



联合国

2011年7月1日至2012年6月30日
12个月期间

财政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
第六十七届会议
补编第5号



大会
正式记录
第六十七届会议
补编第 5 号

2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日 12 个月期间

财政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 • 2013 年，纽约

* 由于技术原因于 2013 年 5 月 1 日重新印发。

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。

[2013年1月18日]

目录

章次	页次
简称	x
送文函	xiii
一. 审计委员会关于财务报表的报告：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	8
B. 主要审计结果和建议	8
1. 审计委员会以往建议的落实情况	8
2. 财务概览和管理	9
3. 《国际公共部门会计准则》的实施情况	10
4. 资产管理	11
5. 采购与合同管理	20
6. 预算编制和管理	24
7. 人力资源管理	32
8. 车队管理	33
9. 口粮管理	33
10. 差旅管理	35
C. 全球外勤支助战略执行情况审计	36
1. 一般性和跨支柱意见	39
2. 服务中心	46
3. 财务支柱	49
4. 模块化	51

5. 人力资源框架.....	52
6. 对全球外勤支助战略的总体结论.....	52
D. 管理层的披露.....	53
1. 现金、应收款和财产核销.....	53
2. 惠给金.....	53
3. 欺诈或推定欺诈案件.....	53
E. 致谢.....	54
附件	
一. 已接受审计的特派团.....	55
二. 2011年6月30日终了财政期间审计委员会的报告所载各项建议的执行情况.....	57
三. 按特派团逐个列出的意见.....	59
四. 2009/10至2011/12年期间特派团飞行小时比较.....	63
五. 2010/11年期间航空燃料实际用量与预算用量之间的差异.....	64
六. 23种抽样飞机的燃料消耗率分析.....	65
七. 以往四个财政年度人事预算所用延迟部署因数分析.....	67
八. 制订详尽全球外勤支助战略执行计划时需明确说明的问题.....	68
九. 全球外勤支助战略执行工作的预期量化收益.....	70
十. 运输和调度综合控制中心2010年1月至2011年6月在航空资产优化方面实现的 账面节余与实际节余之间的差异.....	71
十一. 标准化供资模式的缺陷及其对预算的影响.....	73
十二. 标准化筹资模式所用预算假设和方法的缺陷.....	74
十三. 南苏丹特派团拟议预算中未考虑的重大因素及其对南苏丹特派团所需资源的影响.....	78
十四. 南苏丹特派团与其他特派团第一年行动中重新部署情况的比较.....	79
三. 财务报表的核证.....	80
四. 联合国维持和平行动2011年7月1日至2012年6月30日期间财务报告.....	81
A. 导言.....	81
B. 财务概览.....	81

C. 摊款.....	81
D. 未缴摊款状况.....	82
E. 支出.....	85
F. 流动性：可用现金与负债.....	85
G. 维持和平储备基金.....	90
H. 维持和平行动支助帐户.....	90
I. 意大利布林迪西联合国后勤基地.....	91
J. 与服务终了福利和退休后福利有关的负债.....	91
附件	
补充资料.....	92
五. 2011年7月1日至2012年6月30日12个月期间财务报表.....	93
联合国维持和平行动总表.....	94
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.....	94
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.....	95
报表三. 联合国维持和平行动总表：现金流量表.....	97
进行中的维持和平行动	
报表四. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)：收入和支出及准备金和基金结余变动表以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	98
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以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	101
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以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	104
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以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	107
报表八. 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以及资产、负债及准备金和基金结余表.....	110
报表九. 联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)：收入和支出及准备金和基金结余变动报表以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	113

报表十. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	116
报表十一. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	119
报表十二. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	122
报表十三. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	125
报表十四. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	128
报表十五. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	131
报表十六. 非洲联盟驻索马里特派团支助(非索特派团支助): 收入和支出及准备金和基金结余变动表以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	134
报表十七. 联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队): 收入和支出及准备金和基金结余表以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	137
报表十八. 联合国南苏丹特派团(南苏丹特派团): 收入和支出及准备金和基金结余表以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	139
报表十九. 联合国阿拉伯叙利亚共和国共和国监督团(联叙监督团): 收入和支出及准备金和基金结余表以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	141
专用账户	
报表二十. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	143
报表二十一. 维持和平行动支助账户: 收入和支出及准备金和基金结余变动表以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	145
报表二十二. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	148
报表二十三. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表.....	151

已结束的维持和平行动

报表二十四. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	153
报表二十五. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	156
报表二十六. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	158
报表二十七. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	160
报表二十八. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	162
报表二十九. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	164
报表三十. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	166
报表三十一. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	168
报表三十二. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	170
报表三十三. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	172
报表三十四. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	174
报表三十五. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	176
报表三十六. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	178

报表三十七. 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(警察支助组): 收入和支出及准备金和基金结余变动表以及资产、负债及准备金和基金结余报表	180
报表三十八. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	182
报表三十九. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	184
报表四十. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	186
报表四十一. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	188
报表四十二. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	190
报表四十三. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	192
报表四十四. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	194
报表四十五. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	196
报表四十六. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	198
报表四十七. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	200
报表四十八. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	202
报表四十九. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	204
报表五十. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	206
报表五十一. 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以及资产、负债及准备金和基金结余报表	208

支出附表

附表 1. 联合国维持和平行动	210
附表 2. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队).....	211
附表 3. 联合国脱离接触观察员部队(观察员部队).....	212
附表 4. 联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队).....	213
附表 5. 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团).....	214
附表 6. 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团).....	215
附表 7. 联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团).....	216
附表 8. 联合国利比里亚特派团(联利特派团).....	217
附表 9. 联合国科特迪瓦行动(联科行动)	218
附表 10. 联合国海地稳定特派团(联海稳定团).....	219
附表 11. 联合国苏丹特派团(联苏特派团)	220
附表 12. 联合国东帝汶综合特派团(联东综合团).....	221
附表 13. 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动).....	222
附表 14. 非洲联盟驻索马里特派团支助(非索特派团支助).....	223
附表 15. 联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队).....	224
附表 16. 联合国南苏丹特派团(南苏丹特派团).....	225
附表 17. 联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团(联叙监督团).....	226
附表 18. 维持和平行动支助账户	227
附表 19. 意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地).....	228
维持和平行动 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间财务报表附注	229

附件

一. 由经常预算供资的维持和平行动: 2012-2013 两年期 2012 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	247
二. 由信托基金供资的与维持和平行动有关的活动: 2012 年 6 月 30 日终了的财政年度收入、支出、准备金和基金结余附表	248

简称

非苏特派团	非洲联盟驻苏丹特派团
非索特派团	非洲联盟驻索马里特派团
综管系统	综合管理信息系统
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
联刚稳定团	联合国组织刚果民主共和国稳定特派团
监督厅	内部监督事务厅
联布行动	联合国布隆迪行动
联刚行动	联合国刚果行动
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
联阿安全部队	联合国阿卜耶伊临时安全部队
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
南苏丹特派团	联合国南苏丹特派团
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
联叙监督团	联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团
非索特派团支助办	联合国非索特派团支助办事处
联柬权力机构	联合国柬埔寨过渡权力机构
东斯过渡当局	联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局
东帝汶过渡当局	联合国东帝汶过渡行政当局
过渡时期援助团	联合国过渡时期援助团
联海过渡团	联合国海地过渡时期特派团
停战监督组织	联合国停战监督组织

送文函

纽约

联合国审计委员会

主席

刘家义先生

主席先生：

依照财务条例 6.5, 谨送上我特此核可的联合国维持和平行动 2011 年 7 月 1 日至 2012 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)

2012 年 9 月 28 日

纽约

联合国大会主席

阁下，

谨转递秘书长提交的联合国维持和平行动 2012 年 6 月 30 日终了财政期间财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

另谨送上审计委员会关于上述账目的报告，包括相关审计意见。

联合国审计委员会主席

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)

2013 年 1 月 17 日

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：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 2012 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 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)、2012 年 6 月 30 日终了年度现金流量表(报表三)以及包括有关报表(报表四至五十一)和附件在内的财务报表附注。

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。我们是按照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规定，并通过规划和实施审计，在判断财务报表是否存在重大错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。程序的选定取决于审计员的判断，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。审计工作还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联合国维持和平行动截至 2012 年 6 月 30 日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。

强调事项

我们提请注意财务报表附注 14，其中本组织首次披露维持和平行动已发生的修建建筑物和构筑物费用 8.89 亿美元。我们对此事项的意见是无保留的。我们在长式报告中对此事项作了进一步评论。

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计过程中注意到或测试过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》和立法授权。

按照《财务条例和细则》第七条，我们还就我们对联合国维持和平行动的审计情况出具了长式报告。

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)

(联合国审计委员会主席)

中国审计长

刘家义(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

路多维克·乌图(签名)

2013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查了 2012 年 6 月 30 日终了财政期间联合国维持和平行动的业务，并审计了期间的账目。审计是通过对总部和 16 个在役外地特派团的实地访问以及对 27 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、意大利布林迪西联合国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。

审计意见

审计委员会认为，各财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了截至 2012 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。

审计委员会提请注意财务报表附注 14，其中第一次披露了维持和平特派团修建房舍和建筑物的费用 8.89 亿美元。审计委员会就这一事项提出了无保留意见，并在本报告中对这一事项进行了进一步评论。

财务概览

由于摊款增加，收入总额从上一财政年度的 78.4 亿美元增至 80.2 亿美元。支出总额为 75.4 亿美元，比上一年度支出 75.7 亿美元略有减少。因此，本年度收支相抵余额为 4.79 亿美元，而上一财政年度为 2.66 亿美元。

以往建议的落实情况

在对 2010/11 年度提出的 40 项建议中，在本报告所述期间，有 18 项建议 (45%) 得到完全执行，22 项建议 (55%) 得到部分执行。执行率同上一年度 (2009/10 年度) 相比几乎处于相同的水平，在上一年度，有 44% 的建议得到完全执行，56% 的建议得到部分执行。

主要结果

审计委员会认识到，行政当局努力解决审计委员会在以往报告中提出的关切问题并加强财务控制和管理。然而，审计委员会仍发现了不足和缺陷，本报告予以详细说明，主要关切问题概述如下：

(a) 全球外勤支助战略的项目治理没有充分发挥职能。尽管项目已执行到第三年，仍没有效益实现计划、成本记录和报告机制以及健全的风险管理程序；

(b) 特派团高级管理层没有对成功实施《公共部门会计准则》承担足够问责；

(c) 资产管理继续存在缺陷，已清理结束特派团的资产处置活动继续存在不足。价值 8 355 万美元的非消耗性财产未使用的时间超过一年，其中，2 350 万美元的财产的损失或耗损风险很高；

(d) 采购过程存在不足，给采购的公平性、透明度、效益和效率带来了风险；

(e) 特派团一级的预算编制没有充分考虑历史趋势和其他重要因素，在南苏丹特派团的预算编制中使用标准化筹资模式方面存在缺陷，可导致预算可能高估 2.46 亿美元。

执行《国际公共部门会计准则》

维持和平行动的目标是为 2014 年 6 月 30 日终了年度编制第一套符合《公共部门会计准则》的财务报表。执行时间表紧迫，显著风险依然存在。审计委员会承认行政当局为执行作出的努力，但注意到 (a) 特派团在《公共部门会计准则》进度管理方面存在缺陷；(b) 特派团高级管理层对执行《公共部门会计准则》缺乏坚定的承诺和问责。

资产管理

截至 2012 年 6 月 30 日，维持和平行动按历史成本计算的非消耗性财产为 22.3 亿美元，消耗性财产估计为 4 亿美元。审计委员会认识到，行政部门在解决审计委员会以往报告提出的资产管理缺陷方面取得进展，但审计委员会继续注意到：

(a) 没有采用分立账，记录每一项建筑资产的费用；

(b) 没有对价值 5 653 万美元的从已清理结束特派团转向其他特派团的非消耗性财产以及一些特派团的消耗性财产进行充分的实物核查；

(c) 截至 2012 年 6 月 30 日，价值 8 355 万美元的非消耗性财产未使用的时间超过一年。其中，997 万美元的资产正待注销和处置，1 353 万美元的资产未使用的时间超过三年，产生了很高的损失或耗损风险；

(d) 已清理结束特派团的资产处置活动存在缺陷：(一) 转移到其他特派团的资产状况不佳；(二) 已清理结束特派团的资产转移程序不完善；(三) 资产处理计划的修改未经过事先核准。

采购与合同管理

如果特派团要成功完成任务，有效的采购至关重要。在 2012 年 6 月 30 日终了年度，维持和平特派团的采购支出为 26.17 亿美元，其中，通过总部的采购支出为 9.5 亿美元，通过外地特派团的采购支出为 16.67 亿美元。审计委员会审查

了采购规划、招标过程、合同管理和供应商管理并注意到：

(a) 请购前没有充分考虑可用库存，造成潜在浪费以及其他不必要费用；

(b) 特派团采购相同或相似产品时缺乏协调，削弱了采购过程可能产生的规模经济和效益；

(c) 招标过程存在缺陷，如在向供应商发标方面缺乏公平性、健全和透明度；

(d) 合同的行政和管理都存在不足，包括(一)使用“八个月规则”，以图规避总部合同委员会的审查；(二)未达到紧急情况标准的事后批准；(三)授予或延长合同时，不考虑供应商的履约情况评价。

预算编制和管理

审计委员会审查了特派团的预算编制过程并发现：

(a) 编制预算时没有考虑关键因素，如在确定航空机队保障价位时，没有考虑非执勤天数，在确定特遣队所属装备费用时，没有考虑“未接受因数”；

(b) 没有适当考虑估计飞行时数等关键预算假定的历史趋势；

(c) 需要改进一些领域的指导，如为选择不同的建筑方法(外包或内部自建)提供明确标准。

综合而言，预算编制方面的缺陷可能导致 2011/12 年度预算高估 1.445 亿美元。

旅行管理

审计委员会审查了特派团和总部的旅行管理，注意到由于没有充分利用视频会议以及不遵守机票订购方面的预购政策，存在资金效益的风险。

执行全球外勤支助战略

全球外勤支助战略是一个重要的业务转型项目，其目的是加快和完善向外地特派团提供的服务。审计委员会注意到全球外勤支助战略的目标以及为实现目标进行的努力和取得的进展，但发现存在一些重大缺陷，包括下列情况。

整体项目管理存在重大缺陷。尽管项目已执行到第三年，但仍没有为全球外勤支助战略各支柱制定足够详细的项目执行计划和全面时间表，风险管理不够充分，也没有成本记录和报告的机制。

注意到在总部以及全球外勤支助战略指导委员会、全球外勤支助战略用户委员会、全球服务中心指导委员会和模块化项目治理等各支柱一级，项目治理机制未能有效发挥职能。

效益管理存在重大缺陷。战略没有效益实现计划，对定性效益和预计的 4 940 万美元的定量效益缺乏足够的跟踪。无法证实能够实现秘书长关于全球外勤支助战略的第二次进度报告(A/66/591)中设想的 680 万美元效益和 6 130 万美元节余。

行政当局未经大会核准，把 6 个员额从全球服务中心调至西班牙巴伦西亚联合国支助基地，随后又不得不把员额调回。同样，审计委员会注意到，有 163 个员额在得到大会核准前被调入区域服务中心。

注意到标准化筹资模式依据的预算方法存在重大缺陷，对所需资源产生的总体净影响估计约为 1 854 万美元。此外，南苏丹特派团 2011/12 年拟议预算没有适当考虑从联苏特派团转移的资产以及特派团的实际状况，由此对所需资源产生的净影响达 1.2083 亿美元。

至审计时，模块化项目已拖延了 10 个月，原因是(一)项目缺乏对项目成功和效益交付最终负责的高级责任所有人；(二)敲定项目的工作说明书出现拖延。审计委员会仍未看到拖延问题将如何得到解决或减轻，并认为，这可能导致项目执行进一步推迟。

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应：

在财务和业务管理方面

(a) 就特派团拖延执行《公共部门会计准则》的活动，向其提出正式反馈或咨询，确保特派团高级管理人员对成功执行《公共部门会计准则》和实现预期效益作出充分承诺并为此负责；

(b) 设立分立账户，记录建筑资产的费用，并采取步骤，加快发展符合《国际公共部门会计准则》要求的估值方法；

(c) 对非消耗性和消耗性财产开展充分的实物核查，确保正在清算的特派团完全遵守《清理结束手册》有关资产转交和移交的规定；

(d) 确保特派团申请新资产要基于现有库存量，并基于对需求的现实估计；

(e) 统筹各特派团对货物和服务的需求，确定并获得规模经济，从而加强维持和平采购的战略规划；

(f) 加强对采购招标以及合同的行政方面的控制；

(g) 在拟订预算时，适当考虑历史趋势和其他关键因素，并在总部和特派团对预算报告进行更加严格的审查，以确保以一致、准确和恰当的方式拟订预算报告；

(h) 拟订有关进行公务差旅前事先考虑利用电话和电视会议的政策，努力提高遵守预购政策的比率。

在执行全球外勤支助战略方面

(i) 制定全面项目执行计划，阐明详细的目标、时间表、关键活动、里程碑、基准/基线和项目交付成果，以确保能够及时实现全球外勤支助战略各支柱的结束状态构想；

(j) 加快发展风险管理框架，确保充分实施沟通战略，并建立成本记录和报告机制以便利完善监督和治理，从而改进全球外勤支助战略的项目管理；

(k) 完善全球外勤支助战略指导委员会、用户委员会和全球服务中心指导委员会的运作，以确保更加透明和有效的决策；审查和修改模块化项目目前的治理结构，以便对项目的成功和效益交付建立单点问责；

(l) 完善效益管理，为此(一) 制定全球外勤支助战略效益实现计划，以追踪、量化并管理全球外勤支助战略执行的预期效益；(二) 为全球外勤支助战略的每一个支柱制定关键业绩指标、基线和预期成果以及监测和报告实现情况的系统；

(m) 进行彻底审查，以验证区域服务中心运输和调度综合控制中心 2010 年 1 月至 2011 年 6 月实现的节余，并在秘书长第三次进度报告中，准确报告运输和调度综合控制中心在此期间以及 2011/12 财政年度实现的节余；

(n) 确保向全球服务中心或区域服务中心转移任何职能/员额前，征得大会的核准；

(o) 解决标准化筹资模式的预算假设和方法存在的缺陷，使指示性预算更加现实、合理，并确保使用标准化筹资模式编制拟议预算时，适当考虑新特派团的实际状况与要求；

(p) 制定迅速敲定工作说明书的行动计划，避免进一步拖延模块化项目的执行。

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 2011 年 7 月 1 日至 2012 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》第七条及其附件以及《国际审计准则》进行的。

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截至 2012 年 6 月 30 日的财务情况以及该日终了财政期间的行动结果和现金流动情况形成意见。这包括对下列两个问题进行评估：财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的目的；收入和支出是否按照《联合国财务条例和细则》作了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行一般性审查，并在审计委员会认为必要的范围内检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、16 个在役外地特派团、27 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、后勤基地和维持和平行动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，审计委员会还按照财务条例 7.5 审查了维持和平行动。这要求审计委员会在总体上就财务程序的效率、会计制度和内部财务控制以及维持和平行动行政和管理等问题提出意见。

5. 审计委员会继续通过致管理当局函向行政当局报告审计结果，详细阐述意见和建议。通过这一做法可与行政当局保持对话。在此方面，已发出涉及本报告所述财政期间的 15 封致管理当局函。审计委员会跟踪了解以往建议的落实情况，并按照行政和预算问题咨询委员会在报告(A/64/708)中的要求，在增加的附件本报告附件三中陈述对具体特派团的意见和建议。

6. 审计委员会同内部监督事务厅(监督厅)协调规划审计活动，以避免工作重复，并确定审计委员会可依赖监督厅工作的程度。

7. 本报告涵盖了审计委员会认为应提请大会注意的问题。审计委员会已与行政当局讨论了审计委员会的意见和结论，本报告中恰当地反映了行政当局的意见。

B. 主要审计结果和建议

1. 审计委员会以往建议的落实情况

8. 在对 2010/11 年度提出的 40 项建议中，在本报告所述期间，有 18 项建议(45%)得到完全执行，22 项建议(55%)得到部分执行。执行率同上一年度(2009/10 年度)相比几乎处于相同的水平，在上一年度，有 44%的建议得到完全执行，56%的建议得到部分执行(附件二)。

9. 审计委员会注意到，行政当局改进了执行审计委员会建议的监测工作，并就有关问题加强了对特派团的指导。审计委员会注意到，工作人员领域的改进尤为显著，这一领域的大部分建议得到执行。审计委员会欢迎特派团取得的进展，并鼓励行政当局加紧努力执行审计委员会的建议。

正在执行的建议

10. 在 22 项部分执行的建议中，4 项建议属持续性质，5 项建议应在 2012 年第四季度及以后执行，其余 13 项建议预期在 2012 年第三季度结束前执行。审计委员会谨提请行政当局关注没有达到目标执行日期的 13 项建议。需要进行审查，以确定延迟原因，还需加强努力，迅速使这些建议得到执行。

2. 财务概览和管理

11. 与上一年度相比，收入总额从 78.4 亿美元增至 80.2 亿美元，原因是摊款增加。支出总额略有下降，从 75.7 亿美元降至 75.4 亿美元。因此，收支相抵盈额为 4.79 亿美元，而上一财政年度为 2.66 亿美元。

12. 收支相抵盈额 4.79 亿美元主要是因为：(a) 行政当局未能在财政年度结束前及时承付预算资金；(b) 高估预算，本报告稍后将详述这一点。

未清债务

财政年度终了时生成大量债务

13. 审计委员会在以往报告中，对临近财政年度终了时生成大量债务表示关切。在本报告所述期间，审计委员会抽查了 3 个特派团，注意到在未清债务总额中，最后一月生成的未清债务所占的平均比率为 42%，南苏丹特派团的比率最高，达到 53%(表二.1)。

表二.1

财政年度最后一月生成的未清债务

(百万美元)

特派团	财政年度结束时的未清债务	本财政年度最后一月出现的未清债务	百分比
达尔富尔混合行动	93.00	36.40	39
南苏丹特派团	78.17	41.45	53
联刚稳定团	58.23	18.96	33
共计	229.40	96.81	42

注：根据被抽查特派团的未清偿债务清单。

上期债务的高注销率

14. 审计委员会在以往报告中强调注销上期未清债务的情况很多，并建议行政当局查明这种情况的原因，采取适当措施，以尽量减少上期未清债务的注销。在本

报告所述期间，注销率为 12.9%，低于上一财政年度的 17.5%（见表二.2）。然而，这一比率仍高于 2008/09 和 2009/10 年度的比率。

表二.2

过去四个财政年度未清债务注销情况分析

(百万美元)

	2008/09 年	2009/10 年	2010/11 年	2011/12 年
期末未清债务	1 500	1 384	1 152	1 017
次年注销的上期债务	170	188	242	149
次年注销的上期债务占上期未清债务的百分比	12.2	12.5	17.5	12.9

注：根据经审计的财务报表。

15. 审计委员会对临近年终生成大量债务以及下一期间的高债务注销率表示关切。这可能说明，年内预算管理不力，难以准确判断全年支出，或对未清债务缺乏有效管理。同时也存在特派团生成债务是为了储备本年度资金供下一年度使用的风险。例如，审计委员会注意到，在西撒特派团，由于 2011/12 年度出现剩余资金，为利用现有预算，财政年度终了时出现了三笔共计 62 252 美元的债务，用于 2012/13 年度预期发生的活动。

16. 审计委员会建议行政当局改进财务规划和管理，避免临近年终生成大量债务以及随后出现高债务注销率。

离职后医疗保险

17. 离职后医疗保险是服务终了负债的一个主要部分，确定其依据的是对今后费用适用恰当贴现率的精算估值。贴现率是确定离职后医疗保险估值的一个关键精算假设。目前每两年确定一次精算估值，在两年期间，所适用的贴现率不变，因此，维和行动的年度离职后医疗保险负债估计数可能不反映经济环境的任何波动或改变。审计委员会注意到，在本报告所述期间，应计离职后医疗保险猛增 3.88 亿美元，主要是因为根据新的两年期精算估值，贴现率从 6% 降至 4.5%。

18. 行政当局同意审计委员会的建议，即每年审查离职后医疗保险的关键精算假设，特别是贴现率。

3. 《国际公共部门会计准则》的实施情况

19. 秘书长关于联合国采用《国际公共部门会计准则》情况的第二份进展报告 (A/64/355) 指出，维和行动将从 2013 年 7 月 1 日起开始采用《公共部门会计准则》。

20. 审计委员会根据行政和预算问题咨询委员会（行预咨委会）2010 年的要求 (A/65/498)，自 2011 年以来提交了有关《公共部门会计准则》的单独报告。这

些报告主要介绍了联合国在总部一级以及 7 个基金和方案取得进展情况。本报告着重阐述了在特派团一级需要改进的领域，以及总部监测外地特派团开展的《公共部门会计准则》实施活动。

特派团在《公共部门会计准则》实施进展管理方面存在的缺陷

21. 审计委员会注意到，在《国际公共部门会计准则》的主要实施活动方面出现延误，而且总部未对特派团《公共部门会计准则》进展报告提供正式反馈意见：

(a) 至审计时，招聘和工作队伍规划、制订有关清理和准确地记录不动产、厂场和设备数据的指南、制定特派团具体计划，以调整期初余额等一些与《公共部门会计准则》相关的主要任务落后于时间表或尚未开始。

(b) 由各特派团提交、外勤支助部汇总的《公共部门会计准则》进展情况月度报告未经总部《公共部门会计准则》小组核实。审计委员会还发现，特派团的进展落后于时间表时，总部未就如何使实施重回正轨提供正式的反馈或指导。

22. 审计委员会建议行政当局就各特派团在《公共部门会计准则》实施活动出现的延误向各特派团提供正式反馈意见或建议，并采取有效措施，使各特派团的《公共部门会计准则》的进度重回正轨。

23. 行政当局指出，(a) 将努力加强沟通；(b) 正在乌干达恩德培区域服务中心启动一个《公共部门会计准则》外地实施情况监测组，负责监测活动进展情况和质量控制，并向特派团的《公共部门会计准则》活动提供支助；(c) 正在部署一个新的外地支助成套方案，便于编制特派团房地产和基础设施资产方面的期初余额。

特派团高级主管对《公共部门会计准则》的实施缺乏明确问责

24. 《公共部门会计准则》的实施是业务进程的一项重大转型，需要整个业务的参与并从中获得预期好处。成功实施需要强有力的领导、有效的治理结构和纪律严明的变革管理。但审计委员会发现，特派团高级主管对于《公共部门会计准则》的成功实施没有明确问责。如果没有明确问责，高级主管可能会将特派团的资源和力量用于他们有明确问责的领域和任务。正如高级主管契约所指出的，高级主管对联合国所有重大业务转型活动的问责必须更加平衡和一致。

25. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保特派团的高级主管充分重视《公共部门会计准则》，并对《公共部门会计准则》的成功实施、实现预想的好处负责。

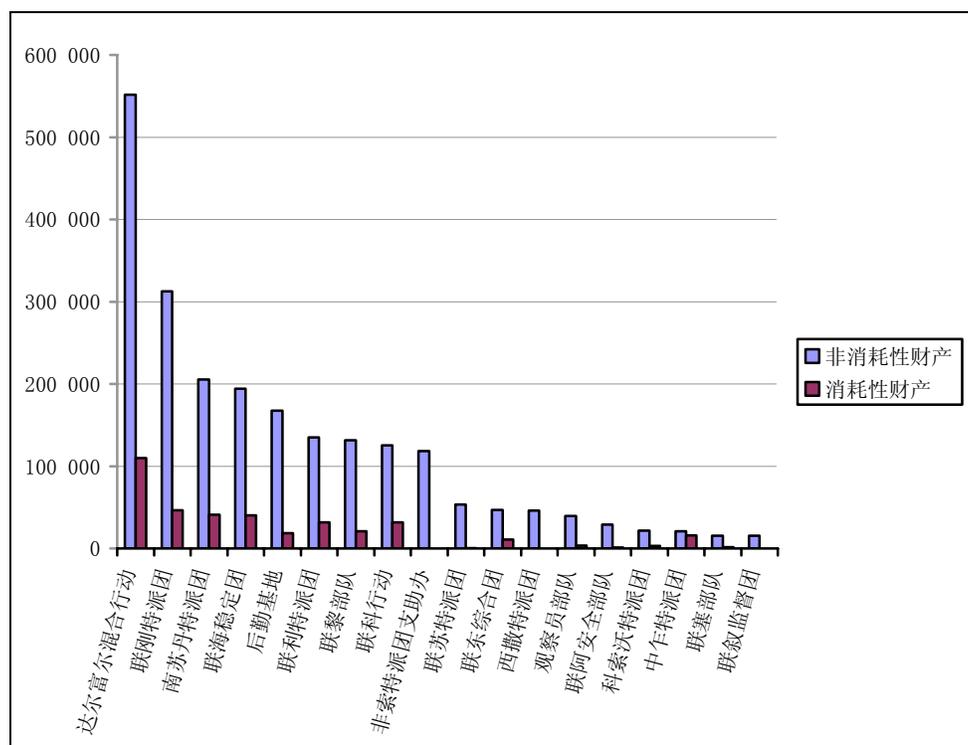
26. 行政当局也同意，《公共部门会计准则》的实施需要特派团高级主管的高度重视。将各项指标纳入秘书长特别代表契约的进程已在进行中。

4. 资产管理

27. 在 2011/12 财政年度终了时，在 15 个在役特派团、2 个已结束的特派团(中乍特派团和联苏特派团)和后勤基地中，按历史成本计算，非消耗性财产达 22.3

亿美元，比前一年下降了 0.2%；根据行政局的会计记录，消耗性财产估计为 4 亿美元，比前一年下降了 9%(见图二. 1)。

图二. 1
截至 2012 年 6 月 30 日特派团持有的资产
(千美元)



注：后勤基地、战略部署物资储存、维持和平行动部转运和联合国储备物资的资产都位于意大利；所有资产都已列入联合国后勤基地。

28. 在这一财政年度期间，外勤支助部继续努力加强财产管理、提高财务报表中披露的库存的准确性和数据的可靠性，为采用《公共部门会计准则》做准备。审计委员会注意到在若干领域有所改善，特别是：(a) 非消耗性财产的实物核查情况持续改善(2011/12 年度为 98%，而 2010/11 年为 97%，2009/10 年度为 91%)；(b) 非消耗性财产“尚未找到”项的差异值从 2010/11 年度的 4 071 万美元降至 2011/12 年度的 2 471 万美元，即 39%。

29. 审计委员会发现，在 2011/12 年度，在资产管理方面仍存在一些缺陷，特别是，缺少一个统一的标准机制记录自建房屋的费用、不能充分保证部分非消耗性财产和消耗性财产的价值、未使用的非消耗性财产存在损失/浪费的风险高，以及已清理结束的特派团在资产处置活动方面存在缺陷。

没有单独账户记录每个已建资产的费用

30. 审计委员会注意到，行政当局在财务报表附注 14 中首次披露了已建资产累计发生费用为 8.89 亿美元。虽然审计委员会对这一余额呈报无误表示满意，但审计委员会发现，由于详细的会计记录不足，而且没有单独账户记录每笔已建资产的费用，因此发生的 8.89 亿美元的费用无法直接分摊给单笔资产。

31. 维和行动正在努力从 2013 年 7 月 1 日起采用《公共部门会计准则》，其中规定，已建资产将按“公允价值”披露，而不是历史成本。根据《公共部门会计准则》框架，首次在财务报表中确认这些资产需要维和特派团采用已改进的资产会计制度，并审查用来计算包括已建资产在内的所有房产资产价值的费用计算方法。

32. 外勤支助部告知审计委员会，该部启动了一项方案，对各特派团 2012 年 2 月以来持有的房地产制定详细清单，至审计时这项工作已接近尾声。外勤部已任命外部咨询人制定方法，为所有外地特派团建造的同类型资产制定费用标准清单。一旦行政当局核可了这一方法，将把这一方法分发给所有特派团遵行。

33. 审计委员会建议行政当局设立单独账户记录已建资产的费用，并根据《国际公共部门会计准则》的要求采取步骤，加快制定估值方法。

无法充分保证非消耗性财产的价值

34. 为在财务报表附注中公允披露非消耗性财产的价值，必须充分保证非消耗性财产的价值。在本报告所述期间，委员会注意到，在取得对非消耗性财产价值的保证方面存在若干缺陷。

35. 首先，审计委员会发现，对从已清理结束的特派团移交过来的 5 653 万美元的非消耗性财产没有进行实物核查。在 2011/12 财政年度终了时，财务报表附注 13 列报了中乍特派团价值 1 026 万美元的非消耗性财产，联苏特派团 4 627 万美元的非消耗性财产，但实际上，这两笔资产已从这两个已清理结束的特派团转交了出去。根据伽利略(维和资产管理系统)记录的数据，这些非消耗性财产项目实际上仍在转运过程中，有待接收特派团确认：

(a) 关于中乍特派团(1 026 万美元)，审计时行政当局无法提供准确资料，说明非消耗性财产所在的位置和状态。审议委员会后来获悉，全球服务中心成立了一个特别工作队，负责核对中乍特派团的盘存记录；

(b) 关于联苏特派团(4 627 万美元)，自 2012 年 1 月以来，原定运往南苏丹特派团和联阿安全部队的约 2 400 万美元的非消耗性财产滞留在苏丹科斯蒂。这些非消耗性财产不在联合国控制范围，联合国也无法检查，因而很难确认它们是否存在及其完整性，增加了过时、贬值甚至损失的风险。至于余下的约 2 200 万美元的非消耗性财产，审计委员会获悉，已将这些资产移交给联阿安全部队，

但由于工作人员短缺，联阿安全部队在 2011/12 年度没有能力进行接收、检查及实物核查程序。因此，审计委员会也无法证实联阿安全部队非消耗性财产的数额是否准确。

36. 行政当局指出，截至 2012 年 11 月 26 日，中乍特派团和联苏特派团运输过程中的物项价值已降至 593 万美元和 3 246 万美元。此外，伽利略系统中记录了中乍特派团和联苏特派团资产转移情况。但审计委员会认为，记录本身不能反映运输途中资产的实际状况。必须采取紧急行动调查这些资产的状况；一旦确定存在任何差异，应及时进行调节。

37. 其次，审计委员会注意到，捐赠给达尔富尔混合行动的 2 590 万美元的资产未在财务报表中披露。2008 年 4 月，达尔富尔混合行动收到 7 783 个资产物项（主要是车辆和工程设备），剩余价值为 2 590 万美元，这笔资产是由原非洲联盟驻苏丹特派团捐赠的。自此，这些资产物项一直由达尔富尔混合行动使用或控制，但却既没有在伽利略系统中记录，也没有在财务报表中披露。此外，也没有资料说明这些 7 783 个物项的状况和所在位置，在“工程和物资”类别中也没有设备盘存清单。此外，审计委员会对 7 783 个物项中的 164 辆车进行检查后发现，116 辆车存在不一致的地方（7 辆车所在位置不明，52 辆车在其他地方被发现，57 辆车标注的状况不对）。

38. 委员会注意到，达尔富尔混合行动的解释是，这些财产未在财务报表中披露，是由于未得到总部的核准。尽管如此，但审计委员会认为，既然这些资产实际上由特派团所控制，就应该对资产进行管理、核实和披露。

39. 2012 年 12 月 14 日，审计委员会获悉，已获得主计长的批准，达尔富尔混合行动正在确认捐赠的资产，以便列入伽利略系统。这一过程于 2012 年 9 月开始，并已并入 2012/13 年度财政期间非消耗性财产年度实物核查方案。

40. 第三，审计委员会注意到，1 267 万美元的非消耗性财产被记作“尚未找到”。根据 16 个在役特派团的主要业绩指标¹报告，截至 2012 年 6 月 30 日，价值 2 471 万美元的 4 194 个非消耗性财产物项尚未找到。与 2010/11 年度相比，绩效有所改善，因为截至 2011 年 6 月 30 日，7 041 个物项（价值 4 071 万美元）仍未找到。主要业绩指标手册规定，“尚未找到”资产的差异应在 90 天内调节；但截至 2012 年 10 月 17 日，行政当局提交的报告指出，在 4 194 个非消耗性财产物项中，价值 1 267 万美元的 2 144 个物项仍未找到。

41. 行政当局指出，在许多情况下，实地安全条件不利，难以进入资产所在地点。截至 2012 年 11 月 26 日，仍处于“尚未找到”状态的物项数减至 1 798 个（1 116 万美元），占维和行动资产总值的 0.52%。

¹ 主要业绩指标是外勤支助部制定的对照企业目标衡量外地特派团绩效成果的标准业务工具。

42. 审计委员会建议行政当局：(a) 采取措施，确定已清理结束的特派团仍在运输途中的资产的位置和真实状况；(b) 根据全面实物核查情况登记捐赠资产，并在 2012/13 财政年度进行披露；(c) 要求特派团加快调节差异。

对消耗性财产的实物核查不够

43. 联合国系统会计准则不要求在财务报表附注中披露留存的消耗性财产的价值。然而，维和特派团必须为即将采用《公共部门会计准则》做准备，《公共部门会计准则》要求在 2013/14 年度完全披露库存情况，因此将要求各特派团保存可靠的库存记录。

44. 审计委员会注意到，截至 2011/12 年底，对维和特派团持有的 81% 的消耗性物品进行了实物核查，与前一个财政年度相比 (61%) 有所改善。不过，仍有 5 个特派团的核查率非常低：联阿安全部队 (2%，21 724 美元)、联叙监督团 (4%，36 149 美元)、联科行动 (29%，917 万美元)、南苏丹特派团 (44%，1 796 万美元)、观察员部队 (48%，171 万美元)。

45. 此外，审计委员会对各特派团进行了实物核查，并注意到以下缺陷：在联东综合团，15 270 个物项在伽利略系统中的记录数与实际核查数存在差异，占抽查物项总数的 11.5%；在联塞部队，价值 18 878 美元的消耗性财产出库时未在伽利略系统中作为发放物资进行记录。审计委员会认为，全面、有效的实物核查不仅对于资产管理至关重要，而且对于根据《公共部门会计准则》记录的消耗性物品的价值的可靠性至关重要。

46. 审计委员会还发现，转移的消耗性财产在转让特派团和接收特派团之间的记录上存在重大差异。联苏特派团的 Business Objects² 报告显示，截至 2012 年 8 月 16 日，联苏特派团已将价值 5 918 万美元的消耗性财产转移至南苏丹特派团和联阿安全部队，这两个特派团对此也予以承认。但南苏丹特派团和联阿安全部队的 Business Objects 报告显示，他们只分别收到了 3 822 万美元和 169 万美元的消耗性财产，这表明价值约 1 927 万美元的消耗性财产目前下落不明。联苏特派团的清理结束小组解释称，出现这些差异可能是由于多年来对消耗性财产消费没有进行电子记录调节。审计委员会还注意到，在 2010/11 年度，联苏特派团消耗性财产的实物核查率仅为 27%。消耗性财产缺乏有效管理造成的一个风险是，特派团将无法查明财产丢失或被挪用的情况。

47. 行政当局同意审计委员会的建议，即：(a) 确保所有特派团对消耗性财产进行足够的实物核查，并及时调节差异；(b) 在联苏特派团清理结束期间不断找出消耗性财产存在差异的原因；(c) 加强清理结束指导，确保处于清理结束阶段的特派团在进行任何转让之前对消耗性财产进行全面、有力的实物核查。

² 资产和采购管理使用的报告系统。

48. 外勤支助部解释称,为加强对消耗性财产的管理,已经或正在采取各项措施,其中包括:(a) 在外勤支助部财产管理指令中发布关于数据准确性和可靠性的指南,并订正《清理结束手册》,(b) 制定该部监督和业绩分析框架,(c) 在盘点存货、库存管理等领域推广伽利略库存管理系统解决方案,(d) 改进伽利略系统,以便完善财务报告。

从未使用过的非消耗性财产丢失/浪费的高风险

49. 审计委员会在前一份报告中强调了库存时间超过一年、但从未使用过的非消耗性财产物品损失/浪费的高风险。外勤支助部为 2011/12 财政年度发布了一项财产管理指令,敦促各特派团审查库存储备物资,目的是定期查明消耗慢和多余的非消耗性财产物项。但在此次审计中又发现了类似问题。截至 2012 年 6 月 30 日,各特派团有价值 8 355 万美元的非消耗性财产(12 102 个物项)超过一年没有使用,占库存非消耗性财产总价值的 29%,其中包括价值 5 389 万美元当地或总部采购的非消耗性财产,以及从其他特派团转来的价值 2 966 万美元的财产(见表二.3)。

表二.3

超过一年从未使用过的非消耗性财产库存分析

特派团	库存超过 1 年		建议或待核销 (美元)	超过预期使用 寿命(美元)	库存超过 3 年 (美元)
	物项数量	价值(美元)			
达尔富尔混合行动	7 718	48 931 704	6 790 001	2 395 596	9 088 685
联海稳定团	1 959	15 775 008	540 751	1 875 786	477 994
联刚稳定团	814	6 950 557	930 265	159 878	941 754
联利特派团	474	4 803 459	299 426	697 612	1 987 874
非索特派团支助办	369	3 421 052	1 078 914	113 873	160 195
联科行动	274	1 170 008	102 279	136 958	404 238
后勤基地	105	637 668	4 250	7 616	12 972
联黎部队	107	561 203	3 658	63 290	93 633
联东综合团	96	508 992	28 339	0	231 161
西撒特派团	77	314 532	183 127	2 300	28 956
联塞部队	45	252 472	0	1 299	71 833
科索沃特派团	28	127 780	8 503	76 753	26 283
观察员部队	36	94 646	0	0	0
共计	12 102	83 549 081	9 969 513	5 530 960	13 525 577

注:依据的是从联合国总部数据库中提取的 Business Objects 报告。

50. 进一步的分析表明，在上述价值 8 355 万美元的非消耗性财产中，(a) 价值 997 万美元的非消耗性财产状况不佳或待核销和处置，这些应被视为损失或浪费；(b) 价值 553 万美元的非消耗性财产超过了预期使用寿命，价值 1 353 万美元的非消耗性财产超过 3 年从未使用，这表明损失或浪费的风险很大。

51. 正如审计委员会前一份报告所述，持有“从未使用过”资产的主要原因之一是，总部和特派团采购时未充分考虑已经在库存中的资产。审计委员会在本报告采购一节再次提到了这一问题。此外，一些未使用的非消耗性财产是从其他特派团转来的，这表明接收特派团可能未充分评估所需非消耗性财产，而且总部对非消耗性财产转移请求的审查可能不够。

52. 审计委员会重申其之前的建议(见 A/66/5 (Vol. II)，第 69 段)，即行政当局应(a) 密切监测从未使用过的非消耗性财产，并进行全面审查，确定哪些资产为受损或注销；(b) 定期审查采购计划的执行情况，确保利用这些计划来协助以适当方式采购。

53. 审计委员会还建议行政当局在采购之前确保各特派团审查库存资产情况，并根据对需求的切合实际的估计提出新资产需求，以及加强对特派团提出的资产转移请求的合理性进行核证。

54. 外勤支助部解释称，它已采取各项措施，每季度监测特派团的执行情况，并对执行情况差的特派团提供了改进指导。2011/12 财政期间取得了显著改进，未使用物项价值从 1.3656 亿美元降至 8 355 万美元，即 39%。此外，外勤支助部要求各特派团在进行新的采购前审查现有库存水平，并制定了数量明细表等文件，以确保切合实际地估计需求。此外，将在全球服务中心设立 1 个资产管理科，负责监督和协调采购规划和特派团间转让非消耗性财产。

核销和处置延迟

55. 审计委员会注意到，截至 2012 年 6 月 30 日，在 16 个在役特派团中，价值 8 617 万美元的 15 518 个非消耗性财产物项待核销和处置。其中，价值为 2 317 万美元的 4 384 个物项已经待核销和处置超过 12 个月，超过了主要业绩指标手册中规定的 270 天的基准。此外，2011/2012 年核销时间表和通过商业出售处置(时间表已完成)的数字分别为 149 天和 402 天，而主要业绩指标手册中规定的基准时间为 90 天和 180 天。

56. 两个特派团核销非消耗性财产的平均时间尤其长：联海稳定团(299 天)、联刚稳定团(181 天)；此外，3 个特派团通过商业出售处置非消耗性财产的平均时间尤其长：联海稳定团(807 天)、联利特派团(411 天)、联东综合团(331 天)。此外，审计委员会注意到，在清理结束的特派团(中乍特派团)，截至 2012 年 6 月 30 日，有 1 389 个价值 1 047 万美元的非消耗性财产物项待核销和处置，在特派团结束后一年多这些资产还处于这一状态。

57. 审计委员会认为，延误核销或处置不仅会导致资产过度折旧和损耗，而且还增加了维护和存储费用。外勤支助部指出，2011/12 财政期间的绩效成果表明，核销和处置程序不断改善，因为核销的时间表已经从 2010/11 年度的 167 天降到了 2011/12 年度的 149 天，商业出售的平均时间表大幅度改善，降至 2011/12 年度的 197 天，处于与主要业绩指标手册规定的 180 天目标的 30 天的容忍范围内。在一些特派团，地方当局不配合并实行限制，当地市场条件差且不利以及缺乏合格的销售商，阻碍了处置进程。

58. 行政当局同意审计委员会的建议，即通过既定的主要业绩指标和定期报告和绩效分析，确保各特派团加快核销和处置过程。

已清理结束特派团的资产处置活动

59. 审计委员会审查了已清理结束特派团的资产处置活动和资产转让情况。

60. 审计委员会注意到，在 2011 年 7 月至 12 月清理结束期间，联苏特派团持有的若干非消耗性财产已不能再使用，但仍然被转移到了其他特派团。例如，在联阿安全部队，从联苏特派团移交过来的 97% 的信息技术物项都可以归类为过时并建议核销；162 个价值 53 万美元的物项甚至从联苏特派团移交前就已被证实状况不佳，148 个物项已被建议核销。此外，在达尔富尔混合行动，从联苏特派团移交过来的 29% 的非消耗性财产 (12 万美元) 移交前便已状况不佳并已建议核销。

61. 审计委员会关切的是，转移无法使用的资产造成了各种风险，包括对新特派团的部署产生不利影响，产生了浪费支出，例如运输费用。

62. 审计委员会建议，行政部门确保正在清算的特派团：(a) 在清理结束阶段开始时便在彻底实体检查的基础上评价资产的质量；(b) 仅将根据《清理结束手册》适合再利用而且运输又具成本效益的资产转移到其他特派团。

63. 行政当局解释称，根据审计委员会的建议，外勤支助部已开始对多余资产及其余下的使用寿命、运作状况以及运费进行更严格的审查，然后再移交给其他特派团。

64. 审计委员会还审查了已清理结束的特派团和接收特派团之间的资产转移程序，并注意到下列缺陷：

(a) 转移资产时缺少装箱单。联苏特派团在将资产转移到其他特派团时，并未向接收特派团提供集装箱所装资产的装箱单。接收特派团只知道转移了多少集装箱及大件资产。接收特派团之后开展了验收程序，并在伽利略系统中确认收到了资产，但无法及时核实集装箱中资产的完整性。检查联阿安全部队的库存记录发现，集装箱转移的实际物项与伽利略系统中记录的物项普遍存在差异。审计委员会关切的是，如果集装箱中装运的资产在运输途中出现遗失或损坏，那么接收特派团将很难查明是移交特派团还是承运人对损失负责，而且也很难检查货物的完整性，或及时发现不一致的地方。

(b) 资产运输数据和实际转移资产之间存在差异。伽利略数据显示，截至 2012 年 6 月 21 日，价值 62 万美元的 86 个物项已从联苏特派团转移到达尔富尔混合行动，价值 44 万美元的 67 个资产物项已在运输途中。但截至 2012 年 8 月 16 日，达尔富尔混合行动仅收到价值 41 万美元的 59 个物项，而且其中 25 个物项未列入上述资产清单。同样，中乍特派团的伽利略记录显示，价值 95 万美元的 245 个物项已运到了达尔富尔混合行动。达尔富尔混合行动实际上未收到任何这些物项，这些物项中有 69 个已转运到其他特派团，6 个物项实际上由南苏丹特派团接收。此外，记录显示，价值 118 万美元的若干资产从埃厄特派团移交给了达尔富尔混合行动。达尔富尔混合行动实际上并未收到这些资产，但却不得不在伽利略系统中显示接收了这些资产。

65. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保正在清算的特派团严格遵守《清算手册》中关于资产移交的规定。

66. 行政当局解释称，外勤支助部将提供必要的指导，并强调必须提供待运输资产的装箱单和装货清单。此外，外勤支助部将定期跟踪资产在运输途中的运输状态，指示有关接收特派团迅速开始接收和查验程序，及时更新伽利略数据库，并酌情报告损坏和差异。

67. 最后，审计委员会发现，联苏特派团订正资产处置计划未获得适当的事先核准。审计委员会的理解是，除非经总部核准，否则不应对资产处置计划作任何改动。审计委员会注意到，联苏特派团在处置资产时未遵守资产处置计划，在清理结束期间在未获总部批准情况下订正了资产处置计划。例如，截至 2012 年 6 月 30 日，达尔富尔混合行动从联苏特派团收到了价值 41 万美元的资产，而根据资产处置计划，达尔富尔混合行动应收到价值 137 万美元的资产。审计委员会还注意到，在联刚稳定团和观察员部队等其他接收特派团也存在类似的差异。外勤支助部指出，通过伽利略系统的每日更新和各特派团每周提交的清理结束报告监测资产管理活动，从而监测资产处置计划。但审计委员会认为，监督资产处置计划的执行是事后行为，审计委员会认为其看到的实践安排可能会导致对资产处置过程失去控制。

68. 行政当局同意审计委员会的建议，即在特派团清理结束阶段加强对执行资产处置计划的监督，确保特派团对资产处置计划所做的调整事先得到总部的审核和批准。

69. 在资产处置活动方面存在的缺陷不仅表明对清理结束特派团的资产处置工作的管理不足，而且也表明对特派团清理结束工作的管理问责不够。特派团清理结束后很难再确定主要问题的问责和责任；例如，埃厄特派团价值 118 万美元的资产无法找到，不得不进行核销；至审计时，已清理结束的联苏特派团在消耗性财产上有 1 927 万美元的差异无法解释。审计委员会鼓励行政当局加强特派团一级处置和清理结束的问责。

5. 采购与合同管理

70. 维持和平特派团的采购总值从 2009/10 年度的 22.51 亿美元增加到 2011/12 年度的 26.17 亿美元，其中总部支出 9.5 亿美元，各外地特派团支出 16.67 亿美元。在本报告所述期间，审计委员会审查了四个主要采购职能：采购规划、招标过程、合同的行政和管理以及供应商管理。

采购规划

71. 高效的采购规划包括确定合理和现实的要求，申购前充分考虑现有库存，以及对货物和服务需求作出切合实际的预测。审计委员会发现 2011/12 年度特派团采购计划不完整。因此，委员会无法充分审查其采购规划的所有方面，但还是发现申购过程存在若干相关和反复出现的缺陷。

申购前未充分考虑现有库存水平

72. 虽然在 2010/11 年度结束时，14 个在役特派团³ 共有 1 475 台状况良好的发电机库存，但又购买了 158 台新发电机，导致 2011/12 年度结束时有 1 583 台发电机库存。可进一步举例说明该问题，审计委员会注意到联海稳定团在 2011/12 年度期初有 10 台 25 千伏安发电机足以满足该特派团的日常电力需求(基于历史数据)；但是，该特派团在 2011/12 年度又购入 20 台发电机。截至 2011/12 年度结束时 20 台新发电机从未投入使用。

73. 委员会注意到，各特派团在采购电脑和预制设施等其他物品时存在类似问题。审计委员会感到关切的是，各特派团正在采购不必要的库存物品，或脱离需求大大超前采购。这不仅增加了无效支出的风险，还增加了丢失、被盗或损坏的风险，而且毫无必要地增加了储存和安保等间接费用。

74. 外勤支助部解释说，它已经给所有在役特派团发出一项指示，要求先用尽其库存资产，向外勤支助部申请技术审核前需检查系统合同、战略部署物资储存或剩余物品中是否还有可用的货物和服务。

75. 在本报告的上一节(见上文第 53 段)，审计委员会已建议在提出新采购前充分考虑库存资产。对此，委员会将不再重复提出建议，但强调全面执行该建议的重要性。

对相同或相似产品缺乏申购整合

76. 整合特派团的采购需求将有助于发现通过规模经济等方法提高资金效益的机会。在此方面似乎有很多贻误的良机。例如，外勤支助部于 2009 年 4 月推出了为各特派团提供卫星图像的系统合同，在签署最初合同后 2 个月内就将“不得超支”金额增加了 600%，从 40 万美元提高到 280 万美元。其主要原因是没有收

³ 2011/12 年度 14 个在役特派团是西撒特派团、联塞部队、观察员部队、联黎部队、科索沃特派团、联刚稳定团、联利特派团、联科行动、联海稳定团、联东综合团、达尔富尔混合行动、非索特派团支助办、联阿安全部队和南苏丹特派团。

集和汇总各特派团的预期需求，导致需求估计数不准确。审计委员会认为，符合实际及综合的采购计划和需求预测本可帮助管理事务部采购司在招标所需物品时获得更优惠价格。

77. 行政当局同意审计委员会提出的建议，即应整合各特派团的货物和服务需求以加强对维持和平行动采购战略规划的控制，从而发现并实现规模经济。

招标过程

78. 审计委员会注意到维持和平行动招标过程存在的缺陷会损害采购的公平性和透明度：

(a) 缺乏邀请供应商的明确标准。为确保招标过程的公平、诚信和透明，有必要邀请所有可提供待采购的特定货物、服务和工程的注册供应商。然而，审计委员会注意到情况并非总是如此，在某些情况下，采购干事根据自己的判断选择性地邀请供应商。例如，2010 年为特派团采购车辆维修工具和设备时，72 家具备核可地位的注册供应商中仅有 6 家被邀请投标。

(b) 未注册提供特定货物和服务的供应商被邀请投标。2009 年至 2011 年期间，在 1 873 次招标中，1 478 次涉及未注册提供待采购物品的供应商(约 79%)。尽管采购司无法解释这种总体状况，但它告知审计委员会出现过例外情况，例如 (a) 商品编码均不符合待采购货物和服务的复杂性 (b) 申购者可能错误地提交了不当编码，导致编码无法代表待采购的货物/服务，以及 (c) 供应商在注册时选择了错误的编码。

(c) 提交标书的给定时间不足。为给予供应商足够的时间进行适当回应，《采购手册》对潜在供应商提交各种类型标书的最短时限提出了建议。审计委员会审查了维和行动在 2008/09 年度和 2011/12 年度期间发布的所有招标文件，注意到在 71% 的案例中(1 071 次)，给定的投标时限短于建议时限，其金额占采购总支出的 30.5%(16 亿美元)。2011/12 年度，72.9% 的征求意见稿⁴ 及 76.1% 的招标书⁵ 不符合《采购手册》所载的建议最短投标时限。各特派团在 2009/10 年度至 2011/12 年度也存在类似问题，招标书中的 40%(4 576 起案例，总价值为 5.881 亿美元)未遵循《采购手册》要求，占采购总价值(13 亿美元)的 45%。审计委员会对太多供应商没有足够时间编写合适的建议书感到关切，因为这会增加采购活动公平性和成本效益方面的风险。

79. 审计委员会建议行政当局对所有维持和平行动的采购招标加强控制，特别是邀请供应商投标的标准，并确保所有采购办事处提供充足的投标时间。

⁴ 征求意见稿是联合国《采购手册》规定的正式招标方法之一，(见 www.un.org/Depts/ptd/manual.htm)。

⁵ 招标书是联合国《采购手册》规定的正式招标方法之一，(见 www.un.org/Depts/ptd/manual.htm)。

80. 行政当局表示，招标时间表仅是《采购手册》提出的一项建议。采购司认识到这个问题并在具有复杂要求的招标中执行了适当的投标时间表，给予投标者充分时间编写并提交意见书。采购司正在就短期后勤需求的建议投标时间表修订《采购手册》。

合同行政和管理

81. 审计委员会审查了各维持和平行动的合同行政和管理，发现了若干需要改进的领域。

82. 某些采购程序，例如事后批准⁶和多重修订只应作为例外，而且必须完全符合相关标准。审计委员会发现：

(a) “八个月规则”的使用缺乏清晰度。《采购手册》规定，延长原始合同八个月以上须经总部合同委员会审查。另一方面，采购司有独立权力，可以不经总部合同委员会审查最多将合同延长八个月。通过审查采购司 2011 年 1 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间为维和行动签订的所有合同，审计委员会注意到 220 份合同中的 92 份 (42%) 被修订，或延长了合同期限，或更改了“不得超支”⁷ 金额。这 92 份合同的总价值为 8.767 亿美元。在这些合同中，某些合同被利用“八个月规则”延长多次。特别要指出，有一份合同被延长六次，其中至少有四次采用了“八个月规则”。尽管采购司解释说“八个月规则”可以多次使用，但审计委员会仍担心多次使用“八个月规则”会被用来规避总部合同委员会的审查，有损竞标过程。

(b) 未达到紧急情况标准就采用事后批准。审计委员会注意到，2008/09 年度至 2011/12 年度，事后批准采购的总价值从 1.799 亿美元增加到 2.337 亿美元 (30%)。在 2011/12 年度提交给总部合同委员会的事后批准取样案例中，审计委员会发现其中八起未达到紧急情况标准。这八起案例所涉开支达到 9 710 万美元。

83. 审计委员会建议行政当局系统地加强对合同的行政管理，特别是事后批准案例和合同修订的核可，以确保它们符合《采购手册》。

84. 审计委员会还建议行政当局澄清“八个月规则”，尤其是采购司在其权限内可以对一份合同延期的次数。

85. 外勤支助部表示，它颁布的新合同管理政策已于 2012 年 4 月生效，设在联合国全球服务中心的首席合同管理官已经到位，并将协助各特派团执行新政策并处理合同管理问题。此外，总部合同委员会电子系统增设了一个新功能，以提高

⁶ 事后批准采购行动是指，无论是否有书面合同文书，在向相关合同委员会和所有适当官员提交采购计划前就全部或部分接受了货物或服务供应。

⁷ 不得超支金额是指根据合同规定可采购货物或服务的最高限额。

对事后批准案例的监测能力。同时，外勤支助部现已要求所有特派团在提交事后批准申请时附上一份陈述，确认为防止再次出现这种情况所采取的措施。

86. 采购司进一步表示，它已修订采购授权的指示汇总表，规定了授权延长合同所需的核准过程及签字。这些指示要求各特派团在根据八个月规则延长合同时仍需遵守《采购手册》的要求。与此同时，总部合同委员会同意审计委员会的建议，即应促请主管中央支助事务厅助理秘书长澄清关于采购司使用“八个月规则”的权限规定，特别说明采购司可使用该规则的次数。

供应商管理

87. 供应商管理涉及供应商注册、供应商履约情况管理、供应商数据维护、确保注册供应商具备适当资格以及定期更新潜在在供应商名册并尽可能保持名册的广泛性。我们注意到供应商管理存在以下缺陷。

88. **缺乏可便利获取的供应商信息。**为及时跟踪供应商履约情况，应该用可便利获取的方式保存履约情况评价报告，以作为未来供应商甄选程序的参考材料。审计委员会发现采购司的履约情况评价报告未得到系统性管理，有些报告没有更新。此外，一些作为供应商注册等级⁸评估基础的财务报表没有进行每年更新。

89. **不可靠的供应商数据库。**根据对联合国全球采购网中供应商数据库的审查，审计委员会注意到，259家注册供应商的商品编码是空白状态，392家注册供应商填写的商品编码表示可提供所述门类的所有物品(最高级别的商品类别)。这有损供应商信息的质量，并且不利于针对待购物品迅速确定合适的供应商。

90. 在特派团一级，审计委员会注意到南苏丹特派团缺乏可靠的供应商数据库。在2011/12年度结束时，南苏丹特派团共有2181家临时供应商，其中1272家在水星系统内没有数据表明在该系统中拥有临时地位的期限。这就无法发现和处理的三个月内未能满足注册要求的潜在供应商。此外，还有627家临时供应商持有临时地位已超过三个月，却未被屏蔽，这违背了《采购手册》的规定。

91. **行政当局同意审计委员会的建议，即采购司应定期更新供应商信息并将供应商履约情况记录纳入供应商数据库，以确保供应商数据的可靠性。**

92. 定期监测和报告供应商履约情况并在必要时采取适当行动，这对于确保资金效益十分重要。应采取的行动可以包括终止履约情况欠佳的供应商合同和(或)索要赔偿。审计委员会发现特派团一级的供应商履约情况管理领域存在以下缺陷：

(a) **为履约情况欠佳的供应商延长合同。**在联刚稳定团，虽然获选提供和管理免税店、福利和娱乐设施的供应商履约情况在2012年上半年被评为“无法接受”，联刚稳定团却继续延长了与该供应商的合同。

⁸ 注册等级是指供应商考虑与联合国秘书处进行的每笔交易合同价值水平。

(b) **缺乏有效的供应商履约情况评价。**在联阿安全部队，2011/12 年度未对供应商履约情况进行评价。西撒特派团也存在类似问题，由于负责这项工作的员额(合同管理股股长)在整个财政期间处于空缺状态，因此没有定期编写履约情况评价报告。

(c) **未对延迟交付提出索赔。**在联阿安全部队，审计委员会注意到其采购的总价值 140 万美元的物品交付迟于规定日期。截止到 2012 年 8 月 15 日，延迟交付平均达到 41 天。然而，尽管合同对此有明文规定，却未提出违约赔偿或补偿要求。

93. 审计委员会进一步建议，外勤支助部应加强控制各特派团的供应商履约情况管理，以及提出违约赔偿/补偿等其他合同管理领域。

94. 对于审计委员会的建议，行政当局表示：(a) 联刚稳定团已通过建立新指标改进了承包人履约情况评价；鉴于所述合同将于一年内到期，新的招标过程已经启动；(b) 西撒特派团已于 2012 年 10 月完成了合同管理股股长的征聘，特派团现已开始每半年对供应商履约情况进行一次评价；(c) 联阿安全部队已实施程序，监测供应商违反交付规定的情况，并强制执行合同条款。

6. 预算编制和管理

95. 在上一份报告中，审计委员会审查了外地特派团的预算编制和管理情况，并注意到某些关键缺陷，包括预算假设缺乏充分理由、成本估算方法不当、预算假设前后不一致、费用估算的计算错误、存在事后核准调拨的现象以及调拨过于频繁和普遍。在今年的审计中，审计委员会继续审查了各特派团的预算编制过程，以确定：(a) 各特派团 2011/12 年度的预算编制是否符合实际并具有充分理由，而且充分考虑到历史趋势和可预见因素；以及(b)对目前预算编制过程是否可采取任何改进措施。

96. 审计委员会注意到很多可改进的领域，包括预算假设与相关历史数据之间存在不合理的差异，以及对关键因素缺乏考虑。因此，审计委员会重申必须确保充分考虑所有可能影响预算的相关因素，并尽可能量化对费用估算或假设产生的任何影响，以便向理事机构提交符合实际和透明的预算。

航空预算

97. 2011/12 年度的航空预算总额为 9.8 亿美元，在金额为 78.4 亿美元的核定总预算中占 12.5%。在估算航空费用时需要适当考虑关键预算假设，包括飞行时数、燃料消耗等，以确保航空预算更切合实际。但审计委员会注意到在这方面存在以下缺陷。

航空费用估算中的飞行时数不切合实际

98. 飞行时数是估算航空燃料费用以及飞机租金和业务费用的一个重要因素。审计委员会承认各特派团面临若干局势挑战，导致所记录的实际飞行时数与预算编

列的飞行时数之间出现差异，这些挑战包括签证/飞行许可的限制，或对已部署飞机施加的政治限制。然而，审计委员会认为，鉴于这些挑战继续影响预算执行，而且导致了预算编列的飞行时数和实际时数之间出现重大差异，每个特派团在编制预算过程中应考虑这些挑战，并尽可能予以量化。

99. 2011/12 年度，12 个有航空往来业务的特派团预算编列和实际飞行总时数分别为 135 215 个小时和 110 880 个小时，未使用余额为 24 335 个小时(18%)。在这 12 个特派团中，7 个特派团⁹ 在过去三年连续出现未使用飞行时数。这种持续的过高估算表明对历史趋势及可能影响飞行时数使用的其他要素考虑不周。详细情况见附件四。

100. 航空费用估算通常是基于特派团使用的飞机数量和类型。审计委员会取样调查了 9 个特派团运营的 54 架飞机，并对预算编列的飞行时数完成情况进行了深入分析。分析结果表明，在若干情况下，编制航空预算时未充分考虑历史趋势。例如，在联黎部队，米-8MTV 型飞机在 2011/12 年度之前的两个财政年度的实际飞行时数分别为 574 和 343 个小时。然而，2011/12 年度为该飞机预算编列的飞行时数为 720 个小时，但这些飞行时数实际并未使用。

101. 由于对各特派团的飞行时数历史趋势缺乏考虑，2011/12 年度的航空费用，包括航空燃料费用、飞机租金及业务运营费用被高估。在达尔富尔混合行动，审计委员会根据 2011/12 年度记录的实际飞行时数重新计算了航空业务活动所需经费，其结论是航空燃料预算以及飞机租金和业务运营预算分别被高估了 1 380 万美元¹⁰ 和 1 940 万美元。审计委员会承认可能有些预测需求和重要业务要求，其重要性超越了对飞机历史使用情况的考虑，但仍认为，有很大余地可以通过建立更加健全的预算编制和审查流程以及监测预算执行，实现更切实合理的航空预算。

102. 审计委员会建议，行政当局应确保各特派团在编制航空预算时，应考虑到与预算假设相关的历史数据和可预见因素，尤其是各类飞机所记录的实际飞机时数。

在确定机队保障价位时未考虑非执勤日¹¹

103. 各特派团目前在估机队保障价位(航空预算的主要组成部分)时都假设飞机全年满负荷工作。然而，实际上，有些天并未部署飞机(未部署日)¹² 或承运

⁹ 联刚稳定团、达尔富尔混合行动、联海稳定团、西撒特派团、联塞部队、联黎部队和联东综合团。

¹⁰ 飞行时数的差异在 2011/12 年度造成预算和实际燃料消耗量出现了 13 186 898 公升的差异。如果采用预算燃料价格(每公升 1.048 美元)，这在理论上可造成燃料消耗金额被高估 1 380 万美元。

¹¹ 非执勤日等于未部署日加上不可使用日。

¹² 实际上，飞机合同并非与同一财务年度的相同日期同时开始和结束。未部署日是指某个特定财年中飞机合同未涵盖的时期。

商由于各种因素无法运营,包括缺乏机组人员(不可使用日)。¹³ 编制预算时未考虑非执勤日将导致机队保障价位被高估。以达尔富尔混合行动为例,整个机队在2011/12财政年度的未部署日和不可使用日分别为754天和2 002天,占预算执勤天数的18%,未能考虑到这些因素导致航空费用被高估了2 690万美元。¹⁴

104. 尽管注意到行政当局的解释,即东道国政府对达尔富尔混合行动的空中行动施加限制,严重影响到总部及外地预算拨款中飞行时数的使用,从而影响到燃料使用和其他费用因素,但审计委员会认为,这种情况反复出现,如果能密切地参考历史数据,非执勤日应该可以更切合实际地纳入预算。

105. 审计委员会建议,行政当局应确保在估算航空费用时适当考虑非执勤日,以使估算更切实合理。

使用不切合实际的标准燃料消耗率

106. 按照总部规定,各特派团在编制航空燃料预算时应使用标准燃料消耗率(每小时的燃料使用量)。对于目前的航空燃料规划和预算编制方法,行政和预算问题咨询委员会对各维持和平行动统一使用标准燃料使用率的恰当性表示关切,并请审计委员会“审查这一问题,包括审查2010/11年度实际燃料使用情况以及编制2012/13年度预算时采用[标准]使用率的恰当性”(A/66/718,第131段)。

107. 审计委员会比较了10个特派团¹⁵在2010/11财政年度的实际航空燃料消耗以及预算消耗,注意到4个特派团比预算多用3 120万公升(消耗超出预算),6个特派团比预算少用2 285万公升(预算超出消耗)(见附件五)。产生这种差异的部分原因在于实际燃料消耗率与预算编制采用的标准使用率之间存在差异。在这方面,就各特派团机队总构成中占绝大多数的飞机类型而言,这些飞机的实际燃料消耗率与总部确定的标准消耗率之间出入很大,导致航空燃料总预算出现严重扭曲。

108. 例如,在达尔富尔混合行动,2011/12年度的预算航空燃料溢量为1 093万公升,占当年实际燃料消耗量的30%。审计委员会重点分析了米-8MTV型直升机的燃料使用,这种机型在该特派团拥有的全部41架飞机中占56%,在所有飞机的飞行时数中占主导地位。我们注意到,预算采用的标准燃料消耗率是665公升/小时,比这些直升机在过去三个财政年度所记录的平均实际消耗率高出14%。未能充分考虑达尔富尔混合行动的该类型飞机实际燃料消耗率导致燃料消耗量被高估了713万公升。

¹³ 不可使用日是指由于承运商的原因,飞机无法满足特派团业务要求的天数。不可使用日不包括维修天数以及东道国民航管理局条例规定的机组人员强制休息天数,上述天数产生的费用应由联合国支付。

¹⁴ 根据合同,预算机队保障价位减去实际机队保障价位(182 298 411美元减155 392 962美元)。

¹⁵ 审计委员会只拿到了10个特派团的2010/11年度燃料消耗数据。

109. 审计委员会还取样调查了 23 架飞机，比较了每架飞机在 2010/11 和 2011/12 财政年度在不同特派团的实际燃料消耗率和预算编列的标准消耗率。分析表明，2011/12 年度的实际燃料消耗率与标准燃料消耗率出入巨大，差异率从-63.42%到+36.43% (2010/11 年度的差异率从+49.69%到-13.24%)。这些重大差异表明，标准消耗率不能反映具体的实地情况。此外，在若干案例中，同一特派团的实际燃料消耗率持续偏离标准消耗率，这再次表明统一采用标准消耗率并不适当。以联海稳定团的贝尔-212 型飞机为例，2010/11 年度的标准消耗率与实际消耗率之间的差异是+24.27%，2011/12 年度为+28.63%。而在联科行动，就同样的飞机而言，差异分别为-9.74%和-9.9%。详细情况见附件六。

110. 审计委员会认为，鉴于目前每个特派团普遍存在的具体情况，僵化地统一采用标准燃料消耗率可能不是最切实审慎的预算编制依据，尤其是未适当考虑飞机燃料消耗的历史趋势。

111. 审计委员会建议，行政当局应参照每个特派团的历史趋势，考虑采用各特派团特定燃料消耗率的可行性。

人事预算

未充分考虑历史延迟部署因数

112. 延迟部署因数¹⁶是编制人事费用时的一个重要预算假设。一个特派团采用的延迟部署因数越低，该特派团所需经费就越多。在上一次报告中，审计委员会注意到由于采用延迟部署因数时没有充分考虑到历史趋势，人事预算可能被高估了 2 979 万美元。

113. 审计委员会对该问题进行了跟进审查并注意到，在本财政期间，2011/12 年度的总体预算编列的延迟部署因数比 2010/11 年度更接近实际延迟部署因数，表明行政当局对此有所改进。然而，审计委员会仍然观察到在某些情况下，预算的编制并没有充分考虑延迟部署因数的历史趋势，而且对未来部署的预测缺乏足够理由。

114. 例如，在达尔富尔混合行动，建制警察部队的实际平均延迟部署因数在 2008/09 年度是 65.4%，在 2009/10 年度为 30%；但 2011/12 年度预算中采用的延迟部署因数却是 10%。建制警察部队在 2011/12 年度的实际延迟部署因数为 16.1%，比预算假设高出 6.1%。如果当时使用了 16.1%的实际平均延迟部署因数，建制警察部队预算就可以减少 330 万美元。审计委员会注意到在其他一些案例中，为达尔富尔混合行动的军事观察员和联合国警察、联东综合团的联合国警察和本

¹⁶ 延迟部署因数这一用语通常用于军警人员；相当于大会核准的通常用于文职工作人员的空缺率或延迟征聘因数。在本报告中，为避免歧义，审计委员会对军警人员和文职工作人员均使用这一用语。

国专业干事以及非索特派团支助办和联利特派团的本国专业干事编制预算时采用了不符合实际且不合理的延迟部署因数。¹⁷ 总体而言，人事预算潜在高估总额接近 1 900 万美元(附件七)。

115. 行政当局解释说，预算编制是基于当时可获得的资料，而预算编制期远早于预算执行期。预算使用的任何参数均为对未来一年可能发生情况的预测，但多数特派团都是在动荡的业务环境中开展业务。预算延迟部署因数与实际延迟部署因数的出入背后总有一些具体原因。就达尔富尔混合行动的联合国警察而言，在 2011/12 年期间，警务人员在获得入境签证方面不断遇到各种困难，因此延误了部署。所以，核定预算与其实际执行之间出现差异并非不合理。行政当局还表示，历史趋势不能生搬硬套，必须要考虑到目前为加快部署军事和警务人员及征聘文职工作人员采取的努力。

116. 审计委员会认可行政当局的解释，但仍认为有必要同时考虑历史趋势以及可预见的未来部署计划。在很多情况下，行政当局提到的因素，例如签证延误是反复出现的问题，属于需要考虑的历史因素。对过去延迟部署因数率的任何偏离或其他任何影响预算的可预见未来判断都应该有充分理由，并尽可能量化，以促进制订切合实际和透明的预算。

对特遣队轮调频率的历史趋势考虑不足

117. 各部队或警察特遣队轮调频率是估算轮调费用的一个关键因素。审计委员会注意到，预算轮调频率和实际频率之间多年来存在很大出入。审计委员会还注意到，有些制订了轮调计划的特遣队多年未能部署。结果，仅达尔富尔混合行动在 2011/12 年度的轮调总预算就可能被高估了 2 560 万美元。在这方面，预算中的轮调频率假设似乎又没有适当考虑历史趋势或提出充分理由。

118. 审计委员会建议各特派团：(a) 在编制预算假设时适当考虑相关因素的历史记录，如延迟部署因数和部队轮调情况；(b) 如果历史情况记录与预算编制采用的数字之间出现很大出入，应提供充分理由，并尽可能量化可预见因素的影响。

特遣队所属装备费用

119. 未部署和无法使用是编制主要特遣队所属装备的两个重要预算假设因数。审计委员会审查了这两个因数在特遣队所属装备预算编制过程中的适用，注意到同一未部署因数和无法使用因数被不切实际地适用在所有部队/警察，这无法反映实际情况。以达尔富尔混合行动为例，在过去三个财政年度，军事特遣队和建制警察部队预算中的未部署因数被固定为 5%，用于军事特遣队和建制警察部队的无法使用因数固定为 2%或 5%，而实际上，在 2011/12 年度，不同部队/警察部队中这两个因数的实际值有很大差异。审计委员会还注意到在大多数情况下，预算

¹⁷ 预算编列的延迟部署因数与历史趋势出入很大，比 2011/12 年度的实际延迟部署因数低 4%。

使用的因数远小于各自的历史趋势数，这表明可能存在预算高估的情况。如果特遣队所属装备预算使用的未部署因数和无法使用因素充分考虑到历史趋势，2011/12 年度的主要装备预算可能会减少 2 160 万美元。行政当局解释说，达尔富尔混合行动接手了非苏特派团部队，该部队难以及时地按照标准装备其部队（2011/12 年度 2 160 万美元差额中的约 61%是从非苏特派团接手的一个主要部队派遣国所造成的），尽管作出保证要改变这种情况。外勤支助部注意到该部队派遣国在过去三年都未能改变这种情况，因此在 2012/13 年度和 2013/14 年度预算中采用了更高的未部署和无法使用因数。

120. 对于特遣队所属装备自我维持装备，只有在谅解备忘录中专门商定并通过联合国检查方可支付。为保证资金来源，目前对自我维持装备的预算假设是所有这些装备都能通过联合国的验收。但在实际操作中，很大部分的自我维持装备未能通过检查（被定义为“未接受因数”），在这种情况下，根据提供国与联合国达成的协议，不应支付费用。因此，自我维持装备的预算编列支出和实际支出之间可能存在巨大差额。以达尔富尔混合行动为例，根据过去三年对自我维持装备预算执行情况的历史检查记录，2009/10、2010/11 和 2011/12 年度的预算高估金额分别可达 1 470 万美元、1 220 万美元和 1 400 万美元。

121. 委员会建议行政当局 (a) 在为特遣队所属装备主要装备编制预算时，应考虑到军事特遣队和建制警察部队的具体情况和历史部署趋势，在计算未部署因数和无法使用因数时采用更切合实际的假设；(b) 在为特遣队所属装备自我维持装备编制预算时，应考虑到未接受因数。

车辆预算

122. 审计委员会注意到在总部审查车辆预算时，对外地拥有的轻型乘用车实际比例考虑不足。审计委员会注意到，尽管各特派团拥有的轻型乘用车已超出待遇规定，联合国总部仍然认可其轻型乘用车采购预算。例如，在审计委员会的上次报告中，联黎部队被发现在当地拥有的轻型乘用车超出了待遇规定。然而，联黎部队在 2011/12 年拟议预算中又申请 49 万美元用于购置轻型乘用车，总部核准了这笔款项。2011/12 年度结束时，这笔 49 万美元的预算并未使用。审计委员会被告知，外地实际拥有车辆数目不准确是总部不恰当地核准车辆预算的原因之一。

123. 与此相关，审计委员会注意到预算编制采用的车辆备件消耗率与历史使用趋势不符，且并未对这种偏差提供充足的理由。例如，在达尔富尔混合行动，2011/12 财政年度的重型车辆备件假设消耗率为车辆价值的 3%。然而，2010/11 和 2011/12 财政年度的实际对应消耗率分别为 0.7%和 0.8%。同样，轻型车辆的备件消耗率被定为 4%，而 2010/11 和 2011/12 财政年度的实际对应消耗率分别为 2.5%和 2.1%。如果 2011/12 年度预算采用了实际备件消耗因数，该预算可减少 120 万美元。

124. 行政当局解释说，达尔富尔混合行动车辆备件消耗率较低是受到了一些因素的影响，例如特派团任务地区接收备件的周转时间较长，政府的限制导致将备件运至各区出现延误，以及由于相关设施未完全建成或达到安全标准，定期保养和维修工作遭遇极大阻碍。然而，审计委员会认为这些困难已存在多年，并体现在预算和实际消耗率之间所存在的持续差异。

125. 审计委员会建议，外地特派团和总部在编制和审查车辆预算时应考虑到车辆的实际拥有情况以及备件的历史消耗率。

施工预算

126. 委员会注意到，对施工工程项目费用的估算缺乏明确标准。例如，达尔富尔混合行动，和很多特派团一样，开展了一些内部工程项目。由于 2011/12 年度没有项目预算，该特派团将 10 个商业外包项目转为内部施工项目，使预期费用减少了 1 360 万美元(内部施工项目的费用通常低于外包费用)。尽管认可为降低成本所作的努力，审计委员会注意到，工程项目预算并未考虑设想产生的增效；这主要是由于缺乏明确标准以确定哪些工程项目应该外包或内部施工，或应在什么基础上编制预算。如果项目预算是基于外包费用，就存在预算被高估的风险。鉴于各特派团的内部工程项目日益增多，有必要订立明确标准，以确定可以开展项目的条件，以及估算费用的基础。

127. 审计委员会建议达尔富尔混合行动：(a) 为在预算规划阶段选择外包或内部施工制定明确标准；(b) 根据标准编制施工预算，并确保在改变施工办法时向项目管理小组提交相关理由供核准。

128. 达尔富尔混合行动表示，它将在每个项目的规划阶段采用并记录选择施工办法的标准。

业务预算中的运费

129. 联合国总部在估算所有特派团的运费时采用通用费率(15%)，包括运输、住宿及工程。审计委员会注意到该百分比并未反映实际的运费成本。例如，在达尔富尔混合行动，2011/12 年度的实际平均运费费率(不包括备件)仅为所采购资产总价值的 8.4%。如果编制预算时采用了实际运费费率，2011/12 年度的运费预算可减少 260 万美元。

对预算管理的总体结论

130. 总而言之，预算编制和管理中发现了以下缺陷：(a) 预算编制中没有考虑若干关键因素，例如确定航空机队保障价位时未考虑非执勤日，以及确定特遣队所属装备费用时未考虑未接受因数；(b) 某些预算假设没有适当考虑历史趋势，包括航空费用中的预算飞行时数；以及(c) 需要在某些领域提供更好的指导，例如选择外包或内部施工办法的明确标准。

131. 从总数看，预算编制和管理缺陷可能导致 2011/12 年度预算被高估了 1.445 亿美元左右(见表二.4)。

表二.4

适用预算假设存在的缺陷可能导致的预算高估金额汇总

(单位：百万美元)

类别	特派团	高估的原因	可能高估的金额
航空	达尔富尔混合行动	燃料费用的飞行时数不符合实际	13.8
	达尔富尔混合行动	飞机租金和业务运营预算的飞行时数不符合实际	19.4
	达尔富尔混合行动	在确定机队保障价位时未考虑非执勤日	26.91
人事	各特派团	未充分考虑历史延迟部署因数	18.9
	达尔富尔混合行动	军警人员的轮调预算不符合实际	25.6
特遣队所属装备	达尔富尔混合行动	主要装备的未部署因数和无法使用因数不符合实际	21.6
	达尔富尔混合行动	未考虑自我维持装备的未接受因数	14
车辆	联黎部队	对外地拥有的轻型乘用车实际数量缺乏考虑	0.49
	达尔富尔混合行动	备件的预算编制对实际消耗率缺乏考虑	1.2
运费成本	达尔富尔混合行动(取样)	业务预算中的运费成本不符合实际	2.6
总体金额影响(至少)			144.5

132. 审计委员会注意到，预算执行率为 96.17%，未用余额为 3.0158 亿美元。未用余额可能是由于上述预算高估造成的，而有些高估产生的预算经费已通过调拨用于其他预算类别。考虑到存在很高比例的未清债务核销以及各特派团为储备资金设立未结算承付款项，审计委员会担心这些资金可能被低效益、低效率地用于预算外用途。

133. 审计委员会特别引述了在达尔富尔混合行动的审计结果以表明对预算编制的关切，但认为其大部分审计结果适用于大多数，甚至全部特派团。审计委员会重申，要解决已发现的缺陷，应该采用更切合实际、透明和理由充分的方式编

制预算。在编制预算时，特派团特别应考虑到所有可能影响预算的相关因素，尤其是历史趋势。对于任何和历史记录有密切联系的因素，各特派团应在预算中清楚说明确定相关基本预算假设的方法，并尽可能逐一量化这些因素的影响。

134. 此外，总部外勤支助部、外勤预算和财务司以及方案规划、预算和账户厅维持和平经费筹措司的各费用中心。¹⁸ 需要收集关于各特派团预算呈件的详细数据，并仔细进行审查以确保：适当考虑所有历史趋势和可预见因素，预测具有充分理由，计算正确而且采用的假设前后一致。

135. 审计委员会重申此前的建议，即外地特派团和总部应对预算呈件进行更严格的审查，以确保预算的编制前后一致、准确和适当。

136. 行政当局表示，预算的实际执行受很多因素的影响，包括安全理事会的决定和特派团不能控制的因素。核定预算和实际执行之间的差异在特派团预算执行情况报告中向大会报告并在随后的预算编制中加以考虑。不过，维和部和外勤部已实施一项决策进程，以推动两个部门的高级管理人员及早参与预算编制过程。该进程的重点是在预算过程早期就确定外地特派团的战略和主要资源分配优先事项。该进程的结果是制订出战略指导，作为成果预算编制框架和为实现任务规定分配经费的核心预算参数。为确保预算编制所需足够详细的资料，会向外地特派团分发一套特定的费用表，使投入标准化，并在必要时提供大量参数。

7. 人力资源管理

HR Insight 中的数据不准确

137. HR Insight是联合国全系统管理人力资源目标落实情况的在线报告工具。该工具可使用户以在线方式即时获得主要业绩资料，因而有很大的潜在价值。为有效利用HR Insight并做出知情决定，及时的数据必不可少。HR Insight内的数据由总部汇编，资源来自综合管理信息系统(综管系统)和征聘数据库“核心”系统等其他人力资源系统。但是，特派团从“核心”系统¹⁹收集的数据比总部从综管系统收集的HR Insight数据晚一个月。审计委员会注意到行政当局解释说，检查与核实数据质量造成从“核心”系统收集的数据晚于从综管系统收集的数据，但认为此种延迟可能导致数据不一致，削弱HR Insight作为实时监测人力资源管理业绩的有效工具的作用。

138. 审计委员会建议外勤支助部和人力资源管理厅采取措施，解决“核心”系统数据上传至HR Insight出现一个月延迟的问题。

¹⁸ 费用中心在此是指外勤支助部下属的负责审查特派团预算报告各具体领域的科室，例如水陆运输科负责审查车辆预算。

¹⁹ “核心”系统是总部和各外地特派团用于人力资源日常管理的主要人力资源管理系统。

空缺率

139. 审计委员会在上一次报告中指出，维持和平特派团的文职人员空缺率高。审计委员会注意到所有维持和平特派团的总体空缺率在本报告所述期间终了时为 14.5%，而上一年度终了时则为 12%。截至 2012 年 6 月 30 日，专业及以上职类工作人员的平均空缺率为 24.7%，最高为 43.9% (联阿安全部队)。

140. 此外，审计委员会注意到科长等一些高级员额空缺很长时间未填补。例如，联利特派团 5 名高级管理员额未依照常规，在职位空缺 120 天内填补。截至审计之时，联阿安全部队首席采购干事员额已空缺一年。

141. 高空缺率可给执行特派团任务规定和内部控制系统的正常运作带来重大挑战。此外，审计委员会认为，高级职位的长期空缺对某些部门的日常职能产生不利影响。例如，联阿安全部队因缺少首席采购干事而未遵守现有授权规定，同时财产管制和检查股的空缺造成资产的实物核查率低。

142. 审计委员会建议行政当局：尽速采取紧急措施填补维持和平行动空缺，尤其是高级员额和关键员额空缺。

8. 车队管理

143. 维持和平特派团所属联合国车辆总价值为 5.88 亿美元，占非消耗性财产总额的 26%。考虑到车辆预算规模及所涉风险，审计委员会审查了车辆使用及车辆待遇管理。

144. 根据《标准费用和比率手册》，轻型客车的使用待遇根据人员配置表来用各种标准比率计算。在先前各报告中，审计委员会一再发现几个特派团的轻型客车数量高于《标准费用和比率手册》规定的待遇。在本报告所述期间，审计委员会依然注意到类似缺陷。

145. 例如，截至 2012 年 6 月 30 日，达尔富尔混合行动的轻型客车为 2 904 部，²⁰比标准待遇多 500 部。此外，某些职类人员的车辆分配量过高。例如，综合支助事务股的车辆承载率为 1.2，大大低于 2.5 的标准比率。达尔富尔混合行动评论说，将采取行动减少轻型客车数量，包括予以注销以及必要时移交其他特派团。科索沃特派团和观察员部队也存在类似的车辆过剩情况。

146. 审计委员会重申其建议，即外勤支助部彻底审查特派团车辆待遇问题，找出可节约之处。

9. 口粮管理

147. 在本报告所述期间，口粮的预算批款总额为 3.39 亿美元，而支出为 3.09 亿美元。审计委员会指出，口粮管理方面存在以下缺陷。

²⁰ 包括 647 部前非苏特派团车辆在内的 2 904 部轻型客车仅指在用车辆，不包括前非苏特派团捐赠的其余 439 部车辆。

达尔富尔混合行动的口粮控制不足

148. 口粮应供给特派团军警人员，因此任何未经许可将联合国口粮投放到当地市场的行为都给特派团造成很高的政治风险。正如内部备忘录指出，达尔富尔混合行动曾因未经许可在联合国设施以外分发口粮而与东道国发生分歧。审计委员会注意到 2011 年 6 月 1 日达尔富尔混合行动财产管理科报告中的某些情况，即在联合国设施外分发了口粮；并确定以下缺陷可能导致未经许可分发口粮：

(a) 未严格执行口粮检查。《口粮管理手册》规定，口粮股须经常检查特遣队口粮库存，监督口粮消耗，尤其是检查是否存在粮食过量或不足的情况。我们注意到此种检查频率低于规定频率，而且不严格，使特派团不能及时发现未经许可分发口粮的情况；

(b) 补救行动不足。虽然出现了未经许可在联合国设施外分发口粮的情况，但审计委员会注意到未采取足够的补救行动。审计委员会认为，应采取进一步的补救行动，包括教育恰当使用口粮，惩罚滥用和不当行为以及进一步调查所涉士兵和警察；

(c) 未追查口粮外流责任。财产管理科的报告称，某些士兵和警察造成口粮流入当地市场。但是，审计委员会注意到，未进一步调查或追查责任。

149. 达尔富尔混合行动同意审计委员会的建议，即加强口粮管理，尤其是要：
(a) 定期检查口粮，特别关注已知风险较高的特遣队；(b) 采取有效的补救行动，弥补已查明的不足之处，包括在恰当使用口粮方面开展教育，惩罚滥用和不当行为；(c) 加强追查口粮外流行动责任，包括调查有关特遣队和士兵或警察的责任。

150. 行政当局评论说，达尔富尔混合行动已 (a) 采取措施，在已查明的管控不足领域开展强化措施，包括在口粮盒上张贴“非卖品”标签，以及加强房地的安保进出管制；(b) 开展调查，断定可能是某些特遣队出售了口粮，但未能断定涉案个人；(c) 制定 2013 年期间检查时间表，各区的 73 个地点每 4 个月至少检查一次，包括在发现异常现象的特遣队地点进行更多突击检查。审计委员会关切的是，其他特派团可能存在达尔富尔混合行动内发现的缺陷，并敦促行政当局确保各特派团执行严格程序。

复合口粮盒管理方面的缺陷

151. 复合口粮盒是极端情况下为部队人员和警察供应的紧急口粮。《口粮管理手册》规定，特派团必须维持至少 14 天的复合口粮盒作为战略储备。但是，审计委员会注意到，某些特派团的复合口粮盒储备量不足。例如，截至 2012 年 8 月 8 日，南苏丹特派团复合口粮盒的战略储备应为 77 168 盒，但实际仅有 41 808 盒(为所需数量的 54%)。此外，截至 2012 年 6 月 30 日，联阿安全部队复合口粮盒库存为 36 762 盒，仅为所需数量的 67%。此外，审计委员会

发现，2011/12 年度，达尔富尔混合行动未经许可消耗 10 410 盒复合口粮，占总消耗量的 8%。

152. 行政当局同意审计委员会的建议，即要求各外地特派团定期监察复合口粮盒库存量，以根据最低战略储备要求维持复合口粮盒库存量。

153. 行政当局表示，审计委员会提出建议后，南苏丹特派团收到两批曾被耽搁在蒙巴萨港的 90 000 盒口粮，补充截至 2012 年 9 月 30 日临时减少的战略储备；截至 2012 年 10 月 23 日，联阿安全部队复合口粮盒储备已增至 20 天；达尔富尔混合行动从各特遣队的新鲜口粮订单中扣除了未经许可消耗的复合口粮盒数量。

10. 差旅管理

154. 应行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)的要求，审计委员会审查了维持和平行动公务差旅预算的使用情况；发现虽然过去三年的差旅支出每年下降，但每年的实际支出却高于核定预算。尤其是联阿安全部队、联科行动和达尔富尔混合行动，在本报告所述期间的公务差旅预算分别超支 384%、71%和 49%。

155. 审查期间，审计委员会分析了利用视频会议设施代替会议差旅的情况。审计委员会还审查了总部和各特派团为获得最优票价，执行及早订购差旅票政策(预购政策)的情况。

视频会议利用情况

156. 充分利用电话会议、视频会议或网播等信息和通信技术有助于降低差旅费。审计委员会注意到外勤部努力提高视频和电话会议的利用率，但指出，缺乏正式差旅政策，以鼓励工作人员利用这些技术作为低成本的差旅替代措施。审计委员会还注意到，大多数特派团在核准差旅申请前未正式审议以视频会议方式开会的机会。例如，由于缺乏鼓励更多利用视频会议替代差旅的公务差旅政策，观察员部队并不经常利用视频会议设施替代公务差旅。

157. 审计委员会承认，与联合国系统以外各实体举行会晤不太可能总是利用视频会议，但在电子通信手段可替代差旅时，联合国系统内各实体应尽可能多地利用此类手段。例如，审计委员会在总部审查了区域服务中心指导委员会月会的差旅记录样本，注意到 2010 年 9 月至 2012 年 8 月期间，在恩德培、内罗毕、布林迪西、巴伦西亚和纽约举行了 14 次会议。审计委员会认为，维持和平行动内部的此种定期会议应尽可能通过视频会议方式进行。

158. 行政当局同意审计委员会的建议，即拟订政策，要求所有工作人员考虑利用电话会议和视频会议替代公务差旅，并确保在核准公务差旅申请前，先审查上述替代方式。

159. 行政当局评论说，2011/2012 财政期间，维和部和外勤部视频会议利用率增加 16%，外勤部将继续敦促工作人员更多利用视频远程会议服务，以降低差旅费。

未遵守预购政策

160. 2011 年 4 月 4 日，主管管理事务副秘书长指示各工作地点的差旅办公室：相关办事处的主任必须提出适当理由，否则不批准出发前两周内提出的公务差旅申请和相关出票申请。该指示还要求从 2011 年第三季度起，各办事处每月提供有关出发前两周内提出的差旅申请的统计数据。

161. 审计委员会审查了 2012 年第一和第二季度《预购政策遵守情况报告》，报告概述了总部各部门的公务差旅购票情况；审计委员会注意到，在不遵守预购政策的部门中，维持和平行动部门排在前两位。2012 年第一和第二季度，维和部和外勤部的违约率分别为 68%和 51%以及 52%和 38%。审计委员会还注意到，各特派团的预购政策违约率为 35%至 83%。

162. 审计委员会承认，联合国维和行动的性质经常要求工作人员进行临时差旅，以应对危机或作业急需；但认为在预购政策遵守率方面仍有很大改进余地，应继续努力减少不遵守政策的情况。

163. 行政当局同意审计委员会的建议：(a) 继续监测预购政策遵守率；(b) 进一步指导维持和平特派团，以加强对核准差旅日期两周内提出的差旅申请的内部控制。

164. 行政当局评论说，外勤部已向总部和外地特派团工作人员分发了预购政策和差旅准则，将继续努力提高其对差旅政策要求的认识。

C. 全球外勤支助战略执行情况审计

165. 大会第 64/269 号决议通过后，2010 年 7 月起开始实施为期五年的全球外勤支助战略。秘书长报告 (A/64/633) 所载全球外勤支助战略的目标是加速开办和部署特派团，提高向外地特派团提供服务的质量和及时性，同时提高效率，扩大规模经济效益。全球外勤支助战略有四个不同、但相互联系的支柱：财政框架；预定模块和勤务组合(模块化)；服务中心；人力资源框架。表二.5 概述了在项目实施进入第三年之际，各支柱迄今取得的主要成就。

166. 全球外勤支助战略项目覆盖维持和平六个领域的多数行政和支助职能：财务、供应链和采购、人力资源、预算编制、中央支助事务以及方案和项目管理。它还包括联合国秘书处的许多实体和外地特派团。因此，全球外勤支助战略是极具挑战性和复杂的业务转型项目，需要专业和强有力的项目和变革管理。

表二.5
截至审计时，全球外勤支助战略各支柱取得的进展

支柱	关键活动 ^a	主要进展领域 ^b
服务中心	将后勤基地重新定位为全球服务中心，在乌干达恩德培建立区域服务中心，向区域内特派团提供支助服务	后勤基地重新定位为全球服务中心，正在向该中心转移 31 个交易员额和业务员额。区域服务中心已开始发挥人力资源管理和财务职能、报到/离职、教育补助金以及区域培训和会议中心等后台职能。此外，已设立运输和调度综合控制中心，优化航空资产的利用。
财务支柱	修改特派团筹资安排，加快向特派团及时部署物力和人力资源，扩大现有筹资机制覆盖面，支持开办行动	拟定了标准化筹资模式，依据获授权的军警人员人数(分别为5 000人、10 000人或15 000人)提出三个不同类别，而且各有两个基于与特派团有关的规模和后勤挑战因素的不同设想。南苏丹特派团运作第一年(2011/12财政年度)适用了这一标准化筹资模式。 通过扩大秘书处所获授权，为联科行动和联叙监督团提供关键支持。就联科行动而言，维持和平准备基金动用 8 530 万美元，以支助特派团应对 2010 年 12 月的科特迪瓦危机；从战略部署物资储存提用 1 100 万美元，支持 2012 年 4 月联叙监督团的快速启动。
模块化	建立部署模块，改善外地特派团部署军事、警察和文职部门的速度和可预见性，尤其是在启动或激增行动中	确定和开发了 22 个模块，包括设计 6 个构想中的营地并确定材料(不包括使能能力)。在索马里应用了模块式勤务组合。
人力资源框架	加强外部和内部能力，包括与承包商的备用安排、军事支援能力、短期顾问和个人承包商以及快速部署常备能力	10 000 多名合格的文职候选人列入名册。外地中央审查理事会处理案件的平均时间从 68 天降至 35 天。

^a 关键活动以秘书长的报告(A/64/633)为基础；

^b 截至审计时，行政当局提供的情况。

167. 在其上一份报告中，审计委员会确定了项目执行计划、业绩框架和成本效益分析方面的缺陷。审计委员会提出建议后，外勤部已积极主动地努力加强项目的管理。正在拟订战略一级的结束状态构想、总体传播战略、风险管理框架和业绩框架；秘书长关于全球外勤支助战略的第三次进度报告将提出上述内容。在本报告所述期间，审计委员会继续审查其执行情况，并为此根据五个关键要素评估行政当局设计、启动和管理项目的办法(表二.6)。

表二.6
设计、启动和管理成功项目的五个关键要素

关键要素	标准
构想	是否明确拟订了项目结束状态构想，明确传达给所涉各方并为其所了解？ 本组织是否有实现结束状态构想的执行计划？
治理	项目的有效治理和问责制安排是否到位？ 管理业务转型的有效安排是否到位？ 在讨论及决定重大问题方面，项目治理是否运作良好？ 治理安排是否有利于透明和有效决策？
项目管理	本组织是否根据明确的项目时间表和执行计划有效监测并管理项目交付？ 是否恰当遵守了理事机构的决定？ 理事机构和其他所涉各方能否认同项目构想，并充分致力于项目交付？ 项目执行过程中是否及时发现并适当解决风险？
效益管理	能否充分说明预期效益的理由？ 成本效益分析是否全面考虑了成本？ 能否适当支持并充分证明所报告的效益？
费用管理	是否适当记录并恰当报告了项目费用？

168. 在战略执行过程中，总部负责拟订并执行各支柱应遵循的高级别结束状态构想、传播战略、风险管理框架和业绩计量框架，并负责总体项目监测。此后，各支柱执行各自的项目管理方法。审计委员会指出，下文第一节提出了全球外勤支助战略的一些普遍缺陷和各支柱共有缺陷，下文第2至5节载列了某些支柱特有的问题。

1. 一般性和跨支柱意见

169. 审计委员会在第一节中就五个领域的缺陷提出评论意见：

- (a) 结束状态构想和执行计划；
- (b) 治理安排；
- (c) 项目管理；
- (d) 效益管理；
- (e) 成本管理。

缺少足够详细的执行计划

170. 在全球外勤支助战略的五年执行期间中持续三年没有明确界定的结束状态构想或列出明确目标、时间表、主要活动、里程碑和项目可交付成果的综合执行计划。尽管注意到行政当局的解释，即秘书长关于全球外勤支助战略的第三次进展报告将载有各个支柱的结束状态构想，审计委员会注意到尚未编制一个实现该构想的足够详细的执行计划。审计委员会在附件八中列出了其认为对于编制该执行计划至关重要的关键问题。审计委员会认为，一个明确的构想和一个详细的执行计划对于成功实施这一（实际上任何）复杂的全组织多年举措至关重要。

171. 审计委员会重申其以往建议，即行政当局编制一个综合计划，更加详细地说明全球外勤支柱战略的各个支柱的目标、时间表、主要活动、里程碑、基准/基线和项目可交付成果，以确保可以及时实现各个支柱的结束状态构想。

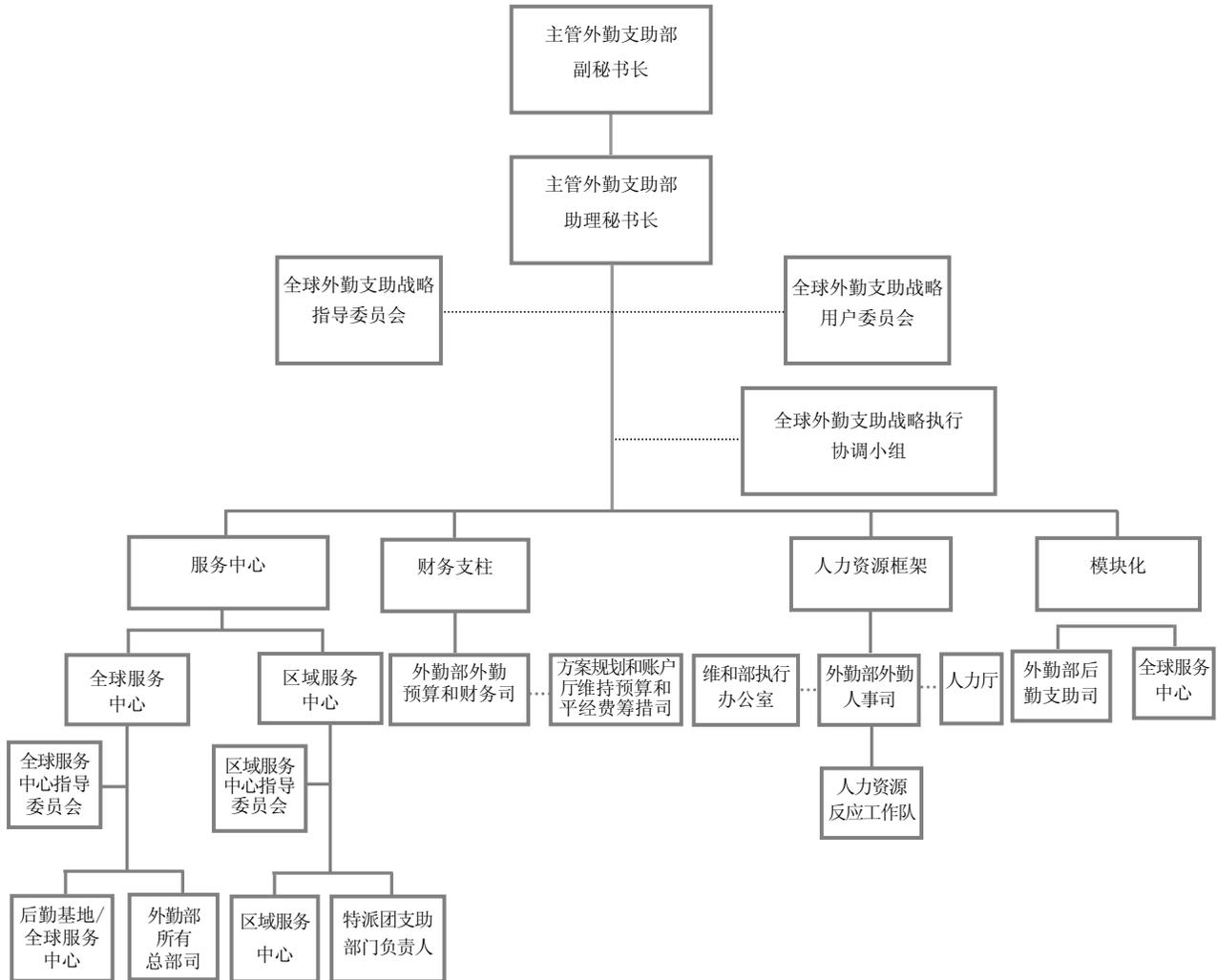
项目治理方面的不足

172. 强有力的项目治理应具有良好的结构，同时明确确定主要项目所有人，执行伙伴具有充分的代表权，决策者清楚了解项目的进展情况以及问题和危险。还需要有高级领导作为项目的有力主管人，要明确界定并使整个组织清楚地了解作用、责任和问责制。

173. 主管外勤支助部副秘书长是全球外勤支助战略项目的高级主管人，对实现预想效益承担最终责任和问责。该部执行了一个治理框架，其中包括(a) 全球外勤支助战略指导委员会作为副秘书长的咨询机构；(b) 全球外勤支助战略用户委员会作为全球外勤支助战略指导委员会的咨询机构；(c) 一个全球外勤支助战略执行协调小组，负责监测、协调和报告全球外勤支助战略执行情况及其对改善向外地提供服务的影响。其他治理结构包括区域服务中心指导委员会和全球服务中心指导委员会²¹以及运输和调度综合控制中心和模块化项目的项目治理结构。整体治理框架的组成部分如下所示。

²¹ 区域服务中心指导委员会和全球服务中心指导委员会分别是区域服务中心和全球服务中心的决策机构。

图二. 2
执行全球外勤支助战略的治理结构和责任



注： 方案规划、预算和账户厅、人力资源管理厅和维持和平行动部是在执行全球外勤支助战略方面向外勤支助部提供意见和投入的外勤支助部以外的利益攸关方。

174. 审计委员会指明了现有治理结构中的以下缺陷：

(a) 全球外勤支助战略指导委员会对拟议项目行动和倡议的可行性提供的指导和重要质疑不足。截至 2012 年 10 月，指导委员会自 2009 年设立以来召开了七次会议。²² 对这些会议的会议记录的审查显示，这些会议的内容主要是有关进展的最新情况，质疑和有效决策的证据很少；

²² 2009 年两次、2010 年一次、2011 年两次和 2012 年两次。

(b) 尽管区域服务中心是一个重要项目执行者，该中心在全球外勤支助战略指导委员会中没有代表。²³ 审计委员会认为，区域服务中心作为一个重要的服务提供者，需要在全全球外勤支助战略指导委员会中有代表，特别是因为区域服务中心 (a) 为非洲的维持和平行动特派团主持大部分人力资源管理和财务职能；(b) 是通过运输和调度综合控制中心实现执行全球外勤支助战略最重大和切实效益的实体。代表权将有利于向那些对项目治理负责的人有效传达质疑。在审计委员会提出建议后，行政当局在 2012 年 11 月 28 日召开的会议上让区域服务中心代表加入指导委员会；

(c) 用户委员会自 2011 年 10 月以来未召开会议。用户委员会负责确定挑战和以军事特派团和警察特派团领导人的角度提出全球外勤支助战略活动的潜在风险的预警。它代表部队和警察派遣国的角度。审计委员会注意到，用户委员会仅召开了一次会议 (2011 年 10 月)，自那之后没有召开会议。因此，审计委员会认为存在的风险是没有适当了解实地的运作实际情况以及军事和警察特派团的需求或在推进全球外勤支助战略时没有就其采取行动。

175. 总体上，审计委员会难以确定对有关项目所作重要决定的基础。审计委员会注意到，大多数战略规划、风险管理和有关进展的监测和报告是通过主任和其他外地支助主管，包括外地特派团的特派团支助主任/主管之间的会议以及在主管外勤部助理秘书长主持的每周主任会议上进行的。这些决策机制没有反映在全球外地支助战略的正式治理框架中，并且没有这些会议的详细会议记录。因此，这些会议和其他有关执行全球外地支助战略的互动产生的重要审议意见、决定和行动没有按常规予以记录。这与大型多年业务转型项目的得到认可的最佳做法存在差距。

176. 审计委员会还注意到与全球服务中心指导委员会、运输和调度综合控制中心²⁴ 的治理框架和模块化项目有关的缺陷：

(a) 全球服务中心指导委员会自 2011 年 9 月至 2012 年 10 月重新召开会议之前一直未召开会议。全球服务中心指导委员会是作为全球服务中心的决策机构设立的。它包括主管外勤部助理秘书长、后勤基地/全球服务中心主任、外勤部各司司长、来自外地的特派团支助事务主任或特派团支助事务主管级别的两名代表和区域服务中心主任，并且全球外勤支助战略执行协调小组组长为当然成员。超过一年没有召开会议导致大量拟议项目没有讨论，如将六个员额从后勤基地调到巴伦西亚联合国支助基地的提议；

²³ 全球外勤支助战略指导委员会包括 (a) 秘书处执行伙伴，包括政治事务部、维持和平行动部、管理事务部和信息和通信技术厅；(b) 外勤支助部和后勤基地/全球服务中心代表的服务提供者；(c) 特派团支助事务主任或主管代表的服务接受者。

²⁴ 运输和调度综合控制中心是 2010 年作为区域服务中心的一部分建立的，负责优化中部和南部非洲的航空和水陆运输资产的使用。

(b) 在设立运输和调度综合控制中心治理框架方面出现延误。运输预算(包括空中业务和水陆运输)的特点是预算安排以及参与航空和水陆运输资产管理的各方之间的关系都很复杂,²⁵ 这需要制定运输和调度综合控制中心项目的治理框架,如规定各方的作用和责任。治理框架应在 2011 年 6 月前设立,但直到 2012 年 10 月 17 日尚未设立。此种延误导致的后果包括(一)没有提供预期由运输调度综合控制中心提供的服务,包括管理区域货运航行时间表和为区域乘客/货物提供水陆运输服务;(二)区域客运和部队轮调航班的时间安排没有实现最优。

(c) 模块化项目缺乏单点问责。审计委员会注意到,模块化项目有两个项目主办人(外勤支助部后勤支助司司长和全球服务中心主任)和两个项目管理员(一个在外勤部后勤支助司负责编制工作陈述;另一个在全球服务中心负责设计模块)。此外,没有设定职权范围,明确规定每个项目主办人和项目管理员的作用和责任或由谁对成功执行项目和实现预期效益承担责任和问责。审计委员会关切的是,缺少对项目成功的明确问责意味着没有能够有效推动决策和解决困难的高级官员。审计委员会认为,执行模块化工作的 10 个月的延迟,部分原因是缺少明确的项目治理和问责制。

177. 行政当局同意审计委员会的建议,即(a)确保全球外勤支助战略指导委员会、全球外勤支助战略客户委员会、全球服务中心指导委员会考虑应如何改善决策透明度和有效性;(b)审查和修订模块化项目的现有治理结构,以确保对项目成功和及时提供预期效益的单一问责。

178. 外勤支助部表示,该部正在修正全球外勤支助战略指导委员会的职权范围,以反映委员会会议的频率。通过下列途径加强了用户委员会的运作:使政治事务部和外地特派团的代表加入并确保及时和持续安排会议;通过每周视频会议跟进区域服务中心指导委员会决定的执行情况。此外,全球服务中心指导委员会为回应审计委员会的临时建议,将召开会议的频率增至至少每季度一次。而且,外勤部正在修订模块化项目的治理结构,并预计在 2013 年第一季度完成这一工作。

179. 行政当局还同意审计委员会的建议,即确保严格遵守和定期审查和更新运输和调度综合控制中心的治理框架,以适应新的要求。这将包括根据用户委员会要求分析确定如何履行尚未履行的职能,并加强部队轮调和区域客运航行时间安排的管理。

180. 行政当局表示,区域服务中心将严格遵守控制中心治理框架,业务技术委员会和区域服务中心指导委员会将对该框架进行监测。业务技术委员会还负责确保定期审查和更新文件,以适应新的要求。此外,外勤部起草了 2014 年 6 月 30

²⁵ 运输预算有两个组成部分,总部拨款和外地拨款(尽管所有运输资产都属于外地特派团)。在这方面,运输和调度综合控制中心没有其自己的航空资产,必须在使用外地特派团的航空资产之前获得特派团的授权。外勤部运输和调度处空运科、调度科和水陆运输科是总部一级管理运输的重要机构,与此同时特派团一级有各运输管理科,而运输和调度综合控制中心作为外地特派团之间的协调机构运作。

日終了期间的控制中心路线图，并将提交给下次区域服务中心指导委员会会议核准。路线图将包括尚未履行和履行不足的职能及其执行计划。

项目管理方面的不足

181. 审计委员会注意到，工作人员对项目目标不够明确。全球外勤支助战略执行协调小组在 2012 年 6 月进行的调查显示，“三分之二的工作人员认为，没有向他们详细告知全球外勤支助战略目标”；并且“大多数工作人员认为全球外勤支助战略面临的两个最大的挑战与沟通和流程再造有关”。

182. 全球外勤支助战略涉及引入新的服务提供模式，这需要改变现有工作做法和程序以及作用和责任。如果维持和平行动要实现向新的服务模式的过渡，并获得全面的效益，重要的是所有利益攸关方了解和接受该战略，并参与和承诺进行变革。行政当局解释说，他们了解利益攸关方和工作人员接受并提供支持的重要性，在调查后，他们召开了向利益攸关方和秘书处合作伙伴沟通该战略的简报会，并制定了一个沟通战略。审计委员会注意到这一点，因此不会就此提出一项建议，但想强调需要快速和有效地执行沟通战略。

风险评估和管理方面的不足

183. 审计委员会从一开始就期望看到按严重程度确认项目的主要风险并将其排列优先次序，明确分配给具有必要权力的主管人对风险进行管理，采取缓解行动并向管理当局定期报告。但是，至审计时，没有为全球外勤支助战略项目建立进行风险管理的正规和结构良好的方式，包括风险登记册。审计委员会注意到因没有适当管理风险导致执行延误的情况。例如，尽管缺少足够的办公房舍被评为将职能从客户特派团转到区域服务中心的一项高风险，但没有及时采取缓解风险的行动，导致 150 个员额向区域服务中心的调动被延误，并产生了估计 88 万美元的额外费用。在全球服务中心接管外勤部的相关各司的职能方面发生了类似延误。

184. 审计委员会一方面注意到行政当局有关 88 万美元费用是接纳财务和人力资源员额流入的临时所需经费的解释，同时还注意到 2011/12 期间为建筑服务编列了 500 万美元的预算，并且在同一财政年度期间，区域服务中心要求为建筑服务提供 649 万美元的额外资金。但是，截至 2012 年 8 月，审计委员会注意到尚未签署四个计划建筑项目的合同，导致区域服务中心不得不为安置即将调来的工作人员寻找其他办法。这显示区域服务中心的风险管理薄弱。

185. 行政当局同意审计委员会的建议，即 (a) 加快制定一个风险管理框架；(b) 确保沟通战略得到迅速和有效地执行，以确保广大工作人员充分理解项目目标。

186. 行政当局表示，外勤支助部在 2012 年 9 月聘用了一名业务连续性咨询人，并开始进行一项全面风险评估，该项评估将于 2013 年第一季度完成。在通过风险评估后，将在与区域服务中心管理层协商后，为预先确定的单位制定业务连续性计划，其中包括风险管理和缓解问题。

效益管理方面的不足

187. 过于强调技术的交付而没有明确和有效地管理项目旨在提供的效益，是项目失败的典型例子。审计委员会注意到全球外勤支助战略没有一个效益实现计划。秘书长在其报告(A/64/633)中预计执行全球外勤支助战略的好处包括(a)通过统一、问责和透明的方式提高对维持和平行动的行政支助服务的质量、效率和效益；(b)减少外地特派团的足迹和风险，改善安全和安保，改善文职支助人员的生活条件，这反过来又将保留更多人员，提高生产力。迄今审计委员会没有看到什么证据表明，预期效益以有效或统一的方式得到管理，或作出了向高级管理层或大会报告实现效益的任何安排。特别是：

(a) 没有在任何一份文件中全面汇集全球外勤支助战略的预期效益；没有实现效益的行动计划，也没有效益跟踪安排；

(b) 对于实现预期效益没有明确分配的问责。没有向各业务部门分配责任以实现其工作领域的可量化的切实效益，并且这些部门无法说明将如何实现或衡量效益；

(c) 审计委员会继续注意到，尚未制定三个支柱(财务框架、全球服务中心和人力资源框架)的主要业绩指标；

(d) 对于为模块化和区域服务中心制定的主要业绩指标，还没有建立跟踪业绩的制度；

(e) 在执行全球外勤支助战略方面预计产生的约 9 664 万美元的定量节余(见附件九)中，没有对 4 940 万美元(51.11%)进行跟踪。

188. 行政当局同意审计委员会的建议，即制定一个全球外勤支助战略效益实现计划，以跟踪、量化和管理执行全球外勤支助战略的预期效益。

189. 行政当局还同意审计委员会重申的建议，即为全球外地支助战略的四个支柱设立主要业绩指标、基线和预期成果以及监测和报告其实现情况的制度。

190. 行政当局表示，外勤部将探求获得制定一个实现效益综合计划所需的必要技术专长的备选方案，包括一个成本记录和报告机制。此种计划将列入秘书长关于全球外勤支助战略执行情况的第四次年度进展报告中；此外，外勤部正在制定一个全实体业绩衡量框架，该框架将为所有支柱提供一个标准化方法和今后可以用来对照以衡量进展的基线数据。

191. 重要的是对照项目执行和持续运作的成本来确定项目要实现的效益。成本效益分析是计算和比较拟议项目的效益和成本的系统化程序，用于促进有效的决策。为确保提供准确的信息，重要的是充分记录成本并且对预期的效益作出合理解释。审计委员会在此方面注意到的缺陷包括：

(a) 在成本效益分析中没有充分考虑成本的情况。例如，在成本效益分析中没有考虑到与将职能和员额从外勤部外勤支助司和信息和通信技术司转移到全球服务中心有关的一次性投资。同样，在对将职能和员额从客户特派团转移到区域服务中心的成本效益分析中没有考虑到征聘成本；

(b) 执行项目的预期效益没有得到合理解释的情况。特别是，通过执行模块化项目实现的预期节余 680 万美元。²⁶ 680 万美元包括每年估计 300 万美元的“安置节余”，其计算依据是每年从全球服务中心派往特派团的 30 名支助职能专家的年度费用(15 万美元)和将为履行其工作而征聘的临时工作人员的年度费用(每年 5 万美元)之间的差额。但是，审计委员会认为将所有 30 名专家派到各特派团一整年时间不实际，也不可能，因此 300 万美元是多计的。并且足够快地征聘能够履行原本由支助职能专家履行的职能的临时工作人员是具有挑战性的，而这会对联合国后勤基地的业务连续性产生负面影响。

192. 行政当局同意审计委员会再次提出的建议，即确保在成本效益分析中充分考虑成本，并且预期效益可以得到合理解释。

193. 审计委员会关切的是，无法解释运输和调度综合控制中心通过在 2010 年 1 月至 2011 年 6 月期间分享航空资产实现的与减少 18 架飞机有关的 6 130 万美元报告节余(行政当局报告的最重大节余)。与据称的控制中心节余有关的最重大缺陷是：

(a) 不明确由谁来负责记录和报告控制中心实现的节余；没有一个计算节余的标准化方法。此外，这些节余的计算没有得到记录，并且行政当局无法解释 6 130 万美元的报告节余是如何得出的；

(b) 审计委员会注意到，在与减少 13 架飞机有关的 5 570 万美元报告节余方面，实际的总节余应为 3 795 万美元，多计节余 1 775 万美元(32%)。每架飞机的实际节余与秘书长的第二次进展报告(A/66/591)中报告的数字不相符；

(c) 至于与达尔富尔混合行动机队在 2010/11 年期间减少五架直升机有关的 560 万美元的据称节余，行政当局表示，实际上减少了四架飞机，但无法提供充分的证明文件，以明确显示这四架直升机是如何减少的。

194. 行政当局告知审计委员会：(a) 机队又减少了四架飞机，总节余为 1 918 万美元(包括燃料费用)，但没有在秘书长第二次进展报告(A/66/591)中报告；(b) 6 130 万美元的节余不包括与燃料有关的估计为 1 247 万美元的节余(附件十)。审计委员会还获悉，仍在计算运输和调度综合控制中心在 2011/12 年期间实现的节余。

²⁶ 680 万美元包括每年估计为 300 万美元的“安置节余”、280 万美元的“后勤节余”以及 100 万美元的海运费。

195. 行政当局同意审计委员会的建议，即 (a) 确定应对记录和报告运输和调度综合控制中心实现的节余负责的人；(b) 确保建立记录和报告节余的标准化方法，并且计算程序得到很好地记录；(c) 对 2010 年 1 月至 2011 年 6 月的实际节余进行一次彻底审查并向理事会再次报告；(d) 确保控制中心在 2011/12 年期间实现的节余在秘书长第三次进展报告中得到准确报告。

196. 行政当局表示，正在制定计算和报告节余和效率的标准化方法，预计将在 2013 年 2 月提出，供业务技术委员会核准；外勤部正在对控制中心在 2011/12 年期间实现的实际节余进行一次彻底审查。

成本管理方面的缺陷

197. 全球外勤支助战略的一项重要目标是以反应更快、更高效和具有成本效益的方式向外地特派团提供服务。要评价是否实现这一目标，重要的是确定在执行全球外勤支助战略前的服务基线成本，根据重新设计的拟议选择预测成本，然后监测新安排下的成本。审计委员会注意到，尚未建立成本记录和报告机制，从而使行政当局 (a) 登记可能在项目执行中发生的所有类型成本；(b) 确定要记录的成本和实现这一工作的方法；(c) 定期报告项目成本。

198. 在此方面，审计委员会建议，要记录的成本应包括但不限于以下直接项目成本：

(a) 区域服务中心以及执行协调小组的七个员额的人员配置和运营成本；

(b) 客户特派团向区域服务中心捐献的资产。例如，联刚稳定团捐献了总购买价值为 73 万美元的 32 辆车，总价值为 50 万美元的 88 个模块工作站。这些目前并没有反映在区域服务中心的成本中；

(c) 模块化项目中的材料和测试费用；

(d) 与项目有关的差旅、培训和会议的支出。

199. 行政当局同意审计委员会的建议，即建立一个成本记录和报告机制，以促使理事会改善对执行成本的监督。

200. 行政当局表示，在审计委员会提出建议后，目前使用一个专用项目编码记录区域服务中心的运营成本。该部将继续改善其成本管理做法，以进一步反映所有与区域服务中心有关的成本，包括客户特派团的捐助。

2. 服务中心

201. 秘书长的报告 (A/64/633) 中提出了一个全球外勤支助战略下的新的服务提供模式，要求对现有分工进行根本性转变并重新配置职能，以提高反应灵敏度，更好地满足外地特派团的需求。其目的是秘书处继续确定战略方向，进行监督和作出政策决定，但由全球和区域服务中心接管大部分运营和交易职能。

因此将减少外地行动的特派团支助部分，只在特定特派团地点开展依赖当地的活动。2011/12 年期间，核准将八个员额调到全球服务中心，2012/13 年期间，核准将外地支助部的相关司中的 23 个员额调到全球服务中心。为合并按地域分组的外地特派团的行政和支助职能，以实现规模经济和其他效率，大会第 64/269 号决议设立了恩德培区域服务中心。²⁷ 2011/12 年期间，核准将客户特派团的 39 个员额调到区域服务中心，2012/13 年期间，核准将 160 个员额调到区域服务中心。审计委员会审查了职能转移/员额调动的进展，并注意到以下主要缺陷：

(a) 未经大会核准转移职能。在全球外勤支助战略的新的服务模式，任何拟议职能转移/员额调动在进行前需要得到大会的核准。审计委员会注意到在大会核准前发生调动的情况。例如，2011 年底，在大会核准前，全球服务中心将六个员额²⁸ 从后勤基地调到巴伦西亚联合国支助基地。大会不支持这些调职(见第 66/266 号决议)，全球服务中心不得不将这些员额重新调回后勤基地。行政当局解释说，这是一个试点项目，目的是确保全球服务中心具有支持预计向巴伦西亚调动 27 个员额的充足能力，而且在全球服务中心各地点之间重新调动工作人员是全球服务中心主任的权力。但是，审计委员会认为(一) 这六个员额的调动是提交大会审查和核准的全球外勤支助战略提议的一部分，因此只能在得到大会核准后进行；(二) 六个员额的调动导致同样的职能在两个不同地点履行，产生了额外费用(例如，差旅费和搬迁费)。在区域服务中心发现了类似的案例。截至 2012 年 6 月 30 日，调到区域服务中心的员额达到 202 个，比大会在 2011/12 年期间核准调动的 39 个员额多 163 个。与这 163 个员额有关的人员配置和业务费用记为区域服务中心的客户特派团的费用，而不是作为区域服务中心的费用报告。随后，审计委员会获悉，2012/13 年期间，还将向区域服务中心调动约 250 个员额，使得在 2013 年 6 月底前调动的员额达到 452 个，比大会核准的 199 个员额多 253 个。审计委员会还注意到，这些调动将体现在供大会审查的客户特派团 2013/14 年预算中，但调动实际上在得到大会核准前已经发生；

(b) 将职能/员额从总部转移到全球服务中心的规划不足。职能/员额的转移是一个敏感和复杂的活动，涉及详细的规划、员额任职者的适当安置以及在过渡期间的业务连续性。审计委员会注意到，确保过渡期间职能/员额平稳转移和业务连续性所需的外勤部所属有关各司和全球服务中心之间的协调不足。例如，全球服务中心从外勤部所属相关各司得到的有关工作说明、工作流程和标准作业程

²⁷ 区域服务中心没有其自己的人员配置，其所有工作人员都是各特派团派遣的。区域服务中心也没有其自己的预算。客户特派团(达尔富尔混合行动、南苏丹特派团、联阿安全部队、联刚稳定团、非索特派团支助办、联布综合办、中非建和办)根据其特派团预算规模分担业务费用。

²⁸ 这六个员额调自三个股，即外地中央审查机构股、证明人核查股和教育补助金股。在这三个股中共有 13 个员额。由于六个员额调到巴伦西亚联合国支助基地，这些股不得不在两个不同地点工作。

序的信息很少。全球服务中心不得不编制其自己的工作说明、工作流程和标准作业程序。

(c) 全球服务中心接管所转移职能方面出现重大延误。对 2010/11 年期间核准调动的八个员额的情况的审查显示, 六个员额的工作人员就职平均须耗时九个月, 剩余两个员额没有得到填补。对核准在 2012/13 期间从后勤支助司调到全球服务中心的 23 个员额的情况审查显示, 截至 2012 年 10 月只填补了两个员额。由于填补所调动员额方面出现延误, 核准转移到全球服务中心的一些职能仍然由后勤支助司履行, 尽管相关员额已裁撤。审计委员会还注意到职能没有得到履行, 业务因而受到负面影响的情况。例如, 虽然合并采购计划这一职能已转移, 但在后勤支助司和全球服务中心, 没有工作人员实际履行这一职能, 导致采购计划没有得到更新。

(d) 向区域服务中心的职能转移和员额调动不同步。一旦向区域服务中心授予和转移职能, 重要的是调动相关员额的方式能够保证区域服务中心有履行其职能的充足工作人员。审计委员会注意到, 尽管转移了 70% 的人力资源和财务职能, 只调动了约 40% 的相关员额, 导致区域服务中心履行所转移职能的工作人员不足。区域服务中心管理层解释说, 调动员额的执行工作出现问题, 原因是实际上主管这一工作的特派团抵制职能的转移。

(e) 区域服务中心的工作程序尚未标准化和简化。预计从客户特派团向区域服务中心转移职能将通过提供标准化服务, 实现统一提供服务和规模经济。审计委员会注意到, 尚未对工作程序进行标准化和简化; 从不同特派团调来的工作人员仍遵循其以往工作程序。行政当局解释说, 为使程序标准化正在进行流程再造活动。

202. 行政当局同意审计委员会的建议, 即 (a) 确保在向全球服务中心或区域服务中心转移职能/调动员额前寻求大会的核准; (b) 进行充足的规划并作出充足的安排, 以确保全球服务中心能够迅速接管职能; (c) 确保制定一个详细的行动计划, 使职能的转移和员额的调动同步, 并尽快标准化和简化区域服务中心的工作程序。

203. 行政当局表示 (a) 全球服务中心和区域服务中心将在进行任何职能转移/员额调动前寻求大会的核准; (b) 2012 年 10 月开始正式移交职能, 全球服务中心的工作人员对总部进行正式访问, 以规划相关行政程序。将在 2013 年 2 月前完成本国和国际工作人员的征聘工作 (包括调动工作人员填补空缺员额); (c) 正在编制规定向区域服务中心调动的员额数量的行动计划, 并且正在开展一些改善程序的举措, 例如, 精益六西格玛、iNeed 和外地支助成套方案, 以对流程进行再造和标准化, 从而实现效率和规模经济。

3. 财务支柱

204. 全球外勤支助战略的财务支柱旨在通过加快获取资金，加强本组织在具有挑战性的环境中迅速部署的能力；同时通过加强预算纪律来改善财务管理，提高本组织重点开展关键开办活动的的能力，并加强业务整合和问责制。筹资支柱有两项关键活动：(a) 扩大利用现有的筹资机制战略部署库存和维持和平储备基金；(b) 秘书长建议的标准化筹资模式(见 A/64/633)，简化预算程序，使新特派团的工作人员能够集中注意业务规划和执行，而不是详细的筹资安排，能够便利采取标准办法，并使核定资金与实际支出更加一致。

205. 秘书长在关于标准化筹资模式的报告(A/65/696)中依据授权军警人数提出了三个不同的类别(5 000 人、10 000 人或 15 000 人)，而且各有两个基于与特派团有关的规模和后勤挑战因素的不同设想。大会第 64/269 号决议批准特派团运行第一年使用标准化筹资模式。

206. 打算建立一个更现实的开办预算来改进财务管理和问责制，并加快筹备必要的预算编制，这是一项积极的发展。审计委员会注意到，南苏丹特派团的预算进程因此加快，但查明了在标准化筹资模式假设和方法以及在南苏丹特派团 2011/12 年度拟议预算适用标准化筹资模式方面的一些缺陷。

207. 所查明的缺陷可分为四类，包括缺乏灵活性、未考虑关键因素、某些预算假设没有理由以及计算误差。总体而言，估计这些缺陷造成的净影响总额为 1 854 万美元，²⁹ 或约占标准化筹资模式资源总额的 2.5%，绝对影响则达 6 804 万美元。详情见本报告附件十一。

缺乏灵活性

208. 审计委员会认为，模式设计不符合特派团的具体情况。例如，在南苏丹特派团，其核定军警人员 7 900 人与模式所用指示性军警人数 10 000 人(后者是为南苏丹特派团 2011/12 年拟议预算选用的最适合数字)之间差异很大。此外，模式假设特派团军警人员和文职人员之间的比例是固定的(例如，在设想二/类别 10 000 下，军警人员和文职人员的比例是 10 000 比 2 697)，但这种关系因特派团任务规定不同而差异很大。审计委员会认为，在军警人员和文职人员之间建立一个固定比例很难且不恰当，有必要针对不同维持和平行动制定更加积极回应的人员配置方法。在编制标准化筹资模式的航空预算方面也有类似情况。详情见附件十二。

估算所需资源时未考虑关键因素

209. 委员会注意到标准化筹资模式设想二中没有考虑到一些关键因素，例如，9 架飞机的保障价位没有编入预算，也没有减少各特派团分担的战略飞机的费用。

²⁹ 这一数字不包括不可量化因素的影响。例如，第一年飞机估计费用延迟部署因数或全球空缺率。

总的来说，这将可能把设想二/类别 10 000 人下的所需资源估计数增加约 1 620 万美元。还注意到的类似情况是，没有考虑到第一年飞机估计费用延迟部署因数。详情见附件十二。

不合理的预算假设

210. 审计委员会注意到标准化筹资模式所用预算假设不十分合理的情况。例如，就军事特遣队所属装备的主要装备和建制警察部队人员而言，标准化筹资模式所用非部署因数为 0%。不过，审计委员会注意到，联阿安全部队在开办当年对主要装备预算适用了 10%的非部署因数。如果在标准化筹资模式中适用 10%的非部署因数，那么设想二/类别 10 000 人下的主要装备所需资源会减少 325 万美元。在其他预算项目下也注意到类似情况。加在一起，设想二/类别 10 000 下过高估计了约 2 475 万美元。详情见附件十二。

计算误差

211. 审计委员会注意到标准化筹资模式中的重大误差和遗漏。例如，标准化筹资模式设想二对口粮适用了两次延迟部署因数。这意味着军事特遣队口粮费用被低估了 1 300 万美元。在计算发电机燃料和地面运输备件费用方面也发现了其他误差。总体来讲，误差或遗漏已导致所需资源被低估约 2 700 万美元。详情见附件十二。

212. 行政当局同意审计委员会的建议：处理预算假设和方法的缺陷，使标准化筹资模式中的指示性预算更切合实际并更有道理。

213. 行政当局评论说，它正在制定标准文职能力和修订费用计算假设以此来加强该模式对具体新设特派团环境的反应。

标准化筹资模式适用方面的缺陷

214. 南苏丹特派团 2011/12 年度拟议预算是采用标准化筹资模式设想二下 10 000 名军警人员类别编制的，所需资源总额为 7.3827 亿美元。最后预算按比例降至 7.2213 亿美元，以考虑到特派团的开始日期为 2011 年 7 月 9 日，2011/12 财政年度的第 8 天。后来大会批准了这个数字(第 66/243 号决议)。审计委员会审查了拟议预算、预算执行情况和利用情况监测，指出以下缺陷：

对南苏丹特派团的具体情况和需求缺乏考虑

215. 在根据标准化供资模式提议预算时，必须考虑到特派团的具体情况和需求，并且作出必要的调整，使预算切合实际。在这方面，审计委员会注意到南苏丹特派团拟议预算中的缺陷：

(a) 没有调整费用，使人员配置费用与实际核定人员一致；

(b) 南苏丹特派团拟议预算中没有考虑到从联苏特派团转移了历史价值 1.5648 亿美元的资产；

(c) 在标准化筹资模式中，为 1 540 名建制警察部队人员分配了 2 654 万美元，尽管大会没有为南苏丹特派团 2011/12 年度核可任何建制警察部队；

(d) 模式未列入一般临时助理、政府提供的人员和探雷的预算，这些都是任何维持和平特派团第一年运作的常见费用。

216. 这些缺陷可能导致预算过高估计 1.2 亿美元以上，对所需资源的绝对影响约为 2.45 亿美元(附件十三)。由于特派团的实际情况和需求没有得到适当考虑，南苏丹特派团作出频繁和广泛的预算调配(18 次调配，总额为 4.974 亿美元，或核定预算 7.221 亿美元的 69%)，这大大高于其他特派团第一年运作的数字(附件十四)。

资金使用情况监测不足

217. 预算是监测和控制资源利用效率和效益的一个重要工具。根据通常的资源预算编制模式，各特派团必须提交详细的分类费用计算表格，充分说明所需资源的理由。不过，按照标准化供资模式，特派团不需要提交详细的费用计算表格。这可能会削弱对资源利用的监测和控制。为了解决这一问题，南苏丹特派团设立了一个资源管理委员会，旨在使高级领导层能够制定优先事项，并集体监测某一段时间利用资金实现这些优先事项的情况。

218. 审计委员会审查了资源管理委员会的运作，并注意到资源管理委员会自成立以来只开了三次会议。第一次是在根据标准化供资模式提交预算文件之前，最后一次是在 2012 年 6 月财政年度快要结束的时候举行的。此外，在 2012 年 2 月举行的资源管理委员会唯一一次会议的记录中，没有预算问题的实质性讨论，也没有任何书面证据表明委员会已经制定、监测和更新特派团的优先事项，或对资源利用的效率和效益进行了充分分析。审计委员会认为总部必须加强对特派团预算管理安排和资金利用情况的监测。

219. 行政当局同意审计委员会的建议：(a) 在按标准化供资模式编制拟议预算时，充分考虑到新特派团的实际情况和需求；(b) 建立一个强有力的监测机制，以监督适用标准化供资模式的特派团的资源利用情况。

220. 行政当局评论说，外勤支助部正在对南苏丹特派团预算进行一次经验教训审查，其结果将载于秘书长下一份关于全球外勤支助战略的进度报告。此外，秘书长该报告将建议一个更新框架，在以下方面提供更大的灵活性和回应能力：具体任务的人员配置水平和组成、部署率、其他特派团可提供的资产、飞机配置、特派团地点、全球外地支助战略执行情况、规定的具体任务，如排雷行动及解除武装、复员和重返社会、以及审计委员会指出的单位成本核算和价格。

4. 模块化

221. 模块化旨在通过利用可组合起来应对部署不同特派团的具体需求的一系列单个基本模块，使本组织有能力加强外勤设施。目标是通过预先规划和使用预

先设计和可配置的成套服务包，其中包括必要的材料、用品、设备和辅助能力，提高部署的速度和可预测性，特别是在开办或扩大阶段。目前为止共设计了 22 个模块，并确定了七套服务包：包括两类 200 人营地（允许组合联合国或部队或警察派遣国提供的自我维持）、1 000 人基地、50 人前哨基地及后勤和空军基地。

222. 除了有关缺乏明确界定的结束状态构想、福利管理和成本管理不足的一般意见，审计委员会着重指出模块化项目方面的下列缺陷：

(a) 没有综合规划和集中监测时间表遵守情况。审计委员会注意到，目前的时间表不包括某些关键活动，如工作说明定稿工作。这是一份正式和详细的文件，说明并规定供应商为客户做具体工作时须落实的工作活动、交付成果和时间表。此外，对照项目时间表监测项目进展不足，难以及时发现和处理项目拖延的风险；

(b) 业务连续性规划不足。最初一名项目经理负责日常项目管理，直至他 2012 年 4 月离开岗位。2012 年 7 月，两名项目管理员被提名共同监督模块化项目的执行，表明 2012 年 4 月至 7 月没有项目管理员负责管理这一项目并接受问责。

223. 上文提到的缺陷以及缺乏单点问责，导致截至审计时，工作说明定稿和其他主要项目成果交付，包括签发征求建议书和订正系统合同拖延了 10 个月。审计委员会尚未看到如何解决或减轻拖延，并认为这有可能导致项目执行的进一步延误。

224. 行政当局同意审计委员会的建议：(a) 更新现行项目时间表，以确保纳入所有主要活动；(b) 对照项目时间表适当监测进展，并及时应对可能造成项目执行拖延的风险；(c) 制订一项行动计划，以迅速拟定工作说明，避免进一步的延误。

5. 人力资源框架

225. 人力资源框架将建立劳动力趋势分析能力，以解决外地部署的差距，并拿出更具战略意义的服务模式，改善外地招聘和继任规划。框架在以下领域满足外地特派团的需要并为它们提供支持：(a) 人力规划和外联；(b) 招聘（人才管理框架和名册管理）；(c) 继任管理；(d) 服务条件；(e) 业务信息（分析和报告）；(f) 客户服务一体化；以及 (g) 治理和组织绩效。

226. 审计委员会审查了这一支柱下的项目管理和执行，并指出尽管给予了总体方向的宽泛概念，开展并更新了许多这类活动，但仍然不清楚五年期结束时这一支柱将是什么样子。没有确定一个明确的目标，很难衡量这个支柱是否成功。

6. 对全球外勤支助战略的总体结论

227. 全球外勤支助战略目前已是第三章，这是一项重大的业务转型项目，目的是加快和改进为外地特派团交付服务。在现阶段，一些预期效益已经实现。在认识到全球外地支助战略的概念以及作出的努力和取得的进展的同时，审计委员会确定了以下方面的一些重大缺陷：详细的项目执行计划、项目治理（在总体项目一级和支柱一级）、项目管理、福利管理和费用管理。如果不适当和迅速地处理，

这些缺陷将导致进一步拖延，甚至不能最大限度地实现全球外勤支助战略的设想效益。审计委员会还注意到，行政当局打算在秘书长关于全球外勤支助战略的第三次进度报告中提出一项新的外勤支助部供应链概念。根据这一概念，全球服务中心支柱将调整成供应链支柱。预期这种改革举措将以更综合和更具成本效益的方式向各特派团提供后勤服务。考虑到上文所述项目管理缺陷，审计委员会认为这一概念应提出一个明确的结束状态构想，说明新供应链下的服务提供模式、外勤支助部、采购司、全球服务中心、区域服务中心以及外地特派团的作用和责任、一项开展这项改革的综合计划以及详细的成本效益分析。

D. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产核销

228. 行政当局向审计委员会报告说，财产损失 2 108 万美元(2010/11 年度为 2 739 万美元) 已在 2011/12 年度核销。这些损失主要是由事故、故障和其他情况造成的。根据财务细则 106.8 的规定，行政当局还指出，还核销了认为无法收回的现金和应收款共计 178 034.41 美元的损失(2010/11 年度为 303 620 美元)。

2. 惠给金

229. 按照财务条例 5.11 的规定，行政当局向审计委员会报告说，本报告所述期间在维持和平行动方面，科索沃特派团向一名前军官支付了一笔惠给金，数额为 2 417 美元，用于基本粮食补助费。

3. 欺诈或推定欺诈案件

230. 根据《联合国财务条例和细则》附件第 6(c) (i) 段的规定，行政当局向审计委员会报告说：(a) 5 个特派团(联科行动、观察员部队、联黎部队、科索沃特派团和联利特派团)证实 2011/12 年度没有任何欺诈案件；(b) 4 个特派团(西撒特派团、联海稳定团、达尔富尔混合行动和非索特派团支助办)及联合国后勤基地没有答复提交欺诈和推定欺诈资料的要求；(c) 5 个特派团报告了本报告所述期间 11 项欺诈案件，详情如下。

231. 在联刚稳定团，在报告的 7 起案件中，三个涉及出售 e-MOP³⁰ (价值为 600 美元)和燃料(68 000 升)以及本国工作人员向东道国居民出售伪造身份证。前两个案件被分别移交给人力资源管理厅和行政事务主任采取纪律行动和行政行动，目前正在对第三起案件的行为人采取惩戒行动。在其他四个案件中，发现了伪造索偿，包括(a) 一个特遣队索偿燃料；(b) 一个工兵连以虚假旅馆账单索偿差旅费；(c) 联合国志愿人员索偿医疗应享权利(价值 3 382.34 美元)；(d) 联合国警察索偿驻地安保费用。这四个案件已移交特遣队派遣国常驻代表团、公司注册国常驻代表团、开发署和警务专员采取行动。

³⁰ e-MOP 是外地支助成套方案的一个应用软件，用于监测外地特派团人员调动。

232. 在联塞部队，一名工作人员提交了一个可疑的支出账户(价值为 787.67 美元)。财务科支付了这笔款项。这一案件已移交监督厅，款项已经全额收回。

233. 在联阿安全部队，现金盘点显示预支账户短缺 5 458.31 美元, 因为没有找到若干发票。后来找到发票后差额得到消除。

234. 在南苏丹特派团，一名国际工作人员伪造单据领取扶养津贴。特别调查股正在调查这一案件，所涉金额目前还不清楚。

235. 在联东综合团，一名工作人员和一名联合国志愿人员在从未收到燃料的交货单上签字，从而接受特派团燃料承包商的现金 86 638.97 美元。此案件已移交行为和纪律小组。联东综合团将对承包商提出索偿，要求补偿未交付燃料数量的款项。

236. 据行政当局说，以上所报案件并未反映所有欺诈和推定欺诈案件，因为有些案件可能正由其他部厅审查，尚未报告给审计委员会。

E. 致谢

237. 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。

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长
(联合国审计委员会主席)

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

中国审计长

(审计组长)

刘家义(签名)

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

卢多维克·乌托(签名)

2013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. 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. 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)
6. 联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)
7. 联合国利比里亚特派团(联利特派团)
8. 联合国科特迪瓦行动(联科行动)
9. 联合国海地稳定特派团(联海稳定团)
10. 联合国苏丹特派团(联苏特派团)
11. 联合国东帝汶综合特派团(联东综合团)
12. 联合国阿拉伯叙利亚共和国共和国监督团(联叙监督团)
13. 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)
14. 联合国南苏丹特派团(南苏丹特派团)
15. 联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队)
16. 非洲联盟驻索马里特派团支助(非索特派团支助)

专用账户

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

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)和联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团)
4. 联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)
5. 联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)
6. 联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)
7. 联合国海地支助团(联海支助团)、联合国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)
27. 联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)
28. 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)

附件二

2011年6月30日终了财政期间审计委员会的报告所载各项
建议的执行情况(A/66/5(Vol. II))

项目	专题	首次报告期间	(A/66/5 (Vol. II)) 出处	核实后审计员的意见			共计
				已执行	执行中	未执行	
1.	财政——年终生成的债务	2007/08 年度	第 20 段		1		1
2.	财务——年终生成的债务——达尔富尔混合行动	2010/11 年度	第 22 段	1			1
3.	财务——中乍特派团披露的非消耗性财产	2010/11 年度	第 27 段		1		1
4.	预算——没有充分说明预算假设理由——达尔富尔混合行动、 联苏特派团和联利特派团	2010/11 年度	第 41 段	1			1
5.	预算——没有充分说明预算假设理由——达尔富尔混合行动、 联苏特派团和联利特派团	2010/11 年度	第 42 段		1		1
6.	预算——重新调配——联刚稳定团、联苏特派团、联黎部队、 联海稳定团、联科行动和中乍特派团	2010/11 年度	第 48 段	1			1
7.	预算——重新调配——联刚稳定团、联苏特派团、联黎部队、联 海稳定团、联科行动和中乍特派团	2010/11 年度	第 49 段	1			1
8.	预算——框架	2010/11 年度	第 54 段	1			1
9.	财产管理——未用非消耗性财产损失/浪费风险高；不必要采购 风险高——达尔富尔混合行动、联苏特派团和后勤基地、剩余 资产申报不足	2010/11 年度	第 69 段		1		1
10.	财产管理——未用非消耗性财产损失/浪费风险高；不必要采购 风险高——达尔富尔混合行动、联苏特派团和后勤基地、剩余 资产申报不足	2010/11 年度	第 70 段		1		1
11.	财产管理——消耗性财产实物清点范围不足——联苏特派团、 后勤基地、非索特派团支助办和联东综合团	2010/11 年度	第 73 段		1		1
12.	财产管理——对“尚未找到的”资产的差异调节不及时	2010/11 年度	第段 78		1		1
13.	财产管理——任满回国用户名下的资产	2010/11 年度	第 82 段		1		1
14.	财产管理——非消耗性财产和消耗性财产核销和处置过程中的 缺陷——联东综合团、联黎部队	2005/06 年度	第 86 段		1		1
15.	财产管理——非消耗性财产和消耗性财产核销和处置过程中的 缺陷——联东综合团和联黎部队	2010/11 年度	第 87 段	1			1
16.	资产管理——非消耗性财产和消耗性财产库存管理关键绩效指 标方面的缺陷——中乍特派团和联苏特派团	2010/11 年度	第 91 段		1		1
17.	采购和合同管理——达尔富尔混合行动住房建设	2010/11 年度	第 101 段		1		1
18.	采购和合同管理——请购前没有适当考虑战略部署物资储存 ——后勤基地和非索特派团支助办	2010/11 年度	第 104 段	1			1
19.	采购和合同管理——供应商业绩评价——联东综合团	2010/11 年度	第 108 段	1			1

项目	专题	首次报告期间	(A/66/5 (Vol. II)) 出处	核实后审计员的意见			共计
				已执行	执行中	未执行	
20.	采购和合同管理——供应商业绩评价——联东综合团和联利特派团	2010/11 年度	第 109 段		1		1
21.	采购和合同管理——合同授予方面的缺陷——联刚稳定团, 非索特派团支助办和联利特派团	2010/11 年度	第 114 段		1		1
22.	采购和合同管理——合同授予方面的缺陷——联刚稳定团、非索特派团支助办和联利特派团	2010/11 年度	第 115 段		1		1
23.	人力资源管理——空缺和员额管理——后勤基地, 达尔富尔混合行动, 联黎部队, 联海稳定团, 联刚稳定团和联利特派团	2010/11 年度	第 122 段	1			1
24.	人力资源管理——基于名册的征聘——联东综合团、后勤基地和联黎部队	2010/11 年度	第 128 段	1			1
25.	人力资源管理——本国工作人员和咨询人的征聘——联东综合团	2010/11 年度	第 134 段	1			1
26.	《公共部门会计准则》——公共部门会计准则实施小组	2010/11 年度	第 145 段		1		1
27.	《公共部门会计准则》——外地特派团的详细实施计划和行动计划——联科行动和联塞部队	2010/11 年度	第 150 段	1			1
28.	《公共部门会计准则》——《公共部门会计准则》的过渡规定	2010/11 年度	第 155 段		1		1
29.	特派团撤离和清理结束——撤离战略和风险评估——中乍特派团和联苏特派团	2010/11 年度	第 161 段	1			1
30.	特派团撤离和清理结束——结束期间的采购管理——联苏特派团; 人员离职管理——中乍特派团和联苏特派团	2010/11 年度	第 170 段	1			1
31.	特派团撤离和清理结束——联合国资产的实现: 资产分类——中乍特派团	2010/11 年度	第 176 段	1			1
32.	特派团撤离和清理结束——保留供审计用的文件——中乍特派团; 工作地点退出使用——中乍特派团; 经验教训——中乍特派团和联苏特派团	2010/11 年度	第 181 段	1			1
33.	维持和平行动部的结构调整——收益实现管理不足	2010/11 年度	第 196 段		1		1
34.	全球外勤支助战略——该战略没有为每个支柱制订五年计划	2010/11 年度	第 203 段		1		1
35.	全球外勤支助战略——计量该战略定性收益的评价方法不当	2010/11 年度	第 208 段		1		1
36.	全球外勤支助战略——对成本效益分析的费用考虑不周	2010/11 年度	第 213 段		1		1
37.	车队管理——车辆待遇——联黎部队和非索特派团支助办	2010/11 年度	第 216 段		1		1
38.	车队管理——车辆利用——联黎部队和联利特派团	2010/11 年度	第 220 段		1		1
39.	车队管理——车辆利用——因私使用	2010/11 年度	第 221 段	1			1
40.	其他问题——联海稳定团圣多明各办事处的继续维持	2010/11 年度	第 228 段	1			1
共计				18	22	0	40
占建议总数百分比				45	55	0	100

附件三

按特派团逐个列出的意见

意见	总部	南苏丹特派团	联阿安全部队	联刚稳定团	达尔富尔混合行动	联科行动	联利特派团	西撒特派团	联海稳定团	联东综合团	联塞部队	科索沃特派团	观察员部队	联黎部队	非索特派团支助办	后勤基地~全球服务中心	区域服务中心	中乍特派团	联苏特派团
年底产生大量债务		×		×	×					×									
上期债务核销率高									×										
本次精算估值每两年进行一次，适用的贴现率在本两年期内没有变化，维和行动离职后健康保险的年度负债估计数不一定反映经济环境的任何波动或变化	×																		
《公共部门会计准则》主要执行活动有所延误，对总部提出的特派团公共部门会计准则进度报告没有提出正式的反馈意见	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×			
特派团高级管理层执行《公共部门会计准则》的工作缺乏明确问责制	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×			
没有单独账户记录每个建筑资产		×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×		×	×
非消耗性财产 价值保障不足		×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
“从未使用的”非消耗性财产损失/浪费风险高	×			×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×			
推迟注销和处置				×			×		×	×								×	
清理结束的特派团资产处置活动存在缺陷																			×
申购前对现有存货量考虑不足	×								×										
对同样或类似产品申购考虑欠缺	×																		
供应商邀标程序缺乏明确标准	×																		
邀请没有就某种物品和服务进行注册的供应商投标	×																		
提交标书时间不足	×																		
对使用“八个月规则”没有明确说明	×																		

意见	总部	南苏丹特派团	联阿安全部队	联刚稳定团	达尔富尔混合行动	联科行动	联利特派团	西撒特派团	联海稳定团	联东综合团	联塞部队	科索沃特派团	观察员部队	联黎部队	非索特派团支助办	后勤基地/全球服务中心	区域服务中心	中乍特派团	联苏特派团
在不符合紧急情况标准的情况下行使事后批准	×																		
缺乏可使用的供应商信息	×																		
供应商数据库不可靠	×	×													×				
为业绩欠佳的供应商延长合同				×															
缺乏有效的供应商考绩办法			×					×											
没有为交货延误提出索偿			×																
航空费用估算中的所列飞行小时不切实际		×	×	×	×	×	×	×	×	×	×			×					
在制订机队保障价位时未考虑非执勤日			×	×	×	×	×	×	×	×	×			×					
使用的燃料使用标准费率不切实际			×	×	×	×	×	×	×	×	×			×					
对过去的延迟部署因数缺乏考虑					×		×			×					×				
对特遣队轮调频率的历史趋势考虑不足					×														
特遣队所属装备——对所有部队和警察不切实际地适用同值的非部署因数和不可用因数，没有反映实际情况					×														
自我维持装备——预算编制没有考虑到“未接受因数”					×														
在总部审查车辆预算时对实地轻型客车的实际比率考虑不足	×				×									×					
编制预算时车辆备件消耗率与历史使用趋势不一致					×														
在估算工程项目费用时缺乏针对建筑源明确标准					×														
业务预算中的运费不切实际					×														
HR Insight 中的数据不准确	×																		
维持和平特派团文职工作人员空缺率高			×				×												
轻型客车待遇过高					×							×	×						
对达尔富尔混合行动口粮控制不足					×														
复合口粮盒管理方面的缺陷		×	×		×														

意见	总部	南苏丹特派团	联阿安全部队	联刚稳定团	达尔富尔混合行动	联科行动	联利特派团	西撒特派团	联海稳定团	联东综合团	科索沃特派团	观察员部队	联黎部队	非索特派团支助办	后勤基地/全球服务中心	区域服务中心	中乍特派团	联苏特派团
视频会议使用率低	×											×				×		
没有遵守预购政策	×																	
缺乏足够详细的执行计划	×														×	×		
全球外勤支助战略指导委员会对拟议项目行动和举措的可行性提供的指导和重要质疑不足	×																	
区域服务中心尽管是主要项目执行方，但没有参加全球外勤支助战略指导委员会	×																	
全球外勤支助战略客户委员会自 2011 年 10 月以来没有开过会	×																	
全球服务中心指导委员会自 2011 年 9 月以来没有开过会，直到 2012 年 10 月才再次开会															×			
运输和调度综合控制中心治理框架推迟设立																		×
模块化项目没有单点问责	×														×			
工作人员对项目目标不清楚	×														×	×		
风险评估 和管理不足	×														×	×		
采用全球外勤支助战略的预期收益没有全面编入任何单一文件，既没有收益交付行动计划，也没有任何收益追踪安排	×														×	×		
没有为实现预期收益明确分配责任	×														×	×		
3 个支柱(财务框架、全球服务中心和人力资源框架)的主要业绩指标尚未制订	×														×			
没有为模块化和区域服务中心的既定主要业绩指标建立业绩追踪系统	×																	×
在执行全球外勤支助战略大约 9 664 万美元的预期量化节余中，4 940 万美元(即 51.11%)没有跟踪	×														×	×		
没有充分考虑成本效益分析的费用	×														×	×		

意见	总部	南苏丹特派团	联阿安全部队	联刚稳定团	达尔富尔混合行动	联科行动	联利特派团	西撒特派团	联海稳定团	联东综合团	联塞部队	科索沃特派团	观察员部队	联黎部队	非索特派团支助办	后勤基地/全球服务中心	区域服务中心	中乍特派团	联苏特派团
模拟化项目 680 万美元的预期收益没有充分说明理由		×														×			
2010 年 1 月至 2011 年 6 月运输和调度综合控制中心通过共用空中资产减少 18 架飞机而实现的账面节余 6 130 万美元(行政当局报告的最大节余)没有说明理由		×																×	
缺乏成本记录和报告机制		×															×	×	
职能转移未遵循大会决定																	×	×	
总部向全球服务中心转移职能/员额方面的规划和安排不足		×															×		
全球服务中心接管转移职能严重拖延		×															×		
向区域服务中心职能和员额转移不同步																			×
区域服务中心的工作程序尚未实现标准化，也未得到精简																			×
标准化筹资模式所使用的预算假设和方法存在缺陷	×	×																	
南苏丹特派团 2011/12 年度拟议预算没有适当考虑到南苏丹特派团的实际情况和需求	×	×																	
对资金利用情况监测不足	×	×																	
未对时间表落实情况进行了综合规划和中央监测	×																		×
业务连续性规划不足	×																		×
人力资源框架项目执行方面存在缺陷	×																		×

附件四

2009/10 至 2011/12 年期间特派团飞行小时比较

财政年度	飞行时数	联海 稳定团	联刚 稳定团	联东 综合团	西撒 特派团	联黎部队	联塞部队	达尔富尔 混合行动	联利 特派团	联科行动	联阿安全 部队	南苏丹 特派团	联苏 特派团	共计
2009/10 年度	编入预算(a)	7 200	37 447	3 090	4 605	2 574	1 312	31 500	9 664	8 554			23 093	129 038
	实际(b)	5 705	37 527	2 337	4 501	2 257	1 184	23 559	9 093	6 922			21 652	114 736
	差异(c=b-a)	-1 495	80	-753	-104	-317	-128	-7 941	-571	-1 632			-1 442	-14 302
	百分比差异(d=c/a)	-20.76	0.21	-24.38	-2.25	-12.32	-9.74	-25.21	-5.91	-19.08			-6.24	-11.08
2010/11 年度	编入预算(a)	6 642	37 974	2 250	4 440	2 580	1 320	34 442	8 407	7 568			20 897	126 520
	实际(b)	6 340	32 793	2 217	3 887	1 917	1 250	27 272	10 327	9 211			25 073	120 287
	差异(c=b-a)	-302	-5 181	-33	-553	-663	-70	-7 170	1 920	1 643			4 176	-6 233
	百分比差异(d=c/a)	-4.55	-13.64	-1.47	-12.45	-25.70	-5.30	-20.82	22.84	21.71			19.98	-4.67
2011/12 年度	编入预算(a)	7 180	45 329	2 380	4 440	2 000	1 320	31 319	9 456	8 201	2 617	20 546	427	135 215
	实际(b)	4 124	32 690	1 728	3 264	1 569	1 037	25 953	8 354	7 531	1 846	20 546	2 238	110 880
	差异(c=b-a)	-3 056	-12639	-652	-1 176	-431	-283	-5 366	-1 102	-670	-771	—	1 811	-24 335
	百分比差异(d=c/a)	-42.56	-27.88	-27.39	-26.49	-21.55	-21.44	-17.13	-11.65	-8.17	-29.46	—	424.12	-18.00

来源：勤支助部提供的数据。

注：在 2011/12 本财政年度期间，联苏特派团大部分时间处于清理结束阶段，南苏丹特派团是新成立的特派团。

附件五

2010/11 年期间航空燃料实际用量与预算用量之间的差异

(公升)

	实际用量	预算用量	差异
特派团			(3 2 1)
中乍特派团	8 856 733	6 960 120	-1 896 613
联刚稳定团	78 605 138	49 936 150	-28 668 988
联利特派团	11 286 373	11 076 421	-209 952
联苏特派团	23 236 800	22 814 377	-422 423
亏绌特派团共计	121 985 044	90 787 068	-31 197 976
西撒特派团	2 984 846	3 767 206	782 360
联海稳定团	3 043 371	3 272 936	229 565
联科行动	4 541 063	14 449 716	9 908 653
达尔富尔混合行动	37 024 366	48 397 714	11 373 348
联黎部队	810 929	1 290 600	479 671
联东综合团	1 236 608	1 313 499	76 891
盈溢特派团共计	49 641 183	72 491 671	22 850 488

来源：外勤支助部提供的数据

附件六

23 种抽样飞机的燃料消耗率分析

飞机	特派团	2010/11 年度				2011/12 年度				2012/13 年度		
		标准联合国 公 / 时 (1)	次飞行实 际公 / 时 (2)	差异 (3 2 1)	差异 (百分比) (3/1)	标准联合国 公 / 时 (5)	次飞行实 际公 / 时 (6)	差异 (6 5)	差异 (百分比) (8 /5)	标准联合国 公 / 时 (9)	2012/13 年度标准 与 2010/11 年度 实际费率之间的 差异 (10 9 2)	差异 (百分比) (11 10/9)
An-24	西撒特派团	1 100	1 052.59	-47.41	-4.31	1 120	1 015.49	-104.51	-9.33	1 120	67.41	6.02
	联刚稳定团	1 100	1 293.69	193.69	17.61	1 120	1 136.86	16.86	1.51	1 120	-173.69	-15.51
An-26	西撒特派团	1 165	1 037.58	-127.42	-10.94	1 242	1 191.36	-50.64	-4.08	1 242	204.42	16.46
	联刚稳定团	1 165	1 254.31	89.31	7.67	1 242	1 182.72	-59.28	-4.77	1 242	-12.31	-0.99
B-1900D	联海稳定团	450	414.67	-35.33	-7.85	432	461.73	29.73	6.88	432	17.33	4.01
	联东综合团	432	461.04	29.04	6.72	432	465.54	33.54	7.76	432	-29.04	-6.72
B-200	联利特派团	325	486.50	161.50	49.69	332	464.68	132.68	39.96	332	-154.50	-46.54
B-757-200	联利特派团	4 139	4 307.68	168.68	4.08	4 139	4 212.25	73.25	1.77	4 139	-168.68	-4.08
C-130 大力士	联刚稳定团	2 534	2 992.16	458.16	18.08	2 534	2 989.84	455.84	17.99	2 534	-458.16	-18.08
CRJ-200	联刚稳定团	1 490	1 481.86	-8.14	-0.55	1 498	1 506.57	8.57	0.57	1 498	16.14	1.08
DHC-7	联科行动	825	736.56	-88.44	-10.72	825	1 348.20	523.20	63.42	825	88.44	10.72
	联利特派团	825	850.84	25.84	3.13	825	900.44	75.44	9.14	825	-25.84	-3.13
DHC-8	达尔富尔混合行动	694	946.36	252.36	36.36	694	765.66	71.66	10.33	694	-252.36	-36.36
	联刚稳定团	680	723.97	43.97	6.47	694	694.71	0.71	0.10	694	-29.97	-4.32
IL-76	达尔富尔混合行动	9 209	10 174.82	965.82	10.49	9 209	8 622.06	-586.94	-6.37	9 209	-965.82	-10.49
L-100	联刚稳定团	2 550	2 542.76	-7.24	-0.28	2 503	2 706.80	203.80	8.14	2 503	-39.76	-1.59
Lear Jet 55	联科行动	720	789.21	69.21	9.61	749	788.95	39.95	5.33	749	-40.21	-5.37
Let 410	达尔富尔混合行动	344	351.13	7.13	2.07	344	336	-8	-2.33	344	-7.13	-2.07
MD-83	达尔富尔混合行动	3 367	3 598	231	6.86	3 367	3 842.94	475.94	14.14	3 367	-231	-6.86
AS-330 美洲豹	联苏特派团	533	581.70	48.70	9.14	533	345.78	-187.22	-35.13	533	-48.70	-9.14
Bell-212	联海稳定团	326	405.12	79.12	24.27	326	419.33	93.33	28.63	326	-79.12	-24.27

飞机	特派团	2010/11 年度				2011/12 年度				2012/13 年度		
		标准联合国 公 / 时	次飞行实 际公 / 时	差异 (3 2 1)	差异 (百分比) (3/1)	标准联合国 公 / 时	次飞行实 际公 / 时	差异 (6 5)	差异 (百分比) (8 /5)	标准联合国 公 / 时	2012/13 年度标准 与 2010/11 年度 实际费率之间的 差异	差异 (百分比) (11 10/9)
		(1)	(2)	(3 2 1)	(3/1)	(5)	(6)	(6 5)	(8 /5)	(9)	(10 9 2)	(11 10/9)
	联科行动	326	294.26	-31.74	-9.74	326	293.73	-32.27	-9.90	326	31.74	9.74
	联塞部队	326	306.19	-19.81	-6.08	326	285.70	-40.30	-12.36	326	19.81	6.08
	联黎部队	326	360.35	34.35	10.54	326	347.52	21.52	6.60	326	-34.35	-10.54
	联刚稳定团	330	292.96	-37.04	-11.22	326	303.98	-22.02	-6.75	326	33.04	10.14
Mi-17	联科行动	675	688.94	13.94	2.07	658	681.79	23.79	3.62	658	-30.94	-4.70
	联黎部队	675	634.03	-40.97	-6.07	658	573.63	-84.37	-12.82	658	23.97	3.64
	联刚稳定团	675	770.21	95.21	14.11	658	582.40	-75.60	-11.49	658	-112.21	-17.05
Mi-24	联利特派团	801	753.80	-47.20	-5.89	801	676.07	-124.93	-15.60	801	47.20	5.89
Mi-26	达尔富尔混合行动	2 548	2 446.41	-101.59	-3.99	2 548	2 533.44	-14.56	-0.57	2 548	101.59	3.99
	联利特派团	2 548	2 605.27	57.27	2.25	2 548	2 641.19	-93.19	3.66	2 548	-57.27	-2.25
	联刚稳定团	2 420	2 704.98	284.98	11.78	2 548	2 626.37	78.37	3.08	2 548	-156.98	-6.16
Mi-35	达尔富尔混合行动	700	855.44	155.44	22.21	760	884.83	124.83	16.43	760	-95.44	-12.56
	联刚稳定团	700	621.68	-78.32	-11.19	760	483.11	-276.89	-36.43	760	138.32	18.20
Mi-8MTV	西撒特派团	665	660.19	-4.81	-0.72	665	643.45	-21.55	-3.24	665	4.81	0.72
	联海稳定团	665	588.64	-76.36	-11.48	665	576.68	-88.32	-13.28	665	76.36	11.48
	联科行动	665	650.13	-14.87	-2.24	665	651.96	-13.04	-1.96	665	14.87	2.24
	达尔富尔混合行动	665	576.94	-88.06	-13.24	665	573.25	-91.75	-13.80	665	88.06	13.24
	联利特派团	665	696.28	31.28	4.70	665	700.92	35.92	5.40	665	-31.28	-4.70
	联东综合团	665	641.95	-23.05	-3.47	665	617.88	-47.12	-7.09	665	23.05	3.47
	联刚稳定团	665	611.16	-53.84	-8.10	665	627.43	-37.57	-5.65	665	53.84	8.10
Oryx (改进型美洲豹)	联刚稳定团	570	511.85	-58.15	-10.20	547	544.09	-2.91	-0.53	547	35.15	6.43
Bell UH-1H Huey	联海稳定团	315	307.38	-7.62	-2.42	315	368.23	53.23	16.90	315	7.62	2.42

来源：审计委员会的分析基于业绩报告和适用的成本计算表。

注：抽样飞机是 2011 至 2012 年期间处于运营状态的飞机。

附件七

以往四个财政年度人事预算所用延迟部署因数分析

特派团	员类别	延迟部署因数(百分比)							2011/12 年度 预算与 009/ 10 年度实际 延迟部署因 数间差异()	2011/12 年度 预算与 2008/09 和 2008/09 年 实际延迟部署 因数间差异()		2011/12 年度 预算与 011/ 12 年度实际 延迟部署因 数间差异()		预算高估 延迟部署 因数1 (美元)	预算高 估数额 (美元)						
		2008/09 年度 实际平	2009/10 年度 预算	2009/10 年度 实际	2010/11 年度 预算	2010/11 年度 实际	2011/12 年度 预算	2011/12 年度 实际		(10)	(11)	(12)	(13)								
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(5)	(8)	(11)	(3)	(5)/2	(8)	(12)	(9)	(8)	(13)	(1)	(13)×(12)
达尔富尔混合行动	军事观察员	30.40	10.00	17.40	12.00	23.30	10.00	17.30	7.40			13.90		7.30	132.10						964.33
	联合国警察	42.80	20.00	19.60	17.00	25.90	17.00	22.30	2.60			14.20		5.30	2 003.00						10 615.90
	建制警察部队	65.40	30.00	30.00	16.00	19.60	10.00	16.10	20.00			37.70		6.10	541.80						3 304.98
	本国干事	28.30	15.00	33.00	10.00	20.50	11.00	23.00	22.00			19.65		12.00	28.00						336.00
联东综合团	联合国警察	8.60	5.00	-3.50	11.30	14.60	0.00	8.82	-3.50			2.55		8.82	385.20						3 397.46
非索特派团支助办	本国专业干事			89.50	40.00	12.50	6.30	11.11	83.20					4.81	18.50						88.99
联利特派团	本国专业干事	23.20	20.00	11.30	20.00	15.30	10.00	22.70	1.30			7.25		12.70	18.50						234.95
共计																			18 942.61		

^a 根据月度在职情况报告。

^b 根据成本估计模板。

附件八

制订详尽全球外勤支助战略执行计划时需明确说明的问题

全球外勤支助战略支柱	需明确说明的问题
全球服务中心	<p>该项目五年期结束时，各职能和员额将转移到全球服务中心</p> <p>全球服务中心和外勤部在业务和交易职能按预期转移到全球服务中心后的预期组织结构和人员配置</p> <p>全球服务中心、区域服务中心、客户特派团和总部在新的服务交付模式中明确划分各自的作用和责任</p> <p>巴伦西亚联合国支助基地在全球服务中心中的作用：是托管某些交易和业务职能，还是继续作为信通技术后援中心？</p> <p>全球服务中心将发挥的全球供应链中心的作用及其在改进的供应链框架内与其他主要伙伴的关系</p>
区域服务中心	<p>将向区域服务中心转移和将由客户特派团保留的职能</p> <p>在新的服务交付模式中明确划分客户特派团和区域服务中心之间以及区域服务中心和全球服务中心之间各自的作用和责任</p> <p>说明如何向客户特派团提供服务</p> <p>客户特派团文职人事主任和财务主任的作用和责任及其与区域服务中心对应人员的关系</p>
区域服务中心的运输和调度综合控制中心	<p>如何优化水陆运输资产</p> <p>多少飞机和水陆运输资产业务需要并可由运输和调度综合控制中心调度，以及将分派客户特派团航空和水陆运输资产的权力下放给运输和调度综合控制中心</p> <p>为满足客户特派团的特别需求，可开发多少区域客运/货运航线</p> <p>如何才能使大规模后撤和调动、医疗支援、研究和救援所用航空资产得到优化</p> <p>运输和调度综合控制中心可如何与客户特派团协调改善机场基础设施</p> <p>通过综合利用由运输和调度综合控制中心业务控制的飞机，可进行多少次部队轮调</p>
模块化	<p>有待设计的模式和一揽子服务方案数目</p> <p>模式建设的材料来源：材料是完全来自战略部署物资储存、联合国储备物资还是商业合同？如果需要购买材料，那么可能需要签订多少商业合同；</p> <p>在设计方案没有充分测试情况下，如何确保模式在外地特派团的适用性和安全；</p>

全球外勤支助战略支柱	需明确说明的问题
人力资源框架	<p data-bbox="646 296 1276 369">调整外地特派团工程科的组织结构以及对相关工作人员人力组合通过执行该项目可实现的收益/节余</p> <p data-bbox="646 394 1174 422">以下七个领域的预期成果和主要活动、里程碑和基线：</p> <ul data-bbox="683 447 1045 772" style="list-style-type: none"><li data-bbox="683 447 943 474">• 员工队伍规划和外联；<li data-bbox="683 499 1045 527">• 征聘(人才管理框架和名册管理)<li data-bbox="683 552 824 579">• 继任管理<li data-bbox="683 604 824 632">• 服务条件<li data-bbox="683 657 954 684">• 商业情报(分析和报告)<li data-bbox="683 709 824 737">• 客户服务<li data-bbox="683 762 889 789">• 治理和组织业绩

附件九

全球外勤支助战略执行工作的预期量化收益

	预期量化 / (美元)		说明理 / 到 实
模块化 ^a	6 800 000	否	否
向全球服务中心转移 8 个员额 ^b	156 724	否	不适用
区域服务中心：运输和调度综合控制中心 ^c	47 241 000	是	否
		(6 130 万美元已报告)	
截至 2012 年 6 月 30 日向区域服务中心转 移客户特派团职能 ^b	3 229 561	否	不适用
后台效率	16 372 000	否	不适用
文职人员部署前培训	3 342 000	否	不适用
网络标准化和数据合并	5 701 000	否	不适用
灾后恢复和业务连续性	3 516 000	否	不适用
境外软件开发	1 164 000	否	不适用
区域共享资源管理和保证	9 120 000	否	不适用
共计	96 642 285		

^a 根据秘书长第二次进展情况报告(A/66/591)所载数据。

^b 根据外勤部各司提供的流程模板所载数据。

^c 根据秘书长初次报告(A/64/633)所载数据。

附件十

运输和调度综合控制中心 2010 年 1 月至 2011 年 6 月在航空资产优化方面实现的
账面节余与实际节余之间的差异

(美元)

特派团	面 (A/66/591)		实际 (不 燃料费)							燃料费		共计 (燃料)	
			合同 金和业务费用		差异		燃料费						
	飞机数量	金额 ()	数量	财政期	月 ()	年度价格 ()	当期实际 (/12)	金额 ()	百分比 (/ x100)	编 预算的年度燃料费 ()	燃料费 (x/12)		
联刚稳定团	1	Dash8	3 600 000	1	2010/11 年度	8	3 600 000	2 400 000	1 200 000	33.33	303 246	202 164	2 602 164
	1	Beechcraft	2 100 000	1	2010/11 年度	9	2 100 000	1 575 000	525 000	25.00	234 611	175 958	1 750 958
	1	Lear jet	3 800 000	1	2010/11 年度	6	3 405 000	1 702 500	2 097 500	55.20	694 585	347 293	2 049 793
	1	An24	1 600 000	1	2010/11 年度	6	1 560 000	780 000	820 000	51.25	515 354	257 677	1 037 677
	1	MI-26	10 500 000	1	2009/10 年度	6	12 385 000	12 385 000	-1 885 000	-17.95	1 420 805	1 420 805	13 805 806
	1	MI-26		1	2010/11 年度	6	12 385 000				1 420 805		
	1	L382	3 900 000	1	2009/10 年度	6	6 652 818	3 326 409	573 591	14.71	1 202 143	601 072	3 927 481
	1	IL-76	4 200 000	1	2010/11 年度	5	2 346 355	977 648	3 222 352	76.72	5 931 135	2 471 306	3 448 954
中乍特派团	1	CRJ	2 900 000	1	2010/11 年度	8	4 770 000	3 180 000	-280 000	-9.66	1 716 960	1 144 640	4 324 640
达尔富尔混合行动	1	MD83	3 600 000	1	2009/10 年度	4	5 756 000	1 918 667	1 681 333	46.70	2 648 646	882 882	2 801 549
	1	L382/C130	7 900 000	1	2010/11 年度	12	5 671 237	5 671 237	2 228 763	28.21	1 924 128	1 924 128	7 595 365
	1	IL-76	3 700 000	1	2010/11 年度	4	2 346 356	782 119	2 917 881	78.86	858 021	2 86 007	1 068 126
联苏特派团	1	C-130	7 900 000	1	2009/10 年度	6	6 495 060	3 247 530	4 652 470	58.89	1 767 150	883 575	4 131 105
小计	13		55 700 000	13			37 946 110	17 753 890	31.87		10 597 507	48 543 617	
达尔富尔混合行动	5	直升机	5 600 000	4	2010/11 年度	12	18 400 000	5 600 000	外勤部表示机队减少了 4 架飞机, 但没有向审计委员会提供足够的证明文件供核查		1 875 300	1 875 300	7 475 300
小计	18		61 300 000	17			43 546 110				12 472 807	56 018 917	

特派团	面 (A/66/591)		实际 (不 燃料费)										
			合同 金和业务费用				差异		燃料费				
	飞机 数量	机	金额 ()	数量	财政期	月 ()	年度价格 ()	当期实际 (/12)	金额 ()	百分比 (/ x100)	编 预算的 年度燃料费 ()	燃料费 (x/12)	共计 (燃料) ()
达尔富尔混合行动	0	MD83	0	1	2009/10年度	6	5 756 600	2 878 300	机队减少飞机未在秘书 长报告中报告		2 648 646	1 324 323	4 202 623
	0	MD83	0	1	2010/11年度	12	6 806 401	6 806 401			2 471 306	2 471 306	9 277 707
联刚稳定团	0	CRJ	0	1	2010/11年度	3	5 093 000	1 273 250			1 196 038	299 010	1 572 260
联苏特派团	0	L-100	0	1	2010/11年度	6	6 495 060	3 247 530			1 767 150	883 575	4 131 105
小计	18		61 300 000	21			57 751 591				17 451 021	75 202 612	

注：秘书长关于全球外勤支助战略的进展情况的第二次报告(A/66/591)所报节余不包括燃料节余。

附件十一

标准化供资模式的缺陷及其对预算的影响

类别	缺陷	预算 (美元)	说明	对 (美元)
缺乏灵活性	模式设计僵化	不适用	不适用	不适用
	飞机数目	不适用	不适用	不适用
未考虑主要因素	飞机保障价位	16 200 000	低估	16 200 000
	第一年飞机费用估计数延迟部署因数	不适用	不适用	不适用
一些预算假设 没有充分理由	购置运费	-5 132 730	高估	5 132 730
	特遣队所属装备的非部署因数	-3 245 943	高估	3 245 943
	口粮单位价格	-6 221 854	高估	6 221 854
	全球空缺率	不适用	不适用	不适用
	特遣队所属装备运费：主要装备	-10 149 795	高估	10 149 795
小计		-24 750 322		24 750 322
计算错误	军事特遣队口粮	13 412 115	低估	13 412 115
	备件	3 904 092	低估	3 904 092
	发电机燃料	9 778 450	低估	9 778 450
小计		27 094 657		27 094 657
共计		18 544 335		68 044 979

附件十二

标准化筹资模式所用预算假设和方法的缺陷

类别	缺陷	情	管理方	意见	审计委员会	预算 (美元)
缺乏灵活性	1. 模式设计僵化	现行模式中只有三种情况，每个情况有两种假设，数量太少，过于僵化，无法满足特派团的特殊情况。另外，该模式在军警人员和文职工作人员之间采用了固定比率，而这种关系往往视特派团的任务规定而各有不同。这些缺陷大大限制了筹资模式的可适用性。	行政当局解释称，标准化筹资模式根据新开办特派团的实际经验估计第一年文职人员配置所需供资。这种估计还以过去新开办特派团实际核定的军警人数与文职人员人数之间的统计回归分析为依据。		人员配置数目取决于特派团的任务规定，而任务规定往往各有不同。因此，采用统计回归分析根据军警人员数目确定文职人员配置数目不够审慎。相反，鉴于人员配置对所需资源的巨大影响，必须采用特派团实际人员配置数目。	不适用
	2. 飞机数目	在所有情况下，每种假设的飞机数目始终不变，审计委员会认为，这种做法没有足够的理由，并认为应为预测飞机数目制订更标准化的办法，同时考虑到具体特派团的因素，包括但不限于各任务地点的部队/工作人员人数、地形、后勤挑战和特派团可使用的其他运输手段。	行政当局解释称，这种方法确认，飞机的需求与其说由人员数量驱动，不如说由特派团大小、地点数目和后勤挑战所驱动。因此，在所有情况下，每种假设中的飞机数目维持不变。还必须指出，在第二种假设中使用的 34 架飞机均以联苏特派团实际经验为基础，与面临艰难后勤挑战的大型特派团的标准相适宜。联苏特派团的实际部署数目是 36 架，为保守起见，在制订标准化筹资模式时又对这个实际经验打了 5% 的折扣。		审计委员会认为，每个特派团都有其具体情况，它们的规模、地点数目、地形、后勤挑战等情况各不相同，需要采取更科学的方法，同时考虑到影响飞机数目的这些因素。没有充分理由表明为何联苏特派团成为面临艰难后勤挑战的大型特派团的代表。因此，在所有三种情况假设二中采用联苏特派团机队规模(假设一采用联科行动机队规模)不够审慎。	不适用
在估算所需资源时没有考虑主要因素	1. 飞机保障价位	假设二没有为 9 架飞机(6 架 Let-410 型和 3 架 L-100 型飞机)的保障价位编制预算。此外，没有因特派团之间共用战略飞机而削减费用。这将使假设二中的所需资源估计数增加大约 1 620 万美元。	根据审计委员会的建议，将在模式审查中修订所有非军用航空资产的保障价位。影响是：将增加 2 130 万美元用于遗漏的保障价位。		不适用	16 200 000

类别	缺陷	情	管理方	意见	审计委员会	预算 (美元)
	2. 第一年费用估计数未考虑延迟部署因数	第一年行动飞机费用估计数中未考虑延迟部署因数，其他特派团第一年行动所获经验显示，预算执行率普遍偏低。	标准化筹资模式假设二中的飞机配置以联苏特派团实地实际飞机部署为基础。第一年部署了 36 架全时飞机。得出 36 架飞机这一数字已计入了延迟部署因数。如前所述，假设二中的这个数字又减至 34 架飞机。		审计委员会谨表示，延迟部署因数意味着，由于特派团遇到挑战，特派团第一年行动中部署飞机，根据过去的经验，出现这种情况的概率往往非常高。	不适用
小计						16 200 000
预算假设没有充分理由	1. 购置运费	运费占购置费百分比为单元价格的 20%，而达尔富尔混合行动、联阿安全部队、联海稳定团和联刚稳定团等其他特派团在其开办年度预算中采用的都是 15%，预算高估 5 132 730 美元。	行政当局解释称，模式采用的假设是以 20% 计算运费占购置价值的百分比，用以计算战略部署物资储存提供的大部分购置资产，因此，20% 的假设被视为新开办特派团所需资金适当估计数，用以支付购置资产运费。作为标准化筹资模式经验教训审查的一部分，将对该假设进行重新评估。		外地特派团包括达尔富尔混合行动和联苏特派团等面临严峻后勤挑战的特派团在其开办预算中适用了 15% 的运输费率。另外，这些特派团也收到战略部署物资储存提供的资产。在这方面，审计委员会认为，为保持一致可采用 15% 的费率，如采用 20%，需要充分说明理由。	-5 132 730
	2. 特遣队所属装备非部署因数	标准化筹资模式对军事特遣队和联合国建制警察的特遣队所属装备的主要装备使用了 0% 的非部署因数，而联阿安全部队则对开办年度的主要装备使用了 10% 的非部署因数假设。如对标准化筹资模式使用 10% 的非部署因数，主要装备所需资源可以减少 3 245 943 美元。	不适用		不适用	-3 245 943
	3. 口粮单价	在编制新口粮预算时，该模式使用了达尔富尔混合行动和中乍特派团人/日费率上限的算术平均数，得出单价 20.25 美元。审计委员会建议更新这个假设，纳入联苏特派团的合同费率。这将使平均每日费率降至 17.33 美元。更新该口粮价格会减少费用共计 6 221 854 美元。	行政当局解释称，标准化筹资模式是根据各特派团口粮的实际合同费率，经过对面临类似后勤挑战的特派团进行平均计算后，制订口粮定价假设的。这些费率将在标准化筹资模式的拟议修订本中，根据最近的口粮合同和特派团的分类加以调整。		不适用	-6 221 854

类别	缺陷	情	管理方	意见	审计委员会	预算 (美元)
4. 全球空缺率	在编制标准化筹资模式预算时考虑到“全球空缺率”，以此作为车辆和信息技术购置的假设依据。全球空缺率是截至2010年8月31日所有维持和平行动的每个人员类别空缺率的数学平均数，而不是采用特派团第一年的空缺率，两者之间有很大差异。审计委员会认为，需要进行分析，以算出模式订正版所适用的适当空缺率。	行政当局解释称，从承付资金到收到资产有大量周转时间，因此，期望处于开办阶段的特派团根据预计未来的配置人数制订采购战略计划，以确保为工作人员(军警人员和文职人员)提供一切设备。			审议委员会注意到以下解释，即鉴于采购周转时间，有必要预计人员配置编制预算，但要指出，考虑到全球空缺率与特派团第一年行动期间文职工作人员空缺率有很大差异，使用全球空缺率不妥，因为全球空缺率是截至2010年8月31日所有维持和平行动每个人类别的平均空缺率。例如，截至2010年8月国际工作人员、本国工作人员和联合国志愿人员全球空缺率分别为23.5%、11.9%和16.3%，而维持和平特派团这三类工作人员的平均空缺率分别为34%、32%和29%。	不适用
5. 遣队所属装备运费：主要装备	在计算主要装备运费时，使用了空运费每立方米1 058美元的加权平均数。不过考虑到向不同大陆运送主要装备的运费(非洲701美元、亚洲1 678美元、欧洲995美元、南美洲1 750美元、东南亚1 500美元、其他地区世界平均数1 200美元)与每立方米1 058美元的费用加权平均数之间有很大差异，审计委员会认为，如对每个特派团使用实际空运费率，主要装备所需资源就会更加切合实际。就南苏特派团而言，如果对非洲使用701美元的运费，所需资源将减少10 149 795。	行政当局表示，海运、空运和陆运费用所使用的假设是根据派驻不同大陆特派团的交付平均数计算的。在后勤支助司调度科的支持下将在模式拟议修订本中对这一假设进行调整。			不适用	-10 149 795
小计						-24 750 322

类别	缺陷	情	管理方	意见	审计委员会	预算 (美元)
计算错误	1. 军事特遣队口粮	假设二在估算军事特遣队口粮费用时两次适用延迟部署因数，这意味着军事特遣队口粮费用低估 13 412 115 美元。	行政当局表示，对这些技术调整已适当注意，并将在标准化筹资模式拟议修订本中作出更正。		不适用	13 412 115
	2. 备件	陆运备件费 3 908 000 美元被误写成 3 908 美元，使陆运备件费低估 3 904 092 美元。			不适用	3 904 092
	3. 发电机燃料	在计算发电机燃料所需资源时，发电机燃料所需数量没有反映开机时间满负荷使用情况，行政当局估计，所需资源因此低估 9 778 450 美元。			不适用	9 778 450
小计						27 094 657
净值共计						18 544 335
绝对值共计						68 044 979

^a 预算影响正数值表示预算低估，负数值表示预算高估。

附件十三

南苏特派团拟议预算中未考虑的重大因素及其对南苏丹特派团所需资源的影响

(美元)

因素	对值	对所需资源的 ^a
从联苏特派团转入的资产	156 482 273	-156 482 273
建制警察部队	26 535 700	-26 535 700
一般临时人员	26 800 000	+26 800 000 ^b
政府提供的人员	1 557 146	+1 557 146 ^b
探雷	33 833 766	+33 833 766 ^b
共计	245 208 885	-120 827 061

^a 负值意味着这些资源可能需要从南苏丹特派团拟议所需资源中扣减，而正值表示这些资源可能需要加入拟议所需资源。

^b 根据 2011/12 年度南苏丹特派团的实际支出计算。

附件十四

南苏丹特派团与其他特派团第一年行动中重新部署情况的比较

特派团	重新部署次数	重新部署价值总额 (百 美元)	一年 总额 (百 美元)	重新部署 额 一年 的 百分比
联海稳定团	13	58.6	379.0	15.5
联布行动	22	55.2	315.6	17.5
联科行动	13	17.5	381.9	4.6
达尔富尔混合行动	15	112.1	1 275.7	8.8
联利特派团	15	244.7	770.0	31.8
联苏特派团	24	186.1	949.1	19.6
南苏丹特派团	18	497.4	722.1	69.0

注：联海稳定团、联布行动、联科行动、达尔富尔混合行动、联利特派团和联苏特派团的数据由外勤支助部提供。

第三章

财务报表的核证

1. 联合国维持和平行动 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日 12 个月期间的财务报表根据财务细则 106.10 编制。
2. 编制财务报表时适用的重要会计政策概列于财务报表附注。这些附注补充说明和澄清了本组织在秘书长负有行政责任的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。
3. 兹核证所附编号为一至五十一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

玛丽亚·欧亨尼娅·卡萨(签名)

2012 年 9 月 28 日

第四章

联合国维持和平行动 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提交联合国维持和平行动 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间账目的财务报告。本报告概述了 2012 年 6 月 30 日终了期间的财务结果。

B. 财务概览

2 表四.1 载列维持和平行动的财务概览。

表四.1
财务概要

(百万美元)

	2010/11	2011/12	百分比 变动 ()
摊款共计	7 719.2	7 923.2	2.6
未缴摊款 ^a			
在役特派团	920.5	842.4	(8.5)
已结束特派团	592.6	542.7	(8.4)
未缴摊款共计	1 513.1	1 385.1	(8.5)
支出共计	7 573.7	7 544.2	(0.4)
流动性：可用现金减去负债 ^a			
在役特派团	(600.0)	(584.2)	2.6
已结束特派团	(48.3)	(118.2)	(144.7)

^a 重报 2010/11 年度财务情况，以将中乍特派团列为已结束特派团。

3. 关于在役特派团，2011/12 财政年度摊款增加 2.6%，支出相当于上一年的水平。未缴摊款减少了 8.5%，在役特派团的流动资金增加了 2.6%。关于已结束的特派团，未缴摊款减少了 8.4%。已结束特派团的流动性减少是因为把中乍特派团改列为已结束的特派团并为此重报 2010/11 年度财务情况。

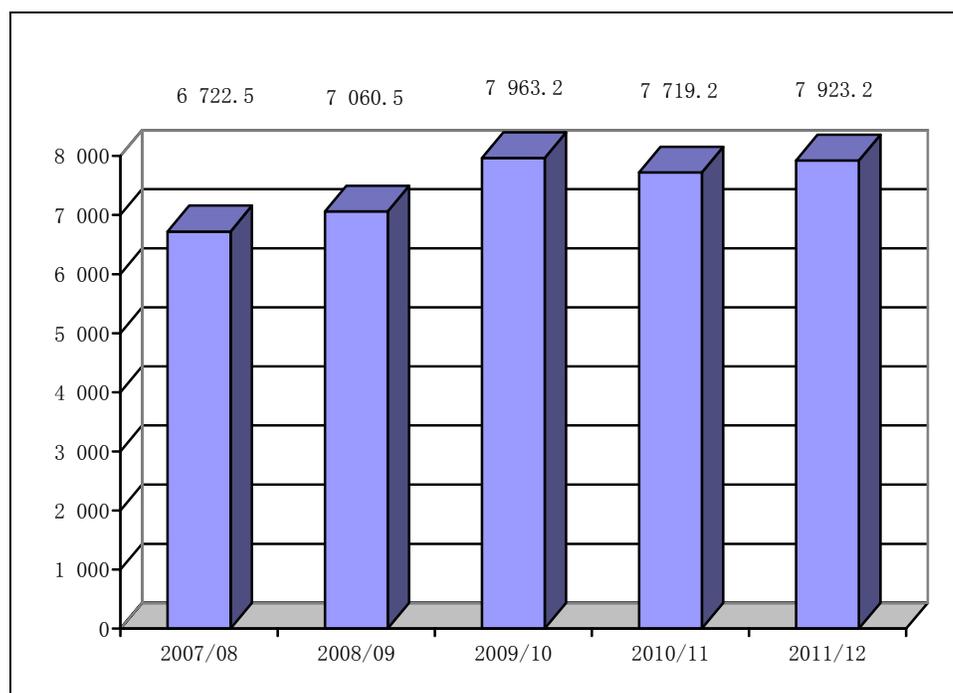
C. 摊款

4. 摊款总额从上一年的 77.192 亿美元增加到 79.232 亿美元，增加了 2.6%，即增加 2.04 亿美元。增加数额中有几乎一半，1.022 亿美元是为联科行动和非索特

派团支助办按照 2010/11 财政年度授权承付款项的支出而追加的摊款。在 2011/12 财政年度的摊款中，非索特派团支助办、联科行动和联刚稳定团的摊款适度增加，但联苏特派团、达尔富尔混合行动和中乍特派团减少的摊款抵销了这些增加的摊款。图四.1 说明了维持和平行动 2011/12 财政年度和之前四个年度摊款的趋势。

图四.1
联合国维持和平行动摊款

(百万美元)



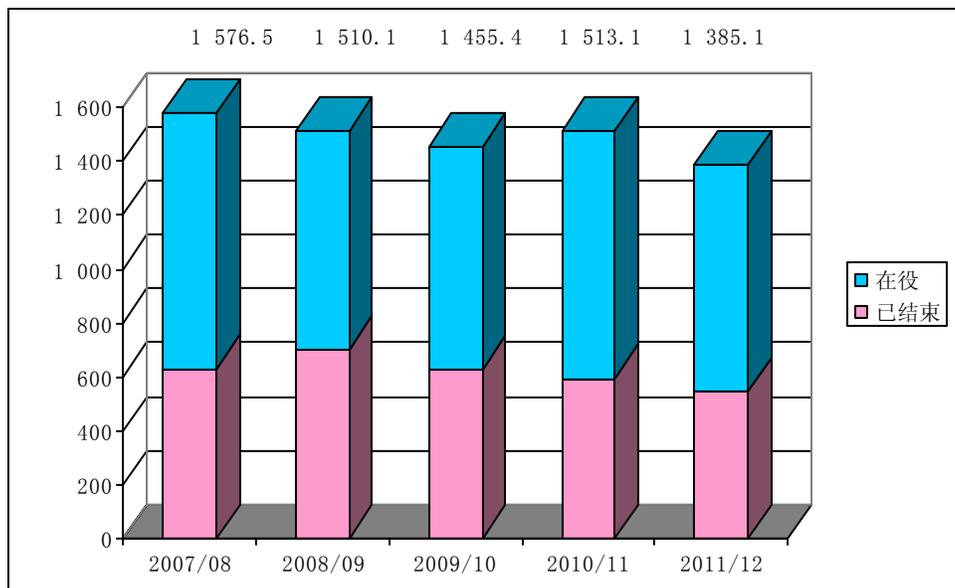
D. 未缴摊款状况

5. 在役维持和平特派团未缴摊款从 2010/11 财政年度终了时的 9.205 亿美元减少到 2011/12 财政年度终了时的 8.424 亿美元，减少了 8.5%。已结束特派团的未缴摊款同期也从 5.926 亿美元减少到 5.427 亿美元，减少的百分比幅度相当。未缴摊款从 15.131 亿美元减少到 13.851 亿美元，整体水平减少了 8.5%。

6. 图四.2 说明 2011/12 财政年度和之前四个年度维持和平行动未缴摊款的趋势。

图四. 2
联合国维持和平行动未缴摊款

(百万美元)



7. 表四. 2 说明了本年度终了时和之前四个年度终了时每个维持和平行动未缴摊款状况。

表四. 2
未缴摊款

(百万美元)

特派团	2008年 6月30日	2009年 6月30日	2010年 6月30日	2011年 6月30日	2012年 6月30日
在役特派团^a					
联塞部队	19.1	15.6	13.2	15.7	14.6
观察员部队	13.2	14.5	11.4	13.9	14.0
联黎部队	137.0	33.1	28.0	35.7	39.4
西撒特派团	48.5	48.2	48.9	49.5	50.8
科索沃特派团	46.0	53.2	44.1	36.1	36.6
联刚稳定团	137.8	165.3	177.5	188.1	156.4
联利特派团	28.0	50.8	32.5	51.9	41.2
联科行动	41.1	34.6	46.9	48.9	130.3
联海稳定团	76.5	100.4	157.7	84.6	74.9
联苏特派团	29.3	85.8	102.8	183.0	49.9
联东综合团	11.9	11.3	12.1	29.5	15.5

特派团	2008年 6月30日	2009年 6月30日	2010年 6月30日	2011年 6月30日	2012年 6月30日
达尔富尔混合行动	344.6	126.1	120.6	161.5	92.7
非索特派团支助办	—	57.4	18.4	22.1	52.3
联阿安全部队	—	—	—	—	29.1
南苏丹特派团	—	—	—	—	44.7
联叙监督团	—	—	—	—	—
后勤基地 战略部署储存	13.6	13.6	13.6	—	—
小计	946.6	809.9	827.7	920.5	842.4
已结束特派团 ^a					
中乍特派团	44.7	136.1	79.4	45.3	4.0
联格观察团	10.3	8.0	5.1	4.9	4.4
埃厄特派团	17.3	13.5	2.6	2.0	0.2
联布行动	2.0	1.0	0.9	0.8	0.8
联塞特派团/联塞观察团	6.8	2.1	0.8	0.8	0.7
东帝汶支助团	33.1	29.1	28.9	28.8	27.4
伊科观察团	0.7	0.5	0.5	0.5	0.5
波黑特派团	35.2	34.1	34.1	34.0	34.0
联海支助团/联海过渡团/联海民警团	19.4	19.4	19.4	19.4	19.4
中非特派团	35.6	35.6	35.6	35.6	35.5
联安观察团/联安核查团	35.4	35.0	34.9	34.9	34.9
联预部队	1.3	1.3	1.2	1.3	1.2
东斯过渡当局	8.9	8.8	8.8	8.7	8.7
联利观察团	—	—	—	—	—
联和部队	144.1	142.4	142.2	142.2	137.8
联危核查团	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
联海特派团	0.1	—	—	—	—
联卢援助团/乌卢观察团	1.5	1.3	1.3	1.4	1.3
联萨观察团	0.4	0.3	0.3	0.3	0.3
联莫行动	16.9	16.7	16.7	16.7	16.7
联索行动	58.4	57.9	57.9	57.9	57.8
联柬权力机构	41.2	40.5	40.5	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	629.9	700.2	627.7	592.6	542.7
共计	1 576.5	1 510.1	1 455.4	1 513.1	1 385.1

^a 在役特派团和已结束特派团的划分均以2012年6月30日的情况为准,以往年度据此重新划分。

E. 支出

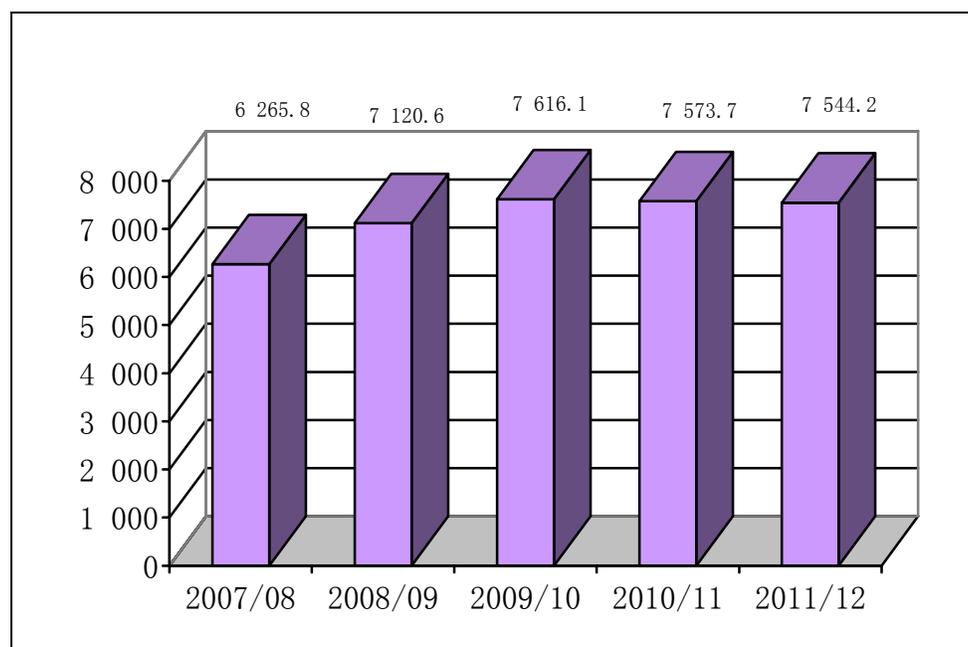
8. 本年度支出总额几乎相当于去年的水平，略有减少；从 2010/2011 年度的 75.737 亿美元减少到 2011/12 年度的 75.442 亿美元，减幅为 0.4%。非索特派团支助办、联科行动和联刚稳定团增加的支出被已结束的中乍特派团减少的支出抵销。联苏特派团因停止行动减少的支出被随后开办的特派团(联阿安全部队和南苏丹特派团)增加的支出抵销。

9. 图四.3 说明了所有维持和平行动 2011/12 财政年度和之前四个年度支出总额的趋势。

图四.3

联合国维持和平行动的支出

(百万美元)



F. 流动性：可用现金与负债

1. 在役特派团

10. 表四.3 汇总了每个在役特派团截至 2012 年 6 月 30 日的可用现金与负债情况，作为衡量流动性的一个尺度并与 2011 年 6 月 30 日的情况进行比较。

表四. 3
截至 2012 年 6 月 30 日的可用现金与负债：在役特派团

(百万美元)

特派团	可用现金 ^a (1)	债 ^b (2)	()	
			2012 年 6 月 30 日 (1) (2)	2011 年 6 月 30 日 ()
联塞部队	9.7	16.1	(6.4)	(6.5)
观察员部队	16.6	11.2	5.4	4.4
联黎部队	230.0	222.8	7.2	34.9
西撒特派团	1.9	29.6	(27.7)	(26.6)
科索沃特派团	3.0	43.8	(40.8)	(37.2)
联刚稳定团	211.4	308.6	(97.2)	(205.9)
联利特派团	59.2	116.5	(57.3)	(52.0)
联科行动	74.3	201.1	(126.8)	(132.5)
联海稳定团	173.8	214.8	(41.0)	(42.0)
联苏特派团	15.5	11.5	4.0	(187.5)
联东综合团	27.0	52.7	(25.7)	(23.3)
达尔富尔混合行动	627.7	630.0	(2.3)	127.0
非索特派团支助办	59.7	104.4	(44.7)	(52.8)
联阿安全部队	48.0	66.1	(18.1)	
南苏丹特派团	149.4	243.3	(93.9)	
联叙监督团	1.1	20.0	(18.9)	
共计	1 708.3	2 292.5	(584.2)	(600.0)

^a 现金、定期存款及现金池总额。

^b 负债总额。

11. 表四. 3 显示截至 2012 年 6 月 30 日在役维持和平特派团与以往各年度相比现金赤字减少的总体情况。现金赤字减少的原因是如上文第 3 和第 5 段所述，实收的摊款额增加。不过，在 2011/12 年度，有 7 个在役特派团（联东综合团、西撒特派团、科索沃特派团、非索特派团支助办、联科行动、联塞部队和联叙监督团）需要向已结束的特派团借款，以支付它们最近的所需业务费用（见表四. 6）。

12. 表四. 4 说明了截至 2012 年 6 月 30 日为止已偿付部队、建制警察部队和特遣队所属装备费用的索偿期。截至 2012 年 6 月 30 日，对 8 个特派团已按期偿付（部队和建制警察部队的费用偿付到 2012 年 5 月，特遣队所属装备的费用偿付到 2012 年 3 月），这与截至 2011 年 6 月 30 日相比已有改善，当时对 5 个特派团按期偿付。

表四. 4

截至 2012 年 6 月 30 日部队、建制警察部队和特遣队所属装备费用的偿付状况

特派团	部队和建制 察部队费用 至	特遣队所 装 费用 至
联塞部队	2012 年 2 月	2010 年 6 月
观察员部队	2012 年 5 月	2012 年 3 月
联黎部队	2012 年 5 月	2012 年 3 月
西撒特派团	2011 年 2 月	2010 年 12 月
科索沃特派团	不适用	不适用
联刚稳定团	2012 年 5 月	2012 年 3 月
联利特派团	2012 年 5 月	2012 年 3 月
联科行动	2012 年 5 月	2011 年 6 月
联海稳定团	2012 年 5 月	2012 年 3 月
联苏特派团	2011 年 12 月/完成	2011 年 12 月/完成
联东综合团	2011 年 8 月	2011 年 6 月
达尔富尔混合行动	2012 年 5 月	2012 年 3 月
非索特派团支助办	不适用	不适用
联阿安全部队	2012 年 5 月	2012 年 3 月
南苏丹特派团	2012 年 1 月	2011 年 12 月
联叙监督团	不适用	不适用

2 已结束的特派团

13. 表四.5 汇总了截至 2012 年 6 月 30 日已结束特派团的可用现金和负债总额。现金盈余总额为 5 910 万美元和现金赤字总额为 1.773 亿美元。2011 年 6 月 30 日至 2012 年 6 月 30 日期间有现金盈余的已结束特派团流动性大幅下降的原因是把中乍特派团列入已结束特派团的行列。在 2011/12 财政年度, 中乍特派团因不断进行清算活动, 现金盈余大幅下降。有现金赤字的已结束特派团的现金状况基本保持上一年水平。

表四. 5
截至 2012 年 6 月 30 日可用现金与负债：已结束特派团

(百万美元)

特派团	可用现金 ^a (1)	债 ^b (2)	2012 年 6 月 30 日		2011 年 6 月 30 日
			(1)	(2)	
有现金盈余的特派团：					
中乍特派团 ^c	175.7	146.2	29.5		92.4
联格观察团	2.3	0.9	1.4		2.6
埃厄特派团	10.4	8.5	1.9		8.9
联布行动	2.3	1.7	0.6		0.5
联塞特派团/联塞观察团	12.4	11.7	0.7		0.6
东帝汶支助团	5.8	4.2	1.6		0.1
伊科观察团	2.0	1.9	0.1		0.1
波黑特派团	9.7	9.2	0.5		0.3
联塔观察团	2.0	1.9	0.1		0.1
联安观察团/联安核查团	15.7	9.3	6.4		9.2
联预部队	9.7	9.4	0.3		0.3
东斯过渡当局	9.2	8.8	0.4		0.3
联利观察团	3.2	3.0	0.2		0.1
联和部队	67.0	58.2 ^d	8.8		(4.2)
联海特派团	38.0	36.2	1.8		9.9
联卢援助团/乌卢观察团	14.2	10.1	4.1		9.9
联萨观察团	2.4	2.2	0.2		0.1
联莫行动	0.6	0.5	0.1		
联柬联络队	0.1	0.1			
过渡时期援助团	3.5	3.2	0.3		0.2
两伊观察团	2.9	2.8	0.1		0.1
小计	389.1	330.0	59.1		131.5
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	0.1	23.9	(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)

特派团	可用现金 ^a (1)	债 ^b (2)	2012年6月30日		() 2011年6月30日	
			(1)	(2)	(1)	(2)
联柬权力机构		40.1	(40.1)		(40.1)	
紧急部队(1956年)		43.7	(43.7)		(46.0)	
联刚行动		46.8	(46.8)		(47.0)	
小计	0.4	177.7	(177.3)		(179.8)	
共计	389.5	507.7	(118.2)		(48.3)	

^a 现金、定期存款及现金池总额。

^b 表示负债总额。

^c 在2011/12年度被列为已结束特派团。

^d 不包括递延贷项1.274亿美元，这是会员国应偿还的支出。

14. 有现金盈余的已结束特派团仍然是在役维持和平特派团借款的唯一来源。在本年度，已关闭特派团：联和部队(7 350 万美元)、联安核查团(2 000 万美元)、联卢援助团(1 600 万美元)和联海特派团(850 万美元)借款1.18亿美元给在役特派团：联东综合团(3 500 万美元)、西撒特派团(2 550 万美元)、科索沃特派团(2 350 万美元)、非索特派团支助办(1 400 万美元)、联科行动(1 200 万美元)、联塞部队(500 万美元)和联叙监督团(300 万美元)。截至2012年6月30日，未偿还借款余额达6 180 万美元。截至2011年6月30日的可比数额为5 230 万美元。表四.6说明了这些借款及还款的详细情况。

表四.6

已结束特派团提供的借款

(百万美元)

方	出方	期 结		期 结		月	月
		2011年 月1日	额	额	2012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	3.5	—	3.5	—	2001年1月	2011年9月
西撒特派团	联和部队	3.0	—	3.0	—	2011年2月	2011年9月
西撒特派团	联和部队	4.5	—	4.5	—	2011年4月	2011年9月
西撒特派团	联和部队	4.0	—	4.0	—	2011年5月	2011年9月
西撒特派团	联和部队	5.5	—	5.5	—	2011年6月	2011年9月
西撒特派团	联和部队	—	2.5	2.5	—	2011年7月	2011年9月

方	出方	期 结		期 结		月	月
		2011 年 月 1 日	额	额	2012 年 6 月 30 日		
西撒特派团	联和部队	—	5.5	5.5	—	2011 年 7 月	2011 年 10 月/ 2012 年 6 月
西撒特派团	联和部队	—	5.0	1.0	4.0	2011 年 11 月	2012 年 6 月
西撒特派团	联和部队	—	6.5	—	6.5	2012 年 2 月	—
西撒特派团	联卢援助团	—	6.0	—	6.0	2012 年 6 月	—
科索沃特派团	联和部队	6.5	—	6.5	—	2011 年 2 月	2011 年 9 月
科索沃特派团	联和部队	7.0	—	6.5	0.5	2011 年 4 月	2011 年 9 月
科索沃特派团	联和部队	7.5	—	—	7.5	2011 年 6 月	—
科索沃特派团	联海特派团	—	8.5	—	8.5	2011 年 7 月	—
科索沃特派团	联和部队	—	6.0	—	6.0	2011 年 11 月	—
科索沃特派团	联和部队	—	9.0	—	9.0	2012 年 4 月	—
联东综合团	联卢援助团	—	10.0	10.0	—	2011 年 7 月	2011 年 9 月
联东综合团	联安核查团	—	8.0	8.0	—	2011 年 7 月	2011 年 9 月
联东综合团	联和部队	—	13.0	13.0	—	2012 年 2 月	2012 年 3 月
联东综合团	联安核查团	—	4.0	4.0	—	2012 年 2 月	2012 年 3 月
联塞部队	联安核查团	—	5.0	5.0	—	2011 年 8 月	2012 年 1-3 月
联科行动	联和部队	—	12.0	12.0	—	2011 年 9 月	2011 年 9 月
非索特派团支助办	联和部队	—	14.0	14.0	—	2011 年 11 月	2012 年 1 月
联叙监督团	联安核查团	—	3.0	—	3.0	2012 年 6 月	—
共计		52.3	118.0	108.5	61.8		

G. 维持和平储备基金

15. 在本年度，该基金于 2012 年 1 月向南苏丹特派团提供了 3 300 万美元。2012 年 3 月南苏丹特派团偿还了这笔款项。

16. 截至 2012 年 6 月 30 日，该基金拥有周转基金 1.5 亿美元和累计盈余 3 720 200 美元。根据大会第 66/265 号决议，把作为 2011 年 6 月 30 日终了期间溢额的累计盈余 2 474 300 美元用作 2012/13 财政年度维持和平行动支助帐户所需经费。按照大会指示，作为 2012 年 6 月 30 日终了期间溢额的剩余累计盈余 1 245 900 美元供将来使用。

H. 维持和平行动支助帐户

17. 2012/13 年度支出总额为 3.448 亿美元，比 2010/11 年度增加 340 万美元，即增加 1.0%。文职人员职类的费用增加了 1 300 万美元，而业务所需费用和差旅费用减少 960 万美元。

I. 意大利布林迪西联合国后勤基地

18. 除其他外，后勤基地管理已结束特派团或减员特派团的剩余资产以及战略部署储存。在本年度，向各个维持和平特派团和政治特派团运送了估计重置价值达 5 630 万美元的战略部署储存物资，从而产生了补货资金。此外，上一年转入的盈余 6 560 万美元可用作补货资金。补货支出总额为 2 280 万美元，因此，截至 2012 年 6 月 30 日，基金结余为 9 910 万美元。根据大会第 66/266 号决议，5 000 万美元基金结余将用作后勤基地 2012/13 财政年度所需经费，在收到联叙监督团首次批款之前，不再补充运到联叙监督团的 860 万美元的战略部署储存物资。因此，在下个年度有 4 050 万美元可用作补货资金。

19. 截至 2012 年 6 月 30 日，战略部署储存物资的价值为 1.11 亿美元，其中包括 1 200 万美元的消耗性财产。价值 1.11 亿美元的物资中包括已发运但特派团尚未收到的储存物资 2 800 万美元以及已承诺运送到特派团的 470 万美元储存物资。因此，可供立即部署的战略部署储存物资价值达 7 830 万美元。

J. 与服务终了福利和退休后福利有关的负债

20. 维持和平行动与服务终了福利和退休后福利有关的累计负债总额为 11.431 亿美元，其中包括未用假日补偿金 1.313 亿美元、任满回国补助 1.844 亿美元和离职后医疗保险福利 8.274 亿美元。未用假日补偿金和任满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财务报表二十三中一并披露。

21. 截至 2011 年 12 月 31 日全部联合国离职后医疗保险负债通过精算估值确定。在累计负债总额 36.544 亿美元中，有 7.688 亿美元涉及维持和平行动。这笔负债已结转至 2012 年 6 月 30 日，数额达 8.274 亿美元。截至 2011 年 6 月 30 日的可比负债为 4.39 亿美元，这是 2009 年 12 月 31 日精算估值后结转的余额。离职后医疗保险负债的急剧增加是因为 2009 年和 2011 年精算估值所用的贴现率不同，分别为 6.0% 和 4.5%。为了及时反映离职后医疗保险负债的贴现率的变动和其他变量，行政当局每年要进行精算估值。

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. 在 2012 年 6 月 30 日终了的财政期间，依照财务细则 106.8 核销的现金和应收款损失共计 178 034 美元。按照财务细则 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. 在本财政期间，依照财务细则 106.9 核销了原价值为 21 078 416 美元的财产。细目如下：

(美元)

	原值
毁损/事故	4 893 865
损失/失窃	5 180 166
故障	7 631 177
库存差异及其他	3 373 208
共计	21 078 416

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 2012 年 6 月 30 日，所有非消耗性财产的原值为 2 229 652 789 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汇总表，列示核销财产的原值。

第五章

2011年7月1日至2012年6月30日12个月期间财务报表

报表一

联合国维持和平行动总表^a截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	和平准 基金		已结束行动 共计	所有 基金	期间共计	
		方 支助 职后	后勤基地 保			和平 销额	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日
收入							
摊款	7 923 213	—	—	—	—	7 923 213	7 719 190
自愿捐助	32 351	—	—	—	—	32 351	32 289
从其他基金划拨的款项	—	484 312	—	(475 287)	—	9 025	2 765
利息收入	20 423	2 958	3 986	—	—	27 367	56 584
其他/杂项收入	27 718	1 076	2 707	—	—	31 501	29 038
收入共计	8 003 705	488 346	6 693	(475 287)	—	8 023 457	7 839 866
支出共计	7 584 270^b	431 875	—	(471 910)	—	7 544 235	7 573 730
收支相抵盈(亏)额	419 435	56 471	6 693	(3 377)	—	479 222	266 136
未编入预算的服务终了应计费用和退休 后负债 ^c	(40 407)	(393 566)	604	—	—	(433 369)	(131 299)
上期调整数	(186)	(8)	(784)	—	—	(978)	(823)
收支相抵净盈(亏)额	378 842	(337 103)	6 513	(3 377)	—	44 875	134 014
上期债务核销	134 908	2 737	10 940	—	—	148 585	242 320
退还会员国的贷项	(539 180)	—	(139 136)	—	—	(678 316)	(720 723)
转入其他基金的款项	—	(3 377)	—	3 377	—	—	—
期初准备金和基金结余	442 821^d	(246 142)	635 572^d	—	—	832 251	1 176 640
期末准备金和基金结余	417 391	(583 885)	513 889	—	—	347 395	832 251

^a 见附注 4。^b 附表 1。^c 系本期服务终了和退休后应计负债增加净额。^d 重报数额，以反映本期中乍特派团从进行中行动转为已结束行动。因此，其截至 2011 年 7 月 1 日的准备金和基金结余 151 527 858 美元已从“进行中行动共计”一栏转入“已结束行动共计”一栏。

附注是财务报表的组成部分。

报表二

联合国维持和平行动总表^a

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	进行中行动 方 共计	和平准 基金		已结束行动 共计	所有 基金	和平 销额	共计	
		支助 职后	后勤基地 保				2012 年	2011 年
资产								
现金和定期存款	45 914		280	501	—		46 695	55 216
现金池 ^b	1 662 373		280 557	389 023	—		2 331 953	2 407 679
应收会员国摊款 ^c	842 367		3	542 760	—		1 385 130	1 513 109
未缴摊款特别账户	55 552		—	11 962	—		67 514	67 514
应收自愿捐助	8 853		—	—	—		8 853	9 178
应收会员国款项	6 194		634	135 919 ^d	—		142 747	142 611
其他应收款项	71 522		13 957	2 713	(23 256)		64 936	45 854
应收基金间结余	10 421		43 787	1 459	(55 667)		—	—
应收其他维持和平基金款项	—		12 820	61 816	(74 636)		—	—
递延费用	6 498		2 681	—	—		9 179	10 038
其他资产	153		—	2 849	—		3 002	2 944
资产共计	2 709 847		354 719	1 149 002	(153 559)		4 060 009	4 254 143
负债								
预收摊款或付款	998		—	14 241	—		15 239	118 808
未清债务	986 441		32 330	7 313	(8 614)		1 017 470	1 151 634
应付会员国款项	722 626		—	391 745	—		1 114 371	1 022 406
其他应付款项	201 933		13 352	8 996	(14 642)		209 639	182 563
应付基金间结余	56 099		15 121	490	(55 667)		16 043	35 940
应付其他维持和平基金款项	51 000		—	23 636	(74 636)		—	—
记入暂记账户的自愿捐助	7 711		—	—	—		7 711	11 985
递延贷项	311		—	127 380 ^d	—		127 691	127 475
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	10		—	13 909	—		13 919	13 919
服务终了及退休后福利负债 ^e	265 327		877 801	26	—		1 143 154	709 785
负债共计	2 292 456		938 604	635 113	(153 559)		3 712 614	3 421 892

	进行中行动 方 共计	和平准 基金 支助 后勤基地 取后 保	已结束行动 共计	所有 基金	和平 销额	共计	
						2012 年	2011 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	—	55 821	—	—	111 373	111 373
累计盈余——战略部署储存活动	—	99 148	—	—	—	99 148	65 597
累计盈余	627 166	44 768	458 094	—	—	1 130 028	1 215 066
赤字——服务终了和退休后负债	(265 327)	(877 801)	(26)	—	—	(1 143 154)	(709 785)
准备金和基金结余共计	417 391	(583 885)	513 889	—	—	347 395	832 251
负债及准备金和基金结余共计	2 709 847	354 719	1 149 002	(153 559)	—	4 060 009	4 254 143

^a 见附注 4。

^b 见附注 2(k)(二)和附注 10。

^c 包括未缴摊款，不论能否收到。

^d 根据大会 1996 年 11 月 4 日第 51/12 A 号决议，包括可由会员国偿付的支出共计 127 379 954 美元，详见秘书长报告 (A/54/803)。同等数额也已列入递延贷项。见报表三十九。

^e 指下列应计负债：未用假期 131 324 257 美元、回国福利 184 433 242 美元和离职后医疗保险 827 399 000 美元。见附注 15。

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2012年6月30日的2011年7月1日至2012年6月30日期间现金流量表

(千美元)

	期间	
	2011年 月1日至 2012年6月30日	2010年 月1日至 2011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)	44 875	134 014
应收摊款(增加)减少额	127 979	(57 719)
应收自愿捐助(增加)减少额	325	182
应收会员国款项(增加)减少额	(136)	(1 690)
其他应收款项(增加)减少额	(19 082)	6 826
递延费用(增加)减少额	859	(359)
其他资产(增加)减少额	(58)	(43)
预收缴款或付款增加(减少)额	(103 569)	33 305
未清债务增加(减少)额	(134 164)	(232 473)
应付会员国款项增加(减少)额	91 965	484 179
应付其他款项增加(减少)额	27 076	(26 382)
应付基金间结余增加(减少)额	(19 897)	7 200
递延贷项增加(减少)额	216	49
其他债务增加(减少)额	(4 274)	(27)
服务终了和退休后负债增加(减少)额	433 369	131 299
减：利息收入	(27 367)	(56 584)
来自业务活动的净现金流量	418 117	421 777
来自投资活动的现金流量		
利息收入	27 367	56 584
来自投资活动的净现金流量	27 367	56 584
来自筹资活动的现金流量		
上期债务核销	148 585	242 320
给会员国的贷项	(678 316)	(720 723)
来自筹资活动的净现金流量	(529 731)	(478 403)
现金和定期存款以及现金池增加(减少)净额	(84 247)	(42)
期初现金和定期存款及现金池	2 462 895	2 462 937
期末现金和定期存款及现金池	2 378 648	2 462 895

^a 见附注4。

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2012年6月30日的2011年7月1日至2012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	
	2011年 月1日至 2012年6月30日	2010年 月1日至 2011年6月30日
收入		
摊款 ^b	34 507	34 305
自愿捐助 ^c	26 891	27 017
利息收入	68	138
其他/杂项收入 ^d	(230)	599
收入共计	61 236	62 059
支出共计(附表2)	61 209	60 740
收支相抵盈(亏)额	27	1 319
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^e	189	(688)
收支相抵净盈(亏)额	216	631
上期债务核销	294	486
退还会员国的贷项 ^f	(1 805)	(2 488)
准备金和基金结余, 期初	18 802	20 173
准备金和基金结余, 期末^g	17 507	18 802

报表四(完)

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	1 074	539
现金池 ^h	8 663	5 316
应收会员国摊款 ^b	14 608	15 653
应收会员国自愿捐助 ⁱ	8 853	9 178
应收会员国款项	69	134
其他应收款项	190	185
递延费用	114	181
资产共计	33 571	31 186
负债		
预收摊款或付款	—	2
未清债务——本期	4 564	4 030
未清债务——以往各期	409	—
应付会员国款项	7 601	4 133
其他应付款项	136	237
应付基金间结余	449	888
与服务终了有关的负债 ^j	2 905	3 094
负债共计	16 064	12 384
准备金和基金结余		
累计盈余	20 412	21 896
赤字——服务终了负债	(2 905)	(3 094)
准备金和基金结余共计	17 507	18 802
负债及准备金和基金结余共计	33 571	31 186

^a 见附注 2。^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 19 114 267 美元和希腊自愿现金捐助 6 500 000 美元，已编入预算。此外，收到塞浦路斯为维修人员、材料和口粮做出的自愿实物捐助 1 276 640 美元，已编入预算。^d 包括 1993 年 6 月 15 日之前期间以丹麦克朗计算的应收自愿捐助因汇兑调整产生的汇兑损失 414 180 美元。

^e 系本期服务终了应计负债减少净额。

^f 根据大会第 66/268 号决议的规定，2011 年 6 月 30 日终了期间退还会员国的款项共计 1 805 300 美元。其中 987 606 美元为退还会员国的摊款；609 133 美元和 208 561 美元为自愿现金捐助，分别退还塞浦路斯和希腊。

^g 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截至 2012 年 6 月 30 日共计 204 467 757 美元。2011 年 6 月 30 日相应数字的变化是汇率变动所致。见附注 5。

^h 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 2 164 047 美元、短期投资 806 545 美元(公允价值 808 167 美元)、长期投资 5 678 172 美元(公允价值 5 678 628 美元)和应计未收利息 14 644 美元。见附注 10。

ⁱ 系 2012 年 6 月 30 日终了期间应收希腊自愿现金捐助 3 312 272 美元，以及 1993 年 6 月 15 日之前期间分别应收奥地利 2 707 500 美元和丹麦 16 930 100 克朗(相当于 2 833 490 美元)自愿捐助。

^j 系下列应计负债：未用假期 1 388 348 美元和返国福利 1 516 367 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

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 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	53 753	50 703
利息收入	130	318
其他/杂项收入	118	269
收入共计	54 001	51 290
支出共计(附表 3)	51 470	50 176
收支相抵盈(亏)额	2 531	1 114
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(28)	(483)
收支相抵净盈(亏)额	2 503	631
上期债务核销	338	103
退还会员国的贷项 ^d	(1 216)	(853)
准备金和基金结余, 期初	55 548	55 667
准备金和基金结余, 期末	57 173	55 548

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 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款 ^e	1 525	1 174
现金池 ^f	15 059	14 659
应收会员国摊款 ^b	14 059	13 949
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	252	232
其他应收款项	509	725
应收基金间结余	765	—
递延费用	213	200
资产共计	68 369	66 926
负债		
预收摊款或付款	2	—
未清债务——本期	6 495	5 836
未清债务——以往各期	—	37
应付会员国款项	1 875	1 627
其他应付款项	582	822
应付基金间结余	—	842
与服务终了有关的负债 ^b	2 242	2 214
负债共计	11 196	11 378
准备金和基金结余		
核定留存盈余 ⁱ	35 987	35 987
累计盈余	23 428	21 775
赤字——服务终了负债	(2 242)	(2 214)
准备金和基金结余共计	57 173	55 548
负债及准备金和基金结余共计	68 369	66 926

^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 66/276 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 1 216 000 美元，其中包括 2011 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 196 173 美元的不可兑换阿拉伯叙利亚共和国镑。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 761 554 美元、短期投资 1 401 939 美元(公允价值 1 404 759 美元)、长期投资 9 869 820 美元(公允价值 9 870 612 美元)和应计未收利息 25 454 美元。见附注 10。

^g 见附注 3(b)。

^h 系下列应计负债：未用假期 738 243 美元和返国福利 1 503 795 美元。见附注 15。

ⁱ 见附注 6。

附注是财务报表的组成部分。

报表六

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)^a截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	580 332	550 149
利息收入	3 000	7 280
其他/杂项收入	936	1 295
收入共计	584 268	558 724
支出共计(附表 4)	580 164	550 131
收支相抵盈(亏)额	4 104	8 593
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(2 231)	(4 443)
上期调整数	(1)	(10)
收支相抵净盈(亏)额	1 872	4 140
上期债务核销	2 569	20 293
退还会员国的贷项 ^d	(28 875)	(62 952)
准备金和基金结余, 期初	96 519	135 038
准备金和基金结余, 期末	72 085	96 519

报表六(完)

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	1 701	2 336
现金池 ^c	228 259	296 905
应收会员国摊款 ^b	39 443	35 706
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	3 321	4 246
其他应收款项	1 990	1 182
递延费用	641	858
其他资产	—	1
资产共计	294 920	360 799
负债		
预收摊款或付款	148	23 510
未清债务——本期	75 900	80 830
未清债务——以往各期	62 918	37 939
应付会员国款项	45 946	75 514
其他应付款项	9 306	4 237
应付基金间结余	865	12 455
记入暂记账户的自愿捐助 ^g	7 711	11 985
服务终了负债 ^h	20 041	17 810
负债共计	222 835	264 280
准备金和基金结余		
核定留存盈余 ⁱ	19 565	19 565
累计盈余	72 561	94 764
赤字——服务终了负债	(20 041)	(17 810)
准备金和基金结余共计	72 085	96 519
负债及准备金和基金结余共计	294 920	360 799

^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 66/277 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 28 875 400 美元，其中包括 2011 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 57 017 254 美元、短期投资 21 250 457 美元(公允价值 21 293 192 美元)、长期投资 149 605 725 美元(公允价值 149 617 734 美元)和应计未收利息 385 831 美元。见附注 10。

^f 见附注 3(c)。

^g 由卢森堡、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 8 924 707 美元和返国福利 11 116 625 美元。见附注 15。

ⁱ 见附注 7。

附注是财务报表的组成部分。

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 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	65 398	60 605
自愿捐款 ^c	2 072	2 552
利息收入	56	108
其他/杂项收入	113	93
收入共计	67 639	63 358
支出共计(附表 5)	66 020	63 129
收支相抵盈(亏)额	1 619	229
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(816)	(1 370)
上期调整数	—	(4)
收支相抵净盈(亏)额	803	(1 082)
上期债务核销	383	913
退还会员国的贷项 ^e	(1 138)	(2 387)
准备金和基金结余, 期初	23 770	26 326
准备金和基金结余, 期末	23 818	23 770

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 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012 年	2011 年
资产		
现金和定期存款	412	614
现金池 ^f	1 462	3 315
应收会员国摊款 ^b	50 800	49 546
应收会员国款项	312	470
其他应收款项	317	283
递延费用	60	37
资产共计	53 363	54 265
负债		
预收摊款或付款	1	3
未清债务——本期	5 459	2 165
应付会员国款项	1 207	614
其他应付款项	1 660	2 704
应付基金间结余	158	765
应付联合国和平部队款项	10 500	20 500
应付联合国卢旺达援助团款项	6 000	—
服务终了负债 ^a	4 560	3 744
负债共计	29 545	30 495
准备金和基金结余		
累计盈余	28 378	27 514
赤字——服务终了负债	(4 560)	(3 744)
准备金和基金结余共计	23 818	23 770
负债及准备金和基金结余共计	53 363	54 265

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。^c 摩洛哥和阿尔及利亚的自愿实物捐助, 分别为 1 718 345 美元和 353 335 美元, 已作为伙食、燃油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 66/278 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 1 138 100 美元，其中包括 2011 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 365 210 美元、短期投资 136 114 美元(公允价值 136 388 美元)、长期投资 958 262 美元(公允价值 958 339 美元)和应计未收利息 2 471 美元。见附注 10。

^g 系下列应计负债：未用假期 1 104 360 美元和返国福利 3 455 315 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表八

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)^a截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^{b c}	47 802	50 770
利息收入	65	110
其他/杂项收入	483	1 188
收入共计	48 350	52 068
支出共计(附表 6)	49 475	50 763
收支相抵盈(亏)额	(1 125)	1 305
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(989)	(1 259)
上期调整数	—	(41)
收支相抵净盈(亏)额	(2 114)	5
上期债务核销	358	245
退还会员国的贷项 ^e	(1 509)	(8 297)
准备金和基金结余, 期初	(661)	7 386
准备金和基金结余, 期末	3 926	(661)

报表八(完)

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	2012 年	2011 年
资产		
现金和定期存款	836	1 862
现金池 ^f	3 262	6 033
应收会员国摊款 ^b	36 063	44 097
应收会员国款项	7	22
其他应收款项	422	1 535
递延费用	31	81
资产共计	40 621	53 630
负债		
预收摊款或付款	343	13
未清债务——本期	3 068	2 111
未清债务——以往各期	218	262
应付会员国款项	7 159	32 429
其他应付款项	2 629	6 397
应付联合国和平部队款项	21 000	—
应付联合国海地特派团款项		
应付基金间结余	1 114	540
服务终了负债 ^g	5 751	4 492
负债共计	41 282	46 244
准备金和基金结余		
累计盈余	5 090	11 878
赤字——服务终了负债	(5 751)	(4 492)
准备金和基金结余共计	(661)	7 386
负债及准备金和基金结余共计	40 621	53 630

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会第 66/274 号决议的规定，为 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间所批款额 3 385 300 美元没有摊派。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 根据大会第 66/274 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 1 508 900 美元，其中包括 2011 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 680 846 美元、短期投资 253 753 美元(公允价值 254 263 美元)、长期投资 1 786 450 美元(公允价值 1 786 593 美元)和应计未收利息 4 607 美元。见附注 10。

^g 系下列应计服务终了负债：未用假期 2 034 049 美元和返国福利 4 706 244 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表九

联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)^a截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	1 577 099	1 447 735
自愿捐款 ^c	3 335	2 667
利息收入	3 531	3 793
其他/杂项收入	3 186	1 936
收入共计	1 587 151	1 456 131
支出共计(附表 7)	1 472 896	1 441 528
收支相抵盈(亏)额	114 255	14 603
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(6 562)	(13 769)
上期调整数	(6)	(49)
收支相抵净盈(亏)额	107 687	785
上期债务核销	12 863	20 209
退还会员国的贷项 ^e	(34 762)	(35 076)
准备金和基金结余, 期初	(8 432)	5 650
准备金和基金结余, 期末	77 356	(8 432)

报表九(完)

联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	18 356	3 252
现金池 ^f	193 027	184 296
应收会员国摊款 ^b	156 357	188 133
应收会员国款项	253	345
其他应收款项	16 779	7 656
递延费用	1 129	1 275
其他资产	81	80
资产共计	385 982	385 037
负债		
预收摊款或付款	83	16
未清债务——本期	144 336	171 159
未清债务——上期	21 162	19 296
应付会员国款项	60 582	122 353
其他应付款项	24 877	36 649
应付基金间结余	7 527	563
递延负债	110	50
其他负债	10	6
服务终了负债 ^g	49 939	43 377
负债共计	308 626	393 469
准备金和基金结余		
累计盈余	127 295	34 945
赤字——服务终了负债	(49 939)	(43 377)
准备金和基金结余共计	77 356	8 432
负债及准备金和基金结余共计	385 982	385 037

^a 见附注 2。^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 66/269 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 34 761 700 美元，其中包括 2011 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 48 216 604 美元、短期投资 17 970 436 美元(公允价值 18 006 575 美元)、长期投资 126 513 985 美元(公允价值 126 524 141 美元)和应计未收利息 326 278 美元。见附注 10。

^g 系下列应计负债：未用假期 22 395 886 美元和返国福利 27 543 145 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表十

联合国利比亚特派团(联利特派团)^a截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	559 147	555 770
自愿捐款 ^c	53	53
利息收入	854	2 733
其他/杂项收入	4 345	2 075
收入共计	564 399	560 631
支出共计(附表 8)	556 557	544 030
收支相抵盈(亏)额	7 842	16 601
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(6 577)	(5 131)
上期调整数	(13)	—
收支相抵净盈(亏)额	1 252	11 470
上期债务核销	3 633	5 710
退还会员国的贷项 ^e	(22 310)	(32 776)
准备金和基金结余, 期初	5 947	21 543
准备金和基金结余, 期末	(11 478)	5 947

报表十(完)

联合国利比亚特派团(联利特派团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	2 419	1 278
现金池 ^f	56 745	91 495
应收会员国摊款 ^b	41 197	51 911
其他应收款项	4 027	4 203
应收基金间结余	—	1 324
递延费用	652	489
其他资产	5	—
资产共计	105 045	150 700
负债		
预收摊款或付款	32	15 886
未清债务——本期	46 087	55 991
未清债务——上期	247	297
应付会员国款项	38 896	45 626
其他应付款项	7 010	10 579
应付基金间结余	1 122	—
递延负债	178	—
服务终了负债 ^g	22 951	16 374
负债共计	116 523	144 753
准备金和基金结余		
累计盈余	11 473	22 321
赤字——服务终了负债	(22 951)	(16 374)
准备金和基金结余共计	(11 478)	5 947
负债及准备金和基金结余共计	105 045	150 700

^a 见附注 2。^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 66/275 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 22 310 300 美元，其中包括 2011 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 14 174 462 美元、短期投资 5 282 853 美元(公允价值 5 293 477 美元)、长期投资 37 191 910 美元(公允价值 37 194 896 美元)和应计未收利息 95 917 美元。见附注 10。

^g 系下列应计负债：未用假期 9 471 914 美元和返国福利 13 480 034 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表十一

联合国科特迪瓦行动(联科行动)^a截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^{b c}	743 490	514 490
利息收入	781	1 708
其他/杂项收入	1 782	474
收入共计	746 053	516 672
支出共计(附表 9)	656 235	580 895
收支相抵盈(亏)额^e	89 818	(64 223)
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(403)	(6 950)
上期调整数	(6)	—
收支相抵净盈(亏)额	89 409	71 173
上期债务核销	5 122	5 450
退还会员国的贷项 ^e	(7 632)	(25 042)
准备金和基金结余, 期初	(77 647)	13 118
准备金和基金结余, 期末	9 252	(77 647)

报表十一(完)

联合国科特迪瓦行动(联科行动)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	1 891	365
现金池 ^f	72 440	51 816
应收会员国摊款 ^b	130 320	48 926
应收会员国款项	182	182
其他应收款项	5 123	5 131
递延费用	351	623
资产共计	210 307	107 043
负债		
预收摊款或付款	2	1 637
未清债务——本期	86 642	79 261
未清债务——以往各期	1 722	1 283
应付会员国款项	79 283	62 819
其他应付款项	8 400	12 797
应付基金间结余	5 721	8 010
递延负债	1	2
服务终了负债 ^g	19 284	18 881
负债共计	201 055	184 690
准备金和基金结余		
累计盈余(亏绌)	28 536	(58 766)
赤字——服务终了负债	(19 284)	(18 881)
准备金和基金结余共计	9 252	(77 647)
负债及准备金和基金结余共计	210 307	107 043

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 包括根据大会第 65/294 号决议和第 66/242 号决议规定的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间的费用 677 085 700 美元以及根据大会第 66/242 B 号决议规定的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间的费用 66 404 700 美元。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 根据大会第 66/242 B 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 7 632 400 美元，其中包括 2011 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 18 094 919 美元、短期投资 6 744 016 美元(公允价值 6 757 579 美元)、长期投资 47 478 671 美元(公允价值 47 482 482 美元)和应计未收利息 122 447 美元。见附注 10。

^g 系下列应计负债：未用假期 7 369 314 美元和返国福利 11 914 758 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表十二

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)^a截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	844 259	876 869
利息收入	2 003	2 734
其他/杂项收入	2 715	3 124
收入共计	848 977	882 727
支出共计(附表 10)	790 510	833 604
收支相抵盈(亏)额	58 467	49 123
未编入预算的服务终止负债应计费用 ^c	(5 424)	(6 571)
上期调整数	(2)	(42)
收支相抵净盈(亏)额	53 041	42 510
上期债务核销	13 478	24 209
退还会员国的贷项 ^d	(73 289)	(26 756)
准备金和基金结余, 期初	53 157	13 194
准备金和基金结余, 期末	46 387	53 157

报表十二(完)

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)

截至2012年6月30日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	2 488	2 165
现金池 ^c	171 300	203 328
应收会员国摊款 ^b	74 879	84 604
应收会员国款项	219	200
其他应收款项	12 086	9 918
递延费用	248	444
其他资产	5	—
资产共计	261 225	300 659
负债		
预收摊款或付款	1	10
未清债务——本期	92 264	172 635
未清债务——以往各期	5 892	6 134
应付会员国款项	77 714	25 393
其他应付款项	10 447	12 748
应付基金间结余	2 950	10 402
递延贷项	4	38
服务终了负债 ^f	25 566	20 142
负债共计	214 838	247 502
准备金和基金结余		
累计盈余	71 953	73 299
赤字——服务终了负债	(25 566)	(20 142)
准备金和基金结余共计	46 387	53 157
负债及准备金和基金结余共计	261 225	300 659

^a 见附注2。^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 66/273 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 73 289 200 美元，其中包括 2011 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 42 789 277 美元、短期投资 15 947 659 美元(公允价值 15 979 730 美元)、长期投资 112 273 397 美元(公允价值 112 282 410 美元)和应计未收利息 289 551 美元。见附注 10。

^f 系下列应计负债：未用假期 10 594 420 美元和返国福利 14 971 921 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表十三

联合国苏丹特派团(联苏特派团)^a截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	168 402	1 064 907
利息收入	795	4 426
其他/杂项收入	3 882	1 399
收入共计	173 079	1 070 732
支出共计(附表 11)	164 859	1 055 657
收支相抵盈(亏)额	8 220	15 075
未编入预算的服务终了负债应计费用 ^c	36 348	(16 620)
上期调整数 ^d	(156)	—
收支相抵净盈(亏)额	44 412	(1 545)
上期债务核销	19 500	23 389
退还会员国的贷项	—	(52 052)
准备金和基金结余, 期初	1 452	31 660
准备金和基金结余, 期末	65 364	1 452

报表十三(完)

联合国苏丹特派团(联苏特派团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	2 729	28 246
现金池 ^a	12 821	42 672
应收会员国摊款 ^b	49 894	183 016
应收会员国款项	266	208
其他应收款项	1 501	4 285
应收基金间结余	9 656	—
递延费用	2	1 454
资产共计	76 869	259 881
负债		
预收摊款或付款	542	61
未清债务——本期	3 490	100 045
未清债务——以往各期	1 007	4 886
应付会员国款项	1 963	83 434
其他应付款项	3 807	27 804
应付基金间结余	—	5 168
递延贷项	18	5
服务終了负债 ^f	678	37 026
负债共计	11 505	258 429
准备金和基金结余		
累计盈余	66 042	38 478
赤字——服务終了负债	(678)	(37 026)
准备金和基金结余共计	65 364	1 452
负债及准备金和基金结余共计	76 869	259 881

^a 根据第 1978 (2011) 号决议, 安全理事会将特派团的任期延至 2011 年 7 月 9 日。相应地, 大会在第 65/257 B 号决议中, 核准了特派团一直到这一日期的维持费, 还核准了特派团 2011 年 7 月 10 日至 12 月 31 日期间的行政清理费用。见附注 2。

^b 包括未缴摊款, 不论能否收到。

^c 系本期服务终了应计负债减少净额。

^d 系核销速效项目无法收现的应收账款 156 018 美元。

^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 202 618 美元、短期投资 1 193 623 美元(公允价值 1 196 023 美元)、长期投资 8 403 245 美元(公允价值 8 403 920 美元)和应计未收利息 21 672 美元。见附注 10。

^f 系下列应计负债：未用假期 69 085 美元和返国福利 609 292 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表十四

联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团)^a截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	208 604	218 805
利息收入	252	688
其他/杂项收入	192	459
收入共计	209 048	219 952
支出共计(附表 12)	204 846	202 638
收支相抵盈(亏)额	4 202	17 314
未编入预算的服务终了负债应计费用 ^c	(2 552)	(4 410)
上期调整数	—	(2)
收支相抵净盈(亏)额	1 650	12 902
上期债务核销	1 625	2 223
退还会员国的贷项 ^d	(19 535)	(17 796)
准备金和基金结余, 期初	7 591	10 262
准备金和基金结余, 期末	(8 669)	7 591

报表十四(完)

联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	1 168	1 456
现金池 ^c	25 800	16 336
应收会员国摊款 ^b	15 487	29 540
应收会员国款项	55	58
其他应收款项	1 270	835
递延费用	239	440
资产共计	44 019	48 665
负债		
预收摊款或付款	—	4
未清债务——本期	7 571	10 116
未清债务——以往各期	48	179
应付会员国款项	27 504	14 299
其他应付款项	2 617	3 456
应付基金间结余	453	1 077
服务终了负债 ^f	14 495	11 943
负债共计	52 688	41 074
准备金和基金结余		
累计盈余	5 826	19 534
赤字——服务终了负债	(14 495)	(11 943)
准备金和基金结余共计	(8 669)	7 591
负债及准备金和基金结余共计	44 019	48 665

^a 见附注 2。^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 66/270 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 19 534 900 美元，其中包括 2011 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 6 444 548 美元、短期投资 2 401 897 美元(公允价值 2 406 728 美元)、长期投资 16 909 641 美元(公允价值 16 910 999 美元)和应计未收利息 43 610 美元。见附注 10。

^f 系下列应计负债：未用假期 5 202 794 美元和返国福利 9 292 566 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表十五

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 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	1 797 328	1 917 751
利息收入	8 031	15 600
其他/杂项收入	6 079	5 299
收入共计	1 811 438	1 938 650
支出共计(附表 13)	1 723 862	1 693 073
收支相抵盈(亏)额	87 576	245 577
未编入预算的服务终了负债应计费用 ^c	(7 554)	(15 170)
上期调整数	(2)	—
收支相抵净盈(亏)额	80 020	230 407
上期债务核销	62 863	89 936
退还会员国的贷项 ^d	(335 513)	(175 974)
准备金和基金结余, 期初	295 420	151 051
准备金和基金结余, 期末	102 790	295 420

报表十五(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 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	3 663	1 243
现金池 ^c	623 993	735 807
应收会员国摊款 ^b	92 715	161 448
应收会员国款项	8	8
其他应收款项	11 197	6 135
递延费用	1 163	883
其他资产	31	7
资产共计	732 770	905 531
负债		
预收摊款或付款	156	62 306
未清债务——本期	169 561	213 899
未清债务——上期	9 049	42 089
应付会员国款项	330 931	186 631
其他应付款项	66 063	57 433
应付基金间结余	6 572	7 659
服务终了负债 ^f	47 648	40 094
负债共计	629 980	610 111
准备金和基金结余		
累计盈余(赤字)	150 438	335 514
赤字——服务终了负债	(47 648)	(40 094)
准备金和基金结余共计	102 790	295 420
负债及准备金和基金结余共计	732 770	905 531

^a 见附注 2。^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 66/279 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 335 513 400 美元，其中包括 2011 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 155 868 107 美元、短期投资 58 092 390 美元（公允价值 58 209 215 美元）、长期投资 408 977 273 美元（公允价值 409 010 103 美元）和应计未收利息 1 054 746 美元。见附注 15。

^f 系下列应计负债：未用假期 18 181 029 美元和返国福利 29 466 478 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表十六

非洲联盟驻索马里特派团支助(非索特派团支助)^a截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^{b c}	345 462	184 867
利息收入	512	1 492
其他/杂项收入	3 063	149
收入共计	349 037	186 508
支出共计(附表 14)	306 356	220 638
收支相抵盈(亏)额	42 681	(34 130)
未编入预算的服务终了负债应计费用 ^d	(2 818)	(1 875)
收支相抵净盈(亏)额	39 863	(36 005)
上期债务核销	11 882	9 955
退还会员国的贷项 ^e	(11 596)	(54 458)
准备金和基金结余, 期初	(28 645)	51 863
准备金和基金结余, 期末	11 504	(28 645)

报表十六(完)

非洲联盟驻索马里特派团支助(非索特派团支助)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	816	3 292
现金池 ^c	58 932	45 239
应收会员国摊款 ^b	52 264	22 062
应收会员国款项	934	433
其他应收款项	2 285	1 454
递延费用	658	204
其他资产	1	7
资产共计	115 890	72 691
负债		
预收摊款或付款	8	24
未清债务——本期	75 126	59 063
应付会员国款项	826	33 477
其他应付款项	9 508	1 864
应付基金间结余	11 630	2 434
其他债务	—	4
服务终了负债 ^e	7 288	4 470
负债共计	104 386	101 336
准备金和基金结余		
累计盈余(赤字)	18 792	(24 175)
赤字——服务终了负债	(7 288)	(4 470)
准备金和基金结余共计	11 504	(28 645)
负债及准备金和基金结余共计	115 890	72 691

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 包括根据大会第 65/306 号决议规定的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间的费用 309 690 900 美元以及根据大会第 66/280 号决议规定的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间的费用 35 770 900 美元。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 根据大会第 66/280 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 11 595 600 美元，系 2011 年 6 月 30 日终了期间的其他收入。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 14 720 759 美元、短期投资 5 486 459 美元(公允价值 5 497 493 美元)、长期投资 38 625 322 美元(公允价值 38 628 422 美元)和应计未收利息 99 614 美元。见附注 10。

^g 系下列两项的应计负债：未用假期 2 858 564 美元和返国福利 4 429 092 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表十七

联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队)^a截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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
	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日
收入	
摊款 ^b	175 500
利息收入	85
收入共计	175 585
支出共计(附表 15)	161 131
收支相抵盈(亏)额	14 454
未编入预算的服务终了负债应计费用 ^d	(2 800)
收支相抵净盈(亏)额	11 654
准备金和基金结余, 期末	11 654

报表十七(完)

联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012
资产	
现金和定期存款	412
现金池 ^c	47 631
应收会员国摊款 ^b	29 078
其他应收款项	587
递延费用	28
资产共计	77 736
负债	
未清债务——本期	36 961
应付会员国款项	4 970
其他应付款项	8 406
应付基金间结余	12 945
服务终了负债 ^d	2 800
负债共计	66 082
准备金和基金结余	
累计盈余	14 454
赤字——服务终了负债	(2 800)
准备金和基金结余共计	11 654
负债及准备金和基金结余共计	77 736

^a 根据第 1990(2011)号决议，安全理事会设立了联阿安全部队，最初任期 6 个月。大会第 65/257 B 号决议核准秘书长利用为联苏特派团核准的资源，为联阿安全部队承付 2011 年 7 月 1 日至 12 月 31 日期间的款项。此后，大会在第 66/241 号决议中批款 175 500 000 美元，作为 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间的费用。见附注 2。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 11 897 989 美元、短期投资 4 434 407 美元(公允价值 4 443 325 美元)、长期投资 31 218 748 美元(公允价值 31 221 254 美元)和应计未收利息 80 513 美元。见附注 10。

^d 系下列应计负债：未用假期 1 011 538 美元和返国福利 1 788 588 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表十八

联合国南苏丹特派团(南苏丹特派团)^a截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b		722 130
利息收入		260
其他/杂项收入		1 053
收入共计		723 443
支出共计(附表 16)		721 091
收支相抵盈(亏)额		2 352
未编入预算的服务终了负债应计费用		(38 064)
收支相抵净盈(亏)额		(35 712)
准备金和基金结余, 期末		(35 712)

报表十八(完)

联合国南苏丹特派团(南苏丹特派团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012
资产	
现金和定期存款	6 943
现金池 ^c	142 475
应收会员国摊款 ^b	44 701
应收会员国款项	298
其他应收款项	12 207
递延费用	945
其他资产	28
资产共计	207 697
负债	
未清债务——本期	116 851
应付会员国款项	42 134
其他应付款项	43 230
应付基金间结余	3 030
服务终了负债 ^d	38 064
负债共计	243 309
准备金和基金结余	
累计盈余	2 352
赤字——服务终了负债	(38 064)
准备金和基金结余共计	(35 712)
负债及准备金和基金结余共计	207 597

^a 大会注意到安全理事会决定设立一个特派团接替联苏特派团的第 1978(2011)号决议, 在第 65/257 B 号决议中授权秘书长利用为联苏特派团核准的资源承付后续特派团 2011 年 7 月 1 日至 12 月 31 日期间的款项。安全理事会根据其第 1996(2011)号决议于 2011 年 7 月 9 日设立了南苏丹特派团, 初始任期一年。此后, 大会在第 66/243 号决议中批款 722 129 600 美元, 作为 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间的费用。见附注 2。

^b 包括未缴摊款, 不论能否收到。

^c 系现金池中所占份额, 包括现金和定期存款 35 588 964 美元、短期投资 13 264 086 美元(公允价值 13 290 760 美元)、长期投资 93 380 729 美元(公允价值 93 388 225 美元)和应计未收利息 240 827 美元。见附注 10。

^d 系下列应计负债: 未用假期 16 870 604 美元和返国福利 21 193 467 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表十九

联合国阿拉伯阿拉伯叙利亚共和国共和国监督团(联叙监督团)^a截至 2012 年 6 月 30 日的 2012 年 4 月 21 日至 2012 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
	2012 年 月 21 日至 2012 年 6 月 30 日
收入	
其他/杂项收入	1
收入共计	1
支出共计(附表 17)	17 589
收支相抵盈(亏)额	(17 589)
未编入预算的服务终了负债应计费用	(126)
收支相抵净盈(亏)额	(17 714)
准备金和基金结余, 期末	(17 714)

报表十九(完)

联合国阿拉伯阿拉伯叙利亚共和国共和国监督团(联叙监督团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012
资产	
现金和定期存款	35
现金池 ^b	1 040
其他应收款项	1 239
其他资产	2
资产共计	2 316
负债	
未清债务——本期	11 541
其他应付款项	3 066
应付基金间结余	2 297
应付联合国安哥拉观察团款项	3 000
服务终了负债 ^c	126
负债共计	20 030
准备金和基金结余	
累计盈余(赤字)	(17 588)
赤字——服务终了负债	(126)
准备金和基金结余共计	(17 714)
负债及准备金和基金结余共计	2 316

^a 安全理事会根据其第 2043 (2012) 号决议设立了联叙监督团，初始任期 90 天。行政和预算问题咨询委员会授权秘书长承付 16 796 300 美元，其中包括 2012 年 4 月 14 日至 6 月 30 日期间的款项 14 142 400 美元和 2012 年 7 月 1 日至 20 日期间的款项 2 653 900 美元。此后，行预咨委会授权秘书长另外承付 10 992 700 美元，用于提取战略部署物资储存。见附注 2。

^b 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 295 801 美元、短期投资 96 829 美元(公允价值 97 023 美元)、长期投资 681 684 美元(公允价值 681 739 美元)和应计未收利息 1 758 美元。见附注 10。

^c 系下列应计负债：未用假期 37 790 美元和返国福利 87 788 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十

维持和平准备基金^a

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入		
利息收入	1 247	2 477
收入共计	1 247	2 477
支出共计	1	1
收支相抵净盈(亏)额	1 246	2 476
转入其他基金 ^b	(3 377)	(4 304)
准备金和基金结余, 期初	155 851	157 679
准备金和基金结余, 期末	153 720	155 851

报表二十(完)

维持和平准备基金

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	45	46
现金池 ^c	140 852	142 982
应收会员国摊款 ^d	3	3
应收联合国中非共和国特派团款项	12 820	12 820
资产共计	153 720	155 851
准备金和基金结余		
周转基金	150 000	150 000
累计盈余 ^e	3 720	5 851
准备金和基金结余共计	153 720	155 851
负债及准备金和基金结余共计	153 720	155 851

^a 见附注 2。^b 根据大会第 65/290 号决议的规定,维持和平准备基金 2010 年 6 月 30 日终了期间结余 3 377 000 美元,用于支付 2011 年 7 月 1 日至 2012 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 35 188 108 美元、短期投资 13 114 686 美元(公允价值 13 141 060 美元)、长期投资 92 328 935 美元(公允价值 92 336 347 美元)和应计未收利息 238 115 美元。见附注 10。^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 66/265 号决议的规定,维持和平准备基金 2011 年 6 月 30 日终了期间结余 2 474 300 美元,将用于支付 2012 年 7 月 1 日至 2013 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。

报表二十一

维持和平行动支助账户^a截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入^b		
从其他基金划拨的款项 ^c	363 189	354 651
利息收入	884	1 026
其他/杂项收入	111	615
收入共计	364 184	356 292
支出共计(附表 18)	344 786	341 421
收支相抵盈(亏)额	19 398	14 871
未编入预算的服务终止负债应计费用 ^d	(5 023)	(9 562)
上期调整数	(1)	—
收支相抵净盈(亏)额	14 374	5 309
上期债务核销	2 141	4 457
准备金和基金结余, 期初	(29 243)	(39 009)
准备金和基金结余, 期末	(12 728)	(29 243)

报表二十一(完)

维持和平行动支助账户

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	54	21
现金池 ^e	59 352	40 233
应收会员国款项	43	36
其他应收款项	2 253	1 725
递延费用	2 435	2 578
资产共计	64 137	44 593
负债		
未清债务——本期	7 074	9 278
未清债务——上期	1	1
其他应付款项	10 418	12 946
应付基金间结余	15 121	12 383
服务终了负债 ^f	44 251	39 228
负债共计	76 865	73 836
准备金和基金结余		
累积盈余(赤字)	31 523	9 985
赤字——服务终了负债	(44 251)	(39 228)
准备金和基金结余共计	(12 728)	(29 243)
负债及准备金和基金结余共计	64 137	44 593

^a 见附注 2。^b 收入不包括根据大会第 65/290 号决议的规定，用作 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间维持和平行动支助账户所需经费的 2010 年 6 月 30 日终了期间其他收入 6 048 000 美元。^c 根据大会第 65/290 号决议的规定，各在役特派团按比例分摊 335 367 400 美元；2010 年 6 月 30 日终了期间维持和平准备基金核定额的超出部分 3 377 000 美元，用作 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间的所需经费。此外，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 24 444 900 美元。^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 14 825 709 美元、短期投资 5 525 575 美元(公允价值 5 536 687 美元)、长期投资 38 900 698 美元(公允价值 38 903 821 美元)和应计未收利息 100 324 美元。见附注 10。

^f 系下列应计负债：未用假期 19 580 185 美元和返国福利 24 671 861 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十二

意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)^a截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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 存活动	后勤基地 其他活动	共计 2012 年	共计 2011 年
收入				
从其他基金划拨的款项	56 320 ^b	64 803 ^c	121 123	98 610
利息收入	—	827	827	1 331
其他/杂项收入	—	965	965	1 321
收入共计	56 320	66 595^d	122 915	101 262
支出共计(附表 19)				
支出共计(附表 19)	22 835	64 253	87 088	82 215
收支相抵盈(亏)额				
收支相抵盈(亏)额	33 485	2 342	35 827	19 047
未编入预算的服务终了负债应计费用 ^e	—	(123)	(123)	(2 500)
上期调整数	—	(7)	(7)	—
收支相抵净盈(亏)额				
收支相抵净盈(亏)额	33 485	2 212	35 697	16 547
上期债务核销	66	530	596	3 600
准备金和基金结余, 期初	65 597	632	66 229	46 082
准备金和基金结余, 期末	99 148^f	3 374	102 522	66 229

报表二十二(完)

意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	181	183
现金池 ^g	80 353	68 986
应收会员国款项	591	133
其他应收款项	11 704	3 286
应收基金间结余	43 787	23 762
递延费用	246	341
资产共计	136 862	96 691
负债		
未清债务——本期	25 255	21 663
其他应付款项	2 934	2 771
服务终了负债 ^h	6 151	6 028
负债共计	34 340	30 462
准备金和基金结余		
累计盈余——战略部署储存活动 ⁱ	99 148	65 597
累计盈余——其他后勤基地活动	9 525	6 660
赤字——服务终了负债	(6 151)	(6 028)
准备金和基金结余共计	102 522	66 229
负债及准备金和基金结余共计	136 862	96 691

^a 见附注 2。^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 65/291 号决议的规定，款额为 64 803 400 美元的部分费用估计数，由单独的在役维持和平特派团按比例分摊。^d 根据大会第 65/291 号决议的规定，2010 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入 2 559 200 美元以及 1997 至 2004 年财政期间的未用基金结余 1 149 900 美元，用于支付 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间的所需经费。这些数额未包括在本期收入中。^e 系本期服务终了应计负债增加净额。

^f 见附注 9。

^g 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 20 071 548 美元、短期投资 7 480 711 美元(公允价值 7 495 754 美元)、长期投资 52 665 084 美元(公允价值 52 669 312 美元)和应计未收利息 135 822 美元。见附注 10。

^h 系下列应计服务终了负债：未用假期 3 491 426 美元和返国福利 2 659 478 美元。见附注 15。

ⁱ 根据大会第 66/266 号决议的规定，来自战略部署物资储存的 50 000 000 美元将用作后勤基地 2012 年 7 月 1 日至 2013 年 6 月 30 日期间的经费。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十三

维持和平行动离职后医疗保险^a

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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	
	2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 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	(388 420)	(50 379)
收支相抵净盈(亏)额	(388 420)	(50 379)
准备金和基金结余, 期初	(438 979)	(388 600)
准备金和基金结余, 期末	(827 399)	(438 979)

报表二十三(完)

维持和平行动离职后医疗保险

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产	—	—
资产共计	—	—
负债		
退休后负债 ^c	827 399	438 979
负债共计	827 399	438 979
准备金和基金结余		
赤字——服务终了负债	(827 399)	(438 979)
准备金和基金结余共计	(827 399)	(438 979)
负债及准备金和基金结余共计	—	—

^a 见附注 2。^b 系本期离职后医疗保险应计负债增加净额。^c 见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十四

联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)^a

截至 2012 年 6 月 30 日的 2007 年 3 月 1 日至 2010 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		
	200 年 3 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 550 944	—	191 464
利息收入	11 846	1 530	3 877
其他/杂项收入	19 447	62	11 675
收入共计	1 582 237	1 592	207 016
支出共计	1 424 833	—	249 283
收支相抵盈(亏)额	157 404	1 592	(42 267)
未编入预算的服务终止负债应计费用 ^c	(620)	594	9 788
上期调整数 ^d	(41)	(566)	(40)
收支相抵净盈(亏)额	156 743	1 620	(32 519)
上期债务核销	44 703	10 896	31 033
退还会员国的贷项 ^e	(49 918)	(128 247)	—
准备金和基金结余, 期初	—	151 528	153 014
准备金和基金结余, 期末	151 528	35 797	151 528

报表二十四(完)

联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	4	7 398
现金池 ^f	175 644	160 610
应收会员国摊款 ^b	3 970	45 248
应收会员国款项	99	99
其他应收款项	1 801	11 688
基金间应收账款结余	463	2 106
资产共计	181 981	227 149
负债		
预收摊款或付款	13 104	13 494
未清债务——本期	—	36 130
未清债务——以往各期	7 301	14 050
应付会员国款项	116 775	4 300
其他应付款项	8 978	7 027
服务终了负债 ^g	26	620
负债共计	146 184	75 621
准备金和基金结余		
累计盈余	35 823	152 148
赤字——服务终了负债	(26)	(620)
准备金和基金结余共计	35 797	151 528
负债及准备金和基金结余共计	181 981	227 149

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务终了应计负债减少净额。^d 系上期支出：工作人员费用 394 170 美元；军事人员差旅 10 613 美元；其他业务费用 161 812 美元。^e 根据大会第 66/267 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 128 247 000 美元，其来自 2010 年 6 月 30 日终了期间未支配余额 149 947 800 美元。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 43 874 517 美元、短期投资 16 352 130 美元(公允价值 16 385 015 美元)、长期投资 115 120 924 美元(公允价值 115 130 165 美元)和应计未收利息 296 895 美元。见附注 10。

^g 系返国福利应计负债 26 427 美元。见附注 15。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十五

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)^a

截至2012年6月30日的1993年8月24日至2009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		
	1993年8月2日至 2011年6月30日	2011年 月1日至 2012年6月30日	2010年 月1日至 2011年6月30日
收入			
摊款 ^b	435 444	—	—
自愿捐款	4 063	—	—
利息收入	4 139	28	65
其他/杂项收入	2 399	30	12
收入共计	446 045	58	77
支出共计	408 158	—	—
收支相抵盈(亏)额	37 887	58	77
未编入预算的服务终止了负债应计费用 ^c	975	5	4
上期调整数	(340)	(28)	(145)
收支相抵净盈(亏)额	38 522	35	(64)
上期债务核销	10 233	—	12
退还会员国的贷项 ^d	(39 681)	(1 807)	—
转入其他基金	(530)	—	—
准备金和基金结余其他调整	(980)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	7 564	7 616
准备金和基金结余, 期末	7 564	5 792	7 564

报表二十五(完)

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	12	10
现金池 [°]	2 327	3 123
应收会员国摊款 ^b	4 361	4 918
其他应收款项	—	4
资产共计	6 700	8 055
负债		
预收摊款或付款	451	460
应付会员国款项	402	—
其他应付款项	—	25
基金间应付账款结余	55	1
服务終了负债	—	5
负债共计	908	491
准备金和基金结余		
累计盈余	5 792	7 569
赤字——服务終了负债	—	(5)
准备金和基金结余共计	5 792	7 564
负债及准备金和基金结余共计	6 700	8 055

^a 见附注 2。^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净减少额。^d 根据大会第 65/299 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 1 806 800 美元，其中包括 2010 年 6 月 30 日終了期间未支配余额和其他收入。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 581 189 美元、短期投资 216 610 美元(公允价值 217 046 美元)、长期投资 1 524 963 美元(公允价值 1 525 086 美元)和应计未收利息 3 933 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十六

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 2012 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 月 31 日至 2011 年 6 月 30 日	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 530 833	—	—
利息收入	19 016	122	278
其他/杂项收入	5 710	69	104
收入共计	1 555 559	191	382
支出共计	1 406 498	—	—
收支相抵盈(亏)额	149 061	191	382
未编入预算的服务终止负债应计费用 ^c	2 069	5	25
上期调整数 ^d	(177)	(92)	(15)
收支相抵净盈(亏)额	150 953	104	392
上期债务核销	62 119	44	97
退还会员国的贷项 ^e	(199 964)	(9 082)	—
准备金和基金结余其他调整	(2 074)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	11 034	10 545
准备金和基金结余, 期末	11 034	2 100	11 034

报表二十六(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 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款 ^f	100	216
现金池 ^g	10 328	13 430
应收会员国摊款 ^b	154	2 042
其他应收款	43	51
资产共计	10 625	15 739
负债		
预收摊款或付款	34	33
未清债务——上期	12	56
应付会员国款项	8 434	4 553
其他应付款	3	3
基金间应付账款结余	42	55
服务終了负债	—	5
负债共计	8 525	4 705
准备金和基金结余		
累计盈余	2 100	11 039
赤字——服务終了负债	—	(5)
准备金和基金结余共计	2 100	11 034
负债及准备金和基金结余共计	10 625	15 739

^a 见附注 2。^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 系上期以下支出：工作人员费用 70 304 美元；汇兑损失 20 833 美元；银行手续费 728 美元。^e 根据大会第 66/271 号决议的规定，截至 2012 年 4 月 30 日会员国可用现金净额 9 082 000 美元退还给了会员国。^f 包括折合 57 250 美元的不可兑换厄立特里亚纳克法。^g 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 2 579 841 美元、短期投资 961 513 美元(公允价值 963 446 美元)、长期投资 6 769 161 美元(公允价值 6 769 705 美元)和应计未收利息 17 458 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十七

联合国布隆迪行动(联布行动)^a

截至 2012 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		
	200 年 月 21 日至 2011 年 6 月 30 日	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	819 080	—	—
利息收入	18 174	41	473
其他/杂项收入	1 585	—	4
收入共计	838 839	41	477
支出共计	720 257	—	—
收支相抵盈(亏)额	118 582	41	477
未编入预算的服务终了负债应计费用	932	—	1
上期调整数	(2 183)	(8)	(98)
收支相抵净盈(亏)额	117 331	33	380
上期债务核销	35 762	—	—
退还会员国的贷项	(150 792)	—	(415)
准备金和基金结余其他调整	(932)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	1 369	1 404
准备金和基金结余, 期末	1 369	1 402	1 369

报表二十七(完)

联合国布隆迪行动(联布行动)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	29	10
现金池 ^c	2 272	4 831
应收会员国摊款 ^b	785	811
应收会员国款项	15	15
其他应收款	2	2
资产共计	3 103	5 669
负债		
预收摊款或付款	622	970
应付会员国款项	1 055	3 314
其他应付款	15	15
基金间应付账款结余	9	1
负债共计	1 701	4 300
准备金和基金结余		
累计盈余	1 402	1 369
准备金和基金结余共计	1 402	1 369
负债及准备金和基金结余共计	3 103	5 669

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 567 640 美元、短期投资 211 561 美元(公允价值 211 986 美元)、长期投资 1 489 413 美元(公允价值 1 489 532 美元)和应计未收利息 3 841 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十八

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 2012 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 2011 年 6 月 30 日	2011 年 1 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 1 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	3 057 562	—	—
自愿捐助	3 391	—	—
利息收入	73 830	143	770
其他/杂项收入	12 623	—	—
收入共计	3 147 406	143	770
支出共计	2 915 326	—	—
收支相抵盈(亏)额	232 080	143	770
未编入预算的服务终了负债应计费用	51	—	—
上期调整数	(5 151)	(33)	(227)
收支相抵净盈(亏)额	226 980	110	543
上期债务核销	217 400	—	—
退还会员国的贷项	(442 547)	—	(7 582)
准备金和基金结余其他调整	(51)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	1 782	8 821
准备金和基金结余, 期末	1 782	1 892	1 782

报表二十八(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 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	—	40
现金池 ^c	12 432	17 412
应收会员国摊款 ^b	728	758
应收会员国款项	11	11
其他应收款	435	435
资产共计	13 606	18 656
负债		
预收摊款或付款	18	22
应付会员国款项	11 687	16 832
基金间应付账款结余	9	20
负债共计	11 714	16 874
准备金和基金结余		
累计盈余	1 892	1 782
准备金和基金结余共计	1 892	1 782
负债及准备金和基金结余共计	13 606	18 656

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 105 428 美元、短期投资 1 157 400 美元(公允价值 1 159 728 美元)、长期投资 8 148 232 美元(公允价值 8 148 887 美元)和应计未收利息 21 014 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十九

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 2012 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 2011 年 6 月 30 日	2011 年 1 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 1 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 999 127	—	—
自愿捐助	300	—	—
利息收入	27 203	59	130
其他收入	9 589	—	1
收入共计	2 036 219	59	131
支出共计	1 884 556	—	—
收支相抵盈(亏)额	151 663	59	131
未编入预算的服务终止了负债应计费用	23	—	—
上期调整数	(832)	(3)	(22)
收支相抵净盈(亏)额	150 854	56	109
上期债务核销	82 812	—	—
退还会员国的贷项	(204 322)	—	(6 879)
准备金和基金结余其他调整	(23)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	29 321	36 091
准备金和基金结余, 期末	29 321	29 377	29 321

报表二十九(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 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	16	30
现金池 ^c	5 820	7 294
应收会员国摊款 ^b	27 363	28 828
应收会员国款项	337	337
资产共计	33 536	36 489
负债		
预收摊款或付款	8	8
应付会员国款项	4 151	7 136
基金间应付账款结余	-	24
负债共计	4 159	7 168
准备金和基金结余		
累计盈余	29 377	29 321
准备金和基金结余共计	29 377	29 321
负债及准备金和基金结余共计	33 536	36 489

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 453 870 美元、短期投资 541 861 美元(公允价值 542 950 美元)、长期投资 3 814 764 美元(公允价值 3 815 070 美元)和应计未收利息 9 838 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十

联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)^a截至2012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 月9日至 2011年6月30日	2011年 月1日至 2012年6月30日	2010年 月1日至 2011年6月30日
收入			
摊款 ^b	373 899	—	—
自愿捐助	339 827	—	—
利息收入	26 222	26	63
其他/杂项收入	7 254	—	—
收入共计	747 202	26	63
支出共计	647 152	—	—
收支相抵盈(亏)额	100 050	26	63
上期调整数	(684)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	99 366	25	62
上期债务核销	23 512	—	—
退还会员国的贷项	(122 290)	—	(2 601)
准备金和基金结余, 期初		588	3 127
准备金和基金结余, 期末	588	613	588

报表三十(完)

联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	27	40
现金池 ^c	1 942	3 259
应收会员国摊款 ^b	520	526
资产共计	2 489	3 825
负债		
预收摊款或付款	1	18
应付会员国款项	1 875	3 218
基金间应付账款结余	—	1
负债共计	1 876	3 237
准备金和基金结余		
累计盈余	613	588
准备金和基金结余共计	613	588
负债及准备金和基金结余共计	2 489	3 825

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占净额，包括现金和定期存款 485 096 美元、短期投资 180 796 美元(公允价值 181 160 美元)、长期投资 1 272 828 美元(公允价值 1 272 930 美元)和应计未收利息 3 283 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十一

联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)^a截至 2012 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 2011 年 6 月 30 日	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 127 149	—	—
自愿捐助	158	—	—
利息收入	21 422	129	286
其他/杂项收入	20 312	—	—
收入共计	1 169 041	129	286
支出共计	986 685	—	—
收支相抵盈(亏)额	182 356	129	286
上期调整数	(1 103)	(11)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	181 253	118	285
上期债务核销	26 305	—	—
退还会员国的贷项	(173 223)	—	(16 359)
准备金和基金结余, 期初	—	34 335	50 409
准备金和基金结余, 期末	34 335	34 453	34 335

报表三十一(完)

联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	5	14
现金池 ^c	9 669	16 711
应收会员国摊款 ^b	33 949	33 968
应收会员国款项	1	1
资产共计	43 624	50 694
负债		
应付会员国款项	9 128	16 359
应付基金间结余	43	—
负债共计	9 171	16 359
准备金和基金结余		
累计盈余	34 453	34 335
准备金和基金结余共计	34 453	34 335
负债及准备金和基金结余共计	43 624	50 694

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 2 415 227 美元、短期投资 900 160 美元(公允价值 901 971 美元)、长期投资 6 337 235 美元(公允价值 6 337 744 美元)和应计未收利息 16 344 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十二

联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)^a

截至 2012 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 2011 年 6 月 30 日	2011 年 1 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 1 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	72 145	—	—
自愿捐助	2 057	—	—
利息收入	4 665	26	66
其他/杂项收入	796	—	—
收入共计	79 663	26	66
支出共计	59 414	—	—
收支相抵盈(亏)额	20 249	26	66
上期调整数	(1 008)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	19 241	25	65
上期债务核销	4 601	—	—
退还会员国的贷项	(23 775)	—	(3 219)
准备金和基金结余, 期初	—	67	3 221
准备金和基金结余, 期末	67	92	67

报表三十二(完)

联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	31	16
现金池 ^c	1 981	3 270
应收会员国摊款 ^b	1	1
资产共计	2 013	3 287
负债		
应付会员国款项	1 920	3 220
应付基金间结余	1	—
负债共计	1 921	3 220
准备金和基金结余		
累计盈余	92	67
准备金和基金结余共计	92	67
负债及准备金和基金结余共计	2 013	3 287

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 494 890 美元、短期投资 184 447 美元(公允价值 184 818 美元)、长期投资 1 298 526 美元(公允价值 1 298 630 美元)和应计未收利息 3 349 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十三

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2012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 月1日至 2011年6月30日	2011年 月1日至 2012年6月30日	2010年 月1日至 2011年6月30日
收入			
摊款 ^b	133 035	—	—
自愿捐助	4 766	—	—
利息收入	3 772	2	4
其他/杂项收入	3 943	—	—
收入共计	145 516	2	4
支出共计	123 566	—	—
收支相抵盈(亏)额	21 950	2	4
上期调整数	(295)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	21 655	1	3
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	—	12 158	12 155
准备金和基金结余, 期末	12 158	12 159	12 158

报表三十三(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 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	21	18
现金池 ^c	184	183
应收会员国摊款 ^b	19 390	19 394
应收会员国款项	43	43
应收基金间结余	1	—
资产共计	19 639	19 638
负债		
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	7 480
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	11 186	11 186
累计盈余	973	972
准备金和基金结余共计	12 159	12 158
负债及准备金和基金结余共计	19 639	19 638

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 46 132 美元、短期投资 17 193 美元(公允价值 17 228 美元)、长期投资 121 043 美元(公允价值 121 053 美元)和应计未付利息 312 美元。见附注 10。^d 见附注 8。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十四

联合国中非共和国特派团(中非特派团)^a

截至 2012 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 月 15 日至 2011 年 6 月 30 日	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	123 075	—	—
自愿捐助	4 527	—	—
利息收入	991	1	—
其他/杂项收入	765	—	—
收入共计	129 358	1	—
支出共计	121 423	—	—
收支相抵盈(亏)额	7 935	1	—
上期调整数	(165)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	7 770	—	(1)
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	—	11 723	11 724
准备金和基金结余, 期末	11 723	11 723	11 723

报表三十四(完)

联合国中非共和国特派团(中非特派团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	45	17
现金池 ^c	75	26
应收会员国摊款 ^b	35 545	35 546
资产共计	35 665	35 589
负债		
应付会员国款项	7 480	7 480
基金间应付账款结余	192	116
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	23 942	23 866
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	6 236	6 236
累计盈余	5 487	5 487
准备金和基金结余共计	11 723	11 723
负债及准备金和基金结余共计	35 665	35 589

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 18 868 美元、短期投资 7 032 美元(公允价值 7 046 美元)、长期投资 49 507 美元(公允价值 49 511 美元)和应计未付利息 128 美元。见附注 10。^d 见附注 8。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十五

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2012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 2011年6月30日	2011年 月1日至 2012年6月30日	2010年 月1日至 2011年6月30日
收入			
摊款 ^b	1 267 792	—	—
利息收入	43 356	174	440
其他/杂项收入	31 545	—	—
收入共计	1 342 693	174	440
支出共计	1 205 792	—	—
收支相抵盈(亏)额	136 901	174	440
上期调整数	(24 959)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	111 942	173	439
上期债务核销	52 699	—	—
退还会员国的贷项	(112 075)	—	(16 394)
准备金和基金结余, 期初	—	52 566	68 521
准备金和基金结余, 期末	52 566	52 739	52 566

报表三十五(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 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	1	15
现金池 ^c	15 711	25 568
应收会员国摊款 ^b	34 893	34 913
应收会员国款项	8 032	8 032
应收联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团 款项	3 000	—
其他应收款	432	432
资产共计	62 069	68 960
负债		
应付会员国款项	9 330	16 394
负债共计	9 330	16 394
准备金和基金结余		
累计盈余	52 739	52 566
准备金和基金结余共计	52 739	52 566
负债及准备金和基金结余共计	62 069	68 960

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 924 491 美元、短期投资 1 462 667 美元(公允价值 1 465 608 美元)、长期投资 10 297 346 美元(公允价值 10 298 172 美元)和应计未付利息 26 557 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十六

联合国预防性部署部队(联预部队)^a

截至 2012 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 2011 年 6 月 30 日	2011 年 1 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 1 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	166 563	—	—
自愿捐助	2	—	—
利息收入	22 595	116	245
其他/杂项收入	3 984	—	—
收入共计	193 144	116	245
支出共计	152 276	—	—
收支相抵盈(亏)额	40 868	116	245
上期调整数	(262)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	40 606	115	244
上期债务核销	10 788	—	—
退还会员国的贷项	(49 910)	—	(11 421)
准备金和基金结余, 期初	—	1 484	12 661
准备金和基金结余, 期末	1 484	1 599	1 484

报表三十六(完)

联合国预防性部署部队(联预部队)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	—	32
现金池 ^c	9 710	14 223
应收会员国摊款 ^b	1 238	1 238
资产共计	10 948	15 493
负债		
应付会员国款项	9 349	14 009
负债共计	9 349	14 009
准备金和基金结余		
累计盈余	1 599	1 484
准备金和基金结余共计	1 599	1 484
负债及准备金和基金结余共计	10 948	15 493

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 2 425 588 美元、短期投资 904 022 美元(公允价值 905 840 美元)、长期投资 6 364 422 美元(公允价值 6 364 933 美元)和应计未付利息 16 414 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十七

联合国东斯拉沃尼亚、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(警察支助组)^a

截至2012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2011年6月30日	2011年1月1日至2012年6月30日	2010年1月1日至2011年6月30日
收入			
摊款 ^b	517 546	—	—
自愿捐助	298	—	—
利息收入	33 835	121	265
其他/杂项收入	4 300	—	—
收入共计	555 979	121	265
支出共计	461 345	—	—
收支相抵盈(亏)额	94 634	121	265
上期调整数	(3 960)	(1)	—
收支相抵净盈(亏)额	90 674	120	265
上期债务核销	32 771	—	—
退还会员国的贷项	(114 438)	—	(15 204)
准备金和基金结余, 期初	—	9 007	23 946
准备金和基金结余, 期末	9 007	9 127	9 007

报表三十七(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 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	—	1
现金池 ^c	9 200	15 476
应收会员国摊款 ^b	8 725	8 734
资产共计	17 925	24 211
负债		
应付会员国款项	8 798	15 204
负债共计	8 798	15 204
准备金和基金结余		
累计盈余	9 127	9 007
准备金和基金结余共计	9 127	9 007
负债及准备金和基金结余共计	17 925	24 211

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 2 297 968 美元、短期投资 856 458 美元(公允价值 858 180 美元)、长期投资 6 029 565 美元(公允价值 6 030 049 美元)和应计未付利息 15 550 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十八

联合国利比里亚观察团(联利观察团)^a

截至 2012 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 2011 年 6 月 30 日	2011 年 1 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 1 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	141 984	—	—
利息收入	6 278	41	100
其他/杂项收入	1 270	—	—
收入共计	149 532	41	100
支出共计	97 401	—	—
收支相抵盈(亏)额	52 131	41	100
上期调整数	(812)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	51 319	40	99
上期债务核销	5 302	—	—
退还会员国的贷项	(56 514)	—	(5 185)
准备金和基金结余, 期初	—	107	5 193
准备金和基金结余, 期末	107	147	107

报表三十八(完)

联合国利比里亚观察团(联利观察团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	13	41
现金池 ^c	3 132	5 246
应收会员国摊款 ^b	4	6
资产共计	3 149	5 293
负债		
预收摊款或付款	2	1
应付会员国款项	2 999	5 185
应付基金间结余	1	—
负债共计	3 002	5 186
准备金和基金结余		
累计盈余	147	107
准备金和基金结余共计	147	107
负债及准备金和基金结余共计	3 149	5 293

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 782 393 美元、短期投资 291 599 美元(公允价值 292 186 美元)、长期投资 2 052 895 美元(公允价值 2 053 060 美元)和应计未付利息 5 294 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十九

联合国和平部队(联和部队)^a

截至 2012 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 2011 年 6 月 30 日	2011 年 1 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 1 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	5 082 587	—	—
自愿捐助	37 360	—	—
利息收入	79 905	691	1 701
其他/杂项收入	91 776	—	—
收入共计	5 291 628	691	1 701
支出共计	4 867 418	—	—
收支相抵盈(亏)额	424 210	691	1 701
上期调整数	(2 623)	(9)	(10)
收支相抵净盈(亏)额	421 587	682	1 691
上期债务核销	275 263	—	—
退还会员国的贷项	(399 163)	—	(73 707)
转入其他基金的款项	(118 003)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	179 684	251 700
准备金和基金结余, 期末	179 684	180 366	179 684

报表三十九(完)

联合国和平部队(联和部队)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	37	40
现金池 ^c	66 971	72 836
应收会员国摊款 ^b	137 825	142 199
应收会员国款项 ^c	127 380	127 380
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	10 500	20 500
应收联合国科索沃临时行政当局特派团款项	23 000	21 000
资产共计	365 963	384 205
负债		
应付会员国款项	58 210	77 141
应付基金间结余	7	—
递延贷项 ^d	127 380	127 380
负债共计	185 597	204 521
准备金和基金结余		
累计盈余	180 366	179 684
准备金和基金结余共计	180 366	179 684
负债及准备金和基金结余共计	365 963	384 205

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 16 728 701 美元、短期投资 6 234 824 美元(公允价值 6 247 362 美元)、长期投资 43 893 896 美元(公允价值 43 897 420 美元)和应计未付利息 113 202 美元。见附注 10。^d 依照大会第 51/12 A 号决议，系指总额为 127 379 954 美元的支出，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。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十

联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组^a

截至2012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 2011年6月30日	2011年1月1日至 2012年6月30日	2010年1月1日至 2011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)	—	—
收支相抵净盈(亏)额	174	—	—
上期债务核销	138	—	—
退还会员国的贷项	(292)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	20	20
准备金和基金结余, 期末	20	20	20

报表四十(完)

联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
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。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 见附注 8。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十一

联合国海地特派团(联海特派团)^a

截至2012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 2011年6月30日	2011年 月1日至 2012年6月30日	2010年 月1日至 2011年6月30日
收入			
摊款 ^b	357 541	—	—
自愿捐助	1	—	—
利息收入	44 574	404	931
其他/杂项收入	3 058	—	—
收入共计	405 174	404	931
支出共计	306 156	—	—
收支相抵盈(亏)额	99 018	404	931
上期调整数	(1 851)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	97 167	403	930
上期债务核销	34 801	—	—
退还会员国的贷项	(85 683)	—	(30 917)
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	—	20 492	50 479
准备金和基金结余, 期末	20 492	20 895	20 492

报表四十一(完)

联合国海地特派团(联海特派团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	4	25
现金池 ^c	37 963	53 249
应收会员国摊款 ^b	14	24
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
应收联合国科索沃特派团款项	8 500	—
资产共计	57 048	63 865
负债		
应付会员国款项	36 153	43 373
负债共计	36 153	43 373
准备金和基金结余		
累计盈余	20 895	20 492
准备金和基金结余共计	20 895	20 492
负债及准备金和基金结余共计	57 048	63 865

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 9 482 744 美元、短期投资 3 534 240 美元(公允价值 3 541 347 美元)、长期投资 24 881 464 美元(公允价值 24 883 462 美元)和应计未付利息 64 169 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十二

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 2012 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 2011 年 6 月 30 日	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	512 318	—	—
自愿捐助	477	—	—
利息收入	26 212	202	474
其他/杂项收入	6 999	—	—
收入共计	546 006	202	474
支出共计	435 657	—	—
收支相抵盈(亏)额	110 349	202	474
上期调整数	(27 185)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	83 164	201	473
上期债务核销	20 919	—	—
退还会员国的贷项	(54 775)	—	(17 664)
转入其他基金的款项	(38 068)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	11 240	28 431
准备金和基金结余, 期末	11 240	11 441	11 240

报表四十二(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 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	6	3
现金池 ^c	14 221	27 562
应收会员国摊款 ^b	1 328	1 339
应收联合国西撒哈拉全民投票特派团款项	6 000	—
资产共计	21 555	28 904
负债		
应付会员国款项	10 109	17 664
应付基金间结余	5	—
负债共计	10 114	17 664
准备金和基金结余		
累计盈余	11 441	11 240
准备金和基金结余共计	11 441	11 240
负债及准备金和基金结余共计	21 555	28 904

^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。见附注 2。

^b 包括未缴摊款, 不论能否收到。

^c 系现金池中所占份额, 包括现金和定期存款 3 552 295 美元、短期投资 1 323 948 美元(公允价值 1 326 611 美元)、长期投资 9 320 751 美元(公允价值 9 321 499 美元)和应计未付利息 24 038 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十三

联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)^a

截至 2012 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 2011 年 6 月 30 日	2011 年 1 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 1 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	238 987	—	—
自愿捐助	1 641	—	—
利息收入	5 660	32	99
其他/杂项收入	2 612	—	—
收入共计	248 900	32	99
支出共计	199 484	—	—
收支相抵盈(亏)额	49 416	32	99
上期调整数	(1 093)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	48 323	31	98
上期债务核销	5 176	—	—
退还会员国的贷项	(52 826)	—	(3 958)
转入维持和平准备基金款项	(258)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	415	4 275
准备金和基金结余, 期末	415	446	415

报表四十三(完)

联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	15	28
现金池 ^c	2 339	4 028
应收会员国摊款 ^b	312	317
资产共计	2 666	4 373
负债		
应付会员国款项	2 220	3 958
负债共计	2 220	3 958
准备金和基金结余		
累计盈余	446	415
准备金和基金结余共计	446	415
负债及准备金和基金结余共计	2 666	4 373

^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。见附注 2。

^b 包括未缴摊款, 不论能否收到。

^c 系现金池中所占份额, 包括现金和定期存款 584 275 美元、短期投资 217 761 美元(公允价值 218 199 美元)、长期投资 1 533 061 美元(公允价值 1 533 184 美元)和应计未付利息 3 954 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十四

联合国莫桑比克行动(联莫行动)^a

截至 2012 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 2011 年 6 月 30 日	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	561 098	—	—
利息收入	8 241	7	16
其他/杂项收入	4 334	—	—
收入共计	573 673	7	16
支出共计	492 556	—	—
收支相抵盈(亏)额	81 117	7	16
上期调整数	(9 751)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	71 366	6	15
上期债务核销	24 501	—	—
退还会员国的贷项	(79 139)	—	(897)
准备金和基金结余, 期初	—	16 728	17 610
准备金和基金结余, 期末	16 728	16 734	16 728

报表四十四(完)

联合国莫桑比克行动(联莫行动)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	29	21
现金池 ^c	539	922
应收会员国摊款 ^b	16 703	16 713
资产共计	17 271	17 656
负债		
应付会员国款项	537	928
负债共计	537	928
准备金和基金结余		
累计盈余	16 734	16 728
准备金和基金结余共计	16 734	16 728
负债及准备金和基金结余共计	17 271	17 656

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 134 613 美元、短期投资 50 170 美元(公允价值 50 271 美元)、长期投资 353 206 美元(公允价值 353 234 美元)和应计未付利息 911 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十五

联合国索马里行动(联索行动)^a截至 2012 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 2011 年 6 月 30 日	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 738 202	—	—
利息收入	10 011	1	2
其他/杂项收入	7 076	—	—
收入共计	1 755 289	1	2
支出共计	1 668 175	—	—
收支相抵盈(亏)额	87 114	1	2
上期调整数	(9 687)	(18)	(8)
收支相抵净盈(亏)额	77 427	(17)	(6)
上期债务核销	48 789	—	—
退还会员国的贷项	(83 930)	—	—
转入其他基金的款项	103	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	42 389	42 395
准备金和基金结余, 期末	42 389	42 372	42 389

报表四十五(完)

联合国索马里行动(联索行动)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	41	39
现金池 ^c	82	92
应收会员国摊款 ^b	57 810	57 842
资产共计	57 933	57 973
负债		
预收缴款或付款	1	—
应付会员国款项	15 560	15 560
基金间应付账款结余	—	24
负债共计	15 561	15 584
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	37 563	37 563
累计盈余	4 809	4 826
准备金和基金结余共计	42 372	42 389
负债及准备金和基金结余共计	57 933	57 973

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 20 617 美元、短期投资 7 684 美元(公允价值 7 700 美元)、长期投资 54 097 美元(公允价值 54 101 美元)和应计未付利息 140 美元。见附注 10。^d 见附注 8。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十六

联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队)^a

截至 2012 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 2011 年 6 月 30 日	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	910	—	—
利息收入	147	1	5
其他/杂项收入	91	—	—
收入共计	1 148	1	5
支出共计	587	—	—
收支相抵盈(亏)额	561	1	5
上期调整数	(15)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	546	—	4
上期债务核销	5	—	—
退还会员国的贷项	(547)	—	(172)
准备金和基金结余, 期初	—	4	172
准备金和基金结余, 期末	4	4	4

报表四十六(完)

联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	18	25
现金池 ^c	82	151
资产共计	100	176
负债		
应付会员国款项	95	172
应付基金间结余	1	—
负债共计	96	172
准备金和基金结余		
累计盈余	4	4
准备金和基金结余共计	4	4
负债及准备金和基金结余共计	100	176

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 20 554 美元、短期投资 7 660 美元(公允价值 7 676 美元)、长期投资 53 930 美元(公允价值 53 934 美元)和应计未付利息 139 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十七

联合国柬埔寨过渡时期权力机构(联柬权力机构)^a

截至 2012 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 2011 年 6 月 30 日	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 599 916	—	—
自愿捐助	9 493	—	—
利息收入	7 602	—	—
其他/杂项收入	6 556	45	—
收入共计	1 623 567	45	—
支出共计	1 640 831	—	—
收支相抵盈(亏)额	(17 264)	45	—
上期调整数	(2 078)	(1)	(95)
收支相抵净盈(亏)额	(19 342)	44	(95)
上期债务核销	28 435	—	—
退还会员国的贷项	(8 743)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	350	445
准备金和基金结余, 期末	350	394	350

报表四十七(完)

联合国柬埔寨过渡时期权力机构(联柬权力机构)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	35	4
现金池 ^c	7	7
应收会员国摊款 ^b	40 453	40 484
资产共计	40 495	40 495
负债		
应付会员国款项	40 101	40 145
负债共计	40 101	40 145
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	818	818
累计盈余(赤字)	(424)	(468)
准备金和基金结余共计	394	350
负债及准备金和基金结余共计	40 495	40 495

^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。见附注 2。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 646 美元、短期投资 613 美元(公允价值 615 美元)、长期投资 4 318 美元(公允价值 4 318 美元)和应计未付利息 11 美元。见附注 10。

^d 见附注 8。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十八

联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团)^a截至2012年6月30日的1988年4月1日至1991年6月30日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1988年 月1日至 2011年6月30日	2011年 月1日至 2012年6月30日	2010年 月1日至 2011年6月30日
收入			
摊款 ^b	416 162	—	—
自愿捐助	23 736	—	—
利息收入	50 897	49	242
其他/杂项收入	13 387	—	—
收入共计	504 182	49	242
支出共计	374 185	—	—
收支相抵盈(亏)额	129 997	49	242
上期调整数	(588)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	129 409	48	241
上期债务核销	32 016	—	—
退还会员国的贷项	(111 921)	—	(6 041)
转入维持和平准备基金款项	(49 243)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	261	6 061
准备金和基金结余, 期末	261	309	261

报表四十八(完)

联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	1	46
现金池 ^c	3 522	6 274
应收会员国摊款 ^b	15	20
资产共计	3 538	6 340
负债		
应付会员国款项	3 229	6 079
负债共计	3 229	6 079
准备金和基金结余		
累计盈余	309	261
准备金和基金结余共计	309	261
负债及准备金和基金结余共计	3 538	6 340

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 879 788 美元、短期投资 327 899 美元(公允价值 328 559 美元)、长期投资 2 308 448 美元(公允价值 2 308 634 美元)和应计未付利息 5 954 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十九

联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团)^a截至 2012 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 2011 年 6 月 30 日	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	199 113	—	—
自愿捐助	14 715	—	—
利息收入	13 744	40	90
其他/杂项收入	12 054	—	—
收入共计	239 626	40	90
支出共计	177 895	—	—
收支相抵盈(亏)额	61 731	40	90
上期调整数	218	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	61 949	39	89
上期债务核销	4 997	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(48 685)	—	(5 201)
转入维持和平准备基金款项	(18 156)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	105	5 217
准备金和基金结余, 期末	105	144	105

报表四十九(完)

联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团)

截至 2012 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
资产		
现金和定期存款	11	41
现金池 ^c	2 870	5 249
应收会员国摊款 ^b	10	16
资产共计	2 891	5 306
负债		
应付会员国账款	2 747	5 201
负债共计	2 747	5 201
累计盈余	144	105
准备金和基金结余共计	144	105
负债及准备金和基金结余共计	2 891	5 306

^a 见附注 2。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 716 920 美元、短期投资 267 198 美元(公允价值 267 735 美元)、长期投资 1 881 102 美元(公允价值 1 881 253 美元)和应计未付利息 4 851 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表五十

联合国紧急部队(紧急部队)(1956年)特别账户^a

截至2012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 2011年6月30日	2011年 月1日至 2012年6月30日	2010年 月1日至 2011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	796	2 294	(2 839)
收入共计	218 375	2 294	(2 839)
支出共计	215 540	—	—
收支相抵净盈(亏)额	2 835	2 294	(2 839)
准备金和基金结余, 期初	—	2 835	5 674
准备金和基金结余, 期末	2 835	5 129	2 835

报表五十(完)

联合国紧急部队(紧急部队)(1956年)特别账户

截至2012年6月30日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
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	22 187	24 481
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	43 730	46 024
准备金和基金结余		
累计盈余	5 129	2 835
准备金和基金结余共计	5 129	2 835
负债及准备金和基金结余共计	48 859	48 859

^a 见附注2和3。^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)号决议第二节，1965年数额为3 550 000美元；依照该决议第三节，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。

报表五十一

联合国刚果行动(联刚行动)特设账户^a

截至 2012 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 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2011 年 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日	2010 年 月 1 日至 2011 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	45 296	207	(214)
收入共计	433 853	207	(214)
支出共计	397 437	—	—
收支相抵净盈(亏)额	36 416	207	(214)
准备金和基金结余, 期初	—	36 416	36 630
准备金和基金结余, 期末	36 416	36 623	36 416

报表五十一(完)

联合国刚果行动(联刚行动)特设账户

截至2012年6月30日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2012	2011
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	7 100	7 307
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	46 843	47 050
准备金和基金结余		
累计盈余	36 623	36 416
准备金和基金结余共计	36 623	36 416
负债及准备金和基金结余共计	83 466	83 466

^a 见附注2和3。^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 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。

附表 1

联合国维持和平行动

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 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 额
	批	事和 务 员	职 员	所需业务 资源	比 后 支	分 基 户		
联塞部队	61 813	23 874	15 620	16 829	3 609	1 277	61 209	604
观察员部队	53 753	22 291	12 666	13 286	3 227	—	51 470	2 283
联黎部队	580 332	296 652	112 686	135 965	34 861	—	580 164	168
西撒特派团	67 168	6 703	24 553	28 744	3 949	2 071	66 020	1 148
科索沃特派团	51 187	594	37 441	8 553	2 887	—	49 475	1 712
联刚稳定团	1 580 003	515 982	300 799	562 167	90 613	—	1 472 896	107 107
联利特派团	559 200	237 932	125 065	159 920	33 587	53	556 557	2 643
联科行动	677 085	293 436	119 036	212 639	31 124	—	656 235	20 850
联海稳定团	844 259	362 874	160 864	216 030	50 742	—	790 510	53 749
联苏特派团	168 402	50 917	47 160	35 912	30 870	—	164 859	3 543
联东综合团	208 604	51 055	98 654	42 611	12 526	—	204 846	3 758
达尔富尔混合行动	1 797 328	727 502	317 015	571 323	108 022	—	1 723 862	73 466
非索特派团支助办	309 691	58 375	32 348	197 035	18 598	—	306 356	3 335
联阿安全部队	175 500	80 601	8 614	71 916	—	—	161 131	14 369
南苏丹特派团	722 130	190 184	181 721	349 186	—	—	721 091	1 039
联叙监督团	25 135	3 280	722	13 587	—	—	17 589	7 546
小计	7 881 590	2 922 252	1 594 964	2 635 703	424 615	6 736	7 584 270	297 320
后勤基地——战略部署 物资储存补充	121 917 ^a	—	—	22 835	—	—	22 835	99 082
共计	8 003 507	2 922 252	1 594 964	2 658 538	424 615	6 736	7 607 105^b	396 402

^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移交的 56 319 489 美元和转自前期的基金结余 65 597 141 美元。

(美元)

^b 附表 1 所列支出共计 7 607 105
 减：附表 1 所列按比例分摊的后勤基地和支助账户费用 (424 615)
 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 (47 295)
 加：附表 18 和 19 所列支助账户和后勤基地实际费用 409 039
 加：报表二十所列维持和平准备基金实际支出 1

报表一 所列支出共计 7 544 235

附表 2

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出			
	最 分 数 ^a (1)	调 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)	支出共计 (6)	结 (7)=(3 6)
军事和警务人员	24 637	(743)	23 894	23 156	718	23 874	20
文职人员	14 786	860	15 646	15 592	28	15 620	26
所需业务资源	17 089	(117)	16 972	13 011	3 818	16 829	143
小计	56 512	—	56 512	51 759	4 564	56 323	189
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	551	—	551	551	—	551	—
维持和平行动支助账户	3 058	—	3 058	3 058	—	3 058	—
小计	3 609	—	3 609	3 609	—	3 609	—
(编入预算的)自愿实物捐助	1 692	—	1 692	1 277	—	1 277	415
共计	61 813	—	61 813	56 645	4 564	61 209	604

^a 依照大会第 65/295 号决议。

附表 3

联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出			结 (3 6)
	最 分 数 ^a (1)	调 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	24 863	(1 000)	23 863	20 600	1 691	22 291	1 572
文职人员	11 679	1 527	13 206	12 471	195	12 666	540
所需业务资源	13 984	(527)	13 457	8 677	4 609	13 286	171
小计	50 526	—	50 526	41 748	6 495	48 243	2 283
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	492	—	492	492	—	492	—
维持和平行动支助账户	2 735	—	2 735	2 735	—	2 735	—
小计	3 227	—	3 227	3 227	—	3 227	—
共计	53 753	—	53 753	44 975	6 495	51 470	2 283

^a 依照大会第 65/302 号决议。

附表 4

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出			结 (3 6)
	最 分 数 ^a (1)	调 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	312 578	(15 835)	296 743	268 713	27 939	296 652	91
文职人员	98 656	14 085	112 741	112 567	119	112 686	55
所需业务资源	134 237	1 750	135 987	88 123	47 842	135 965	22
小计	545 471	—	545 471	469 403	75 900	545 303	168
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	5 320	—	5 320	5 320	—	5 320	—
维持和平行动支助账户	29 541	—	29 541	29 541	—	29 541	—
小计	34 861	—	34 861	34 861	—	34 861	—
共计^b	580 332	—	580 332	504 264	75 900	580 164	168

^a 依照大会第 65/303 号决议。^b 此外，法国和葡萄牙分别提供了 323 764 美元和 163 484 美元的自愿实物捐助，用于支付没有提供预算拨款的住宿设备和用品。

附表 5

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出			结 (3 6)
	最 分 数 ^a (1)	调 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	6 667	202	6 869	6 009	694	6 703	166
文职人员	22 559	2 875	25 434	24 397	156	24 553	881
所需业务资源	32 223	(3 077)	29 146	24 135	4 609	28 744	402
小计	61 449	—	61 449	54 541	5 459	60 000	1 449
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	603	—	603	603	—	603	—
维持和平行动支助账户	3 346	—	3 346	3 346	—	3 346	—
小计	3 949	—	3 949	3 949	—	3 949	—
(编入预算的)自愿实物捐助	1 770	—	1 770	2 071	—	2 071	(301)
共计	67 168	—	67 168	60 561	5 459	66 020	1 148

^a 依照大会第 65/304 号决议。

附表 6

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出			结 (3 6)
	最 分 数 ^a (1)	调 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	731	(97)	634	594	—	594	40
文职人员	35 189	3 888	39 077	37 228	213	37 441	1 636
所需业务资源	8 995	(406)	8 589	7 812	741	8 553	36
小计	44 915	3 385	48 300	45 634	954	46 588	1 712
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	440	—	440	440	—	440	—
维持和平行动支助账户	2 447	—	2 447	2 447	—	2 447	—
小计	2 887	—	2 887	2 887	—	2 887	—
共计	47 802	3 385	51 187	48 521	954	49 475	1 712

^a 依照大会第 65/300 号决议，为 47 802 200 美元；依照大会第 66/274 号决议，为 3 385 300 美元。

附表 7

联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出			结 (3 6)
	最 分 数 ^a (1)	调 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	531 061	254	531 315	479 983	35 999	515 982	15 333
文职人员	314 205	(2 192)	312 013	296 590	4 209	300 799	11 214
所需业务资源	641 220	1 938	643 158	458 039	104 128	562 167	80 991
小计	1 486 486	—	1 486 486	1 234 612	144 336	1 378 948	107 538
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	13 829	—	13 829	13 829	—	13 829	—
维持和平行动支助账户	76 784	—	76 784	76 784	—	76 784	—
小计	90 613	—	90 613	90 613	—	90 613	—
(编入预算的)自愿实物捐助	2 904	—	2 904	3 335	—	3 335	(431)
共计	1 580 003	—	1 580 003	1 328 560	144 336	1 472 896	107 107

^a 依照大会第 65/296 号决议，为 1 510 443 300 美元；依照大会第 66/251 号决议，为 69 560 100 美元。

附表 8

联合国利比里亚特派团(联利特派团)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出			
	最 分 数 ^a (1)	调 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)	支出共计 (6)	结 (3 6)
军事和警务人员	235 966	2 163	238 129	221 190	16 742	237 932	197
文职人员	120 356	5 320	125 676	123 629	1 436	125 065	611
所需业务资源	169 238	(7 483)	161 755	132 011	27 909	159 920	1 835
小计	525 560	—	525 560	476 830	46 087	522 917	2 643
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	5 126	—	5 126	5 126	—	5 126	—
维持和平行动支助账户	28 461	—	28 461	28 461	—	28 461	—
小计	33 587	—	33 587	33 587	—	33 587	—
(编入预算的) 自愿实物捐助	53	—	53	53	—	53	—
共计	559 200	—	559 200	510 470	46 087	556 557	2 643

^a 依照大会第 65/301 号决议。

附表 9

联合国科特迪瓦行动(联科行动)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出			
	最 分 数 ^a (1)	调 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)	支出共计 (6)	结 (3 6)
军事和警务人员	300 348	1 550	301 898	268 531	24 905	293 436	8 462
文职人员	122 173	2 676	124 849	117 276	1 760	119 036	5 813
所需业务资源	223 440	(4 226)	219 214	152 662	59 977	212 639	6 575
小计	645 961	—	645 961	538 469	86 642	625 111	20 850
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	4 750	—	4 750	4 750	—	4 750	—
维持和平行动支助账户	26 374	—	26 374	26 374	—	26 374	—
小计	31 124	—	31 124	31 124	—	31 124	—
共计	677 085	—	677 085	569 593	86 642	656 235	20 850

^a 依照大会第 65/294 号决议，为 517 850 700 美元；依照大会第 66/242 号决议，为 159 235 000 美元。

附表 10

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出			
	最 分 数 ^a (1)	调 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)	支出共计 (6)	结 (3 6)
军事和警务人员	377 978	(198)	377 780	340 564	22 310	362 874	14 906
文职人员	170 348	15 211	185 559	159 636	1 229	160 865	24 694
所需业务资源	245 191	(15 013)	230 178	147 305	68 725	216 029	14 149
小计	793 517	—	793 517	647 505	92 264	739 768	53 749
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	7 744	—	7 744	7 744	—	7 744	—
维持和平行动支助账户	42 998	—	42 998	42 998	—	42 998	—
小计	50 742	—	50 742	50 742	—	50 742	—
共计	844 259	—	844 259	698 247	92 264	790 510	53 749

^a 依照大会第 65/256 B 号决议。

附表 11

联合国苏丹特派团(联苏特派团)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2011 年 7 月 9 日期间支出

(千美元)

	批			支出			结 (3 6)
	最 分 数	调	分 数	()	未清债务	支出共计	
	(1)	(2)	(3)		(5)	(6)	
军事和警务人员	49 358	1 587	50 945	48 919	1 998	50 917	28
文职人员	47 262	3 040	50 302	46 799	361	47 160	3 142
所需业务资源	40 912	(4 627)	36 285	34 781	1 131	35 912	373
小计	137 532	—	137 532	130 499	3 490	133 989	3 543
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	4 711	—	4 711	4 711	—	4 711	—
维持和平行动支助账户	26 159	—	26 159	26 159	—	26 159	—
小计	30 870	—	30 870	30 870	—	30 870	—
共计	168 402	—	168 402	161 369	3 490	164 859	3 543

^a 系大会第 65/257 B 号决议规定的批款 513 330 150 美元，依照大会第 66/244 号决议，减少了 344 928 550 美元。

附表 12

联合国东帝汶综合特派团(联东综合团)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出			结 (3 6)
	最 分 数 (1)	调 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	55 850	(3 188)	52 662	49 197	1 858	51 055	1 607
文职人员	90 262	9 448	99 710	96 653	2 001	98 654	1 056
所需业务资源	49 966	(6 260)	43 706	38 899	3 712	42 611	1 095
小计	196 078	—	196 078	184 749	7 571	192 320	3 758
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	1 912	—	1 912	1 912	—	1 912	—
维持和平行动支助账户	10 614	—	10 614	10 614	—	10 614	—
小计	12 526	—	12 526	12 526	—	12 526	—
共计	208 604	—	208 604	197 275	7 571	204 846	3 758

^a 依照大会第 65/297 号决议。

附表 13

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 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出			结 (3 6)
	最 分 数 (1)	调 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	780 741	(34 127)	746 614	673 171	54 331	727 502	19 112
文职人员	288 261	40 824	329 085	315 323	1 692	317 015	12 070
所需业务资源	620 304	(6 697)	613 607	457 785	113 538	571 323	42 284
小计	1 689 306	—	1 689 306	1 446 279	169 561	1 615 840	73 466
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	16 486	—	16 486	16 486	—	16 486	—
维持和平行动支助账户	91 536	—	91 536	91 536	—	91 536	—
小计	108 022	—	108 022	108 022	—	108 022	—
共计	1 797 328	—	1 797 328	1 554 301	169 561	1 723 862	73 466

^a 依照大会第 65/305 号决议。

附表 14

非洲联盟驻索马里特派团支助(非索特派团支助)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出			结 (3 6)
	最 分 数 (1)	调 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	57 141	1 234	58 375	47 791	10 584	58 375	—
文职人员	29 386	2 963	32 349	32 333	15	32 348	1
所需业务资源	204 566	(4 197)	200 369	132 508	64 527	197 035	3 334
小计	291 093	—	291 093	212 632	75 126	287 758	3 335
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	2 838	—	2 838	2 838	—	2 838	—
维持和平行动支助账户	15 760	—	15 760	15 760	—	15 760	—
小计	18 598	—	18 598	18 598	—	18 598	—
共计	309 691	—	309 691	231 230	75 126	306 356	3 335

^a 依照大会第 65/306 号决议。

附表 15

联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出			结 (3 6)
	最 分 数 (1)	调 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	85 477	1 583	87 060	69 973	10 628	80 601	6 459
文职人员	13 871	(2 075)	11 796	8 441	173	8 614	3 182
所需业务资源	76 152	492	76 644	45 756	26 160	71 916	4 728
共计	175 500	—	175 500	124 170	36 961	161 131	14 369

^a 依照大会第 66/241 号决议。

附表 16

联合国南苏丹特派团(南苏丹特派团)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 9 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出			结 (3 6)
	最 分 数 (1)	调 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	241 610	(51 155)	190 455	158 489	31 695	190 184	271
文职人员	89 671	92 152	181 823	175 906	5 815	181 721	102
所需业务资源	390 849	(40 997)	349 852	269 845	79 341	349 186	666
共计	722 130	—	722 130	604 240	116 851	721 091	1 039

^a 依照大会第 66/243 A 号决议。

附表 17

联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团(联叙监督团)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2012 年 4 月 21 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	项			支出			结 (3 6)
	最 分 数 (1)	调 分 数 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	4 152	—	4 152	2 926	354	3 280	872
文职人员	1 567	—	1 567	505	217	722	845
所需业务资源	19 416	—	19 416	2 617	10 970	13 587	5 829
共计	25 135	—	25 135	6 048	11 541	17 589	7 546

^a 系承付 2012 年 4 月 14 日至 6 月 30 日期间的费用 14 142 400 美元，且承付 10 992 700 美元，用于提取战略部署物资储存。

附表 18

维持和平行动支助账户

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出		结 (3 6)	
	最 分 数 (1)	调 (2)	分 数 (3)	()	未清债务 (5)		支出共计 (6)
文职人员	216 500	6 847	223 347	223 005	342	223 347	—
所需业务资源	128 292	(6 847)	121 445	114 707	6 732	121 439	6
共计	344 792	—	344 792	337 712	7 074	344 786	6

^a 依照大会第 65/290 号决议。

附表 19

意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)

截至 2012 年 6 月 30 日的 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批			支出			结 (3 6)
	最 分 数 (1)	调 (2)	分 数 (3)	() (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	121 917	—	121 917	5 635	17 200	22 835	99 082
小计	121 917	—	121 917	5 635	17 200	22 835	99 082
后勤基地其他活动							
文职人员	40 478	(120)	40 358	39 389	22	39 411	947
所需业务资源	28 034	120	28 154	16 809	8 033	24 842	3 312
小计	68 512	—	68 512	56 198	8 055	64 253	4 259
共计	190 429	—	190 429	61 833	25 255	87 088	103 341

^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 56 319 489 美元和转自前期的基金结余 65 597 141 美元。大会第 65/291 号决议核定了后勤基地其他活动的批款。

维持和平行动 2011 年 7 月 1 日至 2012 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，而且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》。联合国遵循经联合国系统行政首长协调理事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) 财务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(i)(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) 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收支款项后，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；

(i) 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。收入在用品交付或服务开始提供之时予以记录，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；

(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(j)(一)段所述的本财政期债务重新估值引起的净收益除外)、新会员国加入联合国当年的摊款、上文(i)(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(1)(三)段所述的递延收入入账，不作为本财政期收入入账；

(j) 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财产时的费用，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(k)(五)段所述的递延费用；

(k) 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。短期投资按成本与公允价值孰低法列报；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，其组成和投资公允价值在各报表的脚注中披露。目前，维和行动仅参加总部现金池，详见附注 10；

(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准备期较长的合同或法律义务；

(六) 为了资产、负债及准备金和基金结余表的目的，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，才将这笔款项记作支出，并结清预支款；

(七) 资本资产的维修费记作支出。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的支出。非消耗性财产的价值在附注 13 中披露；

(1) 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政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政期间终了后 12 个月内保持效力。依照财务条例 5.5, 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维持和平行动未清债务, 如果在有关财政期间内没有收到或处理必要的偿还要求, 应在财务条例 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节假日、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绌。(见附注 15);

(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

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(k)(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, 它们认为自己没有义务根据《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 年紧急部队和联刚行动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 1956 年紧急部队和联刚行动的未缴摊款(分别为 5.3 百万美元和 6.7 百万美元)。在 1971 年 10 月 25 日大会通过题为“恢复中华人民共和国在联合国的合法权利”的第 2758(XXVI)号决议后, 按照大会第 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 2012 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 2.9 百万美元。此估计数是根据从 1978 年 3 月 19 日设立联黎部队到 2012 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 2012 年 6 月 30 日的未付摊款情况：

关于每个维持和平行动截至 2012 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见缴款门户网站。截至 2012 年 6 月 30 日的门户网站可能未反映大会于 6 月下旬核可的摊款或退还给会员国的贷记款项。不过，财务报表列入了这种 6 月下旬的会计事项，新的应付摊款成为会员国截至 2012 年 6 月 30 日的应缴未缴摊款的一部分。因此，门户网站中所示截至 2012 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 2012 年 6 月 30 日的相应数额。

附注 4

维持和平特别账户基金总表：收入和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(报表四至报表十九)；维持和平准备基金(报表二十)；维持和平行动支助账户(报表二十一)；后勤基地(报表二十二)；维持和平行动离职后健康保险(报表二十三)和已结束的维持和平行动(报表二十四至报表五十一)；

(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 15)和收入或支出的上期调整数。

附注 5**联合国驻塞浦路斯维持和平部队(报表四)**

大会 1993 年 9 月 14 日第 47/236 号决议决定，自 1993 年 6 月 16 日起，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 204 467 757 美元，反映在联塞部队财务报表(报表四)脚注 g 中。

大会 2007 年 6 月 29 日第 61/233 B 号决议重申先前第 47/236 号决议，其中大会决定自 1993 年 6 月 16 日起，联塞部队的费用应视为本组织的开支，由会员国承担。

附注 6**1973 年联合国紧急部队和联合国脱离接触观察员部队(报表五)**

大会已多次核准暂停实施财务条例 3.2(b)、3.2(d)、5.3 和 5.4，以便 1973 年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 号决议的规定，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在 1974 年 9 月 30 日至 1994 年 6 月 23 日期间未缴的各维持和平行动的摊款。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，核准留存的盈余又减少 13 622 162 美元，导致 2012 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 3(b))。

附注 7**联合国驻黎巴嫩临时部队(报表六)**

大会已多次核准暂停实施财务条例 3.2(b)、3.2(d)、5.3 和 5.4，以便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在 1974 年 9 月 30 日至 1994 年 6 月 23 日期间未缴的各维持和平行动的摊款。后来，按照第 58/307 号决议的规定，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 2012 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 3(c))。

附注 8**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。现金持续短缺且暂停适用财务条例 5.5 的特派团包括：联海支助团、联海过渡团和联海民警团(报表三十三)、中非特派团(报表三十四)、联危核查团军事观察组(报表四十)、联索行动(报表四十五)和联柬权力机构(报表四十七)。

附注 9**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，循环基金的活动在后勤基地财务报表(报表二十二)中报告。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储存物资所得收入和实际补充战略部署物资储存之间时间差异而产生的款项等)，结转下期使用。

附注 10**现金池**

(a) 背景：

(一) 联合国财务处代表包括各维持和平行动在内的联合国秘书处统一投资盈余资金。此类盈余资金被组合放入若干内部管理的现金池，投资于货币市场和固定收入市场的主要部分。由于规模经济，并能把收益曲线的风险分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险产生积极影响。

(二) 投资活动遵循《联合国投资管理准则》(《准则》)载列的各项原则。投资委员会定期评估遵守《准则》的情况，提出相关更新建议，并审查各现金池的业绩。

(b) 投资管理目标：除《准则》外，按优先次序列出所有现金池的投资目标如下：

(一) 安全性：确保资本保值；

(二) 流动性：确保足够的流动性，使联合国能够随时满足各种业务需求。仅持有随时具有市场价值并可轻松变现的资产；

(三) 投资收益：获得有竞争力的市场收益率，同时考虑投资风险约束以及池内现金流特性。由基准确定现金池是否取得令人满意的市场收益。

(c) 总部现金池相关财务信息

(一) 维持和平行动只参加投资各种证券的总部现金池。此类证券可能包括、但不限于期限为五年或更短时间的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。所有证券均以美元标价。现金池不投资衍生工具、资产担保产品、抵押支持产品或权益产品；

(二) 投资交易按结算日期记账。投资收益按责权发生制入账；现金池投资活动直接产生的交易费用在发生时记作现金池的费用，净收益按比例分配给参加现金池的各基金；

(三) 投资处置损益以处置收益与投资账面款额之间的差额计算，在分配给参加现金池的各基金的净收益内开列；

(四) 截至 2012 年 6 月 30 日，现金池持有资产 83.793 亿美元，其中 23.319 亿美元属于整个维持和平行动，开列于报表二现金池一行；

(五) 截至 2012 年 6 月 30 日的现金池财务信息汇总于表五.1。

表五.1

A. 截止 2012 年 6 月 30 日现金池资产总表

(千美元)

资产	
短期投资	2 873 171
长期投资	5 491 959
投资共计	8 365 130
现金	1
应计投资收入	14 164
资产共计	8 379 295
资产分配^a	
应付维持和平行动	2 331 957
应付参加现金池的其他基金	6 047 338
资产共计	8 379 295

B. 2011年7月1日至2012年6月30日期间现金池净收入总表

(千美元)

收入	
利息收入	54 389
已实现的出售证券收益 ^b	23 176
出借证券收入 ^c	898
业务净收入	78 463

^a 分配情况基于各实体的本金余额。^b 包括已实现亏损 658 235 美元。^c 出借证券指向其他方短期出借联合国拥有的证券，联合国为此收取费用。出借条件由协议规定，协议要求借入者向联合国提供价值高于出借证券的抵押。

(d) 现金池构成：

表五.2 按投资工具类型分列现金池持有的投资：

表五.2

截至2012年6月30日按投资工具类型分列的现金池投资

(千美元)

	面金额	公允价值
债券		
政府机构债券	2 446 629	2 451 842
美国以外国家的主权债券和超国家债券	1 440 804	1 440 364
美国国库债券	2 199 700	2 196 906
小计	6 087 133	6 089 112
贴现工具 ^b	184 921	184 951
定期存款	2 093 076	2 093 076
投资共计	8 365 130	8 367 139

^a 公允价值由独立托管方基于第三方对证券的估值确定。^b 包括美国国库券和贴现票据。

(e) 金融风险管理：现金池暴露于各种金融风险，包括信贷风险、流动性风险和市场风险(包括利率风险和其他价格风险)，详情如下：

(一) 信贷风险：《准则》规定不投资于信用等级低于规格的证券发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。使用的信用等级是主要信用评级机构确定的：在评估债券和贴现工具方面使用标准普尔和穆迪的评级，在评估定

期存款方面使用惠誉可行性评级。表五.3 列报截至 2012 年 6 月 30 日资金池所持证券发行者的信用等级：

表五.3
截至 2012 年 6 月 30 日按信用等级分列的现金池投资

(千美元)

共计		
债券	6 087 133	标准普尔：27.7% AAA, 67.7% AA+, 3.0% AA- and 1.6% BB+ 穆迪：95.4% Aaa, 0.5% Aa2, 2.5% Aa3 和 1.6% Ba1
贴现工具 ^b	184 921	标准普尔：A-1+；穆迪：P-1
定期存款	2 093 076	惠誉：92.4% aa-和 7.6% ^a
投资共计	8 365 130	

^a 系截至 2012 年 6 月 30 日证券的账面金额。

^b 包括美国国库券和贴现票据。

(二) 流动性风险：现金池存在参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池维持足够的现金和有价证券，以支付到期的联合国承付款。池内大部分现金和现金等价物以及投资提前一天通知便可使用，以满足业务需求。因此，现金池能够及时应对提款需求，流动性风险被认为很低；

(三) 利率风险：

- a. 利率风险指利率变动导致投资价值波动的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量，期限用年数表示。期限越长，利率风险越大；
- b. 现金池暴露于利率风险，因其持有的投资包括计息证券。截至 2012 年 6 月 30 日，现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 4 年。现金池所持证券的平均期限为 1.12 年，这说明利率风险很小；
- c. 表五.4 显示，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，截至 2012 年 6 月 30 日现金池的公允价值将如何增减。该表显示收益率曲线上下移动最多达 200 个基点产生的影响(100 个基点等于 1%)。鉴于当前的利率环境，基点移动应视为能起说明作用。

表五. 4
截至 2012 年 6 月 30 日现金池对利率的敏感性

率的移动(基点)	公 价 值 化(百 美 元)
-200	200
-150	151
-100	101
-50	50
0	0
50	-50
100	-101
150	-151
200	-200

(四) 其他价格风险：现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空或借入证券或押金购买证券，所有这些限制了资本可能出现的损失。

附注 11 应收摊款账龄分析

表五. 5 载列会员国应缴未缴摊款账龄分析。联合国的政策是不为迟缴摊款提取备抵。

表五. 5
截至 2012 年 6 月 30 日的应收未收摊款

(千美元)

时间	2012	2011
不到六个月	216 160	284 037
六个月到一年	387 665	441 652
一至二年	167 142	185 801
两年以上	614 163	601 619
共计	1 385 130	1 513 109

附注 12 消耗性财产

根据《联合国系统会计准则》，消耗性财产不列入本组织的资产，而是在购置时列为当期批款支出。《联合国系统会计准则》也不要求在财务报表附注中披露留存的消耗性财产的价值。然而，由于当前正在进行准备实施国际公共部门会

计准则的多年期努力，因此，一旦有足够多的可靠资料，将在财务报表附注中披露此类信息。

附注 13

非消耗性财产

(a) 表五.6 列出截至 2012 年 6 月 30 日根据联合国累积盘存记录并按历史成本得出的各维持和平特派团的非消耗性财产的价值。根据《联合国系统会计准则》，非消耗性财产不列入本组织的资产，而是在购置时列为当期批款支出。

表五.6

截至 2012 年 6 月 30 日的非消耗性财产价值

(千美元)

维和特派团	2012	2011
联塞部队	15 620	15 816
观察员部队	39 378	36 004
联黎部队	131 471	135 881
西撒特派团	45 972	39 169
科索沃特派团	21 656	27 654
联刚稳定团	312 639	290 865
联利特派团	135 169	150 884
联科行动	125 153	107 833
联海稳定团	194 274	177 539
联苏特派团	53 319	299 199
联东综合团	46 869	49 853
中乍特派团	20 729	90 380
达尔富尔混合行动	551 501	541 586
非索特派团支助办	118 238	83 748
联阿安全部队	29 162	—
南苏丹特派团	205 341	—
联叙监督团	15 482	—
后勤基地	68 695	78 462
后勤基地——战略部署物资储存 ^a	98 985	109 925
共计^b	2 229 653	2 234 798

^a 还包括截至 2012 年 6 月 30 日价值 11 980 492 美元的消耗性财产(截至 2011 年 6 月 30 日为 13 453 461 美元)。

^b 包括截至 2012 年 6 月 30 日待核销和处置的 103 777 597 美元非消耗性财产(截至 2011 年 6 月 30 日为 141 641 510 美元)。

(b) 非消耗性财产变动情况汇总见表五. 7:

表五. 7
非消耗性财产变动情况

(千美元)

	2012	2011
7月1日余额	2 234 798	2 122 085
购置	142 885	344 127
减: 核销—事故、故障、损失和其他	(21 078)	(27 385)
减: 处置和其他	(126 952)	(204 029)
6月30日余额	2 229 653	2 234 798

附注 14

修建建筑物和构筑物

(a) 截至 2012 年 6 月 30 日, 鉴于在过去五年中这种投资的重要性日益增加, 本组织首次披露已修建和正在修建中的建筑和基础设施产生的累积费用为 8.896 亿美元, 不包括任何类型的土地价值。

表五. 8

2003 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间建筑工程发生的费用

(千美元)

和特派团	2002/03	2003/0	200 /05	2005/06	2006/0	200 /08	2009/10	2010/11	2011/12	2012/13	总数	
											共计	百分比
西撒特派团	47	96	87	1 433	474	641	592	364	105	184	4 023	0.5
联海稳定团	—	234	4 712	14 977	10 000	9 104	9 475	6 691	13 666	10 319	79 179	8.9
联刚稳定团	2 618	5 837	6 272	4 671	2 872	5 739	4 303	8 188	7 597	8 111	56 208	6.3
联科行动	—	301	4 831	7 626	6 592	2 704	3 195	3 395	3 895	4 802	37 341	4.2
达尔富尔混合行动	—	—	—	—	—	105 123	149 457	40 492	47 790	28 893	371 754	41.8
观察员部队	3 546	2 801	2 517	1 542	588	(97)	2 122	911	1 508	1 273	16 712	1.9
联塞部队	231	257	759	311	1 383	244	880	558	751	641	6 015	0.7
联黎部队	643	298	462	1 095	10 113	12 671	14 057	11 528	2 394	3 204	56 465	6.3
联阿安全部队	—	—	—	—	—	—	—	—	—	3 328	3 328	0.4
非索特派团支助办	—	—	—	—	—	—	—	9 254	20 295	15 064	44 613	5.0
科索沃特派团	696	429	262	455	97	115	84	125	469	181	2 913	0.3
联利特派团	—	8 251	9 437	6 802	4 135	3 733	1 992	1 350	1 186	1 045	37 931	4.3

和特派团	2002/03	2003/0	200 /05	2005/06	2006/0	200 /08	2009/10	2010/11	2011/12	2012/13	总数	
											共计	百分比
联苏特派团	—	—	3 141	14 454	25 475	20 005	16 935	25 757	15 590	—	121 358	13.6
联叙监督团	—	—	—	—	—	—	—	—	—	31	31	0.0
南苏丹特派团	—	—	—	—	—	—	—	—	—	26 418	26 418	3.0
联东综合团	—	—	—	—	1 825	842	79	436	122	67	3 371	0.4
后勤基地	1 053	2 601	1 742	901	1 664	1 320	2 430	4 418	5 001	760	21 889	2.5
共计	8 834	21 106	34 224	54 268	65 218	162 146	205 601	113 466	120 368	104 320	889 550	100.0
占总数百分比	1.0	2.4	3.8	6.1	7.3	18.2	23.1	12.8	13.5	11.7	100.0	
累积追溯百分比	100.0	99.0	96.6	92.8	86.7	79.4	61.1	38.0	25.3	11.7		

(b) 这一数额是建筑工程各个阶段的费用，包括在役特派团和后勤基地 2002/03-2011/12 年财政期间发生的费用。2011/12 年年度的金额是 1.043 亿美元。几乎全部费用的 80% 是 2008 年至 2012 年期间发生的。

(c) 根据《国际公共部门会计准则》自 2013 年 7 月 1 日起，这些建筑物和基础设施将考虑到其预期耐用年限按公允价值估值，而是否将其视作固定资产将取决于为这一目的设定的门槛值。

附注 15

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(报表二十三)中列为负债。离职回国福利和未用休假日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为负债；

(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 2012 年 6 月 30 日终了年度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，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年以及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由精算估值确定，通常每两年进行一次估值，最近一次估值由一家独立、有资质的精算公司进行，以确定截至 2011 年 12 月 31 日的负债。精算师为确定截至 2011 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 4.5%；2012 年所有医疗保险计划的保健费用增加率为 8.0%（但美国医疗保险计划为 7.0%，美国牙医保险计划为 5.0%），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；较之 2009 年 12 月 31 日估值的主要变动是：假设贴现率从 6.0% 下降至 4.5%，反映了基于优质公司债券利率的基准利率普遍下降；假定美国境外的医疗计划费用上涨率更高；要求所有符合条件的联合国退休人员参加美国医疗保险 B 计划，从而降低本组织支付医生收费的费用；

(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，要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要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；

(四) 如上文(二)和(三)段所述，扣除计划参加者的缴款后，截至 2011 年 12 月 31 日联合国的目前应计负债值为 3 654 426 000 美元，其中与维持和平行动有关的部分估计为 768 750 000 美元；

(五) 截至 2011 年 12 月 31 日的维持和平行动应计负债 768 750 000 美元已结转至 2012 年 6 月 30 日，估计数额为 827 399 000 美元，列于维持和平行动离职后医疗保险财务报表(报表二十三)；

(六) 本组织维持和平行动的负债毛额和净额见表五.9：

表五.9

截至 2012 年 6 月 30 日的维持和平行动离职后医疗保险负债

(千美元)

	2012	2011
负债毛额	1 372 974	720 398
扣除计划参加者的缴款	(545 575)	(281 419)
本组织的负债净额	827 399	438 979

负债增加的主要原因是精算损失了 379 594 000 美元，这主要是由于贴现率假设发生了变化，从截至 2011 年 6 月 30 日的 6.0% 变为截至 2012 年 6 月 30

日的 4.5%，而且，通过统一维持和平特派团的服务条件，符合条件的工作人员数目增加；

(d) 除上文(c)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%，估计负债现值将分别增加 25%或减少 19%。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%，估计应计负债将分别增加 26%或减少 19%；

(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境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。这些福利统称为离职回国福利；

(二) 截至 2012 年 6 月 30 日，整个维持和平行动离职回国福利的应计负债总额是 184 433 242 美元，而截至 2011 年 6 月 30 日为 152 596 916 美元；

(f) 未用节假日：

(一) 服务终了时，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；

(二) 截至 2012 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 131 324 257 美元，而截至 2011 年 6 月 30 日为 118 209 284 美元；

附注 16

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) 表五.10 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。根据附注 2(i)(四)所述的会计政策，这些设施的经费不作为自愿实物捐助入账：

表五.10

2012 年 6 月 30 日终了年度根据部队地位协定或特派团地位协定提供的设施

(千美元)

和平特派团	2012	2011
联塞部队	241	240
脱离接触观察员部队	511	511
联黎部队	2 746	2 746
西撒特派团	1 370	1 454
科索沃特派团	113	116
联刚稳定团	10 906 ^a	2 987

和平特派团	2012	2011
联利特派团	2 070 ^b	499
联科行动	1 946 ^b	698
联海稳定团	5 090	4 523
联苏特派团	—	29 536
联东综合团	5 192	4 338
中乍特派团	—	5 675
达尔富尔混合行动	878	783
联阿安全部队	10 157	—
南苏丹特派团	37 130	—
后勤基地	1 557	2 458
共计	79 907	56 564

^a 表明较之 2010/11 年度公平租值有所增加。

^b 包括设施价值，2010/11 年度略去了这一项。

(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，提供服务通常收取的若干收费和税款得以免除。免除的此类收费和税款包括：共计 3 270 万美元的机场着陆费和其他收费，主要在达尔富尔混合行动(1 450 万美元)、联刚稳定团(1 060 万美元)和南苏丹特派团(530 万美元)；共计 780 万美元的车辆登记和驾驶执照费，主要在联黎部队(780 万美元)；以及共计 220 万美元的机场乘客税，主要在联利特派团(90 万美元)和联科行动(80 万美元)。上述免除的收费和税款不包括根据《宪章》规定的本组织特权而免除或退还的进口税和增值税。

上述款额是对照类似服务适用的收费和税款估算的。根据附注 2(i)(四)所述的会计政策，免除的这些收费和税款不作为自愿实物捐助入账。

附注 17 或有负债

一发电机供应商就仲裁裁决有利于本组织事宜提出质疑的申诉被驳回。不存在其他重大的或有负债需要在财务报表中披露。

附件一

由经常预算供资的维持和平行动：2012-2013 两年期 2012 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	批	金和 相关费用	差旅费	办 事务	业务 开支	购置费	所有其他 支出	支出 共计	未支 额
维持和平行动部									
行政领导和 管理	1 249	342	12	—	1	—	—	355	894
工作方案	8 028	1 820	18	—	—	—	—	1 838	6 190
方案支助	1 093	195	—	—	134	—	—	329	764
外勤支助部									
行政领导和 管理	2 027	439	—	—	—	—	—	439	1 588
工作方案	5 961	1 324	—	—	—	—	—	1 324	4 637
维持和平特派团 ^b									
停战监督组织	70 282	13 726	570	91	2 118	421	—	16 926	53 356
印巴观察组	21 085	3 375	479	78	1 684	475	—	6 091	14 994
共计	109 725	21 221	1 079	169	3 937	896	—	27 302	82 423

^a 系 2012-2013 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：2012年6月30日终了的财政年度收入、支出、准备金和基金结余附表

(千美元)

基金	期 准 金 和基金结	支出转 和 调整数	期 准 金 和基金结
支助埃塞俄比亚/厄立特里亚划界和标界信托基金	3 950	36	2 728
支助埃塞俄比亚/厄立特里亚和平进程信托基金	564	4	—
索马里统一指挥信托基金	384	4	388
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	11	—	11
波斯尼亚和黑塞哥维那警察援助方案信托基金	301	3	304
支助联合国建立和平和维持和平活动信托基金	7 315	70	5 785
支助维持和平行动部信托基金	9 900	10 245	10 832
快速部署特派团总部信托基金	987	10	997
支助刚果民主共和国的和平进程信托基金	3 517	3 146	5 011
支助联合国科索沃临时行政当局信托基金	1 029	10	1 039
支助伊图里绥靖委员会信托基金	7	—	7
支助苏丹和平进程信托基金	927	11	(164)
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	8 281	584	2 095
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	3 450	24	12
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金	13 462	35 137	23 852
支助达尔富尔持久和平信托基金	271	2	213
共计	54 356	49 286	62 243

13-20981 * (C) 280213 020513

