



联 合 国

2020 年 7 月 1 日至
2021 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

第七十六届会议

补编第 5 号



2020 年 7 月 1 日至
2021 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 • 2022 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。

[2022 年 1 月 27 日]

目录

章次	页次
简称	5
送文函	8
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	11
二. 审计委员会的长式报告	14
摘要	14
A. 任务、范围和方法	17
B. 主要审计结果和建议	18
1. 一般性意见	18
2. 执行方面没有任何进展的以往审计报告建议	19
3. 财务概览	22
4. 预算和财务	24
5. 地雷行动司	26
6. 达尔富尔混合行动清理结束	30
7. 供应链管理	44
8. 展望	48
C. 管理当局的披露	51
1. 现金、应收款和财产的核销	51
2. 惠给金	51
3. 欺诈和推定欺诈案件	51
D. 鸣谢	52
附件	
一. 已审计特派团	53
二. 截至 2021 年 6 月 30 日尚未执行的审计委员会建议执行情况	56

三. 财务报表的核证	83
四. 联合国维持和平时行动 2020 年 7 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日期间财务报告	84
A. 导言	84
B. 治理	84
C. 总体趋势和环境	84
D. 特派团任务和支出趋势	86
E. 财务报表概况	91
F. 维持和平时行动预算	102
G. 风险和不确定性	102
五. 2021 年 6 月 30 日终了年度财务报表.....	104
一. 截至 2021 年 6 月 30 日的财务状况表.....	104
二. 2021 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表.....	105
三. 2021 年 6 月 30 日终了年度净资产变动表.....	106
四. 2021 年 6 月 30 日终了年度现金流量表.....	107
五. 2021 年 6 月 30 日终了年度预算与实际数额对比表.....	108
2020/21 年度财务报表附注	110
附件	
一. 按特派团编列的财务报告	163
二. 按特派团编列的预算报告	175

简称

非索特派团	非洲联盟驻索马里特派团
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
联苏综合援助团	联合国苏丹过渡时期综合援助团
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
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
联索援助团	联合国索马里援助团
联索支助办	联合国索马里支助办公室
联柬权力机构	联合国柬埔寨过渡权力机构
东斯过渡当局	联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局
东帝汶过渡当局	联合国东帝汶过渡行政当局
过渡时期援助团	联合国过渡时期援助团
联海过渡团	联合国海地过渡时期特派团
停战监督组织	联合国停战监督组织

送文函

2021 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 2020 年 7 月 1 日至 2021 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)

2021 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代理处长给审计委员会执行秘书的信

兹向审计委员会转递 2020 年 7 月 1 日至 2021 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。

乌尼斯·巴伦西亚·威廉-贝克(签名)

2022 年 1 月 27 日审计委员会主席给大会主席的信

谨随函转递审计委员会的报告以及联合国维持和平行动 2021 年 6 月 30 日终了财政期间的财务报告和已审计财务报表。

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 2021 年 6 月 30 日的财务状况表(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维持和平行动截至 2021 年 6 月 30 日的财务状况和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 2021 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)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2022 年 1 月 27 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计意见

我们认为，所附财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了维持和平行动截至 2021 年 6 月 30 日的财务状况和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、达尔富尔混合行动缩编和清理结束、地雷行动处和供应链管理。本报告展望了审计委员会认为在不久的将来对维持和平行动重要的领域。

本报告范围

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 2021 年 6 月 30 日，有 12 个在役联合国维持和平特派团，118 个国家派遣了共 67 690 名军事人员，79 个国家派遣了 7 428 名警务人员。此外，还有 10 477 名文职人员和 1 318 名联合国志愿人员。

2020/21 财政年度的维持和平预算为 68.2 亿美元，与上一年预算相比没有任何变化。审计范围包括维持和平总部、12 个在役特派团和 34 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

仍待执行的往年建议

大会在第 72/8 B、73/268 B、74/249 B 和 75/242 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。审计委员会在报告的主要部分再次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。

地雷行动司

根据审计委员会在其上一份报告(A/75/5 (Vol. II)，第 162-178 段)中的建议，行政当局决定由秘书处工作人员而不是项目署工作人员担任特派团地雷行动方案主任一职。审计委员会注意到，修改后的组织结构需要反映在与项目署的财务协议中。关于地雷行动方案主任在地雷行动司组织结构中的作用，行政当局起草了一份内部责任汇总表，迄今该汇总表一直侧重于项目署工作人员执行的地雷行动项目。审计委员会认为，还应概述地雷行动司本身在执行地雷行动活动情况下的责任，例如通过直接管理第三方协定来这样做。

关于地雷行动项目资产，审计委员会发现，某些资产一般应由特派团提供，不应列入与项目署的财务协议，不收取 8.15% 的管理附加费。通过项目署采购项目资产应是最后的选择，也是一个需要说明理由的例外。此外，在起草本报告时，秘书处和项目署正在谈判一项新的谅解备忘录。备忘录应载有关于项目署定期提交资产报告的详细规定，各特派团地雷行动方案主任应监督其特派团地雷行动处项目资产，收到关于资产的定期报告，并有权评估其价值和检查资产。

达尔富尔混合行动清理结束

安全理事会决定自 2020 年 12 月 31 日起终止达尔富尔混合行动的任务。

因此，截至 2021 年 1 月 1 日，达尔富尔混合行动不再以一个维持和平行动和组织实体的身份存在。达尔富尔混合行动的前特派团支助事务主任是当地最资深的工作人员。他作出了一些决定，特别是关于工作人员离职的决定，这些决定本需要得到作为实体负责人的授权，而这些权力并不曾授予他。

特派团支助事务主任决定，工作人员应在特派团东道国以外履行职责，以遏制冠状病毒疾病(COVID-19)的传播。虽然这是可以理解的，但特派团支助事务主任决定继续发放危险津贴，尽管有关工作人员已不在特派团东道国。

高级工作人员再次过早地离开特派团，尽管审计委员会在前几次报告中建议行政当局确保高级工作人员留下来完成尚未完成任务。尽管大会认可了审计委员会的相关建议，但行政当局表示，这些建议无法执行，也没有防止工作人员接受本组织其他地方或本组织以外的工作的机制。审计委员会认为，行政当局不应质疑大会决议，而应设法执行这些决议。

达尔富尔混合行动工作人员的离职不是基于比较审查程序的既定原则，而是基于不透明的标准。达尔富尔混合行动前工作人员，特别是连续任用的工作人员，对终止其任用提出了异议。他们声称，当雇用他们的特派团的任务根据安全理事会有关决议结束时，联合国有义务在联合国系统内的任何地方为他们另找一个职位。秘书处持同样观点，并告知审计委员会，秘书处需要兑现连续任命，而且这些任命只有在正常退休年龄时才会失效。由于没有足够的空缺，不可能为他们找到其他员额。因此，行政当局同意向即将离开联合国的工作人员支付最高额度的增付终止任用偿金，而无需进行个别审查，条件是他们不会对离职决定提出异议。

在这样做时，行政当局在很大程度上将连续任用的工作人员视为长期任用，直至达到退休年龄。这违反了大会关于人力资源管理的第 63/250 号决议。引入连续任用是为了根据联合国不断变化的需求、职能和任务，允许终止任用。

供应链管理

审计委员会注意到维持和平供应链管理存在缺陷。各特派团没有确定库存水平，没有充分申报剩余库存，没有充分列示正在老化的库存，尽管这些物品的消费量很低，且库存数量充足，但购置了新材料。达尔富尔混合行动的案例突出表明，在特派团生命周期结束时处置多余的不动产、厂场和设备以及库存会带来严重的财务风险。制定了各种集中措施，如后勤基地的信息交换中心职能或跟踪总部的主要业绩指标。审计委员会认为，这些措施仍然部分无效，因此有必要作出改进。

建议

审计委员会的主要建议是，行政当局应：

地雷行动司

(a) 在与项目署的财务协议中，界定项目署与各特派团地雷行动方案主任之间的等级和报告关系，并扩大秘书处的内部责任汇总表，以涵盖排雷行动司在没有项目署的情况下执行排雷行动活动的情况；

(b) 确定特派团应向项目署提供哪些类别的资产用于地雷行动项目，并将其排除在与项目署的财务协议之外，在新的谅解备忘录中列入关于项目署定期提交资产报告的规定，以便利按照公共部门会计准则提交财务报告，并将地雷行动方案主任纳入项目资产的监督和管理；

达尔富尔混合行动清理结束

(c) 确保在授权门户中可以看到对任何代理主管的授权，并界定和编纂关于安全理事会对特派团的授权任务结束后所有缩编和清理结束活动的资源管理的行政决定的授权，包括人力资源；

(d) 为缩编和清理结束工作颁布人力资源缩编政策；

(e) 确保遵守《联合国工作人员条例和细则》，以避免在全面安置工作后支付不合理的补偿金；

(f) 只有在单独考虑每个案件后才支付增付离职补偿金；

供应链管理

(g) 创建一个集中的分析和执行职能，对特派团和服务中心的不动产、厂场和设备以及库存进行跨领域分析，以实现规模经济；查明潜在的剩余存货并采取纠正行动；确保对资产处置的持续管理；并消除特派团和服务中心的不利条件，如在分享剩余资产时承担运输费用。

主要事实

12	在役维持和平特派团数目
1 318	维持和平特派团中的联合国志愿人员数目
10 477	维持和平特派团中的文职人员数目
79	警务人员派遣国数目
7 428	维持和平特派团中的警务人员数目
118	军事人员派遣国数目
67 690	维持和平特派团中的军事人员数目
49.0 亿美元	资产
45.0 亿美元	负债
3.9 亿美元	净资产
72.1 亿美元	收入, 包括摊款 68.0 亿美元
68.2 亿美元	维持和平核定预算
66.1 亿美元	维持和平行动支出(预算基础)
2.1 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, 审计了联合国维持和平行动 2020 年 7 月 1 日至 2021 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。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行的。

2. 2020 年 6 月, 鉴于冠状病毒病(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 2019/20 年度审计工作。审计委员会考虑到了这一咨询意见, 在没有进行任何实地访问的情况下远程进行了 2019/20 年度审计, 这对审计产生了严重影响。在 2020/21 年度审计中, 疫情状况使审计委员会得以审计纽约总部和意大利布林迪西全球服务中心的维持和平行动。审计委员会从全球服务中心远程审计了马里稳定团、联刚稳定团、达尔富尔混合行动清理结束、南苏丹特派团和区域服务中心。对其他特派团也进行了远程审计, 但由于这一大流行病, 没有从一个联合国实体地点进行审计。

3. 联合国维和行动 2021 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八套报表。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

2021 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。审计包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的用途；是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，并且在认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行审查，以便对财务报表形成审计意见。

4. 根据大会第 47/211 号决议第 6 段，审计委员会继续对维持和平总部、12 个在役外地特派团、34 个已结束特派团和下列 6 个专用账户进行审计：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；以及雇员福利基金，详见本报告第二章附件一。

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 13 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。审计委员会与行政当局沟通了审计委员会的意见和结论，行政当局的想法已酌情反映在本报告中。

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 89 项建议。行政当局已执行建议 53 项，正在执行的建议有 22 项，未执行的建议有 9 项。审计委员会评估，5 项建议因时过境迁而不必执行。过去 5 年各项建议的执行情况见本报告附件二。

10. 同上一年一样，COVID-19 大流行继续对行政当局和审计委员会都造成影响，增加了审计工作的难度。这一大流行病和相关对策构成了重大挑战，特别是对特派团而言。然而，与前几年相比，审计委员会认识到行政当局作出了更大的努力，执行建议，并为审计委员会评估建议的执行情况提供证明文件。

11. ST/SGB/2011/3 号秘书长公报规定，管理委员会应确保将审计委员会、联合检查组和监督厅的审计结果和建议有效纳入行政管理程序，并确保及时跟踪和执行已接受的建议。

12. 主管管理战略、政策和合规事务副秘书长根据管理委员会的一项决定，六年来首次向各实体负责人发布了一份部门间备忘录，请他们提供审计委员会可能需要的所有意见和证明文件，以便能够评估尚未处理的建议的执行情况。审计委员

¹ 审计委员会向西撒特派团、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、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。

会认可该备忘录，并注意到行政当局的回应比往年更积极，这在很大程度上促成了大量建议的执行。审计委员会认为，管理委员会应在今后的审计中保持这种明确和有效的办法。

2. 执行方面没有任何进展的以往审计报告建议

13. 大会在第 71/261 B、72/8 B、73/268 B、74/249 B 和 75/242 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。

14. 审计委员会确认，行政当局执行了以往报告所载 89 项建议中的 53 项。审计委员会认为，在执行一些有待执行的建议方面，行政当局本可加大努力。如下文所述，审计委员会再次谈及一些未执行的建议。

三年来，在统筹行动小组的工作计划以及目标、流程和工作人员需求审查方面没有取得进展

15. 2010 年，秘书长指出，统筹行动小组负责就涉及具体特派团的贯穿多个专业领域的日常事项，为外地特派团提供统筹的行动和政治指导和支助，并负责协调秘书长编写提交给安全理事会的有关具体特派团的报告的工作。统筹行动小组还是部队和警察派遣国的一个重要联络人(A/65/669，第 5 段)。由当时的行动厅管理的统筹行动小组已成为两个部之间支持维持和平特派团的主要统筹机制。统筹行动小组和统筹行动小组概念已经深入人心，成为一个向外地特派团提供统筹战略和行动指导的基本机制，并成为与政府间机构、部队和警察派遣国以及会员国之间处理跨部门的涉及具体特派团的计划和问题的重要接口(同上，第 33 段)。

16. 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)。

17. 2019 年，秘书长将 A/73/5 (Vol. II)第 183 段所载该建议的目标执行日期定为 2019 年第二季度(A/73/750，第 48 段)，2020 年，秘书长将目标执行日期定为 2020 年第三季度(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(A/73/750，第 50 段)，2020 年，将该建议的目标执行日期定为 2020 年第四季度(A/74/709，第 205 段)。2020 年，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。行政当局在最近的评论中声称，已开始对统筹行动小组的目标、程序和所需工作人员进行管理审查，这项审查将由一名高级咨询人提供支助，负责领导全面的案头审查，并与总部和外地特派团的相关对话者进行协商。应交付产出将包括一份载有调查结果和主要建议的报告，以及根据审查建议澄清统筹行动小组目标、程序和工作人员要求的部门指导。行政当局将 2022 年 6 月定为执行审计委员会建议的订正目标日期。

18. 审计委员会强调，统筹行动小组有义务根据关于业绩管理和发展系统的行政指示(ST/AI/2010/5，第 6.1 段)编制和执行工作计划。然而，没有关于统筹行动小组的正式政策，也没有对责任进行编纂。秘书长 2010 年报告是关于统筹行动小组工作的唯一文件(A/65/669)。与此同时，秘书长实施了根本性的根本改革，这些改革不可能不影响统筹行动小组。统筹行动小组是执行任务问题的核心，在根据关于如何执行特派团任务的决定确定和维持后勤支助时，应成为和平行动部和行动支助部之间的接口。行政当局甚至尚未开始执行审计委员会的建议，因此无法对统筹行动小组的工作和人员配置需求进行任何评估。

在“团结”系统中落实部队组建流程方面三年来没有任何进展

19. 秘书长在其关于企业资源规划项目第十二次暨最后一次进展情况报告中报告称，“团结”系统为改善成果管理制汇集了资源和方案信息。目前，“团结”系统提供了获取方案和项目规划、预算编制、方案监测和业绩信息的能力以及促进改善内部管理、为会员国和其他利益攸关方提高透明度的强大报告工具(A/75/386，第 107 段)。秘书长已将企业风险管理确定为一项关键的组织管理原则，目的是查明可能影响秘书处正常运作和阻碍其目标实现的潜在事件或风险。²

20. 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等方面的信息。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。秘书长没有说明执行该建议的任何目标日期(A/73/750，第 41 段)。2020 年，秘书长在其报告中称，和平行动部和业务支助部已设立一个工作组，以开展审查并为执行这项建议编写概念说明。秘书长没有确定执行该建议的任何目标日期(A/74/709，第 197-198 段)。2021 年，秘书长在其报告中称，一项解决方案已交付并有望在总部、各维和特派团和各特别政治任务予以实施。此举补充了先前实施的几项功能，其中包括：《部队单位要求说明》、《谅解备忘录》、对特遣队所属装备检查与核查报告的改进、特遣队所属装备及临时费用偿还的计算和索偿。他将执行时间定在 2021 年第四季度(A/75/793，第 118-119 段)。

21. 行政当局在最近的评论中表示已设立一个部门间工作组，并表示，在确定这一复杂项目的适当范围和要求方面，正在顺利开展工作。部队组建流程是根据联合国现行准则、标准作业程序和《部队/警察组建手册》开展的，确保了派遣国甄选流程的透明度。《部队单位要求说明》、部队甄选说明、邀请各国部署部队的普通照会和《谅解备忘录》等所有必要文件均可提供，有关各方可查阅。维持和平行动部队是从在维和能力准备系统登记的会员国部队中甄选的；该系统是行政当局管理的一个网络系统，用于登记和维持对联合国维持和平的能力承诺。目前，维和能力准备系统是甄选供部署的军事或警察部队的唯一机制。在“团结”系统中实施部队组建流程需要将维和能力准备系统纳入“团结”系统，其可行性有待探讨。行政当局提出的在 2023 年 12 月前完成该项目的截止日期在目前阶段是指示性的，随着范围和要求的确定会予以进一步细化。

² 联合国，管理战略、政策和合规部，“联合国秘书处的问责制度”(2021 年 11 月)，第 38(a)段。

22. 审计委员会评估认为，诸如部队派遣国的甄选等部队组建流程的重要部分仍未在“团结”系统中实施。审计委员会强调，“团结”项目是一个企业资源规划系统，可执行联合国行政程序并在“团结”项目扩展部分二期推出后执行方案流程，同时管理资源。根据各特派团的预算，部队是最大的维持和平资源，但仍未完全由“团结”系统管理。详细界定包含部队甄选的部队组建流程的《部队组建手册》³ 终获发布，这是在“团结”系统中实施部队组建流程的先决条件。虽然做了这些说明，但行政当局仍未在“团结”系统实施诸如甄选部队派遣国和装备等部队组建流程的重要组成部分。

仍然没有将违约赔偿金作为标准列入无人驾驶飞机系统合同的准则

23. 审计委员会建议行政当局在无人驾驶飞机系统合同中列入违约赔偿金等标准规定，且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(A/75/5 (Vol. II)，第 154-155 段)。

24. 行政当局不接受上述建议。秘书长在其报告中称，行政当局注意到，确定何时以及如何在联合国合同中使用违约赔偿金条款和(或)其他类型的费用回收机制是复杂的，且这些条款并不适合于所有合同。是否在任何特定合同中列入违约赔偿金和(或)其他类型的费用回收条款，取决于每项交易的性质，也取决于本组织的具体情况和要求。因此，应认真考虑在联合国合同中使用违约赔偿金和(或)其他类型的费用回收条款。如果对此类条款有任何疑问，均应向法律事务厅寻求适当的法律咨询意见(A/75/793，第 25 段)。

25. 秘书长表示，对与无人驾驶飞机系统有关的合同索赔(包括与违约赔偿金有关的索赔)应根据适当的法律审查意见做出决定。他还表示，合同中的违约赔偿金条款是否适用是按照此类条款的性质和联合国在这方面的惯例酌情决定的。考虑到行政当局每年要签订和管理大量合同，如果规定必须寻求助理秘书长级别的联合国官员免除酌情补救，那将是不切实际的(同上，第 27 段)。

26. 在审计期间，行政当局只是重复了其载于秘书长报告的不接受建议说法，并提供了一份 2018 年的无人驾驶飞机系统服务合同，其中包括违约赔偿金。

27. 行政当局在最近的评论中表示，它不同意关于以下方面的建议，即有必要在所有无人驾驶飞机系统合同中列入具体的违约赔偿金条款，以期针对承包商未能履行合同义务的情况规定承包商必须承担的额外财务责任。行政当局还指出，承包商通常不会在不声称其认为可以减轻责任情节的情况下接受违约赔偿金条款。行政当局没有考虑对以前的合同订立和违约赔偿金执行方式做出任何改变。

28. 秘书长没有满足大会关于执行这些建议的要求。审计委员会没有确认自提出 A/75/5 (Vol. II) 所载建议以来取得任何执行进展。这些建议针对无人驾驶飞机系统所有未来合同，以避免出现 2019/20 年度发生的类似情况：当时，即使已经签订

³ 《联合国维持和平行动部队军事和建制警察部队组建和部署手册》。可查阅 [https://pcrs.un.org/Lists/Resources/04-%20Force%20and%20Police%20Generation%20Process/Force%20Generation%20Documents%20\(Military\)/2021.05%20Manual%20for%20Generation%20and%20Deployment%20of%20MIL%20and%20FPU.pdf](https://pcrs.un.org/Lists/Resources/04-%20Force%20and%20Police%20Generation%20Process/Force%20Generation%20Documents%20(Military)/2021.05%20Manual%20for%20Generation%20and%20Deployment%20of%20MIL%20and%20FPU.pdf)。

合同，某特派团仍无法使用其无人驾驶飞机系统来保护平民及其自己的部队(A/75/5 (Vol. II)，第 147 段)。合同压力根本不足以迫使所涉公司履行其合同义务。一旦行政当局确保在缔结任何进一步的无人驾驶飞机系统合同之前全面认真地分析是否列入违约赔偿金条款或任何此类条款时，审计委员会就会把这些建议评估为已执行。如果行政当局豁免该条款，则需要正式记录原因。豁免该条款可能会产生严重的财务和业务影响。为此，应由一名至少为助理秘书长级别的高级管理人员授权做出任何此等决定。

3. 财务概览

29. 2020/21 财政年度的核定维和预算为 68.2 亿美元，与上一年度的 68.1 亿美元相比，增加 0.1 亿美元。2020/21 年度支出下降了 1.5%，从 2019/20 年度的 67.1 亿美元降至 66.1 亿美元。2020/21 年度未使用数额为 2.1 亿美元，而 2019/20 年度为 1 亿美元。

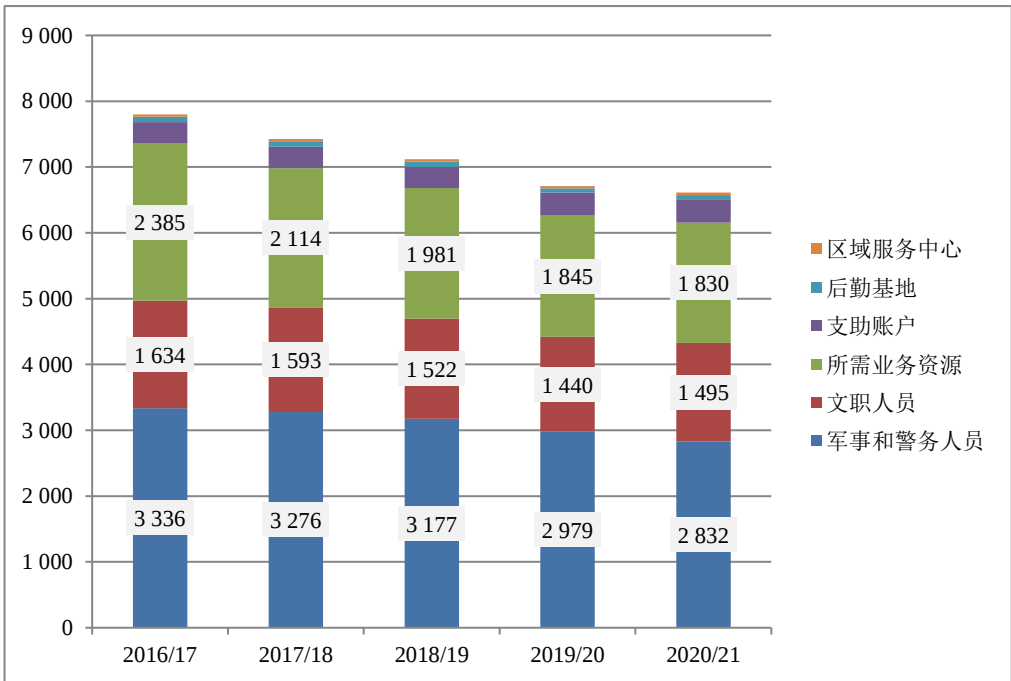
支出趋势

30. 支出趋势见图二.一。表二.1 列示了 2021 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	2016/17	2017/18	2018/19	2019/20	2020/21
军事和警务人员	3 335.8	3 276.5	3 176.5	2 978.6	2 831.5
文职人员	1 634.3	1 593.1	1 521.6	1 440.4	1 495.1
所需业务资源	2 384.5	2 114.5	1 980.7	1 844.9	1 829.9
支助账户	327.1	325.8	324.7	348.9	355.5
后勤基地	82.2	80.2	82.1	63.3	62.1
区域服务中心	36.3	32.8	31.4	35.4	36.3
自愿实物捐助	1.0	0.9	0.8	0.7	0.6
共计	7 801.2	7 423.8	7 117.9	6 712.2	6 611.0

资料来源：维和行动财务报表。

批款与支出之间的差异

31. 维和行动核定预算为 68.2 亿美元，支出为 66.1 亿美元，支出结余为 2.1 亿美元。与上一财政年度 1 亿美元的支出结余相比，本财政年度支出结余有所增加。12 个特派团的总体支出结余占比从 0.14%至 6.34%不等。

预算调拨

32. 2020/21 财政年度的预算调拨总额为 1.6303 亿美元(初始预算的 2.4%)。这低于 2019/20 财政年度的 1.9657 亿美元调拨额(占初始预算的 2.9%)，低于 2018/19 财政年度的 2.3163 亿美元预算调拨额(占初始预算的 3.3%)。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

33. 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 2021 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 1，而其他特派团的现金比率则接近零。行政当局指出，西撒特派团和科索沃特派团一再出现的现金短缺在 2020/21 年度持续存在，而联索支助办在 2021 年 6 月的流动性非常低。这三个特派团不得不向马里稳定团借款。截至 2021 年 6 月 30 日，拖欠的维持和平行动摊款增至 23 亿美元。更多详情见下文以及第四章中行政当局报告的情况。

34. 整体而言，资产负债率略有降低，从 1.11 降至 1.09。流动比率和速动比率增加，主要原因是应付会员国款减少。行政当局认为，由于大会第 73/307 号决议核准建立在役特派团之间的现金池，这些应付款项减少是可行的。现金比率仍处于较低水平。

表二. 2
资本结构比率

比率	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
资产状况					
资产负债率 ^a	1.09	1.11	1.07	1.19	1.19
资产总额:负债总额					
流动比率 ^b	1.38	1.25	1.27	1.23	1.22
流动资产:流动负债					
流动性状况					
速动比率 ^c	1.22	1.11	1.12	1.08	1.06
(现金+短期投资+应收款):流动负债					
现金比率 ^d	0.47	0.47	0.49	0.45	0.66
(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。比率越高，当前财务状况的流动性就越高。

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

资产使用寿命审查

35. 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，审查工作拟于 2019/20 年度完成。因此，下一财政年度或之后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

有关内部控制说明的进一步改进

36. 2021 年 5 月 26 日，秘书长发布了有史以来第一份内部控制说明。⁴ 秘书长在说明中保证，2020 年联合国秘书处是在有效的内部控制系统下运作的。该说明还载有对职责和内部控制系统的总体介绍以及对已确定内部控制问题的概述。该说明不是第一卷和第二卷所报告财务报表的组成部分，而是整个秘书处的一份单独文件。

37. 为了编写内部控制说明，行政当局分阶段开展了工作：

⁴ 可查阅 https://reform.un.org/sites/reform.un.org/files/2107156e_sic_en.pdf。

(a) 首先，方案规划、财务和预算厅财务政策和内部控制处内部控制科根据秘书处各实体和各特派团提供的信息和反馈编制了风险控制汇总表。总共为 10 个领域确定了约 1 400 项风险和相应的控制措施；⁵

(b) 2020 年 1 月至 6 月，秘书处各实体和各特派团的任务是审查风险控制汇总表，评估哪些风险和控制措施与本实体相关，指定风险责任人，确定控制漏洞和未列控制措施，并为已确定的控制漏洞制定补救计划；

(c) 2020 年 12 月至 2021 年 2 月，每个秘书处实体，包括各维持和平特派团，都填写了内部控制科编制的自我评估问卷，以评估每个实体内部控制的存在和运作情况。这些自我评估构成了内部控制说明的依据。问卷涵盖 16 个领域实体级和流程级的控制措施。该科根据所提供的“是”或“否”答复为每个领域计算了说明相关内部控制环境有效程度的“成熟度等级表”。⁶

38. 审计委员会审查了维持和平特派团、服务中心和总部有关各部的风险控制汇总表和自我评估，注意到下列方面：

(a) 在某些情况下，特派团在风险控制汇总表中省略了适用于它们的风险。此外，并非所有特派团都针对已确定的所有漏洞提出了补救计划。一个特派团注意到，在谁负责执行补救计划以及这些计划对特派团的适用性方面缺乏清晰度；

(b) 内部控制科没有与特派团讨论风险控制汇总表和针对已确定漏洞制定的补救计划。审计委员会在审查中注意到，在某些领域，实际情况表明，多个特派团需要加强相同的内部控制措施，但在这些领域各特派团出人意料地提供了不同答复(如，一个特派团表示将出台具体政策，而另一个特派团则表示不会出台具体政策)；

(c) 通过若干 Excel 文件交换了由内部控制科提供并经各维持和平特派团、服务中心和总部有关各部评估的风险控制汇总表；

(d) 一些特派团注意到，在自我评估后，内部控制科没有提供具体反馈。总体而言，各特派团从该科得到的关于这项工作的反馈有限；

(e) 自我评估问卷只允许各特派团提供“是”或“否”的答复。各特派团没有机会发表评论或提供其他解释或备注；

(f) 总体而言，各特派团将大多数控制措施确定为关键控制。例如，某特派团确定 73%的控制措施为关键控制；

(g) 内部控制说明只包括“改进机会”，审计范围内各实体的平均成熟度等级低于 70%。为了计算平均数，给予每个实体同样的权重，而无论其预算或其他规模标准如何。

⁵ 应收款、应付款、预算管理、费用回收、设施和固定资产、财务会计、人力资源、物流执行、采购和金库。

⁶ 80%至 100%——强；60%至 79%——足够；40%至 59%——需要加强；不到 40%——弱。

39. 审计委员会赞赏秘书长发布内部控制说明这一举措和秘书处取得的进展。审计委员会承认，这一基本流程实现了现有控制措施的正式化、确定了控制漏洞、制定了补救计划，从而加强了控制环境。此外，审计委员会提请注意内部控制措施在总体上的重要性。

40. 审计委员会认为，以下领域仍有进一步改进的余地：

(a) 内部控制科可发挥作用，对风险控制汇总表和所提供的可为特派团提供宝贵意见投入的调查问卷答复进行交叉核查、分析和讨论。例如，该科可查明各特派团、服务中心和总部各部是否为确保明确区分责任连贯一致地确定了控制责任人以及所提供的答复是否存在重大偏差或补救计划是否适当；

(b) 在此等详细分析的基础上，内部控制科可以向各特派团提供更具体的反馈。审计委员会在审计期间注意到，各特派团总体上欢迎总部就这项工作提供更多反馈。与各特派团、服务中心和总部举办讲习班等其他形式有助于分享经验、促进对整项工作的共同理解并制定最佳做法。此外，各特派团、服务中心和总部之间分层次的沟通可能有助于讨论不同的控制缺陷、确定适当和统一的补救计划；

(c) 为了改善确定为有问题或效果不佳的各领域的控制环境，必须就特派团如何执行补救计划中制定的措施和行动采取后续行动。在获得一些经验之后，可以分发最佳做法补救计划。目前，内部控制科主要负责组织和协调自我评估。作为前进方向，内部控制自我评估可成为一个更全面的业绩计量系统的组成部分；

(d) 可以用来比较风险控制汇总表的电子平台可为分析工作提供便利。此外，这类平台还可支持各维持和平特派团、服务中心和总部有关各部确定不同的控制漏洞；

(e) 总体而言，被确定为关键控制的控制措施占比相当高。行政当局应重新评估哪些控制措施有资格被列为关键控制；

(f) 在内部控制说明中列入改进机会的门槛值计算应采用加权平均数，例如按预算计算。这些标准应在内部控制说明中披露。

41. 审计委员会建议行政当局与各特派团进行交叉分析并举办讲习班以加强给各特派团的反馈和特派团之间的交流，审查风险控制汇总表中关键控制措施的数量，根据每个实体的加权成熟度等级(如预算大小)计算总体平均成熟度等级，从而确定内部控制说明中的改进机会并评估电子平台的推出情况。

42. 行政当局接受了这项建议。

5. 地雷行动司

43. 审计委员会在上次报告中建议行政当局对地雷行动司与项目署之间的伙伴关系进行独立分析。审计委员会还建议行政当局在与项目署的新谅解备忘录中列入相关规定，要求项目署提高透明度并更好地利用秘书处现有资源(A/75/5 (Vol. II)，第 175-176 段)。本章附件二提供了有关这些建议执行状况的进一步信息。审计委员会在 2020/21 财政年度审计中继续对地雷行动司进行审计。

第三方承包商的管理

44. 地雷行动司聘请项目署作为几乎所有地雷行动相关活动的执行伙伴。根据谅解备忘录，一般而言，地雷行动司必须向项目署支付 8.15% 的管理费。这就增加了一层间接费用，因为项目署仅仅雇用第三方承包商。地雷行动司在外地的负责人可以自己管理一定比例的地雷行动相关活动。如果这样做，就会要求为地雷行动司配置请购功能。

45. 在 2020/21 财政年度，地雷行动司就维持和平行动地雷行动相关活动向项目署提供了 1.547 亿美元的资金，这些活动主要由第三方承包商开展。项目署光是向头三名的第三方承包商就支付了 5 110 万美元。审计委员会回顾，项目署对与这些第三方签订合同收取 8.15% 的管理费。这就意味着，项目署从头三名承包商那里收取了 420 万美元的管理费。相比之下，2020/21 年度地雷行动司秘书处工作人员支助账户支出为 160 万美元。

46. 审计委员会认为，如果地雷行动司拥有自己的请购功能，成本效益会更高。请购功能将包括起草工作说明书和评价标准、在业务支助部采购司的支持下订立合同以及管理第三方合同，所有这些均不支付管理费。

47. 鉴于已存在一项针对这一问题的尚未落实的建议(同上，第 175 段)，审计委员会将不在本报告中提出一项单独建议。审计委员会相信，行政当局在分析时会考虑上述审计结果。

各特派团地雷行动方案主任的一体化

48. 根据审计委员会的建议(同上，第 162-178 段)，行政当局决定由秘书处工作人员填补而不是项目署工作人员通过所谓的“调任”方式填补各特派团地雷行动方案主任职位。⁷ 行政当局表示，其将在提交大会核准的 2022/23 年度预算中提议为 8 个有关特派团的地雷行动方案主任⁸ 设立一般临时人员职位。作为一项临时安排和例外情况，联合国主计长授权设立 D-1 职等以下地雷行动方案主任一般临时人员职位，直至 2022 年 6 月 30 日。因此，地雷行动司在各特派团的最高级别工作人员⁹ 不再受雇于项目署而是受雇于秘书处。行政当局起草了有关地雷行动司、地雷行动方案新主任和项目署作用和责任的汇总表。经订正的组织设置也应纳入与项目署(或今后的其他执行伙伴；见下文)的财务协议，确保地雷行动方案主任发挥强有力的作用并拥有必要的授权。

⁷ 所有 D-1 职等以下的地雷行动方案主任均按目前的职等和级别从项目署“调任”到秘书处。秘书处向任职者颁发了任用书。主管人力资源助理秘书长于 2021 年 4 月 22 日批准了该程序。

⁸ 或地雷行动顾问，视组成部分的规模而定。拟议为 8 个特派团设立的一般临时人员职位将在 2022/23 年度预算中提交大会核准。作为一项临时安排和例外情况，联合国主计长授权设立 7 个一般临时人员职位，直至 2022 年 6 月 30 日。马里稳定团地雷行动方案主任的员额(D-1)尚未设立。

⁹ 但马里稳定团除外，其地雷行动方案主任为 D-1 职等员额。

49. 关于特派团地雷行动方案主任在地雷行动司的组织结构中发挥的作用，行政当局起草了一份内部责任汇总表，界定和下放地雷行动方案主任和地雷行动司总部各科的作用、责任、关键流程和相应职责。

50. 审计委员会注意到，该责任汇总表只侧重于项目署工作人员执行的地雷行动项目。汇总表还应概述在地雷行动司自己执行地雷行动相关活动情况下(例如通过直接管理第三方协议来这样做)的责任。在不预先考虑独立分析结果的情况下，审计委员会认为，参照其观察到的情况，这样做对于可能进行的试运行而言是适当的。

51. 审计委员会建议行政当局在与项目署的财务协议中界定项目署与特派团地雷行动方案主任之间的等级和报告关系，并扩大秘书处的内部责任汇总表，以涵盖地雷行动司在没有项目署参与的情况下开展地雷行动相关活动的情况。

52. 行政当局接受了这项建议。行政当局表示，它在最近与项目署的财务协议中已表示组织结构将得到修正，并表示它正开始在财务协议中具体规定地雷行动方案主任的作用。行政当局指出，它会等待独立分析的结果，然后再考虑直接执行外地项目。

资产采购、报告、监督和管理

53. 审计委员会建议项目署应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(同上)。这意味着，除其他外，维持和平特派团需要评估它们应在多大程度上向项目署提供地雷行动项目所需的资产。虽然目前的谅解备忘录第三条和附件 2 载有这方面的一项规定，但实际上项目署的大部分资产是其自己购置的。审计委员会重申，经项目署采购的所有资产均须缴纳 8.15% 的管理附加费且可能不适合现有的特派团支助结构，例如，项目署可能使用不同品牌的车辆。

54. 审计委员会认为，维持和平特派团通常使用的某些类别的资产(例如车辆、燃料、工程设备以及信息和通信技术设备)一般应由特派团提供。因此，此类资产应不包括在与项目署的财务协议中、无须缴纳 8.15% 的管理附加费。如果有关特派团尚不拥有所需资产，则应按照维持和平行动的既定优先事项获得这些资产。应优先考虑来自缩编特派团的资源，其次是战略部署物资储存、联合国储备、其他特派团的多余物资和采购司支助的外部采购。通过项目署进行采购应是最后选项，并作为例外情况进行。

55. 迄今为止，项目署已用地雷行动司的资金采购了用于地雷行动项目的大多数资产。无论是维持和平行动还是项目署均未对这些所谓的项目资产进行资本化、也未在财务状况表中报告这些资产。它们只是被记入费用，与其价值无关。行政当局辩称这些资产完全由项目署保管、专门供项目署使用并由项目署控制。因此，行政当局指出，秘书处方面没有达到《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》的确认标准。¹⁰

¹⁰ 项目署财务报表中的资本化问题不属于本报告的范围。

56. 虽然项目署可能对项目资产拥有经济所有权，这与公共部门会计准则财务报告有关，但维持和平行动保留了法律所有权(A/75/5 (Vol. II)，第 165(h)段)。为改善地雷行动司对项目资产的信息掌握情况，新的谅解备忘录应载有关于项目署定期提交资产报告的详细规定。该规定必须包括提供所有必要数据的要求，以便一旦资产移交给秘书处，就能提出符合公共部门会计准则的财务报告。此外，为了确保项目资产最终得到移交并改善地雷行动司对项目资产的管理，地雷行动方案新主任应监督其所在特派团地雷行动处的项目资产、接收定期资产报告并有权评估其价值和进行检查。一旦这些步骤得到实施，就应审查经济所有权和财务报表确认问题。

57. 审计委员会建议行政当局确定各特派团应向项目署提供哪些类别的资产用于地雷行动项目并在与项目署的财务协议中排除这些资产，在新的谅解备忘录中列入关于项目署定期提交资产报告的规定以便利按照公共部门会计准则提出财务报告，并将地雷行动方案主任纳入项目资产的监督和管理。

58. 行政当局接受了这项建议。然而，行政当局指出，从 2020/21 财政年度开始，它在讨论特派团提交的地雷行动预算时已确保遵守现有谅解备忘录第三条，并指出，除非特派团提出具体要求，否则项目署不购置现有谅解备忘录附件 2 所列的任何资产。

59. 审计委员会注意到，以前的做法表明，在购置资产方面给了项目署太多的回旋余地；还注意到，规则必须更加严格，某些资产必须由特派团购置，项目署采购特定资产属于例外，需要说明理由。行政当局表示，关于审查项目资产经济所有权和财务报表确认问题，它不期望也不打算对项目资产行使控制权。审计委员会还指出，它向行政当局发出了一份关于确定项目资产经济所有权的调查表，但没有收到答复。

地雷行动相关活动的范围

60. 与其他方案活动相比，行政当局更多地依靠执行伙伴开展地雷行动相关活动。关于地雷行动司活动范围的说明分散在各项决议、报告和其他文件中。审计委员会在审计期间获悉，地雷行动资金有时被用于不清楚是否属于地雷行动范围的活动。审计委员会认为，地雷行动司应在中央目录文件中具体说明哪些活动属于其范围且有资格通过地雷行动资金获得供资。

61. 审计委员会建议行政当局在中央目录文件中具体说明哪些活动属于地雷行动司的范围。

62. 行政当局不接受这项建议。它指出，特派团预算清楚说明了地雷行动的所需资源。行政当局指出，管理战略、政策和合规部的预算准则规定：“只有与地雷行动相关活动有关的货物和服务才应编入相应类别下的预算”。此外，行政当局表示，它与行政和预算问题咨询委员会以及大会一起仔细审查了预算报告，对于特派团预算是否包括地雷行动范围以外的活动没有任何疑问。

63. 审计委员会强调,这项建议的主旨是切合实际的。在一个权力下放的组织中,在实际执行地雷行动相关活动特别是在执行伙伴的帮助下实际执行地雷行动相关活动期间,会出现关于具体行动是否符合资格的问题。因此,一份载有合格活动目录的中央参考文件对所有利益攸关方(总部工作人员、特派团、项目署、执行伙伴和任何寻求澄清地雷行动相关活动范围的人)都很重要。

6. 达尔富尔混合行动清理结束

特派团支助事务主任在没有“实体负责人”权力的情况下行事

64. 安全理事会决定自 2020 年 12 月 31 日起终止达尔富尔混合行动的任务。安理会请秘书长从 2021 年 1 月 1 日开始达尔富尔混合行动人员缩编工作,在 2021 年 6 月 30 日之前完成达尔富尔混合行动所有军警人员和文职人员撤出工作,清理结束工作所需人员除外(第 2559(2020)号决议,第 1-2 段)。

65. 达尔富尔混合行动特派团团长兼非洲联盟-联合国达尔富尔问题联合特别代表于 2021 年 1 月 31 日离任。秘书长任命一名助理秘书长在 2021 年 2 月 1 日至 6 月 30 日期间担任达尔富尔混合行动代理主管。秘书长表示,在广泛促进缩编活动的背景下,这一任命特别重要。¹¹ 2021 年 6 月 28 日,该代理主管致函达尔富尔混合行动特派团支助事务主任,“任命他自 2021 年 7 月 1 日起临时担任达尔富尔混合行动代理主管,直至另行通知”。¹²

66. 大会 2021 年 7 月 7 日通过的达尔富尔混合行动 2021 年 7 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日期间预算(第 75/251 C 号决议)规定,特派团支助事务主任领导清理结束小组并决定其组成(即:任命和替换 D-1 及以下职等的工作人员)(A/75/867,第 4 和 46 段)。该预算还规定,混合行动从 2021 年 1 月 1 日起终止实务活动(同上,第 3 段)。¹³ 该预算又指出,达尔富尔混合行动 2021/22 年度人员编制完全由清理结束小组组成,这个小组由作为达尔富尔混合行动当地最高级别工作人员的特派团支助事务主任领导(同上,第 46 段)。

67. 根据秘书长关于《工作人员条例和细则》及《财务条例和细则》实施工作授权的公报,所有授权(包括任何限制)都通过授权门户发布和管理(ST/SGB/2019/2,第 1.2 段)。授权门户显示,非洲联盟-联合国达尔富尔问题联合特别代表已将 2020 年 1 月 22 日至 2022 年 6 月 30 日期间的人力资源、¹⁴ 财产管理、财务、预算和采购的权力转授给特派团支助事务主任。在特派团支助事务主任担任代理主管期

¹¹ 主管业务支助事务副秘书长和主管和平行动事务副秘书长给非洲联盟-联合国达尔富尔问题联合特别代表的编码电报(未注明日期)。

¹² 2021 年 6 月 28 日代理主管给特派团支助事务主任的信,抄送主管业务支助事务副秘书长、主管和平行动事务副秘书长和主管管理战略、政策和合规事务副秘书长等。

¹³ 混合行动已完成对始于 2020 年但因 COVID-19 大流行而无法完成的方案余留活动的监督;没有启动新活动(A/75/867,第 65 段和第五.A 节)。

¹⁴ 这些权力不包括终止任用偿金或离职条件,实体负责人拥有这方面的授权(见 ST/SGB/2019/2,附件四,第九章和题为“对实体负责人的更多人力资源授权”的文件)。

间,这些授权既没有被撤销,也没有被暂停。¹⁵ 授权门户显示,秘书长将 2021 年 2 月 1 日至 6 月 30 日“实体负责人”和“授予实体负责人的更多人力资源”的权力授予前代理主管。¹⁶ 授权门户没有显示 2021 年 7 月 1 日以来的任何“实体负责人权力”。¹⁷

68. [ST/SGB/2019/2](#) 将实体负责人定义为部门或办事处(包括总部以外办事处)的负责人;特别政治任务或维和特派团负责人;区域委员会主任;驻地协调员或区域协调员;或负责方案活动的任何其他单位的负责人。这是 [ST/SGB/2019/2](#) 各节中常用术语的法律定义,对理解授权规定至关重要。“各位实体负责人”是整个文件中最常使用的一个固定术语。¹⁸

69. 达尔富尔混合行动的任务期限于 2020 年 12 月 31 日结束。自 2021 年 1 月 1 日以来,不存在达尔富尔混合行动实体,也没有开展方案活动的任何其他实体。¹⁹ 预算(也就是大会)也从未将特派团支助事务主任称为“实体负责人”。鉴于不存在实体,因此也就不存在秘书长可以授予的“实体负责人”权力。因此,代理主管从未拥有任何“实体负责人”权力。授权门户中代理主管的相关条目不正确,该门户上“授予实体负责人的更多人力资源”的条目也不正确。

70. 起草 [ST/SGB/2019/2](#) 时征求了法律事务厅的意见。审计委员会认为,对“实体负责人”法律定义的解释不得将实体的含义扩大到达尔富尔混合行动等已结束特派团。这一固定术语在 [ST/SGB/2019/2](#) 全文中使用,扩大其适用性将从根本上改变授权的范围。鉴于在达尔富尔混合行动发现的问题也将不可避免地其他特派团出现,行政当局必须填补 [ST/SGB/2019/2](#) 号文件中的法律漏洞,以解决这一不确定性。

71. 管理战略、政策和合规部、业务支助部和达尔富尔混合行动清理结束小组认为,特派团支助事务主任是实体的负责人,并已通过代理主管给他的信获得了相关权力。然而,特派团支助事务主任从未获得作为实体负责人的授权。如上所述,自 2021 年 1 月 1 日以来已不存在任何实体,特派团支助事务主任也从未在授权门户上接受过任何此类授权,而根据 [ST/SGB/2019/2](#) 号文件第 1.2 段,这是他可能接受授权的唯一途径。

72. 不清楚秘书长为何选择向代理主管授予 2021 年 2 月 1 日至 6 月 30 日期间的权力。根据总部的逻辑,非洲联盟-联合国达尔富尔问题联合特别代表本就可以任

¹⁵ 见授权门户上关于非洲联盟-联合国达尔富尔问题联合特别代表、代理主管和特派团支助事务主任的条目。

¹⁶ “团结”系统授权门户。2020 年 3 月 19 日题为“对实体负责人的更多人力资源授权”的文件将终止任用和提出/核准离职条件方面的更多权力授予实体负责人。

¹⁷ 根据 2021 年 8 月 16 日管理战略、政策和合规部管理和方案分析主任给代理主管的电子邮件,主管业务支助事务副秘书长是这一授权的第一/第二考绩人。另见关于业绩管理和发展系统的行政指示([ST/AI/2021/4](#), 第 5 节)。

¹⁸ “各位实体负责人”使用 109 次,“实体负责人”使用 20 次。

¹⁹ 在本报告中,为便于阅读,使用了“达尔富尔混合行动”一词,指的是仍在当地的工作人员。

命代理主管，就像代理主管后来任命特派团支助事务主任为代理主管那样。这表明，行政当局对授权的解释和执行并不是始终一致的，需要对这一过程做出明确无误的规定。如预算所述，特派团支助事务主任是当地最高级别的官员。然而，作为当地最高级别官员的事实地位绝不能与“实体负责人”的法律地位及相关权力相混淆。²⁰

73. 任何被授权人都不能在授权门户之外，通过一封信就合法地转让所受授权。否则，秘书长将失去对谁实际拥有授权的任何监督。这将违背 [ST/SGB/2019/2](#) 号文件所期望的问责制及其关于所有授权(包括任何限制)都通过授权门户发布和管理的规定。只有被授权人才可将其所受授权转授给代理主管。达尔富尔混合行动特派团支助事务主任在没有“实体负责人”权力的情况下行事。[ST/SGB/2019/2](#) 号秘书长公报的序言指出，该公报旨在“下放决策权，使权责一致，加强问责”。特派团任务结束后的授权情况则恰恰相反。管理战略、政策和合规部和业务支助部反而将本需要实体负责人执行的任务交给了特派团支助事务主任。

74. 审计委员会建议行政当局确保授权门户列示向任何代理主管的授权，并定义和明文规定关于特派团的安全理事会任务结束后所有缩编和清理结束活动资源(包括人力资源)管理的行政决定的授权。

75. 行政当局接受了这项建议。然而，行政当局不同意关于不能在门户之外授予任何权力的意见，指出 [ST/SGB/2019/2](#) 号公报第 2.6 段明确提到临时向代理主管自动授权的情况。行政当局认为，根据 [ST/SGB/2019/2](#) 号公报第 2.6 段，达尔富尔混合行动特派团支助事务主任获得了行使决策权的有效授权。2021 年 1 月至 6 月的代理主管与 2021 年 7 月以后的代理主管之间待遇差异的逻辑如下：[ST/SGB/2019/2](#) 第 2.6 段规定，“当一名代理主管或临时官员被指派履行某项职能时，履行该职能的官员的权力应自动临时下放给代理主管”，没有要求在门户上对代理主管进行正式授权。不过，当代理主管得到秘书长的任命或核可时，可在门户上向该代理主管发布授权。该门户上发布的所有实体负责人所受授权均是代表秘书长发布。行政当局一贯遵循的做法是，当代理主管得到秘书长的任命或核可时，在门户网站上发布授权，但当代理主管没有得到秘书长的任命或核可时，不在门户网站上发布授权。因此，秘书长任命的代理主管(2021 年 1 月至 6 月)在门户网站上收到授权。特派团支助事务主任在前代理主管让他接管后接任了这一职务，但他并未得到秘书长的正式任命，因此没有在门户网站上发布授权。

76. 不过，行政当局承认，代理主管情况下的“自动授权”缺乏透明度。[ST/SGB/2019/2](#) 号公报将予以修订，规定在安排代理主管承担员额空缺官员所履行的职能时，将通过在线门户向该代理主管进行授权。最近于 2021 年 9 月对门户加以改进，增强了其功能，使得能够“以代理主管的身份”授权。

²⁰ 达尔富尔混合行动预算中关于清理结束小组将由特派团支助事务主任“领导”的说法在这方面具有误导性。

77. 审计委员会强调，必须记录和监测每次授权情况，并且必须按照规则通过门户进行授权。

向不在特派团东道国的远程办公工作人员支付危险津贴

78. 达尔富尔混合行动向实际不在特派团的工作人员发放危险津贴。达尔富尔混合行动表示，“因 COVID-19 大流行引起的安保以及健康和安全问题，特派团不得不采取遏制/限制病毒传播的措施。为此，出于减少足迹的目的，特派团领导层决定允许工作人员前往他们预期工作的母国工作，并仍然领取该特派团的所有福利，就像他们实际在特派团一样”。达尔富尔混合行动向合同分别在 2021 年上半年不同日期到期的 66 名工作人员支付了这些福利。在这 66 名工作人员中，41 人持有连续任用合同。他们在合同期满前五天到三个半月之间离开了特派团。他们按 2021 年国际征聘工作人员标准领取危险津贴，每月 1 645 美元/每天 54 美元。

79. 根据关于危险津贴的行政指示(ST/AI/2020/6，第 6.1 段)，危险津贴应支付给在获准领取危险津贴的地点工作、符合条件的工作人员。如果被派往获准领取危险津贴地点的工作人员居住在未获准领取危险津贴的另一地点，则只能在该工作人员在获准领取危险津贴地点报到上班和存在的天数内支付津贴。

80. 审计委员会认为，达尔富尔混合行动决定允许工作人员前往其预期工作的特派团东道国之外，但仍像实际在特派团一样领取该特派团的所有津贴，这违反了 ST/AI/2020/6 号文件。只有在工作人员面临危险的情况下，发放危险津贴才有意义，而当工作人员实际不在各地点时，其并不面临危险。这种情况不仅限于达尔富尔混合行动，而且是一个可能普遍存在的问题，应在本组织整个范围内加以解决。

81. 审计委员会建议行政当局确保遵守关于危险津贴的行政指示，只向实际在符合条件地点的工作人员支付危险津贴，并建议行政当局审查是否可能收回已发给不符合条件工作人员的津贴。

82. 行政当局接受了这项建议，并表示已经执行了建议的第一部分。新的危险津贴解决方案(2021 年 8 月在“团结”系统中实施)规定，根据新政策(ST/AI/2020/6)，基于工作人员所证明的其上个月实际身处危险津贴地点的天数计算和支付津贴数额。因此，行政当局认为，已经制定并实施了解决方案，确保遵守关于危险津贴的行政指示，只向实际在符合条件地点的工作人员支付危险津贴。关于建议的第二部分，区域服务中心审查了多付给达尔富尔混合行动前工作人员的款额。行政当局正在尽一切努力，根据关于追回多付给工作人员款项的行政指示(ST/AI/2009/1)启动追回工作。

83. 审计委员会认为，危险津贴的目的是对必须在总体条件极其危险的地方工作的工作人员进行补偿。从危险津贴地区之外的地点工作(例如，在特派团东道国以外地点工作)不符合这些标准。

缺乏关于缩编和清理结束工作的人力资源政策

84. 审计委员会在以往报告中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，并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(A/72/5(Vol.II), 第 464 段; A/74/5(Vol.II), 第 389 段)。行政当局接受了这两项建议。行政当局表示, 经验表明, 由熟悉任务的有经验的工作人员就地进行清理结束工作最有成效、最具效率。它认为有必要审查每个地点负责知识转让的主要人员配置需求, 并在清理结束日期之后完成余留任务, 减轻财务负债风险, 在特派团清理结束后全面完成财务和行政报告工作(A/72/5(Vol.II), 第 465 段; A/74/5(Vol.II), 第 391-392 段)。大会核可了这两项建议, 并请行政当局执行这些建议。

85. 2018 年, 秘书长说向大会允诺, 当时的管理事务部制定了一项着重组织结构调整包括其对工作人员影响的全组织人力资源裁减政策, 尚待最后定稿(A/72/756, 第 153 段)。2019 年, 秘书长允诺, 正在审查缩编政策, 核准后将予以颁布。他的目标是在 2019 年第三季度予以执行(A/73/750, 第 212-213 段)。迄今为止, 尚未颁布此类政策, 该建议仍未落实。2021 年, 秘书长允诺, 关于行政当局确保外地单位负责人留任的建议将在 2021 年第二季度执行(A/75/793, 第 193 段)。这一情况并未出现。

86. 2021 年 1 月 12 日, 审计委员会在给达尔富尔混合行动的致管理当局函中建议混合行动利用关闭前期间准备进行比较的审查程序。这将确保公平透明地甄选负有相同职能任务的工作人员, 以确定其离职生效日期。达尔富尔混合行动接受了这项建议。²¹

87. 业务支助部《外地实体关闭问题高层领导指南》²² 规定, 缩编阶段的员工队伍规划和对文职人员进行比较的审查程序的落实工作应密切考虑特派团高级管理小组以及本国和外地工作人员工会的意见。进行比较的审查工作的敏感性很高, 必须在该程序的所有阶段都寻求总部的指导。²³ 在安全理事会关于终止达尔富尔混合行动任务的第 2559(2020)号决议之前, 达尔富尔混合行动制定了达尔富尔混合行动人员离职准则(达尔富尔混合行动准则)。²⁴ 这些准则规定, 在缩编期间将视需要开展进行比较的审查程序。该程序涵盖所有职类工作人员, 包括定期、连续和长期任用人员。

88. 在缩编进程开始时, 达尔富尔混合行动特派团支助事务主任兼清理结束小组组长决定, “只有在认为有必要的情况下才实施进行比较的审查程序, 而不是在所有情况下为了进行毫无意义的审查而审查”。²⁵ 达尔富尔混合行动表示, 其已“根据工作人员的业绩、胜任能力和资格成立清理结束小组。达尔富尔混合行动获得授权, 在不进行比较审查的情况下, 根据业绩和达尔富尔混合行动管理当局

²¹ 关于非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)2020 年 6 月 30 日终了财政期间外部审计的致管理当局函(PKO-UNAMID-SUD-2021-03, 第 67-71 段)。

²² 该指南取代了 2013 年维持和平行动部/外勤支助部清理结束手册(编号 2012.18)。见指南 A 节第 6 段。

²³ 业务支助部《外地实体关闭问题高层领导指南》, 第 19 段。

²⁴ 2020 年 11 月向所有人员分发了纸质和电子版准则; 见达尔富尔混合行动任务结束特派团支助事务主任缩编报告, 第 63-64 段。

²⁵ 达尔富尔混合行动任务结束特派团支助事务主任缩编报告, 第 58 段。

对工作人员胜任能力以及对工作人员业已证明的以协作精神在团队合作环境中开展业务能力的信心,甄选工作人员加入清理结束小组”。²⁶ 2020 年 11 月 10 日,行政当局通知达尔富尔混合行动,它同意清理结束小组成员不受比较审查程序的约束。鉴于指派工作人员加入清理结束小组的决定由特派团支助事务主任作出,特派团支助事务主任必须确保被指派加入清理结束小组的工作人员具备必要的专长和知识,以便在特派团清理结束/关闭期间继续工作。²⁷ 根据 2020 年 11 月 10 日行政当局给特派团支助事务主任的电子邮件,为确保在清理结束阶段保留清理结束小组,该小组成员不必遵守特派团分阶段缩编进程,因此不需要受比较审查程序的约束。

89. 达尔富尔混合行动选择留用的所有工作人员都属于清理结束小组成员。达尔富尔混合行动所有其他工作人员则离职。从特派团离职的 P-4 及以上职等高级工作人员有 110 名。其中包括参谋长和部队副指挥官(D-2);供应链管理、服务提供、人道主义援助、法治和民政主管;政治事务办公室主任;特等人权干事和联合国警务副专员(D-1)和以下各科科长:财务和预算科、调度科、财产管理和特遣队所属装备科、医疗和公共卫生安全科、工程科、航空科、运输科、信息系统科和人力资源管理科(P-5)。

90. 2021 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间,工作人员提交了 104 项管理当局评价请求,其中 79 项针对达尔富尔混合行动,²⁸ 25 项针对其他特派团。其中大多数请求由持有长期和连续任用合同的工作人员提出,他们对在达尔富尔混合行动任务结束后终止其任用的决定提出异议。²⁹ 达尔富尔混合行动在 2021 年 11 月 11 日给审计委员会的电子邮件中报告说,大多数工作人员认为,联合国没有做出足够努力,将达尔富尔混合行动缩减下来的工作人员安置在其他特派团或其他联合国实体。据特派团支助事务主任说,主管管理战略、政策和合规事务副秘书长拒绝了所有管理当局评价请求。³⁰

91. 达尔富尔混合行动特派团支助事务主任表示,军警人员遣返程序简单明了……,事实证明文职人员离职的问题较多,因为没有一项政策就特派团结束时工作人员的缩编和离职提供明确指导,并从一开始就协助管理预期……。人力资源框架应予以修订,将政策相关事项的责任从特派团一级转移到总部。这将极大地促进特派团集中精力开展缩编和关闭的核心活动,而由政策问题引起的工作人员的不满则由总部一级处理。³¹

92. 如审计委员会在最近给达尔富尔混合行动的致管理当局函中指出,进行比较的审查程序确保公平透明地甄选负有相同职能任务的工作人员,以确定其离职生

²⁶ “达尔富尔混合行动工作人员缩编和管理办法”(2021 年 10 月),第 8-9 页。

²⁷ 达尔富尔混合行动/业务支助部特别活动司关于缩编和人力资源支助的会议记录,2020 年 4 月 23 日。

²⁸ 达尔富尔混合行动的任务期限于 2020 年 12 月 31 日结束。自 2021 年 1 月 1 日以来,没有达尔富尔混合行动实体,也没有任何其他开展方案活动的实体。

²⁹ 达尔富尔混合行动任务结束特派团支助事务主任缩编报告,第 66 段。

³⁰ 达尔富尔混合行动于 2021 年 11 月 10 日向审计委员会提供的资料。

³¹ 达尔富尔混合行动任务结束特派团支助事务主任缩编报告,第 7 段和第 47 段。

效日期。比较审查程序营造了透明的氛围，使工作人员甄选和工作人员离职基于客观标准，使任何离职决定至少为受影响的工作人员所理解。达尔富尔混合行动根据业绩和期望决定保留哪些工作人员，并根据(缺乏)业绩和负面期望决定哪些工作人员离职。这些都是主观标准。这可能引起工作人员的反对，从 104 项管理评价请求可以看出这一情况。达尔富尔混合行动也没有遵守自身离职准则。

93. 审计委员会承认，达尔富尔混合行动正处于艰难的缩编和清理结束阶段。审计委员会同意特派团支助事务主任的说法，即事实证明文职人员离职的问题较多，因为没有一项政策就特派团结束时工作人员的缩编和离职提供明确指导，并从一开始就协助管理预期。审计委员会强调，秘书长在 2018 年和 2019 年就承诺颁布一项全组织人力资源缩编政策，重点是组织结构调整，包括其对工作人员的影响。在这种情况下，更糟糕的是，行政当局支持达尔富尔混合行动的决定，即将进行比较的审查程序限于缩编和清理结束期间的小部分案例，并让大量高级别工作人员离职。这不仅违背了行政当局自身的指导方针，即由于工作人员离职的敏感性而提倡比较审查程序，行政当局还违背了审计委员会先前的建议，而这些建议业经大会核可。行政当局也没有确保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，也没有确保外地单位负责人留任并继续负责单位的关闭。相反，行政当局把必须由它做出的决定交给了达尔富尔混合行动特派团支助事务主任。

94. 透明与问责是秘书长管理改革的指导原则。秘书长将透明定义为使所有利益攸关方能够及时获得、看到和理解有关本组织活动的当前情况、决定和行动的可信信息的过程。秘书长将问责定义为行政当局及其工作人员有义务对其作出的所有决定和采取的一切行动作出交代，并无条件地、无例外地对履行其承诺负责(A/72/773, 附件一, 第 6-7 段)。达尔富尔混合行动的工作人员离职程序并不透明，因为其显然不为所有利益攸关方所理解。该程序也不符合问责要求：主要工作人员已在缩编和清理结束前离职。

95. 审计委员会建议行政当局为缩编和清理结束工作颁布人力资源缩编政策。

96. 行政当局不接受这项建议，并请审计委员会审结以前的建议，即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，以及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(A/72/5(Vol.II), 第 464 段；A/74/5(Vol.II), 第 389 段)。没有任何机制来防止工作人员接受本组织内其他单位或本组织外的工作。

97. 行政当局表示，其已在业务层面采取各种措施缓解这一问题。行政当局已为各实体颁布指南，旨在应对业务风险，同时保持在适用的政策框架内行事。除了《外地实体关闭问题高层领导指南》外，行政当局还发布了《实体关闭问题人力资源业务指南》，其中有一节涉及指定清理结束协调员和清理结束小组。该节指出，“为了最大限度地保留人员执行与清理结束有关的关键任务，请该实体与接收实体就允许选定工作人员离职进行谈判。业务支助部可在必要时进行干预，与接收实体就调任日期进行个别谈判”。此外，行政当局还建立了一个增援能力机制，其目标是“为全球秘书处建立和维持一个技能高超和训练有素文职人员的后备库，可随时在接到通知后立即部署到任何地方，满足特殊情况下的能力激增需

求，包括成立新办事处、关闭现有办事处、以及开办、过渡、缩编/清理结束和危机情况”。该机制力求建立经验丰富工作人员人才库，以便在特派团清理结束期间完成关键任务。该后备库无法提供清理结束小组所需的全套角色和技能，但确实能为关键领域提供支助，并解决了留用关键工作人员方面的关切。因此，行政当局认为，无法采取进一步措施来减轻审计委员会确定的风险。

98. 关于审计委员会就行政当局核准达尔富尔混合行动关于清理结束小组成员不受比较审查程序约束的决定所表达的意见，秘书处表示，对达尔富尔混合行动的指南，即清理结束小组成员不受比较审查程序的约束，应结合整个缩编过程中提供的指导和适用的准则加以考虑，该指南符合自 2017 年联科行动关闭以来所有外地实体关闭的共同做法。之所以采取这种做法，是因为认识到清理结束小组需要特定的职能、技能组合和角色，这些都需要在外地实体全面缩编之前明确确定。相比之下，比较审查程序只是对总体上履行类似职能的工作人员进行比较，而没有评估清理结束期间可能需要的特定职能或技能。这份关于比较审查程序的指南仅涉及清理结束小组，而不涉及特派团的全面缩编。此外，秘书处称，需要充分记录成立清理结束小组的过程，因为认识到需要确保这一过程尽可能透明。关于如何组成清理结束小组的决定是由达尔富尔混合行动根据其所获授权作出的。应当指出，权力是秘书长直接下放给达尔富尔混合行动的，而不是通过发挥咨询作用的有关部门下放的。

99. 审计委员会认为，工作人员离职是一项敏感措施。为了解决工作人员提出的问题，秘书处制定了《外地实体关闭问题高层领导指南》和《达尔富尔混合行动人员离职准则》。秘书处无视自己的准则，违背了自己以前的声明，违背了秘书长的承诺，并违背了大会的决定。大会核可了审计委员会建议，指示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，并确保外地单位负责人留任并继续负责单位的关闭。审计委员会认为，行政当局不应应对大会的决定提出异议。即使目前的政策框架不允许将工作人员留在其职位上，行政当局也必须设法改变这一框架。在实际操作层面审计委员会也不认可行政当局给出的理由。行政部门没有明确说明，为什么不可能实现这一点，即工作人员到特派团员额的派任取决于这些工作人员是否同意留用直到最后完成余下的任务。

100. 行政当局关于其只发挥咨询角色的声明从多个方面看都有问题。审计委员会强调，特派团支助事务主任兼清理结束小组组长一直就在达尔富尔混合行动，并与应由他终止任命的工作人员进行日常互动。鉴于达尔富尔混合行动的运作环境已然十分艰难，这种局面使他的个人处境难上加难。如果是在纽约根据既定指南作出终止任用决定，情况本会容易些。该指南专为在缩减和清算期间使用而制定。如果该指南所规定的比较审查程序确实是“毫无意义的工作”，而行政当局接受这种做法，那么行政当局必须分析起初为何会有这项指南，以及为何会努力制定这项指南。

101. 在这些基本问题上，总部需要承担责任，坚持执行其为这种情况制定的指南。总部不应仅仅在行动期间袖手旁观，让达尔富尔混合行动代理主管承担所有责任。审计委员会强调，大会将问责定义为“秘书处及其工作人员有义务对其作

出的所有决定和采取的一切行动作出交代，并无条件地、无例外地对履行其承诺负责。”(第 64/259 号决议，第 8 段)。

违背联合国利益支付增付赔偿金和特别赔偿金

102. 根据工作人员条例 9.3(a)和(b)，秘书长可以在因业务需要必须裁撤员额或裁减工作人员的情况下终止任用持有临时、定期或连续任用合同的工作人员。对于持有连续任用合同的工作人员，如终止任用将有利于本组织的良好管理(应主要解释为任务授权的变更或终止)，可不经工作人员同意而采取此种行动。如有可有效利用工作人员的能力的适当员额，可留用有关工作人员(工作人员细则 9.6(e)和(f))。根据工作人员条例 9.3(c)，应按照《工作人员条例和细则》附件三的规定向离职的工作人员发放补偿金。工作人员条例 9.3(d)允许增付终止任用补偿金，但不得超过按照工作人员条例规定原应发放数额再加 50%。在情况确有必要，并且负责的授权主管机构认为有正当理由的情况下，可以给予增付终止任用补偿金，条件是相关工作人员不对终止任用决定提出异议。工作人员条例 9.8(c)规定，工作人员离职时，如可领取《联合国合办工作人员养恤基金条例》第 28 条规定的退休福利，不得领取终止任用补偿金。工作人员如果达到正常退休年龄，就有资格领取退休福利。³² 《联合国工作人员条例和细则》附件三(d)(ii)对此作了澄清，其中规定，不得向按照养恤基金条例规定已退休的工作人员支付补偿金。

103. 行政当局称，近期的特派团结束工作导致几起管理当局评价股³³ 审查和联合国上诉法庭的判决，原因是长期工作人员和连续任用工作人员对终止任用决定提出异议。这往往导致漫长的“暂停执行”期，并最终因秘书处未能表现出优先考虑和安置努力而需向工作人员提供经济补偿。建立一个集中程序，将可能受影响的工作人员资料与全球空缺职位进行匹配，可以减少潜在的诉讼风险，在没有正式颁布的缩编行政指示的情况下更是如此。另一种可选办法可能是在“增付终止任用补偿金”的基础上主动寻求与这些长期工作人员和连续任用工作人员达成协议，终止任用。达尔富尔混合行动在 2021 年 1 月 18 日给审计委员会的电子邮件中表示，可能有一批在职工作人员愿意接受协议终止任用。行政当局还表示，联合国应首先提供增付终止任用补偿金的方案，因为不可能在本组织其他地方安置 213 名长期任用和连续任用的工作人员。有必要考虑其他维和特派团的空缺和其他非按地域分配的员额。集中安置需要可审查空缺和工作人员资料以查明匹配的能力。达尔富尔混合行动在其 2021 年 1 月 18 日电子邮件中表示，这种能力并不存在。

³² 根据《联合国合办工作人员养恤基金条例》第 1(n)条，正常退休年龄“指 60 岁，但在 1990 年 1 月 1 日或之后但在 2014 年 1 月 1 日之前开始参加或重新开始参加的人，正常退休年龄为 62 岁，在 2014 年 1 月 1 日或之后开始参加或重新开始参加的人，正常退休年龄为 65 岁”。

³³ 联合国设有一项管理当局评价程序，旨在为管理当局提供机会纠正不当决定，并在决定确为不当的情况下提供可接受的补救办法。该程序通过向管理当局评价股提交管理当局评价请求启动。该股隶属于位于联合国总部的管理战略、政策和合规部，负责对涉及在秘书处、联合国维和特派团工作的联合国工作人员等受质疑的决定进行管理当局评价。

104. 2021 年 2 月 10 日，达尔富尔混合行动代理主管同意达尔富尔混合行动特派团支助事务主任的提议，即根据工作人员条例 9.3(d)，按 50%的比例支付增付终止任用补偿金。特派团支助事务主任称，这符合本组织和工作人员的最佳利益，因为相较于如果工作人员选择进行旷日持久的诉讼程序，这将为本组织节省直接和间接费用。这一决定在代理主管的授权范围内。³⁴

105. 2021 年 2 月 10 日，代理主管向两名副秘书长发出一份部门间备忘录。他表示，鉴于秘书处现有的空缺有限，他考虑向根据工作人员条例 9.3 有权获得终止任用补偿金的 187 名工作人员增付不超过 50%的协议终止任用补偿金，这也符合自 2019 年 1 月 1 日起对各实体负责人的授权。³⁵ 他还要求批准向 17 名即将离职、持有长期任用和连续任用合同的但已达到正常退休年龄的工作人员支付特别终止任用补偿金。他们可领取《联合国合办工作人员养恤基金条例》第 28 条规定的退休福利，因此无权领取终止任用补偿金。然而，部门间备忘录表示，支付终止任用补偿金符合本组织和工作人员的最佳利益，因为相较于如果工作人员选择进行旷日持久的诉讼程序，这将为本组织节省直接和间接费用。³⁶ 2021 年 2 月 11 日，一名副秘书长核准向 17 名工作人员支付特别终止任用补偿金。³⁷

106. 根据《工作人员条例和细则》，达尔富尔混合行动提出，除终止任用补偿金外，还将增付 50%的终止任用补偿金，并与持有连续合同的即将离职工作人员签订了相关谅解备忘录。作为交换，工作人员将不对离职提出异议，并且自离职之日起三年内不得在联合国就业。除个人数据外，所有谅解备忘录都是相同的，值得注意的是都同意增付 50%的补偿金。向单个工作人员支付的最高增付终止任用补偿金总额为 253 004.20 美元。没有记录在册的个案理由，未说明为什么提供相同的增付 50%的最高终止任用补偿金，也未说明为什么符合本组织的最佳利益。迄今已签订 85 份谅解备忘录：68 份涉及缩编阶段，17 份涉及清理结束阶段。达尔富尔混合行动在 2021 年 11 月 11 日的电子邮件中告知审计委员会，打算再缔结 33 份与已签订的谅解备忘录完全相同的备忘录。其中包括与截至 2021 年 9 月 30 日年龄超过 60 岁的工作人员再签订三份谅解备忘录。

107. 2021 年 7 月 25 日，特派团支助事务主任提交了“达尔富尔混合行动特派团支助事务主任特派团缩编结束报告”。他表示，“事实证明，如果没有制定政策为特派团结束时的缩编和工作人员离职提供明确指导，从一开始就帮助管理预期，那么文职人员的离职问题就会更棘手”。³⁸ 2021 年 8 月 2 日，特派团支助事务主任写信给一名副秘书长，“强调需要及早针对达尔富尔混合行动清理结束小组中长期任用(2 名)和连续任用(51 名)的 53 名国际工作人员的期望管理，进行相关组织研究……人数众多，即便不是所有 53 名长期任用或连续任用工作人

³⁴ 特派团支助事务主任向代理主管提出的建议，传递单编号：DMS/IOM/202/038。

³⁵ 2021 年 2 月 10 日部门间备忘录，第 2 段。

³⁶ 同上，第 3-4 段。

³⁷ 一名助理秘书长给代理主管的电子邮件，抄送了两名副秘书长。

³⁸ 达尔富尔混合行动任务结束特派团支助事务主任缩编报告，第 7 段。

员都行使请求开展管理当局评价的权利，要求暂停执行”。³⁹ 特派团支助事务主任称，行政当局尚未答复他的询问。

108. 审计委员会分析了“团结”系统中终止任用补偿金和增付补偿金的支付记录。2021 年 5 月至 10 月，达尔富尔混合行动 88 名工作人员领取了终止任用补偿金。联合国总共向他们支付了 930 万美元，其中包括约 240 万美元的增付补偿金。

109. 审计委员会认为，行政当局的决定由于各种原因不符合联合国的利益。

110. 连续任用的工作人员从入职伊始就知道，他们获得任用的特派团有一天会被清理结束，他们的员额也会被裁撤。他们还知道，他们在特派团的任用将不再符合本组织的利益，只有在其他地方有可以有效利用他们能力的适当员额时，才会被留用(工作人员细则 9.6(e))。行政当局有义务寻找而不是找到其他的适当员额；行政当局如果能够证明没有为该工作人员找到任何其他合适的员额，该工作人员就无权要求被留用，其管理当局评价请求或在联合国争议法庭的上诉也没有成功的机会。这不仅在工作人员细则 9.6(f)和(g)中显而易见，而且也得到了司法权的确认：联合国上诉法庭指出，“行政当局有义务为被终止任用的工作人员找到另外一个员额作出适当、合理和诚意的努力”。⁴⁰ 在对担心未来就业问题的达尔富尔混合行动工作人员来说非常艰难的一个阶段，支付最高额度的增付终止任用补偿金显然避免了提出异议。然而，管理战略、政策和合规部本应支持达尔富尔混合行动并寻找其他适当员额；如果实在找不到，该部只需向相关工作人员说明并记录这一事实。⁴¹ 然而，行政部门决定通过不合理地花费资金来避免管理当局评价请求，甚至在请求明显不合理的情况下也是如此，给人的印象是工作人员有权要求继续被联合国雇用。这一逻辑在 2021 年 8 月 2 日特派团支助事务主任给主管管理战略、政策和合规事务副秘书长的信中显而易见，主任在信中将拟裁撤的员额与工作人员提出管理当局评价请求的可能性直接联系起来，但没有提供更多证据支持他的说法。

111. 行政当局选择让达尔富尔混合行动代理主管和特派团支助事务主任向持有长期任用或连续任用合同的所有工作人员支付最高数额的增付终止任用补偿金，而没有审查在个案情况下支付最高数额是否合理。这种不审查的做法不符合工作人员条例 9.3(d)，其中明确要求对所涉工作人员单独酌情处理，并澄清，增付终止任用补偿金是例外情况。⁴² 在达尔富尔混合行动，这已成为常规。

³⁹ 2021 年 8 月 2 日达尔富尔混合行动代理主管给主管管理战略、政策和合规部副秘书长的信件(编号：007/08/2021/UNAMID)。

⁴⁰ 联合国上诉法庭第 2018-UNAT-847 号判决书，第 57 段。

⁴¹ 见工作人员细则 9.6(e)：“除下文(f)款和工作人员细则 13.1 明文规定的情况外，因业务需要必须裁撤员额或裁减工作人员，因而必须终止工作人员的任用时，如有可以有效利用有关工作人员的能力的适当员额，工作人员应按照以下优先顺序留用，但在任何情况下都应适当考虑工作人员的相对能力、忠诚和工作年资”。

⁴² 审计委员会着重强调工作人员条例 9.3(d)的相关措辞：“秘书长可在情况确有必要，并认为有正当理由的情况下，增加工作人员终止任用补偿金，但不得超过按照《工作人员条例》规定原应发给的数额再加 50%，条件是终止任用决定未受到质疑”。

112. 向已到退休年龄的工作人员支付特别终止任用补偿金违反了工作人员细则 9.8(c)。尽管代理主管承认这一事实,但他仍然选择了支付补偿金以避免诉讼程序,而这种程序按照他自己的逻辑也不合理。

113. 行政当局的做法可能为其他可能面临缩编和最终清理结束的特派团开创先例,给本组织今后造成潜在的财务损失。别人可辩称,行政当局对在达尔富尔混合行动缩编和清理结束期间将终止任用的所有连续任用工作人员行使了酌处权,现在有义务在其他特派团结束时对有关工作人员采取同样的做法。在联合国争议法庭或上诉法庭今后的听证会上,受缩编和清理结束影响的其他特派团的工作人员很可能会提出这一论点。工作人员条例 9.3(c)和(d)(在审查个案后增付终止任用补偿金和适用的百分比)以及工作人员细则 9.8(c)(已达到退休年龄的工作人员不得领取终止任用补偿金)和 9.6(e)(只有在有员额时才留用连续任用的工作人员)有失效的危险,原因是有先例表明,行政当局选择支付最高终止任用补偿金而不是执行《工作人员条例和细则》。联合国必须公布执行这些条例的书面指令,以免再有工作人员声称有先例。

114. 审计委员会建议行政当局确保遵守《联合国工作人员条例和细则》,以避免在开展全面安置努力后支付不合理的补偿金。

115. 行政当局没有接受上述建议。行政当局表示,根据大会第 70/244 号决议,对工作人员条例 9.2 进行了修订,将 2014 年 1 月 1 日前在职的工作人员的规定离职年龄提高到 65 岁,从 2018 年 1 月 1 日起生效。因此,长期任用或连续任用的工作人员在 65 岁而不是在提高规定离职年龄之前的 60 岁或 62 岁时任用期满。任用结束日期对本组织具有法律约束力。如果本组织在到期日前的任何时候,包括 60 岁到 65 岁或 62 岁到 65 岁,缩短这些工作人员的任用期(例如,由于裁撤员额或裁减工作人员),这种行动意味着本组织主动提出的终止任用。在这种情况下,本组织在法律上有义务以终止任用补偿金的形式提供适当的补偿,以弥补合同在整个期限完成前提前结束的情况。同样,当本组织认为有利于本组织的良好管理时,可以与工作人员达成协议终止任用,包括与上述类别的工作人员。

116. 行政当局还表示,就达尔富尔混合行动而言,鉴于达尔富尔混合行动中需要安置的连续任用或长期任用工作人员人数众多,而且不太可能成功安置,包括以前在其他缩编或已结束的特派团难以安置或几乎不可能安置的经验,以及潜在的诉讼风险,行政当局认为,提供协议终止任用显然完全有利于本组织的良好管理。否则,将招致重大风险,行政当局有责任继续履行对这些工作人员的任命,或有可能在内部司法系统中被成功质疑而承担相应的法律和财务责任。在任何上述情况下,鉴于这些工作人员已获连续或长期任用,如果无法找到合适的职位而需提前终止工作人员的任用,他们本就有资格领取终止任用补偿金。针对审计委员会的说法,即管理战略、政策和合规部本应支持达尔富尔混合行动并寻找其他合适的员额,如果找不到任何员额,该部只需向有关工作人员说明并记录这一事实,行政当局表示,仅仅说明和记录是不够的。整个过程需要接受独立的司法审查。而且,审计委员会表示,行政部门决定通过不合理地花费资金来避免管理当局评价请求,甚至在请求明显不合理的情况下也是如此,给人的印象是工作人员有权

要求被联合国留用。对此，行政当局希望澄清，终止任用协议是在任何管理当局评价请求提交之前的一项缓解措施。鉴于工作人员细则 9.6(e)在终止任用之日前一直适用，因此管理当局评价请求的效力只有在此类请求提出后并在终止任用之日后才能进行评估。

117. 就达尔富尔混合行动的工作人员而言，根据《联合国合办工作人员养恤基金条例》他们不被视为“退休”，没有领取退休福利，也没有在超过 65 岁规定离职年龄后继续留用。对工作人员细则 9.6(f)和(g)的提及并不适用于达尔富尔混合行动中持有连续任用合同、本组织在有适当职位时负有安置责任的国际工作人员。

118. 审计委员会认为，行政当局的意见没有反映连续任用的法律状况。秘书长废除了长期任用，采用连续任用，以便在即将终止任用的情况下能够更多考虑联合国的需要。秘书长特别指出，将不再提供长期任用，因为在废除长期任用时实行的规则不承认一些合理的考虑，如联合国不断变化的需求、职能和任务授权或方案的调整。在决定是否让一名工作人员离职时，将重点考虑有关工作人员的业绩以及在业绩相同的情况下服务年限的长短，而非其合同状况。可以为了本组织的利益终止连续任用，前提这项决定有道理并且有详细的记录(A/59/263/Add.1，第 11 段；A/62/274，第 24、52 和 62(a)段；A/63/298，第 25(a)、(e)和 26 段)。大会核准在同一套工作人员细则下包含三种任用类型(临时任用、定期任用和连续任用)、自 2009 年 7 月 1 日起生效的新合同安排(第 63/250 号决议，第二节，第 2 段；另见第 62/248 号决议，第 2 段)。大会还决定就秘书长关于终止任用的提议而言，“有利于本组织的良好行政”应基本解释为变更或终止一项任务授权(第 63/250 号决议，第二节，第 22 段)。鉴于大会的决定，审计委员会强调，采用“连续任用”这一雇用形式专门为了允许根据联合国不断变化的需求、职能和任务授权或方案的调整而终止任用，并且可以为了本组织的利益而终止任用。大会强调，变更或终止任务授权就是这种情况，而这正是达尔富尔混合行动任务授权终止时发生的情况。

119. 行政当局对大会第 70/244 号决议的提及不切正题。这项决议只是规定了连续任用工作人员必须退休的最新年龄，其措辞没有进一步解释的余地。鉴于采用连续任用的雇用方式专门为了允许终止任用，因此没有必要“兑现”这种雇用。出于同样的原因，行政当局的“安置责任”仅限于记录在寻找可安置职位方面的积极努力。此外，行政当局的论点与大会关于采用连续任用的决议相矛盾。在行政当局看来，连续任用的工作人员在达到退休年龄之前会有一份安稳无虑的工作。这种解读无视改革合同制任用的原因，直接违背了秘书长的声明和大会的决定。

120. 审计委员会拒绝接受行政当局的说法，终止任用协议是在任何管理当局评价请求提交之前的缓解措施。对行政决定进行司法审查是一项正常程序，行政当局不应采取缓解措施来替代维护本组织的利益。

121. 审计委员会建议行政当局在单独审议每个案例后才可以支付增付补偿金。

122. 行政当局同意该建议，并指出，在达尔富尔混合行动的清理结束过程中，对每个案例都单独进行了审议，包括为每个工作人员制定了谅解备忘录。将审查业务指南，以重申这方面的内容，并使各实体能够恰当行使其权力。在薪金单方面，行政当局确保处理终止任用补偿金所需的所有文件都已到位。

123. 审计委员会注意到，行政当局同意这项建议，但再次强调，达尔富尔混合行动向持有长期任用或连续任用合同的所有工作人员支付了最高数额的增付终止任用补偿金，而没有审查支付最高数额对个案而言是否合理。这种一刀切的做法没有显示出对个案的考虑。

不动产、厂场和设备的处置

124. 2020 年 6 月，达尔富尔混合行动记录了总购置价值为 6.45 亿美元的不动产、厂场和设备以及存货仍有待清理。⁴³ 该特派团计划到 2020 年 12 月将这些资产减少 33%，减至总额为 4.19 亿美元。之前曾花了两年时间才将资产持有量减少三分之一(2018 年 6 月至 2020 年 6 月期间)。鉴于所规划的时限，达尔富尔混合行动认识到必须随机应变，寻求其他方法，以实现及时和执行良好的清理结束工作。⁴⁴ 处置工作的进展如表二.3 所示。

表二.3

仍有待清理的金额概览

(百万美元)

	2020 年 10 月	2020 年 11 月	2020 年 12 月
仍有待清理的金额	631	618	603

资料来源：2020 年 11 月 3 日和 12 月 6 日以及 2021 年 1 月 11 日的清理结束前报告。

125. 2021 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间，达尔富尔混合行动处置了 1.99 亿美元的不动产、厂场和设备以及库存，因此截至 2021 年 6 月 30 日，仍有价值 4.04 亿美元的不动产、厂场和设备以及库存有待清理。⁴⁵

126. 清理结束前报告提供了有关处置方法的部分信息。审计委员会在提出要求后获悉，在已处置的 2.41 亿美元(购置价值)物品中，2 560 万美元已转移给其他特派团。在固定资产和设备方面，390 万美元被出售，7 790 万美元被捐赠，2 940 万美元被销毁，1 600 万美元由于被盗和丢失等原因无法处置。购置价值为 7 030 万美元的不动产被捐赠或被拆毁。⁴⁶ 库存大部分被废弃(960 万美元)。

127. 达尔富尔混合行动在其清理结束前报告中一再指出处置进程中的各种障碍，如出口和赠送受限、其他特派团和联苏综合援助团的需求低、销售和“团结”系

⁴³ 关于减持财产的讨论文件(2020 年 9 月)。

⁴⁴ 同上。

⁴⁵ 达尔富尔混合行动任务结束特派团支助事务主任缩编报告，第 161 段。

⁴⁶ 审计委员会没有收到被捐赠部分或被拆除部分的单独金额的信息。

统的程序很复杂且需要时间。例如，根据 2020 年 11 月 3 日的清理结束前报告，222 名工作人员持有的 678 件设备在未经核实的情况下被注销，其中一些工作人员已经离开特派团。2021 年 9 月，行政当局表示，应所提要求，“截至 2021 年 9 月 30 日尚未转让或出售的所有资产将考虑予以捐赠”。

128. 审计委员会在其 2019/20 财政年度报告中，强调在特派团缩编和清算结束阶段存在以不经济的方式处置资产和库存的风险。在达尔富尔混合行动缩编期间，被捐赠、销毁、丢失和废弃的不动产、厂场和设备以及库存所占比例相对较大，而且处置基准无法达到，这表明上述风险在 2020/21 财政年度成为现实。

129. 虽然审计委员会同意，缩编期间资产和库存的处置可能因各特派团所特有的不同具体情况而更加困难，但审计委员会认为，在达尔富尔混合行动缩编期间发现的问题的根本原因首先在于不动产、厂场和设备以及库存的分散和过度囤积。缩编期间需要处置的资产数量较多，导致在最后期限前完成工作的工作量较大，时间压力较大，因此，在按照《财务条例和细则》处置资产方面的风险增加。审计委员会在下文关于供应链管理的建议中谈及这些问题。

7. 供应链管理

更集中的不动产、厂场和设备以及库存管理

130. 审计委员会在审计期间注意到各特派团在不动产、厂场和设备以及库存管理方面存在若干缺陷：

(a) 确定库存水平的工作不足。根据外地集中仓储业务手册的规定，必须为每种库存物品确定不同的库存水平，包括最高库存水平、安全库存水平、最低库存水平和重新订购阈值库存水平。例如，中非稳定团和联索支助办尚未确定最高库存水平、安全库存水平、最低库存水平或重新订购阈值库存水平。这些特派团表示，原因是供应商在及时交付货物方面的表现不可靠，特派团安全环境不稳定，影响了后勤周转时间，并且满足特派团业务需要的需求经常变化；

(b) 库存和车辆过多。根据外地水陆运输管理手册，备件请购的计算应基于以往的消耗模式。只能持有维持特派团车队正常运作所需的备件。在一些特派团，库存量大大超过了实际消耗量。例如，在西撒特派团，库存备件的价值等于可消耗两年半的备件价值。此外，一些特派团持有的轻型客车超过了根据标准费用和比率手册中的比率核定的数量。例如，西撒特派团持有 156 辆轻型客车，而核定数为 134 辆；联阿安全部队持有 275 辆，而核定数为 214 辆；联索支助办持有 210 辆，而核定数为 122 辆。这些特派团表示，超出所要求数量的原因包括其业务环境的特殊性、不同科各股业务的独立性以及意外需求；

(c) 未将呆滞库存申报为剩余物品。审计委员会注意到一些特派团存在大量陈旧库存。例如，在中非稳定团，在截至 2021 年 6 月 30 日总价值为 2 270 万美元的 10 054 件抽样库存物品中，有总价值 1 100 万美元的 2 292 件物品是在 2016 年底前购置的。这些物品的数量占 23%，价值占 48%，表明陈旧和浪费的风险很

高。然而，只有 4 件物品被宣布为剩余物品。各特派团表示，每季度向有关技术科提交了一份长期未移动的材料清单，供其审查和采取适当行动；

(d) 新购置已有的库存物品：审计委员会注意到，一些特派团购置了库存量充足的物品。例如，中非稳定团在已有此类库存的情况下仍采购了新物品，导致呆滞库存闲置。对闲置一年以上的 125 种有着“团结”系统物资编号的老化库存物品，订购了更多物品，订单总价值达 2 520 万美元。在联索支助办，有 29 种不同物品的单种库存量超过了 100，但仍在继续购买新物品。例如，截至 2021 年 6 月 30 日，一种有“团结”系统物资编号物品的库存数量为 103 件，价值为 11 900 美元。虽然在 2020/21 财政年度只使用了 103 件物品中的 2 件，但在该年度又采购了 200 件。

131. 审计委员会认为，所有特派团都应按照集中仓储业务手册的规定确定库存水平。审计委员会感到关切的是，如果不能及时申报剩余库存，可能会因此错失将剩余物品重新分配给其他特派团以节省费用的机会。大量呆滞库存还可能增加陈旧和浪费的风险，影响库存物品的可靠性，并妨碍需求规划的准确性。在这种情况下进行新的采购可表明呆滞库存存在严重陈旧和浪费，或表明需求和采购规划有改进的余地。

132. 为确保有效利用现有资源，防止库存过多，行政当局已制定了一些措施，并计划在今后采取更多措施，具体如下：

(a) 申报和使用剩余库存。对于现有的库存设备和存货，查明和申报剩余库存的责任由每个特派团承担。集中仓储的负责人负责向技术科通报库存水平和消费模式，并就出售、处置或转移仓库中的物品提出建议。⁴⁷ 各技术科须定期经常性地(最好是每周或每月)通过“团结”系统申报剩余库存。⁴⁸ 技术科的商品管理人员与购置管理科合作，也负责确定并监测初始、最高、最低、安全和重新订购阈值的库存水平，并负责核准库存申请。⁴⁹

审计委员会在以前的审计中，注意到技术科与仓储股之间缺乏交流，例如在审查库存价值或申报剩余库存方面。如上所述，剩余库存可能没有得到适当及时的申报：

(b) 信息交流中心的职能。在采购阶段，后勤基地的全球资产管理小组履行信息交流中心的职能，以确保在从外部重新采购不动产、厂场和设备以及库存物品之前利用现有资源。对于所有价值超过 4 000 美元的物品，全球资产管理小组应检查是否有可用资源(来自缩编的特派团、战略部署物资储存、联合国储备和其他特派团剩余的资源)，并提出具有约束力的建议；⁵⁰

⁴⁷ 外地集中仓储业务手册(2018 年 2.0 版)，第 33.10 段。

⁴⁸ 同上，第 189 段。

⁴⁹ 同上，第 212 段。

⁵⁰ 2013 年 4 月 11 日时任主管外勤支助事务副秘书长关于发布全球资产管理相关政策的传真(参考，2013-UNHQ-007217)。

审计委员会在以前的审计中注意到，各特派团很少利用信息交流中心的职能，该职能的授权不明确；

(c) 跟踪财产管理的主要业绩指标。在总部，方案规划、财务和预算厅全球资产管理政策处对各种主要业绩指标根据“团结”系统的数据进行跟踪。除了侧重确保健全的资产财务报告的主要业绩指标(例如，经实物核查的资产的百分比)，一些主要业绩指标涉及库存管理方面的业务缺陷，如呆滞库存(库存超过六个月的编号物品的百分比)和剩余货物(被确定为剩余物品的编号物品的百分比)。该处每季度都提请特派团注意异常情况，以便采取纠正行动。

审计委员会注意到，全球资产管理政策处无权因业绩不佳而采取行动，其职能是作为对特派团授权的执行工作的质量保证措施；

(d) 建立区域仓库。根据一名咨询人进行的研究，⁵¹ 恩德培区域服务中心2021/22 财政年度预算⁵² 载有关于在恩德培区域服务中心设立一个区域部署物资储存小组的建议。该小组旨在通过制定可靠的存货管理和交付计划，减少各特派团对特定商品的存货持有需求(绩效指标 12.1.9)。为实现这一目标，该小组负责查明并合并可集中储存在乌干达恩德培的常用物资，并负责根据这一评估，在后勤基地战略部署物资储存的监督下，在恩德培建立区域战术部署物资储存。

133. 审计委员会了解，特派团在动荡的条件下和偏远地区开展行动，这可能会使货物得不到及时供应的情况变得恶化，因此需要特派团仓库中有合理数量的缓冲库存。委员会认为，在考虑如何加强迄今采取的措施时，应考虑以下几点：

(a) 为了实现整个维持和平行动在端到端供应链中的规模经济，具有全球视角的更强有力的中央监督将是有益的。特派团获得的授权必须与这一职能保持一致。以前的举措(如恩德培区域采购办公室)仍然效果不彰，因为特派团有权决定如何获得服务。⁵³ 另一个例子是信息交换所职能，由于授权不明确，该职能仍然效果不彰；

(b) 在库存管理领域，从全球角度集中分析和监测特派团库存数据的监督职能将有助于查明潜在的剩余库存并及时采取纠正行动。这种数据分析要求“团结”项目中的数据准确，并要求特派团的工作人员接受过有关使用“团结”项目方面的良好培训。此外，应授予这一职能必要的权力，以确保根据查明的潜在问题采取适当行动。目前，这些权力在特派团手中；

(c) 全球资产管理政策处监测的主要业绩指标主要涉及资产的财务报告，仅部分涉及资产和库存管理方面的业务挑战。只是模糊地阐述了所界定的业务需求，即在业绩不佳时应采取的行动，无法由总部执行；

⁵¹ “区域采购办公室、运输和调度综合控制中心以及战略空中业务中心：今后在联合国供应链中的作用”(2020 年 11 月 23 日)。

⁵² A/75/770，第 35、36 和 72 段。

⁵³ 见 A/71/5 (Vol. II)，第 238 段；另请参阅“区域采购办公室、运输和调度综合控制中心以及战略空中业务中心：今后在联合国供应链中的作用”。

(d) 从其他特派团收到申报的剩余物品的特派团定期支付航运和运输费。⁵⁴ 因此,从财政角度,在使用其他特派团剩余物品方面,各特派团面临抑制因素。此类运费需要由不同的预算支付,以消除这一障碍;

(e) 组织和规划资产处置的任务应在特派团的整个任务期限内履行。资产和库存处置的规划不应推迟到特派团缩编时。集中监督和权力将有助于形成贯穿各领域的视角。鉴于高级管理层在缩编和清理结束期间离开特派团(见上文关于达尔富尔混合行动清理结束的章节),总部不可避免地要负起责任。后勤基地可以在这些工作中发挥关键作用,后勤基地工作人员定期前往各特派团实地检查资产持有情况可能是有益的。

134. 审计委员会建议行政当局,创建一个集中的分析和执行职能,对特派团和服务中心的不动产、厂场和设备以及库存进行跨领域分析,以实现规模经济;查明潜在的剩余存货并采取纠正行动;确保对资产处置的持续管理;并为特派团和服务中心消除诸如在分享剩余资产时不得不承担运输费用等不利条件。

135. 行政当局接受了这项建议。行政当局指出,审计委员会查明的问题是在权力下放之前就存在的长期问题,它计划采取进一步措施解决审计委员会强调的问题。

燃料管理方面的持续缺陷

136. 在燃料管理领域,审计委员会继续注意到各特派团存在以下各种缺陷:

(a) 燃料管理数据不一致。根据燃料管理准则,各特派团应定期审查电子燃料管理系统中的数据,以查明数据输入中的异常情况,并采取行动防止和纠正错误。审计委员会注意到,在几个特派团,电子燃料管理系统中的数据与行车监督记录仪系统中的数据不一致。例如,一些车辆和发电机虽然加过油,但显示的里程/里程表读数为零。审计委员会还注意到,在多项交易中,提供的燃料数据超过记录的油箱容量,并注意到有重复交易。总体而言,数据表明几个特派团严重超额消耗。在一些特派团,没有里程数据可用,部分原因是里程表有故障或不存在,因此难以对这些车辆进行欺诈风险评估,例如在中非稳定团和联阿安全部队。在观察员部队,有 18 辆车有年度里程,但没有燃料消耗数据记录。各特派团指出,数据异常是由于一些用户缺乏关于电子燃料管理系统的培训、数据输入错误以及缺乏审查电子燃料管理系统数据的专门分析员;

(b) 缺乏对燃料消耗过高的分析。审计委员会注意到,电子燃料管理系统报告显示燃料消耗过高。例如,在西撒特派团,156 辆车中有 49 辆的燃料消耗量超过标准燃料消耗量单位 11 608.4 升。此外,一台发电机超出标准燃料消耗单位 434.53%,超额燃料消耗共计 104 674 升。没有对超额燃料消耗进行进一步的分析 and 研究。特派团指出,由于 COVID-19 造成的行动限制,没有定期访问队部,因此技术人员无法对发电机进行检查和核实;

⁵⁴ 《全球资产管理标准作业程序》(UNGSC/SOP/156.03),第 6.b.四和 6.c.三段。

(c) 行车监督记录仪系统数据丢失：在西撒特派团，由于外勤技术科网络股的虚拟机于 2021 年 7 月 26 日受损，行车监督记录仪系统服务器数据库丢失。截至 2021 年 9 月 8 日，2020 年 12 月之前的行车监督记录仪系统备份数据无法恢复。

137. 审计委员会在其上一份报告中指出了类似的不足。各项建议仍在执行中。

138. 审计委员会重申，燃料消耗过多会导致费用增加，并可能表明欺诈风险增加。缺乏分析和调查意味着这种情况可能反复发生，对有关各方没有影响，进一步增加额外费用和欺诈的风险。此外，审计委员会认为，行车监督记录仪系统数据丢失和无法恢复是由于特派团缺乏数据备份，今后应避免这种情况。

8. 展望

139. 鉴于现任维持和平行动首席审计员的任期将于 2021/22 财政年度结束，审计委员会希望利用其离任成员六年任期的经验，就其认为对维持和平行动特别重要、可能需要行政当局在未来几年加以处理的领域提出意见。

成果管理制和“团结”项目

140. “团结”项目分三个阶段实施。在前两个阶段，即“团结”项目基础阶段和“团结”项目扩展部分一期，实施了多个行政流程。第三阶段，即“团结”项目扩展部分二期，除其他外，提供战略规划、预算编制和业绩管理解决方案，其中包括业绩监测模块和业绩看板。业绩监测模块用于记录方案执行情况，并支持方案预算和维持和平预算的业绩管理。业绩看板将战略规划和方案执行情况与预算消耗等结合起来。秘书长估计，到 2030 年前实施“团结”项目的总费用将超过 10 亿美元。

141. 秘书长在其关于企业资源规划项目第十二次暨最后一次进展情况报告中指出，秘书处的经常预算改革现在将每个次级方案的目标与一套活动和成果联系起来，为加强成果管理制提供了动力(见 [A/75/386](#))。他强调，“团结”项目扩展部分二期的推出为管理本组织的方案交付并向成员国和其他利益攸关方报告以采取进一步措施提供了机会。2020 年 12 月，在全球范围内推出了一个新的综合规划、管理和报告解决方案，对项目自始至终并跨资金来源进行管理。据秘书长说，该解决方案可使资源和成果之间实现明确的联系，这对宣传方案成果和帮助管理人员更好地管理日常业务都具有重要的战略意义。该解决方案还使“团结”项目除了为行政流程已经提供的支持之外，还能发挥潜力，管理实务活动和方案活动。

142. 然而，秘书长指出，维持和平行动预算与新的经常预算在预算期间、战略框架结构、预算类别和执行情况报告方法等许多领域存在差异，造成了若干挑战。需要在业务方面作出协同努力，包括与会员国协作互动，以减少不同轨情况并提高“团结”项目的价值。

143. 审计委员会欢迎行政当局努力为本组织实现“团结”项目的最大价值。全面实施和整合的“团结”项目不仅涵盖行政流程，而且还涵盖本组织的战略规划、预算编制和业绩管理解决方案，以及综合规划、管理和报告解决方案，从而提供工具，使会员国和行政当局能够监测资源如何与方案成果挂钩。这是一项重要成就，大大有助于采用成果管理制，并进一步推动联合国向更加注重业绩的方向发展。联合国行动透明度的提高有可能使其声誉和全球认可度得到提高。特别是对

维持和平行动而言，过去六年来预算面临大幅减少，提高会员国所缴摊款获得的成果的可见度将是有益的。为此，可以调整维持和平行动预算和经常预算，以应对行政当局确定的在“团结”项目有用性方面的挑战。“团结”项目的采购和实施导致作出了大量的财政投入，需要进行摊销。预算是会员国的特权；然而，行政当局需要为会员国拟定拟议预算，使它们能够决定如何为了本组织的最大利益而最好地利用“团结”项目。

行政权力和方案权力的下放

144. 秘书长关于加强联合国秘书处问责制的第十次进展报告(A/75/686)介绍了为加强秘书处问责制所作努力的最新情况。秘书长在报告中指出，内部控制制度是联合国问责制的一部分。他列举了内部控制制度的 16 个次级领域。授权(包括监测)和监测业绩是其中两个次级领域。虽然在行政事项上，从作为联合国行政首长的秘书长到外地高级管理人员的授权有明确的规定、组织和记录，在执行维和任务这一主要领域，却没有提供这种有组织、有记录的授权。2019 年，主管和平行动副秘书长发布了《联合国维持和平行动中授权、指挥和控制的政策》。该政策规定了特派团团长以下各级执行任务的责任的通用分配。对代表团团长以上的级别，只作了宽泛的阐述。秘书长关于和平行动部的公报可能会更详细地说明秘书长、主管和平行动副秘书长和特派团团长的方案和任务执行权力，但该公报仍未发布，甚至在管理改革已经实施了近三年时间之后。

145. 秘书长打算通过管理改革，使决策权更靠近成果交付地。然而，目前这仅适用于行政事项，并不适用于与方案和任务有关的事项。各实体负责人的优先任务是执行安全理事会的任务，因为这是对他们进行问责的所在。行政和后勤支助应支持任务的执行。这种支持本身不是目的，只是为了执行任务而存在。任务是第一位的，任务的执行决定了行政和后勤支助的数量。正式授权的形成遵循了相反的顺序。在维持和平行动的行政和后勤方面，使用了相当大的行政力量对授权进行组织、记录和监测。在任务执行即有时被称为维和的“实质性”方面，没有提供这种授权。特派团团长可以对资源行使权力，但这就产生了一个问题，如果他们没有实质性授权，这样做的依据是什么。审计委员会认为，秘书长需要规范交付任务的方案授权。这将进一步加强联合国问责制，并符合在“团结”项目全面实施后实行成果管理制的精神。

146. 行政当局认为，前两段提出的意见没有准确反映秘书长特别代表在执行方案活动方面的责任。维持和平实体的负责人负责执行安全理事会决议中为其特派团规定的任务。如果从业绩管理的角度来看，维持和平实体负责人通过高级管理人员契约直接对秘书长负责，而从组织管理的角度来看，他们通过负责监督维持和平行动的主管维持和平行动副秘书长向秘书长报告。和平行动部向各特派团提供战略指导和方向，特别是在将任务转化为方案框架方面。维持和平行动的预算文件和成果预算编制框架以安理会赋予特派团的任务和该战略指导为基础，并且维持和平行动利用这些文件将任务转化为活动和产出，方案框架由和平行动部核准。维持和平特派团通过秘书长的报告向安理会汇报其任务执行情况，秘书长的这些报告由特派团与和平行动部联合编写，由主管和平行动副秘书长或秘书长特别代表提交安理会，并由秘书长特别代表向安理会作情况通报。此外，秘书长特

别代表们在与秘书长的年度契约中说明他们打算如何实现安理会决议、总部核准的战略框架和特派团预算文件中概述的特派团方案目标。秘书长将行政事项的权力下放给秘书长特别代表的目的是确保他们能够以最有效的方式管理其资源，以确保任务得到执行，并确保就这些资源的使用方式向他们进行问责。方案活动的责任始终由秘书长特别代表承担，由和平行动部代表秘书长提供政治和战略指导和指示，该责任从秘书长特别代表到秘书长副特别代表和各职能部门层层传递，由和平行动部提供实质性支助。按照通过和平行动部进行报告和监督的做法，实质性活动和任务执行的这一责任继续由秘书长特别代表承担，并没有受到行政事项授权的新办法或和平与安全支柱改革的影响，正如 A/72/772 号文件所述并经大会核准的那样，改革“不会改变既定的任务、职能或资金来源”。

强化第一道和第二道防线

147. 秘书长在其关于联合国秘书处问责制的第七次进展报告中更加强调“三道防线”模式，以改进风险管理制度，加强问责制(A/72/773，第 41(c)段)。他在关于问责制的第十次进展报告(A/75/686)中指出，根据审计委员会的调查结果，行政当局在财产和资产管理、人力资源管理和财务管理等领域面临反复出现的问题，并尽一切努力采取纠正行动来遏制这些问题，以避免结构性不合规。除其他外，行政当局发现，合规和监测的责任级别不明确，特别是在第一道和第二道防线。因此，行政当局提供了更详细的指导，说明对履行合规和监测职责的人员的具体要求，以及如何在对不合规者进行问责方面保持明确性和一致性。

148. 审计委员会欢迎为加强问责制采用三道防线模式。该模式要求身处第一道防线的管理人员和身处第二道防线的高级管理人员定期监测行政和方案活动，并在不合规和业绩不佳的情况下立即提供反馈。第一道和第二道防线只有在日常积极运用的情况下才能取得成效。管理人员和高级管理人员需要意识到，他们有责任让采用三道防线模型取得成功。

为维持和平行动提供资金支持

149. 维持和平特派团得到区域服务中心和全球服务中心以及总部各部的支助。2015 年，在管理改革之前的制度下，大会授予区域服务中心“业务和管理独立权”和单独预算(第 69/307 号决议，第 62 段)。全球服务中心还通过自己的预算确定其资源需求。业务支助部、管理战略、政策和合规部、和平行动部和总部其他各部没有单独的预算。它们支助维持和平行动的所需资源由支助账户预算确定。除支助账户外，总部各部也从经常预算获得资金。

150. 鉴于管理改革于 2019 年开始实施，维持和平支助活动的组织设置发生了变化。在经修订的授权框架下，区域服务中心和全球服务中心都不被视为实体。它们的实体负责人是主管业务支助事务副秘书长。此外，新设立的各部的任务范围也有所扩大。例如，业务支助部和管理战略、政策和合规部“将在总部、各区域委员会、总部以外各办事处和外地为整个秘书处提供服务和支持”(A/72/492/Add.2，摘要)。

151. 审计委员会强调了这一事态发展，并建议行政当局提出新的筹资安排以反映这些变化(A/74/5 (Vol. II)，第 233-244 段)。2020 年 3 月，行政当局提出了一个新的供资模式，根据总体人员配置情况，在经常预算和维持和平预算之间分摊业

务支助部和管理战略、政策和合规部的费用。行政和预算问题咨询委员会审查了新的模式(A/74/7/Add.32)，不认为行政当局已经实现了其表述的目标。行预咨委会对排除某些部门的做法提出质疑，并认为确定费用分摊的其他方法，包括工作量分析值得进一步审议。审计委员会建议行政当局评估工作量分析等其他方法，以确定费用的分摊，并将由支助账户共同供资的所有其他实体纳入供资模式(A/75/5 (Vol. II)，第 77-84 段)。

152. 大会没有就拟议的供资模式采取任何行动。虽然行政当局提议的供资模式没有涵盖审计委员会建议的所有方面，但审计委员会认为这些建议已因时过境迁而不必执行。不过，审计委员会的意见仍然有效。行政当局在制订新的拨款模式时，应重新考虑这些意见。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

153. 行政当局向审计委员会报告，2020/21 年度核销了 6 210 万美元的财产(2019/20 年度为 7 730 万美元)。这些核销财产中，930 万美元与装备有关，5 280 万美元与不动产资产有关。设备核销的主要原因是剩余(530 万美元)和正常磨损、损失和其他(220 万美元)。不动产核销的主要原因是回收不合算和其他(3 440 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 360 万美元(2019/20 年度为 70 万美元)。

2. 惠给金

154. 行政当局向审计委员会报告称，已经支付了 33 笔惠给金，金额为 35 569 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

155. 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。

156. 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，已出台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。

157. 在本报告所述期间，主计长办公室向审计委员会报告了 13 起欺诈案件，涉及金额 24 万美元，还报告了 111 起推定欺诈案件，涉及金额 76 万美元。自 2018/19 财政年度起开始分开列示欺诈和推定欺诈案件。表二.4 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《联合国财务条例和细则》，审计委员会有义务在其报告中列入行政当局提供的欺诈和推定欺诈案件清单。

表二.4
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)
2021 年 6 月 30 日	13	0.24	111	0.76
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

资料来源：管理当局提供的资料。

D. 鸣谢

158. 审计委员会谨对秘书长、主管管理战略、政策和合规事务副秘书长、主管维持和平行动副秘书长、主管业务支助事务副秘书长、主管内部监督事务副秘书长、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和协助表示感谢。

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)

中华人民共和国审计长
侯凯(签名)

2022 年 1 月 27 日

附件一

已审计特派团

在役维和行动

1. 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)
2. 联合国中非共和国多层次综合稳定团(中非稳定团)
3. 联合国马里多层次综合稳定团(马里稳定团)
4. 联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)
5. 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)
6. 联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)
7. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)
8. 联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)
9. 联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队)
10. 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)
11. 联合国南苏丹特派团(南苏丹特派团)
12. 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
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
34. 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)，2019 年 10 月 15 日结束¹

¹ 联海稳定团于 2017 年 10 月 16 日改为联海司法支助团。

附件二

截至 2021 年 6 月 30 日尚未执行的审计委员会建议执行情况

1. 审计委员会过去五个报告期间各项建议的执行情况摘要如下：

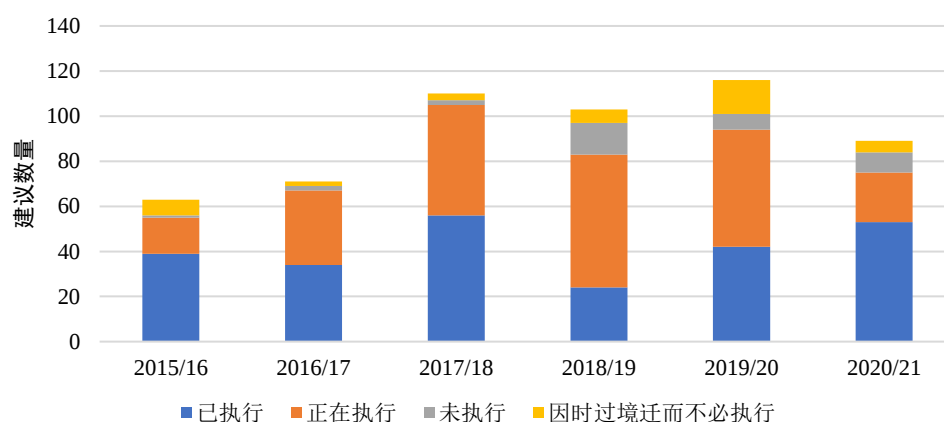
截至 2021 年 6 月 30 日各项建议的执行情况

年度	共计	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
2015/16	55	48	1	—	6
2016/17	75	66	0	1	8
2017/18	52	31	7	3	11
2018/19	43	33	5	3	2
2019/20	30	16	9	2	3
共计	255	194	22	9	30

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。

2015/16 年度至 2020/21 年度建议执行率概览



资料来源：2015/16 年度至 2020/21 年度审计委员会关于联合国维持和平行动的报告。

2. 2015/16 财政年度至 2020/21 财政年度，平均执行率为 47%。在同一期间，正在执行的建议占建议总数的 40%；未执行的建议占 6%；因时过境迁而不必执行的建议占 7%。

3. 在 2015/16 至 2019/20 财政年度期间，审计委员会提出了 255 项建议。在 2020/21 财政年度提出了 10 项新建议。

4. 审计委员会注意到，在 2015/16 财政年度至 2020/21 财政年度期间，有 24 项建议在超过三年的时间一直处于正在执行状态。

				核实后的状况			
建议概述	参照	管理层回应简述	审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
A/71/5 (Vol. II)，第二章，2016 年 6 月 30 日终了期间							
财务报告							
1. 审计委员会再次建议行政当局审查已提足折旧但仍正在使用的资产的使用寿命。	第 40 段	行政当局于 2021 年 4 月 14 日收到联合国系统行政首长协调理事会会计准则工作队的报告，并正在将该报告的结果与在用和已处置资产当前使用寿命的数据分析结合使用，以酌情确定哪些方面能提高使用寿命的余地。行政当局正在审查这些初步数据，并与相关利益攸关方接触，征求其对政策指导的意见。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
2. 审计委员会建议管理事务部和外勤支助部在 12 个月内结清应收联合国关联方实体的账款。	第 48 段	行政当局确认了有关特派团结清应收款的情况。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
小计，2 项建议 (百分比)				1 (50)	1 (50)	0 (0)	0 (0)

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

福利和娱乐委员会

1. 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。	第 88 段	2021 年 1 月发布了订正标准作业程序。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
---	--------	------------------------	-----------------	---	--	--	--

空中业务

2. 审计委员会建议由维持和平行动部和政治事务部负责在预算限度内确定和不断调整特派团的现有飞机需求，并要求各特派团与外勤支助部密切合作，草拟空中行动构想。这一空中行动构想应包括商用和军用飞机以及无人驾驶飞行系统。它应当基于特派团构想和特派团支助构想以及军事和警察行动构想。源于上述空中行动构想的部队单位要求说明应当切合实际，并符合此种规模航空军事单位的能力。外勤支助部应参与部队单位要求说明的相关过程。	第 113 段	空中行动构想是特派团航空预算的一部分，每年由联合国外地特派团起草，且与特派团拟议预算一并提交。2021 年 2 月更新和颁布的《航空手册》为空中行动构想的格式和编制提供了明确指导。	行政当局提供了 2021 年《航空手册》和各特派团的空中行动构想。 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
---	---------	--	--	---	--	--	--

建议概述	参照	管理层回应简述	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
3. 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。	第 144 段	行政当局颁布了《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旅客的政策和准则》。通过执行该政策第 15 段，本组织将进行审查并继续确保在计算整体空运能力需求时不考虑不符合条件的非联合国旅客。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
对恩德培区域服务中心的管理							
4. 审计委员会建议外勤支助部与恩德培区域服务中心一道审查主要业绩指标的目的，对指标重新加以设定，使之成为一个有效的管理工具。	第 208 段	行政当局引入了新的主要业绩指标报告，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。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
采购							
5. 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。	第 223 段	业务支助部表示，采购司已聘请国际商会一名国际商业术语专家担任咨询人，计划安排该咨询人于 2021 年第四季度提供关于指导文件的培训并对文件进行审查。	行政当局已提供证明文件(例如，关于使用国际商业术语的采购指南草案)。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
6. 审计委员会建议行政当局就“团结”系统中的货运代理服务费用记录和协议条款提供明确的指导，将此类费用与所购物品挂钩。	第 229 段	业务支助部表示，供应链管理厅已经制定货运代理类别战略，并发送给客户实体。作为该战略的一部分，供应链管理厅制定了全球货运代理系统合同。截至 2021 年 9 月 8 日，10 份全球货运代理合同中有 7 份已经签署。因此，货物运输合同更加标准化，将能提供关于大量航路的更多成本信息。货运代理系统合同的实施以及“团结”系统运输管理模块的全面实施将使货运代理服务费用更加透明可见。	行政当局已提供证明文件(例如，7 份已签署的货运代理系统合同)。审计委员会认为这项建议已执行。	X			

				核实后的状况			
建议概述	参照	管理层回应简述	审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
差旅管理							
7. 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，并评估如何能获得维持和平行动差旅的最优价格。	第 308 段	行政当局提供了分析，并正在审查未在旅行日期至少 16 天前办理机票和出票的违规类别。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
8. 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。	第 316 段	行政当局展开了调查，并对计划如何使“团结”系统角色的权限配置与差旅规则保持一致进行了分析。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
联合国科特迪瓦行动的清理结束							
9. 审计委员会建议行政当局考虑将工作人员留用到清理结束日期之后，以最后完成余下的任务。	第 464 段	行政当局表示，已在业务层面采取各种措施缓解这一问题。详情请参阅 A/76/5(Vol. II) 第 97 段。	审计委员会认为这项建议未执行。详情请参阅 A/76/5 (Vol. II) 第 93 和 99 段。			X	
涉及具体特派团的审计结果							
10. 审计委员会建议行政当局与中非稳定团一道分析预制建筑物的使用情况，避免特遣队在帐篷中住宿。	第 497 段	行政当局表示，特派团现在向特遣队提供了 100% 的标准住宿，并将这一情况记录在案。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
11. 审计委员会建议行政当局与联阿安全部队联络，要求苏丹政府允许使用阿同尼机场。	第 500 段	行政当局表示，多年来，它为解决问题一直向苏丹当局开展外联工作，并提供了这方面的文件。	审计委员会认为，苏丹当局显然不会允许使用该机场，进一步努力会徒劳无功。审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
12. 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。	第 510 段	行政当局表示，新的危险津贴解决方案已于 2021 年 8 月实施，从而停止了自动(或预先)支付危险津贴的做法。工作人员现在必须在当月结束后在“团结”系统中填写一份表格，说明身处危险津贴地点的天数。他们将核证表格并以电子方式提交，以领取实际应享权利付款，而无需事后追回付款。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
小计，12 项建议 (百分比)				10 (84)	0 (0)	1 (8)	1 (8)

				核实后的状况			
建议概述	参照	管理层回应简述	审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
A/73/5 (Vol. II), 第二章, 2018 年 6 月 30 日终了期间							
预算和财务报告							
1. 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、计量单位和物料说明等方面的物料主数据, 从而在财务报表中准确反映资产并满足供应链要求。	第 37 段	2020 年 12 月底前按计划完成了所有有效产品识别文件的类别管理等级分类。物料主数据库改造项目的剩余阶段仍在实施中。项目完成后, 物料主数据将得到改进和统一。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
2. 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”系统中的处理等方面的指导。	第 70 段	方案规划、财务和预算厅目前正在起草一份综合政策文件, 订正后的发布目标日期为 2021 年 12 月 31 日。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
3. 审计委员会建议行政当局发布关于适当使用资金承付款项的指导意见, 并监测这方面的合规情况。	第 74 段	行政当局目前正在起草关于使用资金承付款项的指导意见。该指导意见预期将于 2021 年第四季度最终确定。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
4. 审计委员会建议各特派团、服务中心和总部各自编制财务报告领域的全面风险控制矩阵。	第 83 段	行政当局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。已向各维持和平实体提供风险控制矩阵, 各实体在 2020 年 12 月 31 日前酌情对该矩阵进行了定制调整。	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							
5. 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。	第 142 段	行政当局提供了《联合国和的行动军事和建制警察部队组建和部署手册》, 该手册已发布并于 2021 年 5 月起生效。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

建议概述	参照	管理层回应简述	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
6. 审计委员会建议行政当局在“团结”系统中落实部队组建流程。	第 153 段	行政当局表示，构成部队组建流程一部分的部队单位要求说明和谅解备忘录模块已经实施。正在持续加强外地特派团的核查和报告、谅解备忘录模块、军警兵力报告以及索偿和计算。军警能力支助司还参与了会员国门户网站的部署工作。该司与信息和技术厅协调，继续审查军警能力管理系统中已经部署的模块，并寻找改进流程的机会，以确定本组织将从中受益的领域。	审计委员会认为这项建议未执行。详情请参阅 A/76/5(Vol.II) 第 22 段。			X	

满足特派团的需要——能力差距

工作计划和准则

7. 审计委员会建议行政当局考虑到即将建立新的和平与安全结构，审查统筹行动小组的目标、流程和所需人员编制。	第 183 段	行政当局在 2019/20 财政年度表示，2021 年将优先落实这项建议。2020/21 财政年度，行政当局表示，对统筹行动小组目标、流程和所需人员编制的审查工作已经推迟，因为负责人员必须为制定一项落实“以行动促维和+”战略的新部门计划提供支持，将该战略七个优先领域转化为一套重点突出的可交付成果，以实现可衡量的结果。	行政当局既未提供任何文件，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	
8. 审计委员会还建议根据这次审查更新统筹行动小组政策。	第 185 段	行政当局在 2019/20 财政年度表示，2021 年将优先落实这项建议。2020/21 财政年度，行政当局表示，对统筹行动小组目标、流程和所需人员编制的审查工作已经推迟，因为负责人员必须为制定一项落实“以行动促维和+”战略的新部门计划提供支持，将该战略七个优先领域转化为一套重点突出的可交付成果，以实现可衡量的结果。	行政当局既未提供任何文件，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	

				核实后的状况			
建议概述	参照	管理层回应简述	审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
对特遣队所属装备和提交兵力报告事宜的管理							
9. 审计委员会建议行政当局分析处置部队和(或)警察派遣国无法使用和过期弹药的直接和间接费用，并向会员国通报相关情况。	第 209 段	这项建议正在执行。由于冠状病毒病 (COVID-19)大流行，军警能力支助司正在处理相互竞争的优先事项，因而有必要相应转移重点和重新分配资源。因此，已将落实这项研究的日期订正为 2022 年 6 月。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
10. 审计委员会建议行政当局全面审查《行动弹药使用证书》处理流程，适当注意控制措施，确保准确性，并随后纠正查明的缺陷。	第 217 段	行政当局表示，这项建议已执行。后勤司负责核查《行动弹药使用证书》是否适当填写和有适当证据支持，以及会员国提出的消耗或处置弹药的价格是否合理，并负责维护《证书》的中央储存库。这些责任已列入 2004 年 9 月 1 日的《行动弹药和爆炸物支出(修订本 1)准则》。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费用偿还申请的信息。该数据库按外地特派团、部队派遣国和申请号编列。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
11. 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。	第 226 段	行政当局表示，这项建议已执行。根据业务支助部关于特遣队所属装备实地核查与控制及谅解备忘录管理准则，部队和警察派遣国有权要求偿还为业务目的消耗的弹药或爆炸物的费用，这些弹药或爆炸物用于超出可接受的联合国戒备标准的特别授权培训，在任务区将无法使用或达到失效日期，还有权要求偿还与某些类别的主要装备武器系统一同使用的弹药或爆炸物的费用。因此，部署到特派团的所有弹药和爆炸物都应在抵达检查期间接受检查和核查。应编制部队持有的弹药	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

建议概述	参照	管理层回应简述	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
12. 审计委员会建议行政当局审查所有特派团军事/警察部队持有弹药和爆炸物库存清单，以确定是否遵守了特遣队所属装备实地核查与控制及谅解备忘录管理准则，并特别更新有关过期日期的缺失信息。	第 227 段	和爆炸物清单，具体列明物品说明、类型、数量和过期日期。向联合国总部提交的主要装备抵达检查的核查报告应附有经负责部队单位代表、特遣队所属装备视察员、供应科代表和弹药技术干事正式签署的库存清单，以供采取进一步行动。核查报告应评估和报告特遣队的弹药和爆炸物储存安排是否适当。再次强调，对弹药进行核查是弹药技术干事的责任。 行政当局表示，这项建议已执行。根据 2020 年 4 月 27 日的编码电报 CC-DOS-DPO-DPPA-2020-00186，要求外地特派团按照 2020 年联合国弹药管理手册规定的数量，计算每个部署的部队单位所需行动弹药库存，评估这些部队单位是否存在短缺或过剩情况，并采取必要行动。新设立的武器和弹药咨询委员会将负责更新相关特派团的库存清单。南苏丹特派团正在树立一个榜样。它设立了武器和弹药咨询委员会，并在这方面取得了重大进展。南苏丹特派团审查了弹药库存，此后自 2020 年 9 月以来，一直努力根据弹药管理手册处置无法使用的弹药并进行补给。此外，军警能力支助司要求外地特派团加强对特遣队所属弹药的核查和报告流程，并在主要装备抵达核查报告中附上经适当核查的、部署到每个建制部队单位的弹药和爆炸物库存清单，具体列明物品说明、类型、数量和过期日期。对弹药和爆炸物的补给必须采用相同程序，在相关季度的核查报告中附上库存清单。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

建议概述	参照	管理层回应简述	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
13. 审计委员会建议行政当局为特派团制定关于标准化内部控制措施、核查程序和由每个特派团利益攸关方进行的相关测试的指南，以确保准确报告部队兵力，并随后监测各特派团的实际执行情况。	第 254 段	行政当局表示，这项建议已执行。如秘书长关于企业资源规划项目第十一次进展情况报告(A/74/478，第 55 段)所述，并在适当考虑到据以于 2019 年初设立军警能力支助司的秘书长管理改革的情况下，对相关计划作出修订，以便将处理部队费用偿还付款的主导权从维持和平经费筹措司过渡到军警能力支助司，确保业务连续性，并在军警能力支助司内部进行能力建设，向 2019 年 8 月实施的特遣队所属装备索偿和费用偿还新解决方案过渡。军警能力管理系统的军警兵力报告功能和人员费用偿还功能已于 2020 年 12 月底在技术上交付，并于 2021 年 1 月部署到特别政治任务、维持和平特派团和总部各实体。关于指导意见，已要求各特派团制定各自的标准作业程序，还要求和平行动部军事厅和警务司以及军警能力支助司等总部实体编写或更新关于兵力报告程序的相关指南，以便对实施的新的军警能力管理系统功能加以补充。行政当局还表示，建议各特派团不断更新其内部程序文件。虽然管理改革将权力完全下放给特派团，但特派团负责制定特派团一级的标准作业程序，以反映自身的业务流程。这也适用于军警兵力报告。总部提供了关于军警能力管理系统解决方案中的军警兵力报告程序的培训，使各特派团能够生成和提交经核证的军警兵力报告。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

建议概述	参照	管理层回应简述	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
法律框架和程序							
14. 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。行政当局应尽可能利用 SAP 软件的标准功能，避免对“团结”系统进行定制调整。	第 297 段	自 2018 年起一直在开展全面的政策简化项目，审查了整个监管框架内约 600 项政策，并最终废除其中 130 多项政策。根据需要对 SAP 标准功能进行定制调整，并根据 A/62/510/Rev.1 将定制调整保持在最低限度，以避免不必要的费用。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
供应链管理							
15. 审计委员会建议行政当局指导和监督特派团执行关于财产管理的指示，并对不遵守指示的情况采取行动。这包括确保理顺各项职能、“团结”系统角色和(再)授权以及适当组成地方财产调查委员会。	第 335 段	业务转型和问责司在一套扩大的主要业绩指标中列入一项指标，以确保只向合格的联合国官员进行再授权。2020 年第四季度最终确定了一套扩大的主要业绩指标，并将于 2021 年付诸实施。行政当局还分享了关于财产调查委员会的行政指示草案，其中将界定地方财产调查委员会的目的、作用、职能和组成，并界定总部财产调查委员会对地方财产调查委员会的监测职能。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
维和采购							
16. 审计委员会建议行政当局在适当考虑良好的共同行业标准的情况下，审查其供应商管理情况，然后分配明确责任，优先纠正已查明的不足之处。	第 360 段	业务支助部表示，辅助和外联处供应商注册办公室已征聘一家咨询公司对航空业进行市场研究和分析。关于其他类别，它继续根据战略文件与各类别的管理协调人联络，以审查和讨论每个类别的供应商管理情况，对此，辅助和外联处供应商登记办公室可发挥的作用是审查供应商评价标准，以便开展外联活动，增加供应商数量。	行政当局提供了关于供应商管理审查的证明文件。 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

建议概述	参照	管理层回应简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
17. 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。	第 375 段	业务支助部表示,这项建议正在执行中。由于技术问题和资源限制,联合国全球采购网与 SAP Ariba 之间供应商接口的实施工作推迟了。届时,将进一步分析发布所有标书或增加标书数量事宜。新系统提供了正在考虑的解决方案,并将加强采购过程中的竞争。	审计委员会确认,行政当局在落实审计委员会的建议方面正在朝着正确的方向前进。鉴于对发布所有标书或增加标书数量的分析工作仍在进行中,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
人力资源							
18. 审计委员会建议行政当局修订名册政策,以便于建立和管理名册,清理名册数据。	第 407 段	行政当局表示,工作人员和管理当局委员会正在讨论工作人员甄选制度(包括名册)的问题。讨论之后将于 2022 年第四季度解决对名册管理和清理方面的政策和业务事项的修改问题。	行政当局没有修订名册政策。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
19. 审计委员会建议行政当局审查征聘程序,提高透明度,简化和缩短这一程序。	第 417 段	行政当局表示,自 2018 年提出这项建议以来,已采取若干步骤缩短征聘时间表,包括使用个人简历的替代资料,并在 Inspira 中增加了新的“工作适合度”问卷。讨论在持续进行。	审计委员会认为名册甄选不透明,因为依然没有对甄选进行足够监管。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
小计, 19 项建议 (百分比)				9 (47)	7 (37)	3 (16)	0 (0)

A/74/5 (Vol. II), 第二章, 2019 年 6 月 30 日终了期间

预算和财务

1. 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。	第 49 段	行政当局开展了一项将旧系统数据导入“团结”系统的项目,以便更准确地掌握在职工作人员的合格参保期。行政当局还将利用全系统共享数据库,了解工作人员在联合国就业前参加其他组织合格健康保险计划的情况,交叉核对合格期限。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
--	--------	---	------------------	--	---	--	--

					核实后的状况			
建议概述		参照	管理层回应简述	审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
2.	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。	第 57 段	秘书处通过使用风险控制矩阵，包括使用与住所安保措施报销有关的内部控制，完成了对活动一级控制的记录。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
3.	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。	第 70 段	秘书处通过使用风险控制矩阵，包括使用与安置费和搬迁补助金有关的内部控制，完成了对活动一级控制的记录。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
4.	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。	第 77 段	新的危险津贴解决方案于 2021 年 8 月实施，据此停止了自动(或预先)支付危险津贴。工作人员现在必须在当月结束后在“团结”系统中填写一份表格，说明身处危险津贴地点的天数。他们将核证表格并以电子方式提交，以领取实际应享权利付款，从而无需今后追回付款。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
5.	审计委员会建议行政当局加强内部控制，利用“团结”系统和联合国全系统数据确保适当支付抚养补助金。	第 83 段	行政当局表示，申请领取抚养补助金的所有工作人员都必须提供他们申请抚养福利的所有受抚养人的详细资料。每当工作人员要求改变抚养津贴资格时，人力资源合作伙伴在“团结”系统中采取行动前，都会检查工作人员提供的文件。行政当局仅根据工作人员提供的信息，按照关于领取抚养津贴资格和抚养补助金的行政指示(ST/AI/2018/6，第 1.11–1.12 段(报告变更的义务)和 1.13(自我证明))进行监测。	行政当局没有提供所需文件。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
军事部分								
6.	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。	第 109 段	行政当局说明并记录了根据审计委员会建议界定的最低基本军事技能，即日间射击、夜间射击、伙伴急救和导航。这些适用于所有维和人员的先决条件，会在部署前的军事技能验证期间加以评价。军事业绩评价小组还制定并推出了具体职能。自 2021 年 6 月以来，向各特派团推出了军事业绩评价工具这一新的评价方法和工具。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

建议概述	参照	管理层回应简述	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
7. 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。	第 116 段	行政当局表示，军事业绩评价工作队是根据大会第 75/293 号决议而作为军事厅的一部分所设立的，并将这一情况记录在案。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
8. 审计委员会建议，如果军事业绩评价工作队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。	第 117 段	行政当局表示，已按照综合业绩政策和问责框架以及行动准备保障和业绩改进政策实施了部署前访问程序。在为特遣队下次轮调进行部署前访问时，将对特派团中查明业绩不足的军事单位进行验证。2020 年一支已查明存在不足的部队单位未曾获准部署，直至所有补救措施和改进建议得到落实。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
9. 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。	第 131 段	行政当局表示，和平行动部与各特派团合作，对军事部分的能力和兵力进行准确评估，并考虑调整重组以下各项能力：快速反应和机动能力；与行动环境相关的运作能力；以及规划和执行各类军事行动以支持任务的能力。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
10. 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。	第 141 段	行政当局表示，它继续积极为各特派团提供支持，确保它们拥有其所需的部队和装备。该承诺在 COVID-19 大流行期间进一步得到体现，表现为建立了各种机制，以确保尽管发生危机也能最大限度地保留必要的部队和装备能力。通常通过部队指挥官指示，告诫业绩不佳的部队改进业绩。此外，还建立了一个便利按照时间表提供反馈的机制。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

建议概述	参照	管理层回应简述	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							
11. 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。	第 167 段	行政当局表示，这项建议已执行。外地特派团工作人员大量参与制定外地需求和部署军警兵力报告，正式称为部队兵力报告。2021 年 1 月初，指定的外地特派团、军事人员和文职协调人接受了该系统的全面培训。培训材料通过电子邮件与所有外地特派团分享，并通过微软 Teams 渠道提供。在培训和功能测试期间，建议特派团起草针对具体特派团的军警兵力报告指南。此外，还指定了文职协调人，负责保障连续性，并协助经常轮调的新部署的部队总部工作人员。这些文职协调人接受了更多培训，以便能够培训并协助新人。还向外地特派团通报了它们在军警能力支助司及和平行动部的主要联络人，以便它们能够就军警能力管理系统中的军警兵力报告提出关切或请求协助。关于用户手册，每个特派团将制定针对本特派团的标准作业程序。	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							
12. 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。	第 189 段	行政当局表示，在审查维持和平行动规划结构和能力的基础上完成了一份报告，其中包括关于特派团战略规划小组通用结构的建议。作为报告建议执行工作的一部分，行政当局在指导外地特派团编制 2022/23 年度预算报告的优先事项指南中纳入了特派团规划小组的资源配置和结构。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

				核实后的状况			
建议概述	参照	管理层回应简述	审计委员会的评估	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							
13. 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所获授权范围。	第 202 段	业务转型和问责司及信息和通信技术厅已开始讨论相关的改进。最后发布取决于季度部署时间表和秘书长订正授权公报的定稿。因此，目标日期改为 2022 年 3 月。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
14. 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。	第 216 段	业务转型和问责司已完成对需要授权的“团结”系统角色的审查，并与政策所有人接触，请他们作出决定。监测报告将按季度向各实体发送，以解决潜在问题。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
15. 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。	第 231 段	正如 2019 年授权监测问责框架设想的那样，继全面审查之后，正在强化和扩大现有 16 个主要业绩指标。实施工作正在进行，第一批强化和扩大的主要业绩指标已出台，并已纳入 2021 年第四季度报告。计划于 2022 年第二季度报告中及时提供其余技术上更复杂的主要业绩指标。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
16. 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。	第 242 段	大会没有就秘书长关于管理战略、政策和合规部以及业务支助部新筹资模式的提议(A/74/761)采取行动。	审计委员会认为该建议因时过境迁而不必执行。				X
人力资源管理							
17. 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人员的整个征聘过程；文件记录应包括所有必要数据，尤其应列出需要临时任用人员的理由和延长任期的原因。	第 269 段	行政当局表示，人力资源司和业务支助部制定了关于临时任用的指南，该指南正在接受政策责任人的审查和批准，一旦就绪，将尽快向各特派团分发。	该指南并未涉及建议中的所有项目。行政当局没有提供足够证据证明临时职位空缺方面的征聘工作有所改进。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

建议概述	参照	管理层回应简述	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
18. 审计委员会建议行政当局确保获得授权的官员评估申请人的能力如何符合要求以及在多大程度上符合要求，在此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。	第 283 段	行政当局指出，空缺职位申请人评价程序已嵌入工作人员甄选制度 (ST/AI/2010/3)。候选人须参加胜任能力面试。针对每名候选人编写了比较分析报告，评估其能力对空缺职位的适用度，然后在 Inspira 系统中创建并记录了报告。外勤中央审查理事会审查了填补空缺的建议，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。	行政当局未提及临时任用工作人员的征聘。没有进行外勤中央审查理事会的审查。关于其他任用类型，行政当局没有提供充分的执行证据。审计委员会认为这项建议未执行。			X	
19. 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。	第 311 段	行政当局指出，各特派团在提交的预算中已提供长期空缺员额摘要，表明遵行了这项建议，即对长期空缺员额进行了审查，并考虑保留、裁撤或采取其他员额行动。提交的补充资料对采取的行动作了说明。若要保留员额，则应在编制预算时提供有关征聘状况的信息，并明确说明需要予以保留的理由。在拟议预算过程中对这一信息进行了数次更新。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
供应链管理							
20. 审计委员会建议行政当局为包括购置在内的采购活动建立审查和质量控制机制，确保采购在经济性和效益方面是合理的，要求说明和技术规格反映且不超过实际需要，评价程序适合并最有效地确定最佳报价。	第 345 段	业务支助部表示，已经成立采购和财产改进与精简小组，目的是不断改进采购和财产管理。小组成员定期开会，以便： (a) 根据每个成员实体的责任，讨论采购和财产管理政策及执行方面的发展情况； (b) 确保对总部合同委员会和总部财产调查委员会的建议以及改进与精简组的建议采取适当后续行动。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

建议概述	参照	管理层回应简述	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. 审计委员会建议行政当局进行互联网容量服务招标，分析转发器容量市场和替代解决方案，从而确保国际竞争。	第 353 段	业务支助部表示，正在执行这项建议。在卫星通信能力方面，开标日期修改为 2021 年 6 月 30 日，当天收到了投标，征求建议书现处于技术评价阶段。 2021 年 10 月 8 日向供应商公布了卫星互联网(包括设备和容量服务)招标程序。 这两份合同预计将于 2022 年 6 月 30 日前执行。	这项工作仍在推进。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
22. 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，并将特别核准限于例外案例。	第 363 段	业务支助部表示，针对供应商不符合注册财务标准的航空运营商相关案例，在航空安全科进行严格的技术评价后，电子特别批准委员会(包括一名航空安全科工作人员)正在对这些案例进行据实审查。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
23. 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。	第 364 段	业务支助部表示，这项建议已执行。由合格的后备人员在航空运营商注册程序中进行供应商注册联合技术评价。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
地点关闭							
24. 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。	第 389 段	行政当局表示，已在业务一级采取各种措施缓解这一问题。详情请参阅 A/76/5(Vol.II) 第 97 段。	审计委员会认为这项建议未执行。详情见上文 A/76/5(Vol.II) 第 99 段。			X	
25. 审计委员会建议行政当局确保以书面形式核证关于关闭外地单位的文件，并列入就出售、转让、赠送或捐赠资产作出的所有决定；记录这些资产接受人的签字和单位，并详细说明所涉资金；就吸取的经验教训编写一份文件，以利于今后关闭地点的工作。	第 390 段	行政当局表示，它继续通过季度主要业绩指标监测实物核查进程的进展情况，确保及时持续关注实物库存需求。各实体在“团结”系统中对实物核查活动和结果进行记录存档。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

建议概述	参照	管理层回应简述	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
26. 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。	第 395 段	行政当局表示，它继续向正在进行缩编和清算的特派团提供支助并持续提供咨询意见，包括在适用条例 5.14 等所有相关联合国财务条例和细则方面提供支助和意见。	行政当局没有提供证明文件。审计委员会认为这项建议未执行。			X	
小计，26 项建议 (百分比)				17 (65)	5 (19)	3 (12)	1 (4)

A/75/5 (Vol. II)，第二章，2020 年 6 月 30 日终了期间

预算和财务

1. 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。	第 68 段	正在收集和分析数据，预计将于 2022 年第一季度完成这项工作，包括确定支助账户在离职后健康保险支出中的份额。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
2. 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。	第 75 段	联合国对在职和退休工作人员使用单一保健系统。虽然在职和退休工作人员的健康福利是一样的，但保险费支付比例向退休工作人员倾斜。这样做是为了在工资和养老金水平不平等的情况下确保公平性。然而，这仅限于与一批工作人员有关。本组织的费用分摊与此不相关，因为保健系统的管理是将本组织的总费用分摊定在保险费支付的一半或三分之二的法定比率。在宏观层面上，联合国和离职后健康保险受益人(即退休人员)之间的实际费用分摊与大会授权的费用分摊相同，不影响离职后健康保险负债的精算估值。不过，管理层将在下次离职后健康保险负债估值时再次与精算师协商。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

建议概述	参照	管理层回应简述	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
3. 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。	第 83 段	秘书长在 2020 年向大会提出了关于管理战略、政策和合规部以及业务支助部供资模式的建议(A/74/761)。大会未就该报告通过决议或决定，没有决定将该报告推迟到今后某届会议上审议，也没有要求提交后续报告。这两个部门 2021 年的拟议预算使用了现有供资方法。	审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
4. 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。	第 84 段	秘书长在 2020 年向大会提出了关于管理战略、政策和合规部以及业务支助部供资模式的建议(A/74/761)。大会未就该报告通过决议或决定，没有决定将该报告推迟到今后某届会议上审议，也没有要求提交后续报告。	审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
5. 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。	第 94 段	所有外地特派团都提交了符合公共部门会计准则建议做法准则 2 的财务报告所需信息。这些信息已纳入 2020/21 年度财务报告。	审计委员会认为这项建议已执行。今后，行政当局可考虑加强关于可持续性的报告。	X			
6. 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。	第 104 段	行政当局开始了与“团结”项目团队的讨论，以便确定哪些流程可以利用现有能力或轻松增强现有能力，以获取有关决策的信息。对于其他决定，秘书处正在开展一项全面工作，为所有行政职能领域编制一份共同的服务目录。在不同职能领域设立了工作组，经过深入工作，编制出了目录草案。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

建议概述	参照	管理层回应简述	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
7 审计委员会建议行政当局规定特派团每年对所有信息请求和情报获取清单进行事后评估，以支持特派团就无人驾驶飞机系统需求所作的说明。	第 144 段	行政当局表示，执行这项建议是改进无人驾驶飞机系统指导框架这一更大工作的一个组成部分。行政当局设立了无人驾驶飞机系统联合小组。该小组正在进行的工作中有一项是制定新的无人驾驶飞机系统/空中情报、监视和侦察手册及战略，其中将包括这项规定，以及无人驾驶飞机系统/遥控飞行器系统和空中情报、监视和侦察服务生成、需求和采购指南。 为确保各特派团能够执行这项规定，并认识到特派团目前面临的制约因素，行政当局正在支持各特派团建立结构化程序。2021 年 11 月，行政当局举行了无人驾驶飞机系统/情报、监视和侦察会议，收集了最佳做法和经验教训。行政当局还正在编制技术方案征求建议书，以协助管理信息请求、情报获取清单和相关数据管理，并将于 2022/23 年度推出。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
8. 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。	第 153 段	行政当局表示，无人驾驶飞机系统服务的合同和协助通知书中包括按比例减少费率/扣减付款的内容，并提供了一份合同作为例子。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
9. 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，使不履行合同义务的承包商承担额外的财务责任。	第 154 段	行政当局表示，确定何时以及如何联合国合同中违约赔偿金条款和(或)其他类型的费用回收机制很复杂，而且这些条款并不适合于所有合同。是否在任何特定合同中列入违约赔偿金和(或)其他类型的费用回收条款，要根据具体事实和本组织的要求，依每	审计委员会认为这项建议未执行。 行政当局提供了一份无人驾驶飞机系统服务合同，该合同是在提出这项建议之前的 2018 年签署的。要遵守这项建议，仅在单一一份无人驾			X	

建议概述	参照	管理层回应简述	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
		项交易的性质而定。因此，应慎重考虑在联合国合同中使用违约赔偿金和(或)其他类型的费用回收条款。如果对此类条款有任何问题，应向法律事务厅寻求适当的法律意见。 行政当局提供了一份 2018 年的合同 (“PD/C00216/18 -提供无人驾驶航空系统支持联刚稳定团 LEONARDO - SOCIETA'PERAZIONI”), 作为在什么情况下在一个无人驾驶飞机系统合同中列入违约赔偿金条款的一个例子。	驶飞机系统服务合同中列入违约赔偿金等条款是不够的。如果行政当局以书面和具有约束力的方式(如准则)规定,作为一项原则和标准,违约赔偿金等条款必须列入每一份无人驾驶飞机系统服务合同,那么行政当局才算遵守了这项建议。				
10. 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。	第 155 段	行政当局表示,对与无人驾驶飞机系统有关的合同索赔(包括与违约金有关的索赔),应根据适当的法律审查意见作出决定。行政当局还表示,合同中违约赔偿金条款的适用,就其性质和联合国的长期做法而言,是可以酌情处理的。考虑到行政当局每年要签订和管理大量合同,如果规定必须寻求助理秘书长级别的联合国官员授权才能放弃可酌情决定的补救措施,似乎并不可行。行政当局还表示,它对 A/75/5 (Vol. II)第 154 段中审计委员会关于确定在任何特定合同中何时及如何使用违约赔偿金和(或)其他类型的费用回收机制条款的建议作出了评论意见,认为这需根据具体事实和本组织的要求,依每项交易的性质而定。行政当局认为,获得助理秘书长授权的弃权建议因时过境迁而不必执行,谨请求审结这项建议。	审计委员会认为这项建议未执行。 如果行政当局以书面和具有约束力的方式(如准则)规定,作为一项原则和标准,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),那么行政当局才算遵守了这项建议。			X	

建议概述	参照	管理层回应简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
11. 审计委员会建议行政当局履行其对无人驾驶飞机系统合同的义务，以便能在无过错情况下提出违约金索赔。	第 159 段	行政当局表示，联刚稳定团案件的和解已经解决，并提供了证明文件供核查。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
12. 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。	第 175 段	业务支助部已就所要求的独立分析发出意向书，将通过竞争程序聘请一家咨询公司进行审查。审查的最后报告和建议预计将于 2022 年 6 月提出，并将转交大会。	已经起草独立分析工作说明，并正在进行采购进程。此外，地雷行动司设立了一个咨商小组，由 12 名秘书处工作人员和 1 名监督厅工作人员组成，以便提供更多的视角和知识。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
13. 审计委员会建议行政当局在与项目署的新谅解备忘录中就透明度和提供证明文件、利用现有的联合国合同和结构、不遵守规定的后果以及项目署的费用结构作出明确规定。	第 176 段	行政当局审查了项目署提出的谅解备忘录初稿，并确定了一些需要进一步讨论/谈判的条款。这些讨论和谈判正在进行。	在起草本报告时，行政当局正在就秘书处与项目署之间的新谅解备忘录进行谈判。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
14. 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。	第 189 段	行政当局提供了停战监督组织、科索沃特派团、联塞部队、联刚稳定团和马里稳定团的说明，显示这些特派团不同程度的执行情况。	行政当局提供了几个特派团改进的证据，但不包括所有特派团。没有记录任何全联合国范围的执行情况。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
15. 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。	第 191 段	行政当局表示，现行程序为审查空缺两年或两年以上的员额确立了一个坚实的框架。各特派团在提交的预算中提供了长期空缺员额情况摘要，表明在审查并考虑保留、裁撤或采取其他员额行动的员额方面遵守了规定。如果要保留员额，则应在编制预算时提供有关征聘状况的信息，并明确说明需要保留的理由。在拟议预算过程中数次更新了这一信息。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

建议概述	参照	管理层回应简述	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. 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说明确实存在行政指示所规定的情况，并予以记录和签字。	第 202 段	行政当局表示，人力资源司和业务支助部制定了关于临时任用的指南，现正在接受政策责任人的审查和批准，一旦就绪，将向各特派团分发。 行政当局提供了联索支助办、马里稳定团、停战监督组织、联刚稳定团和联塞部队关于各自所处不同执行阶段的进一步说明。	关于临时任用管理的指南并未涉及建议的所有项目。行政当局提供了几个特派团有所改进的证据，但不包括所有特派团。没有记录任何全联合国范围的执行情况。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
17. 审计委员会建议行政当局确保临时任用不超过 729 天。	第 209 段	行政当局表示，已向各特派团提供持续的指导和培训，包括分享例外情况分析，并于 2021 年 3 月发布人力资源例外指南。这将使各实体能够及时进行纠正，并确保尽快在例外情况日志中记录特派团未报告的例外情况。2021 年前两个季度，除达尔富尔混合行动的一个例外个案外，在定期监测中没有发现超过 729 天的临时任用情况。 行政当局提供了联索支助办、停战监督组织、联刚稳定团和联塞部队关于各自所处不同执行阶段的进一步说明。	审计委员会强调，《工作人员条例和细则》禁止任何临时任用超过 729 天。虽然行政当局已尽力监测超过 729 天的临时任用情况，努力减少案例数量，但这种情况仍然存在。 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
18. 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；评估对联合国维和行动飞机和燃料需求的预算影响；修订关于“以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，明确界定在哪些情况下非联合国维和行动乘客的旅行对执行特派团任务至关重要。	第 223 段	行政当局敲定并发布了费用回收政策和准则。此外，行政当局进一步修订了关于“以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”的政策草案以及和平行动经费筹措概览报告附件和预算指示，以建立机制，评估非联合国维持和平行动乘客在特派团航班上所占比例、各特派团回收的费用数额以及对维持和平行动飞机和燃料需求的预算影响。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

建议概述	参照	管理层回应简述	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. 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。	第 236 段	行政当局表示该项建议已执行。这些特派团按照武器弹药政策准则制定和实施了武器弹药标准作业程序。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
20. 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。	第 237 段	行政当局表示该项建议已执行。这些特派团已设立武器弹药咨询委员会。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
21. 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。	第 252 段	行政当局表示该项建议已执行。继武器和弹药管理政策、武器和弹药损失标准作业程序、联合国弹药管理手册以及《特遣队所属装备手册》(2020 年)发布后，维持和平行动一直在起草自身的武器和弹药管理标准作业程序。2020 年 1 月，根据《联合国弹药管理手册》第 2 章和相关附件确定了弹药等级表。2020 年 8 月 31 日，业务支助部颁布新的《特遣队所属装备手册》，其中重申部队和警察派遣国必须按照《联合国弹药管理手册》遵行弹药等级表，并规定了偿还规则(《特遣队所属装备手册》，第 28-29 段)。此外，还向会员国发出普通照会，呼吁它们遵守新的《特遣队所属装备手册》。为确保外地特派团成功和统一执行指导意见，已采取各种步骤，其中包括，军事厅于 2021 年 8 月 30 日至 9 月 2 日为弹药技术干事举办了一次在线讲习	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

				核实后的状况			
建议概述	参照	管理层回应简述	审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		班，来自马里稳定团、中非稳定团、南苏丹特派团、联刚稳定团、联黎部队和观察员部队的约 35 人参加了讲习班。该讲习班的目的是更好地协助外地特派团的弹药技术干事按照联合国准则、程序和其他最佳做法履行职责。和平行动部还正在与裁军事务厅合作，编写一份关于武器和弹药管理的专门培训材料，供部队和警察派遣国进行培训之用。					
22. 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。	第 266 段	行政当局表示该项建议已执行。这一问题将由 2023 年特遣队所属装备工作组审查，并经大会核准。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
23. 审计委员会建议行政当局建立一个数据库，记录这份价目表中弹药和爆炸物的所有费率，以便比较价格。	第 268 段	行政当局表示该项建议已执行。这一问题将由 2023 年特遣队所属装备工作组审查，并经大会核准。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
24. 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。	第 270 段	行政当局表示该项建议已执行。这一问题将由 2023 年特遣队所属装备工作组审查，并经大会核准。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
25. 审计委员会建议行政当局向担负相关责任的工作人员提供培训，确保适当记录燃料数据，并定期监测和分析燃料消耗情况，以确定和调查不正常的燃料消耗现象。	第 275 段	关于燃料管理培训，后勤司正在与能力发展和业务培训处合作开展培训的最后阶段，上传文件并在平台上开设课程。关于电子燃料管理系统，后勤司燃料股正在编写电子燃料管理系统-3 项目简报草稿，该草稿将提交供应链管理厅管理层以供核准。这项建议将在目标日期 2022 年 9 月前落实。	审计委员会继续注意到燃料管理方面的缺陷(见上文关于燃料管理的一章)。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

建议概述	参照	管理层回应简述	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
26. 审计委员会建议行政当局制定战略，提高特派团发电机能效并减少排放。	第 284 段	业务支助部表示，行政当局已经制定战略，在类别管理指导委员会批准的能源类别战略下执行这项建议。该战略要求采用综合办法，分阶段采取步骤和措施，提高能效，包括提高发电机能效和减少排放。根据该战略，行政当局采取了以下行动： (a) 启动进程，在 2022 年第三季度按预定时间表进行招标，以高能效发电机全球系统合同取代旧的发电机合同，这不仅将提供节能发电机，而且将有助于减少排放； (b) 到 2021 年底订立供暖、通风和空调系统合同； (c) 用高能效光伏太阳能电池板发电取代柴油发电机发电，招标书将于下个月发布。 行政当局希望澄清，实现充分能效和减少排放将是一项持续的工作，涉及联合国所有能源消耗实体，设定一个具体的截止日期可能并不可行。 行政当局请审计委员会考虑上文(a)至(c)点所述在执行该建议方面取得的重大进展，并考虑审结这项建议。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
27. 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，确定应吸取的经验教训，并确保有适当的程序和控制措施，避免再次发生类似问题。	第 291 段	业务支助部进行了审查。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

建议概述	参照	管理层回应简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
28. 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 and 健康管理 系统。	第 309 段	ST/SGB/2018/5 号秘书长公报推出联合国职业安全 and 健康管理 系统。秘书长在公报中表示，该系统将分阶段实施。行政当局表示，职业安全 and 健康管理 系统需要多个组成部分，但并没有为此提供人力资源。因此，这项建议能否全面执 行取决于会员国能否提供资源。	审计委员会认为这项建议正 在执行。		X		
29. 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 临挑战的原因，并在任务结束报告中对这两 个问题作出报告，以防止其他特派团再次发 生同样问题。	第 314 段	2021 年 7 月 25 日达尔富尔混合行动的 任务结束特派团支助事务主任缩编 报告中尽可能列入了所要求的具体信 息。关于评估库存积累过多的原因，特 派团现任工作人员中没有一个人拥有 能协助开展研究的机构记忆。	审计委员会认为这项建议因 时过境迁而不必执行。				X
30. 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。	第 318 段	达尔富尔混合行动确认，随着对通信 塔的法律限制解除，特派团启动了通 信塔移交程序。此外，在 2021 年 1 月 1 日至 6 月 30 日缩编期间关闭的所有 14 个队部均已移交，没有剩余的法律 限制。	审计委员会认为这项建议 已执行。	X			
小计，30 项建议 (百分比)				16 (53)	9 (30)	2 (7)	3 (10)
共计，89 项建议 (百分比)				53 (59)	22 (25)	9 (10)	5 (6)

第三章

财务报表的核证

2021 年 9 月 24 日主计长给审计委员会主席的信

联合国维持和平行动 2020 年 7 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日这 12 个月期的财务报表系按照《联合国财务条例和细则》的财务细则 6.1 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 2020 年 7 月 1 日至 2021 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 2020 年 7 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日期间财务报告。
2. 联合国维持和平行动的账目由 5 份财务报表和附注组成，其中概括了主要会计政策提要，解释了财务报表中的数额。
3. 虽然本财务报告不是本组织财务报表的一部分，但应与这些报表一并阅读。报告概述维持和平行动的综合状况和业绩，同时着重指出有关趋势和重大变化。

B. 治理

4. 联合国维持和平行动是本组织维护国际和平与安全的最有效工具。《联合国宪章》赋予安全理事会维护国际和平与安全的首要责任。安理会拥有设立联合国维持和平特派团的专属权利；它可以酌情延长、修改或结束特派团任务。安理会持续监测维和特派团的工作，包括通过秘书长的定期报告和举行会议讨论具体特派团的工作来这样做。预防冲突、促进持久和平协议、防止暴行、保护平民、促进人权、促进妇女和青年以及支持稳定的民主政府是联合国维和行动的核心目标。
5. 大会在维持和平行动经费筹措方面发挥着关键作用。大会根据维持和平行动特别分摊比额表向所有会员国分摊经费。大会通过其行政和预算委员会(第五委员会)核准和审议维持和平预算。这包括根据秘书长提交的详细报告，为具体外地特派团提供资金和装备的方式。
6. 秘书长任命特派团团长(通常是秘书长特别代表)领导维持和平特派团。秘书长还会任命维持和平特派团的部队指挥官和警务专员。

C. 总体趋势和环境

7. 截至 2021 年 6 月 30 日，包括正在关闭的达尔富尔混合行动在内有 12 个在役维持和平特派团。近年来，从大型多层面维持和平特派团向较小的特别政治任务的变化更加明显。具有相当规模的军事人员和警察足迹的大型维和特派团一直在完成其任务，与此同时，由文职人员组成的特别政治任务也在增加。
8. 自 2017 年联海司法支助团以来，没有设立新的维和特派团。近年来，联科行动、联利特派团和联海司法支助团的任务已圆满结束。诸如中非稳定团、联刚稳定团、马里稳定团和南苏丹特派团等大型维持和平行动一直在应对停滞不前的和平进程、人权和平民保护方面的挑战以及对维和人员的直接威胁。在处于停滞状态的冲突地区的长期特派团，如西撒特派团和联塞部队，都遇到了紧张局势的加剧。

外部环境和趋势

9. 在 COVID-19 封锁放松后，需求激增，但却面临着供应瓶颈以及能源和原材料价格上涨的问题。由此造成的通货膨胀，加上这一大流行病本身，使执行维持和平行动任务更加复杂。COVID-19 迫使维持和平行动重新评估其活动中哪些对履行其法定职责至关重要。维持和平行动还必须调整其行动，以尽量减少将 COVID-19 传播给它们负责保护的人和维持和平人员的风险。

内部环境和趋势

和平与安全改革

10. 迅速变化的全球格局促使秘书长领导了一系列相互关联的改革，包括对和平与安全支柱的重组。秘书长 2019 年对联合国和平与安全架构的改革旨在“打破体制孤岛”。这是为了使该支柱更加协调一致、务实、灵活和有效，能够与联合国系统内外的伙伴协调，以防止暴力冲突。

11. 和平与安全改革的总体目标是将预防和保持和平列为优先事项，提高维持和平行动和特别政治任务的有效性和一致性，继续走向单一、综合的和平与安全支柱，并使其与发展和人权支柱更密切地保持一致，以创建更大的一致性和跨支柱的协调。

通过联合国国家工作队开展更有效的和平行动

12. 在多层面维和行动中，联合国对在该国活动的联合国系统所有部门采取了“综合办法”。这意味着维和行动和联合国国家工作队为实现同一战略愿景而努力。

与欧洲联盟、非洲联盟和萨赫勒五国集团联合部队的伙伴关系

13. 维持和平行动一直与非洲联盟和欧洲联盟等其他机构伙伴以及诸如萨赫勒五国集团联合部队等联盟合作。后者是 2014 年通过非洲联盟的一项倡议创建的政府间合作框架。该框架旨在促进萨赫勒地区的安全并支持其发展，以期让该地区对发展和投资等方面开放。

14. 联合国与欧洲联盟在中非共和国、利比亚和索马里以及科索沃，¹ 并在支持萨赫勒五国集团联合部队方面肩并肩地工作。联合国与欧洲联盟之间的《相互支持协定》就为应对正在发生的危机提供业务支助服务提供了一个总体框架。

加强业绩和问责制

15. “团结”项目扩展部分二期，特别是战略规划、预算编制和业绩管理解决方案的持续推出和改进，正在加强整个秘书处的业绩和问责制。已请维持和平行动用方案执行状况每季度更新作为战略规划、预算编制和业绩管理解决方案一部分的战略管理应用模块。这样就可以进行年内业绩管理，支持权力下放，不仅强调资源管理，而且强调取得的方案进展，支持更有效的决策。

¹ 提及科索沃时，应结合安全理事会第 1244(1999)号决议加以理解。

16. 此外, 维和行动的预算编制更加注重以影响为导向的结果, 并使影响与已获授权任务的优先次序和顺序以及不断变化的机会和挑战保持一致。为此, 各特派团一直在利用作为全面规划和业绩评估制度一部分而制定的成果框架, 逐步为制定成果预算编制框架提供信息, 以帮助加强其影响导向。全面规划和业绩评估系统是一项综合工具, 将一国的情况与维持和平规划、数据、成果和报告联系起来。全面规划和业绩评估系统使维和行动的领导层能够做出更知情的循证决定, 以加强任务的执行, 并更快地缓和冲突, 从而改善生活在受影响国家的数以百万计的人的生活。

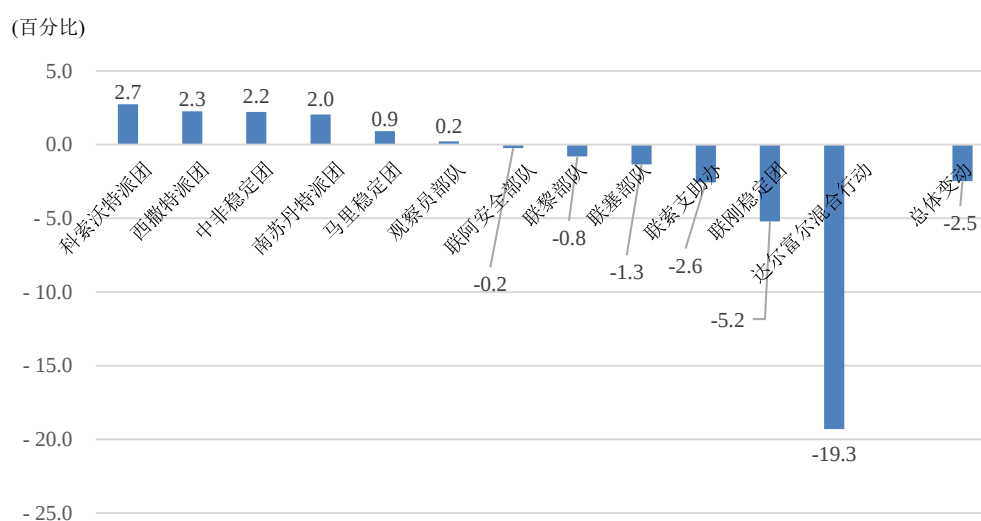
17. 2018 年, 全面规划和业绩评估系统在中非稳定团首次推出, 此后扩大到另外 9 个特派团(西撒特派团、马里稳定团、联刚稳定团、观察员部队、联塞部队、联黎部队、联阿安全部队、科索沃特派团和南苏丹特派团)。预计 2021 年将在停战监督组织和印巴观察组推出, 从而完成在所有维持和平特派团的推出工作。通过全面规划和业绩评估系统, 特派团可以更系统地评估其业务环境, 确定它们打算产生何种影响, 并利用数据和分析评估实现这些目标的进展情况。

D. 特派团任务和支出趋势

18. 2018/19 年度至 2020/21 年度, 12 个在役特派团的预算支出总额平均每年下降 2.5%。前三个期间(2017/18 年度至 2019/20 年度)观察到的相应变化为下降 2.0%。因此, 业务下降趋势在最近三年期间加速。图四. 一列示了最近三年期间预算支出的年平均百分比变化。有 6 个特派团出现增长, 其他 6 个特派团有所下降。图四. 二将特派团的规模分为三组: 大型、中型和小型。三个大型特派团, 即中非稳定团、南苏丹特派团和马里稳定团继续以温和的速度增长(分别为 2.2%、2.0%和 0.9%)。然而, 它们的增长被达尔富尔混合行动和联刚稳定团的快速下降所掩盖(分别为 19.3%和 5.2%)。

图四. 一

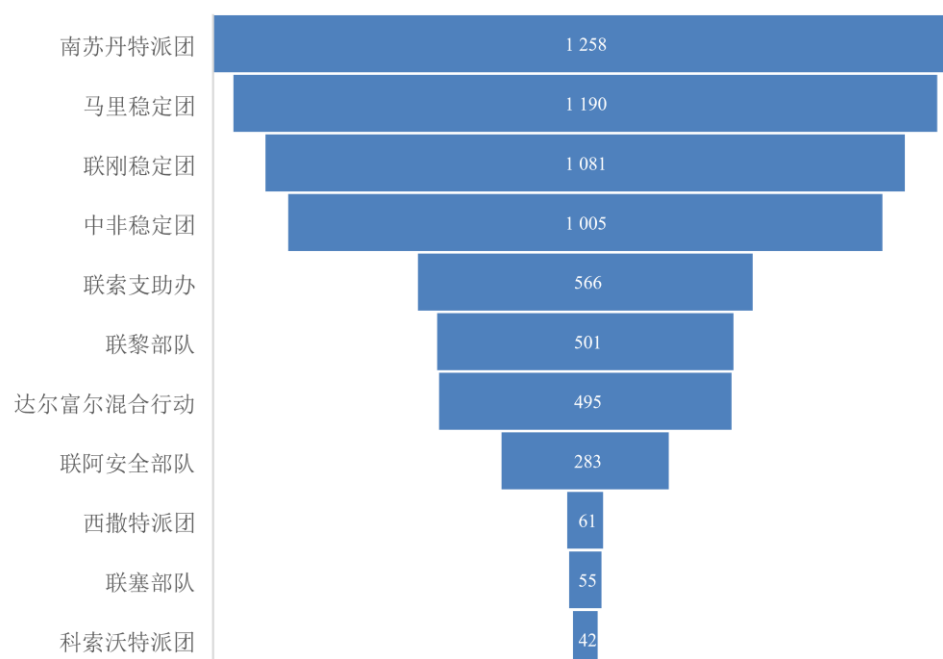
2018/19 年度至 2020/21 年度在役特派团支出趋势



资料来源: 报表五。

图四. 二
2020/21 年度按支出规模分列的在役特派团

(百万美元)



有增长趋势的特派团

联合国科索沃临时行政当局特派团

19. 科索沃特派团成立于 1999 年。2008 年科索沃当局宣布独立后，特派团进行了重组。在 2020/21 年度，科索沃特派团继续监测、协调和促进区域安全与稳定。它优先支持普里什蒂纳和贝尔格莱德之间的对话进程、和解、诉诸司法和人权，以及促进社区领袖、妇女、年轻人和其他变革者在族裔间建立信任举措中的作用。

20. 在最近三年中，科索沃特派团的支出平均每年增长 2.7%。2020/21 年度，支出比上年增长 6.6%。支出增加的主要原因是由于同塞尔维亚的紧张局势加剧，普里什蒂纳和米特罗维察的艰苦条件津贴增加，导致文职人员费用增加。2020/21 年度特派团有军事和警务人员 17 名，2019/20 年度有 17 名，2018/19 年度有 18 名。

联合国西撒哈拉全民投票特派团

21. 西撒特派团是 1991 年 4 月根据双方都能接受的政治解决方案提议的解决办法设立的，该方案将为西撒哈拉人民提供自决权。

22. 2020 年 11 月，摩洛哥与波利萨里奥阵线之间恢复敌对行动。因此，西撒特派团重新审查了巡逻战略，调整了巡逻路线和时间表，以反映当地的安全局势。2020/21 年度特派团有军事和警务人员 222 名，2019/20 年度有 210 名，2018/19 年度有 228 名。

23. 在最近三年中，西撒特派团的支出平均每年增长 2.3%。2020/21 年度，支出较 2019/20 年度增长 1.0%。

联合国中非共和国多层面综合稳定团

24. 中非稳定团成立于 2014 年，目的是通过采取全面办法和强有力的态势，减少武装团体的威胁，从而改善政治、安全和体制条件。2020/21 年度的特点是政治紧张局势加剧，导致成立了爱国者变革联盟，该联盟试图破坏 2020 年 12 月和 2021 年 2 月的大选。尽管面临挑战，但中非稳定团继续努力保护平民，支持《中非共和国和平与和解政治协议》的执行和立法选举。2020/21 年度，特派团有军事和警务人员 13 520 名，2019/20 年度有 13 299 名，2018/19 年度有 13 488 名。

25. 在最近三年中，中非稳定团的支出平均每年增长 2.2%。2020/21 年度支出与 2019/20 年度相比增加 4.5%。支出增加的主要原因是业务费用和文职人员增加。业务费用项下的设施和基础设施所需经费增加的原因是购置预制建筑，为新增的军事和警务人员提供住宿，以及升级现有军警人员营地，为女性维和人员提供足够的住宿。

联合国南苏丹特派团

26. 南苏丹特派团成立于 2011 年，目的是巩固和平与安全，为南苏丹的发展创造条件，在苏丹经历 20 多年内战后，南苏丹成为一个新的国家。2018 年政府与反对派政党签署的《解决南苏丹共和国冲突重振协议》的执行工作仍大大落后于时间表。然而，在 2020 年设立重振后的民族团结过渡政府是和平进程的一个关键发展。2021 年 3 月，特派团受权推进一项三年战略愿景，防止重陷内战，建设持久和平，并支持根据《重振协议》进行包容、责任到位的治理及举行自由、公正与和平的选举。2020/21 年度，特派团有军事和警务人员 16 376 名，2019/20 年度有 16 564 名，2018/19 年度有 16 538 名。

27. 在最近三年中，南苏丹特派团的支出平均每年增长 2.0%。2020/21 年度支出较上年略有下降，下降 0.9%。军事特遣队支出减少 4.4%，主要原因是特遣队进驻和轮调减少，以及口粮费用减少。由于修订了薪金表，本国工作人员支出增加了 12.7%，抵销了上述减少额。

联合国马里多层面综合稳定团

28. 马里稳定团成立于 2013 年，目的是在 2012 年爆发内战和政变后稳定马里局势。稳定团一直在高风险的环境中运作，以支持执行 2015 年签署的《马里和平与和解协议》。在 2020 年 8 月和 2021 年 5 月的军事政变后，马里稳定团还被赋予了同时支持政治过渡和帮助确保迅速恢复宪政的任务。稳定团继续面临严重的挑战，包括马里的利益攸关方缺乏执行和平协议的意愿，下列情况就证明了这一点：在向北部重新部署重组后的军队方面取得的进展有限；在遵守过渡时间表方面出现延误；在国际安全部队重新配置存在人员的情况下，恐怖组织的活动激增。安全局势的进一步恶化以及北部和中部地区的持续袭击进一步影响到平民，并影响到稳定团活动的完成。由于 COVID-19 大流行，稳定团还必须调整和重新确定

活动的优先次序。2020/21 年度，特派团有军事和警务人员 14 765 名，2019/20 年度有 13 917 名，2018/19 年度有 14 366 名。

29. 2019/20 年度，马里稳定团支出比上年增长 3.3%。2020/21 年度，预算增长 3.9%，2019/20 年度的增长趋势可能在 2020/21 年度延续；然而，由于安全局势恶化和 COVID-19，2020/21 年度的实际支出减少了 2.4%，而最近三年(2018/19-2020/21)的年平均增长率下降，2020/21 年度支出增长降至 0.9%。

联合国脱离接触观察员部队

30. 观察员部队成立于 1974 年，目的是在达成《以色列和叙利亚部队脱离接触协定》后维持以色列和阿拉伯叙利亚共和国之间的停火。2020/21 年度，观察员部队在整个隔离区保持了全面作业能力，并在 COVID-19 的情况下继续执行授权任务。贝鲁特港在 2020 年 8 月发生爆炸后被暂时停用，其后，观察员部队恢复使用该港的集装箱港口和燃料库，该港是观察员部队补给品的主要入境点。2019 年 10 月黎巴嫩的金融危机打乱了美元资金进入阿拉伯叙利亚共和国的路线，本组织在该国的开户行(美元和叙利亚镑)难以得到补充，这对部队产生了影响。2020 年，联合国金库实施了一个解决方案，那就是避开黎巴嫩路线。该路线一直遇到一些挑战，如要求对所经路线的美元提供额外的合规文件。结果，开户行的补充需要更长的时间，这影响了部队。2021 年，联合国金库得以重新建立黎巴嫩路线。在阿拉伯叙利亚共和国境内的开户行现已全面运作。

31. 最近三年，观察员部队的支出略有增长，平均每年增长 0.2%。2020/21 年度，特派团军事特遣队人员有 1 080 名，2019/20 年度有 1 018 名，2018/19 年度有 952 名。

有下降趋势的特派团

联合国阿卜耶伊临时安全部队

32. 联阿安全部队成立于 2011 年，目的是支持执行《苏丹共和国政府与苏丹人民解放运动关于阿卜耶伊地区临时行政和安全安排的协定》，允许重新部署政府和反叛部队，确保保护平民，支持和平管理阿卜耶伊地区以及边界核查和非军事区。2020/21 年度，尽管存在与 COVID-19 有关的限制，但部队继续更换老化和危险的军事人员宿舍。虽然社区联络行动没有暂停，但接触和对话主要与遏制疫情有关。

33. 2020/21 年度联阿安全部队军事和警务人员核定人数分别为 3 550 人和 640 人。与 2019/20 年度相比，军事特遣队减少，警察和建制警察部队增加。由于军事人员减少，军事特遣队的费用预计将减少。然而，因与 COVID-19 有关的限制，部队遣返推迟，军事特遣队的支出超过预算。由于办理签证方面的延误和与 COVID-19 有关的限制，没有部署建制警察部队。在最近三年中，联阿安全部队的支出略有下降，平均每年下降 0.2%。2020/21 年度，联阿安全部队有军事和警务人员 3 546 名，2019/20 年度有 3 926 名，2018/19 年度有 4 498 名。

联合国驻黎巴嫩临时部队

34. 联黎部队成立于 1978 年，任务是确认以色列部队撤出黎巴嫩领土，并协助黎巴嫩政府确保恢复其在该国南部的有效权力。2020/21 年度，核定兵力从 15 000 人调整为 13 000 人。2020/21 年度有军事人员 9 943 名，2019/20 年度有 10 074 名，2018/19 年度有 10 286 名。

35. 在最近三年中，联黎部队的支出略有下降，平均每年下降 0.8%。2020/21 年度，支出比上年减少 2.2%。减少的原因是特遣队所属主要装备和自我维持费用减少，以及一艘远洋船撤离。

联合国驻塞浦路斯维持和平部队

36. 联塞部队成立于 1964 年，目的是防止希族和土族之间进一步发生战斗。在 1974 年敌对行动之后，部队的任务是确保塞浦路斯的和平与安全，并恢复正常状态。联塞部队继续监督停火线，维持缓冲区，开展人道主义活动并支持政治进程。它还支持社区间的活动，实施建立信任措施，促进希族和土族之间的信任。

37. 2020/21 年度，支出增加了 4.7%，主要原因是文职人员增加。本年度的增长扭转了前两年下降的趋势(2018/19 年度：4.1%；2019/20 年度：4.0%)，减缓了最近三年支出的平均下降幅度，从下降 2.5%减至下降 1.3%。2020/21 年度，有军事和警务人员 883 名，2019/20 年度有 856 名，2018/19 年度有 875 名。

联合国索马里支助办公室

38. 联索支助办成立于 2009 年，目的是向非索特派团提供后勤支助。多年来，该办公室的一揽子支援计划有所增加，以跟上非索特派团行动扩大的节奏，然后从 2017 年开始逐渐减少。2020/21 年度，联索支助办继续向 19 036 名非索特派团军警人员和索马里安全部队提供后勤支助。该办公室还受权向特别政治任务(联索援助团)提供行政和后勤支持，以使其能够加强在索马里所有地区的存在。

39. 2020/21 年度，预算比上一年减少 2.4%。另一方面，实际支出略高于上一年的支出水平 0.4%。然而，2020/21 年度支出略有增加，但不能减缓联索支助办支出的下降趋势。最近三年的支出平均年降幅从 2019/20 年度的下降 2.3%降至 2020/21 年度的下降 2.6%。2020/21 年度有军事和警务人员 19 306 名，2019/20 年度有 19 801 名，2018/19 年度有 20 951 名。

联合国组织刚果民主共和国稳定特派团

40. 联刚稳定团于 2010 年成立。2020/2021 年度，稳定团在受严重武装冲突影响的东部地区和开赛地区保留了 6 个外地办事处，那里的族裔间暴力事件大幅减少，稳定团在联合国国家工作队和相关合作伙伴的支持下，参与发展向政府移交其作用 and 责任的机构能力。因此，联刚稳定团关闭了其在金杜、卡南加和奇卡帕的办事分处。

41. 2020/21 年度预算与上一年相比总体增长 2.8%。2021 年 5 月戈马的火山爆发引发了未列入预算的稳定团人员和家属的撤离费用。尽管预算增加并出现未编入

预算的费用，但总支出减少了 2.6%。支出低于预算的主要原因是各类军警人员的部署减少，以及与 COVID-19 有关的旅行限制导致飞行时数减少。此外，最近三年支出年均下降的趋势更加明显，从 2019/20 年度的减少 4.7% 降至 2020/21 年度的减少 5.2%。2020/21 年度有军事和警务人员 14 403 名，2019/20 年度有 15 850 名，2018/19 年度有 16 701 名。

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动

42. 达尔富尔混合行动成立于 2007 年，目的是促进达尔富尔的和平与安全。达尔富尔混合行动的任务期限于 2020 年 12 月 31 日结束，除清理结束小组外，所有人员均于 2021 年 6 月 30 日前遣返；混合行动的行政清理结束工作定于 2022 年 6 月 30 日前完成。达尔富尔混合行动的活动移交给了一个特别政治任务，即联合国苏丹过渡时期综合援助团(联苏综合援助团)和联合国国家工作队。联苏综合援助团的目标是通过一系列政治、建设和和平和发展举措，支持苏丹的民主过渡。

E. 财务报表概况

43. 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。

44. 这些报表列示了维持和平行动的财务结果，其中包括 12 个在役特派团、34 个已结束特派团和 6 类支助活动及其截至 2021 年 6 月 30 日的财务状况。

流动性

45. 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。

46. 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。与上一年相比，在役特派团的流动性略有减少。流动性比率的减少是由于现金资产的减幅(2.335 亿美元，即 21.9%)超过了流动负债的减幅(2.377 亿美元，即 10.0%)。现金资产的减少主要是由于应付部队派遣国的款项减少了 3.584 亿美元。由于大会第 73/307 号决议批准的现金池，应付部队派遣国的款项减少是可行的。

47. 2020/21 年度，西撒特派团和科索沃特派团一再出现现金短缺，2021 年 6 月，联索支助办的流动性非常低。这三个特派团不得不向马里稳定团借款。截至 2021 年 6 月 30 日，西撒特派团、科索沃特派团和联索支助办的应付贷款分别为 1 000 万美元、3 250 万美元和 4 000 万美元(2019/20 年度：1 500 万美元、3 000 万美元和零)，使截至 2021 年 6 月 30 日的未偿交叉借款总额达到 8 250 万美元(2019/20 年度：4 500 万美元)。

表四. 1

截至 2021 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	速动资产与流动负债的比率	
			2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
联塞部队	9.5	9.7	0.98	0.81
观察员部队	25.3	21.0	1.20	1.19
联黎部队	132.9	175.5	0.76	0.87
西撒特派团	1.6	18.2	0.09	0.27
科索沃特派团	3.2	37.1	0.09	0.08
联刚稳定团	144.3	359.1	0.40	0.25
达尔富尔混合行动	70.6	238.0	0.30	0.13
联索支助办	5.0	231.9	0.02	0.02
联阿安全部队	21.4	41.4	0.52	0.50
南苏丹特派团	38.7	260.5	0.15	0.19
马里稳定团	230.9	480.4	0.48	0.70
中非稳定团	151.7	271.5	0.56	0.75
共计	835.1	2 144.3	0.39	0.45

48. 关于支助活动部分，截至 2021 年 6 月 30 日，现金资产与流动负债的比率从截至 2020 年 6 月 30 日的 2.44 增至 2.70。

净资产

49. 截至 2021 年 6 月 30 日的净资产为 3.933 亿美元，其中包括累计盈余 1.319 亿美元、有限制累计盈余 1.114 亿美元和准备金 1.500 亿美元。2020/21 年度净资产减少了 1.094 亿美元，而截至 2020 年 6 月 30 日的净资产为 5.027 亿美元(减少 21.8%)。减少的原因是该年度雇员福利负债精算损失 5 440 万美元和业务亏损 5 500 万美元。

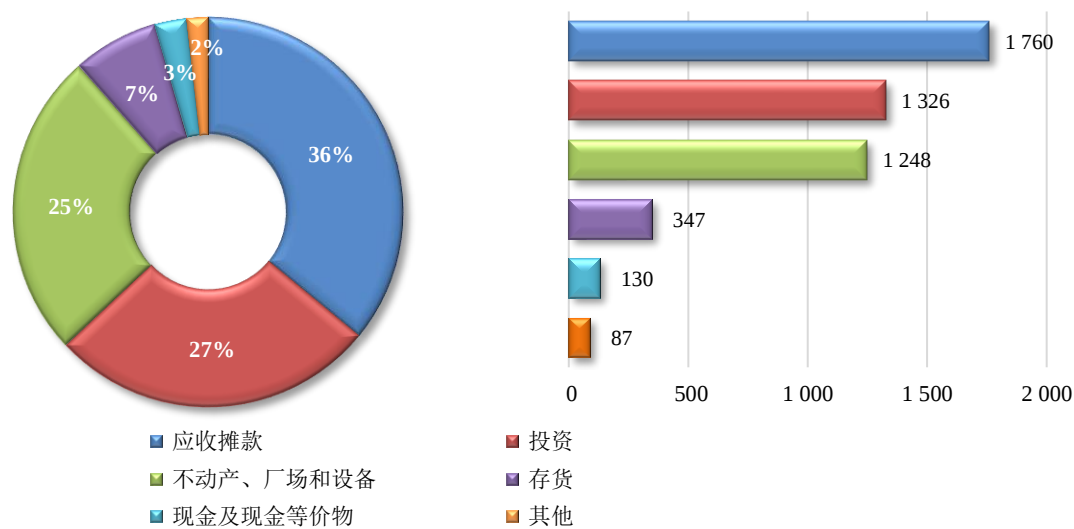
资产

50. 2020/21 年度，维持和平行动资产总额减少 1.994 亿美元(减少 3.9%)，从 50.966 亿美元减至 48.972 亿美元。投资减少 2.041 亿美元(减少 13.3%)，从 15.299 亿美元减至 13.258 亿美元；不动产、厂场和设备减少 9 870 万美元(减少 7.3%)，从 13.463 亿美元减至 12.476 亿美元；现金及现金等价物减少 980 万美元(减少 7.0%)，从 1.395 亿美元减至 1.297 亿美元。减少额被应收摊款增加额 1.056 亿美元(增加 6.4%)略有抵销。应收摊款从 16.548 亿美元增至 17.604 亿美元。

51. 图四.三列示截至 2021 年 6 月 30 日总额为 48.972 亿美元的维持和平行动资产结构。资产大部分是应收摊款 17.604 亿美元(35.9%)；投资 13.258 亿美元(27.1%)；不动产、厂场及设备 12.476 亿美元(25.5%)。

图四. 三
截至 2021 年 6 月 30 日的维持和平行动资产

(百万美元和百分比)

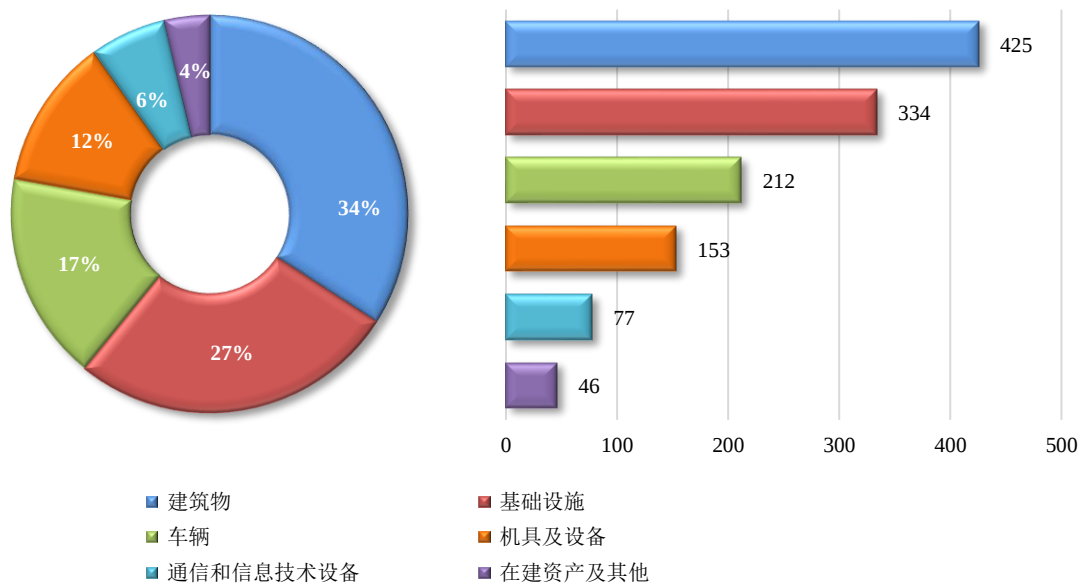


不动产、厂场和设备

52. 图四.四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，图四.五按特派团列示这一构成情况。

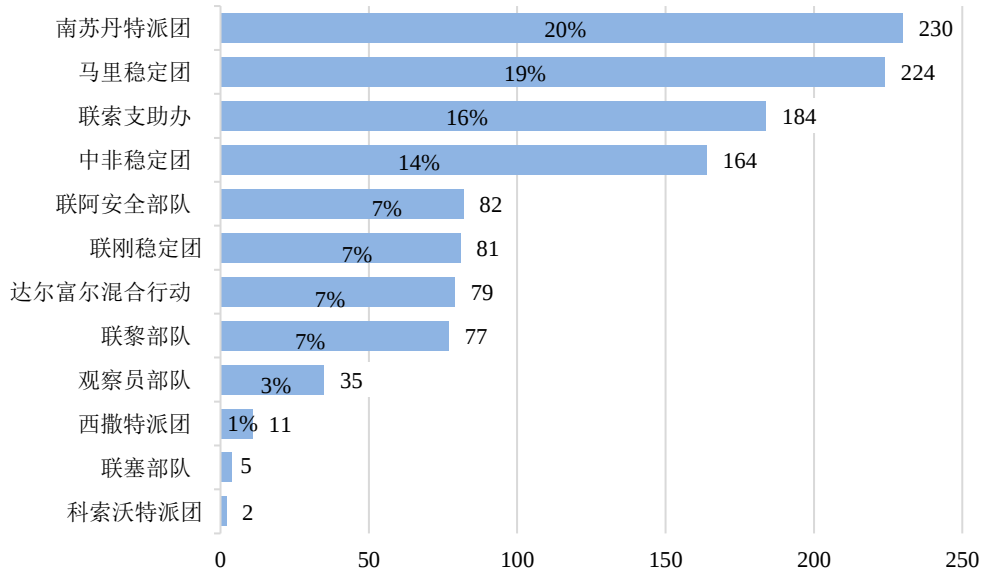
图四.四
不动产、厂场和设备

(百万美元和百分比)



图四. 五
按在役特派团分列的不动产、厂场和设备

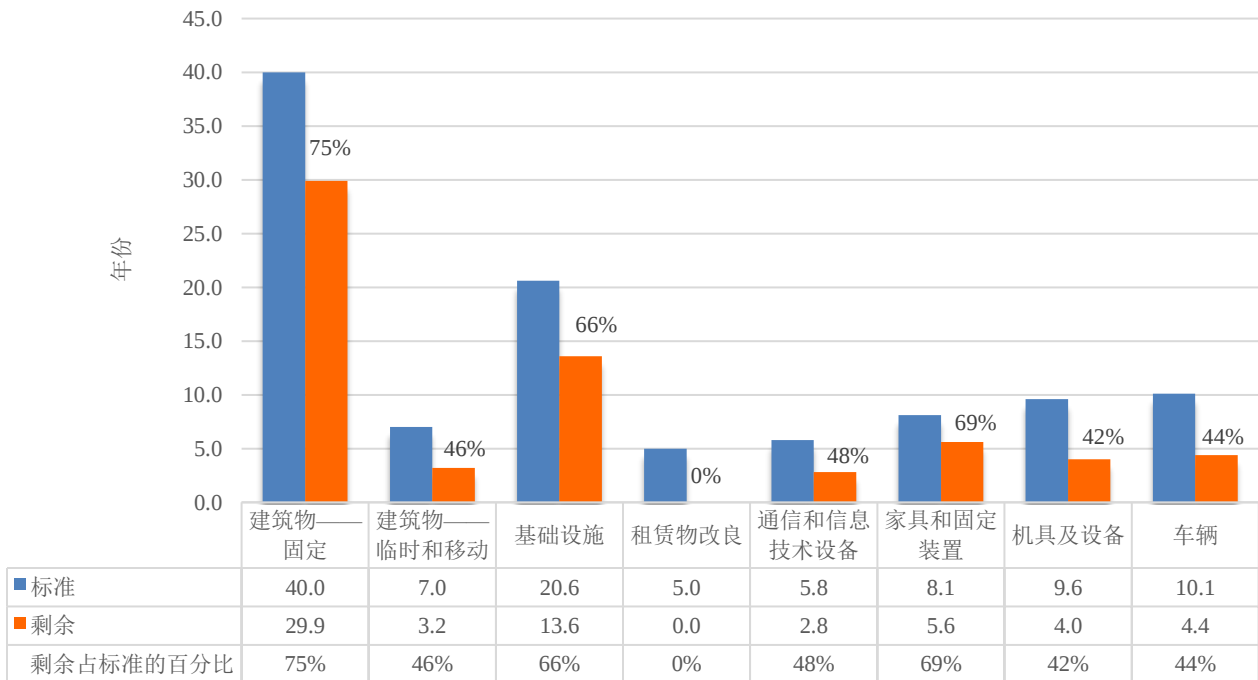
(百万美元和百分比)



53. 剩余使用寿命占资产类别标准使用寿命的百分比如图四.六所示。家具和固定装置及车辆的百分比较低(分别为 30%和 40%)，说明确实存在寿命很长的资产。

图四. 六
不动产、厂场和设备的平均剩余使用寿命

(年和百分比)



存货

54. 各特派团继续在库存管理活动方面取得进展,如改进存货估价和减少在采购过程中使用非专利产品代码。存货记录准确性的提高继续带来存货的管理和财务报告的改进。2020/21 年度的存货水平增加了 250 万美元(增加 0.7%),增至 3.467 亿美元。

现金、现金等价物和投资

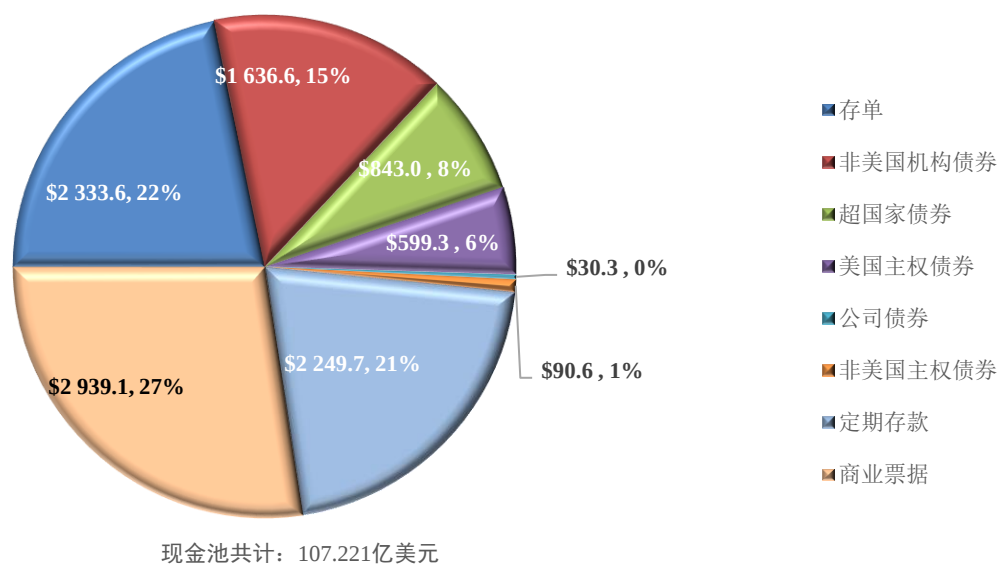
55. 截至 2021 年 6 月 30 日,维持和平行动持有现金、现金等价物和投资 14.555 亿美元,比 2019/20 年度期末余额减少 2.139 亿美元(减少 12.8%)。

56. 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(见图四.七)。这些投资以公允价值列报,相关损益记入财务执行情况表。2020/21 年度,维持和平行动的收益份额为 1 000 万美元(2019/20 年度: 4 890 万美元)。

图四. 七

按工具类别列示的主现金池投资

(百万美元和百分比)



57. 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

58. 应收摊款增加了 1.056 亿美元(增加 6.4%),从截至 2020 年 6 月 30 日的 16.548 亿美元增至截至 2021 年 6 月 30 日的 17.604 亿美元。表四.2 所示为未缴摊款情况,图四.八所示为未缴摊款趋势。

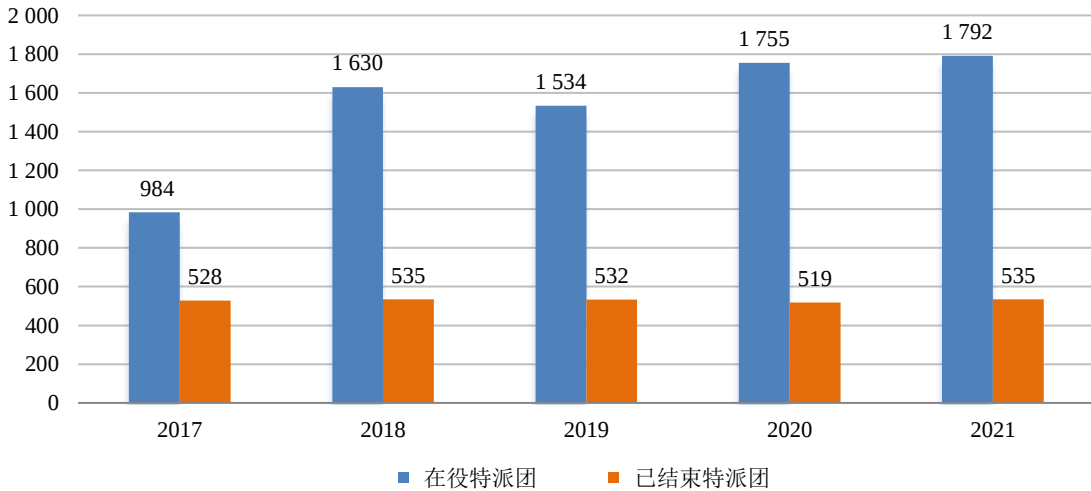
表四.2
应收摊款

(百万美元和百分比)

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日	百分比增加(减少)
在役特派团			
应收摊款	1 791.7	1 755.2	2.1
可疑应收款备抵	(57.4)	(100.4)	(42.8)
已结束的特派团			
应收摊款	534.7	518.8	3.1
可疑应收款备抵	(508.6)	(518.8)	(2.0)
共计	1 760.4	1 654.8	6.4

图四. 八
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)



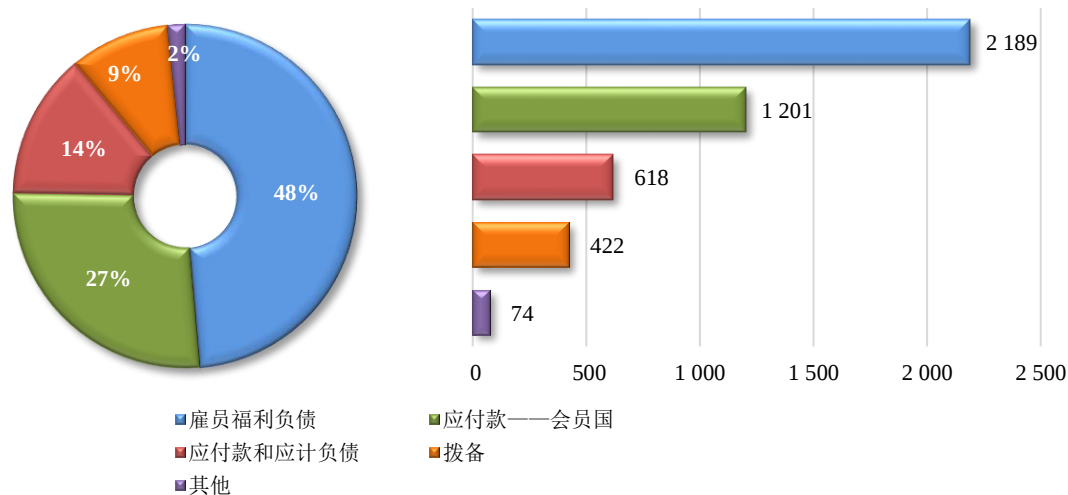
负债

59. 维持和平行动负债总额减少 9 000 万美元(减少 2.0%), 从 45.939 亿美元减至 45.039 亿美元。最显著的变化是应付会员国款减少了 3.584 亿美元(减少 23.0%), 从 15.590 亿美元减至 12.006 亿美元, 以及应付款和应计负债减少了 7 550 万美元(减少 10.9%), 从 6.936 亿美元减至 6.178 亿美元。负债的减少总额被下列增加额部分抵销: 雇员福利负债增加 1.872 亿美元(增加 9.3%), 从 20.022 亿美元增至 21.894 亿美元, 拨备增加 1.494 亿美元(增加 54.7%), 从 2.731 亿美元增至 4.225 亿美元。

60. 图四.九列示截至 2021 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 21.894 亿美元、应付会员国款 12.006 亿美元以及其他应付账款和应计负债 6.178 亿美元。

图四. 九
截至 2021 年 6 月 30 日的负债

(百万美元和百分比)

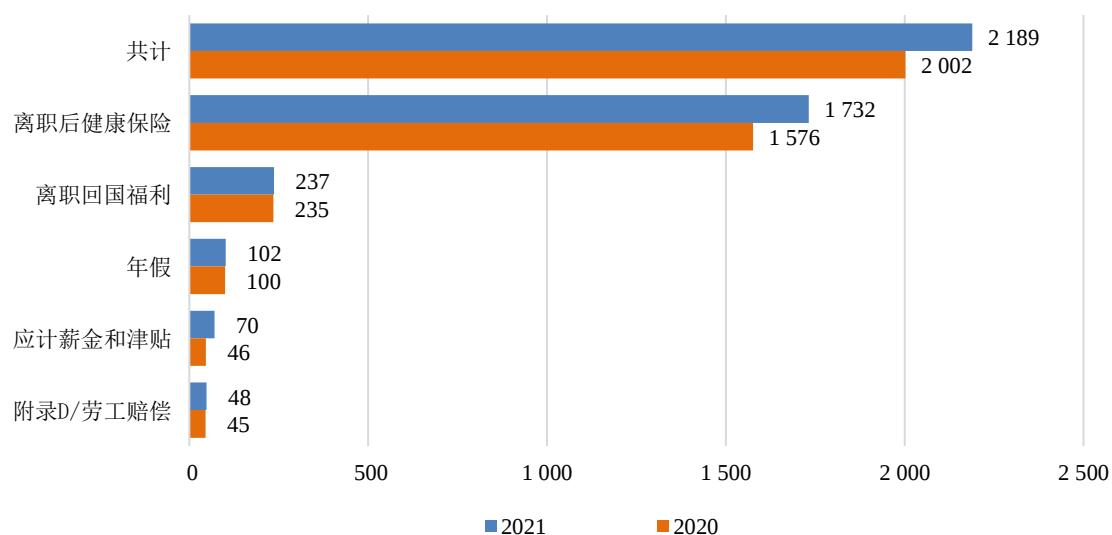


雇员福利负债

61. 如图四.十所示,雇员福利负债主要包括与离职后健康保险有关的负债 17.319 亿美元、离职回国福利 2.370 亿美元和年假福利 1.023 亿美元。这些负债由独立精算师估值。负债比上一年增加的主要原因是保健趋势费率增加。

图四. 十
雇员福利负债

(百万美元)



62. 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。

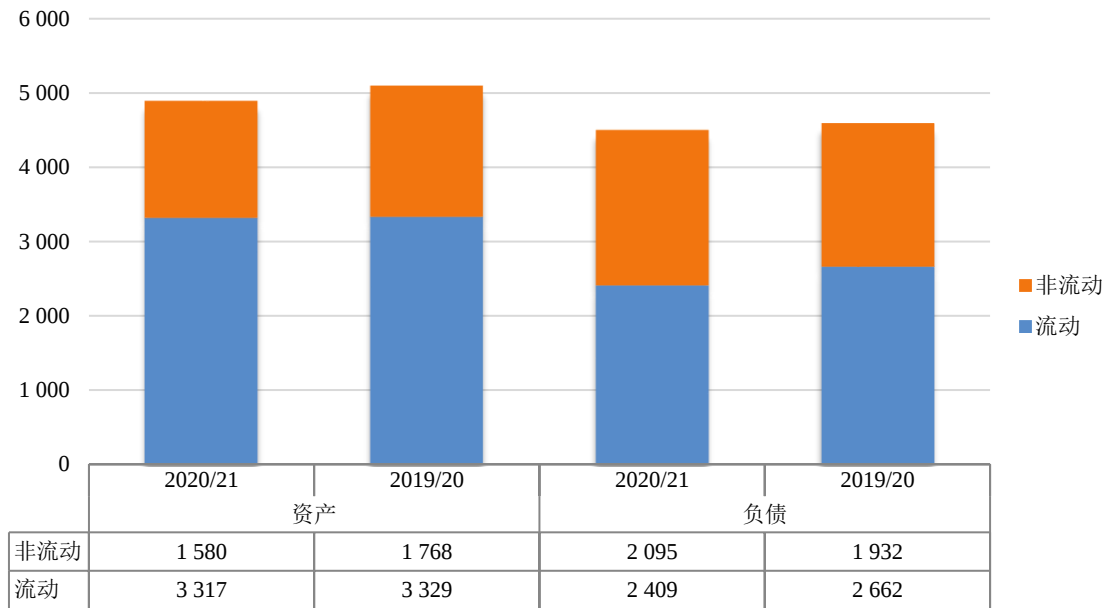
应付款和应计负债

63. 应付会员国款减少 3.584 亿美元(减少 23.0%)，从 15.590 亿美元减至 12.006 亿美元，主要原因是应付部队派遣国的款项减少。应付款和应计负债减少了 7 570 万美元(减少 10.9%)，从 6.936 亿美元减至 6.178 亿美元。这些负债主要包括货物和服务应计项目 4.444 亿美元(2019/20 年度：5.355 亿美元)和应付供应商 1.539 亿美元(2019/20 年度：1.410 亿美元)。

64. 图四.十一显示截至 2021 年 6 月 30 日和 2020 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。

图四.十一
资产与负债：流动和非流动

(百万美元)



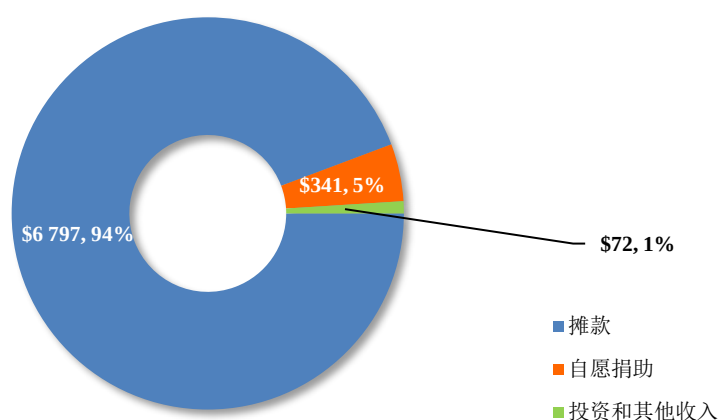
财务执行情况

收入分析

65. 2021 年 6 月 30 日终了期间，维持和平行动总收入为 72.104 亿美元，总费用为 72.655 亿美元，总费用比总收入多 5 500 万美元。收入净减少 1.301 亿美元，主要原因是摊款减少 1.012 亿美元(减少 1.5%)，投资收入减少 3 920 万美元(减少 78.9%)，但被自愿捐助的最低限度增加所抵销。图四.十二为按性质进行的收入分析。

图四. 十二
按性质分列的收入

(百万美元和百分比)



摊款收入

66. 摊款共计 67.968 亿美元，占 2020/21 年度维持和平行动总收入的 94.3% (2019/20 年度: 94.0%)。摊款是根据大会核准的维持和平行动分摊比额表计算的。

67. 摊款减少 1.012 亿美元(减少 1.5%)，从 2019/20 年度的 68.980 亿美元减至 2020/21 年度的 67.968 亿美元。联海司法支助团的清理结束工作已经完成，2020/21 年度没有摊款(2019/20 年度: 5 240 万美元)。达尔富尔混合行动、联刚稳定团、南苏丹特派团和联索支助办进一步缩编，摊款分别减少了 3 100 万美元、2 270 万美元、2 980 万美元和 1 480 万美元。中非稳定团和马里稳定团的摊款收入分别增加 3 000 万美元和 1 900 万美元(由于任务期限于 2020 年 10 月延长)，部分抵销了摊款收入的减少。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)

	2020/21	2019/20	百分比增加(减少)
联塞部队	31.3	30.6	2.3
观察员部队	67.6	76.4	(11.5)
联黎部队	512.8	512.1	0.1
西撒特派团	61.7	60.5	2.0
科索沃特派团	42.5	39.7	7.1
联刚稳定团	1 163.2	1 185.9	(1.9)
联海司法支助团	—	52.4	(100.0)
达尔富尔混合行动	502.3	533.3	(5.8)
联索支助办	590.9	605.7	(2.4)

	2020/21	2019/20	百分比增加(减少)
联阿安全部队	283.1	279.1	1.4
南苏丹特派团	1 264.9	1 294.7	(2.3)
马里稳定团	1 270.1	1 251.1	1.5
中非稳定团	1 006.4	976.4	3.1
共计	6 796.8	6 897.9	(1.5)

自愿捐助

68. 如表四.4 所示，自愿捐助略微增加 1 700 万美元(增加 5.2%)，主要原因是设施和房地项下确认的数额增加(比上一期间增加 1 400 万美元)。

表四.4

自愿捐助

(百万美元和百分比)

	2020/21	2019/20	百分比增加(减少)
货币资金	23.9	23.7	0.8
货物和使用权			
设施	296.4	282.4	5.0
机场着陆权	18.4	16.3	12.9
其他	2.6	1.9	36.8
共计	341.3	324.3	5.2

投资和其他收入

69. 投资和其他收入减少 4 590 万美元，主要原因是投资收入减少 3 920 万美元(减少 78.9%)。投资收入减少，据报投资收入为 1 050 万美元(2019/20 年度：4 970 万美元)，原因是 2021 年现金池的回报率处于历史低位，为 0.58%，而 2020 年为 1.92%。

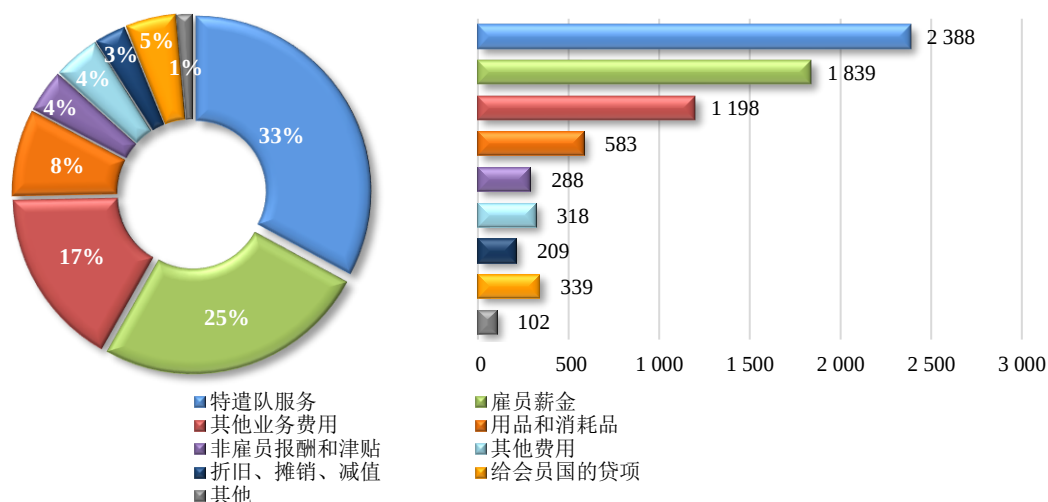
费用分析

70. 总费用减少了 7 140 万美元(减少 1.0%)，从 2019/20 年度的 73.369 亿美元减至 2020/21 年度的 72.655 亿美元。费用的减少与批款的减少以及 COVID-19 大流行造成的限制相一致。费用减少的原因是下列方面的减少：其他业务费用(减少 1.846 亿美元)；特遣队订约服务(减少 7 100 万美元)；用品和消耗品(减少 3 220 万美元)；及非雇员薪酬及津贴(减少 1 440 万元)。上述费用项目的减少额因下列方面的增加而被部分抵销：给会员国的贷项(增加 1.680 亿美元)；雇员薪金、津贴和福利(增加 6 610 万美元)；其他费用(增加 1 690 万美元)。

71. 图四.十三和图四.十四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 33%(2019/20 年度为 34%)，其次是：雇员薪金、津贴和福利占 25%(2019/20 年度为 24%)，其他业务费用占 17%(2019/20 年度为 19%)。

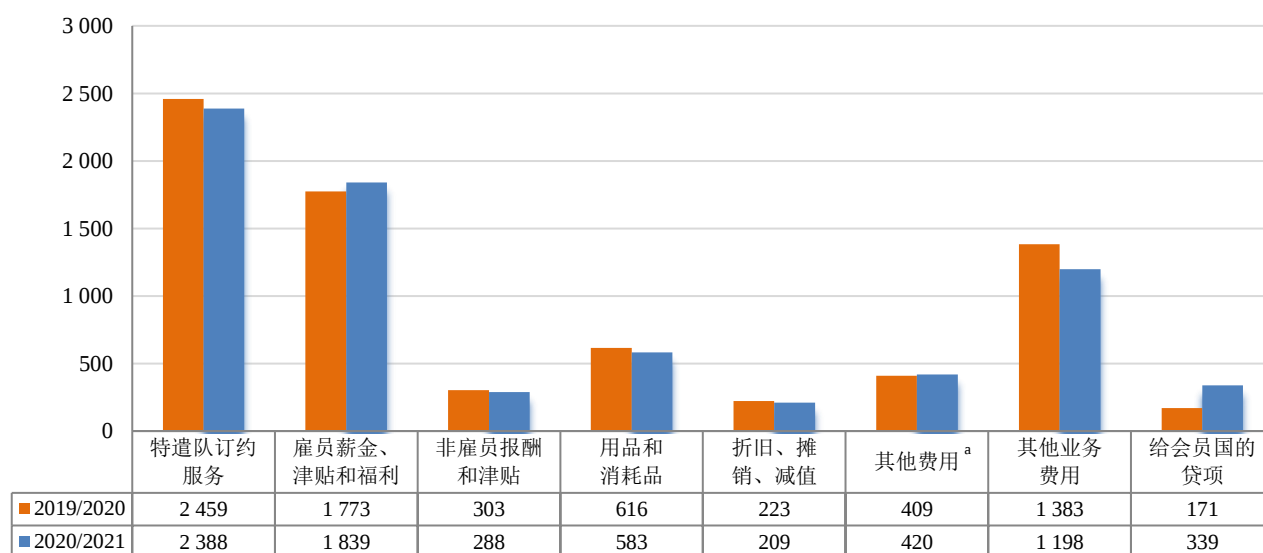
图四. 十三
按性质分列的费用

(百万美元和百分比)



图四. 十四
按性质列示的费用变动

(百万美元)

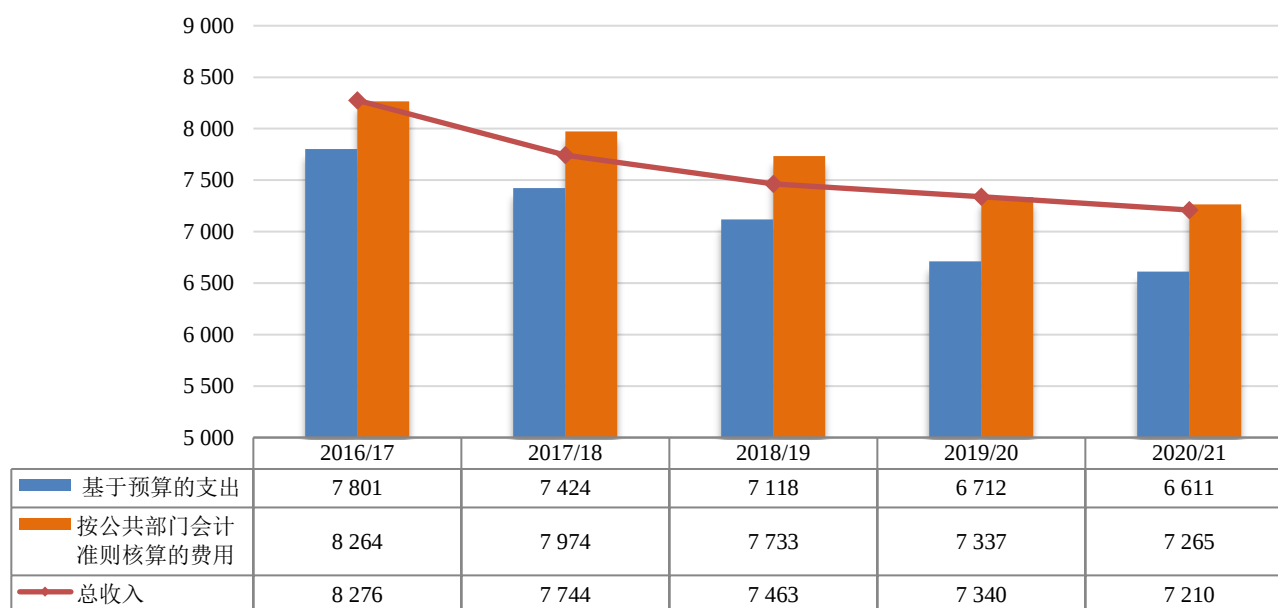


^a 就本图表而言，类别包括：其他费用(2019/20 年度：3.007 亿美元，2020/21 年度：3.176 亿美元)；自我保险索偿和费用(2019/20 年度：220 万美元和 2020/21 年度：240 万美元)；差旅费(2019/20 年度：2 010 万美元和 2020/21 年度：1 500 万美元)；以及赠款和其他转拨款(2019/20 年度：8 610 万美元和 2020/21 年度：8 450 万美元)。

72. 图四.十五显示维持和平行动 2020/21 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. 十五
费用趋势

(百万美元)



F. 维持和平行动预算

73. 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 6。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。

G. 风险和不确定性

未缴摊款

74. 一些会员国未能足额缴纳维持和平行动摊款, 导致截至 2021 年 6 月 30 日拖欠 23.26 亿美元, 这一欠款数额是过去四年中从截至 2017 年 6 月 30 日的欠款 15.12 亿美元迅速增长而得的, 这意味着增长了 53.8%。未缴摊款数额不断增加的趋势继续对维持和平行动构成流动性挑战, 并导致拖欠部队和警察派遣国的款项的结算出现延误。

75. 大会第 73/307 号决议决定, 核准将所有在役维持和平行动的现金余额作为一个现金池管理, 以及为大会核准的整个预算期间发出摊款通知; 此后, 流动性状况最近得到部分改善。虽然这些措施促进了以更及时的方式偿还部队和警察派

遣国的努力，但它们并没有完全解决这个问题，拖延结算拖欠部队和警察派遣国的款项仍然是一个主要关切。

76. 秘书处已作出协调一致的努力，鼓励会员国结清其未缴摊款，包括与已结束的特派团有关的多年未缴摊款。通过一个便于跟踪摊款支付情况的在线门户网站，持续向会员国提供未缴摊款数额。根据《联合国宪章》第十九条，秘书处每年发表一份正式文件，列出拖欠会费超过过去两年摊款的会员国名单。此外，主管管理战略、政策和合规事务副秘书长在每次主要会议和第二次续会开始时向第五委员会介绍本组织的财务状况，并呼吁拖欠摊款的会员国缴纳其摊款。

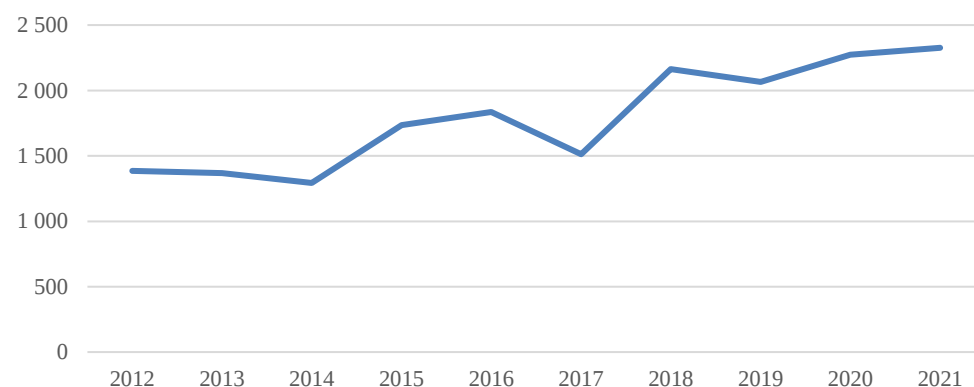
77. 秘书长在其报告和直接给会员国的信函中继续敦促结清未缴摊款，并请会员国提供解决办法，以解决维持和平行动的流动性问题。

78. 图四.十六列示了 2012-2021 年 10 年期间维持和平行动未缴摊款。

图四. 十六

2012-2021 年维持和平行动未缴摊款总额

(百万美元)



冠状病毒病

79. COVID-19 大流行仍然是一个全球挑战，继续以前所未见的方式影响全球经济。维持和平行动调整了工作方式，以便灵活应对这一大流行病的影响，各特派团采取协调一致的应对措施，旨在继续有效开展活动，同时确保保护工作人员和军警人员。

80. COVID-19 在全球的影响不均衡，它将继续带来各种挑战和风险，如经济不确定性加剧、全球供应链中断以及在确保实地人员安全方面存在挑战。关于这一大流行病的轨迹和恢复到大流行病前环境所需的时间，存在着特别高的不确定性。由于旅行限制和对实际进入某些地点的限制，以及供应瓶颈，特别是在偏远地区开展行动的后勤路线较长的特派团，预计该大流行病将继续拖延维和行动许多项目的实施。

第五章

2021 年 6 月 30 日终了年度财务报表

一. 截至 2021 年 6 月 30 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	7	129 671	139 462
投资	23	996 073	1 111 525
应收摊款	8	1 760 401	1 654 826
应收自愿捐助	9	—	—
其他应收款	10	49 171	46 835
存货	11	346 655	344 187
其他资产	12	35 044	31 897
流动资产共计		3 317 015	3 328 732
非流动资产			
投资	23	329 716	418 386
不动产、厂场和设备	13	1 247 594	1 346 260
无形资产	14	2 847	3 176
非流动资产共计		1 580 157	1 767 822
资产总额		4 897 172	5 096 554
流动负债			
应付会员国款项	15	1 200 602	1 558 965
应付款和应计负债	15	617 830	693 564
预收款项	16	13 848	6 846
雇员福利负债	17	94 906	70 202
拨备	18	422 464	273 111
其他负债	19	59 792	59 196
流动负债		2 409 442	2 661 884
非流动负债			
雇员福利负债	17	2 094 444	1 931 972
非流动负债		2 094 444	1 931 972
负债总额		4 503 886	4 593 856
资产总额减负债总额后的净额		393 286	502 698
净资产			
累计盈余——不限用途	20	131 913	241 325
累计盈余——限定用途	20	111 373	111 373
准备金	21	150 000	150 000
净资产共计		393 286	502 698

财务报表附注是财务报表的组成部分。

二. 2021 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2020/21 年度	2019/20 年度
收入			
摊款	22	6 796 756	6 897 950
自愿捐助	22	341 347	324 278
投资收入	23	10 489	49 717
其他转拨款和分配款	22	1 412	1 424
其他收入	22	60 424	67 124
总收入		7 210 428	7 340 493
费用			
雇员薪金、津贴和福利	24	1 839 459	1 773 350
特遣队订约服务	24	2 388 315	2 459 283
非雇员报酬和津贴	24	288 236	302 643
赠款和其他转拨款	24	84 543	86 094
用品和消费品	24	583 454	615 692
折旧	13	208 747	222 380
摊销	14	551	578
差旅费	24	15 009	20 070
自我保险索偿和费用	24	2 365	2 225
其他业务费用	24	1 197 891	1 382 536
其他费用	24	317 587	300 687
给会员国的贷项	25	339 297	171 329
费用共计		7 265 454	7 336 867
年度盈余/(赤字)		(55 026)	3 626

财务报表附注是财务报表的组成部分。

三. 2021 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 2019 年 7 月 1 日的净资产	28 909	111 373	150 000	290 282
净资产变动				
雇员福利负债精算收益	208 790	—	—	208 790
2020 年 6 月 30 日终了年度盈余	3 626	—	—	3 626
截至 2020 年 6 月 30 日的净资产	241 325	111 373	150 000	502 698
净资产变动				
雇员福利负债精算损失 ^a	(54 386)	—	—	(54 386)
2021 年 6 月 30 日终了年度赤字	(55 026)	—	—	(55 026)
截至 2021 年 6 月 30 日的净资产	131 913	111 373	150 000	393 286

^a 设定福利负债精算损失 5 067.0 万美元(见附注 17)，劳工赔偿精算损失 371.6 万美元。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

四. 2021 年 6 月 30 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2020/21	2019/20
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		(55 026)	3 626
非现金变动			
折旧和摊销	13、14	209 298	222 958
资产变动			
应收摊款(增加额)/减少额	8	(105 575)	(172 205)
应收自愿捐助(增加额)/减少额	9	—	7 222
其他应收款(增加额)/减少额	10	(2 336)	(2 557)
存货(增加额)/减少额	11	(2 468)	(11 027)
其他资产(增加额)/减少额	12	(3 147)	(5 316)
负债变动			
应付款——会员国增加额/(减少额)	15	(358 363)	221 378
应付款——其他增加额/(减少额)	15	(75 734)	(16 944)
预收款增加额/(减少额)	16	7 002	(20 819)
雇员福利负债增加额/(减少额)	17	132 790	118 384
拨备增加额/(减少额)	18	149 353	39 366
其他负债增加额/(减少额)	19	596	(30)
作为投资活动列报的投资收入	23	(10 489)	(49 717)
来自/(流入)业务活动的净现金流量		(114 099)	334 319
来自投资活动的现金流量			
流出/(流入)现金池投资的净额		204 122	(300 390)
作为投资活动列报的投资收入	23	10 489	49 717
不动产、厂场和设备的增加净额	13	(110 081)	(22 903)
无形资产投资	14	(222)	—
来自/(流入)投资活动的现金流量净额		104 308	(273 576)
现金及现金等价物减少净额		(9 791)	60 743
年初现金及现金等价物		139 462	78 719
年终现金及现金等价物	7	129 671	139 462

财务报表附注是财务报表的组成部分。

五. 2021 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		实际收入和 支出预算基础	差异 ^a (百分比)
	初始	最终		
收入				
摊款	6 787 739	6 787 739	6 787 739	—
(编入预算的)自愿捐助	24 958	24 958	24 551	(1.63)
从其他基金划拨的款项	1 412	1 412	1 412	—
总收入	6 814 109	6 814 109	6 813 702	(0.01)
支出				
在役特派团^b				
联塞部队	55 710	55 710	55 496	(0.38)
观察员部队	67 574	67 574	64 513	(4.53)
联黎部队	512 754	512 754	500 838	(2.32)
西撒特派团	62 259	62 259	60 757	(2.41)
科索沃特派团	42 488	42 488	42 344	(0.34)
联刚稳定团	1 154 141	1 154 141	1 080 924	(6.34)
达尔富尔混合行动	502 288	502 288	494 943	(1.46)
联索支助办	590 957	590 957	565 964	(4.23)
联阿安全部队	283 115	283 115	282 519	(0.21)
南苏丹特派团	1 264 878	1 264 878	1 258 264	(0.52)
马里稳定团	1 270 104	1 270 104	1 190 078	(6.30)
中非稳定团	1 006 429	1 006 429	1 005 035	(0.14)
在役特派团共计	6 812 697	6 812 697	6 601 675	(3.10)
减：支助账户按比例摊派的费用	(349 975)	(349 975)	(349 975)	—
减：后勤基地——其他活动按比例摊派的费用	(58 994)	(58 994)	(58 994)	—
减：恩德培区域服务中心按比例摊派的费用	(35 581)	(35 581)	(35 581)	—
在役特派团共计，不包括按比例摊派的费用	6 368 147	6 368 147	6 157 125	(3.31)
支助活动				
维持和平行动支助账户	355 694	355 694	355 493	(0.06)
后勤基地——其他活动	62 058	62 058	62 053	(0.01)
恩德培区域服务中心	37 159	37 159	36 285	(2.35)
支助活动共计	454 911	454 911	453 831	(0.24)
支出共计，依据 2020/21 年度基于预算的在役特派团和支助活动	6 823 058	6 823 058	6 610 956	(3.11)
净额共计	(8 949)	(8 949)	202 746	

未获批款的活动	供资	支出
后勤基地——战略部署物资储存活动 ^c	92 291	28 609
劳工赔偿准备金 ^d	2 451	2 427
维持和平准备基金	—	8
维持和平费用回收 ^e	116 922	110 774
未获批款的活动共计	211 664	141 818

^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 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。

^d 劳工赔偿供资来自在役特派团拨款。

^e 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

2020/21 年度财务报表附注

附注 1

报告主体

联合国及其活动

1. 联合国是第二次世界大战后于 1945 年成立的国际组织。《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，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) 践行国际司法和国际法。

2. 联合国通过以下主要机关实现上述目标：

(a) 大会侧重处理各种政治、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 and 卫生问题的努力发挥主要监督作用；

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

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

3. 联合国总部设在纽约，并在日内瓦、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. 联合国在安全理事会指导下开展维持和平行动；安理会以表决方式酌情决定设立、延长、修订或结束维持和平特派团。根据《联合国宪章》第二十五条，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 2021 年 6 月 30 日，联合国有 12 个在役维持和平特派团(2020 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) 重要会计政策简述和其他解释性附注。

持续经营

9. 持续经营的认定依据是大会对维持和平行动 2021/22 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 2021 年 9 月 30 日将这些截至 2021 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. 外汇交易按交易当日联合国业务汇率折算成美元，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. 因结算外币交易和按财年年终汇率换算以外币计值货币资产和负债而产生的汇兑利得和损失净额在财务执行情况表中确认。

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. 根据公共部门会计准则编制财务报表，需要在选择和适用会计政策以及报告某些资产、负债、收入和支出的数额时使用估计、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。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利精算计量；选择不动产、厂场和设备及无形资产的使用寿命以及折旧和摊销方法；资产减值；金融工具分类；存货估值；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关于继承资产的会计规定；

(b) 非交换交易费用：该项目旨在制订一项或多项准则，为非交换交易提供者作出确认和计量规定，但社会福利除外。预计公共部门会计准则委员会将在 2021 年底颁布这项准则。这项关于转移费用的新准则可能导致未来变更联合国确认某些类别非交换交易(包括向执行伙伴的转移)费用的会计政策；

(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))》。预计公共部门会计准则委员会将在 2021 年底颁布这项准则；

(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) 阐述交易成本问题，包括将借款费用计为资本或计为费用的具体问题；

(f) 基础设施资产：该项目的目标是研究和查明编制者在对基础设施资产采用《公共部门会计准则第 17 号(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》	《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： (a) 简化金融资产的分类和计量规定； (b) 前瞻性减值模式； (c) 灵活的对冲会计模式。 由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战，《公共部门会计准则第 41 号》的生效日期推迟至 2023 年 1 月 1 日。将在该日期之前评估其对维持和平行动财务报表的影响。
《公共部门会计准则第 42 号》	《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》提供关于社会福利支出的会计导则。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。具体的例子包括国家退休福利、残疾抚恤金、收入补助和失业补助。新准则要求实体确认下一次社会福利支付的费用和负债。 由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战，《公共部门会计准则第 42 号》的生效日期推迟至 2023 年 1 月 1 日。目前，维持和平行动没有此类社会福利。

附注 3

重要会计政策

金融资产：分类

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

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

21. 所有金融资产初始按公允价值计量。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。这些资产初始按公允价值加交易费用记录，其后按采用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入采用针对相关金融资产的实际利率法，在时间比例的基础上确认。

25. 金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据显示存在减值。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减值。减值损失在发生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. 应收捐助是指会员国、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助中尚未收取的收入。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。应收自愿捐助将在与其他应收款相同的基础上计提可疑应收款备抵。对于应收摊款,可疑应收款备抵的计算方式如下:

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

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

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

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

(e) 对于已批准付款计划的应收款,不设立可疑债务备抵;但将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交易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。5 000 美元的较低门槛值适用于五个商品类别：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额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

类别	子类别	估计使用寿命
建筑物	临时和移动式建筑	7 年
	固定建筑物	可长达 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑	安排期限或建筑使用寿命两者中较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和水处理、娱乐、景观美化	可长达 50 年
租赁物改良	固定装置、配件和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中较短者

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

42. 维持和平行动在初次确认后采用成本模式而非重估模式计量不动产、厂场和设备。对于初始购置后发生的成本，仅在与物项有关的未来经济效益或服务潜能有可能流向维持和平行动且其后成本超过初始确认门槛值时，才进行资本化处理。修理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¹

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成本、咨询人成本以及其他适用的管理成本。使用寿命有限的无形资产自购置当月起或自开始运作当月起，采用直线法进行摊销。各主要类别无形资产的估计使用寿命如下。

¹ 2020/21 年度未曾记录没有使用寿命期限的无形资产。

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最初按公允价值确认，其后按摊余成本计量。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。

预收款项和其他负债

50. 预收款是指为以后各期收取的捐款。其他负债包括与交换交易有关的预收支付款、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人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。

² 2020/21 年度并未记录融资租赁合同。

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。对于机具及设备资产，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)和根据所提供服务向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金的偿还款和回籍假旅费)。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扶养人可报销回籍假差旅费。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。回籍假差旅费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)以及从环境署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，维持和平行动并未持有《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经精算估值的设定受益离职后福利估值。

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。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。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名工作人员雇员的雇用，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励工作人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不需要在雇员提供相关服务年度终了后 12 个月内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：自愿捐助

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. 自愿认助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款和应收款的公允价值补偿。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，在提供服务时确认；

(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，表现形式为资产流出或消耗，或发生负债，导致净资产减少；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、通信和信息技术设备的零配件和用品费用。这类费用还包括口粮、医疗用品、制服以及安全和安保用品。赠款和其他转拨款包括给执行机构和伙伴的速效项目无条件赠款和转拨款，以及其他直接支持费用。差旅费包括工作人员和非工作人员的交通、津贴和其他相关费用。其他业务费用包括维修、订约服务、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

COVID-19 大流行的影响

86. COVID-19 仍然是一个全球挑战,继续以前所未见的方式对全球经济产生影响。维持和平行动应对了这些前所未有的情况,在各特派团采取了协调一致的应对措施,以持续有效开展活动,同时确保工作人员和其他人员得到保护。在一些情况下,维持和平行动不得不调整工作重点,从计划活动转移到集中精力,实施应对 COVID-19 的具体政策和进程。本附注概述第二卷所载 COVID-19 对联合国维持和平行动 2020/21 年度财务报表的影响。

87. COVID-19 大流行以各种形式对维持和平行动的活动产生影响。其对维持和平行动开展业务方式的影响与 2019/20 年度相当。对 2020/21 年度财务执行情况 and 截至该年年底财务状况的直接和可衡量影响有限。此外,无法准确判定疫情对这些财务报表的影响,因为会计和报告系统的目的和设计方式不是根据具体的引发因素(如疫情)来报告成本、收入和结余。尽管有这些限制,但相关信息仍反映在财务报表中。

88. 这一期间并无投资资产减值。主要现金池主要由高评级的流动债券(各国政府、政府机构和超国家机构发行)、商业票据、存款单和定期存款投资组成,符合保存资本的主要投资目标。由于新的和到期的资金在较低利率环境下投资或再投资,投资收益率总体下降(2020/21 年度为 0.56%,2019/20 年度为 1.86%)。不出所料,由于经营和经济条件更加困难、低利率环境以及对贷款资产质量恶化的担忧,信用评级机构将一些银行列入负面展望观察名单,并下调了一些银行的评级。本组织继续积极监测持有的投资和投资对手的所有评级。

89. 各维持和平行动的差旅费用减少了 25.2%,从 2019/20 年度的 2 010 万美元减至 2020/21 年度的 1 500 万美元,原因是继续实施与 COVID-19 有关的旅行禁令和限制、取消或推迟出差旅行以及疫情对与外派和遣返有关的旅行模式的影响。

90. 正在实施或建设的项目在财务上和预期竣工日期上都受到实际出入限制的影响,特别是在相关国家奉命停止所有活动的情况下。可事后评估疫情对这些多年活动的总体影响。

91. 在维持和平特派团开展业务的许多地点,与 COVID-19 有关的对人身行动的限制导致大多数工作人员和其他人员远程工作,特别是行政人员,他们的任务不需要与同事或其他对应方进行直接的面对面接触。疫情暴发后的几个月里,移动办公工具,尤其是笔记本电脑的使用增加,促进了这种向远程工作的突然转变。疫情之后,这种变化可能会导致更多的人员过渡到远程工作安排。

92. 2020/21 年度,工作人员和退休人员提出的医疗保险索赔少于近年通常见到的情况。虽然离职后健康保险负债的估值通常会受到保健支出下降的影响,但随着疫情在 2021/22 年度及以后得到控制,保健费用预计将上升。普遍的假设是医疗保健被推迟而非放弃。因此 2020/21 年度医疗保健支出的下降并不包括在负债估值中。

93. 在一些地方, 由于为了工作人员和其他对口人员的安全而实施的限制, 实际进入特定地点进行实物盘存和资产核查的机会有限。在这种情况下, 转用了其他核查方法, 这些限制对财务报表中列报的价值并无重大影响。

94. 在进行 2020/21 年度资产减值审核时, 并无记录与 COVID-19 相关的资产减值事项。

附注 5

分部报告

95. 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。

96. 联合国维持和平行动分为三个分部:

(a) 在役特派团

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

(b) 已结束特派团

- | | | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| • 联海司法支助团 | • 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 |
| • 埃厄特派团 | • 联布行动 | • 联塞特派团/
联塞观察团 | • 东帝汶支助团/
东帝汶过渡当局 |
| • 伊科观察团 | • 波黑特派团 | • 联塔观察团 | • 联海民警团/联海支
助团/联海过渡团 |
| • 中非特派团 | • 联安观察团/
联安核查团 | • 联预部队 | • 东斯过渡当局/
警察支助组 |
| • 联利观察团 | • 联和部队 | • 联危核查团 | • 联海特派团 |
| • 联卢援助团/
乌卢观察团 | • 联萨观察团 | • 联莫行动 | • 联索援助团 |
| • 联柬联络队 | • 联柬权力机构 | • 过渡时期援助团 | • 两伊观察团 |
| • 紧急部队(1956) | • 联刚行动 | | |

³ 达尔富尔混合行动于 2020 年 12 月 31 日结束任务, 并开始关闭和最后清理结束工作。

(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
- 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

97. 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，2021 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)	2020/21 年度共计
分部收入					
摊款	6 796 756	—	—	—	6 796 756
自愿捐助	335 693	—	5 654	—	341 347
转拨款和分配款	—	—	449 765	(448 353) ^a	1 412
其他外来资金	22 058	805	138 798	(90 748) ^b	70 913
总收入	7 154 507	805	594 217	(539 101)	7 210 428
分部费用共计	7 107 396	985	696 174	(539 101)	7 265 454
年度盈余/(赤字)	47 111	(180)	(101 957)	—	(55 026)
分部资产	4 203 356	294 809	505 335	(106 328) ^c	4 897 172
分部负债	2 144 354	288 274	2 177 586	(106 328) ^c	4 503 886
净资产共计	2 059 002	6 535	(1 672 251)	—	393 286
基本建设支出	161 948	—	21 503	—	183 451

^a 从在役特派团拨款至各项支助活动。

^b 7 470.8 万美元为各特派团之间的费用回收，1 281.3 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，322.7 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，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

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
其他外来资金	51 390	5 735	147 953	(88 237) ^b	116 841
总收入	7 268 260	5 735	594 849	(528 351)	7 340 493
分部费用共计	7 180 893	(11 941)	696 266	(528 351)	7 336 867
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。

附注 6

与预算的比较

98. 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。

99. 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

100. 初始预算数额是大会 2020 年 6 月 24 日为 2020 年 7 月 1 日至 2021 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。

101. 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	74/285	非重大差异
观察员部队	74/291	非重大差异
联黎部队	74/292	非重大差异
西撒特派团	74/294	非重大差异
科索沃特派团	74/288	非重大差异

特派团	大会决议和行预咨委会报告	说明
联刚稳定团	74/286	支出比最终批款少 6.34%(7 320 万美元): 支出低于预算的主要原因是各类军警人员的平均部署人数低于核定人数;口粮支出降低;燃料价格降低;由于 COVID-19 大流行造成的旅行限制,固定翼飞机和旋转翼飞机的飞行时数减少
达尔富尔混合行动	74/261 C、75/251 和 75/251 B	非重大差异
联索支助办	74/295	非重大差异
联阿安全部队	74/283	非重大差异
南苏丹特派团	74/293	非重大差异
马里稳定团	74/290	支出比最终批款少 6.30%(8 000 万美元): 支出低于预算的主要原因是:(a) 没有部署 6 架固定翼监视和侦察机、军用短程无人驾驶航空系统、中空长航时资产和军用攻击直升机,以及由于空中行动限制而节省的着陆费和地勤费以及燃料;(b) 建筑、改建、翻修和主要维修的实际费用减少
中非稳定团	74/284	非重大差异
维持和平行动支助账户	74/280	非重大差异
后勤基地——其他活动	74/282	非重大差异
恩德培区域服务中心	74/281	非重大差异

102. 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。

2021 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	筹资	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(6 610 956)	—	—	(6 610 956)
基础差异	(713 571)	(110 303)	—	(823 874)
列报差异	7 210 428	214 611	—	7 425 039
现金流量表所报实际数额(报表四)	(114 099)	104 308	—	(9 791)

103. 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。

104. 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。

105. 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。

106. 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 7

现金及现金等价物

(千美元)

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
银行存款和库存现金	2 939	3 943
现金池现金和定期存款——原始满期日三个月或以下	126 732	135 519
现金及现金等价物共计	129 671	139 462

附注 8

非交换交易应收款：摊款

(千美元)

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
摊款	2 326 395	2 274 041
可疑应收款备抵	(565 994)	(619 215)
应收摊款共计	1 760 401	1 654 826

附注 9

非交换交易应收款：自愿捐助

(千美元)

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
自愿捐助	5 423	5 252
可疑应收款备抵	(5 423)	(5 252)
应收自愿捐助共计	—	—

附注 10

其他应收款

(千美元)

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
会员国	171 524	160 849
应收联合国相关实体账款	12 961	15 646
其他交换交易收入应收款	12 639	11 508
可疑应收款备抵	(147 953)	(141 168)
其他应收款共计	49 171	46 835

附注 11

存货

107. 在 2018/19 年度实物盘存调节项目之后，各特派团继续清理存货数据。180 万美元(2019/20 年度：990 万美元)的调整数额，用特别实物库存调节和优化项目交易标识符记录，并列入本年度采购和消费。一些重大的调整数可能被记入经常性收发业务，增加了采购和消耗数额。

(千美元)

	战略储备	消耗品和用品	共计
2019 年 7 月 1 日期初存货	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
购置	61 427	299 158	360 585
消耗	(65 078)	(268 478)	(333 556)
减值和核销	1	(24 562)	(24 561)
截至 2021 年 6 月 30 日存货共计	80 824	265 831	346 655

附注 12

其他资产

108. 递延费用包含未来学年的教育补助金预付款。

(千美元)

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
递延费用	12 023	10 588
给开发署和联合国其他机构的预付款	8 084	2 762
给军事人员和其他人员的预付款	4 441	4 201
工作人员预支款	5 109	5 454
预付供应商的款项	35	1 517
预转款	5 290	7 111
其他	62	264
其他资产共计	35 044	31 897

附注 13

不动产、厂场和设备

109. 不动产、厂房和设备截至 2021 年 6 月 30 日的账面净值为 12.476 亿美元(2019/20 年度: 13.463 亿美元)。2021 年购置成本共计 1.835 亿美元(2019/20 年度: 1.196 亿美元)。

110. 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 6 210 万美元(2019/20 年度: 7 740 万美元)，主要是因为达尔富尔混合行动的缩编活动。设备减记 930 万美元(2019/20 年度: 1 880 万美元)，主要是由于多余物项 530 万美元(2019/20 年度: 220 万美元)，正常损耗、损失和其他原因 220 万美元(2019/20 年度: 1 150 万美元)，故障和事故 190 万美元(2019/20 年度: 510 万美元)。建筑物和基础设施减记 5 280 万美元(2019/20 年度: 5 860 万美元)，其中 3 440 万美元归因于收回不合算的物项(2019/20 年度: 无)，多余物项 930 万美元(2019/20 年度: 无)，以及损坏、故障和其他原因 910 万美元(2019/20 年度: 10 万美元)。

111. 本年度，并无不动产、厂场和设备减值报告(2019/20 年度: 无)。

112. 截至报告之日，维持和平行动并无重大继承资产(2019/20 年度: 无)。

不动产、厂场和设备：2020/21 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 2020 年 7 月 1 日费用	967 115	626 062	422	3 421	342 019	761 746	402 427	41 748	3 144 960
增置	39 621	8 083	—	508	19 308	18 039	54 992	42 901	183 452
处置 ^a	(78 823)	(86 740)	—	(20)	(24 390)	(44 928)	(35 690)	—	(270 591)
已完成的在建资产	15 424	24 317	—	—	—	—	—	(39 741)	—
截至 2021 年 6 月 30 日费用	943 337	571 722	422	3 909	336 937	734 857	421 729	44 908	3 057 821
截至 2020 年 7 月 1 日累计折旧和减值	(512 645)	(254 889)	(422)	(2 810)	(254 749)	(517 305)	(255 880)	—	(1 798 700)
折旧	(64 418)	(32 779)	—	(126)	(27 988)	(46 991)	(36 445)	—	(208 747)
处置 ^a	59 161	49 711	—	20	23 165	41 342	23 821	—	197 220
截至 2021 年 6 月 30 日累计折旧和减值	(517 902)	(237 957)	(422)	(2 916)	(259 572)	(522 954)	(268 504)	—	(1 810 227)
账面净额									
2020 年 7 月 1 日	454 470	371 173	—	611	87 270	244 441	146 547	41 748	1 346 260
账面净额 2021 年 6 月 30 日	425 435	333 765	—	993	77 365	211 903	153 225	44 908	1 247 594

^a 在处置项下报告了净资产转移为 1 122.9 万美元。

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)
账面净额									
2019 年 7 月 1 日	540 248	431 624	42	603	104 300	275 021	169 302	24 597	1 545 737
账面净额 2020 年 6 月 30 日	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。

附注 14
无形资产

(千美元)

	内部开发的软件	许可证权利	开发中资产	共计
截至 2020 年 7 月 1 日期初费用	4 853	206	—	5 059
增加数	—	76	146	222
截至 2021 年 6 月 30 日费用总数	4 853	282	146	5 059
截至 2020 年 7 月 1 日期初累计摊销	1 677	206	—	1 883
摊销	526	25	—	551
截至 2021 年 6 月 30 日期末累计摊销	2 203	231	—	2 434
截至 2020 年 7 月 1 日账面净值	3 176	—	—	3 176
截至 2021 年 6 月 30 日账面净值	2 650	51	146	2 847

113. “团结”项目到 2020 年 12 月 31 日的最后核定预算为 5.653 亿美元。“团结”项目应由维持和平行动承担的份额为 3.841 亿美元。在本财政期间，维持和平行动为“团结”项目相关支出出资 1 340 万美元(2019/20 年度: 1 940 万美元)(见附注 24, 赠款和其他转拨款), 截至 2021 年 6 月 30 日共计出资 3.700 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 15
应付款

(千美元)

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
应计货物和服务款	444 410	535 524
应付供应商款项	153 953	141 031
应付联合国相关实体账款	3 934	3 687
应付转拨款	1 193	819
其他	14 340	12 503
应付款和应计负债小计	617 830	693 564
应付会员国款项	1 200 602	1 558 965
应付款共计	1 818 432	2 252 529

附注 16
预收款项

114. 预收款项是指未来年度摊款预收以及递延收入。

(千美元)

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
预收会员国款项	7 684	4 327
递延收入	6 164	2 519
预收款共计	13 848	6 846

附注 17

雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	共计
2021 年 6 月 30 日			
离职后健康保险	8 928	1 723 008	1 731 936
年假	3 614	98 678	102 292
离职回国福利	9 983	227 022	237 005
设定受益负债小计	22 525	2 048 708	2 071 233
应计薪金和津贴	70 313	—	70 313
附录 D/劳工赔偿	2 068	45 736	47 804
雇员福利负债共计	94 906	2 094 444	2 189 350
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

115. 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的截止日期是 2019 年 12 月 31 日，随后的截至 2020 年 12 月 31 日的余额是前推估值。截至 2021 年 6 月 30 日的余额是独立精算师 2020 年 12 月估值结果的前推。

116. 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。

117. 用于确定截至 2020 年 6 月 30 日和 2021 年 6 月 30 日雇员福利义务的主要精算假设如下。更新了 2021 年的贴现率和保健费用趋势率,同时保留了截至 2020 年 6 月 30 日的前推估值中的其他假设。

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(2021 年 6 月 30 日)	3.33	2.31	2.51
贴现率(2020 年 6 月 30 日)	3.24	2.36	2.32

118. 贴现率假设采用了更新的怡安翰威特收益率曲线。

119. 专业及以上职类工作人员的薪金增加假设是 19 岁人员增幅为 9.27%,逐步降至 70 岁增幅为 3.97%。一般事务及有关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。

120. 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产生影响的另一个假设,包括按年龄划分的人均索偿费用的变化。下表显示了 65 岁时的人均索偿费用。

按年龄划分的人均索偿费用

(美元)

计划	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
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	14 571	13 819
安泰/纽约健康保险计划/医疗保健组织——有联邦医疗保险	10 136	9 629
蓝十字——无联邦医疗保险	11 582	10 985
蓝十字——有联邦医疗保险	9 918	9 422
信诺牙科	975	932
非美国保险计划		
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	6 622	6 382
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	3 490	3 361
医疗保险计划	1 961	1 889

121. 为反映最近的索偿和投保情况,更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用。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。自 2020 年 6 月 30 日以来，精算估值中使用的与年龄相关的索偿增加情况没有变化。

保健费用趋势假设

(百分比)

	2021 年 6 月 30 日			2020 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	5.34	4.05	14 年	5.44	3.85	13 年
美国联邦医疗保险	5.18	4.05	14 年	5.26	3.85	13 年
美国牙科保险	4.62	4.05	14 年	4.66	3.85	13 年
非美国，瑞士	3.64	2.75	8 年	3.76	2.85	8 年
非美国，欧元区	3.78	3.55	6 年	3.83	3.65	3 年

122. 专业及以上职类工作人员的薪金增加假设是 19 岁人员增幅为 9.27%，逐步降至 70 岁增幅为 3.97%。一般事务及有关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。

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

124. 关于离职回国福利估值，根据美国未来 20 年的预计通胀率，2020 年和 2021 年差旅费用上涨率假设为 2.20%。

125. 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)

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
7 月 1 日设定受益负债净额	1 911 640	2 013 922
当期服务费用	98 207	99 855
利息费用	57 470	65 018
已支付的福利	(46 754)	(51 636)
财务执行情况表中确认的费用净额共计	108 923	113 237
直接在净资产变动表中确认的调整数和精算(利得)/损失 ^a	50 670	(215 519)
6 月 30 日设定受益负债净额	2 071 233	1 911 640

^a 净资产变动表中确认的精算损益累计数额为 6 300.7 万美元净利得(2019/20 年度：净利得 1.13677 亿美元)。

贴现率敏感度分析

126. 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
2021 年 6 月 30 日			
贴现率上升 0.5%	(188 490)	(8 055)	(4 242)
占年末负债的百分比	(11)	(3)	(4)
贴现率下降 0.5%	220 431	8 575	4 566
占年末负债的百分比	13	4	4
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

医疗费用敏感度分析

127. 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)

	2021 年 6 月 30 日		2020 年 6 月 30 日	
	增加	减少	增加	减少
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	212 819	(184 162)	193 737	(167 649)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	20 247	(17 229)	18 431	(15 685)

其他设定受益计划信息

128. 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
2021 年 6 月 30 日	17 358	21 570	7 826	46 754
2020 年 6 月 30 日	19 427	23 532	8 677	51 636

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)

	2020	2019	2018	2017	2016
设定受益义务现值	1 911 640	2 013 922	1 647 923	1 756 938	1 663 547

应计薪金和津贴

129. 截至报告日的其他应计薪金负债包括：应计回籍假 3 300 万美元(2019/20 年度：2 990 万美元)、离职回国和重新安置津贴 580 万美元(2019/20 年度：610 万美元)、探亲假 90 万美元(2019/20 年度：120 万美元)、补偿假 210 万美元(2019/20 年度：240 万美元)以及其他应计薪金和其他福利 2 850 万美元(2019/20 年度：620 万美元)。

支付维持和平赔偿金基金：附录 D/劳工赔偿

130. 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。

131. 劳工赔偿负债通过精算估值。负债根据预计福利确定，这些福利因生活费津贴而增加，因死亡而减少，然后折算为现值。截至 2021 年 6 月 30 日的债务估计数为 4 780 万美元，是在结转 2020 年 12 月 31 日的估值后计算得出的。2021 年 6 月 30 日估值中使用的生活费调整数为 2.0%(2019/20 年度：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。

132. 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)

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
生活费调整数增加 1%	7 325	6 850
占年末负债的百分比	15	15
生活费调整数减少 1%	(5 853)	(5 630)
占年末负债的百分比	(12)	(13)
贴现率上升 1%	(6 086)	2 919
占年末负债的百分比	(13)	(7)
贴现率下降 1%	7 742	3 536
占年末负债的百分比	16	8

联合国合办工作人员养恤基金

133. 《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。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额法,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目前和未来估计的资产是否足以支付负债。

134. 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。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估,确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时,才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织均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。

135. 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%)。

136. 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%)。

137. 审计委员会每年对养恤基金进行一次审计,每年向养恤金联委会和大会报告一次审计结果。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

138. 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(2019/20 年度:无)。

附注 18

拨备

139. 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约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 2021 年 6 月 30 日,这些索赔案若要达成和解,估计需要 1 510 万美元(2019/20 年度:1 580 万美元),其中包含上一年结转的 710 万美元(2019/20 年度:580 万美元)。针对当前雇员或前雇员提出的行政索赔,计提了 110 万美元的拨备(2019/20 年度:110 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。

140. 恢复原状拨备 1 300 万美元(2019/20 年度:1 280 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,其中包括为中非稳定团、马里稳定团和南苏丹特派团新编列 160 万美元拨备。无法合理估计恢复原状拨备的流出时间。

141. 已为给会员国的贷项拨备了 3.669 亿美元(2019/20 年度:2.335 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 2 640 万美元的拨备。这些拨备共计 3.933 亿美元(2019/20 年度:2.434 亿美元)。因在役特派团给会员

国的贷项包括：未支配批款 2.106 亿美元(2019/20 年度：9 910 万美元)、投资收入 810 万美元(2019/20 年度：3 500 万美元)、其他收入和上期调整数 1 020 万美元(2019/20 年度：1 600 万美元)及上期债务核销额 1.380 亿美元(2019/20 年度：8 340 万美元)。为给会员国的贷项而计提的拨备如何处置，将由大会在下一财政年度决定。

(千美元)

	给会员国的贷项	诉讼和索赔	恢复	重组	共计
截至 2019 年 7 月 1 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
追加拨备	366 923	8 959	1 562	—	377 444
未动用数额转回	(205)	(7 271)	(1 274)	—	(8 750)
已用金额	(216 850)	(2 362)	(129)	—	(219 341)
截至 2021 年 6 月 30 日的拨备	393 267	16 226	12 971	—	422 464

附注 19

其他负债

(千美元)

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
借款 ^a	47 376	47 376
其他负债	12 416	11 820
其他负债共计	59 792	59 196

^a 见涉及对联合国普通基金的应付款项的附注 26(第 206 段)。

附注 20

累计盈余/赤字

142. 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)

143. 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。

144. 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 21

准备金

维持和平准备基金

145. 维持和平准备基金是作为一个现金流机制设立的, 目的是支持维持和平行动做出快速反应, 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(2019/20 年度: 无)。

146. 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(2019/20 年度: 1 280 万美元)。

147. 截至报告日, 维持和平准备基金有准备金 1.500 亿美元(2019/20 年度: 1.500 亿美元), 累计盈余 420 美元(2019/20 年度: 750 万美元), 其中 2021 年 6 月 30 日终了期间和 2020 年 6 月 30 日终了期间的投资收入分别为 50 万美元和 370 万美元。后者将用于支付维持和平行动支助账户 2021/22 年度所需经费。2021 年 6 月 30 日终了期间的累计盈余 50 万美元将来可按大会的指示使用。

附注 22

非交换交易收入和其他收入

摊款

148. 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 67.968 亿美元摊款(2019/20 年度: 68.980 亿美元)。

自愿捐助

149. 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 2.964 亿美元(2019/20 年度: 2.824 亿美元)。机场着陆费和其他费用共计 1 840 万美元(2019/20 年度: 1 630 万美元), 以及车辆登记费 170 万美元(2019/20 年度: 150 万美元)被免除。提供了各种货物并免除收费计 90 万美元(2019/20 年度: 40 万美元), 实物捐助总额因而达到 3.174 亿美元(2019/20 年度: 3.006 亿美元)。

(千美元)

	2020/21	2019/20
自愿捐款(会员国)	23 936	23 651
自愿实物捐助(会员国)	317 411	300 627
自愿捐款共计	341 347	324 278

150. 服务类实物捐助未予确认，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 60 万美元(2019/20 年度：410 万美元)、无线电频率费 430 万美元(2019/20 年度：310 万美元)和其他服务计 30 万美元(2019/20 年度：40 万美元)。

其他转拨款和分配款

151. 其他转拨款和分配款 140 万美元(2019/20 年度：140 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

152. 其他收入的大部分来自费用回收基金(见附注 26，第 211 段)。费用回收收入 5 280 万美元(2019/20 年度：5 580 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 3 500 万美元(2019/20 年度：3 620 万美元)，以及向供应商和其他外部实体提供支助的收入 1 780 万美元(2019/20 年度：1 960 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 7 470 万美元(2019/20 年度：7 050 万美元)之后，费用回收基金的总收入为 1.275 亿美元(2019/20 年度：1.263 亿美元)。

(千美元)

	2020/21	2019/20
来自费用回收基金的收入	52 775	55 816
出售设备和存货的收入	4 929	4 892
汇兑收益净额	632	4 683
其他杂项收入	2 088	1 733
其他收入共计	60 424	67 124

附注 23

金融工具和现金池

现金池

153. 维持和平行动除直接持有现金及现金等价物外，还参与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。由于具有规模经济效益，并且能够将收益率曲线风险分散到各种期限的金融工具上，汇集资金对总体投资业绩和风险产生积极影响。主现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收入按照每个参与实体的本金余额分配。主要资金池的金融工具是为交易目的而持有的，因此，均以公允价值计量，且其变动计入盈余或赤字。没有为其他目的而持有的任何金融工具，也没有在以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字进行初始确认时指定的任何金融工具。

154. 截至 2021 年 6 月 30 日，主现金池持有资产共计 108.995 亿美元(2019/20 年度：93.732 亿美元)，其中 14.525 亿美元(2019/20 年度：16.557 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 2 130 万美元 (2019/20 年度：4 890 万美元)。

金融工具

(千美元)

	附注	2021 年 6 月 30 日	2020 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		996 073	1 111 525
长期投资——在主现金池中的份额 ^b		329 716	418 386
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的资产共计		1 325 789	1 529 911
贷款和应收款			
现金及现金等价物——在主现金池中的份额	7	126 732	135 519
现金及现金等价物——其他	7	2 939	3 943
现金及现金等价物小计		129 671	139 462
摊款	8	1 760 401	1 654 826
自愿捐助	9	—	—
其他应收款	10	49 171	46 835
其他资产(不含递延费用)	12	23 021	21 309
贷款和应收款共计		1 962 264	1 862 432
金融资产账面金额共计		3 288 053	3 392 343
与主现金池中持有的资产相关的金融资产共计		1 452 521	1 665 430
以摊余成本计值的金融负债			
应付款——会员国	15	1 200 602	1 558 965
应付款——其他	15	617 830	693 564
其他负债(不含借款)	19	12 416	11 820
以摊余成本计值的负债共计		1 830 848	2 264 349
金融资产净收益汇总			
主现金池净收益		10 045	48 885
其他投资收入		444	832
投资收入共计		10 489	49 717

^a 账面金额：截至 2021 年 6 月 30 日为 9.98750 亿美元；截至 2020 年 6 月 30 日为 11.10246 亿美元。

^b 账面金额：截至 2021 年 6 月 30 日为 3.26996 亿美元；截至 2020 年 6 月 30 日为 4.09937 亿美元。

金融工具收入

(千美元)

	2020/21	2019/20
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	15 691	38 025
未实现收益(亏损)——在主现金池中的份额	(5 646)	10 860
以公允价值列报的金融资产收入	10 045	48 885
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	10 045	48 885

财务风险管理：概览

155. 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。

156. 本附记载有信息，说明维持和平行动承受的上述每一项风险、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

157. 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。

158. 投资管理的目标是保存资本，确保有足够的流动性满足运营现金需求，同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在投资管理的各项目标中，投资质量、安全性和流动性重于市场收益率。

159. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《投资准则》的情况，并提出更新《投资准则》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。

160. 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

161. 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

162. 《投资管理准则》要求不断监测发行人和对手方的信用评级。允许的主现金池投资可能包括、但不限于 5 年或 5 年以下到期的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。主现金池不投资资产担保证券和抵押贷款担保证券等衍生工具，也不投资股权产品。

163. 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

164. 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

165. 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。下表显示年内备抵账户变动情况。

(千美元)

	2020/21	2019/20
截至 7 月 1 日的可疑应收款备抵	765 635	723 301
核销金额	(3 426)	(642)
年内调整数	(42 838)	42 976
截至 6 月 30 日的可疑应收款备抵	719 371	765 635

166. 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

167. 应收摊款账龄及相关备抵如下。

应收摊款账龄

(千美元)

	2020/21		2019/20	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足 1 年	1 265 420	—	1 308 507	—
1 至 2 年	199 706	—	146 544	—
2 年以上	861 269	565 994	818 990	619 215
共计	2 326 395	565 994	2 274 041	619 215

信用风险：自愿捐助和其他应收款

168. 摊款以外的应收款账龄及相关备抵如下。

自愿捐助和其他应收款的账龄

(千美元)

	2020/21		2019/20	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	11 269	—	3 265	—
不足 1 年	26 908	—	30 139	—
1 至 2 年	8 835	2 209	13 225	3 306
2 至 3 年	10 920	6 552	8 780	5 268
3 年以上	144 616	144 616	137 846	137 846
共计	202 548	153 377	193 255	146 420

信用风险：现金及现金等价物

169. 截至报告日,维持和平行动持有现金及现金等价物 1.297 亿美元(2019/20 年度: 1.395 亿美元), 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

170. 《投资管理准则》规定不得投资于信用评级低于规定水平的发行人, 还规定了投资特定发行人的最大集中度。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; 在债券评级和贴现工具评级方面, 使用的是标准普尔金融服务公司、穆迪投资者服务公司和惠誉的评级, 在银行定期存款评级方面, 使用的是惠誉生存能力评级。

截至年底按信用评级分列的主现金池投资

投资	截至 2021 年 6 月 30 日的评级	截至 2020 年 6 月 30 日的评级
债券(长期评级)	标准普尔: 40.3% AAA, 59.7% AA+u/AA+/AA/ AA-/AA; 惠誉: 64.5% AAA, 14.0% AA+/AA/AA-, 21.5% 未评级; 穆迪: 55.5% Aaa, 36.8% Aa1/Aa2/Aa3, 7.7%未评级	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
商业票据(短期评级)	标准普尔: 98.3%A-1+u/A-1+/A-1 和 1.7%AAA; 惠誉: 1.7% AAA, 91.3%F1 +/F1, 6.9% 未评级; 穆迪: 1.7%Aaa, 96.7%P-1, 1.6%W	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

投资	截至 2021 年 6 月 30 日的评级	截至 2020 年 6 月 30 日的评级
定期存款(惠誉生存能力评级)	惠誉：25.01% aa/aa-，48.81% a+/a/a- 和 26.19%不适用	惠誉：39.7% aa-和 60.3% 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+/A1； 惠誉：100% F1+/F1； 穆迪：100% P-1

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

财务风险管理：流动性风险

172. 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。

173. 《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。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下，才能在收到应收捐款前例外支出费用。

174. 维持和平行动开展现金流预测，并监测流动性需求的滚动预测情况，以确保有足够现金满足业务需求。在进行投资时适当考虑根据现金流预测确定的业务活动现金需求。维持和平行动有很大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。

175. 西撒特派团和科索沃特派团在 2020/21 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。联索支助办的流动性在年底恶化，不得不于 2021 年 6 月向马里稳定团借款 4 000 万美元。截至 2021 年 6 月 30 日，西撒特派团、科索沃特派团和联索支助办的应付借款分别为 1 000 万美元、3 250 万美元和 4 000 万美元(2019/20 年度：1 500 万美元、3 000 万美元和零)，截至 2021 年 6 月 30 日的未偿还交叉借款总额因而达到 8 250 万美元(2019/20 年度：4 500 万美元)。

流动性风险：现金池投资

176. 主现金池存在参与方要求短时间内提款而产生的流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价证券，使参与方能够支付到期的承付款。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

177. 流动性风险敞口依据的理念是，实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。发生这种情况的可能性非常低，因为该实体有可用现金及现金等价物、应

收款和投资,而且内部政策和程序也已订立,可确保有适当资源来履行其金融义务。在报告日,维持和平行动没有任何为负债或者或有负债质押的抵押品(2019/20 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(2019/20 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 2021 年 6 月 30 日				
应付款和应计应付款	1 818 432	—	—	1 818 432
其他负债(不含借款)	12 416	—	—	12 416
截至 2021 年 6 月 30 日共计	1 830 848	—	—	1 830 848
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

财务风险管理: 市场风险

178. 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

179. 货币风险系指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。除功能货币外,维持和平行动还以其他货币进行交易和持有资产和负债,因此面临因汇率波动而产生的货币风险。

180. 持有非美元投资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限度的以当地货币计值资产,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。

181. 维持和平行动通过做出安排,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(2019/20 年度:货币风险被视为很低)。

市场风险：利率风险

182. 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。

183. 定息现金、现金等价物和投资是维持和平行动的付息金融工具。主现金池构成其主要利率风险敞口。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于4年(2019/20年度：少于5年)。主现金池的平均久期是0.70年(2019/20年度：0.79年)，显示风险很小。

市场风险：现金池利率风险敏感度分析

184. 现金池利率风险敏感度分析显示，如果整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日主现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，所以公允价值的变动代表盈余或赤字和净资产增减。下表显示收益率曲线上下移动最多200个基点会产生的影响(100个基点等于1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

	收益率曲线变动(基点)								
	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增/(减)									
主现金池共计：2021年6月30日	149.3	112.0	74.6	37.3	—	(37.3)	(74.6)	(112.0)	(149.3)
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)

市场风险：其他

185. 主现金池不存在其他重大市场价格风险，因其不卖空、不借入证券也不以保证金购买证券，所有这些限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值

186. 所有投资均按公允价值报告，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。

公允价值层次

187. 下表按公允价值层次分析以公允价值列报的金融工具。各输入值层次的定义是：

(a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；

(b) 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；

(c) 第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

188. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价计算，由独立托管方根据第三方证券估值来确定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。主现金池持有的金融资产使用的市场报价是现时出价。

189. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用尽量利用可观察市场数据的估值技术来确定。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大输入值都是可观察到的，则将该工具列入第二层次。

190. 下列公允价值层次列报截至报告日以公允价值计量的主现金池资产。主现金池没有以第三层次输入值估值的金融资产或任何按公允价值列报的负债，在各公允价值层次之间也没有发生重大金融资产转移。

公允价值层次

(千美元)

	2021 年 6 月 30 日			2020 年 6 月 30 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的主现金池金融资产						
公司债券	30 272	—	30 272	313 006	—	313 006
非美国机构债券	1 636 622	—	1 636 622	931 953	—	931 953
非美国主权债券	90 553	—	90 553	90 989	—	90 989
超国家债券	843 012	—	843 012	613 502	—	613 502
美国国库债券	599 250	—	599 250	404 250	—	404 250
主现金池——商业票据	—	2 741 608	2 741 608	—	1 288 368	1 288 368
主现金池——存单	—	2 333 586	2 333 586	—	3 146 786	3 146 786
主现金池——定期存款	—	1 660 000	1 660 000	—	1 780 000	1 780 000
共计	3 199 709	6 735 194	9 934 903	2 353 700	6 215 154	8 568 854

附注 24

费用

雇员薪金、津贴和福利

191. 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)

	2020/21	2019/20
薪金、工资和其他应享权利	1 440 614	1 395 146
养恤金和保险福利	340 075	345 365
离职后健康保险	11 752	12 428
离职回国福利	26 870	9 171
休假福利	20 148	11 240
雇员薪金、津贴和福利共计	1 839 459	1 773 350

特遣队订约服务

192. 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)

	2020/21	2019/20
特遣部队和警察费用	1 355 645	1 406 992
特遣队所属装备和自我维持	891 388	938 834
特遣队部署和轮换	116 087	88 596
特遣队行动	25 195	24 861
特遣队订约服务共计	2 388 315	2 459 283

非雇员报酬和津贴

193. 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)

	2020/21	2019/20
联合国志愿人员	81 806	77 418
军事观察员	61 459	62 670
联合国警察	96 217	114 361
咨询人和其他订约人	36 796	35 925
其他	11 958	12 269
非雇员报酬和津贴共计	288 236	302 643

赠款和其他转拨款

194. 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)

	2020/21	2019/20
速效项目	11 752	9 022
给执行伙伴的转拨款	57 556	55 081
对直接支助费用的拨款	15 235	21 991
赠款和其他转拨款共计	84 543	86 094

用品和消费品

195. 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)

	2020/21	2019/20
燃料和润滑油	204 144	239 092
口粮	265 938	276 399
备件和消耗品 ^a	88 811	79 886
存货核销	24 561	20 315
用品和消耗品共计	583 454	615 692

^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 107 段)。

差旅费

196. 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)

	2020/21	2019/20
工作人员差旅费	14 875	19 633
代表差旅费	134	437
差旅费共计	15 009	20 070

自我保险索偿和费用

197. 自我保险索偿和费用数额为 240 万美元(2019/20 年度: 220 万美元), 涉及附录 D 中规定的付款。

其他业务费用

198. 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)

	2020/21	2019/20
空运	402 925	405 364
陆运	12 961	12 108
通信和信息技术	181 771	180 016
设施	78 665	125 350
地雷行动服务	141 556	152 499
其他订约服务	179 474	180 210
购置货物	56 461	79 911
购置无形物项	17 784	19 124
租赁——办公室、房舍和设备	37 499	36 670
保养和维修	48 533	39 322
其他	40 262	151 962
其他业务费用共计	1 197 891	1 382 536

其他费用

199. 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)

	2020/21	2019/20
实物捐助	316 535	300 263
惠给金和索偿	1 015	327
其他	37	97
其他费用共计	317 587	300 687

附注 25
给会员国的贷项

(千美元)

	2020/21	2019/20
本年度的拨备	366 923	233 487
上一年未动用和转回的拨备	(205)	(514)
已用于承付权摊款的上一年拨备	(27 421)	(61 644)
共计	339 297	171 329

附注 26
关联方

关键管理人员

200. 关键管理人员是指那些有能力对维持和平行动的财务和业务决定施加重大影响的人士。维持和平行动的关键管理人员群体包括秘书长、常务副秘书长以及某些副秘书长级、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 2021 年 6 月 30 日的关键管理人员情况

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	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	主管管理战略、政策和合规事务副秘书长	2019 年 9 月
阿图尔·哈雷	主管业务支助事务副秘书长	2019 年 1 月
让-皮埃尔·拉克鲁瓦	主管和平行动副秘书长	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
伊什瓦尔·哈马尔少将	观察员部队特派团团长兼部队指挥官	2020 年 7 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
宾图·凯塔	秘书长特别代表兼联刚稳定团团长	2021 年 2 月
姆巴耶·巴巴卡尔·西塞	主管达尔富尔混合行动助理秘书长	2021 年 2 月
莉萨·菲利佩托	助理秘书长兼联索支助办主任	2018 年 3 月
凯菲亚莱乌·阿姆德·特塞马少将	联阿安全部队指挥官兼代理团长	2020 年 7 月
尼古拉斯·海索姆	秘书长特别代表兼南苏丹特派团团长	2021 年 4 月
卡西姆·瓦尼	秘书长特别代表兼马里稳定团团长	2021 年 5 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

201. 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、雇主养恤基金缴款、雇主健康保险缴款等其他应享权利。

(千美元)

	2020/21	2019/20
关键管理人员		
薪金和工作地点差价调整数	5 578	5 304
其他应享权利金	1 922	1 511
非货币福利	857	1 222
关键管理人员薪酬共计	8 357	8 037

202. 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 70 万美元 (2019/20 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。向关键管理人员预支的款额是根据《工作人员细则和条例》预支的应享待遇金；维持和平行动所有工作人员都可支领这种应享权利预付款。

与维持和平行动有关的信托基金活动

203. 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)

	2020/21	2019/20
支助埃塞俄比亚和厄立特里亚划界信托基金	1 553	1 544
索马里统一指挥信托基金	429	426
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	9
波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金	338	337
支助联合国缔造和平和维持和平行动信托基金	2 293	2 280
支助和平行动部信托基金	35 173	33 201
支助刚果民主共和国和平进程信托基金	2 348	2 368
支助联合国科索沃临时行政当局信托基金	1 153	1 146
支助伊图里绥靖委员会信托基金	8	7
支助苏丹和平进程信托基金	475	472
非洲联盟-联合国达尔富尔联合调解支助小组信托基金	5 977	6 394
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	1 839	1 829
支助达尔富尔持久和平信托基金	361	409
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金	8 745	12 622
支助由非洲领导的马里国际支助团信托基金	783	780

	2020/21	2019/20
支助马里和平与安全信托基金	43 946	46 021
联合国科特迪瓦行动信托基金	178	177
海地政治过渡信托基金	252	251
支助消除叙利亚化学武器信托基金	320	318
支持由非洲主导的中非共和国国际支助团信托基金	215	214
联合国南苏丹特派团信托基金	1 773	1 100
支助塞浦路斯和平与安全信托基金	26	27
向科索沃人权受害者提供援助信托基金	10	10
根据安全理事会第 2320(2016)、2378(2017)和 2457(2019)号决议	1 263	—
支助联合国驻非洲联盟办事处信托基金		
共计	109 467	111 942

由经常预算供资的维持和平相关行动

204. 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)

	预算批款	预算支出	未支配余额
2020 年 12 月 31 日终了年度			
和平行动部	5 858	5 091	767
由经常预算供资的维持和平特派团			
停战监督组织	35 883	34 815	1 068
印巴观察组	10 862	9 851	1 011
共计	52 603	49 757	2 846
2019 年 12 月 31 日终了年度			
和平行动部	5 374	5 374	—
业务支助部	—	6	(6)
由经常预算供资的维持和平特派团			
停战监督组织	35 639	35 494	145
印巴观察组	9 960	9 388	572
共计	50 972	50 262	710

关联实体交易

205. 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

206. 维持和平行动应向联合国普通基金支付 4 740 万美元(2019/20 年度: 4 740 万美元), 其中 3 740 万美元与联刚行动有关, 1 000 万美元与紧急部队有关。这两个特派团分别于 1964 年 6 月 30 日和 1967 年 6 月 30 日结束任务。

联合国维持和平行动: 在衡平征税基金内反映的结余

207. 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。

208. 衡平征税基金是根据大会第 973(X)号决议的规定设立的, 目的是实现所有工作人员净薪金的均等, 无论其缴纳国家税款的义务如何。该基金在业务上把由经常预算、维持和平行动摊款以及卢旺达问题国际刑事法庭、前南斯拉夫问题国际法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制供资的工作人员的工作人员的薪金税作为收入列报。

209. 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。但对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国, 并非全额获得这一贷项。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。

210. 截至 2020 年 12 月 31 日, 衡平征税基金累计盈余为 1.5099 亿美元(2019 年: 1.230 亿美元), 包括年末应付美利坚合众国的 1.093 亿美元(2019 年: 7 020 万美元)和应付其他会员国的 4 170 万美元(2019 年: 5 280 万美元)。2020 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 4 990 万美元(2019 年: 3 250 万美元)。衡平征税基金应付款总额为 2.002 亿美元(2019 年: 1.826 亿美元), 其中包括与 2020 年和以往税务年度相关的税款负债估计数 4 930 万美元(2019 年: 5 960 万美元), 2021 年 1 月支付了其中约 2 976 万美元, 2021 年 4 月结清了约 1 949 万美元。

维持和平费用回收基金

211. 向其他联合国机构提供的服务金额为 1 420 万美元(2019/20 年度: 1 610 万美元), 向部队派遣国和其他会员国提供的服务金额为 1 540 万美元(2019/20 年度: 1 380 万美元)。

2021 年 6 月 30 日终了年度

(千美元)

	联合国 其他机构	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	4 187	5 649	2 081	2 290	690	2 635	17 532
后勤支援——空运	915	275	322	1 365	218	2 686	5 781
后勤支援——陆运	147	8 391	193	98	99	114	9 042
通信和信息技术支持	1 747	225	59	60	7 093	57 484	66 668
楼宇维修及公用事业	5 215	(2 475)	1 134	2 734	1 219	2 713	10 540
补给品——口粮	105	2 935	64	—	62	219	3 385
医疗服务	270	257	126	569	5	—	1 227
工作人员服务	14	—	—	78	304	8 031	8 427
其他服务	1 571	109	1 445	849	81	826	4 881
其他收入共计	14 171	15 366	5 424	8 043	9 771	74 708	127 483

2020 年 6 月 30 日终了年度

(千美元)

	联合国 其他机构	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

附注 27

承付款

经营租赁承付款

212. 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 3 300 万美元(2019/20 年度: 3 320 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。下表显示不可撤消安排项下未来最低租赁付款额。

(千美元)

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
不足 1 年	10 570	11 277
1 至 5 年	24 898	21 553
5 年以上	3 506	3 391
最低租赁承付款共计	38 974	36 221

合同承付款

213. 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 4.169 亿美元(2019/20 年度: 3.896 亿美元)。

(千美元)

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
不动产、厂场和设备	112 758	64 075
无形资产	673	1 208
货物和服务	303 516	324 327
未支付合同承付款共计	416 947	389 610

附注 28

或有负债和或有资产

或有负债

214. 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 2021 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 2 000 万美元(2019/20 年度: 2 620 万美元)。

215. 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 2021 年 6 月 30 日，这些索偿的或有负债为 500 万美元(2019/20 年度：440 万美元)，包括上一年结转的 80 万美元(2019/20 年度：140 万美元)以及本年度所提案件涉及的另外 420 万美元(2019/20 年度：300 万美元)。这些索偿有可能在 2021/22 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

216. 根据《公共部门会计准则第 19 号(准备、或有负债和或有资产)》，在某个事项很可能使经济利益或服务潜能流入本组织而且有足够信息评估这些流入的可能性时，本组织披露或有资产。截至 2021 年 6 月 30 日，本组织针对第三方提出的法律索偿产生可能带来明显经济流入的或有资产为 17.4 万美元(2019/20 年度：无)。

附注 29

报告日后事项

217. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的其他重大事项。

附件一

按特派团编列的财务报告

截至 2021 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	达尔富尔混合行动	联索支助办
资产								
现金及现金等价物	859	2 216	11 812	161	326	12 598	6 203	464
投资	8 624	23 071	121 099	1 448	2 860	131 718	64 383	4 563
应收摊款	14 921	16 782	110 959	48 005	34 337	281 200	184 378	264 222
其他应收款	2	69	1 953	420	23	2 680	297	691
存货	2 017	2 120	12 648	3 978	1 219	32 033	22 156	42 256
不动产、厂场和设备	5 369	35 230	77 124	11 006	1 758	80 674	78 691	184 168
其他资产	70	87	893	447	256	1 609	3 630	6 384
资产共计	31 862	79 575	336 488	65 465	40 779	542 512	359 738	502 748
负债								
应付款	8 037	17 486	158 043	4 886	823	249 512	193 610	139 626
雇员福利总额	502	211	1 366	769	709	6 866	23 686	3 090
其他负债和拨备	1 203	3 300	16 072	12 584	35 548	102 720	20 726	89 203
负债共计	9 742	20 997	175 481	18 239	37 080	359 098	238 022	231 919
资产总额减负债总额后的净额	22 120	58 578	161 007	47 226	3 699	183 414	121 716	270 829
净资产								
累计盈余(赤字)——不限定用途	22 120	22 591	141 442	47 226	3 699	183 414	121 716	270 829
累计盈余(赤字)——限定用途	—	35 987	19 565	—	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	22 120	58 578	161 007	47 226	3 699	183 414	121 716	270 829

2021 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	达尔富尔混合行动	联索支助办
摊款	31 271	67 574	512 755	61 741	42 488	1 163 157	502 288	590 958
自愿捐助/其他转拨款和分配款	24 917	1 013	5 142	4 224	95	15 624	1 011	110 023
投资收入	42	90	547	46	40	1 171	533	930
其他收入	284	335	881	576	65	1 782	1 952	1 075
收入共计	56 514	69 012	519 325	66 587	42 688	1 181 734	505 784	702 986
雇员薪金、津贴和福利	16 284	14 702	98 844	21 134	30 160	231 963	180 454	84 331
特遣队订约服务	18 081	31 793	309 711	696	—	385 052	164 638	92 757
其他费用	21 410	21 470	88 932	39 104	12 287	430 933	207 251	488 395
给会员国的贷项	705	3 294	15 824	2 559	271	67 982	18 953	41 852
费用共计	56 480	71 259	513 311	63 493	42 718	1 115 930	571 296	707 335
年度盈余/(赤字)	34	(2 247)	6 014	3 094	(30)	65 804	(65 512)	(4 349)

截至 2021 年 6 月 30 日的财务状况表：在役特派团(续完)

(千美元)

	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	1 938	5 368	20 222	13 338	75 505
投资	19 461	33 284	210 681	138 363	759 555
应收摊款	58 695	285 273	249 515	186 052	1 734 339
其他应收款	602	171	98 250	621	105 779
存货	16 651	62 749	87 762	41 991	327 580
不动产、厂场和设备	81 881	230 476	223 515	164 336	1 174 228
其他资产	588	3 367	3 465	5 574	26 370
资产共计	179 816	620 688	893 410	550 275	4 203 356

	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	37 170	217 695	342 809	234 417	1 604 114
雇员福利共计	1 151	8 137	4 979	6 738	58 204
其他负债和拨备	3 049	34 693	132 597	30 341	482 036
负债共计	41 370	260 525	480 385	271 496	2 144 354
资产总额减负债总额后的净额	138 446	360 163	413 025	278 779	2 059 002
净资产					
累计盈余(赤字)——不限定用途	138 446	360 163	413 025	278 779	2 003 450
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	55 552
准备金	—	—	—	—	—
净资产共计	138 446	360 163	413 025	278 779	2 059 002

截至 2021 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	283 114	1 264 878	1 270 104	1 006 428	6 796 756
自愿捐助/其他转拨款和分配款	349	60 205	45 201	67 889	335 693
投资收入	136	1 365	2 477	753	8 130
其他收入	5 111	1 167	511	189	13 928
收入共计	288 710	1 327 615	1 318 293	1 075 259	7 154 507
雇员薪金、津贴和福利	42 905	286 277	193 447	189 168	1 389 669
特遣队订约服务	96 890	456 385	439 176	383 798	2 378 977
其他费用	131 761	495 531	597 926	465 435	3 000 435
给会员国的贷项	2 819	33 738	128 795	21 523	338 315
费用共计	274 375	1 271 931	1 359 344	1 059 924	7 107 396
年度盈余/(赤字)	14 335	55 684	(41 051)	15 335	47 111

截至 2021 年 6 月 30 日的财务状况表：支助活动

(千美元)

	维持和平 准备基金	支助账户	后勤基地	后勤基地—— 战略部署物资储存	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	12 335	2 290	425	7 792	39	2 736	6 316	31 933
投资	129 043	23 913	4 320	81 520	154	28 614	66 079	333 643
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	12 820	22	789	1	17	—	25 034	38 683
存货	—	329	9 133	7 673	534	—	1 406	19 075
不动产、厂场和设备	—	539	25 428	33 556	10 907	—	2 936	73 366
其他资产	—	7 149	54	—	611	—	821	8 635
资产共计	154 198	34 242	40 149	130 542	12 262	31 350	102 592	505 335
负债								
应付款	—	20 962	2 544	2 087	1 083	10	14 826	41 512
雇员福利总额	—	10 066	618	—	766	2 119 244	222	2 130 916
其他负债和拨备	—	—	28	—	—	—	5 130	5 158
负债共计	—	31 028	3 190	2 087	1 849	2 119 254	20 178	2 177 586
资产总额减负债总额后的净额	154 198	3 214	36 959	128 455	10 413	(2 087 904)	82 414	(1 672 251)
净资产								
累计盈余(赤字)——不限定用途	4 198	3 214	36 959	128 455	10 413	(2 087 904)	82 414	(1 822 251)
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金	150 000	—	—	—	—	—	—	150 000
净资产共计	154 198	3 214	36 959	128 455	10 413	(2 087 904)	82 414	(1 672 251)

截至 2021 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：支助活动

(千美元)

	维持和平 准备基金	支助账户	后勤基地	后勤基地—— 战略部署物资储存	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	—	353 777	64 648	—	36 994	—	—	455 419
投资收入	392	537	76	213	44	89	312	1 663
其他收入	75	38	342	5 951	5	3 242	127 482	137 135
收入共计	467	354 352	65 066	6 164	37 043	3 331	127 794	594 217
雇员薪金、津贴和福利	—	266 363	44 512	—	28 857	108 256	8 588	456 576
特遣队订约服务	—	2 738	—	—	—	—	7 618	10 356
其他费用	3 810	82 216	29 627	9 383	7 677	2 348	92 994	228 055
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	1 187	1 187
费用共计	3 810	351 317	74 139	9 383	36 534	110 604	110 387	696 174
年度盈余/(赤字)	(3 343)	3 035	(9 073)	(3 219)	509	(107 273)	17 407	(101 957)

截至 2021 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团

(千美元)

	联海司法支助团	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
资产							
现金及现金等价物	538	789	2 085	29	233	615	523
投资	5 625	8 244	21 808	300	2 444	6 430	5 473
应收摊款	26 062	—	—	—	—	—	—
其他应收款	29	—	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	20	16	1	—	—	—	—
资产共计	32 274	9 049	23 894	329	2 677	7 045	5 996

	联海司法支助团	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
负债							
应付款	7 259	1 432	21 775	164	817	72	3 396
雇员福利总额	193	37	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	20 440	6 717	2 582	7	—	—	5
负债共计	27 892	8 186	24 357	171	817	72	3 401
资产总额减负债总额后的净额	4 382	863	(463)	158	1 860	6 973	2 595
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	4 382	863	(463)	158	1 860	6 973	2 595
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	4 382	863	(463)	158	1 860	6 973	2 595

截至 2021 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)

	联海司法支助团	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
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	18	29	66	1	9	20	16
其他收入	3	—	8	—	1	3	4
收入共计	21	29	74	1	10	23	20
雇员薪金、津贴和福利	3 818	100	37	—	—	—	—
特遣队订约服务	(491)	(592)	65	—	—	—	—
其他费用	6 073	(2 274)	1 789	—	(425)	(148)	—
给会员国的贷项	—	—	(205)	—	—	—	—
费用共计	9 400	(2 766)	1 686	—	(425)	(148)	—
年度盈余/(赤字)	(9 379)	2 795	(1 612)	1	435	171	20

截至 2021 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联格观察团	埃厄特派团	联布行动	联塞特派团/ 联塞观察团	东帝汶支助团/ 东帝汶过渡当局	伊科观察团	波黑特派团
资产							
现金及现金等价物	48	201	140	154	410	54	485
投资	496	2 104	1 466	1 612	4 293	568	5 070
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	544	2 305	1 606	1 766	4 703	622	5 555
负债							
应付款	9	71	50	17	1 838	1	4 407
雇员福利总额	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	—	—	1	1	—	—	—
负债共计	9	71	51	18	1 838	1	4 407
资产总额减负债总额后的净额	535	2 234	1 555	1 748	2 865	621	1 148
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	535	2 234	1 555	1 748	2 865	621	1 148
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	535	2 234	1 555	1 748	2 865	621	1 148

截至 2021 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)

	联格观察团	埃厄特派团	联布行动	联塞特派团/ 联塞观察团	东帝汶支助团/ 东帝汶过渡当局	伊科观察团	波黑特派团
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	2	6	4	5	13	2	15
其他收入	—	2	1	1	2	—	3
收入共计	2	8	5	6	15	2	18
雇员薪金、津贴和福利	—	—	1	—	—	—	—
特遣队订约服务	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	—	—	—	—	—	—	—
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	—	—	1	—	—	—	—
年度盈余/(赤字)	2	8	4	6	15	2	18

截至 2021 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联塔观察团	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
资产							
现金及现金等价物	11	20	—	1 443	410	496	19
投资	114	209	7	15 102	4 294	5 187	200
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	125	229	7	16 545	4 704	5 683	219

	联塔观察团	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
负债							
应付款	2	114	7 480	5 221	2 590	4 718	26
雇员福利总额	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	—	7 367	16 337	—	—	—	—
负债共计	2	7 481	23 817	5 221	2 590	4 718	26
资产总额减负债总额后的净额	123	(7 252)	(23 810)	11 324	2 114	965	193
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	123	(18 438)	(30 046)	11 324	2 114	965	193
累计盈余(赤字)——限定用途	—	11 186	6 236	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	123	(7 252)	(23 810)	11 324	2 114	965	193

截至 2021 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)

	联塔观察团	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
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	—	1	—	46	13	16	1
其他收入	—	—	—	8	2	3	—
收入共计	—	1	—	54	15	19	1
雇员薪金、津贴和福利	—	—	—	—	—	—	—
特遣队订约服务	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	—	—	—	1	—	—	—
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	—	—	—	1	—	—	—
年度盈余/(赤字)	—	1	—	53	15	19	1

截至 2021 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联和部队	联危核查团	联海特派团	联卢援助团/ 乌卢观察团	联萨观察团	联莫行动	联索援助团
资产							
现金及现金等价物	9 221	—	2 214	1 041	37	756	54
投资	96 467	1	23 156	10 898	387	7 910	569
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	442	—	10 566	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—
资产共计	106 130	1	35 936	11 939	424	8 666	623
负债							
应付款	16 923	—	12 651	208	1	280	15 490
雇员福利总额	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	130	124	—	—	—	30	70
负债共计	17 053	124	12 651	208	1	310	15 560
资产总额减负债总额后的净额	89 077	(123)	23 285	11 731	423	8 356	(14 937)
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	89 077	(141)	23 285	11 731	423	8 356	(52 500)
累计盈余(赤字)——限定用途	—	18	—	—	—	—	37 563
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	89 077	(123)	23 285	11 731	423	8 356	(14 937)

截至 2021 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)

	联和部队	联危核查团	联海特派团	联卢援助团/ 乌卢观察团	联萨观察团	联莫行动	联索援助团
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	281	—	66	33	1	24	2
其他收入	43	—	13	6	0	5	—
收入共计	324	—	79	39	1	29	2
雇员薪金、津贴和福利	—	—	—	—	—	—	—
特遣队订约服务	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	(8 546)	—	1	1	—	1	—
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	(8 546)	—	1	1	—	1	—
年度盈余/(赤字)	8 870	—	78	38	1	28	2

截至 2021 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续完)

(千美元)

	联东联络队	联东权力机构	过渡时期援助团	两伊观察团	紧急部队	联刚行动	共计
资产							
现金及现金等价物	—	46	44	23	8	86	22 233
投资	1	483	457	234	80	902	232 591
应收摊款	—	—	—	—	—	—	26 062
其他应收款	—	—	—	—	—	—	11 037
存货	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	876	1 973	2 886
资产共计	1	529	501	257	964	2 961	294 809

	联东联络队	联东权力机构	过渡时期援助团	两伊观察团	紧急部队	联刚行动	共计
负债							
应付款	—	39 907	82	66	18 985	6 754	172 806
雇员福利总额	—	—	—	—	—	—	230
其他负债和拨备	—	104	38	—	21 542	39 743	115 238
负债共计	—	40 011	120	66	40 527	46 497	288 274
资产总额减负债总额后的净额	1	(39 482)	381	191	(39 563)	(43 536)	6 535
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	1	(40 300)	381	191	(39 563)	(43 536)	(49 286)
累计盈余(赤字)——限定用途	—	818	—	—	—	—	55 821
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	1	(39 482)	381	191	(39 563)	(43 536)	6 535

截至 2021 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)

	联东联络队	联东权力机构	过渡时期援助团	两伊观察团	紧急部队	联刚行动	共计
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐助/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	—	1	1	1	—	3	696
其他收入	—	—	1	—	—	—	109
收入共计	—	1	2	1	—	3	805
雇员薪金、津贴和福利	—	—	—	—	—	—	3 956
特遣队订约服务	—	—	—	—	—	—	(1 018)
其他费用	—	86	—	—	1 560	133	(1 748)
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	(205)
费用共计	—	86	—	—	1 560	133	985
年度盈余/(赤字)	—	(85)	2	1	(1 560)	(130)	(180)

附件二

按特派团编列的预算报告

2020 年 7 月 1 日至 2021 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	调拨数	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	21 871	628	22 499	18 671	3 827	22 498	1
文职人员	15 537	919	16 456	16 449	3	16 452	4
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	33	(5)	28	28	—	28	—
公务差旅	251	(224)	27	23	1	24	3
设施和基础设施	7 102	(1 020)	6 082	5 356	719	6 075	7
陆运	1 963	28	1 991	1 907	83	1 990	1
空中业务	2 210	(236)	1 974	1 970	4	1 974	—
海上业务	—	6	6	—	6	6	—
通信和信息技术	1 593	(138)	1 455	1 378	70	1 448	7
医疗	231	271	502	447	55	502	
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	959	(229)	730	603	126	729	1
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	14 342	(1 547)	12 795	11 712	1 064	12 776	19
小计	51 750	—	51 750	46 832	4 894	51 726	24
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	2 958	—	2 958	2 958	—	2 958	—
区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	3 457	—	3 457	3 457	—	3 457	—
自愿实物捐助(已编入预算)	503	—	503	313	—	313	190
共计	55 710	—	55 710	50 602	4 894	55 496	214

^a 根据大会第 74/285 号决议。

2020 年 7 月 1 日至 2021 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	调拨数	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	37 187	—	37 187	28 600	7 025	35 625	1 562
文职人员	16 206	—	16 206	14 890	10	14 900	1 306
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	18	—	18	1	—	1	17
公务差旅	358	(293)	65	49	—	49	16
设施和基础设施	4 191	381	4 572	3 930	642	4 572	—
陆运	1 495	(419)	1 076	773	286	1 059	17
空中业务	—	9	9	9	—	9	—
海上业务	50	105	155	155	—	155	—
通信和信息技术	2 064	(283)	1 781	1 236	470	1 706	75
医疗	304	285	589	541	47	588	1
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	1 270	215	1 485	1 385	60	1 445	40
速效项目	200	—	200	74	99	173	27
所需业务资源共计	9 950	—	9 950	8 153	1 604	9 757	193
小计	63 343	—	63 343	51 643	8 639	60 282	3 061
按比例摊派的费用							
后勤基地	610	—	610	610	—	610	—
维持和平行动支助账户	3 621	—	3 621	3 621	—	3 621	—
区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	4 231	—	4 231	4 231	—	4 231	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	67 574	—	67 574	55 874	8 639	64 513	3 061

^a 根据大会第 74/291 号决议。

2020 年 7 月 1 日至 2021 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	调拨数	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	341 304	(3 615)	337 689	232 688	94 905	327 593	10 096
文职人员	95 653	3 934	99 587	99 510	77	99 587	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	59		59	23	19	42	17
公务差旅	712	(529)	183	153		153	30
设施和基础设施	17 670	(105)	17 565	13 197	3 706	16 903	662
陆运	5 645	(126)	5 519	4 710	802	5 512	7
空中业务	7 003	(404)	6 599	5 834	527	6 361	238
海上业务	114	186	300	168	132	300	—
通信和信息技术	7 739	—	7 739	5 940	1 614	7 554	185
医疗	1 089	661	1 750	1 617	133	1 750	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	3 161	(2)	3 159	1 794	684	2 478	681
速效项目	500	—	500	386	114	500	—
所需业务资源共计	43 692	(319)	43 373	33 822	7 731	41 553	1 820
小计	480 649	—	480 649	366 020	102 713	468 733	11 916
按比例摊派的费用							
后勤基地	4 631	—	4 631	4 631	—	4 631	—
维持和平行动支助账户	27 474	—	27 474	27 474	—	27 474	—
区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	32 105	—	32 105	32 105	—	32 105	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	512 754	—	512 754	398 125	102 713	500 838	11 916

^a 根据大会第 74/292 号决议。

2020 年 7 月 1 日至 2021 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	调拨数	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	7 665	—	7 665	6 967	234	7 201	464
文职人员	21 012	1 048	22 060	21 993	65	22 058	2
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	27	—	27	—	—	—	27
公务差旅	660	(193)	467	261	64	325	142
设施和基础设施	4 551	1 759	6 310	3 102	3 208	6 310	—
陆运	2 014	(250)	1 764	689	985	1 674	90
空中业务	13 361	(2 858)	10 503	9 694	249	9 943	560
海上业务	60	124	184	64	120	184	—
通信和信息技术	2 760	267	3 027	1 878	1 149	3 027	—
医疗	154	9	163	79	84	163	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	5 261	94	5 355	3 779	1 576	5 355	—
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	28 848	(1 048)	27 800	19 546	7 435	26 981	819
小计	57 525	—	57 525	48 506	7 734	56 240	1 285
按比例摊派的费用							
后勤基地	554	—	554	554	—	554	—
维持和平行动支助账户	3 288	—	3 288	3 288	—	3 288	—
区域服务中心	373	—	373	373	—	373	—
按比例摊派费用小计	4 215	—	4 215	4 215	—	4 215	—
自愿实物捐助(已编入预算)	519	—	519	302	—	302	217
共计	62 259	—	62 259	53 023	7 734	60 757	1 502

^a 根据大会第 74/294 号决议。

2020 年 7 月 1 日至 2021 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	调拨数	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	730	(119)	611	560	12	572	39
文职人员	30 745	217	30 962	30 871	91	30 962	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	36	—	36	25	—	25	11
公务差旅	318	(265)	53	31	—	31	22
设施和基础设施	2 851	338	3 189	2 621	568	3 189	—
陆运	157	—	157	118	—	118	39
空中业务	—	—	—	—	—	—	—
海上业务	—	—	—	—	—	—	—
通信和信息技术	2 141	2	2 143	1 989	154	2 143	—
医疗	62	56	118	114	4	118	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	2 787	(229)	2 558	2 414	111	2 525	33
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	8 352	(98)	8 254	7 312	837	8 149	105
小计	39 827	—	39 827	38 743	940	39 683	144
按比例摊派的费用							
后勤基地	384	—	384	384	—	384	—
维持和平行动支助账户	2 277	—	2 277	2 277	—	2 277	—
区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	2 661	—	2 661	2 661	—	2 661	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	42 488	—	42 488	41 404	940	42 344	144

^a 根据大会第 74/288 号决议。

2020 年 7 月 1 日至 2021 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	调拨数	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	526 079	—	526 079	378 527	94 394	472 921	53 158
文职人员	258 007	—	258 007	257 323	259	257 582	425
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	709	—	709	155	32	187	522
公务差旅	5 445	1 376	6 821	5 753	1 068	6 821	—
设施和基础设施	58 249	(329)	57 920	37 586	12 034	49 620	8 300
陆运	13 657	4 639	18 296	8 808	9 488	18 296	—
空中业务	125 650	(12 020)	113 630	99 126	7 479	106 605	7 025
海上业务	345	543	888	332	556	888	—
通信和信息技术	38 169	4 476	42 645	26 937	15 698	42 635	10
医疗	1 558	1 315	2 873	2 170	703	2 873	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	45 971	—	45 971	28 587	13 626	42 213	3 758
速效项目	1 500	—	1 500	1 188	293	1 481	19
所需业务资源共计	291 253	—	291 253	210 642	60 977	271 619	19 634
小计	1 075 339	—	1 075 339	846 492	155 630	1 002 122	73 217
按比例摊派的费用							
后勤基地	10 361	—	10 361	10 361	—	10 361	—
维持和平行动支助账户	61 468	—	61 468	61 468	—	61 468	—
区域服务中心	6 973	—	6 973	6 973	—	6 973	—
按比例摊派费用小计	78 802	—	78 802	78 802	—	78 802	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 154 141	—	1 154 141	925 294	155 630	1 080 924	73 217

^a 根据大会第 74/286 号决议。

2020 年 7 月 1 日至 2021 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	调拨数	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	198 787	—	198 787	158 864	39 818	198 682	105
文职人员	197 791	—	197 791	185 943	9 513	195 456	2 335
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	121	29	150	149	1	150	—
公务差旅	1 648	(82)	1 566	1 238	221	1 459	107
设施和基础设施	16 733	(727)	16 006	12 333	3 436	15 769	237
陆运	1 625	(19)	1 606	1 452	66	1 518	88
空中业务	25 805	1 179	26 984	26 266	718	26 984	—
海上业务	19	—	19	14	5	19	—
通信和信息技术	10 333	—	10 333	8 650	499	9 149	1 184
医疗	1 769	(380)	1 389	1 260	83	1 343	46
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	30 056	—	30 056	13 715	13 098	26 813	3 243
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	88 109	—	88 109	65 077	18 127	83 204	4 905
小计	484 687	—	484 687	409 884	67 458	477 342	7 345
按比例摊派的费用							
后勤基地	2 314	—	2 314	2 314	—	2 314	—
维持和平行动支助账户	13 729	—	13 729	13 729	—	13 729	—
区域服务中心	1 558	—	1 558	1 558	—	1 558	—
按比例摊派费用小计	17 601	—	17 601	17 601	—	17 601	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	502 288	—	502 288	427 485	67 458	494 943	7 345

^a 根据大会第 74/261 C 号、第 75/251 A 号和第 75/251 B 号决议。

2020 年 7 月 1 日至 2021 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	调拨数	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	136 659	14 495	151 154	123 764	27 390	151 154	—
文职人员	86 364	—	86 364	85 078	236	85 314	1 050
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	1 163	—	1 163	152	—	152	1 011
公务差旅	1 795	—	1 795	864	146	1 010	785
设施和基础设施	93 915	830	94 745	73 610	21 135	94 745	—
陆运	18 817	—	18 817	9 840	3 853	13 693	5 124
空中业务	81 568	(16 956)	64 612	58 324	816	59 140	5 472
海上业务	190	1 631	1 821	678	1 143	1 821	—
通信和信息技术	41 413	—	41 413	33 075	7 850	40 925	488
医疗	16 674	—	16 674	12 236	906	13 142	3 532
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	72 050	—	72 050	58 355	6 164	64 519	7 531
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	327 585	(14 495)	313 090	247 134	42 013	289 147	23 943
小计	550 608	—	550 608	455 976	69 639	525 615	24 993
按比例摊派的费用							
后勤基地	5 305	—	5 305	5 305	—	5 305	—
维持和平行动支助账户	31 473	—	31 473	31 473	—	31 473	—
区域服务中心	3 571	—	3 571	3 571	—	3 571	—
按比例摊派费用小计	40 349	—	40 349	40 349	—	40 349	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	590 957	—	590 957	496 325	69 639	565 964	24 993

^a 根据大会第 74/295 号决议。

2020 年 7 月 1 日至 2021 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	调拨数	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	131 539	(11 846)	119 693	100 325	19 302	119 627	66
文职人员	45 205	—	45 205	44 950	46	44 996	209
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	384	703	1 087	1 081	6	1 087	—
公务差旅	840	(448)	392	347	45	392	—
设施和基础设施	34 561	9 673	44 234	21 393	22 841	44 234	—
陆运	1 959	2 592	4 551	1 771	2 780	4 551	—
空中业务	20 970	(5 372)	15 598	15 225	159	15 384	214
海上业务	—	2 047	2 047	28	2 019	2 047	—
通信和信息技术	9 238	3 544	12 782	8 883	3 899	12 782	—
医疗	342	266	608	512	96	608	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	18 246	(1 159)	17 087	11 624	5 356	16 980	107
速效项目	500	—	500	400	100	500	—
所需业务资源共计	87 040	11 846	98 886	61 264	37 301	98 565	321
小计	263 784	—	263 784	206 539	56 649	263 188	596
按比例摊派的费用							
后勤基地	2 542	—	2 542	2 542	—	2 542	—
维持和平行动支助账户	15 078	—	15 078	15 078	—	15 078	—
区域服务中心	1 711	—	1 711	1 711	—	1 711	—
按比例摊派费用小计	19 331	—	19 331	19 331	—	19 331	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	283 115	—	283 115	225 870	56 649	282 519	596

^a 根据大会第 74/283 号决议。

2020 年 7 月 1 日至 2021 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	调拨数	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	538 695	—	538 695	422 684	114 601	537 285	1 410
文职人员	313 777	—	313 777	309 945	2 478	312 423	1 354
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	834	—	834	313	200	513	321
公务差旅	3 728	(264)	3 464	1 323	150	1 473	1 991
设施和基础设施	104 140	13 206	117 346	62 521	54 825	117 346	—
陆运	12 217	(528)	11 689	8 785	2 834	11 619	70
空中业务	115 892	(25 248)	90 644	87 082	2 120	89 202	1 442
海上业务	1 087	2 863	3 950	745	3 205	3 950	—
通信和信息技术	29 249	5 352	34 601	23 920	10 660	34 580	21
医疗	1 740	858	2 598	2 362	233	2 595	3
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	55 156	3 761	58 917	41 133	17 784	58 917	—
速效项目	2 000	—	2 000	1 637	361	1 998	2
所需业务资源共计	326 043	—	326 043	229 821	92 372	322 193	3 850
小计	1 178 515	—	1 178 515	962 450	209 451	1 171 901	6 614
按比例摊派的费用							
后勤基地	11 356	—	11 356	11 356	—	11 356	—
维持和平行动支助账户	67 365	—	67 365	67 365	—	67 365	—
区域服务中心	7 642	—	7 642	7 642	—	7 642	—
按比例摊派费用小计	86 363	—	86 363	86 363	—	86 363	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 264 878	—	1 264 878	1 048 813	209 451	1 258 264	6 614

^a 根据大会第 74/293 号决议。

2020 年 7 月 1 日至 2021 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	调拨数	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	493 923	(3 287)	490 636	379 669	110 967	490 636	—
文职人员	196 655	9 444	206 099	205 621	478	206 099	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	526	—	526	347	12	359	167
公务差旅	4 721	—	4 721	1 824	153	1 977	2 744
设施和基础设施	137 960	(3 375)	134 585	55 156	42 356	97 512	37 073
陆运	18 463	—	18 463	10 146	6 125	16 271	2 192
空中业务	160 209	(18 850)	141 359	100 562	12 195	112 757	28 602
海上业务	1 840	—	1 840	481	374	855	985
通信和信息技术	63 713	15 089	78 802	56 751	22 051	78 802	—
医疗	8 671	979	9 650	8 129	1 521	9 650	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	91 904	—	91 904	73 223	10 447	83 670	8 234
速效项目	4 800	—	4 800	3 972	799	4 771	29
所需业务资源共计	492 807	(6 157)	486 650	310 591	96 033	406 624	80 026
小计	1 183 385	—	1 183 385	895 881	207 478	1 103 359	80 026
按比例摊派的费用							
后勤基地	11 402	—	11 402	11 402	—	11 402	—
维持和平行动支助账户	67 643	—	67 643	67 643	—	67 643	—
区域服务中心	7 674	—	7 674	7 674	—	7 674	—
按比例摊派费用小计	86 719	—	86 719	86 719	—	86 719	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 270 104	—	1 270 104	982 600	207 478	1 190 078	80 026

^a 根据大会第 74/290 号决议。

2020 年 7 月 1 日至 2021 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	调拨数	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	479 285	(10 257)	469 028	371 870	95 809	467 679	1 349
文职人员	214 387	(5 161)	209 226	207 836	1 389	209 225	1
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	1 076	(136)	940	810	130	940	—
公务差旅	3 746	(1 493)	2 253	1 945	298	2 243	10
设施和基础设施	68 254	26 698	94 952	54 651	40 301	94 952	—
陆运	16 416	267	16 683	12 964	3 719	16 683	—
空中业务	64 947	(19 704)	45 243	39 720	5 489	45 209	34
海上业务	500	2 874	3 374	285	3 089	3 374	—
通信和信息技术	45 555	(3 037)	42 518	31 535	10 983	42 518	—
医疗	1 804	1 508	3 312	2 217	1 095	3 312	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	38 742	8 506	47 248	24 864	22 384	47 248	—
速效项目	3 000	(65)	2 935	1 696	1 239	2 935	—
所需业务资源共计	244 040	15 418	259 458	170 687	88 727	259 414	44
小计	937 712	—	937 712	750 393	185 925	936 318	1 394
按比例摊派的费用							
后勤基地	9 035	—	9 035	9 035	—	9 035	—
维持和平行动支助账户	53 601	—	53 601	53 601	—	53 601	—
区域服务中心	6 081	—	6 081	6 081	—	6 081	—
按比例摊派费用小计	68 717	—	68 717	68 717	—	68 717	—
自愿实物捐助(已编入预算)	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 006 429	—	1 006 429	819 110	185 925	1 005 035	1 394

^a 根据大会第 74/284 号决议。

2020 年 7 月 1 日至 2021 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	调拨数	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	3 882	(1 111)	2 771	—	2 738	2 738	33
文职人员	254 797	1 014	255 811	251 696	4 002	255 698	113
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	2 323	305	2 628	1 449	1 179	2 628	—
公务差旅	7 857	(6 326)	1 531	1 306	177	1 483	48
设施和基础设施	23 255	84	23 339	22 752	586	23 338	1
陆运	72	(15)	57	55	2	57	—
空中业务	—	—	—	—	—	—	—
海上业务	—	—	—	—	—	—	—
通信和信息技术	35 735	2 338	38 073	27 135	10 938	38 073	—
医疗	88	11	99	70	29	99	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	27 685	3 700	31 385	30 721	658	31 379	6
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	97 015	97	97 112	83 488	13 569	97 057	55
共计	355 694	—	355 694	335 184	20 309	355 493	201

^a 根据大会第 74/280 号决议。

2020 年 7 月 1 日至 2021 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	调拨数	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	41 287	3 134	44 421	44 400	21	44 421	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	171	(48)	123	44	78	122	1
公务差旅	488	(383)	105	91	14	105	—
设施和基础设施	5 807	(402)	5 405	4 535	870	5 405	—
陆运	384	(73)	311	308	1	309	2
空中业务	6	(2)	4	4	—	4	—
海上业务	—	—	—	—	—	—	—
通信和信息技术	12 831	(2 007)	10 824	9 809	1 015	10 824	—
医疗	81	(15)	66	47	18	65	1
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	1 003	(204)	799	693	105	798	1
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	20 771	(3 134)	17 637	15 531	2 101	17 632	5
小计	62 058	—	62 058	59 931	2 122	62 053	5
战略部署物资储存活动——通过向维持和平特派团和政治特派团及其他实体移交的方式补充战略部署物资储存	92 291	—	92 291	16 158	12 451	28 609	63 682
共计	154 349	—	154 349	76 089	14 573	90 662	63 687

^a 根据大会第 74/282 号决议。

2020 年 7 月 1 日至 2021 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	调拨数	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	29 983		29 983	29 627	125	29 752	231
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人和咨询服务	132	(6)	126	—	—	—	126
公务差旅	216	(77)	139	25		25	114
设施和基础设施	2 310	103	2 413	2 266	147	2 413	—
陆运	87	51	138	106	32	138	—
空中业务	—	—	—	—	—	—	—
海上业务	—	—	—	—	—	—	—
通信和信息技术	3 942	(47)	3 895	3 211	386	3 597	298
医疗	103	—	103	17	70	87	16
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	386	(24)	362	232	41	273	89
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	7 176	—	7 176	5 857	676	6 533	643
共计	37 159	—	37 159	35 484	801	36 285	874

^a 根据大会第 74/281 号决议。