



联 合 国

2019 年 7 月 1 日至
2020 年 6 月 30 日 12 个月期间

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

第二卷
联合国维持和平行动

大 会
正式记录
第七十五届会议
补编第 5 号



2019 年 7 月 1 日至
2020 年 6 月 30 日 12 个月期间

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

第二卷
联合国维持和平行动



联合国 • 2021 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
简称	5
送文函	8
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	11
二. 审计委员会的长式报告	14
摘要	14
A. 任务、范围和方法	19
B. 主要审计结果和建议	20
1. 一般性意见.....	20
2. 以往审计报告中仍有待执行的建议	21
3. 财务概览.....	25
4. 预算和财务.....	28
5. 授权.....	34
6. 军事部分	36
7. 地雷行动司的业务.....	43
8. 人力资源管理.....	48
9. 供应链管理.....	51
10. 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动缩编.....	63
C. 管理当局的披露	65
1. 现金、应收款和财产的核销	65
2. 惠给金.....	65
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	65
D. 鸣谢	66
附件	
一. 已审计特派团	67
二. 截至2020年6月30日尚未执行的审计委员会建议执行情况.....	70

三. 财务报表的核证	111
四. 联合国维持和平行动 2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日期间财务报告	112
A. 导言	112
B. 2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日期间财务报表概览	112
C. 维持和平行动预算	124
五. 2020 年 6 月 30 日终了年度财务报表	125
一. 截至 2020 年 6 月 30 日的财务状况表	125
二. 2020 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表	126
三. 2020 年 6 月 30 日终了年度净资产变动表	127
四. 2020 年 6 月 30 日终了年度现金流量表	128
五. 2020 年 6 月 30 日终了年度预算与实际数额对比表	129
2019/20 年度财务报表附注	131
附件	
一. 按特派团编列的财务报告	183
二. 按特派团编列的预算报告	195

简称

行预咨委会	行政和预算问题咨询委员会
公共部门会计准则	国际公共部门会计准则
联危核查团	联合国危地马拉核查团
联海司法支助团	联合国海地司法支助特派团
中非特派团	联合国中非共和国特派团
中乍特派团	联合国中非共和国和乍得特派团
西撒特派团	联合国西撒哈拉全民投票特派团
中非稳定团	联合国中非共和国多层次综合稳定团
马里稳定团	联合国马里多层次综合稳定团
联海稳定团	联合国海地稳定特派团
联海民警团	联合国海地民警特派团
联安观察团	联合国安哥拉观察团
联刚稳定团	联合国组织刚果民主共和国稳定特派团
监督厅	内部监督事务厅
联布行动	联合国布隆迪行动
联刚行动	联合国刚果行动
联莫行动	联合国莫桑比克行动
联萨观察团	联合国萨尔瓦多观察团
区域服务中心	乌干达恩德培区域服务中心
达尔富尔混合行动	非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动
联卢援助团	联合国卢旺达援助团
联塞特派团	联合国塞拉利昂特派团
联安核查团	联合国安哥拉核查团

观察员部队	联合国脱离接触观察员部队
紧急部队	联合国紧急部队
联塞部队	联合国驻塞浦路斯维持和平部队
联黎部队	联合国驻黎巴嫩临时部队
两伊观察团	联合国伊朗-伊拉克军事观察团
伊科观察团	联合国伊拉克-科威特观察团
联阿安全部队	联合国阿卜耶伊临时安全部队
后勤基地	意大利布林迪西联合国后勤基地
埃厄特派团	联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团
波黑特派团	联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团
联海特派团	联合国海地特派团
科索沃特派团	联合国科索沃临时行政当局特派团
联利特派团	联合国利比里亚特派团
联苏特派团	联合国苏丹特派团
东帝汶支助团	联合国东帝汶支助团
南苏丹特派团	联合国南苏丹特派团
联东综合团	联合国东帝汶综合特派团
联柬联络队	联合国驻柬埔寨军事联络队
联塔观察团	联合国塔吉克斯坦观察团
联科行动	联合国科特迪瓦行动
联格观察团	联合国格鲁吉亚观察团
联利观察团	联合国利比里亚观察团
联塞观察团	联合国塞拉利昂观察团
乌卢观察团	联合国乌干达-卢旺达观察团
项目署	联合国项目事务署
联索行动	联合国索马里行动
联和部队	联合国和平部队
联预部队	联合国预防性部署部队
警察支助组	联合国警察支助组

联海支助团	联合国海地支助团
联叙监督团	联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团
联索支助办	联合国索马里支助办公室
联柬权力机构	联合国柬埔寨过渡权力机构
东斯过渡当局	联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局
东帝汶过渡当局	联合国东帝汶过渡行政当局
过渡时期援助团	联合国过渡时期援助团
联海过渡团	联合国海地过渡时期特派团
世卫组织	世界卫生组织

送文函

2020 年 9 月 30 日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨送上我特此核可的联合国维持和平行动 2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日 12 个月期间财务报表。财务报表已由主计长核证，在所有重大方面准确无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2020年9月30日方案规划、财务和预算厅财务司财务报告和会费处处长给审计委员会执行秘书的信

兹向审计委员会转递2019年7月1日至2020年6月30日期间全套联合国维持和平财务报表(报表一、二、三、四和五),包括财务报表附注。

Sejong Lee (签名)

2021 年 1 月 26 日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递秘书长提交的联合国维持和平行动 2020 年 6 月 30 日终了财政期间财务报表。这些报表业经审计委员会审查。

此外，谨随函转递审计委员会关于上述账目的报告，包括对账目的审计意见。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(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

我们审计了联合国维持和平行动的财务报表，包括截至 2020 年 6 月 30 日财务状况表(报表一)以及当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)，此外还有财务报表附注，其中包含主要会计政策提要。

我们认为，所附财务报表均按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了联合国维持和平行动 2020 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师在审计财务报表方面的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与我们财务报表审计工作有关的道德操守要求，我们独立于联合国维持和平行动，并按照那些要求履行了我们的其他道德操守责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的其他资料

秘书长负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2020 年 6 月 30 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及我们关于财务报表的审计报告。

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

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

秘书长和治理人员对财务报表的责任

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

财务报表管理人员负责监督联合国维持和平行动提出财务报告的流程。

审计师在审计财务报表方面的责任

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

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

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查到的联合国维持和平行动财务事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

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

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

(审计组长)

中国审计长

侯凯(签名)

2021年1月26日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计意见

我们认为，所附财务报表均按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国维持和平行动截至 2020 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计重点

除了对联合国维持和平行动财务报表进行审计外，审计委员会的审计重点还包括以往报告中尚待执行的建议、军事部分、离职后健康保险、地雷行动司、人力资源、供应链管理的若干问题、费用回收和达尔富尔混合行动的缩编等。

本报告的范围

联合国维持和平行动是根据安全理事会授权部署的，目的是维持国际和平与安全。截至 2020 年 6 月 30 日，有 13 个在役联合国维持和平特派团，116 个国家派遣了共 72 049 名军事人员，77 个国家派遣了 8 766 名警务人员。此外，还有 11 199 名文职人员和 1 350 名联合国志愿人员。

2019/20 财政年度维持和平预算为 68.1 亿美元，与上个年度预算相比，减少了 4.9%。审计包括维持和平总部、13 个在役特派团和 33 个已结束特派团以及 6 个特别用途账户，即维持和平准备基金；维持和平行动支助账户后勤基地(包括全球服务中心)；区域服务中心；维持和平费用回收基金；雇员福利基金。

主要审计结果

尚待执行的往年建议

大会第 71/261 B、72/8 B、73/268 B 和 74/249 B 号决议请秘书长确保迅速、及时地全面执行审计委员会的建议。审计委员会在报告的主要部分重新讨论了往年提出但仍有待执行的若干建议，以显示行政当局在这方面的进展。

与支助账户离职后健康保险支出有关的不足

审计委员会计划评估支助账户离职后健康保险支出的供资情况，并于 2020 年 10 月 28 日向行政当局发出一份调查问卷。审计委员会直到 2020 年 12 月 16 日报告草稿完成后才收到答复。审计委员会在以往的审计中发现，与离职后健康保险相关的工作人员数据不足，需要加以检查调整。应扩大数据修订的范围，以便适当计算由支助账户供资的每月离职后健康保险支出。目前，所支付的维和份额可能过低，而经常预算份额可能过高。

离职后健康保险负债估值中的保健费用份额被低估

离职后健康保险费用由退休工作人员和联合国分担。审计委员会发现，离职后健康保险负债精算估值中假设的联合国费用份额没有反映出在大多数情况下联合国的实际费用份额较高的情况。特别是，美利坚合众国境内的健康保险计划和联合国全球健康保险计划的投保人占总人数的三分之二，他们的缴款大多大大低于精算估值的假设。因此，财务报表中记录的离职后健康保险负债可能被低估。

军事部分

审计委员会发现，中非稳定团没有按照特派团预算所示完成保护平民的巡逻次数。马里稳定团发现与其军事特遣队单支部队或一般性问题有关的 28 项严重不足。这些不足涉及未申明的限制条件、持续缺乏装备、防范简易爆炸装置的保护器具不足以及指挥官拒绝遵守马里稳定团的指令。马里稳定团表示，这降低了其部队的效力，妨碍了任务的执行。

无人驾驶飞机系统需求

有几个特派团使用无人驾驶飞机系统作为情报、监视和侦察平台。审计委员会认为，特派团应在事后评估所有信息请求和情报获取清单，以支持特派团关于无人驾驶飞机系统需求的说明。

地雷行动司和联合国项目事务署伙伴关系业务中的不足

地雷行动司的任务是作为地雷行动活动的中央服务机构，协调联合国的地雷行动工作。地雷行动司将其几乎所有的地雷行动工作外包给项目署。由于项目署不愿分享信息，而且地雷行动司缺乏实地实际经验和知识，审计委员会认为，地雷行动司难以完成其任务。同时，由于项目署是几乎所有地雷行动活动的执行伙伴，这使地雷行动司免于被追究责任。

将项目署作为几乎所有地雷行动活动的执行伙伴，增加了一层间接费用。项目署大多数情况下不自己执行地雷行动，而是将地雷行动司的资金用于第三方协议。此外，秘书处的各种现有资源没有得到利用。行政当局和各特派团需要一个专家组独立分析这种做法是否具有成本效益、是否透明、是否有竞争性以及是否符合本组织的利益。行政当局以前曾要求审查地雷行动司-项目署伙伴关系，这一关系缺乏客观性，因为行政当局选择了一名前项目署工作人员来执行这项工作。

短期和长期空缺可能会阻碍适当履行职责

各特派团要么没有采取任何行动来填补某些空缺，要么没有及时启动招聘程序，且没有说明拖延的理由。审计委员会认为，空缺员额必须在不无故拖延的情况下予以填补。特别是，长期空缺或具有核心职能的关键员额空缺会对任务的完成产生不利影响。具有核心职能的高级管理层工作人员对于协调和管理相关行动至关重要。

在任何情况下都不得将临时任用延长到 729 天以上

临时任用不得超过 729 天。超过 729 天的任何延长都将导致两年的任用，必须给予至少定期任用。定期任用的工作人员享有临时任用工作人员所没有的其他福利，而将临时任用延长到 729 天以上，工作人员就不能享受这些福利。人力资源政策规定，实体负责人可破例将临时任用延长至 364 天以上，但不得超过大会规定的 729 天。

联合国马里多层面综合稳定团免除对非联合国航空旅客的费用回收

大会在第 63/268 号决议中要求探索一切可能办法，以减少空中旅行费用。在 2019/20 财政年度，马里稳定团 35% 以上的航空乘客是非联合国人员。稳定团只收回了相关费用的一小部分。它本可以多收回至少 900 万美元。马里稳定团表示，所有这些没有收回费用的旅行对任务的执行都至关重要。虽然这符合行政当局的一项政策草案，但它违背了大会宣布的意图。这也增加了对飞机和燃料的需求。

弹药储存

弹药必须按照《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》规定的规格妥善储存。审计委员会发现，例如在南苏丹特派团，75% 以上的弹药没有妥善储存。审计委员会认为，应避免不当储存，因为这将缩短保存期，增加失效弹药数量。这最终导致本可避免的不可估量的报销额。

处理报废弹药的报销

审计委员会发现，对相同的捐助物品提出的报销申请的单位成本不同。例如，一个部队派遣国报告的同一种弹药的费用相差 300% (单位费用 0.68 美元对 1.89 美元)。审计委员会认为，弹药和爆炸物的费率不确定，导致本可避免的不可估量的报销额。

燃料管理方面的缺陷

审计委员会发现多个特派团的燃料消耗记录存在重大违规现象。车辆的燃料供应超过了油箱的容量。此外，燃料消耗与产出量不符。例如，一台发电机消耗了 6 200 升柴油，但发电量仅为 47 千瓦时。通常情况下，6 200 升柴油可以发电大约 18 600 千瓦时。审计委员会感到关切的是，资源不足和对燃料数据的低质量审查导致对燃料发放的控制不足，从而增加了特派团燃料欺诈的风险。

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动缩编

审计委员会发现，达尔富尔混合行动的大多数处置中物品都是没有从库存中发出的新物品。审计委员会还注意到库存中有大量各类物品，如 270 万个普通文件夹。约有 330 万件物品被指定报废。根据移动平均价格，其购买价值约为 3.05 亿美元。通过竞争性报废合同，达尔富尔混合行动以每公斤价格出售废品。截止到 2020 年 10 月，出售废料的总收入约为 200 万美元。审计委员会认为，过量库存有造成重大财务损失的风险。特别是在特派团缩编阶段，可能难以较经济地处置资产。

建议

主要建议是，行政当局应：

支助账户离职后健康保险支出方面的不足

(a) 根据维持和平行动中发生的实际费用，确定支助账户在离职后健康保险支出中的份额；

离职后健康保险负债估值中少报的保健费用份额

(b) 确定联合国与离职后健康保险受益人之间的实际保健费用分摊情况，并将其提供给精算师，以便在下一离职后健康保险负债估值中适当反映联合国的费用份额；

无人驾驶飞机系统需求

(c) 规定各特派团应每年事后评估所有信息请求和情报获取清单，以佐证特派团的无人驾驶飞机系统需求表；

地雷行动司和联合国项目事务署伙伴关系业务中的不足

(d) 与各特派团一起，请一个专家组独立分析地雷行动司与项目署目前的排他性伙伴关系是否具有成本效益，是否能够完成特派团的任务，并评估地雷行动司自己执行一定比例的地雷行动活动的益处，例如通过地雷行动司外地方案管理人员直接管理第三方协议的益处；

(e) 在与项目署的新谅解备忘录中明确规定透明度和提供证明文件、利用现有的联合国合同和结构、不遵守的后果以及项目署的费用结构；

短期和长期空缺可能会阻碍适当履行职责

(f) 建立内部控制，以确保核心职能空缺员额得到及时填补，避免以临时任命和派任填补这些员额，除非是作为征聘期间的过渡安排；

在任何情况下都不得将临时任用延长超过 729 天

(g) 确保临时任用不超过 729 天；

联合国马里多层面综合稳定团免除对非联合国航空旅客的费用回收

(h) 评估特派团航班上非联合国维持和平行动乘客的比例以及特派团未回收的费用数额；评估对联合国维持和平行动飞机和燃料需求的预算影响；修订关于“利用联合国和平行动提供的航空资产运送非联合国和平行动乘客”的政策草案，对非联合国维持和平行动乘客旅行对于执行特派团任务至关重要的情况作出明确界定；

弹药储存

(i) 向部队和警察派遣国重申，特遣队应按照《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》的规定在特派团储存弹药和爆

炸物，并且只储存必要数量的弹药和爆炸物，以避免储存须偿还费用但却无法使用的弹药和爆炸物；

处理报废弹药的报销

(j) 在所有谅解备忘录中都规定，部队和警察派遣国应提供他们将使用/部署的弹药和爆炸物的价目表，并且行政当局将只按该价目表计算弹药和爆炸物的偿还费用；

燃料管理方面的不足

(k) 向负责的工作人员提供培训，以确保妥善记录燃料数据，并定期监测和分析燃料消耗情况，以查明和调查燃料消耗异常情况；

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动缩编

(l) 评估不动产、厂场和设备以及存货过多的原因以及达尔富尔混合行动在较经济地处置资产方面面临的挑战，并在任务结束报告中报告这两个问题，以防止其他特派团再次发生同样问题。

主要事实	
13	在役维持和平特派团数目
1 350	维持和平特派团中的联合国志愿人员数目
11 199	维持和平特派团中的文职人员数目
77	警务人员派遣国数目
8 766	维持和平特派团中的警务人员数目
116	军事人员派遣国数目
72 049	维持和平特派团中的军事人员数目
51.0 亿美元	资产
46.0 亿美元	负债
5.0 亿美元	净资产
73.4 亿美元	收入，包括摊款 69.0 亿美元
68.1 亿美元	维持和平核定预算
67.1 亿美元	维持和平行动支出(预算基础)
1.0 亿美元	未用预算

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据 1946 年大会第 74(I)号决议，审计了联合国维和行动 2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日财政期间的财务报表，并审查了维和行动在这一期间开展的活动。审计工作按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行。

2. 2020 年 6 月，鉴于 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行，行政当局建议审计委员会根据本组织关于保持身体距离和风险管理的总体指导意见，考虑远程开展审计工作。审计委员会采纳了这一建议，对 13 个外地特派团、2 个服务中心和维和总部开展了远程审计。审计工作面临的这一必要限制，给审计委员会与审计对象之间的沟通造成了困难，导致与往年的访问相比，在远程审计上花了较长时间。即使远程审计的时间较长，但行政当局提供的审计证据仍不如现场审计获取的证据全面，因而与审计对象开展了更多协商。审计委员会认为，至少对维和行动而言，远程审计是在特殊形势下实施的例外措施，不应将其视为今后审计的标准做法。维和行动主要在外地进行，需要综合后勤支援，因此，审计委员会对维和行动的审计只有在现场进行，才能达到最佳效果。

3. 联合国维和行动 2020 年 6 月 30 日终了年度财务报表是采用公共部门会计准则后编制的第七套报表。审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照公共部门会计准则公允列报了联合国维和行动截至 2020 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审

计内容包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的用途；是否按照《财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要时，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查，以便形成对财务报表的审计意见。

4. 审计委员会根据大会第 47/211 号决议第 6 段，继续对维和总部、13 个在役外地特派团、33 个已结束特派团以及维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、后勤基地(包括全球服务中心)、区域服务中心、维持和平费用回收基金和雇员福利基金这 6 个专用账户进行审计，详细情况见本报告附件一。

5. 除审计账户和财务报表外，审计委员会还按照财务条例 7.5 的规定，审查了维和行动，从而得以就维和行动的财务程序效率、会计制度、内部财务控制以及一般行政和管理提出意见。

6. 审计委员会继续通过致管理当局函，向行政当局报告审计结果。在本报告所述期间，审计委员会发出了 15 封致管理当局函。¹

7. 审计委员会同监督厅进行了协调，以避免不必要的重复，并确定审计委员会可在多大程度上借助监督厅的工作。

8. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已知会行政当局，本报告也适当反映了行政当局的意见。

B. 主要审计结果和建议

1. 一般性意见

9. 行政当局须执行以往报告中经大会核可的 108 项建议。行政当局已执行建议 42 项，正在执行的建议 52 项，未执行的建议 7 项。审计委员会评估后认为，有 7 项建议因时过境迁而不必执行。过去 7 年各项建议的执行情况见附件二。审计委员会回顾，大会在相关决议² 中请秘书长确保迅速、及时、充分执行各项建议，并充分说明所有尚未执行的审计委员会建议为何未及时执行。

10. 大会就审计委员会上一份审计报告(A/73/5(Vol.II))中的 8 项建议进行了投票表决。大会投票决定不核可这些建议。因此，尽管行政当局已经接受(A/73/5(Vol.II))并开始执行这些建议(A/73/750)，但大会在第 73/268 B 号决议中请秘书长不要执行这些建议。行政当局遵循决议要求，已停止执行这些建议。审计委员会在本报告中评估认为，这些建议已因时过境迁而不必执行(见附件二)。

11. COVID-19 大流行对行政当局和审计委员会都造成了影响，增加了审计工作的难度。审计委员会注意到，疫情尤其影响了行政当局为评估建议执行情况提供

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

² 第 71/261 B、72/8 B、73/268 B 和 74/249 B 号决议。

证明文件。2020年9月1日，审计委员会请行政当局迟于9月30日提供建议执行情况。行政当局于10月下半月提供了执行情况和一些证明文件。2020年11月12日，审计委员会请维和主管部门的副秘书长优先向审计委员会提供文件，以便更好地评估各项建议是否已得到落实，但即便如此，资料和文件的提供速度依旧缓慢，其数量也十分有限。

12. 审计委员会认为，行政当局应加大努力执行各项建议，并提供附有证明文件的综合资料。对秘书长关于审计委员会建议执行情况的报告审查显示，尽管大会定期提醒行政当局应迅速、及时执行各项建议，但目标执行日期每年都在向后推延。审计委员会承认，有些建议需要一定时间落实，而且COVID-19大流行也影响了行政当局的业务活动。但审计委员会仍认为，必须及时执行各项建议，以改进维和行动。为了突出以往报告中仍未得到执行的重要建议，审计委员会对这些建议进行了重新阐述。

13. 审计委员会回顾，大会在第74/249 B号决议中请秘书长确保迅速、及时、充分执行审计委员会的建议，并充分说明所有尚未执行的审计委员会建议为何未及时执行。

2. 以往审计报告中仍有待执行的建议

14. 大会在第71/261 B、72/8 B、73/268 B和74/249 B号决议中请秘书长确保迅速、及时、充分执行审计委员会的建议。行政和预算问题咨询委员会在其报告(A/74/806)中重申，应尽一切努力，提高审计委员会建议的执行率和执行的及时性。

15. 审计委员会确认，行政当局执行了以往报告所载108项建议中的42项。审计委员会评估后认为，在执行部分有待执行的建议方面，行政当局可加大努力。审计委员会在本报告主体部分对这些建议中的部分建议进行了重新阐述，以说明行政当局在执行这些建议方面的进展情况。

建议的目标执行日期每年都在不断向后推延

自2017年以来，联合国中非共和国多层次综合稳定团特遣队的住宿条件恶劣

16. 2018年，审计委员会建议中非稳定团分析预制建筑物的使用情况，避免特遣队在帐篷中住宿(A/72/5(Vol.II)，第497段)。

17. 2018年，秘书长将目标执行日期定为2018年第四季度；2019年，秘书长将目标执行日期定为2019年第二季度；2020年，秘书长将目标执行日期定为2020年第二季度(A/72/756，第162段；A/73/750，第218段；A/74/709，第165段)。2020年，行政当局表示将在2021年1月执行该建议。³ 审计委员会注意到，尚未提供所有必要住宿。

18. 审计委员会认为，这项建议仍在执行中。

³ 2020年10月收到的行政当局对最新执行情况的评论意见。

部队组建手册自 2016 年以来一直处于草稿状态

19. 2019 年, 审计委员会建议行政当局不再拖延地采用部队组建手册草稿, 并发布涵盖部队组建全过程的准则。行政当局应指定一个接受问责和负责的流程责任人, 界定具体工作人员的角色, 建立工作人员定期轮调等机制, 以消除任何利益冲突, 规范对派遣国的竞争性甄选(A/73/5(Vol.II), 第 142 段)。该手册自 2016 年以来一直处于草稿状态。

20. 2019 年, 秘书长将目标执行日期定为 2019 年第四季度, 2020 年, 秘书长将目标执行日期定为 2020 年第三季度(A/73/750, 第 32 段; A/74/709, 第 189 段)。行政当局表示, 最终修订版本的部队组建手册预计将于 2021 年 3 月由主管和平行动副秘书长签署。³

21. 审计委员会认为, 这项建议仍在执行中。

自 2019 年以来, 在执行关于统筹行动小组的建议方面没有取得进展

22. 2019 年, 审计委员会建议行政当局考虑到即将新建的和平与安全结构, 审查统筹行动小组的目标、流程和所需人员编制。审计委员会还建议根据上述审查更新统筹行动小组政策(A/73/5(Vol.II), 第 183 和 185 段)。

23. 2019 年, 秘书长将该建议的目标执行日期定为 2019 年第二季度, 2020 年, 秘书长将目标执行日期定为 2020 年第三季度(A/73/750, 第 48 段; A/74/709, 第 203 段)。2019 年, 秘书长将 A/73/5(Vol.II)号文件第 185 段所载建议的目标执行日期定为 2019 年第四季度, 2020 年, 将该建议的目标执行日期定为 2020 年第四季度(A/73/750, 第 50 段; A/74/709, 第 205 段)。

24. 行政当局表示, 将在 2021 年优先执行这两项建议, 但没有提供任何其他资料。³

25. 在未取得任何明显进展的情况下, 审计委员会认为这项建议未得到执行。

政策尚待审查和发布

26. 审计委员会在以往报告中指出, 需要在各个领域发布新政策, 或对政策进行审查:

(a) 2018 年, 审计委员会建议行政当局修订与福利和娱乐委员会有关的政策和标准作业程序(A/72/5(Vol.II), 第 88 段)。行政当局将该建议的优先等级设为中等, 目标日期定为 2018 年第二季度。2019 年, 行政当局请求审结该建议, 并将目标日期定为“不适用”(A/73/750, 第 153 段)。由于行政当局尚未发布指导意见, 审计委员会认定, 该建议仍在执行中。2020 年, 行政当局表示正在更新指导意见, 并将目标日期定为 2020 年第二季度(A/74/709, 第 122 段)。在本次审计期间, 行政当局表示正在审查修订的标准作业程序, 并将目标日期推延至 2021 年第二季度;

(b) 2018 年, 审计委员会还建议行政当局审查预购机票政策, 评估如何在维和行动差旅方面实现最优价格(A/72/5(Vol.II), 第 308 段)。行政当局将该建议的优先等级设为高等, 并将目标日期定为“执行中”(A/72/756, 第 100 段)。2019 年,

这一评定保持不变(A/73/750, 第 196 段)。2020 年, 将目标日期定为 2021 年第二季度(A/74/709, 第 154 段);

(c) 2019 年, 审计委员会建议行政当局发布关于费用回收的全面指导意见(A/73/5(Vol.II), 第 70 段)。行政当局将目标执行日期定为 2020 年第二季度(A/73/750, 第 22 段)。2020 年, 目标日期保持不变(A/74/709, 第 179 段)。在本次审计期间, 行政当局表示将在 2021 年提供一份全面的政策文件;

(d) 2019 年, 审计委员会还建议行政当局发布关于适当使用资金承付款项的指导意见(A/73/5(Vol.II), 第 74 段)。行政当局将目标日期定为 2019 年第四季度(A/73/750, 第 24 段)。2020 年, 目标日期被推延至 2020 年第二季度(A/74/709, 第 181 段)。在本次审计期间, 行政当局表示正在分发指导意见草稿, 并将目标日期再次推延至 2021 年第二季度。

27. 审计委员会认为, 一再推延目标执行日期是有问题的, 并认为行政当局应加快执行以往各项建议。

征聘程序有待改进

28. 审计委员会在以往报告中建议行政当局改进总部和特派团工作人员的征聘。2018 年, 审计委员会审查了维和特派团的名册建设和总部的征聘程序。

名册建设仍有待改进

29. 特派团获准从候选人通用后备库中征聘工作人员。后备库中的候选人已经过审查并获得认可, 因此可供甄选(名册)。行政当局的指示没有规定清理名册。行政当局没有要求在册候选人确认是否仍希望获得联合国征聘。

30. 审计委员会认为, 名册若只包含符合条件且感兴趣的候选人, 其效用就会更高。现行政策要求无限期保留在册候选人, 限制了名册的建设和维护。

31. 2018 年, 审计委员会建议行政当局修订名册政策, 以方便建设和管理名册, 清理名册数据(A/73/5(Vol.II), 第 407 段)。

32. 行政当局将该建议的优先等级设为高等, 并将目标执行日期定为 2019 年第三季度(A/73/750, 第 104 段)。在本次审计期间, 行政当局表示尚未作出任何改进, 在审查名册政策方面也没有显著进展。行政当局正在与各利益攸关方进行讨论, 以确定有关实体的各种需要。

33. 行政当局还表示通过通用职位空缺提高了名册的质量和稳健性。行政当局改进了名册的年度员工队伍规划分析, 确保通用职位空缺时间表以最需要补充的名册为重点。

34. 审计委员会认为, 迅速审查名册政策十分重要。如果名册中包含无法到任的候选人, 填补员额的征聘程序需要的时间就会过长, 难以及时填补员额。审计委员会认为, 这项建议仍在执行中。

总部的招聘程序没有改变迹象

35. 根据行政指示，总部不得从名册中招聘(ST/AI/2010/3 和 ST/AI/2010/3/Amend.1)。尽管如此，在空缺公告发布期间，会将符合条件的在册候选人优先发送给招聘管理人。2018 年，审计委员会审查了总部的具体职位空缺，发现在一些情况下只审查了在册候选人。其他候选人未在审查之列。审计委员会注意到，招聘过程费时而繁琐。招聘管理人在其核心职责之外还要负责评估数以百计的申请。

36. 行政当局强调，在空缺通知截止之前从名册甄选的做法符合现行政策。

37. 审计委员会建议行政当局审查招聘程序，提高透明度，简化和缩短这一程序。行政当局将目标执行日期定为 2019 年第三季度。

38. 行政当局表示已发起以精简和改进招聘程序为重点的举措。这一创新努力动员 500 多名利益攸关方参与以用户为中心的设计进程，以使 Inspira 在线招聘流程更加快捷好用。

39. 审计委员会认为，由于总部甄选程序未得到充分监管，因此不够透明。行政当局表示正在进行讨论。审计委员会认为，这项建议仍在执行中。

“团结”系统中的部队组建流程

40. 2019 年，审计委员会建议行政当局在“团结”系统中落实部队组建流程(A/73/5(Vol.II)，第 153 段)。秘书长在其报告中称，业务支助部指出，它在部队组建流程中的作用是提供有关谅解备忘录和偿还问题的信息。此外，考虑到部队组建是一个有许多合作伙伴参与的多层次流程，行政当局将设立一个由各有关部门和“团结”项目团队代表参加的工作组。行政当局将根据工作组审议的结果，确定处理审计委员会建议的最佳方式。秘书长没有说明该建议的任何目标执行日期(A/73/750，第 41 段)。

41. 2020 年，秘书长在其报告中指出，和平行动部和业务支助部已设立一个工作组，以负责开展审查，并为执行这项建议编写概念说明。秘书长没有说明该建议的任何目标执行日期(A/74/709，第 197-198 段)。

42. 2020 年 10 月，行政当局通知审计委员会，已将部队组建流程的关键步骤纳入“团结”系统。“团结”系统中内置部队单位要求说明和谅解备忘录。根据大会决定，将最终的部队单位要求说明纳入了谅解备忘录。签署的谅解备忘录是支付特遣队所属装备偿款的基础。建制部队的军警人员和特遣队所属装备偿款在“团结”系统中进行计算和核证。“团结”项目团队的优先事项是执行大会核准的特遣队所属装备工作组 2020 年关于“团结”系统军警能力管理以及纳入部队兵力报告和支付功能的建议，目前暂无法考虑执行审计委员会的建议。为确保在此期间处理审计委员会的审计结果，在部队组建手册完成之后，与部队甄选和组建有关的所有重要决定/记录都将记入维和能力准备系统和“团结”系统，以供相关流程参考。和平行动部将继续通过上述设立的工作组，与和平行动部、供应链管理厅、“团结”项目协调处等利益攸关方一道，评估执行该建议的可行性和时间表。目标日期将为 2021 年 12 月。行政当局未提供任何证明文件佐证这一说法。

43. 在没有任何证明文件的情况下，审计委员会无法评估行政当局在执行大会 2019 年 7 月核可的这一建议方面是否取得了任何进展。关于目前暂无法考虑执行审计委员会建议的说法尤其与大会决议相矛盾。

44. 审计委员会认为，这项建议仍在执行中。

供应商管理

45. 2019 年，审计委员会建议行政当局在适当考虑良好的共同行业标准的情况下，审查其供应商管理情况，随后分配明确责任，优先纠正已查明的不足之处 (A/73/5(Vol.II)，第 360 段)。

46. 秘书长提到他在 A/73/5(Vol.II)第 361 段中就已提出的评论意见，并将该建议的目标执行日期定为 2019 年第四季度(A/73/750，第 90 段)。2020 年，秘书长表示，行政当局打算全面审查现行供应商管理做法，并将该建议的目标执行日期定为 2020 年第四季度(A/74/709，第 231-232 段)。

47. 2020 年 10 月，行政当局告知审计委员会，已向包括供应商审查委员会秘书处在内的所有供应商管理人员提供了负面履约情况报告工具报告。秘书处与采购司协商，决定是否应将特定案件提交供应商审查委员会审查。《联合国采购手册》对供应商履约评价作出了规定，为这一程序中的各个利益攸关方指定了明确的角色和责任。2020 年 4 月底，即时反馈系统启动试运行，原计划于 2020 年第四季度推出。行政当局已开始审查与秘书处签订价值 1 000 万美元以上合同的所有供应商的财务状况。但行政当局未提供任何文件佐证这一说法。

48. 由于证明文件不足，审计委员会要求行政当局提供补充资料。行政当局针对 9 家供应商起草了 20 份负面履约情况报告工具报告。但行政当局未向供应商审查委员会提交任何这类报告。

49. 审计委员会在其报告中表示，期望行政当局不仅提供有关监测供应商履约情况的信息，还要提供关于如何改进供应商登记和供应商数据维护(包括供应商名库)的信息(A/73/5(Vol.II)，第 338 至 361 段)。审计委员会认为，这项建议仍在执行中。

3. 财务概览

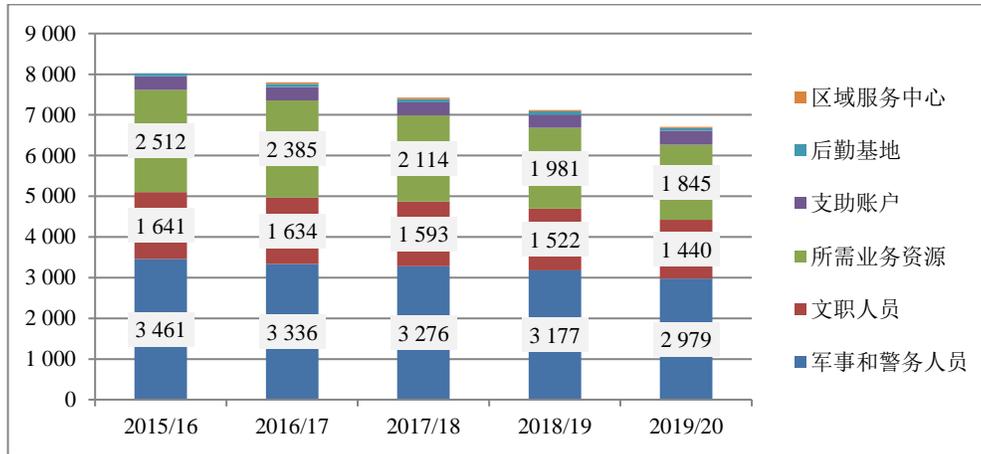
50. 2019/20 财政年度的核定维和预算为 68.1 亿美元，与上一年度的 71.6 亿美元相比，减少了 4.9%。2019/20 年度支出下降了 5.8%，从 2018/19 年度的 71.2 亿美元降至 67.1 亿美元。2019/20 年度未使用数额为 1 亿美元，而 2018/19 年度为 0.4 亿美元。

支出趋势

51. 图二.一显示支出趋势。表二.1 显示 2020 年 6 月 30 日终了五年期间三个预算组别(军事和警务人员、文职人员和所需业务资源)、支助账户、后勤基地、区域服务中心和自愿实物捐助的详细支出情况。

图二. 一
支出趋势

(百万美元)



资料来源：维和行动财务报表。

表二. 1
按类别列示的维和行动支出

(百万美元)

类别	2015/16	2016/17	2017/18	2018/19	2019/20
军事和警务人员	3 461.3	3 335.8	3 276.5	3 176.5	2 978.6
文职人员	1 640.8	1 634.3	1 593.1	1 521.6	1 440.4
所需业务资源	2 512.3	2 384.5	2 114.5	1 980.7	1 844.9
支助账户	335.9	327.1	325.8	324.7	348.9
后勤基地	67.1	82.2	80.2	82.1	63.3
区域服务中心	—	36.3	32.8	31.4	35.4
自愿实物捐助	2.8	1.0	0.9	0.8	0.7
共计	8 020.2	7 801.2	7 423.8	7 117.9	6 712.2

资料来源：维和行动财务报表。

拨款与支出之间的差异

52. 维和行动核定预算为 68.1 亿美元，支出为 67.1 亿美元，支出结余为 1 亿美元。与上一财政年度 0.4 亿美元的支出结余相比，本财政年度支出结余有所增加。13 个特派团的总体支出结余占比从 0.02% 至 19.89% 不等。

预算调拨

53. 2019/20 财政年度预算调拨总额为 1.9657 亿美元(占初始预算的 2.9%)，低于 2018/19 年度 2.3163 亿美元的调拨额(占初始预算的 3.3%)，也低于 2017/18 年度

2.3288 亿美元的调拨额(占初始预算的 3.2%)。特派团一级预算调拨的更多详情见财务报表(第五章)附件二(按特派团列示的预算报告)。

财务状况

54. 各维和行动实体的财务状况各不相同，流动性方面尤其不同。截至 2020 年 6 月 30 日，有若干特派团和支助活动的现金比率高于或接近于 1，而其他特派团的现金比率则接近于零。行政当局指出，2019/20 财政年度，由于流动性限制，有 2 个特派团(西撒特派团和科索沃特派团)不得不向马里稳定团借款。2020 年 7 月，联索支助办不得不向马里稳定团借款 3 500 万美元，并于当月退还。更多详情见下文以及第四章中行政当局的报告。

55. 整体而言，资产负债率略有提高，从 1.07 提高到了 1.11。在连续两个财政年度录得赤字(2018/19 年度为 2.702 亿美元，2017/18 年度为 2.293 亿美元)之后，维和行动在 2019/20 年度录得 360 万美元收益。上一年度，赤字以及 2.220 亿美元的雇员福利负债调整数和精算损失导致净资产减少 4.922 亿美元，资产负债率下降。本财政年度，由于录得收益和 2.088 亿美元雇员福利负债精算利得，净资产增加了 2.124 亿美元，资产负债率也有所提高。但流动比率略有下降，主要原因是应付会员国款项增加。反映流动性状况的比率(即速动比率和现金比率)略有下降(见表二.2)。现金比率仍处于较低水平。

表二.2
资本结构比率

比率	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日
资产状况					
资产负债率 ^a	1.11	1.07	1.19	1.19	1.17
资产总额:负债总额					
流动比率 ^b	1.25	1.27	1.23	1.22	1.17
流动资产:流动负债					
流动性状况					
速动比率 ^c	1.11	1.12	1.08	1.06	1.04
(现金+短期投资+应收款):流动负债					
现金比率 ^d	0.47	0.49	0.45	0.66	0.60
(现金+短期投资):流动负债					

资料来源：维和行动财务报表。

^a 比率高(通常至少为 1)说明实体有能力偿付总体债务。

^b 比率高(通常至少为 1)说明实体有能力偿付流动负债。

^c 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。速动比率越高，当期财务状况的流动性就越强。

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

资产使用寿命审查

56. 审计委员会注意到，行政当局仍在根据审计委员会的相关建议(见第二章附件二)审查资产使用寿命估计数，而根据最初估计，审查工作将于 2019/20 年度完成。联合国系统行政首长理事会会计准则工作队决定从联合国系统所有实体收集使用寿命数据，确保联合国系统采取统一办法。因此，下一财政年度的资产和净资产的账面净值可能会有所调整。

4. 预算和财务

COVID-19 大流行对财务审计的影响

57. 如上文第 2 段所述，审计委员会不得不远程进行 2019/20 年度审计。这影响了审计委员会的财务审计办法。特别是，审计委员会不能现场检查不动产、厂场和设备以及存货，也不能查看行政当局的清点和核查程序。审计委员会利用了替代审计程序，以便获取为发表其审计意见提供充足和适当依据的审计证据。此外，审计委员会得以利用上两次审计所获信息。由于审计委员会在 2017/18 年度和 2018/19 年度侧重于伽利略库存管理系统退役项目和实物盘存调节和优化项目(A/73/5(Vol.II)，第 23-60 段；A/74/5(Vol.II)，第 30-41 段)，因此在上述年度对细列项目不动产、厂场和设备、存货以及基本流程进行了全面评估。此外，封锁和其他中断大多于 2020 年 3 月开始，因此在本财政年度约四分之三时间里，维持和平行动正常运作。根据上次报告所提建议(A/74/5(Vol.II)，第 39 段)，审计委员会还要求提供并收到了各特派团团长和服务中心主任的书面陈述，即已根据《财务条例和细则》细则 105.21 和秘书长制定的政策进行了实际核查。利用上述手段且仅就 2019/20 财政年度而言，审计委员会得以通过远程审计获得有关维持和平行动的充分和适当的审计证据。

支助账户离职后健康保险支出方面的不足

背景

58. 行预咨委会要求审计委员会就涉及以下 2 起事件的离职后健康保险支出(A/74/809，第 23 段)进行审查：

(a) 由于薪金费用项下超支，支助账户无法支付 2018/19 年度 530 万美元的离职后健康保险缴款份额。所需资源一部分使用 9 个维持和平行动的未支配余额按照支助账户费用分摊比例分摊费用来解决(280 万美元)。其余部分推迟到支助账户 2019/20 年度(250 万美元)(同上，第 22 段)；

(b) 行预咨委会回顾了其有关用于评估离职后健康保险的数据不准确的意见和建议。行预咨委会要求秘书处提供经常预算、支助账户和预算外资源项下离职后健康保险的每月预算支出和实际支出，但未收到相关信息(同上，第 24 段)。

59. 维持和平分摊的离职后健康保险份额通过支助账户支付。大会第 45/258 号决议自 1990 年 1 月 1 日起设立了维持和平行动支助账户。支助账户于 1990 年 5 月 1 日投入使用，作为额外工作员额的支助，这些员额当时由 5 个在役维持和平行动的单独预算供资(A/63/767，第 50 段)。随着时间的推移，维和任务的性质和

对维和人员的需求都发生了变化，支助账户的核心作用已经从提供支助转变为一个提供支助服务的中心(A/63/841，第 42 段)。

不遵守支助账户供资机制的情况

60. 目前的支助账户供资机制由大会第 50/221 B 号决议于 1996 年首次核准。行预咨委会曾建议，应当根据对通盘的支助所需经费作出的有说服力的分析，每年为下一年支助账户所需经费确定资源数量(A/50/897，第 37 段)。此外，“大会在核准支助账户下(……)所需经费 12 个月最低限度的所需资源数量后，将在各维持和平行动的预算当中按比例分配这些所需经费”(同上)。经行预咨委会询问，主计长提议，每一特派团 12 个月期间的按比例分摊支助账户金额不得改变，以保证总部在该段期间得到足够和可预测的支助经费(同上，附件二，附录，第 3 段)。大会第 50/221 号决议核可了上述提议。因此，既然已确定最低限度所需资源，供资机制不允许秘书处事后改变每个特派团按比例分摊的支助账户费用。在特派团方面，《财务条例和细则》条例 5.2 规定的一般规则是，未支配余额需要交还。

短缺 530 万美元和不遵守《财务条例和细则》的原因

61. 离职后健康保险短缺 530 万美元是由于在支助账户内优先支付薪金造成的。离职后健康保险属于所需业务资源项下的其他用品、服务和设备。薪金预算编列在文职人员项下。秘书处将所需业务资源的资金调配至文职人员。因此，使用 9 个特派团的未支配余额的原因是薪金费用超支，而不是离职后健康保险超支。

62. 秘书处解释说，文职人员项下超支的原因是空缺率低于预算编列空缺率，以及国际公务员制度委员会上调了工作地点差价调整数乘数，但该乘数因时间关系未反映在预算中(A/73/793，第 16-22 段)。此外，秘书处指出，2019 年 6 月的薪金发放是自动运行，无法避免，而离职后健康保险不是在 2019 年 7 月之前缴款。秘书处指出，离职后健康保险利用了一个月的现金储备运作，因此并未中断。使用 9 个维持和平特派团的未支配余额得到主计长 2019 年 8 月 15 日备忘录的授权。秘书长向大会通报了 2018/19 年度可能出现超支的情况并通报他打算视需要，在 2019/20 年度记录 600 万美元的离职后健康保险有效债务。

63. 审计委员会承认，秘书处面临困境。但秘书处的行动并不在《财务条例和细则》的规定范围内。此外，各特派团和服务中心也必须对资源进行管理，不应依靠其他预算主体的未支配余额。

64. 行政当局表示，它认为将维持和平特派团的未支配余额用于支助账户支出符合《财务条例和细则》。

65. 审计委员会强调指出，必须遵守《财务条例和细则》。

缺乏支助账户离职后健康保险费用数据

66. 审计委员会回顾，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(A/74/5(Vol.I)，第 82-89 段)。就离职后健康保险负债的估值而言，退休人员负债分摊的依据是 2009 年在职雇员的组成情况。审计委员会的假设是，离职后健康保险的每月预算支出也采

用了相同办法。这意味着离职后健康保险当前费用的 15%由维持和平预算供资。2020 年 10 月 28 日，审计委员会向秘书处发出一份关于离职后健康保险供资情况调查问卷，其中包括供资比例问题，但直至 2020 年 12 月 16 日报告草稿完成后才收到答复。根据 A/73/849 表 3，大约 15%的比例未得到遵守。此外，截至 2017 年 12 月 31 日，第一卷财务报表和维持和平财务报表涵盖的在职雇员比例已经是 1:1，这意味着在退休人员中，维和行动退休人员比例很可能已经增加。

67. 审计委员会关切地注意到缺乏透明度和协作，并提及《财务条例和细则》附件第 3 段。因此，审计委员会无法充分评估秘书处如何确定离职后健康保险支出中支助账户的份额。审计委员会在上一份报告中建议秘书处更正用于离职后健康保险负债估值的工作人员任职和参保数据(A/74/5(Vol.II)，第 49 段)。应该扩大数据修订范围，以便适当计算每月的支助账户离职后健康保险支出。目前，维和行动承担份额可能太低，而经常预算承担份额可能太高。

68. 审计委员会建议行政当局根据维持和平行动中发生的实际费用确定支助账户在离职后健康保险支出中的份额。

69. 行政当局接受了这项建议，并认识到有可能对离职后健康保险费用分摊比例进行检查调整。行政当局指出，由于缺乏可用于退休人员分类的信息，因此有必要由经常预算、维持和平行动和预算外资源按比例分摊离职后健康保险费用。但行政当局指出，随着综合企业资源规划系统“团结”系统的推出，可方便地获取最近的退休人员的信息。此外，行政当局还指出，随着时间推移，无法分类的年龄较大的退休人员群体已减少。

在离职后健康保险负债估值中被低估的医疗保健费用份额

70. 财务报表中离职后健康保险负债的价值由独立精算师确定。精算师的计算依据是联合国承担的离职后健康保险费用的总份额。精算师的报告指出，联合国总共承担了医疗保险计划 75%的费用、美国境内计划以及联合国工作人员疾病和意外相互保险协会计划 66%的费用、联合国全球计划 50%的费用。⁴ 审计委员会注意到，事实上只有参加工作人员相互保险协会保险的退休人员所缴纳的离职后健康保险费用是精算师计算的那样。审计委员会注意到，对于所有其他健康保险计划而言，并非如此。⁵

71. 审计委员会发现，就医疗保险计划中的退休人员而言，联合国对受抚养人少于 2 人的退休人员的费用分摊比例是 75%，但对于受抚养人为 2 人或 2 人以上的退休人员，联合国的费用分摊比例为 80%。对于在美国境内计划和联合国全球计

⁴ 经询问，行政当局指出，这些份额来自 ST/IC/2015/8 附件二、ST/IC/2019/14 第 8(b)段和《联合国工作人员相互保险协会规则》。为本报告目的，一些较小的健康保险计划被纳入联合国全球计划。

⁵ 2019/20 年度精算估值包括 12 596 名在职工作人员和 12 172 名退休工作人员。其中，8 878 名工作人员参加医疗保险计划，5 921 名工作人员参加美国境内计划，2 466 名工作人员参加联合国工作人员疾病和意外相互保险协会，7 429 名工作人员参加联合国全球计划。其余的在职和退休工作人员仅有牙科保险。

划下参保的退休人员，差异就更大。联合国缴款的份额取决于退休人员的养老金、受抚养人人数量以及退休人员所居住区域的联合国全球计划：

(a) 对于美国境内计划，审计委员会确定了 444 种费用分摊办法。其中 54 种的联合国费用分摊比例为 66%或更低。联合国的费用分摊比例从 57%到 97% 不等；

(b) 对于联合国全球计划，审计委员会也确定了 444 种费用分摊办法。其中 111 种的联合国费用分摊比例为 50%或更低。联合国的费用分摊比例从 23%到 93% 不等。

72. 审计委员会注意到，养老金较低时，联合国分摊的费用份额就较高，反之亦然。养老金较低的情况比养老金较高的情况更为普遍。审计委员会还注意到，精算师的报告指出，在实践中，计划总费用中在职工作人员支付的部分高于退休工作人员支付的部分。精算师还指出，根据维持和平行动的历史惯例，估值仍使用上述百分比进行。

73. 行政当局表示，费用分摊规定的背景是 2 项团结原则：一项考虑到收入水平，另一项是提供跨代补贴。后者规定在职工作人员多缴款，因此得到较少补贴，以便使离职后健康保险参与人少缴款，从而使其保费可以更多地得到联合国补贴。行政当局指出，鉴于适用了上述团结原则，因此在职和离职后健康保险参与人被视为一个单一群体，并指出个体受益人层面的各种医疗保健费用分摊比率总体上将向核准分摊比率靠拢。

74. 审计委员会认为，在大多数情况下，为离职后健康保险负债精算估值目的所假设的联合国费用份额并未反映联合国的实际费用份额较高的情况。特别是，美国境内计划和联合国全球计划的参保人占总参保人数的三分之二，其中大多数人的缴款远远低于精算估值的假设。因此，审计委员会认为，财务报表中记录的离职后健康保险负债可能被低估。行政当局应当确定联合国与离职后健康保险受益人之间的实际费用分摊，并将其提供给精算师，以便在离职后健康保险负债估值中适当反映联合国的费用份额。

75. 审计委员会建议行政当局确定联合国与离职后健康保险受益人之间的实际保健费用分摊情况，并将其提供给精算师，以便在下一次离职后健康保险负债估值中适当反映联合国的费用份额。

76. 行政当局同意关于向精算师提供实际医疗保健费用分摊比率的建议，并表示将与精算师进一步讨论该建议。

支助活动新供资模式的缺点

77. 审计委员会在上次报告中指出，维持和平支助活动目前的筹资安排没有反映管理改革带来的变化。审计委员会建议行政当局为维持和平支助部门(即总部各部门、区域服务中心和后勤基地)提出新的筹资安排，以反映后勤基地和区域服务中心隶属于业务支助部的情况，后者在管理改革后向整个秘书处提供服务 (A/74/5(Vol.II)，第 242 段)。

78. 2020年3月,秘书长提出了管理战略、政策和合规部以及业务支助部的新供资模式(见 A/74/761)。这两个部继续通过方案预算(第一卷)和支助账户(第二卷)的资源供资。秘书长的提议包括以下变动:

(a) 预算列报:所需的全部员额资源和非员额资源在方案预算下列报,不再列在不同的拟议预算中。支助账户的份额反映为按比例补助金;

(b) 费用分摊依据:费用分摊的依据是维和活动与非维和活动人员配置水平,具体表现为现有员额数和一般临时人员项下供资的现有职位数。

79. 审计委员会注意到,上述提议仅包括管理战略、政策和合规部和业务支助部。其他部门和实体也在支持方案预算和维持和平预算活动。支助账户 2019/20 财政年度预算包括 14 个其他实体。

80. 总体而言,审计委员会认为,根据大会第 71/295 号决议第 5 段,支助账户必须仅用于在总部支助和支持维持和平行动。

81. 审计委员会承认合并拟议资源列报的潜在优势,例如用于追踪每个部门的成果预算编制的执行情况。不过,审计委员会认为仍有改进余地。

(a) 审计委员会认为,建议中概述的现行筹资安排的缺点不仅限于管理战略、政策和合规部以及业务支助部,而且在支助账户共同出资的所有实体中都存在。新供资模式的范围仅限于这两个部门。审计委员会建议,新模式还应包括其他部门和实体(例如,和平行动部、政治和建设和平事务部、监督厅和法律事务厅);

(b) 审计委员会还认为,分摊费用的依据(占工作人员总数的份额)不准确。这一份额仅模糊地反映出在多大程度上为维持和平实体或方案预算实体履行了职能。秘书长没有考虑其他方法,例如工作量分析。审计委员会认为,管理改革(例如新授权)带来的变化,包括拟议的新供资模式,要求作出更准确的分析。通过开展工作量分析,就可以确定方案预算与维持和平预算工作量之间的比例。但是作为拟议的新全球服务提供模式的一部分,需要对许多流程的工作量进行分析。此外,给维和特派团团长的授权可能减轻了秘书处的 workload,但增加了维和特派团的工作量。可以将这种工作量的转变纳入总体工作量分析。总体而言,工作量分析将为会员国提供更大透明度。

82. 行预咨委会注意到了类似的不足之处,并提及了审计委员会上一年的相关建议(见 A/74/7/Add.32)。

83. 审计委员会建议行政当局重新评估其他方法,包括经调整适合其目的的工作量分析方法,以便在为新供资模式所涵盖部门供资方面,确定经常预算与维持和平预算之间更准确的费用分摊。

84. 审计委员会建议行政当局提议将支助账户共同供资的所有其他实体纳入新供资模式。

85. 行政当局没有接受上述建议。行政当局表示,新供资模式仅涵盖管理战略、政策和合规部以及业务支助部,因为这一后续计量方法最初就只是为这两个部设

想的。行政当局进一步表示，该模式也可适用于全部或部分的和平与安全架构。行政当局还表示曾考虑过工作量分析方法，但并未采用。行政当局的假设是，每年进行工作量分析计算耗费人力之多令人望而却步，对会员国不透明，而且该方法以秘书处内部计算为依据，而不是与大会决定挂钩。

86. 审计委员会坚持认为，用于确定费用分摊的现行方法不准确，应该采用替代方法加以核实。审计委员会还认为，工作量分析是合适方法。工作量分析方法的规模和深度可根据目的加以调整。行预咨委会也认为工作量分析等其他方法值得进一步考虑。

根据国际公共部门会计准则《建议做法准则 2》改进财务报告

87. 《建议做法准则 2》提供了有关编写和陈述财务报表讨论和分析的指导。这项讨论和分析旨在帮助用户了解财务报表中列报的财务状况、财务执行情况和现金流(《建议做法准则 2》，第 1 段)。

88. 就任何主体遵守《公共部门会计准则》而言，遵守《建议做法准则 2》不是强制性的。但根据《建议做法准则 2》进行报告是建议做法。《准则》建议，财务报表讨论和分析应该包括以下信息：

- (a) 主体的业务活动及其运营环境概述；
- (b) 主体目标和战略信息；
- (c) 主体财务报表的分析，包括主体财务状况、财务执行情况和现金流的重大变化和趋势；
- (d) 有关影响主体财务状况、财务执行情况和现金流的主要风险和不确定性的介绍。

89. 维持和平行动发布一份附有财务报表的财务报告(见第四章)，该报告是对财务报表的讨论和分析。审计委员会将 2019/20 年度第四章所载资料与《建议做法准则 2》的要求进行了比较。审计委员会发现，维持和平行动提供了财务报表分析，但第四章中缺乏所建议的有关其他三个领域的信息。

90. 如果在财务报表讨论和分析中纳入财务报表也包含的信息，则不应仅是重复财务报表内信息，而是应当还要分析和解释项目、事项和事件如何影响主体的财务状况、财务执行情况和现金流。财务报表的讨论和分析应酌情包括对财务报表的交叉引用，以避免信息重复(建议做法准则 2，第 18 段)。可能出现重复的例子可能是：《建议做法准则 2》第 16(a)段规定的“主体业务活动及其运行环境概述”；公共部门会计准则 1.150 规定的“(a) 主体所在地和法定形式及其开展业务的管辖区；(b) 主体业务性质及其主要活动的说明”，其中后一项内容是附注 1 的内容。

91. 审计委员会还审查了其他联合国实体是否遵守了《建议做法准则 2》。审计委员会注意到，若干实体充分采用了《建议做法准则 2》，但包括维持和平行动在内的其他实体并未采用该准则。几个实体使用第四章将其财务报表讨论和分析与财务报表一起发布，但没有介绍业务环境和风险。

92. 审计委员会认为，联合国各实体之间的这一差异使得对报告进行比较更具挑战性，而且导致报告不太便于使用。联合国已实施《公共部门会计准则》，以提高财务报表的一致性和可比性，因为每项准则内都有详细要求并提供了指导(见 [A/60/846/Add.3](#))。

93. 审计委员会还认为，联合国所有实体应当开展协作，以便采用与《建议做法准则 2》相符的财务报告格式。相符是指应该包括与之相一致的架构、内容和术语。此事可由联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会向会计准则工作队提出。第四章所载补充信息将加强问责和财务报表使用者的决策，进而推动实现《公共部门会计准则》的目标。

94. 审计委员会建议行政当局与联合国其他实体协作，使其财务报告(第四章)符合公共部门会计准则《建议做法准则 2》。

95. 行政当局接受了这项建议。行政当局指出，财务报告的格式因为与审计委员会之间的长期伙伴关系而得到不断发展，并指出财务报告侧重于财务报表和财务风险的分析。行政当局表示，业务层面讨论(例如目标/战略和业务风险概览)在特派团预算执行情况报告中进行。行政当局还指出，审计委员会对联合国系统各实体财务报告的可比性和一致性采取了更广泛的观点。

5. 授权

工作人员责任追究制度的缺点

96. 自 2013 年以来，行政当局一直在陆续实施基于 SAP 的企业系统，即“团结”系统。“团结”系统不仅用于为财务报告目的记录各事项，而且还用于例如人力资源、采购和财产等的管理。审计委员会反复审查了以下方面，即如何对“团结”系统内各事项的问责进行追踪。《财务条例和细则》规定，某些行政事项需要核证和核准，并且仅限于拥有具体授权的工作人员。

97. 2019 年，秘书长颁布了 [ST/SGB/2019/2](#)，为记录“团结”系统以外授权提供了一个新的框架。⁶ 审计委员会在上述新框架中依然注意到不足之处。

需要授权的“团结”系统角色

98. 一些权力大的“团结”系统角色要求相关工作人员拥有授权。审计委员会发现，多名工作人员没有所需权力，却被分配了“团结”系统角色。在上一年度的审计中，审计委员会建议行政当局对“团结”系统中分配的角色进行全面审查，以确保所配置的“团结”系统角色符合授权([A/74/5\(Vol.II\)](#)，第 216 段)。

99. 在 2019/20 年度审计期间，行政当局表示，将每季度检查授权冲突以及无相应授权而配置“团结”系统角色的情况。审计委员会审查了管理战略、政策和合规部、业务支助部以及和平行动部所有需要授权的“团结”系统配置角色。审计委员会还继续发现，所有 3 个部都存在“团结”系统角色缺少授权的情况。审计

⁶ “框架”用于指代 [ST/SGB/2019/2](#)。

委员会还继续发现存在以下情况：角色分离冲突，例如在西撒特派团和观察员部队；分配给已故工作人员的“团结”系统角色，例如在联阿安全部队。行政当局表示，其中一些案例与过渡至新框架的清理活动有关，这些活动需要进行彻底审查，因此审查仍在进行之中。

对基于授权的决策进行监督

100. 新框架指出，工作人员根据授权进行决策，与执行所作决定不同(ST/SGB/2019/2, 第 2.3 段)。然而，在“团结”系统中执行决定的若干“团结”系统角色需要授权(见上文第 98 - 99 段的相关结果)。决策将由管理战略、政策和合规部通过主要业绩指标进行监测(ST/SGB/2019/2, 第 6 节)。

101. 审计委员会在以往报告中一再指出，对于在“团结”系统内进行的事项，基于授权的相应决定未在“团结”系统中得到系统反映。例如，审计委员会在其 2016/17 和 2017/18 财政年度报告中强调，总部采购司在“团结”系统内批准的采购决定没有价值门槛，在“团结”系统外书面批准的采购决定则符合授权(A/72/5(Vol.II), 第 190 段；A/73/5(Vol.II), 第 292 段)。审计委员会在其 2018/19 财政年度报告中指出，因此，基于“团结”系统或 Inspira 指标的一些主要业绩指标没有反映决策情况。例如，有授权的工作人员在 Inspira 之外核准了甄选，其他工作人员在 Inspira 中记录了这项决定，却并未提及决定本身。审计委员会重申，根据授权进行决策应该系统性地反映在企业系统中(A/74/5(Vol.II), 第 230 段)。

102. 记录给工作人员的授权不同于记录根据授权作出的具体决定。审计委员会认为，应尽可能将决策流程纳入“团结”系统和 Inspira 等行政系统。只有这样，才能使用系统控制，也才可以方便地监测流程，并防止流程步骤和审查可能出现重复(首先是基于授权的决策，其次是决定的执行)。一种常见的解决办法是，将没有授权的业务用户输入的各项业务汇总，交给有授权的决策者，由该人(通常是高级工作人员)放行。

103. 若上述办法不可行，行政当局必须确保能以一种可以进行控制和监测的方式对决策进行追踪。

104. 审计委员会建议行政当局尽可能将基于授权的决策纳入“团结”系统等行政系统，若不可行，则采取便于控制和监测的方式对各项决策进行追踪。

使各项条例和细则与流程保持一致

105. 审计委员会在其 2017/18 财政年度报告中指出，政策与“团结”系统流程并非完全一致。审计委员会建议行政当局评估其政策框架和业务流程，并分析如何调整和简化这些框架和流程，以提高透明度和加强问责制(A/73/5(Vol.II), 第 297 段)。审计委员会强调，行政当局应尽可能使用 SAP 软件的标准功能，避免对“团结”系统进行用户化处理。行政当局将这项工作的优先等级设为“高”，目标执行日期是 2020 年第二季度(A/73/750, 第 80 段)。此前曾对差旅管理领域提出过类似建议(A/72/5(Vol.II), 第 316 段)。

106. 2019年，行政当局表示，它已推出一个全球政策门户。在2019/20年度审计期间，行政当局指出，自2018年以来正在实施一个简化政策项目，将因此废除大约130项政策。实施上述建议的目标日期被推迟至2021年6月。

107. 审计委员会注意到，迄今为止，行政当局的侧重点是政策，而不是业务流程。审计委员会指出，建议的主要目的是使各项条例和细则与“团结”系统中配置的业务流程协调一致。此外，目前在管理改革之后尚未对《财务条例和细则》进行全面审查。

6. 军事部分

最大限度部署部队以保护平民

108. 审计委员会建议行政当局在任务规定有要求时部署尽可能多的部队来保护平民(A/74/5(Vol.II)，第131段)。大会第74/249 B号决议核可了该建议。

109. 行政当局将2020年第四季度定为执行该建议的目标日期(A/74/709，第34段)。行政当局表示，将在确保行动可持续性的同时，在任务规定有要求时，优先向特派团部署部队以满足保护平民的需求。根据任务规定和业务要求的变化，定期审查部署情况。⁷

110. 审计委员会评估了行政当局是否执行了该建议。

联合国中非共和国多层次综合稳定团没有为保护平民进行足够的巡逻

111. 巡逻是一项核心维和任务，也是中非稳定团部队支持稳定团执行任务的若干活动之一。保护平民和确保人口密集地带安全这一作用是稳定团的至高关切。因此，稳定团部队定期进行安全巡逻，以安抚民众，帮助民众克服不安全感。

112. 根据秘书长关于中非稳定团2019年7月1日至2020年6月30日期间预算的报告(A/73/772)，稳定团将交付框架所列相关关键产出，为实现一系列预期成绩作出贡献，该框架有四个构成部分(安全、保护平民和人权；支持政治、和平与和解进程；打击有罪不罚现象，支持扩展国家权力和法治；支助)，这些构成部分源自稳定团的⁷任务规定。

113. 如构成部分1(安全)的产出所示，中非稳定团应每天在中非共和国各地进行900次巡逻(包括与中非共和国武装部队的协调巡逻)，通过拆除非法检查站和限制武装团体对领土的影响和控制，来减少武装团体构成的威胁，并破坏其资金来源(同上，第23页)。

114. 审计委员会审查了管理层提供的巡逻数据，并注意到2019/20财政年度的日均巡逻次数为649次，仅为目标的72%。所有月份的日均巡逻率均未达到预期目标。

115. 审计委员会感到关切的是，巡逻率不足可能导致稳定团任务未充分完成。中非稳定团应按大会核准的成果预算中的计划进行巡逻，以实现提供安保、保护平民和完成特派团任务方面的预期成绩。

⁷ 2020年10月收到的行政当局的状态更新评论意见。

116. 行政当局不同意，并指出，如预算构成部分 1 的产出所示，每日 900 次巡逻是一个计划的预算目标，可根据业务需要进行调整。该目标未实现，是因为部队执行了许多其他任务，如车队护送、静态安保和战斗。

117. 这些评论意见并未说服审计委员会。护送车队、静态安保和战斗是中非稳定团部队的主要和经常性任务。行政当局在提出预算前，应全面分析所有任务。执行经常性任务不能成为未完成其他预算业务的理由。目前的事实是，中非稳定团尚未实现其预算构成部分 1 的预期成果，即改善安全环境和保护平民。

118. 行政当局未执行在任务规定有要求时部署尽可能多的部队来保护平民的建议。

对特派团的部队和装备支持

119. 审计委员会建议行政当局为特派团提供支持，确保其拥有所需的部队和装备(A/74/5(Vol.II)，第 141 段)。大会第 74/249 B 号决议核可了该建议。

120. 行政当局将 2020 年第四季度定为该建议的目标执行日期(A/74/709，第 36 段)。行政当局表示，已建立机制跟踪业绩不佳问题，并更迅速地处理这些问题(同上，第 37 段)。行政当局还表示，它继续积极支持特派团，确保特派团拥有所需的部队和装备。该承诺在 COVID-19 大流行期间得到进一步体现，行政当局建立了各种机制，以确保即使在危机中也能最大限度地保留必要的部队和装备能力。行政当局认为该建议已执行，请求请求审结该建议。⁸

121. 审计委员会评估了行政当局是否执行了该建议。特派团从部队派遣国接收军事人员。部队人员由联合国总部和平行动部军事厅挑选。军事厅必须向联合国维持和平特派团的军事部分等提供军事专门知识。此外，军事厅还必须就所有军事技术业务问题、重大事件、事故、伤亡、遣返和其他当前问题与会员国常驻代表团进行互动。

联合国马里多层面综合稳定团发现与其军事特遣队单支部队或一般性问题有关的 28 项严重不足，这降低了部队的效力

122. 在 2019/20 财政年度，马里稳定团评估了 25 支部队，并向军事厅报告了结果。它按照从“不满意”到“需要改进”到“满意”和“优秀”的递进顺序，对部队的业绩、装备及其他方面进行了评级。在有限制条件的情况下，稳定团判断了限制条件对执行任务的影响。⁹ 在 25 支接受评估的部队中，马里稳定团发现了 12 支部队的不足之处，最常见的不足是限制条件和拒绝执行命令，这严重影响了这些部队的总体业绩及其对执行稳定团任务的贡献。¹⁰

⁸ 2020 年 10 月收到的行政当局的状态更新评论意见。

⁹ 这涉及到未宣布的限制条件，只有在部队领导拒绝稳定团部队指挥官的命令时，这些限制条件才会突显出来。安全理事会在第 2436(2018)号决议中关切地注意到国内限制条件可能对任务执行和业绩产生不利影响的情况。

¹⁰ 马里稳定团部队进行的军事评估的结果；2020 年 10 月 21 日正式向审计委员会确认。

123. 2019年7月31日至2020年8月28日期间，马里稳定团又发现了16个问题，涉及个别部队的不足之处或普遍的影响任务执行的问题。其中包括持续缺乏装备；¹¹ 面对遥控简易爆炸装置威胁，提供的保护不足，在这方面缺乏装备问题尤为明显，2020年马里稳定团遇难的维持和平人员中，有一半以上是在北区因简易爆炸装置事件而死亡。¹² 另一个反复出现的问题是，个别部队指挥官不合作，拒绝遵守马里稳定团的指令，不执行行动。¹³

124. 马里稳定团表示，“有时，马里稳定团接收的维持和平人员要么缺乏适当的培训，要么忽视应用他们接受的培训，没有利用这些优势来主导其行动环境。这些不足降低了部队的效力。[……]随之而来的权力真空被极端主义团体利用，极端主义团体将自己定位为安全和基本服务的替代来源，并因外国战斗人员的流入而得到加强”。¹⁴

125. 马里稳定团与总部军事厅分享了所有关于不足之处的报告，并强调“需要改善特派团业绩和应对业绩挑战(安全理事会第2436(2018)号决议)，并强调外地特派团有责任对(维持和平行动)军警部分的业务效力进行系统评估[……]因此，马里稳定团认为，军事厅加强马里稳定团评估部队业绩的能力是审慎的。马里稳定团要求军事厅呼吁部队派遣国确保任务前培训应基于与特派团以及所面临威胁相关的情景、资产和装备”。¹⁵

126. 马里稳定团还指出，2014年至2019年期间，有600名维持和平人员由于健康原因被遣返，其中142人因既有疾病被遣返。2020年，可能会保持这一比例。联合国总部统筹行动小组已被告知，必须加强部署前体检合格证明，因为出现大量遣返人员减少了部队的足迹，使部队的行动能力减弱。¹⁶

127. 行政当局表示，在2019/20财政年度，马里稳定团通过部队指挥官评估汇总工具对27支部队进行了28次评估，并将结果提交给了行政当局。行政当局表示，不清楚审计委员会使用了什么数据，也不清楚从稳定团收到了哪些信息。行政当局也不清楚审计委员会用什么方法得出“已查明不足”的结论，因为几乎所有评估都指出了需要改进之处。行政当局还表示，所报告的许多限制条件是由于对限制条件存在误解或错误概念造成的。有些信息似乎并非来自部队指挥官。行政当局对此无从知晓。

¹¹ 马里稳定团评估报告(编号 MINUSMA/FHQ/2019、20200710-2625-FCO 和 20200702-2585-FCO)。这包括携带的装备不适合执行任务。

¹² 马里稳定团给总部军事厅的传真(编号 20200710-2625-FCO)。

¹³ 马里稳定团给总部军事厅的传真(编号 20200421-2353-FCO、20200418-2344-FCO 和 20200828-2799-FCO)。

¹⁴ 马里稳定团给总部军事厅的传真(编号 20200114-2039-FCO)；2020年10月21日马里稳定团给审计委员会的正式函件。

¹⁵ 2020年10月21日马里稳定团给审计委员会的正式函件。

¹⁶ 马里稳定团编号 20200731-2714-FCO 及 2020年10月21日马里稳定团给审计委员会的正式函件。

128. 审计委员会重申，马里稳定团已正式且明确地同意审计委员会的每一项表述(见上文)。其中包括接受评估部队的数量和查明的问题。马里稳定团发给行政当局的关于军事问题的所有评估报告和所有传真均由部队指挥官和(或)其副手签署和盖章。在行政当局提出上述评论意见前，已向其提供有关来文以及所有的调查结果和方法。行政当局指出，马里稳定团认为的限制条件可能只是一种误解。审计委员会认为，这一解释可能会在纸面上减少问题的数量并降低严重程度，但无助于马里稳定团处理这些问题，也无助于改善当地的安全局势。

联合国组织刚果民主共和国稳定特派团的一支直升机部队无法执行主要业务任务

129. 联刚稳定团于 2020 年 1 月 15 日对一支直升机部队进行了业务效力检查。¹⁷ 给该部队指挥官的报告指出，在 2019 年全年(1 月除外)，该部队的可用率低于现行协助通知书要求的最低限度，即 75%。该部队的评级仅为一般，因为由于没有可用的直升机，该部队无法执行医疗后送和伤员后送的主要行动任务。联刚稳定团还发现了其他问题，最突出的是缺乏足够的人力来保护营地。¹⁸

联合国阿卜耶伊临时安全部队使用无法充分执行规定任务的民用直升机

130. 由于两架军用直升机于 2019 年 2 月和 5 月发生事故，联阿安全部队使用了两架民用直升机。然而，民用直升机无法充分执行规定的任务，其中包括参加高风险敌对地区的军事行动、部署或撤出部队以及一般战斗行动。因此，其中一些任务要么取消，要么放弃。审计委员会认为，缺乏支持空中军事行动的能力严重阻碍了联阿安全部队任务的执行。

131. 行政当局表示，已向一个部队派遣国发出邀请，请求将达尔富尔混合行动的一支直升机部队调至联阿安全部队。

132. 审计委员会认为，特派团离不开根据联合国标准提供的或符合联合国标准的部队和装备。上述问题表明，行政当局没有提供上述部队和装备。

133. 行政当局未执行关于在确保特派团拥有所需部队和装备方面为特派团提供支持的建议。

无人驾驶飞机系统

134. 若干联合国特派团正在使用无人驾驶飞机系统作为情报、监视和侦察平台，用各种传感器收集数据。在过去五年中，随着无人驾驶飞机系统变得越来越重要，特派团对无人驾驶飞机系统的需求也在增加。

无人驾驶飞机系统——需求理由

135. 供应链管理厅强调，所需业务资源的定义是确定无人驾驶飞机系统需求的基础。供应链管理厅指出：

¹⁷ 该部队由另一国家提供，而非 A/74/5(Vol.II)第 135 至 147 段提到的国家。

¹⁸ 联刚稳定团编号 SRS-G-DMS-2020-01472，2020 年 11 月 18 日；另见《独立评估报告》第 16 段。

(a) 建立无人驾驶飞机系统能力是一个过程，该过程始于任务的批准以及适当界定所需业务资源；

(b) 特派团将与无人驾驶飞机系统联合小组协调，说明所需业务资源。

136. 联合国在多个条例中具体说明了如何说明和确定对无人驾驶飞机系统的需求。¹⁹

137. 除其他外，联合国规定，所需业务资源说明应包括效益分析和特派团需要此类资产的主要理由，以及需要勘查的区域大小和距离、任务线、基础设施(如跑道)、后勤、通信和技术、带宽、数据存储、供电、无线电和数据链路频谱等方面的信息。²⁰

138. 此外，联合国明确规定，无人驾驶飞机系统的所有行动都将直接针对特派团提出的信息请求。²⁰

139. 和平行动部在一份工作人员手册中指出，这些信息请求应纳入每日情报采集清单。该部指出，情报采集清单是向每个采集能力(如无人驾驶飞机系统)传达任务的适当手段，必须“维持一个管理数据库，记录每日情报采集清单完成情况。准确记录哪些信息请求得到了满足，哪些没有得到满足，这对于确保优先排序程序是适当的以及查明采集能力中新出现的差距至关重要”。²¹

140. 审计委员会注意到，联合国没有在其条例中规定，特派团应在事后定期评价所有关于无人驾驶飞机系统的信息请求，以便利用这一数据为基础来确定需求(如数量、类型(无人驾驶/有人驾驶)和一类/二类/三类无人驾驶飞机系统的组合及其在特派团当地的分布情况)。审计委员会注意到，马里稳定团和联刚稳定团在其文件中，根据战略和业务框架制订了对无人驾驶飞机系统的总体需求量，但两个特派团没有提供任何更详细的数据基础(如对信息请求的评估)。

141. 审计委员会注意到，特派团没有定期对现有数据进行事后评估，以提供基于数据的补充性理由，证明对无人驾驶飞机系统的需求。

142. 审计委员会认为，必须尽可能完善地界定无人驾驶飞机系统的业务所需资源，因为这是决定向特派团提供多少无人驾驶飞机系统的基础。为此，行政当局应在无人驾驶飞机系统相关条例中明确规定，使用无人驾驶飞机系统的特派团应定期对现有数据(特别是信息请求)进行事后评估，并将结果记录在案。根据评估结果，特派团可以证实所需业务资源中需要的无人驾驶飞机系统数量，以决定现有无人驾驶飞机系统的能力是否足够，或是否需要调整(如数量、类型(无人驾驶/有人驾驶)和一类/二类/三类无人驾驶飞机系统的组合)，以执行任务，并充分满足特派团需求。

¹⁹ 例如，联合国对无人驾驶飞机系统能力的使用(导则)，编号 2019.05。

²⁰ 航空手册，编号 2018.21。

²¹ 《维持和平情报、监测和侦察工作人员手册》，编号 2020.15。

143. 审计委员会认为，各特派团应定期对现有数据进行事后评估，以提供基于数据的无人驾驶飞机系统保有量补充性理由。评估结果应帮助特派团确定是否需要调整无人驾驶飞机系统能力的数量。对信息请求的评估，除其他外，应回答诸如以下问题：

(a) 提交了多少份信息请求，其中有多少份因无人驾驶飞机系统能力不足而无法及时响应？

(一) 对于哪些信息请求，根本没有无人驾驶飞机系统可用？

(二) 由此产生的业务后果是什么？对任务的执行有何影响？

(b) 特派团能否始终满足对无人驾驶飞机系统能力的最低要求？

(一) 若否，原因及业务后果为何？

(二) 例如，最低要求可能是：可用的无人驾驶飞机系统能力能否及时响应所有关于部队保护的信息请求(例如紧急情况、联系部队)？

144. 审计委员会建议行政当局规定，各特派团应每年事后评估所有信息请求和情报获取清单，以佐证特派团的无人驾驶飞机系统需求表。

145. 行政当局接受该建议，并表示将在 2021 年审查和更新无人驾驶飞机系统导则。一个特派团表示，已开始改变任务和反馈机制，从而改进了系统的业绩计量。

无人驾驶飞机系统——合同和协助通知书

146. 行政当局根据所需业务资源，通过与私营公司签订合同或与部队派遣国签订协助通知书协议，满足维持和平特派团对无人驾驶飞机系统的需求。业务支助部负责与私营公司签订合同。²²

147. 在一个特派团，行政当局与一家私营公司签订了无人驾驶飞机系统合同，并根据经验教训，将付款方式从一笔总付改为定期付款，并附带了在订约服务利用率低和(或)可用率有限的情况下的付款扣减条款。该合同包括这样一种选择，即如果承包商不遵守合同规定，行政当局可要求付款扣减和违约赔偿金。根据合同规定，承包商必须在 2019 年 1 月 19 日前提供初期作业能力，并在 2019 年 2 月 8 日前提供全面作业能力。承包商未能根据合同提供初期和全面作业能力。因此，该特派团在 2019 年 6 月至 2020 年 1 月期间无法使用无人驾驶飞机系统能力，导致关于武装团体以及其他对平民和特派团部队威胁的信息大幅减少。

148. 行政当局与两个特派团的无人驾驶飞机系统承包商就如何解释合同付款条款、付款扣减条款和违约赔偿金条款进行了谈判。

149. 行政当局表示，无人驾驶飞机系统订约“非常复杂，商业公司提供的服务需要整合多个相互关联的组成部分，而且离不开联合国的一些依赖因素[……]当服务提供商未达到合同中商定的履约水平或未能实现合同的里程碑时，往往会就

²² 联合国对无人驾驶飞机系统能力使用(导则)，编号 2019.05。

可能导致这种履约问题的减轻处罚因素产生争议[……]，解决争议始终需要法律专家(法律事务厅)”。²³

150. 一个特派团使用一个部队派遣国提供的无人驾驶飞机系统。根据协助通知书，行政当局按每月 446 153.00 美元的固定费率偿还可用服务费。其中一个无人驾驶飞机系统的利用率在 2018/19 财政年度为 53%，在 2019/20 财政年度为 13%，而另一个系统的利用率在 2018/19 财政年度为 62%，在 2019/20 财政年度为 45%。

151. 审计委员会承认，行政当局已将合同中的一笔总付改为与履约情况挂钩的付款方式。审计委员会认为，行政当局应继续在无人驾驶飞机系统合同和协助通知书中列入条款，规定根据可靠程度、传感器执行任务时间和飞行时数等关键履约指标支付款项。

152. 审计委员会还认为，如有明确需求，即有必要使用无人驾驶飞机系统完成任务、特别是保护平民和特派团部队，行政当局必须可靠地向特派团提供无人驾驶飞机系统。承包商必须依靠特派团提供的某些条件(如基础设施)才能履行合同。合同不应包括特派团无法提供的条件。如果这些条件没有得到满足，特派团可能没有任何使用无人驾驶飞机系统保护平民和自身部队的能力；行政当局要承担无法提出违约赔偿的风险。联合国作为求偿人将因自身过错而被迫与承包商和解，从而让会员国蒙受损失。行政当局甚至可以让承包商先签字确认所有条件都已满足，再提供服务。基于坚实的理由要求违约赔偿金，应该不会与承包商产生任何纠纷或需要谈判。

153. 审计委员会建议行政当局在无人驾驶飞机系统合同和协助通知书中，作为标准做法，列入付款扣款或偿还扣款的规定。

154. 审计委员会建议行政当局在无人驾驶飞机系统合同中，作为标准做法，列入违约赔偿金等规定，对不履行合同义务的承包商施加额外的财务责任。

155. 审计委员会建议行政当局，只有在正式记录审议情况并经助理秘书长授权后，才放弃与无人驾驶飞机系统有关的索赔，如违约赔偿金。

156. 行政当局接受了第 153 段中的建议。行政当局表示，合同和协助通知书中已包含按比例扣款的条款。

157. 行政当局不接受审计委员会关于索要违约赔偿金的建议。并非总可以强制适用违约赔偿金条款，而需取决于具体案件的事实和实际合同的规定。在没有理由或不适当的情况下适用违约赔偿金条款，可能导致承包商提出索赔，从而可能导致联合国承担额外费用，面临仲裁和法律责任。违约赔偿金条款并不适合所有合同，而需取决于每项交易的性质。

158. 审计委员会认为，无人驾驶飞机系统大幅提高了平民和特派团部队的安全。承包商必须按合同可靠地提供无人驾驶飞机系统。如果履约不足，由于关键情报提供得太晚或不够等原因，可能导致平民或特派团部队遭受危险。行政当局必须掌握

²³ 对审计委员会 2020 年 10 月 28 日信息要求的答复。

一切可用办法，促使承包商完全履行合同，并能从承包商处获得损害赔偿，包括违约赔偿金。付款扣减只是根据承包商的合同履行情况调整付款。付款扣减不涉及由于承包商没有完全履行义务而可能危及生命的情况。在这种情况下，承包商不履行合同约定所造成的损害通常无法用金钱来精确估计。因此，约定的违约赔偿金应是对所造成损害的合理、公平的补偿。每份无人驾驶飞机系统合同都必须有违约赔偿金的规定。行政当局只有在适当审议和高层授权后，才应放弃索偿。

159. 审计委员会建议行政当局履行无人驾驶飞机系统合同中自身的义务，以便在提出违约赔偿金要求时，确保自身没有过错。

160. 行政当局部分接受了该建议。行政当局表示，其合同范本格式规定，除在适用合同中明确商定和规定的情况外，联合国没有义务在提供货物或提供服务方面向承包商提供任何协助，而且联合国也没有对提供可能有助于或有益于承包商履约的任何设施或设备作出任何陈述。因此，联合国合同范本一般规定，联合国的承包商负责提供一切必要的人员、设备、材料和用品，并为履行合同作出一切必要安排，并必须承担一切有关费用。

161. 审计委员会认为，行政当局的评论意见没有考虑到无人驾驶飞机系统合同的具体性质。特派团必须为承包商履行合同提供基础设施，因为特定大小的无人驾驶飞机系统需要跑道来起飞和降落。无人驾驶飞机系统需要特派团提供机库、燃料及其他支持。特派团为承包商提供支持是联合国合同义务的一部分。如果联合国没有履行合同，就难以提出违约赔偿金要求，也难以避免承包商提出索赔。

7. 地雷行动司的业务

地雷行动司和联合国项目事务署伙伴关系业务中的不足

背景

162. 地雷行动司成立于 1997 年，是和平行动部内的一个专门机构。大会和安全理事会授权该司作为联合国系统地雷行动的协调机构，任务是确保一致和有效地应对爆炸物威胁。因此，地雷行动司要向联合国系统以及受影响的国家提供专家咨询、培训和指导。

163. 地雷行动司的大部分资金来自分摊的维持和平预算。地雷行动司 2019/20 年度预算总额为 2.160 亿美元，其中 1.561 亿美元，即 72%来自分摊的维持和平资金。²⁴ 在维持和平行动中，所有方案活动所需经费中约有四分之三与地雷行动活动有关。行预咨委会一再要求秘书长除其他外，提供“每个特派团在开展这些活动方面的相对优势，以及为开展活动而选定的伙伴的相对优势；说明与执行伙伴订立的合同安排，包括明确指明任何相关行政管理费”(A/74/737，第 59 段)。

164. 地雷行动司自成立以来，一直与项目署密切合作。双方合作的基础是秘书处与项目署之间的谅解备忘录。现行谅解备忘录最初于 2014 年 8 月签署。从法律上讲，地雷行动司与项目署之间的关系不是从第三方采购货物和服务的关系，

²⁴ 根据行政当局提供的资料，以中期财务报告为基础，并按不同财政年度进行调整。

而是单独管理的两个联合国内部机构之间的费用分担安排。²⁵ 秘书处与项目署正在谈判一项新的谅解备忘录。秘书处估计将在 2021 年春季签署该备忘录。2019/20 年度，约 94% 的地雷行动方案预算由项目署执行。在 2019/20 年度维持和平行动地雷行动预算总额 1.561 亿美元中，1.470 亿美元由项目署支出。

审计委员会和内部监督事务厅的审计结果

165. 审计委员会 2018/19 和 2019/20 年度维持和平审计以及内部监督事务厅最近的审计²⁶ 发现：

(a) 总体而言，一个未决问题是，与项目署合作执行地雷行动司的任务能否实现最佳性价比，有必要分析执行伙伴安排多样化的可行性和益处。自 2008 年以来，地雷行动司没有对这些问题进行过评估；

(b) 地雷行动司的监测和评价机制存在重大缺陷。该司的定期项目/方案审查的基础是项目署外地工作人员编写的报告。地雷行动司核实和验证这些报告的机制有限。事实上，直到 2019/20 年度，是由在地雷行动司总部方案、规划和管理科工作的 6 名项目署工作人员进行的审查。换言之，地雷行动司将项目署的项目执行情况和资金支出报告的审查工作交给了地雷行动司雇用的项目署人员。不过，地雷行动司告知审计委员会，在地雷行动司总部工作的所有项目署工作人员的合同将于 2020 年 12 月 31 日终止；

(c) 在谅解备忘录脚注中，有项目署对地雷行动司项目收取管理费的具体规定。根据项目署在当地管理的直接费用(见下文解释)的基础上收取方案支助费用的方式，管理费加起来为 8.15%；

(d) 项目署管理费包括项目署哥本哈根总部的方案支助费用(5%)以及当地管理的直接费用(3%)。当地管理的直接费用为项目署在纽约的和平与安全小组提供资金，该小组专门支持所有地雷行动司项目。项目署总部已授权和平与安全小组核证自己的报告。因此，总部对地雷行动司项目的参与有限。项目署选择伙伴执行地雷行动服务，这又增加了一层间接费用。因此，在四个层面产生了行政费用：纽约的地雷行动司总部团队、项目署总部的方案支助费用、当地管理的纽约和平与安全小组的直接费用以及各执行伙伴的行政费用；

(e) 2016 年至 2018 年期间，地雷行动司从所有资金来源向项目署支付了 7.448 亿美元。在这些资金中，项目署将 58% 用于第三方合同，20% 用于其雇用的项目执行人员，8% 用作管理费。这三个预算项目合计占这一期间地雷行动司与项目署业务的 86%。在 2019/20 财政年度，第三方协议的支出份额从上一年的 58% 增至 65%。实际上相当于地雷行动司将任务执行工作外包给项目署，而项目署又将三分之二的工作外包给第三方；

²⁵ 法律事务厅 2020 年 1 月 8 日的备忘录。

²⁶ 《对联合国地雷行动司监测和评价机制的审计》，编号 2019/152，2019 年 12 月 31 日。

(f) 地雷行动司没有评估直接管理第三方协议和使用采购司进行采购是否会更便宜。例如，2018 年，项目署 5 个项目(共 55 个项目)的项目署管理费用共计超过 700 万美元，相当于地雷行动司总部的总费用。另一个例子是，项目署项目预算的 83%(80 万美元)用于第三方协议，其余 17%(17 万美元)用于项目署一名工作人员管理第三方协议；

(g) 谅解备忘录没有明确规定对项目署拟议预算、项目监测和报告进行审查的程度，也没有明确规定项目署有义务提供具体细节和文件，以便根据商定的预算数额和商定的交付成果审查和监测拟议预算。²⁷ 因此，项目署没有对地雷行动司公开相关文件，特别是在第三方合同方面。由于缺乏项目署提供的证明文件，采购司无法审查与项目署签订的财务协议中采购部分的内容。项目署的财务报告缺乏评估项目实际进展情况的证明文件。报告中没有采购资产的细节，只有总费用。项目署的资产清单与地雷行动司的资产记录之间存在很大差异；

(h) 根据谅解备忘录第八条，项目署用秘书处资金购置的资产仍为秘书处财产，应在项目完成后移交秘书处。然而，地雷行动司没有适当地跟踪这些资产。项目署通过将秘书处资产捐赠给非政府组织等方式处置了这些资产；

(i) 根据谅解备忘录第七条，项目署应考虑利用秘书处或特派团现有的合同来提供货物或服务。然而，项目署仍定期采购安保人员等服务或车辆等物项，而不利用现有合同或全球服务中心的战略部署储存。项目署还在没有适当评估维持和平特派团现有服务使用情况的情况下，订立车辆维修等第三方服务协议。地雷行动司表示，该问题已在 2020/21 年预算中得到解决；

(j) 鉴于与项目署的谅解备忘录到期，和平行动部聘请了一名咨询人，“对地雷行动司和项目署之间的独特关系进行客观、独立和全面的审查”。²⁸ 这项审查和相关建议的本意是为谅解备忘录的可能修订提供信息。被选定进行独立审查的咨询人在项目署内曾担任高级职务近 15 年。在选择咨询人时，没有考虑其他候选人，这违反了 ST/AI/2013/4 号文件第 4.3 节的规定。“对地雷行动司和项目署关系的独立审查”没有透露任何信息来源。例如，审查报告中是谁说了什么让人无法理解，如：“外地的利益攸关方，特别是联合国特派团领导层的共识是，主要关切的是，‘在没有坏的时候试图修复它’将损害目前运作良好的地雷行动司的重要服务，有损于联合国特派团的利益”。

166. 上文详述的调查显示，地雷行动司和项目署的伙伴关系业务存在若干重大不足。这些不足可归纳如下：

成本效益不明确

167. 将项目署作为几乎所有地雷行动活动的执行伙伴，增加了一层间接费用。项目署大多数情况下不亲自执行地雷行动，而是利用地雷行动司的资金与第三方

²⁷ 根据《谅解备忘录》第十条，项目署必须只遵守自己的《财务条例和细则》(第 1 段)，秘书处对记录的例行检查、审计和(或)审查不得超过每两年一次(第 7 段)。

²⁸ 对地雷行动司和项目署在执行地雷行动司活动中的关系的独立审查的职权范围。

签订协议。秘书处的各种现有资源没有得到利用。秘书处和各特派团需要一个专家组独立分析这种做法是否具有成本效益、是否透明、是否具有竞争力以及是否符合本组织的利益。

缺乏实地地雷行动知识

168. 地雷行动司的任务是作为地雷行动活动的中央服务机构，协调联合国的地雷行动工作。由于地雷行动司将几乎所有的地雷行动工作都外包给项目署，而项目署又不愿分享信息，审计委员会认为，地雷行动司难以完成这一任务，因为它缺乏足够和持续的实地实践经验，也不了解外地方案的需求和业绩。

缺乏独立的方案审查

169. 在许多情况下，²⁹ 地雷行动司没有进行方案审查，部分审查是由在地雷行动司工作的项目署工作人员进行的，³⁰ 或者项目署没有提供足够的资料供审查。

缺乏透明度和问责制

170. 地雷行动司无法充分了解项目署使用地雷行动资金的情况，特别是关于第三方协议和资产的情况。同时，由于项目署是几乎所有地雷行动活动的执行伙伴，使地雷行动司免于被追究责任。虽然联合国和项目署签署了一份相互承认声明，但这并不意味着将地雷行动的执行工作移交给项目署就等于移交责任。行预咨委会多次对缺乏方案活动的信息表示关切。³¹

可疑的审查

171. 由于没有适当要求对地雷行动司和项目署的关系进行独立审查，而且选择了一名曾在项目署长期工作的人员进行这项审查，因此该审查对秘书处与项目署谈判新的谅解备忘录没有任何价值。这名审查者缺乏客观性，提出的说法没有证据。

对联合国项目事务署的依赖

172. 在很大程度上，³² 地雷行动司处于依赖地位，因为项目署全权进行所有地雷行动工作，并拥有所有相关实地知识和能力。这可能是项目署并非总配合地雷行动司请求的原因之一，尽管资金是由地雷行动司提供的。此外，由于项目署被视为合作伙伴而非供应商，谅解备忘录中没有针对业绩不佳的规定或制裁机制。

173. 为弥补这些缺陷，秘书处需要一个专家组对地雷行动司目前与项目署的排他性伙伴关系进行独立分析，以确定该伙伴关系是否具有成本效益，是否能够履行特派团任务。此外，秘书处应认真考虑让地雷行动司至少自己执行一定比例的

²⁹ 监督厅发现，在抽样的项目所需的 40 次季度方案审查中，有 17 次没有进行(《对联合国地雷行动司监测和评估机制的审计》，编号 2019/152，第 16 段)。

³⁰ 审计委员会获悉，在地雷行动司总部工作的所有项目署工作人员的合同将于 2020 年 12 月 31 日终止。

³¹ 例如，A/74/737，第 59 段。

³² 如上所述，约 94%的维持和平地雷行动预算付给了项目署。

地雷行动活动，例如，通过地雷行动司外地方案主管直接管理第三方协议，以建立控制、积累实地知识并培养独立性。

174. 与项目署的新谅解备忘录应当明确要求项目署公开相关文件。作为标准做法，项目署应分享所有第三方协议和资产购置相关文件。需要有足够的证明文件，从而可以追究负责地雷行动资金的工作人员的责任。此外，地雷行动司应要求项目署在可行的情况下，利用秘书处和维持和平特派团的现有合同和结构，如采购司和特派团支助结构。对于所有这些方面，需要明确规定不遵守的后果。此外，项目署的费用结构需要修订。

175. 审计委员会建议行政当局与特派团一起，请一个专家组独立分析地雷行动司与项目署目前的排他性伙伴关系是否具有成本效益，是否能够完成特派团的任务，并评估地雷行动司自己执行一定比例的地雷行动活动的益处，例如通过地雷行动司外地方案管理人员直接管理第三方协议的益处。

176. 审计委员会建议行政当局在与项目署的新谅解备忘录中明确规定透明度和提供证明文件、利用现有的联合国合同和结构、不遵守的后果以及项目署的费用结构。

177. 行政当局接受这些建议，但不同意其中一些意见。行政当局表示，一直都有方案审查，尽管并非总是在现场进行，项目署订约工作人员一直由秘书处工作人员监督，且从 2021 年 1 月 1 日起，地雷行动司没有项目署的订约工作人员。行政当局指出，项目署根据地雷行动司的指示处置的资产，项目署的管理费根据现行谅解备忘录计算。行政当局指出，它极不同意一个说法，即为独立审查地雷行动司和项目署关系而聘请的咨询人，因曾在项目署工作而缺乏客观性。行政当局还指出，从 2020/21 财政年度开始，对所有现有特派团服务在地雷行动中的适用性进行了全面评估。行政当局还表示，说地雷行动司依靠主计长谈判和签署的谅解备忘录就可以逃避问责，这一说法是不准确的。

178. 审计委员会认为，让项目署工作人员审查项目署的工作是有问题的，即使他们受到秘书处工作人员的正式监督。如上所述，地雷行动司已于 2021 年 1 月 1 日解决了该问题。关于资产的处置，审计委员会的审计证据表明，项目署并非总是按照地雷行动司的指示处置资产。审计委员会并不怀疑项目署的管理费是根据现行谅解备忘录计算的，只是指出了实际百分比。审计委员会同意，联合国各实体前工作人员的专门知识在某些情况下是有益的。但是，审计委员会认为，选择一名曾在项目署长期任职的高级工作人员来客观、独立地评估地雷行动司和项目署的伙伴关系，极有可能引发利益冲突，必须避免，而且该审查不适合为修订谅解备忘录提供依据。关于从 2020/21 财政年度开始利用现有特派团服务的情况，审计委员会注意到，审计委员会在 2019/20 财政年度进行了评估。在评估审计委员会建议的执行情况时，将考虑今后的改进。审计委员会注意到，地雷行动司依赖与项目署签订的谅解备忘录，该备忘录留有相当大的回旋余地，使地雷行动司免于问责，即使在形式上不是这样，但至少在实践中也是如此。地雷行动司可获得的数据和信息不足，导致缺乏透明度和问责制。

8. 人力资源管理

长期空缺

179. 联合国需要积极进取、训练有素的人员，并且每个实体及时填补预算员额。

短期和长期空缺可能会阻碍适当履行职责

180. 大会注意到“最近在文职工作人员空缺率和更替率方面有所改善，但认识到仍有改进空间，因此请秘书长确保尽快填补空缺员额”（第 66/264 号决议，第 21 段）。行预咨委会称，它“回顾大会在其关于维持和平预算的决议中的一贯要求，即秘书长应确保迅速填补空缺职位”（A/71/836，第 108 段）。此外，行预咨委会指出，“无论是秘书长的概览报告还是相应的维持和平拟议预算，均未就保留长期空缺员额提出充分理由”（A/69/839，第 67 段）。行预咨委会再次强调，“应审查是否仍然需要已空缺超过两年或更久的员额，并在随后的拟议预算中提议保留或裁撤这些员额”（同上）。

181. 为了适当和及时地履行下放的权力，通过维持和平行动核定预算向各实体分配了一定数量的不同级别的员额。对这些权力的有效管理取决于各实体如何通过确保外地特派团以及总部各科室有足够的工作人员来实现其目标。各实体既要适当地进行针对具体特派团的工作人员规划，又要制定征聘计划，以确保及时填补空缺，特别是关键职位的空缺，避免可避免的延误。

182. 根据权力下放框架(ST/SGB/2019/2)，征聘工作人员及与此相关的填补 D-1 及以下空缺员额的责任被下放给维持和平特派团。

183. 2020 年 6 月 30 日，中非稳定团的核定文职人员人数为 1 559 个员额。国际和本国工作人员的空缺员额总数为 140 个，国际工作人员的空缺率接近 13%，本国工作人员的空缺率超过 5.5%。专业及以上级别工作人员的空缺率超过 18.5%。此外，中非稳定团文职人员的总空缺率接近核定员额总数的 9%。这些员额的平均空缺时间超过一年。14 个员额空缺超过两年，最长的空缺持续了四年。

184. 在联索支助办，大会核准的国际和本国工作人员核定人数为 583 个员额。截至 2020 年 6 月 30 日，有效工作人员编制为 495 人，空缺员额为 88 个。拟议预算规定的最高比例为 8%。相比之下，实际比例超过 15%，比特派团预算规定的比例高出 7%。在这些空缺员额中，28 个员额空缺超过一年，4 个员额空缺超过两年。

185. 截至 2020 年 6 月 30 日，达尔富尔混合行动的核定工作人员人数为 1 408 名文职人员。其中，104 个编入预算的员额涉及专业人员和主任级别员额(D-1、P-5、P-4)。混合行动查明有 73 个空缺员额。其中，P-4 至 D-1 职等员额中有 16 个空缺，因此空缺率接近 17%。其中，5 个员额空缺时间超过 12 个月，最长为 19 个月。例如，安保协调干事(P-4)员额自 2019 年 3 月 1 日起空缺。此外，这些员额包括运输干事、高级联合行动干事、采购科科长和高级政治事务干事。

186. 审计委员会注意到，达尔富尔混合行动要么没有采取任何行动填补空缺，要么在没有任何理由的情况下未能及时启动征聘程序。此外，在找到并任用定期员额的候选人之前，混合行动没有将发布满足短期需求的临时职位空缺作为一个

持续的征聘过程来减少高级管理层的空缺。混合行动特别是在即将结束的情况下，需要确保核心职能员额配置充足，直到关键缩编期结束。

187. 审计委员会还注意到，观察员部队(11个员额空缺5至36个月)和联阿安全部队(18个员额空缺，其中1个空缺两年以上)类似的空缺状况意味着有员额长期空缺。

188. 审计委员会认为，空缺员额需要及时填补，不得有任何不当延误。具体而言，长期空缺或具有核心职能的关键员额空缺对完成被认为需要员额的任务有负面影响，特别是对于专业及以上职等更是如此。具有核心职能的高级管理层工作人员对于协调和管理关键相关行动至关重要。此种员额不能长期空缺，因为这些员额对履行任务至关重要。

189. 审计委员会建议各特派团建立内部控制，以确保核心职能空缺员额得到及时填补，并避免用临时任用和派任填补这些员额，除非是作为两个招聘期之间的权宜之计。

190. 审计委员会建议，任何空缺两年或更长时间的员额，都需要在员工队伍规划方面进行审查，以确定是否仍需要该员额。在此基础上，维持和平特派团必须决定是提议裁撤该员额还是维持该员额，并提供详细的理由。

191. 审计委员会建议行政当局审查空缺或被临时填补两年或两年以上的员额，并提议裁撤或保留这些员额，并在下一个拟议预算中提出明确和详细的理由。

192. 行政当局没有接受这些建议。

193. 行政当局表示，拟议预算程序已包括审查空缺或被临时填补两年或两年以上的员额，以考虑保留、裁撤或采取其他员额行动。如果要保留员额，必须提供有关征聘情况的信息，并明确说明需要保留的理由。行政当局进一步表示，它已于2020年6月颁布了经修订的工作人员规划指南。还编写了进一步的指导文件，并由秘书处提供支持，以使各实体能够进行自己的人员配置审查，并使各实体能够持续一致地领导全实体的员工队伍规划、征聘和继任规划。

194. 如上文第183至187段所示，审计委员会发现几个员额空缺两年或两年以上的案例。因此，行政当局的说明并没有准确回应审计委员会的意见。员额只有在有重要理由的情况下才能空缺两年或更长时间。审计委员会认为，编写指导意见以及今后向请求总部支持的实体提供任何援助，都没有执行审计委员会关于设立内部控制和关于短期和长期空缺的适当程序的建议。人员配置和征聘的改进恰恰不限于为各实体提供指导，而是要减少已查明的空缺。

延长临时任用的期限

195. 根据行政指示 [ST/AI/2010/4/Rev.1](#)，可以批准临时任用，以满足预计持续时间不足一年的特定短期需求。在例外情况下，³³ 临时任用最多可以延长至

³³ [ST/AI/2010/4/Rev.1](#)，第14.1节：(a) 与外地行动有关的临时紧急情况或激增需求意外持续一年以上；(b) 外地或总部工作地点的特别项目意外持续一年以上；(c) 与外地行动，包括特别政治任务有关的业务需要意外持续超过最初的364天。

729 天。在任何情况下，这一期限都不得超过 729 天(同上，第 14.2 节)。如果例外延长超过 364 天，方案管理人员需要向当地人力资源办公室提交一份附有书面理由的建议(同上，第 14.3 节)。

(一) 超过 364 天的延期缺乏足够的记录和理由

196. 在 2019/20 财政年度，联刚稳定团有 55 名临时任用工作人员。审计委员会要求就 5 个例外延长至 364 天以上的案例提出必要的建议。稳定团提供了一份电子表格，其中仅载有有关任用的一般信息。稳定团没有提供任何理由，说明允许例外延长临时任用超过 364 天的情况。应进一步要求，稳定团提供了另一份文件，该文件与存档的签名文件不同。对于这 5 个案例中的 4 个案例，审计委员会详细审查了档案，其中没有任何延长的理由。稳定团只称“该工作人员表现良好”。

197. 在 2019/20 财政年度，南苏丹特派团批准了特派团工作人员的 49 项临时任用，其中 27 项例外延长至 364 天以上。在一个案例中，特派团因工作人员科室的业务需要而延长任用。但是人力资源科科长没有签署延期申请。在另一个案例中，特派团的备忘录写道：“如能将任用再延长 12 个月，我将不胜感激[……]继续发挥有价值的作用，应继续留任”。

198. 在 2019/20 财政年度，马里稳定团批准了稳定团工作人员的 76 项临时任用，其中 38 项例外延长至 364 天以上。在所有这些抽样案例中，都没有提供延期备忘录。稳定团发送了其他文件，尽管这些文件与这一事项有关，但不能说明例外情况是合理的。

199. 在 2019/20 财政年度，联阿安全部队在没有充足文件的情况下批准了四项临时任用的例外延长。其中，一项任用在没有提出充分理由的情况下通过往来电子邮件获得批准。

200. 对中非稳定团、³⁴ 联索支助办³⁵ 和科索沃特派团³⁶ 临时任用的审查得出了类似的结论。

201. 审计委员会认为，特派团的方案管理人员没有考虑是否有行政指示中规定的产生具体延长需要的必要情况。审计委员会感觉，特派团的人力资源工作人员似乎不知道在何种情况下特派团可以批准例外延长。审计委员会认为，需要适当记录 [ST/AI/2010/4/Rev.1](#) 规定的关于将临时任用延长至 364 天以上的书面理由。

202. 审计委员会建议行政当局确保在将临时任用例外延长至 364 天以上之前，由拥有适当授权的工作人员提供、记录和签署行政指示所规定的情况。

203. 行政当局接受了这项建议。

204. 马里稳定团称，它为所有查明的案件提供了文件，尽管没有严格遵照相关行政指示提供充分的理由。

³⁴ 一名自愿捐助供资员额工作人员的临时任用延长了五次，超过 364 天。

³⁵ 12 项临时任用超过 364 天。

³⁶ 6 项临时任用超过 364 天。审计委员会无法获得所要求的证明文件。

205. 审计委员会一再要求马里稳定团提供延期备忘录，包括稳定团临时任用例外延长的理由。审计委员会认为，各特派团必须遵守 [ST/AI/2017/4/Rev.1](#) 的规定。

(二) 在任何情况下延长期限均不超过 729 天

206. 审计委员会在联刚稳定团发现 1 项超过 729 天的临时任用，南苏丹特派团和马里稳定团也各有 3 项。由于一名工作人员执行一些具体任务，南苏丹特派团将一项临时任用(编号 283417)多次延长，期限长达 850 天，并允许人力资源办公室从名册中征聘。

207. 对中非稳定团³⁷ 和联索支助办³⁸ 729 天以上延期的审查得出了类似的结论。

208. 审计委员会认为，马里稳定团、联刚稳定团和南苏丹特派团没有遵守《行政指示》的规定。由于特定原因，临时任用不得超过 729 天。超过这一期限的任何延期将导致为期两年的任用，该种任用必须至少作为定期任用予以批准。定期任用的工作人员比临时任用的工作人员有更多其他福利(例如离职费)。如果将临时任用延长到 729 天以上，工作人员就不能享受这些福利。秘书长公报 [ST/SGB/2019/2](#) 附件四第四章规定，实体负责人可以批准将临时任用例外延长至 364 天以上，但不得超过大会规定的 729 天(见第 [63/250](#) 号决议)。因此，审计委员会强调，完全遵守这项政策是必需的。

209. 审计委员会建议行政当局确保临时任用不得超过 729 天。

210. 行政当局接受了这项建议。

9. 供应链管理

费用回收的酌处权

211. 2009 年，大会请秘书长探索减少航空旅行费用的一切可能办法(第 [63/268](#) 号决议，第二节，第 3 段)。2015 年，大会请秘书长在合理使用旅行资源方面对管理人员进行问责，尤其是通过鼓励在通信和派出代表出席方面采用替代办法，并且着重考虑只有在直接面对面接触为执行授权任务所必需时才批准公务差旅(第 [69/274](#) 号决议，第四节，第 3 和 8 段)。

212. 2017 年，审计委员会建议行政当局分析经安全理事会任务授权的非联合国旅客所需资源。在计算整体空运能力需求时不得考虑不符合条件的非联合国旅客([A/72/5\(Vol. II\)](#)，第 144 段)。

213. 2017 年，秘书长将执行审计委员会建议的目标日期定为 2018 年第四季度；2018 年，秘书长将执行目标日期定为 2019 年第三季度；2019 年，秘书长将执行目标日期定为 2020 年第三季度([A/72/756](#)，第 50 段；[A/73/750](#)，第 171 段；[A/74/709](#)，第 138 段)。2020 年，行政当局表示将在 2021 年 3 月执行该建议。³⁹

³⁷ 一名自愿捐助供资员额临时任命工作人员的任期延长了六次，超过 729 天。

³⁸ 一项临时任用超过 729 天。

³⁹ 2020 年 10 月收到的行政当局的状态更新评论。

214. 2017年，秘书长发起了关于提高联合国航空效率和成本效益的倡议。倡议的目的是减少每年在航空方面的直接开支，将特派团内部客运飞行限制在对于关键授权任务至关重要的飞行。⁴⁰

215. 马里稳定团对非马里稳定团实体或人员的空运有若干规定。⁴¹ 每个座位的成本计算和费用回收从422.57美元到1 126.18美元不等，视乎目的地和路线而定。

216. 马里稳定团航空运输资产上的乘客优先次序如下：

- (a) 第1优先级：伤员后送，贵宾；
- (b) 第2优先级：医疗后送、马里稳定团人员、联合国秘书处工作人员和稳定团订约人；
- (c) 第3优先级：马里稳定团国际工作人员休假旅行；
- (d) 第4优先级：联合国其他机构、基金和方案的工作人员；
- (e) 第5优先级：非联合国人员。

217. 马里稳定团在2019/20财政年度运送了23 299名非联合国乘客和42 611名联合国乘客，优先级别如下：⁴²

- (a) 第1优先级：1 996名非联合国乘客，1 155名联合国乘客；
- (b) 第2优先级和第3优先级：40 818名马里稳定团乘客；
- (c) 第4优先级：来自联合国其他机构、基金和方案的638名乘客；
- (d) 第5优先级：21 303名非联合国人员。

218. 非联合国乘客占航空乘客总数的35%。他们的背景差异很大，包括东道国政府和议会机构、私营企业、《马里和平与和解协议》签署方以及文职部门，还包括运动队和单个私人乘客。第1优先级的乘客中有63%不是联合国人员，并且对他们是否是贵宾没有进行充分的审查。

219. 马里稳定团从非马里稳定团乘客那里回收了共计249 000美元，仅占有乘客的一小部分。即使按照备忘录MINUSMA/ODMS/2015/07规定的最低费用回收率422.57美元计算，马里稳定团也应能收回980万美元。⁴³

⁴⁰ 2017年4月20日秘书长关于提高联合国航空效率和成本效益的倡议；另见A/73/776，第72段。

⁴¹ 备忘录MINUSMA/ODMS/2015/07；马里稳定团航空科标准作业程序，2018年10月8日；2020年3月18日航空运输费用回收计算方法。

⁴² 审计委员会需要通过对提供的数据进行繁琐的分析来确定乘客数量。不同组织的数据各不相同，同一组织的数据有时说法不同。例如，“公民社会”和“民间社会”之间的区别是什么，以及它们指的是什么，这一点并不清楚。

⁴³ 2018年标准作业程序没有提供关于费用回收计算的信息。没有理由认为2019/20财政年度运送一名乘客的实际费用与2015年有很大不同，2015年实际费用载于备忘录MARSMA/ODMS/2015/07。2020年3月18日的空运费用回收计算方法是在2019/20财政年度过去八个半月后和实施与大流行病有关的航空旅行限制前不久才生效的。

220. 马里稳定团没有提供任何分析，说明哪些受益人可能在财务上有能力向稳定团偿还费用。稳定团表示，在决定回收费用时没有考虑客户的财务能力。主要因素是他们的航空旅行是否对特派团的任务有支持作用。⁴⁴

221. 行政当局起草了一项关于用联合国和平行动提供的航空资产运送非联合国和平行动乘客的政策。政策草案规定，“如果在有空位的情况下向非联合国和平行动乘客提供运输服务，而他们旅行的目的既不是执行公务或执行和平行动任务所必需的，也与此无关，则应尽一切努力收回这些费用”。⁴⁵ 政策草案还规定，“如果已确定非联合国和平行动乘客的旅行是为了支持和平行动任务的执行，和平行动负责人或其指定的代表有权批准运送该乘客。在确认此条件得到满足后，不适用费用回收机制。[……]非联合国个人的旅行如被认为是执行和平行动任务的一部分或任务所必需的，不得向其回收费用”。⁴⁶

222. 审计委员会认为，马里稳定团没有用以界定费用豁免何时对稳定团的任务执行至关重要、何时不是的客观标准。审计委员会对于批准提供的免费航空旅行，例如批准向体育俱乐部提供的免费航空旅行，对任务的执行是否至关重要持怀疑态度。马里稳定团目前的做法和政策草案给予特派团团长确定哪些非联合国和平行动乘客的旅行对执行任务至关重要的完全自由。从理论上讲，任何旅行都可以被解释为对执行任务至关重要，即使它只显示善意。审计委员会还认为，政策草案没有考虑到非联合国维持和平行动航空旅行的实际情况，需要基于对非联合国维持和平行动乘客比例的总体评估。审计委员会还认为，目前的做法和政策草案以不经济的方式放弃费用回收，规避了大会在其第 63/268 号决议第二节和第 69/274 号决议第四节中表达的探索减少航空旅行费用的一切可能办法和合理使用航空旅行资源的意愿以及大会对 A/72/5(Vol.II) 第 144 段所载审计委员会建议的认可(见第 72/8 B 号决议)。只要马里稳定团可以随意宣布大多数非联合国维持和平行动的客运飞行对于执行任务至关重要，而不论这些情况是否合理，它就可以随意放弃费用回收。这增加了航空旅行的总费用，也不是对航空旅行资源的合理使用。由于马里稳定团航班上约三分之一的乘客是非联合国人员，审计委员会还认为有可能可以减少飞机运载能力，并将资金分配给特派团其他部分，如部队和警察特遣队。在 2019/20 财政年度，未能执行大会意愿造成了超过 900 万美元的财务损失。随着每一次对费用回收的豁免，这一数额每天都在增加。

223. 审计委员会建议行政当局评估特派团航班上非联合国维持和平行动乘客的比例以及特派团未回收的费用数额；评估对联合国维持和平行动飞机和燃料需求的预算影响；修订关于“利用联合国和平行动提供的航空资产运送非联合国和平行动乘客”的政策草案，对非联合国维持和平行动乘客旅行对执行特派团任务至关重要的情况作出明确界定。

224. 行政当局接受了这项建议。

⁴⁴ 马里稳定团 2020 年 12 月 5 日给审计委员会的说明。

⁴⁵ 编号 DOS/2020.8，第 13 段。

⁴⁶ 同上，第 7 和 9 段。

225. 行政当局表示，关于飞机所需资源的预算问题，各特派团的飞机机队是根据其运送联合国军警和非军警人员的需求进行规划的。这种规划没有考虑到非联合国维持和平行动的乘客。行政当局还指出，可能回收的最低费用为980万美元，这是2019/20财政年度运送的非联合国维持和平行动乘客总数的美元价值，没有考虑马里稳定团的任务规定。行政当局还指出，它已就旅行的性质作出决定，并向所有非马里稳定团航空乘客回收了费用，但向马里政府、马里稳定团执行伙伴、和平进程各方、信托基金捐助者和根据规定由马里稳定团负责提供运输的合同向承包商提供的支持除外。

226. 审计委员会强调，马里稳定团在2019/20财政年度运送了2万多名非联合国维持和平行动的航空旅客。如果不把这些乘客计算在内，总客运量将下降约三分之一。这不可能对飞机需求和燃油消耗没有影响。审计委员会强调，问题恰恰在于，如果马里稳定团将有关的航空旅行视为对执行任务至关重要，它可以任意豁免任何费用回收，即使这既不可理解也不可能。这规避了大会在其第69/274号决议中表达的意愿及大会对A/72/5(Vol.II)第144段所载审计委员会建议的认可(见第72/8 B号决议)。行政当局表示，除上述例外情况外马里稳定团已向所有非稳定团航空乘客回收费用，这与马里稳定团于2020年11月29日正式确认的审计委员会的调查结果相矛盾，该调查显示各种各样的乘客被免于费用回收。

特遣队所属装备

227. 业务支助部与和平行动部、政治和建设和平事务部以及安全和安保部一道出台了一项武器弹药管理政策。⁴⁷ 这项政策提供了一个框架，以确保联合国武器、与武器有关的装备和弹药管理的成效、效率和连贯性。这项政策适用于联合国工作人员以及部队和警察派遣国。

执行针对具体特派团的武器弹药管理标准作业程序

228. 该政策第28和34段规定，拥有武器弹药的特派团应制定具体的、量身定制的武器弹药管理标准作业程序。该政策规定了应包括在标准作业程序中的最低要求。

229. 审计委员会注意到，马里稳定团、联刚稳定团、达尔富尔混合行动、联黎部队、联阿安全部队、联塞部队、南苏丹特派团和联索支助办尚未执行此种针对具体特派团的武器弹药标准作业程序。

设立武器弹药咨询委员会

230. 该政策第36段规定，各特派团应设立一个武器弹药咨询委员会。

231. 根据《联合国弹药管理手册》第1.2.1段，咨询委员会应确保解决重要的弹药安全问题。当相应的准则没有提供指导时，应征求咨询委员会的意见。咨询委员会应至少每月举行一次会议。

⁴⁷ 武器和弹药管理政策，编号2019.03。

232. 审计委员会注意到，马里稳定团、联刚稳定团、达尔富尔混合行动、观察员部队、联黎部队和联索支助办尚未设立武器弹药咨询委员会。

233. 审计委员会还注意到，联塞部队设立了武器弹药咨询委员会，但在审计期间只召开了两次会议，分别是 2019 年 12 月 10 日和 2020 年 4 月 16 日，低于上述手册规定的最低要求(应至少举行 12 次会议，但只举行了 2 次)。

234. 审计委员会还注意到，联阿安全部队已于 2020 年 1 月 30 日设立了武器弹药咨询委员会，但尚未举行会议。

235. 审计委员会认为，武器弹药咨询委员会在管理武器弹药的端到端进程中发挥着关键作用。所有特派团都应设立各自的咨询委员会，以确保在相关框架内指导武器弹药的管理。

236. 审计委员会建议马里稳定团、联刚稳定团、达尔富尔混合行动、联黎部队、联阿安全部队、联塞部队、南苏丹特派团和联索支助办按照《武器弹药政策》的规定制定和实施标准作业程序。

237. 审计委员会建议马里稳定团、联刚稳定团、达尔富尔混合行动、观察员部队、联黎部队和联索支助办设立一个武器弹药咨询委员会。

238. 特派团接受了这些建议，开始制订和执行相关标准作业程序，并开始建立武器弹药咨询委员会。

弹药储存

239. 和平行动部与业务支助部协调，发布了弹药管理手册，自 2020 年 1 月起生效。该手册在总体储存、安全和后勤方面提供了全面的控制措施，其中涉及弹药管理技术原则的整合。

240. 《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》规定，部队/警察派遣国负责建立和维护弹药储存集装箱。符合费用偿还资格的集装箱必须满足最低规格要求。根据手册，温度和湿度控制(空调)是强制性的。《手册》还规定，超过制造商申明保质期一半的弹药不予部署。⁴⁸ 部队/警察派遣国负责提供制造商证书，说明生产年份，并证明为支持国家特遣队而部署的所有弹药都可以安全部署。

241. 审计委员会注意到，南苏丹特派团有 34 个军事单位和 6 个建制警察部队，持有大约 782 吨弹药。其中，14%(110 吨)无法使用，另外 4%(34 吨)预计到 2020 年底将超过保质期，变得无法使用。

242. 南苏丹特派团弹药储存集装箱的估计需求超过 200 个集装箱。在谅解备忘录中商议并在实地部署的集装箱实际数量为 50 个。

⁴⁸ A/75/121，第 3 章，附件 A，第 31 段；《联合国弹药管理手册》，第 3.5.2 节。

243. 审计委员会注意到,弹药储存在没有温度和湿度控制的标准 20 英尺集装箱中,而不是弹药储存集装箱中。在南苏丹的气候条件下,集装箱内的温度远高于 30°C,导致保质期较短。

244. 审计委员会还注意到,南苏丹特派团的弹药储存区不符合安全距离标准。

245. 关于马里稳定团和联刚稳定团的弹药储存检查报告,除了大量无法使用的弹药外,评价为“一般”或“差”的弹药储存最常见的不足领域包括:

- (a) 防火措施;
- (b) 弹药库的维护;
- (c) 弹药的维护;
- (d) 弹药库管理;
- (e) 对周围环境的安全防范措施。

246. 粗略估计是南苏丹特派团 75%以上的弹药没有妥善储存。⁴⁹ 这最终缩短了保质期,增加了不能使用的弹药数量。

247. 由于储存条件而无法使用的弹药对部队的战备状态构成严重风险,并导致处置和补给成本增加。

248. 审计委员会建议,南苏丹特派团只允许部署尽可能新、剩余保质期超过制造商建议保质期 50%的弹药。

249. 审计委员会还建议南苏丹特派团确定所需弹药储存集装箱,提出申请,并为妥善储存作出适当安排。

250. 南苏丹特派团确认了审计委员会的调查结果,并同意这些建议。特派团表示,关于第一项建议,特派团已经在努力执行,关于第二项建议,特派团已经分析了其所需弹药储存集装箱,并已计划实施一个符合联合国弹药管理手册标准的快速、具有成本效益的解决方案。

251. 关于马里稳定团和联刚稳定团弹药检查报告中显示的不足,审计委员会认为,步兵营尤其应在弹药的可用性方面作好充分的战斗准备。

252. 审计委员会建议行政当局向部队派遣国和警察派遣国重申,特遣队应按照《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》的规定在特派团储存弹药和爆炸物,并且只储存必要数量的弹药和爆炸物,以避免储存须偿还费用但却无法使用的弹药和爆炸物。

253. 行政当局接受了这一建议,并表示已获悉《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》中所反映的大会决定。还在一份普通照会中向部队/警察派遣国提出了弹药和储存要求,并在多次会议上为该照会

⁴⁹ 南苏丹特派团所需弹药储存集装箱估计超过 200 个。在谅解备忘录中议定并在实地部署的集装箱实际数量为 50 个。

提供了口头指导。行政当局将向部队/警察派遣国重申《手册》中所载规则和程序，包括弹药数量等问题。

被处置的不能使用的废旧弹药的报销处理

254. 弹药和爆炸物被当作消耗品处理(同上，第2章，附件A，第2段)。

255. 部队和警察派遣国有责任部署预期寿命超过预期部署时间的弹药(同上，第3章，附件A，第31段)。

256. 审计委员会发现，联合国向部队和警察派遣国偿还了在任务区内无法使用的弹药的费用。例如，南苏丹特派团要求地雷行动处处置无法使用的弹药。在2019/20财政年度，南苏丹特派团处置了40.7吨无法使用的弹药。总共145份处置证书和10份《行动弹药使用证书》可作为处置证明。

257. 审计委员会注意到偿还方面的延迟。甚至2015年的交易仍未处理完毕。在2019/20财政年度，只处理了一项弹药(2019年3月处置)偿还申请，金额为364 911.30美元。这笔钱没有列入预算。对于2015-2018年期间处置的弹药，同一部队派遣国又提出了7项偿还申请，这些申请有待处理。

258. 审计委员会还注意到申请偿还的单位费用不同。在一个案例中，部队派遣国报告的同类型弹药的费用相差300%(单位费用为0.68美元与1.89美元)。在另一个案例中，南苏丹特派团指出，部队派遣国为偿还申请提供了本国国防部主计长签署的一份文件作为证明文件，其中说明了某一财政年度(2018/19年)的费用，而弹药部署的时间要早得多(即费用没有反映特定批次的制造成本)。

259. 如果部队派遣国和警察派遣国不遵循关于部署弹药的预期寿命应超过预期部署长度的要求，它们必须证明无法满足这种弹药的具体要求。对于部队和警察派遣国无法提供的弹药，行政当局不应偿还部队和警察派遣国处置和更换弹药的费用，或仅根据弹药的实际提供情况按调整/降低的费率偿还。为此，联合国应监测和记录弹药使用寿命和抵达检查时的费率的必要数据和证据。

260. 此外，令人费解的是，甚至有2015年的交易仍然有待处理，这对南苏丹特派团来说是一个相当大的财务风险。审计委员会认为，在签发《行动弹药使用证书》后，应给予部队派遣国和警察派遣国足够的时间窗口提出偿还申请，在此之后，这项应享权利偿还申请将过期失效。这将便于进行适当的预算规划，否则南苏丹特派团可能会面临在弹药处置五年、六年或七年后接到偿还申请的情况。特派团的文件系统不包括同一偿还申请多次提出的可能情况。

261. 审计委员会认为，关于待偿还费用的资料不足以及弹药和爆炸物的费率没有确定，使得审慎的预算规划无法进行。

262. 审计委员会还认为，这是与被处置弹药数量不断增加有关的一个重大缺陷，并且应对偿还费用增加的问题加以纠正。

263. 南苏丹特派团需要了解偿还金额。目前尚不清楚业务支助部是否有包含平均费用的费用核算文件，或者费用核算文件是否以部队派遣国或警察派遣国报告的费用为依据。如果是根据部队或警察派遣国报告的费用计算，至少应提供采购

发票。南苏丹特派团正在努力收集部队或警察派遣国在它们成功提取的装货清单中报告的费用数据。这些数据质量很差。

264. 审计委员会建议南苏丹特派团确保在抵达检查期间记录有关弹药使用寿命的数据以及部队和警察派遣国可能提供的说明。

265. 南苏丹特派团确认了审计委员会的审计结果，同意这项建议，并表示已开始执行。

266. 审计委员会建议行政当局在所有谅解备忘录中都规定：部队和警察派遣国应提供它们将使用/部署的弹药和爆炸物的价目表，并且行政当局将只按该价目表计算弹药、爆炸物的偿还费用。

267. 行政当局接受了这项建议，并表示希望澄清，该建议的执行将超出《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》所载示范谅解备忘录现有框架、偿还率和偿还标准框架。《手册》第3章附件A第30段规定，“只要政府提出偿还申请和特派团出具的行动弹药使用证书，就可偿还行动弹药费用”。对现有框架的任何改变都需要大会通过将于2023年举行的特遣队所属装备工作组批准。因此，行政当局将提交一份议题文件，供工作组审查和批准。一旦提案获得批准，业务支助部将开始执行该建议。

268. 审计委员会建议行政当局建立一个数据库，记录这份价目表中任何弹药和爆炸物的所有费率，以便比较价格。

269. 行政当局接受了这一建议，并表示将建立一个数据库，记录以往弹药和爆炸物偿还申请案例的偿还率。根据收集到的数据，行政当局将向特遣队所属装备工作组2023年会议提交一份议题文件供其审议，随后将以数据库价格作为今后偿还申请的基准。

270. 审计委员会建议行政当局根据该数据库确定其为弹药和爆炸物支付的最高偿还额。

271. 行政当局接受了这项建议，并表示，执行该建议将需要改变目前的偿还框架。这些变动需要特遣队所属装备工作组同意并经大会核准。行政当局将提交一份议题文件，供工作组2023年会议审查。一旦工作组作出决定并经大会认可，行政当局将开始执行该建议。

燃料管理

272. 审计委员会分析了2019年7月1日至2020年6月30日期间电子燃料管理系统和行车监督记录仪所记录的燃料数据。审计委员会发现各特派团的燃料消耗存在重大违规现象。例如，审计委员会注意到在联索支助办有大约4700条显示燃料消耗过多的记录，怀疑仅在1月份就损失了197200升。审计结果可归纳如下：

(a) 燃料消耗量超过油箱容量：审计委员会发现，中非稳定团向42辆车提供的燃料超过登记的油箱容量(2019/20财政年度为33823升柴油)。在西撒特派团也发现了同样问题；

(b) 燃料消耗量超过发电量：审计委员会注意到在西撒特派团一台发电机消耗了 6 200 升柴油，但只发电 47 千瓦时。通常情况下，6 200 升柴油可以发电大约 18 600 千瓦时。在中非稳定团也发现了同样问题；

(c) 燃料消耗量超过标准燃料消耗量单位：审计委员会发现，中非稳定团与 1 452 辆汽车有关的 2 277 笔业务事项显示燃料消耗率高于标准燃料消耗量单位。除去相当于标准燃料消耗量单位 10% 的允许变量，审计委员会注意到 2019/20 财政年度共超额消耗 1 112 395 升柴油。分析显示，23 台发电机总共消耗柴油 76 179 升。在西撒特派团也发现了同样问题；

(d) 没有电度表/里程表记录的燃料补给：审计委员会发现，联阿安全部队 1899 项记录显示，虽然补给了燃料，但是电度表读数为零，涉及 17 台不同的发电机，消耗了 3 758 284 升燃料。其中 6 台发电机在本财政年度的补给燃料次数超过 100 次，占特派团发电机总燃料消耗量的 42.6%。审计委员会发现在中非稳定团有 12 辆车加了 13 865 升柴油，但里程表读数为零。在西撒特派团也发现了同样问题。

273. 特派团解释说，数据出现不合规定之处是因为没有对电子燃料管理系统用户进行培训，并且缺乏专门的工作人员对电子燃料管理系统数据进行及时审查。特派团还解释说，大多数采集的零读数数据都来自连接在一起的多台发电机。在这种情况下，不会记录所有发电机的电度表读数。不过，将在所有多台发电机组地点安装电度表，以便以后监测消耗量。

274. 审计委员会感到关切的是，为审查和分析电子燃料管理系统数据调拨的资源不足以及缺少审查本身，可能会破坏该系统有力控制燃料发放和燃料过度消耗的目的并增加特派团的燃料欺诈风险。

275. 审计委员会建议行政当局向负责的工作人员提供培训，以确保妥善记录燃料数据，并定期监测和分析燃料消耗情况，以查明和调查燃料消耗异常情况。

276. 行政当局接受了这项建议。

环境战略

277. 各特派团制定了能源基础设施和废物管理多年战略。这些战略的依据是《制定联合国外地特派团能源基础设施管理计划》(编号 2020.06)中的标准作业程序和《制定联合国外地特派团废物管理计划》(编号 2018.30)中的标准作业程序。这两种标准作业程序都为审议一系列和平行动挑战提供了基础，是执行环境战略的关键业务工具。

278. 14 个特派团起草了自己的能源基础设施管理计划。环境战略第一阶段的重点是支持特派团分析其总体发电和耗电情况，并制定改善用电情况的综合计划。例如，应避免单独实施未经过有效成本效益分析或不符合总体方针的可再生能源项目。

279. 执行能源基础设施管理计划的一个挑战是在该计划范围内涵盖特遣队所属装备。当务之急必须是调整发电机的规模，这反过来又会影响排放。战略层面的

另一个选择是加强题为“特遣队所属装备实地核查与控制及谅解备忘录管理”的准则(编号 2018.06)。这将确保外地特派团在为新的谅解备忘录或现有谅解备忘录的修订提供关于特遣队所属装备发电机需求的建议时，与环境工程专家协调，将现场能源计划和发电机的适当规模纳入考量范围。

280. 大多数特派团无法接入部分或全部由可再生能源供电的电网。到 2018/19 年度，可以接入的特派团估计增加了 3%的此类电网连接。近年来，虽然若干特派团启动了现场可再生能源项目，但是与特派团的总体能源需求相比，数量仍然很少。因此，使用发电机仍然是稳定电力供应的可靠来源。

281. 特派团能源基础设施管理计划需要更好地反映特遣队所属装备发电占比较高的情况，并从规划角度出发，使各部队和警察派遣国谅解备忘录中的发电决定与特派团的管理计划保持一致。

282. 此外，审计委员会认为，应根据环境政策和《制定联合国外地特派团能源基础设施管理计划》中的标准作业程序，利用现场能源评估等机制。

283. 增加和平行动使用可再生能源的战略方法要求更加注重实施和发展能源外包项目(例如与国际和当地服务供应商签订离网可再生能源电力购买协议，由他们在特派团驻地附近资助、安装、运行和维护可再生能源系统，将能源出售给特派团)，并在可能的情况下，与可再生能源国家电网装机容量签订公用事业合同。在战略层面，这将需要：(a) 如获特遣队所属装备工作组和大会批准，在《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》中列入关于现场能源计划的必要措辞；(b) 就制定现场能源计划向特派团提供指导。

284. 审计委员会建议行政当局制定一项战略，提高特派团发电机的能效，减少排放。

285. 行政当局同意这些调查结果和建议，并表示，业务支助部将开发一个发电机看板，以评估机会最多的特派团以及部队和警察派遣国，并拟订在决策中有效利用这些信息的步骤。此外，全球服务中心将应要求向各特派团工程科提供技术援助，向新部署提供关于适当规模的建议，将具体要求纳入部队单位要求说明，并制定场地能源计划，为现有部署的规模调整需求提供参考。

从仲裁程序中吸取的教训

286. 在合并仲裁程序中，解决了一个供应商对三个特派团的索赔。2019 年仲裁员驳回了该供应商对马里稳定团和联索支助办的索赔，但在其向达尔富尔混合行动的索赔中，判给供应商 1 180 万美元。仲裁员还判给供应商 55 万美元，用于支付与达尔富尔混合行动案件有关的法律费用和其他费用。对达尔富尔混合行动的索赔涉及与一份合同有关的两起纠纷：(a) 履约信用纠纷(涉及 2009 年至 2013 年期间提供的服务)；(b) 仓库服务纠纷(涉及 2013 年提供的服务)。

287. 达尔富尔混合行动告知我们，仲裁程序由联合国总部处理。仲裁案件之前的合同管理活动由混合行动负责。关于达尔富尔混合行动的合同，仲裁员注意到以下几点：

- (a) 合同计划涉及各种合同条款和附件，有一定程度的重叠，导致不一致；
- (b) 合同措辞有漏洞；
- (c) 合同背景复杂，在合同签订多年后仍无法进行有意义的履约情况评估。

288. 关于履约信用纠纷，仲裁员注意到以下几点：

- (a) 达尔富尔混合行动决定压价，并单方面将其强加给供应商；
- (b) 达尔富尔混合行动没有按照设想同时对供应商的履约情况进行评估；
- (c) 虽然达尔富尔混合行动有责任每月与供应商召开履约情况会议并与供应商一起审查可接受的履约水平和履约信用分，但并没有每月举行这些会议和审查；
- (d) 会议纪要显示，只在履约的头几个月填写了“履约指标”，随后的会议都没有记录；

(e) 达尔富尔混合行动称没有同时审查供应商履约情况是因为没有数据，但未能说服仲裁员；

(f) 达尔富尔混合行动在待评估事件发生数年后才进行供应商评估；

(g) 虽然达尔富尔混合行动将供应商的履约情况评为“很差”或“非常差”，却多次延长合同期限。

289. 关于仓库服务纠纷，仲裁员注意到以下几点：

(a) 达尔富尔混合行动没有发出正式书面请求；

(b) 达尔富尔混合行动以自己没有提出正式请求为由，有违其在履行合同时应本着诚意行事的义务；

(c) 仲裁员认为达尔富尔混合行动忽视供应商意见的做法毫无建设性。

290. 审计委员会认为，行政当局应审查该仲裁案，以评估需要吸取的任何经验教训。审查工作应确保程序和控制措施到位，以避免问题重复出现，并确定文件记录事项。例如，审查应确保：

- (a) 一致明确地制定合同；
- (b) 按照合同约定进行审查；
- (c) 必要时与供应商进行沟通；
- (d) 发出书面请求，确保任何纠纷都有适当的法律依据。

291. 审计委员会建议行政当局审查常设仲裁法院 2016-40 号案件的仲裁程序，以查明应吸取的经验教训，并确保有适当的程序和控制措施，避免再次发生类似问题。

292. 行政当局接受了这项建议。

联合国职业安全与健康系统

293. 在 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行方面，一个正常运作的职业安全与健康系统非常重要。在联合国总部一级，有两个基本单位负责管理该系统。

294. 设在意大利布林迪西联合国后勤基地职业安全与健康股的作用是向联合国秘书处的大多数人提供职业安全与健康业务/技术支持。

295. 医疗保健管理与职业安全与健康司在纽约提供现场职业健康服务，并向全球 100 多个地点提供服务。该司将重点改善所有地点的工作人员获得职业健康服务的机会，并向其提供这项服务。

296. 秘书长公报 [ST/SGB/2018/5](#) 指出，需要建立一个联合国职业安全与健康管理系统。

297. 审计委员会注意到，目前既没有职业安全与健康业务概念，也没有职业安全与健康政策，来建立这样一个功能齐全的联合国职业安全与健康系统。

298. 已提交过两次关于职业安全与健康方案(管理改革后)最低限度所需资源的业务概念：2017 年提交给当时的主管维持和平行动副秘书长和当时的主管外勤支助事务副秘书长，2019 年提交给主管业务支助事务副秘书长。然而，迄今在这方面未见到任何进展。

299. 此外，医疗保健管理与职业安全与健康司还制定了业务支助部和秘书处职业安全与健康政策草案。这项政策既没有签署，也没有实施。

300. 业务支助部、和平行动部以及政治和建设和平事务部表示，该政策需要覆盖整个秘书处，因此需要所有受影响各方进行审查，然后在可授权的层级通过可授权的机制签核该政策。

301. 审计委员会注意到，医疗保健管理与职业安全与健康司和职业安全与健康股有每月数据统计分析、风险登记册和 EarthMed 门户网站及其他来源的数据、统计数据和事实，可以进行影响和需求分析(报告)。这些都清楚地表明了职业安全与健康目前的(负面)影响(例如伤亡)——比安全事件造成的影响要大，以及迫切需要解决职业安全与健康问题以及减少对联合国的风险和影响的能力，特别是在外地行动中和 COVID-19 大流行期间。

302. 医疗保健管理与职业安全与健康司和职业安全与健康股表示，它们有这样做所需的专门技能、专门知识、经验教训、事实以及能力，但仍然缺乏建立联合国职业安全与健康系统所需的能力/资源。

303. 职业安全与健康对维和行动具有重大影响。通过加强健康预防措施和改进职业安全与健康风险管理系统，每年可以避免维和行动 50% 以上的死亡事故或 78 人死亡(人员损失)，估计还可以避免 1 300 万美元的损失(不包括医疗服务)。维持和平行动的直接保健费用(用于处理职业伤害和疾病)每年估计为 8 500 万

美元；本组织每年的总费用(包括间接费用)估计为 2.5 亿美元。根据维和特派团的现有数据，估计维持和平行动每年发生 3 000 至 4 000 起与工作有关的故事/伤害事件和至多 130 000 例与工作有关的疾病，对工作人员的福祉和效率造成了重大影响。维持和平行动中高达 87% 的疾病和伤害与工作有关，并可以通过预防措施减少。⁵⁰

304. 在 COVID-19 大流行方面，职业安全和健康政策、方案、能力和系统可能有助于：(a) 早期发现；(b) 预警；(c) 早期应对/行动；(d) 提高对职业安全和健康危害、风险和事件的准备程度。

305. 审计委员会认为，迫切需要继续建设职业安全和健康能力，以满足业务支助部、和平行动部以及政治和建设和平事务部对外地特派团的业务和技术支助要求，减少现有职业安全和健康风险。

306. 审计委员会还认为，应当进行调整和做出一些结构上的改变，以规范医疗保健管理与职业安全和健康司与职业安全和健康股之间的工作关系。

307. 审计委员会认为，应当执行向业务支助部提出的职业安全和健康方案(管理改革后)最低限度所需资源的业务概念。

308. 鉴于职业安全和健康本质上是一个贯穿各领域的学科，特别是业务支助部、和平行动部以及政治与建设和平事务部，必须与管理战略、政策和合规部一起，尽力与所有相关利益攸关方进行谈判，以实施包括 COVID-19 措施在内的联合国职业安全和健康管理信息系统。

309. 审计委员会建议行政当局建立包括 COVID-19 措施在内的联合国职业安全和健康管理信息系统。

310. 行政当局表示原则上同意这项建议。但认为应该指出，该建议的全面执行取决于会员国是否提供了资源。

10. 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动缩编

对过多库存的不经济处置

311. 审计委员会分析了达尔富尔混合行动仓库中的所有物品。为了评估的目的，“团结”系统会将用品和设备或备件等具体物料显示为新入库或发放后退回库存。审计委员会注意到，所有待处置物品(储存类型“DSP”)中有 89.64% 是从未发放过的新物品。

312. 审计委员会注意到各种物品有大量库存。例如，达尔富尔混合行动存有 270 万个普通文件夹。并存有 915 080 个信封。混合行动将 318 000 件这类信封(总价值为 85 860 美元)转入标为“报废品”的储存箱。该箱中的物品将清理报废。报废箱里总共约有 330 万件物品。根据移动平均价，这些物品的购入价值

⁵⁰ 见和平行动部/业务支助部办公室主任办公室和外地采购科，《联合国维持和平行动中职业安全和健康的影响和费用报告》(2018 年 3 月)。

约为 3.05 亿美元。达尔富尔混合行动通过竞争性报废合同，以公斤价出售废品。截至 2020 年 10 月，出售废品的总收入约为 200 万美元。

313. 审计委员会认为，这么多物品没有发放就被清理报废了，这是有问题的。这就提出了一个问题：原本是否需要这些物品。采购规划应确保不采购多余或不必要的物品，特别是在特派团缩编的时候。审计委员会认为，库存过多有可能造成重大财务损失。达尔富尔混合行动本身认为其持有库存过多，并认为由于政府限制和时间限制，商业销售有困难。鉴于特派团在缩编阶段存在较经济地处置资产的挑战，审计委员会还认为，特派团应努力在其整个生命周期内将其库存保持在最低要求水平。

314. 审计委员会建议达尔富尔混合行动评估不动产、厂场和设备以及存货过多的原因以及达尔富尔混合行动在较经济地处置资产方面面临的挑战，并在任务结束报告中报告这两个问题，以防止其他特派团再次发生同样问题。

315. 行政当局接受了这项建议。

在违反法律限制的情况下移交通信塔

316. 审计委员会对达尔富尔混合行动进行实物核查工作的抽样样本之一是一座通信塔。混合行动没有为该样本提供证据。相反，混合行动告知审计委员会，通信塔位于朱奈纳区总部，而该区总部已移交给苏丹政府。关于通信塔，达尔富尔混合行动告知审计委员会，这笔资产已暂时移交给政府。达尔富尔混合行动提供了其 2019 年 5 月 12 日给西达尔富尔州当局的一封信。这封信的第 2 段指出，达尔富尔混合行动“由于最终用户证书的限制，不能明确批准将通信塔的所有权赠送和转让给以西达尔富尔州为代表的苏丹政府”。此外，第 3 段指出，“有一项谅解是，通过允许达尔富尔混合行动将通信塔留在原地，由西达尔富尔州代表的苏丹政府临时保管，苏丹西达尔富尔州政府将适当注意、承担和缓释与安装通信塔有关的所有风险，直到联合国就该资产做出最后决定”。

317. 审计委员会认为，任何与限制有关的问题都应在移交给第三方之前解决。这对于确保向第三方捐赠或出售资产适当且合法至关重要。通信塔不应进行移交。将通信塔的经济所有权留给苏丹政府并且苏丹政府现在仍然拥有该资产的经济所有权，这一事实可被视为违反了最终用户证书的限制。

318. 审计委员会建议达尔富尔混合行动在将资产移交给第三方之前考虑所有法律限制，并澄清目前是否有违反法律限制的安排。

319. 行政当局接受了这项建议。

以往建议

320. 审计委员会就关闭外地地点通常产生的问题向行政当局提出了三项建议。这些建议涉及确保：

- (a) 外地单位负责人留任并继续负责其单位的关闭(A/74/5(Vol. II), 第 389 段)；

(b) 关于外地单位关闭的文件以书面形式得到证明，并列入关于出售、转让、赠送或捐赠资产的所有决定；记录这些资产接受人的签字和部门并详细说明资金影响；就进一步关闭地点应吸取的经验教训编写一份文件(同上，第 390 段)；

(c) 资产处置符合《联合国财务条例和细则》条例 5.14 的规定，并得到授权(同上，第 395 段)。

321. 行政当局已开始实施这些建议。审计委员会要求行政当局在达尔富尔混合行动缩编期间遵循这些建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

322. 行政当局向审计委员会报告，2019/20 年度核销了 7 730 万美元的财产(2018/19 年度为 1 880 万美元)。这些核销财产中，1 870 万美元与装备有关，5 860 万美元与不动产资产有关。设备核销的主要原因是正常损耗和其他(1 110 万美元)以及故障(370 万美元)。不动产核销的主要原因是达尔富尔混合行动向政府提供的捐赠(5 810 万美元)。行政当局还报告，它核销了认为无法收回的现金和应收款损失，共计 70 万美元(2018/19 年度为 20 万美元)。

2. 惠给金

323. 行政当局向审计委员会报告称没有支付过惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

324. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计，以便有合理的把握查明重大错报，包括欺诈造成的错报。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。

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

326. 在本报告所述期间，主计长办公室向审计委员会报告了 23 起欺诈案件，涉及金额 8 万美元，还报告了 100 起推定欺诈案件，涉及金额 286 万美元。自 2018/19 年财政年度起开始分开列示欺诈和推定欺诈案件。表二.3 所示为往年数字。这些数字难以比较，因为它们取决于是否发现欺诈，而且所涉金额经常被报告为未知。根据《财务条例和细则》，审计委员会有义务在其报告中列入行政当局提供的欺诈和推定欺诈案件清单。

表二.3
维持和平行动报告的欺诈和推定欺诈案件

终了期间	欺诈		推定欺诈	
	案件数量	数额(百万美元)	案件数量	数额(百万美元)
2020年6月30日	23	0.08	100	2.86
2019年6月30日	26	0.08	102	12.74
2018年6月30日	8	0.21	107	16.05
2017年6月30日	11	0.02	28	9.38
2016年6月30日	没有分开报告，总共 27 起案件，涉及 454 万美元			

资料来源：管理当局提供的资料。

D. 鸣谢

327. 审计委员会谨对秘书长、主管管理战略、政策和合规事务副秘书长、主管和平行动副秘书长、主管业务支助事务副秘书长、主管内部监督事务副秘书长、主计长及其工作人员以及各特派团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
智利共和国主计长
豪尔赫·贝穆德斯(签名)

德国联邦审计院院长
凯·舍勒(签名)
(审计组长)

中国审计长
侯凯(签名)

2021年1月26日

附件一

已审计特派团

在役维和行动

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

专用账户

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

已结束维持和平行动

1. 联合国布隆迪行动(联布行动)，2006年12月31日结束
2. 联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团)，2005年12月31日结束

¹ 联海稳定团于2017年10月16日改为联海司法支助团。

3. 联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)和联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团), 2005年5月20日结束
4. 联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团), 2003年10月6日结束
5. 联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团), 2003年6月30日结束
6. 联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团), 2000年5月15日结束
7. 联合国海地支助团(联海支助团)、联合国海地过渡时期特派团(联海过渡团)和联合国海地民警特派团(联海民警团), 2000年3月15日结束
8. 联合国中非共和国特派团(中非特派团), 2000年2月15日结束
9. 联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团), 1999年2月26日结束
10. 联合国预防性部署部队(联预部队), 1999年2月28日结束
11. 联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局(东斯过渡当局)和联合国警察支助组(警察支助组), 1998年10月15日和11月30日结束
12. 联合国利比里亚观察团(联利观察团), 1997年9月30日结束
13. 联合国和平部队(联和部队), 1997年6月30日结束
14. 联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组, 1997年5月31日结束
15. 联合国海地特派团(联海特派团), 1996年6月30日结束
16. 联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团(乌卢观察团), 1996年4月19日结束
17. 联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团), 1995年5月31日结束
18. 联合国莫桑比克行动(联莫行动), 1995年3月31日结束
19. 联合国索马里行动(联索行动), 1995年3月3日结束
20. 联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队), 1994年11月15日结束
21. 联合国柬埔寨过渡权力机构(联柬权力机构), 1994年5月5日结束
22. 联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团), 1990年3月21日结束
23. 联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团), 1991年3月31日结束
24. 联合国紧急部队(紧急部队)特别账户, 1967年6月30日结束
25. 联合国刚果行动(联刚行动)特设账户, 1964年6月30日结束
26. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团), 2008年7月31日结束
27. 联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团), 2009年6月5日结束

28. 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团), 2010年12月31日结束
29. 联合国苏丹特派团(联苏特派团), 2011年7月9日结束
30. 联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团(联叙监督团), 2012年8月19日结束
31. 联合国东帝汶综合特派团(联东综合团), 2012年12月31日结束
32. 联合国科特迪瓦行动(联科行动), 2017年6月30日结束
33. 联合国利比里亚特派团(联利特派团), 2018年3月30日结束

附件二

截至 2020 年 6 月 30 日尚未执行的审计委员会建议执行情况

审计委员会过去 7 个报告期间各项建议的执行情况摘要如下：

截至 2020 年 6 月 30 日的建议执行情况

年度	共计	已完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
2012/13	49	48	—	—	1
2013/14	63	58	—	—	5
2014/15	31	26	—	—	5
2015/16	55	47	2	—	6
2016/17	75	56	11	1	7
2017/18	52	22	17	2	11
2018/19	43	16	22	4	1
共计	368	273	52	7	36

资料来源：审计委员会关于联合国维持和平行动的报告。

注：表中数字显示有关建议截至本报告定稿时的执行情况。

序号	年份	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	
采购与合同管理										
1.	2013	A/68/5(Vol.II), 第二章, 第 44 段	采购司接受审计委员会的建议, 即应加强收集承包商履约情况报告, 并更好地使用报告中的信息, 帮助作出授予或延长合同的决定。	供应链管理厅表示, 合同执行情况报告工具目前监测 1 913 份合同。使用该工具并非强制性要求, 因此, 合同执行情况报告工具无法掌握/监测所有合同。随着即时反馈系统的推出, 一个季度内使用的所有合同都应完成报告。行政当局请审计委员会考虑结束这项建议, 因为该建议已因时过境迁而不必执行, 已提出新的建议(A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 360 段), 新建议正在执行中。	审计委员会肯定行政当局努力落实合同执行情况报告工具和即时反馈系统。由于将核实新建议(A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 360 段)的最终执行情况, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。					X
小计, 1 项建议 (百分比)						0 (0)	0 (0)	0 (0)		1 (100)
全球外勤支助战略执行情况										
1.	2015	A/70/5(Vol.II), 第二章, 第 282 段	审计委员会建议: (c) 以有时限的方式完成与继任管理计划有关的活动, 特别是编制一个技能清单以及重新进行员额职位说明和对员额进行认证。	行政当局已就关键供应链职能员额的重新说明和核证问题向各特派团发布了指导意见, 并即将建立一个名册候选人人才库。其余职能, 包括财产管理和业务情报, 尚未完成这项工作。随着近期部门改组, 人力资源厅将在秘书长改革过程中, 制定技能清单和员工队伍规划战略办法。	行政当局向特派团发布了综合性指导意见。现在, 由各特派团负责改进对特派团员额的认证和特派团各自的员工队伍规划。审计委员会认为这项建议已执行。	X				
小计, 1 项建议 (百分比)						1 (100)	0 (0)	0 (0)		0 (0)

序号	审计 报告 年份	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			
						正在 已执行	正在 未执行	因时过境迁 而不必执行	因时过境迁 而不必执行
提出财务报告									
1.	2016	A/71/5(Vol.II), 第二章, 第 27 段	审计委员会建议管理事务部和外勤支助部对购置的符合确认资产标准的不动产、厂场和设备物项逐步淘汰标准成本计算方法,改为确认实际连带成本的方法。	自 2019 年 7 月 1 日起,实施了各特派团独立的标准成本费率的新结构。改进后的方法确保在不动产、厂场和设备的资本化价值方面出现大幅提高。实际成本法是理想的作法,但依然不切实际,因为在重新配置企业资源规划系统和工作人员方面投资太大,而在不动产、厂场和设备的财务报告方面只会略有改善。	行政当局通过确定每个特派团的成本费率,逐步淘汰标准成本计算方法,改为确认实际连带成本。审计委员会认为这项建议已执行。不过,审计委员会认为,行政当局应努力确认每项资产的实际成本。	X			
2.	2016	A/71/5(Vol.II), 第二章, 第 40 段	审计委员会再次建议行政当局审查已提足折旧但仍在使用资产的使用寿命。	会计准则工作队完成了从联合国系统所有实体收集使用寿命数据的工作,并对收集到的数据进行了分析。已向工作队成员提出建议,供其审议。这项工作的结果预计在 2020 年底前最终完成。	这项建议仍在执行中。		X		
3.	2016	A/71/5(Vol.II), 第二章, 第 48 段	审计委员会建议管理事务部和外勤支助部在 12 个月内结清应收联合国关联方实体的账款。	方案规划、财务和预算厅和区域服务中心表示,特派团应收账款的结算是各特派团的责任。方案规划、财务和预算厅发布年度指示,区域服务中心则在收到特派团证明文件时处理付款。	审计委员会注意到这项建议不是由总部负责。从 2019/20 年度审计委员会报告开始,审计委员会将向所有特派团团长分发报告。这项建议仍在执行中。		X		
空中业务									
4.	2016	A/71/5(Vol.II), 第二章, 第 145 段	审计委员会建议外勤支助部就联合国使用和协调航空资产问题规定明确的作用和责任。	行政当局表示,目前正在对咨询人报告进行定稿,以便提交大会第七十五届会议续会(2021 年 5 月)以寻求指导。	行政当局提供了咨询人的报告,题为“区域采购办公室/全球采购支助科、运输和调度综合控制中心以及战略空中业务中心:未来在联合国供应链中的作用”。审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	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	
5.	2016	A/71/5(Vol.II), 第二章, 第 146 条	审计委员会还建议外勤支助部调整战略空中业务目标,使战略空中业务中心和运输和调度综合控制中心能够修订其标准作业程序、主要业绩指标、工作计划和工作说明。	见上文管理当局对上一项建议的回应。	行政当局提供了咨询人的报告,题为“区域采购办公室/全球采购支助科、运输和调度综合控制中心以及战略空中业务中心:未来在联合国供应链中的作用”。审计委员会认为这项建议已执行。	X				
购置规划和采购管理										
6.	2016	A/71/5(Vol.II), 第二章, 第 217 段	审计委员会建议采购干事和采购人追踪和监测采购程序,包括有关步骤,并分享这一信息。	业务支助部和采购司表示,电子招标项目于 2020 年第一季度准时开始。对系统的初步测试证明,系统可以获取供应商选择计划的数据,包括预计和实际时间表。 2020 年 9 月初开始进行试点项目。技术和财务评价至 11 月 7 日完成。由于试点已经完成,行政当局正在拟订部署项目计划和支持计划,正在编制这些计划以供最终核准。项目团队预计将获准在 2020 年年底前开始部署。	除行政当局的答复外,审计委员会确认,总部开发了更多看板,电子招标系统将提供更多潜力。审计委员会认为这项建议已执行。	X				
7.	2016	A/71/5(Vol.II), 第二章, 第 248 段	审计委员会建议进一步界定区域采购办公室的作用,将其与现有的采购结构(各特派团的采购科和采购司)融为一体,以期根据大会第 70/286 号决议充分利用区域采购办公室。	行政当局已收到委托进行的研究报告,目前正在评估有关建议。预计将在 2021/22 年度拟议预算中提出详细提案,说明战略空中业务中心、运输和调度综合控制中心以及全球采购支助科今后的作用和责任,包括相关资源,供大会审议并提供指导。	审计委员会认为这项建议已执行。	X				

序号	年份	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			
						正在 已执行	正在 未执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
人力资源									
8.	2016	A/71/5(Vol.II), 第二章, 第 294 段	审计委员会建议行政当局确保在总部管理的一个地点或一个系统内登记完整的国际工作人员人事档案,并探讨是否有可能建立一个存放数字化工作人员人事档案的登记处。	人力资源厅原人事记录股(自 2019 年 1 月 1 日起调至业务支助部)正在联合文件平台上启动记录管理系统,作为纸质公务身份档案的电子版。正在拟写行政指示草案,把关于公务身份档案年检的指示与关于人事记录和公务身份档案的其他指示和通报合并,暂定于 2019 年 12 月/2020 年 1 月发送,以按要求与全秘书处管理层和工作人员代表进行书面协商。执行的目标日期为 2021 年第一季度。	行政当局审查了公务身份档案政策,发布了经全面修订的政策,其中包括存储战略。此外,行政当局在纸质公务身份档案数字化方面取得了进展。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
小计, 8 项建议 (百分比)						6 (75)	2 (25)	0 (0)	0 (8)
提出财务报告									
1.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 33 段	审计委员会重申建议行政当局对所购置的符合资产确认标准的不动产、厂场和设备物项,逐步停用标准费用计算方法,改为确认实际连带成本。	自 2019 年 7 月 1 日起,实施了各特派团独立的标准成本费率的新结构。改进后的方法确保在不动产、厂场和设备的资本化价值方面出现大幅提高。实际成本法是理想的作法,但依然不切实际,因为在重新配置企业资源规划系统和工作人员方面投资太大,而在不动产、厂场和设备的财务报告方面只会略有改善。	行政当局通过确定每个特派团的成本费率,逐步淘汰标准成本计算方法,改为确认实际连带成本。这项建议已执行。不过,审计委员会认为,行政当局应努力确认每项资产的实际成本。	X			
福利和娱乐委员会									
2.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 88 段	审计委员会建议行政当局修订其关于福利和娱乐委员会的政策和标准作业程序,并在工作计划、合规报告、现金管理和收入监测方面发布明确的指导准则。	订正标准作业程序已起草完毕,目前正在审查中。	见上文第二章第 26(a)段。这项建议仍在执行中。		X		

序号	年份	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			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
空中业务									
3.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 99 段	审计委员会建议行政当局为所有战略空中业务建立总预算,并考虑将所有区域空中业务和部队空运纳入其中。	行政当局表示,大会 2019 年 7 月 3 日第 73/268 B 号决议请秘书长不要执行这项建议。	大会第 73/268 B 号决议不赞同 2018 年 6 月 30 日终了期间审计委员会的报告(A/73/5(Vol.II),第二章)第 266 段的建议,该建议与 2017 年 6 月 30 日终了期间审计委员会的报告(A/72/5(Vol.II),第二章)第 99 段的建议类似。审计委员会认为这两项建议都因时过境迁而不必执行。				X
4.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 113 段	审计委员会建议由维持和平行动部和政治事务部负责在预算限度内确定和不断调整特派团的现有飞机需求,并要求各特派团与外勤支助部密切合作,草拟空中行动构想。这一空中行动构想应包括商用和军用飞机以及无人驾驶飞行系统。它应当基于特派团构想和特派团支助构想以及军事和警察行动构想。源于上述空中行动构想的部队单位要求说明应当切合实际,并符合此种规模航空军事单位的能力。外勤支助部应参与部队单位要求说明的相关过程。	根据相关的任务规定和特派团概念,在相关的军事战略行动构想中详细说明了航空资产使用构想。根据现行有效的特派团战略行动构想,为每种类型的航空单位制定了航空单位要求说明。必须强调,在起草部队单位要求说明的过程中,不仅采用了政策、指导方针、标准作业程序和手册等相关文件,而且采用了战略审查、技术审评或评估和军事能力研究。据此,军事厅军事规划处与业务支助部空运科协调,实施航空审查,而且正在检查航空单位要求说明,评估航空军事资产情况,以切合实际、符合航空军事单位的能力,并提高航空需求的效率。 按照规划政策,行动构想只有三个:军事、警察和支助。因此,政策里面不包括航空构想,而且由于军事目标和性质与商业目标和性质不同,单独制定一份空中行动构想难度很	行政当局没有提供所建议的特派团空中行动构想。现有文件无法代替综合性特派团空中行动构想。这一构想将确保零散信息被纳入一份文件。 这项建议仍在执行中。				X

序号	审计 报告 年份	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			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
				大。此外，军事航空资产并不是具体的军事部分，而是充当军事行动构想里面的战力倍增手段，剩余能力才用来帮助满足特派团的需求。尽管如此，行政当局仍将成立工作组，请有关部门的代表参加，就这项建议的状态和进一步执行问题展开讨论。					
5.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 119 段	审计委员会建议行政当局考虑将所有维持和平特派团和特别政治任务的战略空中业务协调和任务分派授权下放到战略空中业务中心。	行政当局重申，这项建议类似于审计委员会关于 2018 年 6 月 30 日终了期间的报告(A/73/5(Vol.II)，第二章)第 273 段中的建议，而后者已被大会第 73/268 B 号决议否决。	大会第 73/268 B 号决议不赞同 2018 年 6 月 30 日终了期间审计委员会的报告(A/73/5(Vol.II)，第二章)第 273 段的建议，该建议与 2017 年 6 月 30 日终了期间审计委员会的报告(A/72/5(Vol.II)，第二章)第 119 段的建议类似。审计委员会认为这两项建议都因时过境迁而不必执行。				X
6.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 121 段	审计委员会还建议行政当局考虑将运输和调度综合控制中心的空中业务部分归附于战略空中业务中心，以指挥和控制区域各特派团的商用和军用飞机。	行政当局重申，这项建议类似于审计委员会关于 2018 年 6 月 30 日终了期间的报告(A/73/5(Vol.II)，第二章)第 273 段中的建议，而后者已被大会第 73/268 B 号决议否决。	大会第 73/268 B 号决议不赞同 2018 年 6 月 30 日终了期间审计委员会的报告(A/73/5(Vol.II)，第二章)第 273 段的建议，该建议与 2017 年 6 月 30 日终了期间审计委员会的报告(A/72/5(Vol.II)，第二章)第 121 段的建议类似。审计委员会认为这两项建议都因时过境迁而不必执行。				X
7.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 132 段	审计委员会建议行政当局制定主要业绩指标，反映包括无人驾驶航空系统在内的商业和军用飞机得到高效率和高效益使用。这些指标还应包括总费用，包括协助通知书费用、谅解备忘录费用和与空中业务有关的所有其他费用。谅解备忘录费用应列入特遣队所属装备股的主要业绩指标。	行政当局表示，已为商业航空资产制定了主要业绩指标，供应链管理厅将根据这些指标在 2021 年第一季度底前开始用可用数据衡量业绩。今后，将借鉴从商业航空资产中取得的经验，进一步扩大框架，以纳入其他类型的航空资产。	行政当局制定了商业航空资产的主要业绩指标。审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	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.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 139 段	审计委员会建议, 行政当局应发布涵盖军用飞机所涉整个协助通知书和相关谅解备忘录流程的准则。准则中应规定维持和平行动部和外勤支助部、管理事务部采购司以及总部合同委员会各自的作用。准则应指定一个负责并接受问责的流程所有人, 规范对派遣国的竞争性遴选以及《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》所载偿还率或固定费用的计算方式。	行政当局表示, 这项建议正在执行中。	行政当局提供了关于协助通知书的供应链操作指南。审计委员会认为这项建议已执行。	X				
9.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 140 段	审计委员会建议行政当局在“团结”项目中落实协助通知书程序。	该建议正在执行中。行政当局正在努力完成必要的修改, 以推进协助通知书授权的变动。	行政当局向维持和平特派团和政治任务的特派团支助事务主任和主管提供了主管供应链管理助理秘书长备忘录, 说明在提出协助通知书资产要求时如何使用“团结”系统。审计委员会认为这项建议已执行。	X				
10.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 144 段	审计委员会建议行政当局分析获得安全理事会任务授权的非联合国旅客的所需资源。在计算整体空运能力需求时不得考虑不符合条件的非联合国旅客。	行政当局表示, 各特派团航空资产所需资源在计算时不包括非联合国乘客。已经起草了关于利用联合国和平行动提供的航空资产运送非联合国和平行动乘客的政策, 正在进行最后一轮协商。	不包括非联合国乘客的各特派团所需航空资产的计算没有记录, 政策草案也无法有效保证没有将不符合条件的非联合国乘客考虑在内。审计委员会认为这项建议仍未执行。			X		
授权										
11.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 192 段	审计委员会建议秘书处“在团结”系统中执行授权制度。同时, 与批准某项决定有关的文件应当上传“团结”系统。	行政当局认为, 自 2019 年 7 月起启用、用于出具和管理给实体负责人的授权以及实体负责人向其工作人员再授权的在线门户网站是目前最合适的工具。行政当局称, “团结”	审计委员会认为这项建议被视为因时过境迁而不必执行。				X	

序号	年份	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			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
<p>系统不涵盖授权的所有方面，因为并非所有授权都需要“团结”系统角色，一些再授权需要 Inspira 角色发挥作用。此外，应在“团结”系统中进行的核准不会在系统外完成。这项建议在 2017 年拟订并被接受，但随着推出涵盖所有职能领域的新的全面授权框架，该框架自 2019 年 1 月起生效，这项建议现已因时过境迁而不必执行。</p>									
<p>恩德培区域服务中心的管理</p>									
12.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 208 段	审计委员会建议外勤支助部与恩德培区域服务中心审查主要业绩指标的目的，重新加以设定，使之成为一个有效的管理工具。	在设计下一代主要业绩指标报告时，将按步骤和行为体对流程进行细分，同时仍然保持整体的端到端视角。这种办法将有助于识别和解决流程中的瓶颈。区域服务中心将与客户特派团共享这些看板。	审计委员会注意到计划对主要业绩报告进行的改进，将在即将到来的 2020/21 财政年度评估这些改进。这项建议仍在执行。				X
<p>采购</p>									
13.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 223 段	审计委员会建议行政当局针对主要商品类别，分析到岸成本和供应商承担运货义务的潜在影响，并且编制招标指南，说明如何确定交货条件/国际商业术语，从而在考虑货物总成本包括运费的情况下取得最高性价比，无论运费包含在货物价格中，还是需要另行签订合同。	业务支助部和采购司表示，国际贸易术语解释通则指南是《货运代理战略》确定的举措之一。类别管理指导委员会在 2020 年 6 月的会议上核可了制定《国际贸易术语解释通则》指导文件的倡议，目的是在考虑货物总成本包括运费的情况下取得最高性价比。国际贸易术语解释通则指导文件的初稿已经完成，各利益攸关方正在进一步审查和定稿。该指南将于 2021 年第一季度颁布。	审计委员会确认，行政当局正在朝着正确的方向落实审计委员会的建议。指导文件仍在编写中，因此这项建议仍在执行。				X

序号	审计 报告 年份	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	因时过境迁 未执行 而不必执行
14.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 229 段	审计委员会建议行政当局就“团结”系统中的货运代理服务费用记录和协议条款提供明确的指导, 将此类费用与所购物品挂钩。	全球货运代理合同的目标定稿日期仍为 2021 年 5 月, 指导意见将随后于 2021 年 12 月定稿。	这项建议仍在执行。		X	
15.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 234 段	审计委员会建议采购司与外勤支部协作, 启动货运代理服务全球系统合同招标。	2020 年 6 月批准了货运代理类别战略, 2020 年 9 月发布了货运代理服务招标公告, 2020 年 10 月举行了投标人会议。计划于 2021 年 3 月/4 月授予合同。	除行政当局的答复外, 审计委员会还确认收到了文件, 文件载列了取得的进展。审计委员会认为这项建议已执行。	X		
16.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 257 段	审计委员会建议采购司与外勤支部和各特派团协作, 审查区域采购办公室的作用和治理结构, 明确界定作用和责任, 避免结构重复。	行政当局已收到委托开展的的研究的结果, 正在评估各项建议。预计将在 2021/22 年拟议预算中提出一项详细提案, 说明战略空中业务中心、运输和调度综合控制中心和全球采购支助科今后的作用和责任, 包括说明相关资源, 供大会审议和指导。	审计委员会认为这项建议已执行。	X		
人力资源								
17.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 266 段	审计委员会建议外勤支部制定一种方法, 用于确定各特派团选定各科的所需人员编制, 并测试这种方法, 以确保所有特派团都采用客观办法, 以支持特派团规划, 为预算流程提供便利。	随着最近的部门改组, 人力资源厅正侧重于战略性的员工队伍规划工作, 并与业务支助部业务性员工队伍规划小组合作, 以便为特派团制定指导意见, 支持其员工队伍规划活动。	行政当局向特派团发布了一份完善的员工队伍规划指南。各特派团在该框架下负责进一步落实总部指导意见。审计委员会认为这项建议已执行。	X		
差旅管理								
18.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 308 段	审计委员会建议行政当局与各特派团和服务中心一道审查预购政策, 并评估如何能够实现维持和平行动差旅价格最优。	行政当局正在审查和修改未在旅行日期至少 16 天前办理机票和出票的违规类别。为了更好地查明违规原因, 已要求管理与客户委员会提出反馈意见, 成员可以在考虑到各自业务现实的情况下, 说明不遵守差旅预购政策的主要理由, 并提出相关建议。	见上文第二章第 26(b)段。这项建议仍在执行。		X	

序号	审计 报告 年份	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/72/5(Vol.II), 第二章, 第 316 段	审计委员会建议行政当局分析如何使关于差旅的规定与其在“团结”系统中的实施进一步保持一致,同时考虑到明确问责的必要性。	各利益攸关方办公室之间已达成协议,以促进和便利相关的“团结”系统业务角色与相应的方案管理人保持一致。鉴于需要确保提供足够的支持和培训,因此,这项建议预计将推迟至 2020 年第四季度落实。	见上文第二章第 105 段。这项建议仍在执行。		X			
20.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 321 段	审计委员会建议进一步简化“团结”系统旅行模块,由“团结”系统发现或防止重复的旅行申请,以避免负责办理手续的干事进行人工检查。	按照“团结”系统当前设计,执行事前和事后验证任务,以避免重复旅行。验证安排在费用报告端进行,防止工作人员/旅行人员多次报销同一天的同一笔费用(即使旅行人员在系统中创建了多次旅行)。此外,“团结”系统中还有执行事后验证和监测任务的工具,例如业务情报报告和分析解决方案,可以提供全部所需数据,用于查找重复旅行以及其他任何可能出现的偏差。	审计委员会认为这项建议已执行。		X			
车辆和燃料管理										
21.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 360 段	审计委员会建议外勤支助部根据目前行车监督记录仪系统的缺陷以及特派团和外勤支助部的需求,审查征求建议书中规定的要求和试点的结果。	由于结果不理想以及随后取消招标程序,行政当局正通过与世界粮食计划署和联合国难民事务高级专员的联合招标,对车队管理车辆跟踪系统进行重新招标。正在通过新的联合招标解决行车监督记录仪的各项缺陷。车队管理车辆跟踪系统的新合同预计将于 2021 年底到位。	审计委员会欢迎与世界粮食计划署和联合国难民事务高级专员开展的联合招标。联合招标属于新情况,因此审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X	
联合国科特迪瓦行动清理结束										
22.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 464 段	审计委员会建议行政当局考虑将工作人员留用到清理结束日期之后,以最后完成余下的任务。	行政当局表示,业务支助部于 2020 年 2 月召开了一次为期两天的研讨会,总结关闭联海司法支助团的经	这项建议仍在执行。				X	

序号	年份	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			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
<p>与具体特派团有关的结论</p>									
23.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 497 段	审计委员会建议行政当局与中非稳定团一道分析预制建筑物的使用情况, 避免特遣队在帐篷中住宿。	行政当局表示, 剩余部队的宿舍建造受到 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行的严重影响, 原因是特派团行动规模缩小, 且中非各共和国境内实行了通行限制。此外, 修订了军事行动构想(调整营地兵力、关闭计划营地、新特遣队的抵达), 发布了新的简令, 这些也对宿舍的及时修建造成了影响。例如, 驻莫巴伊的加蓬营兵力由最初的 150 人减少到去年的 62 人, 然后今年又增加到 100 人(为便于参考, 附上相关的电子邮件副本)。需要为新增人员修建两座新建筑, 以满足住宿需求。同样, 改组了原兵力为 150 人的格里马里营地, 为此向卡加班多罗派驻了一支新的快速反应部队。新部队于 2020 年 7 月抵达中非稳定团。此外, 一支 125 人的新的空运股于 2020 年 5 月抵达中非稳定团, 特派团在布	见上文第二章第 16 至 18 段。 宿舍建设尚未完工。 这项建议仍在执行。			X	

序号	年份	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			
						正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
24.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 500 段	审计委员会建议行政当局与联阿安全部队联络, 要求苏丹政府允许使用阿同尼机场。	联阿安全部队和联合国总部指出, 他们继续努力利用各种机会讨论这一问题。安全理事会第 2445(2018)号决议第 22 段也提到了这一问题。安理会第 2497(2019)号决议敦促苏丹政府和南苏丹政府为联阿安全部队在任务区包括阿同尼机场的基地安排提供便利, 并提供必要的飞行许可, 注意到阿同尼机场的利用将减少联阿安全部队的运输费用和后勤挑战, 便利该部队的医疗后送、公务旅行及空中货运需求, 增加人道主义通行并加强联阿安全部队人员的安全保障, 还促请各方充分遵守《部队地位协定》规定的义务。	审计委员会注意到为获准使用阿同尼机场所做的努力。然而, 该机场尚无法使用。这项建议仍在执行。		X		
25.	2017	A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 510 段	审计委员会建议行政当局在全球一级采取行动, 防止因为有人在“团结”系统休假时间数据上作假而造成进一步的欺诈行为。	行政当局表示, 仍在推进新的危险津贴解决方案。该解决方案目前正在测试中, 计划与正在进行最后审查的危险津贴行政指示一并发布。目标日期为 2021 年 12 月。	这项建议仍在执行。		X		
小计, 25 项建议 (百分比)						8 (32)	11 (44)	1 (4)	5 (20)

序号	年份	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			
						正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
预算和财务报告									
1.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 37 段	审计委员会建议行政当局确保对物料主数据的管理进行问责监督,以改进和统一产品识别码、计量单位和材料说明等方面的材料主数据,从而在财务报表中准确反映资产并满足供应链要求。	已完成了对“团结”系统支持的物料主数据库设计的技术改进。2019/20年度,物料主数据库改造项目第一阶段完成。该阶段对所有产品识别码(共有超过 180 000 个产品识别码)进行审查,以识别和屏蔽废弃过时的产品识别码。在项目第二阶段,所有有效的产品识别码将归入联合国标准产品和服务编码和类别管理层级,以便按照不同等级进行规划。第二阶段正在实施,预计将于 2020 年 12 月完成。项目第三阶段将于 2020 年底启动,届时将进一步界定物料主数据库记录。第四阶段将更新每一项存货、资产和合同的物料和服务主数据。	这项建议仍在执行。				X
2.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 54 段	审计委员会建议行政当局为财产管理及其财务报告制定共同办法,以反映“团结”系统各项流程已整合的情况。	在本报告所述期间,行政当局在所有实体统一推行各项存货管理和报告政策和程序,落实非序列化设备的报告工作,开发和发布业务情报工具,并辅以工作辅助工具和培训,以实现对财产管理和财务用户的自助监测和报告能力。行政当局对财产管理及其财务报告采用跨职能办法,涉及总部、服务中心和各实体的财产管理、财务、供应链和“团结”系统支助。	审计委员会认为这项建议已执行。				X
3.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 59 段	审计委员会建议行政当局审查伽利略系统时代遗留下来的资产会计政策,特别是确认阈值以及区分财务性和非财务性存货的会计政策。	对财务性和非财务性存货的概念作了修改,采用了常用的战略性存货及用品和消耗品的分类。对涉及存货的公共部门会计准则指导意见作了相应修订。	审计委员会认为这项建议已执行。				X

序号	审计报告年份	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.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 69 段	审计委员会建议行政当局在今后预算文件中载列关于费用回收的信息。	向其他维持和平行动和非维持和平用户实体提供的服务的费用回收情况, 以及从其他维持和平行动和非维持和平用户实体收到的服务的付款情况, 已列入向行政和预算问题咨询委员会和第五委员会提供的 2020/21 年度补充资料, 并将在今后的预算期继续提供。	审计委员会认为这项建议已执行。	X				
5.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 70 段	审计委员会建议行政当局发布关于费用回收的全面指导, 包括关于责任、协议和合同关系、预算编制、定价、费用回收和“团结”系统的处理等方面的指导。	行政当局打算在 2021 年发布一份全面的政策文件。	见上文第二章第 26(c)段。这项建议仍在执行。		X			
6.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 74 段	审计委员会建议行政当局发布关于适当使用资金承付款项的指导意见, 并监测这方面的合规情况。	指导意见草案将分发给各财务部门征求意见。	见上文第二章第 26(d)段。这项建议仍在执行。		X			
7.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 83 段	审计委员会建议各特派团、服务中心和总部各自编制财务报告领域的全面风险控制矩阵。	行政当局已通过全面风险控制矩阵记录财务报告方面的内部控制措施。风险控制矩阵已提供给各维持和平特派团和服务中心实施。	这项建议仍在执行。		X			
满足安全理事会和大会的需要										
8.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 95 段	审计委员会建议行政当局使全面业绩评估系统的进一步开发与安全理事会第 2378(2017)号和第 2436(2018)号决议中载述的要求相一致。行政当局应借鉴联合国外勤支助业绩框架的成果。	行政当局表示, 全面规划和业绩评估系统现已在 6 个维持和平行动推行, 分别是中非稳定团、南苏丹特派团、联黎部队、联塞部队、联刚稳定团和马里稳定团。依照安全理事会第 2525(2020)号决议的要求, 目前还在达尔富尔混合行动中推行该系统。试点工作已圆满完成, 并根据最佳做法和经验教训改进了方法, 以	审计委员会认为这项建议已执行。	X				

序号	审计 报告 年份	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				
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行	
9.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 102 段	审计委员会建议行政当局评估特派团审查方面的各项政策和准则, 确定一份单一文件来管理各个方面, 澄清各方作用, 并就落实所提建议划分职责。该文件应按照安全理事会第 2378(2017)号和第 2436(2018)号决议的要求, 根据符合安全理事会要求的明确、经妥善界定的基准, 为维持和平特派团任务执行情况建立一个系统。	确保该系统成为维持和平特派团开展综合规划、评估特派团整体影响、加强行动的切实有效的工具。 行政当局发布了一份“指导说明: 战略审查和评估”, 涵盖了建议中提出的所有要求。	审计委员会认为这项建议已执行。	X				
满足特派团的需要——部队组建和费用偿还										
10.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 142 段	审计委员会建议行政当局不再拖延地采用部队组建手册草稿, 并发布涵盖部队组建全过程的准则。行政当局应指定一个接受问责和负责责任的流程所有人, 界定具体工作人员的角色, 建立定期轮调工作人员等机制, 以消除任何利益冲突, 规范对派遣国的竞争性甄选。	行政当局表示, 部队组建手册的最后修订版预计不久将由主管和平行动副秘书长签发。	部队组建手册尚未定稿。审计委员会认为这项建议正在执行。	X				
11.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 144 段	审计委员会建议行政当局根据关于资金最佳效益、公平、诚信和透明度、有效国际竞争以及联合国利益的联合国一般规则选择部队。这些规则应指导订立部队组建手册中的甄选标准。甄选部队派遣国时应考虑到这些国家所派部队的以往行为和业绩。	大会第 73/268 B 号决议请秘书长不要执行这项建议。	大会第 73/268 B 号决议不认可这项建议。审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X	

序号	审计 报告 年份	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				
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行	
12.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 149 段	审计委员会建议行政当局只有在与特派团协商后才接受限制条件,并建议制定一项政策,规定一切限制条件必须由部队派遣国以书面形式正式提出方才有效。	大会第 73/268 B 号决议请秘书长不要执行这项建议。	大会第 73/268 B 号决议不认可这项建议。审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X	
13.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 151 段	审计委员会建议行政当局向特遣队所属装备工作组提出一项建议,供大会审议,即在与会员国订立的谅解备忘录中包含业绩标准。审计委员会建议行政当局还向特遣队所属装备工作组提出将业绩标准与偿还率挂钩的建议,供大会审议。	大会第 73/268 B 号决议请秘书长不要执行这项建议。	大会第 73/268 B 号决议不认可这项建议。审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X	
14.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 153 段	审计委员会建议行政当局在“团结”系统中落实部队组建流程。	行政当局表示,部队组建流程的关键步骤已纳入“团结”系统。部队单位要求说明和谅解备忘录流程已内置。部队组建流程预计将于 2021 年 12 月前完成。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
满足特派团的需要——能力差距										
15.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 167 段	审计委员会建议行政当局监督各特派团,确保移除冗余和过时的装备。	行政当局表示,在特派团和总部两级设立了特遣队所属装备/谅解备忘录管理审查委员会程序,处理与部署建制部队有关的事项。现有程序要求各特派团利用审查委员会的决策程序,把冗余和过时装备运回本国,并在需要修正谅解备忘录时向总部提出建议。行政当局提供了若干职权范围,说明了特遣队所属装备和谅解备忘录的监督机制。	审计委员会认为这项建议已执行。		X			

序号	审计 报告 年份	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	
16.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 176 段	审计委员会建议秘书长在维持和平特派团秘书长特别代表契约中载列可靠的后送和医疗服务,以确保特遣队和文职人员在紧急情况中的安全。	行政当局已在契约中载列可靠的后送和医疗服务。	审计委员会认为这项建议已执行。	X				
工作计划和准则										
17.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 183 段	审计委员会建议行政当局考虑到即将建立的新的和平与安全结构,审查统筹行动小组的目标、流程和所需人员编制。	行政当局表示,2021 年将优先落实这项建议。	没有任何文件,也没有任何其他执行迹象。审计委员会认为这项建议未执行。				X	
18.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 185 段	审计委员会还建议根据这次审查更新统筹行动小组政策。	行政当局表示,2021 年将优先落实这项建议。	没有任何文件,也没有任何其他执行迹象。审计委员会认为这项建议未执行。				X	
特遣队所属装备和兵力报告的管理										
19.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 209 段	审计委员会建议行政当局分析处置部队和/或警察派遣国无法使用和过期弹药的直接和间接费用,并向会员国通报相关情况。	行政当局表示,将开展一项研究,涉及特派团、地雷行动司、和平行动部和后勤司。由于管理层尚未确定这项研究的牵头单位,军警能力支助司将作为合作伙伴,负责就选定研究期间为过期和无法使用弹药支付的费用提供金额数据。受优先事项冲突和当前疫情影响,这项研究被推迟。业务支助部打算在 2021 年第二季度启动研究。与此同时,军警能力支助司将着手收集与部队和警察派遣国提出的与所处置的无法使用和过期弹药索偿有关的数据。	这项建议仍在执行。				X	
20.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 217 段	审计委员会建议行政当局全面审查《行动弹药使用证书》处理流程,适当注意控制措施,确保准确性,并随后纠正查明的缺陷。	后勤司采购支助处生活服务和运输科利用微软 SharePoint 开发和运行了一个新的数据库,用于储存和分享所有涉及弹药和爆炸物报销申请的信息。该数据库按外地特派团、部队派遣国和申请号编列。	行政当局除运行该数据库外,尚未全面审查《行动弹药使用证书》处理流程。这项建议仍在执行。				X	

序号	审计 报告 年份	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
21.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 226 段	审计委员会建议行政当局订立合规控制措施, 确保特遣队所属装备视察员按照特遣队所属装备实地核查与控制及谅解备忘录管理准则的规定, 对弹药和爆炸物进行适当的抵达检查。	行政当局表示, 按照大会第 74/279 号决议, 2020 年版特遣队所属装备手册(A/75/121)不久将正式发布。衍生的实地核查准则将就与抵达检查有关的弹药检查标准向外地特派团重申指导意见。	审计委员会确认,《特遣队所属装备手册》已经发布, 但合规控制措施尚未到位。这项建议仍在执行。		X		
22.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 227 段	审计委员会建议行政当局审查所有特派团军事/警察部队持有弹药和爆炸物库存清单, 以确定是否遵守了特遣队所属装备实地核查与控制及谅解备忘录管理准则, 并特别更新有关过期日期的缺失信息。	行政当局指出, 按照大会第 74/279 号决议, 2020 年版特遣队所属装备手册(A/75/121)不久将正式发布。衍生的实地核查准则也将为外地特派团提供弹药方面的补充指导。弹药和爆炸物库存清单的审查属于和平行动部的职权范围。和平行动部于 2020 年 1 月发布《联合国弹药管理手册》, 并分享给所有特派团。该手册是弹药和爆炸物管理的总括性文件。2020 年 4 月 27 日给各特派团的联合编电报要求所有外地特派团对照《弹药管理手册》中的弹药规格表和保质期计算行动所需弹药, 审查现有库存并采取必要行动。	审计委员会确认,《特遣队所属装备手册》已经发布。审计委员会没有收到关于审查所有军事/警察部队持有弹药和爆炸物库存清单的最后报告或任何其他文件。这项建议仍在执行。		X		
23.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 232 段	审计委员会建议行政当局制定主要业绩指标, 衡量特派团特遣队所属装备方案的质量方面, 包括但不限于适当进行核实检查和控制活动。	根据行政当局以往的评论意见, 定性衡量特遣队所属装备与授权任务有关的性能属于业务支助部的职权范围, 不过, 正通过《特遣队所属装备实地核查与控制及谅解备忘录管理准则》处理特遣队所属装备检查和核查的质量方面问题。这些准则为特遣队所属装备视察员提供了详细标准, 以便在进行特遣队所属装备检查和核查时保持一致性。准则	审计委员会认为这项建议已执行。		X		

序号	年份	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			
						正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
24.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 254 段	审计委员会建议行政当局为特派团制定关于标准化内部控制措施、核查程序和由每个特派团利益攸关方进行的相关测试的指南,以确保准确报告部队兵力,并随后监测各特派团的实际执行情况。	行政当局表示,这项建议正在执行中。军警能力管理系统工作包 2 已交付,定于 2021 年 1 月部署,其中引入了报告军警(警察和军事部队)兵力以及向部队和警察派遣国偿还部队费用的功能。要实施这一解决方案,还需要由业务实体编制的一切必要的业务指南。预计外地特派团将于 2021 年 1 月起报告兵力,军警能力支助司将于 2021 年第二季度起处理费用偿还事宜,从而落实利用军警能力管理系统报告部队和警察兵力的程序。作为实施工作的一部分,已要求各特派团编制实施准备计划,其中规定负责兵力数据录入的军事和警察协调人和负责审查和维护军警能力管理系统流程稳定的文职协调人,并规定在系统外管理的批准角色(如部队指挥官、警务专员)和核证角色(特派团支助事务主管/主任)职能。	这项建议仍在执行。				X

序号	审计 报告 年份	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			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
空中业务									
25.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 266 段	审计委员会建议, 行政当局必须集中核可外地特派团使用其空中业务预算进行战略飞行, 以实行空中业务集中授权和协调, 提高效率和成本效益。	大会第 73/268 B 号决议请秘书长不要执行这项建议。	大会第 73/268 B 号决议不认可这项建议。审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
26.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 273 段	审计委员会重申其获得大会核准的建议, 即将所有维持和平特派团和特别政治任务的战略空中业务协调和分派飞机任务的权力下放到战略空中业务中心。审计委员会期望毫不拖延地予以执行(A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 119 段)。	大会第 73/268 B 号决议请秘书长不要执行这项建议。	大会第 73/268 B 号决议不认可这项建议。审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
27.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 280 段	审计委员会建议行政当局确保战略空中业务中心业务的连续性, 保持目前向空运科报告的上下级关系, 并利用现有工作人员的专门知识。审计委员会还建议行政当局考虑审计委员会先前提出并经大会核可的建议, 就这方面提交一份提案, 详细说明将战略空中业务中心迁离目前地点的费用, 确定对外地特派团空中业务的影响。	大会第 73/268 B 号决议请秘书长不要执行这项建议。	大会第 73/268 B 号决议不认可这项建议。审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
28.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 285 段	审计委员会重申其建议, 即行政当局应在“团结”系统中实施协助通知书流程(A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 140 段)。	行政当局指出, 一个跨职能的协助通知书工作组已取得实质性进展, 起草了一份全面的业务指导文件。需要与和平行动部就该部在流程中的作用达成一致意见, 才能对指导文件进行定稿。	行政当局向维持和平特派团和特别政治任务的特派团支助事务主任和主管提供了主管供应链管理助理秘书长备忘录, 说明如何使用“团结”系统提出资产协助通知书请求。审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	年份	审计报告 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				
						正在 已执行	正在 未执行	因时过境迁 而不必执行	因时过境迁 而不必执行	
法律框架和程序										
29.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 297 段	审计委员会建议行政当局评估其政策框架和业务流程,并分析如何理顺和简化这些框架和流程,以提高透明度和加强问责制。行政当局应尽可能使用 SAP 软件的标准功能,避免定制“团结”系统。	行政当局自 2018 年起实施全面的政策简化项目,审查了整个监管框架内约 600 项政策,并最终废除了 130 多项政策。作为该项目的一部分,推进了“综合政策和指导框架”,为行政框架的所有文件提供了一个公共在线存储库。目前正在开展工作,改进和加强整个框架。	见上文第二章第 105 段及以后几段。这项建议仍在执行。		X			
供应链管理										
30.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 335 段	审计委员会建议行政当局指导和监督特派团执行关于财产管理的指示,并对不遵守指示的情况采取行动。这包括确保理顺各项职能、“团结”系统角色和(再)授权以及适当组成地方财产调查委员会。	总部财产调查委员会正在与利益攸关方合作编写有关财产调查委员会的行政指示,以界定地方财产调查委员会的目的、角色、职能和组成,以及总部财产调查委员会对地方财产调查委员会的监测职能。总部财产调查委员会表示,监测机制将与有关行政指示同步推出。关于监测实体内部的财产管理再授权以确保只向符合资格的联合国官员再授权的建议,业务转型和问责司作为第二道防线,计划到 2020 年第四季度对主要业绩指标实施相关监测。	这项工作仍在推进中。这项建议仍在执行。		X			
维和采购										
31.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 360 段	审计委员会建议行政当局在适当考虑良好的共同行业标准的情况下,审查其供应商管理情况,然后分配明确责任,优先纠正已查明的不足之处。	业务支助部和采购司表示,在这一领域实施了数项举措。已向所有负责供应商管理的工作人员、包括供应商审查委员会秘书处人员提供了合同执行情况报告工具的负面报告。供应商审查委员会秘书处与采购司协商,确定是否应将案件提交供应商审查委员会审查。《联合国采	这项建议仍在执行。		X			

序号	年份	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			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
				<p>购手册》述及供应商履约情况评价，明确规定了各利益攸关方在这一过程中的作用和责任。即时反馈系统于 2020 年 4 月 30 日试运行，预计将在 2020 年第四季度推出，这将大大促进供应商管理流程。行政当局已开始审查合同价值超过 1 000 万美元的所有供应商的财务状况。</p> <p>这项建议正在执行。行政当局一直在审查合同价值超过 1 000 万美元的所有供应商的财务状况(目前已完成 70% 的审查工作)。在本报告撰写时，执行这项建议的目标日期仍是 2020 年第四季度。</p>					
32.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 375 段	审计委员会建议行政当局考虑公布货物和服务的标书，而不是仅仅公布意向书征集公告。	<p>业务支助部表示，行政当局正在进行审查，内容涉及适当的电子竞标解决方案、保密要求和整个联合国系统的最佳做法审查等若干要素。由于电子竞标项目的时间表发生变化，原定于 2020 年第一季度进行的审查被推迟。预期执行目标日期是 2021 年第二季度。</p> <p>行政当局目前正在设计和实施电子竞标解决方案。作为设计工作的一部分，需要一个专门的供应商门户，使联合国能够管理自己的供应商群体。在此之前，无法对公布所有标书的风险进行技术分析。</p>	这项建议仍在执行。		X		
33.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 385 段	审计委员会建议行政当局分析从长期包机服务征求建议书方法中得到的经验教训，并利用分析结果制定一项战略，以充分执行征求建议书方法。	大会在第 73/268 B 号决议中请秘书长不要执行这项建议。	大会在第 73/268 B 号决议中不认可这项建议。审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。			X	

序号	审计 报告 年份	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	
34.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 387 段	审计委员会建议行政当局利用吸取的经验教训,制定一个模板,支持各特派团仅根据后勤能力记录其空中服务需求,而不是请求得到特定飞机类型。征求建议书的工作说明书应以此模板为基础。	大会在第 73/268 B 号决议中请秘书长不要执行这项建议。	大会在第 73/268 B 号决议中不认可这项建议。审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X	
35.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 393 段	审计委员会建议采购司与有关利益攸关方一道,审查仍在执行的合同,重点审查产品识别码,并采取纠正行动,确保能够明确识别通过合同提供的货物,并在存货和财务报表中准确反映这些货物。	在“团结”系统支持下,完成了对物料主数据库设计的技术改进。在 2019/20 年度,物料主数据库改造项目第一阶段已经完成,本阶段对所有产品识别码(共有超过 180 000 个产品识别码)进行审查,以识别和屏蔽废弃过时的产品识别码。在项目的第二阶段,所有有效的产品识别码将归入联合国标准产品和服务编码和类别管理等级,以便按照不同等级进行规划。第二阶段正在实施,预期将于 2020 年 12 月完成。项目第三阶段预计将于 2020 年底前开始,届时将按商品、属性、价值和附加数据域进一步定义物料主数据库。分类和定义完成后,将启动项目的第四阶段,届时将更新所有单个存货、资产和合同的物料与服务主数据。物料主数据库改造项目第二、三、四阶段的进度必须与类别管理项目保持一致,任何进展都取决于类别管理人员的参与程度和响应能力。预计项目将于 2023 年全面完成。	审计委员会认为这项建议已执行。	X				
人力资源										
36.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 407 段	审计委员会建议行政当局修订名册政策,以便于建立和管理名册,清理名册数据。	为建立支持改进流程的监管框架,正在结合工作人员甄选系统政策的修订工作以及从名册上删除候选人的规定,审议限制名册成员期限等	行政当局没有修订名册政策。这项建议仍在执行。		X			

序号	审计 报告 年份	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			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
37.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 417 段	审计委员会建议行政当局审查征聘程序,提高透明度,简化和缩短这一程序。	<p>名册管理建议。全球秘书处工作人员和利益攸关方已对拟议的修订草案提出意见,这些意见正在审议中,可通过工作人员和管理当局委员会寻求进一步反馈。将于 2020 年上半年与工作人员代表和管理层代表就修订后的行政指示开展协商。</p> <p>正在对工作人员甄选政策进行修订,这是旨在简化和精简程序的管理改革的一部分。大会第七十一届会议核准试行将专业及以上职类所有职位空缺通知的发布天数缩短,从 60 天减至 45 天。大会第七十三届会议将发布时间从 45 天进一步减至 30 天的提议推迟到第七十四届会议。2018 年 9 月,联合国全球人力资源服务中心在德国波恩成立,负责利用国际公务员制度委员会颁布的总标准,精简和规范程序,并提供职务分类咨询和通知。此外,该中心启动了证明人调查程序,对就业记录、学术记录和定性评价进行调查。</p>	<p>审计委员会认为名册甄选不透明,因为没有对甄选进行足够监管。行政当局表示,讨论正在进行。这项建议仍在执行。</p>				X
38.	2018	A/73/5(Vol.II), 第二章, 第 425 段	审计委员会建议行政当局审查和比较所有特派团目前科级及科级以下特派团支助人员配置,如果发现重大偏差,则向特派团提出咨询意见。	<p>管理战略、政策和合规部人力资源厅和业务支助部人力资源服务司合作,于 2020 年 8 月发布员工队伍规划指南。指南是改革后人力资源目标的一部分,为各实体提供了一个按部就班的实用工具,说明如何运用员工队伍规划技术,使当前和未来的员工队伍符合各实体的任务规定、部门行动计划、任何其他战略目</p>	<p>行政当局提供了证明文件(例如员工队伍规划指南等)。</p> <p>审计委员会认为这项建议已执行。</p>				X

序号	审计 报告 年份	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			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
				标或当务之急，如性别均等、地域代表性、多样性和包容性、业务连续性和应急准备。应当指出，员工队伍规划是各实体负责人、工作人员主管、行政主管、方案管理人员和人力资源工作者的共同努力，他们协力在业务上满足员工队伍需求，并可根据授权原则在经常预算规划周期内使用。2020年8月正式面向全球人力资源主管群体发布该指南。此外，业务支助部人力资源服务司于2020年5月发布人员配置审查工具包。该工具包提供按部就班的详细流程，可用于审查各实体的人员配备情况。工具包的附件包含指导性问题、核对表和从各种经验中总结的最佳做法。人员配置审查工具包源自对和平行动的审查和文职人员配置审查，但已由此扩展，创造出一种进行人员配置审查的方法(既可审查工作人员也可审查编外人员)。人力资源工作者可以使用工具包和指导材料，协助方案管理人员在必要时审查他们的主管领域，特别是结合员工队伍规划方法进行审查。在人力资源咨询服务的范围内，持续为特派团提供咨询。鉴于这两个里程碑式成果已经交付，能够根据标准方法对特派团结构进行系统审查，建议审结这项建议。					
			小计，38项建议 (百分比)			11 (29)	17 (45)	2 (5)	8 (21)

序号	年份	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
预算和财务									
1.	2019	A/74/5(Vol.II) , 第二章 第 39 段	审计委员会建议行政当局将一项用以确保不动产、厂场和设备与存货良好数据质量的业绩指标纳入秘书长与特派团团长的契约之中。	从 2020/21 年期间开始,在与特派团团长的契约中纳入一项新的财产管理业绩指标。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2.	2019	A/74/5(Vol.II) , 第二章, 第 49 段	审计委员会建议行政当局更正已报给精算师用于离职后健康保险负债估值的错误工作人员任职和参保数据,并更正财务报表中的雇员福利负债。	联合国办工作人员养恤基金提供的初始入职数据为截至 2019 年 12 月 31 日用于精算估值的普查数据提供了补充。工作人员个人层面数据的改进确保了离职后健康保险负债估计更加可靠。关于入职数据,最近发现,在 2019 年财务报表的审计中已查明联合国系统一些实体存在同样问题。已与各实体达成共识,合作寻找共同解决办法,并在截至 2021 年 12 月 31 日的下一次精算估值中实施。	审计委员会抽样审查了 40 份人事档案,注意到有 25 份人事档案记录的入职日期与联合国办工作人员养恤基金的入职日期不同。审计委员会还注意到,养恤基金的入职日期并不完全适合反映联合国健康保险计划的参保年数。工作人员可能选择不参加联合国健康保险计划,就业时间可能中断,或者工作人员的合同类型可能不符合离职后健康保险的参保资格。审计委员会认为,使用养恤基金数据确定离职后健康保险的参保资格,并利用这些数据对雇员福利负债进行估值只是一种过渡性的近似估值。审计委员会强调指出,准确的人力资源数据非常重要,并知悉行政当局打算为联合国系统制定共同解决方案。这项建议仍在执行。		X		
3.	2019	A/74/5(Vol.II) , 第二章, 第 57 段	审计委员会建议行政当局加强内部控制,防止与住所安保措施报销有关的潜在欺诈行为,并审查安保公司以及安保服务的定价。	行政当局目前正在记录与住所安保措施报销有关的内部控制情况。将把建议的内部控制措施交由维持和平特派团执行。	审计委员会认为这项建议仍在执行。		X		
4.	2019	A/74/5(Vol.II) , 第二章, 第 59 段	审计委员会建议行政当局进行审查,以查明工作人员不合理地每月获得住所安保措施报销直至 9999 年的情况,必要时要求退还款项,并采取措避免今后发生任何此类事件。	区域服务中心加强了与安保报销有关的月度内部控制审查程序。所有报销事项在提交人力资源合作伙伴处理之前都由团队负责人进行审查。这项审查确保离职和改派工作	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	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			
						正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				人员的每月安保报销在离职或改派当月终止。区域服务中心进行了一次审查，查明了工作人员不合理地获得每月住所安保措施报销的情况。通过这次审查，在“团结”系统中更正了永久截止日期，并通过扣减薪金的方式追回了多付的款项。					
5.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 70 段	审计委员会建议行政当局通过建立内部控制，特别是关于各自任务期限的内部控制，防止错误支付安置费和搬迁补助金。	行政当局已将与安置费和搬迁补助金有关的内部控制记录在案。已将建议的内部控制措施交由维持和平特派团执行。不过，方案规划、财务和预算厅尚未评估这些措施在维持和平特派团内部的执行情况。这项工作仍在进行中，将在 2021 年 3 月 31 日前提供最新情况。	在 2019/20 财政年度，审计委员会再次注意到不正确的安置费付款。审计委员会认为，应加快实施内部控制措施，例如重点针对重复付款、最高金额等不合规定之处进行系统审查，或根据样本重新计算。这项建议仍在执行。			X	
6.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 77 段	审计委员会建议行政当局改变危险津贴流程，确保工作人员的每一次缺勤都会导致危险津贴的调整。	目前正在测试改进的危险津贴解决方案在“团结”系统中的实施情况，并定于 2021 年发布该方案。在发布新解决方案的过程中，一项新的关于危险津贴的行政指示也处于最后审查阶段。	这项建议仍在执行。			X	
7.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 83 段	审计委员会建议行政当局加强内部控制，利用“团结”系统和联合国全球系统数据确保适当支付抚养补助金。	2019 年和 2020 年年度申报工作已经启动，目前正在进行。必须指出的是，在提交年度申报时，工作人员需确认经济上受扶养配偶的就业状况，包括雇用组织。在 Power 业务情报平台中创建了新看板，以便在实体和服务提供者一级加强对申报提交情况的自我监测。各实体在能够监测工作地点和工作人员一级的提交情况，并每周更新报告。	审计委员会认为，行政当局不能完全依赖工作人员，而需要建立适当的控制机制。行政当局应尽最大努力控制和核实所提供的引发付款的任何信息。这项建议仍在执行。			X	

序号	审计 报告 年份	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.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 94 段	审计委员会建议行政当局关闭不活跃的银行账户,在定期核查期间纳入所有银行余额和币种,并要求提供银行对账单用于每月对账。	正在对开户行进行审查,行政当局计划关闭那些不需要的银行账户。在 2019 年,行政当局已经审结在花旗银行的几笔付款。行政当局还致力于及时上传银行对账单,并已采取步骤加强开户行提交银行对账单的程序。已注意到有两家开户行因 SWIFT(环球银行间金融电信协会)后台操作发生变化而延迟提交银行对账单,这一问题已得到纠正。此外,行政当局已向所有手工处理银行对账单的银行发出提醒,说明及时上传月度银行对账单的重要性。	审计委员会认为这项建议已执行。		X			
9.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 99 段	审计委员会建议行政当局根据《公共部门会计准则第 20 号》将维持和平特派团各实体负责人视为关键管理人员,并在财务报表附注中列入这一群体的所有相关披露。	已将维持和平特派团团长列入关键管理人员名单,并在 2019/20 财政年度财务报表中作出相关披露。	审计委员会认为这项建议已执行。		X			
军事部分										
10.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 109 段	审计委员会建议行政当局规定每一名联合国士兵在部署前必须具备的最低基本军事技能。此外,行政当局还需要详细说明不同类型部队的士兵必须具备哪些其他技能。这些规定应适用于所有特派团,并根据标准化准则加以评价。	行政当局指出,在部署前访问期间核对了个人军事技能。具体的集体军事技能(根据部队类型)概述载于各部队手册,如新版联合国步兵营手册。2020 年,制定了标准化准则,根据基本职能系统核实/评价下属部队和支助部队的有效指挥和控制能力。行政当局正在调整核实工作,以确保所有类型的核实/评价都基于相同的标准化准则。	行政当局已经规定了基本军事技能,并正在调整核实工作,以确保根据标准化准则进行评价。然而,行政当局没有编写任何书面大纲说明不同类型部队的士兵必须具备的进一步技能,包括例如工程、炮兵、信号和地雷行动等方面技能。这项建议仍在执行。			X		

序号	审计 报告 年份	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		
						正在 已执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
11.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 116 段	审计委员会建议行政当局提高军事业绩评价工作队的优先等级, 为其重新分配员额, 以便工作队能够参加每一次初始部署前访问, 并参加至少四分之一的部队轮调部署前访问。	行政当局表示, 它继续评估加强工作队的各种方法。不过, 最近的财政环境以及会员国对削减总部维和行动支助账户供资员额的明确期望, 再加上外地特派团和军警人员缩编, 使这项建议的执行工作变得更加复杂。2020 年, 尽管在 COVID-19 大流行的情况下, 军事业绩评价工作队仍参加了一次初始部署前访问, 并对轮换部队开展三次远程部署前访问(预计在 2020 年再进行三次访问)。	这项建议仍在执行。		X	
12.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 117 段	审计委员会建议, 如果军事业绩评价工作队在部署前访问中发现缺乏预先规定的基本军事技能, 行政当局应与部队派遣国协商, 对相关部队的部署进行重新考虑。	行政当局表示, 对于所有查明的缺乏基本军事技能的情况, 行政当局已与受影响的部队和警察派遣国进行协商。初始部署或轮调已被推迟, 以便部队派遣国能够纠正已查明的不足之处, 并执行军事业绩评价工作队提出的具体建议。在三个案例中, 行政当局进行了额外的部署前访问。在和平行动部举行的结构化月度业绩会议期间, 军事业绩评价工作队报告了所有缺乏必要的基本军事技能的情况, 并根据查明的不足的严重程度, 与受影响的部队和警察派遣国进行政治和(或)军事协商。	正如马里稳定团查明的不足数量和严重程度(见本报告第二章)所示, 审计委员会认为, 行政当局需要加强努力, 确保部队和警察派遣国在缺乏预先规定的基本军事技能的情况下重新考虑部署。这项建议仍在执行。		X	
13.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 125 段	审计委员会建议行政当局审查预算数额为 7 000 万美元的特别部队的影响和效力; 行政当局应在新的预算周期开始前向利益攸关方报告审查结果。	行政当局于 2019 年 12 月部署了一个评价工作团, 评估联刚稳定团军事部分(包括干预旅)有效完成保护平民任务的能力, 查明行动不足之处和差距, 并就如何改进军事部分在这些领域的业绩提出切实可行的	审计委员会认为这项建议已执行。		X	

序号	审计 报告 年份	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.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 131 条	审计委员会建议行政当局在任务规定有要求时部署尽可能多的部队来保护平民。	建议。联刚稳定团表示,干预旅已开始计划与刚果民主共和国武装部队开展联合行动。 ¹ 行政当局表示,在任务规定有要求时,优先根据保护平民的需要向特派团部署部队,同时确保业务的可持续性。根据任务规定和行动要求的变化定期审查部署情况。虽然受到 COVID-19 大流行的阻碍,但行政当局继续努力减少审查和重新部署工作中出现的任何时滞,并支持各特派团缩短这种罕见情况的持续时间。审计委员会提到的具体案例涉及一个特派团中数量有限的部队,而且这一问题已经解决,秘书长关于审计委员会建议执行情况的报告(A/74/709)已述及这一点。行政当局认为这项建议已执行。	中非稳定团没有为保护平民进行足够巡逻。审计委员会认为这项建议未执行。				X
15.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 141 段	审计委员会建议行政当局为特派团提供支持,确保其拥有所需的部队和装备。	行政当局表示,它继续积极为各特派团提供支持,确保它们拥有所需的部队和装备。这项承诺在 COVID-19 大流行期间进一步得到体现,行政当局建立了各种机制,确保即使在危机中也能最大限度地保留部队和装备的必要能力。行政当局认为这项建议已执行。	马里稳定团发现 28 支军事特遣队存在严重不足,降低了部队效力,联刚稳定团的一个直升机部队无法执行主要行动任务,而联阿安全部队使用的民用直升机不能完全按要求执行任务。行政当局没有为特派团提供充分支持,以确保它们拥有所需的部队和装备。审计委员会认为这项建议未执行。				X

¹ 联刚稳定团编号: SRSR-DMS-2020-01472, 2020 年 11 月 18 日。

序号	年份	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
部队派遣管理									
16.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 157 段	审计委员会建议行政当局为军警能力支助司制定适当的主要业绩指标, 以确保及时编制与部队或警察派遣国的谅解备忘录和修正。	这项建议已执行。行政当局指出, 正在使用新的主要业绩指标来跟踪和报告谅解备忘录的状况。行政当局还指出, 在编写和修正谅解备忘录的内部流程方面已取得明显进展。然而, 行政当局没有能力, 不能强制部队和警察派遣国签署谅解备忘录和修正。军警能力支助司纳入了 3 项比较指标, 以提供关于以下方面的补充信息: (a) 在没有签署谅解备忘录的情况下部署到维和特派团的建制部队百分比; (b)(部署后)为部署到新设特派团、扩大特派团和现有特派团的特遣队签署谅解备忘录的平均天数; (c) 谅解备忘录修正在获批后 30 天内转交部队和警察派遣国的百分比。此外, 军警能力支助司还维持一个标准的谅解备忘录状况表, 提供关于已签署和未签署谅解备忘录数量的重要信息, 并跟踪待签谅解备忘录所处位置(例如, 有待联合国总部、外地特派团或常驻代表团签署), 以便采取适当后续行动。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
17.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 159 段	审计委员会建议行政当局与部队或警察派遣国接触, 尽量减少待签谅解备忘录和修正的积压。	行政当局已与部队和警察派遣国接触, 尽量减少待签谅解备忘录和修正的积压, 从而使未完成的谅解备忘录数量从 2018/19 年度的 31 份减至 2020 年 5 月的 10 份。行政当局希望指出, 谅解备忘录经双方(即部队和警察派遣国及本组织)签署后,	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	年份	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			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
18.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 166 段	审计委员会建议行政当局尽快落实“团结”系统军警能力管理模块的部队兵力报告和费用偿还功能。	行政当局表示, 这项建议正在执行中。“团结”系统军警能力管理方案部队兵力报告模块目前正处于最后设计阶段, 索偿和计算模块也是, 这两个模块预计都将按时完成。	审计委员会注意到, 部队兵力报告模块的推出时间已经排定, 认为这项建议已经执行。	X			

序号	审计 报告 年份	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	因时过境迁 未执行 而不必执行
19.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 167 段	审计委员会建议行政当局为特派团编写军警能力管理用户手册, 并提供培训。	行政当局表示, 这项建议正在执行中。目标日期是 2020 年第四季度, 但项目仍在进行中, 因为培训的提供受到 COVID-19 的影响。	这项建议仍在执行。		X	
20.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 179 段	审计委员会建议行政当局分析扣除原因, 并提醒部队和警察派遣国遵守谅解备忘录的要求。	行政当局表示, 主管业务支助事务副秘书长每季度向所有业绩不佳的国家发函。行政当局已经以证明文件的形式提供证据。	审计委员会认为这项建议已执行。	X		
21.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 180 段	审计委员会建议行政当局毫不拖延地落实部队偿还费用扣除工作。	行政当局表示, 这项建议已执行。正如行政当局先前的评论所述, 签署谅解备忘录的时间正在缩短。此外, 随着特遣队所属装备流程转入军警能力管理系统, 后者现在将核查流程与特遣队所属装备计算相结合, 在每季度索偿处理期间自动生成对部队费用扣除额的计算, 相对于以前的手工处理流程, 可以很快应用于部队费用。	审计委员会认为这项建议已执行。	X		
全面规划和业绩评估系统								
22.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 189 段	审计委员会建议行政当局建立代表主要任务执行工作人员、甚至驻地协调员的特派团战略规划小组通用结构。	行政当局表示, 已完成对所有维和行动规划结构和能力的案头审查和调查。将在总部和外地就随后所提建议进行协商。然后, 行政当局将根据这些意见制定特派团战略规划小组通用结构, 以适应特派团任务的不同规模和范围。	审计委员会确认, 行政当局已完成执行这项建议的若干步骤。这项建议仍在执行。		X	
23.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 190 段	审计委员会建议行政当局推动特派团高级管理层使用全面业绩评估系统。	行政当局表示, 已完成与各特派团和总部的协商, 目前正与特派团领导层联系。行政当局还在开发专门针对特派团高级管理层和领导层需	行政当局已完成与各特派团和总部的协商。审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	年份	审计报告 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	
联合国改革										
24.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 201 段	审计委员会建议行政当局向服务中心工作人员提供为客户服务的必要授权。	2020 年 6 月, 通过“团结”系统门户向业务支助部(包括区域服务中心)工作人员发放了人力资源业务伙伴角色和差旅角色授权。	审计委员会认为这项建议已执行。	X				
25.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 202 段	审计委员会建议行政当局扩大授权门户的功能, 以具体说明和限制再授权, 确保获再授权者了解授权范围。	授权门户的可能改进措施清单已经敲定, 目前正在审查, 以确保技术上可行。所确定的改进措施考虑到了审计委员会的意见, 即门户能力有限, 无法具体说明和限制针对职能领域发放的再授权。这一具体改进措施在技术上很复杂, 计划最晚于 2021 年 6 月实施。	这项建议仍在执行。		X			
26.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 216 段	审计委员会建议总部和特派团对“团结”系统中分配的角色进行全面审查, 以确保所配置的“团结”系统角色符合“团结”系统角色指南/安保联络干事工作簿的最新规定、在职工作人员名册和授权。	业务转型和问责司对“团结”系统相关职能领域角色与再授权的一致性进行监测, 以支持必须进行这项建议所提定期审查的实体。为遵守“团结”系统角色指南/安保联络干事工作簿的最新规定, 并检查是否只将角色授予在职工作人员, “团结”系统最近创建了两个流程, 为安保联络干事生成报告, 以查明每个实体内人员角色配置方面违反职责分离的情况, 并检查是否只有在职工作人员保有“团结”系统角色。“团结”系统每季度向所有安保联络干事发	审计委员会确认, 实施了季度审查, 以确保只有在职工作人员才能获得“团结”系统角色, 而且没有角色配置方面的冲突。然而, 审计委员会审查了管理战略、政策和合规部、业务支助部及和平行动部所有需要授权的已配置“团结”系统角色, 发现这三个部的所有职能领域都存在“团结”系统角色缺少授权的情况。这项建议仍在执行(见上文第二章第 98 段及其后段落)。			X		

序号	年份	审计报告 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.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 217 段	审计委员会建议总部各部门支持各实体建立“团结”系统角色控制机制,特别是对照“团结”系统角色指南/安保联络干事工作簿的最新规定、在职工作人员名册和授权检查角色。	送关于生成两份报告(季度访问验证报告和季度职责分离报告)和采取纠正措施的提醒。 业务转型和问责司对“团结”系统相关职能领域角色与再授权的一致性进行监测,以支持必须进行这项建议所提定期审查的实体。为遵守“团结”系统角色指南/安保联络干事工作簿的最新规定,并检查是否只将角色授予在职工作人员,“团结”系统最近创建了两个流程,为安保联络干事生成报告,以查明每个实体内人员角色配置方面违反职责分离的情况,并检查是否只有在职工作人员保有“团结”系统角色。“团结”系统每季度向所有安保联络干事发送关于生成两份报告(季度访问验证报告和季度职责分离报告)和采取纠正措施的提醒。	审计委员会认为这项建议已执行。		X		
28.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 231 段	审计委员会建议行政当局分析全面监测授权行使情况需要哪些数据,评估这些方面目前得到记录的情况,并确定需要作出哪些调整。	行政当局计划根据企业系统中的现有数据,并在不可避免时通过自我报告,扩大对各实体行使授权情况的监测。目前正在与各职能领域的业务所有人讨论另外 11 项主要业绩指标,以便纳入问责制框架。	这项建议仍在执行。			X	
29.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 242 段	审计委员会建议行政当局为维持和平支助部门(即总部各部门、区域服务中心和后勤基地)提出新的筹资安排,以反映后勤基地和区域服务中心隶属于业务支助部,后者在管理改革后向整个秘书处提供服务。	行政当局提交了一项提议(A/74/761),为管理战略、政策和合规部及业务支助部建立新的供资模式。这份报告仍有待大会审议。	这项建议仍在执行。			X	

序号	审计 报告 年份	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	
30.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 249 段	审计委员会建议行政当局设定指标,监测和核实和平与安全支柱改革的执行情况,以实现秘书长 2018 年 3 月 1 日的报告(A/72/772)中设定的目标,特别是提高维持和平行动和特别政治任务效力和一致性的目标。	行政当局表示,各项效益举措现已附有产出和定性或定量指标,这些指标与以行动促维和倡议和其他部门规划文件密切一致,以便衡量预期效益。	行政当局已经制定所要求的各项指标。审计委员会认为这项建议已执行。	X				
人力资源管理										
31.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 261 段	审计委员会建议行政当局与维持和平特派团和区域服务中心一道,制定保存国际工作人员和本国工作人员档案的共同战略,确保提供明确指示和指导,确保相关文件可得、经核实并检查是否完整,且最好所有利益攸关方都可查阅,即通过电子记录管理系统查阅。	行政当局表示,无法检查和核实历史档案是否完整。行政当局表示,行政指示正在编写中,将在必须为所有工作人员保存的文件方面提供政策。此外,行政当局正在对联合文件平台的记录管理系统进行改革。	行政当局起草了一项关于“公务身份档案”的新行政指示,其中包括以电子方式维护文件。审计委员会认为这项建议已执行。	X				
32.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 269 段	审计委员会建议行政当局在 Inspira 和“团结”系统中记录临时任用的整个征聘过程;文件记录应包括所有必要的信息,特别是需要做出临时任命的理由和延期原因。	在改进工作人员甄选程序审查的过程中,将注意文件要求,以确保在最合适的地方保留所有必要数据并可供查阅。	由于没有任何明显进展,审计委员会认为这项建议未执行。			X		
33.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 283 段	审计委员会建议行政当局确保获得授权的官员在评估申请人能力如何符合要求以及在多大程度上符合要求的基础上作出甄选决定,并在系统中记录比较分析和甄选决定。	管理战略、政策和合规部同意业务支助部先前提出的意见(见 A/74/5(Vol.II), 第二章),并将协调与所有实体负责人的沟通,以确保每一项甄选决定都有适当的资料作为支持。候选人须参加胜任能力面试。为每个候选人编写比较分析报告。中央审查机构审查填补空缺的建议,以确保根据相应评价标准对候选人进行评价,并按照工作人员甄选制度遵守适用程序。	由于没有任何明显进展,审计委员会认为这项建议未执行。			X		

序号	审计 报告 年份	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				
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行	
34.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 294 段	审计委员会建议行政当局确保临时任用的期限符合人力资源政策。	行政当局同意这项建议。行政当局补充说,已经实施内部控制机制,监测行政指示的例外情况。在实践中,各部门向管理战略、政策和合规部报告实体主管或其他获得授权的负责人员批准的任何例外情况。	审计委员会更新了审计结果,并提出了新建议(见上文第二章第 202 和 209 段)。这项建议因时过境迁而不必执行。				X	
35.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 311 段	审计委员会建议行政当局根据对所履行职能的基线评估确定所需员额资源,并加强关于核定员额的文件记录。	行政当局已建立机制,要求审结这项建议。为了向立法机构提供关于人力资源规划的充分信息,秘书长的报告将人力资源需求与预期成绩和产出明确挂钩。要求各特派团采取前瞻性办法,重点关注具体的人员配置战略,以便通过交付相关重要产出实现若干成绩。	行政当局提供了执行情况与预算编制指南的附件四。审计委员会考虑对各特派团和服务中心是否执行了附件四的规定进行审查。这项建议仍在执行。			X		
供应链管理										
36.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 323 段	审计委员会建议行政当局分析过去三个年度需求计划的优缺点,以便根据成果预算编制框架制定长期需求预测和采购计划。	行政当局同意这项建议,并表示已在 2019/20 财政年度采取行动,争取对全球供应链需求作出长期预测。将通过与所有客户进行系统接触,以及通过目前正在开发的“团结”项目需求规划和供应网络规划解决方案,为建议的流程制定最终解决方案。	除了行政当局的答复外,所提供的文件可视为这项建议已执行的充分证据。审计委员会认为这项建议已执行。			X		
37.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 345 段	审计委员会建议行政当局建立一个审查和质量控制机制,确保包括购置在内的采购活动的经济性和有效性得到论证,需求说明和技术规格反映且不超过实际需求,确定最佳报价的评价程序适当且最为有效。	这项建议正在执行。行政当局设立了一个采购及财产管理改进和精简小组,将解决所述质量控制机制方面的薄弱环节。	行政当局告知审计委员会,设立了一个采购及财产管理改进和精简小组,以解决所述质量控制机制方面的薄弱环节。审计委员会认为,行政当局应分享有关小组工作情况的证明文件。这项建议仍在执行。			X		

序号	审计 报告 年份	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
38.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 353 段	审计委员会建议行政当局进行互联网容量服务招标, 分析转发器容量的市场和替代解决方案, 从而确保国际竞争。	业务支助部和采购司表示, 这项建议正在执行中。行政当局为调查市场情况, 已经就卫星通信能力采购开展索取资料书工作。根据从索取资料书中收到的答复, 行政当局正在拟订一份工作说明, 以开展招标工作。这项建议的目标执行日期仍是 2021 年第一季度。信息和通信技术厅目前正在进行市场和需求分析: (a) 卫星通信能力: 全球服务中心的卫星小组正在编写工作说明(草稿初稿已完成, 现正进行最后修订)。索取资料书将于 2021 年第一季度发布; (b) 卫星上网能力: 信通厅目前正在收集需求, 草稿初稿已出炉。如上所述, 索取资料书将最晚于 2021 年第一季度发布。	这项工作仍在推进中。这项建议仍在执行。		X		
39.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 363 段	审计委员会建议行政当局确保, 在航空运营商未达到注册的财务标准的情况下, 电子特别核准委员会考虑公司的财务状况与空中业务安全性之间的相互依存关系, 记录评估流程及其结果, 同时将特别核准限定为例外案例。	行政当局正在审查航空运营商注册的技术和财务评价标准。在航空安全科进行了非常严格的技术评价之后, 电子特别核准委员会正在对航空运营商未能达到注册财务标准的每一个案例进行据实审查。	这项工作仍在推进中。这项建议仍在执行。		X		
40.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 364 段	审计委员会建议行政当局培训后备人员, 以便在航空运营商注册程序中进行供应商注册联合技术评价。	航空安全科正在按部就班地实施计划中的技术供应商注册审计人员队伍项目。	审计委员会没有得到充分的证据来支持这一说法。这项建议仍在执行。		X		

序号	审计 报告 年份	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			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
地点关闭									
41.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 389 段	审计委员会建议行政当局确保外地单位负责人留任并继续负责单位的关闭。	2020 年 2 月,行政当局举办讨论会,总结从联海司法支助团关闭工作中吸取的经验教训。预计将在 2021 年第一季度最后敲定关于如何留住或加强从事特派团关闭工作的工作人员的建议。	这项建议仍在执行。		X		
42.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 390 段	审计委员会建议行政当局确保关于外地单位关闭的文件以书面形式得到证明,并列入关于出售、转让、赠送或捐赠资产的所有决定;记录这些资产接受人的签字和单位并详细说明资金影响;就进一步关闭地点应吸取的经验教训编写一份文件。	行政当局表示,所有关于资产处置的决定都是通过授权、地方财产调查委员会或总部财产调查委员会获得核准的。作出这些决定的依据是实物盘存和技术检查,而这些工作又有助于为特派团制定资产处置计划。对通过各种处置方法处置的资产收据进行记录、文件编制和存档,涉及出售、赠送、转让或出售给联合国国家工作队或任何其他处置方法。通过商业销售、出售给联合国国家工作队或出售废料获得的所有收入均通过采购和财务职能记录。所有正在清理结束的特派团都在特派团报告末尾重点介绍所吸取的经验教训。	行政当局没有以书面形式提供充分的核证证据。这项建议仍在执行。		X		
43.	2019	A/74/5(Vol.II), 第二章, 第 395 段	审计委员会建议行政当局确保资产处置符合《联合国财务条例和细则》条例 5.14 的规定,并得到授权。	行政当局表示,在联合国储备存货方面,已采取更多合规措施,重新设立一个财产管理干事员额,并随即发放再授权。这将在提供适当书面文件后核销联合国储备方面进一步加强内部合规性。关于今后向联合国储备的虚拟转移,应定期进行风	这项建议仍在执行。		X		

序号	审计 报告 年份	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			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
				险评估，并记录服务级别协议，以减轻风险，尽量减少事后核销的情况。总部参与向缩编和清理结束的特派团提供支持和持续咨询，并制定与资产处置有关的进一步政策指导，包括关于适用条例 5.14 的指导。					
			小计，43 项建议 (百分比)			16 (38)	22 (51)	4 (9)	1 (2)
			共计，116 项建议 (百分比)			42 (36)	52 (45)	7 (6)	15 (13)

第三章

财务报表的核证

2020年9月23日主计长给审计委员会主席的信

联合国维持和平行动 2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日 12 个月期间财务报表系按照《联合国财务条例和细则》的财务细则 106.1 编制。

编制这些报表时适用的重要会计政策，概要列于财务报表的附注。这些附注提供补充信息，说明和澄清本组织在秘书长负有行政责任的报表所涉期间开展的与维持和平行动有关的财务活动。

兹证明所附联合国维持和平行动财务报表一至五在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

第四章

联合国维持和平行动 2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日期间财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提出联合国维持和平行动 2019 年 7 月至 2020 年 6 月 30 日期间财务报告。
2. 联合国维持和平行动的账目由 5 份财务报表和附注组成，其中概括了主要会计政策提要，解释了财务报表中的数额。
3. 虽然本财务报告不是本组织财务报表的一部分，但应与这些报表一并阅读。报告概述维持和平行动的综合状况和业绩，同时着重指出有关趋势和重大变化。
4. 在 2019/20 财政年度下半年，维持和平行动受到 COVID-19 的影响。2020 年 3 月 11 日，世卫组织宣布这种新型冠状病毒病为全球大流行病。财务报表中报告的支出额减少，说明了对维持和平行动的影响。部队轮调受到限制，直至 6 月底，与当地民众的互动也降至最低。然而，鉴于这一疫情是在报告所述期间的最后一个季度宣布的，因此，即时的不利影响不大。维持和平行动的金融资产，包括现金池投资、存货以及不动产、厂房和设备，没有因 COVID-19 和疫情造成的供应链中断而受到损害。COVID-19 给及时收取摊款带来了不确定性，但在本报告所述期间，总体收入未受到了很大影响。

B. 2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日期间财务报表概览

5. 联合国维持和平行动财务报表包括 5 份报表和财务报表附注。财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表、现金流量表以及预算与实际金额对比表均有附注，说明会计和财务报告政策，并提供关于各报表所列具体金额的补充资料。
6. 这些报表列示了维持和平行动的财务结果，其中包括 13 个在役特派团、33 个已结束特派团和 6 类支助活动及其截至 2020 年 6 月 30 日的财务状况。联海司法支助团在这一年完成了行动，达尔富尔混合行动继续缩编。

流动性

7. 流动性评估是审查在某一个时点上特派团可处置的现金资产是否足以偿付其即时债务。现金资产包括现金、现金等价物以及流动和长期现金池投资。
8. 表四.1 汇总在役维持和平特派团的现金资产与流动负债比率，作为衡量流动性的一个尺度，并与 2019 年 6 月 30 日的情况作比较。与上一年相比，在役特派团的流动性略有改善。流动性比率的改善是由于现金资产的增幅(2.566 亿美元，即 31.6%)超过了流动负债的增幅(2.199 亿美元，即 10.2%)。现金资产的增加主要是由于应付部队派遣国的款项增加了 2.214 亿美元。

9. 西撒特派团和科索沃特派团在 2019/20 年度继续存在周期性现金短缺。在取消对在役特派团交叉借入现金的限制后,这两个特派团向另一个在役特派团马里稳定团借了款。截至 2020 年 6 月 30 日,西撒特派团和科索沃特派团的应付借款分别为 1 500 万美元和 3 000 万美元(2018/19 年度:1 500 万美元和 2 880 万美元),使截至 2020 年 6 月 30 日的未偿还交叉借款总额达到 4 500 万美元(2018/19 年度:4 380 万美元)。截至 2020 年 6 月底,联索支助办的流动性非常低,不得不于 2020 年 7 月向马里稳定团借款 3 500 万美元,但在当月就偿还了借款。

表四.1

截至 2020 年 6 月 30 日流动资产与流动负债的比率: 在役特派团

(百万美元)

	现金资产	流动负债	现金资产与负债比率	
			2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日
联塞部队	11.5	14.2	0.81	0.09
观察员部队	31.9	26.9	1.19	1.41
联黎部队	196.4	226.7	0.87	0.92
西撒特派团	6.0	22.4	0.27	0.05
科索沃特派团	2.7	34.6	0.08	0.01
联刚稳定团	90.6	365.2	0.25	0.03
联海司法支助团	5.7	29.4	0.19	0.06
达尔富尔混合行动	30.4	233.8	0.13	0.24
联索支助办	4.7	200.5	0.02	0.40
联阿安全部队	36.7	73.0	0.50	0.49
南苏丹特派团	64.5	343.3	0.19	0.20
马里稳定团	315.5	448.4	0.70	0.59
中非稳定团	271.9	363.6	0.75	0.79
共计	1 068.5	2 382.0	0.45	0.38

10. 关于支助活动部分,截至 2020 年 6 月 30 日,现金资产与流动负债的比率从截至 2019 年 6 月 30 日的 2.18 增至 2.44。恩德培区域支助中心报告,截至 2020 年 6 月 30 日,现金赤字为 50 万美元。不过,财务报表出现现金赤字,只是由于报告日之后记录的应计费用,实际现金状况仍为正数。

净资产

11. 截至 2020 年 6 月 30 日的净资产为 5.027 亿美元,其中包括累计盈余 2.413 亿美元、有限制累计盈余 1.114 亿美元和准备金 1.500 亿美元。2019/20 年度净资产增加了 2.124 亿美元,而截至 2019 年 6 月 30 日的净资产为 2.903 亿美元(增长 73.2%)。增加的原因是该年度雇员福利负债精算利得 2.088 亿美元和业务盈余 360 万美元。

资产

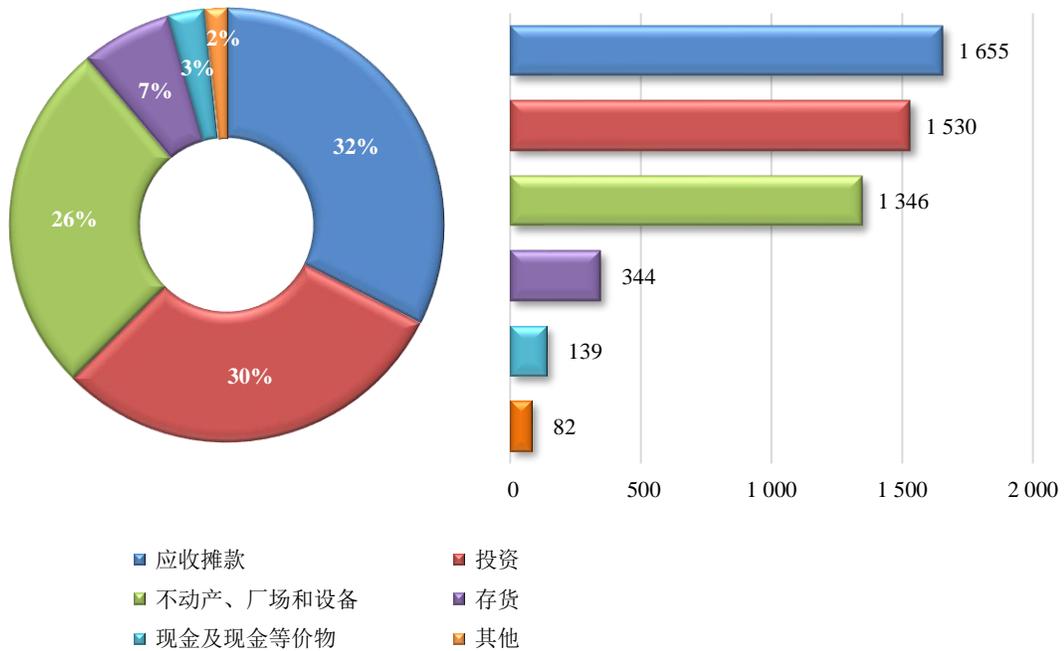
12. 2019/20年度,维持和平行动资产总额增加3.450亿美元(增加7.3%),从47.516亿美元增至50.966亿美元。投资增加3.004亿美元(增加24.4%,从12.295亿美元增至15.299亿美元);应收摊款增加1.722亿美元(增加11.6%,从14.826亿美元增至16.548亿美元);现金及现金等价物增加6080万美元(增加77.3%,从7870万美元增至1.395亿美元);存货增加1100万美元(增加3.3%,从3.332亿美元增至3.442亿美元)。增额因不动产、厂场和设备减少1.994亿美元(减少12.9%,从15.457亿美元减至13.463亿美元)而略为抵消。

13. 图四.一列示截至2020年6月30日总额为50.966亿美元的维持和平行动资产结构。维持和平行动资产的主要构成是:应收摊款16.548亿美元(32.5%);投资15.299亿美元(30.0%);不动产、厂场和设备13.463亿美元(26.4%)。

图四.一

截至2020年6月30日的维持和平行动资产

(百万美元和百分比)



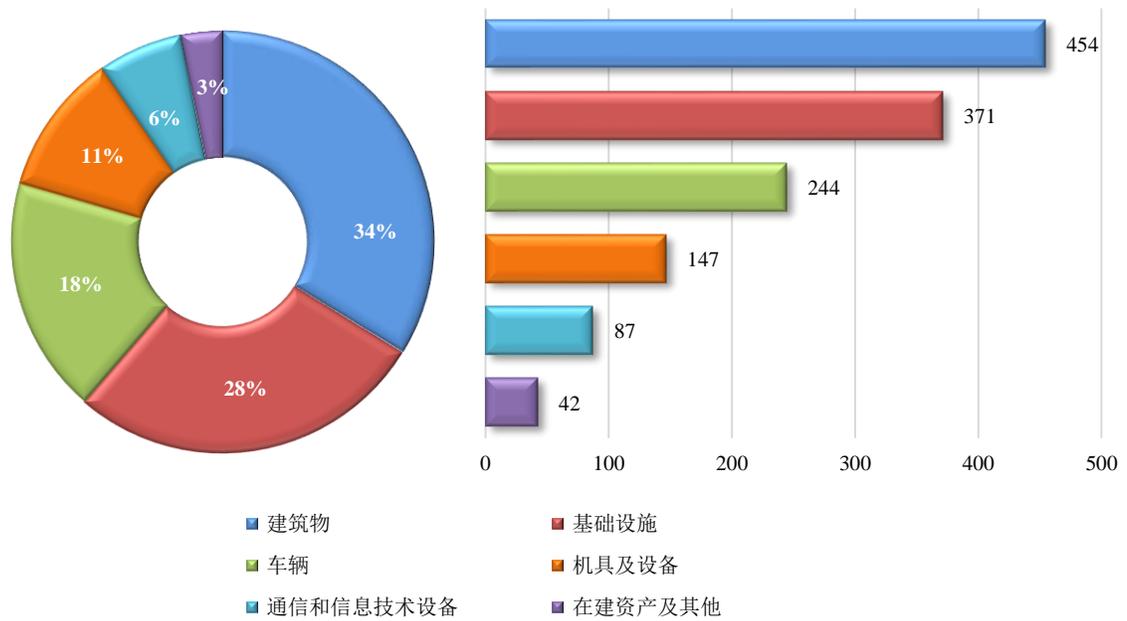
不动产、厂场和设备

14. 图四.二按资产类别列示维持和平行动不动产、厂场和设备的构成情况,图四.三按特派团列示相关资料。

15. 不动产、厂场和设备的账面净值在2019/20年度减少了1.994亿美元(减少12.9%),从15.457亿美元减至13.463亿美元。

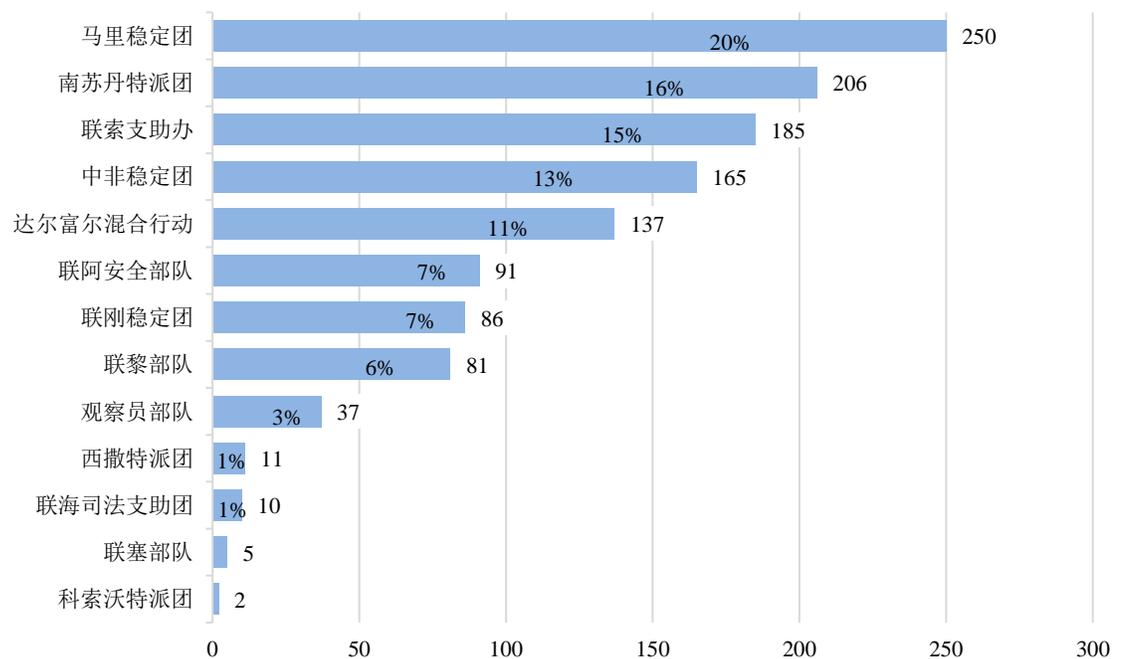
图四.二
不动产、厂场和设备

(百万美元和百分比)



图四.三
按在役特派团列示的不动产、厂场和设备

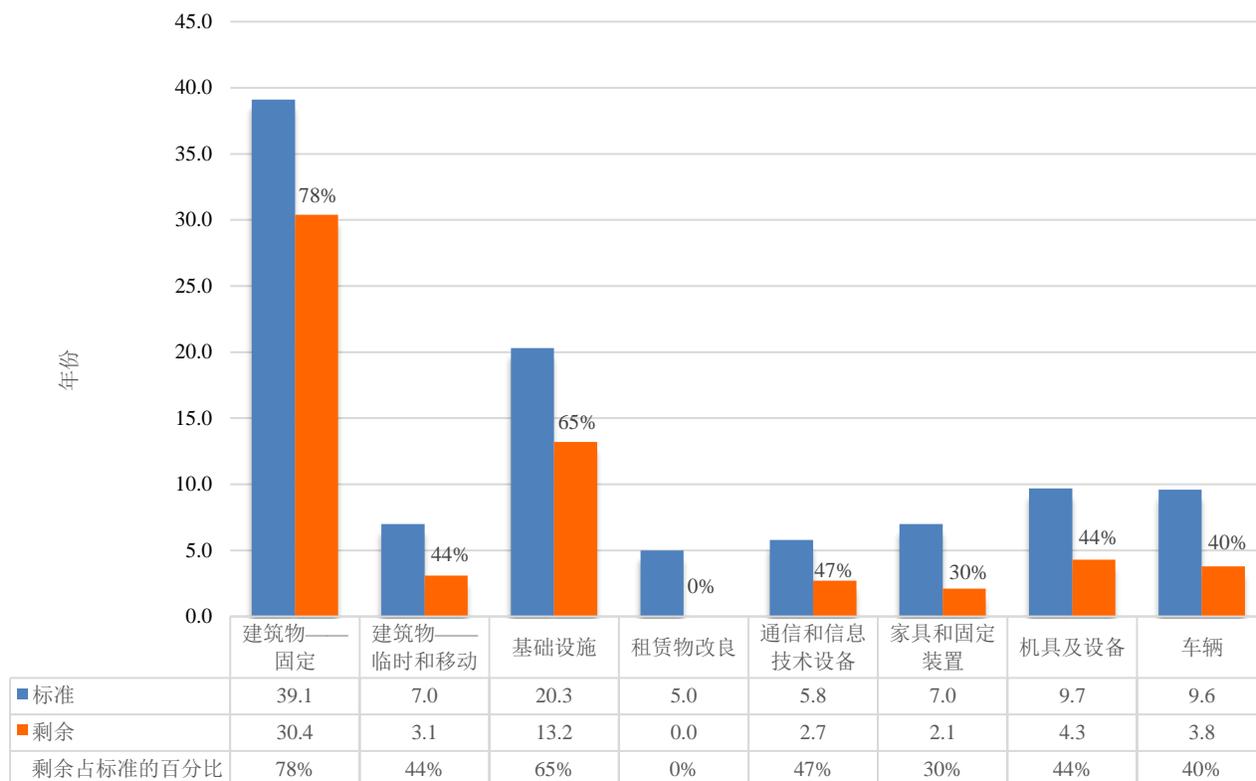
(百万美元和百分比)



16. 剩余使用寿命占资产类别标准使用寿命的百分比如图四.四所示。家具和固定装置和车辆的百分比较低(分别为 30%和 40%)，说明确实存在寿命很长的资产。

图四.四
不动产、厂场和设备的平均剩余使用寿命

(年和百分比)



存货

17. 特派团在存货清点和控制活动方面继续取得进展，例如消除了同一产品识别代码下的重复项目，改进了存货估值，减少了采购流程中通用产品识别码的使用。存货记录准确性的提高将带来存货的管理和财务报告的改进。2019/20 年度的存货水平增加了 1 100 万美元(增加 3.3%)，增至 3.442 亿美元。

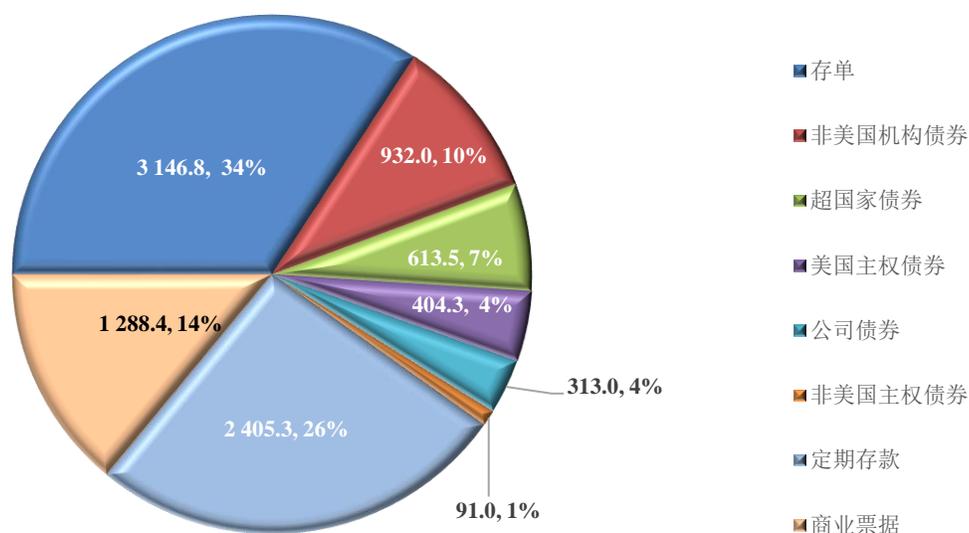
现金、现金等价物和投资

18. 截至 2020 年 6 月 30 日，维持和平行动持有现金及现金等价物及投资 16.694 亿美元，比 2018/19 年度期末余额多 3.612 亿美元(增加 27.6%)。

19. 现金池中包括存单、(政府和政府机构发行的)流动债券、商业票据和定期存款等投资(见图四.五)。这些投资以公允价值列报，相关损益记入财务执行情况表。2019/20 年度，维持和平行动的收益份额为 4 890 万美元(2018/19 年度：4 890 万美元)。

图四.五
按工具类别列示的主现金池投资

(百万美元和百分比)



现金池共计：91.942 亿美元

20. 本组织投资组合的信用风险、流动性风险和市场风险敞口被认为很低。

应收摊款状况

21. 应收摊款增加了 1.722 亿美元(增加 11.6%)，从截至 2019 年 6 月 30 日的 14.826 亿美元增至截至 2020 年 6 月 30 日的 16.548 亿美元。表四.2 所示为未缴摊款情况，图四.六所示为未缴摊款趋势。

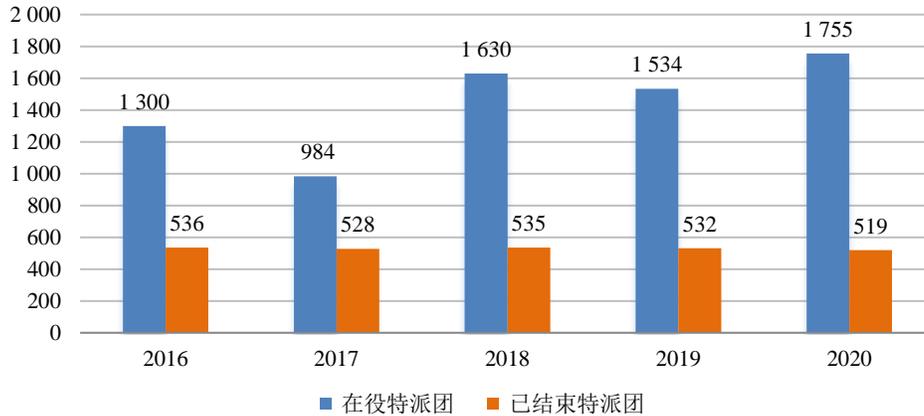
表四.2
应收摊款

(百万美元和百分比)

	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日	百分比增加(减少)
在役特派团			
应收摊款	1 755.2	1 533.5	14.5
可疑应收款备抵	(100.4)	(56.6)	77.4
已结束的特派团			
应收摊款	518.8	532.2	(2.5)
可疑应收款备抵	(518.8)	(526.5)	(1.5)
共计	1 654.8	1 482.6	(11.6)

图四.六
扣除可疑应收款备抵之前的应收摊款趋势

(每年 6 月 30 日, 百万美元)



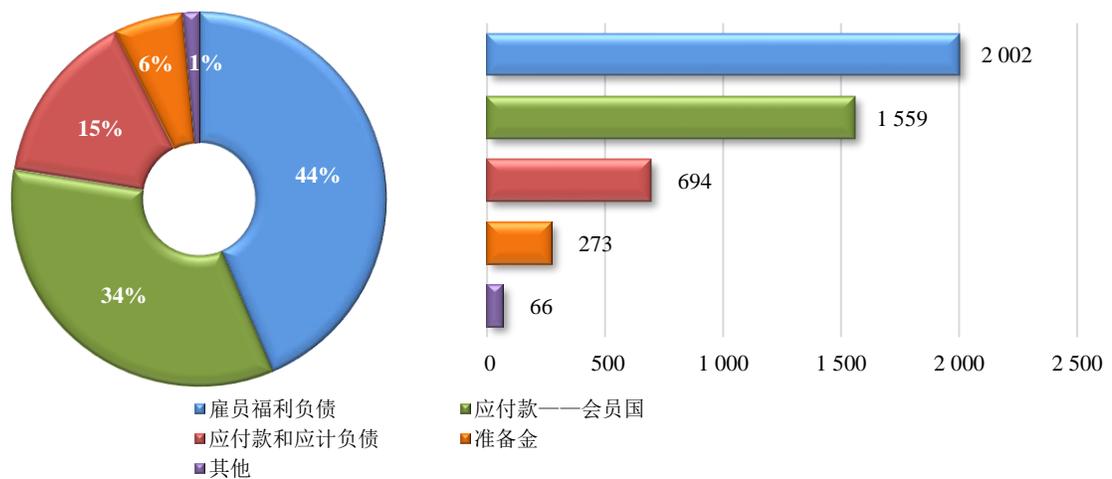
负债

22. 维持和平行动负债总额增加 1.326 亿美元(增加 3.0%), 从 44.613 亿美元增至 45.939 亿美元。最显著的变化是应付会员国款项增加了 2.214 亿美元, 从 13.376 亿美元增至 15.59 亿美元(增加 16.6%), 拨备增加了 3 940 万美元, 从 2.337 亿美元增至 2.731 亿美元(增加 16.9%)。不过, 负债总额的增额被下列减额部分抵消: 雇员福利负债减少 9 040 万美元(减少 4.3%), 从 20.926 亿美元减至 20.022 亿美元; 预收摊款减少 2 090 万美元(减少 75.5%), 从 2 770 万美元减至 680 万美元。

23. 图四.七列示截至 2020 年 6 月 30 日的维持和平行动负债结构。这些负债主要包括: 雇员福利负债 20.022 亿美元, 应付会员国款项 15.590 亿美元, 以及其他应付款和应计负债 6.936 亿美元。

图四.七
截至 2020 年 6 月 30 日的负债

(百万美元和百分比)



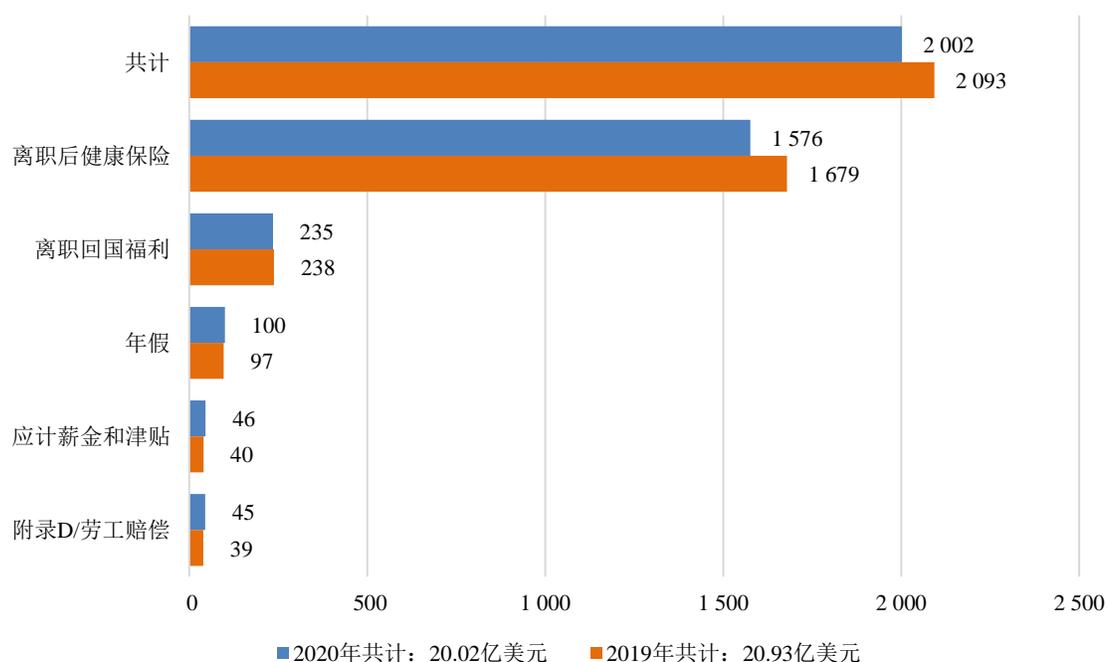
雇员福利负债

24. 如图四.八所示,雇员福利负债主要包括与离职后健康保险有关的负债 15.766 亿美元、离职回国福利 2.349 亿美元和年假福利 1.001 亿美元。这些负债由独立精算师估值。负债比上一年减少的主要原因是人均索偿费用减少。

图四.八

雇员福利负债

(百万美元)



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

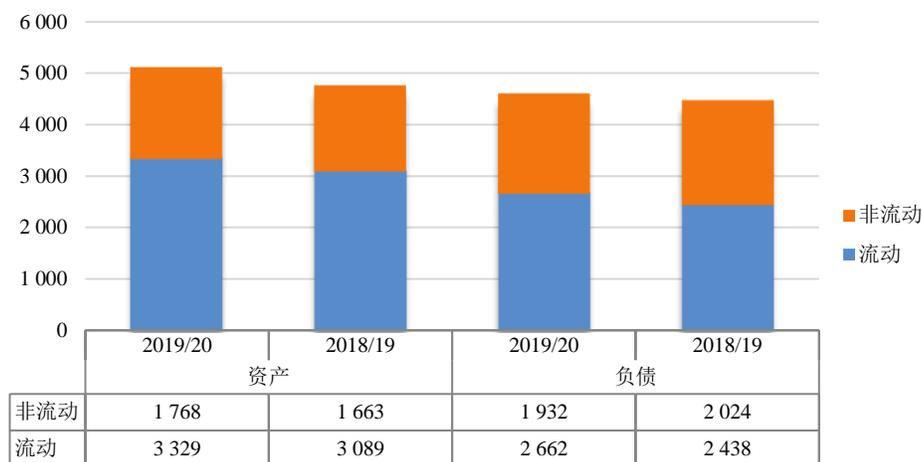
应付款和应计负债

26. 应付会员国的款项增加了 2.214 亿美元(增加 16.6%),从 13.376 亿美元增至 15.59 亿美元,主要原因是偿还部队派遣国的费用减少。应付账款和应计负债减少了 1 690 万美元(减少 2.4%),从 7.105 亿美元减至 6.936 亿美元。这些负债主要包括货物和服务应计项目 5.355 亿美元(2018/19 年度: 5.237 亿美元)和应付供应商 1.41 亿美元(2018/19 年度: 1.666 亿美元)。

27. 图四.九显示截至 2020 年 6 月 30 日和 2019 年 6 月 30 日按流动和非流动资产与负债列示的维持和平行动账户结构,表明非流动资产和非流动负债变化不大。

图四.九
资产与负债：流动和非流动

(百万美元)



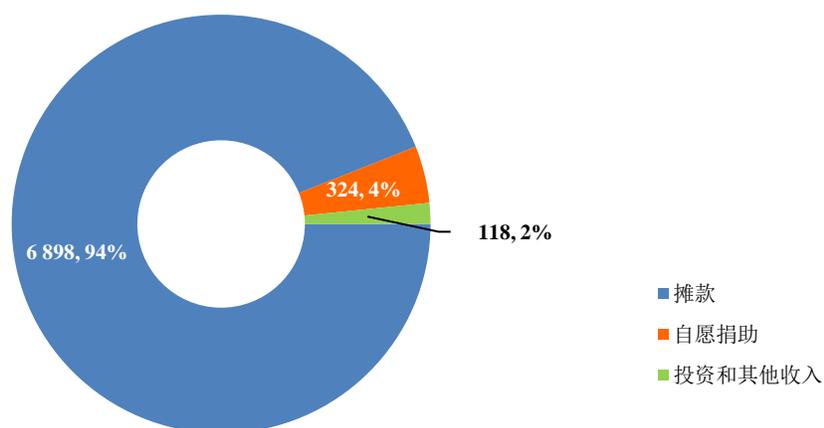
财务执行情况

收入分析

28. 2020年6月30日终了期间，维持和平行动总收入为73.405亿美元，总费用为73.369亿美元，总收入比总费用多360万美元。收入净减1.220亿美元，主要原因是摊款减少1.004亿美元(减少1.4%)。图四.十为按性质进行的收入分析。

图四.十
按性质列示的收入

(百万美元和百分比)



摊款

29. 摊款共计68.980亿美元，占2019/20年度维持和平行动总收入的94.0%(2018/19年度：93.8%)。摊款是根据大会核准的维持和平行动分摊比额表计算的。

30. 摊款减少 1.004 亿美元(减少 1.4%)，从 2018/19 年度的 69.984 亿美元减至 2019/20 年度的 68.980 亿美元。达尔富尔混合行动继续缩编(减少 2.091 亿美元)。联海司法支助团清理结束(减少 7 690 万美元)导致摊款减少。表四.3 列示在役特派团的摊款状况。

表四.3

摊款

(百万美元和百分比)

	2019/20	2018/19	百分比增加(减少)
联塞部队	30.6	32.0	(4.4)
观察员部队	76.4	71.8	6.4
联黎部队	512.1	505.1	1.4
西撒特派团	60.5	56.0	8.0
科索沃特派团	39.7	39.6	0.3
联刚稳定团	1 185.9	1 192.3	(0.5)
联海稳定团/联海司法支助团	52.4	129.3	(59.5)
达尔富尔混合行动	533.3	742.4	(28.2)
联索支助办	605.7	597.0	1.5
联阿安全部队	279.2	285.0	(2.0)
南苏丹特派团	1 294.7	1 203.3	7.6
马里稳定团	1 251.1	1 149.6	8.8
中非稳定团	976.4	995.0	(1.9)
共计	6 898.0	6 998.4	(1.4)

自愿捐助

31. 如表四.4 所示，自愿捐助略有减少，减少了 3 140 万美元(减少 8.8%)，主要是由于设施和房地项下减额。

表四.4

自愿捐助

(百万美元和百分比)

	2019/20	2018/19	百分比增加(减少)
货币资金	23.7	24.4	(2.9)
货物和使用权			
设施	282.4	308.7	(8.5)
机场着陆权	16.3	20.5	(20.5)
其他	1.9	2.1	(9.5)
共计	324.3	355.7	(8.8)

投资和其他收入

32. 投资和其他收入增加 970 万美元，原因是其他收入增加 890 万美元(增加 15.3%)。与 2018/19 年度相比，投资收入几乎保持不变，为 4970 万美元。现金池投资的年化收益率为 1.92%(2018/19 年度：2.31%)。

费用分析

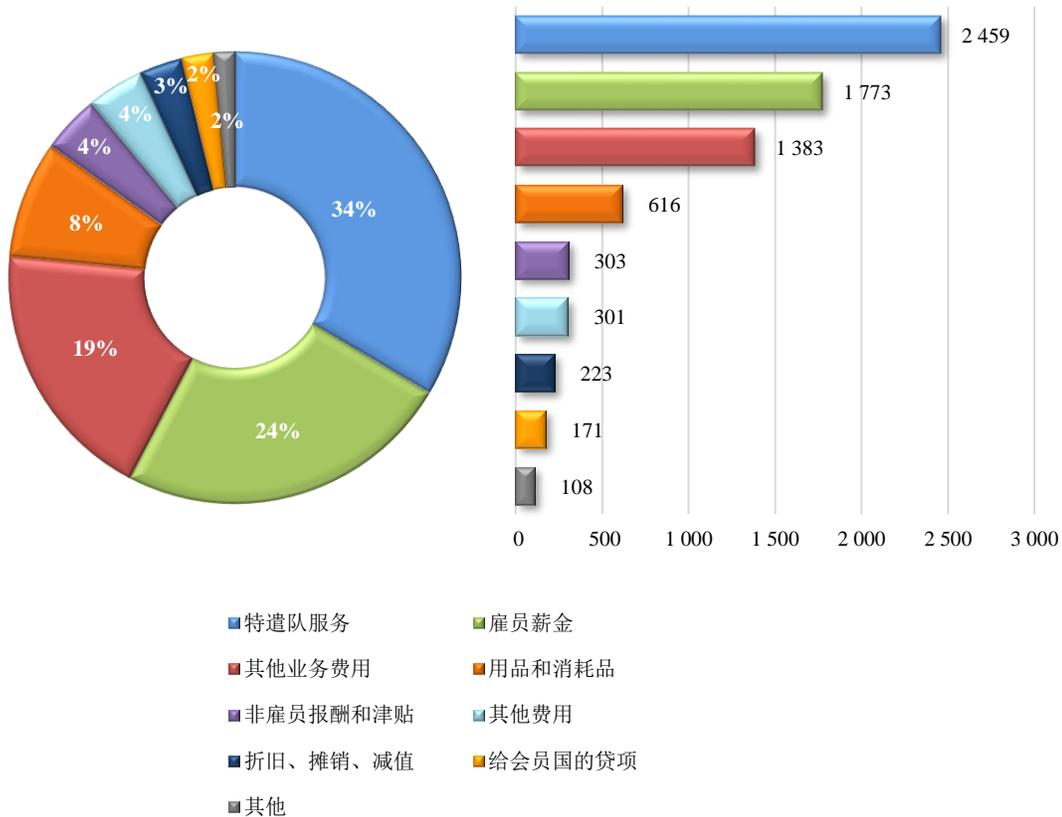
33. 总费用减少了 3.958 亿美元(减少 5.1%)，从 2018/19 年度的 77.327 亿美元减至 2019/20 年度的 73.369 亿美元。费用的减少与批款的减少是一致的。费用减少的原因是：用品和消耗品(减少 2.06 亿美元)；特遣队订约服务(减少 1.653 亿美元)；雇员薪金、津贴和福利(减少 1.232 亿美元)；非雇员报酬和津贴(减少 6 200 万美元)；其他费用(减少 3 100 万美元)；差旅费(减少 1 430 万美元)。上述费用项目的减额因其他业务费用(增加 1.074 亿美元)和给会员国的贷项(增加 8 600 万美元)项下增额而被部分抵消。

34. 图四.十一和图四.十二按性质着重列明费用，显示费用构成变化不大。特遣队订约服务占总费用的 34%(2018/19 年度为 34%)，其次是：雇员薪金、津贴和福利占 24%(2018/19 年度为 25%)，其他业务费用占 19%(2018/19 年度为 16%)。

图四.十一

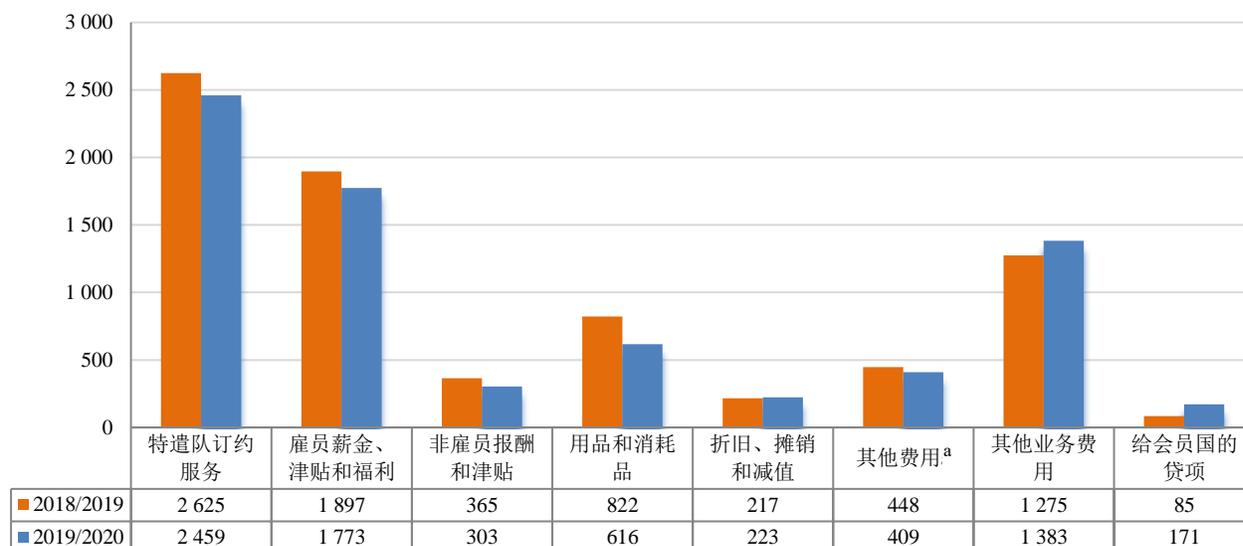
按性质列示的费用

(百万美元和百分比)



图四.十二
按性质列示的费用变动

(百万美元)



^a 就本图表而言，“其他费用”类别包括：其他费用(2018/19 年度：3.317 亿美元，2019/20 年度：3.007 亿美元)；自我保险报销和费用(2018/19 年度：230 万美元，2019/20 年度：220 万美元)；差旅费(2018/19 年度：3 440 万美元，2019/20 年度：2 010 万美元)；赠款和其他转拨款(2018/19 年度：7 970 万美元，2019/20 年度：8 610 万美元)。

35. 图四.十三显示维持和平行动 2019/20 财政期和之前四个财政期(按公共部门会计准则核算)的费用趋势，包括与同期支出(按修正后的收付实现制核算)以及总收入的比较。

图四.十三
费用趋势

(百万美元)



C. 维持和平行动预算

36. 如报表五所示，维持和平行动预算继续按修正的收付实现制编制。核定预算是授权发生支出并经大会核准的预算。就按公共部门会计准则进行报告而言，核定预算是指根据大会决议核准的批款以及行政和预算问题咨询委员会核准的承付款。大会各项决议见附注 5。维持和平财务报表附件二还按照预算比较了每个维持和平特派团的预算与实际数额。

第五章

2020年6月30日终了年度财务报表

一. 截至2020年6月30日的财务状况表

(千美元)

	附注	2020年6月30日	2019年6月30日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	6	139 462	78 719
投资	22	1 111 525	1 116 666
应收摊款	7	1 654 826	1 482 621
应收自愿捐助	8	—	7 222
其他应收款	9	46 835	44 278
存货	10	344 187	333 160
其他资产	11	31 897	26 581
流动资产共计		3 328 732	3 089 247
非流动资产			
投资	22	418 386	112 855
不动产、厂场和设备	12	1 346 260	1 545 737
无形资产	13	3 176	3 754
非流动资产共计		1 767 822	1 662 346
资产总额		5 096 554	4 751 593
流动负债			
应付款——会员国	14	1 558 965	1 337 587
应付款和应计负债	14	693 564	710 508
预收款项	15	6 846	27 665
雇员福利负债	16	70 202	69 004
拨备	17	273 111	233 745
其他负债	18	59 196	59 226
流动负债		2 661 884	2 437 735
非流动负债			
雇员福利负债	16	1 931 972	2 023 576
非流动负债		1 931 972	2 023 576
负债总额		4 593 856	4 461 311
资产总额减负债总额后的净额		502 698	290 282
净资产			
累计盈余——不限用途	19	241 325	28 909
累计盈余——限定用途	19	111 373	111 373
准备金	20	150 000	150 000
净资产共计		502 698	290 282

财务报表附注是财务报表的组成部分。

二. 2020年6月30日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2019/20	2018/19
收入			
摊款	21	6 897 950	6 998 394
自愿捐助	21	324 278	355 691
投资收入	22	49 717	49 704
其他转拨款和分配款	21	1 424	596
其他收入	21	67 124	58 162
总收入		7 340 493	7 462 547
费用			
雇员薪金、津贴和福利	23	1 773 350	1 896 592
特遣队订约服务	23	2 459 283	2 624 556
非雇员报酬和津贴	23	302 643	364 591
赠款和其他转拨款	23	86 094	79 693
用品和消费品	23	615 692	821 694
折旧	12	222 380	216 289
摊销	13	578	548
差旅费	23	20 070	34 381
自我保险索偿和费用	23	2 225	2 270
其他业务费用	23	1 382 536	1 275 122
其他费用	23	300 687	331 690
给会员国的贷项	24	171 329	85 313
费用共计		7 336 867	7 732 739
年度盈余/(赤字)		3 626	(270 192)

财务报表附注是财务报表的组成部分。

三. 2020年6月30日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余/(赤字)—— 不限用途	累计盈余—— 限定用途	准备金	共计
截至2018年7月1日的净资产	521 063	111 373	150 000	782 436
净资产变动				
雇员福利负债精算损失调整	(221 962)	—	—	(221 962)
2019年6月30日终了年度赤字	(270 192)	—	—	(270 192)
截至2019年6月30日的净资产	28 909	111 373	150 000	290 282
净资产变动				
雇员福利负债的精算利得 ^a	208 790	—	—	208 790
2020年6月30日终了年度财务盈余	3 626	—	—	3 626
截至2020年6月30日的净资产	241 325	111 373	150 000	502 698

^a 设定福利负债精算利得 2.15519 亿美元(见附注 16)，劳工赔偿精算损失 672.9 万美元。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

四. 2020年6月30日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2019/20	2018/19
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		3 626	(270 192)
非现金变动			
折旧和摊销	12、13	222 958	216 837
资产变动			
应收摊款(增加额)/减少额	7	(172 205)	83 491
应收自愿捐助(增加额)/减少额	8	7 222	(7 222)
其他应收款(增加额)/减少额	9	(2 557)	(10 065)
存货(增加额)/减少额	10	(11 027)	35 860
其他资产(增加额)/减少额	11	(5 316)	7 003
负债变动			
应付款——会员国增加额/(减少额)	14	221 378	(71 900)
应付款——其他增加额/(减少额)	14	(16 944)	(88 207)
预收款增加额/(减少额)	15	(20 819)	15 148
雇员福利负债增加额/(减少额)	16	118 384	140 434
拨备增加额/(减少额)	17	39 366	17 210
其他负债增加额/(减少额)	18	(30)	(67)
作为投资活动列报的投资收入	22	(49 717)	(49 704)
来自业务活动的净现金流量		334 319	18 626
来自投资活动的现金流量			
流出(流入)现金池投资的净额		(300 390)	96 996
作为投资活动列报的投资收入	22	49 717	49 704
不动产、厂场和设备的增加净额	12	(22 903)	(174 550)
无形资产投资	13	—	(811)
来自投资活动的净现金流量		(273 576)	(28 661)
现金及现金等价物减少净额		60 743	(10 035)
现金及现金等价物——年初		78 719	88 754
现金及现金等价物——年末	6	139 462	78 719

财务报表附注是财务报表的组成部分。

五. 2020年6月30日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

获批款的活动	预算		实际收入/支出 (预算基础)	差异 ^a (百分比)
	初始	最终		
收入				
摊款	6 897 950	6 897 950	6 897 950	—
自愿捐助(已编入预算)	24 580	24 580	24 368	(0.86)
从其他基金划拨的款项	1 424	1 424	1 424	—
总收入	6 923 954	6 923 954	6 923 742	—
支出				
在役特派团^b				
联塞部队	54 612	54 612	53 193	(2.60)
观察员部队	74 042	74 042	65 560	(11.46)
联黎部队	512 142	512 142	511 925	(0.04)
西撒特派团	60 973	60 973	60 174	(1.31)
科索沃特派团	39 733	39 733	39 726	(0.02)
联刚稳定团	1 086 019	1 122 456 ^c	1 109 859	(1.12)
联海司法支助团	52 423	52 423	41 994	(19.89)
达尔富尔混合行动	533 305	533 305	528 092	(0.98)
联索支助办	605 699	605 699	563 631	(6.95)
联阿安全部队	279 137	279 137	277 971	(0.42)
南苏丹特派团	1 269 688	1 269 688	1 268 740	(0.07)
马里稳定团	1 221 421	1 221 421	1 219 872	(0.13)
中非稳定团	976 376	976 376	962 009	(1.47)
在役特派团共计	6 765 570	6 802 007	6 702 746	(1.46)
减：支助账户按比例摊派的费用	(343 835)	(343 835)	(343 835)	—
减：后勤基地——其他活动按比例摊派的费用	(61 260)	(61 260)	(61 260)	—
减：恩德培区域服务中心按比例摊派的费用	(33 044)	(33 044)	(33 044)	—
在役特派团共计，不包括按比例摊派的费用	6 327 431	6 363 868	6 264 607	(1.56)
支助活动				
维持和平行动支助账户	348 868	348 868	348 868	—
后勤基地——其他活动	63 381	63 381	63 267	(0.18)
恩德培区域服务中心	35 387	35 387	35 376	(0.03)
支助活动共计	447 636	447 636	447 511	(0.03)
支出共计，依据 2019/20 年度基于预算的在役特派团和支助活动	6 775 067	6 811 504	6 712 118	(1.46)
净额共计	148 887	112 450	211 624	—

未获批款的活动	供资	支出
后勤基地——战略部署储存活动 ^d	88 032	27 490
劳工赔偿准备基金 ^e	2 236	2 231
维持和平准备基金	—	12
维持和平费用回收 ^f	124 120	114 616
未获批款的活动共计	214 388	144 349

^a 实际支出(预算基础)减最终预算。

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

^c 2020年4月30日核准承付3 643.7万美元。

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

^e 劳工赔偿供资来自在役特派团拨款。

^f 费用回收资金从基金收入中划拨。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第二卷报告的联合国维持和平行动

2019/20 年度财务报表附注

附注 1

报告实体

联合国及其活动

1. 联合国是第二次世界大战后于 1945 年成立的国际组织。《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，1945 年 10 月 24 日生效。联合国的首要目标是：

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

2. 联合国通过以下主要机关实现这些目标：

(a) 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题；

(b) 安全理事会负责维持和平及建立和平的各个方面，包括努力解决冲突、恢复民主、促进裁军、提供选举援助和协助冲突后建设和平，以及参与人道主义活动，以确保缺乏基本必需品的群体的生存，并监督起诉对严重违反国际人道主义法行为负责者；

(c) 经济及社会理事会在经济和社会发展方面发挥独特作用，包括对联合国系统其他组织处理国际经济、社会和卫生问题的努力发挥主要监督作用；

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

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

3. 联合国总部设在纽约，在日内瓦、维也纳和内罗毕设有主要办事处。联合国还在世界各地设有维持和平特派团和政治特派团、经济委员会、法庭、培训机构、新闻中心和其他办事处。

联合国维持和平行动

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

5. 联合国维持和平行动的任务是帮助受冲突影响国家创造实现持久和平的条件，其业务始于 1948 年创建第一个维持和平特派团之时。此后，联合国部署了 69 个维持和平特派团(2019/20 年度：69 个特派团)，其中 56 个是 1988 年以来部署的。

6. 联合国维持和平行动在安全理事会指示下运作；安理会以表决方式酌情设立、延长、修订或结束维持和平任务。根据《宪章》第二十五条的规定，联合国所有会员国都同意接受并执行安理会的决定；其他机关向会员国提出建议，但只有安理会有权作出会员国有义务执行的决定。联合国维持和平行动具有独特的优势，包括具有合法性、分担责任以及有能力部署并维持来自世界各地的军队和警察，将他们与文职维持和平人员整合，共同推进多层面任务。截至 2020 年 6 月 30 日，联合国有 13 个在役维持和平特派团(2019 年 6 月 30 日：13 个在役特派团)，部署在四大洲。

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

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

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

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

持续运行

9. 持续运行的认定依据是大会对维持和平行动 2020/21 财政年度预算批款的核准、以往年度收取摊款的积极历史趋势以及大会和安全理事会未作出任何整体停止维持和平行动业务的决定这一事实。

核准发布

10. 这些财务报表由主计长核证无误，由联合国秘书长核准。根据财务条例 6.2，秘书长应迟于 2020 年 9 月 30 日将这些截至 2020 年 6 月 30 日的财务报表送交审计委员会。根据财务条例 7.12，应通过行政和预算问题咨询委员会，将审计委员会的报告连同已审计财务报表送交大会。

计量基础

11. 除以公允价值记账的金融资产，这些财务报表按照历史成本惯例编制。

功能货币和列报货币

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

13. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。业务汇率接近于交易日即期汇率。以外币计值的货币资产和负债按财年年终业务汇率折算。按历史成本或公允价值计量的外币计值非货币项目，按交易日或确定公允价值时的业务汇率折算。

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

重要性以及作出判断和估计

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

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

17. 会计估计及所依据的假设受到持续审查，估计修订在修订估计的年度和受影响的任何未来年度确认。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利精算计量；选择不动产、厂场和设备及无形资产的使用寿命以及折旧和摊销方法；资产减值；金融工具的分类；存货估价；计算拨备现值时采用的通货膨胀率和贴现率；或有资产和负债分类。

未来会计公告

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

(a) 继承资产：该项目的目标是制订继承资产的会计要求；

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

(c) 收入：该项目的范围是制订新的关于收入的准则级规定和指导，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)》；《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(租赁)》。新的公共部门会计准则的制定工作仍在继续，其发布日期尚待公共部门会计准则委员会确定；

(e) 公共部门计量：该项目的目标包括：(一) 发布修订后的公共部门会计准则标准，就初步确认时的计量、后续计量、与计量相关的披露作出订正规定；(二) 提供有关重置成本和履约成本以及在何种情况下使用这些计量基础的更详细指导；(三) 确定如何处理交易成本问题，包括是将借款费用资本化还是将其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(不动产、厂场和设备)》时遇到的问题。其目的是借助这项研究提供的信息，为基础设施资产的会计处理提供进一步指导。

国际公共部门会计准则最近和未来的要求

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

准则	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 41 号》	<p>《国际公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》将取代《国际公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并提高金融资产和金融负债信息的相关性，方法是：</p> <p>(a) 简化金融资产的分类和计量规定；</p> <p>(b) 前瞻性减值模式；</p> <p>(c) 灵活的对冲会计模式。</p> <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维持和平行动财务报表的影响。</p>
《公共部门会计准则第 42 号》	<p>《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》为社会福利支出的会计核算提供了指导。它将社会福利定义为支付给特定个人和(或)家庭的现金转移，以减轻社会风险的影响。具体例子包括国家退休福利、残疾抚恤金、收入补助和失业补助。新准则要求实体确认下一次社会福利付款的费用和负债。</p> <p>《公共部门会计准则第 42 号》将从 2022 年 1 月 1 日起生效。目前，维持和平行动没有此类社会福利。</p>

附注 3

重要会计政策

金融资产：分类

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

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

21. 所有金融资产初始都按公允价值计量。维持和平行动最初确认被归类为贷款和应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的最初确认是在交易之日，即维持和平行动成为金融工具合约条款的当事方之日。

22. 在报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表中列为非流动资产。以外币计值的资产按报告之日的联合国业务汇率折成美元，损益净额在财务执行情况表的盈余或赤字中加以确认。

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

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

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

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

金融资产：现金池投资

27. 联合国金库负责投资来自秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着所有参与者共担投资风险，分享投资回报。由于这些资金被混合为一个整体进行投资，每个参与者都面临投资组合的整体风险，但以所投入现金数额为限。

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

金融资产：现金及现金等价物

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

金融资产：非交换交易应收款——应收捐助

30. 应收捐款是指会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行协议已承付维持和平行动的摊款和自愿捐款中尚未收取的收入。这种非交换应收款按账面价值列报，但需减去反映估计无法收回数额所致减值的可疑应收款备抵。应收自愿捐款将在与其他应收款相同的基础上计提可疑应收款备抵。对于应收摊款，可疑应收款备抵的计算方式如下：

(a) 来自根据《联合国宪章》第十九条因拖欠数额等于或超过前两年应缴会费数额且逾期超过两年而丧失在大会投票权的会员国的应收款项：100%备抵；

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

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

(d) 逾期超过两年且涉及已结束两年以上的特派团的应收摊款：100%备抵

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

金融资产：交换交易应收款——其他应收款

31. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款以及经营租赁安排的应收款。应收其他联合国报告主体的款项也列入这一类别。其他应收款和应收自愿捐助的重大结余需接受特定审查，并依据可收回性和账龄情况估定可疑应收款备抵数额。

其他资产

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

存货

33. 存货结余确认为流动资产，包括以下类别。

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

34. 库存存货的成本采用平均价格成本确定。存货成本包括购置成本加上将物品运送至目的地以及使之达到使用条件所产生的其他成本。根据每个办事处和特派团的地点，采用了购置成本 5%至 26%的标准费率，以取代实际相关费用。通过非交换交易获取的存货(例如捐赠物)，按获取之日的公允价值进行计量。持有供出售的存货按成本与可变现净值两者中较低者估值。持有供免费或以名义费用分发或供在货物或服务生产过程中消耗的存货，按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

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

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

37. 必须根据管理当局评估的价值和风险，对存货进行实物核查。估值时不计入从成本减为现行重置成本或可变现净值的减记额，减记额在财务执行情况表中确认。

继承资产

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

不动产、厂场和设备

39. 不动产、厂场和设备按相似的性质、功能、使用寿命和估值方法分为不同类别，如：车辆；通信和信息技术设备；机(器)具及设备；家具和固定装置；房地产资产(土地、建筑物、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备的确认方式如下：

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

(b) 除房地产资产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购买价、与运送资产至目的地并使其达到使用状态直接相关的任何其他费用以及拆卸费和场地清理费的初始估计值。根据每个办事处和特派团的地点，采用了购置成本 2%至 15%的标准费率，以取代实际相关费用。

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

40. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命内折旧，至其残值为止，但无须折旧的土地和在建资产除外。由于建筑物各组成部分的使用寿命和维护、升级或更换时间安排不尽相同，自有建筑物的重要组成部分将采用组成部分法进行折旧。折旧从联合国维持和平行动按照国际商业条款获得资产控制权的当月开始，在资产报废或处置的当月不计折旧。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

类别	子类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和视听设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	海洋船只	10 年
	特种车辆、拖车和附加装置	6-12 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
机(器)具及设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	探雷和扫雷设备	5 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
家具和固定装置	图书馆参考材料	3 年
	办公室设备	4 年
	固定装置和配件	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和移动式建筑	7 年
	固定建筑物	可长达 50 年

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

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

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

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

44. 在实施年度实物核查程序过程中以及当一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，将进行减值评估。对于年终账面净值超过 500 000 美元的土地、建筑物和基础设施资产，每个报告日均进行减值审查。其他不动产、厂场和设备项目(不包括在建资产和租赁物改良)的相应门槛值为 25 000 美元。

无形资产

45. 无形资产的价值按成本减去累计摊销和累计减值损失计量。对于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。

46. 购置的计算机软件许可证按照购置有关软件并将其投入使用而发生的成本资本化。直接与开发供维持和平行动使用的软件有关的开发成本作为无形资产予以资本化。直接相关的成本包括软件开发雇员费用、咨询人费用以及其他适用的管理费用。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

47. 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。¹ 其他无形资产只在确定有减值迹象时才进行减值审查。

金融负债：分类

48. 金融负债被归类为其他金融负债。这些负债包括应付款、未来将退还的未使用资金以及应付联合国系统其他报告主体款余额等其他负债。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。持续期不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。维持和平行动在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在合同义务履行完毕、解除、取消或期满时终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计费用

49. 截至报告之日已收到所购货物和服务但尚未付款的情况产生应付款和应计费用。如果归类为流动负债，应付款按其名义价值计量，如果归类为非流动负债，则按公允价值计量。

预收款和其他负债

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

租赁：维持和平行动为承租方²

51. 维持和平行动基本承担因所有权产生的所有风险和收益的不动产、厂场和设备租赁，归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时按公允价值或最低租赁付款额现值两者中较低者资本化。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。

52. 所有权风险和回报未在实质上全部转移给维持和平行动的租赁，被归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项在租赁期间按直线法作为费用记入财务执行情况表。

租赁：维持和平行动为出租方

53. 维持和平行动(以出租方身份)按经营租赁方式出租某些资产。以经营租赁方式出租的资产在不动产、厂场和设备项下列报。经营租赁的租赁收入在租赁期间按直线法在财务执行情况表中确认。

捐赠的使用权

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

¹ 2019/20 年没有记录没有使用寿命期限的无形资产。

² 2019/20 年度没有融资租赁合同需要得到记录。

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

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

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

57. 对于每一项涉及土地、建筑物或基础设施资产的使用权捐赠安排，确认收入和费用的门槛值是相当于 20 000 美元的年租金。对于机(器)具和设备资产，则是每一物项 5 000 美元。

雇员福利

58. 雇员是指《联合国宪章》第九十七条所述工作人员，雇员与维持和平行动的雇用及合同关系由任用书确定，且须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

短期雇员福利

59. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的当年结束后 12 个月内支付的雇员福利(终止任用福利除外)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假和产假/陪产假)和根据所提供服务的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旅费)。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。

60. 在符合条件国家服务的符合条件工作人员及其受抚养人可报销回籍假旅费。这项负债是符合条件的工作人员下一次应享回籍假权利的预期差旅费，并按这项福利成为既定福利之前尚待提供服务的比例进行调整。回籍假差旅应享待遇在较短期间内索偿，因此货币时间价值贴现的影响不大。

离职后福利

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

设定受益计划

62. 以下福利按设定受益计划核算：离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指维持和平行动有义务提供商定福利并因此承担精算风险的计划。设定受益计划的负

债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变动(不包括精算利得和损失)在发生年度的财务执行情况表中确认。维持和平行动已选择直接通过净资产变动表确认因精算损益产生的负债估值变动。截至报告之日,维持和平行动不持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》界定的任何计划资产。

63. 设定受益义务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务现值的确定方法是,使用债券到期日与各个计划义务到期日相近的优质公司债券利率,对未来现金流出估计数进行贴现计算。

64. **离职后健康保险。**通过离职后健康保险,在全世界范围内为符合资格条件的退休工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时,工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件,包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国健康保险计划满 10 年,在该日期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维持和平行动在退休人员医疗保险费用中以及在在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。离职后健康保险估值中的一个因素是,在确定维持和平行动剩余负债时要考虑到所有参与计划者的缴款。从负债毛额中减去了退休人员的缴款,还减去在职工作人员的部分缴款,以便按照大会批准的费用分摊比率得出维持和平行动的剩余负债。

65. **离职回国福利。**服务终了时,工作人员若符合特定资格条件,包括离职时居住在国籍国境外,则有权领取离职回国福利,包括按服务年限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维持和平行动之时开始确认,按结算这些应享待遇的估计负债现值进行计量。

66. **年假。**年假负债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,体现为服务终了时流出本组织的经济资源的累积年假福利被归类为“其他长期福利”,还要指出,预计报告日后 12 个月以内以货币结算的累计年假福利部分,被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》,其他长期福利必须同样按离职后福利估值;因此,维持和平行动将其累积年假福利负债作为设定受益离职后福利进行精算估值。

养恤金计划: 联合国合办工作人员养恤基金

67. 维持和平行动是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立,目的是向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定,各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。由于养恤金计划使参与组织面临与养恤基金其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险,因此没有一个一致而

可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。维持和平行动和养恤基金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维持和平行动在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，维持和平行动根据《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。维持和平行动在财政年度对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为雇员福利费用。

终止任用福利

68. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：维持和平行动明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇用，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，则在折现会产生实质影响的情况下予以折现。

其他长期雇员福利

69. 其他长期雇员福利义务是指在雇员提供相关服务当年年终后 12 个月内无需结算的福利或部分福利。累积年假是长期雇员福利的一个例子。

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

拨备

71. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果维持和平行动因为过去某事项而负有能够可靠估算的法定或推定义务，并且很可能需要经济利益流出，以履行这种义务，则确认拨备。拨备数按在报告日期清偿现有义务所需支出的最佳估计数计量。如果货币时值影响重大，则拨备按清偿义务预计所需数额的现值计算。

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

或有负债

73. 或有负债是过去事项引起且只有今后发生或不发生不完全由维持和平行动控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务；或过去事项引起但尚未确认的现有债务，未确认的原因是偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出，或是无法可靠计量债务数额。

或有资产

74. 或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由维持和平行动控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。

承付款

75. 承付款是维持和平行动在截至报告日已签订合同并且维持和平行动在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用。承付款包括：资本承付款(截至报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、将在未来期间向维持和平行动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

76. 维持和平行动的摊款按一年预算期分摊和核定。摊款在年初确认为收入。

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

非交换交易收入：自愿捐款

78. 以法律上可强制执行的协议为支撑的自愿捐助和其他转拨款在协议产生约束力、即维持和平行动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。

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

80. 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使某维持和平组织能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金。

81. 对于(每笔独立捐助)超过 20 000 美元确认门槛值的实物捐助，一旦未来经济利益或服务潜力可能流入维持和平行动而且这种资产的公允价值能够可靠计量，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。实物捐助在收到日按照通过参考明显的市场价值或通过独立评估确定的公允价值初步计量。维持和平行动选择不确认服务类实物捐助，但在财务报表附注中披露超过 20 000 美元门槛值的服务类实物捐助。

交换交易收入

82. 交换交易系指维持和平行动出售商品或服务以换取补偿的交易。收入包括出售商品和服务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) 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供技术、采购、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务后确认；

(b) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或多余财产所得以及汇率调整产生的净收益收入。

投资收入

83. 投资收入包括维持和平行动在现金池净收入中的份额和其他利息收入。现金池净收入包括出售投资的利得或损失，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，而净收入则根据现金池所有参与方日平均结余按比例分配。现金池收入还包括证券未实现的市场得利和损失价值，这些得利和损失的价值根据年终结余按比例分配给所有参与方。

费用

84. 费用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或消耗，或发生负债，不论付款条件为何，费用都按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。

85. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇，包括养恤金和保险补贴、工作人员特派任务生活津贴、派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。特遣队订约服务费用包括部队费用、特遣队自我维持费用、特遣队所属装备和特遣队行动费用偿还款和士兵死亡及伤残偿金费用。非雇员薪酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人费用和军事观察员及民警特派任务生活津贴和服装津贴、死亡及伤残偿金、住所安保和福利费用。除汽油、机油和润滑油费用外，用品和消耗品费用还包括设施、车辆、机具和设备、通信和信息技术的零配件和用品费用。这类费用还包括口粮、医疗用品、制服以及安全和安保用品。赠款和其他转拨款包括给执行机构和伙伴的速效项目无条件赠款和转拨款，以及其他直接支持费用。差旅费包括工作人员和非工作人员的交通、津贴和其他相关费用。其他业务费用包括维修、订约服务、飞机租赁、排雷行动事务、安保服务、共享服务、设施租赁、保险、坏账备抵和核销费用。其他费用涉及实物捐助、招待和正式活动费用以及惠给金和索偿。

附注 4

分部报告

86. 分部指可区分的一项活动或一组活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩，并决定今后如何分配资源。

87. 联合国维持和平行动分为三个分部：

(a) 在役特派团

- 联塞部队
- 科索沃特派团
- 联索支助办
- 中非稳定团
- 观察员部队
- 联刚稳定团
- 联阿安全部队
- 联黎部队
- 联海司法支助团³
- 南苏丹特派团
- 西撒特派团
- 达尔富尔混合行动
- 马里稳定团

(b) 已结束特派团

- 联利特派团
- 联苏特派团
- 联科行动
- 中乍特派团
- 联叙监督团
- 联格观察团
- 联东综合团
- 埃厄特派团

³ 于 2019 年 10 月 15 日结束。

- 联布行动
- 波黑特派团
- 联安观察团/
联安核查团
- 联和部队
- 联萨观察团
- 联柬权力机构
- 联刚行动
- (c) 支助活动
- 维持和平准备基金
- 后勤基地/战略部署储存
- 雇员福利基金
- 联塞特派团/
联塞观察团
- 联塔观察团
- 联预部队
- 联危核查团
- 联莫行动
- 过渡时期援助团
- 东帝汶支助团/
东帝汶过渡当局
- 联海民警团/
联海支助团/
联海过渡团
- 东斯过渡当局/
警察支助组
- 联海特派团
- 两伊观察团
- 伊科观察团
- 中非特派团
- 联利观察团
- 联卢援助团/
乌卢观察团
- 联柬联络队
- 紧急部队(1956)
- 维持和平行动支助账户
- 恩德培区域服务中心
- 维持和平费用回收

88. 分部收入、费用、资产和负债情况如下。

分部预算执行情况和财务状况，2020年6月30日

(千美元)

本年度	在役特派团	已结束特派团	支助活动	冲销额	2019/20 年度共计
分部收入					
摊款	6 897 950	—	—	—	6 897 950
自愿捐助	318 920	—	5 358	—	324 278
转拨款和分配款	—	—	441 538	(440 114) ^a	1 424
其他外来资金	51 390	5 735	147 953	(88 237) ^b	116 841
收入共计	7 268 260	5 735	594 849	(528 351)	7 340 493
分部费用共计					
年度盈余/(赤字)	87 367	17 676	(101 417)	—	3 626
分部资产	4 407 691	252 263	505 428	(68 828) ^c	5 096 554
分部负债	2 382 040	259 308	2 021 336	(68 828) ^c	4 593 856
净资产共计	2 025 651	(7 045)	(1 515 908)	—	502 698
基本建设支出	98 153	—	21 417	—	119 570

^a 从在役特派团拨款至各项支助活动。

^b 7 046.4 万美元为各特派团之间的费用回收，1 453.6 万美元为转至维持和平特派团的战略部署储存以及各维和特派团之间的存货和设备转让，323.7 万美元为在役特派团拨给工作人员赔偿准备基金的款项。

^c 各特派团之间的交叉借款。

分部预算执行情况和财务状况，2019 年 6 月 30 日

(千美元)

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

^a 从在役特派团拨款至各项支助活动。

^b 2 346.5 万美元为各特派团之间的费用回收，1 483 万美元为转至维持和平特派团的战略部署储存以及各维和特派团之间的存货和设备转让，338.9 万美元为在役特派团拨给工作人员赔偿准备基金的款项。

^c 各特派团之间的交叉借款。

附注 5

与预算的比较

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

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

重大差异

91. 初始预算数额是大会 2019 年 7 月 3 日为 2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日财政年度核定的批款和自愿捐助。最终预算反映初始预算批款和大会的任何修正以及行政和预算问题咨询委员会核准的承付授权。

92. 按照经修正的权责发生制列报的最终预算批款与实际支出之间的重大差异是指超过 5% 的差异，见下文所述。

特派团	大会决议和行预咨委会报告	说明
联塞部队	73/314	非重大差异
观察员部队	73/321	支出比最终批款少 11.46%(850 万美元): 支出低于预算的主要原因是,实际空缺率高于预算空缺率,原因是因 COVID-19 大流行,军警人员暂停计划中的轮调和部署,更替率不正常地提高,以及国际工作人员入职推迟至 2019 年底
联黎部队	73/322	非重大差异
西撒特派团	73/324	非重大差异
科索沃特派团	73/318	非重大差异
联刚稳定团	73/315 和 74/737/Add.12	非重大差异
联海司法支助团	73/317 和 74/260	支出比最终批款少 19.89%(1 040 万美元): 支出低于预算的主要原因是:(a) 军事和警务人员项下所需经费减少,主要原因是,与预算估计数所依据的遣返计划相比,联合国警务人员和建制警察部队提前返国,以及特遣队所属装备返国运费低于预算估计数;(b) 与预算估计数相比,业务费用项下所需经费减少,主要原因是,营地和特派团其他房地提前关闭,导致该期间公用事业和废物处置费用减少,燃料消耗量减少,以及聘用开展清理结束活动的个体订约人员减少
达尔富尔混合行动	73/278 B 和 74/261 B	非重大差异
联索支助办	73/325	支出比最终批款少 6.95%(4 210 万美元): 支出低于预算的主要原因是下列项下所需资源减少:(a) 军事和警务人员,主要是由于签订了口粮费用较低的新合同;(b) 空中业务,主要是由于固定翼和旋转翼航空资产延迟部署;(c) 其他用品、服务和设备,主要是由于口粮运输相关运费所需经费减少,以及第三方仓储服务合同费用降低
联阿安全部队	73/311	非重大差异
南苏丹特派团	73/323	非重大差异
马里稳定团	73/320	非重大差异
中非稳定团	73/312	非重大差异
支助账户	73/308	非重大差异
后勤基地——其他活动	73/310	非重大差异
恩德培区域服务中心	73/309	非重大差异

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

2020 年 6 月 30 日终了年度可比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)	(6 712 118)	—	—	(6 712 118)
基础差异	(294 056)	(22 903)	—	(316 959)
列报差异	7 340 493	(250 673)	—	7 089 820
现金流量表所报实际数额(报表四)	334 319	(273 576)	—	60 743

2019 年 6 月 30 日终了年度可比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)	(7 117 880)	—	—	(7 117 880)
基础差异	(326 041)	(175 361)	—	(501 402)
列报差异	7 462 547	146 700	—	7 609 247
现金流量表所报实际数额(报表四)	18 626	(28 661)	—	(10 035)

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

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

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

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

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日
银行存款和库存现金	3 943	657
现金池现金和定期存款——原始满期日三个月或以下	135 519	78 062
现金及现金等价物共计	139 462	78 719

附注 7

非交换交易应收款：摊款

(千美元)

	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日
摊款	2 274 041	2 065 742
可疑应收款备抵	(619 215)	(583 121)
应收摊款共计	1 654 826	1 482 621

附注 8

非交换交易应收款：自愿捐助

(千美元)

	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日
自愿捐助	5 252	12 508
可疑应收款备抵	(5 252)	(5 286)
应收自愿捐助共计	—	7 222

附注 9

其他应收款

(千美元)

	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日
会员国	160 849	148 132
应收联合国相关实体账款	15 646	18 346
其他交换交易收入应收款	11 508	12 694
可疑应收款备抵	(141 168)	(134 894)
其他应收款共计	46 835	44 278

附注 10

存货

98. 在去年的实物盘存调节与优化项目之后，各特派团继续清理存货数据。本年度的采购和消耗纳入了用实物盘存调节与优化项目特殊进出库识别符记录的 990 万美元的调整数。可能被记入经常性收发业务的调整数过多，导致采购和消耗数额过大。

(千美元)

	战略储备	消耗品和用品	共计
2018 年 7 月 1 日期初存货	81 814	287 206	369 020
购置	39 203	347 468	386 671
消耗	(41 476)	(371 065)	(412 541)
减值和核销	(1 030)	(8 960)	(9 990)
截至 2019 年 6 月 30 日存货共计	78 511	254 649	333 160
购置	50 890	290 115	341 005
消耗	(44 926)	(264 737)	(309 663)
减值和核销	(1)	(20 314)	(20 315)
截至 2020 年 6 月 30 日存货共计	84 474	259 713	344 187

附注 11

其他资产

99. 递延费用包含未来学年的教育补助金预付款。

(千美元)

	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日
递延费用	10 588	8 137
给开发署和联合国其他机构的预付款	2 762	8 180
给军事人员和其他人员的预付款	4 201	1 036
工作人员预支款	5 454	2 314
预付供应商的款项	1 517	374
预转款	7 111	6 531
其他	264	8
其他资产共计	31 897	26 581

附注 12

不动产、厂场和设备

100. 不动产、厂房和设备截至 2020 年 6 月 30 日的账面净值为 13.463 亿美元(2018/19 年度: 15.457 亿美元)。2020 年期间的购置成本共计 1.196 亿美元(2018/19 年度: 2.099 亿美元)。

101. 本年度维持和平行动处置的不动产、厂场和设备账面净值为 7 740 万美元(2018/19 年度: 1 880 万美元), 增加的原因是联海司法支助团开展清理结束活动, 达尔富尔混合行动进行缩编活动。设备项下减记 1 880 万美元(2018/19 年度: 660 万美元), 主要原因包括: 正常损耗和其他原因 1 110 万美元(2018/19 年度: 400 万美元); 故障和事故, 数额为 510 万美元(2018/19 年度: 120 万美元); 对东道国

政府的捐赠，数额为 250 万美元(2018/19 年度：140 万美元)。建筑物和基础设施项下减记 5 860 万美元(2018/19 年度：1 230 万美元)，其中 5 860 万美元是对东道国政府的捐赠(2018/19 年度：1 210 万美元)，因损失和其他原因所致数额为零(2018/19 年度：20 万美元)。

102. 在本年度期间，不动产、厂场和设备无减值报告(2018/19 年度：无)。

103. 截至报告之日，联合国维持和平行动没有重大的继承资产(2018/19 年度：无)。

不动产、厂场和设备：2019/20 年度

(千美元)

	建筑物	基础设施	租赁物改良	家具和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机具及设备	在建资产	共计
截至 2019 年 7 月 1 日费用	1 092 119	684 978	422	3 380	384 771	830 206	455 272	24 597	3 475 745
增置	14 954	(1 106)	—	214	17 313	36 976	22 896	28 323	119 570
处置 ^a	(147 758)	(61 182)	—	(173)	(60 065)	(105 436)	(75 741)	—	(450 355)
已完成的在建资产	7 800	3 372	—	—	—	—	—	(11 172)	—
截至 2020 年 6 月 30 日费用	967 115	626 062	422	3 421	342 019	761 746	402 427	41 748	3 144 960
截至 2019 年 7 月 1 日累计折旧和减值	(551 871)	(253 354)	(380)	(2 777)	(280 471)	(555 185)	(285 970)	—	(1 930 008)
折旧	(63 085)	(36 652)	(42)	(202)	(32 295)	(56 007)	(34 097)	—	(222 380)
处置 ^a	102 311	35 117	—	169	58 017	93 887	64 187	—	353 688
截至 2020 年 6 月 30 日累计折旧和减值	(512 645)	(254 889)	(422)	(2 810)	(254 749)	(517 305)	(255 880)	—	(1 798 700)
截至 2019 年 7 月 1 日账面净额	540 248	431 624	42	603	104 300	275 021	169 302	24 597	1 545 737
截至 2020 年 6 月 30 日账面净额	454 470	371 173	—	611	87 270	244 441	146 547	41 748	1 346 260

^a 在处置项下报告了净资产转移为 1 932.1 万美元。

不动产、厂场和设备：2018/19 年度

(千美元)

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

^a 减去上年减值和核销后的净额。^b 1 656.3 万美元的净资产转移已在处置项下报告。

附注 13
无形资产

(千美元)

	内部开发的软件	许可证权利	共计
截至 2019 年 7 月 1 日期初费用	4 853	206	5 059
增置	—	—	—
截至 2020 年 6 月 30 日费用共计	4 853	206	5 059
截至 2019 年 7 月 1 日期初累计摊销	1 146	159	1 305
摊销	531	47	578
截至 2020 年 6 月 30 日期末累计摊销	1 677	206	1 883
截至 2019 年 7 月 1 日账面净值	3 707	47	3 754
截至 2020 年 6 月 30 日账面净值	3 176	—	3 176

104. 目前“团结”项目到 2020 年 12 月 31 日的核定预算为 5.664 亿美元。“团结”项目应由维持和平行动承担的份额为 3.511 亿美元。在本财政期间，维持和平行动向“团结”项目相关支出出资 1 940 万美元(2018/19 年度: 2 890 万美元)(见附注 23, 赠款和其他转拨款), 截至 2020 年 6 月 30 日共计出资 3.373 亿美元。“团结”项目相关可资本化支出在联合国(第一卷)财务报表中列为无形资产, 而维持和平行动分摊的费用在财务报表中计作开销。

附注 14
应付款

(千美元)

	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日
应计货物和服务款	535 524	523 681
应付供应商款项	141 031	166 582
应付联合国相关实体账款	3 687	6 865
应付转拨款	819	76
其他	12 503	13 304
应付款和应计负债小计	693 564	710 508
应付会员国款项	1 558 965	1 337 587
应付款共计	2 252 529	2 048 095

附注 15
预收款项

105. 预收款项是指未来年度摊款预收以及递延收入。

(千美元)

	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日
预收会员国款项	4 327	21 982
递延收入	2 519	5 683
预收款共计	6 846	27 665

附注 16

雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	共计
2020 年 6 月 30 日			
离职后健康保险	8 890	1 567 755	1 576 645
年假	3 605	96 466	100 071
离职回国福利	9 892	225 032	234 924
设定受益负债小计	22 387	1 889 253	1 911 640
应计薪金和津贴	45 780	—	45 780
附录 D/劳工赔偿	2 035	42 719	44 754
雇员福利负债共计	70 202	1 931 972	2 002 174
2019 年 6 月 30 日			
离职后健康保险	10 847	1 668 566	1 679 413
年假	4 397	92 507	96 904
离职回国福利	11 765	225 840	237 605
设定受益负债小计	27 009	1 986 913	2 013 922
应计薪金和津贴	39 978	—	39 978
附录 D/劳工赔偿	2 017	36 663	38 680
雇员福利负债共计	69 004	2 023 576	2 092 580

106. 离职后福利和《工作人员条例和细则》附录 D 规定的劳工赔偿方案产生的负债由独立精算师确定。离职后健康保险、年假和离职回国福利的精算估值通常每两年进行一次，最近一次全面精算估值是以 2019 年 12 月 31 日为基准日进行的。截至 2020 年 6 月 30 日的余额是独立精算师 2019 年 12 月估值结果的前推。

107. 本组织目前使用在职工作人员在联合国合办工作人员养恤基金的初始加入日期来确定离职后健康保险负债估值的合格服务期。本组织将重新评估最初加入日期或收集参加联合国保健计划的实际期间，并使用更新后的人口普查数据进行截至 2021 年 12 月 31 日的下一次全面精算估值。

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

精算假设

(百分比)

假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率(2020年6月30日)	3.24	2.36	2.32
贴现率(2019年6月30日)	3.90	3.25	3.36
医疗费用预期增长率(2020年6月30日)	3.83-5.44	—	—
医疗费用预期增长率(2019年6月30日)	3.84-5.50	—	—
旅行费用上涨(2020年6月30日)	—	2.20	—
旅行费用上涨(2019年6月30日)	—	2.20	—

109. 贴现率假设采用了更新的怡安翰威特收益率曲线。上表为基于精算计算中不同现金流所使用的贴现率的单一等值贴现率。

110. 除上文讨论的贴现率外，对截至2020年6月30日的精算估值雇员福利负债影响最大的假设，包括按年龄划分的人均索偿费用的变化以及与年龄相关的索偿增加。下表显示65岁时的人均索偿费用，以及精算估值中使用的与年龄相关的索偿增加情况。

按年龄划分的人均索偿费用

(千美元)

保险计划	2020年6月30日	2019年6月30日 ^a
美国保险计划		
安泰/纽约健康保险计划/医疗保健组织——无联邦医疗保险	13 819	17 276
安泰/纽约健康保险计划/医疗保健组织——有联邦医疗保险	9 629	7 196
蓝十字——无联邦医疗保险	10 985	13 858
蓝十字——有联邦医疗保险	9 422	7 162
信诺牙科	932	1 142
非美国保险计划		
联合国工作人员相互保险协会	6 382	6 680
信诺全球计划/全面医疗保险计划/补充医疗保险计划/维也纳地区健康保险	3 361	6 536
医疗保险计划	1 889	2 527/2 679 ^b

^a 没有按年龄分组的统计数据。因此，假设按平均年龄计算，并调整为65岁(根据以前与年龄相关的索偿曲线增长)。

^b 对医疗保险计划(联合国和开发计划署)/安联(工发组织)采用了特定假设。

与年龄相关的索偿增加情况

(百分比)

受益人 年龄	2020年6月30日								
	安泰/纽约健康保险计划/ 医疗保健组织		蓝十字		信诺牙科	联合国 工作人员 相互保险协会	信诺全球计划/ 全面医疗保险计划/ 补充医疗保险计划/ 维也纳地区健康保险		医疗 保险计划
	无联邦 医疗保险	有联邦 医疗保险	无联邦 医疗保险	有联邦 医疗保险			维也纳地区健康保险	维也纳地区健康保险	
40	1.4	3.4	1.8	0.4	2.0	2.0	3.3	3.3	
45	1.4	5.9	1.8	0.5	1.6	2.4	3.3	3.3	
50	1.4	1.2	1.8	4.9	1.3	3.1	3.3	3.3	
55	1.4	1.3	1.8	2.3	0.9	3.9	3.3	3.3	
60	1.4	7.0	1.8	0.2	0.4	4.5	3.3	3.3	
65	1.4	6.5	1.8	9.9	0.1	4.8	3.3	3.3	
70	1.4	0.3	1.8	2.0	0.6	5.1	3.4	3.4	
75	1.4	0.2	1.8	1.1	1.4	4.9	3.4	3.4	
80	1.4	4.6	1.8	3.1	2.6	4.5	3.4	3.4	
85	1.4	0.1	1.8	16.0	4.3	4.0	3.4	3.4	

111. 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。用于估值的医疗费用趋势假设，是基于怡安翰威特长期假设。

保健费用趋势假设

(百分比)

	2020年6月30日			2019年6月30日		
	初始	最终	下降所需年数	初始	最终	下降所需年数
美国非联邦医疗保险	5.44	3.85	13年	5.50	3.85	14年
美国联邦医疗保险	5.26	3.85	13年	5.32	3.85	14年
美国牙科	4.66	3.85	13年	4.70	3.85	14年
非美国，瑞士	3.76	2.85	8年	3.84	3.05	9年
非美国，欧元区	3.83	3.65	3年	3.87	3.65	4年

112. 专业及以上职类工作人员的薪金增加假设是23岁人员增幅为9.27%，逐步降至70岁增幅为3.97%。一般事务职类工作人员的薪金增加假设是19岁增幅为6.84%，逐步降至70岁增幅为3.47%。这些假设用于联合国合办工作人员养恤基金计划，并用于本次精算估值，以确保模型的一致性。

113. 工作人员预计服务年限的年假结余假设按下列年率增加：0至3年增加10.9%；4至8年增加1.0%；9年以上增加0.5%，最多可累积到60天。

114. 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。退休、退出计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用假设一致。

按设定受益计划核算的雇员福利负债的变动情况

(千美元)

	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日
7 月 1 日设定受益负债净额	2 013 922	1 647 923
当期服务费用	99 855	113 860
利息费用	65 018	72 041
已付福利	(51 636)	(45 642)
财务执行情况表中确认的费用净额共计	113 237	140 259
直接在净资产变动表中确认的调整数和精算(利得)/损失 ^a	(215 519)	225 740
6 月 30 日设定受益负债净额	1 911 640	2 013 922

^a 净资产变动表中确认的精算损益累计数额为 1.13677 亿美元净利得(2018/19 年度：净损失 1.01842 亿美元)。

贴现率敏感度分析

115. 如果贴现率假设变动 0.5%，其对债务的影响如下。

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2020 年 6 月 30 日			
贴现率上升 0.5%	(171 589)	(7 984)	(4 150)
占年末负债的百分比	(11)	(3)	(4)
贴现率下降 0.5%	200 667	8 500	4 467
占年末负债的百分比	13	4	4
2019 年 6 月 30 日			
贴现率上升 0.5%	(177 762)	(9 631)	(4 413)
占年末负债的百分比	(11)	(4)	(5)
贴现率下降 0.5%	207 390	10 311	4 762
占年末负债的百分比	13	4	5

医疗费用敏感度分析

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

(千美元)

	2020 年 6 月 30 日		2019 年 6 月 30 日	
	上升	下降	上升	下降
假设医疗费用趋势率变动 0.5%				
对离职后健康保险设定受益负债的影响	193 737	(167 649)	158 084	(181 544)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	18 431	(15 685)	15 979	(18 003)

其他设定受益计划信息

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

已支付的福利(减去参与人缴款)

(千美元)

年终	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2020 年 6 月 30 日	19 427	23 532	8 677	51 636
2019 年 6 月 30 日	20 310	18 039	7 293	45 642

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

(千美元)

	2019	2018	2017	2016	2015
设定受益义务现值	2 013 922	1 647 923	1 756 938	1 663 547	1 507 334

应计薪金和津贴

118. 截至报告日的其他应计薪金负债包括：应计回籍假 2 990 万美元(2018/19 年度：2 480 万美元)、离职回国和重新安置津贴 610 万美元(2018/19 年度：540 万美元)、探亲假 120 万美元(2018/19 年度：120 万美元)、补偿假 240 万美元(2018/19 年度：170 万美元)以及其他应计薪金和其他福利 620 万美元(2018/19 年度：690 万美元)。

支付维持和平赔偿基金：附录 D/劳工赔偿

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

120. 采用精算估值确定劳工赔偿负债。负债根据预计福利确定，这些福利因生活费津贴而增加，因死亡而减少，然后折算为现值。截至 2020 年 6 月 30 日的债

务估计数为 4 480 万美元，是在结转 2019 年 12 月 31 日的估值后计算得出的。生活费调整数与 2019 年 12 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金精算估值中使用的数字相同，为 2.20%。死亡率假设依据的是世卫组织统计表。与设定受益负债的情况一样，在确定贴现率时使用了怡安翰威特收益率曲线。

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

(千美元)

	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日
生活费调整数增加 1%	6 850	5 585
占年末负债的百分比	15	14
生活费调整数减少 1%	(5 630)	(4 500)
占年末负债的百分比	(13)	(12)
贴现率上升 1%	2 919	(4 565)
占年末负债的百分比	(7)	(12)
贴现率下降 1%	3 536	5 727
占年末负债的百分比	8	15

联合国合办工作人员养恤基金

122. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师每三年至少对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法一直是采用开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

123. 联合国维持和平行动对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人的比率为 7.90%，成员组织为 15.80%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。仅当大会根据在估值之日对养恤基金资金精算充足状况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才支付款项弥补短缺。每个成员组织均应按其在估值之日前三年的缴款总额，按比例分摊短缺的款项。

124. 截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值结果是：如假设今后没有养恤金调整，则精算资产与精算负债的资金到位率为 144.4%(2017 年为 139.2%)。如考虑到现行养恤金调整制度，则资金到位率为 107.1%(2017 年为 102.7%)。

125. 2019 年的精算估值显示，精算盈余为应计养恤金薪酬的 0.50%(2017 年：赤字 0.05%)。

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

终止任用福利

127. 截至报告之日，联合国维持和平行动没有终止任用福利负债(2018/19 年度：无)。

附注 17

拨备

128. 维持和平行动在正常业务活动过程中面临各种索赔。这些索赔分为两大类：商业索赔和行政法律索赔。截至报告日，不同任务地点若干维持和平行动被控不履行合同或违反合同以及未经同意使用房地，因而遭到商业索赔，其中有数宗尚未解决。截至 2020 年 6 月 30 日，这些索赔案若要达成和解，估计需要 1 580 万美元(2018/19 年度：1 040 万美元)，其中包含上一年结转的 580 万美元(2018/19 年度：870 万美元)。针对当前雇员或前雇员提出的行政索赔，计提了 110 万美元的拨备(2018/19 年度：120 万美元)。这些商业索偿和行政案件的外流时间估计在一年内。

129. 恢复原状拨备 1 280 万美元(2018/19 年度：1 130 万美元)将用于在腾空房地时将房地恢复到最初的形状和状态，其中包括为联索支助办和中非稳定团新编列 170 万美元拨备。无法合理估计恢复原状拨备的流出时间。

130. 已为给会员国的贷项拨备了 2.335 亿美元(2018/19 年度：1.838 亿美元)。为联利特派团、联科行动和联海稳定团/联海司法支助团保留了 990 万美元的拨备。这些拨备共计 2.434 亿美元(2018/19 年度：1.906 亿美元)。为在役特派团给会员国的贷项包括：未支配批款 9 910 万美元(2018/19 年度：4 060 万美元)、投资收入 3 500 万美元(2018/19 年度：3 650 万美元)、其他收入和上期调整数 1 600 万美元(2018/19 年度：550 万美元)及上期债务核销额 8 340 万美元(2018/19 年度：1.012 亿美元)。为给会员国的贷项而计提的拨备如何处置，将由大会在下一财政年度决定。

(千美元)

	给会员国的贷项	诉讼和索赔	恢复原状	重组	共计
截至 2018 年 7 月 1 日的拨备	200 460	11 534	4 541	—	216 535
追加拨备	183 867	2 132	7 086	20 255	213 340
未动用数额转回	(3 579)	(1 846)	(325)	—	(5 750)
已用金额	(190 114)	(256)	(10)	—	(190 380)
截至 2019 年 6 月 30 日的拨备	190 634	11 564	11 292	20 255	233 745
追加拨备	233 487	10 061	1 731	—	245 279
未动用数额转回	(514)	(4 210)	(195)	—	(4 919)
已用金额	(180 208)	(515)	(16)	(20 255)	(200 994)
截至 2020 年 6 月 30 日的拨备	243 399	16 900	12 812	—	273 111

附注 18
其他负债

(千美元)

	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日
借款 ^a	47 376	47 376
其他负债	11 820	11 850
其他负债共计	59 196	59 226

^a 见附注 25，涉及对联合国普通基金的应付款项(第 196 段)。

附注 19
累计盈余/赤字

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

累计盈余(限定用途)

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

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

附注 20
准备金

维持和平准备基金

134. 维持和平准备基金是作为一个现金流动机制设立的，目的是支持维持和平行动作出快速反应，满足维持和平行动启动或扩大时的费用和资本需求。在本财政期间，维持和平准备基金没有提供任何新贷款(2018/19 年度：无)。

135. 截至报告日，中非特派团自 2000 年 2 月以来因现金资源不足一直未清偿的垫付款为 1 280 万美元(2018/19 年度：1 280 万美元)。

136. 截至报告日，维持和平准备基金有准备金 1.500 亿美元(2018/19 年度：1.500 亿美元)，累计盈余 750 万美元(2018/19 年度：580 万美元)，其中 2020 年 6 月 30 日终了期间和 2019 年 6 月 30 日终了期间的投资收入分别为 370 万美元和 380 万

美元。后者将用于支付维持和平行动支助账户 2020/21 年度所需经费。2020 年 6 月 30 日终了期间的累计盈余 370 万美元将来可按大会的指示使用。

附注 21

非交换交易收入和其他收入

摊款

137. 根据《财务条例和细则》、大会相关决议和联合国政策，按照维持和平分摊比例表，记录了 68.980 亿美元摊款(2018/19 年度：69.984 亿美元)。

自愿捐助

138. 联塞部队收到了现金自愿捐助。实物捐助收入是指货物、着陆费、机场费、车辆登记费用、设施和房地使用许可捐助。按公允租赁价值计算，本报告所述期间提供的设施和房地价值共计 2.824 亿美元(2018/19 年度：3.087 亿美元)。机场着陆费和其他费用共计 1 630 万美元(2018/19 年度：2 005 万美元)，以及车辆登记费 150 万美元(2018/19 年度：170 万美元)被免除。提供了各种货物并免除收费计 40 万美元(2018/19 年度：40 万美元)，使得实物捐助总额达到 3.006 亿美元(2018/19 年度：3.313 亿美元)。

(千美元)

	2019/20	2018/19
自愿捐款(会员国)	23 651	24 388
自愿实物捐助(会员国)	300 627	331 303
自愿捐助共计	324 278	355 691

139. 服务类实物捐助不予确认，因此未列入上述实物捐助收入。这些捐助包含通常收取的各种服务费。这些减免的费用包括机场客运税 410 万美元(2018/19 年度：510 万美元)、无线电频率费 310 万美元(2018/19 年度：280 万美元)和其他服务计 40 万美元(2018/19 年度：20 万美元)。

其他转拨款和分配款

140. 其他转拨款和分配款 140 万美元(2018/19 年度：60 万美元)是各特别政治任务划拨给恩德培区域服务中心的款项。

其他交换交易收入

141. 其他收入的大部分来自费用回收基金(见附注 25，第 201 段)。费用回收收入 5 580 万美元(2018/19 年度：5 290 万美元)包含向联合国其他机构、会员国、非政府组织和国际机构提供燃料、设施和后勤支助的收入 3 620 万美元(2018/19 年度：3 490 万美元)，以及向供应商和其他外部实体提供支助的收入 1 960 万美元(2018/19 年度：1 800 万美元)。计入(在合并财务报表中去除)维持和平特派团之间提供服务的收入 7 050 万美元(2018/19 年度：2 350 万美元)之后，费用回收基金的总收入为 1.263 亿美元(2018/19 年度：7 640 万美元)。

(千美元)

	2019/20	2018/19
来自费用回收基金的收入	55 816	52 899
出售设备和存货的收入	4 892	1 815
汇兑净收益	4 683	1 513
其他杂项收入	1 733	1 935
其他收入共计	67 124	58 162

附注 22

金融工具和现金池

现金池

142. 维持和平行动除直接持有现金及现金等价物外，还参加联合国金库主现金池。主现金池包括以若干货币持有的业务活动银行账户余额和金融工具投资。由于规模经济效益，并且由于能够将收益曲线风险分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险有积极影响。主现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收入按照每个参与实体的本金余额分配。主要资金池的金融工具是为交易目的而持有的，因此，均以公允价值计量，且其变动计入盈余或赤字。没有为其他目的而为持有的任何金融工具，也没有在以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字进行初始确认时指定的任何金融工具。

143. 截至 2020 年 6 月 30 日，主现金池持有资产共计 93.732 亿美元(2018/19 年度：80.536 亿美元)，其中 16.557 亿美元(2018/19 年度：13.076 亿美元)涉及维持和平行动。在主现金池净收益中，维持和平行动所占份额为 4 890 万美元(2018/19 年度：4 890 万美元)。

金融工具

(千美元)

	附注	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日
金融资产			
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资——在主现金池中的份额 ^a		1 111 525	1 116 666
长期投资——在主现金池中的份额 ^b		418 386	112 855
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的资产共计		1 529 911	1 229 521
贷款和应收款			
现金及现金等价物——在主现金池中的份额	6	135 519	78 062
现金及现金等价物——其他	6	3 943	657
现金及现金等价物小计		139 462	78 719

	附注	2020年6月30日	2019年6月30日
摊款	7	1 654 826	1 482 621
自愿捐款	8	—	7 222
其他应收款	9	46 835	44 278
其他资产(不含递延费用)	11	21 309	18 444
贷款和应收款共计		1 862 432	1 631 284
金融资产账面金额共计		3 392 343	2 860 805
与主现金池中持有的资产相关的金融资产共计		1 665 430	1 307 583
以摊余成本计值的金融负债			
应付款——会员国	14	1 558 965	1 337 587
应付款——其他	14	693 564	710 508
其他负债(不含借款)	18	11 820	11 850
以摊余成本计值的负债共计		2 264 349	2 059 945
金融资产净收益汇总			
主现金池净收益		48 885	48 940
其他投资收入		832	764
投资收入共计		49 717	49 704

^a 账面金额：截至 2020 年 6 月 30 日为 11.10246 亿美元；截至 2019 年 6 月 30 日为 11.17015 亿美元。

^b 账面金额：截至 2020 年 6 月 30 日为 4.09937 亿美元；截至 2019 年 6 月 30 日为 1.13633 亿美元。

金融工具收入

(千美元)

	2019/20	2018/19
以公允价值列报的金融工具		
投资收入——在主现金池中的份额	38 025	43 322
未实现收益(亏损)——在主现金池中的份额	10 860	5 618
以公允价值列报的金融资产收入	48 885	48 940
未以公允价值列报的金融工具		
已实现/未实现收益/(亏损)	—	—
金融工具收入共计	48 885	48 940

财务风险管理：概览

144. 维持和平行动面临下列财务风险：

(a) 信用风险：

(b) 流动性风险；

(c) 市场风险。

145. 本附注提供信息，说明维持和平行动承受的这些风险、计量和管理风险工作的目标、政策和流程以及资本管理情况。

财务风险管理：风险管理框架

146. 维持和平行动的风险管理做法符合《财务条例和细则》和《联合国投资管理准则》。联合国金库负责现金池的投资和风险管理，包括按照《准则》开展投资活动。

147. 投资管理的目标是保存资本，并确保足够的流动性，以满足业务活动现金需要，同时使每个投资池获得有竞争力的市场收益率。这些目标中以投资质量、安全性和流动性为重，市场收益率次之。

148. 投资委员会定期评价投资业绩，评估《准则》遵守情况，并提出相关更新建议。除披露的情况外，维持和平行动未发现金融工具引发的任何其他风险集中领域。

149. 维持和平行动将其管理的资本定义为净资产总额，包括累计资金结余和准备金。资本管理旨在保障维持和平行动持续运作及履行维持和平特派团任务的能力。维持和平行动根据全球经济条件、基础资产风险特征以及其当前和将来周转金需求进行资本管理。

财务风险管理：信用风险

150. 信用风险是指因金融工具的对手方未能履行合同义务而遭受财务损失的风险。信用风险来自现金及现金等价物、投资、存款和与金融机构订立的远期货币合同，此外还有未清应收款的信用风险敞口。金融资产的账面价值是信用风险敞口的最大值。

信用风险：管理

151. 《投资管理准则》要求不断监测发行人和对手方的信用评级。主现金池获准投资的对象包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券，期限不得超过 5 年。主现金池不对诸如资产担保证券或抵押担保证券等衍生工具投资，也不对股权产品投资。

152. 投资管理职能集中在联合国总部进行，正常情况下不允许特派团从事投资。

信用风险：应收捐款和其他应收款

153. 应收捐款有很大一部分来自会员国和没有重大信用风险的联合国其他实体。截至报告日，维持和平行动不持有任何作为应收款保证金的抵押品(2018/19 年度：无)。

信用风险：可疑应收款备抵

154. 维持和平行动在每个报告日对可疑应收款备抵进行评价。如有客观证据表明维持和平行动无法全额收回欠款，就会提取备抵。计入可疑应收款备抵账户的结余在管理当局根据《财务条例和细则》批准核销时使用，或在收到先前减值的应收款时予以转回。本年度备抵账户的变动情况如下。

(千美元)

	2019/20	2018/19
截至 7 月 1 日的可疑应收款备抵	723 301	736 945
核销金额	(642)	(150)
年内调整数	42 976	(13 494)
截至 6 月 30 日的可疑应收款备抵	765 635	723 301

155. 维持和平行动根据其对信用风险的监测，认为除另有说明外，没有必要提取应收款减值备抵。

信用风险：摊款

156. 应收摊款账龄及相关备抵如下。

应收摊款账龄

(千美元)

	2019/20		2018/19	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不到 1 年	1 308 507	—	1 101 833	—
1 至 2 年	146 544	—	140 877	—
2 年以上	818 990	619 215	823 032	583 121
共计	2 274 041	619 215	2 065 742	583 121

信用风险：自愿捐款和其他应收款

157. 摊款以外的应收款账龄及相关备抵如下。

自愿捐款和其他应收款的账龄

(千美元)

	2019/20		2018/19	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	3 265	—	3 422	—
不到 1 年	30 139	—	40 624	—
1 至 2 年	13 225	3 306	8 272	2 068

	2019/20		2018/19	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
2 至 3 年	8 780	5 268	3 125	1 875
3 年以上	137 846	137 846	136 237	136 237
共计	193 255	146 420	191 680	140 180

信用风险：现金及现金等价物

158. 截至报告之日，维持和平行动持有现金及现金等价物 1.395 亿美元(2018/19 年度：7 870 万美元)，这是这些资产信用风险敞口的最大值。

信用风险：现金池投资

159. 《投资管理准则》规定不得投资于信用评级低于规定水平的证券发行者，还规定了对特定发行者的最大集中度。本年度和以往各年度在投资时都遵守了这些规定。主现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级；在评估债券和贴现工具方面使用标准普尔金融服务公司、穆迪投资者服务公司和惠誉公司的评级，在评估银行定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。

截至年底按信用评级分列的主现金池投资

投资	截至 2020 年 6 月 30 日的评级	截至 2019 年 6 月 30 日的评级
债券(长期评级)	标准普尔：44.9% AAA， 47.3% AA+/AA/AA-， 7.8% 未评级； 惠誉：60% AAA， 18.6% AA+/AA/AA-，21.4%未评级； 穆迪：55.5% Aaa， 36.8% Aa1/Aa2/Aa3，7.7%未评级	标准普尔：93.4% AA+/AA/AA-， 6.6% A+； 惠誉：67.2% AAA，32.8% AA； 穆迪：54.1% Aaa，45.9% Aa1/Aa2
商业票据(短期评级)	标准普尔：100% A-1+； 惠誉：72.9% F1+/F1，27.1%未评级； 穆迪：92.3% P-1，7.7% P-3	无
逆回购协议(短期评级)	无	标准普尔 100% A-1+； 惠誉：100% F1+； 穆迪：100% P-1
定期存款(惠誉生存能力评级)	惠誉：39.7% aa-， 60.3% a+/a	惠誉：52.3% aa/aa-， 47.7% a+/a-
存单(短期评级)	标准普尔：100% A1+/A1； 惠誉：100% F1+/F1； 穆迪：100% P-1	标准普尔：100% A1+； ^a 惠誉：100% F1+； ^a 穆迪：100% P-1 ^a

^a 已更正。

160. 联合国国库积极监测信用评级，鉴于投资对象仅限于高信用评级证券，因此，除可能的投资减值之外，管理当局预计不会有任何对手方不履行义务。

财务风险管理：流动性风险

161. 流动性风险是指维持和平行动可能没有足够资金来履行到期义务的风险。管理流动性的办法是确保维持和平行动在正常和面临压力情况下都始终有足够的流动资金来支付到期负债，不会产生不可接受的损失，也不会带来损害维持和平行动声誉的风险。

162. 《联合国财务条例和细则》规定，在收到捐助资金后才能发生费用，从而大幅降低了与摊款有关的流动性风险，摊款是大体稳定的年度现金流。只有在针对应收款执行了具体风险管理标准的情况下，才允许在收到资金前例外发生费用。

163. 维持和平行动开展现金流预测，并监测流动性需求的滚动预测情况，以确保有足够现金满足业务需求。在进行投资时根据现金流预测适当考虑到业务活动的现金需求。维持和平行动有很大一部分投资是足以支付到期承付款的现金等价物和短期投资。

164. 西撒特派团和科索沃特派团在 2019/20 年度继续存在周期性现金短缺，这两个特派团不得不向另一个在役维持和平特派团——马里稳定团借款。截至 2020 年 6 月 30 日，西撒特派团和科索沃特派团的应付贷款分别为 1 500 万美元和 3 000 万美元(2018/19 年度：1 500 万美元和 2 880 万美元)，截至 2020 年 6 月 30 日的未偿交叉借款总额达到 4 500 万美元(2018/19 年度：4 380 万美元)。截至 2020 年 6 月底，除联索支助办外，所有其他维持和平特派团的总体流动性情况良好，联索支助办于 2020 年 7 月从马里稳定团借款 3 500 万美元，并于当月偿还了这笔借款。

165. 2019 年初，秘书长在其关于改善联合国财政情况的报告(A/73/809)中讨论了维持和平预算和经常预算流动性恶化的情况。虽然流动性问题是由会员国延迟缴纳摊款造成的，但充分应对流动性挑战的能力受到会员国设置的限制条件的制约。秘书长提出了一组取消这些限制和提高现金管理弹性的建议，其中两项建议得到大会认可：取消对在役特派团交叉借取现金的限制；对包括未授权期间在内的整个预算期间进行摊款。

流动性风险：现金池投资

166. 主现金池因参加者要求能够在短时间内提款而存在流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价证券，以支付参加者到期的承付款。大部分现金及现金等价物以及投资提前一天通知便可动用，以满足业务需求。因此，主现金池流动性风险被认为很低。

流动性风险：金融负债

167. 流动性风险敞口依据的理念是，有关实体在履行其与金融负债有关的义务时可能遇到困难。发生这种情况的可能性非常低，因为该实体有可用现金及现金等价物、应收款和投资，而且内部政策和程序也已订立，可确保有适当资源来履行其金融义务。在报告日，维持和平行动没有任何为负债或者或有负债质押的抵

押品(2018/19 年度：无)，此外在本年度，也没有被第三方免除的应付款或其他负债(2018/19 年度：无)。按可能要求维持和平行动结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债到期情况如下。

金融负债到期情况，未贴现

(千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
截至 2020 年 6 月 30 日				
应付款和应计应付款	2 252 529	—	—	2 252 529
其他负债(不含借款)	11 820	—	—	11 820
截至 2020 年 6 月 30 日共计	2 264 349	—	—	2 264 349
截至 2019 年 6 月 30 日				
应付款和应计应付款	2 048 095	—	—	2 048 095
其他负债(不含借款)	11 850	—	—	11 850
截至 2019 年 6 月 30 日共计	2 059 945	—	—	2 059 945

财务风险管理：市场风险

168. 市场风险指的是外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格变动将影响维持和平行动收入或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的宗旨是在可接受的参数范围内管理和控制市场风险敞口，同时优化财政状况。

市场风险：货币风险

169. 货币风险系指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。维持和平行动有以其功能货币以外其他货币计价的交易、资产和负债，因此面临汇率波动产生的货币风险。

170. 持有非美元资产的主要目的是支持在特派团所在国家的当地业务活动。维持和平行动保持最低水平的当地货币计值资产，并尽可能保持美元银行账户。一些现金的持有货币要么在法律上受到限制，要么不能随时兑换为美元，这些现金专门用于支付在各自国家的当地费用。

171. 维持和平行动通过作出安排，使捐助方的外币捐款与业务活动的外币需求一致，从而减少货币风险敞口。由于主现金池主要以美元计价，故货币风险很低，加上其他金融工具的风险也很低，因此，维持和平行动认为货币风险很低(2018/19 年度：货币风险被视为很低)。

市场风险：利率风险

172. 利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流因利率变动而发生变化的风险。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期限计量，用年数表示。期限越长，利率风险越大。

173. 定息现金、现金等价物和投资是维持和平行动的生息金融工具。主现金池构成其主要利率风险敞口。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于5年(2018/19年度:少于4年)。主现金池的平均期限为0.79年(2018/19年度:0.48年)，说明风险较低。

市场风险：现金池利率风险敏感度分析

174. 现金池利率风险敏感度分析显示倘若整个收益率曲线随利率变化而移动，截至报告日主现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资按公允价值进行核算且其变动计入盈余或赤字，公允价值的变动所体现的将是盈亏和净资产的增减。下表显示收益率曲线上下移动最多200个基点会产生的影响(100个基点等于1%)。这些基点移动是示意性的。

主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

	收益率曲线变动(基点)									
	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200	
公允价值增加/(减少)										
主现金池共计:2020年6月30日	145.2	108.9	72.6	36.3	—	(36.3)	(72.6)	(108.9)	(145.2)	
主现金池共计:2019年6月30日	75.7	56.8	37.8	18.9	—	(18.9)	(37.8)	(56.7)	(75.7)	

市场风险：其他

175. 主现金池不存在其他重大市场价格风险，因为主现金池不卖空，也不借入证券或以押金购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值

176. 所有投资均以公允价值报告，且其变动计入盈余或赤字。就现金及现金等价物、应收款和应付款而言，账面价值与公允价值相当接近。

公允价值层级

177. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下：

- (a) 第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；
- (b) 第二层级：除第一层级所列报价外，相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)的可观察输入值；
- (c) 第三层级：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察的输入值)。

178. 在活跃市场上交易的金融工具，其公允价值依据报告日的市场牌价，并由独立托管人根据第三方提供的证券估值确定。如果可方便地定期从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。主现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时买方出价。

179. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用估值技术来确定，这些估值技术最大限度地使用可观察市场数据。如果确定一项金融工具公允价值所需的所有重大输入值都是可观察的，则将该工具列入第二层级。

180. 以下公允价值层级列报报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有第三层级金融资产或任何按公允价值列报的负债，在公允价值层级类别之间也没有发生重大金融资产转移。

公允价值层级

(千美元)

	2020年6月30日			2019年6月30日		
	第一层级	第二层级	共计	第一层级	第二层级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的主现金池金融资产						
公司债券	313 006	—	313 006	—	—	—
债券——非美国机构	931 953	—	931 953	697 351	—	697 351
债券——非美国主权	90 989	—	90 989	—	—	—
债券——超国家	613 502	—	613 502	—	—	—
债券——美国国库	404 250	—	404 250	820 364	—	820 364
主现金池——商业票据	—	1 288 368	1 288 368	—	—	—
主现金池——存单	—	3 146 786	3 146 786	—	150 119	150 119
主现金池——定期存款	—	1 780 000	1 780 000	—	5 840 000	5 840 000
共计	2 353 700	6 215 154	8 568 854	1 517 715	5 990 119	7 507 834

附注 23

费用

雇员薪金、津贴和福利

181. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括工作人员其他应享福利，包括养恤金和保险补贴以及工作人员派任津贴、离职回国津贴、艰苦条件津贴以及其他津贴。

(千美元)

	2019/20	2018/19
薪金、工资和其他应享权利	1 395 146	1 478 316
养恤金和保险福利	357 793	377 268
离职回国福利	9 171	26 742
休假福利	11 240	14 266
雇员薪金、津贴和福利共计	1 773 350	1 896 592

特遣队订约服务

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

(千美元)

	2019/20	2018/19
特遣部队和警察费用	1 406 992	1 502 159
特遣队所属装备和自我维持	938 834	973 914
特遣队部署和轮换	88 596	123 233
特遣队行动	24 861	25 250
特遣队订约服务共计	2 459 283	2 624 556

非雇员报酬和津贴

183. 非雇员报酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和福利、军事观察员和联合国警察特派任务生活津贴与其他报酬和津贴以及咨询人和订约人费用。

(千美元)

	2019/20	2018/19
联合国志愿人员	77 418	78 944
军事观察员	62 670	66 203
联合国警察	114 361	141 299
咨询人和其他订约人	35 925	64 810
其他	12 269	13 335
非雇员报酬和津贴共计	302 643	364 591

赠款和其他转拨款

184. 赠款和其他转拨款包括向执行机构、伙伴和其他实体提供的速效项目无条件捐赠。对直接支助费用的拨款是指对“团结”项目相关费用、内部司法费用和全球服务提供模式实施工作的供款。

(千美元)

	2019/20	2018/19
速效项目	9 022	9 975
给执行伙伴的转拨款	55 081	37 633
分配给直接支助费用	21 991	32 085
赠款和其他转拨款共计	86 094	79 693

用品和消耗品

185. 用品和消耗品包括购置燃料、口粮、办公室用品、备件、医疗用品和一般维护用品。

(千美元)

	2019/20	2018/19
燃料和润滑油	239 092	368 222
口粮	276 399	333 385
备件和消耗品 ^a	79 886	110 097
存货核销	20 315	9 990
用品和消耗品共计	615 692	821 694

^a 包括金额不确定的实物盘存调节和优化项目净调整额(见第 98 段)。

差旅费

186. 差旅费涉及工作人员、咨询人和非工作人员的交通、津贴和其他相关费用等旅行费用。

(千美元)

	2019/20	2018/19
工作人员差旅费	19 633	33 717
代表差旅费	437	664
差旅费共计	20 070	34 381

自我保险索偿和费用

187. 自我保险索偿和费用数额为 220 万美元(2018/19 年度: 230 万美元), 涉及附录 D 中规定的付款。

其他业务费用

188. 其他业务费用包括维修、公用事业、订约服务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、可疑应收款备抵以及与地雷行动相关的费用。

(千美元)

	2019/20	2018/19
空运	405 364	492 533
陆运	12 108	4 213
通信和信息技术	180 016	183 316
设施	125 350	75 744
地雷行动服务	152 499	158 714

	2019/20	2018/19
其他订约服务	180 210	162 894
购置货物	79 911	73 363
购置无形物项	19 124	12 858
租赁——办公室、房舍和设备	36 670	40 816
保养和维修	39 322	40 238
其他	151 962	30 433
其他业务费用共计	1 382 536	1 275 122

其他费用

189. 其他费用包括实物捐助、招待和正式活动费用以及惠给金和索偿。

(千美元)

	2019/20	2018/19
实物捐助	300 263	330 928
惠给金和索偿	327	668
其他	97	94
其他费用共计	300 687	331 690

附注 24

给会员国的贷项

(千美元)

	2019/20	2018/19
本年度的拨备	233 487	183 867
上一年未动用和转回的拨备	(514)	(3 579)
已用于承付权摊款的上一年拨备	(61 644)	(94 975)
共计	171 329	85 313

附注 25

关联方

关键管理人员

190. 关键管理人员是那些有能力对维持和平行动财务和业务决定施加重大影响的人员。维持和平行动的关键管理人员群体包括秘书长、常务副秘书长以及某些副秘书长级、助理秘书长级和维持和平特派团团长级官员。这些人员有规划、指导和控制维持和平行动活动的相关权力和责任。

截至 2020 年 6 月 30 日的关键管理人员

姓名	职位	任命日期
安东尼奥·古特雷斯	联合国秘书长	2017 年 1 月
阿明娜·穆罕默德	联合国常务副秘书长	2017 年 2 月
玛丽亚·维奥蒂	办公厅主任	2017 年 1 月
凯瑟琳·波拉德	管理战略、政策和合规部副秘书长	2019 年 9 月
阿图尔·哈雷	业务支助部副秘书长	2019 年 1 月
让-皮埃尔·拉克鲁瓦	和平行动部副秘书长	2017 年 2 月
钱德拉莫里·拉马纳坦	主计长	2019 年 2 月
伊丽莎白·什佩哈尔	秘书长特别代表兼联塞部队负责人	2016 年 6 月
伯纳德·李	观察员部队特派团代理团长	2019 年 10 月
斯特凡诺·德尔科尔少将	联黎部队特派团团长兼部队指挥官	2018 年 8 月
科林·斯图尔特	秘书长特别代表兼西撒特派团团长	2017 年 12 月
查希尔·塔宁	秘书长特别代表兼科索沃特派团团长	2015 年 10 月
莱拉·泽鲁居伊	秘书长特别代表兼联刚稳定团团长	2018 年 2 月
杰里迈亚·马麻波拉	秘书长特别代表兼达尔富尔混合行动负责人	2017 年 4 月
莉萨·菲利佩托	助理秘书长兼联索支助办主任	2018 年 3 月
梅哈里·祖德·格布雷马利亚姆	联阿安全部队部队指挥官兼代理团长	2019 年 4 月
戴维·希勒	秘书长特别代表兼南苏丹特派团团长	2017 年 1 月
穆罕默德·萨利赫·安纳迪夫	秘书长特别代表兼马里稳定团团长	2015 年 12 月
曼克尔·恩迪亚耶	秘书长特别代表兼中非稳定团团长	2019 年 3 月

191. 支付给关键管理人员的薪酬总额包括：薪金、工作地点差价调整数以及补助金、补贴、雇主养恤基金和健康保险缴款等其他应享权利。

(千美元)

	2019/20	2018/19 ^a
关键管理人员		
薪金和工作地点差价调整数	5 304	3 257
其他应享权利金	1 511	802
非货币福利	1 222	1 200
关键管理人员薪酬共计	8 037	5 259

^a 包括秘书长、常务副秘书长、办公厅主任、主管管理事务副秘书长、主管外勤支助事务副秘书长、联合国内罗毕办事处总干事、联合国维也纳办事处总干事、联合国日内瓦办事处总干事、中央支助事务厅助理秘书长、主计长和账户司司长。

192. 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 (2018/19 年度：120 万美元)。向关键管理人员提供的其他非货币福利包括免费或补贴住房和服务。给关键管理人员的预付款是根据《工作人员条例和细则》预支的应享权利金；此类应享权利金预付款广泛提供给维持和平行动所有工作人员。

与维持和平行动有关的信托基金活动

193. 下列与维持和平有关的基金加强了维持和平行动的活动，采用的是信托基金的结构，因此在联合国财务报表中列报。截至年底，这些相关信托基金的准备金和基金结余情况如下。

由信托基金供资的维持和平行动相关活动：准备金和基金结余

(千美元)

	2019/20	2018/19
支助埃塞俄比亚和厄立特里亚划界信托基金	1 544	1 514
索马里统一指挥信托基金	426	418
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	9	8
波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金	337	330
支助联合国缔造和平和维持和平行动信托基金	2 280	2 234
支助和平行动部信托基金	33 201	96 017
支助刚果民主共和国和平进程信托基金	2 368	2 306
支助联合国科索沃临时行政当局信托基金	1 146	1 124
支助伊图里绥靖委员会信托基金	7	7
支助苏丹和平进程信托基金	472	463
非洲联盟-联合国达尔富尔联合调解支助小组信托基金	6 394	6 326
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	1 829	1 794
支助达尔富尔持久和平信托基金	409	399
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金	12 622	18 798
支助由非洲领导的马里国际支助团信托基金	780	760
支助马里和平与安全信托基金	46 021	46 807
联合国科特迪瓦行动信托基金	177	173
海地政治过渡信托基金	251	413
支助消除叙利亚化学武器信托基金	318	312
支持由非洲主导的中非共和国国际支助团信托基金	214	209
共计	110 805	180 411

由经常预算供资的维持和平相关行动

194. 以下是由经常预算供资并在联合国财务报表中列报的维持和平相关行动。

由经常预算供资的维持和平相关行动

(千美元)

	批款 ^a	预算支出	未支配余额
2020 年 6 月 30 日终了年度			
和平时行动部	5 858	2 501	3 357
由经常预算供资的维持和平特派团			
停战监督组织	35 883	15 908	19 975
印巴观察组	10 862	4 222	6 640
共计	52 603	22 631	29 972
2019 年 6 月 30 日终了年度			
和平时行动部	10 748	8 139	2 609
由经常预算供资的维持和平特派团			
停战监督组织	71 277	51 570	19 707
印巴观察组	19 919	13 975	5 944
共计	101 944	73 684	28 260

^a 根据第 74/264 A 至 C 号决议的 2020 年 6 月 30 日终了年度批款，根据第 73/280 A 至 C 号决议的 2018-2019 两年期批款。

关联实体交易

195. 在正常业务过程中，为节省交易执行费用，财务交易经常由一个财务报告实体代表另一个实体执行，然后再进行结算。实体间结余不计利息。

应付联合国普通基金款项

196. 维持和平行动应向联合国普通基金支付 4 740 万美元(2018/19 年度：4 740 万美元)，其中 3 740 万美元与联刚行动有关，1 000 万美元与环境基金有关。这两个特派团分别于 1964 年 6 月 30 日和 1967 年 6 月 30 日结束任务。

联合国维持和平行动：在衡平征税基金内反映的结余

197. 维持和平行动的财务报表按税后净额报告雇员福利费用。与维持和平行动有关的税务负债作为衡平征税基金的一部分，在联合国财务报表中单独列报，联合国财务报表的财务报告日期为 12 月 31 日。

198. 衡平征税基金是根据大会第 973(X)号决议设立的，目的是实现所有工作人员净薪金的均等，无论其缴纳国家税款的义务如何。该基金在业务上把由经常预算、维持和平行动摊款以及卢旺达问题国际刑事法庭、前南斯拉夫问题国际法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制供资的工作人员的工作人员的薪金税作为收入列报。

199. 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。对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国不能全额获得这一贷项。实际上，这些国家在基金中的份额首先用来偿付工作人员为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的偿还款部分列为基金的支出。由预算外基金提供经费的工作人员若需缴纳所得税，则直接由这些预算外基金资源偿还。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总额作为应付款列报。

200. 截至 2019 年 12 月 31 日，衡平征税基金累计盈余为 1.23 亿美元(2018 年：9 670 万美元)，其中包括年底应付美利坚合众国的 7 020 万美元(2018 年：3 980 万美元)以及应付其他会员国的 5 280 万美元(2018 年：5 690 万美元)。2019 年末应付美利坚合众国的款项包括与维持和平行动有关的约 3 250 万美元(2018 年：1 870 万美元)。衡平征税基金的应付款共计 1.826 亿美元(2018 年：1.509 亿美元)，包含 2019 年和以往税务年度的税务负债估计数 5 960 万美元(2018 年：5 410 万美元)，2020 年 1 月支付了其中约 3 140 万美元，2020 年 4 月结清了约 2 820 万美元。

维持和平费用回收基金

201. 向其他联合国机构提供的服务金额为 1 610 万美元(2018/19 年度：1 870 万美元)，向部队派遣国和其他会员国提供的服务金额为 1 380 万美元(2018/19 年度：1 110 万美元)。

2020 年 6 月 30 日终了年度

(千美元)

	其他联合国 机构	部队派遣国和 其他会员国	非政府组织和 国际机构	供应商	其他 外部实体	维持和平 特派团之间	共计
燃料	4 101	1 089	618	2 946	655	2 972	12 381
后勤支援——空运	1 068	249	476	771	139	2 057	4 760
后勤支援——陆运	582	1 831	59	370	451	100	3 393
通信和信息技术支持	1 516	135	48	128	8 124	55 747	65 698
楼宇维修及公用事业	5 860	7 302	2 699	1 382	3 137	2 271	22 651
补给品——口粮	252	3 025	1 064	—	76	177	4 594
医疗服务	505	16	161	295	31	16	1 024
工作人员服务	86	—	34	37	119	6 852	7 128
其他服务	2 163	131	1 118	527	439	272	4 650
其他收入共计	16 133	13 778	6 277	6 456	13 171	70 464	126 279

2019 年 6 月 30 日终了年度

(千美元)

	其他联合国 机构	部队派遣国和 其他会员国	非政府组织和 国际机构	供应商	其他 外部实体	维持和平 特派团之间	共计
燃料	6 561	1 011	435	3 881	715	3 839	16 442
后勤支援——空运	1 413	424	321	1 836	903	2 165	7 062
后勤支援——陆运	1 281	5 076	27	97	304	62	6 847
通信和信息技术支持	971	129	73	30	5 213	9 086	15 502
楼宇维修及公用事业	6 181	972	3 469	1 163	1 820	870	14 475
口粮	195	3 321	249	—	76	189	4 030
医疗服务	552	27	159	229	10	9	986
工作人员服务	15	—	54	—	232	6 863	7 164
其他服务	1 506	155	311	757	745	382	3 856
其他收入共计	18 675	11 115	5 098	7 993	10 018	23 465	76 364

附注 26

承付款

经营租赁承付款

202. 维持和平行动通过经营租赁使用土地、永久性建筑物和临时建筑物以及设备。本年度支出中确认的租赁付款总额为 3 380 万美元(2018/19 年度：3 560 万美元)。或有租金付款由租赁合同决定。租赁安排未设购买权、自动调整条款或限制。根据不可撤消安排支付的未来最低租赁付款如下。

(千美元)

	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日
不到 1 年	11 277	12 113
1 至 5 年	21 553	28 301
5 年以上	3 391	5 589
经营租赁承付款共计	36 221	46 003

合同承付款

203. 截至报告日，已签订合同但尚未交付的货物和服务的承付款为 3.896 亿美元(2018/19 年度：2.743 亿美元)。

(千美元)

	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日
不动产、厂场和设备	64 075	43 861
无形资产	1 208	1 083
货物和服务	324 327	229 331
未支付合同承付款共计	389 610	274 275

附注 27

或有负债和或有资产

或有负债

204. 在维持和平行动的正常过程中，特派团会不时卷入各种仲裁、商业索偿和诉讼以及其他法律或政府行动。鉴于法律事务的性质和涉及的复杂性，往往很难对损失或损失范围或未来任何资金外流的发生时间进行预测并确定有意义的估计数。因此，法律事项的应计项目只有在某一具体事项的损失被认为很可能发生并可合理估计的情况下才会入账。截至 2020 年 6 月 30 日，涉及商业索偿和其他私法性质索偿的或有负债总额为 2 620 万美元(2018/19 年度：1 740 万美元)。

205. 行政法索偿多数由任用相关事项、福利和应享权利及离职引起。这些索偿的应计项目只有在结果很可能发生且潜在赔偿金额可合理估计的情况下才会入账。截至 2020 年 6 月 30 日，这些索偿的或有负债为 440 万美元(2018/19 年度：680 万美元)，包括上一年结转的 140 万美元(2018/19 年度：100 万美元)以及本年度所提案件涉及的另外 300 万美元(2018/19 年度：580 万美元)。这些索偿有可能在 2020/21 年度结算，但这些索偿案件的结果不确定，因此无法预测资金外流的金额和时间。

或有资产

206. 在很可能会收到结算款的情况下披露或有资产。截至 2020 年 6 月 30 日，没有重大或有资产(2018/19 年度：无)。

附注 28

COVID-19 和报告日后事项

207. 2020 年 3 月 11 日，世界卫生组织宣布 2019 新型冠状病毒病 COVID-19 为全球大流行病。COVID-19 对维持和平行动开展授权活动产生了一些业务和实质性影响。对部队轮调的限制一直持续到 6 月底，与当地民众的互动减少到最低限度。迄今为止，维持和平行动的金融资产，包括现金池投资、存货以及不动产、厂场和设备，没有受到全球疫情和 COVID-19 造成的供应链中断的影响。有理由认为，这些财务报表中的估计数不会发生重大变化。虽然由于 COVID-19，一些摊款的收取和一些未来收入流的预测产生了不确定性，但没有观察到对总体收入有更大的影响。COVID-19 不影响持续运行评估。

208. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生其他对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附件一

按特派团编列的财务报告

截至 2020 年 6 月 30 日的财务状况表：在役特派团

(千美元)

	联塞部队	观察员部队	联黎部队	西撒特派团	科索沃特派团	联刚稳定团	联海司法支助团	达尔富尔混合行动
资产								
现金及现金等价物	955	2 667	16 170	515	271	7 453	463	2 646
投资	10 574	29 227	180 269	5 454	2 428	83 179	5 207	27 764
应收摊款	17 077	16 788	91 026	45 717	32 066	275 905	27 416	206 477
其他应收款	74	108	1 478	439	12	2 330	364	477
存货	2 149	2 189	11 547	3 722	1 240	26 910	17	44 655
不动产、厂场和设备	5 432	36 626	80 553	10 590	2 065	85 713	9 689	137 465
其他资产	35	101	636	74	278	1 292	12	1 507
资产共计	36 296	87 706	381 679	66 511	38 360	482 782	43 168	420 991
负债								
应付款	11 306	16 803	219 084	5 505	996	323 749	6 618	213 764
雇员福利共计	146	234	1 345	700	778	6 144	367	4 346
其他负债和拨备	2 758	9 844	6 256	16 174	32 857	35 279	22 423	15 653
负债共计	14 210	26 881	226 685	22 379	34 631	365 172	29 408	233 763
资产总额减负债总额后的净额	22 086	60 825	154 994	44 132	3 729	117 610	13 760	187 228
净资产								
累计盈余(赤字)——不限定用途	22 086	24 838	135 429	44 132	3 729	117 610	13 760	187 228
累计盈余(赤字)——限定用途	—	35 987	19 565	—	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	22 086	60 825	154 994	44 132	3 729	117 610	13 760	187 228

截至 2020 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：在役特派团

(千美元)

	联塞部队	观察员部队	联黎部队	西撒特派团	科索沃特派团	联刚稳定团	联海司法支助团	达尔富尔混合行动
摊款	30 550	76 439	512 142	60 454	39 732	1 185 935	52 423	533 305
自愿捐助/其他转拨款和分配款	24 587	977	4 872	4 044	84	16 359	675	476
投资收入	236	716	4 347	207	159	2 829	117	1 369
其他收入	119	44	665	390	6	2 525	2 860	348
收入共计	55 492	78 176	522 026	65 095	39 981	1 207 648	56 075	535 498
雇员薪金、津贴和福利	14 545	14 638	96 117	19 561	28 602	223 330	13 936	156 538
特遣队订约服务	11 842	28 704	323 464	939	—	424 425	6 047	175 963
其他费用	20 686	23 195	101 890	41 694	11 052	463 430	50 350	289 278
给会员国的贷项	2 105	9 834	5 802	1 158	(15)	11 843	16 633	14 945
费用共计	49 178	76 371	527 273	63 352	39 639	1 123 028	86 966	636 724
年度盈余/(赤字)	6 314	1 805	(5 247)	1 743	342	84 620	(30 891)	(101 226)

截至 2020 年 6 月 30 日的财务状况表：在役特派团(续完)

(千美元)

	联索支助办	联阿安全部队	南苏丹特派团	马里稳定团	中非稳定团	共计
资产						
现金及现金等价物		420	3 153	7 996	25 884	90 855
投资		4 291	33 568	56 471	289 615	977 711
应收摊款		239 089	54 395	315 744	195 004	1 654 826
其他应收款		792	862	798	62 483	71 740
存货		44 250	13 698	58 020	77 115	324 529
不动产、厂场和设备		184 520	90 551	206 416	250 115	1 264 522
其他资产		2 281	927	2 379	2 296	23 508
资产共计		475 643	197 154	647 824	902 512	4 407 691

	联索支助办	联阿安全部队	南苏丹特派团	马里稳定团	中非稳定团	共计
负债						
应付款	127 046	64 305	322 525	413 579	308 241	2 033 521
雇员福利共计	2 483	1 176	6 878	4 778	6 389	35 764
其他负债和拨备	70 936	7 562	13 942	30 080	48 991	312 755
负债共计	200 465	73 043	343 345	448 437	363 621	2 382 040
资产总额减负债总额后的净额	275 178	124 111	304 479	454 075	263 444	2 025 651
净资产						
累计盈余(赤字)——不限定用途	275 178	124 111	304 479	454 075	263 444	1 970 099
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	55 552
准备金	—	—	—	—	—	—
净资产共计	275 178	124 111	304 479	454 075	263 444	2 025 651

截至 2020 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：在役特派团(续完)

(千美元)

	联索支助办	联阿安全部队	南苏丹特派团	马里稳定团	中非稳定团	共计
摊款	605 699	279 137	1 294 642	1 251 116	976 376	6 897 950
自愿捐助/其他转拨款和分配款	107 844	480	56 476	39 662	62 384	318 920
投资收入	3 092	1 198	4 303	9 963	6 472	35 008
其他收入	2 258	1 372	2 631	2 459	705	16 382
收入共计	718 893	282 187	1 358 052	1 303 200	1 045 937	7 268 260
雇员薪金、津贴和福利	85 142	38 650	276 245	186 143	181 533	1 334 980
特遣队订约服务	80 780	103 528	468 851	446 192	386 989	2 457 724
其他费用	504 790	128 740	573 661	567 313	441 768	3 217 847
给会员国的贷项	63 432	7 557	(7 628)	2 627	42 049	170 342
费用共计	734 144	278 475	1 311 129	1 202 275	1 052 339	7 180 893
年度盈余/(赤字)	(15 251)	3 712	46 923	100 925	(6 402)	87 367

截至 2020 年 6 月 30 日的财务状况表：支助活动

(千美元)

	维持和平 准备基金	维持和平行动 支助账户	后勤基地	后勤基地/战略 部署储存	区域服务中心	雇员福利基金	维持和平费用 回收基金	共计
资产								
现金及现金等价物	11 821	1 571	877	7 606	(538) ^a	2 479	5 352	29 168
投资	132 900	17 693	9 800	85 433	—	27 868	59 960	333 654
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	12 820	259	590	185	18	—	19 031	32 903
存货	—	248	9 710	7 948	419	—	1 333	19 658
不动产、厂场和设备	—	645	29 830	37 095	11 656	—	2 512	81 738
其他资产	—	6 680	73	979	402	—	173	8 307
资产共计	157 541	27 096	50 880	139 246	11 957	30 347	88 361	505 428
负债								
应付款	—	18 760	4 278	7 572	1 089	28	21 216	52 943
雇员福利共计	—	8 156	545	—	964	1 956 563	(5)	1 966 223
其他负债和拨备	—	—	26	—	—	—	2 144	2 170
负债共计	—	26 916	4 849	7 572	2 053	1 956 591	23 355	2 021 336
资产总额减负债总额后的净额	157 541	180	46 031	131 674	9 904	(1 926 244)	65 006	(1 515 908)
净资产								
累计盈余(赤字)——不限定用途	7 541	180	46 031	131 674	9 904	(1 926 244)	65 006	(1 665 908)
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金	150 000	—	—	—	—	—	—	150 000
净资产共计	157 541	180	46 031	131 674	9 904	(1 926 244)	65 006	(1 515 908)

^a 现金赤字主要是由于联刚稳定团的共用设施应计费用 34.6 万美元。这种情况仅发生在书面上，因为应计费用是在报告日之后计入的。

截至 2020 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：支助活动

(千美元)

	维持和平 准备基金	维持和平行动 支助账户	后勤基地	后勤基地/战略 部署储存	区域服务中心	雇员福利基金	维持和平费用 回收基金	共计
摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	345 809	66 618	—	34 469	—	—	446 896
投资收入	3 678	1 211	497	2 040	65	755	1 716	9 962
其他收入	73	392	766	7 101	128	3 252	126 279	137 991
收入共计	3 751	347 412	67 881	9 141	34 662	4 007	127 995	594 849
雇员薪金、津贴和福利	—	257 863	41 187	—	28 681	112 582	8 001	448 314
特遣队订约服务	—	2548	—	—	—	—	1 420	3 968
其他费用	1 985	86 001	33 535	5 975	7 178	2 224	106 099	242 997
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	987	987
费用共计	1 985	346 412	74 722	5 975	35 859	114 806	116 507	696 266
年度盈余/(赤字)	1 766	1 000	(6 841)	3 166	(1 197)	(110 799)	11 488	(101 417)

截至 2020 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团

(千美元)

	联利特派团	联科行动	联叙监督团	联东综合团	联苏特派团	中乍特派团	联格观察团
资产							
现金及现金等价物	624	1 978	27	183	564	492	44
投资	7 012	22 230	301	2 065	6 338	5 534	499
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	12	—	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	389	20	—	—	—	—	—
资产共计	8 037	24 228	328	2 248	6 902	6 026	543

	联利特派团	联科行动	联叙监督团	联东综合团	联苏特派团	中乍特派团	联格观察团
负债							
应付款	3 050	22 269	164	823	100	3 445	10
雇员福利共计	146	41	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	6 772	770	7	—	—	5	—
负债共计	9 968	23 080	171	823	100	3 450	10
资产总额减负债总额后的净额	(1 931)	1 148	157	1 425	6 802	2 576	533
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	(1 931)	1 148	157	1 425	6 802	2 576	533
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	(1 931)	1 148	157	1 425	6 802	2 576	533

截至 2020 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团

(千美元)

	联利特派团	联科行动	联叙监督团	联东综合团	联苏特派团	中乍特派团	联格观察团
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	172	558	8	51	158	140	13
其他收入	5	15	—	1	3	3	—
收入共计	177	573	8	52	161	143	13
雇员薪金、津贴和福利	89	32	—	—	—	—	—
特遣队订约服务	(2 396)	(13)	—	—	—	—	—
其他费用	2 973	(6 732)	(5)	(115)	(375)	(113)	(19)
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	666	(6 713)	(5)	(115)	(375)	(113)	(19)
年度盈余/(赤字)	(489)	7 286	13	167	536	256	32

截至 2020 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	埃厄特派团	联布行动	联塞特派团/ 联塞观察团	东帝汶支助团/ 东帝汶过渡当局	伊科观察团	波黑特派团	联塔观察团
资产							
现金及现金等价物	189	131	148	384	51	452	10
投资	2 129	1 478	1 660	4 312	574	5 090	115
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—
资产共计	2 318	1 609	1 808	4 696	625	5 542	125
负债							
应付款	76	57	65	1 846	6	4 412	2
雇员福利共计	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	15	1	1	—	—	—	—
负债共计	91	58	66	1 846	6	4 412	2
资产总额减负债总额后的净额	2 227	1 551	1 742	2 850	619	1 130	123
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	2 227	1 551	1 742	2 850	619	1 130	123
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	2 227	1 551	1 742	2 850	619	1 130	123

截至 2020 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	埃厄特派团	联布行动	联塞特派团/ 联塞观察团	东帝汶支助团/ 东帝汶过渡当局	伊科观察团	波黑特派团	联塔观察团
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	54	40	41	108	15	129	3
其他收入	1	1	1	2	—	2	—
收入共计	55	41	42	110	15	131	3
雇员薪金、津贴和福利	—	—	—	—	—	—	—
特遣队订约服务	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	(1)	(35)	(84)	(64)	—	—	—
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	(1)	(35)	(84)	(64)	—	—	—
年度盈余/(赤字)	56	76	126	174	15	131	3

截至 2020 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联海支助团/联海 过渡团/联海民警团	中非特派团	联安观察团/ 联安核查团	联预部队	东斯过渡当局	联利观察团	联和部队
资产							
现金及现金等价物	19	—	1 348	383	463	18	7 909
投资	209	7	15 147	4 308	5 204	201	88 916
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	—	—	—	—	442
存货	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—
资产共计	228	7	16 495	4 691	5 667	219	97 267

	联海支助团/联海 过渡团/联海民警团	中非特派团	联安观察团/ 联安核查团	联预部队	东斯过渡当局	联利观察团	联和部队
负债							
应付款	114	7 480	5 224	2 592	4 721	27	16 929
雇员福利共计	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	7 367	16 337	—	—	—	—	130
负债共计	7 481	23 817	5 224	2 592	4 721	27	17 059
资产总额减负债总额后的净额	(7 253)	(23 810)	11 271	2 099	946	192	80 208
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	(18 439)	(30 046)	11 271	2 099	946	192	80 208
累计盈余(赤字)——限定用途	11 186	6 236	—	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	(7 253)	(23 810)	11 271	2 099	946	192	80 208

截至 2020 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联海支助团/联海 过渡团/联海民警团	中非特派团	联安观察团/ 联安核查团	联预部队	东斯过渡当局	联利观察团	联和部队
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	5	—	329	110	144	5	1 648
其他收入	—	—	4	2	3	—	15
收入共计	5	—	333	112	147	5	1 663
雇员薪金、津贴和福利	—	—	—	—	—	—	—
特遣队订约服务	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	(1)	—	(7)	(1)	—	(1)	(5 075)
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	(1)	—	(7)	(1)	—	(1)	(5 075)
年度盈余/(赤字)	6	—	340	113	147	6	6 738

截至 2020 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联危核查团	联海特派团	联卢援助团/ 乌卢观察团	联萨观察团	联莫行动	联索援助团	联东联络队
资产							
现金及现金等价物	—	2 066	973	34	706	51	—
投资	1	23 229	10 931	388	7 932	571	1
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	10 566	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—
资产共计	1	35 861	11 904	422	8 638	622	1
负债							
应付款	—	12 654	211	1	280	15 490	—
雇员福利共计	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	124	—	—	—	30	70	—
负债共计	124	12 654	211	1	310	15 560	—
资产总额减负债总额后的净额	(123)	23 207	11 693	421	8 328	(14 938)	1
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	(141)	23 207	11 693	421	8 328	(52 501)	1
累计盈余(赤字)——限定用途	18	—	—	—	—	37 563	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	(123)	23 207	11 693	421	8 328	(14 938)	1

截至 2020 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联危核查团	联海特派团	联卢援助团/ 乌卢观察团	联萨观察团	联莫行动	联索援助团	联东联络队
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	—	497	236	10	201	15	—
其他收入	—	6	3	—	3	—	—
收入共计	—	503	239	10	204	15	—
雇员薪金、津贴和福利	—	—	—	—	—	—	—
特遣队订购服务	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	—	1	1	—	1	—	—
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	—	1	1	—	1	—	—
年度盈余/(赤字)	—	502	238	10	203	15	—

截至 2020 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续完)

(千美元)

	联东权力机构	过渡时期援助团	两伊观察团	环境基金	联刚行动	共计
资产						
现金及现金等价物	43	41	21	7	80	19 439
投资	484	459	236	80	905	218 546
应收摊款	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	—	—	—	11 020
存货	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	876	1 973	3 258
资产共计	527	500	257	963	2 958	252 263

	联柬权力机构	过渡时期援助团	两伊观察团	环境基金	联刚行动	共计
负债						
应付款	39 821	83	67	17 425	6 621	166 065
雇员福利共计	—	—	—	—	—	187
其他负债和拨备	104	38	—	21 542	39 743	93 056
负债共计	39 925	121	67	38 967	46 364	259 308
资产总额减负债总额后的净额	(39 398)	379	190	(38 004)	(43 406)	(7 045)
净资产						
累计盈余(赤字)——不限定用途	(40 216)	379	190	(38 004)	(43 406)	(62 866)
累计盈余(赤字)——限定用途	818	—	—	—	—	55 821
准备金	—	—	—	—	—	—
净资产共计	(39 398)	379	190	(38 004)	(43 406)	(7 045)

截至 2020 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团(续完)

(千美元)

	联柬权力机构	过渡时期援助团	两伊观察团	环境基金	联刚行动	共计
摊款	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—
投资收入	12	12	6	2	25	4 747
其他收入	35	—	—	807	76	988
收入共计	47	12	6	809	101	5 735
雇员薪金、津贴和福利	—	—	—	—	—	121
特遣队订约服务	—	—	—	—	—	(2 409)
其他费用	—	—	(1)	—	—	(9 653)
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—
费用共计	—	—	(1)	—	—	(11 941)
年度盈余/(赤字)	47	12	7	809	101	17 676

附件二

按特派团编列的预算报告

2019年7月1日至2020年6月30日特派团预算与基于预算的实际数额的比较

联合国驻塞浦路斯维持和平部队

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	21 926	—	21 926	17 780	3 676	21 456	470
文职人员	15 146	—	15 146	14 412	204	14 616	530
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	33	—	33	27	—	27	6
公务差旅	246	—	246	162	—	162	84
设施和基础设施	6 269	(162)	6 107	5 239	724	5 963	144
陆运	2 137	211	2 348	2 074	274	2 348	—
空中业务	2 212	(87)	2 125	2 077	4	2 081	44
海上业务	—	37	37	3	34	37	—
通信和信息技术	1 556	140	1 696	1 566	130	1 696	—
医务	240	—	240	135	80	215	25
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	1 020	(139)	881	700	91	791	90
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	13 713	—	13 713	11 983	1 337	13 320	393
小计	50 785	—	50 785	44 175	5 217	49 392	1 393
按比例摊派的费用							
后勤基地	513	—	513	513	—	513	—
维持和平行动支助账户	2 877	—	2 877	2 877	—	2 877	—
区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	3 390	—	3 390	3 390	—	3 390	—
自愿实物捐助(已编入预算)	437	—	437	411	—	411	26
共计	54 612	—	54 612	47 976	5 217	53 193	1 419

^a 根据大会第 73/314 号决议。

2019年7月1日至2020年6月30日特派团预算与基于预算的实际数额的比较
联合国脱离接触观察员部队

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	39 285	—	39 285	25 776	6 232	32 008	7 277
文职人员	15 557	—	15 557	14 483	6	14 489	1 068
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	18	(12)	6	4	—	4	2
公务差旅	390	(60)	330	262	19	281	49
设施和基础设施	7 549	(19)	7 530	5 974	1 556	7 530	—
陆运	1 649	(379)	1 270	1 036	227	1 263	7
空中业务	—	7	7	2	5	7	—
海上业务	50	87	137	110	27	137	—
通信和信息技术	2 209	(13)	2 196	1 440	721	2 161	35
医务	318	230	548	391	157	548	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	2 184	159	2 343	2 117	226	2 343	—
速效项目	200	—	200	19	137	156	44
所需业务资源共计	14 567	—	14 567	11 355	3 075	14 430	137
小计	69 409	—	69 409	51 614	9 313	60 927	8 482
按比例摊派的费用							
后勤基地	701	—	701	701	—	701	—
维持和平行动支助账户	3 932	—	3 932	3 932	—	3 932	—
区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	4 633	—	4 633	4 633	—	4 633	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	74 042	—	74 042	56 247	9 313	65 560	8 482

^a 根据大会第 73/321 号决议。

2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日特派团预算与基于预算的实际数额的比较
联合国驻黎巴嫩临时部队

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	344 857	(178)	344 679	251 163	93 326	344 489	190
文职人员	92 796	2 624	95 420	95 370	50	95 420	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	59	18	77	77	—	77	—
公务差旅	743	(221)	522	520	2	522	—
设施和基础设施	18 146	(1 921)	16 225	15 132	1 091	16 223	2
陆运	5 353	(547)	4 806	4 045	744	4 789	17
空中业务	6 747	(459)	6 288	6 112	176	6 288	—
海上业务	79	29	108	108	—	108	—
通信和信息技术	6 507	(676)	5 831	5 699	132	5 831	—
医务	1 089	2 034	3 123	2 683	439	3 122	1
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	3 227	(703)	2 524	2 316	201	2 517	7
速效项目	500	—	500	384	116	500	—
所需业务资源共计	42 450	(2 446)	40 004	37 075	2 901	39 977	27
小计	480 103	—	480 103	383 608	96 277	479 886	217
按比例摊派的费用							
后勤基地	4 845	—	4 845	4 845	—	4 845	—
维持和平行动支助账户	27 194	—	27 194	27 194	—	27 194	—
区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	32 039	—	32 039	32 039	—	32 039	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	512 142	—	512 142	415 647	96 277	511 925	217

^a 根据大会第 73/322 号决议。

2019年7月1日至2020年6月30日特派团预算与基于预算的实际数额的比较
联合国西撒哈拉全民投票特派团

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	7 311	—	7 311	6 591	710	7 301	10
文职人员	20 892	(724)	20 168	20 016	86	20 102	66
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	34	(34)	—	—	—	—	—
公务差旅	538	(137)	401	325	49	374	27
设施和基础设施	4 613	215	4 828	3 058	1 770	4 828	—
陆运	1 561	480	2 041	1 083	958	2 041	—
空中业务	13 327	—	13 327	12 733	178	12 911	416
海上业务	—	103	103	47	56	103	—
通信和信息技术	2 683	144	2 827	1 939	888	2 827	—
医务	154	167	321	285	36	321	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	5 234	(214)	5 020	4 440	486	4 926	94
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	28 144	724	28 868	23 910	4 421	28 331	537
小计	56 347	—	56 347	50 517	5 217	55 734	613
按比例摊派的费用							
后勤基地	569	—	569	569	—	569	—
维持和平行动支助账户	3 192	—	3 192	3 192	—	3 192	—
区域服务中心	346	—	346	346	—	346	—
按比例摊派费用小计	4 107	—	4 107	4 107	—	4 107	—
自愿实物捐助(已编入预算)	519	—	519	333	—	333	186
共计	60 973	—	60 973	54 957	5 217	60 174	799

^a 根据大会第 73/324 号决议。

2019年7月1日至2020年6月30日特派团预算与基于预算的实际数额的比较
联合国科索沃临时行政当局特派团

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	744	(186)	558	558	—	558	—
文职人员	28 223	1 076	29 299	29 289	10	29 299	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	34	(5)	29	22	7	29	—
公务差旅	305	6	311	309	2	311	—
设施和基础设施	2 591	3	2 594	2 486	108	2 594	—
陆运	335	118	453	453	—	453	—
空中业务	—	—	—	—	—	—	—
海上业务	—	—	—	—	—	—	—
通信和信息技术	2 142	(201)	1 941	1 730	207	1 937	4
医务	65	86	151	114	37	151	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	2 808	(897)	1 911	1 879	29	1 908	3
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	8 280	(890)	7 390	6 993	390	7 383	7
小计	37 247	—	37 247	36 840	400	37 240	7
按比例摊派的费用							
后勤基地	376	—	376	376	—	376	—
维持和平行动支助账户	2 110	—	2 110	2 110	—	2 110	—
区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	2 486	—	2 486	2 486	—	2 486	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	39 733	—	39 733	39 326	400	39 726	7

^a 根据大会第 73/324 号决议。

2019年7月1日至2020年6月30日特派团预算与基于预算的实际数额的比较
联合国组织刚果民主共和国稳定特派团

(千美元)

	批款				支出			余额
	最初分配数 ^a	承付款 ^b	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	509 091	23 995	(7 825)	525 261	416 447	103 483	519 930	5 331
文职人员	219 331	—	39 552	258 883	258 601	282	258 883	—
所需业务资源								
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	752	—	—	752	210	—	210	542
公务差旅	5 097	—	—	5 097	3 243	340	3 583	1 514
设施和基础设施	46 359	8 348	—	54 707	43 720	10 012	53 732	975
陆运	10 180	544	1 849	12 573	9 683	2 890	12 573	—
空中业务	140 619	—	(32 355)	108 264	102 136	2 564	104 700	3 564
海上业务	300	327	602	1 229	315	914	1 229	—
通信和信息技术	33 047	—	(1 107)	31 940	28 151	3 314	31 465	475
医务	1 861	—	4 849	6 710	5 950	760	6 710	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	44 116	3 223	(5 565)	41 774	30 166	11 426	41 592	182
速效项目	1 500	—	—	1 500	1 158	328	1 486	14
所需业务资源共计	283 831	12 442	(31 727)	264 546	224 732	32 548	257 280	7 266
小计	1 012 253	36 437		1 048 690	899 780	136 313	1 036 093	12 597
按比例摊派的费用								
后勤基地	10 215	—	—	10 215	10 215	—	10 215	—
维持和平行动支助账户	57 337	—	—	57 337	57 337	—	57 337	—
区域服务中心	6 214	—	—	6 214	6 214	—	6 214	—
按比例摊派费用小计	73 766	—	—	73 766	73 766	—	73 766	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 086 019	36 437	—	1 122 456	973 546	136 313	1 109 859	12 597

^a 根据大会第 73/315 号决议。^b 在 74/737/Add.12 中，承付款于 2020 年 4 月 30 日获得核准，用于至 2020 年 6 月 30 日的期间。

2019年7月1日至2020年6月30日特派团预算与基于预算的实际数额的比较
联合国海地司法支助特派团

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	15 375	—	15 375	9 226	1 331	10 557	4 818
文职人员	17 526	445	17 971	15 410	2 557	17 967	4
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	50	11	61	27	34	61	—
公务差旅	1 246	—	1 246	913	—	913	333
设施和基础设施	6 573	(456)	6 117	2 776	502	3 278	2 839
陆运	424	—	424	221	134	355	69
空中业务	906	—	906	586	—	586	320
海上业务	—	—	—	—	—	—	—
通信和信息技术	1 655	—	1 655	1 477	35	1 512	143
医务	46	—	46	9	1	10	36
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	5 322	—	5 322	1 207	2 248	3 455	1 867
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	16 222	(445)	15 777	7 216	2 954	10 170	5 607
小计	49 123	—	49 123	31 852	6 842	38 694	10 429
按比例摊派的费用							
后勤基地	499	—	499	499	—	499	—
维持和平行动支助账户	2 801	—	2 801	2 801	—	2 801	—
区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	3 300	—	3 300	3 300	—	3 300	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	52 423	—	52 423	35 152	6 842	41 994	10 429

^a 根据大会第 73/317 和 74/260 号决议。

2019年7月1日至2020年6月30日特派团预算与基于预算的实际数额的比较
非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	226 195	1 409	227 604	182 199	45 354	227 553	51
文职人员	161 913	3 468	165 381	165 053	291	165 344	37
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	196	35	231	210	18	228	3
公务差旅	2 185	(61)	2 124	1 318	313	1 631	493
设施和基础设施	17 432		17 432	15 409	1 953	17 362	70
陆运	3 323	(337)	2 986	2 371	39	2 410	576
空中业务	37 252	(2 038)	35 214	32 694	645	33 339	1 875
海上业务	5	23	28	17	5	22	6
通信和信息技术	14 524	(3 213)	11 311	10 116	1 141	11 257	54
医务	803	3 239	4 042	3 362	680	4 042	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	50 678	(2 525)	48 153	37 652	8 453	46 105	2 048
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	126 398	(4 877)	121 521	103 149	13 247	116 396	5 125
小计	514 506	—	514 506	450 401	58 892	509 293	5 213
按比例摊派的费用							
后勤基地	2 603	—	2 603	2 603	—	2 603	—
维持和平行动支助账户	14 612	—	14 612	14 612	—	14 612	—
区域服务中心	1 584	—	1 584	1 584	—	1 584	—
按比例摊派费用小计	18 799	—	18 799	18 799	—	18 799	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	533 305	—	533 305	469 200	58 892	528 092	5 213

^a 根据大会第 73/278 B 和 74/261 B 号决议。

2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日特派团预算与基于预算的实际数额的比较
联合国索马里支助办公室

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	164 165	—	164 165	111 258	22 083	133 341	30 824
文职人员	83 777	2 360	86 137	85 979	155	86 134	3
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	1 365	—	1 365	353	39	392	973
公务差旅	1 809	(24)	1 785	1 533	108	1 641	144
设施和基础设施	87 387	11 802	99 189	72 893	26 296	99 189	—
陆运	19 946	—	19 946	15 235	4 075	19 310	636
空中业务	74 788	(11 590)	63 198	58 655	1 720	60 375	2 823
海上业务	103	1 699	1 802	961	840	1 801	1
通信和信息技术	44 238	—	44 238	33 645	6 129	39 774	4 464
医务	14 200	1 279	15 479	11 885	3 594	15 479	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	72 780	(5 526)	67 254	63 051	2 003	65 054	2 200
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	316 616	(2 360)	314 256	258 211	44 804	303 015	11 241
小计	564 558	—	564 558	455 448	67 042	522 490	42 068
按比例摊派的费用							
后勤基地	5 697	—	5 697	5 697	—	5 697	—
维持和平行动支助账户	31 978	—	31 978	31 978	—	31 978	—
区域服务中心	3 466	—	3 466	3 466	—	3 466	—
按比例摊派费用小计	41 141	—	41 141	41 141	—	41 141	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	605 699	—	605 699	496 589	67 042	563 631	42 068

^a 根据大会第 73/325 号决议。

2019年7月1日至2020年6月30日特派团预算与基于预算的实际数额的比较
联合国阿卜耶伊临时安全部队

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	137 373	(4 007)	133 366	105 306	26 894	132 200	1 166
文职人员	36 394	3 735	40 129	39 986	143	40 129	—
所需业务资源						—	
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	462	160	622	615	7	622	—
公务差旅	924	(190)	734	681	53	734	—
设施和基础设施	31 390	2 645	34 035	27 427	6 608	34 035	—
陆运	2 452	1 887	4 339	1 899	2 440	4 339	—
空中业务	22 238	(6 680)	15 558	15 134	424	15 558	—
海上业务	—	1 059	1 059	865	194	1 059	—
通信和信息技术	8 992	1 350	10 342	8 304	2 038	10 342	—
医务	348	825	1 173	894	279	1 173	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	19 104	(784)	18 320	16 436	1 884	18 320	—
速效项目	500	—	500	400	100	500	—
所需业务资源共计	86 410	272	86 682	72 655	14 027	86 682	—
小计	260 177	—	260 177	217 946	41 064	259 011	1 166
按比例摊派的费用							
后勤基地	2 626	—	2 626	2 626	—	2 626	—
维持和平行动支助账户	14 737	—	14 737	14 737	—	14 737	—
区域服务中心	1 597	—	1 597	1 597	—	1 597	—
按比例摊派费用小计	18 960	—	18 960	18 960	—	18 960	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	279 137	—	279 137	236 907	41 064	277 971	1 166

^a 根据大会第 73/311 号决议。

2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日特派团预算与基于预算的实际数额的比较
联合国南苏丹特派团

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	563 067	(2 636)	560 431	449 991	109 602	559 593	838
文职人员	291 076	12 225	303 301	303 119	182	303 301	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	366	(31)	335	324	2	326	9
公务差旅	3 839	(968)	2 871	2 378	401	2 779	92
设施和基础设施	108 155	6 080	114 235	73 311	40 924	114 235	—
陆运	12 968	(1 114)	11 854	9 954	1 900	11 854	—
空中业务	114 556	(16 023)	98 533	95 315	3 218	98 533	—
海上业务	2 065	(113)	1 952	469	1 483	1 952	—
通信和信息技术	28 954	3 067	32 021	26 179	5 842	32 021	—
医务	1 959	5 005	6 964	5 603	1 361	6 964	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	54 942	(5 492)	49 450	46 214	3 236	49 450	—
速效项目	1 500	—	1 500	1 371	120	1 491	9
所需业务资源共计	329 304	(9 589)	319 715	261 118	58 487	319 605	110
小计	1 183 447	—	1 183 447	1 014 228	168 271	1 182 499	948
按比例摊派的费用							
后勤基地	11 943	—	11 943	11 943	—	11 943	—
维持和平行动支助账户	67 034	—	67 034	67 034	—	67 034	—
区域服务中心	7 264	—	7 264	7 264	—	7 264	—
按比例摊派费用小计	86 241	—	86 241	86 241	—	86 241	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 269 688	—	1 269 688	1 100 469	168 271	1 268 740	948

^a 根据大会第 73/323 号决议。

2019年7月1日至2020年6月30日特派团预算与基于预算的实际数额的比较
联合国马里多层面综合稳定团

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	495 313	26 981	522 294	367 580	154 714	522 294	—
文职人员	183 887	11 852	195 739	190 741	4 998	195 739	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	641	(369)	272	230	5	235	37
公务差旅	4 026	(787)	3 239	2 989	250	3 239	—
设施和基础设施	97 587	(1 281)	96 306	37 979	58 327	96 306	—
陆运	15 606	265	15 871	13 242	2 629	15 871	—
空中业务	145 120	(22 366)	122 754	120 056	2 698	122 754	—
海上业务	1 225	1 071	2 296	477	1 819	2 296	—
通信和信息技术	91 861	(10 928)	80 933	57 572	22 637	80 209	724
医务	9 352	6 372	15 724	12 059	3 665	15 724	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	89 840	(10 192)	79 648	69 172	9 692	78 864	784
速效项目	4 000	(618)	3 382	2 254	1 124	3 378	4
所需业务资源共计	459 258	(38 833)	420 425	316 030	102 846	418 876	1 549
小计	1 138 458	—	1 138 458	874 351	262 558	1 136 909	1 549
按比例摊派的费用							
后勤基地	11 489	—	11 489	11 489	—	11 489	—
维持和平行动支助账户	64 485	—	64 485	64 485	—	64 485	—
区域服务中心	6 989	—	6 989	6 989	—	6 989	—
按比例摊派费用小计	82 963	—	82 963	82 963	—	82 963	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 221 421	—	1 221 421	957 313	262 558	1 219 872	1 549

^a 根据大会第 73/320 号决议。

2019 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日特派团预算与基于预算的实际数额的比较
 联合国中非共和国多层次综合稳定团

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	480 991	—	480 991	367 426	99 851	467 277	13 714
文职人员	195 232	3 855	199 087	197 800	1 210	199 010	77
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	1 072	—	1 072	731	229	960	112
公务差旅	3 778	(269)	3 509	2 694	504	3 198	311
设施和基础设施	74 927	(3 605)	71 322	49 441	21 826	71 267	55
陆运	14 203	5 993	20 196	13 914	6 282	20 196	—
空中业务	58 084	(15 953)	42 131	39 800	2 321	42 121	10
海上业务	250	1 567	1 817	794	1 023	1 817	—
通信和信息技术	38 851	693	39 544	28 056	11 488	39 544	—
医务	1 581	4 647	6 228	4 885	1 343	6 228	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	38 089	2 994	41 083	28 650	12 399	41 049	34
速效项目	3 000	78	3 078	2 025	999	3 024	54
所需业务资源共计	233 835	(3 855)	229 980	170 990	58 414	229 404	576
小计	910 058	—	910 058	736 216	159 475	895 691	14 367
按比例摊派的费用							
后勤基地	9 184	—	9 184	9 184	—	9 184	—
维持和平行动支助账户	51 548	—	51 548	51 548	—	51 548	—
区域服务中心	5 586	—	5 586	5 586	—	5 586	—
按比例摊派费用小计	66 318	—	66 318	66 318	—	66 318	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	976 376	—	976 376	802 534	159 475	962 009	14 367

^a 根据大会第 73/312 号决议。

2019年7月1日至2020年6月30日特派团预算与基于预算的实际数额的比较
维持和平行动支助账户

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	3 882	(1 297)	2 585	410	2 175	2 585	—
文职人员	239 100	6 056	245 156	244 929	227	245 156	—
所需业务资源	—	—	—	—	—	—	—
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	2 689	(260)	2 429	1 325	1 104	2 429	—
公务差旅	8 626	(4 764)	3 862	3 737	125	3 862	—
设施和基础设施	21 793	(351)	21 442	18 563	2 879	21 442	—
陆运	56	8	64	62	2	64	—
空中业务	—	29	29	29	—	29	—
海上业务	—	—	—	—	—	—	—
通信和信息技术	37 139	(2 030)	35 109	30 018	5 091	35 109	—
医务	84	66	150	148	2	150	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	35 499	2 543	38 042	37 643	399	38 042	—
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	105 886	(4 759)	101 127	91 525	9 602	101 127	—
共计	348 868	—	348 868	336 864	12 004	348 868	—

^a 根据大会第 73/308 号决议。

2019年7月1日至2020年6月30日特派团预算与基于预算的实际数额的比较
意大利布林迪西联合国后勤基地

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	—	—	—	—	—	—	—
文职人员	40 105	1 094	41 199	41 180	19	41 199	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	347	(108)	239	140	99	239	—
公务差旅	653	(172)	481	458	9	467	14
设施和基础设施	5 628	589	6 217	4 648	1 569	6 217	—
陆运	436	(15)	421	333	86	419	2
空中业务	—	5	5	5	—	5	—
海上业务	—	11	11	—	11	11	—
通信和信息技术	15 095	(1 171)	13 924	11 686	2 146	13 832	92
医务	46	9	55	36	19	55	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	1 071	(242)	829	657	166	823	6
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	23 276	(1 094)	22 182	17 963	4 105	22 068	114
小计	63 381	—	63 381	59 143	4 124	63 267	114
战略部署储存活动-通过向维持和平政治特派团和其他实体移交的方式补充战略部署储存	88 032	—	88 032	13 536	13 954	27 490	60 542
共计	151 413	—	151 413	72 679	18 078	90 757	60 656

^a 根据大会第 73/310 号决议。

2019年7月1日至2020年6月30日特派团预算与基于预算的实际数额的比较
乌干达恩德培区域服务中心

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	—	—	—	—	—	—	—
文职人员	27 818	846	28 664	27 805	859	28 664	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	146	(146)	—	—	—	—	—
公务差旅	264	(180)	84	79	5	84	—
设施和基础设施	2 301	(541)	1 760	1 465	288	1 753	7
陆运	154	(28)	126	126	—	126	—
空中业务	—	—	—	—	—	—	—
海上业务	—	—	—	—	—	—	—
通信和信息技术	4 161	(265)	3 896	3 161	735	3 896	—
医务	137	218	355	355	—	355	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	406	96	502	472	26	498	4
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	7 569	(846)	6 723	5 658	1 054	6 712	11
共计	35 387	—	35 387	33 463	1 913	35 376	11

^a 根据大会第 73/309 号决议。