



联合国

财务报告和审定财务报表

2003年7月1日到2004年6月30日
12个月期间

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
第五十九届会议
补编第5号(第二卷) (A/59/5 (Vol. II))

大会
正式记录
第五十九届会议
补编第 5 号(第二卷) (A/59/5 (Vol. II))

财务报告和审定财务报表

2003 年 7 月 1 日到 2004 年 6 月 30 日
12 个月期间

审计委员会的报告

第二卷
联合国维持和平行动



联合国 • 2005 年, 纽约

说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

[2005年2月14日]

目录

章次	段次	页次
简称		x
送文函		Xii
一. 联合国维持和平行动 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间财务报告 ...	1-31	1
A. 引言	1	1
B. 治理	2-9	1
C. 财务概况	10-12	2
D. 摊款	13-14	3
E. 未缴摊款	15-16	3
F. 支出	17-18	5
G. 流动资金：可用现金与负债对比	19-24	6
1. 在执行任务的特派团	19-21	6
2. 已结束的特派团	22-24	8
H. 维持和平准备基金	25-27	10
I. 维持和平行动支助账户	28	11
J. 设在意大利布林迪西的联合国后勤基地	29-31	11
附件 补充资料		13
二. 审计委员会的报告		14
摘要		14
A. 引言	1-12	16
1. 以前提出但尚未充分执行的建议	9-10	17
2. 主要建议	11-12	17
B. 财务问题	13-76	18
1. 财务概况	13-19	18

2.	联合国系统会计标准.....	20	22
3.	财务报表的编制格式和信息披露.....	21-33	22
4.	已结束的特派团的财务状况.....	34-35	24
5.	资金监测工具.....	36-51	26
6.	维持和平准备基金.....	52-53	28
7.	应收捐款和未入账的负债：联合国驻塞浦路斯维持和平部队.....	54-55	28
8.	非消耗性设备.....	56-65	29
9.	应收账款和应付账款.....	66-69	30
10.	银行和现金.....	70-71	31
11.	日记账.....	72-74	31
12.	现金、应收款和财产损失的注销.....	75	32
13.	惠给金.....	76	32
C.	管理问题.....	77-348	32
1.	维持和平行动特别委员会和联合国和平行动问题小组的建议.....	77-94	32
2.	空中业务.....	95-160	36
3.	战略部署储备.....	161-193	46
4.	口粮.....	194-234	51
5.	采购与合同管理.....	235-280	57
6.	管理审查.....	281-289	64
7.	按成果编制预算.....	290-301	65
8.	信息和通信技术.....	302-312	67
9.	人力资源.....	313-332	68
10.	特遣队所属装备.....	333-339	71
11.	特派团的清理结束.....	340-343	72
12.	舞弊和推定舞弊.....	344-348	73
D.	鸣谢.....	349	74

附件

一.	经审计的特派团清单	75
二.	2003年6月30日终了财政期间各项建议执行情况简表(A/58/5, 第二卷, 第二章)	77
三.	维持和平行动特别委员会及联合国和平行动小组建议的执行情况	80
三.	审计意见	95
四.	财务报表的证明	96
五.	2003年7月1日至2004年6月30日12个月期间的财务报表	97

联合国维持和平行动总表

报表一	联合国维持和平行动总表: 截至2004年6月30日的2003年7月1日至2004年6月30日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	98
	附表 1.1 截至2004年6月30日的2003年7月1日至2004年6月30日期间正在进行的维持和平行动支出总表	99
报表二	联合国维持和平行动总表: 截至2004年6月30日的资产、负债、准备金和基金余额表	100
报表三	联合国维持和平行动总表: 截至2004年6月30日的2003年7月1日至2004年6月30日期间现金流动表	102

在执行任务的维和行动

报表四	联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队): 截至2004年6月30日的2003年7月1日至2004年6月30日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	103
	附表 4.1 联合国驻塞浦路斯维持和平部队: 截至2004年6月30日的2003年7月1日至2004年6月30日期间支出	106
报表五	1973年联合国紧急部队(紧急部队)和联合国脱离接触观察员部队(观察员部队): 截至2004年6月30日的2003年7月1日至2004年6月30日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	107
	附表 5.1 联合国脱离接触观察员部队: 截至2004年6月30日的2003年7月1日至2004年6月30日期间支出	109
报表六	联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队): 截至2004年6月30日的2003年7月1日至2004年6月30日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	110

附表 6.1	联合国驻黎巴嫩临时部队：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出	113
报表七	联合国伊拉克-科威特观察团（伊科观察团）：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2003 年 10 月 31 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表..	114
附表 7.1	联合国伊拉克-科威特观察团：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出	116
报表八	联合国西撒哈拉全民投票特派团（西撒特派团）：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	117
附表 8.1	联合国西撒哈拉全民投票特派团：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出	119
报表九	联合国格鲁吉亚观察团（联格观察团）：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	120
附表 9.1	联合国格鲁吉亚观察团：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出	122
报表十	联合国驻塞拉利昂特派团（联塞特派团）和联合国驻塞拉利昂观察团（联塞观察团）：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金结余变动报表	123
附表 10.1	联合国驻塞拉利昂特派团：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出	125
报表十一	联合国科索沃临时行政当局特派团（科索沃特派团）：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金结余变动报表	126
附表 11.1	联合国科索沃临时行政当局特派团：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出	128
报表十二	联合国组织刚果民主共和国特派团（联刚特派团）：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金结余变动报表	129
附表 12.1	联合国组织刚果民主共和国特派团：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出	131

报表十三	联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)/联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团): 截至2004年6月30日的2003年7月1日至2004年6月30日期间收入与支出及准备金和基金结余变动报表.....	132
	附表 13.1 联合国东帝汶支助团: 截至2004年6月30日的2003年7月1日至2004年6月30日期间支出.....	134
报表十四	联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团): 截至2004年6月30日的2003年7月1日至2004年6月30日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表.....	135
	附表 14.1 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团: 截至2004年6月30日的2003年7月1日至2004年6月30日期间支出.....	137
报表十五	联合国利比里亚派团(联利特派团): 截至2004年6月30日的2003年8月1日至2004年6月30日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表.....	138
	附表 15.1 联合国利比里亚特派团: 截至2004年6月30日的2003年8月1日至2004年6月30日期间支出.....	140
报表十六	联合国科特迪瓦行动(联科行动): 截至2004年6月30日的2003年4月4日至2004年6月30日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表.....	141
	附表 16.1 联合国科特迪瓦行动: 截至2004年6月30日的2003年4月4日至2004年6月30日期间支出.....	143
报表十七	联合国海地稳定特派团(联海稳定团): 截至2004年6月30日的2004年5月1日至2004年6月30日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表.....	144
	附表 17.1 联合国海地稳定特派团: 截至2004年6月30日的2003年5月1日至2004年6月30日期间支出.....	146
报表十八	联合国布隆迪行动(ONUB): 截至2004年6月30日的2004年4月21日至2004年6月30日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表.....	147
	附表 18.1 联合国布隆迪行动: 截至2004年6月30日的2003年4月21日至2004年6月30日期间支出.....	149

专用账户

报表十九	联合国维持和平储备基金: 截至2004年6月30日的2003年7月1日至2004年6月30日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表.....	150
------	---	-----

报表二十	维持和平行动支助账户：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金结余变动报表.....	152
	附表 20.1 维持和平行动支助账户：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出.....	154
报表二十一	意大利布林迪西联合国后勤基地：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	155
	附表 21.1 意大利布林迪西联合国后勤基地：截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出.....	157
已结束的维和行动		
报表二十二	联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团（波黑特派团）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1996 年 1 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表.....	158
报表二十三	联合国塔吉克斯坦观察团（联塔观察团）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1994 年 12 月 16 日至 2000 年 5 月 15 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	160
报表二十四	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）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1996 年 7 月 1 日至 2000 年 3 月 15 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表.....	162
报表二十五	联合国中非共和国特派团（中非特派团）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1998 年 4 月 15 日至 2000 年 2 月 15 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表.....	164
报表二十六	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）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1989 年 1 月 3 日至 1999 年 2 月 26 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	166
报表二十七	联合国预防性部署部队（联预部队）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1996 年 1 月 1 日至 1999 年 10 月 15 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表.....	168
报表二十八	联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚及西锡尔米乌姆过渡行政当局（东斯过渡当局）及民警支助组：截至 2004 年 6 月 30 日的 1996 年 1 月 1 日至 1998 年 11 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	170
报表二十九	联合国利比里亚观察团（联利观察团）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1993 年 9 月 22 日至 1998 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表.....	172
报表三十	联合国和平部队（联和部队）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1992 年 1 月 12 日至 1997 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表.....	174

报表三十一	联合国危地马拉核查团（联危核查团）军事观察组：截至 2004 年 6 月 30 日的 1997 年 2 月 15 日至 1997 年 5 月 31 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	177
报表三十二	联合国海地特派团（联海特派团）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1993 年 9 月 23 日至 1996 年 7 月 31 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表.....	179
报表三十三	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）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1993 年 6 月 22 日至 1996 年 4 月 19 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表.....	181
报表三十四	联合国萨尔瓦多观察团（联萨观察团）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1989 年 11 月 7 日至 1995 年 5 月 31 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	183
报表三十五	联合国莫桑比克行动（联莫行动）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1992 年 10 月 15 日至 1995 年 3 月 31 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表.....	185
报表三十六	联合国索马里行动（联索行动）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1992 年 5 月 1 日至 1995 年 2 月 28 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	187
报表三十七	联合国驻柬埔寨军事联络队（联柬联络队）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1993 年 11 月 15 日至 1994 年 11 月 15 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	189
报表三十八	柬埔寨过渡时期联合国权力机构（联柬权力机构）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1991 年 11 月 1 日至 1994 年 3 月 31 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	191
报表三十九	联合国过渡时期援助团（过渡时期援助团）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1988 年 4 月 1 日至 1991 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表 ..	193
报表四十	联合国伊朗-伊拉克军事观察团（两伊观察团）：截至 2004 年 6 月 30 日的 1988 年 8 月 9 日至 1991 年 3 月 31 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	195
报表四十一	联合国紧急部队（紧急部队）（1956 年）特别账户：截至 2004 年 6 月 30 日的 1956 年 11 月 5 日至 1967 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	197
报表四十二	联合国刚果行动（联刚行动）特设账户：截至 2004 年 6 月 30 日的 1960 年 7 月 14 日至 1964 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表	199
	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间维持和平行动财务报表附注.....	201

简称

联布特派团	联合国布隆迪特派团
联科特派团	联合国科特迪瓦特派团
联危核查团	联合国危地马拉核查团
中非特派团	联合国中非共和国特派团
西撒特派团	联合国西撒哈拉全民投票特派团
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
联刚特派团	联合国组织刚果民主共和国特派团
ONUB	联合国布隆迪行动
联刚行动	联合国刚果行动
中美洲观察团	联合国中美洲观察团
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
东帝汶特派团	联合国东帝汶特派团
联柬先遣团	联合国驻柬埔寨先遣团
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
联合国后勤基地	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	联合国科索沃特派团

联利特派团	联合国利比里亚特派团
东帝汶支助团	联合国东帝汶支助团
联柬联络队	联合国驻柬埔寨军事联络队
印巴观察组	联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组
联塔观察团	联合国塔吉克斯坦观察团
联科行动	联合国科特迪瓦行动
联格观察团	联合国格鲁吉亚观察团
联利观察团	联合国利比里亚观察团
联塞观察团	联合国塞拉利昂观察团
乌卢观察团	联合国乌干达-卢旺达观察团
联索行动	联合国索马里行动
联和部队	联合国和平部队
联预部队	联合国预防性部署部队
联保部队	联合国保护部队
联海支助团	联合国海地支助团
联柬权力机构	联合国柬埔寨过渡时期权力机构
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时期行政当局
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

纽约

联合国审计委员会

主席

肖凯特·法基

主席先生，

依照财务条例第 6.5 条的规定，谨送上我已核可的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日 12 个月期间的联合国维持和平行动决算。财务报表由财务主任编制并经他核证无误。

这些财务报表的副本也已递送行政和预算问题咨询委员会。

科菲·安南（签名）

2004 年 9 月 29 日

纽约
联合国大会主席

阁下,

谨随函转递秘书长提出的 2004 年 6 月 30 日终了财政期间的联合国维持和平行动财务报表。这些财务报表已经过审计委员会审核。

此外, 谨送上审计委员会关于上述决算的报告, 包括审计意见。

顺致最崇高的敬意。

菲律宾审计委员会主席
兼联合国审计委员会主席

吉列尔莫·卡拉格 (签名)

2005 年 2 月 8 日

第一章

联合国维持和平行动 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提出关于联合国维持和平行动 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间决算的财务报告。财务报告对维持和平行动方面设立的治理机制和监督机制作出说明，并重点介绍了 2004 年 6 月 30 日终了期间的财务结算概要。

B. 治理

2. 有若干个管理维持和平行动的机制。以下介绍了与财务活动关系最密切的那些机制，例如与任务规定、预算编制与执行情况报告、内部与外部审计、以及行为准则有关的机制。

a. 任务规定

3. 维持和平特派团由安全理事会设立，有具体的任务规定和明确的目标，这是秘书长编制概算的依据。

b. 预算

4. 采用一个注重成果的预算编制模式，在一个合理的框架内把所需资金与预期成绩联系起来。每个特派团的拟议预算由行政和预算问题咨询委员会审查，其后，由大会第五委员会审查该委员会的报告以及行政当局的建议。大会根据第五委员会的建议通过每个特派团的预算，划拨相关资金。行政当局通过分配款项，批准批款数额以内的支出。实际支出不断登记入账，并按分配款项进行监测。

c. 报告执行情况

5. 财政期间终了后，为每个特派团编写一份执行情况报告。报告对支出与批款之间出现差额的原因作出解释，并按注重成果编制预算纲要，说明完成总体目标程度。为了确保资金得到妥善使用，各特派团的报告由行政和预算问题委员会以及第五委员会审议，是治理机制的一个重要组成部分。

6. 行政当局还编写相关财务报告，供大会审议。在 2004 年 6 月 30 日终了的一年中，编写了关于已结束的特派团以及维持和平准备基金的报告。除财务报告之外，还根据要求向安全理事会或大会定期提交关于特派团活动的实务报告。

d. 内部审计

7. 内部监督事务厅为履行监测、内部审计、监察、评估和调查职责在它认为需要时，发挥秘书长让它享有的业务独立性，着手开展和完成工作，并就此提出报

告。定期发布关于维持和平特派团的内部审计报告。此外，该厅在许多维持和平特派团设有驻地审计员。行政当局对该厅的所有调查结果进行审查，并视情况采取行动。每年向大会提交一份报告，总结内部监督事务厅的调查结果与建议以及行政当局采取的行动。

e. 外部审计

8. 根据《财务条例》的要求，联合国维持和平行动的财务报表由大会任命的独立审计委员会审计。委员会的调查结果、建议以及对财务报表的总体意见由第五委员会和大会审查，是联合国治理和监督制度的另一个重要组成部分。

f. 行为准则

9. 全体联合国工作人员必须遵守既定国际公务员行为准则。2002年11月1日第ST/SGB/2002/13号秘书长公告对这些行为准则作了说明。该公告还说明了工作人员的职责、义务和特权，其中的评述旨在对具体条款作出解释，帮助工作人员理解每项条款。

C. 财务概况

10. 表一.1 为维持和平行动的财务概况。

表一.1

财务要目

	2003 ^a (百万美元)	2004 (百万美元)	变化 (百分比)
摊款总额	2 519.2	2 927.4	+16
未缴摊款 ^b			
在执行任务的特派团	461.8	963.5	+109
已结束的特派团	577.2	543.6	-6
支出总额	2 499.8	2 933.8	+17
周转：可用现金相对于负债 ^b			
在执行任务的特派团	(21.8)	(547.3)	+2 510
已结束的特派团	45.1	(37.9)	-184

^a 已重报，不包括联科特派团。

^b 表明波黑特派团在本财政期间改为已结束的特派团这一情况。

11. 在本财政期间，联合国维持和平行动明显扩大，设立了四个新的维持和平特派团：联合国利比里亚特派团（联利特派团）、联合国科特迪瓦行动（联科行动）、联合国布隆迪行动（ONUB）以及联合国海地稳定特派团（联海稳定团）。

12. 因此，在执行任务的特派团的摊款、未缴摊款和支出增加，流动资金相应减少。已结束的特派团的流动资金也由于向会员国的退款而减少。

D. 摊款

13. 本财政期间，摊款总额增长 16%，从 25.192 亿美元上升到 29.274 亿美元，这主要是因为有四个新特派团的摊款。此外，联合国刚果民主共和国特派团（联刚特派团）摊款略有增加，体现了该特派团核准兵力的增加，同时，联合国驻黎巴嫩临时部队（联黎部队）、联合国塞拉利昂特派团（联塞特派团）、联合国科索沃特派团（科索沃特派团）、联合国东帝汶支助团（东帝汶支助团）以及联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团（埃厄特派团）的摊款下降，反映了这些特派团业务的减少。

14. 图一.1 显示了本财政期间和过去四个财政期间维持和平行动摊款趋势。

E. 未缴摊款

15. 截至 2004 年 6 月 30 日，未缴摊款总额达 15.207 亿美元，相比之下，截至 2003 年 6 月 30 日的未缴摊款总额为 10.776 亿美元。在执行任务的特派团的未

缴摊款增加了 5.017 亿美元，即增加 109%，其主要原因是，四个新成立维持和平特派团在增长总额中占 4.395 亿美元，即 88%。此外，科索沃特派团的未缴摊款也增加了 4 700 万美元。已结束的特派团的未缴摊款没有出现重大变化。

16. 表一.2 列有本财政期间终了时以及过去四个财政期间每个联合国维持和平行动的摊款数额。

表一.2

未缴摊款

(单位：百万美元)

	2000 年 6 月 30 日	2001 年 6 月 30 日	2002 年 6 月 30 日	2003 年 6 月 30 日	2004 年 6 月 30 日
在执行任务的特派团 ^a					
联塞部队	18.0	18.3	13.7	13.7	14.9
观察员部队/紧急部队	15.1	14.4	15.4	14.1	15.9
联黎部队	111.6	165.6	84.3	71.8	62.8
伊科观察团	11.6	13.5	12.2	9.6	5.4
西撒特派团	76.7	90.0	48.5	41.6	42.5
联格观察团	12.1	12.5	6.5	8.0	8.2
联塞特派团/联塞观察团	135.3	243.9	141.1	93.7	108.6
科索沃特派团	93.7	120.1	48.7	51.4	98.4
联刚观察团	165.2	118.1	94.3	56.1	61.7
东帝汶过渡当局/东帝汶支助团	171.7	190.9	110.7	74.1	80.5
埃厄特派团	-	121.0	33.4	27.7	25.1
联利特派团	-	-	-	-	245.1
联科行动	-	-	-	-	95.8
联海稳定团	-	-	-	-	49.0
已结束的特派团	-	-	-	-	49.6
小计^a	811.0	1 108.3	608.8	461.8	963.5
波黑特派团	44.7	50.2	53.4	46.5	37.6
联塔观察团	2.5	1.7	1.5	0.4	0.1
联海支助团/联海特派团/联海民警团	21.1	20.2	19.8	19.8	19.5
中非特派团	40.6	36.2	36.0	36.0	35.7
联安观察团/联安核查团	95.4	75.8	51.6	43.4	36.4
联预部队	9.6	9.4	3.6	2.6	1.4
东斯过渡当局	26.3	26.1	14.4	12.3	9.4

	2000年 6月30日	2001年 6月30日	2002年 6月30日	2003年 6月30日	2004年 6月30日
在执行任务的特派团 ^a					
联黎观察团	5.4	4.0	3.5	1.5	0.1
联和部队	621.5	617.0	192.0	155.2	151.0
联危核查团	0.2	0.1	0.1	0.2	0.2
联海特派团	7.3	2.7	2.0	1.9	0.6
联卢援助团/乌卢观察团	24.9	24.4	19.4	15.3	10.5
联萨观察团	2.9	2.8	2.8	2.8	2.7
联莫行动	19.1	18.8	18.8	18.7	18.7
联索行动	233.8	194.1	61.4	61.2	60.4
联柬联络队	-	-	-	-	-
联柬权力机构	45.7	43.8	43.1	42.8	42.7
过渡时期援助团	0.3	0.1	0.1	0.1	0.1
两伊观察团	0.1	0.1	0.1	-	-
紧急部队(1956)	42.6	42.6	42.6	42.6	42.6
已结束的特派团	73.9	73.9	73.9	73.9	73.9
小计^a	1 317.9	1 244.0	640.1	577.2	543.6
联合国后勤基地(战略部署储备)	-	-	-	38.6	13.6
总计	2 128.9	2 352.3	1 248.9	1 077.6	1 520.7

^a 在执行任务的特派团和已结束的特派团的分类截至日期为2004年6月30日,此前几年相应地重新分类。

F. 支出

17. 本财政期间,支出增加了17%,从一年前的24.998亿美元增长到29.338亿美元。总支出的增长主要原因是四个新成立的维持和平特派团以及联刚特派团开展行动,增长由联黎部队、联塞特派团、科索沃特派团、东帝汶支助团以及埃厄特派团支出额的下降抵减。

18. 图一.2显示了在2004年6月30日终了的期间以及此前四个财政期间所有维持和平行动总支出的趋势。

图一.2

联合国维持和平行动支出^a

(单位: 百万美元)

^a 2000年至2003年财政期间的支出新分类列报, 以与本报表保持一致。

G. 流动资金: 可用现金与负债对比

1. 在执行任务的特派团

19. 表一.3 汇总了每个在执行任务的维和行动特派团的可用现金, 并同总负债进行了对比。

表一.3

截至2004年6月30日的可用现金与负债对比: 在执行任务的特派团

(单位: 百万美元)

	可用现金 ^a 2004年6月30日 (1)	负债 ^b 2004年6月30日 (2)	溢额(短缺) 2004年6月30日 (1)-(2)	溢额(短缺) 2003年6月30日
联塞部队	9.2	13.2	(4.0)	(6.5)
观察员部队/紧急部队	25.3	20.0	5.3	7.7
联黎部队	130.8	58.4	72.4	69.7
伊科观察团	52.8	13.6	39.2	29.2
西撒特派团	4.2	17.2	(13.0)	(9.7)

	可用现金 ^a 2004年6月30日 (1)	负债 ^b 2004年6月30日 (2)	溢额(短缺) 2004年6月30日 (1)-(2)	溢额(短缺) 2003年6月30日
联格观察团	6.6	8.0	(1.4)	1.7
联塞特派团/联塞观察团	320.4	377.0	(56.6)	(76.4)
科索沃特派团	4.8	96.5	(91.7)	(38.3)
联刚特派团	238.4	272.3	(33.9)	68.1
东帝汶过渡当局/联合国 东帝汶支助团	61.3	108.4	(47.1)	(63.3)
埃厄特派团	91.3	97.8	(6.5)	(4.0)
联利特派团	88.3	319.0	(230.7)	-
联科行动	4.2	98.5	(94.3)	-
联海稳定团	7.4	47.0	(39.6)	-
ONUB	7.3	52.7	(45.4)	-
总计	1 052.3	1 599.6	(547.3)	(21.8)

^a 现金、定期存款及现金池的总额。

^b 总负债。

20. 表一.3 显示, 2004 年期间开办的四个新特派团最初阶段的业务资金是采用向维持和平准备基金贷款的方式筹措的, 这对在执行任务的特派团的周转产生不良影响。同上一一年相比, 联刚特派团和科索沃特派团的周转情况也出现恶化, 主要原因分别是向会员国退款以及未及时收到收到摊款。西撒特派团仍然短缺资金, 需要向已关闭的特派团贷款, 才能维持即期现金支用。

21. 每个特派团的头寸决定了能否以及何时偿付部队派遣国款项。原则上, 行政当局在为支付即期支付的业务费用留足现金之后, 按季度支付部队和特遣队所属装备的费用。何时交付特遣队所属装备费用还取决于是否收到部队派遣国的索偿及其后对索偿的核证。表一.4 显示了截至 2004 年 6 月 30 日部队以及特遣队所属装备最后一个月的付款情况。

表一.4

截至 2004 年 6 月 30 日部队以及特遣队所属装备的付款情况: 在执行任务的特派团

	部队付款截止到	特遣队所属装备付款截止到
联塞部队	2004 年 1 月 31 日	2004 年 3 月
观察员部队/紧急部队	2004 年 4 月 30 日	2004 年 3 月
联黎部队	2004 年 4 月 30 日	2003 年 12 月
伊科观察团	2003 年 3 月 31 日 ^a	2004 年 1 月

	部队付款截止到	特遣队所属装备付款截止到
西撒特派团	2002年3月31日	2001年12月
联格观察团	不适用	不适用
联塞特派团/联塞观察团	2004年4月30日	2004年4月
科索沃特派团	2002年12月31日	2004年3月
联刚特派团	2004年4月30日	2003年12月
东帝汶过渡当局/联合国东帝汶支助团	2004年4月30日	2004年3月
埃厄特派团	2004年4月30日	2004年3月
联利特派团	2004年1月31日	未支付
联科行动	未支付	未支付
联海稳定团	未支付	未支付
ONUB	未支付	未支付

^a 代表最后付款。

2. 已结束的特派团

22. 表一.5 概列了所有已结束的特派团的可用现金和负债总额。

表一.5

可用现金与负债对比：已结束的特派团

(单位：百万美元)

	可用现金 ^a 2004年6月30日 (1)	负债 ^b 2004年6月30日 (2)	溢额(短缺) 2004年6月30日 (1)-(2)	溢额(短缺) 2003年6月30日
波黑特派团	26.4	19.2	7.2	10.6
联塔观察团	6.7	4.7	2.0	5.3
联海支助团/联海过渡团/ 联海民警团	2.0	9.9	(7.9)	(8.4)
中非特派团	0.1	24.5	(24.4)	(27.7)
联安观察团/联安核查团	42.4	21.7	20.7	33.8
联预部队	18.4	11.2	7.2	6.1
东斯过渡当局	27.4	14.9	12.5	14.2
联利观察团	7.8	6.6	1.2	9.0
联和部队	67.5	20.4 ^c	47.1	78.6 ^c
联危核查团	-	0.1	(0.1)	(0.1)
联海特派团	44.3	16.0	28.3	28.5
联卢援助团/乌卢观察团	23.7	10.9	12.8	20.3
联萨观察团	5.6	5.1	0.5	3.2

	可用现金 ^a 2004年6月30日 (1)	负债 ^b 2004年6月30日 (2)	溢额(短缺) 2004年6月30日 (1)-(2)	溢额(短缺) 2003年6月30日
联莫行动	0.1	1.3	(1.2)	(1.5)
联索行动	2.6	20.7	(18.1)	(20.8)
联束联络队	0.2	0.1	0.1	0.1
联束权力机构	0.1	41.6	(41.5)	(41.9)
过渡时期援助团	28.1	28.1	-	19.0
两伊观察团	4.3	-	4.3	4.2
紧急部队(1956)	-	41.7	(41.7)	(40.8)
联刚行动	-	46.9	(46.9)	(46.6)
总计	307.7	345.6	(37.9)	45.1

^a 现金、定期存款及现金池的总额。

^b 总负债。

^c 不包括 1.274 亿美元递延抵免款，这是会员国可以报销的支出。

23. 从表一.5 可以看出，依照大会 2004 年 4 月 8 日第 58/288 号决议，抵免会员国的金额共计 8 400 万美元，因此，对拥有现金盈余的已结束的特派团而言，周转情况出现恶化。对亏空现金的已结束的特派团而言，周转情况与上一个时期相比没有显著变化。

24. 现金有盈余的已关闭的特派团，目前仍然是借钱给正在执行任务的维持和平特派团、各法庭以及联合国经常预算的唯一来源。在 2004 年 6 月 30 日终了的一年中，此类借款共计 1.78 亿美元，其中 1.41 亿美元已在 2004 年 6 月 30 日之前偿还，3 700 万美元尚未偿还。这些借款的详细情况见表一.6。

表一.6

从已关闭的特派团的贷款

金额	出借方	借方	借贷月份	偿还月份	截至 2004 年 6 月 30 日的余额
借给维持和平特派团的款额					
14	联和部队	科索沃特派团	2004 年 1 月	2004 年 3 月	-
35	联和部队	科索沃特派团	2004 年 2 月	2004 年 3 月	-
4	联和部队	西撒特派团	2004 年 2 月	-	4
20	联和部队	科索沃特派团	2004 年 6 月	-	20
8	联和部队	科索沃特派团	2004 年 6 月	-	8
81				-	32
16	过渡时期援助团	科索沃特派团	2003 年 10 月	2004 年 3 月	-

	金额	出借方	借方	借贷月份	偿还月份	截至2004年6月30日的余额
	2	过渡时期援助团	西撒特派团	2003年10月	-	2
	18					2
	3	联利观察团	西撒特派团	2003年9月		3
小计	102					37
借给各法庭的款额						
	5	联安观察团	前南问题国际法庭	2003年7月	2004年1月	-
	6	联安观察团	卢旺达问题国际法庭	2003年9月	2004年3月	-
	14	联安观察团	前南问题国际法庭	2003年9月	2004年2月	-
	10	联安观察团	前南问题国际法庭	2003年11月	2004年4月	-
	35					-
	5	联卢援助团	前南问题国际法庭	2003年7月	2004年1月	-
	2	联卢援助团	卢旺达问题国际法庭	2003年8月	2004年2月	-
	2	联卢援助团	卢旺达问题国际法庭	2003年8月	2004年2月	-
	5	联卢援助团	前南问题国际法庭	2003年8月	2004年2月	-
	14					-
	6	过渡时期援助团	卢旺达问题国际法庭	2003年11月	2004年3月	-
	9	东斯过渡当局	前南问题国际法庭	2003年12月	2004年4月	-
	12	联预部队	卢旺达问题国际法庭	2003年12月	2004年4月	-
小计	76					-
总计	178					37

H. 维持和平准备基金

25. 在本财政期间，依照大会 2003 年 6 月 18 日第 57/317 号决议，从维持和平准备基金调拨了 3 330 万美元，支付维持和平行动支助账户的部分所需资金。因此，截至 2004 年 6 月 30 日，准备金和基金结余的总额减少了 1.638 亿美元，其中包括准备金 1.5 亿美元，累计盈余 1 380 万美元。

26. 在 2004 年 6 月 30 日终了的期间，还动用维持和平准备基金资金为四个新特派团的初期活动提供经费。借贷款项共计 1.122 亿美元，其中 7 600 万美元已在 2004 年 6 月 30 日之前偿还，3 600 万美元尚未偿还。贷款额和偿还额见以下表一.7。

表一.7

2004年6月30日终了的期间从维持和平准备基金借出的款额

(单位:百万美元)

	金额	借款月份	截至2004年6月30日的	
			偿还月份	未偿还额
借给联利特派团	1.2	2003年9月	2004年3月	-
	5.0	2003年10月	2004年3月	-
	10.0	2003年11月	2004年3月	-
	25.0	2003年12月	2004年3月	-
	15.0	2004年1月	2004年3月	-
	20.0	2004年2月	2004年3月	-
小计	76.2			-
借给联科行动	2.5	2004年4月	-	2.5
	3.5	2004年5月	-	3.5
	8.0	2004年6月	-	8.0
	4.0		-	4.0
小计	18.0			18.0
借给联海稳定团	5.0	2004年6月	-	5.0
	5.0	2004年6月	-	5.0
小计	10.0			10.0
借给 ONUB	8.0	2004年6月	-	8.0
小计	8.0			8.0
总计	112.2			36.0

27. 截至2004年6月30日,在1.638亿美元的准备金和基金结余中,现金结余为1.15亿美元,新特派团尚未偿还的借款额为3600万美元(见表7),1998年和1999年借给中非特派团的款额为1280万美元。

I. 维持和平行动支助账户

28. 本财政期间,支出总额增加了1410万美元,从9710万美元上升到1.112亿美元。支出增长的主要原因是,上一个期间批准的增设员额对全年造成了影响。

J. 设在意大利布林迪西的联合国后勤基地

29. 设在意大利布林迪西的联合国后勤基地负责管理已结束的特派团和(或)已缩编的特派团的盈余资产,维持特派团开办配套装备以及战略部署储备。

30. 大会核可了 1.415 亿美元的经费，用于支付战略部署储备的所需资金，已在上一个财政年度终了之前支用了 8.890 亿美元，本财政年度支用了剩余的 5.260 亿美元。

31. 2004 年 6 月 30 日终了的财政年度期间，向包括四个新成立的特派团在内的各维持和平特派团发运了估计价值为 8.090 亿美元的战略部署储备。到 2004 年 6 月 30 日，已补充的战略部署储备共计 5.890 亿美元。

附件

补充资料

1. 本附件包括要求秘书长报告的补充资料。

注销的现金和应收款项损失

2. 2004年6月30日终了的财政年度期间，依照财务细则106.8注销的现金和应收款项损失共计588 572美元。按财务细则106.8的规定，向审计委员会提供了损失汇总表。

注销的财产损失

3. 2004年6月30日终了的财政年度期间，依照财务细则106.9注销的财产损失共计5 210 599美元。损失是按财产的原始成本计算的，并包括亏缺、失窃、损坏和事故所致损失的注销。注销后，入账的财产结存数额与财产记录中所载的实有数额相符。根据财务细则106.9的规定，向审计委员会提供了非消耗性设备价值以及注销财产价值的汇总表。

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会对 2004 年 6 月 30 日终了年度期间总部联合国维持和平行动以及两个由经常预算供资的外地特派团、12 个由特别摊款供资的特派团和意大利布林迪西联合国后勤基地作了审计。总部审计对象还包括维持和平准备基金和维持和平行动支助账户、未予访问的两个外地特派团的账户以及 21 个已接受的特派团的账户。委员会并应下文第 5 段所述的行政和预算问题咨询委员会和大会的特别要求采取了行动。

委员会的主要审计结果如下：

(a) 无法从资金监测工具轻易获得有关调拨分配款的资料，因而限制了其在监测调拨情况方面的效能；

(b) 没有利用任何数据库或方案协助分析航空活动；

(c) 就 2003/04 年财政期间而言，14 个特派团内只有一个特派团进行航空评估。此外，大约 125 个登记的空运公司中只有 11 个（9%）在所涉财政期间内进行了现场访问。

(d) 供应商向新特派团直接提供的战略物资储存补给没有接受布林迪西联合国后勤基地的中央监测。截至 2004 年 10 月，战略物资储存轮调和补给政策和程序已起草就绪但仍未最后确定。

(e) 关于口粮管理，各特派团和总部之间在对所有人有益的经验教训和共同关心领域方面并没有连续不断的合作。

(f) 由于缺乏地方基准，联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团为安保事务支付的费用为每人每月 350 美元，而同一地区联合国其他机构为同一事务支付的费用则为每人每月 219 美元；

(g) 参加采购进程工作的联合国工作人员基本道德原则的执行准则仍有待最后确定和分发；

(h) 并非所有特派团都已及时向总部提交采购计划，其中有些特派团提交的采购计划并不完整。

(i) 预期地方供应商未经根据采购手册所列要求资格预审在电脑数据库上登记。资格预审标准未必适合地方条件。

(j) 甄选的合同有 88% 没有提供供应商评价。

(k) 没有经常在整个时期内进行正式数据收集，使得财政期末汇编一揽子证据以支持执行情况报告的工作成为费时失事的任务；

(l) 联合国刚果民主共和国观察团的文职和军事人员一直涉及许多性剥削和性虐待行为，其中有些可能属于刑事性质；联合国的信誉因而受损。

委员会的主要建议是：行政当局分析资金监测工具系统；加强其内部数据收集和分析系统；进行风险评估，制定计划以更经常地进行航空评估；中央监测和说明补足情况并发表所有战略部署储存；加速颁布和执行其战略部署储存政策和程序；确保各特派团向总部通报为协调与口粮管理有关的进程而采取的所有举措；在整个联合国系统内推广机构间地方基准；制定最后确定颁布和执行道德原则准则的时限；规定所有维和特派团的行政首长负责及时提交完整的采购计划；根据经历的困难分析登记预期地方供应商的预审资格要求；编汇进展评估和供应商最后业绩报告；监测维和特派团，确保执行标准化程序和资料收集方法以编汇一揽子证据；以及从制度上规定报告已经或将要对严重行为失检或犯法的军事和文职人员采取纪律和司法行动的情况。

委员会主要建议清单载见本章第 11 段。

A. 引言

1. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I) 号、1992 年 12 月 23 日第 47/211 号和 1994 年 12 月 23 日第 49/233 A 号决议，审议了 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间联合国维持和平行动的财务报表并审查了维和行动这一时期的业务。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条及附件以及联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团的共同审计标准和国际审计标准进行的。这些标准要求委员会规划并开展审计工作，以便有合理的把握确定这些财务报表是否有重大错报。

2. 审计的主要目的是便于委员会根据财务报表注 2 内列明的联合国维持和平行动会计政策就下述三个问题形成意见：2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的目的；收入和支出是否按照《财务条例和细则》作了适当分类和记录；联合国维持和平行动的财务报表是否公允地反映了截至 2004 年 6 月 30 日的财务情况以及这一天终了时期的行动结果和现金流转情况。审计工作包括对财务制度和内部控制进行一般性审查，以及在委员会认为必要的范围内，抽查会计记录和其他有关凭据，以便委员会能够就这些财务报表形成意见。

3. 委员会按照大会第 47/211 号决议第 6 段的规定，继续在扩大的范围内，对总部、12 个外地特派团和布林迪西联合国后勤基地进行审计。审计范围还包括 21 个已结束的特派团和两个未予访问的外地特派团的账户以及维持和平准备基金及维持和平行动支助账户。本章附件一列有已审计的特派团的清单。

4. 除了对账目和财务往来进行审计外，委员会还按照财务条例第 7.5 条进行了审查维持和平行动。大会还要求委员会审查以前各项建议的执行情况，并就此向大会提出报告。下文第 9 段和第 10 段述及这些事项。

5. 本报告述及行政和预算问题咨询委员会和大会提出的以下具体要求：

(a) 通盘检查各项维持和平行动的口粮管理问题（见 A/58/759/Add. 10，第 22 段和下文第 194 至 234 段）；

(b) 就定期及时进行管理审查的工作采取后续行动（见 A/58/759，第 33 段）。就联络观察团的员额配置和组织结构管理审查问题采取后续行动（见 A/58/759/Add. 1，第 14 段和下文第 281 至 289 段）；

(c) 继续就有效使用资源问题采取后续行动；监测以往各项建议执行工作的质量，但有一项了解，即必须追究屡不遵从这些建议的责任；特遣队所属设备；存货管理；空中业务管理，包括使用行政人员喷气式飞机；以及采购惯例（见 A/58/759）。委员会在本报告有关各节内讨论这些问题。

(d) 审查经大会核准的维持和平行动特别委员会及联合国和平行动问题小组建议的落实情况。以衡量自该报告批准以来采取的管理改革措施的效果，并就此向大会第五十八届会议提出报告（见大会 2003 年 6 月 18 日第 57/318 号决议和下文第 77 至 94 段及附件三）。

6. 委员会仍然通过载有详细意见和建议的管理信件，向行政当局报告审计结果。这一做法使得可以不断与行政当局进行对话。2004 年 6 月 30 日终了财政期间共发出 13 封管理信件。

7. 本报告述及委员会认为应提请大会注意的事项。已与行政当局讨论了委员会的意见和结论，行政当局的意见也已酌情反映在本报告中。

8. 下文第 11 段载有委员会主要建议的摘要。第 13 至 348 段讨论了详细审计结果。¹

1. 以前提出但尚未充分执行的建议

2002 年 6 月 30 日终了年度（A/57/5 号报告，第二卷，第二章）

9. 根据大会 1997 年 4 月 3 日第 51/225 号决议 A 节第 7 段，委员会审查了行政当局为执行委员会 2002 年 6 月 30 日终了财政期间报告所列建议而采取的行动，并确认，除本报告所述事项外，总体上没有任何重大的未决事项。

2003 年 6 月 30 日终了年度（A/58/5 号报告，第二卷，第二章）

10. 根据大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216 B 号决议，委员会还审查了行政当局为执行委员会 2003 年 6 月 30 日终了财政期间报告所列建议而采取的措施。本章附件二载述了所采取行动的详细情况和委员会的评论。共有建议 69 条，其中 26 条（38%）已得到落实，33 条（48%）正在落实中，还有 10 条（14%）未落实。

2. 主要建议

11. 委员会的主要建议是，行政当局应该：

(a) 分析资金监测工具系统以加强报告职能，每月追踪分配款调拨情况（第 51 段）；

(b) 加强数据收集和航空活动分析的内部系统（第 101 段）；

(c) 进行风险评估以制定计划，从而更经常地开展航空评估（第 144 段）；

(d) 中央监测和说明所有战略部署储存补给情况和问题（第 174 段）；

¹ 本报告并未为反映大会第 59/264 号决议第 8 段的要求而修改，因为报告是在通过上述决议之前编写成的。

(e) 加速优先颁布和执行战略部署储存的政策和程序（第 180 段）；

(f) 确保特派团向总部通报采取的所有举措以协调监测口粮的进程，这种进程可以在所有维和行动有系统地适用（第 219 段）；

(g) 在整个联合国系统推广机构间地方基准，并酌情推广共同来源，以采购基本服务和货物（第 239 段）；

(h) 规定最后确定颁发和执行参加采购进程的联合国工作人员道德原则准则的时限（第 251 段）；

(i) 规定所有维和特派团行政首长负责及时向采购司提交完整的采购计划以加速编制通盘采购计划（第 260 段）；

(j) 与各维和特派团协商，根据地方供应商方面的困难分析预期地方供应商登记的资格预审要求，以考虑在迫切需要货物和（或）服务的情况下采取备选补救管制措施方便这些地方供应商登记（第 269 段）；

(k) 确保编写进展评估和供应商最后业绩报告并及时提交采购处以防出现在没有对供应商进行评价时维持扩大和（或）更新合同的情况（第 277 段）；

(l) 监测维和特派团，确保采用标准化程序和方法来收集资料，编写一揽子证据以证实业绩报告内载述的实际成绩（第 294 段）；

(m) 与联合国其他实体的行政当局协商，从制度上规定必须报告已经或将要对严重行为失检或犯罪的军事和文职人员采取的纪律和司法行动，包括报告这类行动的情况和性质（第 332 段）；

12. 委员会的其他建议载见第 32、39、42、45、48、59、65、68、71、73、81、86、89、91、104、110、113、116、119、122、136、139、149、152、157、159、165、167、170、180、182、185、188、190、193、200、203、207、211、214、222、224、228、233、244、248、253、258、263、265、272、274、280、283、289、296、299、301、305、309、311、314、316、322、325、334、338 和 343 段；

B. 财务问题

1. 财务概况

13. 表二.1 反映截至 2002、2003 和 2004 年 6 月 30 日与联合国维和行动有关的一些主要指标，虽然 2002 年和 2003 年终了的前两个财政时期内财务情况仍相对稳定，但 2004 年 6 月 30 日终了年度内则明显恶化。恶化理由分析如下：

表二. 1

一些重要财务指标的比率

说明	2001/2002	2002/2003	2003/2004
未缴摊款/资产总额 ^a	0.39	0.35	0.46
现金/资产总额比率 ^b	0.54	0.56	0.47
现金/债务(在执行任务的特派团包括储备基金, 支助账户和后勤基地) ^c	1.06	1.18	0.74
现金/债务(已结束特派团) ^c	1.02	0.80	0.65
结欠会员国债务/债务总额 ^d	0.26	0.27	0.31
未清偿债务/总债务 ^e	0.56	0.56	0.52

^a 比率低, 表示财务状况良好。

^b 比率高, 表示财务状况良好。

^c 比率低, 表示没有足够的现金可用来偿债。

^d 比率低是一个好迹象, 表示正在清偿欠会员国的债务。

^e 比率低是一种迹象, 表示正在清偿债务。

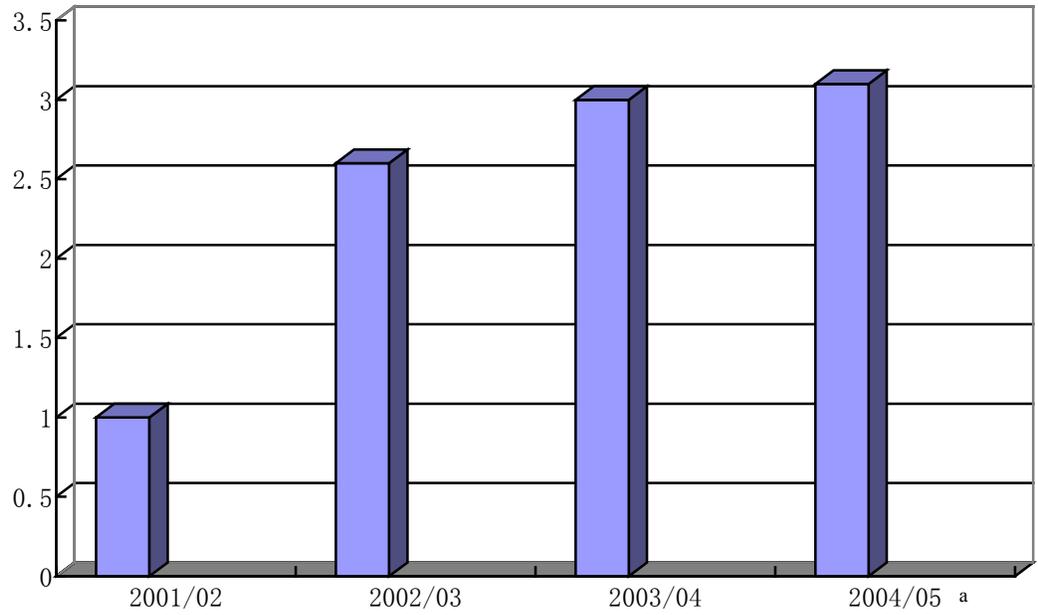
收入和支出

14. 2004年6月30日终了年度总收入为30亿美元(2002-2003年: 27亿美元), 总支出为29亿美元(2002/2003年: 25亿美元)。2004年6月30日终了年度未清偿债务为10.4亿美元(2002/2003年: 8.804亿美元), 比前一年财政年度增加了18%。截至2004年6月30日大约有7.8亿美元(75%)的未清偿债务与本年度债务有关, 而2.6亿美元的余额则是前一年的债务。支出大约增加16%, 部分由于有四个新的特派团于2003/2004年期间开始: 联合国利比里亚特派团(联利特派团)、联合国科特迪瓦行动(联科行动)、联合国海地稳定团(联海稳定团)和联合国布隆迪行动(ONUB)。如图表所示, 为维持和平行动划拨的总款额在过去几年内稳步增加。新特派团对维持和平行动收入和支出的影响列于表二. 2。2003/2004年期间新特派团分别占总收入和支出的26%和24%。

图表

维持和平行动拨款趋势

(10 亿美元)



^a 2004/05 年的拨款以截至 2004 年 7 月 30 日的数额为基础。

表二. 2

2003/04 年期间新特派团收入和支出

(以千美元计)

特派团	收入	百分比	支出	百分比
联利特派团	565 313	19	548 279	19
联科行动	96 392	3	83 063	3
联海稳定团	49 269	2	34 556	1
ONUB	49 716	2	40 131	1
新特派团共计	760 683	26	706 029	24
维和行动共计	3 005 627	100	2 933 807	100

未缴摊款和现金款额

15. 2004 年 6 月 30 日终了年度未缴摊款为 15.2 亿美元 (2002-03 年: 10.8 亿美元), 比前一财政年度增加了 41%。未缴摊款明显增加导致可用未清偿债务 (20.1 亿美元) 的现金 (15.4 亿美元) 数额情况恶化。

16. 联合国维持和平行动财政情况波动不定部分由于联利特派团、联科行动、联海稳定团和 NOUB 开始运作。新特派团对未缴摊款和现金款额的影响见表二. 3。

表二. 3

截至 2004 年 6 月 30 日未缴新特派团的摊款和现金余额

(以千美元计)

新特派团	未缴摊款	百分比	现金	
			可用	百分比
联利特派团	245 075	16.12	88 259	5.73
联科行动	95 806	6.30	4 173	0.27
联海稳定团	48 975	3.22	7 395	0.48
ONUB	49 600	3.26	7 282	0.47
新特派团共计	439 456	28.9	107 109	6.95
维和行动共计	1 520 687		1 539 073	

17. 摊款情况报告 (ST/AOM/SER. B/631) 显示会员国未缴摊款为 11.49 亿美元比 2004 年 6 月 30 日终了年度财务报表所载 15.21 亿美元相差 3.72 亿美元。如财务报表注 4 和前几年的情况所示, 这是由于摊款报告过早在 7 月初编印, 无法反映大会在 6 月底核可的任何摊款或交还给会员国的信贷申请。财务报表与捐款情况报告所示会员国拖欠摊款之间的调整项目有效。

18. 未缴总额 11.49 亿美元中的 6.112 亿美元 (53%) 已拖欠一年以上, 其中 1.655 亿美元与在执行任务的维和特派团有关, 而余额 4.457 亿美元则与已结束的特派团有关。未缴摊款长期拖欠, 无法确定是否可以追偿, 影响及本组织履行财政义务的能力, 特别是因为联合国没有编制预算应付无法收回的会员国未缴款额。

19. 会员国不支付摊款在 2003/04 年财政期间对现金流转情况产生不利影响, 导致两个在执行任务的特派团, 即联合国科索沃临时行政当局特派团 (科索沃特派团) 和联合国西撒哈拉全民投票特派团 (西撒特派团) 向已结束的特派团 (联合国和平部队 (联和部队)、联合国过渡时期援助团 (过渡时期援助团) 和联合国利比里亚观察团 (联利观察团) 借款 1.02 亿美元。业务活动引起的现金流转额是本组织可以维持其业务活动的程度的主要指标。现金流转表 (表三) 概览显示来自业务活动的现金流转净额减少了 68%, 即从 2002/03 年期间的 2.14 亿美元减至审查财政期间的 6 800 万美元。截至 2004 年 6 月 30 日这些借款的未清余额共为 3 700 万美元 (科索沃特派团和西撒特派团分别为 2 800 万美元和 900 万美元)。

2. 联合国系统会计标准

20. 委员会评估了 2004 年 6 月 30 日终了财政期间联合国维持和平行动财务报表符合联合国会计标准的程度。审查结果显示, 这些财务报表符合标准。

3. 财务报表的编制格式和信息披露

21. 大会 2000 年 12 月 23 日的第 55/220 号决议请秘书长及联合国各基金和方案的行政首长同审计委员会一道, 继续评估哪些财务信息应列入财务报表和附表, 哪些信息应列入报表的附件。委员会按照该决议的规定, 审查了 2003/04 财政期间联合国维持和平行动财务报表的总体编制格式和信息披露情况。

22. 委员会认为, 财务报告和财务报表应该含有充足的综合信息, 以便所有使用者能够较好了解有关财政期间本组织的业务和预算执行情况。使用者应不用自己将点点滴滴的信息拼凑在一块就能获得这种了解。

23. 委员会意识到, 在一些情况下, 下文讨论的管理原则可能也适用于作为行政部门正常的报告程序的一部分而向大会提交的文件。这些文件包括年度预算文件、年度执行情况报告以及维持和平行动特别委员会的年度报告。

财务报告

24. 按照最佳做法，财务报表之前的财务报告（第一章）中通常会报告下列管理问题：

- (a) 管理和其他管制机构；
- (b) 执行情况报告和非财务信息；
- (c) 社会会计问题；
- (d) 风险管理、持续性和内部控制。

管理和其他管制机构

25. 从报告结构来说，有关维持和平行动的报告是提交给大会和安全理事会的。然而，委员会发现，联合国维持和平行动的财务报告不含有关于监督委员会或宣传政策方面的信息。

执行情况报告和非财务信息

26. 委员会发现，联合国维持和平行动财务报告并不从其组织目标和任务角度来概括其业绩。尽管开支是从财务角度编制的，但本报告和以前的报告中并不包括非财务信息。只字未提联合国维持和平行动的关键目标以及按照千年发展目标调整本组织事宜。此类信息远远超出了规定的财务信息披露，对相关的利益有关者是有价值的。但是，参考过经行政和预算问题咨询委员会和大会第五委员会审议过的为每个特派团编写的执行情况报告。

社会会计问题

27. 社会会计问题是有用的，应该审议将此类信息纳入维持和平行动财务报告是否可取。可涉及的事项包括：

- (a) 环境报告；
- (b) 雇员和(或)人力资源报告，包括对工作人员组成的分析和对现有工作人员技能与所需技能的对比的分析以及有关未来对工作人员要求的细节(如持续性计划和轮调政策)；
- (c) 健康与安全问题。

风险管理、持续性和内部控制

28. 不断查明风险和继续开发化解这些风险的系统和控制对大多数组织来说是很关键的。因此，风险信息披露同财务报表使用者的需要是相关的。信息披露可披露目前已经到位的化解金融风险的措施，保护资产和财务记录并确保出现灾难后的持续性。本期财务报告或前一期的财务报告不含有此类信息披露。

29. 委员会发现，财务报告提供了财务报表的汇总，尽管其中未包括关键的指标或比率，如流动比率(流动资产对流动负债的比率)或流动负债占负债总额的百分比。

30. 此外，财务报告不包括：

- (a) 管理风险的内部措施；
- (b) 监督委员会对内部审计工作的审查细节；
- (c) 已经到位的保证管理和财务信息的诚实可靠的措施。

31. 任何这类信息的提供和披露，除其他外，将视提供信息的惠益与所涉费用相比是否合算而定，并且这些信息要符合联合国系统会计标准的规定，具有相关性、可靠性、可比性和可理解性的一般特征。

32. 委员会建议行政当局考虑在财务报告中披露与监督、执行情况报告、社会会计问题、风险管理、持续性和内部控制问题有关的管理原则和最佳做法的项目。在这方面行政当局不妨回顾 2002 年 12 月 20 日第 57/278 A 号决议第 6 段，其中大会请秘书长和联合国各基金和方案的行政首长审查整个联合国系统的管理结构、原则和问责制，因为更妥善的披露是对大会要求的审查采取积极做法的一项措施。

33. 行政当局向委员会通报说，为了在整个联合国共同制度内实现统一，联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会将会审议进行更好的管理方面的披露问题。

4. 已结束的特派团的财务状况

34. 已结束的特派团的财务状况仍令人关切，因为 21 个已结束的特派团中有 9 个的负债高于现金。截至 2004 年 6 月 30 日，现有现金与负债相比，累计净短缺 3 800 万美元。已结束的特派团的待收摊款总额为 5.44 亿美元，占应收会员国摊款总额的 36%。表二.4 列示已经结束的特派团的财务状况，其中用黑体字显示了九个特派团的短缺以及待收摊款。

表二. 4

已结束的维持和平特派团的重要财务数据

(以千美元计)

特派团	结束任务日期	(a) 可用现金	(b) 债务总额	(c)=(a)-(b) 现金多于(少于) 债务
波黑特派团	2002年12月	26 337	19 155	7 182
联塔观察团	2000年5月	6 737	4 709	2 028
联海民警团	2000年3月	2 005	9 893	(7 888)
中非特派团	2000年2月	79	24 474	(24 395)
联安观察团和联安核查团	1999年2月	42 380	21 733	20 647
联预部队	1999年2月	18 403	11 189	7 214
东斯过渡当局	1998年1月	27 413	14 915	12 498
联利观察团	1997年9月	7 782	6 621	1 161
联和部队 ^{a、b}	1997年6月	67 534	20 459	47 075
联危核查团	1997年5月	-	131	(131)
联海特派团^b	1996年6月	44 298	15 970	28 328
联卢援助团和乌卢观察团	1996年3月	23 725	10 879	12 846
联萨观察团	1995年4月	5 610	5 121	489
联莫行动	1994年12月	139	1 309	(1 170)
联索行动	1995年3月	2 622	20 690	(18 068)
联柬联络队	1994年11月	226	111	115
联柬权力机构	1994年3月	77	41 574	(41 497)
过渡时期援助团	1991年6月	28 092	28 105	(13)
两伊观察团	1991年6月	4 267	20	4 247
紧急部队	1967年6月	-	41 731	(41 731)
联刚行动	1964年6月	-	46 852	(46 852)
共计		307 726	345 641	(37 915)

^a 不包括递延贷项 1.274 亿美元。

^b 根据 2002 年 6 月 27 日大会第 56/292 号决议规定，联和部队可用现金为 29 638 000 美元，联海特派团可用现金为 14 112 000 美元。

35. 行政当局继续定期向会员国通报有关其未缴摊款的情况，但无法强行收款。由于没有足够的现金，行政当局无法清结债务，所以不能解决有关已结束的特派团的长期未决问题。行政当局注意到，将按照大会 2003 年 6 月 18 日的第 57/319 号决议的要求，在大会第五十九届会议期间向大会提交关于合并维持和平行动账

户的进一步报告。委员会认为，尽管行政当局能够推动这一进程，但是只有在有关会员国进行干预的情况下才有可能结清这些长期未付款项。

5. 资金监测工具

36. 委员会继续跟踪去年为协助维持和平特派团执行新拨款政策而开发的资金监测工具（见 A/58/5, 第二卷, 第二章, 第 35 段）。

数据的准确性

37. 为了使资金监测工具有效，数据必须准确。尽管行政当局进行每日和每周检查以确保数据的准确性，但是，注意到资金监测工具同财务报表在支出和批款等项目上分别存在 419 000 美元和 44 000 美元的差额，截至 2004 年 10 月底以前这一问题尚未解决。

38. 产生差额的原因：(a) 简单的数据输入错误；(b) 数据输入源系统之一的时间与数据上载进入资金监测工具时间之间存在时间滞后；(c) 将综合管理信息系统（综管系统）已有的数据输入外地系统方面存在时间滞后；和(d) 诸如联海稳定团之类的新特派团在使用外地系统方面的时间滞后以及在清理结束联合国伊拉克、科威特观察团（伊科观察团）之类的特派团时在关闭外地系统方面存在时间滞后。

39. 行政当局同意委员会的建议，即及时纠正资金监测工具和财务报表之间的差额。

资金监测工具的使用情况

40. 截至 2004 年 10 月，资金监测工具共有 415 个使用者。总体上说，特派团工作人员对在与预算及监测预算和开支有关的管理报告中运用资金监测工具反映积极。在一些情况下，特派团表示该系统的处理速度太慢。

41. 联合国东帝汶支助团（东帝汶支助团）没有使用资金监测工具，因为该特派团正等待总部在允许继续使用该工具前确认该系统没有任何错误。由于正在等待对互联网连接的升级以及安装资金监测工具专用服务器，联合国利比里亚特派团一直没有完全安装资金监测工具。在 2004 年 10 月底以前，ONUB、联科行动以及联海稳定团均尚未使用资金监测工具。

42. 委员会建议行政当局加速让各特派团以能确保高效连接和数据处理的方式安装和使用资金监测工具。

43. 行政当局表示，正在采取措施确保资金监测工具中的数据的准确性，并改善技术基础设施，以便能够充分和快速地使用该工具。总部的维持和平经费筹措司监测了资金监测工具的使用情况并跟踪了该工具使用率较低的有关案例。现可利用信息技术工作人员和资金监测工具协调中心来支持该系统的有效运作。而且，

通过总部协调中心、通信和信息技术处的参与以及资金监测工具每周会议、特派团协调中心以及特派团反馈的定期调查情况，定期对资金监测工具使用者遇到的问题进行监测，并推动有关问题的解决。行政当局还表示，已对联合国布隆迪行动预算股的所有工作人员进行了使用资金监测工具的培训，并计划于 2005 年对其他特派团的工作人员进行这方面的培训。

训练

44. 截至 2004 年 6 月 30 日，共有 179 名资金监测工具使用者接受过使用该系统的培训。行政当局表示，2004 和 2005 年将对新的或最近成立的特派团进行第一阶段的培训，对已经完成第一阶段培训的特派团和总部工作人员进行第二阶段培训。

45. 行政当局同意委员会的建议，即加速对所有已登记用户进行使用资金监测工具方面的充分培训，以便最大利用该系统的益处。

业绩指标

46. 委员会曾建议，行政当局为维持和平行动订立指标，用于衡量订正拨款程序和资金监测工具对特派团业绩的影响（见 A/58/5，第二卷，第二章，第 35 段(e)分段）。但截至 2004 年 10 月底尚未制定此类指标。

47. 行政当局发起了有关资金监测工具的可能衡量和业绩指标的讨论，并重点关注这些问题，以鼓励各特派团更加广泛地利用和自主使用这一工具。所以，行政当局认为，目前这一阶段采用指标/基准为时过早。委员会仍然认为，只有在建立合理指标的基础上才能衡量运用资金监测工具的影响。作为开始，可以根据资金监测工具已经安装的程度来拟订这些指标。

48. 委员会重申其建议，即行政当局应该根据已经建立的指标来衡量运用资金监测工具的影响。

49. 行政当局向委员会通报说，它将与各特派团联络，进一步拟订各特派团具体的基准以及总体基准，以监测和评估特派团的业绩。行政当局打算，作为对有关资金监测工具的培训的后续行动，与各特派团讨论这一倡议，听取其反馈，以促进确定相关的业绩指标。

资金重新调动

50. 不易从资金监测工具中获得有关资金的重新调动的信息，因为从资金监测工具中下载的信息与综管系统中的信息不同。因此，必须对资金监测工具和综管系统提供的金额进行人工核对。资金监测工具的一项报告机制将会准确显示每月的重新调动，将会更有效地协助对特派团一级的重新调动的数额进行持续监督。

51. 行政当局同意委员会的建议，对资金监测工具系统进行分析，以便改善其报告功能，方便跟踪每月重新调动拨款的情况。

6. 维持和平准备基金

52. 截至 2004 年 6 月 30 日，维持和平准备基金的金额为 1.638 亿美元（2003 年 6 月 30 日：1.943 亿美元），比核定的 1.5 亿美元多出近 1 380 万美元。秘书长在 A/58/724 号文件中建议，将超出的余额用作 2004 年 7 月 1 日至 2005 年 6 月 30 日期间维持和平行动支助账户所需经费。截至 2004 年 10 月，大会尚未对秘书长有关转出超出准备基金核定数额的余额的建议采取任何行动。行政当局向委员会通报说，它将建议，转出超出的余额，用作 2005 年 7 月 1 日至 2006 年 6 月 30 日期间支助账户所需经费，以作为大会根据秘书长关于支助账户的下一个预算采取的行动。

53. 2004 年 6 月 30 日，维持和平准备基金包括应收联合国中非共和国特派团（中非特派团）的欠款 1 280 万美元（1999 年 6 月以前各期的未付款）和应收 3 个新的特派团（联科行动、ONUB 和联海稳定团）的欠款 3 600 万美元。截至 2004 年 10 月底，新的维持和平特派团欠准备基金的款项金额减少至 2 000 万美元。2004 年 6 月 30 日，现金和约当现金比上一年的 1.814 亿美元减少 6 650 万美元（37%），减至 1.149 亿美元，后者占准备基金总余额 1.638 亿美元的 70%。

7. 应收捐款和未入账的负债：联合国驻塞浦路斯维持和平部队

54. 委员会继续跟踪它有关长期未付的联合国驻塞浦路斯维持和平部队（联塞部队）应收自愿捐助问题以及相关的没有入账的负债问题（见 A/58/5，第二卷，第二章，第 65 段）。根据报表四的注解(d)，截至 2004 年 6 月 30 日，联塞部队应收自愿捐助近 800 万美元，其中包括 1993 年 6 月 15 日以前期间的总额为 480 万美元的欠款。还有，与上一年的情况相似的是，如报表四的注解(f)所述，截至 2004 年 6 月 30 日，累计欠会员国的债务 1.966 亿美元仍未入账。根据《联合国系统会计标准》（第 34 段），可酌情对如此确认的自愿捐助不一定收得到的情况作出规定。行政当局选择不这样做。

55. 行政当局请有关会员国同意注销它们对联塞部队特别自愿捐助账户的未缴认捐，以抵消它们未入账的债权，但在这方面得到的回答很少。行政当局还向委员会通报说，它打算再次重申它向所有有关会员国提出的有关未缴认捐和未偿还债权方面的呼吁。只有一个会员国作出积极答复，同意用欠联合国的近 140 万美元抵销相同数额的未入账的债务。委员会重申其观点，尽管行政当局能够推动这一进程，但是只有在有关会员国进行干预的情况下才有可能结清这些长期未付款项。

8. 非消耗性设备

非消耗性设备调度概况

56. 非消耗性设备的价值增加9%，2003年6月30日为7.557亿美元，到2004年6月30日则为8.218亿美元。在本报告所述财政期间，获得的设备价值达2.216亿美元，其中包括1.367亿美元购得的设备和转入维持和平行动的0.849亿美元设备。设备处置金额达1.545亿美元，其中包括向非维持和平行动转出的0.975亿美元设备和0.57亿美元注销额。

57. 但是，非消耗性设备结余不包括在2004年6月30日前已运到联合国布隆迪行动的价值5百万美元的战略部署储存。维持和平行动部表示，详细说明非消耗性设备情况的财政年度年终盘存报告在2005年1月才会收到，原因是该特派团没有资源或能力在开办阶段编制该报告。不过，委员会认为，由于联合国布隆迪行动在2004年6月30日已经收到这些资产，财务报表中披露的非消耗性设备价值少报了5百万美元。

58. 除联合国布隆迪行动以外的新特派团的非消耗性设备大约占非消耗性设备结余总额的12%：联合国利比里亚特派团，0.649亿美元；联合国科特迪瓦行动，0.23亿美元；联合国海地稳定特派团，8百万美元。联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团)的非消耗性设备占总额的19%，所占比重最大。此外，0.57亿美元的战略部署储存大约占2004年6月30日非消耗性设备结余总额的7%。

59. 委员会建议，行政当局在财务报表附注中列入联合国布隆迪行动非消耗性设备年终价值。

60. 行政当局告知委员会，联合国布隆迪行动由于缺少工作人员，不能编制定期盘存报告和提供非消耗性设备价值的可靠数字。不过，2005年6月30日的财务报表将列入这些数字。

已注销或待注销的财产

61. 总体而言，已注销或待注销的财产比2003年6月30日终了期间减少35%。在2004年6月30日终了的财政期间，注销了15个特派团和联合国后勤基地的价值约为0.57亿美元(按原始价值计算)的财产，与上一期间注销的0.991亿美元相比，减少了42%。0.57亿美元中包括由于损坏、偷盗、事故和军事活动而注销的5.2百万美元财产。在2004年6月30日前注销的物品大多数在2003年6月30日时便待注销。

62. 同样，截至2004年6月30日，待注销和处置的设备价值达0.356亿美元，比上一年的0.431亿美元减少17%。在0.356亿美元中，约有0.199亿美元(56%)有待批准，其余的0.157亿美元(44%)已经批准，但尚未处置。

63. 委员会在其上次报告中建议行政当局消除造成注销过程拖延的因素（见 A/58/5，第二卷，第二章，第 53(a) 段）。从 2004 年 1 月 1 日起，维持和平行动部将提交盘存报告的频率从每季度一次改为每月一次。维和部还颁布了其他准则，以便促进和加快整个处置过程。这些准则于 2004 年 4 月分发给各特派团。

64. 委员会认为，由于维持和平行动部和各特派团为处理审计结果而采取的共同行动，非消耗性设备的保管和控制大体上已有显著改进。不过，在访问特派团期间，就非消耗性设备提出了下列意见：

(a) 联塞部队、联科行动、科索沃特派团、联合国驻黎巴嫩临时部队（联黎部队）、联利特派团和联合国脱离接触观察员部队（观察员部队）在外地资产管制系统/伽利略系统中的非消耗性设备记录与设备的实际核实情况存在出入；

(b) 在联塞部队、联刚特派团和观察员部队，注销和（或）处置过程存在拖延；

(c) 联科行动尚未设立当地财产调查委员会；

(d) 在联利特派团，待注销和处置的总额 393 282 美元的物品没有列入提交总部的附表，原因是这些物品在外地资产管制系统中没有计作待注销资产；

(e) 西撒特派团没有及时处置已注销的一大批车辆和大量废金属，也未制定在最近的将来处置这些物品的计划。

65. 委员会建议行政当局继续努力确保非消耗性设备得到妥善保管、管制和处置，并纠正在这方面指出的不足。行政当局同意此项建议。

9. 应收账款和应付账款

66. 如同前次报告（A/58/5，第二卷，第二章，第 55 段和 57 段）一样，委员会再次注意到，一些正在执行任务的特派团的应收账款（联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团（埃厄特派团）、西撒特派团、东帝汶支助团、联合国格鲁吉亚观察团（联格观察团）和观察员部队）和应付账款（科索沃特派团、西撒特派团和联合国塞拉利昂特派团（联塞特派团））已长期拖欠未缴。此外，西撒特派团和联黎部队的账龄分析不准确。行政当局报告说，科索沃特派团已结清了 2003 年期间所欠的部队付款。

67. 行政当局告知委员会，在现行的立法框架下，现金短缺的特派团无法结清拖欠会员国的款额。行政当局也已指示各特派团定期审查应收账款，以确保及时收回长期拖欠的款项。维持和平行动部还在各特派团中实行了一项程序，即暂时扣发付给工作人员的最后一笔特派任务生活津贴款，以便于及时收回工作人员所欠的应收账款。财务管理支助处还以维持和平特派团的名义致函各常驻联合国代表团，向部队派遣国收取长期拖欠的款额。

68. 委员会建议行政当局继续采取步骤，确保各特派团改进对长期拖欠的应收账款的管理，并审查其制度，以确保对应收账款作出准确的账龄分析。委员会还建议行政当局在审查合并各维持和平行动账目的可行性时，继续努力寻找结清长期拖欠会员国的账款的途径。

69. 维持和平行动部报告说，一些特派团已经采取措施，以改进对拖欠的应收账款和应付账款的管理。行政当局还注意到，合并账户取决于会员国为结清账款而采取的行动。

10. 银行和现金

70. 银行对账是一项重要的内部控制程序，目的在于发现错误、误报和欺诈行为。尽管银行对账单的编制和使用情况大体适当，但注意到下列一些例外情况：

(a) 联合国布隆迪行动未向总部提交当地银行的对账单。行政当局告知委员会，已经采取了后续行动，目前正在等待联合国布隆迪行动的答复；

(b) 西撒特派团、联格观察团和观察员部队没有及时进行银行对账。维持和平行动部报告说，这是因为收到银行对账单的时间较晚，但各银行后来已允许特派团上网查阅对账单；

(c) 在埃厄特派团的银行对账单中注意到一些长期未结的对账项目；

(d) 在西撒特派团，现金往来的接收、保管和记录方面的职责没有充分分离；

(e) 在联黎部队，现金办公室和保险库的出入和安全安排不够充分；

(f) 联黎部队没有进行突击现金查点；

(g) 科索沃特派团有一个已中止不用的账户仍然处于开立状态；

(h) 联合国与负责联科行动账户的银行没有签订正式的银行服务协定。

71. 委员会建议行政当局确保建立适当的银行和现金管理程序。

11. 日记账

72. 尽管未发现任何错误，但通过综管系统处理的日记账可由同一人建立、修改和批准。行政当局认为这是系统内的一种有效设置，因为一些工作人员有权行使建立、修改和批准日记账的职能。但是，委员会指出，没有设置充分的补偿控制措施，以便发现问题并防止由同一人建立、修改和批准日记账。为防止出现错误并加强对会计往来账处理程序的内部控制，有必要对建立和批准会计往来账等不可合并的职能实行职责分离。日记账往来能直接影响财务信息的可信度。

73. 委员会建议行政当局拟定并实施适当的补偿控制措施，以确保在日记账往来方面保持适当的职责分离。

74. 行政当局告知委员会，它已要求提交一份新的报告，以便监测适当分离职责的情况。该报告将予以存档并定期审查，所采取的行动将记录在案。

12. 现金、应收款和财产损失的注销

75. 行政当局通知委员会，2003/04 年期间，根据财务细则第 106.9 条，注销了 5.2 百万美元的财产损失（2002/03 年：6.7 百万美元）。还根据财务细则第 106.8 条，注销了本报告审查期间不可收回的应收账款、现金损失和个人电话账单等 223 294 美元的损失（2002/03 年：341 803 美元）。此外，行政当局在委员会审计后注销了由于一项不清楚的行政指示而多付给四个特派团工作人员的津贴 365 278 美元。

13. 惠给金

76. 行政当局告知委员会，在 2004 年 6 月 30 日终了财政期间，向一名前工作人员支付了一笔数额为 11 430 美元的惠给金，作为该工作人员因履行联合国公职而患病的补偿。

C. 管理问题

1. 维持和平行动特别委员会和联合国和平行动问题小组的建议

77. 大会第 57/318 号决议请审计委员会审查经大会核准的维持和平行动特别委员会和联合国和平行动问题小组的建议的执行情况，以衡量自该报告核准以来采取的管理改革措施的效果，并就此向大会第五十八届会议提出报告。大会 2004 年 6 月 18 日第 58/299 号决议注意到审计委员会将在审议了内部监督事务厅的报告（见 A/58/746）并对其可能提供哪些其他评价作出评估之后，根据第 57/318 号决议采取行动。

78. 联合国和平行动问题小组的报告（见 A/55/305-S/2000/809）提出 57 项明确建议，其中 51 项得到秘书长的核准（见 A/55/502）和大会 2000 年 12 月 8 日第 55/135 号决议的赞同。委员会审查了这些经核准的建议中委员会认为属于其职权范围的 41 项的执行情况，并尽可能衡量了自该报告核准以来采取的管理改革措施的效果。在这 41 项建议中，维持和平行动部认为有 36 项属于其责任范围。被视作委员会审查范围之外的领域包括有关维持和平的学说、过渡时期民政管理和维持和平行动部以外的结构调整的各项建议。

79. 行政当局有责任衡量所采取的任何行动的影响，包括执行联合国和平行动问题小组的建议的影响。因此，委员会的高级别审查侧重于尽可能鉴定行政当局所报的执行建议的现状及其影响。这一审查结果的摘要列于本报告附件三，其中显

示，截至 2004 年 10 月，在 41 项建议中，有 27 项（66%）得到执行，13 项（32%）正在执行，1 项（2%）没有执行。委员会确认，小组的许多建议正在通过若干举措、在不同时限内得到推行，其中有些举措是在维持和平行动部之外进行的。

80. 总体而言，委员会注意到，没有为协调执行联合国和平行动问题小组的建议制定总体项目计划。因此，也没有拟定任何指标，用以正式衡量执行这些建议对维持和平行动的综合影响。行政当局认为，秘书长提交大会的报告（A/55/977）列出了联合国执行卜拉希米建议的计划，而且自 2002 年以来，维持和平行动部已根据这些建议拟定了自己的方案管理计划、业务计划和成果预算编制框架。行政当局依靠成果方案编制过程来衡量具体的个别行动。因此，行政当局无法在现阶段就这些建议对维持和平行动的影响作出总体结论，尽管行政当局的确力求尽可能监测并记录这种影响。本报告对此有所反映。

81. 委员会建议行政当局考虑建立适当的项目计划，以便有系统地拟定为执行尚未充分执行的联合国和平行动问题小组的建议而采取的步骤。计划中应包括明确界定的、有适当时限的里程碑和指标，以便衡量所预取得的影响，并明确分配责任和列明估计费用，同时适当参考成果预算编制工具和执行情况报告，以期利用该框架定期报告执行小组建议的进展和影响。

结构调整

82. 小组建议产生的最重要的结果之一是维持和平行动部的结构调整。秘书长提出的预算需要（A/55/507/Add. 1 和 A/C. 5/55/46/Add. 1）概要列出拟议的结构调整以及请设员额的具体职能。这导致该部自 2001 年 1 月 1 日起增设 93 个核定员额。提出的另一份预算需要概要列出了结构调整计划以及请设的人力资源的使用计划。这一预算需要依据的是对联合国计划、部署、进行和支助维持和平行动的方式进行的审查（见 A/55/977）以及对维和部外部能力的一项研究。这一要求导致该部自 2002 年 1 月 1 日起又增设 91 个核定员额。截至 2004 年 6 月 30 日，该部有 539 个员额由支助账户供资；截至 2004 年 9 月，这些员额中有 11 个空缺。

83. 表二.5 显示，支助账户的数额在过去六年中增加 217%，而维持和平费用总额同期增长了 76%。在 2004 年，支助账户约占维持和平费用总额的 4%，而在 2000 年则占 2%。

表二.5

支助账户的变动

(以千美元计)

	6月30日终了年度					
	2000年 实际数	2001年 实际数	2002年 实际数	2003年 实际数	2004年 实际数	2005年 批款
支助账户总额	38 361	62 026	84 343	97 145	111 201	121 610^a
比上年度增加的百分比		62	36	15	15	9
2000至2005年增加的百分比				217		
维持和平支出总额	1 765 113 2 383 238 2 571 642 2 499 813 2 933 807 3 103 801					
比上年度增加(减少)的百分比		35	8	(3)	17	6
2000至2005年增加的百分比				76		

^a 不包括东帝汶支助团、联合国布隆迪行动和联合国海地稳定特派团的数额，原因是东帝汶支助团正在缩小规模，而联合国布隆迪行动和联合国海地稳定特派团是在给支助账户的批款已经核准后开办的。

84. 内部监督事务厅在其报告(见 A/58/704)中强调指出，尽管采取了管理改革措施，但行政当局仍不能及时地或者按照所需要的人数物色、征聘和部署适当、合格的文职实务人员和文职支助人员。内部监督事务厅在2003年下半年评估了结构调整对维持和平行动部的影响，并在2004年3月发布了评估报告(A/58/746)。该报告指出，“该部的加强正在进行中，还需要更多时间来充分认识其影响。尽管如此，……改革已走上正轨。”内部监督事务厅更为具体指出，“增加工作人员使该部得以加强战略、分析和行动能力，并改进外勤业务的多方面支助。同利益有关者的合作更加连贯全面”(见 A/58/746，摘要)。该报告还突出强调了进一步审查该部结构调整情况的需要。委员会审议了 A/58/704 和 A/58/746 中的报告，并根据自己所作的评估，大体赞同内部监督事务厅的这些审查结果。

85. 监督厅通过在2002年和2003年开展的调查，评估了其业绩表现以及与支助维持和平行动有关的若干改革举措的影响。这些努力应当归功于维和部。根据2003年调查的报告，总体指导和支助工作比上一年提高了24%。对政治和行动指导的满意度为87%，比2002年所报的80%有所增加。对资源和物资支助的满意度为83%，比基线调查的结果增加了18%。这些调查得出的结果和建议有助于拟定方案和区域工作计划。该部计划继续每两年开展类似调查。

86. 委员会称赞维持和平行动部进行这种自我评估，并鼓励行政当局继续开展调查和处理调查的结果。

87. 维持和平行动部的结构自 2001 年以来经历了重大改组，设立了新实体，现有结构也得到加强。委员会认为，改革管理是这种改组工作的重要因素。改革管理主任的职位于 2002 年 7 月设立，目的是领导该部的管理改革进程和协调贯穿各领域的有关举措、指导该部的中长期规划工作并充任该部的首席信息技术干事。该部认为，改革管理能力改进了其战略方向的阐述，并使其方案、区域和个别工作计划与该方向相符。该部报告说，部门间和部门内的协商、合作、协调和统筹已取得进展，特别是在规划、培训和信息管理等方面。与各会员国在这些领域的协商与协作得到改进。

有待改进的领域

88. 维持和平行动部承认，尽管改革管理有助于若干领域的改革努力取得进展，但在某种程度上该部仍未能履行下列方面的任务：统筹、领导该部的所有改革管理项目、经验和最佳做法的制度化以及权力下放。该部告知委员会，这是由于缺少资源，但目前正在审查改革管理的职能和结构。

89. 委员会建议考虑采取旨在充分实现改革管理目标的措施，因为这些目标的实现将对维持和平行动产生深远影响。行政当局同意此项建议。

90. 维持和平行动部确认，需要在该部内部以及同其他伙伴的协调和统筹方面取得更多进展。该部已开始评估用以促进同联合国系统内人道主义和发展实体进行更有效统筹的机制。该部还在考虑是否需要更多的内部结构调整，以便其更有效地发挥统筹的作用，更好地实现其他战略和行动目标。

91. 委员会建议在谅解备忘录或服务级协议中正式确定与其他部门和实体的协作关系。维持和平行动部同意此项建议。

92. 维持和平行动部认为，及时征聘各类高素质人员是其最重大的挑战之一。该部确认，它可以改进物色、遴选和征聘行动所需的各类专家的程序，并计划将这一工作作为 2005/06 年期间的优先事项。目前正在努力改进服务条件，以便吸引和留住高素质的人员。

93. 另一个引起关切的问题是，到 2004 年 10 月，仅有一个特派团（联利特派团）实现了快速部署目标。尽管在规定时间内提供合格部队和警察等能力多半取决于会员国的政治意愿和现有能力，但维持和平行动部计划审查联合国的待命安排制度和其他提供资源的工作和程序，以便使其效力和效率达到最高水平。该部还计划审议新办法，用以填补关键能力的行动准备状态方面的差距。

94. 维持和平行动部确认，另一个有待改进的领域是拟定并更新指导、政策和标准作业程序。缺少这些程序妨碍了在外地特派团有效适行权力下放。同样，该部确认，有必要更积极和有系统地使以往汲取的经验教训制度化。

2. 空中业务

95. 在审计委员会前一份报告(A/58/5, Vol. II)印发之后,行政和预算问题咨询委员会在关于联合国维持和平行动的报告中,请委员会继续监测该部管理空中业务方面的进展(见 A/58/759, 第 58 段)。

96. 2003/04 年财政期间,维持和平行动部有一个 152 架飞机的机群,其中包括 117 架旋转翼飞机,35 架固定翼飞机。空运预算总额约为 3.502 亿美元,2003/04 年财政期间实际支出 2.884 亿美元。

空中业务结论摘要

97. 由于 2003/04 年期间新开办了四个复杂的特派团,维持和平特派团的空中业务大大增加。这导致总部空运科向所有特派团提供必要支助的工作量加重,但没有相应增加人员。维持和平部告知委员会,为了履行在空中业务方面支持特派团的首要责任,不得不重新调整空运科现有资源,损害其他领域,委员会已注意到这一情况。委员会认识到行政部门的努力和目前情况,但注意到,

(a) 没有利用专门数据库或程序来协助分析航空活动;

(b) 有些特派团的上一次运输需求审查是在 2002 年 12 月进行的;

(c) 用于重要任务的 26 750 个实际轮档飞行小时比 43 067 个预算小时少 16 497 个小时(38%)。

(d) 《空中业务手册》修订本尚未定稿;

(e) 没有按照《空中业务手册》的要求向该部提交在职培训完成表;

(f) 2003/04 年期间,14 个维持和平特派团中只有联塞特派团开展了一次特派团航空评价;

(g) 联刚特派团没有利用已采购飞机跟踪系统,尽管该系统有用,而且费用已付;

(h) 没有总是填写责任豁免表;

(i) 特派团的评论未列出供应商业绩评价所确定的改进领域;

(j) 没有要求特派团证实业绩评级。

空中业务规划

确定所需经费

98. 特派团首席航空干事负责拟订特派团航空需求预算呈件。《联合国空中业务手册》(1998年5月版)第四章为特派团提供预算呈件和概算的准则。除其他外,后者应包括以下内容:

- (a) 运作限制(飞机场地点);
- (b) 特派团情况(联合国人员支助、货运需求);
- (c) 直升机业务(空中观察、侦查和监视等);
- (d) 固定翼飞机(联络和后勤需求)。

99. 没有明确要求特派团在预算呈件中列入信息,说明是否考虑过备选运输源,包括相关费用,或者是否制定过任何基准以证明空运需求有道理,不过已对这种备选办法进行了彻底分析和详尽审查。维和部认为,关于备选旅行方式的资料不是财务资料,不应构成预算呈件的一部分。不过,该部已将航空预算模板作为协助特派团预算编制过程的工具加以改进。

100. 飞机利用报告显示客货运载总量以及乘坐维持和平部飞机的联合国和非联合国人员数。总部没有进一步分析飞机利用报告和各特派团提交的统计资料。另外,没有利用专门数据库或程序来协助分析航空活动。

101. 委员会建议, 行政当局加强其分析航空活动的内部系统。

102. 维持和平行动部告知委员会,认识到需要一个覆盖航空活动各方面的综合数据库,但一个旨在设立这种数据库的项目的供资未获得批准,后勤支助司将继续为该项目寻找资金。

103. 运输需求审查有助于分析空运需求。上次进行这种审查是2002年12月在联刚特派团、联塞特派团和埃厄特派团。维和部报告说,由于开办新特派团的紧迫要求,没有进行其他审查。此外,这些资源密集的审查是针对大量依靠航空设施的特派团的。

104. 行政当局同意委员会关于酌情更经常地审查运输需求的建议。

空中业务分析

105. 委员会对那些被认为空中业务繁重的若干特派团进行了分析(见表二)。就选定特派团而言,截至2004年6月30日,3.423亿美元批款中有59百万美元(17%)尚未支用。令人遗憾的是,如下表所示,维和部未能提供联刚特派团和科索沃特派团的统计信息。未支用的59百万美元中有73%(43.3百万美元)与联利特派团和联塞特派团有关。维和部报告说,预算是根据现有最佳历史和未来信息编制的,

已为紧急情况拨出款项；差异是流动和动态性维持和平环境固有的；该部为优化空中资产使用和促进节省作了一致努力。

106. 维和部告知委员会，这些重大差异的原因是，某些替换飞机以及着陆和地勤费的合同费率降低，使联塞特派团有所节余。就联利特派团而言，该特派团开办阶段比预测发展得缓慢，导致所用飞行时数减少。另外，行政当局难以确定愿意在联利特派团开办阶段提供服务的航空承包商。

107. 在审计委员会前一份报告(A/58/5, Vol. II)印发之后，维持和平行动部和采购司在审查了轮挡飞行时数计费结构这一商业做法之后，力图转向该部仅为所用时数付款的计费方法。新的费用结构是按基本费用(承包商提供飞机和机组人员的费用)和飞行时数费用计算的，这些费用会因预期飞行时数而不同。一些合同仍按轮挡飞行时数这种商业做法签订。

108. 用于重要任务的 26 750 个实际轮档飞行小时比 43 067 个预算小时少 16 497 个小时(38%)。轮档飞行时数结构下的 16 604 个“额外飞行小时”比 4 688 个实际飞行小时多 11 916 小时(72%)。

109. 各特派团在基本计费结构下共飞行了 9 882 个小时。但由于这些小时未按该结构编制预算，因此，无法予以进一步分析。这是因为在提出 2003/04 年期间预算后，计费结构的方法发生了上述变化(轮档计费对基本计费)。这在某种程度上解释在轮档飞行时数方面差异，因为预算轮档飞行时数被基准飞行时数取代。

表二.6
空中业务统计^a

		西撒 特派团	联刚 观察团 ^b	联塞 特派团	埃厄 特派团	联利 特派团	东帝汶 支助团	联格 观察团	科索沃 特派团 ^b	共计
美元	实际支出	6 394 778	149 517 526	50 650 742	16 177 370	34 720 444	21 618 633	2 787 418	1 430 684	283 297 595
	批款	5 530 800	156 058 800	63 277 400	20 715 000	65 428 000	24 279 600	4 095 600	2 906 700	342 291 900
	差异	863 978	-6 541 274	-12 626 658	-4 537 630	-30 707 556	-2 660 967	-1 308 182	-1 476 016	-58 994 305
百分比	差异	16	-4	-20	-22	-47	-11	-32	-51	-17
轮档飞行时数	编入预算	3 240	^a	14 639	6 552	12 118	5 318	1 200	^a	43 067
(旧合同-商业	实际	1 590	^a	12 499	5 594	664	5 099	1 124	^a	26 570
飞机和协助通	差异	1 650	^a	2 140	958	11 454	219	76	^a	16 497
知书)	差异百分比	51	^a	15	15	95	4	6	^a	38
额外飞行时数	编入预算	2 700	^a	5 999	4 080	2 635	750	440	^a	16 604
(旧合同-商业	实际	637	^a	2 782	887	36	258	88	^a	4 688
飞机和协助通	差异	2 063	^a	3 217	3 193	2 599	492	352	^a	11 916
知书)	差异百分比	76	^a	54	78	99	66	80	^a	72
总飞行时数	编入预算	5 940	^a	20 638	10 632	14 753	6 068	1 640	^a	59 671
(旧合同-商	实际	2 227	^a	15 281	6 481	700	5 357	1 212	^a	31 258
业飞机和协	差异	3 713	^a	5 357	4 151	14 053	711	428	^a	28 413
助通知书)	差异百分比	63	^a	26	39	95	12	26	^a	48
固定费用	编入预算	0	^a	0	0	0	0	0	^a	0
(新合同-	实际	2 961 936	^a	0	1 017 724	20 619 634	0	0	^a	24 599 294
基本费用)	差异	-2 961 936	^a	0	-1 017 724	-20 619 634	0	0	^a	-24 599 294
(美元)	差异百分比	-100	^a	0	N/A	N/A	0	0	^a	N/A
总飞行时数	编入预算	0	^a	0	0	0	0	0	^a	0
(新合同-基	实际	2 094	^a	0	710	7 078	0	0	^a	9 882
本费用)	差异	-2 094	^a	0	-710	-7 078	0	0	^a	-9 882
	差异百分比	N/A	^a	0	N/A	N/A	0	0	^a	N/A
飞机数(年	编入预算	6	^a	22	14	31	16	3	^a	92
度内数目	实际	9	^a	22	14	30	14	3	^a	92
有变化)	差异	-3	^a	0	0	1	2	0	^a	0
百分比	差异	-50	^a	0	0	3	13	0	^a	0

^a 数据经维和部 2004 年 12 月确认。

^b 空运科未能向委员会提供联刚观察团和科索沃特派团的信息。

110. 委员会建议行政当局继续努力缩小特派团预算飞行时数和实际利用飞行时数之间的差距。

111. 行政当局告知委员会,它将继续要求各特派团确保预算预测与历史和预计需求联系起来,并且将在现有资源的范围内对新特派团进行严格监测。

联合国空中业务手册

112. 按照国际民用航空组织(民航组织)建议的标准和惯例,《联合国空中业务手册》为管理联合国固定翼和旋转翼飞机提供准则、信息和惯例,还为包机协定和军用协助通知书作出规定。《联合国空中业务手册》(1998年5月版)第3段说,每年或必要时更经常地审查本手册。委员会指出,《空中业务手册》修订本虽尚未最后定稿,但已发给各特派团,使之得以按手册规定来制定和调整其标准作业程序。行政当局告知委员会,四个新设特派团的开办活动所造成的资源制约和工作量增加,推迟了手册的定稿,但预计在2005年3月前定稿。

113. 委员会建议,行政当局作为优先事项加快《空中业务手册》修订本的定稿。

航空培训

114. 《空中业务手册》将航空培训方案定义为有几个领域,其中包括总部的初级和进修班、特派团为航空助理提供的在职培训以及认可机构提供的包括事故调查、飞行操作管理和危险货物在内的专门航空培训。

115. 大多数特派团填写在职培训完成表,但没有像手册所要求的那样提交维持和平行动部。没有制定具体措施,来确保所有特派团都提交须接受在职培训的航空预备人员在职培训完成表。到2004年10月,委员会无法确定提交在职培训完成表的情况。由于没有提交这些表格,致使该部分分析和监测已提供的在职培训是否适当的能力受到限制。

116. 委员会建议,行政当局对所有代表团按照《联合国空中业务手册》,在规定的时间内,填写并向总部提交在职培训完成表予以严格监测和落实。

117. 维持和平行动部告知委员会,由于设立最新授权的特派团的业务要求,在职培训记录和评价未得到优先考虑。该部计划采取行动改进该领域,但指出,任何行动将在很大程度上取决于可获得的资源。

118. 虽然手册规定了航空助理和航空预备人员在职培训,但不清楚,哪些航空工作人员被视为助理或预备人员。拟订在职培训方案的责任在于各特派团。维持和平行动部在纽约和布林迪西向以后负责培训其工作人员的航空干事提供培训方案。委员会认为,特派团将从拟订特定特派团在职培训方案指南中获益。

119. 行政当局同意委员会关于向特派团提供在职培训方案指南的建议。

120. 维持和平行动部报告说,它在与民航组织和国际航空运输协会合作拟订全面的在职培训课程。预计该项目于 2005 年 4 月完成。

121. 针对委员会以往对航空培训的关切, 行政当局告知委员会, 《空中业务手册》修订稿将增列关于航空培训的一章, 而且正在采取数据库形式的结构性办法。截至 2004 年 10 月, 《空中业务手册》修订稿仍未定稿, 数据库处于发展阶段。维持和平行动部告知委员会, 开发便利监测在职培训的数据库被推迟了, 因为必须将资源转用于新设维持和平行动的紧迫需要, 但计划在 2005 年 1 月启动。

122. 委员会建议, 行政当局加快开发数据库, 以便对在职航空培训进行适当监测和管制。

123. 委员会赞扬行政当局制订 2004/05 年培训方案。该方案清楚显示专门航空培训班预定学员以及相关费用, 并概述课程。空运科还向所有特派团提供了特派团工作人员可利用的有关各种培训机会的信息。

空中业务管理

行政专机

124. 审计委员会上次报告 (A/58/5, Vol. II) 发表之后, 行政和预算问题咨询委员会再次要求使用行政专机的特派团不断审查使用此类飞机的必要性和成本效益 (见 A/58/759, 第 59 段)。行政和预算问题咨询委员会还建议审计委员会继续监测这一问题。

125. 截至 2004 年 10 月, 维持和平行动部共有五架中程高速飞机 (行政专机), 联利特派团、埃厄特派团和联科行动各一架, 联刚特派团两架。这此类飞机的需求主要是出于时间上的考虑, 特别是用于医疗后送和伤员后送以及高级人员的行动。

126. 联刚特派团的空中业务包括两架八座 HS-125 型中程高速飞机 (UN 0852 和 UN 0853), 2003/04 财政期间的费用为 110 万美元。对于这两架飞机的使用, 特派团提出的理由是特别用于医疗后送 (距离最近的可接受的四级医疗设施在比勒陀利亚和内罗毕) 和正在进行的和平谈判, 在这些谈判中, 联合国高级官员发挥着重要作用。维持和平行动部估计, 从联刚特派团到比勒陀利亚和内罗毕的空中医疗后送, 其费用为每次飞行 25 000 美元至 40 000 美元, 飞机需要约六至八小时到达特派团地区。联刚特派团还拥有 19 架固定翼飞机和 28 架旋转翼飞机。

127. 表二.7 显示飞行任务次数。UN 0852 的飞行中, 53%用于伤员后送和医疗后送及联络, 47%用于其他目的。同样, UN 0853 的飞行中, 46%用于伤员后送和医疗后送及联络, 54%用于其他目的。

表二.7

UN 0852 和 UN 0853 的使用情况

	UNO 852		UN 0853		总计	
	飞行次数	百分比	飞行次数	百分比	飞行次数	百分比
伤员和医疗后送	22	20	22	17	44	18
联络	37	33	38	29	75	35
后勤	42	37	47	35	89	32
团外支助	11	10	20	15	31	13
其他	-	0	5	4	5	2
总计	112	100	132	100	244	100

128. 中程高速飞机合同基于基本费用框架(承包者提供飞机和机组人员费用外加每小时飞行费用)。

表二.8

每架行政专机合同成本结构

飞机	预期时数	预期时数平均费用 (美元)	额外最多附加时数	额外时数平均费用 (美元)
UNO 852	640	1 172	380	847
UNO 853	640	1 800	380	1 595

129. 自 2003 年 10 月中旬合同开始之后, 两架喷气机约飞行 780 小时, 其中 UNO 852 为 383 小时, UNO 853 为 397 小时, 上报总费用为 1 163 476 美元(基于预期时数平均费用)。使用率约占 UNO 852 和 UNO 853 预期时数的 60%。

130. 维和行动部告知审计委员会, 这些飞机的用途, 如医疗后送和伤员后送, 均属紧急情况, 无法事先安排。有几次同时动用两架飞机提供此类支援, 维和部认为拥有两架飞机可以提供灵活性, 这在行动上至关重要。维和部认为, 考虑到联刚特派团规模不断扩大, 使用两架飞机可以更好地确保能力, 满足需要。此外, ONUB 没有高速飞机, 因此需要作出安排, 必要时可以分享联刚特派团的资产。

131. 联刚特派团的任务规定修改之后, 维和行动部预计特派团将对其机群进行一次全面重新评估, 以适应新的要求。很有可能需要至少两架高速飞机, 而这种需求与审计时相比将进一步增长。增派 6 000 名作战部队, 选举进程也即将开始,

这需要增加飞行架次，以向特派团高级领导提供支助。金沙萨与非洲大陆东部相距甚远，而各交战国的首都之间没有直接商业飞行，因此需要使用此类飞机。

132. 审计委员会在其上次报告中建议埃厄特派团评估使用行政专机的成本效益，与螺旋桨飞机和医疗后送包机作比较，并审查是否需要行政专机（见 A/58/5, Vol. II, 第 148 段）。2003/04 年行政专机上报费用为 851 729 美元，飞行日比率仅为 31%。

133. 维和行动部对医疗后送费用进行了评估，指出内罗毕可以提供空中医疗后送业务。不过需要提前约六小时通知才能起飞，需 3.5 小时抵达阿斯马拉，每次飞行费用共计 17 200 美元。前往吉达和安曼空中医疗后送飞行估计费用分别为 23 200 美元和 30 700 美元，而埃厄特派团的行政专机飞往内罗毕、吉达和安曼的费用估计分别为 5 425 美元、1 935 美元和 4 627 美元。

134. 行政专机依然按轮挡费用结构计算，每年保证至少飞行 360 小时，费用为 957 400 美元，每年还有额外 360 小时。飞机用于伤员后送和医疗后送飞行 5%（4 次），用于联络 92%（80 次），剩余的 3%（3 次）用于其他目的。行政专机四次救生医疗后送飞行，占特派团之间医疗后送飞行的 7%，埃厄特派团认为这是一个不小的比重。

135. 这架正常使用的喷气机在 2004 年有两个月发生故障，由一架类似飞机临时替代，但这架飞机并不完全符合合同中关于夜间飞行的要求。在此期间，这架飞机从未用于运输。

136. 行政当局同意审计委员会的建议，就不符合合同有关夜间飞行的规定一事采取适当行动。

137. 维和行动部告知审计委员会，该部已知会采购处，有必要就未遵守合同规定一事对承包商进行评估。维和部还指示各特派团报告此类不遵守航空合同规定事件，以便迅速采取行动。在发生夜间航行一事的埃厄特派团，承包商已被处罚，并采取纠正措施，防止类似事件再次发生。

138. 2004 年 9 月 1 日，埃厄特派团同埃塞俄比亚达成技术协定，重新开放阿斯马拉和亚的斯亚贝巴之间的直接航线，这将缩短飞行时间，螺旋桨飞机减至两小时，中程行政专机减至一小时。维和部还指出，阿斯马拉和亚的斯亚贝巴之间的直接航线重新开放后，将审查埃厄特派团对中程飞机的需求。维和部还指出，这一审查将结合当初促成部署飞机的各种其他因素进行，特别是医疗后送和伤员后送以及向秘书长特别代表和其他高级官员提供支助，协助他们在国内和国际同各谈判者和其他利益有关者进行联络活动。

139. 审计委员会再次建议联刚特派团和埃厄特派团编制一份成本效益分析，以便在重新评估对机群的需求时进一步说明需要配备行政专机的理由。

140. 行政当局告知审计委员会，行政当局根据委员会上次建议，对埃厄特派团的机群使用情况进行了审查，作为审查结果，埃厄特派团 2005/06 年度预算不包括行政专机的费用。

质量保证方案

141. 秘书长关于维持和平行动特别委员会建议的执行情况的报告指出，“2002 年年初制定了一项航空质量保证方案，按照国际航空标准评估维和部的空运业务能力……并监测和评价用于完成质量要求的业务技术和活动”（A/57/711，第 75 段）。航空质量保证方案包括采取各项行动，确保维和行动部的航空业务根据维和部航空标准、国际条例以及航空公司所属民航局要求，仔细规划，认真实施。这一方案是衡量航空公司遵守情况的准绳。

142. 2003/04 年财政期间，在所有维持和平行动中，只有联塞特派团进行了一次特派团航空评估。此外，在本财政期间，约 125 家航空公司中，只有 11 家（9%）航空公司进行了实地访问。

143. 维和行动部告知审计委员会，在航行标准及供应商资格预审方面作出了质量保证，但是由于资金所限，特派团和供应商的访问并未充分实施。空运科同世界粮食计划署配合，在一些供应商现场视察以及资格预审方面进行协调。空运科为质量保证方案建立了综合机制，并计划加入对特派团业务的定期视察，包括根据拥有大型机群的组织的做法，开展技术和遵守情况方案。

144. 行政当局同意审计委员会的建议，进行一次风险评估，以便拟定计划，较为经常的进行航空评估。

145. 维和行动部知会审计委员会，维和部将在各特派团进行航空质量视察和航空评估，以确认各项既定标准是否得到遵守。维和部还将拟定和实施一项计划，以便定期进行航空评估。

追踪系统

146. 空运科与联刚特派团合作，实施了一项飞机追踪系统。这套系统预先安装在波音 727 上，已于 2003 年开始试用。据空运科报告，这套系统取得了积极成果，但未能提供正式报告。空运科报告了这一系统的若干潜在优势，如：

- (a) 按时间记录飞机活动，可以用来核对航空公司的发票；
- (b) 记录对飞机的追踪，这对掌握飞机位置或核查侵犯边界情况很有用处；
- (c) 提供飞机实时位置，用于安全和管理目的；
- (d) 减少用于同飞机保持持续电台联系的现有人员数目，有可能减少人员费用；

(e) 即使失去电台联络，也能掌握飞机位置，从而增强安全；

(f) 可以通过因特网在包括总部在内的任何地点进行监测，从而增强对借用给其他特派团的飞机、全球业务以及高级人员飞往边远地区等事项的管理。

147. 2004 年飞机包租协定的一项标准要求是在联刚特派团所有飞机上安装这套追踪系统。这套系统的费用无法确定，因为已经纳入合同费用之中。不过，截至 2004 年 10 月，这套跟踪系统尚未启用，尽管已经支出费用。尚未提供没有使用这一系统的原因。

148. 2004 年 3 月，维和行动部要求联刚特派团就该系统的实施提供最新情况，因为维和部也在考虑将这套系统用于拥有大机群的其他维和特派团。截至 2004 年 10 月，该特派团尚未提供答复。

149. 审计委员会建议行政当局在联刚特派团加快实施飞机追踪系统，并评估在其他特派团实施这套系统的可行性。

150. 维和行动部报告说，这套追踪系统可望于 2005 年 1 月启用。在其他特派团引用这套系统是否可行取决于联刚特派团的评估结果。

责任豁免表

151. 审计委员会指出，尽管整体上有所改进，但各特派团仍有不填写责任豁免表的情况。有的则没有提交豁免表以供审计。因此，委员会担心因为未填写责任豁免表，某些特派团仍然存在使本组织可能遭到索赔的风险。

152. 委员会重申上次所提建议，即行政当局应立即采取措施，确保所有特派团填写并保存责任豁免表，如果在这方面控制出现漏洞，应由特派团行政首长承担责任。

153. 维和行动部告知审计委员会，已经采取适当行动，要求负责调度的工作人员确保不准那些不具有有效的联合国身份证和（或）填好并签名的责任豁免表的乘客登机。维和部还向各特派团行政首长强调严格遵守这些规则的至关重要性。

监测空中业务

航空履约情况报告

154. 航空履约情况报告的目的是要反映合同期间对航空公司在外地特派团的技术、业务和飞行安全“状态”所作的独立评估。这些报告形成航空质量保证方案的组成部分，并有助于空运科确定空中业务是否符合维和及人道主义空运共同航空标准，是否符合民航组织、《联合国空中业务手册》和航空公司所属地方民航局的各项规则。履约情况报告还可以认定航空公司对合同规定的遵守情况。

155. 对空中业务承包商所作履约情况评价包括六个方面：飞机；管理人员；机组人员；执行任务和履约情况；维修；航空安全。对承包商履约情况可评定为优、良、满意或不满意。评价表上为特派团和首席空中业务干事提供了建议栏。履约情况评价由空运科进行，并提交给总部。

156. 审计委员会审议了三项航空公司长期包租飞机履约情况评价报告，指出下列各点：

(a) 履约情况评价按承包商编列，包括由特定承包商提供的所有飞机。区分飞机的唯一方式是封面上标明的联合国呼号和登记号。不过，履约评价报告必须考虑到飞机和机组人员的特定情况，如飞机登记、机组人员证书和执照、报告行动以及飞行安全要求等。

(b) 指导原则表明，一方面，“满意”是指承包商的履约情况尚可接受，另一方面，也指履约情况尚待改进。不过，特派团建议中并未表明需要改进的领域。

157. 行政当局同意审计委员会的建议，向特派团提供指导，确保为承包商履约情况评定等级工作做到精确而又具有连贯性，并要求特派团酌情并于必要时明确指出在履约方面需要改进的领域。

158. 在确定航空趋势和分析做法方面，通常认为一次事件为偶发事件，而两次类似事件发生则可能是一种趋势的开端。趋势可能是积极的，可以促进航空方案，也可能是消极的，阻碍航空方案。无论是积极的还是消极的趋势，都应当予以查明，进行分析。对履约“满意”这一等级评定，应当在承包期内进行趋势分析，以确保及时纠正，然而，由于没有要求特派团对履约情况的等级评定提供具体事实，因此，趋势分析工作未能进行。

159. 行政当局同意审计委员会的建议，要求特派团对履约情况报告中所列等级提出具体事实。

160. 维和行动部告知审计委员会，空运科已开始审查履约情况报告的格式，以期改进这项工作。

3. 战略部署储备

对战略部署储备的结论的总结

161. 审计委员会此前报告了维持和平行动部在实施战略部署储备方面取得的进展（见 A/58/5, vol. II, 第二章, 第 67 至 99 段）。虽然取得进展，但在以下领域仍有待改进：

(a) 收取尚未缴纳的 1 360 万美元摊款；

(b) 实施战略部署储备财务准则；

- (c) 把 Galileo 系统所记录的会计事项与综管系统记载的入帐进行核对；
- (d) 对储备补充与发放进行中央监测和核算；
- (e) 敲定是否制定指导向非维和实体转让战略部署储备的书面协定和标准程序；
- (f) 战略部署储备周转与补充的政策和程序；
- (g) 确认收到已运往各特派团、总额为 740 万美元的战略部署储备。

财务概览

162. 截至 2004 年 6 月 30 日，战略部署储备累计总支出为 1.415 亿美元，详细情况见表 II.9。2003/04 财务期间，发放的战略部署储备总计 8 090 万美元，其中 5 890 万美元（73%）在 2004 年 6 月 30 日之前得到补充。向联利特派团发放的储备约计 4 090 万美元，向其他新组建特派团发放了 3 430 万美元的储备，向较早成立的特派团以及非维和特派团发放的储备分别为 120 万美元和 450 万美元。

表二.9

战略部署储备支出分列

（单位：千美元）

方案	2002/03 年 总支出	2003/04 年 总支出	2002 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间累计总支出	总额百分比
一般临时支助	1 015	255	1 270	1
设施和基础设施	34 737	9 341	44 078	31
地面运输	10 893	33 088	43 981	31
通信	28 356	2 636	30 992	22
信息技术	10 750	2 621	13 371	9
医疗	196	2 383	2 579	2
杂项	2 955	1 988	4 943	3
特殊设备	0	323	323	1
总计^a	88 902	52 635	141 537	100

^a 总计中包括约 410 万美元的 Galileo 系统开发费用。

未结算的承付款项

163. 截至 2004 年 6 月 30 日，战略部署储备未结算的承付款项共计 2 080 万美元，占此类储备 2003/2004 年期间总支出的 40%。这主要是由以下原因造成的：2004 年 6 月，在战略部署储备范围内对资金进行重新部署和调整；通信和信息技术处签订了各种为期两年的合同，在合同有效期间，在提供服务后按合同付款；

2004年5月签订了一个复杂的医疗用品合同，造成资金承付延迟。截至2004年10月初，未结算的承付款项额度下降到1 470万美元。维持和平行动部告知委员会，该部打算在2005年6月30日结束的12个月期间用完全部款项，截至2004年12月10日，未结算的承付款项下降到1 250万美元。

未缴纳的摊款

164. 委员会此前曾报告，截至2003年10月，会员国向战略部署储备的摊款中有1 360万美元尚未缴纳（同上，vol. II, 第二章，第71段）。尽管行政当局发出了催款信，这1 360万美元在一年后仍未缴纳。这一款项中的1 350万美元（99%）同一个会员国的特别摊款有关。2004年10月，行政当局发出了一封内容全面的催款信，其中包括了尚未缴纳的战略部署储备摊款。

165. 委员会鼓励行政当局继续对未缴纳的摊款采取后续行动。

新组建特派团的及时补充

166. 委员会在上一次报告中建议，行政当局应为新组建特派团及时提供战略部署储存物资经费并补充此种储备（同上，第81段）。方案规划、预算和账户厅在2004年8月发布了战略部署储备财务准则，其中明确规定了向新组建特派团、已成立特派团、政治特派团以及由经常预算供资的特派团发放储备的供资程序和补充程序。然而，这些准则到2004年10月尚未执行。委员会认为，执行这些准则对于确保储备流动的适当核算十分重要。

167. 行政当局赞同委员会关于及时执行战略部署储备财务准则的建议。

168. 维持和平行动部告知委员会，正在根据财务准则记录2004年7月1日至2004年12月15日期间向两个特派团发放的战略部署储备。2004年11月举办了战略部署储备模拟演习会议，确定了将纳入战略部署储备财务准则的程序内容。行政当局将确保这些准则得到全面遵守。

战略部署储备的记录

169. 委员会此前曾报告，发放的储备在移交时没有记录在综管系统中，以便让维持和平帐务科能够收取应收的有关账款（同上，第83段）。委员会注意到以下缺点：

(a) 在电子表格上手工汇编运出和补充的每个储备项目。由于维持和平行动部的每个成本中心采用了不同的报告方法，这种电子表格缺乏一致性。

(b) 方案规划、预算和账户厅不得不对这些成本中心所收到的储备项目进行进一步核对；核对工作包括查清丢失的订购单、重复订购单以及与前一年的储备项目有关的订购单；

(c) 在某些情况下，尽管电子表格中包括物资请购单，货物并没有实际运出。行政当局随后报告说，维持和平帐务科与联合国后勤基地进行联络，以确保自 2004 年 6 月 30 日起，只有在货物运出后，物资请购单才包括在战略部署储备的补充交易中；

(d) 没有把 Galileo 系统所记录的会计事项与综管系统记载的入帐进行核对。维持和平行动部告知委员会，这是由于 Galileo 系统存在局限性，使之无法与综管系统一体化，因此，无法进行此类核对。

170. 委员会建议，行政当局应寻找解决办法，以确保已运出的战略部署储备的记录以及相关的收支交易准确完整。

171. 维持和平行动部告知委员会，该部正在制定一个报告架构，将实物和等级编码资料同运出的储备项目价值挂钩，并根据计划中的补充价值对其加以追踪。这些价值将在后来的临界值核对中改为实际补充价值。由于采用经修订的“BLB² 拨款”请求文件记录，加之在战略部署储备的部署中专门使用“BLB 拨款机制”，过去与 Galileo 系统和综管系统的兼容性有关的问责问题将得到解决。

战略部署储备的发放

172. 截至 2004 年 8 月 31 日，向各特派团发放的战略部署储备共计 9 510 万美元，其中 79%（7 520 万美元）与向四个新组建维和特派团（联利特派团、联科行动、联海稳定团以及 ONUB）发放的储备有关。联合国后勤基地作为补充而购买和收到的战略部署储备仅为 1 490 万美元，这是因为某些储备由供应商直接交付新组建特派团，以便缩短从提出请求到收到储备项目的周转时间。

173. 委员会指出，供应商向新组建各特派团直接提供的战略部署储备补充没有受到联合国后勤基地的中央监测。各商品管理人员为了监测战略部署储备的补充而维持了不同的时间表，而账户司必须在财务期间结束时对此进行核对。维持和平行动部告知委员会，在计划进行的财务准则模拟练习期间，核算改变运输路线的储备项目将是讨论的议题之一。

174. 委员会建议，行政当局对所有战略部署储备的补充与发放进行中央监测和核算。

175. 维持和平行动部报告，该部认识到对所有战略部署储备的补充与发放进行中央监测与核算有很多好处。总部的各自我核算股对专家支助处处长或通信和信息技术处处长负责。为战略部署储备的戒备报告、物资资源规划以及“布林迪西后勤基地拨款”要求所拟定的程序，足以发挥对战略部署储备进行监测与核算的必要职能。

² BLB 为综管系统中战略部署储备的资金代号。

与非维持和平特派团的协定

176. 委员会在上一次报告中建议，应为今后所有储备转移制订书面协定，对今后向非维和特派团和联合国其他机构发放的所有战略部署储备规定付款安排，包括在补充储备项目的价值与实际费用出现明显差异时所要遵行的程序（同上，第 91 段(e)）。截至 2004 年 10 月，行政当局还在最后敲定与世界粮食署的技术协定，以便规范向非维和实体发放的战略部署储备。法律事务厅正在审查协定范本。维持和平行动部计划在技术协定范本完成后，拟定此类转移的标准程序。

177. 委员会建议，行政当局应把加快书面协定和标准程序的制定工作作为优先事项，以指导向非维和实体的战略部署储备转移。

178. 维持和平行动部告知委员会，该部已最后敲定协定范本，以此作为向非维和实体转移战略部署储备的依据。协定范本已交由法律事务厅审查。

政策和程序

179. 委员会在上一次报告中建议，行政当局应颁布轮调战略部署储备方面的政策和程序，在程序内包括为加速补充已达最低临界水平的战略部署储备而将要采取的措施（同上，第 97 段）。截至 2004 年 10 月，各种政策和程序已经起草，但尚未定案。维持和平行动部计划在下一次战略部署储备指导小组会议上讨论这些政策，然后将这些政策提交审批。

180. 行政当局赞同委员会关于把加速战略部署储备政策和程序的颁布与执行作为优先事项的建议。

联合国在意大利布林迪西的后勤基地

181. 联合国后勤基地采用了密封存放战略部署储备集装箱的做法，以防止擅自动用，从而把发生丢失的风险降到最低程度。然而，并非所有用于存放战略部署储备的集装箱都按所采用的做法加以密封。

182. 行政当局赞同委员会的建议，即联合国后勤基地应确保存放战略部署储备的集装箱适当密封，以防止暗中破坏以及擅自动用，把发生丢失的风险降到最低程度。

183. 行政当局告知委员会，集装箱在此后已按所采用的做法密封。

184. 在工程储藏设施接受测试的储备项目中，18%的项目实物说明和编码同 Galileo 库存管理系统中记录的项目说明和编码有出入。

185. 行政当局赞同委员会的建议，即联合国后勤基地应确保实物库存说明和编码与 Galileo 系统中的记录保持一致，以利战略部署储备便于使用和监测。

186. 行政当局告知委员会，为了确保库存数据和编码的完整性，数据清洗工作正在进行之中。

已经启运但尚未确认收到的战略部署储备

187. 共计 740 万美元的战略部署储备已运往联科行动、联塞部队、埃厄特派团以及联利特派团，这些特派团尚未确认收到；截至 2004 年 10 月，共计 103 689 美元的储备项目已经拖延 90 天以上。联合国后勤基地随后得到了联科行动和联塞部队的确认，已经收到 21 个储备项目，基地还要求联利特派团和埃厄特派团确认是否收到了其余储备项目。

188. 行政当局赞同委员会的建议，即联合国后勤基地应协同维持和平行动部采取后续行动，对运往各特派团的物资要确认已经收到，并监测储备装运，以确保及时获得收费确认。

已经收到但尚未检查和记录的战略部署储备

189. 运往联利特派团并已收到的战略部署储备未全部记录在该特派团的库存管理系统中；有 88 个储备项目不知去向。联利特派团告知委员会，由于缺乏工作人员来接收、检查以及记录在特派团开办阶段收到的非消耗性设备，这些储备项目提供给各特遣队使用，只能在查明去向通过行政手段验收。财产管制和库存股正在通过连续库存清点和核查来查明这些储备项目的去向。

190. 联利特派团赞同委员会的建议，立即查清所有非消耗性设备的去向并将这些设备相应输入库存系统中。

191. 维持和平行动部报告，联利特派团最后证实收到所有 88 件储备项目，并在 Galileo 系统中作出相应更新。该特派团已改善设备检查程序以及在 Galileo 系统中的更新工作。

192. 委员会指出，根据战略部署储备支助政策草案，储备指导小组不妨查明向新组建特派团部署储备方面的支助领域，这可能需要临时部署工作人员。支助领域可以包括处理、验收以及一般外勤部署支助。由于这项政策尚未最后定案，所设想的优势可能无法成为现实。维持和平行动部预计，这项政策将在 2005 年第一个季度完成。

193. 委员会建议行政当局加速战略部署储备支助政策草案的敲定和执行工作。

4. 口粮

194. 行政和预算问题咨询委员会在报告中建议，审计委员会应调查整个维持和平行动口粮管理问题（见 A/58/759/Add. 10，第 22 段）。

口粮管理结论摘要

195. 审计委员会确认维持和平行动部已经为改进口粮供应、管理和问责制采取若干措施，但审计委员会注意到：

- (a) 正式的口粮管理手册正在定稿；
- (b) 维持和平行动部对有关口粮管理和行政的标准业务程序未详细审查；
- (c) 供应科没有在投标前参与预期口粮供应商的登记，以确保只邀请具备提供此种服务相关经验的供应商在投标过程中提交投标书；
- (d) 业绩标准和业绩指标没有全面推广到所有特派团；
- (e) 联利特派团在口粮承包商提供服务方面遇到困难；
- (f) 在有关取得的经验教训和共同关切领域这些能使各方受益的方面，特派团和总部没有持续开展合作；
- (g) 总部没有保存口粮注销价值和数量的资料，因此没有全面监测口粮注销；
- (h) 特派团拟订的质量保证方案没有提交后勤支助司审查，以确保各特派团制定完善的程序，在合同条款方面持续连贯地对承包商进行监测。

196. 内部审计司维持和平科审查了各维持和平特派团的口粮管理情况，审计委员会同内部监督事务厅协调了努力。为避免在特派团一级资源利用的重复，审计委员会对内部监督事务厅2004年10月前向特派团分发的最后报告中的建议采取了后续行动。

197. 在外地维持和平特派团执行任务期间，联合国一直向其军事特遣队提供新鲜、冷冻、冷藏、干缩、罐装和混合类型的口粮（口粮盒）。为了提供令人满意的给养，维持和平行动部拟订了有400多种食品的“有益健康均衡饮食口粮表”。该表中的食品种类繁多、针对不同文化，在选择食品满足不同民族、季节或气候要求方面有足够的灵活性。

198. 维持和平行动部签订了9项口粮合同，大约3.296亿美元，涉及九个特派团，核定部队总兵力61 257人，到2004年9月实际兵力为51 351人。其中八项合同授予了两个承包商。这些合同涉及不同的时期，基本上都在2006年或2007年结束。

口粮管理手册

199. 临时口粮管理手册于2004年7月1日生效，尽管在一些特派团已经使用了大约13个月。在向外地特派团维持和平部队提供口粮方面，该手册提供了基

本准则。手册主要处理统包口粮合同以及运营中央仓库和办理联合国付款转发的已设特派团的管理问题。

200. 行政部门同意审计委员会的建议，将加速口粮管理手册的定稿，并在其中反映各维持和平特派团的经验教训。

201. 维持和平行动部告诉审计委员会，手册是一份动态文件，将定期审查，审查时将把经验教训列入其中。之所以是临时性质，因为手册最后通过之前，要在维持和平行动部之外进行审查。定稿需经法律事务厅和方案规划、预算和账务厅同意。目前正同这些有关利益方对话，以获得同意。

202. 按照临时口粮管理手册，各特派团必须在特遣队一级拟订口粮管理和行政的标准作业程序。审计委员会指出，维持和平行动部供应科没有认真审查各特派团提交的标准作业程序。如果审查标准作业程序，就可以发现或许存在的缺陷，便于及时纠正。

203. 行政部门同意审计委员会的建议，认真审查特派团的口粮管理标准作业程序，确保这些程序符合口粮管理手册。

评标

204. 在投标之前，供应科没有参与潜在口粮供应商的登记工作。然而，在评标期间，供应科根据自己预先确定的标准，对承包商进行了技术评估。建议书的评分依据是征求建议书截止之前供应科向采购处提供的评价标准。

205. 供应科对联布办事处口粮建议书进行的技术评价指出，五个公司提交的建议书中有两个出于技术理由被否决，例如“不具备提供口粮服务的经验，包括在艰苦地点向部队提供后勤服务的经验”以及“具备供应伙食、旅馆服务的全球性公司”。此外，用于评估承包商的表格并没有列出承包商遵从维持和平行动部详细历史。采购处认为，在供应商登记时，对潜在口粮供应商的能力进行更充分的技术评价是有益的。然而，维持和平行动部认为，从技术上核准潜在供应商必须进行更为周密的技术评价，必须具备专业知识和技能。

考绩

206. 口粮承包商和特派团之间举行的业绩会议是一个论坛，可以提出有关合同事项和提供服务的任何问题。会议记录记载了承包商所有令人不满意的业绩，也是采取纠正行动的证据。口粮管理手册要求将这些记录提交维持和平行动部后勤支助司。然而，后勤支助司对特派团提交或拖欠的会议记录没有准确的记录，因而无法监测在多大程度上经常举行这种会议。

207. 审计委员会建议行政部门监测特派团汇编、提交和保留准确的会议记录的情况。

208. 维持和平行动部告诉审计委员会，后来定期在特派团举行了承包商业绩会议，会议记录转交总部审查并酌情采取必要行动。截至 2004 年 12 月 15 日，规定应在 2004 年 11 月提交的 9 份会议记录中，维持和平行动部已收到 8 份。

209. 此外，维持和平行动部还以季度考绩报告形式不断对承包商业绩进行评估，季度考绩报告也可以反映承包商的履约和服务情况。考绩报告要求特派团在评估承包商业绩时必须作出肯定和否定的判定（答“是/否”），并对承包商的技术、费用和管理业绩，用 1 至 5 的尺度予以评估。为努力解决这些报告中缺乏信息问题，后勤支助司制定了一系列衡量承包商业绩的标准和指标。这些标准包括及时交付、遵守订单和产品质量。主要业绩指标用来评价承包商。

210. 审计委员会注意到，上述业绩标准和指标只是到 2004 年 10 月才在六个特派团实行。维持和平行动部告诉审计委员会，正在对这些标准和指标进行审查，以确定这些标准和指标在形成更基于业绩的合同模式过程中是否仍然切实有效。采购处指出，这些标准和指标将改善供应商管理工作。维持和平行动部后来报告说，到 2004 年年底，基于业绩的标准已经在 8 个大型特派团使用，涉及为实地 49 000 多名士兵提供服务的口粮合同，占已部署总兵力的 80% 以上。

211. 审计委员会建议行政部门，完善并向所有特派团推广评价口粮供应商的业绩标准和指标。

212. 维持和平行动部报告说，已经为所有新特派团和最近进行口粮合同再招标的现有特派团制定并“推广”了业绩标准。这项工作是目前口粮管理方面实行强力质量保证方案的一部分。其他特派团将在口粮合同再招标时实行业绩标准。

213. 2004 年 1 月 26 日联利特派团和服务供应商之间口粮合同的业绩报告显示，承包商存在严重问题，例如“调动服务供应商蒙罗维亚仓库十分缓慢，缺乏合格工作人员，缺乏专门人才和软件，导致仓库启动工作较差。”采购处指出，维持和平特派团必须加强基于业绩的合同管理。维持和平行动部告诉审计委员会，正努力调查口粮承包商最初履约不佳的问题。聘请了一个独立调查机构提供服务，确认承包商是否充分履行了合同的业绩标准。请联利特派团排定时间进行后续检查，以确定承包商的补救行动方案是否有持续性。

214. 审计委员会建议行政部门，应采取适当措施，防止再次出现供应商业绩不佳的问题。

215. 采购处告诉审计委员会，打算在 2005 年拟订一个有关基于业绩订约的培训方案，加强总部和特派团工作人员的技能。此外，维持和平行动部报告说，已经为短期过渡合同建立了一个机制，同时正在处理长期合同。另外，维和部拟订了修订的口粮计划，可以使口粮承包商能在没有直接入境海港的任务区，充分调动仓库和分发设施。作为进一步保障措施，还要求特派团和口粮承包商根据特派团的关键给养发放表，至少维持 14 天的口粮。

口粮的监测

216. 联合国科特迪瓦行动 2004 年 6 月至 2006 年 6 月 4 日期间的口粮合同提到“海地进口条例”，显示没有注意先前模式的处理。合同授权联合国在承包商未履约的情况下要求承包商补偿，但是对于业绩得分，没有商定相应的减价表，以便准确地确定因履约不足导致的索偿要求。百分制得分不应少于 95 分，而由于交货和提交文件不及时，第一期没有超过 84.47 分。承包商的仓库位于阿比让海港。审计委员会访问时，长期派驻那里联合国科特迪瓦行动两名工作人员没有任何通讯手段（电话或电子邮件），而库存中有 170 部全球通电话。

217. 从 2004 年 8 月 25 日至 9 月 11 日，冷冻和冷藏食品的平均温度不符合规定。内装记录器监测仓储设施的温度并保持记录，尽管现场有工作人员，但没有及时更换记录纸。承包商没有提出归档的记录。准备交货的干鲜食品包装不当，运输之后有可能不宜食用。

218. 后勤支助司于 2004 年 6 月对东帝汶支助团的口粮进行检查，并报告说东帝汶支助团为请购单和发票单据建立了电子控制系统。东帝汶支助团表示，这个系统改进并精简了请购和开票过程。后勤支助司表示，对电子控制系统的实施情况，东帝汶特派团没有提前通知。审计委员会注意到，尚未从适当的口粮管理的角度评价该系统的适用性。埃厄特派团和联刚观察团也已采用了类似系统，以改善口粮管理。维持和平行动部告诉审计委员会，担心这些工具能否解决所有系统问题。后勤支助司正在为开发更全面的系统查明和收集用户要求。两个特派团为改善口粮监测开发了不同的系统，表明两个特派团和总部没有就取得的经验教训和共同关切的领域持续开展合作。

219. 行政部门同意审计委员会的建议，确保向总部通报所有已采取的举措，以便协调有可能系统地适用于所有维持和平行动的口粮监测工作。

220. 维持和平行动部告诉审计委员会，已着手协调所有特派团的过程和程序。在这方面，维持和平行动部分发了准则，通知所有特派团对有关口粮管理的重要问题要同总部协商。维持和平行动部已实行一项标准化的业绩措施，并将实施电子口粮控制系统，在关键的口粮管理领域尽量减少特派团之间的差异。此外，维持和平行动部为维持和平特派团的口粮干事举办了年度讲习班，提供了交流最佳做法的机会。

221. 根据盘存控制技术和原则，库存实物与库存记录必须保持一致。这些机制的情况也便于确定因损坏、报废或被盗而应注销物品的价值、数量和类型。这种资料有助于总部就库存水平不经济的特派团进行趋势分析。然而，审计委员会指出，总部没有保存有关口粮注销价值和数量的资料，因而没有全面监测口粮注销。

222. 行政部门同意审计委员会的建议，所有口粮注销的记录应完好、完整地保存，以监测报废和多余的口粮以及变质腐坏的数量，并利用这些资料查明应采取纠正行动的问题领域。

质量保证方案

223. 口粮管理手册规定，指定负责口粮管理的官员有责任实施质量保证方案，确保遵守规定。这项准则规定，口粮参谋的职责是协助设计并执行质量保证方案，核查承包商对口粮规格、卫生标准和交付方案的履约情况。后勤支助司告诉审计委员会，质量保证方案包括以下工作：特遣队食品会议、卫生检查、部队反馈、业绩会议、承包商业绩评价（业绩指标）、承包商仓库检查。各特派团负责实施质量保证方案。然而，审计委员会指出，维持和平行动部没有监测方案的执行情况。

224. 行政部门同意审计委员会的建议，应建立机制，监测并确保执行适当的质量保证方案。

225. 维持和平行动部告诉审计委员会，已采取初步措施，为质量保证方案打下基础，还将向所有外地特派团散发材料，并监测质量保证方案的执行情况。

226. 根据国际标准化组织 9001 标准，对联利特派团口粮承包商进行了独立检查和评价。截至 2004 年 9 月，该承包商负责维持和平行动九项合同中的五项（56 %）。2004 年 8 月独立审查员的报告显示，口粮服务供应商需要建立真正的质量管理体系，考虑到“危险分析和关键控制点”程序和其他有关其仓库和运输活动的专业卫生规定。

227. 质量管理方案是一种技术评价标准，在授予合同之前的阶段，根据该标准对所有口粮建议书进行评价。选定供应商的建议被纳入最后合同并对该供应商有约束力。

228. 行政部门同意审计委员会的建议，特派团应监测和评价口粮承包商的质量管理制度，确保食品质量和卫生条件达到可接受的标准。

229. 维持和平行动部告诉审计委员会，监测口粮承包商的质量管理制度将成为特派团质量保证方案的整体组成部分。

内部监督事务厅的口粮审查

230. 内部监督事务厅审查了六个特派团（联刚观察团、东帝汶支助团、联塞特派团、埃厄特派团、联利特派团和科索沃特派团）的口粮管理。到 2004 年 10 月，内部监督事务厅向两个特派团（联刚观察团和东帝汶支助团）分发了最后报告，另外三份报告还是草稿（联塞特派团、埃厄特派团和联利特派团）。

231. 在东帝汶支助团，内部监督事务厅报告，有关接收、分发和库存物品总数的承包商每月收入文件中几处有出入。东帝汶支助团告诉内部监督事务厅，已建立保留进口单据副本的制度。然而，由于工作人员长期不在，2003年9月至2004年5月期间没有实行该制度。从口粮小组的记录看，2004年5月，该制度恢复实行。

232. 在联刚观察团，内部监督事务厅报告说，2003年10月6日至12日期间，大多数特遣队的作战口粮库存低于联刚观察团标准作业程序规定的14天要求。内部监督事务厅还观察到，由于口粮小组计划不周，金沙萨作战口粮库存不足。维持和平行动部报告说，这种情况的原因是，当时优先向联利特派团交货，并证实补充的战斗口粮库存现在符合14天的要求。

233. 审计委员会满意地注意到，联刚观察团已采取步骤执行内部审计建议，尽管注意到有些建议到2004年8月尚未执行。**审计委员会认为，内部审计建议的执行将有助于改进控制和提高效率。鉴于部队兵力和联刚观察团业务活动的增加，这一点特别重要。**

234. 维持和平行动部告诉审计委员会，将向所有特派团发出通知，重视确保实施内部监督事务厅的建议，并通过规定提交总部的报告监测特派团的遵守情况。

5. 采购与合同管理

关于采购与合同管理的结论的摘要

235. 除了本报告与口粮合同有关的前几节，审计委员会继续侧重采购与合同管理的其他方面。概括地说，审计委员会注意到：

(a) 从事采购工作的联合国工作人员应遵守的基本道德准则指导方针尚待定稿和颁布；

(b) 联合国供应商行为守则仅在最近才起草并分发征求意见；

(c) 并非所有的维持和平特派团都正式查明了培训需要或制订了采购干事培训计划；

(d) 并非所有的特派团都及时向总部提交了采购计划；

(e) 提交的某些特派团采购计划不完整；

(f) 所有的维持和平特派团都没有按规定每季度修订采购计划；

(g) 有些特派团没有参照采购计划开展业务；

(h) 没有按照《采购手册》的规定，对在计算机数据库上登记的可能的供应商先进行资格预审；

(i) 尽管已采取各种措施改进周转时间，但某些特派团的平均采购周转时间仍然很长，从六个月到八个月不等；

(j) 88%被挑选出来进行审计的合同没有供应商评估。

成本效益

236. 审计委员会审议了某些特派团的采购活动，以确定交易是否经济、有效。下文阐述了审计委员会的某些审计结果。

237. 审计委员会以前曾指出，埃厄特派团为亚的斯亚贝巴的服务支付了本来可以免缴的公司税和销售税。维持和平行动部表示将对合同进行审查，但却没有这样做。2003 至 2004 年，发票金额里仍有 55%是纳税额。埃厄特派团承认，在 2003 年 8 月 1 日生效的合同 UNMEE/CON/196/02 的修正 2 中，供应商没有再提到纳税，但每位雇员每月的费用未变，仍为 350 美元。该供应商仍称，所谓的纳税是它因为从埃厄特派团获取收入而对政府应付的义务，但发票和埃厄特派团的报税单却明确记录埃厄特派团可免缴这一税款——对每年 117 600 美元的支出来说，这里存在 55%的差额。在没有竞争招标的情况下，该合同又续签了一年。埃厄特派团和维持和平行动部再次同意执行审计委员会的建议，并采取竞争性招标。

238. 与每月 350 美元相比，另一联合国机构为类似的亚的斯亚贝巴服务支付的款额为每一雇员 219 美元。

239. 行政当局同意审计委员会的建议，在联合国全系统促进制订机构间当地基准，并酌情联合承包基本服务和货物的采购。

240. 采购处通知审计委员会，它已公布向其他机构提供的所有货物和服务系统合同，以期减少行政重复和实行规模经济，从而创造节约成本的机会。

241. 在审计委员会的前一次审计后，埃厄特派团进行了亚的斯亚贝巴实地安全评估并制订了计划。然而，2004 年 3 月请购的有关设备仍未交付，或到 2004 年 9 月才发出订单。基本的火灾逃生标准尚未得到遵守。维持和平行动部同意“埃厄特派团应加快在设备采购方面的行动，以加强其安全系统。特派团管理层将每月审查采购情况，并跟踪供应商的情况以确保及时交付订购的货物和服务。同时，特派团已订购更多的项目，以加强亚的斯亚贝巴总部的安全。”维持和平行动部报告说，截至 2004 年 11 月，太平门已可发挥作用，安全设备或者已经安装，或者已经收到并在等待安装。

242. 2001 年，为提高效率和降低成本，科索沃特派团决定将联合国在该区域的所有职能部门合并成联合国区域大院（联合国后勤基地）。科索沃特派团在 2003 年底之前预先部署了其资产，如集装箱。然而，到 2004 年 9 月，科索沃特派团尚未完全腾空原先的大楼。12 名工作人员仍留在 Peja 的大楼中（每人的办

公空间超过 100 平方英尺)，14 人留在 Gjilane (25 平方英尺)，26 人留在 Prizzen (几乎为 100 平方英尺)。维持这 52 名工作人员在旧楼中的费用为每月 53 849 美元。将这 52 名工作人员搬出可每月为科索沃特派团节省 42 966 美元。维持和平行动部报告说，在审计委员会的审计后，已于 2004 年 11 月 15 日完成将这些工作人员全部搬出那三栋大楼。

243. 2004 年 4 月 13 日，埃厄特派团发布一份公告说，“特派团的公务旅行费用已大大超出批准的经费……新抵达者不再可以为利用较高月生活津贴的目的而享受最初住五星旅馆的待遇，因为在特派团所驻的两国首都，都有许多价格合理的旅馆。”作出这一决定的目的是执行关于日津贴制度的行政指示 ST/AI/1998/3。该指示 1.4 规定，“公务员制度委员会为具体指定的旅馆规定的特殊费率只在符合以下条件时可支付：(a) 高级官员出具没有好的商业旅馆的证明。”这一点没有得到充分遵守：核证人批准入住亚的斯亚贝巴最昂贵的旅馆，而附近实际上却有类似但比较便宜的旅馆有空房间。多支付的每日生活津贴和特派团生活津贴为 21% 至 34%，视所涉时期而定。2004 年 4 月和 6 月，在有比较便宜的类似星级旅馆的情况下，埃厄特派团报告有 223 夜支付的旅馆费相当于特派团生活津贴最高费率。这比前一类旅馆 36 572 美元的基本费用高出 25%。审计委员会认为，除了以金钱计算的实际成本外，这种做法还涉及到核证人的责任问题。

244. 审计委员会建议维持和平行动部力促严格执行与支付特别费率津贴有关的行政指示。

245. 埃厄特派团在同一旅馆，为总部设在阿斯马拉的秘书长特别代表全年租了一套房间，年费用为 42 559 美元。维持和平行动部报告说，特别代表在两国首都的时间均等。此外，如上文和审计委员会上次报告中所述，为在两国首都之间迅速往返，包用了一架行政首长专机。维持和平行动部说，如果每次访问使用不同的房间，将涉及更多的安全考虑，如果不保留合同以保证该房间为特别代表专用，每夜的实际费用会高得多。

246. 从 2003 年 8 月至 2004 年 7 月，特别代表在阿斯马拉和亚的斯亚贝巴之间往返 20 次，有四位以上“直属工作人员”随行，并住在同一旅馆。如果那里没有巨大的办事处、助理秘书长级别的副手，以及驻在当地的 110 名全职工作人员可在特别代表抵达亚的斯亚贝巴后向其提供专业支助，如此之多的随行人员或许尚有道理。维持和平行动部认为特别代表的随行人员并没有过多。它解释说，所有的随行者都与旅行的职权范围有关，并按照既定程序得到批准，但埃厄特派团将探讨执行审计委员会的建议以减少开支的可行性。

247. 2004 年 4 月，联科行动签发了欲购 15 部全球通移动电话的请购单。在进行了竞争性招标后，联科行动于 2004 年 4 月 30 日购置了这批电话，平均每台价格 1 276 美元，包括各种附件。供应商提交了类似型号的电话的报价单，每部价

格低于 700 美元，但没有联科行动所要求的额外的闪存卡。联科行动后来又购置了 15 部电话，每部 1 237 美元。其中 12 部到 2004 年 9 月 15 日仍在仓库中。联科行动其后又购买了 300 部基本的全球通电话，每部价格不到 100 美元。采购处报告说，为了对以后类似的请求提供建议，它将分别与工作人员单独讨论这些问题。

248. 审计委员会建议维持和平行动部审查购买最昂贵设备的相关性，以防止开支的发生不符合财政限制因素和技术需要。

道德守则和独立誓言

249. 审计委员会在其以前的报告中建议行政当局在所有利益有关者适当考虑后，最终确定道德守则并加快其颁布和执行，并使独立誓言尽早得到签署（见 A/58/5，第二卷，第二章，第 161 段，和 A/57/5，第二卷，第二章，第 119 段）。后来在 2004 年 2 月颁布了《联合国采购手册》第二版，其中有一节论述工作人员道德和专业职责。还在联合国的内联网上向全体工作人员公布了关于采购处工作人员接受礼品和招待费问题的订正采购准则，以及关于利益冲突和机密资料的部门间备忘录（2004 年 3 月 25 日 SSS/03/14/CS/SS）。

250. 为了促进获得联合国全系统的接受，在 2004 年 5 月的机构间采购工作组会议上，与联合国其他组织分享了用浅白语言编写的联合国从事采购工作人员执行基本道德准则的指导方针。行政当局预计，指导方针一旦最后确定，将适用联合国所有从事采购的工作人员。采购处还在与一般法律事务厅协商后起草了独立誓言，该誓言目前正在得到人力资源管理司的审议。

251. 审计委员会建议行政当局为最后确定联合国采购工作人员道德准则指导方针的颁布和执行制定时限。

252. 审计委员会还注意到，中央支助事务厅为联合国的供应商起草了行为守则，其中载有道德准则。中央支助事务厅已向所有相关利益有关者分发守则草案并征求意见，并已从多数利益有关者处收到投入。

253. 审计委员会建议行政当局最后确定为联合国供应商制订的行为守则并加快其颁布和执行。

采购工作人员和培训

254. 在到 2004 年 8 月结束的 18 个月里，联科行动相继有 8 名工作人员担任采购科代理科长或首席采购干事。最近的一位首席采购干事有 7 位前任，其中 6 位已离开该特派团。联科行动承认这对采购业务有负面影响，审计委员会的审计证实了这一点。采购处认为，合同长度方面的限制造成缺乏工作保障，阻碍了吸引和建立希望较长期为维持和平特派团服务的优秀人才储备库。

255. 为了改进采购培训,采购处为外地采购干事制订和开办了为期五天的先期采购培训。2003/04年期间,约有300名外地采购干事接受了先期采购培训。采购处还在纽约主办了一次会议,会上所有的首席采购干事都接受了一周的情况简介和培训,包括一节采购职业道德课。

256. 此外,采购处正在为2005年筹备更多的外地采购培训课程,并计划向新设特派团的工作人员以及其他特派团以前未能参加课程的工作人员提供培训。采购处还指出,在2004年第三季度,联合国系统职员学院开始制订联合国共同采购培训和核证方案的工作,计划在2006年初实行。

257. 审计委员会注意到要求所有参加培训的人员在培训活动结束后填写问卷。采购处利用这些问卷来确定培训的质量。通过审查工作人员的表现来进一步衡量培训的效力,从而查明需要增加培训的领域。然而,审计委员会注意到,有些维持和平特派团,例如联刚特派团和联利特派团,没有正式查明培训需要或制订采购干事培训计划。维持和平行动部报告说,联利特派团后来制订和提交了采购培训计划,联刚特派团正在制订这种计划。

258. 审计委员会建议行政当局进一步采取措施,确保所有的维持和平特派团正式查明所有采购干事的培训需要,并向总部传达这些需要。

采购规划

259. 审计委员会在其上次的报告中鼓励行政当局确保所有维持和平特派团及时向采购司提交采购计划,以便加快完整的采购总计划的拟订(见A/58/5,第二卷,第二章,第172段)。采购司要求各特派团在2004年4月16日前提交2004-2005年采购计划。然而,在被要求提交采购计划的17个维持和平特派团中,仅有8个(47%)在规定日期前提交了计划,6个(35%)在截止日期后提交了计划,3个(18%)到审计之时(2004年9月)尚未提交采购计划。迟交采购计划的原因除其他外,包括未及时向财务管理和支助处提交特派团预算,以及新特派团的成立。尽管维持和平行动部向特派团提供的模板涵盖了约80%至90%的特派团需求,有些采购计划仍没有完整填写必须填写的所有项目。

260. 行政当局同意审计委员会的建议,规定所有维持和平特派团的行政首长应对及时向采购处提交完整的采购计划负责,以加快采购总计划的编撰。

261. 维持和平行动部告知审计委员会,它将发传真给所有特派团的行政首长,提醒他们及时向采购处提交采购计划的重要性。维持和平行动部将规定特派团的行政首长对任何未按时提交的行为负责。此外,维和部设立了内部机制,以监测及时向总部提交所有采购计划的情况。

262. 《联合国采购手册》规定，请购部门修订计划的间隔时间不得超过三个月。然而，没有一个维持和平特派团每季度修订采购计划。采购处打算在 2005 年举行的下届首席采购干事会议上讨论更新和修正采购计划的事项。

263. 审计委员会建议行政当局强制规定所有维持和平特派团必须至少按规定每季度修订一次采购计划，以确保这些计划根据特派团的业务需要更新。

264. 为了体现适当的采购规划带来的益处，各维持和平特派团需要参照其采购计划开展业务。然而，审计委员会注意到下列几点：

(a) 联刚特派团、观察员部队、联黎部队和联格观察团没有参照其采购计划开展业务；

(b) 在观察员部队，228 份（43%）定购单在财政年度的最后一个季度期间发出，这可以表明采购规划效力低下。

265. 审计委员会建议行政当局力促使用采购规划，作为提高采购管理效力和效率的手段。

266. 维持和平行动部通知审计委员会，它将强调各特派团根据一年可预见的需求制订现实的采购计划的重要性。它还将指示各特派团的行政首长利用例行会议和科长会议，传达实行采购计划的重要性。

可能的供应商的登记

267. 《联合国采购手册》除其他外，规定采购处维持一个可能为联合国供应产品和服务的公司的计算机数据库。供应商必须在顺利完成《采购手册》概述的登记程序后，才能列入按所供商品和服务分类的供应商名册。

268. 在联刚特派团、联科行动、观察员部队、联黎部队、意大利布林迪西联合国后勤基地、联利特派团、东帝汶支助团和联格观察团，当地可能的供应商并没有按照《采购手册》的规定先接受资格预审，就在计算机数据库登记。审计委员会注意到，在多数这些特派团中，当地供应商难以达到资格预审的所有要求。尽管多数情况下，特派团的当地供应商不符合在供应商数据库登记所应达到的标准，但特派团认为这些供应商可及时提供优质的服务或货物。

269. 审计委员会建议行政当局与维持和平特派团协商，根据当地供应商遇到的困难，对可能的当地供应商登记的资格预审要求进行分析，以便考虑采取可供选择的补偿控制措施，在亟需货物或服务时登记这些当地供应商。

270. 行政当局通知审计委员会，采购处自 2004 年 2 月已参加联合国全球采购网，这是因特网上联合国系统各组织的供应商进行登记的唯一网关。采购处计划执行新的程序，以便在具体市场具有技术专门知识的联合国各组织对那些领域的

供应商进行技术评估。预计这一主动措施将提高各特派团所使用的供应商的质量，因为打算在 2005 年下半年将联合国全球采购网扩展到各特派团。

271. 审计委员会进一步注意到，并非所有的特派团都像《采购手册》规定的那样设立了当地供应商审查委员会，或任命了当地供应商数据库干事。联刚特派团、联科行动、观察员部队、联黎部队、意大利布林迪西联合国后勤基地、联利特派团、东帝汶支助团、科索沃特派团和联格观察团是这方面的例子。采购处认为，对某些人员有限的特派团来说，设立当地供应商审查委员会可能造成过大的额外负担，可授权首席采购干事来审查供应商的登记和表现。复杂的问题可提交采购处审查。

272. 审计委员会建议行政当局审议各特派团遵守《采购手册》关于设立当地供应商审查委员会和供应商数据库干事的规定是否可行，以便酌情修订《手册》，同时确保适当的控制和责任制。

采购周转时间

273. 审计委员会在前两次报告中建议行政当局采取措施，将周转时间减少到合理水平（见 A/58/5，第二卷，第二章，第 177 段，和 A/57/5，第二卷，第二章，第 130 段）。审计委员会对某些供检查的定购单的平均周转时间进行了计算，即从提出请购直到收到和查验货物的时间。总部的平均采购周转时间有所改善，从 2002-2003 年的平均 6 个月减少到 2003-2004 年的平均 3 个月。尽管已经采取了措施，但某些特派团的平均周转时间仍在 6 至 8 个月之间。维持和平行动部编制了一份详细的采购流程图，以期查明采购过程中的关键差距，从而减少采购周转时间。维和部计划与采购处讨论结果和行动意向。

274. 审计委员会鼓励维持和平行动部与采购处共同继续监测和处理维持和平特派团采购周转时间过长的原因。

履约情况报告

275. 审计委员会在前两次报告中建议，各维持和平特派团编写进展情况和供应商最后履约情况评估报告，并将这些评估报告及时递交采购处（见 A/58/5，第二卷，第二章，第 192 段，和 A/57/5，第二卷，第二章，第 135 段）。东帝汶支助团和联格观察团等特派团未能做到每隔一段时间或在合同结束后编写供应商履约情况报告。不编写履约报告可能导致与履约情况差或较差的供应商维持合同。

276. 对最近（2004 年 6 月）终止的价值 623 万美元的 9 份合同进行的抽样调查表明，它们都没有供应商评估。到 2004 年 10 月，这 9 个供应商中有 8 个仍在现行的供应商名册上。在抽样调查的 9 份即将到期、价值 1 625 万美元合同中，有 7 份没有提交供应商评估，涉及 1 607 万美元的采购额。采购处通知审计委员

会，现有的政策和惯例，以及采购人员愈来愈意识到在签订新合同或延长现有合同之前核查承包商履约情况的重要性。所有这些应足以保护本组织，而且采购处将继续提醒维持和平特派团编写供应商履约情况报告的重要性。

277. 审计委员会重申其先前的建议，即行政当局确保各维持和平特派团编写进展情况和供应商最后履约情况评估报告，并将这些评估报告及时递交采购处，以防止出现未对供应商进行评估就维持、延长和（或）续签合同的情况。

履约保证书

278. 审计委员会证实，有一家供应商在 2002 年 5 月宣布破产，因此不能履行合约的规定。关于那份合同，本来应按合同规定提交 140 万美元的履约保证书，但审计时却未能提供。没有履约保证书可造成不利影响，因为没有这些保证书，进行追索诉讼的可能性有限，因而可能造成损失。

279. 2004 年 9 月 30 日，为审计的目的提供了另一份价值 635 万美元合同的履约保证书。然而，该文件的日期为 2004 年 9 月 29 日，可见提交该保证书是审计要求的直接结果。而按照合同，则应在 2004 年 2 月 4 日合同签署后 10 天内提交保证书。采购处拟探讨是否可以建立一个电子系统，以提醒工作人员需要与承包商落实在合同签署后及时提交履约保证书。

280. 行政当局同意审计委员会的建议，确保按照合同的规定及时从承包商处获得履约保证书，并适当存档。

6. 管理审查

281. 行政和预算问题咨询委员会在文件 A/58/759 第 33 段中建议，审计委员会就管理部门进行定期、及时审查的问题采取后续行动。咨询委员会担心，如果不及通报审查结果，有关特派团在收到审查结果时可能正面临新的挑战。

282. 维持和平行动部行动厅领导的综合工作队在特定基础上对维持和平特派团进行审查和定期评价。维持和平行动部不能向委员会提供审查或定期评价特派团的全面、具体计划或时间表。此外，没有能够获得管理审查或评价资料的中心部门。因此，委员会不能评价此类审查或评价的范围。

283. 委员会建议，维持和平行动部起中心作用，适当计划、协调和监测对维持和平特派团进行的所有审查和定期管理评价。

联格观察团的管理审查

284. 行政和预算问题咨询委员会（行预咨委会）在其报告（A/58/759/Add.1）第 14 段中建议，审计委员会就维持和平行动部于 2003 年 4 月审查观察团员额配置和组织结构的问题采取后续行动。审查的目的是确定所需资源，并查明机会，改进观察团的作用、结构和实现目标所需的职能。

285. 进行审查的管理队包括维持和平经费筹措司、行动厅和特派团支助厅代表。管理审查队使用的方法包括：

- (a) 确定关键职能和活动；
- (b) 评价观察团的组织结构；
- (c) 使用通用职务说明和当地职务说明；
- (d) 作用和责任相辅相成并协调统一；
- (e) 职能与观察团产出挂钩。

286. 此外，还与其它类似规模的特派团员额配置和活动水平进行对比，以便对照这些特派团评价资格观察团。

287. 虽然工作队队长 2003 年 12 月 31 日未经签字而批准报告最后草稿，但由于资格观察团不同意审查的范围和内容，该报告尚未定稿，直至 2004 年仍悬而未决。

288. 后来发生的事件超出报告中所载建议的范围，如：

(a) 联合国驻巴格达代表团遭轰炸改变了安保职能概念及这一职能的外包工作；

(b) 2004-2005 年期间作出的决定、关于在核心职位使用独立订约人的预算审查及 300 名工作人员员额转划都对报告中的许多结论产生影响；

(c) 特派团的任务期限延至 2003 年，增添一个民警部门，并提供有关必要支助。

289. 行政当局同意委员会的建议, 即及时完成管理部门进行的所有审查, 确保所提结论的相关性, 即使这意味着提出分歧意见。

7. 按成果编制预算

290. 2004-2005 财政期间方案预算是反映出成果预算制的第二个预算，因此 2003-2004 年执行情况报告是充分反映出成果预算编制框架的第一份报告。2003-2004 年财政期间的实际成果将对照预期成绩进行衡量，预期成绩是 2003-2004 年成果预算编制框架中的基线数据。

291. 委员会赞扬行政当局 2003-2004 年财政年度在维持和平行动中实行成果预算制，并取得巨大进展。委员会注意到，特派团行政单位和实务单位的大多数有关工作人员都参与了成果预算编制工作。但如下所述，有些领域需要进一步改进。

衡量、监测和评价业绩制度

292. 委员会曾报告，没有建立确保特派团业绩报告中绩效指标准确性的制度（见 A/58/5，第二卷，第二章，第 108 段）。行政当局随后向所有特派团发出预算指示，以编写 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间的业绩报告。预算指示中包括为每个维持和平特派团业绩报告中的所有实际绩效指标和实际产出确立“一组证据”的格式和准则。

293. 但在委员会对特派团进行审计时，有时没有一组证据。在特派团提供一组证据时，注意到：

(a) 管理部门没有建立确保这些记录中的实际绩效指标准确性的制度、工具或方法；

(b) 证据摘要有时与实际产出没有直接联系；

(c) 在整个财政期间未正式收集数据，这种情况使得在财政期间终了时编制一组证据成为巨大、耗时的工作；

(d) 注意到在一组证据和原始文件之间存在差异。

294. 委员会建议，行政当局对维持和平特派团进行监测，确保执行信息收集的标准程序和方法，以编制一组证据，证实业绩报告中记录的实际绩效。

295. 此外，尚未建立评价机构或程序，以确保一组证据的准确性和完整性。由特派团驻地审计员尝试评价一组证据是能够提高业绩报告可信度的一个备选办法。

296. 行政当局同意委员会的建议，即与内部监督事务厅磋商，让特派团驻地审计员尝试评价用于证实成果的一组证据，确保业绩报告的准确性和完整性，从而提高报告的可信度。

297. 行政当局通知委员会，确保成果预算编制框架准确无误是特派团的内部工作，由各特派团的管理部门负责。方案规划、预算和账户厅将在 2005 年初以前确定其今后的支助作用。

框架中的若干标志

298. 委员会注意到，在成果预算编制框架中，某些绩效指标使用模糊标志。与 2003-2004 年预算相比，2004-2005 年预算在此方面取得进展。在 2004-2005 年期间，框架中总产出的 84% 可衡量，而在 2003-2004 年预算中为 51%。

299. 行政当局同意委员会的建议，使成果预算编制框架中记录的绩效指标和产出指标更加具体，进一步提高其可衡量程度。

300. 在 2004-2005 年所有预算中，包括支助部门指标在内的指标总数中仅 30% 有数字基准，预测预算期间的增减。

301. 委员会建议，维持和平特派团记录所有指标的基准数据，尽可能据此衡量改进的程度。

8. 信息和通信技术

信息和通信技术战略

302. 秘书长在其 2001 年 2 月 13 日的报告 (A/55/780) 中指出，每个部门必须在该报告中提到的目标框架内拟订各自计划和项目。秘书长在 2001 年 6 月 8 日公报 (ST/SGB/2001/5) 中还指出，信息和通信技术委员会将根据部门计划协调对今后所需基础设施和服务进行的全面分析，该委员会或地区委员会中的部门代表将作为部门和委员会之间的联系人，以确保部门计划和战略与秘书处整体战略相一致，并推动不断更新该战略。

303. 维持和平行动部已执行秘书长 2002 年 11 月 20 日报告 (A/57/620) 中所载的信息和通信技术战略。尽管该部已采用秘书处整体战略，但尚未拟订自己的计划和项目，以满足自己的特定要求。

304. 维持和平行动部通知委员会，该部在拟订全部门信息和通信技术战略计划之前，已开始秘书长的信息和通信技术战略框架内拟订全部门信息管理战略。

305. 维持和平行动部同意委员会的建议，即拟订并批准信息和通信技术战略计划并定期更新该计划，以满足该部不断变化的需要和要求。

业务延续计划和信息技术安全政策

306. 2004 年 4 月在联合国后勤基地举行会议，其间正式提出维持和平行动部特派团减灾和业务延续计划。该计划的目的是在发生灾难和（或）疏散特派团主要工作人员时，确保数据安全和特派团业务延续。

307. 预期在 2005 年 1 月以前完成执行计划的第一阶段，包括确定地方支持政策和程序，建立地方备用数据中心，以及在疏散时保持联合国后勤基地的业务延续。维持和平行动部认为，为执行其中一些任务，可能需要为特派团追加技术或人力资源。2004 年 6 月在后勤基地举办灾后恢复培训班，每个特派团都派代表参加，他们被指定为灾后恢复和业务延续专家。

308. 但委员会注意到，一些特派团未制订或适当执行正式的信息技术安全政策，如联刚特派团、西撒特派团、联塞特派团、联黎部队、联合国后勤基地和联合国利比亚特派团等。虽然在许多情况下已拟订这些政策，但是尚未最后确定，也未予以充分执行。关于联刚特派团，尚未执行正式的支助计划或政策。

309. 委员会鼓励行政当局继续优先执行维持和平行动部特派团灾后恢复和业务延续计划。

信息系统访问权

310. 在埃厄特派团，一定程度上交由当地工作人员管理访问权。这种做法增加了操作风险。此外，这些权利的管理前后不一。该特派团没有继续更新访问权名单。埃厄特派团也认为存在巨大风险，可通过进一步协调更新各科管理的数据库，更准确地进行工作人员检出和检入程序。

311. 行政当局同意委员会的建议，审查有关外地信息技术访问权的政策。

312. 维持和平行动部报告，该部正努力编写信息和通信技术标准操作程序最后草稿，其中包括灾后恢复，预期在 2005 年第一季度完成这一项目，并向所有特派团分发供遵守。

9. 人力资源

请假的管理

313. 委员会曾报告，各特派团并未按照总部要求利用综管系统更新请假记录（见 A/58/5，第二卷，第二章，第 232 段）。2004 年 6 月，综管系统指导委员会批准针对特派团其它职类工作人员执行综管系统。维持和平行动部预期，在充分执行该项目时，综管系统将管理所有职类工作人员的时间、出席情况及财政和人力资源管理。与此同时，维持和平行动部、人力资源管理厅、方案规划、预算和账户厅和信息技术事务司综管系统专家工作组进行有关综管系统的差异分析。截至 2004 年 10 月，仍是草稿的分析报告注意到，综管系统的外地工作人员时间和出席情况管理功能存在重大差异。综管系统外地功能的开发是综管系统外地执行项目的一部分，完成这一开发工作后这些差异将得到纠正。

314. 委员会建议，行政当局在事先确定的时限内加紧努力，在请假管理方面对综合管理信息系统作出必要修订。

员额叙级

315. 委员会曾报告，雇员起职规则和叙级规定的应用存在不统一现象（同上，第 236 段）。维持和平行动部通知委员会，大多数维持和平特派团职位都根据通用职务说明宣布。维持和平行动部人事管理和支助处和人力资源管理厅密切合作，努力完成下述工作：更新和（或）编写所有职业类的通用职务说明，以及专业人员职等和外勤事务人员的职称和叙级准则。同时，该部精简了维持和平行动中使用的职称清单。

316. 委员会重申其建议，即行政当局加速完成和调整通用职务说明和叙级准则，消除在实施雇员起职规则和叙级规定方面存在的 inconsistence 现象和差异。

317. 维持和平行动部报告，维持和平行动部随后减少并精简了职称清单，并将其分发给有关实务单位和技术单位供审查。该清单符合目前用于拟订空缺通知的现有通用职务说明。为确保连贯性，便利征聘程序，正在将现有特派团员额配置表、职称表和每个员额的职等上载到 Nucleus 程序——基于人事管理和支助处数据仓的一组人力资源应用程序。

训练报告

318. 委员会曾报告，各特派团的训练报告未包括与训练有关的所有方面(同上，第 245 段)。维持和平行动部曾宣布“在 2003 年 12 月 31 日之前完成并启用一个专门数据库”，但正如科索沃特派团在该部作出答复的 6 个月之前指出，实际上“由于通信和信息技术处资源不足，2003 年 6 月取消了该数据库项目”。一年后，该部决定实行学习管理政策，以便能够维持训练、费用、学生表现、课程报名和远距离学习材料的记录，而不是建立一个“孤立的”数据库。该部已开始正式审查联合国各机构使用的各种学习管理系统。该部期望，在根据一项决定获得学习管理系统之后印发编写报告标准准则。预期将在 2005 年 6 月之前完成这项工作。

各特派团训练所协调人

319. 委员会曾建议行政当局评价各特派团训练协调人所需的资源，并考虑将训练责任下放给特定的合格工作人员，以确保训练事项得到高效率、高效益的管理(同上，第 252 段)。维持和平行动部通知委员会，在每个没有训练干事的特派团都已确定 1 名训练协调人。

320. 但维持和平行动部认为，这不是最佳办法，因为指定的负责人有时不具备必要技能，而且还负责其他经常性的全时工作。该部打算建立一个特派团综合训练中心，在每个新的特派团中至少设立 1 个文职训练干事员额。至于已经有训练协调人的特派团，在 2005 年 4 月之前应进行需要评估，确定训练协调人是否有效满足了特派团训练需要，或是否需要一名全时训练干事。如果训练协调人能够继续满足特派团的需要，该部将提供更多的支助，如可能在附近的特派团对干事进行训练。

评价培训效果

321. 委员会曾建议行政当局评价训练活动的影响(同上，第 255 段)。维持和平行动部正在拟订一个部门办法，利用 Kirkpatrick 模式评价训练效益，目前正在评价文职训练对个人的效益。维持和平行动部通知委员会，该部尚不能评价训练对个人和工作单位的长期效益。这项工作由训练有素的管理人员在实地进行，该部认为这是一个长期项目。

322. 委员会建议，行政当局拟订一项有时限的计划，让外地训练管理员评价训练对个人和单位的效益。

323. 维持和平行动部报告，该部计划在 2005 年 6 月之前试行一个项目，审查训练效益，重点是衡量个人在训练前和训练后的知识变化。

324. 委员会曾建议，行政当局适当利用考绩制度所涉过程，以确定和评价是否实现了所需培训(同上，第 259 段)。维持和平行动部通知委员会，尚未建立支持这一努力的特派团“文化”和制度。此外，由于特派团缺少专业训练人员，没有完成定期训练需要的评估工作，而且也没有能够连接电子业绩考察制度的机制，以便收集各团体或特派团的信息，跟踪了解能力差距。

325. 委员会建议行政当局评价能够执行的机制，以有效收集信息，跟踪了解能力差距。

326. 维持和平行动部报告，该部已经审查外地文职工作人员的训练需要，2005 年将实施一个训练方案，满足优先需要。

行为守则

327. 联刚特派团文职人员和军事人员涉嫌许多性剥削和性虐待行为，其中一些行为可能属于犯罪性质。秘书长在其 2004 年 8 月 16 日关于联刚特派团的第三次特别报告中概述了此类行为的详细情况(S/2004/650, 第 32 段和第 33 段), 其中涉及性剥削和性虐待的严重指控。

328. 截至 2004 年 10 月，内部监督事务厅一直在调查这些指控。秘书长报告指出，联合国将严厉处分被发现应负责任的文职人员，并敦促有关的部队派遣国确保在正式调查完成之后立即采取必要的后续处分行动(同上，第 32 段)。

329. 这种被指控的犯罪行为也违反了广泛分发的联刚特派团行为守则，其中指出对此类暴行实行零容忍政策。在联刚特派团印发的传单中进一步阐明了这一办法，该传单涉及秘书长就防止性剥削和性虐待特别措施(参见 ST/SGB/2003/13)发出的多项指令，并引用秘书长特别代表关于实行零容忍政策的讲话。

330. 普遍认为，联合国行动的公信力和整体形象是取得成功的基本要素。委员会认为，行政当局和会员国应采取最强有力的行动，防止损害联合国的公信力和整体形象，这对维持和平特派团取得成功至关重要。

331. 为起到威慑作用，防止不当行为，联刚特派团制定了一项快速反应行动计划，其中包括四项内容：调查、威慑、建立应急工作队及发起广泛的公关和宣传运动。秘书长特别代表还计划就不道德行为采取行动，包括专人负责后续行动，并报告对文职人员和军事人员采取惩戒行动的状况和性质。披露详情及随后提出控告和采取惩处措施将起到强有力的威慑作用，防止文职和军事人员犯下不当行为和犯罪。

332. 行政当局同意委员会的建议，即同联合国其他实体的行政当局协商，使报告制度化，即报告对犯下严重不当行为和罪行的军事人员和文职人员已采取或将采取的惩戒和司法行动，包括此类行动的状况和性质。

10. 特遣队所属装备

谅解备忘录

333. 审计委员会对先前有关及时确定谅解备忘录的建议(见 A/58/5, 第二卷, 第二章, 第 205 段)采取了后续行动。委员会再次发现, 观察员部队、西撒特派团、东帝汶支助团和联科行动的某些部队派遣国没有与联合国签署谅解备忘录。联科行动于 2004 年 4 月部署军事特遣队, 但是 25 份相关谅解备忘录无一在 2004 年 9 月中旬前签署。特派团没有及时收到未签署的草案副本, 而特遣队本可利用草案副本着手开展工作。维持和平行动部通知委员会, 谅解备忘录草稿的确定取决于部队派遣国的立法程序, 因此谅解备忘录的签署进度往往取决于维和部无法控制的因素。

334. 委员会建议行政当局继续努力, 提高确定谅解备忘录的及时性。

部署前访问

335. 委员会在上次报告中建议, 行政当局加快完成确定工作, 并继续执行部署前访问政策, 以改进对特遣队所属装备工作的核查(同上, 第 213 段)。维持和平行动部预计在 2004 年 12 月 31 日前结束部署前访问政策。

部队人数报告

336. 内部监督事务厅对 2004 年 2 月至 3 月期间联刚特派团偿还部队派遣国的款项进行了内部审计, 并于 2004 年 8 月发表了内部审计报告。报告强调, 部队人数月度报告所载的偿还款项并不一定准确无误, 而是经常出现各种差错和重复。报告估计这类偿还款项有近 190 万美元。首席军事人员干事部队兵力报告中支付部队每日津贴的数字, 与方案规划、预算和账户厅报告所载的部队人数不符。委员会注意到, 偿还每日津贴的做法尚未最后确定, 也没有明确的准则。

337. 联刚特派团通知委员会, 造成上述数字出入的根本原因是联刚特派团军事办公室的工作人员和办公用房不足, 并且现有的部队人数报告程序系统十分烦琐, 不仅消耗大量的资源, 还常常造成重复工作。

338. 委员会建议行政当局确定联刚特派团整个财政期间部队每日津贴的差别的数字, 制定并确定程序, 确保每日津贴的计算和支付准确无误。

339. 维持和平行动部报告, 该特派团已经建立了适当机制, 保证作为支付部队每日津贴和偿还特遣队所属装备费用基础的部队人数报告的准确性。特派团还为每月支付每日津贴建立了标准作业程序。特派团对 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6

月 30 日期间的部队人数报告进行了核对，并注意到基本上没有出现超额支付的情况。

11. 特派团的清理结束

340. 安全理事会 2003 年 7 月 3 日第 1490(2003) 号决议把伊科观察团的任务期限最后一次延长至 2003 年 10 月 6 日。在最后的几个月内，特派团除其他工作外，将对联合国资产进行核查和处理。已经发出清理结束命令，以期开展协调一致的活动，确保实现平稳过渡：于 2003 年 10 月 7 日进入清理结算阶段，并于 2003 年 10 月 31 日及时完成清理结束的技术工作。清理结束计划载有顺利实现所有规定目标的主要工作，后勤支援处于 2003 年 9 月 5 日批准了这项计划。

341. 然而，由于下述原因，2003 年 10 月 31 日完成清理结束工作的预定目标未能实现：

(a) 由于总部不断把一些事项转交特派团处理，总部和伊科观察团在清理结束工作中出现了严重的信息差。伊科观察团表示，不同意见没有被综合成总部立场就直接发往外地，总部清理结束工作组则没有收到每周的清理结束报告；

(b) 向伊拉克进行地面运输的时机出现误差，车队因安全情况造成延误；

(c) 转交联合国伊拉克援助团(联伊援助团)的资产无法落实和搬移，因此无法确定捐助资产建议；

(d) 联合国巴格达办事处遭到袭击，导致对其他特派团实行全面禁运。因此，2003 年 10 月最后一周才确定运往联利特派团的物品。由于为伊拉克预留资产，打算运往联利特派团和其他特派团的许多物品在科威特遭到滞留。联合国飞机于 2003 年 11 月底将这些物品运到了联利特派团；

(e) 随着特派团财产处理工作的深入，特派团某些类别的财产超出了首席行政干事的处置权，必须在特派团全体人员撤出科威特之前加以处理。

342. 外地清理结束工作于 2003 年 12 月完成，大约共向其他特派团转交财产 2 900 件(估计购置价值 1 300 万美元)。失缺财产估计为 1 800 件(300 万美元)，571 件财产因回收代价过高而被放弃(104 万美元)。注销装备的销售额计 60 万美元，占出售装备残值的近 40%。维持和平行动部报告，安全条件恶化是出现若干薄弱环节的主要原因，而该部对此无法加以控制。

343. 委员会建议行政当局确保总部在清理结束阶段向各特派团发出明确协调的指示和建议，提高清理结束工作的效率。

12. 舞弊和推定舞弊

344. 按照《联合国财务条例和细则》的规定，行政当局向委员会报告了当局了解的 2004 年 6 月 30 日终了财政期间的所有六起舞弊和推定舞弊案件。这些案件不一定反映整个系统舞弊案件的全部情况，因为一些案件由其他办事处、单位或监督机构审查。

345. 行政当局通知委员会，联合国在下文(a)、(b)和(d)分段报告的四起案件中并没有遭受财政损失。在(c)、(e)和(f)分段的案件中，行政当局尚未确定其可能遭受的损失程度：

(a) 在伊科观察团，一名工作人员出具假证明，报销遗失物品 21 893 美元。特派团没有付款；该名工作人员被指控犯有欺诈未遂和出具假证明罪，并被立即开除；

(b) 一名工作人员在领取包干费用 1 200 美元后，仍试图利用联合国飞机把 100 公斤个人物品运往联合国后勤基地。事发后，这笔付款被扣。特派团向该名工作人员发出了正式惩戒书并将惩戒书记入了公务身份档案；

(c) 在联塞特派团，一个军事特遣队的成员出售偷盗的燃油，并透支燃油津贴。案件的实际经济损失无法确定。部队指挥官向有关特遣队提出了正式警告；

(d) 在观察员部队，一名工作人员据称对一名供应商的投标加价 437 美元。案件被及时发现，没有造成经济损失。将对工作人员作出纪律处分；

(e) 在埃厄特派团，工作人员滥用电话，估计损失超过 50 万美元。案件细节见下文第 347 和 348 段；

(f) 一名工作人员提取支付联合国志愿人员的款额 4 092 美元并将钱款挪作私用。调查仍在进行，以确定案件是否涉及其他钱款和人员。

346. 行政当局通知委员会，已经采取控制措施，防止此类事件再次发生，并在可能的情况下对涉案人员采取了行动。

347. 埃厄特派团的电话欺诈案件主要涉及两个特遣队。特遣队士兵拨打私人电话一般应该交费。一些士兵盗用用户识别代码。在委员会审计期间(2003 年 3 月至 12 月)，涉及款额 123 346 美元。其他一些士兵则滥用通话计时前长达一分钟的宽限时间。内部监督事务厅发现，一些士兵每天在一个小时的时间内连续拨打 20 至 100 次电话，而每次通话时间都不足一分钟。仅在 2003 年 3 月至 12 月期间，就涉及款额 217 608 美元。³ 现已限制发放用户识别代码，并加

³ 维持和平行动部发表如下意见：如通过使用不同信号程序的电话公司和网络转接国际电话，在技术上难以做到在被叫方接听电话后再开始计时。并且，根据接通电话所需传输的数目、网络的质量和在被叫方在铃响后接电话所需要的时间，国际电话可能需要 20 至 80 秒才能接通。因此，甚至商业电话公司都通常在计时系统开始记录国际电话通话时间前设置一段宽限时间。

强了识别代码的安全。维持和平行动部已向各特派团发出指示，把宽限时间缩短至 30 秒，并定期监督电话活动。维和部还通过会员国常驻联合国代表团采取追款行动：2003/04 两年期财务报表应收账款(特遣队)中列有两个国家分别缴纳的 67 979 美元和 196 604 美元账款。

348. 2004 年 7 月，埃厄特派团财务科要求部队指挥官办公室提供协助。办公室仅答应为使用被盗用户识别代码拨打的电话提供协助，但实际上并未提供；也没有为滥用通话时间不足一分钟的个人电话提供协助。偷盗用户识别代码和滥用宽限时间可能涉及大笔款额，但维持和平行动部最终决定，追查并追回有关会员国 2003 年 3 月以前的未清账款将会产生问题，并同意部队指挥官办公室的建议，即埃厄特派团应该吸收这笔一次性费用。这项可能涉及大笔款额的决定，违反了埃厄特派团接受的外聘和内部审计员的建议。截至 2004 年底，主计长办公室仍在对此案进行审查。

D. 鸣谢

349. 审计委员会谨对秘书长、主管管理事务副秘书长、主管维持和平行动副秘书长及其下属人员以及维持和平特派团人员给予的合作和协助表示感谢。

南非共和国审计长

肖凯特·法基（签名）

菲律宾审计委员会主席

（联合国审计委员会主席）

吉列尔莫·卡拉格（签名）

法国审计法院第一院长

菲利普·塞甘（签名）

2005 年 2 月

注：审计委员会成员仅签署了报告英文正本。

附件一

经审计的特派团清单

在执行任务的维持和平行动

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)

1973年联合国紧急部队(紧急部队)和联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)

联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)

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)

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)

联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚观察团)

联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)

联合国利比里亚特派团(联利特派团)

联合国科特迪瓦行动(联科行动)，前身为联合国科特迪瓦特派团(联科特派团)

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)

联合国布隆迪行动(ONUB)

专用账户

联合国维持和平储备基金

维持和平行动支助账户

意大利布林迪西联合国后勤基地

已结束的维持和平行动

联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)

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)

联合国中非共和国特派团(中非特派团)

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)

联合国预防性部署部队(联预部队)

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)和联合国警察支助小组(警察支助组)

联合国利比里亚观察团(联利观察团)

联合国和平部队(联和部队)

联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组

联合国海地特派团(联海特派团)

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)

联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)和联合国中美洲观察团(中美洲观察团)

联合国莫桑比克行动(联莫行动)

联合国索马里行动(联索行动)

联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队)

柬埔寨过渡时期联合国权力机构(联柬权力机构)

联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团)

联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团)

1956年联合国紧急部队(紧急部队)特别账户

联合国刚果行动(联刚行动)特设账户

联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团),包括联合国普雷维拉卡观察团(联普观察团)

由经常预算提供经费的特派团

联合国停战监督组织(停战监督组织)

联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组(印巴观察组)

附件二

2003年6月30日终了财政期间各项建议执行情况简表 (A/58/5, 第二卷, 第二章)

议题	已执行	正在执行	未执行	共计	并入本年度报告的参考
1. 财务报表的列报方式	第 27 段			1	-
2. 拨款程序	第 35 段(c)	第 32 段和 35 段(d)	第 35 段(e)	6	第 36-51 段
3. 维和信托基金		第 45 段		1	-
4. 注销或有待注销的设备	第 53 段(c)	第 53 段(a)、 (b)、(d)和(e)		5	第 61-65 段
5. 应付账款		第 56 段		1	第 66-69 段
6. 应收账款		第 58 段		1	第 66-69 段
7. 应收自愿捐助		第 65 段		1	第 54-55 段
8. 战略物资储存的资金筹措			第 74 段	1	第 164-165 段
9. 战略物资储存的财务状况	第 78 段			1	-
10. 新特派团的部署		第 81 段		1	第 161-193 段
11. 分发的战略物资储存	第 84 段(a)	第 84 段(b)和 (c)		3	第 161-193 段
12. 战略物资储存的补给	第 91 段(a)、 (b)、(c)、和 (f)	第 91 段(d)和 (e)		6	第 161-193 段
13. 装运和运费	第 93 段(a)和 (b)			2	-
14. 战略物资储存的轮换		第 97 段(a)和 (b)		2	第 161-193 段
15. 战略物资储存的综合行政和管理	第 99 段			1	-
16. 成果预算编制：问责机制 ^a			第 105 段	1	-

议题	已执行	正在执行	未执行	共计	并入本年度报告的参考
17. 业绩衡量、监测和评价系统	第 110 段(a)	第 110 段(b)		2	-
18. 财政资源与框架相一致	第 115 段(b)		第 115 段(a)	2	-
19. 空中业务分析		第 121 段		1	第 95-160 段
20. 航空训练		第 127 段		1	第 95-160 段
21. 管理空中业务-免责表格		-	第 131 段	1	第 95-160 段
22. 执行航空标准	第 134 段			1	-
23. 联刚特派团的机场服务合同	第 143 段			1	-
24. 行政用飞机		第 148 段			第 95-160 段
25. 监测空中业务-航空调查		第 152 段		1	第 95-160 段
26. 考绩报告	第 156 段(a)和(b)			2	第 235-280 段
27. 采购与合同管理-道德守则和宣誓独立	第 163 段	第 161 段		2	第 235-280 段
28. 采购规划			第 172 和 174 段	2	第 235-280 段
29. 采购周期		第 177 段		1	第 235-280 段
30. 预期供应商登记			第 181 段	1	第 235-280 段
31. Mercury 系统	第 188 段			1	-
32. 执行情况报告			第 192 段	1	第 235-280 段
33. 外地采购的改进	第 195 段			1	-
34. 特遣队所属装备-谅解备忘录		第 205 段		1	第 333-339 段
35. 特遣队所属装备-核查程序	第 209 段			1	-

议题	已执行	正在执行	未执行	共计	并入本年度报告的参考
36. 特遣队所属装备部署前访问		第 213 段		1	第 333-339 段
37. 设定人力资源基础	第 216 段			1	-
38. 速效项目-时间延误	第 229 段			1	-
39. 人力资源管理-请假管理		第 234 段		1	第 313-332 段
40. 职务叙级		第 239 段		1	第 313-332 段
41. 任命较低级别工作人员	第 243 段			1	-
42. 训练报告		第 248 段		1	第 313-332 段
43. 特派团协调人的训练		第 252 段		1	第 313-332 段
44. 评估训练效果		第 255 段	第 259 段	2	第 313-332 段
45. 特派团的清理结束	第 268 段			1	
共计	26 (38%)	33 (48%)	10 (14%)	69	

^a 联合国应该为执行这项建议制订全系统倡议。因此，将对倡议采取后续行动。

附件三

维持和平行动特别委员会及联合国和平行动小组建议的执行情况

建议

见 A/55/305-2000/809

采取的管理改革措施的状况和（视情况）效果

A. 预防行动的影响

- 1 小组赞成秘书长千年报告及其在 2000 年 7 月安全理事会关于预防冲突问题第二次公开会议上所作发言提出的关于预防冲突的建议，尤其是，他呼吁“致力于预防冲突和发展的所有行动者，包括联合国、布雷顿森林机构、各国政府和民间组织，都必须以更综合性的方式应对这些挑战(第 34(a)段)。

秘书长于 2001 年 6 月向安全理事会和大会提交了关于预防武装冲突的报告(A/55/985 和 Corr. 1)。安全理事会通过了第 1366(2001)号决议，其中赞同关于安全理事会和秘书长作用的大多数建议。大会通过了第 55/281 号决议，要求联合国所有有关机构审议这份报告。

2003 年 7 月，大会根据对秘书长报告的审议情况通过了第 57/337 号决议，通过了关于会员国、联合国各机构、各区域组织和民间社会在预防武装冲突方面作用的结论和建议。

2003 年 9 月，秘书长提交了一份关于预防武装冲突的临时报告，并计划就其执行情况和大会第五十九届会议提交一份全面报告。

委员会认为这项建议仍在执行中，因此没有评估其影响。

- 2 小组支持秘书长更经常地向出现紧张局势地区派遣实况调查团，并强调会员国依照《宪章》第二条(四)项的规定，有义务对联合国的这种活动“尽力予以协助”(第 34(b)段)。

自 2000 年以来已有 50 多个特派团前往有关国家和地区。

委员会认为这项建议已获执行，但管理部门并未正式评估其影响。

B. 建设和平战略的影响

- 3 特派团第一年预算的一小部分应给予领导该特派团的秘书长代表或特别代表，以便根据联合国国家小组驻地协调员的建议，资助特派团行动领域中的速效项目(第 47(a))。

速效项目是用来提供紧急或迫切和重大的人道主义项目和基础设施项目。秘书长的特别代表有权根据速效项目委员会提出的书面建议，为每个项目核准高达 15 000 美元的数额。

委员会在上次审计报告(A/58/5, vol. II, 第二章, 第 225-228 段)中注意到，速效项目通常无法在计划的执行期内实施。

在这次审计中，委员会注意到已采取步骤确保在计划的时间表内执行速效项目。

委员会认为这个建议已获执行，并注意到在某些方面产生的积极的影响。

- 4 小组建议应改变在复杂的和平行动中
使用民警、其他法治人员和人权专家的理论根据，以反映出更加重视在冲突后的环境中加强法治机构和加强尊重人权(第 47(b)段)

维持和平行动部在规划新的和现存的特派团时，采用了种法制模式，即在新的、配备有大量警察部队的特派团中安插了司法和负责感化惩治工作的专家。

2002 年成立了一个工作队，专门就如何更好地吸取全系统和外部的专才以支持维和行动的法制方面提出建议。2002 年 9 月 30 日，和平与安全执行委员会通过了若干建议，其中包括特派团工作人员的配置，设立一个信托基金、成立联合国法制联络中心网络。秘书长提出了一份关于冲突中和冲突后社会的法制和过渡司法的报告(S/2004/616)，其中属于执行委员会的任务是审议提高联合国在这方面能力的安排。

委员会认为此项建议仍在执行之中。

- 5 小组建议，立法机构考虑将复员和重返社会方案纳入到行动第一阶段的分摊预算中，以期促进迅速解散作战派系，并减少恢复冲突的可能性(第 47(c)段)

资助复员和重返社会方案经费的划拨已列入联利特派团分摊的预算。2002 年在维和最佳做法股内设立了一个解除武装、复员和重返社会方案政策顾问。维和部、联合国其他部门和机构正在制订关于复员方案的政策指导方针，其中包括建议把用于复员和重返社会活动的经费列入特派团的分摊的预算。在制订解除武装、复员和重返社会指导方针并与联合国各机构进行综合计划和规划方面也已取得进展，和平与安全执行委员会于 2004 年 6 月予以认可。

尽管衡量这方面管理改革措施的全面效果为时尚早，因为建议仍在执行之中，但委员会在联利特派团进行实地考察时注意到复员和重返社会方案推动了交战各派的迅速遣散。

- 6 小组建议，和平与安全执行委员会讨论一项计划，并向秘书长推荐该计划，以加强联合国在制订建设和平战略和执行支助这些战略的方案方面(第 47(d)段)

政治事务部、联合国开发计划署(开发计划署)和人道主义事务协调厅与机构间小组以及开发计划署驻协调员协商制订了建立和平行动计划，重点是总部管理和向外地提供支助。和平与安全执行委员会、人道主义事务协调厅和联合国发展集团于 2001 年 11 月召开了联席会议，认可了这项计划，并将这一计划提交给秘书长。

委员会认为这一建议已获执行，尽管管理部门并未正式评估该建议的影响。

C. 维持和平原则和战略的影响(被认为不在委员会审查范围之内)**D. 信息的收集和分析以及战略规划能力的影响**

- 7 秘书长应设立一个实体，此
处称作和平与安全执行委员
会(和安执委会)信息和战略
分析秘书处，将支助和安执
委会所有成员的信息和分析
需要；为管理目的，该处应
由政治事务部和维持和平行
动部管理，并向两部的首长
一并提出报告(第 75 段)。
- 维持和平行动特别委员会不同意这项建议。行政和预算
问题咨询委员会将这一问题推迟，并建议秘书处利用现
有体制和资源(见 A/55/676)。大会核准为和平与安全执
行委员会设立一个小型秘书处，秘书处于 2004 年成立，
并正在配置全体工作人员的进程中(两名专业工作人员
和一名一般事务人员)。
- 委员会认为这一建议仍在执行中；还需要更多的时间才
能使和平与安全执行委员会的设立产生其影响。**

E. 过渡时期民政管理面临的挑战(被认为不属于委员会审查范围)**F. 联合国迅速有效部署行动的能力**

- 8 联合国应将“迅速而有效部
署的能力”从行动角度界定
为能够分别在安全理事会决
议通过后 30 天和 90 天之内，
完全部署传统的维和行动和
复杂的维和行动(第 91 段)。
- 管理部门已采取各步骤和各种措施已提高其迅速而有效
部署的能力。
- 委员会认为这一建议已获执行。**
- 重建军事司的目的是促进更好地利用现有资源。改组之
后已把民警的职能从军事司中分离出来。

部队组建处的成立对组建特派团所需兵力产生了积极影
响，其中包括加强了联合国待命安排制度，规定了快速
部署级别(在 30 至 90 天内加以部署)，并把对联合国待
命安排制度作出承诺的会员国总数从 68 个增加到 71 个；
通过为外地的军事人员制订更具体的工作说明，改进了
向各特派团提供的人力资源的质量；通过向所有会员国
印发装备一览表，减少了部署时间，并有助于规划；制
订了新的办法和程序以加快组建和部署外地的部队，包
括把裁减下来的部队重新部署到新的特派团。特派团支
助厅和军事司之间的合作也有所加强，更多地注重了改
进部队/先遣队和设备的的质量。同样，会员国和军事司之
间的伙伴关系也得到改善，更为频繁的互动使得又有 15
个会员国参加到部队派遣国的行列中来，使总数增加到
102 个，尽管在联合国待命安排制度上登记并不能保障随
时有可用的部队供迅速部署。

2001 年 10 月成立了民警司。取得的成功包括运用了若干机制,例如会员国在确定任务前的参与、为数 100 人的待命名册以及把现有维和行动的人员有的放矢地加以改属。例如,在安全理事会决议通过后的 34 天内,就部署了联利特派团的民警;确定了民警的核心小队,以便参与联合国科特迪瓦行动、联合国布隆迪行动和联合国海地稳定特派团的规划。

2003 年,维持和平行动部提出设立一个国际文职人员的快速部署人员名册。这份试验性的快速部署人员名册包括三个小队,均由维持和平行动部经验丰富的工作人员组成,最长可部署三个月,以执行在特派团开办、扩大和清理结束三个阶段的重要任务。快速部署人员名册用来向秘书长驻伊拉克、联利特派团、联合国海地稳定特派团和联合国科特迪瓦行动的特别代表办公室部署工作人员。还向伊科观察团部署了一名工作人员,以安排特派团清理结束事宜。

提高维持和平行动部快速部署能力的另一个因素是物资的到位。

大会在其第 56/292 号决议中赞成关于为一个任务复杂的特派团建立战略部署储存的概念和实施这项概念,并核准为此提供约 1.415 亿美元。

委员会在上一份报告(A/58/5, Vol. II, 第二章, 第 67-99 段)就执行战略部署储存的进展提出了详细的报告,并提出了各种建议。本报告第 161 至 193 段追踪并注意到执行前一年提出之建议的进展和现状。

尽管在提供有效的后勤支助方面仍有改善的余地,例如在战略部署储存方面,但联合国现已能够迅速部署一个新的特派团。联利特派团就可作为这方面的一个范例。

现已向两个特派团提供了确定任务前的承付授权,从而改进了秘书处为快速部署提供及时后勤支助的能力。

此外，编制了特派团开办模板，以用于在利比里亚的特派团（联利特派团），并在某种程度上用于联合国科特迪瓦特派团/联合国科特迪瓦行动。按计划将在 2004 年 12 月 31 日前完成全部署特派团模板的大部分单元的设计。

尽管在预订的时间表内迅速而有效地部署仍然是一个持续的挑战，尤其是鉴于 2004 年新的特派团急速增加，但由于采取和实施了各种措施，行政部门迅速而有效地部署能力有了提高，可在安全理事会通过决议后的 30 或 90 天之内部署一项新的行动。

G. 特派团有效的领导作风

- 9 秘书长应按照公平的地域分布和男女比例以及会员国提供的资料，着手编制一份综合名单，列出秘书长代表或特别代表、部队指挥官、民警专员及其副手以及实务和行政部门的其他负责人的可能人选，并以此作为第一步，再将选定特派团领导的方法系统化（第 101(a) 段）。特派团领导的选择均按个案处理，取决于特派团的具体要求、员额以及更广泛的政治考量，同时还顾及地域分布和男女的任职比例。关于高级文职人员的任命，维持和平行动部和秘书处的其他部门保持有各种合格个人的名单——正式的非正式的，将在提建议时加以参考。高级军事人员和民警的任命则根据会员国的提名。然而，维持和平行动部也保持了一份备选的军事和民警官员的非正式名单，以及前部队指挥官和部队副指挥官的数据库。最高级官员任命的最后决定（包括秘书长特别代表、特派团团长、秘书长副特别代表、部队指挥官以及警务专员）则由秘书长作出。

委员会认为这项建议仍在执行之中。

- 10 特派团的整个领导层应尽早选定并召集到总部，以便能参与特派团规划过程的关键方面，听取特派团任务地区的情况简介，并与特派团领导层的同事见面和共事（第 101(b) 段）。维持和平行动部继续努力尽早将某一特派团的整个领导层召集起来。一个成功的范例是在成立联利特派团之前早已任命秘书长利比里亚问题特别代表，从而使该特别代表和他的班子能积极参与特派团的筹划。在苏丹，特派团高级领导人员班子是和特遣队一同部署的。然而，由于各种原因，有时无法尽早选定并召集领导班子，原因包括从安全理事会下达设立新的特派团的任务到设立特派团之间的时间长短不一。

委员会认为这一建议已获执行，尽管注意到这一举措产生的成功影响有限。

- 11 秘书处应经常向特派团领导提供战略指南和计划，以预见并克服对执行任务规定的挑战，并应尽可能与特派团领导共同制订这种指南和计划（第 101(c) 段）。维持和平行动部向新任命的秘书长特别代表提供了 1998 年编制的秘书长特别代表标准指令，随后不断更新并提供针对各特派团特定任务的补充战略指南。其后，通过特派团各种规划办法和机制，包括特派团执行计划或任务执行计划、按成果编制的预算规划、总部和维持和平行动之间的出差、每日报告/电报、简报会、视屏电话会议、其他正式和非正式交流等方式，持续地为特派团领导层提供指导。为确保能与特派团领导层共同制订指导准则，还进行了协同努力。行政部门报告说，将在按成果编制的预算框架内正式衡量执行这一建议的影响。

委员会认为这一建议已获执行。

H. 军事人员

- 12 应当酌情鼓励各会员国彼此合作，在联合国待命安排制度（待命制度）的范围内，组成几支旅级统一指挥部队，外加必要的支援部队，随时准备在安全理事会通过决议后 30 天和 90 天内，有效部署传统的维和行动和复杂的维和行动（第 117(a) 段）。联塞特派团、联刚特派团、联合国利比亚特派团和联合国科特迪瓦行动已执行整体旅群概念。
- 委员会认为这一建议已获执行，并注意到对新的特派团，例如联合国利比亚特派团产生了积极影响，但在其他地区获得的成功有限。**
- 13 应当授权秘书长，一旦看来可能达成停火协议或协定，设想联合国发挥执行作用，就正式征求参加待命制度的会员国的意见，询问是否愿意派遣部队参加可能开展的行动（第 117(b) 段）。军事司定期与所有可能的部队派遣国联系并就它们能否向现有和可能采取的行动派遣部队进行协商，该司还开发了一个数据库，以记录与各常驻代表团进行的非正式讨论，尤其是关于是否有可能为特派团提供支助。
- 委员会认为这一建议已获执行，尽管行政部门并未正式评估这一建议的影响。**

- 14 秘书处作为标准措施，应当在部署之前，派遣一个小组核实每个可能派遣部队的国家是否作好准备，履行谅解备忘录有关必要训练和装备要求的各项规定；不符合要求的国家就不应调派部队（第 117(c) 段）。维持和平行动部定期向新的部队派遣国派出由军事专家和后勤专家组成的评估小组，因为联合国维持和平记录中没有证实这些国家准备状况的记录，即根据特遣队所属装备守则和装备一览表所列标准。培训工作队也根据标准通用训练单元一，包括行为准则对特遣队进行一般维持和平技能的评估。此外，该小队还评估特遣队的维持和平行动技能，例如适当使用武力、检查站的运营、护送职能以及守卫关键的和易受攻击的地点。

委员会认为这一建议已获执行，并注意到维持和平行动部对这些活动的评估已经对部队和特遣队所属装备的质量产生了积极影响。

- 15 小组建议，在待命制度中拟订一个大约包括 100 名军官的循环“待征召名单”，以备在接到通知 7 天内，用接受过为新的维和行动建立特派团总部训练的小队，扩充维和部核心规划人员（第 117(d) 段）。已为示范部队总部架构制订了待征召名单，共设有 154 个员额，并为每个员额制订了职务说明。在这 154 个员额中，9 名参谋组成核心规划小组，可在提前得到一至两个星期通知的时间内扩大维持和平行动部规划组的核心人员。行政部门报告说，特派团总部所需所有参谋官和军事联络官目前均由待征召名册中部署，联合国科特迪瓦行动、联合国利比亚特派团、联布行动和联海稳定团均在指定的时间表内设立了部队总部。

委员会认为这一建议已获执行。

I. 民警

- 16 鼓励各会员国在联合国待命安排制度范围内，各自设立国家民警备选人员库，一接通知即随时备供联合国和平行动调度（第 126(a) 段）。维持和平行动部向委员会通报说，尽管一些会员国试图设立国家名册或民警备选人员库，但由于国家一级对警务需求甚多，取得的成效十分有限。为了应对这一挑战，民警司确定了若干机制和办法，以便迅速向维持和平行动部署民警官员，其中包括：设立一个为数 100 人的待征召名单、开发一个甄选援助队数据库、事先培训过的警官数据库、前往有关国家进行访问以及把现有特派团的民警官员调配到新的行动中。

委员会认为这一建议仍在执行中。

- 17 鼓励各会员国为各自国家备选人员库内的民警，建立区域训练伙伴关系，以便根据联合国将颁布的准则、标准作业程序和业绩标准提高待命状态的共同水平（第 126(b) 段）。
- 维持和平行动部与各区域维持和平组织发展了关系，其中包括欧洲安全与合作组织、欧盟以及非洲联盟，维和部还就维持和平培训问题向各国的培训中心提供了支助和咨询意见。在执行培训方案时，还与各会员国分享甄选援助队培训教材。维持和平行动部认为这样做使得中高级管理层更大程度地了解了警察参与维和的情况。并促进了甄选援助队的筹备工作，这有助于警官部门的组建。

委员会认为这一建议仍在执行中。

- 18 鼓励各会员国在其政府结构内指定单一的联络点，负责向联合国和平行动提供民警（第 126(c) 段）。
- 维持和平行动部向委员会通报说，只有数量有限的会员国在其政府结构内指定了单一的联络点以负责提供民警事宜。各常驻代表团继续作为各国首都与民警司之间的协调中心，与此同时，事实证明上述联络点对于加强在警务技术事项上的交流、特别是征聘和甄选进程是有益处的。

委员会认为这项建议仍在执行中。

- 19 小组建议在待命制度内编制一份包括约 100 名警察和有关专家的循环“待征召名单”，在接到通知七天后即可提供经过训练的工作队，以创设新的维持和平行动的民警部门、训练即将到来的人员和及早促使该部门更为团结一致（第 126(d) 段）。
- 2002 年 2 月举行的赫尔辛基会议提出了建立 100 名民警的待征召名单。作为这一名单的一部分，民警司编制了一份示范总部构架以相应的职务说明。

委员会认为这一建议得到执行。

行政部门报告说，待征召名单产生的影响是复杂的，因为往往由于对于参加某个特定特派团的政治考量而耽搁。警官尚在服现役而不是待命的状态对于按照本意利用利用这一名册的能力产生了负面影响。民警司正采取措施解决这些不足之处。

J. 文职专家

- 20 秘书处应利用中央因特网/内联网编制一份事先选定、接到通知后即可调派到和平行动的文职候选人名册。应授权各外地特派团利用这一名册，根据秘书处即将
- 在银河系统/核心系统总括框架内开发和编制了事先选定文职候选人的中央名册。
- 尽管委员会认为这一建议已获执行，但行政部门并不总是能够及时确定、征聘和部署所需数量的、资格恰当的文职人员以承担实质性和支助性职能。**

颁布的公平的地域分布和性别比例分配指导方针从名册上征聘人选(第 145(a)段)。

- 21 应改革成外勤事务人员的类别,以反映所有和平行动经常面临的需求,特别是对行政与后勤领域中高级人员的需求(第 145(b)段)。
- 大会在其第 58/254 号决议中核准了联合检查组的报告所载 7 个建议中的 6 个(见 A/57/78),其中要求改革联合国维持和平行动的外勤事务人员的职类。维持和平行动部将在与人力资源管理厅和外勤人员联盟进行进一步审议和协商之后,公布有关外勤事务人员类别今后构成的综合建议。将根据联合国人力资源战略的总体目标来考虑对外勤人员的改革问题,其中强调必须发展一种不断学习的文化,赞同关于业绩管理、职业发展和统筹管理调动的建议。

委员会认为这一建议仍在执行之中。

- 22 外聘文职工作人员的服务条件应予以修订,使联合国能够吸引最合格的候选人,并在此后向工作成绩杰出的人员提供更好的职业前途(第 145(c)段)。
- 维持和平行动部继续与人力资源管理厅合作,把各部门的倡议和努力与联合国的人力资源改革进程联系起来,以确保联合国的政策和程序的灵活性并能满足维持和平行动部的需要,包括能充分补偿工作人员并吸引和保留合格工作人员的服务条件。正在审查的问题包括(a)合同状况;(b)为所有外地工作人员制订安插和晋升制度;(c)简化、精简并采取“一次付清的方式”处理某些福利/应享待遇事宜以及管理;(d)改善服务条件,以承认并补偿危险、充满压力和困难的工作条件。

委员会认为这一建议仍在执行中。

- 23 维和部应为和平行动制订一项工作人员配置通盘战略,其中除其他问题外,概要规定:联合国志愿人员的使用;接到通知后 72 小时内提供文职人员的待命安排,从而便利特派团的开办;以及如何在和平与安全执行委员会各成员之间分担执行这项战略的责任(第 145(d)段)。
- 2001 年年终颁布了维持和平行动人员配置战略,其中也包括联合国志愿人员的使用问题。根据对最佳作法、组织需要和技术革新的审查,已不断更新了该战略。

委员会认为这一建议已获执行。

行政部门报告说,在部署联合国利比里亚特派团和联合国科特迪瓦行动期间,采取并测试了各种其他办法,但成效有限。正在评价所吸取的教训,以便找到前进的道路。

K. 新闻能力

- 24 在特派团预算中应增拨专门用于新闻、有关工作人员和信息技术的资源,以便传播和平行动的信息,并建立有效的内部通讯联系(第150段)。

维持和平行动部采购了新闻方面的战略部署储存物资,并集中在布林迪西,以便利在某一特派团初始阶段部署新闻部门并建立无线电制作和广播能力。这些设备首次部署在利比里亚,从而及早开办了无线电广播和其他新闻活动。主要重点在非洲的各和平特派团。例如,在刚果民主共和国,联合国电台(Okapi 电台)拥有约2 000万的听众,并建立了唯一的国家广播网,对该国统一团结的努力作出了贡献。

维持和平行动部参加了派往苏丹和布隆迪的评估团,其新闻人员也是快速部署至利比里亚的核心人员。他们以这种身份推动制订预算和人员配置表格、甄选工作人员并制订与新闻有关的业务概念。在新的行动起始阶段,维持和平行动部还促进起草外地新闻干事的标准作业程序,以确保迅速部署新闻能力并改善联合国在总部和与外地的合作与决策。

此外,维持和平行动部和新闻部还对建立新的维持和平特派团的有效新闻能力的培训进行了投资,包括制订新闻战略。2004年6月就联合国维持和平特派团快速部署新闻部门问题举办了一次培训讲习班。作为讲课的后续行动,现正进一步编写培训单元,并将其编入一份综合手册中,以便在今后的课程中加以使用,从而改善新闻部门的规划以及快速部署能力。

委员会认为这项建议已获执行,并注意到进而产生的积极影响。

L. 后勤支助、采购过程和支出的管理

- 25 秘书处应制订一项全球后勤支助战略,以便能在拟议的时间安排范围内并根据维持和平行动部各实务部门所制订的规划设想,迅速地部署特派团(第169(a)段)。

委员会认为这些建议已获执行。

委员会在其上一份报告(见A/58/5, Vol. II, 第二章第67-99段)谈到在执行战略部署储存方面的进展并提出了各种建议。本报告第161至193段追踪并注意到取得的成就以及执行前一年提出建议的状况。

- 26 大会应授权和批准一笔一次性开支,以便在布林迪西至少维持五份特派团开办装备包,其中应包括可迅速部署的通讯设备。随后应由调用这些装备包的行动之摊款拨供资金进行例行补充(第169(b)段)。
- 27 一旦明确可能设置一项和平行动,则应授权秘书长经行预咨委会核准,在安全理事会通过决议之前便可从维持和平储备基金提取最多不超过5千万美元的款项(第169(c)段)。
- 28 秘书处应审查整个采购政策与程序(酌情向大会建议对《财务条例和细则》进行修正),以便利特别是在所建议的时间安排范围内快速和全面地部署行动(第169(d)段)。
- 29 秘书处应审查指导外地特派团财务资源管理的政策与程序,以便使外地特派团在管理其预算时能更加灵活(第169(e)段)。
- 大会规定秘书长在安全理事会通过一项任务规定前,可拥有两个特派团的确定任务前的承付授权。
- 委员会认为这项建议已获执行。**
- 行政部门认为,根据联合国布隆迪行动和联合国科特迪瓦行动成功的开办经验,这项建议的影响是积极的。
- 2003年5月审查并颁布了《财务条例和细则》,2004年2月修订并颁布了采购手则,这两项努力使得解决维持和平行动的需要过程更为精简、有效和着眼于外地,其中包括快速行动部署,与此同时保持了必要的控制。
- 各外地特派团均从当地和区域市场采购,这样做提高了效率和费用效益。鉴于外地特派团所处地点,许多供应商来自发展中国家。
- 秘书长延长了现有的系统合同,扩大了在现有合同安排下装备的范围,这有助于大大缩短采购周转时间。
- 作为战略部署储存物资而采购的设备和用品事先已存入在联合国后勤基地,以便支助在建议的时间表内快速部署。
- 委员会认为这项建议已获执行,但提到了本报告第二章所载具体问题(第235-280段)。**
- 自2002年7月1日起,在资金重新部署和费用中心管理方面向行政主任/首席行政干事下放了更多的权力。现在,各外地特派团在管理其预算时具有更多的灵活性。
- 委员会认为这一建议获得执行,但也提到本报告第二章第36至51段。**

- 30 秘书处应增加授权外地特派团采购的数额（按特派团的规模和需要，从 20 万美元至 100 万美元之巨），以采购当地现有、而系统合同或长期商业服务合同又不包括的所有货物与服务（第 169(f) 段）。
- 由管理部和维持和平行动成员组成的工作小组考虑到各外地特派团的意见，建议改进外地采购安排，其中包括建议增加当地对于核心所需物资的采购授权额度。2004 年 10 月制订了经修订的授权范围。

委员会认为这一建议仍在执行之中。

M. 总部用来规划和支持维持和平行动的资源 and 结构

- 31 小组建议大幅度增加用于总部维和行动支助工作的资源，并促请秘书长向大会提交一份建议，充分概述他的需求（第 197(a) 段）。
- 委员会认为这项建议已获执行，尽管尚未正式评估其影响，并提及本报告第二章第 82 至 87 段。
- 32 在编制下一个经常预算之前，小组建议秘书长尽快联络大会，要求紧急增补支助账户的经费，以便立即增聘人员，特别是增聘维和部人员（第 197(c) 段）。

N 关于建立特派团综合工作队的必要性和建议

- 33 特派团综合工作队（综合工作队）视情况需要，从整个联合国系统借调人员；该工作队应成为具体特派团规划和支助工作的主要执行者。综合工作队应一概成为此种支助工作的第一接触点；综合工作队的领导人按照维持和平部、政治事务部同其他派遣人员各部、计划署、基金和机构之间的协议直线，对借调人员应当拥有临时指挥权（第 217 段）。
- 第一个特派团综合工作队是于 2001 年成立的，目的是便利在阿富汗的和平行动的规划。特派团综合工作队机制也被用于利比里亚特派团的规划。维持和平行动部承认事实证明充分执行这一概念是有困难的。然而，在对特派团综合工作队概念的许多内容和做法进行修改后，特派团规划部门予以运用，并反映在刚果民主共和国和东帝汶的行动过渡期的规划进程中，以及新派往科特迪瓦、利比里亚、伊拉克、海地、布隆迪和苏丹的特派团的规划过程中。
- 2004 年 2 月维持和平行动部采纳了特派团综合规划模板。根据自 2001 年以来的特派团综合规划经验，又改进了这一进程。正在与维持和平行动伙伴协商，编制特派团综合规划进程手册和培训教材，以便利开展这一进程。

委员会认为这项建议仍在执行中。

0 维持和平行动部所需的其他结构调整

- 34 现有的军事司和民警司应当加以改组,把民警股调出军事报告系统。应当考虑提高民警顾问的级别和职等(第 233(a)段)。
- 委员会认为此建议已获执行。委员会审议了内部监督事务厅对维持和平行动部最近改组产生的影响作出的评价(见 A/58/746),并同意该厅作出的总体结论。
- 见上文建议 8。
- 35 维持和平行动部军事顾问办公室应加以调整,以更密切地适应联合国维持和平行动外地军事总部的组建方式(第 233(b)段)。
- 委员会认为建议已获执行。委员会审议了内部监督事务厅对维持和平行动部最近改组产生的影响作出的评价(见 A/58/746),并同意该厅作出的总体结论。
- 36 维持和平行动部应增设一个股,配备就刑法问题提出咨询意见的有关专才,这方面对于联合国和平行动中有效利用民警是至关重要的(第 233(c)段)。
- 委员会认为该建议已获执行。委员会审议了内部监督事务厅对维持和平行动部最近进行的改组产生的印象作出的评价(见 A/58/746),并同意该厅的总体结论。
- 37 主管管理事务副秘书长应在两年的试验期内,把有关维持和平的预算编制及采购职能方面的权力和责任转给主管维持和平行动副秘书长(第 233(d)段)。
- 秘书长在他的执行报告中建议推迟就这项建议采取行动,直至完成对外地采购和财务制度进行后勤支助战略和程序审查之时为止。
- 委员会认为这一建议没有得到执行。
- 38 应大幅度加强总结经验股,并将该股调入维持和平行动部调整后的行动厅(第 233(e))。
- 政策分析和总结经验股已重新命名为维持和平最佳做法股,并保留在副秘书长办公室内。考虑到其职能贯穿各领域的特性,比原来要求的 19 个员额增加了 5 个: 4 个政策干事(3 名 P-4 和 1 名 P-3)和 1 名图书管理员(P-3)。2004 年 4 月,该股得到进一步加强,即又把民警司的刑法和司法咨询股暂时调入。
- 维持和平最佳做法股的工作重点还包括制订指导准则、特别是政策和所吸取经验的研究,包括实时问题的解决和知识管理。

2004 年启用了维持和平最佳做法网站，以散播所有有关维持和平的信息。

为提高维持和平行动部成为一个学习组织的能力，对吸取教训进行了若干研究，从而改革了维持和平行动的规划和执行。实例包括对塞拉利昂进行的研究，这一研究影响到对联合国科特迪瓦特派团、联合国利比里亚特派团和联刚特派团的规划进程；对伊科观察团进行的评价为特派团的评价规划提出了建议；对联合国利比里亚特派团开办阶段阶段进行的研究提出了对特派团开办阶段许多方面的建议，包括快速部署、征聘以及战略部署储存物资等。2004 年，维持和平最佳做法股还编写了一份关于海地的讨论文件，这份文件对联海稳定团的规划进程颇有帮助。此外，该股还草拟了一份关于贩运人口和联合国维持和平问题的政策文件，其中提出了维持和平行动部解决贩运人口问题的战略。

2003 年 12 月编制了联合国多层面维持和平行动手册。2004 年 9 月，该股还编写了性别资源资料包，其中包括维持和平行动的每个职能领域内重要的社会性别问题。

2003 年为联刚特派团征聘了一位最佳做法干事，并为埃厄特派团、联黎特派团和西撒特派团任命了联络员。截至 2004 年 10 月，仍在为联合国布隆迪行动、联海稳定团和联科行动征聘最佳做法干事。

委员会认为这样建议已获执行，并确认已产生积极影响。

P 维持和平行动部以外所需的结构调整(被认为不属于委员会审查的范围)

Q 和平行动和信息时代

- 39 更广泛利用地理信息系统技术会对和平行动大有助益。这种技术可以很快地将行动信息与任务区内的电子图合并，以用于解除武装、民警执勤、选民登记、监测人权和重建等各种工作（第 258 (b) 段）
- 2002 年 2 月，维持和平行动部工程科在联刚观察团、联塞特派团和埃厄特派团设立了地理信息系统股，并将此作为一项试验项目。由于执行了这一试验项目，也在联黎特派团和联合国布隆迪行动新设立了地理信息系统股，还计划在联苏先遣团、联科行动和联海稳定团设立该股。
- 2004 年 1 月，将新闻部的制图组调至维持和平行动部情报中心。修订了维持和平行动部标准报告要求，其中要求配备有地理信息系统能力的特派团为其情况报告的地

名提供地理坐标。在 2004 年 4 月以来，情报中心每日报告通常都根据了从外地特派团收到的资料，例如作战地图和安全事件的细节。

由行动厅、情报中心、制图科和后勤支助司工程科等单位代表组成的地理信息系统工作组在向主管维持和平行动的副秘书长提交的报告中提出了一系列建议，其中包括采取措施最大限度地将维持和平行动部的资源用于制图工作，并使之合理化，从而为该部提供综合性的地球信息系统制图战略。在评估了这些建议后，该部制图科的制图能力和地球信息系统能力与特派团支助厅合并，从而优化了制图/地球信息系统服务，并使维持和平行动部内部，包括各外地特派团的合作达到最佳程度。

委员会认为这一建议仍在执行中。

- 40 特派团的各部门，例如民警和人权在信息技术方面有独特的需要，应在特派团进行规划和执行时预料到这种需要，并应更一贯地予以满足（第 258(c) 段）。

维持和平行动部在联合国后勤基地和联合国总部建立了储域网，以支持各外地行动的灾后恢复需求。预料在 2004 年年底之前将完成通盘计划的灾后恢复阶段部分。在数据安全领域，联合国后勤基地部署了周边防火墙集群，可提供双重并独特的安全保障。为了满足维和部与后勤基地之间日益增加的数据通讯需求，新租用了两条连线，以支助关键的系统以及灾后恢复活动。

委员会认为这项建议已获执行。然而，委员会也提及本报告第二章第 302 至 312 段。

- 41 小组鼓励总部和外地特派团制订网址共同管理办法，按照这种办法，总部将继续进行监督，但各特派团将授权工作人员编制和登载符合基本报告标准和政策的万维网资料（263 段）。

维持和平行动部已完成对该部所有网站（总部和特派团）的审查，并在联合国后勤基地安装了各种系统，以便为网站托管服务以及传送来自外地特派团的内容提供一个统一的平台。该部目前从后勤基地为几个特派团的网站提供托管服务。

委员会认为这一建议已获执行，尽管行政部门尚未对此所产生的影响进行正式评估。

第三章

审计意见

我们审计了所附联合国维持和平行动财务报表，其中包括 2004 年 6 月 30 日终了财政期间编号为一至四十二的报表以及附注。这些财务报表由联合国秘书长负责，我们的责任是对这些财务报表发表审计意见。

我们的审计是根据联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团的共同审计准则以及国际审计准则进行的。这些准则要求我们制定审计计划和进行审计，以便能够在判断这些财务报表是否存在重大误报方面，有合理的把握。审计工作包括在测试的基础上对支持财务报表所列金额和所披露的情况的证据进行审查。审计中，还评估了秘书长所用的会计原则和所作的重大估计，并对财务报表的列报方式做了总体评价。我们相信我们的审计为发表审计意见提供了合理的基础。

我们认为，各项财务报表按照财务报表附注 2 中声明的会计政策，在所有重大方面公允列报了 2004 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了期间的运作结果和现金流量，而适用的会计政策的基础与前一财政期间一致。我们还认为，审计中测试的联合国维持和平行动的财务事项，在所有重大方面均符合《财务条例》和立法授权。

按照《财务条例》第七条，我们还提供了我们关于联合国维持和平行动财务报表的详细的审计报告。

南非共和国审计长

肖凯特·法基（签名）

菲律宾审计委员会主席

吉列尔莫·卡拉格（签名）

法国审计法院第一院长

菲利普·塞甘（签名）

2005 年 2 月

注：审计委员会成员仅在审计意见的英文本上签名。

第四章

财务报表的证明

1. 2003年7月1日至2004年6月30日的12个月期间联合国维持和平行动的财务报表是根据财务细则106.10编制的。
2. 在编制这些报表时运用的重要会计政策摘要列于财务报表的附注。这些附注对秘书长负有行政责任的本组织在这些报表所述期间进行的与维持和平行动有关的财务活动提供了补充资料和作出了澄清。
3. 兹证明所附编号为一至四十二的联合国维持和平行动财务报表正确无误。

助理秘书长兼主计长

让-皮埃尔·阿尔布瓦克斯（签名）

2004年9月28日

第五章

2003年7月1日至2004年6月30日12个月期间的财务报表

报表一

联合国维持和平行动总表^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	正在进行的行动 共计	维持和平准备基金、 方案支助和后勤基地	已结束的行动 共计	维持和平经费 所有注销额	所涉期间共计	
					2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日 ^c
收入						
摊款	2 927 371	-	-	-	2 927 371	2 519 159
自愿捐款	28 365	-	-	-	28 365	60 393
其他基金提供的资金	-	33 250	-	(33 250)	-	-
从其他基金拨款	-	91 799	-	(91 799)	-	-
由准备金和基金余额提供的资金	-	9 235	-	-	9 235	14 791
利息收入	18 470	4 761	6 153	-	29 384	82 776
其他/杂项收入	8 668	81 692	(677)	(78 411)	11 272	25 067
收入共计	2 982 874	220 737	5 476	(203 460)	3 005 627	2 702 186
支出共计	2 836 816^b	244 814	-^b	(147 823)	2 933 807	2 499 813
收入超过(低于)支出数额	146 058	(24 077)	5 476	(55 637)	71 820	202 373
上一期间调整数	(1 635)	10	(1 321)	-	(2 946)	(1 176)
收入超过(低于)支出净额	144 423	(24 067)	4 155	(55 637)	68 874	201 197
上一期间债务节省额或注销额	60 111	1 761	11 720	-	73 592	73 467
退还会员国款项	(238 290)	-	(101 285)	-	(339 575)	(369 370)
转自准备金和基金余额的款项	-	(9 235)	-	-	(9 235)	(14 791)
转自(入)其他基金的款项	-	(33 250)	-	33 250	-	-
期初准备金和基金余额	558 249	273 797	666 545	-	1 498 591	1 608 088
期末准备金和基金余额	524 493	209 006	581 135	(22 387)	1 292 247	1 498 591

^a 见附注 5。

^b 附表 1.1。

^c 重新报告, 以排除由联合国经常预算提供活动经费的联合国科特迪瓦特派团。

附注是财务报表的组成部分。

附表 1.1

联合国维持和平行动

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间正在进行的
维持和平行动支出总表

(单位: 千美元)

特派团	支出							支出共计	未支配余额
	批款	军事和警务人员	文职人员	所需业务 经费	按比例分摊的 后勤基地和支 助账户费用	(编入预算的)自 愿捐款			
联塞部队	47 091	22 980	11 410	11 074	1 974	1 707	49 145	(2 054)	
观察员部队	41 812	18 746	7 597	13 401	1 803	-	41 547	265	
联黎部队	94 056	40 465	30 674	18 757	4 056	-	93 952	104	
伊科观察团	12 000	554	5 041	1 426	-	-	7 021	4 979	
西撒特派团	45 177	6 495	17 473	14 883	1 872	3 084	43 807	1 370	
联格观察团	32 093	3 671	15 941	10 866	1 384	-	31 862	231	
联塞特派团	543 490	266 567	54 102	128 066	23 436	-	472 171	71 319	
科索沃特派团	329 737	106 599	163 459	45 451	14 219	-	329 728	9	
联刚特派团	669 540	262 734	112 563	261 188	26 228	2 346	665 059	4 481	
东帝汶过渡当局/东帝汶 支助团	217 225	81 435	51 785	62 788	8 337	60	204 405	12 820	
埃厄特派团	196 890	94 115	34 311	55 174	8 490	-	192 090	4 800	
联合国利比亚特派团	564 614	269 436	33 596	245 147	-	100	548 279	16 335	
联合国科特迪瓦行动	96 368	29 355	5 000	48 708	-	-	83 063	13 305	
联合国海地稳定特派团	49 260	7 159	1 247	26 150	-	-	34 556	14 704	
联合国布隆迪行动	49 709	11 696	1 202	27 233	-	-	40 131	9 578	
小计	2 989 062	1 222 007	545 401	970 312	91 799	7 297	2 836 816	152 246	
后勤基地—战略部署 储存 ^a	52 644	-	-	52 635	-	-	52 635	9	
后勤基地—战略部署 储存补充	80 909 ^b	-	-	58 917	-	-	58 917 ^c	21 992	
共计	3 122 615	1 222 007	545 401	1 081 864	91 799	7 297	2 948 368^c	174 247	

^a 根据大会第 56/292 号决议采购的战略部署储存。^b 指战略部署储存转入维持和平特派团和联合国其他组织, 从而产生补充战略部署储存的资金。

	(千美元)
^c 附表 1.1 所列支出共计	2 948 368
减: 附表 1.1 所列按比例分摊的后勤基地和支助账户费用	(91 799)
减: 维持和平特派团和后勤基地记录的战略部署储存补充	(56 024)
加: 附表 20.1 和 21.1 所列后勤基地和支助账户实际费用	133 260
加: 报表十九所列联合国维持和平储备基金的实际支出	2
报表 1 所列支出共计	2 933 807

报表二

联合国维持和平行动总表^a

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额表

(单位：千美元)

	正在进行的行动	维持和平准备基金、	已结束的行动	维持和平经费	共计	
	共计	方案支助和后勤基地	共计	所有注销额	2004 年	2003 年 ^f
资产						
现金和定期存款	37 880	523	905		39 308	44 827
共用现金 ^b	1 014 433	178 511	306 821		1 499 765	1 672 566
应收会员国摊款 ^c	963 485	13 607	543 595		1 520 687	1 077 525
未缴摊款特别账户	55 552	-	11 962		67 514	67 514
应收自愿捐款	8 018	-	-		8 018	37 571
应收会员国账款	4 185	-	136 248 ^d		140 433	139 700
其他应收账款	11 588	26 039	723	(22 387)	15 963	21 449
基金间应收账款结余	3 188	-	1 230		4 418	7 146
应收其他维持和平基金欠款	-	48 820	49 816	(98 636)	-	-
应收前南斯拉夫问题国际刑事法庭欠款	-	-	-		-	2 000
递延费用	25 357	1 163	-	(22 387)	4 133	2 668
部门间未结算往来账款	453	64	7		524	654
其他资产	-	-	2 849		2 849	2 849
资产共计	2 124 139	268 727	1 054 156	(143 410)	3 303 612	3 076 469
负债						
预收缴款或付款	1 812	96	611		2 519	3 985
未清偿债务	1 003 736	30 986	8 345		1 043 067	880 418
应付会员国账款	375 862	-	245 047		620 909	421 734
其他应付账款	113 877	19 483	2 866	(22 387)	113 839	49 919
基金间应付账款结余	18 266	9 156	1 573		28 995	18 363
应付其他维持和平基金款项	73 000	-	25 636	(98 636)	-	-
应付联合国特别账户款项	-	-	3 329		3 329	3 329
应付联合国公债账户款项	-	-	44 048		44 048	44 048
暂不动用的自愿捐款	11 940	-	-		11 940	11 984
递延贷项	211	-	127 656 ^d		127 867	129 993

	正在进行的行动 共计	维持和平准备基金、 方案支助和后勤基地	已结束的行动 共 计	维持和平经费 所有注销额	共计	
					2004 年	2003 年 ^f
部门间未结算往来账款	942	-	1		943	196
其他负债	-	-	13 909		13 909	13 909
负债共计	1 599 646	59 721	473 021	(121 023)	2 011 365	1 577 878
准备金和基金余额						
周转基金	-	150 000	-		150 000	150 000
核定留存盈余	55 552	-	73 029		128 581	191 894
待转账盈余 ^e	-	-	43 750		43 750	43 750
累积盈余—战略部署储存活动	-	25 088	-	(22 387)	2 701	55 334
累积盈余	468 941	33 918	464 356		967 215	1 057 613
准备金和基金余额共计	524 493	209 006	581 135	(22 387)	1 292 247	1 498 591
负债、准备金和基金余额共计	2 124 139	268 727	1 054 156	(143 410)	3 303 612	3 076 469

^a 见附注 5。

^b 见附注 2(1)(c)。

^c 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^d 根据大会 1996 年 11 月 4 日第 51/12 A 号决议, 包含共计 127 379 954 美元的支出。如秘书长报告 (A/54/803) 所详细说明的那样, 此支出由会员国偿还。递延贷项中亦列有同等数额的款项。

^e 根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议的规定, 待各会员国应分战略部署储存数额问题解决后, 便将 43 750 015 美元退还会员国。

^f 重新分类, 以符合目前的列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

报表三

联合国维持和平行动总表^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间现金流量表

(单位：千美元)

	期 间	
	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 ^b 2003 年 6 月 30 日
来自业务活动的现金流量		
收入超过（低于）支出净额（报表一）	68 874	201 197
应收缴款（增加）减少额	(413 609)	145 719
其他应收账款（增加）减少额	4 753	(3 658)
其他资产（增加）减少额	665	(1 260)
基金间应收账款结余（增加）减少额	2 728	(1 837)
预收缴款或付款增加（减少）额	(1 466)	(533)
未清偿债务增加（减少）额	162 649	(24 107)
应付账款增加（减少）额	263 095	(4 787)
其他债务增加（减少）额	(1 423)	590
基金间应付账款结余（增加）减少额	10 632	(14 216)
减：利息收入	(29 384)	(82 776)
来自业务活动的现金净额	67 514	214 332
来自投资活动的现金流量		
共用现金（增加）减少额	172 801	15 553
加：利息收入	29 384	82 776
来自投资活动的现金净额	202 185	98 329
来自融资活动的现金流量		
上一期间债务节省额或注销额	73 592	73 467
记在会员国账下的贷项	(339 575)	(369 370)
转自准备金和基金余额的款项	(9 235)	(14 791)
来自融资活动的现金净额	(275 218)	(310 694)
现金和定期存款增加（减少）净额	(5 519)	1 967
期初现金和定期存款	44 827	42 860
期末现金和定期存款	39 308	44 827

^a 见附注 5。

^b 重新分类，以符合目前的列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

报表四

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期 间	
	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	24 705	24 554
自愿捐款 ^c	22 775	22 350
利息收入	201	687
其他/杂项收入	68	149
收入共计	47 749	47 740
支出共计(附表 4.1)	49 145	46 895
收入超过(低于)支出数额	(1 396)	845
上一期间调整数 ^d	(1 521)	(77)
收入超过(低于)支出净额	(2 917)	768
上一期间债务节省额或注销额	1 158	1 166
退还会员国款项 ^e	(1 934)	(5 382)
期初准备金和基金余额	23 472	26 920
期末准备金和基金余额^f	19 779	23 472

报表四(续完)

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	1 489	2 374
共用现金 ^g	7 758	5 444
应收会员国摊款 ^b	14 902	13 665
应收会员国自愿捐款 ^h	8 018	15 198
应收会员国账款	531	537
其他应收账款	34	417
递延费用	207	141
部门间未结算往来账款	12	7
资产共计	32 951	37 783
负债		
预收缴款或付款	37	245
未清偿债务-本期	10 201	10 619
未清偿债务-以前各期	154	543
应付会员国账款	2 073	2 153
其他应付账款	693	480 ⁱ
基金间应付账款结余	14	271
负债共计	13 172	14 311
准备金和基金余额		
累积盈余	19 779	23 472
准备金和基金余额共计	19 779	23 472
负债、准备金和基金余额共计	32 951	37 783

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 包括从塞浦路斯收到的 14 567 500 美元和从希腊收到的 6 500 000 美元应付自愿捐款现金, 已编入预算。此外, 还从下列国家收到了自愿实物捐助: 塞浦路斯(1 244 300 美元)、联合国(14 000 美元)和澳大利亚(60 000 美元), 已编入预算。

^d 指应收一个会员国的欠款 1 447 796 美元, 减去未入账的债务(如脚注 f 所述, 系 1993 年 6 月 15 日之前期间自愿捐款短缺所致)以及汇率产生的 75 000 美元调整数, 再加上其他调整数 1 851 美元。

^e 根据大会 2004 年 6 月 18 日第 58/301 号决议的规定, 2003 年 6 月 30 日终了期间退还会员国的款项总计 1 933 600 美元, 包括收入超过支出净额(768 000 美元)和上一期间债务节省额(1 165 600 美元)。在总额中, 1 005 879 美元退还所有会员国, 抵充其 2003 年 6 月 30 日终了期间的摊款。此外, 已分别退还塞浦路斯和希腊的自愿捐款 641 666 美元和 286 055 美元。

^f 在 1964 年 3 月 27 日至 1993 年 6 月 15 日期间, 联塞部队账户中记录的债务以特别账户中作为自愿捐款提供的资金为限。从设立特派团起到 2004 年 6 月 30 日, 累计未记录的债务共计 196 598 992 美元。2003 年 6 月 30 日的相应数额为 188 862 303 美元。数额变动是由于汇率出现变化, 如脚注 d 所述, 部分由应付某一会员国的 1 447 796 美元扣减数额抵销。

^g 指共用现金份额, 包括现金和定期存款 3 293 108 美元, 短期投资 216 142 美元(市值 216 142 美元)、长期投资 4 223 143 美元(市值 4 148 017 美元), 以及应计未收利息 25 159 美元。

^h 指 2004 年 6 月 30 日终了期间应收的希腊自愿现金捐款 3 250 000 美元, 及 1993 年 6 月 15 日之前期间应收的下列国家自愿捐款 4 768 408 美元(奥地利 2 707 500 美元和丹麦 2 060 908 美元)。

ⁱ 重新分类, 以符合目前的列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

附表 4.1

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位: 千美元)

	批款			支出			余额 (3)-(6)
	原来分配数 (1)	重新调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清偿债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	23 009	84	23 093	14 891	8 089	22 980	113
文职人员	9 645	39	9 684	11 394	16	11 410	(1 726)
所需业务经费	11 145	(123)	11 022	8 978	2 096	11 074	(52)
小计	43 799	-	43 799	35 263	10 201	45 464	(1 665)^a
按比例分摊的费用							
联合国后勤基地	463	-	463	463	-	463	-
维持和平行动支助 账户	1 511	-	1 511	1 511	-	1 511	-
小计	1 974	-	1 974	1 974	-	1 974	-
编入预算的自愿实 物捐助	1 318	-	1 318	1 707	-	1 707	(389)
共计	47 091	-	47 091	38 944	10 201	49 145	(2 054)

^a 由于塞浦路斯镑升值、工作地点差价调整数增加以及按照安全理事会的授权(2003年6月11日第1486(2003)号决议)部署其他民警警官,联塞部队所产生的支出超过批款。其他所需经费已经报告给行预咨委会(A/58/759/Add.4),并将列入2004年6月30日终了期间联塞部队的预算执行情况报告。届时将请求大会追加批款。

报表五

1973 年联合国紧急部队（紧急部队）和联合国脱离接触观察员部队
（观察员部队）^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出及准
备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期 间	
	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	41 812	40 760
利息收入	452	1 190
其他/杂项收入	409	240
收入共计	42 673	42 190
支出共计（附表 5.1）	41 547	40 744
收入超过（低于）支出数额	1 126	1 446
上一期间调整数	2	(9)
收入超过（低于）支出净额	1 128	1 437
上一期间债务节省额或注销额	465	454
退还会员国款项 ^c	(1 891)	(2 488)
期初准备金和基金余额	58 436	59 033
期末准备金和基金余额	58 138	58 436

报表五(续)

1973 年联合国紧急部队（紧急部队）和联合国脱离接触观察员部队
（观察员部队）

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款 ^d	1 010	2 054
共用现金 ^e	24 353	21 270
应收会员国摊款 ^b	15 892	14 098
依照大会第 36/116 A 号决议设立的未缴摊款特别账户	35 987	35 987
应收会员国账款	495	319
其他应收账款	356	215
递延费用	73	70
部门间未结算往来账款	-	11
资产共计	78 166	74 024
负债		
预收缴款或付款	60	76
未清偿债务-本期	10 723	10 495
未清偿债务-以前各期	2 511	1 597
应付会员国账款	5 694	1 292
其他应付账款	838	437 ^g
基金间应付账款结余	202	1 647
递延贷项	-	44 ^g
负债共计	20 028	15 588
准备金和基金余额		
核定留存盈余 ^f	35 987	35 987
累积盈余	22 151	22 449
准备金和基金余额共计	58 138	58 436
负债、准备金和基金余额共计	78 166	74 024

^a 见附注 2、3 和 4。

^b 包括未缴摊款,不论是否能收到。

^c 根据大会 2004 年 6 月 18 日第 58/306 号决议的规定,2003 年 6 月 30 日终了期间会员国的摊款总额减去 1 891 100 美元,即减去收入超过支出数额 1 437 100 美元和上一期间债务节省额 454 000 美元。

^d 包括相当于 153 439 美元的不可兑换的叙利亚镑。

^e 指共用现金份额,包括现金和定期存款 10 338 003 美元、短期投资 678 530 美元(市值 678 530 美元)、长期投资 13 257 650 美元(市值 13 021 806 美元)以及应计未收利息 78 981 美元。

^f 见附注 6。

^g 重新分类,以符合目前的列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

附表 5.1

联合国脱离接触观察员部队（观察员部队）

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款			支出			余额 (3-6)
	原来分配数	重新调配	订正分配数	付款	未清偿债务	支出共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	19 496	(671)	18 825	15 257	3 489	18 746	79
文职人员	6 770	833	7 603	7 546	51	7 597	6
所需业务经费	13 743	(162)	13 581	6 218	7 183	13 401	180
小计	40 009	-	40 009	29 021	10 723	39 744	265
按比例分摊的费用							
联合国后勤基地	422	-	422	422	-	422	-
维持和平行动支助账户	1 381	-	1 381	1 381	-	1 381	-
小计	1 803	-	1 803	1 803	-	1 803	-
共计	41 812	-	41 812	30 824	10 723	41 547	265

报表六

联合国驻黎巴嫩临时部队（联黎部队）^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期 间	
	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	94 056	117 124
利息收入	2 391	6 637
其他/杂项收入	864	1 603
收入共计	97 311	125 364
支出共计（附表 6.1）	93 952	112 678
收入超过（低于）支出数额	3 359	12 686
上一期间调整数	44	(68)
收入超过（低于）支出净额	3 403	12 618
上一期间债务节省额或注销额	5 060	3 171
退还会员国款项 ^c	(15 789)	(20 862)
期初准备金和基金余额	164 554	169 627
期末准备金和基金余额	157 228	164 554

报表六 (续)

联合国驻黎巴嫩临时部队 (联黎部队)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	545	583
共用现金 ^d	130 260	125 966
应收会员国摊款 ^b	62 756	71 834
依照大会第 36/116 A 号决议设立的未缴摊款 特别账户	19 565	19 565
应收会员国账款	1 454	1 740
其他应收账款	604	1 124
基金间应收账款结余	-	135
递延费用	420	382
部门间未结算往来账款	-	23
资产共计	215 604	221 352
负债		
预收缴款或付款	25	573
未清偿债务-本期	16 319	21 360
未清偿债务-以前各期	10 245	9 827
应付会员国账款	18 413	11 744
其他应付账款	1 112	1 289 ^e
暂不动用的自愿捐款 ^e	11 940	11 984
基金间应付账款结余	306	-
递延贷项	12	19 ^e
部门间未结算往来账款	4	2
负债共计	58 376	56 798
准备金和基金余额		
核定留存盈余 ^f	19 565	82 878
累积盈余	137 663	81 676
准备金和基金余额共计	157 228	164 554
负债、准备金和基金余额共计	215 604	221 352

^a 见附注 2、3 和 4。

^b 包括未缴摊款，不论是否能收到。

^c 根据大会 2004 年 6 月 18 日第 58/307 号决议的规定，2003 年 6 月 30 日终了期间会员国的摊款总额减去 15 788 700 美元，即减去收入超过支出净额 12 617 000 美元和上一期间债务节省额 3 171 700 美元。

^d 指共同现金份额，包括现金和定期存款 55 295 806 美元、短期投资 3 629 317 美元（市值 3 629 317 美元）、长期投资 70 912 383 美元（市值 69 650 905 美元）和应计未收利息 422 457 美元

^e 来自塞浦路斯、科威特、卢森堡、阿曼、塞舌尔和瑞士。

^f 见附注 7。

^g 重新分类，以符合目前的列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

附表 6.1

联合国驻黎巴嫩临时部队（联黎部队）

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款			支出			余额 (3-6)
	原来分配数	重新调配	订正分配数	付款	未清偿债务	支出共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	40 521	(49)	40 472	30 453	10 012	40 465	7
文职人员	28 107	2 582	30 689	30 465	209	30 674	15
所需业务经费	21 372	(2 533)	18 839	12 659	6 098	18 757	82
小计	90 000	-	90 000	73 577	16 319	89 896	104
按比例分摊的费用							
联合国后勤基地	950	-	950	950	-	950	-
维持和平行动支助账户	3 106	-	3 106	3 106	-	3 106	-
小计	4 056	-	4 056	4 056	-	4 056	-
共计	94 056	-	94 056	77 633	16 319	93 952	104

报表七

联合国伊拉克-科威特观察团（伊科观察团）^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2003 年 10 月 31 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期 间	
	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	—	19 308
自愿捐款	—	33 583
利息收入	962	2 545
其他/杂项收入	673	946
收入共计	1 635	56 382
支出共计（附表 7.1）	7 021	44 797
收入超过（低于）支出数额	(5 386)	11 585
上一期间调整数	(10)	(6)
收入超过（低于）支出净额	(5 396)	11 579
上一期间债务节省额或注销额	1 412	1 078
退还会员国款项 ^c	(12 657)	—
期初准备金和基金余额	61 401	48 744
期末准备金和基金余额	44 760	61 401

报表七(续)

联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报告

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	3 203	1 190
共用现金 ^d	49 602	37 011
应收会员国摊款 ^b	5 461	9 632
应收会员国自愿捐款	-	22 373
应收会员国账款	3	4
其他应收账款	77	166
递延费用	-	34
部门间未结算往来账款	-	9
资产共计	58 346	70 419
负债		
预收缴款或付款	56	12
未清偿债务-本期	256	4 259
未清偿债务-以前各期	1 627	3 992
应付会员国账款	11 095	458
其他应付账款	272	211 ^e
基金间应付账款结余	212	28
递延贷项	8	7 ^e
部门间未结算往来账款	60	60
负债共计	13 586	9 018
准备金和基金余额		
累积盈余	44 760	61 401
准备金和基金余额共计	44 760	61 401
负债、准备金和基金余额共计	58 346	70 419

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款,不论是否能收到。

^c 根据大会 2004 年 6 月 18 日第 58/304 号决议的规定,2003 年 6 月 30 日终了期间会员国的摊款总额减去 126 574 000 美元,即减去收入超过支出数额 11 579 400 美元和上一期间债务节省额 1 078 000 美元。

^d 指共用现金份额,包括现金和定期存款 21 056 202 美元、短期投资 1 382 015 美元(市值 1 382 015 美元)、长期投资 27 002 870 美元(市值 26 522 509 美元)和应计未收利息 160 868 美元。

^e 重新分类,以符合目前的列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

附表 7.1

联合国伊拉克-科威特观察团（伊科观察团）

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款			支出			余额 (3-6)
	原来分配数	重新调配	订正分配数	付款	未清偿债务	支出共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	254	303	557	554	-	554	3
文职人员	7 443	(4)	7 439	5 017	24	5 041	2 398
所需业务经费	4 303	(299)	4 004	1 194	232	1 426	2 578
共计	12 000	-	12 000	6 765	256	7 021	4 979

报表八

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期 间	
	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	43 401	43 413
自愿捐款 ^c	3 084	2 567
利息收入	68	177
其他/杂项收入	204	170
收入共计	46 757	46 327
支出共计(附表 8.1)	43 807	42 860
收入超过(低于)支出数额	2 950	3 467
上一期间调整数	3	(36)
收入超过(低于)支出净额	2 953	3 431
上一期间债务节省额或注销额	919	2 522
退还会员国款项 ^d	(5 954)	(12 290)
期初准备金和经费结余	32 329	38 666
期末准备金和经费结余	30 247	32 329

报表八(续完)

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	2 574	894
共用现金 [°]	1 616	1 624
应收会员国摊款 ^b	42 537	41 643
应收会员国账款	323	65
其他应收账款	300	141
递延费用	27	120
部门间未结算往来账款	53	22
资产共计	47 430	44 509
负债		
预收缴款或付款	120	3
未清偿债务-本期	3 388	5 829
未清偿债务-以前各期	1 108	766
应付会员国账款	1 848	3 651
其他应付账款	800	579 ^f
基金间应付账款结余	904	1 336
应付联合国过渡时期援助团款项	2 000	-
应付联合国利比亚观察团款项	3 000	-
应付联合国保护部队款项	4 000	-
递延贷项	1	1 ^f
部门间未结算往来账款	14	15
负债共计	17 183	12 180
准备金和基金余额		
累积盈余	30 247	32 329
准备金和基金余额共计	30 247	32 329
负债、准备金和基金余额共计	47 430	44 509

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 指来自摩洛哥、阿尔及利亚和波利萨里奥阵线的自愿实物捐款, 分别折合为 2 554 330 美元、329 697 美元和 200 000 美元, 已充作膳宿、运输、空中业务及其他杂项事务的预算。

^d 根据大会 2004 年 6 月 18 日第 58/309 号决议的规定, 2003 年 6 月 30 日终了期间会员国摊款总额减去 5 953 500 美元, 包括收入超过支出数额 3 431 200 美元、上一期间债务节省额 2 522 300 美元。

[°] 指共用现金份额, 包括现金和定期存款 685 829 美元、短期投资 45 014 美元(市值 45 014 美元)、长期投资 879 521 美元(市值 863 875 美元)和应计未收利息 5 240 美元。

^f 重新分类, 以符合目前的列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

附表 8.1

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位: 千美元)

	批款			支出			余额 (3-6)
	原来分配数 (1)	重新调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清偿债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	6 718	(21)	6 697	5 376	1 119	6 495	202
文职人员	20 292	(608)	19 684	17 402	71	17 473	2 211
所需业务经费	14 520	629	15 149	12 685	2 198	14 883	266
小计	41 530	-	41 530	35 463	3 388	38 851	2 679
按比例分摊的费用							
联合国后勤基地	439	-	439	439	-	439	-
维持和平行动支助账户	1 433	-	1 433	1 433	-	1 433	-
小计	1 872	-	1 872	1 872	-	1 872	-
编入预算的自愿实物捐助	1 776	-	1 776	3 084	-	3 084	(1 308)
共计	45 178	-	45 178	40 419	3 388	43 807	1 371

报表九

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)^a

截至2004年6月30日的2003年7月1日至2004年6月30日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期 间	
	2003年7月1日至 2004年6月30日	2002年7月1日至 2003年6月30日
收入		
摊款 ^b	32 093	33 144
利息收入	156	271
其他/杂项收入	168	220
收入共计	32 417	33 635
支出共计(附表 9.1)	31 862	30 260
收入超过(低于)支出数额	555	3 375
上一期间调整数	4	(9)
收入超过(低于)支出净额	559	3 366
上一期间债务节省额或注销额	545	730
退还会员国款项 ^c	(4 096)	(2 687)
期初准备金和基金余额	9 913	8 504
期末准备金和基金余额	6 921	9 913

报表九(续完)

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	919	1 047
共用现金 ^d	5 659	7 157
应收会员国摊款 ^b	8 167	7 982
其他应收账款	149	141
递延费用	28	42
部门间未结算往来账款	-	13
资产共计	14 922	16 382
负债		
预收缴款或付款	2	3
未清偿债务-本期	3 823	3 652
未清偿债务-以前各期	491	346
应付会员国账款	2 029	1 320
其他应付账款	1 401	836 ^e
基金间应付账款余额	255	312
负债共计	8 001	6 469
准备金和基金余额		
累积盈余	6 921	9 913
准备金和基金余额共计	6 921	9 913
负债、准备金和基金余额共计	14 922	16 382

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论能否收到。

^c 根据大会 2004 年 6 月 18 日第 58/303 号决议的规定, 2003 年 6 月 30 日终了期间会员国的摊款总额扣减 4 096 100 美元, 包括收入超过支出的数额 3 365 900 美元和上一期间债务节省额 730 200 美元。

^d 指共用现金份额, 包括现金和定期存款 2 402 341 美元、短期投资 157 677 美元(市值 157 677 美元)、长期投资 3 080 807 美元(市值 3 026 002 美元)和应计未收利息 18 354 美元。

^e 重新分类, 以符合目前的列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

附表 9.1

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位: 千美元)

	批款			支出			余额 (3-6)
	原来分配数 (1)	重新调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清偿债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	3 483	32	3 806	3 511	160	3 671	135
文职人员	15 114	827	15 941	15 899	42	15 941	-
所需业务经费	12 112	(1 150)	10 962	7 245	3 621	10 866	96
小计	30 709	-	30 709	26 655	3 823	30 478	231
按比例分摊的费用							
联合国后勤基地	324	-	324	324	-	324	-
维持和平行动支助账户	1 060	-	1 060	1 060	-	1 060	-
小计	1 384	-	1 384	1 384	-	1 384	-
共计	32 093	-	32 093	28 039	3 823	31 862	231

报表十

联合国驻塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国驻塞拉利昂观察团
(联塞观察团)^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出
及准备金和基金结余变动报表

(单位: 千美元)

	期间	
	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^{b c}	520 415	622 469
利息收入	5 583	16 517
其他收入	2 924	3 265
收入共计	528 922	642 251
支出共计(附表 10.1)	472 171	633 447
收入超过(低于)支出数额	56 751	8 804
上一期间调整数	11	(179)
收入超过(低于)支出净额	56 762	8 625
上一期间债务节省额或注销额	8 271	7 620
退还会员国款项 ^d	(27 223)	(56 561)
期初准备金和基金结余	18 567	58 883
期末准备金和基金结余	56 377	18 567

报表十(续)

联合国驻塞拉利昂特派团（联塞特派团）和联合国驻塞拉利昂观察团（联塞观察团）

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金结余报表

(单位：千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款 ^e	715	2 728
共用现金 ^f	319 708	321 522
应收会员国摊款 ^b	108 559	93 669
应收会员国账款	147	7
应收其他账款	1 065	1 002
递延费用	142	206
基金间应收帐款结余	2 972	-
部门间未结算往来账款	157	93
资产共计	433 465	419 227
负债		
预收缴款或付款	297	71
未清偿债务-本期	84 893	209 257
未清偿债务-以前各期	166 085	123 164
应付会员国账款	114 111	59 164
其他应付账款	11 605	7 609 ^g
基金间应付账款结余	-	1 303
递延贷项	69	88 ^g
部门间未结算往来账款	28	4
负债共计	377 088	400 660
准备金和基金结余		
累积盈余	56 377	18 567
准备金和基金结余共计	56 377	18 567
负债、准备金和基金结余共计	433 465	419 227

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 根据大会 2004 年 6 月 18 日第 58/308 号决议的规定，2003 年 6 月 30 日终了期间向会员国增加摊款 10 978 200 美元。

^d 根据大会 2004 年 6 月 18 日第 58/308 号决议的规定，2003 年 6 月 30 日终了期间会员国摊款总额扣减 27 223 000 美元，即杂项收入(3 265 000 美元)、利息收入(16 517 000 美元)、上一期间债务节省额(7 620 000 美元)和前期调整数(179 000 美元)。

^e 包括相当于 38 249 美元的不可兑换的塞拉利昂利昂。

^f 指共用现金份额，包括现金和定期存款 135 717 195 美元、短期投资 8 907 740 美元（市值 8 907 740 美元）、长期投资 174 046 287 美元（市值 170 950 133 美元）和应计未收利息 1 036 872 美元。

^g 按照目前列报方式重新分类。

附注是财务报表的组成部分。

附表 10.1

联合国驻塞拉利昂特派团(联塞特派团)

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位: 千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	原定分配 (1)	重新部署 (2)	订正分配 (3)	付款 (4)	未清偿债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	314 274	(2 902)	311 372	218 517	48 050	266 567	44 805
文职人员	47 326	7 133	54 459	52 624	1 478	54 102	357
所需业务费用	158 454	(4 231)	154 223	92 701	35 365	128 066	26 157
小计	520 054	-	520 054	363 842	84 893	448 735	71 319
按比例分摊的费用							
联合国后勤基地	5 490	-	5 490	5 490	-	5 490	-
维持和平行动支助账户	17 946	-	17 946	17 946	-	17 946	-
小计	23 436	-	23 436	23 436	-	23 436	-
共计	543 490	-	543 490	387 278	84 893	472 171	71 319

报表十一

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出
及准备金和基金结余变动报表

(单位: 千美元)

	期间	
	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	329 737	344 966
自愿捐助	-	5
利息收入	466	3 145
其他/杂项收入	1 073	2 639
收入共计	331 276	350 755
支出共计(附表 12.1)	329 728	344 934
收入超过(低于)支出数额	1 548	5 821
上一期间调整数 ^c	(198)	-
收入超过(低于)支出净额	1 350	5 821
上一期间债务节省额或注销额	3 120	4 983
退还会员国款项 ^d	(10 804)	(63 626)
期初准备金和基金结余	14 382	67 204
期末准备金和基金结余	8 048	14 382

报表十一（续）

联合国科索沃临时行政当局特派团（科索沃特派团）

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金结余表

(单位：千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	119	1 558
共用现金 ^e	4 702	46 441
应收会员国摊款 ^b	98 476	51 388
应收会员国账款	61	14
其他应收账款	1 157	1 156
递延费用	94	102
部门间未结算往来账款	-	50
资产共计	104 609	100 709
负债		
预收缴款或付款	-	2 322
未清偿债务-本期	27 105	22 317
未清偿债务-以前各期	14 750	6 655
应付会员国账款	18 586	48 916
其他应付账款	3 378	1 642 ^f
应付联合国和平部队帐款	28 000	-
基金间应付账款结余	4 705	4 378
递延贷项	37	91 ^f
部门间未结算往来账款	-	6
负债共计	96 561	86 327
准备金和基金结余		
累积盈余	8 048	14 382
准备金和基金结余共计	8 048	14 382
负债、准备金和基金结余共计	104 609	100 709

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 指退还新会员国贷项 201 069 美元，并由用于离职回国补助金和其他工作人员费用的上一期间贷项 3 252 美元部分抵消。

^d 根据大会 2004 年 6 月 18 日第 58/305 号决议的规定，2003 年 6 月 30 日终了期间会员国摊款总额扣减 10 804 200 美元，即收入超过支出额（5 821 200 美元）和上一期间债务节省额（4 983 000 美元）。

^e 指共用现金份额，包括现金和定期存款 1 995 976 美元、短期投资 131 005 美元（市值 131 005 美元）、长期投资 2 559 677 美元（市值 2 514 142 美元）和应计未收利息 15 249 美元。

^f 按照目前列报方式重新分类。

附注是财务报表的组成部分。

附表 11.1

联合国科索沃临时行政当局特派团（科索沃特派团）

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	原定分配 (1)	重新部署 (2)	订正分配 (3)	付款 (4)	未清偿债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	117 386	(10 786)	106 800	89 295	17 303	106 598	2
文职人员	145 295	18 167	163 462	162 549	910	163 459	3
所需业务费用	52 837	(7 381)	45 456	36 560	8 892	45 452	4
小计	315 518	-	315 518	288 404	27 105	315 509	9
按比例分摊的费用							
联合国后勤基地	3 331	-	3 331	3 331	-	3 331	-
维持和平行动支助账户	10 888	-	10 888	10 888	-	10 888	-
小计	14 219	-	14 219	14 219	-	14 219	-
共计	329 737	-	329 737	302 623	27 105	329 728	9

报表十二

联合国组织刚果民主共和国特派团（联刚特派团）^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出
及准备金和基金结余变动报表

(单位：千美元)

	期间	
	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	667 266	608 325
自愿捐助 ^c	2 346	1 780
利息收入	4 631	6 547
其他/杂项收入	957	2 464
收入共计	675 200	619 116
支出共计（附表 12.1）	665 059	508 122
收入超过（低于）支出数额	10 141	110 994
上一期间调整数	10	(136)
收入超过（低于）支出净额	10 151	110 858
上一期间债务节省额或注销额	22 686	22 581
退还会员国款项 ^d	(133 437)	(43 158)
期初准备金和基金结余	133 605	43 324
期末准备金和基金结余	33 005	133 605

报表十二(续)

联合国组织刚果民主共和国特派团（联刚特派团）

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金结余表

(单位：千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	6 375	12 999
共用现金 ^e	232 008	254 012
应收会员国摊款 ^b	61 666	56 102
应收会员国账款	1	14
其他应收账款	3 750	8 539
递延费用	1 239	690
基金间应付帐款结余	216	-
部门间未结算往来账款	81	161
资产共计	305 336	332 517
负债		
预收缴款或付款	11	27
未清债务-本期	133 847	148 251
未清债务-上一期间	8 583	9 703
应付会员国账款	108 546	22 029
其他应付账款	21 260	14 723 ^f
基金间应付账款结余	-	4 055
递延贷项	46	46 ^f
部门间未结算往来账款	38	78
负债共计	272 331	198 912
准备金和基金结余		
累积盈余	33 005	133 605
准备金和基金结余共计	33 005	133 605
负债、准备金和基金结余共计	305 336	332 517

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 指编入预算的 Hironnelle 基金支助建立霍加皮电台的自愿捐助数额。

^d 根据大会 2004 年 6 月 18 日第 58/259 B 号决议的规定，2003 年 6 月 30 日终了期间会员国摊款总额扣减 133 437 500 美元，即收入超过支出的数额（110 857 400 美元）和上一期间债务节省额（22 580 100 美元）。

^e 指共用现金份额，包括现金和定期存款 98 488 437 美元、短期投资 6 464 246 美元（市值 6 464 246 美元）、长期投资 126 303 426 美元（市值 124 056 583 美元）和应计未收利息 752 446 美元。

^f 按照目前列报方式重新分类。

附注是财务报表的组成部分。

附表 12.1

联合国组织刚果民主共和国特派团（联刚特派团）

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	原定分配 (1)	重新部署 (2)	订正分配 (3)	付款 (4)	未清偿债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	250 287	12 968	263 255	205 592	57 142	262 734	521
文职人员	107 826	4 930	112 756	110 765	1 798	112 563	193
所需业务费用	282 925	(17 898)	265 027	186 281	74 907	261 188	3 839
小计	641 038	-	641 038	502 638	133 847	636 485	4 553
按比例分摊的费用							
联合国后勤基地	6 144	-	6 144	6 144	-	6 144	-
维持和平行动支助账户	20 084	-	20 084	20 084	-	20 084	-
小计	26 228	-	26 228	26 228	-	26 228	-
(已编入预算) 的自愿实物捐助	2 274	-	2 274	2 346	-	2 346	(72)
共计	669 540	-	669 540	531 212	133 847	665 059	4 481

报表十三

联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)/联合国东帝汶支助团
(东帝汶支助团)^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出
及准备金和基金结余变动报表

(单位: 千美元)

	期 间	
	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	217 165	305 243
自愿捐款 ^c	60	60
利息收入	1 297	4 334
其他收入	865	2 830
收入共计	219 387	312 467
支出共计(附表 13.1)	204 405	301 244
收入超过(低于)支出数额	14 982	11 223
上一期间调整数	13	(71)
收入超过(低于)支出净额	14 995	11 152
上一期间债务节省额或注销额	3 071	3 432
退还会员国款项	-	(21 622)
期初准备金和经费结余	17 087	24 125
期末准备金和经费结余	35 153	17 087

报表十三(续完)

联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)/联合国东帝汶支助团
(东帝汶支助团)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金结余报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	2 943	7 683
共用现金 ^d	58 324	51 717
应收会员国摊款 ^b	80 518	74 111
应收会员国账款	1 152	1 105
其他应收账款	549	968
应收基金间结余	-	4 087
递延费用	28	55
部门间未结算往来账款	-	55
资产共计	143 514	139 781
负债		
预收缴款或付款	3	21
未清偿债务-本期	35 082	84 645
未清偿债务-上一期间	38 810	25 658
应付会员国账款	29 641	9 179
其他应付账款	3 471	3 139 ^e
基金间应付账款结余	1 219	-
递延贷项	16	26 ^e
部门间未结算往来账款	119	26
负债共计	108 361	122 694
准备金和基金结余		
累积盈余	35 153	17 087
准备金和基金结余共计	35 153	17 087
负债、准备金和基金结余共计	143 514	139 781

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 指澳大利亚为房地提供的 60 000 美元自愿实物捐助, 已编入预算。

^d 指共用现金份额, 包括现金和定期存款 24 758 705 美元、短期投资 1 625 027 美元(市值 1 625 027 美元)、长期投资 31 751 030 美元(市值 31 186 202 美元)和应计未收利息 189 155 美元。

^e 按照目前列报方式重新分类。

附注是财务报表的组成部分。

附表 13.1

联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团)

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位: 千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	原来分配 (1)	重新调配 (2)	订正分配 (3)	付款 (4)	未清偿债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	90 326	(1 563)	88 763	62 637	18 798	81 435	7 328
文职人员	52 951	100	53 051	50 891	894	51 785	1 266
所需业务费用	65 551	1 463	67 014	47 398	15 390	62 788	4 226
小计	208 828	-	208 828	160 926	35 082	196 008	12 820
按比例分摊的费用							
联合国后勤基地	1 953	-	1 953	1 953	-	1 953	-
维持和平行动支助账户	6 384	-	6 384	6 384	-	6 384	-
小计	8 337	-	8 337	8 337	-	8 337	-
(已编入预算) 的自愿实物捐助	60	-	60	60	-	60	-
共计	217 225	-	217 225	169 323	35 082	204 405	12 820

报表十四

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期 间	
	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	196 890	230 845
利息收入	1 566	4 592
其他/杂项收入	408	1 091
收入共计	198 864	236 528
支出共计(附表 14.1)	192 090	219 634
收入超过(低于)支出数额	6 774	16 894
上一期间调整数	7	(75)
收入超过(低于)支出净额	6 781	16 819
上一期间债务节省额或注销额	13 404	7 686
退还会员国款项 ^c	(24 505)	(23 939)
期初准备金和基金余额	24 503	23 937
期末准备金和基金余额	20 183	24 503

报表十四(续完)

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团（埃厄特派团）

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款 ^d	3 380	2 370
共用现金 ^e	87 942	110 109
应收会员国摊款 ^b	25 095	27 664
应收会员国账款	18	33
其他应收账款	1 233	729
递延费用	212	110
部门间未结算往来账款	89	30
资产共计	117 969	141 045
负债		
预收缴款或付款	1 201	44
未清偿债务-本期	32 115	76 250
未清偿债务-上一期间	10 489	8 778
应付会员国账款	50 552	24 045
其他应付账款	2 620	6 328 ^f
基金间应付账款结余	788	1 062
递延贷项	21	35 ^f
负债共计	97 786	116 542
准备金和基金余额		
累积盈余	20 183	24 503
准备金和基金余额共计	20 183	24 503
负债、准备金和基金余额共计	117 969	141 045

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论能否收到。

^c 根据大会 2004 年 6 月 18 日第 58/302 号决议的规定, 2003 年 6 月 30 日终了期间会员国摊款总额扣减 24 505 100 美元, 即收入超过支出的数额 (16 819 100 美元) 和上一期间债务节省额 (7 686 000 美元)。

^d 包括相当于 175 209 美元的不可兑换的厄立特里亚纳克法和相当于 19 523 美元的不可兑换的埃塞俄比亚比尔。

^e 指共用现金份额, 包括现金和定期存款 37 331 656 美元、短期投资 2 450 247 美元 (市值 2 450 247 美元)、长期投资 47 874 819 美元 (市值 47 023 162 美元) 和应计未收利息 285 212 美元。

^f 按照目前列报方式重新分类。

附注是财务报表的组成部分。

附表 14.1

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位: 千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	原来分配 (1)	重新调配 (2)	订正分配 (3)	付款 (4)	未清偿债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	99 035	(3 625)	95 410	75 790	18 325	94 115	1 295
文职人员	28 315	6 290	34 605	33 869	442	34 311	294
所需业务费用	61 050	(2 665)	58 385	41 826	13 348	55 174	3 211
小计	188 400	-	188 400	151 485	32 115	183 600	4 800
按比例分摊的费用							
联合国后勤基地	1 989	-	1 989	1 989	-	1 989	-
维持和平行动支助账户	6 501	-	6 501	6 501	-	6 501	-
小计	8 490	-	8 490	8 490	-	8 490	-
共计	196 890	-	196 890	159 975	32 115	192 090	4 800

报表十五

联合国利比里亚派团（联利特派团）^{a b}

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 8 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期间
	2003 年 8 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日
收入	
摊款 ^c	564 494
自愿捐款 ^d	100
利息收入	679
其他/杂项收入	40
收入共计	565 313
支出共计（附表 15.1）	548 279
收入超过（低于）支出净额	17 034
期初准备金和基金余额	-
期末准备金和基金余额	17 034

报表十五(续完)

联合国利比里亚特派团（联利特派团）

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2004 年
资产	
现金和定期存款	2 926
共用现金 ^e	85 333
应收会员国摊款 ^c	245 075
其他应收账款	817
递延费用 ^f	1 795
部门间未结算往来账款	36
资产共计	335 982
负债	
未清偿债务-本期	273 117
应付会员国账款	13 274
其他应付账款	27 777
基金间应付账款结余	4 763
递延贷项	1
部门间未结算往来账款	16
负债共计	318 948
准备金和基金余额	
累积盈余	17 034
准备金和基金余额共计	17 034
负债、准备金和基金余额共计	335 982

^a 见附注 2 和 3。

^b 根据大会 1994 年 12 月 23 日第 49/233 A 号决议第四节的规定，行政和预算问题咨询委员会同意秘书长的要求，为 2003 年 8 月 1 日至 2003 年 12 月 31 日期间承付不超过 47 462 700 美元的款项。安全理事会第 1509 (2003) 设立了联利特派团，从 2003 年 10 月 1 日起，最初期限十二个月。2003 年 12 月 23 日大会第 58/126 号决议，为 2003 年 8 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间批款 564 494 300 美元，包括咨询委员会先前核准的款项 47 462 700 美元。

^c 包括未缴摊款，不论能否收到。

^d 指德国为房地提供的 100 000 美元自愿实物捐助，已编入预算。

^e 指共用现金份额，包括现金和定期存款 36 224 351 美元、短期投资 2 377 570 美元（市值 2 377 570 美元）、长期投资 46 454 790 美元（市值 45 628 394 美元）和应计未收利息 276 752 美元。

^f 包括 2004 年 6 月 30 日终了期间的战略部署储存运费 1 481 773 美元，将计入下一财政期间的支出。

附注是财务报表的组成部分。

附表 15.1

联合国利比里亚特派团（联利特派团）

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 8 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	原来分配 (1)	重新调配 (2)	订正分配 (3)	付款 (4)	未清偿债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	200 287	72 639	272 926	141 163	128 273	269 436	3 490
文职人员	51 655	(17 098)	34 557	31 806	1 790	33 596	961
所需业务费用	312 552	(55 541)	257 011	102 093	143 054	245 147	11 864
小计	564 494	-	564 494	275 062	273 117	548 179	16 315
(已编入预算) 的自愿实物捐助	120	-	120	100	-	100	20
共计	564 614	-	564 614	275 162	273 117	548 279	16 335

报表十六

联合国科特迪瓦行动(联科行动)^{a b}

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 4 月 4 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出 及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期间
	2004 年 4 月 4 日至 6 月 30 日
收入	
摊款 ^c	96 368
利息收入	9
其他/杂项收入	15
收入共计	96 392
支出共计(附表 16.1)	83 063
收入超过(低于)支出净额	13 329
期初准备金和基金余额	-
期末准备金和基金余额	13 329

报表十六(续完)

联合国科特迪瓦行动(联科行动)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年
资产	
现金和定期存款	2 214
共用现金 ^d	1 959
应收会员国摊款 ^c	95 806
其他应收账款	287
递延费用 ^e	11 540
部门间未结算往来账款	16
资产共计	111 822
负债	
未清偿债务-本期	55 943
其他应付账款	21 424
基金间应付账款结余	3 125
应付联合国维持和平准备基金	18 000
部门间未结算往来账款	1
负债共计	98 493
准备金和基金余额	
累积盈余	13 329
准备金和基金余额共计	13 329
负债、准备金和基金余额共计	111 822

^a 见附注 2 和 3。

^b 根据大会 1994 年 12 月 23 日第 49/233 A 号决议第四节的规定, 行政和预算问题咨询委员会同意秘书长的要求, 为 2004 年 4 月 4 日至 2004 年 6 月 30 日期间承付不超过 49 943 300 美元的款项。2004 年 2 月 27 日安全理事会第 1528 (2004) 号决议设立了联科行动, 从 2004 年 4 月 4 日起, 最初期限十二个月。2004 年 6 月 18 日大会第 58/310 号决议, 为 2004 年 4 月 4 日至 2004 年 6 月 30 日期间批款 96 368 100 美元, 包括咨询委员会先前核准的款项 49 943 300 美元。

^c 包括未缴摊款, 不论能否收到。

^d 指共用现金份额, 包括现金和定期存款 831 520 美元、短期投资 54 576 美元(市值 54 576 美元)、长期投资 1 066 358 美元(市值 1 047 388 美元)和应计未收利息 6 353 美元。

^e 包括 2004 年 6 月 30 日终了期间的战略部署储存运费 11 490 447 美元, 将计入下一财政期间的支出。

附表 16.1

联合国科特迪瓦行动(联科行动)

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 4 月 4 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位: 千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	原定分配 (1)	重新部署 (2)	订正分配 (3)	付款 (4)	未清偿债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	35 035	(925)	34 110	14 328	15 027	29 355	4 755
文职人员	8 515	(1 982)	6 533	4 400	600	5 000	1 533
所需业务费用	52 818	2 907	55 725	8 392	40 316	48 708	7 017
共计	96 368	-	96 368	27 120	55 943	83 063	13 305

报表十七

联合国海地稳定特派团（联海稳定团）^{a、b}

截至 2004 年 6 月 30 日的 2004 年 5 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期间
	2004 年 5 月 1 日至 6 月 30 日
收入	
摊款 ^c	49 260
利息收入	2
收入共计	49 262
支出共计（附表 17.1）	34 556
收入超过（低于）支出净额	14 706
期初准备金和基金余额	-
期末准备金和基金余额	14 706

报表十七(续)

联合国海地稳定特派团（联海稳定团）

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2004 年
资产	
现金和定期存款	4 892
共用现金 ^d	2 503
应收会员国摊款 ^c	48 975
其他应收账款	780
递延费用 ^e	4 584
部门间未结算往来账款	1
资产共计	61 735
负债	
未清偿债务-本期	26 983
其他应付账款	8 576
基金间应付账款结余	1 470
应付联合国维持和平准备基金	10 000
负债共计	47 029
准备金和基金余额	
累积盈余	14 706
准备金和基金余额共计	14 706
负债、准备金和基金余额共计	61 735

^a 见附注 2 和 3。

^b 根据大会 1994 年 12 月 23 日第 49/233 A 号决议第四节的规定，行政和预算问题咨询委员会同意秘书长的要求，为 2004 年 5 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间承付不超过 49 259 800 美元的款项。2004 年 4 月 30 日安全理事会第 1542 (2004) 号决议设立了联海稳定团，从 2004 年 6 月 1 日起，最初期限六个月。2004 年 6 月 18 日大会第 58/311 号决议，为 2004 年 5 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间批款 49 259 800 美元，包括咨询委员会先前核准的款项 49 259 800 美元。

^c 包括未缴摊款，不论能否收到。

^d 指共用现金份额，包括现金和定期存款 1 062 379 美元、短期投资 69 729 美元（市值 69 729 美元）、长期投资 1 362 415 美元（市值 1 338 179 美元）和应计未收利息 8 117 美元。

^e 包括 2004 年 6 月 30 日终了期间的战略部署储存运费 4 432 426 美元，将计入下一财政期间的支出。

附注是财务报表的组成部分。

附表 17.1

联合国海地稳定特派团（联海稳定团）

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 5 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	原定分配 (1)	重新部署 (2)	订正分配 (3)	付款 (4)	未清偿债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	15 011	(2 407)	12 604	1 013	6 146	7 159	5 445
文职人员	3 767	-	3 767	965	282	1 247	2 520
所需业务费用	30 482	2 407	32 889	5 595	20 555	26 150	6 739
共计	49 260	-	49 260	7 573	26 983	34 556	14 704

报表十八

联合国布隆迪行动 (ONUB)^{a b}

截至 2004 年 6 月 30 日的 2004 年 4 月 21 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期间
	2004 年 4 月 21 日至 6 月 30 日
收入	
摊款 ^c	49 709
利息收入	7
收入共计	49 716
支出共计 (附表 18.1)	40 131
收入超过 (低于) 支出净额	9 585
期初准备金和基金余额	-
期末准备金和基金余额	9 585

报表十八(续)

联合国布隆迪行动(ONUB)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年
资产	
现金和定期存款	4 576
共用现金 ^d	2 706
应收会员国摊款 ^c	49 600
其他应收账款 ^e	430
递延费用	4 968
部门间未结算往来账款	8
资产共计	62 288
负债	
未清偿债务-本期	35 088
其他应付账款	8 650
基金间应付账款结余	303
应付联合国维持和平准备基金	8 000
部门间未结算往来账款	662
负债共计	52 703
准备金和基金余额	
累积盈余	9 585
准备金和基金余额共计	9 585
负债、准备金和基金余额共计	62 288

^a 见附注 2 和 3。

^b 根据大会 1994 年 12 月 23 日第 49/233 A 号决议第四节的规定, 行政和预算问题咨询委员会同意秘书长的要求, 为 2004 年 4 月 21 日至 2004 年 6 月 30 日期间承付不超过 49 491 200 美元的款项。2004 年 5 月 21 日安全理事会第 1545 (2004) 号决议设立了 ONUB, 从 2004 年 6 月 1 日起, 最初期限六个月。2004 年 6 月 18 日大会第 58/312 号决议, 为 2004 年 4 月 21 日至 2004 年 6 月 30 日期间批款 49 709 300 美元, 包括咨询委员会先前核准的款项 49 491 200 美元。

^c 包括未缴摊款, 不论能否收到。

^d 指共用现金份额, 包括现金和定期存款 1 148 782 美元、短期投资 75 400 美元(市值 75 400 美元)、长期投资 1 473 219 美元(市值 1 447 012 美元)和应计未收利息 8 777 美元。

^e 包括 2004 年 6 月 30 日终了期间的战略部署储存运费 4 902 114 美元, 将计入下一财政期间的支出。

附注是财务报表的组成部分。

附表 18.1

联合国布隆迪行动 (ONUB)

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 4 月 21 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位: 千美元)

	批款			支出			结余 (3 - 6)
	原定分配 (1)	重新部署 (2)	订正分配 (3)	付款 (4)	未清偿债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	16 674	(484)	16 190	2 538	9 158	11 696	4 494
文职人员	1 336	-	1 336	861	341	1 202	134
所需业务费用	31 699	484	32 183	1 644	25 589	27 233	4 950
共计	49 709	-	49 709	5 043	35 088	40 131	9 578

报表十九

联合国维持和平储备基金^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期间	
	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入		
利息收入	2 745	9 138
其他/杂项收入	-	1 911
收入共计	2 745	11 049
支出共计	2	1
收入超过(低于)支出净额	2 743	11 048
转入其他基金 ^b	(33 250)	(14 138)
期初准备金和基金余额	194 297	197 387
期末准备金和基金余额	163 790	194 297

报表十九(续完)

联合国维持和平准备基金

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、准备金和基金结余报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	51	350
共用现金 ^c	114 894	181 101
应收会员国摊款 ^d	25	26
应收联合国中非共和国特派团欠款	12 820	12 820
应收联合国科特迪瓦行动欠款	18 000	-
应收联合国布隆迪行动欠款	8 000	-
应收海地稳定团欠款	10 000	-
资产共计	163 790	194 297
准备金和基金结余		
周转基金	150 000	150 000
累积盈余	13 790	44 297
准备金和基金结余共计	163 790	194 297

^a 见附注 2 和 3。

^b 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 58/317 号决议的规定, 向 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间维持和平行动支助账户转入 33 250 000 美元。

^c 指共用现金份额, 包括现金和定期存款 48 773 139 美元、短期投资 3 201 204 美元(市值 3 201 204 美元)、长期投资 62 547 592 美元(市值 61 434 917 美元)和应计未收利息 372 624 美元。

^d 对 1992 年 12 月 23 日大会关于设立维持和平准备基金的第 47/217 号决议通过之后加入联合国的会员国的摊款。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十

维持和平行动支助账户^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出
及准备金和基金结余变动报表

(单位：千美元)

	期间	
	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入		
其他基金供资 ^b	33 250	-
来自其他基金的分配款 ^b	70 294	100 896
由准备金和基金结余提供的资金 ^c	8 532	128
利息收入	634	3 500
其他/杂项收入	115	8
收入共计	112 825	104 532
支出共计(附表 20.1)	111 201	97 145
收入超过(低于)支出数额	1 624	7 387
上一期间调整数	2	(6)
收入超过(低于)支出净额	1 626	7 381
上一期间债务节省额或注销额	1 122	1 098
转自准备金和基金结余的款项 ^c	(8 532)	(128)
期初准备金和基金结余	19 149	10 798
期末准备金和基金结余	13 365	19 149

报表二十(续完)

维持和平行动支助账户

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金结余报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	71	375
共用现金 ^d	26 378	26 012
其他应收账款	449	334
递延费用	1 130	522
资产共计	28 028	27 243
负债		
未清偿债务—本期	3 686	3 803
其他应付账款	2 232	1 457 ^e
基金间应付账款结余	8 745	2 834
负债共计	14 663	8 094
准备金和基金结余		
累积盈余	13 365	19 149
准备金和基金结余共计	13 365	19 149
负债、准备金和基金结余共计	28 028	27 243

^a 见附注 2 和 3。

^b 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/318 号决议的规定, 在现行维和行动预算中按比例摊派款额 70 293 550 美元, 并从维持和平准备基金中金划拨款项 33 250 000 美元, 以便满足 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间需要的资源。

^c 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/318 号决议的规定, 2002 年 6 月 30 日终了期间的未支配余额和其他收入拨入 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间需要的资源。

^d 系共用现金份额, 包括现金和定期存款 11 197 470 美元、短期投资 734 941 美元(市值 734 941 美元)、长期投资 14 359 846 美元(市值 14 104 395 美元)和应计未收利息 85 548 美元。

^e 为与现行编排方法保持一致而更改类别。

附注是财务报表的组成部分。

附表 20.1

维持和平行动支助账户

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款			支出			结余 (3)-(6)
	原来分配 (1)	调拨 (2)	订正分配 (3)	付款 (4)	未清偿债务 (5)	支出共计 (6)	
文职人员	90 525	264	90 789	89 873	910	90 783	6
所需业务费用	21 551	(264)	21 287	17 642	27 776	20 418	869
共计	112 076	-	112 076	107 515	3 686	111 201	875

报表二十一

意大利布林迪西联合国后勤基地^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	战略部署储备活动	后勤基地其它活动	2004 年共计	2003 年共计
收入				
摊款 ^b	-	-	-	46 902
其它基金供资	-	-	-	94 644
来自其他基金的分配款 ^c	-	21 505	21 505	12 088
由准备金和基金结余提供的资金 ^d	-	703	703	2 205
利息收入	-	1 382	1 382	2 838
其他/杂项收入	80 909 ^e	668	81 577	3 119
收入共计	80 909	24 258	105 167	161 796
支出共计(附表 21.1)	111 552	22 059	133 611	103 661
收入超过(低于)支出数额	(30 643)	2 199	(28 444)	58 135
上一期间调整数	-	8	8	-
收入超过(低于)支出净额	(30 643)	2 207	(28 436)	58 135
上一期间债务节省额或注销额	397	242	639	372
转自准备金和基金余额的款项 ^d	-	(703)	(703)	(2 205)
期初准备金和基金余额	55 334 ^f	5 017	60 351	4 049
期末准备金和基金余额	25 088	6 763	31 851	60 351

报表二十一(续完)

意大利布林迪西联合国后勤基地

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004	2003
资产		
现金和定期存款	401	676
共用现金 ^g	37 239	81 963
应收会员国摊款 ^b	13 582	38 524
其他应收账款 ^h	25 590	3 621
递延费用	33	19
部门间未结算往来账款	64	4
资产共计	76 909	124 807
负债		
预收缴款或付款	96	99
未清偿债务	27 300	56 551
其他应付账款 ⁱ	17 251	7 685 ^j
基金间应收账款结余	411	121
负债共计	45 058	64 456
准备金和基金余额		
累积盈余-战略部署储备活动	25 088	55 334
累积盈余-后勤基地其它活动	6 763	5 017
准备金和基金余额共计	31 851	60 351
负债、准备金和基金余额共计	76 909	124 807

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 无论是否能收到。

^c 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/320 号决议, 数额为 21 505 300 美元的一部分估计费用由现行各个维持和平特派团按比例分摊。

^d 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/320 号决议的规定, 数额为 702 800 美元的一部分估计费用由 2002 年 6 月 30 日终了时期收入超过支出的数额 (457 000 美元) 和上一期间债务节省额 (245 800 美元) 供资。

^e 系运给维持和平特派团和联合国其它组织的战略部署储备的重置价值, 由此生成补给资金。

^f 见附注 10。

^g 系共用现金份额, 其中包括现金和定期存款 15 808 200 美元、短期投资 1 037 564 美元 (市值 1 037 564 美元)、长期投资 20 272 733 美元 (市值 19 912 096 美元) 和应计未收利息 120 774 美元。

^h 包括发运战略部署储存所得 24 681 551 美元, 将在报账后期间结算。

ⁱ 包括从未清偿债务转入应付账款的 3 814 090 美元未结应付账款。

^j 为同本报告统一, 做了调整。

附注是财务报表的组成部分。

附表 21.1

意大利布林迪西联合国后勤基地

截至 2004 年 6 月 30 日的 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间支出

(单位: 千美元)

	批款			支出			结余 (3)-(6)
	当初 (1)	调拨 (2)	订正分配 (3)	付款 (4)	未清偿债务 (5)	支出共计 (6)	
战略部署储存活动							
根据大会第 56/292 号决议购买战略部署储存	52 644 ^a	-	52 644	31 790	20 845	52 635	9
将战略部署储存运给维持和平特派团和联合国其它组织后的补充	80 909 ^b	-	80 909	58 917	-	58 917	21 992
小计	133 553	-	133 553	90 707	20 845	111 552	22 001
后勤基地其它活动							
文职人员	7 091	1 448	8 539	8 444	94	8 538	1
所需业务费用	15 117	(1 448)	13 669	7 160	6 361	13 521	148
小计	22 208	-	22 208	15 604	6 455	22 059	149
共计	155 761	-	155 761	106 311	27 300	133 611	22 150

^a 大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议核可在 2003 年 6 月 30 日终了期间开支 141 546 000 美元购买战略部署储存。在 2003 年 6 月 30 日终了期间开支了 88 902 182 美元。大会 2003 年 6 月 18 日第 57/315 号决议将大会第 56/292 号决议核可的资源有效期延至 2004 年 6 月 30 日, 因此核可将 2003 年 6 月 30 日终了的前一时期未用的余额 52 643 821 美元用于 2004 年 6 月 30 日终了的本期。

^b 系运给维持和平特派团和联合国其它组织的战略部署储存, 由此生成补给资金。

报表二十二

联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 1996 年 1 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期 间		
	1996 年 1 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 127 149	-	82 106
自愿捐款	158	-	48
利息收入	16 646	506	591
其他/杂项收入	19 838	46	6 713
收入共计	1 163 791	552	89 458
支出共计	986 685	-	73 917
收入超过(低于)支出数额	177 106	552	15 541
上一期间调整数 ^c	-	(723)	-
收入超过(低于)支出净额	177 106	(171)	15 541
上一期间债务节省额或注销额	22 613	2 186	1 299
退还会员国款项 ^d	(140 024)	(16 840)	(15 020)
期初准备金和基金余额	-	59 695	57 875
期末准备金和基金余额	59 695	44 870	59 695

报表二十二 (续完)

联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团 (波黑特派团)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	59	2 988
共用现金 ^e	26 278	25 199
应收会员国摊款 ^b	37 629	46 484
应收会员国账款	12	12
其他应收账款	45	1 238
基金间应收账款结余	-	1 131
递延费用	-	47
部门间未结算往来账款	2	163
资产共计	64 025	77 262
负债		
预收缴款或付款	404	70
未清偿债务——本期	-	3 918
未清偿债务——前期	1 358	2 312
应付会员国账款	16 538	10 645 ^g
其他应付账款 ^f	651	616
基金间应付账款余额	202	-
递延贷项	1	1 ^g
部门间未结算往来账款	1	5
负债共计	19 155	17 567
准备金和基金余额		
累积盈余	44 870	59 695
准备金和基金余额共计	44 870	59 695
负债、准备金和基金余额共计	64 025	77 262

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 系上一期间文职人员费用 645 022 美元, 注销其他应收账款 21 610 美元, 退还新会员国款项 51 327 美元和其他杂项调整额 5 536 美元。

^d 根据大会 2004 年 6 月 18 日第 58/300 号决议的规定, 会员国的总摊款减少了 16 839 800 美元, 其中包括 2003 年 6 月 30 日终了期间收入超过支出的数额 (15 541 000 美元) 和上一期间债务节省额 (1 298 800 美元)。

^e 系共用现金份额, 包括现金和定期存款 11 155 260 美元、短期投资 732 171 美元 (市值 732 171 美元)、长期投资 14 305 716 美元 (市值 14 051 228 美元) 和应计未收利息 85 226 美元。

^f 包括从前期末清偿债务转入应付账款的待理索偿数额 410 000 美元。

^g 为同本报告统一, 做了调整。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十三

联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 1994 年 12 月 16 日至 2000 年 5 月 15 日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期 间		
	1994 年 12 月 16 日至 2003 年 6 月 30 日	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	72 145	-	-
自愿捐款	2 057	-	-
利息收入	3 439	141	405
其他/杂项收入	789	2	3
收入共计	78 430	143	408
支出共计	59 414	-	-
收入超过(低于)支出数额	19 016	143	408
上一期间调整数 ^c	(904)	(90)	(3)
收入超过(低于)支出净额	18 112	53	405
上一期间债务节省额或注销额	4 438	40	36
退还会员国款项 ^d	(16 881)	(3 675)	(3 675)
期初准备金和基金余额	-	5 669	8 903
期末准备金和基金余额	5 669	2 087	5 669

报表二十三 (续完)

联合国塔吉克斯坦观察团 (联塔观察团)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	25	83
共用现金 ^c	6 712	8 269
应收会员国摊款 ^b	59	394
基金间应收账款结余	-	3
资产共计	6 796	8 749
负债		
预收缴款或付款	5	7
未清偿债务——前期	123	163
应付会员国账款	4 580	2 908
其他应付账款	-	2
基金间应付账款结余	1	-
负债共计	4 709	3 080
准备金和基金余额		
累积盈余	2 087	5 669
准备金和基金余额共计	2 087	5 669
负债、准备金和基金余额共计	6 796	8 749

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 系上一期间开支的薪金 57 824 美元、旅费和运费 31 422 美元以及银行手续费 996 美元。

^d 根据大会 2004 年 4 月 8 日第 58/288 号决议的规定, 截至 2002 年 6 月 30 日可付会员国的现金净额的 50%, 即 3 675 557 美元, 已于 2004 年 6 月 30 日退还会员国。

^e 系共用现金份额, 包括现金和定期存款 2 849 159 美元、短期投资 187 003 美元 (市值 187 003 美元)、长期投资 3 653 815 美元 (市值 3 588 816 美元) 和应计未收利息 21 767 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十四

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)^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 1996 年 7 月 1 日至 2000 年 3 月 15 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期 间		
	1996 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	133 035	-	-
自愿捐款	4 766	-	-
利息收入	3 486	34	76
其他/杂项收入	3 912	1	-
收入共计	145 199	35	76
支出共计	123 566	-	-
收入超过(低于)支出数额	21 633	35	76
上一期间调整数	(260)	(4)	(25)
收入超过(低于)支出净额	21 373	31	51
上一期间债务节省额或注销额	4 194	227	203
退还会员国款项	(14 127)	-	-
期初准备金和基金余额	-	11 440	11 186
期末准备金和基金余额	11 440	11 698	11 440

报表二十四 (续完)

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)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	50	41
共用现金 ^c	1 955	1 731
应收会员国摊款 ^b	19 536	19 809
应收会员国账款	50	50
基金间应收账款结余	-	19
资产共计	21 591	21 650
负债		
预收缴款或付款	48	53
未清偿债务-前期	209	383
应付会员国账款	270	366
其他应付账款	-	42 ^e
应付联合国海地特派团账款	9 366	9 366
负债共计	9 893	10 210
准备金和基金余额		
核定留存盈余 ^d	11 186	11 186 ^e
累积盈余	512	254 ^e
准备金和基金余额共计	11 698	11 440
负债、准备金和基金余额共计	21 591	21 650

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 系共用现金份额, 包括现金和定期存款 829 793 美元、短期投资 54 463 美元(市值 54 463 美元), 长期投资 1 064 142 美元(市值 1 045 211 美元)和应计未收利息 6 340 美元。

^d 见附注 8。

^e 为同本报告统一, 做了调整。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十五

联合国中非共和国特派团(中非特派团)^a

截至2004年6月30日的1998年4月15日至2000年2月15日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期 间		
	1998年4月15日至 2003年6月30日	2003年7月1日至 2004年6月30日	2002年7月1日至 2003年6月30日
收入			
摊款 ^b	123 075	-	-
自愿捐款	4 527	-	-
利息收入	967	1	3
其他/杂项收入	763	1	5
收入共计	129 332	2	8
支出共计	121 423	-	0
收入超过(低于)支出数额	7 909	2	8
上一期间调整数	(94)	(13)	(56)
收入超过(低于)支出净额	7 815	(11)	(48)
上一期间债务节省额或注销额	6 654	3 128	1 997
退还会员国款项	(6 284)	-	-
期初准备金和基金余额	-	8 185	6 236
期末准备金和基金余额	8 185	11 302	8 185

报表二十五(续完)

联合国中非共和国特派团(中非特派团)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	78	276
共用现金	1	1
应收会员国摊款 ^b	35 697	35 937
部门间未结算往来账款	-	7
资产共计	35 776	36 221
负债		
预收缴款或付款	35	58
未清偿债务-前期	278	3 407
应付会员国账款	7 728	7 750
基金间应付账款结余	163	551
应付联合国维持和平准备基金款项	12 820	12 820
应付联合国海地特派团款项	3 200	3 200
应付联合国和平部队款项	250	250
负债共计	24 474	28 036
准备金和基金余额		
核定留存盈余 ^c	6 236	6 236 ^d
累积盈余	5 066	1 949 ^d
准备金和基金余额共计	11 302	8 185
负债、准备金和基金余额共计	35 776	36 221

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 见附注 8。

^d 为同本报告统一, 做了调整。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十六

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)^a

截至2004年6月30日的1989年1月3日至1999年2月26日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期 间		
	1989年1月3日至 2003年6月30日	2003年7月1日至 2004年6月30日	2002年7月1日至 2003年6月30日
收入			
摊款 ^b	1 267 792	-	-
由准备金和基金余额提供的资金	12 458	-	12 458
利息收入	36 205	699	2 468
其他/杂项收入	30 474	15	10
收入共计	1 346 929	714	14 936
支出共计	1 203 359	-	12 458
收入超过(低于)支出数额	143 570	714	2 478
上一期间调整数	(21 929)	26	12
收入超过(低于)支出净额	121 641	740	2 490
上一期间债务节省额或注销额	51 509	-	2 087
退还会员国款项 ^c	(74 581)	(21 100)	(21 100)
转自准备金和基金余额的款项	(12 458)	-	(12 458)
期初准备金和基金余额	-	86 111	115 092
期末准备金和基金余额	86 111	65 751	86 111

报表二十六 (续完)

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)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	71	650
共用现金 ^d	42 309	61 409
应收会员国摊款 ^b	36 406	43 418
应收会员国账款	8 129	8 141
其他应收账款	569	618
基金间应收账款结余	-	136
资产共计	87 484	114 372
负债		
预收缴款或付款	3	2
未清偿债务-本期	-	12 073
未清偿债务-前期	1 601	231
应付会员国账款	18 728	15 082
其他应付账款	731	768 ^e
基金间应付账款结余	591	-
递延贷项	79	105 ^e
负债共计	21 733	28 261
准备金和基金余额		
累积盈余	65 751	86 111
准备金和基金余额共计	65 751	86 111
负债、准备金和基金余额共计	87 484	114 372

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 根据大会 2004 年 4 月 8 日第 58/288 号决议, 截至 2002 年 6 月 30 日可付会员国现金净额的 50%, 即 21 099 976 美元, 已于 2004 年 6 月 30 日退还会员国。

^d 系共用现金份额, 包括现金和定期存款 17 960 181 美元、短期投资 1 178 809 美元 (市值 1 178 809 美元)、长期投资 23 032 474 美元 (市值 22 622 743 美元) 和应计未收利息 137 215 美元。

^e 为同本报告统一, 做了调整。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十七

联合国预防性部署部队(联预部队)^a

截至2004年6月30日的1996年1月1日至1999年10月15日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期间		
	1996年1月1日至	2003年7月1日至	2002年7月1日至
	2003年6月30日	2004年6月30日	2003年6月30日
收入			
摊款 ^b	166 563	-	-
自愿捐款	2	-	-
准备金和基金余额供资	904	-	-
利息收入	18 614	338	1 243
其他/杂项收入	3 984	-	-
收入共计	190 067	338	1 243
支出共计	152 276	-	-
收入超过(低于)支出数额	37 791	338	1 243
上一期间调整数	(200)	-	(5)
收入超过(低于)支出净额	37 591	338	1 238
上一期间债务节省额或注销额	7 340	2 732	655
退还会员国款项 ^c	(35 288)	(3 201)	(3 200)
转自准备金和基金余额的款项	(904)	-	-
期初准备金和基金余额	-	8 739	10 046
期末准备金和基金余额	8 739	8 608	8 739

报表二十七(续完)

联合国预防性部署部队(联预部队)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	47	354
共用现金 ^d	18 356	22 240
应收会员国摊款 ^b	1 392	2 637
基金间应收账款结余	2	4
资产共计	19 797	25 235
负债		
预收缴款或付款	18	174
未清偿债务——前期	716	3 448
应付会员国账款	10 455	12 872
其他应付账款	-	2 ^e
负债共计	11 189	16 496
准备金和基金余额		
累积盈余	8 608	8 739
准备金和基金余额共计	8 608	8 739
负债、准备金和基金余额共计	19 797	25 235

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款，不论是否能收到。

^c 根据大会 2004 年 4 月 8 日第 58/288 号决议的规定，截至 2002 年 6 月 30 日可付会员国现金净额的 50%，即 3 200 538 美元，已于 2004 年 6 月 30 日退还会员国。

^d 系共用现金份额，包括现金和定期存款 7 792 171 美元、短期投资 511 436 美元（市值 511 436 美元）、长期投资 9 992 827 美元（市值 9 815 062 美元）和应计未收利息 59 532 美元。

^e 为同本报告统一，做了调整。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十八

联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚及西锡尔米乌姆过渡行政当局(东斯过渡当局)及民警支助组^a

截至2004年6月30日的1996年1月1日至1998年11月30日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期间		
	1996年1月1日至 2003年6月30日	2003年7月1日至 2004年6月30日	2002年7月1日至 2003年6月30日
收入			
摊款 ^b	517 546	-	-
自愿捐款	298	-	-
利息收入	28 610	562	2 050
其他/杂项收入	4 155	3	-
收入共计	550 609	565	2 050
支出共计	461 345	-	-
收入超过(低于)支出数额	89 264	565	2 050
上一期间调整数	(1 456)	41	(42)
收入超过(低于)支出净额	87 808	606	2 008
上一期间债务节省额或注销额	31 392	1 379	3 487
退还会员国款项 ^c	(92 638)	(6 596)	(6 596)
期初准备金和基金余额	-	26 562	27 663
期末准备金和基金余额	26 562	21 951	26 562

报表二十八 (续完)

联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚及西锡尔米乌姆过渡行政当局(东斯过渡当局)及民警支助组

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	65	551
共用现金 ^d	27 348	35 289
应收会员国摊款 ^b	9 405	12 326
基金间应收账款结余	48	43
资产共计	36 866	48 209
负债		
预收缴款或付款	19	18
应付会员国账款	14 896	21 584
其他应付账款	-	45 ^e
负债共计	14 915	21 647
准备金和基金余额		
累积盈余 ^c	21 951	26 562
准备金和基金余额共计	21 951	26 562
负债、准备金和基金余额共计	36 866	48 209

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 根据大会 2004 年 4 月 8 日第 58/288 号决议的规定, 截至 2002 年 6 月 30 日可付会员国现金净额的 50%, 即 6 596 057 美元, 已于 2004 年 6 月 30 日退还会员国。

^d 系共用现金份额, 包括现金和定期存款 11 609 185 美元、短期投资 761 964 美元(市值 761 964 美元)、长期投资 14 887 837 美元(市值 14 622 993 美元)和应计未收利息 88 694 美元。

^e 为同本报告统一, 做了调整。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十九

联合国利比里亚观察团(联利观察团)^a

截至2004年6月30日的1993年9月22日至1998年6月30日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期间		
	1993年9月22日至 2003年6月30日	2003年7月1日至 2004年6月30日	2002年7月1日至 2003年6月30日
收入			
摊款 ^b	141 984	-	-
利息收入	4 485	185	542
其他/杂项收入	1 235	2	2
收入共计	147 704	187	544
支出共计	97 401	-	-
收入超过(低于)支出数额	50 303	187	544
上一期间调整数	(169)	(5)	(13)
收入超过(低于)支出净额	50 134	182	531
上一期间债务节省额或注销额	5 302	-	-
退还会员国款项 ^c	(44 864)	(6 465)	(6 465)
期初准备金和基金余额	-	10 572	16 506
期末准备金和基金余额	10 572	4 289	10 572

报表二十九(续完)

联合国利比里亚观察团(联利观察团)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	79	233
共用现金 ^d	7 703	13 281
应收会员国摊款 ^b	124	1 534
其他应收账款	-	6
应收联合国西撒哈拉全民投票特派团欠款	3 000	-
基金间应收账款结余	4	-
部门间未结算往来账款	-	1
资产共计	10 910	15 055
负债		
应付会员国账款	6 621	4 481
其他应付账款	-	2
负债共计	6 621	4 483
准备金和基金余额		
累积盈余	4 289	10 572
准备金和基金余额共计	4 289	10 572
负债、准备金和基金余额共计	10 910	15 055

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 根据大会 2004 年 4 月 8 日第 58/288 号决议的规定, 截至 2002 年 6 月 30 日可付会员国现金净额的 50%, 即 6 465 038 美元, 已于 2004 年 6 月 30 日退还会员国。

^d 系共用现金份额, 包括现金和定期存款 3 270 064 美元、短期投资 214 629 美元(市值 214 629 美元)、长期投资 4 193 592 美元(市值 4 118 991 美元)和应计未收利息 24 983 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十

联合国和平部队(联和部队)^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 1992 年 1 月 12 日至 1997 年 6 月 30 日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期间		
	1992 年 1 月 12 至 2003 年 6 月 30 日	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	5 082 587	-	-
自愿捐款	37 360	-	-
由准备金和基金余额提供的资金	181 093	-	-
利息收入	59 390	1 834	6 729
其他/杂项收入	90 831	312	165
收入共计	5 451 261	2 146	6 894
支出共计	4 867 418	-	-
收入超过(低于)支出数额	583 843	2 146	6 894
上一期间调整数 ^c	(315)	(432)	(3)
收入超过(低于)支出净额	583 528	1 714	6 891
上一期间债务节省额或注销额	270 162	-	-
退还会员国款项 ^d	(319 488)	(5 964)	(17 614)
转自准备金和基金余额的款项	(181 093)	-	-
转入其他基金的款项	(118 003)	-	(54 691)
期初准备金和基金余额	-	235 106	300 520
期末准备金和基金余额	235 106	230 856	235 106

报表三十(续完)

联合国和平部队(联和部队)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	46	154
共用现金 ^c	67 488	110 245
应收会员国摊款 ^b	150 978	155 244
应收会员国账款 ^f	127 857	127 449
基金间应收账款结余	73	467
其他应收账款	3	444
应收联合国中非共和国特派团欠款	250	250
应收联合国科索沃特派团欠款	28 000	—
应收联合国西撒哈拉全民投票特派团欠款	4 000	—
资产共计	378 695	394 253
负债		
预收缴款或付款	9	6
未清偿债务——前期	4 060	6 166
应付会员国账款	15 810	24 953
其他应付账款	580	642 ^h
递延贷项 ^f	127 380	127 380 ^h
负债共计	147 839	159 147
准备金和基金余额		
待转拨盈余 ^g	29 638	29 638
累积盈余	201 218	205 468
准备金和基金余额共计	230 856	235 106
负债、准备金和基金余额共计	378 695	394 253

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 系应收账款调整数, 即来自给养供应商的 471 521 美元和来自工作人员的 2 977 美元, 上一期间开支的工作人员薪金和旅费 15 783 美元, 用上一期间的离职回国补助金经费 60 169 美元抵充的银行手续费 1 754 美元。

^d 根据大会 2004 年 4 月 8 日第 58/288 号决议的规定,截至 2002 年 6 月 30 日可付会员国现金净额的 50%,即 5 963 931 美元,已于 2004 年 6 月 30 日退还会员国。

^e 系共用现金份额,包括现金和定期存款 28 649 133 美元、短期投资 1 880 374 美元(市值 1 880 374 美元)、长期投资 36 740 188 美元(市值 36 086 607 美元)和应计未收利息 218 878 美元。

^f 根据大会 1996 年 11 月 4 日第 51/12 A 号决议,数额中包括秘书长报告(A/54/803)详述的会员国可报销的开支共计 127 379 954 美元。递延贷项中也列有相同数额。

^g 根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议,在结清会员国的战略物资储存摊款后,将把 29 638 243 美元退还会员国。

^h 为同本报告统一,做了调整。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十一

联合国危地马拉核查团（联危核查团）军事观察组^a

截至2004年6月30日的1997年2月15日至1997年5月31日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期间		
	1997年2月15日至 2003年6月30日	2003年7月1日至 2004年6月30日	2002年7月1日至 2003年6月30日
收入			
摊款 ^b	4 000	-	-
利息收入	43	-	-
其他/杂项收入	83	-	-
收入共计	4 126	-	-
支出共计	3 946	-	-
收入超过(低于)支出数额	180	-	-
上一期间调整数	(8)	-	-
收入超过(低于)支出净额	172	-	-
上一期间债务节省额或注销额	138	-	-
退还会员国款项	(292)	-	-
期初准备金和经费结余	-	18	18
期末准备金和经费结余	18	18	18

报表三十一(续完)

联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组

截至2004年6月30日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位:千美元)

	2004年	2003年
资产		
现金和定期存款	-	1
应收会员国摊款 ^b	149	149
资产共计	149	150
负债		
预收缴款或付款	1	1
应付会员国账款	6	8
基金间应付账款结余	124	123
负债共计	131	132
准备金和基金余额		
核定留存盈余 ^c	18	18
准备金和基金余额共计	18	18
负债、准备金和基金余额共计	149	150

^a 见附注2和3。

^b 包括未缴摊款,不论是否能收到。

^c 见附注8。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十二

联合国海地特派团(联海特派团)^a

截至2004年6月30日的1993年9月23日至1996年7月31日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期 间		
	1993年9月23日至 2003年6月30日	2003年7月1日至 2004年6月30日	2002年7月1日至 2003年6月30日
收入			
摊款 ^b	357 541	-	-
自愿捐款	1	-	-
利息收入	33 085	809	2 669
其他/杂项收入	3 022	-	15
收入共计	393 649	809	2 684
支出共计	306 156	-	-
收入超过(低于)支出数额	87 493	809	2 684
上一期间调整数	(1 084)	24	(4)
收入超过(低于)支出净额	86 409	833	2 680
上一期间债务节省额或注销额	34 801	-	1 342
退还会员国款项 ^c	(52 426)	(2 339)	(7 980)
转入其它基金的款项	(25 815)	-	(25 815)
准备金和基金余额的其他调整数	22	-	-
期初准备金和基金余额	-	42 991	72 764
期末准备金和基金余额	42 991	41 485	42 991

报表三十二(续完)

联合国海地特派团(联海特派团)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	23	35
共用现金 ^d	44 275	43 967
应收会员国摊款 ^b	555	1 898
应收会员国账款	5	10
应收联合国海地民警特派团欠款	9 366	9 366
应收联合国中非共和国特派团欠款	3 200	3 200
基金间应付账款结余	31	-
资产共计	57 455	58 476
负债		
预收缴款或付款	27	59
应付会员国账款	15 943	15 408
基金间应付账款结余	-	18
负债共计	15 970	15 485
准备金和基金余额		
待转拨盈余 ^e	14 112	14 112
累积盈余	27 373	28 879
准备金和基金余额共计	41 485	42 991
负债、准备金和基金余额共计	57 455	58 476

^a 见附注 2、3 和 8。

^b 包括未缴摊款，不论是否能收到。

^c 按照大会 2004 年 4 月 8 日第 58/288 号决议，2004 年 6 月 30 日已将 2002 年 6 月 30 日可供会员国使用的现金净额的 50%，即 2 339 447 美元贷记会员国账户。

^d 系共用现金份额，包括现金和定期存款 18 795 009 美元、短期投资 1 233 602 美元（市值 1 233 602 美元）、长期投资 24 103 073 美元（市值 23 694 297 美元）和应计未收利息 143 593 美元。

^e 按照大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议，一俟各会员国缴清其战略部署储备摊款，就会退还给它们 14 111 772 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十三

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)^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 1993 年 6 月 22 日至 1996 年 4 月 19 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期间		
	1993 年 6 月 22 日至 2003 年 6 月 30 日	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	512 318	-	-
自愿捐款	477	-	-
利息收入	19 973	347	1 419
其他/杂项收入	6 979	-	-
收入共计	539 747	347	1 419
支出共计	435 657	-	-
收入超过(低于)支出数额	104 090	347	1 419
上一期间调整数	(26 711)	20	(61)
收入超过(低于)支出净额	77 379	367	1 358
上一期间债务节省额或注销额	20 919	-	2 038
退还会员国款项 ^c	(24 465)	(12 646)	(12 646)
转入其他基金的款项	(38 068)	-	-
期初准备金和基金余额	-	35 765	45 015
期末准备金和基金余额	35 765	23 486	35 765

报表三十三(续完)

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)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	89	45
共用现金 ^d	23 636	28 791
应收会员国摊款 ^b	10 524	15 251
其他应收账款	92	172
基金间应收账款结余	20	2
部门间未结算往来账款	4	4
资产共计	34 365	44 265
负债		
预收缴款或付款	2	1
应付会员国账款	10 877	8 497
其他应付账款	-	2 ^e
负债共计	10 879	8 500
准备金和基金余额		
累积盈余	23 486	35 765
准备金和基金余额共计	23 486	35 765
负债、准备金和基金余额共计	34 365	44 265

^a 根据安全理事会 1993 年 6 月 22 日第 846 (1993) 号决议, 联卢援助团和乌卢观察团的账户自 1993 年 12 月 23 日起合并。另见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 按照大会 2004 年 4 月 8 日第 58/288 号决议, 2004 年 6 月 30 日已将 2002 年 6 月 30 日可供会员国使用的现金净额的 50%, 即 12 646 056 美元贷记会员国账户。

^d 系共用现金份额, 包括现金和定期存款 10 033 558 美元、短期投资 658 548 美元(市值 658 548 美元)、长期投资 12 867 224 美元(市值 12 638 326 美元)和应计未收利息 76 656 美元。

^e 已按本报表列报方式重新分类。

附注是财务报告的组成部分。

报表三十四

联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)^a

截至2004年6月30日的1989年11月7日至1995年5月31日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期 间		
	1989年11月7日至 2003年6月30日	2003年7月1日至 2004年6月30日	2002年7月1日至 2003年6月30日
收入			
摊款 ^b	238 987	-	-
自愿捐款	1 641	-	-
利息收入	4 292	116	264
其他/杂项收入	2 607	-	-
收入共计	247 527	116	264
支出共计	199 484	-	-
收入超过(低于)支出数额	48 043	116	264
上一期间调整数	(1 032)	(4)	(1)
收入超过(低于)支出净额	47 011	112	263
上一期间债务节省额或注销额	5 176	-	-
退还会员国款项 ^c	(45 901)	(2 967)	(2 967)
转入维持和平准备基金的款项	(258)	-	-
期初准备金和基金余额	-	6 028	8 732
期末准备金和基金余额	6 028	3 173	6 028

报表三十四(续完)

联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	42	541
共用现金 ^d	5 568	6 554
应收会员国摊款 ^b	2 658	2 716
其他应收账款	-	22
基金间应收账款结余	26	32
部门间未结算往来账款	-	1
资产共计	8 294	9 866
负债		
预收缴款或付款	7	9
应付会员国账款	5 114	3 797
其他应付账款	-	32 ^e
负债共计	5 121	3 838
准备金和基金余额		
累积盈余	3 173	6 028
准备金和基金余额共计	3 173	6 028
负债、准备金和基金余额共计	8 294	9 866

^a 根据大会 1993 年 3 月 16 日第 47/223 号决议, 联合国中美洲观察团(中美洲观察团)的行动已并入联萨观察团。另见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 按照大会 2004 年 4 月 8 日第 58/288 号决议, 2004 年 6 月 30 日已将 2002 年 6 月 30 日可供会员国使用的现金净额的 50%, 即 2 966 925 美元贷记会员国账户。

^d 系共用现金份额, 包括现金和定期存款 2 363 891 美元、短期投资 155 153 美元(市值 155 153 美元)、长期投资 3 031 498 美元(市值 2 977 570 美元)和应计未收利息 18 060 美元。

^e 已按本报表列报方式重新分类。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十五

联合国莫桑比克行动(联莫行动)^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 1992 年 10 月 15 日至 1995 年 3 月 31 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期间		
	1992 年 10 月 15 日至 2003 年 6 月 30 日	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	561 098	-	-
利息收入	8 003	5	24
其他/杂项收入	4 333	1	42
收入共计	573 434	6	66
支出共计	492 556	-	-
收入超过(低于)支出数额	80 878	6	66
上一期间调整数	(9 566)	1	(1)
收入超过(低于)支出净额	71 312	7	65
上一期间债务节省额或注销额	24 203	298	-
退还会员国款项	(78 242)	-	-
期初准备金和基金余额	-	17 273	17 208
期末准备金和基金余额	17 273	17 578	17 273

报表三十五(续完)

联合国莫桑比克行动(联莫行动)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	32	403
共用现金 ^c	107	204
应收会员国摊款 ^b	18 732	18 748
基金间应收账款结余	7	5
其他应收账款	9	9
资产共计	18 887	19 369
负债		
预收缴款或付款	9	9
应付会员国账款	1 300	2 074
其他应付账款	-	13 ^e
负债共计	1 309	2 096
准备金和基金余额		
核定留存盈余 ^d	17 208	17 208 ^e
累积盈余	370	65 ^e
准备金和基金余额共计	17 578	17 273
负债、准备金和基金余额共计	18 887	19 369

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 系共用现金份额, 包括现金和定期存款 45 619 美元、短期投资 2 994 美元(市值 2 994 美元)、期投资 58 502 美元(市值 57 462 美元)和应计未收利息 349 美元。

^d 见注 8。

^e 已按本报表列报方式重新分类。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十六

联合国索马里行动(联索行动)^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 1992 年 5 月 1 日至 1995 年 2 月 28 日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期间		
	1992 年 5 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 738 202	-	-
由准备金和基金余额提供的资金	19 616	-	-
利息收入	9 462	33	438
其他/杂项收入	7 070	-	1
收入共计	1 774 350	33	439
支出共计	1 668 175	-	-
收入超过(低于)支出数额	106 175	33	439
上一期间调整数	(9 099)	33	(278)
收入超过(低于)支出净额	97 076	66	161
上一期间债务节省额或注销额	46 969	1 730	2 878
退还会员国款项	(83 930)	-	-
转自其他基金的款项	103	-	-
转自准备金和基金余额的款项	(19 616)	-	-
期初准备金和基金余额	-	40 602	37 563
期末准备金和基金余额	40 602	42 398	40 602

报表三十六(续完)

联合国索马里行动(联索行动)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和经费余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	40	92
共用现金 ^c	2 582	1 802
应收会员国摊款 ^b	60 431	16 222
其他应收账款	5	111
基金间应收账款结余	29	-
部门间未结算往来账款	1	92
资产共计	63 088	63 319
负债		
预收缴款或付款	1	1
应付会员国账款	19 787	19 787
其他应付账款	902	2 929 ^e
负债共计	20 690	22 717
准备金和基金余额累积盈余		
核定留存盈余 ^d	37 563	37 563 ^e
累积盈余	4 835	3 039 ^e
准备金和基金余额共计	42 398	40 602
负债、准备金和基金余额共计	63 088	63 319

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 系共用现金份额, 包括现金和定期存款 1 095 867 美元、短期投资 71 927 美元(市值 71 927 美元)、长期投资 1 405 360 美元(市值 1 380 360 美元)和应计未收利息 8 372 美元。

^d 见注 8。

^e 已按本报表列报方式重新分类。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十七

联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队)^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 1993 年 11 月 15 日至 1994 年 11 月 15 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期间		
	1993 年 11 月 15 日至 2003 年 6 月 30 日	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	910	-	-
利息收入	91	2	2
其他/杂项收入	91	-	-
收入共计	1 092	2	2
支出共计	587	-	-
收入超过(低于)支出数额	505	2	2
上一期间调整数	(9)	-	(1)
收入超过(低于)支出净额	496	2	1
上一期间债务节省额或注销额	5	-	-
退还会员国款项	(375)	-	-
期初准备金和基金余额	-	126	125
期末准备金和经费节余	126	128	126

报表三十七(续完)

联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	25	225
共用现金 ^c	201	-
应收会员国摊款 ^b	13	12
资产共计	239	237
负债		
预收缴款或付款	2	2
应付会员国账款	109	109
负债共计	111	111
准备金和基金余额		
累积盈余	128	126
准备金和基金余额共计	128	126
负债、准备金和基金余额共计	239	237

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论能否收到。

^c 系共用现金份额, 包括现金和定期存款 85 473 美元、短期投资 5 610 美元(市值 5 610 美元)、长期投资 109 612 美元(市值 107 662 美元)和应计未收利息 653 美元。

附注是财务报告的组成部分。

报表三十八

柬埔寨过渡时期联合国权力机构(联柬权力机构)^a

截至2004年6月30日的1991年11月1日至1994年3月31日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期间		
	1991年11月1日至 2003年6月30日	2003年7月1日至 2004年6月30日	2002年7月1日至 2003年6月30日
收入			
摊款 ^b	1 599 916	-	-
自愿捐款	9 493	-	-
利息收入	7 487	6	52
其他/杂项收入	6 273	68	90
收入共计	1 623 169	74	142
支出共计	1 640 831	-	-
收入超过(低于)支出数额	(17 662)	74	142
上一期间调整数 ^c	(539)	(193)	(21)
收入超过(低于)支出净额	(18 201)	(119)	121
上一期间债务节省额或注销额	28 435	-	552
退还会员国款项	(8 743)	-	-
期初准备金和基金余额	-	1 491	818
期末准备金和基金余额	1 491	1 372	1 491

报表三十八(续完)

柬埔寨过渡时期联合国权力机构(联柬权力机构)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	60	93
共用现金 ^d	17	712
应收会员国摊款 ^b	42 674	42 768
应收会员国账款	195	200
其他应收账款	-	276
递延费用	-	128
资产共计	42 946	44 177
负债		
预收缴款或付款	11	9
应付会员国账款	40 873	41 794
其他应付账款	2	130 ^f
基金间应付账款结余	492	324
递延贷项	196	427 ^f
债务共计	41 574	42 686
准备金和基金余额		
核定留存盈余 ^e	818	818 ^f
累积盈余	554	673 ^f
准备金和基金余额共计	1 372	1 491
负债、准备金和基金余额共计	42 946	44 177

^a 联合国驻柬埔寨先遣团(联柬先遣团)特别账户已并入柬埔寨过渡时期联合国权力机构(联柬权力机构)特别账户。另见注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论能否收到。

^c 系上一期间薪金调整数(59 960 美元)、会计调整数(169 612 美元)、其他调整数(12 213 美元)和注销数(71 571 美元)。

^d 系共用现金份额, 包括现金和定期存款 7 362 美元、短期投资 483 美元(市值 483 美元)、长期投资 9 441 美元(市值 9 273 美元)和应计未收利息 56 美元。

^e 见注 8。

^f 已按本报表列报方式重新分类。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十九

联合国过渡时期援助团（过渡时期援助团）^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 1988 年 4 月 1 日至 1991 年 6 月 30 日期间收入与支出
及准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期 间		
	1988 年 4 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	416 162	-	-
自愿捐款	23 736	-	-
利息收入	46 213	458	1 504
其他/杂项收入	13 387	-	-
收入共计	499 498	458	1 504
支出共计	374 185	-	-
收入超过(低于)支出数额	125 313	458	1 504
上一期间调整数	(580)	(1)	(1)
收入超过(低于)支出净额	124 733	457	1 503
上一期间债务节省额或注销额	32 016	-	-
退还会员国款项 ^c	(86 388)	(19 492)	(19 492)
转入联合国维持和平准备基金的款项	(49 243)	-	-
期初准备金和经费节余	-	21 118	39 107
期末准备金和经费节余	21 118	2 083	21 118

报表三十九(续完)

联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	8	515
共用现金 ^d	28 084	37 997
应收会员国摊款 ^b	96	103
应收前南斯拉夫问题国际刑事法庭欠款	-	2 000
应收联合国西撒哈拉全民投票特派团欠款	2 000	-
资产共计	30 188	40 615
负债		
预收缴款或付款	2	2
应付会员国账款	28 103	19 495
负债共计	28 105	19 497
准备金和基金余额		
累积盈余	2 083	21 118
准备金和基金余额共计	2 083	21 118
负债、准备金和基金余额共计	30 188	40 615

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 按照大会 2004 年 4 月 8 日第 58/288 号决议, 2004 年 6 月 30 日已将 2002 年 6 月 30 日可供会员国使用的现金净额的 50%, 即 19 492 475 美元贷记会员国账户。

^d 系共用现金份额, 包括现金和定期存款 11 921 803 美元、短期投资 782 482 美元(市值 782 482 美元)、长期投资 15 288 744 美元(市值 15 016 769 美元)和应计未收利息 91 082 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十

联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团)^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 1988 年 8 月 9 日至 1991 年 3 月 31 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期间		
	1988 年 8 月 9 日至 2003 年 6 月 30 日	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	199 113	-	-
自愿捐款	14 715	-	-
利息收入	12 620	77	179
其他/杂项收入	12 054	-	1
收入共计	238 502	77	180
支出共计	177 895	-	-
收入超过(低于)支出数额	60 607	77	180
上一期间调整数	225	(1)	(1)
收入超过(低于)支出净额	60 832	76	179
上一期间债务节省额或注销额	4 997	-	-
退还会员国款项	(43 484)	-	-
转入联合国维持和平准备基金的款项	(18 156)	-	-
期初准备金和基金余额	-	4 189	4 010
期末准备金和基金余额	4 189	4 265	4 189

报表四十(续完)

联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团)

截至 2004 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位: 千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
现金和定期存款	66	666
共用现金 ^c	4 201	3 526
应收会员国摊款 ^b	18	18
资产共计	4 285	4 210
负债		
预收缴款或付款	8	8
应付会员国账款	12	13
负债共计	20	21
准备金和基金余额		
累积盈余	4 265	4 189
准备金和基金余额共计	4 265	4 189
负债、准备金和基金余额共计	4 285	4 210

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。

^c 系共用现金份额, 包括现金和定期存款 1 783 516 美元、短期投资 117 060 美元(市值 117 060 美元)、长期投资 2 287 215 美元(市值 2 246 527 美元)和应计未收利息 13 626 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十一

联合国紧急部队(紧急部队)(1956年)特别账户^a

截至2004年6月30日的1956年11月5日至1967年6月30日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位:千美元)

	期间		
	1956年11月5日至 2003年6月30日	2003年7月1日至 2004年6月30日	2002年7月1日至 2003年6月30日
收入			
摊款 ^b	166 375	-	-
自愿捐款	28 086	-	-
出售联合国公债所得收入	19 207	-	-
从联合国特别账户批款	3 911	-	-
杂项收入以及清偿债务节省额和调整数 ^c	5 998	(909)	(2 481)
收入共计	223 577	(909)	(2 481)
支出共计	215 540	-	-
收入超过(低于)支出净额	8 037	(909)	(2 481)
期初准备金和基金余额	-	8 037	10 518
期末准备金和基金余额	8 037	7 128	8 037

报表四十一(续完)

联合国紧急部队(紧急部队)(1956年)特别账户

截至2004年6月30日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位:千美元)

	2004年	2003年
资产		
未缴摊款 ^b	42 627	42 627
根据大会第3049 C(XXVII)号决议设立的未缴摊款特别账户	5 275	5 275
核定支出超过摊款和已运用缴款的数额	876	876
基金间应收账款结余	81	81
资产共计	48 859	48 859
负债		
应付会员国账款	20 188	19 279
因工作人员薪金税收入无需用于退还所得税(非美国份额)而记入会员国账下的贷项	465	465
用以支付未摊派经费的自愿捐款特别账户——记入各捐款会员国账下的贷项	614	614
为满足准备金的需要而摊派给经济发达国家的数额 ^d	10 415	10 415
应付联合国特别账户款项	1 932	1 932
应付联合国公债账户款项	8 117	8 117
负债共计	41 731	40 822
准备金和基金余额		
累积盈余	7 128	8 037
准备金和基金余额共计	7 128	8 037
负债、准备金和基金余额共计	48 859	48 859

^a 见附注2、3和4。

^b 包括未缴摊款,不论能否收到。

^c 系按当地货币计算的应付账款重新估值所造成的汇兑亏损。

^d 依照大会1965年12月21日第2115(XX)号决议第二节,1965年为3 550 000美元;依照该决议第三节,1966年为3 550 000美元;依照1966年12月16日第2194 B(XXI)号决议,1967年为3 315 000美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十二

联合国刚果行动(联刚行动)特设账户^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 1960 年 7 月 14 日至 1964 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位: 千美元)

	期间		
	1960 年 7 月 14 日至 2003 年 6 月 30 日	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	241 549	-	-
自愿捐款	36 193	-	-
出售联合国公债所得收入	110 726	-	-
投资收入	89	-	-
杂项收入以及清偿债务节省额和调整数 ^c	45 708	(219)	(154)
收入共计	434 265	(219)	(154)
支出共计	397 437	-	-
收入超过(低于)支出净额	36 828	(219)	(154)
期初准备金和基金余额	-	36 828	36 982
期末准备金和基金余额	36 828	36 609	36 828

报表四十二(续完)

联合国刚果行动(联刚行动)特设账户^a

截至 2004 年 6 月 30 日的 1960 年 7 月 14 日至 1964 年 6 月 30 日期间收入与支出及准备金和基金余额变动报表

(单位:千美元)

	2004 年	2003 年
资产		
未缴摊款 ^b	73 892	73 892
根据大会第 3049 C (XXVII) 号决议设立的未缴摊款特别账户	6 687	6 687
核定支出超过摊款和已运用自愿捐款的数额 ^d	1 973	1 973
基金间应收账款结余	909	909
资产共计	83 461	83 461
负债		
应付会员国账款	7 109	6 890
因工作人员薪给税收收入无需用于退还所得税(非美国份额) 而记入会员国账下的贷项	855	855
用以支付未摊派经费的自愿捐款特别账户——记入各捐款会员 国账下的贷项	1 560	1 560
应付联合国特别账户款项	1 397	1 397
应付联合国公债账户款项	35 931	35 931
负债共计	46 852	46 633
准备金和基金余额		
累积盈余	36 609	36 828
准备金和基金余额共计	36 609	36 828
负债、准备金和基金余额共计	83 461	83 461

^a 见附注 2、3 和 4。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系按当地货币计算的应付账款重新估值所造成的汇兑亏损。

^d 1961 年为 268 455 美元；1963 年下半年为 1 118 712 美元；1964 年上半年为 585 899 美元。

附注是财务报表的组成部分。

2003年7月1日至2004年6月30日期间维持和平行动财务报表附注

附注 1

联合国及其活动

(a) 《联合国宪章》于1945年6月26日签署，于1945年10月24日生效。联合国要通过其五个主要机关落实的首要目标如下：

- (一) 维护国际和平与安全；
- (二) 促进国际经济、社会进步和发展方案；
- (三) 普遍尊重人权；
- (四) 国际司法和国际法；
- (五) 使托管领土实行自治。

(b) 大会着重于各类政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题。

(c) 根据安全理事会指示，联合国参与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，并监督对严重违反国际人道主义法行为负责者的起诉。

(d) 经济及社会理事会在经济和社会发展方面发挥独特的作用，包括对联合国系统其他组织处理国际经济、社会和卫生问题的努力发挥重大的监督作用。

(e) 国际法院对请其提供咨询意见或提供具有约束力的解决办法的会员国间的争端具有管辖权。

(f) 托管理事会的主要职能随着联合国最后一个托管领土托管协定的终止而于1994年结束。

附注 2

联合国重要的会计财务报告政策摘要

(a) 联合国的账户是按大会通过的《联合国财务条例》、秘书长依《条例》要求制订的《细则》以及主管管理事务的副秘书长或主计长颁布的行政指示设置的。这些账户还充分顾及后由联合国系统行政首长协调理事会取代的行政协调委员会通过的联合国系统会计准则。本组织遵循经行政首长协调理事会修订并通过的关于披露会计政策的国际会计准则第1号，即《财务报表的列报》，其规定如下：

(一) 基本会计假设为持续经营、一致性和权责发生制。这些基本会计假设如在财务报表中得到遵循，就不必予以披露。某一基本会计假设如没有得到遵循，则应披露没有遵循这一事实及其理由；

(二) 应根据谨慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策；

(三) 财务报表中，应明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策；

(四) 披露所采用的重要会计政策，是财务报表的组成部分。所披露的这些政策通常应列在一处；

(五) 报表应载列上一个财政期间相应时期的对比数字；

(六) 对本期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策变动，应予以披露并说明理由。如果政策变动的影响重大，应披露变动所带来的影响，并以数字说明。

(b) 本组织账户按“基金会计制”设置。大会、安全理事会或秘书长可设立独立的普通基金或特殊用途基金。每个基金都是单独的财务和会计主体，各设一组自平复式账户。每个基金或每组性质相同的基金都有自己的财务报表。

(c) 维持和平行动的财政期间为一年，从7月1日起至次年6月30日止。本组织所有其他基金的财政期间为两年，即连续两个历年。

(d) 收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。对摊款收入则适用下文(j)段所列政策。

(e) 本组织的账户以美元列报。以其他货币记账的账户，均按交易时联合国规定的汇率折成美元。对于这些货币，财务报表应载明以编制报表时适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资和未缴认捐款以及往来账户应收和应付账款的美元值。用编制报表当日的实际汇率进行折算所产生的价值与采用财政期间最后一个月的联合国汇率折算所产生的价值有重大差别时，应在脚注中说明差额。

(f) 本组织的财务报表均按历史成本会计制编制，不进行调整以反映货物和服务价格变动所产生的影响。

(g) 现金流量汇总表是按照《联合国系统会计准则》所述确定现金流量的“间接法”编制的。

(h) 本组织的财务报表按照会计准则问题工作队向行政首长协调理事会持续提出的建议列报。

(i) 报表一、二和三所列报的为，在冲销所有基金间结余和有双重计算收支的账项后，以汇总方式按一般活动类别合并列出联合国的营运结果。合并列报

并不意味着各种不同的基金可以某种方式混合，因为经费通常不得在基金之间转用。

(j) 收入：

(一) 本组织的维持和平行动活动供资所需经费由各会员国根据大会确定的分摊比额表分摊；

(二) 一笔款额经大会核准由会员国分摊时即确认为收入。批款或开支授权都不确认为收入，除非已向会员国征收对应的摊款；

(三) 由同意向联合国偿付其参加联合国条约、机关和会议费用的非会员国分摊的数额，记作杂项收入；

(四) 会员国或其他捐助者书面承诺在本财政期间特定时间作出捐款时，此种自愿捐款记作收入。以秘书长可接受的服务和用品提供的自愿捐助，或记作收入，或在财务报表内注明；

(五) 由其他基金分拨的款项，为一个基金拨给另一个基金或指定从一个基金转入另一个基金，并由后者用出的资金；

(六) 提供服务的收入，包括因向其他组织提供技术和行政支助而收取的作为工作人员薪金和其他费用的款项；

(七) 利息收入，包括各种银行账户存款的利息以及现金池赚得的投资收入。现金池投资收入须减去短期投资所有已实现的损失和未实现的损失净额。现金池投资活动所产生的收入和费用由各参与基金方分享和分担；

(八) 杂项收入包括下列收入：房地租金、变卖旧或剩余财产所得、前期支出所获退款、货币折算产生的净收益、保险理赔金、新会员国在加入联合国当年的摊款、上文(j)(三)段所述的非会员国的摊款额、不指定用途的赠款、其他杂项收入；

(九) 未来财政期间的收入均作为下文(m)(三)段所述递延贷项入账，不作为本财政期间收入入账。

(k) 支出：

(一) 支出由核准的经费或承付权承担。报呈的支出总额包括未清偿的债务和付出的款项；

(二) 非消耗性财产的支出列作购置财产期间预算经费的支出不列作资本，非消耗性财产的存货按历史成本入账；

(三) 未来财政期间的支出不列为本财政期间的费用，而是记作下文(1)(五)段所述的递延费用。

(1) 资产：

(一) 现金和定期存款为活期存款账户和计息银行存款中的款项；

(二) 现金池包括各参与基金在现金存款、定期存款、短期和长期投资以及应计投资收入中所占的份额，所有资金都在现金池内管理。现金池内的投资性质类似。短期投资按成本价值或市场价值（取其较低者）列报，长期投资按成本列报。成本定义为面值加上或减去任何未摊销的溢价或折价。各参与基金在现金池内所占的份额分别在各基金的报表内列出，其组成和市值也在各报表的脚注中说明；

(三) 缴付摊款是缴款国的法定义务，因此会员国应缴未缴的摊款款项不论是否可能收取，都列入报表，联合国的政策是不为迟缴摊款拨备款项；

(四) 反映各基金之间往来业务的基金间结余，列入联合国普通基金应收账款和应付账款。基金间结余还反映直接同联合国普通基金进行的往来业务。基金间结余每隔一段时间结算，何时结算，视有否现金资源而定。

(五) 递延费用通常是指不适宜列为本财政期间费用因而列为以后一个期间费用的支出项目。这些支出项目包括主计长根据财务细则 106.7 核准的未来财政期间的承付款。这类承付款一般限于持续性行政经费和履行期较长的合同或法律义务；

(六) 为了资产负债表的目的，假定与财务报表提出之日已结束的学年有关的那部分预支教育津贴记作递延费用。预付款全额记作工作人员所欠的应收账款，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将该款记作预算账户的支出，并结清预支款；

(七) 资本资产的维修费记作有关预算账户的支出。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁资产的改良不列为本组织的资产。进行此种购置的款项记作购置年度的预算账户的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附表中披露。

(m) 负债以及准备金和基金结余：

(一) 业务准备金和其他类型准备金列入财务报表中的“准备金和基金结余”总额之内；

(二) 未来各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务；

(三) 递延贷项包括为未来财政期间收到的收入以及已收到但尚未赚取的收入；

(四) 本组织以前财政期间、本财政期间和未来财政期间的承付款项列为未清债务。本财政期间有关维持和平行动的债务在发生债务的财政期间终了后

12 个月内继续有效。按照财务条例 5.5，欠各国政府的维持和平行动未清债务可在条例 5.3 规定的 12 个月期限结束后再保留四年；

(五) 存在的或有负债，在财务报表附注中披露；

(六) 联合国是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织，大会设置养恤基金以提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是确定养恤金数额的注资养恤金计划。联合国对该养恤基金的财务责任包括按大会订立的比率缴付规定的款额，以及根据养恤基金条例第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有大会根据在估值之日对养恤金资金情况作出的精算评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至编写本期财务报表之时，大会未曾援引这一规定。

附注 3

维持和平行动的会计政策

各维持和平行动账户是按照《联合国财务条例和细则》的规定设置的，其中适当考虑了下列各项规定：

(a) 财务条例 1.2 规定，设有特别账户的维持和平行动的财政期间为一年，自 7 月 1 日至次年 6 月 30 日。

(b) 财务条例 6.5 规定，秘书长应迟于每年 9 月 30 日将设有特别账户的维持和平行动的年度决算送交审计委员会。

(c) 财务条例 5.5 规定，为偿还各国政府向维持和平行动提供部队、建制警察部队、后勤支助及其他物品和服务的债务所需的批款，如果在所涉的财政期间内没有收到或处理必要的偿还要求，应留存到条例 5.3 规定的 12 个月期间之后。在条例 5.3 规定的 12 个月期间终了后，此种债务在其后的四年内仍然有效。在延长的四年期间终了后，任何未清偿债务应予注销，留存批款的所剩余额应予缴还。

(d) 自愿捐助：

(一) 总则：

a. 现金自愿捐助应视为计入维持和平行动特别账户的收入；

b. 以用品和服务方式提供的实物自愿捐助应在用品交付和服务开始提供时记作题为“自愿捐助”一栏下的收入，但以预算已为这些用品或服务编列经费者为限。如果预算未予编列，则不得入账，改在财务报表脚注内列出捐助数额。对于维持和平行动在其境内开展的会员国，该国根据与联合国达成的协议提供设施的费用，不记作自愿捐助；

(二) 联合国驻塞浦路斯维持和平部队账户：

a. 1993年6月16日以前，除会员国认捐的自愿捐助之外，没有授权秘书长动用任何其他资金作为联塞部队的经费。对于1993年6月16日之前的期间，记录的债务仅限于不超出认捐总额的款项。因此，没有全额记录1993年6月16日以前期间联塞部队的应付债款，特别是与特遣队薪金和津贴有关的额外费用和与特遣队所属装备有关的额外费用的偿付。此种未记录的1993年6月16日以前期间债务总额达196 598 992美元，并已反映在联塞部队财务报表（报表四）脚注f内；

b. 大会以1993年9月14日第47/236号决议决定，自1993年6月16日起，联塞部队的费用应视为联合国的开支，依照《联合国宪章》第十七条第二项，由会员国承担。自1993年6月16日起，已依照大会各项有关决议批准经费，由会员国分摊；

(e) 维持和平准备基金：

(一) 大会以1992年12月23日第47/217号决议设立了联合国维持和平准备基金，作为一项现金流动机制，确保联合国能迅速对维持和平行动的需要作出回应。维持和平准备基金的数额定为150百万美元。根据上述决议，49 242 762美元从过渡时期援助团特别账户的未支配余额中划拨，18 156 200美元从联合国伊朗-伊拉克军事观察团特别账户的未支配余额中划拨，82 601 038美元从联合国普通基金的核准留存余额中划拨；

(二) 依照大会2003年6月18日第57/317号决议，在2004年6月30日終了期间，将为数33 250 000美元的款项用于满足2003年7月1日至2004年6月30日期间维持和平行动支助账户的需求。

附注 4

关于应收摊款的注释性说明

应收摊款已按照《联合国财务条例和细则》、大会有关决议和联合国政策入账。关于所列的未缴款项，一些会员国已表示不打算缴纳部分摊款，或只在某些条件下缴纳摊款。根据上文附注 2(1)(三)所述的联合国的政策，没有为这种拖欠未缴的摊款拨备款项。关于上述问题，一些会员国提请注意其(代表团在大会历届会议上表明的)立场，特别是关于下列问题的立场：

(a) 它们认为在1956年联合国紧急部队特别账户和联合国刚果行动特设账户下的支出的数额是非法的，因此，它们认为它们没有义务根据《联合国宪章》第十七条的规定参与支付这些费用。因此，一些会员国拒缴的1956年紧急部队(报表四十一)和联刚行动(报表四十二)经费款额估计分别为38.6百万美元和70.2百万美元。这些估计数是根据有关国家分摊数额计算得出的，其中不计中国在一直到1971年10月24日期间对1956年紧急部队和联刚行动的未缴摊款(分

别为 5.3 百万美元和 6.7 百万美元)。在 1971 年 10 月 25 日大会通过题为“恢复中华人民共和国在联合国的合法权利”的第 2758(XXVI)号决议后，按照 1972 年 12 月 19 日大会第 3049 C (XXVII) 号决议，这些未缴款项已转入一个特别账户。

(b) 一些会员国表示它们不打算参与为 1973 年联合国紧急部队和联合国脱离接触观察员部队提供经费；另一些会员国则表示，它们在 1973 年紧急部队的摊款中扣除了由其分摊的部分数额，即埃及和以色列 1975 年 9 月 4 日协定带来的新职能所引起的那部分数额。因此，某些会员国拒付的 1973 年紧急部队和观察员部队经费款额估计为 0.3 百万美元，涵盖的期间是：就 1973 年紧急部队而言，直到其在 1979 年清理结束为止，就观察员部队而言直到 2004 年 6 月 30 日为止。这笔数额不包括中国对 1971 年 10 月 25 日至 1981 年 12 月 31 日这段期间的未付摊款 36 百万美元。根据大会 1981 年 12 月 10 日第 36/116 A 号决议，这笔款项已转到一个特别账户。

(c) 某些会员国称，它们不打算参与为联黎部队提供经费。这些会员国拒付的联黎部队经费款额估计为 8.2 百万美元。此一估计数是根据从 1978 年 3 月 19 日联黎部队设立起到 2004 年 6 月 30 日由有关会员国分摊的份额计算的，其中不包括中国对 1971 年 10 月 25 日至 1981 年 12 月 31 日期间的未缴摊款 19.6 百万美元。根据大会第 36/116 A 号决议，这笔款项已转到一个特别账户。

(d) 截至 2004 年 6 月 30 日的未缴摊款的情况：每个维持和平行动至 2004 年 6 月 30 日的摊款和收款情况以及每个会员国所有应缴未清余额的详细资料另见缴款情况报告 (ST/ADM/SER.B/631)。2004 年 6 月 30 日缴款情况报告于 7 月印发，因印发时间过早，未能反映大会于 6 月底核可的任何摊款或从摊款中减除退还给会员国的款项。不过，所有财务报表均已列入 6 月下旬的此类会计事项，新的款额构成为会员国截至 2004 年 6 月 30 日的未缴摊款的一部分。因此，在这种情况下，缴款情况报告中所示截至 2004 年 6 月 30 日会员国未缴摊款可能低于或高于财务报表所列截至 2004 年 6 月 30 日的相应数额。

附注 5

维持和平特别账户基金汇总表：收入和支出以及准备金和基金余额的变化(报表一)；资产、负债、准备金和基金余额(报表二)；现金流量(报表三)

(a) 报表一、二和三列有联合国所有维持和平基金的财务结果，分成三组相关的基金并合并成一个反映联合国所有个别维持和平账户的总数。不能将合并列报解释为这表示任何个别基金除了核准的用途外，还可用于任何其他用途。报表一、二和三中摘要列出了所有维持和平行动的财务结果。这些分为所有正在进行的维持和平特派团(报表四至十八)；维持和平准备基金(报表十九)；维持和平行动支助账户(报表二十)；意大利布林迪西联合国后勤基地(报表二十一)和已结束的维持和平特派团(报表二十二至四十二)。

(b) 为了遵照统一的财务报表格式，报表一列有对收入超过或低于支出的两种计算方法。第一种方法只是根据本期的收入与支出。第二种方法得出的是净额，包括收入或支出的前一期调整数。

附注 6

1973 年联合国紧急部队和联合国脱离接触观察员部队 (报表五)

大会已多次核准暂停实施财务条例 3.2(b)、3.2(d)、5.3 和 5.4，以便紧急部队和观察员部队能留存本应退还会员国的某些盈余。根据大会 1995 年 12 月 15 日第 50/83 号决议，这些核准留存的盈余 64 931 001 美元按比例减少了共计 15 321 728 美元，以部分抵销免除南非缴付其 1974 年 9 月 30 日至 1994 年 6 月 23 日期间未缴的各种维持和平行动摊款。按照大会 1999 年 6 月 8 日第 53/226 号决议，以及随后的 2000 年 6 月 15 日第 54/266 号和 2001 年 6 月 14 日第 55/264 号决议，核准保留的盈余又减少共计 13 622 162 美元，因而 2004 年 6 月 30 日剩下的余额为 35 987 111 美元。这一数额等于第 36/116 A 号决议所述未缴摊款特别账户中持有的数额（见附注 4(b)）。

附注 7

联合国驻黎巴嫩临时部队 (报表六)

大会已多次核准暂停实施财务条例 3.2(b)、3.2(d)、5.3 和 5.4，以便黎黎部队能留存本应退还会员国的某些盈余。按照大会第 50/83 号决议的规定，核准留存的这些盈余 108 461 935 美元按比例共削减 25 583 986 美元，以部分抵销免除南非缴付其未缴的各维持和平行动 1974 年 9 月 30 日至 1994 年 6 月 23 日期间的摊款。之后，根据大会 2004 年 6 月 18 日第 58/307 号决议的规定，又将核准留存盈余减少了 63 312 709 美元，这是 1978 至 1993 年该部队账户累计盈余净额，因而 2004 年 6 月 30 日剩下的余额为 19 565 240 美元。这一数额等于大会第 36/116 A 号决议所述未缴摊款特别账户中持有的数额（见附注 4(c)）。

附注 8

核准留存的盈余

大会在 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议中决定，鉴于某些特派团现金紧缺，暂停对这些特派团实施财务条例 5.5。这些特派团包括：联合国危地马拉核査团军事观察员小组（报表三十一）；联合国莫桑比克行动（报表三十五）；联合国索马里行动（报表三十六）；联合国海地支助团，联合国海地过渡时期特派团和联合国海地民警特派团（报表二十四）；柬埔寨过渡时期联合国权力机构（报表三十八）；和联合国中非共和国特派团（报表二十五）。

附注 9

转拨给战略部署储存的盈余

根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议的规定，核准从联和部队（报表三十）和联海特派团（报表三十二）的准备金和基金余额分别转拨 95 978 945 美元和 45 567 055 美元，存入意大利布林迪西联合国后勤基地账户（报表二十一），用于战略部署储存。会员国有两种办法可供选择：一种办法是它们把盈余中各自的份额直接转拨给后勤基地，另外一种办法是将此款退还各国，另行分摊战略部署储存经费。某些会员国选择将其在盈余中的份额直接转拨给后勤基地，因此，已分别从联和部队和联海特派团直接转拨盈余 54 690 848 美元和 25 815 321 美元。某些会员国则选择另行分摊战略部署储存经费，因此已分别将联和部队和联海特派团盈余中的 11 649 854 美元和 5 639 962 美元退还给这些会员国。联和部队和联海特派团分别持有的剩余的盈余 29 638 243 美元和 14 111 772 美元，将在各会员国另行分摊的战略部署储存经费结算后退还各会员国。目前，仍有 13 581 780 美元尚待各会员国缴付。

附注 10

战略部署储存

根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议的规定，核准用 141 546 000 美元来购买战略部署储存物资。秘书长的报告（A/56/870）说明，一旦这些物品部署或转调完毕，秘书处将进行补充，并为此向接收这些物品的特派团的预算收取更换费用。为了将战略部署储存补充费用入账，已设立了一个单独的周转基金，其中记录了所有此类交易。财政期间结束时的累积盈余计入了上一个期间的节余以及战略部署储存在转拨时记作收入和实际补充之间的时间差等项因素。这种盈余已结转，可用于下个财政期间。

附注 11

应收摊款账龄分析

应从会员国收到的下文表五.1 所列期间的摊款一直未缴清。根据联合国的政策，不为迟缴摊款拨备款项。

表五.1

逾期未缴的应收摊款

（单位：千美元）

逾期的时间	数额
不到六个月	335 417
六个月至一年	107 741
一年以上	1 077 529
共计	1 520 687

附注 12

非消耗性设备

下文表五.2 列出根据截至 2004 年 6 月 30 日的联合国累积存货记录得出的按历史成本入账的维持和平特派团非消耗性设备的成本价值。根据联合国会计政策，非消耗性设备不列入本组织的固定资产，而是在购置时在现行的批款项下支付。

表五.2

非消耗性设备的价值

(单位：千美元)

维持和平特派团	2004	2003
联塞部队	15 531	15 183
观察员部队	37 452	36 103
联黎部队	79 672	102 098
伊科观察团	-	23 334
西撒特派团	25 302	27 136
联格观察团	20 057	18 944
联塞特派团	71 890	71 648
科索沃特派团	133 458	135 037
联刚特派团	156 818	136 743
东帝汶支助团/东帝汶过渡当局	47 671	52 987
埃厄特派团	49 916	47 148
联利特派团	64 907	-
联科行动	23 008	-
联海稳定团	8 044	-
+后勤基地	30 633	47 903
后勤基地——战略部署储存	57 440	41 449
共计	821 799	755 713

附注 13

与服务终了和退休后津贴有关的负债

(a) 联合国不在其任何财务账户中具体记入与离职后健康保险费用有关的债务或与其他类型的服务终止费有关的债务，这些是在工作人员离开本组织时应付的。经常预算和维持和平行动为此类付款编列预算，每一财政期间的实际费用列为经常支出。

(b) 离职后的工作人员有权就其积攒的未使用的节假日领取补偿金，但最多为 60 天。截至 2004 年 6 月 30 日，就维持和平行动而言，联合国的此类未支付的累积节假日补偿金债务，估计在 30 百万至 35 百万美元之间。

(c) 依其任职年数，有些工作人员在离职后有权领取离职回国补助金及与搬迁费用有关的款项。截至 2004 年 6 月 30 日，就维持和平行动而言，联合国在此类未支付的离职回国补助金和搬迁津贴方面的债务，估计在 13 百万至 18 百万美元之间。

