



联合国

2009年7月1日到2010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
第六十五届会议
补编第5号

大会
正式记录
第六十五届会议
补编第 5 号

2009 年 7 月 1 日到 2010 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 • 2011 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。

[2011年1月18日]

目录

	页次
简称	x
送文函	xiii
一. 联合国审计委员会的报告：审计意见	1
二. 审计委员会的长式报告	3
摘要	3
A. 任务、范围和方法	9
B. 审计结果和建议	10
1. 审计委员会以往建议的落实情况	10
2. 财务概览	11
3. 执行《国际公共部门会计准则》的进展情况	12
4. 未清债务	13
5. 应收摊款和其他应收款	14
6. 根据部队地位协定/特派团地位协定提供的捐助	16
7. 服务终了负债，包括离职后医疗保险负债	16
8. 支助账户	18
9. 预算编制(包括成果预算编制)	23
10. 中乍特派团的撤出战略	27
11. 非消耗性财产	29
12. 消耗性财产	36
13. 战略部署储存物资	39
14. 特遣队所属装备	40

15. 采购与合同管理.....	41
16. 人力资源管理.....	47
17. 空中业务.....	50
18. 车队管理.....	53
19. 燃料管理.....	56
20. 口粮管理.....	56
21. 信息和通信技术.....	57
22. 内部审计职能.....	58
C. 监督厅调查能力的安排和分配.....	59
D. 管理层的披露.....	67
1. 现金、应收款和财产核销.....	67
2. 惠给金.....	67
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	68
E. 致谢.....	68
附件	
一. 已接受审计的特派团.....	70
二. 2009年6月30日终了财政期间各项建议的执行情况.....	72
三. 已结束特派团的资产与负债.....	76
四. 按特派团分列的应收摊款.....	77
五. 截至2010年6月30日的年假和离职回国负债.....	78
六. 2009/2010财政年度有关发放凭单的职责划分分析.....	79
七. 截至2010年7月30日外地特派团国际和本国员额空缺率.....	80
八. 截至2010年6月30日外地特派团高级和中级员额空缺率.....	81
九. 按特派团逐个列出的意见.....	82
十. 按特派团分列的意见汇总表.....	87
三. 财务报表的证明.....	88

四.	联合国维持和平行动 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间财务报告	89
A.	导言	89
B.	财政概览	89
C.	摊款	89
D.	未缴摊款状况	90
E.	支出	92
F.	流动性：可用现金与负债	93
	1. 在役特派团	93
	2. 已结束特派团	94
G.	维持和平准备基金	96
H.	维持和平行动支助账户	96
I.	意大利布林迪西联合国后勤基地	97
J.	服务终了和退休后福利负债	97
	附件	
	补充资料	98
五.	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间 12 个月的财务报表	99
	联合国维持和平行动总表	
	报表一. 联合国维持和平行动总表：收入和支出及准备金和基金结余变动表	100
	附表 1.1 联合国维持和平行动：进行中维持和平行动支出总表	101
	报表二. 联合国维持和平行动总表：资产、负债及准备金和基金结余表	102
	报表三. 联合国维持和平行动总表：现金流量表	104
	在役维持和平特派团	
	报表四. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)：收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	105
	附表 4.1 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)：支出	108
	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)：收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	109
	附表 5.1 联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)：支出	112

报表六. 联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队): 收入和支出及准备金和基金 结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	113
附表 6.1 联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队): 支出	116
报表七. 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团): 收入和支出及准备金和 基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	117
附表 7.1 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团): 支出	120
报表八. 联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团): 收入和支出及准备金和基金结余 变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	121
附表 8.1 联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团): 支出	124
报表九. 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团): 收入和支出及 准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	125
附表 9.1 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团): 支出	128
报表十. 联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团): 收入和支出及 准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	129
附表 10.1 联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团): 支出	132
报表十一. 联合国利比里亚特派团(联利特派团): 收入和支出及准备金和基金 结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	133
附表 11.1 联合国利比里亚特派团(联利特派团): 支出	136
报表十二. 联合国科特迪瓦行动(联科行动): 收入和支出及准备金和基金结余 变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	137
附表 12.1 联合国科特迪瓦行动(联科行动): 支出	140
报表十三. 联合国海地稳定特派团(联海稳定团): 收入和支出及准备金和基金 结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	141
附表 13.1 联合国海地稳定特派团(联海稳定团): 支出	144
报表十四. 联合国苏丹特派团(联苏特派团): 收入和支出及准备金和基金结余 变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	145
附表 14.1 联合国苏丹特派团(联苏特派团): 支出	148
报表十五. 联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团): 收入和支出及准备金和 基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	149
附表 15.1 联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团): 支出	152

报表十六. 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	153
附表 16.1 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团): 支出	156
报表十七. 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	157
附表 17.1 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动): 支出	160
报表十八. 支助非洲联盟驻索马里特派团: 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	161
附表 18.1 支助非洲联盟驻索马里特派团: 支出	164
专用帐户	
报表十九. 联合国维持和平准备基金: 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	165
报表二十. 维持和平支助账户: 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	167
附表 20.1 维持和平支助账户: 支出	170
报表二十一. 意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	171
附表 21.1 意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地): 支出	174
报表二十二. 维持和平行动离职后医疗保险: 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	175
已结束的维持和平行动	
报表二十三. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	177
报表二十四. 联合国布隆迪行动(联布行动): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	180
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): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	183

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): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	185
报表二十七. 联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	187
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): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	189
报表二十九. 联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	191
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): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	193
报表三十一. 联合国中非共和国特派团(中非特派团): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	195
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): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	197
报表三十三. 联合国预防性部署部队(联预部队): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	199
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)和联合国民警支助小组: 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	201
报表三十五. 联合国利比里亚观察团(联利观察团): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	203
报表三十六. 联合国和平部队(联和部队): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	205
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: 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	207
报表三十八. 联合国海地特派团(联海特派团): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	209
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): 收入和支出及准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	211

报表四十. 联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团): 收入和支出及准备金和基金 结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	213
报表四十一. 联合国莫桑比克行动(联莫行动): 收入和支出及准备金和基金 结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	215
报表四十二. 联合国索马里行动(联索行动): 收入和支出及准备金和基金结余 变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	217
报表四十三. 联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队): 收入和支出及准备金和 基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	219
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): 收入和支出及 准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	221
报表四十五. 联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团): 收入和支出及准备金和 基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	223
报表四十六. 联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团): 收入和支出及 准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	225
报表四十七. 联合国紧急部队(紧急部队)(1956年)特别账户: 收入和支出及 准备金和基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	227
报表四十八. 联合国刚果行动(联刚行动)特设账户: 收入和支出及准备金和 基金结余变动表和资产、负债及准备金和基金结余报表	229
维持和平行动 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间财务报表附注	231
附件	
一. 由经常预算供资的维持和平行动: 2010-2011 两年期 2010 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	245
二. 由信托基金供资的与维持和平行动有关的活动: 2010 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	246

简称

非索特派团	非洲联盟驻索马里特派团
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
中美洲观察团	联合国中美洲观察团
联莫行动	联合国莫桑比克行动
联萨观察团	联合国萨尔瓦多观察团
达尔富尔混合行动	非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动
联卢援助团	联合国卢旺达援助团
联塞特派团	联合国塞拉利昂特派团
联安核查团	联合国安哥拉核查团
观察员部队	联合国脱离接触观察员部队
紧急部队	联合国紧急部队
联塞部队	联合国驻塞浦路斯维持和平部队

联黎部队	联合国驻黎巴嫩临时部队
两伊观察团	联合国伊朗-伊拉克军事观察团
伊科观察团	联合国伊拉克-科威特观察团
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
民警支助组	联合国民警支助小组
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

[2010年9月30日]

主席

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 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日 12 个月期间账目。财务报表由主计长编制并核证无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

秘书长

潘基文(签名)

刘家义先生
审计委员会主席
联合国
纽约

[2011年1月17日]

阁下，

谨随函转递秘书长提交的联合国维持和平行动 2010 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。

刘家义(签名)

中华人民共和国审计长

联合国审计委员会主席

联合国大会主席
纽约

第一章

联合国审计委员会的报告：审计意见

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 2010 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 2010 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

秘书长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，并负责进行管理当局视为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

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。我们是按国际审计准则进行审计的。这些准则要求我们遵守道德操守要求，并制定审计计划和进行审计，以便能够在判断财务报表是否存在重大误报方面，有合理的把握。

审计工作包括通过执行有关程序，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，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 2010 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期间的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为，我们在审计过程中注意到或测试的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。

其他事项

在不影响上述审计意见的情况下，我们提请注意以下事项：

(a) 财务报表附注 13 显示了 21.2 亿美元的非消耗性财产历史成本。虽然行政当局对各个特派团这些财产的实物核查有改进，但我们注意到，在查出的 62 050 项差异中，只有 18 808 项与记录做了调节。特别是，截至 2010 年 6 月 30 日，价值 3 078 万美元的 8 365 个物项(见维和记录)无法找到。不过，截至 2010 年 11 月 16 日，我们获悉，找不到的物项减少到 5 750 个，价值 1 984 万美元。尽管行政当局根据我们先前的报告所采取的行动，这些意见，连同我们的长式报告所述其他不足之处显示，行政当局需要进一步加强对非消耗性财产的管制。

(b) 在对消耗性财产的管制方面，我们也注意到类似的不足之处。此外，根据维和行动的记录，各特派团的消耗性财产总共 4.02 亿美元。审计委员会认为，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。

我们关于维持和平行动的前两次报告也提到过这个问题(A/63/5(Vol. II)和 A/64/5(Vol. II))。

中华人民共和国审计长
(联合国审计委员会主席)
(审计组长)

刘家义(签名)

南非共和国审计长
特伦斯·农本贝(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长
埃米阿斯·莫尔斯(签名)

2011 年 1 月 17 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国审计委员会审计了 2010 年 6 月 30 日终了财政期间联合国维持和平账目和业务。审计是通过对总部和 15 个¹ 在役外地特派团中的 14 个的实地访问以及对 26 个已结束特派团的账户及维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、后勤基地和维持和平行动离职后医疗保险这 4 个专用账户的审查进行的。

审计委员会的总体结论

维持和平是复杂、能见度高、价值高的联合国行动，2009/10 年度支出总额约 76.2 亿美元，特派团非消耗性财产占 21.2 亿美元，消耗性财产占 4.02 亿美元。

审计委员会在每个在役特派团，都审查了涉及当地行动的一系列类似的专题，从财务和预算管理问题到有效履行对于特派团业务活动至关重要的职能，如资产管理、采购、空中业务及车辆和口粮管理。审计委员会在访问的所有特派团的一个或多个领域查出了缺陷，并提供了高度汇总的调查结果资料，在附件十按特派团和专题报告，附件九提供了更详细的资料。

特派团行政职能的总体控制和成效各不相同，特别是由于本报告所述期间许多特派团开展活动所处的业务条件动荡而变化迅速。然而，尽管有这些限制，审计委员会结论认为，总体而言，与上年度相比，维持和平行动的财务和行政管理都有改进。

维持和平行动有效的财务控制和管理面临固有的高风险，审计委员会认为仍然在很大程度上需要改进，所以没有理由自满，但是审计委员会在本报告有关部分注意到行政当局为解决审计委员会先前报告提出的缺陷和关切所做的努力，并大力鼓励行政当局继续努力。

审计委员会意识到，行政当局认识到维和不断增长的价值和重要性以及改进外勤业务的需要，一直在实施外勤事务支助方面的重要改革，特别是外勤支助部制订和执行一项新的全球外勤支助战略。鉴于这些维和方面重大发展变化的进展和成熟程度，审计委员会认为，在本报告中评论迄今取得的进展和收益还不是时候，但在以后的报告中会这样做。

¹ 审计委员会没有实地访问联络观察团，原因是，其授权已于 2009 年 6 月结束，正在进行清理结束工作。此外，它在审查所涉期间的预算仅有 1 095 万美元，远远低于审计重要性所需的额度。

审计意见

如第一章所示，审计委员会就本审查期间的财务报表出具了未经修订的审计意见。不过，在审计意见中，审计委员会在不对审计意见表示保留的前提下，着重指出了以下两个事项：

(a) 财务报表附注 13 显示，非消耗性财产历史成本为 21.2 亿美元。虽然行政当局实物核查各特派团这些资产的工作有改进，但审计委员会注意到，在发现的 62 050 项差异中，仅 18 808 项能对上账。尤其是，截至 2010 年 6 月 30 日，8 365 件、价值 3 078 万美元的非消耗性财产物项(依据维和记录)无法找到。不过，审计委员会获悉，截至 2010 年 11 月 16 日，无法找到的非消耗性财产物项减少为 5 750 件，其价值为 1 984 万美元。根据审计委员会在以往报告中提出的意见，行政当局采取了一些行动，虽然如此，观察到的上述情况以及审计委员会在本报告中评论的其他缺陷显示，行政当局需要进一步加强对非消耗性财产的控制。

(b) 审计委员会还注意到，对消耗性财产的控制也存在类似缺陷。此外，根据维持和平行动记录，各特派团消耗性财产的价值总额为 4.02 亿美元。审计委员会认为，披露消耗性财产价值将提高透明度，加强对看管资产工作的问责，改进财务报告工作，在筹备实施《国际公共部门会计准则》阶段尤其如此。

审计委员会关于维持和平行动的最近两次报告(A/63/5(Vol. II)和 A/64/5(Vol. II))也提出了这两个事项。

以往建议的落实情况

2008/09 年度 86 项建议中，38 项(44%)已经执行，45 项(53%)得到部分执行，2 项(2%)未执行，1 项(1%)已因事态发展而过时。就上一年度而言，40%的建议得到充分执行，53%得到部分执行。本报告详细介绍了针对 2008/09 年度建议采取的行动，附件二摘要介绍了这些行动。

45 项部分执行和 2 项尚未执行的建议中，33%是在 2007/08 财政年度首次提出，8%是在 2003/04 年度至 2006/07 年度期间提出的。

财务概览

在本次审查所涉期间，收入共计 81 亿美元，支出共计 76 亿美元，因此，收支相抵余额达 4.83 亿美元。未动用批款从 2008/09 年度的 1.91 亿美元增加到 2009/10 年度的 4.01 亿美元。出现相当大数额未动用批款的主要原因之一是，在安全理事会决定关闭中乍特派团后，该特派团在该财政期间的活动减少，出现了 1.5 亿美元的未动用批款。

实施《国际公共部门会计准则》工作的进展情况

实施《公共部门会计准则》以及相关的企业资源规划系统是重大的业务变革方案，将直接影响行政当局改善维持和平行动管理的能力。审计委员会在未来的

报告中，将审查维和方面这两个举措的进展以及行政当局为取得预期收益正在采取的行动。

同时，维持和平行动采用《公共部门会计准则》的时间表与联合国秘书处相同。秘书长关于联合国采用《公共部门会计准则》情况的第三份进展报告(A/65/308)显示，由于在购置新企业资源规划系统(“团结”系统)方面出现延误，秘书处采用准则的时间可能是2014年。

审计委员会认为，鉴于各特派团活动的规模和价值，在总部和各特派团，维持和平行动都应该适当考虑其在实施《公共部门会计准则》方面的特别需要。审计委员会在本报告指出了行政当局面临的各种挑战，特别是在非消耗性财产和消耗性财产方面的挑战。必须在这些方面立即和协调一致地采取行动，以加强对财产的控制，与此同时，为维持和平行动实施《公共部门会计准则》做好准备。

未清债务

截至2010年6月30日，未清债务为13.8亿美元。仅达尔富尔混合行动就有3.66亿美元，占该特派团总支出的23%。审计委员会注意到各特派团在生成债务方面存在的缺陷，并发现约2600万美元的债务不符合生成债务标准。此后，行政当局进行审查，核销了这些未清债务。审计委员会还注意到，年底生成的未清债务数额很高，这可能表明，不仅年内预算管理不善，而且还存在着下述风险：各特派团有意生成未清债务，保留本年度资金/预算，以便在来年使用。审计委员会还继续对大量核销未清债务表示关切，并强调，行政当局必须改进对生成未清债务活动的控制。

支助账户

审计委员会注意到，多年来，支助账户所需资金不断增加，从2000/01年度的6000万美元增加到2009/10年度的3.23亿美元(包括“团结”承付款2900万美元)。大会在第60/268号决议中请秘书长全面分析支助账户的演变情况。审计委员会知道，秘书处已开展各项进程，以采购第三次外聘咨询服务，落实先前支助账户研究的结果。然而，虽然在大会提出上述要求后的四年里进行了各项研究，却仍然没有最后确定工作人员配置模式提案。

审计委员会对支助账户的分析和审查表明，确定由支助账户提供经费的员额的具体标准不明确。审计委员会审查的工作人员工作计划和电子考绩报告详细列举了一些活动，但叙述的方式很笼统，并不能有助于确定其与维持和平行动的关系。因此，审计委员会无法断定由支助账户提供经费的员额是否被用于支助维持和平行动的预期目的。

预算编制，包括成果预算编制

成果预算制是一种工具，能使特派团管理阶层确定他们交付计划产出和控制成本的情况，并采取纠正措施，以应对不断变化的情况，利用各种机会，提高交

付产出工作的成本效益。审计委员会注意到，以前在报告中指出的在执行成果预算制方面存在的缺陷依然存在，特别是成果预算制的目标与相关预算及费用脱节，而且未在年度内进行监督。观察到的这些情况表明，各特派团在管理业务活动时未充分利用成果预算制框架。

审计委员会还注意到，一些特派团编制预算的工作还存在其他缺陷，尤其是预算与实际支出存在巨大差异，这表明，编制预算的过程不切实际，而且在编制采购预算数额时，未考虑所有现有资产，包括捐赠的资产。

非消耗性财产

截至 2010 年 6 月 30 日，非消耗性财产价值总额为 21.2 亿美元。审计委员会注意到，行政当局已采取行动，以解决以前报告的事项，但审计委员会仍然注意到，非消耗性财产管理存在缺陷。审计委员会在本报告中强调指出：(a) 一些特派团没有进行充分和全面的实物核实；(b) 行政当局通过自己的实物清点程序查出了若干差异，但这些差异仍未解决；(c) 一些特派团没有适当分离管理资产的职责；(d) 各特派团没有及时处置资产。

消耗性财产

审计委员会曾在以前的报告(A/64/5(Vol. II))中对没有在财务报表或财务报表附注中披露消耗性财产表示关切。根据维持和平行动的记录，截至 2010 年 6 月 30 日，消耗性财产的价值总额为 4.02 亿美元。在本报告审查的年度里，行政当局仍然未在财务报表中披露消耗性财产。审计委员会认为，披露这些信息将提高透明度，加强问责，促进财务报告工作，在筹备实施《公共部门会计准则》时期尤其如此。审计委员会还注意到控制消耗性财产措施的一些缺陷，并强调在这方面需要改进。

采购和合同管理

采购是一项高价值和高风险活动，对各特派团能否顺利开展业务活动具有至关重要的影响。审计委员会仍然观察到，在这一年里，采购和合同管理进程存在缺陷。审计委员会对此在本报告中特别指出两个方面：(a) 招标过程存在缺陷，除其他外，这导致在达尔富尔混合行动内产生了风险可能很高的一个案件；(b) 总部合同委员会和地方合同委员会需要改进落实其关切和建议的程序。

人力资源管理

审计委员会审查了人力资源的一些方面，主要是因为人力资源是一个主要支出领域，对预算管理具有重要影响。空缺等问题对特派团完成任务和有效开展行政支持和内部控制活动具有重要影响。审计委员会仍然注意到，各代表团空缺率很高，而且空缺长期存在，审计委员会担心，这可能是导致在本报告其他地方指出的程序和控制缺陷的部分原因，或者，在另一些情况下，这可能表明已不需要未填补的员额。

建议

审计委员会在进行审计后提出了若干建议。主要建议是，行政当局和(或)各特派团：

- (a) 在生成债务标准方面，应严格遵守《联合国财务条例和细则》；
- (b) 应借鉴从先前关于支助账户的两项研究中总结的经验教训，以确保拟议新研究充分处理建立支助账户工作人员配置模式的问题；应认真监督合同的执行情况，以确保咨询人根据合同工作范围交付令人满意的产出，避免再出现延误；
- (c) 应制定由支助账户提供经费、支持维持和平行动的员额的明确和具体标准；应要求有支助账户提供经费员额的各部门，备妥所有必要证明文件，为评价支助账户员额和相关活动提供方便；
- (d) 应通过远程教学或其他切实可行的办法，定期对有关工作人员进行培训，以改进编制成果预算的进程；
- (e) 应考虑采取措施，确保所有特派团定期收集、审查、汇编和报告成果预算制数据，以便于内部管理；
- (f) 在编制航空预算时，应考虑预算假设是否合理，在编制车辆预算时，应考虑捐赠的车辆；
- (g) 应进行充分和全面的非消耗性财产实物核查，应尽一切努力，确定“尚未找到”的资产未找到的原因；应加快差异对账进程的实施速度，以确保非消耗性财产数据的准确性；
- (h) 应适当分离管理非消耗性财产的职责，避免由同一人批准、签发和接收库存物品；或者在不能分离职责的情况下，应考虑采取能减少风险的控制措施；
- (i) 应加强监督各特派团核销和处置非消耗性财产的情况，以确保采取适当措施，加速处理所有待核销和待处置的财产；
- (j) 在接收资产时，应及时履行验收手续；应将所有必要信息输入伽利略系统；
- (k) 应加快筹备在财务报表和(或)财务报表附注中披露消耗性财产的工作；
- (l) 应确保维持准确的记录，定期进行实物清点，及时调查差异，及时采取纠正行动，以加强对消耗性财产的管理和控制；
- (m) 应按照《采购手册》的规定，给予供应商提交标书所需的充足时间，否则应对规定短时限作出说明；
- (n) 应制定明确、切实和统一的接受或拒绝“误期投标”标准；应按照外勤支助部制定的准则履行开标程序，在必要时，应在开标文件中记录接受误期投标的理由；

(o) 应建立一个机制，以追踪总部合同委员会各项建议的执行情况，并且在出现令人关切的问题时，及时采取适当行动；应确保联科行动地方合同委员会采取类似措施；

(p) 应酌情在达尔富尔混合行动和联利特派团建立强有力的进程，以便及时采取关于违约赔偿金的索赔行动；

(q) 应请监督厅彻底审查授予以下两项合同的情况：建造特派任务生活津贴支付的住所和总部办公房舍；

(r) 达尔富尔混合行动应严格遵守《采购手册》关于招标和评标的规定；

(s) 应进行一次长期空缺员额审查，以确定是否仍需要这些员额，并酌情采取适当行动；

(t) 应采取适当措施，以缩短征聘周转时间，并加速处理各特派团关于员额叙级和改叙的所有请求。

A. 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 2009 年 7 月 1 日至 2010 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遵守职业道德要求，制订审计计划并进行审计，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。这些准则已重新颁布，适用于 2009 年 12 月 15 日或此后开始的会计时期。虽然并非必须如此，但审计委员会选择采用订正准则，对联合国维持和平行动 2009/10 年度形成审计意见。
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 2010 年 6 月 30 日的财务情况以及该日終了财政期间的行动结果和现金流情况形成意见。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和 15 个在役外地特派团中的 14 个、26 个已结束特派团的账目以及维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、后勤基地和维和离职后医疗保险这四个专用账户进行审计，详情见附件一。
4. 除了对账目和财务事项进行审计外，审计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。
5. 审计委员会继续向行政当局发送致管理当局函，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 15 封涉及所审查财政期间的致管理当局函。
6. 审计委员会在规划审计工作时与监督厅进行了协调，以避免工作重复，并确定可依靠监督厅所展开工作的程度。
7. 根据大会第 51/225 号决议 A 节第 7 段的规定，审计委员会跟踪了解以往建议的落实情况。下文第 12 至 18 段叙述跟踪了解的结果。
8. 行政和预算问题咨询委员会在 2009 年 7 月 31 日的信中要求审计委员会，在考虑监督厅工作量和成本效益的前提下，审查监督厅调查能力部署和分布是否得当的问题，并向大会第六十四届会议续会提出相关评论。本报告相关部分反映审计委员会审查该事项的结果。

9. 行政和预算问题咨询委员会审查了审计委员会关于 2009 年 6 月 30 日终了财政年度维持和平行动的报告 (A/64/5 (Vol. II))，并在就此提出的报告 (A/64/708) 中要求审计委员会增加一项附件，逐一陈述针对每个特派团的意见和建议。本报告附件九反映执行这项要求的结果。这是行预咨委会先前提出的各项持续性要求之外的要求。

10. 大会在第 64/268 号决议中请秘书长、行政和预算问题咨询委员会和审计委员会相互协调，以确保秘书长及时回应审计委员会关于维持和平行动的报告，使行政和预算问题咨询委员会以及第五委员会有时间审查该报告，大会并请他们向大会第六十五届会议报告协调结果。审计委员会关于 2009 年 6 月 30 日终了财政年度维持和平行动的报告初稿于 2010 年 2 月 3 日提交给了行政和预算问题咨询委员会。然而，在行政和预算问题咨询委员会审查报告时，秘书长尚未作出回应。审计委员会与行政当局联系，以期缩短提交财务报表和对审计委员会致管理当局函的答复的时限。但是，审计委员会获悉，这无法做到。不过，审计委员会主动审查了它自己在发表报告之前的时限，并高兴地报告，它已于 2011 年 1 月 17 日确定报告最后版本，并向行政当局转送了副本，以便秘书长作出回应。

11. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与行政当局讨论审计委员会的意见和结论，本报告恰当地反映了行政当局的意见。

B. 审计结果和建议

1. 审计委员会以往建议的落实情况

12. 在 2008/09 年度总共 86 项建议中，38 项 (44%) 已经充分执行，45 项 (53%) 已部分执行，2 项 (2%) 未执行，1 项 (1%) 已因事态发展而过时。相比之下，就上一年度而言，40% 的建议得到充分执行，53% 得到部分执行。就 2008/09 年度建议采取的行动详情载列于本报告并在附件二中概述。

已因事态发展而过时的建议

13. 审计委员会建议行政当局确保各特派团根据维持和平行动部和外勤支助部的指示，制定人力资源行动计划。在这次审计中，审计委员会获悉，人力资源管理厅将提出一个新系统“人力资源管理计分卡”，新系统将在 2011 年第一季度取代人力资源行动计划。

未执行的建议

14. 两项建议未执行，关于其中一项建议，审计委员会曾建议行政当局加速进行关于记录消耗性财产的筹备工作并在财务报表和 (或) 财务报表附注中披露其价值。在本次审查所涉期间，行政当局仍然没有在财务报表和 (或) 财务报表附注中披露尚未使用、估计价值达 4.02 亿美元 (见维持和平记录) 的消耗性财产。

15. 第二项未执行的建议是，联刚稳定团²和中乍特派团应作出努力，使车辆修配所保持足够的备用零件，以减少车辆等候时间。根据安全理事会第 1923(2010)号决议，中乍特派团的任期将于 2010 年 12 月 31 日结束。然而，审计委员会仍然注意到，在联刚稳定团，由于缺少备用零件，一些车辆需要等待 48 天至 278 天才能得到检查。此外，由于缺少备用零件，两辆本可维修的车辆因放在修配所太久，最后被拆解。在编写本报告时，审计委员会获悉，联刚稳定团正在审查现行备用零件采购程序，以便制订一个备用零件采购计划，更好地满足特派团的需要。

正在执行的建议

16. 45 项部分执行的建议涉及 15 个重点领域。一个令人特别关注的领域是消耗性财产和非消耗性财产的管理。审计委员会已经提出了 8 项建议，并注意到，其中 7 项未充分执行，而如上所述，1 项则根本未执行。审计委员会确认，在本次审查所涉期间，行政当局已采取行动，在管理非消耗性财产和消耗性财产方面有进步。但是，类似的问题一再出现，这表明，行政当局并没有完全解决审计委员会的关注。同样，审计委员会就采购和合同管理问题提出了 15 项建议，其中 7 项仍在执行中。

以往建议执行滞后情况

17. 应行政和预算问题咨询委员会的要求(见 A/59/736, 第 8 段)，审计委员会评价了附件二所示部分执行或尚未执行的以往建议的执行滞后情况。附件二还标明了最初提出这些建议的财政期间。在 45 项部分执行和 2 项尚未执行的建议中，16 项(34%)涉及 2007/08 年度；1 项(2%)涉及 2006/07 年度；2 项(4%)涉及 2005/06 年度；1 项(2%)涉及 2003/04 年度。

18. 提出时间最早、但仅得到部分执行的一项建议涉及为 2003/04 年度确立的成果预算框架订立适当绩效指标和产出的问题。行政当局表示，它仍在努力改进按成果编制预算的工作，并且在主计长的预算指示中经常强调该事项，但审计委员会仍然发现，该领域存在缺陷。

2. 财务概览

收入和支出分析

19. 本次审查所涉期间的收入总额从上个财政年度的 72.5 亿美元增加到 81 亿美元，主要原因是摊款增加。支出总额也增加了 7%，从 71.2 亿美元增加到 76.2 亿美元。因此，收支相抵盈额为 4.83 亿美元，相比之下，上个财政年度的收支相抵盈额为 1.32 亿美元。

² 安全理事会第 1925(2010)号决议中规定，自 2010 年 7 月 1 日起，联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团)改为联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)。

20. 在本次审查所涉期间，在役特派团有未动用批款 4.01 亿美元(不包括后勤基地的战略部署物资储存补充)，与上年度相比，增加了 110%。增加的主要原因是，2010 年 1 月，中乍特派团东道国政府坚持不让特派团任期延长到 2010 年 3 月 15 日之后，因此，该特派团的活动开始缩减。安全理事会已核准，该特派团于 2011 年 1 月 1 日停止活动。虽然该特派团的批款增加了 59%，达到 7.21 亿美元，但其支出仅增加了 30%，为 5.71 亿美元，因此，未动用批款盈额为 1.50 亿美元。

已结束特派团

21. 在 26 个已结束特派团中，7 个没有足够的现金偿还负债(附件三)。尽管如此，已结束特派团的现金结余总额为 4.2407 亿美元，而负债总额为 3.1857 亿美元，其中 2.2689 亿美元为对会员国的负债。未缴摊总额为 5.4325 亿美元，与上一年度 5.4363 亿美元的结余相比，几乎没有变化。不过，本财政年度的现金状况略有改善，从 8 800 万美元增加到 1.055 亿美元。

海地地震对联海稳定团的影响

22. 海地发生的悲剧严重打乱了联海稳定团的运作，有鉴于此，审计委员会在其报告(A/64/5(Vol. II))中承认，在审计该特派团 2009 年 6 月 30 日终了财政期间后提出的建议不一定能够得到执行。不过，审计委员会仍然向行政当局发出了致管理当局函，详细叙述了其意见和建议。因此，审计委员会报告没有叙述任何与联海稳定团有关的审计结果和建议。

23. 地震后，行政当局采取特别措施，以应对人道主义危机和特派团行动可能受到的任何不利影响，特别是在财务、采购和人力资源领域受到的不利影响。在审计委员会进行审计时，监督厅正在完成其针对特别措施的审计。虽然审计委员会与监督厅协调工作，以避免重复，但地震及其不良后果降低了该特派团执行正常程序和控制措施的能力，从而增加了风险，并限制了审计委员会能够在这些领域实施的程序。

3. 执行《国际公共部门会计准则》的进展情况

24. 维持和平行动执行《公共部门会计准则》的时间表与联合国秘书处执行该准则的时间表相同。秘书长关于联合国采用《国际公共部门会计准则》情况的第三份进展报告(A/65/308)中指出，由于购置新企业资源规划系统(“团结”系统)的工作出现延误，秘书处执行《公共部门会计准则》的可能时间是 2014 年。

25. 按照计划，将为 2014 年 6 月 30 日终了财政期间编制第一批符合《公共部门会计准则》的维持和平行动财务报表，不过，行政当局表示，如果各特派团最迟能于 2013 年第二季度完成执行“团结”项目的工作，那么，行政当局将考虑为 2013 年 6 月 30 日终了财政年度编制符合《公共部门会计准则》的财务报表的可能性。

26. 审计委员会在上次报告中强调，有必要仔细监测促成全面执行《公共部门会计准则》的各个重要阶段。审计委员会认为，特别是考虑到维持和平行动涉及的人数和规模，必须适当考虑维持和平行动在执行《公共部门会计准则》方面的特别需要。审计委员会还对如何在财务报表中准确和公允地反映非消耗性资产和消耗性资产的价值感到关注，本报告强调了这项关注。

4. 未清债务

27. 未清债务是指为尚未收到或交付的货物和服务记录的支出(和负债)。审计委员会感到关注的是，行政当局可能通过生成实际上不会出现或不会导致支付资金的未清债务，储备本年度资金/预算。截至 2010 年 6 月 30 日，未清债务总额为 13.8 亿美元，占支出总额的 18%。

未清债务的生成

28. 正如审计委员会在上次报告中强调指出，一些特派团没有始终如一地遵守生成债务的标准。在本次审查所涉期间，审计委员会发现，下列 2 661 万美元未清债务不符合生成标准：

(a) 联合国非索特派团支助办事处以内部定购单为依据，于 2010 年 6 月 30 日生成 3 项债务，总额为 1 956 万美元，占该特派团未清债务总额的 23%，但签署供应商正式文件的日期却是 2010 年 8 月 12 日；

(b) 联苏特派团于 2010 年 6 月 27 日和 6 月 29 日签发了两项核心需求内部定购单，生成的债务额分别为 132 万美元和 158 万美元。如果该特派团当时采用正式定购单，按照《采购手册》第 3.4.5 条的规定，必须首先将采购行动提请总部合同委员会审查，然后由主管中央支助事务厅助理秘书长批准；

(c) 达尔富尔混合行动和联合国非索特派团支助办事处的采购燃料和口粮未清债务分别达 271 万美元和 144 万美元，不符合方案规划、预算和账户厅结账指示(2010 年 5 月 27 日)第 24(c)段的规定，因为截至 2010 年 6 月 30 日，这些物项尚未交付。

29. 审计委员会向行政当局提出这些问题后，行政当局审查并随后核销了上述未清债务。审计委员会还获悉，行政当局核销了联合国非索特派团支助办事处的另外 600 万美元未清债务。

30. 此外，还有在接近年底时生成大量未清债务的情况。例如，达尔富尔混合行动在该财政年度的最后一天 2010 年 6 月 30 日生成了 8 068 万美元的未清债务，占该特派团未清债务总额的 34.72%；联合国脱离接触观察员部队三分之一的未清债务是在 2010 年 6 月 30 日或接近该日期的时候生成的。在年底增加未清债务额的情况可能显示年内预算管理不力。此外，还有下述风险：各特派团生成未清债务，以保留本年度资金/预算，在下一个年度使用，这可能扭曲财务报表显示的支出。

核销未清债务

31. 审计委员会曾在以往报告中指出，核销的前期末清债务比率很高。虽然不能完全避免核销前期末清债务的情况，但高核销比率可能显示，前期财务报表可能高报了支出。审计委员会曾建议行政当局查明出现这种情况的原因，并采取适当措施，尽量减少这种情况。在本次审查所涉期间(2009/10 年度)，前期末清债务核销总额增加到 1.877 亿美元，比上上年度增加 11%，不过，前期末清债务核销额与未清债务额的比率保持稳定(见表二.1)。

表二.1

过去四个财政年度核销未清债务的情况

(百万美元)

财政年度	2006/07	2007/08	2008/09	2009/10
未清债务数额	974	1 389	1 500	1 384
前期末清债务核销数额	202	128	170	188
前期末清债务核销数额与未清债务数额百分比	21.0	13.1	12.2	12.5

注：依据已审计财务报表。

32. 一些特派团核销的未清债务数额仍然很高。例如，达尔富尔混合行动核销了与以往年度相关的 9 224 万美元未清债务，占 2008/09 年度未清债务总额的 17%。虽然审计委员会承认，达尔富尔混合行动是在一个最不稳定和最不可预测的地点开展活动，而且它正在开展大型建设项目，但对它核销较高数额的前期末清债务仍然感到关注。

33. 审计委员会重申以往的建议，即行政当局应要求所有特派团严格遵守《联合国财务条例和细则》关于债务生成标准的规定。

34. 行政当局评论说，它正在采取措施，以监测和审查生成和核销债务的过程，包括在年底发布结账指示，向各特派团提供指导。

5. 应收摊款和其他应收款

应收摊款

35. 截至 2010 年 6 月 30 日，应收摊款总额为 14.6 亿美元，占资产总额的 35%，比 2008/09 年度的 15.1 亿美元少 3.3%(见附件四)。九个特派团共减少 1.4215 亿美元，而六个特派团则共增加 1.0032 亿美元。

36. 截至 2010 年 6 月 30 日，拖欠时间超过两年的应收摊款达到 5.9983 亿美元，占应收摊款总额的 41%(见表二.2)。在 2008/09 年度和 2007/08 年度，这个百分比都是 39%。一些会员国表示，不打算支付其中部分摊款，或者如财务报表附注 4 所示，将仅在某些条件下支付这些摊款。大会在第 61/233 B 号决议中重申，未缴摊款问题

是大会的政策事项。大会在第 62/223 B 号决议第 3 段中再次重申了这一立场。因此，关于为收取未缴摊款工作出现延误而准备的资金，审计委员会没有提出建议。

表二. 2

未缴摊款——账龄分析

(百万美元)

	2010年6月30日终了 财政年度		2009年6月30日 终了财政年度		2008年6月30日 终了财政年度	
	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
不足六个月	694.22	47.70	593.60	39.31	609.34	38.65
六个月至一年	73.67	5.06	279.48	18.51	317.15	20.12
一至两年	87.67	6.02	47.00	3.11	40.59	2.57
超过两年	599.83	41.21	590.07	39.07	609.42	38.66
共计	1 455.39	100	1 510.15	100	1 576.50	100

注：依据财务报表数据。

长期应收未收款结余

37. 存在以下几个长期应收未收款情形：

(a) 联刚稳定团账龄超过一年的应收未收款数额为 987 513 美元，比上一个财政年度结束时的结余多 46%。其中，610 345 美元的账龄超过两年，占 61.8%；

(b) 联利特派团账龄超过一年的应收未收款数额为 434 921 美元，占截至 2010 年 6 月 30 日应收款总额的 9%。这个数额包括与已离开特派团的人员相关的 74 433 美元，该项结余总额占账龄超过一年应收未收款总额的 18%；

(c) 观察员部队 216 375 美元即 36%的应收款是要求东道国退还的 1996 至 2004 年期间的增值税款。观察员部队解释说，讨回这笔款项的努力一直没有成功。

38. 审计委员会建议方案规划、预算和账户厅/外勤部：(a) 要求联刚稳定团、联利特派团和观察员部队加紧努力，收回所有长期应收未收款；(b) 评估收回长期未收余额的可能性，并在账户中作出必要的调整分录。

39. 外勤部评论说，根据《联合国特权和豁免公约》第 8 节，联合国有权获得退税。为了有效监控应退还联合国组织的间接税款，外勤部指示观察员部队继续实施将应退还增值税款列入应收款的做法，并努力向东道国政府讨回这些税款。此外，本组织的惯例是，不注销会员国因可能出现了违反《部队地位协定》情况而拖欠的款项。

40. 外勤部还评论说，联刚稳定团已加强对应收款的审查，以确定和处理阻碍收回账款的潜在原因。此外，还与各利益攸关方建立了较好的协调机制，以处理先

前观察到的缺陷。外勤部还表示，将向联利特派团强调，必须执行适当措施，以有效地监测收取应收未收款的工作。

6. 根据部队地位协定/特派团地位协定提供的捐助

41. 根据同维和行动所在会员国所签协定提供设施和服务的费用不列入自愿捐助。从 2008/09 财政年度起，这些设施的价值在财务报表附注中披露。审计委员会注意到，本财政期间披露这些捐助的情况有改进，披露了根据部队地位协定或特派团地位协定提供的设施的价值以及免除的规费。不过，如果能够进一步说明是否还能披露免除或退还的进口关税和增值税的价值，则可以改进披露工作。

7. 服务终了负债，包括离职后医疗保险负债

42. 如报表二所示，截至 2010 年 6 月 30 日，服务终了和退休后负债总额为 5.7849 亿美元，上一财政年度结束时为 5.7614 亿美元。在负债总额中，3.8860 亿美元是离职后医疗保险负债，9 251 万美元是未用年假折款，9 738 万美元是任满回国福利金。表二.3 显示过去三个财政年度与维持和平行动有关的服务终了负债（包括离职后医疗保险）的趋势，附件五则显示各特派团截至 2010 年 6 月 30 日的服务终了负债细目。

表二.3

服务终了负债趋势

(百万美元)

	2007/08	2008/09	2009/10
年假	57.55	63.06	92.51
任满回国	52.38	60.75	97.38
离职后医疗保险	409.89	452.33	388.60
共计	519.82	576.14	578.49

注：依据已审计的财务报表。

离职后医疗保险——医疗保险计划参与者范围

43. 根据财务报表附注 14 所披露的资料，离职后医疗保险负债是扣除医疗保险计划参与者交款后的应计负债现值净额。审计委员会注意到，根据医疗保险计划的规定，行政当局已改变离职后医疗保险负债所涉“计划参与者”的范围。此前，计划参与者仅限退休工作人员。而现在，计划参与者还包括在职工作人员。审计委员会对这种改变没有异议，这种改变被行政当局称作“完善”，反映的是下述事实：“在职和退休工作人员参加相同的医疗保险计划，他们的共同交款可满足核定的费用分担比率”（财务报表附注 14(d)(三)）。不过，审计委员会强调指出，这种改变导致负债净额减少，因为从负债毛额中扣除的计划参与者交款的价值增

加了。在增加的数额中，有多少是离职后医疗保险负债中的医疗计划参与者范围改变造成的，行政当局无法评估。审计委员会认为，这种改变的影响可能会很大。

离职后医疗保险——贴现率

44. 联合国上次对离职后医疗保险负债进行估值时使用的贴现率是 5.5%。截至 2009 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债估值使用的贴现率是 6.0%。

45. 贴现率是金融业用来估算今后某个时日将能赚取或可能损失的金额现值的利率，这是一种常见的做法。换句话说，贴现率反映的是资金的时间价值。由于离职后医疗保险负债是联合国今后将向退休工作人员支付的福利，与其他大多数会计框架一样，《公共部门会计准则》要求将这些款项“贴现”，使报告实体能够用现值作为负债估计数。

46. 贴现率越高，未来金额的现值就越低；贴现率越低，现值就越高。因此，在所有其他因素相同的前提下，联合国使用较高的贴现率导致离职后医疗保险负债低于上一财政期间的负债。在这方面，财务报表附注 14 显示，如果贴现率提高 1%，离职后医疗保险负债就会减少 14%。

47. 《公共部门会计准则第 25 号》是离职后医疗保险负债估值时使用的精算方法的参考依据，大会第 61/264 号决议认为，该准则并没有规定使用任何特定的贴现率。然而，该准则指出：“计算退休后福利负债(包括有准备金和无准备金的负债)的贴现率应反映资金的时间价值。选择反映资金时间价值的货币和金融工具时限应与退休后福利负债的货币和估计时限一致”(第 91 段)。该准则还规定：“实体需判断，以下哪种工具的市场收益率最接近反映资金时间价值的贴现率：报告之日政府债券、优质公司债券或另一种金融工具。”(第 94 段)。

48. 与离职后医疗保险负债精算估值所采用方法的大多数元素一样，联合国代表参加相同医疗保险计划的所有实体选择贴现率，而且为其协调估值工作。

49. 联合国认为，在评估服务终了和退休后福利的价值时，选择贴现率的目标是，如果将某个数额投资到优质债务工具组合中，衡量这个数额是否能够在将来提供必要的现金流，支付到期的应计福利金。历史上，联合国通过比对现有优质固定收入投资的收益率和能够匹配预期支付福利的时间和数额的现金流，确定贴现率假设。联合国参考的收益率是优质公司债券的收益率。

50. 审计委员会承认这种方法符合《公共部门会计准则第 25 号》，但提出以下意见，供在讨论为负债准备资金时参考：

(a) 这次提高贴现率不符合利率走势，在最近一段时期里，利率呈下降趋势。这次提高贴现率是因为联合国决定不提高上次估值使用的贴现率，如果当时使用上述方法，贴现率应从 5.5% 提高到 6.5%。考虑到《公共部门会计准则》规定的方法存在不确定性(《公共部门会计准则第 25 号》尚未通过)，联合国决定采取保守做法，

将贴现率维持在 5.5%。如果当时联合国选择将贴现率提高到 6.5%，那么，在最近一次估值时就会调低而不是提高贴现率，如果这样做，就会符合经济环境了；

(b) 贴现率只是负债精算估值存在高度不确定性的一个例子。虽然这种估值办法符合会计准则，但这毕竟只是负债实际价值的估计数。因此，联合国或许不应将这个估值作为绝对参考数。如果不用会计准则，而用其他准则，估值可能产生不同的结果。在这方面，审计委员会强调指出，供资需求的财务估值或谓“供资估值”与会计估值产生的价值是不同的，一般而言，供资估值的性质决定了这种办法比较保守。这是联合国作出下述说明的原因之一：离职后医疗保险和其他服务终了和退休后负债的供资需求只是联合国组织根据会计准则估值的负债的一部分。

年假和任满回国福利

51. 年假负债和任满回国负债仍然以当期成本法估算。截至 2010 年 6 月 30 日，年假负债从 6 306 万美元增加到 9 251 万美元。截至 2010 年 6 月 30 日，任满回国负债为 9 738 万美元，相比之下，截至 2009 年 6 月 30 日的任满回国负债为 6 075 万元。如财务报表附注 14(e)(-)及附注 14(f)(-)披露，这些负债增加的原因是，根据 2009 年 7 月 1 日起生效的新合同安排，这些福利的覆盖范围扩展到所有定期任用或连续任用的工作人员。

8. 支助账户

52. 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。

支助账户研究

53. 行预咨委员会在报告(A/59/736和A/60/807)中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。此外，大会第60/268号决议第13段请秘书长对支助账户的演变作出全面分析。

54. 根据后一项要求，联合国秘书处在 2006 年花费约 50 000 美元聘请咨询人对支助账户作初步审查。鉴于这些业务的数量和复杂性增加，这项研究研究了维持和平行动的支援需求，以在两者之间建立明确关系，提出能够为特派团提供充分支助的预算模式，同时在确定支助账户所需人员编制方面保持灵活性。

55. 咨询人根据这一要求提出预算模式，以期节省人力资源及其他资源的所需费用。咨询人表示，必须在其他部进一步测试这一机制，以决定这一模式是否切实可行，并在随后几年里在支助账户预算范围内连续使用这一模式。他们得出结论，在维持和平经费筹措司成功地实时测试这一模式，证明这一模式的构成显然有力而又持久。在实际测试期间，仅花费 48 个小时就在这一模式中取得该司的所有预算要素，所获得的数字准确反映了该司的所需经费。这一模式同样可以扩大运

用于其他各部，而这些部可以调整这个模式，以适合各自的所需经费和独特的工作环境。然而，行政当局决定不采用这一模式确定支助账户的所需人员编制，理由是这种模式基本上是一种理论，还需要进一步测试才能全面投入使用。

56. 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，秘书长表示有必要从涉及这两个部的架构和职能变化着手，重新审视支助账户。因此，联合国秘书处在 2009 年 1 月聘请另一家咨询公司对支助账户的演变进行全面分析。在咨询服务的职权范围中明确规定：“2008 年 6 月 20 日大会关于支助账户的第 62/250 号决议要求提交关于支助账户演变情况的报告，包括拟议人员编制模式，供 2009 年大会第六十三届会议续会审议”。职权范围还规定，订约咨询人“应为支助账户所需人员编制模式和方法提出有力、可行和务实的提议，以供作出决定”。

57. 这项研究的费用为 160 768 美元，但咨询人没有就拟议人员编制模式提出建议。方案规划、预算和账户厅的看法是，虽然这项研究没有为确定支助账户所需人员编制提出明确解决方案，但对支助账户的演变作出了全面分析。

58. 在进行本年度审计时，秘书处编列 207 000 美元预算，用于再次聘用外部咨询服务，以期后续关于支助账户演变的研究，制定人员编制模式，力图使支助账户所需人员编制同维持和平行动的规模和性质挂钩。然而，这一工作尚未开始。审计委员会感到关切的是，关于支助账户研究已进行四年多，却还没有提出拟议人员编制模式。

59. 审计委员会向维持和平行动部方案规划、预算和账户厅提出以下建议：从以往两次支助账户研究中汲取经验教训，确保拟议新研究充分解决为支助账户拟定人员编制模式问题；(b) 密切监测合同执行情况，确保咨询人根据合同规定的职权范围交付令人满意的产出，避免出现进一步拖延。

60. 账户厅说，预期为给支助账户拟定概念性人员编制模式而委托进行的后续研究，将提出务实、可执行和可持续的解决方案，以便会员国能够对资源问题作出充分知情决定。

审计委员会对支助账户的评价

61. 多年来，支助账户经费筹措所需资源不断增加，从 2000/01 年度的 6 000 万美元增加到 2009/10 年度的 3.23 亿美元，增幅为 438%。³ 2009/10 年度支助账户支出总额为 3.18 亿美元，包括 2.04 亿美元人事费用(64%)和 1.14 亿美元业务费用(36%)。

62. 2009/10 年度，为了向欧洲、非洲和亚洲 15 个在役维持和平行动以及非索特派团提供支援，由支助账户提供经费的核定员额从 2000/01 年度的 469 个增加到 1 245 个，增幅为 165%。这些特派团约有 14 万名维持和平人员，核定年度预算为 7.6 亿美元。

³ 审计委员会后来获悉 3.23 亿美元这个数字包括支助账户为企业资源规划项目供资的部分。

63. 如图二.4 所示, 2001 年至 2010 年期间, 支助账户预算增加了 438%, 而维持和平支出总额同期增长 196%。支助账户预算在同期维持和平行动预算总额中所占百分比为平均为 3.6%。

表二.4
维和行动支助账户预算变动情况

(百万美元)

	6 月 30 日终了年度									
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
支助账户预算总额	60	90	101	112	122	147	189	231	282 ^a	323 ^b
比上年度增加百分比		50	12	11	9	20	29	22	22	15
2001 至 2010 年增加百分比	438									
维持和平行动预算总额	2 566	2 675	2 491	2 684	4 220	4 839	5 175	6 500	6 974	7 600
比上年度增长(减少)百分比		4	(7)	8	57	15	7	26	7	9
2001 至 2010 年增加百分比	196									
支助账户占维持和平预算百分比	2.3	3.4	4.1	4.2	2.9	3.0	3.7	3.6	4.0	4.3
平均	3.6									

注: 基于维持和平经费筹措司提供的数据。

^a 审计委员会后来获悉 2.82 亿美元这个数字包括支助账户分担用于企业资源规划项目供资的 700 万美元。

^b 审计委员会后来获悉 3.23 亿美元这个数字包括支助账户分担用于企业资源规划项目供资的 2 900 万美元。

64. 表二.5 显示, 维持和平人员同支助账户员额人员的比率从 80:1 到 127:1 不等, 2001 年至 2010 年平均为 100:1。

表二.5
维持和平人员同支助账户员额人员的比率

	6 月 30 日终了年度									
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
支助账户人数	562	687	702	743	761	831	819	1 122	1 220	1 245
维持和平特派团人员	54 200	64 676	56 096	66 794	79 987	86 446	103 658	109 114	112 100	140 464
支助比率	96	94	80	90	105	104	127	97	92	113
平均	100									

注: 基于维持和平经费筹措司提供的数据。

65. 行预咨委员会报告(A/59/784)第11段指出：“很明显，支助账户机制的变化已经远远超出原来的设想。咨询委员会因此重申，需要充分考虑到设立支助账户的理由，以及大会就维持和平行动的支出核准的原则和准则。委员会建议请秘书长从额外工作的原本设想出发，对支助账户的演化情况加以分析，并说明日益变化的各种需求，以解释偏离原本设想的原因。”

66. 为明确在决定哪些员额应由支助账户提供经费，哪些员额应由经常预算提供经费方面所采用的标准，审计委员会约谈了有关官员，了解到并没有任何具体标准，而只有一个根据维持和平业务要求制定的总体标准，其中通常包括任务规定，特别是新的、正在扩大或以其他方式变化及即将结束的特派团；履行外勤行动授权的新增或额外职能的要求。表二.6显示了按部列出的以往支助账户人员配置表。

表二.6
按部列出的以往支助账户人员配置表

部厅	6月30日终了的财政年度										2001至2010年的增幅	
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	数字	百分比
与维持和平直接有关												
维持和平行动部	442	533	537	539	539	568	617	374	425	425		
外勤支助部								417	424	437	420	95
小计	442	533	537	539	539	568	617	791	849	862	420	95
其他支助部门												
管理事务部	97	123	132	134	138	145	172	189	202	223	126	130
内部监督事务厅	12	16	16	53	61	92	0	94	109	99	87	725
安全和安保部	3	7	7	7	12	12	12	18	18	18	15	500
法律事务厅	5	5	5	5	5	5	9	11	13	15	10	200
信息和通信技术厅									10	12	N/A	N/A
秘书长办公厅	3	3	3	3	3	5	5	7	7	5	2	67
新闻部			2	2	2	2	2	4	4	4	N/A	N/A
监察员办公室					1	2	2	8	8	7	N/A	N/A
小计	120	154	165	204	222	263	202	331	371	383	263	219
总计	562	687	702	743	761	831	819	1 122	1 220	1 245	683	122

注：基于维持和平经费筹措司提供的数据。

67. 如表二.6所示，从2000/01年度至2009/10年度，维持和平行动部和外勤支助部由支助账户提供经费的核定员额从442个增至862个，增幅约为95%。然而，2000-2001至2010-2011两年期，这些部经常预算中的核定员额仅增加了3个，从55个增至58个。此外，其他8个支助部门的核定支助账户员额从120个增至383个，增幅约为219%。

68. 维持和平行动部和外勤支助部执行办公室的解释是，重计费用后，维持和平行动部和外勤支助部由经常预算提供资金数年几乎保持零增长。因此，经常预算下裁撤 8 个员额，而后又在支助账户重新设立，从而能够自 2007 年 7 月 1 日起在调整维持和平行动期间设立 4 个新员额(1 个副秘书长和 3 个助理秘书长员额)，因为这些领导职位被认为是这些部的核心活动。

69. 对于各部厅由支助账户提供经费的 152 个抽样员额，审计委员会审查了其工作计划和考绩，以确定由支助账户提供经费的资源是否实际用于支援维持和平行动。

70. 如表二.7 所示，在由支助账户提供经费的 152 个抽样员额中，有 34 个员额(即 22%)的工作计划与维持和平无关，而 51 个员额没有提供工作计划。此外，有 35 名人员(即 23%)的电子考绩报告没有表明与维持和平有任何关系，而且 67 人没有提供电子考绩报告。有鉴于此，工作计划和电子考绩报告与维持和平无关人员的数量可能大幅上升。

表二.7

对各部厅由支助账户提供经费的员额的分析

部厅	已审查员额数	工作计划				电子考绩报告 ^a			
		R	P	N	不详	R	P	N	不详
维持和平行动部	25	14	1	4	6	13		7	5
外勤支助部	25	13	5	3	4	10	2	9	4
管理事务部	25	1	-	9	15	1	-	9	15
内部监督事务厅	25	3	7	8	7	-	-	-	25
安全和安保部	18	7	2	-	9	7	1	1	9
法律事务厅	15	2	2	7	4	2	3	6	4
信息和通信技术厅	10	2	2	2	4	3	1	2	4
秘书长办公厅	5	-	2	1	2	-	3	1	1
新闻部	4	4	-	-	-	4	-	-	-
总计	152	46	21	34	51	40	10	35	67
百分比		30	14	22	34	26	7	23	44

缩写：R 代表与维持和平行动有关；P 表示与维持和平行动部分相关；N 表示与维持和平行动无关；N/A 表示未提供/没有记录。

^a 电子考绩是指电子考绩系统中的个人考绩。

71. 维持和平行动部/外勤支助部的解释是，在审计委员会审查的 50 个员额中，22 个仅涉及行政和支助职能(包括 21 个一般事务职等员额)。这些工作人员的工作计划本可更详细说明工作人员个人的作用和职责如何与维持和平行动直接相关。这两个部同意，应进一步加强与维持和平行动的关联性，以在个人工作计划和电子考绩报告中强化这一支持作用。

72. 法律事务厅解释说，对法律服务的需求无法预测，而且在多数情况下必须随时根据需要予以满足。法律厅表示，无法将具体资源，例如员额，专门用于特定职能或活动，在法律厅接受支助账户提供资源的各单位，即法律顾问办公室和一般法律事务司，可以要求所有律师处理需要法律咨询和协助的任何法律事项。

73. 法律厅还解释说，能力需求和工作量统计数字可以更好地说明法律厅使用支助账户资源的理由。然而，根据法律厅提供的文件，审计委员会指出，1995年至2009年一般法律事务司支助账户员额的数量增加了两倍，从3个增至9个，而这—期间用于向维持和平行动提供法律支助的时间仅增加3.7%。

74. 管理事务部指出，在确定支助账户资源是否用于原设想用途方面，工作量统计数字是较好的指标。然而，审计委员会无法确定与支助账户明显相关的工作量，因为采购司作为管理事务部的一个实例，不能提供要求的工作量统计数字。

75. 内部监督事务厅的解释是，可以通过审查审计工作计划的详细执行情况，找出员额与产出之间的关系。审计委员会在对内部监督事务厅2009/10财政年度17个审计员额的审计计划执行情况进行审查后确认，这些员额与维持和平行动有关。审计委员会还注意到，行政支助员额无论其供资来源，都用来向内部审计司所有工作人员提供行政支助。因此，使用维持和平支助账户员额的行政支助工作人员将支助所有内部监督事务厅活动。

76. 根据以上分析、有关资料和解释，审计委员会无法断定，由支助账户提供经费的员额是否正用于支助维持和平行动的预想目的。

77. 审计委员会建议方案规划、预算和账户厅、维持和平行动部和后勤支助部：
(a) 为支助账户提供经费、用于支助维持和平行动的员额拟定明确具体的标准；
(b) 要求拥有支助账户提供经费员额的各部保存所有必要证明文件，以便对支助账户员额和相关活动作出评估。

78. 维持和平行动部和外勤支助部说，这两个部欢迎有机会直接参与解决这些重要问题，因为两部负有支援维持和平的首要职责。

79. 方案规划、预算和账户厅说，根据大会决定和大会决议重申的决定，审查了对员额资源和非员额资源的所有要求。账户厅进一步指出，根据2008年主计长对编制2009/10年度支助账户所作的预算指示，必须对支助账户的资源需求提出充分理由并作出透彻分析，其中包括工作量吸收能力、工作量的分配及实际职责和履行的职能，还包括实际和预期工作量驱动因素/统计数字和预期产出。

9. 预算编制(包括成果预算编制)

成果预算编制

80. 成果预算编制可以成为一个强有力工具，原则上可以让特派团管理层了解其根据计划产出和费用交付产出的情况，并采取纠正行动，以适应不断变化的环境和机遇，改善产出交付的成本效益。为了取得实效，成果预算编制需要一个明确

的目标框架，其中包含当年的主要产出、这些产出的预期费用、一年中对实现目标的进展情况以及已支出费用进行定期监测。

81. 上一次报告中，审计委员会着重指出在执行成果预算编制方面存在的各种缺陷。本报告所述期间，审计委员会继续审查了成果预算编制框架。

成果预算编制: 绩效指标和产出

82. 审计委员会过去强调，需要制定明确的绩效指标和产出。然而，审计委员会仍然发现了这方面的缺点。达尔富尔混合行动、联苏特派团、联黎部队、后勤基地、非索特派团支助办、科索沃特派团和联利特派团的若干指标和产出不具体、无法衡量。此外，联利特派团和联塞部队的一些产出取决于这些特派团控制范围以外的事件。

83. 审计委员会认为，培训不够是仍然不能对绩效指标或产出作出适当界定的一个主要原因。尽管外勤支助部外勤预算和财务司努力向特派团提供成果预算编制方面的培训和支助，但由于外勤特派团工作人员、特别是实务单位成果预算编制协调人更替十分频繁，这些活动的影响十分有限。特别是在联苏特派团，自2007/08年度以来，没有开办任何成果预算编制培训课程；在非索特派团支助办，到审计时为止，没有向工作人员提供任何正规成果预算编制培训。

84. 外勤支助部同意审计委员会的建议，即所有特派团应定期向有关工作人员提供培训，例如通过远程教学或其他切实可行的替代做法，以改善成果预算编制工作。

85. 外勤支助部说，由于外勤特派团性质复杂和不断变化，将尽可能运用 SMART 原则(具体、可计量、可实现、相关、有时限)。然而，该部同意，需要不断进行成果预算编制培训，而且目前正在研究最有效率的培训方式，包括对培训师培训做法和编制一揽子在线培训课程。

成果预算编制: 成果预算编制同所需资源之间的关联

86. 成果预算编制概念的一个根本要素是，从一开始就根据有充分依据的费用估计分配所有产出。舍此则难以在产出耗费费用和预算之间作出对比，也难以确定产出交付是否符合成本效益。审计委员会审查了成果预算编制同所需资源之间的关联，并指出，除人员编制外，其余财政资源尚未与成果预算编制框架挂钩。例如：

(a) 在观察员部队，没有计算预期产出的费用，也没有充分认识到供资与绩效成果的关系。例如，特派团不知道部署一个快速反应巡逻小组的费用；

(b) 在联塞部队，预算未同其构成部分或产出挂钩。特派团内部正式报告没有与其预算组成部分或产出保持一致，结果造成用于管理目的的资料和向大会提出报告之间存在差异。此外，特派团也没有对照实际预算使用情况监测其成绩。对西撒特派团提出了类似意见；

(c) 在联科行动，没有明确、可审计的记录可以表明，特派团预算适当分配给了计划产出。

87. 方案规划、预算和账户厅的解释是，预算和产出之间没有充分明确的联系，原因是缺乏适当的成本核算制度。尽管在编制预算期间运用了成本核算原则的某些方面，例如培训和宣传，但在全部已核准维持和平预算中所占比例不到 1%。

88. 账户厅还说，在 2007 年 3 月 29 日关于在联合国秘书处实行成本核算原则的可行性的报告第 45 段，秘书长指出，至于将成本核算尤其是时间记录办法推广到维和活动及其他方案领域的问题，应在对新的企业资源规划系统内支助事务成本核算系统的实施工作的成功进行审查以后，再予以审议。

成果预算编制：一年中对进展和绩效的监测

89. 一个管理良好的成果预算编制进程包含在一年中对照已计划绩效指标和产出监测进展情况，其中包括任何业务变化产生的财政影响，从而告知管理层当年预计产量的早期情况。管理层从而能采取纠正行动，例如控制一项活动的不断攀升的费用。然而，并非所有特派团都在一年中监测绩效指标和产出的进展情况，即使特派团进行监测，也不是对照实际支出进行的。对照成果预算编制进行的唯一费用评估是年终以后进行的，而下一个财政年度的预算到那时已经完成了编制。

90. 后勤基地没有为定期收集、汇编和报告成果预算编制数据建立标准程序，而只是在每个财政年度结束时收集有关实际绩效和产出的此种数据以及证明文件，以便能够汇编一套用来证实绩效报告的证据。

91. 联塞部队在年终后查明并报告成绩，供审计委员会分析的最近绩效数据是 2008/09 年度的。没有年内根据 2009/10 年度成果预算编制计划编制的进展情况监测报告。对联科行动和西撒特派团提出了类似意见。

92. 主计长发出的预算指示提供了汇编绩效报告和总体证据的表格，以期建立审计文件记录。然而，总部没有就如何在年内监测成果预算编制绩效数据提供指导。

93. 审计委员会建议，维持和平行动部与外勤支助部合作采取措施，确保所有特派团定期收集、审查、汇编和报告基于成果的成果预算编制数据，供内部管理使用。

94. 外勤支助部表示，各特派团收集、汇编和报告成果预算编制的过程不同，该部在向外地特派团提供的成果预算编制培训中，将继续包括总体证据专题。外勤支助部指出，后勤基地、联科行动和联塞部队已执行各种程序，以改善产出和绩效指标的监测实效。

预算编制的其他方面：航空和车辆预算

95. 某些类别的支出，预算和实际使用之间存在很大差异，这表明预算编制不切实际，在编制采购预算时没有考虑到所有现有资产，包括捐助资产。

96. 例如，在联东综合团，在 2009/10 年度为两架固定翼飞机编制的拟议预算飞行时数为 1 488 小时(随后改为 1 400 小时)，而实际飞行时数为 787 小时(少 56%)。

此外，在该财政期间两架飞机的计划飞行时数为 1 022 小时，大大低于拟议预算编制的飞行时数，而合同飞行时数为 1 200 小时。

97. 在达尔富尔混合行动，非洲联盟驻苏丹特派团在 2008 年 4 月捐赠了 1 295 部车辆，但在制定 2008/09 年度和 2009/10 财政年度车辆预算时却未将这些车辆考虑在内。这些车辆中，有 600 多部还在使用。2009/10 财政年度车辆采购预算总额为 469 万美元，其中 70 万美元调拨给了其他费用中心。

98. 审计委员会建议，外勤支助部要求：(a) 东帝汶综合团在编制航空预算时考虑到预算假设的合理性；(b) 达尔富尔混合行动在拟定车辆预算时考虑到捐赠车辆。

99. 外勤支助部的解释是，估计的 1 488 小时是基于对前往登巴萨和达尔文定期飞行需求作出的假设，但随后审查发现，前往登巴萨的飞行不可行。外勤支助部表示，在下一个预算文件的计划假设中将考虑到这一点。外勤支助部还表示，在编制 2010/11 年度和 2011/12 年度预算时，将非洲联盟驻苏丹特派团捐赠的车辆视为达尔富尔混合行动的资产，从而减少所需资源。

速效项目预算执行情况

100. 2009/10 财政年度，速效项目预算为 1 250 万美元。然而，速效项目完成率以及若干特派团的经费支付较低。在以往审计中提出类似意见。一些实例见表二. 8。

表二. 8

截至 2010 年 6 月 30 日速效项目完成率和支付经费较低的实例

特派团	已核准/ 规划项目 的数量	已完成 项目 的数量	完成率 (百分比)	分配给速效 项目的预算 ^a	已支付 数额 ^a	未结清的 承付款 ^a	付款与预算 的比例 (百分比)	支出与预算 的比例 (百分比)
达尔富尔混合行动	205	2	1	4 000 000	118 403	3 878 048	3	100
联海稳定团	143	19	13	3 000 000	419 340	2 580 660	14	100
联利特派团	49	2	4	1 000 000	0	999 992	0	100
中乍特派团	27	7	26	1 000 000	123 853	323 549	12	45
联刚稳定团	80	19	24	1 000 000	529 351	455 776	53	99

注：基于关于 2009/10 财政年度相关特派团审计的致管理当局函中的数据。

^a 美元。

101. 外勤支助部解释说，拖延和使用不足是一些业务困难所致，包括安保限制、执行伙伴能力低、执行伙伴拖延、工作量增加而工作人员有限、超出特派团控制的情况。

102. 委员会建议外勤支助部要求所有特派团提高速效项目的执行率。

103. 外勤支助部表示：(a) 达尔富尔混合行动已经采取措施解决这一问题，审查和修正准则，对速效项目绩效作出总体评估，聘用咨询人评价速效项目执行工

作，编写执行机构能力评价表并分发给速效项目协调人；(b) 中乍特派团正努力完成所有速效项目，并将在 2010 年 12 月 31 日前提交所有问责报告；(c) 联利特派团在县和中央两级开展广泛磋商，并正在审查磋商成果，以提出最后项目清单，供速效项目小组审议。自本财政年度开始以来，特派团管理层在速效项目管理方面取得了改进。

10. 中乍特派团的撤出战略

104. 东道国政府 2010 年 1 月 15 日表示，打算要求中乍特派团结束任务并离开乍得。5 月 25 日，安全理事会在第 1923(2010)号决议中决定将特派团任务期限延长到 2010 年 12 月 31 日，随后是清理结束，将在 2011 年 4 月 30 日完毕。中乍特派团目前正在采取行动，以执行这些决定。

105. 审计委员会审查了特派团为从乍得有序撤出以及联合国资产的保护和实现制定的计划。审计委员会还审议了中乍特派团撤出战略和已计划行动产生的财务和业务影响，其中包括中乍特派团所控制资产的控制和处置，在年度财务报表中报告特派团的关闭情况，监测执行缩编和清理计划的进展情况，结束特派团的预算影响，以及是否规划在执行后汲取经验教训工作。

中乍特派团采取的行动

106. 审计委员会指出，特派团 2010 年 1 月立即采取行动，以审查业务并停止非必要的行动和投资。特派团拟定了两阶段撤出战略：缩编阶段涵盖直到 2010 年 12 月 31 日特派团结束这一期间，包括为联合国部队和警察撤出作出安排；随后的清理阶段是为了完成特派团及设备的撤离。缩编和清理计划均配有为中乍特派团业务每个主要内容拟定的详细业务计划，例如包括部队撤出和资产处理。缩编计划包括从前沿阵地规范撤离，将人员和设备撤回阿贝歇和恩贾梅纳基地。清理计划包括处理资产和关闭基地。

107. 2010 年 6 月 30 日，中乍特派团具有历史成本的非消耗性资产不到 1.5 亿美元，其中半数以上是在 2009/10 年度采购的。审计委员会审查了特派团为这些资产的保护和实现制定的计划，认为这些计划是充分和适度的。

在财务报表中披露中乍特派团任务完成情况

108. 财务报表注 2(a)(i)要求在“持续经营”基础上编写财务报表，否则应披露这一事实并说明理由。如果可以合理确定一个组织自核算之日起将继续运作至少一年，通常将该组织看作是持续经营实体。就中乍特派团而言，该特派团将在核算日期约 10 个月之后，于 2011 年 4 月 30 日前结束。在 2009/10 年度财务报表中没有披露中乍特派团任务完成情况和财务影响。

109. 审计委员会建议，今后安全理事会批准一个特派团结束后，行政当局应在财务报表中记录该特派团的结束，并披露其财务影响的最准确估计。

110. 行政当局同意审计委员会的建议，指出任务结束没有对截至 2010 年 6 月 30 日已报告的中午特派团资产价值、负债和资金结余产生任何影响。

监测缩编和清理计划的完成情况

111. 审计委员会发现，没有为完成特派团缩编和清理的许多必要行动作出正式的风险评估和减轻影响计划；审计委员会认为，高级管理人员应解决对事关成败而其交付又被认为存在风险的那些因素。

112. 审计委员会建议，外勤支助部作出评估，查明并记录在完成缩编和降低风险计划方面存在的重大风险。高级管理层随后应每周对这些风险进行审查。

113. 外勤支助部同意审计委员会的建议，即将结束的特派团应为每项重大缩编和清理行动进行风险评估并降低风险，并接受高级管理层审查。中午特派团还确认，这项建议已经得到落实。

缩编阶段的预算编制

114. 鉴于中午特派团在 2009/10 年度继续开展业务，大会第 64/286 号决议核准了 2009/10 年度中午特派团的预算，因此没有为缩编和清理执行工作提供经费。

115. 与缩编计划最初执行工作(例如阿贝歇和恩贾梅纳基地缩编)有关的费用，以及获得集装箱和将设备装入集装箱的费用 2010/11 年度，预算将为以下三项活动提供支助：

(a) 截至 2010 年 12 月 31 日中午特派团业务费用；

(b) 截至 2010 年 12 月 31 日与执行缩编计划有关的费用(例如，用于阿贝歇和恩贾梅纳基地缩编以及获得集装箱和将设备装入集装箱的费用)；

(c) 截至 2011 年 4 月 30 日的清理费用，例如货运和处理费用。2011 年 4 月 30 日以后的剩余费用将根据正常维持和平安排，作为已结束特派团进行核算。

116. 为了反映业务实际情况以及在执行正在进行的业务、缩编和清理阶段所产生费用的不同性质，审计委员会希望为每个阶段单列特派团预算，将财务报告同这些预算挂钩，以增强财务透明度和问责。

117. 行政当局澄清说，秘书长的有关报告(A/65/487)向大会提交中午特派团 2010/11 年度预算，分别为行动/维持期和结束期编列了经费。行政当局认为，缩编费用在特派团结束前是正常行动/维持期的一部分，这与先前处于类似缩编和结束阶段的特派团的预算列报相符。

执行后审查

118. 对特派团结束时的清理结束已有明确指导，但对于如何制定缩编计划没有全面指导，尽管维持和平行动执行了审计委员会的以往建议，并从 2008/09 年度

科索沃特派团重组工作中汲取经验教训。由于没有关于规划和执行缩编工作的全面指导，中乍特派团不得不拟定自己的撤出战略。

119. 审计委员会建议外勤支助部，对中乍特派团的缩编和清理计划进行彻底的执行后和汲取经验教训审查。必要时应将主要教训用来订正清理指南，为拟定和执行缩编计划制定明确指导，以保护即将结束特派团的实质性业务，以便有序撤出。

120. 外勤支助部告知审计委员会，“结束任务”报告包括特派团整个任务期限内的成绩、遇到的问题和汲取的经验教训，其中包括清理计划的执行后审查。报告由行政当局审查，在今后的清理工作以及随后的程序手册(包括清理手册)订正过程中将考虑到汲取的经验教训。审计委员会确认外勤支助部为借助“结束任务”报告汲取经验所采取的行动，并认为可以扩大这一做法，包括对中乍特派团拟定缩编计划带来的惠益进行审查。

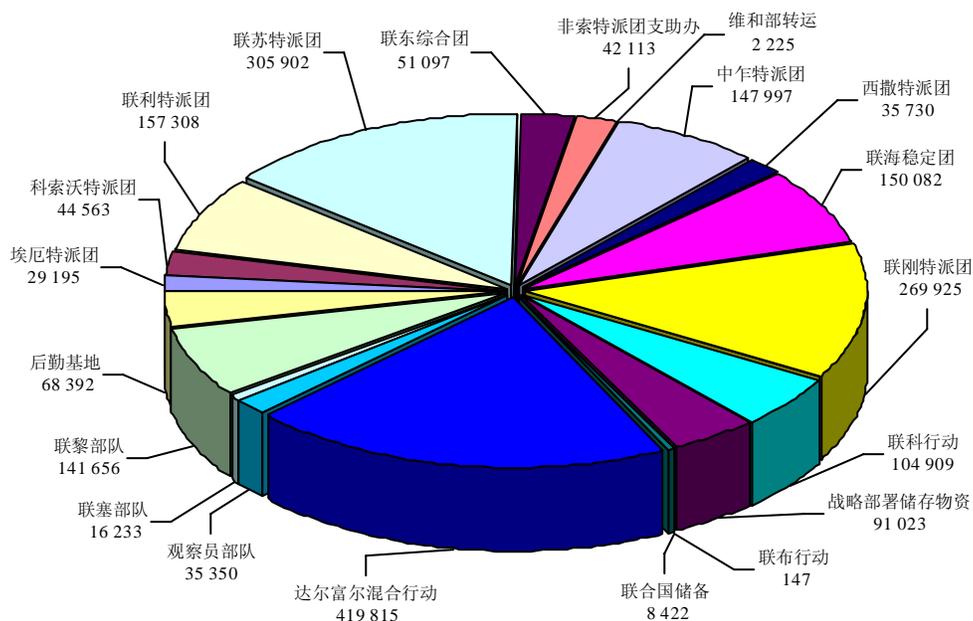
11. 非消耗性财产

121. 如财务报表附注 13 所示，非消耗性财产的价值达 21.2 亿美元，比上一年增加了 19%。达尔富尔混合行动、联苏特派团和联刚稳定团持有的非消耗性财产数额最大，分别达 4.198 亿美元、3.059 亿美元和 2.699 亿美元(见图二.1)。

图二.1

截至 2010 年 6 月 30 日各特派团持有的非消耗性财产

(千美元)



注：基于外勤支助部 2009/10 财政年度年终盘存报告。

122. 审计委员会上一份报告强调，非消耗性财产管理和控制方面存在缺陷，特别是实物核查不彻底，差异调节不及时，资产核销和处置拖延，库存比率超过了为尽量减少过量库存而制定的基准。

123. 在本报告所述期间，行政当局采取加强非消耗性财产管理的行动，以解决审计委员会以前提出的关切问题，包括：

(a) 发布准则和指令，指示各特派团改进非消耗性财产管理，包括外勤支助部仓储准则以及关于制定外勤支助部财产管理工作计划和业绩计量系统；

(b) 建立新的财产管理框架和业绩计量系统；

(c) 在业绩计量系统内制定一项非消耗性财产实物核查主要业绩指标，业绩目标设为 100%，风险可承受率设为 10%；

(d) 规定各特派团每月编写差异调节报告；

(e) 利用主要业绩指标，监测各特派团为加快资产处置而采取的行动。

124. 虽然行政当局已采取行动，审计委员会也理解，需要经过一段时间才能充分达到效果，但审计委员会仍然注意到与上一份报告中所指相似的缺陷，特别是：

(a) 未完全披露非消耗性财产；

(b) 未彻底进行实物核查，资产处置拖延，未及时调节差异，特别是对那些下落不明（“尚未找到”）的资产；

(c) 缺乏适当的职责分离。

披露待核销和处置的资产

125. 财务报表附注 13 披露非消耗性财产价值共计 21.2 亿美元，但这包括待核销资产价值(7 546 万美元)和待处置资产价值(5 565 万美元)，这两项资产价值未作单独披露。鉴于待核销和处置资产的性质，特别是由于待处置的资产不再有业务用途，审计委员会认为，单独披露这些资产价值有助于在财务报表中更好地列报非消耗性资产，也有助于更好地了解非消耗性财产的状况。外勤支助部/方案规划、预算和账户厅同意委员会的意见，并照此修改了财务报表的有关附注。

实物核查

126. 在上一份报告(A/64/5(Vol. II))中，审计委员会对非消耗性财产实物核查方面的缺陷着重提出关切，并建议外勤支助部确保进行全面、彻底的实物核查，以证明财务报表附注中披露的非消耗性财产数额。

127. 根据该部的执行情况报告，2009/10 年度，12 个在役特派团及后勤基地对其 90% 以上的非消耗性财产进行了实物核查；科索沃特派团和达尔富尔混合行动的实物核查率分别为 79% 和 85%。审计委员会注意到，过去四年来，实物核查执行情况呈改善趋势，但是审计委员会认为，必须进行全面、彻底的实物核查，才能对联合国资产实行适当问责和管理，也只有这样才能证明财务报表披露非消耗性财产的完整性和准确性。因此，审计委员会鼓励行政当局采取进一步措施，提高各特派团的实物核查率。

128. 外勤支助部说：(a) 达尔富尔混合行动执行情况不佳，原因是特派团开办阶段业务复杂，加上财产管理职位空缺率高；(b) 科索沃特派团的实物核查包括待移交非联合国实体的资产，这些资产正待完成出售过程，主计长准许该特派团将这些资产作为实物核查程序的例外。

差异调节

129. 审计委员会曾在上一份报告中强调，实物核查中出现很多差异，特别是“没有找到”的资产，这些差异也没有及时得到调节。审计委员会重申以前的建议，即所有特派团及时调查与非消耗性财产有关的差异，并采取适当措施，确保资产记录准确可靠。在本报告所述期间，审计委员会仍然发现各特派团存在下列类似的差异：

(a) 资产下落不明。外勤支助部的差异调节情况监测报告显示，截至 2010 年 6 月 30 日，价值共计 3 078 万美元的 8 365 件资产下落不明(表二.9)。该部与审计委员会讨论后，采取措施处理了这一问题。截至 2010 年 11 月 16 日，审计委员会获悉，“没有找到”的物品数量已减少到 5 750 件，价值共计 1 984 万美元，以价值计算减少了 35.54%。该部解释说，这些财产在财产管理系统中标注为尚未找到，但并不意味着已经丢失；然而，既然该部在审计时无法准确说明丢失财产的实际数目，也就难以确定财务报表附注中列报的 21.2 亿美元这个数字会受到多大影响；

(b) 没有及时进行调节。外勤支助部的差异调节情况监测报告还显示，截至 2010 年 6 月 30 日，发现 62 050 项差异(见表二.10)，只调节了 18 808 项(30%)。其余 43 242 项差异中，19 518 项已审核但没有调节，23 724 项尚未审核。这些监测结果与审计委员会在各特派团发现的情况相同。例如，在达尔富尔混合行动，2 808 件资产的实际状况等待调节的时间超过了 30 天，等待期最长的达到 352 天。在科索沃特派团、联利特派团、联苏特派团和非索特派团支助办也发现类似的差异。不及时调节差异对非消耗性财产管理问责制造成了不利影响，而且可能导致财务报表附注中披露的非消耗性财产资料不正确。

表二. 9
各维和特派团“没有找到”的资产

特派团	截至2010年7月1日		截至2010年11月16日		减少	
	数量	价值 ^a	数量	价值 ^a	数量	价值 ^a
联苏特派团	3 110	11 186 270	2 092	8 270 679	1 018	2 915 591
联利特派团	1 646	4 210 707	568	1 362 548	1 078	2 848 159
联海稳定团	829	2 304 610	1 389	2 465 475	(560)	(160 865)
达尔富尔混合行动	709	6 453 629	480	4 035 410	229	2 418 219
联科行动	540	1 376 235	404	967 480	136	408 755
联东综合团	396	837 728	223	475 368	173	362 360
中乍特派团	360	1 357 414	312	1 017 329	48	340 085
科索沃特派团	346	1 011 449	174	433 473	172	577 976
联黎部队	275	1 409 668	40	319 277	235	1 090 391
联塞部队	48	79 274	9	37 989	39	41 285
联刚稳定团	36	356 504	24	340 942	12	15 562
非索特派团支助办	33	87 197	12	37 363	21	49 834
观察员部队	27	55 502	19	42 173	8	13 329
西撒特派团	5	47 948	4	40 948	1	7 000
后勤基地	4	10 037	0	0	4	10 037
战略部署储存物资	1	3 005	0	0	1	3 005
共计	8 365	30 787 178	5 750	19 846 454	2 615	10 940 724

注：基于后勤支助司提供的资料。

^a 美元。

表二. 10
截至2010年7月1日对实物核查中的差异的调节情况

分类	实物核查中的差异							
	共计		待内部会计股审核		经内部会计股调节		经内部会计股审核	
	数量	百分比	数量	百分比	数量	百分比	数量	百分比
数据不一致	3 116	5	1 452	6	—	—	1 664	8
状况不同	3 657	6	1 484	6	1 229	7	944	5
用户不同	6 833	11	2 520	11	1 397	7	2 916	15
在别处找到	39 792	64	10 392	44	16 182	86	13 218	68
尚未找到	8 652	14	7 876	33	—	—	776	4
共计	62 050		23 724		18 808		19 518	

注：基于外勤支助部提供的资料。

130. 审计委员会建议，外勤支助部应该要求各特派团：(a) 对非消耗性财产进行全面、彻底的实物核查；(b) 尽一切努力确定某些财产下落不明的原因；(c) 加快差异调节过程，以确保非消耗性财产相关数据准确无误。

131. 外勤支助部解释说，很多特派团因业务条件和安全条件所限，不一定能够进行彻底的实物核查。审计委员会认为百分之百的核查将确保更强的问责制和更高的透明度，并考虑到据该部所述已有七个特派团达到这一水准，因此鼓励行政当局尽一切努力达到这一目标。

132. 外勤支助部还说：(a) 在清点财产过程中发现的差异可能意味着潜在的损失，但这些差异微不足道，作为丢失物品予以核销的实际价值也无足轻重；(b) 外地特派团已实行一种标准做法，由财产管制和盘存股每月编写差异报告并提交内部会计股，供其采取调节行动；(c) 联苏特派团正在解决实物核查过程中发现的差异，以确保伽利略系统中所载资料准确无误；(d) 科索沃特派团将下落不明的非消耗性财产数目从 148 件(714 409 美元)减少到了 135 件(376 256.68 美元)；(e) 达尔富尔混合行动启动了一项旨在实现全面实物核查的行动计划，并设立了一个综合工作队，以加快资产核查过程；(f) 联利特派团正在逐步解决实物核查过程中发现的差异，以确保伽利略系统中所载资料准确无误。

职责分离

133. 适当的职责分离是内部控制不可或缺的一个方面，目的是保护资产并尽可能确保财务报表披露的数额准确可靠。根据审计委员会对 Business Object(一种报告系统)所载数据的分析，2009/2010 财政年度，14 个在役特派团及后勤基地总共处理了 103 035 份资产出货单。75 054 件发出资产(占总数 73%)在核准、发出和接收程序上没有职责分离。特别是，价值 1 864 万美元的 1 954 件资产的核准、发出和接收是由相同人员进行的(见附件六)。缺乏适当的职责分离增加了发生不合规定情况和不被察觉的风险。

134. 审计委员会建议，外勤支助部应该要求所有特派团，对非消耗性资产相关职责实行适当的分离，确保避免由相同人员核准、发出和接收库存物品，或者，在无法进行职责分离的情况下，应考虑采取控制措施减少风险。

135. 外勤支助部说，维和特派团的仓库地点分散，在工作人员人数有限的情况下(特别是在小型特派团)，改进职责分工所需增加的资源太多，与潜在的损失风险不成比例。此外，该部还考虑到，伽利略库存管理系统是一种完善而且可审计的账项记录系统，也已证明是一种有效的减少风险措施。所有经核准发放、发出和接收的装备都由用户承担个人责任，并实行年度实物核查、签出程序以及核销和处置程序等内部控制措施。因此，该部认为，要求所有特派团充分实行职责分离并不是一种可行或具有成本效益的管理方法。

136. 审计委员会仍然认为，适当的职责分离是一项至关重要的控制措施，特别是在涉及可移动的贵重资产的情况下。

资产核销和处置的准备时间

137. 审计委员会注意到资产核销和处置长期拖延的情况。各特派团普遍存在这一问题，情况如下：

(a) 埃厄特派团的任务已于 2008 年 7 月 1 日结束，但仍有价值 1 864 万美元的 5 200 件资产待核销，另有价值 862 万美元的 3 568 件资产待处置；

(b) 在联苏特派团，截至 2010 年 8 月 3 日，价值 265 万美元的 509 件物品等待核销和处置时间超过一年；

(c) 在后勤基地，价值 270 万美元的 40 件资产等待核销和处置时间超过六个月，等待期最长达 596 天。另外，价值 486 万美元的 1 188 件资产已获准核销但尚未处置。在联海稳定团、科索沃特派团、联利特派团和联东综合团也发现类似的情况。

138. 审计委员会重申其以前的建议，即行政当局应加强监测各特派团非消耗性财产的核销和处置，以确保采取适当措施，加快所有待处理的核销和处置。

139. 外勤支助部说：(a) 过去三年，外勤支助部每年下发给外地特派团的财产管理指示中处理了这些问题，并利用财产管理业绩计量系统中的主要业绩指标，对加快财产处置程序的行动进行监测；(b) 埃厄特派团禁止商业销售，但原先提出捐给东道国政府的资产被拒收；(c) 埃厄特派团不得不匆忙将大部分通常应该就地处置的物品运往后勤基地和其他特派团；(d) 对装备进行分拣、列入清单、包装、处理、拆用和去污很费时间，影响了核销和处置过程。但是，各特派团正在采取行动加快核销和处置工作。

140. 外勤支助部还说：(a) 在科索沃特派团，截至 2010 年 10 月 12 日，在外地审计过程中发现的等待核销和处置的资产数目已减少 61%；(b) 联苏特派团正在对有关人员进行伽利略系统批次创建培训，预期将于 2010 年 12 月 31 日结束；(c) 联东综合团、联利特派团和联海稳定团采取了措施，对涉及财产核销和处置各科工作进行协调，以促进遵守财产核销和处置时限；(d) 后勤基地制定了贯序处置方法，先出售，不能出售则拆用配件，最后作为废品处置。

验收

141. 验收程序是对联合国所属装备的关键控制措施。特派团的验收股接收和检查发到特派团的补给品和装备，并核证承收或拒收的情况。验收完成后，将财产输入特派团的库存并记入外地资产管制系统/伽利略系统。审计委员会发现，货物验收过程中存在一些缺陷。例如在达尔富尔混合行动，从联苏特派团收到的价值 448 万美元的 761 件资产没有经过验收股就记入了伽利略系统。此外，价值 2 129 万美元的 6 037 件资产的状况没有反映在验收股的报告中，而这些资产中有 494 件(价值 133 万美元)状况不良，发到达尔富尔混合行动后从未使用过。

142. 外勤支助部同意审计委员会的建议，即要求达尔富尔混合行动在接收资产时及时履行验收程序，并将所有规定的资料记入伽利略系统。

143. 该部解释说，达尔富尔混合行动已按建议采取行动，于2010年7月对转移资产进行了一次联合实物核查，并正在按照验收报告更新库存记录。达尔富尔混合行动还设立了一个资产核查工作队，对以前的特派团间资产转移进行全面检查。

库存比率和过剩

144. 特派团必须维持履行任务所需的充足的库存量。但是，特派团也不可持有过量库存，这是因为，考虑到购买和维持过量库存的费用以及存货过时的风险，过量库存可能意味着资源未得到高效利用。审计委员会在最近的两份报告(A/64/5 (Vol. II)和A/63/5 (Vol. II))中建议，行政当局应审查所有特派团的非消耗性财产，以确定应持有这些财产的数量。在本报告所述期间，各特派团的库存量依然居高不下。

145. 外勤支助部的准则规定了各类资产的库存比率，从零到25%不等。此外，该部还要求各特派团在数据库中将所有多余的非消耗性财产申明为过剩财产。2009/10 财政年度终了时，13 个在役特派团(不包括非索特派团支助办)及后勤基地共有 58 806 件超量储存资产，其中只有 5 639 件被申明为过剩财产。将超量库存资产列为过剩资产没有明确规定的基准可循。此外，达尔富尔混合行动和中乍特派团的总库存比率(库存资产与总资产的比率)分别为 45%，都超过了最高库存比率(见表二. 11)。这意味着某些类别资产的库存比率大大高于规定的最高库存比率。

表二. 11

截至 2010 年 7 月 1 日 13 个特派团及后勤基地的库存比率和过剩财产

特派团	主要业绩指标:		申报为过剩财产的数量
	单位库存百分比	超量库存	
达尔富尔混合行动	51	26 520	3 576
中乍特派团	45	6 750	313
联苏特派团	27	8 193	565
联海稳定团	22	4 706	16
联科行动	21	2 122	506
联刚稳定团	20	5 275	119
后勤基地	20	700	0
科索沃特派团	17	745	198
联利特派团	15	1 683	3
联东综合团	14	646	151
西撒特派团	13	297	21

特派团	主要业绩指标:		申报为过剩财产的数量
	单位库存百分比	超量库存	
观察员部队	13	337	1
联黎部队	11	681	161
联塞部队	9	151	9
共计		58 806	5 639

注：基于预算司关于后勤支助司截至 2010 年 7 月 1 日库存比率的报告。

146. 审计委员会还注意到，库存管理存在以下缺陷：

(a) 在后勤基地，价值 113 万美元的 10 类资产储存了很长时间，最长达 1 799 天。后勤基地虽已持有这些资产，却又购买了价值 123 万美元的同类资产。截至 2010 年 7 月 30 日，这些新购资产闲置不用时间最长已达 462 天。其中价值 407 816 美元的 18 件物品已储存一年以上，超过了可用期。

(b) 达尔富尔混合行动没有为每类物品规定库存比率，303 个一般类别的资产库存比率超过外勤支助部规定的比率。此外，价值 1.0638 亿美元的 21 093 件资产(数量约占 51%)储存时间已超过六个月；

(c) 在联利特派团，价值各为 388 243 美元的两辆飞机拖车大约四年前购置以来从未用过。此外，该特派团储存了 393 台发动机，尽管按标准规定只需储存 90 台(超过规定数量 303 台)。

147. 外勤支助部同意审计委员会的建议，即要求所有特派团：(a) 根据本特派团具体情况，为所有各类财产制定适当库存比率；(b) 定期检查本特派团消耗性财产，以确保符合规定的库存比率，并避免物品储存时间过长。

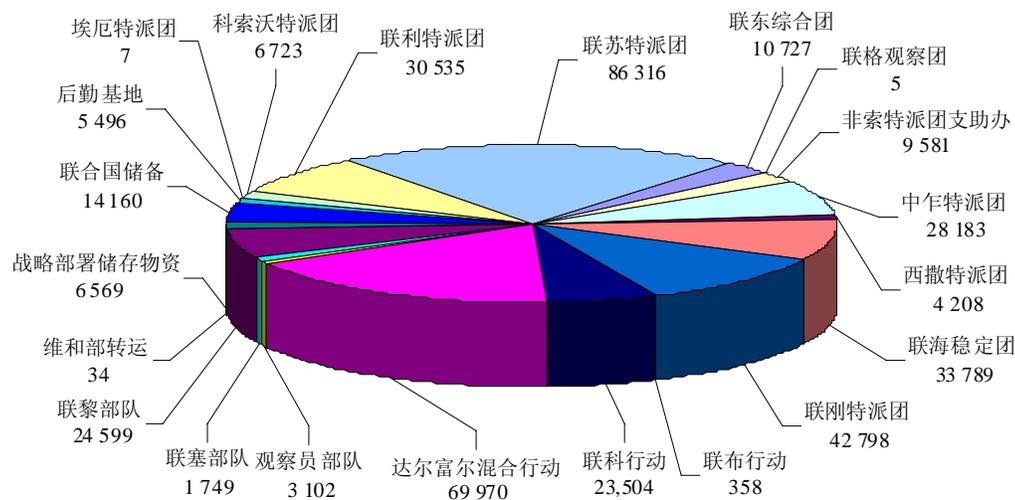
148. 外勤支助部说：(a) 该部规定的库存比率是针对某些资产类别的可接受库存量的指南；(b) 该部在 2011 年 6 月 30 日终了的报告期工作计划中调整了业绩指标，将过剩财产从超量库存中分出处理；(c) 达尔富尔混合行动现在每月编写非消耗性和消耗性财产和装备报告并通报内部会计股，该报告作为关于可能过剩存货的指南；(d) 达尔富尔混合行动制定了主要业绩指标并分发给各内部会计股，以便监测和促进及时申明过剩资产；(e) 在后勤基地，财产管理科已在定期评估库存情况，以确保正确、适当地利用现有存货；(f) 联利特派团已着手核销不能使用的发电机。一个专职小组正在加快核销工作，预期到 2011 年第二季度可将库存比率降至既定目标。

12. 消耗性财产

149. 截至 2010 年 6 月 30 日，未用非消耗性财产的价值估计数为 4.02 亿美元，比上一个财政年度终了时的 3.68 亿美元增加了 9%。图二.2 显示按特派团分列的消耗性财产。

图二. 2
截至 2010 年 6 月 30 日各特派团持有的消耗性财产

(千美元)



注：基于对预算司数据的分析。

150. 审计委员会在上一份报告中强调，消耗性财产管理和控制方面存在缺陷，特别是财务报表中没有披露消耗性财产的价值，实物盘点不彻底，差异调节也不及时。审计委员会注意到，行政当局已采取措施纠正这些缺陷，包括：

(a) 2009 年 12 月，外勤支助部印发了一份主要业绩指标和标准作业程序文件。其中所列一项有关“消耗性财产周期清点”的指标用来监测消耗性财产存货情况，这是该部财产管理业绩计量系统的一部分；

(b) 2010 年 1 月，该部启动了题为“建立中央监控的消耗性财产目录，加强特派团库存管理”的项目。该项目旨在建立一个查明消耗性物资的统一系统；

(c) 该部正在通过财产管理实践社区传播消耗性财产管理的各种最佳做法，例如联利特派团题为“消耗性财产六个行动要点”的准则。

151. 行政当局虽已采取行动，审计委员会仍然发现消耗性财产管理中存在类似缺陷。

未在财务报表中披露

152. 审计委员会在上一份报告(A/64/5 (Vol. II)，第 141 段)中重申以前的建议，即行政当局应加快准备工作，记录未用消耗性财产，并在财务报表和(或)附注中披露这些财产的价值。但在本报告所述期间，行政当局尚未在财务报表或附注中披露有关数额，而告知审计委员会，只有在备妥可靠数据之后才可能披露消耗性财产。审计委员会注意到，各维和特派团的记录反映了 4.02 亿美元的消耗性财产。

153. 在财务报表中披露所有未用消耗性财产有助于改善透明度、问责制和财务报告工作，特别是在准备实施《公共部门会计准则》方面。审计委员会获悉，行政当局的目标是在 2013/14 年度披露有关消耗性财产的资料。审计委员会认为，行政当局应及早采取协调一致的行动，制定适当的政策、程序和系统，以便合理估计消耗性财产的价值并做好披露准备。

154. 审计委员会重申其以前的建议，即外勤支助部和方案规划、预算和账户厅应加快准备工作，以期在财务报表和(或)附注中披露消耗性财产。

155. 外勤支助部说，该部正在采取行动加强消耗性财产管理，包括拟定有关项目，以确保准确记录消耗性财产，以便在财务报表中披露，也为实行《公共部门会计准则》做好准备。

实物盘点和差异调节

156. 审计委员会在上一份报告(A/64/5(Vol. II)，第 146 段)中建议，行政当局应加强消耗性财产的管理和控制，确保做好准确记录，定期进行实物盘点，及时调查差异和及时采取纠正行动。

157. 审计委员会注意到，2009/10 年度，10 个在役特派团及后勤基地对其 80% 的消耗性财产进行了实物盘点；西撒特派团、联海稳定团、科索沃特派团和联苏特派团的平均清点率为 71%。对消耗性财产的实物核查有所改进，但发现以下缺陷：

(a) 在非索特派团支助办，审计委员会抽查了 529 件物品，其中 513 件(97%)与伽利略系统中记录的状况不符。具体而言，其中 399 件物品在审计时没有找到；

(b) 在联苏特派团，13 件物品中有 7 件与伽利略系统中记录的状况不符，6 件没有找到。该特派团对 190 件物品进行的实物核查表明，121 件物品所在地点与伽利略系统中记录的地点不符。在科索沃特派团也发现类似的差异；

(c) 在联刚稳定团，库存盘点仍然由存贮/仓库工作人员进行，没有不履行库存管理职能的工作人员在场。此外，基桑加尼和金沙萨的医疗仓库没有连通伽利略系统，其相关存货没有计入伽利略系统记录的总库存额。

158. 审计委员会认为，全面、有效地进行实物盘点并及时调节所有已发现差异，对于完整和准确记录消耗性财产并促进消耗性财产相关决策至关重要。

159. 外勤支助部同意审计委员会重申的建议，即行政当局应加强消耗性财产的管理和控制，确保做好准确记录，定期进行实物盘点，及时调查差异和及时采取纠正行动。

160. 外勤支助部说：(a) 已注意到各特派团采取了纠正行动，特别是制定了消耗性财产盘点监测程序，还制定了一项控制机制，以便及时查明和解决装备地点

的差异；(b) 联刚稳定团建立了监测消耗性财产实物核查情况的中央控制系统，以便提供有效管理特派团资产(包括医疗仓库的资产)所需的专门知识和技能；(c) 非索特派团支助办采取了补救行动，以加强现有的仓库程序并改进库存控制措施，包括及时更新伽利略系统；(d) 联苏特派团正在解决实物核查过程中发现的差异，以确保伽利略系统中所载资料准确无误。

库存标准和流动缓慢的资产

161. 制定和监测最低、最高和再订购标准有助于高效采购消耗性财产，并确保订购和储存的数量经济合算。但审计委员会注意到，这方面存在以下缺陷：

(a) 在联黎部队，最低和最高库存标准只得到部分执行。具体而言，37 614 件消耗性物品中，有 13 934 件(37%)或是未达到最低标准，或是超过了最高标准；

(b) 在联利特派团，只全部消耗性财产的 65%设定了最低和最高库存标准，13 119 件物品未达到最低标准，3 277 件物品超过了最高标准。此外，价值 150 万美元的物品自 2003 年 7 月购置以来从未动用过；

(c) 联海稳定团和联刚稳定团没有执行再订购标准。

162. 如果对库存标准缺乏监测，可能会出现库存耗尽而导致业务中断，也可能出现库存量超过业务需求，而增加消耗性存货过剩或过时的风险。

163. 审计委员会建议，外勤支助部应该要求所有特派团制定综合库存标准政策，并采取适当行动处理流动缓慢的存货。

164. 外勤支助部说：(a) 正在编写关于特派团管理消耗性和非消耗性财产的进一步指导，预期将在 2010 年 12 月 31 日以前分发；(b) 联黎部队正在审查医疗消耗性财产库存品，以便制定必要的标准，并已提醒各内部会计股定期核查库存标准，以确保采购活动以现有库存标准为指导；(c) 联刚稳定团建立了一套中央控制系统，在财产管理科领导下监测消耗性财产实物核查情况，以便提供有效管理特派团资产所需的专门知识和技能；(d) 该部将提醒联利特派团确保严格遵守有关监测最低和最高库存标准的既定程序。

13. 战略部署储存物资

165. 战略部署储存物资是准备用于支助复合维和特派团开办阶段的物资储备，目的是为新特派团提供装备和物资，直至其做好维持自身业务的准备，并支助现有特派团和其他联合国实体。截至 2010 年 6 月 30 日，战略部署储存物资共计 9 102 万美元，比 2008/09 年度减少 4%。

调用战略部署储存物资

166. 在本财政期间，达尔富尔混合行动、联黎部队、非索特派团支助办和联苏特派团采购了 3 159 件资产，价值 1 396 万美元。而后勤基地在 2009 年 7 月 1

日至 2010 年 6 月 30 日期间储存了 3 923 件型号相同或相似的战略部署储存资产(价值 1 852 万美元)，这些资产没有得到调用。后勤基地已有战略部署储存，特派团又采购类似的资产，这表明没有高效调用战略部署储存物资，可能造成采购这些储存物资的额外支出。

167. 审计委员会建议，外勤支助部应与后勤基地合作，要求所有特派团在采购计划中考虑到已有的战略部署储存，以减少重复采购型号相同或相似的战略部署储存资产。

168. 外勤支助部说，该部已于 2009 年 9 月 29 日向所有特派团分发关于外购装备和调用战略部署储存物资的政策，指示各特派团在采购计划中考虑到已有的战略部署储存。2010 年 12 月 14 日向各特派团下发了关于该问题的更多指导。

14. 特遣队所属装备

检查范围和管理

169. 在联海稳定团发现，特遣队所属装备的实物核查和检查存在缺陷。2010 年 2 月没有进行核查或检查；2010 年 6 月，计划的核查和检查只进行了 50%。由于缺乏关键控制，用于偿还部队派遣国费用的核查报告有可能未准确反映某个具体时期的状况，因此可能造成给部队派遣国的付款不准确。联海稳定团解释说，这是因为现有员额的空缺以及由此造成的现有工作人员工作超负荷，特别是在地震后特派团兵力增加的情况下。

170. 审计委员会建议，外勤支助部应与联海稳定团合作，加快聘任更多工作人员，以便对特遣队所属装备进行全面检查。

171. 外勤支助部解释说，地震后，特遣队所属装备/谅解备忘录管理方案于 2010 年 1 月 3 日暂停实施。这段时期，特遣队大量承担援助受灾者的任务，同时还要处理自己部队和装备地震所致损失、创伤和失散，因此不可能对特遣队进行检查。2010 年 3 月恢复实施特遣队所属装备方案，在部署的临时值勤人员协助下，特遣队所属装备/谅解备忘录管理股得以完成所有检查。外勤支助部还说，该部已完全授权联海稳定团进行甄选、征聘和任用，以便精简该特派团的征聘业务。在特遣队所属装备股的八个核定员额中，四个员额已任职，三个外勤员额的征聘工作已完成，只有一个员额仍在征聘中，比 2010 年 9 月审计委员会进行审计时的情况大有改善。

172. 审计委员会还审查了联苏特派团 37 个建制部队 2009/10 财政年度的核查报告，发现五份核查报告中的检查日期晚于报告日期。联苏特派团解释说，报告日期是最初处理报告的日期。

173. 审计委员会建议，外勤支助部应要求联苏特派团先完成实物检查，再编写特遣队所属装备核查报告。

174. 外勤支助部解释说，特遣队所属装备数据库允许用户在检查之前建立报告草稿。这些报告草稿是模板，在完成检查之后才填入相关数据。因此，所提供的“报告日期”不一定是指完成报告的日期。

主要装备未按《谅解备忘录》提供

175. 在联利特派团，审计委员会抽查了特遣队所属装备核查报告，发现几例核查报告所示数量少于与部队派遣国的《谅解备忘录》所示数量的情况。这种情况可能会影响特派团履行任务的能力。

176. 审计委员会建议，外勤支助部应采取措施，确保部队派遣国按照谅解备忘录的要求提供特遣队所属装备。

177. 外勤支助部说，特遣队所属装备本质上就是不断变化的，因为部队派遣国定期处置/撤回不能使用的旧装备并派遣替换装备。因此，审计委员会发现的这些差异是正常现象。同样，特派团业务需求的变化也会改变对主要装备持有数量的要求。因此，谅解备忘录中指定的数量必然会发生变化。该部同意审计委员会的意见，应与部队派遣国检查主要装备持有数量的差异，但又说明，这类程序已经在各特派团实行，并在特遣队所属装备/谅解备忘录管理审查委员会的定期项目中予以审查。

15. 采购与合同管理

178. 采购是维持和平特派团的一项重要活动，因此，各特派团必须实行有效的投标程序，以确保竞争，获得良好的价值。采购程序和决定还必须接受总部和地方合同委员会的有效独立审查。在这两个领域发现了下列缺陷。

投标时限短

179. 审计委员会在前次报告(A/64/5(Vol. II)，第 87 段)中指出，一些特派团的投标书提交时间比规定最短投标时限还短，并建议行政当局确保各特派团遵守《采购手册》关于投标书提交最短时限的规定。在本报告所述期间提出同样的意见。在达尔富尔混合行动、联苏特派团、联东综合团、非索特派团支助办、联刚稳定团和科索沃特派团，在有些情况下，给予潜在供应商的投标书提交时间大大短于《采购手册》规定的最短时间，并且没有提供说明理由文件。招标收到的答复率也相当低。例如在达尔富尔混合行动，在抽样的 153 项招标中，有 108 项招标的答复率低于 50%。具体而言，所有邀标书收到的答复率均低于 50%。

180. 让供应商在短时间内作出答复，可能会导致声誉好的供应商被排除在招标过程之外；收到的答复很少；以及所选定的供应商可能不适合联合国的最佳利益。

181. 审计委员会建议外勤支助部要求所有特派团按照《采购手册》的规定，给供应商提交投标书的足够时间，或者说明规定时限短的理由。

182. 外勤支助部说：(a) 《采购手册》所列附件 D-20 只是一个显示指示性时限的指导原则，以协助进行有效的购置规划；(b) 《采购手册》并没有指出招标时限是必须遵守的，而是表明应该考虑到各种因素；(c) 不过，外勤支助部认为，如有偏离指导原则的情况，均需说明理由。

183. 审计委员会认为，规定典型招标时限的目的是减少挑选供应商过程中的随意性，确保所有相互竞争的潜在供应商都有足够时间做出高质量的答复。一些特派团招标答复率很低的例子还表明，许多供应商没有足够时间做出答复。

在投标截止时间之后接受投标

184. 设定投标时限是为了帮助竞标。原则上，截至时间对每一个潜在供应商而言都是最后期限。如果没有正当理由，截至时间之后的投标均不应接受。不过，达尔富尔混合行动有四个采购案件，其接受或拒绝“迟到标书”（投标截止时间后的标书）的标准不明确或不一致。例如，一个晚提交 6 个小时的标书被接受，而另外一个仅仅晚提交 1 分钟的标书却被拒绝。这种做法可能会影响到采购过程的公平。

185. 审计委员会建议外勤支助部要求达尔富尔混合行动：(a) 制定明确、实用、统一的接受或拒绝“迟到标书”标准；(b) 按照外勤支助部的指导原则实施开标程序，并在必要时将接受迟到标书的理由记录在开标文件中。

186. 外勤支助部说：(a) 对达尔富尔混合行动开标委员会和地方合同委员会的业务已经进行全面整顿；(b) 目前正在对申购人进行拟订工作陈述和技术评价方面的培训；(c) 特派团已经向所有工作人员发出一整套指导原则，其中谈到招标管理的办法、政策和程序；(d) 根据特派团的说法，指导原则正在得到遵守，开标委员会和地方合同委员会标书说明的质量已经提高。审计委员会进行审计以后，驻地审计员从 2010 年 10 月 25 日起开始对达尔富尔混合行动的采购程序进行审查。

供应商业绩评价

187. 有效的业绩评价对于挑选有能力的供应商供应货物和服务具有重要意义。从理论上说，业绩记录不佳的供应商应该被排除在今后的采购工作以外，特派团应采取有效措施，加强对这些供应商的监督。在上一份报告中，审计委员会建议所有特派团定期编写供应商业绩报告并提交给采购司。在本报告所述期间，查明了下列存在缺陷的例子：

(a) 联东综合团共向正式供应商发出了 84 份定购单，但没有实施供应商业绩评价过程，也没有编写关于这些供应商的业绩报告；

(b) 在联黎部队，审计委员会审查了在本报告所述期间已履行承诺的一些供应商业绩评价报告，注意到有 5 个供应商在某些方面有一些负面评价，但这些供

应商与联黎部队的关系仍然在持续，文件中却没有说明理由。例如，2009/10 财政年度对 1 个供应商评价了 14 次。接收办公室有三次发现该供应商没有按照合同交货。然而，该供应商仍然获邀投标，并得到定购单。在另一个例子中，关于供应商业绩评价报告的评论包括“不会再使用该专门人员”，因为该供应商提供的物项与定购的不同，并且定购单要求的 3 个物项中有 2 个交货延误。该供应商也未能提供另外一个定购单要求的合格物项。采购科没有说明为什么继续使用这些供应商。

188. 审计委员会建议外勤支助部要求联东综合团和联黎部队根据《采购手册》制定供应商业绩评价程序，并在文件中说明留用评价不佳的供应商的理由。

189. 外勤支助部说，联黎部队于 2010 年 9 月印发了中央支付处指示 (2010/010)，用于指导供应商业绩报告的处理，而联东综合团则开始实行采购交易档案检查清单，用于检查供应商的业绩。

总部合同委员会/地方合同委员会

190. 总部合同委员会在审查联合国采购活动，以确保采购过程的公平、廉洁和透明度方面发挥重要作用。外地特派团和联合国总部应充分考虑到该委员会的建议。审计委员会审查了总部合同委员会的程序，发现没有正规的机制来贯彻落实总部合同委员会的建议。总部合同委员会承认，跟踪落实各项建议的工作比较薄弱。

191. 审计委员会评估了联科行动地方合同委员会的执行情况，发现：

(a) 地方合同委员会就一份合同突出指明了一些风险，但没有就这些风险采取进一步后续行动，合同就获得批准。这表明合同委员会的审议同批准合同的决定之间有明显的脱节。

(b) 在另外一个购买空调的案例中，地方合同委员会曾询问为什么仅收到一份标书。得到的解释是，该承包商是当地市场上最好的空调器公司，并且是一家政府承包商。此外还说，如果不把合同给该承包商，同该国政府之间的关系将变得很难处理。地方合同委员会没有跟踪询问关系很难处理的性质是什么，也没有跟踪了解这是否是是否不在该合同中争取更大利益的充足理由。

192. 审计委员会建议：(a) 行政当局建立一个机制来跟踪总部合同委员会各项建议的执行情况，并在提出关切时及时采取适当行动；(b) 外勤支助部要求联科行动地方合同委员会采取类似措施。

193. 总部合同委员会也认为应该在主管中央支助事务助理秘书长办公室建立一个机制，跟踪各项商定建议的执行情况，该办公室就总部合同委员会各项建议做出的决定将得到实施。在这方面注意到，助理秘书长办公室已意识到这个问题，也认为应该把该建议发回到对采购职能负有管理责任的该办公室。

194. 外勤支助部说，该部将就建立一个机制以跟踪地方合同委员会各项决定的问题向联科行动提供指导。该部还将借鉴总部合同委员会将要建立的系统。

违约赔偿金

195. 采购合同和定购单中的违约赔偿金条款，在供应商未能及时交付商品和服务的情况下对联合国进行保护。例如，在上一份报告中，审计委员会曾建议达尔富尔混合行动严格遵守《采购手册》中有关违约赔偿金的规定。在本报告所述期间，审计委员会注意到，在达尔富尔混合行动，发生了三个交货出现延误但却没有要求违约赔偿金的案例。采购科、合同管理科和财务科对谁应该负责提出违约赔偿金要求有不同看法。由于缺乏明确规定的提出违约赔偿金要求的程序，达尔富尔混合行动遭受到不必要的损失。

196. 在联利特派团，最终用户负责通知采购科在收到货物方面出现延误，并告知该科需要提出违约赔偿金要求。然而，本报告所述期间，特派团没有提出违约赔偿金要求的案例有 10 起，总价值为 29 959 美元。

197. 审计委员会建议外勤支助部要求达尔富尔混合行动和联利特派团，酌情建立健全的程序，及时提出违约赔偿金要求。

198. 外勤支助部说，达尔富尔混合行动已就审计委员会关于加强合同所列违约赔偿金条款的建议采取行动，并将在 2010 年 12 月 31 日以前最后确定一个标准作业程序，就提出违约赔偿金要求的责任提供指导和说明。外勤支助部进一步指出，联利特派团已经采取行动，援引相关合同中的违约赔偿金条款。

合同管理

199. 如果没有法律合同而采购货物和服务，本组织就会面临纠纷风险。同样，在没有有效租赁协议的情况下占用房地，可能导致特派团面临被驱逐、租赁费出现不应有的增长以及潜在的经济处罚等风险。在联东综合团，2007 年 7 月 1 日以来，对联东综合团同达尔文国际机场的飞机航空燃料供应商之间已经满期的商业关系，一直没有合同进行约束。联东综合团向该供应商共提交了三份定购单，总价值为 839 237 美元。此外，联刚稳定团也仍然在没有有效租赁协议的情况下占用一些房地，其租赁协议要么正在谈判之中，要么在等待业主签署。

200. 外勤支助部同意审计委员会的建议，即要求联东综合团和联刚稳定团签订正规的由第三方提供所有商品或服务的合同。

201. 外勤支助部说：(a) 就联东综合团而言，该供应商是特派团医疗后送设施所在的达尔文机场航空燃料唯一供应商；(b) 联东综合团没有选择，只能由该供应商提供航空燃料，并已作出艰苦努力，鼓励该供应商签订一份包括联合国一般条款和条件的合同，但无济于事；(c) 外勤支助部将协助特派团请采购司提供协

助和指导，说明如何才能最好地缓解现有安排带来的相关风险；(d) 联刚稳定团已解决大部分纠纷，没有租赁协议而占用的房地的数量已从 21 个减至 8 个，目前正在努力，在 2011 年第四季度以前将剩余的租赁协议正规化。

事后审查个案

202. 在上一份报告中，审计委员会建议行政当局加强努力，减少提交给总部合同委员会审查的事后个案数目。在本报告所述期间，总部合同委员会审查过的事后个案数目增加了 48%，从 2008/09 年度的 46 个增加到 2009/10 年度的 68 个。涉及的金额也增加了 48%，从 1.69 亿美元增加到 2.5 亿美元。审计委员会认为，事后审查个案频频发生损害了总部合同委员会审查工作的成效，因为相关合同已经生效。

203. 中央支助事务厅解释说，在已经审查过的 2009/10 年度所有案件中，45% 涉及到协助通知书，这些协助通知书受外勤支助部和部队派遣国之间谈判的影响很大，不在采购司的权力和控制范围之内。另外 13% 案件涉及海地地震，因此被视为迫切需要。

204. 对 2009/10 年度总部合同委员会会议记录进行审查后发现，造成事后审查个案的主要原因包括：协助通知书提交较晚，与各国政府的谈判旷日持久，采购规划与合同管理不充分，以及各种情形的迫切需要。

205. 联刚稳定团没有保存所有事后审查个案的清单，而是把地方合同委员会的会议纪录作为追踪此类个案的工具。此外，该特派团仍然有大量事后审查个案。

206. 在联科行动共发现 6 个事后审查个案。在其中 2 个案例中，供应商在没有合同的情况下提供服务，并且该特派团没有意识到需要签署新合同。在其他 4 个案例的 3 个中，特派团已采取措施延续合同或者对合同重新招标，但到合同到期时，这些行动还没有完成。

207. 审计委员会建议外勤支助部同采购司进行协调：(a) 努力减少事后审查个案的数目；(b) 要求联刚稳定团和联科行动保存所有事后审查个案的记录，并对所有此类个案进行监测。

208. 采购司说：(a) 事后审查个案有业务上的原因，如工作人员的安全或安保，以及秘书处所面临的超出其控制的例外条件；(b) 关于合同管理等原因引起的事后审查个案，采购司采取培训、在中央支付处会议上进行讨论、即将落实的合同管理跟踪系统以及向申购人发送自动报告等方式，继续同申购人共同努力，以便尽量减少事后审查个案的数目；(c) 主管外勤支助部副秘书长最近指示将所有事后审查个案送交其办公室，由她亲自审查，以减少此类案件重复发生的问题。

209. 联刚稳定团说，特派团已开始进行解决事后审查个案，正因为如此，在本财政年度的个案数目才大幅度增加。特派团预计，下一个财政年度的事后审查个案数目将会减少。

210. 审计委员会获悉，联科行动正在开发一个合同监测系统，以查明哪些合同的到期日正在接近，以便推动及时终止、延续或重新招标，帮助避免事后审查个案。

211. 在达尔富尔混合行动，2009/10 年度授予供应商 A 两份合同，价值 1.03 亿美元，用于建造特派任务生活津贴宿舍和总部办公用房。审计委员会发现：

(a) 供应商 A 提交的标书是在投标截止日期过后 7 天收到的，并在没有说明理由的情况下获得接受；

(b) 所印制的投标商 B 提交的财务建议书用了供应商 A 的名号，但采购科没有调查是否有两个供应商合作操纵投标过程的问题；

(c) 在技术评价方面，对供应商 A 的评论意见没有对其他供应商的评论意见有利，但供应商 A 却得到了最高分；

(d) 供应商 A 的年营业额只有 400 万美元，占合同总金额的二十五分之一。这表明该供应商可能没有足够的财务能力履行其合同义务；

(e) 地方合同委员会没有就上述问题提出质疑，总部合同委员会则建议达尔富尔混合行动同包括供应商 A 在内的三大供应商进行谈判。尽管供应商 A 的招标答复中没有提到其母公司的情况，但达尔富尔混合行动仍然把合同给了供应商 A 及其母公司；

(f) 后来，主要由于供应商 A 能力不够并且准备不足，这些项目被延误。到审计之时，达尔富尔混合行动还没有向供应商 A 提出违约赔偿金要求。

212. 审计委员会关切的问题是：(a) 审计委员会没有收到特派团接受供应商 A 迟到标书的理由说明；(b) 达尔富尔混合行动没有对供应商 A 和 B 操纵招标过程所带来的显著危险做出反应；(c) 技术评价标准不明确，适用情况不统一，有可能损害采购工作的公平性。

213. 鉴于该合同的范围以及所涉风险，审计委员会建议外勤支助部请内部监督事务厅提供服务，对建造特派任务生活津贴宿舍和总部办公用房两份合同的发放过程进行彻底审查。

214. 审计委员会还建议外勤支助部强调达尔富尔混合行动必须严格遵守《采购手册》关于招标和评标的规定。

215. 外勤支助部说，根据审计委员会的审计情况，驻地审计员已经于 2010 年 10 月 25 日开始对达尔富尔混合行动的采购过程进行审查。将根据审查的结果就该建议采取进一步行动。

16. 人力资源管理

空缺率

216. 截至 2010 年 6 月 30 日, 在 15 个维持和平特派团中, 稳定的特派团的整体空缺率为 16%, 同上一年一样, 新成立的特派团的整体空缺率为 43% (2009 年 6 月 30 日为 35%)。这两个比率均分别高于既定的 15% 和 20% 基准空缺率 (见附件七)。此外, 截至 2010 年 6 月 30 日, 中高职等员额的平均空缺率为 26%, 同 2009 年 6 月 30 日平均空缺率 32% 相比有所改善 (见附件八)。

217. 在联苏特派团、达尔富尔混合行动、联合国后勤基地和非索特派团支助办, 所有工作人员、国际工作人员和专业及以上职类工作人员的空缺率均较高 (见表二. 12)。在联海稳定团、联刚稳定团和联利特派团, 中高级管理层级的空缺率也较高 (见表二. 13)。

表二. 12

联苏特派团、达尔富尔混合行动、联合国后勤基地和非索特派团支助办所有工作人员、国际工作人员和专业及以上职类工作人员的空缺率

(百分比)

	空缺率			
	联苏特派团	达尔富尔混合行动	联合国后勤基地	非索特派团支助办
所有工作人员	17	24.5	12.7	41.4
国际工作人员	23.6	27.6	25	43.4
专业及以上职类工作人员	32.3	36.4	29.7	32.8

注: 根据联苏特派团、达尔富尔混合行动、联合国后勤基地和非索特派团支助办致管理当局函提供的数据。

表二. 13

联海稳定团、联刚稳定团和联利特派团中高层管理人员的空缺率

(百分比)

	空缺率		
	联海稳定团	联刚稳定团	联利特派团
高级管理层 (P-5、D-1 和 D-2)	11.6	25.3	34.1
中级管理层 (P-2/1、P-3 和 P-4)	15.8	28.1	25.7

注: 根据联海稳定团、联刚稳定团和联利特派团致管理当局函提供的数据。

218. 表二. 14 显示, 在几个特派团, 有些员额空缺后长期不采取征聘行动。在一个案例中, 拖延时间大约有 10 年。这表明可能不再需要这些职位, 在这些特派团利用现有资源能够圆满履行职责的情况下尤其如此。

表二. 14

五个特派团(联苏特派团、达尔富尔混合行动、联黎部队、联合国后勤基地和非索特派团支助办)的空缺率

特派团	空缺员额数	平均空缺时间(天)	最长空缺时间(天)
联苏特派团	270 个国际/516 个本国	340	1 317
		自员额设立以来一直空缺	
达尔富尔混合行动	427 个国际/516 个本国	365	—
联黎部队	96 个国际/177 个本国	857	4 091
联合国后勤基地	22 个国际/18 个本国	299	—
非索特派团支助办	66 个国际/43 个本国	365	486

资料来源：审计委员会对 2010 年 6 月 30 日监督厅数据进行分析得出的结果。

219. 审计委员会建议外勤支助部对长期空缺员额进行审查，以确定这些员额是否仍然需要，并视需要采取必要行动。

220. 外勤支助部说：(a) 该部对所有特派团的长期空缺进行了定期审查和分析，按照各特派团的需要，通过征聘、调动或撤销员额加以处理；(b) 通过这些做法，联苏特派团的空缺率已从 2010 年 6 月的 17.7% 降到 2011 年 1 月的 15.2%；(c) 联黎部队已撤销 104 个员额，并从那时起将国际员额空缺率从 23% 降至 16%，截至 2011 年 1 月，仅有 67 个空缺员额，其中包括 25 个处于最后征聘阶段的员额，以及 4 个因东道国协定有待最后确定而受阻的员额。

征聘周转时间

221. 冗长的征聘周转时间可对特派团的业务产生不利影响，并可能助长高空缺率。表二. 15 显示，尽管制定了自空缺员额公布之日至填补该员额共 75 天的目标，几个特派团的实际征聘周转时间要长得多。例如，对抽样员额进行分析后发现，在联刚稳定团、科索沃特派团和联利特派团，自员额出缺之日至新雇员就职之日的时间超过 120 天，最长达 1 157 天。

表二. 15

联刚稳定团、科索沃特派团、联利特派团和非索特派团支助办的征聘周转时间

(平均天数)

特派团	征聘周转时间			
	国际工作人员	最长周转时间 (国际工作人员)	本国工作人员	最长周转时间 (本国工作人员)
联苏特派团	173	380	133	612
达尔富尔混合行动	191	507	—	—
联黎部队	315	534	283	465
非索特派团支助办	158	292	—	—

资料来源：审计委员会对特派团数据进行分析得出的结果。

222. 审计委员会重申以前提出的建议，即外勤支助部采取适当措施，减少真正需要的空缺员额的征聘周转时间。

223. 外勤支助部说，该部自 2010 年 1 月以来一直在实施新的人才管理方法，进行外地的人力规划工作。这种方法旨在简化征聘过程，大大缩短周转时间，方法是集中处理大部分征聘程序，并建立具有适当资格，经特派团挑选后可立即部署的候选人名册。外勤支助部表示，该部期望在 2010/11 年度看到这一新办法给征聘过程带来的好处，并且该部目前正在与各特派团合作，处理他们在空缺员额方面遇到的独特、具体的问题。

224. 外勤支助部还说：(a) 由于索马里的安全局势和其他因素的影响，该特派团难以吸引候选人；(b) 为包括科索沃特派团在内的特派团，外勤支助部于 2010 年 6 月 28 日至 30 日在布林迪西举办了一个培训班，就“Nucleus”程序提供实训，并就工作人员甄选系统提供政策指导；(c) 达尔富尔混合行动已采取若干措施减少征聘周转时间，并已在这方面取得进展；(d) 联刚稳定团于 2010 年 7 月开始征聘列入外地中央审查委员会名册的候选人，并从正在缩编的行动中寻找合适候选人填补该特派团的空缺；(e) 在联利特派团，2010 年 8 月，外勤支助部把 D-1 职等以下所有空缺员额的征聘和就职全权下放给联利特派团。这次放权是新的人才管理方法和简化以后程序的一部分，预计将进一步加强特派团的征聘业绩。

员额叙级周转时间

225. 在设立一个新员额或员额的职责有重大变化时，特派团会向外勤支助部提出员额叙级的要求。从 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 10 月 14 日，该部共收到 2 431 个员额叙级案件，其中 1 139 个案件 (47%) 已经完成，而 2008/09 财政年度为 14%。对这种要求必须迅速处理，因为填补员额方面的长期延误可能会对有关工作人员的士气和业绩造成负面影响。

226. 审计委员会发现，从该部收到要求到特派团收到决定通知平均需要 93 天。其余 1 292 个案件已经搁置了 43 天至 223 天，平均搁置 104 天。造成延误的部分原因是缺乏一个自动化数据库来记录、处理和跟踪所有叙级案件，因此对所有员额叙级案件都必须人工处理。

227. 审计委员会重申以前提出的建议，即外勤支助部：(a) 加快处理所有员额叙级和改叙要求；(b) 考虑采取措施，实现员额叙级过程的自动化。

228. 外勤支助部说，该部将继续考虑如何改进和简化叙级过程，同时考虑到可用的资源。

考绩制度

229. 工作人员考绩是联合国问责制框架的重要组成部分。行政指示 ST/AI/2010/5 和 Corr. 1 规定，除向副秘书长报告各自领域工作的助理秘书长和向秘书

长直接报告的副秘书长两个职等的工作人员以外，每年必须对签署至少一年任用合同的工作人员在 3 月 31 日终了 12 个月期间的业绩进行考核。审计委员会发现，各特派团有许多工作人员未能完成考绩。例如，在联合国后勤基地、东帝汶综合团和非索特派团支助办，没有用电子考绩系统(e-PAS)完成 2009/10 年度考绩的国际工作人员比例分别为 16%、13%和 56%。在达尔富尔混合行动和联合国后勤基地，分别有 8%和 17%的本国工作人员没有完成 2009/10 年度考绩。而在科索沃特派团，截至 2010 年 6 月 30 日的平均完成率是 64%。

230. 审计委员会发现，各特派团在实行电子考绩制度方面遇到了困难。例如，联苏特派团和联利特派团在工作人员考绩方面无法确定遵守情况。联利特派团的工作人员报告说，他们在完成考绩过程中遇到技术困难。

231. 尽管考绩不完整，但工作人员依然得到职级加薪，合同仍然在延期。例如在达尔富尔混合行动，有 7 名考绩不完整工作人员得到职级例常加薪，11 名人员的任用合同得到了延续。与此类似，在联合国后勤基地，44 名工作人员得到职级例常加薪，合同得到延续。

232. 外勤支助部同意审计委员会再次提出的建议，即所有特派团应执行有关程序，确保及时完成和签结考绩。

233. 审计委员会还建议外勤支助部确保达尔富尔混合行动和联合国后勤基地严格遵守行政指示和人力资源手册，根据考绩情况进行职级例常加薪和延续合同。

234. 达尔富尔混合行动证实，在审计委员会指出的个案中，是根据方案主管的建议延续工作人员任用合同的。联合国后勤基地解释说，没有完成电子考绩制度的原因是遇到技术困难，就此已经向总部报告过。技术原因导致电子考绩报告没有提交，不能因此搁置签署工作人员任用书或职级例常加薪。不过，在核准以前，这些案件都由管理层进行了审查。

235. 外勤支助部说，该部非常重视达到 100%遵守电子考绩制度要求的目标，并向各特派团提供培训和其他工具，协助他们达到这一目标。外勤支助部还指出，虽然该部已经就电子考绩制度向各特派团提供了支持和培训，但数据库由人力资源管理厅拥有。外勤支助部表示，该部已经受到数据库不稳定的影响，有时很难从该数据库中提取信息。不过，联利特派团目前正在试行新的电子考绩系统，预计新系统可以改善当前的电子考绩系统。

17. 空中业务

236. 截至 2010 年 6 月 30 日，共部署 249 架飞机，其中 182 架旋转翼和 67 架固定翼飞机，负责向 11 个维持和平特派团提供支持(不包括用于支持政治特派团的飞机)。所有飞机的来源或通过与商业飞机供应商签署长期包机协议，或通过与会员国签署协助通知书。

237. 2009年7月1日至2010年6月30日期间的维持和平空中运输核定预算为9.2737亿美元，总支出为8.7526美元，占批款总额的94%。飞机租赁和运营核定预算为6.7575亿美元，占空中运输资源预算总额的73%，共发生支出6.6546亿美元。

空中业务资源利用情况

238. 鉴于航空运输涉及费用很高，各特派团必须尽一切努力高效利用飞机，例如，尽量减少“不需飞行”日⁴的数目，最大限度地提高占用率。

239. 在达尔富尔混合行动，大多数飞机都有一些“不需飞行”日。排除所有可能对“不需飞行”日数目产生影响的因素，仍有25架飞机“不需飞行”日净总数累积达到1062天，其中唯一一架LearJet 60型飞机的“不需飞行”日净数目就达到150天。达尔富尔混合行动解释说，三分之一的LearJet 60型飞机用于执行空中医疗后送任务。不过，在达尔富尔已经部署了三架直升机执行医疗后送任务，每架的“不需飞行”日净数目均超过170天。除LearJet 60型飞机以外，在达尔富尔另外部署三架直升机执行空中医疗后送任务看起来为数过多。

240. 在联东综合团，根据特派团定期向登巴萨和达尔文机场发航班的假设，特派团拟议预算中计划飞行时数预计将支持两次往返飞行，每次往返飞行由一架飞机执行。然而，其中一次往返飞行没有执行，两架飞机的人物都是负责执行剩下一次往返飞行。

241. 行政当局说，后来进行审查后发现，向登巴萨发航班不可行。不过，审计委员会认为，既然特派团最初预期一架飞机可以执行往返任务，使用两架飞机这样做就可能多余。

242. 在西撒特派团，审计委员会利用已经印发的航班旅客名单对一架AN-26型飞机2010年6月的飞行能力和实际上座率进行分析，注意到40个航班中仅有7个航班的上座率超过50%。该期间的所有航班均不满座。西撒特派团取消了非必需的航班。

243. 在联科行动，审计委员会对一架可乘坐40人的固定翼飞机2009年11月的使用情况进行分析，注意到61个航班中14个航班(占23%)乘客仅有3名以下，61个航班中仅有11个航班(占18%)的上座率超过50%。

244. 审计委员会建议外勤支助部要求所有特派团对造成飞机利用不足的因素进行分析，并采取适当行动，提高飞机的使用效率和成本效益。

245. 外勤支助部说：(a) 根据维持和平行动的性质，无法实现所有航班最佳乘客/货物运输，并指出，该部正在向特派团派出一个跨学科小组，以评估如何才能最大限度地提高航空资产的使用率；(b) 达尔富尔混合行动一直在进行连续分

⁴ “不需飞行日”指“航空公司没有飞行任务并且不对航空公司实施处罚的日子。”

析，以最大限度地提高航空资产的利用率，满足特派团的业务和后勤保障要求；通过对机队进行持续分析，其航空资源的规模已经缩小；(c) 联科行动已经进行适当分析，同时考虑到费用、效率、飞机利用率以及与即将开始的选举进程有关的需要，并对其机队资产的民用和军事部分相应进行重组。选举进程完成以后，将对航空机队的组成以及机队一个部分的相关性进行彻底评估，并对可资替代的运输模式进行全面综合评估。

收回同联合国其他实体分担的飞行费用

246. 在中乍特派团，航空科向审计委员会提供的数据表明，累计共向联合国机构和其他实体提供了大约 150 万美元航空服务，但这笔费用没有收回。航空科代理主管解释说，如果特派团高级管理人员根据中乍特派团的任务授权，批准把飞行任务作为特派团的赞助飞行，则不收回飞行费用。如果飞机上有座位，就接纳综合安全分遣队的乘客。但审计委员会获悉，该特派团的技术合规股正在采取行动，收回非中乍特派团飞行的费用，费用发票已提交给财务部门和总部。

247. 外勤支助部同意审计委员会的建议，即中乍特派团的技术合规股应对 2009/10 年度为联合国访问团、各机构和其他机关提供的大约 150 万美元未收回航空服务费用进行跟踪，以期收回所有费用。

248. 外勤支助部说，该特派团正在采取必要行动，以期 2010 年 12 月 31 日前追回全部应付款项。

空中业务数据管理

249. 外勤支助部空运科使用的航空业务数据管理系统由内部开发，用于采购航空服务，进行预算估计，审查和分析特派团航空信息，以及评价特派团的航空业绩。审计委员会审查空运科数据后注意到：(a) 业务数据不一致、不完整；(b) 两个特派团的预算估计工具(“costing 15”)和特派团每月航空报告显示，没有部署任何固定翼飞机，但却记录了固定翼飞机的实际飞行时数；(c) 5 个特派团的实际飞行时数同预算编列的飞行时数有很大差异。由于没有准确的数据，空运科无法对航空预算的使用情况进行效率分析。

250. 外勤支助部同意审计委员会的建议，即要求空运科：(a) 加强其数据监测系统，确保航空数据的完整性和准确性；(b) 加强对预算编列的飞行时数使用情况的分析，以确定提高航空运输效率的余地。

251. 外勤支助部说，该部正在采购一个新的综合航空管理信息系统，预计该系统将显著改善对特派团使用航空运输服务的监测。

特别飞行

252. 在联刚稳定团，特别飞行占飞行总次数的 53%(在 10 188 次飞行中有 5 425 次)。一些特别飞行的要求没有按规定在 48 小时内提出。此外，关于紧急情况或

误期预订的标准作业程序尚未最后确定。特别飞行次数多，再加上作业程序不清楚，可能会对正常的特派团业务造成负面影响。

253. 审计委员会建议外勤支助部要求联刚稳定团：(a) 进行充分规划，避免出现很多特别飞行；(b) 落实和遵守关于处理特别飞行要求的标准作业程序规定；(c) 同联合国总部协商，快速核准和实施关于紧急情况或误期预订的标准作业程序。

254. 外勤支助部说，由于特派团的后勤保障业务不断变化并且非常复杂，将一些特别飞行正常化不切合实际。例如，医疗后送和伤员后送等特别飞行都无法提前计划或排定日期。不过，该特派团已经把一些飞行正常化，例如日常的货运飞行。外勤支助部表示，该特派团的管理层已经向所有工作人员强调了遵守关于紧急情况或误期预订的既定程序的重要性，并且关于紧急情况或误期预订的程序已经纳入电子人员调动(e-MOP)系统指南。

18. 车队管理

捐赠车辆和已移交车辆

255. 2008年4月，达尔富尔混合行动收到非苏特派团捐赠的1295部车辆，价值1400万美元。鉴于仍有待主计长进行批准审查和接受，捐赠车辆没有录入伽利略系统和财务系统，而是记录在一个临时数据库中。因此，达尔富尔混合行动无法提供完整、准确的详细资料，例如里程、油耗和出车许可证等资料。此外，1151部车辆被记录在达尔富尔混合行动自行设计的一个简单系统中，而其他144部车辆则缺乏详细的资料。审计委员会认为，对这些捐赠车辆记录的控制不够，可能会使联合国失去一些车辆。

256. 外勤支助部解释说，达尔富尔混合行动正在同该部协调，处理将这些车辆录入Galileo系统所需的文件。截至2010年10月，已查明共有520部车辆需要注销。

257. 根据2009年11月29日的任满回国核查报告，加拿大特遣队向达尔富尔混合行动捐赠了23部车辆。根据连续6次核查报告，这些车辆被核定为特遣队所属装备。然而在审计委员会进行审计时，达尔富尔混合行动说已移交车辆的数量为17部，另外6部车辆为联合国所属装备。然而，该特派团不能提供这6部车辆的所有权或存在证据。

258. 外勤支助部同意审计委员会的建议，即要求达尔富尔混合行动：(a) 对捐赠车辆特别是那些下落不明的车辆进行调查，并根据调查结果采取适当措施，核实这些捐赠车辆确实存在；(b) 将捐赠车辆记录到Galileo系统中，并按照和联合国所属车辆相同的条款和条件进行管理。

259. 外勤支助部通知审计委员会，达尔富尔混合行动已开始对加拿大政府向该特派团捐赠车辆一事展开调查，调查预计到2010年11月30日完成。

应享车辆待遇

260. 维持和平行动部的《标准比率和费用手册》根据特派团人员和高级官员的人数，就一个特派团应该有多少部轻型客车规定了明确的准则。在联合国总部，外勤支助部的水陆运输科负责审查特派团的拟议车辆预算，并向外勤预算和财务司提出建议，供其审议和采取行动。然而，没有迹象表明水陆运输科的建议得到了足够考虑。

261. 例如，水陆运输科不同意联苏特派团购置 32 辆中型巴士和 8 辆小型巴士，但提交给大会的拟议预算(A/63/714)显示，额外购置 39 辆巴士的计划已获得批准。同样，由于达尔富尔混合行动的空缺率较高，并且非苏特派团有多余车辆，因此水陆运输科不同意该特派团的车辆购置预算。然而，提交大会的拟议水陆运输购置预算(A/63/717)保持不变。在联东综合团，轻型客车的实际数量比标准多出 79 辆。

262. 审计委员会还建议外勤支助部要求联东综合团：(a) 遵守《标准比率和费用手册》中有关车辆编制的规定；(b) 如果车辆数量偏离《手册》，必须提供文件说明理由。

263. 外勤支助部说，在联东综合团，车辆编制委员会在审计委员会审计之后于 2010 年 8 月召开最近一次会议，对分配给所有科/股的车辆进行全面审查，并根据业务需要做出调整。根据外勤支助部的说法，该特派团 2010/2011 财政期间的客车总保有量现在符合既定程序。

拆用车辆的配件和车辆维修

264. 要提高车辆的利用效率，在是否要更换车辆时需要考虑的一个因素是可能发生的维修费用。在联刚稳定团，两部尚可以维修的车辆的里程表读数分别为 42 609 公里和 41 802 公里，这两部车本来被送到修车厂维修，但却被拆解。联刚稳定团解释说，这些车辆已经在修车厂停了很长时间，但由于零配件短缺而无法维修。于是决定拆解以后用其零配件。不过，没有文件说明做出这一决定的理由。此外，一些汽车在其使用寿命期间的维修费用超过或接近车辆的初始成本。还有一些车辆的一次维修费用超过其折旧后账面价值的 30%。此外，对维修费用没有进行足够的监测，也没有与购置费用和折旧后账面价值进行比较。

265. 在联海稳定团，有 173 部车辆到 2010 年 10 月已经达到更换/注销年限，但却仍在继续使用。没有任何辅助文件表明已经根据维持和平行动部的规定进行成本/效益分析，以支持继续使用这些车辆。

266. 审计委员会建议外勤支助部要求：(a) 联刚稳定团保持一定数量的车辆零配件，以便能够避免拆解车辆；(b) 联刚稳定团和联海稳定团定期对特派团控制下的车辆的维修费用进行监测，并保留已进行成本/效益分析的文件证明，以支持继续使用已经达到更换/注销期的车辆。

267. 外勤支助部说：在联刚稳定团，在两部车辆分别于 2007 年 11 月和 2008 年 2 月进行维修检查时，安全风险很高，用于应对业务挑战的地面运输支持资源不够。迫切需要这两部车维修后重新投入业务使用，但由于缺乏必要的零配件，特派团不得不拆解这些资产以满足紧急业务需要。特派团管理层认为这种情况属于例外。此外，联刚稳定团正在审查本特派团当前的零配件采购程序、交货时限和系统合同，以期制定一个零配件采购方案，更好地满足特派团的需要。该项目将在 2011 年第一季度完成。此外，Galileo 库存管理系统新开发的增强型功能将有助于特派团更好地估计零配件需求。

268. 外勤支助部还说，更换标准是最低要求，不排除根据具体情况做出判断的情形。外勤支助部还说，联海稳定团已开始就成本效益分析采取行动，预计将在 2010 年 12 月 31 日以前完成。此外，更换已达到注销标准的车辆将继续通过正常的预算程序进行。如果出现尚未备好更换资金从而必须将车辆保留到注销年限以后的情况，联海稳定团将维持当前的做法，即只保留那些状况相对较好、继续使用不会对运输业务产生负面影响的车辆。外勤支助部进一步说，该部正在与联刚稳定团共同努力，通过正常的预算和购置程序更换车辆。在编制预算过程中，考虑到所有与车队费用有关的因素，如运转、维修和更换等项费用。

因私使用情况

269. 特派团工作人员因个人原因使用车辆可导致车辆燃油和维修费用出现本可避免的增长。审计委员会发现，各特派团监测和控制车辆因私使用情况的机制既不一致也不够。例如：

(a) 联利特派团和联科行动没有对公务和私人旅行做出区分，工作时间以外任务区内的所有旅行均被视为非因私里程；

(b) 在联苏特派团，自特派团成立以来没有保存过因私里程记录，也没有向工作人员收取过因私里程费用；

(c) 在科索沃特派团，在 660 321 公里下班后旅行里程中，只有 107 278 公里被记录为因私里程并向工作人员收费，其余 553 043 公里均被记录为非因私里程。

270. 审计委员会建议外勤支助部要求所有特派团监测所有车辆的使用情况，连贯一致地记录所有因私里程，并向有关工作人员收取相关费用。

271. 外勤支助部说，科索沃特派团已经就下班后使用车辆的问题印发一份指示，而联科行动则制定了一个因私里程收费计划，执行《水陆运输手册》的各项规定。该计划将于 2011 年 1 月实施。外勤支助部还说，鉴于特派团所处的政治和安全局势，联苏特派团一再不允许因私使用车辆。尽管如此，联苏特派团还是认识到，只要可行，就必须建立一个对因私使用车辆实行收费的机制。在这方面，正在起草一份行政通知，明确规定完整的程序，同时鼓励集中组织旅行。该通知预计在 2010 年 12 月 30 日以前发出。外勤支助部注意到联利特派团的特别环境

条件，但已要求该特派团进行一次成本效益分析，以支持其提出的观点，即实施一个因私里程收费计划的费用将超过该计划带来的经济效益。

19. 燃料管理

燃料和相关费用回收

272. 联利特派团尚未对分配给租户的免税燃料实施适当的控制机制，也没有记录对工作人员住家供电费用的回收程序。此外，虽然过去了好几年，特派团也没有向住在适用居所的工作人员收费，这给特派团带来了资金损失。

273. 在上一份报告中，审计委员会建议联利特派团定期向航空运营商催收应收回燃料费用的未清余额。虽然注意到情况有所改进，但并没有采取这些后续行动。截至 2010 年 6 月 30 日，仍有 200 280 美元未付清金额，其中 80 895 美元已拖欠 1 年以上。这可能导致联利特派团无法收回所涉金额。

274. 外勤部同意审计委员会的建议，要求联利特派团：(a) 采用机制，监测用电情况并向住户收取电费；(b) 严格遵守关于向工作人员住户收取电费的第 2006/07 号通知的要求。

275. 审计委员会还重申其以往建议，即外勤部要求联利特派团定期向航空运营商催收应收回燃料费用的未清余额。

276. 外勤部说，联利特派团已成立一个五人工作队，拟定适当的控制措施，以监测燃料供应及特派团发电机所供电力的费用回收情况。工作队举行了三次会议，正在拟定有关免税燃料的分配、储存和使用的控制措施，包括对公寓小区设定严格配额。将在 2011 年第一季度前以行政指示的形式发布工作队的工作成果。

277. 外勤部还说，在结清拖欠 1 年以上的应收账款方面取得了很大进展。联利特派团财务科将继续与外勤预算和财务司一道，根据与总部空运科的相应包机协定，向航空运营商收回燃料费用。

20. 口粮管理

索要折扣

278. 特派团与供应商签署的口粮合同规定，如果部队人数超过一定数量，则提供折扣。尽管达尔富尔混合行动的部队人数在 2010 年第三、第五和第六阶段超过了限定数目，可据此要求承包商提供口粮费用 1% 的折扣，但并未索要这一折扣。审计委员会向达尔富尔混合行动提出这一问题后，特派团索要了 2010 年第三阶段的折扣，金额为 47 134 美元。

279. 外勤部同意审计委员会的建议，要求达尔富尔混合行动：(a) 索要 2010 年第五和第六阶段应得的口粮折扣；(b) 监测部队实际兵力，以便依照口粮合同获得口粮折扣。

280. 外勤部说：(a) 达尔富尔混合行动已执行该项建议，供应商签发了金额为 47 126.40 美元的贷方通知书，已在 2010 年 8 月做了处理；(b) 特派团正密切监测部队兵力，以确保从供应商的发票金额中扣除商定的折扣；(c) 特派团已通知供应商，今后在所有发票上反映出 1% 的折扣，目前供应商正在这样做。

口粮储备

281. 特派团缺乏足够的即食食品和瓶装水储备，一旦出现紧急情况，可能供应不足，从而对各个特遣队的行动产生不利影响。

282. 虽然要求口粮承包商为建制警察部队保持可供 7 天食用的即食食品和瓶装水储备，但 2010 年 8 月 3 日对联东综合团的现场检查发现，承包商的仓库里没有储存即食食品。同样，在联刚稳定团，有些特遣队的即食食品和瓶装水的应急储备不足。

283. 外勤部同意审计委员会的建议，要求联东综合团和联刚稳定团按要求随时保持充足的口粮储备。

284. 外勤部说：(a) 联东综合团已执行审计委员会的建议，在 2010 年 10 月收到了 15 000 份即食食品。特派团按照要求，目前保有充足的复合口粮盒储备；(b) 联刚稳定团也采取了纠正行动，解决应急储备短缺的问题。

21. 信息和通信技术

登录控制

285. 管理员权限提供了为解决操作问题或修改数据或交易细节而访问特派团信通系统的各种权利。系统自动记录管理员的访问及采取的行动。但是，在西撒特派团和观察员部队，没有正式的管理员活动审查程序，无法确定为何需要访问及采取行动。此外，在西撒特派团，1 名有管理员权限的工作人员最近在其计算机上下载了有侵入能力的未经授权的软件。信通技术股偶然发现此事，卸载了该软件。

286. 外勤部同意审计委员会的建议，要求所有特派团制定和执行严格的登录控制政策，包括密码政策及禁止使用未经授权的软件。

287. 外勤部说：(a) 观察员部队每周分析管理员活动的自动记录，以确认管理员采取行动的原因以及系统运行情况任何趋势；(b) 已通知西撒特派团持续监测访问量，以发现使用未经授权软件的迹象，审查现有合规保证控制措施，并根据所发现的风险水平做出改进。

灾后恢复和业务连续性

288. 各特派团必须建立强有力的灾后恢复和业务连续性安排，以便在信通系统失灵时保证业务活动的持续进行。在联塞部队，业务连续性安排未涵盖特派团行

动的所有关键部分，非索特派团支助办没有灾后恢复和业务连续性计划、信息安全政策和备份程序。

289. 外勤部同意审计委员会的建议，要求联塞部队和非索特派团支助办制定全面的灾后恢复和业务连续性计划。

290. 外勤部说，联塞部队正在拟订该特派团特定的灾后恢复和业务连续性计划，并将在 2011 年第一季度前进行测试；非索特派团支助办将在 2011 年第二季度前制定完成总体灾后恢复和业务连续性计划及信息安全计划。

291. 审计委员会注意到，特派团灾后恢复室和数据中心存在一些安全缺陷。比如，联海稳定团未在灾后恢复室和服务器室安装防火设备；而非索特派团支助办的数据中心没有安装任何温度计和烟雾探测仪、火警探测器、摄像机或灭火器。

292. 审计委员会建议外勤部要求联海稳定团和非索特派团支助办建设和维护有适当安全保护的信通环境。

293. 外勤部说，联海稳定团已开始实施灭火系统安装(交钥匙)项目，预计将于 2010 年 12 月 31 日完成；而非索特派团支助办正在加强其设在内罗毕办事处的临时数据中心。

22. 内部审计职能

执行审计工作计划

294. 审计委员会注意到，与前一年相比，2010 年内部审计的完成率有所提高(见表二.16)。在计划于 2010 年执行的 135 项任务中，有 97 项(72%)于 2010 年 12 月前完成。认识到审计规划是一个动态过程，必须回应特派团所处环境、审计资源和审计对象的需求等方面的变化，需要将审计任务从前一年转入下一年。

表二.16

2008 年至 2010 年监督厅审计工作计划的执行情况

年度	计划审计	完成审计	完成百分比
2008	179	99 ^a	55
2009	178	108 ^b	61
2010	135	97	72

说明：基于监督厅提供的数据。

^a 截至 2008 年 10 月 31 日的数据。

^b 截至 2009 年 12 月 31 日的数据。

295. 注意到在某些特派团，有取消审计和审计延迟的情况。比如，联利特派团计划在 2009 年进行 15 项审计。但是，2009 年只完成了 7 份报告，2010 年期间完成 6 份报告。

296. 审计委员会重申其以往建议，即监督厅继续密切监测驻地审计员的工作计划，以确保及时执行和完成审计。

297. 监督厅说，内部审计司管理层每月与驻地审计办公室举行会议，维持和平审计处主任定期与驻地审计员交流，密切监测工作计划的执行情况。

印发内部审计报告所需的准备时间

298. 监督厅的审计手册规定，所有报告应在实地工作完成后 75 个工作日内印发。审计委员会注意到，从实地工作结束日到报告草稿印发日平均用了 86 天，从报告草稿印发日到最后报告印发日平均为 83 天。换句话说，到印发最后报告平均花了 169 天。

299. 审计委员会重申其以往建议，即监督厅应确保驻地审计办公室遵守印发审计报告的最后期限，或对估计完工时间做必要修改。

300. 监督厅说，已执行这一建议，并将继续努力设立更现实的里程碑，密切监测各项审计计划。

C. 监督厅调查能力的安排和分配

301. 大会关于维持和平行动支助账户的第 63/287 号决议决定，对监督厅调查司不设置秘书长所提议的基于区域中心办法的结构和人员配置，而是在 2009 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间，作为试点项目在内罗毕、维也纳和纽约分设调查中心。大会请行预咨委会请审计委员会在不妨碍独立审计咨询委员会作用的情况下，对试点项目在上述期间的执行情况进行一次审计，并就此单独向大会第六十六届会议续会第二期会议提出报告。

302. 行预咨委会在 2009 年 7 月 31 日的信中确认，调查司的妥善运作至关重要。鉴于监督厅断定目前调查能力的分配对调查司的运作并非最佳，行预咨委员请审计委员会考虑到该司的工作量和成本效益，审查监督厅的调查能力如何安排和分配是恰当的。虽然试点调拨资源的问题与行预咨委会提出的问题有密切联系，但在本节报告中只讨论审计委员会按照行预咨委会的具体要求所做审查的结果。

303. 重组调查司的提议涉及由维持和平行动支助账户供资的调查活动。有关调查能力的安排和分配的关键问题还涉及如何在区域中心与维持和平特派团实地(或驻地)调查员之间求得平衡。因此，审计委员会主要集中审查由维持和平行动支助账户供资的调查活动和员额。

304. 广义上讲，“区域中心结构”是指监督厅的调查员设在各个区域中心，处理位于所在中心区域任一外地特派团出现的需要调查的事项。“驻地结构”是指调查员全时设在各个外地特派团，处理所在特派团出现的需调查事项。

305. 在审查监督厅调查能力的适当安排和分配时，审计委员会意识到，对专业调查员就如何最佳部署调查资源所做的业务判断，外部审计员提出质疑是不合适的。因此，审计委员会将审查重点放在监督厅是否有合理证据支持其就资源部署所做的论断和决定。

提供有关监督厅调查工作的适当管理信息

306. 关于资源部署的决定需要依赖主观和专业判断，但如果也能以所涉活动的成本和其他适当关键指标客观可靠的管理信息为依据，则所做决定会更加合理。就调查活动而言，审计委员会希望能够在单项调查层次例行收集并分析与成果和其他质量指标相关的时间和成本数据，用于支持和评估资源部署决定。

307. 审计委员会认为，监督厅调查司没有定期例行收集有关其调查工作的成本和时间的资料，也未将这些资料与最终成果挂钩。因此，调查司无法客观地监测、评估或证明其资源部署和调查工作是否具有成本效益，也不能就其资源调拨做出循证决定。

308. 审计委员会认识到，收集这些信息需要支付费用，而且这些费用应与信息及信息分析所带来的效益成比例。重要的是，监督厅应有证据支持其做出决定和提出建议。缺乏适当的管理信息也使审计委员会无法直接回答行预咨委会提出的问题。

309. 监督厅同意审计委员会的建议，即调查司应收集关于调查工作的成本、时间和成果的数据，并利用这些信息支持改进和做出循证决策。比如，监测设在不同地点的调查人员的工作费用和产出，以查明费用差异并推动采取高效做法。

310. 监督厅说，已作出努力，收集有关调查工作的改进管理信息，包括建立 2009 年 1 月 1 日以来的案件历史，并从 2011 年 1 月 1 日起实施调查工作时间记录。

311. 与此相关，大会请秘书长结合 2012/13 年度支助账户预算，提交关于试点项目的综合报告，供大会审议，以期就调查司的重组问题作出决定（大会第 63/287 号决议，第 40 段）。监督厅若要有效评估试点结构，也需要改进管理信息。

312. 除了需要有适当的管理信息，在开始任何一个试点项目之初制定评价标准而不是事后再做说明是一种良好做法，有助于建立适当的获取数据机制和报告机制，并对业务变化的结果做出客观评价。就重新部署调查能力而言，目前还没有这样做；如果不迅速加以解决，很可能无法对试点项目做出有意义的评价。

313. 审计委员会建议监督厅尽快确立试点评价的基准和标准，以及收集必要数据的机制，以便根据商定的评价标准提出报告。

314. 监督厅告知审计委员会，正在采取行动，立即执行委员会的建议。审计委员会在 2012 年的工作中，将跟踪了解该项建议的执行情况，以按照行预咨委会的要求，审查试点项目的执行情况，并向大会第六十六届会议续会第二期会议提出报告。

监督厅调查司从驻地结构转为区域中心结构的理由

315. 由于近几年来调查案件的数量减少，审计委员会认为，从原则上讲，将调查资源从特派团调拨到各个区域中心有一定的合理性。但是，如果没有关于调查工作成本、时间和成果的管理信息，就不可能确定在区域中心结构中，什么样的资源部署是最合适或最佳的。将调查人员调离特派团也可能使调查质量和反应速度受到影响，必须降低这种风险；但由于缺乏管理信息，尚未对这一方面进行分析。

316. 在实施区域中心结构试点项目之前，监督厅有 52 个核定调查员员额，其中 32 个派驻各特派团，其余 20 个设在纽约、维也纳和内罗毕。在 2008/2009 年度 (A/62/783 和 Corr. 1) 和 2009/10 年度 (A/63/767 和 Corr. 1) 维持和平行动支助账户预算中，监督厅基于以下理由提出资源的分配对调查司的运作而言不是最佳的：

(a) 2005 年以来，案件总量大幅下降。监督厅说，当初在 2005 年增加了特派团调查员的员额，但由于案件总量比 2005 年时少了很多，不再需要驻地调查员；

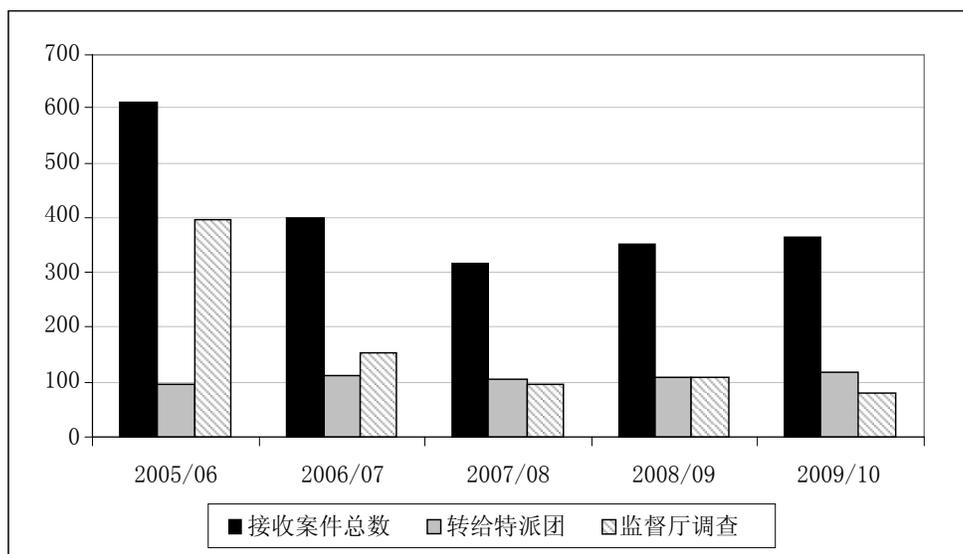
(b) 如果不转为区域中心结构，就不能通过以数目较少的调查员处理数量更少的案件，来实现管理和行政方面的规模经济；

(c) 通过进行专家调查员工作分工，根据调查员的技能和经验而不是地理位置分配案件，以及实施更加一致的质量控制和标准，可以提高质量。

317. 2005/06 年度，向监督厅报告并且预计将在维和特派团进行调查的案件数量为 613 件，而在其后四年，每年平均为 359 件(见图二. 3)。

图二. 3

向监督厅报告的由维持和平行动支助账户供资的调查案件总数



来源：审计委员会对监督厅数据的分析。

注：对报告给监督厅的案件并非都做调查，因为可能裁决认为证据不足，不值得进行调查。

318. 基于案件量下降这一理由，监督厅提出调查司需要更少的调查员。因此，可采取以下可选办法减少工作人员数目：

(a) 保留驻地结构，但减少每个特派团的工作人员数目；

(b) 从特派团撤出所有调查员，转而采用区域中心结构；

(c) 采用混合结构，一些特派团由区域中心提供调查服务，其他特派团由驻地调查员执行调查工作，但前提条件是案件调查工作量决定了这样做具有成本效益。

319. 2009/10 年度，监督厅拟议采用混合结构，作为一种“短期过渡措施”，保留三个最大特派团(联利特派团、联苏特派团和联刚观察团)的工作人员，之后再转为完全区域中结构(见 A/63/767 和 Corr. 1)。审计委员会认为，如果某一特派团的案件调查量决定了采用混合模式是一种最具成本效益的解决办法，则宜于采用这一模式，但这取决于调查司能否采取一种反应灵敏的工作人员配置策略，特别是能否灵活及时地招聘到工作人员。

320. 为中心结构试点项目核准的资源部署涉及 41 个核定调查员员额，其中 12 个驻在特派团，其余 29 个设在纽约、维也纳和内罗毕。

321. 除了监督厅请设的驻地调查员员额外，大会还为其他 4 个特派团(联海稳定团、联黎部队、联东综合团和联科行动)各核准了 1 个员额。不清楚为什么核定员额数与请批员额数不同。监督厅及其利益攸关方都认为，不管案件量如何，在一个特派团设置 1 名驻地调查员不是可行的模式。监督厅认为，必须有至少三至四名调查员组成的调查小组作为一个驻地单元才能有效开展工作。审计委员会认为，监督厅根据其专业经验和判断，有令人信服的实际理由支持这些论断。

322. 总体上讲，审计委员会认为，鉴于案件调查量减少，保留特派团调查员小组的理由不再充分，因而中心结构的概念在成本效益方面有其合理性；但调查工作的质量可能受到影响，若使中心结构有效运作，必须降低这一风险。例如：

(a) 中心调查员可能对需要访谈的特派团人员缺乏充分了解，也不知道约谈对象的行事动机；

(b) 中心调查员需要更多依赖特派团工作人员，但后者并不具备为调查员收集初始证据的调查技能；

(c) 中心调查员不再获得特派团专门为其提供的行政和翻译支助，而是更多依赖“借用”特派团工作人员，这可能造成调查工作延误或破坏保密性。

323. 监督厅同意审计委员会的建议，即在需要特派团相关工作人员为某项调查收集初始证据或进行全面调查时，加强对他们的培训，以降低因在特派团的调查员减少带来的质量风险，特别是考虑到特派团工作人员可能没有必要的技能和经验，无法按照适当标准执行转交给他们的调查工作。

324. 监督厅说，监督厅高度重视为工作人员提供适当培训，并将继续确保根据特派团相关工作人员的职责和对他们的要求提供高效和适当的培训。

对费用的影响

325. 监督厅认为，采用中心结构费用会下降，因为所需调查员的人数减少，而且可以在管理和行政方面实现规模经济。自推出试点项目以来，2009/10 年度的费用比 2008/09 年度减少 140 万美元(见表二. 17)，但由于空缺率达到历史新高，所以很难断定费用下降是结构重组的直接结果。

表二. 17

图 2: 由维持和平行动支助账户支付的监督厅的调查费用

(千美元)

	共计 2005/06	共计 2006/07	共计 2007/08	共计 2008/09	共计 2009/10
特派团工作人员费用	1 818	3 321	3 570	2 489	1 194
中心工作人员费用	1 961	2 786	2 925	3 443	3 132
支助费用	701	612	853	1 162	1 323
共计	4 480	6 719	7 348	7 094	5 648

来源：审计委员会对监督厅数据的分析。

注：支助费用数字是根据支助账户中咨询人、工作人员差旅、信通设施及用品和培训的预算项目计算的。监督厅解释说，支助费用增加是因为需要为内罗毕的临时住所支付额外费用以及建立一个涵盖各个区域中心的案件管理系统。

对质量的影响

326. 监督厅说，财务问题不应成为是否进行结构重组的唯一决定因素，审计委员会认同这一观点。监督厅认为，中心结构可通过以下方式提高调查质量：

(a) 可使用专家调查员来处理两种不同类型的案件：(性剥削和性虐待案件以及财务、经济和行政不当行为案件，以下分别称为“性案件”和“财务案件”);

(b) 可根据调查员的技能和经验而不只是地理位置分配案件；

(c) 可以对全司的质量和标准进行更加一致的控制，从而加强质量管理。

327. 审计委员会发现，实际上并未实施专业化，而且部署有限资源，应对可能变化的案件量，除了非常复杂的案件，专业化做法是否必然带来成本效益的提高，目前在监督厅内部或其他利益攸关者当中尚无明确认识。监督厅在分配案件时虽然尽可能考虑到调查员的专业知识，但主要还是根据人员的能力和可用性来分派调查员。

328. 事实上，审计员很难判断哪种技能对调查工作更有利，是一般调查技能还是专门调查技能？应由专业调查人员尽可能根据每个案件的具体情况加以确定。关键是，不管采用何种办法，没有相关和可靠的管理信息就意味着不可能对成本效益做出评估。

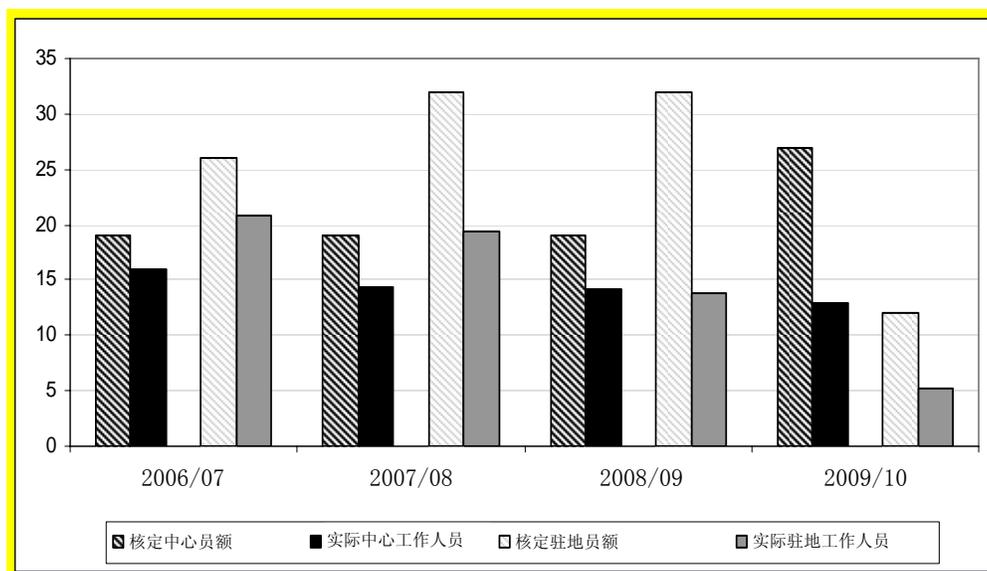
329. 同时，监督厅已采取步骤改善质量，包括成立专业做法服务科，以实施质量保证方案。关于申诉调查结果的新司法制度对调查质量的要求也比以往更高。目前还不清楚这些发展对调查质量的趋势会产生什么影响，但将难以甚至不可能单独确定资源调拨对质量的影响。

实际调动范围

330. 调查司的重组试点是从 2009 年 7 月 1 日正式启动的。但是，由于 2009/10 年度调查员职位平均空缺率为 53%，而且试点开始以来没有任何改善，各中心的实际工作人员数目并未改变(见图二.4)。因此，到目前为止，重组并未对实际工作人员的职位安排产生影响，因而难以就其对成本效益的影响做出结论。

图二.4

中心和驻地调查员的核定员额数和已填补员额数：2006/07 年度至 2009/10 年度的趋势



2008/09 年度和 2009/10 年度的细目

专业职类员额	2008/09	2009/10
中心员额		
核定员额	19.0	27.0
空缺员额平均数	4.9	14.1
已填补员额平均数	14.2	13.0
平均空缺率	25.5%	52.0%
驻地员额		
核定员额	32.0	12.0
空缺员额平均数	18.2	6.8
已填补员额平均数	13.8	5.3
平均空缺率	57.0%	56.3%
员额共计		
核定员额	51.0	39.0
空缺员额平均数	23.1	20.8
已填补员额平均数	27.9	18.2
平均空缺率	45.3%	53.3%

来源：审计委员会对监督厅数据的分析。

331. 就占据员额的工作人员而言：

(a) 各中心占据员额的工作人员数目没有因为重组而增加。中心工作人员总数从 2008/09 年度的 14 人减少到 2009/10 年度的 13 人；

(b) 特派团驻地工作人员总数从 2008/09 年度的 14 人减少到 2009/10 年度的 5 人。应当指出，2009/10 年度的核定驻地员额为 12 个。因此，驻地工作人员实际数目减少并不一定是结构重组的结果；

(c) 目前，在监督厅为之请设员额并已获核准的三个特派团(联利特派团、联苏特派团和联刚观察团)，空缺率都很高，大大限制了其作为调查员派驻地的效力；

(d) 另外四个特派团(联海稳定团、联黎部队、联东综合团和联科行动)2009/10 年度各有 1 个核定调查员员额，而这些员额都空缺。

332. 鉴于有效的调查职能对于管理联合国面临的风险非常重要，或许有必要重新考虑如何处理空缺局面。因此，审计委员会建议监督厅与人力资源管理厅一道处理调查员职位空缺问题。这可包括不仅重新审查空缺通知的内容，以评估资格和经验要求是否合适，而且需要采用更具创新性的方法，比如建立一个预先批准

的调查员名册，可按短期合同部署在册人员，以应对工作量的波动；还可采用不同地点之间轮换工作人员的政策，以帮助吸引和留住工作人员。

333. 监督厅说，已考虑采纳建议中的一些内容，比如使用名册，并将与人力资源管理厅协商确定各种方法，以更有效地处理空缺率问题。

调查资源与案件量相符

334. 如果员额在各区域中心部署不合适，很可能出现某中心工作人员能力使用不足或使用过度的现象。反过来，如果中心工作人员数量不够，则可能出现调查案件积压，更有可能不适当地将调查案件转交特派团，影响案件调查的质量，或者个别案件因时间延误而更难调查。最终，行为不当而不受惩罚的风险更高，使联合国的声誉受损。

335. 监督厅提出在 2009/10 年度采用混合结构(见 A/63/767 和 Corr. 1)，理由是其要求的工作人员分配反映了财务案件和性案件的数量分布及其相对复杂程度。监督厅的基本论据是，在纽约和维也纳中心覆盖区域出现的案件往往比内罗毕覆盖的联合国系统其他部分出现的案件更复杂，因而更耗费资源。表二. 18 显示，调查案件接收量(一年中收到的调查案件)和调查案件量(所有未结调查案件)与调查员员额数目之比在各区域中心不同。比如，案件量与实际调查员员额之比的分析显示，纽约的比率是 3.71:1，维也纳为 3.16，而内罗毕为 11.4。

336. 各中心处理的案件复杂程度不同，或许可以解释案件量与调查员人数之比差异，但也可能意味着各中心生产率和效率不同。由于监督厅没有保存有关其调查工作成本、时间和成果的资料，因此不能认定这种差异就证明调查资源部署欠佳。归根结底，调查资源的适当安排取决于调查案件所在地点、案件量、案件性质及复杂程度。这些因素不断变化，而调查工作又是需求驱动的，所以调查资源的最佳部署也是变化的。审计委员会认为，监督厅需要采用一种反应灵敏的资源部署战略，以应对调查工作量的波动；但如上所述，这取决于该厅能否灵活及时地招聘和部署工作人员，目前这是一个限制因素。

表二. 18

各中心专业职类调查员与调查案件接收量之比率

	纽约	维也纳	内罗毕
员额			
2009/10 年度请设	11	5	24
2009/10 年度核定	6	12	20
平均已填补	3.5	4.8	9
调查			

	纽约	维也纳	内罗毕
2009/10 年度调查案件接收量	5	5	23
2010 年 6 月调查案件量	13	15	102
与接收量之比			
案件接收量与请设调查员人数之比	0.45	1	0.96
案件接收量与核定调查员人数之比	0.83	0.42	1.15
案件接收量与实际调查员人数之比	1.43	1.05	2.57
与案件量之比			
案件量与请设调查员人数之比	1.18	3	4.25
案件量与核定调查员人数之比	2.17	1.25	5.1
案件量与实际调查员人数之比	3.71	3.16	11.4

说明：审计委员会对监督厅数据的分析。

337. 监督厅同意审计委员会的建议，即在考虑到成本、质量、时间、成果、风险和工作量的地理分布的情况下，确定调查工作所需资源的适当水平以及最具成本效益的资源部署。对资源部署的任何拟议修改都应来源于依据相关和可靠的管理信息所做的全面成本效益分析，并应与包括外地特派团管理层在内的所有利益攸关方进行协商和沟通。

D. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产核销

338. 行政当局告知审计委员会，根据财务细则 106.9 的规定，2009/10 年度核销了 1 564 万美元的财产损失(2008/09 年度为 1 253 万美元)。这些损失主要是因为事故、故障和丢失造成的。行政当局还指出，根据财务细则 106.8 的规定，还核销了认为无法收回的现金和应收账款、现金损失和多付款项共计损失 74 848 美元(2008/09 年度为 219 755 美元)。

2. 惠给金

339. 按照财务条例 5.11 的规定，行政当局向审计委员会报告了本报告所述期间涉及维持和平行动的 6 笔惠给金，数额为 500 万美元，具体如下：(a) 联海稳定团向受海地地震影响的本国工作人员、个体订约人及其家属支付 488 万美元；(b) 向有近亲属在地震中死亡的本国工作人员和死亡或失去近亲属的个体订约人支付 76 000 美元；(c) 向联海稳定团与其他团体交火致其女儿受伤的 1 名平民支付 3 418 美元；(d) 联苏特派团向在本国休假期间被不明身份行凶者杀害的 1 名部队副指挥官支付 31 113 美元；(e) 科索沃特派团向在 2007 年 2 月管控科索沃普里什蒂纳公众示威时受伤的 4 名平民支付 7 850 美元；(f) 向被医疗遣返以获得食物补给的前军事人员支付 2 486 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

340. 根据《联合国财务条例和细则》附件第6(c)(一)段的规定，行政当局向审计委员会报告了本报告所述期间9个特派团的18起欺诈和推定欺诈案件，案情如下：

(a) 在中乍特派团报告的1起案件中，前区域行政干事从财务科领取了按日计酬临时工的薪金款，但没有付给工人，所涉金额为1 163美元。为补救此案暴露出来的制度缺陷，特派团安排在向按日计酬临时工转移现金时有第三方参与，最好是财务人员和雇用临时工的单位代表；

(b) 在联海稳定团报告的1起案件中，1名国际工作人员未经事先批准滥用联合国的汽油。此案转给了供应科科长，指示其提交关于燃料储存和处理的详细标准作业程序；

(c) 在联刚稳定团报告的6起案件中，2起涉及不正常消耗燃料和燃料欺诈，所涉金额为86 621美元；2起案件涉及提交假文件和在工时表及供应请求书上伪造签名；其余2起案件涉及联合国观察员骗取报销食宿费和警卫费300美元；

(d) 在联科行动，1名工作人员假冒高级管理人员签名，向财务科提交直接支出请求文件，获得预付现金18 500美元；

(e) 在达尔富尔混合行动，1名工作人员凭借付款凭单复印件，以向个体订约人付款的名义盗用资金10 485美元；

(f) 在科索沃特派团，报告发生了2起案件：1名联合国志愿人员假报个人状况以增加福利，而另1名联合国志愿人员向医疗保险商Vanbreda骗取报销。这两起案件所涉金额分别为14 750美元和9 681美元；

(g) 在联利特派团，报告发生了2起案件：3名本国工作人员提交假文件以预支薪金和重复领款，两起案件所涉金额为1 836美元；

(h) 在联苏特派团，报告发生4起案件，涉及从联合国车辆上盗取燃料、挪用联合国资产和伪造正式文件、盗用公款和伪造文件、财务违规及1名工作人员的潜在欺诈行为，他高报了每月支付委托书上的金额，此案仍在特别调查股备案。涉案金额共计7 797美元。

341. 以上所报案件并未反映欺诈和推定欺诈案件的总体情况，因为有些案件可能正由其他机构或单位审查，尚未报告给审计委员会。

E. 致谢

342. 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

及其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。

中国审计长
(联合国审计委员会主席)
(审计组长)
刘家义(签名)

南非审计长
特伦斯·农本贝(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长
埃米亚斯·莫尔斯(签名)

2011年1月17日

附件一

已接受审计的特派团

进行中的维持和平行动

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稳定特派团(联刚特派团)
8. 联合国利比里亚特派团(联利特派团)
9. 联合国科特迪瓦行动(联科行动)
10. 联合国海地稳定特派团(联海稳定团)
11. 联合国苏丹特派团(联苏特派团)
12. 联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团)
13. 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)
14. 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)
15. 支助非洲联盟驻索马里特派团

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
4. 维持和平离职后健康保险

已结束维持和平行动

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)/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)
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)和民警支助小组
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. 联合国紧急部队(紧急部队)(1956年)特别账户
25. 联合国刚果行动(联刚行动)特设账户
26. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)

附件二

2009年6月30日终了财政期间各项建议的执行情况^a

专题	首次报告 期间	已执行	执行中	未执行	因事态 发展而过时	共计
1 实物捐助	2007/08	2008/09 年度 第 17 段				1
2 产生债务的标准	2007/08		2008/09 年度 第 33 段			1
3 服务终了负债——保存出勤请假记录	2007/08		2008/09 年度 第 36 段			1
4 应收款——联刚稳定团	2008/09		第 61 段			1
5 部门间待处理往来业务	2008/09	第 64 段				1
6 成果预算编制——绩效指标和产出——具体、可衡量、可实现、现实和有时限	2003/04		2008/09 年度 第 68 段			1
7 成果预算编制——证据组合——联利特派团和科索沃特派团	2007/08		2008/09 年度 第 71 段			1
8 成果预算编制——审查证据组合——联刚稳定团和联科行动	2008/09	第 74 段				1
9 采购和合同管理——采购规划	2008/09	第 83 段				1
10 采购和合同管理——采购规划——联苏特派团	2008/09	第 86 段				1
11 采购和合同管理——投标时限	2007/08		2008/09 年度 第 89 段			1
12 采购和合同管理——合同管理	2008/09	第 95 段				1
13 采购和合同管理——合同管理——联黎部队和联科行动	2008/09	第 97 段				1
14 采购和合同管理——占用房舍而没有有效合同——联刚稳定团	2008/09		第 100 段			1
15 采购和合同管理——口粮合同	2008/09		第 107 段			1
16 采购和合同管理——事后合同个案	2008/09		第 112 段			1
17 采购和合同管理——事后合同个案——达尔富尔混合行动	2008/09	第 115 段				1
18 采购和合同管理——采购授权——达尔富尔混合行动和联塞部队	2008/09	第 119 段				1
19 采购和合同管理——供应商管理	2007/08		2008/09 年度 第 124 段			1
20 采购和合同管理——供应商履约情况评价	2008/09		第 127 段			1
21 采购和合同管理——技术评价——联利特派团	2008/09	第 130 段				1
22 采购和合同管理——违约赔偿金和承保范围——中乍特派团和达尔富尔混合行动	2007/08		2008/09 年度 第 133 段			1

专题	首次报告 期间	已执行	执行中	未执行	因事态 发展而过时	共计
23 采购和合同管理——违约赔偿金和承保范围——联黎部队和达尔富尔混合行动	2008/09	第 136 段				1
24 消耗性财产——消耗性财产的记录和披露	2007/08			2008/09 年 度第 141 段		1
25 消耗性财产——实物清点和存货记录	2007/08		2008/09 年度 第 146 段			1
26 消耗性财产——库存水平管理——联刚稳定团和联利特派团	2008/09		第 149 段			1
27 非消耗性财产——实物盘点和出入——全面彻底的实物核查	2007/08		2008/09 年度 第 154 段			1
28 非消耗性财产——实物盘点和出入——精确和可靠的资产记录	2007/08		2008/09 年度 第 162 段			1
29 非消耗性财产——非消耗性财产的核销和处置拖延	2005/06		2008/09 年度 第 169 段			1
30 非消耗性财产——库存比率和剩余物资	2008/09		第 180 段			1
31 非消耗性财产——防火和安全	2008/09		第 183 段			1
32 缩编和清理结束——科索沃特派团缩编	2008/09		第 187 段			1
33 缩编和清理结束——数据库登录——联格观察团	2008/09	第 190 段				1
34 战略部署物资储存——战略部署物资储存流动缓慢	2008/09		第 195 段			1
35 战略部署物资储存——战略部署物资储存发放	2008/09		第 198 段			1
36 战略部署物资储存——使用寿命	2008/09		第 201 段			1
37 特遣队所属装备——燃料消耗的监测	2008/09		第 204 段			1
38 特遣队所属装备——提交核查报告——联刚稳定团	2008/09	第 207 段				1
39 特遣队所属装备——核查报告和核查表之间的出入——联刚稳定团	2008/09	第 210 段				1
40 特遣队所属装备——主要装备	2008/09	第 213 段				1
41 特遣队所属装备——核查水处理设备——联刚稳定团	2008/09	第 217 段				1
42 特遣队所属装备——行动准备状态检查	2007/08	2008/09 年度 第 220 段				1
43 车队管理——车辆乘载调查	2008/09	第 224 段				1
44 车队管理——更换车辆	2008/09	第 228 段				1
45 车队管理——行车监督记录系统——观察员部队	2008/09	第 231 段				1
46 车队管理——行车监督记录系统——联利特派团	2008/09	第 232 段				1

专题	首次报告 期间	已执行	执行中	未执行	因事态 发展而过时	共计
47 车队管理——修配所材料——中乍特派团和联刚稳定团	2008/09			第 236 段		1
48 车队管理——安全——联刚稳定团和联东综合团	2008/09	第 239 段				1
49 燃料管理——战略燃料储备	2007/08		2008/09 年度 第 244 段			1
50 燃料管理——燃料消耗	2007/08		2008/09 年度 第 249 段			1
51 燃料管理——应急计划——联黎部队和联东综合团	2008/09	第 252 段				1
52 口粮管理——口粮手册	2008/09		第 255 段			1
53 口粮管理——口粮管理标准作业程序——联刚稳定团	2007/08	2008/09 年度 第 258 段				1
54 口粮管理——口粮监测和检查——联塞部队	2008/09	第 261 段				1
55 口粮管理——口粮储备——联苏特派团	2008/09	第 264 段				1
56 口粮管理——存储管理——联苏特派团和联东综合团	2007/08	第 268 段				1
57 空中业务——航空预算	2008/09		第 275 段			1
58 空中业务——航空安全	2008/09	第 278 段				1
59 空中业务——航空安全——联刚稳定团和联利特派团	2008/09	第 282 段				1
60 空中业务——燃料费用回收——联利特派团和联苏特派团	2008/09		第 286 段			1
61 空中业务——应急响应——中乍特派团	2008/09	第 289 段				1
62 空中业务——管理和评价包机协议——联刚稳定团	2008/09		第 292 段			1
63 空中业务——签署空运货物清单——达尔富尔混合行动	2008/09	第 295 段				1
64 信息和通信技术——信息安全——联刚稳定团	2008/09	第 299 段				1
65 信息和通信技术——控制管理	2008/09		第 302 段			1
66 信息和通信技术——控制管理——联刚稳定团	2008/09	第 305 段				1
67 信息和通信技术——通信可用情况——后勤基地	2008/09	第 308 段				1
68 信息和通信技术——政策和程序——科索沃特派团和联利特派团	2008/09		第 311 段			1
69 信息和通信技术——能力建设——科索沃特派团和联苏特派团	2008/09		第 315 段			1
70 人力资源管理——空缺率和更替率	2005/06		2008/09 年度 第 324 段			1

专题	首次报告 期间	已执行	执行中	未执行	因事态 发展而过时	共计
71 人力资源管理——征聘准备时间	2007/08		2008/09 年度 第 327 段			1
72 人力资源管理——员额叙级	2008/09		第 332 段			1
73 人力资源管理——人力资源行动计划	2007/08				2008/09 年 度第 334 段	1
74 人力资源管理——考绩制度	2007/08		2008/09 年度 第 337 段			1
75 人力资源管理——休假管理——记录和监测 出勤情况	2008/09		第 340 段			1
76 人力资源管理——休假管理——有关多付款 项的未清应收款	2008/09		第 341 段			1
77 人力资源管理——休假管理——联刚稳定团	2008/09		第 343 段			1
78 人力资源管理——培训计划——中乍特派团 和观察员部队	2008/09	第 347 段				1
79 人力资源管理——上岗培训	2008/09		第 350 段			1
80 人力资源管理——培训监测	2008/09	第 353 段				1
81 人力资源管理——培训后管理	2008/09		第 357 段			1
82 综合特派团规划流程——完成综合特派团规 划流程准则	2006/07	2008/09 年度 第 360 段				1
83 速效项目——项目的实施	2007/08		2008/09 年度 第 363 段			1
84 速效项目——项目评价——联黎部队和联苏 特派团	2008/09	第 366 段				1
85 驻地审计员——审计计划的执行	2006/07		2008/09 年度 第 372 段			1
86 驻地审计员——遵守发布审计报告的时限	2007/08		2008/09 年度 第 377 段			1
细目						
2008/09 年度报告列报						
以前各年度——2008/09 年度重申		5	19	1	1	26
2008/09 年度新建议		32	27	1	0	60
2008/09 年度报告的建议总数		38	45	2	1	86
占建议总数的百分比		44	53	2	1	100

^a 《大会正式记录，第六十四届会议，补编第 5 号》(A/64/5(Vol. II)), 第二章。

附件三

已结束特派团的资产与负债

(千美元)

特派团	授权结束	现金	未付摊款	负债	现金盈余/ (赤字)
		(1)	(2)	(3)	(1)-(3)
埃厄特派团	2008年7月31日	20 024	2 638	12 267	7 757
联布行动	2006年12月31日	43 074	884	42 659	415
联塞特派团	2005年12月31日	55 041	790	47 459	7 582
东帝汶支助团	2005年5月20日	7 713	28 875	834	6 879
伊科观察团	2003年10月1日	4 267	526	1 666	2 601
波黑特派团	2002年12月1日	16 359	34 049	—	16 359
联塔观察团	2000年5月1日	4 113	2	894	3 219
联海民警团	2000年5月1日	197	19 395	7 480	(7 283)
中非特派团	2000年2月1日	27	35 546	23 849	(23 822)
联安观察团/联安核查团	1999年2月1日	25 145	34 913	1	25 144
联预部队	1999年2月1日	14 009	1 240	2 588	11 421
东斯过渡当局	1998年1月1日	15 204	8 742	—	15 204
联利观察团	1997年9月1日	6 069	8	884	5 185
联和部队	1997年6月1日	100 665	142 219	3 434	97 231
联危核查团	1997年5月1日	—	145	125	(125)
联海特派团	1996年7月1日	53 792	24	13 904	39 888
联卢援助团/乌卢观察团	1996年3月1日	27 092	1 339	—	27 092
联萨观察团	1995年4月1日	6 635	317	2 677	3 958
联莫行动	1994年12月1日	928	16 713	31	897
联索行动	1995年3月1日	109	57 846	15 560	(15 451)
联柬联络队	1994年11月1日	279	—	107	172
联柬权力机构	1994年3月1日	58	40 484	40 097	(40 039)
过渡时期援助团	1991年6月1日	18 070	20	12 029	6 041
两伊观察团	1991年6月1日	5 201	16	—	5 201
紧急部队	1967年6月1日	—	42 627	43 185	(43 185)
联刚行动	1964年6月1日	—	73 892	46 836	(46 836)
共计		424 071	543 250	318 566	105 505

注：基于已审计财务报表。

附件四

按特派团分列的应收摊款

(千美元)

在役特派团	2010年6月30日 终了财政年度		与2009年6月 30日终了的财政 年度相比的百分 比增加(减少)	2009年6月30日 终了财政年度	
	数额	占总额的 百分比		数额	占总额的 百分比
联塞部队	13 185	0.91	(15.39)	15 584	1.03
紧急部队	11 417	0.78	(21.47)	14 538	0.96
联黎部队	27 986	1.92	(15.36)	33 065	2.19
西撒特派团	48 916	3.36	1.52	48 182	3.19
联格观察团	5 106	0.35	(36.1)	7 991	0.53
科索沃特派团	44 097	3.03	(17.19)	53 249	3.53
联刚稳定团	177 510	12.2	7.4	165 276	10.94
联利特派团	32 516	2.23	(36)	50 804	3.36
联科行动	46 939	3.23	35.51	34 639	2.29
联海稳定团	157 727	10.84	57.08	100 411	6.65
联苏特派团	102 748	7.06	19.74	85 812	5.68
东帝汶综合团	12 059	0.83	7.12	11 257	0.75
中乍特派团	79 424	5.46	(41.63)	136 078	9.01
达尔富尔混合行动	120 588	8.29	(4.38)	126 113	8.35
非索特派团的支助	18 341	1.26	(68.04)	57 391	3.8
埃厄特派团	—	—	—	13 549	0.9
(在役特派团)小计	898 559	61.74	(5.81)	953 939	63.17
(已结束特派团和已结清特别账户)小计	556 831	38.26	0.11	556 215	36.83
共计	1 455 390	100	(3.63)	1 510 154	100

注：基于已审计财务报表。

附件五

截至 2010 年 6 月 30 日的年假和离职回国负债

(千美元)

特派团	年假	离职回国津贴	服务终了负债共计 (不包括离职后健康保险)
联塞部队	1 411	995	2 406
观察员部队	818	913	1 731
联黎部队	6 974	6 393	13 367
西撒特派团	768	1 669	2 437
联格观察团	9	—	9
科索沃特派团	1 749	2 743	4 492
联刚稳定团	14 790	14 818	29 608
埃厄特派团	—	—	0
联利特派团	4 845	6 398	11 243
联科行动	5 999	5 932	11 931
联海稳定团	7 005	6 566	13 571
联苏特派团	9 362	11 044	20 406
东帝汶综合团	2 962	4 571	7 533
中乍特派团	5 370	5 038	10 408
达尔富尔混合行动	11 509	13 415	24 924
非索特派团的支助	1 259	1 336	2 595
在役特派团小计	74 830	81 831	156 661
联合国后勤基地	2 040	1 488	3 528
维持和平行动支助账户	15 632	14 034	29 666
已结束特派团小计	8	23	31
共计	92 510	97 376	189 886

注：基于已审计财务报表。

附件六

2009/2010 财政年度有关发放凭单的职责划分分析

特派团	所有发放凭单		发放凭单与职责划分		核定单位 = 发放单位		发放单位 = 接收单位		核定单位 = 接收单位		核定单位 = 发放单位 单位 = 接收单位	
	数目	价值 ^a	数目	价值 ^a	数目	价值 ^a	数目	价值 ^a	数目	价值 ^a	数目	价值 ^a
中乍特派团	8 612	65 653 236	5 520	57 746 911	5 509	57 679 128	41	588 415	40	559 286	35	539 958
西撒特派团	1 208	4 603 756	999	3 557 455	968	3 425 018	74	260 505	105	392 941	74	260 505
联海稳定团	7 740	28 025 374	7 575	26 257 960	7 575	26 257 960	10	99 169	10	99 169	10	99 169
联刚稳定团	24 084	82 958 688	16 267	57 330 665	16 140	55 936 706	1 108	5 053 847	1 213	6 257 889	1 097	4 958 888
联科行动	5 043	11 319 195	2 724	5 513 396	2 715	5 437 424	31	300 891	38	374 024	30	299 471
达尔富尔混合行动	23 658	141 038 090	19 692	110 381 691	19 676	110 313 202	101	3 612 188	111	3 669 612	98	3 606 655
观察员部队	989	3 723 640	763	1 965 111	761	1 821 121	0	0	2	143 990	0	0
联塞部队	595	1 751 751	595	1 751 751	595	1 751 751	2	28 866	2	28 866	2	28 866
联黎部队	4 946	30 813 404	2 121	21 382 371	2 116	21 377 417	2	724	7	5 678	2	724
联合国后勤基地	2 227	21 295 027	2 215	21 234 462	2 215	21 234 462	409	7 608 731	409	7 608 731	409	7 608 731
科索沃特派团	1 118	3 018 127	1 096	2 690 175	1 096	2 690 175	2	41 613	2	41 613	2	41 613
联利特派团	4 129	18 101 429	526	4 798 481	517	4 674 069	8	148 079	15	231 661	7	127 664
联苏特派团	12 642	43 766 753	9 427	29 088 933	9 372	28 824 884	149	585 708	192	841 084	143	581 371
东帝汶综合团	2 535	7 926 927	2 140	5 711 028	2 122	5 675 154	40	346 459	22	310 585	22	310 585
非索特派团支助办	3 509	23 101 472	3 394	22 283 982	3 393	22 283 760	23	175 752	24	175 974	23	175 752
共计	103 035	487 096 869	75 054 371	694 372	74 770 369	382 231	2 000	18 850 946	2 192	20 741 102	1 954	18 639 954

注：基于从“业务目标”软件检索到的数据。

^a 美元。

附件七

截至 2010 年 7 月 30 日外地特派团国际和本国员额空缺率

类别	核定	空缺	空缺率(百分比)	
			稳定的特派团	新开办的特派团 ^a
国际员额	7 595	1 754	23	43
本国员额	16 398	2 123	13	43
共计	23 993	3 877	16	43

注：基于外勤支助部提供的数据。

^a 只有非索特派团支助办。

附件八

截至 2010 年 6 月 30 日外地特派团高级和中级员额空缺率

员额职等	员额共计	空缺员额	空缺率(百分比)
D-2	42	5	12
D-1	121	25	21
P-5	330	95	29
P-4	892	235	26
FS(PL)	9	4	44
共计	1 394	364	26

注：基于外勤支助部提供的数据。

附件九

按特派团逐个列出的意见

编号	重点领域	结果	总部 ^a	联苏特派团	达尔富尔混合行动	东帝汶综合团	非索特派团支助办	联黎部队	联合国后勤基地	联海稳定团	联刚稳定团	科索沃特派团	联利特派团	中乍特派团	西撒特派团	观察员部队	联塞部队	联合国科特迪瓦行动 ^a
1.	未清债务	最后一刻出现大量未清债务。			X													X
2.	未清债务	没有严格遵守生成债务的标准。		X	X		X											
3.	未清债务	未清债务核销程度仍高。			X													
4.	应收款	长期未清应收款。									X		X					X
5.	支助账户	以往有关支助账户的两项研究失败，计划开始一项新的研究。	X															
6.	支助账户	一些员额缺乏有关支持维持和平行动的明确和特别标准。	X															
7.	成果预算编制	有些指标和产出既不具体，也不可计量，主要是因为缺乏足够的培训。	X	X	X		X	X	X			X	X					X
8.	成果预算编制	除员额配置资源外，其余财政资源仍没有与成果预算制框架联系起来。	X ^b													X	X	X
9.	成果预算编制	注意到执行情况监测的缺陷。	X ^b						X						X		X	X
10.	预算编制	预算编列的飞行小时与实际飞行小时之间有很大的出入。				X												
11.	预算编制	2008/09 和 2009/10 财政年度的预算未考虑到非盟特派团捐赠 1 295 部车辆。			X													
12.	预算编制	对速效项目的支出低。			X					X	X		X	X				
13.	撤出战略	财务报告附注没有披露特派团结束的情况。												X				

编号	重点领域	结果	联合国																
			总部 ^a	联苏特派团	达尔富尔混合行动	东帝汶综合团	非索特派团支助办	联黎部队	联合国后勤基地	联海稳定团	联刚稳定团	科索沃特派团	联利特派团	中乍特派团	西撒特派团	观察员部队	联塞部队	联合国科特迪瓦行动 ^b	
14.	撤出战略	对影响特派团缩编和清算的许多行动没有正式和有文件记录的风险评估和制订减轻影响计划。																X	
15.	撤出战略	特派团预算分为不同的阶段。																X	
16.	撤出战略	没有制订有关如何拟订缩编计划的全面指导准则。																X	
17.	非消耗性财产	财务报表没有披露待核销资产和待处置资产的资料。	X																
18.	非消耗性财产	没有进行充分和完整的实物核查，对已发现的差异没有及时查账。		X	X			X					X					X	
19.	非消耗性财产	没有严格遵守批准单位、发放单位和接收单位之间的职责划分。	X																
20.	非消耗性财产	有些资产核销和处置工作拖延相当长的时间。		X		X			X	X			X					X	
21.	非消耗性财产	没有适当地进行接收和检查。			X														
22.	非消耗性财产	一些特派团长期库存数量多。			X			X					X				X		
23.	消耗性财产	财务报表和(或)附注没有披露消耗性财产的价值。	X																
24.	消耗性财产	没有进行全面的实物清点，并发现一些有关消耗性财产管理的缺陷。		X				X		X	X	X					X		
25.	消耗性财产	没有落实就消耗性财产规定的最低、最高和重新订购的数量。							X		X	X					X		
26.	战略部署物资储存	战略部署物资储存的轮调效率不高。							X										
27.	特遣队所属装备	对特遣队所属装备没有进行充分的实物核查和检查。									X								

编号	重点领域	结果	总部 ^a	联苏特派团	达尔富尔混合行动	东帝汶综合团	非索特派团支助办	联黎部队	联合国后勤基地	联海稳定团	联刚稳定团	科索沃特派团	联利特派团	中乍特派团	西撒特派团	观察员部队	联塞部队	联合国科特迪瓦行动 ^b
28.	特遣队所属装备	核查报告是实物检查之前编写的。		X														
29.	特遣队所属装备	核查报告所列数量少于同部队派遣国签署的谅解备忘录所列的数量。											X					
30.	采购和合同管理	提交投标的时间少于《采购手册》规定的最低时限。		X	X	X	X				X	X						
31.	采购和合同管理	接受或拒绝“误期投标”的标准不明确和不合理。			X													
32.	采购和合同管理	没有对经常性供应商开展供应商履约情况评价工作和编写履约情况报告,或得到负面评价的供应商在没有文件证明正当的情况下获得合同。				X		X										
33.	采购和合同管理	没有正式的机制跟踪总部合同委员会执行建议的情况。在联科行动,地方合同委员会在处理一些关键风险方面不力。	X															X
34.	采购和合同管理	交货时间发生延误,但没有要求支付违约赔偿金。有关科室对谁该负责提出违约赔偿金要求存在不同意见。			X								X					
35.	采购和合同管理	没有法律合同而采购商品和服务。				X					X							
36.	采购和合同管理	总部合同委员会事后个案审查数目增加。监测事后个案的措施不够。	X								X							X
37.	采购和合同管理	有高风险的采购个案。			X													
38.	人力资源管理	高空缺率和空缺员额长期没有采取征聘行动。		X	X		X	X	X	X	X		X					

编号	重点领域	结果	总部 ^a	联苏 特派团	达尔富 尔混合 行动	东帝汶 综合团	非索 特派团 支助办	联黎 部队	联合国 后勤 基地	联海 稳定团	联刚 稳定团	科索沃 特派团	联利 特派团	中乍 特派团	西撒 特派团	观察员 部队	联塞 部队	联合国 科特迪 瓦行动 ^b
39.	人力资源管理	征聘周转时间漫长。		X	X		X	X			X	X	X					
40.	人力资源管理	员额叙级周转时间漫长。	X															
41.	人力资源管理	并非所有工作人员完成考绩，其中一部分人得到职档例常加薪和延长合同。		X	X	X	X		X				X					
42.	空中业务	一些特派团的航空资源利用不足。			X	X									X			X
43.	空中业务	没有收回联合国其他组织分担的航班费用。												X				
44.	空中业务	航空数据中存在一些错误。	X															
45.	空中业务	特殊航班的数目高。									X							
46.	车队管理	捐赠或移交的车辆的管理不力。			X													
47.	车队管理	联东综合团持有的车辆数量超标。水陆运输科就特派团拟议预算所提出的建议未得到充分考虑。	X			X												
48.	车队管理	对可维修的车辆进行拆解，但没有对更换车辆进行成本效益分析。							X	X								
49.	车队管理	没有机制来查明和监测各特派团随意用车的情况。		X								X	X					X
50.	燃油管理	联利特派团没有采取有效措施，向员工和航空运营人收回燃料费用。											X					
51.	口粮管理	没有索要口粮折扣。			X													
52.	口粮管理	口粮储备量不足。				X					X							
53.	信息和通信技术	没有对行政活动开展正式审查工作，以保登录和行动。													X	X		

编号	重点领域	结果	联合国														
			总部 ^a	联苏特派团	达尔富尔混合行动	东帝汶综合团	非索特派团支助办	联黎部队	联合国后勤基地	联海稳定团	联刚稳定团	科索沃特派团	联利特派团	中乍特派团	西撒特派团	观察员部队	联塞部队
54.	信息和通信技术	没有对信息技术环境提供足够的安全保护。					X			X							
55.	信息和通信技术	没有制订灾后恢复和业务连续性计划。					X										X
56.	内部审计职能	没有及时执行和完成内部审计工作计划。	X														X
57.	内部审计职能	若干特派团发表内部审计报告周转时间漫长。	X	X	X				X		X			X			X

^a “总部”项下的“X”反映审计总部时的意见。

^b 审计委员会对成果预算编制不适用于支助账户。

附件十

按特派团分列的意见汇总表

重点领域	达尔富尔 混合行动	联利 特派团	联苏 特派团	联刚 稳定团	非索特派团 支助办	联东 综合团	联海 稳定团	科索沃 特派团	后勤 基地	中乍 特派团	联黎 部队	联合国科 特迪瓦行动	西撒 特派团	观察员 部队	联塞 部队	总部
2009/10 年度支出总额 ^a	1 618 311	566 566	974 680	1 408 032	171 252	200 191	740 696	48 716	57 931	571 220	568 087	495 227	57 133	47020	57 009	
消耗性财产 ^a	69 970	30 535	86 316	42 798	9 581	10 727	33 789	6 723	5 496	28 183	24 599	23 504	4 208	3 102	1 749	
非消耗性财产 ^a	419 815	157 308	305 902	269 925	42 113	51 098	150 082	44 563	79 039	147 997	141 656	104 909	35 730	35 350	16 233	
本报告提及次数：																
财务管理和预算编制 (包括未清债务)	6	3	2	2	2	1	1	1	2	1	1	2	1	3	3	5
非消耗性和消耗性财产	3	4	3	2	2	1	3	3	2	1	1		1			3
采购和合同管理	4	1	1	3	1	3		1			1	2				2
空中业务、车队管理、 燃料和口粮管理	3	2	1	3		3	1	1		1		2	1			2
人力资源管理	3	2	3	2	3	1	1	2	2		2					1
内部审计职能	1	2	1				1	1			1					2
其他(包括撤出战略、 特遣队所属装备和信 息和通信设备)		1	1		2		2		1	4			1	1	1	
提及次数共计	20	15	12	12	10	9	9	9	7	7	6	6	4	4	4	15

注：表中数字是本报告中对某特派团就某专题提出重要意见的次数。详细情况见其他附件。

^a 千美元。

第三章

财务报表的证明

1. 联合国维持和平行动 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间的财务报表是根据财务细则 106.10 编制的。
2. 编制这些报表时适用的重要财政政策作为财务报表附注列出。这些附注对秘书长负有行政责任的本组织在这些报表所述期间进行的与维持和平行动有关的财务活动提供了补充资料，并作了说明。
3. 兹证明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)

2010 年 9 月 28 日

第四章

联合国维持和平行动 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间账目的财务报告。本报告概述 2010 年 6 月 30 日终了期间的财务结果。

B. 财政概览

2. 表一.1 载列维持和平行动的财务概览。

表一.1
财务概要
(百万美元)

	2009 年	2010 年	增加(减少) 百分比
摊款共计	7 060.5	7 963.2	12.8
未缴摊款 ^a			
在役特派团	954.0	912.2	(4.4)
已结束特派团	556.1	543.2	(2.3)
支出共计	7 120.6	7 616.1	7.0
流动性: 可用现金减去负债 ^a			
在役特派团	(677.5)	(330.7)	51.2
已结束特派团	54.2	61.8	14.0

^a 对 2009 年进行了重报, 以便将埃厄特派团改归已结束特派团。

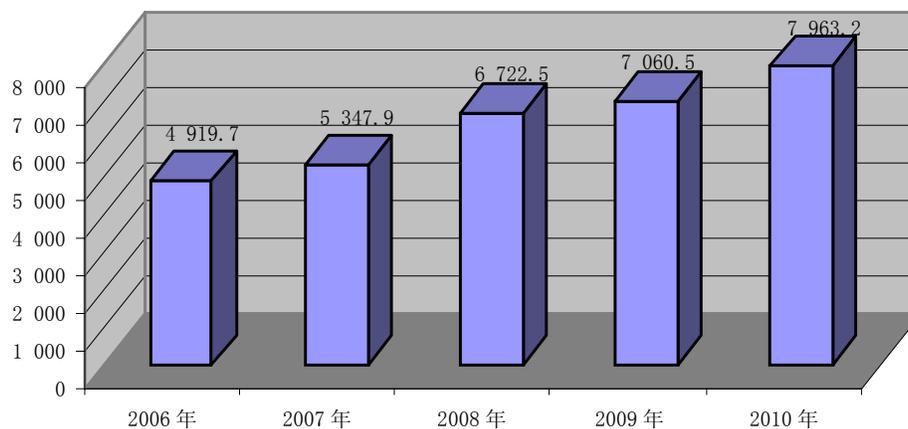
3. 2009/10 财政年度的摊款和支出分别增加了 12.8% 和 7.0%。未缴摊款余额减少, 促使在役特派团的总体现金流动性得到改善。

C. 摊款

4. 摊款总额增加 12.8%, 从上一个财政年度的 70.605 亿美元增加到本年度的 79.632 亿美元。总额增加主要归因于达尔富尔混合行动、中乍特派团、联刚特派团、联海稳定团和非索特派团的支助。联科特派团、联黎部队、联利特派团和联格观察团的摊款减少部分抵消了这些增加额。

5. 图一.1 显示维持和平行动在 2009/10 财政年度及再往前的四个财政年度摊款的趋势。

图一. 1
联合国维持和平行动摊款
(百万美元)

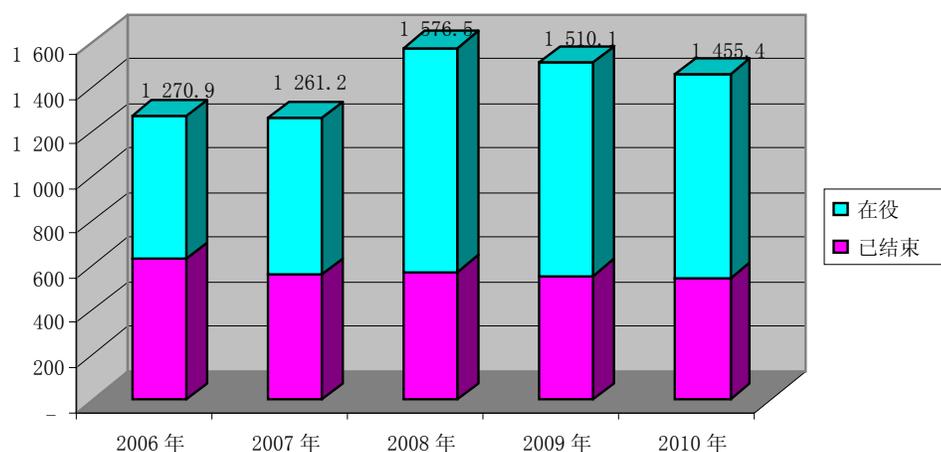


D. 未缴摊款状况

6. 尽管摊款数额增加，但在役维和特派团项下未缴摊款减少 4.4%，从 2008/09 财政年度终了时的 9.540 亿美元减少到 2009/10 财政年度终了时的 9.122 亿美元。已结束特派团项下未缴摊款同期也减少 2.3%，从 5.561 亿美元减少到 5.432 亿美元。因此，未缴摊款总额从 15.101 亿美元减少到 14.554 亿美元。

7. 图一. 2 显示维持和平行动在 2009/10 财政年度及再往前的四个财政年度未缴摊款的趋势。

图一. 2
联合国维持和平行动未缴摊款
(百万美元)



8. 表一.2 显示每个联合国维持和平行动本期及前四个财政期终了时的未缴摊款状况。

表一.2
未缴摊款
(百万美元)

特派团	2006年 6月30日	2007年 6月30日	2008年 6月30日	2009年 6月30日	2010年 6月30日
在役特派团^a					
联塞部队	16.1	13.2	19.1	15.6	13.2
观察员部队	16.6	11.0	13.2	14.5	11.4
联黎部队	60.5	145.9	137.0	33.1	28.0
西撒特派团	48.8	43.9	48.5	48.2	48.9
联格观察团	12.2	6.8	10.3	8.0	5.1
联科特派团	51.0	42.2	46.0	53.2	44.1
联刚特派团	124.0	170.3	137.8	165.3	177.5
联利特派团	57.0	63.5	28.0	50.8	32.5
联科行动	41.4	24.9	41.1	34.6	46.9
联海稳定团	49.9	79.5	76.5	100.4	157.7
联苏特派团	147.7	62.1	29.3	85.8	102.8
联东综合团	—	22.2	11.9	11.3	12.1
中乍特派团	—	—	44.7	136.1	79.4
达尔富尔混合行动	—	—	344.6	126.1	120.6
非索特派团支助	—	—	—	57.4	18.4
后勤基地-战略部署物资储存	13.6	13.6	13.6	13.6	13.6
小计	638.8	699.1	001.6	954.0	912.2
已结束特派团^a					
埃厄特派团	22.4	8.4	17.3	13.5	2.6
联布行动	31.1	3.4	2.0	1.0	0.9
联塞特派团/联塞观察团	14.8	7.3	6.8	2.1	0.8
东帝汶支助团	36.8	25.0	33.1	29.1	28.9
伊科观察团	0.8	0.7	0.7	0.5	0.5
波黑特派团	35.5	35.3	35.2	34.1	34.1
联海支助团/联海过渡团/联海民警团	19.5	19.4	19.4	19.4	19.4
中非特派团	35.6	35.6	35.6	35.6	35.6
联安观察团/联安核查团	35.8	35.4	35.4	35.0	34.9
联预部队	1.3	1.3	1.3	1.3	1.2
东斯过渡当局	9.0	8.8	8.9	8.8	8.8
联利观察团	0.1	—	—	—	—
联和部队	149.4	144.5	144.1	142.4	142.2

特派团	2006年 6月30日	2007年 6月30日	2008年 6月30日	2009年 6月30日	2010年 6月30日
联危核查团	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
联海特派团	0.2	0.1	0.1	—	—
联卢援助团/乌卢观察团	1.7	1.5	1.5	1.3	1.3
联萨观察团	2.1	2.1	0.4	0.3	0.3
联莫行动	18.2	16.9	16.9	16.7	16.7
联索行动	59.4	58.6	58.4	57.9	57.9
联柬权力机构	41.8	41.2	41.2	40.5	40.5
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	632.1	562.1	574.9	556.1	543.2
共计	1 270.9	1 261.2	1 576.5	1 510.1	1 455.4

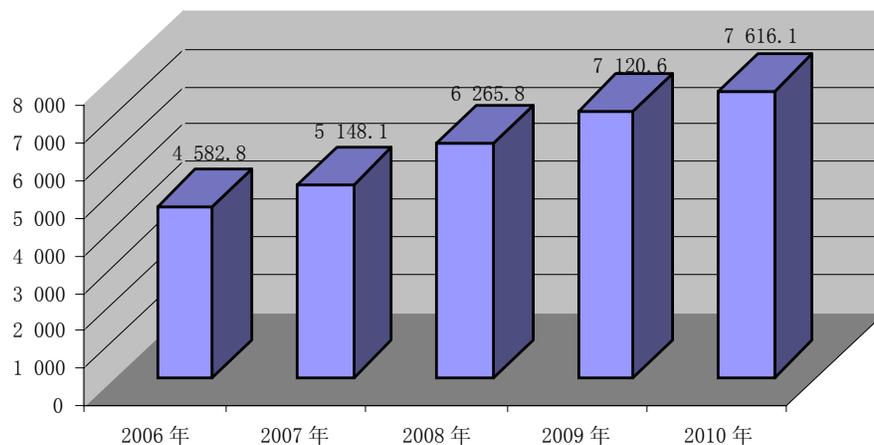
^a 在役特派团和已结束特派团的划分均以 2010 年 6 月 30 日的情况为准，以往年度据此重新划分。

E. 支出

9. 本财政年度，支出增加 7.0%，从上个财政年度的 71.206 亿美元增长到 76.161 亿美元。联刚特派团、联海稳定团、中乍特派团和非索特派团支助的支出增加部分抵消了科索沃特派团、联利特派团、联黎部队和联格观察团的支出减少额。

10. 图一.3 显示所有维持和平行动 2009/10 财政年度及再往前的四个财政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 汇总了每个在役维和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 2009/10 年度的情况作比较。

表一.3

截至 2010 年 6 月 30 日的可用现金与负债：在役特派团

(百万美)

特派团	可用现金 ^a	负债 ^b	盈(亏)	
			2010 年 6 月 30 日	2009 年 6 月 30 日
	(1)	(2)	(1)-(2)	
联塞部队	5.9	(8.9)	(3.0)	(7.2)
观察员部队	17.8	(10.2)	7.6	5.6
联黎部队	394.9	(313.3)	81.6	117.6
西撒特派团	1.6	(24.8)	(23.2)	(22.4)
联格观察团	3.7	(1.2)	2.5	(4.3)
科索沃特派团	7.9	(46.2)	(38.3)	(21.8)
联刚特派团	105.6	(286.2)	(180.6)	(136.2)
联利特派团	106.8	(125.8)	(19.0)	(39.7)
联合国科特迪瓦行动	39.0	(78.9)	(39.9)	(38.4)
联海稳定团	41.6	(201.1)	(159.5)	(102.1)
联苏特派团	133.1	(211.6)	(78.5)	(50.9)
东帝汶综合团	40.5	(44.4)	(3.9)	(9.1)
中乍特派团	228.6	(157.9)	70.7	(112.6)
达尔富尔混合行动	571.8	(548.6)	23.2	(201.4)
非索特派团支助	105.1	(75.5)	29.6	(54.6)
共计	1 803.9	(2 134.6)	(330.7)	(677.5)

^a 现金、定期存款及现金池总额。

^b 负债总额。

12. 表一.3 显示，由于 2009/10 年度收到的摊款增加(上文第 6 段已有讨论)，在役维持和平特派团的流动性有所改善。然而，在本年度内，三个在役特派团(西撒特派团、联格观察团和联东综合团)仍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 2010 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索偿期。由于流动性得到改善，大多数特派团的费用已偿付到最近一期，部队和建制警察部队偿付至 2010 年 5 月，特遣队所属装备偿付至 2010 年 3 月。

表一. 4

截至 2010 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	2010 年 5 月	2010 年 3 月
观察员部队	2010 年 5 月	2010 年 3 月
联黎部队	2010 年 5 月	2010 年 3 月
西撒特派团	2002 年 3 月	2001 年 12 月
联格观察团	不适用	2009 年 10 月/完成
科索沃特派团	2009 年 3 月/完成	2006 年 9 月
联刚特派团	2010 年 5 月	2010 年 3 月
联利特派团	2010 年 5 月	2010 年 3 月
联合国科特迪瓦行动	2010 年 5 月	2010 年 3 月
联海稳定团	2010 年 5 月	2010 年 3 月
联苏特派团	2010 年 5 月	2010 年 3 月
东帝汶综合团	2010 年 4 月	2010 年 3 月
中乍特派团	2010 年 5 月	2010 年 3 月
达尔富尔混合行动	2010 年 5 月	2010 年 3 月
非索特派团支助	不适用	不适用

2. 已结束特派团

14. 表一. 5 汇总了所有已结束特派团的可用现金和负债总额。各特派团的现金盈余共计 2.385 亿美元，各特派团的现金亏绌共计 1.767 亿美元。这些情况与上年相比基本保持不变。

表一. 5

截至 2010 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	负债	盈(亏)	
			2010 年 6 月 30 日	2009 年 6 月 30 日
	(1)	(2)	(1)-(2)	
有现金盈余的特派团				
埃厄特派团	20.0	12.3	7.7	9.2
联布行动	43.1	42.7	0.4	8.4
联塞特派团/联塞观察团	55.0	47.4	7.6	4.7
东帝汶支助团	7.7	0.8	6.9	6.4

特派团	可用现金	负债	盈(亏) 2010年6月30日	盈(亏) 2009年6月30日
	(1)	(2)	(1)-(2)	
伊科观察团	4.3	1.7	2.6	2.8
波黑特派团	16.4	—	16.4	16.0
联塔观察团	4.1	0.9	3.2	3.1
联安观察团/联安核查团	25.1	—	25.1	24.3
联预部队	14.0	2.6	11.4	11.1
东斯过渡当局	15.2	—	15.2	14.7
联利观察团	6.1	0.9	5.2	5.0
联和部队	100.7	33.1 ^c	67.6	59.1
联海特派团	53.8	28.0	25.8	24.5
联卢援助团/联卢观察团	27.1	—	27.1	26.5
联萨观察团	6.6	2.7	3.9	3.8
联莫行动	0.9	—	0.9	0.9
联柬联络队	0.3	0.1	0.2	0.2
过渡时期援助团	18.1	12.0	6.1	5.6
两伊观察团	5.2	—	5.2	5.1
小计	423.7	185.2	238.5	231.4
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)	(7.3)
中非特派团	—	23.8	(23.8)	(23.8)
联危核查团	—	0.1	(0.1)	(0.1)
联索行动	0.1	15.6	(15.5)	(15.5)
联柬权力机构	0.1	40.1	(40.0)	(39.9)
紧急部队(1956)	—	43.2	(43.2)	(43.8)
联刚行动	—	46.8	(46.8)	(46.8)
小计	0.4	177.1	(176.7)	(177.2)
共计	424.1	362.3	61.8	54.2

^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3 000万美元，分别借给西撒特派团(1 200万美元)、联络观察团(300万美元)和联东综合团(1 500万美元)。截至2010年6月30日的未

还借款共计 2 280 万美元。截至 2009 年 6 月 30 日的可比数额为 2 880 万美元。这些借款和还款的详细情况见下表一.6。

表一.6

已结束特派团提供的借款

(百万美元)

接受借款方	提供借款方	期初结余	借款 金额	还款 金额	期末结余	借款月份	还款月份
		2009 年 7 月 1 日			2010 年 6 月 30 日		
中非特派团	联海特派团	3.2	—	—	3.2	1999 年 8 月	—
中非特派团	联和部队	0.2	—	—	0.2	1999 年 8 月	—
联海支助团	联海特派团	7.4	—	—	7.4	1999 年 8 月	—
西撒特派团	联和部队	2.5	—	2.5	—	2008 年 8 月	2009 年 10 月
西撒特派团	联和部队	4.0	—	4.0	—	2009 年 1 月	2009 年 10 月
西撒特派团	联和部队	3.5	—	3.5	—	2009 年 2 月	2009 年 10 月
西撒特派团	联和部队	6.0	—	6.0	—	2009 年 4 月	2010 年 3 月
西撒特派团	联和部队	—	4.5	—	4.5	2009 年 12 月	—
西撒特派团	联和部队	—	3.5	—	3.5	2010 年 1 月	—
西撒特派团	联和部队	—	4.0	—	4.0	2010 年 2 月	—
联格观察团	联和部队	2.0	—	2.0	—	2008 年 12 月	2009 年 10 月
联格观察团	联和部队	—	3.0	3.0	—	2009 年 9 月	2010 年 3 月
东帝汶综合团	联和部队	—	15.0	15.0	—	2010 年 1 月	2010 年 3 月
共计		28.8	30.0	36.0	22.8		

G. 维持和平准备基金

16. 2009/10 年度，维持和平准备基金没有提供借款。

17. 截至 2010 年 6 月 30 日，基金有周转资金 1.500 亿美元，累计盈余 7 679 000 美元。根据大会第 64/271 号决议的规定，2009 年 6 月 30 日终了期间超过核定额的累计盈余 4 303 500 美元，将用来应付 2010/11 年度维持和平行动支助账户的所需经费。2010 年 6 月 30 日终了期间超过核定额的剩余盈余额 3 375 500 美元将按照大会指示供未来使用。

H. 维持和平行动支助账户

18. 支出总额增加了 4 650 万美元，从 2008/09 年度报告的 2.720 亿美元增加到本期的 3.185 亿美元。总额增加主要是由于文职人员和业务经费支出增加，这反映了维持和平行动以及实施新企业资源规划系统(“团结”)的资金的总体增长。

I. 意大利布林迪西联合国后勤基地

19. 联合国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及战略物资部署储存。2009/10 年度期间，有重置价值估计为 3 720 万美元的战略部署储存物资运往各维持和平特派团和政治特派团，从而产生了补货资金。此外，补货资金还有 2009 年 6 月 30 日结转的战略部署物资储存盈余 7 020 万美元。但是，2009/10 年度补货支出总额为 6 670 万美元。

20. 截至 2010 年 6 月 30 日，战略部署物资储存的报告价值为 1.010 亿美元，包括 990 万美元的消耗性财产。这包括价值 220 万美元已发运但特派团尚未收到的储存物资和价值 70 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价值为 9 810 万美元。

J. 服务终了和退休后福利负债

21. 维持和平行动服务终了和退休后福利累计负债总额为 5.785 亿美元，包括 9 250 万美元未用假日补偿金负债、9 740 万美元离职回国补助负债和 3.886 亿美元离职后医疗保险福利负债。未用假日补偿金和离职回国补助项下负债在各财务报表中分别披露，而离职后医疗保险负债则在报表二十二中一并披露。

22. 截至 2009 年 12 月 31 日的全部联合国离职后医疗保险负债已通过精算估值加以确定。在应计负债总额 23.025 亿美元中，有 3.650 亿美元被分摊给维持和平行动。这一数额被结转至 2010 年 6 月 30 日，维持和平行动截至该日的离职后医疗保险负债估计为 3.886 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. 2010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74 848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. 2010年6月30日终了期间，依照财务细则106.9核销了原值为15 640 381美元的财产。细目如下：

(美元)

	原值
毁损/事故	5 214 451
损失/失窃	3 949 215
故障	6 066 763
库存差异及其他	409 952
共计	15 640 381

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2010年6月30日，所有非消耗性财产的原值为2 122 085 000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，列示财产核销的原值。

第五章

2009 年 7 月 1 日至 2010 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 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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、离职后医疗保险	已结束行动 共计	所有维持和平 基金冲销额	期间共计	
					2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入						
摊款	7 963 227	—	—	—	7 963 227	7 060 505
自愿捐助	33 155	—	—	—	33 155	33 544
从其他基金划拨的款项	—	370 900	—	(369 470)	1 430	691
利息收入	50 854	7 575	10 466	—	68 895	85 671
其他/杂项收入	28 763	1 655	2 202	—	32 620	72 501
收入共计	8 075 999	380 130	12 668	(369 470)	8 099 327	7 252 912
支出共计						
	7 535 073^b	443 101	—	(362 084)	7 616 090	7 120 558
收支相抵盈(亏)额	540 926	(62 971)	12 668	(7 386)	483 237	132 354
未编入预算的服务终了应计费用						
和退休后负债 ^c	(65 033)	62 545	152	—	(2 336)	(56 325)
上期调整数	(127)	—	(692)	63	(756)	(8 909)
收支相抵净盈(亏)额	475 766	(426)	12 128	(7 323)	480 145	67 120
上期债务核销	182 978	3 145	1 600	—	187 723	169 629
退还会员国的贷项	(327 708)	—	(26 311)	—	(354 019)	(691 308)
转入其他基金的款项	—	(7 323)	—	7 323	0	—
期初准备金和基金结余	372 525	(219 244)	709 510	—	862 791	1 317 350
期末准备金和基金结余	703 561	(223 848)	696 927	0	1 176 640	862 791

^a 见附注 5。^b 附表 1.1。^c 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 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	支出						支出共计	未支配余额
	批款	军事和 警务人员	文职人员	所需业务 资源	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	58 280	22 487	15 336	15 476	2 383	1 327	57 009	1 271
观察员部队	47 020	21 502	10 717	12 811	1 990	—	47 020	—
联黎部队	615 775	289 674	96 020	156 417	25 976	—	568 087	47 688
西撒特派团	58 926	6 497	19 140	26 299	2 349	2 848	57 133	1 793
联格观察团	11 599	415	8 432	1 433	653	—	10 933	666
科索沃特派团	48 865	760	36 792	9 108	2 056	—	48 716	149
联刚特派团	1 410 865	537 712	269 288	538 224	59 327	3 481	1 408 032	2 833
联利特派团	585 735	267 494	113 305	161 011	24 703	53	566 566	19 169
联科行动	513 443	226 124	100 002	147 432	21 669	—	495 227	18 216
联海稳定团	759 348	295 307	148 001	270 433	26 955	—	740 696	18 652
联苏特派团	1 000 578	298 522	224 516	409 414	42 228	—	974 680	25 898
联东综合团	215 012	63 610	76 867	50 642	9 072	—	200 191	14 821
中乍特派团	721 167	160 220	98 268	282 318	30 414	—	571 220	149 947
达尔富尔混合行动	1 669 398	655 548	265 286	627 021	70 456	—	1 618 311	51 087
支助非索特派团	220 741	22 575	16 338	125 366	6 102	871	171 252	49 489
小计	7 936 752	2 868 447	1 498 308	2 833 405	326 333	8 580	7 535 073	401 679
后勤基地——战略部署 物资储存补充	107 338 ^a	—	—	66 693	—	—	66 693	40 645
共计	8 044 090	2 868 447	1 498 308	2 900 098	326 333	8 580	7 601 766^b	442 324

^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 所列支出共计	7 601 766
减：附表 1.1 所列按比例分摊的后勤基地和支助账户费用	(326 333)
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	(35 751)
加：附表 20.1 和 21.1 所列支助账户和后勤基地实际费用	376 407
加：报表十九所列维持和平准备基金实际支出	1
报表一所示支出共计	7 616 090

报表二

联合国维持和平行动总表^a

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	维持和平准备基金、 进行中 方案支助、后勤基地、 行动共计 离职后医疗保险		已结束 行动共计	所有维持和平 基金冲销额	共计	
	2010 年	2009 年				
资产						
现金和定期存款	33 797	1 767	699	—	36 263	50 773
现金池 ^b	1 770 059	233 243	423 372	—	2 426 674	2 762 731
应收会员国摊款 ^c	898 559	13 581	543 250	—	1 455 390	1 510 154
未缴摊款特别账户	55 552	—	11 962	—	67 514	67 514
应收自愿捐助	9 360	—	—	—	9 360	9 583
应收会员国款项	5 094	7	135 820 ^d	—	140 921	140 352
其他应收款项	56 208	4 271	1 110	(8 909)	52 680	36 393
应收基金间结余	2 442	32 718	995	(36 155)	0	—
应收其他维持和平基金款项	—	12 820	22 816	(35 636)	0	—
递延费用	7 066	2 613	—	—	9 679	6 600
其他资产	52	—	2 849	—	2 901	3 903
资产共计	2 838 189	301 020	1 142 873	(80 700)	4 201 382	4 588 003
负债						
预收摊款或付款	79 534	—	5 969	—	85 503	37 027
未清债务	1 307 852	76 102	153	—	1 384 107	1 499 719
应付会员国款项	311 339	—	226 888	—	538 227	1 224 534
其他应付款项	200 723	16 930	201	(8 909)	208 945	140 201
应付基金间结余	54 451	10 042	402	(36 155)	28 740	45 452
应付其他维持和平基金款项	12 000	—	23 636	(35 636)	0	—
记入暂记账户的自愿捐助	11 985	—	—	—	11 985	11 985
递延贷项	46	—	127 380 ^d	—	127 426	128 698
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	37	—	13 909	—	13 946	14 069
服务终了及退休后福利负债 ^e	156 661	421 794	31	—	578 486	576 150
负债共计	2 134 628	524 868	445 946	(80 700)	3 024 742	3 725 212

	进行中 行动共计	维持和平准备基金、 方案支助、后勤基地、 离职后医疗保险	已结束 行动共计	所有维持和平 基金冲销额	共计	
					2010 年	2009 年
准备金和基金结余						
周转基金	—	150 000	—	—	150 000	150 000
核定留存盈余	55 552	—	80 211	—	135 763	135 763
待转账盈余 ^f	—	—	43 744	—	43 744	43 746
累计盈余——战略部署储存活动	—	41 056	—	—	41 056	70 157
累计盈余	804 670	6 890	573 003	—	1 384 563	1 039 275
赤字——服务终了和退休后负债	(156 661)	(421 794)	(31)	—	(578 486)	(576 150)
准备金和基金结余共计	703 561	(223 848)	696 927	0	1 176 640	862 791
负债及准备金和基金结余共计	2 838 189	301 020	1 142 873	(80 700)	4 201 382	4 588 003

^a 见附注 5。

^b 见附注 2(-) (-)。

^c 包括未缴摊款，不论能否收到。

^d 根据大会第 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 是指下列应计负债：未用假期 92 509 395 美元、回国福利 97 376 034 美元和离职后健康保险 388 600 000。见附注 14。

^f 根据大会第 56/292 号决议的规定，在战略部署储存单项摊款结清后，43 744 353 美元将退还会员国。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 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间现金流量表

(千美元)

	期间	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
来自业务活动的现金流量		
收支相抵净盈(亏)额(报表一)	480 145	67 120
应收摊款(增加)减少额	54 764	66 347
应收自愿捐助(增加)减少额	223	10 003
应收会员国款项(增加)减少额	(569)	1 114
其他应收款项(增加)减少额	(16 287)	(1 448)
递延费用(增加)减少额	(3 079)	(1 767)
其他资产(增加)减少额	1 002	(588)
预收缴款或付款增加(减少)额	48 476	14 369
未清债务增加(减少)额	(115 612)	110 478
应付会员国款项增加(减少)额	(686 307)	489 361
应付其他款项增加(减少)额	68 744	(119 965)
应付基金间结余(增加)减少额	(16 712)	6 178
递延贷项增加(减少)额	(1 272)	(17)
其他债务增加(减少)额	(123)	(47)
服务终了和退休后负债(增加)减少额	2 336	56 325
减: 利息收入	(68 895)	(85 671)
来自业务活动的净现金流量	(253 166)	611 792
来自投资活动的现金流量		
利息收入	68 895	85 671
来自投资活动的净现金流量	68 895	85 671
来自筹资活动的现金流量		
上期债务核销	187 723	169 629
给会员国的贷项	(354 019)	(691 308)
来自筹资活动的净现金流量	(166 296)	(521 679)
现金和定期存款以及现金池增加(减少)净额	(350 567)	175 784
期初现金和定期存款及现金池	2 813 504	2 637 720
期末现金和定期存款及现金池	2 462 937	2 813 504

^a 见附注 5。

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 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	32 221	32 628
自愿捐助 ^c	25 902	26 342
利息收入	322	442
其他/杂项收入	109	50
收入共计	58 554	59 462
支出共计(附表 4.1)	57 009	58 846
收支相抵盈(亏)额	1 545	616
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(53)	(120)
上期调整数	(18)	(28)
收支相抵净盈(亏)额	1 474	468
上期债务核销	962	355
退还会员国的贷项 ^e	(944)	(1 310)
准备金和基金结余, 期初	18 681	19 168
准备金和基金结余, 期末	20 173	18 681

报表四(完)

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	1 477	733
现金池 ^a	4 451	17 700
应收会员国摊款 ^b	13 185	15 584
应收会员国摊款 ^b	9 360	9 583
应收会员国款项	55	52
其他应收款项	195	457
递延费用	325	224
其他资产	—	1
资产共计	29 048	44 334
负债		
预收摊款或付款	39	1
未清债务——本期	4 698	5 165
未清债务——以往各期	58	439
应付会员国款项	940	17 239
其他应付款项	269	278
应付基金间结余	465	158
递延贷项		
其他负债	—	20
与服务终了有关的负债 ^c	2 406	2 353
负债共计	8 875	25 653
准备金和基金结余		
累计盈余	22 579	21 034
赤字——服务终了负债	(2 406)	(2 353)
准备金和基金结余共计	20 173	18 681
负债及准备金和基金结余共计	29 048	44 334

^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 18 074 373 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 1 327 721 美元，已编入预算。
- ^d 系本期服务终了应计负债增加净额。
- ^e 根据大会第 64/274 号决议的规定，2009 年 6 月 30 日终了期间退还会员国的款项共计 943 500 美元。其中 517 502 美元为退还会员国的摊款；314 186 美元和 111 812 美元为自愿现金捐助，分别退还希腊和塞浦路斯。
- ^f 根据大会第 47/236 号决议，并经大会第 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。从特派团设立起到 1993 年 6 月 15 日，应通过此种自愿捐助供资的累计承付款共计 200 421 530 美元。2009 年 6 月 30 日相应数字的变化是汇率变动所致。见附注 6。
- ^g 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 477 863 美元、短期投资 1 396 238 美元(市值 1 403 487 美元)、长期投资 2 559 018 美元(市值 2 580 845 美元)和应计未收利息 18 178 美元。
- ^h 2010 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 437 911 美元和 3 409 021 美元，以及 1993 年 6 月 15 日之前期间分别应收奥地利和丹麦自愿捐助，包括奥地利 2 707 500 美元，丹麦 16 930 100 克朗(相当于 2 805 319 美元)。
- ⁱ 是指下列应计负债：未用假期 1 410 517 美元、回国福利 995 089 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(联塞部队)

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	23 844	(1 313)	22 531	21 902	585	22 487	44
文职人员	14 442	1 175	15 617	15 314	22	15 336	281
所需业务资源	16 127	138	16 265	11 385	4 091	15 476	789
小计	54 413	—	54 413	48 601	4 698	53 299	1 114
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	400	—	400	400	—	400	—
维持和平行动支助账户	1 983	—	1 983	1 983	—	1 983	—
小计	2 383	—	2 383	2 383	—	2 383	—
(编入预算的)自愿实物捐助	1 484	—	1 484	1 327	—	1 327	157
共计	58 280	—	58 280	52 311	4 698	57 009	1 271

^a 依照大会第 63/290 号决议。

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 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	47 020	50 376
利息收入	457	985
其他/杂项收入	156	354
收入共计	47 633	51 715
支出共计(附表 5.1)	47 020	47 845
收支相抵盈(亏)额	613	3 870
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(2)	(76)
上期调整数	(1)	(59)
收支相抵净盈(亏)额	610	3 735
上期债务核销	240	639
退还会员国的贷项 ^d	(1 933)	(2 076)
准备金和基金结余, 期初	56 750	54 452
准备金和基金结余, 期末	55 667	56 750

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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款 ^e	253	717
现金池 ^f	17 595	15 348
应收会员国摊款 ^b	11 417	14 538
根据大会第 36/116 A 号决议设立的未缴摊款特别账户 ^g	35 987	35 987
应收会员国款项	229	270
其他应收款项	284	273
应收基金间结余	—	—
递延费用	105	130
其他资产	—	1
资产共计	65 870	67 264
负债		
预收摊款或付款	3	23
未清债务——本期	4 161	6 850
未清债务——以往各期	16	8
应付会员国款项	2 475	1 176
其他应付款项	1 134	543
应付基金间结余	683	185
与服务终了有关的负债 ^h	1 731	1 729
负债共计	10 203	10 514
准备金和基金结余		
核定留存盈余 ⁱ	35 987	35 987
累计盈余	21 411	22 492
赤字——服务终了负债	(1 731)	(1 729)
准备金和基金结余共计	55 667	56 750
负债及准备金和基金结余共计	65 870	67 264

- ^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 根据大会第 64/281 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 1 933 400 美元，其中包括 2009 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。
- ^e 包括相当于 51 013 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 1 888 849 美元、短期投资 5 518 909 美元(市值 5 547 562 美元)、长期投资 10 115 025 美元(市值 10 201 301 美元)和应计未收利息 71 854 美元。
- ^g 见附注 4(b)。
- ^h 系下列应计负债：未用假期 817 234 美元和返国福利 913 194 美元。见附注 14。
- ⁱ 见附注 7。
- 附注是财务报表的组成部分。

附表 5.1

联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	21 489	13	21 502	20 412	1 090	21 502	—
文职人员	10 215	502	10 717	10 676	41	10 717	—
所需业务资源	13 326	(515)	12 811	9 781	3 030	12 811	—
小计	45 030	—	45 030	40 869	4 161	45 030	—
按比例摊派的费用							—
联合国后勤基地	334	—	334	334	—	334	—
维持和平行动支助账户	1 656	—	1 656	1 656	—	1 656	—
小计	1 990	—	1 990	1 990	—	1 990	—
共计	47 020	—	47 020	42 859	4 161	47 020	—

^a 依照大会第 63/297 号决议。

报表六

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)^a截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	615 775	680 933
自愿捐助	—	—
利息收入	9 925	12 269
其他/杂项收入	1 413	2 516
收入共计	627 113	695 718
支出共计(附表 6.1)	568 087	605 713
收支相抵盈(亏)额	59 026	90 005
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(1 344)	(1 641)
上期调整数	(1)	(252)
收支相抵净盈(亏)额	57 681	88 112
上期债务核销	3 927	11 996
退还会员国的贷项 ^d	(101 749)	(154 292)
准备金和基金结余, 期初	175 179	229 363
准备金和基金结余, 期末	135 038	175 179

报表六(完)

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	2 004	1 813
现金池 ^e	392 907	438 472
应收会员国摊款 ^b	27 986	33 065
根据大会第 36/116 A 号决议的未缴摊款特别账户 ^f	19 565	19 565
应收会员国款项	3 744	2 912
其他应收款项	1 616	1 552
递延费用	540	493
其他资产	3	9
资产共计	448 365	497 881
负债		
预收摊款或付款	42	2 358
未清债务——本期	99 371	112 479
未清债务——以往各期	52 231	42 540
应付会员国款项	126 840	134 197
其他应付款项	5 353	2 944
应付基金间结余	4 138	4 128
记入暂记账户的自愿捐助 ^g	11 985	11 985
递延贷项	—	48
服务终了负债 ^h	13 367	12 023
负债共计	313 327	322 702
准备金和基金结余		
核定留存盈余 ⁱ	19 565	19 565
累计盈余	128 840	167 637
赤字——服务终了负债	(13 367)	(12 023)
准备金和基金结余共计	135 038	175 179
负债及准备金和基金结余共计	448 365	497 881

^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 根据大会第 64/282 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 101 748 900 美元，其中包括 2009 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 42 180 019 美元、短期投资 123 243 164 美元（市值 123 883 022 美元）、长期投资 225 879 366 美元（市值 227 806 005 美元）和应计未收利息 1 604 575 美元。

^f 见附注 4(c)。

^g 由塞浦路斯、科威特、卢森堡、阿曼、塞舌尔和瑞士捐助。

^h 系下列应计服务终了负债：未用假期 6 974 699 美元和返国福利 6 392 832 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(联黎部队)

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	319 580	2 750	322 330	256 185	33 489	289 674	32 656
文职人员	96 986	—	96 986	95 420	600	96 020	966
所需业务资源	173 233	(2 750)	170 483	91 135	65 282	156 417	14 066
小计	589 799	—	589 799	442 740	99 371	542 111	47 688
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	4 358	—	4 358	4 358	—	4 358	—
维持和平行动支助账户	21 618	—	21 618	21 618	—	21 618	—
小计	25 976	—	25 976	25 976	—	25 976	—
共计	615 775	—	615 775	468 716	99 371	568 087	47 688

^a 依照大会第 63/298 号决议。

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 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	55 877	47 703
自愿捐助 ^c	2 848	2 904
利息收入	124	140
其他/杂项收入	87	465
收入共计	58 936	51 212
支出共计(附表 7.1)	57 133	50 067
收支相抵盈(亏)额	1 803	1 145
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(453)	(120)
上期调整数	—	(43)
收支相抵净盈(亏)额	1 350	982
上期债务核销	585	536
退还会员国的贷项 ^e	(1 639)	(1 723)
准备金和基金结余, 期初	26 030	26 235
准备金和基金结余, 期末	26 326	26 030

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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	179	788
现金池 ^f	1 422	3 508
应收会员国摊款 ^b	48 916	48 182
应收会员国款项	299	71
其他应收款项	239	139
递延费用	38	22
资产共计	51 093	52 710
负债		
预收摊款或付款	68	78
未清债务——本期	4 951	2 832
未清债务——以往各期	169	313
应付会员国款项	3 395	3 706
其他应付款项	1 344	1 517
应付基金间结余	403	243
应付联合国和平部队款项	12 000	16 000
递延贷项	—	7
服务终了负债 ^g	2 437	1 984
负债共计	24 767	26 680
准备金和基金结余		
累计盈余	28 763	28 014
赤字——服务终了负债	(2 437)	(1 984)
准备金和基金结余共计	26 326	26 030
负债及准备金和基金结余共计	51 093	52 710

^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 2 494 330 美元、284 825 美元和 68 398 美元，已作为伙食、运输和其他杂项事务费用编入预算。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 根据大会第 64/284 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 1 638 500 美元，其中包括 2009 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 152 702 美元、短期投资 446 171 美元(市值 448 488 美元)、长期投资 817 740 美元(市值 824 715 美元)和应计未收利息 5 809 美元。

^g 系下列应计负债：未用假期 768 226 美元和返国福利 1 668 569 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 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	6 278	243	6 521	6 042	455	6 497	24
文职人员	18 447	1 983	20 430	19 070	70	19 140	1 290
所需业务资源	28 803	(2 226)	26 577	21 873	4 426	26 299	278
小计	53 528	—	53 528	46 985	4 951	51 936	1 592
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	394	—	394	394	—	394	—
维持和平行动支助账户	1 955	—	1 955	1 955	—	1 955	—
小计	2 349	—	2 349	2 349	—	2 349	—
(编入预算的)自愿实物捐助	3 049	—	3 049	2 848	—	2 848	201
共计	58 926	—	58 926	52 182	4 951	57 133	1 793

^a 依照大会第 63/300 号决议。

报表八

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)^{a b}截至 2009 年 10 月 31 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^{c d}	12 600	34 581
利息收入	69	413
其他/杂项收入	488	137
收入共计	13 157	35 131
支出共计(附表 8.1)	10 933	35 582
收支相抵盈(亏)额	2 224	(451)
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^e	1 790	(469)
上期调整数	—	(17)
收支相抵净盈(亏)额	4 014	(937)
上期债务核销	585	288
退还会员国的贷项 ^f	(822)	(3 560)
转入其他基金的款项	—	—
准备金和基金结余, 期初	3 839	8 048
准备金和基金结余, 期末	7 616	3 839

报表八(完)

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	37	986
现金池 ^g	3 690	3 421
应收会员国摊款 ^e	5 106	7 991
其他应收款项	14	100
递延费用	—	45
应收基金间结余	18	—
其他资产	—	1
资产共计	8 865	12 544
负债		
预收摊款或付款	1 081	6
未清债务——本期	34	1 392
应付会员国款项	—	2 345
其他应付款项	125	576
应付基金间结余	—	583
应付联合国和平部队款项	—	2 000
递延贷项	—	4
服务终了负债 ^h	9	1 799
负债共计	1 249	8 705
准备金和基金结余		
累计盈余	7 625	5 638
赤字——服务终了负债	(9)	(1 799)
准备金和基金结余共计	7 616	3 839
负债及准备金和基金结余共计	8 865	12 544

^a 见附注 2 和 3。^b 特派团任务期限于 2009 年 6 月 15 日终了。^c 包括未缴摊款，不论能否收到。

^d 包括：

- (一) 10 946 000 美元，用于 2009 年 7 月 1 日至 12 月 31 日期间的观察团行政清理结束工作，其依据是大会第 63/293 号决议和第 64/234 号决议；
- (二) 652 700 美元，用于 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间的维持和平行动支助账户和后勤基地，其依据是大会第 63/293 号决议；
- (三) 934 857 美元，用于弥补 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间维持特派团所需摊款的不足额，其依据是大会第 64/234 号决议；
- (四) 66 658 美元，用于 2009 年 6 月 15 日至 2009 年 6 月 30 日期间的维持和平行动支助账户和后勤基地，其依据是大会第 64/234 号决议。

^e 系本期服务终了应计负债减少净额。

^f 根据大会第 64/234 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 821 900 美元，系 2009 年 6 月 30 日终了期间的其他收入。

^g 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 396 160 美元、短期投资 1 157 516 美元(市值 1 163 526 美元)、长期投资 2 121 489 美元(市值 2 139 585 美元)和应计未收利息 15 070 美元。

^h 系未用假期应计负债 9 143 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(联格观察团)

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2009 年 10 月 31 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初 分配数 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	456	—	456	415	—	415	41
文职人员	7 803	856	8 659	8 432	—	8 432	227
所需业务资源	2 687	(856)	1 831	1 399	34	1 433	398
小计	10 946	—	10 946	10 246	34	10 280	666
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	110	—	110	110	—	110	—
维持和平行动支助账户	543	—	543	543	—	543	—
小计	653	—	653	653	—	653	—
共计	11 599	—	11 599	10 899	34	10 933	666

^a 系大会第 63/293 号决议核定的 15 652 700 美元，根据大会第 64/234 号决议，这笔款额减至 11 598 700 美元。

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 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	48 865	207 203
利息收入	286	855
其他/杂项收入	5 754	7 464
收入共计	54 905	215 522
支出共计(附表 9.1)	48 716	177 714
收支相抵盈(亏)额	6 189	37 808
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	838	6 834
上期调整数	(15)	(78)
收支相抵净盈(亏)额	7 012	44 564
上期债务核销	2 123	893
退还会员国的贷项 ^d	(38 623)	(5 414)
准备金和基金结余, 期初	36 874	(3 169)
准备金和基金结余, 期末	7 386	36 874

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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	1 862	3 784
现金池 ^e	6 033	14 564
应收会员国摊款 ^b	44 097	53 249
应收会员国款项	22	23
其他应收款项	1 535	5 310
递延费用	81	37
其他资产	—	55
资产共计	53 630	77 022
负债		
预收摊款或付款	13	575
未清债务——本期	2 111	10 024
未清债务——以往各期	262	126
应付会员国款项	32 429	18 154
其他应付款项	6 397	3 279
应付基金间结余	540	2 655
递延贷项	—	5
服务终了负债 ^f	4 492	5 330
负债共计	46 244	40 148
准备金和基金结余		
累计盈余	11 878	42 204
赤字——服务终了负债	(4 492)	(5 330)
准备金和基金结余共计	7 386	36 874
负债、准备金和基金结余共计	53 630	77 022

^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 根据大会第 64/279 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 38 622 800 美元，其中包括 2009 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 647 616 美元、短期投资 1 892 228 美元(市值 1 902 052 美元)、长期投资 3 468 065 美元(市值 3 497 646 美元)和应计未收利息 24 636 美元。

^f 系下列应计服务终了负债：未用假期 1 748 748 美元和返国福利 2 743 255 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(科索沃特派团)

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	705	100	805	748	12	760	45
文职人员	33 929	2 948	36 877	36 588	204	36 792	85
所需业务资源	12 175	(3 048)	9 127	7 213	1 895	9 108	19
小计	46 809	—	46 809	44 549	2 111	46 660	149
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	345	—	345	345	—	345	—
维持和平行动支助账户	1 711	—	1 711	1 711	—	1 711	—
小计	2 056	—	2 056	2 056	—	2 056	—
共计	48 865	—	48 865	46 605	2 111	48 716	149

^a 依照大会第 63/295 号决议。

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 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动报表

(千美元)

	期间	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	1 405 912	1 242 729
自愿捐助 ^c	3 481	4 245
利息收入	6 152	5 639
其他/杂项收入	2 878	2 688
收入共计	1 418 423	1 255 301
支出共计(附表 10.1)	1 408 032	1 222 639
收支相抵盈(亏)额	10 391	32 662
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(14 745)	(2 927)
上期调整数	(20)	(54)
收支相抵净盈(亏)额	(4 374)	29 681
上期债务核销	24 704	19 256
退还会员国的贷项 ^e	(51 863)	(69 975)
准备金和基金结余, 期初	37 183	58 221
准备金和基金结余, 期末	5 650	37 183

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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	1 961	2 828
现金池 ^f	103 645	295 071
应收会员国摊款 ^b	177 510	165 276
应收会员国款项	309	181
其他应收款项	7 243	6 634
递延费用	1 125	513
其他资产	40	751
资产共计	291 833	471 254
负债		
预收摊款或付款	16	1 655
未清债务——本期	192 011	182 936
未清债务——上期	13 431	19 905
应付会员国款项	24 898	191 628
其他应付款项	25 584	15 926
应付基金间结余	563	6 768
递延贷项	35	323
其他负债	37	67
服务终了负债 ^g	29 608	14 863
负债共计	286 183	434 071
准备金和基金结余		
累计盈余	35 258	52 046
赤字——服务终了负债	(29 608)	(14 863)
准备金和基金结余共计	5 650	37 183
负债及准备金和基金结余共计	291 833	471 254

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c Hirondelle 基金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 根据大会第 64/275 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 51 863 000 美元，其中包括 2009 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 11 126 724 美元、短期投资 32 510 480 美元(市值 32 679 269 美元)、长期投资 59 585 021 美元(市值 60 093 252 美元)和应计未收利息 423 273 美元。

^g 系下列应计负债：未用假期 14 790 446 美元和返国福利 14 817 774 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(联刚特派团)

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	550 589	(12 791)	537 798	493 813	43 899	537 712	86
文职人员	263 887	5 732	269 619	266 974	2 314	269 288	331
所需业务资源	532 109	7 059	539 168	392 426	145 798	538 224	944
小计	1 346 585	—	1 346 585	1 153 213	192 011	1 345 224	1 361
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	9 952	—	9 952	9 952	—	9 952	—
维持和平行动支助账户	49 375	—	49 375	49 375	—	49 375	—
小计	59 327	—	59 327	59 327	—	59 327	—
(编入预算的) 自愿实物捐助	4 953	—	4 953	3 481	—	3 481	1 472
共计	1 410 865	—	1 410 865	1 216 021	192 011	1 408 032	2 833

^a 依照大会第 63/291 号决议。

报表十一

联合国利比亚特派团(联利特派团)^a截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	585 682	631 689
自愿捐助 ^c	53	53
利息收入	3 300	4 568
其他/杂项收入	1 723	2 773
收入共计	590 758	639 083
支出共计(附表 12.1)	566 566	621 503
收支相抵盈(亏)额	24 192	17 580
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(2 863)	(1 230)
上期调整数	(10)	(20)
收支相抵净盈(亏)额	21 319	16 330
上期债务核销	8 593	6 250
退还会员国的贷项 ^e	(23 809)	(54 157)
准备金和基金结余, 期初	15 440	47 017
准备金和基金结余, 期末	21 543	15 440

报表十一(完)

联合国利比亚特派团(联利特派团)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	893	7 138
现金池 ^f	105 909	146 330
应收会员国摊款 ^b	32 516	50 804
其他应收款项	5 531	3 949
应收基金间结余	2 051	—
递延费用	405	376
其他资产	—	13
资产共计	147 305	208 610
负债		
预收摊款或付款	14 108	8 271
未清债务——本期	52 696	68 957
未清债务——上期	1 401	3 385
应付会员国款项	32 032	97 293
其他应付款项	14 281	5 380
应付基金间结余	—	1 440
递延贷项	1	42
其他负债	—	22
服务终了负债 ^g	11 243	8 380
负债共计	125 762	193 170
准备金和基金结余		
累计盈余	32 786	23 820
赤字——服务终了负债	(11 243)	(8 380)
准备金和基金结余共计	21 543	15 440
负债及准备金和基金结余共计	147 305	208 610

^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 根据大会第 64/280 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 23 809 500 美元，其中包括 2009 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 11 369 769 美元、短期投资 33 220 618 美元(市值 33 393 094 美元)、长期投资 60 886 558 美元(市值 61 405 890 美元)和应计未收利息 432 519 美元。

^g 系下列应计负债：未用假期 4 844 658 美元和返国福利 6 398 369 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 11.1

联合国利比亚特派团(联利特派团)

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	282 501	(4 500)	278 001	250 112	17 382	267 494	10 507
文职人员	120 080	(3 000)	117 080	111 647	1 658	113 305	3 775
所需业务资源	158 398	7 500	165 898	127 355	33 656	161 011	4 887
小计	560 979	—	560 979	489 114	52 696	541 810	19 169
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	4 144	—	4 144	4 144	—	4 144	—
维持和平行动支助账户	20 559	—	20 559	20 559	—	20 559	—
小计	24 703	—	24 703	24 703	—	24 703	—
(编入预算的)自愿实物捐助	53	—	53	53	—	53	—
共计	585 735	—	585 735	513 870	52 696	566 566	19 169

^a 依照大会第 63/296 号决议。

报表十二

联合国科特迪瓦行动(联科行动)^a截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	513 443	497 455
利息收入	2 512	1 687
其他/杂项收入	595	1 096
收入共计	516 550	500 238
支出共计(附表 12.1)	495 227	497 425
收支相抵盈(亏)额	21 323	2 813
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(5 280)	(480)
上期调整数	(13)	—
收支相抵净盈(亏)额	16 030	2 333
上期债务核销	3 733	4 204
退还会员国的贷项 ^d	(7 017)	(19 500)
准备金和基金结余, 期初	372	13 335
准备金和基金结余, 期末	13 118	372

报表十二(完)

联合国科特迪瓦行动(联科行动)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	3 538	5 562
现金池 ^e	35 434	123 282
应收会员国摊款 ^b	46 939	34 639
应收会员国款项	207	182
其他应收款项	5 084	3 490
应收基金间结余	190	—
递延费用	610	491
其他资产	—	14
资产共计	92 002	167 660
负债		
预收摊款或付款	260	1 191
未清债务——本期	48 076	45 686
未清债务——以往各期	1 163	992
应付会员国款项	9 163	106 182
其他应付款项	8 287	4 652
应付基金间结余	—	1 848
递延贷项	4	70
其他负债	—	16
服务终了负债 ^f	11 931	6 651
负债共计	78 884	167 288
准备金和基金结余		
累计盈余	25 049	7 023
赤字——服务终了负债	(11 931)	(6 651)
准备金和基金结余共计	13 118	372
负债及准备金和基金结余共计	92 002	167 660

^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 根据大会第 64/273 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 7 016 700 美元，其中包括 2009 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 3 803 940 美元、短期投资 11 114 496 美元(市值 11 172 200 美元)、长期投资 20 370 584 美元(市值 20 544 335 美元)和应计未收利息 144 706 美元。
- ^f 系下列应计负债：未用假期 5 999 073 美元和返国福利 5 931 550 美元。见附注 14。
附注是财务报表的组成部分。

附表 12.1

联合国科特迪瓦行动(联科行动)

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	232 579	(943)	231 636	209 475	16 649	226 124	5 512
文职人员	106 354	(607)	105 747	98 816	1 186	100 002	5 745
所需业务资源	152 841	1 550	154 391	117 191	30 241	147 432	6 959
小计	491 774	—	491 774	425 482	48 076	473 558	18 216
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	3 635	—	3 635	3 635	—	3 635	—
维持和平行动支助账户	18 034	—	18 034	18 034	—	18 034	—
小计	21 669	—	21 669	21 669	—	21 669	—
共计	513 443	—	513 443	447 151	48 076	495 227	18 216

^a 依照大会第 63/289 号决议。

报表十三

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)^a截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	759 348	601 580
利息收入	2 394	2 463
其他/杂项收入	963	1 424
收入共计	762 705	605 467
支出共计(附表 14.1)	740 696	601 065
收支相抵盈(亏)额	22 009	4 402
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(6 145)	(847)
上期调整数	(7)	(16)
收支相抵净盈(亏)额	15 857	3 539
上期债务核销	4 753	4 652
退还会员国的贷项 ^d	(9 039)	(19 025)
准备金和基金结余, 期初	1 623	12 457
准备金和基金结余, 期末	13 194	1 623

报表十三(完)

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)

截至2010年6月30日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	2 625	2 557
现金池 ^e	38 947	76 941
应收会员国摊款 ^b	157 727	100 411
应收会员国款项	106	72
其他应收款项	13 370	3 009
递延费用	1 539	225
其他资产	—	5
资产共计	214 314	183 220
负债		
预收摊款或付款	372	3 837
未清债务——本期	120 116	56 190
未清债务——以往各期	3 877	3 777
应付会员国款项	14 678	102 506
其他应付款项	13 938	3 637
应付基金间结余	34 563	4 127
递延贷项	5	96
其他负债	—	1
服务终了负债 ^f	13 571	7 426
负债共计	201 120	181 597
准备金和基金结余		
累计盈余	26 765	9 049
赤字——服务终了负债	(13 571)	(7 426)
准备金和基金结余共计	13 194	1 623
负债及准备金和基金结余共计	214 314	183 220

^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 根据大会第 64/278 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 9 038 800 美元，其中包括 2009 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 4 181 121 美元、短期投资 12 216 555 美元(市值 12 279 982 美元)、长期投资 22 390 433 美元(市值 22 581 412 美元)和应计未收利息 159 054 美元。

^f 系下列应计负债：未用假期 7 005 386 美元和返国福利 6 565 448 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 13.1

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	341 396	(38 330)	303 066	268 839	26 468	295 307	7 759
文职人员	155 407	(119)	155 288	137 036	10 965	148 001	7 287
所需业务资源	235 590	38 449	274 039	187 750	82 683	270 433	3 606
小计	732 393	—	732 393	593 625	120 116	713 741	18 652
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	4 522	—	4 522	4 522	—	4 522	—
维持和平行动支助账户	22 433	—	22 433	22 433	—	22 433	—
小计	26 955	—	26 955	26 955	—	26 955	—
共计^b	759 348	—	759 348	620 580	120 116	740 696	18 652

^a 系大会第 294/267 号决议提出的 638 706 400 美元和第 64/264 号决议提出的 120 641 800 美元。

^b 此外，各商业企业提供了估计为 1 089 665 美元的实物自愿捐款，用于购置未编入预算的建筑设备和用品。

报表十四

联合国苏丹特派团(联苏特派团)^a截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	1 000 578	909 327
利息收入	5 319	8 591
其他/杂项收入	3 742	10 130
收入共计	1 009 639	928 048
支出共计(附表 15.1)	974 680	898 539
收支相抵盈(亏)额	34 959	29 509
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(10 447)	741
上期调整数	(41)	(5)
收支相抵净盈(亏)额	24 471	30 245
上期债务核销	17 134	18 983
退还会员国的贷项 ^d	(48 487)	(82 199)
准备金和基金结余, 期初	38 542	71 513
准备金和基金结余, 期末	31 660	38 542

报表十四(完)

联合国苏丹特派团(联苏特派团)

截至2010年6月30日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	7 726	9 166
现金池 ^e	125 355	216 259
应收会员国摊款 ^b	102 748	85 812
应收会员国款项	69	52
其他应收款项	6 254	2 778
递延费用	1 129	717
其他资产	—	44
资产共计	243 281	314 828
负债		
预收摊款或付款	1 406	1 917
未清债务——本期	136 282	100 375
未清债务——以往各期	5 209	8 353
应付会员国款项	23 936	142 930
其他应付款项	20 097	10 947
应付基金间结余	4 284	1 770
递延贷项	1	6
其他负债	—	29
服务终了负债 ^f	20 406	9 959
负债共计	211 621	276 286
准备金和基金结余		
累计盈余	52 066	48 501
赤字——服务终了负债	(20 406)	(9 959)
准备金和基金结余共计	31 660	38 542
负债及准备金和基金结余共计	243 281	314 828

^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 根据大会第 64/283 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 48 487 100 美元，其中包括 2009 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 13 457 350 美元、短期投资 39 320 190 美元(市值 39 524 334 美元)、长期投资 72 065 819 美元(市值 72 680 504 美元)和应计未收利息 511 933 美元。

^f 系下列应计负债：未用假期 9 361 966 美元和返国福利 11 043 865 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 14.1

联合国苏丹特派团(联苏特派团)

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	309 82	(8 394)	301 434	272 835	25 687	298 522	2 912
文职人员	224 123	1 280	225 403	220 265	4 251	224 516	887
所需业务资源	424 399	7 114	431 513	303 070	106 344	409 414	22 099
小计	958 350	—	958 350	796 170	136 282	932 452	25 898
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	7 084	—	7 084	7 084	—	7 084	—
维持和平行动支助账户	35 144	—	35 144	35 144	—	35 144	—
小计	42 228	—	42 228	42 228	—	42 228	—
共计	1 000 578	—	1 000 578	838 398	136 282	974 680	25 898

^a 依照大会第 63/273 B 号决议。

报表十五

联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团)^a截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	215 012	180 841
利息收入	835	899
其他/杂项收入	821	1 514
收入共计	216 668	183 254
支出共计(附表 16.1)	200 191	180 814
收支相抵盈(亏)额	16 477	2 440
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(3 544)	(742)
上期调整数	(1)	(4)
收支相抵净盈(亏)额	12 932	1 694
上期债务核销	1 320	4 343
退还会员国的贷项 ^d	(6 779)	(14 478)
准备金和基金结余, 期初	2 789	11 230
准备金和基金结余, 期末	10 262	2 789

报表十五(完)

联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	1 109	1 647
现金池 ^e	39 366	28 662
应收会员国摊款 ^b	12 059	11 257
应收会员国款项	46	38
其他应收款项	1 793	539
应收基金间结余	183	—
递延费用	110	27
其他资产	—	2
资产共计	54 666	42 172
负债		
预收摊款或付款	7 879	35
未清债务——本期	17 345	15 867
未清债务——以往各期	433	426
应付会员国款项	9 523	15 892
其他应付款项	1 691	1 349
应付基金间结余	—	1 817
递延贷项	—	8
服务终了负债 ^f	7 533	3 989
负债共计	44 404	39 383
准备金和基金结余		
累计盈余	17 795	6 778
赤字——服务终了负债	(7 533)	(3 989)
准备金和基金结余共计	10 262	2 789
负债及准备金和基金结余共计	54 666	42 172

^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 根据大会第 64/276 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 6 779 000 美元，其中包括 2009 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 4 226 098 美元、短期投资 12 347 972 美元(市值 12 412 081 美元)、长期投资 22 631 293 美元(市值 22 824 327 美元)和应计未收利息 160 766 美元。

^f 系下列应计负债：未用假期 2 962 033 美元和返国福利 4 571 694 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 15.1

联合国东帝汶综合特派团(联东综合团)

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	64 055	3 120	67 175	61 200	2 410	63 610	3 565
文职人员	77 743	820	78 563	75 301	1 566	76 867	1 696
所需业务资源	64 142	(3 940)	60 202	37 273	13 369	50 642	9 560
小计	205 940	—	205 940	173 774	17 345	191 119	14 821
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	1 522	—	1 522	1 522	—	1 522	—
维持和平行动支助账户	7 550	—	7 550	7 550	—	7 550	—
小计	9 072	—	9 072	9 072	—	9 072	—
共计	215 012	—	215 012	182 846	17 345	200 191	14 821

^a 依照大会第 63/292 号决议。

报表十六

联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)^a截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	721 167	454 755
利息收入	4 200	2 644
其他/杂项收入	3 401	4 371
收入共计	728 768	461 770
支出共计(附表 17.1)	571 220	438 032
收支相抵盈(亏)额	157 548	23 738
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(6 053)	(3 199)
上期调整数	—	(1)
收支相抵净盈(亏)额	151 495	20 538
上期债务核销	5 866	7 533
退还会员国的贷项 ^d	(31 271)	(18 647)
准备金和基金结余, 期初	26 924	17 500
准备金和基金结余, 期末	153 014	26 924

报表十六(完)

联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	5 230	2 399
现金池 ^e	223 333	98 259
应收会员国摊款 ^b	79 424	136 078
应收会员国款项	2	—
其他应收款项	2 587	3 317
递延费用	299	133
其他资产	—	5
资产共计	310 875	240 191
负债		
预收摊款或付款	3 384	147
未清债务——本期	100 298	156 564
未清债务——以往各期	15 971	—
应付会员国款项	6 418	15 512
其他应付款项	19 583	11 827
应付基金间结余	1 799	24 862
服务终了负债 ^f	10 408	4 355
负债共计	157 861	213 267
准备金和基金结余		
累计盈余	163 422	31 279
赤字——服务终了负债	(10 408)	(4 355)
准备金和基金结余共计	153 014	26 924
负债及准备金和基金结余共计	310 875	240 191

^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 根据大会第 64/286 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 31 270 900 美元，其中包括 2009 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 23 975 653 美元、短期投资 70 052 962 美元(市值 70 416 666 美元)、长期投资 128 392 668 美元(市值 128 487 794 美元)和应计未收利息 912 061 美元。

^f 系下列应计负债：未用假期 5 370 075 美元和返国福利 5 038 377 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 16.1

联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	194 177	478	194 655	122 252	37 968	160 220	34 435
文职人员	88 111	23 662	111 773	96 909	1 359	98 268	13 505
所需业务资源	408 465	(24 140)	384 325	221 347	60 971	282 318	102 007
小计	690 753	—	690 753	440 508	100 298	540 806	149 947
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	5 102	—	5 102	5 102	—	5 102	—
维持和平时行动支助账户	25 312	—	25 312	25 312	—	25 312	—
小计	30 414	—	30 414	30 414	—	30 414	—
共计	721 167	—	721 167	470 922	100 298	571 220	149 947

^a 依照大会第 63/274 B 号决议。

报表十七

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)^a截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^{b c}	1 730 045	1 369 255
利息收入	13 047	19 585
其他/杂项收入	6 283	28 084
收入共计	1 749 375	1 416 924
支出共计(附表 18.1)	1 618 311	1 560 824
收支相抵盈(亏)额	131 064	(143 900)
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(14 850)	(6 167)
收支相抵净盈(亏)额	116 214	(150 067)
上期债务核销	105 558	83 253
退还会员国的贷项	—	(225 443)
准备金和基金结余, 期初	(70 721)	221 536
准备金和基金结余, 期末	151 051	(70 721)

报表十七(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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	3 881	6 923
现金池 ^a	567 883	543 900
应收会员国摊款 ^b	120 588	126 113
应收会员国款项	6	5
其他应收款项	6 740	3 778
递延费用	561	700
其他资产	9	29
资产共计	699 668	681 448
负债		
预收摊款或付款	47 881	5 564
未清债务——本期	327 679	537 029
未清债务——上期	38 464	10 503
应付会员国款项	24 603	119 451
其他应付款项	80 717	58 991
应付基金间结余	4 349	10 555
递延贷项	—	2
服务终了负债 ^f	24 924	10 074
负债共计	548 617	752 169
准备金和基金结余		
累积盈余(赤字)	175 975	(60 647)
赤字——服务终了负债	(24 924)	(10 074)
准备金和基金结余共计	151 051	(70 721)
负债及准备金和基金结余共计	699 668	681 448

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 包括大会第 63/258 B 号决议规定 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间的 1 669 397 800 美元和第 64/285 号决议规定 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间的 60 646 900 美元追加摊款。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 60 964 368 美元、短期投资 178 127 980 美元（市值 179 052 790 美元）、长期投资 326 471 941 美元（市值 329 256 586 美元）和应计未收利息 2 319 153 美元。

^f 系下列应计负债：未用假期 11 508 588 美元和返国福利 13 414 970 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 17.1

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 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	739 434	(65 672)	673 762	573 734	81 814	655 548	18 214
文职人员	241 616	28 798	270 414	261 251	4 035	265 286	5 128
所需业务资源	617 892	36 874	654 766	385 191	241 830	627 021	27 745
小计	1 598 942	—	1 598 942	1 220 176	327 679	1 547 855	51 087
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	11 820	—	11 820	11 820	—	11 820	—
维持和平行动支助账户	58 636	—	58 636	58 636	—	58 636	—
小计	70 456	—	70 456	70 456	—	70 456	—
共计	1 669 398	—	1 669 398	1 290 632	327 679	1 618 311	51 087

^a 依照大会第 63/258 B 号决议。

报表十八

支助非洲联盟驻索马里特派团^a截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	219 682	77 791
自愿捐助 ^c	871	—
利息收入	1 912	41
其他/杂项收入	350	4
收入共计	222 815	77 836
支出共计(附表 18.1)	171 252	72 043
收支相抵盈(亏)额	51 563	5 793
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(1 882)	(641)
收支相抵净盈(亏)额	49 681	5 152
上期债务核销	2 895	77
退还会员国的贷项 ^e	(3 733)	—
准备金和基金结余, 期初	3 020	(2 209)
准备金和基金结余, 期末	51 863	3 020

报表十八(完)

支助非洲联盟驻索马里特派团

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	1 022	43
现金池 ^f	104 089	12 690
应收会员国摊款 ^b	18 341	57 391
其他应收款项	3 723	133
递延费用	199	18
其他资产	—	73
资产共计	127 374	70 348
负债		
预收摊款或付款	2 982	—
未清债务——本期	64 942	42 270
未清债务——上期	396	—
应付会员国款项	9	—
其他应付款项	1 923	2 864
应付基金间结余	2 664	21 481
服务终了负债 ^g	2 595	713
负债共计	75 511	67 328
准备金和基金结余		
累积盈余(赤字)	54 458	3 733
赤字——服务终了负债	(2 595)	(713)
准备金和基金结余共计	51 863	3 020
负债及准备金和基金结余共计	127 374	70 348

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 阿尔及利亚支助部队轮调的自愿捐助，已编入预算。^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 根据大会第 64/107 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 3 721 100 美元，其中包括 2009 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。此外，根据大会第 64/287 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 11 700 美元，其中包括 2008 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 11 174 285 美元、短期投资 32 649 445 美元(市值 32 818 955 美元)、长期投资 59 839 716 美元(市值 60 350 119 美元)和应计未收利息 425 082 美元。

^g 系下列两项的应计负债：未用假期 1 258 481 美元和返国福利 1 336 301 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 18.1

支助非洲联盟驻索马里特派团

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	40 504	(1 731)	38 773	19 872	2 703	22 575	16 198
文职人员	22 233	—	22 233	16 297	41	16 338	5 895
所需业务资源	150 843	1 731	152 574	63 168	62 198	125 366	27 208
小计	213 580	—	213 580	99 337	64 942	164 279	49 301
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	1 024	—	1 024	1 024	—	1 024	—
维持和平行动支助账户	5 078	—	5 078	5 078	—	5 078	—
小计	6 102	—	6 102	6 102	—	6 102	—
(编入预算的)自愿实物捐助	1 059	—	1 059	871	—	871	188
共计^b	220 741	—	220 741	106 310	64 942	171 252	49 489

^a 系大会第 63/275 B 号决议提出的 2009 年 7 月 1 日至 12 月 31 日期间的 144 904 900 美元，依照大会第 64/107 号决议这一款额 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间增至 219 682 400 美元，还有未编入预算的自愿实物捐助 1 059 000 美元。

^b 此外，阿尔及利亚提供了估计为 2 152 200 美元的自愿实物捐助，美国为 1 320 900 美元，用于支助部队轮调，其未编入预算。

报表十九

联合国维持和平准备基金^a

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
利息收入	3 377	4 305
收入共计	3 377	4 305
支出共计	1	1
收支相抵净盈(亏)额	3 376	4 304
转入其他基金的款项 ^b	(7 323)	(470)
准备金和基金结余, 期初	161 626	157 792
准备金和基金结余, 期末	157 679	161 626

报表十九(完)

维持和平准备基金

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	46	19
现金池 ^c	144 805	148 779
应收会员国摊款 ^d	8	8
应收联合国中非共和国特派团款项	12 820	12 820
资产共计	157 679	161 626
准备金和基金结余		
周转基金	150 000	150 000
累计盈余 ^e	7 679	11 626
准备金和基金结余共计	157 679	161 626
负债及准备金和基金结余共计	157 679	161 626

^a 见附注 2 和 3。^b 根据大会第 63/287 号决议的规定,维持和平准备基金 2008 年 6 月 30 日终了期间结余 7 322 600 美元,将用于支付 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间维持和平行动支助账户所需经费。^c 系现金池中所占份额,包括现金和定期存款 15 545 377 美元、短期投资 45 421 067 美元(市值 45 656 885 美元)、长期投资 83 247 471 美元(市值 83 957 531 美元)和应计未收利息 591 363 美元。^d 在大会关于设立维持和平准备基金的第 47/217 号决议通过后加入联合国的会员国的摊款。^e 根据大会第 64/271 号决议的规定,维持和平准备基金 2009 年 6 月 30 日终了期间结余 4 303 500 美元,将用于支付 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间维持和平行动支助账户所需经费。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十

维持和平支助账户^a

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入		
从其他基金划拨的款项 ^b	278 975	273 923
利息收入	2 161	2 383
其他/杂项收入	1 359	1 380
收入共计	282 495	277 686
支出共计(附表 21.1)	318 476	271 964
收支相抵盈(亏)额^c	(35 981)	5 722
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(606)	(4 530)
收支相抵净盈(亏)额	(36 587)	1 192
上期债务核销	2 528	3 332
准备金和基金结余, 期初	(4 950)	(9 474)
准备金和基金结余, 期末	(39 009)	(4 950)

报表二十(完)

维持和平行动支助账户

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	1	2
现金池 ^e	26 154	58 174
应收会员国款项	5	5
其他应收款项	2 675	1 710
递延费用	2 486	2 238
资产共计	31 321	62 129
负债		
未清债务——本期	23 164	20 470
未清债务——上期	7	7
其他应付款项	7 451	7 625
应付基金间结余	10 042	9 917
服务终了负债 ^f	29 666	29 060
负债共计	70 330	67 079
准备金和基金结余		
累积盈余(赤字)	(9 343)	24 110
赤字——服务终了负债	(29 666)	(29 060)
准备金和基金结余共计	(39 009)	(4 950)
负债及准备金和基金结余共计	31 321	62 129

^a 见附注 2 和 3。^b 按照大会第 63/287 号决议的规定,从其他基金划拨以下款项以满足 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间支助账户的资源需求:

- (一) 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间各在役维持和平特派团按比例分摊的 271 589 200 美元;
- (二) 维持和平准备基金 2008 年 6 月 30 日终了财政期间核定额超出部分 7 322 600 美元;
- (三) 在役维持和平特派团支助账户 2007 年 6 月 30 日终了财政期间批款额超出部分 62 800 美元。

^e 收支相抵亏细额, 除其他外, 系因为:

(一) 应在下期筹资的本期支出。根据大会第 64/243 号决议，2010 年 6 月 30 日终了期间计入了 28 516 500 美元的承付款用于企业资源规划系统。这些承付款项的支出将在 2009/10 年预算执行情况报告中提出，将在那时请款。

(二) 将前期结转的准备金和基金结余用于本期支出。根据大会第 63/287 号决议的规定，2008 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入 15 056 300 美元，被用于 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间的一部分所需经费。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 2 807 796 美元、短期投资 8 203 922 美元(市值 8 246 516 美元)、长期投资 15 036 102 美元(市值 15 164 352 美元)和应计未收利息 106 812 美元。

^f 系下列应计负债：未用假期 15 631 677 美元和返国福利 14 034 551 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 20.1

维持和平行动支助账户

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
文职人员	203 307	1 175	204 482	203 533	899	204 432	50
所需业务资源	119 240	(1 175)	118 065	91 779	22 265	114 044	4 021
共计	322 547	—	322 547	295 312	23 164	318 476	4 071

^a 系大会第 63/287 号决议核定的 294 030 900 美元和大会第 64/243 号决议核定的承付款 28 516 500 美元。

报表二十一

意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)^a截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 储存活动	后勤基地 其他活动	共计 2010 年	共计 2009 年
收入				
从其他基金划拨的款项	371 81 ^b	54 744 ^c	91 925	96 223
利息收入	—	2 037	2 037	2 905
其他/杂项收入	6	290	296	1 930
收入共计	37 187	57 071	94 258	101 058
支出共计(附表 22.1)	66 693	57 931	124 624	113 277
收支相抵盈(亏)额	(29 506)	(860)^d	(30 366)	(12 219)
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^e	—	(581)	(581)	(256)
收支相抵净盈(亏)额	(29 506)	(1 441)	(30 947)	(12 475)
上期债务核销	405	210	615	492
准备金和基金结余, 期初	70 157	6 257	76 414	88 397
准备金和基金结余, 期末	41 056^f	5 026	46 082	76 414

报表二十一(完)

意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)^a

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	1 720	1 471
现金池 ^{b/}	62 284	68 208
应收会员国摊款 ^b	13 573	13 573
应收会员国款项	2	—
其他应收款项	1 596	6 573
应收基金间结余	32 718	46 354
递延费用	127	211
其他资产	—	48
资产共计	112 020	136 438
负债		
未清债务——本期	52 931	46 340
其他应付款项	9 479	10 737
服务终了负债 ⁱ	3 528	2 947
负债共计	65 938	60 024
准备金和基金结余		
累计盈余——战略部署储存活动	41 056	70 157
累积盈余——其他后勤基地活动	8 554	9 204
赤字——服务终了负债	(3 528)	(2 947)
准备金和基金结余共计	46 082	76 414
负债及准备金和基金结余共计	112 020	136 438

^a 见附注 2 和 3。^b 系维持和平和政治特派团和其他机构提供的用于按重置成本移交战略部署物资储存的经费。^c 根据大会第 63/286 号决议的规定，款额为 54 744 300 美元的部分费用估计数，由单独的在役维持和平行动按比例分摊。^d 根据大会第 63/286 号决议的规定，2008 年 6 月 30 日终了财政期间未支配余额和其他收入共计 3209800 美元，用作 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间的经费。因此，这一数额足以支付收入低于支出的数额。

^e 系本期服务终了应计负债增加净额。

^f 见附注 11。

^g 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 6 686 454 美元、短期投资 19 536 733 美元(市值 19 638 164 美元)、长期投资 35 806 811 美元(市值 36 112 226 美元)和应计未收利息 254 360 美元。

^h 包括未缴摊款，不论能否收到。

ⁱ 系下列应计负债：未用假期 2 040 515 美元和返国福利 1 487 768 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 21.1

意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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 ^a (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							
补充移交给维持和平和政治 特派团及其他实体的战略部 署物资储存	107 338	—	107 338	26 529	40 164	66 693	40 645
小计	107 338	—	107 338	26 529	40 164	66 693	40 645
后勤基地其他活动							
文职人员	26 269	1 622	27 891	27 782	101	27 883	8
所需业务资源	31 685	(1 622)	30 063	17 382	12 666	30 048	15
小计	57 954	—	57 954	45 164	12 767	57 931	23
共计	165 292	—	165 292	71 693	52 931	124 624	40 668

^a 批款不适用于战略部署物资储存活动。战略部署储存活动经费的计算依据是本期向维持和平和政治特派团及其他实体移交了 37 180 499 美元和转自前期的基金结余 70 157 299 美元。大会第 63/286 号决议核定了后勤基地其他活动的批款。

报表二十二

维持和平行动离职后医疗保险^a

截至 2010 年 6 月 30 日的 2009 年 7 月 1 日至 2010 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	
	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入	—	—
收入共计	—	—
支出共计	—	—
收支相抵盈(亏)额	—	—
未编入预算的退休后负债应计费用 ^b	63 732	(42 440)
收支相抵净盈(亏)额	63 732	(42 440)
准备金和基金结余, 期初	(452 332)	(409 892)
准备金和基金结余, 期末	(388 600)	(452 332)

报表二十二(完)

维持和平行动离职后医疗保险

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产	—	—
资产共计	—	—
负债		
退休后负债 ^c	388 600	452 332
负债共计	388 600	452 332
准备金和基金结余		
赤字——服务终了负债	(388 600)	(452 332)
准备金和基金结余共计	(388 600)	(452 332)
负债及准备金和基金结余共计	—	—

^a 见附注 2 和 3。^b 系本期离职后医疗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。

报表二十三

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2010年6月30日的2000年7月31日至2008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		
	2000年7月1日至 2009年6月30日	2009年7月1日至 2010年6月30日	2008年7月1日至 2009年6月30日
收入			
摊款 ^b	1 530 833	—	41 659
利息收入	18 307	431	318
其他/杂项收入	4 448	1 158	1 169
收入共计	1 553 588	1 589	43 146
支出共计	1 406 498	—	35 648
收支相抵盈(亏)额	147 090	1 589	7 498
未编入预算的退休后负债应计费用 ^c	1 895	149	1 930
上期调整数	(123)	(39)	(12)
收支相抵净盈(亏)额	148 862	1 699	9 416
上期债务核销	60 601	1 421	1 875
退还会员国的贷项 ^d	(183 469)	(16 495)	(2 875)
准备金和基金结余其他调整	(2 074)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	23 920	15 504
准备金和基金结余, 期末	23 920	10 545	23 920

报表二十三(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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款 ^c	179	458
现金池 ^f	19 845	14 684
应收会员国摊款 ^b	2 638	13 549
应收会员国款项	—	669
其他应收款	150	524
其他资产	—	3
资产共计	22 812	29 887
负债		
预收摊款或付款	189	171
未清债务——本期	—	1 876
未清债务——上期	153	507
应付会员国款项	11 610	1 915
其他应付款	121	524
基金间应付账款结余	164	87
递延贷项	—	703
其他负债	—	5
服务终了负债 ^g	30	179
负债共计	12 267	5 967
准备金和基金结余		
累计盈余	10 575	24 099
赤字——服务终了负债	(30)	(179)
准备金和基金结余共计	10 545	23 920
负债及准备金和基金结余共计	22 812	29 887

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系服务终了应计负债减少额。

- ^d 根据大会第 64/277 号决议的规定，截至 2010 年 4 月 30 日可用现金净额 16 495 400 美元返还给会员国。
- ^e 包括折合 57 250 美元的不可兑换厄立特里亚纳克法和折合 87 768 美元的不可兑换埃塞俄比亚比尔。
- ^f 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 2 130 478 美元、短期投资 6 224 911 美元(市值 6 257 230 美元)、长期投资 11 408 982 美元(市值 11 506 295 美元)和应计未收利息 81 046 美元。
- ^g 系下列两项的应计负债：未用假期 7 270 美元和返国福利 22 429 美元。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2010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24日至 2009年6月30日	2009年7月1日至 2010年6月30日	2008年7月1日至 2009年6月30日
收入			
摊款 ^b	819 080	—	—
利息收入	16 241	1 460	2 144
其他/杂项收入	1 581	—	121
收入共计	836 902	1 460	2 265
支出共计	720 257	—	—
收支相抵盈(亏)额	116 645	1 460	2 265
未编入预算的服务终了负债应计费用 ^c	928	3	55
上期调整数 ^d	(1 776)	(309)	(765)
收支相抵净盈(亏)额	115 797	1 154	1 555
上期债务核销	35 607	155	245
退还会员国的贷项 ^e	(140 854)	(9 523)	—
准备金和基金结余其他调整	(932)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	9 618	7 818
准备金和基金结余, 期末	9 618	1 404	9 618

报表二十四(完)

联合国布隆迪行动(联布行动)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	41	15
现金池 ^f	43 033	65 973
应收会员国摊款 ^b	884	1 026
应收会员国款项	15	15
其他应收款	90	116
基金间应收账款结余	-	72
资产共计	44 063	67 217
负债		
预收摊款或付款	5 689	9 120
未清债务——上期	—	409
应付会员国款项	36 952	48 023
其他应付款	15	42
基金间应付账款结余	2	—
递延贷项	—	1
服务終了负债 ^g	1	4
负债共计	42 659	57 599
准备金和基金结余	1 405	9 622
累计盈余	(1)	(4)
赤字——服务終了负债	—	—
准备金和基金结余共计	1 404	9 618
负债及准备金和基金结余共计	44 063	67 217

^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减少净额。

^d 系上期的以下支出：部队自我维持费用 267 676 美元、文职人员费用 22 467 美元、杂项业务费 17 785 美元和银行手续费 1 255 美元。

^e 根据大会第 64/272 号决议的规定，截至 2010 年 4 月 30 日可用现金净额 9 523 300 美元退还给会员国。

^f 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 4 619 742 美元、短期投资 13 498 135 美元（市值 13 568 215 美元）、长期投资 24 739 304 美元（市值 24 950 319 美元）和应计未付利息 175 740 美元。

^g 系未用假期应计负债 660 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2010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 2009年6月30日	2009年7月1日至 2010年6月30日	2008年7月1日至 2009年6月30日
收入			
摊款 ^b	3 057 562	—	—
自愿捐助	3 391	—	—
利息收入	71 533	1 527	3 116
其他/杂项收入	12 493	130	326
收入共计	3 144 979	1 657	3 442
支出共计	2 915 326	—	—
收支相抵盈(亏)额	229 653	1 657	3 442
未编入预算的服务终止负债应计费用	51	—	—
上期调整数 ^c	(4 843)	(81)	(3 412)
收支相抵净盈(亏)额	224 861	1 576	30
上期债务核销	217 376	24	427
退还会员国的贷项	(434 965)	—	(15 633)
准备金和基金结余其他调整	(51)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	7 221	22 397
准备金和基金结余, 期末	7 221	8 821	7 221

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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	4	1 147
现金池 ^d	55 037	70 860
应收会员国摊款 ^b	790	2 071
应收会员国款项	11	11
其他应收款	438	443
资产共计	56 280	74 532
负债		
预收摊款或付款	45	147
未清债务——以往各期	—	24
应付会员国款项	47 337	66 995
其他应付款	65	127
基金间应付账款结余	12	15
递延贷项	—	3
负债共计	47 459	67 311
准备金和基金结余		
累计盈余	8 821	7 221
准备金和基金结余共计	8 821	7 221
负债及准备金和基金结余共计	56 280	74 532

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系上期的以下支出：军事人员任满回国和其他差旅费 67 531 美元、文职人员费用 11 651 美元和银行手续费 1 266 美元。^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 5 908 418 美元、短期投资 17 263 437 美元(市值 17 353 066 美元)、长期投资 31 640 329 美元(市值 31 910 206 美元)和应计未付利息 224 763 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 2010 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 2009 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入			
摊款 b	1 999 127	—	—
自愿捐助	300	—	—
利息收入	26 746	327	375
其他收入	9 588	—	27
收入共计	2 035 761	327	402
支出共计	1 884 556	—	—
收支相抵盈(亏)额	151 205	327	402
未编入预算的服务终了负债应计费用	23	—	—
上期调整数 ^c	(696)	(114)	(388)
收支相抵净盈(亏)额	150 532	213	14
上期债务核销	82 812	—	—
退还会员国的贷项	(197 443)	—	—
准备金和基金结余其他调整	(23)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	35 878	35 864
准备金和基金结余, 期末	35 878	36 091	35 878

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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	48	50
现金池 ^d	7 665	15 687
应收会员国摊款 ^b	28 875	29 107
应收会员国款项	337	337
资产共计	36 925	45 181
负债		
预收摊款或付款	26	1 873
应付会员国款项	808	7 380
基金间应付账款结余	—	50
负债共计	834	9 303
准备金和基金结余		
累计盈余	36 091	35 878
准备金和基金结余共计	36 091	35 878
负债及准备金和基金结余共计	36 925	45 181

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系上期的以下支出：因一名军事观察员死亡而支付的补偿 87 777 美元、工作人员费用 25 363 美元和银行手续费 1 202 美元。^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 822 620 美元、短期投资 2 404 147 美元(市值 2 416 629 美元)、长期投资 4 406 306 美元(市值 4 443 890 美元)和应计未付利息 31 301 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 2010 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 2009 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	373 899	—	—
自愿捐助	339 827	—	—
利息收入	26 052	107	168
其他/杂项收入	7 254	—	175
收入共计	747 032	107	343
支出共计	647 152	—	—
收支相抵盈(亏)额	99 880	107	343
上期调整数	(682)	(1)	(62)
收支相抵净盈(亏)额	99 198	106	281
上期债务核销	23 512	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(119 397)	(292)	(997)
准备金和基金结余, 期初	—	3 313	4 029
准备金和基金结余, 期末	3 313	3 127	3 313

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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	10	34
现金池 ^d	4 257	5 820
应收会员国摊款 ^b	526	526
资产共计	4 793	6 380
负债		
预收摊款或付款	19	21
应付会员国款项	1 647	3 023
基金间应付账款结余	—	23
负债共计	1 666	3 067
期初准备金和基金结余		
累计盈余	3 127	3 313
准备金和基金结余共计	3 127	3 313
负债及准备金和基金结余共计	4 793	6 380

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 根据大会第 64/558 号决议的规定，截至 2009 年 6 月 30 日三分之二的可用现金净额 291 900 美元返还给科威特。

^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 457 041 美元、短期投资 1 335 401 美元(市值 1 342 334 美元)、长期投资 2 447 515 美元(市值 2 468 391 美元)和应计未付利息 17 386 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 2010 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 2009 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 127 149	—	—
自愿捐助	158	—	—
利息收入	20 760	376	609
其他/杂项收入	20 312	—	76
收入共计	1 168 379	376	685
支出共计	986 685	—	—
收支相抵盈(亏)额	181 694	376	685
上期调整数	(1 071)	(31)	(102)
收支相抵净盈(亏)额	180 623	345	583
上期债务核销	26 305	—	—
退还会员国的贷项	(156 864)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	50 064	49 481
准备金和基金结余, 期末	50 064	50 409	50 064

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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	9	49
现金池 ^c	16 350	15 924
应收会员国摊款 ^b	34 049	34 107
应收会员国款项	1	1
资产共计	50 409	50 081
负债		
预收摊款或付款	—	17
负债共计	—	17
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	7 182	7 182
累计盈余	43 227	42 882
准备金和基金结余共计	50 409	50 064
负债及准备金和基金结余共计	50 409	50 081

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 755 154 美元、短期投资 5 128 274 美元(市值 5 154 899 美元)、长期投资 9 399 071 美元(市值 9 479 240 美元)和应计未付利息 66 768 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2010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 2009年6月30日	2009年7月1日至 2010年6月30日	2008年7月1日至 2009年6月30日
收入			
摊款 ^b	72 145	—	—
自愿捐助	2 057	—	—
利息收入	4 505	94	157
其他/杂项收入	796	—	—
收入共计	79 503	94	157
支出共计	59 414	—	—
收支相抵盈(亏)额	20 089	94	157
上期调整数	(1 006)	(1)	(8)
收支相抵净盈(亏)额	19 083	93	149
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	—	3 128	2 979
准备金和基金结余, 期末	3 128	3 221	3 128

报表二十九(完)

联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	9	8
现金池 ^c	4 104	4 010
应收会员国摊款 ^b	2	4
资产共计	4 115	4 022
负债		
应付会员国款项	894	894
负债共计	894	894
准备金和基金结余		
累计盈余	3 221	3 128
准备金和基金结余共计	3 221	3 128
负债及准备金和基金结余共计	4 115	4 022

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 440 620 美元、短期投资 1 287 419 美元(市值 1 294 103 美元)、长期投资 2 359 574 美元(市值 2 379 700 美元)和应计未付利息 16 762 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2010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 2009年6月30日	2009年7月1日至 2010年6月30日	2008年7月1日至 2009年6月30日
收入			
摊款 b	133 035	—	—
自愿捐助	4 766	—	—
利息收入	3 764	4	5
其他/杂项收入	3 943	—	—
收入共计	145 508	4	5
支出共计	123 566	—	—
收支相抵盈(亏)额	21 942	4	5
上期调整数	(293)	(1)	(18)
收支相抵净盈(亏)额	21 649	3	(13)
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	—	12 152	12 165
准备金和基金结余, 期末	12 152	12 155	12 152

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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	17	14
现金池 ^c	180	176
应收会员国摊款 ^b	19 395	19 400
应收会员国款项	43	43
资产共计	19 635	19 633
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	7 366
负债共计	7 480	7 481
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	11 186	11 186
累计盈余	969	966
准备金和基金结余共计	12 155	12 152
负债及准备金和基金结余共计	19 635	19 633

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 19 305 美元、短期投资 56 405 美元(市值 56 698 美元)、长期投资 103 380 美元(市值 104 261 美元)和应计未付利息 734 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 2010 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 2009 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	123 075	—	—
自愿捐助	4 527	—	—
利息收入	990	1	1
其他/杂项收入	765	—	—
收入共计	129 357	1	1
支出共计	121 423	—	—
收支相抵盈(亏)额	7 934	1	1
上期调整数	(163)	(1)	(11)
收支相抵净盈(亏)额	7 771	—	(10)
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	—	11 724	11 734
准备金和基金结余, 期末	11 724	11 724	11 724

报表三十一(完)

联合国中非共和国特派团(中非特派团)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	1	2
现金池 ^c	26	25
应收会员国摊款 ^b	35 546	35 550
资产共计	35 573	35 577
负债		
应付会员国款项	7 480	7 480
基金间应付账款结余	99	103
应付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	23 849	23 853
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	6 236	6 236
累计盈余	5 488	5 488
准备金和基金结余共计	11 724	11 724
负债及准备金和基金结余共计	35 573	35 577

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 2 754 美元、短期投资 8 046 美元(市值 8 087 美元)、长期投资 14 746 美元(市值 14 872 美元)和应计未付利息 105 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2010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 2009年6月30日	2009年7月1日至 2010年6月30日	2008年7月1日至 2009年6月30日
收入			
摊款 ^b	1 267 792	—	—
利息收入	42 342	574	710
其他/杂项收入	31 415	130	—
收入共计	1 341 549	704	710
支出共计	1 205 792	—	—
收支相抵盈(亏)额	135 757	704	710
上期调整数	(24 955)	(3)	(305)
收支相抵净盈(亏)额	110 802	701	405
上期债务核销	52 699	—	—
退还会员国的贷项	(95 681)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	67 820	67 415
准备金和基金结余, 期末	67 820	68 521	67 820

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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	16	44
现金池 ^c	25 129	24 305
应收会员国摊款 ^b	34 913	35 008
应收会员国款项	8 032	8 032
其他应收款	432	432
资产共计	68 522	67 821
负债		
应付会员国款项	1	1
负债共计	1	1
准备金和基金结余		
累计盈余	68 521	67 820
准备金和基金结余共计	68 521	67 820
负债及准备金和基金结余共计	68 522	67 821

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 2 697 641 美元、短期投资 7 882 068 美元(市值 7 922 990 美元)、长期投资 14 446 209 美元(市值 14 569 428 美元)和应计未付利息 102 621 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 2010 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 2009 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	1 July 2008 to 30 June 2009
收入			
摊款 ^b	166 563	—	—
自愿捐助	2	—	—
利息收入	22 029	321	528
其他/杂项收入	3 984	—	—
收入共计	192 578	321	528
支出共计	152 276	—	—
收支相抵盈(亏)额	40 302	321	528
上期调整数	(260)	(1)	(24)
收支相抵净盈(亏)额	40 042	320	504
上期债务核销	10 788	—	—
退还会员国的贷项	(38 489)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	12 341	11 837
准备金和基金结余, 期末	12 341	12 661	12 341

报表三十三(完)

联合国预防性部署部队(联预部队)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	30	28
现金池 ^c	13 979	13 658
应收会员国摊款 ^b	1 240	1 243
资产共计	15 249	14 929
负债		
应付会员国款项	2 588	2 588
负债共计	2 588	2 588
准备金和基金结余		
累计盈余	12 661	12 341
准备金和基金结余共计	12 661	12 341
负债及准备金和基金结余共计	15 249	14 929

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 500 697 美元、短期投资 4 384 793 美元(市值 4 407 557 美元)、长期投资 8 036 422 美元(市值 8 104 969 美元)和应计未付利息 57 088 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(东斯过渡当局)和联合国民警支助小组^a

截至2010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 2009年6月30日	2009年7月1日至 2010年6月30日	2008年7月1日至 2009年6月30日
收入			
摊款 ^b	517 546	—	—
自愿捐助	298	—	—
利息收入	33 224	346	660
其他/杂项收入	4 168	132	—
收入共计	555 236	478	660
支出共计	461 345	—	—
收支相抵盈(亏)额	93 891	478	660
上期调整数	(3 959)	(1)	(85)
收支相抵净盈(亏)额	89 932	477	575
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	—	23 469	22 894
准备金和基金结余, 期末	23 469	23 946	23 469

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(东斯过渡当局)和联合国民警支助小组

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	44	12
现金池 ^c	15 160	14 714
应收会员国摊款 ^b	8 742	8 743
资产共计	23 946	23 469
准备金和基金结余		
累计盈余	23 946	23 469
准备金和基金结余共计	23 946	23 469
负债及准备金和基金结余共计	23 946	23 469

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 627 530 美元、短期投资 4 755 378 美元(市值 4 780 067 美元)、长期投资 8 715 630 美元(市值 8 789 970 美元)和应计未付利息 61 913 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 2010 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 2009 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	141 984	—	—
利息收入	6 039	139	234
其他/杂项收入	1 237	33	—
收入共计	149 260	172	234
支出共计	97 401	—	—
收支相抵盈(亏)额	51 859	172	234
上期调整数	(810)	(1)	(23)
收支相抵净盈(亏)额	51 049	171	211
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	—	5 022	4 811
准备金和基金结余, 期末	5 022	5 193	5 022

报表三十五(完)

联合国利比里亚观察团(联利观察团)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	33	41
现金池 ^c	6 036	5 867
应收会员国摊款 ^b	8	8
基金间应收账款结余	—	8
资产共计	6 077	5 924
负债		
预收摊款或付款	1	19
应付会员国款项	883	883
负债共计	884	902
准备金和基金结余		
累计盈余	5 193	5 022
准备金和基金结余共计	5 193	5 022
负债及准备金和基金结余共计	6 077	5 924

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 647 989 美元、短期投资 1 893 320 美元(市值 1 903 150 美元)、长期投资 3 470 066 美元(市值 3 499 066 美元)和应计未付利息 24 650 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 2010 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 2009 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	5 082 587	—	—
自愿捐助	37 360	—	—
利息收入	76 015	2 189	2 469
其他/杂项收入	91 759	17	—
收入共计	5 287 721	2 206	2 469
支出共计	4 867 418	—	—
收支相抵盈(亏)额	420 303	2 206	2 469
上期调整数	(2 612)	(1)	(1 363)
收支相抵净盈(亏)额	417 691	2 205	1 106
上期债务核销	275 263	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(325 455)	(1)	(3)
转入其他基金的款项	(118 003)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	249 496	248 393
准备金和基金结余, 期末	249 496	251 700	249 496

报表三十六(完)

联合国和平部队(联和部队)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	34	23
现金池 ^d	100 631	92 192
应收会员国摊款 ^b	142 219	142 399
应收会员国款项 ^c	127 380	127 380
基金间应收账款结余	—	65
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	12 000	16 000
应收联合国格鲁吉亚观察团款项	—	2 000
资产共计	382 514	380 309
负债		
应付会员国款项	3 434	3 433
递延贷项 ^e	127 380	127 380
负债共计	130 814	130 813
准备金和基金结余		
待转账盈余 ^f	29 634	29 635
累计盈余	222 066	219 861
准备金和基金结余共计	251 700	249 496
负债及准备金和基金结余共计	382 514	380 309

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系战略部署物资储存单项摊款结算后退还各会员国的贷项。见附注 10。

^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 10 803 116 美元、短期投资 31 564 951 美元(市值 31 728 831 美元)、长期投资 57 852 062 美元(市值 58 345 511 美元)和应计未付利息 410 963 美元。

^e 依照大会第 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。

^f 根据大会第 56/292 号决议，在其战略部署物资储存摊款结算后，将一笔 29 634 404 美元款项退还某个会员国。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2010年6月30日的1997年2月15日至1997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		
	1997年2月15日至 2009年6月30日	2009年7月1日至 2010年6月30日	2008年7月1日至 2009年6月30日
收入			
摊款 ^b	4 000	—	—
利息收入	48	—	—
其他/杂项收入	83	—	—
收入共计	4 131	—	—
支出共计	3 946	—	—
收支相抵盈(亏)额	185	—	—
上期调整数	(11)	—	(1)
收支相抵净盈(亏)额	174	—	(1)
上期债务核销	138	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(292)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	20	21
准备金和基金结余, 期末	20	20	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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
应收会员国摊款 ^b	145	145
资产共计	145	145
负债		
基金间应付账款结余	125	125
负债共计	125	125
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^c	18	18
累计盈余	2	2
准备金和基金结余共计	20	20
负债及准备金和基金结余共计	145	145

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 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2010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 2009年6月30日	2009年7月1日至 2010年6月30日	2008年7月1日至 2009年6月30日
收入			
摊款 ^b	357 541	—	—
自愿捐助	1	—	—
利息收入	42 409	1 234	1 556
其他/杂项收入	3 022	36	—
收入共计	402 973	1 270	1 556
支出共计	306 156	—	—
收支相抵盈(亏)额	96 817	1 270	1 556
上期调整数	(1 849)	(1)	(58)
收支相抵净盈(亏)额	94 968	1 269	1 498
上期债务核销	34 801	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(54 766)	—	(1)
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	—	49 210	47 713
准备金和基金结余, 期末	49 210	50 479	49 210

报表三十八(完)

联合国海地特派团(联海特派团)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	24	36
现金池 ^d	53 768	52 483
应收会员国摊款 ^b	24	27
应收会员国款项	1	1
应收联合国海地民警特派团款项	7 366	7 366
应收联合国中非共和国特派团款项	3 200	3 200
资产共计	64 383	63 113
负债		
应付会员国款项	13 904	13 903
负债共计	13 904	13 903
准备金和基金结余		
待转账盈余	14 110	14 111
累计盈余	36 369	35 099
准备金和基金结余共计	50 479	49 210
负债及准备金和基金结余共计	64 383	63 113

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系战略部署物资储存单项摊款结算后退还各会员国的贷项。见附注 10。

^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 5 772 156 美元、短期投资 16 865 301 美元(市值 16 952 863 美元)、长期投资 30 910 627 美元(市值 31 174 279 美元)和应计未付利息 219 579 美元。

^e 根据大会第 56/292 号决议，在其战略部署物资储存摊款结算后，将一笔 14 109 949 美元款项退还某个会员国。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 2010 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 2009 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	512 318	—	—
自愿捐助	477	—	—
利息收入	25 117	621	876
其他/杂项收入	6 984	15	—
收入共计	544 896	636	876
支出共计	435 657	—	—
收支相抵盈(亏)额	109 239	636	876
上期调整数	(27 183)	(1)	(118)
收支相抵净盈(亏)额	82 056	635	758
上期债务核销	20 919	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(37 111)	—	—
转入其他基金的款项	(38 068)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	27 796	27 038
准备金和基金结余, 期末	27 796	28 431	27 796

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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	3	38
现金池 ^c	27 089	26 417
应收会员国摊款 ^b	1 339	1 341
资产共计	28 431	27 796
期初准备金和基金结余		
累计盈余	28 431	27 796
准备金和基金结余共计	28 431	27 796
负债及准备金和基金结余共计	28 431	27 796

^a 根据安全理事会第 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 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 2 908 052 美元、短期投资 8 496 855 美元(市值 8 540 969 美元)、长期投资 15 572 986 美元(市值 15 705 816 美元)和应计未付利息 110 626 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 2010 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 2009 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	238 987	—	—
自愿捐助	1 641	—	—
利息收入	5 409	152	190
其他/杂项收入	2 612	—	—
收入共计	248 649	152	190
支出共计	199 484	—	—
收支相抵盈(亏)额	49 165	152	190
上期调整数	(1 091)	(1)	(50)
收支相抵净盈(亏)额	48 074	151	140
上期债务核销	5 176	—	—
退还会员国的贷项	(48 868)	—	—
转入维持和平准备基金款项	(258)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	4 124	3 984
准备金和基金结余, 期末	4 124	4 275	4 124

报表四十(完)

联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	7	8
现金池 ^c	6 628	6 476
应收会员国摊款 ^b	317	317
资产共计	6 952	6 801
负债		
应付会员国款项	2 677	2 677
负债共计	2 677	2 677
准备金和基金结余		
累计盈余	4 275	4 124
准备金和基金结余共计	4 275	4 124
负债及准备金和基金结余共计	6 952	6 801

^a 根据大会第 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。另见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论能否收到。

^c 指在现金池中所占份额, 包括现金和定期存款 711 589 美元、短期投资 2 079 147 美元(市值 2 089 941 美元)、长期投资 3 810 648 美元(市值 3 843 151 美元)和应计未付利息 27 070 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 2010 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 2009 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	561 098	—	—
利息收入	8 204	21	25
其他/杂项收入	4 334	—	—
收入共计	573 636	21	25
支出共计	492 556	—	—
收支相抵盈(亏)额	81 080	21	25
上期调整数	(9 749)	(1)	(180)
收支相抵净盈(亏)额	71 331	20	(155)
上期债务核销	24 501	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(78 242)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	17 590	17 745
准备金和基金结余, 期末	17 590	17 610	17 590

报表四十一(完)

联合国莫桑比克行动(联莫行动)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	22	23
现金池 ^c	906	885
应收会员国摊款 ^b	16 713	16 713
资产共计	17 641	17 621
负债		
应付会员国款项	31	31
负债共计	31	31
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	17 208	17 208
累计盈余	402	382
准备金和基金结余共计	17 610	17 590
负债及准备金和基金结余共计	17 641	17 621

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 97 250 美元、短期投资 6 284 149 美元(市值 285 624 美元)、长期投资 520 786 美元(市值 525 228 美元)和应计未付利息 3 700 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2010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 2009年6月30日	2009年7月1日至 2010年6月30日	2008年7月1日至 2009年6月30日
收入			
摊款 ^b	1 738 202	—	—
利息收入	10 007	2	33
其他/杂项收入	7 076	—	—
收入共计	1 755 285	2	33
支出共计	1 668 175	—	—
收支相抵盈(亏)额	87 110	2	33
上期调整数	(9 678)	(1)	(549)
收支相抵净盈(亏)额	77 432	1	(516)
上期债务核销	48 789	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(83 930)	—	—
转入其他基金的款项	103	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	42 394	42 910
准备金和基金结余, 期末	42 394	42 395	42 394

报表四十二(完)

联合国索马里行动(联索行动)

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	19	19
现金池 ^c	90	88
应收会员国摊款 ^b	57 846	57 853
资产共计	57 955	57 960
负债		
应付会员国款项	15 560	15 560
基金间应付账款结余	—	6
负债共计	15 560	15 566
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	37 563	37 563
累计盈余	4 832	4 831
准备金和基金结余共计	42 395	42 394
负债及准备金和基金结余共计	57 955	57 960

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 9 675 美元、短期投资 28 270 美元(市值 28 417 美元)、长期投资 51 813 美元(市值 52 255 美元)和应计未付利息 368 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 2010 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 2009 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	910	—	—
利息收入	136	6	7
其他/杂项收入	91	—	—
收入共计	1 137	6	7
支出共计	587	—	—
收支相抵盈(亏)额	550	6	7
上期调整数	(13)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	537	5	6
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	—	167	161
准备金和基金结余, 期末	167	172	167

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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	32	33
现金池 ^c	247	241
资产共计	279	274
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	172	167
准备金和基金结余共计	172	167
负债及准备金和基金结余共计	279	274

^a 见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 26 497 美元、短期投资 77 420 美元(市值 77 822 美元)、长期投资 141 895 美元(市值 143 106 295 美元)和应计未付利息 1 008 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 2010 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 2009 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 599 916	—	—
自愿捐助	9 493	—	—
利息收入	7 601	1	11
其他/杂项收入	6 556	—	122
收入共计	1 623 566	1	133
支出共计	1 640 831	—	—
收支相抵盈(亏)额	(17 265)	1	133
上期调整数 ^c	(1 884)	(99)	(795)
收支相抵净盈(亏)额	(19 149)	(98)	(662)
上期债务核销	28 435	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(8 743)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	543	1 205
准备金和基金结余, 期末	543	445	543

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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	27	23
现金池 ^d	31	30
应收会员国摊款 ^b	40 484	40 490
资产共计	40 542	40 543
负债		
应付会员国款项	40 097	40 000
负债共计	40 097	40 000
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^e	818	818
累计盈余(赤字)	(373)	(275)
准备金和基金结余共计	445	543
负债及准备金和基金结余共计	40 542	40 543

^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。另见附注 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 98 173 美元和银行手续费 1 117 美元。

^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 358 美元、短期投资 9 812 美元(市值 9 863 美元)、长期投资 17 983 美元(市值 18 136 美元)和应计未付利息 128 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 2010 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		
	1998 年 4 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	416 162	—	—
自愿捐助	23 736	—	—
利息收入	50 241	414	517
其他/杂项收入	13 387	—	—
收入共计	503 526	414	517
支出共计	374 185	—	—
收支相抵盈(亏)额	129 341	414	517
上期调整数	(586)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	128 755	413	516
上期债务核销	32 016	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(105 880)	—	—
转入维持和平准备基金款项	(49 243)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	5 648	5 132
准备金和基金结余, 期末	5 648	6 061	5 648

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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	48	49
现金池 ^c	18 022	17 608
应收会员国摊款 ^b	20	21
资产共计	18 090	17 678
负债		
应付会员国款项	12 029	12 030
负债共计	12 029	12 030
准备金和基金结余		
累计盈余	6 061	5 648
准备金和基金结余共计	6 061	5 648
负债及准备金和基金结余共计	18 090	17 678

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 934 725 美元、短期投资 5 652 953 美元(市值 5 682 303 美元)、长期投资 10 360 701 美元(市值 10 449 072 美元)和应计未付利息 73 599 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 2010 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 2009 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	199 113	—	—
自愿捐助	14 715	—	—
利息收入	13 535	119	148
其他/杂项收入	12 054	—	—
收入共计	239 417	119	148
支出共计	177 895	—	—
收支相抵盈(亏)额	61 522	119	148
上期调整数	220	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	61 742	118	147
上期债务核销	4 997	—	—
退还会员国的贷项	(43 484)	—	—
转入维持和平准备基金款项	(18 156)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	5 099	4 952
准备金和基金结余, 期末	5 099	5 217	5 099

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 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
资产		
现金和定期存款	42	43
现金池 ^c	5 159	5 040
应收会员国摊款 ^b	16	16
资产共计	5 217	5 099
准备金和基金结余		
累计盈余	5 217	5 099
准备金和基金结余共计	5 217	5 099
负债及准备金和基金结余共计	5 217	5 099

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 553 804 美元、短期投资 1 618 125 美元(市值 1 626 526 美元)、长期投资 2 965 690 美元(市值 2 990 985 美元)和应计未付利息 21 067 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2010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 2009年6月30日	2009年7月1日至 2010年6月30日	2008年7月1日至 2009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	3 038	597	3 746
收入共计	220 617	597	3 746
支出共计	215 540	—	—
收支相抵净盈(亏)额	5 077	597	3 746
准备金和基金结余, 期初	—	5 077	1 331
准备金和基金结余, 期末	5 077	5 674	5 077

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2010年6月30日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
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助的数额	876	876
基金间应收账款结余	81	81
资产共计	48 859	48 859
负债		
应付会员国款项	21 642	22 239
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	43 185	43 782
准备金和基金结余		
累计盈余	5 674	5 077
准备金和基金结余共计	5 674	5 077
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收益。^d 依照大会第2115(XX)号决议第二项；1965年数额为3 550 000美元，依照该决议第三项，1966年数额为3 550 000美元；依照大会第2194 B(XXI)号决议，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2010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 2009年6月30日	2009年7月1日至 2010年6月30日	2008年7月1日至 2009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	45 556	(46)	359
收入共计	434 113	(46)	359
支出共计	397 437	—	—
收支相抵净盈(亏)额	36 676	(46)	359
准备金和基金结余, 期初	—	36 676	36 317
准备金和基金结余, 期末	36 676	36 630	36 676

报表四十八(完)

联合国刚果行动(联刚行动)特设账户

截至 2010 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2010	2009
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
基金间应收账款结余	914	914
资产共计	83 466	83 466
负债		
应付会员国款项	7 093	7 047
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	46 836	46 790
准备金和基金结余		
累计盈余	36 630	36 676
准备金和基金结余共计	36 630	36 676
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 2009 年 7 月 1 日至 2010 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) 联合国的账户按基金会计制进行。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理事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，是在冲销所有基金间结余和其他结余及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。合并列报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) 支出根据核定批款或承付款发生。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所产生的汇兑调整数；
- (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份额分别在各基金的报表内报告，其组成和投资市值在各报表的脚注中披露；

(三) 缴纳摊款是摊款国的法定义务，因此应收的会员国未付摊款差额不论能否收到，都予以报告。联合国的政策是，不为收取摊款工作的拖延提取备抵；

(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现金资源情况定期结算；

(五) 递延费用通常是那些不适宜记作本财政期间费用的支出项目。这些项目将列作以后一个财政期费用的支出项目。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注中披露。

(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；

(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应计负债包括未用休假日、离职回国补助和离职后医疗保险方面的负债。这些负债计为负债，列入资产、负债及准备金和基金结余表。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细。见附注 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，留存的批款所剩余额应予缴还；

(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和服务的费用，不会记作自愿捐助；

(e) 维持和平准备基金：

大会第 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) 某些会员国表示不打算参加为 1973 年紧急部队和观察员部队供资。因此，这些会员国拒付的 1973 年紧急部队和观察员部队经费款额估计为 0.1 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，一些会员国拒付的联黎部队经费款额估计为 3.4 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 2010 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 19.6 百万美元。根据大会第 36/116 A 号决议，这笔款项已转到一个特别账户；

(d) 截至 2010 年 6 月 30 日的未付摊款情况：

关于每个维持和平行动截至 2010 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/818)。2010 年 6 月 30 日的报告未能反映大会于 6 月下旬核可的摊款或退还给会员国的贷记款项。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 2010 年 6 月 30 日的应缴未缴摊款的一部分。因此，缴款情况报告中所示截至 2010 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 2010 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：收入、支出及准备金和基金结余变动(表一)；资产、负债、准备金和基金结余(表二)；现金流量(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(报表四至报表十八)；维持和平准备基金(报表十九)；维持和平行动支助账户(报表二十)；后勤基地(报表二十一)；维持和平行动离职后健康保险(报表二十二)和已结束的维持和平行动(报表二十三至四十八)；

(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 200 421 530 美元，反映在联塞部队财务报表(报表四)脚注 f/中。

大会第 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。按照大会第 53/226 号决议，以及随后的第 54/266 号和第 55/264 号决议，核准保留的盈余又减少 13 622 162 美元，导致 2010 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 2010 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)。大会第 59/302 号决议决定延迟归还波黑特派团截至 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 11 653 693 美元和 5 641 785 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 29 634 404 美元和 14 109 949 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 13 572 722 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

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

截至 2010 年 6 月 30 日的应收未收摊款

(千美元)

拖欠时间	2010	2009
不到六个月	694 223	593 601
六个月到一年	73 667	279 486
一至二年	87 675	46 999
两年以上	599 825	590 068
共计	1 455 390	1 510 154

附注 13

非消耗性财产

(a) 下表五.2 列出根据截至 2010 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
截至 2010 年 6 月 30 日的非消耗性财产价值

(千美元)

维和特派团	2010	2009
联塞部队	16 233	15 677
观察员部队	35 350	34 382
联黎部队	141 656	129 984
西撒特派团	35 730	33 299
联格观察团	—	22 466
科索沃特派团	44 563	80 865
联刚特派团	269 925	252 243
埃厄特派团	29 195	44 283
联利特派团	157 308	155 844
联科行动	104 909	103 982
联海稳定团	150 082	107 757
联布行动	147	267
联苏特派团	305 902	301 823
联东综合团	51 098	50 258
中乍特派团	147 997	70 708
达尔富尔混合行动	419 815	203 027
支助非洲联盟驻索马里特派团	42 113	2 331
后勤基地	79 039	73 691
后勤基地——战略部署物资储存 ^a	91 023	94 784
共计^b	2 122 085	1 777 671

^a 除非消耗性财产外，战略部署物资储存总数中包括截至 2010 年 6 月 30 日价值 9 937 700 美元的消耗性财产(截至 2009 年 6 月 30 日为 9 041 268 美元)。

^b 包括截至 2010 年 6 月 30 日待核销和处置的 131 112 189 美元的非消耗性财产(截至 2009 年 6 月 30 日为 157 125 394 美元)。

(b) 非消耗性财产变化情况汇总于表五. 3:

表五.3
非消耗性财产变化情况

(千美元)

	2010	2009
7月1日余额	1 777 671	1 561 938
购置	468 249	316 831
减：核销-事故、故障、损失和其他	(15 640)	(12, 526)
减：正常损耗、陈旧过时、处置和其他	(108 195)	(88 572)
6月30日余额	2 122 085	1 777 671

附注 14

服务终了福利和退休后福利

(a) 服务终了和退休后福利包括离职后医疗保险、离职回国福利和未用休假日折算；

(b) 离职后医疗保险方面的应计负债在维持和平行动离职后医疗保险财务报表(报表二十二)中列作负债。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。

(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2010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表中作为“未编入预算的应计费用”单列一项。

(d) 离职后医疗保险：

(一) 服务终了时，工作人员及其受养人若符合特定资格条件，包括2007年7月1日后征聘的人员参加联合国医保计划满10年，在这一日期前征聘的工作人员参加时间满5年，则可选择参加联合国的福利确定型医疗保险计划。这一福利称为离职后医疗保险；

(二) 与离职后医疗保险有关的负债根据独立、有资质的精算公司的精算估值确定。精算师为确定截至2009年12月31日的离职后医疗保险负债所用的主要假设是：贴现率为6.0%；美国境内医疗计划2010年医疗服务费用上涨8.4%，2027年及以后年份逐渐下降到4.5%；美国境外医疗计划2010年医疗服务费用上涨6.0%，2027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养恤金福利精算估值时所用的假设一致。与之对照，为确定截至2007年12月31

日的离职后医疗保险负债所用的假设是：贴现率为 5.5%；美国境内医疗计划 2008 年医疗服务费用上涨 9.5%，到 2015 年及以后年份逐渐下降到 5.0%；美国境外医疗计划 2008 年医疗服务费用上涨 5.7%，到 2012 年及以后年份逐渐下降到 4.5%。自 2007 年估值以来，养恤基金在退休、退出保险计划和死亡率方面的假设保持不变；

(三) 离职后医疗保险估值中的另一个因素是，在确定本组织剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。因此，退休人员的缴款要从负债毛额中扣除，并且从 2009 年 12 月 31 日估值起，还扣除在职工作人员缴款的一部分，以按照大会核定的费用分担比率算出本组织的剩余负债。这些分担比率要求本组织的分担份额，对非美国保健计划而言，不得超过一半，对美国保健计划，不得超过三分之二，对医疗保险计划，不得超过四分之三。在确定计划参加者缴款方面的这一改进，反映出在职和退休人员参加同样的医疗保险计划，而且其缴款合在一起，实现核定的费用分担比率；

(四) 根据上文(二)和(三)段中所述，扣除联合国计划参加者的缴款后，截至 2009 年 12 月 31 日应计负债现值估计为 2 302 505 000 美元，其中与维持和平行动有关的部分估计为 364 983 000 美元。后一款额反映出，由于上文(二)和(三)所述精算假设的更新和改进，根据最新人员普查、医疗保险索偿和其他数据计算，精算收益为 109 676 000 美元；

(五) 截至 2009 年 12 月 31 日的维持和平行动应计负债 364 983 000 美元已结转至 2010 年 6 月 30 日，估计数额为 388 600 000 美元，列于维持和平行动离职后医疗保险财务报表(报表二十二)；

(六) 本组织维持和平行动的负债毛额和净额见下表五.4：

表五.4

截至 2010 年 6 月 30 日的维持和平行动离职后医疗保险负债

(千美元)

	数额
负债毛额	638 131
扣除计划参加者的缴款	(249 531)
本组织的负债净额	388 600

(七) 除上文(二)所述假设之外，在所有其他假设保持不变的情况下，如果医药费用趋势上升或下降 1.0%，估计负债现值将分别增加 18%或减少 14%。同样，在所有其他假设保持不变的情况下，如果贴现率下降或上升 1.0%，估计应计负债将分别增加 19%或减少 15%。

(e) 离职回国福利

(一) 在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国以外，有权领取按服务时间计算的离职回国补助金，以及旅费和搬运费。这些福利统称为离职回国福利。自 2009 年 7 月 1 日起，由于新的合同安排，这些福利已扩展至所有定期或连续任用工作人员，而以前持有固定期限的工作人员未全面享受这些福利。

(二) 截至 2010 年 6 月 30 日，整个维持和平行动离职回国福利应计负债总额是 97 376 034 美元，而 2009 年 6 月 30 日为 60 753 584 美元。

(f) 未用节假日

(一) 服务终了后，持有定期合同或连续合同的工作人员可以折付最多 60 个工作日的未用节假日。先前，持有有固定期限合同的工作人员最多只可折付 30 天的未用节假日。自 2009 年 7 月 1 日起，由于新的合同安排，这些工作人员也可以最多折付 60 天的未用节假日。

(二) 截至 2010 年 6 月 30 日，整个维持和平行动未用节假日的应计负债总额是 92 509 395 美元，截至 2009 年 6 月 30 日为 63 065 536 美元。

附注 15**根据部队地位协定或特派团地位协定提供的设施和免除的费用**

(a) 表五.5 列出根据与维持和平行动所在会员国签署的部队地位协定或特派团地位协定免费提供的设施价值。数额根据公平租值估算。根据会计政策说明 3(d)(二)，这些设施的经费未按自愿实物捐助入账。

表五.5

2010 年 6 月 30 日终了的年度期间根据部队地位协定或特派团地位协定提供的设施

(千美元)

维持和平特派团	2010	2009
联塞部队	222	220
脱离接触观察员部队	511	452
联黎部队	2 864	3 515
西撒特派团	1 561	1 984
科索沃特派团	121	125
联刚特派团	2 948	2 335
联利特派团	517	1 987
联科行动	796 ^a	—

维持和平特派团	2010	2009
联海稳定团	4 590	3 320
联苏特派团	15 744 ^b	—
联东综合团	2 809	2 809
中乍特派团	8 766 ^c	4 347
达尔富尔混合行动	965	1 023
后勤基地	2 593	2 551
共计	45 007	24 668

^a 包括设施价值，未计入 2009 财政年度。

^b 包括为设施提供的土地价值，未计入 2009 财政年度。

^c 还包括为设施提供的土地价值，未计入 2009 财政年度。

(b) 根据与维持和平行动所在会员国签署的部队地位协定或特派团地位协定，通常为所提供服务收取的若干收费和税款得以免除。免除的收费和税款包括机场着陆费和其他收费，共计 34.3 百万美元，主要是在联刚特派团(14.5 百万美元)、达尔富尔混合行动(8.7 百万美元)、联苏特派团(6.3 百万美元)和中乍特派团(3.0 百万美元)；车辆登记和驾驶执照费，共计 11.1 百万美元，主要是在联黎部队(10.4 百万美元)；机场乘客税，共计 4.2 百万美元，主要是在联科行动(3.1 百万美元)。此外，进口税和增值税通常予以免除或退还。

上述款额是对照类似服务适用的收费和税款估算的。根据会计政策说明 3(d)(二)，免除的这些收费和税款不按自愿实物捐助入账。

附注 16

或有负债

一个发电机和其他设备供应商与本组织之间的仲裁程序正在进行。该供应商降低了其索赔要求，从 3 100 万美元降至大约 1 800 万美元；本组织对索偿提出异议。仲裁结果目前无法确定，因此，财务报表未为索偿要求编列经费。

附件一

由经常预算供资的维持和平行动：2010-2011 两年期 2010 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	1 309	745	249	—	101	21	—	1 116	193
工作方案	8 384	2 216	62	4	—	—	—	2 282	6 102
方案支助	1 507	122	—	—	142	113	—	377	1 130
外勤支助部									
行政领导和管理	2 118	451	29	—	1	—	—	481	1 637
工作方案	6 233	1 240	19	3	—	—	—	1 262	4 971
维持和平特派团^b									
停战监督组织	70 630	12 350	521	73	2 056	265	—	15 265	55 365
印巴观察组	17 530	2 944	299	68	1 134	143	—	4 588	12 942
共计	107 711	20 068	1 179	148	3 434	542	—	25 371	82 340

^a 系 2010-2011 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：2010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	5 103	104	1 328	3 879
支助埃塞俄比亚/厄立特里亚和平进程信托基金	1 116	27	7	1 136
柬埔寨信托基金	1 250	15	1 265	—
索马里统一指挥信托基金	368	9	—	377
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	398	11	(73)	482
波斯尼亚和黑塞哥维那警察援助方案信托基金	289	8	1	296
支助联合国建立和平和维持和平活动信托基金	7 009	174	—	7 183
支助维持和平行动部信托基金	5 839	6 749	6 406	6 182
快速部署特派团总部信托基金	946	23	—	969
支助刚果民主共和国的和平进程信托基金	8 741	182	3 148	5 775
支助联合国科索沃临时行政当局信托基金	986	24	—	1 010
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	2 370	427	1 158	1 639
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	13 183	813	2 933	11 063
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	8 482	9 345	8 622	9 205
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金	15 669	15 726	12 700	18 695
支助达尔富尔持久和平信托基金	260	6	—	266
共计	72 015	33 643	37 495	68 163

11-20991 (C) 280211 010311



请回收