



联 合 国

2007 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第一卷
联合国

大 会
正式记录
第六十三届会议
补编第 5 号

大会
正式记录
第六十三届会议
补编第 5 号

2007 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第一卷
联合国



联合国 • 2008 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。

目录

章次	页次
简称.....	vii
送文函.....	x
一. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告.....	1
A. 导言.....	1
B. 概览.....	1
C. 联合国普通基金、周转基金和联合国特别账户.....	2
D. 技术合作活动.....	5
E. 普通信托基金活动.....	5
F. 其他基金.....	6
附件	
补充资料.....	8
二. 审计委员会的报告.....	9
摘要.....	9
A. 导言.....	14
1. 任务、范围和方法.....	14
2. 与内部审计的协调.....	14
3. 主要建议.....	15
B. 详细审计结果和建议.....	17
1. 检查以往建议的执行情况.....	17
2. 财务报表的编列与信息披露.....	19
3. 财务概览.....	21

4. 收入和支出报表.....	21
5. 资产、负债、准备金和基金结余表.....	26
6. 现金流量表.....	27
7. 批款表.....	28
8. 联合国普通基金和相关基金.....	28
9. 技术合作活动.....	28
10. 资本资产和在建工程.....	30
11. 联合国国际伙伴关系基金.....	30
12. 服务终了健康保险负债.....	34
13. 执行《国际公共部门会计准则》准备工作的进展情况.....	34
14. 企业资源规划系统.....	35
15. 采购与合同管理.....	37
16. 非消耗性财产.....	42
17. 建筑物和空间管理.....	44
18. 人力资源管理.....	50
19. 咨询人、专家和临时工作人员.....	58
20. 信息技术.....	60
21. 内部审计.....	63
22. 档案管理.....	64
23. 机构间协调.....	65
24. 核销和处置.....	67
25. 惠给金.....	67
26. 欺诈和推定欺诈案件.....	68
C. 致谢.....	70
附件.....	
一. 审计委员会就 2005 年 12 月 31 日终了两年期所提建议执行情况.....	71

二.	2006-2007 两年期审计的联合国办事处和组织	91
三.	审计意见	93
四.	财务报表的核证	94
五.	2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表	95
报表一	联合国所有基金汇总表：2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	96
报表二	联合国所有基金汇总表：截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表	98
报表三	联合国所有基金汇总表：2007 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量表	100
报表四	联合国普通基金：2007 年 12 月 31 日终了的两年期批款表	102
报表五	联合国普通基金和相关基金：2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	106
附表 5.1	联合国普通基金：创收活动：2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出表	109
附表 5.2	联合国普通基金：2007 年 12 月 31 日终了的两年期杂项收入附表	111
报表六	技术合作活动：2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	112
报表七	联合国普通信托基金：2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	115
附表 7.1	联合国普通信托基金：2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余表	119
报表八	联合国衡平征税基金：2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	128
报表九	联合国资本资产和在建工程：2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	130
附表 9.1	联合国在建工程：2007 年 12 月 31 日终了两年期支出表	133
报表十	联合国服务终了和退休后福利：2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	135
报表十一	联合国其他特别基金：2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	137

附表 11.1	联合国信托基金：2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	141
附表 11.2	联合国方案支助费用特别账户：2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	144
附表 11.3	共同支助事务：2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	147
附表 11.4	联合国合资办理的活动：2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	149
附表 11.5	其他基金：2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余表.....	151
财务报表附注		154
附录 A		
	联合国国际伙伴关系基金：截至 2005 年 12 月 31 日的应收预付款	175
附录 B		
	中央紧急循环基金：截至 2007 年 12 月 31 日的应收贷款	176

简称

联布综合办	联合国布隆迪综合办事处
中非支助处	联合国中非共和国建设和平支助办事处
行政首长协调会	联合国系统行政首长协调理事会
非洲经委会	非洲经济委员会
欧洲经委会	欧洲经济委员会
拉加经委会	拉丁美洲和加勒比经济委员会
亚太经社会	亚洲及太平洋经济社会委员会
西亚经社会	西亚经济社会委员会
粮农组织	联合国粮食及农业组织
原子能机构	国际原子能机构
劳工组织	国际劳工组织
监文信息系统	综合监测和文件信息系统
综管系统	综合管理信息系统
提高妇女地位研训所	提高妇女地位国际研究训练所
移徙组织	国际移徙组织
国贸中心	贸发会议/世贸组织国际贸易中心
联科特派团	联合国科特迪瓦特派团
人道协调厅	人道主义事务协调厅
药管防罪办事处	药物管制和预防犯罪办事处
人权高专办	联合国人权事务高级专员办事处
东帝汶特派团	联合国东帝汶特派团

联伊援助团	联合国伊拉克援助团
资发基金	联合国资本发展基金
贸发会议	联合国贸易和发展会议
开发署	联合国开发计划署
环境署	联合国环境规划署
教科文组织	联合国教育、科学及文化组织
气候公约	联合国气候变化框架公约
伙伴基金	联合国国际伙伴关系基金
人口基金	联合国人口基金
难民署	联合国难民事务高级专员办事处
儿童基金会	联合国儿童基金会
犯罪司法所	联合国区域间犯罪和司法研究所
工发组织	联合国工业发展组织
妇发基金	联合国妇女发展基金
独立调查委员会	联合国国际独立调查委员会
联塞综合办	联合国塞拉利昂综合办事处
训研所	联合国训练研究所
和裁发拉加中心	联合国和平、裁军与发展拉丁美洲和加勒比区域中心
联安特派团	联合国安哥拉特派团
地雷行动处	联合国地雷行动处
联尼特派团	联合国尼泊尔特派团
东帝汶支助团	联合国东帝汶支助团
印巴观察组	联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组
联东办事处	联合国东帝汶办事处
西非办/喀尼混委会	联合国西非办事处/喀麦隆-尼日利亚混合委员会
邮管处	联合国邮政管理处
联索政治处	联合国索马里政治事务处

非洲和平裁军中心	非洲和平与裁军区域中心
联塔办事处	联合国塔吉克斯坦建设和平办事处
停战监督组织	联合国停战监督组织
粮食计划署	世界粮食计划署
世卫组织	世界卫生组织
世贸组织	世界贸易组织

送文函

纽约

联合国审计委员会

主席

谨依照财务条例 6.5，送交我特此核可的联合国 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期账目。财务报表由主计长编制并核证无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

潘基文(签名)

2008 年 3 月 31 日

纽约

联合国大会主席

谨转递审计委员会关于联合国 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表的报告第一卷。

法国审计法院第一院长

联合国审计委员会主席

菲利普·塞甘(签名)

2008 年 6 月 30 日

第一章

2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告

A. 导言

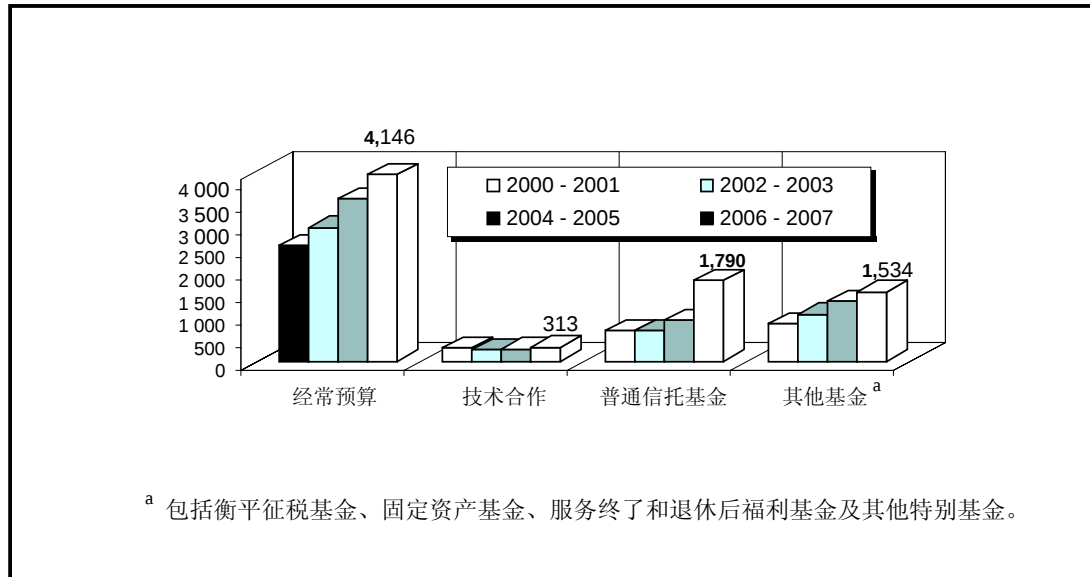
1. 秘书长谨提出关于联合国 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期账目的财务报告。所报告的财务结果涉及联合国的活动，但维持和平行动、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭的活动不包括在内。这些活动另行报告。
2. 账目由 11 个报表组成，另有附表和附注，提供与联合国普通基金和相关基金、技术合作活动、普通信托基金和其他基金有关的财务资料。各信托基金的财务报表未收列在公布的账目之内；对于这些基金，采取了合并报表的方式。
3. 本财务报告可与财务报表一并阅读。报告提供了综合结果和按主要类别对财务报表所作的分析，突出了趋势和重大变更。报告附件提供了技术性资料及联合国《财务条例和细则》规定必须向大会报告的资料。

B. 概览

4. 报表一至三概述联合国具体活动的合并结果，其细节见报表四至十一。报表一列报了 2006-2007 两年期按主要基金类别列示的收入和支出情况。报表二列报了截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余的概况。报表三概述了本组织本两年期的现金流量净额。
5. 2006-2007 两年期总收入增加 22.392 亿美元，增幅为 39%，从 57.505 亿美元增至 79.897 亿美元，这主要是由于摊款增加 10.227 亿美元，自愿捐助支出增加 8.328 亿美元。利息收入也增加 1.760 亿美元。
6. 2006-2007 两年期(冲销后)总支出增加了 15.855 亿美元，增幅为 30%，从 52.591 亿美元增至 68.446 亿美元。经常预算支出增加 15%，技术合作支出增加了 13%，普通信托基金支出增加 99%，其他基金增加 16%。图一.一对过去四个两年期的支出情况按类别进行了列图比较。

图一. 一
联合国支出

(百万美元)



7. 表一. 1 列示了过去四个两年期联合国四类活动支出在支出总额中所占的百分比。

表一. 1
按类别和两年期开列的支出

(百分比)

支出类别	两年期			
	2000-2001	2002-2003	2004-2005	2006-2007
经常预算	58.9	60.0	59.1	53.3
技术合作	6.7	5.3	4.5	4.0
普通信托基金	15.3	13.7	14.7	23.0
其他基金	19.1	21.0	21.7	19.7
共计	100.0	100.0	100.0	100.0

C. 联合国普通基金、周转基金和联合国特别账户

8. 联合国普通基金包括经常预算的全部收入和支出，以及本组织的资产、负债、准备金和基金结余，但明确列入其他基金的数额除外。报表四列示了经常预算批

款的状况。报表五列示截至 2007 年 12 月 31 日普通基金、周转基金和联合国特别账户的收入和支出、资产、负债及准备金和基金结余情况。

9. 2006-2007 两年期的经常预算最后批款共计 41.938 亿美元。实际支出共计 41.463 亿美元，比最后批款少 1.1%。然而，2006-2007 两年期支出与 2004-2005 两年期总支出 36.122 亿美元相比高 15%，这主要是由于特别政治任务数目增加及美元疲软而使费用增加。表一.2 和一.3 按主要活动和支出用途列示了最近两个两年期经常预算支出的分配百分数情况。

表一.2

按主要活动开列的经常预算支出

(百分比)

主要活动	两年期	
	2004-2005	2006-2007
通盘决策、指导和协调	16.8	15.9
政治事务	16.2	19.9
经济、社会和人道主义事务	25.6	24.6
国际司法和国际法	2.0	1.9
新闻	4.4	4.1
共同支助事务	15.6	15.3
工作人员薪金税	11.9	10.5
资本支出和特别支出	7.5	7.8
共计	100.0	100.0

表一.3

按支出用途开列的经常预算支出

(百分比)

支出用途	两年期	
	2004-2005	2006-2007
薪金和其他人事费	74.7	74.6
差旅费	2.1	2.2
订约承办事务	2.7	3.7
业务费用	8.8	9.5
采购	6.3	5.3
所有其他支出	5.4	4.7
共计	100.0	100.0

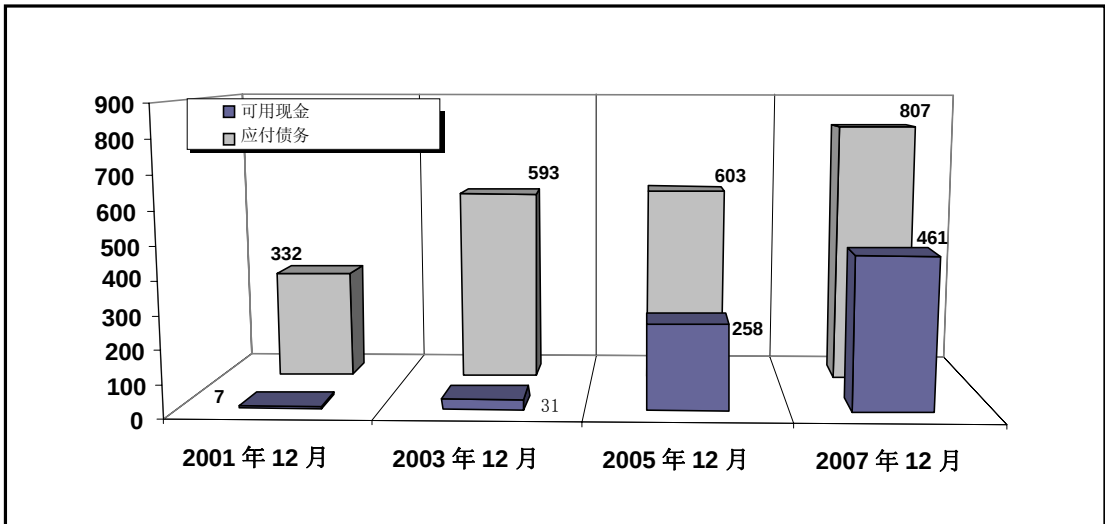
10. 附表 5.2 载列杂项收入的细目，2006-2007 两年期的数额为 7 600 万美元，比 2004-2005 两年期增加 3 220 万美元，增幅为 73%，这主要是利息收入增加所致。
11. 截至 2007 年 12 月 31 日，未缴经常预算摊款共计 4.397 亿美元，比截至 2005 年 12 月 31 日的未缴摊款高出 9 490 万美元，增幅为 28%。
12. 与前一两年期相比，未缴摊款额有所增加，这是由于会员国未能足额按时缴纳摊款导致现金短缺，经常预算必须从其他来源借款，以偿付其债务。主要借款来源仍是周转基金和联合国特别账户。
13. 未缴摊款数额继续影响本组织的清偿能力。图一. 二列示了本组织的债务水平，包括应付给不同货物和服务提供方的款项以及过去四个两年期期末这些债务超过可动用现金的数额。

图一. 二

联合国普通基金

可用现金与应付债务

(百万美元)



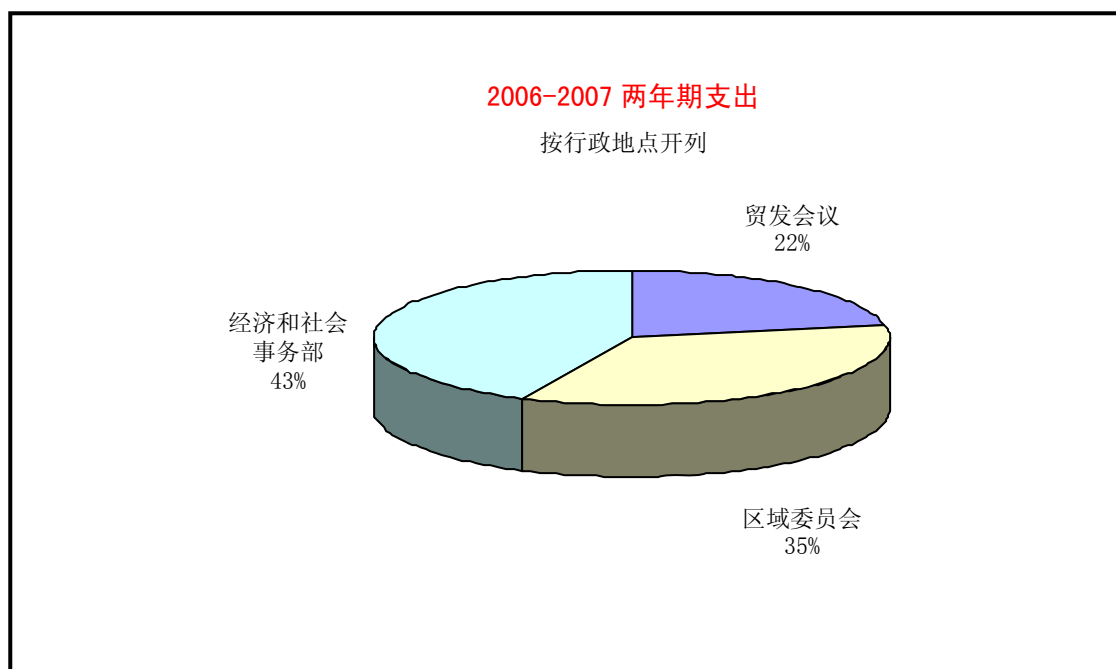
14. 截至 2007 年 12 月 31 日，普通基金的准备金和基金结余为 2.094 亿美元，其中包括核定留存盈余 6 830 万美元和累计盈余 1.411 亿美元。出现盈余主要是因为收支相抵盈余 9 560 万美元以及上期债务节减或核销 4 550 万美元。
15. 依照大会第 60/283 号决议，2007 年的周转基金额从 1 亿美元增至 1.5 亿美元。增加后的数额由截至 2005 年 12 月 31 日的联合国普通基金累计盈余结余 3 490 万美元和由会员国摊款 1 510 万美元供资。

D. 技术合作活动

16. 报表六反映了联合国技术合作领域活动的结果。技术合作活动支出总额为 3.129 亿美元，比 2004-2005 两年期适当增加 3 560 万美元，增幅为 13%。图一. 三列示了按行政地点开列的技术合作支出构成情况。

图一. 三

技术合作活动



E. 普通信托基金活动

17. 联合国信托基金是为了支助或补充本组织的实务工作方案，或促进人道主义或救济援助活动。报表七载有 162 个普通信托基金的合并总表。2006-2007 两年期设立了 9 个普通信托基金，1 个信托基金转入联合国毒品和犯罪问题办事处并列入其财务报表，13 个基金关闭。

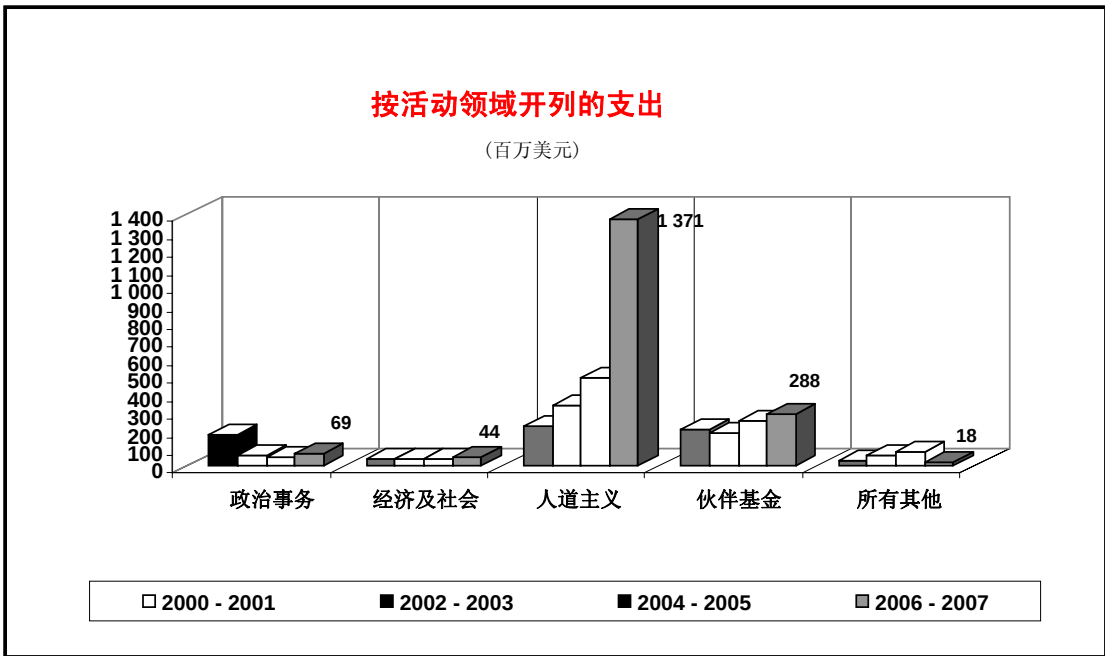
18. 大会第 60/124 号决议决定把以前提供贷款的中央应急循环基金升级为中央应急基金，后者除贷款外还提供赠款。赠款部分旨在确保对人道主义紧急情况作出更及时、更可预测的反应，且在供资不足的危机中应对重大人道主义需求。2006-2007 两年期，中央应急基金收入 6.687 亿美元，提供赠款 5.603 亿美元，方案支助费用除外。

19. 2006-2007 两年期收入总额增加 92%，增至 203 010 万美元，主要是由于自愿捐助有所增加，其中中央应急基金增加 62 580 万美元，救灾信托基金增加 12 490 万美元。

20. 全部普通信托基金支出总额 17.904 亿美元，比 2004-2005 两年期的相应总额 8.992 亿美元高出 99%。7 个基金占有普通信托基金总支出的 86%，它们是：中央应急基金(6.105 亿美元)、联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)(2.884 亿美元)、救灾援助信托基金(2.48 亿美元)、支助人权中心活动信托基金(1.381 亿美元)、协助排雷行动自愿信托基金(1.133 亿美元)、加强紧急救济协调员办事处信托基金(7 470 万美元)和人类安全信托基金(7 130 万美元)。附表 7.1 载列了所有信托基金的汇总数据。图一. 四列示了最近四个两年期按活动领域开列的信托基金支出。

图一. 四

联合国普通信托基金



F. 其他基金

21. 报表八至十一提供联合国为各种特殊目的而设立的各项基金的情况。财务报表附注介绍了其中每个基金或每组基金的情况。下文着重介绍一些报表和附表。

22. 报表九列示与固定资产和在建工程有关的活动。两年期内，向会员国摊派基本建设总计划款项 4.615 亿美元，并依照大会第 61/251 号决议建立基本建设总计划周转资本准备金，金额 4 500 万美元。

23. 自 2006-2007 两年期开始，在报表十所列报的资产、负债和准备金及基金结余中报告与离职后健康保险、离职回国补助金和未使用节假日有关的应计负债。列报方式的变更是为了在这种负债发生时予以确认，且符合大会关于确认离职后健康保险负债的第 60/255 号决议。联合国的这些负债(维和行动的负债除外)，截至 2007 年 12 月 31 日为 23.317 亿美元，其中包括离职后健康保险福利负债 20.413 亿美元、离职回国福利负债 1.479 亿美元和未使用节假日负债 1.425 亿美元。

24. 如上文第 23 段所述，联合国的离职后健康保险应计负债(维和行动的负债除外)截至 2007 年 12 月 31 日为 20.413 亿美元。维和行动的负债是 3.896 亿美元。因此，截至 2007 年 12 月 31 日，整个联合国离职后健康保险应计负债共计 24.309 亿美元。

25. 附表 11.1 表明，2007 年底联合国各信托基金内的各种健康人寿保险的准备金和基金结余，与 2005 年 12 月 31 日相比增加了 6 810 万美元，增至 3.852 亿美元。

26. 附表 11.2 列示方案支助费用账户的活动情况，但维持和平行动支助账户不包括在内，这个账户在联合国维持和平行动财务报表内报告。2006-2007 两年期收入总额为 2.224 亿美元，与上一两年期的总数 1.719 亿美元相比增加了 29%。支出共计 1.631 亿美元，与 2004-2005 年的 1.442 亿美元相比增加了 13%。因此，截至 2007 年 12 月 31 日的准备金和基金结余从上一两年期末的 1.32 亿美元增至 1.953 亿美元。

附件

补充资料

1. 本附件载列对财务报表内重复计算部分的说明和要求秘书长报告的资料。

财务报表中的重复计算

2. 联合国各基金的财务报表含有重复计算的收入 8.301 亿美元、支出 9.393 亿美元和转入其他基金的 1.092 亿美元。如报表一所示，这些数额均已剔除。同样，联合国各基金财务报表也有几处重复计算的基金间债务，合计 9.243 亿美元。这些数额已从报表二所示的资产负债数字中剔除。

现金和应收款损失的核销

3. 根据财务细则 106.8，2006-2007 两年期核可的核销总额为 282 910 美元。核销款分类细目(以美元计)见下表：

基金/活动	两年期	
	2004-2005	2006-2007
联合国普通基金	621 639	102 051
创收活动	—	57 131
技术合作活动	10 960	13 040
普通信托基金	79 262	11 574
其他基金	376 743	99 114
共计	1 088 604	282 910

财产损失的核销

4. 根据财务细则 106.9，2006-2007 两年期核销的财产损失为 1 140 915 美元。这些损失均按财产原始成本计算，其中包括由于亏绌、盗窃、损害和事故造成的核销。这些损失的核销使记录的财产余额与现有实际财产数量记录所示的余额相符。

惠给金

5. 根据财务细则 105.12，2006-2007 两年期共支付了惠给金 69 817 美元。

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会审计了联合国 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。另外，委员会还根据财务条例 7.5，审查了联合国在总部和在亚的斯亚贝巴、曼谷、布琼布拉、日内瓦、海牙、加德满都、伊斯兰堡、以色列耶路撒冷、内罗毕、金边、圣地亚哥、意大利都灵和维也纳的总部以外办事处的业务。

审计委员会已对所审查期间的财务报表出具了无保留意见，载于本报告第三章。

与内部审计的协调

审计委员会在规划其审计工作时同联合国内部监督事务厅(内部监督厅)协调，以避免重复工作。此外，委员会审查了内部监督厅内部审计的覆盖范围，以评估可在何种程度上依赖内部监督厅的工作。

监测审计委员会以往建议的执行情况

审计委员会根据行政和预算问题咨询委员会的要求，并按照大会第 59/264 A 号决议第 7 段的规定，评估了尚未充分执行的以往建议的执行滞后情况，并列出首次提出这些建议的财政期间。以往建议执行情况的详细清单载于本章附件一。

在 224 项建议中，153 项(68.3%)已完全执行，65 项(29.0%)已部分执行，6 项(2.7%)因时过境迁而过时。在执行中的 65 项建议中，44 项(67.7%)可追溯到 2004-2005 两年期，19 项(29.2%)可追溯到 2002-2003 两年期，1 项(1.5%)可追溯到 2000-2001 两年期，1 项(1.5%)可追溯到 1998-1999 两年期。

行政当局执行建议的比率大大提高，从前一个两年期的 26%增至 68.3%。

2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务概览

收入总额为 79.9 亿美元，而上个两年期为 57.5 亿美元，增幅为 39.0%。较之于上个两年期的 52.6 亿美元，支出共计 68.4 亿美元，增幅为 30.1%。由此产生 11.5 亿美元的盈余，而上个两年期的盈余是 4.9 亿美元。本组织收入增长的主要原因是分摊会费增加(上升 28%)，而分摊会费增加，是经常预算摊款和基本建设总计划摊款增加所致。收入增长的另一原因是自愿捐款大幅增加(上升 67%)，尤其是对人权和人道主义事务领域的专用普通基金的捐款增长一倍以上。其原因

是中央应急基金设立，并在 2006-2007 年期全面运作。此外，由于投资大幅增加，利息收入是上个两年期的三倍。

支出增加的主要原因是 (a) 本组织经常预算增加，占支出增长总额的三分之一；(b) 人权和人道主义事务领域普通信托基金的支出增加，占增长总额的二分之一。

由于大会没有为本组织在服务终了后福利(包括离职后健康保险)方面的负债拨备具有经费，为了编列有关备抵，对准备金和基金结余作出了 19.6 亿美元的调整，这是准备金和基金结余减少约二分之一的一个因素。2006-2007 两年期期末准备金和基金结余共计 14 亿美元，而上个两年期期末结余共计 26.1 亿美元。

与上个两年期相比，本组织的资产价值增加 47.7%。由于现金池增长 86%，截至 2007 年 12 月 31 日的资产价值为 52.9 亿美元。入账的基本建设总计划递延费用为 1.241 亿美元，上个两年期应缴未缴自愿捐款增长 1.295 亿美元。自上个两年期以来，本组织负债总额增长四倍，从 9.7 亿美元增至 38.8 亿美元，其原因是离职后健康保险负债及其他与服务终了后有关的负债共计 23.3 亿美元入账。

与服务终了和退休后津贴有关的负债

根据大会第 60/255 号和第 61/264 号决议，行政当局在财务报表内披露了离职后健康保险负债。已设立专项基金，记录和监测这些负债的变化情况，并在以往报表之外增加一个新的财务报表(报表十)。

截至 2007 年 12 月 31 日，服务终了后和退休后负债共计 23.3 亿美元，其中 20.4 亿美元(87.5%)为离职后健康保险负债，1.5 亿美元(6.5%)为与离职回国福利有关的负债，1.4 亿美元(6%)为未使用休假日方面的负债。正如财务报表附注 10(d)所述，经常预算中的离职回国补助金不得累积。

财务报表十的列报内容显示，并没有为这些负债划拨任何专款。

在本两年期末，本组织准备金和基金结余总额保持盈余(14 亿美元)。正如财务报表附注 3(a)所述，由于基金具有专用性质，一个基金的资源不得作为支出划拨，为另一个基金供资。因此，财务报表正确地反映了以下事实：并没有为支付本组织的服务终了后负债划拨资金。

审计委员会根据大会第 61/264 号决议的要求，核对了离职后健康保险负债。这是通过依赖外部精算股值和委员会自身的程序完成的。

执行《国际公共部门会计准则》准备工作的进展情况

根据大会 61/233 号决议，审计委员会评估了执行《国际公共部门会计准则》（《公共部门会计准则》）准备工作的现状。委员会注意到，在采用和核准联合国全系统统一的《国际公共部门会计准则》会计政策和做法方面取得了进展。委员会指出，由于联合国在企业资源规划系统资金筹措方面出现拖延，原计划到 2010 年遵行《国际公共部门会计准则》的目标，最早可能要推迟到 2011 年实现。

企业资源规划系统

审计委员会审查了 2008 年第一季度末企业资源规划系统项目的管理情况，并在项目的初步阶段作出以下结论：

(a) 企业资源规划系统小组按照大会各项决定，在划拨给项目的有限资源范围内完成了项目的筹备阶段；

(b) 筹备阶段大多数偏离最佳做法的情况都是项目缺乏资金所致；

(c) 在过渡时期，项目的主要风险与执行时间表和数据处理有关。

审计委员会审查了秘书长关于企业资源规划系统的报告 (A/62/510/Rev. 1)。该报告讨论了行政和预算问题咨询委员会报告 (见 62/7/Add. 31) 提出的大多数要求。审计委员会认为，总体而言，秘书长的报告对项目筹备工作作出公允说明。然而，报告提出的时间表基于大会第六十二届会议将核准该项目这一假设，报告没有提到任何其他可供选择的时间表。但大会在秘书长提交报告前不久表示，由于时间安排原因，该报告的审议无法按原计划在大会第六十二届会议续会进行，而是要等到 2008 年最后季度第六十三届会议的主要会期进行。

秘书长关于企业规划系统的报告 (A/62/510/Rev. 1) 是大会尽早作出决定的可靠依据。

采购和合同管理

审计委员会审查了实施采购改革以及在总部接受审计的各部厅采用《采购手册》所作规定的情况。在实施采购改革方面，委员会注意到在改善程序方面取得的进展。然而，委员会发现：

(a) 报告机制和总部采购司高级官员的任命尚未敲定；

(b) 在联合国日内瓦办事处，采购规划不够充分，开标委员会的组成不符合《采购手册》，供应商数据库的更新尚未完成。

非消耗性财产

审计委员会注意到，总部和总部以外各办事处在库存的全面性和质量方面取得的进展有限。

建筑物和办公场所管理

对本组织建筑物和办公场所管理情况的审查表明，行政当局并没有制定适当的程序，对其办公场所的设置和实际利用情况进行监测。此外，审查发现，行政当局没有对办公场所的占用制定总体战略。不仅如此，委员会尤其注意到，位于内罗毕的联合国建筑物位置分散，秘书处总部以外各办事处以及各区委员会未有效利用会议中心。

信息技术

行政当局未在文件记载中说明其各种信息技术系统的完整架构，其中包括所处理的数据以及各系统之间的接口。在各系统远程准入和服务器房的实体保护方面，数据安保也有待改进。

内部审计

审计委员会审查了监督厅内部审计司所执行审计进程的某些方面。委员会注意到该司在组织、管理和业务方面取得的改进。尤其是专业实务科的设立强化并统一了审计方法；这个新设立的科有助于审计手册和程序的修订工作，还有助于采用根据基于风险的做法建立的总体方法框架，其目的是改进该司的业务，使之符合《内部审计专业实务国际标准》。

然而，审计委员会注意到内部审计进程管理方面的问题。审计任务的执行率较低(低于 50%)，部分原因是工作方案的胃口太大，没有充分监督审计进程截止日期。此外，在某些领域没有完全采用基于风险的做法，尤其是没有把内部控制机制和提出的建议与查明的风险充分挂钩。

机构间协调

联合国内罗毕办事处主任尚未任命。根据秘书长公告(ST/SGB/2000/13 和 Corr. 1)，原则上应由联合国环境规划署(环境署)执行主任兼任联合国内罗毕办事处主任一职。但在 2006-2007 两年期期间，这些职责却由联合国人类住区规划署(人居署)执行主任履行。这一情况不符合上述公报的规定。委员会注意到，正在起草该公告的修正稿，以便由环境署或人居署执行主任任职较长者担任内罗毕办事处主管。

若干联合国组织共用内罗毕吉吉里综合建筑节省费用，对各方有利。不过，这也造成费用分配和节省经费方面的歧见。

欺诈和推定欺诈案件

审计委员会审查了行政当局根据《联合国财务条例和细则》的规定提交的 2006-2007 两年期欺诈和推定欺诈案件。委员会注意到，2006-2007 两年期，行政当局查出并调查了 14 个欺诈和推定欺诈案件，涉案金额共计 644 505 美元。与 2004-2005 两年期相比，案件数量增加一倍。

建议

审计委员会根据其审计提出了若干项建议。主要建议载于本报告第 10 段。

A. 引言

1. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I) 号决议的规定，审计了联合国的财务报表，并审查了其在 2006 年 1 月 1 日至 2007 年 12 月 31 日财政期间的管理工作。此项审计是按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会制订审计计划并进行审计，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

2. 审计工作的主要目的是使审计委员会能够根据联合国系统会计准则，就财务报表是否公允列报联合国截至 2007 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了期间的营运结果及现金流量形成意见。其中包括对下列两个问题进行评估：财务报表中记录的支出是否用于各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。审计工作还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，审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. 除审计账目和财务事项外，委员会还根据财务条例 7.5 对联合国的业务进行各种审查。这要求审计委员会就联合国的财务程序、会计制度、内部财务监督以及一般行政和管理的效率提出意见。大会还要求审计委员会检查以往各项建议的执行情况，并就此提出报告。下文第 12 至第 17 段论及这些事项。

4. 审计委员会继续以载有详细意见和建议的致管理当局函的形式向行政当局报告审计结果。通过这一做法可与行政当局保持不断对话。在这方面，已针对审查所述期间发出 22 封致管理当局函，其中不包括与联合国合作伙伴基金会以及由经常预算供资的维持和平行动有关的信函。

5. 本报告内的意见涉及具体地点时，这些意见仅限于所述地点。这些意见绝不意味着它们适用于其他地点，也不意味着此种情况在其他地点不存在。

6. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已与行政当局讨论，行政当局的意见在报告中得到了适当反映。

7. 审计委员会根据大会第 57/292 号决议的要求，另行印发关于基本建设总计划的报告(见 A/63/5(Vol. V))。

8. 根据大会第 62/234 号决议，审计委员会印发了关于采购问题工作队 2006 年 1 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日活动的特别报告(见 A/63/167)。

2. 与内部审计的协调

9. 审计委员会在规划其审计工作时继续与内部监督厅协调，以避免重复工作，并确定可以在何种程度上依赖内部监督厅的工作。

3. 主要建议

10. 审计委员会的主要建议是，行政当局应：

(a) 努力为根据《国际公共部门会计准则》合并或整合联合国财务报表作好准备(第 27 段)；

(b) 加快摊款管理的自动化进程，以便能够实时管理会员国的付款数据(第 41 段)；

(c) 采取措施，确保及时核证发票，以保证在收到货物或服务完成后 30 日期限内付款(第 54 段)；

(d) 为服务终了和退休后负债制订供资战略(第 67 段)；

(e) 重新考虑现金流量表的披露问题，把现金池列为现金结余总额的一部分(第 72 段)；

(f) 为其所有技术合作活动拟订与发展账户供资项目必须建立的机制相仿的成果计量机制(第 89 段)；

(g) 确保伙伴基金查清未清债务经常被大额核销的原因，以便将这种核销的发生减少到最低程度(第 104 段)；

(h) 利用资金使用情况报告中对记入预付款和利息的项目支出所作的审查和分析，继续通过其现有机制监测预付款及相关利息的账龄，并考虑在结清以往预付款后向执行伙伴分批支付预付款，以避免向执行伙伴支付涵盖很长时间的预付款(第 117 段)；

(i) 不断审查执行《国际公共部门会计准则》准备工作的阶段性成绩(第 124 段)；

(j) 就秘书长关于秘书处企业资源规划系统的提议作出决定(第 136 段)；

(k) 敲定采购司最高管理层架构及该司在秘书处的地位(第 144 段)；

(l) 审计委员会建议行政当局根据秘书长 2006 年 6 月 14 日报告(A/60/846/Add. 5)中概述的决定，在《采购手册》中纳入旨在对紧急业务需要作出快速采购反应的条款(第 147 段)；

(m) 审计委员会建议行政当局制作绩效指标月度记分卡，记录申购人的看法和采购程序的周转时间(第 151 段)；

(n) 每隔一段时间就申购人对采购的满意度进行一次独立评估，并对评估结果作出评价(第 152 段)；

- (o) 确保联合国日内瓦办事处采取一切必要措施，妥善维护其供应商数据库(第 166 段)；
- (p) 在发布招标文件之前加强对这类文件的管理监督(第 176 段)；
- (q) 确保总部及总部以外办事处各单位的主管改进对非消耗性财产的记账工作，并定期进行实物盘存(第 185 段)；
- (r) 制定并实施针对非消耗性财产的正式内部管制程序，确保在审计期间终了时提供的关于使用中设备价值总额的资料具有可靠性(第 186 段)；
- (s) 就办公场所的利用问题执行一项总体战略(第 201 段)；
- (t) 制订空间管理书面程序，并确保规划需求、分配场所与调解请求、收回楼面空间、限制紧急请求等方面运用这些程序(第 203 段)；
- (u) 采取适当措施，使总部的建筑物体系完全符合安全标准(第 207 段)；
- (v) 就空间的使用问题拟订综合记分卡，交由各部首长采用(第 209 段)；
- (w) 确保联合国内罗毕办事处全面分析 29 个联合国机构及其工作人员在吉里大院以外地点办公所产生的费用(第 217 段)；
- (x) 确保联合国日内瓦办事处对所有建筑物进行检查和定期监测，以确定维护或改善建筑物所需的工作，正式制定长期工作计划表(第 226 段)；
- (y) 按优先顺序排列人力资源行动计划的各项目标，并选择其中一部分作为优先目标(第 243 段)；
- (z) 为主管理事务副秘书长、人力资源管理厅首长以及相关副秘书长指派几个与定为人力资源管理优先事项有关的共同目标(第 248 段)；
- (aa) 确保人力资源管理厅对无人任职和任职人数不足的国家实行积极主动的宣传政策(第 250 段)；
- (bb) 确保人力资源管理厅修订允许参加国家竞争性征聘考试的各国候选人人数上限(第 254 段)；
- (cc) 执行措施，确保行政当局遵守 1949 年 2 月第 2(I)号决议，并在这方面除其他外考虑要求不是两种工作语文都流利的专业及专业以上职等新入职者在加入行政当局后接受语言辅导(第 261 段)；
- (dd) 确保国际公务员制度委员会作出一切可能的努力，特别是鼓励各组织参与提供相关资料，以确保每年一次更新每日津贴标准(第 279 段)；
- (ee) 确保大会和会议管理部审查外部笔译服务提供者的甄选方法，并提高对每名笔译员的业绩评估的标准(第 297 段)；

(ff) 确保大会和会议管理部就列入承包笔译员名册的条件制定正式程序，并提高有关标准(第 303 段)；

(gg) 确保经济和社会事务部正式拟订咨询人甄选程序，由各司遵照执行，利用列有各司所提供资料和各司可征召咨询人简介的全部门共享名册(第 308 段)；

(hh) 详尽记录整个系统和数据架构，以指明所有界面和系统间数据交换情况及其性质，以及与所有相关控制有关的文件(第 316 段)；

(ii) 确保内部监督事务厅内部审计司针对其工作方案管理、风险分析与内部控制之间的联系、以及所作建议的后续程序，进一步拟定基于风险的处理办法(第 338 段)；

(jj) 确保内部监督事务厅内部审计司改进审计流程的整体管理，尤其是审计员工作日的后续工作，以提高其方案完成率(第 340 段)；

(kk) 确保联合国内罗毕办事处维持向其他联合国实体提供共同服务的能力，并为此获得合理补偿(第 360 段)；

(ll) 确保联合国维也纳办事处对由其维持账簿的基金的捐赠和收入、计划支出和实际支出表编制列表并随时更新(第 363 段)；

(mm) 督促联合国维也纳办事处确定其管理成本，把办事处与联合国毒品和犯罪问题办事处管理成本账目分开(第 364 段)。

11. 审计委员会的其他建议见第 47、51、61、74、110、157、160、163、169、190、195、223、231、236、239、257、262、275、287、294、304、319、322、328、332、333、349、356、369、376 和 377 段。这些建议不包括行政当局可能会对经常不履行确保《联合国财务条例和细则》及该组织财务管理规定得到遵守之义务、经常未遵守行政指示或相关指令的公务员采取的纪律处罚和措施。

B. 详细审计结果和建议

1. 检查以往建议的执行情况

12. 根据大会第 51/225 号决议 A 节第 7 段的规定，审计委员会对联合国为执行其在 2005 年 12 月 31 日终了两年期的报告中所提建议而采取的行动进行了审查。

13. 在以往各两年期提出但在 2005 年 12 月 31 日还未执行的 224 项中，153(68.3%)项已完全执行，65(29.0%)项建议已部分执行，6(2.7%)项因事态发展而过时。这些建议的详情见本报告附件一。

因事态发展而过时的建议

14. 行政当局正处于向新的企业资源规划系统迁移的过程中，因此决定除了为保留数据完整性而必须进行的投资，在维护或更新现行综合管理信息系统(综管系统)方面不再进行重大投资。因此，审计委员会之前提出的 5 个与综管系统相关的建议因事态发展而过时。这些建议是：

(a) 与 2000-2001 两年期有关的建议(A/57/5(Vol. I)和 Corr. 1)，其中审计委员会请行政当局对综管系统用户的满意度和要求进行综合审查，以启动协调行动，目的是提高在信息通信技术方面总体投资和支出的资金价值；

(b) 在与 2002-2003 两年期有关的报告(A/59/5(Vol. I))中提出的建议以及在 2004-2005 两年期有关的报告 A/61/5(Vol. I)中提出的另外两项相关建议，其中审计委员会请行政当局在综管系统中的人力资源方面实行额外的控制机制(包括控制重复文档、对升级进行核查)；

(c) 在与 2004-2005 两年期的报告 A/61/5(Vol. I)所载的审计委员会建议，即开发一个系统，记录大会和会议管理部提供服务而费用可偿还的会议的有关实际支出。

15. 此外，在与 2004-2005 两年期有关的报告(A/61/5(Vol. I))中向维持和平行动部提出的建议，要求对有关修建和加强联合国停战监督组织在加沙营区安保围栏的合同进行正式修订，但因为有关施工工作已经完成，因此这一建议因事态发展而过时。

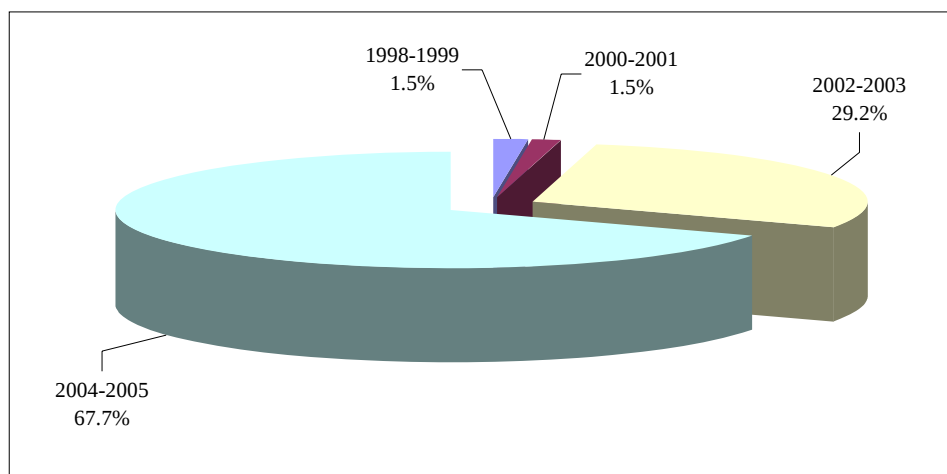
以往建议执行滞后情况

16. 根据行政和预算问题咨询审计委员会的建议(A/59/736，第 8 段)，审计委员会还对部分执行或还未执行的以往两年期的建议进行了评价。本报告附件一中列出了首次提出这些建议的财政期间。

17. 在部分执行或根本未执行的 65 项建议中，44(67.7%)项是 2004-2005 两年期提出的，19(29.2%)项是 2002-2003 两年期提出的，1(1.5%)项是 2000-2001 两年期提出的，以及 1(1.5%)项是 1999-2000 两年期提出的，详见下文图二. 一。

图二. 一

以往两年期部分执行和未执行建议的执行滞后情况



2. 财务报表的编制与信息披露

18. 如标题所示，本报告是有关联合国的财务报表。但是，有必要指出，审计委员会在下文第三节发表意见的财务报表，并非涉及整个联合国。虽然在财务报告和财务报表的列报中，行政当局使用了“联合国账户”或“本组织账户”的字眼，但是在财务报表附注 2(j)中指出，为属于联合国的各机构单独印发了一系列财务报表。

19. 为各机构印发单独财务报表的原因各不相同。简而言之，主要有三大原因：

(a) 提出报告的机构拥有独立于秘书长的较大的财务和行政自主权，这种自主权体现于预算、财务条例和细则，除其他外可以从秘书长并不核准这些机构的财务报表这一事实看出；这种情况主要适用于各基金和方案；

(b) 提出报告的机构比较依赖于秘书长和秘书处从秘书长核准这些机构的财务报表并由联合国主计长核证这一点可以看出；安全理事会的一些附属机构属于这一情况(卢旺达问题国际法庭、前南斯拉夫问题国际刑事法庭、联合国赔偿审计委员会)以及包括贸发会议/世贸组织国际贸易中心、联合国大学在内的其他机构；

(c) 属于秘书长的权力范围但是内部规定或大会或安全理事会的一项决定要求印发单独财务报表的机构；这种情况包括维持和平行动和联合国(伊拉克)代管账户。

20. 从某种程度上说，联合国存在几种不同的财务报表说明联合国的复杂性。久而久之，新成立机构的账户还未纳入联合国最初的一套单一财务报表的范围内，导致这些报表并不包括联合国所有的财务业务、资产及负债。

21. 这种情况的另一个缺点是，很难重新构建联合国的总体财务状况。将属于联合国的所有机构的财务报表中的数字相加无法得到正确数字，原因有几个。主要原因是在联合国这些机构的所有财务报表中未充分考虑基金间和机构间的往来业务、余额及互相关系。例如，正如审计委员会关于联合国环境规划署基金财务报表的报告（见 A/63/5/Add. 6）中所指出，联合国经常预算提供给环境署的资源并未纳入环境署的财务报表。

22. 出现这一情况是允许的，因为联合国系统会计准则不要求也不限制行政当局编制合并财务报表，因此，“联合国财务报表”并不涵盖整个联合国这一事实，并不违背联合国适用的会计准则。

23. 尽管如此，审计委员会注意到，没有向大会全面介绍本组织的财务状况和资金使用情况。由于联合国面临各种全系统挑战，尤其在财务领域，因此这一局面更加成问题。比如，资产和负债核算的重要性日益凸现，而将一些资产和负债分开导致无法从全面考察整个联合国的全部财产和义务。目前由联合国的各组成机构通过单独财务报表披露离职后健康保险负债，就是一个突出例子。这一披露符合离职后健康保险负债主要由这些机构承担的事实。但是，却未能总体反映任何一个特定机构无法负担其负债时联合国将面临的财务问题。

24. 虽然联合国努力在整个系统内加强协调，统一管理，但是大会和行政当局获得合并财务信息至关重要，以加强财务披露，便利本组织所有机构在具有共同利益的领域的决策。

25. 在此方面，采用《公共部门会计准则》可能有助于在合并账目方面取得进展。公共部门会计准则 6 规定，控制机构……应提供整合其所控制机构的合并财务报表。尽管合并范围还有待确定，但是联合国可能会属于“控制机构”的类别。

26. 行政当局已经在一名咨询人的帮助下开始处理这些尤其复杂而重要的问题。

27. **审计委员会建议行政当局努力为根据《公共部门会计准则》合并联合国财务报表作好准备。**

3. 财务概览¹

重要财务比率

28. 财务报表显示净收入超过支出，资产超过负债，现金流量余额为正数。如表二.1所示，对重要财务比率进行分析后确认本组织财务状况良好，尤其是在现金状况方面。尽管本组织的现金总量大幅增加，但是现金负债比率从2005年12月31日的1.90急剧下降至2007年12月31日的0.72，主要原因是首次记录了金额为23亿美元的退休后负债。虽然2007年12月31日财务状况依然健康，但是考虑到解决退休后负债问题，这一比率的下降可能会带来各种困难。

表二.1

重要财务指标比率

比率	12月31日终了的两年期			2007年比率构成 ^a
	2003	2005	2007	
应收摊款/资产总额 ^b	0.15	0.10	0.11	573/5 289
现金总额 ^f /资产总额 ^c	0.42	0.51	0.53	2 803/5 289
现金总额 ^f /负债总额 ^d	1.60	1.90	0.72	2 803/3 885
未清债务/负债总额 ^e	0.46	0.55	0.23	886/3 885

^a 以百万美元计。

^b 指标低，说明财务状况良好。

^c 指标高，说明财务状况良好。

^d 指标低，说明没有充足现金结清债务。

^e 指标低，说明债务正在清偿。

^f 现金和定期存款及现金池。

4. 收入和支出报表

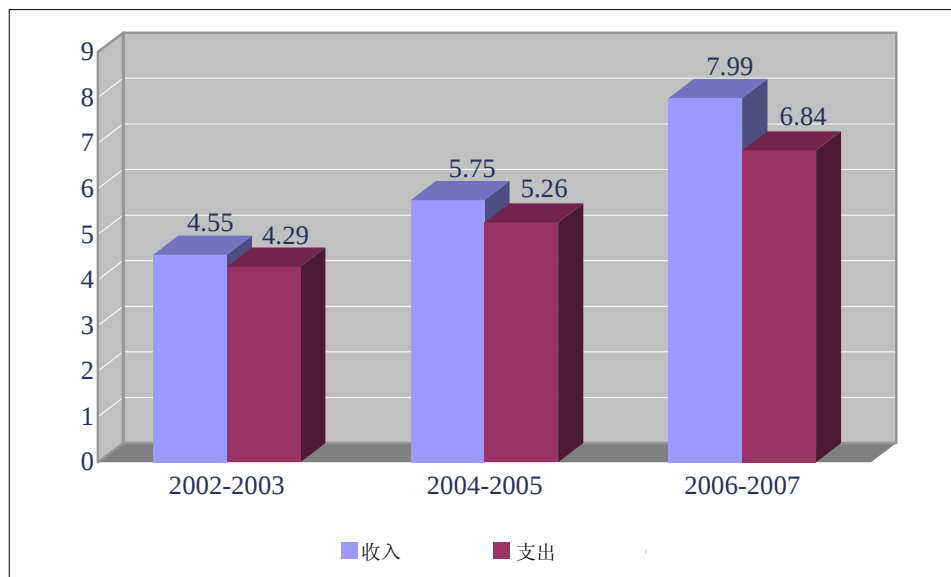
29. 2006-2007两年期的收入共计79.9亿美元，支出68.4亿美元，盈余11.4亿美元。2002-2003两年期和2004-2005两年期的相应数字见图二.二。

¹ 在2007年12月31日终了的两年期财务报表中重报了2005年12月31日终了的两年期的数字，主要原因是财务报表范围发生变化。除另有说明外，为进行比较，本报告期内使用的2004-2005两年期数据是2006-2007两年期财务报表中披露的重报数字。

图二. 二

收入和支出对比

(10 亿美元)



30. 收入总额从 2005 年 12 月 31 日终了两年期的 57.5 亿美元增至 2007 年 12 月 31 日终了两年期的 79.9 亿美元，主要原因是经常预算摊款和基本建设总计划摊款增加，致使分摊会费增加(增长 28%)。收入增加的原因还包括自愿捐款大量增加(增长 67%)，特别是用于人权和人道主义事务领域的特殊用途普通基金增加了一倍多。这是由于成立了中央应急基金，在 2006-2007 两年期开始全面运作。此外，由于投资大量增加，因此与前一个两年期相比，利息收入增长了 3 倍。

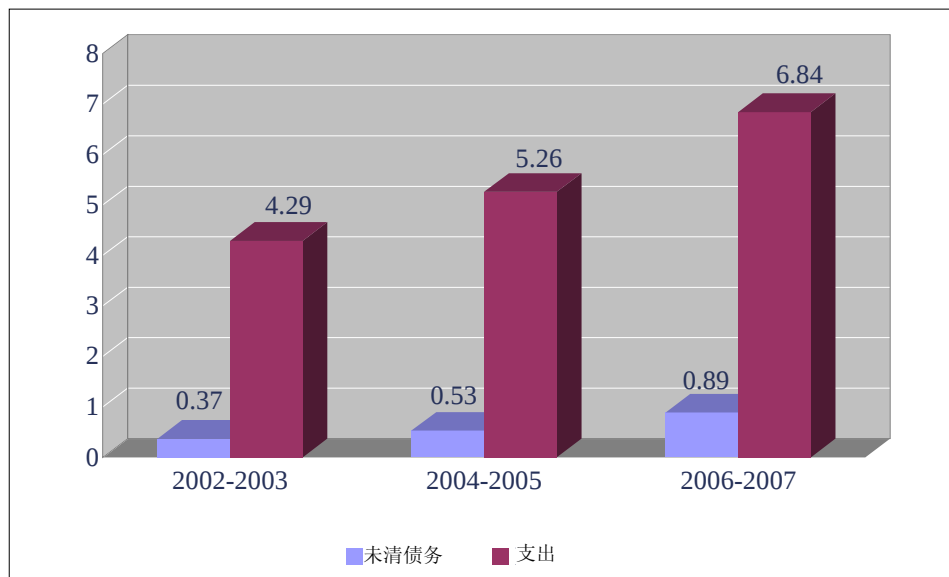
31. 支出从 2005 年 12 月 31 日终了两年期的 52.6 亿美元增至 2007 年 12 月 31 日终了两年期的 68.4 亿美元，原因类似：首先，占支出增长总额三分之一的本组织的经常预算增加；其次是普通信托基金，特别是中央应急基金的支出增加，略多于支出增长总额的一半。由于记入服务终了负债而此前大会没有为此划拨专门资金，因此对准备金和基金结余作了 19.6 亿美元的调整，造成此种结余大约减少一半。在 2006-2007 两年期末时，准备金和基金结余为 14 亿美元，而在 2004-2005 两年期末时此种结余为 26.1 亿美元。

32. 截至 2007 年 12 月 31 日，未清债务为 8.857 亿美元，占支出总额的 13%。余额比前一个两年期增加 3.565 亿美元(增长 40.2%)。图二. 三列出了 2002-2003、2004-2005 以及 2006-2007 两年期末清债务与支出总额的对比情况。

图二. 三

未清债务与支出总额的对比

(10 亿美元)



摊款管理

33. 会费事务处对会费的管理是一个手工过程，依赖电子表格计算和通知会费分摊情况以及编写缴款情况的定期报告。具体数据以纸面形式保存，现金收凭单也是手工发放。

34. 这些手工程序增加了发生错误的风险，以及会费事务处的总体工作量。审计委员会在抽查中未发现任何错误，使人们对程序的控制水平有了合理的确信。但是，内部控制程序，例如会计数据与管理数据间的对账就很难开展。而且，在以下重要程序方面发现了延迟问题：发放现金收凭单；将付款与相应的摊款相匹配；以及对缴款情况定期报告的编辑。

35. 出现延迟的部分原因是 2007 年以来工作人员人数比平常少。上文提及的程序还有待精简，以缩短执行程序所需的平均时间。

36. 发放现金收凭单是一个繁重过程。就审计中所用的付款抽样而言，付款日与发放现金收凭单日之间的平均时间为 12 个日历日，但是遇到多起付款时，所需时间就要增加一倍。至少在审计委员会注意到的一个案例中，发放给某个会员国的现金收凭单并未显示正确的付款金额，且显示超额付款，而实际情况是有未付清余额。后来，在会费事务处的记录中修改了这一错误，并在账户中登记了正确的付款金额。但是，这一事件造成的财务问题，因为该国随后请求将所有超额付款用于其他业务。

37. 从本组织的银行账户收到付款到会费实际入账这一全过程，在 2006 年 1 月至 2007 年 3 月抽查期间平均需要 52 天，在一些情况下所需时间更长(有一次为 4 个月)。

38. 分摊会费视为应收款项，直到支付的分摊会费确实与相应的摊款相匹配为止。这就导致应收款项估计过高，而此种估计到年终才加以纠正，因此并未对最终的财务报表产生影响。但是，有一年，账户司还未将某个会员国支付款项与相应的摊款相匹配，但是会费事务处已经确认收到了付款，账户司可能会认为该会员国拖欠会费，但是会费事务司认为该会员国及时缴纳了会费。这一差异影响本两年期内会计数据的可靠性，并使得会计数据与管理数据之间的对账工作更加繁重，并因此推迟编写缴款情况月报告。

39. 这些报告实际上是在所涉期间过去几个月后印发的。将这些报告张贴到联合国网站上，并提供给各会员国，需要 6 个多月时间。到 2008 年 5 月 1 日，截至 2007 年 12 月 31 日的缴款情况报告还未印发。当时，可以上网查阅的有关会费的最新报告是 2008 年 2 月 22 日张贴的截至 2007 年 11 月 30 日的缴款情况报告。

40. 正在安装的新的自动化系统，旨在将目前手工操作的工作，特别是发放现金收讫凭单和编辑每月报告的工作，纳入综管系统。此外，新系统预计将避免延误会员国付款入账的重复输入。

41. **行政当局同意审计委员会的建议，即应加快摊款管理的自动化进程，以便能够实时管理会员国的付款数据。**

42. 分摊的会费由会费事务处使用预制的、设有保护的电子表格进行计算。然后使用文字处理软件起草通知。审计委员会对通知内所列金额是否与大会决定的比额表相一致进行了抽查。审计委员会未发现任何计算错误。

43. 但是，有一些有关维持和平行动摊款的通知函内容表述不清。维持和平行动经常出现预算盈余，由此产生的贷项用来抵充会员国对所涉任务完成后一年开始的任务的摊款。(例如，2004/05 年度预算盈余所产生的贷项抵充 2006/07 年度的应缴摊款。比如，在 2006 年 7 月发出的一封通知函的附件一列示每个有关维持和平行动的摊款，附件二显示根据前一个预算执行情况抵减的金额。但是，并未给出应为每个行动支付的净额，而会员国不得不自己计算，这就造成会员国可能会对其应支付的份额产生误解。审计委员会发现，有几个会员国支付的是摊款毛额。这给会费事务处造成了额外的工作，因为超额付款不得不存入一个暂记账户或者抵充已经发出通知函的下一个任务的摊款。

44. 行政当局指出，仅在 2006 年发生了此类付款问题，原因是会费事务处工作人员更替和一些员额未及时填补。2007 年，已经通知会员国应为每项行动支付的净额。

45. 在一年期间快速连续延长短期任务时，会员国在每次付款前并未获得有关于已付摊款的状况和摊款如何分配到各个任务期间的最新资料；因此，超额付款可以从一个任务期间结转至下一个期间。通知函并不提及已经发出通知却未支付的以往任务期间摊款的情况。给各会员国的现金收讫凭单对每笔付款如何分配给每项任务开列了明细账。尽管现金收讫凭单登记日期为付款的当月月底，但有时在推迟一个月后才发放现金收到凭单，因此并未向会员国提供最新信息。

46. 这些审计结果表明，可以通过改变通知函的格式，写明每个国家最近支付的金额、用途、到期应付的金额以及得出摊款金额的计算方法，从而加强与各会员国的沟通以及付款的规律性。但是，要做到这一点，这一程序必须实现自动化。

47. **行政当局同意委员会的建议，即应设计未来的自动管理系统，以便在摊款通知中写明最近收到付款的金额和分配情况、到期应付金额以及摊款金额的计算方法。**

48. 审计委员会注意到，没有规定要求会费事务处向拖欠摊款的会员国发出提醒函。但是，会费委员会给自己设定了每年至少发出一份普发催缴函的目标，即写信说明所有摊款的欠缴情况。此外，对于每项新摊款，会费事务处打算在信函中写明摊款金额以及前一个(几个)期间的拖欠金额。

49. 对会费事务处文档的审查显示，2006 年未发出(普发)催缴函。此外，还注意到，一般来说，当发布新的摊款通知(除与维持和平行动相关的摊款外)时，实际上每次都发出了单独的催缴函。但是，2007 年 1 月 31 日就维持和平行动摊款发出了一份特别催缴函。最后，2007 年第二季度急需资金发出了专门的催缴函(2007 年 5 月 4 日就基本建设总计划以及 2007 年 5 月 9 日就联合国科索沃临时行政当局特派团和联合国西撒哈拉全民投票特派团维持和平发出专门通知)。

50. 以上情况表明催缴款并不是根据一个系统的计划发出的，而且发出时间也视会费事务处的工作量而定。但是，似乎加强催缴函管理确实可以提高摊款实收率。

51. **行政当局同意审计委员会的建议，即应审议在每个季度末向各会员国“普发催缴函的可能性，以提高摊款实收率。”**

发票的处理

52. 审计委员会在对金额为 2 180 万美元的发票进行抽样审查后指出，账户司收到发票到核准付款的时间为 5 至 8 个星期不等。在多数情况下，这一时间主要是由于请购单位对发票进行检查和核证造成推迟。一旦请购单位核证和发出确认函后，账户司就可以立即对相应的发票进行处理。

53. 在检查和核证过程中的延误，会使本组织无法履行合同义务，而在大多数情况下，合同要求在交货或完成服务 30 天内向供应商付款(见《联合国采购手册》第 9.9.15.(1)段)。目前的系统无法自动计算交货或完成服务与付款之间的时间

差。因此，审计委员会无法根据综管系统的数据核实 30 天的规定是否得到遵守。行政当局有必要采取措施确保履行合同义务，避免与供应商发生纠纷。

54. 行政当局同意审计委员会的建议，即应采取措施，确保及时核证发票，以保证在通常规定的收到货物或服务完成后 30 天的期限内付款。

5. 资产、负债、准备金和基金结余表

55. 联合国资产比前 2004-2005 两年期增加了 47.7%。截至 2007 年 12 月 31 日，由于现金池增加 86%，资产总额为 52.9 亿美元。审计委员会注意到，基本建设总计划账上有 1.241 亿美元的递延费用，而且未付自愿捐款比 2004-2005 两年期增加 7 倍(从 1870 万美元增至 1.482 亿美元)。

56. 尤其重要的是，由于 23.3 亿美元的离职后健康保险负债及其他服务终了的负债入账，联合国负债总额比 2004-2005 两年期增加了 4 倍，从 9.7 亿美元增至 38.8 亿美元。

应收摊款

57. 截至 2007 年 12 月 31 日，未缴摊款总额为 5.734 亿美元，而 2004-2005 两年期末为 3.61 亿美元，增加了 2.123 亿美元(58.8%)。

58. 《联合国系统会计准则》第 33 段规定，各组织可以为延迟实收摊款提取备抵。但是财务报表附注 2(m)(四)规定，“联合国的政策是不为无法及时收缴的此种摊款提取备抵。

59. 大会在第 61/233 B 号决议中重申，未缴摊款问题是大会的政策事项，并敦促所有会员国尽力确保足额缴纳摊款。

60. 鉴于摊款性质特殊以及《联合国系统会计准则》的规定，审计委员会认为，如果账目中提取备抵，以确认无法及时收缴等未缴摊款，财务报告就可以得到改进。

61. 审计委员会建议联合国继续审查未缴摊款的会计处理问题。

服务终了和退休后负债

62. 截至 2007 年 12 月 31 日，服务终了和退休后负债总额为 23.3 亿美元，其中包括 20.4 亿美元(87.5%)的离职后健康保险负债，1.5 亿美元(6.5%)的离职回国补助金负债，1.4 亿美元(6%)补偿未用休假日负债。

63. 行政当局遵守大会第 60/255 号决议和第 61/264 号决议，改变了联合国离职后健康保险负债的入账和披露方式，在财务报表内披露了服务终了和退休后负债情况，而不是如以往那样只在财务报表附注中提供信息。已设立专项基金，记录负债，这样比较容易跟踪变动情况。就联合国财务报表而言，负债不仅单独列在

资产、负债、准备金和基金结余表(报表二)中,而且还单列一个新的、独立的财务报表(报表十),专门列报服务终了和退休后的负债情况。这个新的列报内容进一步提高了财务资料的质量。此外,财务报表附注 10 详细介绍了服务终了负债中离职后健康保险部分的计算方式。

64. 从报表二和报表十等列报内容看,没有具体的资产用于结算这些负债。这方面缺乏具体资产,连同服务终了资金期初准备金几乎为零,致使此种资金为负差。尽管如此,联合国准备金和基金结余总额在两年期结束末仍有盈余(14.05 亿美元)。但财务报表附注 3(a)的规定,此种资金为专用金,无法从一个基金转用于其他基金的支出。因此,财务报表正确反映了一个事实,即并没有划拨专门资金用于支付联合国在服务终了方面的负债。

65. 秘书长向大会提出了经费筹措(A/61/730)。大会第六十一届会议没有就经费筹措计划作出任何决定(见第 61/264 号决议)。大会承认问题十分复杂,负债数额很大。决议还要求秘书长提出长远的战略,同时兼顾各种筹资选择,最迟在大会第六十三届会议主要会期提出报告。

66. 尽管负债总额很大,但负债的偿付过程会比较长,一些经费筹措办法会缓解财政影响。鉴于联合国工作人员预计的退休情况,今后几个两年期内支出频率将加快。因此,急需制订筹资计划。

67. **审计委员会建议联合国为服务终了和退休后负债制订一项供资战略。**

68. 审计委员会审查了与离职回国补助金和未用休假日有关等负债的评估和披露方法。没有对这种方法提出任何意见。这些负债是以下列方式入账的:(a) 调整准备金和基金结余,调整数额为截至 2005 年 12 月 31 日的负债额;(b) 开列支出,数额相当于两年期负债的增额。这笔支出作为“未编入预算的费用”列入报表十。

69. 委员会关于离职后健康保险负债评估情况的意见,载于以下第 118 和 119 段。

6. 现金流量表

70. 截至 2007 年 12 月 31 日,联合国的现金和定期存款比 2004-2005 两年期低 80%,从 3.679 亿美元降到 7 230 万美元。主要原因是投资活动,其中包括把现金转入现金池,其余额因此增加 13 亿美元,包括与资本资产和正建工程(主要属基本建设总计划)有关的 3.54 亿美元,与特殊用途一般信托基金有关的 4.99 亿美元,以及与联合国普通基金有关的 2.22 亿美元。包括现金和定期存款在内的现金总额,以及现金池,实际上从截至 2005 年 12 月 31 日的 18.37 亿美元,增加到截至 2007 年 12 月 31 日的 28.03 亿美元,即增加 53%。

71. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量表未把现金池短期投资列入现金余额。审计委员会认为,最好是在现金流量表中列出这些投资。

72. 审计委员会建议行政当局重新考虑现金流量表的披露问题，把现金池列为现金结余总额的一部分。

7. 批款表

73. 批款表(报表四)的格式不符合《联合国系统会计准则》(第八版)附录五规定的格式。报表五“批款”一栏没有分细栏目列出补充批款和其他调整数，转账和订正数。即使已经在提交给行政和预算问题咨询委员会的具体报告中报告了相应的信息，也应该在报表四中列出，以便更好地了解批款情况。

74. 审计委员会建议行政当局在下一两年期订正批款表的格式，使其符合《联合国系统会计准则》所建议的格式。

8. 联合国普通基金和相关基金

75. 在 2006-2007 两年期内，联合国普通基金和相关基金收入增加了 16%，从 37 亿美元增加到 42.8 亿美元。主要是因为会员国摊款增加(达 41 亿美元，增长 15%)和利息收入增加(达 6 440 万美元，增长 299%)。

76. 支出增加了 15%，从前一个两年期的 36.1 亿美元，增加到 41.5 亿美元，主要原因是以下各项增加：工作人员费用(比前一个两年期增长 14.6%，达 30.9 亿美元)，差旅费(达 9 260 万美元，增加 23.9%)，订约承办事务(达 1.552 亿美元，增长 59.1%)及业务费用(达 3.919 亿美元，增长 23.0%)。

77. 结果盈余 1.332 亿美元，比前一两年期的 8 600 万美元增长 55%。盈余使期末结余增加了 43%，两年期内从 4.18 亿美元增加到 5.96 亿美元。

78. 资产从 2004-2005 年的 14.7 亿美元上升到 2006-2007 年的 19.1 亿美元，增幅为 30%，主要是由于现金池内的金额增加(增至 6.659 亿美元，增长 50%)和递延费用增加(1.046 亿美元，增长 76%)。

79. 两年期内，负债从 10.5 亿美元增加到 13.1 亿美元，增长 25%。主要是由于缴款或预收款项增加(达 1 470 万美元，增长 378%)和未来各期间的未清偿债务增加。

80. 2006-2007 两年期末，资产超过负债 5.961 亿美元，2004-2005 两年期末为 4.179 亿美元，增加 43%。

9. 技术合作活动

81. 收入从 2004-2005 年的 345.3 亿美元，增加到 2006-2007 年的 3.549 亿美元，增加 960 万美元(3%)。支出从 2004-2005 年的 2.772 亿美元，增加到 2006-2007 年的 3.128 亿美元，增加 3 560 万美元(13%)。所有来源的收入增加 5%至 69%，但根据组织间安排收到的资金减少 48.3%。所有类别的支出增加 9%至 40%，但有

关其他基金的行政和业务开支减少 15%。总之，2006-2007 两年期，盈余 4 200 万美元，比 2004-2005 年减少 38%。

82. 总资产从 2004-2005 两年期末的 4.228 亿美元，增加到 2006-2007 两年期末的 4.756 亿美元，增加 5 280 万美元(12%)，主要是由于总部以外各办事处现金池存款增加(达到 1.372 亿美元，增加 102%)，总部现金池存款增加(1.327 亿美元，增长 59%)和其他应收账款增加(2 400 万美元，增长 16%)。负债从 2004-2005 两年期末的 2.133 亿美元，增加到 2006-2007 两年期末的 2.28 亿美元，增长 7%，即 1 470 万美元。所有债务项目均减少，下一个时期的未清偿债务(770 万美元，增长 20%)及与应付基金间结余有关的未清债务(1.753 亿美元，增长 15%)除外。

83. 审计委员会审查了技术合作领域的成果预算制。委员会审计的所有项目，无论是通过经常预算、预算外资源或发展账户供资，都包括要实现的目标。目标分不同类型：方案预算，尤其是第 22 款规定的目标；各司工作方案内规定的目标；项目本身规定的目标。

84. 审计委员会注意到关于目标和相关指标的情况。首先，目标的说明常常不够详细，无法计量其进展和完成情况。第二，在可以计量的情况下，有时却并不相关。

85. 关于第一个缺点的例子是，2006-2007 两年期方案预算第 22 款设定的目标是“通过咨询服务，加强发展中国家的体制能力”(见表 22.23)；计划以咨询干预后在具体发展领域取得的进展的发展中国家数目来衡量这项目标的实现情况。不过，没有对“具体发展领域取得的进展”作出任何定义，甚至也没有衡量取得进展的国家数目。

86. 至于第二个缺点，经审计的大部分项目，特别是有关召开会议或工作组运作情况的项目，是根据参加人员在各届会议结束时填写的满意度调查表内所发表意见的摘要来衡量成果。然而，尽管调查表有其益处，但收集的资料并不能表明，有关项目将产生具体措施，加以执行。2008-2009 两年期方案预算第 22 款虽然较详细，但没有提供比较有条理的指标。

87. 总之，由于缺乏明确的目标和有效的指标，很难客观评估所进行的活动，只是叙述所取得的进展而已。

88. 不过，应强调指出，整体而言，就发展账户(A/60/6(Sect. 34))开展的监测工作是个例外。为项目筹备工作及后来发展工作编写的文件，以及制订采取措施前的指标的文件，都使项目主管能够在项目结束时评估成果。特别是，要确立在开办项目时应遵循的程序，就需要订定能够客观评估的指标，并拟订评估方法。

89. **审计委员会建议行政当局为其所有技术合作活动拟定与发展账户供资的项目必须建立的机制相仿的成果计量机制。**

10. 资本资产和在建工程

90. 有关资本资产和在建工程的账目列于报表九和附表 9.1。

91. 委员会注意到，报表九中的总收入显著增加，两年期内从 9 090 万美元增加到 5.479 亿美元(增加 503%)。主要原因是摊款增加 4.887 亿美元(2745%)，利息收入增加 1 910 万美元(增加 1561%)。同期，总支出从 6 930 万美元增加到 1.176 亿美元(69.5%)。

92. 2006-2007 两年期内，资产从 6.527 亿美元增加到 14 亿美元(110%)，主要是以下几项增加：现金和定期存款(增加 865 000 美元，即 1094%)，现金池(3.45 亿美元，即 1013%)，应收会员国摊款(1.17 亿美元，或 1151%)和递延费用(增加 1.17 亿美元，即 1820%)。同期，负债从 3 780 万美元增加到 2.206 亿美元(483%)。原因是以下几项增加：当期末清偿债务(增加 5 100 万美元，即 298%)和以后各期间未清债务(增加 1.18 亿美元，即 1820%)，应付基金间结余(增加 1 000 万美元，即 514%)。

93. 出现这些强劲的趋势，原因是基本建设总计划启动。关于总计划的意见，委员会按照大会的要求(A/57/292 号决议)，在一份特定报告(A/63/5，第五卷)中发表。

11. 联合国国际伙伴关系基金

94. 联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)是由秘书长根据联合国与联合国基金会签署的协定，于 1998 年 3 月 1 日设立的自主信托基金，是一个负责经管罗伯特·特纳先生为支持联合国事业捐赠的 10 亿美元的非盈利性组织。总体来说，伙伴基金：(a) 是一个组织、执行、监测和报告联合国基金会供资的项目和活动的中央机制；(b) 作为在联合国内部的业务部门，与基金会在确定和甄选项目和活动方面进行协作，并监测和报告资金的使用情况；以及(c) 与基金会协作筹集资金，支助联合国各方案。

95. 伙伴基金设于联合国总部，由一名向秘书长直接报告的执行主任领导。秘书长设立了一个咨询委员会，以协助他审查伙伴基金收到的关于请求联合国基金会供资的提案。伙伴基金咨询委员会由一位副秘书长主持，并由秘书长委任的 10 名其他成员组成，这些成员任期两年。

96. 根据伙伴基金与基金会 1998 年 6 月 12 日签署的程序备忘录，伙伴基金的全面年度进展报告须按照《联合国财务条例和细则》接受审计。审计委员会在其第五十二届常会(1998 年 7 月)上同意进行这一审计工作。

97. 从 1998 年 3 月 1 日(伙伴基金成立)到 2007 年 12 月 31 日，联合国基金会和其他供资伙伴核准并分配了 10.31 亿美元为 422 个项目供资，这些项目涉及 39

个作为执行伙伴的联合国组织在 123 个国家的活动。来自其他供资伙伴的共同供资累积金额为 5.974 亿美元，占总核准分配款项的 57.9%。

98. 在 2007 年 12 月 31 日终了的两年期，联合国基金为四个专题领域的 51 个项目核准了金额为 2.716 亿美元的补助金：(a) 儿童保健(2.272 亿美元)；(b) 人口和妇女(540 万美元)；(c) 环境 (170 万美元)；(d) 和平、安全和人权(23 万美元)，以及四个专题领域之外的项目(3 710 万美元)。

上期债务节减或核销

99. 《联合国财务条例和细则》细则 105.9 规定债务须以正式合同、协议、定购单或以其他方式的承诺为依据，或以联合国承认的负债为依据。所有债务均需以适当的承付文件为依据。

100. 截至 2007 年 12 月 31 日的未清债务为 8 590 万美元，占 2006-2007 两年期的总支出的 30.35%，比 2005 年 12 月 31 日记录的 9 660 万美元减少了 11.01%。

101. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表显示杂项收入为 3 780 万美元，其中 3 730 万美元(99%)与上期债务节减或核销有关。这比上两年期的 1 480 万美元节减额增长了 155%。尽管根据联合国系统会计准则，未结清债务在两年期终了后 12 月内有效，经常发生核销上期债务的情况由多种因素造成，包括时间安排、资金使用情况报告的延迟提交和在执行项目时的实际延误。

102. 在向执行伙伴预付款项时即记录债务。若在项目上发生的支出少于所确立的未清债务，则核销未清债务并将其记为杂项收入。与此同时，重新确立债务，以抵销入账的支出。

103. 尽管交还承付款符合《联合国财务条例和细则》，较大金额的预付款支出不足或缓慢的情况令审计委员会关切。

104. **行政当局同意审计委员会的建议，即伙伴基金应查明经常发生未清债务被大额核销原因，以便将这类核销的发生次数减少到最低程度。**

资金使用情况报告的提交

105. 最近更新(2008 年)的伙伴基金预算和财务手册关于报告的部分规定，就正在进行的项目而言，执行伙伴除提交年度“经核明”或经审计的年度财务报表外，应提交 6 个月(即半年)的资金使用情况报告。手册还要求在所有承付款核销或结清之前持续提交资金使用情况报告。在 2002 年 7 月 24 日召开的会议上，联合国系统的协调中心、执行伙伴和伙伴基金一致同意在每年 8 月 15 日前提提交 6 月 30 日终了的上期累计半年期资金使用情况报告，在每年 2 月 15 日前提提交 12 月 31 日终了期间的上期累计半年资金使用情况报告。

106. 审计委员会注意到伙伴基金持续采取行动，与执行伙伴保持紧密联系及定期向其通报尚未提交的文件和报告。审计委员会根据伙伴基金截至审计日所保存的清单，审查了对上述既定报告日期的遵循情况。表二.2 和二.3 列示了截至审计日提交报告方面的统计数字：

表二.2

到 2007 年 8 月 15 日应提交的半年度报告

报告状况	2007		2006	
	数量	占总数的比率 (百分比)	数量	占总数的比率 (百分比)
最后期限前收到	62	51	39	22
最后期限后、审计前收到	25	21	42	23
截止审计日未收到	34	28	99	55
共计	121	100	180	100

表二.3

2008 年 2 月 15 日应提交的半年度报告

报告状况	2007		2006	
	数量	占总数的比率 (百分比)	数量	占总数的比率 (百分比)
最后期限和审计日前收到	179	95	66	37
截止审计日未收到	10	5	116	63
共计	189	100	182	100

107. 审计委员会注意到，8 月 15 日到期的半年度报告在最后期限前的提交率由 22%(39 份报告)提高到 51%(62 份报告)。审计委员会还注意到，2 月 15 日到期的半年度报告在最后期限和审计日前的提交率由 37%(66 份报告)提高到 95%(179 份报告)。审计委员会赞赏管理层在报告提交率方面取得的进展。伙伴基金通告审计委员会，它在 2007 年 8 月 15 日到期的报告提交方面没有取得同样的成功，因为直到 2007 年末才获得补充资源。此外，伙伴基金解释说，一旦年度报告已提交，它没有再要求提交半年期报告。

108. 截至 2008 年 2 月 15 日，尚未提交资金使用情况报告的项目总价值为 1 670 万美元。为这些项目已向执行机构汇出资金的总价值为 1 280 万美元。已记录的从这些汇款支出的总额为 700 万美元，未支出和未记录的余额最多为 580 万美元。其中，120 万美元与预定终了日期在 2007 年 3 月 31 日之前的项目相关，其余 460 万美元与预定终了日期在 2007 年 12 月 31 日之后的项目相关。

109. 项目执行机构报告的支出记录中缺少的最新信息影响账目的披露。此外，资金使用情况报告的延迟提交也会对项目的有效实施带来负面影响，因为后续预付款在报告提交后才会予以支付。

110. **行政当局同意审计委员会重申的意见，即伙伴基金应继续严格执行及时提交资金使用情况报告的规定。**

111. 伙伴基金提出，它将继续减少尚未提交的资金使用情况报告的数量。

给执行伙伴的预付款

112. 联合国系统会计准则第 46 段规定，一项资产是指本组织因过去的某一事项而拥有或应得的资源。伙伴基金记录显示，截至 2007 年 12 月 31 日向执行伙伴的预付款余额(资产)为 8 710 万美元(2005 年：9 640 万美元)。

113. 伙伴基金按未支出预付款仅在项目完成后才应退还给伙伴基金这一假设(因此伙伴基金在项目完成后才开始计算预付款及相关利息的账龄)，编制了给执行伙伴的预付款及相关应收利息的账龄分析。账龄分析显示，截至 2007 年 12 月 31 日，预付款总额为 8 710 万美元，其中 7 590 万美元被标明为“当期”，因为它包括一类在 2007 年 12 月 31 日前尚未完成的项目。

114. 审计委员会获取了在账龄分析中被标明“当期”金额的样本，并根据这些预付款信息查到总账，确定了这些预付款是何时支付给执行伙伴的。审计委员会注意到以下方面：

(a) 在账龄分析中或由执行伙伴对项目完成日期作了订正，反映在项目账龄类别作了修改；

(b) 由于项目尚未完成，伙伴基金根据其政策没有对有些预付给执行伙伴很长时间、一些甚至超过一年的款项采取后续行动，但伙伴基金在其账龄分析中将这些款项记为当期。

115. 存在因未完成的项目仍显示“当期”而没有对这些长期应收预付款(及相关利息)采取后续行动的风险。这一风险还存在于展期的项目(被联合国基金会批准为无成本延展)，它们同样显示为“当期”，因此没有对其采取后续行动。

116. 对所有未结清预付款的更全面的分析可能会反映其他类似情况，即长期未结清预付款显示为“当前”。

117. **审计委员会建议行政当局确保伙伴基金：**

(a) **利用资金使用情况报告中对记入预付款和利息的项目支出所作的审查和分析，继续通过其现有机机构监测预付款及相关利息的账龄；**

(b) 考虑在结清以往预付款后向执行伙伴分批支付预付款，以避免向执行伙伴支付涵盖很长时间的预付款。

12. 服务终了健康保险负债

118. 符合特定条件的工作人员在停止为联合国服务后，有权得到健康保险福利。按精算评估方法计算的与这种福利有关的负债总金额，截至 2007 年 12 月 31 日为 20.41 亿美元。

119. 审计委员会审查了用于评估该金额的方法，并特别审查了该组织的顾问精算师的报告。根据大会第 61/264 号决议第 10 段，此种负债是使用《国际公共部门会计准则》建议的方法估计的。根据该决议第 9 段，行政当局在财务报表十中根据为所涵盖工作人员员额供资的来源，将与经常预算相关的负债部分(18.2 亿美元，总债务的 89%)以及与预算外资源相关的负债部分(2.2 亿美元，总负债的 11%)作了区分。

120. 审计委员会审查了负债估值所依据的精算假设。审计委员会注意到为计算未来福利的现值而选择使用的折现率为 5.5%，与在 2005 年 12 月 31 日所作估值中使用的折现率相同。而在此两年期间，基准利率已有所上升。这一选择符合在财务报表附注 2(a)(二)中详细说明了审慎性原则。这还使不同时期的负债能够更容易地加以比较。

13. 执行《国际公共部门会计准则》准备工作的进展情况

121. 根据大会第 A/61/233 号决议，并作为对行正和预算问题咨询委员会意见（见 A/61/350 和 Add.1）的回应，审计委员会进行了实施《国际公共部门会计准则》与新的或升级的企业资源规划系统的差距分析。行预咨委会表示，这种系统宜全面考虑《国际公共部门会计准则》的具体要求。

全系统问题

122. 在审查《国际公共部门会计准则》的实施状况时，审计委员会注意到以下事项：

(a) 联合国财务和预算网在采用和核准联合国全系统协调统一的会计政策和符合所建议的《国际公共部门会计准则》的会计做法并对其进行实施方面已取得了进展。迄今已核准的新会计指导方针为：公共部门会计准则 1(财务报表的列报)、公共部门会计准则 2(现金流量表)、公共部门会计准则 5(借款成本)、公共部门会计准则 12(库存)、公共部门会计准则 17(财产、厂房和设备)、公共部门会计准则 24(财务报表中预算信息的列报)和公共部门会计准则 25(雇员福利)；

(b) 已为以下准则的实施公布了指导方针：公共部门会计准则 4(外汇汇率变动的影响)、公共部门会计准则 6(受控实体的合并财务报表和会计处理)、公共部

门会计准则 7(对联营企业投资的会计处理)、公共部门会计准则 8(合资企业利益的财务报告)、公共部门会计准则 13(租赁)、公共部门会计准则 15(金融工具:披露和列报)、公共部门会计准则 18(分部报告)和公共部门会计准则 23(非交换交易收入)。

与联合国相关的事项

123. 关于联合国, 审计委员会注意到:

(a) 作为实施《联合国国际公共部门会计准则》会计和财务交易核心的企业资源规划系统供资方面发生延迟, 导致采行《国际公共部门会计准则》的日期从起初预定的 2010 年推迟到最早 2011 年;

(b) 缺少将《公共部门会计准则》会计团队和企业资源规划系统财务模块团队的工作计划整合为一个联合总计划; 这种整合可以更好地协调两个项目的可交付成果; 以及

(c) 负责在秘书处一级实施《公共部门会计准则》的团队人员配置不足。截至目前, 只征聘了该团队应有的 7 名成员中的 4 名。行政当局指出, 另外 3 名工作人员预计在 2008 年第三季度末前聘用。

124. **审计委员会建议行政当局不断审查执行《公共部门会计准则》准备工作的阶段性成绩。**

14. 企业资源规划系统

125. 为秘书处建立企业资源规划系统的项目始于 2002 年, 当时有人指出, 综管系统已经过时, 而且在数据汇总和协助决策方面存在缺陷。此外, 目前的综管系统是无法支持《国际公共部门会计准则》(公共部门会计准则)的实施的。企业资源规划系统项目不仅是秘书处最大的信息技术项目之一, 而且也是使得行政当局的整体管理更加现代化、更加统一的主要驱动力之一。并不是秘书处所有的实体都使用综管系统(例如维和行动便未使用), 而且在使用该系统的某些实体(如总部以外办事处)中, 综管系统也没有实现与中央应用程序相衔接。联合国秘书处试图采用一个单一实例的企业资源规划系统, 使秘书处的所有工作人员不论位于何处均能使用该系统。

126. 2006 年, 秘书长重申(A/60/846 和 Add. 1)了更换综管系统的决定, 大会在第 60/283 号决议中批准了这一决定。大会在该决议中还要求编写一份有关企业资源规划系统的确切而详细的报告, 明确其目标和费用, 并对其投资回报作出估计。

127. 秘书长根据该项要求提出了一份报告(A/62/510)。这是该项目的创始文件。报告阐明了项目的总体目标、预期优势、在项目的设计和管理模式方面业已采取的步骤,以及主要的实施阶段。

128. 由于在秘书长提交报告时,该项目的功能尚未明确界定,秘书长无法对该项目的总成本提供准确的估计,而仅能估算在1.5亿美元至2.5亿美元的区间值。不过,秘书长明确要求大会划拨1 950万美元的启动预算,用于聘用一个44人项目小组和小组的报酬。该小组的首要任务之一,是确定该项目的功能定义,以便获知项目的确切费用,并在大会第六十二届会议续会上告知大会,以便大会批准该项目。

129. 行政和预算问题咨询委员会指出,秘书长报告中提交的有关该项目的整体成本及技术和功能要求尚未最后确定(A/62/7/Add. 31,第5段)。行预咨委会为秘书长拟提交大会第六十二届会议续会的补充报告内容确定了指南。在资源方面,行预咨委会建议仅批准秘书长请设的44个员额中的16个,但同意划拨所有其他非员额经费,以便项目可以开办。

130. 但是,出于议程原因,第五委员会并没有在第六十二届会议主要会期结束之前审议秘书长和行预咨委会关于企业资源规划系统的报告。因此,大会没有作出为该项目提交初步经费的决定。

131. 由于大会没有作出决定,因此没有启动预算,致使项目的功能定义无法最后敲定,因而也就无法获得大会及时通过。

132. 秘书长根据临时安排和第60/283号决议第三节授权他酌情支配的开支,继续推进这一项目。由临时任命工作人员和兼职工作人员组成的企业资源规划系统项目小组继续开展该项目的准备工作,并为大会草拟报告,提供有关企业资源规划系统和其他信息技术项目的补充资料(见A/62/510/Rev. 1),同时请大会作出筹资决定。该报告为更准确地界定了项目的功能,并提出了一项分两阶段实施的策略、一个直至2012年底的拟议时间表和一项2.856亿美元的新概算,其中包括3 700万美元的意外开支准备金,相当于纳入意外开支准备金之前该项目估计费用的15%。

133. 2008年3月,审计委员会审查了企业资源规划系统项目筹备阶段的工作,以评估其是否符合最佳做法。委员会指出:

(a) 根据大会作出的决定,企业资源规划系统项目团队使用分配给该项目的有限资源开展了筹备工作;

(b) 在筹备阶段,偏离最佳做法的原因大多是由于项目资金匮乏;

(c) 该项目面临的风险主要涉及到项目的实施时间表和过渡阶段的数据处理。

134. 委员会审查了上述报告(A/62/510/Rev. 1)。该报告笼统讨论了行预咨委会提出的增补资料的要求(A/62/7/Add. 31)。总体而言,报告对项目筹备工作的评价是客观的。然而,报告中建议的时间表(见A/62/510/Rev. 1,图二)所基于的假设,是大会第六十二届会议将核准该项目,而该报告并未提及任何替代时间表。然而,就在秘书长提交报告之前不久,大会明确表示,由于日程安排方面的原因,大会无法按原定计划在第六十二届会议续会上审议该报告,而将于大会第六十三届会议主要会期期间审议报告。这将延误项目完成的时间,并转而很可能会推迟《国际公共部门会计准则》的实施日期。

135. 抛开这方面不谈,审计委员会认为秘书长的报告为大会尽早作出决定奠定了坚实的基础。

136. **审计委员会建议联合国就秘书长有关在秘书处实施企业资源规划系统的建议作出决定。**

15. 采购与合同管理

137. 采购商品和服务的目的,是支持本组织的运作。采购职能包括通过购买或租赁的形式购置财产(包括产品和不动产)及服务(包括工程)所需采取的一切行动。采购行动包括查明需要、确定满足需要须达到何种要求、确定可能的供应商、招标、询价和评标、授标和发出定购单、追踪进度、确保供应商履约、接受交货和验收货、向供应商付款和管理采购的资产或服务。

治理

138. 根据《采购手册》的规定,由采购司(前称“采购处”)负责确保高效、有效和经济地实施采购活动,为总部和特派团、会议、国际刑事法庭、新闻中心、区域委员会提供有关的支助服务,并应请求为联合国各机构和附属机构提供此类服务(第2.2.1段)。

139. 采购司还负责实施秘书长在2006年6月14日提交的报告(A/60/846/Add. 5及Corr. 1)中提出的采购改革。这项改革由三个主要战略行动组成:

- (a) 加强内部控制措施;
- (b) 优化联合国的购置管理,达到降低购置成本的效果;
- (c) 联合国采购的战略管理。

140. 审计委员会注意到,联合国系统各组织作为一个整体的总采购额过去几年迅速增长,从2001年的46.2亿美元增加到2006年的94亿美元,年均增长15.3%(见表二.4)。同一时期,以定购单数额衡量的采购额年增速达4.9%(见表二.4和二.5)。

表二. 4

2001 年至 2007 年联合国采购的价值

(百万美元)

项目	年份						
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
联合国系统总采购额	4 620	4 560	5 070	6 530	8 330	9 400	..
联合国秘书处采购额 ^a	1 109	967	1 010	1 400	1 774	2 126	2 134
联合国采购司采购额 ^b	..	526	589	956	1 012	1 081	1 440
联合国占全系统的份额(百分比)	24	21	20	21	21	22	..
联合国采购的价值指数 ^c	100	87	91	126	160	192	192

^a 包括采购司、外地特派团和总部之外办事处发出的定购单。^b 包括采购司发出的定购单和外地特派团按照总部采购司确定的系统合同发出的所有定购单。^c 2001 年的指数为 100。

表二. 5

联合国采购司和外地特派团发出的定购单数量

项目	年份						
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
定购单总数 ^a	15 081	17 412	16 810	18 515	22 177	19 181	20 635
指数 ^b	100	115	111	123	147	127	137
采购司发出的定购单数目	4 031	3 824	4 062	4 325	4 291	3 493	3 947
指数 ^b	100	95	101	107	106	87	98

^a 包括采购司和外地特派团进行的采购。^b 2001 年的指数为 100。

141. 采购值的增长意味着采购司面临不断增长的业务需求。随着基本建设总计划在 2008 年第二季度进入一个非常活跃的阶段，此类需求将进一步增长。

142. 采购司隶属的管理事务部负有三重职责：确定采购政策；谈判和签署合同；管理合同(包括修改合同和解决争端)。

143. 采购司在管理事务部的地位最近有所变化。2006 年之前，该司隶属主管中央支助事务助理秘书长管辖。但是在安排主管中央支助事务助理秘书长休特别假之后，经决定，作为一项临时安排，当时的采购处处长向主管方案规划、预算和账户助理秘书长兼主计长报告工作。采购处后来事实上成为了一个由 D-2 级主管负责的司，由两个处构成，分别由两个 D-1 级主管管理，而不是像当前那样，由

一个 D-1 级主管领导整个司。但是，在进行此次审计时，采购司的重组仍未完成。此外，行政当局既没有明确该司的临时隶属办法将于何时结束，也没有表明该司将重新隶属中央支助事务厅，还是继续作为方案规划、预算和账户厅的一个单位。

144. **审计委员会建议行政当局敲定采购司最高管理层的结构及该司在秘书处的地位。**

145. 秘书长在 2006 年 6 月 14 日关于采购改革的报告中表示，尽管内部控制体系应涵盖整个组织，该体系也必须具备足够的灵活性，以使采购司能对外地的紧急业务需要作出快速的采购反应(见 A/60/846/Add. 5 和 Corr. 1)。该报告认为，《联合国财务条例和细则》及《采购手册》规定用来处理特殊情势的条款不适用于应对此类需要。秘书长要求更新《采购手册》，以为及时满足紧急业务需要而创建必要的程序架构，要求对采购实务加以调整改造，使其适合具体部门包括船舶租赁和土木工程等的需要，并要求修订授权流程，以加速决策进程。

146. 秘书长在 6 月 14 日报告中要求纳入的条款没有列入 2007 年 11 月版的《采购手册》。

147. **审计委员会建议行政当局应根据秘书长 2006 年 6 月 14 日报告(A/60/846/Add. 5 和 Corr.1)中概述的决定，在《采购手册》中纳入旨在对紧急业务需要作出快速采购反应的条款。**

148. 根据与采购司有关的方案预算，该司应提供有效、合理和高质量的采购服务(A/62/6 Sect. 28 D)，第 28 D.2 段。预期成果包括采购质量的提高和采购满意度的提升。适用的指标如下：(a) 客户满意度得到提升；(b) 采购周转时间缩短。衡量这些指标的方法并不完全令人满意。

149. 就第一项指标而言，要求申购人在每份合同结束时填写一份满意度问卷调查表。事实上，很少有人填写该表，所以通过这种方法收集到的统计资料没有多大价值。审计委员会无法信服，在一个需要填写大量此类文件的组织里，问卷是收集客户对采购服务评价信息的最佳方法。

150. 关于第二项指标，审计委员会注意到，虽然采购程序周转时间可从跟踪和报告系统得知，但这些数据并没有通过可以由所有利益攸关方分享的简明报告文件予以定期分析或监测。

151. **审计委员会建议行政当局制作绩效指标月度计分卡，记录申购人的看法和采购程序的周转时间。**

152. **审计委员会还建议行政当局每隔一段时间就申购人对采购的满意度开展一次独立评估，并对评估结果作出评价。**

153. 联合国日内瓦办事处的采购和运输科是设在日内瓦的大多数联合国部门和办事处的主要集中采购单位。分属 24 个大小不同部门的约 100 个客户实体与采购和运输科打交道。联合国日内瓦办事处约有 50 个申购实体，是最重要的客户部门，因为它占年度总采购额的三分之二至四分之三，具体比例取决于以采购量还是以采购价值来衡量。

154. 根据委员会上一份报告中提出的建议，采购和运输科根据《采购手册》第 8.1.1 至 8.1.4 段的规定，于 2005 年 10 月向所有客户实体发出信函，要求告知 2006-2007 两年期商品和服务采购的情况预测，并附上了预期答复的格式(可以填写表格模板，亦可选择在内部网上提交回复)。

155. 由于该请求收到的回复很少，采购和运输科又发出了催复函。最后，仅有联合国日内瓦办事处的 6 个部门和 7 个内部办事处作出了答复。这些答复大多不完整，也并不总是包含请求中要求详细提供的量化资料。

156. 因此，采购和运输科无法为 2006-2007 两年期进行采购规划。这一局面令人关切，因为正如委员会上一份报告所指出，为促成有效和高效的采购过程(包括大宗采购和现金流管理的改善)，采购规划是必不可少的。一份编制良好的采购计划将降低小额采购的频率，节省成本和时间(A/61/5 (Vol. I)，第 515 段)。例如，在 2006 年的 3 409 份定购单中，有 1 327 份涉及价值 1 000 美元以下的采购，占总量的 39%。

157. 行政当局同意审计委员会重申的建议，即应确保联合国日内瓦办事处提醒所有内部和外部客户实体，它们有义务在每一个两年期开始之前提交完整的购置计划。

遵守《采购手册》规定的情况

158. 联合国日内瓦办事处开标委员会的成员是由采购和运输科科长任命的。但由于该职位一直空缺，目前由主管购置和订约专门小组的行政主管任命该委员会的成员。目前供职的五名成员是通过 2007 年 9 月 11 日的内部备忘录任命的，他们中只有 1 名不是采购和运输科的工作人员。所有的替补成员都在采购和运输科供职。

159. 《联合国采购手册》第 10.1.1.(3)段规定：应由相关特派团的行政主任或首席行政干事任命开标委员会的成员。开标委员会的成员不应由当地采购科或申购办事处的工作人员组成。开标委员会至少应由来自不同单位的两个成员组成。

160. 审计委员会建议行政当局确保联合国日内瓦办事处根据《采购手册》的规定改组其开标委员会，尤其应确保该委员会的成员不是采购和运输科的工作人员。

161. 行政当局答复称，自开标委员会 2008 年 5 月 16 日改变其组成结构以来，这一建议已得到执行。

162. 审计委员会注意到，根据一项投标案例档案的抽样调查，略高于 40% 的案例档案中并没有包含供应商签署的黄色合同副本。然而，采购手册第 13.4.(4) 段规定，订购单最少应以两份原件签发，一份由供应商保留，另一份备作案例档案。这两份原件均应签名后分发给供应商会签，并要求返回一份会签的原件。订购单是一份对行政当局和供应商具有同等约束力的文件。因此，它本身就构成了一项协议，并据此承付货款。因此，对于投标的后续工作和绩效而言，将载有供应商明示协议的这一文件存放在采购文件中是十分重要的。

163. 行政当局同意委员会的建议，即应确保联合国日内瓦办事处提醒供应商必须签署订购单并将其中一份返还采购部门。

供应商数据库

164. 审计委员会在上一份报告(A/61/5 (Vol. I))中指出，联合国日内瓦办事处采购科需要改进对供应商的后续行政工作。

165. 审计委员会注意到，2007 年 10 月供应商数据库中载有 6 136 名供应商，其中包括：

(a) 2000 年之前输入数据库的供应商 1 465 家(超过 23%)，其中 1 143 家没有详细说明其注册等级；

(b) 3 129 家注册的公司(占登记册的半数以上)没有收到订购单。在这些供应商中，有 715 家是在 2000 年之前注册的，其中有 562 家没有提供任何有关注册等级的细节。

166. 行政当局同意委员会的建议，即应确保联合国日内瓦办事处采取一切必要措施，妥善维护其供应商数据库。

167. 《采购手册》规定，对供应商数据库进行妥善维护，需要定期报告供应商的履约情况。为达成此目的，[采购和运输科]应负责及时评价供应商的履约表现(规则 7.11-5)。

168. 审计委员会注意到，尽管申购者几乎总是返回供应商履约表现评价表，但该文件被归入有关的供应商信息档案存档，并未得到利用；供应商履约表现评价未能完成。

169. 行政当局同意委员会的建议，即应确保联合国日内瓦办事处审查所有供应商履约情况的评级，将其作为授予合同的决策依据。

最高性价比原则

170. 最高性价比原则是由 2003 年 1 月 1 日版的《联合国财务条例和细则》引入的，其中第 5.12 条规定：“在行使联合国的采购职能时，应适当考虑以下一般性原则：(一) 最高性价比；(二) 公平、诚信和透明；(三) 有效的国际竞争；(四) 符合联合国的利益”。这些规定取代了可接受的最低报价标准。

171. 最高性价比原则必须和公平、诚信和透明等规定原则一起，用作所有联合国采购过程的基础。

172. 2007 年 2 月，采购司为采购过程中的利益攸关方开办了一个有关最高性价比原则的培训方案。此外，《采购手册》还在 2007 年 8 月规定了该原则的定义。

173. 为确保上述原则得到实际运用，《采购手册》规定，在发布招标邀请书和收到要约的截止日期之前，供应商必须要求申购人组建一个评价委员会。该委员会一般由两名成员组成，其中至少有一名是申购部门的成员，另一名成员则是受联合国认可的成员或外部咨询人。该委员会应制订一份甄选计划，其中载有评估因素、因素的权重和不至于将发展中国家和转型经济国家排除在外的最起码的合理标准。该计划必须在发布招标邀请书之前完成。

174. 审计委员会注意到，在一次对 2007 年签订的合同进行的抽样调查中，《采购手册》所规定的措施未加以充分记录——甄选委员会的组成问题并没有提及，甄选计划时常不够翔实，在翔实的时候却又没有注明日期。采购司表示，该司目前正在制订一项新的甄选计划表，该表将在所有采购中使用。

175. 对于同一类服务(即船舶运输)，招标邀请书和征求建议书这两种方法都有使用。委员会注意到，审计委员会审查的所有案例所使用唯一标准是价格。但是，《采购手册》规定，对招标邀请书必须使用最高性价比原则。

176. **审计委员会建议行政当局在发布招标文件之前加强对招标文件的管理监督。**

16. 非消耗性财产

177. 非消耗性财产包括购买时单位价值为 1 500 美元或 1 500 美元以上、可用年限为 5 年或 5 年以上的财产和设备。如财务报表附注 13 所述，截至 2007 年 12 月 31 日，非消耗性财产价值为 4.479 亿美元，比上个两年期(2.984 亿美元)多 50.1%。这主要是因为联合国布隆迪综合办事处(联布综合办)和联合国塞拉利昂综合办事处(联塞综合办)设立时已将资产从结束的维持和平行动(第二卷)移交到联合国库存(第一卷)。

178. 根据关于财产管理和库存控制的规定，各部厅主管应确保每两年对联合国用品、设备和其他财产进行一次全面实地盘存(ST/AI/2003/5, 第 3.6 段)。

179. 如上次报告(A/61/5(Vol. I), 第 114 至 131 段)所述, 审计委员会认为, 本组织总部的存货记录并不完备。委员会特别建议方案规划、预算和账户厅与设施管理处协调, 更好地记录财产, 并维护财产记录, 确保在财务报表附注中对非消耗性财产进行公允估值。为了衡量这个领域所取得的进展, 审计委员会于 2007 年初在纽约联合国总部各大楼进行测验。测验结果表明, 库存数据的质量在各单位和大楼之间差别很大。在新闻部对办公桌、书架、柜橱、电脑、传真机、扫描机和打印机的调查表明, 房地内有 12%(26 件)的家具未列入库存。在会费事务处, 库存所列的许多物品下落不明(将近 30%(16 件), 主要是电脑)。

180. 审计委员会指出, 联合国维也纳办事处也存在类似情况。尽管审计委员会和监督厅先前曾经提出建议, 管理司仍然没有对联合国维也纳办事处房地内的资本资产进行盘存。该办事处主任发出了一份通知草稿, 其中第 3.4 条规定, 财产记录保管处可自行酌定不时进行特别盘存。项规定违反以上行政指示的上述规定。

181. 联合国维也纳办事处房地所使用的非消耗性财产列于一般支助科保存的库存记录内。信息和通信技术设备一旦投入使用, 就由一名指定的干事进行跟踪, 或用标记识别。若用户更换, 或物品已经移交, 或发现物品下落不明、受损和陈旧过时, 则从库存记录中删除。从库存记录中删除物品的程序主要以其持有者或用户的网上报告为依据。

182. 审计委员会指出, 尽管行政指示(ST/AI/2003/5)作出了规定, 在两个阶段(记入库存记录并随后从中删除)之间, 一般支助科没有进行任何实物盘存。

183. 联合国维也纳办事处没有实施内部控制程序, 为所用设备的可靠性提供最低保证。

184. 在拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会), 办公室家具不再列入库存。查阅库存档案后发现, 有些数据自相矛盾, 没有已售货物的记录。

185. **审计委员会建议行政当局确保总部和总部以外各办事处各单位的主管改进对非消耗性财产的记账工作, 并定期进行实物盘存。**

186. **审计委员会还建议行政当局制订并实施针对非消耗性财产的正式内部控制程序, 以确保在会计期间末提供的所用设备总值资料的可靠性。**

187. 联合国内罗毕办事处负责管理和处理与办事处所属某类非消耗性财产以及环境署与人居署所属财产物项的保险行政事项。截至 2007 年 12 月 31 日, 除了已购买保险的汽车之外, 非消耗性财产总额为 588 876 美元, 其中包括属于环境署的货物 224 601 美元、人居署所属的 110 187 美元和联合国内罗毕办事处所属的 254 088 美元。已购买保险的财产包括信息技术和视听设备、移动电话、照相机和放映机。

188. 从购置物项之日起到将物项从库存记录中删除之日止，联合国内罗毕办事处根据购置价格为货物购买了保险。为保险目的所用的参考价格，是某一物项(不论购置年份)的最初价格(历史成本)。因此，在 2003 年或该年之前购置的几部电脑和视听设备仍根据购置价格而不是根据较低的折余价值来购买保险。这种方法有其不利之处，那就是保费比较高。如果保险的风险大，这样做是有道理的，但该办事处没有予以评估。

189. 保险管理的特点是没有一套正式程序和政策可以澄清所涉风险和需保险的物品，并使其规范化和标准化，以及为物品购买保险的最佳期间和对其价值的重新评估。

190. 审计委员会建议行政当局确保联合国内罗毕办事处在计算保费时考虑到投保财产的购置年份和所保风险的发生概率。

17. 建筑物和空间管理

会计方面

191. 财务报表附注 9(a)指出，土地和建筑物按原始成本记账；不计建筑物的折旧。现有建筑物的重大改良和扩建于项目完工后列为资本资产。

192. 但是行政当局经常性地对扩建和建造新建筑(如扩建会议室、北草坪、代表餐厅设施、工作人员餐厅和训研所大楼)实行这些原则。

193. 2007 年 12 月 31 日，纽约总部的资本资产为 1.812 亿美元，尽管自秘书处自建造以来就一直在翻修工作，但翻修费一直未入帐。为说明问题起见，过去 5 年的改良工程(不包括建筑师费用)共耗费逾 150 万美元。可以利用建造以来资本资产数额的正确数字计算建筑物的理论折余价值，并与重大维修工作的预算预测数进行比较。

194. 变更《联合国系统会计准则》所载的会计政策，以更好地反映整个联合国的资本资产的价值变化，看来是不切实际的，因为《联合国系统会计准则》即将被取代。公共部门会计准则工作队已为资本化资产和折余采用协调统一的政策。但因所涉数额甚大，所以应当审查将这些标准适用于本组织的资产或至少适用于部分资产。

195. 审计委员会建议，鉴于将执行《国际公共部门会计准则》，行政当局应确保账户司考虑将联合国资产的翻修工程列为资本资产。

管理方面

196. 在对秘书处的活动进行初步风险评价时，审计委员会指出，空间管理是一大风险，这种风险因为执行基本建设总计划而增加。因此，审计委员会在秘书处主要场址审查了这个题目。

197. 在总部，这种审查工作说明以下几点：

- (a) 对其工作区域的实际使用和配置情况了解不够；
- (b) 缺乏一套空间使用总体战略；
- (c) 按照紧急要求进行空间管理。

198. 关于上文第 197 段内的第一点，审计委员会指出，对于纽约秘书处各建筑物有代表性的楼面进行抽样调查后发现，9%的工作站的办公室平面图与实际配置有重大差异。除其他外，这些差异涉及房地的布局及可列为可用空间的工作站数目。由于差异大，所以无法对空间进行有效管理。审计委员会还指出，在 37%的情况下，平面图中所标示的房间占用者或使用人与实际占用者不符。

199. 上文第 197 段内的(b)点，行政当局告知审计委员会，在对选择拥有房地或租赁房地的两种选择进行研究分析后，将着手拟定空间分配的长期计划，以便于 2008-2009 两年期付诸实施。在研究结果产生之前，没有一项分配和管理空间的长期战略。

200. 空间利用计划的制定，也由于对有关需要缺乏充分了解而难以进行。当某个部门就其新需要与中央支助事务厅联系时，就会对已分配给提出要求的部门的资源进行总体审查，以确定能否以合理利用现有资源的办法来满足其要求。但没有每年对各部门或主要单位进行系统的最新情况调查，以确保其需要没有增加或减少。该项评估应每年或每 6 个月有系统地展开，以应对快速变化的情况，以便更好地预测各项需要并迅速查明不够理想的情况。对估计的未来各项需要进行全秘书处综合审查后，如果必须从外面租用更多办公空间，就可以及时办理预算手续，并尽早拟定租用空间所需的合同。

201. 审计委员会建议行政当局对办公空间的使用问题实行一项总体战略。

202. 审计委员会指出，在需求规划或空间分配方面没有任何程序可循。尤其是当中央支助事务厅就某项申请办公空间的请求提出正式建议后，没有一套正式的决策过程，因此空间的分配往往受非正式因素影响。程序的缺乏会驱使提出紧急要求，这不利于中期战略的执行。在 2005 年 106 个项目中，有 21 个项紧急要求，而在 2006 年 106 个项目中，有 16 个项紧急要求。此外没有为尽可能自动收回非优化楼面空间制定程序。制定程序的工作，应注意处理以奖励措施将预算程序与实施上述办公室空间管理战略原则挂钩。

203. 审计委员会建议行政当局制定空间管理书面程序，并确保在规划需求、分配场所与对各种请求进行调解、收回楼面空间和限制紧急请求等方面运用这些程序。

204. 在建筑物安全方面必须加以改进。本组织于 2006 年 4 月同意自愿接受安全检查，以便与东道国当局充分合作。1946 年《联合国特权和豁免公约》第二条第 3 款规定，联合国房地不可侵犯，并应免受任何形式的行政行动的干扰。这就是本组织作出上述决定之前没有进行任何消防检查的原因。继 2007 年 1 月的决定之后，行政当局请纽约市对总部建筑物进行检查，以查明防火、建筑物和石棉安全标准是否得到遵守。

205. 行政当局首先列出了认为须予立即采取的行动，并制定了中期和长期行动计划。行政当局指出，中期措施已经在执行或应于 2008 年年底之前开始执行。关于较为长期的措施，行政当局指出，此种措施是基本建设总计划的一部分。应当保证，如果执行这些措施的工作不能在基本建设总计划开始之前展开，就应采取令人满意的补偿措施。

206. 纽约市的意见很重要，说明总部楼群自建造以来一直缺乏安全规则方面的监测。这个问题已经是联合检查组一项建议(A/56/274)和大会数项决议(特别是第 60/282 号决议)的主题。审计委员会特别指出，喷洒灭火系统的缺乏构成严重的安全风险。这些风险无法以火警系统或加强消防系统的办法来弥补。行政当局指出，由于即将执行基本建设总计划，资金方面受到限制，本组织为充分遵守安全标准而作出的努力受到制约。行政当局进一步指出，它已采取了一些措施，在根据基本建设总计划进行翻修之前，减轻没有喷洒灭火系统所造成的风险。这些措施已为纽约市消防和建筑部门所接受。

207. **行政当局同意审计委员会的建议，即应采取适当措施，使总部楼群完全符合安全标准。**

208. 预算过程可以成为改善空间管理的有效方法。这个过程也可以保障公平。在这方面，行政当局目前只采用一个指标，即每个工作人员的使用面积，而这一指标所依据的数据不够可靠。要对空间进行合理管理，就需要填写记分牌，其中起码应包括以下各方面的指标：

- (a) 优化可用面积(即可用工作站数目/工作站总数)；
- (b) 占用和拥有面积的成本(即营运费用+设备维护费/可用面积)；
- (c) 租用面积的成本(即租金，包括水电和维修费/可用)；
- (d) 每名工作人员可用的空间(即可用面积/工作人员人数)。

209. **审计委员会建议行政当局就空间的使用问题拟定一个综合记分牌，交由各部主管采用。**

210. 审计委员会审查了与日内瓦和内罗毕的联合国楼群有关的房地产问题。

211. 在内罗毕，吉吉里大院由本组织拥有。肯尼亚政府捐献了面积为 56.7 公顷的土地。楼群的建造由联合国预算供资。楼群建筑面积为 35 103 平方公尺，其中包括 25 852 平方公尺的办公面积。楼群于 1984 年举行落成仪式。

212. 吉吉里大院可容纳肯尼亚境内 3 020 名联合国工作人员中的 1 967 人，驻内罗毕的另外 1 053 名联合国工作人员在吉吉里大院以外按当地市价租赁的房地内办公。驻肯尼亚的 65 个组织中，有 29 个设在吉吉里大院以外。

213. 吉吉里大院由联合国内罗毕办事处管理。在共同事务，如行政、财务和会计、房地产、后勤、安保和电信支助等方面，办事处起主要作用。

214. 1998 年和 2002 年肯尼亚境内发生恐怖袭击事件后，驻内罗毕的一些联合国部门开始迁入联合国内罗毕办事处建筑群。十年后，这种趋势已经停止。目前联合国有四分之一的工作人员和相关机构将近一半的工作人员仍在吉吉里大院之外办公。

215. 2007 年 7 月，联合国内罗毕办事处向秘书处提出一个扩建吉吉里大院的更新项目。扩建后，办公室和相关楼面面积将达 17 000 平方尺，费用为 2 600 万美元。

216. 扩建工程实现了几个有利于联合国的目标：

(a) 将所有联合国单位和人员集中于安全地点；

(b) 降低租赁费用并在机构间实现规模经济；

(c) 向集中起来的各个机构提供优质服务(加强安保、宽带因特网连接、安全电信、行政和后勤支助、会议设施以及工作人员服务等)。

217. **审计委员会建议行政当局确保联合国内罗毕办事处全面分析 29 个联合国机构及其工作人员在吉吉里大院以外地点办公所产生的费用。**

218. 在日内瓦，万国宫是早在 1930 年代修建的建筑群，这里的建筑物以及会议室和接待室内的布置和装饰反映了联合国会员国的艺术和文化。

219. 这些区域必须维持良好的状况，并符合职业安全和卫生标准。这个地点必须加以保护，以防止财产的损坏或遗失。

220. 1972 年 10 月 16 日《保护世界文化和自然遗产公约》指出，有些文化和自然遗产具有特别的价值，必须作为全人类遗产的一部分加以维护。《公约》第 1 条规定以下各项为“文化遗产”：

- 文物：从历史、艺术或科学角度看具有突出的普遍价值的建筑物、碑雕和碑画、具有考古性质成份或结构、铭文、窟洞以及联合体；

- 建筑群：从历史、艺术或科学角度看在建筑式样、分布均匀或与环境景色结合方面具有突出的普遍价值的单立或连接的建筑群。

221. 此外，第 4 条规定：

本公约缔约国均承认，保证第 1 条和第 2 条中提及的、本国领土内的文化和自然遗产的确定、保护、保存、展出和遗传后代，主要是有关国家的责任。该国将为此目的竭尽全力，最大限度地利用本国资源，必要时利用所能获得的国际援助和合作，特别是财政、艺术、科学及技术方面的援助和合作。

222. 作为整个阿里亚纳公园的一个遗址，万国宫本身或其一部分当然首先会被列为遗产，不属于任何公约的一个缔约国，而属于一个国际组织。由于东道国瑞士自 1975 年 9 月 17 日以来一直是《公约》的缔约国，因此可以考虑可否请该国提出将这一地点列为文化和自然遗产的提议，因为这一地点是日内瓦市提供给联合国的，而且处于瑞士国土内。

223. **审计委员会建议行政当局研究将阿里亚纳公园的全部或部分或只将万国宫列入世界文化和自然遗产目录的意义。**

224. 联合国日内瓦办事处建筑物的维修事务处编制了一份清单，说明许多设备，如供暖管道、窗户、废水及雨水排放管，已陈旧过时。这种情况不利于维持建筑物的功能，而且是目前支出超额（供暖、地下室的档案淹水）的一个原因，今后还可能会产生开支（平屋顶容易漏水，7 年内只翻修了 50%，需要保护混凝土，以防破裂并引起结构性问题）。

225. 对财产的了解是维修程序的一个不可或缺的先决条件，对旧楼来说尤其如此。但是，联合国日内瓦办事处没有为建筑物一份定期进行统一检查的报表，以便确定这些建筑物的中期和长期维护需做的工作以及人力和财力。

226. **审计委员会建议行政当局确保联合国日内瓦办事处：**

(a) 对所有建筑物进行检查和定期监测，以确定维护或改良这些建筑物所需的工作；

(b) 正式制定长期的工作计划。

227. 审计委员会还着重注意了总部以外各办事处和各区域委员会会议服务的管理工作。

228. 联合国日内瓦办事处、联合国内罗毕办事处、曼谷的亚洲及太平洋经济社会委员会（亚太经社会）和亚的斯亚贝巴的非洲经济委员会（非洲经委会）会议中心使用情况的统计数字表明，尽管在使用方面各地点之间存在明显的差异，但仍有很大的潜力没有发掘。会议室的空置对联合国是一个机会成本。为说明起见，

审计委员会估计, 2006-2007 两年期会议中心的闲置率产生的净理论成本为 5 560 万美元。

229. 联合国无法控制的某些外部因素, 如内罗毕、曼谷和亚的斯亚贝巴的政治局势, 是某些会议中心遇到困难的部分原因。其他比较常见的制约因素也对中心的使用产生影响。非联合国系统内部组织的实体要使用这些会议中心, 受到各种法律限制。只当会议室的使用符合联合国的目标和宗旨而且属于非商业性质时, 才准予租赁。与政治、族裔或宗教有关的活动, 或直接促销或推销产品或服务活动, 不能利用该中心的设施(见 A/55/410)。此外, 在日内瓦和曼谷, 会议服务的区域竞争很激烈, 在服务质量和服务能力方面, 出价都很具竞争力。

230. 联合国机构似乎不大鼓励其理事机构使用联合国的会议服务设施。驻日内瓦的联合国机构自己配备了会议空间, 所以限制使用上述会议中心。只有世界卫生组织(世卫组织)、联合国开发计划署(开发署)和国际劳工组织(劳工组织)在本联合国日内瓦办事处举行年会或半年度大会。世贸组织从来没有在联合国日内瓦办事处举办过年会。在曼谷, 联合国系统的一些组织在会议中心以外地点举办了活动。

231. 审计委员会建议行政当局制订降低会议中心空置率的战略。

232. 在审计期间, 审计委员会发现, 各会议中心的管理部门没有制定会议中心的使用战略, 也没有开发适当的管理工具。此外, 这些中心的使用还受到很多实际困难的制约。例如在日内瓦, 开会时间受限制, 会议不得在非工作日举行。总而言之, 理论上会议中心每日只能使用 6 小时, 即每周 30 个小时。申请使用会议室的程序也相当复杂, 因此联合国以外的组织根本不能租赁会议室。

233. 2000 年 9 月, 秘书长在关于曼谷和亚的斯亚贝巴联合国会议中心使用情况的报告(A/55/410)中, 阐述了更好地使用会议中心特别是曼谷会议中心的目标, 其中包括制订深入的促销战略、使用专业工具和界定确切的目标。2007 年 11 月, 亚太经社会仍然没有就会议室使用率制订任何目标。在内罗毕, 会议司直至 2004 年才开始考虑会议室使用情况的统计数字。长期以来关于该司业绩的比较数字有限。在日内瓦, 尽管在加强统计与评估单位方面取得了进展, 但报告的编制和评估工作仍然主要是一个人工操作的过程。

234. 非洲经委会迟迟才开始采取行动, 以执行审计委员会先前的建议, 即鼓励会员国和联合国各机构使用会议中心, 以尽可能提高其利用率(A/61/5(Vol. I), 第 341 段)。非洲经委会现在设有一个旧用户数据库, 可以与它们定期进行沟通。这个数据库中有 21 个联合国机构、25 个非政府组织或协会以及 23 个埃塞俄比亚国家机构。亚太经社会已设法加强联合国实体对其会议室的了解。

235. 应编制一份可能的客户清单，告知它们可以使用的服务和服务范围。在亚的斯亚贝巴和曼谷，审计委员会注意到，有些档案开列了现有客户名单，但其中没有任何主要专业协会和大型私人企业中的潜在客户。

236. **审计委员会建议行政当局提高会议中心使用条件的灵活性，监测其占用情况，并按照联合国的规定进行商业管理开发。**

237. 设施的质量并非总是一个国际会议中心应有的公认标准。在内罗毕中心，尽管场地的质量很高，但办公室和工作室数量不足，而且使用模拟技术(笔译、声频、录音和投影)的技术设施自 1984 年以来就没有作任何改动。在这些情况下，联合国日内瓦办事处迄今保持的占用率和赚取的收入看来越来越不可能维持下去。这些问题加上在内罗毕遇到的困难，将对中心的使用产生不利影响。这种情况已引起大会的注意。大会第 58/272 号决议核准有关联合国内罗毕办事处会议中心翻修和现代化的原则，并请在 2006-2007 两年期就现代化带来的好处提交一份报告。根据当时的估计，工程成本为 350 万美元。由于当地缺乏技术技能并需要雇用一名咨询人，并需要根据财政和技术方面情况的变化对最初的档案进行审查，所以在大会决议通过将近 5 年后项目仍未开工。

238. 在曼谷，自 1993 年中心开设以来，会议室大量家具一直没有更新。既没有更换家具的具体计划，也没有更换技术设备或进行投资的计划。中心的部分家具和设备很快就会过时或可能不再符合当前的标准(特别是电视会议设备)。

239. **审计委员会建议行政当局：**

(a) **对会议中心的设备进行一次系统的评估，以就逐步更换设备制定计划；**

(b) **审查会议中心的适用性，并制订一项多年期设备更新计划。**

18. 人力资源管理

240. 秘书处提议进行一项大规模的人力资源管理改革(A/61/255)，此项提议得到了大会第 61/244 号决议的批准。关于征聘，管理当局的总体目标是建立一支高质量、多技能、可流动的工作人员队伍，确保这支队伍具有最高的效率、胜任能力和诚信标准，适当兼顾地域分配和两性平衡。

241. 鉴于该议题的重要性，审计委员会已承诺对整个人力资源管理厅进行审计，对征聘、晋升和尊重公平地域代表性和性别平衡等领域进行集中分析。以下几点意见描述了当前的情况，并在必要时提及了为实现该目标已经或将要进行的改革。

治理

242. 自 1999 年以来，秘书处各部门的工作目标均被收入两年期“人力资源行动计划”。这些计划覆盖 10 个重点领域，包括：员额空缺、两性平等、地域分布

和绩效管理。部门主管和其他工作人员的目标有所区分，后者只需要提高对该主题的了解即可。然而，之前有 20 多个没有任何优先次序的目标也被包含在内。有效的人力资源做法要求把重点放在数量有限的目标之上，并在选定目标中确定优先目标以促进其实现。

243. 行政当局同意审计委员会的建议，即应按优先顺序排列人力资源行动计划的各项目标，并选择其中一部分作为优先目标。

244. 秘书长在确定人力资源管理厅组织方式的公告(ST/SGB/2004/8)中规定，人力厅是“有关人力资源管理事项的中央权力机构”。根据该公告，人事厅会同其客户部门，负责：制定政策；参与征聘；职业生涯管理和培训；制定健康和医疗管理政策；开展工作人员-管理层协商；并确保人力资源政策和规定得到遵守。各位副秘书长负责多数政策的执行工作。他们负责确保人力资源行动计划(见第 59/266 号决议)取得成功并就诸如提名等关键流程作出重大决定(见 ST/AI/2006/3)。执行干事为副秘书长提供协助，其中包括监督有关部门的人力资源问题，而执行干事自己则得到在这一领域有特别专长的人力资源主管的协助。

245. 人力资源管理厅和有关部门在管理过程或实现人力资源目标方面的角色划分往往十分复杂，并导致责任模糊。行动的多重性和复杂性使人们难以确定人力厅和有关部门的成败。在提名、征聘和实现两性平等或地域平衡等目标方面的情况即是如此。和许多支助部门一样，人力厅面临这样一种困难，即它既对其他部门发挥一般监督作用，例如制定政策并监测成果，又为其提供服务，例如组织竞争考试、管理信息系统、培训。因此，各部门主管在人力资源方面的绩效很大程度上取决于人力厅的绩效。

246. 秘书长在关于着力加强人力建设的报告(A/61/255)中呼吁扩大使用人力厅管理的预先筛选名册(第 70-75 段)，并在人力厅内部设立一个征聘处，专门负责协助各主管选择合作伙伴(第 76-79 段)。因此，人力厅和其他部门更有必要一起努力实现人力资源的优先目标。因此，应鼓励其他部门主管使各自的目标相互协调，以合作实现共同目标。

247. 人力资源方面良好的做法，往往会将一些目标分配给中央人力资源管理部门，而这些目标能否实现，并不仅仅取决于人力资源管理部门的行动，或者在某些重要领域方面，将一两个共同目标同时分配给中央人力资源管理和它所服务的各部。因此，人力资源管理部门往往被赋予降低征聘费用或缩短征聘时间的目标，尽管在此过程的若干阶段，人力资源管理部门需要依赖其所服务的各部的配合。同样，可能将某些培训目标分配给人力资源管理部门，尽管其合作伙伴能否参加培训活动，需要各部的批准。将责任分配给各部门首长，并不排除在某些领域订立需要与人力资源管理厅共同实现的目标。

248. 委员会建议行政当局为主管管理事务副秘书长、人力资源管理厅首长以及有关副秘书长指派几个与定为人力资源管理优先事项有关的目标。

征聘

地域代表性

249. 为改善地域代表性方面的指标，竞争性考试仅向无人任职、任职人数不足或低于幅度内中位数的国家的公民开放。就 2001 年至 2005 年而言，审计委员会注意到局面有所恶化，来自无人任职和任职人数不足的国家候选人比率从 43% 下降到 34%，在 2003 年达到最低点 12%。2001 年至 2006 年，这方面的局面急剧恶化，来自任职人数过多的国家的工作人员几乎翻了近一倍，从 2001 年的 17% 增加到 2006 年的 31%。在审计委员会看来，局面恶化的原因有两个：(a) 在无人任职和任职人数不足的国家宣传不够；(b) 处于适当幅度范围内的国家的候选人，尤其是合格候选人的人数过多。人力资源管理厅每周两次在国际刊物上、每周一次在其网站上刊登广告。此外，它向会员国提供广告视频以便在电视上播放，并为电台和大学提供一份广告样本。事实上，沟通行动基本上由会员国自行采取。但人力厅可以针对无人任职和任职人数不足的国家采取行动，除了各会员国自行采取的举措外，还按照秘书长报告(A/61/255)所呼吁的那样，在有关国家直接开展提高认识的活动。

250. 行政当局同意审计委员会的建议，即应确保人力资源管理厅为无人任职和任职人数不足的国家推行积极主动的宣传政策。

251. 由于来自任一国家的候选人人数上限很低，且由于少数接近合理幅度中位数的国家的合格候选人高度集中(来自同一国家的候选人每次考试限定为 50 人，每次考试有七到八项测试)，局面仍在继续恶化。

252. 因此，2005 年任职人数不足和任职人数过多的国家的候选人比率分别为 34% 和 0%(竞争性考试结构的设计，意在不从任职人数过多的国家的国民中进行征聘)，从任职人数不足的国家实际征聘的人数仅为 16%，从名册上征聘的候选人有 25% 来自那些在组织考试与实际征聘期间变成任职人数过多的国家。

253. 这个现象与竞争考试成功的候选人主要集中在接近合理幅度中位水平的少数国家的情况有关，并不仅仅出现在 2005 年。总体来讲，在 2004 年至 2006 年期间从名册中征聘的工作人员，有三分之一以上(35%)是来自在其征聘期间变为任职人数过多的国家。因此名册上没有来自无人任职和任职人数不足的国家合格候选人，使各部无法实现预定的 25% 的人员从这些国家征聘的目标。解决办法之一是提高允许参加国家竞争性考试的同一国家国民的数量上限，目前该上限为每次考试 50 人。应该指出，该上限对所有国家都是相同的。

254. 行政当局同意审计委员会的建议，即应确保人力资源管理厅修改允许参加国家竞争性招聘考试的各国候选人人数上限。

国家竞争性考试的组织

255. 国家竞争性考试的理论时间，从国家的选定到专业测试和口头考试结束需要 22 个月。考试本身需要 11 个月。该段时间还没有包括挑选合格候选人进入后备名册的时间。鉴于联合国在正常开展工作、候选人素质和可获性以及联合国形象等方面面临的风险，花费如此长的时间看来过分的(见表二.6)。由于缺乏称职的考官，某些考试所花的时间实际上要长得多。

表二.6

竞争性考试阅卷及面试的平均时间和极端情况

因素	2005		2006	
	天数	月数	天数	月数
1. 笔试阅卷平均时间	251	8.2	194	6.3
2. 面试平均时间	73	2.4	78	2.6
阅卷平均总时间 (1+2)	325	10.6	272	8.9
最快阅卷总时间	79	2.6	194	6.4
最慢阅卷总时间	403	13.2	411	13.5

256. 所花的时间可以通过连续不断的需求规划加以缩短。此外，人力资源管理厅可以与各会员国同时举行会考(目前所花时间：两个月)并减少笔试阅卷和进行口试所需的时间。当前阅卷时间过于冗长。此外，审计委员会认为有必要公布并遵守考试结果的揭晓时间。

257. 审计委员会建议行政当局应确保人力资源管理厅采取措施，缩短举办竞争性考试所用的实际时间。

258. 行政当局评论说，如能提供足够的人力和财力资源(提供全职阅卷人)，则可以执行该项建议。

语文资格

259. 自 1946 年 2 月 1 日的第 2(I)号决议通过以来，法文和英文一直是联合国秘书处的两种工作语文。因此这两种语文必须一视同仁。然而，对职位文档的检查表明，对于大多数的职位，包括在法语区办事处(日内瓦)的职位而言，具备良好的英语能力被认为是不可或缺的，而法语只是希望能够掌握。因此，招聘导致几乎所有的工作人员都熟练掌握英文，而只有少数人讲法文；因此，工作主要是以英文开展，从而违反了大会决议。

260. 为确保大会的决议得到尊重，秘书处应要求其征聘的候选人英法文均流利。为协调技能、地域多样性和性别平等的目标和尊重两种工作语文地位的必要性，必须采取循序渐进的方式。

261. 审计委员会建议行政当局采取措施确保遵守 1946 年 2 月的第 2(I) 号决议，并在这方面除其他外考虑，要求不是两种工作语文都流利的专业及以上职等新入职者在加入行政当局时接受语文辅导。

262. 审计委员会还建议行政当局在所有专业及以上职等新入职者入职一段时期后对其两种工作语文的流利程度进行测试。

联合国系统工作人员服务条件研究

263. 在对国际公务员制度委员会进行审计期间，审计委员会审查了联合国系统工作人员服务条件研究的开展情况。这些研究对于联合国的人力资源管理具有决定性意义。虽然该领域没有发现严重失常的情况，委员会仍找出了一些可加以改进的地方。

264. 按照其章程，审计委员会制定了联合国工作人员工作地点分类标准，以期订定调整补贴额度。调整补贴是在基薪之外支付的，以确保联合国系统的工作人员不论在哪里工作其报酬净额能提供相当于纽约当地水平的购买力。工作地点差价调整数指数(差价调整数指数)考虑了当地的价格和对美元的汇率。工作地点差价调整数乘数使用该调整指数进行计算。工作地点差价调整数乘数中的 1 个点相当于工作人员基薪净额的百分之一。将该数额乘以适用于该工作地点的工作地点差价调整数乘数即可得到应支付的工作地点差价调整数。

265. 委员会对所有联合国共同制度工作人员驻在的总部或外地工作地点进行了地方间比较调查和住房调查，以确定工作地点差价调整数指数。地方间比较调查的目的是获取和处理约 330 种具体商品和服务、住房和国内成本以及家庭开支费用的基准价格数据。房屋调查只涉及长期居所。各类数据收集自调查过程中的三类关键人员：调查协调员、各工作地点符合资格的工作人员以及负责定价的工作人员。

266. 公务员制度委员会 2006-2007 年两年期方案预算(A/60/6(Sect. 30))确定了更新租金和调动/艰苦条件津贴补助门槛值的分类和调整数乘数的目标。实现这一目标的衡量指标是在预定时间内完成生活费用调查，这意味着要缩短预定调查日期与完成调查日期之间的时间。

267. 然而，这一指标没有考虑到两个因素：在预定的调查日期与实际调查日期之间的时间；进行调查与发出综合调整通告之间的时间。

268. 在审计时，公务员制度委员会已在 2006 年进行了 131 次生活费用调查，涵盖 127 个国家。在 2007 年进行了 109 次调查，涵盖 105 个国家。在这 240 项

调查中，22 项之前已由委员会秘书处工作人员在 2006 年 4 月至 2007 年 10 月期间开展，以协助被认为“有问题”的工作地点的协调员。

269. 在比较月度调整通告中提到的日期和初步调查时间表时，审计委员会注意到 2006 年发出的通告在调查计划日期和发出通告之间存在 2 至 21 个月的滞后；2007 年，在发出通告和审计之间存在 2 至 32 个月的间隔。在同一基础上，上述 240 项调查中有 51 项调查滞后原定时间表 13 至 32 个月，其中 16 项调查滞后 24 个月以上。

270. 公务员制度委员会解释说，调查开展偏离时间表主要是由于无法控制的原因，如：工作地点协调员要求推迟调查；工作地点没有工作人员；调查问卷未能获得可接受的响应率；寻找定价代理人职位候选人遇到困难；工作地点经济条件限制。

271. 不过，出现偏差也是由于调查材料的准备和提交延误所致。延误通常发生在预定的调查日期之后，并在处理收到的材料方面出现拖延。应该指出的是，根据批准的方法，委员会有责任在从工作地点收到完成的调查材料后 4 个月内公布调查结果。

272. 在工作地点实施生活费用调查的失败或延误可能因为增加使用当地统计资料来更新计量方法导致无法精确确定该地点的工作地点差价调整数指数。因此，工作地点差价调整数指数和每月通告中列出的分类可能与联合国共同制度不同地点的实际生活成本存在差异。

273. 鉴于在某些经济体发生的快速通货膨胀和(或)当地货币对美元贬值，地方间比较调查根据当地情况至少应每四年进行一次。

274. 在 2005 年计划的 155 项调查中，共有 7 项没有执行。有 8 个工作地点自 2004 年以来一直没有进行地方间比较调查，也没有计划在 2007 年进行调查。另有两个地点仅在过去 3 年间开展了一次住房情况调查。所有这些地点除了一个之外都面临所在国的高通胀或当地货币的实质性贬值。

275. **审计委员会建议行政当局应确保国际公务员制度委员会：**

(a) 继续改善其生活费用和地方间比较调查方法；

(b) 将预定调查日期与工作地点差价调整数通告发布日期之间的时间间隔作为一个绩效指标考虑。

276. 审计委员会审查了每日生活津贴清单。公务员制度委员会对每日生活津贴的年度审查是为了确保所制定的每日生活津贴率在大多数情况下不超过一年，并为联合国工作人员支付足够的款项。审查包括收集世界各地 1 188 个地点的酒店

价格、膳食价格和币值波动的变化数据。作为审查的结果，所制定的津贴率将在一份通告中公布并在互联网上张贴。

277. 尽管如此，审计委员会也指出对于已经发布每日生活津贴率的 1 188 个地点，其中 562 个地点的资料 12 个月前采集的。

278. 公务员制度委员会确认，调查应每年进行，但在更新每日生活津贴率方面可能由于某些地点缺乏联合国长期活动等原因发生延误。此外，公务员制度委员会在收集数据方面面临困难：当地的官员没有及时进行审查；管理人员对提供数据的工作缺乏认识；漠不关心的酒店没有答复；酒店由于地处偏僻而无法作出答复；冲突局势影响联合国工作人员收集必要资料的能力（联合国工作人员无法访问 19 个地点）。一些外地地点不需要改变每日生活津贴率，或没有收到旅行者有关每日生活津贴率不足的投诉。委员会注意到已经向 154 个地点发出了催复函。

279. 行政当局同意审计委员会的建议，即应确保国际公务员制度委员会作出一切可能的努力，特别是鼓励各组织参与提供有关资料，以确保每年一次更新每日生活津贴标准。

280. 根据大会第 59/266 号决议和秘书长题为“着力改革联合国以构建一个更强有力的世界性组织”的报告(A/60/692)，公务员制度委员会已成立一个工作组，旨在就统一被指派到不带家属工作地点的工作人员的服务条件提出建议。

281. 大会第 59/266 号决议还要求公务员制度委员会就统一外地服务条件，包括不带家属工作地点服务条件是否适宜、是否可行的问题向大会第六十一届会议提出分析报告，并详细说明所涉经费问题。这样做的理由是维持和平行动部在使用 100 号编合同雇用工作人员时使用了两类固定期限合同：(a) 短期定期合同(300 号编)；(b) 特定任务合同(100 号编定期合同)。短期合同为期一年，可在四年期限内延长，只包括基薪、风险报酬以及每月生活津贴。任务薪金合同因任务期限而异，并提供与正规工作人员相同的基薪，包括危险津贴、教育补助金，抚养津贴和每月生活津贴。

282. 除维持和平行动部外，大多数共同制度组织对于在不带家属工作地点服务的工作人员实行特别业务津贴办法。工作人员拥有无限期合同(100 号编)和更具吸引力的安排，包括按职业生涯情况确定的基薪、工作地点差价调整数、派任津贴、个人财物托运、调动和艰苦条件津贴(适用于行政派任地点)以及作为特殊业务的生活津贴和危险津贴。

283. 尽管开展了积极的征聘活动，截至 2007 年 12 月 31 日，维持和平行动中的平均空缺率为 17%，与之相比特别业务办法的平均空缺率为 0%至 8%。平均人员更替率为 30%。虽然工作人员所处的快节奏和高度复杂的作业环境要求其具备联

合国的政策、制度和程序方面的专业知识，大约 54% 的专业工作人员经验不超过两年。

284. 工作组建议 (ICSC/64/R.10) 公务员制度委员会向大会指出为维护联合国共同制度，有必要统一不带家属工作地点的服务条件。有鉴于此，它建议包括维持和平行动部在内的所有组织应统一地点的划分标准，应以定期合同淘汰有限期间任用 (300 号编)，并提供类似的一揽子补偿。工作组还建议统一与征聘、保留和调动有关的做法，并介绍了这些建议所涉的经费问题。

285. 在大会就人力资源的改革建议作出决定之前，大会决定在 2008 年 12 月 31 日之前继续暂停适用 300 号编期限 4 年的任用，并允许服务至少四年的工作人员转换为特定特派团的 100 号编合同，前提条件是，已经审查其职能并认为这些职能是必要的，而且已经确认其考绩完全令人满意。

286. 看来，外地维持和平行动的职务叙级并未遵守情况相似待遇相同的原则，公务员制度委员会负责核查有关情况。

287. **审计委员会建议行政当局应确保国际公务员制度委员会在其年度报告中评估和报告审计委员会针对在不带家属工作地点服务的工作人员提出的各项建议的执行情况。**

288. 行政当局回顾说，大会决定推迟到第六十三届会议的主要会期审议此项提议。

空缺

289. 在 2006-2007 年两年期内，联合国人权事务高级专员办事处 (人权高专办) 的总支出达 2.481 亿美元，比上一个期间 1.751 亿美元的支出增长了 41%。与预算外资金有关的支出达 1.685 亿美元，占总支出的 67%。与经常预算有关的支出达 7 960 万美元，占总支出的 33%。

290. 人权高专办的员额较上一个两年期明显增加，导致总部和外地办事处空缺率显著上升。截至 2005 年 12 月 31 日，467 个职位中的 47 个 (10%) 出现空缺，其中总部的 365 个职位中有 28 个 (8%) 空缺，外地办事处中的 102 个职位中有 19 个 (18%) 空缺。截至 2007 年 12 月 31 日，701 个职位中的 108 个 (15%) 空缺，其中总部的 532 个职位中有 66 个 (12%) 空缺，外地办事处中的 169 个职位中有 42 个 (25%) 空缺。

291. 在 2007 年，平均空缺时间为 216 天。截至 2007 年 6 月 30 日，人权高专办的平均征聘时间为 416 天。联合国日内瓦办事处为人权高专办进行征聘工作。

292. 行政当局解释说，出现这一情况与征聘规则有关，因为征聘规则规定必须考虑候选人的遴选标准，例如优先考虑已经在为联合国服务的候选人 (ST/SGB/

2007/4, 条例 4.4); 尊重性别均衡; 尊重候选人地域分布均衡的原则(《联合国宪章》第一〇一条第 3 项和 ST/SGB/2007/4, 条例 4.2); 部门主管有义务在以往标准的基础上进行的第一轮筛选之后审查联合国日内瓦办事处提交的每一位候选人的情况。此外, 该办事处只有一名工作人员专门审查外部候选人的工作申请。

293. 征聘的时间长度不利于人权高专办项目的适当执行, 特别是在外地。

294. **审计委员会建议行政当局增加用于人权高专办职位候选人遴选的资源。**

19. 咨询人、专家和临时工作人员

295. 委员会在审计大会和会议管理部期间注意到大会部与一些外部笔译承包方的长期合同关系。就中文笔译而言, 大会部的承包方自 1976 年以来、即 34 年来(公司成立于 1973 年)一直处于垄断地位, 原因是其工作人员在掌握联合国词汇方面具有竞争优势。就俄文笔译而言, 大会部自 1994 年以来一直使用同一家公司, 这家公司自 2003 年以来就处于垄断地位。然而, 根据行政当局的评价, 对这家公司的反馈意见是, 其质量不够高。特别是, 尚未说明哪些笔译员业绩不佳。

296. 首先, 在评价投标时应更注重工作质量。其次, 应该始终在合同中载列一个条款, 其中规定, 如果大会部在对外包工作进行评价后认为, 为联合国服务的公司所雇用的笔译员不具备足够的专业知识, 可以反对使用这名笔译员。最后, 合同中应载列一个撤销条款, 对再三出现的不当情况(例如, 出现 5 次笔译员质量不达标情况)进行处罚。订立这些条款可使大会部加强对实名评价的监测, 查明可能最有质量隐患的外部笔译员, 把内部控制机制集中检查这些笔译员的工作。

297. **委员会建议行政当局确保大会和会议管理部审查外部笔译服务提供商的甄选方法, 并提高对每名笔译员的业绩评估标准。**

298. 就承包笔译而言, 由于大会部提出, 雇用退休笔译员较之雇用其他笔译员有明显的比较优势, 因此, 该部主要使用从联合国退休的笔译员。就阿拉伯文和西班牙文而言, 已退休笔译员在承包笔译总人数中占 80%。

299. 原则上, 联合国退休笔译员的确对联合国词汇和活动有扎实的了解, 是从事此种工作的上好候选人。但是, 审计委员会审查评价卷宗后未能找到证据, 表明大会部聘用退休笔译员有相对优势。相反, 退休承包笔译员使用最多的科, 也是对承包笔译总体满意度最低的科。此外, 在阿拉伯文处, 2006 年和 2007 年三个最差的评价, 恰好是联合国退休笔译员的业务得到了所做的工作。

300. 大会部强调, 列入外部笔译员名册是有程序和明确标准的, 无论外部笔译员是不是本组织的退休人员。尽管如此, 审计委员会发现, 这种程序和标准并未正式确定。

301. 审计委员会还根据秘书长的有关指示(见 ST/AI/1999/5 和 Corr.1 及 ST/AI/1999/7 和 Amend.1), 审查了退休笔译员雇用条件的合规性。这些指示特别规定, 从本组织离职到被雇用之间应有三个月的间隔期, 且年薪酬不可超过 58 000 美元。

302. 审计委员会发现有几个异常情况。首先, 退休日期没有列入大会部保管的所征聘外部笔译员的档案材料中, 妨碍了直接检查。其次, 由于总部的信息和管理没有与总部以外办事处整合, 大会部无法了解联合国支付给退休笔译员的薪酬总数。因此, 大会部只监测了曾为总部工作的笔译员所得薪酬情况。然而, 笔译员须根据其征聘合同申报从整个联合国赚取的收入, 但没有对此进行事后核实。最后, 根据仅对纽约支付薪酬的退休笔译员的抽样分析, 审计委员会发现, 2006 年, 一名退休笔译员的薪酬超出了 58 000 美元的最高额。大会部执行办公室表示, 将调查这名笔译员所得薪酬一事。另外, 本组织退休的 9 名笔译员 2006 年从总部赚取的薪酬就超过 40 000 美元, 因此, 有可能超出了从整个联合国的薪酬上限。

303. **审计委员会建议行政当局确保大会和会议管理部就列入承包笔译员名册制定正式程序, 并提高有关标准。**

304. **审计委员会还建议大会和会议管理部加强对联合国退休人员征聘工作所适用的规定的控制程序, 特别是与薪酬限额有关的程序。**

305. 审计委员会还审查了经济和社会事务部使用外部咨询人的情况。咨询人是从各司和受惠国维持的网络中征聘的。这一征聘模式是几个限制因素造成的: 某些尖端专业的专业人员人数很少; 在特定日期有关工作人员是否有空; 建立伙伴关系业务(开发署或区域委员会)使有必要考虑到伙伴的偏好和提供专家的捐助国的干预。

306. ST/AI/1999/7 号指示 2(b) 节规定, 必须根据慎密而有章可循的程序, 从特定专业知识领域非常合格的候选人中甄选咨询人。同一指示第 4 节详述了甄选程序, 特别提到了依赖候选人中央名册的必要性。经济和社会事务部各司提出, 咨询人是根据客观信息征聘的, 考虑到了潜在候选人是否充分具备公认的技能和专业经验。然而, 各司补充说, 它们不赞成保留预设的候选人名册。其主要理由是, 在技术发展迅速的部门, 知识迅速老化, 这种名单只有经常更新才有意义。这种做法的后果是: (a) 各司倾向于主要雇用已经了解的咨询人而非新咨询人; (b) 咨询人的国籍集中在三个国家(法国、意大利、大不列颠及北爱尔兰联合王国), 2004 年和 2007 年的情况就是这样。

307. 经济和社会事务部尚无法提出一个各司可依赖的共用咨询人名册。此外, 没有制订内部候选人甄选程序, 因此, 经社部各司不能说明主导最后选择的标准依据。各司在内部甄选过程中没有正式交流咨询人情况。在选择咨询人问题上,

若所做选择得到某司的支持，则经社部不发表意见。因此，程序的任何一个阶段都没有做过检查，以保证所做选择的透明度。

308. 审计委员会建议行政当局确保经济和社会事务部：

(a) 拟订正式的咨询人甄选程序，供各司遵照执行；

(b) 利用列有各司所提供资料和各司可征召咨询人简介的全部门共享名册。

309. 行政当局评论说，除适用于秘书处各部的秘书长现行指示所规定的程序外，经济和社会事务部不需要其他正式程序。此外，行政当局表示，人力资源管理厅负责编制整个秘书处的咨询人中央名册，这一名册目前正在拟订中。

20. 信息技术

310. 2006 年末，审计委员会审查了总部的信息和通信技术。在起草本报告时，正在审查影响这一问题的重要决定，特别是审查行政当局的治理和信息技术政策。秘书长在关于联合国秘书处信息和通信战略的报告(A/62/793 和 Corr. 1)中作出了提议，这些提议是继决定任命秘书处首席信息技术干事(2007 年 9 月已上任)之后提出的，目的是在行政当局内协调和集中管理信息和信通技术职能。尽管审计委员会的一些审计结果已经开始结合秘书长的提议加以探讨，但委员会仍决定公布审计结果，并已提出建议，以确保在所做改革框架内充分考虑到已发现的差距。

信息系统文件

311. 由于联合国的信通技术活动多年来都很分散，因此，开发应用程序以及某种程度上的业务和支助活动是各部而非信息技术事务司的责任。对使用部门赋权也许有其好处，特别是在问责和灵活满足具体要求方面。但是，这一分散办法也有重复使用资源以及同时开发互不兼容的应用程序和数据格式的风险。

312. 特别是，由于开发活动零散进行，除了综管系统所用的数据字典外，没有一本整个组织的数据字典，详细说明信息如何编码为数字形式，以提供一整套数据标准。

313. 审计委员会发现，在应用程序质量保证、开发工具或文件记载方面没有任何标准，当工作由咨询人进行之时，尤其如此。在信息技术事务司托管各部门的应用程序时，会对这种文件加以审查。

314. 该司实施了电子资产系统(见 ST/AI/2005/10)，这是一个根据用户部门报告的系统存量数据库。这一数据库不提供完整信息，因为没有与其它系统交换数据以及开发系统技术平台的详细情况，也没有关于其技术条件(文件的牢靠性和质量)和系统计划(加强、更换、撤回)方面的详细情况。因此，在审计时，联合国没有文件说明其系统的整体结构。

315. 至于综管系统，没有一个系统整体结构可提供把数据上载到综管系统的所有程序和系统的综合清单，包括对界面的说明(直接联机、文件传输、通过中介系统上载、手工)或对这些系统运行平台的说明。一揽子系统的管理方面的最佳做法(诸如信息技术治理学院 Val 信息技术框架所倡导的最佳做法)，要求有关文件涵盖所有系统，以便使数据合理化，增加一致性，并确保所有用户充分理解数据的意义。这种说明应包括这些界面拥有者的资料、界面的技术特性以及对与之有关的手动和自动控制的说明。这些要求在企业资源规划项目中特别必要。

316. **审计委员会建议行政当局详尽记录整个系统和数据架构，以指明所有界面和系统间数据交换情况及其性质，以及与所有相关控制有关的文件。**

关键活动的管理

317. 在设立员额的能力有限且难以雇用到有经验的工作人员的情况下，分散开发和维护应用程序意味着，在有些应用程序(如与金库有关的应用程序)中，与信息技术及通信业务和数据输入有关的活动由一人进行，而此人同时可以修改这些系统和管理访问权限。如果把信息技术和通信资源加以整合，则参加的各部门可分担开发和维护应用程序的费用。信息技术小组的人数充足，可以适当划分职责。

318. 一名外部咨询人于 2006 年公布的关于方案规划、预算和审计处的战略分析报告以及审计委员会的上一次报告(A/61/5, Vol. I, 第 259-263 段)指出了这一局面。行政当局是了解这种局面的。

319. **审计委员会建议行政当局：**

(a) **以成本-效益高的办法开发和维护信息技术应用程序；**

(b) **在与信息技术职能有关的职责方面实行适当分工。**

高级企划案

320. 信息技术事务司对信息和通信技术的所有重大投资都实行了高级企划案方法。然而，对抽样企划案的检查表明，所规定的细节也许不够。

321. 就信技司提出的新的身份管理系统高级企划案的具体案例而言，尽管所依据的模板是完整的，但没有表明如何计算收益或如何评估这一项目的相关风险。理应提供关于收益及技术风险、项目风险和企业风险方面的信息。信息技术治理学院的 Val 信息技术框架应视为最佳做法。

322. **审计委员会建议行政当局审查与信息技术项目有关的高级企划方法，以确保提供充足信息支持决策进程。**

数据安全

323. 访问控制在两个层面进行。第一个层面是划定职责特权，逐个系统地规定，可以存取何种数据，可以如何处理这些数据(只读、更新、创建)。第二个层面是提供识别和鉴别机制，确保进入系统或存取数据的人的确是有人这样做的人。

324. 在秘书处内，存取权限的建立和维护，有两种不同的情况。首先，对综管系统而言，基于职责的系统特权的划定有章可循，受到用户部门和系统管理两级的控制。控制由信息和技术事务司用户注册小组实施。

325. 适用于综管系统存取控制的程序，也用于若干其他系统，特别是正式文件系统的某些层面，包括允许查阅限制级文件、管理使用虚拟专用网络连接以远程访问系统和设施的权利及分配因特网协议(IP)地址。

326. 提供联合国网络访问权限及桌面和部门应用程序访问权限的情况不同于综管系统；这些应用程序的权限控制没有集中化，这一任务分派给各部门信息技术协调员或技术协调人负责。

327. 修改或终止访问权限的责任没有统一规定。当人力资源管理厅工作人员改变职责或离开联合国时，该厅应通知用户注册小组、信息技术协调员和技术协调人。在这方面如果没有控制，则当前用户名单和有权在联合国工作的工作人员名单可能会存在不一致的风险。

328. **审计委员会建议行政当局进行至少一年一次的定期检查，以查明是否有任何当前信息技术用户账号分配给已经离开联合国的工作人员。**

329. 关于数据安保和服务器安保的问题，审计委员会发现，总部两大服务器房的布局不是为放置信息技术设备而设置的，且不遵守基本的安保标准。最初没打算把它们用作服务器房，房间也不大，不能容纳大量的服务器。供电不足的问题已存在几年，且缺乏冷却设备的空调系统。鉴于托管新计算机和设备的需求很大，这一问题很可能会加剧。

330. 出入这些房间受磁卡系统的保护，按照程序，来访者须签名登记，且在房间四处走动时须有人随同。然而，这些房间还用来存储材料，如配线、手册、外围设备以及空纸板盒或装有设备的箱子。这不符合最佳做法。

331. 信息和技术事务司工作人员对消防设备及其操作了解不够。服务器房间顶上有喷水装置，但连接管道是空的。该司所做的风险评估提到了缺乏消防系统。现在禁止使用哈龙气体，但似乎没有要求进行替换。

332. **审计委员会建议行政当局确保服务器房的消防系统发挥作用，负责消防系统的人员掌握足够的操作技能。**

333. 审计委员会还建议行政当局立即从服务器房移除可能引发火灾的设备和材料。

21. 内部审计

334. 按照《国际审计准则》特别是 610 号准则的要求，审计委员会审查了联合国的内部审计职能。委员会对总部的监督厅内部审计司各处和各科进行了全面审计。

335. 审计委员会确实注意到内部审计司的运作和组织取得了重大进展。特别注意到该司的重组使得它更有效率。专业实务科的创建提高了协调程度和所用方法的质量，还彻底修订了审计手册，更新了程序。最后也是最重要的是，内部审计司决定制订一个基于风险的方法性框架。由于这一框架，该司于 2007 年对秘书处运作所涉各种风险进行了分析，并在这次分析的基础上于 2008 年开始制定了一个审计计划。这一重大进展使该司能更好地与内部审计方面的国际标准及最佳做法保持一致。

336. 不过，审计委员会也注意到内部审计司的管理工作有待改进的方面。

337. 第一个方面是，该司基于风险的方法尚未完善。审计委员会注意到，许多原先用来确定或改变内审司计划的理由(该司自己的提案以及审计对象的要求等)仍在使用，而基于风险的方法则要求改变计划的首要理由是风险层级的修正。此外，内审司采用的方法框架尚未在风险分析(宏观层次)和内部控制程序(微观层次)之间建立充分的联系。按照国际内部审计准则的规定，必须用风险分析结果来评价内部控制程序的相关性和效果。而且，基于风险的方法还应扩展到如何对建议排序、分类和后续跟踪。用于风险分析的分类和排序标准也应适用于拟定和跟踪所提建议。

338. 审计委员会建议秘书长确保内部监督事务厅内部审计司针对其工作方案管理、风险分析与内部控制之间的联系、以及所作建议的后续跟踪程序，进一步拟定基于风险的处理方法。

339. 第二个待改进方面是审计过程的管理。审计委员会注意到，内审司所有单位 2006 年和 2007 年计划任务的实际完成率都比较低；这两年所计划的任务实际得到执行的不到一半。委员会发现这既是因为计划过多，也是由于审计过程的管理不善。关于后一点，委员会注意到，鉴于工时记录单制度没有得到充分应用，而且计划工作日的后续跟踪总体来说并不完全可靠，所以内部审计员工作的管理和监督本来还可以改进。委员会还注意到，执行计划工作方面存在许多延误，这些延误主要涉及对主管报告草稿的审查、审计对象的响应和报告的定稿。

340. 审计委员会建议秘书长确保内部监督事务厅内部审计司改进审计流程的整体管理，尤其是审计人工作日的后续监督，以提高其方案完成率。

341. 审计委员会在对秘书处各组成实体的审计过程中利用了内部审计结果。

22. 档案管理

342. 在分析确定文件管理是秘书处活动最主要的风险因素之后，审计委员会审查了不同部门内部的文件管理，特别是在日内瓦。联合国日内瓦办事处拥有记载联合国机构传承、国际联盟以及人类促进和平和民族间和平关系的努力的档案和文件，其中有一些是独一无二的。联合国日内瓦办事处图书馆拥有 11 公里档案，其中 3 公里包括国际联盟文件及其成立以前的和平运动，以及 45 公里的联合国文件和出版物、会员国正式文件、期刊和其他出版物。

343. 最珍贵及最敏感的档案资料目前保存在该建筑最安全的地方。但是，存放条件不符合当前的最佳做法，即：按照国际标准化组织第 11799 号标准的规定，温度为摄氏 18 度，最高相对湿度为 50%，没有突然变化。

344. 其他文件保存在该建筑专门设计的地下室，但这些地下室不是太旧就是不符合标准。过去几年来发生过各种事故。例如，2003 年供暖系统通风时发生泄漏，2004 年空调设备泄漏，2005 年和 2006 年遭雨水淹渍。最近一次事故发生在 2007 年，损坏了 300 米的文件，也就是说，有 12 吨文件受损。陈旧的水管和单回路，加上雨水和废水，导致了一场水灾。这些文件通过冷冻然后又冷冻干燥予以修复，以便进行保存，特别是防止发霉。花费成本约为 159 000 美元，由联合国日内瓦办事处的保险公司支付。保险公司要求该办事处采取行动尽可能减少风险，并且表示如果不这样做就可能不再承保。12 吨修复后的文件暂时保存在若干地下室及国际联盟博物馆中。

345. 审计委员会得到通报说，到目前为止没有丢失文件，那些遭水淹的文件也全部得以修复。这主要是由于按照档案咨询人 2004 所提的建议采取了行动。这项调查动员负责大楼的部门和技术部门、安保部门及图书馆部门采取行动。但该报告强调，目前的房地不适合存放，应当制定计划建造新建筑来存放这些档案。

346. 除改造现有房地之外，比较好的做法是把至少一部分档案存放在其他地方。鉴于联合国档案所面临的风险以及所涉的代价(包括经济代价以及限制或修复损毁所耗时间)，应当考虑这个办法。

347. 看来可能有两种解决办法：

(a) 外包。这意味着将文件——其中某些还是机密文件——移交给一个外部承包机构。这也许不太现实，也许只是部分解决方案。另外，这还可能意味着在其他地方处理文件，会造成后勤方面的问题。不过，也许可以部分外包，但外包的成本必须与建造新大楼的成本相比较，因为 20 年的成本可能几乎和建造新大楼的成本一样多；

(b) 建造新大楼。日内瓦的其他国际组织也许可以分摊建筑费用。也可以在战略遗产计划更全面的框架内研究这个问题。

348. 应当考虑把档案特别是国际联盟和创建联合国的档案划分为世界、自然和人类文化遗产的一部分，因为它们具有“从历史角度来看不同寻常的普世价值”（《保护世界、文化和自然遗产公约》）。这一做法可以针对整个万国宫，或者图书馆及馆藏内容。

349. **审计委员会建议行政当局确保联合国日内瓦办事处执行保存联合国机构记忆的战略，特别是有关其起源和创始情况的文件。**

23. 机构间协调

350. 联合国内罗毕办事处代表秘书长，与各常驻代表团、东道国和其他各国政府以及在内罗毕的政府间组织和非政府组织保持联络。联合国内罗毕办事处由行政事务司、信息中心和会议事务司组成。办事处向环境规划署和人居署提供行政和财务服务以及其他支助服务。联合国内罗毕办事处掌管在内罗毕设有办事处的各联合国机构的综合和共同事务，并管理联合国的设施。

351. 2006-2007 两年期，联合国内罗毕办事处所得预算为 16.4 亿美元，包括其自身各部门的贷项及环境署、人居署和监督厅的贷项。有账可查的支出总额达 12.9 亿美元。在此期间，办事处三部门的支出达 1.419 亿美元。这些支出在上一个财政期是 1.155 亿美元，意味着增加了 22.8%。2007 年底，内罗毕办事处工作人员达 674 名，包括 122 名国际公务员(专业类)、4 名本国干事类和 548 名一般事务类工作人员。

352. 截至 2007 年 12 月 31 日，预算外经费应收账款为 213 万美元，比上一个两年期大幅增加了 32.4%。那些应收款主要是行政事务司和会议事务司的服务尚未得到付款，其中 28% 已有一年多未支付。

353. 监督厅在其 2007 年 3 月 30 日报告中指出，这些应收账款一直未收到的主要原因在于，联合国内罗毕依据，也是法律依据不充分。对于那些未签定服务合同或者未支付应付款达半年以上的联合国机构，监督厅建议联合国内罗毕办事处停止提供服务。

354. 唯一达成的共同服务协议是与行政事务司缔结的。而其他服务，如会议事务等，由于牵涉的机构及其办事处太多，签订这样的协议遇到了重重障碍。

355. 截至 2007 年 12 月 31 日，在拖欠会议事务司不到六个月的应收款项中，有近 15%(95 997 美元)涉及到本就已欠款半年以上的机构，欠款总额约 134 000 美元。

356. 审计委员会建议行政当局确保了联合国内罗毕办事处尽快执行监督厅的建议，与所有联合国机构签订服务协议，并以正式承诺结清六个月以上欠款为前提继续提供服务。

357. 联合国内罗毕办事处没有总干事。原则上，根据秘书长公告 (ST/SGB/2000/13 和 Corr. 1)，应该由环境署执行主任担任办事处总干事。但是，2006-2007 两年期却是由驻内罗毕的人居署执行主任担任总干事一职。这不符合上述公告。正在拟定一项公告的修正案，规定内罗毕办事处将由环境署或人居署的执行主任中任期最长者领导。

358. 内罗毕吉吉里大院由几个联合国机构共用，这可以节约成本，对各方都有利，但也在成本分配和节余方面引起了纠纷。联合国内罗毕办事处的目标是，自己为该场所使用者提供的服务能得到合理的报酬。然而，其客户(尤其是环境署和人居署)关心的是：以尽可能低的价格获得服务。

359. 内罗毕办事处与该地两大主要组织在服务计价上产生的争执，反映了这些相互冲突的目标。此外，由于环境署和人居署都在扩大(人居署扩大的程度稍小)，它们的管理层时间有限，因而更没有时间处理联合国内罗毕办事处的管理问题。就此而言，内罗毕办事处目前的管理形式似乎不完全适应这一局面。

360. 审计委员会建议行政当局确保联合国内罗毕办事处维持向其他联合国实体提供共同服务的能力，并为此获得合理补偿。

361. 联合国维也纳办事处管理司是与联合国毒品和犯罪问题办事处共同设立的，为驻维也纳的几个联合国办事处提供行政和财政支助。联合国维也纳办事处 2006 年和 2007 年的预算为 2.724 亿美元。

362. 尽管审计委员会在上一份报告中提出了建议，但是办事处所负责的或者受捐赠的资金清单仍未制成新的简要文件。此外，庞大的资金数目使维也纳办事处的账目更加难以审查。在有些情况下这是由于不采用成本核算，结果造成资源和支出无法按照成本中心，特别是按照方案或计划进行分配。同样，由于缺少成本核算，联合国维也纳办事处与联合国毒品和犯罪问题办事处之间工作人员的计算和分配没有系统地进行，没有考虑到有些工作人员是两个机构共用的。

363. 行政当局同意审计委员会的建议，即应确保联合国维也纳办事处对其维持账簿的捐赠款和收入以及计划和实际支出制作列表并随时更新。

364. 审计委员会还建议行政当局督促联合国维也纳办事处确定自己的管理成本，把办事处与联合国毒品和犯罪问题办事处管理成本账目分开。

24. 核销和处置

365. 根据财务条例 6.4 及财务细则 106.8 和 106.9 的规定，行政当局向审计委员会提供了 2007 年 12 月 31 日终了两年期现金损失、应收账款和其他资产核销的详情。

366. 核销总额为 1 423 825 美元，比前一个两年期下降 123 775 美元(9%)。其中有因事故、盗窃、损毁和破坏造成的损失。与前一个两年期相反，没有因设备过时或正常磨损而核销的情况。

表二. 7

2006-2007 两年期核销的资产

(美元)

组织	现金	应收款项	财产	共计
联合国总部	—	204 757	—	204 757
国际法院	—	—	8 021	8 021
亚洲及太平洋经济社会委员会	—	2 536	2 155	4 691
联合国维也纳办事处	—	—	203 992	203 992
西亚经济社会委员会	—	11 653	42 440	54 093
联合国阿富汗援助团	—	3 725	—	3 725
联合国内罗毕办事处	—	22 288	3 461	25 749
联合国日内瓦办事处	—	29 611	—	29 611
非洲经济委员会	—	5 995	4 967	10 962
拉丁美洲和加勒比经济委员会	—	1 340	548	1 888
联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组	—	—	17 184	17 184
联合国新闻中心	—	—	8 940	8 940
联合国伊拉克援助团	—	627	416 637	417 264
联合国塔吉克斯坦建设和平办事处	—	—	2 059	2 059
联合国东帝汶办事处	—	—	250 367	250 367
联合国塞拉利昂综合办事处	—	378	52 414	52 792
人道主义事务协调厅	—	—	6 678	6 678
安全和安保部	—	—	121 052	121 052
共计	—	282 910	1 140 915	1 423 825

25. 惠给金

367. 按照财务细则 105，行政当局报告，两年期内惠给金总额为 69 817 美元。

368. 审计委员会没有就支付这些款项的原因发表意见。不过，委员会指出，行政当局提交的惠给金报告没有提及这些惠给金在哪个账户入账。

369. 行政当局同意委员会的建议，即应在惠给金报表中说明支出登录于哪个账户。

26. 欺诈和推定欺诈案件

370. 按照《联合国财务条例和细则》，行政当局向审计委员会提供了一份2006-2007 两年期欺诈和推定欺诈案件报告。行政当局指出，2007 年12 月31 日终了的两年期内，有14 起欺诈和推定欺诈案件。案件数目比上一个两年期(7 起)增加一倍。2006-2007 两年期欺诈和推定欺诈案件所涉的金额为644 505 美元。

表二.8

2006-2007 两年期欺诈和推定欺诈案件汇总

(美元)

欺诈和推定欺诈类型	案件数目	所涉金额	追回金额	未追回金额
第三方盗窃或欺诈性使用联合国资产	4	397 659	—	397 659
伪造文件	5	1 242	542	700
工作人员滥用本联合国资产	5	245 604	19 367	226 237
共计	14	644 505	19 909	624 596

第三方盗窃或欺诈性使用联合国资产

371. 行政当局查出四宗第三方盗窃或欺诈性使用联合国资产案件：

(a) 在联合国日内瓦办事处，电话线被为意大利企业工作的第三方盗用。未追回的欺诈金额为14 325 美元。联合国日内瓦办事处立即着手阻止从外部使用电话线；

(b) 在同一办事处，行政当局破获以欺诈方式设置电信系统。发现非指定线路上的电话异常多。未追回的被诈金额为193 159 美元。缺乏对所打电话和通话记录缺乏长期控制和审查程序，是迟迟未发现欺诈行为的主要原因。该办事处已提起法律诉讼，以追回被诈金额。此外，该办事处还对非指定线路实施了长期控制和审查程序；

(c) 在联合国军事观察组在印度和巴基斯坦，联合国以外的人对联合国进行欺诈，擅自打本地、国内和国际电话，所涉金额为11 000 美元。因为公务电话经常中断，所以进行调查，发现了欺诈行为。行政当局改变了通信线路的设置，但无法追回欺诈金额，因为打这些电话人身份无法查明；

(d) 在人权高专办金沙萨驻地办事处，一名雇员发现保险箱被撬开，失窃现金 179 175 美元。行政当局立即通知安全和安保部、监督厅和地方当局。行政当局加强了现金管理的控制程序，以及办公室的安全和进出措施。不过，行政当局无法追回失窃现金，因为调查尚未查明肇事者。

伪造文件

372. 行政当局发现 5 宗伪造文件案件：

(a) 在联合国日内瓦办事处，不属于行政当局的 1 人为了租到公寓而伪造带有联合国徽的薪金单。该案件不涉及经济损失，案件已移交监督厅作进一步调查；

(b) 在联塞综合办，联合国的 1 名国际雇员提交了伪造证据和表格，申请报销 541 美元的费用。在付款之前欺诈行为即被揭露；行政当局没有延续该工作人员的工作合同；

(c) 在同一办事处，发现了一个类似的伪造证件案件，这次是为报销医疗费用，金额为 700 美元。此案已移交人力资源管理厅，由其给予纪律处分；

(d) 在同一办事处，工作人员制服洗涤费用在很短的时间内增加了三倍。已经开始调查原因，但报告提交给委员会时尚无结论；

(e) 在总部，1 名工作人员得到按照其职责不该享受的报销款。行政当局没有透露所涉款项金额。

工作人员滥用联合国资产

373. 行政当局查明 6 宗工作人员滥用联合国资产案件：

(a) 在联合国日内瓦办事处，1 名工作人员使用供公务使用的手提电话，进行个人通话，所涉金额为 30 835 美元。行政当局决定每月扣除其 40% 的薪金，迄今已经追回 19 367 美元。行政当局已将案件移交给人力资源管理厅，并加强审查供公务使用的手提电话的使用情况；

(b) 在同一办事处，行政当局发现了一宗推定欺诈案件。1 名雇员购买了 1 名高级职员的车辆。行政当局接获一个匿名电话说，该雇员继续享受前车主享有的特权，其中包括外交车牌和免税加油。行政当局指出，该雇员购买了大约 1 175 美元的免税汽油。行政当局没有损失钱财，案件已移交人力资源处；

(c) 在人权高专办乌干达办事处，6 个伪造的非政府组织共获取联合国经管的消除当代形式奴隶制自愿基金 59 220 美元的赠款。行政当局开始在法律事务厅和乌干达人权高专办之间进行讨论，以确定最佳行动；

(d) 在联合国伊拉克援助团，1 名工作人员滥用了电讯线路。行政当局在对纪律处分作出决定前，仍未着手追回费用。行政当局重新设置了电话线，以防止类似情况发生；

(e) 在人道主义事务协调厅印度尼西亚外地办事处，1 名雇员使用伪造收据，证明已经在办事处保险箱内存款，挪用了 61 783.71 美元资金。欺诈行为之所以得手，是因为对雇员监管不力，联合国在印度尼西亚各办事处分布十分分散。行政当局终止了该雇员的合同，把案情移交当地法院。法院判处该雇员两年徒刑。行政当局无法追回资金。已对办事处管理职能进行改组，对资金授权、记账和出纳实行分工。

374. 审计委员会注意到，秘书处一些实体填写了欺诈和推定欺诈情况标准报告，但没有适当的分析提供足够的详情。

375. 此外，审计委员会指出，根据《联合国财务条例和细则》提交的欺诈和推定欺诈案件，只是应财务主任对要求由秘书处各单位向其提交的案件。此外，提交给审计委员会的欺诈案件清单，未包括监督厅及其特别调查司对欺诈案情和滥用联合国采购和购买工作进行的调查。

376. 审计委员会建议行政当局确保在提交审计委员会的关于欺诈和推定欺诈案件的标准报告中列出足以进行适当分析的详细资料。

377. 审计委员会还建议行政当局在提交委员会的欺诈和推定欺诈案件报告中，列出由监督厅调查司和采购问题工作队侦破和调查的案件。

C. 致谢

378. 审计委员会感谢联合国秘书长、联合国日内瓦、内罗毕和维也纳办事处主任、各区域委员会执行秘书、联合国人权事务高级专员、国际刑事法院书记官长、联合国贸易与发展会议秘书长、联合检查组主席、研究和(或)培训所董事会主席或主任、联合国系统职员学院理事会主席及其官员和工作人员给予的合作和协助。

法国审计法院第一院长
联合国审计委员会主席
菲利普·塞甘(签名)
(审计组长)

南非共和国审计长
特伦斯·诺姆贝姆贝(签名)

菲律宾审计委员会主席
雷纳尔多·比利亚尔(签名)

2008 年 6 月 30 日

附件一

审计委员会就 2005 年 12 月 31 日终了两年期所提建议执行情况

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
1998-1999 两年期委员会的报告^a						
1. 委员会建议行政当局作为优先任务开发和实施综合数据库，以便于编制综合财务报表和减少对特别报告的依赖。委员会还建议方案规划、预算和账户厅确保在编制财务报表过程中所作的全部调整获得核可并有适当的审计线索。	101	1998-1999		×		
2. 委员会建议方案规划、预算和账户厅与综管系统项目组配合，迅速解决内部传票的高拒绝率问题，以减少或消灭通过手工编码将来自总部以外办事处的部门间往来账录入综管系统的做法，充分利用自动化的好处。	108	1998-1999	×			
2000-2001 两年期委员会的报告^b						
1. 委员会建议，行政当局应当审查和加强监文信息系统的能力，例如改进搜索引擎，使其成为监测和报告方案的有效工具，行政当局对此表示同意。委员会还建议，行政当局应确保方案管理人员定期更新和审查监文信息系统中关于其方案执行情况的信息。	169		×			
2. 委员会建议，行政当局应考虑将新闻中心处的报告系统同监文信息系统对接。在建立一个具成本效益的接口之前，委员会建议，新闻部应定期从其报告系统编制关于 77 个联合国新闻中心及办事处的综合数据，并在两年期期末编写方案执行情况报告时将这些信息输入监文信息系统，而且它应当在综合数据转入监文信息系统之后对这些数据进行审查，以确保所报告的方案产出准确和完整。	173	2000-2001	×			
3. 委员会还建议，行政当局应当对综管系统用户的满意度和期望进行一次全面审查，以期作出协调一致的努力，改进在信息和通信技术上的投资和支出的整体成本效益。	178					×
4. 委员会建议行政当局：(a) 确定具体的标准或业绩指标，作为评价方案执行情况的指南；(b) 启动和设计反馈监测机制，评估和制定改善会议服务质量的战略。行政当局评论说，大会和会议事务部正在考虑对代表团和(或)委员会主席团进行一项调查，以满足对反馈机制的需要。	279		×			

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
5. 委员会建议行政当局迅速建立一体化计算机系统，将大会事务和会议事务部所有司、科和股级单位的数据库联系起来。行政当局同意这一建议。	282	2000-2001		×		
6. 委员会建议，行政当局预计并计划扩大数据库系统的能力，使可生成的报告数量不只限于少数，同时考虑到相比目前使用的系统这种扩大所需费用。行政当局告知委员会，目前正在进行扩大电子文件登记信息和追踪系统的设计。	285	2000-2001	×			
2002-2003 两年期委员会的报告^o						
1. 行政当局同意委员会的以下建议：(a) 遵守关于收回工作人员预支旅费的指令；(b) 加强现有薪金支付程序，防止超额支付。	39	2002-2003	×			
2. 行政当局同意委员会的建议，即方案规划、预算和账户厅与总部以外的办事处一道，(a) 确保及时提交准确完整的盘存报告；和(b) 分析仍在使用但价值为零的非消耗性财产，并在适当时根据原始采购记录说明其价值，如果没有这些记录，则根据合理的估计来说明其价值。	45	2002-2003	×			
3. 委员会建议联合国审查服务终了和退休后福利负债的供资机制。	47	2002-2003		×		
4. 委员会重申此前的建议，即方案规划、预算和账户厅采取行动，复核早已达到目的的信托基金，以查出和关闭静止的、不再需要的信托基金。	52	2002-2003		×		
5. 人道主义事务协调厅同意委员会的建议，即由其查明静止项目余额并在同各自的捐助者协商后，将这些余额转移到执行中的项目。	54	2002-2003	×			
6. 委员会重申其建议，即联合国国际伙伴关系基金继续与其执行伙伴合作，及时提交资金利用情况报告。	62	2002-2003	×			
7. 联合国国际伙伴关系基金同意审计委员会重申的建议，即应强制遵守关于提交经核证和审计的最后财务报告的报告政策，以确保在账簿中及时关闭所有在业务和财务上已经完成的项目。伙伴基金还同意审计委员会关于执行伙伴应及时退还已完成项目所有未动用基金的建议。	67	2002-2003		×		
8. 联合国国际伙伴关系基金同意审计委员会的建议，将与执行伙伴一道设法消除迟交或不交已完成项目陈述报告的起因，以确保及时收到这些报告。	70	2002-2003		×		

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
9. 委员会建议联合国通过并执行确定信息和通信技术总成本的统一方法，以改进关于外包和成本回收等问题的决策过程。	89	2002-2003		×		
10. 委员会建议联合国审查计算机化数据和信息管理的授权、方法和监测情况。	95	2002-2003		×		
11. 委员会建议行政部门根据信息和通信技术行业的最佳做法，按计划确立信息技术资产的正式组合，以便联合国所有组织单位能够对信息和通信技术倡议、项目和设施有一个全面的了解。	97	2002-2003		×		
12. 委员会建议行政当局核实是否开办了关于制订和执行信息和通信技术战略的培训方案，以及这些方案是否得到了协调。	99	2002-2003	×			
13. 委员会建议行政当局继续采取适当措施，以实行共同标准和最佳做法，包括将“吸取的教训”练习编制成文。	102	2002-2003	×			
14. 委员会重申其建议，即行政当局应增加自动化控制，例如：(a) 如果显示工作人员已通过考试的数据没有生效，则阻止输入从一般事务人员晋级为专业人员职类的信息；(b) 对所有主要数据的多重分录实行全面控制，而不是将这种控制仅仅局限于最初输入时；(c) 排斥那些不可信的分录或在出现这种情况时显示警告；以及(d) 在核实有效进入后让显示屏显示关于最近一次成功登录的信息。	144	2002-2003				×
15. 行政当局同意委员会的建议，即应当确保中央支助事务厅信息技术事务司和方案规划、预算和账户厅继续寻求合并过程的自动化，以保证财务资料的完整性和可靠性，并最大限度地实现现有技术所带来的益处。	148	2002-2003	×			
16. 联合国日内瓦办事处同意审计委员会的建议，即(a) 制定针对所有信息和通信技术项目的测试框架并将该框架和结果编制成文；(b) 按计划获得服务台工具。	154	2002-2003		×		
17. 委员会建议行政当局促进简要报告的及时印发。	193	2002-2003	×			
18. 委员会建议行政当局审查其资源配置系统。	196	2002-2003	×			
19. 委员会建议财务司考虑采用综合现金流动预测系统的成本和效益，以期进一步提高其投资组合的业绩。	204	2002-2003	×			

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
20. 委员会重申它以往的建议，即联合国应开发供现金管理用的适当的数据处理工具。	208	2002-2003	×			
21. 委员会建议联合国：(a) 审查总部以外各办事处的财务活动；(b) 与有关基金和方案联络，立即制定正式的准则和程序并设立投资委员会。	211	2002-2003	×			
22. 委员会建议行政当局执行联合国财务细则 104.16 规定的投资损失披露程序。	214	2002-2003		×		
23. 行政当局同意委员会的建议，即：(a) 敦促并提醒各部、司和办公室按照订正格式及时提交采购计划；和(b) 强调采购规划的重要性和益处以及应对所提交资料的完整性和可靠性负责。	216	2002-2003	×			
24. 行政当局同意审计委员会的建议，即应对采购过程的适当阶段修改请购单作出界定和管理规定，以促进效率的提高。	222	2002-2003		×		
25. 委员会建议行政当局继续实施对供应商登记方案进行审查的计划，并开始系统地更新信息，以确保有关已登记供应商情况的信息始终是适当和可靠的。	224	2002-2003	×			
26. 委员会建议非洲经济委员会在实施道德守则以及让所有参与采购的工作人员签署独立声明时，寻求采购司的帮助。	236	2002-2003		×		
27. 西亚经济社会委员会同意审计委员会的建议，即(a) 按照《采购手册》第 5.03 节的规定设立供应商审查委员会，并(b) 根据《采购手册》第 5.14 节，在将合同授予供应商之前，对供应商的表现进行审查。	238	2002-2003		×		
28. 委员会建议行政当局在人力资源管理厅的指导下，在赋予联合国系统职员学院以重要作用的情况下：(a) 报告培训活动和费用；(b) 审查管理信息系统，以便对培训进行可靠的监测；(c) 考虑在整个联合国共同制度内共享一系列相似的核心指标，以促成建立可达目标和费用方面的基准；(d) 审查当前培训供资水平和成果是否符合为工作人员发展确定的优先事项；(e) 按照 2003 年 7 月人力资源网核准的组织学习框架，在尚未确定或更新以及宣传清晰培训政策和指导原则的地方开展这项工作；(f) 编制适当级别(总部、区域、国家)的培训机构名册，并由各组织共享；(g) 更加正式地发展培训知识和材料的机构间共享；(h) 加强对培训成果的评价，以确定培训对业务效率和效力的影响。	254	2002-2003		×		

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
29. 委员会在确认实际困难的同时，建议行政当局继续评估和监测严格遵守关于顾问和独立订约人的聘请、酬劳和业绩评价方面的各项的行政指示的情况。	256	2002-2003	×			
30. 委员会建议内部监督事务厅：(a) 继续确保工作人员接受充分的培训；(b) 继续其执行在线培训的计划。委员会还建议该厅确保获得有效实施信息和通信技术审计所需的资源。	263	2002-2003	×			
31. 委员会建议内部监督事务厅设法消除延迟报告审计结果的起因，以确保及时发表报告。	267	2002-2003		×		
32. 委员会在确认行政当局已采取一些措施来解决上述不足之处的同时，建议行政当局继续完善资产管理制度。	284	2002-2003	×			
33. 联合国区域间犯罪和司法研究所同意审计委员会关于对项目业绩进行评估并相应制定准则和指标的建议，并报告说，自审计委员会进行审计以来，该研究所已在其开发的每一个项目中实行关于外部项目评价的实务和财务规定。	287	2002-2003		×		
34. 委员会重申其关于联合国秘书处应向联合国区域间犯罪和司法研究所主任进行授权的建议。	290	2002-2003		×		
35. 委员会建议行政当局采取适当措施及时填补空缺员额。	292	2002-2003		×		
36. 委员会建议联合国社会发展研究所与联合国管理层及其他研究机构协商，找出适用于多年期任务的合同解决办法。	306	2002-2003		×		
37. 委员会建议联合国系统职员学院(a) 进一步改进活动报告制度；(b) 充分利用其收入，确保目标的实现。	315	2002-2003	×			
38. 委员会建议国际公务员制度委员会加快填补空缺员额的速度。	334	2002-2003	×			
39. 委员会建议行政当局(a) 在联合国系统内实施全面的、得到良好宣传的防止腐败和舞弊计划；(b) 成立防止腐败和舞弊委员会，作为联合国系统防止腐败和舞弊机制的有效框架和协调中心；(c) 在主管人员、国际和当地雇员及其他利益攸关方中举办道德、腐败和舞弊问题认知培训班和讲习班；(d) 建立针对已报告和已发现事件以及腐败和舞弊指控的适当解决机制；并(e) 对总部以外办事处的调查过程进行审查。	349	2002-2003		×		

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
2004-2005 两年期委员会的报告^a						
1. 委员会建议行政当局采用《联合国财务条例和细则》条例 4.12 的规定,将会员国平衡征税账户余额作为贷项抵减该会员国下一年度应缴摊款。	47	2004-2005	×			
2. 委员会建议行政当局加强审查控制,确保在编制财务报表时,明细总分类账余额与相应账户余额明细总额相符。	54	2004-2005	×			
3. 行政当局同意委员会的建议,即方案规划、预算和账户厅与技术信息和服务司协商,密切监测新的计算机化税务系统的改进情况。	64	2004-2005	×			
4. 委员会建议联合国遵照大会 2005 年 12 月 15 日第 60/124 号决议,在披露中央应急基金时既包括贷款基金又包括赠款基金。	68	2004-2005	×			
5. 行政当局同意委员会的建议,即加强对财务报表中账户分组的审查,并考虑修改提供给总部以外办事处的关于列报退还捐款者款项账目的模板。	72	2004-2005	×			
6. 委员会建议行政当局继续在这方面尽更大努力,促使出差人员及时提交差旅费报销单,并努力追回前工作人员长期未退还的款项。	76	2004-2005	×			
7. 行政当局同意委员会的建议,即在发放预支差旅费和提交差旅费报销单方面,综管系统应用程序与 ST/AI/2000/20 号行政指示的规定应加以统一。	80	2004-2005	×			
8. 行政当局同意委员会的建议,即加强对签付和核签与每日生活津贴有关的预支差旅费的控制,确保综管系统的功能包括控制措施,可拒收收款人和报销说明相同的两份不同的差旅费凭单。	85	2004-2005		×		
9. 委员会建议人道协调厅确保尽可能将支出记在正确的财政期间。	88	2004-2005	×			
10. 委员会建议行政当局开发一种系统,记录由大会和会议管理部提供服务而费用可偿还的会议的有关实际支出。	92	2004-2005				×
11. 行政当局同意委员会的建议,即联合国日内瓦办事处将涉及多年期合同的所有债务记作递延费用。	96	2004-2005	×			
12. 行政当局同意委员会的建议,即应持续监测技术合作活动未清债务,在 2006 年结账时予以全部结清。	100	2004-2005		×		

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
13. 委员会建议人道主义事务协调厅与联合国日内瓦办事处联络,立即处理尚未处理的未清偿债务的单据,并酌情将其记作付款。	105	2004-2005	×			
14. 行政当局同意委员会的建议,即行政当局与有关办事处协调,继续结清联合国总部和开发计划署有关的长期未清的账户和会计事项。	113	2004-2005	×			
15. 行政当局同意委员会的建议,即方案规划、预算和账户厅与各设施管理处协调,更好地记录财产,并维护财产记录,确保对财务报表附注中的非消耗性财产进行公允估值。	117	2004-2005		×		
16. 行政当局同意委员会的建议,即在执行实物盘存时,确保严格遵守 ST/AI/2003/5 号行政指示的规定。	119	2004-2005		×		
17. 委员会建议联合国日内瓦办事处提交准确、全面和经核对调节的库存报告,并相应修订财务报表的附注 11。	124	2004-2005	×			
18. 委员会建议联合国维也纳办事处计划和进行实物盘存。	127	2004-2005	×			
19. 行政当局同意委员会的建议,即人道主义事务协调厅应改善其驻印度尼西亚、斯里兰卡和泰国外地办事处非消耗性财产的管理和记账。	131	2004-2005	×			
20. 委员会再次建议行政当局尽快关闭长期不活动的信托基金。	142	2004-2005	×			
21. 联合国人权事务高级专员办事处同意委员会的建议,即应按照与捐助方的商定结果,使用已关闭信托基金的未用余额。	144	2004-2005	×			
22. 委员会建议行政当局彻底审查财政期间结束后截至账户关闭之日的会计事项。	151	2004-2005	×			
23. 委员会建议转由联合国毒品和犯罪问题办事处负责报告联合国预防犯罪和刑事司法基金及其子账户的收入和支出情况。	153	2004-2005	×			
24. 行政当局同意委员会的建议,即应确保根据《联合国财务细则》,经核准后接受自愿资金。	157	2004-2005	×			
25. 行政当局同意委员会的建议,即应重新审查其筹资战略,以确保信托基金方案的可持续能力。	160	2004-2005	×			

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
26. 联合国区域间犯罪和司法研究所同意委员会的建议，即应根据业务重点和筹资战略，加大努力，实现供资来源的多样化。	163	2004-2005	×			
27. 委员会建议欧洲经委会制订全面筹资战略及适当的落实手段。	167	2004-2005		×		
28. 联合国日内瓦办事处同意委员会的建议，即应根据《联合国系统会计准则》，对所捐时钟进行公允估值。	170	2004-2005	×			
29. 联合国维也纳办事处同意委员会的建议，即应根据《联合国系统会计准则》第 35 条增订信托基金的财务报表，以报告数量可观的自愿实物捐助。	173	2004-2005	×			
30. 委员会建议人道主义事务协调厅审查实物援助的登记程序，并根据《联合国系统会计准则》，将所有重要实物捐助作为收入披露。	177	2004-2005	×			
31. 联合国人权事务高级专员办事处同意委员会的建议，即应改进向捐助方收取捐款的程序。	180	2004-2005	×			
32. 联合国人权事务高级专员办事处同意委员会的建议，即应结合需求评估监测筹资情况。	183	2004-2005	×			
33. 行政当局同意委员会重申的建议，即应确保实务单位及时就正在进行的项目提出进度报告，就已经完成的项目提出总结报告。	186	2004-2005	×			
34. 联合国人权事务高级专员办事处同意委员会的建议，即应要求及时提交财务报告。	188	2004-2005	×			
35. 联合国国际伙伴关系基金同意委员会的建议，即基金应：(a) 继续执行严格遵守及时提交资金利用情况报告的规定，包括采取制裁措施，以确保制作关于项目进展情况的相关而完整的财务资料，以利于监测和向联合国基金提出报告；(b) 考虑让执行伙伴和(或)国家办事处的财务人员直接参与或参加解决遵守伙伴基金关于提交资金利用情况报告的规定问题。	198	2004-2005	×			
36. 联合国国际伙伴关系基金同意委员会的建议，即应加强对提交经核证的最后财务报表的监测，以确保在账簿中及时结清所有在业务和财务上已经完成的项目，遵守伙伴基金关于执行伙伴及时退还已完成项目所有未动用资金的规定。	204	2004-2005		×		

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
37. 委员会重申以前的建议，即联合国国际伙伴关系基金应同执行伙伴一起处理迟交或不交已完成项目的叙述报告的原因，以确保提供必要的资料，方便监测正在进行的项目和评估新的项目提案。	212	2004-2005		×		
38. 委员会建议，在某些条件下，根据日落条款，联合国国际伙伴关系基金应限制它在提交最后项目文件方面给予执行伙伴的灵活性。	216	2004-2005	×			
39. 行政当局同意委员会的建议，即惠给金的入账应前后一致，以便于审核并减少在“其他开支——国际采购”项下记账不准确的危险。	223	2004-2005	×			
40. 行政当局同意委员会的建议，即应根据信息及相关技术管制目标规划和组织审计方针制定一项书面的信息和通信技术质量计划，并考虑按照所制定的信息及相关技术管制目标的标准质量保证办法和框架而定制各项业务。	232	2004-2005		×		
41. 委员会建议行政当局应在签订合同之前对系统开发的要求进行全面分析，以避免合同修正可能带来的不必要费用。	236	2004-2005	×			
42. 行政当局同意委员会的建议，即应当系统地监测新的预算信息系统所涉全部费用，作为其持续进行费用评价的基础。	247	2004-2005	×			
43. 行政当局同意委员会的建议，即应当实施适当的逻辑存取安全管制措施。	252	2004-2005	×			
44. 委员会建议行政当局完成所有尚待实施的自动化举措，确定这些举措全部完成和投入使用的时间表，并确保在开发随附应用程序时处理控制问题。	256	2004-2005		×		
45. 委员会建议行政当局或雇用后备工作人员，或制定出向联合国工作人员提供交叉培训的方法，以确保业务的连续性。	263	2004-2005		×		
46. 委员会再次建议联合国开发用于现金管理的适当数据处理工具。	270	2004-2005		×		
47. 委员会建议国际法院按照国际最佳做法审查和加强其对信息技术功能和产品的管理。	275	2004-2005	×			
48. 行政当局同意委员会的建议，即应当促进拟定规格要求的工作，并在综合管理信息系统中落实新的自动控制机制。	278	2004-2005				×

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
49. 委员会重申其建议，即行政当局应当确保信息技术事务司和方案规划、预算和账户厅继续推动合并过程的自动化，以保证财务资料的完整性和可靠性，并最大限度地实现现有技术所带来的益处。	281	2004-2005	×			
50. 行政当局同意委员会的建议，即应执行更多措施，进一步降低自译自审率，争取使用各种信息技术工具，提高翻译质量。	291	2004-2005	×			
51. 行政当局同意委员会的建议，即应协助编写部门提高原稿质量，严格执行关于原稿页数限制的准则。	300	2004-2005	×			
52. 行政当局同意委员会的建议，即应采取适当行动，加强逐字记录的审核，减少更正次数。	304	2004-2005	×			
53. 行政当局同意委员会的建议，即应消除出版科和逐字记录处各项工作拖延的内部原因。	308	2004-2005	×			
54. 联合国日内瓦办事处行政当局同意委员会的建议，即应遵守报告要求，根据 ST/SGB/2000/8 号秘书长公告的规定及时进行评估。	312	2004-2005	×			
55. 行政当局同意委员会的建议，即大会事务和会议管理部应与会议司和所有工作地点的文件服务部门协商，制定客户满意度调查的共同方法，以便定期监测调查结果。	317	2004-2005	×			
56. 行政当局同意委员会的建议，即应评估在满足需求之外还有多少剩余会议服务设施，并考虑制定使用剩余能力的战略。	323	2004-2005	×			
57. 行政当局同意委员会的建议，即应设法与用户合作，尽量减少取消会议的次数。	326	2004-2005	×			
58. 行政当局同意委员会的建议，即非洲经济委员会与联合国总部进行协商，重新考虑其服务收费政策中的折扣率。	334	2004-2005	×			
59. 委员会建议非洲经济委员会确定并落实对会议室和办公室价目表的拟议调整，并每年据此修订有关价格。	338	2004-2005	×			
60. 行政当局同意委员会的建议，即非洲经济委员会应与联合国总部进行协调，向会员国和联合国各办事处和机构推销该会议中心，以便尽可能提高其利用率。行政当局还同意委员会的另一项建议，即委员会应对该会议中心可能的使用方式进行一项可行性研究，并将报告提交联合国总部审议。	341	2004-2005	×			

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
61. 行政当局同意委员会的建议，即联合国日内瓦办事处应与大会和会议管理部及其他会议事务部门协调，继续使用信息技术提高产量。	347	2004-2005	×			
62. 行政当局同意委员会重申的建议，即行政当局应促进简要记录的及时印发。	349	2004-2005	×			
63. 委员会鼓励行政当局结合今后方案产出取消的情况继续审查其资源配置系统。	353	2004-2005	×			
64. 行政当局同意委员会的建议，即非洲经济委员会应与其他区域委员会、联合国总部和联合国发展集团协商制定有关政策和指导方针，以加强联合国各机构之间的区域性机构间协调。委员会还建议非洲经济委员会参加所有联合国国家工作队会议，这些会议是共享信息的一个平台，因此会尽可能减少重复工作的风险。	368	2004-2005		×		
65. 行政当局同意委员会的建议，即欧洲经济委员会应在其活动可能与其他国际组织的活动重叠时，就彼此分工正式确立合作关系并签署协定。	372	2004-2005	×			
66. 委员会建议欧洲经济委员会和国际道路运输联盟审查两个组织间协议的实际安排问题，以求严格遵守《路运公约》的规定。	380	2004-2005	×			
67. 根据内部审计结论，委员会建议欧洲经济委员会重新评估维持其与国际道路运输联盟的协议的实际意义。	384	2004-2005	×			
68. 行政当局同意委员会的建议，即应确保方案主管遵守提交发展账户年度进度报告的时限，以便实现及时提交报告的好处，并根据发展账户项目准则，在编写和修订项目文件时考虑到执行以往项目的经验教训。	388	2004-2005	×			
69. 委员会鼓励行政当局：(a) 继续努力强调优先进行自我评价；(b) 为进行自我评价制定统一标准；(c) 规定时限并不断监测次级方案主管进行自我评价和及时提交自我评价报告的情况；以及(d) 进行培训以增进方案主管对自我评价价值和技巧的了解。	392	2004-2005	×			
70. 委员会建议行政当局确保：(a) 联合国各新闻中心根据 ST/AI/2002/3 号行政指示提交工作计划；(b) 亚洲及太平洋经济社会委员会-亚洲和太平洋技术转让中心协助方案监测；(c) 负责儿童与武装冲突问题的秘书长特别代表办公室的工作计划载列具体时限、资源、绩效指标、各种联系以及可计量的预期产出和成果，以便利有效监测和评价其成绩。	397	2004-2005	×			

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
71. 联合国人权事务高级专员办事处同意委员会的建议，即拟定附有可衡量量化目标的工作计划及执行情况年度报告以衡量其业绩。	401	2004-2005	×			
72. 委员会建议，考虑到联合国人权事务高级专员办事处纽约办事处的人员配置，人权高专办应继续设法限制前往纽约的差旅费和相关费用。	405	2004-2005	×			
73. 行政当局同意委员会的建议，即应研究可否将亚洲及太平洋经济社会委员会-亚太农业工程与机械中心两个网站合二为一，因为两个网站的用途很相似。	409	2004-2005	×			
74. 委员会建议，财务处应与账户司和会费事务处协作，考虑加强使用业务处理综合控制系统，以减少银行账户的数目。	415	2004-2005		×		
75. 委员会重申其建议，即财务处应考虑采用综合现金流量预测系统的成本和效益，以进一步加强投资组合的业绩。	419	2004-2005	×			
76. 委员会建议财务处在金融通信往来中尽可能利用 SWIFT 系统。	423	2004-2005	×			
77. 委员会建议，财务处应完善综合管理信息系统和业务处理综合控制系统的接口。	428	2004-2005	×			
78. 委员会建议财务处应尽可能在业务处理综合控制系统中实现资金充足性检查自动化。	431	2004-2005		×		
79. 委员会建议，财务处应完善业务处理综合控制系统对当日应划转隔夜自动投资的最优量的指示功能，并将此功能应用于所有银行账户。	435	2004-2005	×			
80. 委员会建议，财务处应将现金和投资管理以及综合业务处理控制系统和综合管理信息系统之间所要求的所有配比和调节程序自动化。	441	2004-2005		×		
81. 委员会建议，财务处应充分利用业务处理综合控制系统新安装的外汇模块的功能。	446	2004-2005		×		
82. 行政当局同意委员会的建议，即完善业务处理综合控制系统的报告功能。	450	2004-2005	×			
83. 委员会建议，财务处应系统跟踪、核算和报告投资池的相关费用，以做出有利的投资决策。	456	2004-2005	×			

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
84. 委员会建议, 联合国日内瓦办事处应做好为联合国工作人员疾病和意外保险协会管理投资的工作, 以期实现回报最大化。	462	2004-2005	×			
85. 联合国维也纳办事处同意委员会的建议, 即应与联合国财务处协作编制联合国全系统的财务手册, 其中将包含有关本地程序的一节。	465	2004-2005	×			
86. 联合国维也纳办事处同意委员会的建议, 即应参加投资池。	468	2004-2005	×			
87. 联合国邮政管理处同意委员会的建议, 即该处应: (a) 为 MegaAccount 中每个储藏室编码设立一个对应的子账户, 并定期同分类账和存货价值报告核对账户余额; (b) 设立一个储藏室分类账, 在库存变动记入 MegaStamp 之前, 先按照《程序手册》记录此类变动。	475	2004-2005	×			
88. 委员会建议联合国邮政管理处考虑用销售收入设立一个应急基金, 用于支付顾客今后万一使用以往所售联合国邮票而产生的邮资。	477	2004-2005	×			
89. 联合国邮政管理处同意委员会的建议, 即应按计划启动对应收款的定期审查, 以便立即作出修改。	481	2004-2005	×			
90. 联合国邮政管理处同意委员会的建议, 即应重新审查其销毁和清理过期邮票的政策。	484	2004-2005		×		
91. 委员会建议管理部门采取适当措施: (a) 收回应收未收款; (b) 执行关于增加逾期账款客户信用额度的出版物销售信用政策; (c) 从导游和广播电台及视觉服务的客户收回应收款, 因为信用政策不允许赊账提供服务。	490	2004-2005		×		
92. 行政当局同意委员会的建议, 即该股应遵守财务细则 103.8(b) 关于正式授权开具正式收据和收取款项的规定, 并恪守财务细则 103.8(c) 关于所有款项应在收取之后两个工作日内存入正式银行的规定。	495	2004-2005	×			
93. 行政当局同意委员会的建议, 即应对拖欠停车费三个月以上者严格执行大会第 39/236 号决议。	499	2004-2005		×		
94. 行政当局同意委员会的建议, 即应下发关于联合国停车场业务的行政指示, 并相应增订停车场管理股程序手册。	502	2004-2005		×		

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
95. 委员会再次建议联合国秘书处正式给予联合国区域间犯罪和司法研究所采购授权。	508	2004-2005		×		
96. 行政当局同意委员会的建议，即应及时对联合国日内瓦办事处的采购权分配进行审查和更新。	512	2004-2005	×			
97. 行政当局同意委员会的建议，即应制定和执行有关负责采购活动的工作人员定期轮调的指导方针。	514	2004-2005	×			
98. 委员会再次建议行政当局提醒各部、司和办事处提交采购计划，并对提交情况进行监测。	519	2004-2005	×			
99. 行政当局同意委员会的建议，即应加强联合国日内瓦办事处采购和合同股同它所服务的各部门之间的合作，以便该股根据大会第 52/226 A 号决议第 7 段执行可靠的年度采购计划。	522	2004-2005	×			
100. 行政当局同意委员会的建议，并表示目前正在根据《联合国采购手册》审议合同委员会的订正规则。	524	2004-2005	×			
101. 委员会建议联合国日内瓦办事处处理采购职能方面涉及供应商考绩评估和责任分工等关切问题。	526	2004-2005	×			
102. 行政当局同意委员会的建议，即应遵守大会第 57/279 号决议，增加向发展中国家和经济转型国家供应商采购的机会。	529	2004-2005	×			
103. 行政当局同意委员会的建议，即应确保联合国日内瓦办事处的物品采购一律在适当考虑该办事处的需要后进行。	532	2004-2005	×			
104. 委员会建议行政当局最大限度地利用请购单追踪系统记录工作人员流动情况的性能。	534	2004-2005	×			
105. 行政当局同意委员会的建议，即应根据《联合国采购手册》第 7.5 款向供应商索取必要的财务资料。	536	2004-2005	×			
106. 委员会建议行政当局只同妥善列入供应商名册的供应商进行交易，以保护联合国利益，并遵守《联合国采购手册》有关甄选供应商问题的各项规定。	540	2004-2005	×			
107. 行政当局同意委员会的建议，即应遵守采购物品和服务的既定程序。	546	2004-2005	×			
108. 委员会建议行政当局顾及价格增长、“不得超过”限额、增购可交付货物和交货时间表等各项要求，并确保在延长合同前拟就供应商绩效评价表。	551	2004-2005	×			

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
109. 行政当局同意委员会的建议，即应根据《联合国采购手册》和《联合国财务条例和细则》执行低价值采购的各项原则，以便尽量改善采购情况和工作人员绩效。	557	2004-2005		×		
110. 委员会建议西亚经济社会委员会对采购流程中耽搁周转时间的拖延情况进行评估，并采取纠正行动，防止再次发生此类情况。	561	2004-2005	×			
111. 委员会建议行政当局定期审查和更新联合国内罗毕办事处的服务级协议。	564	2004-2005		×		
112. 行政当局赞同委员会的建议，即亚洲及太平洋经济社会委员会与其租户正式签订协定备忘录。	566	2004-2005	×			
113. 委员会建议行政当局审查偿还公式，计算亚太经社会向其他联合国机构提供行政服务所涉的人工、材料和间接费用的实际成本。	570	2004-2005		×		
114. 委员会再次建议联合国维也纳办事处与犯罪司法所就办事处为该所提供的服务和费用的计算机机制结明确、健全的协议。	574	2004-2005	×			
115. 委员会建议非洲经济委员会就未缴的 2004 年租金与相关机构和组织接洽处理。委员会还建议非洲经济委员会在谅解备忘录中增列一条，具体列明付款方式以及迟缴租金的处罚规定。	581	2004-2005		×		
116. 委员会建议非洲经济委员会每年就每项谅解备忘录附加一份由双方签署的增编，其中列明所涉时期所租房地产的具体面积和情况及核定租金。	584	2004-2005		×		
117. 委员会建议非洲经济委员会与在埃塞俄比亚的其他联合国单位和机构协商，探讨是否有可能建立和管理更多的共同服务，比如采购，这将使各方均收益。	591	2004-2005	×			
118. 行政当局赞同委员会的建议，即重审改善会员国国民地域代表性的战略，其中可包括为基本无任职人员和任职人数不足的会员国举行国家竞争性征聘考试的备选办法，并更好地监测各部/办公室实现工作人员公平地域分配的业绩。	610	2004-2005		×		
119. 联合国区域间犯罪和司法研究所赞同委员会的建议，即力求其工作人员和咨询员在地域分配上更平衡。	613	2004-2005	×			

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
120. 委员会建议欧洲经济委员会遵守大会有关联合国工作人员地域分配的各项决议。	617	2004-2005	×			
121. 委员会建议联合国贸易和发展会议秘书处在工作人员地域分配上力求更平衡。	621	2004-2005		×		
122. 行政当局赞同委员会的建议，即继续采取适当措施实现秘书处两性均等目标。	629	2004-2005	×			
123. 委员会建议行政当局与各执行办公室更频繁地协调，进行更正或更新，以确保综合管理信息系统的人力资源数据准确、可靠。	634	2004-2005				×
124. 行政当局同意委员会的建议，即应协助采取行动填补联合国几内亚比绍建设和平支助办事处的空缺，并继续努力缩短空缺员额的征聘时间。	640	2004-2005	×			
125. 委员会再次建议行政当局及时填补空缺员额。	643	2004-2005		×		
126. 委员会建议欧洲经委会与联合国日内瓦办事处人力资源管理处联络，审查其空缺通知和征聘程序管理，以确保空缺员额在既定的 120 天时限内得到填补。	646	2004-2005	×			
127. 委员会建议西亚经济社会委员会根据工作要求及核定的人员配置表，任命各级工作人员；加速当前进行的员额叙级审查，以确保员额职等与相应工作要求和所需工作人员一致。	649	2004-2005		×		
128. 犯罪司法所赞同委员会的建议，即根据需要评估编制一个培训方案。	651	2004-2005		×		
129. 行政当局同意委员会的建议，即应作出更大努力，评价和监测严格遵守关于咨询员和个体订约人的聘用、酬劳和业绩评价的各项行政指示的情况。	653	2004-2005		×		
130. 委员会建议人道主义事务协调厅改进人力资源规划，以避免其行政办公室职位长期空缺。	657	2004-2005	×			
131. 行政当局同意委员会的建议，即人道主义事务协调厅在设立新的办事处或应对大规模紧急事件时，应部署足够的行政和财务人员。	659	2004-2005	×			
132. 行政当局同意委员会的建议，即人道主义事务协调厅应制定程序，在发生紧急事件时迅速部署被招聘者。	663	2004-2005	×			

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
133. 行政当局同意委员会的建议，即人道主义事务协调厅同其他联合国基金和方案协商，审查其人力资源管理模式，以避免在紧急救济行动中再出现延误和空缺。	668	2004-2005	×			
134. 行政当局同意委员会的建议，即人道主义事务协调厅应确保遵守最低运作安保标准。	670	2004-2005	×			
135. 委员会建议人道主义事务协调厅大幅修改会计程序和制度，以减少人工操作量，提高效率。	673	2004-2005		×		
136. 委员会建议人道主义事务协调厅加紧努力，开发好财务会计制度，使其各外地办事处能够有效加以利用。	675	2004-2005	×			
137. 委员会建议人道主义事务协调厅采取步骤，取得它管理之下的所有印度尼西亚和斯里兰卡账户的银行报表，并每月进行对账。委员会还建议协调厅对那些未事先获准而开立的银行账户作出补救，为其获取主管管理事务副秘书长的批准，并在印度尼西亚和斯里兰卡正式指定零用金保管人。	677	2004-2005		×		
138. 委员会建议人道主义事务协调厅尽可能在以下方面严格遵守采购手册的规定：招标邀请、采购物品的规格以及对请购单和订购单进行审查。	681	2004-2005	×			
139. 行政当局同意委员会的建议，即人道主义事务协调厅应改进其外地办事处的资产和存货管理制度并加以实施。	685	2004-2005	×			
140. 委员会建议人道主义事务协调厅与参加机构协调，确保紧急救济支出追踪方法的一致。	691	2004-2005	×			
141. 委员会建议人道主义事务协调厅同参加机构联络，核对输入支出追踪系统和捐助数据库的信息，以确保全面而准确地列报支出。	695	2004-2005	×			
142. 委员会建议人道主义事务协调厅改善与参加机构的协调，以期及时向支出追踪系统提交数据。	698	2004-2005	×			
143. 行政当局同意委员会的建议，即人道主义事务协调厅要求机构间常设委员会对应急计划和应急准备的指导方针迅速进行审查，以确保对紧急情况及时采取所需的应对措施。	701	2004-2005	×			

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
144. 行政当局同意委员会的建议,即人道主义事务协调厅应简化自然灾害和复杂紧急情况工作方面的责任关系、问责和授权。	706	2004-2005	×			
145. 委员会建议人道主义事务协调厅系统地评价联合国灾害评估和协调工作队成员的业绩,在向灾区派出抗灾工作队时,以上述评价作为依据。	709	2004-2005	×			
146. 委员会建议人道主义事务协调厅发挥领导作用,确保在发生紧急情况时统一有关联合国机构的需求评估方法。	711	2004-2005	×			
147. 行政当局同意委员会的建议,即人道主义事务协调厅应确保加强紧急救灾中的军民合作。	719	2004-2005	×			
148. 委员会建议,人道主义事务协调厅在印度尼西亚经验的基础上提出一个救灾向恢复过渡期间的协调模式。	723	2004-2005	×			
149. 委员会建议,人道主义事务协调厅在发现临时需求与长期需求之间出现空白时应制定中期住房解决办法。	730	2004-2005	×			
150. 委员会建议人道主义事务协调厅发挥牵头作用,确保在提供紧急援助时进行有效的机构间协调。	735	2004-2005	×			
151. 委员会建议,人道主义事务协调厅加强与牵头机构的联络,确保在紧急救助中提供的援助达到可接受的标准。	737	2004-2005	×			
152. 委员会建议,人道主义事务协调厅确保参与紧急救灾援助工作的联合国机构采取统一战略,打击舞弊和腐败。	739	2004-2005		×		
153. 委员会建议法律事务厅根据联合国国际贸易法委员会《关于安排仲裁程序的说明》,考虑为解决提交其仲裁的案件以及需要谈判解决的索赔案制定一些准则。	746	2004-2005	×			
154. 委员会建议法律事务厅做出更多努力,实现在一天内处理与交存秘书长的条约有关的行动这一目标。	753	2004-2005		×		
155. 委员会建议法律事务厅继续努力缩短条约登记与条约出版之间的时间间隔。	757	2004-2005		×		

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	完全执行	部分执行	未执行	因事态发展 而过时
156. 行政当局同意委员会的建议，即应对零用金基金管理实行基本管控。	761	2004-2005	×			
157. 行政当局同意委员会的建议，即应改进中东和平进程特别协调员办事处的采购和合同管理工作，以确保订购单仅发放给签约方。	766	2004-2005	×			
158. 行政当局同意委员会的建议，即应确保在履行有效合同的条件下取得服务和货物。	769	2004-2005	×			
159. 行政当局同意委员会的建议，即应将所有必要资料列入采购计划。	771	2004-2005	×			
160. 行政当局同意委员会的建议，即应确保适当、及时地进行供应商绩效评价，以此作为适当维护供应商数据库的一项要求；供应商在与联合国订立合同之前应该接受评价和获得核准。	775	2004-2005	×			
161. 行政当局同意委员会的建议，即应确保编制正式的合同修订文件，交由当地合同委员会审查。	778	2004-2005				×
162. 行政当局同意委员会的建议，即应及时编制特派团车辆全部短期外出里程并发送给联合国停战监督组织财务科，以便向有关人员收回必要的费用。	782	2004-2005	×			
163. 行政当局同意委员会的建议，即应严格监控和执行关于及时提交出车许可证的规定。	788	2004-2005	×			
164. 行政当局同意委员会所重申的建议，即应继续采取改进资产管理制度的措施。	791	2004-2005		×		
165. 委员会建议，犯罪司法所应完成对基金结余的分析，商定如何分配可用资源。	798	2004-2005		×		
166. 委员会建议，为便于设立业务准备金，联合国应发布信托基金管理订正指示。	800	2004-2005		×		
167. 行政当局同意委员会的建议，即提高妇女地位国际研究训练所应该在改善和保持其财务状况的同时加强筹款活动。	803	2004-2005	×			
168. 委员会再次建议贸发会议遵守关于委托给 200 号编工作人员的任务范围的《工作人员条例和细则》。	807	2004-2005	×			
169. 委员会重申以往提出的建议，即贸发会议应采取一项全面的筹资战略，解决中、长期资源需要，并确保以连贯和协调的方式执行这项战略。	811	2004-2005		×		

建议	所涉段落	首次提出建议的 财政期间	因事态发展 而过时			
			完全执行	部分执行	未执行	
170. 委员会建议贸发会议按照理事机构通过的战略，进一步发展机构间协调与联合活动。	814	2004-2005		×		
171. 行政当局同意委员会的建议，即审查非政府组织联络处目前的行政管理安排，并根据贸发会议的任务和资源重新评估这些安排与其是否相关。	818	2004-2005	×			
172. 委员会建议，国际法院每两年进行一次实物盘存。	822	2004-2005	×			
173. 委员会建议法院遵守联合国关于债务和采购的条例和细则，就修复纽伦堡国际军事法庭档案并使其数码化一事，同荷兰国家档案局签署一项正式合同。	826	2004-2005	×			
174. 委员会建议法院实施行政和预算问题咨询委员会的建议，考虑使其诉讼和 workflows 现代化。	828	2004-2005	×			
175. 委员会建议国际法院制定关于保护和获取文件的规则和标准。	830	2004-2005	×			
176. 行政当局同意委员会的建议，即国际公务员制度委员会继续鼓励协调员和工作人员合作，按计划进行调查；改进行政调查跟踪制度；在有问题的工作地点进行实地调查，以证实生活费计量和其他生活条件。	842	2004-2005		×		
177. 行政当局同意委员会的建议，即国际公务员制度委员会应设法解决影响调查的各种因素和困难，以便根据《规约和议事规则》第 11(b) 条更新每日生活津贴率。	848	2004-2005		×		
共计		224	153	65	0	6
在总数中所占比例		100.0	68.3	29.0	0.0	2.7

^a A/55/5 (Vol I)，第二章。^b A/57/5 (Vol I)，第二章和更正。^c A/59/5 (Vol I)，第二章。^d A/61/5 (Vol I)，第二章。

附件二

2006-2007 两年期审计的联合国办事处和组织^a

办公室	地点
联合国总部	
政治事务部	纽约
经济和社会事务部	纽约
大会和会议管理部	纽约
新闻部	纽约
管理事务部	纽约
总部人道主义事务协调厅	纽约和日内瓦
总部人道主义事务协调厅/综合区域信息网	内罗毕
内部监督事务厅	纽约
法律事务厅	纽约
联合国国际伙伴关系基金	纽约
国际公务员制度委员会	纽约
基本建设总计划	纽约
联合国总部以外办事处	
联合国内罗毕办事处	内罗毕
联合国维也纳办事处	维也纳
联合国日内瓦办事处	日内瓦
区域委员会	
欧洲经济委员会	日内瓦
非洲经济委员会	亚的斯亚贝巴
拉丁美洲和加勒比经济委员会	圣地亚哥
亚洲及太平洋经济社会委员会	曼谷

办公室	地点
其他机构	
国际法院	海牙
联合国人权事务高级专员办事处(总部)	日内瓦
联合国人权事务高级专员驻布隆迪办事处	布琼布拉
联合国区域间犯罪和司法研究所	意大利, 都灵
由经常预算、特别政治任务和其他特派任务供资的 维持和平行动	
联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组	伊斯兰堡
联合国停战监督组织	以色列, 耶路撒冷
联合国尼泊尔特派团	加德满都
联合国援助对红色高棉的审判	金边

^a 各办事处和组织的账目, 见联合国(所有基金汇总表)合并财务报表。

第三章

审计意见

我们审计了所附的财务报表，包括 2007 年 12 月 31 日终了两年期报表一至十一、附表 5.1、5.2、7.1、9.1 和 11.1 至 11.5 以及附注，包括附录 A 和 B。编制这些财务报表是联合国秘书长的责任。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《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们计划并进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理的保证。审计工作包括通过测试对证明财务报表内数额和所披露事项的证据进行检查。在审计过程中，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作了总体评价。我们相信我们的审计为发表审计意见提供了合理依据。

我们认为，各财务报表按照《联合国系统会计准则》，在所有重大方面公允列报了联合国截至 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了的两年期的营运结果和现金流量。

我们还认为，我们在审计过程中注意到或测试的联合国的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》及法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就联合国财务报表出具了长式审计报告。

法国审计法院第一院长
联合国审计委员会主席
(审计组长)

菲利普·塞甘(签名)

南非共和国审计长
特伦斯·农本贝(签名)

菲律宾审计委员会主席
雷纳尔多·比利亚尔(签名)

2008 年 6 月 30 日

第四章

财务报表的核证

2007 年 12 月 31 日终了的两年期联合国财务报表是根据财务细则 106.10 编制的。财务报表包括所有基金，但单独编制财务报表的维持和平行动、联合国赔偿委员会、根据安全理事会第 986(1995)号决议规定建立的联合国托管账户、根据安全理事会第 687(1991)、706(1991)、778(1992)和 1284(1999)号决议规定建立的联合国代管账户、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭除外。

编制这些报表所适用的重要会计政策摘要列于财务报表附注。这些附注对秘书长负有行政责任的本组织在这些报表所涉期间进行的财务活动提供了补充资料，并作出了澄清。

兹证明所附编号为一至十一的联合国财务报表正确无误。

助理秘书长兼主计长

沃伦·萨克(签名)

2008 年 3 月 31 日

第五章

2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表

报表一

联合国所有基金汇总表^{a b}

2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	资本资产和 在建工程 (报表九)	服务终了和 退休后福利 (报表十) ^c	其他特别 基金 (报表十一)	所有基金 冲销	2007 年 共计	2005 年 共计 ^d
收入										
摊款	4 181 576	—	—	—	506 542	—	—	—	4 688 118	3 665 369
自愿捐款	—	260 212	1 801 327	—	—	—	8 042	—	2 069 581	1 236 740
创收活动净收入	6 260	—	—	—	—	—	—	—	6 260	5 829
根据组织间安排收到的资金	—	23 850	45 986	—	—	—	179 448	—	249 284	177 318
其他基金拨款	—	46 506	1 195	—	16 418	—	200 774	(229 885)	35 008	29 126
提供服务所得收入	4 337	—	—	—	—	—	229 568	(116 679)	117 226	112 795
利息收入	64 448	22 738	90 771	—	20 276	—	51 922	—	250 155	74 116
其他/杂项收入	22 886	1 646	90 844	752 821	4 686	9 015	175 741	(483 577)	574 062	449 185
收入共计	4 279 507	354 952	2 030 123	752 821	547 922	9 015	845 495	(830 141)	7 989 694	5 750 478
支出										
支出共计	4 146 278	312 865	1 790 443	725 726	117 605	2 539	688 430	(939 321)	6 844 565	5 259 088
收支相抵盈(亏)额	133 229	42 087	239 680	27 095	430 317	6 476	157 065	109 180	1 145 129	491 390
未编入预算的服务终了和退 休后福利应计费用	—	—	—	—	—	(368 309)	—	—	(368 309)	—
上期调整数	(633)	(13)	698	(86)	(574)	(89)	(201)	—	(898)	(4 857)
收支相抵净盈(亏)额	132 596	42 074	240 378	27 009	429 743	(361 922)	156 864	109 180	775 922	486 533
上期债务节减额和核销额	45 519	—	—	6	2 531	—	3 953	—	52 009	31 274

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	资本资产和 在建工程 (报表九)	服务终了和 退休后福利 (报表十) ^c	其他特别 基金 (报表十一)	所有基金 冲销	2007 年 共计	2005 年 共计 ^d
转自(转入)其他基金的款项	—	(58)	63 418	—	—	—	(63 660)	—	(300)	(369)
转自(转入)其他组织的款项	—	—	(37 516)	—	—	—	—	—	(37 516)	(10 487)
转入在建工程的款项	—	—	—	—	109 180	—	—	(109 180)	—	—
退还捐助者款项	—	(3 968)	(7 143)	—	—	—	(1)	—	(11 112)	(44 734)
准备金和基金结余其他调整	—	—	—	(28 671)	—	(1 961 772)	1 533	—	(1 988 910)	(38 903)
准备金和基金结余, 期初	417 992	209 488	738 981	11 973	614 898	10 387	610 781	—	2 614 500	2 191 186
准备金和基金结余, 期末	596 107	247 536	998 118	10 317	1 156 352	(2 313 307)	709 470		1 404 593	2 614 500

^a 见附注 2 和 3。

^b 维持和平账户、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会账户、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭账户略去，因为这些账户以单独的财务报表列报。另见附注 2(j)。

^c 与服务终了和退休后福利有关的负债以往在附注中披露，但现在列入财务报表。见附注 10(a)。

^d 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

报表二

联合国所有基金汇总表^{a b}

截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	资本资产和 在建工程 (报表九)	服务终了和 退休后福利 (报表十) ^c	其他特别 基金 (报表十一)	所有基金 冲销	2007 年 共计	2005 年 共计 ^d
资产										
现金和定期存款	28 565	2 230	2 351	—	944	—	38 221	—	72 311	367 862
短期投资	—	—	381	—	—	—	5 267	—	5 648 ^e	2 675
长期投资	—	—	1 741	—	—	—	60 740	—	62 481 ^e	48 949
现金池 ^f	665 884	269 853	926 933	—	389 103	—	479 090	—	2 730 863	1 469 293
应收会员国摊款	439 723	—	—	—	127 587	—	6 097	—	573 407	361 126
应收自愿捐款	—	—	148 165	—	—	—	—	—	148 165	18 728
应收基金间结余	563 296	166 726	5 096	158 693	98 024	20 005	118 330	(924 316)	205 854 ^e	162 370
其他应收款	102 736	28 671	306 184	50 842	20	—	75 121	—	563 574	542 903
其他资产	107 233	8 105	2 452	10	124 094	—	48 066	—	289 960	79 410
土地和建筑物	—	—	—	—	493 081	—	—	—	493 081	437 897
在建工程	—	—	—	—	144 135	—	—	—	144 135	90 712
资产共计	1 907 437	475 585	1 393 303	209 545	1 376 988	20 005	830 932	(924 316)	5 289 479	3 581 925
负债										
预收摊款或付款	14 722	—	—	—	7 193	—	—	—	21 915	8 799
未清债务	273 543	41 179	226 076	73 257	194 988	—	76 696	—	885 739	529 242
应付基金间结余	893 988	175 298	16 131	—	11 473	—	4 502	(924 316)	177 076 ^e	140 697
其他应付款	128 536	11 504	5 251	125 971	6 982	1 588	35 546	—	315 378	275 658

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	资本资产和 在建工程 (报表九)	服务终了和 退休后福利 (报表十) ^e	其他特别 基金 (报表十一)	所有基金 冲销	2007 年 共计	2005 年 共计 ^d
其他负债	541	68	147 727	—	—	—	4 718	—	153 054	13 029
服务终了和退休后负债	—	—	—	—	—	2 331 724	—	—	2 331 724	—
负债共计	1 311 330	228 049	395 185	199 228	220 636	2 333 312	121 462	(924 316)	3 884 886	967 425
准备金和基金结余										
业务准备金	—	—	28 438	—	—	—	94 996	—	123 434	116 069
拨款准备金	—	—	105 134	—	—	—	—	—	105 134	103 856
与捐助者资助项目有关的结余	—	247 536	—	—	—	—	—	—	247 536	209 488
周转资金	150 000	—	—	—	45 000	—	—	—	195 000	100 000
与土地和建筑物有关的资本资金	—	—	—	—	472 859	—	—	—	472 859	417 675
核准留存盈余	68 356	—	—	—	—	—	—	—	68 356	68 356
摊款资金本金	48 728	—	4 050	—	20 222	—	—	—	73 000	122 482
累计盈余	329 023	—	860 496	10 317	618 271	—	614 474	—	2 432 581	1 476 574
累计(赤字)-服务终了和退休后福利	—	—	—	—	—	(2 313 307)	—	—	(2 313 307)	—
准备金和基金结余共计	596 107	247 536	998 118	10 317	1 156 352	(2 313 307)	709 470	—	1 404 593	2 614 500
负债、准备金和基金结余共计	1 907 437	475 585	1 393 303	209 545	1 376 988	20 005	830 932	(924 316)	5 289 479	3 581 925

^a 见附注 2 和 3。

^b 维持和平账户、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会账户、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭账户略去，因为这些账户以单独的财务报表列报。另见附注 2(j)。

^c 与服务终了和退休后福利有关的负债以往在附注中披露，但现在列入财务报表。见附注 10(a)。

^d 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

^e 债券、国库债券和商业票据投资。

^f 见附注 2m(三)。

^g 包括与维持和平行动、联合国伊拉克代管账户、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭有关的未冲销基金间贷款和结余。

附注是财务报表的组成部分。

报表三

联合国所有基金汇总表^{a b}

2007 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量表

(千美元)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	资本资产和 在建工程 (报表九)	服务终了和 退休后福利 (报表十) ^c	其他特别 基金 (报表十一)	所有基金 冲销	2007 年 共计	2005 年 共计 ^d
业务活动现金流量										
收支相抵净盈(亏)额(报表一)	132 596	42 074	240 378	27 009	429 743	(361 922)	156 864	109 180	775 922	486 533
应收摊款(增加)减少额	(94 894)	—	(129 437)	—	(117 390)	—	3	—	(341 718)	95 863
应收基金间结余(增加)减少额	(65 707)	(8 525)	37 363	(35 072)	(25 668)	(8 861)	(61 609)	124 595	(43 484)	152 274
其他应收款(增加)减少额	(9 693)	18 263	(53 659)	(5 851)	64	—	30 205	—	(20 671)	(131 778)
其他资产(增加)减少额	(44 791)	448	(1 778)	(10)	(117 632)	—	(46 787)	—	(210 550)	(5 468)
预收摊款或付款(减少)增加额	11 644	—	—	—	1 495	—	(23)	—	13 116	1 992
未清债务增加(减少)额	64 058	(1 234)	55 156	13 920	169 125	—	55 472	—	356 497	160 621
应付基金间结余增加(减少)额	187 548	22 545	(13 711)	—	9 604	—	(45 012)	(124 595)	36 379	(116 963)
应付款增加(减少)额	(1 574)	(5 087)	(1 943)	28 669	2 573	831	16 251	—	39 720	61 074
其他负债增加(减少)额	(444)	(1 518)	137 843	—	—	—	4 144	—	140 025	2 088
服务终了和退休后负债	—	—	—	—	—	2 331 724	—	—	2 331 724	—
减: 利息收入	(64 448)	(22 738)	(90 771)	—	(20 276)	—	(51 922)	—	(250 155)	(74 116)
业务活动现金流量净额	114 295	44 228	179 441	28 665	331 638	1 961 772	57 586	109 180	2 826 805	632 120
投资活动现金流量										
短期投资(增加)减少额	—	—	(381)	—	—	—	(2 592)	—	(2 973)	4 485
长期投资(增加)减少额	—	—	441	—	—	—	(13 973)	—	(13 532)	(10 594)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	资本资产和 在建工程 (报表九)	服务终了和 退休后福利 (报表十) ^c	其他特别 基金 (报表十一)	所有基金 冲销	2007 年 共计	2005 年 共计 ^d
现金池减少(增加)额	(221 657)	(118 589)	(498 807)	—	(354 153)	—	(68 364)	—	(1 261 570)	(514 571)
土地和建筑物(增加)减少额	—	—	—	—	(55 184)	—	—	—	(55 184)	—
在建工程减少(增加)额	—	—	—	—	(53 423)	—	—	—	(53 423)	(67 996)
加: 利息收入	64 448	22 738	90 771	—	20 276	—	51 922	—	250 155	74 116
投资活动现金流量净额	(157 209)	(95 851)	(407 976)	—	(442 484)	—	(33 007)	—	(1 136 527)	(514 560)
融资活动现金流量										
以往各期债务节减额或核销额	45 519	—	—	6	2 531	—	3 953	—	52 009	31 274
转自(转入)其他基金款项	—	(58)	63 418	—	—	—	(63 660)	—	(300)	(369)
转自(转入)其他组织款项	—	—	(37 516)	—	—	—	—	—	(37 516)	(10 487)
转入在建工程款项	—	—	—	—	109 180	—	—	(109 180)	—	—
退还捐助者款项	—	(3 968)	(7 143)	—	—	—	(1)	—	(11 112)	(44 734)
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	(28 671)	—	(1 961 772)	1 533	—	(1 988 910)	(38 903)
融资活动现金流量净额	45 519	(4 026)	18 759	(28 665)	111 711	(1 961 772)	(58 175)	(109 180)	(1 985 829)	(63 219)
现金和定期存款增加(减少)净额	2 605	(55 649)	(209 776)	—	865	—	(33 596)	—	(295 551)	54 341
现金和定期存款, 期初	25 960	57 879	212 127	—	79	—	71 817	—	367 862	313 521
现金和定期存款, 期末	28 565	2 230	2 351	—	944	—	38 221	—	72 311	367 862

^a 见附注 3。

^b 维持和平账户、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会账户、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭账户略去, 因为这些账户以单独的财务报表列报。另见附注 2(j)。

^c 与服务终了和退休后福利有关的负债以往在附注中披露, 但现在列入财务报表。见附注 10(a)。

^d 比较数字已重报, 以符合现行列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

报表四

联合国普通基金：2007 年 12 月 31 日终了的两年期批款表

(千美元)

批款编次和款次	批款	支出		共计	未支配余额
	第 62/235 号决议 核可数 ^a	付款	未清债务		
第一编. 通盘决策、领导和协调					
01 通盘决策、领导和协调	78 593	71 871	5 432	77 303	1 290
02 大会事务和会议事务	587 087	569 497	12 208	581 705	5 382
共计	665 680	641 368	17 640	659 008	6 672
第二编. 政治事务					
03 政治事务	724 055	649 543	59 583	709 126	14 929
04 裁军	19 854	19 676	178	19 854	—
05 维持和平行动	91 356	86 897	4 008	90 905	451
06 和平利用外层空间	6 522	6 239	152	6 391	131
共计	841 787	762 355	63 921	826 276	15 511
第三编. 国际司法和国际法					
07 国际法院	38 858	37 592	656	38 248	610
08 法律事务	42 817	41 140	1 677	42 817	—
共计	81 675	78 732	2 333	81 065	610
第四编. 国际合作促进发展					
09 经济和社会事务	152 592	150 432	983	151 415	1 177
10 最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿国家高级代表办事处	4 810	4 721	13	4 734	76

批款编次和款次	批款	支出		共计	未支配余额
	第 62/235 号决议 核可数 ^a	付款	未清债务		
11 联合国支持非洲发展新伙伴关系	8 844	8 420	220	8 640	204
12 贸易和发展	113 760	111 534	1 192	112 726	1 034
13 贸发会议/世贸组织国际贸易中心	27 533	27 533	—	27 533	—
14 环境	13 165	13 074	91	13 165	—
15 人类住区	19 573	19 253	312	19 565	8
16 国际药物管制、预防犯罪和刑事司法	34 457	32 717	1 344	34 061	396
共计	374 734	367 684	4 155	371 839	2 895
第五编. 区域合作促进发展					
17 非洲经济和社会发展	102 152	91 293	8 902	100 195	1 957
18 亚洲及太平洋经济和社会发展	80 774	78 548	1 359	79 907	867
19 欧洲经济和社会发展	57 853	56 725	647	57 372	481
20 拉丁美洲和加勒比经济和社会发展	95 254	93 569	1 337	94 906	348
21 西亚经济和社会发展	58 975	56 321	1 997	58 318	657
22 技术合作经常方案	47 480	41 741	4 172	45 913	1 567
共计	442 488	418 197	18 414	436 611	5 877
第六编. 人权和人道主义事务					
23 人权	81 528	74 641	3 317	77 958	3 570
24 保护和援助难民	68 502	68 502	—	68 502	—
25 巴勒斯坦难民	38 773	38 773	—	38 773	—
26 人道主义援助	26 678	25 708	970	26 678	—
共计	215 481	207 624	4 287	211 911	3 570

批款编次和款次	批款	支出		共计	未支配余额
	第 62/235 号决议 核可数 ^a	付款	未清债务		
第七编. 新闻					
28 新闻	171 326	168 736	2 590	171 326	—
共计	171 326	168 736	2 590	171 326	—
第八编. 共同支助事务					
28A 主管管理事务副秘书长办公室	20 929	18 837	2 077	20 914	15
28B 方案规划、预算和账户厅	31 069	30 328	92	30 420	649
28C 人力资源管理厅	69 526	66 467	2 587	69 054	472
28D 中央支助事务厅	245 721	229 985	14 614	244 599	1 122
28E 行政，日内瓦	106 844	99 652	6 441	106 093	751
28F 行政，维也纳	36 318	34 557	1 670	36 227	91
28G 行政，内罗毕	23 109	22 265	801	23 066	43
共计	533 516	502 091	28 282	530 373	3 143
第九编. 内部监督					
29 内部监督	29 803	28 338	1 283	29 621	182
共计	29 803	28 338	1 283	29 621	182
第十编. 合资办理的行政活动和特别费					
30 合资办理的行政活动	9 482	9 174	—	9 174	308
31 特别费	93 651	93 392	259	93 651	—
共计	103 133	102 566	259	102 825	308
第十一编. 基本建设支出					
32 建筑、改建、装修和主要维修	104 160	63 460	34 663	98 123	6 037
共计	104 160	63 460	34 663	98 123	6 037

批款编次和款次	批款	支出		共计	未支配余额
	第 62/235 号决议 核可数 ^a	付款	未清债务		
第十二编. 安保和安全					
33 安保和安全	172 375	166 615	3 071	169 686	2 689
共计	172 375	166 615	3 071	169 686	2 689
第十三编. 发展账户					
34 发展账户	21 552	21 552	—	21 552	—
共计	21 552	21 552	—	21 552	—
第十四编. 工作人员薪金税					
35 工作人员薪金税	436 062	436 062	—	436 062	—
共计	436 062	436 062	—	436 062	—
总计	4 193 772	3 965 380	180 898	4 146 278	47 494

^a 包括经行政和预算问题咨询委员会同意后可在各预算款之间调剂使用的数额。

报表五

联合国普通基金和相关基金^a

2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国 普通基金 ^b	周转基金	特别账户	2007 年 共计	2005 年 共计 ^c
收入					
摊款	4 166 508 ^d	15 068 ^e	—	4 181 576	3 647 567
创收活动净收入	6 260 ^f	—	—	6 260	5 829
提供服务所得收入	4 337	—	—	4 337	6 479
利息收入	42 540	—	21 908	64 448	16 134
其他/杂项收入	22 845 ^g	—	41	22 886	22 163
收入共计	4 242 490	15 068	21 949	4 279 507	3 698 172
支出					
工作人员和其他人事费	3 094 017	—	—	3 094 017	2 697 712
差旅费	92 599	—	—	92 599	74 751
订约承办事务	155 259	—	—	155 259	97 565
业务费用	391 915	—	—	391 915	318 652
购置	218 841	—	—	218 841	227 570
其他	193 647	—	—	193 647	195 966
支出共计	4 146 278	—	—	4 146 278	3 612 216
收支相抵盈(亏)额	96 212	15 068	21 949	133 229	85 956
上期调整数	(633)	—	—	(633)	(4 599)
收支相抵净盈(亏)额	95 579	15 068	21 949	132 596	81 357
以往各期债务节减额或核销额	45 519	—	—	45 519	21 596
转入(转自)会员国的款项 ^h	(34 932)	34 932	—	—	—

	联合国 普通基金 ^b	周转基金	特别账户	2007 年 共计	2005 年 共计 ^c
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	(1 275)
准备金和基金结余，期初	103 288	100 000	214 704	417 992	316 314
准备金和基金结余，期末	209 454	150 000	236 653	596 107	417 992
资产					
现金和定期存款 ⁱ	28 565	—	—	28 565	25 960
现金池 ^j	432 541	—	233 343	665 884	444 227
应收会员国摊款 ^d	439 717	6	—	439 723	344 829
应收基金间结余	413 276	150 020	—	563 296	497 589
其他应收款	82 771	—	—	82 771	73 078
递延费用 ^k	104 614	—	—	104 614	59 387
待处理部门间往来业务	2 619	—	—	2 619	3 055
按照大会第 3049 C (XXVII) 号决议设立的未缴摊款特别账户	16 637	—	—	16 637	16 637
应收联合国紧急部队 (1956 年) 特别账户款项	—	—	1 932	1 932	1 932
应收联合国刚果行动特设账户款项	—	—	1 396	1 396	1 396
资产共计	1 520 740	150 026	236 671	1 907 437	1 468 090
负债					
预收摊款或付款	14 722	—	—	14 722	3 078
未清债务——本期	182 122	—	—	182 122	161 577
未清债务——以后各期	91 421	—	—	91 421	47 908
应付基金间结余	893 970	—	18	893 988	706 440
待处理部门间往来业务	387	—	—	387	479
其他应付款	128 510	26 ^l	—	128 536	130 110
递延收入	154	—	—	154	506
负债共计	1 311 286	26	18	1 311 330	1 050 098

	联合国 普通基金 ^b	周转基金	特别账户	2007 年 共计	2005 年 共计 ^c
准备金和基金结余					
周转基金 ^m	—	150 000	—	150 000	100 000
核定留存盈余	68 356	—	—	68 356	68 356
摊款资金本金	—	—	48 728	48 728	48 728
累计盈余(赤字)	141 098	—	187 925 ⁿ	329 023	200 908
准备金和基金结余共计	209 454	150 000	236 653	596 107	417 992
负债、准备金和基金结余总计	1 520 740	150 026	236 671	1 907 437	1 468 090

^a 见附注 5。

^b 联合国普通基金服务终了和退休后负债列入报表十“经常预算”栏下。2006-2007 两年期应计负债净增额也列入报表十支出下一个单独的科目——“未编入预算的服务终了和退休后福利应计费用”。

^c 比较数字已重新分类，以符合现行列报方式。

^d 包括未缴摊款，不论能否收到。批款与摊款的调节情况，见附注 4。

^e 通过向会员国摊款，周转基金资金增加。

^f 见附表 5.1。

^g 见附表 5.2。

^h 通过联合国普通基金方案预算盈余转账，周转基金资金增加。

ⁱ 包括营运现金和定期存款 31 477 498 美元，减去在同一银行透支的 2 912 707 美元。

^j 在联合国现金池中所占的份额，包括现金和定期存款 236 166 996 美元、短期投资 132 575 106 美元(市值 132 643 659 美元)、长期投资 293 200 503 美元(市值 294 097 001 美元)和应计未收利息 3 941 085 美元。

^k 包括以后各期的承付款 91 420 788 美元。

^l 前南斯拉夫预付款，如何处置有待大会作出决定。

^m 按照大会第 60/283 号决议，自 2007 年 1 月 1 日起，周转基金从 100 000 000 美元增加到 150 000 000 美元。

ⁿ 减去根据大会第 2115 (XX) II 号决议批拨给联合国紧急行动部队的款项 3 911 000 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 5.1

联合国普通基金

创收活动：2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出表

(千美元)

	销售联合国 邮票 ^a	销售出 版物 ^b	服务 访客 ^c	统计 产品	礼品 销售处	报亭 业务	停车 场业务 ^d	餐饮 业务 ^e	其他商业 业务 ^f	2007 年 共计	2005 年 共计
收入											
销售毛额	13 106	14 613	9 964	1 212	1 202	200	2 416	2 269	1 257	46 239	45 256
减：销售成本	1 124	4 096	—	—	—	—	—	—	—	5 220	5 290
销售净收入	11 982	10 517	9 964	1 212	1 202	200	2 416	2 269	1 257	41 019	39 966
支出											
工作人员和其他人事费	9 000	7 067	8 013	430	—	—	1 161	336	206	26 213	25 316
差旅费	103	106	2	168	—	—	—	—	5	384	445
订约承办事务	7	908	71	—	—	—	—	—	55	1 041	1 240
业务费用	757	1 461	75	155	—	—	214	961	93	3 716	3 821
购置	26	118	66	27	—	—	—	—	336	573	727
促销成本	519	1 227	104	—	—	—	—	—	—	1 850	1 797
管理费	—	51	—	—	—	—	—	—	—	51	47
支出共计	10 412	10 938	8 331	780	—	—	1 375	1 297	695	33 828	33 393
收支相抵盈余	1 570	(421)	1 633	432	1 202	200	1 041	972	562	7 191	6 573
减：收入账户股薪金和一般人事费										(931)	(744)
收支相抵净盈余										6 260	5 829

2007 年 12 月 31 日终了的两年期预算估计数附表

(千美元)

	销售联合国 邮票	销售 出版物	服务 访客	统计 产品	礼品 销售处	报亭 业务	停车场 业务	餐饮 业务	其他商业 业务	2007 年 共计	2005 年 共计
订正收入估计数:	467	(501)	662	352	1 142	140	1 064	834	513	4 673	6 727
减: 收入账户股										(884)	(737)
净收入估计数										3 789^a	5 990

^a 或有负债。已售出邮票列入收入，但可加以列报，供未来一个期间使用。2007 年，邮管处制定了进一步措施，限制大宗邮递者使用联合国邮票。这将减少联合国的可能负债。联合国或有负债先前的估计数约为 330 万美元。鉴于 2007 年采取的措施，目前无法合理量化截至 2007 年 12 月 31 日的此种或有负债数额。

^b 包括联合国日内瓦办事处损失净额 677 988 美元。

^c 包括联合国日内瓦办事处损失净额 220 844 美元和联合国维也纳办事处损失净额 496 327 美元。

^d 包括联合国日内瓦办事处净收入 57 618 美元和亚太经社会净收入 22 020 美元。

^e 包括亚太经社会净收入 50 903 美元。

^f 包括亚太经社会净收入 90 771 美元，非洲经委会净收入 404 117 美元和联合国维也纳办事处净收入 67 233 美元。

^g 大会第 62/235 号决议核准的 2006-2007 两年期最后净收入估计数。

附表 5.2

联合国普通基金

2007 年 12 月 31 日终了的两年期杂项收入附表

(千美元)

	2006-2007 两年期 最后估计数 ^a	2006-2007 两年期 实数	2004-2005 两年期 实数
创收活动净收入(附表 5.1)	3 789	6 260	5 829
提供服务所得收入	5 619	4 337	6 479
利息收入	38 813	42 540	9 381
其他/杂项收入:			
房地租金收入	11 162	11 489	11 181
出售旧设备	233	898	549
以往各年支出退款	3 793	7 317	3 129
非会员国和新会员国摊款	27	19	15
电视和类似服务	50	—	177
币值波动收益	—	—	2 691
其他	2 184	3 122	4 391
其他/杂项收入小计	17 449	22 845	22 133
杂项收入共计	65 670	75 982	43 822

^a 大会第 62/235 号决议核准的数额。

报表六

技术合作活动 ^a

2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基会结余变动表

(千美元)

	联合国	非洲经委会	亚太经社会	欧洲经委会	拉加经委会	西亚经社会	贸发会议	人类住区 中心	2007 年 共计	2005 年 共计 ^b
收入										
自愿捐款	121 473	13 991	19 771	11 207	24 668	4 826	64 276	—	260 212	248 173
根据组织间安排收到的资金	12 788	374	1 956	1 060	1 104	1 435	5 133	—	23 850	46 150
其他基金拨款 ^c	18 796	8 483	4 444	2 859	4 965	4 072	1 851	1 036	46 506	42 864
利息收入	9 861	1 447	3 780	880	1 477	762	4 531	—	22 738	7 133
其他杂项收入	234	—	—	137	419	47	809	—	1 646	987
收入共计	163 152	24 295	29 951	16 143	32 633	11 142	76 600	1 036	354 952	345 307
支出										
工作人员和其他人事费	100 519	13 738	11 835	7 516	18 541	4 895	40 150	929	198 123	180 251
差旅费	4 186	2 321	1 625	1 780	2 784	751	9 091	76	22 614	18 505
订约承办事务	4 692	2 045	6 183	424	294	709	3 016	—	17 363	14 079
业务费用	1 300	320	796	168	942	255	620	22	4 423	5 078
购置	3 820	227	290	38	100	3 987	1 508	9	9 979	5 870
其他	9 428	5 103	6 307	1 095	3 209	2 231	6 082	—	33 455	29 053
项目费用共计	123 945	23 754	27 036	11 021	25 870	12 828	60 467	1 036	285 957	252 836
方案支助费用	11 929	1 969	2 344	1 018	2 142	616	6 890	—	26 908	24 381
支出共计	135 874	25 723	29 380	12 039	28 012	13 444	67 357	1 036	312 865	277 217
收支相抵盈(亏)额	27 278	(1 428)	571	4 104	4 621	(2 302)	9 243	—	42 087	68 090

	联合国	非洲经委会	亚太经社会	欧洲经委会	拉加经委会	西亚经社会	贸发会议	人类住区 中心	2007 年 共计	2005 年 共计 ^a
上期调整数	(15)	—	12	—	(5)	(1)	(4)	—	(13)	(123)
收支相抵净盈(亏)额	27 263	(1 428)	583	4 104	4 616	(2 303)	9 239	—	42 074	67 967
转自(转入)其他基金款项	61	(118)	—	—	26	(27)	—	—	(58)	6 210
退还捐助者款项	(790)	(744)	(449)	—	(384)	(298)	(1 303)	—	(3 968)	(8 585)
基金结余其他调整数	—	—	—	—	—	—	—	—	—	652
准备金和基金结余, 期初	97 473	8 566	33 473	7 569	10 233	8 163	44 011	—	209 488	143 244
准备金和基金结余, 期末	124 007	6 276	33 607	11 673	14 491	5 535	51 947	—	247 536	209 488
资产										
现金和定期存款	451	—	946	—	378	—	455	—	2 230	57 879
总部之外办事处现金池 ^d	—	11 655	36 416	12 090	16 281	6 932	53 809	—	137 183	67 899
现金池 ^e	132 670	—	—	—	—	—	—	—	132 670	83 365
应收基金间结余 ^b	154 380	9 816	503	57	366	918	686	—	166 726	158 201
应收供资来源款项	2 190	7	974	30	167	—	1 343	—	4 711	26 209
其他应收款	20 294	112	99	15	64	—	3 376	—	23 960	20 725
递延费用	7 504	—	173	10	321	—	97	—	8 105	8 553
资产共计	317 489	21 590	39 111	12 202	17 577	7 850	59 766	—	475 585	422 831
负债										
未清债务—以往各期	1 354	773	79	—	—	112	29	—	2 347	3 276
未清债务—本期	16 381	2 536	4 221	375	1 433	1 718	4 500	—	31 164	32 749
未清债务—以后各期	7 354	—	—	—	314	—	—	—	7 668	6 388
应付基金间结余 ^b	160 449	11 655	614	106	91	369	2 014	—	175 298	152 753
应付供资来源款项	6 955	240	—	6	41	59	—	—	7 301	11 683
其他应付款	921	110	590	42	1 207	57	1 276	—	4 203	4 908

	联合国	非洲经委会	亚太经社会	欧洲经委会	拉加经委会	西亚经社会	贸发会议	人类住区 中心	2007 年 共计	2005 年 共计 ^a
其他负债	68	—	—	—	—	—	—	—	68	1 586
负债共计	193 482	15 314	5 504	529	3 086	2 315	7 819	—	228 049	213 343
准备金和基金结余										
与捐助者资助项目有关的预算外资金	124 007	6 276	33 607	11 673	14 491	5 535	51 947	—	247 536	209 488
准备金和基金结余共计	124 007	6 276	33 607	11 673	14 491	5 535	51 947	—	247 536	209 488
负债及准备金和基金结余共计	317 489	21 590	39 111	12 202	17 577	7 850	59 766	—	475 585	422 831

^a 见附注 2(o) 和 6。

^b 自 2006 年 1 月 1 日起，每个办事处各基金报告应收和应付基金间结余毛额而不是净额。见附注 6(a)。比较数字已相应重报。

^c 经常预算第 23 款(经常技术合作方案)下支出 45 912 551 美元(见报表四)，以及普通信托基金拨款 593 954 美元。

^d 在联合国总部之外办事处现金池中所占的份额，包括现金和定期存款 72 146 486 美元、短期投资 39 295 906 美元(市值 39 305 681 美元)、长期投资 25 182 517 美元(市值 25 164 314 美元)和应计未收利息 557 986 美元。

^e 在联合国总部现金池中所占的份额，包括现金和定期存款 47 053 825 美元、短期投资 26 414 215 美元(市值 26 427 873 美元)、长期投资 58 417 159 美元(市值 58 595 777 美元)和应计未收利息 785 220 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表七

联合国普通信托基金^a

2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	政治事务	国际司法 和国际法	经济和社会 发展	人权和人道 主义事务	新闻	共同支助 事务和杂项	联合国国际 伙伴关系基金 ^b	2007 年 共计	2005 年 共计 ^c
收入									
自愿捐款	93 783	10 933	43 382	1 393 339	676	9 162	250 052	1 801 327	983 075
根据组织间安排收到的款项	1 285	—	1 418	43 070	213	—	—	45 986	3 219
其他基金拨款	—	—	1 077	118	—	—	—	1 195	546
利息收入	14 643	1 313	3 405	61 264	840	1 774	7 532	90 771	28 809
其他/杂项收入 ^d	4 871 ^e	169	1 383	43 661	2 416	552	37 792	90 844	39 390
收入共计	114 582	12 415	50 665	1 541 452	4 145	11 488	295 376	2 030 123	1 055 039
支出									
工作人员和其他人事费	21 915	3 361	23 066	327 348	2 949	4 392	1 731	384 762	274 624
差旅费	6 764	797	6 760	44 590	213	1 055	2 739	62 918	47 853
订约承办事务	3 411	602	2 061	107 339	531	496	459	114 899	71 428
业务费用	3 523	199	1 476	66 956	464	497	65	73 180	43 023
购置	3 123	269	375	33 783	14	415	48	38 027	42 129
其他	25 617	456	6 991	665 472 ^f	—	4	283 085 ^f	981 625	356 228
方案支助费用(执行伙伴)	409	—	378	47 043	—	2	—	47 832	10 897
直接支出共计	64 762	5 684	41 107	1 292 531	4 171	6 861	288 127	1 703 243	846 182
方案支助费用(联合国)	4 177	598	3 258	77 969	522	431	245 ^g	87 200	52 974
支出共计	68 939	6 282	44 365	1 370 500	4 693	7 292	288 372	1 790 443	899 156
收支相抵盈(亏)额	45 643	6 133	6 300	170 952	(548)	4 196	7 004	239 680	155 883
上期调整数	(910) ^h	(120)	(36)	1 464 ⁱ	(157)	7	450 ^j	698	(63)

报表七(续)

	政治事务	国际司法 和国际法	经济和社会 发展	人权和人道 主义事务	新闻	共同支助 事务和杂项	联合国国际 伙伴关系基金 ^b	2007 年 共计	2005 年 共计 ^c
收支相抵净盈(亏)额	44 733	6 013	6 264	172 416	(705)	4 203	7 454	240 378	155 820
转自(转入)其他基金的款项	(8 178) ^k	—	692	70 904 ^l	—	—	—	63 418	(7 934)
转自(转入)其他组织的款项	(37 253) ^m	—	(13)	(22)	—	(228)	—	(37 516)	(10 487)
退还捐助者款项	(3 693)	—	(274)	(2 456)	(82)	(638)	—	(7 143)	(36 149)
准备金和基金结余, 期初	157 433 ⁿ	11 318 ⁿ	29 997	505 837 ^o	7 503	13 756 ^o	13 137	738 981	637 731
准备金和基金结余, 期末	153 042	17 331	36 666	746 679	6 716	17 093	20 591	998 118	738 981
资产									
现金和定期存款	709	29	166	924	372	107	44	2 351	212 127
短期投资	—	—	—	—	—	381 ^p	—	381	—
长期投资	—	—	—	—	—	1 741 ^p	—	1 741	2 182
总部以外办事处现金池 ^q	4 094	130	8 282	292 403	—	8	—	304 917	—
现金池 ^r	139 662	22 890	31 684	389 437	7 235	16 556	14 552	622 016	428 126
应收自愿捐款	10 399	27	424	137 315	—	—	—	148 165	18 728
应收基金间结余	81	17	75	4 574	—	349	—	5 096	42 459
其他应收款	373	—	134	47 738 ^s	—	110	6 162	54 517	59 556
其他资产	37	—	50	2 275	—	90	—	2 452	674
预付执行伙伴的款项	14 738	—	748	149 033	—	4	87 144	251 667	192 969
资产共计	170 093	23 093	41 563	1 023 699	7 607	19 346	107 902	1 393 303	956 821
负债									
未清债务	5 025	194	2 904	131 465	85	472	85 931	226 076	170 920
应付基金间结余	2 521	261	938	10 572	55	425	1 359	16 131	29 842
其他应付款	626	140	505	3 787	103	69	21	5 251	7 194
递延收入	8 879	5 167	550	131 196	648	1 287	—	147 727	9 884
负债共计	17 051	5 762	4 897	277 020	891	2 253	87 311	395 185	217 840

报表七(续)

	政治事务	国际司法 和国际法	经济和社会 发展	人权和人道 主义事务	新闻	共同支助 事务和杂项	联合国国际 伙伴关系基金 ^b	2007 年 共计	2005 年 共计 ^c
准备金和基金结余									
业务准备金	923	10	1 240	26 265	—	—	—	28 438	22 356
拨款准备金	14 811	—	806	89 512	—	5	—	105 134	103 856
摊款基金本金	—	—	—	2 000	1 000	1 050	—	4 050	4 050
累计盈余(赤字)	137 308	17 321	34 620	628 902	5 716	16 038	20 591	860 496	608 719
准备金和基金结余共计	153 042	17 331	36 666	746 679	6 716	17 093	20 591	998 118	738 981
负债、准备金和基金结余共计	170 093	23 093	41 563	1 023 699	7 607	19 346	107 902	1 393 303	956 821

^a 见附注 7。

^b 见附注 7(c)。

^c 比较数字已调整，不包括预防犯罪和刑事司法基金的数额。按照大会第 61/252 号决议，该基金的数额将列入联合国毒品和犯罪问题办事处财务报表。

^d 包括上期债务节减额或核销额。

^e 包括支持联合国科索沃临时行政当局信托基金上期支出退款 1 441 551 美元。

^f 包括来自中央应急基金和联合国国际伙伴关系基金资源的赠款。

^g 秘书处所执行项目的方案支助费。

^h 包括执行渥太华禁雷公约信托基金上期支出 452 132 美元。

ⁱ 包括排雷行动援助信托基金和人类安全信托基金执行伙伴报告的上期支出分别减少 4 839 114 美元和 536 235 美元，以及根据捐助者意图海啸救灾活动信托基金上期捐助减少 3 713 265 美元。

^j 执行伙伴报告的上期支出减少数。

^k 从支持联合国缔造和平和维持和平活动信托基金转入中央应急反应基金贷款部分 7 500 000 美元，从柬埔寨和平进程自愿基金转入人力资源建设基金 677 661 美元。

^l 包括从中央应急反应循环基金和支持联合国缔造和平和维持和平活动信托基金转入中央应急反应基金贷款部分 66 931 825 美元和 7 500 000 美元，以及从阿富汗应急信托基金转入日内瓦人道协调厅方案支助特别账户 3 227 097 美元。

^m 从支持联合国缔造和平和维持和平活动信托基金、联合国建设和平基金和支助特派团及其他预防性外交和缔造和平活动信托基金分别转入开发署 20 000 000 美元、16 805 092 美元和 447 999 美元。

- ^N 安全理事会第 827(1993)号决议所设支持国际法庭活动自愿信托基金从“政治事务”科改划到“国际司法和法律”科。改划的影响是，两个科的期初准备金结余重报 4 431 000 美元。
- ^O 人类安全信托基金从“共同支助和杂务”科改划到“人权和人道主义事务”科。改划的影响是两个科的期初准备金结余重报 154 880 819 美元。
- ^P 短期投资市值 436 492 美元，长期投资市值 2 079 945 美元。
- ^Q 在联合国总部以外办事处现金池中所占的份额，包括现金和定期存款 162 846 303 美元、短期投资 85 982 877 美元(市值 86 004 166 美元)、长期投资 54 846 469 美元(市值 54 806 823 美元)和应计未收利息 1 341 239 美元。
- ^R 在联合国总部现金池中的份额，包括现金和定期存款 220 608 493 美元、短期投资 123 841 159 美元(市值 123 905 196 美元)、长期投资 273 884 677 美元(市值 274 722 115 美元)和应计未收利息 3 681 449 美元。
- ^S 包括原中央应急循环基金和中央应急反应基金的 28 740 435 美元(见附录 B)。

附注是财务报表的组成部分。

附表 7.1

联合国普通信托基金

2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余表

(千美元)

	准备金和基金 结余, 期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余, 期末
政治事务				
联合国警卫队信托基金	723	72	84	711
伊拉克-科威特边境问题信托基金	1 528	3 478	934	4 072
联合国裁军宣传方案	318	99	89	328
联合国裁军中心信托基金	49	6	5	50
联合国裁军研究所	1 499	5 530	5 362	1 667
联合国空间应用方案信托基金	1 057	816	595	1 278
促进和平信托基金	—	6	—	6
联合国和平与裁军非洲区域中心	274	1 566	715	1 125
联合国和平、裁军与发展拉丁美洲区域中心信托基金	698	3 545	2 992	1 251
全球和区域裁军活动信托基金	1 566	1 552	1 337	1 781
联合国和平与裁军亚洲区域中心信托基金	160	253	113	300
遵照安全理事会 661 (1990) 号决议管理联合国与约旦之间协定信托基金	268	7	275	—
中部非洲安全问题常设咨询委员会信托基金	97	8	75	30
支助特派团及其他预防性外交和缔造和平活动信托基金	15 725	11 261	5 227	21 759
反对种族隔离的宣传信托基金	282	32	—	314
反对种族隔离特别委员会特别项目信托基金	31	3	—	34
遣返柬埔寨难民和流离失所者信托基金	116	13	129	—
联合国选举观察信托基金	970	386	496	860
资助第三世界观察员前往南非观察选举信托基金	274	31	—	305
危地马拉和平进程信托基金	2 115	222	80	2 257

附表 7.1 (续)

	准备金和基金 结余, 期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余, 期末
进行谈判为格鲁吉亚/阿布哈兹冲突寻求全面解决信托基金	753	149	220	682
支助划定埃塞俄比亚厄立特里亚边界信托基金	5 645	632	1 674	4 603
解决东帝汶问题信托基金	13 890	1 441	1 623	13 708
联合国支持几内亚比绍建设和平支助办事处信托基金	113	91	76	128
支助巴勒斯坦人民行使不可剥夺权利委员会活动信托基金	26	3	—	29
增订安全理事会惯例汇编信托基金	175	347	—	522
支助安全理事会第 864(1993) 号决议所设安全理事会委员会信托基金	406	46	—	452
支助埃塞俄比亚和厄立特里亚和平进程信托基金	409	686	(52)	1 147
索马里建设和平信托基金	4 409	426	2 406	2 429
柬埔寨和平进程自愿基金	662	16	678	—
索马里信托基金——统一指挥部	313	36	—	349
支助执行 1994 年 5 月 14 日在莫斯科签署的停火和部队隔离协定信托基金	416	1 619	989	1 046
波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金	644	73	—	717
儿童和武装冲突信托基金	884	1 557	968	1 473
支助联合国在塞拉利昂的维持和平工作信托基金	375	118	52	441
支助联合国缔造和平和维持和平行动信托基金	33 834	2 495	30 400	5 929
培训过渡时期援助团联合国信托基金	118	13	—	131
秘书长缔造和平活动信托基金	211	66	71	206
援助负责布隆迪问题的秘书长特别代表支助维持和平信托基金	259	32	—	291
支助维和部信托基金	2 166	7 791	5 212	4 745
调查中非大湖区武器流动国际委员会信托基金	422	48	—	470
支助联合国脱离接触观察员部队活动信托基金	93	2	95	—
联合国驻被占领土特别协调员信托基金	301	27	220	108
援助秘书长中非大湖地区问题特别代表活动信托基金	1 283	163	353	1 093
快速部署特派团总部信托基金	805	92	—	897

附表 7.1 (续)

	准备金和基金 结余, 期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余, 期末
预防行动信托基金	3 072	1 044	404	3 712
通过实际裁军措施巩固和平信托基金	206	305	271	240
执行渥太华禁雷公约信托基金	1 011	1 180	1 045	1 146
支助刚果民主共和国和平进程信托基金	509	1 380	818	1 071
支助联合国科索沃临时行政部门信托基金	1 449	3 410	3 175	1 684
阿富汗信托基金	526	60	—	586
促进阿富汗经济和社会发展信托基金	140	20	131	29
支助伊图里绥靖委员会信托基金	36	2	32	6
支持为伊拉克境内联合国派驻人员提供安保的“独特实体”信托基金	13 007	4 763	16 212	1 558
联合国民主信托基金	41 115	33 231	18 749	55 597
联合国建设和平基金	—	16 805	16 805	—
支助苏丹和平进程信托基金	—	62	27	35
非盟——联合国达尔富尔联合调停支助小组信托基金	—	4 361	14	4 347
支助联合国驻中非共和国和乍得活动信托基金	—	1 104	(2 203)	3 307
小计——政治事务	157 433	114 582	118 973	153 042
国际司法和国际法				
联合国国际法和教学、研究、传播和广泛了解协助方案信托基金	591	218	79	730
联合国国际贸易法委员会座谈会	232	107	116	223
国际法研讨会	92	162	134	120
协助各国通过国际法院解决争端信托基金	2 190	423	154	2 459
联合国国际贸易法委员会发展中国家成员差旅费援助赠款自愿基金信托基金	3	—	—	3
起诉应对在卢旺达境内的种族灭绝和其他严重违反国际人道主义法行为负责者国际刑事法庭信托基金	1 942	1 463	1 976	1 429
协助各国通过国际海洋法法庭解决争端信托基金	71	36	—	107
协助发展中国家出席关于大洋和海洋法的非正式协商信托基金	137	10	105	42

附表 7.1 (续)

	准备金和基金 结余, 期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余, 期末
协助发展中国家编写送交大陆架界限委员会呈件信托基金	1 066	1 495	163	2 398
协助大陆架界限委员会的发展中国家成员出席会议信托基金	50	717	155	612
《联合国机关惯例汇编》信托基金	—	34	—	34
法律事务厅支助宣传国际法信托基金	513	144	27	630
支助安全理事会第 827 (1993) 号决议所设国际法庭活动自愿基金	4 431	2 353	3 493	3 291
黎巴嫩问题特别法庭信托基金	—	5 253	—	5 253
小计——国际司法和国际法	11 318	12 415	6 402	17 331
经济和社会发展				
发展规划和预测信托基金	280	34	51	263
联合国社会发展研究所	2 588	8 846	9 512	1 922
老龄问题信托基金	268	47	45	270
联合国青年基金	178	160	123	215
资助执行关于远距离跨国界空气污染问题的公约信托基金	2 541	6 296	5 506	3 331
欧洲经委会关于欧洲长远木材趋势和前景研究信托基金	98	139	123	114
联合国残疾问题自愿基金	1 216	523	795	944
统计发展和能力建设信托基金	656	1 883	568	1 971
提高妇女地位训研所信托基金	1 244	6 116	3 431	3 929
联合国/欧洲经委会人类住区信托基金	465	255	162	558
国际会计和报告标准特设政府间专家工作组信托基金	8	1	—	9
国际合作促进发展信托基金	1 444	142	666	920
执行北京宣言和行动纲要信托基金	2 591	2 672	1 106	4 157
联合国系统发展方面业务活动工作情况个案研究信托基金	296	661	578	379
跨国公司政策分析信托基金	57	7	—	64
联合国行政、商务和运输电子数据交换信托基金	122	64	74	112

附表 7.1 (续)

	准备金和基金 结余, 期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余, 期末
欧洲经委会能源效率 2000 年项目信托基金	45	44	51	38
联合国家庭活动信托基金	462	77	—	539
人口与发展会议自愿基金	281	281	162	400
国际经济和社会研究信托基金	44	5	49	—
援助转型国家信托基金	357	41	247	151
社会发展问题世界首脑会议后续行动信托基金	1 135	154	136	1 153
第四次妇女问题世界会议欧洲经委会区域筹备会议信托基金	25	5	9	21
环保绩效审查和“保护欧洲环境”信托基金	649	650	818	481
支助欧洲经委会区域会议, 包括全球会议筹备会议信托基金	17	3	14	6
支助可持续发展委员会工作信托基金	3 357	2 213	3 337	2 233
支助非洲问题特别顾问办公室为联合国非洲发展新议程和非洲发展进程东京国际会议 所开展活动信托基金	311	458	496	273
不同文明联盟信托基金	1 475	5 594	3 905	3 164
支助发展筹资问题国际会议后续行动活动信托基金	880	201	612	469
全球契约信托基金	2 636	6 755	6 257	3 134
发展筹资小组信托基金	23	2	25	—
促进所有国家参与关于艾滋病毒/艾滋病的大会特别会议有关活动的信托基金	77	8	13	72
支助联合国森林问题论坛信托基金	3 306	2 494	2 683	3 117
支助最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家高级代表办事处活动信托基金	379	2 214	1 810	783
土著问题信托基金	370	617	422	565
支助筹备和组织内陆和过境发展中国家与捐助国及国际金融和发展机构关于过境运输 合作问题的国际部长级会议相关活动及其后续活动信托基金	116	211	175	152
年度部长级审查和发展合作论坛信托基金	—	413	7	406
支持联合国气候变化反应信托基金	—	358	26	332

附表 7.1 (续)

	准备金和基金 结余, 期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余, 期末
支持联合国非政府组织非正式区域网络	—	21	2	19
小计——经济和社会发展	29 997	50 665	43 996	36 666
人权和人道主义事务				
阿富汗紧急信托基金	16 899	657	9 559	7 997
伊拉克、科威特以及伊拉克-土耳其和伊拉克-伊朗边境地区人道主义援助信托基金	413	46	—	459
加强紧急救济协调员信托基金	22 762	81 138	74 768	29 132
消除种族歧视委员会	415	42	—	457
向种族主义和种族歧视进行战斗行动十年方案	543	223	7	759
联合国酷刑受害者自愿基金	6 426	23 116	13 683	15 859
联合国援助土著居民自愿基金	909	1 178	679	1 408
人权方面咨询服务和技术援助自愿基金	8 542	14 547	14 360	8 729
救灾信托基金	103 730	324 790	249 663	178 857
减灾信托基金	4 948	37 062	26 720	15 290
笈川预防灾害奖捐赠基金	2 114	253	92	2 275 ^b
联合国当代奴隶制形式信托基金	1 000	582	1 048	534
柬埔寨人权教育方案信托基金	1 797	952	617	2 132
柬埔寨信托基金	1 156	124	94	1 186
伊拉克人道主义救济信托基金	1 853	210	—	2 063
支助人权事务中心的活动信托基金	33 091	157 467	138 919	51 639
卢旺达信托基金	200	—	—	200
协助排雷自愿信托基金	38 202	150 394	108 412	80 184
联合国国际世界土著居民十年信托基金	293	1	294	—
支助驻阿富汗国际安全部队信托基金	21	1	22	—
中央应急基金	41 117	668 664	536 044	173 737

附表 7.1 (续)

	准备金和基金 结余, 期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余, 期末
海啸救灾基金	64 525	4 775	54 900	14 400
人类安全信托基金	154 881	75 230	70 729	159 382
小计——人权和人道主义事务	505 837	1 541 452	1 300 610	746 679
公共信息				
经济和社会信息信托基金	1 053	404	429	1 028
促进公众了解裁军问题信托基金	1 194	132	140	1 186 ^e
发展论坛信托基金	2 912	2 788	2 463	3 237
扩大日本公共信息活动信托基金	23	412	335	100
非洲经济复苏和发展信息支助信托基金	236	21	236	21
联合供资信息项目信托基金	165	235	104	296
联合国教育和通信信托基金	1 910	152	1 225	837
支助联合国维持和平行动宣传和有关工作信托基金	10	1	—	11
小计——新闻	7 503	4 145	4 932	6 716
共同支助事务和杂项				
切尔诺贝尔信托基金	127	15	142	—
援助联合国工作人员的法语培训信托基金	29	11	19	21
纽约市赠送的默思室礼物	12	2	—	14
布劳斯坦基金会捐赠的哈马舍尔德纪念雕塑	17	2	—	19
德文翻译信托基金	436	3 064	3 025	475
图书馆捐赠基金	2 131	215	160	2 186 ^d
馈赠联合国的个人财产和地产信托基金	5 450	1 245	—	6 695
哈米什·布朗研究金	3	—	—	3
秘书长用于和平与安全用途的特别(拉尔夫·本奇)账户	242	28	—	270
联合国集邮陈列馆	4	—	—	4

附表 7.1 (续)

	准备金和基金 结余, 期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余, 期末
吉尔伯特·阿曼纪念讲座	6	1	—	7
整修和维护和平钟信托基金	30	3	—	33
促进工作人员健康信托基金	32	4	3	33
援助外地工作团运输管理信托基金	47	5	—	52
秘书处新闻信托基金	131	15	—	146
维持和平行动行政和预算方面有关活动信托基金	1	—	—	1
法律和财务领域特设政府间专家组信托基金	9	—	9	—
秘书长特别项目信托基金	456	63	157	362
联合国改革信托基金	1 334	5 725	3 163	3 896
Sheikh Ashmawi 信托基金	1	—	—	1
联合国系统工作人员安保信托基金	2 065	256	262	2 059
联合国千年大会和千年首脑会议信托基金	212	18	63	167
联合国加强内部监督职能专业能力信托基金	25	27	—	52
总部翻修礼堂信托基金	95	11	4	102
支持管理和改革活动信托基金	3	1	(9)	13
艾滋病毒/艾滋病和维持和平支助方案信托基金	251	134	186	199
加强本组织完整性基础设施信托基金	442	40	477	5
2005 体育运动国际年信托基金	165	26	172	19
联合国日内瓦办事处地方支持处信托基金	—	577	318	259
小计——共同支助事务和杂项	13 756	11 488	8 151	17 093
联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)	13 137	295 376	287 922	20 591
共计(报表七)	738 981	2 030 123	1 770 986	998 118

附表 7.1 (续)

	准备金和基金 结余, 期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余, 期末
^a 包括: 支出			1 790 443	
以往各期调整数			(698)	
转入(转出)其他基金款项			(63 418)	
转入(转出)其他组织款项			37 516	
退还捐助者款项			7 143	
共计			1 770 986	
^b 包括永久赠款 200 000 000 美元。				
^c 包括永久赠款 100 000 000 万美元。				
^d 包括永久赠款 1 049 588 美元。				

报表八

联合国衡平征税基金^a

2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	美利坚合众国	其他会员国	2007 年共计	2005 年共计 ^b
收入				
下列来源的工作人员薪金税收入：				
联合国经常预算 ^c	96 811	343 237	440 048	433 981
维持和平行动	66 503	185 755	252 258	213 048
国际法庭 ^d	14 636	45 879	60 515	61 822
收入共计	177 950	574 871	752 821	708 851
支出				
偿还 2006 和 2007 课税年度需付				
美国所得税工作人员的估计税款：				
联邦所得税	88 919	—	88 919	69 149
州所得税	25 406	—	25 406	22 800
市所得税	8 618	—	8 618	8 450
社会保险税	18 944	—	18 944	17 300
与先前课税年度有关的偿还款和调整数 ^e	5 985	—	5 985	4 417
小计	147 872	—	147 872	122 116
给其他会员国的贷项：				
联合国经常预算	—	358 141	358 141	336 979
维持和平行动	—	179 307	179 307	171 069
国际法庭 ^f	—	39 079	39 079	47 146
小计	—	576 527	576 527	555 194
工作人员费用和其他费用	1 327	—	1 327	1 181
支出共计	149 199	576 527	725 726	678 491
收支相抵盈(亏)额	28 751	(1 656)	27 095	30 360
上期调整数	(86)	—	(86)	(962)
收支相抵净盈(亏)额	28 665	(1 656)	27 009	29 398
上期债务节减额或核销额	6	—	6	3 603
准备金和基金结余其他调整数	(28 671) ^g	—	(28 671)	(46 459)
准备金和基金结余，期初	—	11 973	11 973	25 431
准备金和基金结余，期末	—^h	10 317	10 317	11 973

报表八(完)

联合国衡平征税基金^a

截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	美利坚合众国	其他会员国	2007 年共计	2005 年共计 ^b
资产				
未结清预支税款估计数	47 446	—	47 446	40 373
应收基金间结余	148 377	10 316	158 693	123 621
其他应收款	3 395	1 ⁱ	3 396	4 618
递延费用	10	—	10	—
资产共计	199 228	10 317	209 545	168 612
负债				
未清债务——本期	73 257	—	73 257	59 337
应付会员国款项	125 967 ^h	—	125 967	97 296
其他应付款	4	—	4	6
负债共计	199 228	—	199 228	156 639
准备金和基金结余				
累计盈余	—	10 317	10 317	11 973
准备金和基金结余共计	—	10 317	10 317	11 973
负债及准备金和基金结余共计	199 228	10 317	209 545	168 612

^a 见附注 8。^b 比较数字已重报，以符合现行列报方式。见附注 8(b) 和 (c)。^c 联合国经常预算第 35 款项下，2006 年和 2007 年工作人员薪金税实际收入为 436 061 790 美元。

创收活动产生的贷项为 3 986 079 美元，使总收入增至 440 047 869 美元。

^d 前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭工作人员薪金税收入，分别为 37 262 403 美元和 23 252 662 美元。^e 见附注 8(c)。^f 分别抵减前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭摊款的贷项 22 122 431 美元和 16 957 072 美元。^g 2006-2007 两年期盈余转至应付会员国款项。见附注 8(b)。^h 2006-2007 两年期结束时美国的累计盈余 125 967 253 美元已转至应付会员国款项，比较数字已重报。见附注 8(b)。ⁱ 从厄立特里亚 2008 年贷项中扣抵 1 246 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表九

联合国资本资产和在建工程^a

2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	资本资产 基金	基本建设总计划 周转资本准备金	在建工程			2007 年 共计	2005 年 共计 ^b
			基本建设总计划	安保措施	其他工程		
收入							
摊款 ^c	—	45 000	461 542	—	—	506 542	17 802
其他基金拨款 ^d	—	—	—	12 343	4 075	16 418	67 417
利息收入	—	—	18 347 ^e	—	1 929	20 276	1 221
其他/杂项收入	—	—	—	100	4 586 ^f	4 686	4 444
收入共计	—	45 000	479 889	12 443	10 590	547 922	90 884
支出(附表 9.1)							
支出共计	—	—	82 920	33 628	1 057	117 605	69 351
收支相抵盈(亏)额	—	45 000	396 969	(21 185)	9 533	430 317	21 533
上期调整数	—	—	—	(1 677) ^g	1 103 ^h	(574)	—
收支相抵净盈(亏)额	—	45 000	396 969	(22 862)	10 636	429 743	21 533
以往各期末清债务节减额和核销额	—	—	1 522	968	41	2 531	1 349
转自在建工程的款项 ⁱ	55 184	—	—	—	—	55 184	—
转入资本资产的款项	—	—	—	(53 344)	(1 840)	(55 184)	—
转入在建工程的款项 ^j	—	—	81 398	26 772	1 010	109 180	68 002
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	—	—	(6)
准备金和基金结余, 期初	437 897	—	52 666	107 557	16 778	614 898	524 020
准备金和基金结余, 期末	493 081	45 000	532 555	59 091	26 625	1 156 352	614 898

报表九(完)

联合国资本资产和在建工程^a

截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	资本资产基金	基本建设总计划 周转资本准 备金	在建工程			2007 年 共计	2005 年 共计 ^b
			基本建设总计划	安保措施	其他工程		
资产							
现金和定期存款	—	—	900	—	44	944	79
现金池 ^k	—	—	364 439	—	24 664	389 103	34 950
应收会员国摊款 ^c	—	121	127 466	—	—	127 587	10 197
应收基金间结余	—	44 879	—	53 145	—	98 024	72 356
其他应收款	—	—	20	—	—	20	84
递延费用	—	—	124 094	—	—	124 094	6 462
土地和建筑物	493 081	—	—	—	—	493 081	437 897
在建工程(附表 9.1)	—	—	113 915	27 433	2 787	144 135	90 712
资产共计	493 081	45 000	730 834	80 578	27 495	1 376 988	652 737
负债							
预收缴款或付款	—	—	7 193	—	—	7 193	5 698
未清债务——上期	—	—	720	1 649	2	2 371	2 190
未清债务——本期	—	—	48 414	19 697	452	68 563	17 211
未清债务——以后各期	—	—	124 054	—	—	124 054	6 462
应付基金间结余	—	—	11 177	—	296	11 473	1 869
其他应付款	—	—	6 721	141	120	6 982	4 409
负债共计	—	—	198 279	21 487	870	220 636	37 839
准备金和基金结余							
周转基金	—	45 000	—	—	—	45 000	—

	资本资产基金	基本建设总计划 周转资本准备金	在建工程			2007 年 共计	2005 年 共计 ^b
			基本建设总计划	安保措施	其他工程		
捐赠金	20 222	—	—	—	—	20 222	20 222
经常预算批款	472 859	—	—	—	—	472 859	417 675
累计盈余	—	—	532 555	59 091	26 625	618 271	177 001
准备金和基金结余共计	493 081	45 000	532 555	59 091	26 625	1 156 352	614 898
负债及准备金和基金结余共计	493 081	45 000	730 834	80 578	27 495	1 376 988	652 737

^a 见附注 9。

^b 比较数字已重新分类，以符合现行列报方式。

^c 包括未缴会费，不论能否收到。

^d 从经常预算第 32 款划拨的资金。

^e 包括基本建设总计划周转资本准备金资金的利息。

^f 内罗毕办事处吉吉里大院租金收入，用作联合国内罗毕办事处的建筑经费。

^g 以往作为支出记入在建工程账目的数额的调整数。

^h 为了将拉加经委会北附楼列为资本资产的调整数 1 147 366 美元，抵减以往作为支出记入在建工程账户的 43 921 美元。

ⁱ 转入资本资产的款项：联合国总部——32 311 807 美元；联合国日内瓦办事处——15 872 896 美元；联合国内罗毕办事处——1 619 291 美元；联合国维也纳办事处——727 776 美元；非洲经委会——1 415 263 美元；拉加经委会——2 522 787 美元；亚太经社会——714 153 美元。

^j 在项目完成前，所发生的支出，减去上期债务节减或核销净额后，转入资产、负债及准备金和基金结余表中的在建工程账户。

^k 在联合国总部现金池中所占的份额，包括现金和定期存款 138 002 520 美元、短期投资 77 469 330 美元(市值 77 509 388 美元)、长期投资 171 329 649(市值 171 853 511 美元)和应计未收利息 2 302 945 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 9.1

联合国在建工程

2007 年 12 月 31 日终了两年期支出表

(千美元)

	以往各期 支出共计 ^a	2006-2007 年 支出和调整数	截至 2007 年 12 月 31 日累计支出
第一编. 基本建设总计划			
工作人员和其他人事费	6 318	5 332	11 650
差旅费	63	36	99
订约承办事务	24 564	64 140	88 704
业务费用	1 320	10 457	11 777
购置	271	2 955	3 226
支出共计	32 536	82 920	115 456
以往各期债务节减额或核销额	(19)	(1 522)	(1 541)
共计	32 517	81 398	113 915^b
第二编. 安保措施			
工作人员和其他人事费	—	—	—
差旅费	13	—	13
订约承办事务	—	—	—
业务费用	—	685	685
购置	50 379	32 943	83 322
其他	6 626	—	6 626
支出共计	57 018	33 628^c	90 646
以往各期债务节减额或核销额	(1 336)	(968)	(2 304)
共计	55 682	32 660	88 342^d
第三编. 其他工程			
工作人员和其他人事费	619	497	1 116
差旅费	27	17	44
订约承办事务	1 009	531	1 540
业务费用	—	—	—
购置	695	12	707
其他	163	—	163
支出共计	2 513	1 057^e	3 570
上期调整数	—	1 147 ^f	1 147
以往各期债务节减额或核销额	—	(41)	(41)
共计	2 513	2 163	4 676^g

^a 已重新分类，以符合现行列报方式。

^b 在建工程。

^c 包括两年期内的下列支出：联合国总部——8 301 460 美元；联合国日内瓦办事处——15 942 710 美元；联合国内罗毕办事处——2 340 898 美元；联合国维也纳办事处——5 820 765 美元；非洲经委会——6 615 美元；拉加经委会——762 842 美元；亚太经社会——453 153 美元。

^d 在建工程 27 433 000 美元，转入资本资产 53 344 000 美元，支出 7 565 000 美元。

^e 包括两年期下列支出：联合国内罗毕办事处——612 099 美元；非洲经委会——438 928 美元；拉加经委会——5 793 美元。

^f 拉加经委会北附楼的上期费用，记入在建工程账户，以转入资本资产。

^g 在建工程 2 787 000 美元，转入资本资产 1 840 000 美元，支出 49 000 美元。

报表十

联合国服务终了和退休后福利^a

2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	离职后健康保险			离职回国补助金			未用休假日			2007 年 共计	2005 年 共计 ^b
	经常预算	预算外 资源	共计	经常预算	预算外 资源	共计	经常预算	预算外 资源	共计		
收入											
离职回国补助金应计额 ^c	—	—	—	—	8 646	8 646	—	—	—	8 646	3 287
其他/杂项收入	—	—	—	—	369	369	—	—	—	369	274
收入共计	—	—	—	—	9 015	9 015	—	—	—	9 015	3 561
支出											
离职回国补助金支付额 ^d	—	—	—	—	2 539	2 539	—	—	—	2 539	502
支出共计	—	—	—	—	2 539	2 539	—	—	—	2 539	502
收支相抵盈(亏)额	—	—	—	—	6 476	6 476	—	—	—	6 476	3 059
未编入预算的服务终了和 退休后福利应计费用 ^e	(280 327)	(16 570)	(296 897)	(33 295)	(14 537)	(47 832)	(13 784)	(9 796)	(23 580)	(368 309)	—
上期调整数	—	—	—	—	(89)	(89)	—	—	—	(89)	—
收支相抵净盈(亏)额	(280 327)	(16 570)	(296 897)	(33 295)	(8 150)	(41 445)	(13 784)	(9 796)	(23 580)	(361 922)	3 059
准备金和基金结余其他调整数 ^f	(1 539 365)	(203 349)	(1 742 714)	(82 093)	(18 030)	(100 123)	(99 006)	(19 929)	(118 935)	(1 961 772)	7 328
准备金和基金结余, 期初	—	—	—	—	10 387	10 387	—	—	—	10 387	—
准备金和基金结余, 期末	(1 819 692)	(219 919)	(2 039 611)	(115 388)	(15 793)	(131 181)	(112 790)	(29 725)	(142 515)	(2 313 307)	10 387

报表十(完)

联合国服务终了和退休后福利^a

截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	离职后健康保险			离职回国补助金			未用休假日			2007 年 共计	2005 年 共计 ^b
	经常预算	预算外 资源	共计	经常预算	预算外 资源	共计	经常预算	预算外 资源	共计		
资产											
应收基金间结余	1 643	—	1 643	—	18 362	18 362	—	—	—	20 005	11 144
资产共计	1 643	—	1 643	—	18 362	18 362	—	—	—	20 005	11 144
负债											
其他应付款	—	—	—	—	1 588	1 588	—	—	—	1 588	757
服务终了和退休后负债 ^c	1 821 335	219 919	2 041 254 ^h	115 388	32 567	147 955	112 790	29 725	142 515	2 331 724	—
负债共计	1 821 335	219 919	2 041 254	115 388	34 155	149 543	112 790	29 725	142 515	2 333 312	757
准备金和基金结余											
累计盈(亏)	(1 819 692)	(219 919)	(2 039 611)	(115 388)	(15 793)	(131 181)	(112 790)	(29 725)	(142 515)	(2 313 307)	10 387
准备金和基金结余共计	(1 819 692)	(219 919)	(2 039 611)	(115 388)	(15 793)	(131 181)	(112 790)	(29 725)	(142 515)	(2 313 307)	10 387
负债及准备金和基金结余共计	1 643	—	1 643	—	18 362	18 362	—	—	—	20 005	11 144

^a 见附注 10。^b 非开发署/人口基金技术合作信托基金、普通信托基金和有关方案支助费用账户的离职回国补助金准备金，以前在附表 11.1 中列报。^c 2006-2007 两年期离职回国补助金应计额，由非开发署/人口基金技术合作信托基金、普通信托基金和有关方案支助费用账户支付。^d 2006-2007 两年期在非开发署/人口基金技术合作信托基金、普通信托基金和有关方案支助费用账户项下离职的工作人员离职回国补助金。^e 2006-2007 两年期应计负债净增额。^f 截至 2005 年 12 月 31 日应计负债。这些负债以往在附注中披露，现在作为负债列入财务报表。见附注 10(a)。^g 截至 2007 年 12 月 31 日应计负债。见附注 10。^h 不包括维持和平行动财务报表(第二卷)所列的维持和平行动负债。

附注是财务报表的组成部分。

报表十一

联合国其他特别基金^a

2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国 信托资金 ^b	方案支助 费用 ^c	共同支助 事务 ^d	联合国合资 办理的活动 ^e	联合国中央 应急基金 ^f	补充发展活动 多年期特别 账户	其他 ^g	2007 年 共计	2005 年 共计 ^h
收入									
自愿捐款	—	—	—	8 042	—	—	—	8 042	5 492
根据组织间安排收到的资金	—	—	—	179 448	—	—	—	179 448	127 949
其他基金拨款	1 858	—	75 845	101 519	—	21 552	—	200 774	163 723
提供服务所得收入	—	202 609	19 630	7 329	—	—	—	229 568	183 688
利息收入	32 676	17 132	217	1 085	—	—	812	51 922	20 819
工作人员和联合国缴款	154 723	—	—	—	—	—	—	154 723	125 201
其他/杂项收入	14 374	2 704	1 780	1 040	—	30	1 090	21 018	11 032
收入共计	203 631	222 445	97 472	298 463	—	21 582	1 902	845 495	637 904
支出									
工作人员和其他人事费	3 014	120 655	3 422	214 187	—	5 168	371	346 817	275 731
差旅费	2	3 691	153	9 433	—	1 679	—	14 958	11 733
订约承办事务	322	6 808	2 532	25 897	—	1 221	—	36 780	33 288
业务费用	83	16 409	74 777	18 089	—	265	187	109 810	91 002
购置	6	4 118	1 848	15 433	—	547	95	22 047	29 286
索赔偿付款	130 527	—	—	—	—	—	—	130 527	111 889
亏绌保险金	1 651	—	—	—	—	—	—	1 651	9 846
其他	—	11 421	—	9 480	—	4 857	82	25 840	16 622
支出共计	135 605	163 102	82 732	292 519	—	13 737	735	688 430	579 397

	联合国 信托资金 ^b	方案支助 费用 ^c	共同支助 事务 ^d	联合国合资 办理的活动 ^e	联合国中央 应急基金 ^f	补充发展活动 多年期特别 账户	其他 ^g	2007 年 共计	2005 年 共计 ^h
收支相抵盈(亏)额	68 026	59 343	14 740	5 944	—	7 845	1 167	157 065	58 507
上期调整数	(797)	672	(2)	(44)	—	—	(30)	(201)	890
收支相抵净盈(亏)额	67 229	60 015	14 738	5 900	—	7 845	1 137	156 864	59 397
以往各期债务节减额或核销额	3	—	481	1 805	—	1 664	—	3 953	4 726
转自(转入)其他基金的款项	—	3 272	—	—	(66 932)	—	—	(63 660)	1 355
给捐款者的退款	—	—	—	(1)	—	—	—	(1)	—
准备金和基金结余其他调整数	850	—	—	30	—	—	653	1 533	857
准备金和基金结余, 期初	317 139	131 995	20 118	4 241	66 932	13 165	57 191	610 781	544 446
准备金和基金结余, 期末	385 221	195 282	35 337	11 975	—	22 674	58 981	709 470	610 781

报表十一(完)

联合国其他特别基金^a

截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	联合国 信托资金 ^b	方案支助 费用 ^c	共同支助 事务 ^d	联合国合资办 理的活动 ^e	联合国中央 应急基金 ^f	补充发展活动 多年期特别 账户	其他 ^g	2007 年 共计	2005 年 共计 ^h
资产									
现金和定期存款	35 760	1 870	—	552	—	—	39	38 221	71 817
短期投资	5 267	—	—	—	—	—	—	5 267	2 675
长期投资	60 740	—	—	—	—	—	—	60 740	46 767
总部以外办事处现金池 ⁱ	116	60 383	—	14 819	—	—	906	76 224	10 782
现金池 ^j	269 568	124 770	—	—	—	—	8 528	402 866	399 944
应收会员国摊款	—	—	—	—	—	—	6 097	6 097	6 100
应收自愿捐款	—	—	—	—	—	—	—	—	—
应收基金间结余	6 015	11 832	45 872	27 526	—	26 923	162	118 330	56 721
其他应收款	7 863	6 258	452	16 365	—	92	44 091	75 121	105 326
递延费用	147	—	42 612	181	—	—	—	42 940	1 279
其他资产	—	5 126	—	—	—	—	—	5 126	—
资产共计	385 476	210 239	88 936	59 443	—	27 015	59 823	830 932	701 411
负债									
预收缴款或付款	—	—	—	—	—	—	—	—	23
未清债务——上期	—	—	—	—	—	—	—	—	12
未清债务——本期	35	4 360	8 259	12 408	—	4 010	23	29 095	21 212
未清债务——以后各期	147	4 853	42 601	—	—	—	—	47 601	—
应付基金间结余	—	3 646	—	38	—	—	818	4 502	49 514
其他应付款	73	1 513	2 739	30 889	—	331	1	35 546	19 295

	联合国 信托资金 ^b	方案支助 费用 ^c	共同支助 事务 ^d	联合国合资办 理的活动 ^e	联合国中央 应急基金 ^f	补充发展活动 多年期特别 账户	其他 ^g	2007 年 共计	2005 年 共计 ^h
其他负债	—	585	—	4 133	—	—	—	4 718	574
负债共计	255	14 957	53 599	47 468	—	4 341	842	121 462	90 630
准备金和基金结余									
业务准备金	70 156	16 907	6 635	1 242	—	—	56	94 996	93 713
缴款基金本金	—	—	—	—	—	—	—	—	49 482
累计盈(亏)	315 065	178 375	28 702	10 733	—	22 674	58 925	614 474	467 586
准备金和基金结余共计	385 221	195 282	35 337	11 975	—	22 674	58 981	709 470	610 781
负债及准备金和基金结余共计	385 476	210 239	88 936	59 443	—	27 015	59 823	830 932	701 411

^a 见附注 11。

^b 见附表 11.1。

^c 见附表 11.2。

^d 见附表 11.3。

^e 见附表 11.4。

^f 见附注 11.5。

^g 见附表 11.5。

^h 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

ⁱ 在总部以外办事处现金池中所占份额，包括现金和定期存款 41 054 832 美元、短期投资 21 305 941 美元（市值 21 309 879 美元）、长期投资 13 553 623 美元(市值 13 543 826 美元)以及应计未收利息 310 422 美元。

^j 在联合国总部现金池中所占份额，包括现金和定期存款 142 883 117 美元、短期投资 80 209 110 美元（市值 80 250 584 美元）、长期投资 177 388 893 美元(市值 177 931 282 美元)以及应计未收利息 2 384 391 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 11.1

联合国信托基金^a

2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	稳定 Blue、Cross、 Aetna、Cigna 和 Van Breda 保费准备金 ^b	联合国工作 人员人寿保 险准备金 ^b	离职后 人寿保险	外地的当地工作人 员医疗保险计划	赔偿金	总部一般负债自 办保险准备金	日内瓦工作人员 疾病和意外事故 互惠保险金	联合检查组 节约储金	2007 年 共计	2005 年 共计 ^c
收入										
工作人员和联合国缴款	—	—	—	26 311	11 183	—	117 229	—	154 723	125 201
保险退款	4 059	—	—	—	—	—	—	—	4 059	3 398
利息收入	11 371	820	148	4 189	7 326	539	8 279	4	32 676	13 770
其他基金拨款	—	—	—	—	1 458	400	—	—	1 858	10 400
其他/杂项收入	—	—	—	6	1	—	10 307 ^d	1	10 315	282
收入共计	15 430	820	148	30 506	19 968	939	135 815	5	203 631	153 051
支出										
工作人员和其他人事费	—	—	—	—	—	—	2 976	38	3 014	2 672
差旅费	—	—	—	—	—	—	2	—	2	3
订约承办事务	—	—	—	—	—	—	322	—	322	292
业务费用	7	1	1	4	2	1	67	—	83	3 673
购置	—	—	—	—	—	—	6	—	6	21
索赔偿付数	282	—	—	16 325	3 414	40	110 466	—	130 527	111 889
亏绌保费	280	1 371	—	—	—	—	—	—	1 651	9 846
支出共计	569	1 372	1	16 329	3 416	41	113 839	38	135 605	128 396
收支相抵盈(亏)额	14 861	(552)	147	14 177	16 552	898	21 976	(33)	68 026	24 655
上期调整数	(719) ^e	—	—	(4)	—	—	(74)	—	(797)	1 336
收支相抵净盈(亏)额	14 142	(552)	147	14 173	16 552	898	21 902	(33)	67 229	25 991
以往各期债务节减额或核销额	—	—	—	—	—	—	3	—	3	—

附表 11.1 (完)

	稳定 Blue、Cross、 Aetna、Cigna 和 Van Breda 保费准备金 b	联合国工作 人员人寿保 险准备金 b	离职后 外地的当地工作人 员人寿保险 员医疗保险计划	赔偿金	总部一般负债自 办保险准备金	日内瓦工作人员 疾病和意外事故 互惠保险金	联合检查组 节约储备金	2007 年 共计	2005 年 共计 ^c
准备金和基金结余其他调整数	—	850 ^f	—	—	—	—	—	850	858
准备金和基金结余，期初	108 182	13 679	1 437	36 511	70 026	5 166	82 074	64 317 139	290 290
准备金和基金结余，期末	122 324	13 977	1 584	50 684	86 578	6 064	103 979	31 385 221	317 139
资产									
现金和定期存款	145	28	17	19	45	10	35 496	— 35 760	30 837
短期投资	—	—	—	—	—	—	5 267 ^g	— 5 267	2 675
长期投资	—	—	—	—	—	—	60 740 ^g	— 60 740	46 767
总部以外办事处现金池 ^h	—	—	—	—	—	—	85	31 116	—
现金池 ⁱ	121 923	8 402	1 567	50 364	81 457	5 855	—	— 269 568	223 866
应收基金间结余	271	—	—	155	4 977	199	413	— 6 015	6 460
其他应收款	—	5 547	—	166	102	—	2 048	— 7 863	6 675
递延费用	—	—	—	—	—	—	147	— 147	—
资产共计	122 339	13 977	1 584	50 704	86 581	6 064	104 196	31 385 476	317 280
负债									
未清负债——本期	—	—	—	—	—	—	35	— 35	132
未清债务——以后各期	—	—	—	—	—	—	147	— 147	—
其他应付款	15	—	—	20	3	—	35	— 73	9
负债共计	15	—	—	20	3	—	217	— 255	141
准备金和基金结余									
业务准备金	—	4 147	—	—	—	—	66 009	— 70 156	68 030
累积盈(亏)	122 324	9 830	1 584	50 684	86 578	6 064	37 970	31 315 065	249 109
准备金和基金结余共计	122 324	13 977	1 584	50 684	86 578	6 064	103 979	31 385 221	317 139
负债及准备金和基金结余 共计	122 339	13 977	1 584	50 704	86 581	6 064	104 196	31 385 476	317 280

- ^a 见附注 11.1。
- ^b 不包括本财政期间收取的保费和支付给保险公司的数额。
- ^c 由于离职回国补助金准备金现在报表十中报告，比较数字已重报，以符合现行列报方式。
- ^d 包括汇兑收益 10 256 468 美元。
- ^e 离职后医疗保险参加者的保险退款，由 Aetna 和 Blue Cross 保险准备金支付。
- ^f Aetna 持有的人寿保险准备金变动数。
- ^g 短期投资市值 5 270 219 美元，长期投资市值 60 708 800 美元。
- ^h 在联合国总部以外办事处现金池中所占份额，包括现金和定期存款 63 265 美元、短期投资 32 208 美元（市值 32 213 美元）、长期投资 20 427 美元（市值 20 412 美元）和应计未收利息 474 美元。
- ⁱ 在联合国总部现金池中所占份额，包括现金和定期存款 95 606 707 美元、短期投资 53 669 944 美元（市值 53 697 695 美元）、长期投资 118 695 395 美元（市值 119 058 321 美元）和应计未收利息 1 595 456 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 11.2

联合国方案支助费用特别账户^a

2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	支助技术 合作活动	支助预算外 行政结构	支助预算外 实务活动	支助人道 主义活动	支助联合国国际 伙伴关系基金	所有基金 冲销额	2007 年 共计	2005 年 共计 ^b
收入								
向下列组织提供服务所得收入：								
开发计划署/人口基金/项目厅	1 309	17 474	—	—	—	—	18 783	18 856
伙伴基金	—	—	—	—	3 300	—	3 300	2 975
技术合作信托基金	24 966	2 103	—	—	—	(2 103)	24 966	21 585
关联机构项目	1 082	—	—	—	—	—	1 082	1 884
普通信托基金 ^c	413	31 110	31 271	33 601	—	(12 176)	84 219	52 676
国贸中心	—	1 827	—	—	—	—	1 827	1 548
环境署——日内瓦	—	1 535	—	—	—	—	1 535	3 145
难民署	—	5 278	—	—	—	—	5 278	5 239
环境署/人居署等	—	39 791	—	—	—	—	39 791	37 525
儿童基金会	—	10 145	—	—	—	—	10 145	10 160
其他来源	1 268	9 793	622	—	—	—	11 683	10 218
利息收入	4 607	6 099	3 687	2 582	157	—	17 132	4 642
其他/杂项收入	845	943	76	377	463	—	2 704	1 431
收入共计	34 490	126 098	35 656	36 560	3 920	(14 279)	222 445	171 884
支出								
工作人员和其他人事费	18 854	76 134	12 051	24 462	3 380	(14 226)	120 655	115 953
差旅费	1 003	1 972	270	292	154	—	3 691	3 182
订约承办事务	308	5 510	611	292	87	—	6 808	3 313
业务费用	1 422	13 542	117	777	604	(53)	16 409	11 929

附表 11.2(续)

	支助技术 合作活动	支助预算外 行政结构	支助预算外 实务活动	支助人道 主义活动	支助联合国国际 伙伴关系基金	所有基金 冲销额	2007 年 共计	2005 年 共计 ^b
购置	169	3 838	63	47	1	—	4 118	2 302
其他	1 905	9 087	—	426	3	—	11 421	7 502
支出共计	23 661	110 083	13 112	26 296	4 229	(14 279)	163 102	144 181
收支相抵盈(亏)额	10 829	16 015	22 544	10 264	(309)	—	59 343	27 703
上期调整数	(56)	824 ^d	(85)	—	(11)	—	672	(14)
收支相抵净盈(亏)额	10 773	16 839	22 459	10 264	(320)	—	60 015	27 689
转自(转入)其他基金款项	(26)	(273)	344	3 227 ^e	—	—	3 272	1 355
准备金和基金结余, 期初	38 764	51 355	23 519	17 165	1 192	—	131 995	102 951
准备金和基金结余, 期末	49 511	67 921	46 322	30 656	872	—	195 282	131 995
资产								
现金和定期存款	—	1 870	—	—	—	—	1 870	33 139
总部以外办事处现金池 ^f	16 150	20 627	—	23 606	—	—	60 383	10 782
现金池 ^g	32 731	40 401	46 111	4 534	993	—	124 770	93 079
应收基金间结余	1 244	6 914	874	2 800	—	—	11 832	1 276
其他应收款	114	5 903	172	54	15	—	6 258	6 301
其他资产	20	5 027	52	27	—	—	5 126	255
资产共计	50 259	80 742	47 209	31 021	1 008	—	210 239	144 832
负债								
未清债务——本期	596	3 030	314	318	102	—	4 360	3 806
未清债务——以后各期	—	4 853	—	—	—	—	4 853	—
应付基金间结余	78	3 025	521	—	22	—	3 646	8 263
其他应付款	74	1 328	52	47	12	—	1 513	694
递延收益	—	585	—	—	—	—	585	—

附表 11.2 (完)

	支助技术 合作活动	支助预算外 行政结构	支助预算外 实务活动	支助人道 主义活动	支助联合国国际 伙伴关系基金	所有基金 冲销额	2007 年 共计	2005 年 共计 ^b
其他负债	—	—	—	—	—	—	—	74
负债共计	748	12 821	887	365	136	—	14 957	12 837
准备金和基金结余								
业务准备金	3 451	10 148	—	2 828	480	—	16 907	18 259
累计盈(亏)	46 060	57 773	46 322	27 828	392	—	178 375	113 736
准备金和基金结余共计	49 511	67 921	46 322	30 656	872	—	195 282	131 995
负债及准备金和基金结余共计	50 259	80 742	47 209	31 021	1 008	—	210 239	144 832

^a 见附注 11。

^b 比较数字已调整，不包括与预防犯罪和刑事司法基金有关的数额。根据 2006 年 12 月 22 日大会第 61/252 号决议，该基金的数额将反映在联合国毒品和犯罪问题办事处的财务报表中。

^c 收入按所耗费方案资源的一个百分比计算，但拨款除外。

^d 包括以往年度联合国日内瓦办事处提供服务所得收入的调整数。

^e 转自阿富汗紧急信托基金的款项。

^f 在总部以外办事处现金池中所占份额，包括现金和定期存款 32 442 780 美元、短期投资 16 921 585 美元(市值 16 924 767 美元)、长期投资 10 772 965 美元(市值 10 765 178 美元)和应计未收利息 245 876 美元。

^g 在联合国总部现金池中所占份额，包括现金和定期存款 44 251 771 美元、短期投资 24 841 250 美元(市值 24 854 095 美元)、长期投资 54 938 420 美元(市值 55 106 401 美元)和应计未收利息 738 460 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 11.3

共同支助事务^a

2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	综管系统	信息技术和电信	共同事务	旅行事务	租用房地	2007 年 共计	2005 年 共计
收入							
根据组织间安排收到的资金	—	—	—	—	—	—	168
其他基金拨款	—	16 419	—	—	59 426	75 845	51 377
提供服务所得收入	—	17 043	—	2 587	—	19 630	13 184
租金和维修费	—	—	—	—	1 273	1 273	1 768
退款	—	—	—	507	—	507	893
利息收入	217	—	—	—	—	217	152
其他/杂项收入	—	—	—	—	—	—	1
收入共计	217	33 462	—	3 094	60 699	97 472	67 543
支出							
工作人员和其他人事费	714	2 708	—	—	—	3 422	3 172
差旅费	—	153	—	—	—	153	49
订约承办事务	—	26	—	2 506	—	2 532	2 029
业务费用	—	26 868	—	—	47 909	74 777	61 473
购置	—	1 848	—	—	—	1 848	215
支出共计	714	31 603	—	2 506	47 909	82 732	66 938
收支相抵盈(亏)额	(497)	1 859	—	588	12 790	14 740	605
上期调整数	—	(2)	—	—	—	(2)	—
收支相抵净盈(亏)额	(497)	1 857	—	588	12 790	14 738	605
上期债务节减额或核销额	—	399	75	—	7	481	1 094

附表 11.3(完)

	综管系统	信息技术和电信	共同事务	旅行事务	租用房地	2007 年 共计	2005 年 共计
准备金和基金结余, 期初	2 843	10 907	588	174	5 606	20 118	18 419
准备金和基金结余, 期末	2 346	13 163	663	762	18 403	35 337	20 118
资产							
应收基金间结余	2 346	23 367	663	1 050	18 446	45 872	24 051
应收款	—	318	—	5	129	452	258
递延费用	—	1 235	—	—	41 377	42 612	43
资产共计	2 346	24 920	663	1 055	59 952	88 936	24 352
负债							
未清债务——上期	—	—	—	—	—	—	12
未清债务——本期	—	8 173	—	65	21	8 259	2 487
未清债务——下期	—	1 224	—	—	41 377	42 601	—
其他应付款	—	2 360	—	228	151	2 739	1 735
负债共计	—	11 757	—	293	41 549	53 599	4 234
准备金和基金结余							
业务准备金	—	2 000	—	135	4 500	6 635	6 635
累计盈余	2 346	11 163	663	627	13 903	28 702	13 483
准备金和基金结余共计	2 346	13 163	663	762	18 403	35 337	20 118
负债及准备金和基金结余共计	2 346	24 920	663	1 055	59 952	88 936	24 352

^a 见附注 11.3。

附注是财务报表的组成部分。

附表 11.4

联合国合资办理的活动^a

2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	国际公务员 制度委员会	联合检 查组	行政首长协 调会秘书处	安全和安保 (总部)	恶意行为 保险单	达格·哈马 舍尔德图书 馆联合会	维也纳办事 处合资办 理的活动 ^b	联合国系统 职员学院	联合国 保健中心 ^c	2007 年 共计	2005 年 共计 ^d
收入											
自愿捐款	—	—	—	—	—	—	—	8 042	—	8 042	5 423
根据组织间安排收到的资金	8 267	8 404	3 784	115 009	9 303	1 861	30 455	699	1 667	179 448	127 781
其他基金拨款 ^e	4 855	2 668	1 650	33 460	5 187	1 629	50 979	301	789	101 519	88 881
提供服务所得收入	—	—	—	—	—	—	—	6 844	485	7 329	4 693
利息收入	—	—	—	—	—	—	—	1 085	—	1 085	300
其他/杂项收入	—	5	7	—	—	—	824	194	10	1 040	155
收入共计	13 122	11 077	5 441	148 469	14 490	3 490	82 258	17 165	2 951	298 463	227 233
支出											
工作人员和其他人事费	10 561	10 447	4 433	106 587	—	—	72 010	8 454	1 695	214 187	149 215
差旅费	1 357	509	403	5 438	—	—	129	1 583	14	9 433	6 928
订约承办事务	8	23	154	3 614	14 490	3 490	2 525	1 542	51	25 897	26 092
业务费用	1 270	86	165	12 189	—	—	1 632	1 647	1 100	18 089	13 647
购置	80	67	26	12 119	—	—	2 663	214	264	15 433	26 462
其他	—	—	100	9 126	—	—	254	—	—	9 480	5 673
支出共计	13 276	11 132	5 281	149 073	14 490	3 490	79 213	13 440	3 124	292 619	228 017
收支相抵盈(亏)额	(154)	(55)	160	(604)	—	—	3 045	3 725	(173)	5 944	(784)
上期调整数	—	(44)	—	—	—	—	—	—	—	(44)	—
收支相抵净盈(亏)额	(154)	(99)	160	(604)	—	—	3 045	3 725	(173)	5 900	(784)

附表 11.4 (完)

	国际公务员 制度委员会	联合检 查组	行政首长协 调会秘书处	安全和安保 (总部)	恶意行为 保险单	达格·哈马 舍尔德图书 馆联合会	维也纳办 事处合资办 理的活动 ^b	联合国系统 职员学院	联合国 保健中心 ^c	2007 年 共计	2005 年 共计 ^d
上期债务节减额或核销额	154	99	53	604	—	—	718	103	74	1 805	1 368
给捐助者的退款	—	—	—	—	—	—	—	(1)	—	(1)	—
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	—	—	(341)	—	371 ^f	30	—
准备金和基金结余，期初	—	—	711	—	—	—	(3 422)	6 952	—	4 241	3 657
准备金和基金结余，期末	—	—	924^e	—	—	—	—	10 779	272	11 975	4 241

^a 见附注 11.4。

^b 与维也纳办事处安全和安保、会议和行政事务以及出入控制方案有关的合资办理的活动。

^c 反映非洲经委会联合国保健中心的活动，从 2006 年 1 月 1 日开始在本表中列报。

^d 比较数字已重新分类，以符合现行列报方式。

^e 联合国各基金的拨款。

^f 截至 2005 年 12 月 31 日的基金结余列于本项目，从 2006 年 1 月 1 日开始，该基金列入第一卷。

^g 结转 923 913 美元，用于 2008-2009 年期间联合国系统国际公共部门会计准则项目的活动

附注是财务报表的组成部分。

附表 11.5

其他基金^a

2007 年 12 月 31 日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余表

(千美元)

	诺贝尔和平奖 纪念基金	特别奖	联合国东帝汶 特派团	联合国公债 销售	自助食堂 摊还基金 ^b	酒循环基金 ^b	2007 年 共计	2005 年 共计
收入								
自愿捐款	—	—	—	—	—	—	—	39
利息收入	434	7	302	—	69	—	812	233
饮食服务	—	—	—	—	880	—	880	—
酒销售	—	—	—	—	—	203	203	—
其他/杂项收入	—	—	—	—	7	—	7	3 079
收入共计	434	7	302	—	956	203	1 902	3 351
支出								
工作人员和其他人事费	—	—	—	—	216	155	371	—
业务费用	—	—	—	—	187	—	187	—
购置	—	—	—	—	95	—	95	—
其他	10	—	—	—	—	72	82	167
支出共计	10	—	—	—	498	227	735	167
收支相抵盈(亏)额	424	7	302	—	458	(24)	1 167	3 184
上期调整数	—	—	(30)	—	—	—	(30)	—
收支相抵净盈(亏)额	424	7	272	—	458	(24)	1 137	3 184
准备金和基金结余其他调整	—	—	—	—	472 ^c	181 ^c	653	—
准备金和基金结余，期初	4 282	6	8 855	44 048	—	—	57 191	54 007
准备金和基金结余，期末	4 706	13	9 127	44 048	930	157	58 981	57 191

附表 11.5(完)

	诺贝尔和平奖 纪念基金	特别奖	联合国东帝汶 特派团	联合国公债 销售	自助食堂 摊还基金 ^b	酒循环基金 ^b	2007 年 共计	2005 年 共计
资产								
现金和定期存款	—	—	39	—	—	—	39	29
总部以外办事处现金池 ^d	—	—	—	—	906	—	906	—
现金池 ^e	4 716	13	3 799	—	—	—	8 528	6 987
应收会员国摊款	—	—	6 097	—	—	—	6 097	6 100
应收基金间结余	—	—	—	—	5	157	162	177
其他应收款	—	—	—	—	43	—	43	—
应收联合国刚果行动特设账户 款项 ^f	—	—	—	35 931	—	—	35 931	35 931
应收联合国紧急部队(紧急部 队)(1956 年)特别账户款项 ^f	—	—	—	8 117	—	—	8 117	8 117
资产共计	4 716	13	9 935	44 048	954	157	59 823	57 341
负债								
预收缴款或付款	—	—	—	—	—	—	—	23
未清债务——本期	—	—	—	—	23	—	23	30
其他应付款	—	—	—	—	1	—	1	—
应付基金间结余	10	—	808	—	—	—	818	97
负债共计	10	—	808	—	24	—	842	150
准备金和基金结余								
业务准备金	—	—	—	—	56	—	56	—
累计盈余	4 706	13	9 127	44 048	874	157	58 925	57 191
准备金和基金结余共计	4 706	13	9 127	44 048	930	157	58 981	57 191
负债及准备金和基金结余 共计	4 716	13	9 935	44 048	954	157	59 823	57 341

^a 见附注 11.7。

^b 从 2006 年 1 月 1 日开始，自助食堂摊还基金和酒循环基金列入第一卷。见附注 11.7。

^c 此项列示截至 2005 年 12 月 31 日的基金结余，自 2006 年 1 月 1 日起，这些基金列入第一卷。见附注 11.7。

^d 在联合国总部以外办事处现金池中所占份额，包括现金和定期存款 492 762 美元、短期投资 250 863 美元(市值 250 906 美元)、长期投资 159 103 美元(市值 158 988 美元)和应计未收利息 3 693 美元。

^e 在联合国总部现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 024 639 美元、短期投资 1 697 916 美元(市值 1 698 794 美元)、长期投资 3 755 078 美元(市值 3 766 560 美元)和应计未收利息 50 475 美元。

^f 这一数额的处置将取决于大会的决定。

附注是财务报表的组成部分。

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，1945 年 10 月 24 日生效。联合国通过其五个主要机关要实现的首要目标如下：

- (一) 维持国际和平与安全；
- (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) 促进托管领土的自治。

(b) 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题。

(c) 根据安全理事会的指示，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，并监督起诉对严重违反国际人道主义法行为负责者。

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

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

(f) 托管理事会的主要职能随着 1994 年联合国最后一个托管领土托管协定的终止而结束。

附注 2

联合国重要会计和财务报告政策摘要

(a) 联合国的会计核算按大会通过的《联合国财务条例和细则》、秘书长依《条例》要求制订的规则以及主管管理事务副秘书长或主计长颁布的行政指示进行。在进行会计核算时，还充分顾及联合国系统行政首长协调理事会(行政首长协调会)通过的《联合国系统会计准则》。联合国遵循经行政首长协调会修订并通过的关于会计政策披露的《国际会计准则第 1 号——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，则应披露这一事实并说明理由；
- (二) 应根据审慎、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，应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相应期间的可比数字；
- (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更，应予以披露并说明理由。如果政策变更影响重大，应披露变更所带来的影响，并以数字说明。

(b) 联合国的会计核算按“基金会制”进行。大会、安全理事会或秘书长可设立单独的普通用途基金或特殊用途基金。每个基金都是不同的财务和会计主体，分别设有一组自平复式账户。每个基金或每组性质相同的基金都分别编制财务报表。

(c) 本组织所有基金的财政期为两年，即连续两个历年，但维持和平账户除外，维和账户报告的财政年度为7月1日至6月30日。

(d) 收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。对于摊款收入，则适用下文(k)(一)段所列的政策。

(e) 本组织的账户以美元列示。以其他货币记账的账户，均按往来业务发生时联合国规定的汇率折成美元。对于这些货币，财务报表应载明以报表日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款和应付款的美元值。用报表日实际汇率进行折算所产生的数值与采用财政期最后一个月的联合国汇率折算所产生的数值有重大差别时，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，不为反映货物和服务价格变动所产生的影响而加以调整。

(g) 现金流量汇总表按照《联合国系统会计准则》所述的现金流量“间接法”编制。

(h) 本组织的财务报表按照会计准则问题工作队不时向管理问题高级别委员会提出的建议列报。

(i) 报表一、二和三列报的本组织营运结果，是除单独报告的基金以外，在冲销所有基金间结余和有重复计算的款项后，按一般活动类别汇总的所有基金合

并列报的结果。合并列表并不意味着各种不同的基金可按某种方式混合，因为经费通常不得在基金间调剂使用。

(j) 对于联合国普通基金和有关基金、联合国伊拉克代管账户、根据安理会第 808(1993) 号和第 827(1993) 号决议的规定设立的前南斯拉夫问题国际法庭、根据安全理事会第 955(1994) 号决议设立的卢旺达问题国际法庭以及各维持和平账户分别编制财务报表，而维持和平账户的财政年度为 7 月 1 日至 6 月 30 日。对于国际贸易中心、联合国大学和联合国训练研究所以及包括联合国国际药物管制规划署、联合国环境规划署、联合国人类住区规划署、联合国难民事务高级专员办事处、联合国开发计划署、联合国人口基金、联合国儿童基金、联合国项目事务厅、联合国资本发展基金、联合国妇女发展基金、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处、世界粮食计划署和联合国志愿人员方案在内的联合国系统各方案和基金，也分别编制财务报表。

(k) 收入：

(一) 联合国经常预算活动、维持和平行动、基本建设总计划、南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭开展活动所需的经费，以及周转基金所需的经费，由各会员国按照大会确定的分摊比额表分摊；

(二) 会员国摊款经大会核准后确认为收入。批款或开支授权都不确认为收入，除非已向会员国征收相应的摊款；

(三) 由同意向本组织偿付其参加联合国条约机构、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特定时间作出捐款时，此种自愿捐款记作收入。以秘书长可以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) 来自创收活动，包括外部承包商承办活动的收入，按减去直接相关业务支出后的净额在财务报表内列示；

(六) 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使本组织能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金；

(七) 其他基金的拨款，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支付的款项；

(八) 来自合资办理活动的收入，是按其他组织在本组织预付的合办费用中所占比例向其收取的款额；

(九) 提供服务所得的收入，包括因向其他组织提供技术和行政支助而收取的工作人员薪金和其他费用；

(+) 利息收入，包括各种银行账户存款的全部利息，从有价证券和其他可流通票据赚得的投资收入，以及现金池赚得的投资收入。投资收入须减去短期投资所有已实现亏损和未实现净亏损；现金池投资活动所产生的收入和费用，分配给各参与基金；

(±) 杂项收入，包括下列收入：房地租金、变卖旧财产或多余财产所得、以往各期支出所获退款、货币折算产生的净收益(下文(1)(-)段所述的本财政期债务重新估值引起的净收益除外)、保险赔偿金、新会员国加入联合国当年的摊款、上文(k)(=)段所述的非会员国摊款、不指定用途的赠款以及其他杂项收入。就普通信托基金而言，杂项收入也包括上期债务节减额或核销额；

(±) 与以后财政期有关的收入均作为下文(n)(=)段所述的递延收入入账，不作为本财政期收入入账。

(1) 支出：

(-) 支出是根据已核准的经费或承付款发生的。报告的支出总额包括未清债务和付款。支出还包括本期债务重新估值而引起的汇兑调整数；

(=) 非消耗性财产的支出记作购置期间预算的费用，而不记作资本。库存非消耗性财产按历史成本入账；

(=) 以后财政期的支出不记作本财政期的费用，而是记作下文(m)(-)段所述的递延费用。

(m) 资产：

(-) 现金和定期存款是指活期存款账户中的款项和计息银行存款；

(=) 投资包括本组织为创收而购买的有价证券和其他可流通票据。短期投资按成本或市价孰低法列报，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。投资市值在财务报表脚注中披露；

(=) 现金池包括各参与基金在现金和定期存款、短期和长期投资以及应计投资收入中所占的份额，这些资金都在现金池内管理。现金池内的投资性质相似，按上文(m)(-)段规定的办法核算。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报告。其组成和市值在各报表的脚注中披露；

(四) 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余额不论能否收取，都予以报告，联合国的政策是不为无法按时收取的摊款提取备抵；

(五) 基金间结余反映基金间往来业务，列入联合国普通基金应收款和应付款。基金间结余还反映与联合国普通基金的直接往来业务。基金间结余视可动用的现金资源定期结算；

(v) 递延费用通常是指不宜列为本财政期费用因而列为以后一期费用的支出项目。这些支出项目包括主计长根据财务细则 106.7 核准的以后财政期的承付款。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；

(t) 为了资产负债表的目的，假定与财务报表日已结束的学年有关的那部分预支教育补助金记作递延费用。预支款全额记作应收工作人员款项，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将这笔款项记作预算账户的支出，并结清预支款；

(u) 在建工程作为在建工程入账，直到建设项目竣工，这时竣工的建设项目与土地成本一并列为本组织的资本资产；

(u) 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。此种购置款项记作购置年度预算账户的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附表中披露。

(n) 负债、准备金和基金结余：

(一) 业务准备金和其他类型准备金在财务报表中列入“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) 递延收入包括对以后各期的认捐款、创收活动项下收到的预支款，以及收到但尚未赚取的收益；

(四) 本组织与以往、当前和以后各财政期有关的承付款项列为未清债务。与经常预算和特殊账户有关的本期债务，在相关两年期结束后的 12 个月内有效。多数技术合作活动的债务在各历年结束后的 12 个月内有效。与维持和平行动对会员国欠款有关的未清债务，可在财政期结束之后保留五年。与以多年为财政周期的基金有关的未清债务，在项目完成前一直有效；

(五) 服务终了和退休后福利应计负债，包括以往在财务报表附注中披露的与离职后健康保险、未使用休假日和离职回国补助金有关的负债，自 2007 年 12 月 31 日终了的两年期起，在资产、负债以及准备金和基金结余表中列为负债。之所以改变列报方式，是为了在此种负债发生时即予以确认，而且符合大会关于确认离职后健康保险负债的第 60/255 号决议(见附注 10)。

(v) 存在的或有负债，在财务报表附注中披露；

(t) 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，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是福利确定型注资养恤金计划。联合国对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缴款。只有大会根据估值之日对养恤基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。截至本财务报表日，大会未曾援引这一规定。

(o) 技术合作活动：

(一) 技术合作财务报表所报告的，是由自愿捐款、根据组织间安排从开发署、人口基金和其它资金来源收到的资金、以及从经常预算第 23 款获得的拨款所供资的活动；

(二) 各会员国或其他捐助机构为技术合作活动提供的自愿捐款记作现金收入，其中包括在具体项目立项前收到的款项；

(三) 来自开发署和人口基金的拨款收入，按总支出减去利息和其他杂项收入数额入账；

(四) 信托基金利息收入分配额，在年底时按每月基金余额平均数乘以各基金参与率计算；

(五) 经常预算活动产生的杂项收入，记入普通基金的杂项收入。技术合作信托基金的利息和杂项收入，记入有关信托基金；

(六) 除经常预算供资的技术合作活动外，当期与所有其他技术合作活动有关的未清债务，在有关历年而不是有关两年期終了后 12 个月有效。不过，按照开发署/人口基金的报告要求，如果的确仍有偿付责任，则此种未清债务可在 12 个月之后仍然有效。上期债务节减额或核销额贷记各有关项目，抵减本期支出；

(七) 经常预算技术合作经常方案的经费按照《联合国财务条例和细则》的规定管理。但在财政期间结束时，技术合作经常方案的未清债务应从联合国普通基金账户转入下一个财政期的技术合作账户；

(八) 开发署/人口基金项目采用平均计费制度。按照这个制度，各专家特有的实际费用细目，按平均费用从开发署/人口基金项目账户列支，计算方法是，根据本期专家工作月数，将专家费用摊销给开发署或人口基金所有项目；

(九) 除按平均计费的人员外，所有符合资格的项目人员的离职回国补助金，均按其基薪净额的 8% 计算。

(p) 大会或秘书长设立的信托基金分为两大类，即普通信托基金和技术合作信托基金：

- (一) 普通信托基金的核算程序，与经常预算的核算程序相同，所不同的是，上期债务节减额或核销额记作杂项收入；
- (二) 离职回国补助金应享权利按符合资格人员基薪净额的 8% 计算，记作普通信托基金的费用；
- (三) 为偿还本组织各种设施使用费而提供的资金不作为信托资金处理。联合国保留的这种经费的未支用余额，在普通基金报表(报表五)或其他报表中作为应付款合计数的一部分列报。

附注 3

所有基金汇总表：收入和支出及准备金和基金结余变动(报表一)；资产、负债及准备金和基金结余(报表二)；现金流量(报表三)

(a) 报表一、二和三载有联合国各基金的财务结果，将其归总为七组相关的基金，并在冲销后合并为一个反映联合国全部活动的总额。这一合并列报方式，不应解释为各基金可用于授权以外的任何其他目的。七组相关基金包括：

- (一) 普通基金和相关基金，包括报表五所反映的联合国普通基金、周转基金和特别账户；
- (二) 技术合作活动，包括报表六所汇总的财务结果；
- (三) 普通信托基金，包括报表七所汇总的财务结果；
- (四) 衡平征税基金，包括报表八所汇总的财务结果；
- (五) 资本资产和在建工程，包括报表九所汇总的财务结果；
- (六) 联合国与服务终了和退休后福利有关的总体负债，列于报表十；
- (七) 其他特别基金，包括报表十所汇总的财务结果。

(b) 报表一列有对收支相抵盈余或亏绌的两项计算数。第一项仅基于本两年期的收入和支出。第二项是净额，其中包括上期收入或支出的调整数。

(c) 所有基金冲销。在将所有基金归总为七组基金(附注 3(a))时，需要冲销各组间发生的往来业务(即各组间往来业务)，以便公允列报“总计”栏的数字。冲销的往来业务包括一组基金的收入为另一组基金的支出，或者一组基金的应收款项为另一组基金的应付款项。所有此类冲销列于“所有基金冲销”栏。

(d) 为改进列报方式，自 2006 年 1 月 1 日起，将已纳入“其他特别基金”组的健康计划收入与其他各组的相应支出冲销，并将冲销列报在“所有基金冲销”栏中。由于这一变化可追溯适用，因此比较数字已重新列报。2006-2007 两年期此种冲销额为 47 514 746 美元，2004-2005 两年期冲销额为 36 141 469 美元。

附注 4

普通基金：批款状况(报表四)

根据大会第 60/247、60/281、60/283、61/253、61/258、61/275、62/235 和 62/237 号决议，2006-2007 两年期的预算批款和摊款毛额如下(以千美元计)：

	2006	2007	共计
预算批款(第 60/247 A 号决议)	1 899 456	1 899 457	3 798 913
加：2006-2007 两年期批款增加额：			
第 60/281 号决议	—	26 443	26 443
第 60/283 号决议	—	4 560	4 560
第 61/253 号决议	—	343 980	343 980
第 61/258 号决议	—	127 775	127 775
第 61/275 号决议	—	334	334
减：2006-2007 两年期批款减少额：			
第 62/235 号决议	—	(108 233)	(108 233)
2006-2007 年订正预算批款总额	1 899 456	2 294 316	4 193 772
2006-2007 两年期收入概数(不计工作人员薪金税)(第 60/247 B 号决议)	12 810	12 810	25 620
加：2006-2007 两年期收入(不计工作人员薪金税)增加额：			
第 61/253 B 号决议	—	19 962	19 962
第 62/235 B 号决议	—	20 087	20 087
订正收入概数总额	12 810	52 859	65 669
2006-2007 年订正预算批款总额减收入概数总额	1 886 646	2 241 457	4 128 103
加：2006 年分摊的 2004-2005 两年期批款增加额(第 60/247 C 号决议)	47 627	—	47 627
减：2004-2005 两年期收入(不计工作人员薪金税)增加额(第 60/247 C 号决议)	(9 433)	—	(9 433)
2008 年分摊(第 62/237 C 号决议)的 2006-2007 两年期批款增加额(第 61/258、61/275 和 62/235 号决议)	—	(19 876)	(19 876)
加：根据 2008 年摊款(第 62/237 C 号决议)调整的 2006-2007 两年期收入(不计工作人员薪金税)增加额(第 62/235 B 号决议)	—	20 087	20 087

	2006	2007	共计
	38 194	211	38 405
2006-2007 两年期会员国分摊毛额(第 60/247 C 和 61/253 C 号决议)	1 924 840	2 241 668	4 166 508

附注 5

联合国普通基金和相关基金(报表五)

1. 联合国普通基金

(a) 现金和定期存款:

所列的现金和定期存款数额是所有现金余额(包括以不可自由兑换货币持有的资金)减去任何透支的净总额;

(b) 未缴摊款:

(一) 依照财务条例 3.5, 会员国所付的款项, 应按摊款先后次序, 先记入周转基金账内, 然后记入到期的经常预算摊款账内;

(二) 某些会员国表示, 它们不打算缴付某些摊款, 或者将在某些条件下才缴付。若干会员国要求注意其代表团在大会历届会议上表明的立场。它们认为自己没有义务分担联合国经常预算开列的某些支出项目, 例如联合国公债的分摊估计数。1975 年以前, 这些会员国扣缴的摊款包括联合国韩国统一复兴委员会和韩国联合国军纪念公墓的分摊估计数。1968 年以前, 对于联合国停战监督组织有扣缴的摊款;

(三) 某些会员国还表示, 它们认为自己没有义务分摊联合国经常预算开列的某些特别支出项目, 例如巴勒斯坦人民行使不可剥夺权利委员会和巴勒斯坦人民权利特别工作股、巴勒斯坦问题国际会议、南非和以色列结盟问题国际会议、联合国海洋法会议筹备委员会、联合国国际学校、补贴联合国训研所赤字的补助金、柬埔寨问题国际会议以及将预算外员额转入经常预算所涉的支出;

(四) 由于某些会员国采取上述立场, 估计截至 2007 年 12 月 31 日, 两个会员国扣缴摊款累计共达 61 910 665 美元。这笔估计数已列入经常预算截至 2007 年 12 月 31 日未缴摊款总额 439 717 163 内。在未缴摊款总额中, 29 403 484 美元已逾期一年, 而 410 313 679 美元逾期不到一年;

(五) 2007 年 12 月 31 日终了期间账目所示的应收摊款, 是按照《联合国财务条例和细则》、大会有关决议和联合国的政策记账的。根据上文附注 2(m) (四) 段所述的联合国政策, 没有为无法及时收取的摊款提取备抵;

(c) 报表五所列的应收摊款不包括 1971 年 10 月 24 日以前中国未缴的经常预算摊款 16 636 846 美元。大会于 1971 年 10 月 25 日通过题为“恢复中华人民共和国在联合国的合法权利”的第 2758 (XXIV) 号决议后，此笔款额已依照大会 1972 年 12 月 19 日的第 3049 C (XXVII) 号决议转入一个特别账户；

(d) 应收摊款详见截至 2007 年 12 月 31 日的摊款状况报告 (ST/ADM/SER. B/727)。从该报告看，未缴摊款总额为 439 717 163 美元，而财务报表内应收摊款账户的数额为 439 717 170 美元。数额存在差异，系与摩洛哥政府有关的一项调整数所致，由于缴款状况报告印发较早，未反映这项调整数。前南斯拉夫自 2000 年 11 月 1 日起不再是会员国，有关应收款列入财务报表内的应收摊款账户，也列入缴款状况报告。但由于大会并没有就这一问题通过具体决议，因此并没有在账户内采取任何行动。

(e) 以下是报表五所列的联合国普通基金截至 2007 年 12 月 31 日和 2005 年 12 月 31 日的其他应收款细目 (以千美元计)：

应收款	2007	2005
政府	3 487	2 326
工作人员	20 474	16 145
供应商	4 086	2 112
专门机构	4 044	6 764
其他实体	48 602	44 477
其他	2 078	1 254
共计	82 771	73 078

(f) 以下是报表五所列的联合国普通基金截至 2007 年 12 月 31 日和 2005 年 12 月 31 日的递延费用细目 (以千美元计)：

递延费用	2007	2005
预支教育补助金	12 712	10 732
今后几年的承付款	91 421	47 907
其他	481	748
共计	104 614	59 387

(g) 以下是报表五所列的联合国普通基金截至 2007 年 12 月 31 日和 2005 年 12 月 31 日的应付款细目 (以千美元计)：

应付款	2007	2005
政府	6 685	6 366
工作人员	11 734	12 520
供应商	69 644	50 581
专门机构	6 291	1 311
其他实体	22 626	39 074
离职回国补助金准备金	7 261	6 824
其他	4 269	3 408
共计	128 510	130 084

(f) 联合国普通基金盈余账户款项，是可记作会员国贷项的资金，这些款项来自未承付的批款余额、上期债务节减额或核销额以及其他指定收入。下表列示了截至 2007 年 12 月 31 日和 2005 年 12 月 31 日的全部准备金和基金结余的构成(以千美元计)：

准备金和基金结余	2007	2005
大会下列决议确定的核可留存盈余：		
大会第 2947 A 和 B (XXVII) 号决议	3 938	3 938
大会第 36/116 B 号决议	45 480	
减：南非拖欠款核销额 ^a	19 100	26 380
大会第 40/241 B 号决议	10 532	
减：南非拖欠款核销额 ^a	4 423	6 109
大会第 42/216 A 号决议	154 881	
减：转入维持和平准备基金的款项 ^b	82 601	
减：南非拖欠款核销额 ^a	30 359	41 921
核可留存盈余共计	78 348	78 348
减：为训研所大楼筹供经费 ^c	9 992	9 992
核可留存盈余净额	68 356	68 356
累计盈余：		
收支相抵盈余额	96 212	79 173
上期债务节减额或注销额	45 519	21 596
上期调整数	(633)	(4 599)
周转基金增加额经费筹措 ^d	(34 932)	—
小计	106 166	96 170

准备金和基金结余	2007	2005
截至 12 月 31 日的累计(赤字)盈余额	34 932	(61 238)
累计(赤字)盈余共计	141 098	34 932
准备金和基金结余共计	209 454	103 288

^a 大会 1995 年 12 月 15 日第 50/83 号决议。

^b 大会 1992 年 12 月 23 日第 47/217 号决议。

^c 大会 1993 年 4 月 8 日第 47/227 号决议。

^d 大会 2006 年 7 月 7 日第 60/283 号决议。

2. 周转基金

周转基金是根据大会第 60/250 号决议设立的,数额为 1 亿美元,2007 年根据大会第 60/283 号决议增至 1.50 亿美元。截至 2007 年 12 月 31 日,周转基金本金余额为 1.50 亿美元。

3. 联合国特别账户

根据大会 1965 年 12 月 15 日第 2053 A(XX)号决议和 1972 年 12 月 19 日第 3049 A(XXVII)号决议的规定,特别账户收到了会员国和私人捐赠者提供的自愿捐款,以应付联合国的财政困难并解决本组织的短期赤字问题。

附注 6

技术合作活动(报表六)

(a) 为改进列报方式,每个基金的应收基金间结余和应付基金间结余按毛额列报。2004-2005 两年期,此类基金在所有基金的每个办事处间进行冲抵,所得净额或列为应收基金间结余,或列为应付基金间结余。由于这一列报方式的变更可追溯适用,比较数字已作了调整。这一变更的结果是,应收基金间结余总额和应付基金间结余均增加,截至 2007 年 12 月 31 日增加 155 350 495 美元,截至 2005 年 12 月 31 日的增加 125 501 128 美元。

(b) 报表六所列的应收供资金来源款项 4 711 000 美元,其中包括未清债务。按照同开发署和人口基金的现行安排,付款到期日才要求提供资金。

附注 7

普通信托基金(报表七)

(a) 在 2007 年 12 月 31 日终了的两年期,新设信托基金 9 个;移交信托基金 1 个,将反映了联合国毒品和犯罪问题办事处财务报表中;关闭信托基金 13 个。截至 2007 年 12 月 31 日,共有普通信托基金 162 个。

(b) 大会第 60/124 号决议决定将提供贷款的原中央应急循环基金升级为目前的中央应急基金。中央应急基金除了提供贷款外，也提供赠款。中央应急基金由自愿捐款供资，以确保对人道主义紧急情况作出更及时、更可预测的反应，目标是促进尽早采取行动和对策，以减少生命损失，更好地对紧迫需求作出反应，在发生危机而资金不足情况下加强人道主义反应的核心内容。据此，为便于报告，作为一个特别账户并在 2004-2005 两年期报表十的一部分报告的前中央应急循环基金，从 2006 年 1 月 1 日起被中央应急基金所取代，并作为普通信托基金在报表七的“人权和人道主义事务”组下加以报告。截至 2007 年 12 月 31 日拖欠前中央应急循环基金和中央应急基金提供贷款情况见附录 B。

(c) 联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)是一个信托基金，由秘书长经管，是 1998 年联合国和联合国基金会公司签订协定后设立的。该公司是根据美利坚合众国纽约州法律组建的一家非盈利公司。基金会提供经费，以协助和支助联合国实现《联合国宪章》的宗旨和目标。伙伴基金通过其行政办事处与基金会合作确定和选择拟由基金会供资的项目和活动，接受和分配这些项目和活动的资金，监测资金使用情况，并向基金会提出有关报告。一旦项目文件核准，伙伴基金就把每年所需的现金预付给联合国各基金、方案和专门机构(见附录 A)。每隔一段时间，执行伙伴提交报告，详细说明在执行项目活动时支付的现金，以此作为结清现金预支款的依据。

附注 8

联合国衡平征税基金(报表八)

(a) 衡平征税基金是根据大会 1955 年 12 月 15 日第 973(X) 号决议设立的，目的是实现所有工作人员净薪金的均等，无论其缴纳国家税款的义务如何。该基金把由经常预算、维持和平行动摊款及卢旺达问题法庭和前南斯拉夫问题法庭供资的工作人员的工作人员的薪金税作为收入列报。对于不对其国民的联合国收入征税的会员国，该基金把抵减这些会员国经常预算、维持和平和法庭摊款的贷项列为支出。但对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国，并非全额获得这一贷项。实际上，这些国家在基金中的份额首先用来偿付工作人员必须为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的偿还款列为衡平征税基金的支出。由预算外基金提供经费的工作人员若需缴纳所得税，则直接由这些预算外基金资源偿还。

(b) 自 2006 年 1 月 1 日起，欠美利坚合众国的基金结余的列报方式已改变。在会员国就如何使用此种结余作出指示前，2006-2007 两年期末累计基金结余 125 967 253 美元列为“应付会员国账款”。列报方式的此种变更可追溯适用，因此，按照 2004-2005 两年期末未结清的累计基金结余 97 296 261 美元对比较数字进行了重报。

(c) 往年偿还税款先前列于“上期调整数”项下，自 2006-2007 两年期起，在当期支出项下单列为“以往课税年度偿还款和调整数”。2006-2007 两年期，由

于退还维持和平特派团未支配余额而引起的调整数，先前列为“准备金和基金结余的其他调整数”，自 2006-2007 两年期起，在当期支出项下列为“给其他会员国的贷项——维持和平行动”。为反映以上两项变更，对比较数字进行了重报。

附注 9

资本资产基金和在建工程(报表九)

1. 资本资产基金

(a) 土地和建筑物按原始成本列报；不提取建筑物折旧备抵。现有建筑物的重大改良和扩建由在建工程基金反映，项目完工后再列为资本资产。

(b) 以百万美元计的本组织资本资产包括下列地点的土地和建筑物(按成本)：

资本资产	数额	
纽约联合国大楼(原始成本)	67.1	
减：1960 年拆除图书馆大楼的费用	1.7	65.4
纽约达格·哈马舍尔德图书馆大楼		6.7
纽约永久总部所在地的土地		9.6
纽约扩建北草坪会议室、代表餐厅设施及工作人员餐厅		56.2
训研所大楼		11.0
加强安保措施		32.3
小计		181.2
日内瓦秘书处大楼和大会堂、图书馆大楼和别墅		12.3
日内瓦万国宫的现代化		2.1
日内瓦主要保养		6.7
日内瓦会议设施扩建		47.7
加强安保措施		5.9
小计		84.7
内罗毕联合国办公房地、吉吉里大楼		27.1
内罗毕会议设施、吉吉里大楼		8.7
加强安保措施		1.6
小计		37.4
维也纳联合国大楼		
加强安保措施		0.7
小计		0.7
亚的斯亚贝巴、摩加迪沙和釜山的土地和构筑物		0.3
亚的斯亚贝巴的非洲经委会大楼		7.5

资本资产	数额
非洲经委会新会议设施	115.0
加强安保措施	1.4
小计	124.2
圣地亚哥联合国建筑物	5.6
圣地亚哥文件研究中心	1.0
北附楼	1.9
加强安保措施	0.7
小计	9.2
曼谷亚太经社会大楼	8.7
减：1990 年拆除荷兰大楼的费用	0.2
曼谷亚太经社会会议大楼	46.5
加强安保措施	0.7
小计	55.7
共计	493.1

2. 在建工程

(a) 在建工程财务报表包括基本建设总计划、安保措施和其他零散在建工程项目报表。

(b) 所有在建工程的核算都按多年财务周期进行。任何未支用批款余额皆转入下一个两年期，直到项目完成。

(c) 发生的一切支出以及以往各期债务节减额或核销额，转入资产、负债及准备金和基金余额报表内的在建工程账户。

(d) 基本建设总计划是 2001 年根据大会第 55/238 号决议确立的，涵盖与纽约联合国总部建筑群重大翻修有关的一切支出。基本建设总计划最初由联合国经常预算批款供资，后来由会员国单独摊款供资。大会在审议了秘书长关于基本建设总计划实施工作第四次进度报告及相关报告后，通过第 61/251 号决议，除其他外核准了项目预算总额不超过 18.767 亿美元的基本建设总计划(不包括任何信贷额度费用)，并为该计划设立了 4 500 万美元的周转资本准备金。

(e) 安保措施基金是 2002 年根据大会第 56/286 号决议设立的，以核算和报告大会为改建和改良联合国房地核准的资源以及加强联合国房地安全和安保的有关支出。安保措施资金从联合国经常预算批拨。

附注 10

服务终了和退休后福利(报表十)

(a) 符合条件的工作人员在离职时都有权享受离职后健康保险,并领取最多为 60 天的未用休假日的补偿金和根据服务年数确定的离职回国补助金。自 2006 年 1 月 1 日起,这三类负债均已在财务报表中确认。如报表一所示,截至 2005 年 12 月 31 日的负债是以对准备金和基金结余作出调整的方式入账的。以往这类负债只在财务报表附注中披露。

(b) 为了更好地了解联合国的离职后健康保险(福利确定型计划)负债的财务层面,已聘用一个咨询精算师对离职后健康保险福利进行精算估值。精算师所用的主要假设是:贴现率为 5.5%;就使用美国境内的医疗计划的情况而言,2008 年保健服务费用急剧上升 9.5%,到 2015 年及以后年份逐渐下降到 5%;就使用美国境外医疗计划的情况而言,2008 年保健服务费用 5.7%,到 2012 年及以后年份逐渐下降到 4.5%;退休、退出保险计划和死亡率方面的假设,与养恤基金自己进行精算估值时所用的假设一致。根据这些假设,截至 2007 年 12 月 31 日联合国与离职后健康保险福利有关的负债(维持和平行动财务报表(第二卷)所列维持和平的负债除外)的数额估计如下(以千美元计):

	经常预算		预算外		共计	
	未来福利金的现值	应计负债	现值	应计	现值	应计
离职后健康保险负债						
负债毛额	2 924 252	2 377 668	422 680	277 685	3 346 932	2 655 353
退休人员缴款抵减额	(715 370)	(556 333)	(74 279)	(57 766)	(789 649)	(614 099)
负债净额	2 208 882	1 821 335	348 401	219 919	2 557 283	2 041 254

(c) 以上所列未来福利的现值,是今后需向所有现已退休人员以及预计将退休的现职雇员支付的所有福利的贴现值。应计负债为工作人员自起职之日到估值之日的应计福利金的现值。现职工作人员福利金在其完全有资格享受福利金之日即累积完毕。

(d) 离职回国补助金不予累计,但开发署/人口基金技术合作信托基金、普通信托基金和相关方案支助费用账户除外。本财政期间内支付的实际离职回国补助金款额从应计项目中支出。

附注 11**其他特别基金 (报表十一)****1. 信托资金 (附表 11.1)**

(a) 存放在信托账户的资金是按照《工作人员细则》附录 D 划拨的资源，用来支付稳定医疗、牙科和人寿保险金的款项，报销根据医疗计划索偿的费用，支付赔偿，以及同本组织普通债务有关的债务索偿。此外，还包括某些自办保险账户，如承保疾病和事故的日内瓦工作人员互助保险会。

(b) 为联合国总部管理的医疗、牙科和人寿保险收取并依照与联合国签订的合约支付给保险公司的保费，在普通基金中核算。

(c) 自 2006-2007 两年期起，先前列入本附表的离职回国补助准备基金，现在列入有关服务终了和退休后福利的报表十。

2. 方案支助费用特别账户 (附表 11.2)

(a) 方案支助费用特别账户应与作为其收入来源的预算外经费分开列示。

(b) 预算外技术合作、行政和实务活动的方案支助费用予以偿还。除普通信托基金拨款外，偿还额按所耗费方案资源的一个百分比计算。

(c) 方案支助费用特别账户未清债务的核算办法与方案预算相同。

(d) 维持和平行动的方案支助费用特别账户在审计委员会关于联合国维持和平行动的单独一卷报告中列报。

3. 共同支助事务 (附表 11.3)

(a) 综合管理信息系统 (综管系统)：

(一) 综管系统项目的经费由联合国经常预算批拨，并由各种基金，包括维持和平账户提供拨款；

(二) 在每个月底，根据适用于该月的联合国总部现金池的平均回报率计算普通基金的基金间债务的利息收入；

(三) 任何未支用的基金结余转入下一个两年期，直到项目完成。

(b) 信息技术和电信账户指在 2000-2001 两年期设立的总部信息技术和电信服务费用特别账户，用来核算收回的联合国总部中央支助事务厅所提供信息技术和通讯服务相关费用。这些费用包括通用载体费用、基本设施保养和开发费用以及中央支助事务厅的业务和管理费用，由服务用户偿还。

(c) 共同事务账户指在 2000-2001 两年期设立的共同事务特别账户，其目的是支助联合国共同事务执行协调员的下列活动：为联合国各基金和方案确立各种

共同事务，包括通过共同事务支助股提供支助，以便为共同事务制定评价框架和制定绩效指标、查明制约因素；鼓励制定与特定共同事务领域有关的通用质量和数量绩效指标；通过提出各种战略，便利技术工作组的工作，通过确保经常监控特定的可完成目标支助必要的行动和提供政策指导。

(d) 旅行事务账户指 2000-2001 两年期设立的旅行事务特别账户，用来核算总部的旅行服务提供者所提供的服务。直到 2004-2005 两年期，收到的退款收入用来支付旅行服务提供者收取的服务费用。随着各大航空公司自 2006 年起逐步取消退款，在总部购买的旅行机票按现行 3.5% 的百分比收费，以为总部的旅行服务提供者提供必要的资金。

(e) 租用房地账户指在 2002-2003 两年期设立的总部租用房地特别账户，用来核算总部租用房地的租金和保养费用。

4. 合资办理的活动(附表 11.4)

(a) 由于采用大会关于 1998-1999 两年期方案预算的决议核可的净额预算编制办法，国际公务员制度委员会、联合检查组、行政首长协调会秘书处、合办安全与安保活动(总部)、恶意行为保险单、达格·哈马舍尔德图书馆大楼、合资办理的安全与安保活动、联合国维也纳办事处的会议和行政事务及出入控制方案(维也纳)以及联合医疗活动的费用，直接从为这些合资办理的活动设立的基金中列支。这些费用在发生时即直接计入该基金账户，由各参加组织分摊。联合国和其他参与机构支付的数额记作收入。

(b) 根据大会第 55/278 号决议，联合国系统职员学院自 2002 年 1 月 1 日起成立，并设立了一个特别账户，以便对职员学院的活动进行核算。该账户的情况在联合国财务报表中列报。职员学院是为联合国系统工作人员设立的学习全系统知识管理、接受培训和进行继续学习的机构，尤其侧重于经济和社会发展、和平与安全以及联合国系统的内部管理等领域。

5. 联合国中央应急基金

联合国中央应急循环基金是秘书长按照大会第 46/182 号决议设立的，自 2006 年 1 月 1 日起按照大会第 60/124 号决议的规定纳入中央应急基金，因此在报表七中列为“人权和人道主义事务”类下的一个普通信托基金(见附注七(b))。

6. 辅助发展活动多年特别账户

(a) 辅助发展活动多年特别账户是根据大会第 54/15 号决议设立的。联合国经常预算发展账户一款下的批款转入多年特别账户。

(b) 两年期末未支用批款余额，转入下一个两年期。

7. 其他基金(附表 11.5)

(a) 诺贝尔和平奖纪念基金是 2003 年 5 月 29 日设立的,以接受和管理 2001 年向联合国和秘书长颁发的诺贝尔和平奖的全部收入。该基金还可以接受其他方面的捐款。其目的是为了永远缅怀在从事和平工作时牺牲的联合国文职人员,并在其遗属子女的教育方面给予帮助。

(b) 设立特别奖基金,是为了接受 1998 年颁发给联合国维持和平部队的诺贝尔和平奖和其他奖金。这些资金主要用来建设纪念碑,以纪念在从事和平工作时牺牲的联合国工作人员。

(c) 联合国东帝汶特派团:

(一) 安全理事会通过第 1246(1999)号决议成立了联合国东帝汶特派团(东帝汶特派团),以直接、无记名全民投票方式组织和进行全民协商;

(二) 东帝汶特派团先后由联合国东帝汶过渡行政部门和联合国东帝汶支助团取代,其经费均由联合国维持和平预算提供。

(d) 联合国公债账户是为发售联合国公债而设立的特别账户。根据大会 1961 年 12 月 20 日第 1739(XVI)号决议的规定,授权秘书长发售总额不超过 2 亿美元的公债,将销售所得用于通常与联合国周转基金有关的活动。还请秘书长在经常预算内列入一笔足够按发行债券条件还本付息的款额。出售公债共筹得 169 906 000 美元,已用于联合国紧急部队(1956 年)和联合国刚果行动。在 1988-1989 两年期已向公债持有者支付最后一笔本金和利息,现在所发行的公债已全部分期偿清。

(e) 餐厅摊还基金。该基金是一个循环基金,于 1972 年在日内瓦办事处设立,用于累积更换餐食供应设备的准备金并核算其后的相关支出。该基金遗忘不在财务报表第一卷中列报。

(f) 酒循环基金。该基金是一个循环基金,用于核算联合国总部购买和销售酒的金额。该基金以往不在财务报表第一卷中列报。

附注 12 实物捐助

2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期,联合国收到各国政府和其他组织的实物捐助(各种货物和服务)。各基金或账户获得的此种实物捐助的估计公允价值分别为:联合国普通基金 6 663 000 美元,各普通信托基金 5 272 000 美元,各技术合作信托基金 6 012 000 美元,各特别账户 376 000 美元,共计 18 323 000 美元。

附注 13

非消耗性财产

按照联合国的会计政策，非消耗性财产不列为本组织的固定资产，而是在购置时列为当期批款的开支。下表根据联合国累积盘存记录，列示了总部和海外各地的非消耗性财产(以千美元计)：

地点	2007	2005
纽约总部	118 158	104 423
联合国日内瓦办事处	51 579	42 600
联合国维也纳办事处	14 453	8 502
联合国内罗毕办事处	9 023	7 913
西亚经社会	3 512	2 561
拉加经委会	6 330	5 413
亚太经社会	7 334	7 435
非洲经委会	30 023	27 307
联合国新闻中心	4 825	4 873
国际法院	1 416	1 702
提高妇女地位研训所	298	263
印巴观察组	6 881	6 788
停战监督组织	13 562	12 929
联阿援助团	32 657	22 993
中非支助处	2 430	1 752
联塔办事处	—	1 428
联伊援助团	38 186	22 120
联科特派团	14	51
联东办事处	561	16 547
西非办事处/喀-尼混委会	1 071	813
联合国国际独立调查委员会	1 887	—
联塞综合办	22 216	—
联索政治处	1 021	—
联尼特派团	15 734	—
联布综合办	50 890	—
人道协调厅各外地办事处	1 156	—
裁军事务厅——非洲裁军中心	174	—
裁军事务厅——拉加裁军中心	257	—
安全和安保部外地办事处	8 953	—

地点	2007	2005
政治部——索马里问题监察组	92	—
人权高专办—外地办事处	3 204	—
共计	447 897	298 413

2006-2007 两年期非消耗性财产变动情况概要如下(以千美元计):

截至 2006 年 1 月 1 日结余	298 413
购置 ^a	178 334
减: 核销——事故、盗窃和毁损等	(1 141)
减: 处置	(50 783)
其他调整数 ^b	23 074
截至 2005 年 12 月 31 日余额	447 897

^a 包括在联布综合办和联塞综合办成立时转自维持和平行动的资产。

^b 这一数额为以往不予报告的截至 2005 年 12 月 31 日因实物盘存和列入非消耗性财产而调整的数额, 经排除基本列报但被定为非消耗性财产的物品而部分抵消。

附录 A

联合国国际伙伴关系基金

截至 2007 年 12 月 31 日的应收预付款

(千美元)

执行组织	2007	2005
劳工组织	—	419
粮农组织	491	570
原子能机构	67	300
教科文组织	5 288	5 669
工发组织	64	312
开发署	7 668	10 946
人口基金	522	4 292
儿童基金会	16 521	31 567
环境署	1 403	1 804
训研所	37	144
人权高专办	—	20
气候变化框架公约	26	26
难民署	685	146
世卫组织	52 840	37 363
妇发基金	658	1 139
贸发会议	1	1
资发基金	873	1 438
粮食计划署	—	273
共计	87 144	96 429

附录 B

中央紧急循环基金^a

截至 2007 年 12 月 31 日的应收贷款

(千美元)

组织	国家	截至 2006 年 1 月 1 日 应收未收数	2006-2007 年 预付数	2006-2007 年 偿还数	截至 2007 年 12 月 31 日 应收未收数
移民组织	巴基斯坦	1 000	—	1 000	—
人道协调厅	南非	3 196	—	3 196	—
难民署	东非	5 000	—	5 000	—
难民署	布隆迪	5 000	—	5 000	—
儿童基金会	苏丹	11 272	—	11 272	—
儿童基金会	苏丹	3 621	—	3 621	—
世卫组织	苏丹	300	—	—	300
世卫组织	乍得	100	—	—	100
世卫组织	刚果	500	—	500	—
粮农组织	苏丹	2 000	—	2 000	—
粮农组织	苏丹	—	8 422	8 422	—
人道协调厅	苏丹	—	9 680	—	9 680
人道协调厅	苏丹	—	4 000	4 000	—
人道协调厅	苏丹	—	1 000	—	1 000
开发署	苏丹	—	1 400	1 400	—
儿童基金会	苏丹	—	2 660	—	2 660
儿童基金会	苏丹	—	1 000	1 000	—
儿童基金会	苏丹	—	4 000	4 000	—
儿童基金会	苏丹	—	6 300	6 300	—
儿童基金会	苏丹	—	7 500	7 500	—
地雷行动处	苏丹	—	15 000	—	15 000
地雷行动处	阿富汗	—	1 650	1 650	—
地雷行动处	苏丹	—	1 000	1 000	—
粮食计划署	苏丹	—	3 000	3 000	—
粮食计划署	苏丹	—	10 000	10 000	—
粮农组织	苏丹	—	18 000	18 000	—
共计		31 989	94 612	97 861	28 740

简称：人道协调厅——人道主义协调厅。

^a 包括原中央紧急循环基金发放的贷款。

08-43821 (C) 250908

290908

