



联 合 国

2007 年 7 月 1 日到 2008 年 6 月 30 日
12 个月期间

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第二卷
联合国维持和平行动

大 会
正式记录
第六十三届会议
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 7 月 1 日到 2008 年 6 月 30 日 12 个月期间

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第二卷
联合国维持和平行动



联合国 • 2009 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	xi
送文函	xiii
一. 联合国维持和平行动 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间财务报告	1
A. 导言	1
B. 财务概览	1
C. 摊款	1
D. 未缴摊款状况	2
E. 支出	4
F. 流动性：可用现金与负债	5
G. 维持和平准备基金	9
H. 维持和平行动支助账户	10
I. 意大利布林迪西联合国后勤基地	10
J. 服务终了和退休后津贴方面的负债	10
附件	
补充资料	11
二. 审计委员会的报告	12
A. 导言	21
1. 任务、范围和方法	21
2. 与内部审计的协调	22
B. 详细审计结果和建议	22
1. 审计委员会以往建议的执行情况	22
2. 立法机构的要求	22

3. 财务概览.....	22
4. 已结束特派团.....	31
5. 处于清理结束阶段的特派团.....	32
6. 维持和平行动支助账户.....	32
7. 现金、应收款和财产损失的核销.....	35
8. 惠给金.....	37
9. 成果预算制与管理.....	37
10. 现金、应收账款和应付账款的管理.....	38
11. 采购和合同管理.....	39
12. 消耗性财产.....	53
13. 非消耗性财产的管理.....	55
14. 战略部署物资储存.....	60
15. 特遣队所属装备.....	63
16. 车队管理.....	64
17. 口粮管理.....	68
18. 空中业务.....	70
19. 信息和通信技术.....	73
20. 人力资源管理.....	76
21. 综合特派团规划进程.....	81
22. 速效项目.....	82
23. 驻地审计员.....	84
24. 欺诈和推定欺诈案件.....	88
C. 致谢.....	90
附件	
一. 已审计的特派团.....	91
二. 2007 年 6 月 30 日终了财政期间各项建议的执行情况	93

三. 联合国审计委员会的报告(审议意见)	98
四. 财务报表的核证	100
五. 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间 12 个月的财务报表	101
联合国维持和平行动总表	102
报表一. 联合国维持和平行动总表: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日 至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表	102
附表 1.1. 联合国维持和平行动: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日 至 2008 年 6 月 30 日期间进行中维持和平行动支出总表	103
报表二. 联合国维持和平行动总表: 截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和 基金结余表	104
报表三. 联合国维持和平行动总表: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间现金流量表	106
在役维持和平行动	
报表四. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和 截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余	108
附表 4.1. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出	111
报表五. 1973 年联合国紧急部队(紧急部队)和联合国脱离接触观察员部队(观察员 部队): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和 支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和 基金结余	112
附表 5.1. 联合国脱离接触观察员部队: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出	115
报表六. 联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余	116
附表 6.1. 联合国驻黎巴嫩临时部队: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日 至 2008 年 6 月 30 日期间支出	119
报表七. 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和 截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余	120

附表 7.1. 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的支出.....	123
报表八. 联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余.....	124
附表 8.1. 联合国格鲁吉亚观察团: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的支出	127
报表九. 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余	128
附表 9.1. 联合国科索沃临时行政当局特派团: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的支出.....	131
报表十. 联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表	132
附表 10.1. 联合国组织刚果民主共和国特派团: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的支出.....	135
报表十一. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表	136
附表 11.1. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的支出.....	139
报表十二. 联合国利比里亚特派团(联利特派团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余.....	140
附表 12.1. 联合国利比里亚特派团: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出.....	143
报表十三. 联合国科特迪瓦行动(联科行动): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余.....	144
附表 13.1. 联合国科特迪瓦行动: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的支出.....	146

报表十四. 联合国海地稳定特派团(联海稳定团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余.....	147
附表 14.1. 联合国海地稳定特派团: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出.....	149
报表十五. 联合国苏丹特派团(联苏特派团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余.....	150
附表 15.1. 联合国苏丹特派团: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出.....	152
报表十六. 联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余	153
附表 16.1. 联合国东帝汶综合特派团: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出.....	155
报表十七. 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余	156
附表 17.1. 联合国中非共和国和乍得特派团: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出.....	158
报表十八. 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余	159
附表 18.1. 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 31 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出.....	161
报表十九. 派往非洲联盟总部和索马里的技术评估团(非索特派团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余	162
附表 19.1. 派往非洲联盟总部和索马里的技术评估团: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出.....	164
专用账户	
报表二十. 维持和平准备基金: 截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表.....	165

报表二十一. 维持和平支助账户：截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表.....	167
附表 21.1. 维持和平支助账户：截至 2008 年 6 月 30 日的 2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日期间支出.....	170
报表二十二. 意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)：截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	171
附表 22.1. 意大利布林迪西联合国后勤基地：截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出.....	174
报表二十三. 维持和平行动离职后健康保险：截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表.....	175
已结束的维持和平行动	
报表二十四. 联合国布隆迪行动(联布行动)：截至 2008 年 6 月 30 日的 2004 年 4 月 21 日至 2006 年 12 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	177
报表二十五. 联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团)：截至 2008 年 6 月 30 日的 1998 年 7 月 13 日至 2005 年 12 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	180
报表二十六. 联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)/联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团)：截至 2008 年 6 月 30 日的 1999 年 12 月 1 日至 2005 年 5 月 20 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	183
报表二十七. 联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)：截至 2008 年 6 月 30 日的 1991 年 4 月 9 日至 2003 年 10 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	186
报表二十八. 联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)：截至 2008 年 6 月 30 日的 1996 年 1 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	188
报表二十九. 联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)：截至 2008 年 6 月 30 日的 1994 年 12 月 16 日至 2000 年 5 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	190

报表三十. 联合国海地支助团(联海支助团)、联合国过渡时期海地特派团 (联海过渡团)和联合国海地民警特派团(联海民警团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 1996 年 7 月 1 日至 2000 年 3 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和 截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	192
报表三十一. 联合国中非共和国特派团(中非特派团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 1998 年 4 月 15 日至 2000 年 2 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表 和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	194
报表三十二. 联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团 (联安核查团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 1989 年 1 月 3 日至 1999 年 2 月 26 日 期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、 负债及准备金和基金结余报表	196
报表三十三. 联合国预防性部署部队(联预部队): 截至 2008 年 6 月 30 日的 1996 年 1 月 1 日至 1999 年 10 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余 变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	198
报表三十四. 联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局 (东斯过渡当局)和民警支助小组: 截至 2008 年 6 月 30 日的 1996 年 1 月 15 日至 1998 年 11 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表.....	200
报表三十五. 联合国利比里亚观察团(联利观察团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 1993 年 9 月 22 日至 1998 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表 和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	202
报表三十六. 联合国和平部队(联和部队): 截至 2008 年 6 月 30 日的 1992 年 1 月 12 日至 1997 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和 截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	204
报表三十七. 联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组: 截至 2008 年 6 月 30 日的 1997 年 2 月 15 日至 5 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表 和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	206
报表三十八. 联合国海地特派团(联海特派团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 1993 年 9 月 23 日至 1996 年 7 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表.....	208
报表三十九. 联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团 (乌卢观察团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 1993 年 6 月 22 日至 1996 年 4 月 19 日 期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、 负债及准备金和基金结余报表	210

报表四十. 联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 1989 年 11 月 7 日至 1995 年 5 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余 变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	212
报表四十一. 联合国莫桑比克行动(联莫行动): 截至 2008 年 6 月 30 日的 1992 年 10 月 15 日至 1995 年 3 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表.....	214
报表四十二. 联合国索马里行动(联索行动): 截至 2008 年 6 月 30 日的 1992 年 5 月 1 日至 1995 年 2 月 28 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表.....	216
报表四十三. 联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队): 截至 2008 年 6 月 30 日 的 1993 年 11 月 15 日至 1994 年 11 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余 变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	218
报表四十四. 联合国柬埔寨过渡时期权力机构(联柬权力机构): 截至 2008 年 6 月 30 日的 1991 年 11 月 1 日至 1994 年 3 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金 结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	220
报表四十五. 联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 1988 年 4 月 1 日至 1991 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表 和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	222
报表四十六. 联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团): 截至 2008 年 6 月 30 日的 1988 年 8 月 9 日至 1991 年 3 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余 变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	224
报表四十七. 联合国紧急部队(紧急部队)(1956 年)特别账户: 截至 2008 年 6 月 30 日的 1956 年 11 月 5 日至 1967 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金 结余变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	226
报表四十八. 联合国刚果行动(联刚行动)特设账户: 截至 2008 年 6 月 30 日的 1960 年 7 月 14 日至 1964 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余 变动表和截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表	228
维持和平行动 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间财务报表附注	230
附件	
一. 由经常预算供资的维持和平行动: 2008-2009 两年期 2008 年 6 月 30 日终了的 6 个月 期间按主要支出用途开列的批款情况	242
二. 由信托基金供资的与维持和平行动有关的活动: 2008 年 6 月 30 日终了的财政年度 收入、支出、准备金和基金结余表	243

简称

非苏特派团	非洲联盟驻苏丹特派团
联危核查团	联合国危地马拉核查团
中非特派团	联合国中非共和国特派团
中乍特派团	联合国中非共和国和乍得特派团
西撒特派团	联合国西撒哈拉全民投票特派团
联海稳定团	联合国海地稳定特派团
联海民警团	联合国海地民警特派团
联安观察团	联合国安哥拉观察团
联刚特派团	联合国组织刚果民主共和国特派团
联布行动	联合国布隆迪行动
联刚行动	联合国刚果行动
联莫行动	联合国莫桑比克行动
联萨观察团	联合国萨尔瓦多观察团
达尔富尔混合行动	非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动
联卢援助团	联合国卢旺达援助团
联塞特派团	联合国塞拉利昂特派团
联安核查团	联合国安哥拉核查团
观察员部队	联合国脱离接触观察员部队
开发署	联合国开发计划署
紧急部队	联合国紧急部队
联塞部队	联合国驻塞浦路斯维持和平部队
联黎部队	联合国驻黎巴嫩临时部队
两伊观察团	联合国伊朗-伊拉克军事观察团

伊科观察团	联合国伊拉克-科威特观察团
后勤基地	意大利布林迪西联合国后勤基地
埃厄特派团	联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团
波黑特派团	联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团
联海特派团	联合国海地特派团
科索沃特派团	联合国科索沃临时行政当局特派团
联利特派团	联合国利比里亚特派团
联苏特派团	联合国苏丹特派团
东帝汶支助团	联合国东帝汶支助团
联东综合团	联合国东帝汶综合特派团
联柬联络队	联合国驻柬埔寨军事联络队
印巴观察组	联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组
联塔观察团	联合国塔吉克斯坦观察团
联科行动	联合国科特迪瓦行动
联格观察团	联合国格鲁吉亚观察团
联利观察团	联合国利比里亚观察团
联塞观察团	联合国塞拉利昂观察团
乌卢观察团	联合国乌干达-卢旺达观察团
联索行动	联合国索马里行动
联和部队	联合国和平部队
联预部队	联合国预防性部署部队
联海支助团	联合国海地支助团
联柬权力机构	联合国柬埔寨过渡时期权力机构
东斯过渡当局	联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡时期行政当局
东帝汶过渡当局	联合国东帝汶过渡行政当局
过渡时期援助团	联合国过渡时期援助团
联海过渡团	联合国海地过渡时期特派团
停战监督组织	联合国停战监督组织

送文函

纽约
联合国审计委员会
主席
特伦斯·诺姆贝姆贝先生

主席先生，

依照财务条例 6.5，谨送上我已核可的联合国维持和平行动 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日 12 个月期间账目。财务报表由主计长编制并经其核证无误。

这些财务报表已同时送交行政和预算问题咨询委员会。

秘书长

潘基文(签名)

2009 年 2 月 13 日

纽约

联合国大会主席

阁下，

谨随函转递秘书长提交的联合国维持和平行动 2008 年 6 月 30 日终了财务期间财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

此外，谨送交审计委员会关于上述账目的报告，包括对账目的审计意见。

南非共和国审计长

兼联合国审计委员会主席

特伦斯·诺姆贝姆贝(签名)

2009 年 2 月 13 日

第一章

联合国维持和平行动 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提出关于联合国维持和平行动 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间账目的财务报告。本报告概述 2008 年 6 月 30 日终了期间的财务结果。

B. 财务概览

2. 表一.1 载列维持和平行动的财务概览。

表一.1

财务概要

	2007 年	2008 年	增加(减少)
	(百万美元)		(百分比)
摊款共计	5 347.9	6 722.5	25.7
未缴摊款^a			
在役特派团	707.5	1 018.9	44.0
已结束特派团	553.7	557.6	0.7
支出共计	5 148.1	6 265.8	21.7
流动性：可用现金减去负债^a			
在役特派团	(196.4)	(333.2)	69.7
已结束特派团	13.3	25.7	93.2

^a 对 2007 年进行了重报，以便将联布行动改划归已结束特派团。

3. 2007/08 会计年度摊款增加了 25.7%，支出增加了 21.7%。未缴摊款增加了 44.0%，主要是因为达尔富尔混合行动的原因。由于未缴摊款增加及应收账款和应付账款余额的其他变化，在役特派团的总体流动性减少了 1.368 亿美元。

C. 摊款

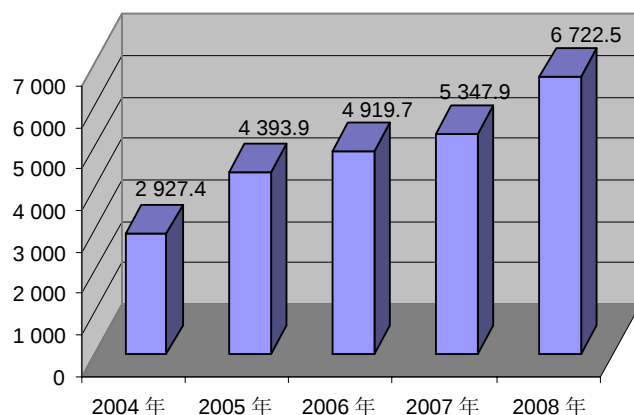
4. 摊款总额增加 25.7%，从上一会计年度的 53.479 亿美元增至本会计年度的 67.225 亿美元。数额增加主要是因为达尔富尔混合行动和中乍特派团的开办以及联黎部队的扩大。联苏特派团的摊款减少和联布行动的结束，部分抵消了这部分增加额。

5. 图一.1 显示维持和平行动 2007/08 会计年度及再往前的四个会计年度摊款的趋势。

图一.1

联合国维持和平行动项下摊款

(百万美元)



D. 未缴摊款状况

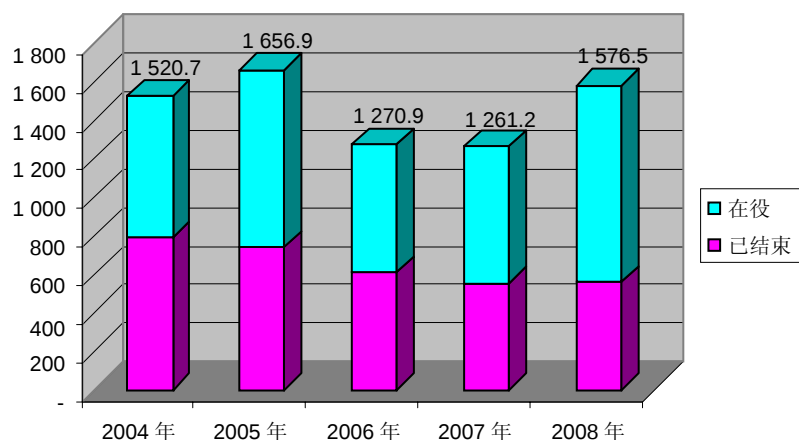
6. 在役维和特派团项下未缴摊款增加 44.0%，从 2006/07 年度末的 7.075 亿美元增加到 2007/08 年度末的 10.189 亿美元。已结束特派团项下未缴摊款产生了小幅变化，同期从 5.537 亿美元增加到 5.576 亿美元。总体未缴摊款数额增长到 15.765 亿美元。

7. 图一.2 显示维持和平行动 2007/08 会计年度及再往前的四个会计年度未缴摊款的趋势。

图一.2

联合国维持和平行动项下未缴摊款

(百万美元)



8. 表一.2 列有每个联合国维持和平行动本财务期间及再往前的四个财务期间终了时的未缴摊款状况。

表一.2

截至 2008 年 6 月 30 日的未缴摊款

(百万美元)

特派团	2004 年 6 月 30 日	2005 年 6 月 30 日	2006 年 6 月 30 日	2007 年 6 月 30 日	2008 年 6 月 30 日
在役特派团^a					
联塞部队	14.9	14.2	16.1	13.2	19.1
观察员部队/紧急部队	15.9	12.0	16.6	11.0	13.2
联黎部队	62.8	51.5	60.5	145.9	137.0
西撒特派团	42.5	43.6	48.8	43.9	48.5
联格观察团	8.2	7.6	12.2	6.8	10.3
科索沃特派团	98.4	77.6	51.0	42.2	46.0
联刚特派团	61.7	279.0	124.0	170.3	137.8
埃厄特派团	25.1	36.0	22.4	8.4	17.3
联利特派团	245.1	51.5	57.0	63.5	28.0
联科行动	95.8	94.2	41.4	24.9	41.1
联海稳定团	49.0	76.5	49.9	79.5	76.5
联苏特派团	—	161.9	147.7	62.1	29.3
联东综合团	—	—	—	22.2	11.9
中乍特派团	—	—	—	—	44.7
达尔富尔混合行动	—	—	—	—	344.6
后勤基地-战略部署物资储存	13.6	13.6	13.6	13.6	13.6
小计	733.0	919.2	661.2	707.5	1 018.9
已结束特派团^a					
联布行动	49.6	90.3	31.1	3.4	2.0
联塞特派团/联塞观察团	108.6	54.3	14.8	7.3	6.8
东帝汶支助团	80.5	55.4	36.8	25.0	33.1
伊科观察团	5.4	4.7	0.8	0.7	0.7
波黑特派团	37.6	35.8	35.5	35.3	35.2
联塔观察团	0.1	—	—	—	—

特派团	2004 年 6 月 30 日	2005 年 6 月 30 日	2006 年 6 月 30 日	2007 年 6 月 30 日	2008 年 6 月 30 日
联海支助团/联海过渡团/联海民警团	19.5	19.5	19.5	19.4	19.4
中非特派团	35.7	35.6	35.6	35.6	35.6
联安观察团/联安核查团	36.4	35.9	35.8	35.4	35.4
联预部队	1.4	1.3	1.3	1.3	1.3
东斯过渡当局	9.4	9.1	9.0	8.8	8.9
联利观察团	0.1	0.1	0.1	—	—
联和部队	151.0	149.5	149.4	144.5	144.1
联危核查团	0.2	0.2	0.1	0.1	0.1
联海特派团	0.6	0.2	0.2	0.1	0.1
联卢援助团/乌卢观察团	10.5	7.6	1.7	1.5	1.5
联萨观察团	2.7	2.1	2.1	2.1	0.4
联莫行动	18.7	18.3	18.2	16.9	16.9
联索行动	60.4	59.5	59.4	58.6	58.4
联柬联络队	—	—	—	—	—
联柬权力机构	42.7	41.8	41.8	41.2	41.2
过渡时期援助团	0.1	—	—	—	—
两伊观察团	—	—	—	—	—
紧急部队(1956)	42.6	42.6	42.6	42.6	42.6
联刚行动	73.9	73.9	73.9	73.9	73.9
小计	787.7	737.7	609.7	553.7	557.6
共计	1 520.7	1 656.9	1 270.9	1 261.2	1 576.5

^a 在役特派团和已结束特派团的划分均以 2008 年 6 月 30 日的情况为准，以往年度据此重新划分。

E. 支出

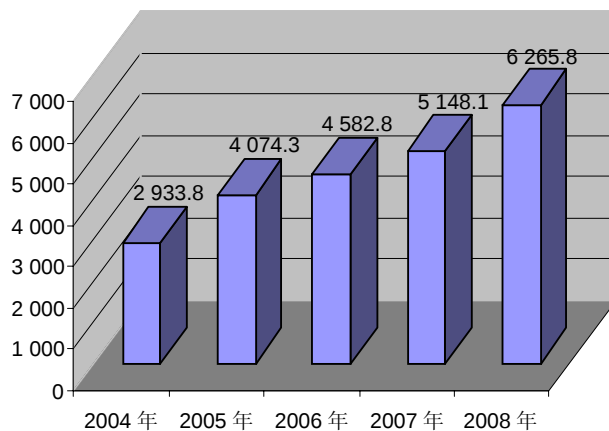
9. 本会计年度支出增加 21.7%，从上一会计年度的 51.481 亿美元增至 62.658 亿美元。净增加的主要原因是达尔富尔混合行动和中乍特派团的开办以及联黎部队的扩大，但联苏特派团的支出减少抵销了一部分增加额。

10. 图一.3 显示所有维持和平行动 2007/08 年度及再往前的四个会计年度的支出总额趋势。

图一. 3

联合国维持和平行动支出

(百万美元)



F. 流动性：可用现金与负债

1. 在役特派团

11. 表一. 3 汇总了每个在役维持和平特派团的可用现金和负债，作为衡量流动性的一个尺度，并与 2006/07 会计年度的情况作比较。

表一. 3

截至 2008 年 6 月 30 日的可用现金与负债：在役特派团

(百万美元)

特派团	可用现金 ^a	负债 ^b	盈(亏)	盈(亏)
			2008 年 6 月 30 日	2007 年 6 月 30 日
	(1)	(2)	(1) - (2)	
联塞部队	2.7	(22.6)	(19.9)	(16.5)
观察员部队/紧急部队	16.6	(12.1)	4.5	10.4
联黎部队	340.7	(272.7)	68.0	(81.3)
西撒特派团	1.5	(24.2)	(22.7)	(16.9)
联格观察团	2.1	(4.6)	(2.5)	(0.2)
科索沃特派团	4.3	(54.8)	(50.5)	(36.8)
联刚特派团	157.2	(243.6)	(86.4)	(125.5)
埃厄特派团	27.0	(30.6)	(3.6)	0.1
联利特派团	161.6	(152.7)	8.9	12.9

特派团	可用现金 ^a	负债 ^b	盈(亏) 2008年6月30日	盈(亏) 2007年6月30日
	(1)	(2)	(1) - (2)	
联科行动	69.7	(101.3)	(31.6)	6.6
联海稳定团	37.3	(104.1)	(66.8)	(46.0)
联苏特派团	308.9	(278.0)	30.9	83.9
联东综合团	38.2	(39.5)	(1.3)	14.1
中乍特派团	99.9	(130.7)	(30.8)	(1.2)
达尔富尔混合行动	623.8	(751.0)	(127.2)	—
非索特派团	—	(2.2)	(2.2)	—
共计	1 891.5	(2 224.7)	(333.2)	(196.4)

^a 现金、定期存款及现金池总额。

^b 负债总额。

12. 表一.3 显示在役维持和平特派团,主要是新开办特派团——达尔富尔混合行动和中乍特派团的流动性有所恶化。另外,西撒特派团、联格观察团、联海稳定团和科索沃特派团 2007/08 年度需从已结束特派团借款,以应付业务急需(见表一.6)。

13. 表一.4 列示截至 2008 年 6 月 30 日已偿付部队、建制警察部队和特遣队所属装备费用的最近索偿期间。

表一.4

截至 2008 年 6 月 30 日部队、建制警察部队以及特遣队所属装备费用偿付状况

特派团	部队和建制警察部队费用偿付至	特遣队所属装备费用偿付至
联塞部队	2007 年 5 月	2006 年 3 月
观察员部队/紧急部队	2008 年 5 月	2008 年 3 月
联黎部队	2008 年 5 月	2008 年 3 月
西撒特派团	2002 年 3 月	2001 年 12 月
联格观察团	不适用	2006 年 12 月
科索沃特派团	2007 年 11 月	2004 年 6 月
联刚特派团	2008 年 5 月	2008 年 3 月
埃厄特派团	2008 年 5 月	2008 年 3 月
联利特派团	2008 年 5 月	2008 年 3 月

特派团	部队和建制警察部队费用偿付至	特遣队所属装备费用偿付至
联科行动	2008 年 5 月	2008 年 3 月
联海稳定团	2008 年 5 月	2008 年 3 月
联苏特派团	2008 年 5 月	2008 年 3 月
联东综合团	2008 年 5 月	2008 年 3 月
中乍特派团	不适用	不适用
达尔富尔混合行动	2008 年 5 月	无

2. 已结束特派团

14. 表一.5 汇总所有已结束特派团的可用现金和负债总额。有现金盈余的特派团总金额为 2.070 亿美元，有现金赤字特派团总金额为 1.813 亿美元。这些数字和上一年相比基本没有发生变化。

表一.5

截至 2008 年 6 月 30 日可用现金与负债：已结束特派团

(百万美元)

特派团	可用现金 ^a	负债 ^b	盈(亏)	盈(亏)
			2008 年 6 月 30 日	2007 年 6 月 30 日
	(1)	(2)	(1)-(2)	
有现金盈余的特派团				
联布行动	76.5	70.9	5.6	24.3
联塞特派团	109.1	94.0	15.1	6.1
东帝汶支助团	13.0	10.6	2.4	(19.4)
伊科观察团	5.6	2.3	3.3	2.9
波黑特派团	20.9	6.6	14.3	13.2
联塔观察团	5.4	2.4	3.0	2.7
联安观察团/联安核查团	23.5	—	23.5	20.7
联预部队	18.1	7.5	10.6	9.7
东斯过渡当局	22.8	8.8	14.0	12.8
联利观察团	8.0	3.2	4.8	4.4
联和部队	88.3	41.0 ^c	47.3	62.1
联海特派团	51.7	28.7	23.0	18.4
联卢援助团/乌卢观察团	29.4	3.9	25.5	24.0
联萨观察团	6.3	2.7	3.6	1.6

特派团	可用现金 ^a	负债 ^b	盈(亏)	盈(亏)
			2008年6月30日	2007年6月30日
	(1)	(2)	(1)-(2)	
联莫行动	0.8	—	0.8	0.5
联柬联络队	0.3	0.1	0.2	0.1
过渡时期援助团	17.1	12.0	5.1	4.1
两伊观察团	4.9	—	4.9	4.7
小计	501.7	294.7	207.0	192.9
有现金赤字的特派团				
联海支助团/联海过渡团/联海民警团	0.2	7.5	(7.3)	(7.4)
中非特派团	0.1	23.9	(23.8)	(23.8)
联危核查团	—	0.1	(0.1)	(0.1)
联索行动	4.3	19.7	(15.4)	(16.5)
联柬权力机构	1.2	41.2	(40.0)	(40.2)
紧急部队(1956)	—	47.5	(47.5)	(44.6)
联刚行动	—	47.2	(47.2)	(47.0)
小计	5.8	187.1	(181.3)	(179.6)
共计	507.5	481.8	25.7	13.3

^a 现金、定期存款及现金池总额。

^b 负债总额，包括拟分别转自联和部队和联海特派团的 2 960 万美元和 1 410 万美元的盈余。

^c 不包括递延贷项 1.274 亿美元，这是会员国应偿还的支出。

15. 有现金盈余的已结束特派团仍是在役维持和平特派团借款的唯一来源。在本期间，联和部队借出 7 200 万美元，分别借给西撒特派团(2 400 万美元)、联格观察团(1 000 万美元)、联海稳定团(2 000 万美元)和科索沃特派团(1 800 万美元)。截至 2008 年 6 月 30 日的未还借款共计 3 760 万美元。截至 2007 年 6 月 30 日的可比数额为 1 810 万美元。这些借款和还款的详细情况见下表一.6。

表一.6

从已结束特派团的借款

(百万美元)

接受借款方	提供借款方	2007 年 7 月 1 日 期初余额	借款 金额	还款 金额	2008 年 6 月 30 日 期末余额	借款月份	还款月份
中非特派团	联海特派团	3.2	—	—	3.2	1999 年 8 月	—
联海支助团	联海特派团	9.4	—	2.0	7.4	1999 年 8 月	2007 年 8 月
西撒特派团	联和部队	0.5	—	0.5	—	2006 年 7 月	2007 年 12 月
西撒特派团	联和部队	2.5	—	2.5	—	2006 年 12 月	2007 年 12 月
西撒特派团	联和部队	2.5	—	2.5	—	2006 年 11 月	2008 年 1 月
西撒特派团	联和部队	—	3.0	3.0	—	2007 年 8 月	2008 年 1 月、3 月
西撒特派团	联和部队	—	6.0	3.5	2.5	2007 年 8 月	2008 年 3 月
西撒特派团	联和部队	—	4.0	3.5	0.5	2007 年 12 月	2008 年 6 月
西撒特派团	联和部队	—	4.0	—	4.0	2008 年 3 月	—
西撒特派团	联和部队	—	4.0	—	4.0	2008 年 5 月	—
西撒特派团	联和部队	—	3.0	—	3.0	2008 年 6 月	—
联格观察团	联和部队	—	4.5	4.5	—	2007 年 10 月	2008 年 1 月、3 月
联格观察团	联和部队	—	2.0	2.0	—	2008 年 3 月	2008 年 3 月、4 月
联格观察团	联和部队	—	3.5	3.5	—	2008 年 5 月	2008 年 6 月
联海稳定团	联和部队	—	10.0	10.0	—	2007 年 10 月	2007 年 11 月
联海稳定团	联和部队	—	10.0	10.0	—	2007 年 11 月	2007 年 11 月
科索沃特派团	联和部队	—	5.0	5.0	—	2007 年 12 月	2008 年 1 月
科索沃特派团	联和部队	—	13.0	—	13.0	2008 年 6 月	—
共计		18.1	72.0	52.5	37.6		

G. 维持和平准备基金

16. 2007/08 年度期间，共计提供了 3 500 万美元借款，以便为达尔富尔混合行动提供 2007 年 12 月至 2008 年 2 月初期间的开办资金。这些借款已于 2008 年 2 月底还清。另外，2008 年 1 月曾向中乍特派团提供了共计 300 万美元的借款，于 2008 年 2 月还清。此外，2008 年 6 月向派往非洲联盟总部和索马里的技术评估团提供的总计 200 万美元的启动借款，截至 2008 年 6 月 30 日仍未偿还。

17. 截至 2008 年 6 月 30 日，基金有周转基金 1.500 亿美元，累计盈余 7 792 200 美元。根据大会第 62/250 号决议的规定，2007 年 6 月 30 日终了期间超过核定

额的累计盈余 469 600 美元，将用来应付 2008/09 年度期间维持和平行动支助账户的所需经费，2008 年 6 月 30 日终了期间超过核定额的剩余盈余额 7 322 600 美元将根据大会决议供未来使用。

H. 维持和平行动支助账户

18. 支出总额增加了 4 480 万美元，从 2006/07 年度报告的 1.777 亿美元增加到本期的 2.225 亿美元。总额增加主要是由于文职人员支出增加，这反映了维持和平行动总体有所增加。

I. 意大利布林迪西联合国后勤基地

19. 后勤基地除其他外负责管理已结束特派团或已缩编特派团的剩余资产以及战略部署物资储存。2007/08 年度期间，运往各维持和平特派团和政治特派团的战略部署储存物资重置价值估计为 7 720 万美元，从而需要补充资金。补充支出为 5 540 万美元。截至 2008 年 6 月 30 日，战略部署物资储存的报告价值为 9 690 万美元，包括 930 万美元的消耗性财产。这包括价值 1 680 万美元已发运但特派团尚未收到的储存物资和价值 1 180 万美元已承诺将运往特派团的储存物资。因此，可供立即部署的战略部署物资储存的价值为 5 900 万美元。

J. 服务终了和退休后津贴方面的负债

20. 维持和平行动的服务终了和退休后津贴累计负债总额为 5.198 亿美元，包括 5 750 万美元的未用假日补偿金负债，5 240 万美元离职回国补助负债和 4.099 亿美元的离职后健康保险津贴负债。未用假日补偿金和离职回国补助项下负债在各份财务报表中分别披露，而离职后健康保险负债则在报表二十三中一并披露。

21. 截至 2007 年 12 月 31 日的全部联合国离职后健康保险负债已通过精算估值加以确定。在应计负债总额 24.309 亿美元中，有 3.896 亿美元被分摊给维持和平行动。这一数额被结转至 2008 年 6 月 30 日，维持和平行动截至该日的离职后健康保险负债估计为 4.099 亿美元。

附件

补充资料

1. 本附件载列秘书长须报告的补充资料。

现金和应收款损失核销

2. 2008 年 6 月 30 日终了期间，依照财务细则 106.8 核销的现金和应收款损失共计 30 824 美元。按财务细则 106.8 的规定，向审计委员会提供了损失汇总表。

财产损失核销

3. 2008 年 6 月 30 日终了期间，依照财务细则 106.9 核销的财产损失原值为 11 076 530 美元。细目如下：

	原值(美元)
毁损/事故	3 864 150
损失/失窃	809 355
劣质设备	5 632 243
库存出入及其他	773 782
共计	11 076 530

4. 核销后，入账的财产结余与财产记录所载的实数相符。

5. 截至 2008 年 6 月 30 日，所有非消耗性财产的原值为 1 561 938 000 美元，对此财务报表附注 13 也作了报告。依照财务细则 106.9，已向审计委员会提供一个总表，列示非消耗性设备价值以及财产核销情况。

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会审计了 2008 年 6 月 30 日终了的财政期间的联合国维持和平账目和业务。审计是通过对 15 个在役特派团和意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)的实地访问以及对总部(包括维持和平准备基金、支助账户和 25 个已结束特派团)维持和平财务事项和业务的审查进行的。

委员会出具了有保留意见的审计报告,重点强调了本报告所述期间财务报表的两个问题,具体见第三章。第一个问题涉及非消耗性财产。虽然注意到行政当局进行实际清点的程序有了改进,但在对比实际清点结果与资产记录显示的结余时发现在各特派团存在重大差异。还有证据显示,若干特派团持有剩余资产。如果不及时处理,这些缺陷将继续对各特派团有效管理其控制下的资产的能力产生不利影响。

第二个强调问题涉及消耗性财产。联合国系统会计准则第 49 段^(a)要求对库存作出披露。财务报表附注 13 只披露价值 931 万美元的战略部署物资储存为消耗性财产。但是,截至 2008 年 6 月 30 日,伽利略系统中记录的各维持和平特派团的未使用消耗性财产的总值达 4.3692 亿美元。财务报表的各项附注并没有披露这一情况,在我们的库存实际清点期间发现存在若干差异。行政当局解释说,与战略部署物资储存有关的消耗性财产是作为例外披露的,以便全面说明战略部署物资储存的库存情况。这一披露没有扩大到包括所有消耗性财产,因为要在实施新系统之前获取消耗性财产的可靠数据存在实际困难。此外,联合国系统各部门的做法各不相同。委员会认为,在财务报表中准确记录和披露所有消耗性财产的价值将会提高透明度、改进问责制和财务报告工作,并使旨在尽可能加强控制和减少风险的管理做法得到改进。

就 2006/07 年度而言,审计委员会强调有关上年度未清债务核销的问题。就本报告所述财政期间而言,委员会注意到在这些债务的核销方面有了一些改进。委员会认为,不断的审查以及未清债务管理工作的进一步改进将提高财务报告的质量。

委员会以往建议的执行情况

根据行政和预算问题咨询委员会的要求,审计委员会评价了以往提出但尚未充分执行的建议的执行滞后情况,并标明最初提出这些建议的财政期间。在 44 项部分执行和 5 项未执行的建议中,26 项(占 53%)涉及 2006/07 年度;9 项(占 19%)涉及 2005/06 年度;6 项(占 12%)涉及 2004/05 年度;7 项(占 14%)涉及 2003/04

年度；1 项(占 2%)涉及 2001/02 年度。委员会注意到执行率比上年度下降。

实物捐助

审计委员会应行政和预算问题咨询委员会的要求审查了实物捐助。就 2007/08 年度而言，4 个特派团的财务报表所报的自愿实物捐助共计 866 万美元。但是，财务报表并没有披露本报告所述财政期间根据部队/特派团地位协定或与会员国签署的协议提供的设施共计 464 万美元。审计委员会建议行政当局审查其有关披露实物捐助的政策，以便加强财务报告工作。

收入和支出

就本报告所述期间而言，总收入为 68.8 亿美元，而上一年为 55.1 亿美元，¹ 增加了 25%。总支出为 62.7 亿美元，而上一年为 51.5 亿美元，增加了 22%。因此，收支相抵盈额达 6.10 亿美元，而上一年的盈额为 3.60 亿美元。

应收摊款

截至 2008 年 6 月 30 日，应收摊款为 15.8 亿美元，而截至 2007 年 6 月 30 日为 12.6 亿美元，增加 25%。出现增加主要是因为各在役维持和平特派团的未缴摊款额增加 45%，从截至 2007 年 6 月 30 日的 6.9387 亿美元增加到截至 2008 年 6 月 30 日的 10.1 亿美元。截至 2008 年 6 月 30 日，拖欠两年以上的未缴摊款额达 6.0942 亿美元，占应收摊款总额的 39%。

行政当局继续执行其先前公布的政策，即不为未缴摊款的迟交提取准备金。委员会仍然认为，这一准备金将确保应收账款数额能够得到更切合实际的列报。

未清债务

截至 2008 年 6 月 30 日的未清债务达 13.9 亿美元，占总支出 22%，比 2006/07 年度的 9.7350 亿美元增加 43%。出现增加主要是因为新设立的达尔富尔混合行动的未清债务达到 6.01 亿美元。

审计委员会应行政和预算问题咨询委员会的要求审查了未清债务核销的问题，并注意到以往 3 个会计年度的核销额有所减少。但是，委员会也注意到有些特派团没有严格遵守债务发生标准。

服务终了负债

截至 2008 年 6 月 30 日，服务终了负债(不包括离职后健康保险)达 1.0993 亿美元。其中 5 755 万美元用于未用年假折款，另 5 238 万美元用于离职回国补助金。委员会注意到在计算累计服务终了负债时使用的一些积存年假并不精确。这突出说明各人力资源科与各财务办公室之间有必要核对出勤记录。

离职后健康保险

根据大会第 60/255 号和第 61/264 号决议，行政当局开始在 2006/07 年度财务报表中反映离职后健康保险的负债。截至 2008 年 6 月 30 日，离职后健康保险的负债达到 4.0989 亿美元。这一数额是从截至 2007 年 12 月 31 日精算估值所确定的 3.8962 亿美元结转而来。

国际公共部门会计准则的实施

大会第 60/283 号决议核准实施国际公共部门会计准则。对联合国维持和平行动进行核算并提出财务报告是联合国秘书处的职责。因此，联合国维持和平行动需与联合国秘书处同步实施这些准则。

获得的最新资料表明联合国秘书处无法按原计划在 2010 年实施这些准则。行政当局表示，由于延迟购置新的企业资源规划系统，实施准则的时间现在看来可能是 2012 年。委员会强调必须确保严格执行有关完成各项实施活动的时间表。

维持和平行动支助账户

行政和预算问题咨询委员会请审计委员会进行分析，说明维持和平行动支助账户如何演变到现在的适用情况和组合以及可能如何进一步演变(A/59/736)。咨询委员会还请审计委员会对支助账户进行分析(A/60/807)，同时考虑到行政当局就该事项提出的报告。然而，在编写本报告时，行政当局还没有提出报告。但委员会自己对支助账户的组合进行了分析，并注意到没有确定的公式显示维持和平行动的水平与复杂性与支助账户数额之间的关系。

资产的核销和处置

截至 2008 年 6 月 30 日，维持和平行动有 39 333 项资产待核销和处置，其中有些资产待核销和处置已超过两年。还有证据显示在各特派团存在核销和处置的拖延。

成果预算制和管理

若干特派团并没有完全遵守成果预算制导则所载的规定，以确保：(a) 绩效指标和产出是具体、可衡量、可实现、符合现实和有时限的；(b) 有证据组合证实执行情况报告记录的实际成果。委员会的上一份报告提出这一问题，尽管如此，进展并不令人满意。

采购和合同管理

查明在采购规划、采购周转时间、技术评价、事后提交批准的采购案及合同授予等方面存在若干缺陷。这些缺陷可能对采购过程的公平性、透明度和完整性产生不利影响，并可能使本组织蒙受财务损失。主要关切领域包括：

(a) 在总部，由于采购规划和市场调查工作不足，一项金额不得超过 2.5035 亿美元的后勤事务合同被以独家合同方式授予一供应商。与通过竞标同该供应商签订的类似合同相比，独家合同的管理费要高得多；

(b) 由于后勤支助部推迟提交以及业务需要紧急，总部合同委员会建议批准为达尔富尔混合行动提供饮食服务的独家合同，金额不得超过 1 202 万美元。由于同样原因，总部合同委员会还建议批准延长两项已用尽 474 万美元上限金额的系统合同，而没有启动新的竞标程序；

(c) 在联黎部队，由于有关提供饮食服务的采购战略不当，总部合同委员会两次拒绝有关订立合同的提议。截至 2008 年 9 月，新餐厅在 2008 年 4 月完工后仍闲置未用；

(d) 在采购司，有关燃料提供的采购工作持续了 600 多天，到审计时尚未敲定，而外勤支助部有关采购电气材料的技术评价工作持续了将近一年；

(e) 总部合同委员会审查的事后提交批准的采购案数量增加了 34%，从 70 个增加到 94 个，所涉价值增加了 274%，从 8 600 万美元增加到 3.22 亿美元。进行的抽查表明这主要是由于采购规划和合同管理不足所致；

(f) 一些采购案中的技术评价不符合惯例。如在总部，一采购案的评价标准在发布邀约文件之后被改变。联黎部队的情况类似，一供应商未达到技术评价中规定的要求，却得到了合同；

(g) 在联苏特派团，有关一项合同的技术建议书和财务建议书同时开标，这违反《采购手册》的规定。该合同还在没有说明任何理由的情况下被授予评价分数第二高的一家供应商。此外，最后的合同价值增加了 19.99%，从 245 万美元增加到 294 万美元，仅比提交总部合同委员会审查的规定门槛值(20%)低 0.01%；

(h) 在采购司，尽管供应商已同意从提交给本组织的发票中扣除一合同的履约保证金数额 424 659 欧元，但在整个 5 年合同期内却没有收取该保证金。因此，如履约情况不如人意，本组织就有风险。

消耗性财产

财务报表没有披露截至 2008 年 6 月 30 日各维持和平特派团未使用的消耗性财产总值 4.3692 亿美元。委员会认为，在财务报表中披露所有消耗性财产的价值将提高透明度，并加强问责制和财务报告工作。委员会还注意到实际清点的结果与各数据库中显示的结存之间存在一些差异、剩余资产和消耗性财产储存控制不足。

非消耗性财产

财务报表附注 13 披露截至 2008 年 6 月 30 日非消耗性财产的价值为 15.6 亿

美元。但是，在比较财政年度年终实际核查结果与伽利略系统显示的结存时，注意到存在很大差异。还有证据显示若干特派团持有剩余资产，库存率高就说明这一点。

战略部署物资储存

财务报表附注 13 还列有一笔 8 765 万美元的款项，这是后勤基地截至 2008 年 6 月 30 日的战略部署物资储存的价值。但这些物资储存的部署和补充出现重大的延误。此外，有关补充战略部署物资储存的现行触发机制也造成周转时间冗长，需加以审查。

车队管理

截至 2008 年 6 月 30 日，各维持和平特派团有 22 104 部车辆。尚未在所有特派团全面实行行车监督记录系统。此外，有些特派团尚未全面执行车辆的轮用和更换政策，同时仍注意到车辆使用方面存在的差异。此外，达尔富尔混合行动和中乍特派团没有建立战略燃料储备。

口粮管理

各维持和平特派团在本报告所述财政期间的口粮总支出为 2.2589 亿美元。委员会注意到有些特派团的口粮储存温度没有达到要求。此外，一些特派团没有根据实际用粮兵力请购口粮。

空中业务

就本报告所述财政期间而言，空中业务的总支出达 5.8346 亿美元，其中 4.1827 亿美元用于维持和平特派团的航空租赁费用，比预算少 6%。但实际飞行时数为 105 823 个小时，比预算编列的时数少 21%。委员会认为需进行分析，查明出现这一差异的原因，以便加以改进。委员会还就航空安全所需的改进以及飞机的提供和部署工作提出意见。

信息和通信技术

在后勤基地，通信和信息技术科占用的设备室有 67%是集装箱或预制装备室，用来运作所有重要的服务器和相关的设备。这会影响联合国数据中心和电信枢纽的平稳和一贯运作。中乍特派团已草拟了灾后恢复和业务连续性计划，但尚未最后敲定和测试，同时注意到科索沃特派团的“水星”系统和“太阳”系统的应用控制存在弱点。

人力资源管理

委员会注意到各维持和平特派团的总体平均空缺率从 2007 年的 23%增加到 2008 年的 27%。截至 2008 年 6 月 30 日，各外地特派团 P-4 至 D-2 的高级和中级

职等平均空缺率为 36%。再者，有些特派团的征聘过程大大超出 120 天的最长期限。委员会感到关切的是，各特派团的高空缺率可能对其任务的执行造成不利影响。此外，虽然已经进入 2008/09 年度，但各特派团仍未制订该年度的人力资源行动计划。

综合特派团规划进程

综合特派团规划进程准则尚未敲定。因此，审计委员会无法按照行政和预算问题咨询委员会的要求对准则的有效性进行评估。

速效项目

有些特派团的速效项目财政资源未在预算编列的周期内得到充分使用，项目没有在商定的时限内完成。此外，到秘书长指出的目标日期，即 2008 年第二季度，尚未敲定速效项目准则。

驻地审计员

内部监督事务厅驻地审计员计划的大量审计工作并没有进行或完成。就 2007 年而言，在计划进行的 201 项审计工作中，截至 2007 年 12 月 31 日，只有 65 项，即 32% 开始并完成。委员会对驻地审计员高达 36% 的空缺率感到关切，因为这耽误审计计划的完成。

建议

审计委员会根据审计结果提出了若干建议。主要的建议是，行政当局和（或）各特派团应：

- (a) 审查其实物捐助的披露政策，以加强财务报告；
- (b) 继续审查是否有可能建立一项未缴摊款迟缴准备金，从而为长期未缴应收摊款提供准确的计量和披露；
- (c) 严格遵守《联合国财务条例和细则》以及《采购手册》有关确立承付款项的标准的规定；
- (d) 在计算未使用年假对应的应计服务终了负债时，各特派团财务办公室应将工作人员的未使用年假结余与各人力资源科维护的出勤记录进行核对；
- (e) 加快编写关于维持和平行动的支助需要的报告，并拟订确定支助账户所需人员编制的办法；
- (f) 查明拖延核销和处置非消耗性财产的原因，并采取适当措施，加快所有待处理的核销和处置；

(g) 采取适当措施，确保为成果预算框架拟订具体、可衡量、可实现、现实和有时限的所有绩效指标和产出，以便利监测和报告；

(h) 尽快制定采购战略，特别是为新开办的特派团制定这一战略，并在采用独家办法以前进行充分的市场调查，以确保采购过程的透明度；

(i) 与达尔富尔大规模一揽子支助计划供应商谈判最有利于联合国的管理费，并在今后采购中在订立固定价格管理费合同时考虑到合同价值的可能变化；

(j) 提前做好采购规划，以便按照《采购手册》的规定履行正当程序，并加强合同监测，以避免合同延期的金额超出上限；

(k) 在进行复杂的采购活动前制定完备的采购战略，加快新餐厅饮食服务的采购程序，以确保大楼尽快投入使用；

(l) 最终完成各特派团燃料供应的采购工作；

(m) 加快今后采购活动的技术评价过程；

(n) 采取适当措施，减少事后提交总部合同委员会审查的案例；

(o) 遵守招标文件规定的技术评价标准和程序，或者将评价标准的任何变化通知所有受邀请人，以确保评价程序的公平、完整和透明；

(p) 今后应遵守技术评价的强制性规定；

(q) 严格遵守《采购手册》和《联合国财务条例和细则》关于在审议财务提案前首先开启和评价技术提案的要求，并在合同没有授予评价最高的投标人时在相关文件中充分说明理由；

(r) 审查所有涉及维和行动的采购合同，以确保严格遵守《采购手册》关于从供应商处获取履约保证金的规定，以保护本组织避免因履约情况不令人满意或不履约所可能遭受的损失；

(s) 加快为记录消耗性财产并在会计期末在财务报表中披露其价值所做的所有准备工作；

(t) 确保在未来财政期间进行充分和完整的实物核查，以支持财务报表附注中披露的非消耗性财产数额；

(u) 确保迅速调查差异，并采取纠正行动，避免再次出现差异；

(v) 加快审查各特派团的非消耗性财产，以确定应持有的合理数量；

(w) 确定战略部署物资储存的部署和补充出现拖延的原因，并审查现行补充触发机制和相关程序，以期促进更及时补充战略部署物资储存；

(x) 全力建立一个充分运作的行车监督记录系统；

(y) 严格遵守《2004 年（暂行）外地水陆运输手册程序》所规定的车辆轮换和更换政策；

(z) 维持适当的燃料库存水平，以备应急之用；

(aa) 严格遵守口粮储存规定，包括安装温度计，以监测口粮的温度；

(bb) 根据部队实际用餐兵力发放口粮；

(cc) 进行分析，以查明各特派团飞机租赁支出与实际飞行小时支出之间的差异；

(dd) 采取适当措施，利用为救援消防服务和气象服务编列的预算数额；

(ee) 加快机场改造和部署过程，确保有足够的飞机执行任务；

(ff) 评价通信和信息技术处的现有基础设施安排，以期更好地保护该处的设备，并确保顺利和不间断的长期运作；

(gg) 尽快敲定灾后恢复和业务连续性计划，并定期进行更新；

(hh) 采取紧急措施，填补各特派团的空缺，使之能够有效执行任务；

(ii) 采取适当措施，减少征聘周转时间；

(jj) 按照维持和平行动部和外勤支助部的要求制定人力资源行动计划；

(kk) 采取步骤，确保尽早敲定综合特派团规划进程准则；

(ll) 认真监测所有速效项目，确保项目的及时执行；

(mm) 采取适当措施，加快完成速效项目相关准则，并确保准则在所有特派团得到执行；

(nn) 认真监测驻地审计员工作计划，以确保审计工作的及时执行和最后完成；

(oo) 加快填补所有驻地审计员员额，以确保对所有特派团进行有效的内部审计。

审计委员会的其他建议列于第 42、78、82、85、87、90、129、138、152、160、164、174、180、181、184、187、193、199、202、206、209、231、233、238、242、246、250、259、264、267、273、280、296、307、311、314、328、332、336、342、345、351、359、369、372、374、375、379、383、392、400、

403、407、416、419、421、424、429、432、439、442、467、481 和 482 段。这些建议不涉及行政当局可能对失职官员因一直没有确保遵守《联合国财务条例和细则》、行政指示和其他相关指令而实施的制裁或纪律措施。

¹ 按现行列报方式重报(不包括来自准备金和基金结余的资金 2 902 万美元)。

A. 引言

1. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会第 74(I) 号决议审计了联合国维持和平行动 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日财政期间的财务报表，并审查了维和行动这一期间的活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条及附件以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会规划并开展审计，以便合理确定财务报表是否存在重大错报。

2. 审计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地反映了联合国维持和平行动在 2008 年 6 月 30 日的财务情况以及该日终了财政期间的行动结果和现金流动情况形成意见。这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理事机构核准的目的；收入和支出是否按照《联合国财务条例和细则》作了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行一般性审查，并在审计委员会认为必要的范围内抽查会计记录和其他凭据，以便就财务报表形成意见。

3. 根据大会第 47/211 号决议第 6 段的规定，审计委员会继续对总部、15 个在役外地特派团、后勤基地、25 个已结束特派团的账目、维持和平准备基金、维持和平行动支助账户及维和离职后健康保险进行审计，详见附件一。

4. 除了对账目和财务事项进行审计外，委员会还按照财务条例 7.5 审查了维持和平行动。这要求审计委员会就财务程序、会计制度和内部财务控制以及维持和平行动总体行政和管理的效率问题提出意见。大会要求审计委员会审查以往各项建议的执行情况并就此提出报告。这一事项在下文第 10 至 13 段阐述。

5. 委员会继续向行政当局发送管理函，详细阐述各项意见和建议，以此报告审计结果。通过这一做法可与行政当局保持对话。在此方面，已发出 16 封管理函，涉及所审查的财政期。

6. 委员会尚未审查维持和平行动的改组情况，因为在规划审计时改组仍在进行中。

7. 本报告对具体特派团的意见只限于具体提到的特派团。这绝不意味着这些意见可适用其他特派团，也不意味着在其他特派团不存在这些问题。

8. 本报告述及委员会认为应提请大会注意的事项。委员会已与行政当局讨论委员会的意见和结论，行政当局的意见已在本报告中得到适当反映。

2. 与内部审计的协调

9. 审计委员会在规划审计工作时继续与内部监督事务厅协调，以避免重复工作并确定可在多大程度上依靠后者进行的工作。审计委员会对驻地审计员活动的审查结果在本报告后文阐述。

B. 详细审计结果和建议

1. 审计委员会以往建议的执行情况

10. 按照大会第 51/225 号决议 A 节第 7 段，审计委员会审查了行政当局为执行委员会在 2007 年 6 月 30 日终了财政期报告中提出的建议所采取的行动。

11. 在 2006/07 年度总共 72 项建议中，23 项 (32%) 已经执行，44 项 (61%) 部分执行，5 项 (7%) 未执行。委员会注意到执行率比上一年有所下降。所采取的行动详情和委员会的评论意见载列于本报告并在附件二中摘述。

以往建议执行滞后情况

12. 应行政和预算问题咨询委员会的要求 (A/59/736, 第 8 段)，审计委员会评价了部分执行或尚未执行的以往建议的执行滞后情况，并在附件二中标明了最初提出这些建议的财政期间。

13. 在 44 项部分执行和 5 项尚未执行的建议中，26 项 (53%) 涉及 2006/07 年度；9 项 (19%) 涉及 2005/06 年度；6 项 (12%) 涉及 2004/05 年度；7 项 (14%) 涉及 2003/04 年度；1 项 (2%) 涉及 2001/02 年度。

2. 立法机构的要求

14. 在审查审计委员会关于维持和平行动 2007 年 6 月 30 日终了年度的报告期间，行政和预算问题咨询委员会在其报告 (A/62/823) 中向审计委员会提出若干要求，请其开展进一步工作。这些要求的执行结果反映在本报告的相关章节。这是在行预咨委会以往的持续性要求之外提出的。

3. 财务概览

主要财务比率

15. 如表二.1 所示，与上期相比，2008 年 6 月 30 日终了的财政期间的财务状况相对稳定。委员会的主要发现是未清债务占负债总额的比率上升，本报告下文加以阐述。

表二. 1

重要财务指标比率

比率说明	6 月 30 日终了年度				2008 年比率构成 ^a
	2005	2006	2007	2008	
未缴摊款/资产总额 ^b	0.45	0.34	0.33	0.35	1576.50/4485.88
现金/资产总额 ^c	0.48	0.59	0.59	0.59	2637.72/4485.88
现金/负债(在役特派团、维持和平准备基金、支助账户和后勤基地) ^d	0.82	1.25	0.80	0.78	2130.11/2743.12
现金/负债(已结束特派团) ^d	0.76	0.76	0.85	0.90	507.61/565.55
未清债务/负债总额^e	0.62	0.57	0.37	0.44	1389.24/3168.53

注：基于已审计财务报表。

^a 以百万美元计。

^b 比率低，表示财务状况良好。

^c 比率高，表示财务状况良好。

^d 比率低，表示没有足够现金清偿债务。

^e 比率高，表示正在清偿的债务较少。

实物捐助

16. 审计委员会按照行政和预算问题咨询委员会的要求(A/62/823, 第9段)审查了实物捐助。2007/08 年度, 预算核准的自愿实物捐助共计 776 万美元。同期, 4 个特派团的财务报表脚注中报告的自愿实物捐助共计 866 万美元。此外, 截至 2008 年 6 月 30 日, 联塞部队和西撒特派团以及后勤基地收到总值 464 万美元的设施。这些设施是根据部队/特派团地位协定或与和平行动所在会员国签署的协定提供的。行政当局告知委员会, 按照财务报表附注所述的自愿捐助会计政策, 根据部队/特派团地位协定提供的设施价值不在财务报表中披露。

17. 委员会建议行政当局审查其实物捐助披露政策以改进财务报告。

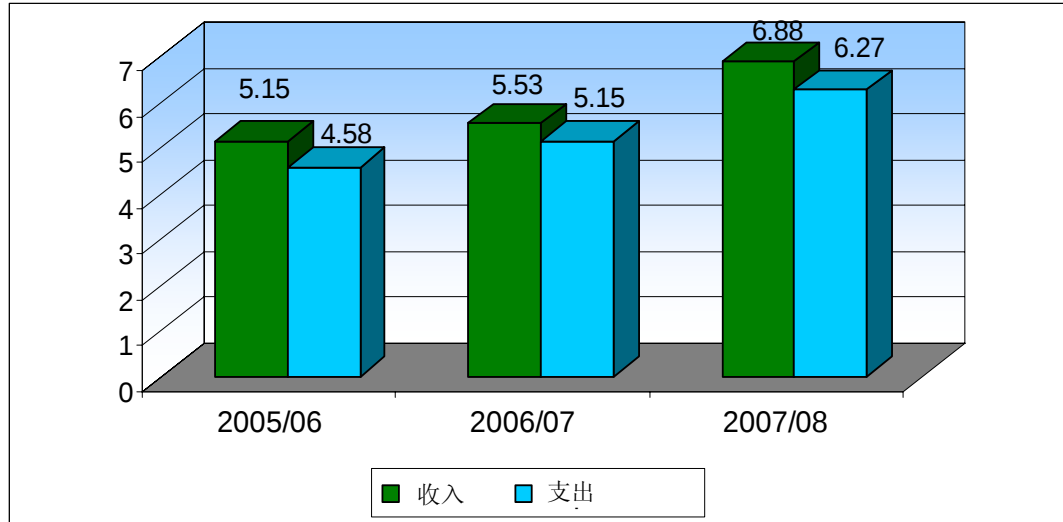
收支分析

18. 本报告所述期间的收入共计 68.8 亿美元, 支出共计 62.7 亿美元, 收支相抵盈余为 6.1 亿美元。2005/06、2006/07 和 2007/08 年度的收支对比见图二. 1。

图二. 1

收入和支出对比

(10 亿美元)

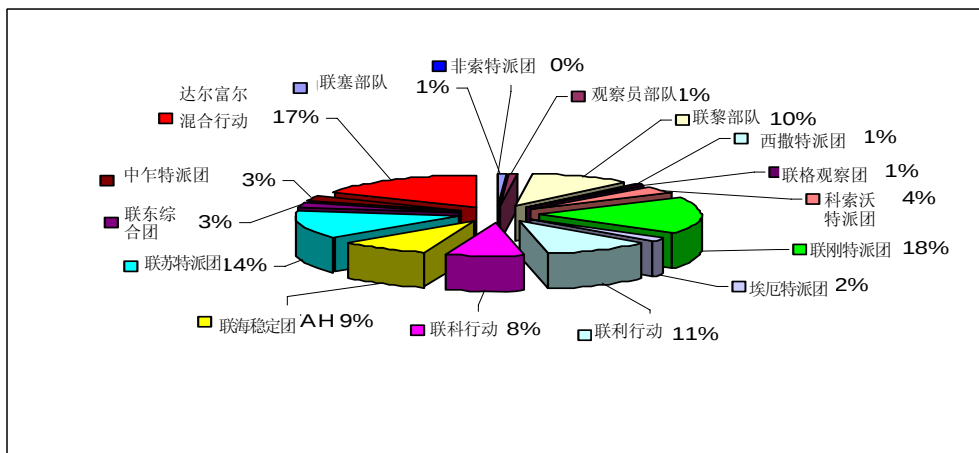


注：基于已审计财务报表。

19. 支出增加 11.2 亿美元 (22%)，主要是由于 2007/08 年度成立了达尔富尔混合行动 (10.6 亿美元) 并扩大了中乍特派团的行动 (从 2006/07 年度的 111 万美元增至 2007/08 年度的 1.6518 亿美元) 和联黎部队的行动 (从 2006/07 年度的 4.9979 亿美元增至 2007/08 年度的 6.2621 亿美元)。图二. 2 显示了各在役特派团的支出。

图二. 2

特派团支出占支出总额的百分比



注：基于已审计财务报表。

20. 因任务规定变化导致支出大幅减少的特派团包括联苏特派团、联布行动和埃厄特派团。其支出情况载列于表二. 2。

表二. 2

支出大幅减少的特派团

(千美元)

特派团	支出		减少	百分比减少
	2007/08	2006/07		
联苏特派团	861 514	1 037 023	175 509	17
联布行动	—	121 960	121 960	100
埃厄特派团	111 590	134 175	22 585	17

注：基于已审计财务报表。

应收会员国摊款

21. 截至 2008 年 6 月 30 日，联合国维持和平行动应收摊款为 15.8 亿美元，占资产总额的 35%，相比 2006/07 年度的 12.6 亿美元增加了 25%，见表二. 3。应收摊款的增加幅度大于 13.5 亿美元收入总额的相应增加幅度 (24%)。这一增加主要是由于在役维和特派团的未缴摊款增加了 45%，从 2007 年 6 月 30 日的 6.9387 亿美元增至 2008 年 6 月 30 日的 10.1 亿美元。

表二. 3

按特派团分列的应收摊款

(千美元)

	2008 年 6 月 30 日 终了的财政年度		与 2007 年 6 月 30 日终了的财政年 度相比的百分比 增加(减少)	2007 年 6 月 30 日 终了的财政年度	
	数额	占总额的 百分比		数额	占总额的 百分比
联塞部队	19 117	1.21	44.45	13 234	1.05
紧急部队/观察员部队	13 238	0.84	20.44	10 991	0.87
联黎部队	136 995	8.69	(6.12)	145 922	11.57
西撒特派团	48 508	3.08	10.54	43 882	3.48
联格观察团	10 335	0.66	52.86	6 761	0.54
科索沃特派团	45 982	2.92	8.97	42 195	3.35
联刚特派团	137 772	8.74	(19.09)	170 267	13.50
埃厄特派团	17 326	1.10	105.07	8 449	0.67
联利特派团	28 034	1.78	(55.84)	63 483	5.03

联科行动	41 056	2.60	64.92	24 894	1.97
联海稳定团	76 529	4.85	(3.68)	79 451	6.30
联苏特派团	29 350	1.86	(52.74)	62 106	4.92
联东综合团	11 842	0.75	(46.74)	22 235	1.76
中乍特派团	44 665	2.83	—	—	0.00
达尔富尔混合行动	344 605	21.86	—	—	0.00
小计(在役特派团)	1 005 354	63.77	44.89	693 870	55.02
小计(已结束特派团和特别账户)	571 147	36.23	0.68	567 312	44.98
共计	1 576 501	100	25	1 261 182	100

注：基于已审计财务报表。

22. 联合国系统会计准则第 33 段规定：“联合国得为未缴摊款的迟交提取准备金”。但是，财务报表附注 2(1)(三)规定：“联合国的政策是不为这类摊款的迟交提取准备金。”

23. 通过分析过去三个财政年度应收摊款的账龄，审计委员会注意到，截至 2008 年 6 月 30 日，账龄超过两年的未缴应收摊款共计 6.0942 亿美元，占应收摊款总额的 39%(表二.4)。而 2005/06 年度和 2006/07 年度的百分比均为 47%。虽然这表明在收缴摊款方面有进步，但账龄超过两年的未缴应收摊款的百分比仍较高。

表二.4

未缴摊款——账龄分析

(千美元)

	2008 年 6 月 30 日 终了的财政年度		2007 年 6 月 30 日 终了的财政年度		2006 年 6 月 30 日 终了的财政年度	
	数额	占总额的 百分比	数额	占总额的 百分比	数额	占总额的 百分比
不到六个月	609 342	38.65	557 136	44.18	437 455	34.42
六个月到一年	317 153	20.12	66 870	5.30	127 136	10.00
一至二年	40 584	2.57	42 800	3.39	112 138	8.82
两年以上	609 422	38.66	594 376	47.13	594 183	46.76
共计	1 576 501	100	1 261 182	100	1 270 912	100

注：基于财务报表数据。

24. 行政当局评论说，行政和预算问题咨询委员会认为，在大会作出其他决定前，摊款是应收取的（A/51/533，第 51 段）。此外，大会在第 61/233 B 号决议第 4 段和第 63/246 号决议第 8 段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。由于大会在这一问题上的立场一贯如此，行政当局称它没有考虑新政策的依据。

25. 委员会还注意到，某些会员国表示不打算支付一些摊款或仅在某些条件下才支付这些摊款（财务报表附注 4）。考虑到摊款的特殊性质和联合国系统会计准则的要求，委员会认为，如果在账户中提取准备金以确认未缴摊款的迟缴和收回欠款的可能性，可以改进财务报告。

26. **委员会重申其先前的建议，即行政当局应审查为未缴摊款的迟交提取准备金的可能性，从而准确计量和披露长期未缴的应收摊款。**

未清债务

27. 截至 2008 年 6 月 30 日的未清债务共计 13.9 亿美元，占支出总额的 22%，比 2006/07 年度的 9.7350 亿美元增加了 43%。这一增加主要是由于新成立的达尔富尔混合行动有价值 6.01 亿美元的未清债务。

28. 委员会在上一份报告（A/62/5 (Vol. II)）中强调对经常发生核销未清债务的情况表示关切。行政和预算问题咨询委员会在其报告（A/62/823，第 6 段）中表示了与审计委员会同样的关切。在本年度，通过分析核销未清债务的趋势，审计委员会注意到以往三个会计年度的核销额有所下降，见表二.5。

表二.5

未清债务的核销

(百万美元)

财政年度	2005	2006	2007	2008
未清债务	1 279	1 054	974	1 389
支出共计	4 074	4 583	5 148	6 266
上期债务核销额	—	304.1	202.3	128.0
核销额占上一年未清债务的百分比	—	24	21	13

注：基于已审计财务报表。

29. 但是，委员会注意到在某些特派团，债务发生的标准没有得到严格遵守，详情如下：

30. 在中乍特派团,截至 2008 年 6 月 30 日总额为 586 万美元的 54 份定购单和 3 份杂项承付费用文件未达到《联合国财务条例和细则》第 105.9 节和《采购手册》(2007 年 11 月 04 修订版)第 C.8.7 部分规定的确认标准。

31. 在联海稳定团,由于特派团未与国家教育部协商,且政府未给核准项目文件中的规划活动以必要授权,致使 290 000 美元被核销。国家教育部已与另一机构达成协议,由其负责恢复同一场址。这表明发生债务是不适当的,因为缺乏沟通,且对核准项目文件中的规划活动没有授权。

32. 在联苏特派团,动用解除武装、复员和重返社会资金,于 2008 年 6 月 30 日承付了 1 963 万美元的款项,用于机场改造相关建筑工程。但这类资金不应用于该目的。在总部要求下,联苏特派团于 2008 年 8 月终止了本报告所述财政期间的这一债务。

33. 在后勤基地,2008 年 6 月产生了总额为 116 万美元的两笔债务。但相关的两笔合同是在 2008 年 7 月签订的。由于资金不足,在总部要求下,于 2008 年 8 月注销了这两笔债务。

34. **委员会建议行政当局确保中乍特派团、联海稳定团、联苏特派团和后勤基地严格遵守《联合国财务条例和细则》及《采购手册》关于产生债务的规定。**

35. 管理事务部评论说,联海稳定团 2006/07 年度产生的 290 000 万美元债务是适当的,但由于联海稳定团的政府对口单位执行项目受阻,联海稳定团不得不取消项目,导致债务的核销。

服务终了负债

36. 2007/08 年度结束时,服务终了负债总额为 1.0993 亿美元(不包括离职后健康保险)。其中 5 755 万美元涉及未用年假偿金,5 238 万美元为离职回国补助。表二.6 开列截至 2008 年 6 月 30 日各特派团的服务终了负债。

表二.6

截至 2008 年 6 月 30 日的年假和离职回国负债

(千美元)

特派团	年假	离职回国补助	服务终了负债共计
联塞部队	1 433.94	799.30	2 233.24
观察员部队	729.83	922.79	1 652.62
联黎部队	5 245.38	5 136.67	10 382.05
西撒特派团	659.11	1 205.06	1 864.17

特派团	年假	离职回国补助	服务终了负债共计
联格观察团	679.64	650.96	1 330.60
科索沃特派团	7 779.60	4 384.46	12 164.06
联刚特派团	4 989.88	6 946.24	11 936.12
埃厄特派团	952.90	1 156.32	2 109.22
联利特派团	3 635.21	3 514.48	7 149.69
联科行动	3 201.29	2 969.30	6 170.59
联海稳定团	3 617.23	2 961.29	6 578.52
联苏特派团	6 972.61	3 727.24	10 699.85
联东综合团	1 499.58	1 747.37	3 246.95
中乍特派团	461.86	694.00	1 155.86
达尔富尔混合行动	2 263.13	1 644.40	3 907.53
非索技评团	4.71	67.02	71.73
在役特派团小计	44 125.90	38 526.90	82 652.80
后勤基地	1 842.62	848.72	2 691.34
支助账户	11 569.07	12 961.31	24 530.38
联布行动	15.29	43.80	59.09
已结束特派团小计	15.29	43.80	59.09
共计	57 552.88	52 380.73	109 933.61

注：基于已审计财务报表。

37. 委员会注意到，在联苏特派团、联塞部队、观察员部队、达尔富尔混合行动和联格观察团，计算应计服务终了负债时使用的一些工作人员的未用年假结余不准确。

38. 行政当局同意委员会的建议，即确保在计算与未用年假相关的应计服务终了负债时，各特派团的财务办公室应将工作人员的未用年假结余与人力资源科保留的出勤记录进行核对。

39. 人力资源年假周期终止日(4月1日)与财政期间终止日(6月30日)之间有3个月的时间差。根据人力资源手册，每名工作人员每月可获得2.5天年假，如果合格工作人员没有在4月、5月和6月使用这些年假，这3个月的时间差就意味着另有7.5天年假。这样在财政期间终了时，一个300号编工作人员可能有最多37.5天的未用年假。

40. 委员会注意到没有统一政策处理这种时间差，总部和各外地特派团采用不同标准处理该差异。截至 2008 年 6 月 30 日，总部和 4 个特派团用最多 37.5 天来计算 300 号编工作人员的应计年假负债，而其它特派团和后勤基地用最多 30 天来计算负债。

41. 委员会担心，就时间差的影响而言，如果总部和外地特派团之间计算应计年假负债的标准不同，而计算结果要汇总合并到财务报表中，则应计年假负债有可能错报。

42. 行政当局同意委员会的建议，即：(a) 颁布一个有关未用年假计算标准的统一政策以在各会计实体间保持一致；(b) 核查服务终了负债的计算，以确保财务报表开列的结余是准确的。

43. 行政当局核查了财务报表所报负债的准确性，发现如果使用最多 30 天计算，负债总额会减少 120 万美元，比报表二所报的 5.198 亿美元服务终了和退休后负债少 0.2%。行政当局认为这一差异并非重大。

离职后健康保险负债

44. 应行政和预算问题咨询委员会的要求(A/62/823，第 8 段)，审计委员会继续审计离职后健康保险。在服务终了时，合格工作人员有权获得离职后健康保险。自 2007 年 6 月 30 日起，离职后健康保险负债列入维持和平行动的财务报表。

45. 按精算估值确定，截至 2007 年 12 月 31 日联合国应计离职后健康保险负债共计 24.3 亿美元，与维持和平行动有关的数额为 3.8962 亿美元。后者结转到 2008 年 6 月 30 日，估计金额为 4.0989 亿美元。

46. 精算师使用的主要假设是 5.5%的贴现率；美国医疗计划 2008 年的保健费用增长率是 9.5%，到 2015 年及以后降至 5.0%；美国以外的医疗计划 2008 年的保健费用增长率是 5.7%，到 2012 年及以后降至 4.5%；退休、离职和死亡率假设与联合国合办工作人员养恤基金精算估值所用假设一致。

47. 应计负债是福利现值中从职工受雇工作之日到估值之日累计的部分。在职雇员从完全符合享受福利的条件之日起，其福利即为全额应计福利。因此，对退休人员 and 符合领取退休福利条件的在职雇员来说，将来福利的现值与应计负债是等值的。

48. 在审计委员会关于联合国的报告 (A/63/5 (Vol. I)，第二章，第 64-67 段) 中，委员会强调一个事实，即没有特定资产来清结与离职后健康保险有关的负债，因而出现准备金短缺。委员会在该份报告中评论了为这些负债筹资的问题。

执行《国际公共部门会计准则》

49. 2005 年 11 月 30 日,联合国系统行政首长协调理事会(行政首长协调会)管理问题高级别委员会建议,联合国系统所有组织至迟于 2010 年采用《国际公共部门会计准则》。大会第 60/283 号决议核准执行这一准则。联合国维持和平行动的会计和财务报告工作由联合国负责。因此,联合国维持和平行动需要与联合国秘书处同步执行这一准则。

50. 获取的最新资料表明,联合国秘书处无法在 2010 年执行《国际公共部门会计准则》。行政当局表示,由于在购置新的企业资源规划系统过程中出现延迟,执行《准则》的可能时间现在为 2012 年。审计委员会强调必须确保严格遵守完成各项执行活动的时间表。

51. 委员会认为,《国际公共部门会计准则》执行工作的成功,在很大程度上依赖于仔细监测促成其全面执行的各项重要活动。需要特别注意的领域包括修订《联合国财务条例和细则》;合并、盘存、核对和估值所有消耗性和非消耗性财产;计算和验证期初余额;测试拟议的新企业资源规划系统;培训相关工作人员。

4. 已结束特派团

52. 如表二.7 所示,在 25 个已结束特派团中,有 7 个特派团在偿还负债方面存在现金短缺,因此已结束特派团的财务状况依然是委员会所关切的事项。尽管如此,已结束特派团的现金结余总额为 5.0761 亿美元,负债总额为 4.3717 亿美元。然而,未缴摊款共计 5.5756 亿美元。

表二.7

已结束特派团的资产与负债

(千美元)

特派团	任务结束	现金	未缴摊款	负债	盈余(赤字)
		(1)	(2)	(3)	(1)-(3)
联布行动	2006 年 12 月 31 日	76 514	1 998	70 885	5 629
联塞特派团	2005 年 12 月 31 日	109 125	6 746	93 976	15 149
东帝汶支助团	2005 年 5 月 20 日	13 057	33 114	10 644	2 413
伊科观察团	2003 年 10 月	5 601	683	2 255	3 346
波黑特派团	2002 年 12 月	20 879	35 229	6 629	14 250
联塔观察团	2000 年 5 月	5 374	12	2 407	2 967
联海民警团	2000 年 3 月	181	19 422	7 481	(7 300)
中非特派团	2000 年 2 月	70	35 563	22 899	(22 829)
联安观察团/联安核查团	1999 年 2 月	23 476	35 346	1	23 475

特派团	任务结束	现金 (1)	未缴摊款 (2)	负债 (3)	盈余(赤字) (1)-(3)
联预部队	1999 年 2 月	18 078	1 271	7 512	10 566
东斯过渡当局	1998 年 1 月	22 858	8 846	8 810	14 048
联利观察团	1997 年 9 月	8 002	36	3 227	4 775
联和部队	1997 年 6 月	88 287	144 140	11 314	76 973
联危核查团	1997 年 5 月	37	146	162	(125)
联海特派团	1996 年 7 月	51 668	102	14 626	37 042
联卢援助团/乌卢观察团	1996 年 3 月	29 455	1 495	3 912	25 543
联萨观察团	1995 年 4 月	6 288	373	2 677	3 611
联莫行动	1994 年 12 月	835	16 910	1	834
联索行动	1995 年 3 月	4 275	58 376	19 741	(15 466)
联柬联络队	1994 年 11 月	268	0	107	161
联柬权力机构	1994 年 3 月	1 202	41 197	41 194	(39 992)
过渡时期援助团	1991 年 6 月	17 141	21	12 033	5 108
两伊观察团	1991 年 6 月	4 935	16	—	4 935
紧急部队	1967 年 6 月	—	42 627	47 528	(47 528)
联刚行动	1964 年 6 月	—	73 892	47 149	(47 149)
共计		507 606	557 561	437 170	70 436

53. 委员会重申其以往的看法，即会员国的干预对于结清所有已结束特派团的债务十分必要。

5. 处于清理结束阶段的特派团

54. 2007/08 年度期间没有处于清理结束阶段的特派团。然而，根据安全理事会第 1827 (2008) 号决议，埃厄特派团自 2008 年 7 月 31 日进入清理结束阶段。

6. 维持和平行动支助账户

55. 行政和预算问题咨询委员会请审计委员会对维持和平行动支助账户如何演变成目前的应用和组成情况以及还会如何进一步演变作出分析 (A/59/736)。行预咨委会还请委员会对支助账户作出分析 (A/60/807)，同时考虑到行政当局关于该事项的报告。但截至提交报告时，尚未收到行政当局的报告。

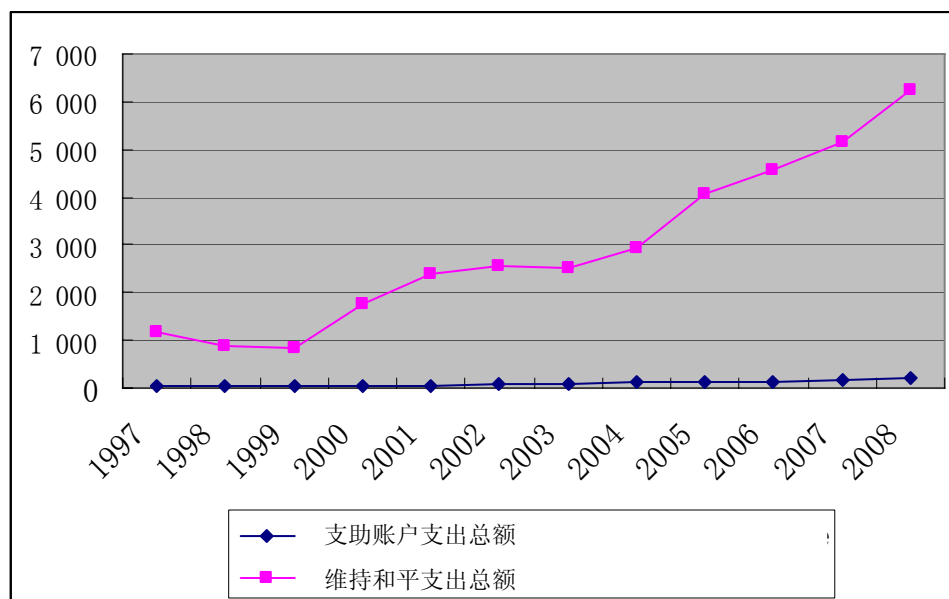
56. 根据最初构想，支助账户用来为总部各部厅及其他单位提供总体领导、协助和指导所需的额外工作人员额提供经费，以确保维持和平行动切实有效地开展规划、执行和清理结束工作。多年来，支助账户的资金筹措所需的资源不断增加。如图二.3 所示，1997-2008 期间，维持和平行动支助账户的数额增加了 692%，从

2 807 万美元增加到 2.2245 亿美元，而维持和平费用的总额同期增加 439%。与 1997-2008 年期间的平均 3%相比，2007/08 年度的支助账户费用占维持和平支出总额的 4%。

图二. 3

维和行动支助账户变动情况

(百万美元)



注：依据审计委员会以往报告的数据以及方案规划、预算和账户厅提供的数据。

57. 2007/08 年度支助账户的批款总额为 2.3051 亿美元，较上一期间增加 22%，员额批款增加 39%，非员额批款减少 5%。员额资源占批款总额的 70%，其余 30% 为非员额资源。

58. 员额批款增加的原因是，核准为本期间增加员额，以向维持和平行动提供支助。在 2007/08 年度，核准员额的数量增至 1 314 个(比 1996/97 年度的 345 个员额增加 281%)，以便为 17 个特派团提供支助。在 1 314 个员额中，400 个是为本期间核准的新员额，88 个重设员额，7 个是从经常预算调转的员额，819 个为续设员额。

59. 在 400 个新设员额中，162 个(即 41%)隶属维持和平行动部，123 个(即 31%)隶属外勤支助部，这是由于维持和平行动部的结构调整和外勤支助部的设立。此外，77 个新设员额(即 19%)隶属内部监督事务厅。

60. 2007/08 年度支助账户支出总额为 2.2245 亿美元，较上一期间增加 25%，文职人员支出增加 39%，业务所需支出增加 1%。文职人员支出占支出总额的 71%，其余 29% 为业务所需支出。

表二.8

维持和平行动支助账户

(千美元)

	2006/07			2007/08			(减少)的 百分比	加(减少)的 百分比
	批款	支出	结余	批款	支出	结余		
文职人员	116 583	113 072	3 511	161 666	157 454	4 212	39	39
业务需要	72 434	64 623	7 811	68 844	64 997	3 847	(5)	1
共计	189 017	177 695	11 322	230 510	222 451	8 059	22	25

注：依据审计委员会以往报告的数据以及方案规划、预算和账户厅提供的数据。

61. 表二.9 列示了维持和平特派团军事、警务和文职人员以及支助账户工作人员的总数。维持和平特派团文职支助人员与军事人员的比例从 2000 年的 57% 减少到 2007/08 年度的 21%。支助账户工作人员与特派团工作人员总数的比例在同一时期减少 9%，在去年增加 42%。与军事人员相比，支助账户工作人员的增加比例是三年来未曾有过的。

表二.9

支助工作人员与军事和警务人员的对比

	1999/00	2000/01	2001/02	2002/03	2003/04	2004/05	2005/06	2006/07	2007/08
维持和平行动工作人员	34 738	54 269	61 683	52 879	59 948	78 965	82 034	95 789	107 402
军事和警务人员	22 112	39 815	46 467	40 123	46 545	64 334	67 638	78 090	88 754
特派团文职人员	12 626	14 454	15 216	12 756	13 403	14 631	14 396	17 699	18 648
支助账户员额	467	562	687	702	743	761	831	819	1 314
共计	35 205	54 831	62 370	53 581	60 691	79 726	82 865	96 608	108 716
文职人员与军事人员的比例	57.10	36.30	32.75	31.79	28.80	22.74	21.28	22.66	21.01
支助账户工作人员与军事人员的比例	2.11	1.41	1.48	1.75	1.60	1.18	1.23	1.05	1.48
支助账户工作人员与特派团工作人员总人数的比例	1.34	1.04	1.11	1.33	1.24	0.96	1.01	0.86	1.22

注：依据审计委员会以往报告的数据以及方案规划、预算和账户厅提供的数据。

62. 审计委员会指出，并没有明确的公式来表明维持和平行动的规模和复杂性同支助账户的规模之间的关系。大会第 60/268 号决议请秘书长根据咨询委员会的建议并与内部监督事务厅密切协商，对支助账户的演变情况进行综合分析。为此成立了一个咨询人小组，负责研究上述关系，并从预算和人员的逐步增加以及现有资源总额两个方面重新审查支助账户。

63. 审计委员会注意到，对支助账户的演变进行了初步外部研究。但秘书处指出，初步研究报告的结果和建议主要是理论性的，并没有就确定支助账户人员编制的需求提出新的做法。此外，在维持和平行动部进行机构调整以及成立外勤支助部之后，秘书处认为有必要从这两个部的机构和职能变化着手，重新审视这一总体问题。

64. 委员会还注意到，关于支助账户演变的外部研究目前正在规划之中。在审计时已将外部研究的职权范围提交采购司，并要求开始采购进程。行政当局预计，将向大会第六十三届会议提交关于维持和平行动支助账户演变的综合分析结果的报告。

65. **行政当局同意委员会的建议，即行政当局：(a) 加快编写关于维持和平行动支助需求的报告；(b) 拟订用于决定支助账户人员编制需求的做法。**

7. 现金、应收款和财产损失的核销

66. 行政当局告知委员会，在 2007/08 年度，依照财务细则 106.9 的规定核销了 1 107 万美元的财产损失(2006/07 年度为 352 万美元)。依照财务细则 106.8 的规定，核销了现金和应收账款损失 30 824 美元(2006/07 年度为 57 934 美元)。这些损失包括被认为无法收回的数额、现金损失和多付款额。

待处理的核销和处置

67. 根据外勤支助部提供的数据，截至 2008 年 6 月 30 日，还有 39 333 件资产有待核销和处置，总购置价值为 1.1077 亿美元。行政当局表示，将努力利用成本效益高的方式，及时开展核销和处置工作。委员会指出，虽然待处置资产的数量有所减少，但截至 2008 年 6 月 30 日，还有大量资产有待核销和处置。委员会还注意到某些特派团还有以下有待核销和处置的资产：

(a) 由于在本报告所述年度进行的处置为数有限，截至 2008 年 6 月 30 日，联刚特派团仍有 1 998 件资产尚待处置。待处置的时间超过两年的资产约有 982 件，占总数的 49%；

(b) 埃厄特派团有 3 611 件价值 1 100 万美元的资产尚待核销，包括价值 26 万美元的 75 件资产在 6 个月的时间里一直等待核销。价值 553 万美元的 2 391 件非消耗性财产已批准核销，但尚未处置。待处理的核销和处置将对埃厄特派团的清理结束工作造成影响；

(c) 委员会发现，科索沃特派团非消耗性财产的处置清单在“实际核销日期”（核准的核销日期）和“存档日期”（处置并从现行库存清单中注销的日期）之间存在很长的准备期。

(d) 委员会注意到，在联利特派团，物项的核销和处置存在相当长的耽搁。截至 2008 年 6 月 30 日，伽利略系统中约有价值 295 万美元的 675 件资产在六个多月的时间里一直等待核准处置；总购置价值为 615 万美元的 1 607 件资产虽已核准处置，但尚未予以处置并在伽利略系统中注销。一些物项等待处置的时间超过 47 个月。

68. 委员会感到关切的是，由于核销和处置出现拖延，储存和安保费用会增加、资产会有被盗之虞，财务报表的披露会有不准确的情况。此外，拖延处置有可能对物项的剩余价值或卖价造成负面影响。

待总部财产调查委员会核准

69. 委员会在上一次报告中重申，总部财产调查委员会应加快处理向其提交的所有案件，特别是涉及待核销和处置资产的案件。

70. 根据外勤支助部提交的截至 2008 年 10 月 20 日的的数据，委员会注意到，有价值 662 万美元的 544 件资产有待总部财产调查委员会核准处置。其中 114 件资产等待总部财产调查委员会核准处置的时间已超过 36 个月。

71. 委员会注意到，截至 2008 年 6 月 30 日，科索沃特派团有价值 1 393 万美元的 25 件资产尚未核销，正在等待总部财产调查委员会核准。这些资产已获得当地财产调查委员会核准。

72. 委员会重申其以往的建议，即行政当局应查明核销和处置非消耗性财产出现拖延的原因，并采取适当措施，加快所有待处理的核销和处置。

73. 外勤支助部的解释是，该部定期监测外地特派团的财产记录，查明外地特派团需加紧努力核销和处置的资产。2008 年 1 月，该部发出关于财产管制和问责的指令，要求各特派团着力达到七项关键业绩指标，包括必须加快核销和处置工作。截至 2008 年 6 月 30 日，根据所处置资产的数量和价值，所有特派团的平均处置率几乎增加一倍。

74. 行政当局解释说，向总部财产调查委员会提交的 95% 的案件涉及附加费而不是处置有形资产。因此，在等待总部财产调查委员会审查期间，不需要中止任何核销行动。总部财产调查委员会表示，将迅速处理其余 5% 的案件，特别是涉及有形资产处置和核销行动的案件。

8. 惠给金

75. 根据财务条例 5.11 的要求，行政当局向委员会报告了维持和平行动在本报告所述期间支付的一笔惠给金，数额为 4 000 美元。这是观察员部队支付给一个叙利亚当地居民的一笔款项，该人在观察员部队检查站发生的一次车辆事故中受伤。

9. 成果预算制与管理

产出和绩效指标

76. 委员会根据行政和预算问题咨询委员会在其报告(A/62/823, 第 14 段)表达的意向，继续审查成果预算制。《成果预算制准则》第 16 段指出，拟定的逻辑框架所有要件都应是具体、可计量、可实现、符合现实和有时限的。但委员会指出，一些特派团并没有严格遵守这一要求，详情说明如下：

(a) 后勤基地需要在战略部署物资储存的接收、检查和发放方面，改进后勤服务产出，这是因为产出依据的是最初核准的购置数额。此外，尽管外勤支助部声称存在绩效指标，但在成果预算中，没有任何绩效指标可以反映后勤基地在战略部署物资储存的仓储和维护方面的预期成绩；

(b) 联格观察团没有达到计划的若干绩效指标和产出；

(c) 联利特派团的一些产出不具体、也不可计量。由于从提交预算到财务年度开始存在很长间隔，一些计划的产出已不再有用或相关，因此也没有实现。

77. 委员会指出，绩效指标不具体、不可计量、不可实现、不现实、无时限的情况在委员会过去的审计中常常再次发生。因此，行政当局目前的努力显然没有切实解决所有特派团都存在的这一问题。因此，由于没有适当界定的绩效指标和产出，妥善执行成果预算制的工作将继续受到阻碍。

78. 委员会建议行政当局：(a) 考虑查明在规定适当绩效指标方面所存在问题的根源；(b) 考虑对所有绩效指标采用内部核证或质量控制流程。

79. 委员会重申其以往的建议，即行政当局应确保后勤基地、联格观察团和联利特派团采取适当措施，确保为成果预算框架拟订具体、可衡量、可实现、现实和有时限的所有绩效指标和产出，以便利监测和报告。

80. 外勤支助部赞同委员会针对联格观察团和联利特派团成果预算框架提出的建议。联格观察团通过审查绩效指标的具体基线和目标，并量化明确产出，继续完善其成果预算框架。联利特派团进行了两次成果预算制培训，其中包括在成果预算框架中拟订明确、可计量的绩效指标。

成套证据

81. 在联利特派团，由于离任和到任军事人员之间没有妥善进行工作移交，无法核实军事构成部分绩效指标中提出的数字。成果预算数据的收集、汇编和报告也没有标准流程，对不同构成部分使用手写文档、共用文件夹和电子邮件通信临时收集数据。此外，根据预算备忘录的要求，首席预算干事应至少每隔六个月审查所有成套证据文档。委员会还注意到，只进行了一次审查，而且只审查了 15 个办公室中 9 个办公室的成套证据。

82. 行政当局同意委员会的建议，即联利特派团：(a) 在即将出现人事变动时，执行妥善的移交程序；(b) 在所有构成部分建立收集、汇编和报告成果预算数据的标准流程；(c) 每隔半年对所有构成部分的成套证据进行核实。

83. 科索沃特派团没有提交证实 2007/08 年度执行情况报告所载实际资料的成套证据。就一些绩效指标而言，成果预算协调人提交的资料/文件与执行情况报告提出的实际数据不符。在某些情况下，由于没有充分的证明文件，也无法确定执行情况报告所载的文件资料是否正确。

84. 在联科行动，无法核实执行情况报告中列示的某些产出。应在参考文件中列出的书面证据有时没有或者不完整。

85. 行政当局同意委员会的建议，即行政当局应确保科索沃特派团和联科行动：(a) 用成套证据妥善证实所有实际数字；(b) 集中汇编和维持成套证据。

86. 在科索沃特派团，委员会后续跟踪了其以往就使用 Lotus Notes 数据库系统收集资料提出的建议。委员会注意到，Lotus Notes 数据库系统已经安装，已在该系统中记录所有三个构成部分 2007/08 年度计划的绩效指标和产出。然而，只有特派团支助构成部分使用 Lotus Notes 数据库来记录成果预算资料，而且支助构成部分并非所有的费用中心均在 Lotus Notes 数据库系统中附上证明文件，以证明所记录的资料。

87. 行政当局同意委员会重审的建议，即行政当局确保科索沃特派团在整个财政期间加强使用 Lotus Notes 数据库系统定期收集资料，以使特派团能够汇编成套证据，证实执行情况报告的内容。

10. 现金、应收账款和应付账款的管理

88. 在埃厄特派团，截至 2008 年 6 月 30 日的应收账款总额为 127 万美元，其中 959 768 美元(即 76%)已拖欠两年多。此外，总额为 534 105 美元(即 74%)的应付账款余额是结转自 2006/07 年度。

89. 在联刚特派团，截至 2008 年 6 月 30 日的应付账款总余额为 326 万美元，其中 183 779 美元(即 6%)已拖欠一年多。

90. 行政当局同意委员会的建议，即行政当局应确保埃厄特派团和联刚特派团采取适当措施，结清这些长期拖欠的余额。

11. 采购和合同管理

维持和平行动的采购支出

91. 在 2007/08 年度维持和平行动预算下，15 个在役特派团、后勤基地和总部采购司发出数额为 22.3 亿美元的 8 122 份定购单，如表二. 10 所示。

表二. 10

发出定购单的总数和价值

(千美元)

特派团	定购单数量	定购单价值
联塞部队	323	8 793
观察员部队	67	1 574
联黎部队	348	65 321
西撒特派团	277	10 796
联格观察团	70	1 470
科索沃特派团	219	15 644
联刚特派团	754	193 191
埃厄特派团	18	386
联利特派团	462	93 776
联科行动	651	76 681
联海稳定团	775	84 923
联苏特派团	752	198 119
联东综合团	214	14 172
中乍特派团	188	14 760
达尔富尔混合行动	332	336 508
后勤基地	509	20 216
小计	5 959	1 136 330
采购司	2 163	1 096 156
共计	8 122	2 232 486

注：基于水星系统提供的数据和采购司提供的数据。

92. 在各特派团记录的价值 11.4 亿美元的定购单中，有 6.1 亿美元是基于总部发出的系统合同。因此，在 2007/08 年度期间，维持和平行动采购支出有 77%是由总部采购司经办的，23%是特派团在地方经办的。

系统合同

93. 系统合同用于经常需要的产品和服务，它们的持续时间长，但通常不超过 5 年。这种安排使申购人能够“及时、按需”获得所需的产品和服务，不需要每次招标，为此大大缩短了采购周期的持续时间。本组织还可从合并的大宗采购中受益。

94. 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间，采购司有 214 份用于维持和平行动的有效系统合同。上限额共计 40 亿美元，涉及表二. 11 所示的六类物品和服务。

表二. 11

按系统合同提供的物品和服务的主要类别

(单位：千美元)

类别	上限额	百分比
实地供应物品和服务（燃料、口粮、后勤服务等等）	1 594 706	40
通信和信息技术	924 534	23
工程	629 672	16
车辆	446 835	11
包机服务	304 807	8
海/陆货运和相关服务	96 795	2
共计	3 997 349	100

注：基于采购司提供的数据。

95. 采购是一个系统性进程，其中包括：确定需求、订立要求、招标和授标。成功的采购活动在很大程度上取决于详细的购置规划以及申购者与采购干事之间的充分协调。

96. 审计委员会注意到在一些采购个案中没有周全的购置规划，造成采购活动没有效率或不成功，详情如下。

独家合同

97. 2007 年 10 月 15 日，采购司根据财务细则 105.16(a)(七)（迫切需要）与一个供应商签订了一项独家合同，用以提供支持达尔富尔的大规模一揽子支援计划的多功能后勤服务。合同原定的上限额为 2.5035 亿美元，为期 6 个月，加上两次 3 个月的可选择延期。上限额后来减至 1.5 亿美元。

98. 为了分析在寻求订立独家合同之前是否进行了适当规划，审计委员会审查了该案的档案，并注意到外勤支助部在 2006 年 12 月 4 日给主计长的一份备忘录中说，“现已商定向非洲联盟驻苏丹特派团提供大规模一揽子支援计划……因此，

联合国必须直接与该供应商打交道，以确保他们可继续提供所需的支助，并在必要时予以扩展，以便能提供大规模一揽子支援”。2006年12月19日，安全理事会在主席声明(S/PRST/2006/55)中，核准了大规模一揽子支援计划的部署。直到2007年4月19日，外勤支助部才开始办理对大规模一揽子支援计划提供后勤支助的请购程序，并以紧急部署需求为由直接请主计长批准与供应商之间的独家合同。

99. 审计委员会注意到，一方面请求批准独家合同是因为情况紧急，另一方面，外勤支助部在最终确定需求范围上花了近三个月时间，部分导致采购进程过长。此外，合同的执行拖延了两个多月时间。审计委员会从总部合同委员会的会议记录注意到，采购司的解释是，两个月的拖延主要是由于缺乏预算、工作人员不足以及主要的工作人员休病假。

100. 审计委员会还注意到，供应商是在外勤支助部和采购司没有做适当的市场调查的情况下被选中成为独家承包商的。因此，合同的授予不符合透明原则。外勤支助部关于选中该供应商的理由是，该供应商是“达尔富尔当地唯一有能力及时为部署提供支助的承包商”。不过，没有正式的报告、分析、评估或研究报告表明，在选择该供应商之前，外勤支助部和采购司已经做了充分的市场调查，并做出努力来探讨使用其他供应商，比如当时向达尔富尔混合行动或非苏特派团提供后勤服务的供应商是否可行。

101. 审计委员会认为，如果外勤支助部事先与采购司协作，规划了大规模一揽子支援计划的采购战略，进行了充分的市场调查，而不是从一开始就试图采用独家办法，则或可邀请更多的供应商，采购进程本可更透明、更公平、更有效率。

102. 在这一独家合同中，供应商在12个月的合同期内收取三类固定的每月管理费，共计5 928万美元。虽然上限额从2.5035亿美元减少到了1.5亿美元，但12个月期间的管理费总额保持不变，仍然为5 928万美元，占原定上限额的24%，占订正上限额的40%。审计委员会对比了通过竞标授予该供应商的合同中的管理费，该供应商负责从2008年7月30日起向中乍特派团提供营地建造服务，上限额为1.2921亿美元。合同中的管理费为综合收费，涵盖12个月的全部管理费，总额为1 208万美元，在上限额中占10%。审计委员会注意到采用独家办法的管理费与采用竞争性方式和同一供应商谈判议定的管理费之间差别很大。审计委员会感到关切的是，独家办法由于缺乏竞争，容易造成价格过高，因此不符合本组织的最佳财务利益。

103. **审计委员会建议行政当局：(a) 尽早制定采购战略，特别是为新开办的特派团制定这一战略；(b) 在采用独家办法以前进行充分的市场调查，以确保采购过程的透明度。**

104. 管理事务部解释说,秘书处执行安全理事会为达尔富尔混合行动规定的任务时面临的主要风险是,如果不能在实地提供广泛的设施,有可能导致任务失败。建议采用独家合同的原因在于需要支持部署包含 4 100 人的大规模一揽子支援计划,以加强非苏特派团。合同解决办法的这种选择自然会随之带来一些风险,但据判断这些风险不会像不能提供设施的风险那么严重。

105. 管理事务部还解释说,因为需求急迫,所以必须讲求速度,而且该供应商自 2004 年以来就在达尔富尔开展业务,被认为是本组织在达尔富尔现有的一个可行选择。此外,由于安全原因,设在喀土穆和苏丹北方的公司无法在达尔富尔开展活动。

106. 外勤支助部评论说,虽然事先已在一段时间里预期会有大规模一揽子支援计划,但直到 2007 年 4 月 17 日才由安全理事会主席致函秘书长(S/2002/212)最后批准。由于达尔富尔局势较为复杂、不确定,直到 2007 年 7 月中都非常难以最后确定大规模一揽子支援计划的需求范围。外勤支助部进一步解释说,由于紧迫的业务需求,没有充足的时间进行市场调查,或发出意向书。但是,达尔富尔规划小组已对该区域进行了数次访问。审计委员会认为,鉴于安全理事会早在 2006 年 12 月就对大规模一揽子支援计划表示赞同,因此有充足的机会就大规模一揽子支援计划的后勤服务进行适当的采购规划,并进行适当的市场调查。

107. **审计委员会建议行政当局:(a) 与达尔富尔大规模一揽子支援计划供应商谈判最有利于联合国的管理费;(b) 在今后采购中订立固定价格管理费合同时考虑到合同价值的可能变化。**

108. 管理事务部评论说,谈判于 2008 年 9、10 月份结束,费用因此减少了 1 600 多万美元。此外,在为上述中乍特派团合同招标时,已经考虑到了这些费用;因此,所有管理费的费用都基于月可变费率,并由任务订单机制确定。

109. 管理事务部还评论说,授给中乍特派团供应商的合同仅为施工合同,而达尔富尔混合行动的合同则为多种后勤合同。因此,无法客观对比服务的性质以及供应商因此提出的报价。不过,审计委员会指出,大规模一揽子支援计划合同提供的主要服务就是施工服务。而且,两个合同有关管理费的条款都显示是类似的服务。

110. 审计委员会尚未将其程序扩大,以涵括秘书长就达尔富尔混合行动核准的非常措施的采用情况,因为内部监督事务厅根据大会第 62/232 A 号决议正忙于进行这样一次审计。其反映于 A/63/668 号文件中的审计结果认为,“非常措施并未有效促进非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动的部署,还使联合国面临高度的财务和信誉风险”。

迟交供审查的个案

111. 《采购手册》规定，拟授给供应商的合同额如超过 200 000 美元，就应将采购案提交总部合同委员会审查。这项规则还适用于总部合同委员会以前审查过的合同的拟议延期，条件是延期使合同额增加 20%或 200 000 美元以上（以低者为准）。

112. 2007 年 12 月 31 日，总部合同委员会审查了所提交的关于在 2008 年 1 月 1 日至 3 月 31 日为达尔富尔混合行动提供餐饮服务的合同。鉴于业务需求迫切，总部合同委员会没有别的选择，只能建议批准所提交的上限额为 1 202 万美元的合同。审计委员会指出，2007 年 7 月设立达尔富尔混合行动时，外勤支助部已经知道联合国将在 2008 年 1 月 1 日从非洲联盟手上接过为部队提供膳食的责任。但是，外勤支助部当时以为捐助国将继续为膳食服务需求供资，直到 2008 年 3 月 31 日。因此，外勤支助部没有为即将出现的膳食服务需求做任何准备，直到被告知捐助国政府将于 2007 年 11 月停止为膳食服务需求供资。

113. 还有一个最后一刻提交的例子，就是在总部提供战地防御用品的系统合同的延期。审计委员会指出，2007 年 3 月 22 日将延期请求提交总部合同委员会时，两个合同的上限额均已用尽。上限额的用尽意味着原合同已经过期。鉴于需求迫切，总部合同委员会建议批准这两项合同的延期，并将上限额从 474 万美元增加到 740 万美元。

114. 审计委员会还指出，这两项合同中有一项在本次延期前已经有了两次各为期一年的延期。主计长在第二次延期后要求对合同进行重新招标。但是，采购司和外勤支助部没有遵循主计长的指示，而是将合同第三次延期。外勤支助部和管理事务部就迟迟没有重新招标向审计委员会提出了各种解释。

115. 审计委员会认为，购置规划不周全造成当时情况紧迫的原因之一，由此导致采用独家合同或将合同延期。主计长在他就膳食服务一事给总部合同委员会的说明中，也提出了同样的关切事宜。他说，“我认为，情况紧迫源自规划工作不好，因此不属于紧急情况”。

116. 审计委员会感到关切的是，由于采购案提交较迟，不得不放弃公开的竞标。此外，采用独家做法或者将合同多次延期，而不是进行重新招标，将剥夺其他供应商做生意的权利，并因此对采购程序的公平、完整和透明产生负面影响。

117. **审计委员会建议行政当局：(a) 提前做好采购计划，以便按照《采购手册》的规定履行正当程序；(b) 加强合同监测，以避免合同延期后的金额超出上限额。**

不成功的采购个案

118. 在联黎部队，审计委员会注意到，由于不周全的采购战略，造成在一个新的餐饮大厅提供饮食服务的采购个案不成功。一开始，将餐饮大厅的施工与饮食

服务合成一个项目招标。由于性质不同，总部合同委员会将该采购案退回，并请联黎部队将之分成两个项目进行重新招标。在饮食服务的重新招标期间，从请购到发出招标书经历了很长的过程，约为六个月时间。此外，货源甄选计划也是不适当的，因为在进行技术审评时没有采用计分办法，而且审评的基准不明确，无法衡量。由于审评过程的种种缺陷，总部合同委员会建议退回合同，并要求进行重新招标。

119. 截至 2008 年 9 月，审计委员会注意到由于饮食服务的采购不成功，新的餐饮大厅自 2008 年 4 月完工以来一直闲置未用。军事特遣队和联合国工作人员仍然使用旧的没有安全保障设施的预制餐饮建筑。

120. **审计委员会建议行政当局确保联黎部队：(a) 在进行复杂的采购活动前制定完备的采购战略；(b) 加快新餐厅饮食服务的采购程序，以确保大楼尽快投入使用。**

121. 外勤支助部评论说，联黎部队与外勤部一道，就整个饮食服务又进行了一次采购活动。地方合同委员会和总部合同委员会分别于 2008 年 11 月和 12 月审查了该案。联黎部队已经着手与可能的供应商进行合同谈判，以期于 2009 年 3 月进行充分的调动。

总部办理的拖延

122. 《采购手册》规定，应适当启动和办理采购，以及时满足要求，因为如果没有按时交付物品和服务，就可能导致特派团任务在执行上出现拖延。《采购手册》还界定了在不同的招标情况下每一步采购活动所用的标准时间。

123. 审计委员会注意到以下两个采购个案在总部出现了很长时间的办理拖延：

(a) 在采购司，向联黎部队和联海稳定团提供航空燃料和陆运燃料的采购工作持续了 600 多天，截至 2008 年 10 月尚未最后完成。其结果，两个特派团别无选择，只能将原先的合同延期，并数次提高了上限额。例如，联黎部队从 2007 年 9 月 1 日到 2008 年 12 月 31 日五次延长了地方燃料供应合同，上限额增加了 3 138 万美元；

(b) 在提供电气材料的系统合同招标过程期间，外勤支助部花了将近一年时间，即从 2006 年 12 月 19 日到 2007 年 12 月 4 日的期间，来最后完成技术审评工作。一些供应商不再延长其标书的有效期，并从招标过程中退出。这可能对本组织造成损失，因为退出的供应商的出价可能会更好。

124. **审计委员会建议行政当局最后完成向特派团提供燃料的采购工作。**

125. **审计委员会建议行政当局在今后的采购活动中加快技术审评过程。**

126. 管理事务部评论说，已于 2008 年 12 月 22 日签署了向联黎部队提供燃料的合同，为联海稳定团提供航空燃料和陆运燃料的合同正在谈判中。

127. 外勤支助部回复说，技术审评报告已在四个月时间内完成，并已于 2007 年 4 月 11 日提交采购司。由于技术用词不恰当，报告被退还给外勤部做进一步订正。因此，2007 年 4 月到 12 月不能算作技术审评的时间，这段时间主要用于商业审评和查看样品。但是，审计委员会指出，外勤支助部是于 2007 年 12 月 4 日将最后的技术审评结果送交采购司的。因此，审计委员会认为外勤支助部花了近一年时间才最后完成技术审评。

特派团请购和采购时限分析

128. 审计委员会审查了若干特派团请购的时限(从开始请购到请购得到批准)和采购的时限(从请购得到批准到定购单得到批准)，并提出下列意见：

(a) 在联黎部队，近四分之一的定购单的请购时限超过了《采购手册》所列的上限天数。同样，三分之一以上定购单的采购周转时间超过了上限天数，最长的周转时间为 372 天；

(b) 在达尔富尔混合行动的 905 项请购中，有 185 项请购的请购单批准日期晚于请购单中请求的交付日期。这么长时间的延迟主要归因于请购时间太长，从 65 天到 157 天不等；

(c) 在达尔富尔混合行动，16%的征求报价和 10%的招标的采购周转时间超过了上限，最长的周转时间分别为 349 天和 365 天。周转时间过长导致用户不满。

129. 审计委员会重申其以前的建议，即行政当局确保联黎部队、达尔富尔混合行动和达尔富尔混合行动查明请购和采购过程周转时间过长的原因，并采取措施，确保在合理的时限内发出请购单和定购单。

130. 外勤支助部评论说，《采购手册》是一份指南，它依据的主要是总部的情形，而不是外地特派团的情况，而在外地特派团，业务条件可能导致偏离指南，以确保满足要求。审计委员会指出的三个特派团在 2007/08 年度期间的活动大量增加。但是，这些特派团已经制定了适当的监测程序，包括每周报告，以突出未决的个案，便利加快处理的功能。

事后提交的个案

131. 事后提交的个案是指在从总部或地方合同委员会取得咨询意见之前就执行了合同的采购行动。事后提交的个案在例外的情况下是可以接受的，条件是遵循了所有其他的联合国采购做法和程序。但是，这应当是罕见的例外情况，而且应同时提出书面理由，解释不能及时提交的原因。

132. 在 2007/08 年度，总部合同委员会收到的事后提交个案数量增加了 34%，从 70 个增加到 94 个。事后提交的个案所涉金额增加了 274%，从 0.86 亿美元增加到 3.22 亿美元。此外，事后提交个案所涉金额占总部合同委员会审查的总金额的百分比也有所增加，从 3% 上升到 5%。

133. 审计委员会注意到，总部合同委员会收到的 2007/08 年度事后提交个案大多数涉及合同修订和协助通知书（一种与政府之间的合同），占事后提交个案所涉总金额的 97%。此外，提交总部合同委员会的全部协助通知书和合同修订个案中有近三分之一是事后提交的。例如，审计委员会注意到达尔富尔混合行动有一份六次延期的合同，该合同有四次的延期在事后才得到批准。

134. 根据对总部合同委员会收到的事后提交个案的审查，审计委员会注意到协助通知书迟交的主要原因是与政府的谈判进展缓慢以及情势紧迫。至于合同的修订，迟交主要归因于采购规划和合同管理不周全。例如，一些特派团没有注意到已经超过了合同的上限额。又如，一些特派团推定新的合同会在某一时间最终敲定，没有为新合同可能出现的延迟做任何准备。

135. 审计委员会认为，事后个案的提交应属罕见和例外的情况，而不应是一种普遍现象。审计委员会感到关切的是，事后个案的比例较大，会有损总部合同委员会审查工作的成效，因为鉴于合同支付事项已经开始或完全达到，委员会事后的建议将受到限制。

136. 行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应采取适当措施，减少事后提交总部合同委员会审查的个案。

137. 在联黎部队，审计委员会注意到没有为五个事后提交的个案提出书面理由。特别是，在关于贝鲁特调度室着手办理的运往联刚特派团、金额为 187 980 美元的 12 辆拖车的事后提交个案中，没有进行授权、正式请购和正式投标。此外，由于工程范围狭窄，收到的报价不能被视为具有竞争力。

138. 审计委员会建议行政当局确保联黎部队：(a) 做好说明事后提交个案理由的书面记录；(b) 严格遵守与授权以及采购物品和服务的其他相关程序有关的要求。

139. 外勤支助部评论说，审计委员会指出的个案涉及在紧急的业务要求下进行的采购。

技术评标

140. 根据《采购手册》的规定，技术评标须根据邀约文件发出前建立并商定的评标标准进行。联合国应当采取适当行动，确保技术评标过程保持公正、完整和透明。

141. 2006 年 10 月 10 日在总部发出的邀标书由四个产品分类组成。邀标书规定“联合国仅考虑那些提供具体分类所列全部物项报价的投标”。邀标书还规定联合国保留在分类范围内分割授标的权利。总部合同委员会询问提出部分物项投标的供应商是否会被取消资格，外勤支助部答复说，已通知供应商，并不要求对一个分类的所有物项投标。这项解释已记录在总部合同委员会的议事录中。

142. 一方面，技术评标造成忽略一个分类中若干物项的供应商丧失资格，另一方面，采购司在一个分类范围内分割授标。这种做法似乎表明外勤支助部没有遵循它给总部合同委员会的解释。外勤支助部表示，它并不希望分割授标，但它使用的是一份标准邀标书文件。审计委员会认为，改变技术评标标准对于因提出一个分类中的部分投标而被取消资格的供应商而言不公平，并且考虑到被取消资格的供应商可能对一个分类的某些物项提出更好的报价，这样做也不符合联合国的利益。

143. 还有，根据邀标书的条款，原型检查并没有列为技术评标标准之一。不过，外勤支助部要求采购司在授予合同前安排原型检查，并在 2007 年 8 月和 10 月之间进行了原型检查。审计委员会认为，原型检查可能影响采购活动的公正性和透明度，因为联合国改变了原有评标过程。

144. 外勤支助部在 2008 年 2 月 5 日的备忘录中表示，在建议授标时并没有考虑原型检查中提出的意见。总部合同委员会的议事录中已反映了这个情况。但审计委员会认为这个解释说不通。2007 年 12 月 12 日总部合同委员会讨论了把数额不得超过 2000 万美元的系统合同授予 3 个供应商的提议，2008 年 1 月 17 日主计长根据原型检查后进行的最后技术评标核准了这项授标。

145. **审计委员会建议，行政当局遵循邀约文件规定的技术评标标准和过程或者向所有受邀人通报评标标准的任何变化，以便确保评标程序的公正、完整和透明。**

146. 外勤支助部表示，它原则上赞同这项建议。今后在评标时，它将设法确保发出的邀标文件中提出的标准得到前后一致的适用，并且必要时将修订标准邀标文件。

147. 在联黎部队，审计委员会注意到，一名供应商没有提供作为技术评标硬性规定的质量计划，但被授予纳古拉港口改造项目合同。由于该供应商没有能力提供质量计划，联黎部队组织重新招标并把合同授予另一个供应商。

148. **审计委员会建议，行政当局确保联黎部队今后遵守技术评标的硬性规定。**

149. 在达尔富尔混合行动的一项采购案中，申购人建议不分割授予合同。注意到在邀标书中并没有具体说明是否分割授标。采购办公室把合同授予一名供应商，而不是授予两名对不同项目报价最低的合格供应商，因为这名受标人的所有

产品项目都符合技术要求。评标结果表明，两名合格供应商提供的产品中有一种符合要求。因此，本有可能在这两名供应商间分割授标，这将节省 97 822 美元。

150. 审计委员会还注意到，受标人提出的交货期为 90 天，而另外两名供应商提出的交货期分别为 42 天和 77 天。换句话说，分割授标本能够更及时地满足特派团的需要。

151. 达尔富尔混合行动解释说，它的供应链很长并很艰难，在这种情况下，如果订购的易碎物品集中装在一个集装箱中运输，它们就很可能完整无损地运达特派团，因此，这些物品必须来自一个供应商。地方合同委员会赞成不分割订单的建议。

152. **审计委员会建议，行政当局确保达尔富尔混合行动认真分析将来的采购活动，以确定较小批量采购物品能否大幅度节省费用。**

授予合同

153. 审计委员会在联苏特派团一份具体合同中注意到下列情况：

(a) 开标委员会同时开启技术投标书和财务投标书，这不符合招标书规定的开启投标书的规则。这种做法可能损害招标的完整性；

(b) 由于受标人提供的价格低于经主计长核准的评标分数最高的供应商的价格，合同授予评标分数第二高的供应商。然而，根据《采购手册》的规定，合同应该授予评标分数最高的供应商；

(c) 与供应商签订的合同的最后价格为 294 万美元，比供应商最初的报价 245 万美元高 19.99%。应当指出的是，提交总部合同委员会审查的规定门槛值为 20%。此外，联苏特派团并没有在案卷中提供任何文件，说明价格提高的原因。

154. 审计委员会认为，上述行动并不符合《联合国财务细则和条例》中关于“最高性价比”和“公平、完整和透明”的一般采购原则。

155. **审计委员会建议行政当局确保联苏特派团：(a) 严格遵守《采购手册》和《财务细则和条例》的要求，在审查财务投标书之前首先开启和评价技术投标书；(b) 在有关档案中充分说明合同没有授予评标分数最高的投标人的理由。**

156. 外勤支助部评论说，联苏特派团已为开标委员会所有成员举办培训，以便他们了解规定的程序。此外，该特派团还提醒所有购买方用相关文件迅速更新其案卷，包括说明偏离既定程序的理由。

投标时限

157. 根据《采购手册》的规定，邀约文件发出后，采购干事应确保给预期供应商足够的时间理解邀约文件并对所述邀约拟订适当答复。

158. 审计委员会注意到，联苏特派团和联黎部队有几次给予潜在供应商的投标时限比《采购手册》规定的最短时限还要短的多。如表二.12 所述，对于报价单，允许的最短时限是 10 天，而邀标书和招标书的最短时限是 30 天。

表二.12

投标时限短于最短时限的投标

特派团	投标种类 ^a	总数	投标时限短于最短时限的投标		平均时限 (日)	最短时限 (日)	《采购手册》 规定的最短时限
			数目	百分比			
联苏特派团	报价单	271	92	34	6	1	10
	邀标书	160	102	64	19	2	30
	招标书	15	6	40	18	4	30
联黎部队	报价单	331	162	49	6	^b	10
	邀标书	190	176	93	17	^b	30
	招标书	17	15	88	18	^b	30

^a RFQ: 报价单; ITB: 邀标书; RFP: 招标书。

^b 要求供应商在发出邀约文件的当天投标。

159. 在达尔富尔混合行动也看到类似的情况。根据抽查结果，发现有四个案例的投标时限都短于《采购手册》规定的最短时限。这可能是造成投标率低的原因，仅 14% 的受邀供应商投标。

160. 审计委员会建议行政当局确保联苏特派团、联黎部队和达尔富尔混合行动严格遵守《采购手册》关于投标和答复报价单、邀标书和招标书最短时限的要求。

161. 外勤支助部评论说，各特派团都努力遵守采购时限，同时《采购手册》规定的标准并不总是反映维持和平环境中的普遍状况。当地的普遍状况可能导致偏离标准，以确保业务要求得到满足。不过，在这些情况下，各特派团将提供偏离标准的理由，以充作审计线索。

强制性实地访问的准备时限

162. 审计委员会注意到，联黎部队采购科从在招标公布日期到招标结束日期之间参加强制性实地访问或投标前会议的供应商中挑选合格的供应商。审计委员会抽查了 2007/08 年度地方合同委员会审查的案例。审计委员会注意到，在审查的案例中，从招标公布日期到强制性实地访问或投标前会议日期之间的时限为 3 至 10 天不等。

163. 审计委员会关切的是，在招标公布后很短的时间内(如 3 天)安排强制性实地访问或投标前会议似乎不合理，因为国际供应商没有足够的时间准备实地访问或投标前会议。

164. 行政当局同意审计委员会的建议，即重新考虑强制性实地访问时限的合理性，以确保当地和国际竞标的实效。

165. 联黎部队解释说，它将努力向供应商提供至少 10 个历日的时间准备强制性实地访问。

履约保证金和违约赔偿金

166. 在上份报告中，审计委员会建议行政当局确保所有特派团在执行合同时严格遵守《采购手册》关于履约保证金和违约赔偿金的要求。行政和预算问题咨询委员会与审计委员会同样关切不提供履约保证金的问题，并且认为缴纳履约保证金相当于减少本组织将来的财务风险(A/62/823，第 18 段)。但是，审计委员会注意到，这项要求并不总是得到遵守。

167. 在联合国总部，审计委员会审查了合同追踪系统中 2007 年 7 月 1 日及以后的 11 个有效口粮合同并分析了履约保证金的状况。审查结果表明，采购司没有收取 4 笔价值 300 多万美元的履约保证金。

168. 在一个案例中，承包商没有提供价值 424 659 欧元的履约保证金，虽然时间已过去 4 年。2007 年 8 月 14 日，总部合同委员会确认这项违规行为并建议采购司调查此事。在答复采购司的询问时，承包商引用了合同第 4 条并表示他选择了该条规定的第 2 项选择，即联合国有权从承包商处获取该数额的保证金，办法包括但不限于从承包商根据合同向联合国提交的任何发票中扣除该数额，因为在合同期间提供和维持履约保证金的费用很高。然而，到审计时，采购司并没有采取收回履约保证金的行动，没有从提交给联合国的任何发票中扣减该数额。

169. 审计委员会建议行政当局审查涉及维持和平行动的所有采购合同，以确保《采购手册》关于向供应商收取履约保证金的要求得到严格遵守，以保护本组织免受因履约情况不满意或不履约造成的可能损失。

170. 管理事务部评论说，审计委员会提到的 4 笔履约保证金都涉及合同延期。采购司已经收到 4 笔履约保证金中的 3 笔。关于剩余的 1 笔，该司已写信给承包商，通知他将从以后的发票中扣减履约保证金。联合国在合同结束时将退还保证金的数额。

171. 在联黎部队，对定购单的审查反映出交货延误 4 天到 197 天的情况。然而，这些合同都没有执行违约赔偿金的规定。联黎部队已确认这个情况。

172. 在达尔富尔混合行动，签订的几项合同中没有违约赔偿金的条款，并且 3 项合同的交货日期已经过期两个月以上，但有关货物还没有收到。

173. 在中乍特派团，虽然延误交货时常发生，但是有 165 项价值 500 万美元的货物和服务合同却没有违约赔偿金的条款。此外，对 33 项价值 454 299 美元的执行情况的核查表明，物品交货延误 5 天至 70 天。

174. 行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局确保联黎部队、达尔富尔混合行动和中乍特派团严格遵守《采购手册》关于违约赔偿金的要求。

供应商业绩监测

175. 审计委员会前几份报告中都谈到供应商业绩监测的重要性。不对供应商业绩作定期监测和报告就会使本组织面临因供应商不履行责任而影响任务完成的潜在风险。

176. 审计委员会虽然认识到这方面取得的进展，但是指出联黎部队和中乍特派团仍需要改进工作。在联黎部队向地方合同委员会提交的合同延期案中，有 5 个案子被核准延期，但是并没有令人满意的供应商业绩评价报告存档。

177. 特别是供应汽油、机油和润滑油的合同从 2007 年 9 月 1 日至 2008 年 12 月 31 日期间 5 次延期，并且追加上限数额 3138 万美元。审计委员会审查了案卷中的合同执行情况报告并观察到：

(a) 在没有对 2006 年 1 月 1 日至 8 月 31 日的上一个期间作出业绩评价的情况下，该供应商再次获得为期一年的合同，合同价格 1538 万美元，并具有增加到 2560 万美元的选择权，从 2006 年 9 月 1 日起生效；

(b) 评价 2007 年 2 月 1 日至 6 月 30 日考核期间的业绩报告时没有提供该供应商的业绩纪录；

(c) 2007 年 11 月 1 日至 2008 年 3 月 30 日期间的业绩评价为满意。然而，在所述报告的补充记录中，申购人表示该供应商过去三个月(2008 年 1 月 1 日至 3 月 31 日)的业绩不令人满意。另外，在上述报告的报告日期之前，有关合同就从 2008 年 4 月 1 日延长到 6 月 30 日。这意味着在业绩评价之前就延长了合同。

178. 另一个例子涉及垃圾收集和处理服务的合同，该合同从 2007 年 2 月 12 日至 2008 年 2 月 29 日期间 4 次延长，上限数额从 104 616 美元增加到 518 392 美元。然而，案卷中没有任何合同执行情况报告。

179. 根据抽查结果，审计委员会注意到，联黎部队 92% 的供应商没有任何业绩评价的评级记录。中乍特派团没有建立供应商业绩评价机制。申购人也没有进行供应商业绩评价和向采购科提交业绩报告。

180. 行政当局同意审计委员会的建议，即联黎部队：(a) 根据《采购手册》的标准及时监测和报告供应商的业绩；(b) 确保在合同延期之前档案中有令人满意的供应商业绩报告。

181. **行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应确保中乍特派团按照《采购手册》关于供应商业绩评价的要求执行供应商业绩评价的程序。**

182. 联黎部队解释说，行政事务主任办公室新成立的合同管理股将协助特派团监测供应商的业绩。联黎部队还解释说，它将提醒内部会计股，它们有义务在延长现有合同时提供供应商业绩报告。

采购工作人员的培训

183. 在联利特派团，没有任何计划或文件就采购科不同职等/职位工作人员应接受何种培训的问题提供指导说明。此外，科索沃特派团没有采购科工作人员的培训计划，本年度并非每个工作人员都参加了所有提供的培训。

184. **审计委员会建议行政当局确保联利特派团和科索沃特派团为采购人员制定和执行适当的培训计划，以便提高采购过程的质量。**

185. 管理事务部评论说，它与机构间采购事务处/开发署密切协作，编写采购培训方案，目标是为参加采购活动的所有工作人员，包括总部的总部合同委员会成员和维持和平特派团的地方合同委员会成员，建立扎实的知识基础，全面了解采购工作基本要点。目前采购司正在最后敲定 2008/09 年度及今后的全面培训计划。

空缺率

186. 审计委员会跟踪检查了以前就特派团空缺率高的问题提出的建议并观察到以下情况：

(a) 在联黎部队合同管理股 5 个核准的员额中，截至 2008 年 9 月仅填补了两个员额。由于缺少工作人员，合同管理股不能全面发挥作用和行使职责；

(b) 联科行动采购科有 3 个 P-2 及以上职等的空缺职位，在本报告所述的整个财政年度一直空缺。截至 2008 年 9 月，采购科的空缺率为 22%。

187. **行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应确保联黎部队和联科行动采取适当措施，加快空缺的采购职位的征聘工作。**

地方供应商数据库

188. 审计委员会指出，中乍特派团没有完成供应商登记工作，也没有建立地方供应商数据库。这使采购科难以获得供应商的准确信息，难以为今后的采购活动挑选符合条件的供应商。

189. 作为最低限度的要求，潜在的供应商在供应商名册上登记之前必须向供应商数据库干事提交 5 类文件供审查和评价。在科索沃特派团，有两份供应商档案

中没有需要的所有资料，一份档案中没有任何资料。还有，档案中没有保存供应商在获准登记之前是否受到评价的证明。

190. 联黎部队的地方供应商审查委员会没有定期开会，评价已登记的供应商并提出中止和取消其资格的建议。注意到该委员会在 2007/08 年度仅开过一次会议。

191. 在联黎部队，有 158 名临时供应商从未受邀参加投标，并且其中一半以上的供应商在数据库中的时间已经超过《采购手册》规定的三个月期限。在后勤基地也观察到类似情况，其中 34% 的已登记供应商从未受邀参加投标并且有一大批供应商 3 次或 3 次以上没有答复邀标。然而，供应商数据库中这些不活动的供应商增加数据库的维持费用并降低采购活动的效率。

192. 联科行动既没有制定供应商管理政策，也没有建立地方供应商审查委员会。此外，截至 2008 年 9 月，还没有正式指定一名地方供应商数据库干事，而且数据库没有得到系统的更新。

193. 行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应确保这些特派团严格遵守《采购手册》关于供应商管理的要求。

12. 消耗性财产

194. 《联合国系统会计准则》第 49(四)段规定对库存作出披露。委员会指出，2007/08 年度财务报表附注 13 中，只披露战略部署物资储存中价值 931 万美元的消耗性财产。然而，截至 2008 年 6 月 30 日，记录在伽利略系统中的维持和平特派团总价值为 4.3692 亿美元的未使用消耗性财产没有披露。委员会尚未确认该余额是否准确；行政当局评论说，目前它无法披露消耗性财产。

195. 委员会认为，在财务报表中披露所有消耗性财产的价值，将改善透明度、问责制和财务报告工作，尤其是在筹备实施国际公共部门会计准则的方面。行政和预算问题咨询委员会在其报告(A/62/823，第 16 段)中指出，披露消耗性财产价值，将改善旨在最大限度地加强控制和降低风险的管理做法。

196. 管理事务部解释说，就战略部署物资储存而言，消耗性财产的披露是个例外，为的是补充战略部署物资储存非消耗性财产的披露，以便报告战略部署物资储存的总量。消耗性财产的披露，需要大量的行政资源来获取、维护和验证消耗性财产的数据。与采购、发放和盘点消耗性财产有关的数据输入和记录系统、流程和程序，也需要大量的订正，而且将严重依赖于适当的自动化系统。因此，这些变动无法逐步处理，必须同执行国际公共部门会计准则而产生的其他要求，同执行机构资源规划系统一并加以考虑。

197. 委员会建议行政当局加快记录消耗性财产的所有准备工作，并在财政期间结束时在财务报表中披露其价值。

实物清点和存货记录

198. 根据财产管理手册，应保持消耗性财产的记录和控制措施，内部会计股股长应对其消耗性财产有完全的控制，以便管理储存补充、维护、保存期限和轮用等事项。审计委员会对特派团进行了实物核查，发现实物储存同伽利略系统中的记录存在一些差异。这表明对消耗性财产的管理和控制不当。

199. **委员会建议行政当局确保作好准确的记录，定期进行实物盘点，迅速调查差异，并采取纠正行动，以便加强消耗性财产的管理和控制。**

200. 外勤支助部评论说，它已在 2008 年 1 月提醒所有特派团核对实物检查得到的信息和伽利略系统中的信息，找出差异，采取行动。此外，所有特派团都应执行关于资产管理在伽利略系统中准确记录财产实际状况的要求。2008 年 7 月在纽约举行的特派团支助主管/主任会议，也提出并讨论了改进财产管理标准的重要性的问题。各特派团确认，目前正定期、持续地进行实物盘存检查。

超出需要的消耗性财产

201. 在观察员部队，有 358 069 件资产放置在库存中超过 24 个月，价值 785 566 美元，占总量 31%，总价值 22%。委员会关切的是，购置的一些消耗性财产可能超出业务需要。

202. **委员会建议行政当局确保观察员部队审查其消耗性库存水平，确保维持的库存水平与其业务需求相符。**

203. 外勤支助部评论说，观察员部队继续在减少库存的消耗性财产项目方面取得进展，截至 2009 年 1 月 20 日，总数已经减少到 277 967 件，价值 473 887 美元。审查消耗性财产项目是一个持续进行的过程，以确保特派团库存处于既定水平之内。

储存控制与仓库管理

204. 在联海稳定团，运输仓库没有足够的货架或储存箱。因此，一些备件留在箱子里。仓库管理部门表示，已经请工程科提供仓库货架，但一直没见动静。

205. 在西撒特派团，不同种类的轮胎存放在一处，而有时同样的轮胎又存放在不同的容器内。因此，很难确认手头不同类型的轮胎数量。此外，30 个轮胎堆在一个集装箱顶部已有大约 10 年时间。在联东综合团也观察到类似情况，那里，同一种轮胎存放在不同的地点，运输部门工作人员自己都无法确定轮胎存放位置。

206. **行政当局同意委员会的建议，即联海稳定团、西撒特派团和联东综合团加强仓库中的储存控制。**

207. 在联刚特派团，没有为通信和信息技术科在布卡武外地办事处的储存安装闭路电视设备。储存的物品大多很昂贵，容易被盗。安装闭路电视将加强储存的安全。

208. 此外，储存定位系统尚未充分实施，一些物品存放在不止一个地方。通信和信息技术科的消耗性库存也没有记录在伽利略库存管理系统。此外，存货记录是在一本人工登记册上，既不及时更新，也不完整。在抽样清点期间，委员会清点了八个 C9722A 墨盒。在核对人工登记册时发现，有一件已经发出，但人工登记册没有更新。所清点的 10 个 FX3 墨盒也没有在人工登记册中记录。

209. 行政当局同意委员会的建议，即确保联刚特派团：(a) 考虑在通信和信息技术科仓库安装闭路电视设备；(b) 在仓库实施和维持储存定位系统，将同样的库存物品放置同一个地方；(c) 实施控制措施，确保将所有消耗性财产记录在伽利略库存管理系统。

13. 非消耗性财产的管理

210. 行政和预算问题咨询委员会在其报告(A/62/823)中同意委员会的意见，即不进行适当的存货记录，本身带来一种风险，可能给本组织造成财务损失。因此，咨询委员会请审计委员会在审查 2007/08 年度维持和平行动时向其提供最新情况。

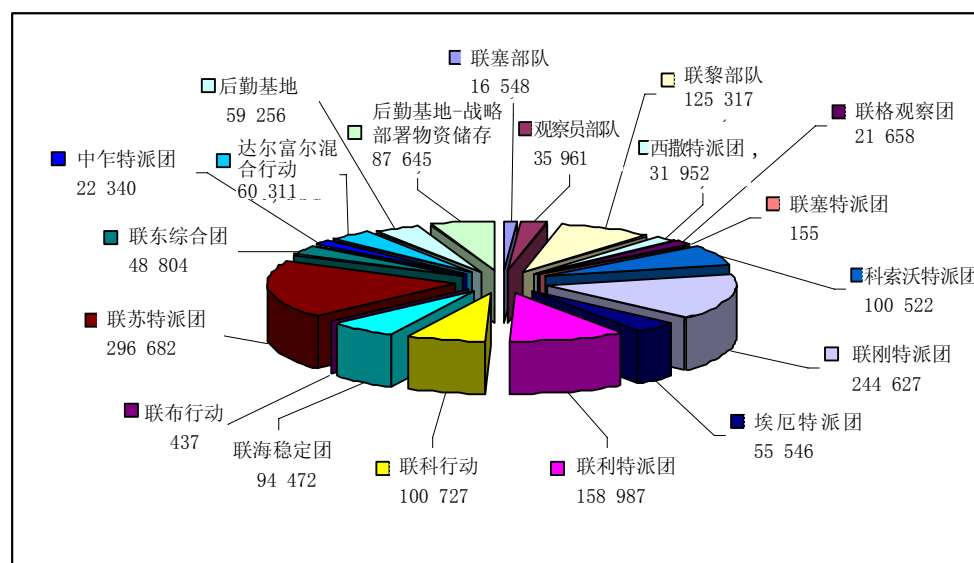
211. 如财务报表附注 13 中披露的，截至 2008 年 6 月 30 日，维和行动持有的非消耗性财产价值为 15.6 亿美元，比前一年的 13.9 亿美元增加 12%。

212. 拥有最多非消耗性财产的特派团是联苏特派团，价值为 2.9668 亿美元，占非消耗性财产总值的 19%，而战略部署物资储存价值 8 765 万美元，占 6%。图二.4 列出这些所持资产的细目。

图二. 4

截至 2008 年 6 月 30 日各特派团持有的非消耗性财产

(千美元)



213. 据外勤支助部提供的资料,截至 2008 年 6 月 30 日,正在使用 312 685 件非消耗性财产,价值 11.1 亿美元,占总量的 65%,占总价值 71%。存放(即未使用)大约 125 277 件,价值约 3.90 亿美元,占总量 26%,占总价值 25%。

财产管制和检查股的实物核查

214. 委员会注意到,外勤支助部于 2008 年 1 月 21 日发出指示,要求所有特派团确保百分之百地进行实物盘点,并在财政年度结束前完成。根据外勤部实物核查报告,8 个特派团进行了 90%以上的实物核查,前一年有 5 个特派团。实物核查覆盖面不足 90%的其余特派团是联苏特派团、埃厄特派团、西撒特派团、联塞部队、联格观察团、达尔富尔混合行动、中乍特派团和后勤基地。委员会还注意到,埃厄特派团和西撒特派团实物核查的覆盖率减少,分别从 2006/07 年度的 92%和 83%,下降到 2007/08 年度的 89%和 63%。

215. 委员会还注意到,达尔富尔混合行动的非消耗性财产实物核查覆盖率相当低,如表二. 13 所示。

表二. 13

一些特派团的非消耗性财产实物核查覆盖率

(百分比)

特派团	实物核查覆盖率	
	占总量比例	占总价值比例
达尔富尔混合行动	6	5
联苏特派团	51	57
联塞部队	69	65
联格观察团	69	79

216. 委员会关切的是，不完整的非消耗性财产实物核查，可能影响财务报表附注中披露的 15.6 亿美元数额的完整、准确和有效性。

217. 行政当局同意委员会的建议，即行政当局应确保在未来财政期间充分、完全地进行实物核查，以证实财务报表附注中披露的非消耗性财产数额。

差异和后续行动

218. 根据特派团的差异报告，在 2007/2008 年度非消耗性财产实物核查中，财产管制和检查股无法找到 8 840 件，价值 2 459 万美元。例见表二. 14。

表二. 14

财产管制和检查股未找到的非消耗性财产实例

(美元)

特派团	数量	占总量的百分比	金额	占总额的百分比
联利特派团	3 864	9	10 634 522	7
观察员部队	830	9	1 767 195	5
科索沃特派团	720	2	1 227 550	1
埃厄特派团	530	3	1 642 828	3
联海稳定团	265	1	472 839	1

219. 因无法找到非消耗性财产，截至 2008 年 6 月 30 日的非消耗性财产期末结余更可能不准确。

220. 在各特派团注意到的其他差异包括用户、地点和使用条件同系统中记录的不符。

221. 内部会计股是财产保管人。它负责在发现差异后采取后续行动。委员会注意到，联海稳定团、观察员部队、联苏特派团、联黎部队和联利特派团没有就非消耗性财产方面的差异及时开展后续行动。

222. **委员会建议行政当局确保：(a) 迅速调查差异；(b) 采取纠正行动，避免再次发生。**

库存水平比率和剩余

223. 委员会注意到，一些非消耗性财产的库存水平比率高于外勤支助部确定的比率，详情如下：

(a) 截至 2008 年 6 月 30 日，联苏特派团的非消耗性财产库存水平较高，价值 1.017 亿美元，占非消耗性财产总价值的 42%；

(b) 达尔富尔混合行动的非消耗性财产库存水平较高，价值 4 724 万美元，占非消耗性财产总价值的 82%；

(c) 在后勤基地，在 284 个类别的非消耗性财产中，有 74 类的库存比率高于标准库存比率，占非消耗性财产总类别的 26%；

(d) 在联黎部队，50 类非消耗性财产的库存比率高于标准库存比率；

(e) 在观察员部队，3 类工程用非消耗性财产和 33 类用品型非消耗性财产库存比率高于外勤支助部确定的库存比率；

(f) 在联东综合团，9 类非消耗性财产的比率高于外勤支助部确定的库存比率。

224. 委员会关切的是，库存大量非消耗性财产可能造成浪费、状况恶化和陈旧过时以及因可能失窃带来的损失。此外，本组织已经为维护这些资产支付了财政、行政和仓储费用。

225. **委员会重申其先前的建议，即行政当局应加速审查所有特派团的非消耗性财产，以确定应持有的现实数量。**

226. 外勤支助部解释说，各特派团已经完成库存审查工作，被确定为剩余的财产已经在伽利略系统“剩余”单元中公示。

227. 外勤支助部还告知委员会，截至 2008 年 10 月 31 日，后勤基地已把非消耗性财产的库存水平减少到 12.7%，该部还将提醒各内部会计股按照既定程序，密切监测其库存水平。联东综合团落实了有关库存水平的建议，并详细分析了非消耗性财产项目的库存比率。

联利特派团的剩余和失踪发电机

228. 委员会注意到，在联利特派团的总共 1 080 台发电机中，截至 2008 年 6 月 30 日，库存 452 台，占总数 42%，价值 732 万美元。库存比率明显高于外勤支助部为发电机确定的 25% 库存比率。应当指出的是，在 2007/08 年度，联利特派团购置了 55 台新发电机，价值 129 万美元。

229. 2008 年 8 月 16 日从伽利略系统提取的报告显示，有 163 台发电机可以使用。然而，委员会注意到，库存中只有 19 台发电机。管理部门无法说明余下的 144 台可使用发电机存储在何处。

230. 有 244 台发电机不可用，需要修理。委员会注意到，其中 5 台发电机等待维修的时间超过 6 个月。委员会还注意到，一些发电机放置在特派团大院露天，可能因不良天气状况受损，修理费用高昂。

231. **行政当局同意委员会的建议，即行政当局应确保联利特派团：(a) 严格遵守外勤支助部的规定，将库存比率保持在发电机总数的 25%；(b) 调查 144 台找不到的可使用发电机的下落；(c) 加快修理所有不运转的发电机，如修理不合算，则加以处置。**

埃厄特派团未使用的空调

232. 价值 180 292 美元的约 431 台未使用空调原封未动，存放在集装箱或仓库，已有 2 至 5 年，这是因为阿斯马拉天气一直凉爽。其中 272 台空调是 2002 年和 2003 年采购的，价值 116 692 美元。这些未使用的空调表明，没有适当考虑特派团的气候条件。由于这些空调原封未动，尚不确定是否可用。

233. **委员会建议行政当局确保埃厄特派团采取适当措施，把所有剩余空调转到其他特派团或后勤基地，或处置无用空调。**

234. 外勤支助部解释说，空调只有在安装和使用后，才可宣布为超出使用寿命。标准的做法是将原封未动的空调作为库存，视其使用年限完好。埃厄特派团确认，原封未动的空调已被列为资产处置计划的第一组资产，因为它们处于良好状况，并已获准移交给达尔富尔混合行动。

非消耗性财产的分类

235. 按照维持和平行动部的门槛清单，将新购置的物品分为非消耗性财产或消耗性财产。委员会注意到，清单已有数年未更新。

236. 按照外勤支助部最近的要求，审查了门槛值 500 美元的“特殊/具有一定价值的用品”。结果表明，这些项目占非消耗性财产总数的 43%，只占总价值的 4%。

237. 委员会关切的是，对价值较低用品的管理监督可能不具有成本效益。此外，将这些用品归类为非消耗性财产，可能多报这类资产的价值。

238. **行政当局同意审计委员会的建议，即应订正非消耗性财产门槛清单。**

239. 非消耗性财产包括购买时的单位价值在 1 500 美元或以上、使用寿命至少 5 年的财产或设备。然而，在联苏特派团和达尔富尔混合行动，有 3 913 个项目的单价高于 1 500 美元，但使用寿命不到 5 年，也被列为非消耗性财产。

240. 在观察员部队，有 26 个项目的单位价格超过 1 500 美元，使用寿命超过 5 年，但被列为消耗性财产，而非非消耗性财产。

241. 委员会关切的是，消耗性财产和非消耗性财产分类有误，将导致财务报表披露的非消耗性财产数额出现错报。

242. **委员会建议行政当局确保联苏特派团、达尔富尔混合行动和观察员部队根据财产管理手册，正确进行消耗性财产和非消耗性财产的分类。**

243. 外勤支助部在 2008 年 11 月 20 日的传真中要求所有特派团分析财产存货记录，确保财产的认列符合 ST/AI/374 号行政指示所载的非消耗性财产定义。该部已要求各特派团在 2009 年第二季度前完成审查，并相应更新伽利略系统。

埃厄特派团丢失海关结关文件

244. 截至 2008 年 9 月 1 日，发现有 9 340 个项目无海关结关文件，占运到埃厄特派团的所有联合国所属装备的 71%。厄立特里亚海关署长要求提供结关文件副本，以便处理发往厄立特里亚境外的联合国所属装备。

245. 委员会关切的是，结关文件不完备以及不确定能否得到这些文件，会影响埃厄特派团的清理结束过程。

246. **行政当局同意委员会的建议，即行政当局与东道国和其他有关方面协调，确保得到所有待提交的结关文件副本。**

14. 战略部署物资储存

247. 大会在第 56/292 号决议中核可战略部署物资储存的构想及其实施，并核准 1.416 亿美元用于购置设备，以支助一个新的复杂特派团。战略部署物资储存是一个循环物资储备，由后勤支助司管理，在后勤基地储存保管。总的业务程序涉及从后勤基地向新开办的特派团部署战略部署物资储存，通过接收特派团出资补足，并在后勤基地或供应商处重建储存用于其后的部署。

财务披露

248. 联合国维持和平行动财务报表附注显示，截至 2008 年 6 月 30 日，战略部署物资储存(非消耗性财产)价值 8 764 万美元，而截至 2007 年 6 月 30 日时为 8 890 万美元。表二. 15 显示 2007/08 年度战略部署物资储存的变动情况。

表二. 15
2007/08 年度战略部署物资储存的变动情况

(千美元)

期初结余	88 903
购置	40 470
从其他特派团收到的物资	—
转让	41 652
核销和出售	78
调整	1
期末结余	87 644

249. 在截至 2008 年 6 月 30 日的战略部署物资储存 8 764 万美元期末余额中，包括已承诺给特派团正等待发运的物资 1 181 万美元和已发运给特派团正等待确认的物资 1 680 万美元。实际上，截至 2008 年 6 月 30 日，只有 5 903 万美元的战略部署物资储存可用于部署到特派团，占总金额的 67%。委员会认为，行政当局本宜在财务报表附注中披露实际上可用于部署的战略部署物资储存数额。

250. 委员会建议行政当局在今后的财政期间充分披露战略部署物资储存的组成，让用户能够确定可随时部署到特派团的战略部署物资储存的数量。

251. 管理事务部评论说，它已落实该建议，战略部署物资储存的实际可用价值已在本报告第一章第 19 段中披露。

战略部署物资储存部署和补充的效率

252. 在本次审计中，委员会注意到后勤支助司和后勤基地大力确保战略部署物资储存高成效、高效率的运作，以便快速部署到新特派团。然而，一些问题需要处理，详情如下：

(a) 后勤支助司为一次发运所签发的物资发放单有时费时过长。抽查表明，后勤基地就一次发运从该司收到的所有物资发放单的所需时间从 66 天至 228 天不等；

(b) 抽查发现，后勤基地在收到物资发放单后备妥物资和签发相应发放凭证的处理时间，从 1 天到 155 天不等；

(c) 达尔富尔混合行动和中乍特派团这两个新开办特派团在验收后勤基地发运的战略部署物资储存方面发生重大延误。后勤基地月度报告显示,截至 2008 年 9 月 30 日,中乍特派团价值 664 万美元和达尔富尔混合行动价值 1 613 万美元的战略部署物资储存的验收手续,在物资运离后勤基地 90 多天后仍未进行;

(d) 后勤支助司编制和提交拨款请求的处理时间冗长。2007/08 年度所有拨款请求的平均处理时间为 107 天,有 18%超过 180 天。请求的延迟提交,直接妨碍了拨款的发放和随后的采购行动。

253. 战略部署物资储存高成效、高效率的运作,取决于所涉各利益攸关方之间的密切协调。委员会关切的是,每一步骤上的任何拖延,都将削弱战略部署物资储存作为重要的物资储备被迅速部署到新开办特派团的能力,因而影响到新特派团完成任务。

254. 此外,目前补充战略部署物资储存的触发机制需要审查。注意到后勤支助司的补充程序是在收到战略部署物资储存货运单据后才开始。根据对后勤基地的抽查,在发放凭证签发后,货物统筹和装运服务的采购平均要用 50 天。

255. **委员会建议行政当局:** (a) 找出战略部署物资储存的部署和补充出现延误的原因; (b) 审查目前的补充触发机制和相关程序,以促进更及时地补充战略部署物资储存。

256. 外勤支助部评论说,它已提出一些改进业务和会计程序的举措,包括: (a) 设法缩短编制物资发放单和发放凭证的时间; (b) 力求简化拨款和补充程序; (c) 力求确保补充流程在签发发放凭证后立即开始。外勤支助部告知委员会,目前正在与方案规划、预算和账户厅和主计长办公室协商,以便在 2009 年 3 月 31 日前进一步修改会计准则。

战略部署物资储存流动缓慢

257. 秘书长在关于战略部署物资储存的报告(A/56/870)第 11 段中指出,大体上,组成战略部署物资储存的装备应该是新的,并且具有全部预期使用寿命,经整修后被认为完好如新的耐用装备除外。

258. 委员会注意到,截至 2008 年 6 月 30 日,28%的战略部署物资储存(非消耗性财产),总价值在 2 443 万美元,是在 2005 年或之前购置的,从未轮用或部署到特派团。此外,2%的非消耗性财产库存时间超过五年,价值 195 万美元。由于战略部署物资储存流动缓慢,14%的战略部署物资储存已达到或超过一半的预期使用寿命,价值 1 211 万美元。还注意到,在 2007/08 年度,价值 63 952 美元的战略部署物资储存因为陈旧过时而在后勤基地被核销。

259. 委员会建议行政当局：(a) 确保后勤基地监测战略部署物资储存的情况，定期向总部报告流动缓慢的项目；(b) 调查战略部署物资储存流动缓慢的原因，以避免有更多物资因陈旧被淘汰。

260. 外勤支助部评论说，战略部署物资储存的使用寿命通过伽利略存货管理系统的信息加以监测，战略部署物资储存轮用计划已经纳入特派团的采购规划，以便考虑到后勤基地年度组成审查结果以及有可能变得陈旧过时的任何战略部署物资储存项目。后勤基地将继续努力同现有特派团协商，利用流动缓慢的储存物资，确保战略部署物资储存都是最新的。

15. 特遣队所属装备

261. 进行了一次行动准备状态检查，以评估特遣队所属装备是否足以完成特派团的任务。《特遣队所属装备手册》指出，行动准备状态检查必须在特遣队部署到任务区期间至少每六个月进行一次，或者在特派团认为装备或服务达不到标准时随时进行。

262. 在联黎部队，海事工作队于 2006 年 10 月 15 日开始运作，而关于工作队行动准备状态的核查报告直到 2007 年 10 月才拟订。联黎部队解释说，延误主要是由于下列因素造成的：

(a) 在如何拟订海事工作队核查报告的问题上没有既定程序；

(b) 对一艘船只进行检查时需要特遣队所属装备股的官员乘直升机前往其中一个指定海港。这一做法不可行，因为费用太高，并且没有飞机。

263. 审计委员会关切的问题是，由于没有标准业务程序来核查海事工作队的特遣队所属装备，因此无法适当确定工作队的能力。

264. 行政当局同意审计委员会的建议，即联黎部队应该与总部合作，为检查海事工作队特遣队所属装备制定具体准则。

265. 外勤支助部告知审计委员会，该部同联黎部队进行协调，于 2008 年 10 月印发了标准作业程序，为及时、高效地核查海上资产提供了框架和必要指导。外勤支助部将对特派团制定的程序进行审查，并将其纳入《特遣队所属装备手册》下一个修订本。

266. 在联苏特派团，由于特遣队所属装备股同军事部队总部之间缺乏协调，2007/08 年度仅进行了一次行动准备状态检查。

267. 审计委员会建议行政当局确保联苏特派团根据《特遣队所属装备手册》进行行动准备状态检查。

268. 外勤支助部评论说，该部已经于 2008 年 1 月提醒所有设立建制军事和(或)警察部队的特派团注意关于检查和报告规定的《特遣队所属装备谅解备忘录》，

其中包括进行行动准备状态检查和抵达检查这一规定。联苏特派团报告，特派团已经制定一个根据既定程序每半年进行一次行动准备状态检查的计划。

16. 车队管理

269. 截至 2008 年 6 月 30 日，所有维和特派团共有 22 104 部车辆。2007/08 年度的汽油、机油和润滑油支出总额为 3.2861 亿美元。

车辆事故统计

270. 外勤支助部编制的统计资料显示，2007/08 年度的事故总数为 3 613 起，由此造成的费用总额估计为 191 万美元，平均每起事故 529 美元，与此相比，2006/07 年度的事故总数为 3 796 起，小幅减少 183 起。

271. 审计委员会注意到，外勤支助部编制的统计资料显示，在 2006/07 年度，科索沃特派团有 779 起事故，而在 2007/08 年度有 589 起事故。然而科索沃特派团提供的事故报告中的统计资料显示，2006/07 年度的事故总数为 1 142 起，2007/08 年度为 1 116 起。外勤支助部解释说，出现这一差异主要是由于特派团和总部对“事故”案的解释不同。

272. 外勤支助部告知审计委员会，该部一直在努力改善外地的安全。最近几年采取的行动包括：2006 年 10 月填补了总部安全员员额；指派工作人员担任特派团安全协调人；从安全角度修订和更新《水陆运输手册》。

273. **审计委员会建议行政当局：(a) 继续加紧努力，降低车辆事故率；(b) 确保特派团和总部对车辆事故的协调一致，以便有效监测特派团的运输安全。**

行车监督记录仪系统和出车许可证

274. 审计委员会注意到，行车监督记录仪系统还没有安装到达尔富尔混合行动的所有车辆。在联苏特派团的 1 864 部车辆中，有 345 部车辆(占车辆总数的 19%)到 2008 年 8 月尚未装备行车监督记录仪。

275. 尽管中乍特派团的所有车辆都已装备行车监督记录仪，但该系统没有投入使用。审计委员会注意到，在联东综合团，并非所有车辆都已安装行车监督记录仪系统。

276. **委员会建议行政当局确保达尔富尔混合行动、联苏特派团、中乍特派团和联东综合团竭尽全力，将行车监督记录仪系统完全投入使用。**

277. 外勤支助部告知审计委员会，根据《水陆运输手册》外地程序第 5.23 节，维持和平行动部安全委员会已经核可所有特派团均采用行车监督记录仪，但没有规定所有车辆必须安装行车监督记录仪。审计委员会也认为在材料处理和工程设备中安装该系统可能不切实际，但认为，行车监督记录仪系统是监测各特派团运输车辆使用情况的一个重要控制机制。

278. 外勤支助部评论说，在联苏特派团，将行车监督记录仪安装到其余车辆的工作正在取得进展，将在 2009 年 3 月 31 日前完成。与此同时，在联苏特派团和达尔富尔混合行动，通过填写出车许可证来维持没有安装行车监督记录仪系统的车辆使用情况记录。

279. 在达尔富尔混合行动，根据就出车许可证进行的抽样检查，审计委员会注意到，2008 年 4 月至 6 月期间有 15 份出车许可证和 14 份燃料接收表没有提交到运输科。

280. **审计委员会建议行政当局确保达尔富尔混合行动严格遵守提交出车许可证和燃料接收表的规定。**

281. 外勤支助部评论说，达尔富尔混合行动出车许可证股的人员已经增加，这有助于就出车许可证及时采取后续行动。

车辆轮用和更换

282. 《2004 年水陆运输手册外地程序(暂行)》规定，车辆的经济寿命结束以后应该更换。手册还强调，特派团中的车辆应该定期轮换，并规定轻型车辆的年预期里程为 22 250 公里，重型车辆每年为 10 000 公里。审计委员会注意到下述几个违背这些准则的情况。

283. 在联东综合团，25 部同一类型的被抽查车辆到 2008 年 6 月 30 日的累计里程从 2 372 公里到 128 425 公里不等。所有这些车辆都是在 2006 年 8 月份采购的。

284. 在联利特派团，截至 2008 年 6 月 30 日，有 154 部车辆的里程超过了应该更换的 140 000 公里限度。审计委员会注意到，高里程车辆的维护费用已经超过了同类型车辆的平均维护费用。

285. 在观察员部队，有 46 部车辆没有达到最低年度利用率，而 41 部车辆的里程表读数超过了 16 万公里上限。

286. 在西撒特派团，审计委员会注意到正在使用的 237 部车辆的总里程差异巨大。例如，于 2004 年 4 月份同时启用的 77 部车辆的总里程从 3 580 公里到 65 769 公里不等。

287. 在后勤基地，仅有 8% 的后勤基地轻型车辆的利用率超过《2004 年水陆运输手册外地程序(暂行)》确定的每年 22 250 公里目标使用率的一半。

288. 上述情况表明，《2004 年水陆运输手册外地程序(暂行)》中关于车辆轮用和更换的规定没有得到充分遵守。这一做法可能导致特派团车辆的利用效率不高和缺乏成效等问题。

289. **行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应确保所有特派团严格遵守《2004 年水陆运输手册外地程序(暂行)》中规定的车辆轮用和更换政策。**

290. 外勤支助部评论说，应当考虑到一个特派团的具体情况和制约因素。更换标准是最低要求，不排除根据具体情形做出判断。外勤部和各特派团一起，正在努力通过正常的预算和采购程序更换车辆。外勤部告知审计委员会，西撒特派团、联东综合团和联利特派团已经就这一建议采取行动。

291. 外勤支助部同意关于为后勤基地制定一个车辆利用率的建议。不过该部表示，已经确立的外地特派团车辆利用率目标无法适用于后勤基地这样的行动。

数据差异

292. 在观察员部队，行车监督记录仪系统记录的截至 2008 年 6 月 30 日的里程减去截至 2007 年 6 月 30 日的里程后的数字，与观察员部队记录的里程总数不相等。

293. 在后勤基地，车队管理层提供的 2007/08 年度里程数据与行车监督记录仪系统记录的里程数据存在差异。里程总数方面的最大差异多达 117 248 公里，而燃料消耗方面的最大差异多达每 100 公里 39.67 升。

294. 中乍特派团目前指示车辆使用者填写所使用车辆的出车许可证。委员会对运输科和燃料股提供的数据进行比较，发现 2008 年 6 月收到的燃料总量(23 987 升)与发放给车辆的燃料总量(42 517 升)不相等。

295. 在达尔富尔混合行动，截至 2008 年 6 月 30 日有 651 部车辆。然而加利略系统显示，截至 2008 年 6 月 30 日，库存中仅有 356 部车辆，另外 295 部车辆正在途中。

296. **委员会建议行动当局确保观察员部队、中乍特派团、达尔富尔混合行动和后勤基地对造成车辆使用方面出现差异的原因进行调查，并采取适当措施予以纠正。**

297. 外勤支助部解释说，后勤基地的差异是由系统运转不灵造成的，这一问题已经得到解决。另外，后勤基地依赖关于燃料交货情况的人工记录进行定期检查，并接受当地海关管理局的随时检查。

298. 外勤支助部还解释说，2009 年第一季度将在中乍特派团车辆中启用行车监督记录仪系统。在没有任何电子车辆监测系统的情况下，各特派团须采用传统的监测方法，包括使用出车许可证。

299. 外勤支助部评论说，在达尔富尔混合行动，加利略系统中的信息正在进行更新，以反映特派团的所有非消耗性财产，预期更新工作将在 2009 年第一季度完成。

燃料管理

300. 根据行政和预算问题咨询委员会的要求(A/62/823，第 17 段)，审计委员会将继续审查关于燃料管理的内部控制措施。《燃料业务手册》第 4.3.1 节指出，

根据“统包业务”方法，承包商负责管理整个供应链(供应和分配)和现场业务，以支持联合国所有的汽油、机油和润滑油需要。现场业务包括加油、排出存油、在当地给发电机配油以及建立和维护当地储备等职能。供应商还可根据需要运作及维持战略燃料储备。

301. 中乍特派团没有战略燃料储备。所有燃料都根据短期合同供应。然而，短期合同中没有关于为中乍特派团保存燃料储备或最低储备水平的规定。同样，达尔富尔混合行动和燃料承包商截至审计日也没有建立特派团的燃料储备。

302. 审计委员会关切的是，没有战略燃料储备可能会使中乍特派团和达尔富尔混合行动在发生意外事件时面临没有燃料可用的风险。

303. **审计委员会建议行政当局确保中乍特派团和达尔富尔混合行动维持足够的燃料储存以备不时之需。**

304. 外勤支助部告知审计委员会，中乍特派团正在分析欧洲联盟部队在该区域拥有的设施，以确定在该区域各地点提供更多/足够燃料储存能力需要哪些设备，并说中乍特派团自 2008 年 4 月以来一直有一个航空加油卡车供使用。外勤支助部预期，与燃料销售商进行的长期解决办法谈判将在 2009 年第一季度敲定。在达尔富尔混合行动，战略燃料储备预期到 2009 年 3 月建立。特派团把目前安全方面和该国基础设施方面的制约因素，作为过去无力建立这类储备设施的理由。

305. 在观察员部队，审计委员会注意到，135 部车辆每 100 公里的单位燃料消耗量为每 100 公里 4.92 升至 60.51 升不等。根据在达尔富尔混合行动进行的抽样检查，可以追溯到 14 部车辆在 2008 年 4 月至 6 月的燃料消耗和里程记录，燃料消耗量为每 100 公里 2.6 升至 23.9 升不等。

306. 审计委员会的关切是，监测燃料消耗情况的内部控制措施不力，可能会增加发生欺诈活动的可能性。

307. **审计委员会建议行政当局确保观察员部队和达尔富尔混合行动调查燃料消耗不寻常的原因，并采取适当措施避免再次发生此类情况。**

308. 外勤支助部告知委员会，观察员部队已经审查委员会指出的车辆消耗方面的差异，并且正在评估采购及改用下一代燃料线圈的益处，这类线圈如不破坏则无法去除。这将使车辆中的燃料线圈无法被转移到发电机或任何其他泵上。此外，审查过程中指出的错误已经得到纠正，为加强监测和有效内部控制业务而进行的其他结构改革已经纳入 2009/10 年度预算。

309. 外勤支助部评论说，达尔富尔混合行动已经审查燃料消耗差异的情况，并将继续实行这一做法。特派团已经为偏远队部的车辆制订了每周将出车许可证提交区域运输干事的制度，以利于及时发觉差异并就所指出的差异立即采取行动。

310. 在审计联东综合团过程中，特派团告知审计委员会，特派团已经调查了 2007/08 年度发电机燃料实际消耗量和估计量之间出现差异的原因，并已作为发电机燃料盗窃案报告。审计委员会还注意到，联东综合团尚未拟订燃料管理方面的标准作业程序。

311. **审计委员会建议行政当局确保联东综合团：(a) 改善对燃料消耗的监督，以防止欺诈活动；(b) 拟订燃料管理方面的正式标准作业程序。**

312. 外勤支助部评论说，该部已经于 2008 年 7 月发布一份全面的《燃料业务手册》，并已分发给所有维持和平特派团，其中包括联东综合团。联东综合团正在制订两个燃料管理标准作业程序，预期在 2008 年 12 月 31 日前颁布。

313. 在达尔富尔混合行动，燃料消耗情况由工作人员人工检查。用以跟踪燃料消耗情况的电子燃料会计系统尚未落实。审计委员会尚未获得除法希尔以外其他区的车辆和发电机燃料消耗报告，只是获悉，其他区据说保存有这类记录。

314. **审计委员会建议行政当局确保达尔富尔混合行动尽快加速落实电子燃料会计系统，以便改善燃料管理。**

315. 外勤支助部评论说，电子燃料会计系统已经落实到五个特派团。该部注意到有效的燃料跟踪系统的价值和重要性，因此已经提出计划，用一个经过改进的全球电子燃料管理系统来取代该系统。因此，将不会在安装电子燃料会计系统方面追加投资。该部正在等待首席信息技术干事决定该系统是否与即将安装的企业资源规划系统匹配，然后再着手开展这一项目。

17. 口粮管理

316. 有效的口粮管理确保联合国维和人员能够得到一日三餐所需的质量适当的足够口粮。这包括规划、组织和控制从初期订购到最终向供应商付款等业务，以及作好准确、可靠的记录和存档。

317. 在 2007/08 年度，各维持和平特派团口粮的支出总额为 2.2589 亿美元。行政和预算问题咨询委员会在其报告(A/62/823, 第 19 段)中指出委员会对口粮变质所涉经费问题的关切，请审计委员会继续监测这一情况。

储存管理

318. 口粮盒上的指示标明，储存温度应该在 0 摄氏度至 26 摄氏度之间。一些特派团没有遵守这一规定，详细情况如下。

(a) 在联东综合团，马来西亚建制警察部队驻地的集装箱内既没有发现温度计，也没有发现冷却设施。供应商的仓库内没有发现温度计；

(b) 在西撒特派团，用于储存口粮的特派团仓库和承包商仓库都没有温度计。特派团的仓库是一个帐篷，没有空调设备；

(c) 在联刚特派团，用于储存干口粮的集装箱无法控制温度，因为该集装箱内的空调机不能使用。

319. 审计委员会的关切是，口粮储存或温度控制方面的不足可能会增加口粮在消费之前就可能腐烂变质的风险，从而造成财务损失。

320. **行政当局同意审计委员会的建议，即确保联东综合团、西撒特派团和联刚特派团严格遵守口粮储存规定，包括安装温度计以监测口粮温度的规定。**

用餐兵力

321. 在联刚特派团，特遣队仅仅收到 103 名人员的口粮，而不是 160 名人员的口粮。外勤业务管理人告知审计委员会，这是由于各特遣队在各个实地之间临时调动。为了应付口粮短缺的问题，特遣队不得不替代正餐。

322. 在联东综合团，实际用餐的部队人数中没有排除那些因休假或因病而不在部队的人，而在观察员部队，口粮的请购依据实际核定人数，但没有排除那些不在特遣队驻地的人员。

323. **审计委员会建议行政当局确保联刚特派团、联东综合团和观察员部队根据部队的实际用餐人数发放口粮。**

324. 外勤支助部解释说，对联刚特派团特遣队的食品供应出现短缺是由于特遣队在各个地点之间调动，而且供应链食品定单是按照口粮合同在实际定粮之前 60 天左右发出的，在某些情况下才可以进行小的调整，并且通常需提前 15 天。因此，定单数量并不总是与发放口粮当日的实际部队人数相符。

325. 外勤支助部还解释说，联东综合团的口粮股从建制警察部队接到部队人数报告，定粮表是在计划口粮交付日之前大约 65 天拟订。自 2008 年 4 月以来，该特派团根据更及时更新的建制警察部队实际人数收到食品。

口粮的记录

326. 在联刚特派团，口粮标准作业程序依然是草案，尚未得到核准。审计委员会注意到，库存余额保存在伽利略系统以外，而且存在没有适当作好口粮记录的情况。

327. 审计委员会注意到，联刚特派团的口粮库存余额保存在伽利略系统以外的 Excel 电子表格中，因为根据管理层的说法，该系统的容量有一些限制。内部监督事务厅在报告 (AP2007/620/06) 中确认，建制警察部队/特遣队没有保存分类账或发放和接收凭单等记录，用于说明所接收和发放的所有物品的下落。

328. **审计委员会建议行政当局确保联刚特派团：(a) 核准口粮标准作业程序；(b) 解决所指出的伽利略系统口粮管理机制中的不足。**

329. 外勤支助部评论说, 该部已经解决了伽利略系统中的不足, 停止将该系统用于口粮管理, 并说伽利略系统的设计目的是作为一个资产跟踪工具, 而不是一个供应管理工具。一个电子口粮系统已经于 2008 年 6 月提交给总部合同委员会。

330. 外勤支助部告知审计委员会, 联刚特派团的口粮标准作业程序草案将加以修正, 于 2009 年 3 月生效。因此, 联刚特派团预期在 2009 年 4 月前敲定并核准口粮标准作业程序。

331. 在联黎部队, 并非所有时候都有每日发放记录, 在食品由一个以上来源供应的情况下尤其如此。伽利略系统的记录和实物核查之间在数量上有些差异。在所选择的抽样中, 差异总数为 21 385 包, 占 71%。

332. 行政当局同意审计委员会的建议, 即联黎部队应对口粮记录方面存在差异的原因进行调查, 并更新伽利略系统中的记录。

供水设备和水井

333. 在达尔富尔混合行动, 2007/08 预算中计划采购的净水设备包括 60 个单元一(基本水处理)设备; 20 个单元二(盐水淡化)设备; 350 个净水储存罐, 这种罐有顶蓬、机动灵活并且可以拆卸; 100 个独立式地面取水系统; 30 个关键水质参数化验室; 以及 15 个全面水质参数化验室。然而, 仅仅收到 18 个单元一设备和 1 个单元二设备。其余设备到 2008 年 9 月尚未运抵达尔富尔混合行动。此外, 根据 2007/08 年度预算, 将打 60 眼水井, 然而, 在该财政年度实际没有打任何井孔。

334. 审计委员会的关切是, 这些延误将影响到水处理和水供应, 并影响达尔富尔混合行动的部署。

335. 达尔富尔混合行动解释说, 打井方面的延误是由于未能在打井地点找到合适的井眼, 也未能选定合适的承包商。

336. 行政当局同意审计委员会的建议, 即行政当局应确保达尔富尔混合行动加快采购已纳入计划的供水设备并加快打井, 以便保证为特派团供水。

18. 空中业务

337. 在 2008 年 6 月 30 日, 所有维持和平特派团共有飞机 252 架, 其中包括 181 架旋转翼飞机和 71 架固定翼飞机。空中运输预算总额为 6.8433 亿美元, 实际支出为 5.8346 亿美元, 比预算少 1.0087 亿美元(15%)。

租赁费用和飞行小时

338. 就 2007/08 年度而言, 所有维持和平特派团的航空租赁费用预算总额为 4.4727 亿美元。所有维持和平特派团的航空租赁费用实际支出为 4.1827 亿美元, 比预算少 6%, 而实际飞行时间为 105 823 个小时, 比预算少 21%。详细情况列于表二.16。

表二. 16

租赁支出和飞行小时**特派团航空支出 (美元)**

核定预算	447 279 000
实际支出	418 273 000
差异	(29 006 000)
百分比差异	(6.48)

总飞行小时

编入预算	134 376
实际	105 823
差异	(28 553)
百分比差异	(21.25)

339. **审计委员会建议行政当局进行分析，核实各特派团飞行租赁支出和与实际飞行小时有关的支出之间的差异。**

340. 外勤支助部解释说，关于飞行小时，目前正在进行内部分析，以审查会员国根据协助通知书提供的飞机在飞行时间方面的利用情况。一些协助通知书要求军用飞机随时待命或者停在机场，以备进行搜索和救援、提供威慑和部队保护之用。飞机可能因业务类型和行动环境中安全局势的不同而有差别。在财政年度以前提供和部署飞机作为新特派团(中乍特派团和达尔富尔混合行动)机队组成的一部分的工作出现延误，导致飞机利用方面出现差异。另外，会员国在提交发票以便补偿其根据协助通知书提供的飞行服务方面的延误，促成所指出的支出差异。

记录

341. 在联东综合团，航空科和调度科所报告的空中乘客的人数不同。其计算方法都依据同样的乘客清单，相互之间没有进行统一。航空科提交的2007年12月报告中的乘客总人数和非联合国乘客人数分别为1 081人和112人，而调度科提供的统计数字为1 055人和127人。这些差异影响到提交给总部的航空报告中资料的准确性。

342. **审计委员会建议行政当局确保联东综合团航空科和调度科使用同样的依据来计算乘坐联合国飞机的乘客人数统计资料。**

343. 外勤支助部评论说，联东综合团提交该部的报告是准确的，因为该报告是依据航空科根据《航空手册》编纂的记录。不过，联东综合团将制定适当的程序，确保对航空科和调度科编写的报告进行例行统一，所指出的差异将得到纠正。

344. 在达尔富尔混合行动，没有按规定提交 2008 年 1 月至 3 月的旅客清单和 2008 年 1 月至 5 月的乘客运送情况，所选定月份的乘客统计资料不准确。每月数字和乘客统计资料小计之间存在差异。

345. **行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应确保达尔富尔混合行动：
(a) 严格遵守提交乘客清单的规定；(b) 改进乘客统计资料的准确性。**

航空安全

346. 行政和预算问题咨询委员会在其报告(A/62/823, 第 20 段)中强调符合国际标准的飞行安全的重要性。审计委员会继续审查这一问题，并注意到在联海稳定团 2006/07 年度空中运输预算中，救援和消防事务及气象事务的预算分别为 312 万美元和 70 万美元。审计委员会注意到，在 2007/08 年度没有为这两项活动承付任何经费。

347. 审计委员会还注意到，2006/07 年度期间为救援和消防事务及气象事务编列的经费再一次列入了 2008/09 年度预算，数额未变。

348. **审计委员会建议行政当局确保联海稳定团采取适当措施，利用为救援和消防事务及气象事务编列的预算经费。**

349. 外勤支助部告知审计委员会，联海稳定团已经通过一个系统合同订购了三辆机场消防车和一些灭火器，以支持航空消防活动。该部正在处理采购消防拖车等专门设备的请购单，以支持特派团的航空业务。

350. 在联海稳定团，并非所有航空科提议并经航空安全股建议的专门培训课程都已列入预算。因此在 2007/08 年度，航空工作人员并没有参加所有与航空安全有关的建议课程。

351. **审计委员会重申以前的建议，即行政当局应为联海稳定团提供足够经费，用于举办与航空安全事务有关的专门培训课程。**

352. 外勤支助部提到，联海稳定团已经根据外勤支助部公布的政策和准则，将用于航空科和航空安全股工作人员专门培训的必要经费编入 2009/2010 年度拟议预算。

飞机部署

353. 在达尔富尔混合行动，根据总部的计划在 2007/08 年度应该部署 49 架飞机。然而委员会注意到，到 2008 年 6 月仅仅部署了 37 架。

354. **审计委员会建议行政当局确保达尔富尔混合行动加快机场修复和部署进程，并确保当地有足够的飞机来执行任务。**

355. 外勤支助部评论说，部署飞机方面的延误主要是由于达尔富尔机场的停机位不足。为了增加达尔富尔机场的停机位，达尔富尔混合行动于 2009 年 1 月 19 日与苏丹民航局签署了一份谅解备忘录。根据这份谅解备忘录，将在机场修建短期、临时和长期永久停机坪，以满足特派团的停机需要。修建临时停机坪的工作已在进行，预定于 2009 年 6 月完工，永久停机坪预定于 2010 年 6 月完工。根据协助通知书部署的军用飞机尚未抵达特派团。联合国总部正在就早日敲定协助通知书以及航空资产随后进驻达尔富尔混合行动的问题，与埃塞俄比亚和孟加拉国两国政府共同努力。

提供飞机方面的延误

356. 在达尔富尔混合行动，审计委员会注意到 10 架飞机中有 4 架没有在合同规定的日期抵达行动基地。抵达的延误时间分别为 75 天、16 天、43 天和 43 天。然而，合同的违约赔偿金没有得到执行。

357. 这些延误会导致达尔富尔混合行动没有足够的空中运输服务，并限制其空中机动性以及及时、充分完成任务的能力。

358. 达尔富尔混合行动解释说，飞机清关是承包商的责任。然而在一些情况下，苏丹民航局对飞机清关方面的过份延误负有责任。有一次，承运人对飞机较迟抵达达尔富尔混合行动负有责任；在这类情况下，对合同执行了适当的违约赔偿金。

359. **审计委员会建议行政当局确保达尔富尔混合行动向苏丹民航局作出交涉，以期加快特派团飞机的清关速度。**

360. 外勤支助部告知审计委员会，达尔富尔混合行动现在每周与苏丹民航局举行会议，所有尚未解决/延误的问题正在及时得到解决，飞机清关方面的延误减至最低。

19. 信息和通信技术

信息和通信基础设施

361. 后勤基地通信和信息技术处充当联合国在全世界外勤业务的信息与通信技术全球战略中心、数据通信的主要桥梁及灾后恢复和业务连续性中心，为所有联合国维持和平特派团数据做备份并作为所有外勤支助部全球软件系统的主机。

362. 维持和平行动最近的扩大造成通信和信息技术处对数据存储和相关工作人员的需要不断增加。然而，在该处所占用的 1 289 平方米的设备室中，866.2 平方米 (67%) 为集装箱或掩蔽所，供重要的服务器和相关设备运转。从目前的各

种局势和预期的未来扩展角度来说，该处目前的基础设施会影响到联合国数据中心和电信枢纽的顺利和连贯的运行。

363. 行政当局同意审计委员会的建议，即后勤基地应与联合国总部一道，评价通信和信息技术处目前的基础设施安排，以期加强对其设备的保护，并确保业务能够长期顺利开展且不间断。

灾后恢复和业务连续性

364. 中乍特派团的灾后恢复和业务连续性计划已经拟就，但尚未最后定稿和测试。

365. 审计委员会建议行政当局确保中乍特派团尽快完成灾后恢复和业务连续性计划的定稿，并定期加以更新。

366. 外勤支助部告知审计委员会，中乍特派团已依照建议采取行动，灾后恢复和业务连续性计划草案已经最后定稿；其测试将在 2009 年第一季度进行。

服务器室的安保

367. 联海稳定团的服务器和灾后恢复室没有装备防火设备。此外，服务器与卫星工作室和电话交换室设在同一房地。进入这些房地仅使用一个入口，入口并非在所有时候都禁止未经授权者进入。卫星工作室和电话交换人员在工作时间内可以随时自由进入这些房地。

368. 如果没有防火设备，就会有在发生火灾时所有的设备遭到破坏的风险，造成财务损失和重要资料的损失。不对进出做适当的限制，也存在服务器可能遭到恶意破坏的风险。

369. 行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应确保联海稳定团：(a) 在其灾后恢复室和服务器室安装防火设备；(b) 将服务器保存在仅限经授权人员进入的安全房地。

SUN 系统和水星系统的应用控制

370. SUN 系统被特派团用来保存分类账和处理定购单。水星系统是特派团用于采购的软件。定购单一旦开出并在水星系统中得到核定，就上载列 SUN 系统加以处理，以计入总分类账。

371. 科索沃特派团的水星系统没有超时退出或封锁系统的功能，以阻止使用者再次试图未经允许进入系统，而且没有在使用者长时间没有活动之后将其登出。SUN 系统也不显示错误信息或当付款额超出系统中的承付数额时阻止付款。因此，有可能支付超出水星系统中最初核定数额的款额。

372. 行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应确保科索沃特派团解决水星系统和 SUN 系统应用控制方面的弱点。

水星系统和 SUN 系统之间的界面

373. 科索沃特派团水星系统和 SUN 系统之间的界面于 2008 年初实施，从而能够从水星系统中提取数据并将其输入到 SUN 系统中。然而，这一过程需要进行手工上载数据。此外，没有调节水星系统和 SUN 系统的承付款项，因而无法及时查明任何误差或差异。

374. 审计委员会建议行政当局确保科索沃特派团审查加强两个系统之间界面功能的可行性，以减少手工上载数据。

375. 审计委员会还建议行政当局确保科索沃特派团定期调节 SUN 系统和水星系统的承付款项并就差异采取后续行动。

376. 外勤支助部评论说，鉴于两个系统目前相互脱节，很难进行这种调节。然而，资金监测工具中有一些报告，包括“水星系统转入 SUN 系统时的定购单差距”报告，为进行所建议的调解提供了信息。外勤支助部将提醒科索沃特派团利用资金监测工具每月对水星系统和 SUN 系统中的承付款项进行审查。

伽利略输入应用控制

377. 联黎部队伽利略系统的一些记录没有关于《财产手册》所要求的设备品牌或型号的资料。这表明没有对最起码资料的输入控制。此外，特派团起职日期栏和联合国起职日期栏之间没有输入控制，确保特派团的起职日期不会早于联合国起职日期。

378. 就工作顺序的程序而言，发电机股的任何伽利略系统使用者均可以另外一名负责人的名字登入。这将很难确定货物/服务的提供者和接受者之间的问责制。在运输、通信和信息技术各科也发现类似情况。

379. 审计委员会建议行政当局确保联黎部队改进伽利略系统的输入控制，以保证库存资料的准确性和完整性。

380. 外勤支助部告知审计委员会，联黎部队已将输入控制问题提交给伽利略改革管理委员会，以便在未来的系统升级时考虑。与此同时，更新了品牌/型号空栏。

Lotus Notes 账户

381. 分配给联黎部队所有文职工作人员每人一个电子邮件账户。每个军事特遣队内的功能也是通过电子邮件账户来执行。所有军事账户都是通用的而不属于个人，因为军事特遣队功能的使用者定期轮调。

382. 一个会员国营的口粮干事与特遣队共用一个 Lotus Notes 账户。这造成 Lotus Notes 账户的不安全使用。在另外两个营中发现了类似的情况。

383. 行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应确保联黎部队评估不给军事特遣队分配单独账户的风险，并采取适当行动确保安全使用 Lotus Notes 账户。

20. 人力资源管理

空缺率和更替率

384. 根据外勤支助部提供的数据，审计委员会注意到各特派团的总平均空缺率从 2007 年 6 月 30 日的 23% 增加到 2008 年 6 月 30 日的 27%。

385. 审计委员会还注意到，在外地特派团中，P-4 到 D-2 的高中级别员额的平均空缺率为 36%。详情如表二. 17 所示。

表二. 17

截至 2008 年 6 月 30 日的外地特派团高中级员额空缺率

职等	员额总数	空缺员额	空缺率(百分比)
D-2	54	20	37
D-1	179	54	30
P-5	501	204	41
FS-7/P-4	1 319	466	35
共计	2 053	744	36

注：依据外勤支助部提供的数据。

386. 不能填补空缺员额，尤其是重要职位的空缺，将给现有工作人员造成不当的工作压力。这种情况还会给执行特派团任务以及内部控制系统的适当运作造成负担。

387. 截至 2008 年 6 月 30 日，达尔富尔混合行动有 2 789 个员额(占 5 021 个核定员额的 56%)空缺；财产管理科的空缺率达到 81%，特遣队所属装备股达到 78%。工作人员短缺造成财产管理科和特遣队所属装备股无法按照政策和准则的要求履行其全部职能。例如，财产管理科仅仅实际核查了非消耗性财产总数的 6%，总价值的 5%。

388. 联苏特派团有 359 名工作人员在 2007/2008 年度离职。分析显示国际工作人员的更替率比本国工作人员高 24%。

389. 审计委员会被告知，空缺率和更替率居高的主要原因包括征聘过程偏长，在寻找具有专业资格和经验的工作人员方面有各种困难，存在安保状况和工作环境的问题，以及同本地商业机构相比工资缺乏竞争力。

390. 中乍特派团为实务部门制定了一项征聘工作计划，但行政部门却没有这种计划。征聘工作计划将确定和商定优先征聘的关键工作人员。没有这样一项工作计划，在某种程度上对中乍特派团的征聘工作造成不利影响。

391. **审计委员会再次建议行政当局采取紧急措施，填补各个特派团的空缺，使其能够有效地执行任务。**

392. **审计委员会建议行政当局确保中乍特派团按照优先的征聘需要为行政部门制定一项征聘工作计划。**

393. 外勤支助部评论说，它将继续密切配合各特派团降低整体空缺率。外勤部采取了各项管理和降低空缺率的战略，包括由外勤人事司访问外地特派团，编写监测空缺情况报告和收集外地的建议，人事司工作人员参加同外地高级主管和文职人事主任的电视会议。

征聘周转时间

394. 秘书长在通过有效人力资源规划填补空缺方面确定了最长不超过 120 天的目标(见 A/55/253 和 Corr. 1)。外勤支助部 2008 年 2 月 18 日发布的人力资源行动计划将征聘所用时间的目标定为 75 天。

395. 根据对 2007/08 年度预算下已完成征聘的抽查，联苏特派团完成一个征聘过程的平均时间为 171 天。分析显示，平均而言：(a) 方案主管需要 50 天作出选择，比 30 天的目标多 20 天；(b) 完成特派团与总部之间的征聘进程和程序用了 121 天，比预定目标多 76 天。

396. 审计委员会根据抽查分析指出，联刚特派团和联利特派团中已查明的最长周转时间分别为 507 天和 333 天。

397. 审计委员会指出，所有应聘人员的筛选工作需要在总部完成，方案主管对各应聘人员进行审查所需的冗长时间可能造成征聘工作的拖延。委员会关切的是，征聘过程偏长可能是各特派团空缺率居高的主要原因之一。

398. **行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应确保联苏特派团、联刚特派团和联利特派团采取适当措施缩短征聘周转时间。**

性别平衡

399. 实现工作场所性别平衡仍然是维持和平行动面对的一项挑战。例如，联海稳定团的总体性别平衡统计数字显示，截至 2008 年 6 月 30 日其工作人员编制中

女性占 17%，而在联刚特派团，截至 2008 年 6 月 30 日，女性占 15%。科索沃特派团、联利特派团、联黎部队和中乍特派团也发现类似情况，如下表二. 18 所示。

表二. 18

截至 2008 年 6 月 30 日科索沃特派团、联利特派团、联黎部队和中乍特派团的性别比例(男比女)

特派团	性别比例	
	国际工作人员	本国工作人员
科索沃特派团	67:33	73:27
联利特派团	67:33	80:20
联黎部队	72:28	75:25
中乍特派团	71:29	84:16

400. 行政当局同意审计委员会重申的建议，即行政当局应加紧努力，实现男女比例 50/50 的目标。

个体合约

401. 个体订约人在任何 12 个月期间工作不得超过 9 个月的目的之一，是防止个体订约人期望得到任何长期或永久雇用，从而可能造成不满和(或)争议。

402. 2008 年 1 月 12 日，在联利特派团提出一项豁免请求，以将超过 9 月限期的 238 个个体订约人再保留 3 或 6 个月。这些合同在 2007 年 12 月 31 日达到可允许的最长 9 个月期限，其中 206 个合同被延长 3 个月，到 2008 年 3 月 31 日；32 个合同被延长 6 个月，到 2008 年 6 月 30 日。将个体合约延长到 9 个月以后的请求，只是在相关合约于 2007 年 12 月 31 日达到最长 9 个月的期限后提出的。

403. 审计委员会建议行政当局确保联利特派团认真监测各服务合同，避免在理由不足的情况下延长现有合同的可能。

404. 外勤支助部评论说，给予个体订约人任用期延长到 9 个月之后属于例外情况，并从联合国总部获得了所需的批准。

家庭关系

405. 审计委员会注意到，截至 2008 年 9 月 21 日，联黎部队 37 名工作人员与特派团中其他工作人员之间存在兄弟或姐妹等家庭关系。总务科中共有 74 名工作人员，其中 12 人有兄弟关系，占该科工作人员总数的 16%。

406. 审计委员会还注意到，2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间，同另一工作人员有兄弟或姐妹关系并作为个体订约人在联黎部队工作多年的 3 名应聘人员，从个体订约人转为定期任用。

407. **审计委员会建议行政当局确保联黎部队：(a) 避免将有家庭关系的工作人员任命到同一科内；(b) 严格遵守使用个体合约的时间限制。**

408. 外勤支助部评论说，它预期包括联黎部队在内的所有特派团都将充分遵守关于家庭关系和雇用个体订约人的相关条例和规则。外勤部在必要时将继续在与本国工作人员有关的问题上对该特派团进行监测和提供指导。与此同时，联黎部队确认其人力资源工作现在完全符合这一建议。

人力资源行动计划和征聘工作计划

409. 维持和平行动部和外勤支助部决定自 2008 年 7 月 1 日起在联合国各维持和平行动中执行人力资源行动计划。

410. 尽管 2008/09 年度已经开始，但各特派团尚未制定该年度的人力资源行动计划。

411. **审计委员会建议行政当局确保各特派团按照维持和平行动部和外勤支助部的要求制定人力资源行动计划。**

412. 外勤支助部评论说，在由特别摊款供资的所有特派团中正式启用人力资源行动计划是在 2008 年 7 月 28 日的一份编码电报中宣布的，并要求各特派团作为计划正式启动的第一步审查基线数字和目标。

培训和考绩制度

413. 联苏特派团在 2007/08 年度仅开办了预算核定的 159 个培训课程中的 65 个(41%)。

414. 达尔富尔混合行动在 2007/08 年度计划接受培训的 29 361 名工作人员，其中仅有 769 人接受了培训。审计委员会还指出，工作人员档案中没有培训记录，没有培训证书，没有年度培训报告。

415. 审计委员会感到关切的是，培训不足会影响工作人员能力的加强并拖累特派团实现其目标的能力。

416. **审计委员会建议行政当局确保联苏特派团和达尔富尔混合行动监测其培训计划的执行情况。**

417. 外勤支助部评论说，联苏特派团已按照建议采取行动。特派团已经制定了一项计划，以指导其培训活动。外勤部还评论说，达尔富尔混合行动按照其核定培训预算建立了一个监测内部和外部培训情况的系统。该系统自 2008 年 12 月开始运行，改进了个人外部和内部培训情况的记录保存工作，包括证书。此外，该系统还生成每周和每月报告，为每年报告培训活动提供方便。

418. 科索沃特派团、联海稳定团、联刚特派团和联利特派团尚未按照《人力资源手册》的要求设立管理审查委员会或联合监察委员会。

419. 行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应确保科索沃特派团、联海稳定团、联刚特派团和联利特派团最后完成任命其管理审查委员会的工作。

420. 对联刚特派团考绩制度记录进行的抽查显示，2008 年 7 月签阅的 3 份考绩记录(12%)，其签阅日期是在管理审查委员会向人力资源管理厅提出报告的日期之后。审计委员会还指出，在总共 942 名国际工作人员中，374 人(40%)在 2007/08 年度中没有做考绩。

421. 审计委员会建议联刚特派团执行有关程序，确保在规定时限内完成和签阅考绩。

422. 联刚特派团表示，向全特派团内高级主管和其他级别人员提供了培训课程，以强调不遵守同考绩制度相关的规定程序的后果。还向联刚特派团工作人员印发了一份通知，强调考绩制度的重要性。

特派任务生活津贴

423. 联科行动的特派任务生活津贴达到 5 650 万美元，几乎为 2007/08 年度总支出的 1/3。每月在核实“信息总库”管理工具现有资料中仅有的关于国际工作人员的出勤数据的基础上支付这笔津贴。对其他职类人员来说，转移数据的程序颇为复杂，数次经过手工处理。这种处理可能造成误差。此外，这一程序没有记录在案。

424. 行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应确保联科行动：(a) 为支付特派任务生活津贴建立一个有文字记录的程序；(b) 考虑能否将其他职类人员纳入“信息总库”管理工具。

425. 联科行动已在审计之后审查了其特派任务生活津贴支付程序，指定了专门干事负责处理特派任务生活津贴的支付工作。此外，重新安排了人事科和财务科内的工作，以更有效展开对支付特派任务生活津贴进行内部检察的行动。外勤支助部将与特派团协调，研究能否将关于军事和警务人员的相关资料纳入“信息总库”系统，以为处理特派任务生活津贴的工作提供便利。

对不当行为的统计分析

426. 审计委员会在联刚特派团获得并审查了 2008 年 7 月 27 日关于 2008 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间行为和纪律股收到的不当行为指控的统计分析。审计委员会的侧重点是涉及联刚特派团文职工作人员的案件。

427. 分析显示向人力资源管理厅提交了 20 份调查材料，以展开惩戒行动。其中 5 个案件涉及到国际工作人员，15 个案件涉及到本国工作人员。这些案件涉及偷窃、欺诈、威胁同事和性交易服务。

428. 统计分析还显示，这 20 个案件中的 16 个截至 2006 年 3 月初仍等待人力资源管理厅处理。

429. **审计委员会建议行政当局加快调查和审结所有行为不当案件的工作。**

430. 外勤支助部评论说，管理事务部最近成立了特派团一级的联合纪律委员会小组，审议了一些长期未决的案件。外勤支助部的行为和纪律股正在展开努力，与管理事务部开展更大的协作，以迅速审结行为和纪律案件。

就职宣誓

431. 根据对工作人员征聘档案进行的抽查，联刚特派团的 3 份档案没有证据显示工作人员已经在就职宣誓文件上签字。

432. **行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应确保联刚特派团采取适当措施，确保在工作人员任命过程中在就职宣誓文件上签字并将其存档。**

21. 综合特派团规划进程

433. 综合特派团规划进程旨在通过制订规划进程，发挥联合国系统有关在国别环境下取得一定影响的所有各部门的能力，从而便利组织综合特派团。秘书长政策委员会 2006 年 6 月认可的、关于综合特派团规划进程的准则草案说明规定，要在特派团存在的整个期间，对特派团的计划进行定期审查。目标在于确保该计划具有相关性、内容保持最新，而且还同联合国更广泛的目标、规划和其他进程协调一致。综合特派团规划进程是联合国所有部厅、机构、基金和方案规划一切新的综合特派团以及修订现有综合特派团计划的权威基础。

最后确定综合特派团规划进程准则

434. 秘书长的报告(A/62/784，第 104 段)指出，准则草案将在 2008 年第三季度制订完毕。审计委员会指出，综合特派团规划进程准则在审计之时尚未定稿。结果，审计委员会未能按照行政和预算问题咨询委员会的要求(A/62/823)，对该准则的效力作出评估。

435. **行政当局同意审计委员会重申的建议，即行政当局采取步骤确保综合特派团规划进程准则尽早定稿。**

436. 维持和平行动部告知审计委员会，准则将于 2009 年第二季度定稿。

综合特派团规划进程的实施计划

437. 2006 年, 秘书长决定由维持和平行动部率领一个机构间小组来实施综合特派团规划进程, 并且提出实施计划, 其中概述所需财政和人力资源。审计委员会指出, 此项实施计划(其中将概述所需财政和人力资源, 仍在由维持和平行动部审议之中。

438. 审计委员会获悉, 2008 年 5 月, 维持和平行动部指派了一名综合特派团规划干事, 他于 2008 年 9 月中旬开始履行职务。综合特派团规划进程工作组由维持和平行动部领导, 一直在制订其 2009 年工作计划。该计划重点在于提出准则草案以供最后审查。

439. **审计委员会建议行政当局尽早加快制订综合特派团规划进程实施计划, 并在其中概述所需财政和人力资源。**

设立综合特派团规划小组

440. 综合特派团须建立综合特派团规划小组, 作为负责在综合特派团环境下进行战略规划的以国家为基础的机构。

441. 审计委员会指出, 联东综合团和达尔富尔混合行动尚未成立 2007/08 年度综合特派团规划小组, 维持和平行动部也没有关于外地是否存在综合特派团规划小组的任何信息。

442. 审计委员会建议行政当局加快在所有提及的特派团成立综合特派团规划小组。

443. 维持和平行动部评论说在 2009 年第二季度公布综合特派团规划进程准则后, 该部就能够制订实施计划。实施计划将是一个部门间和机构间的计划, 将指明综合特派团规划进程工作组中秘书处各部门和联合国各基金、方案和机构所编制的预算。从各利益有关者零碎的预算流程来看, 要制订共同的财政和人力资源需求困难太大。在此背景下, 维持和平行动部将依靠其他利益有关者来继续向综合特派团规划进程提供资源。

22. 速效项目

444. 速效项目旨在对当地社区产生迅速和可见的影响。联合国维持和平行动利用这些项目来建立并且加强对特派团的信任, 从而改善有效执行任务的环境。就 2007/08 年度而言, 有 9 个特派团制订了速效项目, 总批款额为 795 万美元。

项目实施

445. 审计委员会指出, 在联刚特派团和联苏特派团, 存在着财政资源在适当的时限内, 利用不充分的情况, 详情如下:

(a) 在联刚特派团，2007/08 年度拨给速效项目的预算共达 100 万美元。但只支付了预算总额中的 258 907 美元，结果，在财政年度结束时，有 74% 的预算没有支出；

(b) 在联苏特派团，分配给 100 个速效项目的预算总额为 100 万美元。2007/08 年度，联苏特派团核准了 38 个速效项目。然而，在财政年度结束时，仅支付了 79 376 美元。

446. 审计委员会还注意到，有些速效项目未能在预定期限内完成，情况如下：

(a) 在联海稳定团，在 25 个抽查的速效项目中，18 个项目没有在预定的期限内完成。此外，有 15 个项目(占 60%)在审计时尚未完成，虽然其预定完成日期已过。审计委员会指出，没有制订适当的监测程序来跟踪各项目的实际实施日期；

(b) 在联苏特派团，截至 2008 年 6 月 30 日，在 38 个所核准的速效项目中，只有一个项目(占 3%)已经实施并完成。约 30 个项目尚未启动，2 个项目仍在进行中，5 个项目被取消；

(c) 在联利特派团，所制订的 49 个速效项目中，有 30 个项目仍然在实施中，26 个项目的完成程度低于 70%；

(d) 在联黎部队，在 2007/2008 年度价值 50 万美元的 25 个核定速效项目中，有 10 个项目被延迟。在这些被延迟的项目中，截至 2008 年 6 月 30 日，有 4 个项目仍然在进行中。到审计之日止，有 2 个项目已进行了 257 天。

447. 审计委员会关切地指出，在实施速效项目方面的延误，会有损于实现各项目目标。

448. **行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局确保各特派团认真监测所有速效项目，以便及时执行。**

449. 联海稳定团已通过定期的实地访问，以及利用为参与速效项目管理的人员开发的专门数据库，加强其项目监测工作。联刚特派团已经确定改进其速效项目管理的措施。

准则

450. 按照行政和预算咨询委员会报告中关于速效项目的要求(A/62/823，第 23 段)，审计委员会继续对此方面进行审查。审计委员会注意到，2007 年 2 月 12 日，维持和平行动部颁布政策指示，要求制订准则，帮助各特派团设立适当和有效的机制和程序管理速效项目。虽然秘书长报告中保证(A/62/784，第 106 段)准则将于 2008 年第二季度完成，但审计委员会注意到，到财政年度结束时，准则尚未定稿。

451. 审计委员会重申其以前的建议，即行政当局采取适当措施加快完成有关速效项目的准则，并确保这些准则在所有特派团得以实施。

452. 维持和平行动部报告指出，已经完成有关速效项目的准则定稿，并已提交高级管理部门审查批准。一旦获得批准，此文件将下发给所有外地特派团执行。

23. 驻地审计员

实施审计计划

453. 多年来，派驻地审计员的特派团数目有所增加，从 1998 年的 3 个增加到 2008 年的 13 个。内部监督事务厅采用每 1 亿美元预算支出派驻 1 名驻地审计员的比率来派驻审计员，并在进行审计时采用以风险为基础的办法。

454. 行政和预算问题咨询委员会报告(A/62/823, 第 24 段)请审计委员会继续审查内部监督事务厅年度工作计划的实施情况。审计委员会审查了内部监督事务厅有关维持和平行动的内部审计工作。审查的目的在于确认在多大程度上可以依赖内部监督事务厅的工作。如同在上一份报告中所做的那样，审计委员会再度指出，在内部监督事务厅根据其风险评估计划进行的审计工作中，有相当一部分没有完成。不完整的审计覆盖范围导致内部监督事务厅未能涉及所有的重大风险，因而，所提供的保证程度也低于其全面执行工作计划所能提供的程度。

455. 内部监督事务厅每年规划其审计活动，制订三年期滚动计划。审计委员会指出，在 2007 年，规划了 201 项维持和平审计。在这些规划的审计中，截至 2007 年 12 月 31 日，只完成了 65 项(占 32%)，而 2006 年完成了 48%。表二.19 显示 2008 年实施审计工作计划的情况同 2007 和 2006 年的比较。

表二.19

2006、2007 和 2008 年审计工作计划的实施情况^a

年度	规划审计	已完成审计	完成百分比
2006	201	86	48
2007	201	65 ^b	32
2008	179	67 ^c	37

^a 2007 年审计计划的数据不同于上一份报告，因为上份报告的数据为截至 2007 年 6 月 30 日的统计，而在该年下半年，此统计又有调整。

^b 包括已印发报告草稿的 9 项审计。

^c 2008 年已完成审计的数据为截至 2008 年 6 月 30 日的数据。

456. 对 2007 年计划在外地维持和平特派团开展的 183 项审计进行的分析显示，截至 2007 年 12 月 31 日，有 60 项审计(占 33%)被取消。

457. 在联海稳定团,2007 年计划进行的 9 项审计任务中,在 2007 年完成 4 项(占 44%),有 5 项审计任务(占 55%)被转到 2008 年。在转入 2008 年的 5 项审计中,有 3 份审计报告(占 60%)是 2008 年 4 月发表的。除了上一年转入的 5 项审计外,2008 历年还计划进行 8 项审计。截至 2008 年 8 月 31 日,约 38%的计划审计仍然在起草阶段,而 13%的审计处于规划阶段,有 50%尚未启动。

458. 在联刚特派团,为 2008 年 12 月 31 日终了年度所规划的 23 项审计任务中,只有 4 项(占 17%)已经最后确定,8 项(占 35%)仍然处于起草阶段,而 10 项(占 44%)尚未启动,1 项(占 4%)仍然在审计的现场工作阶段。

459. 在联苏特派团,2007 年所规划的共 13 项审计中,截至 2007 年 12 月 31 日,只有 2 项(占 15%)已经实施并且完成,有 6 项在进行之中,2 项没有启动,3 项被取消。2008 年所规划的共 14 项审计中,截至 2008 年 8 月 20 日,6 项审计在进行中,有 8 项审计尚未启动。

460. 在科索沃特派团,对任务执行情况进行了一次未计划的审计,使用了驻地审计员 2007 年的大部分资源,因此,2007 年所规划的 6 项任务中,有 3 项被取消。这一年只完成 2 项审计。审计委员会注意到,在最后完成有关任务执行情况的审计方面,出现多达 7 个月的长时间延误。

461. 在联科行动,2007 年 2 月 5 日通过的阿比让驻地审计员工作计划规定 2007 年实施 12 项审计。在 2008 年 9 月审计委员会的审计期间所审查的订正计划,显示在这一年期间,实施了初步计划的 12 项审计中的 2 项,5 项审计被取消,另外 5 项为其他被认为属于优先的事项所取代。另外,2007 年驻地审计员还开展了 2006 年所规划并开始的 3 项审计,考虑到了人员的可用情况(在该年年底这一问题已经不太严重)。这 3 项审计的全面执行工作被推迟到 2007 年。2007 年规划了 5 项审计,以取代被取消的审计;在这方面,2 项审计已经实施,但另外 3 项尚在最后筹备阶段,这就意味着从 2007 年启动(假定是在 2007 年 12 月启动)到全面付诸执行,至少过去了 9 个月。

462. 在联利特派团,2007 年所开展的 2 项审计没有完成,因为一名审计员离开了该特派团。在这一年,有 7 项审计没有启动,内部监督事务厅在 2007 年只完成了 2006 年所启动的 5 份报告的定稿。由于往年审计积压,2008 年所规划的 8 项审计一项都没有启动,只有 2 项审计最终完成,此外,2007 年没有启动的 7 项审计未被转入 2008 年审计工作计划。因此,就那些未作审计的领域而言,内部监督事务厅向联利特派团提供的保证程度较低,即便在风险评估期间,这些领域本会被确定为风险领域。

463. **审计委员会重申其建议,即内部监督事务厅认真监测驻地审计员的工作计划,确保及时执行并最终完成审计。**

464. 监督厅解释说，这项建议已经加以执行。2008 年之前，驻地审计员的工作计划是基于这样一项假设，即：每名驻地审计员每年将完成 180 天的审计时间。而实际上，监督厅发现这一假设不准确，因为并没有考虑到每一名驻地审计员均有权享用的间隙休养假。此外，首席驻地审计员必须参加同各特派团高级管理人员举行的定期会议，这就相应地减少了用于审计的时间。因此，从 2008 年起，监督厅订正了工作规划假设。每一名维持和平驻地审计员编入预算的审计时间为 150 天，每一名首席驻地审计员编入预算的审计时间为 120 天。

465. 内部监督事务厅评论指出，并没有预期 2007 年和 2008 年工作计划中的所有各项任务将分别于 2007 年和 2008 年 12 月 31 日之前完成。年度工作计划只反映了 1 月 1 日至 12 月 31 日期间每项规划的任务所要花费的估计审计时间。2008 年 4 月以来，内部监督事务厅每月开会，以更加密切地监测工作计划的实施情况。在提高生产率、审查优先事项并且查明执行工作计划任何阻碍和制约方面，此项作法十分有效。

466. 审计委员会指出，2007 年所规划但被取消的 60 项审计任务中，按照修改文件，有 9 项审计被推迟到 2008 年。然而，这 9 项审计没有列入 2008 年工作计划。

467. **审计委员会建议内部监督事务厅确保把所有推迟的审计任务列入次年工作计划。**

468. 内部监督事务厅表示，工作规划是基于新出现的优先事项和风险的持续进程。2007 年所推迟的审计，在许多情形下都酌情列入了 2008 年工作计划。如果没有列入 2008 年工作计划，那都有实际原因。不管怎么说，在现阶段，要把 2007 年任务列入 2008 年工作计划是不切实际的。不过，审计委员会认为，如果 2007 年所推迟的审计不列入 2008 年工作计划，就应当以书面形式提出不这样做的适当理由。

驻地审计方面的员额空缺

469. 行政和预算问题咨询委员会的报告(A/62/823, 第 26 段)对驻地审计员空缺率很高的影响深表关切，并请审计委员会在下一份报告中说明最新情况。审计委员会注意到，在 2007 年，由于缺少人手，取消了 13 项审计，占被取消审计的 22%。截至 2008 年 7 月，驻地审计员的空缺率为 36%。审计委员会承认内部监督事务厅花费相当多的资源来征聘工作人员，但关切地指出，出现空缺是未能充分实施审计计划的一大原因。

470. 内部监督事务厅中东区域审计处设在联黎部队，向以下五个维持和平特派团和政治特派团提供审计服务：联黎部队、观察员部队、联塞部队、停战监督组织和联合国被占领土特别协调员办事处。审计委员会指出，由于漫长的征聘进程，中东区域审计处工作人员空缺率很高。2007 年，所核定的 9 个员额中，截至 2007

年 12 月 31 日，有 7 个员额(占 78%)处于空缺状态。内部监督事务厅告知审计委员会，截至 2008 年 11 月 19 日，所有 9 个空缺员额都已填补，不过，其中 3 个员额的聘任通知仍然在拟订之中。

471. 在联苏特派团，在所核定的 11 个员额中，截至 2007 年 12 月 31 日，有 3 个员额(占 27%)依然空缺。2007 年，有 4 名驻地审计员离职，使更替率达到 50%。截至 2008 年 8 月 23 日，在所核定的 11 个员额中，有 3 个员额(占 27%)依然空缺，2 名工作人员预期将离职。

472. 2008 年，联利特派团驻地审计员办公室遇到缺少资源的问题，空缺率增加到 33%，超过联利特派团总体空缺率。驻地审计员办公室长期缺少人手的原因还包括，有工作人员长期休病假，还有审计员被临时派往其他特派团。

473. 在达尔富尔混合行动，2007/08 年度，规划了 12 名驻地审计员员额。然而，审计委员会注意到，在 2008 年 6 月 3 日以前，达尔富尔混合行动没有一名驻地审计员。2008 年 6 月 18 日至 30 日，达尔富尔混合行动也只有 2 名驻地审计员。因此，在 2007/08 年度期间，达尔富尔混合行动驻地审计员没有执行任何审计工作计划或审计任务。

474. 审计委员会感到关切的是，工作人员空缺率高，会推迟某些高风险领域的审计计划的完成。

475. **审计委员会重申其建议，即内部监督事务厅加快填补所有驻地审计员员额，确保对所有特派团进行有效的内部审计。**

476. 内部监督事务厅解释说，在 2007/08 年度，进行了 6 次征聘活动，请 50 名候选人参加了笔试、面试和小组讨论，结果选定 33 名候选人，加入到驻地审计员名册之中。此外，还面试了外勤职类审计助理员额的 25 名候选人，其中 18 人被列入名册。2008 年 10 月启动了其他的征聘活动，以进一步扩大名册。内部监督事务厅解释说，由于大多数维持和平工作地点的条件艰苦，难以吸引足够数量的合格候选人。尽管存在这些制约因素，内部监督事务厅继续加紧努力，处理空缺率问题，并使之达到可以接受的水平。

周转时间

477. 内部监督事务厅内部审计司 2008 年 1 月发表审计管理进程流程图，指出该厅审查审计报告草稿的时间在 5 个工作日到 23 个工作日之间。从管理层得到答复，也要花费最多 22 个工作日的�间。

478. 在联苏特派团，审计委员会注意到，进程中平均 113 天的延误包括现场工作的 43 天延误以及内部监督事务厅审查报告草稿的 70 天延误。

479. 在联利特派团,就 2007/08 年度完成的 3 项审计而言,审计委员会注意到,在发表审计报告方面出现严重的延误。

480. 存在着这样的风险,即被推迟的报告不能反映在审计期间所存在的状况,以及(或)状况可能有了很大变化,结果是,审计工作以及审计所获得的结果可能被否定。此外,延误的报告工作还会造成审计积压。

481. **审计委员会建议内部监督事务厅确保联苏特派团和联利特派团的驻地审计办公室遵守现场工作的最后期限。**

482. **审计委员会还建议内部监督事务厅提高审查报告草稿的效率,以缩短审计周期。**

483. 内部监督事务厅评论指出,在执行审计期间,一项审计的总共所需估计时间以及目标日期可能会有改变。另外,已为处理和发表审计报告制订了业绩标准。为了确保遵守这些标准,监督厅澄清了驻地审计办公室在起草审计报告方面的责任,并且正在提供编写报告的实训。这些措施加起来应当有助于缩短报告审查周期。

内部审计结果

484. 对内部监督事务厅关于 2007 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间维持和平行动的报告(A/62/281(Part II))进行的审查显示,内部控制方面存在若干不足。此份报告还显示,在一些特派团发生了好几起违反操守准则和管理不当的情形。

24. 欺诈和推定欺诈案件

485. 根据《联合国财务条例和细则》附件第 6(c)(i)段的规定,行政当局应向审计委员会报告所有欺诈和推定欺诈案件。审计委员会收到了关于在本报告所述期间发生的 12 起欺诈或推定欺诈案件的报告。以下是其中 11 起案件的概要:

(a) 联黎部队一名工作人员涉嫌伪造出勤单申领加班和危险津贴。特派团已请求对其采取纪律行动,希望立即予以开除。此案已发往总部/外勤支助部;

(b) 联黎部队数人盗取联黎部队总部北食堂的联黎部队所属粮食、设备和财产。具体数额无法估算,因为盗取粮食/财产看来已有很长一段时间。特派团已对八人采取行动。现已制定一项标准作业程序,简化北食堂粮食发放和核定工作。北食堂的功能也已外包;

(c) 联黎部队有一项关于建造和安装各式预制房的合同,价值 193 万美元。该合同的执行不符合定购单中概述的工作说明和(或)条款和条件。此案仍在调查中;

(d) 2008 年 2 月, 针对黎巴嫩武装部队总部关于联黎部队士兵向黎巴嫩平民提供军服并将联黎部队商品卖给黎巴嫩商人的通报, 调查小组进行了彻底调查。涉案金额未作估算, 涉案人员尚未查明;

(e) 供应股报告称, 有 14 台饮水机在新承包商接手供应矿泉水之后未交还纳达总供应处。在这 14 台缺失的饮水机中, 11 台价值 2 420 美元。供应股已为此建立一个数据库, 指明饮水机的位置。并规定在发放饮水机前须由工作人员签名。此案将作进一步调查, 以便审结;

(f) 联黎部队一名工作人员虚报 2007 年 7 月 26 日至 31 日期间的差旅费报销申请, 而危险津贴单和出勤记录均未显示她曾出差。所涉金额为四天的危险津贴;

(g) 埃厄特派团六名军事观察员和参谋的初次到团差旅费报销申请看来有诈, 所提交的证明发票上没有显示任何提供住宿、膳食和出租车的企业的地址或电话号码。在被发现后, 三名军事观察员和参谋撤回了金额为 586 美元的旅费报销申请;

(h) 联海稳定团一家地面燃料供应商的卡车司机试图将一个仍然满载燃料的 1 000 加仑油罐车厢驶离特派团燃料仓库。联海稳定团燃料股一名本国工作人员被发现参与这一行骗未遂事件。涉案金额为 2 754 美元。涉案本国工作人员已被调离燃料接收业务。调查建议对其采取行政行动(包括开除)。特派团对燃料卸载程序采取了额外警戒措施, 并移除了除气器, 因为该除气器可能被操控, 使燃料计量表在卡车燃料输送被切断之后仍然继续计数和登记;

(i) 联海稳定团通过燃料股股长和燃料反欺诈组的检查发现, 燃料代表没有对航空燃料业务、特别是基本记录系统进行足够的监督。还发现车辆配油点的计总表正在被调整。此案仍在调查中;

(j) 联海稳定团一名本国工作人员于 2007 年 5 月至 2008 年 5 月在当地一家安保公司兼职。他不知道工作人员必须获得特别许可才能从事兼职工作。他在获悉这一情况后已辞去兼职工作。值得注意的是, 该工作人员还因为另一起欺诈/推定欺诈案件被调查。此案目前尚待裁决;

(k) 联海稳定团一名本国工作人员从 2004 年起在国家港务局兼职。她向国家港务局提供了有关联合国的敏感战略信息, 还向国家港务局前局长透露了负责确证敏感信息的另一名工作人员的个人资料。据报她参与了一个腐败网络, 收取希望被海地角工程科雇为临时工的人的钱财。值得注意的是, 该工作人员还因为另外两起欺诈或推定欺诈案件被调查。调查已经开始, 联海稳定团行为和纪律股已将此案发往纽约裁决。

486. 此外，内部监督事务厅所设特别工作组的一份报告显示，联刚特派团两名工作人员向一个优先供应商提供机密文件和资料，使联合国合同落入该供应商之手。工作组建议对两名涉案工作人员采取适当行动，并建议采购处永久禁止这些参与供应商游说活动的个人与本组织开展任何业务。工作组还建议将该供应商暂时排除出联合国供应商数据库。

487. 以上所报案件并未反映全系统范围欺诈和推定欺诈案件的总体情况，因为有些案件可能由其他办事处或单位审查，尚未报告给审计委员会。

C. 致谢

488. 审计委员会谨对秘书长、主管管理事务副秘书长、主管维持和平行动副秘书长、主管外勤支助事务副秘书长、主管内部监督事务副秘书长、联合国主计长以及他们下属工作人员和特派团工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

南非共和国审计长
(联合国审计委员会主席)
特伦斯·诺姆贝姆贝(签名)

中华人民共和国审计长
(审计组长)
刘家义(签名)

法国审计法院第一院长
菲利普·塞甘(签名)

2009年2月13日

附件一

已审计的特派团

在役维持和平行动

1. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)
2. 1973 年联合国紧急部队(紧急部队)和联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)
3. 联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)
4. 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)
5. 联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)
6. 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)
7. 联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团)
8. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)
9. 联合国利比里亚特派团(联利特派团)
10. 联合国科特迪瓦行动(联科行动)，前联合国科特迪瓦特派团(联科特派团)
11. 联合国海地稳定特派团(联海稳定团)
12. 联合国苏丹特派团(联苏特派团)
13. 联合国东帝汶综合特派团(联东综合团)
14. 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)
15. 非洲联盟/联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)

专用账户

1. 维持和平准备基金
2. 维持和平行动支助账户
3. 意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)
4. 维持和平行动离职后健康保险

已结束的维持和平行动

1. 联合国布隆迪行动(联布行动)

2. 联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团)
3. 联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)和联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团)
4. 联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)
5. 联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)
6. 联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)
7. 联合国海地支助团(联海支助团)、联合国海地过渡时期特派团(联海过渡团)和联合国海地民警特派团(联海民警团)
8. 联合国中非共和国特派团(中非特派团)
9. 联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团)
10. 联合国预防性部署部队(联预部队)
11. 联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局(东斯过渡当局)和民警支助组
12. 联合国利比里亚观察团(联利观察团)
13. 联合国和平部队(联和部队)
14. 联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组
15. 联合国海地特派团(联海特派团)
16. 联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团(乌卢观察团)
17. 联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)
18. 联合国莫桑比克行动(联莫行动)
19. 联合国索马里行动(联索行动)
20. 联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队)
21. 联合国柬埔寨过渡时期权力机构(联柬权力机构)
22. 联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团)
23. 联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团)
24. 1956 年联合国紧急部队(紧急部队)特别账户
25. 联合国刚果行动(联刚行动)特设账户

附件二

2007 年 6 月 30 日终了财政期间各项建议的执行情况^a

主题	首次报告 期间	已执行	部分执行	未执行	合计	本报告中 参考段落
1 严格遵守确认未清债务的标准	2004/05	第 41 段 (2005/06 年度第 45 段 ^b)			1	
2 严格遵守确认未清债务的标准并改善内部控制程序	2004/05	第 44 段 (2005/06 年度第 45 段 ^b)			1	
3 成果预算制——绩效指标	2003/04		第 80 段 (2005/06 年度第 351 和 357 段 ^b)		1	第 79 段
4 成果预算制——证据组合	2003/04		第 84 段 (2005/06 年度第 351 和 357 段 ^b)		1	
5 成果预算制——加强使用 Lotus Notes 收集证据组合——科索沃特派团	2006/07		第 86 段		1	第 87 段
6 现金管理——银行存款和库存现金	2005/06	第 89 段 (2005/06 年度第 65 段 ^b)			1	
7 现金应收账款管理——长期未结的应收账款	2004/05	第 92 段 (未重申)			1	
8 现金应收和应付账款管理——长期未结的政府应收账款——西撒特派团和联科行动	2004/05		第 96 段 (2005/06 年度未重申)		1	
9 消耗性财产——库存水平	2005/06		第 108 段 (2005/06 年度第 236 段 ^b)		1	
10 消耗性财产，实物清点和库存记录	2006/07		第 116 段		1	
11 非消耗性财产——剩余	2006/07		第 123 段		1	第 225 段
12 非消耗性财产，总部财产调查委员会和地方财产调查委员会等待核销和处置	2005/06		第 129 段 (2005/06 年度第 212 和 214 段 ^b)		1	
13 非消耗性财产——核销和处置案例归类	2006/07	第 132 段			1	
14 非消耗性财产——延迟核销和处置	2003/04		第 135 段 (2005/06 年度第 206 段 ^b)		1	第 72 段

主题	首次报告 期间	已执行	部分执行	未执行	合计	本报告中 参考段落
15 非消耗性财产——实物核对和记录	2003/04		第 139 段(2005/06 年度第 206 段 ^{b)})		1	
16 战略部署物资储存——通过触发机制指示战略部署物资储存何时变过时	2006/07			第 144 段	1	
17 特遣队所属装备——确保部队派遣国所供装备的质量和标准	2006/07	第 153 段			1	
18 特遣队所属装备——及时检查特遣队所属装备	2006/07	第 157 段			1	
19 车队管理——行车记录制度	2004/05		第 165 段(2005/06 年度第 184 段 ^{b)})		1	
20 车队管理——燃料管理	2004/05		第 171 段(2005/06 年度未重申 ^{b)})		1	
21 车队管理——验收	2006/07	第 174 段			1	
22 车队管理——签发	2006/07		第 178 段		1	
23 采购与合同管理——采购周期	2004/05		第 184 段(2005/06 年度未重申)		1	第 129 段
24 采购与合同管理——授权	2006/07	第 195 段			1	
25 采购与合同管理——合同保单	2006/07	第 198 段			1	
26 采购与合同管理——供应商执行情况和违约赔偿	2003/04		第 203 段(2005/06 年度第 98 段 ^{b)})		1	
27 采购与合同管理——评价供应商执行情况报告	2001/02		第 208 段(2005/06 年度第 89 段 ^{b)})		1	
28 采购与合同管理——供应商数据库	2006/07			第 214 段	1	
29 采购与合同管理——遵守有关临时供应商的规定	2006/07		第 215 段		1	
30 采购与合同管理——采购工作人员和存档制度	2003/04		第 218 段(2005/06 年度未重申)		1	

主题	首次报告 期间	已执行	部分执行	未执行	合计	本报告中 参考段落
31 口粮管理——执行口粮管理制度	2004/05		第 229 段(2005/06 年度第 294 段 ^{b)})		1	
32 口粮管理——征聘口粮合同 管理员	2006/07			第 232 段	1	
33 口粮管理——口粮储存	2006/07		第 234 段		1	
34 口粮管理——口粮定温储存	2006/07	第 237 段			1	
35 口粮管理——报告口粮接收 过程中的不符之处并改善接 收条件	2006/07	第 240 段			1	
36 口粮管理——库存结余	2006/07	第 243 段			1	
37 口粮管理——监测复合口粮 盒的分发情况	2006/07		第 246 段		1	
38 空中业务——航空安全援助 访问和调查	2006/07		第 253 段		1	
39 空中业务——航空安全标准	2006/07		第 256 段		1	
40 空中业务——航空工作人员 的专门训练	2006/07		第 258 段		1	第 351 段
41 空中业务——飞机乘客	2006/07	第 261 段			1	
42 空中业务——考虑对非联合 国人员的乘客收费	2006/07		第 263 段		1	
43 空中业务——改善飞机使用	2006/07	第 266 段			1	
44 空中业务——应急	2006/07	第 270 段			1	
45 信息和通信技术——安全标 准和程序	2006/07		第 274 段		1	
46 信息和通信技术——业务连 续性计划	2006/07		第 277 段		1	
47 信息和通信技术——治理结构	2006/07	第 280 段			1	
48 信息和通信技术——出入控制	2006/07	第 283 段			1	
49 人力资源管理——人力资源 计划	2005/06		第 285 段(2005/06 年度第 303 和 311 段 ^{b)})		1	

主题	首次报告 期间	已执行	部分执行	未执行	合计	本报告中 参考段落
50 人力资源管理——空缺率	2005/06		第 293 段(2005/06 年度第 325 段 ^{b)})		1	第 391 段
51 人力资源管理——人事记录	2006/07			第 296 段	1	
52 人力资源管理——性别均衡	2005/06		第 302 段(2005/06 年度第 317 段 ^{b)})		1	第 400 段
53 人力资源管理——电子考绩 制度	2006/07		第 305 段		1	
54 人力资源管理——培训	2006/07	第 308 段			1	
55 人力资源管理——程序手册 和交接说明	2006/07	第 312 段			1	
56 人力资源管理——程序手册 和交接说明	2006/07	第 315 段			1	
57 机构间协调	2006/07		第 318 段		1	
58 综合特派团规划进程	2006/07		第 323 段		1	第 435 段
59 综合特派团规划进程	2006/07		第 325 段		1	
60 速效项目——制定指导原则	2005/06		第 330 段(2005/06 年度第 372 段 ^{b)})		1	第 451 段
61 速效项目——改善对速效项 目的监测——联格观察团	2006/07	第 332 段			1	
62 速效项目——项目的执行	2006/07		第 338 段		1	
63 财务概览——应收摊款	2006/07		第 35 段		1	第 26 段
64 财务概览——核销上期债务	2004/05		第 38 段(2005/06 年 度第 39 段 ^{b)})		1	
65 财务概览——服务终了负债	2006/07	第 49 段			1	
66 支助账户——员额的设立	2005/06		第 67 段(2005/06 年 度第 285 段 ^{b)})		1	
67 支助账户——员额评价	2005/06		第 72 段(2005/06 年 度第 290 段 ^{b)})		1	
68 成果预算制——支助账户预算	2006/07		第 78 段		1	
69 财务披露——消耗性财产	2006/07			第 102 段	1	
70 采购与合同管理——合同与 意向书	2005/06		第 192 段(2005/06 年度第 134 段 ^{b)})		1	

主题	首次报告 期间	已执行	部分执行	未执行	合计	本报告中 参考段落
71 采购与合同管理——供应商 执行情况报告	2003/04		第 211 段 (2005/06 年度第 86 段 ^b)		1	
72 内部监督事务厅——驻地审 计员审计活动	2006/07		第 347 段		1	第 463 和 475 段
分类明细：						
2006/07 年度报告列报：						
以前各年度——2006/07 年度重申			4	23	0	2
2006/07 年度新建议			19	21	5	45
2006/07 年度报告建议总数			23	44	5	72
占建议总数的百分比			32	61	7	100

^a 《大会正式记录，第六十二届会议，补编第 5 号》(A/62/5 (Vol. II))，第二章。

^b 《同上，第六十一届会议，补编第 5 号》(A/61/5 (Vol. II))，第二章。

第三章

联合国审计委员会的报告(审议意见)

关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国维持和平行动财务报表，包括 2008 年 6 月 30 日终了年度收入和支出及准备金和基金结余变动表(报表一)，截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)，该日终了年度现金流量表(报表三)，有关报表(报表四至四十八)和附表，以及财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

管理当局负责根据联合国系统会计准则编制和公允列报这些财务报表。这一责任包括：设计、实施和维持与编制和公允列报财务报表有关的内部控制，使财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报；选择并适用适当的会计政策；以及根据情况作出合理的会计估计。

审计员的责任

我们的责任是通过审计对这些财务报表发表意见。我们根据国际审计准则进行审计。这些准则要求我们遵守道德规定，并通过规划和实施审计，对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。程序的选定依据审计员的判断，包括对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估。在进行风险评估时，审计员考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

意见

我们认为，这些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截至 2008 年 6 月 30 日联合国维持和平行动的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

我们虽然不对上述意见作出附带申明，但要提请注意以下事项：

(a) 财务报表附注 13 列出非消耗性财产的原始价值 15.6 亿美元。虽然注意到实施的实物清点程序有所改进，但在比较实物清点结果与资产记录所示结余之后发现，各个特派团存在严重不符之处。还有证据显示一些特派团持有剩余资产。

如果这些不符之处得不到及时处理，就会继续对特派团有效管理所控资产的能力产生负面影响。我们关于维持和平行动的上一次报告也提到过这个问题 (A/62/5 (Vol. II)，第三章)；

(b) 联合国系统会计准则第 49 段规定对库存进行披露。财务报表附注 13 只披露价值 931 万美元的战略部署物资储存为消耗性财产。然而，截至 2008 年 6 月 30 日，伽利略系统记录的维持和平特派团未用消耗性财产的总价值为 4.3692 亿美元。这一数额并没有在财务报表附注中披露，我们在库存实物清点时也发现了几个不符之处。行政当局解释说，与战略部署物资储存有关的消耗性财产是作为例外披露的，以便全面说明战略部署物资储存的库存情况。这一披露没有扩大到包括所有消耗性财产，因为要在实施新系统之前获取消耗性财产的可靠数据存在实际困难。此外，联合国系统各部门的做法各不相同。审计委员会认为，在财务报表中准确记录和披露所有消耗性财产的价值，有助于改善透明度、问责制和财务报告工作。还有助于改善以尽量加强控制和减少风险为目标的管理做法。

审计委员会对这两方面的详细评估反映在本报告第二章中。

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计过程中注意到或测试的 2008 年 6 月 30 日终了年度联合国维持和平行动的会计事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律授权。

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

南非共和国审计长
(联合国审计委员会主席)
特伦斯·诺姆贝姆贝(签名)

中华人民共和国审计长
(审计组长)
刘家义(签名)

法国审计法院第一院长
菲利普·塞甘(签名)

2009 年 2 月 13 日

第四章

财务报表的核证

1. 联合国维持和平行动 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日 12 个月期间财务报表是根据财务细则 106.10 编制的。
2. 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与维持和平行动有关的财务活动提供了补充资料，并作了说明。
3. 兹核证所附编号为一至四十八的联合国维持和平行动财务报表正确无误。

助理秘书长兼主计长

山崎纯(签名)

2008 年 9 月 26 日

第五章

2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间 12 个月的财务
报表

报表一

联合国维持和平行动总表^a

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	进行中行动 共计	维持和平准备基金 方案支助后勤基地 离职后健康保险	已结束行动 共计	所有维持和平 基金冲销额	所涉期间共计	
					2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日 ^b
收入						
摊款	6 722 529	—	—	—	6 722 529	5 347 904
自愿捐助	32 607	—	—	—	32 607	28 577
从其他基金划拨的款项	—	327 359	—	(327 058)	301	10 584
利息收入	77 442	13 142	29 359	—	119 943	106 372
其他/杂项收入	9 884	274	(2 225)	—	7 933	12 195
收入共计	6 842 462	340 775	27 134	(327 058)	6 883 313	5 505 632
支出共计	6 267 712^c	318 070	—	(319 961)	6 265 821	5 148 113
收支相抵盈(亏)额	574 750	22 705	27 134	(7 097)	617 492	357 519
未编入预算的服务终了应计费用						
和退休后负债 ^d	(30 672)	(30 207)	947	—	(59 932)	—
上期调整数	(42)	—	(2 197)	—	(2 239)	(4 359)
收支相抵净盈(亏)额	544 036	(7 502)	25 884	(7 097)	555 321	353 160
上期债务核销	113 727	8 149	6 138	—	128 014	202 278
退还会员国的贷款	(471 619)	—	(2 747)	—	(474 366)	(860 271)
转自其他基金的款项	—	(7 097)	—	7 097	—	—
准备金和基金结余其他调整	—	—	—	—	—	(459 893)
准备金和基金结余，期初	614 057	(166 727)	661 051	—	1 108 381	1 873 107
准备金和基金结余，期末	800 201	(173 177)	690 326	—	1 317 350	1 108 381

^a 见附注 5。^b 重报以符合现行列报方式。^c 附表 1.1。^d 系本期间服务终了和退休后应计负债增加净额。

附注是财务报表的组成部分。

附表 1.1

联合国维持和平行动

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间进行中维持和平行动支出总表

(千美元)

特派团	批款	军事和 警务人员	文职人员	所需业务 资源	支出		支出共计	未支配余额
					按比例分摊的 后勤基地和 支助账户费用	(编入预算的) 自愿捐款		
联塞部队	53 965	21 483	14 647	14 102	2 260	1 504	53 996	(31)
观察员部队	41 587	20 617	8 528	13 035	1 924	—	44 104	(2 517)
联黎部队	748 205	298 188	78 731	214 670	34 618	—	626 207	121 998
西撒特派团	51 542	6 450	15 599	23 472	2 150	2 945	50 616	926
联格观察团	36 708	4 402	18 536	9 840	1 698	—	34 476	2 232
科索沃特派团	230 697	73 254	123 048	24 164	10 221	—	230 687	10
联刚特派团	1 169 635	470 810	215 371	385 307	53 982	4 154	1 129 624	40 011
埃厄特派团	118 989	46 556	24 557	34 972	5 505	—	111 590	7 399
联利特派团	721 776	343 523	112 962	192 983	33 393	53	682 914	38 862
联科行动	493 698	239 470	87 650	138 152	22 842	—	488 114	5 584
联海稳定团	561 345	262 688	120 092	151 288	25 972	—	560 040	1 305
联苏特派团	887 332	279 591	179 122	361 746	41 055	—	861 514	25 818
东帝汶综合团	177 026	59 225	57 973	45 435	7 430	—	170 063	6 963
中乍特派团	182 444	5 451	16 010	143 723	—	—	165 184	17 260
达尔富尔混合行动	1 275 654	237 867	64 373	754 239	—	—	1 056 479	219 175
非索特派团	2 355	—	2 031	73	—	—	2 104	251
小计	6 752 958	2 369 575	1 139 230	2 507 201	243 050	8 656	6 267 712	485 246
后勤基地——战略部署物资 储存补充	132 401 ^a	—	—	55 417	—	—	55 417	76 984
共计	6 885 359	2 369 575	1 139 230	2 562 618	243 050	8 656	6 323 129^b	562 230

^a 批款不适用于战略部署物资储存活动。战略部署物资储存活动的经费计算依据是本期向维持和平和政治特派团及其他实体的移交情况和转自前期的基金结余。

(千美元)

^b 附表 1.1 所列出支出共计	6 323 129
减：附表 11 所列按比例分摊的后勤基地和支助账户费用	(243 050)
减：维持和平特派团和后勤基地记录的战略部署物资储存补充	(76 911)
加：附表 21.1 和 22.1 所列联合国后勤基地和支助账户实际支出	262 652
加：报表二十所列维持和平准备基金实际支出	1

报表一所有支出共计 **6 265 821**

报表二

联合国维持和平行动总表^a

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	进行中行动 共计	维持和平准备基金 方案支助后勤基地 离职后健康保险	已结束行动 共计	所有维持和平 基金冲销额	共计	
					2008	2007
资产						
现金和定期存款	43 370	986	560	—	44 916	62 837
现金池 ^b	1 848 178	237 580	507 046	—	2 592 804	2 169 970
应收会员国摊款 ^c	1 005 354	13 586	557 561	—	1 576 501	1 261 182
未缴摊款特别账户	55 552	—	11 962	—	67 514	67 514
应收自愿捐助	19 586	—	—	—	19 586	19 685
应收会员国款项	5 562	1	135 903 ^d	—	141 466	140 706
其他应收款	37 775	2 288	1 064	(6 182)	34 945	35 547
应收基金间结余	5 957	74 279	1 085	(81 321)	—	—
应收其他维持和平基金款项	—	14 820	37 816	(52 636)	—	—
递延费用	3 156	1 677	—	—	4 833	5 683
待处理部门间往来业务	436	—	30	—	466	377
其他资产	—	—	2 849	—	2 849	2 849
资产共计	3 024 926	345 217	1 255 876	(140 139)	4 485 880	3 766 350
负债						
预收摊款或付款	11 368	—	11 290	—	22 658	30 249
未清债务	1 341 332	46 553	1 356	—	1 389 241	973 503
应付会员国款项	396 505	8	338 660	—	735 173	876 842
其他应付款	242 516	22 923	909	(6 182)	260 166	79 369
应付基金间结余	107 846	11 797	952	(81 321)	39 274	36 098
应付其他维持和平基金款项	29 000	—	23 636	(52 636)	—	—
记入暂记账户的自愿捐助	11 985	—	—	—	11 985	11 985
递延贷项	1 324	—	127 391 ^d	—	128 715	128 535
待处理部门间往来业务	196	—	11	—	207	209
应付联合国特别账户款项	—	—	3 329	—	3 329	3 329
应付联合国债券账户款项	—	—	44 048	—	44 048	44 048
其他负债	—	—	13 909	—	13 909	13 909
服务终止和退休后负债 ^e	82 653	437 113	59	—	519 825	459 893
负债共计	2 224 725	518 394	565 550	(140 139)	3 168 530	2 657 969

	进行中行动 共计	维持和平准备基金 方案支助后勤基地 离职后健康保险	已结束行动 共计	所有维持和平 基金冲销额	共计	
					2008	2007
准备金和基金结余						
周转基金	—	150 000	—	—	150 000	150 000
核准留存的盈余	55 552	—	80 211	—	135 763	135 763
待转账盈余 ^f	—	—	43 750	—	43 750	43 750
累计盈余-战略部署物资储存活动	—	81 197	—	—	81 197	55 189
累计盈余	827 302	32 739	566 424	—	1 426 465	1 183 572
赤字——服务终了和退休后负债	(82 653)	(437 113)	(59)	—	(519 825)	(459 893)
准备金和基金结余共计	800 201	(173 177)	690 326	—	1 317 350	1 108 381
负债及准备金和基金结余共计	3 024 926	345 217	1 255 876	(140 139)	4 485 880	3 766 350

^a 见附注 5。

^b 见附注 2(-)(二)。

^c 包括未缴摊款，不论能否收到。

^d 根据大会 1996 年 11 月 4 日第 51/12 A 号决议，包括可由会员国偿付的支出共计 127 379 954 美元，细节见秘书长报告 (A/54/803)。同等数额也已列入递延贷项。见报表三十六。

^e 是指下列三项应计负债：未用假期 57 553 286 美元、回国福利 52 380 793 美元和离职后健康保险 409 892 000。见附注 14。

^f 根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议，战略部署物资储存结算后，应向会员国退还 43 750 015 美元。见报表三十六和三十八。

附注是财务报表的组成部分。

报表三

联合国维持和平行动总表^a

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间现金流量表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日 ^b
来自业务活动的现金流量		
收支相抵净盈(亏)额(报表一)	555 321	353 160
应收摊款(增加)减少额	(315 319)	9 730
应收自愿捐助(增加)减少额	99	(13 706)
应收会员国款项(增加)减少额	(760)	(1 421)
其他应收款(增加)减少额	602	(3 885)
递延费用(增加)减少额	850	1 778
待处理部门间往来(增加)减少额——资产	(89)	234
预收缴款或付款增加(减少)额	(7 591)	23 799
未清债务增加(减少)额	415 738	(80 648)
应付会员国款项增加(减少)额	(141 669)	416 680
其他应付款项增加(减少)额	180 797	(8 598)
应付基金间结余增加(减少)额	3 176	1 372
递延贷项增加(减少)额	180	268
待处理部门间往来业务增加(减少)额——负债	(2)	75
服务终了和退休后负债(增加)减少额	59 932	459 893
减：利息收入	(119 943)	(106 372)
来自业务活动的净现金流量	631 322	1 052 359
来自投资活动的现金流量		
现金池(增加)减少额	(422 834)	(11 924)
加：利息收入	119 943	106 372
来自投资活动的净现金流量	(302 891)	94 448
来自融资活动的现金流量		
上期债务核销	128 014	202 278
给会员国的贷项	474 366	(860 271)
准备金和基金结余其他调整	—	(459 893)
来自融资活动的净现金流量	(346 352)	(1 117 886)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日 ^b
现金和定期存款增加(减少)净额	(17 921)	28 921
现金和定期存款, 期初	62 837	33 916
现金和定期存款, 期末	44 916	62 837

^a 见附注 5。

^b 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

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	31 059	25 355
自愿捐助 ^c	25 456	22 890
利息收入	363	286
其他/杂项收入	588	266
收入共计	57 466	48 797
支出共计(附表 4.1)	53 996	50 760
收支相抵盈(亏)额	3 470	(1 963)
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(405)	—
收支相抵净盈(亏)额	3 065	(1 963)
上期债务核销	357	659
退还会员国的贷项 ^e	(1 213)	(2 149)
准备金和基金结余其他调整	—	(1 828)
准备金和基金结余, 期初	16 959	22 240
准备金和基金结余, 期末^f	19 168	16 959

报表四(完)

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	1 661	1 465
现金池 ^g	1 073	5 565
应收会员国摊款 ^b	19 117	13 234
应收会员国摊款 ^h	19 586	19 685
应收会员国款项	55	205
其他应收款	87	147
递延费用	225	130
待处理部门间往来业务	—	11
资产共计	41 804	40 442
负债		
未清债务——本期	4 113	5 141
未清债务——以往各期	683	687
应付会员国款项	15 063	14 978
其他应付款	535	215
应付基金间结余	8	633
递延贷项	1	1
服务终了负债 ⁱ	2 233	1 828
负债共计	22 636	23 483
准备金和基金结余		
累计盈余	21 401	18 787
赤字——服务终了负债	(2 233)	(1 828)
准备金和基金结余共计	19 168	16 959
负债及准备金和基金结余共计	41 804	40 442

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 包括塞浦路斯自愿现金捐助 17 451 399 美元和希腊自愿现金捐助 6 500 000 美元，已编入预算。此外，收到塞浦路斯自愿实物捐助 1 504 325 美元，已编入预算。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 根据大会 2008 年 6 月 30 日第 62/255 号决议的规定, 2007 年 6 月 30 日终了期间退还会员国的款项共计 1 212 700 美元。其中 841 518 美元为退还会员国的摊款, 403 829 美元和 167 353 美元为自愿现金捐助, 分别退还希腊和塞浦路斯。

^f 根据大会 1993 年 9 月 14 日第 47/236 号决议, 并经大会 2007 年 6 月 29 日第 61/233 B 号决议重申, 1964 年 3 月 27 日至 1993 年 6 月 15 日期间, 联塞部队账户登录的债务应限于特别账户中通过自愿捐助提供的资金。从该特派团 1993 年 6 月 15 日成立开始, 截至 2008 年 6 月 30 日将由这些自愿捐助筹付的累计债务共达 243 701 489 美元。2007 年 6 月 30 日的相应数字为 215 779 389 美元, 数额变化是汇率变动所致。见附注 5。

^g 系现金池中所占份额, 包括现金和定期存款 298 397 美元、长期投资 788 759 美元(市值 762 669 美元)和应计未收利息 5 837 美元。

^h 2008 年 6 月 30 日终了期间分别应收希腊和塞浦路斯自愿现金捐助 9 944 466 美元和 3 382 221 美元, 以及 1993 年 6 月 15 日之前期间应收自愿捐助, 包括奥地利 2 707 500 美元, 丹麦 16 930 100 克朗(相当于 3 571 751 美元)。

ⁱ 系下列两项服务终了应计负债: 未用假期 1 433 949 美元和返国福利 799 308 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 4.1

联合国驻塞浦路斯维持和平部队

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	22 530	(1 046)	21 484	20 455	1 028	21 483	1
文职人员	13 414	1 233	14 647	14 605	42	14 647	—
所需业务资源	14 290	(187)	14 103	11 059	3 043	14 102	1
小计	50 234	—	50 234	46 119	4 113	50 232	2
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	316	—	316	316	—	316	—
维持和平支助账户	1 944	—	1 944	1 944	—	1 944	—
小计	2 260	—	2 260	2 260	—	2 260	—
(编入预算的)自愿实物捐助	1 471	—	1 471	1 504	—	1 504	(33)
共计	53 965	—	53 965	49 883	4 113	53 996	(31)

报表五

1973 年联合国紧急部队(紧急部队)和联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)^a**截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表**

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	41 587	41 588
利息收入	1 112	1 260
其他/杂项收入	345	345
收入共计	43 044	43 193
支出共计(附表 5.1)	44 104	41 271
收支相抵盈(亏)额	(1 060)	1 922
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(417)	—
上期调整数	—	(1)
收支相抵净盈(亏)额	(1 477)	1 921
上期债务核销	620	808
退还会员国的贷项 ^d	(2 729)	(5 600)
准备金和基金结余其他调整	—	(1 236)
准备金和基金结余, 期初	58 038	62 145
准备金和基金结余, 期末	54 452	58 038

报表五(完)

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

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款 ^e	546	643
现金池 ^f	16 044	25 767
应收会员国摊款 ^b	13 238	10 991
根据大会第 36/116 A 号决议的未缴摊款特别账户 ^g	35 987	35 987
应收会员国款项	233	214
其他应收款	390	324
递延费用	132	141
待处理部门间往来业务	—	1
资产共计	66 570	74 068
负债		
预收摊款或付款	38	15
未清债务——本期	2 650	5 237
未清债务——以往各期	812	3 386
应付会员国款项	5 070	4 970
其他应付款	683	709
应付基金间结余	1 212	477
服务终了负债 ^h	1 653	1 236
负债共计	12 118	16 030
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ⁱ	35 987	35 987
累计盈余	20 118	23 287
赤字——服务终了负债	(1 653)	(1 236)
准备金和基金结余共计	54 452	58 038
负债及准备金和基金结余共计	66 570	74 068

^a 见附注 2、3 和 4。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系本期服务终了应计负债增加净额。

^d 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/264 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 2 728 700 美元，其中包括 2007 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。

^e 包括折合 122 898 美元的不可兑换叙利亚镑。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 4 461 812 美元、长期投资 11 494 933 美元(市值 11 403 866 美元)和应计未收利息 87 273 美元。

^g 见附注 4(b)。

^h 系下列两项的应计负债：未用假期 729 832 美元和返国福利 922 792 美元。见附注 14。

ⁱ 见附注 6。

附注是财务报表的组成部分。

附表 5.1

联合国脱离接触观察员部队

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款 ^a			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	19 699	—	19 699	20 273	344	20 617	(918)
文职人员	8 727	—	8 727	8 484	44	8 528	199
所需业务资源	11 237	—	11 237	10 773	2 262	13 035	(1 798)
小计	39 663	—	39 663	39 530	2 650	42 180	(2 517)
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	269	—	269	269	—	269	—
维持和平支助账户	1 655	—	1 655	1 655	—	1 655	—
小计	1 924	—	1 924	1 924	—	1 924	—
共计	41 587	—	41 587	41 454	2 650	44 104	(2 517)

^a 行政和预算问题咨询委员会 2007 年 7 月得知，意外支出超过批款，主要是由于 2008 年 2 月燃料费用增加。获得的最新估计显示，超过批款的意外支出总额为 2 576 900 美元。咨询委员会获悉，超支将在 2007/08 年度预算执行情况报告时汇报，届时将请求追加批款。

报表六

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	748 205	500 669
利息收入	17 211	5 286
其他/杂项收入	1 044	308
收入共计	766 460	506 263
支出共计(附表 6.1)	626 207	499 788
收支相抵盈(亏)额	140 253	6 475
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(4 621)	—
上期调整数	(2)	(151)
收支相抵净盈(亏)额	135 630	6 324
上期债务核销	14 040	1 930
退还会员国的贷项 ^d	(8 253)	(18 027)
准备金和基金结余其他调整	—	(5 761)
准备金和基金结余, 期初	87 946	103 480
准备金和基金结余, 期末	229 363	87 946

报表六(完)

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	3 605	1 876
现金池 ^e	337 150	188 036
应收会员国摊款 ^b	136 995	145 922
根据大会第 36/116 A 号决议设立的未缴摊款特别账户 ^f	19 565	19 565
应收会员国款项	3 551	2 493
其他应收款	864	898
递延费用	359	326
待处理部门间往来业务	8	33
资产共计	502 097	359 149
负债		
预收摊款或付款	42	396
未清债务——本期	147 117	205 858
未清债务——以往各期	31 340	949
应付会员国款项	54 788	22 268
其他应付款	8 415	7 826
应付基金间结余	8 597	16 130
记入暂记账户的自愿捐助 ^g	11 985	11 985
递延贷项	68	30
服务终了负债 ^h	10 382	5 761
负债共计	272 734	271 203
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ⁱ	19 565	19 565
累计盈余	220 180	74 142
赤字——服务终了负债	(10 382)	(5 761)
准备金和基金结余共计	229 363	87 946
负债及准备金和基金结余共计	502 097	359 149

^a 见附注 2、3 和 4。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系本期应计负债增加净额。

^d 根据大会 2006 年 6 月 30 日第 62/265 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 8 252 700 美元，其中包括 2005 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。

^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 93 760 828 美元、长期投资 241 555 293 美元（市值 239 641 603 美元）和应计未收利息 1 833 956 美元。

^f 见附注 4(c)。

^g 从塞浦路斯、科威特、卢森堡、安曼、塞舌尔和瑞士收到的自愿捐助。

^h 系下列两项服务终了应计负债：未用假期 5 245 384 美元和返国福利 5 136 673 美元。见附注 14。

ⁱ 见附注 8。

附注是财务报表的组成部分。

附表 6.1

联合国驻黎巴嫩临时部队

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	375 536	(6 135)	369 401	265 679	32 509	298 188	71 213
文职人员	109 420	(1 650)	107 770	78 010	721	78 731	29 039
所需业务资源	228 631	7 785	236 416	100 783	113 887	214 670	21 746
小计	713 587	—	713 587	444 472	147 117	591 589	121 998
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	4 845	—	4 845	4 845	—	4 845	—
维持和平支助账户	29 773	—	29 773	29 773	—	29 773	—
小计	34 618	—	34 618	34 618	—	34 618	—
共计 ^a	748 205	—	748 205	479 090	147 117	626 207	121 998

^a 此外，还收到卡塔尔自愿实物捐助 909 200 美元，系该国捐助的未编列预算的特遣队营地。

报表七

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	48 226	44 460
自愿捐助 ^c	2 945	2 776
利息收入	237	277
其他/杂项收入	198	230
收入共计	51 606	47 743
支出共计(附表 7.1)	50 616	46 318
收支相抵盈(亏)额	990	1 425
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(417)	—
上期调整数	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	572	1 424
上期债务核销	735	1 480
退还会员国的贷项 ^e	(2 904)	(4 466)
准备金和基金结余其他调整	—	(1 447)
准备金和基金结余, 期初	27 832	30 841
准备金和基金结余, 期末	26 235	27 832

报表七(完)

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	825	486
现金池 ^f	627	1 314
应收会员国摊款 ^b	48 508	43 882
应收会员国款项	301	662
其他应收款	163	222
递延费用	4	5
待处理部门间往来业务	—	2
资产共计	50 428	46 573
负债		
预收摊款或付款	60	3
未清债务——本期	3 307	5 361
未清债务——以往各期	534	484
应付会员国款项	2 063	2 304
其他应付款	1 792	2 129
应付基金间结余	543	1 474
应付联合国和平部队款项	14 000	5 500
递延贷项	30	37
待处理部门间往来业务	—	2
服务终了负债 ^g	1 864	1 447
负债共计	24 193	18 741
准备金和基金结余		
累计盈余	28 099	29 279
赤字——服务终了负债	(1 864)	(1 447)
准备金和基金结余共计	26 235	27 832
负债及准备金和基金结余共计	50 428	46 573

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 摩洛哥、阿尔及利亚和波利萨里奥阵线的自愿实物捐助，分别为款项 2 406 057 美元、323 112 美元和 216 000 美元，已作为伙食、运输和其他杂项事务费用编入预算。

^d 系本期服务終了应计负债增加净额。

^e 根据大会 2008 年 6 月 30 日第 62/268 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 2 903 700 美元，其中包括 2007 年 6 月 30 日終了期间未支配余额和其他收入。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 174 360 美元、长期投资 449 202 美元(市值 445 643 美元)和应计未收利息 3 410 美元。

^g 系下列两项的应计负债：未用假期 659 112 美元和返国福利 1 205 060 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 7.1

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	6 556	32	6 588	6 021	429	6 450	138
文职人员	15 113	720	15 833	15 523	76	15 599	234
所需业务资源	24 407	(752)	23 655	20 670	2 802	23 472	183
小计	46 076	—	46 076	42 214	3 307	45 521	555
按比例摊派的费用	301	—	301	301	—	301	—
联合国后勤基地	1 849	—	1 849	1 849	—	1 849	—
小计	2 150	—	2 150	2 150	—	2 150	—
(编入预算的)自愿实物捐助	3 316	—	3 316	2 945	—	2 945	371
共计	51 542	—	51 542	47 309	3 307	50 616	926

报表八

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	36 708	34 827
利息收入	251	243
其他/杂项收入	501	148
收入共计	37 460	35 218
支出共计(附表 8.1)	34 476	33 747
收支相抵盈(亏)额	2 984	1 471
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(350)	—
收支相抵净盈(亏)额	2 634	1 471
上期债务核销	577	435
退还会员国的贷项 ^d	(1 907)	(4 787)
准备金和基金结余其他调整	—	(980)
准备金和基金结余, 期初	6 744	10 605
准备金和基金结余, 期末	8 048	6 744

报表八(完)

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	490	217
现金池 ^a	1 568	7 355
应收会员国摊款 ^b	10 335	6 761
应收会员国款项	6	3
其他应收款	145	140
递延费用	47	83
待处理部门间往来业务	9	3
资产共计	12 600	14 562
负债		
预收摊款或付款	59	14
未清债务——本期	1 810	2 567
未清债务——以往各期	8	77
应付会员国款项	814	2 916
其他应付款	478	627
应付基金间结余	48	637
递延贷项	5	—
服务终了负债 ^c	1 330	980
负债共计	4 552	7 818
准备金和基金结余		
累计盈余	9 378	7 724
赤字——服务终了负债	(1 330)	(980)
准备金和基金结余共计	8 048	6 744
负债及准备金和基金结余共计	12 600	14 562

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务终了应计负债增加净额。

^d 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/260 号决议，会员国的摊款总额减少 1 906 700 美元，包括 2007 年 6 月 30 日终了期间的未支配余额和其他收入。

^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 436 197 美元、长期投资 1 123 770 美元(市值 1 114 868 美元)和应计未收利息 8 532 美元。

^f 系下列两项的应计负债：未用假期 679 643 美元和返国福利 650 962 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 8.1

联合国格鲁吉亚观察团

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	4 776	(87)	4 689	4 302	99	4 402	287
文职人员	20 102	58	20 160	18 406	130	18 536	1 624
所需业务资源	10 132	29	10 161	8 259	1 581	9 840	321
小计	35 010	—	35 010	30 967	1 810	32 778	2 232
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	237	—	237	237	—	237	—
维持和平支助账户	1 461	—	1 461	1 461	—	1 461	—
小计	1 698	—	1 698	1 698	—	1 698	—
共计	36 708	—	36 708	32 665	1 810	34 476	2 232

报表九

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	230 697	227 400
利息收入	1 572	1 301
其他/杂项收入	1 578	2 015
收入共计	233 847	230 716
支出共计(附表 9.1)	230 687	219 627
收支相抵盈(亏)额	3 160	11 089
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(1 782)	—
上期调整数	—	(3)
收支相抵净盈(亏)额	1 378	11 086
上期债务核销	2 253	2 383
退还会员国的贷项 ^d	(13 465)	(12 621)
准备金和基金结余其他调整	—	(10 382)
准备金和基金结余, 期初	6 665	16 199
准备金和基金结余, 期末	(3 169)	6 665

报表九(完)

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	800	71
现金池 ^a	3 515	30 055
应收会员国摊款 ^b	45 982	42 195
应收会员国款项	24	19
其他应收款	1 217	1 103
递延费用	36	105
待处理部门间往来业务	49	8
资产共计	51 623	73 556
负债		
预收摊款或付款	1 076	5 741
未清债务——本期	3 106	6 599
未清债务——以往各期	497	1 399
应付会员国款项	15 193	35 850
其他应付款	5 815	4 093
应付基金间结余	3 932	2 814
应付联合国和平部队款项	13 000	—
递延贷项	9	13
服务终了负债 ^c	12 164	10 382
负债共计	54 792	66 891
准备金和基金结余		
累计盈余	8 995	17 047
赤字——服务终了负债	12 164-	10 382-
准备金和基金结余共计	(3 169)	6 665
负债、准备金和基金结余共计	51 623	73 556

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务终了应计负债增加净额。

^d 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/262 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 13 465 200 美元，其中包括 2007 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。

^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 977 379 美元、长期投资 2 518 015 美元(市值 2 498 066 美元)和应计未收利息 19 117 美元。

^f 系下列两项服务终了应计负债：未用假期 7 779 604 美元和返国福利 4 384 467 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 9.1

联合国科索沃临时行政当局特派团

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	74 975	(1 717)	73 258	72 079	1 175	73 254	4
文职人员	117 676	5 377	123 053	123 000	48	123 048	5
所需业务资源	27 825	(3 660)	24 165	22 281	1 883	24 164	1
小计	220 476	—	220 476	217 360	3 106	220 466	10
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	1 430	—	1 430	1 430	—	1 430	—
维持和平支助账户	8 791	—	8 791	8 791	—	8 791	—
小计	10 221	—	10 221	10 221	—	10 221	—
共计	230 697	—	230 697	227 581	3 106	230 687	10

报表十

联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	1 166 721	1 138 533
自愿捐助 ^c	4 153	2 858
利息收入	8 752	11 759
其他/杂项收入	1 181	2 196
收入共计	1 180 807	1 155 346
支出共计(附表 10.1)	1 129 624	1 135 261
收支相抵盈(亏)额	51 183	20 085
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(3 480)	—
上期调整数	(4)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	47 699	20 084
上期债务核销	18 795	41 509
退还会员国的贷项 ^e	(61 577)	(137 023)
准备金和基金结余其他调整	—	(8 456)
准备金和基金结余, 期初	53 304	137 190
准备金和基金结余, 期末	58 221	53 304

报表十(完)

联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	8 600	12 951
现金池 ^f	148 569	111 451
应收会员国摊款 ^b	137 772	170 267
应收会员国款项	115	55
其他应收款	6 072	7 808
递延费用	395	520
待处理部门间往来业务	218	146
资产共计	301 741	303 198
负债		
预收摊款或付款	6 584	13
未清债务——本期	134 498	136 324
未清债务——以往各期	18 374	19 246
应付会员国款项	47 706	67 895
其他应付款	20 710	10 334
应付基金间结余	3 370	7 248
递延贷项	277	281
待处理部门间往来业务	65	97
服务终了负债 ^g	11 936	8 456
负债共计	243 520	249 894
准备金和基金结余		
累计盈余	70 157	61 760
赤字——服务终了负债	(11 936)	(8 456)
准备金和基金结余共计	58. 221	53 304
负债及准备金和基金结余共计	301 741	303 198

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c Hirondelle 基金会支助建立霍加皮电台的自愿捐助，已编入预算。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/256 号决议，会员国的摊款总额减少 61 577 300 美元，包括 2007 年 6 月 30 日终了期间的未支配余额和其他收入。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 41 316 722 美元、长期投资 106 443 949 美元（市值 105 600 661 美元）和应计未收利息 808 152 美元。

^g 系下列两项的应计负债：未用假期 4 989 888 美元和返国福利 6 946 244 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 10.1

联合国组织刚果民主共和国特派团

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	476 660	1 936	478 596	434 523	36 287	470 810	7 786
文职人员	205 838	17 272	223 110	208 411	6 960	215 371	7 739
所需业务资源	430 241	(19 208)	411 033	294 056	91 251	385 307	25 726
小计	1 112 739	—	1 112 739	936 990	134 498	1 071 488	41 251
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	7 555	—	7 555	7 555	—	7 555	—
维持和平支助账户	46 427	—	46 427	46 427	—	46 427	—
小计	53 982	—	53 982	53 982	—	53 982	—
(编入预算的)自愿 实物捐助	2 914	—	2 914	4 154	—	4 154	(1 240)
共计	1 169 635	—	1 169 635	995 126	134 498	1 129 624	40 011

报表十一

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	118 989	144 944
利息收入	1 891	2 466
其他/杂项收入	356	296
收入共计	121 236	147 706
支出共计(附表 11.1)	111 590	134 175
收支相抵盈(亏)额	9 646	13 531
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(35)	—
上期调整数	—	(7)
收支相抵净盈(亏)额	9 611	13 524
上期债务核销	7 965	4 492
退还会员国的贷项 ^d	(18 012)	(35 857)
准备金和基金结余其他调整	—	(2 074)
准备金和基金结余, 期初	15 940	35 855
准备金和基金结余, 期末	15 504	15 940

报表十一(完)

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款 ^a	498	757
现金池 ^f	26 564	58 513
应收会员国摊款 ^b	17 326	8 449
应收会员国款项	602	916
其他应收款	993	6 302
递延费用	108	135
待处理部门间往来业务	49	16
资产共计	46 140	75 088
负债		
预收摊款或付款	169	9
未清债务——本期	7 095	23 225
未清债务——以往各期	342	1 136
应付会员国款项	12 854	29 424
其他应付款	4 127	1 044
应付基金间结余	3 218	1 535
递延贷项	698	644
待处理部门间往来业务	24	57
服务终了负债 ^g	2 109	2 074
负债共计	30 636	59 148
准备金和基金结余		
累计盈余	17 613	18 014
赤字——服务终了负债	(2 109)	(2 074)
准备金和基金结余共计	15 504	15 940
负债及准备金和基金结余共计	46 140	75 088

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务终了应计负债增加净额。

^d 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/259 号决议，会员国的摊款总额减少 18 012 400 美元，包括 2007 年 6 月 30 日终了期间的未支配余额和其他收入。

^e 包括折合 40 294 美元的不可兑换厄立特里亚纳克法和折合 37 808 美元的不可兑换埃塞俄比亚比尔。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 7 387 410 美元、长期投资 19 032 127 美元(市值 18 881 348 美元)和应计未收利息 144 497 美元。

^g 系下列两项的应计负债：未用假期 952 904 美元和返国福利 1 156 320 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 11.1

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	45 457	3 105	48 562	43 689	2 867	46 556	2 006
文职人员	24 530	526	25 056	24 396	161	24 557	499
所需业务资源	43 497	(3 631)	39 866	30 905	4 067	34 972	4 894
小计	113 484	—	113 484	98 990	7 095	106 085	7 399
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	770	—	770	770	—	770	—
维持和平支助账户	4 735	—	4 735	4 735	—	4 735	—
小计	5 505	—	5 505	5 505	—	5 505	—
共计	118 989	—	118 989	104 495	7 095	111 590	7 399

报表十二

联合国利比里亚特派团(联利特派团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	721 723	745 572
自愿捐助 ^c	53	53
利息收入	8 719	8 901
其他/杂项收入	1 685	4 053
收入共计	732 180	758 579
支出共计(附表 12. 1)	682 914	707 204
收支相抵盈(亏)额	49 266	51 375
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(2 329)	—
上期调整数	(28)	(8)
收支相抵净盈(亏)额	46 909	51 367
上期债务核销	4 920	33 151
退还会员国的贷项 ^e	(84 509)	(63 137)
准备金和基金结余其他调整	—	(4 821)
准备金和基金结余, 期初	79 697	63 137
准备金和基金结余, 期末	47 017	79 697

报表十二(完)

联合国利比里亚特派团(联利特派团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	4 124	3 496
现金池 ^f	157 478	164 451
应收会员国摊款 ^b	28 034	63 483
其他应收款	3 892	2 946
应收基金间结余	5 749	—
递延费用	473	394
待处理部门间往来业务	1	3
资产共计	199 751	234 773
负债		
预收摊款或付款	471	7 881
未清债务——本期	65 029	72 371
未清债务——以往各期	4 746	4 303
应付会员国款项	59 663	56 024
其他应付款	15 535	6 217
应付基金间结余	—	3 426
递延贷项	74	33
待处理部门间往来业务	66	—
服务终了负债 ^g	7 150	4 821
负债共计	152 734	155 076
准备金和基金结余		
累计盈余	54 167	84 518
赤字——服务终了负债	(7 150)	(4 821)
准备金和基金结余共计	47 017	79 697
负债及准备金和基金结余共计	199 751	234 773

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 德国为房地提供的自愿实物捐助，已编入预算。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/263 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 84 508 500 美元，其中包括 2007 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 43 794 536 美元、长期投资 112 827 523 美元（市值 111 933 662 美元）和应计未收利息 856 618 美元。

^g 系下列两项的应计负债：未用假期 3 635 219 美元和返国福利 3 514 485 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 12.1

联合国利比里亚特派团

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	357 843	(2 572)	355 271	319 420	24 103	343 523	11 748
文职人员	117 090	1 349	118 439	110 683	2 279	112 962	5 477
所需业务资源	213 397	1 223	214 620	154 336	38 647	192 983	21 637
小计	688 330	—	688 330	584 439	65 029	649 468	38 862
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	4 673	—	4 673	4 673	—	4 673	—
维持和平支助账户	28 720	—	28 720	28 720	—	28 720	—
小计	33 393	—	33 393	33 393	—	33 393	—
(编入预算的)自愿实物捐助	53	—	53	53	—	53	—
共计	721 776	—	721 776	617 885	65 029	682 914	38 862

报表十三

联合国科特迪瓦行动(联科行动)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	493 699	491 081
利息收入	6 217	6 516
其他/杂项收入	666	665
收入共计	500 582	498 262
支出共计(附表 13.1)	488 114	468 955
收支相抵盈(亏)额	12 468	29 307
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(2 256)	—
上期调整数	(3)	—
收支相抵净盈(亏)额	10 209	
上期债务核销	7 036	9 384
退还会员国的贷项 ^d	(38 686)	(52 377)
准备金和基金结余其他调整	—	(3 915)
准备金和基金结余, 期初	34 776	52 377
准备金和基金结余, 期末	13 335	34 776

报表十三(完)

联合国科特迪瓦行动(联科行动)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	736	2 720
现金池 ^a	68 975	132 449
应收会员国摊款 ^b	41 056	24 894
应收会员国款项	181	183
其他应收款	3 240	2 326
递延费用	475	741
待处理部门间往来业务	6	11
资产共计	114 669	163 324
负债		
预收摊款或付款	56	4 201
未清债务——本期	54 361	58 580
未清债务——以往各期	23	910
应付会员国款项	27 590	53 955
其他应付款	5 959	4 426
应付基金间结余	7 117	2 515
递延贷项	50	44
待处理部门间往来业务	7	2
服务终了负债 ^f	6 171	3 915
负债共计	101 334	128 548
准备金和基金结余		
累计盈余	19 506	38 691
赤字——服务终了负债	(6 171)	(3 915)
准备金和基金结余共计	13 335	34 776
负债及准备金和基金结余共计	114 669	163 324

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务终了应计负债增加净额。^d 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/254 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 38 685 500 美元，其中包括 2007 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 19 181 917 美元、长期投资 49 418 223 美元(市值 49 026 713 美元)和应计未收利息 375 197 美元。^f 系下列两项的应计负债：未用假期 3 201 297 美元和返国福利 2 969 306 美元。见附注 14。

附表 13.1

联合国科特迪瓦行动

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	242 439	(2 771)	239 668	221 308	18 162	239 470	198
文职人员	91 471	(2 396)	89 075	85 677	1 973	87 650	1 425
所需业务资源	136 946	5 167	142 113	103 927	34 225	138 152	3 961
小计	470 856	—	470 856	410 912	54 360	465 272	5 584
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	3 197	—	3 197	3 197	—	3 197	—
维持和平支助账户	19 645	—	19 645	19 645	—	19 645	—
小计	22 842	—	22 842	22 842	—	22 842	—
共计	493 698	—	493 698	433 754	54 360	488 114	5 584

报表十四

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	561 345	510 395
利息收入	3 824	5 270
其他/杂项收入	644	384
收入共计	565 813	516 049
支出共计(附表 14.1)	560 040	505 201
收支相抵盈(亏)额	5 773	10 848
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(3 476)	—
上期调整数	(1)	(4)
收支相抵净盈(亏)额	2 296	10 844
上期债务核销	13 254	28 944
退还会员国的贷项 ^d	(39 781)	(51 358)
准备金和基金结余其他调整	—	(3 103)
准备金和基金结余, 期初	36 688	51 361
准备金和基金结余, 期末	12 457	36 688

报表十四(完)

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	2 086	1 475
现金池 ^e	35 192	71 969
应收会员国摊款 ^b	76 529	79 451
其他应收款	2 512	2 818
递延费用	241	361
待处理部门间往来业务	—	4
资产共计	116 560	156 078
负债		
预收摊款或付款	136	10
未清债务——本期	52 209	69 604
未清债务——以往各期	2 395	2 393
应付会员国款项	31 047	36 052
其他应付款	8 904	4 219
应付基金间结余	2 766	3 973
递延贷项	67	35
待处理部门间往来业务	—	1
服务终了负债 ^f	6 579	3 103
负债共计	104 103	119 390
准备金和基金结余		
累计盈余	19 036	39 791
赤字——服务终了负债	(6 579)	(3 103)
准备金和基金结余共计	12 457	36 688
负债及准备金和基金结余共计	116 560	156 078

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务终了应计负债增加净额。^d 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/261 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 39 781 200 美元，其中包括 2007 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 9 786 915 美元、长期投资 25 213 953 美元(市值 25 014 199 美元)和应计未收利息 191 431 美元。^f 系下列两项的应计负债：未用假期 3 617 230 美元和返国福利 2 961 293 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 14.1

联合国海地稳定特派团

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	255 445	7 272	262 717	247 345	15 343	262 688	29
文职人员	118 819	2 027	120 846	119 009	1 083	120 092	754
所需业务资源	161 109	(9 299)	151 810	115 505	35 783	151 288	522
小计	535 373	—	535 373	481 859	52 209	534 068	1 305
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	3 635	—	3 635	3 635	—	3 635	—
维持和平支助账户	22 337	—	22 337	22 337	—	22 337	—
小计	25 972	—	25 972	25 972	—	25 972	
共计	561 345	—	561 345	507 831	52 209	560 040	1 305

报表十五

联合国苏丹特派团(联苏特派团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	887 332	1 126 296
利息收入	17 612	18 883
其他/杂项收入	680	950
收入共计	905 624	1 146 129
支出共计(附表 15.1)	861 514	1 037 023
收支相抵盈(亏)额	44 110	109 106
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(4 118)	—
上期调整数	(3)	—
收支相抵净盈(亏)额	39 989	109 106
上期债务核销	38 092	50 414
退还会员国的贷项 ^d	(159 505)	(195 158)
准备金和基金结余其他调整	—	(6 582)
准备金和基金结余, 期初	152 937	195 157
准备金和基金结余, 期末	71 513	152 937

报表十五(完)

联合国苏丹特派团(联苏特派团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	10 041	30 383
现金池 ^e	298 842	447 429
应收会员国摊款 ^b	29 350	62 106
应收会员国款项	446	—
其他应收款	10 395	5 681
应收基金间结余	208	—
递延费用	174	1 261
待处理部门间往来业务	18	27
资产共计	349 474	546 887
负债		
预收摊款或付款	2 627	1
未清债务——本期	94 528	272 636
未清债务——以往各期	6 505	6 014
应付会员国款项	104 257	77 963
其他应付款	59 307	21 573
应付基金间结余	—	9 176
递延贷项	36	5
待处理部门间往来业务	1	—
服务终了负债 ^f	10 700	6 582
负债共计	277 961	393 950
准备金和基金结余		
累计盈余	82 213	159 519
赤字——服务终了负债	(10 700)	(6 582)
准备金和基金结余共计	71 513	152 937
负债及准备金和基金结余共计	349 474	546 887

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务终了应计负债增加净额。^d 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/267 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 159 505 000 美元，其中包括 2007 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 83 107 501 美元、长期投资 214 109 210 美元(市值 212 412 958 美元)和应计未收利息 1 625 577 美元。^f 系下列两项的应计负债：未用假期 6 972 617 美元和返国福利 3 727 241 美元。见附注 14。附注是财务报表的组成部分。

附表 15.1

联合国苏丹特派团

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	267 764	13 061	280 825	261 845	17 746	279 591	1 234
文职人员	151 116	28 359	179 475	176 711	2 411	179 122	353
所需业务资源	427 397	(41 420)	385 977	287 375	74 371	361 746	24 231
小计	846 277	—	846 277	725 931	94 528	820 459	25 818
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	5 746	—	5 746	5 746	—	5 746	—
维持和平支助账户	35 309	—	35 309	35 309	—	35 309	—
小计	41 055	—	41 055	41 055	—	41 055	—
共计	887 332	—	887 332	766 986	94 528	861 514	25 818

报表十六

联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 8 月 25 日至 2007 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	177 026	184 820
利息收入	2 477	1 030
其他/杂项收入	237	77
收入共计	179 740	185 927
支出共计(附表 16.1)	170 063	146 849
收支相抵盈(亏)额	9 677	39 078
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(1 851)	—
收支相抵净盈(亏)额	7 826	39 078
上期债务核销	4 800	—
退还会员国的贷项 ^d	(39 078)	—
准备金和基金结余其他调整	—	(1 396)
准备金和基金结余, 期初	37 682	—
准备金和基金结余, 期末	11 230	37 682

报表十六(完)

联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	1 106	3 347
现金池 ^e	37 109	61 443
应收会员国摊款 ^b	11 842	22 235
应收会员国款项	48	8
其他应收款	491	1 267
递延费用	47	101
待处理部门间往来业务	65	4
资产共计	50 708	88 405
负债		
预收摊款或付款	40	—
未清债务——本期	19 502	40 146
未清债务——以往各期	607	—
应付会员国款项	12 019	714
其他应付款	3 834	3 183
应付基金间结余	220	5 283
递延贷项	9	1
服务終了负债 ^f	3 247	1 396
负债共计	39 478	50 723
准备金和基金结余		
累计盈余	14 477	39 078
赤字——服务終了负债	(3 247)	(1 396)
准备金和基金结余共计	11 230	37 682
负债及准备金和基金结余共计	50 708	88 405

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务終了应计负债增加净额。^d 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/258 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 39 078 000 美元，其中包括 2007 年 6 月 30 日終了期间未支配余额和其他收入。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 10 319 871 美元、长期投资 26 587 003 美元(市值 26 376 371 美元)和应计未收利息 201 856 美元。^f 系下列两项的应计负债：未用假期 1 499 584 美元和返国福利 1 747 373 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 16.1

联合国东帝汶综合特派团

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	60 677	224	60 901	56 497	2 728	59 225	1 676
文职人员	58 965	1 506	60 471	57 129	844	57 973	2 498
所需业务资源	49 954	(1 730)	48 224	29 505	15 930	45 435	2 789
小计	169 596	—	169 596	143 131	19 502	162 633	6 963
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	1 040	—	1 040	1 040	—	1 040	—
维持和平支助账户	6 390	—	6 390	6 390	—	6 390	—
小计	7 430	—	7 430	7 430	—	7 430	—
共计	177 026	—	177 026	150 561	19 502	170 063	6 963

报表十七

联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2007 年 3 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	183 558	—
利息收入	1 117	8
收入共计	184 675	8
支出共计(附表 17.1)	165 184	1 114
收支相抵盈(亏)额	19 491	(1 106)
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(1 156)	—
收支相抵净盈(亏)额	18 335	—
上期债务核销	271	—
准备金和基金结余, 期初	(1 106)	—
准备金和基金结余, 期末	17 500	(1 106)

报表十七(完)

联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	5 921	35
现金池 ^d	93 952	2 408
应收会员国摊款 ^b	44 665	—
其他应收款	3 454	40
递延费用	178	—
待处理部门间往来业务	6	—
资产共计	148 176	2 483
负债		
未清债务——本期	84 113	450
其他应付款	10 357	71
应付基金间结余	35 017	68
应付联合国维持和平准备基金款项	—	3 000
待处理部门间往来业务	33	—
服务终了负债 ^e	1 156	—
负债共计	130 676	3 589
准备金和基金结余		
累计盈余	18 656	(1 106)
赤字——服务终了负债	(1 156)	—
准备金和基金结余共计	17 500	(1 106)
负债及准备金和基金结余共计	148 176	2 483

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务终了应计负债增加净额。^d 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 26 127 726 美元、长期投资 67 312 658 美元(市值 66 779 382 美元)和应计未收利息 511 057 美元。^e 系下列两项的应计负债：未用假期 461 860 美元和返国福利 694 000 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 17.1

联合国中非共和国和乍得特派团

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3)-(6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	6 931	—	6 931	4 326	1 125	5 451	1 480
文职人员	28 011	(6 510)	21 501	14 771	1 239	16 010	5 491
所需业务资源	147 502	6 510	154 012	61 974	81 749	143 723	10 289
共计	182 444	—	182 444	81 071	84 113	165 184	17 260

报表十八

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)^{a b}截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余表

(千美元)

	期间
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入	
摊款 ^c	1 275 654
利息收入	6 087
其他/杂项收入	181
收入共计	1 281 922
支出共计(附表 18.1)	1 056 479
收支相抵盈(亏)额	225 443
未编入预算的服务终止应计费用负债 ^d	(3 907)
收支相抵净盈(亏)额	221 536
准备金和基金结余, 期末	221 536

报表十八(完)

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2008
资产	
现金和定期存款	2 313
现金池 ^e	621 520
应收会员国摊款 ^c	344 605
其他应收款	3 852
递延费用	262
待处理部门间往来业务	7
资产共计	972 559
负债	
预收摊款或付款	10
未清债务——本期	600 942
应付会员国款项	8 378
其他应付款	96 061
应付基金间结余	41 725
服务终了负债 ^f	3 907
负债共计	751 023
准备金和基金结余	
累计盈余	225 443
赤字——服务终了负债	(3 907)
准备金和基金结余共计	221 536
负债及准备金和基金结余共计	972 559

^a 见附注 2 和 3。^b 安全理事会 2007 年 7 月 31 日第 1769(2007)号决议设立达尔富尔混合行动，自 2007 年 7 月 31 日起，最初为期 12 个月。大会 2007 年 12 月 22 日第 62/232 号决议为 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间批款 1 275 653 700 美元。^c 包括未缴摊款，不论能否收到。^d 系应计服务终了负债。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 172 843 429 美元、长期投资 445 295 183 美元(市值 441 767 392 美元)和应计未收利息 3 380 806 美元。^f 系下列两项的应计负债：未用假期 2 263 136 美元和返国福利 1 644 406 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 18.1

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 31 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	279 576	—	279 576	168 204	69 663	237 867	41 709
文职人员	113 026	—	113 026	62 235	2 138	64 373	48 653
所需业务资源	883 051	—	883 051	225 098	529 141	754 239	128 812
共计	1 275 654	—	1 275 654	455 537	600 942	1 056 479	219 175

报表十九

派往非洲联盟总部和索马里的技术评估团(非索特派团)^{a b}截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2007 年 5 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入	—	—
收入共计	—	—
支出共计(附表 19.1)	2 104	45
收支相抵盈(亏)额	(2 104)	(45)
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(72)	—
收支相抵净盈(亏)额	(2 176)	(45)
上期债务核销	12	—
准备金和基金结余, 期初	(45)	—
准备金和基金结余, 期末	(2 209)	(45)

报表十九(完)

派往非洲联盟总部和索马里的技术评估团(非索特派团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	18	—
其他应收款	8	—
资产共计	26	—
负债		
未清债务——本期	86	13
其他应付款	4	3
应付基金间结余	73	29
应付联合国维持和平准备基金款项	2 000	—
服务终了负债 ^c	72	—
负债共计	2 235	45
准备金和基金结余		
赤字	(2 137)	(45)
赤字——服务终了负债	(72)	—
准备金和基金结余共计	(2 209)	(45)
负债及准备金和基金结余共计	26	—

^a 见附注 2 和 3。

^b 2007 年 2 月 20 日，安全理事会授权非洲联盟成员国在索马里建立一个特派团，为期 6 个月，并请秘书长派遣一个技术评估团前往非洲联盟总部和索马里。此后，安全理事会于 2007 年 8 月 20 日以及 2008 年 2 月 20 日授权非洲联盟成员国在索马里维持该特派团，每次延长六个月。

^c 是指下列两项应计负债：未用假期 4 711 美元和返国福利 67 021 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 19.1

派往非洲联盟总部和索马里的技术评估团

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	承付款 ^a			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
文职人员	2 355	(324)	2 031	1 995	36	2 031	—
所需业务资源	—	324	324	23	50	73	251
共计	2 355	—	2 355	2 018	86	2 104	251

^a 2007 年 5 月 1 日至 2007 年 12 月 31 日期间授权承付款项 2 400 000 美元。2007 年 6 月 20 日终了期间支配款额 45 000 美元，2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日财政年度可用余额为 2 355 000 美元。

报表二十

维持和平准备基金^a截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入		
利息收入	7 323	6 886
收入共计	7 323	6 886
支出共计	1	1
收支相抵净盈(亏)额	7 322	6 885
转入其他基金的款项 ^b	(11 498)	(2 014)
准备金和基金结余，期初	161 968	157 097
准备金和基金结余，期末	157 792	161 968

报表二十(完)

维持和平准备基金

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	36	49
现金池 ^c	154 425	148 103
应收会员国摊款 ^d	10	10
应收联合国中非共和国特派团款项	12 820	12 820
应收联合国中非共和国和乍得特派团款项	—	3 000
应收派往非洲联盟总部的技术评估团款项	2 000	—
资产共计	169 291	163 982
负债		
应付基金间结余	11 499	2 014
负债共计	11 499	2 014
准备金和基金结余		
周转基金	150 000	150 000
累计盈余 ^e	7 792	11 968
准备金和基金结余共计	157 792	161 968
负债及准备金和基金结余共计	169 291	163 982

^a 见附注 2 和 3。

^b 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/250 号决议, 维持和平准备基金 2006 年 6 月 30 日终了期间结余 5 083 000 美元和维持和平准备基金 2007 年 6 月 30 日终了期间结余 2 014 000 美元, 将用于支付 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间维持和平行动支出账户所需经费。此外, 维持和平准备基金 2007 年 6 月 30 日终了期间结余 4 401 400 美元将用于支付 2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日期间维持和平行动支出账户所需经费。

^c 系现金池中所占份额, 包括现金和定期存款 42 945 193 美元、长期投资 110 639 368 美元(市值 109 762 842 美元)和应计未收利息 840 005 美元。

^d 在设立维持和平准备基金的大会 1992 年 12 月 23 日第 47/217 号决议通过后加入联合国的会员国的摊款。

^e 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/250 号决议的规定, 维持和平准备基金 2007 年 6 月 30 日终了期间结余 469 600 美元, 将用于支付 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间维持和平行动支出账户所需经费。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十一

维持和平支助账户^a截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日 ^b
收入		
从其他基金划拨的款项 ^c	216 133	163 690
利息收入	3 248	2 716
其他/杂项收入	246	116
收入共计	219 627	166 522
支出共计(附表 21.1)	222 451	177 695
收支相抵盈(亏)额^d	(2 824)	(11 173)
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^e	(8 706)	—
上期调整数	—	(2 642)
收支相抵净盈(亏)额	(11 530)	(13 815)
上期债务核销	3 503	1 569
转自其他基金 ^f	4 401	—
准备金和基金结余其他调整	—	(15 824)
期初准备金和基金结余	(5 848)	22 222
期末准备金和基金结余	(9 474)	(5 848)

报表二十一(完)

维持和平支助账户

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	29	33
现金池 ^a	36 791	41 994
应收会员国款项	1	13
其他应收款	1 076	862
递延费用	1 488	1 168
资产共计	39 385	44 070
负债		
未清债务——本期	13 568	11 679
未清债务——上期	7	7
应付会员国款项	8	—
其他应付款	10 448	6 752
应付基金间结余	298	15 656
服务终了负债 ^b	24 530	15 824
负债共计	48 859	49 918
准备金和基金结余		
累计盈余	15 056	9 976
赤字——服务终了负债	(24 530)	(15 824)
准备金和基金结余共计	(9 474)	(5 848)
负债及准备金和基金结余共计	39 385	44 070

^a 见附注 2 和 3。^b 重报以符合现行列报方式。^c 系从其他基金拨出的以下款额，以满足维持和平行动支助账户 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日所需资源：

(一) 根据大会 2007 年 6 月 29 日第 61/279 号决议规定从在役维持和平特派团拨出的 209 035 600 美元；

(二) 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/250 号决议从维持和平准备基金拨出的 2006 年 6 月 30 日终了期间超出核准数额的款额 5 083 000 美元；

(三) 根据大会第 62/250 号决议从维持和平准备基金拨出 2007 年 6 月 30 日终了期间超出核准数额的款额 2 014 000 美元。

^d 根据大会第 61/279 号决议的规定, 2006 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入 14 377 300 美元, 用于支付 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的所需资源。因此, 这笔款额足以支付收支相抵亏空额。

^e 系本期服务终了应计负债增加净额。

^f 根据大会第 62/250 号决议的规定, 维持和平准备基金 2007 年 6 月 30 日终了期间核定额盈余 4 401 400 美元, 将用来支付 2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日期间的所需经费。

^g 系现金池中所占份额, 包括现金和定期存款 10 231 539 美元、长期投资 26 359 435 美元(市值 26 150 606 美元)和应计未收利息 200 128 美元。

^h 系下列两项的应计负债: 未用假期 11 569 070 美元和返国福利 11 569 070 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 21.1

维持和平支助账户

截至 2008 年 6 月 30 日的 2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初 分配数 (1)	调配 (2)	订正 分配数 (3)	付款 (4)	未清 债务 (5)	支出 共计 (6)	
文职人员	169 675	(8 009)	161 666	156 669	785	157 454	4 212
所需业务资源	60 835	8 009	68 844	52 214	12 783	64 997	3 847
共计	230 510	—	230 510	208 883	13 568	222 451	8 059

报表二十二

意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)^a

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	战略部署物资 储存活动	后勤基地 其他活动	2008 共计	2007 共计 ^b
收入				
从其他基金划拨的款项	77 212 ^c	34 014 ^d	111 226	100 358
利息收入	—	2 571	2 571	2 045
其他/杂项收入	—	28	28	262
收入共计	77 212	36 613	113 825	102 665
支出共计(附表 22.1)	55 417	40 201	95 618	70 147
收支相抵盈(亏)额	21 795	(3 588)^e	18 207	32 518
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^f	—	(609)	(609)	—
收支相抵净盈(亏)额	21 795	(4 197)	17 598	32 518
上期债务核销	4 213	433	4 646	4 893
准备金和基金结余其他调整	—	—	—	(2 082)
准备金和基金结余, 期初	55 189 ^g	10 964	66 153	30 824
准备金和基金结余, 期末	81 197	7 200	88 397	66 153

报表二十二(完)

意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	921	604
现金池 ^b	46 364	28 054
应收会员国摊款 ⁱ	13 576	13 582
其他应收款	1 212	28 398
应收基金间结余	74 279	34 881
递延费用	189	172
待处理部门间往来业务	—	27
资产共计	136 541	105 718
负债		
未清债务——本期	32 978	32 542
其他应付款	12 475	4 94
服务终了负债 ^j	2 691	2 082
负债共计	48 144	39 565
准备金和基金结余		
累计盈余——战略部署物资储存	81 197	55 189
累计盈余——后勤基地其他活动	9 891	13 046
赤字——服务终了负债	(2 691)	(2 082)
准备金和基金结余共计	88 397	66 153
负债及准备金和基金结余共计	136 541	105 718

^a 见附注 2 和 3。^b 重报以符合现行列报方式。^c 系维持和平和政治特派团和其他实体提供的用于按重置成本移交战略部署物资储存的经费。^d 根据大会 2007 年 6 月 29 日第 61/277 号决议，费用概算的一部分 34 013 800 美元由各在役维持和平特派团按比例分摊。

^e 根据大会第 61/277 号决议的规定,2006 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入 6 365 800 美元,用于支付 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的所需资源。因此,这笔款额足以支付收支相抵亏空额。

^f 系本期服务终了应计负债增加净额。

^g 见附注 11。

^h 系现金池中所占份额,包括现金和定期存款 12 893 821 美元、长期投资 33 218 250 美元(市值 32 955 083 美元)和应计未收利息 252 202 美元。

ⁱ 包括未缴摊款,不论能否收到。

^j 系下列两项服务终了应计负债:未用假期 1 842 622 美元和返国福利 848 725 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 22.1

意大利布林迪西联合国后勤基地

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款 ^a			支出			结余 (3-6)
	最初 分配数 (1)	调配 (2)	订正 分配数 (3)	付款 (4)	未清 债务 (5)	支出 共计 (6)	
战略部署物资储存活动							
通过向维持和平和政治 特派团移交的方式补充 战略部署物资储存	132 401	—	132 401	29 505	25 912	55 417	76 984
小计	132 401	—	132 401	29 505	25 912	55 417	76 984
后勤基地其他活动							
文职人员	18 350	1 381	19 731	19 721	9	19 730	1
所需业务资源	22 030	(1 381)	20 649	13 414	7 057	20 471	178
小计	40 380	—	40 380	33 135	7 066	40 201	179
共计	172 781	—	172 781	62 640	32 978	95 618	77 163

^a 批款不适用于战略部署物资储存活动。战略部署储存活动的经费计算依据是本期向维持和平和政治特派团及其他实体的移交情况和转自前期的基金结余。

报表二十三

维持和平行动离职后健康保险^a

截至 2008 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入	—	—
收入共计	—	—
支出共计	—	—
收支相抵盈(亏)额	—	—
未编入预算的服务终了应计费用 ^b	(20 892)	—
收支相抵净盈(亏)额	(20 892)	—
准备金和基金结余其他调整	—	(389 000)
准备金和基金结余, 期初	(389 000)	—
准备金和基金结余, 期末	(409 892)	(389 000)

报表二十三(完)

维持和平行动离职后健康保险

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2009
资产	—	—
资产共计	—	—
负债		
退休后负债 ^c	409 892	389 000
负债共计	409 892	389 000
准备金和基金结余		
赤字——退休后负债	(409 892)	(389 000)
准备金和基金结余共计	(409 892)	(389 000)
负债及准备金和基金结余共计	—	—

^a 见附注 2 和 3。^b 系本期离职后健康保险应计负债增加净额。^c 见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十四

联合国布隆迪行动(联布行动)^a

截至 2008 年 6 月 30 日的 2004 年 4 月 21 日至 2006 年 12 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	2004 年 4 月 21 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	819 080	—	131 964
利息收入	9 436	4 661	5 002
其他/杂项收入	763	697	406
收入共计	829 279	5 358	137 372
支出共计	720 257	—	121 960
收支相抵盈(亏)额	109 022	5 358	15 412
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	—	873	—
上期调整数 ^d	(4)	(1 007)	(2)
收支相抵净盈(亏)额	109 018	5 224	15 410
上期债务核销	31 836	3 526	15 321
退还会员国的贷项 ^e	(110 124)	(30 730)	(100 654)
准备金和基金结余其他调整	(932)	—	(932)
准备金和基金结余, 期初	—	29 798	100 653
准备金和基金结余, 期末	29 798	7 818	29 798

报表二十四(完)

联合国布隆迪行动(联布行动)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	35	1 568
现金池 ^f	76 479	107 650
应收会员国摊款 ^b	1 998	3 429
应收会员国款项	21	21
其他应收款	141	1 920
递延费用	—	34
待处理部门间往来业务	29	57
资产共计	78 703	114 679
负债		
预收摊款或付款	9 149	10 057
未清债务——本期	—	5 961
未清债务——上期	432	2 184
应付会员国款项	60 469	62 435
其他应付款	387	1 230
应付基金间结余	377	2 071
递延贷项	8	10
待处理部门间往来业务	4	1
服务终了负债 ^g	59	932
负债共计	70 885	84 881
准备金和基金结余		
累计盈余	7 877	30 730
赤字——服务终了负债	(59)	(932)
准备金和基金结余共计	7 818	29 798
负债及准备金和基金结余共计	78 703	114 679

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系本期服务终了应计负债减少净额。

^d 系上期下列支出：特遣队所属装备收费 594 882 美元、文职人员费用 211 536 美元、审计费 181 783 美元、杂项收费 18 855 美元。

^e 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/253 号决议，会员国的摊款总额减少 30 729 800 美元，包括 2007 年 6 月 30 日终了期间的未支配余额和其他收入。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 21 268 667 美元、长期投资 54 794 302 美元(市值 54 360 201 美元)和应计未收利息 416 014 美元。

^g 系下列两项的应计负债：未用假期 15 294 美元和返国福利 43 805 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十五

联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团)^a

截至 2008 年 6 月 30 日的 1998 年 7 月 13 日至 2005 年 12 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1998 年 7 月 13 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	3 057 562	—	—
自愿捐助	3 391	—	—
利息收入	60 555	7 862	9 974
其他/杂项收入	12 088	79	821
收入共计	3 133 596	7 941	10 795
支出共计	2 915 326	—	—
收支相抵盈(亏)额	218 270	7 941	10 795
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	—	51	—
上期调整数 ^d	(746)	(685)	(422)
收支相抵净盈(亏)额	217 524	7 307	10 373
上期债务核销	216 532	417	2 029
退还会员国的贷项	(419 332)	—	(141 520)
准备金和基金结余其他调整	(51)	—	(51)
准备金和基金结余, 期初	—	14 673	143 842
准备金和基金结余, 期末	14 673	22 397	14 673

报表二十五(完)

联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	23	133
现金池 ^a	109 102	188 552
应收会员国摊款 ^b	6 746	7 326
应收会员国款项	13	14
其他应收款	488	823
应收基金间结余	—	343
递延费用	—	6
待处理部门间往来业务	1	24
资产共计	116 373	197 221
负债		
预收摊款或付款	144	59
未清债务——以往各期	924	1 344
应付会员国款项	92 536	180 637
其他应付款	242	405
应付基金间结余	120	—
递延贷项	3	3
待处理部门间往来业务	7	49
服务终了负债	—	51
负债共计	93 976	182 548
准备金和基金结余		
累计盈余	22 397	14 724
赤字——服务终了负债	—	(51)
准备金和基金结余共计	22 397	14 673
负债及准备金和基金结余共计	116 373	197 221

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系因特派团关闭服务终了应计负债减少净额。

^d 系上期下列支出：审计费 273 030 美元、死亡和伤残索偿 150 000 美元和其他费用 261 384 美元。

^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 30 340 972 美元、长期投资 78 167 209 美元(市值 77 547 940 美元)和应计未收利息 593 467 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十六

联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)/联合国东帝汶支助团
(东帝汶支助团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 1999 年 12 月 1 日至 2005 年 5 月 20 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1999 年 12 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 999 127	—	—
自愿捐助	300	—	—
利息收入	25 618	753	900
其他收入	9 460	101	31
收入共计	2 034 505	854	931
支出共计	1 884 556	—	—
收支相抵盈(亏)额	149 949	854	931
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	—	23	—
上期调整数	(300)	(8)	(17)
收支相抵净盈(亏)额	149 649	869	914
上期债务核销	81 777	1 035	2 583
退还会员国的贷项 ^d	(225 426)	27 983	(31 836)
准备金和基金结余其他调整	(23)	—	(23)
准备金和基金结余, 期初	—	5 977	34 339
准备金和基金结余, 期末	5 977	35 864	5 977

报表二十六(完)

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

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	45	40
现金池 ^c	13 012	15 760
应收会员国摊款 ^b	33 114	24 985
应收会员国款项	337	339
其他应收款	—	61
资产共计	46 508	41 185
负债		
预收摊款或付款	1 872	1 725
未清债务——上期	—	1 035
应付会员国款项	8 609	31 584
其他应付款	20	40
应付基金间结余	143	796
递延贷项	—	5
服务终了负债	—	23
负债共计	10 644	35 208
准备金和基金结余		
累计盈余	35 864	6 000
赤字——服务终了负债	—	(23)
准备金和基金结余共计	35 864	5 977
负债及准备金和基金结余共计	46 508	41 185

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务终了应计负债减少净额。^d 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/257 号决议，将来自 2006 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入中截至 2008 年 4 月 30 日的所存现金净额 3 853 000 美元贷记会员国名下。

此外，暂停退还大会 2007 年 6 月 29 日第 61/282 号决议规定的将 2006 年 6 月 30 日终了财政期间未支配余额和其他收入 31 835 900 美元的贷项。

° 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 618 650 美元、长期投资 9 322 701 美元(市值 9 248 843 美元)和应计未收利息 70 781 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十七

联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 1991 年 4 月 9 日至 2003 年 10 月 31 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1991 年 4 月 9 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	373 899	—	—
自愿捐助	339 827	—	—
利息收入	25 406	478	914
其他/杂项收入	7 079	—	9
收入共计	746 211	478	923
支出共计	647 152	—	—
收支相抵盈(亏)额	99 059	478	923
上期调整数	(619)	(1)	(5)
收支相抵净盈(亏)额	98 440	477	918
上期债务核销	23 512	—	—
退还会员国的贷项	(118 400)	—	(3 701)
准备金和基金结余, 期初	—	3 552	6 335
准备金和基金结余, 期末	3 552	4 029	3 552

报表二十七(完)

联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	48	8
现金池 ^c	5 553	13 626
应收会员国摊款 ^b	683	689
应收会员国款项	—	1
应收基金间结余	—	6
资产共计	6 284	14 330
负债		
预收摊款或付款	21	21
应付会员国款项	2 035	10 559
其他应付款	198	198
应付基金间结余	1	—
负债共计	2 255	10 778
准备金和基金结余		
累计盈余	4 029	3 552
准备金和基金结余共计	4 029	3 552
负债及准备金和基金结余共计	6 284	14 330

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 544 229 美元、长期投资 3 978 384 美元(市值 3 946 866 美元)和应计未收利息 30 205 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十八

联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 1996 年 1 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1996 年 1 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 127 149	—	—
自愿捐助	158	—	—
利息收入	19 151	1 000	961
其他/杂项收入	20 222	14	101
收入共计	1 166 680	1 014	1 062
支出共计	986 685	—	—
收支相抵盈(亏)额	179 995	1 014	1 062
上期调整数	(968)	(1)	(40)
收支相抵净盈(亏)额	179 027	1 013	1 022
上期债务核销	26 305	—	289
退还会员国的贷项	(156 864)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	48 468	47 157
准备金和基金结余, 期末	48 468	49 481	48 468

报表二十八(完)

联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	14	9
现金池 ^c	20 865	19 815
应收会员国摊款 ^b	35 229	35 250
应收会员国款项	1	6
应收基金间结余	1	31
资产共计	56 110	55 111
负债		
预收摊款或付款	81	81
应付会员国款项	6 486	6 486
其他应付款	62	76
负债共计	6 629	6 643
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	7 182	7 182
累计盈余	42 299	41 286
准备金和基金结余共计	49 481	48 468
负债及准备金和基金结余共计	56 110	55 111

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 5 802 541 美元、长期投资 14 949 042 美元(市值 14 830 610 美元)和应计未收利息 113 497 美元。^d 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十九

联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)^a

截至 2008 年 6 月 30 日的 1994 年 12 月 16 日至 2000 年 5 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1994 年 12 月 16 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	72 145	—	—
自愿捐助	2 057	—	—
利息收入	4 090	258	250
其他/杂项收入	796	—	—
收入共计	79 088	258	250
支出共计	59 414	—	—
收支相抵盈(亏)额	19 674	258	250
上期调整数	(997)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	18 677	257	249
上期债务核销	4 601	—	—
退还会员国的贷项	(20 556)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	2 722	2 473
准备金和基金结余, 期末	2 722	2 979	2 722

报表二十九(完)

联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	20	12
现金池 ^c	5 354	5 097
应收会员国摊款 ^b	12	12
应收基金间结余	—	8
资产共计	5 386	5 129
负债		
应付会员国款项	2 407	2 407
负债共计	2 407	2 407
准备金和基金结余		
累计盈余	2 979	2 722
准备金和基金结余共计	2 979	2 722
负债及准备金和基金结余共计	5 386	5 129

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 488 795 美元、长期投资 3 835 572 美元(市值 3 805 185 美元)和应计未收利息 29 121 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十

联合国海地支助团(联海支助团)、联合国过渡时期海地特派团(联海过渡团)和联合国海地民警特派团(联海民警团)^a

截至 2008 年 6 月 30 日的 1996 年 7 月 1 日至 2000 年 3 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1996 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	133 035	—	—
自愿捐助	4 766	—	—
利息收入	3 725	34	101
其他/杂项收入	3 943	—	29
收入共计	145 469	34	130
支出共计	123 566	—	—
收支相抵盈(亏)额	21 903	34	130
上期调整数	(274)	(1)	(6)
收支相抵净盈(亏)额	21 629	33	124
上期债务核销	4 630	—	—
退还会员国的贷项	(14 127)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	12 132	12 008
准备金和基金结余, 期末	12 132	12 165	12 132

报表三十(完)

联合国海地支助团(联海支助团)、联合国过渡时期海地特派团(联海过渡团)和联合国海地民警特派团(联海民警团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	11	50
现金池 ^c	170	2 037
应收会员国摊款 ^b	19 422	19 426
应收会员国款项	43	50
应收基金间结余	—	49
资产共计	19 646	21 612
负债		
预收摊款或付款	1	—
应付会员国款项	114	114
应付联合国海地特派团款项	7 366	9 366
负债共计	7 481	9 480
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	11 186	11 186
累计盈余	979	946
准备金和基金结余共计	12 165	12 132
负债及准备金和基金结余共计	19 646	21 612

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 47 429 美元、长期投资 122 190 美元(市值 121 222 美元)和应计未收利息 928 美元。^d 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十一

联合国中非共和国特派团(中非特派团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 1998 年 4 月 15 日至 2000 年 2 月 15 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1998 年 4 月 15 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	123 075	—	—
自愿捐助	4 527	—	—
利息收入	975	14	3
其他/杂项收入	765	—	—
收入共计	129 342	14	3
支出共计	121 423	—	—
收支相抵盈(亏)额	7 919	14	3
上期调整数	(143)	(9)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	7 776	5	2
上期债务核销	10 237	—	—
退还会员国的贷项	(6 284)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	11 729	11 727
准备金和基金结余, 期末	11 729	11 734	11 729

报表三十一(完)

联合国中非共和国特派团(中非特派团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	26	23
现金池 ^c	44	32
应收会员国摊款 ^b	35 563	35 566
资产共计	35 633	35 621
负债		
应付会员国款项	7 480	7 480
应付基金间结余	149	142
应付联合国维持和平准备基金款项	12 820	12 820
应付联合国海地特派团款项	3 200	3 200
应付联合国和平部队款项	250	250
负债共计	23 899	23 892
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	6 236	6 236
累计盈余	5 498	5 493
准备金和基金结余共计	11 734	11 729
负债及准备金和基金结余共计	35 633	35 621

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 12 289 美元、长期投资 31 659 美元(市值 31 408 美元)和应计未收利息 240 美元。^d 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十二

联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 1989 年 1 月 3 日至 1999 年 2 月 26 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1989 年 1 月 3 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 267 792	—	—
由准备金和基金结余提供的资金	12 458	—	—
利息收入	40 126	1 506	1 559
其他/杂项收入	31 415	—	10
收入共计	1 351 791	1 506	1 569
支出共计	1 205 792	—	2 422
收支相抵盈(亏)额	145 999	1 506	(853)
上期调整数 ^c	(24 543)	(107)	(339)
收支相抵净盈(亏)额	121 456	1 399	(1 192)
上期债务核销	51 539	1 160	5
退还会员国的贷项	(95 681)	—	—
转自准备金和基金结余的款项	(12 458)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	64 856	66 043
准备金和基金结余, 期末	64 856	67 415	64 856

报表三十二(完)

联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	32	16
现金池 ^d	23 444	30 689
应收会员国摊款 ^b	35 346	35 356
应收会员国款项	8 105	8 106
其他应收款	434	434
应收基金间结余	55	262
资产共计	67 416	74 863
负债		
未清债务——本期	—	1 687
应付会员国款项	1	8 320
负债共计	1	10 007
准备金和基金结余		
累计盈余	67 415	64 856
准备金和基金结余共计	67 415	64 856
负债及准备金和基金结余共计	67 416	74 863

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系上期下列支出：文职人员费用 106 421 美元和银行手续费 958 美元。^d 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 6 519 869 美元、长期投资 16 797 087 美元(市值 16 664 015 美元)和应计未收利息 127 528 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十三

联合国预防性部署部队(联预部队)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 1996 年 1 月 1 日至 1999 年 10 月 15 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1996 年 1 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	166 563	—	—
自愿捐助	2	—	—
由准备金和基金结余提供的资金	904	—	—
利息收入	20 636	865	838
其他/杂项收入	3 984	—	—
收入共计	192 089	865	838
支出共计	152 276	—	—
收支相抵盈(亏)额	39 813	865	838
上期调整数	(235)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	39 578	864	837
上期债务核销	10 788	—	—
退还会员国的贷项	(38 489)	—	—
转自准备金和基金结余的款项	(904)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	10 973	10 136
准备金和基金结余, 期末	10 973	11 837	10 973

报表三十三(完)

联合国预防性部署部队(联预部队)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	48	42
现金池 ^c	18 030	17 166
应收会员国摊款 ^b	1 271	1 273
应收基金间结余	—	4
资产共计	19 349	18 485
负债		
应付会员国款项	7 512	7 512
负债共计	7 512	7 512
准备金和基金结余		
累计盈余	11 837	10 973
准备金和基金结余共计	11 837	10 973
负债及准备金和基金结余共计	19 349	18 485

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 5 014 141 美元、长期投资 12 917 892 美元(市值 12 815 552 美元)和应计未收利息 98 076 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十四

联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局(东斯拉沃尼亚过渡当局)和民警支助小组^a

截至 2008 年 6 月 30 日的 1996 年 1 月 15 日至 1998 年 11 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1996 年 1 月 15 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	517 546	—	—
自愿捐助	298	—	—
利息收入	31 468	1 096	1 097
其他/杂项收入	4 168	—	10
收入共计	553 480	1 096	1 107
支出共计	461 345	—	—
收支相抵盈(亏)额	92 135	1 096	1 107
上期调整数	(3 873)	(1)	(298)
收支相抵净盈(亏)额	88 262	1 095	809
上期债务核销	32 771	—	—
退还会员国的贷项	(99 234)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	21 799	20 990
准备金和基金结余, 期末	21 799	22 894	21 799

报表三十四(完)

联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局(东斯拉沃尼亚过渡当局)和民警支助小组

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	5	30
现金池 ^c	22 853	21 608
应收会员国摊款 ^b	8 846	8 850
应收基金间结余	—	122
资产共计	31 704	30 610
负债		
应付会员国款项	8 810	8 811
负债共计	8 810	8 811
准备金和基金结余		
累计盈余	22 894	21 799
准备金和基金结余共计	22 894	21 799
负债及准备金和基金结余共计	31 704	30 610

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 6 355 571 美元、长期投资 16 373 808 美元(市值 16 244 088 美元)和应计未收利息 124 315 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十五

联合国利比里亚观察团(联利观察团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 1993 年 9 月 22 日至 1998 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1993 年 9 月 22 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	141 984	—	—
利息收入	5 419	386	379
其他/杂项收入	1 237	—	—
收入共计	148 640	386	379
支出共计	97 401	—	—
收支相抵盈(亏)额	51 239	386	379
上期调整数	(786)	(1)	(73)
收支相抵净盈(亏)额	50 453	385	306
上期债务核销	5 302	—	—
退还会员国的贷项	(51 329)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	4 426	4 120
准备金和基金结余, 期末	4 426	4 811	4 426

报表三十五(完)

联合国利比里亚观察团(联利观察团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	19	16
现金池 ^c	7 983	7 599
应收会员国摊款 ^b	36	36
应收基金间结余	—	2
资产共计	8 038	7 653
负债		
预收摊款或付款	19	19
应付会员国款项	3 208	3 208
负债共计	3 227	3 227
准备金和基金结余		
累计盈余	4 811	4 426
准备金和基金结余共计	4 811	4 426
负债及准备金和基金结余共计	8 038	7 653

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 2 220 084 美元、长期投资 5 719 585 美元(市值 5 674 272 美元)和应计未收利息 43 425 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十六

联合国和平部队(联和部队)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 1992 年 1 月 12 日至 1997 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1992 年 1 月 12 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	5 082 587	—	—
自愿捐助	37 360	—	—
由准备金和基金结余提供的资金	181 093	—	—
利息收入	68 865	4 681	3 843
其他/杂项收入	91 759	—	22
收入共计	5 461 664	4 681	3 865
支出共计	4 867 418	—	—
收支相抵盈(亏)额	594 246	4 681	3 865
上期调整数	(1 243)	(6)	(153)
收支相抵净盈(亏)额	593 003	4 675	3 712
上期债务核销	275 263	—	—
退还会员国的贷项	(325 452)	—	—
转自准备金和基金结余的款项	(181 093)	—	—
转入其他基金的款项	(118 003)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	243 718	240 006
准备金和基金结余, 期末	243 718	248 393	243 718

报表三十六(完)

联合国和平部队(联和部队)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	14	42
现金池 ^c	88 273	102 944
应收会员国摊款 ^b	144 140	144 480
应收会员国款项 ^d	127 380	127 380
应收基金间结余	30	1 816
应收联合国中非共和国特派团款项	250	250
应收联合国西撒哈拉全民投票特派团款项	14 000	5 500
应收联合国科索沃临时行政当局特派团款项	13 000	—
资产共计	387 087	382 412
负债		
应付会员国款项	11 314	11 314
递延贷项 ^d	127 380	127 380
负债共计	138 694	138 694
准备金和基金结余		
待转账盈余 ^e	29 638	29 638
累计盈余	218 755	214 080
准备金和基金结余共计	248 393	243 718
负债及准备金和基金结余共计	387 087	382 412

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 24 548 583 美元、长期投资 63 244 324 美元(市值 62 743 280 美元)和应计未收利息 480 169 美元。^d 依照大会 1996 年 11 月 4 日第 51/12 A 号决议，总额达 127 379 954 美元，依照秘书长报告(A/54/803)的详尽说明，会员国应予偿还。同等数额也已列入递延贷项。^e 根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议的规定，会员国的战略部署物资储存协商结算后将向会员国退还 29 638 243 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十七

联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组^a

截至 2008 年 6 月 30 日的 1997 年 2 月 15 日至 5 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1997 年 2 月 15 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	4 000	—	—
利息收入	46	2	2
其他/杂项收入	83	—	—
收入共计	4 129	2	2
支出共计	3 946	—	—
收支相抵盈(亏)额	183	2	2
上期调整数	(9)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	174	1	1
上期债务核销	138	—	—
退还会员国的贷项	(292)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	20	19
准备金和基金结余, 期末	20	21	20

报表三十七(完)

联合国危地马拉核查团(联危核查团) 军事观察组

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	1	1
现金池 ^c	36	35
应收会员国摊款 ^b	146	146
资产共计	183	182
负债		
应付基金间结余	162	162
负债共计	162	162
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	18	18
累计盈余	3	2
准备金和基金结余共计	21	20
负债及准备金和基金结余共计	183	182

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 10 121 美元、长期投资 26 075 美元(市值 25 868 美元)和应计未收利息 198 美元。^d 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十八

联合国海地特派团(联海特派团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 1993 年 9 月 23 日至 1996 年 7 月 31 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1993 年 9 月 23 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	357 541	—	—
自愿捐助	1	—	—
利息收入	38 401	2 452	2 305
其他/杂项收入	3 022	—	—
收入共计	398 965	2 452	2 305
支出共计	306 156	—	—
收支相抵盈(亏)额	92 809	2 452	2 305
上期调整数	(1 790)	(1)	(119)
收支相抵净盈(亏)额	91 019	2 451	2 186
上期债务核销	34 801	—	—
退还会员国的贷项	(54 765)	—	—
转入其他基金的款项	(25 815)	—	—
准备金和基金结余其他调整	22	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	45 262	43 076
准备金和基金结余, 期末	45 262	47 713	45 262

报表三十八(完)

联合国海地特派团(联海特派团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	41	35
现金池 ^c	51 627	47 077
应收会员国摊款 ^b	102	102
应收会员国款项	3	5
应收联合国海地民警特派团款项	7 366	9 366
应收联合国中非共和国特派团款项	3 200	3 200
应收基金间结余	—	103
资产共计	62 339	59 888
负债		
应付会员国款项	14 626	14 626
负债共计	14 626	14 626
准备金和基金结余		
待转账盈余 ^d	14 112	14 112
累计盈余	33 601	31 150
准备金和基金结余共计	47 713	45 262
负债及准备金和基金结余共计	62 339	59 888

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 14 357 436 美元、长期投资 36 988 949 美元(市值 36 695 909 美元)和应计未收利息 280 831 美元。^d 根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议，在其战略部署物资储存摊款结算后，将一笔 14 111 772 美元款项退还各会员国。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十九

联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团(乌卢观察团)^a

截至 2008 年 6 月 30 日的 1993 年 6 月 22 日至 1996 年 4 月 19 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1993 年 6 月 22 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	512 318	—	—
自愿捐助	477	—	—
利息收入	22 830	1 411	1 361
其他/杂项收入	6 983	1	4
收入共计	542 608	1 412	1 365
支出共计	435 657	—	—
收支相抵盈(亏)额	106 951	1 412	1 365
上期调整数	(27 064)	(1)	(33)
收支相抵净盈(亏)额	79 887	1 411	1 332
上期债务核销	20 919	—	—
退还会员国的贷项	(37 111)	—	—
转入其他基金的款项	(38 068)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	25 627	24 295
准备金和基金结余, 期末	25 627	27 038	25 627

报表三十九(完)

联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团(乌卢观察团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	13	28
现金池 ^c	29 442	27 831
应收会员国摊款 ^b	1 495	1 497
应收基金间结余	—	184
资产共计	30 950	29 540
负债		
应付会员国款项	3 912	3 913
负债共计	3 912	3 913
准备金和基金结余		
累计盈余	27 038	25 627
准备金和基金结余共计	27 038	25 627
负债及准备金和基金结余共计	30 950	29 540

^a 根据安全理事会 1993 年 6 月 22 日第 846(1993)号决议，联卢援助团和乌卢观察团账户自 1993 年 12 月 23 日起合并。另见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 8 187 736 美元、长期投资 21 094 001 美元(市值 20 926 887 美元)和应计未收利息 160 152 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十

联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 1989 年 11 月 7 日至 1995 年 5 月 31 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1989 年 11 月 7 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	238 987	—	—
自愿捐助	1 641	—	—
利息收入	4 928	291	272
其他/杂项收入	2 612	—	—
收入共计	248 168	291	272
支出共计	199 484	—	—
收支相抵盈(亏)额	48 684	291	272
上期调整数	(1 040)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	47 644	290	271
上期债务核销	5 176	—	—
退还会员国的贷项	(48 868)	—	—
应付联合国维持和平准备基金款项	(258)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	3 694	3 423
准备金和基金结余, 期末	3 694	3 984	3 694

报表四十(完)

联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	2	17
现金池 ^c	6 286	5 097
应收会员国摊款 ^b	373	2 062
应收基金间结余	—	25
资产共计	6 661	7 201
负债		
应付会员国款项	2 677	3 507
负债共计	2 677	3 507
准备金和基金结余		
累计盈余	3 984	3 694
准备金和基金结余共计	3 984	3 694
负债及准备金和基金结余共计	6 661	7 201

^a 根据 1993 年 3 月 16 日大会第 47/223 号决议, 联合国中美洲观察团(中美洲观察团)已并入联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)。又见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论能否收到。

^c 系现金池中所占份额, 包括现金和定期存款 1 748 258 美元、长期投资 4 504 023 美元(市值 4 468 341 美元)和应计未收利息 34 196 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十一

联合国莫桑比克行动(联莫行动)^a

截至 2008 年 6 月 30 日的 1992 年 10 月 15 日至 1995 年 3 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1992 年 10 月 15 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	561 098	—	—
利息收入	8 090	89	58
其他/杂项收入	4 334	—	—
收入共计	573 522	89	58
支出共计	492 556	—	—
收支相抵盈(亏)额	80 966	89	58
上期调整数	(9 568)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	71 398	88	57
上期债务核销	24 501	—	—
退还会员国的贷项	(78 242)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	17 657	17 600
准备金和基金结余, 期末	17 657	17 745	17 657

报表四十一(完)

联合国莫桑比克行动(联莫行动)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	25	24
现金池 ^c	810	1 722
应收会员国摊款 ^b	16 910	16 912
其他应收款	1	1
应收基金间结余	—	199
资产共计	17 746	18 858
负债		
应付会员国款项	1	1 201
负债共计	1	1 201
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	17 208	17 208
累计盈余	537	449
准备金和基金结余共计	17 745	17 657
负债及准备金和基金结余共计	17 746	18 858

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 225 242 美元、长期投资 580 290 美元(市值 575 693 美元)和应计未收利息 4 406 美元。^d 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十二

联合国索马里行动(联索行动)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 1992 年 5 月 1 日至 1995 年 2 月 28 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1992 年 5 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 738 202	—	—
由准备金和基金结余提供的资金	19 616	—	—
利息收入	9 781	193	150
其他/杂项收入	7 076	—	—
收入共计	1 774 675	193	150
支出共计	1 668 175	—	—
收支相抵盈(亏)额	106 500	193	150
上期调整数	(9 128)	(1)	(26)
收支相抵净盈(亏)额	97 372	192	124
上期债务核销	48 789	—	—
退还会员国的贷项	(83 930)	—	—
转自其他基金的款项	103	—	—
转自准备金和基金结余的款项	(19 616)	—	—
准备金和基金结余，期初	—	42 718	42 594
准备金和基金结余，期末	42 718	42 910	42 718

报表四十二(完)

联合国索马里行动(联索行动)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	40	13
现金池 ^c	4 235	3 203
应收会员国摊款 ^b	58 376	58 555
应收基金间结余	—	688
资产共计	62 651	62 459
负债		
应付会员国款项	19 741	19 741
负债共计	19 741	19 741
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	37 563	37 563
累计盈余	5 347	5 155
准备金和基金结余共计	42 910	42 718
负债及准备金和基金结余共计	62 651	62 459

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 177 831 美元、长期投资 3 034 437 美元(市值 3 010 397 美元)和应计未收利息 23 038 美元。^d 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十三

联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队)^a

截至 2008 年 6 月 30 日的 1993 年 11 月 15 日至 1994 年 11 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1993 年 11 月 15 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	910	—	—
利息收入	117	12	12
其他/杂项收入	91	—	—
收入共计	1 118	12	12
支出共计	587	—	—
收支相抵盈(亏)额	531	12	12
上期调整数	(11)	(1)	—
收支相抵净盈(亏)额	520	11	12
上期债务核销	5	—	—
退还会员国的贷项	(375)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	150	138
准备金和基金结余, 期末	150	161	150

报表四十三(完)

联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	34	24
现金池 ^c	234	223
应收会员国摊款 ^b	—	10
资产共计	268	257
负债		
应付会员国款项	107	107
负债共计	107	107
准备金和基金结余		
累计盈余	161	150
准备金和基金结余共计	161	150
负债及准备金和基金结余共计	268	257

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 65 099 美元、长期投资 167 714 美元(市值 166 385 美元)和应计未收利息 1 273 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十四

联合国柬埔寨过渡时期权力机构(联柬权力机构)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 1991 年 11 月 1 日至 1994 年 3 月 31 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1991 年 11 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 599 916	—	—
自愿捐助	9 493	—	—
利息收入	7 537	53	28
其他/杂项收入	6 421	13	8
收入共计	1 623 367	66	36
支出共计	1 640 831	—	—
收支相抵盈(亏)额	(17 464)	66	36
上期调整数 ^c	(730)	(359)	—
收支相抵净盈(亏)额	(18 194)	(293)	36
上期债务核销	28 435	—	—
退还会员国的贷项	(8 743)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	1 498	1 462
准备金和基金结余, 期末	1 498	1 205	1 498

报表四十四(完)

联合国柬埔寨过渡时期权力机构(联柬权力机构)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	22	20
现金池 ^d	1 180	677
应收会员国摊款 ^b	41 197	41 197
应收会员国款项	—	13
应收基金间结余	—	443
资产共计	42 399	42 350
负债		
应付会员国款项	41 194	40 839
递延贷项	—	13
负债共计	41 194	40 852
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^e	818	818
累计盈余	387	680
准备金和基金结余共计	1 205	1 498
负债及准备金和基金结余共计	42 399	42 350

^a 联合国驻柬埔寨先遣团(联柬先遣团)特别账户已并入柬埔寨过渡时期联合国权力机构特别账户。又见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系应付一个会员国款项的重新估值引起的汇兑损失 355 336 美元，文职人员费用 2 933 美元和银行手续费 849 美元。

^d 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 328 146 美元、长期投资 845 401 美元(市值 838 703 美元)和应计未收利息 6 418 美元。

^e 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十五

联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 1988 年 4 月 1 日至 1991 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1988 年 4 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	416 162	—	—
自愿捐助	23 736	—	—
利息收入	48 699	1 025	1 002
其他/杂项收入	13 387	—	—
收入共计	501 984	1 025	1 002
支出共计	374 185	—	—
收支相抵盈(亏)额	127 799	1 025	1 002
上期调整数	(584)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	127 215	1 024	1 001
上期债务核销	32 016	—	—
退还会员国的贷项	(105 880)	—	—
转入联合国维持和平准备基金款 项	(49 243)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	4 108	3 107
准备金和基金结余, 期末	4 108	5 132	4 108

报表四十五(完)

联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	—	37
现金池 ^c	17 141	20 517
应收会员国摊款 ^b	21	24
应收基金间结余	3	—
资产共计	17 165	20 578
负债		
预收摊款或付款	3	3
应付会员国款项	12 030	16 467
负债共计	12 033	16 470
准备金和基金结余		
累计盈余	5 132	4 108
准备金和基金结余共计	5 132	4 108
负债及准备金和基金结余共计	17 165	20 578

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 4 766 849 美元、长期投资 12 280 797 美元(市值 12 183 504 美元)和应计未收利息 93 239 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十六

联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团)^a截至 2008 年 6 月 30 日的 1988 年 8 月 9 日至 1991 年 3 月 31 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1988 年 8 月 9 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	199 113	—	—
自愿捐助	14 715	—	—
利息收入	13 150	237	228
其他/杂项收入	12 054	—	—
收入共计	239 032	237	228
支出共计	177 895	—	—
收支相抵盈(亏)额	61 137	237	228
上期调整数	222	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	61 359	236	227
上期债务核销	4 997	—	—
退还会员国的贷项	(43 484)	—	—
转入联合国维持和平准备基金款项	(18 156)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	4 716	4 489
准备金和基金结余, 期末	4 716	4 952	4 716

报表四十六(完)

联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团)

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
现金和定期存款	42	41
现金池 ^c	4 893	4 657
应收会员国摊款 ^b	16	18
应收基金间结余	1	—
资产共计	4 952	4 716
准备金和基金结余		
累计盈余	4 952	4 716
准备金和基金结余共计	4 952	4 716
负债及准备金和基金结余共计	4 952	4 716

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 360 606 美元、长期投资 3 505 319 美元(市值 3 477 548 美元)和应计未收利息 26 313 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十七

联合国紧急部队(紧急部队)(1956年)特别账户^a截至2008年6月30日的1956年11月5日至1967年6月30日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1956年11月5日至 2007年6月30日	2007年7月1日至 2008年6月30日	2006年7月1日至 2007年6月30日
收入			
摊款 ^b	166 375	—	—
自愿捐助	28 086	—	—
出售联合国债券收益	19 207	—	—
批自联合国特别账户的款项	3 911	—	—
杂项、清偿债务节余和调整数 ^c	2 241	(2 949)	(1 424)
收入共计	219 820	(2 949)	(1 424)
支出共计	215 540	—	—
收支相抵净盈(亏)额	4 280	(2 949)	(1 424)
准备金和基金结余, 期初	—	4 280	5 704
准备金和基金结余, 期末	4 280	1 331	4 280

报表四十七(完)

联合国紧急部队(紧急部队)(1956年)特别账户

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
未缴摊款 ^b	42 627	42 627
根据大会第 3049 C (XXVII) 号决议设立的未缴摊款特别账户	5 275	5 275
核定支出超过摊款和有关捐款的数额	876	876
应收基金间结余	81	81
资产共计	48 859	48 859
负债		
应付会员国款项	25 985	23 036
因工作人员薪金税收入无需用于退还所得税(非美国份额)而记入会员国账下的贷项	465	465
用以支付未摊派经费的自愿捐助特别账户——记入各捐款会员国账下的贷项	614	614
由经济发达国家分摊的准备金所需经费 ^d	10 415	10 415
应付联合国特别账户款项	1 932	1 932
应付联合国债券账户款项	8 117	8 117
负债共计	47 528	44 579
准备金和基金结余		
累计盈余	1 331	4 280
准备金和基金结余共计	1 331	4 280
负债及准备金和基金结余共计	48 859	48 859

^a 见附注 2、3 和 4。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 以当地货币计算的应付款项重新估值引起的汇兑损失。^d 依照大会 1965 年 12 月 21 日第 2115 (XX) 号决议第二项，1965 年数额为 3 550 000 美元，依照大会 1966 年 12 月 16 日第 2194 B (XXI) 号决议第二项，1967 年的数额为 3 315 000 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十八

联合国刚果行动(联刚行动)特设账户^a截至 2008 年 6 月 30 日的 1960 年 7 月 14 日至 1964 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1960 年 7 月 14 日至 2007 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2006 年 7 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	241 549	—	—
自愿捐助	36 193	—	—
出售联合国债券收益	110 726	—	—
投资收入	89	—	—
杂项、清偿债务节余和调整数 ^c	45 378	(181)	(143)
收入共计	433 935	(181)	(143)
支出共计	397 437	—	—
收支相抵净盈(亏)额	36 498	(181)	(143)
准备金和基金结余, 期初	—	36 498	36 641
准备金和基金结余, 期末	36 498	36 317	36 498

报表四十八(完)

联合国刚果行动(联刚行动)特设账户

截至 2008 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2008	2007
资产		
未缴摊款 ^b	73 892	73 892
根据大会第 3049 C (XXVII) 号决议设立的未缴摊款特别账户	6 687	6 687
核定支出超过摊款和有关自愿捐助的数额 ^d	1 973	1 973
应收基金间结余	914	914
资产共计	83 466	83 466
负债		
应付会员国款项	7 406	7 225
因工作人员薪金税收入无需用于退还所得税(非美国份额)而记入会员国账下的贷项	855	855
用以支付未摊派经费的自愿捐助特别账户——记入各捐款会员国账下的贷项	1 560	1 560
应付联合国特别账户款项	1 397	1 397
应付联合国债券账户款项	35 931	35 931
负债共计	47 149	46 968
准备金和基金结余		
累计盈余	36 317	36 498
准备金和基金结余共计	36 317	36 498
负债及准备金和基金结余共计	83 466	83 466

^a 见附注 2、3 和 4。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 以当地货币计算的应付款项重新估值引起的汇兑损失。^d 1961 年为 268 455 美元；1963 年下半年为 1 118 712 美元；1964 年上半年为 585 899 美元。

附注是财务报表的组成部分。

维持和平行动 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间财务报表附注

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会计制进行。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) 维持和平行动的财政期为一年，从7月1日起至次年6月30日止。本组织所有其他基金的财政期为两年，即连续两个历年；

(d) 收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。对于摊款收入，则适用下文(j)(二)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) 现金流量表按照《联合国系统会计准则》所述的确定现金流量“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行政首长协调会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) 收入：

(一) 维持和平行动开展活动所需的经费，由各会员国按照大会确定的分摊比例表分摊；

(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) 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；

(六) 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；

(七) 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；

(八) 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(k)(一)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(j)(三)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；

(九) 与以后财政期有关的收入均作为下文(m)(三)段所述的递延收入入账，不作为本财政期收入入账；

(k) 支出：

(一) 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；

(二) 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；

(三) 以后财政期的支出不记作本财政期的费用，而是记作下文(1)(五)段所述的递延费用；

(1) 资产：

(一) 现金和定期存款是指活期存款账户中的款项和计息银行存款；

(二) 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。短期投资按成本与市值孰低法列报；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。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；

(三) 缴付摊款是缴款国的法定义务，因此会员国应缴未缴的摊款余额不论能否收取，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；

(四) 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；

(五) 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；

(六) 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；

(七) 资本资产的维修费记作有关预算账户的支出。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁资产的改良不列为本组织的资产。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；

(m) 负债及准备金和基金结余：

(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) 递延贷项包括为未来财务期间收到的收入和已收到但尚未赚取的收入；

(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。与维持和平行动有关的当期债务在发生债务的财务期间终了后 12 个月内保持

效力。按照财务条例 5.5，欠各国政府的维持和平行动未清债务可在财务条例 5.3 规定的 12 个月期限结束后再保留四年；

(五) 服务终了和退休后津贴方面的负债包括未用休假日、离职回国补助和离职后健康保险方面的负债。这些负债为应计负债，列入资产、负债及准备金和基金结余表的负债部分。由于这些负债目前没有准备金，冲抵数额在资产、负债及准备金和基金结余表中的准备金和基金结余部分列为亏绌。参看附注 14。

(六) 存在的或有负债，在财务报表附注中披露；

(七) 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。养恤基金是确定福利的注资养恤金计划。联合国对该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。

附注 3

维持和平行动的会计政策

维持和平行动的会计核算按《联合国财务条例和细则》进行，并适当考虑了下列条例：

(a) 财务条例 1.2，该条规定设有特别账户的维持和平行动的财务期间为一年，自 7 月 1 日至次年 6 月 30 日；

(b) 财务条例 6.5，该条规定秘书长应迟于每年 9 月 30 日将设有特别账户的维持和平行动的年度账目送交审计委员会；

(c) 财务条例 5.5，该条规定，因各国政府向维持和平行动提供部队、建制警察部队、后勤支助及其他物品和服务而欠各国政府的债务，如果在有关财务期间内没有收到或处理必要的偿还要求，应留存到条例 5.3 规定的十二个月期间之后。在条例 5.3 规定的十二个月期间终了后，此种债务在其后的四年内仍然有效。在延长的四年期间终了后，任何未清债务应予核销，留存批款的所剩余额应予缴还；

(d) 自愿捐款：

(一) 现金自愿捐助应视为计入维持和平行动特别账户的收入；

(二) 以用品和服务方式提供的实物自愿捐助应在用品交付或服务开始提供之时记录在题为“自愿捐助”的栏目下，作为收入，但以预算已为这些用品

或服务编列经费者为限。如果预算未予编列，则不得入账，改在财务报表脚注内列出捐助数额。对于维持和平行动在其境内开展的会员国，该国根据与联合国达成的协议提供的设施的费用，不会记作自愿捐助；

(e) 维持和平准备基金：

大会 1992 年 12 月 23 日第 47/217 号决议设立了联合国维持和平准备基金，作为一项现金流动机制，确保联合国能迅速对维持和平行动的需要作出回应。维持和平准备基金的数额定为 1.50 亿美元。根据上述决议，49 242 762 美元从联合国过渡时期援助团特别账户的未支配余额中划拨，18 156 200 美元从联合国两伊观察团特别账户的未支配余额中划拨，82 601 038 美元从联合国普通基金的核准留存节余额中划拨。

附注 4

关于应收摊款的解释性说明

应收摊款已按照《联合国财务条例和细则》及大会有关决议和联合国政策入账。关于所列的未缴款项，一些会员国已表示不打算缴纳部分摊款或只在某些条件下缴纳摊款。根据上文附注 2(1)(三)所述的联合国政策，没有为这种迟缴摊款拨备款项。关于上述问题，一些会员国提请注意其(代表团在大会历届会议上表明的)立场，特别是关于下列问题的立场：

(a) 一些会员国认为 1956 年紧急部队特别账户和联刚行动特设账户下支出的数额是非法的，因此，它们认为它们没有义务根据《联合国宪章》第十七条的规定参与支付这些支出。因此，一些会员国拒缴的 1956 年紧急部队(报表四十七)和联刚行动(报表四十八)经费款额估计分别为 38.6 百万美元和 70.2 百万美元。这些估计数是根据有关国家分摊数额计算得出的，其中不包括中国直到 1971 年 10 月 24 日期间对紧急部队(1956 年)和联刚行动的应缴未缴摊款(分别为 5.3 百万美元和 6.7 百万美元)。在 1971 年 10 月 25 日大会通过题为“恢复中华人民共和国在联合国的合法权利”的第 2758(XXVI)号决议后，按照 1972 年 12 月 19 日大会第 3049 C(XXVII)号决议，这些未缴款项已转入一个特别账户；

(b) 一个会员国表示它不打算参加为 1973 年紧急部队和观察员部队供资。因此，该会员国拒付的 1973 年紧急部队和观察员部队经费款额估计为 0.1 百万美元，分别涉及 1973 年紧急部队直到其在 1979 年清算为止和观察员部队直到 2008 年 6 月 30 日为止的期间。这笔数额不包括中国对 1971 年 10 月 25 日至 1981 年 12 月 31 日这段期间的未付摊款 36.0 百万美元。根据大会 1981 年 12 月 10 日第 36/116 A 号决议，这笔款项已转到一个特别账户；

(c) 某些会员国称，它们不打算参与为联黎部队供资。因此，这些会员国拒付的联黎部队经费款额估计为 3.7 百万美元。此一估计数是根据从 1978 年 3 月

19 日设立联黎部队到 2008 年 6 月 30 日期间由有关会员国分摊的份额计算的,其中不包括中国对 1971 年 10 月 25 日至 1981 年 12 月 31 日期间的未付摊款 1 960 万美元。根据大会第 36/116 A 号决议,这笔款项已转到一个特别账户;

(d) 截至 2008 年 6 月 30 日的未付摊款情况:

关于每个维持和平行动截至 2008 年 6 月 30 日的摊款和收款情况以及每个会员国所有未缴余额的详细资料另见缴款情况报告(ST/ADM/SER. B/751)。2008 年 6 月 30 日的报告未能反映大会于 6 月下旬核可的任何摊款或从摊款中减除退还给会员国的款项。不过,所有财务报表都已将这种 6 月下旬的会计事项列入,新的应付摊款成为会员国截至 2008 年 6 月 30 日的应缴未缴摊款的一部分。因此,在这种情况下,缴款情况报告中所示截至 2008 年 6 月 30 日会员国未缴摊款可能低于或高于财务报表所列截至 2008 年 6 月 30 日的相应数额。

附注 5

维持和平特别账户基金总表: 收支、准备金和基金结余的变化(报表一); 资产、负债、准备金和基金结余(报表二); 现金流量(报表三)

(a) 报表一、报表二和报表三列有联合国所有维持和平基金的财务结果,这些基金分成三组相关的基金,并合并成一个反映联合国所有个别维持和平账户的总数。合并列报不表示任何个别基金除了核准的用途外,还可用于任何其他用途。报表一、二和三中汇总了所有维持和平行动的财务结果。这些行动分为所有正在进行的维持和平特派团(报表四至报表十九); 维持和平准备基金(报表二十); 维持和平行动支助账户(报表二十一); 后勤基地(报表二十二); 维持和平行动离职后健康保险(报表二十三)和已结束的维持和平特派团(报表二十四至四十八);

(b) 为了遵照统一财务报表格式,报表一列有收支相抵盈(亏)的两种计算方法。第一种方法只是根据本期的收入与支出。第二种方法得出的是净额,包括未编入预算的服务终了和退休后负债应计支出(参看附注 14)和收入或支出的上期调整数。

附注 6

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(报表四)

大会 1993 年 9 月 14 日第 47/236 号决议决定,在 1993 年 6 月 16 日起始期间,联塞部队的费用应视为本组织的开支,由会员国根据《联合国宪章》第十七条第二项的规定承担。因此,自 1993 年 6 月 16 日以后,根据联合国各相关决议核准了批款并向会员国摊派了款项。

在 1993 年 6 月 16 日之前,没有授权秘书长利用除会员国认捐的自愿捐款以外的任何其他资金为联塞部队供资。1993 年 6 月 16 日以前期间的支出依据认捐款总

额入账。由此种自愿捐款供资的 1993 年 6 月 16 日以前期间债务总额为 243 701 489 美元，反映在联塞部队财务报表(报表四)脚注 f/中。

大会 2007 年 6 月 29 日第 61/233 B 号决议重申先前第 47/236 号决议，其中大会决定在 1993 年 6 月 16 日起始期间，联塞部队的费用应视为本组织的开支，由会员国承担。

附注 7

1973 年联合国紧急部队和联合国脱离接触观察员部队(报表五)

大会已多次核准暂停实施财务条例 3.2(b)、3.2(d)、5.3 和 5.4，以便紧急部队和观察员部队能留存本应退还会员国的某些盈余。根据大会 1995 年 12 月 15 日第 50/83 号决议规定，这些核准留存的盈余 64 931 001 美元按比例减少了 15 321 728 美元，以部分抵销免除南非缴付的该国在 1974 年 9 月 30 日至 1994 年 6 月 23 日期间未缴的各种维持和平行动摊款。按照大会 1999 年 6 月 8 日第 53/226 号决议，以及随后的 2000 年 6 月 15 日第 54/266 号和 2001 年 6 月 14 日第 55/264 号决议，核准保留的盈余又减少 13 622 162 美元，导致 2008 年 6 月 30 日余额为 35 987 111 美元。这相当于按照大会第 36/116 A 号决议在为未缴的摊款设立的特别账户中持有的款项(参看附注 4(b))。

附注 8

联合国驻黎巴嫩临时部队(报表六)

大会已多次核准暂停执行财务条例 3.2(b)、3.2(d)、5.3 和 5.4，以便联黎部队能留存本应退还会员国的某些盈余。按照大会第 50/83 号决议的规定，核准留存的这些盈余 108 461 935 美元按比例共削减 25 583 986 美元，以部分抵销免除南非缴付的该国未缴的各维持和平行动 1974 年 9 月 30 日至 1994 年 6 月 23 日期间的摊款。后来，按照大会 2004 年 6 月 18 日第 58/307 号决议规定，核准留存的盈余进一步减少 63 312 709 美元，即联黎部队账户 1978 年至 1993 年的累计盈余净额，以致在 2008 年 6 月 30 日，剩下的余额为 19 565 240 美元。这相当于按照大会第 36/116 A 号决议在为未缴的摊款设立的特别账户中持有的款项(参看附注 4(c))。

附注 9

核准留存的盈余

大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议决定，鉴于某些特派团现金紧缺，暂停对这些特派团实施财务条例 5.5。这些特派团包括：联危核查团军事观察组(报表三十七)；联莫行动(报表四十一)；联索行动(报表四十二)；联海支助团、联海过渡团和联海民警团(报表三十)；联柬权力机构(报表四十四)；和中非特派团(报表三十一)。大会 2005 年 6 月 22 日第 59/302 号决议决定延迟归还联合国

波斯尼亚和黑塞哥维那特派团特别账户截至 2004 年 6 月 30 日的现金结余净额(报表二十八)。

附注 10

转拨给战略部署物资储存的盈余

根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议的规定,核准从联和部队(报表三十六)和联海特派团(报表三十八)的准备金和基金结余分别转拨 95 978 945 美元和 45 567 055 美元,存入后勤基地账户(报表二十二),用于战略部署物资储存。有两种办法可供选择,会员国可把盈余中各自的份额直接转拨给后勤基地,或者是,在缴付了有关战略部署物资储存的摊款后,把盈余中会员国各自的份额退还会员国。某些会员国选择将其应分的盈余额直接转拨给后勤基地,因此,已分别从联和部队和联海特派团直接转拨盈余 54 690 848 美元和 25 815 321 美元。某些会员国选择另行分摊战略部署物资储存经费并缴付了摊款,因此已分别从联和部队和联海特派团盈余中退还这些会员国 11 649 854 美元和 5 639 962 美元。在会员国缴付了有关战略部署物资储存的摊款后,分别为 29 638 243 美元和 14 111 772 美元的联和部队和联海特派团剩余盈余,将退还这些会员国。目前,会员国尚未缴付的款项为 13 576 118 美元。

附注 11

战略部署物资储存

大会第 56/292 号决议授权购买战略部署物资储存。秘书长报告(A/56/870)指出,一旦物资被部署或转调,秘书处将通过由接收物资的特派团的预算支付重置费用的方式,补充这些物资。为了记录补充战略部署物资储存的款项,已另行设置一个循环基金记录所有的往来款项。财政期末累积的盈余(上期债务核销额、由于记录转调战略部署物资储存物资所得收入和实际补充战略部署物资储存物资之间时间差异而产生的款项等),结转下期使用。

附注 12

应收摊款账龄分析

下表五.1 载列会员国应缴未缴摊款账龄分析。联合国的政策是不为无法及时收取的摊款提取备抵。

表五. 1

应收未收摊款

(千美元)

拖欠时间	数额
不到六个月	609 342
六个月到一年	317 157
一至二年	40 584
两年以上	609 422
共计	1 576 501

附注 13**非消耗性财产**

(a) 下表五. 2 列出根据截至 2008 年 6 月 30 日的联合国累积存货记录并按历史成本得出的维持和平特派团非消耗性财产价值。根据联合国会计政策，非消耗性财产不列入本组织的资产，而是在购置时列为目前批款开支。

表五. 2

非消耗性财产价值

(千美元)

维和特派团	2008 年	2007 年
联塞部队	16 548	15 353
观察员部队	35 961	35 594
联黎部队	125 317	94 526
西撒特派团	31 952	30 153
联格观察团	21 658	21 125
联塞特派团	155	490
科索沃特派团	100 522	106 572
联刚特派团	244 627	239 642
埃厄特派团	55 546	55 822
联利特派团	158 978	153 877
联科行动	100 727	94 281
联海稳定团	97 742	79 377
联布行动	437	21 900
联苏特派团	296 682	257 779

维和特派团	2008 年	2007 年
联东综合团	24 804	36 643
中乍特派团	22 340	—
达尔富尔混合行动	60 311	—
后勤基地	59 256	54 125
后勤基地-战略部署物资储存	87 645	88 903
共计	1 561 938	1 386 162

^a 除非消耗性财产外，战略部署物资储存总数中还包括截至 2008 年 6 月 30 日价值 9 308 344 美元的消耗性财产。

(b) 非消耗性财产变化情况汇总于下表五. 3:

表五. 3

非消耗性财产变化情况

(千美元)

	数额
2007 年 7 月 1 日余额	1 386 162
购置	226 070
减: 核销-事故、故障、损失和其他	(11 077)
减: 正常损耗、陈旧过时、处置和其他	(39 217)
2008 年 6 月 30 日余额	1 561 938

附注 14

服务终了和退休后津贴方面的负债

(a) 在服务终了时，符合资格的工作人员有权对其未使用的休假日领取最多 60 天的补偿金，并依其任职年数领取离职回国补助金，还有权享受离职后健康保险。前两项被视作服务终了津贴，后一项被视作退休后津贴。

(b) 未使用的休假日和离职回国补助金方面的应计负债酌情在每个特派团、维持和平行动支助账户和后勤基地的财务报表中列作负债。离职后健康保险方面的应计负债在维持和平行动离职后健康保险财务报表(报表二十三)中列作负债。

(c) 由于尚未为服务终了和退休后负债编列预算经费，所产生的亏绌在资产、负债及准备金和基金结余表中的准备金和基金结余部分单列一项。此外，这些负债在 2008 年 6 月 30 日终了年度期间的净变动在收入和支出及准备金和基金结余变动表中作为“未编入预算的应计费用”单列一项。

(d) 为更好了解本组织在离职后健康保险(属于福利确定型计划)方面的负债的财务方面,聘请了一个顾问精算师对截至 2007 年 12 月 31 日的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 年保健服务费用上升 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,与联合国合办工作人员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,估计本组织截至 2007 年 12 月 31 日离职后健康保险福利应计负债扣除退休人员缴款后的现值为 2 430 870 000 美元,其中与维持和平行动有关的部分估计为 389 616 000 美元。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。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。

截至 2007 年 12 月 31 日的维持和平行动应计负债 389 616 000 美元已结转至 2008 年 6 月 30 日,估计数额为 409 892 000 美元,列于维持和平行动离职后健康保险财务报表(报表二十三)。

附件一

由经常预算供资的维持和平行动：2008-2009 两年期 2008 年 6 月 30 日
终了的 6 个月期间按主要支出用途开列的批款情况

(千美元)

方案	批款 ^a	薪金和 相关费用	差旅费	订约 承办事务	业务开支 和用品	购置费	所有其他 支出	支出 共计	未支 配余额
维持和平行动部									
行政领导和管理	1 253	289	27	—	1	—	—	317	936
工作方案	7 605	1 710	91	—	—	—	—	1 801	5 804
方案支助	1 605	180	—	61	163	65	—	468	1 137
外勤支助部									
行政领导和管理	847	312	32	—	—	—	—	344	503
工作方案	6 929	1 548	22	—	—	—	—	1 570	5 359
维持和平特派团 ^b									
停战监督组织	66 217	12 740	747	—	1 857	511	—	15 855	50 362
印巴观察组	16 957	2 616	371	—	1 121	84	—	4 192	12 765
共计	101 413	19 395	1 290	61	3 142	659	—	24 547	76 866

^a 系 2008-2009 两年期的批款。^b 由经常预算供资。

附件二

由信托基金供资的与维持和平行动有关的活动：2008 年 6 月 30 日
终了的财政年度收入、支出、准备金和基金结余表

(千美元)

信托基金	期初准备金 和基金结余	收入	支出、转款 和调整数	期末准备金 和基金结余
支助埃塞俄比亚/厄立特里亚划界和标界信托基金	5 047	251	590	4 708
支助埃塞俄比亚/厄立特里亚和平进程信托基金	1 113	60	—	1 173
柬埔寨信托基金	1 151	62	—	1 213
索马里统一指挥信托基金	338	19	—	357
支持执行 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	1 427	154	526	1 055
波斯尼亚和黑塞哥维那警察援助方案信托基金	696	38	—	734
支助联合国维持和平行动的新闻和有关工作信托 基金	11	1	—	12
支助联合国建立和平和维持和平活动信托基金	8 119	2 674	2 425	8 366
维持和平行动行政和预算方面活动信托基金	1	—	—	12
支助维持和平行动部信托基金	5 249	2 349	4 014	3 584
快速部署特派团总部信托基金	870	47	—	917
支助刚果民主共和国的和平进程信托基金	1 749	89	821	1 017
支助联合国科索沃临时行政当局特派团信托基金	1 371	1 617	2 032	956
支助伊图里绥靖委员会信托基金	6	—	—	6
支助苏丹和平进程信托基金	60	395	35	420
支助非洲联盟-联合国达尔富尔联合调解支助小组 信托基金	—	14 465	2 388	12 076
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	—	14 039	2 295	11 744
共计	27 208	36 259	15 126	48 341

