘书长任命的，负责监督联合国空中业务内部审查建议的执行情况。	此项建议已执行。	X		

建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			因时过境迁而不必执行
				已执行	执行中	未执行	
授权							
14. 审计委员会建议秘书处处“团结”系统中执行授权制度。同时，与批准某项决定有关的文件应当上传“团结”系统。	第 192 段	行政当局赞赏这项建议，但认为用于出具和管理给实体负责人授权以及实体负责人给工作人员再授权的专用在线门户是目前最合适的工具。行政当局希望指出，使用“团结”系统不可行，原因如下：(a) “团结”系统不涵盖授权的所有方面，因为不是所有授权都需要“团结”系统的角色(例如，批准外部雇用)；(b) “团结”系统角色是通过用户访问权配置规则给予的，这些规则作为一种补偿性控制定期更新；(c) 使“团结”系统各角色与所需再授权保持一致是各实体和总部开展的监测活动的一部分；(d) 某些再授权要求 Inspira 的角色发挥作用，不需要“团结”系统角色；(e) 并非所有需要“团结”系统角色的再授权都在“团结”系统中进行，这样做是有正当理由的(例如，高级官员将其权力全部再次授权，或仅为再次授权目的才接受授权，以避免角色冲突，如核证人/核签人，或在“团结”系统外行使权力，因为“团结”系统的业务往来需要职能专长，例如核准订购单和合同，而无论金额大小。行政当局实施了补偿性控制，与新授权框架相比，对所给予的“团结”系统访问权进行验证。该建议是在 2017 年制定并接受的，但随着所推出的涵盖所有职能领域的新的全面授权框架于 2019 年 1 月生效，目前建议因时过境迁而不必执行。	审计委员会认为，当在系统外进行核准时，联合国没有利用“团结”系统的功能和自动控制能力。此项建议仍在执行。		X		

			核实后的状况				
建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
恩德培区域服务中心的管理							
15. 审计委员会建议外勤支助部和恩德培区域服务中心明确界定该中心与外勤支助部之间以及该中心与客户特派团之间的关系，修改和简化授权，更新相关协议。	第 201 段	自 2019 年 1 月 1 日起，区域服务中心获得了适当授权。与以前授权相比，主要变化是不再通过特派团给予该中心授权，而是直接授权给中心，这种授权正在发挥作用。该框架包括对在非洲的所有特派团的服务提供。没有其他办事处有权为非洲的维和特派团和特别政治任务办理往来业务。	自 2019 年 1 月起，新的授权框架生效。区域服务中心作为服务中心得到了业务往来授权。此外，还澄清说，区域服务中心仅通过业务支助部获得授权。鉴于该框架导致安排发生变化，因此这项建议被认为因时过境迁而不必执行。				X
16. 审计委员会建议外勤支助部与恩德培区域服务中心一道，审查关键业绩指标的目的，重新设定这些指标，使之成为有效的管理工具。	第 208 段	关键业绩指标的目的在于监测和报告在生产力(产出)和业绩(绩效指标)方面区域服务中心提供服务的效率和成效。2018 年，区域服务中心与其客户特派团和外勤支助部协调，对该中心的所有指标进行了审查。此次审查范围包括区域服务中心和总部的额外指标。其中一些指标被放弃。这些指标被列入新的服务级别协议。在最近一次于 2019 年 12 月举行的用户委员会会议上，区域服务中心鼓励各特派团开始跟踪服务级别协议中概述的针对特派团的关键业绩指标，以改善整个端到端进程的总体指标。	审计委员会注意到，经修订的指标未涵盖阻碍区域服务中心实现目标的因素，如延迟提交请求或特派团核准延迟等。没有这些信息，这些指标就不能用作管理工具。此项建议仍在执行。		X		
17. 审计委员会建议外勤支助部与恩德培区域服务中心一道，衡量该中心的工作量，把实际工作量作为可扩展模型的依据。	第 215 段	区域服务中心开发了新的可扩展模型，该模型根据专职同等资历分析确定人员配置水平。这一模型是基于每项交易的时间和预计年度交易量，同时考虑到 2019/20 财政期间各客户特派团的预计人员配置水平。新的可扩展模型得到总部核可，用于编制该中心 2019/20 财政期间预算。	区域服务中心修订了模型，该模型现在以一种新方法为基础。鉴于必须重新对经修订的模型进行评估，因此这项建议被认为因时过境迁而不必执行。				X

采购

建议概述	参照	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行 因时过境迁而不必执行
18. 审计委员会建议行政当局针对主要商品类别，分析到岸成本和供应商承担运费义务的潜在影响，并且编制招标指南，说明如何确定交货条件/国际商业术语，从而在考虑货物总成本包括运费的情况下取得最高性价比，无论运费包含在货物价格中，还是需要另行签订合同。	第 223 段	为了给在“团结”系统中确立并记录货运代理费用奠定坚实基础，关键是订立货运代理全球系统合同。在合同订立之前，采购司已制定并实施了用于开展运费市场调查的标准作业程序，以便分析到岸费用。此外，作为类别管理项目的一部分，业务支助部正在将对最适当交货条件的考虑纳入每一采购类别的战略。	此项建议仍在执行。		X	
19. 审计委员会建议行政当局就“团结”系统中的货运代理服务费用记录和协议条款提供明确的指导，将此类费用与所购物品挂钩。	第 229 段	最近已启动货运代理服务的类别管理方法，进而将制定长期战略。供应链管理厅与外地特派团协调，在收集充足数据以建立可靠的使用模式，支持转向全球货运代理服务长期安排方面取得了进展。此外，由于继续实施“团结”系统运输管理模块，预计可见度会得到提高。	此项建议仍在执行。		X	
20. 审计委员会建议采购司与外勤支助部协作，启动货运代理服务全球系统合同招标。	第 234 段	货运代理类别管理工作组已于 2019 年早些时候启动，目前正在制定一项战略，包括进行招标，以订立全球系统合同的备选方案。同时，秘书处以搭便车方式利用了联合国儿童基金会现有的货运代理备用合同，与订约人签订了几份合同。这些合同的有效期是 2019 年 9 月至 2020 年 3 月，并可选择延长 6 个月。行政当局预计，在货运代理类别战略最后敲定及所需准备工作完成后，将启动货运代理合同招标工作。	全球系统合同招标工作尚未启动。行政当局表示，预计将在 2020 年 1 月敲定货运代理类别战略，随后将启动招标工作。此项建议仍在执行。		X	
21. 审计委员会建议采购司与外勤支助部和各特派团协作，审查区域采购办公室的作用和治理结构，明确界定作用和责任，避免结构重复。	第 257 段	在实施秘书长的管理改革之后，采购和后勤职能已整合到供应链管理厅之下。区域采购办公室更名为全球采购支助科，向供应链管理厅下的采购司司长报告。此举有效地将该科纳入综合供应链管理内的现	该科 2012 年与一些特派团的服务级别协议、2014 年治理模式和 2015 年框架政策尚未修订。此项建议仍在执行。		X	

			核实后的状况				
建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
		有采购架构。行政当局进一步表示，正在研究战略空中业务中心、运输和调度综合控制中心和全球采购支助科的作用和责任，并将更新相关治理文件。					
人力资源							
22. 审计委员会建议外勤支助部制定一种方法，用于确定各特派团选定各科的所需人员编制，并测试这种方法，以确保所有特派团都采用客观办法，以支持特派团规划，为预算流程提供便利。	第 266 段	随着最近的部门改组，人力资源厅正侧重于战略性的员工队伍规划工作，并与业务支助部业务性员工队伍规划小组合作，以便为特派团制定指导意见，支持其员工队伍规划活动。	此项建议仍在执行。		X		
差旅管理							
23. 审计委员会建议行政当局与各特派团和服务中心一道审查预购政策，并评估如何能实现维持和平行动差旅价格最优。	第 308 段	区域服务中心在 2019 年年中提供了数据和根据特派团差旅样本对预购政策进行的事先评估。数据审查显示，就特派团数据集内 67%的路线而言，预购票为本组织平均节省了约 240 美元。一些特定线路在 16 天的窗口期内购买经济舱机票确实价格较低，行政当局坚持认为，按照行业规律，一般而言提前购买机票能为本组织节约费用。此外，联合检查组关于航空旅行政策的最新报告(JIU/REP/2017/3)也得出了同样的结论。行政当局将继续监测这一差旅政策领域的行业趋势，并已向所有差旅办理单位提供相关信息，以通过其订约旅行社采用飞机票价监测技术，由旅行社在出票后跟踪票价，一旦起飞前票价进一步下降，则将省下的钱款返还本组织。	去年，行政当局表示已收集分析所需的数据。审计委员会发现，区域服务中心在 2019 年年中提供的数据仅涉及联刚稳定团和 2014/15 财政年度。此外，联合检查组的报告明确将维和特派团排除在外。此项建议仍在执行。		X		
24. 审计委员会建议行政当局分析如何使关于差旅的规定与其在“团结”系统中的	第 316 段	正在结合秘书长的管理改革对授权进行全面审查，自 2019 年 1 月 1 日起将权力直接下放给整个秘书处各实体负责人。此次审	审计委员会注意到行政当局的答复没有对结论做出回应。尚未修订各项规定及其		X		

建议概述	参照	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行 因时过境迁而不必执行
实施进一步保持一致，同时考虑到明确问责的必要性。		查包括审查《财务条例和细则》内相关领域，以澄清行使财务权，包括将下放给方案管理人员的核证权的权力和责任。管理战略、政策和合规部向所有实体发送了一封电子邮件，其中显示“团结”系统的差旅角色与新授权保持一致。行政当局同意有必要进一步使差旅规定与相关问责及其在“团结”系统中的实施保持一致。有关实体正在讨论通过调整差旅申请流程来实现这一目标的提议，以便拟订确切模式。	在“团结”系统中的实施。 此项建议仍在执行。			
25. 审计委员会建议进一步简化“团结”系统旅行模块，由“团结”系统发现或防止重复的旅行申请，以避免负责办理手续的干事进行人工检查。	第 321 段	按计划于 2018 年 4 月交付了经简化的旅行模块。对流程和旅行表格所作的改进和简化已付诸实施，这是交付成果的一部分。根据模块的设计，而且如前所述，重复在某些情况下可能是合理的，并且仍有报告和分析工具可供事后监测和分析使用。行政当局将探讨是否可生成警示，提醒用户可能产生的涉及差旅日期的冲突，以及是否可以通过该配置来进行提醒，而无需修改标准软件。在此基础上，将决定是否实施警示功能。	审计委员会强调，如果各项工具可方便地识别多次请求而无需工作人员逐次审查，就足够了。此项建议仍在执行。		X	
供应链管理						
26. 审计委员会建议行政当局制订供应链管理路线图，明确界定自身作用和职责以及全球服务中心和各特派团在相关阶段的作用和职责。	第 344 段	供应链管理蓝图是一份动态文件，将继续为实施路线图提供指导。正在这一框架下开展各种举措和项目，界定各特派团、全球服务中心和总部的业务指导、时间安排以及作用和职责。业务支助部将为今后的各项供应链管理举措提供持续指导，这是其核心任务的一部分。	审计委员会认为该建议已执行。	X		

建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
车辆和燃料管理							
27. 审计委员会建议外勤支助部与特派团共同分析造成行车监督记录仪数据和报告不准确的原因，并评估提供与其他系统(尤其是电子燃料管理系统)接口的相关效益和成本。	第 353 段	业务支助部表示，这项建议已执行。数据不准确问题源于在达尔富尔混合行动得出的结果。达尔富尔混合行动已采取行动，解决其函件中显示的差异问题，已通过 SharePoint 门户与审计委员会分享所采取的行动。关于与其他系统的接口问题，行政当局与全球服务中心和各特派团密切合作，制定了行车监督记录仪与“团结”系统之间的数据同步解决方案。迄今为止，这项解决方案使 8 个特派团得以将里程表读数从行车监督记录仪传输至“团结”系统。将里程表读数传输至“团结”系统将有助于使用指定的系统维护模块进行车辆维护。已通过 SharePoint 门户与审计委员会共享行车监督记录仪接口报告。	审计委员会认为该建议已执行。	X			
28. 审计委员会建议外勤支助部根据目前行车监督记录仪系统的缺陷以及特派团和外勤支助部的需求，审查征求建议书中规定的要求和试点的结果。	第 360 段	秘书处打算在 2020 年与其他联合国机构开展协作采购活动，以满足车队管理和车辆跟踪方面的跨组织需要。在这方面，秘书处正在与世界粮食计划署合作，以最终确定需求，并打算在 2020 年上半年发布招标书。	此项建议仍在执行。		X		
29. 审计委员会建议外勤支助部确定一个全特派团办法，以减少数据分类错误并改进电子燃料管理系统的数据质量。	第 387 段	业务支助部根据“团结”系统设备分类和联合国标准产品和服务编码更新了电子燃料管理系统的设备分类。	审计委员会认为数据质量得到提高。此项建议已执行。	X			
医疗服务							
30. 审计委员会强烈建议行政当局要求联阿安全部队建立伤员后送/医疗后送能力，	第 459 段	业务支助部表示，联阿安全部队的机队由 2 架商用 Mi8 直升机、2 架商用固定翼飞机和埃塞俄比亚政府的协助通知书规定	审计委员会认为该建议已执行。	X			

建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
以便能够应对下午 5 时至凌晨 6 时之间的紧急情况。		的 2 架军用 Mi-171 直升机组成。埃塞俄比亚-联阿安全部队 2018-13 号协助通知书第 1 号修正案(2019 年 4 月 1 日生效)包括就部队派遣国提供的直升机类型提出的夜视镜和前视红外雷达要求,以确保日间和夜间的伤员/医疗后送能力。根据该修正案,部队派遣国正在努力用配备有夜视镜和前视红外雷达能力的直升机取代原来不具备此种能力的直升机。但这两架直升机分别于 2019 年 2 月 9 日和 5 月 23 日发生事故,因此做出了临时安排,用商用直升机(没有夜视镜和(或)前视红外雷达能力)取代这 2 架军用直升机。今后有关更换军用直升机的要求将包括夜视镜/前视红外雷达能力,以确保日间和夜间的伤员/医疗后送能力。联阿安全部队还通过提倡日间迅速决策规程和及早启动后送,加强了伤员/医疗后送的管理能力。联阿安全部队还在实行远程医疗,并酌情密切监测病人,而且外围医疗设施始终做好准备,以便启动将病人后送至更高一级医疗设施的工作。东道国批准使用阿同尼机场的许可不在联合国的控制范围之内。					
联合国科特迪瓦行动清理结束							
31. 审计委员会建议行政当局考虑将工作人员留用到清理结束日期之后,以最后完成余下的任务。	第 464 段	管理战略、政策和合规部表示,目前正在审查一项缩编政策,一旦核准将予以颁布。应当指出的是,将工作人员留用到清理结束日期之后还取决于可以获得/获准使用财政资源。	此项建议仍在执行。			X	

建议概述	参照	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行 因时过境迁而不必执行
32. 审计委员会建议行政当局确保在实际关闭前至少 9 个月开始进行清理结束前活动。	第 473 段	业务支助部表示，已经颁布了“关于外地实体关闭工作的高层领导指南”。该指南第 11 段强调，联合国总部等主要利益攸关方应及早与外地实体接触，以确保为顺利过渡和关闭工作提供协调一致和贯穿各领域的支持。业务支助部还表示，后勤基地将就环境问题、资产管理和处置以及“团结”系统流程提供详细咨询意见，区域服务中心作为许多外地实体的后台，将在关闭前参与规划进程，以便更好地了解特派团进程和相关风险。但应当指出，清理结束并非在所有情况下都是完全可预测的过程，可能根据安全理事会或东道国的决定，在特派团生命周期的任何时刻启动这项工作。在提前作出决定的情况下(如联利特派团和最近达尔富尔混合行动的情况)，总部提前九个多月启动缩编规划。例如，在联利特派团，清理结束前活动提前一年开始，联海司法支助团的清理结束前活动提前一年多启动，达尔富尔混合行动的这一进程提前两年开始。为了解决涉及清理结束过程的不确定性，总部通过发布关于外地实体关闭工作的高层领导指南，始终宣传关闭准备工作的重要性，并强调外地实体/特派团需要在通知后的短期内准备好开展清理结束工作。因此，应在整个特派团生命周期内维持清理结束前计划，而不是仅在发出清理结束指示时才维持该计划。	审计委员会认为该建议已执行。	X		
33. 审计委员会建议行政当局在修订后的《清理结束手册》中纳入“清理结束特	第 489 段	业务支助部表示，取代了维持和平行动部/外勤支助部《清理结束手册》的关于外地	审计委员会认为该建议已执行。	X		

建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
派团场地环境合格和移交准则”，以确保特派团在清理结束或缩编过程中采用标准化的移交证明。		实体关闭工作的高层领导指南已经颁布。该指南载有特派团/外地实体关闭时有关环境因素的指导和相关文件，包括指南附件 A 第 9 段提及的移交证明样本。此外，该指南第 19 页参考部分提供了特派团清理结束/过渡进程的所有相关程序/导则清单。					
与具体特派团有关的结论							
34. 审计委员会建议行政当局与中非稳定团一道分析预制建筑物的使用情况，避免特遣队在帐篷中住宿。	第 497 段	业务支助部表示，根据中非稳定团 2018/19 年度预算(A/72/779)第 36 段，所规划的主要建设方案除其他外，包括为增加的 900 名军事人员建造标准宿舍以及继续为现有军警人员和文职人员建造标准宿舍。迄今为止，中非稳定团已将预制和硬墙住宿增加到覆盖 75%的特遣队人员，其余 25% (2 444 名部队人员)没有标准住宿。稳定团正在执行该建议。目标日期是 2020 年 6 月。	此项建议仍在执行。		X		
35. 审计委员会建议行政当局与联阿安全部队联络，要求苏丹政府允许使用阿同尼机场。	第 500 段	业务支助部在 A/72/5 (Vol. II)第二章第 501 段表示，这项建议正在执行。主管外勤支助事务副秘书长于 2018 年 7 月 21 日和 22 日访问了喀土穆，讨论了关于使用阿同尼机场的问题。据称如果苏丹允许联阿安全部队使用该简易机场，许多业务问题将得到解决，包括提高部队轮调的效力和效率，加强为文职工作人员配备固定翼飞机(包括医疗后送)的能力。喀土穆当局对这一建议不置可否。	行政当局自 2018 年 7 月副秘书长访问以来，没有采取任何行动。 此项建议仍在执行。		X		
36. 审计委员会建议行政当局在全球一级采取行动，防止因为有人在“团结”系统	第 510 段	管理战略、政策和合规部表示并确认，新的危险津贴解决方案制定工作已经完成。	此项建议仍在执行。		X		

建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
休假时间数据上作假而造成进一步的欺诈行为。		现在必须对解决方案进行测试，编写培训材料并准备好开展宣传沟通工作。目前预计将至迟在 2020 年第二季度部署。					
小计，36 项建议 (百分比)				9 (25)	25 (69)	0 (0)	2 (6)

A/73/5(Vol.II)，第二章，2018 年 6 月 30 日终了年度

预算和财务报告

1.	审计委员会建议各特派团和服务中心实物核实或清点所有存货物项以及不动产、厂场和设备物项，确保公允列报截至每个财政年度结束时的资产。	第 26 段	行政当局发布了关于 2019 年财政年度资产管理执行情况监测和报告的战略和业务指导，并为实物存量核对与优化项目开发了工具及工作辅助工具，并提供了最终用户培训。在本财政年度内，在实物问责方面实现了相当大的改善，诸如对财产和设备的实物核查率达到了 98.97%，对消耗品和用品的实物核查率达到了 90.38%。	此项建议已执行。	X		
2.	审计委员会建议行政当局确保对材料主数据的管理进行问责监督，以改进和统一产品编号、计量单位和材料说明等方面的材料主数据，从而在财务报表中准确反映资产并满足供应链要求。	第 37 段	行政当局表示，材料主数据正在由一个新的材料主转换项目处理。工作于 2019 年 5 月开始，详细的影响评估和系统更改的拟议时间表于 2019 年 9 月获得批准。新的材料主记录架构的初始构成部分已经开发并正在进行测试。计划于 2023 年 12 月完成。	此项建议仍在执行。		X	
3.	审计委员会建议行政当局(即主计长)发布一项指令，界定非序列化设备，并在 2018/19 财政年度结束前在“团结”系统中实施一个可明确识别非序列化设备的机制。	第 45 段	2019 年 6 月，为每个材料主记录添加了新的序列化简介，从而能够在单项材料层面识别低于资本化阈值且无法按照设备主记录跟踪的项目。由于是在“团结”系统中直接更新材料主数据的，因此没有必要发出指令。	此项建议已执行。	X		

建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
4. 审计委员会建议行政当局为财产管理及其财务报告制定共同办法，以反映“团结”系统各项流程已整合的情况。	第 54 段	政府当局推出了多项措施，以便为财产管理及其财务报告制定共同办法，包括确立了由方案规划、财务和预算厅及供应链管理厅的代表参加的财产管理会议。行政当局表示将继续提高认识，加强不同领域之间的跨职能联系，目的是改善对端到端流程的了解。	此项建议仍在执行。		X		
5. 审计委员会建议行政当局审查伽利略系统时代遗留下来的资产会计政策，特别是确认阈值以及区分财务性和非财务性存货的会计政策。	第 59 段	由于识别非序列化设备的问题已提前很久解决，《会计手册》和《公共部门会计准则》指导的更新时间将大大早于目标日期。	此项建议仍在执行。		X		
6. 审计委员会建议行政当局在今后预算文件中载列关于费用回收的信息。	第 69 段	行政当局表示，将根据历史资料，在今后预算文件中载列关于费用回收的补充资料。在这方面，方案规划、财务和预算厅将就各特派团的 2020/21 年度拟议预算与各特派团密切合作，以提高费用回收方面的透明度。	此项建议仍在执行。		X		
7. 审计委员会建议行政当局发布关于费用回收的全面指导，包括关于责任、协议和合同关系、预算编制、定价、费用回收和“团结”系统的处理等方面的指导。	第 70 段	行政当局表示，打算在 2020 年提供一份关于费用回收的全面政策文件。	此项建议仍在执行。		X		
8. 审计委员会建议行政当局发布关于适当使用资金承付款项的指导意见，并监测这方面的合规情况。	第 74 段	行政当局表示，这项建议将在 2019 年 12 月前规划执行。	此项建议仍在执行。		X		
9. 审计委员会建议各特派团、服务中心和总部各自编制财务报告领域的全面风险控制矩阵。	第 83 段	行政当局表示，将在 2021 年根据 2020 年的业务情况签署一份内部控制说明。已经举办了一系列讲习班，并编制了风险控制矩阵，目前正在与秘书处各实体进行审查。	此项建议仍在执行。		X		

建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
满足安全理事会和大会的需要							
10. 审计委员会建议行政当局使全面业绩评估系统的进一步开发与安全理事会第 2378(2017) 号和第 2436(2018) 号决议中载述的要求相一致。行政当局应借鉴联合国外勤支助业绩框架的成果。	第 95 段	整体规划和问责制度处目前已在六个维和行动(中非稳定团、南苏丹特派团、联黎部队、联塞部队、联刚稳定团和马里稳定团)中采用, 预计将在 2020 年推广到所有特派团。	此项建议仍在执行。		X		
11. 审计委员会建议行政当局评估特派团审查方面的各项政策和准则, 确定一份单一文件来管理各个方面, 澄清各方作用, 并就落实所提建议划分职责。该文件应按照安全理事会第 2378(2017) 号和第 2436(2018) 号决议的要求, 根据符合安全理事会要求的明确、经妥善界定的基准, 为维持和平特派团任务执行情况建立一个系统。	第 102 段	编写这份单一文件的目标时间是 2019 年第四季度之前。	行政当局没有提供任何此类文件。此项建议尚未执行。			X	
满足特派团的需要——部队组建和费用偿还							
12. 审计委员会建议行政当局不再拖延地采用部队组建手册草稿, 并发布涵盖部队组建全过程的准则。行政当局应指定一个接受问责和负责任的流程所有人, 界定具体工作人员的角色, 建立定期轮调工作人员等机制, 以消除任何利益冲突, 规范对派遣国的竞争性甄选。	第 142 段	此项建议预计将在 2019 年底前完成。	该手册自 2016 年以来一直是草稿, 承诺在 2019 年 7 月之前定稿。在没有任何明显进展的情况下, 审计委员会认为这项建议没有得到执行。			X	
13. 审计委员会建议行政当局根据关于资金最佳效益、公平、诚信和透明度、有效国际竞争以及联合国利益的联合国一般规则选择部队。这些规则应指导订立部队组建手册中的甄选标准。甄选部队派遣国时应考虑到这些国家所派部队的以往行为和业绩。	第 144 段	大会第 73/268 B 号决议请秘书长不要执行此项建议。	此项建议尚未执行。			X	

建议概述	参照	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行 因时过境迁而不必执行
14. 审计委员会建议行政当局只有在征求特派团意见后才接受限制条件，并建议制定一项政策，规定一切限制条件必须由部队派遣国以书面形式正式提出方才有效。	第 149 段	大会第 73/268 B 号决议请秘书长不要执行此项建议。	此项建议尚未执行。			X
15. 审计委员会建议行政当局向特遣队所属装备工作组提出一项建议，供大会审议，即在与会员国订立的谅解备忘录中包含业绩标准。审计委员会建议行政当局还向特遣队所属装备工作组提出将业绩标准与偿还费用挂钩的建议，供大会审议。	第 151 段	大会第 73/268 B 号决议请秘书长不要执行此项建议。	此项建议尚未执行。			X
16. 审计委员会建议行政当局在“团结”系统中落实部队组建流程。	第 153 段	正在进行。	审计委员会没有收到任何进一步信息来支持管理层的“正在进行”的答复。审计委员会认为此建议未执行。			X
满足特派团的需要——能力差距						
17. 审计委员会建议行政当局监督各特派团，确保移除冗余和过时的装备。	第 167 段	正在进行。	审计委员会没有收到任何进一步信息来支持管理层的“正在进行”的答复。审计委员会认为此建议未执行。			X
18. 审计委员会建议行政当局向缺少必要装备或培训的部队派遣国提供支助，必要时由第三国提供。	第 168 段	行政当局已经建立一个“小型协调机制”，以吸纳培训和能力建设人员及部队和/或警察派遣国。行政当局自那时以来一直在支持双边培训和能力建设。	此项建议已执行。	X		
19. 审计委员会建议秘书长在维持和平特派团秘书长特别代表契约中载列可靠的后送和医疗服务，以确保特遣队和文职人员在紧急情况中的安全。	第 176 段	此项建议将在负责维持和平特派团秘书长特别代表的 2019/20 年度契约中加以落实。维持和平契约周期与维持和平预算周期进行了对接，时间为 2019 年 7 月至 2020 年 6 月。	没有向审计委员会提供任何契约来支持这一说法。此项建议尚未执行。			X

				核实后的状况			
建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
工作计划和准则							
20. 审计委员会建议行政当局考虑到即将建立的新的和平与安全结构，审查统筹行动小组的目标、流程和所需人员编制。	第 183 段	此项建议正在执行。在改革之前对统筹行动小组的所需人员编制进行了审查，并在根据支助需求编制预算资源请求期间继续审查，其目标和工作计划在编制特派团预算和任务延长时定期审查。	此项建议正在执行。		X		
21. 审计委员会还建议根据这次审查更新统筹行动小组政策。	第 185 段	由于该支柱进行改革后实施新结构而被推迟；现在预计该建议将在 2020 年执行。	执行工作尚未开始。				
22. 审计委员会建议行政当局为所有政策、准则、标准作业程序和手册起草一份审查议程。所有这些条例都必须反映深入实施“团结”系统的情况以及该系统对联合国所有支持性和实质性程序的日益重要性。对没有反映这些情况的条例，应相应进行纠正或修订。	第 190 段	行政当局评估了 228 份文件，并确定了在未来两年内进行审查和修订的 94 份文件。	此项建议已执行。	X			
特遣队所属装备和兵力所涉报告的管理							
23. 审计委员会建议行政当局分析处置部队和/或警察派遣国无法使用和过期弹药的直接和间接费用，并向会员国通报相关情况。	第 209 段	和平行动部和业务支助部将在订正弹药手册中列入各自的章节。该手册预计将到 2019 年年底发布。目前，秘书处没有关于过期/无法使用弹药的费用、其处置和其他相关费用的概览。对这类费用的分析需要总部和特派团各实体以及部队和警察派遣国提供数据，目前正在进行中。	此项建议仍在执行。		X		
24. 审计委员会建议行政当局完成对弹药准则的审查，对部队和/或警察派遣国部署的弹药规定适当的最高使用年限，并在准则中载列关于适当储存量管理和确定不构成行动需要的弹药的指导意见。	第 210 段	行政当局表示，一个联合国弹药管理手册已于 2019 年 12 月 12 日完成，并得到了主管和平行动部副秘书长的认可。	此项建议已执行。	X			

建议概述	参照	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行 因时过境迁而不必执行
25. 审计委员会建议行政当局确保对已收到并经核实的已使用弹药和爆炸物的报销申请进行核对。	第 216 段	军警能力管理系统报销模块已于 2019 年 8 月 13 日部署，偿还费用报销申请目前在新系统中处理。	审计委员会审查了新录入的报销申请，没有发现任何差异。此项建议已执行。	X		
26. 审计委员会建议行政当局全面审查《行动弹药使用证书》处理流程，适当注意控制措施，确保准确性，并随后纠正查明的缺陷。	第 217 段	《行动弹药使用证书》审查工作正在与军警能力管理系统分阶段实施工作同时进行。	此项建议仍在执行。		X	
27. 审计委员会建议行政当局订立合规控制措施，确保特遣队所属装备检查员按照特遣队所属装备实地核查与控制及谅解备忘录管理准则的规定，对弹药和爆炸物进行适当的抵达检查。	第 226 段	由于外地核查准则的一些内容将提交 2020 年特遣队所属装备工作组并由大会于 2020 年 5 月核准，因此该建议已经推迟执行。	目前尚不清楚为何推迟执行这项建议，因为现有的准则规定要进行抵达检查。此项建议仍在执行。		X	
28. 审计委员会建议行政当局审查所有特派团军事/警察部队持有弹药和爆炸物库存清单，以确定是否遵守了特遣队所属装备实地核查与控制及谅解备忘录管理准则，并特别更新有关过期日期的缺失信息。	第 227 段	由于外地核查准则的一些内容将提交 2020 年特遣队所属装备工作组并由大会于 2020 年 5 月核准，因此该建议已经推迟执行。	此项建议仍在执行。		X	
29. 审计委员会建议行政当局制定关键业绩指标，衡量特派团特遣队所属装备方案的质量方面，包括但不限于适当进行核实检查和控制活动。	第 232 段	这方面的工作已经开始，虽然质量业绩衡量属于和平行动部的职权范围，但军警能力支助司继续提供根据偿还费用报销所需数据库报告得出的数量业绩衡量标准。该司还通过关键业绩指标跟踪数据库报告的季度提交情况。	此项建议仍在执行。		X	
30. 审计委员会建议行政当局建立控制和监测机制，以发现车辆月度保险报告中不准确的信息。	第 238 段	该建议依据达尔富尔混合行动中的具体监测结果。行政当局提出了适合于总部监督流程的申请第三方责任保险的特遣队所属车辆最新清单。	此项建议已执行。	X		

建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
31. 审计委员会建议行政当局为特派团制定关于标准化内部控制措施、核查程序和由每个特派团利益攸关方进行的相关测试的指南，以确保准确报告部队兵力，并随后监测各特派团的实际执行情况。	第 254 段	部队兵力报告和计算功能将在军警能力管理系统中实施。这些功能预期在 2020 年底以前部署。	此项建议仍在执行。		X		
空中业务							
32. 审计委员会建议，行政当局必须集中核可外地特派团使用其空中业务预算进行战略飞行，以实行空中业务集中授权和协调，提高效率和成本效益。	第 266 段	业务支助部要求终止该建议，因为 A/73/5(Vol.II)第二章第 273 段中一项类似的建议被大会驳回。	此项建议尚未执行。			X	
33. 审计委员会重申其获得大会核准的建议，即将所有维持和平特派团和特别政治任务的战略空中业务协调和分派飞机任务的权力下放到战略空中业务中心。审计委员会期望毫不拖延地予以执行 (A/72/5(Vol.II)，第二章，第 119 段)。	第 273 段	业务支助部要求终止该建议，因为该建议被大会驳回。	此项建议尚未执行。			X	
34. 审计委员会建议行政当局确保战略空中业务中心业务的连续性，保持目前向空运科报告的上下级关系，并利用现有工作人员的专门知识。审计委员会还建议行政当局考虑审计委员会先前提出并经大会核可的建议，就这方面提交一份提案，详细说明将战略空中业务中心迁离目前地点的费用，确定对外地特派团空中业务的影响。	第 280 段	业务支助部要求终止该建议，因为 A/73/5(Vol.II)第二章第 273 段中一项类似的建议被大会驳回。	此项建议尚未执行。			X	
35. 审计委员会重申其建议，即行政当局应在“团结”系统中实施协助通知书流程 (A/72/5(Vol.II)，第二章，第 140 段)。	第 285 段	业务支助部表示，一旦协助通知书业务指导意见定稿，供应链管理厅将与“团结”系统小组密切合作，将协助通知书流程的适用步骤纳入“团结”系统。	此项建议仍在执行。		X		

建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			因时过境迁而不必执行
				已执行	执行中	未执行	
法律框架和程序							
36. 审计委员会建议行政当局评估其政策框架和业务流程，并分析如何对接和简化这些框架和流程，以提高透明度和加强问责制。行政当局应尽可能使用 SAP 软件的标准功能，避免定制“团结”系统。	第 297 段	作为管理改革实施工作的一部分，行政当局已经推出了一个全球政策门户网站，这是本组织管理监管框架的集中储存库，设想将成为关于《财务条例和细则》和《工作人员条例和细则》、行政通知、相关准则和使用者辅助工具的最新信息来源。该网站是有效授权的关键工具，因为它为方案管理人员提供了在充分合规的情况下履行其授权所需的信息。	此项建议仍在执行。		X		
供应链管理							
37. 审计委员会建议澄清请购工作的作用和责任，特别是澄清由谁负责确定实际需求和记录这一决定。	第 309 段	请购流程的责任已在 2018 年 12 月发布的《SR2：实施购买》流程供应链业务指导意见加以界定。该指导意见由 2019 年 6 月发布的另一份指导意见予以补充，后一份指导意见中采用了一套新的运费产品标识和简化的产品标识甄选流程。	准则明确规定，请购审批人必须确保遵守经济和效率原则，并必须将决定记录在案。审计委员会认为该建议已执行。	X			
38. 审计委员会建议行政当局制定一项程序，以评估和记录与联合国其他实体订立财务协议是否为实现目标的适当手段，并建议行政当局以明确的应交付产出、里程碑、预算以及评价和监测机制对项目进行界定。	第 318 段	业务支助部重申，行政当局订立财务协议的决定是根据秘书处与联合国项目事务署之间的谅解备忘录作出的。评估和记录此类协议是否合适的程序按照该备忘录办理，纳入财务协议的要求也是如此。	谅解备忘录正在进行修订。审计委员会认为，关于使用该备忘录的指导意见也必须得到加强。此项建议已经因时过境迁而不必执行。				X
39. 审计委员会建议行政当局详细记录监督和监测供应链管理项目的情况，特别是记录应交付产出和费用。	第 321 段	对供应链管理项目的监督和监测情况记录在外勤支助部供应链管理举措的结束报告中。	审计委员会认为，关于使用该备忘录的订正指导意见应强调秘书处负责监测和监督该项目，这一点至关重要。此项建议已经因时过境迁而不必执行。				X

建议概述	参照	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行 因时过境迁而不必执行
40. 审计委员会建议行政当局指导和监督特派团执行关于财产管理的指示，并对不遵守指示的情况采取行动。这包括确保理顺各项职能、“团结”系统角色和(再)授权以及适当组成地方财产调查委员会。	第 335 段	行政当局已经审查了与财产管理有关的“团结”系统角色的分配情况，并已指导各实体解决与职责分工要求相抵触的情况。行政当局还修订和更新了安保联络干事的工作手册，其中纳入了在所有实体推出和稳定“团结”系统解决方案后获得的经验教训。	这一过程正在进行中。此项建议仍在执行。		X	
维和采购						
41. 审计委员会建议行政当局在适当考虑良好的共同行业标准的情况下，审查其供应商管理情况，然后分配明确责任，优先纠正已查明的不足之处。	第 360 段	行政当局将全面审查目前的供应商管理做法。	此项建议仍在执行。		X	
42. 审计委员会建议行政当局审查采购流程，以便在澄清和更新采购框架的同时，实施简化和更加灵活的流程。	第 373 段	行政当局已经在管理改革和实现更敏捷、更灵活的供应链目标的背景下审查了采购流程，并确定了几个可以精简和能够实现更大灵活性的领域。由此产生的改变已经纳入 2019 年 10 月初印发的最新采购手册。该手册现在的内容除其他外包括：缩短了招标书公布期间时间表、消除了重复的审查流程以及加强了关于合同管理和理赔的规定。	行政当局已经改变并澄清了该流程的几个方面。审计委员会认为，行政当局应继续审查，以便提出进一步的指导意见或政策改变。审计委员会认为该建议已执行。	X		
43. 审计委员会建议行政当局考虑公布货物和服务招标书，而不是仅仅公布意向书征集公告。	第 375 段	行政当局正在进行审查，其中涉及适当的电子招标解决方案、保密要求和整个联合国系统的最佳做法审查等若干因素。预计审查工作将在 2020 年第一季度完成。	此项建议仍在执行。		X	
44. 审计委员会建议行政当局分析从长期包机服务征求建议书方法中得到的经验教训，并利用分析结果制定一项战略，以充分执行征求建议书方法。	第 385 段	大会第 73/268B 号决议请秘书长不要执行此项建议。	此项建议尚未执行。			X

建议概述	参照	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行 因时过境迁而不必执行
45. 审计委员会建议行政当局利用汲取的经验教训，制定一个模板，支持各特派团仅根据后勤能力记录其空中服务需求，而不是请求得到特定飞机类型。征求意见稿的工作说明书应以此模板为基础。	第 387 段	大会第 73/268B 号决议请秘书长不要执行此项建议。	此项建议尚未执行。			X
46. 审计委员会建议采购司与有关利益攸关方一道，审查仍在执行的合同，重点审查产品编号，并采取纠正行动，确保能够明确识别通过合同提供的货物，并在存货和财务报表中准确反映这些货物。	第 393 段	行政当局正在审查合同，并正在建立更详细和更复杂的材料主记录。行政当局表示已建立一个流程和方法，审查和更正仍在执行的合同的产品标识，并为所有未来的合同分配准确和详细的材料主记录。该系统计划从 1 月份的第二个星期开始测试，然后在 2020 年 2 月推出。	此项建议仍在执行。		X	
47. 审计委员会建议行政当局采取协调一致的办法，为特别政治任务和其他实体提供采购服务。	第 400 段	此项建议已执行。行政当局指定了秘书处内、包括特别政治任务的实体间业务服务提供者，目的是将从其他实体获得的服务与支持适当行使授权、包括在采购领域行使授权联系起来。	随着联合国的改革，提供采购服务的方式发生了变化。审计委员会认为此项建议因时过境迁而不必执行。			X
人力资源						
48. 审计委员会建议行政当局修订名册政策，以便于建立和管理名册，清理名册数据。	第 407 段	为了建立支持改进流程的监管框架，正在结合工作人员甄选系统政策修订工作以及从名册上删除候选人的规定，审议包括限制名册成员期限在内的名册管理建议。全球秘书处工作人员和利益攸关方对拟议修订草案的意见正在审议之中，可通过工作人员和管理当局委员会寻求进一步反馈。就订正行政指示与工作人员代表和管理层代表的协商将在 2020 年上半年进行。	此项建议仍在执行。		X	
49. 审计委员会建议行政当局审查征聘程序，提高透明度，简化和缩短这一程序。	第 417 段	正在作为管理改革的一部分修订工作人员甄选政策，以简化和精简程序。在第七	审计委员会认为名册甄选不透明，因为名册没有得到足		X	

建议概述	参照	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行 因时过境迁而不必执行
		十一届会议期间，大会核准试行将所有专业及以上职类职位空缺通知的公告天数从 60 天减至 45 天。在第七十三届会议上，大会把将这一天数从 45 天进一步减至 30 天的提案推迟到第七十四届会议审议。2018 年 9 月，在波恩成立了联合国全球人力资源服务中心，即“人力资源一体中心”，利用国际公务员制度委员会颁布的总标准，精简和规范并提供职务分类通知。此外，该中心还启动了证明人调查流程，该流程核查就业记录、学业记录和定性证明人。	够监管。行政当局表示，讨论正在进行中。此项建议仍在执行。			
50. 审计委员会建议行政当局审查和比较所有特派团目前科级及以下特派团支助人员配置，如果发现重大偏差，则向特派团提出咨询意见。	第 425 段	作为管理改革的一部分对工作人员甄选政策进行了修订。新的制度将满足全球秘书处的所有人员配置需求。行政当局还正在着手颁布缩编政策，同时考虑到外地需求。	审计委员会认为，行政当局应就如何确定适当的人员配置结构向特派团提供咨询意见。目前，没有一个司负责评估和比较特派团的支助人员配置。此项建议仍在执行。		X	
恩德培区域服务中心						
51. 审计委员会建议行政当局评估共享服务审查所提的建议，确定实施建议的优先次序，并确定审查未涵盖的其他问题，以进一步规范和简化交易流程，适当分配责任和资源。	第 439 段	区域服务中心已经落实共享服务审查的大部分建议，由中心的所有责任方提供季度最新情况，并由区域服务中心主任进行监测。截至 2019 年 9 月，79 项建议要么已经完成，要么正在执行，另有 79 项建议被确定为不适用或重复。在 231 项建议中，有 72 项建议分配给了总部。此外，区域服务中心还查明了其他业务和战略问题，并在指导委员会会议、用户委员会会议和使用者群体月度视频会议上进行了分享。	审计委员会认为该建议已执行。	X		

				核实后的状况			
建议概述	参照	管理部门答复简述	审计委员会的评估	已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
信息和通信技术							
52. 审计委员会建议行政当局确保向各特派团提供足够的带宽，以运行所有需要外部服务器的信息技术系统。	第 446 段	信息和通信技术厅表示，除朱巴和瓦乌外，O3B 网络有限公司在博尔、本提乌和马拉卡勒的部署工作已按计划完成。	审计委员会认为该建议已执行。	X			
小计，52 项建议 (百分比)				11 (21)	24 (46)	14 (27)	3 (6)
小计，103 项建议 (百分比)				24 (23)	59 (57)	14 (14)	6 (6)

第三章

财务报表的核证

2019 年 9 月 23 日主计长给审计委员会主席的信

联合国维持和平行动 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日 12 个月期间财务报表是按照《联合国财务条例和细则》的财务细则 106.1 编制的。

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。这些附注提供补充信息，说明和澄清本组织在秘书长负有行政责任的报表所涉期间开展的与维持和平行动有关的财务活动。

兹证明所附联合国维持和平行动财务报表一至五在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

第四章

联合国维持和平行动 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提交联合国维持和平行动 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间财务报告。
2. 联合国维持和平行动的账目由 5 份财务报表和附注组成，其中概括了主要会计政策提要，解释了财务报表中的数额。
3. 虽然本财务报告不是本组织财务报表的一部分，但应与这些报表一并阅读。报告概述维持和平行动的综合状况和业绩，同时着重指出有关趋势和重大变化。

B. 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间财务报表概览

4. 联合国维持和平行动财务报表包括 5 份报表和财务报表附注。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均有附注，说明会计和财务报告政策，并提供关于各报表所列具体金额的补充资料。
5. 这些报表列出了维持和平行动的财务结果，其中包括 13 个在役特派团和 33 个已结束特派团，以及其截至 2019 年 6 月 30 日的财务状况。达尔富尔混合行动继续缩编，联海司法支助团继续逐步缩编，中非稳定团也不再扩大。
6. 管理改革产生了管理战略、政策和合规部和业务支助部这两个新部门，自 2019 年 1 月 1 日起在本财政期间的中点开始实施。管理战略、政策和合规部开始以精简和明确的政策框架支持所有特派团，业务支助部侧重于监督运行、业务事项处理、供应链和航空、燃料和口粮等全球服务。这种合理的职责分工和工作整合将使维持和平行动的任务执行更加连贯和有效。

流动性

7. 流动性评估是审查在某一个时点上特派团可处置的现金资产是否足以偿付其即时债务。现金资产包括现金、现金等价物以及流动和长期现金池投资。
8. 表四.1 汇总在役维持和平特派团的现金资产与流动负债比率，作为衡量流动性的一个尺度，并与 2018 年 6 月 30 日的情况作比较。近年来，摊款的支付开始在全年中来的更晚。与前几年相比，在役特派团的流动性继续恶化。(2016/17: 0.72; 2017/18: 0.41; 2018/19: 0.38)
9. 西撒特派团和科索沃特派团的长期流动性问题在 2018/19 年度持续存在，这两个特派团不得不继续向已结束特派团借款。截至 2019 年 6 月 30 日，西撒特派团和科索沃特派团的应付贷款分别为 1 500 万美元和 2 880 万美元(截至 2018 年 6 月 30 日分别为 1 100 万美元和 2 410 万美元)。联海司法支助团流动性恶化，该特派团不得不在 2019 年 6 月向已结束特派团借款 500 万美元。已结束特派团向

在役特派团提供的未偿还贷款总额为 4 880 万美元(2017/18 年度: 3 510 万美元)。联塞部队和联刚稳定团的流动性在 2019 年 6 月底也变得更差, 这两个特派团在 2019 年 7 月分别从已结束特派团借款 200 万美元和 4 000 万美元。

表四.1

截至 2019 年 6 月 30 日流动资产与流动负债的比率: 在役特派团

(百万美元)

现金资产	现金资产	流动负债	现金资产与负债比率	
			2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
联塞部队	1.4	16.4	0.09	0.91
观察员部队	16.1	11.4	1.41	0.38
联黎部队	131.8	143.3	0.92	1.12
西撒特派团	1.2	22.2	0.05	0.05
科索沃特派团	0.3	34.9	0.01	0.11
联刚稳定团	10.8	411.7	0.03	0.34
联利特派团	—	—	—	0.37
联海稳定团/联海司法支助团	2.6	41.7	0.06	0.18
达尔富尔混合行动	45.5	187.1	0.24	0.22
联索支助办	70.7	177.4	0.40	0.12
联阿安全部队	36.9	75.6	0.49	0.25
南苏丹特派团	88.9	443.6	0.20	0.20
马里稳定团	193.6	328.7	0.59	0.83
中非稳定团	212.1	268.1	0.79	0.44
共计	811.9	2 162.1	0.38	0.41

10. 关于维持和平行动支助活动部分, 截至 2019 年 6 月 30 日, 现金资产与流动负债的比率略有增加, 增至 2.18(截至 2018 年 6 月 30 日为 2.17)。但是, 乌干达恩德培区域支助中心在 2019 年 6 月出现现金赤字, 不得不从已结束特派团借款 100 万美元, 使截至 2019 年 6 月 30 日的交叉借款总额达到 4 980 万美元。

11. 2019 年初, 秘书长报告了维持和平预算和经常预算流动性状况恶化的情况。虽然流动性问题是由会员国延迟缴纳分摊会费造成的, 但秘书处充分应对流动性挑战的能力受制于会员国设置的限制。秘书长在其关于改善联合国财政情况的报告(A/73/809)中提出了一套取消这些限制和提高现金管理弹性的建议。其中两项建议得到大会认可: 取消对在役特派团交叉借取现金的限制, 对包括非授权期间在内的整个预算期间进行摊款。期望会员国认识到现状不可持续, 并设法加强维持和平行动的流动性机制。

净资产

12. 截至 2019 年 6 月 30 日的净资产为 2.903 亿美元，其中包括累计盈余 2 890 万美元、受到限制的累计盈余 1.114 亿美元和准备金 1.500 亿美元。2018/19 年净资产减少 4.921 亿美元(减少 62.9%)，从 7.824 亿美元减至 2.903 亿美元。减少的原因是，本年度的业务赤字为 2.702 亿美元，雇员福利负债调整数和精算亏损为 2.219 亿美元。

资产

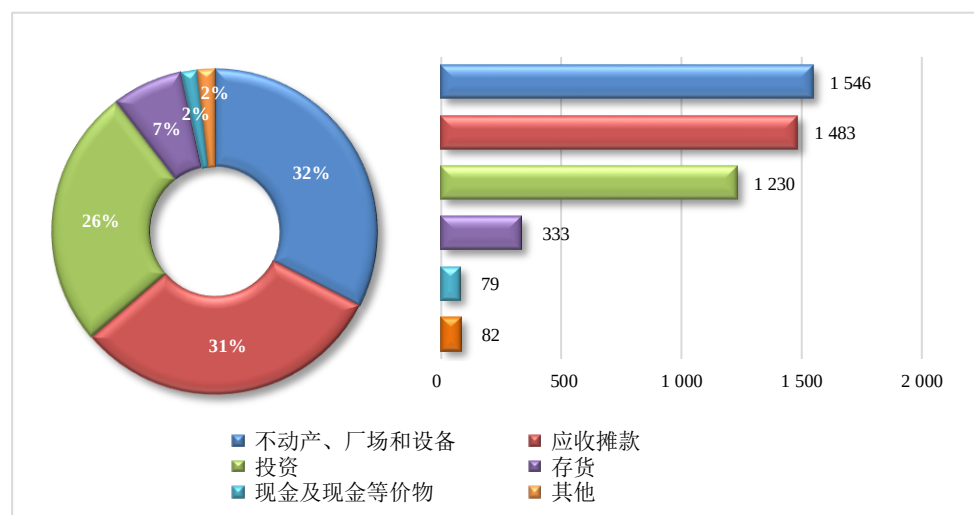
13. 2018/19 年度维持和平行动总资产减少 2.576 亿美元(减少 5.1%)，从 50.092 亿美元减至 47.516 亿美元。投资减少 9 700 万美元(减少 7.3%，从 13.265 亿美元减至 12.295 亿美元)，应收摊款减少 8 350 万美元(减少 5.3%，从 15.661 亿美元减至 14.826 亿美元)，不动产、厂场和设备减少 4 180 万美元(减少 2.6%，从 15.875 亿美元减至 15.457 亿美元)，存货减少 3 590 万美元(减少 9.7%，从 3.69 亿美元减至 3.331 亿美元)。

14. 图四.一列示截至 2019 年 6 月 30 日总额为 47.516 亿美元的维持和平行动资产结构。维持和平行动的资产主要包括：不动产、厂场和设备 15.457 亿美元(32.5%)、应收摊款 14.826 亿美元(31.2%)和投资 12.295 亿美元(25.9%)。

图四.一

截至 2019 年 6 月 30 日的维持和平行动资产

(百万美元和百分比)



不动产、厂场和设备

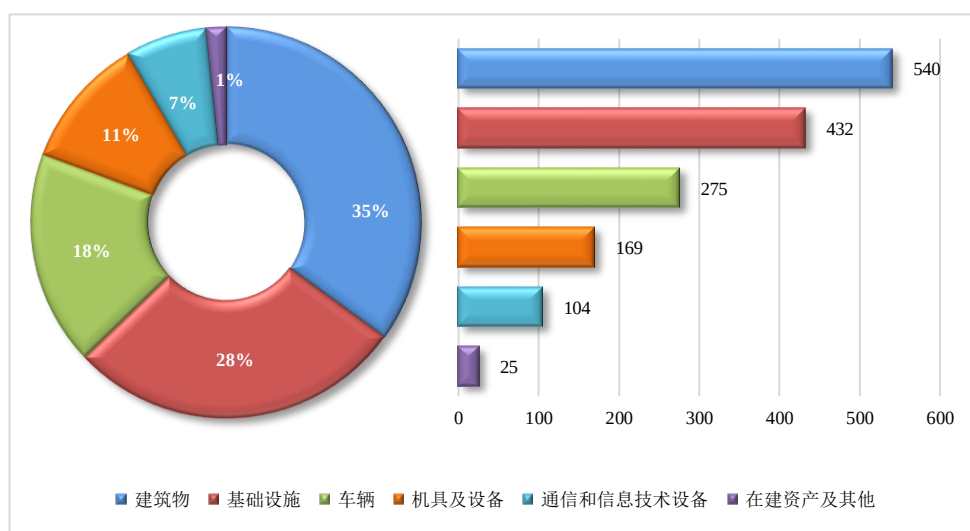
15. 截至 2019 年 6 月 30 日的所持资产中，不动产、厂场和设备占 15.457 亿美元，即 32.5%。图四.二按资产类别列示维持和平行动不动产、厂场和设备的构成情况，图四.三按特派团列示相关资料。

16. 不动产、厂场和设备的账面净值在 2018/19 年度略有下降，从 15.875 亿美元降至 15.457 亿美元，减少 4 180 万美元(减少 2.6%)。

图四.二

不动产、厂场和设备

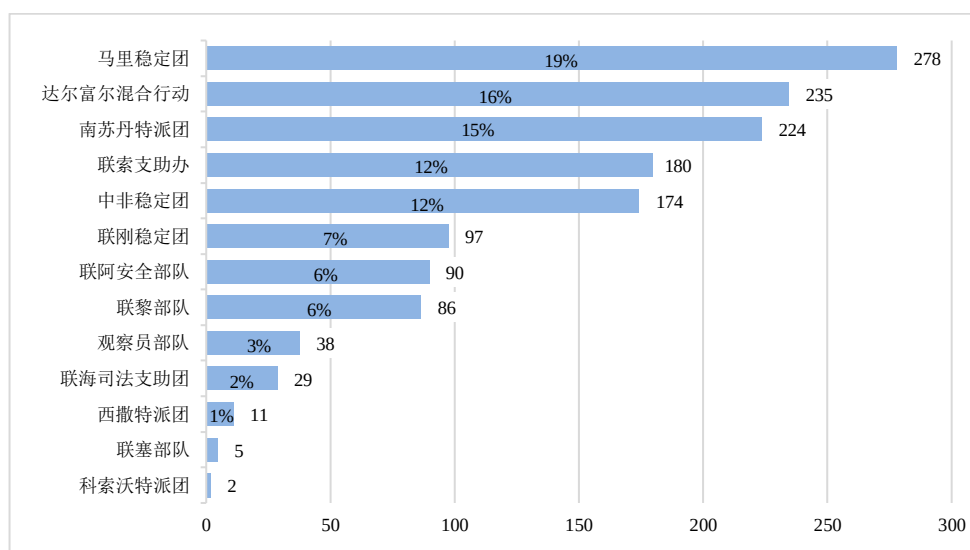
(百万美元和百分比)



图四.三

按在役特派团分列的不动产、厂场和设备

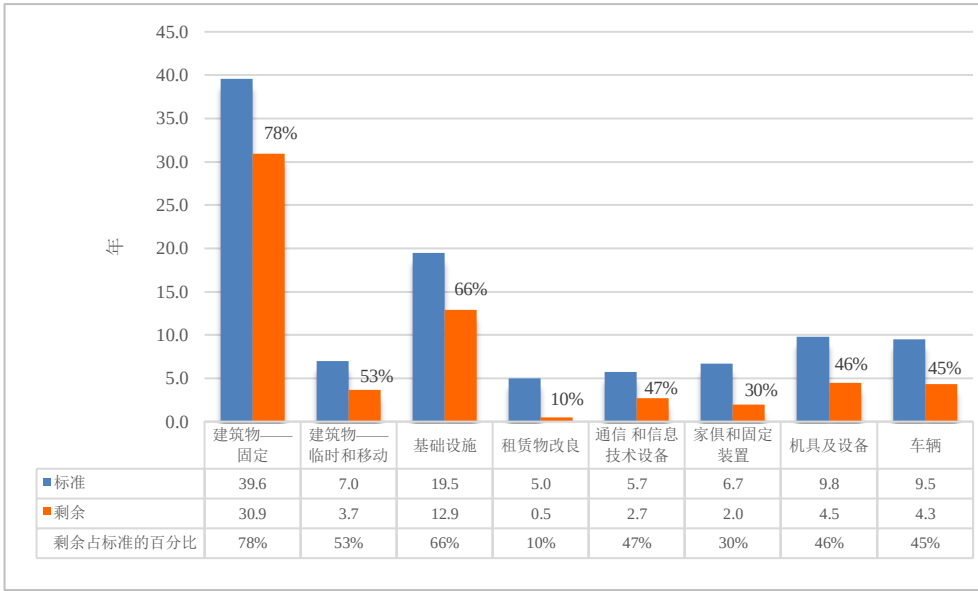
(百万美元和百分比)



17. 剩余使用寿命占资产类别标准使用寿命的百分比如图四.四所示。有两类资产，即租赁物改良以及家具和固定装置，其剩余寿命显然较短，说明确实存在寿命很长的资产。

图四.四
不动产、厂场和设备的平均剩余使用寿命

(年和百分比)



存货

18. 针对上一年财务报表审计意见中所载强调事项(见 A/73/5 (Vol. II)，第一章)，维持和平特派团将工作重点放在存货管理和数据清理上。各特派团在存货清点和控制活动方面取得了重大进展，例如消除了同一产品识别码下的多个项目，了结了未处理仓储事项，改进了存货估值，减少了采购流程中通用产品识别码的使用。存货记录准确性的提高将带来存货的管理和财务报告的改进。

19. 关于存货记录系统从伽利略改为“团结”系统的后续行动仍在继续，并在2018/19 年达到高潮。为进行供应链管理，所有未资本化为固定资产但被跟踪为存货的设备都已在“团结”系统材料主记录数据中加以确定。2017/18 年度，对其中一些设备进行了估计，并将其移出存货。由于材料主记录数据中有标识，这些设备可以根据实际记录完整移出，从而提高了存货的准确性。这一改进导致2017/18 年度存货从 4.097 亿美元重报为 3.69 亿美元(减少 4 070 万美元)。此外，2018/19 年存货水平下降，减少了 3 280 万美元，降至 3.332 亿美元。

现金、现金等价物和投资

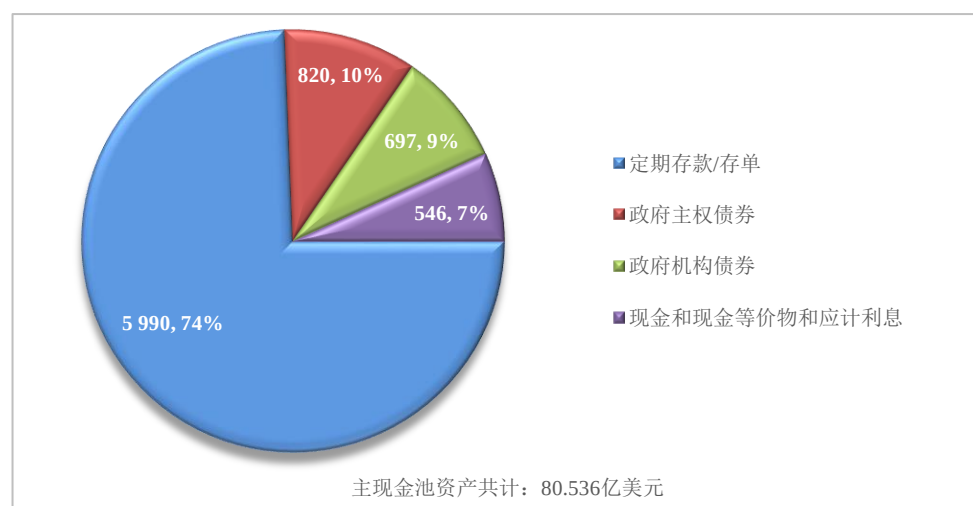
20. 截至 2019 年 6 月 30 日，维持和平行动持有现金和现金等价物及投资共计 13.082 亿美元，比 2017/18 年度期末余额少 1.071 亿美元(减少 7.6%)。

21. 现金池中包括流动债券(政府和政府机构发行)、商业票据和定期存款等投资(见图四.五)。这些投资以公允价值列报,相关损益记入财务执行情况表。2018/19年度,维持和平行动的收益份额为4 890 万美元(2017/18年度:3 750 万美元)。

图四.五

按工具类别开列的主现金池投资

(百万美元和百分比)



22. 本组织投资组合的信用风险、流动性风险和市场风险敞口被认为很低。财务报表附注 22 有各投资组合风险分析。

应收摊款状况

23. 应收摊款减少 8 350 万美元(减少 5.3%), 从 2018 年 6 月 30 日的 15.661 亿美元减至 2019 年 6 月 30 日的 14.826 亿美元。

表四.2 显示了未缴摊款情况, 图四.六显示了未缴摊款趋势。

表四.2

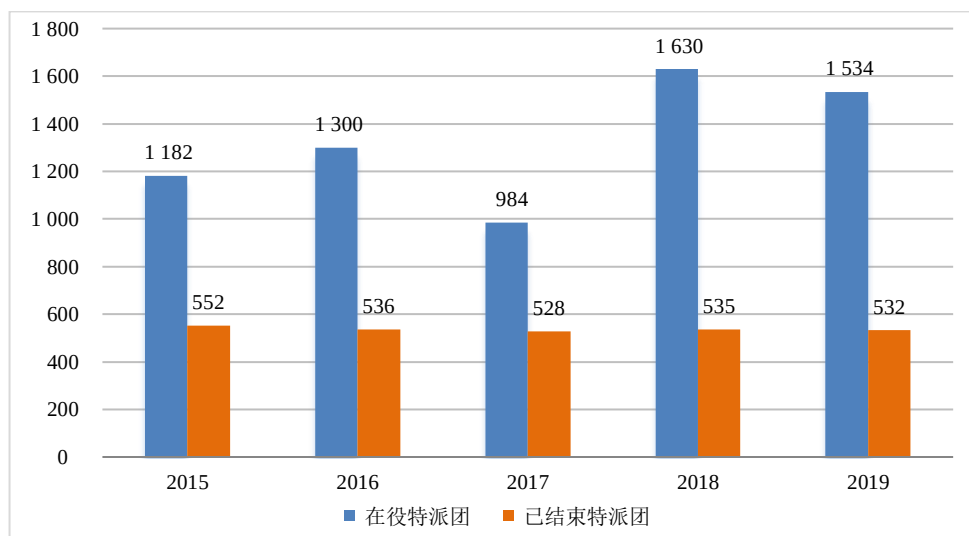
应收摊款

(百万美元和百分比)

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日	增加(减少)百分比
在役特派团			
应收摊款	1 533.5	1 629.7	(5.9)
可疑应收款备抵	(56.6)	(65.6)	(13.7)
已结束特派团			
应收摊款	532.2	534.7	(0.5)
可疑应收款备抵	(526.5)	(532.7)	(1.2)
共计	1 482.6	1 566.1	(5.3)

图四.六
扣除可疑账款备抵之前的应收摊款趋势

(每年 6 月 30 日, 百万美元)



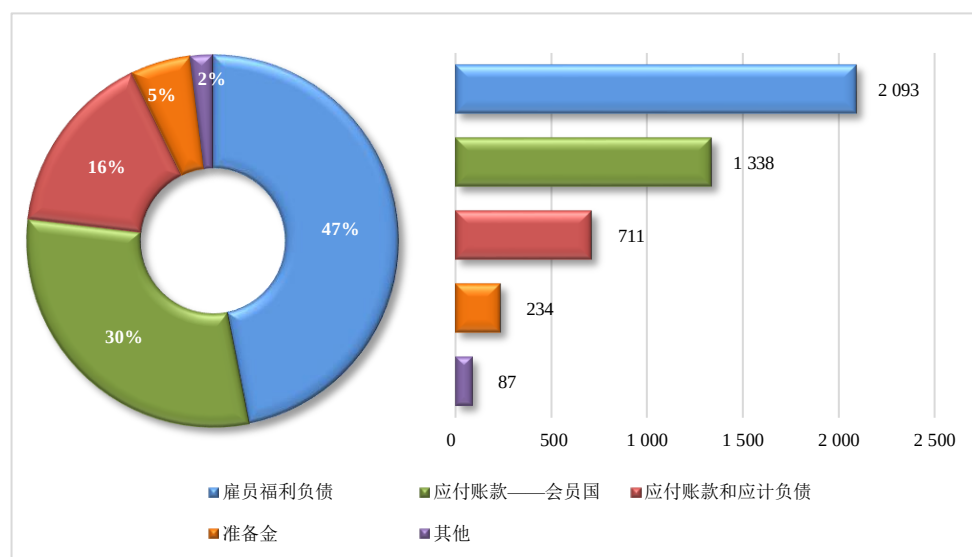
负债

24. 维持和平行动负债总额增加 2.346 亿美元(增加 6%), 从 42.267 亿美元增至 44.613 亿美元。最显著的变化是雇员福利负债增加 3.624 亿美元(增幅 21%), 从 17.302 亿美元增至 20.926 亿美元, 应付账款和应计负债减少 8 820 万美元(减少 11%), 从 7.987 亿美元减至 7.105 亿美元。

25. 图四.七列示截至 2019 年 6 月 30 日的维持和平行动负债结构。维持和平行动负债主要包括: 雇员福利负债 20.926 亿美元, 应付会员国账款 13.376 亿美元以及其他应付账款和应计负债 7.105 亿美元。

图四.七
截至 2019 年 6 月 30 日的负债

(百万美元和百分比)

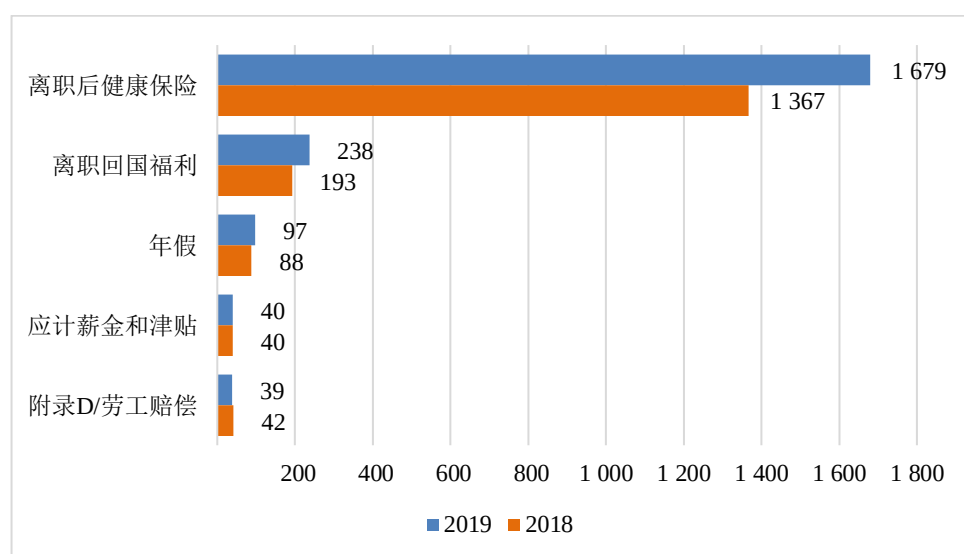


雇员福利负债

26. 如图四.八所示，雇员福利负债主要包括：与离职后健康保险有关负债 16.794 亿美元、离职回国福利 2.376 亿美元和年假福利 9 690 万美元。这些负债由独立精算师估值。负债比上一年增加的主要原因是贴现率降低。

图四.八
雇员福利负债

(百万美元)



27. 依照大会第 70/248 号决议，离职后健康保险、年假和离职回国福利所涉雇员福利负债目前继续采用现收现付办法。本组织继续探索为负债提供资金的备选方案。

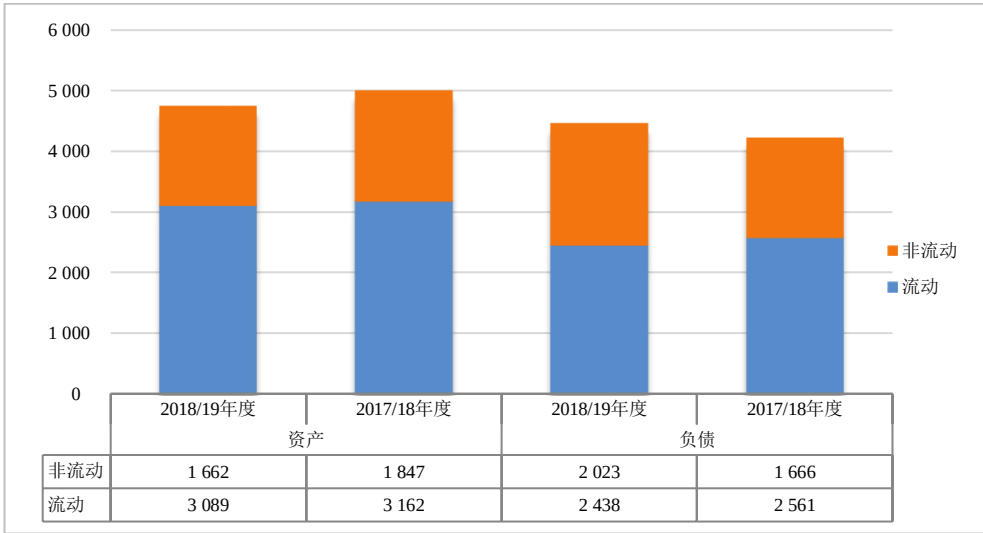
应付账款和应计负债

28. 应付账款和应计负债减少 1.601 亿美元(减少 7%)，从 22.082 亿美元减至 20.481 亿美元。这些负债主要包括应付会员国的 13.376 亿美元(2017/18 年度：14.095 亿美元)、货物和服务应计项目 5.237 亿美元(2017/18 年度：5.797 亿美元)和应付供应商 1.66 亿美元(2017/18 年度：1.916 亿美元)。

29. 图四.九显示截至 2019 年 6 月 30 日和 2018 年 6 月 30 日按流动和非流动资产与负债分列的维持和平行动账户结构，表明非流动资产和非流动负债变化不大。

图四.九
资产与负债：流动和非流动

(百万美元)



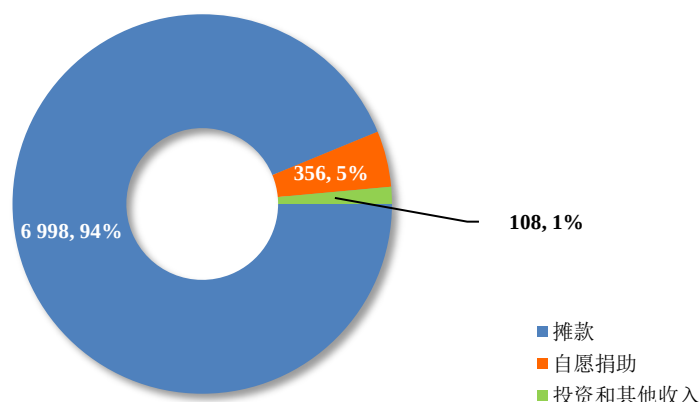
财务执行情况

收入分析

30. 2019 年 6 月 30 日终了期间维持和平行动总收入为 74.625 亿美元，总支出为 77.327 亿美元，总收入减总支出的赤字为 2.702 亿美元。收入净减 2.818 亿美元，主要原因是摊款减少 2.873 亿美元(减少 3.9%)。图四.十为按性质进行的收入分析。

图四.十
按性质分列的收入

(百万美元和百分比)



摊款

31. 摊款共计 69.984 亿美元，占 2018/19 年度维持和平行动总收入的 93.8%。摊款所依据的是经大会核准的维持和平行动分摊比额表。

32. 由于授权任务的变化和特派团的重组，摊款比 2017/18 年度的 72.857 亿美元减少 2.873 亿美元(减少 3.9%)。联利特派团结束(减少 1.169 亿美元)和联海司法支助团逐步缩编(减少 5 450 万美元)导致摊款减少。达尔富尔混合行动继续缩编(减少 2.021 亿美元)。表四.3 列示在役特派团的摊款现状。

表四.3

摊款

(百万美元和百分比)

	2018/19 年度	2017/18 年度	增加(减少)百分比
联塞部队	32.0	32.6	(1.8)
观察员部队	71.8	61.3	17.1
联黎部队	505.1	513.5	(1.6)
西撒特派团	56.0	55.6	0.7
科索沃特派团	39.6	40.3	(1.7)
联刚稳定团	1 192.3	1 220.7	(2.3)
联利特派团	—	116.9	(100.0)
联海稳定团/联海司法支助团	129.3	183.8	(29.7)
达尔富尔混合行动	742.4	944.5	(21.4)
联索支助办	597.0	622.2	(4.1)
联阿安全部队	285.0	285.1	0.0

	2018/19 年度	2017/18 年度	增加(减少)百分比
南苏丹特派团	1 203.3	1 145.0	5.1
马里稳定团	1 149.6	1 120.4	2.6
中非稳定团	995.0	943.8	5.4
共计	6 998.4	7 285.7	(3.9)

自愿捐助

33. 如表四.4 所示, 自愿捐助减少 680 万美元(减少 1.9%)。2017/18 年度向南苏丹特派团一次性捐助 520 万美元的装备解释了其他货物和使用权减少(减少 72.4%)的原因。

表四.4

自愿捐助

(百万美元和百分比)

	2018/19 年度	2017/18 年度	增加(减少)百分比
货币资金	24.4	24.8	(1.6)
货物和使用权			
设施	308.7	307.7	0.3
机场着陆权	20.5	22.4	(8.5)
其他	2.1	7.6	(72.4)
共计	355.7	362.5	(1.9)

投资和其他收入

34. 投资收入增加 1 140 万美元的原因是, 现金池投资的年化回报率从 2017/18 年度的 1.55%提高到 2018/19 年度的 2.31%。自 2016/17 年度(该年度为 1.04%)以来, 回报率一直在提高。

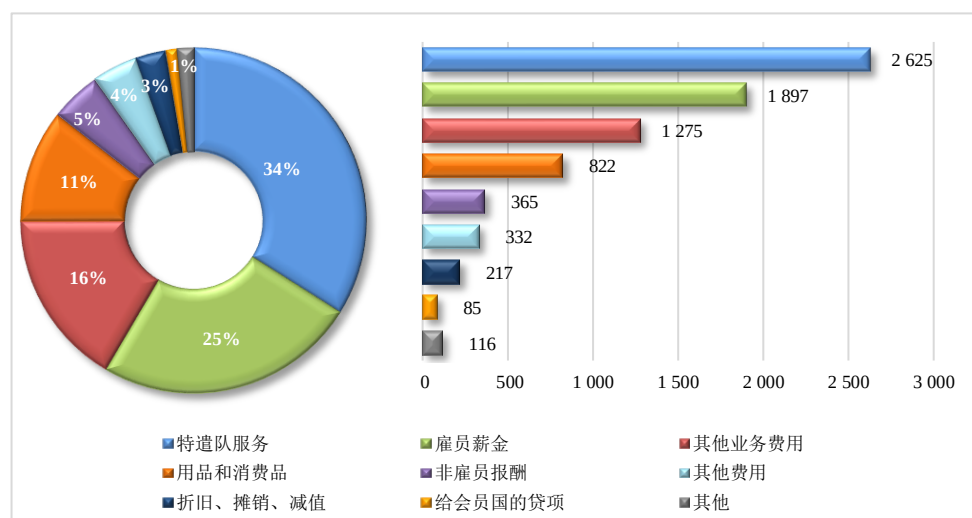
费用分析

35. 总费用减少了 2.408 亿美元(减少 3%), 从 2017/18 年度的 79.735 亿美元减至 2018/19 年度的 77.327 亿美元。支出的减少与摊款的减少是一致的。费用的主要减少包括其他业务费用(减少 1.228 亿美元)和退还会员国贷项准备金(减少 1.022 亿美元)。

36. 图四.十一和图四.十二按性质着重列明费用, 显示费用构成变化不大。特遣队订约服务占总费用的 34%(2017/18 年度为 33%), 其次是雇员薪金、津贴和福利占 25%(2017/18 年度为 24%), 其他业务费用占 16%(2017/18 年度为 18%)。

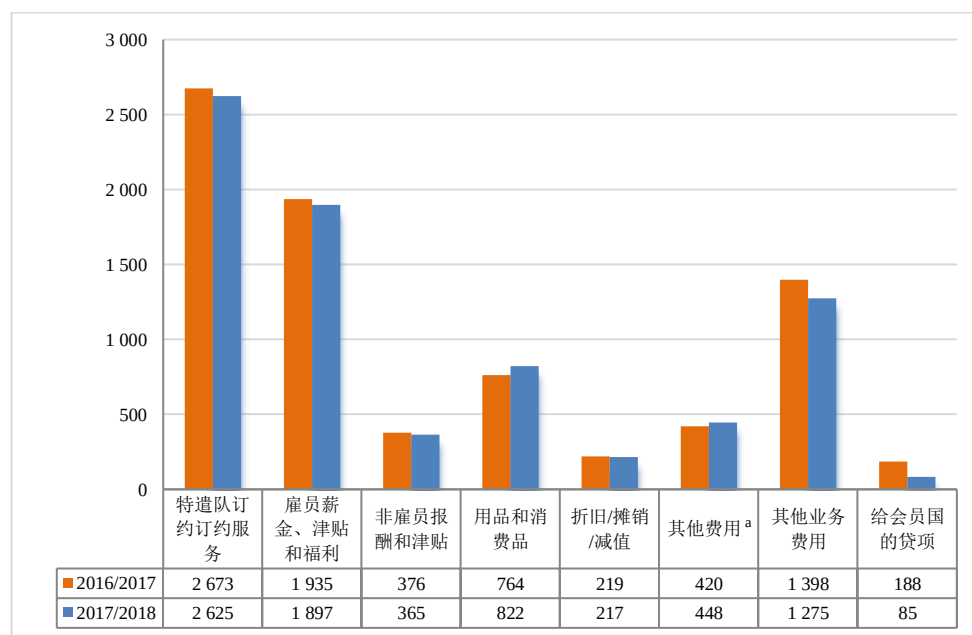
图四.十一
按性质分列的费用

(百万美元和百分比)



图四.十二
按性质分列的费用变动

(百万美元)

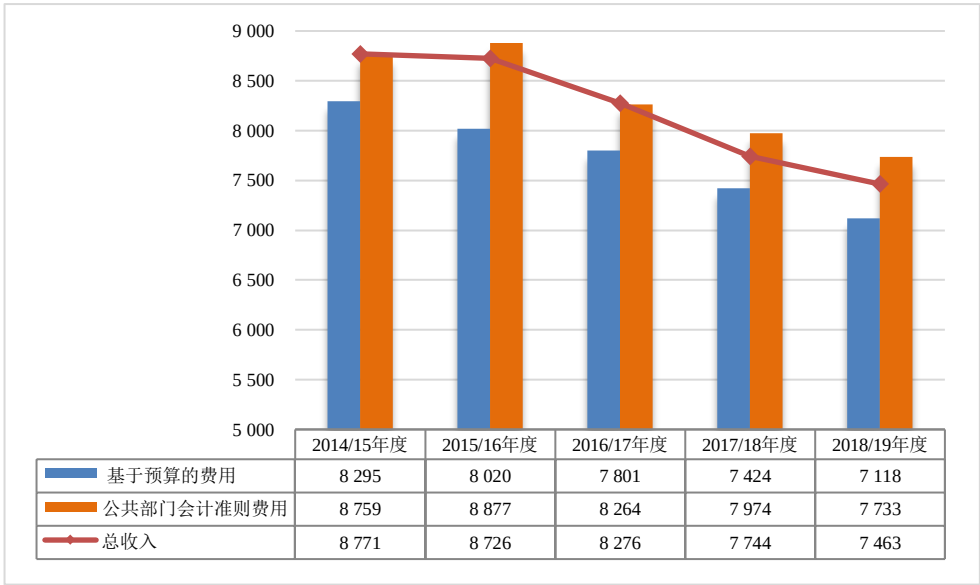


^a 就本图表而言，“其他费用”类别包括：其他费用(2017/18年度：3.324 亿美元；2018/19年度：3.317 亿美元)，自我保险索偿和费用(2017/18年度：220 万美元；2018/19年度：230 万美元)，差旅费(2017/18年度：3 480 万美元；2018/19年度：3 440 万美元)，赠款和其他转拨款(2017/18年度：5 050 万美元；2018/19年度：7 970 万美元)。

37. 图四.十三显示维持和平行动 2018/19 财政期和前四个财政期(按公共部门会计准则核算)的费用趋势，包括与支出(按修正的收付实现制核算)相比的趋势，以及同期总收入。

图四.十三
费用趋势

(百万美元)



C. 维持和平行动预算

38. 如报表五所示，维持和平行动预算仍然按修正的收付实现制编制。为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 5 载列了预算与现金流量表的调节表。

39. 核定预算是指授权发生支出并经大会核准的预算。为公共部门会计准则所涉报告之目的，核定预算是指根据大会决议核准的批款以及行政和预算问题咨询委员会核准的承付权。大会各项决议见附注 5。维持和平财务报表附件二还按照预算比较了每个维持和平特派团的预算与实际数额。

D. 展望 2019/20 年度

40. 联海司法支助团和达尔富尔混合行动开始与各自联合国国家工作队联合运作，并将移交将由联合国系统在特派团结束后期间继续执行的方案。在这方面，联合国国家工作队已着手拟订筹资战略和行动计划，以确保在这两个特派团撤出后国家工作队的关键工作有必要的资源保障。这两个特派团正在准备进行有密切管理的缩编和结束工作。

第五章

2019 年 6 月 30 日终了年度财务报表

一. 截至 2019 年 6 月 30 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	6	78 719	88 754
投资	22	1 116 666	1 070 110
应收分摊会费	7	1 482 621	1 566 112
应收自愿捐助	8	7 222	—
其他应收款	9	44 278	34 213
存货	10	333 160	369 020 ^a
其他资产	11	26 581	33 584
流动资产总额		3 089 247	3 161 793
非流动资产			
投资	22	112 855	256 407
不动产、厂场和设备	12	1 545 737	1 587 476
无形资产	13	3 754	3 491
非流动资产总额		1 662 346	1 847 374
资产总额		4 751 593	5 009 167
流动负债			
应付款——会员国	14	1 337 587	1 409 487
应付款和应计负债	14	710 508	798 715
预收款项	15	27 665	12 517
雇员福利负债	16	69 004	64 243
拨备	17	233 745	216 535
其他负债	18	59 226	59 293
流动负债		2 437 735	2 560 790
非流动负债			
雇员福利负债	16	2 023 576	1 665 941
非流动负债		2 023 576	1 665 941
负债总额		4 461 311	4 226 731
资产总额减负债总额后的净额		290 282	782 436

	附注	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
净资产			
累计盈余——不限用途	19	28 909	521 063
累计盈余——限定用途	19	111 373	111 373
准备金	20	150 000	150 000
净资产总额		290 282	782 436

^a 重报，见附注 10。

财务报表附注是这些财务报表的组成部分。

二. 2019 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2018/19 年度	2017/18 年度
收入			
分摊会费	21	6 998 394	7 285 708
自愿捐助	21	355 691	362 540
投资收入	22	49 704	38 320
其他转拨款和分配款	21	596	687
其他收入	21	58 162	57 044
收入总额		7 462 547	7 744 299
费用			
雇员薪金、津贴和福利	23	1 896 592	1 935 390
特遣队订约承办事务	23	2 624 556	2 673 276 ^a
非雇员报酬和津贴	23	364 591	376 288
赠款和其他转拨款	23	79 693	50 535
用品和消费品	23	821 694	763 921
折旧	12	216 289	216 150
摊销	13	548	621
减值	12	—	2 585
差旅费	23	34 381	34 843
自我保险索赔和费用	23	2 270	2 173
其他业务费用	23	1 275 122	1 397 930 ^{ab}
其他费用	23	331 690	332 355
给会员国的贷项	24	85 313	187 513
费用总额		7 732 739	7 973 580
年度盈余/(赤字)		(270 192)	(229 281)

^a 按现行列报方式重报。2 590 万美元的其他业务费用被重新分类至特遣队订约承办事务项下。

^b 除上文脚注所述的重新分类外，资本化阈值项下的设备费用增加 1 680 万美元(见附注 10)。

财务报表附注是这些财务报表的组成部分。

三. 2019 年 6 月 30 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余/(赤字)—— 不限用途	累计盈余—— 限定用途	准备金	共计
截至 2017 年 7 月 1 日的净资产	527 633	111 373	150 000	789 006
净资产变动				
对净资产的其他调整 ^a	(27 918)	—	—	(27 918)
雇员福利负债的精算利得	250 629	—	—	250 629
2018 年 6 月 30 日终了年度赤字 ^b	(229 281)	—	—	(229 281)
截至 2018 年 6 月 30 日的净资产	521 063	111 373	150 000	782 436
净资产变动				
雇员福利负债调整数和精算损失 ^c	(221 962)	—	—	(221 962)
2019 年 6 月 30 日终了年度赤字	(270 192)	—	—	(270 192)
截至 2019 年 6 月 30 日的净资产	28 909	111 373	150 000	290 282

^a 重报。存货期初结余订正调整数 310 万美元(见附注 10)，达尔富尔混合行动在建资产核销数 2 480 万美元。

^b 重报。资本化阈值项下的设备费用新增赤字 1 680 万美元(见附注 10)。

^c 设定受益负债调整数 1 亿美元，精算损失 1.257 亿美元(见附注 16)，劳工赔偿精算利得 380 万美元。

财务报表附注是这些财务报表的组成部分。

四. 2019 年 6 月 30 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2018/19 年度	2017/18 年度
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		(270 192)	(229 281)^a
非现金变动			
折旧和摊销	12, 13	216 837	216 771
不动产、厂场和设备减值	12	—	2 585
资产变动			
应收摊款(增加)/减少额	7	83 491	(640 275)
应收自愿捐助(增加)/减少额	8	(7 222)	—
其他应收款(增加)/减少额	9	(10 065)	9 681
存货(增加)/减少额	10	35 860	(19 397) ^a
其他资产(增加)/减少额	11	7 003	6 386
负债变动			
应付款增加/(减少)额——会员国	14	(71 900)	223 176
应付款增加/(减少)额——其他	14	(88 207)	8 558
预收款增加/(减少)额	15	15 148	6 286
雇员福利负债增加/(减少)额	16	140 434	141 619
拨备增加/(减少)额	17	17 210	(114 228)
其他负债增加/(减少)额	18	(67)	(1 170)
作为投资活动列报的投资收入	22	(49 704)	(38 320)
来自业务活动的净现金流量		18 626	(427 609)
来自投资活动的现金流量			
来自/(用于)现金池投资的净捐助		96 996	433 650
作为投资活动列报的投资收入	22	49 704	38 320
不动产、厂场和设备净增数	12	(174 550)	(232 811)
无形资产投资	13	(811)	(3 672)
来自投资活动的净现金流量		(28 661)	235 487
现金及现金等价物净减数		(10 035)	(192 122)
现金及现金等价物——年初		88 754	280 876
现金及现金等价物——年末	6	78 719	88 754

^a 重报。

财务报表附注是这些财务报表的组成部分。

五. 2019 年 6 月 30 日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

获得批款的活动	预算		实际收入/支出 (预算基础)	差额 ^a (百分比)
	初始	最终		
收入				
分摊会费	6 998 394	6 998 394	6 998 394	—
(编入预算的)自愿捐助	25 461	25 461	25 171	(1.14)
从其他基金划拨的款项	596	596	596	—
收入总额	7 024 451	7 024 451	7 024 161	—
支出				
在役特派团^b				
联塞部队	56 950	56 950	55 432	(2.67)
观察员部队	64 190	64 190	62 932	(1.96)
联黎部队	505 054	505 054	505 023	(0.01)
西撒特派团	56 517	56 517	56 327	(0.34)
科索沃特派团	39 595	39 595	39 594	(0.00)
联刚稳定团	1 192 265	1 272 265 ^c	1 272 203	—
联海司法支助团	129 302	129 302	129 113	(0.15)
达尔富尔混合行动	742 390	742 390	741 845	(0.07)
联索支助办	597 034	597 034	596 264	(0.13)
联阿安全部队	282 239	282 239	278 147	(1.45)
南苏丹特派团	1 203 326	1 229 260 ^d	1 228 473	(0.06)
马里稳定团	1 149 585	1 182 185 ^e	1 180 533	(0.14)
中非稳定团	995 012	995 012	965 443	(2.97)
在役特派团共计	7 013 459	7 151 993	7 111 329	(0.57)
减：支助账户按比例摊派的费用	(322 638)	(322 638)	(322 638)	
减：后勤基地按比例摊派的费用——其他活动	(81 168)	(81 168)	(81 168)	
减：恩德培区域服务中心按比例摊派的费用	(27 861)	(27 861)	(27 861)	
在役特派团共计，不包括按比例摊派的费用	6 581 792	6 720 326	6 679 662	(0.61)
支助活动				
支助账户	324 703	324 703	324 703	—
后勤基地——其他活动	82 449	82 449	82 079	(0.45)
恩德培区域服务中心	31 439	31 439	31 436	(0.01)
支助活动共计	438 591	438 591	438 218	(0.09)
支出总额，依据 2018/19 年度基于预算的在役特派团和支助活动	7 020 383	7 158 917	7 117 880	(0.57)
净额共计	4 068	(134 466)	(93 719)	

未获批款的活动	供资	支出
后勤基地-战略部署储存活动 ^f	73 840	22 334
劳工赔偿准备基金 ^g	2 304	2 292
维持和平准备基金	—	7
维持和平费用回收 ^h	74 967	67 121
未获批款的活动共计	151 111	91 754

^a 实际支出(预算基础)减最终预算。

^b 在役特派团预算和实际支出包括支助账户、后勤基地——其他活动以及恩德培区域服务中心按比例摊派的费用。

^c 除 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间原定批款外，大会第 72/293 号决议核准批款 8 000 万美元。

^d 2019 年 4 月 30 日核准承付 2 590 万美元。

^e 2019 年 4 月 29 日核准承付 3 260 万美元。

^f 战略部署储存的供资所依据是当期向维持和平特派团和特别政治任务以及其他办事处转拨的款项以及上期结转的资金结余。

^g 劳工赔偿供资来自在役特派团拨款。

^h 费用回收供资从基金收入中划拨。

财务报表附注是这些财务报表的组成部分。

第二卷中报告的联合国维持和平行动

2018/19 年度财务报表附注

附注 1

报告实体

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，1945 年 10 月 24 日生效。联合国的首要目标是：

- (a) 维护国际和平与安全；
- (b) 促进国际经济、社会进步和发展方案；
- (c) 普遍尊重人权；
- (d) 管理国际司法和国际法。

2. 联合国通过以下主要机关实现这些目标：

(a) 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及本组织的财政和行政问题；

(b) 安全理事会负责维持和平及建立和平的各个方面，包括努力解决冲突，恢复民主，促进裁军，提供选举援助，协助冲突后建设和平，参与人道主义活动，以确保被剥夺基本需要的群体的生存，并监督对严重违反国际人道法行为负责者的起诉；

(c) 经济及社会理事会在经济和社会发展中发挥特别作用，包括对联合国系统其他组织处理国际经济、社会 and 卫生问题的努力发挥主要监督作用；

(d) 国际法院对请其提出咨询意见或具有约束力的解决办法的会员国间争端具有管辖权；

(e) 秘书处按部门组建，每个部厅有不同的行动领域和责任。各部厅相互协调，确保在世界各地办事处和工作地点开展本组织日常工作时具有凝聚力。联合国秘书处的首长是秘书长。

3. 联合国总部设在纽约，在日内瓦、维也纳和内罗毕设有主要办事处。联合国还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、培训机构、新闻中心和其他办事处。

联合国维持和平行动

4. 按照国际公共部门会计准则的报告要求，联合国维持和平行动作为联合国一个单独的财务报告实体提出这些财务报表。

5. 联合国维持和平行动的任务是帮助受冲突影响国家创造实现持久和平的条件，其业务始于 1948 年创建第一个维持和平特派团之时。此后，联合国部署了

69 个维持和平特派团(2018/19 年度: 69 个特派团), 其中 56 个是 1988 年以来部署的。

6. 联合国维持和平行动在安全理事会指示下运作; 安理会以表决方式酌情设立、延长、修订或结束维持和平任务。根据《宪章》第二十五条的规定, 联合国所有会员国都同意接受并执行安全理事会的决定; 其他机关向会员国提出建议, 但只有安理会有权作出会员国有义务执行的决定。联合国维持和平行动具有独特的优势, 包括具有合法性、分担责任以及有能力部署并维持来自世界各地的军队和警察, 将他们与文职维持和平人员整合, 共同推进多层面任务。截至 2019 年 6 月 30 日, 联合国有 13 个在役维持和平特派团(2018 年 6 月 30 日: 14 个在役特派团), 部署在四大洲。

7. 维持和平行动被视为一个自主报告实体。由于联合国每个报告实体治理和预算流程的独特性, 维持和平行动既不控制、也不受控于联合国任何其他财务报告实体, 在联营和合营实体或联合安排中没有任何利益。因此, 合并对该报告实体并不适用, 这些财务报表仅涵盖联合国维持和平行动的活动。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

8. 根据《联合国财务条例和细则》, 财务报表依照国际公共部门会计准则, 按权责发生制编制。财务报表基于持续经营假设编制, 在编制和列报财务报表时始终适用了各项会计政策。按照国际公共部门会计准则的要求, 这些财务报表公允列报联合国维持和平行动的资产、负债、收入和支出, 其组成如下:

- (a) 报表一: 财务状况表;
- (b) 报表二: 财务执行情况表;
- (c) 报表三: 净资产变动表;
- (d) 报表四: 现金流量表(采用间接法);
- (e) 报表五: 预算与实际数额对比表;
- (f) 重要会计政策简述和其他解释性附注。

持续经营

9. 持续经营的认定依据是大会对维持和平行动 2019/20 财政年度预算批款的核准、以往年度收取摊款的积极历史趋势以及大会和安全理事会未作出任何整体停止维持和平行动业务的决定这一事实。

核准发布

10. 这些财务报表由主计长核证无误, 并经联合国秘书长核准。根据财务条例 6.2, 秘书长应迟于 2019 年 9 月 30 日将这些截至 2019 年 6 月 30 日的财务报表送交

审计委员会。根据财务条例 7.12，应通过行政和预算问题咨询委员会，将审计委员会的报告连同已审计财务报表送交大会。

计量基础

11. 除以公允价值记账的金融资产，这些财务报表按照历史成本惯例编制。

功能货币和列报货币

12. 维持和平行动的功能货币是美元；就财务会计和报告而言，功能货币以外的货币被视为外币。维持和平行动的列报货币也是美元；除非另有说明，这些财务报表均以千美元计。

13. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。业务汇率接近于交易日即期汇率。以外币计值的货币资产和负债按财年年终业务汇率折算。按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业务汇率折算。

14. 因结算外币交易以及按财年年终汇率折算以外币计值货币资产和负债所产生的汇兑损益，在财务执行情况表中按净额确认。

重要性以及作出判断和估计

15. 重要性对于编制和列报维持和平行动财务报表至关重要，重要性框架为指导作出与列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变更有关的会计决定提供系统性办法。一般而言，如果漏报或汇总列报某个项目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。

16. 在根据国际公共部门会计准则编制财务报表时，需要在选择和适用会计政策以及报告某些资产、负债、收入和费用的数额方面作出估计、判断和假设。

17. 会计估计及所依据的假设持续接受审查，对估计数所作的订正在订正相关估计数的年度和受影响的任何未来年度予以确认。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利精算计量；选择不动产、厂场和设备及无形资产的使用寿命以及折旧和摊销方法；资产减值；金融工具分类；存货估价；计算拨备现值时采用的通货膨胀率和贴现率；或有资产和负债分类。

未来会计公告

18. 国际公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展情况及其对维持和平行动财务报表的影响继续接受监测：

(a) 继承资产：该项目的目标是制订继承资产的会计要求；

(b) 非交换交易费用：该项目旨在制订一项或多项准则，为非交换交易(除社会福利外)提供者作出确认和计量规定；

(c) 收入：该项目的范围是制订关于收入的准则级新规定和指南，以修订或取代《国际公共部门会计准则第 9 号——交换交易收入》、《国际公共部门会计准

则第 11 号——建造合同》和《国际公共部门会计准则第 23 号——非交换交易收入(税收和转移)》中的现行规定和指南；

(d) 租赁：该项目的目标是制定涵盖承租人和出租人的订正租赁会计规定，使其与所依据的国际财务报告准则保持一致。该项目将产生一项新的公共部门会计准则，取代《国际公共部门会计准则第 13 号》；

(e) 公共部门计量：该项目的目标包括：(一) 发布经修订的国际公共部门会计准则标准，包括关于初步确认计量、嗣后计量和计量披露的订正规定；(二) 提供更详细的指导，说明如何采用重置成本和执行成本以及在何种情况下采用这些计量基础；(三) 论述交易成本，包括将借款费用资本化或计为费用的具体问题；

(f) 基础设施资产：该项目的目标是研究和确定编制者在对基础设施资产采用《国际公共部门会计准则第 17 号》时遇到的问题。其目的是借助这项研究提供的信息，为基础设施资产的会计处理提供进一步指导。

国际公共部门会计准则最近和未来的要求

19. 国际公共部门会计准则委员会于 2018 年 8 月发布了《国际公共部门会计准则第 41 号》，并于 2019 年 1 月发布的《国际公共部门会计准则第 42 号》。经评估，这些标准对维持和平行动财务报表的影响如下：

标准	在采用之年的预期影响
《国际公共部门会计准则第 41 号》	《国际公共部门会计准则第 41 号：金融工具》将取代《国际公共部门会计准则第 29 号》，并提高金融资产和金融负债信息的相关性，方法是： (a) 简化金融资产的分类和计量规定； (b) 前瞻性减值模式； (c) 灵活的对冲会计法。 《公共部门会计准则第 41 号》将从 2022 年 1 月 1 日起生效。将在该日期之前评估其对维持和平行动财务报表的影响。
《国际公共部门会计准则第 42 号》	《国际公共部门会计准则第 42 号：社会福利》提供了关于社会福利支出的会计准则。它将社会福利定义为向特定个人和(或)家庭支付的现金转移，以减轻社会风险的影响。具体的例子包括国家退休福利、残疾抚恤金、收入补助和失业补助。新标准要求实体确认下一次社会福利支付的费用和负债。 《公共部门会计准则第 42 号》将从 2022 年 1 月 1 日起生效。目前，维持和平行动没有此类社会福利。

附注 3

重要会计政策

金融资产：分类

20. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。维持和平行动在初始确认时将金融资产归入以下某一类别，并在每个报告日重新评估所作分类。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

21. 所有金融资产初始都按公允价值计量。维持和平行动最初确认被归类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最初确认是在交易之日，即维持和平行动成为金融工具合约条款的当事方之日。

22. 自报告日起期限超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。以外币计值的资产按报告之日的联合国业务汇率折成美元，损益净额在财务执行情况表的盈余或赤字中加以确认。

23. 以公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融资产是指在最初确认时即指定归入这一类别、为交易而持有或主要为短期内出售而购置的资产。此类资产在每个报告日按公允价值计量，公允价值变动所产生的任何损益，均在其发生年度的财务执行情况表中确认。

24. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生金融资产。这些资产最初按公允价值加交易成本入账，然后按使用实际利率法计算得出的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法，按时间比例进行确认。

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

26. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且维持和平行动实际上已转让金融资产的所有风险和回报时，终止确认该金融资产。当拥有冲销已确认金额的法定执行权利，并且准备按净额进行结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债应当相互冲销并在财务状况表内列报净额。

金融资产：现金池投资

27. 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。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着所有参与者共担投资风险，分享投资回报。由于这些资金被混合为一个整体进行投资，每个参与者都面临投资组合的整体风险，但以所投入现金数额为限。

28. 视投资期限长短而定,维持和平行动在主现金池中的投资在财务状况报表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

金融资产: 现金及现金等价物

29. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金,以及自收购日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

金融资产: 非交换交易应收款——应收捐款

30. 应收捐款是指会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协定已承付维持和平行动,但尚未收取的摊款收入及自愿捐助收入。这种非交换应收款按账面价值列报,但需减去反映估计无法收回数额所致减值的可疑应收款备抵。应收自愿捐款将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) 来自根据《联合国宪章》第十九条因拖欠数额等于或超过前两年应缴会费数额且逾期超过两年而丧失在大会投票权的会员国的应收款项: 100%备抵;

(b) 逾期超过两年,但大会给予特别付款待遇的应收款(紧急部队、联刚行动、根据大会第 36/116 A 号决议已转到一个特别账户的未缴摊款以及前南斯拉夫的未缴摊款): 100%备抵;

(c) 逾期超过两年且会员国已对余额提出具体争议的应收款: 100%备抵。两年以下未缴数额如有任何有异议,将在财务报表附注中披露;

(d) 逾期超过两年、涉及已结束两年以上的特派团的应收摊款: 100%备抵;

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

金融资产: 交换交易应收款——其他应收款

31. 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以及经营租赁安排的应收款。应收联合国其他报告主体的款项也列入这一类别。其他应收款和应收自愿捐款的重大结余需接受特定审查,此外根据可收回性和账龄情况评估是否计提可疑应收款备抵。

其他资产

32. 其他资产包括预付款,预付款在对方提供货物或服务之前记作资产,在货物或服务提供时确认为费用。

存货

33. 存货结余确认为流动资产,包括以下类别。

类别	子类别
持有供出售或对外分发	书籍和出版物、邮票
与持有供出售或对外分发的物项有关的原材料和在制品	建筑材料和用品、在制品
战略储备	燃料储备、瓶装水和口粮储备、战略部署储存、联合国储备
消耗品和用品	达到重要性标准的消耗品和用品、备件、药品等存货

34. 库存存货的成本采用平均价格成本法确定。存货成本包括购置成本加上将物品运送至目的地以及使之达到使用条件所产生的其他成本。通过非交换交易获取的存货，例如捐赠物，按获取之日的公允价值进行计量。持有供出售的存货，按成本与可变现净值两者中较低者估值。持有供免费或以名义费用分发或供在货物或服务生产过程中消耗的存货，按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

35. 在联合国维持和平行动出售、交换、对外分发或消费存货后，存货的账面价值将记为费用。可变现净值是指在日常运营过程中出售存货预期可实现的净额。现行重置成本是指购置相关资产将产生的估计成本。

36. 持有供内部消耗的消耗品和用品在达到重要性标准时才在财务状况表中资本化。此类存货依据“团结”系统中的记录，按移动平均法进行估值。估值须接受减值审查，审查时会考虑移动平均价格估值与现行重置成本之间的差异以及流动缓慢和陈旧过时的物项。

37. 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。估值时不计入从成本减为现行重置成本或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

38. 继承资产不在财务报表中确认，但与重大继承资产有关的会计事项将在财务报表附注中披露。

不动产、厂场和设备

39. 不动产、厂场和设备按相似的性质、功能、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；房地产资产(土地、建筑物、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备的确认方式如下：

(a) 不动产、厂场和设备的单位成本达到或超过 20 000 美元门槛值时，或者在租赁物改良和自建资产的情况下达到或超过 100 000 美元门槛值时，进行资本化处理。对以下五类商品适用 5 000 美元的较低门槛值：车辆、预制建筑、卫星通信系统、发电机以及网络设备；

(b) 除房地产资产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购买价、与运送资产至目的地并使

其达到使用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。以购置费用 20%的标准费率代替实际连带费用；

(c) 对于捐赠的资产等免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，将获取之日的公允价值视作获取同等资产的成本。

40. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命内折旧，至其残值为止，但无须折旧的土地和在建资产除外。由于建筑物各组成部分的使用寿命和维护、升级或更换时间安排不尽相同，自有建筑物的重要组成部分将采用组成部分法进行折旧。折旧从联合国维持和平行动按照国际商业条款获得资产控制权的当月开始，在资产报废或处置的当月不计折旧。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	轻型轮式车辆	6 年
	海洋船只	10 年
	特种车辆、拖车和附加装置	6-12 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
	机(器)具及设备	
	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
	探雷和扫雷设备	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	图书馆参考材料	3 年
	办公室设备	4 年
	固定装置和配件	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和可移动建筑	7 年
	固定建筑物	可长达 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑	安排期限或建筑使用寿命两者中较短者

类别	子类别	估计使用寿命
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和 水处理、娱乐、景观美化	可长达 50 年
租赁物改良	固定装置、配件和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中 较短者

41. 已提足折旧但仍在使用的资产如果有重大成本价值，财务报表内均纳入对累计折旧及不动产、厂场和设备的调整数，以反映根据对已提足折旧资产的类别和使用寿命所作分析确定的相当于历史成本 10% 的残值。

42. 维持和平行动在初次确认后采用成本模式而非重估模式计量不动产、厂场和设备。对于初始购置后发生的成本，仅在与物项有关的未来经济效益或服务潜能有可能流向维持和平行动且其后成本超过初始确认门槛值时，才进行资本化处理。修理和维护在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

43. 不动产、厂场和设备的处置或转让所得与其账面金额不同时，产生不动产、厂场和设备的处置或转让收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表确认为其他收入或其他费用。

44. 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。对于年终账面净值超过 500 000 美元的土地、建筑物和基础设施资产，每个报告日均进行减值审查。其他不动产、厂场和设备项目(不包括在建资产和租赁物改良)的相应门槛值为 25 000 美元。

无形资产

45. 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。对于免费或以名义费用获取的无形资产，包括捐赠资产，获取之日的公允价值被视作资产成本。内部产生的无形资产确认门槛值为单件 100 000 美元，外部获取的无形资产确认门槛值为单件 20 000 美元。

46. 购置的计算机软件许可证按照购置有关软件并将其投入使用而发生的成本资本化。与开发软件供维持和平行动使用直接相关的开发成本作为无形资产进行资本化处理。直接相关成本包括软件开发人员费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。使用寿命有限的无形资产采用直线法进行摊销，从购置当月起算，或自其开始运作当月起算。各主要类别无形资产的估计使用寿命如下：

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

47. 对开发中或没有使用寿命期限的无形资产进行年度减值审查。¹ 其他无形资产只在确定有减值迹象时才进行减值审查。

金融负债：分类

48. 金融负债被归类为“其他金融负债”。这些负债包括应付款、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的账款余额等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债最初按公允价值确认，其后按摊余成本计量。存续期短于 12 个月的金融负债按其面值确认。维持和平行动在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在合同义务履行完毕、解除、取消或期满时终止确认金融负债。

金融负债：应付账款和应计负债

49. 截至报告之日已收到所购货物和服务但尚未付款的情况产生应付款和应计费用。应付款通常应在 12 个月内支付，因此按面值确认，其后也按面值计量。

预收款项和其他负债

50. 预收款是指为以后各期收取的捐款。其他负债包括与交换交易有关的预收付款、有条件供资安排的负债以及其他递延收入。

租赁：维持和平行动为承租方²

51. 由维持和平行动实质承担因所有权产生的全部风险与回报的不动产、厂场和设备租赁，归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按公允价值或最低租赁付款额现值两者中较低者进行资本化处理。租金债务扣除融资费用后，作为负债在财务状况表中列报。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

52. 所有权所产生全部风险和回报未实质上转给维持和平行动的租赁，均归类为经营租赁。经营租赁项下支付的款项在租赁期间按直线法，作为费用计入财务执行情况表。

租赁：维持和平行动为出租方³

53. 维持和平行动(以出租方身份)按经营租赁方式出租某些资产。以经营租赁方式出租的资产在不动产、厂场和设备项下列报。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

54. 维持和平行动经常获赠土地、房屋、基础设施资产、机(器)具和设备的使用权，主要由东道国政府通过捐赠使用权安排，免费或以名义费用提供。这些安排

¹ 2018/19 年没有记录没有使用寿命期限的无形资产。

² 2018/19 年没有融资租赁合同需要得到记录。

³ 在 2018/19 年及之前年度，没有需要记录为出租方的经营租赁合同。

可按经营租赁和融资租赁进行核算，具体取决于对相关协议所做评估是否显示相关资产的控制权已转给维持和平行动。

55. 对于归类为经营租赁的捐赠使用权安排，财务报表中按照与类似不动产年度市场租金相等的费用和对对应收入予以确认。对于归类为融资租赁的捐赠使用权安排(主要是租期超过 35 年的房地)，按不动产的公允价值进行资本化处理，并按安排期限或不动产使用寿命两者中的较短者进行折旧。此外还记录一项等额负债，在租期内逐步将这一负债确认为收入。

56. 如果维持和平行动没有专属控制权，而且土地所有权没有根据限制性地契进行转让，捐赠土地使用权安排即作为经营租赁列报。如果土地所有权已无限制转给维持和平行动，相关土地则作为捐赠的不动产、厂场和设备列报，并按获取之日的公允价值确认。

57. 对于每一项涉及土地、建筑物或基础设施资产的使用权捐赠安排，确认收入和费用的门槛值是相当于 20 000 美元的年租金；对于机(器)具和设备资产，则是每项 5 000 美元。

雇员福利

58. 雇员是指《联合国宪章》第九十七条所述工作人员，雇员与维持和平行动的雇用及合同关系由任用书确定，且须符合大会根据《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

59. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的当年结束后 12 个月内支付的雇员福利(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、每周或每月定期福利(工资、薪金和津贴)，带薪缺勤(带薪病假和产假/陪产假)以及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、税款补偿金和回籍假旅费)。所有在截至报告之日应计但尚未支付的此种福利，均在财务状况表中确认为流动负债。

60. 在符合条件的国家服务的符合条件的工作人员及其家属可享受回籍假差旅。这项负债是符合条件的工作人员下一次应享回籍假权利的预期差旅费，并按这项福利兑现之前尚待提供服务的比例进行调整。回籍假差旅应享待遇在较短期间内索偿，因此货币时间价值贴现的影响不大。

离职后福利

61. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利以及联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金。

设定受益计划

62. 以下福利按设定受益计划核算：离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指维

持和平行动有义务提供商定福利并因此承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益债务的现值计量。设定受益计划负债的变动(不包括精算损益)在发生年度的财务执行情况表中确认。维持和平行动已选择直接通过净资产变动表确认因精算损益产生的负债估值变动。截至报告之日,维持和平行动不持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》界定的任何计划资产。

63. 设定受益义务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益债务的现值通过对估计未来现金流出量进行折现来确定,折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。

64. 离职后健康保险通过离职后健康保险。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。服务终了时,工作人员及其受扶养人若符合某些资格条件,包括 2007 年 7 月 1 日后征聘人员参加联合国医保计划满 10 年、在这一日期前征聘人员参加该计划满 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所体现的是维持和平行动在退休人员医疗保险费用中所占份额的现值和在职工作人员迄今累积的退休后福利。离职后健康保险估值中的一个因素是,在确定维持和平行动剩余负债时要考虑到所有参与计划者的缴款。要从负债毛额中扣除退休人员的缴款,还要扣除在职工作人员的一部分缴款,以便按照大会核定的费用分担比率得出维持和平行动的剩余负债。

65. 离职回国福利。在服务终了时,工作人员若符合某些资格条件,包括离职时居住在非国籍国,则有权领取离职回国福利,包括按服务长短计算得出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维持和平行动之时开始确认,按结算这些应享待遇的估计负债现值进行计量。

66. 年假。年假负债所体现的是预计在雇员从本组织离职时通过向其支付现金结算的累积未使用年假天数。联合国将所有工作人员截至财务状况表日期最多 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设,即工作人员先使用当期应享年假,然后再使用以往各期的累积年假结余。实际上,累积年假福利是在产生福利的报告期终了后超过 12 个月才使用,而且总体而言,累积年假天数有所增加,显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是本组织的真实负债。因此,体现为服务终了时流出本组织的经济资源的累积年假福利被归类为“其他长期福利”。应当指出的是,预计报告日后 12 个月以内以货币结算的累计年假福利部分被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》,其他长期福利必须同样按离职后福利估值;因此,维持和平行动将其累积年假福利负债作为设定受益离职后福利进行精算估值。

养恤金计划: 联合国合办工作人员养恤基金

67. 维持和平行动是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。养恤基金是一个有注资、多雇主、设定受益的计划。《养恤基金条例》第 3 条(b)款规定,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。由于养恤金计划使参与组织也面临与养恤基金其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致而可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。与养恤基金其他参加组织一样，维持和平行动和联合国合办工作人员养恤基金无法为会计目的足够可靠地确定其在设定受益债务、计划资产和计划费用中所占的份额。因此，维持和平行动根据《公共部门会计准则第 39 号》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。维持和平行动在财政年度对养恤金计划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

68. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为一项费用：维持和平行动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 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。如终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，则在折现会产生实质影响的情况下予以折现。

其他长期雇员福利

69. 其他长期雇员福利义务是指雇员提供相关服务年度结束后 12 个月内无需结算的福利或部分福利。累积年假是长期雇员福利的一个例子。

70. 《工作人员细则》附录 D 列有因代表联合国执行公务而发生死亡、受伤或疾病情况下的赔偿规定。精算师评估这些负债的精算值，负债的精算损益在净资产变动表中确认。

拨备

71. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为过去某事项，维持和平行动目前担负能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。拨备按在报告日结清当前债务所需金额的最佳估计数计量。在货币时间价值具有重大影响的情况下，拨备是结清债务预计所需金额的现值。

72. 当年批款未支配余额和以往年度结转批款中已失效的部分需要交还会员国。投资收入和其他收入也与交还的批款一起退回会员国。在报告之日为将要退回会员国的结余提存拨备，并调整净资产。在大会决定如何处理之前，结余一直作为拨备保留。

或有负债

73. 或有负债是过去事项引起且只有今后发生或不发生不完全由维持和平行动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；或过去事项引起但尚未确认的现有债务，未确认的原因是偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出，或是无法可靠计量债务数额。

或有资产

74. 或有资产是过去事项引起且只有今后发生或不发生不完全由维持和平行动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

75. 承付款是指报告日之前所订合同引起的、且维持和平行动在正常业务过程中基本无法酌情避免的未来费用。承付款包括资本承付款(报告日之前未支付或应计的资本费用合同款额)、将在未来期间向维持和平行动交付货物和服务的供应合同、不可撤销的最低租赁付款及其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入：摊款

76. 维持和平行动的摊款按一年预算期分摊和核定。摊款在年初确认为收入。

77. 摊款包括按照大会确定的分摊比额表向会员国分摊的为维持和平行动的活动供资的数额。来自会员国和非会员国的摊款收入在财务执行情况表中列报。

非交换交易收入：自愿捐款

78. 以法律上可强制执行的协议为支撑的自愿捐款和其他转拨款，在协议产生约束力时即确认为收入，因为此时认定维持和平行动获得资产控制权。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。

79. 自愿认捐和其他承诺捐款如果没有得到列明捐助意向和接受条款的约束性协议的支撑，则在收到现金时确认为收入。退还捐助方的未使用资金冲抵收入(如果这些资金在本年确认为收入)，或列为净资产减少额(如资金在上一年度确认为收入)。

80. 根据组织间安排收到的收入，是指各机构为了请某维持和平组织代管项目或其他方案而划拨的资金。

81. 对于(每笔独立捐助)超过 20 000 美元确认门槛值的实物捐助，一旦未来经济利益和服务潜力可能流入维持和平行动而且这种资产的公允价值能够可靠计量，则确认为资产和收入。对于车辆、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。实物捐助在初始时按接收当日的公允价值计量，这一价值是通过参照接收当日可观察到的市场价值或通过独立评估确定的。维持和平行动选择不确认服务类非货币捐助，但在财务报表附注中披露超过 20 000 美元门槛值的服务类非货币捐助。

交换交易收入

82. 交换交易是指维持和平行动出售货物或服务以换取补偿的交易。收入包括出售货物和服务已收和应收对价的公允价值。如能可靠计量，未来的经济利益可能流入且特定标准已经满足，则可确认为收入，具体如下：

(a) 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供技术、采购、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务后确认；

(b) 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以及汇率调整产生的净收益收入。

投资收入

83. 投资收入包括维持和平行动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任何得利或损失，这些得利和损失按照出售收益与账面价值之间的差额计算。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除，而净收入则根据现金池所有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得利和损失价值，这些得利和损失的价值根据年终结余按比例分配给所有参与方。

费用

84. 费用系指报告年度内经济利益或服务潜力的减少，表现形式为导致净资产减少的资产流出、资产消耗或发生负债，不论付款条件如何，费用都在交付货物和提供服务后按权责发生制确认。

85. 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待遇以及工作人员特派任务生活津贴、派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。特遣队订约承办事务费用包括部队费用、特遣队自我维持费用、特遣队所属装备和特遣队行动费用偿还款和士兵死亡及伤残偿金费用。非雇员薪酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人费用和军事观察员及民警特派任务生活津贴和服装津贴、死亡及伤残偿金、住所安保和福利费用。除汽油、机油和润滑油费用外，用品和消耗品费用还包括设施、车辆、机具和设备、通信和信息技术设备的零配件和用品费用。这类费用还包括口粮、医疗用品、制服以及安全和安保用品。赠款和其他转拨款包括给执行机构和伙伴的速效项目无条件赠款和转拨款，以及其他直接支持费用。差旅费包括工作人员和非工作人员的交通、津贴和其他相关费用。其他业务费用包括维修、订约承办事务、飞机租赁、排雷行动事务、安保服务、共享服务、设施租赁、保险、坏账备抵和核销费用。其他费用涉及实物捐助、招待和正式活动费用以及惠给金和索偿。

附注 4 分部报告

86. 分部是指一项或一组可以区分的活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现目标方面取得的业绩，并决定今后如何分配资源。

87. 联合国维持和平行动分为三个分部：

(a) 在役特派团

- 联塞部队
- 观察员部队
- 联黎部队
- 西撒特派团
- 科索沃特派团
- 联刚稳定团
- 联海稳定团/联海司法支助团⁴
- 达尔富尔混合行动
- 联索支助办
- 联阿安全部队
- 南苏丹特派团
- 马里稳定团
- 中非稳定团

(b) 已结束的特派团

- 联利特派团⁵
- 联科行动
- 联叙监督团
- 联东综合团
- 联苏特派团
- 中乍特派团
- 联格观察团
- 埃厄特派团
- 联布行动
- 联塞特派团/联塞观察团
- 东帝汶支助团/东帝汶过渡当局
- 伊科观察团
- 波黑特派团
- 联塔观察团
- 联海民警团/联海支助团/联海过渡团
- 中非特派团
- 联安观察团/联安核查团
- 联预部队
- 东斯过渡当局/警察支助组
- 联利观察团
- 联和部队
- 联危核查团
- 联海特派团
- 联卢援助团/乌卢观察团
- 联萨观察团
- 联莫行动
- 联索援助团
- 联柬联络队
- 联柬权力机构
- 过渡时期援助团
- 两伊观察团
- 紧急部队(1956)
- 联刚行动

(c) 支助活动

- 维持和平准备基金
- 维持和平行动支助账户
- 后勤基地/战略部署储存物资
- 恩德培区域服务中心
- 雇员福利基金
- 维持和平费用回收基金

⁴ 将于 2019 年 10 月 15 日关闭。

⁵ 已于 2018 年 3 月 31 日关闭。

88. 分部收入、费用、资产和负债情况如下。

分部预算执行情况和财务状况，2019 年 6 月 30 日

(千美元)

本年度	在役特派团	已结束的特派团	支助活动	冲销	2018/19 年度合计
分部收入					
摊款	6 998 394	—	—	—	6 998 394
自愿捐助	350 372	—	5 319	—	355 691
转拨款和分配款	—	—	433 190	(432 594) ^a	596
其他外来资金	50 366	4 384	94 800	(41 684) ^b	107 866
总收入	7 399 132	4 384	533 309	(474 278)	7 462 547
分部费用共计					
年度盈余/(赤字)	(143 160)	17 812	(144 844)	—	(270 192)
分部资产	4 100 555	240 843	483 823	(73 628) ^c	4 751 593
分部负债	2 162 273	265 563	2 107 103	(73 628) ^c	4 461 311
净资产共计	1 938 282	(24 720)	(1 623 280)	—	290 282
基本建设支出	182 300	—	27 619	—	209 919

^a 从在役特派团拨款至各项支助活动。

^b 2 350 万美元为各特派团之间的费用回收，1 480 万美元为转至维持和平特派团的战略部署储存以及各维和特派团之间的库存和设备转移，340 万美元为在役特派团拨给工作人员赔偿准备基金的款项。

^c 各特派团之间的交叉借款。

分部预算执行情况和财务状况，2018 年 6 月 30 日 ^a

(千美元)

本年度	在役特派团	已结束的特派团	支助活动	冲销	2017/18 年度共计
分部收入					
摊款	7 285 708	—	—	—	7 285 708
自愿捐助	357 006	—	5 534	—	362 540
转拨款和分配款	—	—	436 412	(435 725) ^b	687
其他外来资金	54 311	3 114	109 751	(71 812) ^c	95 364
总收入	7 697 025	3 114	551 697	(507 537)	7 744 299
分部费用共计	7 793 319	1 993	685 805	(507 537)^b	7 973 580
年度盈余/(赤字)	(96 294)	1 121	(134 108)	—	(229 281)

本年度	在役特派团	已结束的特派团	支助活动	冲销	2017/18 年度共计
分部资产	4 349 932	234 356	487 869	(62 990) ^d	5 009 167
分部负债	2 267 302	276 721	1 745 698	(62 990) ^d	4 226 731
净资产共计	2 081 275	(42 365)	(1 257 829)	—	782 436
基本建设支出	222 209	—	32 265	—	254 474

^a 分部预算执行情况和财务状况重新表述，以反映上年度调整数(见附注 10)。

^b 从在役特派团拨款至各项支助活动。

^c 3 090 万美元用于特派团之间的费用回收和库存储备金供资，3 670 万美元用于向维持和平特派团转移战略部署储存以及在各维和特派团之间转移库存和设备，80 万美元用于战略部署储存方面收取的设备重置成本，340 万美元用于在役特派团给工作人员赔偿准备基金拨款。

^d 5 890 万美元用于特派团之间交叉借款，410 万美元是维持和平特派团与费用回收基金之间的基金间结余。

附注 5 与预算的比较

89. 报表五(预算与实际数额对比表)在可比基础上列报按修正的收付实现制编列的预算数额与实际支出之间的差异。

90. 核定预算是指允许发生支出并经大会核准的预算。为按公共部门会计准则进行列报之目的，核定预算是大会议决为每一个特派团核准的批款。

重大差异

91. 初始预算数额是大会 2018 年 6 月 30 日为 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日财政年度核定的批款和自愿捐助。最终预算反映初始预算批款和大会的任何修正以及行政和预算问题咨询委员会核准的承付授权。

92. 最终预算批款与按经修正权责发生制列报的实际支出之间重大差异定义为差异超过 5%，见下文所述。

特派团	大会决议	说明
联塞部队	72/292	非重大差异
观察员部队	72/298	非重大差异
联黎部队	72/299	非重大差异
西撒特派团	72/301	非重大差异
科索沃特派团	72/295	非重大差异
联刚稳定团	72/293	非重大差异
联海司法支助团	72/260 B	非重大差异
达尔富尔混合行动	72/259 B 和 73/278 A	非重大差异
联索支助办	72/302	非重大差异

特派团	大会决议	说明
联阿安全部队	72/289	非重大差异
南苏丹特派团	72/300	非重大差异
马里稳定团	72/297	非重大差异
中非稳定团	72/290	非重大差异
支助账户	72/288	非重大差异
后勤基地——其他活动	72/287	非重大差异
恩德培区域服务中心	72/286	非重大差异

93. 预算数额与实际数额对比表(报表五)中列报的可比实际数额与现金流量表(报表四)中列报的实际数额之间的调节见下表。

2019 年 6 月 30 日终了年度预算调节

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
基于可比基数的实际数额(报表五)	(7 117 880)	—	—	(7 117 880)
基础差异	(326 041)	(175 361)	—	(501 402)
列报差异	7 462 547	146 700	—	7 609 247
现金流量表所报实际数额(报表四)	18 626	(28 661)	—	(10 035)

2018 年 6 月 30 日终了年度预算调节

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
基于可比基数的实际数额(报表五)	(7 423 742)	-	—	(7 423 742)
基础差异	(246 472)	(236 483)	—	(482 955)
列报差异	7 242 605	471 970	—	7 714 575
现金流量表所报实际数额(报表四)	(427 609)	235 487	—	(192 122)

94. 基础差异反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为使预算结果与现金流量表一致,诸如预算承付款等经修正收付实现制项目必须剔除。此类承付款不代表现金流,但涉及预算支出。同样,与公共部门会计准则具体相关的差异,如前一年承付款的支付和与购置不动产、厂场和设备或无形资产有关的投资活动现金流量,均须列入,以使预算结果与现金流量表一致。

95. 主体差异是指财务报表中所报维持和平行动以外其他基金组的现金流。财务报表包括所有基金组的结果。

96. 如果预算期不同于财务报表反映的报告期，则产生时间差异。由于预算期与报表期相同，所以没有时间差异。

97. 列报差异是指现金流量表和预算与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异。后者不包括任何收入或现金池结余的净变化。其他列报差异指的是预算数额与实际金额对比表中虽列有，但却无法从业务活动、投资活动和筹资活动剥离的数额。

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
银行存款和库存现金	657	886
现金池现金和定期存款——原始期满日不到三个月	78 062	87 868
现金及现金等价物共计	78 719	88 754

附注 7

非交换交易应收款：摊款

(千美元)

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
摊款	2 065 742	2 164 420
可疑应收款备抵	(583 121)	(598 308)
应收分摊会费共计	1 482 621	1 566 112

附注 8

非交换交易应收款：自愿捐助

(千美元)

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
自愿捐助	12 508	5 338
可疑应收款备抵	(5 286)	(5 338)
应收自愿捐助共计	7 222	—

附注 9
其他应收款

(千美元)

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
会员国	148 132	138 297
应收联合国相关实体账款	18 346	17 805
其他交换交易收入应收款	12 694	11 415
可疑应收款备抵	(134 894)	(133 304)
其他收入共计	44 278	34 213

附注 10
存货

消耗品和用品

98. 低于资本化阈值的一些设备被视为用于供应链管理的库存。这类设备需从财务报表上的库存项下删除。上一年，在将记录系统从伽利略库存管理系统变更为“团结”系统期间，在材料主数据中专门确认了系列化设备，并将其从库存项下妥善删除。然而，非系列化设备在系统变更时并未以类似方式确认并根据适当的材料组从库存项下删除。在本年度，非系列化设备在材料主数据中也得到了确认，并且发现上一年所作的估计数比应有的要少。上一年的消耗在重报时多了 950 万美元(从之前报告的 1.175 亿美元增加到 1.270 亿美元)，与前几年相关的调整数从以前报告的 2 090 万美元重报为 1 020 万美元。

战略储备

99. 过去，战略部署储备的库存在纳入了低于资本化阈值的设备的财务报表中报告，以期披露库存的总水平。然而，为了与消耗品和用品保持一致，低于资本化阈值的设备，无论是系列化的还是非系列化的，都从战略储备中剔除。这项变更导致上一年的消耗增加了 730 万美元(从先前报告的 2 090 万美元增加到 2 820 万美元)，与前几年相比减少了 1 320 万美元。

实物盘存调节与优化

100. 为了提高上一年从伽利略库存管理系统迁移到“团结”系统的库存数据质量，2018 年 10 月启动了实物盘存调节与优化项目。各特派团在三个关键领域进一步审查和验证了转换后的数据：材料分类、估值和实地位置。本应使用一个特殊交易识别符来输入相关调整数。然而，只有 2 260 万美元(战略储备项下净增加 60 万美元，消耗品和用品项下净减少 2 320 万美元)以这种方式记录。更大规模的清理活动是作为定期收发交易输入的，从而增加了本年度期间与采购和消耗相关的数额。尽管项目调整数已与实际交易挂钩，但截至 2019 年 6 月 30 日的库存期末结余被认为更有效和可靠。

经修订的上年度存货消耗量和其他业务费用

101. 由于将低于资本化阈值的设备从库存中移除，这项变更使得上年度库存消耗量减少了 1 680 万美元(如第 98 和 99 段所述，消耗品和用品项下减少 950 万美元，战略储备项下减少 730 万美元)，这导致在其他业务费用项下额外确认了采购货物的费用(见附注 23)。

核销转回

102. 2018/19 年期间记录的核销转回金额为 140 万美元。出现转回的主要原因是：资产处置重复入账、资产变动误记在其他项下、计划捐款被无意中记录为核销。

(千美元)

	战略储备	消耗品和用品	共计
截至 2017 年 7 月 1 日期初存货	94 685	258 698	353 383
调整数	(13 242) ^a	10 169 ^b	(3 073)
购置	29 489	146 741	176 230
消耗	(28 200) ^a	(127 033) ^b	(155 233)
减值和核销	(918)	(1 369)	(2 287)
截至 2018 年 6 月 30 日存货共计	81 814^a	287 206^b	369 020
购置 ^c	39 203	347 468	386 671
消耗 ^c	(41 476)	(371 065)	(412 541)
减值和核销	(1 030)	(8 960)	(9 990)
截至 2019 年 6 月 30 日存货共计	78 511	254 649	333 160

^a 因剔除低于资本化阈值的设备而重报(见第 99 段)。

^b 剔除非系列化设备后订正重报(见第 98 段)。

^c 包括因实物盘存调节与优化项目导致的数量不明的调整(见第 100 段)。

附注 11
其他资产

103. 递延费用包含未来学年的教育补助金预付款。预付联合国其他机构的款项和上一年的其他预付款已按受益人类别重新组合。

(千美元)

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
递延费用	8 137	8 689
给开发署和联合国其他机构的预付款	8 180	14 756
给军事人员和其他人员的预付款	1 036	899
工作人员预支款	2 314	2 551
预付供应商款项	374	48
预转款	6 531	6 619
其他	8	22
其他资产共计	26 581	33 584

附注 12
不动产、厂场和设备

104. 不动产、厂场和设备截至 2019 年 6 月 30 日的账面净值为 15.457 亿美元(2017/18 年度: 15.875 亿美元)。2019 年期间的购置成本共计 2.099 亿美元(2017/18 年度: 2.545 亿美元)。

105. 本年度维持和平行动处置的不动产、厂场和设备账面净值为 1 880 万美元(2017/18 年度: 4 540 万美元)。设备项下减记 660 万美元(2017/18 年度: 450 万美元), 主要原因包括: 向东道国政府捐赠, 数额为 140 万美元(2017/18 年度: 250 万美元); 故障和事故, 数额为 120 万美元(2017/18 年度: 150 万美元); 损失和其他原因, 数额为 400 万美元(2017/18 年度: 280 万美元)。建筑物和基础设施项下减记 1 230 万美元(2017/18 年度: 4 080 万美元), 其中 1 210 万美元是给东道国政府的捐赠(2017/18 年度: 1 600 万美元), 20 万美元因损失和其他原因所致(2017/18 年度: 无)。

106. 在本年度期间, 不动产、厂场和设备无减值报告(2017/18 年度: 190 万美元)。

107. 截至报告之日, 联合国维持和平行动没有重大的继承资产(2017/18 年度: 无)。

不动产、厂场和设备：2018/19 年度

(千美元)

	建筑物	基础设施	租赁物改良	家具和固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机具及设备	在建资产	共计
截至 2018 年 7 月 1 日费用	1 011 539	642 330	422	3 399	377 151	833 798	431 190	69 000^a	3 368 829
增置	30 088	—	—	181	36 782	27 943	37 805	77 120	209 919
处置	(14 581)	(12 923)	(879)	(200)	(29 162)	(31 535)	(13 723)	—	(103 003)
已完成的在建资产	65 073	55 571	879	—	—	—	—	(121 523)	—
截至 2019 年 6 月 30 日费用	1 092 119	684 978	422	3 380	384 771	830 206	455 272	24 597	3 475 745
截至 2018 年 7 月 1 日累计折旧和减值	(501 960)	(218 102)	(295)	(2 729)	(272 873)	(526 108)	(259 286)	—	(1 781 353)
折旧	(56 314)	(38 627)	(85)	(232)	(31 033)	(52 968)	(37 030)	—	(216 289)
处置	6 403	3 375	—	184	23 435	23 891	10 346	—	67 634
年内减值和核销	—	—	—	—	—	—	—	—	—
截至 2019 年 6 月 30 日累计折旧和减值	(551 871)	(253 354)	(380)	(2 777)	(280 471)	(555 185)	(285 970)	—	(1 930 008)
截至 2018 年 7 月 1 日账面净额	509 579	424 228	127	670	104 278	307 690	171 904	69 000	1 587 476
截至 2019 年 6 月 30 日账面净额	540 248	431 624	42	603	104 300	275 021	169 302	24 597	1 545 737

^a 扣除上一年的减值和核销后的净额。

不动产、厂场和设备：2017/18 年度

(千美元)

	建筑物	基础设施	租赁物改良	家具和固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机具及设备	在建资产	共计
截至 2017 年 7 月 1 日费用	986 413	602 603	422	4 526	374 309	841 709	426 065	60 080	3 296 127
增置	47 999	—	—	30	22 099	41 563	23 778	119 005	254 474
处置	(49 922)	(18 472)	—	(1 157)	(19 257)	(49 474)	(18 653)		(156 935)
已完成的在建资产	27 049	58 199	—	—	—	—	—	(85 248)	—
截至 2018 年 6 月 30 日费用	1 011 539	642 330	422	3 399	377 151	833 798	431 190	93 837	3 393 666
截至 2017 年 7 月 1 日累计折旧和减值	(496 652)	(188 865)	(211)	(3 473)	(258 682)	(514 589)	(236 097)	—	(1 698 569)
折旧	(53 100)	(37 865)	(84)	(389)	(32 329)	(55 770)	(36 613)	—	(216 150)
处置	48 183	9 291	—	1 143	18 578	44 383	13 694	—	135 272
年内减值和核销	(391)	(663)	—	(10)	(440)	(132)	(270)	(24 837)	(26 743) ^a
截至 2018 年 6 月 30 日累计折旧和减值	(501 960)	(218 102)	(295)	(2 729)	(272 873)	(526 108)	(259 286)	(24 837)	(1 806 190)
截至 2017 年 7 月 1 日账面净额	489 761	413 738	211	1 053	115 627	327 120	189 968	60 080	1 597 558
截至 2018 年 6 月 30 日账面净额	509 579	424 228	127	670	104 278	307 690	171 904	69 000	1 587 476

^a 达尔富尔混合行动在建资产核销 2 480 万美元已作净资产调整。

附注 13
无形资产

(千美元)

	内部开发的软件	许可证权利	共计
截至 2018 年 7 月 1 日期初费用	4 042	206	4 248
增置	811	—	811
截至 2019 年 6 月 30 日费用共计	4 853	206	5 059
截至 2018 年 7 月 1 日期初累计摊销	650	107	757
摊销	496	52	548
截至 2019 年 6 月 30 日结转累计摊销	1 146	159	1305
截至 2018 年 7 月 1 日账面净值	3 392	99	3 491
截至 2019 年 6 月 30 日账面净值	3 707	47	3 754

108. 内部开发的软件费用主要用于增置外地支助套件模块。目前“团结”项目到 2019 年 12 月 31 日的核定预算为 5.282 亿美元。“团结”项目应由维持和平行动承担的份额为 3.275 亿美元。在本财政期间，维持和平行动向“团结”项目相关支出出资 2 890 万美元(2017/18 年度：2 500 万美元)，截至 2019 年 6 月 30 日共计出资 3.179 亿美元。“团结”项目在联合国(第一卷)财务报表中列为无形资产，而维持和平行动分摊的费用在财务报表中计作开销。

附注 14
应付款

(千美元)

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
应计货物和服务款	523 681	579 728
应付供应商款项	166 582	191 632
应付联合国相关实体账款	6 865	14 779
应付转拨款	76	745
其他	13 304	11 831
应付款和应计负债小计	710 508	798 715
会员国应付款	1 337 587	1 409 487
应付款共计	2 048 095	2 208 202

附注 15
预收款项

109. 预收款项是指未来年度摊款预收以及递延收入。

(千美元)

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
预收会员国款项	21 982	4 812
递延收入	5 683	7 705
预收款共计	27 665	12 517

附注 16
雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	共计
2019 年 6 月 30 日			
离职后健康保险	10 847	1 668 566	1 679 413
年假	4 397	92 507	96 904
离职回国福利	11 765	225 840	237 605
设定受益负债小计	27 009	1 986 913	2 013 922
应计薪金和津贴	39 978	—	39 978
附录 D/劳工赔偿	2 017	36 663	38 680
雇员福利负债共计	69 004	2 023 576	2 092 580
2018 年 6 月 30 日			
离职后健康保险	9 222	1 357 956	1 367 178
年假	3 749	83 727	87 476
离职回国福利	8 826	184 443	193 269
设定受益负债小计	21 797	1 626 126	1 647 923
应计薪金和津贴	40 460	—	40 460
附录 D/劳工赔偿	1 986	39 815	41 801
雇员福利负债共计	64 243	1 665 941	1 730 184

110. 离职后福利和《工作人员细则》附录 D 规定的劳工赔偿方案产生的负债由独立精算师确定。离职后健康保险、年假和离职回国福利的精算估值通常每两年进行一次，最近一次全面精算估值是以 2017 年 12 月 31 日为基准日进行的。然而，由于本年度雇员人数大幅减少，因此，截至 2019 年 6 月 30 日的精算估值使用了最新的普查数据和订正假设，包括所有福利的贴现率以及离职后健康保险的

医疗费用预期增长率。所有其他假设均保留 2017 年 12 月 31 日上次估值时的假设。2018 年 12 月 31 日的劳工赔偿精算估值结转至 2019 年 6 月 30 日。

调整和精算假设

111. 关于离职后健康保险，在审计本期财务报表时发现了普查数据中的一个弱点。提供给精算师的普查数据只显示了联合国系统各实体不间断服务的最新任命情况，却没有反映以往累积符合参加联合国保健计划的期间。为紧急解决合格期增多导致的资金不足问题，本组织审查了在职工作人员在联合国合办养恤基金的初始入账日期，并确认每名工作人员的平均新增服务期为 1.65 年。对新增合格期进行自上而下的调整导致增加 1 亿美元，反映在这些财务报表中。展望未来，本组织将收集经工作人员和联合国系统各实体核实的参加联合国保健计划的实际期间，并使用这些更新的普查数据进行 2021 年 12 月 31 日的下一次全面精算估值。

112. 各维持和平行动审查并选择将由精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。主要精算假设如下：

精算假设

(百分比)

假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率(2019 年 6 月 30 日)	3.90	3.25	3.36
贴现率(2018 年 6 月 30 日)	4.38	4.10	4.17
医疗费用预期增长率(2019 年 6 月 30 日)	3.84-5.50	—	—
医疗费用预期增长率(2018 年 6 月 30 日)	4.00-5.70	—	—
旅行费用上涨(2019 年 6 月 30 日)	—	2.20	—
旅行费用上涨(2018 年 6 月 30 日)	—	2.20	—

113. 贴现率假设采用了更新的怡安翰威特收益率曲线。

114. 截至 2017 年 12 月 31 日，专业职类工作人员的加薪假设是对 23 岁人员加薪 8.5%，逐步降至 70 岁加薪 4.0%。一般事务职类工作人员的假设是 19 岁加薪 6.8%，逐步降至 65 岁加薪 4.0%。2019 年 6 月 30 日的估值保留了这些假设。

115. 更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用，以反映最近的索偿和投保情况。保健费用趋势费率假设也作了订正，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。截至 2019 年 6 月 30 日的估值所采用的医疗费用趋势假设也作了更新，以纳入未来年度的上涨率。

保健费用趋势假设

(百分比)

	2019 年 6 月 30 日			2018 年 6 月 30 日		
	初始	最终	下降所需年数	初始	最终	下降所需年数
美国非联邦医疗保险	5.50	3.85	14 年	5.70	3.85	15 年
美国联邦医疗保险	5.32	3.85	14 年	5.50	3.85	15 年
美国牙科	4.70	3.85	14 年	4.80	3.85	15 年
非美国, 瑞士	3.84	3.05	9 年	4.00	3.05	10 年
非美国, 欧元区	3.87	3.65	4 年	4.00	3.65	5 年

116. 关于截至 2019 年 6 月 30 日的离职回国福利估值, 保留了根据美国未来 20 年的预计通货膨胀率计算的截至 2017 年 12 月 31 日的差旅费用上涨率假设 2.20%。

117. 工作人员预计服务年限的年假结余假设按下列年率增加: 1 至 3 年增加 10.9%; 4 至 8 年增加 1.0%; 8 年以上增加 0.5%, 最多可累积到 60 天。2019 年 6 月 30 日的估值保留了这些假设。

118. 就设定受益计划而言, 未来死亡率假设以公布的统计数据 and 死亡率表为依据。加薪、退休、退出计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用假设一致。

按设定受益计划核算的雇员福利负债的变动情况

(千美元)

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
7 月 1 日设定受益负债净额	1 647 923	1 756 938
当期服务成本	113 860	124 113
利息费用	72 041	65 465
已付福利	(45 642)	(46 484)
财务执行情况表中确认的费用净额共计	140 259	143 094
直接在净资产变动表中确认的精算(利得)/损失 ^a	225 740	(252 109)
6 月 30 日设定受益负债净额	2 013 922	1 647 923

^a 净资产变动表中确认的精算利得和损失累计数额为 1.018 亿美元净损失(2017/18 年度: 净利得 1.239 亿美元)。

贴现率敏感度分析

119. 如果贴现率假设变动 0.5%，其对债务的影响如下。

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2019 年 6 月 30 日			
贴现率上升 0.5%	(177 762)	(9 631)	(4 413)
占年末负债的百分比	(11)	(4)	(5)
贴现率下降 0.5%	207 390	10 311	4 762
占年末负债的百分比	13	4	5
2018 年 6 月 30 日			
贴现率上升 0.5%	(142 668)	(7 751)	(4 120)
占年末负债的百分比	(10)	(4)	(5)
贴现率下降 0.5%	193 003	8 893	4 430
占年末负债的百分比	14	5	5

医疗费用敏感度分析

120. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用的预期增长率。敏感度分析研究的是在贴现率等其他假设不变的情况下医疗费率变动引起的负债变动。如果医疗费用趋势假设变动 0.5%，将对设定受益负债的计量造成影响，具体如下。

(千美元)

	2019 年 6 月 30 日		2018 年 6 月 30 日	
	上升	下降	上升	下降
假设医疗费用趋势率变动 0.5%				
对离职后健康保险设定受益负债的影响	158 084	(181 544)	178 833	(134 379)
对当期服务费用与利息费用合计数数的影响	15 979	(18 003)	18 588	(13 561)

其他设定受益计划信息

121. 所支付的福利是根据在每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假折付)下获得权利的模式于当年支付给离职工作人员和/或退休人员的款额估计数。

已支付的福利(减去参与人缴款)

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2019 年 6 月 30 日	20 310	18 039	7 293	45 642
2018 年 6 月 30 日	19 036	19 188	8 260	46 484

历史信息：截至 6 月 30 日的离职后健康保险、年假和离职回国设定受益负债总额

(千美元)

	2018	2017	2016	2015	2014
设定受益义务现值	1 647 923	1 756 938	1 663 547	1 507 334	1 346 846

应计薪金和津贴

122. 截至报告日的其他应计薪金负债包括：应计回籍假 2 480 万美元(2017/18 年度：2 410 万美元)、离职回国和重新安置津贴 540 万美元(2017/18 年度：650 万美元)、探亲假 120 万美元(2017/18 年度：50 万美元)、补偿假 170 万美元(2017/18 年度：190 万美元)以及其他应计薪金和其他福利 690 万美元(2017/18 年度：750 万美元)。

支付维持和平赔偿基金：附录 D/劳工赔偿

123. 赔偿基金用于因履行公务而死亡、受伤或生病的赔偿款。赔偿支付规则载于《工作人员细则》附录 D。基金收入来自包括工作地点差价调整数在内基薪净额 0.5%的扣款。此款在维持和平特派团预算中列为雇员费用。该基金用于支付维持和平人员提出的附录 D 索偿，涵盖每月死亡抚恤金和残疾福利金、受伤或疾病一笔总付款以及医疗费用。

124. 采用精算估值确定劳工赔偿负债。负债根据预计福利确定，这些福利因生活费津贴而增加，因死亡而减少，然后折算为现值。截至 2019 年 6 月 30 日的债务估计数为 3 870 万美元，是在结转 2018 年 12 月 31 日的估值后计算得出的。生活费调整数与 2017 年 12 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金精算估值中使用的数字相同，为 2.20%。死亡率假设依据的是世界卫生组织统计表。与设定受益负债的情况一样，在确定贴现率时使用了怡安翰威特收益率曲线。

125. 敏感度分析研究生活费调整数变动以及贴现率变动所导致的负债变动。1% 的变动将对附录 D 债务的计量产生的影响列于下表。

(千美元)

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
生活费调整数增加 1.0%	5 585	6 414
占年末负债的百分比	14	15
生活费调整数减少 1.0%	(4 500)	(5 136)
占年末负债的百分比	(12)	(12)
贴现率上升 1%	(4 565)	(4 858)
占年末负债的百分比	(12)	(12)
贴现率下降 1%	5 727	6 147
占年末负债的百分比	15	15

联合国合办工作人员养恤基金

126. 《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每三年至少对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法一直是采用开放式群体总额法,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未来估计资产是否足以支付其负债。

127. 联合国维持和平行动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(目前参与人的比率为 7.90%,成员组织为 15.80%),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。仅当大会根据在估值之日对养恤基金资金精算充足状况作出的评估,确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时,才支付款项弥补短缺。每个成员组织均应按其在此估值之日前三年的缴款总额,按比例分摊短缺的款项。

128. 2017 年,养恤基金发现截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值使用的普查数据存在异常情况。因此,养恤基金没有遵循正常两年周期的做法,而是将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日,并以此编制养恤基金 2016 年财务报表。

129. 截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值结果是:如假设今后没有养恤金调整,则精算资产与精算负债的资金到位率为 139.2%(2016 年结转时为 150.1%)。如考虑到现行养恤金调整制度,则资金到位率为 102.7%(2016 年结转时为 101.4%)。

130. 2017 年精算估值显示,应计养恤金薪酬的精算赤字为 0.05%(2013 年:赤字 0.72%)。顾问精算师评估了养恤基金的精算资金充足情况,认为截至 2017 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。在编写本报告时,大会未援引第 26 条的规定。

131. 审计委员会每年对联合国合办工作人员养恤基金进行一次年度审计,并每年向养恤金联委会和大会报告审计结果。养恤基金每季度公布其投资情况报告,这些报告可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

终止任用福利

132. 截至报告之日,联合国维持和平行动没有终止任用福利负债(2017/18 年度:无)。

附注 17

拨备

133. 维持和平行动在正常业务活动过程中面临各种索赔。这些索赔分为两大类:商业索赔和行政法律索赔。截至报告日,不同任务地点若干维持和平行动被控不履行合同或违反合同以及未经同意使用房地,因而遭到商业索赔,其中有数宗尚未解决。截至 2019 年 6 月 30 日,这些索赔案若要达成和解,估计需要 1 040 万美元(2017/18 年度:980 万美元),其中包含上一年结转的 870 万美元(2017/18 年度:580 万美元)。针对当前雇员或前雇员提出的行政索赔,计提了 120 万美元的

拨备(2017/18 年度: 170 万美元)。这些商业索偿和行政案件的外流时间估计在一年内。

134. 恢复原状拨备 1 130 万美元(2017/18 年度: 450 万美元)将用于在腾空房地时将房地恢复到最初的形状和状态,其中包括为联索支助办和中非稳定团新编列 700 万美元拨备。无法合理估计恢复原状拨备的流出时间。重组拨备包括联刚稳定团和达尔富尔混合行动缩编的工作人员离职费用估计数,分别为 1 540 万美元和 480 万美元,将在下一年处置。

135. 已为给会员国的贷项拨备了 1.838 亿美元(2017/18 年度: 2.005 亿美元),为已结束的联利特派团和联科行动保留了 680 万美元的拨备。这些拨备共计 1.906 亿美元(2017/18 年度: 2.005 亿美元)。为在役特派团给会员国的贷项包括: 未支配批款 4 060 万美元(2017/18 年度: 7 270 万美元)、投资收入 3 650 万美元(2017/18 年度: 3 000 万美元)、其他收入和上期调整数 550 万美元(2017/18 年度: 1 080 万美元)及上期债务核销额 1.012 亿美元(2016/17 年度: 8 700 万美元)。为给会员国的贷项而计提的拨备如何处置,将由大会在下一财政年度决定。

(千美元)

	给会员国的贷项	诉讼和索赔	恢复原状	重组	共计
截至 2017 年 7 月 1 日的拨备	306 786	19 221	4 756	—	330 763
追加拨备	200 460	5 643	660	—	206 763
未动用数额转回	(12 948)	(11 957)	(753)	—	(25 658)
已用金额	(293 838)	(1 373)	(122)	—	(295 333)
截至 2018 年 6 月 30 日的拨备	200 460	11 534	4 541	—	216 535
追加拨备	183 867	2 132	7 086	20 255	213 340
未动用数额转回	(3 579)	(1 846)	(325)	—	(5 750)
已用金额	(190 114)	(256)	(10)	—	(190 380)
截至 2019 年 6 月 30 日的拨备	190 634	11 564	11 292	20 255	233 745

附注 18 其他负债

(千美元)

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
借款 ^a	47 376	47 376
其他负债	11 850	11 917
其他负债共计	59 226	59 293

^a 见附注 25, 涉及对联合国普通基金的应付款项。

附注 19

累计盈余/赤字

136. 不限用途累计盈余包含离职后健康保险、离职回国福利和年假等负债的累计赤字。它还包含战略部署储存物资的累计盈余,结转到下一财政年度用于补充库存,以及维持和平费用回收基金的累计盈余,结转用于支出。

累计盈余(限定用途)

137. 大会多次授权观察员部队和联黎部队保留原本会退还给会员国的盈余。观察员部队和联黎部队的累计盈余分别为 3 600 万美元和 1 960 万美元,在财务状况表和净资产变动表中列为限定用途。这些数额相当于大会第 36/116 A 号决议搁置的未缴分摊会费。

138. 大会第 57/323 号决议决定,鉴于联海支助团、联海过渡团、联海民警团、中非特派团、联危核查团、联索行动和联柬权力机构存在现金短缺,暂停返还这些特派团的累计盈余。这些特派团的累计盈余在财务状况表和净资产变动表中列为限定用途。

附注 20

准备金

维持和平准备基金

139. 维持和平准备基金是作为一个现金流机制设立的,目的是支持维持和平行动作出快速反应,满足维持和平行动启动或扩大时的费用和资本需求。在本财政期间,维持和平准备基金没有提供任何新贷款(2017/18 年度:无)。

140. 截至报告日,中非特派团自 2000 年 2 月以来因现金资源不足一直未清偿的垫付款为 1 280 万美元(2017/18 年度:1 280 万美元)。

141. 截至报告日,维持和平准备基金有准备金 1.500 亿美元(2017/18 年度:1.500 亿美元),累计盈余 580 万美元(2017/18 年度:290 万美元),其中 2019 年 6 月 30 日终了期间和 2018 年 6 月 30 日终了期间的投资收入分别为 380 万美元和 200 万美元。后者将用于支付维持和平行动支助账户 2019/20 年度所需经费。2019 年 6 月 30 日终了期间的累计盈余 380 万美元将来可按大会的指示使用。

附注 21

非交换交易收入和其他收入

摊款

142. 根据《财务条例和细则》、大会相关决议和联合国政策,按照维持和平分摊比额表,记录了 69.984 亿美元摊款(2017/18 年度:72.857 亿美元)。

自愿捐助

143. 实物捐助收入是指确认的货物、着陆费、机场费、车辆登记费用、设施和房地使用许可捐助。按公允租赁价值计算,本报告所述期间提供的设施和房地价值共

计 3.087 亿美元(2017/18 年度: 3.077 亿美元)。机场着陆费和其他费用共计 2 050 万美元(2017/18 年度: 2 240 万美元)以及车辆登记费 170 万美元(2017/18 年度: 190 万美元)被免除。提供了各种货物并免除收费计 40 万美元(2017/18 年度: 570 万美元, 其中包括一个会员国向南苏丹特派团捐赠的 520 万美元设备), 使得实物捐助总额达到 3.313 亿美元(2017/18 年度: 3.377 亿美元)。

(千美元)

	2018/19 年度	2017/18 年度
自愿捐款(会员国)	24 388	24 844
自愿实务捐助(会员国)	331 303	337 696
自愿捐助共计	355 691	362 540

144. 服务类非货币捐助不予确认, 因此未列入上述实物捐助收入。服务类非货币捐助包含通常收取的各种服务费。这些减免的费用包括机场客运税 510 万美元(2017/18 年度: 60 万美元)、无线电频率费 280 万美元(2017/18 年度: 290 万美元)和其他服务计 20 万美元(2017/18 年度: 无)。

其他转拨款和分配款

145. 其他转拨款和分配款 60 万美元(2017/18 年度: 70 万美元)是各特别政治任务划拨给恩德培区域服务中心的款项。

其他交换交易收入

146. 其他收入的大部分来自费用回收基金(见附注 25, 第 206 段)。费用回收收入 5 290 万美元包含向联合国其他机构、会员国、非政府组织和国际机构提供燃料、设施和后勤支助的收入 3 490 万美元(2017/18 年度: 2 840 万美元)以及向供应商和其他外部实体提供支助的收入 1 800 万美元(2017/18 年度: 1 980 万美元)。计入(在合并财务报表中去除)维持和平特派团之间提供服务的收入 2 350 万美元(2017/18 年度: 3 090 万美元)之后, 费用回收基金的总收入为 7 640 万美元(2017/18 年度: 7 910 万美元)。

(千美元)

	2018/19 年度	2017/18 年度
来自费用回收基金的收入	52 899	48 204
出售装备和存货的收入	1 815	6 866
汇兑净收益	1 513	342
其他/杂项收入	1 935	1 632
其他收入共计	58 162	57 044

附注 22

金融工具和现金池

现金池

147. 维持和平行动除直接持有现金及现金等价物外，还参加联合国金库主现金池。主现金池包括以若干货币持有的业务活动银行账户余额和金融工具投资。由于规模经济效益，并且由于能够将收益曲线风险分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险有积极影响。主现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收入按照每个参与实体的本金余额分配。主要资金池的金融工具是为交易目的而持有的，因此，均以公允价值计量，且其变动计入盈余或赤字。没有为其他目的而持有的任何金融工具，也没有在以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字进行初始确认时指定的任何金融工具。

148. 截至 2019 年 6 月 30 日，主现金池持有资产共计 80.536 亿美元(2017/18 年度：71.325 亿美元)，其中 13.076 亿美元(2017/18 年度：14.144 亿美元)涉及维持和平行动。在主现金池净收益中，维持和平行动所占份额为 4 890 万美元(2017/18 年度：3 750 万美元)。

金融工具

(千美元)

	附注	2019年6月30日	2018年6月30日
金融资产			
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资——在主现金池中的份额 ^a		1 116 666	1 070 110
长期投资——在主现金池中的份额 ^b		112 855	256 407
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的资产总额		1 229 521	1 326 517
贷款和应收款			
现金及现金等价物——在主现金池中的份额	6	78 062	87 868
现金及现金等价物——其他	6	657	886
现金及现金等价物小计		78 719	88 754
摊款	7	1 482 621	1 566 112
自愿捐款	8	7 222	—
其他应收款	9	44 278	34 213
其他资产(不含递延费用)	11	18 444	24 895
贷款和应收款共计		1 631 284	1 713 974
金融资产账面金额共计		2 860 805	3 040 491
与主现金池中持有的资产相关的金融资产共计		1 307 583	1 414 385

	附注	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
以摊余成本计值的金融负债			
应付款——会员国	14	1 337 587	1 409 487
应付款——其他	14	710 508	798 715
其他负债(不含借款)	18	11 850	11 917
以摊余成本计值的负债总额		2 059 945	2 220 119
金融资产净收益汇总			
主现金池净收益		48 940	37 539
其他投资收入		764	781
其他投资收入共计		49 704	38 320

^a 账面金额：截至 2019 年 6 月 30 日为 1 117 015 美元；截至 2018 年 6 月 30 日为 1 070 639 美元。

^b 账面金额：截至 2019 年 6 月 30 日为 113 633 美元；2018 年 6 月 30 日为 262 619 美元。

金融工具收入

(千美元)

	2018/19 年度	2017/18 年度
以公允价值列报的金融工具		
投资收入——在主现金池中的份额	43 322	38 878
未实现收益(亏损)——在主现金池中的份额	5 618	(1 339)
以公允价值列报的金融资产收入	48 940	37 539
未以公允价值列报的金融工具		
已实现/未实现收益/(亏损)	—	—
金融工具收入共计	48 940	37 539

财务风险管理：概览

149. 维持和平行动面临下列财务风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

150. 本附注提供信息，说明维持和平行动承受的这些风险、计量和管理风险工作的目标、政策和流程以及资本管理情况。

财务风险管理：风险管理框架

151. 维持和平行动的风险管理做法符合《财务条例和细则》和《联合国投资管理准则》。联合国金库负责现金池的投资和风险管理，包括按照《准则》开展投资活动。

152. 投资管理的目标是保存资本，并确保足够的流动性，以满足业务活动现金需要，同时使每个投资池获得有竞争力的市场收益率。这些目标中以投资质量、安全性和流动性为重，市场收益率次之。

153. 投资委员会定期评价投资业绩，评估《准则》遵守情况，并提出相关更新建议。除披露的情况外，维持和平行动未发现金融工具引发的任何其他风险集中领域。

154. 维持和平行动将其管理的资本定义为净资产总额，包括累计资金结余和准备金。资本管理旨在保障维持和平行动持续运作及履行维持和平特派团任务的能力。维持和平行动根据全球经济条件、基础资产风险特征以及其当前和将来周转金需求进行资本管理。

财务风险管理：信用风险

155. 信用风险是指因金融工具的对手方未能履行合同义务而遭受财务损失的风险。信用风险来自现金及现金等价物、投资、存款和与金融机构订立的远期货币合同，此外还有未清应收款的信用风险敞口。金融资产的账面价值是信用风险敞口的最大值。

信用风险：管理

156. 《投资管理准则》要求不断监测发行人和对手方的信用评级。主现金池获准投资的对象包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券，期限不得超过 5 年。主现金池不对诸如资产担保证券或抵押担保证券等衍生工具投资，也不对股权产品投资。

157. 投资管理职能集中在联合国总部进行，正常情况下不允许特派团从事投资。

信用风险：应收捐款和其他应收款

158. 应收捐款有很大一部分来自会员国和没有重大信用风险的联合国其他实体。截至报告日，维持和平行动不持有任何作为应收款保证金的抵押品(2017/18 年度：无)。

信用风险：可疑应收款备抵

159. 维持和平行动在每个报告日对可疑应收款备抵进行评价。如有客观证据表明维持和平行动无法全额收回欠款，就会提取备抵。计入可疑应收款备抵账户的结余在管理当局根据《财务条例和细则》批准核销时使用，或在收到先前减值的应收款时予以转回。本年度备抵账户的变动情况如下。

(千美元)

	2018/19 年度	2017/18 年度
截至 7 月 1 日的可疑应收款备抵	736 945	725 593
核销金额	(150)	(3 725)
年内调整数	(13 494)	(15 077)
截至 6 月 30 日的可疑应收款备抵	723 301	736 945

160. 维持和平行动根据其对信用风险的监测，认为除另有说明外，没有必要提取应收款减值备抵。

信用风险：摊款

161. 应收摊款账龄及相关备抵如下。

应收摊款账龄

(千美元)

	2018/19 年度		2017/18 年度	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不到 1 年	1 101 833	—	1 185 568	—
1 至 2 年	140 877	—	174 209	—
2 年以上	823 032	583 121	804 643	598 308
共计	2 065 742	583 121	2 164 420	598 308

信用风险：自愿捐款和其他应收款

162. 摊款以外的应收款账龄及相关备抵如下。

自愿捐款和其他应收款的账龄

(千美元)

	2018/19 年度		2017/18 年度	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	3 422	—	7 237	—
不到 1 年	40 624	—	22 598	—
1 至 2 年	8 272	2 068	5 069	1 268
2 至 3 年	3 125	1 875	1 441	864
3 年以上	136 237	136 237	136 510	136 510
共计	191 680	140 180	172 855	138 642

信用风险：现金及现金等价物

163. 截至报告之日，维持和平行动持有现金及现金等价物 7 870 万美元(2017/18 年度：8 880 万美元)，这是这些资产信用风险敞口的最大值。

信用风险：现金池投资

164. 《投资管理准则》规定不得投资于信用评级低于规定水平的证券发行者，还规定了对特定发行者的最大集中度。本年度和以往各年度在投资时都遵守了这些规定。主现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级；在评估债券和贴现工具方面使用标准普尔金融服务公司、穆迪投资者服务公司和惠誉公司的评级，在评估银行定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。

截至年底按信用评级分列的主现金池投资

投资	截至 2019 年 6 月 30 日的评级	截至 2018 年 6 月 30 日的评级
债券(长期评级)	标准普尔：93.4%AA+/AA/AA-和 6.6% A+； 惠誉：67.2% AAA、32.8% AA； 穆迪：54.1% Aaa 和 45.9% Aa1/Aa2	标准普尔：15.4% AAA、79.0% AA+/AA/AA-和 5.6% A+； 惠誉：55.1% AAA、39.3% AA/AA-和 5.6%未获惠誉评级； 穆迪：49.6% Aaa 和 50.4% Aa1/Aa2/Aa3
商业票据(短期评级)	无	标准普尔：100.0% A-1+； 惠誉：100.0% F1+； 穆迪：100% P-1
逆回购协议(短期评级)	标准普尔：100.0% A-1+； 惠誉：100.0% F1+；	标准普尔：100.0% A-1+； 惠誉：100.0% F1+；

投资	截至 2019 年 6 月 30 日的评级	截至 2018 年 6 月 30 日的评级
	穆迪: 100.0% P-1	穆迪: 100.0% P-1
定期存款(惠誉生存能力评级)	惠誉: 52.3% aa/aa-和 47.7% a+/a/a-	惠誉: 55.1% aa/aa-和 44.9% a+/a/a-
存款单(短期评级)	标准普尔: 100% A+; 惠誉: 100% AA-; 穆迪: 100% Aa2	无

165. 联合国金库积极监测信用评级, 鉴于投资对象仅限于高信用评级证券, 因此, 除可能的投资减值之外, 管理当局预计不会有任何对手方不履行义务。

财务风险管理: 流动性风险

166. 流动性风险是指维持和平行动可能没有足够资金来履行到期义务的风险。管理流动性的办法是确保维持和平行动在正常和面临压力情况下都始终有足够的流动资金来支付到期负债, 不会产生不可接受的损失, 也不会带来损害维持和平行动声誉的风险。

167. 《联合国财务条例和细则》规定, 在收到捐助资金后才能支出费用, 从而大幅降低了捐款的流动性风险, 捐款是大体稳定的年度现金流。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下, 才能在收到应收捐款前例外支出费用。

168. 维持和平行动开展现金流预测, 并监测流动性需求的滚动预测情况, 以确保有足够现金满足业务需求。在进行投资时适当考虑根据现金流预测确定的业务活动现金需求。维持和平行动有很大部分投资是现金等价物和短期投资, 足以支付预期应付的承付款。

169. 西撒特派团和科索沃特派团的定期现金短缺在 2018/19 年持续存在, 这两个特派团不得不在该年度向已结束的特派团借款。截至 2019 年 6 月 30 日, 西撒特派团和科索沃特派团的应付贷款分别为 1 500 万美元和 2 880 万美元(2017/18 年度: 分别为 1 100 万美元和 2 410 万美元)。此外, 联海司法支助团和区域服务中心不得不分别从 2019 年 6 月已结束的特派团借款 500 万美元和 100 万美元, 使截至 2019 年 6 月 30 日的未偿还交叉借款总额达到 4 980 万美元(2017/18 年度: 3 510 万美元)。联塞部队和联刚稳定团的流动性情况在 2019 年 6 月底也变得更差, 它们在 2019 年 7 月分别从已结束的特派团借款 200 万美元和 4 000 万美元。

170. 2019 年初, 秘书长在其关于改善联合国财政情况的报告(A/73/809)中讨论了维持和平预算和经常预算流动资金状况恶化的情况。虽然流动资金问题是由会员国延迟缴纳摊款造成的, 但会员国实施的限制阻碍了充分应对流动资金挑战的能力。秘书长就取消这些限制和提高现金管理应对能力提出了一系列建议, 其中两项得到大会核准: 取消对在役特派团交叉借款现金的限制; 全额预算期的摊款包含非授权期间。

流动性风险：现金池投资

171. 主现金池存在参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价值证券，以支付参加者到期的承付款。大部分现金及现金等价物以及投资提前一天通知便可动用，以满足业务需求。因此，主现金池流动性风险被认为很低。

流动性风险：金融负债

172. 流动性风险敞口依据的理念是，实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。发生这种情况的可能性非常低，因为该实体有可用现金及现金等价物、应收款和投资，而且内部政策和程序也已订立，可确保有适当资源来履行其金融义务。在报告日，维持和平行动没有任何为负债或者或有负债质押的抵押品(2017/18 年度：无)，在本年度，也没有被第三方免除的应付款或其他负债(2017/18 年度：无)。按可能要求维持和平行动结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债到期情况如下。

金融负债到期情况，未贴现

(千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
截至 2019 年 6 月 30 日				
应付款和应计应付款	2 048 095	—	—	2 048 095
其他负债	11 850	—	—	11 850
截至 2019 年 6 月 30 日共计	2 059 945	—	—	2 059 945
截至 2018 年 6 月 30 日				
应付款和应计应付款	2 208 202	—	—	2 208 202
其他负债	11 917	—	—	11 917
截至 2018 年 6 月 30 日共计	2 220 119	—	—	2 220 119

财务风险管理：市场风险

173. 市场风险指的是外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格变动将影响维持和平行动收入或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的宗旨是在可接受的参数范围内管理和控制市场风险敞口，同时优化财政状况。

市场风险：货币风险

174. 货币风险系指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。维持和平行动有以其功能货币以外其他货币计价的交易、资产和负债，因此面临汇率波动产生的货币风险。

175. 持有非美元资产的主要目的是支持在特派团所在国家的当地业务活动。维持和平行动保持最少限度的以当地货币为计算单位的资产，并尽可能保持美元银行账户。一些现金的持有货币要么在法律上受到限制，要么不能随时兑换为美元，这些现金专门用于支付在各自国家的当地费用。

176. 维持和平行动通过作出安排，使捐助方的外币捐款与业务活动的外币需求一致，从而减少货币风险敞口。由于主现金池主要以美元计价，故货币风险很低，加上其他金融工具的风险也很低，因此，维持和平行动认为货币风险很低(2016/17 年度：货币风险被视为很低)。

市场风险：利率风险

177. 利率风险指利率变动导致金融工具的公允价值或未来现金流出现变化的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格就会下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量，用年数表示。期限越长，利率风险越大。

178. 定息现金、现金等价物和投资是维持和平行动的生息金融工具。主现金池构成其主要利率风险敞口。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 4 年(2016/17 年度：少于 5 年)。主现金池的平均期限为 0.48 年(2016/17 年度：0.70 年)，说明风险很小。

市场风险：现金池利率风险敏感度分析

179. 现金池利率风险敏感度分析显示，如果整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日主现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资按公允价值进行核算且其变动计入盈余或赤字，公允价值的变动所体现的将是盈亏和净资产的增减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

	收益率曲线变动(基点)									
	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200	
公允价值增加/(减少)										
主现金池共计：2019 年 6 月 30 日	75.7	56.8	37.8	18.9	—	(18.9)	(37.8)	(56.7)	(75.7)	
主现金池共计：2018 年 6 月 30 日	66.4	49.8	33.2	16.6	—	(16.6)	(33.2)	(49.7)	(66.3)	

市场风险：其他

180. 主现金池不存在其他重大市场价格风险，因为主现金池不卖空，也不借入证券或以押金购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

账户分类和公允价值

181. 所有投资均以公允价值报告，且其变动计入盈余或赤字。就现金及现金等价物、应收款和应付款而言，账面价值与公允价值相当接近。

公允价值层级

182. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下：

(a) 第 1 级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；

(b) 第 2 级：所涉资产或负债的不属于第一级所含报价的其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导出的)可见投入；

(c) 第 3 级：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

183. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价，由独立保管人根据第三方证券估值决定。如果可方便地定期从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。主现金池持有的金融资产所使用的市场牌价是现时买方出价。

184. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用尽量利用可观察市场数据的估值技术确定。如果确定一项金融工具公允价值所需的所有重要投入都是可观察到的，则将该工具列入第 2 级。

185. 以下公允价值层次列报报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有第 3 级金融资产或任何按公允价值列报的负债，也没有在公允价值层级分类之间作任何重大的金融资产转移。

公允价值层级

(千美元)

	2019 年 6 月 30 日			2018 年 6 月 30 日		
	第 1 级	第 2 级	共计	第 1 级	第 2 级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的主现金池金融资产						
公司债券	—	—	—	205 132	—	205 132
非美国机构债券	697 351	—	697 351	786 785	—	786 785
非美国主权债券	—	—	—	—	—	—
超国家债券	—	—	—	173 502	—	173 502
美国国库债券	820 364	—	820 364	605 729	—	605 729
纯贴现工具	—	—	—	274 073	—	274 073
定期存款/存款单	—	5 990 119	5 990 119	—	4 620 000	4 620 000
共计	1 517 715	5 990 119	7 507 834	2 045 221	4 620 000	6 665 221

附注 23

费用

雇员薪金、津贴和福利

186. 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。津贴和福利包括工作人员其他应享福利，包括养恤金和保险补贴以及工作人员派任津贴、离职回国津贴、艰苦条件津贴以及其他津贴。

(千美元)

	2018/19 年度	2017/18 年度
薪金、工资和其他应享权利	1 478 316	1 512 932
养恤金和保险福利	377 268	380 310
离职回国福利	26 742	22 231
休假福利	14 266	19 917
雇员薪金、津贴和福利共计	1 896 592	1 935 390

特遣队订约承办事务

187. 特遣队订约承办事务费用包括偿还给部队和建制警察部队派遣国的人员、装备和自我维持服务费用。偿还的费用按照人/月和通用设备类型预定标准费率计算。

(千美元)

	2018/19 年度	2017/18 年度
特遣部队和警察费用	1 502 159	1 530 960
特遣队所属装备和自我维持	973 914	994 963
特遣队部署和轮换	123 233	121 415
特遣队行动	25 250	25 938a
特遣队订约承办事务共计	2 624 556	2 673 276

^a 从其他业务费用类别中重新分类，以符合现行列报方式。

非雇员报酬和津贴

188. 非雇员报酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和福利、军事观察员和联合国警察特派任务生活津贴与其他报酬和津贴以及咨询人和订约人费用。

(千美元)

	2018/19 年度	2017/18 年度
联合国志愿人员	78 944	68 289
军事观察员	66 203	57 949
联合国警察	141 299	158 161
咨询人和个体订约人	64 810	79 281
其他	13 335	12 608
非雇员报酬和津贴共计	364 591	376 288

赠款和其他转拨款

189. 赠款和其他转拨款包括向执行机构、伙伴和其他实体提供的速效项目无条件捐赠。对直接支助费用的拨款是指对“团结”项目相关费用、内部司法费用和全球服务提供模式实施工作的供款。

(千美元)

	2018/19 年度	2017/18 年度
速效项目	9 975	12 776
给执行伙伴的转拨款	37 633	9 182
分配给直接支助费用	32 085	28 577
赠款和其他转拨款共计	79 693	50 535

用品和消费品

190. 用品和消耗品包括购置燃料、口粮、办公室用品、备件、医疗用品和一般维护用品。

(千美元)

	2018/19 年度	2017/18 年度
燃料和润滑油	368 222	370 273
口粮	333 385	351 689
备件和消费品	110 097 ^a	40 162
存货核销	9 990	1 797
用品和消费品共计	821 694	763 921

^a 包括无法识别的实物库存对账与优化项目净调整额(见第 100 段)。

差旅费

191. 差旅费涉及工作人员、咨询人和非工作人员的交通、津贴和其他相关费用等旅行费用。

(千美元)

	2018/19 年度	2017/18 年度
工作人员差旅费	33 717	34 426
代表差旅费	664	417
差旅费共计	34 381	34 843

自我保险索偿和费用

192. 自我保险索偿和费用数额为 230 万美元(2017/18 年度: 220 万美元), 涉及附录 D 中规定的付款。

其他业务费用

193. 其他业务费用包括维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、可疑应收款备抵以及与地雷行动相关的费用。

(千美元)

	2018/19 年度	2017/18 年度
空运	492 533	534 395
陆运	4 213	649
通信和信息技术	183 316	188 205
设施	75 744	72 352
地雷行动事务	158 714	167 345
其他订约服务	162 894	187 047 ^a
购置货物	73 363	90 167 ^b
购置无形物项	12 858	11 375
租赁——办公室、房舍和设备	40 816	46 507
保养和维修	40 238	47 146
其他	30 433	52 742
其他业务费用共计	1 275 122	1 397 930

^a 为符合现行列报方式, 将海运 2 630 万美元重列为其他订约服务(40 万美元)和特遣队订约承办事务(2 590 万美元)。

^b 调整 1 680 万美元, 因为修订了将资本化阈值下的设备从库存中移除的规定(见附注 10)。

其他费用

194. 其他费用包括实物捐助、招待和正式活动费用以及惠给金和索偿。

(千美元)

	2018/19 年度	2017/18 年度
实物捐助	330 928	332 044
惠给金和索偿	668	116
其他	94	195
其他费用共计	331 690	332 355

附注 24
给会员国的贷项

(千美元)

	2018/19 年度	2017/18 年度
本年度的拨备	183 867	200 460
上一年未动用和转回的拨备	(3 579)	(12 947)
已将上一年的拨备用于承付款的摊款	(94 975)	—
共计	85 313	187 513

附注 25

关联方

关键管理人员

195. 关键管理人员是那些有能力对维持和平行动的财务和业务决定施加重大影响的人士。维持和平行动的关键管理人员群体包括秘书长、常务副秘书长以及维持和平行动部、业务支助部和管理战略、政策和合规部内的一些副秘书长、助理秘书长和司长级官员。这些人员在规划、指导和管控维持和平行动的活动方面有着相关的权力和责任。

196. 支付给 11 名(专职同等资历)关键管理人员(2017/18 年度: 11 名)的薪酬总额包含薪金毛额、工作地点差价调整数和其他应享权利, 如补助金、补贴和雇主养老金及健康保险缴款。

(千美元)

	2018/19 年度	2017/18 年度
关键管理人员		
薪金和工作地点差价调整数	3 257	3 368
其他应享权利金	802	922
非货币福利	1 200	1 200
关键管理人员薪酬共计	5 259	5 490

197. 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(2017/18 年: 120 万美元)。向关键管理人员支付的预付款为按照《工作人员条例和细则》支付的应享权利金; 此类应享权利金预付款为所有工作人员广泛享有。

与维持和平行动有关的信托基金活动

198. 下列与维持和平有关的基金加强了维持和平行动的活动, 采用的是信托基金的结构, 因此在联合国财务报表中列报。截至年底, 这些相关信托基金的准备金和基金结余情况如下。

由信托基金供资的维持和平行动相关活动：准备金和基金结余

(千美元)

	2018/19 年度	2017/18 年度
支助埃塞俄比亚和厄立特里亚划界信托基金	1 514	1 478
索马里统一指挥信托基金	418	408
支助执行 1994 年 5 月 14 日在莫斯科签署的停火和部队 隔离协定信托基金	8	8
波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金	330	322
支助联合国缔造和平和维持和平行动信托基金	2 234	2 359
支助维持和平行动部信托基金	96 017	102 240
支助刚果民主共和国和平进程信托基金	2 306	2 402
支助联合国科索沃临时行政当局信托基金	1 124	1 097
支助伊图里绥靖委员会信托基金	7	7
支助苏丹和平进程信托基金	463	719
非洲联盟-联合国达尔富尔联合调解支助小组信托基金	6 326	6 821
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	1 794	1 751
支助达尔富尔持久和平信托基金	399	388
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金	18 798	14 480
支助由非洲领导的马里国际支助团信托基金	760	607
支助马里和平与安全信托基金	46 807	42 693
联合国科特迪瓦行动信托基金	173	168
利比亚和平与安全信托基金	—	46
海地政治过渡信托基金	413	636
支助消除叙利亚化学武器信托基金	312	446
支持由非洲主导的中非共和国国际支助团信托基金	209	202
共计	180 411	179 278

由经常预算供资的维持和平相关行动

199. 以下是由经常预算供资并在联合国财务报表中列报的维持和平相关行动。

由经常预算供资的维持和平相关行动

(千美元)

	批款 ^a	预算支出	未支配余额
2019 年 6 月 30 日终了年度			
维持和平行动部			
行政领导和管理	1 307	1 156	151
工作方案	8 744	6 794	1 950
方案支助	697	189	508
业务支助部			
行政领导和管理	1 043	1 074	(31)
工作方案	3 138	3 373	(235)
由经常预算供资的维持和平特派团			
停战监督组织	71 277	51 570	19 707
印巴观察组	19 919	13 975	5 944
共计	106 125	78 131	27 994
2018 年 6 月 30 日终了年度			
维持和平行动部			
行政领导和管理	1 278	399	879
工作方案	8 521	2 130	6 391
方案支助	697	83	614
外勤支助部			
行政领导和管理	2 096	522	1 574
工作方案	6 195	1 623	4 572
由经常预算供资的维持和平特派团			
停战监督组织	67 161	17 817	49 344
印巴观察组	19 754	5 557	14 197
共计	105 702	28 131	77 571

^a 根据第 73/280 A-C 号决议的 2018-2019 两年期批款。根据第 72/263 A 号决议的 2018-2019 两年期批款。

关联实体交易

200. 在正常业务过程中，为节省交易执行费用，财务交易通常由一个财务报告实体代表另一个实体执行，然后再进行结算。实体间结余不计利息。

应付联合国普通基金款项

201. 维持和平行动应向联合国普通基金支付 4 740 万美元(2017/18 年度: 4 740 万美元), 其中 3 740 万美元与联刚行动有关, 1 000 万美元与紧急部队有关。这两个特派团分别于 1964 年 6 月 30 日和 1967 年 6 月 30 日结束任务。

联合国维持和平行动: 在衡平征税基金内所反映的结余

202. 维持和平行动的财务报表按税后净额报告雇员福利费用。与维持和平行动有关的税务负债作为衡平征税基金的一部分, 在联合国财务报表中单独列报, 联合国财务报表的财务报告日期为 12 月 31 日。

203. 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。该基金在业务上把由经常预算、维持和平行动摊款以及卢旺达问题国际刑事法庭、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供资的工作人员的工作人员的薪金税作为收入列报。

204. 对于不对其国民的联合国收入征税的会员国, 该基金把抵减这些会员国经常预算、维持和平、余留事项国际处理机制和国际法庭摊款的贷项列为支出。那些对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国不能全额获得这一贷项。实际上, 这些国家在基金中的份额首先用来偿付工作人员为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的偿还款部分列为衡平征税基金的支出。由预算外基金提供经费的工作人员若需缴纳所得税, 则直接从这些基金资源偿还。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互抵后的净额作为应付款列报。

205. 截至 2018 年 12 月 31 日, 衡平征税基金累计盈余为 9 670 万美元(2017 年: 6 730 万美元), 包括年末应付美利坚合众国的 3 980 万美元(2017 年: 2 303 万美元)和应付其他会员国的 5 690 万美元(2017 年: 4 430 万美元)。2018 年底应支付美利坚合众国的款项包括与维持和平行动有关的约 1 870 万美元(2017 年: 1 080 万美元)。该基金应付款总额为 1.509 亿美元(2017 年: 8 860 万美元), 其中包括与 2018 年和以往税务年度相关的税款负债估计数 5 410 万美元(2017 年: 2 130 万美元), 2019 年 1 月支付了其中约 2 920 万美元, 2019 年 4 月结清了约 2 490 万美元。

维持和平费用回收基金

206. 提供给其他联合国机构服务的费用为 1 870 万美元(2017/18 年度: 1 910 万美元), 提供给部队派遣国和其他会员国服务的费用为 1 110 万美元(2017/18 年度: 870 万美元)。

2019 年 6 月 30 日终了年度

(千美元)

	其他联合国 机构	部队派遣国和 其他会员国	非政府组织 和国际机构	供应商	其他外部 实体	维持和平 特派团之间	共计
燃料	6 561	1 011	435	3 881	715	3 839	16 442
后勤支援——空运	1 413	424	321	1 836	903	2 165	7 062
后勤支援——陆运	1 281	5 076	27	97	304	62	6 847
通信和信息技术支持	971	129	73	30	5 213	9 086	15 502
楼宇维修及公用事业	6 181	972	3 469	1 163	1 820	870	14 475
口粮	195	3 321	249	—	76	189	4 030
医疗服务	552	27	159	229	10	9	986
工作人员服务	15	—	54	—	232	6 863	7 164
其他服务	1 506	155	311	757	745	382	3 856
其他收入共计	18 675	11 115	5 098	7 993	10 018	23 465	76 364

附注 26

承付款

经营租赁承付款

207. 维持和平行动通过经营租赁使用土地、永久性建筑物和临时建筑物以及设备。本年度支出中确认的租赁付款总额为 3 560 万美元(2017/18 年度：4 240 万美元)。或有租金付款由租赁合同决定。租赁安排未设购买权、自动调整条款或限制。根据不可撤消安排支付的未来最低租赁付款如下。

(千美元)

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
不足 1 年	12 113	15 190
1 至 5 年	28 301	30 885
5 年以上	5 589	5 769
经营租赁承付款共计	46 003	51 844

合同承付款

208. 截至报告之日，已签订合同但尚未交付的货物和服务的承付款为 2.743 亿美元(2017/18 年：2.954 亿美元)。

(千美元)

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
不动产、厂场和设备	43 861	66 500
无形资产	1 083	287
货物和服务	229 331	228 644
未支付合同承付款共计	274 275	295 431

附注 27

或有负债和或有资产

或有负债

209. 在维持和平行动的正常过程中，特派团会不时卷入各种仲裁、商业索偿和诉讼以及其他法律或政府行动之中。鉴于法律事务的性质和涉及的复杂性，往往很难预测和确定就损失或损失范围或未来任何资金外流的时间的有意义的估计数。因此，法律事务的应计项目只有在某一具体事务的损失被认为很可能发生并可合理估计的情况下才会入账。截至 2019 年 6 月 30 日，涉及商业索偿和其他私法性质索偿的或有负债总额为 1 740 万美元(2017/18 年度：3 800 万美元)。

210. 行政法索偿案件多数涉及与任用有关事项、福利和应享权利及离职事项。这些索偿案件的应计项目只有在结果很可能发生且潜在赔偿费用可合理估计的情况下才会入账。截至 2019 年 6 月 30 日，这些索偿案件的或有负债为 680 万美元(2017/18 年度：440 万美元)，包括上一年结转的 100 万美元(2017/18 年度：140 万美元)以及本年度所提案件涉及的另外 580 万美元(2017/18 年度：300 万美元)。这些索偿案件有可能在 2019/20 年度结算，但这些索偿案件的结果不确定，因此无法预测资金外流的金额和时间。

或有资产

211. 在很可能会收到结算款的情况下披露或有资产。截至 2019 年 6 月 30 日，没有重大或有资产(2017/18：无)。

附注 28

报告日后事项

212. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附件一

按特派团编列的财务报告

截至 2019 年 6 月 30 日的财务状况表：在役特派团

(千美元)

	联塞部队	观察员部队	联黎部队	西撒特派团	科索沃特派团	联刚稳定团	联海司法支助团	达尔富尔混合行动
资产								
现金及现金等价物	135	991	7 933	99	32	757	163	2 747
投资	1 262	15 129	123 896	1 132	256	10 014	2 473	42 738
应收摊款	23 976	14 379	71 046	47 748	34 435	299 580	43 076	143 137
其他应收款	176	163	1 687	536	170	1 873	598	405
存货	1 821	1 970	11 876	3 735	1 338	29 418	9 309	51 253
不动产、厂场和设备	4 787	37 716	86 491	11 059	1 961	97 458	28 668	234 526
其他资产	12	57	658	306	122	5 573	2 111	795
资产共计	32 169	70 405	303 587	64 615	38 314	444 673	86 398	475 601
负债								
应付款	14 242	8 620	131 896	5 576	2 357	369 344	32 530	164 723
雇员福利总额	189	264	1 203	487	536	5 671	976	4 357
其他负债和拨备	1 966	2 501	10 246	16 163	32 034	36 668	8 242	18 067
负债共计	16 397	11 385	143 345	22 226	34 927	411 683	41 748	187 147
资产总额减负债总额后的净额	15 772	59 020	160 242	42 389	3 387	32 990	44 650	288 454
净资产								
累计盈余(赤字)——不限定用途	15 772	23 033	140 677	42 389	3 387	32 990	44 650	288 454
累计盈余(赤字)——限定用途	—	35 987	19 565	—	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	15 772	59 020	160 242	42 389	3 387	32 990	44 650	288 454

2019 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：在役特派团

(千美元)

	联塞部队	观察员部队	联黎部队	西撒特派团	科索沃特派团	联刚稳定团	联海司法支助团	达尔富尔混合行动
摊款	32 008	71 848	505 054	55 998	39 595	1 192 265	129 302	742 390
自愿捐助/其他转拨款和分配款	25 282	837	4 998	4 174	74	22 304	2 263	1 267
投资收入	239	492	4 726	119	113	4 169	336	2 595
其他收入	144	394	309	1 172	65	2 845	585	478
收入共计	57 673	73 571	515 087	61 463	39 847	1 221 583	132 486	746 730
雇员薪金、津贴和福利	14 745	14 269	95 141	20 324	27 706	282 366	41 606	213 959
或有订约承办事务	22 953	25 878	326 580	805	1	458 127	25 231	261 983
其他费用	23 234	24 353	100 265	40 372	12 598	570 583	69 588	318 675
给会员国的贷项	1 441	466	8 531	896	409	1 111	3 145	12 256
费用共计	62 373	64 966	530 517	62 397	40 714	1 312 187	139 570	806 873
年度盈余/(赤字)	(4 700)	8 605	(15 430)	(934)	(867)	(90 604)	(7 084)	(60 143)

截至 2019 年 6 月 30 日的财务状况表：在役特派团(续完)

(千美元)

	联索支助办	联阿安全部队	南苏丹特派团	马里稳定团	中非稳定团	共计
资产						
现金及现金等价物	4 252	2 221	5 412	11 612	12 713	49 067
投资	66 490	34 687	83 446	181 942	199 340	762 805
应收摊款	172 723	56 795	327 820	140 087	109 323	1 484 125
其他应收款	694	613	2 304	8 816	1 913	19 948
存货	43 023	11 504	56 087	59 342	33 664	314 340
不动产、厂场和设备	179 837	89 766	223 577	277 892	174 259	1 447 997
其他资产	767	462	2 544	2 110	6 756	22 273
资产共计	467 786	196 048	701 190	681 801	537 968	4 100 555
负债						
应付款	135 177	66 225	411 772	293 352	200 388	1 836 202
雇员福利总额	1 991	714	5 948	4 229	5 096	31 661
其他负债和拨备	40 190	8 710	25 915	31 070	62 638	294 410
负债共计	177 358	75 649	443 635	328 651	268 122	2 162 273
资产总额减负债总额后的净额	290 428	120 399	257 555	353 150	269 846	1 938 282

	联索支助办	联阿安全部队	南苏丹特派团	马里稳定团	中非稳定团	共计
净资产						
累计盈余(赤字)——不限定用途	290 428	120 399	257 555	353 150	269 846	1 882 730
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	55 552
准备金	—	—	—	—	—	—
净资产共计	290 428	120 399	257 555	353 150	269 846	1 938 282

2019 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：在役特派团(续完)

(千美元)

	联索支助办	联阿安全部队	南苏丹特派团	马里稳定团	中非稳定团	共计
收入						
摊款	597 034	284 976	1 203 327	1 149 585	995 012	6 998 394
自愿捐助/其他转拨款和分配款	118 154	659	72 095	35 124	63 141	350 372
投资收入	2 800	1 143	3 911	8 921	6 955	36 519
其他收入	935	296	882	4 836	906	13 847
收入共计	718 923	287 074	1 280 215	1 198 466	1 066 014	7 399 132
费用						
雇员薪金、津贴和福利	81 591	32 069	266 635	174 415	172 432	1 437 258
或有订约承办事务	77 027	123 922	448 659	449 907	398 548	2 619 621
其他费用	523 432	106 700	583 602	597 105	428 147	3 398 654
给会员国的贷项	30 676	7 370	(19 797)	5 969	34 286	86 759
费用共计	712 726	270 061	1 279 099	1 227 396	1 033 413	7 542 292
年度盈余/(赤字)	6 197	17 013	1 116	(28 930)	32 601	(143 160)

截至 2019 年 6 月 30 日的财务状况表：支助活动

(千美元)

	维持和平 准备基金	支助账户	后勤基地	后勤基地—— 战略部署储存物资	恩德培区域 服务中心	雇员福利 基金	维持和平费 用回收基金	共计
资产								
现金及现金等价物	8 535	637	971	4 632	39	1 687	2 947	19 448
投资	134 421	9 995	15 049	72 963	217	26 926	46 422	305 993
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	12 820	515	432	66	19	—	23 121	36 973
存货	—	240	9 132	7 627	516	—	1 305	18 820
不动产、厂场和设备	—	719	37 149	45 338	12 480	—	2 054	97 740
其他资产	—	4 297	28	—	315	—	209	4 849
资产共计	155 776	16 403	62 761	130 626	13 586	28 613	76 058	483 823

	维持和平 准备基金	支助账户	后勤基地	后勤基地—— 战略部署储存物资	恩德培区域 服务中心	雇员福利 基金	维持和平费 用回收基金	共计
负债								
应付款	—	10 640	9 406	2 118	988	20	16 716	39 888
雇员福利总额	—	6 582	431	—	495	2 052 829	141	2 060 478
其他负债和拨备	—	—	53	—	1 002	—	5 682	6 737
负债共计	—	17 222	9 890	2 118	2 485	2 052 849	22 539	2 107 103
资产总额减负债总额后的净额	155 776	(819)	52 871	128 508	11 101	(2 024 236)	53 519	(1 623 280)
净资产								
累计盈余(赤字)——不限定用途	5 776	(819)	52 871	128 508	11 101	(2 024 236)	53 519	(1 773 280)
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金	150 000	—	—	—	—	—	—	150 000
净资产共计	155 776	(819)	52 871	128 508	11 101	(2 024 236)	53 519	(1 623 280)

2019 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：支助活动

(千美元)

	维持和平 准备基金	支助账户	后勤基地	后勤基地—— 战略部署储存物资	恩德培区域 服务中心	雇员福利 基金	维持和平费 用回收基金	共计
摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	323 565	86 488	—	28 456	—	—	438 509
投资收入	3 848	692	2 544	—	73	742	1 274	9 173
其他收入	5	68	393	4 893	514	3 390	76 364	85 627
收入共计	3 853	324 325	89 425	4 893	29 043	4 132	77 638	533 309
雇员薪金、津贴和福利	—	247 746	40 399	—	26 685	140 914	7 605	463 349
或有订约承办事务	—	1 805	—	—	—	—	6 306	8 111
其他费用	935	79 203	60 942	5 078	6 585	2 260	50 704	205 707
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	986	986
费用共计	935	328 754	101 341	5 078	33 270	143 174	65 601	678 153
年度盈余/(赤字)	2 918	(4 429)	(11 916)	(185)	(4 227)	(139 042)	12 037	(144 844)

截至 2019 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团

(千美元)

	联利特派团	联科行动	联叙监督团	联东综合团	联苏特派团	中乍特派团	联格观察团
资产							
现金及现金等价物	338	1 122	19	125	381	348	31
投资	5 321	17 669	297	1 961	6 000	5 474	482
应收摊款	5 718	—	—	—	—	—	—
其他应收款	117	60	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	328	36	—	—	—	—	—
资产共计	11 822	18 887	316	2 086	6 381	5 822	513
负债							
应付款	6 067	24 177	165	828	114	3 496	12
雇员福利总额	342	99	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	6 856	749	7	—	—	5	—
负债共计	13 265	25 025	172	828	114	3 501	12
资产总额减负债总额后的净额	(1 443)	(6 138)	144	1 258	6 267	2 321	501
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	(1 443)	(6 138)	144	1 258	6 267	2 321	501
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	(1 443)	(6 138)	144	1 258	6 267	2 321	501

2019 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团

(千美元)

	联利特派团	联科行动	联叙监督团	联东综合团	联苏特派团	中乍特派团	联格观察团
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	180	561	8	52	137	136	16
其他收入	14	4	—	—	—	—	—
收入共计	194	565	8	52	137	136	16
雇员薪金、津贴和福利	(810)	160	—	—	3	—	—
或有订约承办事务	(3 183)	8	—	—	—	—	—
其他费用	5 462	(4 320)	(1)	(8)	(178)	(13)	—

	联利特派团	联科行动	联叙监督团	联东综合团	联苏特派团	中乍特派团	联格观察团
给会员国的贷项	—	(2 432)	—	—	—	—	—
费用共计	1 469	(6 584)	(1)	(8)	(175)	(13)	—
年度盈余/(赤字)	(1 275)	7 149	9	60	312	149	16

截至 2019 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	埃厄特派团	联布行动	联塞特派团/ 联塞观察团	东帝汶支助团/ 东帝汶过渡当局	伊科观察团	波黑特派团	联塔观察团
资产							
现金及现金等价物	136	92	100	270	36	323	7
投资	2 132	1 443	1 582	4 252	574	5 090	115
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—
资产共计	2 268	1 535	1 682	4 522	610	5 413	122
负债							
应付款	82	59	65	1 846	6	4 414	3
雇员福利总额	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	15	1	1	—	—	—	—
负债共计	97	60	66	1 846	6	4 414	3
资产总额减负债总额后的净额	2 171	1 475	1 616	2 676	604	999	119
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	2 171	1 475	1 616	2 676	604	999	119
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	2 171	1 475	1 616	2 676	604	999	119

2019 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	埃厄特派团	联布行动	联塞特派团/ 联塞观察团	东帝汶支助团/ 东帝汶过渡当局	伊科观察团	波黑特派团	联塔观察团
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	50	41	37	98	16	112	2
其他收入	—	—	—	—	—	—	—
收入共计	50	41	37	98	16	112	2
雇员薪金、津贴和福利	—	—	—	—	—	—	—
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	(7)	—	(30)	(16)	—	—	—
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	(7)	—	(30)	(16)	—	—	—
年度盈余/(赤字)	57	41	67	114	16	112	2

截至 2019 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联海支助团/联海 过渡团/联海民警团	中非特派团	联安观察团/ 联安核查团	联预部队	东斯过渡当局	联利观察团	联和部队
资产							
现金及现金等价物	13	—	964	273	330	13	2 405
投资	208	7	15 191	4 307	5 192	200	37 885
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	—	—	—	—	50 242
存货	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—
资产共计	221	7	16 155	4 580	5 522	213	90 532
负债							
应付款	114	7 480	5 225	2 593	4 722	27	16 933
雇员福利总额	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	7 366	16 337	—	—	—	—	130
负债共计	7 480	23 817	5 225	2 593	4 722	27	17 063
资产总额减负债总额后的净额	(7 259)	(23 810)	10 930	1 987	800	186	73 469

	联海支助团/联海 过渡团/联海民警团	中非特派团	联安观察团/ 联安核查团	联预部队	东斯过渡当局	联利观察团	联和部队
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	(18 445)	(30 046)	10 930	1 987	800	186	73 469
累计盈余(赤字)——限定用途	11 186	6 236	—	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	(7 259)	(23 810)	10 930	1 987	800	186	73 469

2019 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联海支助团/联海 过渡团/联海民警团	中非特派团	联安观察团/ 联安核查团	联预部队	东斯过渡当局	联利观察团	联和部队
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	5	1	329	97	115	5	1 028
其他收入	—	—	—	—	—	—	—
收入共计	5	1	329	97	115	5	1 028
雇员薪金、津贴和福利	—	—	—	—	—	—	—
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	—	—	1	—	—	—	(8 077)
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	—	—	1	—	—	—	(8 077)
年度盈余/(赤字)	5	1	328	97	115	5	9 105

截至 2019 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联危核查团	联海特派团	联卢援助团/ 乌卢观察团	联萨观察团	联莫行动	联索援助团	联东联络队
资产							
现金及现金等价物	—	1 480	696	25	504	36	—
投资	1	23 315	10 972	388	7 931	571	1
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	10 566	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—
资产共计	1	35 361	11 668	413	8 435	607	1

	联危核查团	联海特派团	联卢援助团/ 乌卢观察团	联萨观察团	联莫行动	联索援助团	联东联络队
负债							
应付款	—	12 655	213	2	280	15 490	—
雇员福利总额	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	124	—	—	—	30	70	—
负债共计	124	12 655	213	2	310	15 560	—
资产总额减负债总额后的净额	(123)	22 706	11 455	411	8 125	(14 953)	1
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	(141)	22 706	11 455	411	8 125	(52 516)	1
累计盈余(赤字)——限定用途	18	—	—	—	—	37 563	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	(123)	22 706	11 455	411	8 125	(14 953)	1

2019 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联危核查团	联海特派团	联卢援助团/ 乌卢观察团	联萨观察团	联莫行动	联索援助团	联东联络队
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	—	511	235	9	167	13	—
其他收入	—	—	—	—	—	—	—
收入共计	—	511	235	9	167	13	—
雇员薪金、津贴和福利	—	—	—	—	—	—	—
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	—	1	1	—	1	—	—
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	—	1	1	—	1	—	—
年度盈余/(赤字)	—	510	234	9	166	13	—

截至 2019 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联东权力机构	过渡时期援助团	两伊观察团	紧急部队	联刚行动	共计
资产						
现金及现金等价物	31	29	15	5	57	10 204
投资	484	460	236	80	902	160 723
应收摊款	—	—	—	—	—	5 718
其他应收款	—	—	—	—	—	60 985
存货	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	876	1 973	3 213
资产共计	515	489	251	961	2 932	240 843
负债						
应付款	39 855	84	68	18 233	6 697	172 005
雇员福利总额	—	—	—	—	—	441
其他负债和拨备	105	38	—	21 541	39 742	93 117
负债共计	39 960	122	68	39 774	46 439	265 563
资产总额减负债总额后的净额	(39 445)	367	183	(38 813)	(43 507)	(24 720)
净资产						
累计盈余(赤字)——不限定用途	(40 263)	367	183	(38 813)	(43 507)	(80 541)
累计盈余(赤字)——限定用途	818	—	—	—	—	55 821
准备金	—	—	—	—	—	—
净资产共计	(39 445)	367	183	(38 813)	(43 507)	(24 720)

2019 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联东权力机构	过渡时期援助团	两伊观察团	紧急部队	联刚行动	共计
摊款	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—
投资收入	11	11	6	2	21	4 012
其他收入	—	—	—	331	23	372
收入共计	11	11	6	333	44	4 384

	联柬权力机构	过渡时期援助团	两伊观察团	紧急部队	联刚行动	共计
雇员薪金、津贴和福利	—	—	—	—	—	(647)
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	(3 175)
其他费用	10	—	—	—	—	(7 174)
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	(2 432)
费用共计	10	—	—	—	—	(13 428)
年度盈余/(赤字)	1	11	6	333	44	17 812

附件二

按特派团编列的预算报告

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国驻塞浦路斯维持和平部队

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	22 108	—	22 108	15 800	5 564	21 364	744
文职人员	15 365	(42)	15 323	14 623	109	14 732	591
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	33	(17)	16	15		15	1
公务差旅	260	(13)	247	246	1	247	—
设施和基础设施	7 326	(15)	7 311	6 743	534	7 277	34
陆运	2 187	617	2 804	2 113	690	2 803	1
空中业务	2 565	(442)	2 123	2 076	47	2 123	—
海上业务		126	126	126		126	—
通信和信息技术	1 656	157	1 813	1 622	191	1 813	—
医疗	300	(91)	209	127	82	209	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	1 139	(280)	859	641	07	848	11
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	15 466	42	15 508	13 709	1 752	15 461	47
小计	52 939	—	52 939	44 132	7 425	51 557	1 382
按比例摊派的费用							
后勤基地	687	—	687	687	—	687	—
维持和平行动支助账户	2 732	—	2 732	2 732	—	2 732	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	3 419	—	3 419	3 419	—	3 419	—
(编入预算的)自愿实物捐助	592	—	592	456	—	456	136
共计	56 950	—	56 950	48 007	—	55 432	1 518

^a 按照大会第 72/292 号决议。

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国脱离接触观察员部队

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	32 575	(1 429)	31 146	24 410	5 664	30 074	1 072
文职人员	14 352	(7)	14 345	14 184	4	14 188	157
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	18	14	32	30	2	32	—
公务差旅	570	(14)	556	28	28	556	—
设施和基础设施	7 006	1 255	8 261	7 605	640	8 245	16
陆运	2 225	(711)	1 514	1 045	469	1 514	—
空中业务	—	—	—	—	—	—	—
海上业务	50	34	84	70	14	84	—
通信和信息技术	1 756	98	1 854	1 324	526	1 850	4
医疗	211	40	251	186	56	242	9
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	1 532	720	2 252	2 173	79	2 252	—
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	13 368	1 436	14 804	12 961	1 814	14 775	29
小计	60 295		60 295	51 555	7 482	59 037	1 258
按比例摊派的费用							
后勤基地	783	—	783	783	—	783	—
维持和平行动支助账户	3 112	—	3 112	3 112	—	3 112	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	3 895	—	3 895	3 895	—	3 895	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	64 190	—	64 190	55 450	7 482	62 932	1 285

^a 按照大会第 72/298 号决议。

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国驻黎巴嫩临时部队

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	343 240	(970)	342 270	290 450	51 820	342 270	—
文职人员	92 257	3 328	95 585	95 470	114	95 584	1
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	60	(6)	54	53	1	54	—
公务差旅	796	(155)	641	635	6	641	—
设施和基础设施	15 649	(571)	15 078	14 498	572	15 070	8
陆运	4 381	45	4 426	4 387	39	4 426	—
空中业务	6 709	45	6 754	6 226	528	6 754	—
海上业务	76	(30)	46	46	—	46	—
通信和信息技术	6 344	(1 127)	5 217	4 991	221	5 212	5
医疗	1 115	(52)	1 063	891	172	1 063	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	3 280	(507)	2 773	2 211	545	2 756	17
速效项目	500	—	500	389	111	500	—
所需业务资源共计	38 910	(2 358)	36 552	34 327	2 195	36 522	30
小计	474 407	—	474 407	420 247	54 129	474 376	31
按比例摊派的费用							
后勤基地	6 160	—	6 160	6 160	—	6 160	—
维持和平行动支助账户	24 487	—	24 487	24 487	—	24 487	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	30 647	—	30 647	30 647	—	30 647	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	505 054	—	505 054	450 894	54 129	505 023	31

^a 按照大会第 72/299 号决议。

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国西撒哈拉全民投票特派团

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	7 462	138	7 600	7 214	386	7 600	—
文职人员	19 780	1 001	20 781	20 741	40	20 781	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	35	(31)	4	2	—	2	2
公务差旅	538	76	614	511	103	614	—
设施和基础设施	4 156	(564)	3 592	2 832	751	3 583	9
陆运	1 538	(179)	1 359	888	468	1 356	3
空中业务	11 312	329	11 641	11 612	29	11 641	—
海上业务	—	31	31	24	7	31	—
通信和信息技术	2 388	(331)	2 057	1 667	390	2 057	—
医疗	154	(110)	44	37	7	44	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	4 988	(360)	4 628	3 200	1 406	4 606	22
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	25 109	(1 139)	23 970	20 773	3 161	23 934	36
小计	52 351	—	52 351	48 728	3 587	52 315	36
按比例摊派的费用							
后勤基地	680	—	680	680	—	680	—
维持和平行动支助账户	2 702	—	2 702	2 702	—	2 702	—
恩德培区域服务中心	265	—	265	265	—	265	—
按比例摊派费用小计	3 647	—	3 647	3 647	—	3 647	—
(编入预算的)自愿实物捐助	519	—	519	365	—	365	154
共计	56 517	—	56 517	52 740	3 587	56 327	190

^a 按照大会第 72/301 号决议。

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国科索沃临时行政当局特派团

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	764	(114)	650	650	—	650	—
文职人员	28 020	474	28 494	28 441	53	28 494	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	41	26	67	67	—	67	—
公务差旅	303	122	425	348	77	425	—
设施和基础设施	2 703	(147)	2 556	2 556	—	2 556	—
陆运	255	(63)	192	189	3	192	—
空中业务	—	—	—	—	—	—	—
海上业务	—	—	—	—	—	—	—
通信和信息技术	2 244	(190)	2 054	1 976	77	2 053	1
医疗	62	(32)	30	30	—	30	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	2 801	(76)	2 725	2 547	178	2 725	—
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	8 409	(360)	8 049	7 713	335	8 048	1
小计	37 193	—	37 193	36 804	388	37 192	1
按比例摊派的费用							
后勤基地	483	—	483	483	—	483	—
维持和平行动支助账户	1 919	—	1 919	1 919	—	1 919	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	2 402	—	2 402	2 402	—	2 402	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	39 595	—	39 595	39 206	388	39 594	1

^a 按照大会第 72/295 号决议。

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国组织刚果民主共和国稳定特派团

(千美元)

	批款				支出			余额
	最初分配数 ^a	承付款 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	535 038	—	25 925	560 963	405 430	155 528	560 958	5
文职人员	257 032	9 313	28 640	294 985	289 715	5 270	294 985	—
所需业务资源								
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	1 171	—	334	1 505	1 012	493	1 505	—
公务差旅	5 398	410	822	6 630	5 932	698	6 630	—
设施和基础设施	58 637	—	375	59 012	49 788	9 224	59 012	—
陆运	16 744	220	(713)	6 251	14 673	1 572	16 245	6
空中业务	151 722	67 655	(50 972)	168 405	164 922	3 462	168 384	21
海上业务	27	—	1 093	1 120	548	572	1 120	—
通信和信息技术	36 507	140	(1 609)	35 038	30 953	4 055	35 008	30
医疗	2 074	—	(66)	2 008	1 325	683	2 008	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	48 769	2 262	(3 810)	47 221	43 158	4 063	47 221	—
速效项目	1 500	—	(19)	1 481	1 448	33	1 481	—
所需业务资源共计	322 549	70 687	(54 565)	338 671	313 759	24 855	338 614	57
小计	1 114 619	80 000	—	1 194 619	1 008 904	185 653	1 194 557	62
按比例摊派的费用								
后勤基地	14 474	—	—	14 474	14 474	—	14 474	—
维持和平行动支助账户	57 531	—	—	57 531	57 531	—	57 531	—
恩德培区域服务中心	5 641	—	—	5 641	5 641	—	5 641	—
按比例摊派费用小计	77 646	—	—	77 646	77 646	—	77 646	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 192 265	—	—	1 272 265	1 086 550	185 653	1 272 203	62

^a 按照大会第 72/293 号决议。

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国海地司法支助特派团

(千美元)

	预算批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	43 942	2 005	45 947	35 116	10 831	45 947	—
文职人员	41 140	3 513	44 653	44 503	150	44 653	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	332	135	467	328	139	467	—
公务差旅	1 379	(38)	1 341	1 180	149	1 329	12
设施和基础设施	12 689	(2 647)	10 042	9 498	531	10 029	13
陆运	1 844	(975)	869	726	101	827	42
空中业务	5 642	(1 982)	3 660	3 620	10	3 630	30
海上业务							
通信和信息技术	4 810	(581)	4 229	3 634	537	4 171	58
医疗	630	(233)	397	297	89	386	11
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	7 948	1 639	9 587	5 002	4 585	9 587	—
速效项目	1 100	(836)	264	168	73	241	23
所需业务资源共计	36 374	(5 518)	30 856	24 453	6 214	30 667	189
小计	121 456	—	121 456	104 072	17 195	121 267	189
按比例摊派的费用							
后勤基地	1 577	—	1 577	1 577	—	1 577	—
维持和平行动支助账户	6 269	—	6 269	6 269	—	6 269	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	7 846	—	7 846	7 846	—	7 846	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	129 302	—	129 302	111 918	17 195	129 113	189

^a 按照大会第 72/260 B 号决议。

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	338 262	5 012	343 274	262 146	81 127	343 273	1
文职人员	203 846	12 808	216 654	215 678	976	216 654	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	14	(4)	10	9	1	10	—
公务差旅	2 528	697	3 225	2 744	481	3 225	—
设施和基础设施	43 454	(7 107)	36 347	33 362	2 985	36 347	—
陆运	6 890	(763)	6 127	5 116	488	5 604	523
空中业务	56 830	(1 627)	55 203	54 670	533	55 203	—
海上业务	—	186	186	128	52	180	6
通信和信息技术	17 882	(1 396)	16 486	12 447	4 025	16 472	14
医疗	858	(116)	742	581	160	741	1
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	44 959	(7 690)	37 269	30 585	6 684	37 269	—
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	173 415	(17 820)	155 595	139 642	15 409	155 051	544
小计	715 523	—	715 523	617 466	97 512	714 978	545
按比例摊派的费用							
后勤基地	5 008	—	5 008	5 008	—	5 008	—
维持和平行动支助账户	19 907	—	19 907	19 907	—	19 907	—
恩德培区域服务中心	1 952	—	1 952	1 952	—	1 952	—
按比例摊派费用小计	26 867	—	26 867	26 867	—	26 867	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	742 390	—	742 390	644 333	97 512	741 845	545

^a 按照大会第 72/259B 和 73/278A 号决议。

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国索马里支助办公室

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	165 770	(23 851)	141 919	111 984	29 171	141 155	764
文职人员	75 356	6 397	81 753	81 553	200	81 753	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	1 356	(170)	1 186	1 126	54	1 180	6
公务差旅	1 607	421	2 028	1 795	233	2 028	—
设施和基础设施	87 956	24 827	112 783	74 326	38 457	112 783	—
陆运	26 118	2 492	28 610	15 820	12 790	28 610	—
空中业务	75 565	(11 497)	64 068	63 000	1 068	64 068	—
海上业务	561	1 048	1 609	1 200	409	1 609	—
通信和信息技术	35 401	7 631	43 032	30 531	12 501	43 032	—
医疗	14 717	(3 272)	11 445	9 707	1 738	11 445	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	73 745	(4 026)	69 719	51 222	18 497	69 719	—
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	317 026	17 454	334 480	248 727	85 747	334 474	6
小计	558 152		558 152	442 264	115 118	557 382	770
按比例摊派的费用							
后勤基地	7 248	—	7 248	7 248	—	7 248	—
维持和平行动支助账户	28 809	—	28 809	28 809	—	28 809	—
恩德培区域服务中心	2 825	—	2 825	2 825	—	2 825	—
按比例摊派费用小计	38 882	—	38 882	38 882	—	38 882	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	597 034	—	597 034	481 146	115 118	596 264	770

^a 按照大会第 72/302 号决议。

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国阿卜耶伊临时安全部队

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	154 018	—	154 018	108 388	42 867	151 255	2 763
文职人员	35 383	1 334	36 717	36 412	304	36 716	1
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	436	(194)	242	171	—	171	71
公务差旅	969	(23)	946	798	131	929	17
设施和基础设施	22 699	(2 076)	20 623	13 879	6 662	20 541	82
陆运	1 361	2 059	3 420	1 205	2 215	3 420	
空中业务	22 687	(4 677)	18 010	16 667	394	17 061	949
海上业务	596	(324)	272	6	58	64	208
通信和信息技术	6 956	3 826	10 782	6 204	4 577	10 781	1
医疗	277	40	317	208	109	317	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	17 976	35	18 011	13 430	4 581	18 011	—
速效项目	500	—	500	400	100	500	—
所需业务资源共计	74 457	(1 334)	73 123	52 968	18 827	71 795	1 328
小计	263 858	—	263 858	197 768	61 998	259 766	4 092
按比例摊派的费用							
后勤基地	3 426	—	3 426	3 426	—	3 426	—
维持和平行动支助账户	13 619	—	13 619	13 619	—	13 619	—
恩德培区域服务中心	1 336	—	1 336	1 336	—	1 336	—
按比例摊派费用小计	18 381	—	18 381	18 381	—	18 381	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	282 239	—	282 239	216 149	61 998	278 147	4 092

^a 按照大会第 72/289 号决议。

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国南苏丹特派团

(千美元)

	批款				支出			余额
	最初分配数 ^a	承付款 ^b	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	532 408	20 271	—	552 679	321 127	231 499	552 626	53
文职人员	275 028	11 355	7 111	293 494	291 367	2 124	293 491	3
所需业务资源								
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	606	(200)	(209)	197	162	14	176	21
公务差旅	3 986	(400)	3	3 589	2 984	605	3 589	—
设施和基础设施	85 682	6 585	(1 446)	90 821	76 659	14 050	90 709	112
陆运	9 592	1 554	1 188	12 334	9 475	2 859	12 334	—
空中业务	129 426	(13 959)	(5 965)	109 502	104 869	4 063	108 932	570
海上业务	561	355	84	1 000	609	391	1 000	—
通信和信息技术	29 247	(370)	633	29 510	25 175	4 334	29 509	1
医疗	2 154	(241)	(619)	1 294	789	502	1 291	3
特种装备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	55 070	984	(780)	55 274	40 700	14 574	55 274	—
速效项目	1 200	—	—	1 200	1 023	153	1 176	24
所需业务资源共计	317 524	(5 692)	(7 111)	304 721	262 445	41 545	303 990	731
小计	1 124 960	25 934	—	1 150 894	874 939	275 168	1 150 107	787
按比例摊派的费用								
后勤基地	14 608	—	—	14 608	14 608	—	14 608	—
维持和平行动支助账户	58 065	—	—	58 065	58 065	—	58 065	—
恩德培区域服务中心	5 693	—	—	5 693	5 693	—	5 693	—
按比例摊派费用小计	78 366	—	—	78 366	78 366	—	78 366	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 203 326	25 934		1 229 260	953 305	275 168	1 228 473	787

^a 按照大会第 72/300 号决议。^b 2019 年 4 月 30 日核准，有效期至 2019 年 6 月 30 日。

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国马里多层面综合稳定团

(千美元)

	批款				支出			余额
	最初分配数 ^a	承付款 ^b	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	450 604	32 600	22 333	505 537	390 127	115 410	505 537	—
文职人员	167 294	—	16 817	184 111	183 092	1 019	184 111	—
所需业务资源								
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	811	—	(395)	416	411	5	416	—
公务差旅	3 947	—	1 599	5 546	4 924	622	5 546	—
设施和基础设施	91 483	—	14 176	105 659	69 225	36 434	105 659	—
陆运	11 840	—	2 056	13 896	13 211	684	13 895	1
空中业务	165 422	—	(36 905)	128 517	123 701	4 214	127 915	602
海上业务	1 699	—	266	1 965	585	1 380	1 965	—
通信和信息技术	79 718	—	(8 838)	70 880	57 568	13 271	70 839	41
医疗	9 929	—	(2 004)	7 925	7 052	839	7 891	34
特种装备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	87 972	—	(9 105)	78 867	53 222	24 822	78 044	823
速效项目	4 000	—	—	4 000	3 168	681	3 849	151
所需业务资源共计	456 821	—	(39 150)	417 671	333 067	82 952	416 019	1 652
小计	1 074 719	32 600		1 107 319	906 286	199 381	1 105 667	1 652
按比例摊派的费用								
后勤基地	13 955	—	—	13 955	13 955	—	13 955	—
维持和平行动支助账户	55 472	—	—	55 472	55 472	—	55 472	—
恩德培区域服务中心	5 439	—	—	5 439	5 439	—	5 439	—
按比例摊派费用小计	74 866	—	—	74 866	74 866	—	74 866	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 192 265	32 600		1 182 185	981 152	199 381	1 180 533	1 652

^a 按照大会第 72/297 号决议。^b 2019 年 4 月 29 日核准，有效期至 2019 年 6 月 30 日。

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国中非共和国多层面综合稳定团

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	487 539	—	487 539	380 893	92 940	473 833	13 706
文职人员	197 695	—	197 695	193 468	2 002	195 470	2 225
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	775		775	425	216	641	134
公务差旅	3 778	323	4 101	3 443	658	4 101	—
设施和基础设施	86 924		86 924	48 586	35 987	84 573	2 351
陆运	15 320	2 436	17 756	13 625	4 131	17 756	—
空中业务	60 515	(2 201)	58 314	48 790	536	49 326	8 988
海上业务	250	1 317	1 567	155	1 412	1 567	—
通信和信息技术	36 157	1 690	37 847	27 380	10 467	37 847	—
医疗	2 266		2 266	323	664	987	1 279
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	35 993	(3 565)	32 428	20 570	11 141	31 711	717
速效项目	3 000	—	3 000	1 932	899	2 831	169
所需业务资源共计	244 978	—	244 978	165 229	66 111	231 340	13 638
小计	930 212	—	930 212	739 590	161 053	900 643	29 569
按比例摊派的费用							
后勤基地	12 079	—	12 079	12 079	—	12 079	—
维持和平行动支助账户	48 013	—	48 013	48 013	—	48 013	—
恩德培区域服务中心	4 708	—	4 708	4 708	—	4 708	—
按比例摊派费用小计	64 800	—	64 800	64 800	—	64 800	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	995 012	—	995 012	804 390	—	965 443	29 569

^a 按照大会第 72/290 号决议。

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

维持和平行动支助账户

(千美元)

	预算批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	3 882	(2 077)	1 805	—	1 805	1 805	—
文职人员	228 898	11 789	240 687	240 113	574	240 687	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	2 734	(527)	2 207	1 276	931	2 207	—
公务差旅	7 609	(757)	6 852	6 375	477	6 852	—
设施和基础设施	21 205	(2)	21 203	20 939	264	21 203	—
陆运	56	16	72	67	5	72	—
空中业务	—	28	28	28	—	28	—
海上业务	—	—	—	—	—	—	—
通信和信息技术	16 208	(1 993)	14 215	11 993	2 222	14 215	—
医疗	81	(10)	71	71	—	71	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	44 030	(6 467)	37 563	37 524	39	37 563	—
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	91 923	(9 712)	82 211	78 273	3 938	82 211	—
共计	324 703	—	324 703	318 386	6 317	324 703	—

^a 按照大会第 72/288 号决议。

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

意大利布林迪西联合国后勤基地

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	—	—	—	—	—	—	—
文职人员	43 790	(3 292)	40 498	40 224	39	40 263	235
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	386	(58)	328	143	185	328	—
公务差旅	704	54	758	646	106	752	6
设施和基础设施	6 110	540	6 650	4 332	2 221	6 553	97
陆运	421	87	508	307	199	506	2
空中业务	—	36	36	4	32	36	—
海上业务	—	8	8	—	8	8	—
通信和信息技术	29 876	2 335	32 211	26 837	5 345	32 182	29
医疗	47	(5)	42	26	16	42	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	1 115	295	1 410	1 322	87	1 409	1
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	38 659	3 292	41 951	33 617	8 199	41 816	135
小计	82 449	—	82 449	73 841	8 238	82 079	370
战略部署储存活动——补充向维持和平特派团、政治特派团和其他实体转移的战略部署储存——因移交给维持和平特派团、政治特派团及其他实体而产生的战略部署储存补给	73 840	—	73 840	8 195	14 139	22 334	51 506
共计	156 289	—	156 289	82 036	22 377	104 413	51 876

^a 按照大会第 72/287 号决议。

2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

乌干达恩德培区域服务中心

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	—	—	—	—	—	—	—
文职人员	23 955	2 440	26 395	26 338	57	26 395	
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	140	(37)	103	102	—	102	1
公务差旅	282	(74)	208	184	24	208	—
设施和基础设施	2 072	(1 817)	255	197	58	255	—
陆运	81	(81)	—	—	—	—	—
空中业务	—	—	—	—	—	—	—
海上业务	—	—	—	—	—	—	—
通信和信息技术	4 165	(281)	3 884	3 404	480	3 884	—
医疗	128	(13)	115	—	115	115	—
特种装备							
其他用品、服务和设备	616	(137)	479	453	24	477	2
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	7 484	(2 440)	5 044	4 340	701	5 041	3
共计	31 439	—	31 439	30 678	758	31 436	3

^a 按照大会第 72/286 号决议。

20-00677 (C) 200220 190320

