



联 合 国

2018 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

第一卷

联合国

大 会

正式记录

第七十四届会议

补编第 5 号



2018 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

第一卷
联合国



联合国 • 2019 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。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会的报告	10
A. 背景.....	18
B. 任务、范围和方法	19
C. 结论和建议	20
D. 财务执行和管理情况	21
E. 金库管理	39
F. 可持续发展目标	49
G. 采购管理	65
H. 支助事务	69
I. 全球传播	73
J. 人道主义事务	79
K. 资本项目的管理，包括战略遗产计划	89
L. 管理当局的披露	100
M. 鸣谢	101
附件	
一. 2017年12月31日终了年度或之前提出的建议执行情况(第一卷)	102
二. 2017年12月31日终了年度关于战略遗产计划的建议执行情况	154
三. 2017年12月31日终了年度基本建设总计划建议的执行情况	164
三. 财务报表的核证	170
四. 2018年12月31日终了年度财务报告.....	171
五. 2018年12月31日终了年度财务报表.....	183
一. 截至2018年12月31日的财务状况表	183

二. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	185
三. 2018 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	186
四. 2018 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	187
五. 2018 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表.....	189
2018 年财务报表附注	190

送文函

2019年3月29日秘书长给审计委员会主席的信

依照《联合国财务条例和细则》条例 6.2，谨随函提交我在此核可的联合国 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长编制并在所有重大方面核证无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2019 年 7 月 24 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于第一卷所报告联合国 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席
德国联邦审计院院长
凯·舍勒(签名)

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

我们对第一卷报告的联合国业务活动财务报表进行了审计，财务报表包括截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)以及该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注，包括重要会计政策概述。

我们认为，所附财务报表依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第一卷中报告的联合国业务截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

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。根据与财务报表审计有关的道德操守规定，我们独立于联合国，并履行了根据这些规定承担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 2018 年 12 月 31 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。

我们对财务报表的意见没有涵盖其他信息，我们没有对此表达任何形式的鉴证结论。

在财务报表的审计方面，我们的责任是审阅上述其他资料，并在审阅过程中考虑这些资料与财务报表或我们在审计中了解的情况在重大方面是否存在不一致，或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。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和负责管理财务报表的人员的责任

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，秘书长有责任评估第一卷报告的联合国业务持续运作的的能力，酌情披露与持续运作有关的事项，并采用持续运作会计假设，除非秘书长有意清理结束第一卷报告的联合国业务或停止业务，或者没有其他可行的选择不得不这样做。

治理人员应负责监督第一卷报告的联合国业务的财务报告工作。

审计员负责审计财务报表

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。合理保证是一种高层次保证，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。
- 了解与审计相关的内部控制，以便设计适合具体情况的审计程序，但目的不是对第一卷报告的联合国业务内部控制的有效性发表意见。
- 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。
- 对秘书长采用持续经营会计假设是否恰当作出结论，并根据所获的审计证据得出结论，判断是否由于某些事项或情况而存在重大不确定性，使人对第一卷报告的联合国业务的持续经营能力产生重大疑问。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。然而，未来的事项或情况可能使第一卷报告的联合国业务不能持续运作。
- 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。

除其他事项外，我们向治理人员通报计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的第一卷报告的联合国业务活动会计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，我们还就第一卷报告的联合国业务活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)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计组长)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

2019年7月24日

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会对第一卷报告的联合国 2018 年 12 月 31 日终了年度的财务报表进行了审计，并审查了联合国该年度的业务活动。审计委员会还审查了纽约联合国总部、日内瓦办事处、维也纳办事处和内罗毕办事处以及区域委员会、国家办事处、特派团和项目等其他实体的财务事项和业务活动。审计委员会还单独地报告了信息和通信技术战略及“团结”项目的实施情况。

审计意见

审计委员会认为，财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面均公允列报了第一卷报告的联合国截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

联合国组织截至 2018 年 12 月 31 日的总体财务状况仍然良好。2018 年的经常预算支出了约 98%，支出低于预算约 5 986 万美元。行政当局需要继续加强财务、全球通信、人道主义事务、采购、资本预算管理方面的核心业务流程。

审计委员会注意到，虽然编制财务报表的流程已基本自动化，但仍然需要进行某些人工调整。审计委员会认为，需要进行人工调整就意味着存在固有风险，这可能影响财务报表完整性和准确性，使编制财务报表的流程容易发生人为错误。

主要审计结果

财务执行情况

2018 年报告的总体盈余为 5.2311 亿美元(2017 年：盈余 2.9236 亿美元)，收入总额为 67.9043 亿美元(2017 年：60.8123 亿美元)，费用总额为 62.6732 亿美元(2017 年：57.8887 亿美元)。经常预算实际支出为 28.1235 亿美元，而最终预算为 28.7221 亿美元，因此支出低于预算 5 986 万美元。

总体而言，净资产增加了 10.7066 亿美元，从 2017 年 12 月 31 日的 21.4324 亿美元增加到 2018 年 12 月 31 日的 32.1390 亿美元，主要原因是长期员工福利负债估值有精算收益 5.3052 亿美元。长期雇员福利负债减少 3.4539 亿美元，从 2017 年的 49.4030 亿美元减少到 2018 年的 45.9491 亿美元。

第一卷报告的联合国总体财务比率是合理的。然而，在 35.5363 亿美元的现金和投资余额中，有近 78%是限制用途资金，因为这些资金是各信托基金和自我保险基金的结余，因此不能用来偿付经常预算负债。未显示在经常预算和预算外资源之间分摊负债(特别是长期雇员福利负债)的情况。审计委员会注意到 2018 年经常预算的流动性很低。2018 年无法偿还 2017 年从周转基金所借款项。此外，

还从联合国特别账户借款 2.01 亿美元、从已结束的维持和平特派团借款 3.0166 亿美元，用于弥补因临时流动性不匹配而缺少的资金。其中从特别账户所借 2 824 万美元、从已结束维和特派团所借 3.0166 亿美元到年底已偿还。

编制财务报表

一如上个年度，秘书处在《联合国财务条例和细则》规定的截至日期 2019 年 3 月 31 日前提交了 2018 年财务报表。2018 年财务报表由从“团结”系统生成的，使用了业务规划与整合模块以及其他工具，并对从“团结”系统获得的数据进行了调整。除国际法院外，所有其他实体使用的遗留系统都已移到“团结”系统。

在“团结”系统的业务规划和合并模块中进行了基金内冲销，以得出第一卷所报告的财务报表。审计委员会注意到，在按 10 项原则实施基金内冲销时，有一项关于成本回收的操作手动进行，其余是自动冲销。人工冲销是人工审查 40 000 多单项资金往来，冲销了 3.6918 亿美元。审计委员会还注意到行政当局不得不人工冲销/反向冲销共计 1.978 亿美元，以纠正自动系统进行的不正确冲销。

审计委员会在上一份报告(A/73/5(Vol.I))中提出过类似问题，并注意到行政当局尚未采取纠正措施解决需要人工干预的问题。此程序仍依赖于使用该模块进行结账活动的人员的非正规知识和经验。

成本回收

联合国总部、总部以外办事处、各区域委员会向秘书处其他部厅、联合国系统各实体、外部利益攸关方提供广泛的行政服务和中央支助服务。然而，行政当局尚未制定全面的架构或政策，用以指导对这些活动成本回收的会计工作，包括列出有哪些经批准的业务、列明这些活动的负责人、如何分摊共同间接成本。

设定受益计划的估值

如联合国财务报表和维持和平行动财务报表第一卷所述，为联合国各行动在职和退休工作人员进行了设定受益计划精算估值。然而，退休人员债务是根据 2009 年的退休人员比例分摊的，因为行政当局无法将这两个实体目前的退休人员比例分开。这影响了第一卷财务报表所报告负债的准确性。

财务报表第一卷所报告工作人员费用是以经常预算和预算外资源供资的。然而，长期雇员福利负债未在这两个供资来源群体之间分列。如能列出离职后健康保险负债的预算外资源部分并在财务报表中加以反映，将有利于提高透明度，有助于监测针对该负债的供资水平，特别是鉴于 2017 年开始以预算外资源为工作人员离职后健康保险负债供资。

精算师评估服务终了福利的根据是参与者数据、退休人员医疗信息、联合国提供的其他信息。评估的准确性取决于所提供信息的准确性。审计委员会注意到向精算师提供的信息以及“团结”系统各项数据中存在差距和异常。审计委员会注意到，一些可能影响离职后健康保险负债估值的关键假设并未反映最新情况。

医疗保险支出的内部控制

联合国为工作人员和退休人员建立了健康和牙科自我保险计划。审计委员会注意到，在保证和维持健康保险计划费用方面缺乏适当的内部控制机制。审计委员会上一份报告(A/73/5(Vol.I))也曾提出此问题。审计委员会在本次审计期间注意到数据存在差距，影响了对计划投保人的确认以及对医疗支出和索偿的评估，令人对医疗保险是否有适当控制感到关切。

主计长办公室所提供医疗保险欺诈和推定欺诈案件清单与健康和人寿保险科所提供清单之间存在差异。审计委员会注意到，第三方管理人员在报告欺诈和推定欺诈案件方面的合同框架不统一。审计委员会发现只有一项协议就报告欺诈和推定欺诈作出了规定。因此，审计委员会无法保证第三方管理人员已向秘书处报告了所有欺诈和推定欺诈案件。

关于追回以欺诈手段所获资金的情况没有提供信息或评估，健康和人寿保险科没有说明追回这些金额的情况，也未说明各地人力资源合作伙伴向该科报告的情况。此外，在与第三方管理人签订的协议中，关于在职工作人员和退休人员提出欺诈性索偿的情况，没有规定追究追回责任的辅助框架。

金库管理

联合国总部金库负责管理银行账户、资金收付、盈余资金投资。其职能包括管理现金、投资、银行关系。

引入“团结”系统后采用了一些现金管理和付款处理流程及程序，但并未正式批准和记录这些流程及程序以及负责工作人员的相关作用和职责。对(超过未来两天的)现金流出额没有预测机制，每天只有在所有接收会费的银行账户完成资金转账之后才能获得关于现金流入的信息。

金库管理大量的资源。截至 2018 年 12 月 31 日，金库为联合国(如第一卷所述)和参与现金池的其他联合国实体所管理投资为 67.4 亿美元。审计委员会注意到作出投资决定和决策过程中考虑的信息没有记录下来。此外，目前对现金流的估计方法不妥，在确定可用现金流方面缺乏书面标准，不利于作出最佳投资决策。

联合国的业务具有全球性质，因此使用各种货币，但仅针对欧元和瑞士法郎进行对冲操作。如能建立一种健全的方法，通过综合分析历史趋势和各年度计划来评估对各种货币的需求，将有助于更好地管理外汇风险。行政当局仅与 3 家银行签订了货币对冲协议。行政当局所采取的做法是将合同平均分配给该 3 家银行，所以合同的授予办法已成为既定，而不是看各家银行所报的价格如何。这种办法显然不利于联合国以最具竞争力的价格成交。

可持续发展目标

在全球一级，由于缺乏公认的方法、衡量标准、数据，用以审查和检查可持续发展目标落实情况的大量指标仍然停留在第二级和第三级。审计委员会注意到各区域在提供数据方面存在差异，而且未能充分按年龄和性别分列数据。衡量要

在 2020 年之前实现的目标的指标不是所有都达到第一级，令人对于能否度量以及评估这些目标的实现情况感到关切。

已确定各区域在数据和统计领域都需要大幅度增强能力，而目前这一需求没有得到充分满足。秘书处经济和社会事务部在列出各国的能力建设需求时，没有反映各国在自愿国家审查中提出的具体需要。在联合国发展账户下开展的能力发展项目被推迟，并结转以后各期。

获得资金是实现可持续发展目标的关键先决条件。各区域的会员国在推进这些目标的努力中经常面临资金限制。经济和社会事务部和各区域委员会的任务是支助能力建设、提供政策咨询，从而协助满足财政方面的需求。需要针对筹资方面的政策规定建立更加集中和定期的反馈机制，因此经社部有理由在这方面与各区域委员会和会员国进行更有系统的接触。

采购管理

大会和监督机构曾几次要求和就采购职能制定业绩指标。例如，大会要求制定一个全面的系统，用以衡量该职能的效率和成本效益。审计委员会肯定采购司多方努力监测衡量其业绩，特别是其各科的业绩。然而，审计委员会发现该司没有一套全面的框架和制度用来以协调一致的方式定期衡量和报告是否实现了确保采购高效率、高效益、透明、及时、高质量这一目标。审计委员会未发现该司有一项就采购职能或其执行工作规定业绩衡量标准的正式战略。

如果采购价值低于 40 000 美元，则采购干事可通过电话、电子邮件、传真、当面形式获取非正式报价，或通过互联网获取之(征求报价方法)。审计委员会发现，在询价项下发出的 168 份采购订单中，有 20 份(12%)超过了 40 000 美元的门槛。审计委员会详细审查了 7 项个案，注意到其中所有申购人和采购干事均未证实估计的价值。在 7 项个案中的 3 项个案中，只有单独一家供应商报价。在另外 3 个案例中，采购司收到了 2 份报价单。在其中一项个案中，供应商撤回了报价，而在另一项个案中，报价不符合技术要求。

支助事务

在各个业务领域都看到不遵守预先购买机票政策的情况。设备工程科无法按照原始设备制造商的时间表完成计划的维护工作。秘书处的一些主要部厅尚未编制记录保留时间表，以确保对重要文件和记录的识别和保存。

全球传播

大会关于相关问题的决议通过 20 年后，仍有 254 万份被确定为具有重要性的文件有待数字化。对 5 964 幅地图的数字化进展缓慢，使其有进一步损坏和丢失的风险。对音像档案中余留资产的数字化需要加快，以防止进一步损坏并促进其保存。联合国秘书处各个拥有在线储存库的图书馆不统一，因此尚未建立联合国信息的单一访问点。

对社交媒体账户安全控制的有效性及其面临的威胁尚未完成脆弱性评估。

人道主义事务

针对国家集合基金(包括多伙伴信托基金管理安排下的基金)的监测访问和财务抽查有严重的拖延。执行伙伴提出财务报告和方案报告是问责框架的一个重要方面。审计委员会注意到,联合国合作伙伴和非政府组织的国家集合基金项目分别有 60.78%和 37.20%推迟提交最终财务报表。最后叙述式报告的提交也有推迟,在联合国合作伙伴方面为 51.69%,在非政府组织方面为 34.36%。同样,在多伙伴信托基金行政安排下的国家集合基金方面,75.31%的联合国合作伙伴、45.84%的非政府组织推迟提交最后财务报表,61.34%的联合国合作伙伴、33.62%的非政府组织推迟提交最后叙述式报告。

审计委员会注意到,778 个国家集合基金项目(支出达 3.5456 亿美元)、多伙伴信托基金管理安排下的 519 个此类基金(支出达 11.6561 亿美元)有待审计。同样,341 个国家集合基金项目、多伙伴信托基金管理安排下的 421 个此类项目的执行伙伴分别应退还 718 万美元和 3 545 万美元。

2018 年,秘书处人道主义事务协调厅在刚果民主共和国办理了 272 个项目,其中有 247 个项目授予非政府组织实施,价值 1.6684 亿美元。审计委员会注意到,在授予大量此类项目时未遵守《刚果民主共和国人道主义基金业务手册》的规定,包括在将项目授予非政府组织时未遵循与其风险评级对应的预算上限,还包括将项目授予不合格的非政府组织。

人道主义事务协调厅使用各种信息技术系统进行财务管理,但这些系统没有与“团结”系统整合。审计委员会注意到这种情况导致在会计事项的记录、定期监测、调节方面进行重复工作。此外,审计委员会在对刚果民主共和国的数据进行测试检查时注意到,赠款管理系统中与国家集合基金项目有关的数据存在重大问题。对多伙伴信托基金管理安排下的国家集合基金实施双重管理(刚果民主共和国共同人道主义基金的代管机构是联合国开发计划署(开发署),而其行政代理机构则是多伙伴信托基金办公室)。这种情况也造成了数据管理问题。

基本建设项目

联合国日内瓦办事处战略遗产计划

审计委员会肯定战略遗产计划团队在建造 H 号楼以及翻修万国宫的设计和招标程序方面采取了实质性步骤。

不过,在项目完成的及时性方面存在一些问题,另外在项目管理领域需要进一步改进。此外,联合国日内瓦办事处尚未制定明确规定职责范围的交接程序手册以确保从承包商手中顺利接收项目。

目前的战略遗产计划独立风险管理公司不直接对项目所有人负责。

联合国日内瓦办事处尚未建立全面的交接程序。

其他项目

灵活工作场所项目的规划在项目范围和预算方面经常发生变化，导致项目发生拖延，推迟了潜在效益的实现。启用后评价报告的结论表明，工作人员流动性和使用协作空间方面的优势没有得到充分利用。

鉴于非洲厅项目工程有额外扩展，该项目发生费用升级和时间延误的风险增大了。

建议

审计委员会在报告各处提出了建议。主要建议是行政当局应：

编制财务报表

(a) 全面审查“团结”系统业务规划与整合模块的功能，并采取必要的改正行动，使编制财务报表时不再需要手动调整和干预；

设定受益计划

(b) 修订离职后健康保险负债在第一卷中报告的联合国退休人员与维持和平行动退休人员之间的分配基础，从而反映其目前的比例；

(c) 在财务报表中分别对经常预算和预算外来源供资的雇员福利负债进行估值和披露；

医疗保险支出的内部控制

(d) 采取紧急措施，加强对保险理赔处理和支付的内部控制；

(e) 制定适当机制，为确保完整全面报告欺诈和推定欺诈案件进行更好的协调，并采取步骤强制规定所有第三方管理公司在发现欺诈和推定欺诈案件时进行报告；

金库管理

(f) 记录并正式批准引入“团结”系统后现金管理职能遵循的流程，并最后确定相关工作人员的结构、作用、职责，使之正规化并记录保存；

(g) 记录投资决策相关流程，并透明地记录选择特定投资工具、贸易伙伴或到期期限的原因，交易由司库定期审查和批准；

(h) 改进现金流预测系统，评估流动性需求，从而为有效现金管理和最佳投资决策提供支持；

(i) 审查套期保值方案，增加拥有国际掉期和衍生产品协会协议的交易对手的数量，并修订在交易对手之间平均分配协议的政策，以便从最具竞争力的市场价格中获得优势，同时按照规定的准则限制信贷风险；

可持续发展目标

(j) 与监管机构合作，加紧努力制定指标并确保提供与这些指标相关的数据；

(k) 建立适当程序，确保报告的一致性，并在公布关键数据时披露关键数据的变化和不一致之处，以告知利益攸关方；

(l) 在改革过程中，就经济和社会事务部、区域委员会、联合国国家工作队、有关会员国在筹资支助方面开展合作制定正式规范，用以获得对筹资政策的反馈；

(m) 确保及时完成联合国发展账户项目下的活动，支持会员国的能力建设需要，为实施《2030 年可持续发展议程》发挥辅助作用；

采购管理

(n) 根据大会的有关要求和以往的监督建议，设立综合系统，连贯一致地衡量采购职能的效率、有效性和成本效益，并定期向大会通报这方面的进展情况；

(o) 确保采购政策框架明确要求采购干事在发出询价前证实其对目标值的估计，并明确规定价值超过设定阈值时如何实施采购程序；

(p) 确保采购政策框架明确规定采购人员必须获得至少三份报价，以确保省钱、效率高、获得公平的市场价格。在只收到一份报价的例外情况下，需要记录选择该报价的理由；

全球传播

(q) 加快视听档案数字化，评估该项目的额外资金需求，并努力获得此类资金，以完成重要联合国文件和视听记录的数字化；

人道主义事务

(r) 持续努力改进监测访问和财务抽查，开展涉及执行伙伴的重要保证和监测活动，并确保及时收到财务和方案报告，以便有效监测执行伙伴；

(s) 持续努力并订立时间限制，清理积压的审计工作，落实待执行的审计建议，并采取必要行动，确保及时从执行伙伴处收回所有待收回的退款；

(t) 制定明确的计划，为迁移到“团结”系统扩展部分二期功能设定清晰的时间表，从而避免重复工作和软件系统的重复投资；

基本建设项目

战略遗产计划

(u) 要求风险管理公司将季度风险报告直接发送给项目所有人，而不是按照现行做法通过项目执行办公室发送；

(v) 确保战略遗产计划小组与联合国日内瓦办事处设施管理科密切合作，编写移交程序手册。这将确保战略遗产计划小组和该科明确了解责任、程序和预期

移交文件。目标必须是同时将各部分从承包商移交给战略遗产计划小组和设施管理科；

灵活工作场所项目

(w) 监测和管理剩余的工作，确保在预计费用范围内，到 2020 年完成灵活工作场所项目；

非洲会堂项目

(x) 在不影响质量的情况下，尽量减少累积延误，避免非洲会堂项目费用上涨的风险。

以往建议的后续跟踪

截至 2018 年 12 月 31 日，在 2017 年 12 月 31 日终了年度尚未执行的 167 项以往建议中，有 13 项(8%)已完全执行，149 项(89%)正在执行，4 项(2%)未执行，1 项因时过境迁而不必执行(1%)。审计委员会注意到近 89%的待执行建议已采取执行步骤，针对大量建议所采取的行动取决于“团结”项目扩展部分二期正在进行的举措、年度方案预算、秘书长的改革。行政当局应借此势头，确保在明确的时限内执行建议。

主要数据

67.9 亿美元	总收入
62.7 亿美元	总费用
5.2 亿美元	年度盈余
91.8 亿美元	资产
59.7 亿美元	负债
32.1 亿美元	净资产共计
25.4 亿美元	雇员薪金、津贴和福利

A. 背景

1. 联合国成立于 1945 年，是 193 个会员国通过大会、安全理事会、经济及社会理事会、托管理事会、国际法院和秘书处等主要机关举行会议和采取集体措施的主要论坛。根据《联合国宪章》，联合国可就广泛的重大和复杂问题采取行动。联合国在纽约有一个由多个部厅组成的总部，有不同的实体(许多实体有自己的治理结构和系统)和总部以外办事处，有遍布全球的项目。

2. 第一卷报告的联合国业务活动财务报表涵盖秘书处负责的各类活动、实体和方案，并包含所有基金，但维持和平行动、联合国赔偿委员会、起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭、刑事法庭余留事项国际处理机制、联合国人类住区规划署(人居署)、联合国环境规划署(环境署)等基金另行列报。

3. 2018 年财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制，由五个单独的主要报表以及附注组成。

秘书长的改革

4. 秘书长的改革涵盖发展、管理、和平与安全领域。审计委员会获悉秘书长建立了一个由常务副秘书长和办公厅主任共同领导的改革协调结构，目标是在所有三个改革领域建立统一一致的变革管理方案。新的组织结构于 2019 年 1 月 1 日生效，目的在于推动改革。改革现状、实施改革的筹备、变革管理进程概述如下。

管理改革

5. 自 2019 年 1 月 1 日起，在原管理事务部和外勤支助部的现有资源范围内设立了两个新部门，即管理战略、政策和合规部以及业务支助部。目标是提高本组织执行任务的有效性和问责制，为此下放秘书处的权力，使任务职责与资源管理权挂钩，决策更接近任务交付地点。两个新部门的结构如下：

(a) 管理战略、政策和合规部有三个支柱：方案规划、财务和预算厅；人力资源厅；业务转型和问责司。审计委员会获悉，该部成立筹备活动已于 2018 年 12 月 31 日完成；

(b) 业务支助部有四大支柱：支助业务厅；供应链管理厅；纽约行政司，负责为纽约总部各部厅客户提供综合支持；特别措施和活动司，负责在特殊情况下为客户实体提供专门的规划和支持增援。

6. 改革中，信息和通信技术厅受托承担全球任务，接受管理战略、政策和合规部以及业务支助部的双重领导。审计委员会获悉新设立的两个部都成立了变革管理小组，相互密切合作。审计委员会还获悉改革是利用现有资源实施的，同时一部分资助来自预算外资源以及驻地协调员制度的费用分摊安排。此外，由于建立了新的授权框架，管理改革也影响到秘书处所有的实体。

7. 审计委员会获悉，秘书长将按照大会第 72/266 B 号决议的要求就管理改革执行情况向大会提交报告，供大会在第七十五届会议主要会期期间审议。

和平与安全改革

8. 和平与安全支柱重组为两个新部门：政治和建设和平事务部、和平行动部，这两个部门共同监督 8 个新区域司的工作。审计委员会获悉预算改革和授权对政治和建设和平事务部的工作程序影响重大。审计委员会获悉已经审查和修订这两个部门的工作程序，将招聘一名工作程序改进专家，负责将授权和次级授权工作纳入审查程序。审计委员会确认在确立授权方面存在挑战，必须设计流程、创建模板以确保适当授权的审查、批准、实施。审计委员会获悉成立了一个过渡小组，预计在新结构实施后的 6 个月内负责监督变革工作。组织了几次讲习班，对变革进行交流并采纳建议。审计委员会获悉改革大部分以现有资源实施。

9. 审计委员会获悉，秘书长将按照大会第 72/262 C 号决议的要求就和平与安全改革执行情况向大会提交报告，供大会在第七十五届会议主要会期期间审议。

发展系统改革

10. 在发展系统改革中，驻地协调员职能与联合国开发计划署脱钩并纳入秘书处的职权范围。作为这一转型的一部分，以前由开发署领导的发展业务协调办公室现在是秘书处的一个独立办公室，更名为发展协调办公室。审计委员会获悉，根据秘书长 2018 年 9 月的新驻地协调员制度启动实施计划，新的发展协调办公室和驻地协调员办公室的能力正在逐步加强。驻地协调员制度的资金是通过混合模式提供的，包括以下三个资金流：自愿捐助、联合国可持续发展集团各实体之间的费用分摊安排、对联合国发展活动严格指定用途捐款征收的税款。审计委员会获悉，向以发展协调办公室为核心的新结构过渡是一个持续的过程，2019 年期间将继续为联合国国家工作队推出一些关键审查程序、新指导意见、新工具，改革的全面实施预计将需要长期过渡。审计委员会还获悉联合国发展系统过渡小组正在常务副秘书长的密切监督下对变革管理进行协调，驻地协调员制度具体业务的过渡将遵循秘书长实施计划中公布的步骤和时间表。目前正在为驻地协调员制度编制业绩管理记分卡。

B. 任务、范围和方法

11. 审计委员会按照大会第 74 (I)号决议审计了第一卷报告的联合国 2018 年 12 月 31 日终了财政年度财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》及国际审计准则进行的。后者要求审计委员会遵守职业道德要求，计划和进行审计工作，以便对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

12. 审计委员会在纽约联合国总部各厅各司以及日内瓦、维也纳、内罗毕等办事处进行了审计，考察了刚果民主共和国和尼日利亚的业务活动、项目和办事处，并考察了设在亚的斯亚贝巴、曼谷、贝鲁特、日内瓦和圣地亚哥的各区域委员会。审计委员会与内部监督事务厅(监督厅)进行了工作协调，以避免不必要的重复，并确定可在多大程度上依赖监督厅的工作成果。审计委员会与行政当局讨论了审计委员会的报告，行政当局的意见已适当反映在报告中。本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。

范围

13. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否依照公共部门会计准则公允列报了联合国截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及该财政期间的业务活动结果和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途，是否按照《财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查，以支持其审计意见。

14. 审计委员会还根据财务条例 7.5 审查了联合国的业务活动。审查的重点是对联合国能力、管理成效和声誉至关重要的各个领域，特别是以下领域：财务执行和管理、金库管理、可持续发展目标、采购管理、支助服务、人道主义事务、全球传播、联合国日内瓦办事处战略遗产计划。

C. 结论和建议

以往建议的后续跟踪

15. 截至 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日终了年度的 167 项尚未执行的建议中，有 13 项(8%)已完全执行，149 项(89%)正在执行，4 项(2%)未执行，1 项(1%)因时过境迁而不必执行(见附件一)。

16. 此外，截至 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日终了年度针对战略遗产项目的 43 项尚未执行的建议中，有 26 项(60%)已完全执行，15 项(35%)正在执行，2 项(5%)未执行(见附件二)。同样，就基本建设总计划而言，截至 2018 年 12 月 31 日，2017 年 12 月 31 日终了年度 20 项尚未执行的建议中，有 5 项(25%)已完全执行，15 项(75%)正在执行(见附件三)。

17. 表二.1 按报告列示了针对第一卷中报告的财务报表的各项建议的执行情况。从表中可以看出，尚未执行的建议中，最早的是在为截至 2009 年 12 月 31 日的两年期提出的报告(A/65/5(Vol.I)，第二章)中提出的。

表二.1

建议的执行情况

报告	截至 2017 年 12 月 31 日尚		已执行	正在执行	未执行	截至 2018 年	
	建议数目	未执行的建议				因时过境迁 而不必执行	12 月 31 日尚 未执行的建议
A/65/5(Vol. I)，第二章	72	1		1			1
A/67/5(Vol. I)、A/67/5(Vol. I)/Corr.1 和 A/67/5(Vol. I)/Corr.2，第二章	40	2	1	1			1
A/69/5(Vol. I)和 A/69/5(vol. I)/Corr.1，第 二章	28	15		14	1		15
A/70/5(Vol. I)和 A/70/5(Vol. I)/Corr.1，第二 章	26	16		16			16

报告	截至 2017 年 12 月 31 日尚		已执行	正在执行	未执行	截至 2018 年 12 月 31 日尚	
	建议数目	未执行的建议				因时过境迁 而不必执行	未执行的建议
A/71/5(Vol. I)	44	26		26			26
A/72/5(Vol. I)和 A/72/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章 ^a	53	36	4	29	3		32
A/73/5(Vol. I)	71	71	8	62		1	62
共计	334	167	13	149	4	1	153

^a 不包括审计委员会在为 2016 年 12 月 31 日终了年度提出的报告关于战略遗产计划的章节(A/72/5(Vol.I)和 A/72/5(Vol.I)/Corr.1, 第二章)中提出的建议, 这些建议在审计委员会关于战略遗产计划的报告(A/73/157)中提出。

18. 审计委员会注意到, 行政当局没有就 28 项尚未执行的建议提供最新情况。审计委员会指出有必要进一步提高执行率, 特别是对于超过两年仍未执行的建议。审计委员会还注意到, 在相当多的情况下据称需要对尚未执行建议采取的行动涉及实施“团结”项目扩展部分二期、将方案预算变为以年度为周期、实施秘书长改革。此外, 已经对一些个案采取初步行动, 但还需要进一步开展工作才能真正执行建议。本报告附件一较为详细地说明了针对审计委员会以往建议采取的行动。此外, 应该指出的是本报告再次强调了 7 项尚未执行的建议。本报告重申的重要问题包括:

- (a) 审查“团结”系统业务规划与整合模块的功能;
- (b) 为完整全面报告欺诈案件和推定欺诈案件建立机制;
- (c) 对医疗保险索赔的处理和支付加强内部控制。

D. 财务执行和管理情况

财务概览

19. 2018 年报告的总盈余为 5.2311 亿美元(2017 年:盈余 2.9236 亿美元), 总收入为 67.9043 亿美元(2017 年: 60.8123 亿美元), 费用为 62.6732 亿美元(2017 年:57.8887 亿美元)。就经常预算而言, 实际支出为 28.1235 亿美元, 最终预算为 28.7221 亿美元, 因此支出低于预算 5 986 万美元, 意味着 2018 年经常预算使用了 97.9%。

20. 总体而言, 净资产增加了 10.7066 亿美元, 从 2017 年 12 月 31 日的 21.4324 亿美元增加到 2018 年 12 月 31 日的 32.139 亿美元。增加的主要原因是雇员福利负债估值出现了 5.3052 亿美元的精算利得。2018 年雇员福利负债的精算估值结转自前一年, 利得主要是由于贴现率提高造成的。长期雇员福利负债减少 3.4539 亿美元, 从 2017 年的 49.403 亿美元降至 2018 年的 45.9491 亿美元。

21. 秘书处编写并在第四章中介绍的财务报告全面概述了联合国的财务状况。总体而言, 联合国整体财务状况保持良好, 资产足以抵偿负债。然而如果雇员福利负债资金依然不到位, 随着时间的推移就可能消耗越来越多的经常预算。

22. 审计委员会审查了一系列重要财务比率(见表二.2)，详情见以下几段。

表二.2
财务比率

比率说明	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动比率^a			
流动资产：流动负债	4.23	3.88	3.41
资产总额：负债总额^b			
资产：负债	1.54	1.35	1.44
现金比率^c			
现金加短期投资：流动负债	2.84	2.42	2.28
速动比率^d			
现金加短期投资加应收款：流动负债	3.84	3.51	3.11

资料来源：审计委员会对联合国 2016、2017 和 2018 年财务报表(第一卷)的分析。

^a 比率高说明实体有能力偿付短期债务。

^b 比率高说明偿付能力好。

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

^d 速动比率比流动比率保守，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。

23. 审计委员会注意到第一卷中报告的联合国业务的财务比率整体良好。然而在 35.5363 亿美元的现金和投资余额中，有近 78% 受到限制，因为涉及信托基金和自我保险基金余额。

24. 审计委员会进一步分析了仅涉及经常预算及有关资金的比率，其结果见下表。

表二.3
经常预算及有关资金的财务比率

比率说明	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动比率			
流动资产：流动负债	1.1	1.3	1.2
资产总额：负债总额			
资产：负债	1.41	1.66	1.58
现金比率			
现金加短期投资：流动负债	0.1	0.2	0.4
速动比率			
现金加短期投资加应收款：流动负债	0.95	1.02	1.07

资料来源：审计委员会对联合国 2016、2017 和 2018 年财务报表(第一卷)的分析。

25. 审计委员会注意到 2018 年经常预算流动性低下。审计委员会还注意到 2017 年从周转基金借取的款项无法在 2018 年偿还。此外，还从联合国特别账户借取了 2.01 亿美元，从已结束的维持和平特派团借取了 3.0166 亿美元，用于填补临时流动性不匹配造成的资金缺口。在这些借款中，从特别账户借取的 2 824 万美元、从已结束的维持和平特派团借取的 3.0166 亿美元已于年底前偿还。

编制财务报表

26. 一如上个年度，秘书处在《财务条例和细则》规定的截至日期 2019 年 3 月 31 日前提交了 2018 年财务报表。2018 年财务报表由从“团结”系统生成的，使用了业务规划与整合模块以及其他工具，并对从“团结”系统获得的数据进行了调整。

结账

27. 2018 年财务报表是采用“团结”系统企业资源规划中心部分数据并根据“团结”系统之外数据进行各种调整后编制的。财务报表和附注披露的信息多数来自业务规划与整合模块。审计委员会获悉该模块自动汇总“团结”系统企业资源规划中心部分的数据以及联合国所控制各项活动多伙伴信托基金的数据，并进一步对数据进行加工，得出财务报表数字和财务报表附注数据。

28. 数据加工程序涉及通过数据冲销和数据加工自动冲销十类事项，其中包括交叉借款、拨款、方案支助费用/间接费用、不动产、厂场和设备转让、费用回收、衡平征税等基金间的冲销。审计委员会注意到费用回收事项的冲销规则不起作用，因此该冲销程序由人工进行。人工审查了 40 000 多个事项，冲销了 3.6918 亿美元。

29. 审计委员会还注意到行政当局不得不人工冲销/反向冲销共计 1.978 亿美元，以纠正自动系统的不正确冲销。之所以必需进行这些人工冲销和调整，是因为业务规划与整合模块的自动冲销原则没有发挥作用，导致一些事项被错误冲销。审计委员会注意到一些事项的合作伙伴资金栏空白因而不应冲销，但也被系统冲销了。审计委员会还注意到少冲销了 234 万美元，而行政当局未能解释原因。

30. 此外，行政当局在另外若干情况下进行了手动调整，涉及多伙伴信托基金相关的结余、与库存相关的重新分类、与衡平征税基金、库存和健康保险相关的事项的调整。

31. 审计委员会上份报告(A/73/5(Vol.I))报告了类似问题，并建议紧急采取步骤加强业务规划与整合模块，从而不需要进行人工调整和人工干预。审计委员会注意到行政当局尚未分析核心原因并采取纠正措施，以避免人工干预的需要。在如此大规模的人工干预下，该程序变得依赖于用该模块进行结算活动人员的非正式知识和经验。审计委员会注意到，虽然该团队为 2018 年财务报表适当处理了这些复杂事项，但这个程序仍然易受人为错误的影响。

32. 审计委员会再次建议行政当局对“团结”系统业务规划与整合模块的各项功能进行全面审查，采取必要的纠正行动避免在编制财务报表时需要进行人工调整和人工干预。

33. 行政当局接受关于加强“团结”系统业务规划与整合模块的建议，并表示将与“团结”项目团队合作，使业务规划与整合进一步实现自动化，尽量消除编制财务报表时的人工干预。

未付承付款

34. 所报 2016-2017 两年期支出中含未清债务 1.359 亿美元。按照财务条例第 5.3 条的规定，未清债务必须在 2018 年 12 月 31 日之前结清。审计委员会在上份报告(A/73/5(Vol.I))中建议行政当局根据《财务条例和细则》的规定更好地审查年终未付承付款，确保及时将未支配结余退还会员国。审计委员会在上份报告中还注意到，抽查后发现 2 423 万美元是 2017 年没有交付货物和服务的未付承付款，不符合《财务条例和细则》的规定。

35. 行政当局披露，需要取消 2016-2017 两年期相关未清债务 2 519 万美元(占未清债务总额 19%)。审计委员会注意到 2006 年以来已取消的两年期未清债务占比在 12%至 28%之间。

36. 审计委员会注意到，2012-2013、2014-2015 和 2016-2017 两年期未付承付款达 467 万美元，其中 2016-2017 两年期相关款项 350 万美元。审计委员会还注意到，2019 年正在使用与这些承付款相关的资金。

37. 审计委员会获悉，在极少数情况下，由于业务和预算方面的挑战，如果各实体报告并证明有适当证据表明重大和真实情况延误了承付款的清算，则主计长会批准例外情况。审计委员会还获悉，行政当局在财务司和采购司审查后会对所有未付承付款余额进行审查并集中清算这些余额。此外，关注并解决了一个与首期付款请求相关的技术问题，另外没有清算 2016-2017 两年期少量与主计长例外情况批准有关的订购单。由于差旅批量清算方案的一个问题，一些差旅承付款无法清算。正在解决这个问题。

38. 审计委员会认识到需要为重要业务项目提供预算，但未能确定由何机构主管主计长例外批准程序，因此也没有找到确定和选择例外情况的标准。此外，该行动不符合《财务条例和细则》的规定，因为条例 5.3 和 5.4 要求在预算期终了后 12 个月后交还批款结余，同时规定任何有效未付承付款可用下期批款偿还。

39. 审计委员会再次建议行政当局在预算期结束后对未付承付款加强审查，并根据《财务条例和细则》的规定在预算期结束后 12 个月期末对未清未付承付款采取行动。

40. 行政当局同意在预算期结束后审查和结清未付承付款，但表示在极少数情况下，由于业务和预算方面的挑战，在 12 个月期末强制清算并支付这些承付款的建议或许不可行。

资产资本化和处置

不动产、厂场和设备

41. 审计委员会抽查了 2018 年所购资产的资本化情况，注意到存在多处核算不准确问题。审计委员会注意到，38 项资产尽管其价值低于会计政策规定的 5 000 美元门槛却已资本化，15 项资产根据另一不同资产类别相关的资本化阈值实现资本化，38 项资产尽管其价值高于会计政策规定的资本化阈值但未资本化。审计委员会还注意到资本化受到材料主记录固有限制的影响，即一旦某资产最初被确认为可资本化或不可资本化，则不论后续采购金额大小，该资产的所有后续采购都仅据此进行确认。

42. 行政当局表示将探讨如何加强资产资本化系统，并将考虑该政策的实际执行情况。今后，行政当局将继续审查这些差异，以评估显著性和重要性，并会在必要时变更材料主记录。

43. 审计委员会注意到，资产处置的规定程序开始于创建资产核销或处置服务通知。通知得到核实后将事项提交总部财产调查委员会/主计长审批，随后资产被终止确认并处置。审计委员会在抽查 2018 年资产处置事项时注意到，2015、2016 和 2017 年期间有价值 340 万美元的 18 项资产实物被处置，但 2018 年才记为处置。截至 2018 年 7 月，这些资产仍记录在账户上，计提了折旧。

44. 审计委员会还注意到，从创建服务通知到最终核销和处置资产之间有一个时间差。审计委员会注意到，有 23 项资产的服务通知是于 2015 和 2016 年创建的，但截至 2018 年 12 月 31 日这些资产仍在等待处置。审计委员会还注意到，有 60 项 2015 和 2016 年创建服务通知的资产仍在等待批准。

45. 行政当局表示资产的实际实物处置是及时执行的，但在更新“团结”系统内相关服务通知以体现核销/处置程序状态方面存在行政延迟。行政当局对核销/处置程序行动负责人的表现将进一步加强监测，找出瓶颈并建立措施加快办理处置行动。

46. 审计委员会再次建议行政当局审查资产资本化制度并针对所查明不准确之处予以适当加强。审计委员会还建议对资产处置加强内部控制，按时完成所有必要的处置程序。

47. 行政部门接受建议。

无形资产

48. 2018 年期间，在建资产转入无形资产 3 821 万美元。其中 2 619 万美元为资产集成增强，1 202 万美元为“团结”项目扩展部分二期的 3 个模块。

49. 审计委员会获悉，增强“团结”系统集成(“团结”项目基础部分和扩展部分一期)是对整个“团结”系统进行可资本化的改进。对这些增强的资产，按资产总账的数额通过在多个年份分摊进行了资本化(2015 年资本化 526 万美元，2016 年

资本化 764 万美元，2017 年资本化 522 万美元，2018 年资本化 807 万美元)。然而未对上一年数字进行调整，2018 年计提了摊销。

50. 行政当局表示，在年终审查中注意到“团结”系统集成增强的记录成本应在前几年就结算为最终资产，2018 年进行调整并过账只是为了确认与前几年增强项有关的成本。仅对资产总账进行了调整，以便今后正确计算摊销。

51. 审计委员会注意到，前几年转入在建资产数额及其追溯资本化不符合《公共部门会计准则第 31 号(无形资产)》的规定。此外，如果是对前期差错的更正，则根据《公共部门会计准则第 3 号(会计政策、会计估计变更和差错)》的规定，这些差错本应追溯纠正。

52. 审计委员会还注意到，在无形资产中为“团结”项目扩展部分二期 3 个模块资本化 1 202 万美元，这三个模块为“执行伙伴管理模块”、“筹款及捐助者关系管理模块”、“战略规划、预算编制和业绩管理模块”。然而这 3 个模块无一完全部署到位，截至 2018 年底对各项功能的实施仍有限。

53. 行政当局表示这 3 个模块于 2018 年部署，基本功能可供使用，更多增强功能将在下期提供。将某些模块的推出对象限制在少数几个实体是有意为之，并不期望秘书处所有实体都使用这些模块。此外，这些子类资产的最终确认对 2018 年财务报表摊销费用的影响共计 115 320 美元，据认为是非重大影响。然而，行政当局同意对这些新子类资产的预计使用寿命进行审查，以确保其预计使用寿命体现了该无形资产未来的预期经济潜力。

54. 审计委员会注意到，《公共部门会计准则 31》规定摊销应始于资产可供使用时，即当资产处于管理当局能够以预计方式运作所必需的位置和条件时。审计委员会认为这些“团结”项目扩展部分二期模块和相关功能的部署状况不符合这一标准，因为截至 2018 年 12 月底“战略规划、预算编制和业绩管理模块”的 24 个程序中只有 4 个已部署，“筹款及捐助者关系模块”的 17 个程序中有 2 个已部署，“执行伙伴管理模块”的 10 个程序则无一部署。

55. 审计委员会还注意到软件许可证升级花费了 192 万美元，计为运营费用。然而，许可证升级属于对软件的重大升级，也增加了功能，本应予以资本化。

56. 行政当局表示将加强相关程序，确保这些费用在未来得到正确确认，视情况正确将其作为在建资产或最终资产予以资本化。行政当局还表示正在建设各项程序，用来完善内部控制，确保对功能的增强得到正确确认。为完成这些程序的建设，将确立更多成本对象并监测支出。行政当局还说 2019 年将进行调整，对“团结”软件系统的相关金额予以资本化。

57. 审计委员会建议行政当局审查并适当加强无形资产资本化制度，更好地将“团结”系统资本化与有关功能的部署保持一致。

58. 行政当局接受该建议，同时表示“团结”软件系统已于 2019 年资本化，还在“团结”系统内创建了一个成本收集器，用以分析软件采购以实施资本化。

库存信息移出伽利略库存管理系统

59. 库存估值会计政策规定库存按移动平均法估值，以两种方法列报，即按移动平均价或可变现净值两者中较低者列报(持有供出售的库存)，或按当前重置成本列报(持有供使用的库存)。

60. 2017年7月31日，特别政治任务的库存数据从伽利略系统迁转至“团结”系统。“团结”系统按产品独特识别码识别库存。转自伽利略系统的库存由于属性和库存识别方法不同，“团结”系统按特定通用产品识别码将其分组。此外，“团结”系统未记录这些产品的实际接收日期。

61. 审计委员会注意到，将规格和价值各不相同的产品归入通用产品识别码之下扭曲了相关产品的移动平均价，从而影响了可变现净值或现行重置成本与其他产品移动平均价之间的比较。这影响了财务报表所报告库存的正确估值(就其他产品的价格而言)。审计委员会还注意到，在“团结”系统材料主记录内将迁移产品与相关产品识别码联系起来带来了问题，可能会妨碍通过“团结”系统再次采购这些产品。

62. 审计委员会还注意到，由于没有这些产品的实际接收日期，很难确定哪些库存是陈旧库存，哪些是周转速度较慢的库存，哪些是呆滞库存。

63. 审计委员会建议行政当局采取措施清理转自伽利略系统的数据，以解决库存数据质量问题，并在所有特别政治任务开展实物核查工作。

64. 行政当局接受审计委员会关于库存和库存管理相关清理活动重要意义的评论，表示业务支助部已于2018年10月启动实物盘存调节优化项目，审查“团结”系统内库存记录的准确性。截至2019年6月该项目进展顺利。行政当局还表示，已采取有针对性的办法对库存进行库龄分析，确定哪些是陈旧库存，哪些是周转速度较慢的库存。鉴于所有实体的库存持有量以及数千项产品需要审查，行政当局预计实现最佳结果将需要耗费大量的时间。

费用回收

65. 联合国总部、总部以外办事处和各区域委员会向秘书处其他部厅、联合国系统各实体、外部利益攸关方提供广泛的行政和中央支助服务。审计委员会注意到2015年3月发布了部门间备忘录，规定将回收的所有服务费用贷记入为此设立的中央账户。随后发布多个部门间备忘录，就费用回收活动向服务提供方和服务接受方提供指导，并就在“团结”系统内进行这一活动规定了程序。此外，还规定服务提供实体应预测其现金流，就调整内部费用回收发单时间和分配用于支出的收入提出请求，以确保及时向业务伙伴付款。

66. 审计委员会注意到行政当局尚未就费用回收活动制定综合框架或政策，以指导行政当局对费用回收活动进行核算，包括列出已核准的服务，确定这些活动的负责人，以及确定共同间接费用的分摊方法(另见本报告附件一的序号107)。

67. 此外，审计委员会在抽查特别政治任务费用回收状况时注意到，其中 17 个特别政治任务没有提交其费用计划和流动性预测报告。其结果是这些特别政治任务未获费用回收基金分配任何预算。

68. 行政当局表示，17 个特别政治任务中有 14 个仅从员工薪金中直接回收款项，例如电话费或非公务里程费用。所有这 14 个办事处的回收费用额不足 78 000 美元。此外，2018 年特别政治任务的回收费用额共计 2 350 万美元。

69. 审计委员会从答复中注意到，这 17 个特别政治任务中至少有 3 个从非工作人员薪金来源回收费用。这些特别政治任务的费用回收活动相关支出有可能通过未指定用于费用回收的基金来满足。

70. 审计委员会还注意到为外部实体提供服务费用的回收基金有 1 040 万美元尚未偿还，其中 570 万美元为 2018 年之前期间相关费用，包括未偿期在 3 年以内的 355 万美元、未偿期在 3 年以上的 215 万美元。

71. 审计委员会建议行政当局制定一项综合的政策和准则，详细说明各项活动的核定服务清单，确定费用回收活动相关共同间接费用的分摊方法，指定实体一级的责任人，负责在费用回收活动的审查和监测方面加强问责、提高透明度。

72. 审计委员会还建议行政当局采取必要行动收取费用回收活动的应收欠款，并定期检查及时收回这些欠款的情况。

73. 行政当局接受上述建议并表示正在制定一份综合政策文件(预计将在 2019 年底前发布)，并将尽一切努力确保及时收回欠款。

基金的现金结余

74. 委员会注意到《财务条例和细则》规定会员国所付的款项应先贷记入周转基金，然后依向会员国征收摊款的次序记入应缴会费。《财务条例和细则》还规定，由周转基金垫付预算经费的款项应在收到用于此种目的的会费后尽快偿还。审计委员会注意到 2018 年没有收回 2017 年 7 月从周转基金预支的 1.5066 亿美元。

75. 行政当局表示经常预算基金遇到了严重的现金流动性问题，而《财务条例和细则》规定在收到会费之前可由周转基金临时垫付经常预算支出，同时联合国可进行某些大会因时间差异要在稍后阶段才批准的预算拨款，授权联合国用以临时支付额外预算所需资金。行政当局还表示其因总体流动性状况不佳而不得不采取非常措施，不仅利用经常预算流动性储备基金(周转基金和特别账户)的现金，还向已结束维持和平特派团临时借款，以满足流动性需求。行政当局进一步表示曾向行政和预算问题咨询委员会及会员国报告并充分披露从已结束维持和平特派团交叉借款情况(包括为在役特派团和经常预算借款)，而且对相关借款的披露一直是透明的。行政当局进一步表示这些都是非常情况，所有借款均获得高级管理当局的适当批准，并已为解决流动性问题向大会提交方案。

76. 审计委员会还注意到，2018 年，10UNA 基金(经常预算下的“团结”系统基金)的现金结余至少有 5 次降至零以下(2018 年 8 月 31 日至 2018 年 9 月 4 日)。

审计委员会还注意到，根据“团结”系统反映的现金结余状况，在这 5 天期间 10UNA、10WCA、10STA 这 3 个基金的现金结余合计为负数。审计委员会注意到“团结”系统据说在基金一级有现金管制措施，但这两天有从 10UNA 基金付款的情况。

77. 行政当局表示，薪金支付等一些付款设为不受现金管制，之所以必要是为了避免扰乱整个薪金流程。因此，有时经常预算即使从流动性储备基金获得现金后，其现金结余也有可能暂时为负值，直到通过会费或进一步借款获得更多现金之后才能改观。

78. 审计委员会还注意到年底的基金间转账是在财政年度结束后进行的。因此，很难在任何特定日期分析和确定基金一级的负结余和现金结余的确切情况。

79. 审计委员会建议行政当局改进对审计线索的维护，以便能够更好地审查基金一级的现金状况。

80. 行政当局表示“团结”系统对基金一级的现金管制措施进行有效管理，根据需要对例外情况作出具体决定，以避免流程中断。

设定受益计划的估值

81. 在第一卷所报联合国财务报表的负债总额中，48.2 亿美元的雇员福利负债占很大比重，达 80.73%。设定服务终了福利负债达 47.05 亿美元，占雇员福利负债总额的 97.61%。设定服务终了福利负债由独立精算师确定。审计委员会注意到这些负债的估值和披露方面存在各种问题，下文将讨论这些问题。

第一卷所报联合国业务活动财务报表的占比

82. 联合国将离职后健康保险、离职回国福利、累积年假(从联合国离职时折算为现金)按设定受益计划核算。这些项目共同构成服务终了福利，有精算估值。上一次全面精算估值是在 2017 年进行的，2018 年是延展年。审计委员会注意到 2018 年精算估值中除贴现率有修订外，所有人口假设和财务假设都保持不变。

83. 审计委员会注意到离职后健康保险债务净值分为三个部分，即现已退休人员负债、完全符合资格在职雇员债务、不完全符合资格在职雇员债务。

84. 审计委员会注意到行政当局无法将已退休人员分为从经常预算职位退休人员、从预算外资源职位退休人员、从维持和平行动退休的人员。精算师确定了整个联合国的退休人员负债，其中 77% 分摊给经常预算人员，15% 分摊给维持和平人员，8% 分摊给预算外资源人员。由此，当前已退休人员负债的 85% 分配给第一卷所述联合国业务活动(经常预算和预算外资源)。因此，联合国现已退休人员的负债总额为 29.25 亿美元，其中 24.83 亿美元的负债分摊给第一卷所报 2018 年财务报表。

85. 行政当局告知审计委员会退休人员债务分摊的依据是 2009 年在职雇员组成情况，并说行政当局正在收集数据，以将退休人员细分为 3 个基金组别。

86. 审计委员会注意到，截至 2007 年 12 月 31 日，第一卷所报联合国业务活动在职雇员占比为 63.2%，维持和平行动占比为 36.8%(第一卷所报在职雇员与维持和平在职雇员的比例约为 2:1)。10 年后，截至 2017 年 12 月 31 日，第一卷所报财务报表与维持和平行动各占约 50%(第一卷在职雇员与维持和平在职雇员的比例现为 1:1)。过去 10 年维持和平行动在职雇员与第一卷在职雇员比例的变化表明，这两个类别的退休人员的比例按合理预计也已发生变化。

87. 因此，审计委员会认为第一卷所报财务报表没有适当反映离职后健康保险负债，特别是因为其分配依据是 10 多年前的比率。

88. 审计委员会建议行政当局修订在第一卷所报财务报表和第二卷(维持和平)所报财务报表之间分摊退休人员离职后健康保险负债的基础，以反映当前雇员比率，从而反映离职后健康保险雇员福利负债的适当比例。

89. 行政当局接受重新审查退休人员离职后健康保险负债分摊办法并做出必要修订的建议。

经常预算与预算外资源间的分配

90. 审计委员会注意到，精算报告分别按 86%和 14%的比例在经常预算和预算外资源之间分摊了确定的福利负债。精算报告没有披露分配的依据。审计委员会注意到，秘书长关于离职后健康保险的报告(A/64/366)提供了按供资来源分列的退休人员的详细情况，其中预算外资源为第一卷所报联合国业务退休总人数的 10%左右提供资金。此外，虽然没有关于各供资来源退休人员人数的信息，但截至 2017 年 12 月 31 日在职人员的供资来源比率为 75: 25(经常预算: 预算外资源)，其中不包括临时任用人员。这表明这两个供资来源退休人员群体的比例在一定程度上也已发生变化，即从预算外资源供资的职位上退休的人员所占比例有所增加。

91. 审计委员会还注意到，第一卷财务报表的附注按供资来源群体披露了财务状况，详细开列了主要在经常预算和信托基金之间分开的流动负债。然而，长期雇员福利负债并未在这两个供资来源群体之间分开。

92. 审计委员会获悉，由于实体对经常预算和预算外工作人员负债都负有责任，因此没有必要按这两个资金来源区分负债，而且与退休人员相关的负债由精算师为整个群体确定，然后分摊。审计委员会注意到大会第 61/264 号决议确认，离职后健康保险福利应计负债涉及所有供资来源，需要具体列明离职后健康保险福利应计负债的来源。

93. 此外，从 2017 年起对所有由自愿缴款供资的员额实行工资收费，收费金额相当于薪金毛额 3%的每月应计费用(2019 年为 6%)加上工作地点差价调整数。这么做的目的是为个人自愿缴款产生的无供资雇员福利提供资金，以便在发生负债时有储备金按比例提供缴款，以实际支付应享待遇。

94. 审计委员会认为，如能确定不同供资来源群体(特别是预算外来源供资的群体)在离职后健康保险负债中的占比，将有助于持续了解与预算外资源相关的离

职后健康保险负债水平，并有助于监测已实现的供资水平。此外，在财务报表中披露这些信息还有助于提高透明度。

95. 审计委员会建议行政当局在第一卷所报联合国业务财务报表中对经常预算来源和预算外来源的雇员福利负债分别予以估值和披露。

96. 行政当局接受了这项建议。

有关数据质量的问题

97. 精算师对服务终了福利的估值基于投保人数据、退休人员医疗信息和联合国提供的其他信息。2018 年精算报告指出，估值结果取决于数据的准确性，因为精算师不负责审计数据，只负责审查数据的合理性和一致性。此外，根据精算报告所述，计算不是根据与受益人相关的汇总数据进行，而是根据联合国提供的实际数据单独进行。

98. 审计委员会抽查了截至 2017 年 10 月 31 日的普查数据质量，以保证数据的完整性和准确性，因为数据质量对当前的估值有重大影响。审计委员会注意到“团结”系统中的数据与向精算师提供的普查数据之间存在下述差距和异常。还注意到一些没有更新关键假设的情况可能会影响离职后健康保险负债的当前估值。具体如下：

(a) 大约 50% 退休人员的退休日期及其所退休实体的识别信息缺失。审计委员会注意到这是一个巨大的数据缺口，导致行政当局更加没有能力按供资来源将退休人员加以区分。审计委员会还注意到这一数据缺失可能影响离职福利的计算和投保人资格的核实；

(b) 精算师进行估值时假设配偶双方的年龄相差 3 岁。审计委员会注意到配偶年龄平均相差 5 岁左右。此外，系统没有任何核实配偶出生日期的控制措施。在一次抽查中，注意到普查数据中的出生日期和“团结”系统的数据显示配偶双方的年龄差距只有 2 岁多一点。审计委员会认为，在下一次全面估值期间根据实际数据审查配偶年龄差距以确定影响(行政当局已保证开展这项工作)时，有关出生日期的基本数据应该正确。这也是势在必行的，因为出生日期是区分保单所涵盖不同成员的参数之一；

(c) 审计委员会无法确定普查数据所包括的 643 名投保人的身份是退休人员还是受抚养遗属。此外，数据库包括年龄小于 16 岁但可能被归类为退休人员的投保人。行政当局证实这是一个失误，但表示 18 岁以下的退休人员被假设为受抚养遗属。审计委员会认为对身份没有得到充分识别的投保人进行资格假设是一项亟待应对的风险；

(d) 审计委员会注意到普查数据依据“团结”系统的记录纳入了一名已故退休人员的信息。行政当局表示如果纳入了该信息，那么精算师将假设其配偶仍然在世；

(e) 受抚养遗属包括子女，其出生日期影响计算结果。审计委员会注意到子女与雇员的配偶一起按照雇员人事编号列出，导致了年龄差异计算结果被扭曲的风险；

(f) 在一个医疗保险计划中，有 185 个受保退休人员没有注明是谁，也没有注明是否有联合国缴款。行政当局指出精算估值没有使用缴款变量。然而审计委员会注意到，由于缺乏这方面信息，将不合格投保人纳入精算计算的风险很大。此外，数据库缺少这方面信息也可能导致投保人可能在没有缴款或不符合资格的时间段申请医疗福利；

(g) 当地离职后健康保险数据(主要是医疗保险计划数据)由各特派团、总部以外的办事处、各区域委员会在“团结”系统以外记录保存。审计委员会获悉正在开展一个项目，将医疗保险计划的退休人员记录迁移到“团结”系统。

99. 审计委员会还注意到各医疗保险计划的索赔率是用于精算估值的人员构成假设的一部分。《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》规定，关于医疗费用的假设包括医疗费用的具体变化。第一卷所报财务报表附注披露，已更新离职后健康保险的人均索赔费用，以反映最近的索赔和登记情况。然而审计委员会注意到，上一次更新基本医疗索赔费用信息是在 2013 年，然后每年都有调整，以反映医疗通货膨胀情况。审计委员会获悉人均索赔费用每五年更新一次，2019 年将为下一次精算估值进行更新。

100. 审计委员会注意到秘书长关于管理离职后健康保险的报告(A/68/353)指出，根据公认的精算原则，将每两至三年进行一次全面普查和医疗索赔审查，除非人员配置水平出现重大变化(如有这种重大变化，则必须提前进行全面普查和医疗索赔审查)。此外，第三方管理公司每年提供人均索赔信息，其中汇总医疗保险计划成员的健康趋势、疾病负担、索赔统计数据。审计委员会认为，尽管可以获得索赔数据，但不测试假设的有效性可能会对精算估值产生影响。

101. 审计委员会建议行政当局确定用以核实投保人资格的关键数据元素，并纳入必要的核实控制措施，以确保系统强制获得这些关键数据元素。

102. 行政当局接受了这项建议，同时指出普查摘要已纳入若干纯粹旨在核实数据的数据元素。审计委员会注意到上文强调的与数据的提供和质量有关的问题表明，需要予以审查并根据结果在现有系统中纳入相应的缓解措施。

103. 审计委员会建议在退休人员数据中单独反映关于受抚养遗属子女的信息，以确保年龄差距计算正确。审计委员会还建议行政当局识别更新 643 个案例(尚未确定这些案例的投保人是受抚养遗属还是退休人员)所涉人员的正确身份。

104. 行政当局接受了这项建议，同时指出普查模板中已有一个受抚养遗属数据域。然而普查摘要所依赖的人力资源数据有时存在局限性。审计委员会注意到人力资源数据的质量可能会影响用于精算估值的普查数据的质量，因此需要行政当局采取行动确认差距并采取必要的缓解措施。

105. 审计委员会建议行政当局确保修订医疗索赔费用的周期至少与全面精算估值的时间安排保持一致。

106. 行政当局接受了这项建议，同时指出其已在 2013 年做出内部决定，即：由于所涉及的时间和工作量，行政当局将根据可接受的行业惯例每五年而不是每两年对索赔费用的计算进行一次修订。行政当局还表示其目前正在与精算师和第三方管理公司积极合作更新人均索赔费用信息，并打算恢复以前的做法，即在全面估值年份更新计算结果。

公务身份档案

107. ST/AI/108 号文件所载行政指示确定了公务身份档案的组成内容，即档案应包含与工作人员在秘书处的职业有关的所有记录，如个人简历表、与征聘有关的来往公文、任用书、人事行动通知、定期报告、推荐信、关于谴责或纪律措施的信件、与家庭状况、津贴、休假和签证状况有关的文件。

108. 作为对纸质公务身份档案的补充，一些与征聘和工作人员管理有关的文件以电子方式保存在“团结”系统和 Inspira 系统等工具中。

109. 在联合国日内瓦办事处，人力资源管理处于 2019 年 3 月发布内部说明，宣布了程序和模板表格，用以便利工作人员在日内瓦办事处管理的实体之间流动时请求传送公务身份档案。

110. 根据联合国日内瓦办事处的预算(A/72/6(第 29 款 F))，行政司的一项职能是就《工作人员条例和细则》和其他人力资源相关政策的解释向管理人员和工作人员提供指导(同上，第 29 款 F.2 和表 29F.14，项目 7)。

111. 审计委员会在审计联合国日内瓦办事处期间审查了 19 份公务身份档案样本及其在“团结”系统中的对应记录，并提出以下意见：

(a) 如果工作人员在秘书处内不同的实体或工作地点工作，则未调动公务身份档案。虽然行政指示指出公务身份档案的内容反映工作人员在秘书处的职业发展情况，但与工作人员在其他实体或工作地点任职阶段有关的文件(如任用书或征聘过程的来往公文)均未纳入公务身份档案。这些文件在“团结”系统中也无法获得；

(b) 关于任用的来往公文，审计委员会在一些公务身份档案样本中没有找到关于首次任用工作人员时所定职档的理由；

(c) 若干档案缺失大学证书、任用书等资料；

(d) 若干档案缺失与家庭状况和津贴有关的文件，如出生证、结婚证、入学证明、离职回国证明文件。

112. 此外，联合国日内瓦办事处所有公务身份档案抽样样本的组织方式各不相同，有些档案载有详细信息，其他档案几乎没有任何信息。基于“团结”系统、Inspira 系统和其他电子工具的决定和证明文件在公务身份档案中缺失，也无法相

互参照。这些文件是确定薪金和津贴的依据，因此必须纳入公务身份档案，以便追溯付款情况并说明付款理由。虽然“团结”系统显示了某工作人员已离开本组织等人事行动，但公务身份档案没有反映其详细情况。审计委员会了解，虽然离职决定等情况在“团结”系统有反映，但在没有电子登记处的情形下，有必要重复保存记录，因为公务身份档案仍然是主要的参考来源。

113. 审计委员会知悉正在就公务身份档案的一般内容和创建数字登记处进行讨论。审计委员会还确认更新行政指示时需要提出整个秘书处的全球解决方案。与此同时，审计委员会还认为联合国日内瓦办事处人力资源管理处有必要就记录保存的内容和程序指导人力资源工作人员，特别是考虑到行政司的核心职能是为人力资源管理提供方向和协调。联合国日内瓦办事处应确保公务身份档案完整并得到适当管理。

114. 行政当局表示，在临时任用期间不会调动公务身份档案，临时任用工作人员的公务身份档案所包含的信息少于长期服务工作人员的公务身份档案。

115. 行政当局同意，经签署的任用书、教育证书、个人身份证件、反映工作人员和合格家庭成员个人状况的文件、用于支付离职回国补助金的搬迁证据应放入公务身份档案。

116. 行政当局解释说，以电子方式在“团结系统”和 Inspira 系统保存的文件没有打印存档，因为这么做是多余的。行政当局还表示可以在“团结”系统或 Inspira 系统中追踪采取了哪些行动来证明有理由支付薪金和津贴。行政当局认为“团结”系统和 Inspira 系统是秘书处的正式文件存放处。

117. 审计委员会认为，公务身份档案应反映秘书处工作人员的职业发展情况。鉴于某些付款可能会受到先前在秘书处不同工作地点任职时间段的影响，审计委员会认为有必要在公务身份档案中保存先前就职的关键证明文件，在退職工作人员离职后一年内得到重新任用的情况下，则因保存其离职的关键证明文件。因此，人力资源管理处 2019 年 3 月发布的内部说明应予以扩展，纳入整个秘书处内部的公务身份档案调动情况。

118. 审计委员会还认为，必须在官方身份状况档案中纳入“团结”系统、Inspira 系统和其他电子工具内作为薪金和津贴确定依据的决定和证明文件，以确保付款可以追溯并说明付款理由。这些决定和证明文件至少须能查询。例如，公务身份档案可以包含一份一页纸的简短清单，其中列出纸质文件的最低限度要求。此外，人力资源工作人员应可在相关方框打钩，表明哪些基本文件可以在纸质档案中找到，哪些文件可以在电子系统内找到。

119. 审计委员会建议联合国日内瓦办事处行政当局在推出全秘书处解决方案之前制定准则或标准操作程序，就公务身份档案应当记录哪些决定和文件提供指导。

120. 行政当局同意这项建议。

审查“团结”系统中的工作人员分类

121. 审计委员会注意到非工作人员类别的雇员没有资格领取离职后健康保险福利。审计委员会在审查 2018 年 12 月工资支出报告中联合国对离职后健康保险的缴款情况时注意到，7 838 名成员被归类为非工作人员，但他们中的大多数人截至 2017 年 12 月 31 日可在退休人员名单中找到。审计委员会获悉这些退休人员的信息已于 2015 年左右迁入“团结”系统，他们被归类为非工作人员。但有 258 人无法在退休人员名单中找到。审计委员会获悉行政当局进行了抽样检查，发现这些人员要么是没有离职后健康保险记录的联合国退休人员，要么是其他组织的退休人员和遗属。

122. 行政当局表示，对于列入没有离职后健康保险记录清单的联合国退休人员，在“团结”系统实施时采取的过渡措施并未在“团结”系统的福利记录到期后终止。因此，继续列出了补贴费用，包括在 2018 年 12 月的工资单中列出。行政当局进一步表示将采取必要行动审查和更正任何未终止记录，并要求对列出的补贴进行调整或更正，并将对退休时转为“离职”身份的工作人员进行审查，因为“团结”系统确有一个独特的身份“退休人员”。

123. 审计委员会认为，这些年来联合国继续为没有离职后健康保险记录的退休人员支付离职后健康保险准备金缴款，这种情况是可以避免的。对数据质量和状况进行更好的监测就有可能避免这种情况的发生。

124. 审计委员会建议行政当局审查员工的身份分类以确保“团结”系统中的数据与实际身份一致，同时全面审查退休人员数据以确保发放退休后福利的质量和准确性，并将退休人员归入可以独特方式确定的一个类别。

125. 审计委员会还建议行政当局审查雇员、退休人员、受抚养人的个人福利和缴款数据，以确保“团结”系统的完整性、一致性、有效性，并将其与发往第三方管理公司的工资付款和资格名单等其他来源进行核对。

医疗保险支出的内部控制

126. 联合国建立了健康和牙科自我保险计划，作为联合国工作人员和退休人员社会保障计划的一部分。其中多数属于自我保险计划，在两个工作地点(纽约联合国总部和联合国日内瓦办事处)进行管理。就自我保险计划而言，本组织和投保人承担向成员提供健康保险的风险。这些计划或由第三方管理公司代表联合国进行管理，或像联合国工作人员疾病和意外相互保险协会一样自我管理。联合国是自我保险安排的委托人，承担计划带来的风险、获取相关回报。第三方管理公司代表联合国接收属于保险计划成员的工作人员和退休人员的索赔，对其进行审查，并确定支付索赔的款项。管理公司每周向联合国发送电子邮件，联合国则负责为保险计划补充前一周支付的索赔金额。2018 年，联合国对自我保险计划的缴款占总缴款的 63%，支付的保险索赔总额约为 5.248 亿美元。

127. 审计委员会在上一份报告(A/73/5(Vol.I))中指出缺乏充分的内部控制机制来保证和维持健康保险方案的费用,并建议行政当局审查和加强与第三方管理公司的正式安排,早日建立对其运作进行定期开卷审计的制度。

128. 审计委员会获悉行政当局监测各健康保险计划的索赔费用,并正在调整第三方管理公司对技术结果的报告工作,以便更好地控制每个医疗服务类别的使用以及平均索赔费用。行政当局还表示第三方管理公司在以电子邮件方式发送给健康和人寿保险科的报告中提供关于索赔总付款的月度信息,或通过可以获取这些报告的在线门户网站提供此等信息,以核实每月的索赔付款情况。只能由接受过医疗索赔审计培训的索赔审计师对个人索赔进行审计以确定是否进行了正确付款。对索赔付款的上一次审计于2010年完成,目前正在筹备新一轮审计的投标工作。

129. 审计委员会在对医疗保险支出进行抽查时注意到以下问题:

(a) 员工、退休人员及配偶的人事编号与第三方管理公司提交的已支付索赔档案中的投保人身份识别号码不关联。此外,还存在已支付索赔档案中缺失投保人身份识别号码、索赔编号、发票编号的情况,并有最新可获得的普查数据中缺失配偶身份识别号码的情况。审计委员会注意到这种状况可能会影响对第三方管理公司提交的索赔数据中的投保人的确认。此外,行政当局本应向第三方管理公司提供合格投保人的名单。但审计委员会注意到,由于身份识别号码缺失,需要获取对所提供数据完整性和准确性的保证;

(b) 审计委员会在抽查期间注意到,关于诊断和索赔分类错误,有缺乏详细说明的情况。这些错误不仅反映了索赔信息的质量问题,而且可能影响按疾病类型评估医疗支出;

(c) 审计委员会在审查普查数据期间注意到以下情况:在退休人员的名下注明有医疗保险计划,但没有提供这些退休人员或联合国的保险缴款详细情况。此外,行政当局没有答复审计委员会的一个询问,即:行政当局是否不断监测在职工作人员和退休人员应缴纳的保险费,以及是否有机对没有缴款或不再符合资格要求却提出保险索赔的成员进行核查;

(d) 审计委员会要求就所选月份中医疗索赔由第三方管理公司处理的退休人员提供详细资料,还要求提供投保人这些月份的详细资料及其每月缴款情况,但行政当局对此没有做出回应。同样,审计委员会要求就每个第三方管理公司按医疗服务类别处理的索赔总额和索赔总成本及其运作成本提供详情,行政当局亦没有做出回应;

(e) 审计委员会注意到,根据秘书长关于管理离职后健康保险负债的报告(A/70/590),管理问题高级别委员会离职后健康保险问题机构间工作组建议联合国系统各组织集体与第三方管理公司进行谈判,以优化行政管理服务和网络接入的定价,并建议探讨可否建立和维护共同数据库,以收集人员构成和计划信息、索赔数据汇总、与第三方管理公司所签订协议的条款和条件、工作人员费用、欺诈信息

汇总。这项建议得到行政和预算问题咨询委员会的认可(见 A/71/815)。然而行政当局没有采取行动执行该建议。审计委员会获悉综合数据库中并没有这些信息。

130. 审计委员会认为, 由于没有对已支付的索赔进行任何内部审查、索赔数据的质量存在差距、与投保人有关的人员构成信息问题、缺乏关于欺诈、第三方管理公司职责范围、与第三方管理公司所签订合同的条款和条件的综合数据库, 目前的制度几乎无法保证医疗保险支出领域存在适足的控制措施。

131. 审计委员会建议行政当局采取紧急措施, 制定适当的审查机制和规程, 发展对索赔数据进行定期内部审查的能力, 以就第三方管理公司所报索赔和费用获得保证, 并与第三方管理公司建立正式的反馈机制。

132. 审计委员会还建议行政当局审查第三方管理公司的报告模板, 找出数据质量和标准化方面的差距, 并精简已支付索赔档案中的数据元素, 使投保人和支出情况能够得到核证, 以利于识别危险信号, 并对索赔进行正确全面的分类。

133. 行政当局接受了这项建议, 同时表示其正在致力于发布索赔审计投标书征求通告。目前已发布征求意见书, 意向提交截止时间是 2019 年 7 月。行政当局还在致力于发布健康保险服务投标书征求通告, 其中将包括报告模板, 以确保简化已支付索赔档案中的数据元素, 同时便于核证投保人和支出情况。

医疗保险诈骗案件的内部控制程序

向审计委员会报告个案

134. 审计委员会在其上一份报告(A/73/5(Vol. I))中建议, 秘书处应设计适当机制, 确保主计长办公室、监督厅和秘书处其他单位之间更好地协调, 以便完整和全面地报告欺诈和推定欺诈案件。

135. 审计委员会从方案规划、财务和预算厅财务政策和内部控制处收到了整个秘书处 2018 年第一卷财务报表欺诈和推定欺诈案件清单。健康和人寿保险科还向审计委员会提供了 2018 年医疗保险欺诈或推定欺诈案件清单。审计委员会注意到, 健康和人寿保险科报告的案件中有 17 起没有在财务政策和内部控制处提供的清单中列报。因此, 本组织内在完整和全面报告欺诈和推定欺诈案件方面仍然存在缺陷。

136. 审计委员会重申其建议, 即建立适当机制, 以更好地协调, 实现完整和全面地报告欺诈和推定欺诈案件。

137. 审计委员会还建议行政当局对秘书处各办公室向主计长办公室报告欺诈行为的程序进行审查, 并为秘书处、第三方、总部以外办事处、外地办事处、特派团、监督厅之间的信息共享制定时间表和流程, 以确保完整和全面地报告欺诈和推定欺诈案件。

138. 行政当局承认一些医疗保险欺诈案件没有列入向审计委员会提供的一些清单, 并表示其注意到这一观察结果, 将简化举报欺诈的程序, 以确保完整和全面地报告欺诈和推定欺诈。

向联合国完整报告欺诈和推定欺诈案件

139. 健康福利方案自筹资金，但联合国聘请外部公司作为第三方管理公司全面管理各种医疗和牙医计划并裁定索赔。审计委员会获悉第三方管理公司会提供欺诈相关信息，但前提是其调查部门已完成调查并发现存在欺诈活动。这些报告由健康和人寿保险科提交给监督厅进行调查。审计委员会还获悉在美国的法律制度中，关于美国第三方管理公司(安泰和帝国蓝十字)的医疗隐私和运作的法律规定管理公司必须通知法律当局以进行适当的处置和处理。审计委员会注意到与第三方管理公司的协定规定第三方管理公司不对任何未能成功追回的金额负责。因此，在欺诈案件中第三方管理公司似乎不承担任何责任。

140. 审计委员会抽查了第三方管理公司报告欺诈和推定欺诈案件的现有框架，特别是考虑到第三方管理公司可能没有动力跟踪和报告欺诈案件这一风险。审计委员会只在一份第三方管理公司协定中找到了及时向联合国报告欺诈案件的具体规定。审计委员会注意到，在提交给审计委员会的欺诈和推定欺诈清单中，所有报告的案件都仅涉及这一家第三方管理公司。在这种情况下，审计委员会无法保证所有欺诈/推定欺诈案件都已由第三方管理公司报告，特别是在联合国没有检查欺诈机制的情况下。

141. 审计委员会还注意到，没有关于所有保险计划中可能已经发生的医疗欺诈案件总数的数据库。行政当局表示，它已创建一个 Excel 文件，并将要求所有其他第三方管理公司按季度报告每一例案件的状态。

142. 审计委员会建议行政当局采取步骤，强制所有第三方管理公司报告其发现的所有欺诈和涉嫌欺诈案件。

143. 行政当局接受此项建议，并表示正在与第三方管理公司合作，以确保报告所有欺诈和涉嫌欺诈案件。

跟进已查明的欺诈案件

144. 审计委员会在审查医疗索赔不当支付金额的追回情况时获悉，如果第三方管理公司能够追回不当支付的金额，它们会在索赔数据库中重新处理索赔，就好像索赔从未支付过一样，并通知联合国已追回这些金额。如果不当支付款项未被追回，案件则处于开放或未解决状态。行政当局还表示，第三方管理公司是医疗保险计划的管理者，有责任根据计划的设计遵循和适用计划规则来处理索赔，因此它们最有能力追回任何多付的款项，包括在职工作人员和退休人员获得的不当报销。

145. 审计委员会在上一份报告(A/73/5(Vol. I))中指出，联合国和第三方管理公司的协定没有标准化。审计委员会抽查了与不同第三方管理公司的协定，但在在职工作人员和退休人员欺诈性索赔案件中，没有发现追回责任的相关框架。

146. 审计委员会注意到，没有关于欺诈性付款追回状态的信息或评估。健康和人寿保险科没有跟踪追回这些款项的情况，也没有要求当地人力资源伙伴向该科报告这方面的情况。此外，没有协调人负责监督此类款项的追回。该科没有收到

或要求监督厅定期反馈其调查欺诈案件时发现的问题。目前的安排似乎完全取决于第三方管理公司追回款项的能力，缺乏充分监督或后续行动。

147. 审计委员会还从欺诈和推定欺诈清单中注意到，在报告的四起医疗保险案件中，有两起都与离职雇员有关，有关部门似乎不清楚应遵循的程序。在第三起案件中，供参考的记录显示保险计划成员辞职一年半之后，其所在部门才得知此案件。在第四起案件中，记录显示“联合国工作人员自我保险，如进行保险欺诈则会影响他们自己的保险费率和未来费率以及可获得的服务。”

148. 在这种情况下，审计委员会无法确定在发现欺诈案件时是否存在有效的改正行动制度，也无法确定在发生医疗索赔欺诈案件时是否会追回欺诈性索赔款项。

149. 审计委员会建议行政当局设立正式机制，监测不当支付款项的追回情况，并积极追讨。审计委员会还建议集中指定一名协调人负责监测和后续行动。

150. 审计委员会建议行政当局发布明确的准则，说明在已确定的欺诈案件中应遵循的程序以及应完成行动的时限。

151. 审计委员会建议行政当局在监督厅与健康和人寿保险科之间建立定期和周期性反馈机制。

152. 行政当局接受此项建议，并表示正在努力建立正式机制。

E. 金库管理

153. 联合国总部的金库负责银行账户的管理、资金的收付和盈余资金的投资。这些职能受《联合国财务条例和细则》及《联合国财务和预算手册》管理。

154. 现金管理职能包括计算联合国开户行充资的现金需求、付款处理、维护业务伙伴银行详细信息、处理付款例外情况、调查付款失败案件。投资主要在两个货币市场/固定收入池中管理，即联合国总部以美元计价投资的投资池、以欧元计价投资的投资池。此外，金库还管理联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资池的投资。全球银行业务职能主要是管理联合国在世界各地的银行关系。

现金管理职能

155. 金库通过汇集联合国存款账户的所有流入资金来确定每日现金状况。也对付款建议进行整理核对。如果收款超过付款要求，资金结余将用于投资。如果付款要求超过收款，则对投资进行清算。

组织结构和文件记录

156. 审计委员会注意到，引入“团结”系统使金库的运作发生了变化。然而，新的做法和程序仍处于新生阶段，审计委员会注意到：

(a) 引入“团结”系统后，现金管理和付款处理所采用的流程和程序既没有文件记录，也没有正式核准；

(b) 金库工作人员的作用和职责没有文件记录。工作人员团队结构也没有最后确定或正式确定；

(c) 对工作人员的培训要求没有进行分析或文件记录；

(d) 关于不在联合国总部的出纳员与总部出纳科各有何种职能和责任，没有文件记录而且依旧不清晰。关于总体现金管理职能和程序也是如此。

157. 审计委员会注意到，由于缺乏管控现金管理职能的正式程序、结构、角色、责任，造成治理框架薄弱，对重要现金管理职能的内部控制很可能薄弱，而且程序和流程的应用可能不一致。审计委员会还注意到需要重新评估所需人员配置，因为在“团结”系统启用后的新环境和新流程中，人员配置尤其可能会影响金库的运作。

158. 行政当局表示，它已记录了现金管理程序和工作人员在这方面的作用，并将提交核准。它还表示，将研究工作人员的培训需求，并据此制定一项提案。

159. 审计委员会建议：

(a) “团结”系统启用后，现金管理职能遵循的流程应作为优先事项进行记录和正式核准；

(b) 行政当局应采取步骤，最后确定、正式规定和记录金库工作人员的结构、作用和职责；

(c) 应正式规定不在总部的出纳员在现金管理职能方面的作用和责任，并规定其与总部金库的职能关系。

160. 行政当局采纳了这些建议。

付款处理

161. 审计委员会注意到并非所有付款都是通过金库“团结”系统中的单日常交易程序处理的。¹ 有几种情况未包括在日常交易程序中，概述如下：

(a) 不在总部的出纳员可以在“团结”系统中独立处理付款。金库已发出通知，要求外地办事处不要临时处理付款，但这种做法仍在继续。在为期三个月的抽查中，审计委员会注意到 21 个办事处在“团结”系统中独立执行付款程序，并支付了 1 504 笔款项。金库无法及时了解外地特派团和总部以外办事处的这种资金外流，进而又给全面评估现金需求带来困难；

(b) 审计委员会获悉，外部办事处可以在中央应急基金下独立处理、分批和发放付款，用于人道主义援助、其他国际发展项目和紧急付款。审计委员会注意到，个别办事处在 8 个月期间发放了价值 5.1983 亿美元的 1 145 笔付款(中央应

¹ 金库的付款周期为两个工作日。通过“团结”系统每天早上特定时间(上午 6 点)执行一次流程程序，获得付款建议。这些付款由金库(在一个日期，称为“T”)处理，以便在两个工作日(称为“T+2”)后支付。

急基金和其他付款)。在这些交易中，“团结”系统付款程序在一天中不同时间进行，而且金库收到邮件要求其不遵守“T+2”规则就发放付款；

(c) 薪金单是单独处理的，薪金单处理在一个月内的不同日期交错进行。金库收到不在总部的出纳员的电子邮件请求，要求进行非周期薪金付款，这些付款是在计划的“T+2”机制之外处理的，包括在周日和假日执行付款程序。这种计划外的非周期处理影响了金库计算每日现金需求和为开户行账户充资的准确性，因为外地特派团和外部办事处甚至在金库提供所需资金之前就向银行批量发放付款。

162. 因此，由于外地办事处独立处理付款，薪金单批量程序一般在“T+2”机制之外，即使提前两天预测现金流出也很困难，这不仅影响现金管理职能的效率，还影响知情和最佳投资决策。审计委员会还注意到，金库没有监测实际付款。

163. 行政当局表示，较长时期的现金预测对投资管理是有益的。金库正在与“团结”项目团队合作，编制一份现金预测报告。此外，它已开始集中执行“团结”系统付款程序，并将进一步落实政策，不允许在当地执行付款程序，除非得到金库核准。它已经建议外部办事处遵守将薪金支付到期日最早设置为“T+2”的做法。已经开发了改进“团结”系统中薪金安排程序的办法，并计划在2019年下半年分阶段实施。监测实际付款的系统正在讨论阶段，将需要更多的资源。行政当局还表示，2018年5月推出的新现金管理程序使金库能够通过减少开户行的闲置结余(每日平均闲置结余不到7 000万美元，而过去超过4亿美元)来优化投资的现金，而且金库正在改进的现金管理程序可以进一步减少每日平均闲置结余。

164. 审计委员会建议：

(a) 行政当局采用一种系统，利用“团结”系统中现有的信息估计较长时期的现金流出额，从而能够更精确地预测流动性流出，这也有助于更好地管理投资；

(b) 薪金付款应与金库用于处理其他付款的机制保持一致，以改善本组织的现金管理。

165. 行政当局表示金库将与“团结”项目团队合作，为流动性管理编制现金预测报告，并将与薪金科合作制定一项提案，使薪金付款与处理其他付款的机制保持一致。

付款处理中的例外情况

166. 审计委员会注意到金库“团结”系统每日的付款程序会产生一个例外情况清单，其中载有未通过“团结”系统核实因此不进行付款处理的付款建议。审计委员会在对例外情况进行抽查期间注意到，被归类为例外情况的每日交易量从10 910笔到17 235笔不等，在交易总数中所占比例高达48.24%至86.27%。审计委员会注意到大部分例外情况(55.88%至93.90%的例外情况)所给出的理由并不具体，工作人员也不清楚如何处理这些例外情况，而且不知道哪个部门负责采取步骤解决问题。

167. 审计委员会还注意到 2018 年 12 月 31 日的 11 853 笔交易(付款 6 856 万美元)被列为例外情况。其中 8 454 笔交易(占 71.32%，付款 6 298 万美元)涉及 2018 年 12 月 27 日之前某期间，3 246 笔交易(付款 2 715 万美元)涉及 2017 年及之前的某期间。

168. 例外情况的累积会导致延迟付款，并带来罚款索赔风险以及本组织的潜在声誉风险。例外情况占比如此之高还表明，在金库参与之前的阶段，支付处理链中存在数据核实和控制问题，需要加以解决。此外，累积大量应付项目作为例外情况而没有系统和有时限的解决程序，可能会导致系统超载并影响处理速度。

169. 审计委员会还注意到，有些具有相同或类似参数的交易两次在“团结”系统付款程序报告中作为例外情况出现，意味着被归类为例外情况的交易可能在未删除的情况下第二次走付款程序。这就有可能通过创建另一个可支付单据来支付某一例外项目，即使原始交易仍然保留在例外情况列表中。

调查银行未付款或退还付款的通知

170. 金库监测和调查了银行通知的未付款、拒绝付款或退回付款的案件。需要调查的案件是通过电子邮件和银行 SWIFT 消息收到的。此外，受益人(供应商、雇员和商业伙伴)可以提起诉讼，索要未收到的资金。

171. 审计委员会注意到这些案件没有综合记录。行政当局估计每天约有 5 至 10 起此类案件(每月 100 至 200 起)。此外，已调查案件结案所需的时间相当长(某些案件长达数月)。然而，负责调查的金库工作人员并不专门从事这项工作，还有几起调查案件有待处理。没有管理信息系统报告或机制来监测这一职能。

172. 审计委员会注意到解决这些案件花费的时间过长构成了潜在声誉风险，并强调需要对这些案件进行制度化监测和跟进。

173. 行政当局表示将编制资源提案，使处理例外和调查项目适时得到处理。行政当局同意：例外情况清单需要每天审查，例外情况清单中的项目数量应该作为关键业绩指标，始终予以监测。

174. 审计委员会建议行政当局：

(a) 加快清理归类为例外情况和正在调查的未决项目，并将清理工作纳入金库今后的总体监测机制；

(b) 审查为何例外情况数量如此之多，并采取必要缓解措施，减少出现例外情况的比例。

175. 行政当局接受了这些建议，并表示金库将制定和实施管理付款例外情况清单的流程。该流程的执行情况评价将包含主要业绩指标。

银行账户结余

176. 金库的主要职责之一是管理银行账户结余，并确保开户银行有足够现金支付应付款项。审计委员会注意到，在开户银行账户中为外地特派团和总部以外办

事处保留了一个可自由支配的缓冲额度,用于紧急付款。审计委员会获悉 2018 年 12 月 31 日的现金结余(包括缓冲额度)为 214 万美元。然而,要保留的缓冲额度既没有得到正式核准,也没有记录在案。

177. 审计委员会审查了主要开户银行(花旗银行美国账户和美国银行美国账户)2018 年 4 月至 12 月期间账户的日终结余,注意到花旗银行账户有 15 天(包括 5 天假期)、美国银行账户有 4 天(包括 2 天假期)的结余为负数,因此有可能需要支付透支费(为美国银行账户支付了 4 907 美元的透支费)。对各开户银行结余的抽查显示,其他 9 家银行在不同的日期也出现了负结余。审计委员会未发现在这 9 家银行有支付透支费用的情况。

178. 行政当局告知审计委员会将建立适当流程,为开户银行账户的流动性设定缓冲限额。此外,当现金管理程序得到改进时,大多数银行将不再需要维持缓冲额度,目前对这种现金管理程序正在努力加强之中。行政当局还向审计委员会保证金库每天审查账户结余,并在一天内立即采取行动以防止透支超过一天。行政当局将对该流程进行审查和记录,以进一步提高透明度。

179. 审计委员会注意到金库为改善现金管理采取的步骤。然而,审计委员会注意到 2019 年某些银行账户依旧出现了负结余,这表明需要进一步改进所遵循的流程。

180. 审计委员会建议行政当局:

(a) 改进审查和管理银行结余的流程,以避免透支以及由此带来的潜在延迟付款和被收取透支费的风险;

(b) 审查开户银行的流动性缓冲限额,并分别为开户银行设定正式限额。

181. 行政当局接受了这些建议,并表示将作为加强现金管理程序的一部分来处理这些建议。

投资管理职能

182. 负责投资的工作人员根据美国各银行的期初结余、当天到期的票据以及账户之间自动转账的现金数额作出投资决定,现金数额可能是正数也可能是负数,具体取决于支付所有款项后可获得的净现金量。投资流程包括投资干事进行交易,投资后生成成交单。成交单由系统生成,包含交易的所有细节,即:交易对手的名称、票据类型、发行日期、交易结算日期、到期日、利率。交易的详细信息在交易日志中手工输入,交易日志由两个人(进行交易的人和另一位投资干事)签名。这些日志的详细信息由投资助理输入“团结”系统,交易日志扫描后通过邮件发送给投资会计股。

投资决策文件记录

183. 金库以《联合国投资管理准则》为指导作出投资决定,该准则具体规定投资的目标是保持资本,确保足够的流动性,同时使每个投资池获得有竞争力的收益率。这些准则还规定了各种投资参数,包括特定于金库的限额、交易对手限额、

投资期限目标。2018年12月31日的投资额为67.4亿美元，表明金库投资了大量资源。

184. 审计委员会注意到，监督厅在2016年9月16日关于方案规划、预算和账户厅投资管理审计的第2016/105号报告中指出，关于支撑投资决定的理由没有正式记录。审计委员会建议编制投资业务手册以指导投资业务，内容包括要求正式记录支撑投资决定的理由。行政当局尚未就这项建议采取行动。审计委员会注意到关于达成投资决定的流程没有正式记录，投资干事对其所作投资决定有非正式的个人记录。

185. 审计委员会注意到，经核准的投资参数和投资准则已嵌入彭博资产和投资经理投资组合管理系统。²然而由于各银行提供的存款利率是人工评估的，如果不保存个别投资决定的文件，就会在系统中造成漏洞，可能出现虽然不违反嵌入规则但是次优的投资。例如，即使交易对手没有提供最高利率，仍有可能在核准的金库限额内与交易对手进行投资。此外，也没有将投资决定传达给司库核准的制度。

186. 审计委员会抽查了投资干事定期存款的粗略工作笔记，注意到笔记没有记录决策流程和具体投资决定中考量的因素。此外，没有记录选择特定投资工具而非其他投资工具的理由，也没有记录每次都选择三个月期限的理由。从笔记中看不出是否向所有符合条件的银行发出了定期存款报价请求。对不同银行提供的利率也没有统一记录。

187. 行政当局同意有必要记录投资决定的理由，并表示交易无需司库核准，因为已经有几个层次的核准和监测，包括督察干事(即负责风险控制的财务干事)事后会在每笔交易上签字，以证明交易符合《投资准则》。

188. 审计委员会注意到督察干事的作用仅限于交易后合规检查，而该检查并不评估交易是否为最佳。审计委员会认为由司库对交易进行审查(至少定期对一小部分样本进行审查)将进一步帮助减轻交易中的决策风险。

189. 审计委员会建议行政当局记录投资决策的基本流程，包括记录为何选择特定的投资工具、贸易伙伴、期限。

投资管理

190. 2017年和2018年期间的投资战略认可的期限³介于低端的0.25-0.50和高端的1.00-1.25之间，偏好较短的期限。审计委员会注意到70%以上的投资为隔夜和当日投资。一年以内更长期限投资的数量少得多，投资工具的期限都不超过一年。对偏好隔夜投资的解释是，主要是为了利用不断上调的联邦基金利率。

191. 审计委员会注意到，监督厅在2016年9月16日关于投资管理的报告中提出有必要为确定持有的流动资金金额制定成文标准。审计委员会注意到还没有这

² 彭博资产和投资经理投资组合管理系统是前端合规系统，提供交易前、执行后、日终的合规信息。

³ 期限范围是核准的投资工具到期日限制：0.25表示3个月，0.50表示6个月，1.25表示15个月。

样做。审计委员会还注意到，考虑到每日的实际现金流(现金流入头寸和付款)，2017年和2018年期间仍有可供投资的余额，通常投资于隔夜工具。对2017年和2018年期间收益率的分析显示，在2017年250个交易日中的246个交易日以及2018年250个交易日中的137个交易日中，一个月到期票据的收益率高于隔夜利率。在这两年中，三个月定期存款的利率也一直高于隔夜利率。由于估算现金流的能力不足，可用于投资决策的信息也依然有限。

192. 行政当局表示，持有款项的原因是资金流出存在不确定性，在收到资金前流入资金情况缺乏可见性。此外，行政当局目前在系统中无法预先看到大额或异常付款。在2018年之前，已收到捐款的通知在一天晚些时候才送达投资科，这时已不可能将这些资金用于时限长于隔夜的投资。这一状况在2018年有所改善，因为此类通知可在一天的早些时候收到，这样在决定更长期限投资时就可以考虑这些资金。行政当局还同意对现金流稳定性进行分析，以改进流动性预测。

193. 审计委员会建议行政当局改进现金流预测系统，评估流动性需要，以支持有效的现金管理和最佳投资决策。

隔夜存款投资

194. 2017年和2018年期间，对全美银行和美国联邦储备银行隔夜投资工具的投资超过70%。审计委员会获悉，一般来说，资金被投资于利率较高的工具，但如果隔夜资金数额巨大(如10亿美元)，则会拆分余额，以避免投资于一家银行的过高风险敞口。

195. 审计委员会注意到把余额分配给两家银行的方式并不统一，即不是一贯把较大数量余额投资于提供较高收益率的银行。审计委员会注意到一年内有6次把超过10亿美元的资金存在利率较低的银行。此外，投资到期时产生的所有利息收入被默认转入全美银行账户，没有考虑其利率的相对收益。审计委员会注意到这种做法影响到隔夜投资产生的利息数额。

196. 行政当局接受这项意见，但表示其过去仅在一天的晚些时候才可以看到可用于隔夜投资的数额。因此，直到第二天才能运作投资组合的新存款。2018年情况有所改善，现在可在一天的早些时候收到进出投资组合的划转资金和现金流信息，使全部隔夜资金能够以最优惠的利率投资。行政当局还表示会考虑对大额余额进行拆分，以降低信用风险。

197. 审计委员会指出，虽然隔夜余额投资做法的流动性风险较低，但此类投资决策应主要依据现有最佳的风险调整后投资回报。

198. 审计委员会建议行政当局密切监测银行利率，以确保在可接受的交易对手风险水平内将隔夜余额存入提供较高利率的银行。

199. 行政当局接受这项建议，并表示其每日监测隔夜利率，把隔夜余额存入提供更优惠隔夜利率的金融机构，同时还在余额数额巨大时考虑到信用风险。

更新资产与投资管理工具组合管理系统

200. 主管风险问题的财务干事负责维护资产与投资管理工具系统的交易前合规审查规则，应使之与《投资准则》和金库所规定的具体限制规则保持一致。因信用评级变化或添加银行和经纪人而需要变更参数时，必须纳入系统。必须及时更新资产与投资管理工具系统的参数，以便确保交易符合所有参数和限制规则，特别是因为没有交易前核查。

201. 审计委员会注意到，对于把经正式批准的交易参数变更纳入资产与投资管理工具系统，内部没有规定时限。对在该系统中执行的修改(如系统活动日志所示)进行的审查显示，在纳入某家银行信用评级下调的信息时有 30 多天延误，但金库的限制规则在此评级下调后立即做出了变更。审计委员会还注意到，在 4 家银行被添加到推荐经纪人和交易商名单并设定其金库限制规则后，延迟了一个多月才将这 4 家银行纳入资产与投资管理工具系统。还注意到未及时更新投资期限限制决定的情况(2017 年 6 月 29 日和 2017 年 12 月 15 日投资委员会会议做出的决定分别于 2017 年 7 月 25 日和 2018 年 3 月 15 日才在资产与投资管理工具系统中得到更新)。

202. 行政当局表示不会马上把新银行作为合格的潜在业务伙伴添加到系统中，只有在考虑进行或正在进行新交易时才会将其加入。此外，由于投资组合的期限在短期内无变化，因此在资产与投资管理工具系统中推迟做出更新。

203. 审计委员会指出延迟更新期限限制规则和信用评级下调信息给资产与投资管理工具系统的运作带来了脆弱性。

204. 审计委员会建议持续监测与资产与投资管理工具系统有关的合规程序和规则，而且交易前合规规则参数如有变更，应于合理期限内系统中更新。

205. 行政当局接受这些建议，并表示将持续监测与资产与投资管理工具系统有关的规则，及时更新变动信息。

货币对冲战略

对冲战略

206. 由于全球业务的固有性质，联合国面临各种货币风险敞口，但除欧元和瑞士法郎外，没有对其他货币采用对冲作法。审计委员会注意到要对冲的数额是根据方案规划和预算司的建议决定的，依据的是对特定预算周期非美元预算预期值的信心，然后订立 12 个月的远期合约。

207. 审计委员会注意到，对冲方案仅涵盖以欧元和瑞士法郎计的支出。审计委员会没有发现任何对经常预算中外币实际使用数量的评估。审计委员会认为如能建立健全的制度，据以在全面分析历史趋势和下一年计划的基础上对各种货币需求进行评估，将促进更好地管理外汇风险。

208. 审计委员会建议行政当局保留经常预算中对冲货币实际使用情况的资料。审计委员会还建议在编制货币对冲方案时把对不同货币的预计需求和这些货币实际使用情况的历史数据纳入分析范围。

209. 行政当局接受这些建议，并表示将为按预算类型分析前一期期间对冲货币实际使用情况着手编制报告，以协助确定将要对冲的数额。

聘用对冲交易伙伴

210. 联合国关于外汇作业的政策规定包括：货币交易应按最佳价格执行，应采用至少有 3 个对手方同时对一笔货币交易出价的竞标方式，并确保交易有透明的审计线索。

211. 审计委员会注意到，2017 年和 2018 年期间从 3 家银行获得了出价，与这些银行签署了对冲合约(欧元和瑞士法郎)。注意到这些货币交易中存在以下问题：

(a) 2015 年和 2016 年期间与 3 家银行订立了国际掉期和衍生产品协会协议。未向审计委员会说明为何仅选择这 3 家银行订立对冲协议；

(b) 审计委员会获悉没有 2017 年竞争性报价历史记录的信息，因此无法获得 2017 年货币交易的审计线索；

(c) 审计委员会在研究 2018 年签订的对冲合约时注意到，每个月的合约被授予该月价格较优惠的银行，从期限最长的合约开始。一旦把三分之一数量的合约分配给一家银行，该银行就被排除在剩余月份外。这样做显然是为了满足在银行间平均分配的要求；

(d) 仅与 3 家银行订立协议，同时采取在这些银行中平均分配合约的作法，由此产生的情况是一年 12 个月的合约在这 3 家银行中平均分配，每家银行获得 4 个月的合约。由于每家银行必然会得到 4 个月合约，这样的政策设计不能产生必要的竞争压力，使本组织获得最优惠的价格。这一做法还导致 2018 年在 12 次授予瑞士法郎远期合约时有 6 次未按可获得的最佳价格授予合约(对冲了 3.2460 亿瑞士法郎)，在 12 次授予欧元远期合约时有 4 次未按可获得的最佳价格授予合同(对冲了 4 800 万欧元)。

212. 审计委员会建议行政当局审查对冲方案，增加签订国际掉期和衍生产品协会协议的对手方数量，重新审查在对手方中平分协议的政策，以获得最具竞争力的市场价格，同时根据既定准则限制信用风险。

213. 行政当局表示不同意审计委员会关于考虑仅根据价格授予合约的建议，因为这样做没有考虑信用风险。金库已有明确的程序，据此为每个月选择最具竞争力的价格，同时还要考虑到限制信用风险的要求。从 3 个与联合国签署了国际掉期和衍生产品协会协议的对手方获得报价据认为是足以能够获得市场价格。《联合国外汇对冲和预算汇率准则》(2016 年 1 月 22 日)规定，对冲方案应在与本组织签署国际掉期和衍生产品协会文件的金融机构间分配合约，以降低信用风险。

214. 审计委员会指出，仅在 3 家银行之间平分合约的做法造成赢得合约对银行来说成为既成事实，而无论其提供的价格如何。这似乎不利于联合国获得最具竞争力的价格。审计委员会又指出《外汇对冲和预算汇率准则》既未规定在与本组织签署国际掉期和衍生产品协会协议的金融机构之间平均分配合约，也未禁止增加可与本组织签署此类协议的金融机构的数量。因此审计委员会认为，行政当局需要审查对冲方案，探讨是否可以增加签署国际掉期和衍生产品协会协议的对手方，重新审查在对手方中平均分配对冲合约的政策，并考虑增加竞争机会，以保证获得最优惠价格，这将有助于降低交易对手风险，同时确保本组织可获得最佳价格。

全球银行业务

215. 金库负责开立银行账户，谈判签署银行主协议、与银行分行的文件和参与协议，关闭银行账户，保持与银行的关系，维持银行签字人小组和银行管理并就此获得核准。

开立和关闭银行账户

216. 在引入“团结”系统后，采用了开户行账户概念。这也是为了减少联合国在全球各办事处操作的银行账户数量。审计委员会获悉，在引入开户行系统前有 448 个银行账户，到 2018 年，已降至“团结”系统内的 259 个银行账户和“团结”系统外的 10 个银行账户。此外，2018 年还新开立了 2 个银行账户，关闭了 9 个银行账户。

217. 审计委员会注意到金库未进行全面审查来确定可考虑关闭的银行账户，也未编制关闭确定的此类银行账户的时间表。此外，还未开展任何工作来确定在引入开户行概念后可能需要开立新账户的需求。

218. 审计委员会注意到，根据 2012 年《财务和预算手册》(第 10.02.1 段)，司库应基于竞争性程序选择存放本组织资金的银行。然而，审计委员会未能找到任何关于为开立账户选择银行的成文标准。审计委员会还注意到曾根据外地办事处的电子邮件请求关闭和开立账户。

219. 审计委员会从抽查记录中注意到使用了预制的清单来记录在关闭账户方面的各种行动。审计委员会注意到在这方面存在以下问题：

(a) 有时不填写清单的数个项目，如就数据库访问权、SAP、“团结”系统总清单的更新发送通知的日期；

(b) 有一次在收到关闭账户的正式申请后 20 天才发送关闭账户的指示；

(c) 银行要用 8 至 23 天来转出关闭账户的资金。此外，从已关闭账户转出的数额与存入开户行账户的数额有差异；

(d) 未就实际关闭账户后在“团结”系统中完成关闭银行账户流程规定具体时限。因此，即使银行账户在实际关闭后，在“团结”系统中仍未关闭；

(e) “团结”系统数据显示银行账户数量为 276 个。审计委员会获悉该清单包含 30 个已关闭的开户行账户。然而，这些账户在“团结”系统中依然有效。在这 30 个已关闭的开户行账户中，13 个账户有负余额，从负 62 830 美元到负 485 657 美元不等。

220. 行政当局将关闭账户所需时间归因于在编写账户关闭函之前需要初步审查关闭申请，规定须获得司库核准，而且银行对关闭账户可能有内部的流程和时间表。还获悉，除非已从银行收到账户已关闭的确认，否则无法在“团结”系统中关闭银行账户。此外，开立和关闭银行账户的授权属于主计长和司库，账户的开立和关闭是根据他们基于业务要求的指示进行的。

221. 审计委员会指出应该有正式的成文机制，详细说明用于开立和关闭银行账户的标准。这也将有助于使所需的决策流程更加透明、客观。

222. 审计委员会建议行政当局考虑可否就如何选择银行正式制定最低要求，并为开立和关闭银行账户采用标准作业程序。

223. 行政当局不接受这项建议，并表示授权开立和关闭银行账户的权力属于主计长和司库。账户的开立和关闭遵循他们根据业务需要发出的指示。不同国家和不同银行的流程和程序各不相同。由于联合国在众多国家开展业务，制定正式标准并不可行。

224. 审计委员会理解与全球不同银行系统开展业务会面临挑战。审计委员会认为，就如何选择银行制定最低要求将有助于提高透明度，并有助于确保遵守《财务和预算手册》关于通过竞争性程序选择银行的规定。

F. 可持续发展目标

225. 大会第 70/1 号决议通过了《2030 年可持续发展议程》。这是变革世界的议程，也是一项为人类、地球、繁荣制定的行动计划。《2030 年议程》的框架包含 17 个可持续发展目标和 169 个具体目标，展现了这个新全球议程的规模和雄心。可持续发展目标是一个不可分割的整体，兼顾了可持续发展的三个层面，即：经济、社会、环境。

226. 会员国承担执行《2030 年议程》的主要责任。大会和经济及社会理事会主持召开的可持续发展高级别政治论坛在监督全球一级后续落实和评估方面发挥着核心作用。大会第 71/313 号决议通过了全球指标框架，以协助评估和后续落实各项目标和具体目标。

227. 经济和社会事务部是经济、社会、环境领域全球政策和国家行动之间的重要接口。该部支持大会、经济及社会理事会、高级别政治论坛的工作。该部与会员国、联合国系统其他实体、非政府组织、其他利益攸关方合作，支持联合国政府间机构对《2030 年议程》进行后续落实和评估。该部是发展筹资审议进程的中心，指导国际上努力为实现人人享有可持续发展而筹资。

228. 《2030 年议程》确认发展在区域层面上具有重要意义。区域委员会被明确或间接赋予任务，要求其协助会员国整合可持续发展的三个方面，以有效的执行手段为落实可持续发展目标提供技术支助，使后续落实和评估工作卓有成效。区域委员会是联合国在世界五个区域的前哨机构。它们是：欧洲经济委员会(欧洲经委会)、亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)、拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会)、非洲经济委员会(非洲经委会)、西亚经济社会委员会(西亚经社会)。

229. 审计委员会审查了经济和社会事务部以及各区域委员会作为秘书处重要机构在执行《2030 年议程》方面发挥作用的情况。该部和各区域委员会通过《2030 年议程》支持发展进程，协助遵循指标框架，促进在全球一级和区域一级提供执行手段、开展能力建设、进行后续落实和评估工作。审计委员会在以下各段中就这方面提出综合意见。

指标和数据

230. 《2030 年议程》载有全球一级 17 个可持续发展目标和这些目标下的 169 个具体目标。将使用一套全球指标来审查这些目标和具体目标。为此，将在国家、区域和全球各级收集并审查这些指标的数据，以跟踪取得的进展。将根据全球指标框架在高级别政治论坛进行全球一级的后续落实和评估。每年将报告目标的进展情况，形式为秘书长与联合国系统各组织合作编写可持续发展目标进展情况报告。经济和社会事务部担任高级别政治论坛的秘书处。

231. 可持续发展目标各项指标机构间专家组是政府间小组，负责为执行可持续发展目标制定和实施全球指标框架。该专家组由会员国组成，由区域和国际机构以及其他利益攸关方担任观察员。统计司是专家组的秘书处。已确定了共 244 个全球指标。为补充这些全球指标，会员国预计将拟订区域指标和国家指标。

指标和数据获取状况

全球一级数据获取情况

232. 根据指标在全球一级的方法制定情况和数据获取情况，将其分为三个层级。

(a) **第一级：**指标概念明确；采用国际公认的方法和标准；定期发布的数据涵盖至少 50% 的国家和每个指标相关区域 50% 的人口；

(b) **第二级：**指标概念明确；采用国际公认的方法和标准；但国家不定期发布数据；

(c) **第三级：**指标尚无国际公认方法或尚无已有标准；正在(或将要)制定或测试方法或标准。

233. 以下各段介绍了自 2016 年以来指标的数据获取情况和指标的进展情况。

表二.4
可持续发展目标指标的分类

年份/指标层级	2016 年			2019 年		
	第一级	第二级	第三级	第一级	第二级	第三级
所有指标(244) ^a	98	49	78	105	98	34

^a 2016 年有 7 个指标同属于多个层级，12 个指标未分级。

234. 从表二.4 可以看出，仍有一些指标处于第三层级。目标/具体目标一级的信息如下：

(a) 没有一个目标的所有指标都在第一层级；

(b) 只有 58 个具体目标的所有指标都在第一层级，9 个目标下 23 个具体目标的所有指标都在第三层级，在目标 5、12、13 中，没有一个具体目标的所有指标都在第一层级；

(c) 可持续发展目标各项指标机构间专家组在 2019 年 4 月 4 日的最新层级分类中将 18 个指标降级至较低层级；

(d) 4 个⁴ 第三级指标没有监管机构。

235. 审计委员会注意到，为机构间专家组担任秘书处职能的经济和社会事务部未定期从监管机构获得进展情况报告。该部除非与监管机构保持沟通，否则无法针对没有数据、元数据、方法的指标评价状况。

区域一级数据获取情况

236. 从一些区域委员会获得的信息表明不同区域在获取数据方面有重大挑战，详情如下：

(a) 根据非洲统计中心 2018 年 2 月发布的“非洲国家可持续发展目标数据获取情况”，114 个指标没有该区域 54 个国家中任何国家的数据，只有 130 个指标有数据清单(即至少一个国家有指标的数据)。在一个国家，仅有 71 个指标有数据。非洲经委会报告，其成员国中的 36 个有至少 40% 指标的数据，但没有一个国家能够达到 50%，然而非洲经委会为本区域制定的目标是 20 个成员国对《2063 年议程：我们希望的非洲》和《2030 年议程》的相关区域指标群中 50% 的指标至少有一个数据点；

(b) 亚太经社会在《亚太可持续发展目标数据获取情况报告》(ESCAP/RFS/2018/INF/2)中指出，17 个目标的数据获取情况不均衡，但超过 50% 的指标至少有一些数据。该机构指出，只能对 244 个全球指标中的大约四分之一(即 64 个指标)进行区域一级的趋势分析。亚太经社会还强调，根据 2017 年在高

⁴ 指标 1.a.1、1.a.3、1.b.1、12.a.1。

级别政治论坛提交的自愿国别评估，缺乏优质可靠的分类数据是成员国面临的主要障碍之一；

(c) 在拉丁美洲和加勒比区域，各国能力差别很大。11 个国家对超过 30% 的指标有统计数据，5 个国家仅对不到 15% 的指标有统计数据。该区域 33 个国家中只有 13 个确定了指标基线。拉加经委会认为有必要在缺少基线的国家做出特别努力。因缺乏确定的基线，加上没有数据，可能影响对该区域《2030 年议程》实施情况进行监测。

数据分类

237. 《2030 年议程》的后续落实和评估取决于优质、易获取、及时、可靠的分类数据，以帮助衡量执行《议程》的进展，确保不让一个人掉队。按年龄和性别进行数据分类将确保把《2030 年议程》承诺转化为对所有国家和人民以及社会各阶层的有效行动。

238. 在 244 个可持续发展目标指标中，有 53 个指标要求按性别分列数据，有 44 个指标要求按年龄分列数据。审计委员会注意到只有 16 个指标有一些按性别分类的数据，24 个指标有一些按年龄分类的数据。这表明在数个可持续发展关键领域，尚未在全球一级实现理想的数据分类。

衡量到 2020 年要实现的指标

239 可持续发展目标的一些具体目标将于 2020 年实现。这些具体目标将通过 26 项指标来衡量。审计委员会注意到 2019 年这些指标中有 17 项属于第一级，4 项属于第二级，5 项属于第三级。这让人担忧这些指标的可衡量性，进而也令人对能否评估这些具体目标的进展和实现情况感到关切。

240. 行政当局指出衡量具体目标不需要等到所有指标都达到第一级，而且全球可持续发展目标报告就包括许多第二级指标。行政当局告知审计委员会，机构间专家组预计几个第三级指标将在今后几个月重新归类为第二级，并正在努力确定一些指标的代替指标。如果其中任何一项指标在方法上有问题解决不了，将在 2020 年全面审查⁵ 时解决。行政当局还表示其对监管机构任务范围内活动进展问题的影响非常有限，但将继续开展宣传工作。行政当局还表示数据的缺乏可归因于许多因素，包括国家一级的人力和技术限制，而解决这些差距需要在建设国家能力方面投入大量时间和资源。除了经济和社会事务部之外，这还需要整个联合国系统和国际社会的支持。

241. 虽然审计委员会同意也许可以对有些指标还属于第二级的具体目标进行一定程度的衡量，但只有在全球范围内都可以获得所有指标的数据时才能对进展情况进行全面评估(即涵盖指标相关每个区域至少 50% 的国家和人口)。此外，经济

⁵ 已计划对指标框架进行 2 次全面审查，审查结果将提交统计委员会 2020 年和 2025 年会议审议和作出决定。审查可根据方法发展情况、具体目标/目标进展情况跟踪工作的有用性和充分性以及更加适合的新指标的制定情况对指标进行增减、细化或调整。

和社会事务部作为机构间专家组的秘书处以及在其对高级别政治论坛的支持中可以发挥重要作用。

242. 审计委员会考虑到有大量指标(包括到 2020 年要实现的具体目标的指标)还属于第二级和第三级, 建议经济和社会事务部与监管机构合作, 加紧努力制定指标并确保获得与这些指标有关的数据。

数据和统计能力建设

243. 大会强调其致力于在 15 年执行期内系统地落实和评估《2030 年议程》的执行情况, 决心支持发展中国家(特别是非洲国家、最不发达国家、小岛屿发展中国家、内陆发展中国家)加强各自国家统计局和数据系统的能力, 以确保获得高质量、及时、可靠的分类数据(第 70/1 号决议)。

244. 审计委员会注意到一些区域委员会正在努力将落实和评估过程的重点放在区域范围。审计委员会发现拉加经委会打算利用来自全球指标框架的数据和成员国确定的其他区域指标来促进建立可持续发展目标区域数据库, 以促进区域可比分析, 用于监测实现目标方面的进展情况。已确定 31 个区域指标, 目前正处于指标定义阶段。西亚经社会已采取举措为与环境有关的目标创建区域框架, 并打算进一步予以完善和扩大到所有目标。审计委员会还注意到亚太经社会设立了与目标相关的服务台, 同时建立了一个门户, 用于就与目标相关的工具提供支持, 还用于概述该区域实现目标方面的最新进展。

245. 审计委员会注意到, 所有区域委员会都有与统计有关的次级方案, 并参与了成员国在这方面的能力建设。下文概述了区域委员会注意到的一些已确定的能力发展需求和具体干预措施。

(a) 审计委员会注意到, 欧洲经委会成员国强调需在 2018 年欧洲统计师会议之前就官方统计、可持续发展目标统计、人口和住房普查、经济统计、地理空间信息系统现代化等方面进行能力建设。东欧国家、高加索地区国家、中亚国家在回复国家统计局系统全球评估调查时, 也将质量管理和流程记录列为重要领域。审计委员会注意到欧洲经委会收到过成员国关于数据和统计能力建设的请求(2016 年 1 次, 2017 年 8 次, 2018 年 15 次)。欧洲经委会得可处理其中大部分请求, 但有 4 个 2018 年收到的请求因资源不足而无法处理。欧洲经委会还告知审计委员会, 为报告各项目标情况所需的统计支持不断增加, 同时为实现目标进行能力建设是一项长期任务, 需要可持续的财政和人力资源。东欧国家、高加索地区国家、中亚国家这方面的需求特别大, 但财政能力有限;

(b) 拉加经委会美洲统计会议制定了 2015-2025 年战略计划, 其中提出的一个愿景是培育国家统计局的能力, 从而为监测《2030 年议程》目标和具体目标落实情况编制所需的统计数据。审计委员会注意到拉加经委会对拉丁美洲和加勒比各国编制关于可持续发展目标各项指标数据的国家统计能力进行了全面的年度调查。确定国家统计能力的程序(包括一份关于制定 2030 年议程指标的自我评估问卷)始于 2016 年, 此后每年都会开展。审计委员会注意到, 在拉丁美洲和加勒比区域的 33 个国家中, 24 个国家在 2016 年完成了调查, 25 个国家在 2017 年

完成了调查，其余国家没有对调查作出答复。审计委员会在审查各国提供指标统计数据的能力时，注意到该区域的能力差异很大：

(c) 亚太经社会在其落实《2030 年议程》的区域路线图中确定了优先合作领域。在这些领域中，亚太经社会将高质数据和统计数据的提供和获取确定为衡量和实现可持续发展目标的关键。路线图设想通过向国家统计系统提供能力建设支持来加强这些系统。亚太经社会在其基于自愿国别评估综合报告的报告 (ESCAP/RFS/2018/INF/2) 中强调了其成员国面临的主要挑战，其中将缺乏高质、可靠的分类数据列为主要障碍之一。亚太经社会在对审计委员会的答复中指出，2016 年至 2018 年，80% 的国家都存在统计能力建设的需要，95% 的能力建设请求在 2016 年和 2017 年得到处理，90% 在 2018 年得到解决。亚太经社会在同一答复中告知审计委员会，未得到解决的请求要么是因为资金缺乏人力有限，要么是受限于筹备时间。

246. 因此，在为了确保使用可持续发展目标指标进行更加全面的衡量而提高数据和统计编制能力方面，存在着已确定的巨大能力建设需求。目前这一需求没有得到充分满足。

247. 审计委员会建议行政当局加强会员国的能力建设努力，特别重视最不发达国家、小岛屿发展中国家和内陆发展中国家。

248. 行政当局表示，经济和社会事务部正尽一切努力在接到请求时优先向处境特殊国家提供支助。只有获得额外资源，这项建议才能得到执行。

可持续发展目标全球数据的报告基础不一致

249. 全球可持续发展目标报告是经济和社会事务部根据大会的授权(第 70/1 号决议)利用许多国际和区域组织的投入编写的一套总数据，用于对实现目标的进展情况年度评估。经济和社会事务部每年根据其维护的全球指标数据库编写各项目标的全球进展报告，以跟踪各项目标的进展情况。数据的准确性及其与各种参数的可比性是监测目标进展情况的关键。该报告为会员国在高级别政治论坛上的审议提供了重要投入。

250. 2016、2017 和 2018 年都提交了全球报告。审计委员会注意到报告了世界上与家人一起生活而每人每天生活费不到 1.90 美元的工人所占比例(目标 1 范畴)，其依据的基准年是 2000 年。2018 年全球报告所述的 2000 年基线数为 26.9%，而 2016 年全球报告所述的该基线却是 28%。由于改变了基线，使 2016 年(报称 2015 年基线数为 10%、对比年 2000 年为 28%)、2018 年(报称 2017 年基线数为 9.2%、对比年 2000 年为 26.9%)所报此参数成果的可比性受到影响。

251. 经济和社会事务部解释说当各国提供新的数据时，监管机构会更新整个数据系列(包括前几年的数据)，因此会影响全球总值。需咨询数据相关监管机构，寻求更好的解释。

252. 审计委员会注意到经济和社会事务部的回复，但认为全球报告是对《2030 年议程》执行进展的审查报告，对联合国谈判和全球决策至关重要。因此，报告

本身必须对报告中所载数据的任何修订作出适当解释，以避免混淆。两份报告都使用 2000 年作为基准年，因此应该检查数据是否一致并在报告中对任何不一致之处作出解释。需要建立机制来检查数据是否出现这种不一致的情况，特别是在数据是从其他实体(监管机构)得来的时候。

253. 经济和社会事务部在答复中表示，无法在报告中对每项指标作出全面解释，因为报告的字数限制为 8 500 字，但该部将考虑在报告脚注中对此添加一处更加明确的说明，指引读者访问其网站。经济和社会事务部还表示同意明确解释监管机构汇编的数据系列中不同年份之间差异具有重要意义，并表示在编辑规则允许的情况下将提及元数据中提供的解释。

254. 审计委员会建议行政当局建立适当程序，确保报告的一致性，并在监管机构的帮助下在公布关键数据时披露发生变化和前后不一之处，借此向利益攸关方通报情况。

255. 行政当局接受这项建议。

自愿国别评估

自愿国别评估的现状

256. 根据第 70/1 号决议第 84 段，经济及社会理事会主持的高级别政治论坛定期进行自愿和国家主导的审查，并由各利益攸关方参与。秘书长在其“在全球统一开展高效和包容的后续落实和审查工作的关键节点”的报告(A/70/684)中，鼓励所有国家进行更多自愿国别评估。秘书长表示联合国系统随时准备支持各国进行自愿国别评估。会员国开展评估是为了展示在实施可持续发展目标方面取得的进展，并提出实施方面的挑战和差距，供高级别政治论坛审议。秘书长表示每个国家都可以考虑到 2030 年在高级别政治论坛上进行多达两次自愿国别评估。

257. 2018 年 9 月，经济和社会事务部和各区域委员会在筹备高级别政治论坛的一次会议上讨论了各区域开展自愿国别评估的进展。该会议决定争取在 2019 年(即第一个评估周期的最后一年)结束时实现近乎普遍开展自愿国别评估的目标。预计这将为支持特殊处境国家并确保它们不掉队提出各种设想。2016-2018 年期间，194 个国家中有 102 个国家进行了自愿国别评估。有 16 个国家进行了两次(15 个国家)或三次(1 个国家)。

可持续发展目标数据库和自愿国别评估中的数据差异

258. 经社部作为高级别政治论坛的秘书处，编写了一份自愿国别评估综合报告，其中概述了各国为实现各项可持续发展目标而采取的措施。

259. 审计委员会在对自愿国别评估和经社部维护的数据库进行有限审查时注意到，有的国家某些指标的数据严重不一致。经社部回应审计委员会的意见说，经社部没有获授权核实自愿国别评估报告中的数据，因为这些评估是由国家牵头的。经社部与伙伴机构合作制定指导方针，并使各国政府认识到与各国统计局密切合作筹备评估的重要性。此外，自愿国别评估中的数据(即使得自国家统计局)也

会与目标指标数据库(目标指标数据库是根据国际数据可比性进行调整的国际数据系列)有所不同。

260. 审计委员会认为具体指标信息应该是独一无二的。对于自愿国别评估所用的信息与目标数据库中保存的信息之间存在的差异,需要加以研究和调节,使其一致。

261. 经社部承认做到数据一致十分重要,但重申国别评估是自愿的,而该部未获授权核实评估内容。尽管如此,经社部表示如果大会决定根据评估第一个四年周期(2016-2019年)的经验教训作出改进,可能会采取更有条理的方法编写下一阶段的自愿国别评估。

262. 审计委员会认为,将数据与具体指标进行核对调节非常重要,因为这些数据集预计将成为衡量可持续发展目标进展和制定未来发展政策的基础。这还将有助于秘书长响应大会的要求,确保为落实和评估可持续发展目标和具体目标的指标所编制的数据和统计数字做到协调一致(第 71/313 号决议,第 5 段)。

263. 行政当局表示《2030 年议程》对于在自愿国别评估中使用哪些指标或数据给予了各国很大的灵活性,并且会员国没有授权经济和社会事务部将其调节为一致。

对自愿国别评估所确定的能力发展要求采取的后续行动

264. 经社部根据会员国提交的评估报告编写自愿国别评估综合报告,并列出它们的能力建设需求。但审计委员会注意到,没有将这些需求在经社部中央资料库登记为能力发展请求。能力建设需求中央资料库是经社部 2017 年通过的新部门能力发展战略的一个组成部分。已设立一个能力发展技术咨询小组,作为论坛来讨论能力发展请求,评估该部是否具备应对需求的专门知识,并在不具备该专门知识的情况下确定哪些其他实体能够满足该需求。预计中央资料库收集的请求将构成讨论的基础。

265. 审计委员会注意到,能力发展请求中央资料库往往没有说明请求机构的详细情况,如预算总额、所分配到的资金、资金来源。此外,没有系统地更新过这些请求及其状态。审计委员会没有找到证据证明经社部为了向收到的一些请求提供服务而与具有必要专门知识的其他联合国实体进行互动的过程。审计委员会注意到一些请求没有转交出去,而是一直处于在审议中的状态,例如关于蓝色增长的能力发展请求,而这一请求本可转交给专门从事这一领域的联合国粮食及农业组织。

266. 审计委员会注意到中央资料库可以作为能力建设的有效工具。如能使自愿国别评估综合报告与该资料库保持一致,可有助于更好地关注会员国的能力建设需求。审计委员会在一次抽查中注意到几处不一致的地方。据自愿国别评估综合报告指出,肯尼亚表达了对统计和信息管理的能力建设要求,但据中央资料库记录,向肯尼亚提供的技术援助是制定和执行一项行动计划,作为以可持续方式促进和保护家庭的具体战略的基础。与此相似,2018 年综合报告说亚美尼亚、佛得角、马里、牙买加将资源调动标记为能力建设领域。但中央资料库确定的支助领域却是为设计可持续森林管理项目提案开展能力建设项目(讲习班和咨询服务)以

及为落实和审查目标的执行情况 and 与其他国家分享经验提供支助。中央资料库中亚美尼亚、佛得角、马里项下没有登记任何项目或请求。因此，会员国自愿国别评估报告中提出的能力建设要求没有纳入经社部中央资料库。这可能导致实际向一些国家提供的能力建设支助不符合其需求。

267. 审计委员会还注意到，经社部正在通过汇编综合报告和更新自愿国别评估最佳做法手册支持各国开展自愿国别评估进程，但没有规定对自愿国别评估进程采取后续行动的程序。经社部没有机制用以通过国家互动和从中产生的信息来确定和解决在执行可持续发展目标方面存在的差距和挑战。

268. 经社部答复说自愿国别评估是额外途径，因为驻地协调员和向该部和各区域委员会高级官员提出请求也是相关的途径。经社部表示，只有根据该部各司向能力发展方案管理办公室提供的信息提出的直接请求才会纳入中央资料库。该资料库旨在记录该部法定职责范围内的国家提出的援助请求，而协调评估中提出的国家一级援助需求最好由驻地协调员处理。经社部还表示将继续与区域委员会等其他实体合作。

269. 审计委员会注意到，联合国发展账户的目标是根据会员国的明确需求和要求以及政府间进程和有关理事机构提出的建议和决定，为发展中国家执行《2030年议程》提供支持。审计委员会认为，鉴于经济和社会事务部既是高级别政治论坛的秘书处、也是发展账户方案主管，可以建立一个有助该部与其他实体更好地合作并以这两种职能有效执行任务的全面综合资料库。

270. 审计委员会建议行政当局考虑在中央资料库中反映所有能力建设请求，包括自愿国别评估中记录的请求，并定期更新资料库，以适当反映请求的状况。

271. 行政当局指出，经济和社会事务部对于自愿国别评估中提出的能力建设请求，只需负责处理其专长范围内的请求。经社部编写的综合报告旨在供联合国系统和其他利益攸关方(如捐助界)使用，便于它们回应会员国在评估中所提出的能力发展需求。

272. 审计委员会注意到行政当局的答复。审计委员会还注意到经济和社会事务部是发展账户项目(该项目由联合国秘书处 10 个实体⁶ 实施)的方案主管，因此它有责任管理其不具备具体专门知识的能力发展项目。审计委员会认为，在决定支持哪些能力建设项目之前，必须考虑会员国在其自愿国别评估中明确指出的能力建设需求。

发展筹资

273. 《2030年议程》的筹资要求包括利用国家、国际、多边、私人等资金来源。联合国贸易和发展会议(贸发会议)在《2014年世界投资报告：为可持续发展目标

⁶ 经济和社会事务部、5 个区域委员会、联合国贸易和发展会议、联合国环境规划署、联合国人类住区规划署以及联合国毒品和犯罪问题办公室。

投资——行动计划》⁷ 中对筹资需求的评估估计，全球一级的投资总额每年需要在 5 万亿至 7 万亿美元之间。此外，发展中国家的年度投资需求总额估计约为 3.9 万亿美元，而目前的投资水平留下约 2.5 万亿美元的缺口。因此，为《2030 年议程》的筹资工作提供支持已确定为联合国发展系统的一项核心职能。

与筹资有关的能力建设要求

274. 秘书长在《2019 年可持续发展筹资报告》⁸ 的前言中对一个问题表示关切，即：可持续发展筹资没有以所需的规模或必要的速度发生变化，因此许多实现可持续发展目标的关键投资仍然没有筹到资金。报告提到调动足够的资金仍然是落实《2030 年议程》的一项重大挑战。尽管出现了进展迹象，但是对实现可持续发展目标至关重要的投资仍然资金不足。虽然对可持续筹资的兴趣正在增长，但金融体系向可持续模式的转型没有达到要求的规模。

275. 审计委员会还注意到，一些国家在 2018 年自愿国别评估综合报告中指出，实现可持续发展目标的一个关键条件是获得及有效利用财政和其他资源。审计委员会在审计各区域委员会期间还注意到，亚太经社会在基于 2017 年高级别政治论坛上所提交自愿国别评估的报告(ESCAP/RFS/2018/2)中强调，成员国面临的主要挑战之一是需确定和探索筹资机制，包括外国投资和创新的筹资方式。报告指出成员国⁹ 强调需要找到创新方式为《2030 年议程》筹资。马来西亚和印度尼西亚还希望探索诸如公私伙伴关系、众筹、慈善事业、企业社会责任方案、绿色融资等融资机制。审计委员会还注意到，根据 2018 年欧洲经委会区域可持续发展区域论坛的报告，筹资是成员国在努力推进各项目标时共同面临的制约因素。

秘书处为可持续发展目标筹资的举措

经济和社会事务部

276. 经济和社会事务部一直被认为(A/72/124-E/2018/3)处于发展筹资的前沿，包括与各国国际金融机构和世界银行密切合作，充当全球一级发展筹资的“对接站”。经社部是《第三次发展筹资问题国际会议亚的斯亚贝巴行动议程》授权的经济及社会理事会发展筹资后续行动年度论坛的秘书处。经社部担任发展筹资问题机构间工作队年度可持续发展筹资报告的协调方和实质内容编辑，同时由发展筹资进程的 5 个主要利益攸关机构¹⁰ 发挥主导作用。经社部还在实质性问题 and 组织方面为发展合作论坛¹¹ 提供支持。

⁷ 联合国出版物，出售品编号：E.14.II.D.1。

⁸ 同上，出售品编号：E.19.I.7。

⁹ 阿富汗、阿塞拜疆、孟加拉国、伊朗伊斯兰共和国。

¹⁰ 世界银行集团、国际货币基金组织、世界贸易组织、贸发会议、开发署。

¹¹ 大会在其第 67/290 号决议中决定，经济及社会理事会主持下召开的高级别政策论坛会议应考虑到发展合作论坛的工作。该论坛成立于 2007 年，任务是：(a) 审查国际发展合作的趋势，包括战略、政策和筹资；(b) 促进不同发展伙伴的发展活动更加协调一致；(c) 不时在联合国工作和大会所决定的其他任务中加强规范和业务方面的联系。

277. 审计委员会注意到经社部在发展筹资方面开展了如下重要活动和举措：

(a) 经社部是《可持续发展筹资报告》(该报告提供证据和分析,包括一般性政策咨询和指导)的实质内容编辑；

(b) 经社部每两年为发展合作论坛进行一次调查,并提供政策建议。2018 年有 58 个国家参加了问责调查；¹²

(c) 经社部在特定的筹资领域开展能力建设活动,主要包括在国际、国家、国家以下各级为发展中国家开展的税务合作能力发展方案以及市政资产管理能力发展方案；

(d) 经社部发起了一项缩小可持续发展目标投资缺口的举措,应对从公共、私人、混合来源为这些目标筹集额外资金的挑战。活动包括 2018 年 4 月举办的首届可持续发展目标投资博览会；

(e) 还注意到经社部与各区域委员会合作的一些例子。可持续发展筹资办公室与拉加经委会合作,在多米尼加共和国实施了旨在审查该国税收激励制度的项目。该办公室还于 2017 年与非洲经委会合作举办了关于保护发展中国家税基的实际问题的讲习班。来自 23 个非洲国家的 40 名代表参加了讲习班。

区域委员会

278. 审计委员会注意到,各区域委员会预计将与区域银行和组织合作,调动其专门知识和现有机制,以处理《亚的斯亚贝巴行动议程》的专题事项。审计委员会获悉,各区域委员会除了在财政部、中央银行、私营部门、民间社会、区域发展机构、区域智库的支持下举行发展筹资问题区域协商会议外,还为会员国编写了关于替代性和创新性筹资来源的报告、分析、政策建议。审计委员会在审计各区域委员会的工作期间注意到以下情况：

(a) 亚太经社会指出,其宏观经济政策、减贫和发展筹资委员会是了解会员国在发展筹资方面需求的关键政府间论坛,于 2017 年举行了第一届会议。亚太经社会还在 2014 年至 2017 年期间组织了 4 次亚太发展筹资高级别对话,还在 2018 年出版了第一部发展筹资专著。亚太经社会还指出其并非唯一在国家一级协助会员国进行发展筹资的联合国实体,因为秘书长委派开发署在这方面发挥重要作用(见 A/72/124-E/2018/3)。亚太经社会告知审计委员会其与开发署开展互动,并打算在 2019 年下半年开展筹资援助活动；

(b) 欧洲经委会没有审查该区域内筹资能力的差距,但表示其应有关政府的请求,为在公私伙伴关系项目的不同方面发展技能给予了支持；

(c) 非洲经委会重组了宏观经济政策司,并将该司的 4 个科¹³重组为 3 个领域,即：“宏观经济政策和规划”、“发展规划”(特别致力于协调可持续发展目

¹² 发展合作论坛,关于发展合作中国家相互问责和透明度的研究。

¹³ 宏观分析、发展规划、私营部门和金融、经济治理。

标和《2063年议程》的具体目标，并开发用于协调这两套目标的工具包)、“经济治理和公共财政”。以前由该司负责的金融和私营部门方面的工作(次级方案1)转移到了新的私营部门发展和金融领域，作为次级方案3。其宗旨是利用私营部门的作用和资源加快转型，重点是增加私营部门在各个部门的投资；

(d) 拉加经委会提出了气候适应债务转换倡议，其中包括用认捐的气候资金通过“债务与气候适应行动互换”来注销加勒比国家的债务，以及创建“加勒比复原力基金”，为该区域经济体在气候复原力、绿色增长、结构转型方面投资提供资金。审计委员会注意到2015年提出的这一倡议虽然非常重要，但仍在进展之中。拉加经委会表示，到2019年6月将向全球环境基金提交加入该倡议的3个加勒比试点国家的概况，同时拉加经委会将倡导国际货币基金组织和世界银行做出积极回应。

279. 审计委员会询问经济和社会事务部采用何种机制评估《可持续发展筹资报告》所含政策建议是否为国家一级提供了所需的帮助。经社部答复说，该报告是就发展筹资后续行动论坛成果文件进行国家谈判的依据。经社部告知审计委员会，联合国代表定期与各部委分享该报告，从网站点击数上可以明显看出来。该部还告知审计委员会，截至2019年6月26日，《2019年可持续发展筹资报告》(2019年4月4日发布)页面有9000多唯一身份页面浏览量，而同期2018年报告的浏览量约为4000。经社部还告知审计委员会其正在与联合国国家工作队合作，并将该报告分发给各区域委员会和国家工作队。

280. 审计委员会注意到经社部没有任何正式定期沟通渠道能就融资领域能力建设方面共同关心的问题与各区域委员会合作。审计委员会还注意到该部没有收到联合国国家工作队寻求南南合作政策咨询的请求。此外，会员国自愿报告了可持续发展目标投资博览会的情况，但在这方面并没有正式的报告机制。

281. 审计委员会认为经社部作为决策实体需要有一个了解会员国需求的机制，使它开出的政策处方始终能够对症。审计委员会获悉该部有一个机制通过调查和直接互动征求会员国意见，并通过机构间发展筹资工作队征求联合国系统的意见。审计委员会还获悉工作人员与会员国进行了双边协商，以便了解他们的需求。审计委员会赞赏这一回应，但认为定期反馈现有政策处方在各区域和会员国的实际运作情况对经社部得以完善未来政策指导至关重要。鉴于该部不在区域或国家一级开展工作，应该有渠道通过这些层级工作的实体获得此类信息。现有一些政府间论坛(包括发展筹资论坛、机构间工作队、发展合作论坛及其会外活动)开展的讨论提供了沟通渠道，确实在这方面向经社部提供了一些意见和信息，但可能需要与各区域委员会和联合国国家工作队就与可持续发展目标筹资有关的问题商讨一个更实用、更有重点、更深入的沟通做法。此外，在可持续发展目标筹资领域有许多机构在开展工作时，众多咨询、援助、贷款机构之间需要有一致性，才能确保会员国获得最大的收益。审计委员会认为，鉴于经社部的独特定位，该部最适合在这些机构之间进行协调。

282. 经社部答复说，该部与会员国和联合国实体积极沟通互动，目前正在与发展协调办公室合作建立向区域委员会和联合国国家工作队提供支持的机制。加强与各区域委员会的合作是经社部改革的主要目标之一。

283. 审计委员会建议行政当局在改革过程中为经济和社会事务部、区域委员会、联合国国家工作队、有关会员国之间就筹资支助开展合作制定正规化的程序，以获得筹资政策方面的反馈。

284. 行政当局表示在发展筹资方面已经有征求会员国意见的机制，包括问卷调查和直接互动。

285. 审计委员会赞赏通过机构间发展筹资工作队(每年一次)、发展合作基金(两年一次)等政府间论坛讨论进行了某种程度的协调和沟通，并肯定在筹资问题上与区域委员会开展了一些合作。然而审计委员会强调需要有更有条理、更加定期的协调机制，以确保将反馈意见适当纳入经济和社会事务部关于筹资的政策处方。

能力发展和联合国发展账户项目

286. 大会第 52/12 B 号决议设立了联合国发展账户，作为资助联合国经济和社会实体(即经济和社会事务部、各区域委员会、贸发会议及其他)能力发展项目的机制。发展账户的目标是回应提出的需求以及政府间进程和相关理事机构提出的建议和做出的决定，为在联合国发展议程的造福发展中国家的优先领域实施能力发展项目提供资金。主管经社部的副秘书长是发展账户的方案管理人。执行发展账户项目的联合国实体指导委员会在发展账户相关活动的战略管理和协调方面向副秘书长提供建议和协助。

287. 经济和社会事务部能力发展方案管理办公室负责管理发展账户项目。规定这些项目分批次在 2 个两年期内完成。大会批准了 2014-2015 两年期至 2018-2019 两年期第 9 阶段至第 11 阶段的 158 个发展账户项目，项目价值 1.035 亿美元，其中 30 个项目(19.59%)归经社部执行，价值 2 542 万美元。

联合国发展账户项目的执行率

288. 2014-2017 年期间在第 9 批下共执行 59 个发展账户项目，2016-2019 年期间在第 10 批和第 10A 批下执行 43 个发展账户项目。第 11 批项目文件编制指南规定必须报告项目进展情况，即基于项目预算和累进支出的执行率。对第 9 和第 10 批发展账户项目执行情况进度报告进行了审查，表明这些项目的执行率偏低，如表二.5 所示。

表二.5
发展账户项目执行率

报告来源和状态日期	批次	项目数目	执行率偏低项目数目	执行率范围 (百分比)
第 9 次进度报告 (2015 年 4 月)	9 (2014-2017)	59	37	低于 5
第 10 次进度报告 (2017 年 6 月)	9 (2014-2017)	59	22	低于 50
第 10 次进度报告 (2017 年 5 月)	10 和 10A (2016-2019)	43	20	低于 5
审计委员会审计 (2019 年 1 月)	10 和 10A (2016-2019)	43	分配给经济和社会事务部和区域委员会的 27 个项目中的 10 个项目	50 及更低
审计委员会审计 (2019 年 1 月)	11 和 11A (2018-2021)	56	分配给经济和社会事务部和区域委员会的 37 个项目中的 14 个项目	低于 5

289. 经社部答复审计委员会说,由于提前拨款,过去三批项目的执行率提高了。项目早期阶段的执行率之所以较低是因为大物项预算拨款通常是在第二或第三年。预计大多数项目在结束时平均执行率可达到 90%,所有实体都有内部监测机制来跟踪执行情况并解决问题。

290. 经社部表示已发布第 11 次进度报告,其中包括最新数字。细读该报告可看到即使在 2019 年 5 月,第 10 和 10A 批仍有 9 个项目的执行率低于 50%,而第 11 批和第 11A 批有 6 个项目执行率低于 5%。

实施能力发展项目

291. 审计委员会还审计了经社部和(或)区域委员会执行的某些能力发展项目,发现这些项目执行中存在不足之处。对此讨论如下:

(a) 促进西亚实现可持续发展目标的参与性办法的体制发展(项目号 1617AE, 预算 666 000 美元)。西亚经社会在第 10 批执行了这一项目,因为该区域一半以上国家的有形基础设施、社会和经济活动、治理机构因冲突、危机、过渡而遭受重大损害。开展该项目的目的是帮助西亚经社会成员国建设能力,从而能够利用技术提高透明度、增强问责,同时能够采取更有效和高效的参与性办法解决冲突的根源,防止冲突可能复发的情况。该项目始于 2016 年 1 月,将于 2019 年 12 月完成。审计委员会注意到西亚经社会开展了一些执行项目的活动,但有相当多活动(如举办介绍性讲习班、开展提高认识活动、举行协商会议、进行调查、建立国家实践委员会、翻译培训材料等)都尚未完成。这与计划形成了反差,因为计划是头三年(第三年是 2018 年)完成所有主要活动。2019 年 7 月行政当局告知审计委员会,截至 2019 年 6 月底除 2 项原始项目活动正在实施外,所有其他原始项目活动均尚未实施,另外还增加了 2 项新活动。发展账户委员会已批准追加 100 000 美元资金,同时批准延期一年并开展一套新活动;

(b) 亚太区域就可持续利用能源资源制定有据可依的政策(项目号 1617AD, 预算 666 000 美元)。亚太经社会实施该项目的目的是加强该区域决策者的能力, 从而为可持续利用能源资源及实现目标 7(确保人人获得负担得起的、可靠和可持续的现代能源)制定更强有力的、有据可依的政策和规划。这一项目于 2016 年 6 月至 2019 年 12 月在该区域 5 个国家实施。审计委员会注意到该项目大多数活动未按计划实施, 如区域和次区域讲习班、研讨会、培训和政策调查等。这导致 45% 的已分配预算截至 2018 年 12 月仍未使用, 尽管该项目已处于最后一年(2019 年)。亚太经社会指出项目启动延误是由于项目国家审批流程的漫长出乎意料, 而且修改了项目工作计划;

(c) 统计和数据方案(项目号 1617A, 预算 1 000 万美元)。这是一个全球发展账户项目, 旨在帮助发展中国家的国家统计系统在就可持续发展目标制定指标方面加强能力。该项目支持实现目标 17 的工作, 参与者包括经济和社会事务部、所有区域委员会、一些其他联合国机构。项目工作于 2016 年 8 月启动, 结束日期为 2019 年 12 月。审计委员会在对照分配预算分析支出时注意到亚太经社会 2017 年和 2018 年发生的支出分别仅为 42% 和 72%。¹⁴ 此外, 计划于 2017 年和 2018 年开展的项目构成部分 5 的活动(即由拉加经委会牵头就现行住户调查和前往目标国家的咨询团的信息获取能力及数据空白编写研究报告)直到 2019 年 2 月才完成。审计委员会还注意到开展国家研究和组织全国讲习班等活动计划于 2017 年和 2018 年完成, 但尚未完成。

292. 审计委员会还注意到经社部最终没有接受第 10 批所拟议 30 个项目中的 2 个,¹⁵ 即通过政策整合支持《2030 年议程》的审查和后续行动。该部答复说出现了延误, 因为经社部内部对资源和责任结构和重心作出了调整, 而项目因按理无法在第 10 批的时限内执行而取消。审计委员会注意到在做了大量实地工作包括进行问题分析和制定逻辑框架之后, 没有执行与《2030 年议程》关键方面相关的项目, 延误了经社部在可持续发展目标能力建设相关领域做出贡献。该部表示已经审查项目执行人执行项目的的能力, 并将在第 12 批成功完成这些项目。

293. 审计委员会建议行政当局确保及时完成项目活动, 及时支持会员国满足能力建设需求, 从而促进《2030 年可持续发展议程》的实施工作。

294. 行政当局接受了这项建议。

非政府组织的咨商地位

295. 根据《2030 年议程》, 所有国家和包括民间社会在内的利益攸关方都承诺共同努力实现包容性持续经济增长、社会发展、环境保护。经济及社会理事会有非政府组织参与的正式框架。《联合国宪章》第七十一条规定了与非政府组织协商的适当安排。与经社理事会的咨商关系由第 1996/31 号决议予以规范。该决议概述了咨商地位的资格要求、具有咨商地位的非政府组织的权利和义务、撤销或

¹⁴ 642 750 美元中的 269 562 美元及 738 450 美元中的 532 177 美元。

¹⁵ 项目 1617D 和 1617E。

中止咨商地位的程序、非政府组织委员会的作用和职能、秘书处在支持咨商关系方面的责任。

296. 非政府组织委员会是经社理事会的常设委员会，由在公平地域分配基础上从会员国中选出的 19 名成员组成。该委员会的工作包括(但不限于)审议非政府组织咨商地位申请书。该委员会的建议提交经社理事会作出决定。根据组织类型和活动领域的不同，授予非政府组织的咨商关系分为三类：全面咨商地位、专门咨商地位、名册地位。

297. 经济和社会事务部非政府组织处为该委员会提供服务，负责筛选非政府组织的咨商地位申请书，并向该委员会提供关于非政府组织的建议和信息。申请书随后提交给该委员会。该委员会成员在各届会议上均表示能否成功实施《2030 年议程》在很大程度上依赖于非政府组织的支持和伙伴关系。

审议新的非政府组织地位申请书

298. 非政府组织为了被考虑授予咨商地位，在详细的调查表中提供其活动、地位、预算等信息。调查表由非政府组织处审查，在许多情况下根据该处的建议进行修订。申请书定稿后提交给非政府组织委员会。审计委员会审查了每年收到的咨商地位申请书数量、提交非政府组织委员会届会的申请书数量、该委员会推荐或推迟审议的非政府组织数量，注意到：

(a) 非政府组织处在处理收到的新申请书方面有延迟。经社部告知审计委员会，这些延误主要是由于工作量增加导致提交给委员会的申请书积压。多年来也积累下相当多的延迟审议申请书；

(b) 非政府组织委员会在 2017 年和 2018 年届会上强调了非政府组织处在处理申请书和向该委员会提交申请书方面的拖延问题。

299. 经社部指出(E/2018/32(第二部分)，第 33 段)，随着《2030 议程》的通过，非政府组织和民间社会都对促进联合国的工作表现出相当大的兴趣，申请书数量也增加了。该处履行承诺的能力远不足以完成工作量，提交申请书出现积压的可能性大大增加，导致非政府组织获得咨商地位的过程出现严重拖延。经社部还表示需要更换旧的信息技术系统、增加人手，以便提高申请书处理的效率。

300. 审计委员会认为，由于延迟向非政府组织授予咨商地位，也推迟了与民间社会建立伙伴关系的机会，而民间社会在执行《2030 年议程》方面也发挥着重要作用。

审查非政府组织的活动

301. 经济及社会理事会规定(见第 1996/31 号决议)，具有全面和专门咨商地位的非政府组织应每 4 年通过秘书长向非政府组织委员会提交关于其活动的简要报告，特别是报告支持联合国工作的情况。非政府组织委员会通过这些四年期报告监测非政府组织对经社理事会工作的贡献。这些报告先由非政府组织处处理，再提交委员会审查。

302. 经社部表示没有统计数据确切显示有多少份非政府组织四年期报告突出说明了与可持续发展目标有关的具体举措。报告数量的增加对老旧的信息技术系统来说是一个挑战。经社部还强调需要开发和支持互动型知识管理平台,用于传播、收集具有咨商地位的非政府组织的信息,分享、交流最佳做法和信息,促进非政府组织对联合国系统的互动参与,维护、更新非政府组织处的网站、在线工具、数据库、同业交流群。

303. 审计委员会建议行政当局升级非政府组织处的信息技术资源,以便高效及时地处理非政府组织新提交的咨商地位申请书,并处理越来越多的四年期报告。经济和社会事务部还应该监测非政府组织与可持续发展目标相关的举措。

304. 行政当局接受了这项建议。

G. 采购管理

305. 采购司负责购置事务,满足联合国总部、维持和平特派团、特别政治任务、总部以外办事处的业务需求。2018 年采购司报告了 832 份执行中合同(限额为 136.4 亿美元),包括 2018 年生效的 213 份合同。

采购职能部门的业绩衡量

306. 大会和监督机构曾多次要求并建议制定采购职能部门的业绩指标。大会特别请秘书长制定综合制度,衡量采购职能部门的效率和成本效益。¹⁶ 监督厅和审计委员会在其报告中指出缺乏业绩指标的问题,并建议制定这些指标。¹⁷

307. 审计委员会利用这些先前的要求和建议,审查了目前衡量采购职能部门绩效的主要业绩指标。

308. 采购司表示,在作为经常预算和支助账户预算执行情况报告的一部分报告的产出和预期成绩中,收集和衡量了业绩数据。审计委员会发现预期成绩和指标之间的关系有时难以确定。总体而言,审计委员会发现所报告的五项指标不足以评估本组织所述目标的实现情况,即确保采购工作高效率、成本效益高、透明、及时、质量高(A/72/6(29 D 节),表 29D.13)。例如,成本效益目标没有与任何预期成绩或绩效指标联系起来。

309. 审计委员会发现总部以外办事处报称其目标是使采购活动效率高、成效高。除一项指标外,他们使用的预期成绩和绩效指标与总部相同。因此,审计委员会在上文中指出的缺点也适用于这些办事处的执行情况报告。

310. 2011 年采购司启动了制定主要业绩指标的项目。2013 年秘书长报告已经实施采购流程效率、采办、成效方面的 8 大业绩指标。据报告,另外多达 12 个指标的实施取决于团结项目的最终完成(A/67/683/Add.2,第 10 段)。采购司表示自

¹⁶ 第 52/226 A 号决议,第 5 段;第 54/14 号决议,第 33 段;第 55/247 号决议,第 13 段。

¹⁷ 监督厅关于秘书处采购管理的审计报告(AH2008/513/01; A/64/369); 监督厅对最近采购活动监督报告中查明问题的审查报告(2013/007); A/63/5(Vol.I),第 151 和 152 段; A/71/5(Vol.I),第 251 段; A/72/5(Vol.I)和 A/72/5(Vol.I)/Corr.1,第 242 和 243 段。

“团结”项目实施以来数据收集中断，无法完全复制 2011 年项目的指标。采购司表示，2013 至 2018 年期间由于“团结”项目功能的持续部署，无法配置或开发所需的变化，因而无法使用这些主要业绩指标或类似指标。

311. 审计委员会审查了目前使用的业绩衡量标准，发现业绩主要是在科级进行衡量。采购司表示各科的业绩数据由各科来分析，因为各科获得授权进行自我监测和跟踪业绩，并根据需要上报存在的障碍和问题。

312. 采购司各科对每个采购案例采购流程各部分的内部处理时间进行了跟踪，包括跟踪了投标、技术评估、总部合同委员会审查和批准等程序的起始和完成日期。使用了 3 个具体业绩指标来衡量投标准备、商业评估、合同编制所需的时间。此外，该司还用 2 个指标来衡量向特派团提供服务的情况，即：外地合同委员会向总部合同委员会提交个案所需的时间、处理外地采购权申请书所需的时间。

313. 审计委员会发现采购职能部门目前的业绩衡量存在以下弱点，即：

(a) 目前的系统主要衡量的是交易要素，以记录个案的时间流程；

(b) 目前的系统尽管确定了 3 个业绩指标，但没有定期汇总各科的业绩数据，也没有为不同时期的对比提供依据；

(c) 目前的系统从供应商遴选计划获得实际和计划的流程时间，但没有分析这些流程时间是否得到遵守以及遵守率是多少；

(d) 目前的系统没有获得成本效益方面的信息；

(e) 目前的系统仅通过记录某些个案收到的投标书的数量来衡量采购成效，而没有另外制定采购成效衡量标准；

(f) 目前的系统获取客户满意度等服务质量信息的主要途径是以离线、面对面等方式收到非正式反馈，而仅在不到 10% 的招标中使用了相关的调查工具；

(g) 目前的系统采取非集中形式，无法按照大会和监督机构的要求评估整个采购职能部门的效率、有效性、成本效益。

314. 总体而言，审计委员会发现采购司没有建立综合框架和制度，以连贯一致的方式定期衡量和报告本组织是否实现了采购工作效率高、成本效益高、透明、及时、质量高的目标。因此，该司无法报告采购领域各种改革努力的影响和潜在成就，也无法确定采购职能部门的优缺点和改进机会。由于缺乏符合大会要求和以往监督建议的业绩管理系统，使本组织采购职能部门的效率和有效性面临风险。

315. 审计委员会注意到，与其他利益攸关方存在相互依赖的关系，在获取数据和数据质量方面存在弱点，利益攸关方在业绩报告方面存在不同的需求。审计委员会肯定采购司为监测和衡量业绩做出了各种努力，特别是在各科开展工作，还包括实施了使用 SharePoint 改进报告的试点项目。

316. 审计委员会建议行政当局为新的拟议方案预算文件修订绩效指标，确保指标与采购职能部门的预期成绩和目标明确挂钩。

317. 审计委员会建议行政当局执行综合制度，根据大会的相关要求和以往的监督建议连贯一致地衡量采购职能部门的效率、有效性、成本效益，并定期向大会通报相关进展情况。

318. 行政当局接受了这些建议。

采用正式邀约方法的例外情况

319. 根据财务细则 105.16(a)，联合国可向单一供应商发出邀约，但条件是出现 9 个例外情况中的某个例外情况。例如，主管管理事务副秘书长认定正式邀约不会产生令人满意的结果。

320. 审计委员会检查了根据财务细则 105.16(a) (一)至(九)发出的 18 份合同和 8 份订购单，发现了 7 例对适用例外规则的原因记录不一致的情况。录入“团结”系统的类别、成交说明、免除理由相互矛盾。此外，记录不能充分证明例外规则的适用是合理的。在某些情况下，似乎是因为时间紧张、规划欠妥而不得不放弃采用竞争性招标，或者记录的理由站不住脚，比如“曾与联合国打过交道”。例如，有份变革管理咨询服务合同价值 38 万美元，直接给了一家咨询公司。记录称该公司是唯一有能力提供此项服务的供应商，因为其曾为联合国其他实体提供过咨询。此外，记录还称 2016 年另一家咨询公司对相关实体开展了一次职能审查，交付的“最终产品十分出色”。

321. 行政当局表示，采购干事在采购过程中有时不得不改变请购人所选定的财务细则。适用例外规则经常是因为业务压力，例如上文所说的变更管理咨询服务。

322. 审计委员会认为如不采用正式邀约方法，则必须给出适当证明才符合《财务条例和细则》的规定。审计委员会认为“曾与联合国打过交道”不是放弃采用竞争性招标的理由，毕竟与联合国订有合同的供应商相当多。

323. 审计委员会建议采购司为采购干事提供指导，确保对财务细则 105.16(a)的子类别以及相关文件要求有一致、恰当的解读。

324. 行政部门接受了这项建议。

询价

325. 按照财务细则 105.16(a)(十)，当采购价值低于 40 000 美元门槛价时，联合国不必采用正式招标方法。采购干事以电话、电邮、传真、亲自拜访或查询互联网上报价等方式取得非正式报价。

326. 审计委员会注意到，在该财务细则项下 168 份订购单中，有 20 份(12%)超过了适用的 40 000 美元门槛价。价值在 44 400 美元到 306 000 美元不等。审计委员会详细检查了 6 份订购单和一份合同。在这 7 起个案中，请购人和采购干事均未给出估计目标价值低于 40 000 美元的依据。采购干事的做法是要求请购人确认目标价值始终不超过门槛价。在这 7 起个案中，有 3 起是只有一家供应商提交了报价。在另外 3 起个案中，采购司收到了 2 份报价。此外，审计委员会还注意到请购人可能会对采购工作施加影响，因为采购司要求其推荐供应商。

327. 审计委员会认为采购工作必须遵循既有询价门槛，所作估计必须有凭有据。审计委员会认为，估计数接近门槛价时，采购干事应当考虑采用正式邀约方法，确保有效的国际竞争。此外，超过门槛价时，采购干事应当考虑重新招标。审计委员会认为绝不应让请购人有机会以推荐优选供应商的方式对采购工作施加不当影响。此外，采购干事应当至少拿到 3 份报价，以评定哪份报价的性价比最高。
328. 行政当局表示在某些情况下不知道价值会超过门槛价。此外，有时采购工作必须满足关键需求。
329. 审计委员会建议采购政策框架明确规定采购干事在开始询价前必须就其对目标价值所作估计给出依据，并且明确规定当价值超过门槛价时采购流程应如何进行。
330. 行政当局同意必须根据对于市场的了解和规格要求作出最大努力。新采购手册会就此作出澄清。但是，超出门槛价有时在所难免。
331. 审计委员会建议采购政策框架明确规定采购人员需要拿到至少 3 份报价，确保节约、高效、获得公允市场价格。遇到仅收到 1 份报价的特殊情况，需要记录原因。
332. 行政部门接受了这项建议。

采购活动记录

333. 《采购手册》第 15.10 章规定了哪些文件要入档；附件概述了拟用的归档和索引系统。《手册》进一步指出审计记录有章可循，对于防止因采购职能变动和工作人员流动造成档案管理混乱至关重要。
334. 审计委员会发现采购司没有采用一致的方法立卷归档。文件的标记方式不统一，内容和结构有差别。检查过的文件中无一使用索引来帮助确保所有相关文件均已归档。检查过的文件并不包括所有相关文件，例如意向书征集函，确认信、担保文书的复印件。其他文件还有多次归档的现象。
335. 自 2015 年 11 月“团结”系统群组 4 推出以来，该系统就一直被用作单一的采购平台。为审计起见，采购司提供了一份合同和订单授予清单。审计委员会发现清单里的信息不全。此外，采购工作人员录入“团结”系统的财务细则、生效日期、已收投标数量等数据有误。审计委员会查看了 2018 年以来记录的所有 463 项邀约的数据，发现有 25% 的邀约未记录估计目标价值，38% 的邀约所记录的目标价值有问题，范围在 0.01 美元到 8 美元之间。审计后，采购司才核实了提供的数据，发现 233 份邀约的已收投标数量数据在“团结”系统中的记录不准确。审计委员会发现即便核实过的数据也仍与各个科室收到和记录的投标数量有差异。
336. 审计委员会认为，进行全面和适当的审计跟踪，对于工作人员轮调、合同授予受质疑、开展审计工作等情况具有至关重要的意义。审计委员会认为，鉴于目前“团结”系统中记录的数据不全或不准的程度严重，不可能可靠地自动报告

或监测履约情况。审计委员会强调只有在“团结”系统中录入相关信息，才能利用“团结”系统的综合报告和自动控制功能。

337. 审计委员会建议行政当局确保采购人员将“团结”系统中报告和监测所需的所有必要数据域填写完整，把既有归档指南落到实处。

338. 行政当局接受了这项建议。

实施电子招标系统

339. 秘书长在关于联合国秘书处采购活动的报告(A/73/704)中表示，自2015年3月以来，采购办公室一直在测试一个电子平台，以发布招标文件和接收供应商提交的材料。采购司认为，“电子招标是一种高效、有效、方便用户和可靠的机制”。该司将在2019年采用电子招标，作为整个秘书处进行的所有招标活动的标准。

340. 2019年2月，采购司表示正会同利益攸关方考察潜在的电子采购工具。审计委员会发现，在大多数情况下采购司没有使用电子招标系统。采购干事在“团结”系统外编制邀约文件，再用电子邮件发给供应商。供应商提交的报价经常是纸质的。这些步骤的记录工作需要通过手工方式或其他应用程序完成。不可能全面采用自动报告方式。

341. 审计委员会认为目前的程序繁琐，容易出错。电子招标系统方便走程序，也方便妥善地作记录。与此同时，电子招标系统对秘书处来说会引发费用。一些电子招标系统要用到云计算，而这必须符合联合国的政策。¹⁸ 若能把信息与“团结”系统的数据对接，会有好处。行政当局需要为涉及到的所有采购科室制定实施时间表。

342. 审计委员会建议采购司会同相关利益攸关方全面地比较分析电子招标系统、相关费用(初始费用、必要变更所涉费用和运行费用)以及与“团结”系统整合的机会，将此作为决定选用哪套系统的依据。

343. 行政当局表示随着2019年开始实行电子招标，将对电子招标系统进行比较分析。

H. 支助事务

提前购买机票

提前16天购票政策的执行率低

344. 联合国要为工作人员及其合格家庭成员、理事机构成员、参会人员和顾问安排出行。行政当局2018年确认，出行日期前至少14天购买的机票比之后购买的机票平均便宜200美元。行政当局告诉审计委员会，针对联合国总部2018年上半年票务数据实施的分析也表明，提前购买机票平均每张能省290美元(14.1%)。

¹⁸ 例如，联合国秘书处信息和通信技术关于云计算的技术程序(INF.09-PROC)。

345. 根据现有行政指示(ST/AI/2013/3, 第 3.3 段), 包括预定票和预购票在内的所有差旅安排都必须在公务差旅开始之前的 16 个日历日前完成。出差人员本人或非工作人员的差旅管理人员必须在计划出行日期前 21 天提交旅行申请, 以便达到提前 16 天购票的政策目标。如不能在出行日期前 21 天提交旅行申请, 则须说明原因。表二.6 总汇 2015-2018 年联合国总部提前订票情况, 其中也按提前 14 天订票和没有提前 14 天订票这两种情况列出了平均提前购票天数:

表二. 6
2015-2018 年提前订票情况汇总表

年份	提前 14 天订票				其他				共计	
	票数 (百万美元)	金额 (百万美元)	平均天数	占票数的百分比	票数 (百万美元)	金额 (百万美元)	平均天数	占票数的百分比	票数 (百万美元)	金额 (百万美元)
2015	5 239	12.16	27.8	29.78	12 351	30.00	5.5	70.22	17 590	42.16
2016	3 606	7.98	25.6	18.84	15 537	36.22	5.2	81.16	19 143	44.20
2017	6 870	15.70	25.8	36.99	11 704	25.00	5.9	63.01	18 574	40.70
2018	8 275	17.25	25.7	40.39	12 213	25.96	6.4	59.61	20 488	43.21
平均	5 998	13.27	26.23	31.50	12 951	29.30	5.75	68.50	18 949	42.57

346. 审计委员会注意到, 在联合国总部 2018 年处理的 14 873 份旅行申请中(一份申请可能包含多张机票), 8 200 份旅行申请(占总票数的 55%)不符合提前 16 天购票的规定。针对业务区(实体/办事处/部门)实施的分析显示, 60 个业务区中大多数问题严重, 总票数中有 50%以上不合规定。联合国总部是申请量最高的业务区, 但执行率偏低。此外, 2018 年有 6 个部门/资金中心处理的旅行请求量大(至少 100 份), 但违规率在 51%到 91%不等。¹⁹

347. 审计委员会注意到, 正如上一次审计报告(A/73/5(Vol.I), 第 170 段)所指出的那样, 差旅处理办公室的批准日期被视为购票日期的“代用日期”。旅行和运输科提供的数据没有标注实际订票日期。因此, 在评估提前 16 天购票规定的执行情况时, 考查的是(出差人员)提出旅行申请当天与(差旅处理办公室)通知差旅管理公司订票当天之间的那段时间。

348. 审计委员会注意到旅行和运输科自 2018 年 4 月 1 日起对未提前 16 天订票的原因做了标准化处理, 将之分成 7 类, 并把“其他原因”作为余留类别, 出差人员必须选择不遵守规定的理由。针对 2018 年 4 月 1 日后出的 6 316 张票, 审计委员会仔细查看了违反提前 16 天购票规定的理由, 发现主要是活动规划较晚(37.30%), 其次是“其他原因”(23.21%)。在 436 例订票请求迟交个案中, 相关

¹⁹ 最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家高级代表办公室: 旅行请求 147 份/违规率 91%; 政治事务部: 旅行请求 1 337 份/违规率 67%; 技术合作经常方案: 旅行请求 271 份/违规率 56%; 经济和社会事务部: 旅行请求 1 631 份/违规率 56%; 人道主义事务协调厅: 旅行申请 281 份/违规率 51%; 裁军事务厅: 旅行申请 200 份/违规率 51%。

人员未在对应的栏目注明理由。行政当局表示这可能是由于批准流程的某些环节发生延误，致使差旅处理办公室的批准时间落在 16 天的窗口期内。

349. 审计委员会在对区域委员会进行审计时注意到，非工作人员差旅不符合规定的情况相对较多，原因包括会员国提名与会人员的时间较晚，会议地点的安全情况不可预测，相关机构未能及时指定与会人员，与对口组织的协调工作出现延误，活动规划较晚，活动的外部组织机构临时提出要求。

350. 审计委员会还注意到要求差旅管理公司在接到联合国差旅团队的“批准同意”电子邮件后 24 小时内出票。在收到差旅处理办公室的许可后，差旅管理公司与出差人员联系，提出行程建议，待差旅人员确认后才能出票。审计委员会指出目前还没有政策要求出差人员在固定期限内答复差旅管理公司。审计委员会注意到根据旅行和运输科给出的数据，在 4.24% 的情况下因为出差人员迟迟不确认，致使提前购票规定得不到遵守。

351. 审计委员会建议行政当局进一步细化违规类别，并根据差旅性质和出差人员设置对于违规情况的容差水平。行政当局还应指导出差人员迅速答复差旅管理公司的请求，确保提前购票政策得到更好的遵守。

352. 行政部门接受了这项建议。

厂场维护欠佳

353. 设备工程科(设备科)维护和运行硬件设施和厂场，包括提供保管、供暖、通风和空调、电气及其他维护服务。根据既有规范对主要设备和装置进行预防性维护，有助于确保工作环境更安全、更高效。

354. 审计委员会注意到从事预防性维护的既有内部人员也有承包商。设备科表示，一般来说会按原始设备制造商推荐的方式进行维护，但因人手或预算有限，把范围缩小到负责维护工作的技术人员认为合理、有效的水平。审计委员会注意到技术工作人员研究了预防性维护的周期，将之缩短到能确保持续可靠运行的最低限度，但此举并无全面的科学依据。

355. 行政当局表示维护周期缩短的设备不会造成安全隐患，而且这一问题目前正由一家专业工程公司作为独立的维护工作顾问进行研究。

356. 审计委员会还对照一年间的计划内预防性维护以及“团结”系统中的相应文档检查了执行情况。根据既有流程，当预防性维护工单归为“已完成”时，领班在“团结”系统中将工单关闭，记为“技术上已完成”；之后，当评估认为工单确已按照需要达到的标准完成时，会将工单关闭，记为“已确认、技术上已完成”。审计委员会注意到“团结”系统中记录的“技术上已完成”状态和“已确认、技术上已完成”状况之间存在差异，说明存在没有比照工作标准进行评估的现象。简要情况见表二.7:

表二.7
2018 年计划内和已执行预防性维护之间的缺口

机房 (步骤 1)	已公布 (即计划内) (步骤 2)	技术上 已完成 (步骤 3)	完成率 (百分比) (步骤 4)	计划 工时 (步骤 5)	实耗 工时 (步骤 6)	实耗工时 所占比率(百分比) (步骤 7)	已确认、 技术上已完成 (步骤 8)
泵	264	170	64.4	360	266	73.9	103
电气	2 774	1 777	64.1	9 974	2 670	26.8	50
供暖、通风和空调	5 353	3 925	73.3	20 546.7	14 572.5	70.9	3 343
管道	211	203	96.2	988	948	96.0	172
共计	8 602	6 075	70.6	31 868.7	18 456.5	57.9	3 668

357. 审计委员会发现只有 70% 的计划内工作在“技术上已完成”，而在“技术上已完成的工作”中只有 60% “已比照需要达到的标准进行了评估和确认”。

358. 设备工程科承认，对工作人员进行再培训以适当地确认所有工单一直是近期的重点，因为这样就能更加准确地计算技术人员完成工作花费的实际时间。该科还表示所有技术上已完成的工单据信都是按照需要达到的标准完成的。审计委员会感觉确认是对工作已按标准完成的正式保证，应当坚持实施。

359. 审计委员会建议行政当局根据原始设备制造商设定的周期和专业咨询意见审查预防性维护时间表。设备工程科还应当确保计划内厂场维护工作不仅得到完成，还对照标准检查过，而且在“团结”系统中有记录。

360. 行政部门接受了这项建议。

服务质量和客户满意度

361. 审计委员会注意到，2018 年联合国总部通过企业服务管理系统 iNeed 提出的服务请求有 18 115 项。请求从最初提出到解决都是通过这个系统来管理的。设备工程科表示，虽未就周转时间颁布政策，但在系统中订立了服务水平协议，为特定服务领域设置了目标周转时间。

362. 设备工程科进一步表示，需要修改服务水平协议中关于服务请求与故障处理的目标，特别是在某些领域，因为优先要做的是解决故障、恢复正常运转。协议是中央支助事务厅为特定服务领域设定的内部期望目标，没有政策要求百分之百予以落实。现在是把根据客户满意度调查得出的落实程度当成业绩指标来考核该厅的服务质量。

363. 审计委员会注意到 2018 年服务水平协议的总体落实率为 56%，而且计算所依据的服务还不到服务总量的 50%。为更好地衡量强制性服务要求的落实情况，可对强制性目标和期望性目标加以区分。此外，客户满意度调查可做可不做，仅可针对 2 540 项请求(请求总数的 14%)实施。

364. 审计委员会建议设备工程科确定强制性服务水平，逐渐开始衡量所有合理服务请求的落实情况，并通过调查或其他方式收集更多反馈意见，用以评估客户满意度。

365. 行政当局接受了这项建议，表示将全面审查所提供的服务，特别注重改善强制性服务要求的落实情况。对于目标，也会予以重新评估，确保目标周转时间得当。行政当局还将摸索除 iNeed 调查之外的其他方法，征求反馈意见，更好地评估客户满意度。

未制定记录留存时间表

366. 档案和记录管理科负责挑选和保存联合国总部各办公室以及包括维持和平行动在内由安全理事会建立的任何特设机构有长久价值的纸质和数字记录。根据 [ST/SGB/2007/5](#) 号秘书长公报，所有部厅均应制定和执行一项关于按照记录留存时间表留存各自记录的政策，但时间表须经档案和记录管理科核准。

367. 审计委员会注意到档案和记录管理科创建了网站，在上面公布了记录管理方面的政策准则和指示，内容涉及文件的分类、保存规定、移交、存储、检索、处置。该科在记录移交准则中详细说明了向其移交记录的程序。

368. 审计委员会还注意到 33 个办公室有得到档案和记录管理科核准的保存规定。该科告知审计委员会，一些重要部厅仍无保存规定，其中包括人道主义事务协调厅、全球传播部、安全和安保部、非洲问题特别顾问办公室。

369. 档案和记录管理科开发了办公室记录管理自评工具(问卷)，要求各部厅填写后发还。审计委员会注意到问卷已于 2015 年发给联合国总部的所有部门，并于 2017 年发给所有维持和平行动，但是大约只有一半机构作了答复。

370. 该科表示曾向各部厅以及维持和平行动的协调人跟进过此事，但都严格以咨询形式进行。执行这项规定的责任在各部厅，而不在档案和记录管理科。自评工具旨在协助各部厅找出可以改进业绩的优先领域。该科能做的只是在实施改进措施时提供支持和建议。

371. 审计委员会认为档案和记录管理科需要更加有效地采取行动，与各部门协调，及早制定保存规定。

372. 审计委员会建议档案和记录管理科与各部厅、各特派团的协调人接洽，以确保其制定保存规定，并交给档案和记录管理科审查。

373. 行政部门接受了这项建议。

I. 全球传播

374. 新闻部是根据大会第 13 (I)号决议于 1946 年设立的，是联合国最初的 8 个部门之一。新闻部的主要职能包括：确定和协调就优先事宜要传达的信息和开展的战略沟通；为联合国对外公开的网站和外部媒体制作多媒体、多语种新闻和专题内容；监测新闻报道；开发和更新联合国网站(www.un.org)；制定和实施宣传活动、外联方案、活动和出版工作。

375. 该部为使自身能力和工作适应当前的全球传播趋势，近期启动了改革进程。改革进程内容包括资源调动、行政改革、影响衡量、创新、内部协作、伙伴关系等方面的举措。这些举措已于 2018 年开始实施，预计至迟于 2019 年 12 月底完成。该部的改革措施之一是更名为全球传播部。

376. 全球传播部将总部设在纽约，依托分布在世界各地的 59 个中心组成的网络在全球开展业务。这些中心是：位于布鲁塞尔的联合国西欧区域新闻中心；位于日内瓦和维也纳的两个联合国新闻处；位于非洲(15)、美洲(10)、阿拉伯国家(8)、亚洲和太平洋(11)、欧洲和独立国家联合体(4)的 48 个联合国新闻中心；位于亚美尼亚、阿塞拜疆、白俄罗斯、厄立特里亚、格鲁吉亚、哈萨克斯坦、乌克兰、乌兹别克斯坦的 8 个联合国办事处。

数字化措施

377. 联合国拥有独一无二的档案库，里面保存着 1945 年成立以来的各类文件、地图、视听记录。以数字化方式保存档案、提高查阅的便捷性是全球传播部的当务之急。

联合国文件数字化

378. 联合国有 2 000 万份官方文件和地图。据估计，其中 1 700 万份属于前数字²⁰时代(1993 年之前)，仅有印刷版，通常易破易碎。大会请秘书长完成的任务是优先把联合国所有重要的老文件以 6 种正式语文上传到联合国网站，以便会员国通过这个媒介查阅档案。大会后来一再要求把所有“重要的”²¹ 老文件以所有正式语文进行数字化处理并上传。

379. 为此，达格·哈马舍尔德图书馆选出 300 万份文件(涉及 1945 年到 1992 年)作为重要且迫切需要数字化的文件，于 1998 年 7 月开始组织内部人员对文件进行数字化处理。之后，联合国日内瓦办事处图书馆于 2005 年加入。2014 年，大会和会议管理部得到卡塔尔政府资助的一笔款项，可用于联合国会议文件数字化工作，遂与达格·哈马舍尔德图书馆合作开展了一个联合数字化项目。图书馆承担项目的业务控制职责，大会和会议管理部安排人员从事扫描和文件优化工作。审计委员会注意到随着项目往前推进，大会为之投入的人手逐渐减少，从 2014 年 6 月的 15 人降至 2018 年 8 月的 5 人。

380. 在达格·哈马舍尔德图书馆和联合国日内瓦办事处图书馆的共同努力下，截至 2019 年 1 月利用项目资源对共计 464 036 份文件进行了数字化处理，占 1998 年定为“重要”的文件的 15%。大会决议已通过了 20 多年，仍有 254 万份定为重要、需数字化处理的文件尚未得到数字化处理。

²⁰ 从 1993 年起，所有正式的会议文件均以数字格式制作。

²¹ 联合国主要机关的正式记录，包括决议、会议记录、各类委员会和其他主要机构报告、预算和财务报告以及联合国主要会议的筹备会议报告(见行政和预算问题咨询委员会报告 A/66/7 和 A/66/7/Corr.1)。

地图数字化

381. 达格·哈马舍尔德图书馆拥有大约 8 000 张由联合国使用地理空间信息编制的地图，以纸质保存。为了满足联合国和会员国对在线提供这些地图的日益增长的需求，于 2017 年 1 月启动了内部地图数字化工作。截至 2019 年 1 月，2 036 幅地图(约 25%)已经数字化，可在联合国数字图书馆查阅。剩下 5 964 幅地图有待数字化，可能需要到 2023 年才能完成。

382. 全球传播部将文件和地图数字化工作进展缓慢归咎于缺乏内部资源，并告知审计委员会已提请 28 个常驻代表团注意缺少资源的问题。审计委员会注意到大会还强调了完成数字化工作的时限。传播部表示缺乏制定这个时限的资源，并告知审计委员会，如果资金不成问题，将需要大约五年时间完成数字化。然而，审计委员会注意到该部从未为此向大会寻求任何预算资源。事实上，传播部最近才估计出完成数字化项目需资金 1 470 万美元(筹集方法是会员国交纳会费和外部基金会捐款)。审计委员会注意到详细的提案尚未编写并提交大会审议。

383. 文件和地图数字化工作进展缓慢，增加了本已脆弱易碎的重要和独特文件进一步恶化的风险。推动在线搜索和引用以及通过数字化提高透明度的目标也仍未实现。

音像档案数字化

384. 联合国的大多数历史音像材料都储存在模拟信号物理介质中。这些介质已经过时或正在渐渐丢失和无法获取。这些格式能否持续读取、内容能否永久保留受到几个因素的威胁，例如自然衰变、缺少播放设备、环境条件。大会在第 67/124B 号决议(第 65 段)强调了联合国音像记录数字化的紧迫性，以防止这些独一无二的历史档案的状况进一步恶化，探索为数字化提供支助的渠道，包括与有关伙伴合作，以确保其广播、电视、电影和摄影档案保存完好，可供查询。

385. 2015 年 10 月，传播部启动了一个联合国音像档案数字化项目。阿曼政府自愿捐款 450 万美元为项目供资。根据为项目编制的战略和业务计划，将从已确定的介质中检索选定项目，将其交付承包商进行数字化。经数字化的记录将被纳入媒体资产管理系统，并与完整的元数据一起上载到视听图书馆网站。数字化将分阶段实施，为期约五年(从 2016 年第一季度开始，到 2021 年第一季度结束)，计划对现有音像馆藏的 70%进行数字化。

386. 审计委员会注意到该项目进展缓慢。截至 2019 年第一季度(即项目实施三年后)，尽管已经花费了 204 万美元(几乎占可用资金的一半)，但只有 27%的电影、11%的视频、19%的音频档案实现了数字化。

387. 审计委员会还注意到，在选定进行数字化的 22 119 个项目中，有 4 330 个项目不符合数字化条件，部分原因是记录状况已恶化，这表明了数字化的紧迫性。在余下项目中，有 17 754 个项目已经数字化，但只完成了 5 028 个项目的元数据

核查(占已实现数字化项目的 28%)。审计委员会注意到, 已有 5 142 个项目²² 上载到媒体资产管理系统, 其中只有 49%张贴在视听图书馆中。因此, 即使在数字化之后也仍然存在差距。

388. 全球传播部认为进展速度不佳是因为要进行众多质量控制工作, 而且要完成各种启动活动, 其中包括: 聘用提供音像档案数字化和异地存储的外部供应商; 根据需数字化馆藏的价值进行的策划和甄选程序耗时弥久; 由于内容的信息(元数据)不完整而需要根据原始来源和二手来源进一步考证; 现有媒体资产管理系统缺乏能力。

389. 鉴于项目资金的 45%(450 万美元中的 204 万美元)已用于对 18%的记录(99 987 个记录中的 17 754 个)进行数字化, 目前存在重大供资风险, 可能进一步阻碍项目进展。这种风险随着时间推移而增加, 因为获取这些记录所需的技术和人手越来越难以找到, 且获得和维持这些技术和人力的成本也越来越高。事实上, 专家估计到 2028 年将没有设备可用于读取模拟音像格式。因此需要更快地进行数字化。

390. 审计委员会建议行政当局评估所需经费, 努力获得必要的资金, 并制定和遵守确定的时限, 以便尽早实现联合国旧文件和重要文件的数字化。

391. 行政当局接受了这项建议, 还告知审计委员会已经编写了一项筹资提案(预算外资源), 以便实施一个五年期项目(2020-2025 年), 解决对目前非常脆弱的 100 万份联合国文件进行数字化的迫切需要。剩余的 150 万份需要数字化的文件将在内部以现有人力资源予以数字化, 前提是这些资源不会随着时间的推移而减少。

392. 审计委员会建议行政当局加快音像档案的数字化, 并评估该项目的额外资金需求, 努力获得这些资金, 以完成其音像记录的数字化工作。

393. 行政当局接受了这项建议, 并告知审计委员会将评估是否需要额外资金, 如需要则与捐助方协商, 必要时寻求额外支助。

将材料上载至联合国数字图书馆系统

394. 改进图书馆工作小组在其 2011 年 9 月的报告中建议, 应充分支持和推动已计划设立的联合国数字文献库, 用以长期保存联合国文件。大会(第 67/124 号决议)决定新闻部(当时的名称)应落实工作组的建议。

395. 达格·哈马舍尔德图书馆建立了联合国中央数字文献库, 供人获取各种联合国数字化内容(书籍、会议文件、出版物、地图、表决信息、发言)。图书馆还于 2017 年 5 月启动了联合国数字图书馆系统, 以提供所需的系统化办法, 用以收集和保存本组织研究成果, 与内部和外部受众分享。

396. 达格·哈马舍尔德图书馆一直在为大会和会议管理部以数字方式制作的会议文件创建元数据, 并将其上载到数字图书馆。已向数字图书馆上载了与 45 个

²² 某些资产可能包含多个部分, 例如两盘电影胶片和一盒录音带的正反两面。

联合国机构有关的 548 414 份原生数字化会议文件。达格·哈马舍尔德图书馆还继续向数字图书馆上载 464 036 份经数字化处理的会议文件。达格·哈马舍尔德图书馆声称没有积压的需上载到数字图书馆的文件(原生数字或经数字化处理的文件)。

397. 审计委员会检查了数字图书馆是否提供所有原生数字出版物(先前出版物即印刷品,以及近期出版物即数字出版物),获悉并非所有原生数字出版物都已收入数字图书馆,并获悉达格·哈马舍尔德图书馆正在收集这些出版物。

398. 审计委员会建议行政当局加快向联合国数字图书馆系统上载原生数字会议文件和出版物,以便与内部和外部受众有效分享信息。

399. 行政当局接受了这项建议。

联合国各图书馆与联合国数字图书馆系统的同步

400. 2011 年 9 月,改进图书馆工作小组建议由计划建立的联合国数字文献库改善全球对本组织数字资产的访问能力,确保单点查阅联合国信息。世界各地的用户通过托存图书馆网络访问这些数字信息。目前,在 136 个国家和地区有 355 个托存图书馆,其中包括国家图书馆、议会图书馆、公共图书馆、大学图书馆、研究所和智库的图书馆。

401. 联合国的数字资产由许多联合国图书馆维护。审计委员会注意到联合国下列图书馆尚未与数字图书馆同步:

- (a) 亚的斯亚贝巴:非洲经委会知识和图书馆事务科;
- (b) 达喀尔:非洲经济发展和规划研究所图书馆;
- (c) 曼谷:联合国曼谷图书馆;
- (d) 墨西哥城:拉加经委会墨西哥次区域总部信息资源和文件分发中心;
- (e) 圣地亚哥:拉加经委会 Hernán Santa Cruz 图书馆;
- (f) 东京:联合国大学图书馆。

402. 由于在已有在线储存库的联合国秘书处图书馆没有进行同步,提供联合国信息单点访问的目标可能无法实现。

403. 全球传播部表示,一旦达格·哈马舍尔德图书馆获得资金和人力资源,将与各区域委员会的图书馆合作开展吸收外部馆藏的行动,同时保留本地电子文献库。这一阶段还将包括增强在线抓取能力和数字图书馆的数字保存图层。传播部还表示需要包括额外人力资源在内的大量财政资源,以创建基本元数据、对各种印刷材料进行数字化处理(即扫描)。由于该部的预算正在减少,预算外资源对于加快这些进程至关重要。

404. 传播部还告知审计委员会,达格·哈马舍尔德图书馆正在起草一项全面提案,以解决对具有历史重要性的联合国会议文件的数字化工作以及对现代软件和

先进在线传播手段的需求。包含这项有时限行动计划的筹资请求将于 2019 年第二季度发给所有会员国。图书馆还将寻求纽约慈善机构的支持。提案中这个为期五年的行动计划旨在加快内容数字化，同时加快增强联合国中央数字文献库所提供的服务。

405. 审计委员会建议行政当局(全球传播部、信息和通信技术厅)制定有时限的行动计划，吸纳或连接已有本地数字文献库的 6 个图书馆的数字化内容。

406. 行政当局接受了建议，并通知审计委员会正在结合“2025 年达格·哈马舍尔德图书馆工作组”的工作编制计划，吸收、汇总或连接秘书处现有 3 个图书馆文献库。该工作组已制定了图书馆发展的五年计划。目前贝鲁特、日内瓦、维也纳的联合国图书馆的数字化内容已纳入联合国数字图书馆系统。

社交媒体

407. 2011 年 6 月，全球传播部发布了关于 iSeek 的社交媒体准则(DPI/2573)，供负责在社交媒体平台上发布内容的工作人员、志愿者、咨询顾问、实习生使用，开展专业化的组织信息通报工作。这些准则旨在提出一套总体概念，包括说明潜在的风险和挑战，供利用社交媒体进行专业化信息通报和外联的人员加以考虑。准则还旨在提供框架，指导有关人员根据联合国现有政策有效使用社交媒体工具，保护社交媒体材料(例如视频和照片)所描述个人(包括同事)的隐私，保护本组织在社交媒体上不被歪曲。

408. 专业传播的关键原则之一是，在创建新账户时应与主管和同事仔细斟酌，同时顾及规划、工作人员、监测等事项。在社交媒体平台上发布内容需要良好的编辑判断，并对内容、组织优先事项、用户偏好给予应有的关注。表二.8 显示了全球传播部的社交媒体账户及其潜在影响范围。

表二.8

全球传播部的社交媒体账户

账户所有者	账户数量/(百分比)	潜在影响(关注者数量)
全球传播部		
联合国新闻中心	237(70)	4 319 579
旗舰账户 ^a	32(10)	46 398 248
新闻和媒体司账户	31(9)	3 653 884
外联司	31(9)	662 944
战略传播司账户	6(2)	679 818
共计	337(100)	55 714 473

^a 8 种语言的脸书、Instagram、推特账号以及其他 8 个各种账号。

409. 审计委员会注意到，在操作一些社交媒体账户的工作人员离开该部或相关团队时，该部未一律删除其账户访问登录号和密码。审计委员会注意到，尽管有

337 个社交媒体账户，约有 5 571 万关注者，但迄今尚未编写脆弱性评估报告，用以核实安全控制的有效性、查明社交媒体账户所面临的威胁。此外，联合国新闻中心 237 个社交媒体账户中有 47 个(20%)是用@un.org 以外的电子邮件地址²³管理或注册的。

410. 传播部表示，在驻地协调员、联合国国家工作队、联合国地方级传播人员提出请求后，开始为联合国新闻中心创建了一些社交媒体账户，在 2011 年 6 月传播部发布社交媒体准则之前开始积累了一些关注者。一旦实施准则，这些账户的当地管理员可能没有适当的资源对将内容和关注者迁移到遵守准则的新账户这个过程进行管理。这个问题涉及到使用外部邮件地址(而不是@un.org)和开展脆弱性评估等方面。

411. 传播部进一步表示，2017 年新闻部(当时的名称)新闻中心处启动了一个项目，旨在对新闻中心持有的脸书账户简化管理程序。该项目要求增加一名来自总部的全球传播部工作人员作为账户管理员，从而对具有@un.org 电子邮件地址的协调人简化监督程序。预计该项目将纳入其他平台，但由于与若干项正在进行的改革工作相关的服务更为紧迫，该项目被搁置了。传播部还告知审计委员会，正在就秘书处机构如何使用社交媒体制定新政策。

412. 审计委员会建议行政当局建立控制措施，确保联合国社交媒体账户反映联合国的掌控权，并尽早安排对所有社交媒体账户开展脆弱性评估。

413. 行政当局接受了这项建议，表示已于 2019 年 5 月发布机构账户的社交媒体政策(ST/SGB/2019/5)。在落实这项政策时，已要求秘书处所有实体的负责人根据政策所载标准审查和批准新的和现有的社交媒体账户。这些标准涉及内容的准确性和质量以及安全的账户管理做法。行政当局还将在年底前对所有社交媒体账户开展审查。

J. 人道主义事务

414. 人道主义事务协调厅负责召集各人道主义行为体对紧急情况作出协调一致的反映，并为各行为体都能在总体应对措施中做出贡献制定框架。人道协调厅协调人道主义行动，确保受危机影响的民众得到所需援助和保护，还代表人道主义系统对调动援助和资源的工作发挥领导作用。

415. 人道主义捐助须遵循联合国《财务条例和细则》、《采购手册》以及人道主义事务协调厅发布的业务活动政策和准则。人道协调厅通过 2 个总部办事处、5 个区域办事处、30 个外地办事处履行职能。人道协调厅管理 2 个集合供资机制，即中央应急基金和国家集合基金，让捐助方能够把捐助汇集起来。

416. 大会于 2005 年设立中央应急基金，全年接受自愿捐助，为世界任何地方的人道主义行动立即提供资金。收到的资金都妥善保管，用于应对紧急情况、迅速恶化的局势、无法吸引足够资源的长期危机。秘书长在 2016 年设想应急基金的

²³ Gmail (37)、Yahoo (9)、Hotmail (1)。

资金到 2018 年将增加到 10 亿美元。2018 年为应急基金筹集的资源为 5.553 亿美元(占其目标的 55%)。

417. 国家集合基金是紧急救济协调员创建的多捐助方人道主义筹资工具。集合基金由人道主义事务协调厅在国家一级管理,受人道主义协调员领导。人道主义协调员负责在遭遇紧急状况的国家领导和协调人道主义援助。2016 年,秘书长设想将国家集合基金占人道主义呼吁所需资金总额的比例增加到人道主义应急计划所确定需求的 15%。此类计划是为需要国际人道主义援助的长期紧急情况或突然发生的紧急情况而制定的。2018 年国家集合基金获得了 9.502 亿美元的捐款,²⁴ 而设想的目标额是 25.3 亿美元。²⁵

资源调动

人道主义事务协调厅捐助方支助小组和私人筹资

418. 人道主义事务协调厅在其 2018-2021 年战略计划中设想,为了加强该厅财政资源的可持续性,要扩大预算外资源捐助方范围,并通过捐助方支助小组促进捐助方在政治和财政领域作出长期承诺。²⁶ 为实现这一目标,人道协调厅正在努力向所有会员国以及某些私营和公共机构筹款,同时管理与这些捐助方的关系。

419. 审计委员会审查了过去 3 年来自捐助方支助小组和私营机构的供资情况,注意到在此期间支助小组成员从 27 个小幅增长到 29 个。审计委员会注意到该厅高度依赖捐助方支助小组,因为其 95%以上的捐款来自该小组成员。此外,私营机构的捐款数额少到可忽略不计,也没有对该来源筹资设定目标。

420. 行政当局表示已开始就中央应急基金的私人供资开展可行性研究。这项研究将探讨能否以基金会、高资产净值个人、众筹作为应急基金供资群体多样化的途径。研究结果预计将于 2019 年公布。行政当局还告知审计委员会,就应急基金而言,捐助方确知资金将用于哪个国家,并通过各自的咨询委员会在作出决定之前随时了解分配战略和受援对象。

421. 审计委员会建议行政当局努力扩大捐助方范围,包括为此增加人道主义事务协调厅捐助方支助小组的成员人数,以减少调动资源方面的脆弱性。

422. 行政当局同意这项建议,表示增加捐助方支助小组成员数是该厅 2018-2021 年资源调动战略的一部分。

²⁴ 相比之下,2016 年为 7.004 亿美元,2017 年为 8.32 亿美元。

²⁵ 2018 年人道主义应急计划所需经费为 169 亿美元。

²⁶ 人道主义事务协调厅捐助方支助小组是就政策、管理、预算、财务问题向人道协调厅提供咨询意见的一组捐助方。支助小组成员承诺提供政治、财政和技术支持,以完成人道协调厅已获授权的协调活动。人道协调厅 95%以上的捐款来自捐助方支助小组。

多年期供资与不指定用途的供资

423. 人道协调厅在其 2018-2021 年战略计划中设想让现有捐助方作出多年期供资承诺，以提高该厅所收资金的可预测性，并在专项供资和不指定用途供资之间建立合理的平衡，以实现灵活供资。

424. 审计委员会审查了该厅过去 3 年的供资情况，注意到多年期供资占供资总额的百分比从 2016 年的 13.03% 增加到 2018 年的 39.72%，多年期供资协议占协议总额的比例从 2016 年的 15.87% 增加到 2018 年的 23.47%，收到的不指定用途供资占供资总额的比例从 2016 年的 38.74% 增加到 2018 年的 47.33%。不过，行政当局没有就其所需的不指定用途供资额制定具体目标。

425. 行政当局表示捐助方在实际操作上面临一个矛盾，因为一方面要为长期危机提供可预测的资金，另一方面要保持灵活以应对新的突发性危机。那些尚未采用多年期供资的捐助方在法律、预算编制、政治领域面临最具挑战性的限制，因此没有转向多年期协议。人道协调厅试图最大限度地从所有捐助方处获得不指定用途资金，但有多大余地增加不指定用途供资在很大程度上取决于捐助方在法律和政治限制不断变化的情况下有多大能力这样做。

426. 审计委员会建议行政当局继续积极倡导增加多年期供资，以获得更可预测的财政资源，并建议其就不指定用途供资设定目标，以便开展更多有的放矢的工作。

427. 行政当局同意这项建议，表示增加多年期供资已经是该厅 2018-2021 年资源调动战略的一部分。

国家集合基金

428. 人道主义事务协调厅管理 17 项国家集合基金，其中有 6 项在多伙伴信托基金行政安排下管理。在这样的安排下，来自多个捐助方的捐款得以汇集，汇集后的资金分配用于支持特定目标。6 项信托基金安排中有 2 项²⁷ 由人道协调厅担任代管机构、由多伙伴信托基金办公室担任行政代理机构，其余 4 项²⁸ 则由开发署担任代管机构、由多伙伴信托基金办公室担任行政代理机构。多伙伴信托基金向联合国所有机构发放的款项由多伙伴信托基金办公室支付，向非政府组织发放的款项则由各自的代管机构支付。人道主义事务协调厅负责监督多伙伴信托基金行政安排下的所有 6 项国家集合基金的分配过程、方案监测和报告，财务报告、抽查、审计工作则由各自的代管机构进行。

429. 2018 年期间有 2 182 个国家集合基金项目(共计 13.6264 亿美元)在运作，截至 2018 年底其中 367 个项目(共计 2.2129 亿美元)已完成，1 815 个项目(共计 11.4135 亿美元)仍在运作。这些项目完全由人道主义事务协调厅管理。在多伙伴信托基金方面，2018 年有 2 048 个项目(共计 7.452 亿美元)在运作，2018 年底所有项目仍在运作。

²⁷ 阿富汗和索马里。

²⁸ 中非共和国、刚果民主共和国、苏丹、南苏丹。

430. 审计委员会审查了国家集合基金在人道主义事务协调厅日内瓦和纽约总部办事处以及尼日利亚和刚果民主共和国国家办事处的业务活动。审计委员会注意到一些方面有待改进，具体说明见以下段落。

项目审批方面的偏离情况

431. 《刚果民主共和国人道主义基金业务手册》第 7.2.1 段规定，合作伙伴风险分析是分析合作伙伴的能力，从而确定合作伙伴的资格。合作伙伴的风险评级分为低、中、显著、高。《业务手册》附件 12 包含业务模式汇总表，规定了与合作伙伴 4 个风险评级中每一个相对应的最高项目预算以及项目持续时间。该手册还将财务报告、叙述式报告、监测与合作伙伴的风险评级以及项目的持续时间和价值挂钩。

432. 审计委员会注意到，2018 年在刚果民主共和国处理了 272 个项目，其中 247 个项目授予非政府组织，项目价值为 1.6684 亿美元。审计委员会注意到在授予这些项目时有违反《业务手册》规定的情况，综述如下：

(a) 总共有 18 个项目(项目预算合计 3 656 万美元)在授予各种非政府组织时没有遵循与其风险评级相对应的规定预算上限；

(b) 向不符合资格的非政府组织授予了 5 个项目，项目预算合计 401 万美元；

(c) 7 个项目(合计项目预算为 1 268 万美元)的持续时间超过了允许的最长持续时间(即 24 个月)；

(d) 共有 16 个项目在项目预算超过非政府组织 140 万美元最高允许上限的情况下仍然授予了非政府组织。

433. 审计委员会还注意到，对这些项目的监督薄弱，有 6 个项目没有开展或在项目完成后才开展规定的监测考察，5 个项目未进行或在项目结束后才进行财务抽查，而且存在未遵守业务准则规定的情况。

434. 行政当局告知审计委员会，这些项目中有 19 个在授予时无意中偏离了业务规范，有 7 个在采用国家集合基金业务规范之前就已商定了供资。行政当局就其余 12 个项目与规定有出入说明了具体原因。行政当局还表示赠款管理系统中的业务规范并没有实现自动化运行，可以引入一项新功能来防止今后出现这种意外产生的偏离。

435. 审计委员会注意到偏离业务规范不仅违反了规定的准则，还导致这些资金面临更高风险。

436. 审计委员会建议行政当局严格遵守关于项目核准工作的业务规范，如有偏离应遵循既定程序予以纠正并充分记录。

437. 行政当局接受建议，同时表示赠款管理系统中的业务规范不是自动运行，拟于 2020 年推出一项新功能以防止今后出现这种无心之失。

项目监测

438. 根据《国家集合基金业务手册》第 204 段，现场监测是总体监测框架的一个重要组成部分，用于核实国家集合基金资助的项目是否按既定目标交付产出，并使人道主义协调员能够评估方案执行工作的质量。此外，根据第 205 段，将进行一次财务抽查，以评估内部控制是否健全和合作伙伴财务记录是否准确。需要对执行伙伴进行后续跟踪，以落实在监测访问和财务抽查期间提出的建议的执行，以使这些监测工具切实有效。

439. 如表二.9 所示，审计委员会注意到项目监测活动的状况。

表二.9
项目监测活动状况

项目类别	所需的监测 访问总数	未进行的监测 访问(项目价值 以百万美元计)	所需财务 检查总数	未进行的财务 检查(项目价值 以百万美元计)
国家集合基金	1 269	320 (224.95)	561	199 (118.83)
多伙伴信托基金行政安排下 的国家集合基金项目	885	221 (103.62)	1 002	602 (201.94)

440. 审计委员会还注意到，执行伙伴没有报告就各个集合基金的大量建议采取的行动，这些建议需要密切跟进，以确保及时就这些建议采取行动。

441. 行政当局承认，尽管为遵守准则作出了持续和重大的努力，但多伙伴信托基金行政安排下的基金与人道主义事务协调厅管理的基金之间仍然存在差距。行政当局还告知审计委员会，它正在与开发署和多伙伴信托基金办公室讨论这一问题，以便在 2020 年 1 月之前将管理代理职能合并到人道主义事务协调厅之下。行政当局将项目监测方面的延误归因于临时人员编制限制和由于安全原因无法进入项目区。它指出，监测工具包的开发大大提高了各基金监测的质量和对此类监测的支持，预计 2019 年的合规率将有所提高。

442. 审计委员会注意到行政当局强调的实际困难，但强调需要作出协调一致的努力，以便更有效地进行项目监测，特别是在为国家集合基金项目划拨了大量资金的情况下。

443. 审计委员会建议继续努力改进监测访问和财务抽查，以对执行伙伴开展重要的保证和监测活动。

444. 行政当局同意这项建议，并表示，为解决准则遵守情况参差不齐的问题，它将自 2020 年 1 月 1 日起对各基金承担全部责任，并将继续努力加强监测和财务抽查。

财务和方案报告

445. 执行伙伴提出财务和方案报告是国家集合基金问责制框架的一个重要方面。根据《国家集合基金业务手册》第 267 段，合作伙伴必须在项目实施完成后两个日历月内提交最终财务报表和最终叙述式报告。此外，《手册》第 211 段指出，对于联合国机构，项目完成后，最终财务报表将不迟于下一年的 6 月 30 日到期。

446. 审计委员会注意到最终财务报表的提交情况，如表二.10 所示。

表二.10

最终财务报表提交情况

项目类别	执行单位	项目总数 (百万美元)	所涉最终财务报表的项目数		
			未提交 (百万美元)	延迟提交	提交延迟 超过 30 天
国家集合基金	非政府组织	1 322 (669.06)	12 (6.82)	481	200
	联合国伙伴	153 (193.34)	18 (26.15)	93	67
多伙伴信托基金行政安排下的国家集合基金项目	非政府组织	1 243 (447.78)	54 (16.00)	545	281
	联合国伙伴	126 (109.43)	45 (56.57)	61	53
总体情况		2 844	129	1 180	601

数据来源：赠款管理系统。

447. 审计委员会注意到，总体而言，近 5%的最终财务报表没有收到，42%的财务报表收到有延误，其中 50%收到时已延迟超过 30 天。

448. 审计委员会注意到最终叙述式报告的提交情况，如表二.11 所示。

表二.11

最终叙述式报告提交情况

项目类别	执行单位	项目总数	所涉最终叙述式报告的项目数		
			未提交	延迟提交	提交延迟 超过 30 天
国家集合基金	非政府组织	1 320	—	448	155
	联合国伙伴	305	19	153	90
多伙伴信托基金行政安排下的国家集合基金项目	非政府组织	1 377	—	463	188
	联合国伙伴	293	11	173	93
总体情况		3 295	30	1 237	526

数据来源：赠款管理系统。

449. 审计委员会注意到，总体而言，38%的最终叙述式报告收到有延误，其中42%收到时延误超过30天。

450. 审计委员会注意到，未提交和延迟提交最终财务报告和叙述式报告违反了与执行伙伴达成的协议的规定，这可能会削弱各基金的问责机制，导致未能及时发现项目交付方面的问题。

451. 行政当局表示，虽然在供资或项目交付没有因报告延误而面临风险的情况下没有采取行动，但在更严重的不合规情况下，它采取了以下措施：暂停或终止项目协议；取消合作伙伴的资格；甚至可能将合作伙伴列入欺诈和推定欺诈案件清单中。它还通知审计委员会，2018年在赠款管理系统中推出了合作伙伴绩效工具，以在项目实施阶段跟踪合作伙伴绩效并给其打分。正在开发该系统的欺诈模块，这将有助于将存在合规问题的项目分开。

452. 审计委员会注意到行政当局解释的努力，但认为财务和方案报告的状况反映了及早改进的必要性，特别是考虑到所涉及的固有的财务、方案和声誉风险。此外，审计委员会不清楚对严重不遵守情况采取的行动的情况。

453. 审计委员会重申以下建议，即需要开展持续努力，以确保及时收到财务和方案报告，以便对执行伙伴进行有效监测。

454. 审计委员会还建议行政当局利用合作伙伴业绩指数，并引入计划中的欺诈管理工具，以应对供资和项目交付方面的风险。

455. 行政当局接受了这项建议，并表示，为支持及时收到报告，将在报告逾期时向合作伙伴发送自动提醒。欺诈案件管理模块正在开发中，将于2020年推出。

审计状况

456. 根据《业务手册》第267(三)段，项目应在最终财务报表获得批准后两个月内进行审计。根据第267(四)段，在项目及其审计结束后，人道主义事务协调厅将通知合作伙伴应退还的确切金额和退款到期日。收到通知后，执行伙伴有一个月的时间退还应退款项。

457. 审计委员会注意到，在1269个国家集合基金项目，有778个项目²⁹ (67.83%)未完成审计，涉及支出3.556亿美元。这些项目处于审计的不同阶段。在778个延误案例中，有659个项目(84.70%)的审计延误超过90天。此外，没有对支出计有1.3823亿美元的122个项目的审计情况进行跟踪。

458. 审计委员会还注意到，在使用多伙伴信托基金行政安排下的国家集合基金的1361个项目中，有519个项目³⁰ (48.7%)未完成审计，涉及支出11.6561亿美元。这些项目处于审计的不同阶段。482个项目的审计延误超过90天(92.87%)。此外，没有对支出计有1.4987亿美元的296个项目的审计情况进行跟踪。

²⁹ 分布在2014至2018年间。

³⁰ 分布在2010至2017年间。

459. 审计委员会注意到，尽管在 2018 年 6 月订立了对所有集合基金进行审计的长期协议，以克服审计方面的延误，但仍有相当数量的审计尚未完成。

审计建议的落实情况

460. 审计委员会注意到，大多数审计建议尚未落实。在针对执行伙伴提出的涉及 255 个国家集合基金项目的 416 项建议中，没有对 87 项建议(20.91%)采取行动。同样，在针对执行伙伴提出的涉及多伙伴信托基金行政安排下的 303 个国家集合基金项目的 395 项建议中，没有对 245 项建议(62.03%)采取行动。

461. 审计委员会关切地注意到，其中一些建议涉及关键或高风险的结论，例如未在规定账户存放资金，通过划线支票以外的方式或直接向供应商的公司银行账户转账进行付款，以及采购没有拟定采购订单，必须就这些建议采取后续行动，以检查其执行情况。

退款情况

462. 审计委员会注意到，执行伙伴应就 2015-2018 年期间获得拨款的若干国家集合基金项下的 341 个项目退款 718 万美元。这 341 个项目处于审计的不同阶段，其中 28 个项目(到期退款 109 万美元)甚至还没有启动审计。

463. 审计委员会还注意到，执行伙伴应就 2010-2018 年期间获得拨款的多伙伴信托基金行政安排下的 421 个国家集合基金项目退款 3545 万美元。这一数额包括尚未报告任何支出的 42 个项目的执行伙伴应退的 737 万美元，这使得这些案例风险较高。

464. 对到期退款账龄的分析见表二.12。

表二.12

到期退款的账龄状况

退款到期后的年数	国家集合基金项目		多伙伴信托基金行政安排下的 国家集合基金项目	
	项目数	金额(百万美元)	项目数	金额(百万美元)
5 年以上	—	—	58	1.73
3 年以上	33	0.78	171 ^a	17.35 ^a
2 年以上	145	3.07		
1 年以上	145	2.60	99	6.81

^a 涵盖自退款到期以来的两年和三年期间，因为没有分列的数据。

465. 审计委员会注意到，对项目的审计和审计建议的落实是国家集合基金问责制框架的重要组成部分。审计方面的拖延和未妥善落实重大审计建议，反映了对执行伙伴正在执行的项目的监测和控制制度薄弱。

466. 行政当局重申，自 2018 年 6 月起，正在根据长期协议对项目进行审计，以清理现有的审计积压，使项目符合最新的审计要求。行政当局详细说明了相关制

约因素，系统合同一开始就有若干大资金项目的大量积压审计工作。行政当局还指出，系统合同使人道主义事务协调厅面临外地一级和总部办事处的人力不足问题。行政当局将处理退款的延误部分归因于联合国各机构的处理缓慢。

467. 审计委员会重申一项建议，即行政当局持续努力并订立时间限制，清理积压的审计工作，落实待执行的审计建议，并采取必要行动，确保及时从执行伙伴处收回所有待收回的退款。

468. 行政当局接受了这项建议，并表示，随着全球长期审计协议的启动，2018年和2019年的积压清理工作取得了重大进展。此外，它还将与开发署和多伙伴信托基金办公室密切合作，请求它们提供紧急支持，以解决合作伙伴未偿还退款的问题。

国家集合基金赠款利息

469. 根据《国家集合基金业务手册》和赠款协定，非政府组织从人道主义事务协调厅收到的所有资金都应存入一个单独的计息银行账户，需要每年将利息分配到赠款和未用赠款的未支付余额中，并将未支付资金余额中任何未使用的应计利息退还人道协调厅。与联合国机构的赠款协定还载有关于利息核算和退还未用资金的条款。

470. 审计委员会在对尼日利亚和刚果民主共和国的项目进行抽检时注意到，这两个项目都没有核算国家集合基金赠款所赚取或应计的任何利息。国家办事处在支付第二笔或其后付款时也没有考虑未用余额的应计利息或利息收入。而且，在对这两个项目进行的财务抽查中，也没有提出这方面的建议。

471. 行政当局表示，项目资金在行政代理一级产生的利息显示在多伙伴信托基金网关中。当项目资金从多伙伴信托基金办公室转至开发署全球账户时，刚果民主共和国人道主义基金没有具体账户，因此无法确定与集合基金直接相关的任何利息。根据协定，非政府组织应退还利息收入(如有)，但由于没有项目专属银行账户，很难确定与国家集合基金有关的利息。此外，任何执行伙伴在提交的财务报告中均未报告利息收入，如果执行伙伴确实报告了所赚取的利息，则在下一次或最后一次付款额中计入这一金额。

472. 审计委员会注意到，仅依靠执行伙伴自愿报告国家集合基金的利息收入反映了监测系统薄弱问题，需要一个积极主动的机制来监测执行伙伴根据赠款协定的规定对国家集合基金赠款的利息收入的确定和核算。

473. 审计委员会建议行政当局监测国家集合基金赠款的利息收入，并确保按照规定的程序核算和计入这一利息。

474. 行政当局在接受建议的同时表示，在一些国家集合基金国家，当地银行法规不允许执行伙伴开设一个以上的银行账户。再加上还有其他管理规定，就有必要对这一赠款协定条款采取一定灵活性。在合作伙伴提出请求时会根据具体情况就这一条款给予豁免，但有一项谅解，即与人道主义事务协调厅收到的捐款有关

的所有财务事项均应清楚说明，包括任何利息收入。行政当局系统地跟踪合作伙伴在最终财务报告中或审计师根据赠款协定中的规定报告的利息。

整合各种财务管理系统

475. 人道主义事务协调厅正在使用不同的财务管理系统，即用于预算编制和业绩管理的预算执行情况分析系统，用于执行伙伴管理的赠款管理系统，以及用于筹资和捐助者关系的捐款跟踪系统。这些系统记录不同的财务事项，并将影响到“团结”系统中财务事项的记录。

476. 审计委员会注意到，这项工作不仅容易出现人为错误，而且会导致财务事项记录以及监测和调节工作的重复。审计委员会获悉，捐款跟踪系统、赠款管理系统和预算执行情况分析系统是高度定制的，以满足捐助方和监督厅的需要，因此需要不断升级，以满足未来的监测和报告要求。

477. 在对刚果民主共和国的数据进行抽查期间，审计委员会还注意到，赠款管理系统中与国家集合基金项目有关的数据存在重大问题，包括项目审计信息、项目核准日期和所处理的项目数之间存在差异。此外，系统中关于监测和财务抽查的报告上传也存在漏洞。多伙伴信托基金行政安排下的国家集合基金的双重管理(刚果民主共和国人道主义基金的代管机构是开发署，而多伙伴信托基金办公室是行政代理机构)也可能影响到所注意到的数据管理问题，具体如下：

(a) 在阿特拉斯系统(开发署使用的系统)收集了非政府组织的付款数据。在赠款管理系统中输入数据存在时间滞后，审计委员会了解到对输入系统的数据准确性的关切；

(b) 对联合国各机构的付款直接由多伙伴信托基金办公室完成，财务报告由各机构提交给该办公室，而不是通过赠款管理系统；

(c) 注意到赠款管理系统和多伙伴信托基金办公室在捐款和拨款方面的数据差异。

478. 审计委员会注意到，“团结”项目扩展部分二期下的赠款管理模块正在部署中。行政当局表示，目前使用的预算执行情况分析和捐款跟踪解决方案是根据人道主义事务协调厅的具体需要定制的，并强调，在“团结”项目扩展部分二期能够提供所有这些功能之前，它不能因向其过渡而使业务流程面临风险。同时，管理当局提议在“团结”系统、捐款跟踪系统和赠款管理系统之间建立一个自动输入收入数据的桥梁。行政当局还表示，自 2016 年以来，该系统一直是所有活跃集合基金的集中系统，每个流程都由包括各合作伙伴在内的业务所有人管理和验证。行政当局表示，它努力确保尽可能在赠款管理系统中报告所有集合基金保障措施和与人道主义基金利益攸关方的接口。

479. 审计委员会注意到，17 个多伙伴信托基金行政安排下的国家集合基金中有 6 个，赠款管理系统中现有信息的准确性、完整性和及时更新都令人关切，特别是该系统是用于管理大量集合基金和相关项目的关键系统。

480. 审计委员会建议行政当局制定明确的计划，为迁移到“团结”项目扩展部分二期功能设定清晰的时间表，从而避免重复工作和软件系统的重复投资。

481. 审计委员会还建议行政当局确保及时更新赠款管理系统中准确和完整的信息，并确定准备列入正在进行的“团结”项目扩展部分二期工作的要求，以确保新的功能能够满足管理多伙伴集合基金的要求。

482. 行政当局表示，只要人道主义事务协调厅的要求到位，它就充分致力于向“团结”系统的迁移。与此同时，在满足这些要求之前，赠款管理系统与“团结”项目扩展部分二期系统之间应有数据共享，以消除重复工作。管理当局还表示，将从2020年1月1日起把所有国家集合基金并入该厅实施的单一管理安排。

对诈骗案件采取的行动

483. 关于财务职责的工作人员细则 1.7 规定，工作人员在处理影响本组织的财务利益、实体和人力资源、财产和资产的任何事项时，应做到合理审慎。此外，关于不当行为的工作人员细则 10.1(b)规定，工作人员不遵守其义务或不遵行国际公务员应有行为标准的行为，经秘书长认定为构成不当行为时，如果其行动被确定为故意、轻率或严重疏忽，有关工作人员可被要求向本组织全部或部分偿还因该工作人员的行动而蒙受的任何经济损失。根据关于职责和问责的财务细则 101.2，违反《财务条例和细则》及相关行政指示的任何工作人员，可被追究个人责任，并为其行动承担财务责任。

484. 审计委员会获悉，在人道主义事务协调厅设在刚果民主共和国的一个工作地点报告了三起欺诈案件，涉及装有被认定失踪的行政和其他重要文件的一个保险箱、失踪零用金 3 635 美元和现金预付款差额 1 066 美元。审计委员会注意到，在同一地点的一年时间内报告了这三起欺诈案件，但没有根据适用的细则采取任何行动，以查明犯案者并追究责任。

485. 行政当局表示，有关工作人员正在休有证明病假，但已及时采取一切有关控制和责任的行动。

486. 审计委员会注意到，正在等待对这些欺诈案件的调查的最后报告，尚未启动追回损失的行动。

487. 审计委员会建议行政当局加强反欺诈控制，特别是在注意到一再发生欺诈的部门，并及时采取必要的行政补偿措施。

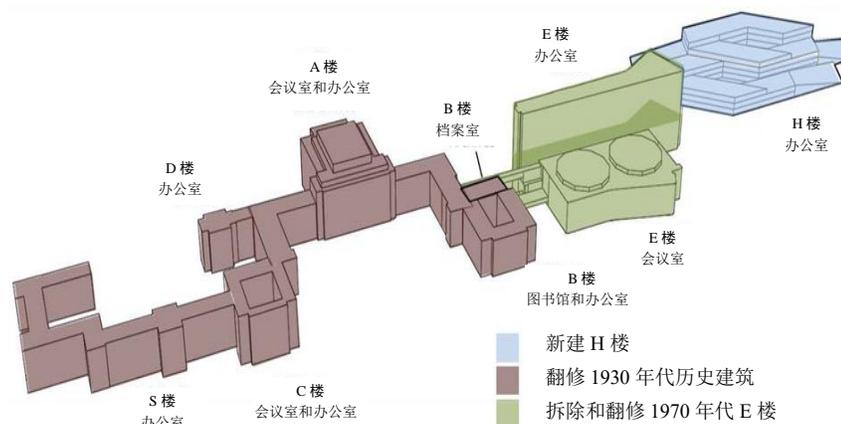
K. 资本项目的管理，包括战略遗产计划

战略遗产计划

488. 战略遗产计划涉及翻新联合国日内瓦办事处，以满足本组织的需要，并确保适当的健康、安全和工作条件。大会在第 70/248 A 号决议中核准了战略遗产计划的拟议范围、进度安排和最高不超过 8.365 亿瑞郎的估计费用。该项目预计 2023 年完成。

489. 如下图所示，根据项目进度安排，战略遗产计划施工工作由三个主要部分组成：新建 H 楼、翻修 1930 年代和 1950 年代历史建筑 A(大会堂)、B1(档案室)、B2(图书馆、办公室)、C、D 和 S 楼(主要是办公室)，以及最终与 1970 年代 E 楼(翻修会议室、拆除办公楼)有关的工作。

图
万国宫楼群和新楼示意图



490. 项目的三个主要部分的进度安排相互牵制。主要是，项目的分阶段安排需要确保在整个项目期间提供最低限度的办公空间和会议空间。

491. 关于办公空间，战略遗产计划小组计划将 H 楼的办公室用作周转空间，以接纳翻修期间必须离开 C、D 和 S 楼办公室的工作人员。C、D、H 和 S 楼的办公室旨在补偿 E 楼办公楼拆除所导致的办公空间减少。因此，C、D 和 S 楼的翻新工程预定在 H 楼工程完成后开始。相应的，E 楼工程计划在 C、D 和 S 楼完工后开始。

492. 为了提供所需的会议空间，A 楼 AB 部分和 C 楼的翻新将在 A 楼 A/AC 部分和会议厅翻新完成后开始。

493. 审计委员会在 2018 年 7 月关于战略遗产计划的第二次报告(A/73/157，第 108 段)中注意到，战略遗产计划小组预计的建筑工程完成日期和大会确认的进度安排所规定的最晚完成日期之间不再有任何缓冲时间。因此，再延误就可能有碍项目及时完成。在审计过程中，审计委员会审查了计划的和实际的项目进展情况，并提出了以下意见。

新建的 H 楼施工的延误

494. 如审计委员会上一份报告(A/73/157，第 108 段)所述，最初商定的 H 楼合同完工日期为 2019 年 11 月 29 日，由于需要建造额外的挡土墙和加固起重机底座等地面问题，合同完工日期被延长至 2020 年 1 月 13 日。

495. 随后，联合国日内瓦办事处和承包商商定进一步修改合同完工日期，涉及将预制混凝土梁更换为木梁，并解决需要进行更多地面勘测和重新设计基础的地面问题。最终，双方同意将 2020 年 3 月 2 日作为修订后的合同完工日期。

496. 如预期(见 A/73/157 号文件所载审计委员会报告，第 99 和 109 ff 段)，由于在 H 楼建筑合同中要实施灵活工作场所战略，合同完工日期将再次延长。为了减轻这一变化对工期的影响，承包商提出了一个分阶段移交程序，意即 H 楼的不同部分将有不同的完工日期。

1930 年代和 1950 年代历史建筑翻新工程的设计和采购延误

497. 如审计委员会所报告的(A/73/157，第 124 段)，战略遗产计划小组打算在 2018 年 9 月 3 日之前就 1930 年代和 1950 年代历史建筑的施工合同发布完整的征求建议书，从而可以在 2019 年 5 月 3 日之前授予合同。

498. 延迟发布征求建议书的一个原因是设计公司对必要的设计交付成果的提交延迟(见审计委员会的报告(A/73/157，关于设计工作进度安排期限紧迫的第 121 段及其后段落)。此外，战略遗产计划小组选择通过采用创新的采购方法(有限竞争竞标流程和订约战略(开放式方式，有最高限价保证，并有激励性的“超支/节余”安排)来解决对表达意向进程的反应有限的问题。联合国日内瓦办事处请求批准这些战略，为此于 2018 年 12 月 21 日给主管中央支助事务助理秘书长发出部门间备忘录。除其他外，办事处希望通过遵循这些战略，确保通过资格预审的供应商在整个征求建议书程序中充分参与，以获得足够数量的竞争性投标书。此外，办事处打算进一步确保实际费用的透明度和施工阶段分包工作包在主承包商以下级别的竞争性。然而，四个供应商中有两个在征求建议书程序开始后不久就撤出了。

当前时间表

499. 战略遗产计划小组仍然打算在 2023 年底之前完工，2023 年底是大会批准的竣工日期。由于前文提及的拖延问题，一些项目阶段的计划期限被进一步压缩。

500. 根据 2019 年 1 月 24 日的项目分期计划，S 楼的翻新定于 2020 年 6 月开始。这意味着 H 楼最迟可以在这个日期作为周转空间使用。这一计划是基于这样的假设，即相当数量的工作人员可以在施工进行时在 H 楼工作。

501. 根据战略遗产计划小组 2019 年 1 月 28 日的最新采购时间表，从发布征求建议书到计划开工的时间已经被压缩。自 2018 年 1 月起，1930 年代和 1950 年代历史建筑翻新工程的采购时间表已有五个版本。

502. 在第一个版本中，从计划发布征求建议书到计划开工的时间为 301 天，而 2019 年 1 月 28 日的当前第五版显示的时间为 250 天。

503. 在翻新工程采购时间表的第一版中，动员期间(从授予合同到实际开工的时间)计划为 60 天。2019 年 1 月 28 日的当前采购时间表显示动员期间为 46 天。

504. 除了历史建筑翻新的采购程序和动员期间的期限以外，D 楼和 S 楼的翻新时限以及 E 楼的技术设计时限被进一步压缩。

505. 此外，2019 年 1 月的项目分期计划中显示的翻新工程各个部分的竣工日期与征求建议书所依据的供应商选择计划中显示的竣工日期不同。供应商选择计划显示的竣工日期要晚大约一个月。

506. 关于 E 楼的翻新，2019 年 1 月的项目分期计划和 2019 年 1 月 28 日的采购时间表显示采用“设计和建造”的方法，而不是“设计、投标、建造”的方法。这意味着，技术设计将不会单独招标，这与早期的项目分期计划有所偏离。技术设计和施工将进行招标，并最终由同一承包商承担。

507. 审计委员会估计，考虑到以下情况，在 2023 年底之前全面完成该项目很难实现：

(a) 2018 年 6 月，项目主任告知指导委员会，翻新工程的合同必须在 2019 年 6 月底之前授予，以便按期进行并避免项目产生额外费用。此外，项目主任指出，如果 H 楼的竣工延误超过两到三个月，将影响翻新工程的及时开工；

(b) H 楼的合同竣工日期已经延长了六个月以上。

508. 2019 年 1 月的项目分期计划仍然显示将在 2023 年全面完工，考虑到以下情况，该计划可能会被证明是难以实现的：

(a) 考虑到将与投标人进行密集的对话，翻新历史建筑的其他采购程序的计划期间似乎相当短。

(b) H 楼的分阶段接管程序在工作条件(包括噪音)、安全、责任不明和保修方面具有更大的风险。

509. 除上述风险外，已知的风险继续存在，如对历史建筑结构的意外限制、设计工作中的遗漏或错误、与会议日程的冲突、业务连续性以及所需办公空间无法及时提供。如果没有任何浮动期间，这些风险中的每一个都可能导致超期。

项目治理

风险管理

510. 建筑项目管理准则规定，独立风险管理是在联合国之外、但在客户/方案管理范围内的工作。在战略遗产计划项目中，独立风险管理被外包给一家风险管理公司。

511. 除其他外，该风险管理公司提供定期独立风险管理季报，报告直接交给行政主任(担任项目执行人员)，而不是项目所有人。

512. 项目所有人对项目和项目团队负责。项目所有人也对项目成功负有“个人责任”(参见《建筑项目管理准则》)，而项目执行人员参与项目管理，不独立于项目团队。

513. 审计委员会认为，如果项目所有人何时以及是否收到季度风险评估报告取决于项目执行人员，则独立风险管理公司不会直接通知项目所有人。

514. 审计委员会建议风险管理公司将季报直接发送给项目所有人。

515. 联合国日内瓦办事处同意这项建议并采取了相应行动。项目所有人现在直接从风险管理公司收到报告。此外，行政当局注意到，季度风险报告同时提交给管理战略、政策和合规部方案规划、财务和预算厅的全球资产管理政策处，以确保报告的审议独立于项目小组。

利益攸关方参与风险管理不足

516. 灵活工作场所的概念要求标准化的工作场所。工作人员携带他们的笔记本电脑，将能够在这些工作场所中的任何一个场所开展工作。因此，现有的设备将不能再使用。新设备的这一意想不到的成本估计为 362.5 万瑞士法郎，这一金额可能需要全额出自战略遗产计划预算或其他预算来源。

517. 审计委员会了解到，战略遗产计划项目的重要利益攸关方，如联合国日内瓦办事处中央支助事务处，没有被邀请参加风险管理会议。

518. 审计委员会认为，利益攸关方若参加了风险管理会议是否可以更早地查明这些风险可能仍然没有定论。不过，联合国日内瓦办事处的重要利益攸关方在了解将要翻新的建筑物和建筑物中的设备后，在任何情况下都可以在查明风险和为减轻风险可采取的行动提出建议方面做出重要贡献。

519. 审计委员会建议战略遗产计划小组邀请利益攸关方参加风险管理会议。

520. 战略遗产计划小组同意这项建议。

预算

521. 捐赠是用于减少会员国对战略遗产计划总体翻新工程的缴款的措施之一。

522. 根据秘书长 2013 年 9 月 9 日关于联合国日内瓦办事处战略遗产计划的报告(A/68/372)，一个会员国于 2013 年 5 月确认，它将承担耗资数百万美元的第十九号会议室翻新工作。因此，翻新 E 楼第十九号会议室的估计费用不是 2013 年项目费用计划的一部分。

523. 2015 年 10 月，战略遗产计划小组使用设计概念文件编制了秘书长第二次报告(A/70/394)的最高费用金额细目。根据该报告和行政和预算问题咨询委员会的报告(A/70/7/Add.8)，大会核准了战略遗产计划的拟议范围、时间表和估计费用，最高费用为 8.365 亿瑞士法郎。

524. 2015 年 11 月，战略遗产计划小组签署了给费用顾问的关于更新若干项目费用数据的指示，包括将预计将由一个会员国的专项捐赠支付的第十九号会议室翻新费用排除在外的指示。

525. 2018年9月，秘书长关于战略遗产计划的最新报告(A/73/395)第113段提到，在本报告所述期间，签署了全面翻新E楼第十九号会议室的谅解备忘录。捐赠工程在项目范围获得批准时已预计在内，因此它们不会影响项目范围。

526. 审计委员会注意到，2015年，由于大会批准了项目范围和最高费用金额8.365亿瑞士法郎，对第十九号会议室的部分翻新仍被列入设计概念文件。因此，与第十九号会议室部分翻新有关的费用隐含在秘书长2015年报告中该项目的最高费用估计数中。这与2013年报告中的说法相矛盾。

527. 审计委员会根据2015年设计概念文件计算了费用。翻新第十九号会议室的建筑、机械、电气和管道工程的估计基线费用总额约为373万瑞士法郎。考虑到项目团队的费用、工资和升级费用(这是项目总最高费用计算的一部分)的按比例计算的金额，捐赠对费用的影响约为500万瑞士法郎。

528. 然而，这笔捐赠在2013年就在预计之中，但直到2018年签署协议后才成为现实。因此，战略遗产计划小组在将概念设计中的数字纳入2015年秘书长报告提出的最高费用金额细目之前，本应首先正确调整这些数字。同时，战略遗产计划小组本应将捐赠协议可能无法达成的风险列入风险登记册中。

529. 审计委员会认为，捐赠对战略遗产计划项目范围和预算的影响相当大。

530. 审计委员会建议战略遗产计划小组确保费用计划得到及时更新，并与秘书长报告和有关该项目的其他内部和外部财务报告中的数字保持一致。

531. 审计委员会建议战略遗产计划小组维护项目费用从费用计划到秘书长报告中数字的清晰审计线索。

532. 审计委员会建议，在签署谅解备忘录时，应将战略遗产计划基线范围内的捐赠排除在项目费用之外，因为这将减少会员国对战略遗产计划的缴款。

533. 行政当局同意这些建议，并表示自2015年以来已对程序进行了改进。联合国日内瓦办事处认为在审计委员会审计之日建议已得到执行。

项目进展情况

534. 设施管理科隶属联合国日内瓦办事处中央支助事务处。该科负责万国宫和相关建筑物内安全可靠的运作、维护、改建、装修、修理和更换。在战略遗产计划下的每项建筑工程竣工后，该科将接管已完成的部分(相应的建筑)或其中的一部分。

535. 战略遗产计划的建筑工程于2017年从H楼开始，H楼竣工后，万国宫的翻新将在各部分进行。在一个部分完成后，战略遗产计划小组将该部分移交给设施管理科，而其他部分将继续施工。因此，这将导致职责分离，一部分由战略遗产计划小组(对于仍在施工的部分)负责，一部分由设施管理科(对于已经完工的部分)负责。

536. 2017年9月，联合国日内瓦办事处与一名承包商签署了H楼建筑工程合同，由三大部分组成：第1部分：E楼P10停车场路面加固；第二部分：E楼停车场现有螺旋入口匝道的覆面；第3部分：H楼。

537. 该合同除其他外，规定了如何将承包商完成的每个部分移交给战略遗产计划小组的程序。在这种已经验收的交付后，将开始缺陷责任/保修期，因此该程序标志着从施工到占用和运营的过渡。

538. 之后，战略遗产计划小组需要将每个完成的部分分别移交给设施管理科。

539. 承包商于2018年11月告知战略遗产计划小组，第1部分已准备就绪，可以移交。实质性的竣工是在11月12日。自该日起，战略遗产计划小组负责运营和维护第1部分所涵盖的区域。

540. 战略遗产计划小组开始将第1部分涵盖的区域移交给设施管理科。战略遗产计划小组编制并签署了移交表以及相关文件。

541. 审计委员会获悉，设施管理科没有接受移交，而且尚未签署该表或接管第1部分所涵盖的区域。其结果是战略遗产计划小组(与其实际任务相背)负责维护和运营E楼的P10停车场。

542. 2018年11月，战略遗产计划小组成立了一个工作组，由小组和设施管理科的代表组成，其目的是起草一份文件，阐明对战略遗产计划项目期间和之后的角色和责任的共同理解。

543. 战略遗产计划项目本质上是复杂的。因此，项目被划分为不同的施工阶段，每个阶段又细分为几个部分。因此，战略遗产计划小组的任务有明确的界定。一旦从承包商手中接管了一个部分，责任就转移到作为负责运营和维护单位的设施管理科。审计委员会认为，应该为这个移交程序做好准备，以便提前对角色和责任作出明晰的界定，并且每一方都知道要做什么和责任是什么。这将变得愈加重要，因为在未来几年中，工程的许多部分需要移交。H楼工程的第一部分(E楼停车场的路面加固)只是众多移交部分的第一个。

544. 审计委员会注意到，战略遗产计划小组尚未与设施管理科合作设立全面的移交程序(包括签让表)。因此，不清楚哪些要求(例如文件、移交前会议、时间表)是移交需要遵循的。也不清楚哪个机构被授权代表中央支助事务处接管工程的第一部分。

545. 审计委员会建议战略遗产计划小组与设施管理科密切合作，编写一份移交程序手册。这将确保战略遗产计划小组和设施管理科明确职责、程序和预期移交文件。目标必须是同时将工程各部分从承包商移交给战略遗产计划小组和联合国日内瓦办事处设施管理科。

546. 行政当局接受了这项建议。目前，战略遗产计划小组正在与设施管理科密切合作拟定全面的移交程序。

流动性和绿色通勤

547. 能源与环境设计先导(LEED)评级体系以公认的能源和环境原则为基础,并在已知既定做法和新兴概念之间达成平衡。能源与环境设计先导是美利坚合众国绿色建筑理事会的一个项目,该理事会是一个非营利性组织,于1998年推出了其第一个绿色建筑评级体系。可以在五个环境类和两个附加类别中得分。总体而言,目标是减少与建筑系统、交通运输、水的隐含能耗、材料的隐含能耗相关以及适用情况下与固体废物相关的能源消耗和温室气体排放。

548. 牵头设计公司在可持续性报告中表示,H楼将遵循能源与环境设计先导评级体系的新施工路径,虽然不会寻求正式的能源与环境设计先导认证,也将寻求达到相当于能源与环境设计先导黄金评级的水平(A/73/395,第45段)。

549. 在能源与环境设计先下的可持续地点的环境类别中,可以在公共交通使用、自行车存放处和更衣室、低排放和节油车辆以及停车能力等交通运输减排类别中得分。目的是减少汽车使用污染和对土地开发的影响。

550. 审计委员会注意到,牵头设计公司在评分审查中指出,有可能在公共交通使用、低排放和节油车辆以及停车能力等类别得分。然而,牵头设计公司并没有期望在自行车存放处和更衣室方面得分。要在这一类别得分需要在建筑物入口180米范围内为5%的建筑物使用者提供安全的自行车架和/或存放处以及在建筑物内或在建筑物入口的180米范围内为0.5%的全职用户提供淋浴和更衣设施。

551. 2018年1月,万国宫的流动性和绿色通勤工作组向行政主任发送了一份建议清单,其中包括H楼正门和下层入口处附近的自行车架。

552. 2018年8月,工作组向战略遗产计划小组发送了设计变更请求。该文件除其他外,概述了H楼的两个有棚自行车架。建议是在施工阶段建造自行车架。两周后,战略遗产计划小组在技术评估中建议修建自行车架。此外,战略遗产计划小组表示,如果这些变更没有其他资金来源,自行车架将需要由战略遗产计划项目应急拨备提供资金。

553. 2018年11月,行政主任代表项目所有人拒绝了关于战略遗产计划开展工作并用战略遗产计划应急拨备为费用提供资金的建议,并指示联合国日内瓦办事处将该建议纳入其工作方案。

554. 在审计期间,审计委员会获悉,自行车架将由联合国日内瓦办事处提供。

555. 审计委员会认为,自行车停车位是一个标准设置。在世界各地,包括联合国在内,越来越多的人开始注重健康,特别是选择改变饮食习惯或骑自行车上下班。自行车停车位是H楼景观设计的一部分,应该成为这一概念的一部分,而不是被视为联合国日内瓦办事处的一项单独活动。

556. 此外,2018年4月,大会强调自行车是可持续交通的象征,传播了促进可持续消费和生产的积极信息,并对气候产生积极影响(第72/272号决议)。

557. 审计委员会建议管理当局确认其在新大楼启用前及时安装自行车架的决定。

558. 联合国日内瓦办事处接受了这项建议，并答复说，联合国日内瓦办事处管理当局充分和积极地致力于环境可持续性，并在这方面发起了许多倡议。管理当局确认，员工使用的自行车架将在 H 楼启用前及时安装，同时确保以最具成本效益的方式完成这一工作。

其他基本建设项目

实施灵活工作场所项目

559. 关于在联合国总部实施灵活工作场所项目的全面业务论证于 2015 年 1 月提出，旨在为秘书处打造一个现代、灵活的业务模式，实现工作人员工作场所的环境现代化，从而改善本组织(A/69/749)。项目将在秘书处大楼的 26 个楼层和 FF 大楼的 8 个楼层实施。由此，可额外容纳 950 名工作人员(秘书处大楼 800 人，FF 大楼 150 人)，同时还能腾出租用的三栋大楼——阿尔巴诺大楼、每日新闻大楼和法院广场大楼。整个项目定于 2018 年 2 月完成，费用为 4 960 万美元，其中 3 137 万美元用于秘书处大楼的改建和翻修。根据设想，项目费用至迟于 2020 年收回。

560. 第一阶段的实施工作在灵活工作场所试点项目结束后，经广泛协商和范围变更，于 2016 年 1 月启动。项目内容那时已有变化，改在秘书处大楼的 26 个楼层、FF 大楼的 3 个楼层和 DC-1 大楼的 5 个楼层实施，费用为 6 571 万美元，还要腾出租用的两栋大楼(每日新闻大楼和创新箱包大楼)。根据最新了解的价格情况，考虑到随着定制的成分增多，各个楼层的施工也会增加，预计由于每层费用上升，秘书处大楼改建和翻修的费用要达到 4 944 万美元。按照设想，由此额外容纳 950 名工作人员(秘书处大楼 800 人，DC-1 大楼 75 人，FF 大楼 75 人)，并提高灵活性和自主性，将提高能动性和生产力。租金数额和维护工作的减量要推迟到 2023 年才能抵消项目费用。

561. 秘书长在提交大会第七十二届会议的一份报告(A/72/379)里指出，大会在第 71/272 A 号决议中表示，本组织灵活工作场所战略的宗旨应是提高本组织的总体生产率和效率，每层最多安排 140 名工作人员，而且决定灵活工作场所战略的实施范围不应包括租用房产。计划再次修订，项目仅在秘书处大楼的 26 个楼层实施，增设工位 1 154 个，³¹ 费用估计为 5 490 万美元，至迟于 2020 年完成，还要腾出租用的大楼三栋——每日新闻大楼、法院广场大楼和创新箱包大楼。估计数中有 4 692 万美元用于改建和翻修秘书处大楼。现在，预计到 2021 年租金数额和维护工作的减量就能抵消项目费用。

562. 审计委员会注意到，在项目规划过程中项目所涉楼栋和层数、待腾楼栋、估计费用频繁改动，引起延误并致使实现项目潜在效益的时间推迟。

³¹ 有人还指出，在这一实施阶段，各楼层占用人数明显不足。虽然该项目要求为每个未分配的工作站分配 1.25 名员工，但纳入 2017 年 5 月第 1 阶段的楼层，仅为每个未分配工作站分配了约 0.86 名员工。根据大会第 71/272 A 号决议第十六节第 10 段的规定，项目小组在考虑到可用空间和部门要求的情况下，在今后的计划中将在 140 名工作人员的上限内调高楼层占用人数。

563. 行政当局称，其不认为有待纳入项目的楼层数量改动、抑或待腾楼栋的变更说明项目规划失当。相反，有关部门通过部门参与了解到项目的情况，项目需要配合部门的需求进行调整；项目也需要配合秘书长关于和平与安全、发展和管理支柱的改革进行调整。

564. 但是，审计委员会指出，像这样一再反复，不仅推后了实现潜在收益的时间，而且增加了规划、监督和管理方面的项目费用以及本组织花在周转空间的费用，这些费用从 417 万美元上升到 802 万美元。

565. 审计委员会注意到：截至 2018 年 12 月，已在 14 个楼层安装了 753 个工位；截至 2018 年 12 月，项目产生的费用总数达到 3 334 万美元。租用的三栋大楼(每日新闻大楼、法院广场大楼和创新箱包大楼)分别于 2017 年 4 月、2018 年 4 月和 2018 年 9 月腾空。

566. 据认为(A/73/370 和 A/73/370/Corr.1)，由于生产力仍难以衡量，将工作场所满意度作为生产力代用指标是合理的，可用工作人员满意度和工作场所成效的总体得分来衡量工作场所绩效。某咨询公司 2018 年 8 月的一份使用后评估报告³²提到了一些重要指标，具体如下：

(a) 工作场所绩效指数显示，联合国工作人员的分数呈上升趋势，从 2014 年的 48 分(项目实施前)增至 2018 年的 57 分。相比之下，政府部门的平均水平为 60 分；

(b) 内部流动办公最频繁的员工，工作场所满意度也最大。80%的工作人员大部分时间仍坐在同一位置；

(c) 在参加调查的受访者中，有 35%不把会议空间作为主要的面对面协同工作空间；

(d) 管理人员感觉采用开放式座位安排后生产率略有下降。一些管理人员表示失望，因为不好召集团队成员，而且在开放空间工作时会受到更多干扰。

567. 审计委员会建议行政当局密切监测和把控剩余工作，确保迟于 2020 年在估计费用范围内完成灵活工作场所项目，并且通过处理使用后评价报告中提出的问题，确保整体成效。

568. 行政当局接受了这项建议，表示将确保项目的实施工作于 2020 年完成，不出现任何重大偏差。行政当局还告知审计委员会，通过持续接触用户并开展使用后调查，不断积累经验教训，并将之纳入以后各阶段的实施工作，在遵守截止日期和预算的同时，确保工作质量。

³² 工作绩效指数调查的基础是 159 份有效答复和召集秘书处大楼第 12 层、第 14 层、第 20 层和第 21 层的 20 个人开展的焦点小组活动。

非洲会堂翻修项目

569. 非洲会堂建筑群于 1961 年 2 月启用，现为联合国大院的一部分，非洲经委会及其他联合国实体在此办公。非洲会堂翻修项目是在 2008 年 10 月举行的非洲经委会成立五十周年纪念活动上启动的。

570. 非洲会堂翻修项目分五大部分：结构升级，基本生命和健康安全以及建筑工程；全体大会堂和相关工程；外部工程和景观；遗产保护；游客中心。第二阶段于 2014 年完成。2016 年 1 月，大会核准了第三阶段至第五阶段的项目范围、项目时间表(项目将于 2021 年完成)和总费用最高限额 5 690 万美元。

571. 项目第三阶段于 2016 年 5 月启动，关于为非洲会堂翻修工作所有最后三个阶段提供建筑和工程服务的合同在 2016 年 10 月签署。审计委员会注意到，第三阶段计划实施的某些工程，包括施工前工作——展示空间设计、招标文件、招标行动和高科技会议工程，仍在进行中。

572. 第四阶段涉及到施工(实施早期工程)，在此阶段，非洲会堂翻新项目拟把建筑内现有一切零售、商业和接待设施挪到边楼。2018 年 1 月 11 日，联合国与某承包商就零售周转空间翻修一事订立了一项合同，合同价格为 159 万美元。刚果大楼内部某些区域的拆除和翻新工程，需在进入工地之日起 11 个月内完成。

573. 2018 年 5 月 16 日，联合国就尼罗河大楼内部拆除和翻修工程、设备用房的新立管和外部工程(总费用为 251 万美元)订立了一项修正案。完工日期定为 2019 年 2 月 20 日。合同第二份修正案因工程量增加，将计划完工日期延至 2019 年 3 月 5 日，费用总额为 254 万美元。非洲经委会称，准许再延一次到 2019 年 5 月 6 日完工，以应付因有新的租户而使工程量加大的情况。

574. 非洲经委会称，非洲会堂翻修项目的完成日期现为 2022 年 8 月 29 日，比大会核准的时间晚了 8 个月。非洲经委会还表示，为避免延误可采取的一项主要缓解措施是把整个工程拆分打包，允许工期重叠和提前实施某些工程包(例如，早期搬迁租户和主体工程之间可以有三个月的重叠)。但是，主体工程的审批过程延误，而主体工程被认定为关键路径上的一项内容，所以致使项目推迟了 6 到 8 个月。

575. 审计委员会注意到，如秘书长报告(A/73/355)所述，蒙特卡洛模拟显示，该项目在核定预算内完成的置信水平为 75%，而秘书处基本建设项目的基准置信水平是 80%。由于设想推迟时间超过 6 个月，项目费用增加的风险更大。

576. 审计委员会建议行政当局着力避免项目执行工作、特别是被认定位于关键路径上的活动推迟，以避免费用增加风险。

577. 行政当局接受了这项建议，表示正在密切监测这个项目，将之与风险登记册挂钩，并重点关注可能缓解采购流程或施工合同的实际执行中的延误的行动。

L. 管理当局的披露

现金、应收款和财产损失核销

578. 行政当局告知审计委员会，它已正式核销原始成本为 448 万美元的不动产、厂场和设备及 149 万美元应收款。此外，行政当局告知审计委员会，与工作人员和个人有关的核销额为 1 万美元。

惠给金

579. 行政当局报告，根据财务条例 5.11，在 2018 年 12 月 31 日终了年度向事故中丧生的一名欧洲经委会工作人员的子女支付了 11 243 美元，作为惠给金。

欺诈和推定欺诈案件

580. 审计委员会依照国际审计准则(《国际审计准则第 240 号》)规划其财务报表审计工作，以便能够合理期望查明重大错报和不符合规定之(包括因欺诈导致的错报和不符合规定之处)。但是，不应依赖审计委员会的审计来发现所有错报和不符合规定之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

581. 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，包括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。审计委员会在审计中没有发现任何欺诈情况，在测试中也没有发现任何欺诈案件。

582. 2018 年，管理当局报告了 32 起欺诈或推定欺诈案件，有 12 起案件的估计数额为 290 万美元。在向审计委员会提供的报告中，其余案件的估计数额被归类为“不确定”或“不明”。

583. 主计长办公室在 2017 年财务报告审计期间，在提交审计委员会的关于欺诈和推定欺诈案件的报告中提供了关于第一卷所列联合国实体以往三个会计年度期间秘书处发生此类案件的情况。这三年的情况和 2018 年的情况见表二.13。

表二.13

第一卷所列联合国实体业务活动中报告的欺诈或推定欺诈案件

终了期间	案件数量	数额(百万美元)	支出总额 (百万美元)	占支出总额的 百分比
2015 年 12 月 31 日	9	1.92	5 613.14	0.03
2016 年 12 月 31 日	22	0.62	5 717.49	0.01
2017 年 12 月 31 日	51	42.27	5 788.87	0.71
2018 年 12 月 31 日	32	2.90	6 267.32	0.05

资料来源：管理当局提供的资料。

584. 主计长办公室每年编写一份关于秘书处各单位报告的欺诈和推定欺诈案件的报告，然后转交给审计委员会。审计委员会获悉，该报告是根据秘书处各单位每年按照审计委员会规定的格式独立提交给主计长办公室的资料以及从监督厅收到的关于欺诈和推定欺诈案件的季度报告编写的。

585. 审计委员会在上一次报告(A/73/5(Vol.I))中指出，主计长办公室所交报告里欺诈案件的数量与监督厅的数据有差异。审计委员会注意到，两套资料缺乏协调的问题依然存在，监督厅报告的案件数量为 72 起。主计长办公室所交报告中列医疗保险欺诈案件数量与健康和人寿保险科提供的数字不同，具体问题在本报告 D 节另行说明。

586. 因此，审计委员会不能确信主计长办公室编写的欺诈和推定欺诈案件报告是完整的。审计委员会继续指出，秘书处内部没有任何系统确保各部门和特派团独立发现和追查的所有案件每年都报告给了主计长办公室。

M. 鸣谢

587. 审计委员会谨对主管管理战略、政策和合规部副秘书长以及访问和审计的所有地点的联合国管理人员和工作人员向审计委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

审计委员会主席

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)

(审计组长)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

2019 年 7 月 24 日

附件一

2017年12月31日终了年度或之前提出的建议执行情况
(第一卷)

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2008- 2009	A/65/5 (Vol. I) , 第二 章, 第 437 段	审计委员会建议行政当局 采取适当措施, 确保 “Carbon”项目与团结项目 的连接。	拟在整个实体安装 gMeets 系统。信通厅已 实施了安全评估, 建议正在落实。Indico 系 统被选定为“团结”项目扩展部分二期的参 会人员管理系统。日内瓦办事处正在整合 gMeets 和 Indico, 此项工作还将拓展到使 用 gMeets 系统的其他地点。“团结”系统 中用于开单和受资助参会人员报销的数据 流相关工作将于 2020 年启动。	审计委员会注意到, 行 政当局计划从 2020 年 开始, 结合“团结”项目 扩展部分二期执行这项 建议。因此, 审计委员会 认为这项建议正在执 行。		X		
2	2010- 2011	A/67/5 (Vol. I) 、 A/67/5 (Vol. I)/Corr.1 和 A/67/5 (Vol. I)/ Corr.2 , 第二章, 第 130 段	审计委员会建议管理事务 部审查联合国维也纳办事 处和联合国日内瓦办事处 的授权, 确保采购授权明晰 无误。	目前正在结合对拟于 2019 年 1 月 1 日发布 的所有采购授权的审查, 对各项授权进行 审查。	考虑到新授权框架的问 题, 审计委员会认为这 项建议已执行。	X			
3	2010- 2011	A/67/5 (Vol. I) 、 A/67/5 (Vol. I)/Corr.1 和 A/67/5 (Vol. I)/ Corr.2 , 第二章, 第 145 段	审计委员会建议行政当局: (a) 拟订更注重成果的目 标和绩效指标; (b) 通过产 出指标, 把资源使用和活动 指标与实现高层目标明确 联系起来; (c) 把上文(a)和 (b)分段的部分内容明确列 为各位副秘书长对各自部 厅承担的责任。	秘书长在关于年度方案预算的详细提议 (A/72/492/Add.1)中, 提出了一种格式, 力 求提高透明度, 加强针对成果和应交付产 出实施的问责。具体方法如下: 将方案执行 情况列入拟议预算报告; 优化秘书处的工 作(应交付产出)与衡量受益对象状况改善 程度的成果之间的联系; 提供三年内关于 子类别一级实际交付产出的信息, 包括差 异分析。大会在第 72/266 A 号决议中核准 试行年度方案预算, 决定方案计划/执行情 况和员额/非员额资源分别列报(分别列入 “第二部分”和“第三部分”)、分别审议	审计委员会注意到关于 从 2020 年起转为年度 方案预算的拟议改进方 面取得的进展的资料。 因此, 审计委员会认为 这项建议正在执行。		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
4	2012- 2013	A/69/5 (Vol. I), 第二 章, 第 29 段	审计委员会建议行政当局确定能够以何种方式、在什么时限内把预算耗费额与交付的产出和成果更密切地挂钩; 本着这一目标, 制定详细计划, 确定明确的责任和资源, 将成果管理制融入日常工作。	(分别交由方案和协调委员会和行政和预算问题咨询委员会审议)。2020 年拟议方案预算已公布, 正由或将由行预咨委会和第五委员会审议。 秘书长在关于年度方案预算的详细提议中 (A/72/492/Add.1), 提出了一种格式, 力求提高透明度, 加强针对成果和应交付产出实施的问责。具体方法如下: 将方案执行情况列入拟议预算报告; 优化秘书处的工作 (应交付产出) 与衡量受益对象状况改善程度的成果之间的联系; 提供三年内关于子类别一级实际交付产出的信息, 包括差异分析。大会在第 72/266 A 号决议中核准试行年度方案预算, 决定方案计划/执行情况和员额/非员额资源分别列报(分别列入“第二部分”和“第三部分”)、分别审议(分别交由方案和协调委员会和行政和预算问题咨询委员会审议)。2020 年拟议方案预算已公布, 正由或将由行预咨委会和第五委员会审议。	审计委员会注意到关于从 2020 年起转为年度方案预算的拟议改进方面取得的进展的资料。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
5	2012- 2013	A/69/5 (Vol. I), 第二 章, 第 44 段	审计委员会建议行政当局利用公共部门会计准则和新的企业资源规划系统提供的机会, 制定计划, 以编制月度管理账户并改进向管理层提交的财务报告。	行政当局采用了月度内部控制看板。每月还会分析关于看板的反馈意见和改进建议。	审计委员会注意到行政当局的答复, 将在下次审计中核查新的看板。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
6	2012- 2013	A/69/5 (Vol. I), 第二 章, 第 48 段	审计委员会建议行政当局作为其企业风险管理工作的一部分, 制定一项加强问责制和内部控制框架的战	内部控制说明将于 2021 年第一季度前发布。根据说明, 将要求各实体负责人在每一日历年的年底签署一份说明, 证明在各自的责任领域遵守了内部控制框架。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			略，包括编写“内部控制说明”或同等文件。本建议取代审计委员会先前关于内部控制的建议(A/67/5 (Vol. I)、A/67/5 (Vol. I)/Corr.1 和 A/67/5 (Vol. I)/Corr.2，第二章，第 171 段)。						
7	2012- 2013	A/69/5 (Vol. I)，第二 章，第 56 段	审计委员会建议行政当局加深对其费用基数的了解，从而有能力比较和按照基准评估行政间接费用和业务职能执行情况，以推动更具成本效益的交付。这可能需要为行政和方案支出建立分析代码总分类账(并将每项交易按适当的代码分类)。	由于在“团结”项目扩展部分二期实施了战略方案和预算规划模块，设想的解决方案将为本组织带来重大的变革潜力，能从各资金来源(即方案预算、维持和平、预算外来源和费用回收)收集包括战略规划、预算编制、执行、监测和报告在内的整个周期的信息。随着这一解决方案的出现，多个系统不相协调的情况将不复存在，取而代之的是一个综合性的端到端平台，里面有战略管理和运营管理看板，还可通过里程碑/主要业绩指标触发提示，以主动进行干预。方案管理人员和本组织将能：(a) 编制涉及各资金来源的战略计划；(b) 将方案信息和财务信息关联起来；(c) 评估、跟踪、调整进度和执行情况；(d) 计算与产出相对应的费用；(e) 把内部和外部数据源关联起来，以便报告结果。	审计委员会注意到，行政当局计划在 2019 年结合“团结”项目扩展部分二期执行这项建议。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。				X
8	2012- 2013	A/69/5 (Vol. I)，第二 章，第 77 段	审计委员会还建议行政当局对预算流程进行审查并实施一个改进后的端到端预算流程，其中包括“团结”项目扩展部分二期中的信息和通信技术要素。	审查过后，秘书长提出了改进预算流程的详细建议(A/72/492/Add.1)。大会批准了关于试行年度预算的建议。2020 年经常预算拟议方案预算，就是使用“团结”项目扩展部分二期的业务规划与整合解决方案编制的。	审计委员会注意到行政当局的答复，将在下次审计期间核查新的看板。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
9	2012- 2013	A/69/5 (Vol. I), 第二章, 第 114 段	审计委员会建议人道主义事务协调厅与其他联合国实体合作, 制订正式的规定, 要求各国家办事处分享有关执行伙伴业绩的信息。	行政当局告知审计委员会, 将在实施“团结”项目扩展部分二期赠款管理模块过程中, 结合 A/71/5(Vol.I)号文件所载审计委员会的报告第二章第 264、269 和 270 段中有关执行伙伴的建议, 全面和综合处理这项建议。行政当局请求审计委员会审结这项建议。	审计委员会注意到这项建议的执行与“团结”项目扩展部分二期的实施相关联, 认为这项建议正在执行。		X		
10	2012- 2013	A/69/5 (Vol. I), 第二章, 第 125 段	审计委员会建议人道主义事务协调厅加快执行全球指导和问责制框架中确立的改进后的控制措施。为此, 应采用更注重风险和更灵活的办法管理国家业务中的执行伙伴, 其中包括: (a) 开展风险评估, 以审查执行伙伴, 建立可信赖的供应商资料库; (b) 修订供资安排, 高风险执行伙伴收到的初始付款低于目前 80% 的初始付款水平; (c) 加强监测安排, 例如, 应使用审计访问权对高风险项目进行期中审计/检查, 风险较低的项目可由区域工作人员通过访问进行监测; (d) 与法律事务厅合作, 加强人道主义事务协调厅与执行伙伴之间现有的谅解备忘录。	人道主义事务协调厅将从 2020 年 1 月 1 日起, 在其执行的单一管理安排下合并所有国家集合基金。人道协调厅进行了人力资源审查, 以制定标准, 确定以最优方式管理基金所需的人员人数和资质。人道协调厅谨再次请求审结这项建议, 因为自该建议提出以来, 已通过各种经过改进的基于风险的控制措施处理了这一问题。	审计委员会注意到行政当局的答复, 并将下一审计期间通过将所有国家集合基金合并于单一管理之下的工作核实这方面取得的进展。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
11	2012-2013	A/69/5 (Vol. I), 第二章, 第 143 段	审计委员会建议行政当局支持将监督厅发展为中央专家资源, 以支持并配合各部门评估和分析所有重大欺诈风险, 并采取相应行动。	监督厅认为, 这不属于其职权范围, 超出了监督厅开展内部审计、调查、检查和评价的任务范围, 也不是监督厅应发挥的恰当作用, 因为监督厅必须保持业务独立。行政当局重申, 这属于监督厅的责任范畴, 并确认愿意为实现这项建议的目标与监督厅合作。	审计委员会注意到行政当局和监督厅的答复, 认为有必要采取协调一致的办法, 设立全面处理欺诈风险的中央专家资源。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
12	2012-2013	A/69/5 (Vol. I), 第二章, 第 148 段	审计委员会建议行政当局建立中央接案机制, 供报告工作人员的一切投诉和涉嫌欺诈行为, 妥善筛查和评估案件, 并将案件呈交本组织的适当部门以采取行动, 帮助改进数据收集工作。	目前, 这是监督厅在加强调查和调查专业化方面正在开展的部分工作。但是, 在秘书处内建立用于接收、筛查、评估、报告不当行为指控并追踪所采取的全部行动的中央接案机制, 并非只是监督厅的责任。监督厅承认, 它事实上确已成为欺诈以及性剥削和性虐待相关问题的中央接案机制。但是, 监督厅作为中央接案机制并不负责其他类型的调查, 例如, 与 ST/SGB/2008/5 号秘书长公报界定的违禁行为有关的调查, 以及与监督厅在 A/58/708 号文件(第 27 段)中界定的第二类较低风险事项有关的调查。今年没有提供更新。	行政当局没有提供这项建议的最新情况。审计委员会注意到, 在中央接案机制问题上没有形成一致意见, 因为监督厅并不认为自己是性剥削和性虐待行为以外其他事项调查的中央接案机制。因此, 审计委员会认为这项建议依旧尚未执行。				X
13	2012-2013	A/69/5 (Vol. I), 第二章, 第 151 段	审计委员会建议行政当局制订对所有已证实欺诈案件系统地进行法律追责的行动和安排框架。	由于在本建议提出以来这些年提供的原因为, 行政当局认为这项建议已经得到实施。	审计委员会确认行政当局的答复, 但注意到, 没有说明在对所有已证实欺诈案件进行法律追责方面存在的差距的最新情况。考虑到行政当局正在采取的行动, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
14	2012- 2013	A/69/5 (Vol. I), 第二章, 第 159 段	审计委员会建议行政当局借鉴世界各地所采用良好做法的许多实例,并根据本组织的情况加以调整,制定综合性战略办法应对欺诈行为。第一步是评估并了解联合国面临的欺诈威胁的类型和程度。	管理委员会通过核准欺诈和腐败风险登记册,查明了需要立即采取行动的风险,确定了负责制订详细风险处理和应对计划的管理人员(企业风险所有人),该计划将概述管理当局为进一步减轻风险计划而采取的风险处理战略和具体行动以及执行时间表。执行情况的更新和监测将在经修订的全秘书处风险评估框架内进行。	审计委员会注意到行政当局的答复,认为这项建议正在执行。		X		
15	2012- 2013	A/69/5 (Vol. I), 第二章, 第 164 段	审计委员会建议行政当局制定中长期战略性员工队伍战略和业务员工队伍计划。应对本组织的战略进行审查,发现人员数量、级别、知识和技能等方面的任何缺口,为制定上述战略和计划提供信息。	行政当局在去年审计期间告知审计委员会,人力资源管理厅认为取得了以下进展: <ul style="list-style-type: none"> • 已拟定了将在员工队伍规划工作中使用的指南草案,并已用于安全和安保部开展的一项工作。人力厅正在从安保部收集经验反馈,并计划多开展几次这类工作,之后再向整个秘书处发布指南。 • 在“团结”系统(“团结”项目扩展部分一期群组 5)中针对 10 000 多个当地外勤职位实行了标准职位代码。 • 发布了关于所有预算内职位均使用标准职位代码的预算指示。 • 对管理下流动制度内的各职类职位退休情况进行了预测。 今年没有提供更新。	审计委员会等待行政当局的答复,认为这项建议正在执行。		X		
16	2012- 2013	A/69/5 (Vol. I), 第二章, 第 169 段	审计委员会建议行政当局围绕“在适当的时间、以适当的花费为适当的位置找到拥有适当技能的适当人员”这一点确立衡量征聘流程成效的业绩计量。	行政当局在去年审计期间告知审计委员会,人力资源管理厅认为这项建议正在执行。在订正的 2018-2019 两年期方案计划中,将根据人力资源管理计分卡,在与人员配置时间表相关的既定措施之外增加新的业绩计量。	审计委员会等待行政当局有关这一建议的答复,认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
17	2012- 2013	A/69/5 (Vol. I), 第二 章, 第 170 段	审计委员会建议行政当局对整个征聘流程从头到尾进行审查,寻找机会缩短从职位出缺到职位得到填补的征聘周期。	今年没有提供更新。 业务支助部启动了针对招聘流程创新和流程改进的审查工作,重点关注具体职位空缺和职位空缺的完整招聘流程。审查工作使用全球征聘数据确定瓶颈,并要求客户就自 2020 年开始缩短时间周期提供建议,重点为:(a) 利用技术实现行政流程自动化;(b) 提供服务,使征聘管理人对应聘者的评估(筛选、测试、面试)更容易且更高效;(c) 在 Inspira 中创建实现端到端流程的工具。此外,业务支助部还发起了另一项关于改进入职流程的举措,预计将于年底得出审查结果。	审计委员会注意到行政当局的答复,认为这项建议正在执行。		X		
18	2012- 2013	A/69/5 (Vol. I), 第二 章, 第 177 段	审计委员会建议行政当局在以下依据的基础上制定工作人员技能战略:更好地了解现有能力和当前的技能差距,如重大项目所需的商业技能;实施公共部门会计准则和推出“团结”项目后所需的技能,如财务管理技能方面的专业训练,以领导财务管理改进工作,并为更广范围的业务提供更具战略性的咨询服务。	行政当局在去年审计期间告知审计委员会,人力资源管理厅认为这项建议已处理完毕,因为全球学习需求评估已最后完成,评估结果正在 2018-2019 两年期执行。 今年没有提供更新。	审计委员会等待行政当局有关这一建议的答复,认为这项建议正在执行。		X		
19	2014	A/70/5 (Vol. I) 和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 40 段	审计委员会建议行政当局: (a) 制定标准做法和方法,用以衡量向内外用户提供服务的费用;(b) 确定如何以“团结”系统为支撑,对	“团结”系统的综合服务目录现已启用。	审计委员会注意到该答复,并在本次审计期间注意到,行政当局表示正在为费用回收活动制定全面的政策文件,因		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			活动的全部费用进行更透明的记录、分析和报告。		此，审计委员会认为这项建议正在执行。				
20	2014	A/70/5 (Vol. I) 和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 60 段	审计委员会建议行政当局审查造成平均索赔费用出现差异的根本原因,以确定是否有可能减少管理健康保险计划的费用。	行政当局目前正与采购司密切合作签发征求建议书,以期与第三方管理公司建立正式关系。	审计委员会注意到行政当局的答复,认为这项建议正在执行。		X		
21	2014	A/70/5 (Vol. I) 和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 64 段	审计委员会建议安排对第三方管理人进行开簿审计,以便为报告费用的准确性和行政当局代理人进行的活动提供保证,并确认他们履行合同义务。今后应定期行使这些合同规定的检查权利。	健康和人寿保险科目目前正与采购司密切合作签发两份征求建议书:一份用于提供保险服务,另一份用于索赔审计。目前,已经为索赔审计发出了意向书,将在 2019 年 7 月第三星期结束。	安排对第三方管理人进行开簿审计的工作仍在进行。因此,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
22	2014	A/70/5 (Vol. I) 和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 74 段	审计委员会重申了先前的建议,鼓励秘书处将加快制订员工队伍规划的工作作为紧急事项。	行政当局在去年审计期间告知审计委员会,已取得下列进展: <ul style="list-style-type: none"> • 已拟订了将在员工队伍规划工作中使用的指南草案,并已用于安全和安保部开展的一项工作。人力厅正在从安保部收集经验反馈,并计划多开展几次这类工作,之后再向整个秘书处发布指南。 • 在“团结”系统(“团结”项目扩展部分一期群组 5)中针对 10 000 多个当地外勤职位实行了标准职位代码。 • 发布了关于所有预算内职位均使用标准职位代码的预算指示。 • 对管理下流动制度内的各职类职位退休情况进行了预测。 	审计委员会等待行政当局有关这一建议的答复,认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				今年没有提供更新。					
23	2014	A/70/5 (Vol. I) 和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 80 段	审计委员会建议秘书处: (a) 建立适当的机制, 确保 更好地协调目前由人力资 源管理厅和方案规划、预算 和账户厅各自为政、分散处 理的预算和人力资源职能, 改进人力资源战略规划工 作; (b) 审查职务说明, 确 保采用通用的标准化分类 系统, 将每个员额归入适当 的职系和职类; (c) 考虑在 “团结”系统范围内建立员 工队伍规划模块的空间。	行政当局告知审计委员会, 相关行动正在 落实。	审计委员会注意到行政 当局的答复, 认为这项 建议正在执行。		X		
24	2014	A/70/5 (Vol. I) 和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 83 段	审计委员会建议行政当局 审查、更新并优化目前的权 力下放工作。	秘书处各实体的权力下放工作已在秘书长 ST/SGB/2019/2 号公报中予以审查、更新、 优化和正式颁布。2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日的过渡期已经结束, 可以说新的权力 下放自 2019 年 7 月 1 日起已全面生效。	审计委员会注意到行政 当局的答复, 将在下一 审计期间对新的权力下 放框架进行审查。审计 委员会认为这项建议正 在执行。		X		
25	2014	A/70/5 (Vol. I)和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 84 段	审计委员会建议行政当局 编制综合政策文件, 对权力 下放予以明确规定, 并建议 人力资源管理厅建立保证 和监督框架, 监测权力下放 情况, 确保按照核准的政策 下放权力。	秘书处各实体的权力下放工作已在秘书长 ST/SGB/2019/2 号公报及其相关框架和文 书中予以审查、更新、优化和正式颁布。	审计委员会注意到行政 当局的答复, 将在下一 审计期间对新的权力下 放框架进行审查。审计 委员会认为这项建议正 在执行。		X		
26	2014	A/70/5 (Vol. I)和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 92 段	审计委员会建议人力资源 管理厅监测秘书长关于联 合国秘书处残疾工作人员	行政当局在去年审计期间告知审计委员 会, 人力资源管理厅目前正在执行 ST/SGB/2014/3 的规定, 其中包括:	审计委员会等待行政当 局有关这一建议的答		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			就业和无障碍环境的公报 (ST/SGB/2014/3)的执行情 况。	<ul style="list-style-type: none"> • 提高认识：人力厅正利用社交媒体和其他外联渠道和活动，宣传联合国为残疾人的首选雇主。在这一背景下，外联股于 2017 年 11 月在德国波恩参加了与联合国系统其他组织(尤其是开发署和联合国志愿人员方案)以及一些残疾专业人员国际组织之间的特别互动会议，以提高认识，学习保障无障碍工作环境及合理便利标准的最佳做法。 • 外联任务：外联股访问了美国唯一一所专门从事听障学生教育的大学华盛顿特区加拉德特大学。外联股还计划对一个残疾专业人员社区进行访问，并正在努力扩大全世界的残疾专业人员网络。 • 改善无障碍环境：已加强 Inspira 职业平台，为视力有限或视力不良者提供了若干无障碍功能。 • 管理人员和部门无障碍环境联络人培训方案：人力资源管理厅正与开发署协作开展两个项目，推动将残疾人纳入联合国。这些项目包括一系列活动，旨在提高工作人员对与残疾人共事的认识，提高管理人员的能力，以建立并管理包容和欢迎所有工作人员的工作场所。这些活动包括开发有关包容残疾人的在线课程以及为工作人员和管理人员编制有关与残疾人共事的学习/参考材料。预计两个项目都将于 2018 年底之前完成。 	复，认为这项建议正在 执行。				

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
27	2014	A/70/5 (Vol. I) 和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 93 段	审计委员会建议行政当局 解决在获得病假数据方面 存在的差距,以便进行全面 及时的报告,并发展能力, 收集涵盖整个联合国系统 所有客户的关键保健参数 的资料,以更全面地报告情 况和政策问题。	<ul style="list-style-type: none"> 任命协调人: 工作场所残疾和无障碍问 题协调人由主管管理事务的副秘书长 任命,负责监督整个秘书遵守残疾工作 人员就业和无障碍环境政策的情况。无 障碍环境问题部门间工作队为协调人 提供支持。2018 年初, Inspira 和联合国 职业门户网都配置了无障碍功能,使这 两个征聘工具都可供残疾人使用。 <p>今年没有提供更新。</p>	已经开发了“团结”系统审批数据的链接, 目前正在与 EarthMed 数据进行合并。这将弥 合目前医疗服务数据方面存在的20天的差 距。	审计委员会注意到行政 当局的答复,认为这项 建议正在执行。		X	
28	2014	A/70/5 (Vol. I) 和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 98 段	审计委员会建议人力资源 管理厅: (a) 考虑收集关于 第一级考绩人和第二级考 绩人直接领导的人数资料, 以查明人数严重超过部门 常规的情况; (b) 考虑使用 强化数据分析工具,增加有 助于分析雇员个体业绩评 级的汇总报告; (c) 考虑增 强系统应用,以生成关于个 人发展计划和准备开展的 培训活动的汇总资料。	行政当局在去年审计期间告知审计委员 会,行政当局重申建议的(a)和(b)部分均已 执行。行政当局将继续执行(c)部分。应当 指出的是,2017 年底,行政当局利用新的 系统应用对 2015-2016 年预算周期的发展 计划数据进行了汇总。鉴于在相应的输入 框中填写数据的工作人员样本量小,而且 关键词与可识别的学习领域之间的关联度 更低,因此难以获得有用的趋势。目前, 人力厅正在考虑如何更好地获得发展计划 资料。	行政当局在去年审计期间告知审计委员 会,行政当局重申建议的(a)和(b)部分均已 执行。行政当局将继续执行(c)部分。应当 指出的是,2017 年底,行政当局利用新的 系统应用对 2015-2016 年预算周期的发展 计划数据进行了汇总。鉴于在相应的输入 框中填写数据的工作人员样本量小,而且 关键词与可识别的学习领域之间的关联度 更低,因此难以获得有用的趋势。目前, 人力厅正在考虑如何更好地获得发展计划 资料。	审计委员会注意到行政 当局去年的答复,认为 这项建议正在执行。		X	

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
29	2014	A/70/5 (Vol. I) 和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 104 段	审计委员会建议人力资源管理厅加快处理和解决纪律案件的速度, 并建立中央监督系统, 从监督厅正式提出或建议提出指控的阶段开始对正在进行的被控不当行为调查的案件数目进行追踪。	行政当局在去年审计期间告知审计委员会, 行政当局注意到, 根据拟议管理改革方案的设想, 计划建立的架构应将外勤支助部管理的、追踪特派团相关不当行为的现有系统拓展至整个秘书处, 从开始至处理阶段对不当行为举报进行追踪。拓展工作将取决于知识和能力共享, 也可能需要对信息和通信技术平台进行升级。考虑到上述情况, 行政当局请求审结这项建议。 今年没有提供更新。	审计委员会注意到行政当局去年的答复, 认为这项建议正在执行。		X		
30	2014	A/70/5 (Vol. I) 和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 122 段	审计委员会建议秘书处: (a) 制定工作人员在联合国组织各部必须遵守的详细企业风险管理政策和程序, 以补充现有的关键企业风险管理指南; (b) 制定企业风险管理所有要素的详细落实计划, 规定明确的时间表、里程碑、应交付成果和所需资源; (c) 面向工作人员加强有关风险管理政策和程序的宣传和培训力度; (d) 考虑获取软件等适当工具, 支持落实企业风险管理; (e) 实行定期提交进度报告的做法, 向管理委员会介绍整个联合国组织落实企业风险管理的状况, 保证有效管理并减轻风险。	制定并散发了本组织各部工作人员须遵守的详细企业风险管理政策和程序, 以补充现有的关键企业风险管理指南, 其形式是管理人员指南和通过 iSeek 向所有工作人员提供的可用相关工具。这项建议的其他部分正在执行。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
31	2014	A/70/5 (Vol. I) 和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 128 段	审计委员会重申上次关于 欺诈问题的建议, 强烈鼓励 管理当局紧急采取协调一 致的行动, 加强反欺诈政策 和程序。	将围绕这些建议采取更多行动。	审计委员会注意到, 欺 诈风险评估和由此产生 的风险登记册于 2018 年 2 月 28 日获得了管理 委员会的核准。但是, 风 险应对和风险处理计划 的编制进展并不明确, 因此, 审计委员会认为 这项建议正在执行。		X		
32	2014	A/70/5 (Vol. I) 和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 142 段	审计委员会建议行政当局 继续努力为采购专业人员 制定职业路径, 以继续提高 采购和合同管理能力。这包 括进一步提供培训和向外 借调人员等其他渠道, 并持 续征聘采购专业人员。	如果有资金, 秘书处将继续让工作人员参 加一系列采购认证课程。中央支助事务厅 正在与人力资源厅讨论以下问题: (a) 在进 行管理下流动时, 将采购干事从管理和行 政职类转到后勤、运输和供应链职类; (b) 将采购设为青年专业人员方案的一个专门 职类。 此外, 采购司将完成以下工作: • 确保工作人员能够获得最新版的联合 国系统《采购从业者手册》 • 鼓励各科科长和首席采购干事在电子 考绩周期讨论在本组织的职业机会 • 将联合国共同制度可在现有资源范围 内提供的持续专业培训机会告知采购 人员 • 推动工作人员与联合国系统对应方建 立联系, 使其熟悉联合国共同制度的政 策和最佳做法举措, 以便可以分析这些 最新举措, 在可行的情况下将其纳入秘 书处	审计委员会认可行政当 局落实这项建议的计划 和取得的进展。由于大 多数活动还在进行, 因 此这项建议仍在执行。		X		

序号	审计报告年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
33	2014	A/70/5 (Vol. I) 和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 178 段	审计委员会建议行政当局加紧努力, 监测并强制实行特别政治任务提前 16 天购票的规定, 包括为此拟订一套管理信息报告, 提供关于购票日期、旅行舱位和航班费用的关键资料。	此外, 行政当局已规定在 2021 年 1 月 1 日之前必须对采购领域的所有工作人员进行专业认证, 并将尽最大努力支持这类认证工作。 这项建议分为两部分。第一部分是要求行政当局加紧努力, 监督并强制实行特别政治任务提前 16 天购票的规定。这一部分已通过设立业务转型和问责司及明确其作用来执行, 正如秘书长报告(A/72/492/Add.2)所述, 本组织将密切监测使用授权的情况, 向管理人员提供指导, 必要时提供额外支持或采取纠正行动。对提前 16 天购票规定遵守情况的监测也在《监测下放决策权行使情况的问责制框架》中有详细说明, 其中描述了相应的监测报告(主要业绩指标 14)。 该建议第二部分要求拟订一套管理信息报告, 提供关键资料。在这方面, 行政当局此前在 2019 年 2 月所作的评论仍然坚持认为, 有足够的业务情报报告支持和维持“团结”系统差旅管理的有效内部控制。已请审计委员会审结这项建议。	审计委员会注意到所编写的业务情报报告, 这些报告用来支持“团结”系统中特别政治任务的差旅管理。然而, 提前 16 天购票的规定尚未得到完全遵守, 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。				X
34	2014	A/70/5 (Vol. I) 和 A/70/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 197 段	审计委员会建议行政当局确定管理和改进业务流程的正式做法, 以使各部门可以持续进行改革和改进。	行政当局一直在采用正式做法实施改革进程, 为此指定了管理委员会发挥监督作用, 设立了指导委员会并指定了流程和项目所有人的具体职能、责任和报告程序。 不过, 如果审计委员会的建议是指采用市场上改进产品、服务或流程的某种持续改进方法(例如精益生产、精益六西格玛、全面质量管理等), 秘书处认为, 像联合国这	审计委员会将在今后的审计中核实管理改革的落实情况, 并认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
35	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 56 段	审计委员会建议行政当局提供更详细的指导, 指导工作人员如何确定是否保留截至年底仍未支付的承付款, 从而更好地审查这类承付款。	行政当局认为这项建议在 2016-2017 两年期已完全执行, 并且与以往的两年期相比, 上期承付款节余额有改善, 因此早就应该审结该建议。尽管如此, 行政当局仍想强调, 这是一项持续的工作。	审计委员会注意到行政当局取得的进展, 但认为 2016-2017 两年期退还了大量款项, 并且有 320 万美元的承付款仍未结清。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。				X
36	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 57 段	审计委员会建议行政当局在年度期间、特别是在年底审查未支付承付款, 对任何似乎不必要保留的承付款提出质疑。	行政当局认为这项建议在 2016-2017 两年期已完全执行, 并且与以往的两年期相比, 上期承付款节余额有改善, 因此早就应该审结该建议。行政当局虽然同意在预算期结束后审查和结清未付承付款, 但指出, 由于业务和预算方面的挑战, 如建议所说在 12 个月期末强制取消这些承付款并为其供资或许是不可能的。	审计委员会注意到行政当局取得的进展, 但认为 2016-2017 两年期退还了大量款项, 并且有 320 万美元的承付款仍未结清。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。				X
37	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 90 段	审计委员会重申以往建议, 即行政当局应: 确定如何将预算使用情况与已交付产出和成果更密切地挂钩, 并确定挂钩的时限; 制定详细	行政当局告知, 该项建议正在执行, 目标日期为 2022 年 12 月。	审计委员会注意到行政当局的回应, 认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			计划,确定明确的责任和资源,将成果管理制融入日常工作。						
38	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 99 段	审计委员会建议,行政当局应加快现行进程,加强各部门用来计量并报告成果的业绩计量。	行政当局告知,该项建议正在执行,目标日期为 2022 年 12 月。	审计委员会注意到行政当局的回应,认为这项建议正在执行。				X
39	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 112 段	审计委员会建议行政当局制定详细计划,说明如何充分利用现有资源,改进全秘书处的评价工作,包括:需要进行的审查程度和类型,进行审查所需的技能和能力,如何吸取现行做法的经验教训,从而以具有成本效益的方式支持工作人员进行自我评价,例如,对工作人员进行标准评价工具和技巧培训。	行政当局于 2017 年 7 月告知审计委员会,管理事务部和监督厅正就加强评价的建议进行合作。管理部和监督厅都向秘书长办公厅提出了建议,目前正在结合即将提出的秘书长内部管理改革建议审议这些建议。 没有进一步的回应。	审计委员会等待行政当局就这一建议做出回应,认为这项建议正在执行。				X
40	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 122 段	审计委员会建议,行政当局应确保租金收费准确反映每个工作地点的现行市场费率。	行政当局注意到,根据租赁工作组的初步调查结果,联合国总部、各总部以外办事处和各区域委员会都是按当地市场目前的费率收费。租赁实务报告的定稿工作目前正在进行,预计将于 2019 年底完成。	审计委员会注意到行政当局的回应,认为这项建议正在执行。				X
41	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 126 段	审计委员会建议,行政当局审查“团结”系统房地产模块数据的完整性,确保为保证数据质量制订适当的控制措施。	方案规划、财务和预算厅:行政当局继续编写和维护培训材料,其中包括视频会议培训课程。在截至 2018 年 12 月的“团结”项目扩展部分二期房地产模块实施过程中,在 2018 年 5 月至 12 月期间,向 22 个地点提供了更新的项目组合管理培训及新	审计委员会注意到行政当局的回应,认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				的“团结”项目扩展部分二期材料。正在建立适当的控制和持续的数据质量保证。					
				政治和建设和平事务部：该建议最好集中处理，因为 A/71/5 (Vol.I)号文件表二.10 和第 124-126 段中的“团结”系统和行政当局全球概览中载列的建筑物面积数据的差异涉及工作地点拥有和租赁的建筑物。					
42	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 131 段	审计委员会建议, 行政部门应在秘书处各主要地点开展使用情况研究, 查明所需房地产规模和构成, 从而为今后的供资请求提出更好的依据。	对于本组织拥有和运营的建筑, 在所有六个总部、各总部以外办事处以及各区域委员会进行了使用情况研究。	审计委员会注意到行政当局的回应, 并将在下次审计期间核实使用情况研究。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
43	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 135 段	审计委员会建议, 行政当局制定标准费用类别供每个工作地点采用, 以提高透明度, 使每个工作地点能够报告“每名工作人员的房地产费用”。	行政当局继续努力按照提议并在所示目标日期内执行建议。	审计委员会注意到行政当局的回应, 认为这项建议正在执行。		X		
44	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 137 段	审计委员会建议行政当局制定一个提出维修预算的标准格式, 以提高各个工作地点的可比性。	行政当局继续努力按照提议并在所示目标日期内执行建议。	审计委员会注意到行政当局的回应, 认为这项建议正在执行。		X		
45	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 141 段	审计委员会建议行政当局设计一套共同的业绩衡量标准, 帮助各工作地点衡量业绩。	行政当局继续努力按照提议并在所示目标日期内执行建议。	审计委员会注意到行政当局的回应, 认为这项建议正在执行。		X		
46	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 143 段	审计委员会建议行政当局设计一套共同的业绩计量	行政当局继续努力按照提议并在所示目标日期内执行建议。	审计委员会注意到行政当局的回应, 认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			措施,提高向会员国报告的一致性。						
47	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 157 段	审计委员会建议行政当局将海外房地产管理股项目管理准则正式用于所有主要建筑项目。	行政当局注意到, 准则目前已全面实施, 并打算在所示目标日期内, 在即将更新的在线政策门户网站中更正式地公布这些准则。	审计委员会注意到行政当局的回应, 认为这项建议正在执行。		X		
48	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 160 段	审计委员会建议行政当局考虑如何以最佳方式提高房地产管理的协调一致性, 途径有: (a) 制定全球房地产战略; 或者(b) 确定制定地方房地产战略的标准做法, 确保考虑到更广泛的业务转型举措对未来房地产需求的影响。	行政当局继续努力按照提议并在所示目标日期内执行建议。	审计委员会注意到行政当局的回应, 认为这项建议正在执行。		X		
49	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 166 段	审计委员会建议人力资源管理厅加强其业绩监测机制, 包括根据提议重建考绩小组, 以改善在工作人员征聘所用时间、空缺率和完成考绩方面没有实现目标的实体的业绩。	行政当局在去年的审计期间告知审计委员会, 人力资源管理厅加强了业绩监测机制, 包括重建考绩小组, 以促进没有实现工作人员征聘时限、高级政策职位妇女代表性和完成考绩方面目标的实体改善业绩。考绩小组于 2018 年 2 月 2 日举行了第一次会议。 行政当局没有进一步做出回应。	审计委员会等待行政当局就这一建议做出回应, 认为这项建议正在执行。		X		
50	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 169 段	审计委员会建议行政当局制定处理纪律案件的指标。这些指标应涵盖: (a) 最终决定立案的移案比例; (b) 从移案到立案所用时间; (c) 案件总体持续时间; (d) 案件结果。应利用这些指标	行政当局在去年的审计期间告知审计委员会, 如以往所述, 这一建议已执行, 此外, 行政当局继续审查和优先处理可能采取纪律行动的移送事项, 以确保尽可能最及时地采取行动。行政当局指出, 根据拟议管理改革设想的架构, 将能够在从开始至处理的整个过程中跟踪整个秘书处的疑似不当	审计委员会等待行政当局就这一建议做出回应, 认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			支持改进案件移交和处理程序。	行为举报。因此，行政当局要求审结这项建议。					
51	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 186 段	第二 审计委员会建议人力资源管理厅: (a) 分析要求“团结”系统具备的其他能力, 以便更好地实施流动框架, 并纳入各种功能, 例如: 即使没有改变地点也可收集关于流动的基线数据; 收集按职类分列的空缺率; 加强跟踪支出, 制定核查和鉴定办法, 确保所有实体在一个明确的时间框架内对资料的记录是协调一致的; (b) 监测工作地点类别之间的流动趋势, 努力提高不同类别之间的流动, 以便更好地实现与流动有关联的组织目标。	行政当局没有进一步做出回应。 行政当局在去年的审计期间告知审计委员会, 这项建议正在执行。行政当局没有进一步做出回应。	审计委员会等待行政当局就这一建议做出回应, 认为这项建议正在执行。				X
52	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 198 段	第二 审计委员会建议学习和人力资源事务司: (a) 在编制预算时考虑更有重点的投入, 确保在实现具体目标方面提高合规率; (b) 查明未完全实现目标的原因, 并采取适当的纠正行动, 确保实现方案预算明确规定的目标; (c) 努力增加调查的	行政当局在去年的审计期间告知审计委员会, 为了执行建议(a)和(b), 行政当局在 2017 年进行了一次全球学习需求评估, 评估结果为 2018-2019 年两年期方案计划中提出的方案目标的细节提供了指导。因此, 预计总体目标将会得到更好的遵守, 因为细节作了相应调整。建议(c) 已执行, 建议(d) 在方案报告中持续执行。 行政当局没有进一步做出回应。	审计委员会等待行政当局就这一建议做出回应, 认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			样本量以获得反馈,并尽早实施标准化调查,这将产生更可靠的数据,支持由此得出的结论;(d) 制定一个机制,评价所提供服务的影 响,并且评价未完全实现目标这一事实产生的影响; (e) 确保衡量、记录和报告实施方案预算制定的所有参数的业绩。						
53	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 214 段	审计委员会建议医务司: (a) 设计调查问卷,寻求关于如何改进的具体反馈建议;(b) 建立明确的规程和充分培训工作人员,以确保把文件不全这类本可避免的延误减至最低限度,从而加快开出体检合格证明的速度;(c) 确定参数,以衡量战略活动目标实现程度。	行政当局告知审计委员会:(a) 已编制经过验证的客户满意度调查问卷;(b) 已将开具体检合格证明所需的文件减少到一份或两份表格;(c) 已制定出适合医疗保健管理与职业安全和健康司战略目标的主要业绩指标,尽管目前并非所有措施在技术上都是可行的。正在进行编制工作,以期在病历中解决这一问题。	审计委员会注意到行政当局的回应,认为这项建议正在执行。				X
54	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 241 段	审计委员会建议,如果接受的投标报价极低,则应在合同中自动列入适当的供应商履约担保条款和供应商的主要业绩指标,以保护联合国的利益。此外,还应加强对这些合同的付款放行检查,确保供应商已交付相应的价值。	中央支助事务厅目前对接受极低报价的情况给予特别关注,并将在合同中列入适当的履约担保条款和主要业绩指标。关于付款前开展更多检查的问题,将鼓励合同管理人员特别注意所有合同。此外,采购司将继续向请购部门提供合同管理培训。除合同管理培训外,该厅将向请购人发布一份备忘录,要求他们特别关注这些合同并开展对这些合同的尽职调查。欢迎方案规划、	审计委员会认为,行政当局应在《采购手册》中处理这一问题,而不是发布备忘录,因此认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				<p>预算和账户厅告知是否可在其职权范围内采取更多的措施。</p> <p>2018年，中央支助事务厅重申，它将向请购人发出备忘录，要求他们在管理报价极低的合同时特别注意并进行尽职调查。经过进一步审议，认为似乎无需与方案规划、预算和账户厅协商，原因是在付款放行之前需要进行严格的控制。行政当局继续努力按照提议并在所示目标日期内执行建议。</p> <p>行政当局在2019年回应，它努力在2019年6月之前发布该指导意见。</p>					
55	2015	A/71/5 (Vol. I) , 第二章, 第256段	审计委员会建议将给予合作伙伴赠款的法律框架正式列入《财务条例和细则》。	<p>《联合国财务条例和细则》拟议修正案, 包括关于向合作伙伴和受赠人提供赠款的修正案, 已提交大会审查和核准(A/73/717)。在行政和预算问题咨询委员会和第五委员会举行正式听证会后, 大会在第七十三届会议续会第一期会议期间没有审议秘书长和行预咨委会关于《财务条例和细则》拟议修正案的报告。将为第七十四届会议编写一份新的报告。</p>	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议正在执行。			X	
56	2015	A/71/5 (Vol. I) , 第二章, 第264段	审计委员会建议行政当局建立一个以原则为基础的合作伙伴管理共同框架, 具体规定秘书处所有实体应当执行的关键程序。为便利制订共同框架, 秘书处应进行端对端项目周期管理审查, 包括与主要利益攸关方	<p>作为计划于2018年12月实施的“团结”项目扩展部分二期赠款管理模块的一部分, 方案规划、预算和账户厅正在采用整体方式来处理A/71/5 (Vol. I)号文件第二章第264、269和270段所载与执行伙伴有关的建议。这包括最终确定有关执行伙伴和最终受益人管理的整体政策, 包括框架、标准协议模板和信息共享, 以促进新的“团结”系统流程与各项政策之间保持一致。</p>	审计委员会注意到行政当局的回应, 认为这项建议正在执行。			X	

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
57	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 269 段	审计委员会建议, 行政当局应敲定并按适当的授权颁发与执行伙伴协议的标准模板, 纳入适当的反欺诈、制裁和审计条款。	行政当局表示, 关于这一问题没有进一步的更新。 方案规划、预算和账户厅答复, 作为计划于 2018 年 12 月实施的“团结”项目扩展部分二期赠款管理模块的一部分, 该厅正在采用整体方式来处理 A/71/5 (Vol. I)号文件第二章第 264、269 和 270 段所载与执行伙伴有关的建议。这包括最终确定有关执行伙伴和最终受益人管理的整体政策, 包括框架、标准协议模板和信息共享, 以促进新的“团结”系统流程与各项政策之间保持一致。 法律事务厅答复, 它认为这项工作应由管理事务部牵头。 行政当局表示, 关于这一问题没有进一步的更新。	审计委员会注意到行政当局已将这项建议与“团结”项目扩展部分二期的实施挂钩, 因此认为该建议正在执行。		X		
58	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 270 段	审计委员会重申其先前的建议, 即建立有关执行伙伴的信息共享机制, 其中包括尽职调查程序、实施中的问题和由与执行伙伴合作过的联合国实体和合作伙伴作出的业绩评价。	作为计划于 2018 年 12 月实施的“团结”项目扩展部分二期赠款管理模块的一部分, 方案规划、预算和账户厅正在采用整体方式来处理 A/71/5 (Vol. I)号文件第二章第 264、269 和 270 段所载与执行伙伴有关的建议。这包括最终确定有关执行伙伴和最终受益人管理的整体政策, 包括框架、标准协议模板和信息共享, 以促进新的“团结”系统流程与各项政策之间保持一致。 行政当局表示, 关于这一问题没有进一步的更新。	审计委员会注意到行政当局的回应, 认为这项建议正在执行。		X		
59	2015	A/71/5 (Vol. I), 第二章, 第 286 段	审计委员会建议, 行政当局应在最后确定“团结”项目扩展部分二期的范围之前,	行政当局于 2018 年 7 月告知审计委员会, 已开展全面审查, 并请求将该建议视为已执行。	人道主义事务协调厅表示, 向“团结”项目扩展部分二期功能的转变将		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			对现有赠款管理系统的功能及用户和其他利益攸关方的信息需要进行全面审查。		取决于他们的需求是否得到满足。在该事项得到核实之前，审计委员会认为这项建议正在执行。				
60	2015	A/71/5(Vol.I) ，第二章，第 329 段	审计委员会重申其以往建议，即行政当局确定管理和改进业务的正式做法，以使各部门可以持续进行改革和改进。	<p>行政当局一直采用正规方法实施改革进程，并为此指定管理委员会发挥监督作用，设立指导委员会并向流程和项目所有人分配具体职能、责任和报告程序。</p> <p>然而，如果审计委员会的建议是指采用市场现有的持续改进方法之一来改进产品、服务或流程(例如精益生产、精益六西格玛和全面质量管理)，那么秘书处认为，像联合国这样广泛的组织(有不同的任务规定、业务和流程)不能采用单一的持续改进方法，而是必须根据最佳做法建立一致的方法，逐个部门推广，并视需要进行修改。</p> <p>作为 2019 年实施的管理改革的一部分，在管理战略、政策和合规部内设立了业务转型和问责司。该司除其他外将重点关注持续改进，将向管理人员提供对相关持续改进流程的说明。</p>	审计委员会将在今后的审计中核实管理改革的落实情况，并认为该建议正在执行中。				X
61	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1 ，第二章，第 31 段	审计委员会再次建议行政当局改进对年底未清承付款的审查，就未清承付款的识别与保留提供更多指导。	行政当局认为这项建议在 2016-2017 年度已得到充分执行，并认为根据与以往两年期相比上期承付款减少额的改进情况，本应审结该建议。与此同时，行政当局继续加强对承付款的审查和监督。此外，已向大会提交了一份关于修订《联合国财务条例和细则》的提案，包括承付款方面的规定。	审计委员会注意到行政当局取得的进展，但认为 2016-2017 两年期退还了大量款项，而且有 320 万美元的承付款仍未结清。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
62	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 32 段	审计委员会重申, 行政当局应当在年内特别是在年底清查未清承付款, 对任何似乎不必要保留的承付款提出质疑。	行政当局认为这项建议在 2016-2017 年度已得到充分执行, 并认为根据与以往两年期相比上期承付款减少额的改进情况, 本应审结该建议。与此同时, 行政当局继续加强对承付款的审查和监督。此外, 已向大会提交了一份关于修订《联合国财务条例和细则》的提案, 包括承付款方面的规定。	审计委员会注意到行政当局取得的进展, 但认为 2016-2017 两年期退还了大量款项, 而且有 320 万美元的承付款仍未结清。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行		X		
63	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 41 段	审计委员会建议, 行政当局针对所查明的不准确之处, 审查并适当加强资产资本化系统。审计委员会还建议, 应当加强对资产处置工作的内部控制, 采取必要的纠正措施, 消除临时调整做法。	行政当局会继续审查与资产资本化有关的不符情况, 并评估其重要性。如果需要, 可以更改材料主记录数据库。正在对在“团结”系统中列为 ZAST 的材料的资本化标准进行审查, 以确保所有实体对物项的处理一致。在资产处置方面, 行政当局继续监测参与核销和处置流程的行动所有人的表现, 目的是找出瓶颈和清理积压。已经开发并发布了商业智能工具, 用于自我评估和执行情况监测。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为此项建议正在执行。		X		
64	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 46 段	审计委员会建议, 行政当局应尽快对一般资产和虽已提足折旧、但仍在使用资产的残值进行一次常规审查, 适当设定资产的使用寿命和残值, 纠正就此采用的临时做法。	各办事处和特派团已完成对已提足折旧但仍在使用资产的使用寿命的审查, 方案规划、预算和账户厅、中央支助事务厅和外勤支助部进行了初步分析。会计准则工作队 2018 年 10 月举行会议, 一项成果是联合国系统行政首长协调理事会将对联合国所有机构进行实物资产调查, 包括收集资产实际寿命的数据。预计从各机构收集的所有资产类别的数据将为使用寿命的全系统政策提供参考。在这方面, 秘书处将等待调查结果和决定, 然后将就如何处理已提足折旧但仍在使用资产的资产作出最终决定。在	审计委员会注意到行政当局指出的现状, 认为此项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				此期间，审计委员会当时认可的 10% 顶部调整做法仍将继续。					
65	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 55 段	审计委员会建议, 行政当局应优先将包括伽利略系统在内的所有旧系统中的资产数据迁移到“团结”系统中, 消除手工分录和调整, 加强内部控制, 采用符合公共部门会计准则的统一办法对全部资产(包括不动产资产)进行计量。	伽利略系统已在大约 13 个月前退役, 该系统中没有需要转换的更多数据。自 2015 年以来, 不动产资产一直在“团结”系统内记录, 因此, 所有资产都在“团结”系统中报告, 将其作为正式记录簿。国际法院正在向“团结”系统迁移, 所有实体将在固定资产会计分类账中维护详细信息。	国际法院的资产仍在“团结”系统外, 因此, 这项建议被认为正在执行。		X		
66	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 56 段	审计委员会建议, 行政当局应逐渐淘汰标准成本法, 使其会计核算符合公共部门会计准则关于不动产、厂场和设备资产估值的要求。	行政当局重申, 无法在单个物项层面实施分配实际成本的工作。行政当局对具体数量内的运费成本进行了详细分析, 并从 2019 年 1 月 1 日起实施了改进的标准成本法。标准成本按具体地点适用。行政当局致力于定期更新这些标准成本。	审计委员会注意到行政当局的答复, 并将在其下次审计期间核实研究的细节。此项建议被视作正在执行。		X		
67	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 64 段	审计委员会建议, 行政当局审查向精算师提供普查数据的程序, 逐渐形成一套更加可靠的机制, 用于收集所有地点在职和退休人员详细信息, 汇总后交精算师使用, 避免因数据不全导致雇员福利负债估值错误的风险。	行政当局目前正在努力将参与医疗保险计划的所有当地退休人员转入“团结”系统。这将成为将所有联合国普查并入单一提取来源的又一重大步骤。	审计委员会注意到行政当局采取的步骤, 认为此项建议正在执行。		X		
68	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 71 段	审计委员会建议行政当局实行严格的政策, 逐案审核各个捐助方自愿捐助协议, 并且重申行政当局应当:	行政当局审查了其确定条件的标准, 并确认这些标准符合《公共部门会计准则第 23 号》。行政当局将在公共部门会计准则总体	鉴于行政当局所采取的行动, 审计委员会指出此项建议已得到执行。	X			

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			(a) 在未来经济利益很可能流入联合国且公允价值能够可靠计量时,将由有约束力的协议流入的资源确认为资产;(b) 在附加条件要求捐款按具体规定使用、否则归还捐助方时,单独将资源流出确认为负债;(c) 将资源流入确认为收入,确认的收入应扣除为同一资源流入确认的负债。	指导文件中向各办事处提供关于评估这些标准的更多准则。					
69	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1 , 第二章, 第 81 段	审计委员会建议,行政当局遵循审核与执行伙伴签订的协议的政策,尤其是在向下游执行伙伴转交有条件赠款时,确保行政当局保留对被所转让资产的控制权,并且根据公共部门会计准则的规定,适当确认这类转拨款。	行政当局审查了资金根据协议进一步转交执行伙伴的所有有条件协议,在这种情况下,这类资金在财务状况表中被作为资产列报。此外,2018年12月,在3个主要实体部署了赠与人管理模块,作为其功能的一部分,可以创建包括强制性条款的标准模板协议。预计将在2019年底之前在剩下的实体部署赠与人模块,由此这项建议将得到完全执行。	审计委员会注意到行政当局的答复,认为此项建议正在执行。			X	
70	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1 , 第二章, 第 91 段	审计委员会建议,行政当局应当设法将为某一报告实体的行动和活动供资的信托基金的财务结果并入该报告实体的财务报表。在这一过渡完成之前,可在联合国财务报表第一卷中作适当披露。	在进一步审查这一事项后,行政当局重新审议了将维持和平行动相关信托基金的财务结果与第二卷财务报表合并的决定,并将继续在第一卷下报告这些结果。 曾与审计委员会广泛讨论报告实体界限问题,并在实施公共部门会计准则第一年做出了决定。因此,前几年审计的符合公共部门会计准则的第一卷和第二卷以及各法庭财务报表都是按照既定的报告实体界限编	审计委员会指出,尽管报告实体界限问题已进行了讨论,在公共部门会计准则实施时已经解决,但是未来仍有进一步完善的余地。审计委员会还指出,特别政治任务也由安全理事会授权,却归入财务报表第				X

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	
				<p>制的。同样的情况也适用于 2016 年财务报表。</p> <p>从第二卷的角度来看，联合国维持和平行动被定义为具有独特治理结构的自主报告实体。该报告实体属于安全理事会的职权范围，安理会负责设立、延长、修正或停止每一项维持和平行动。此外，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；在执行安理会的决定时，使用专门的会员国分摊比额表。第二卷报告实体被划入这一治理结构范围内。同样，两法庭属于安理会的职权范围，由对会员国的摊款提供经费。</p> <p>显然，信托基金不属于该范围内，即信托基金不属于安理会的职权范围，不通过分摊比额表接收资金。实际上，信托基金由大会或秘书长设立，接收自愿捐助而非摊款。因此，与维持和平和两法庭有关的信托基金更宜放在第一卷范围内，第一卷报告的活动属于大会或秘书长的直接职权范围。这符合一个报告实体的两个关键特征。</p> <p>由于第二卷中特别分摊基金的性质受限，已确定将信托基金并入第二卷不可行。与普通基金或信托基金相比，第二卷不仅受到安理会任务规定的限制，而且也受到安理会设立的特别账户的限制。此外，第二卷的报告周期不同，因此合并不切实际。行政当局的结论是，为立法机构的最佳利益着想，应维持第一与第二卷目前的界限。已请审计委员会审结这项建议。</p>						

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
71	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1 , 第二章, 第 115 段	审计委员会建议行政当局继续密切审查和监测可持续发展目标各项指标衡量方法的拟订工作, 以确保及时完成工作。	截至 2019 年 5 月 22 日, 在 232 项指标中, 104 项是一级指标, 88 项是第二指标, 34 项是三级指标, 6 项是多层级指标(指标的不同组成部分被划入不同层级)。余下的 15 项三级指标的方法方面的进展相当顺利, 预计将在 2019 年底前完成方法方面的工作, 仅剩下 19 项三级指标。可持续发展目标各项指标机构间专家组确定了其中一些指标的代用指标, 并将在 2019 年期间对这些指标进行详细审查, 并可能提出替代和(或)改进后的指标, 作为 2020 年全球指标框架全面审查的一部分。计划在 2019 年 7 月至 10 月期间举行虚拟会议, 以审查层级重新分类工作和 2020 年全面审查的提案。经济和社会事务部将在进行重新分类审查后不久更新层级分类的资料。最新资料见 https://unstats.un.org/sdgs/iaeg-sdgs/tier-classification/ 。	截至 2019 年 5 月 22 日, 统计司更新的层级分类将 104 项指标列入一级, 88 项指标列入二级, 34 项指标列入三级。此外, 审计委员会注意到, 机构间专家组将 18 个指标从最初的层级下调。其中 16 项指标从一级降至二级, 2 项从二级降至三级。审计委员会认为此项建议正在执行。				X
72	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1 , 第二章, 第 139 段	审计委员会建议, 通过“团结”系统设计一个用于集中收集和报告地域流动数字的系统, 该系统的用途包括区分长期和短期派任, 以确定长期流动模式和短期调动情况。	行政当局在审计委员会去年的审计中表示, 人力资源管理厅已回应称, 此项建议仍在执行。 行政当局没有作出进一步回应。	审计委员会等待行政当局有关这一建议的回应, 认为这项建议正在执行。				X
73	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1 , 第二章, 第 153 段	审计委员会重申, 行政当局应监测秘书长关于联合国秘书处残疾工作人员的就业和无障碍环境公报的执行情况。此外, 审计委员会建议秘书处采取措施, 加快	行政当局在审计委员会去年的审计中表示, 人力资源管理厅已回应称: 尽管目前正在为执行 ST/SGB/2014/3 努力并提供支持, 但在拟议的管理改革和重组之后, 在管理战略、政策和合规部设立监测股后, 将任命一名协调人, 负责监测相关秘书长	审计委员会等待行政当局有关这一建议的回应, 认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			指定协调人的进程,以更好地监督该政策的遵守情况。	公报规定的残疾人就业政策以及遵守这项政策的情况。 中央支助事务厅回应称:无障碍环境问题部门间工作队正在起草一份信息通报草案,以此确立监测 ST/SGB/2014/3 遵守情况的程序。 行政当局没有作出进一步回应。					
74	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1 , 第二章, 第 182 段	审计委员会建议,人力资源管理局应依照大会各项决议,与其他利益攸关方协调,考虑采取适当步骤,作为优先事项敲定关于纪律问题的行政指示。行政指示应包含纪律案件结案的时限。	修正关于失当行为、调查和纪律程序的 ST/AI/2017/1 以采纳审计委员会关于该文件应包含处理纪律案件指示性时限的建议,在法律上并不适当。若审计委员会不撤回这一建议,行政当局将加以拒绝。这种指示性时限可能会造成工作人员对处理单个案件的期望,没有任何两个案件是相同的,所有案件都依赖通过调查获得事实,以确保工作人员的正当程序权利得到充分尊重。我们无法预测在单个案件中,此类调查需花费多长时间。若纳入指示性时限,如果十分复杂的实际纪律程序未能遵照此类指示性时限,导致联合国争议法庭和上诉法庭决定就程序违规行为判定补偿时,本组织将承担重大责任。	鉴于法律厅出具的意见,此项建议被视为已执行。	X			
75	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1 , 第二章, 第 192 段	审计委员会建议行政当局考虑对解决精神健康障碍导致工作日损失问题的战略作出必要调整,并加快实施职业安全和健康管理框架,更好地遵守管理问题高级别委员会于 2015 年 3 月建议的时间表。	联合国系统精神健康和福祉战略已经启动,并开始实施。活动旨在改善联合国工作人员的精神健康,并确保精神健康状况不佳者尽早寻求帮助。预计这些活动将减少因精神健康障碍而损失的工作日。必须指出,这些领域的变化将需要几年的时间才能显现成果,短期内因精神健康障碍而损失的工作日可能会有所增加,部分原因是	审计委员会注意到行政当局的回应,认为此项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
76	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 198 段	审计委员会建议人力资源管理厅迅速采取适当措施, 确保能够收集所需的医疗后送案例统计数据。	医疗后送模块已经在电子病历系统中实施。	审计委员会注意到行政当局的回应, 并将在下次审计期间核实细节。审计委员会认为此项建议正在执行。				X
77	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 205 段	审计委员会建议行政当局根据和平行动问题高级别独立小组的建议, 加快界定和落实医务司在全系统范围内对医疗标准的技术监督、监察和执行所发挥作用的进程。	业务支助部已设定联合国伙伴急救课程的标准, 并为来自 19 个会员国的 59 名骨干培训师和培训师举办了 4 次培训课。此外, 该部还为一级、一加级、二级和三级医疗设施设定和制定了保健质量和患者安全标准手册。对会员国的医院指挥官进行了培训, 对来自 12 个国家的 37 名指挥官进行了培训。将通过各种工具对这些设施进行治理和监督, 例如评估模块以及为特派团高级管理层的评估工作制定的手册和主要业绩指标。	审计委员会注意到行政当局的回应, 并将在其下次审计期间核实细节。审计委员会认为此项建议正在执行。				X
78	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 211 段	审计委员会重申以往建议, 即人力资源管理厅应加强其业绩监测机制, 包括重建考绩小组, 以促进没有实现工作人员征聘时限、高级政策职位妇女代表性和完成考绩方面目标的实体改善业绩。	行政当局在审计委员会去年的审计中表示, 人力资源管理厅已加强业绩监测机制, 包括根据提议重建考绩小组, 以促进没有实现工作人员征聘时限、空缺率和完成考绩方面目标的实体改善业绩。考绩小组于 2018 年 2 月 2 日举行了第一次会议。此项建议已充分执行。行政当局没有作出进一步回应。	审计委员会等待行政当局有关这一建议的回应, 认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
79	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 222 段	审计委员会建议行政当局制定明确的联合国实体采购授权标准, 包括门槛值。	行政当局取得了进展, 包括制订了评估各实体能力和需求的方法, 该方法将用于确定门槛值。在开展这项工作的同时还审查了《财务条例和细则》, 这将确定将下放的权力类型。	虽然正在为有关实体制定明确的标准, 但这些标准将不适用于单独管理和供资的实体, 因此, 审计委员会认为本建议正在执行。		X		
80	2016	A/72/5 (Vol. I), 第二章, 第 223 段	审计委员会建议行政当局制定采购授权模板, 该模板应明确概述责任制和问责制、详细程序以及培训要求, 包括监督培训要求。应建立经过修订的明确治理结构, 以便能够与主要利益攸关方磋商, 确保采购行动透明可见并进行适当监督。	行政当局取得了进展, 包括作为更广泛问责框架的一部分, 开发了一个初步模板来收集各实体能力和需求方面的信息。在开展这项工作的同时还审查了《财务条例和细则》, 这将确定将下放的权力类型。	行政当局在制定采购授权的共同框架方面取得了进展。特别是, 审计时没有充分阐述监测和监督领域, 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
81	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 229 段	审计委员会建议采购司确定如何在技术和商业评价期间, 结合对本组织构成的潜在风险, 评估对标准合同条款和《联合国合同总则》所作的修改, 并确定如何记录这一评估。	行政当局注意到这项建议, 并将与法律事务厅协调, 针对今后偏离或修改《联合国合同总则》的要求, 正式确定应遵循的评估流程。 2018 年 12 月, 行政当局表示已认识到审计委员会的关切, 接受其建议, 即确保将风险分析纳入案例档案, 反映赔偿责任限制和审计权利限制等严重偏离《合同总则》的条款所产生的影响。	审计委员会注意到行政当局的回应, 认为此项建议正在执行。		X		
82	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 235 段	审计委员会建议行政当局审查临时数据管理小组的临时设置情况, 加强确保供应商仅记录一次的程序, 并做好主数据维护。	行政当局将审查这项建议, 以期加强该程序。采购司同样感到关切但希望指出, 主数据管理的常设业务支持和治理结构将在 2018 年 7 月 1 日前到位。这一结构将在整个秘书处提供主数据管理服务, 以支持多	行政当局为主数据管理服务设立了一个常设机构。各小组进行尽职调查, 以避免多次将供应商信息迁移到“团结”系	X			

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				个流程(如采购、人力资源、财务、差旅)。	统。这项建议被视为已执行。				
				联合国全球采购网有一个机制，在系统确认供应商正式公司的名称、电子邮件地址或电话号码匹配或重复的情况下，该机制要求申请人澄清他们的申请请求。如果联合国全球采购网机制发现任何此类重复，相关申请将被搁置，直到从供应商处收到满意的解释。					
				此外，意大利布林迪西的主数据管理团队还有一道尽职调查，即：工作人员在将供应商与“团结”系统同步匹配之前执行三级检查。					
83	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 240 段	审计委员会建议行政当局： (a) 清查“团结”系统采购流程的交易部分和“团结”系统之外的步骤；(b) 审查下辖各实体在“团结”系统中的审批流程，确定拥有其采购授权的所有实体的下一步工作。	行政当局注意到这些关切并希望指出，目前的改革包括一个与授权有关的工作流程。收到关于工作流程的建议后，将重新审查审批流程和授权流程。此外，为了更好地使用“团结”系统收集的招标信息，“团结”项目团队目前正在对招标管理系统(招标管理系统或兼容的外部系统)进行评估，以简化招标程序，提高数据的清晰度和相关性。计划一旦“团结”系统团队除处理“团结”项目扩展部分二期外还有富余能力，就向其提出招标管理要求。	采购司没有提供存货盘点工作的结果，以确定除了采购管理活动之外还需要哪些数据以及如何采取补救措施。此外，“团结”系统已经提供基于授权门槛确定职责的功能。审计委员会认为这项建议正在执行。			X	
84	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 243 段	审计委员会建议行政当局改善内部流程和外部因素的能见度和业绩计量。	行政当局将与“团结”项目团队/信息和通信技术厅合作，在“团结”系统中引入新语义层。为了实现主要业绩指标，有必要部署这些新语义层。	审计委员会认为，衡量业绩并为此提供数据具有重要意义。审计委员会认为这项建议正在执行。			X	

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
85	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 253 段	审计委员会建议行政当局确保: (a) 所有国家集合基金均遵守《国家集合基金业务手册》规定的标准; (b) 迅速完成对人道主义行动筹资股的人力资源审查, 以便为确定最佳地管理国家集合基金的所需人员人数和资质制定标准。	获取语义层视图的数据源已完成测试, 并已要求做一些修改。后续步骤包括定义需求、具体说明和构建报告视图。 人道主义事务协调厅将自 2020 年 1 月 1 日起, 合并所有国家集合基金, 由人道协调厅做出统一管理安排。如前所述, 人道协调厅已经完成人力资源审查, 各国家办事处目前可以此作为指导, 确定国家集合基金实现最佳管理所需人员人数和资质。	鉴于行政当局的答复, 这项建议被视为正在执行。		X		
86	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 257 段	审计委员会建议行政当局审查付款延误问题, 查明原因并解决这一问题。	人道主义事务协调厅将自 2020 年 1 月 1 日起, 合并所有国家集合基金, 由人道协调厅做出统一管理安排。在高级管理当局讨论结束之前, 由多伙伴信托基金办公室行使行政职能的国家集合基金将维持现状。	鉴于行政当局的答复, 这项建议被视为正在执行。		X		
87	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 264 段	审计委员会建议行政当局审查处理时间超限的项目, 并采取措施确保按规定时限处理项目。	人道主义事务协调厅谨再次要求审结目前的建议。这项建议与 2016 年的一项结论有关。相关项目现已结项。2017 年, 项目处理时限已提高到规定时限的 75%。	拨款战略内项目审批各个阶段的时限正在确定之中。各集合基金的标准拨款和储备金拨款的时限正在分别确定。然而, 审计委员会注意到, 一些个案处理时间超限, 因此将这项建议视为正在执行。		X		
88	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 269 段	审计委员会建议行政当局监测执行伙伴是否及时提交最终财务报表和最终叙述式报告, 并在评价执行伙	行政当局在评价执行伙伴的业绩时, 将进展情况报告、中期报告和最终报告考虑在内。伙伴业绩指数是这些指标的跟踪工	鉴于行政当局的答复, 这项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
89	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 282 段	审计委员会建议行政当局密切监测欺诈风险评估的进展,确保按时达成预期工作成果。	伴的业绩时考虑到提交延迟情况。	具。赠款管理系统将发布提醒通知,以确保延迟报告情况得到跟进。					
90	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 283 段	审计委员会建议行政当局确保为认定高风险和复杂调查发布明确详细的标准。	风险评估工作已经完成,由此产生的风险登记册已于 2018 年 2 月 28 日得到管理委员会(作为本组织企业风险管理委员会)的正式批准。	请求审结这项建议。					X
91	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 293 段	审计委员会建议采购司与其他利益攸关方协调,审查标准化信通技术商品的购买流程,在标准化要求的必要性与遵守采购原则之间取得平衡。特别是,复杂度低、操作性能有限的信通技术硬件应该标准化。作为惯例,技术规格应该标准化,否则应该分析和记录技术规格标准化不可行的原因。	信息和通信技术厅目前正在修订与标准化有关的所有行政指示和程序。采购司将参与审查这些新程序,并将合作予以实施。根据信通厅最近提供的新情况,应于 2018 年第二季度颁行订正程序。	审计委员会注意到,标准化物项的采购程序尚未修订。这项建议被视为正在执行。					X
92	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 297 段	审计委员会建议,对于可通	《技术标准化程序》已定稿。此外,2017 年 12 月,行政当局实施了一个简化程序,用以购置经核准的软件和硬件,并确定如何请求对这些标准进行补充。为加快技术审批程序,使用低价值购置办法为这些请求确立单独流程。	业务支助部将继续与信通厅合作,进一步完善标准化相关程序。					
			过系统合同采购或受限于联合国标准化的信通技术	2017 年 12 月,行政当局实施了一个简化程序,用以购置经核准的软件和硬件,并确定如何通过使用低价值购置办法请求对这些标准进行补充。	这项建议被视为已执行。该程序明确界定如何使用低价值购置办法购置软件和硬件。	X				

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			货物和服务, 行政当局应确保按照适用规则进行采购。						
93	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 308 段	审计委员会建议行政当局: (a) 及时处置所有已退出使用的资产; (b) 实行适当的机制, 确保所有用户部门及时提交已退出使用资产的处置提案。	联合国内罗毕办事处财产管理股确认, 拍卖授标工作已进入最后阶段, 将作为内罗毕办事处确保及时处置资产的体制机制。	鉴于行政当局的答复, 这项建议被视为正在执行。		X		
94	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 315 段	审计委员会建议政治事务部采取必要步骤, 确保按照绩效指标, 实现及时开展选举需求评估的目标。	目前, 已根据秘书长的预算改革倡议, 基于新预算准则制定 2020 年战略框架和拟议预算。通过最近推出的“团结”项目扩展部分二期中的战略管理应用模块, 用户能够监测和记录在实现预期成绩方面取得的实际进展。绩效指标和产出交付情况由此得到及时监测, 以达到各项目标。	审计委员会注意到行政当局的答复, 将在下次审计期间核实最新情况。这项建议被视为正在执行。		X		
95	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 324 段	审计委员会建议优化预算编制流程, 使用更切合实际的假设并考虑到以往趋势。	政治和建设和平事务部拟议经常预算现在按年编制, 从而在编制预算时能够使用更新的规划假设。“团结”项目扩展部分二期预算编制模块于 2019 年 2 月启动, 2020 年拟议预算通过该模块编制和提交。	审计委员会注意到行政当局的答复, 将在下次审计期间核实最新情况。这项建议被视为正在执行。		X		
96	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr. 1, 第二章, 第 362 段	审计委员会建议行政当局确保在特殊情况下给予的特别措施得到遵守。	人力资源厅医务司没有能力生成一份单独名单, 但欢迎审计员通过体检合格证明跟踪联合国埃博拉应急特派团工作人员名单上任何人。	该答复没有考虑到审计委员会上一次评估指出的具体问题, 因此这项建议被视为未执行。			X	
97	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 22 段	审计委员会建议紧急采取步骤, 加强业务规划与整合模块, 从而不需要进行人工调整和人工干预。	行政部门将与“团结”项目团队合作, 进一步实现业务规划与整合模块自动化。	审计委员会注意到行政当局的答复。这项建议被视为正在执行。		X		
98	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 30 段	审计委员会建议行政当局按照《公共部门会计准则》	行政当局重申, 无法在各个物项层面分配实际费用。行政当局对具体各卷内的运费	审计委员会注意到行政当局的答复, 将在下次		X		

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			的规定,在对不动产、厂场和设备资产以及存货进行估值时考虑所有实际连带费用。此外,应该具体规定逐渐停止使用标准成本法的适当时限。	进行了详细分析,并自 2019 年 1 月 1 日起实施经改进的标准成本法。在特定地点适用标准成本。行政当局致力定期更新这些标准成本。请审计委员会审结这项建议。	审计期间核实这项研究的详细情况。这项建议被视为正在执行。				
99	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 49 段	审计委员会建议行政当局根据《财务条例和细则》的规定,更好地审查年终未付承付款,确保及时将未支配余额退还会员国。	行政当局认为,鉴于与以往各两年期相比,上期承付款的节余数额有所改善,该建议已在 2016-2017 两年期得到充分执行,应予以审结。尽管如此,应指出的是,行政当局将继续加强对承付款的审查和监测。	审计委员会注意到行政当局取得的进展,但认为尽管 2016-2017 两年期退还了大量款项,并有 320 万美元的承付款仍未结清。因此,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
100	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 57 段	审计委员会建议行政当局在规定的时限内确立继承资产的全面和牢靠内部控制制度。	行政当局称,正在落实这项建议。	审计委员会注意到行政当局的答复。这项建议被视为正在执行。		X		
101	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 64 段	审计委员会建议行政当局采用一项符合公共部门会计准则的统一存货估值和报告政策,该政策应规定确认第一卷所涵盖所有实体所有达到重要性标准的存货。	行政当局正在更新公共部门会计准则机构指导,确保所有实体在存货确认方面保持一致。通过采用全球统一的年终结账指示,加强了第一卷和第二卷的存货估值和报告工作,确保相关处理方式保持一致。此外,通过在材料主记录数据库增设一个字段,性质为不动产、厂场和设备但低于资本化阈值的存货项目得以认定。	审计委员会注意到行政当局的答复。这项建议被视为正在执行。		X		
102	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 71 段	审计委员会建议行政当局审查其确定自愿捐助协议条件性条款的标准,并使其	行政当局审查了确定条件性条款的标准,并确认这些标准符合《公共部门会计准则第 23 号》。行政当局在公共部门会计准则机构指导文件中向各办事处提供了关于评	审计委员会注意到对遵守公共部门会计准则所需标准的审查,认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			符合《公共部门会计准则第 23 号》的规定。	估这些标准的更多准则。请审计委员会审结这项建议。					
103	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 77 段	审计委员会建议行政当局审查和加强与第三方管理公司的正式安排,并尽早建立对其运作情况进行定期公开审计的制度。	目前,健康和人寿保险科正与采购司密切合作出具两份征求建议书:一份用于提供保险服务,另一份用于理赔审计。在目前阶段,理赔审计意向书已出具,将在 2019 年 7 月第三周签署完成。	审计委员会注意到行政当局的答复。这项建议被视为正在执行。		X		
104	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 81 段	审计委员会建议联合国财务部门与不同实体签订书面协议,正式确定它们在主现金池中的参与。	金库正在与法律事务厅就这一问题进行合作。	审计委员会注意到行政当局的答复。这项建议被视为正在执行。		X		
105	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 82 段	审计委员会还建议联合国与养恤基金核对如何在其财务报表中处理基金 64PFN 的结余。	行政当局认为本建议已随着截至 2018 年 12 月 31 日财务报表第一卷的编制而执行,因此要求审结本建议。行政当局为执行这一 2017 年的建议,将 64PFN 现金池结余作为对养恤基金的负债列入财务报表第一卷。	审计委员会注意到行政当局的答复和会计制度的变动。然而,该事项性质涉及联合国合办工作人员养恤基金支付的管理费,因此有必要审查是否需要为这些事项设立单独基金,以及是否需要考虑在财务报表第一卷内将这些事项作为费用回收活动进行核算。因此,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
106	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 88 段	审计委员会建议联合国日内瓦办事处进一步完善非工作人员费用的费用计算方法,简化其各组织单位所用的各种费用计算方法,并	联合国日内瓦办事处审查了包括非工作人员费用在内的若干行政事务和安保服务的相关收费机制。根据评估结果,联合国日内瓦办事处对非工作人员费用设定具体收费项目,并进一步监测相关情况。联合国日内	审计委员会审查了联合国日内瓦办事处的行动,认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			定期更新所提供服务的费用计算。	瓦办事处将继续每年对服务费用的计算进行审查和更新。					
107	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 89 段	审计委员会建议联合国日内瓦办事处与总部联络, 制定共同办法, 以计算和透明回收联合国内部服务费用。	联合国日内瓦办事处继续与业务支助部、管理战略、政策和合规部和其他总部以外办事处接触, 制定服务费用计算和费用回收的全球性办法。小组目前正在最后确定相关工作的职权范围。	审计委员会注意到行政当局的答复。然而, 联合国内部共同办法尚未制定(参见上文第二章第 65-73 段)。因此, 这项建议被视为正在执行。		X		
108	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 98 段	审计委员会建议行政当局重新审查临时派任做法, 分析为什么会出现大量临时职位空缺而不是职位空缺。	行政当局未提供最新数据。	审计委员会等待行政当局有关这一建议的答复, 认为这项建议正在执行。		X		
109	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 111 段	审计委员会建议行政当局确定在联合国总部 Inspira 系统部署咨询人和个体订约人模块的时限, 制定遵守所确定时限的路线图。	行政当局未提供最新数据。	审计委员会等待行政当局有关这一建议的答复, 认为这项建议正在执行。		X		
110	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 112 段	审计委员会还建议适当修改 Inspira 的准入管理, 以便在考虑到相关数据安全和隐私需要的情况下, 提供权限, 用于查看咨询人在整个秘书处的聘用情况。	行政当局未提供最新数据。	审计委员会等待行政当局有关这一建议的答复, 认为这项建议正在执行。		X		
111	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 116 段	审计委员会建议经社部与人力资源厅及信息和通信技术厅合作, 尽早在经社部部署 Inspira 系统。在此期间, 经社部应维持可供各司查阅的咨询人名册, 供今后甄选。	经济和社会事务部已经部署 Inspira 系统, 并于 2019 年 3 月发布了第一个咨询人职位空缺(编号 113374), 相关程序已于 2019 年 4 月顺利完成。目前, 另有其他三个职位空缺(编号 118550、118556 和 118557)在 Inspira 上发布。	审计委员会注意到行政当局提供的信息, 将在今后审计中核实相关状况。这项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
112	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 124 段	第二 审计委员会建议行政当局按照关于咨询人和个体订约人的行政指示第 4.7 段的规定, 处理需要已确定的候选人提供服务的情况。	<p>为支持培训工作, 信息和通信技术厅 Inspira 小组为咨询人甄选系统模块准备了在线培训视频。这一在线培训视频分步详解如何使用咨询人甄选模块, 为该系统的快速部署和面向新工作人员的知识共享提供支持, 降低培训费用, 减少培训工作量。Inspira 小组随时可提供咨询人甄选系统培训视频, 进行现场系统演示, 并在人力资源厅等实体请求时协助驻纽约各实体设置职责/访问权限。</p> <p>经济和社会事务部告知审计委员会, 每当有正当理由需要高度专业化的技能, 而候选人是唯一既符合要求又能够接受聘用的候选人时, 经社部将作为例外请求聘用特定咨询人或个体订约人。经社部将根据 ST/AI/2013/4 号行政指示第 4.7 段的规定, 仔细评估这一例外请求的必要性。</p> <p>行政当局还于 2019 年 7 月告知审计委员会, 经社部已根据 ST/AI/2013/4 号行政指示第 4.7 段的规定批准一些特定咨询人或个体订约人聘用竞争性甄选程序的例外情况。另外, 根据新的授权监测框架的要求, 已将这些例外情况报告给管理战略、政策和合规部业务转型和问责司。</p>	经社部没有提供任何证据证明为聘用特定咨询人或个体订约人援引了行政指示第 4.7 段, 也没有说明该条款的使用范围。审计委员会注意到经修订的答复, 将在今后审计中核实该答复。在核实之前这项建议被认为正在执行。				X
113	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 125 段	第二 审计委员会建议行政当局扩大候选人名册, 以扩大甄选咨询人和个体订约人的竞争范围。	<p>如上所述, 经济和社会事务部已经部署 Inspira 系统, 并于 2019 年 3 月发布了第一个咨询人职位空缺(编号 113374), 相关程序已于 2019 年 4 月顺利完成。目前, 另有其他三个职位空缺(编号 118550、118556 和 118557)在 Inspira 上发布。在此之前, 从</p>	审计委员会注意到行政当局提供的信息, 将在今后审计中核实相关情况。这项建议被视为正在执行。				X

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				2018年10月开始,经社部还要求必须使用 Inspira 中的个人简历,从而开始建立和扩大名册,以扩大竞争范围。					
114	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 131 段	第二 审计委员会建议,非洲经委会管理当局应确保对咨询人工作的评价考虑到高级管理层的意见,如果注意到有任何缺陷,应通过延长合同但不增加费用的办法加以纠正。	按照先前的计划,发布并相应分发了一份相关的部门间备忘录。	鉴于行政当局所采取的行动,这项建议被视为已执行。	X			
115	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 136 段	第二 审计委员会建议人力资源厅审查行政指示的规定,以确定个体订约人在哪些情况下可以聘用 6 个月以上。	行政当局未提供最新数据。	审计委员会等待行政当局有关这一建议的答复,认为这项建议正在执行。			X	
116	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 144 段	第二 审计委员会建议行政当局确保采取适当措施,在联合国各实体之间共享雇用信息,以标记可能存在的违反适用业务规则的情况,并建立适当的机制加以监测。	由于这项建议属于人力资源管理厅的职权范围,大会和会议管理部无法予以实施。大会部指出,外部实体(即联合国秘书处以外的实体)不与联合国分享雇用细节。因此,大会部无法建立这样一个机制。不过,审计委员会答复称,注意到大会部的答复,但认为大会部有责任执行联合国业务规则。因此,大会部有必要在笔译承包管理系统中设立机制,标记不符合业务规则的情况。大会部之后表示,难以制定适当的措施在联合国各实体之间共享雇用信息,以标记可能违反适用业务规则、特别是违反退休人员收入上限的情况。大会部仍然坚持这一立场,即无法执行这项建议。	审计委员会指出,需要通过确定负责开展这项工作的部门来制定这项机制。审计委员会认为这项建议正在执行。			X	
117	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 150 段	第二 审计委员会建议行政当局在审查管理下流动方案过	行政当局没有提供最新情况。	审计委员会等待行政当局有关这项建议的答			X	

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			程中评估如何以最好方式鼓励公平分担负担。		复,认为这项建议正在执行。				
118	2017	A/73/5 (Vol. I) , 第二章, 第 156 段	第二 审计委员会建议人力资源管理厅审查征聘流程,消除所有关键阶段出现延误的原因。	行政当局没有提供最新情况。	审计委员会等待行政当局有关这项建议的答复,认为这项建议正在执行。		X		
119	2017	A/73/5 (Vol. I) , 第二章, 第 160 段	第二 审计委员会建议行政当局确保充分支持实施全系统性别均等战略,以实现预期目标。	行政当局没有提供最新情况。	审计委员会等待行政当局有关这项建议的答复,认为这项建议正在执行。		X		
120	2017	A/73/5 (Vol. I) , 第二章, 第 166 段	第二 审计委员会重申其先前的建议(见 A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr.1 , 第二章,第 211 段和 A/71/5 (Vol. I) , 第二章,第 166 段),即行政当局应加强其业绩监测机制,确保各实体完全达到业绩管理目标。	行政当局没有提供最新情况。	审计委员会等待行政当局有关这项建议的答复,认为这项建议正在执行。		X		
121	2017	A/73/5 (Vol. I) , 第二章, 第 167 段	第二 审计委员会建议行政当局核实人力资源深入观察看板 and 人力资源战略指标看板,确保业绩管理合规数据统一一致。	行政当局没有提供最新情况。	审计委员会等待行政当局有关这项建议的答复,认为这项建议正在执行。		X		
122	2017	A/73/5 (Vol. I) , 第二章, 第 173 段	第二 审计委员会建议行政当局对预购政策和使用替代方法进行成本效益分析。	行政当局继续监测差旅政策方面的行业趋势,并坚持认为,按照行业规律,一般而言,提前购买机票能为本组织节省费用。需要注意的是,预购机票的做法仍然是整个行业的最佳实践,大多数差旅较多的组织都维持此类政策。	审计委员会注意到行政当局所采取的行动,认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
123	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 179 段	审计委员会建议行政当局确立加强监督的流程,并建立关于下放采购权的合规机制,利用这些流程和机制,定期审查采购权下放情况,如果有必要,则改变甚至收回下放的权力。	此外,最近的成本效益分析为秘书处的预购政策一般做法提供了支持。在联合国总部,对 2018 年上半年票务数据和已报告的预购机票的分析显示,平均每张机票节省 290 美元(14.1%)。鉴于总部是秘书处内处理差旅事务最多的机构之一,每年签发约 20 000 张票,因此认为这项分析代表了预购政策可能节省的总体比率。 此外,联合国日内瓦办事处也在 2017 年开展了成本效益分析,结果显示预购政策对机票费用产生了重大影响。根据这项研究,假如购买机票时间是在出发前不到 16 天,公务舱平均票价就会高出 7%,经济舱就会高出 27%。 行政当局接受了这项建议,其所侧重的是新设管理战略、政策和合规部业务转型和问责司的今后任务授权。授权框架及其相应条例目前正在审查之中,其目的是对授权进行简化、精简和标准化,这将为之后的合规机制提供便利。	2019 年 1 月,下放采购权的治理结构发生了变化。过渡期已开始,至 2019 年 3 月 31 日结束。审计委员会没有收到所设想的合规和监督机制的详细情况,认为这项建议正在执行。				X
124	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 183 段	审计委员会建议行政当局确保定期审查和更新《采购手册》和相关政策,将审查和更新职能与业务采购职能分开。	这项建议已执行。管理战略、政策和合规部的设立确保了合规职能与业务活动分离。将在这方面发布一份关于采购的行政指示,其中载有政策规定。《采购手册》是一份独立于此类行政指示的业务指导文件,由于只有贴近业务才能对从业人员进行业务指导,因此将继续由采购司更新和印发这份手册。	行政当局既没有修订《采购手册》,也没有颁布新的行政指示。此外,没有收到关于是否已设立机制对采购框架进行定期审查的信息。因此,审计委员会认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
125	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 191 段	审计委员会建议,《采购手册》应澄清,采购干事必须在起草技术规格之前评估市场条件和行业惯例,说明偏离的理由。	<p>采购司接受了这项建议的精神,认为其已得到部分执行。积极的市场研究以及对市场的了解是招标工作的一个固有组成部分。请购人有责任经与采购干事密切协商,制定技术评价标准。采购司同意,采购干事具有监督作用,以确保技术标准是通用和透明的。该司将鼓励采购干事在因相关工作说明书会限制竞争而提出异议时对文档进行标注。该司将研究这个问题,以确定可以作出哪些改进。</p> <p>随着类别管理的实施,采购司将继续对供应市场进行研究,并与技术专家分享此类分析。请购人仍然负责起草要求,这是职责分离的一个关键因素。不过,这种交流与合作的增加将使请购人掌握更好的信息。</p>	<p>抽样审查显示,技术规格仍然与市场有很大偏差。这导致投标数量低。审计委员会认为这项建议正在执行。</p>		X		
126	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 192 段	审计委员会建议,《采购手册》应澄清,采购干事负责确保公正、明确、适当和可衡量的评价标准,并确定其权重,同时考虑到请购人作为技术专家的责任。	<p>最新的《采购手册》详细说明了技术和商业评价标准的责任以及将其纳入投标书的情况。该手册预计最迟将于2019年年中发布。</p>	<p>审计委员会注意到行政当局给出的答复,认为这项建议正在执行。</p>		X		
127	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 199 段	审计委员会建议采购司与请购单位协作,分析将合同期展延到商定最长合同期限之后的原因,分析晚交工作说明书和修订原始合同条款的原因,制定措施,杜绝一再展延合同的情况。	<p>管理层认为该建议已得到执行,具体情况如下:采购司确实逐案分析了合同展延的原因,所提供的逐案评论意见就证明了这一点。关于建议制定措施以消除主要由于迟迟才提交工作说明书以及工作量庞大而一再展延合同的现象,该司已采取多项措施提醒请购人合同即将期满,而且也进行广泛沟通以防日后不得不展延合同。应该</p>	<p>审查的样本显示,个案档案没有详细分析为何推迟了新的招标而不得不展延合同。审计委员会进行了一项分析,结果显示,行政当局在任何一起个案都没有做到及时订立合同。因此,审计委员会认为需要进行</p>		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				指出的是，提交工作说明书不在采购司的直接控制范围之内。	更全面的分析，以避免反复展延合同，并认为这项建议正在执行中。				
128	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 205 段	第二 审计委员会建议行政当局为合同管理跟踪系统的退役以及将其功能和数据迁移到“团结”系统确定明确的时限。	管理战略、政策和合规部在其 2019 年工作计划中纳入了报告功能的开发，目前正通过“团结”系统中的合同管理跟踪系统使用此类报告功能。当前正在与所有利益攸关方协商，以确定对“团结”系统报告功能的要求。在确认这些要求后，行政当局将能够评估为落实这项建议而需要开展的工作。	审计委员会注意到行政当局给出的答复，认为这项建议正在执行。			X	
129	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 215 段	第二 审计委员会建议行政当局确保根据国家集合基金业务手册的规定，在 10 个工作日内支付所有款项。	人道主义事务协调厅将根据该厅从 2020 年 1 月 1 日起执行的单一管理安排，合并所有国家集合基金。对于由多伙伴信托基金办公室执行管理职能的国家集合基金，在高级管理当局的讨论结束之前将保持不变。	审计委员会注意到行政当局给出的答复，认为这项建议正在执行。			X	
130	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 216 段	第二 审计委员会建议，对于由其他机构管理的资金，应作出更协调一致的努力，确保遵守全球准则和赠款管理系统的规定，及时支付资金并进行适当监测。	人道主义事务协调厅将根据该厅从 2020 年 1 月 1 日起执行的单一管理安排，合并所有国家集合基金。	审计委员会注意到行政当局给出的答复，认为这项建议正在执行。			X	
131	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 225 段	第二 审计委员会建议行政当局审查逾期未进行视察和财务抽查的项目，对尚未开始审计的项目进行视察和抽查。	行政当局根据适用的业务模式，不断审查所有逾期未进行监测和财务抽查的项目，并在项目周期内和启动审计之前进行这些审查，除非实地情况不允许这样做。行政当局要求审结此建议。	审计委员会注意到行政当局给出的答复。然而，2018 年期间继续注意到在进行这些视察和抽查方面存在的差距，因此认为该建议正在执行。			X	

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
132	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 234 段	第二 审计委员会建议密切监测伙伴业绩工具使用情况, 确保强化监测和控制。	行政当局正在积极使用伙伴业绩工具来密切跟踪业绩, 并实时调整风险得分。行政当局要求审结此建议。	审计委员会注意到行政当局给出的答复。然而, 2018 年期间继续注意到在监测方面存在的差距, 因此认为这项建议正在执行。		X		
133	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 241 段	第二 审计委员会建议行政当局审查所有有待执行伙伴退还的款项, 并按照业务手册的规定采取必要行动。	行政当局证实, 赠款管理系统退款模块已经推出, 行政当局正在系统地跟踪执行伙伴应退还的款项。行政当局要求审结此建议。	审计委员会注意到行政当局给出的答复。然而, 2018 年期间继续注意到有待退还款项问题, 因此认为这项建议正在执行。		X		
134	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 242 段	第二 审计委员会建议优先完成对项目的审计, 以确定执行伙伴应退还的确切数额, 然后采取适当行动, 收回这些数额。	与审计公司达成的长期协议有助于解决审计积压问题, 行政当局在追回执行伙伴未付退款方面取得了重大进展。	审计委员会注意到行政当局给出的答复。然而, 2018 年期间继续注意到有待进行的审计和退款方面存在的问题, 因此认为这项建议正在执行。		X		
135	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 248 段	第二 审计委员会建议行政当局为审查所有逾期指导文件制定一个有时限的方案, 并确保予以执行。	在 2019 年第一季度, 人道主义事务协调厅对其内部指导系统进行了审查。今年开始开展后续工作, 重点是更新仍认为相关的现有指导材料, 制定新的指导材料, 以处理已确定的差距。	审计委员会注意到行政当局给出的答复, 认为这项建议正在执行。		X		
136	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 259 段	第二 审计委员会建议行政当局密切监测详细可执行计划的制定情况, 以实施由欺诈和腐败风险登记册所产生的风险应对和风险处理计	行政当局正在更新整个秘书处的风险登记册, 并将于 2019 年 11 月向管理层提交成果。在开展这项工作时, 将向管理委员会提交负责预防欺诈的风险负责人名册以供核准。	审计委员会注意到行政当局给出的答复, 认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				划,定期根据所获悉信息向 管理委员会报告相关情况。					
137	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二 章, 第 260 段	审计委员会建议行政当局 协调企业风险管理的企业 风险登记册和欺诈和腐败 风险登记册,使这些登记册 的减少风险战略产生协同 增效作用。	实施工作正在进行。	审计委员会注意到行政 当局给出的答复,认为 这项建议正在执行。		X		
138	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二 章, 第 261 段	审计委员会建议行政当局 设计秘书处级的适当监测 机制,确保在部厅和特派团 一级持续实施减少风险行 动。	实施工作正在进行。	审计委员会注意到行政 当局给出的答复,认为 这项建议正在执行。		X		
139	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二 章, 第 267 段	审计委员会建议行政当局 根据评估结果,编写反欺诈 反腐败战略和行动计划,确 定业绩指标和适当的监测 机制。	行政当局重申之前的评论意见,即将在管 理委员会的战略指导下,在风险处理和应 对计划的执行过程中,制定反欺诈反腐败 战略以及详细的行动计划。	审计委员会注意到行政 当局给出的答复,认为 这项建议正在执行。		X		
140	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二 章, 第 273 段	审计委员会建议行政当局 分析如何实施统一的采购 职能欺诈风险管理方案,并 向总部以外办事处、区域委 员会、外地特派团和秘书处 其他办事处提供必要的指 示或指导。	第一道防线负责执行实体一级的风险评估 工作。业务转型和问责司将支持这些实体 实施其风险评估工作。	审计委员会注意到行政 当局给出的答复,认为 这项建议正在执行。		X		
141	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二 章, 第 274 段	审计委员会建议行政当局 为采购司建立全面的欺诈 风险管理方案,规定在各级 积极实施反欺诈反腐败框	行政当局将为工作人员开展发现和预防欺 诈的培训。2018 年 6 月举办了关于打击公 共采购中操纵投标行为的类似培训课程。 目前正在更新《采购手册》,纳入适当的指 导和程序,以减轻与违反职责分离和其他	审计委员会注意到行政 当局给出的答复,认为 这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			架,并纳入处理采购职能欺诈和腐败风险的主要做法。	被禁止做法有关的风险。行政当局相信,业务转型和问责司将就这项建议提供补充意见。					
142	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 275 段	第二 审计委员会建议行政当局确保联合国内罗毕办事处进行风险评估,并在实体一级和各司一级编制风险登记册。	联合国内罗毕办事处确认,行政事务司现已设立风险登记册。内罗毕办事处要求审结这项建议。现有登记册副本可供审计委员会参考。	审计委员会注意到行政当局的答复,并将在下次审计期间核实登记册。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
143	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 290 段	第二 审计委员会重申其建议,即行政当局应敲定并按适当的授权颁发与执行伙伴协议的标准模板,纳入适当的反欺诈、制裁和审计条款。	2018 年 12 月在 3 个主要实体部署了赠与人管理模块,模块的其中一项功能是可以创建纳入强制性条款的执行伙伴标准模板协议。该模块将继续在 2019 年分阶段部署。	审计委员会注意到行政当局给出的答复,认为这项建议正在执行。		X		
144	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 291 段	第二 审计委员会建议行政当局继续以有时限的方式加强其问责制和内部控制框架,包括实施“三道防线”模式、制定内部控制说明和编制授权信息中央存储库。	秘书长向大会提交了关于问责制的第八次进度报告。这份报告概述了“三道防线”模式和将由业务转型和问责司支持的新授权框架。内部控制说明将于 2021 年第一季度前发布。根据说明,将要求各实体负责人在每一日历年年底签署一份说明,证明在各自的责任领域遵守了内部控制框架。	审计委员会注意到行政当局给出的答复,认为这项建议正在执行。		X		
145	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 303 段	第二 审计委员会建议行政当局根据在处理秘书处欺诈和腐败案件过程中吸取的经验教训,考虑建立正式机制以审查和加强防止欺诈和腐败的控制措施,或者将其植入现有机制。	行政当局表示,监督厅有一个正式机制,内部审计司根据该机制要求调查司提供资料,用于支持基于风险工作计划的规划工作以及持续的审计工作。	审计委员会注意到行政当局的答复,并将在下次审计期间核实情况。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
146	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 311 段	第二 审计委员会建议道德操守办公室与监督厅一道制定适当措施,确保迅速处理每	监督厅调查司实施了一个精简和快速的程序,以处理道德操守办公室提交给它的报复事项。完成时间已从平均 240 天减少到	审计委员会注意到行政当局的答复,并将在下次审计期间核实情况。		X		

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			一起报复案件,并适当处理此过程中的任何制约因素。	大约 60 天,而目标是 120 天。道德操守办公室已经处理了以前的任何延误,并在政策建议的初步审查时限内完成。	审计委员会认为这项建议正在执行。				
147	2017	A/73/5 (Vol. I) , 第二章, 第 323 段	审计委员会建议行政当局消除监督厅和人力资源管理厅的所有障碍,以便迅速解决案件。如果缺少适当的业绩指标,则可建立指标,为完成这类案件规定时限。	监督厅每季度跟踪主要业绩指标,包括案件完成时间。这些指标在监督厅季度报告中公布,并提供给高级管理当局。调查司完成一起案件的平均时间约为 11 个月,低于 2016 年的 14 个月。还需要指出的是在这段时间内,调查案件的数量翻了一番。	审计委员会指出,有必要从全组织的角度而不是从单一厅/司的角度来看待这个问题,并认为这项建议正在执行。		X		
148	2017	A/73/5 (Vol. I) , 第二章, 第 324 段	审计委员会建议行政当局建立端到端的监测制度,以便能够追踪各部门对所有案件从接收到最终处置的处理情况。	行政当局没有提供最新情况。	审计委员会等待行政当局有关这一建议的答复,认为这项建议正在执行。			X	
149	2017	A/73/5 (Vol. I) , 第二章, 第 332 段	审计委员会建议秘书处评估各实体按照联合国专业化内部司法系统的标准开展调查的现有能力,并酌情采取步骤,建设和加强这种能力。	行政当局没有提供最新情况。	审计委员会等待行政当局有关这项建议的答复,认为这项建议正在执行。			X	
150	2017	A/73/5 (Vol. I) , 第二章, 第 338 段	审计委员会建议秘书处继续积极审议将案件移交国家当局的问题,以期进一步完善整个移交链中的程序。	秘书处各部门在过去几年中采取了切实步骤,以加快向国家当局移交案件的进程。这些步骤包括简化法律事务厅、监督厅和有关实务部门之间的沟通过程,目的是一旦达到可信的犯罪行为指控门槛就能够尽快移交案件。此外,秘书处每年都在这方面与所有相关部厅接触,并继续定期评估其做法,以期确定是否有可能进一步改进这一进程。在此期间,鉴于已采取的步骤,行政当局认为这项建议已执行。	审计委员会注意到行政当局采取的各种措施,并将在下次审计期间核实将案件移交国家当局所用时间的情况。审计委员会认为这项建议正在执行。			X	

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
151	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 347 段	审计委员会建议安全和安保部建立合规信息汇总表并监测联合国安全管理系统政策和程序的执行程度。	安全和安保部核准了机构间合规监测、评价和最佳做法政策, 从而制定了一个内部机制, 以监测联合国安全管理系统政策的执行和遵守情况。这个框架包括合规信息汇总表, 可跟踪联合国安全管理系统政策和程序的执行情况。	审计委员会考虑到行政当局的答复, 认为这项建议已执行。	X			
152	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 348 段	审计委员会建议该部作为一项临时措施发布准则/模板, 以促进统一筹备和监测内部自我评估。	安全和安保部关于这一问题的初步指导意见已经制定, 目前正在审查。	审计委员会注意到行政当局给出的答复, 认为这项建议正在执行。		X		
153	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 351 段	审计委员会建议安全和安保部规定对这些标准进行及时修订的周期, 以适应安全环境变化和技术日新月异带来的需求。	联合国安保和安全事务网会议将于 2019 年 10 月在曼谷举行, 会议将包括对总部最低运作安保标准进行审查。	审计委员会注意到行政当局所作答复。因此, 这项建议被认为正在执行中。		X		
154	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 357 段	审计委员会建议安全和安保部划拨专项资金, 按照既定日历开展同行审议。	由于预算限制, 这项建议将不会执行。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
155	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 358 段	审计委员会建议该部审查与联合国总部同行审议有关的所有尚待执行的建议, 并确定执行时间表。	安全和安保部进行了全面审查, 并将其列入总部安保和安全事务司 2018 年年度报告。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为该建议已执行。	X			
156	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 364 段	审计委员会建议该部向所有指定官员和其他安保专业人员发布一份一般性公告, 以确保更好地遵守安保风险管理流程, 并建立一个合规监测信息总库, 提交给所有利益攸关方。	安全和安保部每月发布关于安全风险管理体系遵守情况的最新信息, 包括多个监测看板。	审计委员会注意到行政当局采取的行动, 但认为需要一个正式的合规信息总库, 以改善监测质量, 因此认为这项建议正在执行中。		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
157	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 368 段	第二 审计委员会建议向联合国安保管理系统所有各组织的指定官员和行政首长发出指示, 强调参加安保管理小组会议的重要性。	安全和安保部于 2018 年 11 月 27 日向参加安全管理体系培训的所有指定官员发布指导意见。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为该建议已执行。	X			
158	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 371 段	第二 审计委员会建议联利支助团遵照《安保政策手册》, 迅速为支助团起草并落实内部问责框架。	指定官员于 2018 年 2 月 2 日批准了新的利比亚安全计划, 安全和安保部于 2 月 25 日批准了新的安全计划。该计划根据联合国安全管理体系问责框架的职权范围和相关规定, 界定了各级人员的角色和责任。该计划将至少每年进行一次审查, 或者因当地安全局势发生变化根据需要进行审查。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为该建议已执行。	X			
159	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 377 段	第二 审计委员会建议该部与处理安全威胁信息的安保分析员建立保密协议机制, 并探讨是否能够对他们在外地工作地点使用社交媒体设限。	威胁和风险评估处的所有分析员都已通过来往公文获得了关于限制他们使用社交媒体的指示。为研究目的使用社交媒体是允许的, 条件是安全信息分析员不受到在线监视, 也不从事会使联合国工作人员感到尴尬或暴露联合国机密信息的活动。分析员不得在社交媒体上发布有关其工作或产品的信息。	订立保密协议的情况有待确定, 建议被认为正在执行中。			X	
160	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 385 段	第二 审计委员会建议安全和安保部为区域业务司和政策与合规处建立一个监测安全管理体系政策执行和遵守情况的机制。	在关于合规监测、评价和最佳做法的机构间安全政策获得批准后, 安全和安保部拟定了一项关于设立内部机制的建议, 以监测联合国安全管理体系政策的执行和遵守情况。	审计委员会注意到行政当局所作答复。这项建议被认为正在执行中。			X	
161	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 386 段	第二 审计委员会建议机构间安保管理网建立一个定期审查指定地区执行和遵守安保政策情况的机制。	机构间安保管理网在 2019 年 1 月第 29 次会议上审查并核可了审计委员会提出的建议。根据联合国安全管理体系关于合规监测、评价和最佳做法的政策, 该网络同意, 安全和安保部将向该网络提交一份年度报	审计委员会注意到行政当局所作答复。因此, 这项建议被认为正在执行中。			X	

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
162	2017	A/73/5 (Vol. I) , 第二章, 第 392 段	审计委员会建议突发事件应急响应管理股建立一个机制,按日期记录区域业务司和其他实体报告的突发事件详细信息,并定期与安全 and 安保事件记录系统数据核对这些信息,以确保任何需要干预的突发事件不被忽视。	告,说明合规监测和安保管理方案审查职能的结果和影响。在这一时点不需要信息和通信技术厅的参与。 突发事件应急响应管理股咨询员人工审查了安全和安保事件记录系统中的 13 132 起突发事件,并核对了 716 起涉及联合国工作人员的事件,这些事件可能显示提供了咨询。由于获得资源方面的延迟,2018 年 9 月一名顾问受聘并入职。正在设计监测和评价报告平台和评估工具。开展了德尔福流程。平台的第一个版本已经完成,正在修订中。	审计委员会注意到行政当局所作答复。这项建议被认为正在执行中。		X		
163	2017	A/73/5 (Vol. I) , 第二章, 第 393 段	审计委员会建议突发事件应急响应管理股与指定官员和联合国安保管理系统各组织协调,审查现有咨询员人数和地点,以确保有足够的应对受影响人员和符合条件的家庭成员的需求。	突发事件应急响应管理股继续倡导在外地设立和维持应急响应咨询职位。尚未新设职位。	审计委员会注意到行政当局所作答复。因此,这项建议被认为正在执行中。		X		
164	2017	A/73/5 (Vol. I) , 第二章, 第 400 段	审计委员会建议安全和安保部建立一个正式机制,以便在培训和发展科与其他各司/科之间协调开展培训需求评估,并为整个部编制一份合并年度培训计划/日历。	为此目的,安全和安保部于 2018 年 8 月成立了一个学习协调小组,其第一项任务是协调该部 2019 年学习工作方案的所有投入。该工作方案是在与该网络协商后完成的,并已张贴在联合国安保管理人员信息网上,供所有安保人员在其规划中使用。	审计委员会注意到行政当局的答复,认为该建议已执行。	X			
165	2017	A/73/5 (Vol. I) , 第二章, 第 401 段	审计委员会建议培训和发展科维持一个合并数据库,	安全和安保部正在与信息 and 通信技术厅合作,为该部和安全管理系统培训确定适当	审计委员会注意到行政当局所作答复。这项建议被认为正在执行中。		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
166	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 411 段	载录该部所有受训人员和培训课程的详细资料。审计委员会建议安全和安保部审查现有的两年期方案计划和方案预算, 考虑列入上述未筹划的关键参数。	的数据管理和报告工具。这项工作正在进行中。大会第 72/266 A 号决议通过后, 两年期方案计划中概述预期成绩、绩效指标和业绩计量的成果框架已被简化列报取代, 重点是新预算格式的业绩报告。安全和安保部的方案说明反映了拟议方案预算 (A/74/6(Sect.34)) 中关于在部门一级执行这两个参数的战略和计划结果, 以及该预算期间计划的主要交付成果或产出。这项建议应视为已执行。	审计委员会注意到行政当局的答复, 并将在今后的审计中核实情况。因此, 这项建议被认为正在执行中。		X		
167	2017	A/73/5 (Vol. I), 第二章, 第 425 段	审计委员会建议秘书处设计适当的机制, 确保主计长办公室、监督厅和秘书处其他单位之间更好地协调, 以便完整、全面地报告欺诈和推定欺诈案件。	已要求监督厅定期提供最新季度报告, 以便彻底和全面地向审计委员会报告欺诈和推定欺诈案件。监督厅表示, 它向主计长办公室和审计委员会提供季度欺诈和推定欺诈报告。	审计委员会继续注意到不同部门维护和报告的欺诈和推定欺诈案件之间的差异, 因此认为这项建议正在执行中。		X		
共计						13	149	4	1
百分比						8	89	2	1

附件二

2017 年 12 月 31 日终了年度关于战略遗产计划的建议执行情况

序号	审计报告年度	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
1	2017	A/73/157, 第 36 段	审计委员会建议, 管理当局更新战略遗产计划风险管理战略, 使之更加契合建筑项目管理准则, 并相应编写风险报告。	已编写关于既定应急流程的文件并已列入进展报告(A/73/395)。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2	2017	A/73/157, 第 37 段	审计委员会建议, 为了确保完全透明, 继续将新增餐厅预算与初始预算分开, 因为这一预算不属于战略遗产计划预算。	管理当局赞成关于将新增餐厅预算的风险报告与核定战略遗产计划预算的风险报告分开的建议。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
3	2017	A/73/157, 第 50 段	审计委员会建议管理当局以更加透明的方式, 列报预算内应急款、置信度为 80% 的应急款金额以及估计的预算超支数额。	已在提交大会的报告中报告。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
4	2017	A/73/157, 第 51 段	审计委员会建议管理当局在预算范围内完成战略遗产计划的置信度降到 50% 以下时, 建立带有更多缓解战略的流程。	对新出现的成本压力和方案变化进行了持续跟踪和管理。已经建立了跟踪和管理索赔和变更单的系统。已经进行了价值分析工作, 这成功地缓解了临时预测的预算超支。P50 置信度从未被突破过。向大会提交的报告(A/73/395)增加了一个图表。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
5	2017	A/73/157, 第 67 段	审计委员会建议管理当局建立使用一般应急备抵的流程, 使之更加契合建筑项目管理准则。	管理当局编制了一份应急跟踪流程文件。提交大会的报告披露了使用应急资金作出的额外支出。每月都会跟踪将导致使用应急款的核心项目费用的预测变化, 并在每	审计委员会肯定已取得的进展, 但认为该建议仍在执行中。应急跟踪流程文件尚未与建筑项目管理准则足够契合。			X	

序号	审计报告年度	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				个设计阶段结束时得到相应的主管机构的批准。	例如，应急跟踪流程文件没有参考关于预期风险事件的信息。				
6	2017	A/73/157 ，第 68 段	审计委员会建议管理当局确保核对发生的风险与相应应急款的使用情况。	向大会提交的报告(A/73/395)增加了文字。该报告详细描述了基本费用的变动。如果已经支付了由应急资金资助的费用，则提供额外的披露。在作出承付之前，应急款就没有被“使用”。	审计委员会肯定已取得的进展，但认为该建议仍在执行中。应急跟踪流程文件尚未与建筑项目管理准则足够契合。例如，应急跟踪流程文件没有参考关于预期风险事件的信息。		X		
7	2017	A/73/157 ，第 69 段	审计委员会还建议管理当局对照初始基线费用跟踪应计费用。	见关于建议 6 的解释。	审计委员会肯定已取得的进展，但认为该建议仍在执行中。应急跟踪流程文件尚未与建筑项目管理准则足够契合。例如，应急跟踪流程文件没有参考关于预期风险事件的信息。		X		
8	2017	A/73/157 ，第 82 段	审计委员会建议管理当局强调，为保障项目筹资，大会第七十三届会议必须就战略遗产计划的批款和摊款计划及币种作出决定。	提交大会的报告(A/73/395)第 98 段指出，秘书长建议采用备选方案 3，即一次性预付批款加一次性摊款和多年期摊款的混合。大会决定在第七十四届会议再次审议制定摊款计划以及批款和摊款币种的问题，并请秘书长提供有关这些问题的最新详细资料。	因此，这项建议被认为正在执行中。		X		
9	2017	A/73/157 ，第 83 段	审计委员会建议，必须特别注意就偿还瑞士贷款所需资金的批款和摊款方式作出决定。	管理当局表示，未就偿还瑞士贷款所需资金的批款和摊款方式作出决定或达成一致，或者说实际上未就这一预算项目在联合国总体预算中的位置作出决定或达成一	根据提交大会的报告(A/73/395 ，第 76 段)中的说明，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告年度	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				致,同时牢记一旦错过一次还款,就可能导致必须立即全额偿还贷款。					
10	2017	A/73/157, 第 102 段	审计委员会建议管理当局收取第 1 部分(2017 年 12 月 15 日前完成 P10 号停车场地面上下楼板加固工程)和第 2 部分(2018 年 2 月 16 日前完成 E 号楼现有旋转汽车坡道覆盖工程)规定的延迟赔偿金,分别是每天 1 500 瑞郎和 1 300 瑞郎,以免项目出现任何经济损失。	管理当局接受了第一项建议,表示将适时按照合同收取延迟赔偿金,同时考虑承包商无法控制的工地条件和设计问题。 第一和第二部分的工作已接近大部完成。然后,管理当局将确定承包商负有责任的延迟损害赔偿的适用问题。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
11	2017	A/73/157, 第 103 段	审计委员会建议管理当局采取适当行动加快 H 号楼建设工作,以缓解当前延迟情况并与 H 号楼施工公司敲定对合同的草拟技术改动。	商定每月举行一次高级管理层会议,以持续解决战略遗产计划小组和建筑公司管理层之间无法在工作层面解决的所有未决问题。在第一次高级管理层会议上,几乎所有未决索赔都已结清,从而减少了建筑工程中可能出现的延误。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
12	2017	A/73/157, 第 130 段	审计委员会建议管理当局考虑在 B2、C、D 和 S 楼设计及 A 楼施工出现延迟情况下的后备办法。	与设计问题不相干的一个问题是,在提交意向书程序中发现市场反应较为沉闷。因此,有必要考虑订约战略的后备办法,将技术设计的最新进度情况纳入考虑。目前,拟议的备选办法是一个经修订的订约战略,并在投标过程中与潜在供应商进行更多对话。这自然会包括分阶段交付关键设计文件,从而缓解技术设计完成方面的延迟。	决定为会议楼购置临时基础设施,以避免翻新工程影响会议日程。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
13	2017	A/73/157, 第 144 段	对于即将开始的采购程序,审计委员会建议管理当局审查在投标阶段是否一定	管理当局通过与指定的分包商以及预审合格的供应商签订保密协议,满足了投标人与特定服务和/或货物的分包商联系的要求。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报 告年度	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			要求所有投标人接触一家指定的分包商。						
14	2017	A/73/157, 第 145 段	审计委员会建议管理当局确保指定的分包商对采购程序敏感资料的予以保密, 例如可通过缔结保密协议, 对涉及采购程序的信息作出明确规定。	联合国日内瓦办事处同意这项建议, 并将与指定的分包商签订保密协议, 作为翻新工程投标流程的一部分。此外, 该办事处在完成翻新工程招标的资格预审后, 与预审合格的供应商签订了保密协议。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
15	2017	A/73/157, 第 151 段	审计委员会建议, 对于即将签订的翻修施工合同, 管理当局应审查关于时效期限的合同条件是否应说明除了对蓄意隐藏的缺陷设定的时效期限外还存在具体的保修期。	管理当局同意这项建议。管理当局在合同条件草案中增加了条款, 以涵盖附表 3 所列的具体保修期的情况。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
16	2017	A/73/157, 第 167 段	审计委员会建议, 关于翻修工程招标, 管理当局应参考 H 楼招标和合同实施的经验, 对合同条件进行审查。	经验教训演示文稿总结了所有已被考虑的经验教训。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
17	2017	A/73/157, 第 168 段	审计委员会建议管理当局考虑, 如果合同条件须经谈判确定, 则对合同条件接受情况的评分是否就应当更加灵活, 并区分投标人提出的细微和重大改动要求。	对合同草案提出的按主题分列的拟议修正案使用的更复杂的评估方法, 已列入翻新工程招标书中。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
18	2017	A/73/157, 第 184 段	审计委员会建议管理当局确保不在没有指定采购人员参与的情况下, 挪用在合同不得超支额范围内指定用途的备抵。	管理当局已承诺, 如果出现这种情况, 将咨询有关当局。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告年度	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
19	2017	A/73/157, 第 200 段	审计委员会建议管理当局今后以基于成果、规定时限且设定交付成果的方式签订咨询合同。评价咨询人业绩应确定重要节点。现有长期合同应作相应更新。	合同已经根据需要进行了更新, 管理当局仍然认为咨询合同是基于成果和规定时限的。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
20	2017	A/73/157, 第 203 段	审计委员会建议管理当局仅用瑞郎签订合同, 以减少汇兑风险。	管理当局注意到以非瑞郎货币计值的合同的风险, 并强调指出迄今为止接受这一风险对项目是有利的。此外, 管理当局表示, 改变合同的币种将产生商业影响; 有些供应商管理外汇风险的能力比联合国差, 而联合国已经以多种货币开展了大量业务, 因此订约人为接受货币风险而要求增加的费率可能超过避险本身可能带来的价值。	审计委员会认为这项建议已执行。在与国际供应商的商业谈判中充分考虑了货币风险。管理当局指出, 该项目从汇率变动中获得了财务收益。	X			
21	2017	A/73/157, 第 206 段	审计委员会建议修订按合同提供服务的差旅费用, 将其限于最经济合理的机票价格。	管理当局同意这项建议的意图, 也希望将咨询人按合同提供服务的差旅费用限于最经济合理的机票价格。管理当局还报告称, 合同附件 C-3 已经指出, 以最廉价机票进行的(经济舱)差旅所涉国际和国内交通费和机场费可以报销。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
22	2017	A/73/157, 第 222 段	审计委员会建议管理当局立即决定如何在新楼所有楼层实施灵活工作场所战略, 以避免任何进一步修订、延迟和总承包商发生额外费用的风险。	灵活工作场所策略现在已经完全纳入到新楼的各个层面的设计中, 并与建筑公司共享。管理当局正在与建筑公司就执行成本进行谈判, 并将签署谈判后达成的变更 3。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
23	2017	A/73/157, 第 232 段	审计委员会建议管理当局考虑将新楼楼顶的光伏板朝向最有利方向。	管理当局表示, 在新的永久建筑顶部完成后, 安装时将使光伏板朝向最有利方向。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告年度	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
24	2017	A/73/157, 第 238 段	审计委员会建议管理当局只根据气温舒适度模拟就万国宫机械通风和冷气系统的必要性作出决定。对于这些模拟应进行记录。	大会在第 73/279 号决议第十三节第 10 段中, 决定不核准在战略遗产计划项目中为万国宫安装通风和冷却设备。	审计委员会认为这项建议已执行。				X
25	2017	A/73/157, 第 259 段	审计委员会建议管理当局考虑将实施战略遗产计划的初始作为减少能源消耗的基线。管理当局由此应考虑到通过战略遗产计划范围以外的其他节能措施实现的节能, 因为 25% 的基准已有规定, 同时应界定明确、按实情调整的基准, 作为实施战略遗产计划所设想的节能目标。	管理当局指出, 25% 这一数字始终是与在依靠瑞士捐助更换窗户前的情况作比较, 因为按计划主要的节省将来自更换窗户。因此, 在减去更换窗户带来的节省之后, 节能目标也需要重新设定。	审计委员会肯定已经取得的进展, 但由于项目小组尚未更新能源节约计算结果, 审计委员会认为执行工作正在进行中。				X
26	2017	A/73/157, 第 261 段	审计委员会建议管理当局根据万国宫在战略遗产计划开始实施之前, 也就是新楼建造工作启动之前合理且可靠的能源消耗数据计算能源节约情况。	管理当局仍然认为, 基线不应仅以万国宫为依据, 还应包括威尔逊宫。	审计委员会肯定已经取得的进展, 但由于项目小组尚未更新能源节约计算结果, 审计委员会认为执行工作正在进行中。				X
27	2017	A/73/157, 第 262 段	审计委员会建议管理当局在确定减少能源消耗的基线时仅考虑万国宫的能源消耗。	见上文对 A/73/157 第 261 段的答复。	审计委员会肯定已经取得的进展, 但由于项目小组尚未更新能源节约计算结果, 审计委员会认为执行工作正在进行中。				X

序号	审计报告年度	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
28	2017	A/73/157, 第 271 段	审计委员会建议,战略遗产计划项目小组针对万国宫有些部分已经完成翻修、而其他关联部分仍在施工的这一期间制订健全且明确的维护和运转战略。在制订这一战略时应考虑设施管理科的经验。	管理当局表示,将继续与设施管理科一起,为万国宫一些部分正在翻修的阶段界定并制定健全且明确的维护和运转战略。	审计委员会肯定已取得的进展,但认为此项建议仍处在执行阶段。项目小组还没有起草维护和运转战略。		X		
29	2017	A/73/157, 第 272 段	审计委员会建议,战略遗产计划项目小组与设施管理科密切合作,计算维护和运转费用,作为审议供资战略的基础。在作为战略遗产计划实施这些项目期间和之后拥有足够的维护和运转经费,对于避免今后又需要此类工作方案而言至关重要。	管理当局表示,对于有些安装了关键设备的房间进行的翻修将跨越整个工程的几个阶段,对此需要作明确的记录,以确定翻修工程期间项目小组、承包商和设施管理科的职能和责任。管理当局还同意计算预期的维护和运转费用。 战略遗产计划小组与设施管理科分享了 H 楼的技术数据,以便通过调整现有预算中与 H 楼有关的新需求的计算,来估算长期费用。	审计委员会肯定已取得的进展,但认为此项建议仍处在执行阶段,因为项目小组尚未制定预期的维护和运转费用。		X		
30	2017	A/73/157, 第 282 段	审计委员会建议,管理当局加大力度,通过可持续设计减轻建筑物对自然环境的影响,并确保新楼承包商在开展工作时按照合同规定,以实现能源与环境设计先导绿色建筑认证体系的所有环境类别为目标。	管理当局表示,将在新的永久建筑竣工后对此进行评估。	审计委员会认为此项建议正在执行。		X		
31	2017	A/73/157, 第 297 段	审计委员会建议,战略遗产计划小组加强其费用预测办法,对项目完成前的预测费用估计数进行坚实可靠	每月与项目总监、高级管理人员以及成本顾问一起审查成本跟踪和预测,直至项目结束。	审计委员会认为此项建议已执行。	X			

序号	审计报 告年度	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			的计算,同时考虑到历史建筑的结构仍有重大不确定性。						
32	2017	A/73/157, 第 316 段	审计委员会建议,管理当局根据当前租约、数据和实际假设,考虑到工作人员搬迁人数、适当租金费用(采用公平交易原则)以及经更新后的人权高专办供资关键,更新并计算适用和潜在的房地租金收入。	租赁工作组继续研究如何在灵活的工作环境中向联合国各实体收取租金收入的可能计费方法。管理当局更倾向于配备全套服务的办公室的解决方案,其中所有设备归联合国所有,由联合国向各实体交叉收取设备使用费。	审计委员会认为此项建议正在执行。		X		
33	2017	A/73/157, 第 317 段	审计委员会建议,以明确和透明的方式,向大会报告经更新后的租金收入和费用。	在第 73/279 A 号决议第十三节第 10 段中,大会决定不核准在战略遗产计划项目中为万国宫安装通风和冷却设备。	此项建议因时过境迁而不必执行。				X
34	2017	A/73/157, 第 318 段	审计委员会建议,管理当局根据个体需求,按比例向所有潜在用户收取新楼的维护及安全 and 安保费用。	成立了一个租赁工作组,并继续研究如何在灵活的工作环境中向联合国各实体收取租金的可能计费方法。	审计委员会认为此项建议正在执行。		X		
35	2017	A/73/157, 第 344 段	审计委员会建议,管理当局为所有具备增值潜力的地块制订详细的增值战略。	绿荫别墅和公园的增值协议可能会在 2019 年敲定。为此,日内瓦州和日内瓦市需要与音乐之城基金会签署自己的协议,之后联合国才能完成其协议。管理当局已委托进行研究,确定剩余合适地块的最佳增值方案。	审计委员会肯定已取得的进展,但认为此项建议仍处在执行阶段,因为仍然缺乏详细的战略。		X		
36	2017	A/73/157, 第 345 段	审计委员会建议,管理当局考虑建立一个有经验的内部团队,负责日内瓦联合国所属土地的增值工作。	管理当局强调,在这方面缺乏专用资源将限制这一举措的进展,因此管理当局聘请了外部咨询服务,负责日内瓦联合国所属土地的增值工作。外部增值顾问的合同经理设在中央支助事务处。	审计委员会认为此项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年度	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
37	2017	A/73/157, 第 346 段	审计委员会建议, 管理当局核实 2100 号地块(联合国港湾)的法律评估以及收入和费用, 估算该地块的实际价值, 并向大会报告经过审查的估价、联合国港湾未来使用建议和可能的收入情况。	管理当局表示, 2100 号地块没有进一步开发, 因为该地块位于绿区, 除非服务于公共利益, 否则一律不得建造。	审计委员会认为此项建议已执行。	X			
38	2017	A/73/157, 第 347 段	审计委员会建议, 管理当局记录与增值有关的费用和收入, 并就此向大会报告。	已在提交大会的报告和补充报告中报告。	审计委员会认为此项建议已执行。	X			
39	2017	A/73/157, 第 348 段	审计委员会建议, 管理当局根据切合实际的进度安排、预定费用和预期收入, 对即将到来的增值步骤作出规划。	已在提交大会的报告和补充报告中报告。	审计委员会认为此项建议已执行。	X			
40	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 387 段	审计委员会建议, 项目所有人应设法在战略遗产计划项目内建立工作人员连续性框架。	所提及的 2018 年结束的六份合同的期限已经延长, 与行政司其他部门适用于定期合同的期限一致。 这个问题在 2018 年没有变得紧迫, 因为合同最长延期为五年, 而在 2018 年, 战略遗产计划还有五年以上的时间。 战略遗产计划小组指出根据现有条例, 联合国在这方面几乎没有灵活性, 战略遗产计划小组将在 2019 年继续与日内瓦人力资源管理处和纽约人力资源厅就这一议题进行讨论。	审计委员会认为此项建议已执行。	X			
41	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr.1, 第二章, 第 391 段	审计委员会建议: (a) 战略遗产计划小组最后完成方案手册中有关建设施工阶	关于建议(a), 战略遗产计划项目手册已经敲定并付诸实施, 战略遗产计划小组正在落实。关于建议(b), 战略遗产计划项目手	审计委员会肯定已取得的进展, 但认为此项建		X		

序号	审计报 告年度	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
42	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr.1 , 第二章, 第 397 段	审计委员会建议,在战略遗产计划今后的招标中,联合国日内瓦办事处应审查评价方法和标准是否已适当反映了接受或不接受重要合同条款的影响。	册仍在等待项目执行人和项目所有人的最后核准。 根据新楼招标的经验教训,目前正在为即将开始的翻修合同征求建议书流程拟定一个修订流程。	议仍处在执行阶段,因为仍在等待最后核准。 审计委员会认为此项建议已执行。	X			
43	2016	A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr.1 , 第二章, 第 404 段	关于未来合同起草工作,审计委员会建议办事处确保一般合同条款和具体要求更加吻合。	联合国日内瓦办事处已在随后所有合同中执行此项建议,并开始对即将推出的翻修合同中的合同条款和具体要求进行核对。	审计委员会认为此项建议已执行。	X			
共计			43			26	15	—	2
百分比			100			60	35	—	5

附件三

2017年12月31日终了年度基本建设总计划建议的执行情况

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
1	2011– 2012	A/68/5 (Vol. V), 第77段	审计委员会建议, 行政当局实行资产全生命周期投资战略, 并评估经过成本计算的总部建筑全生命周期维修可选办法。	依照大会第 70/248 B 号决议第六节, 秘书长提交了最新的基本建设战略审查报告 (A/72/393), 其中提出采用渐进式基建改造的基本建设维护方法, 就基本建设项目治理结构、近期拟议基本建设项目提供最新资料, 并就无障碍环境、全球长期办公房地需求和灵活工作场所战略等其他考虑因素提供信息。在基本建设战略审查中, 行政当局继续努力提出资产全生命周期投资战略。在因目前正在进行的五大基本建设项目的工作量而略有延误之后, 行政当局计划向大会第七十四届会议提交下一份此类报告。	如行政当局所述, 此项建议正在执行。		X		
2		A/68/5 (Vol. V), 第 82 段	审计委员会建议, 中央支助事务厅在基本建设总计划完成后, 根据设施管理需求总规模的评估结果, 审查现行维护合同, 评估可否从今后战略性商业关系中争取更高效益。	行政当局聘请了一名独立专家对其维护方法进行评估。工作于 2019 年 1 月开始, 预计最终报告将于 2019 年 10 月完成。此项建议正在执行。	如行政当局所述, 此项建议正在执行。		X		
3	2013– 2014	A/70/5 (Vol. V), 第 17 (c)段	审计委员会建议行政当局加快基本建设总计划剩余合同的完成速度, 以利于确定项目最终费用, 并释放任何可能的节余。	租赁的每日新闻大楼房地于 2017 年腾空, 联合国联邦信用合作社大楼和创新箱包大楼分别于 2018 年 4 月和 9 月腾空。随着项目的继续实施, 效率将进一步提高。	审计委员会认为此项建议正在执行。		X		
4	2013– 2014	A/70/5 (Vol. V), 第 17 (d)段	审计委员会建议行政当局报告合同结束时产生的任	有关部门例行通报往年债务核销所产生结余和结余利用情况, 这些信息也将列入关	审计委员会认为此项建议正在执行。		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			何结余的全额,并通过采用适当管理机制来确定如何使用结余,包括具体考虑将结余资金返还会员国。	于基本建设总计划的第十五次年度进展报告。只有在所有工作和相关业务活动已充分完成,合同已结束,所有账户都已充分对账之后,才能确认结余。所有合同都结束后如仍有任何未用余额,将退还会员国。合同诉讼仍在进行中。					
5	2015	A/71/5 (Vol. V), 第 17 (c)段	审计委员会建议行政当局注重充分实现基本建设总计划投资的潜在效益,确保新的现代工作环境得到最佳利用,以减少使用昂贵的租用办公房地。	每日新闻大楼于 2017 年腾空,联合国联邦信用合作社大楼和创新箱包大楼分别于 2018 年 4 月和 9 月腾空。灵活工作场所项目的里程碑目标正在实现,但该项目仍在执行。涉及基本建设总计划资金的所有办公室租赁现已结束,结束剩余基本建设总计划施工和咨询合同以释放节余的行动已经完成。阿尔巴诺大楼谈判了新租约,但不涉及基本建设总计划资金。因此,业务支助部要求将此建议作为已执行建议审结。	计划腾空的三栋楼都已腾空。审计委员会认为此项建议已完全执行。	X			
6	2015	A/71/5 (Vol. V), 第 17 (d)段	审计委员会建议行政当局详细分析业务数据和楼宇故障,帮助编写强有力的业务规划,提交大会,支持其拟议的年度和长期维修预算。	行政当局聘请了一名独立专家对其维护方法进行评估。工作于 2019 年 1 月开始,预计最终报告将于 2019 年 10 月完成。此项建议正在执行。	如行政当局所述,此项建议正在执行。			X	
7	2016	A/72/5 (Vol. V), 第 62 段	审计委员会建议行政当局努力启用“团结”系统的厂场维护模块,以促成对其维护做法的早日评估。这将使行政当局能够制定一个涵盖所有维护工作缺口的长期维护计划。	“团结”系统厂场维护模块于 2017 年 10 月启用。已经收集了数据,这些数据正用于对 2019 年总体维护方法的独立评估。	独立评估预计将迟于 2019 年 10 月末完成。审计委员会认为此项建议正在执行。			X	

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
8	2016	A/72/5 (Vol. V), 第 69 段	审计委员会建议, 行政当局采取步骤加强资产保护及资产妥善记录和监测方面的内部控制。	此项建议正在执行。中央支助事务厅继续努力加强财产管理方面的内部控制。	审计委员会认为此项建议正在执行。		X		
9	2016	A/72/5 (Vol. V), 第 78 段	审计委员会建议行政当局解决与用于记录和报告蒸汽、天然气和水使用量的能源信息汇总和报告工具有关的问题, 以便实时监测所有公用事业使用情况。	以前曾指出, 报告中的错误是由于编程中的换算系数不正确造成的。自 2018 年 2 月发现并更正换算系数错误以来, 能源信息汇总一直是准确的, 并且与蒸汽和电力使用的公用事业发票一致。审计委员会注意到问题解决日期有出入, 因为在秘书长的报告中, 此项建议仍在执行中。行政当局需要时间收集数据, 并确保在报告建议已完全执行之前, 换算系数错误已得到纠正。因此, 行政当局没有及时在秘书长报告发表前, 提供解决问题的最新情况。审计委员会现应认为此项建议已完全执行。	行政当局确保不正确的换算系数问题已解决。此项建议已完全执行。	X			
10	2016	A/72/5 (Vol. V), 第 79 段	审计委员会建议, 行政当局在考虑到基本建设总计划的实施会提高灵活性的情况下, 对咨询人 2015 年 4 月报告中所设参数进行可行性分析, 以确定可提高能效的领域。	行政当局正不断努力提高大院的能效。最近的努力, 例如照明设备的发光二极管改造和冷却机组运行的改良, 使用电量从 2015 年基本建设总计划结束后的 42 618 400 千瓦时减少到 2018 年的 36 674 400 千瓦时, 节省了 14%, 尽管由于灵活工作场所安排, 使用者增加了 500 多人。计划在会议楼屋顶增加太阳能板是另一个重要的节能项目。预计太阳能电池板将并入能源信息汇总和报告工具中, 以跟踪和监测带来的能源节约量。目前估计太阳能电池板项目将于 2019 年 9 月完成, 并在 2019 年 12 月底之前并入能源信息汇总中。	太阳能电池板项目正在执行中, 预计将于 2019 年 9 月完工, 并在 2019 年 12 月之前并入能源信息汇总和报告工具中。审计委员会认为此项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
11	2016	A/72/5 (Vol. V), 第 83 段	审计委员会建议, 行政当局就无障碍功能的实效进行一次用户调查, 以确定作为基本建设总计划一部分建立的基础设施中是否存在缺陷。	用户调查已进行。虽然将不断努力确保采取行动解决所强调的问题(并将其纳入与 A/73/5(Vol. V) 第 67 段有关的建议), 但行政当局认为上期的此项建议已得到执行, 应予审结。	进行了调查, 并正在就此采取行动, 之后的建议对此进行了跟踪。审计委员会认为此项建议已完全执行。	X			
12		A/72/5 (Vol. V), 第 95 段	审计委员会建议行政当局在确保减少工作空间需求的同时, 定期监测生产率增长情况。	大会在第 72/262 A 号决议第十一节第 5 段, 再次请人力资源管理厅详细评估灵活工作场所对生产率的影响, 并提出可靠的定性和定量效益指标以及其他考量因素, 以提高整体生产率, 改善工作人员福祉。业务支助部将提供管理战略、政策和合规部为执行建议所需的任何支助。业务支助部还注意到, 该项目经常使用工作场所满意度作为生产力的代用指标。虽然工作场所满意度不是直接衡量标准, 但它可与生产率直接相关, 因为当工作人员所处的环境有助于他们做好工作时, 他们往往会形成积极的态度和行为。该项目通过入驻后评估调查和专题小组讨论, 继续收集关于工作场所满意度, 以及在新实施灵活工作场所安排的楼层, 工作场所满意度与生产力之间关系的信息。	由于灵活工作场所项目尚未完成, 所以审计委员会认为此项建议正在执行。		X		
13	2017	A/73/5 (Vol. V), 第 15 段	审计委员会建议, 行政当局应审查拟订估计数所采用的方法, 以确立有关共同/一般性费用的规范, 确保项目的估计数切合实际。	行政当局注意到, 2016 年发布的“建筑项目管理准则”载有制定项目费用估计数的标准化指导。行政当局计划根据目前的建议完善这一方法, 并确认目标执行日期为 12 月 19 日。	审计委员会认为此项建议正在执行。			X	

序号	审计报告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
14	2017	A/73/5 (Vol. V), 第 40 段	审计委员会建议行政当局在“团结”系统厂场维护模块中开发维护行动的业务情报报告功能。	行政当局已为“团结”系统厂场维护模块开发业务情报报告功能，并于 2019 年 2 月启用，目前正在利用该功能监测所需的每月维护行动。请将此项建议视为已完全执行。	由于行政当局已制订业务情报报告，所以此项建议已完全执行。	X			
15	2017	A/73/5 (Vol. V), 第 56 段	审计委员会建议，行政当局维持一份最新的艺术品和礼品登记册，并每年进行实物核查，以确保其存在。	实物核查已于 2018 年 8 月完成。将库存并入计算机辅助礼品模块的工作正在进行，预计将于 2019 年第四季度完成。	鉴于行政当局的回应，审计委员会认为此项建议正在执行。		X		
16	2017	A/73/5 (Vol. V), 第 65 段	审计委员会建议行政当局探讨利用能源信息汇总和报告工具监测楼层和大楼能耗的效用，从而尽可能进一步减少能耗。审计委员会还建议行政当局也报告减少用水情况。	行政当局正不断提高大院的能效。能源信息汇总证实最近的努力，例如照明设备的发光二极管改造和冷却机组运行的改良，使用电量从 2015 年基本建设总计划结束后的 42 618 400 千瓦时减少到 2018 年的 36 674 400 千瓦时，节省了 14%，尽管由于灵活工作场所安排，使用者增加了 500 多人。基本建设总计划的工作使用水量减少了大约 56%。应当指出，由于灵活工作场所安排，联合国总部人数增加，预计将增加用水量，但应扣除以前租赁房地的用水量。目前估计太阳能电池板项目将于 2019 年 9 月完成，并在 2019 年 12 月底之前并入能源信息汇总中。	太阳能电池板项目正在实施中，将于 2019 年 9 月完成，并在 2019 年 12 月之前并入能源信息汇总。审计委员会认为此项建议正在执行。		X		
17	2017	A/73/5 (Vol. V), 第 70 段	审计委员会建议行政当局分析在 iSeek 网站上收到的调查答复，并采取补救措施。	行政当局聘请了无障碍专家对联合国总部房地进行审查，并分享了无障碍调查的结果。专家们在审查后，根据调查结果提出了一些改进建议，以满足当地法规要求。请将此项建议视为已完全执行。	此项工作将在 2020-2022 年预算中执行。审计委员会认为此项建议正在执行。		X		
18	2017	A/73/5 (Vol. V), 第 71 段	审计委员会建议行政当局检查 2010 年《美国残疾人法无障碍环境设计标准》的	行政当局聘请了无障碍专家对联合国总部房地进行审查。行政当局还与专家分享了无障碍调查的结果。专家们在审查后提出	此项工作将在 2020-2022 年预算中执行。审		X		

序号	审计报 告年度/ 两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
19	2017	A/73/5 (Vol. V), 第 83 段	要求, 并采取必要步骤, 逐步实现遵守这些标准, 以确保为所有残疾人提供无障碍环境。	了一些改进建议, 以满足当地法规要求。行政当局计划在 2020-2022 年的经常预算报告中列入工程经费。请将此项建议视为已完全执行。	计委员会认为此项建议正在执行。	X			
20	2017	A/73/5 (Vol. V), 第 84 段	审计委员会建议行政当局应对维护费用进行全面评估, 同时考虑到文娱设施维修和保养等维护方面的所有分项。	行政当局已完成评估, 并确定捐助者提供的资金足以确保文娱设施和设备在使用寿命(七年)结束前得到妥善维护。使用寿命结束后, 将需要替代资金或进一步捐赠来继续运营文娱设施。请将此项建议视为已完全执行。	行政当局已全面评估保养和维护需求。此项建议已完全执行。		X		
共计				20		5	15	-	-
百分比						25	75	-	-

第三章

财务报表的核证

2019年3月22日助理秘书长兼主计长给联合国审计委员会主席的信

联合国2018年12月31日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》细则106.1编制的。财务报表包括所有基金，但单独编制财务报表的维持和平行动、联合国赔偿委员会以及各国际法庭除外。

财务报表附注简述了编制这些报表时适用的重要会计政策。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财务活动。

兹证明所附联合国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

2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提出 2018 年 12 月 31 日终了年度联合国第一卷账目财务报告。

2. 本报告通过 5 份财务报表及其附注列报本组织的财务状况，这些报表和附注提供财务资料，说明联合国普通基金和相关基金、信托基金、衡平征税基金、资本资产和在建工程基金、服务终了/离职后福利基金、保险/劳工赔偿基金以及其他基金的情况。

3. 本报告所列财务报表不涵盖单独提出报告的维持和平行动、联合国赔偿委员会、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等实体。此外，还另为国际贸易中心、联合国大学、联合国训练研究所、联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国环境规划署以及联合国人类住区规划署单独发布了财务报表。

4. 本财务报告应与这些财务报表一并阅读。³³ 本报告概述本组织合并报告的状况和业绩，同时着重指出有关趋势和重大变化。在合并报告一级，2018 年的收入超过费用，净资产进一步增加，与此同时，主要由于雇员福利产生了精算利得，使负债减少。在合并报告一级，现金资产超过流动负债；但是，由于没有足够现金资产满足短期财务需求，流动性风险增加，对经常预算分部产生了影响。

B. 流动性

5. 表四.1 按基金类别列示各流动性比率。流动比率是指流动资产与流动负债的比率。截至 2018 年 12 月 31 日，合并报告的流动比率为 4.2。合并报告的现金资产与流动负债比率为 3.1。但是，合并报告一级的这些高流动性比率反映的主要是信托基金类别现金资产的影响，这些现金资产是信托基金具体活动的专用资源，不得用于其他基金类别和保险基金的业务准备金。如果分别对经常预算和相关基金进行估值，流动性结果会吃紧得多。

6. 2018 年开始时，经常预算流动性很差，现金资产与流动负债的比率为 0.2。2018 年第一季度，经常预算流动性反弹，从而能够使用周转基金和特别账户资金偿还 2017 年的借款。然而，到年底，情况再次恶化。截至 2018 年 12 月 31 日，经常预算流动性非常低，现金资产与流动负债的比率为 0.1。截至该日，经常预算的流动比率为 1.1，与 2017 年底 1.3 的比率相比，这一比率也下降了。

³³ 财务报表附注现在载列过去作为本报告附件载列的补充资料。

表四.1
按基金类别列示的流动性比率

(百万美元)

基金类别	2018年12月31日				2017年12月31日		
	现金资产	流动资产总额	流动负债	现金资产与流动负债比率	流动比率	现金资产与流动负债比率	流动比率
	A	B	C	A/C	B/C	A'/C'	B'/C'
经常预算和相关基金	33.9	495.1	447.1	0.1	1.1	0.2	1.3
信托基金	2 093.3	2 984.7	220.8	9.5	13.5	9.2	12.0
资本资产和在建工程	87.3	82.0	27.3	3.2	3.0	6.8	5.5
共同支助事务	351.0	405.9	32.7	10.7	12.4	8.5	8.9
长期雇员福利	129.0	120.7	144.3	0.9	0.8	0.8	0.6
保险/劳工赔偿	664.7	626.3	128.5	5.2	4.9	4.9	4.0
其他	194.5	214.0	163.5	1.2	1.3	1.5	1.3
合并共计	3 553.6	4 894.3	1 156.2	3.1	4.2	3.1	3.9

C. 资产和负债概览

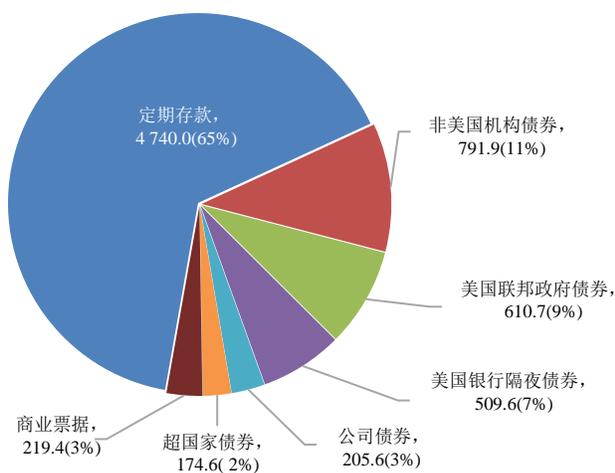
现金和现金池投资

7. 截至2018年12月31日,本组织持有现金和现金池投资35.536亿美元(2017年:31.347亿美元)。现金和现金池投资是最大的资产类别,占资产总额的38.7%。现金池主要包括流动债券(政府和政府机构发行的债券)、商业票据和定期存款等投资(见图四.一)。

图四.一

按工具类型列示的现金池现金等价物和投资

(百万美元和百分比)



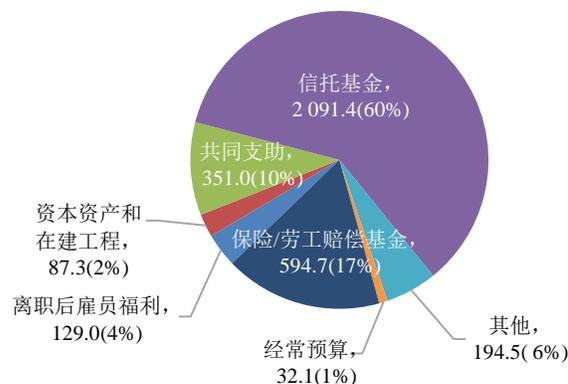
8. 2018年, 现金池净投资收入为6 620万美元(2017年: 3 760万美元)。现金池收益率为1.94%(2017年: 1.24%)。

9. 信托基金类别占现金池60%, 保险/劳工赔偿基金占17%(见图四.二)

图四.二

按基金类别分列的现金池资金持有情况

(百万美元和百分比)



应收分摊会费

10. 截至2018年12月31日, 未缴应收分摊会费为3.784亿美元(6.937亿美元减可疑应收款备抵3.153亿美元)。与上一年相比, 应收分摊会费增加了6 340万美元(增加20%)。

表四.2

分摊会费: 非交换交易应收款

(百万美元)

	2018年	2017年	变动	变动百分比
应收分摊会费	693.7	570.6	123.1	22
可疑应收款备抵	(315.3)	(255.6)	59.7	23
应收分摊会费共计	378.4	315.0	63.4	20

应收自愿捐助

11. 截至2018年12月31日, 应收自愿捐助为15.416亿美元。2018年, 余额增加了3.730亿美元, 主要原因是与瑞典政府签订了1.520亿美元的协定, 与大不列颠及北爱尔兰联合王国政府签订了1.148亿美元的协定。

12. 应收自愿捐助主要涉及人权和人道主义事务分部(10.42亿美元, 即67.6%), 其中主要包括中央应急基金(4.843亿美元)和人道主义事务协调厅(3.163亿美元)的应收款。

不动产、厂场和设备

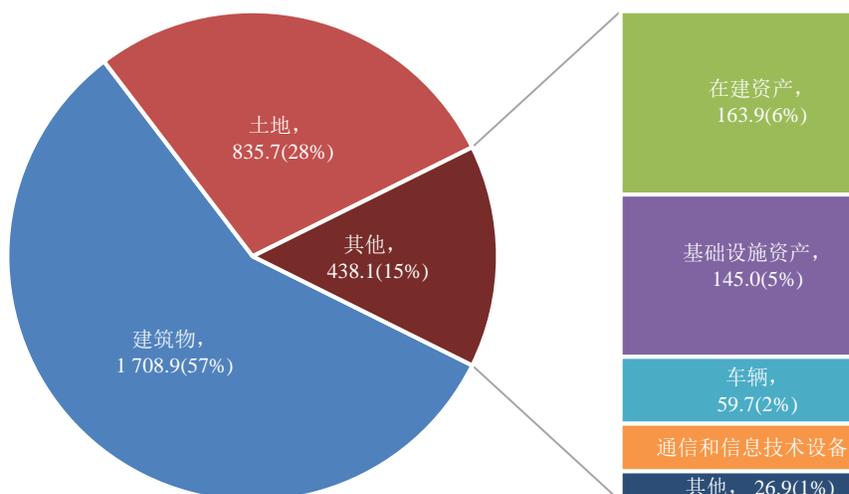
13. 2018 年期间，不动产、厂场和设备的账面价值没有重大变化。账面净值下降 6 600 万美元，即减少 2%，从期初 30.487 亿美元降至期末 29.827 亿美元。

14. 不动产、厂场和设备是第二大资产类别，占资产总额的 32.4%。图四.三显示不动产、厂场和设备的构成情况。

图四.三

不动产、厂场和设备

(百万美元和百分比)



15. 建筑物主要包括联合国纽约总部、联合国日内瓦办事处和非洲经济委员会的建筑物，价值分别为 12.466 亿美元、8 520 万美元和 6 880 万美元。维也纳国际中心被归类为融资租赁。该中心的每一个使用者都确认这些建筑物的一部分价值。本组织的份额为 22.76%，确认价值为 6 590 万美元。

16. 土地主要包括联合国总部和联合国日内瓦办事处的土地，分别为 6.178 亿美元和 1.917 亿美元。非洲经济委员会和联合国内罗毕办事处的土地不确认，因为这些土地被认为不在本组织的控制之下。

17. 表四.3 简要列示该年度增加的重要在建资产和截至 2018 年 12 月 31 日的结余。

表四.3

在建资产：增加的重要资产

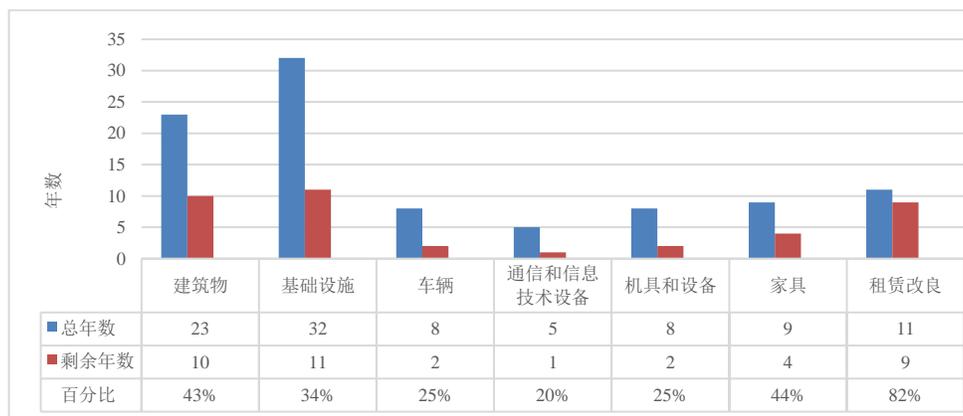
(百万美元)

项目	2018 年增加	截至 2018 年 12 月 31 日在建
联合国日内瓦办事处——战略遗产计划	40.2	123.9
联合国总部——灵活工作场所	12.5	14.5
特别政治任务——建筑物和基础设施	10.7	10.3
非洲经济委员会——非洲会堂	3.2	7.7
西亚经济社会委员会——防爆	4.8	3.3

18. 图四.四比较各个类别不动产、厂场和设备平均剩余使用寿命和原始平均使用寿命。使用寿命较长的资产归类于租赁改良类别。

图四.四
不动产、厂场和设备剩余使用寿命

(年数和百分比)

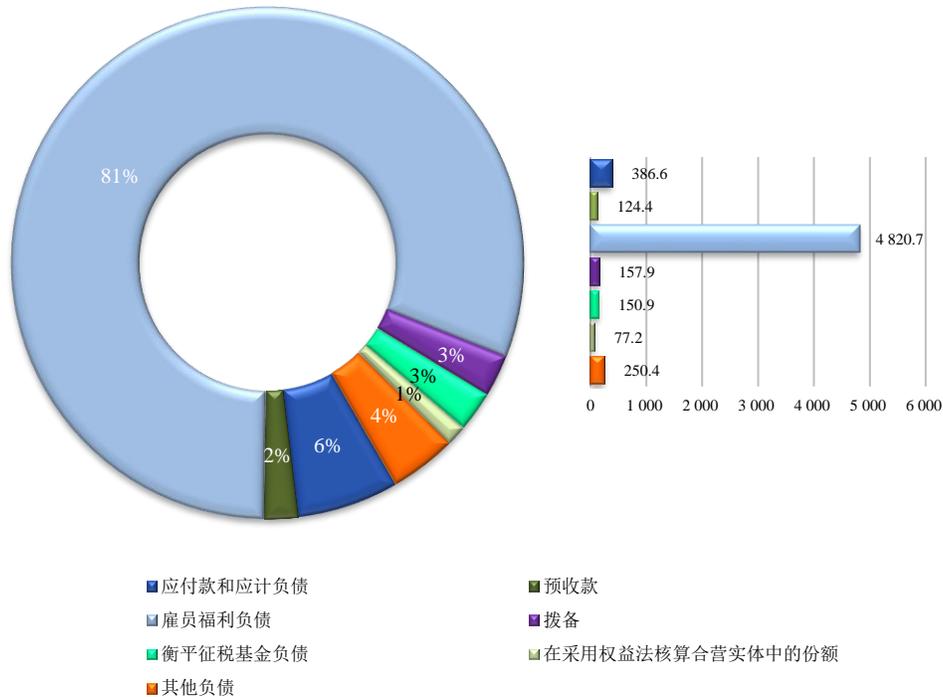


负债

19. 2018年期间,负债总额减少了2.092亿美元(3%),从61.774亿美元减至59.682亿美元。减少最显著的是雇员福利负债,该负债占负债总额的81%。图四.五显示截至2018年12月31日的负债构成情况。

图四.五
截至 2018 年 12 月 31 日的负债

(百万美元和百分比)



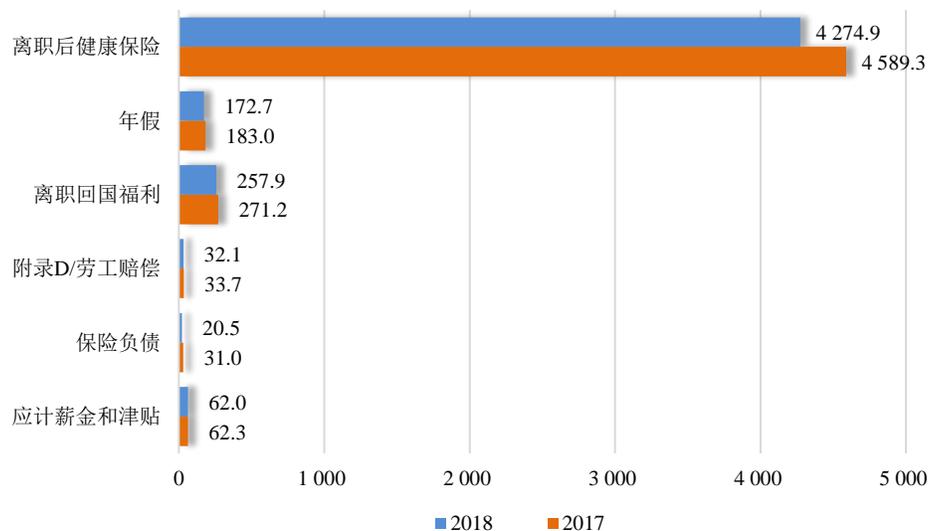
雇员福利负债

20. 2018 年雇员福利负债总额减少 3.494 亿美元，其中 3.380 亿美元涉及离职后健康保险、年假和离职回国补助金的负债。减少的主要原因是精算估值使用的贴现率上升。图四.六显示雇员福利负债的变动情况。

21. 经常预算的设定受益负债仍然没有准备金，目前仍然采取现收现付办法，这种做法存在长期风险。对于预算外资金供资的这类负债，2017 年开始为离职后健康保险负债供资，每月应计额为雇员薪金的 3%。两年期间相关供资总额(含投资收入)为 2 680 万美元。

图四.六
雇员福利负债

(百万美元)



D. 财务执行情况概览

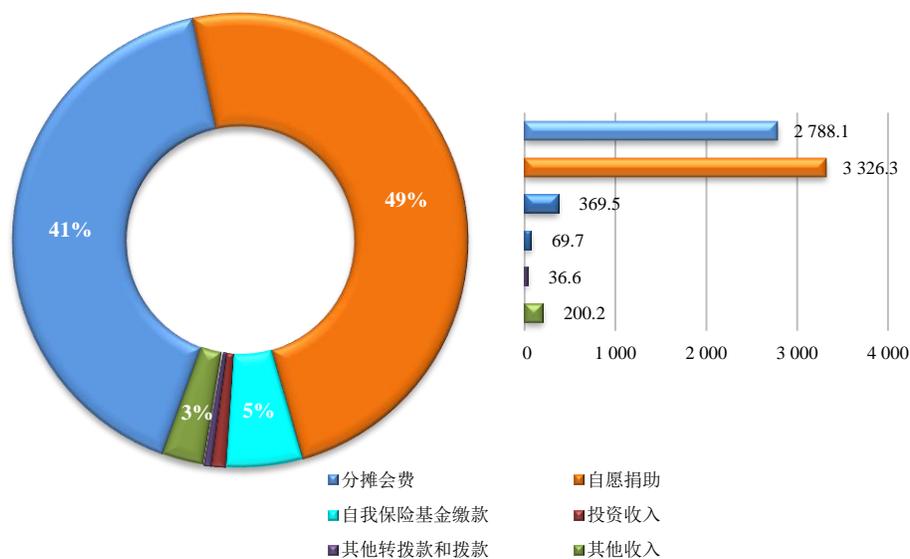
收入

22. 2018 年收入总额为 67.904 亿美元(2017 年: 60.812 亿美元)。总共增加 7.092 亿美元, 主要原因是自愿捐助增加了 7.360 亿美元。

23. 年内签订了若干捐款协定, 自愿捐助因而增加, 其中包括与瑞典政府签订的中央应急信托基金四年期 2.424 亿美元捐款协定, 与联合王国政府签订的紧急救济协调员办公室 1.148 亿美元捐款协定, 与卡塔尔国签订的反恐信托基金 7 500 万美元捐款协定, 与挪威政府签订的支助联合国人权事务高级专员办事处活动 5 890 万美元捐款协定, 与日本政府签订的支助维持和平行动部信托基金 4 090 万美元捐款协定。此外, 2018 年设立了一个特别用途信托基金, 以支持重振的驻地协调员制度, 这也使自愿捐助增加了 7 800 万美元。根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则), 这些协定的全部金额都在 2018 年确认为收入。图四.七和四.八按性质和分部分析收入。

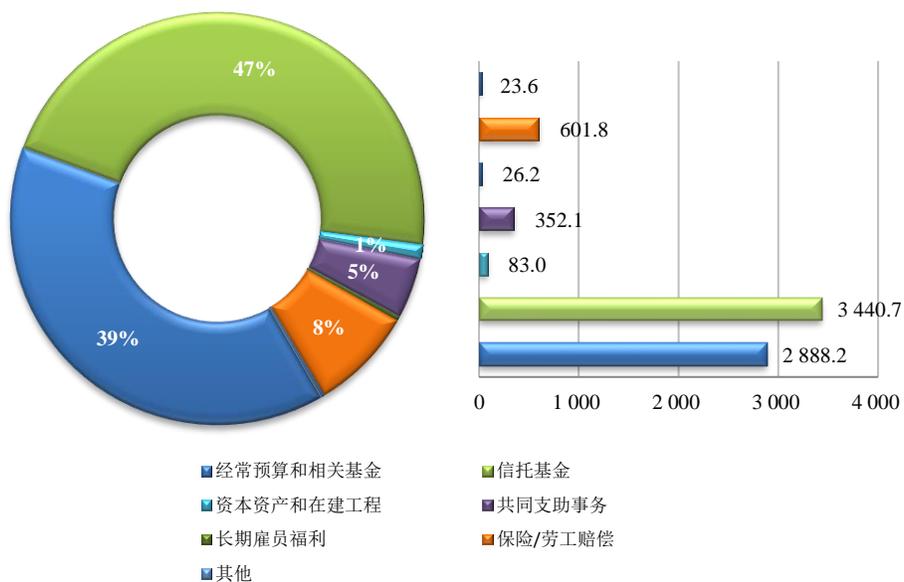
图四.七
按性质分列的收入

(百万美元和百分比)



图四.八
按分部分列的收入^a

(百万美元和百分比)

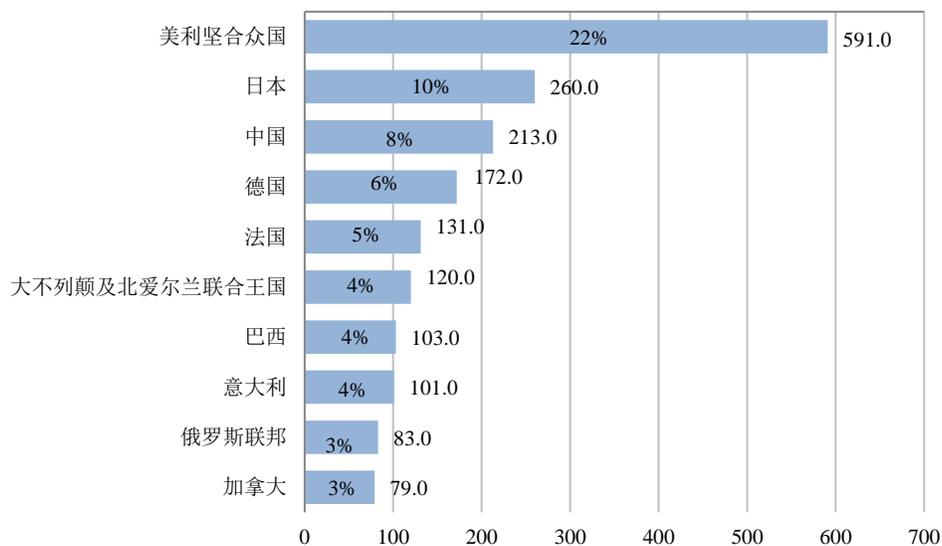


^a 以上数字不包括 6.251 亿美元分部间冲销收入。

24. 分摊会费收入为 27.881 亿美元，占收入总额的 41%。分摊会费是根据大会核准的分摊比例表确定的；图四.九显示 2018 年分摊会费最多的会员国。

图四.九
分摊会费前 10 名会员国

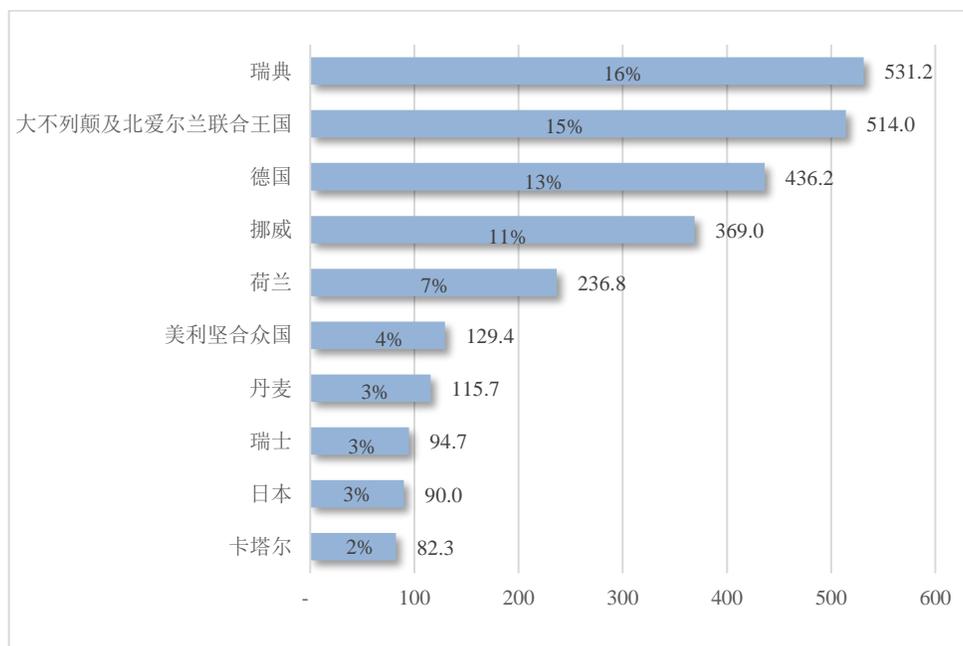
(百万美元和百分比)



25. 自愿捐助收入为 33.263 亿美元，占收入总额的 49%。图四.十显示 2018 年主要自愿捐助国。图四.十一按方案分部显示自愿捐助。自愿捐助主要捐献给人权和人道主义事务支柱。

图四.十
主要捐款国

(百万美元)



图四.十一
按主要工作支柱列示的自愿捐助

(百万美元和百分比)



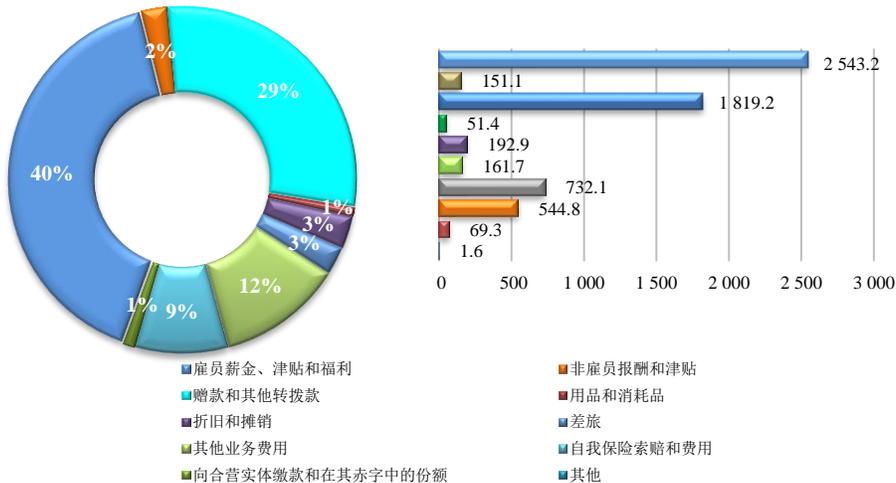
费用

26. 2018 年的费用总额为 62.673 亿美元(2017 年: 57.889 亿美元)。费用增加 4.784 亿美元(8%), 主要原因是赠款和其他转拨款增加了 2.909 亿美元(19%), 这与信托基金自愿捐助收入的增加额相当。其他显著增加的项目包括雇员薪金及津贴增加 1.060 亿美元, 其他业务费用增加 6 450 万美元。

27. 图四.十二按性质列示费用。最大的类别是雇员薪金、津贴和福利, 数额为 25.432 亿美元, 即 40%; 向最终受益人和执行伙伴提供的赠款和转拨款数额为 18.192 亿美元, 即 29%。其他业务费用为 7.321 亿美元, 这也是一个重要类别 (12%), 主要包括订约服务、计为费用的购置货物费用和租用办公空间。

图四.十二
按性质列示的费用

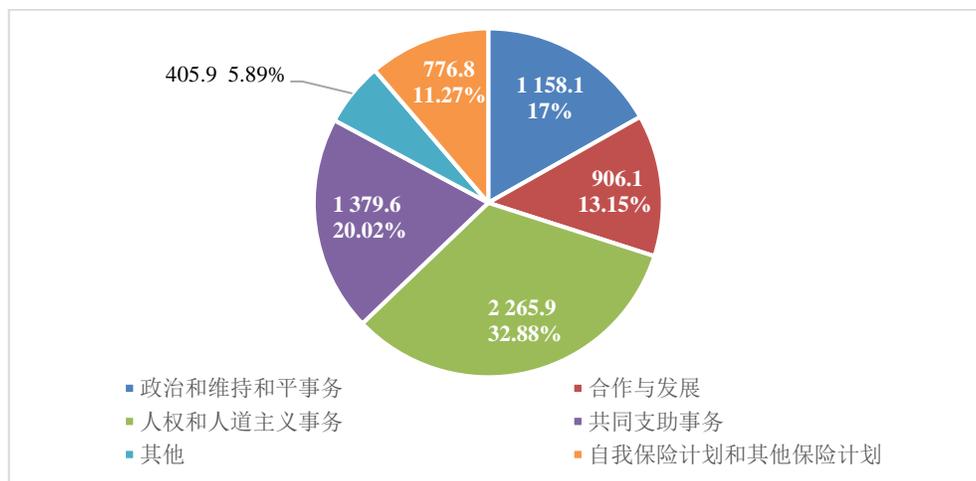
(百万美元和百分比)



28. 图四.十三按工作支柱列示费用。主要费用支柱包括人权和人道主义事务、共同支助事务以及合作与发展。

图四.十三
按工作支柱列示的费用

(百万美元)



E. 净资产

29. 截至 2018 年 12 月 31 日的净资产为 32.139 亿美元，包括累计盈余 31.692 亿美元和准备金 4 460 万美元。2018 年净资产增加 10.707 亿美元，主要原因是，雇员福利负债产生了精算利得(5.305 亿美元)以及该年度产生了盈余(5.231 亿美元)。

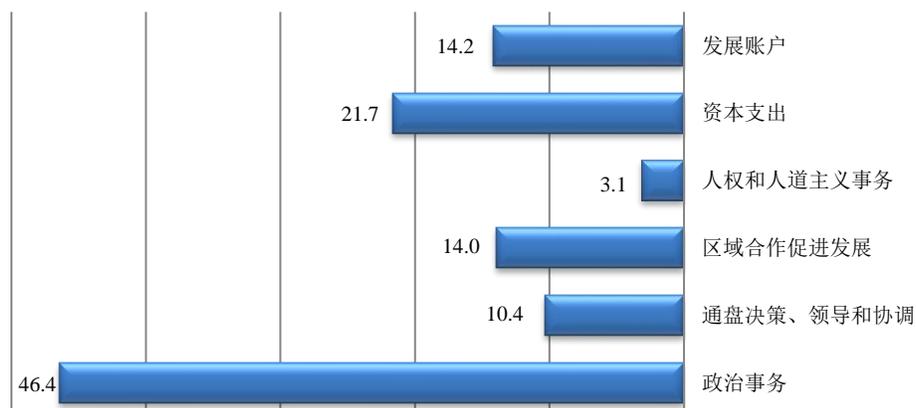
F. 经常预算的预算执行情况

30. 经常预算继续按修正的收付实现制编制。2018-2019 两年期初始预算为 53.969 亿美元。最终预算是在初始预算加减嗣后订正数的预算，2018-2019 两年期最终预算为 58.118 亿美元，2018 年最终预算为 28.757 亿美元。

31. 2018 年使用的预算额为 28.153 亿美元，占 2018 年最终年度预算的 97.9%。

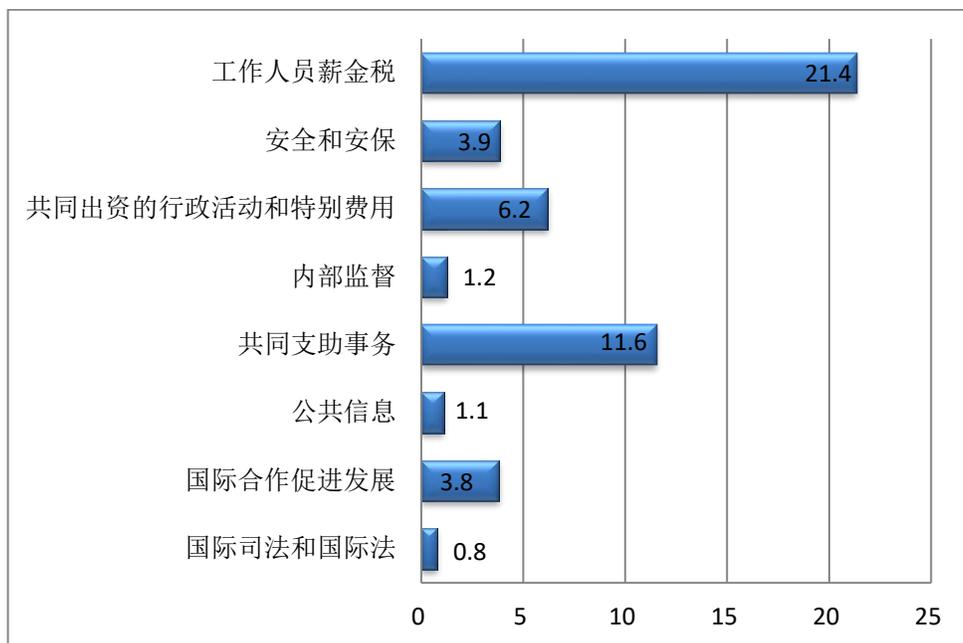
图四.十四
按预算编次列示的使用数低于预算的情况

(百万美元)



图四.十五
按预算编次列示的使用数高于预算的情况

(百万美元)



32. 支出低于或超出预算 5%以上的，视为重要低支或超支。三个预算编次低支 5%以上，三个编次超支 5%以上。

33. 政治事务支出比预算少 6.0%，主要原因是，由于流动性困难，削减或推迟了相关支出。联合国发展账户 2018 年支出比预算少 50.0%，这是因为用两年时间从经常预算分阶段转拨资金(2018 年一半，2019 年一半，而不是全部在 2018 年转拨)。资本支出比预算少 37.7%，原因是施工进度缓慢，而且遇到流动性困难。

34. 由于实际空缺率低于预算假设的空缺率，工作人员薪金税和内部监督支出分别比预算多 9.0%和 6.2%。由于离职后健康保险费用增加，共同出资的行政活动超支 8.0%。虽然这些预算编次也受到流动性困难的影响，但与雇员薪金和福利有关的费用却不能递延。

第五章

2018年12月31日终了年度财务报表

第一卷报告的联合国业务活动

一. 截至2018年12月31日的财务状况表

(千美元)

	参考	2018年12月31日	2017年12月31日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 7	366 242	272 239
投资	附注 8	2 913 517	2 140 326
应收分摊会费	附注 9	378 402	314 993
应收自愿捐助	附注 10	661 626	606 697
其他应收款	附注 11	123 088	156 941
存货	附注 12	28 933	34 481
其他资产	附注 13	422 486	341 299
流动资产共计		4 894 294	3 866 976
非流动资产			
投资	附注 8	273 874	722 162
应收自愿捐助	附注 10	880 008	561 900
不动产、厂场和设备	附注 15	2 982 666	3 048 699
无形资产	附注 16	130 523	113 158
在采用权益法核算合营安排中的份额	附注 24	20 743	7 716
非流动资产共计		4 287 814	4 453 635
资产共计		9 182 108	8 320 611
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 17	386 637	373 308
预收款	附注 18	124 377	72 580
雇员福利负债	附注 19	225 839	229 883
拨备	附注 20	157 661	114 003
衡平征税基金负债	附注 21	150 873	88 653
其他负债	附注 22	110 856	117 490
流动负债共计		1 156 243	995 917

第一卷报告的联合国业务活动

一. 截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	参考	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
非流动负债			
雇员福利负债	附注 19	4 594 909	4 940 304
拨备	附注 20	261	392
在采用权益法核算合营安排中的份额	附注 24	77 238	83 051
其他负债	附注 22	139 562	157 709
非流动负债共计		4 811 970	5 181 456
负债共计		5 968 213	6 177 373
资产总额减负债总额后的净额		3 213 895	2 143 238
净资产			
累计盈余	附注 25	3 169 225	2 082 989
准备金	附注 25	44 670	60 249
净资产共计		3 213 895	2 143 238

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

二. 2018年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2018	2017
收入			
分摊会费	附注 26	2 788 097	2 822 835
自愿捐助	附注 26	3 326 306	2 590 289
自我保险基金缴款	附注 28	369 536	337 221
其他收入	附注 27	200 155	240 998
其他转拨款和拨款	附注 26	36 638	45 097
投资收入	附注 30	69 694	44 794
收入共计		6 790 426	6 081 234
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 29	2 543 154	2 437 107
非雇员报酬和津贴		151 116	178 816
赠款和其他转拨款	附注 29	1 819 227	1 528 328
用品和消耗品		51 367	48 741
折旧和摊销	附注 15、16	192 932	190 904
减值	附注 15、16	355	310
差旅		161 740	148 631
其他业务费用	附注 29	732 068	667 553
自我保险索赔和费用	附注 28	544 773	525 880
融资费用	附注 33	—	55
对采用权益法核算合营安排的缴款和 在其赤字中的份额	附注 24	69 343	60 435
其他费用	附注 29	1 241	2 112
费用共计		6 267 316	5 788 872
年度盈余		523 110	292 362

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

三. 2018年12月31日终了年度净资产变动表

(千美元)

	参考	累计盈余	准备金	净资产共计
截至 2017 年 1 月 1 日的净资产		2 322 881	57 551	2 380 432
净资产变动				
雇员福利负债精算损失	附注 25	(535 477)	—	(535 477)
在合营安排在净资产中直接确认的 变动中的份额	附注 24	5 921	—	5 921
转入/转出准备金		(2 698)	2 698	—
年度盈余		292 362	—	292 362
净资产变动共计		(239 892)	2 698	(237 194)
截至 2017 年 12 月 31 日的净资产	附注 25	2 082 989	60 249	2 143 238
净资产变动				
雇员福利负债精算利得	附注 25	530 520	—	530 520
在合营安排在净资产中直接确认的 变动中的份额	附注 24	11 148	—	11 148
转入/转出准备金		15 579	(15 579)	—
非洲经济发展和规划研究所合并报告	附注 4	5 879	—	5 879
年度盈余		523 110	—	523 110
净资产变动共计		1 086 236	(15 579)	1 070 657
截至 2018 年 12 月 31 日的净资产	附注 25	3 169 225	44 670	3 213 895

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

四. 2018年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2018	2017
来自业务活动的现金流量			
年度盈余		523 110	292 362
非现金变动			
折旧和摊销	附注 15、16	192 932	190 904
不动产、厂场和设备减值	附注 15、16	355	310
雇员福利负债精算(损失)/利得		530 520	(535 477)
非洲经济发展和规划研究所合并报告		5 879	—
在合营安排确认的净资产变动中的份额	附注 24	11 148	5 921
处置不动产、厂场和设备以及存货的净损失		4 016	2 393
转让和捐赠资产和其他增加资产	附注 15、16	(12 273)	(1 965)
资产变动			
应收分摊款(增加额)/减少额	附注 9	(63 409)	(38 848)
应收自愿捐助(增加额)/减少额	附注 10	(373 037)	(338 898)
其他应收款(增加额)/减少额	附注 11	33 853	(12 164)
存货(增加额)/减少额	附注 12	5 548	(14 795)
其他资产(增加额)/减少额	附注 13	(81 187)	(60 931)
在采用权益法核算合营安排资产中的份额(增加额)/减少额	附注 24	(13 027)	(4 537)
负债变动			
在采用权益法核算合营安排负债中的份额增加额/(减少额)	附注 24	(5 813)	(19 000)
应付款和应计负债增加额/(减少额)	附注 17	13 329	790
预收款增加额/(减少额)	附注 18	51 797	30 919
雇员福利负债增加额/(减少额)	附注 19	(349 439)	720 023
拨备增加额/(减少额)	附注 20	43 527	(92 216)
衡平征税基金负债增加额/(减少额)	附注 21	62 220	13 858
其他负债增加额/(减少额)	附注 22	(44 954)	111 624
作为投资活动列报的投资收入	附注 30	(69 694)	(44 794)
来自业务活动的净现金流量		465 401	205 479

第一卷报告的联合国业务活动

四. 2018年12月31日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

	参考	2018	2017
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净减少额/(增加额)	附注 30	(324 903)	(692 482)
作为投资活动列报的投资收入	附注 30	69 694	44 794
购置不动产、厂场和设备	附注 15、26	(110 610)	(96 773)
处置厂场和设备所得		485	647
购置无形资产	附注 16、26	(26 237)	(23 682)
来自(用于)投资活动的净现金流量		(391 571)	(767 496)
来自筹资活动的现金流量			
借款	附注 22	20 173	13 913
来自(用于)筹资活动的净现金流量		20 173	13 913
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		94 003	(548 104)
现金及现金等价物——年初		272 239	820 343
现金及现金等价物——年末	附注 7	366 242	272 239

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

五. 2018年12月31日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

	公开预算 ^a				实际年度 收入和支出 (预算基础)	初始年度预算与 最终年度预算差异 (百分比)	最终年度预算与 实际收入/支出差异 (百分比)
	初始两年期 预算	订正两年期 预算	初始年度 预算	最终年度 预算			
收入							
分摊会费(扣除工作人员薪金税)	4 844 595	5 249 311	2 422 298	2 612 377	2 430 804	7.8	-7.0
工作人员薪金税	498 970	522 102	249 485	239 639	257 421	-3.9	7.4
一般收入	49 172	43 674	24 586	21 837	29 217	-11.2	33.8
服务公众	4 170	(3 289)	2 085	(1 645)	1 047	-178.9	163.6
收入共计	5 396 907	5 811 798	2 698 454	2 872 208	2 718 489	6.4	-5.4
支出							
经常预算							
通盘决策、领导和协调	745 489	778 776	372 281	379 286	368 914	1.9	-2.7
政治事务	1 368 737	1 558 203	683 821	775 779	729 345	13.4	-6.0
国际司法和国际法	98 104	122 617	49 165	60 896	61 678	23.9	1.3
国际合作促进发展	471 029	482 842	234 276	239 556	243 377	2.3	1.6
区域合作促进发展	570 558	589 244	284 205	292 113	278 147	2.8	-4.8
人权和人道主义事务	378 804	404 664	198 288	206 602	203 453	4.2	-1.5
公共信息	177 360	182 177	88 056	90 284	91 401	2.5	1.2
共同支助事务	564 729	588 937	279 450	284 482	296 035	1.8	4.1
内部监督	39 972	40 749	19 810	20 180	21 429	1.9	6.2
共同出资的行政活动和特别费	144 241	144 261	78 095	78 105	84 315	0.0	8.0
资本支出	80 616	130 057	57 489	57 489	35 806	0.0	-37.7
安保和安全	233 966	242 913	117 127	121 488	125 352	3.7	3.2
发展账户	28 399	28 399	28 399	28 399	14 199	0.0	-50.0
工作人员薪金税	494 903	517 959	233 854	237 549	258 900	1.6	9.0
经常预算小计	5 396 907	5 811 798	2 724 316	2 872 208	2 812 351	5.4	-2.1
其他公开预算							
基本建设总计划		不适用	3 500	3 500	2 919	—	-16.6
支出共计	5 396 907	5 811 798	2 727 816	2 875 708	2 815 270	5.4	-2.1
净额共计	—	—	(29 362)	(3 500)	(96 781)	—	—

^a 见附注 6, 第 105 段。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

2018 年财务报表附注

附注 1

报告主体

联合国及其活动

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

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

2. 联合国通过以下主要机关实现上述目标：

(a) 大会重点处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题；

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

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

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

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

第一卷报告的联合国业务活动

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

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

6. 然而,鉴于国际贸易中心(国贸中心)是联合国和世界贸易组织之间的合营实体,而且联合国对国贸中心的业务活动具有重大影响,因此,联合国使用权益会计法核算其在国贸中心的投资。本组织参与同联合国系统其他组织共同出资的行政活动。本组织在这些活动中的份额也使用权益法计入财务报表。

7. 联合国经常预算包括其他联合国报告主体预算的分摊部分,这些主体包括联合国环境规划署、联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国人类住区规划署、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处、联合国难民事务高级专员公署以及联合国促进性别平等和增强妇女权能署。这些摊款在第一卷中记为赠款。

8. 财务报表包括通过下列基金管理的活动:

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

(b) **信托基金。**信托基金是为记录收到的自愿捐助而设立的,提供这些自愿捐助是为了支助各种活动,包括紧急援助、政治、经济和社会发展、人道主义和人权活动以及涉及安全问题、国际司法和国际法、公共信息以及支助事物的活动;

(c) **资本基金。**资本基金包括在世界多个地点的资本资产和在建工程基金。在这些基金下开展的重大项目是:根据联合国日内瓦办事处战略遗产计划对万国宫进行翻修和翻新;在亚的斯亚贝巴对非洲经济委员会非洲会堂进行翻修;在曼谷对亚洲及太平洋经济社会委员会秘书处大楼抗震改造;

(d) **衡平征税基金。**设立衡平征税基金是为了实现所有工作人员净薪金的均等,无论其缴纳本国税款的义务如何;

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

(f) **其他基金。**其他基金包括:自我保险基金;行政费用回收特别账户;共同支助事务;大型会议和公约;辅助发展活动多年期特别账户;其他基金。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

9. 根据《联合国财务条例和细则》,财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定,以权责发生制编制。这些财务报表按照持续经营假设编制,在编制和列报财务报表时始终如一地适用了会计政策。财务报表公允列报了本组织的资产、负债、收入和费用,根据公共部门会计准则的规定,财务报表包括:

- (a) 财务状况表(报表一);
- (b) 财务执行情况表(报表二);
- (c) 净资产变动表(报表三);
- (d) 现金流量表(使用“间接法”编制)(报表四);
- (e) 预算与实际数额对比表(报表五);
- (f) 财务报表附注, 包括重要会计政策概述和其他解释性说明;

(g) 上述财务报表(a)至(e)中列出的所有数额的比较资料; 这些财务报表附注酌情列出的叙述性和说明性资料的比较资料。

持续经营

10. 持续经营的认定依据是, 大会核准 2018-2019 两年期经常预算批款, 过去数年收取摊款和自愿捐助的积极历史趋势, 以及大会未做出任何停止联合国业务活动的决定。

核准发布

11. 财务报表由主计长核证, 并由秘书长核准。依照财务条例 6.2, 秘书长在 2019 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2018 年 12 月 31 日的财务报表。依照财务条例 7.12, 审计委员会的报告将连同 2019 年 7 月 30 日核发的已审计财务报表, 通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

12. 财务报表按照历史成本惯例编制, 但以重置成本记录的位于特别政治任务的在建不动产资产(不包括预制楼)以及以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产除外。

功能货币和列报货币

13. 本组织的功能货币和列报货币是美元。除另有说明外, 财务报表使用的货币单位是千美元。

14. 功能货币以外货币(外币)交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债年底按联合国业务汇率折成美元。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确定之日的联合国业务汇率折算为美元。以某一外币历史成本计值的非货币项目不在年底折算。

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

重要性和作出判断和估计

16. 重要性对于编制和列报本组织财务报表至关重要, 重要性框架为指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用还是未来适用会计政策变更的会计决定提供

了一个系统的方法。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，则认为该项目具有重要性。

17. 在根据公共部门会计准则编制财务报表时，必须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。

18. 会计估计及所依据的假设受到持续审查，估计订正在做出订正的年度和受影响的任何未来年度予以确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利精算计量、选择的不动产、厂场和设备/无形资产的使用寿命和折旧/摊销办法、资产减值、金融工具分类、存货估值、用于计算拨备现值的通货膨胀率和贴现率以及或有资产和负债的分类。

未来会计公告

19. 本组织继续监测公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展及其对本组织财务报表的影响：

(a) 继承资产：该项目的目标是制订关于继承资产的会计规定；

(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(不包括社会福利)提供者作出确认和计量规定；

(c) 收入：该项目范围是制订关于收入的新准则级规定和指导，修订或取代下列准则中的现行规定和指导：《公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)》、《公共部门会计准则第 11 号(建造合同)》和《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》；

(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《公共部门会计准则第 13 号》。预计将在 2019 年 6 月批准关于租赁的新公共部门会计准则；

(e) 公共部门计量：该项目的目标是：(一) 发布修订后的公共部门会计准则，纳入初步确认的计量、后续计量和与计量有关的披露的订正规定；(二) 提供更详细的指导，说明如何采用重置成本和实现成本以及在何种情况下采用这些计量基础；(三) 论述交易成本问题，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查明编制者在对基础设施资产采用《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。

最近和将来将发布的国际公共部门会计准则规定

20. 公共部门会计准则委员会发布了下列准则：2016 年发布，2018 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 39 号》；2017 年发布，2019 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 40 号》；2018 年发布，2022 年 1 月 1 日生效的《公共部门会

计准则第 41 号》。据评估，这些准则对本组织财务报表以及报表所涉比较期间的
影响如下：

准则	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 39 号》	《公共部门会计准则第 39 号》不会对本组织产生任何影响，因为自 2014 年采用公共部门会计准则以来，从未适用该准则要废除的计算精算利得或损失的“走廊法”。本组织没有任何计划资产；因此，适用该准则规定的净利息办法不会造成任何影响。《公共部门会计准则第 39 号》从 2018 年 1 月 1 日起生效。如本组织取得计划资产，今后将开展进一步分析。
《公共部门会计准则第 40 号》	适用《公共部门会计准则第 40 号》目前对本组织没有任何影响，因为迄今为止，第一卷内没有公共部门合并情况。如果出现这种合并，将评估从《公共部门会计准则第 40 号》生效日 2019 年 1 月 1 日起适用该准则对本组织财务报表的影响。
《公共部门会计准则第 41 号》	<p>《公共部门会计准则第 41 号》大大提高了金融资产和金融负债信息的相关性。它将取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并通过引入以下内容改进该准则的规定：</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 简化金融资产的分类和计量规定； (b) 前瞻性减值模式； (c) 灵活的套期会计模式。 <p>《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财务报表的影响，本组织将在其生效时做好实施准备。</p>

附注 3

重要会计政策

金融资产分类

21. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。本组织在初始确认时将其金融资产归入下列某一类别，并在每个报告日重新评估分类。

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

22. 所有金融资产初始都按公允价值计量。本组织初始确认被列为贷款和应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认都是在交易日，即本组织成为金融工具合同条款当事方之日。

23. 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。用外币计值的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元，汇兑净收益或净损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

24. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是指那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类金融资产在每个报告日按公允价值计量，因公允价值变动产生的任何收益或损失均在其发生年度的财务执行情况表中确认。

25. 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。这些资产初始按公允价值加交易成本入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入采用针对相关金融资产的实际利率法，在时间比例的基础上确认。

26. 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值。减值损失在发生年度的财务执行情况表中确认。

27. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且本组织实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时，终止确认该金融资产。当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备以净额为基础进行结算或在变现资产的同时结算负债时，金融资产和负债应互相抵销并在财务状况表内列报净额。

现金池投资

28. 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。参与现金池意味着与其他参与方分担投资风险和分享投资回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体进行投资，每个参与方都面临投资组合的整体风险，最多可损失所投入现金的全部金额。

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

现金及现金等价物

30. 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。

非交换交易应收款：应收捐助

31. 应收捐助是指来自会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协定已承付本组织但尚未收取的摊款收入及自愿捐助收入。非交换交易应收款按账面价值减去估计无法收回数额的减值(即可疑应收款备抵)列报，但 12 个月以后到期的应收

自愿捐助不在此列。如认为重要，这些长期应收自愿捐助以使用实际利率法计算的贴现值列报。应收自愿捐助、应收贸易款和其他应收款除按照具体确认和审查应收款的结果计提备抵外，还需计提一般备抵。计提未清应收款一般备抵的比率是：逾期 12 个月 25%，逾期 24 个月 60%，逾期 36 个月 100%。对于应收摊款，可疑应收款备抵的计算方式如下：

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

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

(c) 逾期超过 2 年且会员国已对余额提出具体异议的应收款：100%备抵。逾期未超过两年且会员国提出异议的未缴数额将在财务报表附注中披露；

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

交换交易的应收款：其他应收款

32. 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、出租资产的应收款和应收工作人员款项。应收其他联合国报告主体的款项也列入这一类别。对达到重要性标准的其他应收款余额要进行具体审查，并在对应收自愿捐助计提一般备抵后，依据可收回性和账龄评估是否计提可疑应收款备抵。

其他资产

33. 其他资产包括教育补助金预支款和在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款项，预付款项在货物或服务提供之后确认为费用。

存货

34. 存货结余确认为流动资产，包括以下类别。

类别	亚类
持有供出售或外部分发	书籍和出版物、邮票
与持有供出售或外部分发的物项有关的原材料和在制品	建筑材料/用品、在制品
战略储备	燃料储备、瓶装水和口粮储备
消耗品和用品	达到重要性标准的消耗品和用品(包括备件和医药)库存

35. 库存存货的成本采用平均价格成本确定。存货成本包括购置成本加上将其运送至目的地以及使其达到使用条件所发生的其他成本。对总部和总部以外的办事处及特别政治任务分别采用了购置成本 4%和 8%的标准费率，以取代产生的实际相关费用。通过非交换交易(如捐赠货物)获取的存货以获取日的公允价值计量成

本。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进行分配或供在生产商品和提供服务过程中消费的存货按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

36. 在本组织出售、交换、外部分配或消费存货后，将存货账面价值记为费用。可变现净值是指在正常业务过程出售存货预期可实现的净额。现行重置成本是指获取相关资产将发生的估计成本。

37. 持有供内部消费的消耗品和用品仅在达到重要性标准时才在财务状况表中资本化。此类存货依据“团结”系统的现有记录，采用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品。

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

继承资产

39. 财务报表不确认继承资产，但在财务报表附注中披露重大继承资产会计事项。

不动产、厂场和设备

40. 不动产、厂场和设备按照其性质、职能、使用寿命和估值方法分为不同类别，如车辆、通信和信息技术设备、机具及设备、家具和固定装置以及房地产资产(土地、建筑、租赁物改良、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) 除房地产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地和使其达到现有状态直接相关的任何其他费用以及拆卸费和场地清理费的初始估计数。对总部和总部以外的办事处及特别政治任务的办事处分别采用了购置成本 4%和 8%的标准费率，以取代产生的实际相关费用；

(c) 由于缺乏历史成本信息，最初实行公共部门会计准则时建筑物和基础设施不动产资产采用折余重置成本法按其公允价值确认。这种方法通过使用房地产资产每个目录的内部成本数据(如有)或外部成本估算师，收集建筑成本数据，以计算计量单位成本，如每平方米成本，并把单位成本乘以资产的外围面积，得到重置成本毛额。从重置成本毛额中减去折旧备抵，以核算资产的实物、功能和经济使用价值，得出资产的折余重置成本。除位于特别政治任务中的房地产资产外，此后增置的任何房地产均按历史成本确认。2018 年 1 月起，特别政治任务的新建筑将按历史成本确认；

(d) 对于免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠资产，将获取之日的公允价值视作购置等价资产的成本。

41. 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。鉴于建筑物各组成部分的使用寿命并非全都一样，维护、升级或更换的时间安排也不尽相同，因此自有建筑物的重要组成部分按组成部分法折旧。折旧从本组织按照国际商业条款获得对资产控制权的当月开始，在报废或处置的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下。

类别	子类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4年
	通信和视听设备	7年
车辆	轻型轮式车辆	6年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12年
	特种车辆、拖车和附加装置	6至12年
	海洋船只	10年
机具及设备	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
	住宿和冷藏设备	6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
	视类型而定的固定建筑物	25、40或50年
	采用组成部分法的主要外部、屋顶、内部和服务/水电气组成部分	20至50年

类别	子类别	估计使用寿命
	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
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和用水管理、娱乐、景观美化	可长达 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

42. 在特殊情况下，一些为按公共部门会计准则进行报告而变换的资产的入账使用寿命可能与上表资产子类别一级所述使用寿命不同(虽然仍在资产类别等级范围内)，这是因为在编制 2014 年公共部门会计准则期初余额时，全面审查了这些资产的剩余经济使用寿命，并已将结果记入该资产的总账。尽管在资产总账中记录的总使用寿命不限于标准使用寿命，但从资本化之日起计算的剩余使用寿命仍在资产类别规定的范围内。维也纳国际中心大楼的使用寿命是根据设在维也纳的组织商定的估价报告确定的，其中一些组成部分的寿命可长达 100 年。

43. 对于有重要成本价值的仍在使用的已提足折旧资产，根据对已提足折旧资产类别和使用寿命的分析，在财务报表中纳入累计折旧调整数，以反映占历史成本 10% 的残值。

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

45. 如果处置或转移不动产、厂场和设备产生的所得与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表的其他收入或其他费用中确认。

46. 在进行年度实物核查时以及当一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，将进行减值评估。在每个报告日对期末单位账面净值超过 500 000 美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备项目(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

47. 无形资产的价值按成本减去累计摊销和累计减值损失计量。对于以零成本或以名义成本获取的无形资产，包括捐赠资产，将其获取之日的公允价值作为资产的成本。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。

48. 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。与开发软件供本组织使用直接相关的开发成本作为无形资产进行资本化处理。直接相关的成本包括软件开发雇员成本、咨询人成本以及其他适用的管理

成本。使用寿命有限的无形资产自购置当月起或自开始运作当月起，采用直线法进行摊销。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)
外部购置的软件	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

49. 正在开发或使用寿命不确定的无形资产接受年度减值审查。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

50. 金融负债被归类为“其他金融负债”。这些负债包括应付款、应付转拨款、未来将退还的未使用资金以及应付联合国系统其他报告主体款余额等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债初始按公允价值确认，之后按摊余成本计量。期限不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。本组织在每个报告日重新评估金融负债的分类，在金融负债的合同义务解除、免除、取消或过期后，将终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计负债

51. 若截至报告日已收到购置的货物和服务但尚未付款，则产生应付款和应计负债。应付款按名义价值确认，之后也按名义价值计量，因为应付款通常在 12 个月内到期。

预收款项和其他负债

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

租赁

本组织作为“承租人”

53. 本组织实质上拥有与不动产、厂场和设备所有权相关的全部风险和回报的租赁归为融资租赁。融资租赁在租赁开始时按最低租赁付款额的公允价值和现值两者中较低者资本化。租金义务扣除融资费用后，在财务状况表中作为一项负债列报。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。

54. 实质上未将与所有权有关的全部风险和回报转给本组织的租赁归为经营租赁。在经营租赁中支付的款项按直线法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

本组织作为“出租人”

55. 本组织经常按经营租赁方式出租某些资产。出租资产在不动产、厂场和设备项下报告，并且租赁收入按直线法在租赁期间财政执行情况表中确认。

捐赠的使用权

56. 本组织经常被授予土地、建筑物、基础设施资产、机具和设备，这主要是由东道国政府通过捐赠使用权安排免费或以名义成本提供的。此种安排根据对协议是否将所涉资产控制权转给本组织的评估，作为经营租赁或融资租赁核算。

57. 当捐赠使用权安排作为经营租赁处理时，在财务报表中确认与该资产或类似不动产年度租金相等的费用和相应收入。当捐赠使用权安排作为融资租赁(主要是租期超过 35 年的房地)处理时，该不动产的公允价值将进行资本化处理，并在不动产使用寿命和安排期限两者中的较短期间折旧。此外，还确认一项等额负债，然后在租赁期间逐步确认为收入。如果本组织对土地没有专属控制权而且(或)土地所有权是根据有限制条件的地契转让的，则捐赠土地使用权安排作为经营租赁核算。

58. 在土地所有权是无限制转让给本组织的情况下，土地作为捐赠的不动产、厂场和设备入账，并按获得日期的公允价值确认。

59. 收入和费用确认门槛值分别是单项捐赠房地使用权年度租金相当于 20 000 美元，机具和设备单件 5 000 美元。

雇员福利

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

短期雇员福利

61. 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/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假/陪产假)和根据所提供服务的向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金的偿还款和回籍假)。所有在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。

离职后福利

62. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利和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

63. 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)。设定受益计划是指那些本组织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义务的现值计量。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。本组织选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至报告年度结束时，本组织不持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》所定义的计划资产。

64. 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。设定受益义务的现值通过对未来现金流出量估计数进行贴现来确定，贴现率采用的是到期日与各具体计划大致相同的优质企业债券的利率。

65. **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退休工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。在服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括在 2007 年 7 月 1 日之后征聘的工作人员参加联合国健康保险计划满 10 年和在这一日期之前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债是本组织应分担的退休人员医疗保险费用份额的现值以及在职工作人员迄今累计退休后福利的现值。离职后健康保险估值的一个因素是，在确定本组织剩余负债时，需要考虑所有计划参与者的缴款。根据大会核准的费用分摊比率，负债毛额减退休人员缴款和在职工作人员部分缴款，得出本组织承担的剩余负债。

66. **离职回国福利。**在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入本组织时确认，按结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

67. **年假。**年假负债是预计在雇员从本组织离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。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，反映经济资源在服务终了时从本组织流出的累积年假福利，被归类为其他长期福利，但要指出，预计在报告日后 12 个月内将通过货币支付结算的累积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，联合国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

68. 本组织是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。

养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

69. 养恤金计划使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。养恤基金和本组织与养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定本组织在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，本组织根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。本组织在本财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

终止任用福利

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

其他长期雇员福利

71. 其他长期雇员福利义务是指在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。

72. **附录 D 福利。**《联合国工作人员细则》附录 D 列有在代表联合国执行公务时死亡、受伤或生病情况下的赔偿规定。这些负债由精算师估值。

拨备

73. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为过去事项，本组织目前具有能够可靠估算的法定或推定义务，并且很可能需要经济利益流出，以结清这种义务，则确认拨备。拨备数是在报告日期结清现有义务所需支出的最佳估算数。如果货币的时间价值影响重大，则拨备按结清义务所需数额的现值计量。

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

或有负债

75. 对由过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由本组织控制的一个或多个不确定事项才能确认是否存在的任何可能义务，本组织披露为或有负债。对于过去事项引起的、但因结清义务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出、或因义务数额无法可靠计算而无法确认的现时义务，也披露为或有负债。

76. 本组织持续评估拨备和或有负债，以确定经济利益或服务潜力资源流出的可能性是增加还是减少。如果需要此类流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年度财务报表中确认拨备。同样，如果需要此类流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露或有负债。

77. 确认拨备和(或)在财务报表附注中披露或有负债时适用 10 000 美元的指示性门槛值。

或有资产

78. 或有资产是过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由本组织实际控制的一个或多个不确定事项才能确认是否存在的可能资产。如果经济利益流入本组织的可能性大于不流入本组织的可能性，则在附注中披露或有资产。

承付款

79. 承付款是本组织按照未结合将要发生的、而且本组织在日常业务过程中基本无法酌情规避的未来费用。承付款包括：资本承付款(到报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、截至本报告所述期间终了时没有交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入

摊款

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

自愿捐助

81. 在法律上可以强制执行的协定所支持的自愿捐助和其他转拨款在协定具有约束力、即本组织被认为获得资产控制权时确认为收入。但是，当收到的现金须受特定条件约束时，则在这些条件满足后再确认收入。对于所有不超过 50 000 美元门槛值的有条件安排，一开始就确认收入。

82. 与无条件多年期自愿捐助协定、认捐和其他承诺捐款有关的全部数额在安排产生约束力时确认为收入，但初级专业人员方案和另一方进行的筹资活动除外，如联合国基金会向联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)提供的捐助。对于初级专业人员方案，在初级专业干事提供服务期间确认收入；对于联合国基金会向伙伴基金提供的捐助，在收到现金支付授权时确认收入。退还捐助方的未使用资金冲销自愿捐助。

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

84. 对于(每笔独立捐助)超过 20 000 美元确认门槛值的实物捐助,一旦未来的经济利益或潜在服务可能流入本组织而且这种资产的公允价值能够可靠计量,便确认为资产和收入。对于车辆、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。实物捐助初始按照通过参考收到日可观察到的市场价值或通过独立评估确定的公允价值计量。本组织选择不确认服务类非货币捐助,但在财务报表附注中披露每笔独立捐助超过 20 000 美元门槛值的服务类非货币捐助。

交换交易收入

85. 交换交易系指本组织出售商品或提供服务以换取补偿的交易。收入包括出售商品和服务的已收和应收对价的公允价值。只有在能可靠计量收入、未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足时,才可确认收入,具体做法如下:

(a) 出售出版物、书籍和邮票的收入以及联合国礼品中心的销售收入在销售发生并且风险和回报已转移时确认;

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

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

86. 称为“方案支助费用”的一种间接费用回收按照承付款和其他“预算外”活动等直接费用的某个百分比计入信托基金,以确保由预算外捐助供资的支持活动额外成本不是通过摊款和(或)秘书处其他核心资源支付。如附注 5(分部报告)所披露,方案支助费用在编制财务报表时被冲销。对与捐助方商定的方案支助费用的供资作为自愿捐助的一部分列入。

投资收入

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

费用

88. 费用系指报告年度内经济利益或服务潜力的减少,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。

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

贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人和订约人收费、特设专家、国际法院法官津贴以及非军事人员报酬和津贴。

90. 赠款和其他转拨款包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转拨款。对于无条件捐赠，在本组织负有具有约束力的付款义务时确认费用。

91. 用品和消耗品涉及已用存货的成本以及用品和消耗品的费用。

92. 其他业务费用包括购置未达到资本化阈值的货物和无形资产、维修、公用事业、订约服务、培训、安保服务、共享服务、租赁、保险、坏账备抵和汇兑损失。其他费用涉及实物捐助、招待费和公务应酬、捐赠和资产转让。

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

联合安排

94. 联合安排是两个或两个以上当事方通过赋予各方对安排拥有联合控制权且具有约束力、使各方具有联合控制权的安排。这是本组织与一方或多方开展经济活动的合同安排，该活动受到各方共同控制，可根据公共部门会计准则第 37 号(联合安排)，归为下列类别中的一类：

(a) 联合行动，根据这种安排，所涉各方对资产拥有所有权，对债务承担义务。本组织将按照适用于特定资产、负债、收入和费用的公共部门会计准则，核算与其在联合行动中的权益有关的资产、负债、收入和费用；或

(b) 合营，根据这种安排，所涉各方对净资产拥有所有权以及对净债务承担义务。本组织将采用权益法核算其权益。权益法最初按成本记录权益，此后按本组织所占净资产份额的购置后变动进行调整。本组织在投资对象盈余或赤字中所占份额在财务执行情况表中确认。权益记作非流动资产，但如果处于净负债状态，则记作非流动负债。

多伙伴信托基金

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

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

97. 如果存在联合控制，但本组织不被视为委托人，则该活动被视为联合行动，核算方法如上文所述。

附注 4 净资产调整

98. 本组织自 2018 年 1 月 1 日起将非洲经济发展和规划研究所的财务报表并入第一卷财务报表。因此，在计入非洲经发所截至 2018 年 1 月 1 日的累计盈余 580 万美元后，对净资产期初余额进行了等额调整。

99. 非洲经发所是非洲经济委员会的附属机构，为非洲国家负责经济政策设计和发展规划的中高级政府官员提供培训。非洲经发所的经费来自本组织(2018 年为 140 万美元)和非洲国家的赠款。它的经费还来自联合国各机构、各国政府和非政府组织的捐款。截至 2018 年 12 月 31 日，非洲经发所的资产和负债总额分别为 450 万美元和 50 万美元，2018 年的收入和费用总额分别为 290 万美元和 480 万美元。它们被并入信托基金分部和合作与发展支柱(见附注 5，分部报告)。

附注 5 分部报告

100. 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。分部间交易按正常业务政策确定成本回收价，在编制合并财务报表时冲销。

101. 为了详细说明本组织活动的管理和筹资情况，按基金组别分列的财务状况表和财务执行情况表分部报告信息通过下列分部列报如下：

分部	分部活动
经常预算和相关基金	与经常预算活动、周转基金、特别账户和创收基金有关的活动。
信托基金	与信托基金有关的活动，包括紧急援助、政治、经济和社会发展、人道主义和人权活动以及涉及安全问题、国际司法和国际法、公共信息和支助事务的活动。
资本资产和在建工程	在世界各地多个地点的资本资产和在建工程基金。这些基金项下的主要项目是根据联合国日内瓦办事处战略遗产计划对万国宫进行翻修和翻新；亚的斯亚贝巴的非洲经济委员会非洲会堂翻新工作；曼谷亚洲及太平洋经济社会委员会秘书处大楼的抗震改造。
共同支助事务	提供财务、人力资源、信息和通信技术及支助事务，支持联合国的业务活动、项目和基金活动。
长期雇员福利	与服务终了和离职后福利有关活动，包括离职后健康保险、离职回国福利和未用年假折算。
保险/劳工赔偿	与联合国各类医疗、牙科和人寿保险计划以及一般责任赔偿有关的活动。
其他	包括联合国发展账户、衡平征税基金和公约在内的所有其他基金。

分部	分部活动
冲销	在合并本组织各基金(即财务报告实体)时冲销的各分部之间的基金间分配。冲销价值包括为了收回与管理预算外活动有关的行政费用而分配的方案支助费用。此外,经常预算活动分配给其他基金次级活动的金额既是经常预算的费用,又是其他基金的收入,因此予以冲销。

102. 按支柱分列的分部业绩报告补充了按基金组别分列的分部报告信息,具体如下。

分部	分部活动
政治与维和事务	为和平解决潜在的暴力争端或冲突提供援助,从而维护国际和平与安全;支持裁军和不扩散领域的努力;促进和平利用外层空间;通过部署维持和平行动支持维护和平与安全。
国际司法和国际法	向联合国主要机关和附属机关提供咨询意见,促使会员国更好地了解 and 尊重国际法原则和规范。
合作与发展	促进和支持为谋求持续经济增长、消除贫穷和饥饿、发展贸易、促进性别平等和增强妇女权能以及在城市化的世界中建立可持续人类住区而进行的国际和区域合作及发展。
人权和人道主义事务	促进和保护人人切实享有所有人权,为此实现公平、可持续和满足人们需要的发展,确保国际社会对灾害和紧急状况作出及时、连贯和协调的反应,并确保为难民提供国际保护。
公共信息和传播	向全世界宣传联合国的理想和工作;与各类受众开展互动和结成伙伴关系;支持人人享有和平、发展和人权。
环境事务	为当前和今后世代的福祉以及为实现全球环境目标作出贡献,核心是在保护和可持续利用生态系统服务、改善环境治理并保持连贯性以及减小环境风险的基础上,过渡到低碳、资源使用率高的公平发展。
安保和安全	对联合国安保管理系统提供领导、业务支持和监督。
预防犯罪	同会员国合作促进其努力,以打击相互交织的跨国犯罪、腐败和恐怖主义,为此协助建立和加强立法、司法和卫生系统,为社会中的一些最弱势者提供保障。
共同支助事务	包含大会和经济及社会理事会事务以及会议管理,目的是确保政府间机构和联合国会议具备高成效和高效率的决策流程。该分部还包括内部监督职能,涵盖监测、内部审计、联合检查、评价和调查等责任,还包括财务、人力资源、信息和通信技术及支助事务,支持联合国的业务活动、项目和基金活动。
其他	包括图书馆捐赠基金、国际伙伴关系、特别项目等未专门列在其他支柱分部项下的其他活动。

分部	分部活动
自我保险计划和其他保险计划	与联合国各类医疗、牙科和人寿保险计划以及一般责任赔偿有关的活动。 医疗和牙科自我保险是联合国工作人员和退休人员社会保障计划的一部分，覆盖第三方一般责任险。
冲销	包括在合并本组织各基金(即财务报告实体)时冲销的各分部之间的基金间分配。冲销价值包括为了收回与管理预算外活动有关的行政费用而分配的方案支助费用。 此外，经常预算活动分配给其他基金次级活动的金额既是经常预算的费用，又是其他基金的收入，因此予以冲销。

所有基金

按基金组别开列的截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助事务	长期雇员福利	保险/劳工赔偿	其他	冲销	共计
资产									
流动资产									
现金及现金等价物	4 902	206 114	8 522	34 284	12 600	80 825	18 995	—	366 242
投资	26 884	1 751 480	73 082	293 954	108 049	497 177	162 891	—	2 913 517
应收分摊会费	378 392	—	10	—	—	—	—	—	378 402
应收自愿捐助	206	658 670	—	26	—	—	2 724	—	661 626
其他应收款	13 121	15 843	—	73 592	—	26 068	28 803	(34 339) ^a	123 088
存货	28 780	—	—	153	—	—	—	—	28 933
其他资产	42 849	352 577	389	3 876	7	22 188	600	—	422 486
流动资产共计	495 134	2 984 684	82 003	405 885	120 656	626 258	214 013	(34 339)	4 894 294
非流动资产									
投资	2 082	135 662	5 661	22 768	8 369	86 715	12 617	—	273 874
应收自愿捐助	—	880 008	—	—	—	—	—	—	880 008
不动产、厂场和设备	279 347	41 457	2 654 179	7 683	—	—	—	—	2 982 666
无形资产	8 501	13 955	104 125	3 655	—	287	—	—	130 523
在使用权益法核算合营中的份额	19 268	—	1 475	—	—	—	—	—	20 743
非流动资产共计	309 198	1 071 082	2 765 440	34 106	8 369	87 002	12 617	—	4 287 814
资产共计	804 332	4 055 766	2 847 443	439 991	129 025	713 260	226 630	(34 339)	9 182 108
负债									
流动负债									
应付款和应计负债	263 495	67 170	23 103	26 366	—	4 085	2 418	—	386 637
预收款项	71 164	46 728	38	1 819	—	1 026	3 602	—	124 377

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助事务	长期雇员福利	保险/劳工赔偿	其他	冲销	共计
雇员福利负债	43 572	11 748	489	4 347	144 297	21 234	152	—	225 839
拨备	55 357	197	—	—	—	102 107	—	—	157 661
衡平征税负债	—	—	—	—	—	—	150 873	—	150 873
其他负债	13 536	94 984	3 657	180	—	—	6 499	(8 000) ^a	110 856
流动负债共计	447 124	220 827	27 287	32 712	144 297	128 452	163 544	(8 000)	1 156 243
非流动负债									
雇员福利负债	18 576	—	—	—	4 564 604	11 729	—	—	4 594 909
拨备	261	—	—	—	—	—	—	—	261
在使用权益法核算合营中的份额	77 238	—	—	—	—	—	—	—	77 238
其他负债	26 546	42 809	96 514	32	—	—	—	(26 339) ^a	139 562
非流动负债共计	122 621	42 809	96 514	32	4 564 604	11 729	—	(26 339)	4 811 970
负债共计	569 745	263 636	123 801	32 744	4 708 901	140 181	163 544	(34 339)	5 968 213
资产总额减负债总额后的净额	234 587	3 792 130	2 723 642	407 247	(4 579 876)	573 079	63 086	—	3 213 895
净资产									
累计盈余/(赤字)	234 587	3 792 130	2 723 642	407 247	(4 579 876)	528 409	63 086	—	3 169 225
准备金	—	—	—	—	—	44 670	—	—	44 670
净资产共计	234 587	3 792 130	2 723 642	407 247	(4 579 876)	573 079	63 086	—	3 213 895

^a 经常预算和其他基金组之间的交叉借款为 2 630 万美元，经常预算和共同支助事务之间的交叉借款为 800 万美元。

所有基金

按基金组别开列的截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助事务	长期雇员福利	保险/劳工赔偿	其他	冲销	共计
资产									
流动资产									
现金及现金等价物	7 252	136 545	16 567	24 398	8 198	66 289	12 990	—	272 239
投资	49 862	1 213 330	60 415	217 293	73 005	410 741	115 680	—	2 140 326
应收分摊会费	314 983	—	10	—	—	—	—	—	314 993
应收自愿捐助	—	601 638	—	13	—	1	5 045	—	606 697
其他应收款	21 676	25 120	—	78 167	—	31 976	2	—	156 941
存货	34 308	—	—	173	—	—	—	—	34 481
其他资产	64 673	266 254	221	3 586	—	6 296	269	—	341 299
流动资产共计	492 754	2 242 887	77 213	323 630	81 203	515 303	133 986	—	3 866 976
非流动资产									
投资	14 630	380 845	18 963	68 205	22 915	180 294	36 310	—	722 162
应收自愿捐助	—	561 900	—	—	—	—	—	—	561 900
不动产、厂场和设备	287 594	31 959	2 724 822	4 257	—	—	67	—	3 048 699
无形资产	10 224	2 838	95 383	4 477	—	210	26	—	113 158
在使用权益法核算合营中的份额	6 228	—	1 488	—	—	—	—	—	7 716
非流动资产共计	318 676	977 542	2 840 656	76 939	22 915	180 504	36 403	—	4 453 635
资产共计	811 430	3 220 429	2 917 869	400 569	104 118	695 807	170 389	—	8 320 611
负债									
流动负债									
应付款和应计负债	260 679	53 769	10 209	29 471	20	11 853	7 307	—	373 308
预收款项	48 646	15 097	38	3 682	—	2	5 115	—	72 580

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助事务	长期雇员福利	保险/劳工赔偿	其他	冲销	共计
雇员福利负债	45 022	10 975	391	3 188	138 284	31 633	390	—	229 883
拨备	29 428	181	—	—	—	84 394	—	—	114 003
衡平征税负债	—	—	—	—	—	—	88 653	—	88 653
其他负债	644	107 459	3 507	180	—	—	5 700	—	117 490
流动负债共计	384 419	187 481	14 145	36 521	138 304	127 882	107 165	—	995 917
非流动负债									
雇员福利负债	20 369	—	—	—	4 908 330	11 605	—	—	4 940 304
拨备	392	—	—	—	—	—	—	—	392
在使用权益法核算合营中的份额	83 051	—	—	—	—	—	—	—	83 051
其他负债	1 679	76 384	79 598	48	—	—	—	—	157 709
非流动负债共计	105 491	76 384	79 598	48	4 908 330	11 605	—	—	5 181 456
负债共计	489 910	263 865	93 743	36 569	5 046 634	139 487	107 165	—	6 177 373
资产总额减负债总额后的净额	321 520	2 956 564	2 824 126	364 000	(4 942 516)	556 320	63 224	—	2 143 238
净资产									
累计盈余/(赤字)	321 520	2 956 564	2 824 126	364 000	(4 942 516)	496 071	63 224	—	2 082 989
准备金	—	—	—	—	—	60 249	—	—	60 249
净资产共计	321 520	2 956 564	2 824 126	364 000	(4 942 516)	556 320	63 224	—	2 143 238

按基金组别开列的 2018 年 12 月 31 日终了期间财务执行情况表

(千美元)

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助事务	长期雇员福利	保险/劳工赔偿	其他	冲销	共计
收入									
分摊会费	2 788 097	—	—	—	—	—	—	—	2 788 097
自愿捐助	46 217	3 249 894	21 143	4 733	—	—	4 319	—	3 326 306
自我保险基金缴款	—	—	—	—	—	584 847	—	(215 311) ^a	369 536
其他收入	42 516	1 496	12 205	340 426	23 853	7 124	3 309	(230 774) ^b	200 155
其他转拨款和拨款	4 144	147 539	47 553	2 206	—	—	14 199	(179 003) ^c	36 638
投资收入	7 193	41 780	2 053	4 757	2 346	9 822	1 743	—	69 694
收入共计	2 888 167	3 440 709	82 954	352 122	26 199	601 793	23 570	(625 088)	6 790 426
费用									
雇员薪金、津贴和福利	1 992 000	427 165	5 028	142 580	191 482	19 673	1 442	(236 216)	2 543 154
非雇员报酬/津贴	84 992	56 877	75	4 337	—	—	5 168	(333)	151 116
赠款和其他转拨款	225 789	1 752 176	—	18 784	—	—	3 030	(180 552)	1 819 227
用品和消费品	32 698	14 207	55	4 586	—	16	2	(197)	51 367
折旧和摊销	39 846	5 799	144 778	2 452	—	37	20	—	192 932
减值	—	—	349	—	—	—	6	—	355
差旅费	71 614	82 340	115	4 070	—	7	5 767	(2 173)	161 740
其他业务费用	470 062	272 234	33 025	131 898	(14)	22 218	8 262	(205 617)	732 068
自我保险索偿和费用	1 429	—	—	3	—	543 341	—	—	544 773
给使用权益法核算合营的缴款和 在其赤字中的份额	69 454	—	(111)	—	—	—	—	—	69 343
其他费用	841	224	—	165	—	—	11	—	1 241
费用共计	2 988 725	2 611 022	183 314	308 875	191 468	585 292	23 708	(625 088)	6 267 316
年度盈余/(赤字)	(100 558)	829 687	(100 360)	43 247	(165 269)	16 501	(138)	—	523 110

19-11077

- ^a 保险/劳工赔偿分部 2.153 亿美元缴款与雇员薪金 2.150 亿美元和非雇员报酬 30 万美元冲销。
- ^b 内部费用回收 1.922 亿美元(共同支助事务分部 1.906 亿美元,经常预算和相关基金分部 160 万美元);不动产、厂场和设备内部转账 1 640 万美元(资本资产和在建工程分部 1 220 万美元,经常预算和相关基金分部 330 万美元,信托基金分部 90 万美元);由长期雇员福利分部供资的长期雇员福利 2 030 万美元(离职后健康和离职回国补助金);由其他分部供资的差旅费拨款 190 万美元。相应的费用包括雇员薪金、津贴和福利、非雇员报酬和津贴、差旅费、其他业务费用和其他费用。
- ^c 内部交叉供资 7 010 万美元(经常预算和相关基金分部 400 万美元,信托基金分部 1 740 万美元,共同支助事务分部 60 万美元,资本资产和在建工程分部 3 390 万美元,其他分部 1 420 万美元)和信托基金分部的内部费用回收 1.089 亿美元。

215/279

按基金组别开列的 2017 年 12 月 31 日终了期间财务执行情况表

(千美元)

	经常预算和相关基金	信托基金	资本资产和在建工程	共同支助事务	长期雇员福利	保险/劳工赔偿	其他	冲销	共计
收入									
分摊会费	2 822 835	—	—	—	—	—	—	—	2 822 835
自愿捐助	47 261	2 514 974	19 699	4 144	—	—	4 211	—	2 590 289
自我保险基金缴款	—	—	—	—	—	598 872	—	(261 651) ^a	337 221
其他收入	39 931	1 317	6 612	321 171	23 388	5 910	3 770	(161 101) ^b	240 998
其他转拨款和拨款	63	115 200	59 606	7 413	—	—	—	(137 185) ^c	45 097
投资收入	5 761	21 820	1 299	3 515	1 093	10 162	1 161	(17)	44 794
收入共计	2 915 851	2 653 311	87 216	336 243	24 481	614 944	9 142	(559 954)	6 081 234
费用									
雇员薪金、津贴和福利	1 963 340	410 675	12 738	139 272	172 837	18 523	1 903	(282 181)	2 437 107
非雇员报酬/津贴	108 463	59 108	98	5 377	—	29	6 251	(510)	178 816
赠款和其他转拨款	215 342	1 437 879	—	8 011	—	—	4 993	(137 897)	1 528 328
用品和消耗品	31 991	13 508	138	3 049	—	8	5	42	48 741
折旧和摊销	41 914	5 086	142 446	1 401	—	35	22	—	190 904
减值	194	57	59	—	—	—	—	—	310
差旅费	70 445	68 394	142	2 877	—	49	8 425	(1 701)	148 631
其他业务费用	443 034	150 178	23 893	158 331	(94)	16 842	13 033	(137 664)	667 553
自我保险索偿和费用	1 341	21	—	4	—	524 557	—	(43)	525 880
融资费用	55	—	—	—	—	—	—	—	55
给使用权益法核算合营的缴款和 在其赤字中的份额	60 683	—	(248)	—	—	—	—	—	60 435
其他费用	1 728	173	—	211	—	—	—	—	2 112
费用共计	2 938 530	2 145 079	179 266	318 533	172 743	560 043	34 632	(559 954)	5 788 872
年度盈余/(赤字)	(22 679)	508 232	(92 050)	17 710	(148 262)	54 901	(25 490)	—	292 362

- ^a 保险/劳工赔偿分部 2.617 亿美元缴款与雇员薪金 2.612 亿美元和非雇员报酬 50 万美元冲销。
- ^b 内部费用回收 1.812 亿美元(共同支助事务分部 1.811 亿美元,经常预算和相关分部 10 万美元);由长期雇员福利分部供资的长期雇员福利 1 930 万美元(离职后健康保险和离职回国补助金);不动产、厂场和设备内部转账 1 010 万美元(经常预算和相关资金分部 70 万美元,信托基金分部 50 万美元,共同支助事务分部 230 万美元,资本资产和在建工程分部 660 万美元);由其他分部供资的差旅费拨款 190 万美元;前述各项被 5 120 万美元外汇收益部分抵销。相应的费用包括雇员薪金、津贴和福利、非雇员报酬和津贴、差旅费、其他业务费用和其他费用。
- ^c 内部交叉供资 4 890 万美元(信托基金分部 1 000 万美元,共同支助事务分部 610 万美元,资本资产和在建工程分部 3 280 万美元)和信托基金分部的内部费用回收 8 830 万美元。

按基金组别开列的 2018 年 12 月 31 日终了期间财务执行情况表

(千美元)

	政治与 维和事务	国际司法和 国际法	合作与发展	人权和人道 主义事务	公共信息 和传播	环境 事务	安保和安全	预防犯罪	共同支助事 务	自我保险 计划和其他 保险计划	其他	冲销	共计
收入													
分摊会费	764 282	62 489	618 985	198 932	92 434	—	124 529	30 275	896 171	—	—	—	2 788 097
自愿捐助	334 617	5 528	199 056	2 536 862	12 941	(214)	—	94 445	109 455	33 616	—	—	3 326 306
自我保险基金缴款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	584 847	(215 311) ^a	369 536
其他收入	3 734	7	2 308	1 303	59	—	45	—	392 425	71	30 977	(230 774) ^b	200 155
其他转拨款和拨款	2 852	162	38 231	117 952	214	(578)	—	307	53 821	2 680	—	(179 003) ^c	36 638
投资收入	8 853	201	13 932	23 779	239	25	—	1 781	7 627	1 089	12 168	—	69 694
收入共计	1 114 338	68 387	872 512	2 878 828	105 887	(767)	124 574	126 808	1 459 499	37 456	627 992	(625 088)	6 790 426
费用													
雇员薪金、津贴和福利	552 805	43 706	606 986	418 415	93 426	291	102 078	7 003	734 430	9 075	211 155	(236 216)	2 543 154
非雇员报酬/津贴	61 684	7 489	46 385	20 217	810	4	171	1 752	11 805	1 132	—	(333)	151 116
赠款和其他转拨款	180 280	10 943	99 570	1597 774	1	—	3 615	36 711	56 331	14 554	—	(180 552)	1 819 227
用品和消耗品	34 641	195	2 842	3 869	340	—	945	19	8 636	61	16	(197)	51 367
折旧和摊销	27 139	80	2 152	4 798	165	—	262	427	157 792	80	37	—	192 932
减值	—	—	6	—	—	—	—	—	349	—	—	—	355
差旅费	37 855	4 180	52 566	46 596	959	3	2 120	2 460	14 683	2 484	7	(2 173)	161 740
其他业务费用	263 489	6 738	79 518	174 092	11 384	151	3 303	4 109	366 465	6 230	22 206	(205 617)	732 068
自我保险索偿和费用	—	—	1 425	—	—	—	—	—	—	—	543 348	—	544 773
给使用权益法核算合营的 缴款和在其赤字中的份额	67	—	14 226	—	—	—	26 325	—	28 725	—	—	—	69 343
其他费用	185	30	426	174	31	—	3	10	358	24	—	—	1 241
费用共计	1 158 145	73 361	906 102	2 265 935	107 116	449	138 822	52 491	1 379 574	33 640	776 769	(625 088)	6 267 316
年度盈余/(赤字)	(43 807)	(4 974)	(33 590)	612 893	(1 229)	(1 216)	(14 248)	74 317	79 925	3 816	(148 777)	—	523 110

19-11077

- ^a 自我保险计划和其他保险计划分部 2.153 亿美元缴款与雇员薪金 2.150 亿美元和非雇员报酬 30 万美元冲销。
- ^b 来自共同支助事务部分的内部费用回收 1.922 亿美元；不动产、厂场和设备内部转账 1 630 万美元(共同支助事务分部 1 530 万美元，人权和人道主义事务分部 90 万美元，合作与发展分部 10 万美元)；由自我保险计划和其他保险计划分部供资的长期雇员福利(离职后健康和保险和离职回国补助金)2 030 万美元；由共同支助事务分部供资的差旅费拨款 190 万美元。相应的费用包括雇员薪金、津贴和福利、非雇员报酬和津贴、差旅费、其他业务费用和其他费用。
- ^c 内部交叉供资 7 010 万美元(政治和维持和平事务分部 60 万美元，合作与发展分部 2 780 万美元，人权和人道主义事务分部 160 万美元，公共信息和传播分部 20 万美元，共同支助事务分部 3 850 万美元，其他分部 140 万美元)，内部费用回收 1.089 亿美元(人权和人道主义事务分部 1.027 亿美元，政治和维持和平事务分部 620 万美元)。

219/279

按支柱开列的 2017 年 12 月 31 日终了期间财务执行情况表

(千美元)

	政治与 维和事务	国际司法和 国际法	合作与 发展	人权和 人道主义事务	公共信息 和传播	环境事务	安保和安全	预防犯罪	共同支助事 务	其他	自我保险 计划和其他 保险计划	冲销	共计
收入													
分摊会费	794 719	62 628	633 826	206 740	103 833	—	124 152	28 906	868 031	—	—	—	2 822 835
自愿捐助	246 379	5 820	170 565	2 070 254	2 958	188	—	4 703	29 803	59 619	—	—	2 590 289
自我保险基金缴款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	598 872	(261 651) ^a	337 221
其他收入	2 111	—	2 441	1 296	95	—	17	—	366 841	—	29 298	(161 101) ^b	240 998
其他转拨款和拨款	10 192	138	13 767	91 072	20	—	—	—	67 019	74	—	(137 185) ^c	45 097
投资收入	5 579	132	8 780	10 753	135	25	—	1 216	6 429	507	11 255	(17)	44 794
收入共计	1 058 980	68 718	829 379	2 380 115	107 041	213	124 169	34 825	1 338 123	60 200	639 425	(559 954)	6 081 234
费用													
雇员薪金、津贴和福利	515 267	40 072	592 529	392 294	94 004	572	90 668	4 449	786 581	11 492	191 360	(282 181)	2 437 107
非雇员报酬/津贴	66 567	7 415	58 941	22 159	6 094	156	101	1 671	15 469	724	29	(510)	178 816
赠款和其他转拨款	123 823	10 083	78 594	1 337 505	—	—	—	30 407	58 116	27 697	—	(137 897)	1 528 328
用品和消耗品	33 503	161	2 224	3 493	435	1	796	2	8 014	62	8	42	48 741
折旧和摊销	28 456	71	1 767	4 693	200	—	342	—	155 065	275	35	—	190 904
减值	194	—	—	57	—	—	—	—	59	—	—	—	310
差旅费	33 271	3 330	47 244	45 689	1 029	48	2 576	808	14 934	1 354	49	(1 701)	148 631
其他业务费用	243 905	7 652	55 259	87 075	7 886	—	5 597	3 524	373 008	4 565	16 746	(137 664)	667 553
自我保险索偿和费用	3	—	1 341	19	—	—	—	—	—	—	524 560	(43)	525 880
融资费用	—	—	—	—	—	—	—	—	55	—	—	—	55
给使用权益法核算合营的 缴款和在其赤字中的份额	—	—	4 133	—	—	—	28 681	—	27 621	—	—	—	60 435
其他费用	259	11	889	24	36	—	—	—	874	19	—	—	2 112
费用共计	1 045 248	68 795	842 921	1 893 008	109 684	777	128 761	40 861	1 439 796	46 188	732 787	(559 954)	5 788 872
年度盈余/(赤字)	13 732	(77)	(13 542)	487 107	(2 643)	(564)	(4 592)	(6 036)	(101 673)	14 012	(93 362)	—	292 362

19-11077

- ^a 自我保险计划和其他保险计划分部 2.617 亿美元缴款与雇员薪金 2.612 亿美元和非雇员报酬 50 万美元冲销。
- ^b 共同支助事务分部的内部费用回收 1.812 亿美元；自我保险计划和其他保险计划分部供资的长期雇员福利(离职后健康和保险和离职回国补助金)1 930 万美元；不动产、厂场和设备内部转账 1 010 万美元(共同支助事务分部 950 万美元和人权和人道主义事务分部 60 万美元)；由其他分部供资的差旅费拨款 170 万美元；前述各项被 5 120 万美元汇兑收益部分抵销。相应的费用包括雇员薪金、津贴和福利、非雇员报酬和津贴、差旅费、其他业务费用和其他费用。
- ^c 内部交叉供资 4 890 万美元(共同支助事务分部 3 890 万美元，合作与发展分部 810 万美元，人权和人道主义事务分部 100 万美元，政治和维持和平事务分部 90 万美元)，内部费用回收 8 830 万美元(人权和人道主义事务分部 8 300 万美元，政治和维持和平事务分部 530 万美元)。

221/279

附注 6
与预算的比较

103. 预算与实际数额对比表(报表五)在可比基础上列报按照修正的收付实现制编列的预算数额与实际收入和支出之间的差额。

104. 核定预算是指允许发生费用(包括收入估计数)并经大会核准的预算。为公共部门会计准则报告的目的,核定预算是指大会决议核准的批款和收入估计数。

105. 2018-2019 两年期初始预算是 2017 年 12 月 24 日大会第 72/263 A 至 C 号决议为该两年期核定的预算。订正预算是在纳入大会第 72/262 C、72/266 B 和 73/280 A 至 C 号决议所产生所有变动后为 2018-2019 两年期核准的订正数额。2018 年初始年度预算是划拨给 2018 年的初步批款和收入估计数,由在预算流程中拥有分配预算权限和责任的方案管理人作出分配。2018 年最终年度预算反映的是初始预算加上大会为 2018-2019 两年期核准的订正批款和收入估计数所反映的任何调整数。实际收入和支出数额是在预算基础上列报的该期间发生的所有承付款和实数。

106. 下表解释初始预算数额与最终预算数额之间的重大差异,以及最终预算数额与基于修正的收付实现制的实际收入和支出数额之间的重大差异,重大差异是指超过 5% 的差异。

预算编次	超过 5% 的重大差异
收入:	
分摊会费	<p>最终预算比初始预算多 7.8%</p> <p>收入比最终预算少 7.0%</p> <p>出现差异的主要原因是 2018 年 12 月上调了 2018 年所需资源数额,而根据大会第 72/263 A 至 C 号决议,这一数额未列入 2018 年 1 月的初步分摊款</p>
工作人员薪金税	<p>收入比最终预算多 7.4%</p> <p>出现差异的主要原因是实际空缺率低于编入预算的空缺率,而且一般临时人员的两年期工作人员薪金税资源划拨给 2018 年的数额低于 2019 年。</p>
一般收入	<p>最终预算比初始预算少 11.2%</p> <p>出现差异的主要原因是联合国项目事务署(项目署)关于秘书处因项目署提供服务而支付的部分累计间接费用的退还数额估计数减少。</p> <p>收入比最终预算多 33.8%</p> <p>出现差异的主要原因是,2018 年账户平均余额增加,同时美利坚合众国的利率从 1.24% 升至 1.94%,使银行利息收入高于预期。</p>
服务公众	<p>最终预算比初始预算少 178.9%</p> <p>出现差异的主要原因是以下方面的净收入估计数减少:(a) 邮票销售;(b) 出版物销售;(c) 总部游客服务。</p> <p>收入比最终预算多 163.6%</p> <p>出现差异的主要原因是以下项目的实际支出减少:(a) 出版物销售;(b) 总部游客服务。</p>
支出:	
政治事务	<p>最终预算比初始预算多 13.4%</p> <p>出现差异的主要原因是,2017 年 12 月核准了联合国阿富汗援助团(联阿援助团)和联合国伊拉克援助团(联伊援助团)2018 年内 6 个月的承付款(大会</p>

预算编次	超过5%的重大差异
	第 72/262 A 号决议), 而 2018 年 7 月核准了联阿援助团和联伊援助团 2018 年的全年预算(大会第 72/262 C 号决议)。 收入比最终预算少 6.0% 出现差异的主要原因是, 由于目前存在的现金流困难, 2018 年的一些支出被削减或推迟。
国际司法和国际法	最终预算比初始预算多 23.9% 出现差异的主要原因是大会批准了柬埔寨法院特别法庭国际部分和塞拉利昂问题余留事项特别法庭补助金批款(大会第 73/280 A 至 C 号决议)。
内部监督	支出比最终预算多 6.2% 出现差异的主要原因是空缺率低于预算的比率。
共同出资的行政活动和特别费	支出比最终预算多 8.0% 出现差异的主要原因是与离职后健康保险相关的费用高于预算。应该指出, 特别费用核定预算比秘书处提议数少 15.6%。
基本建设支出	支出比最终预算少 37.7% 出现差异的主要原因是, 如同提交大会的报告(A/73/355、A/73/327、A/73/395 和 A/73/344)所述, 下列项目的支出低于预期: 非洲经济委员会非洲会堂、亚洲及太平洋经济社会委员会抗震改建、联合国日内瓦办事处战略遗产计划和内罗毕办事处更换 A-J 办公区; 此外, 由于目前存在的现金流困难, 一些支出被削减或推迟。
发展账户	支出比最终预算少 50.0% 2018 年差异反映的情况是, 在 2 年时间内(一半在 2018 年、一半在 2019 年, 而非全部集中在 2018 年)从经常预算分阶段转移资金。
工作人员薪金税	支出比最终预算多 9.0% 出现差异的主要原因是 2018 年至 2019 年期间实际空缺率低于编入预算的空缺率, 而且一般临时工作人员的工作人员薪金税资源划拨额也低于预算。
基本建设总计划	支出比最终预算少 16.6% 出现差异的主要原因是项目管理咨询和法律服务减少。

可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

107. 预算与实际数额对比表列报的可比基础上的实际数额与现金流量表中的实际数额之间的调节如下:

2018 年可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(2 815 270)	—	—	(2 815 270)
基础差异	(217 216)	(136 362)	—	(353 578)
主体差异	(3 292 539)	—	20 173	(3 272 366)
列报差异	6 790 426	(255 209)	—	6 535 217
现金流量表所报实际数额(报表四)	465 401	(391 571)	20 173	94 003

2017 年可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(2 913 114)	—	—	(2 913 114)
基础差异	(97 497)	(119 808)	—	(217 305)
主体差异	(2 865 144)	—	13 913	(2 851 231)
列报差异	6 081 234	(647 688)	—	5 433 546
现金流量表(报表四)列报的实际数额	205 479	(767 496)	13 913	(548 104)

108. 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。为使预算结果对上现金流量表，必须去除修正收付实现制项目，如不导致现金流动的预算内的未清承付款。同样，公共部门会计准则特有的差异，如支付前一年承付款和有关购置不动产、厂场和设备或无形资产的投资活动现金流量都须作为基差列入，以对上现金流量表。

109. 列报差异源自现金流量表同预算与实际金额对比表在格式和分类上的差异，包括后者不记收入和现金池结余变动净额。其他列报差异有，预算与实际金额对比表中的金额不分为业务活动、投资活动和筹资活动。

110. 产生主体差异的原因是，预算基础上的实际金额未包括属于本组织的某些方案或基金组别，而这些方案或基金组别却在现金流量表中列报，或者情况相反。这些差异便是经常预算和基本建设总计划基金以外某些基金组别的现金流，这些现金流却都列报在财务报表中。财务报表包括本组织所有基金组别的财务结果。

111. 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。而由于预算仅反映两年期中 2018 年的份额，所以没有时间差异。

附注 7

现金及现金等价物

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
主现金池(附注 30 和 31)	339 296	248 774
欧元现金池(附注 30 和 31)	5 706	8 474
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资 (附注 30)	7 254	10 225
其他现金及现金等价物	13 986	4 766
共计	366 242	272 239

112. 现金及现金等价物包括专为各信托基金持有的信托基金资金总计 2.061 亿美元(2017 年：1.365 亿美元)。同样，保险基金有 8 080 万美元(2017 年：6 630 万

美元)；长期雇员福利基金有 1 260 万美元(2017 年：820 万美元)，这些都是特定用途资金。

附注 8 投资

(千美元)

	信托基金投资	保险/劳工 赔偿基金	长期雇员 福利	其他投资	2018 年 12 月 31 日共计
流动					
主现金池(附注 30 和 31)	1 751 480	493 230	108 049	556 811	2 909 570
联合国工作人员疾病和意外相互 保险协会投资(附注 30)	—	3 947	—	—	3 947
衍生工具：货币远期合同	—	—	—	—	—
小计	1 751 480	497 177	108 049	556 811	2 913 517
非流动					
主现金池(附注 30 和 31)	135 662	38 203	8 369	43 128	225 362
联合国工作人员疾病和意外相互 保险协会投资(附注 30)	—	48 512	—	—	48 512
小计	135 662	86 715	8 369	43 128	273 874
共计	1 887 142	583 892	116 418	599 939	3 187 391

(千美元)

	信托基金投资	保险/劳工 赔偿基金	长期雇员 福利	其他投资	2017 年 12 月 31 日共计
流动					
主现金池(附注 30 和 31)	1 213 330	401 937	73 005	439 999	2 128 271
联合国工作人员疾病和意外相互 保险协会投资(附注 30)	—	8 804	—	—	8 804
衍生工具：货币远期合同	—	—	—	3 251	3 251
小计	1 213 330	410 741	73 005	443 250	2 140 326
非流动					
主现金池(附注 30 和 31)	380 845	126 161	22 915	138 109	668 030
联合国工作人员疾病和意外相互 保险协会投资(附注 30)	—	54 132	—	—	54 132
小计	380 845	180 293	22 915	138 109	722 162
共计	1 594 175	591 034	95 920	581 359	2 862 488

113. 三个信托基金(向公众宣传裁军问题信托基金、联合国图书馆捐赠基金和汶川-救灾协调处预防灾害奖捐赠基金)共有本金 500 万美元(2017 年: 440 万美元), 这是锁定的专项用款, 不许用于信托基金的日常运作。此款投资产生的收入用于各信托基金的运作。投资的本金部分必须单列, 等待捐助方进一步通知。

附注 9

分摊会费: 非交换交易应收款

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
会员国	693 496	570 362
非会员国	224	239
可疑应收分摊会费备抵	(315 318)	(255 608)
应收分摊会费共计	378 402	314 993

附注 10

自愿捐助: 非互换交易应收款

(千美元)

	流动	非流动	2018 年 12 月 31 日 共计
自愿捐助	680 803	880 008	1 560 811
可疑应收自愿捐助备抵	(19 177)	—	(19 177)
应收自愿捐助共计	661 626	880 008	1 541 634

(千美元)

	流动	非流动	2017 年 12 月 31 日 共计
自愿捐助	608 094	561 900	1 169 994
可疑应收自愿捐助备抵	(1 397)	—	(1 397)
应收自愿捐助共计	606 697	561 900	1 168 597

114. 截至 2018 年 12 月 31 日, 非流动应收自愿捐助数额为 8.800 亿美元(2017 年: 5.619 亿美元), 是未来年度应收款的折现值。流动应收自愿捐助总额包括联合国开发计划署多伙伴信托基金的合并应收自愿捐助 6 520 万美元(2017 年: 6 220 万美元)。非流动应收自愿捐助总额包括联合国开发计划署多伙伴信托基金的合并应收自愿捐助 1 190 万美元(2017 年: 4 290 万美元)。

附注 11

其他应收款：交换交易应收款和贷款

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收贷款——中央应急基金提供的贷款	15 000	24 000
应收维持和平行动款项(附注 32)	47 376	47 376
应收共同出资的行政活动基金款项	30 000	50 074
其他应收款	84 264	88 370
小计	176 640	209 820
可疑应收维持和平行动款备抵(附注 32)	(47 376)	(47 376)
可疑其他应收款备抵	(6 176)	(5 503)
其他应收款共计	123 088	156 941

中央应急基金提供的贷款

115. 2018 年间，中央应急基金分别向联合国儿童基金会(儿基会)和联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)发放了 800 万美元和 1 500 万美元的贷款。儿基会贷款已于 2018 年还清；截至 2018 年 12 月 31 日，近东救济工程处 1 500 万美元贷款尚未偿还，但已在还款截止日期前于 2019 年 2 月 28 日偿还。

附注 12

存货

(千美元)

	持有供出售	原材料	战略储备	消耗品和用品	共计
截至 2017 年 1 月 1 日的期初存货	2 018	85	294	17 289	19 686
购置	903	173	378	26 572	28 026
消耗	(864)	(188)	—	(12 174)	(13 226)
减值和核销	(4)	—	—	(1)	(5)
截至 2017 年 12 月 31 日的存货共计	2 053	70	672	31 686	34 481
购置	982	94	84	8 787	9 947
消耗	(1 075)	(100)	(121)	(14 183)	(15 479)
减值和核销	(16)	—	—	—	(16)
截至 2018 年 12 月 31 日的存货共计	1 944	64	635	26 290	28 933

附注 13
其他资产

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付联合国开发计划署和其他联合国机构的款项 ^a	50 984	20 533
预付供应商的款项	2 771	1 399
预付工作人员的款项	30 790	34 302
预付军事人员和其他人员的款项	3 028	5 080
递延费用	34 560	15 203
联合国开发计划署 多伙伴信托基金预付款(附注 23)	282 810	260 307
其他	17 543	4 475
其他资产共计	422 486	341 299

^a 包括给联合国开发计划署的驻地协调员制度预支金额(2017: 无)。

附注 14
继承资产

116. 某些资产因其文化、教育或历史意义列为继承资产。本组织的继承资产是多年来通过捐赠和遗赠等多种途径取得的。2018 年没有重要的增加项。

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

附注 15
不动产、厂场和设备

118. 根据《公共部门会计准则第 17 号》，在 2014 年财务报表中，实施公共部门会计准则之初房地产(建筑和基础设施)的期初余额按折余重置成本确认，机具和设备、车辆、家具和固定装置以及信息和通信技术设备按历史成本计值。此后，所有不动产、厂场和设备按历史成本计值，但特别政治任务中的房地产资产(预制建筑除外)继续按折余重置成本计值，直至 2017 年 12 月 31 日为止。自 2018 年 1 月 1 日起，所有不动产、厂场和设备估值均使用实际历史成本计量，但截至 2017 年 12 月 31 日仍在特别政治任务中进行的房地产资产项目除外，这些项目在完成前的估值继续以折余重置成本为依据。根据联合国关于公共部门会计准则各主要资产类别的使用寿命目录中所定义的使用寿命按直线法计算折旧。

119. 不动产、厂场和设备截至 2018 年 12 月 31 日的账面净值为 29.827 亿美元(2017 年: 30.487 亿美元)。2018 年期间的购置与转让成本共计 1.113 亿美元(2017 年: 1.019 亿美元)。

120. 该年内，本组织处置了账面净值为 450 万美元的资产(2017 年：300 万美元)。设备减记 110 万美元(2017 年：40 万美元)，主要原因是事故和敌对行动造成损失(60 万美元)以及陈旧和正常损耗造成损失(40 万美元)。建筑物和基础设施减记 340 万美元(2017 年：无)，主要原因是，因敌对行动而关闭一些场地以及联阿援助团进行了缩编(330 万美元)。

121. 进行了减值审查，未发现重大减值。

在建资产

122. 在这一年，在建资产资本化金额增加 8 070 万美元(2017 年：7 430 万美元)，主要涉及根据联合国日内瓦办事处战略遗产计划对万国宫进行翻修和翻新(4 020 万美元)，建造和布局纽约总部的灵活工作空间(1 250 万美元)，在特别政治任务修建房屋和基础设施资产(1 070 万美元)，翻新非洲经济委员会非洲会堂(320 万美元)，以及贝鲁特西亚经济社会委员会大楼租赁物改良(480 万美元)。

123. 联合国日内瓦办事处战略遗产计划预计总费用为 8.365 亿瑞士法郎(相当于 8.475 亿美元)。建筑工程预计将持续到 2023 年，该项目由瑞士政府提供的免息可退还贷款共同出资，最高金额为 4 亿瑞士法郎(见附注 6，第 167 段)。非洲会堂项目的费用上限为 5 690 万美元。该项目预计 2021 年完成。

124. 完成并投入使用的在建资产达 2 180 万美元(2017 年：4 580 万美元)，包括翻修日内瓦建筑物和停车场(620 万美元)以及建造特别政治任务的建筑物和基础设施(850 万美元)。

125. 年底在建资产达 1.639 亿美元(2017 年：1.05 亿美元)，主要包括万国宫翻修和翻新 1.239 亿美元，特别政治任务建筑和基础设施资产建设工程 1 030 万美元，非洲经济委员会非洲会堂翻新 770 万美元，总部灵活工作空间建设 1 450 万美元，西亚经济社会委员会大楼租赁改良 330 万美元。

融资租赁资产

126. 截至 2018 年 12 月 31 日，融资租赁下的资产成本为 1.455 亿美元(账面净值 6 650 万美元)，包括捐赠使用权的资产重置成本 1.399 亿美元(账面净值 6 650 万美元)和商业租赁成本 560 万美元(账面净值 0 美元)。捐赠的使用权主要是维也纳国际中心的成本(按成本计算为 1.376 亿美元，按账面价值计算为 6 590 万美元)。商业租赁涉及的是网络设备。

127. 1979 年设立了维也纳国际中心，并以 99 年的期限供以下四个联合国系统实体使用：联合国维也纳办事处、国际原子能机构、联合国工业发展组织、全面禁止核试验条约组织筹备委员会。截至 2015 年 1 月 1 日，该中心的成本和账面净值分别为 4.892 亿欧元(5.966 亿美元)和 2.88 亿欧元(3.512 亿美元)。联合国组织的份额确定为 22.76%，即成本为 1.358 亿美元，账面净值为 7 990 万美元。

128. 2018 年，在维也纳国际中心建筑群的租赁物改良中的份额 100 万美元被资本化。

129. 该中心的土地作为经营租赁处理。联合国组织在土地公平租赁价值中所占份额被确认为实物捐助。

A/74/5 (VOL. I)

不动产、厂场和设备：2018 年

(千美元)

	土地	建筑物	基础设施	车辆	通信和信息 技术设备	机(器)具 及设备	家具和 固定装置	在建资产	租赁物 改良	共计
截至 2017 年 12 月 31 日成本	835 698	3 756 826	314 403	171 323	171 237	52 320	5 008	104 971	4 307	5 416 093
增置	—	4 714	—	11 543	8 901	5 240	87	80 727	—	111 212
处置	—	(4 314)	(2 290)	(9 184)	(9 778)	(2 178)	(703)	—	—	(28 447)
已完成在建资产	—	9 439	7 145	—	150	—	—	(21 791)	5 057	—
转拨	—	—	—	—	339	(264)	—	—	—	75
截至 2018 年 12 月 31 日成本	835 698	3 766 665	319 258	173 682	170 849	55 118	4 392	163 907	9 364	5 498 933
截至 2017 年 12 月 31 日累计折旧	—	1 935 324	158 123	110 128	122 939	37 009	3 325	—	546	2 367 394
折旧	—	124 112	17 197	12 476	14 596	3 267	329	—	453	172 430
处置	—	(1 863)	(1 262)	(8 577)	(9 640)	(1 901)	(703)	—	—	(23 946)
转拨	—	—	—	—	335	(296)	—	—	—	39
减值损失	—	143	207	—	—	—	—	—	—	350
截至 2018 年 12 月 31 日累计折旧	—	2 057 716	174 265	114 027	128 230	38 079	2 951	—	999	2 516 267
账面净额										
2017 年 12 月 31 日	835 698	1 821 502	156 280	61 195	48 298	15 311	1 683	104 971	3 761	3 048 699
2018 年 12 月 31 日	835 698	1 708 949	144 993	59 655	42 619	17 039	1 441	163 907	8 365	2 982 666

不动产、厂场和设备：2017 年

(千美元)

	土地	建筑物	基础设施	车辆	通信和信息 技术设备	机(器)具 及设备	家具和 固定装置	在建资产	租赁物 改良	共计
截至 2016 年 12 月 31 日成本	835 698	3 748 970	281 767	168 959	168 270	51 311	4 693	76 461	4 874	5 341 003
增置	—	4 256	—	7 305	9 477	1 332	277	74 335	—	96 982
处置	—	(113)	(8 400)	(7 152)	(9 552)	(995)	—	—	(680)	(26 892)
已完成在建资产	—	12 405	32 197	—	1 110	—	—	(45 825)	113	—
转拨	—	(8 692)	8 839	2 211	1 932	672	38	—	—	5 000
截至 2017 年 12 月 31 日成本	835 698	3 756 826	314 403	171 323	171 237	52 320	5 008	104 971	4 307	5 416 093
截至 2016 年 12 月 31 日累计折旧	—	1 812 483	143 242	103 027	115 496	34 072	2 974	—	858	2 212 152
折旧	—	126 805	16 706	12 717	16 122	3 296	316	—	364	176 326
处置	—	(93)	(5 810)	(6 962)	(9 343)	(968)	—	—	(676)	(23 852)
转拨	—	(3 930)	3 985	1 214	547	607	35	—	—	2 458
减值损失	—	59	—	132	117	2	—	—	—	310
截至 2017 年 12 月 31 日累计折旧	—	1 935 324	158 123	110 128	122 939	37 009	3 325	—	546	2 367 394

	土地	建筑物	基础设施	车辆	通信和信息 技术设备	机(器)具 及设备	家具和 固定装置	在建资产	租赁物 改良	共计
账面净额										
2016 年 12 月 31 日	835 698	1 936 487	138 525	65 932	52 774	17 239	1 719	76 461	4 016	3 128 851
2017 年 12 月 31 日	835 698	1 821 502	156 280	61 195	48 298	15 311	1 683	104 971	3 761	3 048 699

附注 16 无形资产

130. 除了本组织的企业资源规划系统——“团结”系统外，所有在 2014 年 1 月 1 日前获得的无形资产均遵守公共部门会计准则过渡性规定，未予确认。其后获得的所有无形资产均已按照既定确认标准进行了确认。

131. 截至 2018 年 12 月 31 日，无形资产的账面净值为 1.305 亿美元(2017 年：1.132 亿美元)。2018 年购置和摊销成本总额分别为 3 790 万美元和 2 050 万美元。

132. 截至年底，“团结”系统的总账面价值为 9 470 万美元(2017 年：7 230 万美元)。“团结”系统开发成本在相关阶段投入运作前作为开发中资产资本化，投入运作后，已完成的开发中资产转为投入运作的无形资产。

133. 这一年中，开发中资产资本化金额增加 2 620 万美元(2017 年：1 050 万美元)，主要涉及“团结”系统软件(2 460 万美元)和完成并投入运作开发中资产 3 820 万美元。

134. 年底，开发中资产达 1 150 万美元(2017 年：2 340 万美元)，主要涉及“团结”系统软件开发(950 万美元)。

无形资产：2018 年

(千美元)

	“团结” 系统	内部开发的 其他软件	外部购置 软件	许可证和 权利	开发中资产		共计
					“团结”系统	其他	
截至 2017 年 12 月 31 日成本	171 129	18 228	4 447	154	23 037	401	217 396
增置	—	—	11 635	—	24 634	1 603	37 872
已完成开发中资产	38 213	—	—	—	(38 213) ^a	—	—
截至 2018 年 12 月 31 日成本	209 342	18 228	16 082	154	9 458	2 004	255 268
截至 2017 年 12 月 31 日累计摊销	98 784	4 380	1 001	73	—	—	104 238
摊销	15 891	3 574	1 011	26	—	—	20 502
减值	—	—	5	—	—	—	5
截至 2018 年 12 月 31 日累计摊销	114 675	7 954	2 017	99	—	—	124 745
账面净额							
2017 年 12 月 31 日	72 345	13 848	3 446	81	23 037	401	113 158
2018 年 12 月 31 日	94 667	10 274	14 065	55	9 458	2 004	130 523

^a 包括前几年完成的“团结”系统整合增强的 1 810 万美元。

无形资产：2017 年

(千美元)

	“团结” 系统	内部开发的 其他软件	外部购置 软件	许可证和 权利	开发中资产		共计
					“团结”系统	其他	
截至 2016 年 12 月 31 日成本	171 129	5 631	804	126	12 920	3 104	193 714
增置 ^a	—	9 493	3 643	28	10 117	401	23 682
已完成开发中资产	—	3 104	—	—	—	(3 104)	—
截至 2017 年 12 月 31 日成本	171 129	18 228	4 447	154	23 037	401	217 396
截至 2016 年 12 月 31 日累计摊销	86 856	1 762	204	52	—	—	88 874
摊销 ^b	11 928	2 618	797	21	—	—	15 364
截至 2017 年 12 月 31 日累计摊销	98 784	4 380	1 001	73	—	—	104 238
账面净额							
2016 年 12 月 31 日	84 273	3 869	600	74	12 920	3 104	104 840
2017 年 12 月 31 日	72 345	13 848	3 446	81	23 037	401	113 158

^a 包括 380 万美元内部开发软件和 250 万美元购置软件的后资本化。

^b 包括 50 万美元内部开发软件的后资本化摊销和 30 万美元购置软件的摊销。

附注 17

应付款和应计负债

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付供应商款项	45 278	72 179
应付转拨款	13 541	15 606
应付其他联合国实体款项	31 728	15 997
应计货物和服务款	102 255	96 308
应付款——其他	42 023	21 313
小计	234 825	221 403
应付会员国款项	1 812	1 905
应付会员国的周转基金 ^a	150 000	150 000
小计	151 812	151 905
应付款和应计负债共计	386 637	373 308

^a 周转基金是会员国预缴的款项，用于支付预算内费用或特别费用以及大会授权的其他用途。

附注 18
预收款项

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
递延收入	122 497	68 427
预收会员国款项	1 880	4 153
预收款共计	124 377	72 580

附注 19
雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	2018 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	105 373	4 169 522	4 274 895
年假	13 910	158 789	172 699
离职回国福利	21 590	236 280	257 870
设定服务终了/离职后福利负债	140 873	4 564 591	4 705 464
附录 D/劳工赔偿	1 826	30 283	32 109
养恤金缴款负债	622	—	622
保险负债	20 520	—	20 520
应计薪金和津贴	61 998	35	62 033
雇员福利负债共计	225 839	4 594 909	4 820 748

(千美元)

	流动	非流动	2018 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	95 663	4 493 605	4 589 268
年假	16 612	166 383	182 995
离职回国福利	22 867	248 319	271 186
设定服务终了/离职后福利负债	135 142	4 908 307	5 043 449
附录 D/劳工赔偿	1 761	31 971	33 732
养恤金缴款负债	(123)	—	(123)
保险负债	30 972	—	30 972
应计薪金和津贴	62 131	26	62 157
雇员福利负债共计	229 883	4 940 304	5 170 187

135. 服务终了/离职后福利和《联合国工作人员细则》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。精算估值通常每两年进行一次。最近一次全面精算估值日截至 2017 年 12 月 31 日, 估值结果根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》结转至 2018 年 12 月 31 日。

设定服务终了/离职后福利负债

精算估值: 假设

136. 用于确定截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日雇员福利义务的主要精算假设如下:

精算假设

(百分比)

假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2017 年 12 月 31 日贴现率	3.34	3.50	3.53
2018 年 12 月 31 日贴现率	3.93	4.18	4.22
2017 年 12 月 31 日通胀率	4.00-5.70	2.20	—
2018 年 12 月 31 日通胀率	3.89-5.57	2.20	—

137. 计算美元、欧元区欧元和瑞士法郎贴现率使用的收益率曲线由怡安翰威特制作, 符合联合国会计准则工作队在整个联合国系统协调统一精算假设的决定。

138. 2017 年 12 月 31 日估值所用其他财务和人口假设在结转时保持不变。专业职类工作人员的加薪假设是 23 岁 8.5%, 逐级递减至 70 岁 4.0%。一般事务职类工作人员的加薪假设是 19 岁 6.8%, 逐级递减至 65 岁 4.0%。

139. 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。更新了截至 2018 年 12 月 31 日估值所用的医疗费用趋势假设, 以纳入未来年度的上涨率。截至 2018 年 12 月 31 日, 美国联邦医疗保险计划的上涨率为 5.38%(2017 年: 5.5%), 美国牙保计划的上涨率为 4.73%(2017 年: 4.8%), 除此之外, 欧元区、瑞士和所有其他医疗计划的上涨率分别为 3.91%(2017 年: 4.0%)、3.89%(2017 年: 4.0%)和 5.57%(2017 年: 5.7%)。欧元区和瑞士的医疗费用在 4 至 9 年间分别逐步减至 3.65%(2017 年: 3.65%)和 3.05%(2017 年: 3.05%), 美国医疗费用在 14 年间逐步减至 3.85%(2017 年: 3.85%)。

140. 关于截至 2018 年 12 月 31 日的离职回国福利估值, 根据美国未来 20 年的预计通货膨胀率, 差旅费用上涨率假设为 2.20%(2017 年: 2.20%)。

141. 在工作人员预计服务年数内, 假设年假结余按下列年率增加: 1 至 3 年, 10.9%; 4 至 8 年, 1%; 8 年以上, 0.5%, 最多可累积到 60 天。年假精算估值采用归属法。

142. 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。

精算估值：按设定受益计划核算的离职后福利负债变动情况

(千美元)

	2018	2017
截至1月1日设定受益负债净额	5 043 449	4 336 852
当期服务费用	162 785	162 610
利息费用	166 864	147 428
在财务执行情况表中确认的费用总额	329 649	310 038
已付福利	(139 725)	(137 726)
直接在净资产变动表中确认的精算(利得)/损失 ^a	(527 909)	534 285
截至12月31日设定受益负债净额	4 705 464	5 043 449

^a 净资产变动表中确认的累计精算损失净额为2.392亿美元(2017年：7.671亿美元)。

精算估值：贴现率敏感度分析

143. 贴现率的变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司债券为依据计算。本报告所述期间，债券市场发生波动，影响到贴现率假设。下表显示贴现率假设变动1%对义务产生的影响。

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2018年12月31日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升1%	(729 549)	(22 076)	(15 316)
占年终负债百分比	(17.07)	(8.56)	(8.87)
贴现率下降1%	970 428	25 641	17 866
占年终负债百分比	22.70	9.94	10.35
<hr/>			
2017年12月31日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升1%	(783 053)	(23 207)	(16 219)
占年终负债百分比	(17.06)	(8.56)	(8.86)
贴现率下降1%	1 041 550	26 927	18 918
占年终负债百分比	22.70	9.93	10.34

精算估值：医疗费用敏感度分析

144. 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。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化。下表显示医疗费用趋势假设变动 1%对设定受益义务计量产生的影响。

医疗费用敏感度分析：假设医疗费用趋势比率变动 1%

(千美元和百分比)

2018	上升	下降		
对设定受益义务的影响	22.79%	974 076	(17.45%)	(745 993)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	1.81%	77 529	(1.33%)	(56 805)
影响共计		1 051 605		(802 798)
2017	上升	下降		
对设定受益义务的影响	22.78%	1 045 473	(17.45%)	(800 708)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	1.81%	83 162	(1.33%)	(60 936)
影响共计		1 128 635		(861 644)

145. 本组织自 2017 年 1 月 1 日起将预算外资源供资工作人员的薪金毛额与工作地点差价调整数之和的 3%计为准备金，用以支付本组织对预算外资源供资职位退休工作人员离职后健康保险的义务。此后，这一比率在 2019 年 1 月 1 日提高到 6%。

146. 本组织将预算外资源供资工作人员的薪金毛额与工作人员薪金税之差的 8%计为准备金，用以支付本组织的离职回国补助金义务。截至 2018 年 12 月 31 日，离职回国补助金预算外资金净资产为 4 470 万美元，其中包括 2018 年应计款额 1 130 万美元。

其他设定受益计划信息

147. 2018 年支付的福利是依据每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假的折付)下获得权利的模式本应支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。设定受益付款估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)见下表。

设定受益付款估计数(扣除参与人缴款)

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2019	108 540	22 346	14 401	145 287
2018	98 859	23 668	17 198	139 725

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

(百万美元)

	2017	2016	2015	2014	2013
设定受益义务现值	5 043	4 337	4 135	4 680	3 537

其他雇员福利负债

赔偿基金：附录 D/劳工赔偿

148. 赔偿基金用于支付因公死亡、受伤或生病的赔偿款。赔偿支付规则列于《联合国工作人员细则》附录 D。该基金使本组织能够持续履行支付死亡和伤病赔偿金的义务。该基金的收入来自对净基薪(包括合格工作人员的工作地点差价调整数)征收的 1% 的收费。该基金支付工作人员提出的附录 D 索赔，包括每月死亡抚恤金和残疾抚恤金以及一笔总付的伤害或疾病赔偿以及医疗费用。

附录 D/劳工赔偿费用精算估值假设

149. 劳工赔偿负债通过精算估值。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 2018 年 12 月 31 日的义务估计数为 3 210 万美元，是在结转 2017 年 12 月 31 日的数字后计算得出的。

150. 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%。贴现率在 2018 年 12 月 31 日估值时由 2017 年 12 月 31 日的 3.83% 调整至 4.44%。与设定受益负债的情况一样，在确定 2018 年 12 月 31 日义务时使用了怡安翰威特收益率曲线。附录 D/劳工赔偿的死亡率假设依据的是世界卫生组织的统计表。

附录 D/劳工赔偿费用精算估值：敏感度分析

151. 敏感度分析对生活费调整数的变化以及假设贴现率的变化所导致的负债变化作了研究。下表显示生活费调整数和假设贴现率分别变动 1% 对附录 D 义务计量产生的影响。

附录 D 费用：生活费调整数变动 1% 对年末负债的影响

(千美元和百分比)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
生活费调整数增加 1.0%	4 030	4 612
占年终负债百分比	12.55	13.68
生活费调整数减少 1.0%	(3 353)	(3 753)
占年终负债百分比	(10.44)	(11.13)

附录 D 费用：假设贴现率变动 1%对年末负债的影响

(千美元和百分比)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
贴现率上升 1%	(3 507)	(3 539)
占年终负债百分比	(10.92)	(10.50)
贴现率下降 1%	4 332	4 410
占年终负债百分比	13.49	13.08

应计薪金和津贴

152. 应计薪金和津贴包括应计薪金 2 130 万美元(2017 年：2 300 万美元)、回籍假福利 3 340 万美元(2017 年：3 300 万美元)以及应付离职回国补助金和其他津贴等其他应付款和应计项目 700 万美元(2017 年：600 万美元)。

联合国合办工作人员养恤基金

153. 《养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法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。

154. 本组织对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.90%，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。只有大会对截至估值日养恤基金的精算充足情况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织均根据其在估值截至日前三年的缴款总额，按比例分摊弥补短缺的数额。

155. 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 2016 年财务报表。

156. 截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值结果是，假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位比率为 139.2%(2016 年结转后的比率为 150.1%)。如考虑现行养恤金调整制度，则资金到位比率为 102.7%(2016 年结转后的比率为 101.4%)。

157. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足情况后得出结论，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，估值截至日资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

158. 若在养恤基金计划持续运作期间或由于养恤基金计划终止，出现了精算短缺，因而援引第 26 条，则每个成员组织需要支付的弥补短缺的数额将根据估值

截至日之前三年该成员组织的缴款额占向养恤基金支付的缴款总额的比例计算。前三年(2015 年、2016 年和 2017 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 69.3139 亿美元,其中 18.1%由本组织缴纳。

159. 2018 年,本组织向养恤基金缴款(包括工作人员缴款)4.404 亿美元(2017 年:4.169 亿美元)。2019 年应缴款预计约为 4.563 亿美元。

160. 大会可根据养恤金联委会提出的肯定建议,决定终止养恤基金成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排,按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金,这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止资格之日的精算估值确定;超出负债的任何资产都不计入该数额。

161. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计,并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投资情况报告,这些报告可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

大会决议对工作人员福利的影响

162. 2015 年 12 月 23 日,大会通过了第 70/244 号决议,按照国际公务员制度委员会的建议,核准了联合国共同制度各组织所有工作人员服务条件和应享福利方面的一些变动。其中一些变动影响到其他长期负债和服务终了雇员福利负债的计算。此外,实施订正的教育补助金办法影响了该短期福利的计算。这些变动的说明如下:

变动	详情
提高规定的离职年龄	2014 年 1 月 1 日或之后加入联合国的工作人员的规定退休年龄是 65 岁。2014 年 1 月 1 日之前加入的工作人员的规定离职年龄自 2018 年 1 月 1 日起从 60 或 62 岁提高到 65 岁。这一变动预计将影响未来的雇员福利负债的计算。
统一薪金结构	国际征聘工作人员(专业人员和外勤事务人员职类)统一薪金表于 2017 年 1 月 1 日生效。此前,薪金表以单身薪率或受抚养人薪率为基础。这些薪率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数的数额。实施统一薪金表以后,取消了单身薪率和受抚养人薪率。受抚养人薪率由按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》规定、有得到承认的受抚养人的工作人员津贴取代。订正的工作人员薪金税率表和应计养恤金薪酬表与统一薪金结构一并实施。薪金表的变动没有导致工作人员薪资减少,但预计这一变动将影响未来的离职回国福利和折算年假福利的估值。

变动	详情
离职回国福利	工作人员离职时有资格享有离职回国补助金，条件是在国籍国之外的工作地点至少已服务一年。大会后来将未来雇员享受离职回国补助金的资格从一年改为五年，而当前在职雇员的资格仍是一年。这一资格标准的变动自 2017 年 1 月 1 日起生效实施，预计将影响未来的雇员福利负债的计算。
教育补助金	自 2018 年 1 月 1 日已开学的学年开始，向符合条件工作人员提供的教育补助金的计算采用以单一货币(美元)设定的全球滑动比额表，对所有国家实施相同的最高补助金限额。此外，订正的教育补助金办法还改变了本组织提供的寄宿补助和教育补助金探亲旅行费用。变动产生的影响可在 2017-2018 学年结束时和结算时看到。

163. 除教育补助金外，这些变动的影响已充分反映在 2017 年进行的精算估值中。

附注 20

拨备

(千美元)

	给会员国 的贷项	诉讼和 索赔	恢复原状	保险索赔 (已发生未报告)	共计
截至 2017 年 12 月 31 日的拨备	28 571	858	572	84 394	114 395
追加拨备	25 192 ^a	1 369	197	102 107	128 865
转回数额	—	(554)	(312)	—	(866)
已用金额	—	(78)	—	(84 394)	(84 472)
截至 2018 年 12 月 31 日的拨备	53 763	1 595	457	102 107	157 922
流动	53 763	1 595	196	102 107	157 661
非流动	—	—	261	—	261
共计	53 763	1 595	457	102 107	157 922

^a 涉及核销 2016-2017 两年期承付款(见附注 26)

(千美元)

	给会员国 的贷项	诉讼和 索赔	恢复原状	保险索赔 (已发生未报告)	共计
截至 2016 年 12 月 31 日的拨备	120 030	3 033	572	82 976	206 611
追加拨备	28 571	268	—	84 394	113 233
转回数额	—	(1 767)	—	—	(1 767)
已用金额	(120 030)	(676)	—	(82 976)	(203 682)
截至 2017 年 12 月 31 日的拨备	28 571	858	572	84 394	114 395

	给会员国 的贷项	诉讼和 索赔	恢复原状	保险索赔 (已发生未报告)	共计
流动	28 571	858	180	84 394	114 003
非流动	—	—	392	—	392
共计	28 571	858	572	84 394	114 395

164. 给会员国贷项拨备的未支配批款结余为 5 380 万美元，包括 2017 年已经计提的 2 860 万美元和 2018 年新计提的 2 520 万美元。本组织为经评估赔付概率大于 50% 的正在处理的各种法律索赔计提了 160 万美元(2017 年：90 万美元)的拨备。保险索赔(已发生未报告)的拨备是结清年内已发生但尚未提出的医疗和牙科索赔所需资源估计数。

附注 21

衡平征税基金负债

165. 衡平征税基金是根据大会第 973 (X) 号决议的规定设立的，目的是实现所有工作人员净薪金的均等，无论其缴纳国家税款的义务如何。该基金把由经常预算、维持和平行动摊款、卢旺达问题法庭和前南斯拉夫问题国际法庭及刑事法庭余留事项国际处理机制供资的工作人员薪金税作为收入列报。

166. 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于偿还由经常预算、维持和平行动、余留机制和国际法庭供资的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。

衡平征税基金的业务收入和费用^a

(千美元)

	美利坚合众国	其他会员国	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
所收工作人员薪金税的来源：				
联合国经常预算	57 385	203 457	260 842	258 177
维持和平行动	52 503	132 143	184 646	189 597
国际法庭	2 229	6 610	8 839	13 182
利息收入分割	409	1 248	1 657	1 776
工作人员薪金税收入共计	112 526	343 458	455 984	462 732
工作人员费用及其他	95 466	—	95 466	104 576
订约承办事务	252	—	252	72
给其他会员国的贷项：				

	美利坚合众国	其他会员国	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
联合国经常预算	—	200 788	200 788	198 307
维持和平行动	—	120 662	120 662	130 989
国际法庭	—	9 446	9 446	8 336
费用共计	95 718	330 896	426 614	442 280
收入超出费用的净额	16 808	12 562	29 370	20 452

^a 以表格形式列报的这些汇总信息显示衡平征税基金的收入和费用，这些收入和费用在第一卷的财务报表中被冲销。2018 年累计盈余结余中增加了收入减费用后的净额 2 930 万美元，这笔资金已转移到财务报表衡平征税负债栏。

167. 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)。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，预计 2019 年 4 月将结清约 2 490 万美元。

附注 22 其他负债

(千美元)

	流动	非流动	2018 年 12 月 31 日共计
有条件安排负债	94 955	42 457	137 412
捐赠使用权安排下的负债	3 698	62 816	66 514
经营租赁直线式负债	6 525	—	6 525
借款	—	34 086	34 086
其他负债	5 678	203	5 881
其他负债共计	110 856	139 562	250 418

(千美元)

	流动	非流动	2017 年 12 月 31 日共计
有条件安排负债	107 425	75 933	183 358
捐赠使用权安排下的负债	3 548	66 255	69 803
融资租赁负债	477	—	477
经营租赁直线式负债	5 775	—	5 775
借款	—	13 913	13 913
其他负债	265	1 608	1 873
其他负债共计	117 490	157 709	275 199

借款

168. 大会第 70/248 A 号决议核准通过东道国提供的无息贷款，为战略遗产计划项目提供部分资金。2017 年 4 月本组织与国际组织不动产基金会(瑞士政府下属的公共部门实体)签署了贷款合同。最高贷款额为 4 亿瑞士法郎。本组织每年分几次提取贷款项下的可用资金。贷款是使用 30 年期瑞士联邦政府债券的利率按摊余成本计量的。截至 2018 年 12 月 31 日，提取的名义贷款金额为 3 750 万美元(相当于 3 700 万瑞士法郎)。按摊余成本计算，其相应公允价值为 3 410 万美元。

附注 23

有控制权的多伙伴信托基金

169. 多伙伴信托基金是从多个金融伙伴集合的资源，分配给多个执行实体，以支持具体的国家、区域或全球发展优先事项。这些基金由联合国开发计划署多伙伴信托基金办公室管理。

本组织有控制权并且是其委托人的多伙伴信托基金

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

171. 建设和平基金通过在冲突后国家迅速和灵活地为建设和平举措提供相关资金，为 40 个国家的大约 500 个项目提供资金。该基金由建设和平支助办公室控制和管理，因此，本组织是该方案的委托人。

172. 继大会通过题为《关于难民和移民的纽约宣言》的第 71/1 号决议后，本组织于 2017 年启动了联合国支持安全、有序和正常移民全球契约多伙伴信托基金。负责国际移民问题秘书长特别代表担任该基金咨询委员会主席。

173. 2016 年，本组织启动了联合国应对海地霍乱疫情多伙伴信托基金。该信托基金提供了一个快速、灵活和负责的平台，以支持联合国系统和合作伙伴作出协调一致的应对。秘书长 2030 年可持续发展议程和气候变化问题特别顾问担任该基金咨询委员会主席。因此，本组织被视为该基金的委托人。

174. 因此，本组织有控制权并且是其委托人的多伙伴信托基金完全在本组织财务报表中合并列报。本组织有控制权的多伙伴信托基金的收入、费用和净资产汇总列示如下。

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日终了年度				
	共同人道主义基金	建设和平基金	应对移民问题多伙伴信托基金	应对海地霍乱疫情基金	共计
收入	333 683	132 206	612	3 010	469 511
费用	(323 081)	(156 953)	(259)	(2 033)	(482 326)
净盈余/(赤字)	10 602	(24 747)	353	977	(12 815)

	2018 年 12 月 31 日终了年度					共计
	共同人道主义基金	建设和平基金	应对移民问题多伙伴信托基金	应对海地霍乱疫情基金		
截至 2017 年 12 月 31 日的净资产	201 570	166 195	23	5 027		372 815
截至 2018 年 12 月 31 日的净资产	212 172	141 448	376	6 004		360 000

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日终了年度					共计
	共同人道主义基金	建设和平基金	应对移民问题多伙伴信托基金	应对海地霍乱疫情基金		
收入	352 231	93 277	447	6 965		452 920
费用	(265 826)	(89 521)	(424)	(2 570)		(358 341)
净盈余/(赤字)	86 405	3 756	23	4 395		94 579
截至 2016 年 12 月 31 日的净资产	115 165	162 439	—	632		278 236
截至 2017 年 12 月 31 日的净资产	201 570	166 195	23	5 027		372 815

附注 24

联合安排中的权益

以权益法核算的联合安排中的权益

截至 2018 年 12 月 31 日以权益法核算的联合安排

(千美元)

	净资产变动表				2018 年 12 月 31 日净资产/(负债)
	2018 年 1 月 1 日净资产/(负债)	雇员福利负债 精算利得/(损失)	财务执行情况 表：本年度盈 余/(赤字)	其他变动	
联合安排中的权益：非流动资产					
国际贸易中心(国贸中心)	3 669	2 050	(3)	10 712	16 428
联合国系统职员学院	2 559	77	—	204	2 840
维也纳国际中心大修和重置基金	1 488	—	(124)	111	1 475
非流动资产共计	7 716	2 127	(127)	11 027	20 743
联合安排中的权益：非流动负债					
联合国维也纳办事处	(51 720)	5 236	—	(1 805)	(48 289)
其他合营	(31 331)	3 912	—	(1 530)	(28 949)
非流动负债共计	(83 051)	9 148	—	(3 335)	(77 238)
联合安排中的净权益	(75 335)	11 275	(127)	7 692	(56 495)

	净资产变动表				2018 年 12 月 31 日净资产/ (负债)
	2018 年 1 月 1 日净资产/ (负债)	雇员福利负债 精算估值的精 算利得/(损失)	其他变动	财务执行情况 表: 本年度盈 余/(赤字)	
对联合安排的净缴款 ^a				(77 035)	
报表二: 对以权益法核算的联合 安排的缴款和在其赤字中的份额				(69 343)	

^a 系 2018 年对以合营权益法核算的基金的经常预算缴款, 其中 5 760 万美元为共同供资安排缴款, 1 870 万美元为国际贸易中心缴款, 20 万美元为联合国系统职员学院缴款, 50 万美元为对维也纳国际中心大修和重置基金缴款。

截至 2017 年 12 月 31 日以权益法核算的联合安排

(千美元)

	净资产变动表				2017 年 12 月 31 日净资产 /(负债)
	截至 2017 年 1 月 1 日的净 资产/(负债)	雇员福利负债 精算估值的精 算利得/(损失)	其他变动	财务执行情况 表: 本年度盈 余/(赤字)	
联合安排中的权益: 非流动资产					
国际贸易中心(国贸中心)	(16 952)	1 178	(5)	19 448	3 669
加: 截至 2016 年 12 月 31 日国际贸易 中心的净负债余额重新分类	16 952	—	—	—	—
联合国系统职员学院	2 106	—	—	453	2 559
维也纳国际中心大修和重置基金	1 073	—	167	248	1 488
非流动资产共计	3 179	1 178	162	20 149	7 716
联合安排中的权益: 非流动负债					
联合国维也纳办事处	(61 707)	12 452	—	(2 465)	(51 720)
其他合营	(23 392)	(7 871)	—	(68)	(31 331)
减: 截至 2016 年 12 月 31 日国际贸易 中心的净负债余额重新分类	(16 952)	—	—	—	—
非流动负债共计	(102 051)	4 581	—	(2 533)	(83 051)
联合安排中的净权益	(98 872)	5 759	162	17 616	(75 335)
对联合安排的净缴款 ^a				(78 051)	
报表二: 对以权益法核算的联合 安排的缴款和在其赤字中的份额				(60 435)	

^a 系 2017 年对以合营权益法核算的基金的经常预算缴款, 其中 5 960 万美元为共同供资安排缴款, 1 780 万美元为国际贸易中心缴款, 20 万美元为联合国系统职员学院缴款, 50 万美元为对维也纳国际中心大修和重置基金缴款。

以权益法核算的联合安排：非流动资产

175. 国际贸易中心是本组织与世界贸易组织的合营实体。根据其 2018 年经常预算缴款 1 870 万美元(2017 年：1 780 万美元)计算，本组织拥有 50.0%的权益，因此，本组织以权益法核算其在国际贸易中心的权益。下文汇总国际贸易中心的财务执行情况和净资产状况。

176. 联合国系统职员学院是大会为提高联合国系统效力而设立的。该学院为联合国人员举办课程，实施学习举措。学院实施其理事会核准的两年期预算。预算的核心部分由联合国系统行政首长协调理事会(行政首长协调会)成员按照行政首长协调会确定的费用分摊公式分摊。在 2018 年核心缴款方面，本组织的份额是 29.61%(2017 年：29.61%)。下文汇总学院财务执行情况和净资产状况。

177. 维也纳国际中心大修和重置基金是设在该中心的各组织共同出资的行政活动。其目标是对国际中心进行重大基建改造。本组织 2018 年对该基金的缴款为 50 万美元(2017 年：50 万美元)，占该基金 2018 年总收入的 11.32%(2017 年：11.38%)。下文汇总基金财务执行情况和净资产状况。

178. 本组织对大修和重置基金的年度缴款可用于购买或升级维也纳国际中心主要基本建设改进所需的实物资产。截至 2018 年 12 月 31 日，本组织尚未就其在合营中的权益作出任何其他资本承诺。

以权益法核算的联合安排：非流动负债

179. 这些共同出资的行政活动是根据有约束力的协议确定的，具体如下：

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

- (一) 安全和安保；
- (二) 维也纳国际中心靶场出入控制方案；
- (三) 会议和行政事务；

(b) **安全和安保：**安全和安保部是一个单一安保管理框架，负责领导、在业务方面支持并且监督安保管理系统，为工作人员和合格受抚养人提供最大的安全保障，确保联合国系统以最安全和最有效率的方式开展方案和活动；

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

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

(e) **行政首长协调会秘书处：**行政首长协调会是联合国系统存在时间最长久和级别最高的协调论坛。该协调会是作为经济及社会理事会一个常设委员会设立

的，秘书长担任其主席。协调会不是决策机构，但支持和增强联合国系统各政府间机构在社会、经济和相关事项上发挥的协调作用。

180. 所有这些共同出资的行政活动的报告期间与本组织相同，这些活动以权益法核算：本组织在这些活动中的权益是其根据供资摊款百分比确定的在这些活动净负债中的份额。费用分摊比率反映雇员人数和总使用面积等关键因素，下文财务执行情况表和财务状况表的各表格包含这些比率。

以权益法核算的联合安排：财务报表

以权益法核算的联合安排：截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	国际贸易 中心	联合国系统 职员学院	维也纳国际中心 大修和重置基金	联合国维也 纳办事处	其他	共计
流动资产	161 637	14 534	15 176	11 937	39 571	242 855
非流动资产	111 925	5 176	—	532	7 569	125 202
资产总额	273 562	19 710	15 176	12 469	47 140	368 057
流动负债	(45 982)	(1 910)	(2 146)	(14 317)	(26 607)	(90 962)
非流动负债	(194 724)	(8 209)	—	(76 807)	(151 520)	(431 260)
负债总额	(240 706)	(10 119)	(2 146)	(91 124)	(178 127)	(522 222)
资产总额减负债总额后的净额	32 856	9 591	13 030	(78 655)	(130 987)	(154 165)
净资产：累计盈余/(赤字)	32 856	9 591	13 030	(78 655)	(130 987)	(154 165)

以权益法核算的联合安排：截至 2018 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

	国际贸易 中心	联合国系统 职员学院	维也纳国际中心 大修和重置基金	联合国维也 纳办事处	其他	共计
收入	120 111	11 755	5 500	45 406	139 889	322 661
费用	(98 687)	(9 742)	(4 521)	(47 603)	(145 443)	(305 996)
年度盈余/(赤字)	21 424	2 013^a	979	(2 197)	(5 554)	16 665
年初净资产/(负债)	7 337	8 644	13 144	(84 987)	(143 130)	(198 992)
年度盈余/(赤字)	21 424	688 ^a	979	(2 197)	(5 554)	15 340
雇员福利负债精算利得/(损失)	4 100	259	—	8 529	17 697	30 585
其他净资产变动	(5)	—	(1 093)	—	—	(1 098)
年末净资产/(负债)	32 856	9 591	13 030	(78 655)	(130 987)	(154 165)
本组织在联合安排中的权益(百分比)	50.00	29.61	11.32	61.39	22.10	
在年度盈余/(赤字)中的份额	10 712	204	111	(1 805) ^b	(1 5302) ^c	7 692

	国际贸易 中心	联合国系统 职员学院	维也纳国际中心 大修和重置基金	联合国维也 纳办事处	其他	共计
在直接在净资产中确认的精算 利得/(损失)中的份额	2 050	77	—	5 236	3 912	11 275
在其他净资产变动中的份额	(3)	—	(124)	—	—	(127)
在年末净资产/(负债)中的份额	16 428	2 840	1 475	(48 289)	(28 949)	(56 495)

^a 盈余包括与上一年相关的 130 万美元调整数。

^b 作了调整，以反映本组织的权益从 2017 年的 60.85%变为 2018 年的 61.39%的情况。

^c 作了调整，以反映本组织的权益从 2017 年的 21.89%变为 2018 年的 22.10%的情况。

以权益法核算的联合安排：截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	国际贸易 中心	联合国系统 职员学院	维也纳国际中心 大修和重置基金	联合国维也 纳办事处	其他	共计
流动资产	82 569	16 533	13 493	18 346	52 809	183 750
非流动资产	84 608	47	—	233	5 888	90 776
资产总额	167 177	16 580	13 493	18 579	58 697	274 526
流动负债	(50 210)	(1 347)	(349)	(20 523)	(41 950)	(114 379)
非流动负债	(109 630)	(6 589)	—	(83 043)	(159 877)	(359 139)
负债总额	(159 840)	(7 936)	(349)	(103 566)	(201 827)	(473 518)
资产总额减负债总额后的净额	7 337	8 644	13 144	(84 987)	(143 130)	(198 992)
净资产：累计盈余/(赤字)	7 337	8 644	13 144	(84 987)	(143 130)	(198 992)

以权益法核算的联合安排：截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	国际贸易 中心	联合国系统 职员学院	维也纳国际中心 大修和重置基金	联合国维也 纳办事处	其他	共计
收入	127 125	11 349	3 974	45 327	138 943	326 718
费用	(88 210)	(9 819)	(1 728)	(49 861)	(146 289)	(295 907)
年度盈余/(赤字)	38 915	1 530	2 246	(4 534)	(7 346)	30 811
年初净资产/(负债)	(33 903)	7 114	9 425	(100 861)	(99 883)	(218 108)
年度盈余/(赤字)	38 895 ^a	1 530	2 246	(4 592)	(7 289)	30 810
雇员福利负债精算利得/(损失)	2 355	—	—	20 466	(35 958)	(13 137)
其他净资产变动	(10)	—	1 473	—	—	1 443
年末净资产/(负债)	7 337	8 644	13 144	(84 987)	(143 130)	(198 992)
本组织在联合安排中的权益(百分比)	50.00	29.61	11.32	60.85	21.89	

	国际贸易 中心	联合国系统 职员学院	维也纳国际中心 大修和重置基金	联合国维也 纳办事处	其他	共计
在年度盈余/(赤字)中的份额	19 448	453	248	(2 465) ^b	(68) ^c	17 616
在直接在净资产中确认的精算 利得/(损失)中的份额	1 178	—	—	12 452	(7 871)	5 759
在其他净资产变动中的份额	(5)	—	167	—	—	162
在年末净资产/(负债)中的份额	3 669	2 559	1 488	(51 720)	(31 331)	(75 335)

^a 国际贸易中心的盈余包括与以往各期有关的 2 万美元调整数。

^b 作了调整，以反映本组织的权益从 2016 年的 61.18%变为 2017 年的 60.85%的情况。

^c 作了调整，以反映本组织的权益从 2016 年的 23.42%变为 2017 年的 21.89%的情况。

附注 25

净资产

截至 12 月 31 日的净资产

(千美元)

	普通基金和 相关基金	信托 基金	长期雇员 福利基金	保险/劳工 赔偿基金	其他基金	共计
截至 2016 年 12 月 31 日的净资产	340 549	2 448 332	(4 259 969)	500 507	3 351 013	2 380 432
净资产变动						
雇员福利负债精算利得/(损失)(附注 19)	(2 104)	—	(534 285)	912	—	(535 477)
在合营在净资产中直接确认的变动中的 份额(附注 24)	5 754	—	—	—	167	5 921
年度盈余/(赤字)	(22 679)	508 232	(148 262)	54 901	(99 830)	292 362
净资产变动共计	(19 029)	508 232	(682 547)	55 813	(99 663)	(237 194)
截至 2017 年 12 月 31 日的净资产	321 520	2 956 564	(4 942 516)	556 320	3 251 350	2 143 238
净资产变动						
雇员福利负债精算利得/(损失)(附注 19)	2 353	—	527 909	258	—	530 520
在合营在净资产中直接确认的变动中的 份额(附注 24)	11 272	—	—	—	(124)	11 148
非洲经济发展和规划研究所合并列报(附注 4)	—	5 879	—	—	—	5 879
年度盈余/(赤字)	(100 558)	829 687	(165 269)	16 501	(57 251)	523 110
净资产变动共计	(86 933)	835 566	362 640	16 759	(57 375)	1 070 657
截至 2018 年 12 月 31 日的净资产	234 587	3 792 130	(4 579 876)	573 079	3 193 975	3 213 895

截至 2018 年 12 月 31 日的净资产

(千美元)

	累计盈余/赤字	准备金	净资产共计
普通基金和相关基金	234 587	—	234 587
信托基金	3 792 130	—	3 792 130
长期雇员福利基金	(4 579 876)	—	(4 579 876)
保险/劳工赔偿基金	528 409	44 670	573 079
其他基金	3 193 975	—	3 193 975
净资产共计	3 169 225	44 670	3 213 895

截至 2017 年 12 月 31 日的净资产

(千美元)

	累计盈余/赤字	准备金	净资产共计
普通基金和相关基金	321 520	—	321 520
信托基金	2 956 564	—	2 956 564
长期雇员福利基金	(4 942 516)	—	(4 942 516)
保险/劳工赔偿基金	496 071	60 249	556 320
其他基金	3 251 350	—	3 251 350
净资产共计	2 082 989	60 249	2 143 238

累计盈余

181. 累计盈余包括普通基金和相关基金、信托基金、离职后雇员福利基金、自我保险计划基金和其他基金的累计盈余。自我保险计划全额计入财务报表，因为本组织是委托人。

准备金

182. 准备金包括联合国团体工作人员人寿保险准备金基金的 140 万美元稳定保险费储备金(2017 年：140 万美元)和为联合国工作人员疾病和意外相互保险协会持有的 4 330 万美元(2017 年：5 880 万美元)，相互保险协会规章规定，必须维持准备金结余。

联合国特别账户

183. 根据大会 1965 年 12 月 15 日第 2053A(XX)号决议和 1972 年 12 月 19 日第 3049A(XXVII)号决议的规定，特别账户收到了会员国和私人捐赠者提供的自愿捐助，以应付联合国的财政困难并解决本组织的短期赤字问题。特别账户年终结余是 2.027 亿美元(2017 年：2.021 亿美元)，其中 4 870 万美元是基金的捐款本金

(2017 年: 4 870 万美元), 1.540 亿美元是累计盈余(2017 年: 1.534 亿美元)。特别账户列报在普通基金和相关基金项下。

附注 26

非交换交易收入

分摊会费

184. 根据《联合国财务条例和细则》、大会相关决议和联合国政策, 按照经常预算分摊比额表, 记录了 27.881 亿美元分摊会费(2017 年: 28.228 亿美元)。下表调节分摊会费与向会员国摊款毛额。

分摊会费

(千美元)

	2018	2017
向会员国摊款毛额 ^a	2 688 128	2 776 530
追加摊款 ^b	(61 588)	(61 600)
该年度核定的追加批款 ^c	141 410	61 588
计入 2017 年并于 2018 年使用的 2014-2015 两年期的上期债务核销额 ^d	45 243	(45 243)
为 2014-2015 年批款未支配余额计提并在 2015 年财务报表中列报的拨备使用额	—	120 030
在 2017 年财务报表中列为拨备的 2016-2017 两年期批款未支配余额 ^e	—	(28 571)
2016-2017 两年期承付款的核销	(25 192)	—
非会员国摊款	97	101
报表二列报的数额: 分摊会费	2 788 097	2 822 835

^a 2018 年: 根据大会第 72/263 C 号决议和 [ST/ADM/SER.B/973](#)。2017 年: 根据大会第 71/273 C 号决议和 [ST/ADM/SER.B/955](#)。

^b 2018 年调整数针对 2017 年, 2017 年调整数针对 2016 年。

^c 2018 年: 根据大会第 72/262 C、72/266 B 和 73/280A-C 号决议。2017 年: 根据大会第 71/272 B、71/280 和 72/253 A 和 B 号决议。

^d 根据大会第 72/263 C 号决议在 2018 年使用。

^e 根据大会第 73/280 C 号决议在 2019 年使用。

自愿捐助

(千美元)

	2018	2017
自愿捐助	3 276 355	2 539 222
自愿实物捐助	83 606	72 211
自愿捐助共计	3 359 961	2 611 433

	2018	2017
退款	(33 655)	(21 144)
自愿捐助净额	3 326 306	2 590 289

185. 2018 年，在使用权安排下确认的自愿实物捐助总额为 7 200 万美元(2017 年：7 210 万美元)，在捐赠资产下确认的自愿实物捐助为 1 150 万美元(2017 年：2 320 万美元)。

186. 截至 2018 年 12 月 31 日尚未正式落实或有待举行筹资活动的捐助方认捐或协议总额为 6 270 万美元(2017 年：5 070 万美元)。

187. 沙特阿拉伯和阿拉伯联合酋长国通过转付安排向人道主义事务协调厅分别等额捐款，共计 9.300 亿美元，以支持联合国也门人道主义应对计划。收到的 9.300 亿美元中有 8.632 亿美元按照转付安排转移给了执行伙伴(见附注 29，第 200 段)。支助费用 820 万美元记为本组织的非交换交易收入。此外，5 860 万美元分配给人道主义事务协调厅和安全和安保部。根据转付安排，本组织充当代理人。因此，仅将支助费用和拨给人道协调厅和安保部的拨款作为自愿捐助收入列报(共计 6 680 万美元)。

188. 自愿捐助包括根据各条约或公约缔约国的协议征收的条约和公约缔约国会议摊款 410 万美元(2017 年：410 万美元)，以及合并列报的联合国开发计划署多伙伴信托基金自愿捐助 4.652 亿美元(2017 年：4.443 亿美元)。

189. 2018 年签署的所有具有约束力协议下的自愿捐助，包括多年期协议自愿捐助的未来部分均确认为 2018 年收入。在确认的捐款收入中，捐助方打算每年捐助的数额细分如下。

(千美元)

	自愿捐助
2018	2 359 468
2019	465 328
2020	267 614
2021	214 767
2022	37 734
2022 年以后	15 050
自愿捐助共计	3 359 961

其他转拨款和拨款

(千美元)

	2018	2017
组织间安排	36 638	45 092
其他转拨款和拨款	—	5
其他转拨款和拨款共计	36 638	45 097

服务捐助

190. 本年度内获得的技术援助、专家服务、安保服务和其他服务等服务捐助不作为收入确认，因此未列入上述实物捐助收入。本组织在本年度内获得的技术援助/专家服务和其他服务捐助为 901 万美元(2017 年：801 万美元)。

附注 27

其他收入

	2018	2017
提供服务所得收入	144 498	134 466
租金收益	29 245	28 843
创收活动和其他杂项收入	26 412	77 689
其他转拨款和拨款共计	200 155	240 998

191. 提供服务所得收入包括向外部提供软件支持和维护、培训和咨询服务产生的收入。创收活动包括出版物、书籍和邮票的销售收入。杂项收入主要来自汇兑净收益、出售设备和存货以及固定资产捐赠。

附注 28

健康和牙医自我保险计划

192. 健康和牙医保险计划是作为联合国工作人员和退休人员社会保障计划的一部分而建立的。多数属于自我保险计划，多数在两个工作地点管理：

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

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

193. 此外，还有全保险健康保险计划。总部有纽约健康保险计划，该计划不再接受新的参与人。在维也纳，工作人员和退休人员有资格参加奥地利国家健康保险计划以及联合国工业发展组织管理的计划(全面医疗保险计划和补充医疗保险

计划)。就这些计划而言，向工作人员、退休人员和本组织收取的保险费记作负债，支付给相关保险提供商。

194. 就自我保险计划而言，联合国组织和参与人承担向成员提供健康保险的财务风险。这类健康保险计划包括：

(a) 在美国实施的医疗和牙医计划，包括帝国蓝十字、安泰和信诺(仅提供牙医保险)；

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

(c) 指定工作地点当地征聘工作人员和退休人员的医疗保险计划；

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

195. 这些计划或由第三方管理公司为本组织管理，或像联合国工作人员疾病和意外相互保险协会一样自我管理。

196. 本组织负责管理或任命计划的管理人，并担任自保安排的委托人。参加联合国健康和牙医保险计划的实体和机构只缴纳保险费，对计划没有控制权。这些实体包括：联合国开发计划署、联合国儿童基金会、联合国促进性别平等和增强妇女权能署、联合国项目事务署、联合国人口基金、联合国难民事务高级专员公署和联合国教育、科学及文化组织。下文列示这些自我保险基金的财务执行情况表和财务状况表。

自我保险基金：截至2018年12月31日的财务状况表

(千美元)

	蓝十字、安泰 和信诺健康 保险计划	外地的当地征聘 工作人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外相互 保险协会	共计
资产				
现金及现金等价物	27 937	4 078	33 458	65 473
投资	258 123	37 678	146 247	442 048
其他应收款	16 166	—	2 941	19 107
其他资产	19 494	1 212	346	21 052
资产总额	321 720	42 968	182 992	547 680
负债				
应付款和应计负债	1 993	877	184	3 054
雇员福利负债	16 101	3	4 372	20 476
预收款项	2	—	1 024	1 026

	蓝十字、安泰 和信诺健康 保险计划	外地的当地征聘 工作人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外相互 保险协会	共计
拨备	56 490	10 157	35 460	102 107
负债总额	74 586	11 037	41 040	126 663
资产总额减负债总额后的净额	247 134	31 931	141 952	421 017
净资产				
累计盈余	247 134	31 931	98 682	377 747
准备金	—	—	43 270	43 270
净资产共计	247 134	31 931	141 952	421 017

自我保险基金：2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	蓝十字、安泰 和信诺健康 保险计划	外地的当地征聘 工作人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外相互 保险协会	共计
收入				
投资收入	5 470	993	267	6 730
自我保险基金缴款	424 087	32 315	118 919	575 321
收入共计	429 557	33 308	119 186	582 051
费用				
自我保险索偿和费用	389 239	42 926	110 369	542 534
雇员薪金、津贴和福利	8 633	569	4 160	13 362
用品和消费品	—	—	16	16
折旧和摊销	—	—	37	37
差旅费	—	—	7	7
其他业务费用	18 892	2 070	1 154	22 116
费用共计	416 764	45 565	115 743	578 072
年度盈余/(赤字)	12 793	(12 257)	3 443	3 979

自我保险基金：截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	蓝十字、安泰 和信诺健康 保险计划	外地的当地征聘 工作人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外相互 保险协会	共计
资产				
现金及现金等价物	22 238	4 254	27 785	54 277

	蓝十字、安泰 和信诺健康 保险计划	外地的当地征聘 工作人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外相互 保险协会	共计
投资	260 187	49 776	140 520	450 483
其他应收款	28 801	—	2 704	31 505
其他资产	3 625	1 210	271	5 106
资产总额	314 851	55 240	171 280	541 371
负债				
应付款和应计负债	8 567	355	—	8 922
雇员福利负债	20 936	1 848	8 232	31 016
预收款项	2	—	—	2
拨备	51 005	8 849	24 540	84 394
负债总额	80 510	11 052	32 772	124 334
资产总额减负债总额后的净额	234 341	44 188	138 508	417 037
净资产				
累计盈余	234 341	44 188	79 659	358 188
准备金	—	—	58 849	58 849
净资产共计	234 341	44 188	138 508	417 037

自我保险基金：2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	蓝十字、 安泰和信诺 健康保险计划	外地的当地征聘 工作人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外相互 保险协会	共计
收入				
投资收入	2 568	745	5 114	8 427
自我保险基金缴款	443 286	32 087	114 263	589 636
收入共计	445 854	32 832	119 377	598 063
费用				
自我保险索偿和费用	387 549	35 996	100 349	523 894
雇员薪金、津贴和福利	7 540	514	3 974	12 028
用品和消费品	—	—	8	8
折旧和摊销	—	—	36	36
差旅费	—	47	3	50
其他业务费用	19 087	2 235	(4 448)	16 874
费用共计	414 176	38 792	99 922	552 890
年度盈余/(赤字)	31 678	(5 960)	19 455	45 173

附注 29

费用

雇员薪金、津贴和福利

197. 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，其中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	2017
薪金和工资	2 077 421	2 043 777
养恤金和保险福利	442 857	360 087
其他福利	22 876	33 243
雇员薪金、津贴和福利共计	2 543 154	2 437 107

赠款和其他转拨款

198. 赠款和其他转拨款包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转拨款。主要基金利用各种赠款机制支付的赠款和其他转拨款费用如下。

(千美元)

	2018	2017
加强紧急救济协调员办公室信托基金 ^a	809 275	686 066
中央应急基金	491 949	409 673
联合国普通基金 ^b	221 725	173 538
建设和平支助办公室信托基金 ^a	146 487	84 727
协助地雷行动自愿信托基金	95 294	64 470
联合国援助酷刑受害者自愿基金	12 028	7 924
经济和社会事务部初级专业人员方案信托基金	8 386	6 229
支助马里和平与安全信托基金	7 761	4 208
发生赠款和其他转拨款费用的主要基金共计	1 792 905	1 436 835
其他基金	26 322	91 493
赠款和其他转拨款共计^a	1 819 227	1 528 328

^a 包括经由多伙伴信托基金给执行伙伴的赠款和转拨款 3.620 亿美元(2016 年:2.660 亿美元)。

^b 包括向关联方实体提供的赠款(附注 32)。

199. 无条件捐赠费用在本组织面临具有约束力的付款义务时(一般是在双方签署协议时)予以确认。给执行机构或执行伙伴的转拨款在本组织支付资金时确认为费用。

200. 人道主义事务协调厅与沙特阿拉伯和阿拉伯联合酋长国达成了一项转付安排,以支持总额为 9.300 亿美元的联合国也门人道主义应急计划。根据转付安排,其中 8.632 亿美元转给了执行伙伴。根据转付安排,本组织作为代理人行事,因此转给执行伙伴的资金不记为费用。

从沙特阿拉伯和阿拉伯联合酋长国自愿捐助中拨给执行伙伴的转拨款

(千美元)

	2018
联合国粮食及农业组织	20 565
国际劳工组织	297
国际移民组织	46 083
联合国难民事务高级专员公署	61 522
联合国开发计划署	13 733
联合国儿童基金会	151 482
联合国项目事务署	13 420
联合国人口基金	11 042
世界粮食计划署	442 797
世界卫生组织	102 298
转付安排下的转拨款共计	863 239
分配给本组织的数额(附注 26)	58 600
本组织收取的支助费用(附注 26)	8 161
自愿捐助共计	930 000

其他业务费用

201. 其他业务费用包括维修、公用事业、订约服务、培训、安保服务、共用服务、租金、保险和可疑应收款备抵。

(千美元)

	2018	2017
租金——办公室和房地 ^a	163 415	177 241
租金——其他	4 962	7 669
坏账/可疑债务费用	64 683	28 626
汇兑损失净额	41 138	—
其他 ^b	457 870	454 017
其他业务费用共计	732 068	667 553

^a 包括属于捐赠使用权安排的实物捐助。

^b 包括订约服务、购置未达到资本化阈值的货物、维护费用和其他费用。

其他费用

202. 其他费用涉及惠给金和索偿以及其他杂项费用。

(千美元)

	2018	2017
惠给金和索偿	525	1 273
其他/杂项费用	716	839
其他费用共计	1 241	2 112

附注 30

金融工具和金融风险管理

金融工具汇总

(千美元)

	参照	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
金融资产			
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资：主现金池 ^a	附注 8 和 31	2 909 570	2 128 271
短期投资：欧元现金池	附注 8 和 31	—	—
短期投资：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	附注 8	3 947	8 804
衍生工具：货币远期合同	附注 8	—	3 251
短期投资共计		2 913 517	2 140 326
长期投资：主现金池	附注 8 和 31	225 362	668 030
长期投资：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	附注 8	48 512	54 132
长期投资共计		273 874	722 162
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计		3 187 391	2 862 488
现金及现金等价物			
现金及现金等价物：主现金池	附注 7 和 31	339 296	248 774
现金及现金等价物：欧元现金池	附注 7 和 31	5 706	8 474
现金及现金等价物：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	附注 7	7 254	10 225
现金及现金等价物——其他	附注 7	13 986	4 766
现金及现金等价物共计		366 242	272 239
交换交易和非交换交易应收款和应收贷款			
分摊会费	附注 9	378 402	314 993
自愿捐助	附注 10	1 541 634	1 168 597
其他应收款	附注 11	123 088	156 941

	参照	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他资产(不含预付款和递延费用)	附注 13	281	588
现金及现金等价物、交换交易和非交换交易应收款和应收贷款共计		2 409 647	1 913 358
金融资产账面金额共计		5 597 038	4 775 846
其中涉及主现金池中所持金融资产的部分	附注 31	3 474 228	3 045 075
其中涉及欧元现金池中所持金融资产的部分	附注 31	5 706	8 474
其中涉及联合国工作人员疾病和意外相互保险协会所持金融资产的部分	附注 31	59 713	73 161
以摊余成本计值的金融负债			
应付款和应计负债	附注 17	386 637	373 308
衡平征税基金负债	附注 21	150 873	88 653
其他负债	附注 22	46 492	22 038
金融负债账面金额共计		584 002	483 999
金融资产净收入汇总			
现金池净收入		66 195	37 599
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会收益/(损失)净额		(1 603)	4 376
其他投资收入		5 102	2 819
金融资产净收入共计		69 694	44 794

^a 短期投资包括主现金池和联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的应计投资收入，分别为 1 370 万美元(2017 年：910 万美元)和 16.6 万美元(2017 年：26.8 万美元)。

金融风险管理

概览

203. 本组织面临下列金融风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

204. 本附注和附注 31(金融工具：现金池)提供信息，说明本组织面临的这些风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

风险管理框架

205. 本组织的风险管理做法符合其《财务条例和细则》和《投资管理准则》。本组织对其管理的资本的定义是净资产总和，也就是累计基金结余和准备金。本组织的目标是保障其持续经营能力，为资产基础供资，实现各项目标。本组织根据全球经济状况、相关资产的风险特征及其当前和未来周转金需求管理其资本。

金融风险管理：信用风险

206. 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上限。

207. 联合国国库集中行使投资管理职能。在正常情况下，其他地区不得从事投资。在条件允许根据《投资管理准则》的规定参数在当地进行投资的情况下，一个地区可获得例外的核准。

信用风险：应收捐款和其他应收款

208. 应收捐款中有很大大一部分来自主权国家政府和超国家机构，包括信用风险不大的其他联合国实体。金融资产承受的信用风险敞口上限是金融资产的账面价值。截至报告日，本组织应收款没有任何担保证券。

信用风险：可疑应收款备抵

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

可疑应收款备抵变动情况

(千美元)

	可疑应收款备抵			共计
	分摊会费	自愿捐助	其他应收款	
截至 2016 年 12 月 31 日	218 552	6 418	57 918	282 888
坏账/可疑债务费用	37 056	(3 662)	(4 875)	28 519
核销金额	—	(508)	(604)	(1 112)
其他调整数	—	(851)	440	(411)
截至 2017 年 12 月 31 日	255 608	1 397	52 879	309 884
坏账/可疑债务费用	59 710	2 368	2 158	64 236
核销金额	—	—	(1 485)	(1 485)
其他调整数	—	15 412	—	15 412
截至 2018 年 12 月 31 日	315 318	19 177	53 552	388 047

核销金额

(千美元)

基金/活动	2018	2017
联合国普通基金和相关基金	927	1 069
信托基金	3	43
其他基金	555	—
共计	1 485	1 112

210. 下表显示应收分摊会费账龄和相关备抵。

应收摊款的账龄

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足一年	425 011	59 578	309 518	19 024
一至两年	31 961	19 024	43 522	19 041
两年以上	236 748	236 716	217 561	217 543
共计	693 720	315 318	570 601	255 608

211. 下表显示分摊会费以外的应收款账龄和相关备抵。

自愿捐助和其他应收款的账龄

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	1 349 102	—	1 026 777	—
不足一年	304 599	—	293 023	—
一至两年	11 794	2 948	5 969	1 492
两至三年	5 437	3 262	3 149	1 890
三年以上	66 519	66 519	50 895	50 895
共计	1 737 451	72 729	1 379 813	54 277

信用风险：现金及现金等价物

212. 截至年底，本组织持有 3.662 亿美元现金及现金等价物(2017 年：2.722 亿美元)，这是这些资产的信用风险敞口上限。

信用风险：货币远期合同

213. 远期合同的对手方风险限于合同的收益或损失，而非名义数额。与三家银行有仍未履行完的远期合同。截至年底，对手方的惠誉生存能力评级为“a”。

信用风险：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资

214. 联合国金库代表联合国工作人员疾病和意外相互保险协会进行投资。这些投资的相当大比例是超国家证券、政府机构证券、政府证券和公司证券等固定收入证券。相互保险协会投资组合中，一部分也投资于一个交易所交易基金，即iShares SMI(瑞士)，目标是使其实现的投资回报率反映其基准指数即瑞士市场指数的回报率。年终时，本组织持有307 030股iShares SMI(瑞士)的股份(2017年：285 930股)。

215. 所使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级；在评估债券和贴现票据方面使用标准普尔全球评级以及穆迪和惠誉的评级，在评估银行定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。下表显示主要资信评级机构确定的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会年终信用评级。

联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的信用评级

(百分比)

	截至2018年12月31日的评级				截至2017年12月31日的评级			
债券(长期评级)	AAA	AA/AA+/AA-	A	无评级	AAA	AA+/AA/AA-	A+/A	无评级
标准普尔全球评级		83.6	16.4		18.9	68.9	12.2	
惠誉	4.1	43.6	26.6	25.7	3.1	46.6	12.2	38.1
	Aaa	Aa1/Aa3	A1	无评级	Aaa	Aa1/Aa3	A1	无评级
穆迪	6.2	93.8			23.6	70.4	6	

金融风险管理：流动性风险

216. 流动性风险是本组织可能没有足够资金来履行到期义务的风险。本组织管理流动性的办法是，确保在正常情况下和在出现压力情况下，本组织都始终有足够的流动资金来支付到期的负债，不会带来不可接受的损失或产生损害本组织声誉的风险。

217. 《联合国财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能产生费用，从而大幅降低了在捐助资金方面的流动性风险，捐助资金是大体稳定的年度现金流。只有在针对应收款执行特定风险管理标准的情况下，才能在收到资金前例外支出费用。

218. 本组织开展现金流预测，监测流动性需求的滚动预测，以确保有足够现金满足业务需要。在进行投资时根据现金流预测适当考虑到业务活动的现金需求。本组织很大部分投资是现金等价物和短期投资，足以支付到期承付款。

流动性风险：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资

219. 联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的流动性风险较低，因为在接到通知后立即提取资金的需要有限，而且相互保险协会持有足够的现金和交易所交易基金等有价值证券，能够支付到期承付款。截至报告日，相互保险协会的投资主要是中短期证券，期限最长的不到六年(2017 年：不到七年)。因此，相互保险协会的流动性风险被认为较低。

流动性风险：金融负债

220. 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。截至报告日，本组织没有为任何负债或者或有负债抵押担保品(2017 年：无)，在这一年里，也没有被第三方免除的应付款或其他负债。按可能要求本组织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。

截至 2018 年 12 月 31 日的金融负债到期时间

(未贴现，千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
应付款和应计负债	386 637	—	—	386 637
衡平征税基金负债	150 873	—	—	150 873
其他负债	12 418	—	34 289	46 707
共计	549 928	—	34 289	584 217

截至 2017 年 12 月 31 日的金融负债到期时间

(未贴现，千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
应付款和应计负债	373 308	—	—	373 308
衡平征税基金负债	88 653	—	—	88 653
其他负债	6 517	—	15 521	22 038
共计	468 478	—	15 521	483 999

金融风险管理：市场风险

221. 市场风险指汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响本组织收入或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的目标是，将市场风险敞口管理和控制在可接受的参数范围内，同时优化本组织的财政状况。

市场风险：利率风险

222. 利率风险是指利率变动导致金融工具公允价值或未来现金流发生变化的风险。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存续期计量，存续期以年数表示。期限越长，利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池，附注 31(金融工具：现金池)讨论了这一风险。联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资的平均存续期为 1.52 年(2017 年：1.23 年)，根据相互保险协会的投资目标，这一指标显示利率风险较低。

市场风险：货币风险

223. 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。除功能货币外，本组织还以其他货币进行交易，持有资产和负债，因此，面临因汇率波动而产生的货币风险。管理当局的政策和《投资管理准则》要求本组织管理好其货币风险敞口。

224. 本组织的金融资产和负债主要以美元计值。非美元金融资产主要是为支持以当地货币交易的当地业务活动而持有的现金及现金等价物、应收款以及投资。本组织保持最低限度的当地货币计值资产，并尽可能保有美元银行账户。本组织通过作出安排，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。

225. 除联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资外，货币风险的最大敞口来自现金池、现金及现金等价物和投资结余。截至报告日，以非美元货币计值的金融资产结余主要是哥伦比亚比索、欧元和瑞士法郎，还有其他 58 种货币，详见下表。

截至 2018 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	英镑	其他	共计
主现金池	3 395 855	56 945	7 585	4 232	9 611	3 474 228
欧元现金池	—	5 706	—	—	—	5 706
小计	3 395 855	62 651	7 585	4 232	9 611	3 479 934
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资	—	—	59 713	—	—	59 713
共计	3 395 855	62 651	67 298	4 232	9 611	3 539 647

截至 2017 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

	美元	哥伦比亚比索	欧元	瑞士法郎	其他	共计
主现金池	3 011 282	15 434	7 816	7 000	3 543	3 045 075
欧元现金池	—	—	8 474	—	—	8 474
小计	3 011 282	15 434	16 290	7 000	3 543	3 053 549
联合国工作人员疾病和意外 相互保险协会投资	—	—	—	73 161	—	73 161
共计	3 011 282	15 434	16 290	80 161	3 543	3 126 710

货币风险：敏感度分析

226. 截至报告日，欧元和瑞士法郎的联合国业务汇率走坚或走软会影响以外币计值投资的计量，并造成净资产和盈余或赤字增加或减少，数额详见下表。这项分析依据的是在报告日被视为存在合理可能性的外币汇率变动。分析假定所有其他变量、特别是利率保持不变。

货币风险：敏感度分析

(千美元)

	截至 2018 年 12 月 31 日		截至 2017 年 12 月 31 日	
	对净资产/盈余或赤字的影响		对净资产/盈余或赤字的影响	
	升值	贬值	升值	贬值
欧元(变动 10%)	6 265	(6 265)	1 298	(1 298)
哥伦比亚比索(变动 10%)	—	—	1 543	(1 543)
瑞士法郎(变动 10%)	6 758	(6 758)	8 016	(8 016)
英镑(变动 10%)	423	(423)	—	—

货币风险：远期合同

227. 联合国日内瓦、维也纳和海牙各办事处业务活动以瑞士法郎和欧元支付工作人员费用，面临主要因汇率波动而产生的货币风险，因此，2018 年，本组织签订了美元兑瑞士法郎和欧元的远期合同，以对冲货币风险。这些合同该年实现的净外汇损失为 380 万美元(2017 年利得：970 万美元)。损失记入工作人员费用，致使雇员福利费用增加。截至 2018 年 12 月 31 日，有 24 个 2019 年到期的远期合同仍未履行(2017 年：24 个)，名义金额为 3.978 亿瑞士法郎和 5 900 万欧元，未实现利得为 1 040 万美元。

其他市场价格风险

228. 本组织在预期购买正常业务所用商品方面的价格风险有限，因此不存在其他重大市场价格风险。因此，这些价格变化可能引起的现金流变动不大。

会计分类和公允价值

229. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资的账面价值是公允价值。现金及现金等价物、应收款和应付款的账面价值是公允价值的合理近似值，但非流动应收自愿捐助不在此列，截至 2018 年 12 月 31 日的非流动应收自愿捐助采用实际利率法计算，以摊余成本列报。

公允价值层次

230. 下表按公允价值层次分析以公允价值列报的金融工具。各输入值层次的定义是：

(a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；

(b) 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；

(c) 第三层次输入值：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)。

231. 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。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。现金池持有的金融资产使用的市场报价是现时出价。

232. 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见市场数据的估值技术来确定。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大输入值都是观察到的，则将该工具列入第二层次。

233. 本组织没有第三层次金融资产，没有任何按公允价值列报的负债，也没有在公允价值层次分类之间转移的金融资产。附注 31(金融工具：现金池)披露了现金池的公允价值层次分布情况。

公允价值层次：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	共计
以公允价值计量且其变动计入						
盈余或赤字的金融资产						
交易所交易基金	27 162	—	27 162	25 526	—	25 526
公司债券	20 948	—	20 948	7 615	—	7 615
非美国机构债券	3 092	—	3 092	1 135	—	1 135
超国家债券	1 091	—	1 091	28 391	—	28 391
共计^a	52 293	—	52 293	62 667	—	62 667

^a 总额不包括应计投资收入 16.5 万美元(2017 年：26.2 万美元)。

附注 31

金融工具：现金池

234. 本组织除直接持有现金及现金等价物和投资外，还参与联合国金库现金池。由于规模经济效益，并且由于能够将收益率曲线敞口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具有积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)及收入按照各参与实体的本金余额分配。

235. 本组织参加了联合国金库管理的两个现金池：

(a) 主现金池，包括以若干种货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资；

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

236. 截至 2018 年 12 月 31 日，各现金池持有的资产总额为 75.105 亿美元(2017 年：81.002 亿美元)，其中 34.801 亿美元(2017 年：30.536 亿美元)是本组织的资产，本组织在现金池收入中的份额是 6 620 万美元(2017 年：3 760 万美元)。

现金池截至 2018 年 12 月 31 日的资产和负债汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	6 255 379	—	6 255 379
长期投资	486 813	—	486 813
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 742 192	—	6 742 192
贷款和应收款			
现金及现金等价物	732 926	5 706	738 632
应计投资收入	29 696	—	29 696
贷款和应收款共计	762 622	5 706	768 328
金融资产账面金额共计			
	7 504 814	5 706	7 510 520
现金池负债			
应付联合国第一卷报告的各基金的款项	3 474 228	5 706	3 479 934
应付现金池其他参与方的款项	4 030 586	—	4 030 586
负债总额	7 504 814	5 706	7 510 520
净资产	—	—	—

现金池 2018 年 12 月 31 日终了年度收入和费用汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	152 805	(6)	152 799
未实现收益/(损失)	3 852	—	3 852
现金池投资收入	156 657	(6)	156 651
汇兑收益/(损失)	854	(354)	500
银行费用	(805)	—	(805)
现金池业务费用	49	(354)	(305)
现金池收入和费用共计	156 706	(360)	156 346

现金池截至 2017 年 12 月 31 日的资产和负债汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	5 645 952	—	5 645 952
长期投资	1 779 739	—	1 779 739
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	7 425 691	—	7 425 691
贷款和应收款			
现金及现金等价物	636 711	13 709	650 420
应计投资收入	24 098	—	24 098
贷款和应收款共计	660 809	13 709	674 518
金融资产账面金额共计	8 086 500	13 709	8 100 209
现金池负债			
应付联合国第一卷报告的各基金的款项	3 045 075	8 474	3 053 549
应付现金池其他参与方的款项	5 041 425	5 235	5 046 660
负债总额	8 086 500	13 709	8 100 209
净资产	—	—	—

现金池 2017 年 12 月 31 日终了年度收入和费用汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	104 576	(1)	104 575
未实现损失	874	—	874
现金池投资收入	105 450	(1)	105 449
汇兑收益/(损失)	7 824	1 610	9 434
银行费用	(853)	—	(853)
现金池业务费用	6 971	1 610	8 581
现金池收入和费用共计	112 421	1 609	114 030

金融风险管理

237. 联合国国库负责现金池的投资和风险管理，包括按照《投资管理准则》开展投资活动。

238. 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，投资质量、安全性和流动性高于市场收益率。

239. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《准则》的情况，并提出更新《准则》建议。

金融风险管理：信用风险

240. 《投资管理准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的现金池投资可包括但不限于期限为五年或五年以下的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资资产担保证券和抵押贷款担保证券等衍生工具，也不投资股权产品。

241. 《准则》规定不投资于信用评级低于规定水平的证券发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。在投资时遵守了这些规定。

242. 现金池使用的信用评级是主要信用评级机构确定的；在评估债券和贴现票据方面使用标准普尔全球评级以及穆迪和惠誉的评级，在评估银行定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。截至年末的信用评级如下。

截至 12 月 31 日按信用评级分列的现金池投资^a

(百分比)

主现金池	截至 2018 年 12 月 31 日的评级				截至 2017 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)								
	AAA	AA+/AA/AA-	A+	无评级	AAA	AA+/AA/AA-	A+	无评级
标准普尔全球评级	15.4	79.0	5.6	—	30.5	65.5	4.0	—
惠誉	55.1	39.3	—	5.6	61.3	30.6	—	8.1
	<i>Aaa</i>	<i>Aa1/Aa2/Aa3</i>	<i>A1</i>		<i>Aaa</i>	<i>Aa1/Aa2/Aa3</i>		
穆迪	49.7	50.0	0.3		55.3	44.7		
商业票据(短期评级)								
	<i>A-1+</i>				<i>A-1+/A-1</i>			
标准普尔全球评级	100.0				100.0			
	<i>F1+</i>				<i>F1+</i>			
惠誉	100.0				100.0			
	<i>P-1</i>				<i>P-1</i>			
穆迪	100.0				100.0			
逆回购协议(短期评级)								
	<i>A-1+</i>				<i>A-1+</i>			
标准普尔全球评级	100.0				100.0			
	<i>F1+</i>				<i>F1+</i>			
惠誉	100.0				100.0			
	<i>P-1</i>				<i>P-1</i>			
穆迪	100.0				100.0			
定期存款(惠誉生存能力评级)								
	<i>aaa</i>	<i>aa/aa-</i>	<i>a+/a/a-</i>		<i>aaa</i>	<i>aa/aa-</i>	<i>a+/a/a-</i>	
惠誉	—	53.5	46.5		—	44.2	55.8	

^a 截至 2018 年 12 月 31 日，欧元现金池不持有投资。

243. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于本组织仅投资信用评级高的证券，管理当局预计任何对手方都不会不履行义务，但有些投资可能出现减值。

金融风险管理：流动性风险

244. 现金池存在因参与方要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池保持足够现金和有价证券，以便在参与方承付款到期时支付这些款项。有相当大部分现金及现金等价物和投资在接到通知后一天内便可动用，以满足业务活动需求。因此，现金池的流动性风险被认为较低。

金融风险管理：利率风险

245. 现金池持有的定息现金及现金等价物和投资是有息金融工具，是本组织利率风险的主要敞口。截至报告日，现金池的投资主要是期限较短的证券，其中最长的期限不到三年(2017 年：四年)。主现金池的平均久期是 0.33 年(2017 年：0.61 年)，说明风险很小。

现金池利率风险敏感度分析

246. 这项分析显示，如果整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，所以公允价值的变动意味着盈余或赤字和净资产的增减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

截至 2018 年 12 月 31 日本组织在现金池中所占份额的利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增/(减) (百万美元)									
主现金池共计	22.43	16.82	11.22	5.61	—	(6.89)	(11.21)	(16.82)	(22.43)
欧元现金池共计	—	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	22.43	16.82	11.22	5.61	—	(6.89)	(11.21)	(16.82)	(22.43)

截至 2017 年 12 月 31 日本组织在现金池中所占份额的利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增/(减) (百万美元)									
主现金池共计	35.96	26.97	17.98	8.99	—	(8.99)	(17.97)	(26.96)	(35.94)
欧元现金池共计	—	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	35.96	26.97	17.98	8.99	—	(8.99)	(17.97)	(26.96)	(35.94)

其他市场价格风险

247. 两个现金池不存在其他重大价格风险，因为它们不卖空、融券或通过保证金交易购买证券，从而限制了可能出现的资本损失。

会计分类和公允价值层次

248. 所有投资均以公允价值报告，且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等价物的账面价值被视为其公允价值的近似值。下列公允价值层次列示截至报告日

公允价值计量的现金池资产。没有第三层次金融资产，公允价值层次分类之间也没有转划任何重大金融资产。

截至 12 月 31 日的投资公允价值层次：现金池

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	205 566	—	205 566	355 262	—	355 262
非美国机构债券	791 922	—	791 922	1 190 050	—	1 190 050
非美国主权债券	—	—	—	124 892	—	124 892
超国家债券	174 592	—	174 592	173 275	—	173 275
美国国库债券	610 746	—	610 746	610 267	—	610 267
主现金池——商业票据	219 366	—	219 366	671 945	—	671 945
主现金池——定期存款	—	4 740 000	4 740 000	—	4 300 000	4 300 000
共计	2 002 192	4 740 000	6 742 192	3 125 691	4 300 000	7 425 691

附注 32

关联方

关键管理人员

249. 关键管理人员是能够对本组织的财务和业务决定施加重大影响的人员。对于第一卷报告的联合国业务活动，关键管理人员群体由下列人员构成：秘书长、常务副秘书长以及部分副秘书长职等、助理秘书长职等和主任职等的官员。这些人员有规划、指导和控制本组织活动的相关权力和责任。

250. 向 12 名(专职同等资历)关键管理人员(2017 年：11 名)支付的薪酬总额包括薪金毛额、工作地点差价调整数和补助金、津贴以及雇主缴付的退休金和健康保险缴款等其他应享权利。

(千美元)

	2018	2017
薪金和工作地点差价调整数	3 540	3 012
其他应享权利金	869	892
非货币福利	1 200	1 200
年度薪酬共计	5 609	5 104

251. 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 年：120 万美元)。向关键管理人员支付的预支款是这些人员根据《联合国

工人员条例和工作人员细则》规定预支的应享权利；本组织所有工作人员都可以预支这种应享权利。

关联实体交易

252. 本组织向关联方实体提供了赠款，具体如下。

向关联方实体提供的赠款

(千美元)

	2018	2017
联合国毒品和犯罪问题办公室	34 294	30 638
联合国环境规划署	24 252	25 389
联合国人类住区规划署	14 430	13 564
国际贸易中心	18 680	17 885
联合国促进性别平等和增强妇女权能署	8 807	8 009
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	28 571	30 430
联合国难民事务高级专员公署	42 954	43 326
共计	171 988	169 241

与维持和平行动和法庭业务有关的信托基金活动

253. 下列与维持和平行动和法庭业务有关的基金采用信托基金结构，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。

12月31日终了财政年度由信托基金资助的维持和平行动有关活动的财务结果

(千美元)

信托基金	2018				2017			
	期初净资产	收入	费用	期末净资产	期初净资产	收入	费用	期末净资产
支助埃塞俄比亚/厄立特里亚划界和标界信托基金	1 463	32	—	1 495	1 440	23	—	1 463
索马里统一指挥信托基金	404	9	—	413	398	6	—	404
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	8	—	—	8
波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金	318	7	—	325	313	5	—	318
支助联合国缔造和平和维持和平行动信托基金	2 333	49	176	2 206	3 549	(1 010)	206	2 333
支助维持和平行动部信托基金	58 672	57 342	19 609	96 405	65 347	8 921	15 596	58 672
支持刚果民主共和国和平进程信托基金	2 555	(58)	259	2 238	2 666	33	144	2 555
支助联合国科索沃临时行政当局信托基金	1 086	24	—	1 110	1 069	17	—	1 086
支助伊图里绥靖委员会信托基金	7	—	—	7	7	—	—	7
支助苏丹和平进程信托基金	711	16	—	727	700	11	—	711
非洲联盟-联合国达尔富尔联合调解支助小组信托基金	6 756	635	1 183	6 208	6 572	229	45	6 756
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	1 733	38	—	1 771	1 706	27	—	1 733
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金分基金	19 475	26 813	18 888	27 400	34 147	10 053	24 726	19 475
支助达尔富尔持久和平信托基金	385	8	—	393	383	4	2	385
支助由非洲领导的马里国际支助团信托基金	601	12	—	613	1 023	9	431	601
支助马里和平与安全信托基金	53 311	13 292	26 999	39 604	24 663	39 298	10 650	53 311
联合国科特迪瓦行动信托基金	167	4	—	171	171	3	6	167
海地政治过渡信托基金	738	14	262	490	849	9	120	738
支持由非洲主导的中非共和国国际支助团信托基金	201	4	—	205	248	(47)	—	201
利比亚和平与安全信托基金	45	(45)	—	—	44	1	—	45
支助消除叙利亚化学武器信托基金	442	9	—	451	819	(377)	—	442
共计	151 414	98 205	67 376	182 240	146 122	57 217	51 926	151 414

12月31日终了财政年度由信托基金资助的法庭业务有关活动的财务结果

(千美元)

信托基金	2018				2017			
	期初净资产	收入	费用	期末净资产	期初净资产	收入	费用	期末净资产
支助根据安全理事会第 827(1993)号决议设立的国际法庭活动的自愿基金	578	253	6	825	443	985	850	578
起诉应对卢旺达境内的灭绝种族和其他严重违反国际人道主义法行为负责者国际刑事法庭信托基金	1	—	—	1	130	(129)	—	1
支持刑事法庭余留事项国际处理机制活动的信托基金	206	51	85	172	101	131	26	206
共计	785	304	91	998	674	987	876	785

应收维持和平行动款项

254. 本组织有应收联合国刚果行动和联合国紧急部队款项，分别为 3 740 万美元(2017 年：3 740 万美元)和 1 000 万美元(2017 年：1 000 万美元)。这两个特派团分别于 1964 年 6 月 30 日和 1978 年 6 月 30 日结束，本组织为此记录了 100% 的可疑应收款备抵。

附注 33

租赁和承付款

融资租赁

255. 本组织以商业融资租赁方式租用某些通信和信息技术设备，并持有一些满足融资租赁标准的捐赠使用权不动产安排。截至年终，商业融资租赁资产已于 2017 年提足折旧。符合融资租赁确认标准的捐赠使用权安排的账面价值总计 6 650 万美元(2017 年：6 980 万美元)。捐赠使用权款额大部分涉及维也纳国际中心 6 590 万美元权益(2017 年：6 920 万美元)，其余涉及设在新德里的亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)亚洲及太平洋技术转让中心和亚太经社会南亚和西南亚次区域办事处以及新闻部/联合国新闻中心驻布拉柴维尔和瓦加杜古办事处。这些捐赠使用权协议表明，东道国政府将向本组织免费提供房地，期限超过 35 年，或只要联合国仍留在各相关国家并为预定目的使用房地。财务执行情况表包括涉及商业融资租赁安排的融资成本 3 000 美元(2017 年：5.5 万美元)。每个资产类别的年终账面净值如下。

融资租赁资产账面净值

(千美元)

	捐赠使用权房地： 维也纳国际中心	其他捐赠 使用权房地	共计
截至 2018 年 12 月 31 日	65 946	569	66 515
截至 2017 年 12 月 31 日	69 192	610	69 802

256. 不可撤销安排下的未来最低融资租赁付款额如下。

融资租赁义务：最低租赁付款额

(千美元)

	截至 2018 年 12 月 31 日	截至 2017 年 12 月 31 日
1 年内应付	—	474
1 至 5 年内应付	—	—
最低融资租赁付款额现值共计	—	474
未来融资费用	—	3
最低融资租赁付款额共计	—	477

经营租赁

257. 本组织订立了若干土地、办公室、住所空间、机器及设备的经营租赁协议。其中一些协议按商业条款订立，另一些则是东道国政府免费或以名义费用提供给联合国的空间。对等值租金作了估计，财务执行情况表将其确认为费用和自愿捐助收入下的实物捐助。年度经营租赁费用总额为 1.684 亿美元(2017 年：1.849 亿美元)。不可撤销的经营租赁下的未来最低租赁付款额如下。

经营租赁义务：最低租赁付款额

(千美元)

	截至 2018 年 12 月 31 日	截至 2017 年 12 月 31 日
1 年内应付	66 772	68 850
1 至 5 年内应付	155 642	177 015
5 年后应付	78 319	56 301
最低经营租赁义务共计	300 733	302 166

258. 经营租赁的期限通常为一至十年，有些租约允许到期后续约并且(或者)允许给业主 30 天、60 天或 90 天通知后提前解约。这些数额是最低合同期限的未来义务，考虑到了租赁协议规定的涨租情况。任何租约和房地产协议都不含购买权。

本组织为出租人的租赁安排

259. 本组织通过经营租赁向其他方租出资产。这些安排的未来最低租赁收款情况如下。

经营租赁收款

(千美元)

	截至 2018 年 12 月 31 日	截至 2017 年 12 月 31 日
1 年内应收款	14 454	7 813
1 至 5 年内应收款	36 319	22 436
5 年后应收款	3 377	3 568
最低经营租赁收款总额(未贴现)	54 150	33 817

260. 截至 2018 年 12 月 31 日，预计在分租项下将收到的未来最低分租付款总额为 230 万美元(2017 年：910 万美元)。

合同承付款

261. 截至年末，向执行伙伴承诺的转款以及已签合同但尚未交付的不动产、厂房和设备、无形资产以及货物和服务的承付款如下。

合同承付款

(千美元)

	截至 2018 年 12 月 31 日	截至 2017 年 12 月 31 日
向执行伙伴转款	267 872	216 036
不动产、厂场和设备	112 276	149 016
无形资产	131	5 317
货物和服务	417 410	332 913
未支付合同承付款共计	797 689	703 282

附注 34

或有负债和或有资产

或有负债

262. 本组织在正常业务活动过程中会不时遇到各种索偿。这些索偿分为三大类：商业索偿、内部司法索偿(联合国在职工作人员或前工作人员对秘书长的诉讼)和任何其他索偿。

263. 按照公共部门会计准则，对于无法足够可靠地计量义务可能性和潜在资源外流情况的待决索偿，要披露或有负债。截至 2018 年 12 月 31 日，不存在商业索偿和其他私法性质索偿的或有负债(2017 年：无)。截至 2018 年 12 月 31 日，与内部司法索偿有关的或有负债估计数为 174 万美元(2017 年：40 万美元)。

264. 本组织在其具有重大影响的联合控制实体或联合安排中的权益没有产生任何或有负债。

或有资产

265. 根据《公共部门会计准则第 19 号》，在某个事项很可能造成经济利益或服务潜能流入本组织并且有足够信息评估这些流入的可能性时，本组织要披露或有资产。截至 2018 年 12 月 31 日，本组织的法律行动和在合营实体中的权益产生了可能带来重大经济流入的 29 万美元(2017 年：无)或有资产。

附注 35

报告日后事项

266. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表有重大影响的任何有利或不利重大事项。

