



## 第六十届会议

议程项目 46、118、120、122、124、128、129 和 136

联合国经济、社会及有关领域各次主要会议和首脑会议结果的统筹协调执行及后续行动

联合国的改革：措施和提议

千年首脑会议成果的后续行动

审查联合国行政和财政业务效率

2006-2007 两年期方案预算

联合国经费分摊比额表

人力资源管理

联合国维持和平行动经费筹措的行政和预算问题

## 着力改革联合国，构建一个更强有力的世界性组织：详细报告

### 秘书长的报告

#### 增编

### 财务管理做法

## 目录

	段次	页次
一. 导言 .....	1-6	3
二. 国际公共部门会计准则 .....	7-22	3
三. 维持和平账户的合并 .....	23-36	7
四. 维和平行动的承付款 .....	37-59	12



五.	周转基金 .....	60-68	16
六.	预算盈余 .....	69-75	17
七.	为应付汇率波动和通货膨胀导致意外支出设立基金 .....	76-103	19
八.	对会员国拖欠的摊款收取利息 .....	103-108	24
九.	结论和建议 .....	109-111	26
十.	有待大会采取的行动 .....	112	26
附件			
一.	国际公共部门会计准则 .....		29
二.	联合国采用国际公共部门会计准则暂定执行时间表 .....		31
三.	维持和平行动模拟经费筹措决议 .....		32
四.	维持和平行动模拟摊款照会 .....		34
五.	维持和平行动拟议合并执行情况报告提纲 .....		35
六.	维持和平行动模拟财务报表 .....		37
七.	维持和平行动经费筹措现行做法提议改动摘要 .....		45
八.	账户合并对 2004 年和 2005 年部队和建制警察派遣国费用偿还情况的影响说明表 .....		46
九.	战略部署储存单元部署概念 .....		48
十.	综合规划组的组成 .....		55
十一.	对币值波动、非工作人员费用通胀和工作人员法定费用增加方面差额进行调整所用准备基金运作准则 .....		57

## 一. 引言

1. 秘书长在他题为“着力改革联合国：构建一个更强有力的世界性组织”的报告(A/60/692和Corr. 1)的提议17中提出了一些改进财务管理做法的措施。
2. 秘书长还在该报告第75段中表示，2006年早些时候将请会员国同意联合国采用《国际公共部门会计准则》。现正设法在本报告所载的财务管理提议范围内核准采用该准则。这与联合国整个系统在2010年底以前采用《国际公共部门会计准则》是一致的。联合国系统行政首长协调理事会（行政首长协调会）2006年春季会议（2006年4月7日和8日，马德里）业已同意这样做。
3. 本报告所载提议反映了秘书长正在努力确保为本组织奠定坚实的财务基础，理顺程序，改进财务报告，促进善政，加强问责制，提高透明度。这些提议也使会员国更能预测其摊款数额，从而便于就联合国的经费筹措作出决定。
4. 一些提议，即那些有关财务状况的提议（周转基金、预算盈余留存以及对拖欠的摊款收取利息），意在找到一个技术性解决办法，确保执行法定任务所需的健全的财务管理。
5. 在政府间问责机制和工具包括向联大提交的秘书长的定期和/或特别报告；财务和预算报告；方案执行情况报告；内部监督事务厅报告、联合检查组报告以及审计委员会报告。秘书处的问责机制包括管理业绩委员会、监督委员会、方案管理计划、人力资源行动计划、工作计划以及考绩制度。
6. 如果大会核准有关提议，《财务条例》的一些要素在适当时候将需要大会予以订正。在大会核准任何订正《财务条例》后，由秘书长颁布对《财务条例》的适当订正。

## 二. 国际公共部门会计准则

### A. 背景

7. 大会在其2005年9月16日第60/1号决议中特别请秘书长在秘书处和管理改革中采取一些行动加强联合国。
8. 本节提议联合国对其财务报表采用《国际公共部门会计准则》，作为联合国整个系统在2010年底以前采用《国际公共部门会计准则》的一部分工作。《国际公共部门会计准则》是公共部门和非营利组织会计的最佳国际做法。这一管理改革措施将有助于以更高效率利用本组织现有的财政和人力资源；改进财务政策、条例和细则能够满足本组织目前需要的程度；帮助切实有效地开展其工作；并考虑到人力资源管理和预算进程改革已采取的措施。联合国力争脱颖而出，积极进取，实行并保持最佳管理做法，为此，采用《国际公共部门会计准则》尤为重要。

采行《国际公共部门会计准则》将改进联合国系统财务报告的质量，并会由此带来施政、问责制和透明度方面的益处。

9. 审计委员会以及联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团认为，采行《国际公共部门会计准则》将是在保障联合国系统财务报告的质量、前后一致和可比性方面向前迈出的重大的一步。2005年7月14日，外聘审计团主席在2005年世界首脑会议审议过程中，致函联大主席，建议联合国系统：

“……按照公认的良好做法……统一采用国际会计标准、政策和做法……目的是在与财务事项的最新发展保持同步的情况下，以统一和有意义的方式向利益有关者提供足够的财务资料。”

10. 联合国系统各组织的财务报表目前是按照《联合国系统会计准则》编写的。对联合国来说，这一要求载于《财务条例和细则》细则106.3。《联合国系统会计准则》是在联大审议了外聘审计团关于编制一致适用于联合国系统的会计原则和准则的研究报告（A/46/341）之后编制的。应联大1991年12月20日第46/445号决定和1992年12月22日第47/449号决定的要求，秘书长提交了一套按照国际会计准则编制的适用于联合国系统的共同会计准则（A/48/530）。联大在1993年12月23日的第48/216号决议中注意到该报告，并请秘书长和联合国各组织和方案的行政首长在编制1993年12月31日终了期间的财务报表时考虑到这些准则。

11. 《联合国系统会计准则》最初获得核准时，与可比较组织采用的准则相比，这些准则被认为是高质量的会计准则。但是，《联合国系统会计准则》没有能够与迅速变化的会计发展保持同步。几年来，联合国系统的会计、主管和审计员对《联合国系统会计准则》是否继续可行表示担忧。由行政首长协调理事会管理问题高级别委员会发起，对联合国系统各组织采用外部会计准则的可能性进行深入审查之后，会计准则工作队建议联合国系统采行《国际公共部门会计准则》。管理问题高级别委员会在该委员会的财务和预算网认可后于2005年11月30日接受了该建议（见CEB/2005/HLCM/R.25）。

12. 外聘审计团主席在2005年12月16日给秘书长的信中表示，管理问题高级别委员会决定采行《国际公共部门会计准则》是值得欢迎的情况发展。2006年4月，行政首长协调会认可管理问题高级别委员会有关在整个联合国系统内采行《国际公共部门会计准则》的建议。

## **B. 透明的财务报告**

### **会计准则的重要性**

13. 采行高质量的会计准则对透明财务报告、强有力的问责和善政很关键。大会在其2004年12月23日第59/272号决议中强调必须建立真正、有成效和有效率

的责任制和问责制机制。秘书长在向联大提交的关于加强问责制的措施报告中确认，会计准则对实现有助于加强问责制的透明度来说很重要（见 A/60/312，第 58 段）。高质量的会计准则对联合国系统内各组织编写的财务报表的一致性和可比性非常重要。联合国财务报表的公信力取决于管理这些报表的会计准则，这一公信力对确保会员国、捐助方和一般公众对联合国的信心很重要。

14. 《国际公共部门会计准则》是可靠的和独立编写的高质量会计准则，具有有力的适当程序，得到各国政府、专业会计机构以及诸如最高审计机构国际组织（国际审计组织）、经济合作与发展组织（经合组织）和世界银行之类的国际组织的支持。这些准则所体现的是 30 多个政府以及一些国际组织的最佳国际会计做法。经合组织、欧洲联盟委员会以及北大西洋公约组织（北约）最近也对其财务报告采行了《国际公共部门会计准则》。关于《国际公共部门会计准则》的补充资料，见附件一。

### 采行《国际公共部门会计准则》的益处

15. 采行《国际公共部门会计准则》的益处包括：

- (a) 通盘改进资产与负债方面的内部控制和透明度；
- (b) 通过以完全应计制适用可靠和独立的会计准则，使联合国会计符合最佳会计做法；
- (c) 提供更加全面的有关费用的资料，更好地支持成果管理制；
- (d) 将非消耗性设备纳入会计制度，更准确性、更完整地记录非消耗性设备；
- (e) 按照每一准则中的详细要求和指导，提高财务报表的前后一致性和可比性。

16. 采行《国际公共部门会计准则》将能提高资产与负债会计等方面的透明度。透明度的提高应有助于更好的了解和公布资产，从而更好地管理资产。《国际公共部门会计准则》要求全面承认诸如年假、离职回国补助金和医疗保险等职工福利债务。这一要求将会有助于更好地管理这些有关职工方面的费用。尤其是，采行《国际公共部门会计准则》将使联大能够让秘书处恰当管理和跟踪其金融资产和非金融资产方面实行更高层次的问责制。

## C. 执行

17. 联合国全系统范围采行《国际公共部门会计准则》的战略有两个关键要素：“两级”办法和分阶段执行。第一个要素即两级办法涉及到在整个系统一级和单个组织一级提供资源问题。在整个系统，有关资源用于为全系统采行《国际公共部门会计准则》提供支助、协调和领导，并确保一致和高效率地解决共同的执行问题。在单个组织，特定组织专用资源将用以确保每个组织内顺利执行《国际公

共部门会计准则》。每个组织都必须有充足的资源来运行其内部项目；对其系统、程序和财务条例进行必要的修改；并提供必要的员工培训。第二个要素即分阶段执行使得一些试点组织即“先期采行者”从 2008 年 1 月 1 日起开始执行，而大多数组织将从 2010 年 1 月 1 日起开始执行。分阶段执行方法是适应各组织不同程度的执行准备情况而采用的，能减少费用和 risk。下文所述联合国的执行战略、时间表和估计费用符合整个系统范围的战略和时间表。

18. 联合国的战略是将采行《国际公共部门会计准则》纳入信息技术系统的拟议升级之中。预计执行需四年时间，可为 2010 年 12 月 31 日终了年度提交第一批遵守《国际公共部门会计准则》的财务报表。预计届时联合国主计长将能正式验证这套准则在对本组织执行内部财务控制方面的有效性。这是成本-效益高的战略，使得联合国在提供专门知识有效解决全系统范围的问题的同时，也能从先期采行者的经验中借鉴学习。此外，目前也正在研究联合开办联合国机构资源规划项目和有信息系统升级计划的联合国系统其他组织的机构资源规划项目的可行性。

19. 应该记得，联合国的综合管理信息系统(综管系统)是 1994 年为联合国定制的。最近完成的一个项目确定，要最好地满足联合国未来的机构资源规划需求，需替换综管系统。要满足《联合国系统会计准则》的会计要求，需按特定需要对‘现成的’软件包进行大幅度、昂贵的调整。采行《国际公共部门会计准则》的决定将使联合国能更好地按成本效益购置高质量的机构资源规划系统，因为《国际公共部门会计准则》的会计要求与‘现成的’会计软件包是兼容的。未来的机构资源规划升级也应该更具成本效益，因为将‘现成的’软件升级相对较易，而对为一个组织定制的软件（如综管系统）进行升级则费用较高。

20. 联合国采用《国际公共部门会计准则》的临时执行时间表，包括关键的里程碑，见附件二。该时间表的前提是有可供使用的必要资金，并得到核准。

#### **D. 结论和建议**

21. 联合国系统内各组织编写的财务报表连贯一致和相互可比的关键是高质量的会计标准。联合国财务报表的信誉取决于规范这些报表的会计标准，这一信誉对于确保会员国、捐助国和广大公众对联合国的信任十分重要。2006-2007 年两年期的所需经费估计数为 1 537 500 美元，用于 2006-2007 年两年期方案预算第 28 B 款（方案规划、预算和账户厅）（1 428 900 美元）、第 28 D 款（中央支助事务厅）（108 600 美元）、及第 35 款（工作人员薪金税）（46 200 美元）的 4 个员额（1 个 P-5、1 个 P-4、1 个 P-3、1 个一般事务（其他职等））和有关费用，由工作人员薪金税收入项下收入栏目 1 同等数额抵消。此外，所需经费估计数 424 000 美元将用于第 30 款（合资办理的行政活动）项下全系统活动部分分摊的费用。记得大会正在审议的秘书长关于 2006-2007 年度维持和平支助账户的

报告 (A/60/727) 中提议把 692 000 美元的所需资源用于为维持和平行动拟订和实施国际公共部门会计准则。

## E. 有待大会采取的行动

### 22. 大会不妨:

(a) 核定联合国在其财务报表中采用国际公共部门会计准则, 作为联合国全系统至迟在 2010 年采用国际公共部门会计准则工作的一环。

(b) 共批款 2 009 700 美元, 其中含第 28 B 款 (方案规划、预算和账户厅) 1 428 900 美元、第 28 D 款 (中央支助事务厅) 108 600 美元、第 30 款 (合资办理的行政活动) 424 000 美元和第 35 款 (工作人员薪金税) 48 200 美元, 后一项支出由 2006-2007 两年期方案预算收入第 1 款 (工作人员薪金税收入) 相同数额抵消。

## 三. 维持和平账户的合并

### A. 背景

23. 大会 1994 年 12 月 23 日第 49/233 号决议批准精简维持和平行动经费筹措的行政和预算方面, 决定维持和平财政期应为 7 月 1 日至 6 月 30 日。大会 2003 年 6 月 27 日第 56/293 号决议请秘书长向第五十七届联大提出一份报告, 说明在按照目前的做法, 根据现行《联合国财务细则和条例》就维持和平行动提出报告、编制预算和筹措经费的同时, 将不同的维持和平账户合并的可行性。

24. 大会 2003 年 6 月 18 日第 57/319 号决议考虑到咨询委员会有关报告 (见 A/57/772, 第 20-28 段), 决定推迟审议秘书长关于“将各种不同维持和平行动的账户合并的可行性”的报告 (A/57/746), 并请秘书长, 考虑到会员国在第五十七届会议上表示的意见、提出的问题和索取的资料, 提出一份综合报告, 其中包括模拟实施各种拟议办法的结果。秘书长在题为“着力改革联合国: 构建一个更强有力的世界性组织”的报告 (A/60/692 和 Corr.1) 中再次提议合并维持和平行动的账户。本综合报告是根据大会第 57/319 号决议的任务规定和秘书长的提议提出的。

25. 目前的做法是由大会每届会议审议 17 项关于维持和平行动经费筹措、包括维持和平支助账户和联合国意大利布林迪西后勤基地经费筹措的决议; 17 个单独的执行情况报告; 40 次对会员国摊款 (相当于每年 7 600 封摊款通知)。

26. 关于自 2007 年 7 月起把各个单独的维持和平行动账户合并为单一账户和报告的提议是要改进现金管理, 提高业务灵活性, 更连贯一致、更及时地偿还部队和建制警察派遣国的费用; 简化维持和平行动经费筹措的立法和行政进程。信息合并后, 还可协助大会更好地履行财务管理职能。

27. 提议的重点是追溯合并所有账户，这将更有效地理顺维持和平行动经费筹措行政程序，更连贯更及时地偿还部队和建制警察派遣国的费用。提议概述了所涉事项；考虑了其中的好处；找出了需要大会审议批准的问题。提议还在附件三至附件八中列入了模拟经费筹措决议、模拟摊款照会和模拟财务报表、执行情况报告提纲、现行做法拟议改动摘要、及账户合并对 2004 和 2005 年部队和建制警察派遣国费用偿还情况的影响一览表。

## B. 所涉及事项

28. 维持和平账户合并之后，所有维持和平行动<sup>1</sup>的收入、支出、资产和负债均作为单一基金的收支予以统一记录和会计核算但同时保留每个特派团列入预算的经费和开支的实质性特征。为了开展改革，提议进行以下合并，以便尽可能提高维持和平行动经费筹措行政过程的效率：

(a) 大会以单一决议，而非 17 项决议，论述不再需要彼此按比例分配经费的各维持和平行动的经费筹措问题，包括维持和平行动支助账户和联合国意大利布林迪西后勤基地经费的筹措。每个维持和平行动将构成整体维持和平预算的一款，如同经常预算的情况一样。附件三是维持和平行动模拟经费筹措决议；

(b) 每年两次对会员国摊款，而非 40 次。第一次摊款在维持和平行动财政期开始时，第二次在财政期中段。维持和平行动摊款将同安全理事会批准的任务期脱钩。如果安全理事会在第一个财政期间提前结束维持和平行动，该行动的费用清理阶段仍需要资金，包括资产的处理，按照以往的经验，这项工作会长达六个月。作为标准做法，秘书长将向大会提交详细的资产清理结束预算，但是可能不需要摊派更多费用，因为先前摊派给会员国的费用可能用作资产清理费用。资产清理费用之外未使用的余额，将记入会员国账户，抵消维持和平行动随后财政期间的款项。如果安全理事会成立新的特派团，或者是扩大现有特派团的任务，秘书长将参照即期业务经费需求和现有的现金资源，确定需要多少数额的现金。虽然总是需要更多的批款或承付款，但即期分摊费用并非总有必要。

(c) 同目前计算在役特派团费用分摊做法一样，在确定合并分摊费用数时，将参照诸如联合国在塞浦路斯维持和平部队（联塞部队）等在役特派团收到的自愿现金捐助。附件四载有维持和平行动模拟摊款照会，附件六载有维持和平行动模拟财务报表；

(d) 如同经常预算一样，未支配余额、利息收入和其他杂项收入将用来抵消下一个财政期间的摊款。同目前做法一样，未支配余额、利息收入和与自愿捐给诸如联塞部队等在役特派团的现金有关的其他杂项收入，将记作下一个财政期间的自愿现金捐助；

<sup>1</sup> 联合国紧急部队（紧急部队）（1956）和联合国刚果行动（联刚行动）除外。这两个行动不列入上文第 30 段提及的合并账户；维持和平准备基金账户和战略部署储备账户也不列入合并账户。

(e) 目前 17 份单独的执行情况报告合并为单一综合报告之后，将列报维持和平行动预算总额使用情况。综合报告将对照批款总额，列报合并支出情况，同时也分列每个特派团的情况。报告将分析产生费用最重要的因素，如文职人员和军事人员部署、国际和国家工作人员出缺、业务所需经费等，重视由此产生的重要事项。成果预算制框架将继续为每个特派团提交，作为主要财务执行情况报告的增编。附件五载有拟议维持和平行动合并、执行情况报告提纲。

(f) 简化财务报表。将编制维持和平行动各项开支的单一合并支出报表。另一份报表将分别列出各个特派团的开支，并同有关批款进行比较。每个特派团的资产负债表将改为所有维持和平行动的单一合并资产负债表。附件六载有维持和平行动模拟财务报表；

(g) 不再需要最后执行情况报告和已结束的特派团年度补充报告，因为维持和平行动账户将不设时间限制，这同经常预算现行做法一样。

### C. 好处

29. 维持和平行动账户合并为单一账户将：

(a) 更连贯更及时地偿还部队和建制警察派遣国的费用。合并之后，维持和平账户的现金可予以统筹利用，这样就不再需要推迟支付现金短缺的特派团的部队和特遣队所属装备费用（如联合国科索沃临时行政当局特派团（科索沃特派团）和联合国西撒哈拉全民投票特派团（西撒特派团））。这还可能给联合国组织刚果民主共和国特派团（联刚特派团）和联合国科特迪瓦行动支付更多费用。按照附件八中的说明表格，把现金综合起来将增加部队和特遣队所属装备保付负债的 11-13%。统筹利用现金本来能够偿还欠派兵国和建制警察部队派出国所有保付（特遣队所属装备）债务。因此，例如，已经结束的特派团因自身账户缺少现金而推迟支付某些负债，但如能统筹利用现金，本来可以偿付这些债务。合并后将更连贯更及时地偿还出兵国和建制警察部队派出国的费用，但能动用的现金总额仍将取决于会员国是否迅速支付摊款；

(b) 便利会员国的规划，因为在财政期间开始时就大致了解整个财政年度维持和平行动所需经费总额；

(c) 便利立法机关审查维持和平行动的经费筹措，因为审议的报告数目减少；同时也便利立法机关重点讨论影响到特派团任务执行的趋势和重大业务问题；

(d) 更加灵活地运用维持和平资源，因为现金可以在每个特派团批款限额内用来满足所有特派团的业务需要。

(e) 简化维持和平行动经费筹措立法和行政程序，减少编辑、翻译和印刷费用，因为决议和报告数目减少。摊款、财务报表和财务执行情况报告的合并，还

将理顺管理部会费处、账户司和维持和平经费筹措司的工作量。此外，由于摊款和有关支付摊款工作简化，会员国也将可能得到好处。

#### D. 有待审议的具体问题

30. 大会 1965 年 9 月 1 日第 1331 次全体会议除其他外决定，联合国紧急部队（紧急部队）和联合国刚果行动（联刚行动）不产生适用《联合国宪章》第十九条的问题。因此，数个会员国对这些行动的未缴摊款没有列入适用《宪章》关于丧失大会投票权的第十九条的年度计算。考虑到这项决定的复杂历史背景，秘书长的建议将紧急部队和联刚行动排除在合并账户之外。维持和平储备基金和战略部署储存的账户也被排除在合并之外，因为其设立目的很独特。

31. 应考虑开始执行的时间。考虑到这些建议应在财政期开始时实施，为了有充足筹备时间来进行相关改革，维持和平账户的合并至迟拟于 2007 年 7 月 1 日进行，以迎接 2007/08 年度财政期。

32. 根据过去的经验，维持和平储备基金目前总额 1.5 亿美元足以支付维持和平行动开办或扩大所需经费。合并维持和平账户将进一步加强清偿能力和周转资金，还可以偿还联合国中非共和国特派团（中非特派团）1 280 万美元的长期未偿贷款，这将使储备基金结余恢复到最初水平。秘书长提议为维持和平行动提供一个健全有力的筹资结构，为此，考虑到新的和扩大的特派团的潜在规模，提议经安全理事会决定，上调目前的 5 000 万美元承付权上限。这项倡议在下文第四节进一步阐述。

33. 如秘书长 2005 年 10 月 18 日关于已结束的维持和平特派团最新财务状况的报告（A/60/437）所示，截至 2005 年 6 月 30 日，联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团（波黑特派团）、联合国海地特派团（联海特派团）、联合国中美洲观察团/联合国萨尔瓦多观察团（中美洲观察团/联萨观察团）、联合国预防性部署部队（联预部队）、联合国紧急部队（紧急部队）、联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局/联合国警察支助小组（东斯过渡当局/警察支助组）、联合国安哥拉核查团/联合国安哥拉观察团（联安核查团/联安观察团）、联合国乌干达-卢旺达观察团/联合国卢旺达援助团（乌卢观察团/联卢援助团）、联合国驻柬埔寨军事联络队（联柬联络队）、联合国塔吉克斯坦观察团（联塔观察团）、联合国利比里亚观察团（联利观察团）和联合国伊朗-伊拉克军事观察团约有 1.263 亿美元现金余额，可记入会员国的贷项。鉴于清偿力直接因维和账户合并而全面改善，秘书长提议，经按 2006 年 6 月 30 日数额订正的上述贷项在账户合并之日（2007 年 7 月 1 日），一次性退还会员国。这些贷项首先用于清结欠每个特派团未付摊款。之后，剩余数额由会员国酌情使用。如会员国希望退款，现金将于合并之日退还。

34. 上文第 33 段中提议退款给会员国，同时，秘书长还提议，鉴于总体清偿力将因维和账户合并而改善，拟清结有现金赤字的其他已结束特派团欠会员国的款项。秘书长 2005 年 10 月 18 日的报告(A/60/437)显示，联合国危地马拉核查团（联危核查团）、联合国莫桑比克行动（联莫行动）、联合国索马里行动（联索行动）、联合国海地支助团/联合国海地过渡时期特派团/联合国海地民警特派团（联海支助团/联海过渡团/联海民警团）、柬埔寨过渡时期联合国权力机构（联柬权力机构）和中非特派团的账户的现金赤字总额为 9 060 万美元。这一现金赤字产生于 9 570 万美元的债务（其中包括欠出兵国 6 940 万美元，欠维持和平储备基金 1 280 万美元，欠有现金盈余的已结束特派团 1 280 万美元以及欠会员国和第三方的其他债务 70 万美元），减去 510 万美元现金。秘书长提议于各账户合并之日（2007 年 7 月 1 日）一次性清结，经按 2006 年 6 月 30 日数额订正的这些债务，以此开始合并工作。

35. 账户合并对如何处理未缴摊款产生影响。下列事项应予特别注意：

(a) 大会 1994 年 12 月 23 日第 49/470 号决议决定，白俄罗斯和乌克兰截至 1995 年 1 月 1 日和 1995 年年度的维持和平欠款不产生适用第十九条的问题。随后，大会 1999 年 12 月 23 日第 54/242 号决议决定，在确定白俄罗斯和乌克兰是否已按照第 49/470 号决定的规定缴付免于适用第十九条所需的最低款项时，应考虑到它们对联合国的全部缴款。要继续执行上述决定和决议，就必须将这两国 1996 年以前的维持和平欠款与 1996 年及其后历年的欠款分开；

(b) 就每个会员国而言，自账户合并之日起(2007 年 7 月 1 日)，除上文所述对紧急部队和联刚行动的未缴数额以及白俄罗斯和乌克兰 1996 年 1 月 1 日以前的维持和平欠款外，所有维持和平行动（在役特派团和已结束的特派团）的所有现存应付而未付余额将合成一个数额。合并生效日后的缴款，按照《财务条例和细则》第 3.5 条的规定，首先用于清结这一总数（不考虑单个维持和平行动和(或)任务期限）；

(c) 对于暂未退还的属于会员国的数额，所有未用贷项结余和对所有维持和平特派团的多付款项也应合并，由该日应付而未付数额一并抵减；剩下的未用数额可结转用于执行生效日之后公布的综合摊款。

## **E. 有待大会采取的行动**

36. **因此，大会不妨决定：**

**(a) 追溯合并各维持和平账户，紧急部队、联刚行动、维持和平储备基金和战略部署储存的账户除外，2007 年 7 月 1 日生效；**

(b) 将有关各维持和平行动经费筹措，包括维持和平行动支助账户和意大利布林迪西联合国后勤基地经费筹措的各项决议合并为一项单一决议，从 2007/08 年度维持和平行动财政期开始；

(c) 将对会员国的各次维持和平摊款合并为维持和平财政期间开始和中间点的两次摊款，从 2007/08 年度维持和平财政期开始；

(d) 批准维持和平行动摊款与安全理事会核可的任务期限脱钩，并按照维持和平行动财政期间批款，以两个分开的部分公布摊款；

(e) 对合并的账户适用标准做法，即首先利用未支配余额、利息收入和其他杂项收入为下一财政期间批款筹资，从而减少由会员国承担的摊款净额；

(f) 批准将各个执行情况报告合并为一个单一报告，列报维持和平预算总额的使用情况以及每个特派团的预算经费和支出的执行情况数据；

(g) 将有现金盈余的已结束特派团账户中的现存余款记入会员国的贷项；这些余款首先用于清结欠每个特派团的未缴摊款。然后由会员国酌情使用。如会员国希望退款，现金将于合并之日退还；

(h) 在合并之日清结有现金赤字的已结束特派团账户中的未清债务，联刚行动和紧急部队除外。

#### 四. 维和平行动的承付权

37. 秘书长在题为“着力改革联合国：构建一个更强有力的世界性组织”的报告（A/60/692 和 Corr. 1）中建议将大会授权承付的维和行动款项上限，从 5 000 万美元上调到 1.50 亿美元，并与安全理事会所作决定的具体数目脱钩。

##### A. 概况

38. 大会 1995 年 3 月 31 日第 49/233 号决议决定，如果安全理事会关于维持和平行动的开办阶段或扩大阶段的决定造成需要支出，则授权秘书长在事先征得行政和预算问题咨询委员会同意并遵守《联合国财务条例》的情况下，为安全理事会的每一项决定承付不超过 5 000 万美元的款项；维持和平行动开办或扩大阶段尚未获拨款的承付款项累计总额在任何时候不得超过 1.50 亿美元；但是，大会对任何未获拨款的承付款项作出拨款，应是 1.50 亿美元限额的余额自动增加所拨的款项。

39. 大会在该项决议中还决定，如果安全理事会的一项决定造成需要秘书长为维持和平行动的开办阶段承付款项，而此款项超过安全理事会每项决定 5 000 万美元的数额，或超过上述 1.50 亿美元的总额，则应将此事尽早提交大会，以便就承付权力和摊款作出决定。

40. 大会作出这些决定是为了让秘书长在编制和核准有关维和行动预算之前，及时采取行动。授权为一个特派团的开办承付款项，可以使秘书长采购、运输和安装所需设备，包租飞机，签订各项服务合同，确定、分配或征聘人员，签订合同或建造临时住所。秘书长在 2002 年 3 月 14 日的报告 (A/56/870) 中提出了战略部署储存概念。其实施得到咨询委员会 2002 年 4 月 5 日的报告 (A/56/902) 的认可、大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议的核准，以确保为快速部署做好行动准备。战略部署概念设想的“开办阶段”行动和活动包括成立技术评估和先遣队；咨询委员会同意确定任务前的承付授权，用于支付先遣队、采购周期长的用品和服务以及设立特派团总部所需人员的征聘等费用；作出战略海运和/空运及其他服务的合同安排；准备从战略部署储存装运货物。大会 2005 年 6 月 22 日第 59/299 号决议核可将补充战略部署储存的费用纳入大会第 49/233 A 号决议第四节第 1 段所述的承付授权内。

41. 考虑到新的和扩充的维和行动规模不断扩大，而且综合结构复杂、军事部分庞大，又鉴于秘书处目前的做法是，根据安全理事会为维和行动开办阶段或扩大阶段作出的一项决定，将补充战略部署储存的预计支出纳入所需经费估计数总额，现有必要审查目前将安全理事会每项决定（这类决定不得超过三项）的上限款限定在 5 000 万美元的承付款数额。

42. 战略部署储存单元部署概念和综合规划组的组成详情载于附件九和十。

## **B. 包括战略部署概念和补充在内的规划和开办拟定模式**

43. 战略部署储存概念是在 A/56/870 号文件中提出的。根据最近联合国海地稳定特派团（联海稳定团）、联合国布隆迪行动（ONUB）、联合国科特迪瓦行动（联科行动）、联合国利比亚特派团（联利特派团）和联合国苏丹特派团（联苏特派团）开办和扩大阶段的经验教训，对此概念进行了审查。

44. 如 A/56/870 号文件所述，“D 日”是安全理事会通过一项决议的日期。就联利特派团来说，特派团的开创日（或在换盔的假设情况下移交权力）设定在 D 日 20 天后（第 1509(2003)号决议）。A/56/870 号文件中的战略部署储存概念是按照在 D 日后 15 至 30 天内部署储存提出的，其中规定的计划是，两周内在新开办特派团的海港卸下约 9 船战略储备物资。事实证明原定部署阶段目标定得过高，修订后的时限更切合实际，特派团的战略部署储存改在 D 日后 10 至 60 天内抵达，包括在 D 日 50 天前为先遣队提供全套空运物资。储存物资的抵达平均需要 30 天的海运和处理时间。除了全套空运物资需要空运外，所有战略部署储存物品全部海运。从布林迪西后勤基地发送的战略部署储存物资的时间安排和运输方式，都可进行调整，以满足特派团的行动需要，包括为部队换盔提供物资支助。

45. 人员编制和行动需要是按照 A/56/870 号文件中的最初概念提出的，根据是一个复杂特派团的部署是 10 000 名部队人员、500 名军事观察员、500 名联合国

警察、375 名国际工作人员和 575 名本国工作人员。规划假设的详细资料载于附件九。

46. 意大利布林迪西后勤基地为开办一个特派团提供战略部署储存单元补充，其价值（包括平均 7% 的补充运费，但不包括后勤基地对特派团的战略运输）估计为 1.536 亿美元。其中 7 710 万美元将用于补充随机装备包、特派团总部主要单元、空运和海港卸载单元、过渡营单元、建制警察部队单元和军事观察员、联合国警察、步兵营、工兵、医疗和后勤队单元的费用，要求至少在 D 日 50 天前提供。

47. 此外，7 650 万美元将用于为特派团总部的补充单元、区总部和总部支助股单元、步兵营、空运、医疗和排雷股单元和一个后备连单元提供补充的费用，要求至少在 D 日后 30 天内提供。这将使战略部署储存在特派团的初步预算确定下来及大会核准承付授权或分摊批款之前，就能得到补充，而大会的核准可能要等到 D 日后 90 天内。

48. 战略部署储存的快速重建，对于维和部随时准备及时部署今后的特派团至关重要。延迟补充战略部署储存，会削弱支助其他新特派团的能力。

### 拟议的快速部署顺序和估计费用

(百万美元)

D 日	后勤基地发送单元	战略部署 储存价值	补充物资 平均运费	补充战略部署 储存价值共计
D 日 50 天前	全套空运物资(空运)	4.5	0.3	4.8
D 日 20 天前	特派团总部主要单元	36.2	2.7	39.9
D 日 10 天前	卸载机场、卸载海港、过渡营、宪兵队单元	13.7	1.0	14.7
D 日当天	军事观察员小组、联合国警察小组、步兵营、工程股、二级医疗队、后勤队单元	17.4	1.3	18.7
	<b>小计</b>	<b>71.7</b>	<b>5.4</b>	<b>77.1</b>
D 日 10 天后	特派团总部补充、3×区总部、总部支助股、2×步兵营、空运股、二级医疗队、排雷股、后备连单元	61.0	4.6	65.6
D 日 30 天后	2×后勤股、建制警察部队、军事观察员单元	10.1	0.8	10.9
	<b>共计</b>	<b>142.8</b>	<b>10.8</b>	<b>153.6</b>

## C. 规划组

49. 规划和开办模式还提出将维持和平行动部（维和部）的一个专门的规划小组和技术评估团所需资源列在确定任务前的承付授权中。维和部内需要有专门能力

为一个新开办特派团进行规划。过去五年，根据维持和平行动小组的建议（见 A/55/305-S/2000/809），维和部人员编制有所扩充，但是最近几年，维和特派团数目增加、日趋复杂，耗尽了维和部管理维和特派团的所有资源。因此，维和部已没有多余能力为新开办复杂特派团进行特别规划。

50. 从维和活动的范围来说，其规模、层面和复杂程度都已提高，过去两年设立的所有五个特派团都负有广泛的多层面任务。此外，联利特派团、ONUB、联科行动和各军事特遣队都在联合国指挥下换盔。这些因素都需要认真和特别规划，以确保从 D 日起特派团能够有效履行安全理事会核准的任务规定。因此必须在总部设立开办复杂特派团所需的综合规划小组。

51. 规划组的组成应按个案决定，作为确定任务前承付授权的一部分，提交咨询委员会审查和认可。根据上文所述部署复杂特派团所需的经费，设立一个由 43 个临时员额组成的最多 6 个月的综合规划小组的费用估计为 720 万美元。这一估计是根据为联合国苏丹特派团可能扩充做准备而设立的小组的编制提出的。规划组组成和有关费用参数详情载于附件十。

#### D. 结论

52. 模式表明，就复杂特派团而言，目前确定任务前的承付权数额 5 000 万美元不足以按原先设想除了用于完成战略部署储存补充外，还用于特派团的规划和开办工作。而完成战略部署储存补充对于确保有足够现成的储存能够快速部署维和行动，是至关重要的。

53. 秘书长建议提高每次确定任务前授权承付 5 000 万美元的数额。将根据每个特派团规划所需经费，包括对战略部署储存进行必要的补充，请求获得确定任务前的承付授权，数额最多可达、但不得超过维持和平准备基金 1.50 亿美元。

54. 如果发生维持和平准备基金的金额已全数承付，而一个新的维和特派团将要设立的情况，应将此事尽早提交大会，以便根据大会第 49/233 A 号决议第四节的规定，就承付权和摊款作出决定。

55. 此项建议无需会员国提供额外经费，因为维持和平准备基金的现有上限将得到维持。

56. 此外，施政和监督安排将保持不变。根据大会第 49/233 A 号决议第四节的规定，为维和行动开办阶段承付款项仍需事先征得咨询委员会同意。

57. 大会将需要修改咨询委员会核准承付权的授权，从“不超过 5 000 万美元”上调到“不超过 1.50 亿美元”。《财务条例》第 4.6 和 4.8 条也需要修订，以反映承付权限额的变化。

58. 维和特派团开办阶段和扩大阶段经费筹措的拟议安排，包括维持和平准备基金提供的承付权限额的修改，将在维持和平下一个财政年度开始时生效。

## E. 有待大会采取的行动

59. 大会不妨：

(a) 授权秘书长，在事先征得行政和预算问题咨询委员会同意后，承付不超过维持和平准备基金现有核定数额 1.50 亿美元的款项，而不用参照安全理事会决定的数目；

(b) 将咨询委员会目前核准承付权的授权提高到维持和平准备基金现有核定数额 1.50 亿美元；

(c) 修订《财务条例》第 4.6 和 4.8 条，将每一种情况下的 5 000 万美元数额改成 1.50 亿美元数额。

## 五. 周转基金

60. 周转基金初设于 1946 年，在收到摊款之前为预算批款提供所需预付款项，并在大会拨款之前支付意外及非常费用。每个两年期大会都通过决议，重新设立周转基金，目前的基金是为 2006–2007 两年期而设。会员国根据基金规模和会员国在两年期第一年的分摊比率向基金提供预付款项。本组织新的会员国一经加入，也被要求根据基金规模和会员国在加入的第一年的分摊比率提供预付款项。自联合国成立之初，周转基金的数额以及关于是否需要调升基金数额的审议活动都是基于基金数额在批准拨款额中所占的百分比。周转基金在每个两年期开始时根据大会具体决议设立，最近一次是根据 2005 年 12 月 23 日第 60/250 号决议设立。

61. 1963 年基金数额为年度预算的 43.1% (92 876 550 美元)，相当于约 5 个月的支出，1981 年降为年度预算的 6% (669 575 600 美元)，相当于不到一个月的支出，会员国意识到这一情况并作出了相应反应。大会根据 1981 年 12 月 10 日第 36/116 B 号决议将基金数额从 4 000 万美元调升到 1 亿美元。虽然秘书长 1985 年、1989 年和 1990 年及 1991 年关于联合国财政紧急情况的各次报告分别建议将基金数额调升到 1.5 亿美元、2 亿美元和 2.5 亿美元，但是自从基金调升为 1 亿美元以来一直没有变动。

62. 行政和预算问题咨询委员会在每次审查上述建议之后都表示，调升基金数额无法解决联合国当时面临的特定财政困难；考虑调升基金数额的出发点只能是本组织分摊的预算数额增加而产生的纯粹技术性结果，而不能作为解决政治问题的办法。

63. 虽然在分摊的会费未缴或迟缴的情况下可动用周转基金，但是提出调升基金数额的依据与其说是应收欠款数额，倒不如说是基金数额与经常预算数额之间的关系。鉴于经常预算应收欠款数额（2005 年底超过 3.33 亿美元，目前超过 10 亿美元），数额为 1 亿美元，甚至 2.5 亿美元的周转基金无法完全弥补未缴摊款。即便分摊的会费的缴付率和缴付及时性得以改善，但要实现健全的财务管理，就必须拥有充足的现金准备，这样联合国才能及时地履行自身的财政义务。

64. 自从周转基金数额上一次调升以来，2006-2007 年方案预算数额已经增加到 37.989 亿美元。基金数额目前为 1 亿美元，仅占当前经常预算一年数额（18.999 亿美元）的 5.2% 多一点，只够大约两三个星期的经常预算支出。这清楚说明目前的财务管理不健全。

65. 显然，早就应该调升周转基金数额。在过去七年中，不时出现经常预算和有关准备金，包括周转基金和特别账户枯竭的情况，不得不在每个年度都从维持和平账户转借 5 个月款项，数额介于 2 500 万和 9 000 万美元之间。即便将周转基金调升到 2.5 亿美元，使其在年度经常预算中所占比例达到约 13%，或者大致相当于一个半月的经常预算支出，其数额仍大大低于基金设立之初的原有相对水平。

66. 为慎重起见，避免本组织的活动受到干扰，应该将周转基金的数额至少设定为 2.5 亿美元。

67. 为保持周转基金管理的透明度，在提交方案预算第一次和第二次执行情况报告时都要报告基金的使用情况。秘书长负责基金的使用，通过本组织账目报表报告基金的现况。账目报表接受审计委员会的经常审计。

### 有待大会采取的行动

68. **大会不妨授权将周转基金数额调升为 2.5 亿美元。**

## 六. 预算盈余

69. 财务条例第 5.3、5.4 和 5.5 条规定，在一个财政期结束后，预算盈余（未支配余额）应退还会员国。在执行上述财务条例时，联合国在财务期间因不需要履行物品、用品和服务方面的义务而产生的批款余额，均按相应份额直接或间接退还每个会员国。在过去发生财政危机时，曾经偶尔暂停执行这些条例，以提升本组织的现金状况。

70. 作为应对本组织财政困难的一项措施，大会针对 1972 年底（390 万美元）、1980-1981 两年期（2 010 万美元）、1982-1983 两年期（2 540 万美元）、1984-1985 两年期（1 060 万美元）和 1986-1987 两年期（1.549 亿美元）期末经常预算盈余暂停执行了财务条例第 5.3、5.4 和 5.5 条。大会后来授权将这些盈余款项用于注销南非拖欠的会费（5 390 万美元）、充实维持和平准备基金（8 260 万美元）、

修建训研所大楼（1 000 万美元），这样预算盈余现有余额为 6 840 万美元。大会还曾经针对联黎部队和紧急部队/观察员部队暂停执行财务条例第 5.3、5.4 和 5.5 条，因此为联黎部队留存了 1.085 亿美元，为紧急部队/观察员部队留存了 6 490 万美元。大会后来决定将部分盈余返还给会员国（2004 年用于联黎部队的 6 330 万美元和 1999–2001 期间用于紧急部队/观察员部队的 1 360 万美元），在 1995 年决定注销南非拖欠的会费（欠联黎部队的 2 560 万美元和欠紧急部队/观察员部队的 1 530 万美元）。目前，用于联黎部队和紧急部队/观察员部队的留存盈余余额分别为 1 960 万美元和 3 600 万美元。

71. 针对经常预算、联黎部队和紧急部队/观察员部队暂停执行财务条例第 5.3、5.4 和 5.5 条，目的是允许本组织暂时留存可用的预算节余，从而提高联合国可动用现金的数额。但是这项措施在多大程度上可以达到预期目的取决于会员国在多大程度上缴付由于盈余被留存而需要额外缴纳的摊款。

72. 在审议鼓励向会员国缴纳拖欠会费的措施时，会费委员会审议了根据某一会员国缴纳分摊会费的情况决定向其返还还是留存其应得的未支配余额和盈利的办法。委员会以秘书长 2002 年关于鼓励欠款会员国减少并最终付清欠款的报告（A/57/76）等为基础，在其第五十九届、第六十二届、第六十四届和第六十五届会议上（见 A/54/11、A/57/11、A/59/11 和 A/60/11），审议了多种变通办法。委员会请大会就此提供指导意见，但至今没有着落。委员会在第六十五届会议上决定如果不能得到大会就此提出的指导意见，就不再进一步审议鼓励会员国付清欠款的措施问题。

73. 2005 年底，会员国未缴摊款总额超过 32 亿美元：维持和平行动未缴摊款超过 29 亿美元，经常预算超过 3.33 亿美元，国际法庭约为 2 500 万美元，基本建设总计划超过 1 000 万美元。一句话，联合国面临的财政困难远未结束。

74. 为保持预算盈余管理的透明度，在结清有关财政期间的账目时都要报告预算盈余的情况。账目报表接受审计委员会的经常审计。

### 有待大会采取的行动

75. 在本组织的财政情况出现好转以前，大会不妨：

(a) 决定是否应该通过暂停执行财务条例第 5.3、5.4 和 5.5 条的办法临时留存预算盈余。

(b) 决定今后分配盈余时可否：

- (一) 设立一个基金来支付由于汇率波动和通货膨胀而产生的意外支出；
- (二) 偿付本组织对于资金没有着落的离职后健康保险的负债；或
- (三) 满足周转基金数额上调需要。

## 七. 为应付汇率波动和通货膨胀导致意外支出设立基金

76. 大会第 41/213 号决议附件一第 10 和第 11 段就应急基金和额外支出决定如下：

“10. 全面解决所有追加经费问题，包括因通货膨胀和币值波动而致的追加经费，也是必要的。最好是在预算总额内，或者作为储备金，或者作为[决议附件一]上面第 8 段设立的紧急基金内单独分列的一部分，支付这种经费。秘书长应审查这个问题的一切有关方面，并通过行政和预算问题咨询委员会及方案和协调委员会向大会第四十二届会议提出报告。

“11. 在大会就上面第 10 段所述问题采取决定以前，因非常费用（包括维持和平与安全）以及汇率波动与通货膨胀所引起的非常费用而致的订正概算，都不应用紧急基金支付，而应继续按既定程序及根据《财务条例和细则》的有关规定处理。尽管如此，秘书长仍应设法尽可能用方案预算的节余来匀支这些开支，但决不能对方案执行造成不良影响，也不能妨害紧急基金的利用。”

77. 过去几十年来，大会一直力求全面解决因通货膨胀和币值波动引起的追加经费问题。近些年来，再次关注这一问题。大会 2001 年 12 月 24 日第 56/253 号决议第 44 段请秘书长考虑到第 41/213 号决议，向大会第五十七届会议提交一份最新的研究报告。秘书长随后向大会第五十七届和第五十八届会议提交了报告。根据大会的要求，审计委员会也向第五十九届会议报告了这一问题，建议设立一个准备基金，应付汇率变动和通货膨胀等因素造成的额外支出问题。

78. 根据大会第 56/253 号决议，秘书长向大会第五十七届会议提出的报告（A/57/471）提供了最新的研究资料，同时回顾了此前对此问题进行的一系列审查。为全面解决这一问题，下面介绍了该报告摘述的许多资料。

79. 如上述报告（A/57/471）所述，比较重要的审查工作早在 1970 年代初就开始了，当时行政和预算问题咨询委员会、行政协调委员会和货币不稳定问题工作组都就这一问题提出了报告。工作组由大会主席指定的 13 个会员国组成，授权考虑用替代办法解决货币持续不稳定和通货膨胀对联合国系统预算带来的问题。大会审查了工作组报告（A/9773）中提出的替代办法，注意到没有找到普遍认同的替代办法。关于这一问题的其他报告包括秘书长向大会第四十二届会议提交的报告（A/42/225 和 Add. 1）、向第四十四届会议提交的报告（A/44/665）和向第五十一届会议提出的报告（A/C. 5/51/57）。咨询委员会向大会下列数届会议提交了有关报告：第四十二届会议（A/42/7）；第四十三届会议（A/43/929）；第四十四届会议（A/44/729）；以及第五十二届会议（A/52/7/Add. 2）。

80. 秘书长在提交第四十二届会议的报告（A/42/225 和 Add. 1）中概括了若干有关要点。首先，因通货膨胀和汇率变动及标准费用调整而造成的调整幅度很大，

几乎不可能从一开始就预测两年期内的开支水平。再者，这种变动幅度很大，因此在预算执行过程中节省的经费根本不够。即便各方商定因通货膨胀和汇率变动及标准费用调整而造成的追加费用应通过减少方案活动来应付，但可能需要的节余额很大，而本组织在短时间内无法实现这种节余，因此就不得不持续不断地采取在发生严重财政危机时所采用的节约措施。秘书长在同份报告中指出，继续以前的办法应付这种调整看来是最不便利的办法，因此可以利用一笔准备金应付这种调整；而且根据过去几个两年期（1980-1981年、1982-1983年和1984-1985年）的经验，1.25亿美元的准备金比较合理。

81. 咨询委员会在有关报告（A/42/7）中表示，这一问题需要继续研究，并表示打算密切关注这一问题，以便向大会第四十三届会议提出具体建议。委员会在给大会该届会议的报告（A/43/929）中审查了各专门机构在这方面的做法，概括了它们采用的多种方法。委员会的结论是，为减轻通货膨胀和币值波动造成的影响而引起的费用是不可避免的；因此，大会不妨考虑继续采用目前的办法，每年按照秘书长对通货膨胀和汇率所作的最新预测调整所需经费估计数。

82. 另一方面，委员会指出，如果大会决定着手全面解决这一问题，那么可以探讨一种机制，实现比以前更大的确定性。这种机制可以是设立一个准备基金，应付币值波动、非工作人员费用通货膨胀和法定的工作人员费用上调造成的额外经费需求。大会1988年12月21日第43/214号决议同意设立准备基金的想法，请秘书长编制一套准备基金业务程序，通过行政和预算问题咨询委员会提交大会第四十四届会议，并同意届时进一步处理为1990-1991两年期设立这一准备基金的问题。

83. 根据这一要求，秘书长编写了准备基金设立和运行问题报告（A/44/665），其中表示，设立准备基金的宗旨看来是，如咨询委员会报告（A/43/929）所述，在任何一个两年期内，尽可能缩小方案预算水平因方案预算内币值波动、非工作人员费用通货膨胀和法定的工作人员费用上调方面的预测变动而变动，实现比以前更大的确定性。报告提出了准备基金设立和供资的两个办法：在方案预算外另设一个基金，或作为方案预算一款。不管怎样，准备基金都要通过摊款来筹资。按秘书长的上述报告（A/44/665）起初的设想拟订的准备基金运行的详细程序，载于本文件附件十一。

84. 咨询委员会在有关报告（A/44/729）中就秘书长提出的概念提出了若干不同意见，并指出，从一开始就用摊款方式为准备基金筹资，会使会员国无法比现行做法更确切地了解最终支付的总额，而且，还会造成预先支付可能发生、也可能不发生的费用。

85. 委员会建议推迟到大会第四十六届会议再审议设立准备基金问题，届时可参照秘书长的深度报告，再次探讨这一问题。大会1989年12月21日第44/200 B号决议定期审查全面解决所有额外开支，包括由通货膨胀和币值波动引起的额外

开支的问题，并在其第四十六届会议上再次审议这一问题。不过，大会第四十六届会议没有再次审议这一问题。

86. 大会 1996 年 12 月 18 日第 51/220 号决议请秘书长编写一份全盘政策文件，审查与大会第 41/213 号决议附件一第 10 和 11 段所述一切额外开支有关的所有问题。秘书长在为此编写的报告 (A/C.5/51/57) 中表示，1994-1995 两年期和 1996-1997 两年期所需的这种调整幅度很大，波动也很大。报告指出，大会第 41/213 号决议制定方案预算大纲和应急基金，反映了会员国希望在两年期开始时就知道两年期所需资源的数额。这一目标已部分达到。秘书长通过预算大纲得到了行事的方针。还指出，预算最初数额和通过应急基金机制可能增加的数额都已经预先得知。随后由于通货膨胀和币值波动造成的变化则在预算中自动调整。

87. 为了确保最大的可预测性，尽可能减少方案预算中因这些波动所造成的变化，报告中提出了两种可能的行动方向：

(a) 首先是匀支由于通货膨胀和币值波动而产生的额外费用。鉴于所涉款额巨大，匀支这类费用将导致方案预算实际可用资源数额大量减少。币值波动的性质使问题更加复杂。由于币值变动不能事先预测，而且联合国无法在短期内实现大量的经费节余，而必须在两年期开始时采取一如本两年期按照 1995 年 12 月 23 日第 50/214 号决议所采取的措施。这种办法看来并不理想。

(b) 第二个可能的办法是按照秘书长向大会第四十四届会议提出的报告 (A/44/665) 中提出的初步设想，设立一个准备基金。准备基金通过摊款筹集资金，然后通过方案预算内对币值波动、非人事费的通货膨胀和法定增加人事费预测有变化而节省的经费加以补充，或必要时通过进一步摊款加以补充。

88. 据认为，这个办法有一个缺点，即会员国会承受不必要的财政负担，因为它们必须预付摊款，而这些摊款可能并无必要。据指出，在这种情况下，处理通胀和币值波动的现行机制或许还是最适当的。

89. 咨询委员会在其相关的报告 (A/52/7/Add.2) 中表示，它与秘书长持相同的意见，即匀支这种费用的做法会使现有资源的实际数额减少，因此看来并不是一种可取的办法。同时，咨询委员会指出，对于在未查明是否有必要动用之前，一开始就以摊款方式为准备基金筹措经费的想法委员会是有不同看法的。咨询委员会同意秘书长的结论，即在这种情况下，处理通货膨胀和币值波动的现有机制或许还是最适当的。大会 2000 年 6 月 15 日第 54/481 号决定注意到秘书长的报告 (A/C.5/51/57) 和咨询委员会的相关报告 (A/52/7/Add.2)，并请秘书长在预算执行情况报告中向大会通报与通货膨胀和币值波动有关的问题。

90. 咨询委员会在向大会第五十二届会议提出的有关报告中指出，在最近几个两年期币值波动、与非工作人员费用有关的通货膨胀和工作人员法定费用增加而致的款项增减细目，应视为重要和相关的资料。委员会建议将该项资料列入今后关

于该专题的报告。因此秘书长关于通货膨胀和币值波动引起的额外支出的报告（A/57/471）按照建议的格式摘述了 1996-1997、1998-1999、2000-2001 和 2002-2003 两年期的有关资料。

91. 该资料再次证实了此前对往期所获经验的审查结果：所需调整额是无法预测的，而且数额会相当大。这些因素的净调整额从 1998-1999 两年期下调 2.01 亿美元，至 2002-2003 两年期在初步预算基础上上调 1.40 亿美元不等。资料还表明，除了起伏不定的币值波动之外，通货膨胀也是确定所需调整额的一个重要因素。此外，以往的研究表明，对于一个两年期，在不同的批款阶段（即从拟议预算到初步预算、到第一个执行情况报告，再到最后批款）。一种显而易见的趋势很容易逆转。

92. 咨询委员会还要求（A/52/7/Add. 2）在有关这个专题的报告中提供资料，说明在联合国预算中以主要货币支付的款项所占的份额。因此，秘书长提交大会第五十七届会议报告（A/57/471）提供了简要资料，说明 2000-2001 和 2002-2003 两年期以主要货币支付的款项所占的份额。从这些资料看，预算编列的资源是按两种主要货币（美元和瑞士法郎）支付的，付款额占经常预算的 80%。其他若干货币占 20%。咨询委员会审查了各机构用来处理汇率和通货膨胀率波动所产生的影响的各种方法（见 A/43/929）。其中的一个方法是以多种货币摊款，即收缴以一种以上货币支付的会费。咨询委员会指出，要求以美元以外的货币支付一部分摊款，当美元币值下跌时会减少损失，但美元强劲时会适得其反。咨询委员会指出，以混合或多种货币摊款的办法会产生许多实际困难，其中包括在缺乏大量准备金的情况下的现金流动问题（如收到的货币组合不合适，便无法满足眼前的现金需要）。

93. 据指出，上述资料没有提供任何新的办法来解决通货膨胀和币值波动引起的额外开支问题。大会就此专题作出最新决定（2000 年 6 月 15 日第 54/481 号决定）之前的大部分审查和分析今天仍与这个问题有关。咨询委员会向大会第四十三届会议提出报告（见 A/43/929）时指出，联合国的业务是全球性的，目前尚无办法在全球基础上控制通货膨胀或币值波动，也没有办法绝对准确地对这些因素进行预测。必须指出，在重新审查全面解决这些额外开支问题时，这种看法仍然站得住脚。

94. 秘书长曾表示，这种支出的匀支实际上是一个无法执行的替代办法，咨询委员会表示同意。试图匀支这种支出会对方案的执行产生严重影响。因此，使用准备基金仍然是先前所建议的方法之中唯一实际可行的办法。设立一个准备基金不会提高可预测性，但可在每个两年期开始时在预算中编列这种性质的潜在费用。准备基金的运作会使总的情况趋于稳定，但会有一个重大缺点：会员国必须预付可能需要、可能不需要编列的经费。据指出，预期在每个两年期一开始就承担这笔费用，倒不如考虑继续采用现行制度，即根据秘书长对通货膨胀率和汇率所作

的最新预测，每年调整所需经费估计数。现行制度的继续采用，意味着会员国承诺不折不扣地实施已编入预算的活动。利用美元强劲期间所获的节余通常是没有问题的，但若要避免匀支项下裁减方案所造成的损害，就必须愿意通过追加批款来满足某些期间可能产生的所需额外经费。

95. 咨询委员会在提交大会第五十七届会议的报告（A/57/7/Add. 14）中指出，目前尚未找到新办法解决通货膨胀和币值波动引起的额外开支问题，先前对这个专题所作的许多审查和分析仍对解决这个问题有用。根据大会第 57/576 号决定，秘书长提出了一份报告（A/58/400），比较分析了其他国际组织所遵循的做法。咨询委员会在其相关的报告（A/58/7/Add. 5）中指出，它认为秘书长报告附件内的资料是有用和有条理的。但它还指出，它已就通货膨胀和币值波动引起的额外开支问题作了大量的评论。

96. 大会在审议上述报告后，在第 58/270 号决议第 11 段中请审计委员会审查重计费用方法，并就此向大会第五十九届会议提出报告，其中包括就重计费用方法中处理货币问题的最适当管理机制提出建议。审计委员会对 2004 年的重计费用方法进行审查，并在其有关 2002-2003 两年期联合国已审计财务报表的报告中加以报道。审计委员会在其报告（A/59/5/（Vol. I），第二章）第 175 段建议行政当局再次向大会提出设立一个准备基金的建议，以应付与汇率变化和通货膨胀等因素有关的额外支出。

97. 依照审计委员会的建议，特此就设立秘书长最初在其向大会第四十四届会议提交的报告（A/44/665）中设想的准备基金问题在 2006-2007 两年期拟议方案预算导言（A/60/6（Introduction））重新提出建议。按照最初建议的安排，准备基金的经费来自摊款，并通过下列方式得到补充：因方案预算对币值波动与非工作人员费用有关的通货膨胀和工作人员法定费用增加的幅度与预测不一致而节省的经费；必要时进一步摊派费用。如最初的报告所指出，必须确保所设的准备基金足以应付因方案预算对币值波动与非工作人员费用有关的通货膨胀和工作人员法定费用增加的幅度与预测不一致而产生的额外费用。该报告指出，由于此种所需费用理论上是只能预测而不能准确地算出的，因此确定其适当数额的最佳办法是根据过去的经验。考虑到过去的经验，可以将最初建议的 1.50 亿美元（A/44/665）作为储备基金的起始点。根据储备基金的程序，大会将在非预算年决定储备基金的数额，此数额将列入下一个两年期的拟议方案预算。最初设想的这个程序（见 A/44/665，附件十一）仍是运作此种储备基金的适当程序。

98. 因此请大会原则上批准按照（A/60/6（Introduction））号文件附件二所列程序为 2008-2009 两年期设立准备基金。据指出，如大会批准设立此种准备基金，从 2008-2009 两年期开始，秘书长将在各两年期的拟议方案预算大纲中列入这种经费。咨询委员会的有关评论载于委员会关于 2006-2007 两年期拟议方案预算（A/60/7）第 100 和 101 段：

“100. 咨询委员会指出，过去它对通货膨胀和汇率波动引起的额外支出问题提出了广泛的意见。举例说，委员会审查了各专门机构的惯例后，断定与减轻通货膨胀和币值波动的影响有关的费用是不可避免的，因此，大会不妨考虑继续利用现行制度。根据这项制度，大会按照秘书长关于通货膨胀和汇率的最新预测数，每年调整所需经费估计数（见 A/43/929）。委员会后来对准备基金一开始就用摊款提供经费的办法提出了一些不同意见，同时指出，这个办法使会员国无法像目前那样能够更明确地了解必须偿付的最后总额。此外，还会造成对可能发生或可能不发生的所需经费预缴款项的情况（见 A/44/729）。委员会新近也对通货膨胀和币值波动造成的额外支出问题发表了意见（见 A/57/7/Add. 14 及 A/58/7 和 Add. 5）。

“101. 咨询委员会重申其过去对该问题的立场，目前建议继续采用现行制度；根据这项制度，大会按照秘书长关于通货膨胀和汇率的最新预测数，每年调整所需经费。”

99. 大会第六十届会议主要会期会议没有就此问题作出任何决定。秘书长题为“着力改革联合国：构建一个更强有力的全球组织”的报告（A/60/692 和 Corr. 1）提议 17 论及就设立准备基金一事采取行动的必要性。设立这一准备基金，是符合第 41/213 号决议的，其中大会表明有必要全面解决所有额外开支问题，而且应在预算总额内，或者作为储备金，或者作为紧急基金内单独分列的一部分，支付通货膨胀和币值波动引起的开支。按照大会第 41/213 号决议拟定方案预算大纲和设立应急基金解决了一部分问题，即会员国可在两年期开始时知道该两年期期间所需的资源水平。根据第 41/213 号决议，并为了确保提高可预测性，以及尽量减少币值波动和通货膨胀对方案预算水平引起的变动，提议 17 的设想是设立一个准备基金，作为对财政做法和程序的一系列必要调整的一部分。

100. 如果大会决定核准为币值波动和通货膨胀引起的调整设立准备基金，就必须遵守联合国会计说明内的基金既定报告规定，因而将接受审计委员会的审计。若从准备基金或向准备基金划拨任何款项，均必须通过咨询委员会在第一和第二方案预算执行情况报告中向大会报告。

### **有待大会采取的行动**

101. **大会不妨核准为币值波动、与非工作人员费用有关的通胀和工作人员法定费用增加幅度与预测不一致而引起的调整设立准备基金。**

102. **大会也不妨考虑是否用留存盈余或新摊款为该准备基金提供经费。**

## **八. 对会员国拖欠的摊款收取利息**

103. 1993 年，秘书长向大会转递了联合国经费筹措问题独立咨询小组编写题为“筹资建设有效的联合国”的报告（见 A/48/460）。该报告列出联合国当时面临

的财政危机的成因，并突出强调了对联合国提出的要求与其岌岌可危的财政基础之间的反差。该报告的中心论点是，必须确保联合国及时获得经费，以应付各会员国要求联合国承担的各种责任（见 A/48/460，第 17 段）。目前的财政状况当然不比 1993 年的情况好。实际上，截至 2005 年底未缴款项 32 亿美元，比 2003 年底的 15 亿美元增加了一倍以上。

104. 咨询小组报告中提出的措施之一是对迟缴的摊款收取利息，并将此种利息用于增加联合国的准备金。这将使联合国因一些会员国迟缴摊款而得到补偿，对那些足额、按时缴款的会员国也比较公平。万国电信联盟（万国邮联）和国际电信联盟（国际电联）对欠款收取利息的经验表明，这种做法能大大鼓励会员国更为及时、足额地缴纳会费。如果将收取的此种利息用于加强数额微薄的联合国准备金，这种做法还将有助于缓解经常出现的现金危机，这些危机已导致必须在账户间交叉借款。

105. 随后，会费委员会根据大会 2000 年 10 月 26 日第 55/5 A 号决议中的请求，审议了会员国拖欠联合国摊款的利息指数化等问题。委员会第六十一届会议报告（A/56/11）、第六十二届会议报告（A/57/11）和第六十四届会议报告（A/59/11）就该问题得出了一些结论，以备大会决定对会员国欠款实行指数化或收取利息。大会尚未就这些结论采取行动，或者向会费委员会提供这方面的进一步指示。

106. 关于应对欠款实行的利率，万国邮联和国际电联均实行 3% 至 6% 的利率，具体取决于缴还欠款的时间。一个可选办法是根据联合国现金余额的平均利率定期确定利率。这种做法的益处是能够准确地反映一些会员国没有足额、按时缴纳其摊款给联合国造成的机会成本。

#### **有待大会采取的行动**

107. **大会不妨再次审议这一问题并原则上决定：**

**(a) 应对会员国欠缴的摊款收取利息；**

**(b) 在 2007 年 1 月 1 日对应付给经常预算及前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭预算的到期未付数额按月累计利息，其后在每年 1 月 1 日计取年息；**

**(c) 从 2007 年 1 月 1 日起实行的利率将是联合国现金余额在 2006 年所得的平均利率，从 2008 年 1 月 1 日起实行 2007 年平均利率，余此类推。**

108. **如果按照秘书长的提议合并维持和平账户，大会不妨对未缴维和摊款采用同样做法，或请会费委员会考虑到维和行动经费筹措的不同现行安排——包括不同的财政期间和更频繁的经费摊派，就对维和欠款收取利息的实际做法提出建议。大会如决定应对会员国的欠款收取利息，则应清楚表明，订正数额是新的摊款额——因此将适用《宪章》的相关规定。**

## 九. 结论和建议

109. 上文提出的财政管理改革措施是针对大会、咨询委员会、审计委员会和外聘审计团所表示的关切提出的。一些提议是以往提出的，而大会尚未就其作出任何决定（预算盈余、周转基金、对会员国所欠摊款收取利息），现在再次提出，供大会再次仔细审议。其他提议是新提出的，也需要大会审议。

110. 一些提议如获核准，将最终需对《财务条例和细则》作出修改，即修改与国际公共部门会计准则、维持和平行动合并、预算盈余、欠款利息、设立基金用以应付汇率波动和通货膨胀引起的意外支出等有关的条例和细则。

111. 在此提出的管理改革提议，目的在于改进问责制和透明度；简化和理顺各种程序和做法，以及为执行授权联合国开展的活动而确保一个稳健的财政基础。

## 十. 有待大会采取的行动<sup>2</sup>

112. 鉴于上述情况，大会不妨：

(a) 核准联合国到 2010 年采用国际公共部门会计准则；

(b) 自 2007 年 7 月 1 日起，追溯合并各维持和平账户，但紧急部队、联刚行动、维持和平准备基金和战略部署储存的账户除外；

(c) 从 2007/08 年度维持和平行动财政期间开始，将关于维持和平行动经费筹措问题的各项决议，包括关于维持和平行动支助账户和联合国意大利布林迪西后勤基地的各项决议合并为一项单一的决议；

(d) 从 2007/08 年度维持和平财政期间开始，将对会员国的各次维和经费摊派合并为两次摊派，一次在维持和平财政期间期初，一次在期中；

(e) 核准将维持和平行动摊款与安全理事会核准的任务期间脱钩，并按照维持和平行动财政期间的批款，分两个不同部分发出摊款通知函；

(f) 对合并后的账户适用标准做法，即使用未用余额、利息收入和其他/杂项收入，为下一个财政期间的批款提供第一笔经费，从而减少由会员国支付的摊款净额；

(g) 核准将各执行情况报告合并为一份单一的报告，其中列报维持和平预算总额以及执行情况数据，说明每个特派团的预算编列额和支出额；

(h) 向会员国退还在拥有现金盈余的已结束特派团账户中的贷记款项；这些贷记款项将首先用于结清每个特派团的未缴摊款，之后将由会员国自行酌定使用。如会员国希望得到现金退款，将在合并之日退款；

<sup>2</sup> 为方便起见，本节合并了上文第二至八节题为“有待大会采取的行动”的所有分节。

(i) 在合并之日结清存在现金赤字的已结束特派团账户中的未清债务，但联刚行动和紧急部队除外；

(j) 授权秘书长在行政和预算问题咨询委员会事先同意后，承付不超过维持和平准备基金现有核定数额 1.50 亿美元的款项，而不必考虑安全理事会决定的数目；

(k) 将目前授予咨询委员会的承付款扩大到维持和平准备基金的现有核定数额 1.50 亿美元；

(l) 修正财务条例 4.6 和 4.8，将每条中的 5 000 万美元数额改为 1.50 亿美元；

(m) 授权将周转基金的数额增加到 2.50 亿美元；

(n) 决定通过中止适用财务条例 5.3、5.4 和 5.5 中的相关部分，暂时保留各项预算盈余；

(o) 决定今后在分配盈余时可否将其用于：

- (一) 设立一项基金，用以应付汇率波动和通货膨胀导致的意外支出；
- (二) 为离职后健康保险计划产生的、未备资金的联合国负债提供经费；
- (三) 为增加周转基金提供资金。

(p) 核准设立准备基金，以便为币值波动、非工作人员费用通货膨胀和工作人员费用法定增加方面的差额作出调整；

(q) 审议大会是否将通过留存盈余或新的摊款为这一准备基金供资；

(r) 决定应对会员国欠缴的摊款收取利息；

(s) 决定在 2007 年 1 月 1 日对应付给经常预算及前南问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭预算的到期未付数额按月累计利息，其后在每年 1 月 1 日计取年息；从 2007 年 1 月 1 日起实行的利率将是联合国现金余额在 2006 年所得的平均利率，从 2008 年 1 月 1 日起实行 2007 年平均利率，余此类推；

(t) 如果按照秘书长的提议合并维持和平账户，则对未缴维和摊款采用同样做法，或请会费委员会考虑到维和行动经费筹措的不同现行安排——包括不同的财政期间和更频繁的经费摊派，就对维和欠款收取利息的实际做法提出建议。大会如决定应对会员国的欠款收取利息，它应明确表明，订正数额是新的摊款额——因此将适用《宪章》的相关规定；

(u) 在 2006-2007 两年期方案预算下总共批款 2 009 700 美元，包括第 28 B 款（方案规划、预算和账务厅）项下的 1 428 900 美元、第 28 D 款（中央支助

事务厅)项下的 108 600 美元、第 30 款(合资办理的行政活动)项下的 424 000 美元,以及第 35 款(工作人员薪金税)项下的 48 200 美元,由收入第 1 款(工作人员薪金税收入)项下的相同数额冲销。

## 附件一

### 国际公共部门会计准则

1. 在最初制定联合国系统会计准则时，国际非营利组织会计准则尚不存在。因此，外聘审计团建议联合国系统制定自己的会计准则。自那以来，为非营利公共部门组织制定了国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)。公共部门会计准则是一套独立制定的高质量会计准则。该准则要求按照完全权责发生制进行会计核算。公共部门和私营部门组织均认为完全权责发生制是最佳会计核算方法。公共部门会计准则包含详细的要求和指导，为财务报表的一致性和可比性提供了大量支持。它是公共部门组织和其他非营利组织唯一适用的国际会计准则。

2. 公共部门会计准则是由国际公共部门会计准则委员会编制的，该委员会是代表 120 个不同国家的 163 个专业会计机构的国际组织——国际会计师联合会的一部分。制定新的会计准则需要投入大量人力和时间。国际公共部门会计准则委员会是一个专门的独立国际准则制定机构，该委员会遵循严格的正当程序，包括公开协商和公开会议。公共部门会计准则委员会代表公共利益，而不是编制财务报表的组织的利益，该委员会促进公共部门财务管理和良好治理，而这要取决于高质量的国际公共部门会计准则。

3. 公共部门会计准则委员会目前包括来自阿根廷、澳大利亚、加拿大、法国、印度、以色列、日本、马来西亚、墨西哥、荷兰、新西兰、挪威、南非、大不列颠及北爱尔兰联合王国和美利坚合众国的代表。国际公共部门会计准则委员会在制定会计准则过程中考虑了联合国系统的问题。联合国系统各秘书处国际公共部门会计准则委员会有两个观察员席位(联合国和开发计划署)。国际公共部门会计准则委员会观察员与其他委员会成员一样充分参与讨论，并收取所有会议文件。它们拥有“充分的发言权”。

4. 国际公共部门会计准则委员会的政策是，国际公共部门会计准则与国际财务报告准则(原国际会计准则)相同，除非公共部门/非营利部门差异有明显的理由。这一政策与统一会计准则的原则一致。这一政策以及在无相应国际公共部门会计准则的情况下适用国际会计准则/国际财务报告准则这一惯例，两者共同作用的结果是国际公共部门会计准则采用的会计准则中大约有三分之二与国际会计准则/国际财务报告准则相同。尽管另外三分之一的适用准则中非营利部门差异十分重要，但是这些准则中的大多数要求与相应的国际会计准则/国际财务报告准则中的要求相同。这意味着为国际会计准则/国际财务报告准则会计核算制定的指导方针和开发的软件也适用于国际公共部门会计准则的会计核算，而无需修正或只需做少量修正。这还意味着公共部门和私营部门组织各自所编制的财务信息和所适用的准则是共通的，在很大程度上也是可比的。这便利了会计专业人员在两个部门之间的流动。

5. 目前已有 30 多个国家已经或正在对其全部或部分公共部门财务报告采用国际公共部门会计准则。此外，经合组织、欧共体和北约等组织在其财务报告中已采用了国际公共部门会计准则。如某一公共部门组织属于金融机构，则国际公共部门会计准则也要求该组织采用国际会计准则/国际财务报告准则。按照这一要求，世界银行、亚洲开发银行和国际农业发展基金等开发银行也采用国际会计准则/国际财务报告准则。

## 附件二

### 联合国采用国际公共部门会计准则暂定执行时间表<sup>a</sup>

#### 2006 年

大会核准采用国际公共部门会计准则  
成立指导委员会和项目小组，并制定项目计划  
初步分析会计核算要求及其对《财务条例和细则》的影响  
完成企业资源规划系统的采购，并开始安装

#### 2007 年

完成初步影响分析  
酌情审查和修正《会计科目表》  
继续安装机构资源规划系统

#### 2008 年

完成系统开发以及政策和程序的制定  
编制形式财务报表  
继续安装机构资源规划系统  
开始新程序等方面的工作人员培训

#### 2009 年

拟订《财务条例和细则》修正案(2009 年 10 月生效)  
完成新程序等的开发、测试和评价  
完成机构资源规划系统的安装，准备在 2009 年 7 月 1 日前试运行  
继续进行新程序等方面的工作人员培训  
确定期初余额

#### 2010 年

新系统、政策和程序进入运行  
继续提供培训和支持，包括为终端用户提供指导  
解决所产生的任何会计核算和财务政策问题  
2006-2010 年期间，拟由联合国承担的该项目费用估计额约为 2 300 万美元

<sup>a</sup> 本暂定时间表的前提是具备必要资金，并得到核准。

## 附件三

## 维持和平行动模拟经费筹措决议

主席在非正式协商后提出的决议草案

## 维持和平行动经费的筹措

大会，

## 2007年7月1日至2008年6月30日期间预算估计数

1. 决定为联合国维持和平行动2007年7月1日至2008年6月30日期间批款5 025 238 400美元如下：

(单位：千美元)

款次	批款
一. 联合国西撒哈拉全民投票特派团	48 658.5
二. 联合国海地稳定团	516 488.5
三. 联合国组织刚果民主共和国特派团	1 136 875.2
四. 联合国布隆迪行动	292 272.4
五. 联合国科特迪瓦行动	418 777.0
六. 联合国塞拉利昂特派团	107 539.3
七. 联合国脱离接触观察员部队	41 521.4
八. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队	45 615.5
九. 联合国驻黎巴嫩临时部队	94 252.9
十. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团	176 664.4
十一. 联合国科索沃临时行政当局特派团	239 889.8
十二. 联合国利比里亚特派团	722 542.1
十三. 联合国苏丹特派团	969 468.8
十四. 联合国东帝汶支助团	1 662.2
十五. 联合国格鲁吉亚观察团	34 562.1
十六. 意大利布林迪西联合国后勤基地	31 513.1
十七. 维持和平行动支助账户	146 935.2
<b>共计</b>	<b>5 025 238.4</b>

## 批款的筹措

2. 又决定维持和平行动 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间所需经费 5 025 238 400 美元以下列方式筹措：

(a) 2006 年 6 月 30 日终了财政期间未支配余额\_\_\_\_\_美元和其他收入\_\_\_\_\_美元，将充作 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的部分经费；

(b) 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间所缺余额\_\_\_\_\_美元，将参照大会[日期]第\_\_/\_\_号决议所定的 2007 年和 2008 年分摊比额表，由会员国根据大会[日期]第\_\_/\_\_号决议规定的等级分摊；

3. 还决定，根据大会 1955 年 12 月 15 日第 973(X)号决议的规定，会员国的摊款应减去各自在衡平征税基金内的份额，基金内的这笔款项包括：

(a) \_\_\_\_\_美元，为 2008 年 6 月 30 日终了期间工作人员薪金税收入估计数；

(b) \_\_\_\_\_美元，为 2006 年 6 月 30 日终了财政期间工作人员薪金税收入估计数的增加/减少额。

## 附件

### 联合国维持和平行动 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间员额配置表

职类	人数
<b>专业及以上</b>	
副秘书长/助理秘书长	
D-2/D-1	
其他专业人员	
<b>小计</b>	
<b>一般事务及相关职类</b>	
外勤	
其他一般事务及相关人员	
<b>小计</b>	
本国工作人员	
<b>共计</b>	

## 附件四

### 维持和平行动模拟摊款照会

编号：会字第\_\_\_\_\_号

联合国秘书长向\_\_\_\_\_常驻联合国代表致意，并提请注意《联合国财务条例和细则》条例 3.3，其中规定，大会通过或修订方案预算后，秘书长应将有关文件送达会员国，通知会员国其应缴的款项，并请它们汇付摊款。

根据该条例，秘书长谨送达 ST/ADM/SER.B/\_\_\_\_号文件，并通知阁下，贵国政府应缴纳的联合国 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间维持和平预算摊款为\_\_\_\_\_美元。

秘书长还特此提请阁下注意，根据联合国的记录，截至 2007 年 6 月 30 日，贵国政府仍需缴纳往期维持和平预算摊款\_\_\_\_\_美元。

#### 或者

联合国记录显示，\_\_\_\_\_政府多缴款项\_\_\_\_\_美元，而这笔款项已抵充上述部分摊款，因此贵国政府应缴的余额为\_\_\_\_\_美元。

本组织的财政情况仍然孱弱，联合国仍急需资金，以及时履行财政承诺。特此提请注意《联合国财务条例和细则》条例 3.4，其中规定，摊款应在接到秘书长通知函之日起三十天内全部缴清。切盼贵国政府作出特别努力，遵守财务条例 3.4。秘书长还请阁下说明大约何时能收到贵国政府的缴款，以便本组织进行财政规划。

美元缴款可用支票缴付，抬头请写“United Nations xxx Account”，或存入“United Nations XXX Account” No. 485-00xxxx, J. P. Morgan Chase Bank, New York, N. Y., United States of America

## 附件五

### 维持和平行动拟议合并执行情况报告提纲

- 一. 导言（重点是维持和平行动资源趋势以及所涉期间财政执行情况略要）
- 二. 任务授权执行情况
  - A. 执行情况摘要和联合国维持和平行动概要
  - B. 按特派团分述的任务授权执行情况（由特派团编制的实际与计划成果框架对比，作为执行情况主要报告的增编）
- 三. 人力资源使用情况
  - A. 维持和平特派团
    1. 军事人员和文职人员计划和实际任职情况表(总数)
    2. 国际和本国工作人员及联合国志愿人员计划和实际空缺率表
    3. 影响人力资源使用情况的主要因素
  - B. 总部支助（支助账户）
    1. 国际和本国工作人员计划和实际空缺率表
    2. 影响人力资源使用情况的主要因素
- 四. 财政资源使用情况
  - A. 维持和平特派团
    1. 财政资源使用情况表：按特派团开列的总数
    2. 财政资源使用情况表：按支出类别开列的总数
    3. 影响财政资源使用情况的主要因素（按大类开列的总数差异分析）
  - B. 总部支助（支助账户）
    1. 财政资源使用情况表：按部开列的总数
    2. 财政资源使用情况表：按支出类别开列的总数
    3. 影响财政资源使用情况的主要因素（按支出类别开列的总数差异分析）
- 五. 部队和建制警察派遣国费用偿付情况
- 六. 有待大会采取的行动

附件

- 一. 按特派团开列的支出明细表
- 二. 特遣队所属装备支出表：按特派团开列的主要装备和自我维持
- 三. 按特派团开列的未编入预算捐助表

## 附件六

## 维持和平行动模拟财务报表

报表一

## 联合国维持和平行动

截至 2005 年 6 月 30 日的 2004 年 7 月 1 日至 2005 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

(单位：千美元)

	2004 年 7 月 1 日至 2005 年 6 月 30 日	2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日
<b>收入</b>		
摊款	4 393 867	2 927 371
自愿捐款	31 972	28 365
来自准备金和基金结余的款项	11 653	9 235
来自维持和平准备基金的款项	—	33 250
利息收入	27 029	26 639
其他/杂项收入	6 929	9 902
<b>收入共计</b>	<b>4 471 450</b>	<b>3 034 762</b>
<b>支出共计(报表四)</b>	<b>4 105 041</b>	<b>2 930 912</b>
<b>收支相抵盈余(短缺)数额</b>	<b>366 409</b>	<b>103 850</b>
上期调整数	(1 047)	(2 946)
<b>收支相抵盈余(短缺)净额</b>	<b>365 362</b>	<b>100 904</b>
上期债务节减额或注销额	167 812	73 195
退还会员国的款项	(245 597)	(339 575)
转自准备金和基金结余的款项	(11 653)	(9 235)
期初准备金和基金结余	1 082 028	1 256 739
<b>期末准备金和基金结余</b>	<b>1 357 952</b>	<b>1 082 028</b>

## 联合国维持和平行动

截至 2005 年 6 月 30 日的 2004 年 7 月 1 日至 2005 年 6 月 30 日期间维持和平行动支出报表

(单位：千美元)

	支出					支出共计	未支配余额
	批款	军事和警务人员	文职人员	所需业务经费	自愿实物捐助		
联塞部队	50 691	21 685	12 163	14 777	1 356	49 981	710
观察员部队	40 902	19 398	7 166	14 256	—	40 820	82
联黎部队	92 960	40 509	30 442	18 293	—	89 244	3 716
西撒特派团	44 005	6 374	16 162	18 862	3 885	45 283	(1 278)
联格观察团	31 926	3 888	16 653	10 530	—	31 071	855
联塞特派团	291 604	140 711	44 330	79 484	—	264 525	27 079
科索沃特派团	294 625	106 253	156 162	32 081	—	294 496	129
联刚特派团	957 833	379 764	140 862	380 258	3 113	903 997	53 836
东帝汶过渡当局/东帝汶支助团	85 214	19 500	33 876	28 173	60	81 609	3 605
埃厄特派团	205 332	85 550	31 113	63 668	—	180 331	25 001
联利特派团	822 106	393 268	98 619	249 078	120	741 085	81 021
联科行动	378 473	152 773	45 791	138 326	—	336 890	41 583
联海稳定团	379 047	192 850	56 050	128 335	—	377 235	1 812
联布行动	329 714	129 209	49 129	125 456	—	303 794	25 920
联苏特派团	279 501	15 169	17 353	186 344	—	218 866	60 635
后勤基地	28 422	—	10 120	17 668	—	27 788	634
支助账户	121 611	—	98 263	19 763	—	118 026	3 585
<b>共计</b>	<b>4 433 966</b>	<b>1 706 901</b>	<b>864 254</b>	<b>1 525 352</b>	<b>8 534</b>	<b>4 105 041</b>	<b>328 925</b>

## 报表五

## 联合国维持和平准备基金和战略部署储存

截至 2005 年 6 月 30 日的 2004 年 7 月 1 日至 2005 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

(单位：千美元)

	维持和平准备基金	战略部署储存	2005 年共计	2004 年共计
<b>收入</b>				
利息收入	2 016	—	2 016	2 745
转自战略部署储存的款项	—	106 657	106 657	80 909
<b>收入共计</b>	<b>2 016</b>	<b>106 657</b>	<b>108 673</b>	<b>83 654</b>
<b>支出共计</b>	<b>2</b>	<b>89 401</b>	<b>89 403</b>	<b>58 919</b>
<b>收支相抵盈余(短缺)数额</b>	<b>2 014</b>	<b>17 256</b>	<b>19 270</b>	<b>24 735</b>
上期调整数 <sup>a</sup>	—	(5 048)	(5 048)	—
<b>收支相抵盈余(短缺)净额</b>	<b>2 014</b>	<b>12 208</b>	<b>14 222</b>	<b>24 735</b>
上期债务节省额或注销额	—	—	—	—
转自维持和平行动的款项	—	—	—	(33 250)
期初准备金和基金结余	163 790	24 682	188 472	196 987
<b>期末准备金和基金结余</b>	<b>165 804</b>	<b>36 890</b>	<b>202 694</b>	<b>188 472</b>

## 截至 2005 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(单位：千美元)

	维持和平准备基金	战略部署储存	2005 年共计	2004 年共计
<b>资产</b>				
现金和定期存款	51	—	51	51
现金池	165 729	—	165 729	127 714
应收会员国摊款 <sup>b</sup>	25	—	25	25
其他应收账款	—	408	408	—
应收维持和平行动账款	—	3 021	3 021	60 682
应收基金间结余	—	<b>51 627</b>	<b>51 627</b>	—
<b>资产共计</b>	<b>165 805</b>	<b>55 056</b>	<b>220 861</b>	<b>188 472</b>
<b>负债</b>				
未清债务	—	18 166	18 166	—

	维持和平准备基金	战略部署储存	2005 年共计	2004 年共计
应付基金间结余	1	—	1	—
<b>负债共计</b>	<b>1</b>	<b>18 166</b>	<b>18 167</b>	<b>—</b>
<b>准备金和基金结余</b>				
周转基金	150 000	—	150 000	150 000
累计盈余 <sup>c</sup>	15 804	36 890	52 694	38 472
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>165 804</b>	<b>36 890</b>	<b>202 694</b>	<b>188 472</b>
<b>负债、准备金和基金结余 共计</b>	<b>165 805</b>	<b>55 056</b>	<b>220 861</b>	<b>188 472</b>

<sup>a</sup> 调整数，因为所涉往来账款与战略部署储存的装运无关。

<sup>b</sup> 大会 1992 年 12 月 23 日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。

<sup>c</sup> 根据大会 2005 年 6 月 22 日第 59/297 号决议的规定，2004 年 6 月 30 日终了期间维持和平准备基金账户基金结余 13 790 000 美元，应充作维持和平行动支助账户 2005 年 7 月 1 日至 2006 年 6 月 30 日期间的经费。

## 报表六

## 联合国紧急部队(紧急部队)(1956年)特别账户

## 截至2005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报表

(单位:千美元)

	期间		
	1956年11月5日至 2004年6月30日	2004年7月1日至 2005年6月30日	2003年7月1日至 2004年6月30日
<b>收入</b>			
摊款	166 375	—	—
自愿捐款	28 086	—	—
出售联合国债券收益	19 207	—	—
来自联合国特别账户的批款	3 911	—	—
杂项、清偿债务节余和调整数 <sup>a</sup>	5 089	(406)	(909)
<b>收入共计</b>	<b>222 668</b>	<b>(406)</b>	<b>(909)</b>
<b>支出共计</b>	<b>215 540</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>收支相抵盈余(短缺)净额</b>	<b>7 128</b>	<b>(406)</b>	<b>(909)</b>
期初准备金和基金结余	—	7 128	8 037
<b>期末准备金和基金结余</b>	<b>7 128</b>	<b>6 722</b>	<b>7 128</b>

## 截至2005年6月30日资产、负债及准备金和基金结余报表

(单位:千美元)

	2005年	2004年
<b>资产</b>		
未缴摊款	42 627	42 627
根据大会第3049 C(XXVII)号决议设立的未缴摊款特别账户	5 275	5 275
核定支出超过摊款和有关捐款的缺额	876	876
应收基金间结余	81	81
<b>资产共计</b>	<b>48 859</b>	<b>48 859</b>
<b>负债</b>		
应付会员国账款	20 594	20 188
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

	2005 年	2004 年
筹措未摊派批款的自愿捐款特别账户——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 <sup>b</sup>	10 415	10 415
应付联合国特别账户账款	1 932	1 932
应付联合国债券账户账款	8 117	8 117
<b>负债共计</b>	<b>42 137</b>	<b>41 731</b>
<b>准备金和基金结余</b>		
累计盈余	6 722	7 128
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>6 722</b>	<b>7 128</b>
<b>负债及准备金和基金结余共计</b>	<b>48 859</b>	<b>48 859</b>

<sup>a</sup> 以当地货币计的应付账款重新估值引起的汇兑损失。

<sup>b</sup> 1965 年根据大会 1965 年 12 月 21 日第 2115 (XX) 号决议第二节分摊的 3 550 000 美元；1966 年根据该决议第三节分摊的 3 550 000 美元；1967 年根据大会 1966 年 12 月 16 日第 2194 B (XXI) 号决议分摊的 3 315 000 美元。

## 报表七

## 联合国刚果行动(联刚行动)特设账户

## 截至2005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报表

(单位:千美元)

	期间		
	1960年7月14日至 2004年6月30日	2004年7月1日至 2005年6月30日	2003年7月1日至 2004年6月30日
<b>收入</b>			
摊款	241 549	—	—
自愿捐款	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 <sup>a</sup>	45 489	103	(219)
<b>收入共计</b>	<b>434 046</b>	<b>103</b>	<b>(219)</b>
<b>支出共计</b>	<b>397 437</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>收支相抵盈余(短缺)净额</b>	<b>36 609</b>	<b>103</b>	<b>(219)</b>
期初准备金和基金结余	—	36 609	36 828
<b>期末准备金和基金结余</b>	<b>36 609</b>	<b>36 712</b>	<b>36 609</b>

## 截至2005年6月30日资产、负债及准备金和基金结余报表

(单位:千美元)

	2005年	2004年
<b>资产</b>		
未缴摊款	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款的缺额 <sup>b</sup>	1 973	1 973
应收基金间结余	914	909
<b>资产共计</b>	<b>83 466</b>	<b>83 461</b>
<b>负债</b>		
应付会员国账款	7 011	7 109
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

	2005 年	2004 年
用以筹措非摊派批款的自愿捐款特别账户——记入各捐款会员国账下的贷项	1 560	1 560
应付联合国特别账户账款	1 397	1 397
应付联合国债券账户账款	35 931	35 931
<b>负债共计</b>	<b>46 754</b>	<b>46 852</b>
<b>准备金和基金结余</b>		
累计盈余	36 712	36 609
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>36 712</b>	<b>36 609</b>
<b>负债及准备金和基金结余共计</b>	<b>83 466</b>	<b>83 461</b>

<sup>a</sup> 以当地货币计的应付账款重新估值引起的汇兑收益。

<sup>b</sup> 1961 年 268 455 美元；1963 年下半年 1 118 712 美元；1964 年上半年 585 899 美元。

## 附件七

## 维持和平行动经费筹措现行做法提议改动摘要

## 现行做法（基于每一维持和平行动单设账户）

单独通过决议，核准每项维和行动的预算和经费筹措方法时。

会员国如已履行对一维和特派团的财政义务，其在该特派团未支配余额中的份额、利息和其他杂项收入，将用来抵消其在下一财政期间对该特派团的财政义务；会员国如未履行对一维和特派团的财政义务，其在特派团未支配余额中的份额、利息和其他杂项收入，将用来支付其对该特派团的未清债务。

为每个维和特派团提出单独的财政执行情况报告。

为每一在役或已结束的特派团编制单独的财务报表。

为每一特派团编制单独的财政执行情况报告，并为已结束的特派团编制年度最新情况报告。

## 提议做法（基于维持和平行动单一账户）

就对维和预算总额通过一项决议。单个特派团作为总预算的款次处理，做法如经常预算。

未支配余额、利息和其他杂项收入将用来抵消下一财政期间的批款，做法如经常预算。

将就维和预算总额提出一份合并的财政执行情况报告，说明与批款总额对照的合并支出情况，以及按特派团分列的情况。但将继续发布每一特派团单独的成果预算编制框架，作为财政执行情况主要报告的增编。

一套简化的财务报表。为所有维和行动编制单一的合并资产负债表，取代各特派团单独的资产负债表。但将继续编制按特派团分列的支出细目，以及与批款的对照。

不再要求为已结束的特派团编制最后执行情况报告和年度最新情况报告，因为维持和平账户将是开口式的。

## 附件八

## 账户合并对 2004 年和 2005 年部队和建制警察派遣国费用偿还情况的影响说明表

### 一. 2004 年和 2005 年实际付款

	2004			2005		
	付款(千美元)	所涉期间		付款(千美元)	所涉期间	
		部队费用	特遣队所属装备 <sup>a</sup>		部队费用	特遣队所属装备 <sup>a</sup>
联海稳定团	10 330	2004 年 9 月	2004 年 9 月	146 968	2005 年 10 月	2005 年 9 月
联安观察团	295	无	无	—	无	无
联刚特派团	118 373	2004 年 6 月	2003 年 12 月	235 317	2005 年 5 月	2005 年 3 月
联布行动	13 132	2004 年 9 月	无	117 334	2005 年 10 月	2005 年 9 月
联塞特派团	280 491	2004 年 10 月	2004 年 9 月	76 942	2005 年 10 月	2005 年 9 月
观察员部队	14 693	2004 年 10 月	2004 年 8 月	14 247	2005 年 10 月	2005 年 9 月
联塞部队	30 417	2004 年 9 月	2004 年 6 月	16 352	2005 年 10 月	2005 年 9 月
联黎部队	31 468	2004 年 10 月	2004 年 9 月	30 093	2005 年 10 月	2005 年 9 月
伊科观察团	3 122	无	2003 年 10 月	—	无	无
埃厄特派团	100 428	2004 年 10 月	2004 年 6 月	69 280	2005 年 10 月	2005 年 9 月
科索沃特派团	19 894	2003 年 12 月	2003 年 12 月	—	无	无
联利特派团	215 817	2004 年 10 月	2004 年 6 月	348 318	2005 年 10 月	2005 年 9 月
东帝汶支助团	63 252	2004 年 10 月	2004 年 6 月	15 579	2005 年 6 月	2005 年 6 月
联科行动	25 331	2004 年 9 月	无	136 947	2005 年 9 月	2005 年 9 月
联格观察团	321	无	2004 年 6 月	20	无	2005 年 9 月
<b>共计</b>	<b>927 364</b>			<b>1 207 397</b>		

## 二. 账户如合并可以增加的与在役特派团有关的付款

	2004			2005		
	付款(千美元)	所涉期间		付款(千美元)	所涉期间	
		部队费用	特遣队所属装备 <sup>a</sup>		部队费用	特遣队所属装备 <sup>a</sup>
西撒特派团	748	2004年10月	2004年9月	1 030	2005年10月	2005年9月
联海稳定团	3 903	2004年10月	无	—	无	无
联刚特派团	76 417	2004年10月	2004年9月	86 972	2005年10月	2005年9月
联布行动	5 899	2004年10月	无	—	无	无
联塞部队	1 413	2004年10月	无	—	无	无
埃厄特派团	7 013	无	2004年9月	—	无	无
科索沃特派团	18 867	2004年10月	2004年9月	33 297	2005年10月	2005年9月
联苏特派团	—	—	—	6 708	2005年10月	2005年9月
联科行动	6 654	2004年10月	无	7 970	2005年10月	2005年9月
<b>共计</b>	<b>120 914</b>			<b>135 977</b>		
二多于一的百分比	13			11		

<sup>a</sup> 索偿得到证明的最近月份。

## 三. 账户如合并可以增加的与已结束特派团有关的付款

	部队费用、特遣队所属装备、协助通知书 (千美元)
中非特派团	7 482
联莫行动	1 200
联索行动	19 741
联海支助团/联海过渡团/联海民警团	114
联柬权力机构	40 866
<b>共计</b>	<b>69 403</b>

## 附件九

### 战略部署储存单元部署概念

1. 特派团构成部分和战略部署储存单元：每一战略部署储存单元的构成，均基于每一构成部分按适用的标准比率界定的所需支助。所有单元均配备所需的各种战地防御用品以及信息技术和通信设备。

#### 特派团总部单元：成套空运物资

工作人员	人数	说明
国际文职人员	64	特派团总部工作人员：实务和支助
当地文职人员	20	特派团总部支助人员
参谋人员	7	军事观察员、联合国警察和军事参谋人员

2. 成套空运物资，将维持先遣队和行政主任/首席行政干事办公室工作人员所需的设备和消费品，直至总部主要的海运物品运抵。成套空运物资将包括医疗急救包。本单元将支助在荒地建立单位。

3. 成套空运物资的主要构成部分如下所述。

#### 按 2005 年 11 月批准的战略部署储存构成部分配置的战略部署储存成套空运物资主要物项

物项说明	数量
4 轮驱动通用汽车	27
4 轮驱动要员装甲车	1
4 轮驱动装甲防雷加固车辆	1
各种 4T4 轮驱动卡车	3
平板卡车，燃料/水	4
物资搬运设备	3
轻型客车	2
发动机	8
半刚性软墙 (5x10)	20
可空运集装箱	25
冷藏集装箱	1
X 光/拱门式金属探测器	1

物项说明	数量
身份证系统	1
可流动部署的电讯系统	1
通信勘测车 (CITSV)	1
甚小口径终端拖车	1
电视会议成套设备	2
电视/录像多媒体系统	1
卫星电话	4
台式计算机	76
便携式计算机	15
海卫组织终端	5

4. 下表包含成套空运物资的主要物项，将在 D 日前 50 天运输，估计约需四个货运航班。如果新开办的特派团部署在荒地，可再安排一个航班，运载住宿设备，作为成套空运物资的一部分。

5. 维和部目前在意大利布林迪西储存了两批成套空运物资，作为战略部署储存库存的一部分。

### 特派团总部主要单元：主要货运

#### 主要设备（海运）

工作人员	人数	说明
国际文职人员	86	特派团总部工作人员：实务和支助
当地文职人员	260	特派团总部工作人员：主要支助
参谋人员	93	军事观察员、联合国警察和军事参谋人员

6. 特派团总部可在一个区指挥一个部队人数多达 5 000 人（包括最多 3 000 人的换盔部队）的新开办特派团。特派团总部单元将包括一个一级医疗单位、遵守《最低运作安保标准》所需的装备，以及为部署特派团行政主管，各由 15 名武装文职人员组成的三个近身保护单位所需的装备。这一单元可单独部署，无须特派团总部复合补充单元（下文进一步说明）支助部署“传统的”维和特派团。本单元还包括支助特派团一级燃料库的能力，该燃料库能够为总部区众多的配给点服务，并支助三个区燃料库。

### 卸载机场单元

工作人员	人数	说明
国际文职人员	10	特派团总部工作人员：支助
当地文职人员	10	特派团总部工作人员：支助
参谋人员	10	军事参谋人员

7. 卸载机场单元支助向特派团提供的所有战略空运以及区域内部和区域各特派团之间使用固定翼和旋翼飞机进行的货物和人员空运；机场和空中交通管制业务、加油、医疗后送、与特派团战术和支助航空单位以及与地方航空当局联络。本单元包括办公家具、办公设备、住宿设备、消防设备、预制设施、零部件和用品。

### 卸载海港单元

工作人员	人数	说明
国际文职人员	5	特派团总部工作人员：支助
当地文职人员	10	特派团总部工作人员：支助
参谋人员	10	军事参谋人员

8. 卸载海港单元支助向特派团提供的所有战略海运，以及利用沿海船只进行的特派团内部的海运；货物搬运及装卸、验收业务、转口和铁路终端业务；以及联络当地运输当局。本单元包括办公家具、办公设备、住宿设备、消防设备、预制设施、零部件和用品。

### 过渡营单元

工作人员	人数	说明
国际文职人员	5	特派团总部工作人员：支助
当地文职人员	10	特派团总部工作人员：支助

9. 过渡营单元为抵达的军事部队和联合国警察部队处理和归并部队和特遣队所属装备。它可以维持多至 1 000 人的部队 72 小时的临时住宿，供应食品、水和其他设施，人数较少的部队可维持更长时间。本单元包含办公家具、办公设备、住宿设备、消防设备、预制设施、零部件和用品。

### 宪兵部队单元

工作人员	人数	说明
建制军事部队	50	宪兵连

10. 预计宪兵部队单元可自我维持，除其他外可以从这一单元获得办公家具、办公设备和住宿设备，以及几台发动机。这一单元向特派团总部、卸载机场、卸载海港、过渡营和特派团总部周边单位提供警务服务。

### 军事观察员单元：各两个单元

工作人员	人数	说明
军事观察员	100	10 个军事观察员队部，每个有 10 名军事观察员

11. 军事观察员部队分成小组在指定的区行动，基地设在特派团总部或区总部附近地区或类似地点。军事观察员的食宿可自我维持，依靠建制军事部队提供安保、医疗、工程和后勤支助。军事观察员的行动得到特派团总部约 10 名军事观察员工作人员的支助，他们均列入总部参谋人员编制。除其他外，本单元配备运输所需设备和发动机。

### 联合国警察单元：各一个单元，共两个单元

工作人员	人数	说明
联合国警察部队	100	10 个联合国警察队部，每个队部 10 名首席警务干事

工作人员	人数	说明
建制警察部队	125	建制警察部队工作人员

12. 联合国警察小队在队部附近行动，得到联合国的充分支助。一支建制警察部队在一个地点开展行动，可在特派团总部或区总部或指定地点较大的周边地区履行联合国警察职能。联合国警察的行动得到特派团总部约 20 名首席警务干事的支助；他们均列为总部军职工作人员的编制。除其他外，这一单元配备运输所需设备和发动机。

**步兵营单元：各三个单元**

工作人员	人数	说明
建制军事部队	900	步兵营建制部队

13. 步兵营可有效控制的行动地区约占一个区（旅）的三分之一。每一单元将配备一个一级医疗单位。除其他外，本单元配备所需的办公家具、办公设备和住宿设备。

**工程连单元**

工作人员	人数	说明
建制军事部队	150	工程连

14. 工程连属于部队资产，可在特派任务行动区提供纵向和横向的工程服务。工程连可自我维持，保护自己，并同时在两个地点作业。除其他外，本单元配备所需的办公家具、发动机、零部件和用品、办公设备和住宿设备。

**二级医院单元：各两个单元**

工作人员	人数	说明
建制军事部队	60	医院单位

15. 二级医院属于初级野战医院，具备有限的专科人才和基本的外科、特别护理、牙科、实验室、X光机和住院能力。它可在一个区为多达 5 000 人的军事、警务和文职人员服务，并满足从一级医院向三级医院的后送需要。该医院通常与区总部设在同一地点，应能自我维持，保护自己，并同时向两个地点派出医疗队。

**后勤部队单元：各三个单元**

工作人员	人数	说明
建制军事部队	150	后勤连

16. 后勤部队属于部队资产，在特派任务行动区提供运输和物资搬运服务。一支后勤部队拥有搬运和运输 20 英尺海运集装箱以及冷冻货物的能力。后勤部队可自我维持，保护自己，并同时在两个地点作业。计划一个单元得到一个一级医疗单位的支助。

### 特派团总部复合总部补充单元

工作人员	人数	说明
国际文职人员	130	特派团总部工作人员：实务和支助
当地文职人员	190	特派团总部工作人员：主要是支助
参谋人员	80	军事观察员、联合国警察和军事参谋人员

17. 特派团总部可指挥最多四个区总部。本单元包括遵守《最低运作安保标准》和解除武装、复员和重返社会单位所需的设备。本单元可提高特派团总部的总体能力，并向其提供支助区总部的具体能力，因而对特派团总部的主要单元起补充作用。另外两个分别由 15 名武装文职人员组成的近身保护单位也将得到这一单元的支助。

### 区总部单元：各三个单元

工作人员	人数	说明
国际文职人员	25	特派团总部工作人员：实务和支助
当地文职人员	25	特派团总部工作人员：主要是支助
人事参谋	50	军事观察员和军职人事参谋

18. 区总部可指挥一个旅（三个营、二级医院、后勤和工程部队、军事观察员和实务文职活动）。每个单元包括一个一级医疗单位、遵守《最低运作安保标准》及安保和近身保护单位所需的设备。每一单元还将含有运作一个能够给直升机和中型飞机装卸货物和加油的区级机场，以及为足够数量配给点服务的区级燃料库。

### 总部支助股单元

工作人员	人数	说明
建制军事部队	150	警卫和行政股

19. 总部支助连是附属特派团总部的一个轻型警卫、信号和行政单位。除其他外，本单元配备所需的办公家具、几台发动机、零部件和用品、办公设备和住宿设备。

### 航空股单元

工作人员	人数	说明
建制军事部队	75	航空单位

20. 航空股是部队资产，提供从特派团卸载机场单元出发的特派团内部和特派团之间的固定翼和旋翼飞行业务。除其他外，本单元配备所需的办公家具、几台发动机、零部件和用品、办公设备和住宿设备。

### 排雷股单元

工作人员	人数	说明
建制军事部队	150	战斗工程连

21. 排雷连是部队资产，为保护部队在特派任务行动区内执行扫雷任务。排雷连可自我维持，自我保护，并同时在四个地点作业。本单元将得到一个一级医疗单位的支助。除其他外，本单元配备所需办公家具、几台发动机、零部件和用品、办公设备和住宿设备。

### 后备连单元

工作人员	人数	说明
建制军事部队	150	部队后备连

22. 后备连是高度机动的部队资产，可空运或陆运到行动区。后备连总部设在特派团总部附近地区。除其他外，本单元配备所需的办公家具、几台发动机、零部件和用品、办公设备和住宿设备。

## 附件十

### 综合规划组的组成

1. 综合规划组设在纽约联合国总部，具体任务是为新开办的联合国特派团做出规划。规划组将在规划的不同阶段前往任务区，进行评估调查；编制特派团框架计划，包括所需业务经费；起草秘书长向安全理事会提交的报告以及所涉经费问题。

2. 为复杂的新开办特派团提议的员额配置可包括以下员额。对不太复杂或较小的新开办特派团，所需员额可能会比较少：

(a) 在以下职能领域，共设 43 个临时员额，包括维持和平行动部的 34 个专业员额和 7 个一般事务员额，以及管理部的 2 个专业员额：

- (一) 一名助理秘书长级综合规划组组长，一旦特派团成立，可转任秘书长首席副特别代表；
- (二) 3 个专业员额和 2 个一般事务员额，负责政治规划、与各方联络和编写秘书长报告；
- (三) 3 个专业员额，负责军事规划，创立部队派遣事务股，部署前访问部队派遣国和谈判谅解备忘录；
- (四) 3 个专业员额，负责警察所需经费的规划和警务人员等的遴选；
- (五) 一个 D-1 员额，负责协调所需的业务支助，包括后勤、人事和财务；
- (六) 15 个负责后勤支助规划的员额，包括 13 个专业员额和 2 个一般事务员额，进行以下方面的后勤规划：供应（口粮和燃料）、合同、工程、医疗、水陆运和空运、调度、通信和信息技术服务及特遣队所属装备；
- (七) 2 个专业员额，负责后勤和采购合同的规划；
- (八) 2 个专业员额和 2 个一般事务员额，负责人事规划，包括所需员额配置的制订、文职人员的征聘和旅行；
- (九) 3 个专业员额和 1 个一般事务员额，负责财务支助，包括编写所涉经费问题、确定任务前授权承付款额和预算估计数，以及编写与部队派遣国的谅解备忘录；
- (十) 3 个专业员额，分别负责规划和协调与地雷行动、地理信息系统和人道主义事务有关问题；
- (十一) 2 个管理部的专业员额，分别设在采购司和医务司；

(b) 所需经费包括薪金费用(1 153 800 美元)、工作人员薪金税(432 600 美元)、一般工作人员费用(963 000 美元)和上任旅费(180 000 美元)，因为有些工作人员可以从现有维持和平行动或联合国各机构、基金和各署抽调。所列经费还包括每日生活津贴费用(1 340 300 美元)，因为这些人员是在执行临时任务，因此有权领取每日生活津贴。

#### **前往特派任务地区的所需差旅费**

2. 还将为每次 25 人四次前往特派任务地区进行任务规划和评估(510 000 美元)提供经费，每次为期 15 天。

#### **租赁设施**

3. 万一现有联合国总部设施不能提供充足的办公空间，将为规划队租赁办公设施提供经费(2 607 600 美元)。

## 附件十一

### 对币值波动、非工作人员费用通胀和工作人员法定费用增加方面差额进行调整所用准备基金运作准则<sup>a</sup>

1. 方案预算中应含有一款，载列因方案预算中对币值波动、非工作人员费用通胀和工作人员法定费用增加方面的差额引起的必要调整经费。该款的标题应为“准备基金”。
2. 在非预算年，大会应就准备基金的款额做出决定，并列入下一两年期的拟议方案预算。
3. 秘书长应在每一批款阶段之前，向大会提交因方案预算内对币值波动、非工作人员费用通胀和工作人员法定费用增加方面的差额引起的必要调整数，供大会核准。
4. 大会核准的调整数将体现在批款中。如果这种调整导致所需经费增加，则将体现在方案预算的相关款次之下，同时方案预算内的准备基金一款的金额将相应减少。如果这种调整导致所需经费减少，则将体现在相关款次之下，同时准备基金一款的金额将相应增加，但以最初为该款核定的额度为限。一切盈余归入杂项收入。
5. 如果方案预算准备基金一款的资金数额不足以支付方案预算内对币值波动、非工作人员费用通胀和工作人员法定费用增加方面的差额引起的所需额外经费，则秘书长在向大会提交拟议调整数时，应就如何填补短缺提出建议。
6. 两年期末，应在确定两年期最后批款时交还储备金一款的一切余额。

---

<sup>a</sup> 根据秘书长提交大会第四十四届会议的报告(A/44/665，第19段)和提交第五十七届会议的报告(A/57/471，第22段)的提议。