



联 合 国

2008 年 7 月 1 日到 2009 年 6 月 30 日
12 个月期间

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第二卷
联合国维持和平行动

大 会
正式记录
第六十四届会议
补编第 5 号

大会
正式记录
第六十四届会议
补编第 5 号

2008 年 7 月 1 日到 2009 年 6 月 30 日 12 个月期间

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第二卷
联合国维持和平行动



联合国 • 2010 年，纽约

说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

[2010 年 2 月 4 日]

目录

	页次
简称	xi
送文函	xiv
一. 联合国维持和平行动 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间财务报告	1
A. 导言	1
B. 财务概览	1
C. 摊款	1
D. 未缴摊款状况	2
E. 支出	4
F. 流动性：可用现金与负债	5
G. 维持和平准备基金	9
H. 维持和平行动支助账户	9
I. 意大利布林迪西联合国后勤基地	9
J. 服务终了和退休后津贴方面的负债	9
附件	
补充资料	10
二. 审计委员会的报告	11
A. 任务、范围和方法	16
B. 审计结果和建议	17
1. 审计委员会以往建议的落实情况	17
2. 财务概览	17
3. 执行《国际公共部门会计准则》	24
4. 已结束特派团	24

5. 维持和平行动的改组	24
6. 维持和平行动支助账户	25
7. 现金、应收账款和应付账款	26
8. 成果预算制和管理	27
9. 采购与合同管理	28
10. 消耗性财产	35
11. 非消耗性财产	37
12. 缩编和清理结束	43
13. 战略部署物资储存	44
14. 特遣队所属装备	45
15. 车队管理	47
16. 口粮管理	50
17. 空中业务	51
18. 信息和通信技术	54
19. 人力资源管理	56
20. 综合特派团规划流程	61
21. 速效项目	61
22. 内部审计职能	62
23. 内部审计结果	64
C. 管理层的披露	65
1. 核销现金、应收账款和财产的损失	65
2. 惠给金	65
3. 欺诈和推定欺诈案件	66
D. 鸣谢	67
附件	
一. 已审计的特派团	68

二.	2008 年 6 月 30 日终了财政期间各项建议的执行情况.....	70
三.	按特派团分列的应收摊款	76
四.	截至 2009 年 6 月 30 日的年假和离职回国负债	77
五.	已结束特派团的资产与负债	78
六.	按国家或地区开列的采购价值(维和)——2008 年.....	79
七.	截至 2009 年 9 月 30 日按系统合同提供的物品和服务的主要类别	82
八.	按地理区域和国家开列的截至 2009 年 9 月 30 日的当前系统合同的价值.....	83
九.	2008/09 年度外勤支助部、维持和平行动部和特派团事后审查个案的分布情况	85
十.	截至 2009 年 9 月 30 日按特派团开列的消耗性财产	86
十一.	截至 2009 年 10 月 6 日待核销和处置的非消耗性财产	87
十二.	截至 2009 年 9 月 24 日 15 个在役特派团非消耗性财产平均库存比率	88
十三.	截至 2009 年 10 月 6 日 15 个在役特派团 12 个月以上库存非消耗性财产详细情况...	89
十四.	截至 2009 年 9 月 24 日 15 个在役特派团剩余资产详细情况	90
十五.	空中业务——2008/09 年度支出和飞行时数.....	91
十六.	2008/09 财政年度运营和飞行时数费用.....	92
十七.	截至 2009 年 8 月 31 日外地特派团国际和本国员额空缺率	93
十八.	截至 2009 年 6 月 30 日外地特派团高级和中级员额空缺率	94
十九.	截至 2009 年 10 月 5 日外地特派团完成上岗培训文职人员	95
二十.	截至 2009 年 8 月 31 日外地特派团驻地审计员空缺率	96
二十一.	截至 2009 年 11 月 16 日 2007/08 和 2008/09 年度内部监督事务厅建议的 执行情况	97
二十二.	联合国维持和平行动共同问题的分析	98
三.	联合国审计委员会的报告(审议意见)	99
四.	财务报表的核证	101
五.	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间 12 个月的财务报表.....	102
	联合国维持和平行动总表	103
	报表一. 联合国维持和平行动总表: 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	103

附表 1.1. 联合国维持和平行动总表：截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间进行中维持和平行动支出总表.....	104
报表二. 联合国维持和平行动总表：截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表	105
报表三. 联合国维持和平行动总表：截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间现金流量表.....	107
报表四. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)：截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	108
附表 4.1. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)：截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出.....	111
报表五. 1973 年联合国紧急部队(紧急部队)和联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)：截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表	112
附表 5.1. 联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)：截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出.....	115
报表六. 联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)：截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	116
附表 6.1. 联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)：截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出.....	119
报表七. 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)：截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	120
附表 7.1. 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)：截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间的支出.....	123
报表八. 联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)：截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	124
附表 8.1. 联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)：截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间的支出.....	127
报表九. 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)：截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表	128
附表 9.1. 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)：截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间的支出.....	131

报表十. 联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团): 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	132
附表 10.1. 联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团): 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间的支出.....	135
报表十一. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团): 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	136
附表 11.1. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团): 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2008 年 7 月 31 日期间的支出.....	138
报表十二. 联合国利比里亚特派团(联利特派团): 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	139
附表 12.1. 联合国利比里亚特派团(联利特派团): 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出.....	141
报表十三. 联合国科特迪瓦行动(联科行动): 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	142
附表 13.1. 联合国科特迪瓦行动(联科行动): 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间的支出.....	144
报表十四. 联合国海地稳定特派团(联海稳定团): 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	145
附表 14.1. 联合国海地稳定特派团(联海稳定团): 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出.....	147
报表十五. 联合国苏丹特派团(联苏特派团): 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	148
附表 15.1. 联合国苏丹特派团(联苏特派团): 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出.....	150
报表十六. 联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团): 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	151
附表 16.1. 联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团): 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出.....	153
报表十七. 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团): 截至 2009 年 6 月 30 日 的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	154
附表 17.1. 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团): 截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出.....	156

报表十八. 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动): 截至 2009年6月30日的2008年7月1日至2009年6月30日期间收入和支出及 准备金和基金结余表	157
附表 18.1. 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动): 截至 2009年6月30日的2008年7月31日至2009年6月30日期间支出	160
报表十九. 派往非洲联盟总部和索马里的技术评估团: 截至2009年6月30日的 2008年7月1日至2009年6月30日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表	161
附表 19.1. 派往非洲联盟总部和索马里的技术评估团: 截至2009年6月30日的 2008年7月1日至2009年6月30日期间支出	163
专用账户	
报表二十. 维持和平准备基金: 截至2009年6月30日的2008年7月1日至 2009年6月30日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表	164
报表二十一. 维持和平支助账户: 截至2009年6月30日的2008年7月1日至 2009年6月30日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表	166
附表 21.1. 维持和平支助账户: 截至2009年6月30日的2007年7月1日至 2008年6月30日期间支出	168
报表二十二. 意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地): 截至2009年6月30日的 2008年7月1日至2009年6月30日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表	169
附表 22.1. 意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)截至2009年6月 30日的2008年7月1日至2009年6月30日期间支出	172
报表二十三. 维持和平行动离职后健康保险: 截至2009年6月30日的2008年7月 1日至2009年6月30日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表	173
已结束的维持和平行动	
报表二十四. 联合国布隆迪行动(联布行动): 截至2009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	175
报表二十五. 联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团 (联塞观察团): 截至2009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	178
报表二十六. 联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)/联合国东帝汶支助团 (东帝汶支助团): 截至2009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	181

报表二十七. 联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团): 截至 2009 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.....	183
报表二十八. 联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团): 截至 2009 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	185
报表二十九. 联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团): 截至 2009 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....	187
报表三十. 联合国海地支助团(联海支助团)、联合国过渡时期海地特派团(联海 过渡团)和联合国海地民警特派团(联海民警团): 截至 2009 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.....	189
报表三十一. 联合国中非共和国特派团(中非特派团): 截至 2009 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.....	191
报表三十二. 联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团 (联安核查团): 截至 2009 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	193
报表三十三. 联合国预防性部署部队(联预部队): 截至 2009 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.....	195
报表三十四. 联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局 (东斯过渡当局)和民警支助小组: 截至 2009 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.....	197
报表三十五. 联合国利比里亚观察团(联利观察团): 截至 2009 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.....	199
报表三十六. 联合国和平部队(联和部队): 截至 2009 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.....	201
报表三十七. 联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组: 截至 2009 年 6 月 30 日的 1997 年 2 月 15 日至 5 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	203
报表三十八. 联合国海地特派团(联海特派团): 截至 2009 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.....	205
报表三十九. 联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团 (乌卢观察团): 截至 2009 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	207
报表四十. 联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团): 截至 2009 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.....	209

报表四十一. 联合国莫桑比克行动(联莫行动): 截至 2009 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.....	211
报表四十二. 联合国索马里行动(联索行动): 截至 2009 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.....	213
报表四十三. 联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队): 截至 2009 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...	215
报表四十四. 联合国柬埔寨过渡时期权力机构(联柬权力机构): 截至 2009 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	217
报表四十五. 联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团): 截至 2009 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.....	219
报表四十六. 联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团): 截至 2009 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.....	221
报表四十七. 联合国紧急部队(紧急部队)(1956 年)特别账户: 截至 2009 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	223
报表四十八. 联合国刚果行动(联刚行动)特设账户: 截至 2009 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.....	225
维持和平行动 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间财务报表附注	227
附件	
一. 由经常预算供资的维持和平行动: 2008-2009 两年期 2009 年 6 月 30 日终了的 18 个月期间按主要支出用途开列的批款情况.....	239
二. 由信托基金供资的与维持和平行动有关的活动: 2009 年 6 月 30 日终了的 财政年度收入、支出、准备金和基金结余表	240

简称

非索特派团	非洲联盟驻索马里特派团
独联体	独立国家联合体
联危核查团	联合国危地马拉核查团
中非特派团	联合国中非共和国特派团
中乍特派团	联合国中非共和国和乍得特派团
西撒特派团	联合国西撒哈拉全民投票特派团
联海稳定团	联合国海地稳定特派团
联海民警团	联合国海地民警特派团
联安观察团	联合国安哥拉观察团
联刚特派团	联合国组织刚果民主共和国特派团
联布行动	联合国布隆迪行动
联刚行动	联合国刚果行动
中美洲观察团	联合国中美洲观察团
联莫行动	联合国莫桑比克行动
联萨观察团	联合国萨尔瓦多观察团
达尔富尔混合行动	非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动
联卢援助团	联合国卢旺达援助团
联塞特派团	联合国塞拉利昂特派团
联安核查团	联合国安哥拉核查团
观察员部队	联合国脱离接触观察员部队
紧急部队	联合国紧急部队

联塞部队	联合国驻塞浦路斯维持和平部队
联黎部队	联合国驻黎巴嫩临时部队
两伊观察团	联合国伊朗-伊拉克军事观察团
伊科观察团	联合国伊拉克-科威特观察团
后勤基地	意大利布林迪西联合国后勤基地
埃厄特派团	联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团
波黑特派团	联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团
联海特派团	联合国海地特派团
科索沃特派团	联合国科索沃临时行政当局特派团
联利特派团	联合国利比里亚特派团
联苏特派团	联合国苏丹特派团
东帝汶支助团	联合国东帝汶支助团
联东综合团	联合国东帝汶综合特派团
联柬联络队	联合国驻柬埔寨军事联络队
印巴观察组	联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组
联塔观察团	联合国塔吉克斯坦观察团
联科行动	联合国科特迪瓦行动
联格观察团	联合国格鲁吉亚观察团
联利观察团	联合国利比里亚观察团
联塞观察团	联合国塞拉利昂观察团
乌卢观察团	联合国乌干达-卢旺达观察团
联索行动	联合国索马里行动
联和部队	联合国和平部队
联预部队	联合国预防性部署部队
民警支助组	联合国民警支助小组
联海支助团	联合国海地支助团
联柬权力机构	联合国柬埔寨过渡时期权力机构

东斯过渡当局	联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡时期行政当局
东帝汶过渡当局	联合国东帝汶过渡行政当局
过渡时期援助团	联合国过渡时期援助团
联海过渡团	联合国海地过渡时期特派团
停战监督组织	联合国停战监督组织

送文函

纽约
联合国审计委员会
主席
特伦斯·诺姆贝姆贝

主席先生，

依照财务条例 6.5，谨送上我已核可的联合国维持和平行动 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日 12 个月期间账目。财务报表由主计长编制并经其核证无误。

这些财务报表已同时送交行政和预算问题咨询委员会。

秘书长

潘基文(签名)

2009 年 9 月 30 日

纽约
联合国大会主席

阁下，

谨随函转递秘书长提交的联合国维持和平行动 2009 年 6 月 30 日终了财务期财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

此外，谨送交审计委员会关于上述账目的报告，包括对账目的审计意见。

南非共和国审计长
兼联合国审计委员会主席
特伦斯·诺姆贝姆贝(签名)
2010 年 2 月 3 日

第一章

联合国维持和平行动 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提出关于联合国维持和平行动 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间账目的财务报告。本报告概述 2009 年 6 月 30 日终了期间的财务结果。

B. 财务概览

2. 表一.1 载列维持和平行动的财务概览。

表一.1

财务概要

(百万美元)

	2008 年	2009 年	增加(减少)(百分比)
摊款共计	6 722.5	7 060.5	5.0
未缴摊款			
在役特派团	1 018.9	967.5	(5.0)
已结束特派团	557.6	542.6	(2.7)
支出共计	6 265.8	7 120.6	13.6
流动性：可用现金减去负债			
在役特派团	(333.2)	(668.3)	100.6
已结束特派团	25.7	45.0	75.1

3. 2008/09 会计年度摊款增加了 5.0%，支出增加了 13.6%。因此，在役特派团的总体流动性减少。

C. 摊款

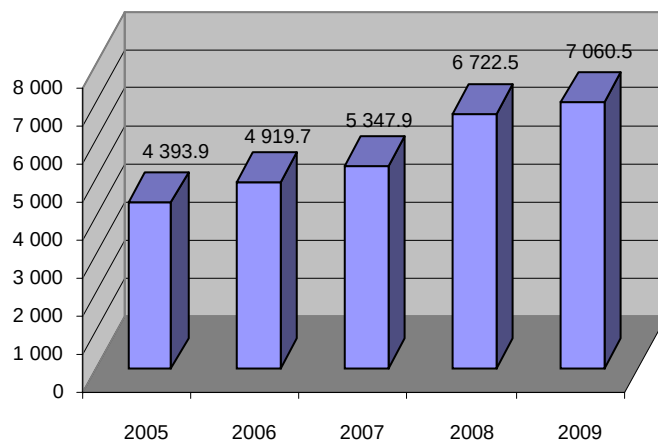
4. 摊款总额增加 5.0%，从上一个会计年度的 67.225 亿美元增加到本会计年度的 70.605 亿美元。增加的主要原因，是中乍特派团、达尔富尔混合行动和联刚特派团的扩大，以及用于支助非洲联盟驻索马里特派团的摊款。联利特派团和联黎部队的摊款减少以及埃厄特派团的结束，部分抵消了这些增加额。大会第 63/258 号决议授权秘书长再次向会员国摊派至多 2 亿美元用于达尔富尔混合行动，但该款并未摊派。

5. 图一.1 显示维持和平行动 2008/09 会计年度及之前四个会计年度摊款的趋势。

图一. 1

联合国维持和平行动项下摊款

(百万美元)



D. 未缴摊款状况

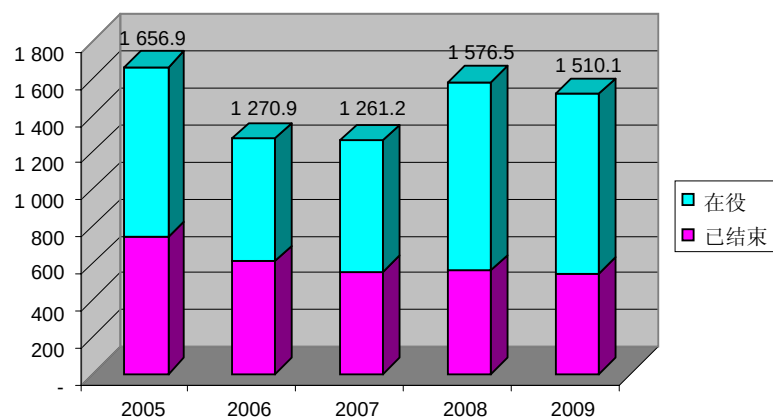
6. 在役维和特派团项下未缴摊款减少 5.0%，从 2007/08 年度终了时的 10.189 亿美元减少到 2008/09 年度终了时的 9.675 亿美元。已结束特派团项下未缴摊款同期略有减少，从 5.576 亿美元减少到 5.426 亿美元。因此，未缴摊款总额从 2007/08 年度终了时的 15.765 亿美元减少到 15.101 亿美元。

7. 图一. 2 显示维持和平行动 2008/09 会计年度及之前四个会计年度未缴摊款的趋势。

图一. 2

联合国维持和平行动项下未缴摊款

(百万美元)



8. 表一. 2 列有每个联合国维持和平行动本会计期及之前四个会计期终了时的未缴摊款状况。

表一.2

截至 2009 年 6 月 30 日的未缴摊款

(百万美元)

特派团	2005 年 6 月 30 日	2006 年 6 月 30 日	2007 年 6 月 30 日	2008 年 6 月 30 日	2009 年 6 月 30 日
在役特派团					
联塞部队	14.2	16.1	13.2	19.1	15.6
观察员部队/紧急部队	12.0	16.6	11.0	13.2	14.5
联黎部队	51.5	60.5	145.9	137.0	33.1
西撒特派团	43.6	48.8	43.9	48.5	48.2
联格观察团	7.6	12.2	6.8	10.3	8.0
科索沃特派团	77.6	51.0	42.2	46.0	53.2
联刚特派团	279.0	124.0	170.3	137.8	165.3
埃厄特派团	36.0	22.4	8.4	17.3	13.5
联利特派团	51.5	57.0	63.5	28.0	50.8
联科行动	94.2	41.4	24.9	41.1	34.6
联海稳定团	76.5	49.9	79.5	76.5	100.4
联苏特派团	161.9	147.7	62.1	29.3	85.8
联东综合团	—	—	22.2	11.9	11.3
中乍特派团	—	—	—	44.7	136.1
达尔富尔混合行动	—	—	—	344.6	126.1
支助非索特派团	—	—	—	—	57.4
后勤基地-战略部署物资储存	13.6	13.6	13.6	13.6	13.6
小计	919.2	661.2	707.5	1 018.9	967.5
已结束特派团					
联布行动	90.3	31.1	3.4	2.0	1.0
联塞特派团/联塞观察团	54.3	14.8	7.3	6.8	2.1
东帝汶支助团	55.4	36.8	25.0	33.1	29.1
伊科观察团	4.7	0.8	0.7	0.7	0.5
波黑特派团	35.8	35.5	35.3	35.2	34.1
联海支助团/联海过渡团/联海民警团	19.5	19.5	19.4	19.4	19.4
中非特派团	35.6	35.6	35.6	35.6	35.6
联安观察团/联安核查团	35.9	35.8	35.4	35.4	35.0
联预部队	1.3	1.3	1.3	1.3	1.3
东斯过渡当局	9.1	9.0	8.8	8.9	8.8
联利观察团	0.1	0.1	—	—	—

特派团	2005 年 6 月 30 日	2006 年 6 月 30 日	2007 年 6 月 30 日	2008 年 6 月 30 日	2009 年 6 月 30 日
联和部队	149.5	149.4	144.5	144.1	142.4
联危核查团	0.2	0.1	0.1	0.1	0.1
联海特派团	0.2	0.2	0.1	0.1	—
联卢援助团/乌卢观察团	7.6	1.7	1.5	1.5	1.3
联萨观察团	2.1	2.1	2.1	0.4	0.3
联莫行动	18.3	18.2	16.9	16.9	16.7
联索行动	59.5	59.4	58.6	58.4	57.9
联柬权力机构	41.8	41.8	41.2	41.2	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	737.7	609.7	553.7	557.6	542.6
共计	1 656.9	1 270.9	1 261.2	1 576.5	1 510.1

E. 支出

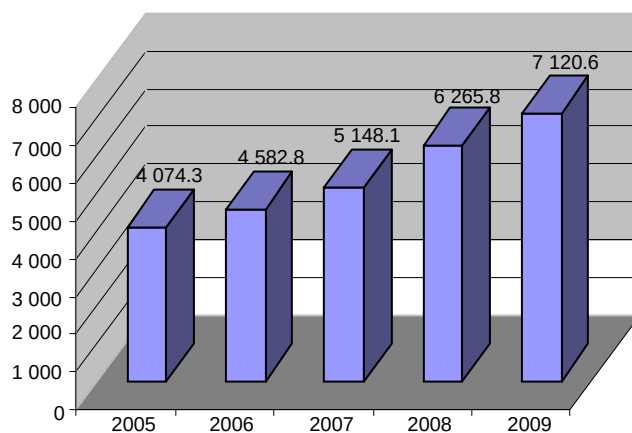
9. 本会计年度支出增加 13.6%，从上一会计年度的 62.658 亿美元增至 71.206 亿美元。数额净增的主要原因是达尔富尔混合行动、中乍特派团和联刚特派团的扩大及支助非索特派团。联利特派团的支出减少，埃厄特派团的任务结束，以及科索沃特派团的缩编，部分抵消了这些增加额。

10. 图一.3 显示所有维持和平行动 2008/09 年度及之前四个会计年度支出总额的趋势。

图一.3

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

11. 表一.3 汇总了每个在役维持和平特派团的可用现金和负债，作为衡量流动性的一个尺度，并与 2007/08 会计年度的情况作比较。

表一.3

截至 2009 年 6 月 30 日的可用现金与负债：在役特派团

(百万美元)

特派团	可用现金 ^a	负债 ^b	盈(亏)	盈(亏)
			2009 年 6 月 30 日	2008 年 6 月 30 日
	(1)	(2)	(1) - (2)	
联塞部队	18.4	(25.6)	(7.2)	(19.9)
观察员部队/紧急部队	16.1	(10.5)	5.6	4.5
联黎部队	440.3	(322.7)	117.6	68.0
西撒特派团	4.3	(26.7)	(22.4)	(22.7)
联格观察团	4.4	(8.7)	(4.3)	(2.5)
科索沃特派团	18.3	(40.1)	(21.8)	(50.5)
联刚特派团	297.9	(434.1)	(136.2)	(86.4)
埃厄特派团	15.2	(6.0)	9.2	(3.6)
联利特派团	153.5	(193.2)	(39.7)	8.9
联科行动	128.8	(167.2)	(38.4)	(31.6)
联海稳定团	79.5	(181.6)	(102.1)	(66.8)
联苏特派团	225.4	(276.3)	(50.9)	30.9
联东综合团	30.3	(39.4)	(9.1)	(1.3)
中乍特派团	100.7	(213.3)	(112.6)	(30.8)
达尔富尔混合行动	550.8	(752.2)	(201.4)	(127.2)
支助非索特派团	12.7	(67.3)	(54.6)	(2.2)
共计	2 096.6	(2 764.9)	(668.3)	(333.2)

^a 现金、定期存款及现金池总额。

^b 负债总额。

12. 表一.3 显示，在役维持和平特派团的流动性有所恶化。虽然自上一年度以来摊款收入情况略有改善(如上文第 6 段所述)，但其后的现金流入并不足以应付因维持和平行动扩大而增加的需求，导致流动性恶化。在 2008/09 年度，有 8 个在

役特派团(联塞部队、西撒特派团、联格观察团、科索沃特派团、联利特派团、联科行动、联海稳定团和联东综合团)需要向已结束特派团借款,以应付业务急需(见表一.6)。

13. 表一.4 列示截至 2009 年 6 月 30 日已偿付部队、建制警察部队和特遣队所属装备费用的最近索偿期。有几个特派团由于流动资金情况恶化而推迟偿付。

表一.4

截至 2009 年 6 月 30 日部队、建制警察部队以及特遣队所属装备费用偿付状况

特派团	部队和建制警察部队费用偿付至	特遣队所属装备费用偿付至
联塞部队	2007 年 12 月	2009 年 3 月
观察员部队/紧急部队	2009 年 5 月	2009 年 3 月
联黎部队	2009 年 5 月	2009 年 3 月
西撒特派团	2002 年 3 月	2001 年 12 月
联格观察团	不适用	2006 年 12 月
科索沃特派团	2008 年 9 月	2004 年 6 月
联刚特派团	2009 年 1 月	2008 年 9 月
埃厄特派团	2008 年 10 月/完成	2008 年 10 月/完成
联利特派团	2009 年 2 月	2008 年 12 月
联科行动	2008 年 12 月	2008 年 9 月
联海稳定团	2008 年 12 月	2008 年 9 月
联苏特派团	2008 年 12 月	2008 年 9 月
联东综合团	2008 年 11 月	2008 年 9 月
中乍特派团	无	无
达尔富尔混合行动	2009 年 5 月	2009 年 3 月
支助非索特派团	不适用	不适用

2. 已结束的特派团

14. 表一.5 汇总了所有已结束特派团的可用现金和负债总额。有现金盈余的特派团的盈余总额为 2.222 亿美元,有现金赤字的特派团的赤字总额为 1.772 亿美元。这些数字和上一年相比基本没有变化。

表一.5

截至 2009 年 6 月 30 日可用现金与负债：已结束特派团

(百万美元)

特派团	可用现金 ^a	负债 ^b	盈(亏)	盈(亏)
	(1)	(2)	2009年6月30日 (1) - (2)	2008年6月30日
有现金盈余的特派团				
联布行动	66.0	57.6	8.4	5.6
联塞特派团	72.0	67.3	4.7	15.1
东帝汶支助团	15.7	9.3	6.4	2.4
伊科观察团	5.9	3.1	2.8	3.3
波黑特派团	16.0	—	16.0	14.3
联塔观察团	4.0	0.9	3.1	3.0
联安观察团/联安核查团	24.3	—	24.3	23.5
联预部队	13.7	2.6	11.1	10.6
东斯过渡当局	14.7	—	14.7	14.0
联利观察团	5.9	0.9	5.0	4.8
联和部队	92.2	33.1 ^c	59.1	47.3
联海特派团	52.5	28.0	24.5	23.0
联卢援助团/联卢观察团	26.5	—	26.5	25.5
联萨观察团	6.5	2.7	3.8	3.6
联莫行动	0.9	—	0.9	0.8
联柬联络队	0.3	0.1	0.2	0.2
过渡时期援助团	17.6	12.0	5.6	5.1
两伊观察团	5.1	—	5.1	4.9
小计	439.8	217.6	222.2	207.0
有现金赤字特派团				
联海支助团/联海过渡团/联海民警团	0.2	7.5	(7.3)	(7.3)
中非特派团	—	23.8	(23.8)	(23.8)
联危核查团	—	0.1	(0.1)	(0.1)
联索行动	0.1	15.6	(15.5)	(15.4)
联柬权力机构	0.1	40.0	(39.9)	(40.0)
紧急部队(1956)	—	43.8	(43.8)	(47.5)
联刚行动	—	46.8	(46.8)	(47.2)
小计	0.4	177.6	(177.2)	(181.3)
共计	440.2	395.2	45.0	25.7

^a 现金、定期存款及现金池总额。^b 负债总额，包括拟分别转自联和部队和联海特派团的 2 960 万美元和 1 410 万美元的盈余。^c 不包括递延贷项 1.274 亿美元，这是会员国应偿还的支出。

15. 有现金盈余的已结束特派团仍是在役维持和平特派团借款的唯一来源。在本期间, 联和部队借出 1.640 亿美元, 分别借给联塞部队(300 万美元)、西撒特派团(2 100 万美元)、联格观察团(600 万美元)、科索沃特派团(3 200 万美元)、联利特派团(1 000 万美元)、联科行动(4 600 万美元)、联海稳定团(3 800 万美元)和联东综合团(800 万美元)。截至 2009 年 6 月 30 日的未还借款共计 2 860 万美元。截至 2008 年 6 月 30 日的可比数额为 3 760 万美元。这些借款和还款的详细情况见下表一.6。

表一.6

从已结束特派团的借款

(百万美元)

接受借款方	提供借款方	期初结余		期末结余			
		2008 年 7 月 1 日	借款 金额	还款 金额	2009 年 6 月 30 日	借款月份	还款月份
中非特派团	联海特派团	3.2	—	—	3.2	1999 年 8 月	—
联海支助团	联海特派团	7.4	—	—	7.4	1999 年 8 月	—
西撒特派团	联和部队	2.5	—	2.5	—	2007 年 8 月	2008 年 8 月
西撒特派团	联和部队	0.5	—	0.5	—	2007 年 12 月	2008 年 8 月
西撒特派团	联和部队	4.0	—	4.0	—	2008 年 3 月	2008 年 8 月
西撒特派团	联和部队	4.0	—	4.0	—	2008 年 5 月	2008 年 9 月、10 月
西撒特派团	联和部队	3.0	—	3.0	—	2008 年 6 月	2008 年 10 月
西撒特派团	联和部队	—	4.5	4.5	—	2008 年 7 月	2008 年 10 月、 2009 年 3 月
西撒特派团	联和部队	—	3.0	0.5	2.5	2008 年 8 月	2009 年 3 月
西撒特派团	联和部队	—	4.0	—	4.0	2009 年 1 月	—
西撒特派团	联和部队	—	3.5	—	3.5	2009 年 2 月	—
西撒特派团	联和部队	—	6.0	—	6.0	2009 年 4 月	—
科索沃特派团	联和部队	13.0	—	13.0	—	2008 年 6 月	2008 年 8 月
科索沃特派团	联和部队	—	17.0	17.0	—	2008 年 7 月	2008 年 8 月
科索沃特派团	联和部队	—	15.0	15.0	—	2008 年 12 月	2009 年 1 月
联格观察团	联和部队	—	2.0	2.0	—	2008 年 7 月	2008 年 9 月
联格观察团	联和部队	—	4.0	2.0	2.0	2008 年 12 月	2009 年 3 月
联塞部队	联和部队	—	3.0	3.0	—	2008 年 7 月	2008 年 8 月
联海稳定团	联和部队	—	38.0	38.0	—	2008 年 9 月	2008 年 12 月
联科行动	联和部队	—	22.0	22.0	—	2008 年 9 月	2008 年 10 月
联科行动	联和部队	—	24.0	24.0	—	2009 年 1 月	2009 年 3 月
联利特派团	联和部队	—	10.0	10.0	—	2008 年 10 月	2008 年 11 月
联东综合团	联和部队	—	8.0	8.0	—	2009 年 3 月	2009 年 3 月
共计		37.6	164.0	173.0	28.6		

G. 维持和平准备基金

16. 2008/09 年度共计提供了 400 万美元的借款，用于在 2008 年 8 月至 2009 年 3 月期间支助非索特派团。这些借款以及 2007/08 年度未偿还的 200 万美元已于 2009 年 6 月还清。

17. 截至 2009 年 6 月 30 日，基金有周转资金 1.500 亿美元，累计盈余 11 626 200 美元。根据大会第 63/287 号决议的规定，2008 年 6 月 30 日终了期间超过核定额的累计盈余 7 322 600 美元，将用来应付 2009/10 年度期间维持和平行动支助账户的所需经费，2009 年 6 月 30 日终了期间超过核定额的剩余盈余额 4 303 600 美元将按照大会指示供未来使用。

H. 维持和平行动支助账户

18. 支出总额增加了 4 950 万美元，从 2007/08 年度报告的 2.225 亿美元增加到本期的 2.720 亿美元。总额增加主要是由于文职人员和业务经费支出增加，这反映了维持和平行动的总体增长。

I. 意大利布林迪西联合国后勤基地

19. 后勤基地除其他外负责管理已结束特派团或已缩编特派团的剩余资产以及战略部署物资储存。2008/09 年度期间，有重置价值估计为 5 600 万美元的战略部署储存物资运往各维持和平特派团和政治特派团，从而产生了可用于补货的资金。此外，可用于补货的资金还有 2008 年 6 月 30 日结转的战略部署物资储存的盈余 8 120 万美元。但 2008/09 年度补货支出总额为 6 890 万美元。

20. 截至 2009 年 6 月 30 日，战略部署物资储存的报告价值为 1.038 亿美元，包括 900 万美元的消耗性财产。这包括价值 2 690 万美元已发运但特派团尚未收到的储存物资和价值 70 万美元已承诺将运往特派团的储存物资。因此，可供立即部署的战略部署物资储存的价值为 7 620 万美元。

J. 服务终了和退休后津贴方面的负债

21. 维持和平行动的服务终了和退休后津贴累计负债总额为 5.762 亿美元，包括 6 310 万美元的未用假日补偿金负债、6 080 万美元离职回国补助负债和 4.523 亿美元的离职后健康保险津贴负债。未用假日补偿金和离职回国补助项下负债在各份财务报表中分别披露，而离职后健康保险负债则在报表二十三中一并披露。

22. 截至 2007 年 12 月 31 日的全部联合国离职后健康保险负债已通过精算估值加以确定。在应计负债总额 24.309 亿美元中，有 3.896 亿美元被分摊给维持和平行动。这一数额被结转至 2009 年 6 月 30 日，维持和平行动截至该日的离职后健康保险负债估计为 4.523 亿美元。

附件

补充资料

1. 本附件载列秘书长须报告的补充资料。

现金和应收款损失核销

2. 2009 年 6 月 30 日终了期间，依照财务细则 106.8 核销的现金和应收款损失共计\$219,755 美元。按财务细则 106.8 的规定，向审计委员会提供了损失汇总表。

财产损失核销

3. 2009 年 6 月 30 日终了期间，依照财务细则 106.9 核销的财产损失原值为 12 526 008 美元。细目如下：

(美元)

	原值
毁损/事故	2 988 209
损失/失窃	1 741 299
劣质设备	7 101 814
库存出入及其他	694 686
共计	12 526 008

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 2009 年 6 月 30 日，所有非消耗性财产的原值为 1 777 671 000 美元，对此财务报表附注 13 也作了报告。依照财务细则 106.9，已向审计委员会提供一个汇总表，列示财产核销的原始价值。

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会审计了 2009 年 6 月 30 日终了财政期间联合国维持和平账目和业务。审计是通过对总部和 16 个在役外地特派团中的 14 个的实地访问以及对 25 个已结束特派团的账户及维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、后勤基地和维持和平离职后健康保险这 4 个专用账户的审查进行的。

经修订的审计意见，包括两个强调特定问题的段落

委员会就本报告所述期间的财务报表出具了经修订的审计报告，其中包括两个强调特定问题的段落，如第三章所示。第一个问题涉及非消耗性财产。财务报表附注 13 显示了 17.8 亿美元的非消耗性财产历史成本。注意到实物清点程序有些改进，但在实物核对时发现在一些特派团有重大差异。根据行政当局的实物清点结果，5 136 件、价值 1 584 万美元的非消耗性财产无法找到。此外，有价值 1.21 亿美元的资产有待核销和(或)处置，其中近 50%等待核销和(或)处置已超过 6 个月。发现的这些情况表明行政当局需进一步加强对非消耗性财产的管制，最大限度减少损失和低效利用资源的情况。委员会关于维持和平行动的上一份报告也提出了这一问题(见 A/63/5 (Vol. II))。

第二个强调问题涉及消耗性财产。委员会在上述前一份报告中对财务报表或其附注均未披露消耗性财产以及对实物清点中发现的差异表示关切。关于披露问题，委员会已表示，在财务报表中做此披露将会提高透明度、改进问责制和财务报告工作，尤其是在筹备采用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的情况下。但财务报表或其附注仍略而不提消耗性财产价值。关于以往报告的实物清点中的差异，委员会继续表示需改善对消耗性财产的管理和控制。

委员会以往建议的落实情况

2007/08 年度 105 项建议中有 42 项(40%)已经执行，56 项(53%)得到部分执行，6 项(6%)未执行，1 项(1%)已事过境迁。就上一年度而言，32%的建议得到充分执行，61%得到部分执行。因此，建议执行率有所提高。56 项部分执行和 6 项尚未执行的建议中，5 项(8%)涉及 2006/07 年度；2 项(3%)涉及 2005/06 年度；1 项(2%)涉及 2004/05 年度；2 项(3%)涉及 2003/04 年度。

实物捐助

行政当局根据审计委员会上一份报告(A/63/5 (Vol. II))所载的建议，逐步改进了对某些类别的实物捐助的披露。审计委员会在本报告中强调需改进披露工作的其他领域。

收入和支出

就本报告所述期间而言，总收入为 72.5 亿美元，总支出为 71.2 亿美元，因此，收支相抵盈额达 1.30 亿美元。整体而言，除了正在缩编/清理结束的科索沃特派团和埃厄特派团，所有其他特派团的支出与批款之比率都有所改善。

应收摊款

截至 2009 年 6 月 30 日，应收摊款为 15.1 亿美元，占总资产的 33%，比 2007/08 年度应收摊款 15.8 亿美元减少了 4%。整体而言，这一数额表明摊款收缴情况有所改善，但有 7 个特派团的未缴摊款增加，共计 2.306 亿美元。拖欠两年以上的未缴应收摊款占应收摊款总额的比例仍高达 39%。

未清债务

截至 2009 年 6 月 30 日的未清债务达 15.0 亿美元，占总支出的 21%，比 2007/08 年度的 13.9 亿美元增加 8%。在此数额中，仅达尔富尔混合行动的未清债务就达 5.475 亿美元，约占该特派团总支出的 35%。审计委员会继续对大量核销未清债务表示关切。委员会还注意到，有些特派团没有严格遵守债务发生及核销标准。

离职后健康保险

显示的 4.5233 亿美元离职后健康保险负债最初是以截至 2007 年 12 月的联合国全系统精算估值为依据的。鉴于过去两年中经济气候的变化及其对总体利率水平的影响以及有关贴现率的精算假设、保健费用增加及相关因素，委员会认为应做新的精算估值。

国际公共部门会计准则的实施

对联合国维持和平行动进行核算并提出财务报告的工作由联合国秘书处负责。鉴于秘书处与联合国各个维持和平行动共享综合管理信息系统(综管系统)，因此，联合国各个维持和平行动是否采用公共部门会计准则取决于秘书处。关于联合国采用公共部门会计准则情况的第二份进展报告(A/64/355)表明，由于延迟购置新的企业资源规划系统，秘书处采用准则的时间可能是 2014 年。委员会认为，及时采用准则是联合国管理改革的一个重要方面，强调需认真监督使准则得以全面采用的各个重要阶段。

重组维持和平行动架构

大会在第 61/279 号决议中核准重组维持和平行动部并设立外勤支助部。这两个部拟定的重组工作计划中的 69 项行动中有 55 项已完成；13 项正在取得进展或正在进行中；1 项已事过境迁。另外，内部监督事务厅在其最近关于对秘书处管理和持续开展维持和平行动的结构进行审计的报告(A/63/837)中提出了 10 项重组方面的建议。

维持和平行动支助账户

就本报告所述期间而言，支助账户总支出为 2.7196 亿美元，比 2007/08 年度的 2.2245 亿美元增加了 22.26%。审计委员会在其上一份报告(A/63/5(Vol. II))中分析了支助账户费用占维持和平支出总额的比例，注意到一个增加趋势，而这一趋势在本期继续存在。委员会审议了行政当局关于支助账户的报告，其初步意见在本报告有所反映。

成果预算制和管理

在若干特派团，有些绩效指标和产出并不是具体、可衡量的，而且也没有开展标准程序或审查以确保证据组合的完整和准确。

采购及合同管理

查明在采购规划、投标时限、合同授予、总体合同管理、供应商管理和供应商履约、事后提交批准的采购案、采购权力下放和违约赔偿金等方面存在缺陷。审计委员会还提供了采购合同地域分配方面的一些统计数据。

战略部署物资储存

截至 2009 年 6 月 30 日，战略部署物资储存价值达 9 478 万美元，比截至 2008 年 6 月 30 日的 8 764 万美元增加了 8.15%。在后勤基地，将最近期购置的物资分发给特派团，使较早采购的物资仍在库存中。这可能导致物资质量下降和过时。

人力资源管理

注意到一些特派团在人力资源管理方面存在缺陷，尤其是在高空缺率、征聘周转时间、员额叙级、考绩工作的各个方面、休假管理和培训等方面。此外，有些特派团没有人力资源行动计划，整体空缺率仍然居高。

内部审计

审计委员会对驻地审计员工作的评价结果表明，计划的活动与实际成果之间有差异，部分原因是空缺率较高及报告定稿所用时间较长。委员会在本报告中强调了从驻地审计员的工作中得出的一些重要结果。

建议

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

(a) 进一步加强所有实物捐助(编入预算和未编入预算)的披露，包括为此查明并适当披露根据部队地位协定和(或)特派团地位协定收受的货物和服务的价值；

(b) 严格遵守《联合国财务条例和细则》有关债务产生及核销的标准；

- (c) 确保准确做好所有出勤和休假记录，以便正确和准确地确定为年假编列的经费；
- (d) 采取适当措施，确保为成果预算框架拟订的所有绩效指标和产出都是具体、可衡量、可实现、现实和有时限的，以便监测和报告；
- (e) 强化所有构成部分的成果预算信息收集和证据组合程序；
- (f) 确保为各特派团采购所有货物和服务时充分考虑到具体特派团的要求；
- (g) 严格遵守《采购手册》有关提交建议书和对征求报价书、招标书和征求建议书的答复的最短时限的规定；
- (h) 审查和审议根据可接受的行业/商业做法做出公平的价格调整的合同规定；
- (i) 大力减少事后提交总部合同委员会审查的采购案数目；
- (j) 严格遵守关于核心需求的授权规定；
- (k) 遵守《采购手册》有关供应商管理的规定；
- (l) 定期编写供应商履约报告并提交采购司；
- (m) 严格遵守《采购手册》有关违约赔偿金的规定；
- (n) 加快准备工作，以期在财务报表和(或)其附注中记录消耗性财产并披露其价值；
- (o) 加强对消耗性财产的管理和控制，为此确保做好准确记录，定期进行实物清点，迅速调查差异，并立即采取纠正行动；
- (p) 进行充分和完整的实物核实，以支持财务报表附注中披露的非消耗性财产数量；
- (q) 迅速调查非消耗性财产方面的差异，并采取适当措施，确保资产记录准确、可靠；
- (r) 加强监测特派团非消耗性财产的核销和处置，确保采取适当措施以加快所有待处理的核销和处置；
- (s) 审查所有在役特派团的非消耗性财产，以确定应持有的合理数量；查明并在系统中公布多余资产，并采取适当措施，酌情将所有多余资产移交给需要的特派团或后勤基地，或加以处置；
- (t) 按先进先出的顺序发放物品，以免战略部署储存物资可能发生质量下降和过时；
- (u) 采取步骤维持战略燃料储备水平；

- (v) 采取紧急措施填补各特派团的空缺，使之能够有效执行任务；
- (w) 采取适当措施减少征聘周转时间；
- (x) 按照维持和平行动部和外勤支助部的指示制定人力资源行动计划；
- (y) 加快处理各特派团的所有员额叙级和改叙申请；
- (z) 实施相关程序以确保考绩得以及时完成及核可；
- (aa) 严格遵守记录和监测出勤情况的政策，并核对人事科与财务科保存的出勤记录；
- (bb) 拟定实事求是的培训计划并认真监测落实情况；
- (cc) 继续认真监测驻地审计员工作计划，以确保审计工作的及时执行和最后完成；
- (dd) 确保各个驻地审计办公室遵守印发审计报告的最后时限，或修订估计完成时间，使之符合实际的、专业的目标。

审计委员会的其他建议列于第 61、64、74、86、97、100、107、115、130、136、149、183、187、190、195、201、204、207、210、213、217、220、224、228、231、232、236、239、249、252、255、258、261、264、268、275、278、282、286、289、292、295、299、302、305、308、311、315、341、343、350、353、357、360、363 和 366 段。

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 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日财政期间的财务报表，并审查了维和行动这一期间的活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条及附件以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守职业道德要求，制订审计计划并进行审计，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
2. 审计的主要目的是使审计委员会能够根据联合国系统会计准则，就财务报表是否公允地反映了联合国维持和平行动在 2009 年 6 月 30 日的财务情况以及该日终了财政期间的行动结果和现金流动情况形成意见。这包括对下列两个问题进行评估：财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的目的；收入和支出是否按照《联合国财务条例和细则》作了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行一般性审查，并在审计委员会认为必要的范围内抽查会计记录和其他凭据，以便就财务报表形成意见。
3. 根据大会第 47/211 号决议第 6 段的规定，审计委员会继续对总部和 16 个在役外地特派团中的 14 个、25 个已结束特派团的账目以及维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、后勤基地和维和离职后健康保险这四个专用账户进行审计，详见附件一。
4. 鉴于最近海地的惨痛事件使联海稳定团业务受到严重影响，审计委员会承认，其对该特派团审计后提出的建议可能无法落实。但还是向行政当局发送管理函，详述各项意见和建议。因此，本报告未反映任何涉及联海稳定团的审计结果和建议。
5. 除了对账目和财务事项进行审计外，委员会还按照财务条例 7.5 审查了维持和平行动。这要求审计委员会就财务程序、会计制度和内部财务控制以及维持和平行动总体行政和管理的效率问题提出意见。
6. 委员会继续向行政当局发送管理函，详细阐述各项意见和建议，以此报告审计结果。通过这一做法可与行政当局保持对话。在此方面，已发出 15 封管理函，涉及所审查的财政期。
7. 审计委员会在规划审计工作时继续与内部监督事务厅协调，以避免工作重复并确定可在多大程度上依靠后者开展的工作。
8. 本报告对具体特派团的意见仅限于具体提到的特派团。因此，这不意味着这些意见可适用于其他特派团，也不意味着在其他特派团不存在这些问题。行政当局在处理本报告所载的审计结果和建议时有必要查明那些需横向处理的事项。附件二十二反映了对审计委员会在本报告中列出的整个联合国维持和平行动中的共同问题的分析。

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

10. 本报告所载的建议不涉及行政当局对没有一贯确保遵守联合国财务条例和细则、行政指示和其他相关指示的失职工作人员可能实施的惩处或纪律措施。

11. 行政和预算问题咨询委员会在其对审计委员会关于 2008 年 6 月 30 日终了财政期间维持和平行动的报告的审查报告(A/63/746)中提出了要求审计委员会开展更多工作的若干要求。本报告相关章节反映了这些要求的结果。行预咨委会以往曾提出其他一些具有持续性质的要求。大会根据其第 51/225 号决议 A 节第 7 段的规定要求审计委员会跟踪了解以往建议的落实情况并就此提出报告。第 12 和 13 段涉及这一事项。

B. 审计结果和建议

1. 审计委员会以往建议的落实情况

12. 在 2007/08 年度总共 105 项建议中，42 项(40%)已经执行，56 项(53%)部分执行，6 项(6%)尚未执行，1 项(1%)已事过境迁。相比之下，就上一年度而言，32%的建议得到充分执行，61%得到部分执行。因此，建议执行率有所提高。就 2007/08 年度建议采取的行动详情和委员会的评论意见载列于本报告并在附件二中概述。

以往建议执行滞后情况

13. 应行政和预算问题咨询委员会的要求(A/59/736，第 8 段)，审计委员会评价了部分执行或尚未执行的以往建议的执行滞后情况。附件二中标明了最初提出这些建议的财政期间。在 56 项部分执行和 6 项尚未执行的建议中，5 项(8%)涉及 2006/07 年度；2 项(3%)涉及 2005/06 年度；1 项(2%)涉及 2004/05 年度；2 项(3%)涉及 2003/04 年度。两项提出时间最早、但尚未执行的建议涉及非消耗性财产的核销和处置延迟问题及为成果预算制订立绩效指标的问题。审计委员会在本报告中再次对这两个领域表示关切。

2. 财务概览

主要财务比率

14. 如表二.1 所示，所有选定财务指标都有改善，除了可用于清偿在役特派团和专用账户负债的现金比率由 2005/06 年度的 1.25 降至 2008/09 年度的 0.71。

表二. 1
重要财务指标比率

比率说明	6 月 30 日终了年度			
	2006	2007	2008	2009
未缴摊款/资产总额 ^a	0.34	0.33	0.35	0.33
现金/资产总额 ^b	0.59	0.59	0.59	0.61
现金/负债(在役特派团、维持和平准备基金、支助账户和后勤基地)	1.25	0.80	0.78	0.71
现金/负债(已结束特派团) ^c	0.76	0.85	0.90	0.92
未清债务/负债总额 ^d	0.57	0.37	0.44	0.40

注：基于已审计财务报表。

^a 指标低，说明财务状况良好。

^b 指标高，说明财务状况良好。

^c 指标低，说明没有充足现金结清债务。

^d 指标低，说明债务正在清偿。

实物捐助

15. 行政和预算问题咨询委员会在其报告(A/62/823, 第9段)中要求审计委员会审查来自东道国政府和其他方面的实物捐助。2007/08 年度期间, 审计委员会初步审查了自愿实物捐助, 建议行政当局审查其披露政策。行政当局逐步改善了某些类别实物捐助的披露。

16. 2008/09 年度期间, 4 个特派团的财务报表中报告的自愿实物捐助(编入预算)共计 878 万美元, 1 个特派团报告的自愿实物捐助(未编入预算)价值 14 万美元, 12 个特派团收到了共值 2 467 万美元的设施。此类设施是根据与东道国签订的部队地位协定和(或)特派团地位协定免费提供的。2 467 万美元这一数额是根据所提供设施的公平租赁价值估算的。财务报表的新附注(附注 15)披露了根据两个协定提供的这些设施的价值。

17. 行政当局同意审计委员会重申的建议, 即进一步加强披露所有实物捐助(编入预算和未编入预算), 包括为此查明并适当披露根据部队地位协定和(或)特派团地位协定收受货物和服务的价值。

18. 管理事务部评论指出, 可能无法量化所收的某些货物和服务的价值, 如着陆权的价值。在这种情况下, 将在财务报表附注中做适当披露, 但不提供量化的数额。

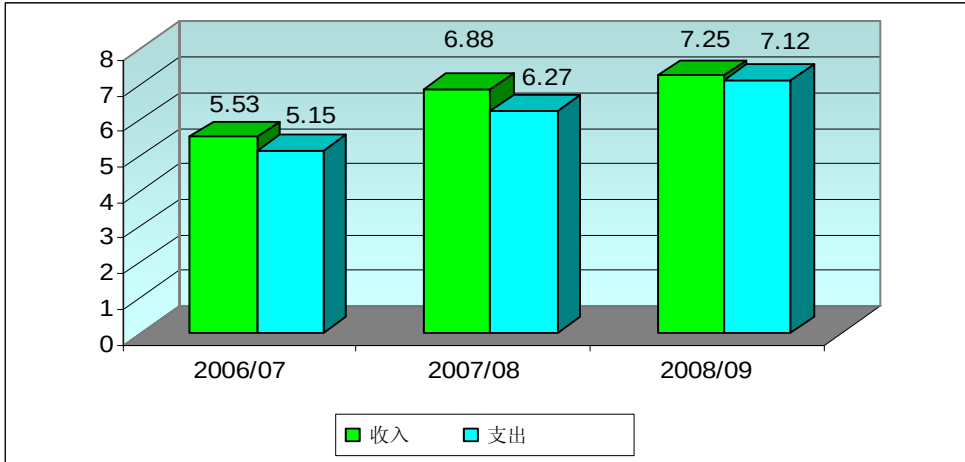
收支分析

19. 本报告所述期间的收入共计 72.5 亿美元，支出共计 71.2 亿美元，收支相抵盈余为 1.30 亿美元。2006/07、2007/08 和 2008/09 年度的收支对比见图二.1。

图二.1

收入和支出对比

(10 亿美元)



注：基于已审计财务报表。

20. 在役特派团有未支配余额(支出后留余的批款)共计 1.91 亿美元(不包括后勤基地的战略部署物资储存补充)。表二.2 显示了过去 5 个财政期间在役特派团的支出和未支配余额在批款中所占百分比的趋势。

表二.2

在役特派团的未支配余额趋势

(百万美元)

	2004/05	2005/06	2006/07	2007/08	2008/09
批款总额	4 422	5 006	5 425	6 753	7 295
支出总额	4 098	4 558	5 149	6 268	7 104
未支配余额	324	448	276	485	191
支出总额在批款总额中所占百分比	92.67	91.05	94.91	92.82	97.38
未支配余额在批款总额中所占百分比	7.33	8.95	5.09	7.18	2.62

注：基于已审计财务报表。

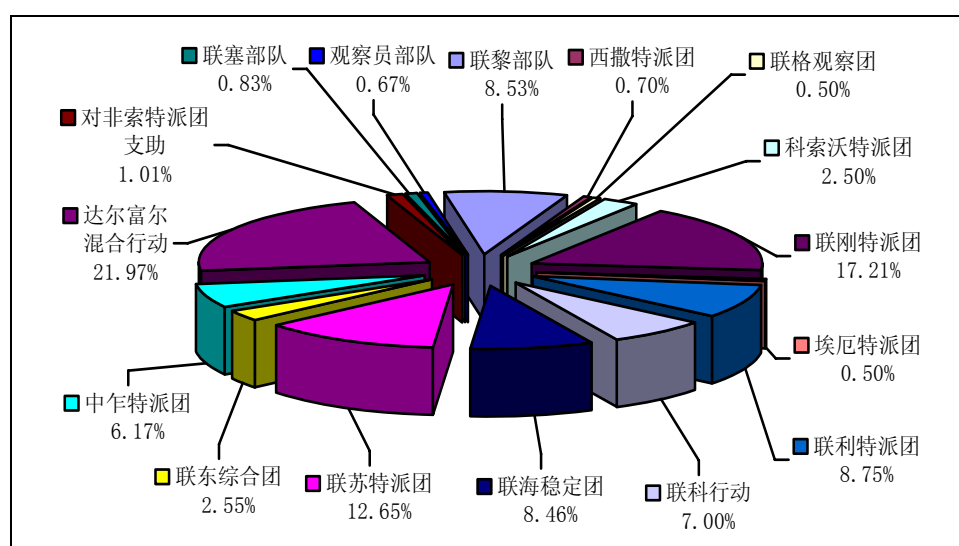
21. 如计入后勤基地战略部署物资储存补充，则未支配余额总额增至 2.595 亿美元。可以看出，在本报告所述期间，支出在批款中所占百分比有所提高。总体而

言，除了正在缩编/清理结束的科索沃特派团和埃厄特派团，所有其他特派团的支出在批款中所占百分比都有提高。

22. 支出总额净增 8.5474 亿美元(14%)，主要是由于 2008/09 年度建立了对非索特派团的支助架构(7 204 万美元)并扩大了达尔富尔混合行动(从 2007/08 年度的 10.6 亿美元增至 2008/09 年度的 15.6 亿美元)和中乍特派团的行动(从 2007/08 年度的 1.6518 亿美元增至 2008/09 年度的 4.3803 亿美元)。图二.2 显示了各个在役特派团的支出情况。

图二.2

特派团支出占支出总额的百分比



注：基于已审计财务报表。

应收摊款

23. 截至 2009 年 6 月 30 日，应收摊款为 15.1 亿美元，占资产总额的 33%，比 2007/08 年度的 15.8 亿美元减少了 4%，如附件三所示。总体而言，应收摊款的减少表明在摊款收缴方面有所进展，但有 7 个特派团的未缴摊款有所增加，共计 2.306 亿美元。

24. 截至 2009 年 6 月 30 日，账龄超过两年的未缴应收摊款共计 5.9007 亿美元，占应收摊款总额的 39% (如表二.3 所示)。而 2006/07 年度和 2007/08 年度的数字分别为 47% 和 39%。这表明账龄超过两年的未缴应收摊款的百分比仍然较高。审计委员会还注意到，某些会员国表示不打算支付一些摊款或仅在某些条件下才支付这些摊款(财务报表附注 4)。大会在其第 61/233 B 号决议中重申未缴摊款问题是大会的一个政策事项。大会第 62/223 B 决议第 3 段再次重申了这一立场。有鉴于此，审计委员会没有就未缴摊款收款延迟准备金的问题提出新建议，并在本报告附件二中将其以往建议(A/63/5 (Vol. II)，第 26 段)归列为事过境迁的建议。

表二.3
未缴摊款——账龄分析

(千美元)

	2009年6月30日 终了的财政年度		2008年6月30日 终了的财政年度		2007年6月30日 终了的财政年度	
	数额	占总额的 百分比	数额	占总额的 百分比	数额	占总额的 百分比
不到六个月	593 601	39.31	609 342	38.65	557 136	44.18
六个月到一年	279 486	18.51	317 153	20.12	66 870	5.30
一至二年	46 999	3.11	40 584	2.57	42 800	3.39
两年以上	590 068	39.07	609 422	38.66	594 376	47.13
共计	1 510 154	100	1 576 501	100	1 261 182	100

注：基于财务报表数据。

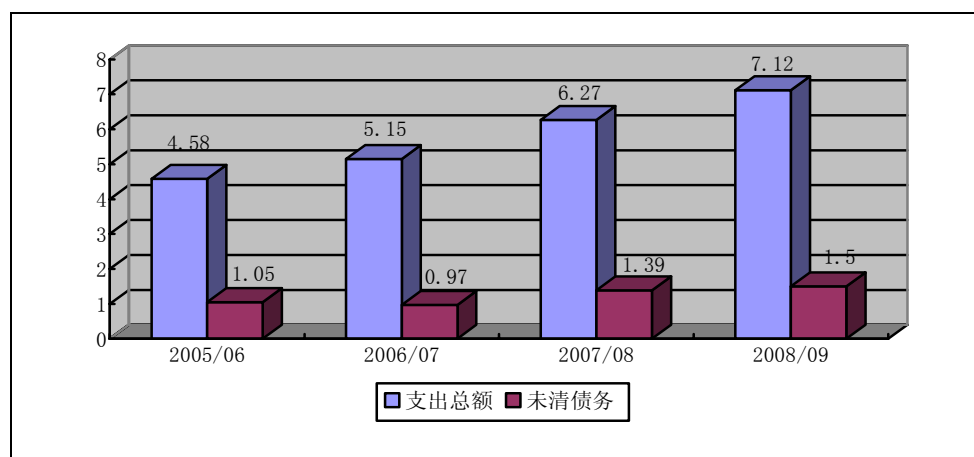
25. 管理事务部解释说，已采取大量措施收取摊款，摊款的及时清结最终取决于会员国的行动。

未清债务

26. 截至2009年6月30日的未清债务为15.0亿美元，占支出总额的21%，比2007/08年度的13.9亿美元增加了8%。图二.3列出了2005/06、2006/07、2007/08和2008/09财政期间未清债务与支出总额的对比情况。委员会继续对经常发生未清债务的情况表示关切。

图二.3
联合国维持和平行动支出总额和未清债务

(十亿美元)



27. 核销债务总额从2007/08年度的1.280亿美元增加到2008/09年度的1.696亿美元，即增加了33%。审计委员会在以往的报告中着重指出经常发生核销上期未清

债务的情况，并且建议行政当局查明原因并采取适当措施尽量减少这种情况。委员会认为，本报告所述期间 1.696 亿美元的上期末清债务核销额仍然很高。但是，如表二.4 所示，未清债务核销额在上期债务中所占百分比在前三个财政年度呈下降趋势。

表二.4

未清债务核销

(百万美元)

财政年度	2006	2007	2008	2009
未清债务	1 054	974	1 389	1 500
支出共计	4 583	5 148	6 266	7 121
未清债务在支出总额中所占百分比	23	19	22	21
上期债务核销	304.1	202.3	128.0	169.6
核销额占上一年未清债务的百分比	24	19	13	12

注：基于已审计财务报表。

28. 达尔富尔混合行动的支出中包括 5.475 亿美元的未清债务，占支出总额的 35%。在联黎部队和中乍特派团也看到类似情况，支出额的 25.6%和 35.8%与它们各自的未清债务有关。

29. 审计委员会再次注意到有些特派团没有严格遵守债务发生标准。此外，还存在其后大量核销未清债务的情况。这有可能导致财务报表中的支出被高报。联刚特派团的未清债务核销额占上期未清债务的 12.6%。关于核销原因的分析显示，其中部分债务不符合债务发生要求。

30. 外勤支助部评论说，将提醒联刚特派团确保核证人进行定期审查，以确认账目中仅保留有效未清债务。

31. 2006/07 年度，联苏特派团为购买燃料发生了 728 万美元的未清债务。截至 2007/08 年度结束时，特派团仍未收到关于该笔债务的任何发票和验收报告。因此，该债务本应在 2007/08 年度结束时核销。但是，特派团在 2008 年 6 月 30 日将未清债务转入应付账款，而不是确立一笔新债务。这一行动不符合《联合国财务条例和细则》条例 5.4 和《外勤财务程序准则》第 3.2.1 节。2008/09 年度，特派团向同一个燃料供应商支付了 329 万美元。应付账款余额 399 万美元在 2008/09 年度结束时返计为收入。该数额应记作上一年调整数，因此收入被多报了同一数额。

32. 在达尔富尔混合行动也看到类似情况，2007/08 年度发生的 8 笔债务共计 519 万美元被转入应付账款。达尔富尔混合行动告知审计委员会，截至 2009 年 10 月 7 日，已向供应商支付了 411 万美元。

33. 审计委员会重申以往的建议，即行政当局应确保所有特派团严格遵守《联合国财务条例和细则》关于债务产生和核销标准的规定。

34. 外勤支助部评论说，鉴于目前的安全情况，供应商无法交货，因此联苏特派团剩余的 399 万美元于 2009 年 2 月记作杂项收入，并且，特派团将继续对未清债务进行例行审查，以确保账目中只保留有效债务。达尔富尔混合行动将继续执行既定程序，以确保账目中仅保留有效债务。

与服务终了有关的负债

35. 截至 2009 年 6 月 30 日，服务终了负债(不包括离职后健康保险)达 1.2382 亿美元，其中 6 307 万美元涉及未用年假折款，6 075 万美元为离职回国福利金。附件四列明截至 2009 年 6 月 30 日各特派团的服务终了负债。在未用休假折款方面，审计委员会注意到，联刚特派团对未用累积休假的计算有重大出入，对此本报告还将进一步详细说明。此外，委员会继续看到向退休/离职人员多支付的与休假有关的款项的长期未清余额，说明休假管理不能令人满意。这些因素会影响未用年假计算的准确度。

36. 审计委员会重申其建议，即行政当局应确保准确做好全部出勤和请假记录，从而可以正确并准确地确定为年假编列的经费。

37. 外勤支助部评论说，有些特派团没有遵守出勤记时政策，导致超额支付。该部再次向各特派团强调，它们有责任持续、准确和及时监测出勤记时记录。该部还在考虑是否有可能针对超额支付采取行政或纪律行动。

离职后健康保险方面的负债

38. 通过精算估值确定，截至 2007 年 12 月 31 日联合国应计离职后健康保险负债共计 24.3 亿美元，与维持和平行动有关的数额共计 3.8962 亿美元，这在此前已由审计委员会验证。后一数额结转到 2009 年 6 月 30 日，估计数为 4.5233 亿美元。表二.5 显示过去三个财政年度与维持和平行动有关的服务终了负债(包括离职后健康保险)的趋势。

表二.5

服务终了负债趋势

(百万美元)

	2006/07	2007/08	2008/09
年假	47.61	57.55	63.06
回国补助金	23.28	52.38	60.75
离职后健康保险	389	409.89	452.33
共计	459.89	519.82	576.14

39. 鉴于离职后健康保险负债 4.5233 亿美元的数额最初是基于 2007 年 12 月所做的精算估值，并且，鉴于过去两年经济环境的变化及其对一般利率水平的影响、关于贴现率的精算假设、保健费用的增长和相关因素，审计委员会认为应做新的精算估值。

40. 秘书长在其报告(A/64/366, 第 29 段)中指出,

考虑到当前金融市场的动荡以及贴现率的选择对于离职后健康保险负债的估值和可比性的潜在影响,正在作出有关安排,以确定由若干知名精算师组成的养恤基金精算师委员会是否能够经商养恤基金投资管理处,核实用以确定未来离职后健康保险负债的精算计算和假设。

41. 行政当局已告知审计委员会,正在对截至 2009 年 12 月 31 日联合国离职后健康保险负债总额进行新的估值。

3. 执行《国际公共部门会计准则》

42. 联合国秘书处负责对联合国维持和平行动进行核算并提交财务报告。由于联合国秘书处与联合国维持和平行动共享综管系统,联合国维持和平行动对《公共部门会计准则》的执行取决于联合国秘书处。

43. 关于联合国采用《公共部门会计准则》的第二份进度报告(A/64/355)表示,由于在购置新的企业资源规划系统的过程中出现延迟,联合国秘书处执行《准则》的可能时间为 2014 年。

44. 审计委员会认为及时执行《公共部门会计准则》是联合国管理改革的关键方面,并强调有必要仔细监测促成其全面执行的各个重要阶段。

4. 已结束特派团

45. 如附件五所示,在 25 个已结束特派团中,有 7 个特派团在偿还负债方面存在现金短缺。尽管如此,已结束特派团的现金结余总额为 4.4022 亿美元,而负债总额为 3.5146 亿美元,其中 2.5441 亿美元为对会员国的负债。但是有共计 5.4263 亿美元的未缴摊款。

46. 审计委员会审查了已结束特派团的现金头寸,详细情况列于附件五。已结束特派团现金结余的处理是由大会决定的事项。经过多年发展的作法是,用已结束特派团的现金盈余为在役特派团提供一部分资金。截至 2009 年 6 月 30 日,已结束特派团的现金结余为 4.4022 亿美元。审计委员会的分析表明,在 6 个特派团中,有 8 750 万美元的现金结存,而且没有负债或仅有轻微负债。大部分特派团开列自其各自任务结束后账龄超过 8 年的负债。

47. 考虑到负债的相对账龄、采用《公共部门会计准则》后更严格的会计要求以及已结束特派团资产和负债日益增长的数额,有必要审查已结束特派团的会计做法和披露是否适当。

5. 维持和平行动的改组

48. 秘书长在其关于提高联合国管理和持续开展和平行动能力的报告(A/61/858)中提议改组维持和平行动部,并且大会第 61/279 号决议决定设立外勤支助部。

改组后，维持和平行动部负责向联合国外地行动提供战略领导、管理和指导，而外勤支助部则负责向联合国外地行动提供专项支助服务，包括关于人事、财务、后勤、通信、信息技术及其他行政和一般管理问题的支助服务。

49. 维持和平行动部和外勤支助部拟订了改组工作计划，其中包括落实新结构的若干具体行动项目。审计委员会审查了计划的执行情况，注意到所有行动项目都正在按照计划的时限取得进展，并且在 69 个计划的行动项目中，55 个项目已完成，13 个项目正在取得进展或正在进行，1 个项目因事态发展而不能执行。截至 2009 年 6 月 30 日，维持和平行动部 453 个核定员额中，有 408 个员额，即 90%的员额已填补；外勤支助部 464 个核定员额中，432 个员额，即 93%的员额已填补。

50. 内部监督事务厅在最近关于秘书处管理和持续开展维持和平行动的结构审计报告(A/63/837)中提出了关于改组的 10 项建议。这些建议得到了行政当局的全力支持，并且大会第 63/287 号决议敦促秘书长确保这些建议得到完全执行。

51. 委员会认为，要成功实施改组，就必须充分执行改组工作计划，针对内部监督事务厅的建议采取行动，并应对新的风险和发展变化。如内部监督事务厅所建议的那样，维持和平行动部和外勤支助部设定预期成绩和基准，将会有助于这项工作。

6. 维持和平行动支助账户

52. 根据最初构想，支助账户用来为总部各部厅及其他单位提供总体领导、协助和指导所需的额外工作员额提供经费，并确保维持和平行动切实有效地开展规划、执行和清理结束工作。

53. 在本报告所述期间，支助账户支出总额为 2.7196 亿美元，与 2007/08 年度的 2.2245 亿美元相比，增加了 22.26%，详见表二.6。支出增加的原因主要是文职人员支出从 2007/08 年度的 1.5745 亿美元增加到 2008/09 年度的 1.8844 亿美元，即增加了 20%，以及业务支出从 2007/08 年度的 6 500 万美元增加到 2008/09 年度的 8 352 万美元，即增加了 29%。

表二.6

维持和平行动支助账户

(千美元)

	2007/08			2008/09			增加的百分比	
	批款	支出	结余	批款	支出	结余	依据批款	依据结余
文职人员	161 666	157 454	4 212	190 976	188 442	2 534	18	20
业务费用	68 844	64 997	3 847	91 426	83 522	7 904	33	29
共计	230 510	222 451	8 059	282 402	271 964	10 438	23	22

注：基于审计委员会以往报告的数据以及方案规划、预算和账户厅提供的数据。

54. 员额资源增加的原因是为本期核准了增设员额，以向维持和平行动提供支助。2008/09 年度，核定员额数增加到 1 220 名，比 2007/08 年度的 1 122 名增加了 8.73%。此外，2008/09 年度任职员额实际平均数为 1 059 名，与 2007/08 年度的 943 名相比，增加了 116 名，即 12.3%。另外，2008/09 年度的支助账户费用占维持和平支出总额的 3.82%，而 2007/08 年度为 3.55%。委员会在上次报告(A/63/5 (Vol. II)) 中对这些趋势进行了长期分析，并继续注意到这些趋势。

55. 行政和预算问题咨询委员会在其报告(A/60/807)中，请审计委员会考虑到行政当局关于该事项的报告，对维持和平行动支助账户如何演变成目前的应用和组成情况以及还会如何进一步演变作出分析。

56. 委员会在上次报告(A/63/5 (Vol. II)，第 65 段)中提到对支助账户的分析，并注意到没有确定的公式可以显示维持和平行动的水平与复杂性同支助账户数额之间的关系。委员会建议行政当局拟订确定支助账户所需人员编制的办法。

57. 关于维持和平行动的支助需求，行政当局(指定一家咨询公司进行)的研究已于 2009 年 2 月完成。研究目的是就历史趋势提出建议，而不是决定维持和平行动支助的人员配置或预算的适当水平。行政当局表示，拟在 2010/11 年度支助账户拟议预算中充分说明全部支助账户所需人员编制的理由，供大会审议。截至编写本报告之时，2010/11 年度支助账户拟议预算尚未拟订。

58. 审计委员会对研究的评论如下：(a) 研究报告并未提出确定支助账户所需人员编制的新办法；(b) 鉴于最近维持和平行动的改组，追溯性的回归分析对于确定支助账户未来所需人员编制的作用有限；(c) 咨询人也表示，该分析是基于统计而不是基于活动，因此“只要过去的总趋势继续存在，研究结论就一直适用”。由于研究的局限性，委员会没有按行政和预算问题咨询委员会的要求进行进一步分析。审计委员会还注意到，尽管研究是根据大会第 60/268 号决议(2006 年)的要求所作，但耗时五周的研究直到 2009 年 2 月才完成。

59. 鉴于行政当局着手进行的支助账户研究具有局限性，审计委员会无法进一步回应咨询委员会关于该事项的要求。

7. 现金、应收账款和应付账款

应收账款

60. 在联刚特派团，截至 2009 年 6 月 30 日的应收账款总余额为 421 万美元，其中 674 141 美元(即 16%)已拖欠一年以上。后者中有 103 110 美元与已经离开特派团的人员有关。

61. 审计委员会建议行政当局确保联刚特派团采取适当措施收回长期拖欠的全部应收账款。

62. 外勤支助部评论说，联刚特派团已经加强对应收账款的每日审查和账龄分析，以便利追偿长期拖欠款项，并且已经建立了更好的协调机制以解决不足之处。

待处理部门间往来业务

63. 截至 2009 年 6 月 30 日，待处理部门间往来业务的余额共计 121 万美元，比 2007/08 年度的 67 万美元增加了 81%。行政当局解释说，未清部门间往来业务的主要原因是：(a) 有关部门间转账凭单交易性质的信息不充分或不清楚；(b) 需要对不完全符合要求的交易所引起的数额作出更多澄清或调整；(c) 联合国总部的会计系统与外地数据库未联网，因此部门间往来业务需要人工处理，导致很难及时处理。

64. 行政当局同意委员会的建议，即采取措施在财政年度终了前结清所有部门间往来业务。

8. 成果预算制和管理

65. 审计委员会根据行政和预算问题咨询委员会的要求(A/63/746, 第 101 段)，继续审查成果预算制。下文详述的审计委员会审查同样限于其在绩效指标和证据组合领域中的意见。由于绩效指标和证据组合是有效的成果预算制的组成部分，其中的任何不足都会对制度的有效性造成负面影响。因此，审计委员会期待今后继续进行这项工作，以提供咨询委员会所要求的基于评价的视角。

绩效指标和产出

66. 委员会在上一份报告(A/63/5(Vol. II), 第 79 段)中注意到有些特派团的一些绩效指标和产出既不具体，也不可衡量，并建议行政当局确保各特派团采取适当措施确保为成果预算框架¹制订具体、可衡量、可实现、现实和有时限(SMART²)的绩效指标和产出，以便利监测和报告。

67. 联科行动存在某些计划绩效指标不完全可衡量的情况。科索沃特派团的几项绩效指标不明确，也不可衡量，而且几项计划指标和目标没有完成。此外，有些计划产出是科索沃特派团以外的其他组织的职责。因此，科索沃特派团制订的某些绩效指标和目标是其不能控制的。

68. 委员会重申其以往的建议，即行政当局应确保所有特派团采取适当措施，确保为成果预算框架制订的所有绩效指标和产出都是具体、可衡量、可实现、现实和有时限的，以便利监测和报告。

¹ 成果预算制是一个方案预算程序，其中(a) 方案拟订围绕一套预先确定的目标和预期成果(成绩)进行；(b) 预期成果来自实现此种成果所需的产出，并与此种产出挂钩；(c) 实现这些成果方面所取得的实际业绩通过目标和业绩指标加以衡量。

² 成果预算制准则第 16 段规定，“制定逻辑框架的所有要素务必具体、可衡量、可实现、现实和有时限(SMART)。”

69. 外勤支助部评论说，绩效指标和产出是根据规划假设制订的，已尽可能做到具体、可衡量、可实现、现实和有时限。各特派团无法控制的外部因素时常影响成果预算制目标的实现。但是，外勤支助部和维持和平行动部仍将与各特派团协作，继续将成果预算框架纳入现有全面审查程序，以确保指标可量化和可衡量。

证据组合

70. 科索沃特派团没有记录两个构成部分的指标和产出的实现情况。此外，没有为所有构成部分制订标准的成果预算制数据收集、汇编和报告程序。另外，两个构成部分没有为确保数据的完整和准确而审查其成果预算制资料，也没有对照证据对这些资料进行检验。在联利特派团也看到类似情况。

71. 行政当局同意审计委员会重申的建议，即应确保科索沃特派团和联利特派团加强所有构成部分的成果预算制信息收集和证据组合程序。

72. 外勤支助部评论说，科索沃特派团将每六个月监测证据组合的汇编，以记录 and 突出显示假设与实地实际情况之间的任何差异。

73. 联刚特派团的成果预算支助科没有审查其他科室提供的证据组合，理由是各科室应当负责确保相关证据组合的有效、准确和完整。但如果不进行独立审查，证据组合中的资料可能不够完整和准确。对联科行动证据组合的审查显示，不是所有实际业绩都有书面证据来证实。

74. 审计委员会建议，行政当局应确保联刚特派团和联科行动审查成果预算文件中提出的证据组合。

75. 外勤支助部赞同联刚特派团应审查成果预算文件中的证据组合，以确保其准确性。该部还表示，就联科行动而言，可能需要每季度而不是每半年审查各科室存储在共享驱动器中的所需证据文件。

9. 采购与合同管理

维持和平行动的采购支出

76. 《采购手册》第 9.3.4(2) 节规定，采购干事应该努力确保供应商的公平地域代表性。大会在其第 62/269 号决议第 20 段中请秘书长继续并加紧探索推动从发展中国家和经济转型国家采购的更多新方法。

77. 根据采购司网站上张贴的最新统计数据，2008 日历年度(附件六)为维持和平行动采购的货物和服务数额为 27.37 亿美元。其中，14.7 亿美元，即 53.72%，用于从发展中国家和经济转型国家的供应商处购买货物和服务。审计委员会注意到统计数据没有反映出货物原产地，而只反映登记过程中记录的供应商总部所在地。行政当局在其报告(A/64/284)中解释说，这是因为受到资源、时间和现有信息技术平台的限制。

78. 审计委员会在表二.7 中汇总了以往四年的比较分析。委员会看到，从 2007 年到 2008 年，从发展中国家和经济转型国家进行的采购从 60%下降到 53.65%，即下降了 6.35%。

表二.7

按国家或地区分列的采购数量(维和)，2005 至 2008 年

(十亿美元)

类别	2005		2006		2007		2008	
	价值	百分比	价值	百分比	价值	百分比	价值	百分比
发展中国家和经济转型国家	0.72	50	1.07	60.11	0.99	60	1.47	53.65
发达国家	0.72	50	0.71	39.89	0.66	40	1.27	46.35
共计	1.44	100	1.78	100	1.65	100	2.74	100

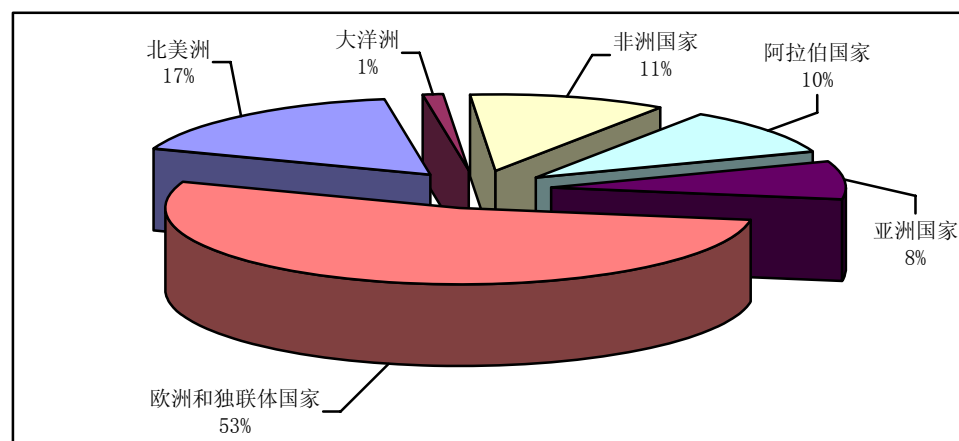
79. 系统合同用于经常需要的产品和服务，它们的持续时间长，但通常不超过 5 年。这种安排使申购人能够“及时、按需”获得所需的产品和服务，不需要每次招标，从而大大缩短了采购周期的持续时间。本组织还可从合并的大宗采购中受益。

80. 截至 2009 年 9 月 30 日，有 219 份目前使用的系统合同，价值为 54 亿美元。这些合同涉及六类货物和服务，分配给 33 个国家的供应商，如附件七和附件八所示。图二.4 列出这些系统合同的分布情况。

81. 对附件八中系统合同数据的进一步分析显示，约 25%的合同价值来源于发展中国家和经济转型国家的供应商。这与第 78 段提及的 53.65%形成反差。

图二.4

按百分比开列的系统合同地域分布情况



注：基于采购司提供的数据。

采购规划

82. 2006 年 9 月，联利特派团收到总共 141 个在使用前需要改装的燃料箱。在进行审计时，55 个燃料箱已经得到改装并投入使用，并且联利特派团已经为燃料箱总共支付了约 140 万欧元，并为改装这些燃料箱而产生了额外费用。但委员会没有收到关于改装这些燃料箱的费用详情。联利特派团解释说，燃料箱是通过总部系统合同采购的，没有与特派团协商确定具体要求。委员会在本报告中就不恰当的采购规划导致的非消耗性财产剩余问题提出了其他意见。

83. 审计委员会建议行政当局确保在代表各特派团采购所有货物和服务时充分考虑到具体特派团的需求。

84. 外勤支助部评论说，它正与联利特派团联系，根据全球的经验教训提供指导，以便纠正燃料箱问题。该部还评论说，从那时以来它全面审查了燃料设备的各种需求并编制了新的技术规格，以满足各特派团的汽油、机油和润滑油的支助需要。

85. 在联苏特派团，价值约为 155 万美元的库存资产在采购后的多年中从未使用过。例如，在 2006 年和 2007 年，该特派团花了 117 万美元购买 8 辆燃料车。然而，联苏特派团后来签署了一份燃料合同，由供应商向特派团各驻地运送燃料，因而使燃料卡车失去用途。还有，2007 年 3 月，联苏特派团购买了 4 辆叉车，价值 113 304 美元，而 13 辆类似的叉车已被库存了 8 至 24 个月不等。不过，到审计时，这 17 辆叉车尚未投入使用。

86. 审计委员会建议行政当局确保联苏特派团把所有这些剩余资产移交给其他特派团或后勤基地。

投标时限

87. 审计委员会在上份报告(A/63/5(Vol. II)，第 160 段)中注意到，一些特派团规定的投标书提交时间比最短投标时限还短，并建议行政当局确保各特派团严格遵守《采购手册》关于投标书提交最短时限的规定。就本报告所述期间委员会提出同样的意见如下：

(a) 在总部关于提供总价值 1 880 万美元的大型运输机支持达尔富尔混合行动的招标中，给予投标的时间为 10 天，这不符合《采购手册》规定的 30 天标准时限。然而，采购司和外勤支助部在投标截止后花了近一个月时间才把这宗个案提交总部合同委员会审查。结果，在 86 个被邀标的供应商中只收到一个供应商的答复。采购司解释说，招标时间缩短是出于紧急需要。然而，并没有提供关于这种紧急需要的文件资料，而且仅有一个供应商答复的情况说明时限太短；

(b) 在联刚特派团、科索沃特派团和联利特派团，出现给予潜在供应商的投标书提交时限比《采购手册》规定的最短时限还要短得多的情况。这些特派团解释说，投标时限较短的原因是采购需求的时间紧迫以及在有些情况下采购规划不足；

(c) 还是在总部，空运处在支持达尔富尔混合行动部队轮调方面的需求招标公布了 7 天，在 86 个被邀标的供应商中只收到一个供应商的答复。

88. 为供应商提供的答复时间短导致：(a) 信誉好的供应商被排除在投标过程之外；(b) 答复少；(c) 挑选的供应商可能不符合联合国最佳利益。

89. 审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应确保采购司和各特派团严格遵守《采购手册》有关提交建议书和对征求报价书、招标书和征求建议书的答复的最短时限的规定。

90. 外勤支助部评论说，联刚特派团正在执行一些措施，确保申购人提前合并其申购要求，以改进类似申购要求的招标工作并产生所期望的大宗采购规模效益。联利特派团应标率低的原因是所需服务的复杂性。外勤支助部还评论说，由于业务需要，科索沃特派团的应标时间短在某些情况下是不可避免的。

合同管理

91. 审计委员会抽查了采购司 2008 年 7 月至 12 月期间提交给总部合同委员会的采购个案，并注意到，有一个装甲车辆系统合同自 2004 年 3 月 1 日生效，有效期 3 年再加 2 次一年的延期，但规定在合同第一年后就允许根据价格审查谈判调整价格。

92. 2008 年 12 月 23 日，采购司通过总部合同委员会要求增拨 1 289 万美元，用于支付供应商提出的价格上涨 20% 的费用。当总部合同委员会询问价格上涨是否合理时，采购司回答说，他们别无选择，只能建议上调价格，因为供应商以汇率波动和原材料价格上涨为由拒绝以合同规定价格向联合国供应车辆。采购司进一步表示，新价格通常按制造国的生产价格指数确定。然而，供应商不接受按生产价格指数计算的价格，而是根据更高费率报出新价格。

93. 总部合同委员会评论说，采购司应审查和审议合同条款，规定在预计为期五年的合同第一年后根据可接受的工业/商业惯例公平调整价格，而不是把价格调整留给“价格审查谈判”决定。

94. 审计委员会认为，“价格审查谈判”可能导致价格调整争议，如果在“价格审查谈判”中不能达成协议，就会对维持和平行动产生不利影响。

95. 行政当局同意审计委员会的建议，即审查和审议根据可接受的工业/商业惯例公平调整价格的合同条款。

96. 在联黎部队，审计委员会审查了 4 宗延长合同的个案，价值 112 万美元，并注意到有两个合同在到期日之后被延长。在联科行动燃料和润滑油的系统合同中也观察到类似情况，在与地方合同委员会和总部合同委员会协商后，该合同被延长了 8 个月。

97. 审计委员会建议联黎部队和联科行动在合同到期日之前核准所有的延期。

98. 外勤支助部评论说，联黎部队将确保合同及时延期，避免事后批准。该部将提醒该特派团实施促进合同持续审查的监测机制，确保合同及时延期。

占用房舍而没有有效合同

99. 联刚特派团在没有有效租赁协议的情况下占用了若干房舍。截至审计之日，有 21 项协议尚未得到修订或由房东签署。该特派团表示，合同仍在与房东谈判中，他们不合理地要求增加租金。因此，联刚特派团没有支付到期的租金。

100. 行政当局同意审计委员会的建议，即联刚特派团寻求各种途径解决特派团和房东之间的争端，以确保特派团占用的房舍拥有有效的租约。

101. 行政当局评论说，联刚特派团已将与房东的争端个案转交给政府干预，因为根据《部队地位协定》的规定，政府必须向联刚特派团提供免租金的房地。

口粮合同

102. 对于口粮的系统合同，供应商向联黎部队提供了表二.8 所示的折扣汇总表：

表二.8

联黎部队口粮合同折扣汇总表

部队兵力	附加费/折扣
10 000	+0.25%
12 000	基线
14 000	-0.75%

103. 从 2006 年 11 月 1 日至 2009 年 7 月 7 日，联黎部队实际兵力低于 12 000 人的基线，从 4 945 人到 11 728 人不等。由于出现这种情况，供应商要收取 94 909 欧元的附加费，联黎部队支付了这笔款项。

104. 联黎部队并不清楚是在部队兵力低于 12 000 人基线时还是在低于 10 000 人时适用附加费，并表示，如果兵力在 10 000 人以下时适用附加费，特派团将要求供应商偿还附加费。采购司向审计委员会通报说，如果联黎部队的兵力为 1 万人或 1 万人以下，应当适用附加费。

105. 此外，供应商根据支助的部队总人数向联合国提供全球折扣。审计委员会注意到，该供应商目前为 6 个维持和平特派团 49 433 人的部队服务，这将使联合国有权获得 1.5% 的折扣。然而，自从合同开始执行以来，采购司并没有索要这笔折扣。

106. 审计委员会关切的是，合同中关于折扣的条款含糊不清会不利地影响合同的执行并可能造成本组织的经济损失。

107. 行政当局同意审计委员会的建议，即(a) 在采购合同中规定明确和毫不含糊的折扣/附加费条款；(b) 根据支助的部队总人数索要全球折扣。

108. 行政当局已与供应商澄清了这个问题。在 2010 年 1 月底前将向供应商索要 3 040 613 美元和 1 068 184 欧元的折扣。

事后审查的个案

109. 总部合同委员会的事后审查减少了 51%，从 2007/08 年度的 94 起下降到 2008/09 年度的 46 起。这些事后审查个案所涉的款额也减少了 48%，从 3.22 亿美元下降到 1.69 亿美元，详情见附件九。尽管出现减少，但审计委员会认为事后审查个案的数量和价值仍然很高。由于有关货物或服务的合同已经生效，总部合同委员会的审查效用将受到损害。

110. 对 2008/09 年度总部合同委员会会议记录的审查表明，事后审查的主要原因是协助通知书迟交、与政府的谈判旷日持久、采购规划和合同管理不当以及情况紧急。

111. 采购司解释说，出现事后审查的个案有业务原因，它将通过以下办法继续寻求尽量减少这类个案的途径：(a) 训练申购人；(b) 在首席采购干事会议上讨论；(c) 采用新的合同管理跟踪系统；(d) 向申购人自动发出报告。

112. 审计委员会建议行政当局加强努力，减少提交给总部合同委员会审查的事后个案。

113. 行政当局评论说，导致事后审查个案的业务原因，如工作人员的安全或保障和秘书处面临的其不可控制的异常条件等，左右了采购方面的状况。

114. 在达尔富尔混合行动，2008 年 4 月 28 日地方合同委员会核准了 420 500 美元的建筑工程合同。由于工程范围的变动，在合同执行期间作出了金额为 99 700 美元的修正。但是，达尔富尔混合行动并没有把修正案提交地方合同委员会审查。

115. 行政当局同意委员会的建议，即达尔富尔混合行动应严格遵守《采购手册》的要求，把合同修正案提交地方合同委员会审查。

下放采购权力

116. 核心需求是可在当地采购的必需货物和服务(例如，新鲜食品、废物处理服务和饮用水)。根据《采购手册》规定，如果核心需求量超过 100 万美元，特派团应向采购司申请当地采购权并在授予合同前把个案提交总部合同委员会审查。

117. 达尔富尔混合行动没有就价值分别为 448 万美元和 498 万美元的两次采购行动获取当地采购权。达尔富尔混合行动解释说，由于有关申购的供资出现重大延误，并为避免货运方面的进一步延误造成费用不断增加，特派团紧急实施了所需的采购流程。特派团向采购司报告了这些个案，采购司要求特派团获得总部合同委员会的事后核准。

118. 在联塞部队超过 100 万美元门槛值的 6 个核心需求采购个案中看到类似情况。还有，这些采购行动在授标前，并没有提交总部合同委员会审查。在对 10 个维持和平特派团核心需求采购的横向审计中，内部监督事务厅也在一些特派团发现了类似情况，本报告下文将详细讨论。

119. 行政当局同意审计委员会的建议，即达尔富尔混合行动和联塞部队严格遵守核心需求授权的规定。

120. 外勤支助部评论说，达尔富尔混合行动已经开发了跟踪采购个案主要阶段的系统，其中包括监测核心需求的门槛值。联塞部队将确保遵守采购授权的规定，特别是对需要总部合同委员会审查的个案的处理。

供应商管理

121. 在观察员部队，10 个供应商的档案中有 4 个既没有供应商登记表，又没有财务信息。在科索沃特派团存在下列情况：(a) 供应商在供应商数据库中登记，但尚未提交所有必需文件以及(b) 数据库中的供应商资料重复。科索沃特派团表示，并不总是能够从提供次要商品的当地供应商那里获得所需的各种信息。

122. 关于采购司为支持联苏特派团和联东综合团部队轮调进行空运服务招标的个案，在被邀标的 87 个总部数据库所列供应商中，只有两个作出了答复。进一步的审查表明，87 个供应商中只有 15 个还在经营业务。

123. 在联科行动，当地供应商审查委员会本应对有争议的个案提供咨询意见，但是自 2008 年 12 月成立以来从未举行过会议。

124. 审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应确保总部和所有特派团遵守《采购手册》关于供应商管理的规定。

125. 外勤支助部评论说，观察员部队已于 2009 年 9 月建立了经更新的供应商登记标准，包括一个供应商档案清单，科索沃特派团则一直在审查和更新“水星”数据库中的供应商状况。

供应商业绩评价

126. 审计委员会注意到，西撒特派团、观察员部队和联刚特派团的申购办公室没有定期编写供应商业绩报告。此外，有些报告没有提交给采购司。

127. 审计委员会建议行政当局确保所有特派团定期编写供应商业绩报告并提交给采购司。

128. 外勤支助部评论说，它将提醒西撒特派团和联刚特派团确保按照既定程序定期举行供应商业绩审查会议并记录在案。观察员部队已开展一个由负责科室提供供应商业绩报告的过程。

技术评价

129. 在联利特派团，对地方合同委员会 2008/09 年度会议记录的抽查表明，技术报告的编写方式不统一。在有些情况下，这种不统一导致地方合同委员会无法具体授标，因为技术报告不得不重新编写。

130. 审计委员会建议行政当局应确保联利特派团以一致的方式编写技术评价报告，供地方合同委员会审议。

131. 外勤支助部评论说，在负责单位中进行的讨论已导致技术评价报告的提交工作得到改进。

违约赔偿金和承保范围

132. 在中乍特派团，尽管供应商没有在合同规定的期限内进行建筑施工，但却没有向该供应商提出总额达 150 万美元的违约赔偿金索赔。此外，在达尔富尔混合行动，截至 2009 年 3 月 25 日，有 36 个订购单延迟交付 53 天至 343 天不等。然而，截至审计之日，该特派团并没有提出 596 万美元的违约赔偿金索赔。达尔富尔混合行动解释说，在其中有些个案中，供应商并不承担延误的责任，因为延误是清关上的困难导致的。然而，该特派团没有提供足够的文件证实作出的解释。

133. 行政当局同意审计委员会重申的先前建议，即确保中乍特派团和达尔富尔混合行动严格遵守《采购手册》关于违约赔偿金的规定。

134. 外勤支助部告知审计委员会，已达成了一项协议，其中的条件之一是，中乍特派团撤回违约赔偿金索赔，以换取在合同头 4 个月中减少基本管理办公室费用。达尔富尔混合行动已开发了跟踪采购个案主要阶段的系统。这包括追踪供应商履行订单的进展并可评估索取违约赔偿金的可能性。

135. 在联黎部队，一个上限为 3 777 万欧元的提供口粮合同要求承包商获得并维持每起发生索赔的事件最低 1 000 万美元的保险。然而，截至审计之日，联黎部队没有提供承包商的保险凭证。在达尔富尔混合行动的一项施工合同中也看到类似情况。

136. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保联黎部队和达尔富尔混合行动保存关于承包商按照合同规定投保的适当文件。

137. 外勤支助部告知审计委员会，联黎部队已经获得承包商关于工人赔偿的保险凭证副本并将获取其余保险凭证副本。该部进一步评论说，达尔富尔混合行动的承包商现已遵守了合同的保险条款。

10. 消耗性财产

在财务报表中披露消耗性财产

138. 在上份报告(A/63/5(Vol. II)，第 197 段)中，审计委员会建议行政当局在财务报表中披露消耗性财产的价值。截至 2009 年 6 月 30 日，按照行政当局的记

录，消耗性财产的总价值为 36 798 万美元，与上一财政年度的 43 692 万美元相比，减少了 16%。不过，行政当局在财务报表或其附注中继续不披露这个数额。附件十中按特派团分列了消耗性财产的细目。

139. 行政当局评论说，披露消耗性财产需要大量的行政资源，以获取、保存和验证消耗性财产的数据。与采购、发放和盘点消耗性财产有关的数据输入和记录系统、流程和程序，也需要大量的修正，而且将严重依赖于充分的自动化系统。目前不可能实施消耗性财产的披露，但行政当局将在实施国际公共部门会计准则（公共部门会计准则）和新的企业资源规划系统时审查此事。外勤支助部还告知审计委员会，它已采取行动，加强消耗性财产的管理。

140. 审计委员会仍然认为，在财务报表中披露所有消耗性财产的价值，将改善透明度、问责制和财务报告工作，在筹备实施公共部门会计准则方面尤其如此。

141. 审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应加快记录消耗性财产的准备工作，并在财务报表和(或)附注中披露其价值。

142. 行政当局评论说，它将继续加紧努力，在财务报表中披露消耗性财产的价值。

实物盘点和库存记录

143. 在上份报告(A/63/5(Vol. II)，第 199 段)中，审计委员会建议行政当局做好消耗性财产的准确记录，定期进行实物盘点并调查和纠正差异。审计委员会继续注意到下文所述的差异，它们令人怀疑消耗性财产余额的准确性以及消耗性资产的整体管理。

144. 在联刚特派团，没有进行年终实物盘点或对账，特派团内年内实物盘点的时间和频率不一致。在联利特派团，有 54%的消耗品库存、66%的耐用品库存和 71%的零备件从未经过实物盘点或核查，总价值达 2 508 万美元。

145. 在联刚特派团和联东综合团，在仓库进行实物盘点时发现数据库记录的数量和实际数量之间存在差异。特派团自己盘点库存时查明的差异也没有得到及时纠正。此外，联刚特派团消耗性财产的交易并没有总是及时地记入数据库。例如，截至审计之时，2009 年 6 月发生的交易并没有记入数据库。

146. 审计委员会重申其先前的建议，即行政当局通过确保做好准确记录、定期进行实物盘点、迅速调查差异和迅速采取纠正行动，加强消耗性财产的管理和控制。

147. 外勤支助部评论说，实物核查和对差异的调整是一个持续过程，其中涉及纠正数据库中错误地复制或记录的物品数量。联刚特派团已成立了一个小组，每月进行库存随机抽查，监测数据库中交易的登录情况和准确性。联东综合团已查明并纠正了发现的差异。

库存水平管理

148. 在联刚特派团，数据库中并没有设定最高、最低和重新订购的库存水平，而在联利特派团，虽然该特派团在数据库中设定了大多数种类消耗性财产的最低和最高库存水平，但是没有实施有关程序，监测对这些库存水平的遵守情况。特别是，截至 2009 年 6 月 30 日，库存零备件价值相当于车辆购置价值的 14.26%，比《水陆运输手册》规定的限额还要高 4.26%。

149. 审计委员会建议行政当局确保联刚特派团和联利特派团监测数据库的最低和最高库存水平，以确保它们维持在建议水平上。

150. 外勤支助部评论说，它已经向联刚特派团提供了所需的指导，以便在数据库中设立库存水平，促进其消耗性财产物品的有效管理。在联利特派团，根据每种物品前两年历史消耗水平计算实际库存水平的报告得到定期监测，以确保有关库存水平得到遵守。

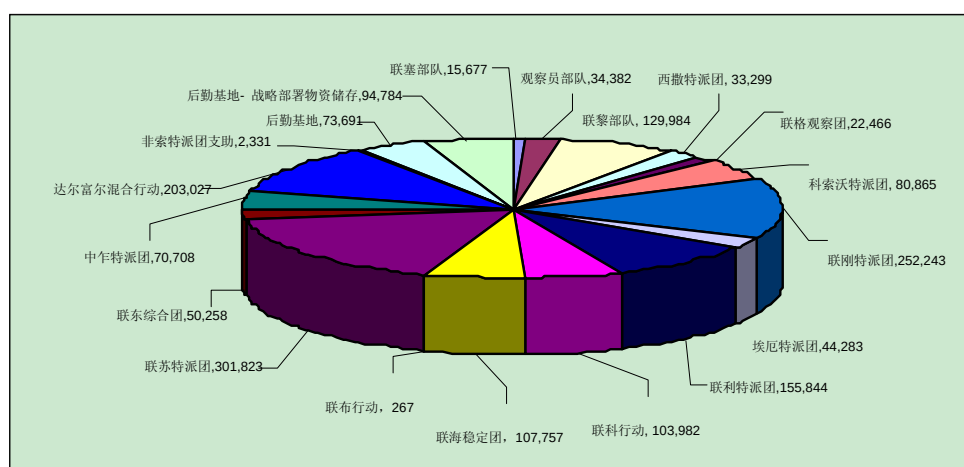
11. 非消耗性财产

151. 截至 2009 年 6 月 30 日，非消耗性财产的价值总额为 17.8 亿美元，比上一年的 15.6 亿美元增加 14%。非消耗性财产比例最大的特派团有联苏特派团、联刚特派团和达尔富尔混合行动，分别达 30 182 万美元、25 224 万美元和 20 303 万美元。这些资产持有情况的细目示于图二. 5。

图二. 5

截至 2009 年 6 月 30 日特派团非消耗性财产的持有情况

(千美元)



注：基于外勤支助部 2008/09 财政年度年终盘存报告。

实物核查和差异

152. 在上份报告(A/63/5(Vol. II))中, 审计委员会强调其对非消耗性财产管理的关注。行政和预算问题咨询委员会在其报告(A/63/746, 第 93 段)中同意审计委员会的建议, 即应进行充分全面的实物核查, 以便为未来财政期间财务报表附注所披露的非消耗性财产数额提供证明。

153. 根据外勤支助部提供的报告, 在 2008/09 年度大多数在役特派团和后勤基地对其 90%的非消耗性财产进行了实物核查, 而上一年度只有 8 个特派团进行了核查。审计委员会注意到实物核查工作取得的进展并鼓励进一步扩大实物核查的范围, 以便所有非消耗性财产都得到实物核查。

154. 审计委员会重申其先前的建议, 即行政当局进行充分全面的实物核查, 以便为财务报表附注所披露的非消耗性财产数额提供证明。

155. 外勤支助部评论说, 它已重申了强制性要求, 即进行 100%的非消耗性财产实物核查, 以便为财务报表附注所披露的这类财产的数额提供证明。外勤支助部进一步重申了 2009 年 12 月 16 日通过财产管理指令向各特派团发出的关于非消耗性财产物品管理的指示。该指令规定了财产管理制度的目标、关键行动、关键业绩指标和具体目标。

156. 在上份报告(A/63/5(Vol. II), 第 222 段)中, 审计委员会注意到一些特派团实物核查发现的差异, 并建议迅速调查差异和采取纠正行动, 以避免再度出现差异。据外勤支助部的数据, 财产管制和检查股在实物核查中已查明 57 078 项非消耗性财产差异。外地特派团的内部会计股已对 33 586 项差异(占 59%)采取了行动, 并对其中 16 670 项差异进行了调整。但是, 还有 23 357 项差异尚待内部会计股审查, 占差异总数的 41%。详情见表二. 9。

表二. 9

15 个在役特派团在非消耗性财产方面的差异

	未发现	在他处发现	不同状况	不同用户	已返国用户	数据一致性	共计
经内部会计股审查和调整	—	13 940	1 632	1 000	98	—	16 670
尚待内部会计股审查	3 746	13 165	1 528	3 020	88	1 810	23 357
仅由内部会计股审查	1 390	10 628	1 258	2 314	217	1 109	16 916
系统错误	—	22	75	1	37	—	135
共计	5 136	37 755	4 493	6 335	440	2 919	57 078

注: 基于外勤支助部提供的数据。

157. 外勤支助部的数据表明, 在非消耗性财产实物核查期间有 5 136 件物品没有找到, 价值 1 584 万美元。数据还表明, 有 37 000 多件物品所在地点与记录

中显示的地点不同，并且发现其他异常情况。这反映了可以从调整非消耗性财产实物核查的差异中实现巨大的价值，并且这项工作需要彻底完成。

158. 在科索沃特派团，后续程序不到位，不能确保内部会计股纠正差异。在实物核查期间，财产管制和检查股无法找到 648 件非消耗性财产物品，价值达 161 万美元。这占该特派团使用中非消耗性财产数量的 3%。

159. 在联利特派团，有价值 646 万美元的 2 677 件物品在实物核查期间没有找到，占总数的 8.6%，占总价值的 4.1%。还有数据库中非消耗性财产所在地点不正确和资产找不到的情况。在达尔富尔混合行动，实物核查覆盖率大幅度增加，从 6% 增加到 72%。然而，财产管制和检查股已查明 9 408 项差异，包括无法找到的 274 件物品，总价值 369 万美元。

160. 在联苏特派团，截至 2009 年 8 月 1 日，财产管制和检查股查明了 15 522 项差异，占非消耗性财产总量的 25%。其中有 230 件物品无法找到，总价值 818 926 美元。内部会计股没有及时调整差异。在联塞部队，对 17 件在数据库中被列作“没有差异”的非消耗性财产物品进行抽查，其中有 4 件无法找到，另有两件位于不同地点。

161. 在联格观察团，数据库中记录的转移资产的地点不正确。通信和信息技术科的一些资产已发给最终用户，但仍作为库存记录在数据库中。在观察员部队，价值 2 971 万美元的 3 342 件非消耗性财产的实际状况与数据库中的数据不相符。

162. 行政当局同意审计委员会重申的建议，所有特派团立即调查与非消耗性财产有关的差异，并采取适当措施，确保资产记录准确可靠。

163. 外勤支助部评论说，它已提醒各特派团确保在财政年度结束之前对 100% 的非消耗性财产进行实物盘查，请所有特派团对实物检查信息和数据库信息进行核对，并就注意到的差异采取行动。该部将向各特派团重申其关于非消耗性财产管理的指示。

待核销和处置资产

164. 在本报告所述 15 个在役特派团，数据库所列的 359 009 件非消耗性财产中，有 34 074 件(2007/08 年度为 39 333 件)——价值 1.2129 亿美元(2007/08 年度为 1.1077 亿美元)——待核销和(或)处置，占非消耗性财产总价值的 7%。审计委员会注意到，在科索沃特派团、西撒特派团、联格观察团和后勤基地，截至 2009 年 6 月 30 日，超过 10% 的非消耗性财产待核销和处置，在联利特派团和联刚特派团则接近 10%，见表二.10。

表二. 10
截至 2009 年 6 月 30 日的待核销和处置资产
(千美元)

特派团	截至 2009 年 6 月 30 日的期末余额	待核销	待处置	待核销和 处置总额	待处理资产 占总额的百分比
科索沃特派团	80 865	10 760	24 562	35 322	43.68
西撒特派团	33 299	1 739	2 480	4 219	12.67
联格观察团	22 466	1 421	1 166	2 588	11.52
后勤基地	73 691	4392	3 224	7616	10.34
联利特派团	155 844	4 414	11 087	15 501	9.95
联刚特派团	252 243	8 478	16 251	24 729	9.80
联东综合团	50 258	1 367	2 118	3 485	6.93
联黎部队	129 984	2 485	6 383	8 868	6.82
观察员部队	34 382	793	1 195	1 988	5.78
联科行动	103 982	1 729	2 810	4 538	4.36
联海稳定团	107 757	2 277	1 332	3 609	3.35
联苏特派团	301 823	3 256	3 452	6 709	2.22
达尔富尔混合行动	203 027	2 642	0	2 642	1.30
联塞部队	15 677	108	59	167	1.06
中乍特派团	70 708	5	6	11	0.02
共计	1 636 006	45 358	75 931	121 289	7.4

注：基于外勤支助部提供的 2008/09 财政年度年终盘存报告。

待核销和处置资产的价值已列入财务报表中披露的非消耗性财产期末余额。

165. 核销和处置过程的拖延，是大量过时或无法使用的非消耗性财产列入财务报表附注的主要原因之一。因此，这可能导致财政年度终了时的非消耗性财产记录多报或不准确。

非消耗性财产核销和处置拖延

166. 在上次报告中(A/63/5(Vol. II)，第 72 段)，审计委员会注意到核销和处置过程拖延，建议行政当局加快非消耗性财产的核销和处置过程。委员会注意到，外勤支助部 2008 年 1 月发布了一项指令，要求各外地特派团建立一个积极主动的财产处置职能，并与其他科室协调，查明并纠正造成核销个案拖延的因素。但是，非消耗性财产核销和处置方面的积压和拖延仍很严重。

167. 截至 2009 年 10 月 6 日，本报告所述 15 个在役特派团共有 30 101 件非消耗性财产待核销和处置，见附件十一。其中有 15 711 件资产待处置时间超过六

个月，总价值为 6 372 万美元，占数量 and 价值的 52%。根据外勤支助部提供的数据，通过商业销售完成处置过程平均需要 308 天，而目标时限为 180 天。下文说明一些特派团积压和拖延核销和处置的情况：

(a) 在联刚特派团，截至 2009 年 6 月 30 日，有 2 851 件资产待核销。共有 281 件非消耗性财产在获准核销后等待处置的时间超过 12 个月；

(b) 在联利特派团，截至 2009 年 6 月 30 日，有 153 万美元的 633 件资产等待获准处置的时间超过 6 个月。共有购置价值 667 万美元的 971 件已获准处置资产尚未处置，也未从数据库中删除。有些资产已待处置 5 年以上；

(c) 在联苏特派团，截至 2009 年 8 月 1 日，价值 369 万美元的非消耗性财产待核销和处置时间超过 12 个月；

(d) 在西撒特派团，截至 2009 年 8 月 27 日，总价值 162 万美元的非消耗性财产待处置的时间超过 12 个月；

(e) 在后勤基地，截至 2009 年 8 月 31 日，价值 709 319 美元的 93 件资产待核销，拖延了一年至六年不等。

168. 审计委员会感到关切的是，核销和处置非消耗性财产的拖延导致仓储费用增加。此外，拖延处置资产可能会影响这些资产的剩余价值或卖价。

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

170. 外勤支助部告知审计委员会，联刚特派团将扩大地方财产调查委员会成员数目，以加快处理核销案件。联利特派团最近成立了一个财产管理科，正在审查业务流程，以确保以及时和有效率的方式核销和处置资产。后勤基地已提醒各内部会计股监测案件并将案件转交地方财产调查委员会及时处理。在联苏特派团，供应股的所有未决案件预计将于 2010 年 1 月全面解决。

库存比率和剩余

171. 在上次报告(A/63/5(Vol. II)，第 225 段)中，审计委员会注意到各特派团非消耗性财产的库存比率较高，建议行政当局审查所有特派团的非消耗性财产，以确定应持有的合理数量。在本报告所述期间，各特派团的库存比率依然居高不下。

172. 根据库存比率准则，建议特派团保持以下库存比率：关键的非消耗性财产 25%，非关键财产 13%，非必需品 10%，选定信息技术设备 15%以及运输车辆 0%。2008 年 1 月，外勤支助部要求各特派团到 2007/08 年度年底使其库存比率达到库存比率准则的要求。

173. 数据库中的数据显示，截至 2009 年 9 月 24 日，各特派团平均库存比率为 26%。此外，15 个特派团库存了 1 121 部车辆，但本不应有任何库存车辆。审计

委员会注意到，达尔富尔混合行动、中乍特派团和联格观察团的非消耗性财产库存比率分别为 55%、50%和 34%，远远高于外勤支助部确定的比率。各特派团平均库存比率详情载于附件十二。

174. 关于长期库存的非消耗性财产，外勤支助部要求非消耗性财产库存不得超过 12 个月。然而，在非消耗性财产库存总数 96 508 件中，有 31 148 件非消耗性财产库存了 12 个月以上，占 32%。详情见附件十三。

175. 外勤支助部还要求各特派团在数据库中把所有多余的非消耗性财产列为剩余财产。这些财产须重新分配给其他特派团和(或)予以核销。应在数据库中把高于建议库存比率以及库存超过六个月的状况良好资产列为剩余资产。截至 2009 年 9 月 24 日，在 15 个特派团应列为剩余财产的 45 589 件非消耗性财产中，只有 5%，即 2 214 件，在数据库中被列为剩余财产。此外，在所有被列为剩余财产的财产中，只有 44%，即 973 件财产的状况良好。例如，在科索沃特派团所列的 725 件剩余财产中，只有 3%，即 25 件的状况良好。所有特派团的详情载于附件十四。

176. 在联利特派团，总价值为 776 486 美元的两辆飞机拖车自约三年前购置以来从未用过。这些资产暴露在恶劣的存放条件下，没有车棚。发现一辆价值 165 751 美元的装甲车和共计 584 671 美元的其他资产也是这种情况。

177. 在达尔富尔混合行动，261 类非消耗性财产的库存比率高于 25%，占有类别的 75%。此外，库存了 985 部车辆，总价值 3 070 万美元。还有 8 441 件非消耗性财产库存超过 12 个月，价值 2 702 万美元，占价值的 25.8%。此外，虽然 9 375 件非消耗性财产应列为剩余财产，但在审计之时尚未将其中任何财产列为剩余财产。

178. 在联苏特派团，总共 60 884 件非消耗性财产的平均库存比率为 30%。总价值 838 万美元的 95 部各种车辆库存超过 12 个月。发现 10 826 件非消耗性财产也是这种情况，其总购置费用为 6 194 万美元，占非消耗性财产总库存的 60%。此外，8 286 件非消耗性财产应被列为剩余财产。然而，只有 5%，即 444 件被列为剩余。此外，在剩余财产总数中，有 58%，即 257 件的状况不佳。在联东综合团，12 个类别的非消耗性财产库存比率高于建议比率。

179. 审计委员会强调，非消耗性财产库存比率高会造成浪费、状况恶化和陈旧过时以及可能因失窃带来的损失。此外，把状况良好的多余资产及时列为剩余资产，将是妥善利用资产的高效率方法。外勤支助部解释说，库存比率是该部建议各特派团遵循的指南。特派团行动的独特性、特派团特有因素以及特派团的生命周期阶段，可能决定具体的库存要求。这部分解释了已查明的库存持有差异。

180. 行政当局同意审计委员会的建议，即 (a) 审查所有在役特派团的非消耗性财产，以确定应持有的合理数量；(b) 查明并在系统中列出剩余资产；(c) 采取适当措施，把所有剩余资产移交给需要的特派团或后勤基地，或酌情予以处置。

181. 外勤支助部评论说，发给特派团的指南中的比率应作为基线使用，同时考虑到经济合算的数量、采购周转时间、为定期保养所作的储备、安保问题和预计特派团存在期限等因素。各特派团将继续审查库存资产，以确保按所确定的比率保留资产。

防火和安全

182. 在达尔富尔混合行动，法希尔的通信和信息技术科仓库没有烟/火探测器和闭路电视系统，那里储存了总额为 754 万美元的资产。此外，2009 年 4 月 19 日特派团总部发生了一场火灾，烧毁两个仓库和毗邻办公室。这场火灾造成 340 万美元的损失。

183. 行政当局同意审计委员会的建议，即达尔富尔混合行动应在所有仓库安装火警系统。

184. 外勤支助部告知审计委员会，达尔富尔混合行动正在所有仓库安装灭火器和预警系统。此外，将每两个月检查一次，确保所有灭火器和预警系统都正常运作。后勤支助司将与其他特派团分享火灾的经验教训，以防止今后再次发生此类事故。

12. 缩编和清理结束

科索沃特派团缩编

185. 在 2008/09 财政期间，科索沃特派团人员编制减少了约 85%，从 4 446 人减至 676 人。人员裁减是在很短时间内进行的，一些工作人员在离职前 1 个月才得到通知。

186. 科索沃特派团没有设立管理审查委员会和联合监测委员会，而是由秘书长特别代表设立了一个比较审查小组。该小组决定工作人员是否必须离开，办法是主要按照考绩制度的设想，比较同一级别或职位、具有类似职等的官员 2006/07 年度和 2007/08 年度的业绩。这导致一些工作人员提出抱怨，因为比较审查过程只考虑工作人员在其目前职称/职业类内的表现，这可能会引起异常情况和不公平的看法。

187. 行政当局同意审计委员会的建议，即应记录科索沃特派团改组的经验教训，并将其纳入运作政策。

188. 外勤支助部赞同应将科索沃特派团的经验教训作为进一步政策讨论的基础。该部要求科索沃特派团遵循既定的业绩管理程序。

数据库准入

189. 在联格观察团，有 36 名工作人员既可以处理也可以批准数据库中的交易，占当前用户总数的 59%。此外，一些工作人员已经离开了特派团，但他们的名字尚未从数据库中删除。特派团解释说，某些工作人员的额外特权是根据特派团支

助事务主管的明确要求授予的，仅限于在数据库中批准该主管在硬拷贝文件上已批准的事项。

190. 行政当局同意审计委员会的建议，即联格观察团应从数据库中删除已离开特派团的工作人员。

191. 外勤支助部解释说，联格特派团后来取消了已离开特派团工作人员的数据库准入。

13. 战略部署物资储存

192. 截至 2009 年 6 月 30 日，战略部署物资储存达 9 478 万美元，比截至 2008 年 6 月 30 日的 8 764 万美元增加 8.15%。表二. 11 显示 2008/09 年度战略部署物资储存的变动情况。

表二. 11
2008/09 年度战略部署物资储存的变动情况
(千美元)

期初余额	87 644
购置	53 203
从其他特派团接收	—
移交	(45 147)
核销和出售	(85)
调整数	(831)
期末余额	94 784

注：基于外勤支助部提供的 2008/09 财政年度年终盘存报告。

193. 截至 2009 年 9 月 30 日，价值 446 万美元的 647 件物资的库存时间超过 5 年；价值 1 240 万美元的 2 817 件电子设备的库存时间超过 12 个月；价值 264 万美元的 474 件战略部署物资储存超过使用寿命。这表明，即使维持和平行动最近的显着增加本会使旧战略部署物资储存得到利用，但在战略部署物资储存的库存中，有很大一部分库存了很长时间。下文讨论的有关战略部署物资储存发放和使用寿命的意见进一步证实了这一点。

194. 外勤支助部指出，它已发布一项指令，要求各外地特派团检查其需要是否可以用现有战略部署物资储存来满足，并在无法用战略部署物资储存满足具体需要的情况下购置资产。

195. 审计委员会建议行政当局加强对流动缓慢的战略部署物资储存的监测。

196. 外勤支助部评论说，它认为发放的战略部署物资储存在特派团记录为收到之前均属于新物资，而不论其在后勤基地存放了多长时间。某些消耗性财产如医疗用品除外，这些物资有制造商规定的具体到期日期。

战略部署物资储存的发放

197. 在后勤基地，审计委员会注意到，发给各特派团的是最新购置的物资，导致较旧物品仍在库存中。截至 2009 年 7 月 30 日，价值 541 万美元的 1 012 件战略部署物资储存自 2007 年 7 月 1 日以来一直在库存中。不过，2007/08 年度和 2008/09 年度购置了 5 294 件同类库存物资分发给特派团。这种做法可能会导致库存较早的战略部署物资储存状况恶化和报废。

198. 审计委员会建议行政当局确保后勤基地以先入先出办法发放物资，以避免战略部署物资储存状况恶化和报废。

199. 外勤支助部评论说，它采用了先入先出的库存管理最佳做法政策，以便首先发放库存中最先购置的物资。该部将提醒后勤基地在管理战略部署物资储存方面充分执行先入先出原则。

预期使用寿命

200. 达尔富尔混合行动所收总价值 735 980 美元的 163 件战略部署物资储存已超过使用寿命，最长超过 6 年多。此外，5 个急救包带药护理包和 10 个急救创伤包从后勤基地运到达尔富尔混合行动时，已分别过期 26 个月和 35 个月。

201. 审计委员会建议行政当局确保后勤基地建立一个监测机制，以防止战略部署物资储存超过其使用寿命。

202. 外勤支助部确认，创伤包内的一些消耗性物品已经过期。已经与供应商采取行动，确保所部署的战略部署物资储存医药包只包含有足够剩余使用期的消耗性物品。构成战略部署物资储存待空运部分的创伤包内所有过期物品已被撤掉，正在替换。

14. 特遣队所属装备

燃料消耗的监测

203. 特遣队所属装备的燃料由联合国提供和支付费用。外勤支助部 2005 年发出一项指令，要求各特派团在 2005 年作为核查过程的一部分，记录特遣队所属装备的里程表/运转计时表读数，并确定每类装备的燃料使用模式，以确定标准使用率。然而，特遣队所属装备数据库没有显示里程表/运转计时表的一些读数。此外，没有确定这类装备的标准使用率。

204. 审计委员会建议行政当局制定措施，监测特遣队所属装备的燃料消费。

205. 外勤支助部评论说，它将与各特派团协商，审查有关政策，以确定它是否仍对各特派团有帮助，否则将相应重发指示。

核查报告的提交

206. 在联刚特派团，12 份核查报告没有在特遣队所属装备标准作业程序规定的时限内提交总部，以便利偿还部队派遣国费用。特派团解释说，迟交的原因

是，一些应签署核查报告的当事方有时不在，因此，核查报告无法提交给外勤支助部。

207. 行政当局同意审计委员会的建议，即联刚特派团应遵守《特遣队所属装备手册》的规定，在最后期限内向总部提交核查报告。

208. 外勤支助部告知审计委员会，它已发传真给该特派团，并强调及时提交核查报告的重要性。

核查报告和核查表之间的差异

209. 联刚特派团的核查表和核查报告有时出现差异。三个核查表没有显示出装备是否可以使用，但这些装备在核查报告中被记录为可以使用。在 11 份核查报告中，列为已核查的数量与核查表中的数量不符。

210. 行政当局同意审计委员会的建议，即应确保联刚特派团使核查报告与经核查表核查的实际数量详情保持一致。

211. 外勤支助部告知审计委员会，它已提醒该特派团确保记录并保留核查表所列数量和核查报告所列数量对账的审计线索。

主要装备

212. 在联刚特派团，谅解备忘录中列出的 26 件主要装备不是特遣队提供的。

213. 审计委员会建议行政当局和部队派遣国一起，确保更新所有谅解备忘录，以反映每个特派团现有的装备。

214. 外勤支助部评论说，它和维持和平行动部一起，与部队派遣国讨论了核查报告和谅解备忘录之间的差异。在这些国家的同意下，有关谅解备忘录已经修订。

水处理厂核查

215. 在联刚特派团发现了水处理厂核查方面的各种矛盾之处。并非总是能够确认核查的确进行过，核查结果是否准确和得到妥当记录。

216. 特派团解释说，在水处理厂不能使用和水不适合人饮用的情况下，联刚特派团工程科为特遣队净化水或供水。

217. 行政当局同意审计委员会的建议，即联刚特派团 (a) 每季度进行一次核查，以确定特遣队提供的水处理厂是否可以使用；(b) 实施以水处理厂核查结果定期更新核查报告的程序。

218. 外勤支助部告知审计委员会，联刚特派团后来设立了一个军事供水专家员额，在核查过程中协助工程科。工程科在视察中如发现任何无法使用的水处理厂，即向特遣队所属装备股报告，并相应列入用于办理费用偿还的核查报告。

行动准备状态检查

219. 在本报告所述期间，联苏特派团本应按照《特遣队所属装备手册》每年至少进行两次行动准备状态检查，但因缺少人手，只进行了一次。检查已于 2009 年 6 月如期完成，但检查报告在审计时没有最后定稿。

220. 审计委员会重申其建议，即联苏特派团应按照《特遣队所属装备手册》进行行动准备状态检查。

221. 外勤支助部评论说，联苏特派团后来在 2009 年 7 月向外勤支助部提交了 2009 年 1 月至 6 月期间行动准备状态检查报告。预计 2009 年 7 月至 12 月期间的报告将于 2010 年 1 月提交该部。

15. 车队管理

222. 截至 2009 年 6 月 30 日，各维持和平特派团约有 25 062 部车辆。2008/09 年度的汽油、机油和润滑油支出总额为 3.7702 亿美元。

车辆乘载调查

223. 联黎部队和西撒特派团自成立以来没有进行过任何车辆乘载调查，联苏特派团在 2008/09 年度没有进行过车辆乘载调查。调查目的是改进特派团车辆的使用管理。

224. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保所有特派团定期进行车辆乘载调查。

225. 外勤支助部评论说，它将强调各特派团必须严格遵守关于开展车辆乘载调查的既定程序。不过，该部指出，这类调查可能不适宜在偏远的队部进行，在那里拼车可能不可行。

车辆更换

226. 在联刚特派团，车辆里程为 33 897 到 558 802 公里不等。一些车辆超过最高更换里程(14 万公里)，但没有更换。

227. 在联利特派团，有 192 辆车的里程超过最高限度，875 辆车超过使用寿命。此外，维护高里程车辆的费用已超过维护类似车辆的平均费用。特派团解释说，仍按照正常的制造商规格维护车辆。但是，没有证据表明，联利特派团监测了高里程车辆的维护费用。

228. 审计委员会建议，行政当局应确保所有特派团都进行高里程车辆费用分析，并决定是否更换这些车辆，同时考虑到各特派团的具体情况。

229. 外勤支助部评论说，车辆更换标准是最低要求，不排除根据个别情况作出判断。该部正与各特派团一道努力，通过通常的预算和采购过程更换车辆。

行车监督记录系统

230. 在观察员部队，由于没有适当安装行车监督记录系统，64 辆车没有里程读数，联利特派团则没有制订生成和审查行车监督记录系统报告的程序。

231. 行政当局同意审计委员会的建议，即观察员部队应加快安装行车监督记录系统，并充分利用该系统的信息。

232. 行政当局还同意审计委员会的建议，即联利特派团应实施程序，作为监测车辆使用情况的一部分，生成和审查行车监督记录系统中的信息。

233. 外勤支助部告知审计委员会，联利特派团后来用行车监督记录系统通知用户保养间隔时间。在达到某一里程后，行车监督记录系统即激活警报通知司机。联利特派团将实施一个后续机制，以确保用户不忽视这一警报。观察员部队后来在所有车辆和大部分装卸设备上安装了行车监督记录系统，并将实施程序，以利用该系统每周对燃料消耗情况进行一次监测。

车间材料

234. 在联刚特派团，由于缺乏备件，车辆长期放在车间里。特派团解释说，用量大的备件存在短缺状况，新运到的备件或者立即用完，或者有时数量不够。

235. 在中乍特派团，六个车间中只有一个符合最低基础设施要求。此外，有 47 辆越野车停放在车间里，其中 38 辆停放在车间里超过 30 天。特派团解释说，车间工作人员短缺和备件采购缓慢导致 47 辆车的滞留超过必要时间。

236. 审计委员会建议行政当局确保联刚特派团和中乍特派团努力为车间保留足够的材料，以减少车辆等候时间。

237. 外勤支助部评论说，联刚特派团后来采取措施，从两个缩编特派团(埃厄特派团和科索沃特派团)获取用量大的备件。联刚特派团还提交了汽车备件、轮胎或电池的请购书。中乍特派团后来制定了详尽的行动计划，继续发展其基础设施和支助服务，并相应调整了其人力和物力资源。

安全

238. 在联刚特派团，有 12 辆车没有配备安全设备，如急救包、灭火器和备用轮胎，联东综合团则没有按照《水陆运输手册》成立交通安全委员会，《司机手册》尚未最后定稿。此外，联东综合团车祸数从 2006/07 年度的 345 起增至 2008/09 年度的 529 起，表明需要审查在特派团引发事故的情况。

239. 审计委员会建议行政当局确保(a) 联刚特派团为所有车辆配备足够的安全设备，(b) 联东综合团尽快为《司机手册》定稿并成立一个交通安全委员会。

240. 外勤支助部评论说，联刚特派团后来已在每辆车的维护文件夹中保存急救包和灭火器检查卡。联东综合团计划在 2010 年第二季度出版司机手册。

战略燃料储备

241. 按照维持和平行动部/外勤支助部的燃料作业手册，特派团应保持正常情况下 30 天所需的战略燃料储备。燃料储备短缺在紧急情况或供应中断时会造成严重制约。但联刚特派团没有保持这种储备，而且 2009 年实行的燃料合同没有规定战略燃料储备。特派团解释说，这是因为它没有存放战略燃料储备的储存设施。

242. 联利特派团情形相似，只存有业务燃料供应。特派团解释说，地面燃料合同在 2008 年 12 月底到期后未能续约。因此，从 2009 年 1 月以来，特派团一直是即期购买地面燃料(即够至少 15 天消耗的燃料采购)。

243. 2007 年 12 月至 2009 年 5 月，达尔富尔混合行动的实际柴油数量低于规定的 220 万公升战略燃料储备。例如，2009 年 1 月底，特派团的柴油只有 31 208 公升，为规定数量的 1.42%。

244. 审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应确保所有特派团采取措施，保持战略燃料储备。

245. 外勤支助部告知委员会，联刚特派团后已发出新的招标书，其中有对战略燃料储备的规定。联利特派团在当地招标，其中包括按照联利特派团的燃料应急计划，提供 270 万公升应急柴油的战略燃料储备。达尔富尔混合行动迟迟未能建立战略燃料储备，主要是由于枢纽建设用地的收购延迟、安全问题、繁琐的海关和通关手续。

燃料消耗

246. 在中乍特派团，2008/09 年度没有做联合国所属发电机的单个燃料消耗分析。燃料消耗报告只显示总耗油量和总运行时间。此外，有一份月耗油量报告显示，连接同一油箱的两台发电机的总运行时数出现负值(-1 977 小时)。

247. 在西撒特派团，九个队部的发电机燃料消耗数据是估计数，而不是实际消耗量。一些队部的燃料消耗数周保持不变。例如，在 2008 年 11 月 10 日至 2008 年 12 月 28 日的七个星期中，斯马拉队部的每周发电机燃料消耗都是 1 750 公升。

248. 在观察员部队，没有比照制造商估计的燃料消耗或同类车辆加上车龄考虑，对车辆实际耗油量进行分析。2008/09 年度使用的所有 17 辆装甲运兵车的燃料消耗报告显示，运兵车的平均耗油量为每百公里 53.35 公升至 192.72 公升不等。还注意到其他一些不正常现象。

249. 审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应确保所有特派团加强对燃料消耗模式的监测。

250. 外勤支助部评论说，中乍特派团正在改善燃料管理，包括用户和供应商燃料核算一体化。西撒特派团计划将所有不达标的油箱更换为配有流量计和检测棒的国际标准油箱，以便监测发电机的燃料消耗。观察员部队已采取纠正措施，以确保不再发生差异。

应急计划

251. 联黎部队和联东综合团未按照维持和平行动部/外勤支助部燃料作业手册的要求制定燃料股应急计划。

252. 行政当局同意审计委员会的建议，即联黎部队和联东综合团应按照维持和平行动部/外勤支助部燃料作业手册，尽快制定应急计划并保持更新。

253. 外勤支助部评论说，联黎部队和联东综合团后来已制定应急计划草案，并预计在 2010 年第一季度完成该项目。

16. 口粮管理

口粮手册

254. 口粮手册没有更新，以反映目前的政策指导和向新的联合国口粮表的转变，包括实施菜单计划和食谱卡制度。

255. 行政当局同意审计委员会的建议，即应更新口粮手册，以反映联合国口粮表和食品订单方法的改变。

256. 外勤支助部评论说，它正在更新口粮手册，设立一个由外地特派团和总部食品专家组成的工作组。工作组将在 2010 年第三季度完成更新。

口粮管理标准作业程序

257. 在联刚特派团，口粮管理标准作业程序没有得到批准。联刚特派团表示，特派团正在与供应商签署新合同。标准作业程序取决于合同条款，程序的最后确定延长至 2009 年 12 月。

258. 审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应确保联刚特派团加快批准口粮管理标准作业程序。

259. 外勤支助部告知委员会，联刚特派团正在审查目前的标准作业程序草案，将在 2010 年第一季度最后定稿并下发。

口粮的监测和检查

260. 在联塞部队，有 12 种食品的交付数量与订单不同，而且承包商没有将拟议的食品替换或变更事先书面通知联塞部队。承包商也没有按合同规定，事先得到特派团指定官员对任何食品替换的书面批准。此外，承包商的分包商没有提供食品安全报告，承包商也没有将危险分析和关键控制点的范围扩大到分包商，以保障食品安全。

261. 行政当局同意审计委员会的建议，即联塞部队应充分遵守口粮合同有关替换或变更口粮以及食品安全报告的规定。

262. 外勤支助部告知审计委员会，联塞部队后来与承包商每月举行履约情况会议，确保承包商按照可接受的履约水平，遵守有关交付的条款及条件。

口粮储备

263. 在联苏特派团，承包商须维持 14 天供应量的口粮储备。然而，2009 年 5 月和 6 月，承包商有 104 个口粮项目没有达到口粮储备要求，占总共 200 个口粮项目的 52%。联苏特派团解释说，承包商不确定合同能够延续，因为承包商和采购司不能就特派团口粮供应价格达成共识。因此，承包商不愿提供足够的口粮储备。

264. 审计委员会建议，行政当局应确保联苏特派团与秘书处采购司合作，尽一切努力要求承包商按合同规定保持足够的口粮储备。

265. 外勤支助部告知审计委员会，已请承包商注意口粮储备的要求。鉴于联苏特派团的合同延至 2010 年 7 月，已要求承包商立即建立所需的口粮储备。

存储管理

266. 在联苏特派团，注意到奥贝德一些口粮储存的温度控制有若干缺陷，包括：(a) 冷冻食品柜的温度计不好用；(b) 冷冻食品柜的温度高于规定标准；(c) 保鲜食品柜没装温度计；(d) 没有按要求记录食品柜的温度。

267. 在联东综合团，没有足够的空间来存储一支建制警察部队的新鲜产品，包考地区支援中心的即食食品储存温度达不到规定的要求。

268. 审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应确保联苏特派团和联东综合团严格遵守对储存口粮、特别是温度控制的要求。

269. 外勤支助部评论说，联苏特派团后已处理了温度控制问题，特别是在特遣队驻地和整个承包商供应环节。联东综合团已实施了监测机制，包括温度控制装置，以确保遵守复合口粮盒的储存条件。

17. 空中业务

航空预算

270. 截至 2009 年 6 月 30 日，机队有 285 架飞机，包括 197 架旋转翼和 88 架固定翼飞机。2008/09 年度，核定空中业务预算为 5.929 亿美元，实际支出为 5.659 亿美元，占预算总额的 95%。

271. 预算总飞行时间为 137 163 小时，实际使用的时间为 115 301 小时，占总时数的 84%。审计委员会注意到，埃厄特派团、联格观察团、联海稳定团、达尔富尔混合行动和联刚特派团的总飞行时数利用率低于预算的 80%。作为总飞行小时的组成部分，总的超设飞行时数使用了 2 268 小时，即比预算的 5 787 小时少

3 519 小时 (61%)。附件十五和十六分列对比了各特派团的预算资金和飞行时数与实际使用情况。

272. 总体而言,与实际飞行时间相比,15.94%的预算时数没有得到利用,其中联刚特派团和达尔富尔混合行动未充分利用的百分比分别为 21.38%和 21.65%。另有 7 个特派团未充分利用的时数在 450 小时以上。这一点说明,尽管行政当局此前努力处理导致利用不足的作业问题,但还需要进一步完善基本假设。

273. 在达尔富尔混合行动,有些航空资产的利用严重不足。2008/09 年度,医疗后送队有三架直升机。每架直升机的预算飞行时数为每年 700 小时。2008/09 年度,3 架直升机的实际飞行时数分别为 47 小时、71 小时和 101 小时,合计只占预算飞行时数的 10%左右。特派团解释说,由于达尔富尔没有所需的医疗设施,因此必须设置三架医疗后送直升机。

274. 在西撒特派团,委员会也注意到预算超设时数长期存在利用不足的趋势。2006/07、2007/08 和 2008/09 年度,实际超设飞行时数分别占预算超设飞行时数的 67%、36%和 65%。特派团解释说,出现未用余额是由于对南方队部执行的固定翼飞机航班少于原定计划,以及在任务区内外执行的贵宾和联络航班数减少。此外,联利特派团和联刚特派团使用的超设飞行时数低于 2008/09 年度预算的 40%。

275. 审计委员会建议,行政当局应确保所有特派团处理预算飞行时数利用不足的问题。

276. 外勤支助部评论说,由于紧急情况的性质,无法确切预测伤员和医疗后送直升机的使用率。与其发生危机时面临短缺,不如在当地维持足够的能力。尽管如此,达尔富尔混合行动减少了每架飞机的预算飞行时数,从 2009/2010 年度预算的 700 小时降至 2010/2011 年度拟议预算的 360 小时。

航空安全

277. 在联刚特派团,业务风险管理构想出现延迟的原因是,航空科、调度科和工程科科长职位空缺。特派团解释说,航空安全股已实施业务风险管理程序,其基础是通过利用业务风险管理的原则制定行动项目单,监测航空方面确定的所有问题和危险。此外,实施过程中的几个步骤已经启动并正常运作。

278. 审计委员会建议,行政当局应确保联刚特派团执行业务风险管理程序,并确保其他特派团也在必要时采取实施步骤。

279. 外勤支助部告知审计委员会,联刚特派团于 2009 年中期开始业务风险管理培训,应该能够在 2009/2010 年度将业务风险管理纳入现有的航空程序。

280. 在联刚特派团,2008/09 年度报告的航空事故较多。特派团提供了发生这类事故的若干原因,包括:(a) 联刚特派团行动的规模和复杂性;(b) 空缺率以

及缺乏有适当资格和训练有素的人员；(c) 最后时刻改变航班时刻表；(d) 缺乏足够的空中交通管制设备和人员；(e) 空域管理不足；(f) 对操作员监测不够和没有驾驶舱纪律。

281. 在联利特派团，2008/09 年度有 12 架飞机发生 27 起空中事故。其中两架飞机的事故分别占事故总数的 26%和 19%。此外，2009 年 1 月 30 日，一架飞机在 1.3 万公斤载货单之外超载 5 400 公斤。

282. 审计委员会建议，联刚特派团和联利特派团应采取适当措施，以处理引起航空事故的风险，以便减少事故。

283. 外勤支助部告知审计委员会，联刚特派团后来已对航空科、调度科和安保科 100 多名工作人员进行了关于报告程序 and 文化的培训，导致对机组人员在报告工作和危险意识方面的上岗培训和简介工作有所增加。联利特派团采取了预防控制和航空安全战略，以查明险情，评估有关风险，并确定减少风险所需的控制措施。

燃料费用的收回

284. 在联利特派团，并没有定期进行催收，以便从测试和无收入飞行的空中运营商收回燃料费用。截至 2009 年 6 月 30 日，未付清的应收回费用总额为 345 750 美元，其中 168 190 美元已拖欠 6 个月。

285. 在联苏特派团，2008/09 年度有 282 871 公升航空燃料被确定为用于维护及其他用途的无收入飞行消耗。相关费用应从承包商处收回，但在进行审计时仍未收回。

286. 审计委员会建议行政当局确保：(a) 联利特派团定期向航空运营商催收应收回燃料费用的未清余额；(b) 联苏特派团获得无收入飞行燃料消耗偿还款。

287. 外勤支助部赞同联利特派团应更经常向航空运营商催收燃料费用，并指出该特派团将定期监测和结清航空运营商的长期应收账款。联苏特派团正在收集关于回收无收入航班燃料消耗费用的数据和证明文件。

应急响应

288. 中乍特派团没有按照《航空手册》制订各区的具体应急计划，也没有制订搜索和救援计划。由于采购过程的延误，特派团也没有购置救援和事故调查工具包。没有各区的具体计划，可能会影响各区有效管理紧急情况的能力，或导致应急缺乏协调。此外，没有所需的工具包，可能对特派团及时应急造成不利影响。

289. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保中乍特派团(a) 按照《航空手册》制定各区的具体应急计划和搜索救援计划；(b) 加快采购救援和事故调查工具包。

290. 外勤支助部确认该特派团正在审查这些计划，预计 2010 年第二季度将颁布布区应急计划/搜索和救援计划。

管理和评价包机协议

291. 在联刚特派团，审计委员会没有得到证据，说明对包机运营商履约情况的评价，是按照合同管理科的标准作业程序第 4.18 节规定、依据与包机运营商商定的应完成任务做出的。联刚特派团表示，对包机运营商的评价，是按总部提供的整体业绩评价单元进行的。然而，有些评价尚未全部完成和提交总部。

292. 行政当局同意审计委员会的建议，即联刚特派团应与总部协商，加强管理和评价包机协议的措施。

293. 外勤支助部评论说，联刚特派团后来已对包机运营商进行了季度业绩评价，正在提交履约情况报告。

航空货物清单签字

294. 在达尔富尔混合行动，在抽查的 783 份空运货物清单中，有 608 份(即 78%)没有调度股签字。这是货物运输监测不足的表现。

295. 审计委员会建议行政当局确保达尔富尔混合行动按照调度股标准作业程序的要求，签署所有空运货物清单。

296. 外勤支助部告知，达尔富尔混合行动已指定每个队部的联络官，并制定了联络官职权范围，以改善对货物清单开具的日常处理。目前正在对联络官进行培训，以提高其技能。

18. 信息和通信技术

信息安全

297. 外勤支助部发布的信息和通信技术安全、业务连续性和应急准备政策，要求特派团建立灾后恢复和业务连续性计划，以便备份重要的信息和通信技术资源和数据，用以在发生灾难或疏散时保护和恢复信息系统。

298. 在联刚特派团，灾后恢复和业务连续性计划是 2008 年 10 月发布的，但其中说明在提交该文件时尚未制定特派团的高级业务连续性计划。该计划以网络设施和计算机服务为重点，但不涵盖特派团的其他方面。联刚特派团还没有核准信息安全政策，目前只有信息安全准则。这些准则也没有得到充分执行并传达给所有用户，没有要求用户签字表示承诺遵守这些准则。

299. 审计委员会建议行政当局确保联刚特派团制定全面的业务连续性和灾后恢复计划以及信息安全政策。

300. 外勤支助部解释说，联刚特派团的总体灾后恢复和业务连续性计划以及信息安全计划将在 2010 年第一季度完成。

控制管理

301. 注意到科索沃特派团和联刚特派团操作系统和 Sun 系统的密码控制有以下弱点：

- (a) 没有界定对密码最短长度和字母与数字两种字符的要求；
- (b) 没有界定密码历史，没有执行更改密码；
- (c) 没有启用和定期审查审计日志，以查出试图进入系统的未成功尝试；
- (d) 系统在一段时间内处于非活动状态后不能自动锁定。

302. 审计委员会建议行政当局确保所有特派团审查密码接入控制，并作出必要修订以加强这方面的控制。

303. 外勤支助部评论说，该特派团将执行密码政策，在系统一段时间处于非活动状态后锁定显示器，特别是 Sun 系统。Sun 系统下一版本可执行使用字母与数字两种字符的硬性规定，这将在 2010 年第一季度实施。

304. 在联刚特派团，只有信息和通信技术人员修改软件；似没有其他用户有途径进入编制环境。但没有日志记录对系统所做的改动。因此，存在不能发现未经授权更改系统情况的危险。信息和通信技术股也没有定期查出和删除不活动用户账户的程序。这造成未经授权的用户可能进入系统的风险。

305. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保联刚特派团：(a) 做好变更控制日志，以记录并审查对系统的更改；(b) 执行定期查出和解决所有不活动用户账户的程序。

306. 外勤支助部说，联刚特派团已提醒通信、信息和技术科实施集中变更管理系统，以跟踪对更改信息技术系统的记录和授权情况。与此同时，联刚特派团后已从系统中删除所有非活动账户。还执行了监测机制，以确保及时停用离开特派团工作人员的账户。

通信可用情况

307. 后勤基地租用四条线路与总部进行语音和数据通信联系，其中有两条线路的年平均可用率(可供语音和数据通信的时间)分别为 66%和 74%。这两条线路在 2008 年 9 月、10 月和 11 月的年平均可用率分别为 10%、10%和 6%。此外，这两条线路中的一条在 2008 年 12 月整个月坏掉。后勤基地说，总部进行了干预，以提高线路的可用情况。

308. 审计委员会建议行政当局确保后勤基地在总部的合作下，提高租用线路的性能，以确保后勤基地与总部间的通信顺畅。

309. 外勤支助部告知审计委员会，该部协同后勤基地，认真监测线路的性能，以确保发现问题后在适当层面立即采取行动。由于后勤基地的反馈以及总部的适当干预，2009 年全年线路可用率达到近 100%。

政策和程序

310. 在科索沃特派团和联利特派团，还没有最后确定有关信息和通信技术系统的政策和程序。这些政策和程序只是通过弹出式窗口和群发邮件传达。

311. 行政当局同意审计委员会的建议，即科索沃特派团和联利特派团应最后确定关于通信和信息技术系统的政策和程序。

312. 外勤支助部告知审计委员会，科索沃特派团已确认，2009 年 9 月在其内联网上颁布和张贴了有关政策和程序。此外，联利特派团的项目将在 2010 年第一季度完成。一旦政策和程序被核准，联利特派团将设立适当的机制，使用户任何时候都能查询这些政策和程序。

能力建设

313. 在科索沃特派团，2007/08 年度期间或之前离开特派团的信息和通信技术审查委员会(计算机信息技术服务的管理机构)成员没有被更换。此外，联苏特派团没有按照总部的建议建立信息安全股、指定信息安全协调员、使用控制系统管理员以及安全系统管理员。

314. 没有信息和通信技术审查委员会和信息安全股，将对特派团的信息和通信技术治理结构造成不利影响，特别是在总体战略、系统更新以及执行有关信息和通信技术的行动方面。

315. 行政当局同意审计委员会的建议，即：(a) 科索沃特派团任命信息和通信技术审查委员会的新成员；(b) 联苏特派团设立信息安全股，并指定信息安全协调员、使用控制系统管理员以及安全系统管理员。

316. 外勤支助部评论说，科索沃特派团已执行关于信息和通信技术审查委员会组成人员的建议。联苏特派团目前正在征聘新的工作人员，并在其到任之后立即相应分派信息安全责任。

19. 人力资源管理

空缺率和更替率

317. 稳定的特派团和新成立的特派团的整体空缺率分别为 16%和 35%，超出既定的 15%和 20%基准空缺率。详情列于附件十七。此外，截至 2009 年 6 月 30 日，中高职等员额平均空缺率为 29%，而截至 2008 年 6 月 30 日为 36%。详情列于附件十八。内部监督事务厅在其人力资源管理横向审计中也触及了高空缺率问题，本报告下文将详细讨论。

318. 空缺率居高不下，可能造成对现有工作人员的要求过高，导致工作人员更替率高以及不能发现错误。它还将给特派团任务的执行和内部控制系统的正常运作带来负担。

319. 截至 2009 年 6 月 30 日，联苏特派团空缺率为 16%，而截至 2008 年 6 月 30 日为 17%，联刚特派团高级管理层的空缺员额是 26 个，占总核定员额的 35%。中级管理层有 120 个空缺员额，占核定员额的 28%。

320. 在联利特派团，高级管理层有 7 个空缺员额，占总核定员额的 21%。中级管理层有 39 个空缺员额，占核定员额的 18%。联科行动情况类似，国际工作人员空缺率为 19%。

321. 联黎部队有 189 个空缺员额，其中 40 个是国际员额，149 个是本国员额。共有 136 个文职员额空缺超过 2 年，最长的为 10 年。

322. 行政当局解释说，下列因素造成了外地特派团的高空缺率：(a) 调入特派团工作人员的新设特派团增加；(b) 外地特派团的条件不如其他本地公司有吸引力；(c) 缺乏具有特派团工作经验的合格候选人。

323. 联黎部队还表示，特派团最近进行了人员编制审查，共划定裁撤 103 个不需要的本国员额，裁撤之后，总体空缺率很可能会降到 10% 以下。

324. 行政当局同意审计委员会重申的建议，即应采取填补空缺的紧急措施，以便特派团有效执行任务。

325. 外勤支助部评论说，它已采取若干措施(实施了一个新的人才管理系统软件，采用职业类管理人员来管理名册，并改进外联活动)，以解决在外地的高空缺率。该部强调大会最近通过的第 63/250 号决议第二节关于合同安排和统一服务条件的规定，预计这些规定将增加外地服务的吸引力，以及精简和简化工作人员的管理。

招聘周转时间

326. 审计委员会对各特派团招聘当地和国际工作人员的周转时间的审查表明，各特派团难以达到完成招聘行动的既定时间目标。在许多情况下，在整个招聘过程中遇到在达到目标方面的延误。

327. 行政当局同意审计委员会重申的建议，即所有特派团采取适当措施，减少招聘的周转时间。

328. 外勤支助部评论说，已对甄选过程进行了改革。在新制度下，该部向外地特派团提供了中央审查机构认可的合适人选。特派团将从所提供的候选人名单中进行选择，并开始上任程序。这种方法可望大幅减少招聘过程周转时间。

员额叙级

329. 在设立一个新员额或员额的职责有重大变化时，特派团会向外勤支助部提出员额叙级的要求。从 2008 年 6 月 1 日至 2009 年 10 月 8 日，该部共收到了 2 027 个员额叙级和改叙的请求，其中 288 个员额或 14%已在审计时完成，其余 1 739 个案件平均已搁置了 210 天。

330. 审计委员会注意到，观察员部队、联塞部队、后勤基地、联科行动和联黎部队的员额叙级审核工作是一个漫长的过程，结果，许多案件尚未获得批准。延误处理员额叙级请求可能会影响维和行动。

331. 外勤支助部表示，与员额叙级有关的工作量与分配处理叙级工作的人员人数不相称，从而造成延误。它进一步指出，自从人力资源管理厅将这项权力下放给外勤支助部，叙级工作范围大量增加。外勤支助部叙级股也尚未达到全面运作状态，因为它只有一个人力资源干事在职。

332. 行政当局同意审计委员会的建议，即加快处理各特派团的员额叙级和改叙的所有请求。

人力资源行动计划

333. 联刚特派团、科索沃特派团和联利特派团在 2008/09 年度没有经核准的人力资源行动计划。

334. 行政当局同意审计委员会重申的建议，即确保所有特派团按照维持和平行动部和外勤支助部指令的要求制定人力资源行动计划。

335. 外勤支助部指出，它致力于不断实现目标，并正与维持和平行动部和这三个特派团合作，处理审计委员会提出的关切。

考绩制度

336. 在联刚特派团的 1 176 名国际工作人员中，有 870 名(74%)的 2008/09 年度考绩未完成。在 2 600 名本国工作人员中，有 520 名(20%)的考绩截至 2009 年 8 月 11 日尚未完成。在联利特派团，并非对所有雇员进行了考绩，因为并非所有工作人员均在电子考绩系统中登记。

337. 审计委员会重申其先前的建议，即联刚特派团和联利特派团执行有关程序，确保在规定时限内完成和签结考绩。

338. 外勤支助部评论说，联刚特派团已作出努力，确保不再拖延地完成上个考绩周期的所有积压工作。联利特派团将通过提供技术支持和培训并将工作人员的续约与完成其考绩挂钩等途径，继续支持提高遵守电子考绩制度的比例。

休假管理

339. 2009 年 1 月，应收账款中共计 102 375 美元的 39 项余额被核销。这些款项涉及向退休/离任维和人员多付的款项。然而，2008 年之前存在的共计 580 118 美元的 190 项其他类似余额仍然在特派团账户中。这些多付款项大多数与出勤记录管理不善有关。

340. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保所有特派团严格遵守有关记录和监测出勤时间的政策，并将人力资源科的出勤记录与财务科的记录进行核对。

341. 审计委员会还建议，行政当局调查与向维持和平工作人员多付的款项有关的所有未清应收款，以期收回这些款项。

342. 在联刚特派团，注意到在时间和出勤记录管理方面存在以下缺点：

(a) 矩阵系统在考虑到已在系统中核准的休假后才更新工作人员的累积休假。截至 2009 年 6 月 30 日，矩阵系统中有 353 名本国工作人员 4 700 个小时的休假尚待核准；

(b) 共有 410 名没有任何累积休假细节的工作人员没有被列入财务科用于计算应计休假负债的资料，因为截至 2009 年 6 月 30 日联刚特派团的一些地区尚未提交工作人员的积存假期结余的资料，这导致积存假期结余的误报；

(c) 对矩阵系统中核准的 20 项病假的审查表明，有些病假的证明文件与该系统记录及核准的天数不符。

343. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保联刚特派团及时更新矩阵系统中休假事项的记录，并适当核准病假事项，以确保精确计算假期结余。

344. 外勤支助部评论说，联刚特派团已开始通过出勤记录卡更新所有休假结余，之后对工作人员进行矩阵系统使用培训，定于 2010 年第一季度开展。

培训计划

345. 在中乍特派团，68 个编入预算的外部培训课程中，有 24 个(35%)被取消，此外，该特派团核准 41 个其他课程。中乍特派团解释说，各科提出的培训要求并非总是很准确，这导致课程被取消。例外核准的 41 个课程是出于业务需要。

346. 在观察员部队，52 个编入预算的培训课程中，有 43 个(83%)没有执行，而 70 个其他课程获得批准。观察员部队解释说，在一些情况下，管理人员必须参加一些未列入预算但被认为有利于工作人员的人力发展的讲习班或培训班。因此，核准了 70 个课程。但对于未执行的课程没有任何解释。

347. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保中乍特派团和观察员部队制订现实的培训计划，并认真监测其执行情况。

348. 外勤支助部评论说,观察员部队努力根据方案管理人员确定的需要制定切实可行的培训计划。在中乍特派团,参与外部培训比率较低的主要原因是,在重新安排工作的优先次序之后,无法让所有工作人员参加此类培训。

上岗培训

349. 在维持和平行动部/外勤支助部的总部工作人员抵达纽约时向他们提供上岗培训,或向特派团工作人员提供,最好在它们开始任务区的业务职责之前。在审计时,有 8 个维和特派团的一些文职工作人员没有完成其上岗培训课程。详见附件十九。

350. 审计委员会建议行政当局确保文职工作人员完成其上岗培训之后才开始工作。

351. 外勤支助部评论说,各特派团后来已对新部署的人员实施一项强制性上岗培训方案。然而,由于业务原因和其他紧急情况,一些文职人员无法在抵达任务区后立即参加培训。

监测培训

352. 审计委员会注意到,维持和平行动部综合培训处并不总是充分监测各特派团的培训预算制订情况、培训计划的执行情况以及培训后评价。详情如下:

(a) 综合培训处不检查必修或建议的课程是否包括在特派团的培训预算中,以及各特派团的培训预算是否反映它们的实际培训需求;

(b) 在审计之时,该处没有建立高效率的机制来收集和分析来自外地特派团的培训数据,使得该处难以维持准确、最新和完整的特派团培训数据;

(c) 没有关于如何进行培训后评价的政策供各特派团遵行。

353. 行政当局同意审计委员会的建议,即加强监测各特派团的培训预算制订情况、培训计划的执行情况以及培训后评价。

354. 维持和平行动部评论说,综合培训处目前正在开发(a) 电子培训管理系统,以便使所有特派团更好地管理它们的培训方案,并能以标准化方式收集各特派团和总部的数据;(b) 关于维和培训内部评价的正式指导,以加强方法的一致性。

培训后管理

355. 在中乍特派团,在 79 个参加外部培训课程的工作人员中,只有 8 个(10%)提交了培训后报告。在后勤基地,在 28 个已实施的培训课程中,只有 16 个课程有相关配套文档,有些文档还不完整。

356. 联刚特派团所有文职人员必须参加 5 个必修培训课程。不过,无法确定是否所有雇员均完成了这些课程,因为没有保留工作人员完成的培训的记录。

357. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保所有特派团加强对所开展的培训课程的文件记录和监测。

358. 外勤支助部评论说，它将提醒各特派团遵守既定的程序。同时，联刚特派团已实施跟踪系统。

20. 综合特派团规划流程

359. 审计委员会在其报告(A/63/5(Vol. II)，第 435 段)指出，行政当局已同意审计委员会的建议，即行政当局应采取措施，确保尽早制订完成综合特派团规划流程准则。审计委员会询问了这项建议的执行情况，并获悉一体化指导小组于 2009 年 3 月批准了头两项指导说明，之后又获得秘书长认可。外地一级流程实施准则正在制订，指导小组将在 2009 年第四季度加以审议。因此，审计委员会仍无法根据行政和预算问题咨询委员会的要求(A/62/823，第 22 段)评估准则的成效。

360. 审计委员会重申其建议，即行政当局应加快制定完成综合特派团规划流程准则，并尽早为该流程制订执行计划。

361. 维持和平行动部告知审计委员会，综合特派团规划流程的一揽子指导文件正在得到最后审查和批准，并将于在 2010 年第一季度末颁布。

21. 速效项目

项目的实施

362. 就 2008/09 年度而言，9 个特派团确立了批款总额为 1 075 万美元的速效项目。根据速效项目准则，一旦资金到位，执行机构有 3 个月时间来完成项目。但是，有些特派团没有在规定时限内完成项目。延误执行速效项目导致支出不足，而且错失援助和影响特派团开展工作的社区的机会。详情如下：

(a) 在联利特派团，有 8 个项目没有在规定 3 个月内完成；

(b) 在联刚特派团，2008/09 年度向速效项目拨款 100 万美元。但只花费了 169 562 美元。共有 96 个速效项目获得批准，其中 15 个得到完成，而 30 个仍在进行执行中，4 个被取消，47 个在 2009 年 6 月 30 时尚未开始。在 30 个正在进行的速效项目中，两个已超过 3 个月的时限，而在已完成的 15 个项目中，有 4 个在 3 个月时限之后完成；

(c) 在联黎部队，有 8 个项目没有 3 个月内完成，其中 5 个项目还在执行中，3 个项目在 2009 年 7 月 28 日时已经完成。在这 5 个正在进行的项目中，3 个项目已延误超过 100 多天；

(d) 在达尔富尔混合行动，2008/09 年度批准了 49 个速效项目，19 个(39%)未在时限内完成；

(e) 在联苏特派团, 2008/09 年度为 100 个速效项目拨款 100 万美元。但是, 该特派团只批准了 8 个项目, 共计 154 280 美元, 占核定预算总额的 15%。在该财政年度终了时, 速效项目预算只支出了 68 107 美元, 该预算的 93% 尚未动用。在已核准的 8 个速效项目中, 截至审计时已完成了两个, 6 个仍在执行中。另外, 在过去三个财政年度期间核准的 150 个速效项目中, 在审计时 95 个项目已经完成, 23 个项目仍在执行中, 32 个项目已被取消。

363. 审计委员会重申先前的建议, 即行政当局确保所有特派团采取适当措施, 确保速效项目在规定时限内完成。

364. 外勤支助部告知审计委员会, 各特派团在执行速效项目中遇到运作方面困难, 目前正通过选择已证明可靠的执行伙伴以及培训和与它们进行定期磋商的措施来解决这些困难。

项目评价

365. 速效项目准则规定应对整体速效项目进行年度评价。2008/09 年度期间, 联黎部队和联苏特派团没有按准则要求进行评价。此外, 联苏特派团没有编写进度报告, 这不符合有关程序。

366. 审计委员会建议行政当局确保联黎部队和联苏特派团遵守与速效项目有关的准则和程序。

367. 外勤支助部赞同与速效项目的预算和执行率有关的建议。联苏特派团将执行有关速效项目的准则, 以加快项目执行, 并在 2010 年第一季度对这些项目进行评价。联黎部队后来编写了一份关于速效项目的详细年度评价报告。

22. 内部审计职能

空缺

368. 审计委员会在其报告(A/63/5(Vol. II), 第 469 段)中指出, 截至 2008 年 7 月驻地审计员的空缺率为 36%, 并建议内部监督事务厅加快填补所有驻地审计员的员额, 以确保对所有特派团的有效内部审计覆盖。

369. 审计委员会注意到, 在 2008/09 年度期间, 驻地审计员的空缺率有所改善。截至 2009 年 8 月 31 日, 整体空缺率为 23%, 其中包括最近在 2009 年 7 月为支助非索特派团批准的新员额。空缺率列于附件二十。

执行审计计划

370. 在计划于 2009 年进行的 178 项任务中, 到该年年底已经完成 108 项, 占计划任务的 61%, 而在 2007 年为 32%, 2008 年为 55%。预计审计规划将是动态过程, 以应对审计资源和审计需求方面不断变化的情况, 而且每年未完成的报告都

会转入到下一年。然而，审计委员会注意到审计计划完成的比率仍比较低。详情载于表二. 12。

表二. 12

2007 年、2008 年和 2009 年内部监督事务厅审计工作计划的执行情况

年度	计划的审计	完成的审计	完成的百分比
2007	201	65	32
2008	179	99 ^a	55
2009	178	108	61

注：基于内部监督事务厅提供的数据。

^a 包括已发出报告草稿的 14 项审计。

371. 审计委员会审议了某些特派团的详细统计资料，并注意到已完成审计的统计中反映的审计取消和拖延趋势。虽然内部监督事务厅对审计规划采用一种基于风险的方法，并将这种规划与其可用经费挂钩，但任务的拖延或取消的确导致内部审计提供的覆盖面和保证程度的减少，或导致在提供同等覆盖面和保证方面的拖延。

372. 审计委员会重申其以往的建议，即内部监督事务厅继续仔细监测驻地审计员的工作计划，以确保及时执行和完成审计。

373. 内部监督事务厅评论说，自 2008 年 4 月以来，它一直与首席驻地审计员定期举行会议，密切监测工作计划的执行情况，还执行了每季度的项目并审查了工作计划。此外，并非所有计划的任务均能在 12 月 31 日前完成；通常某一年度计划任务的 25%将结转到下一年。取消任务是为了应对管理要求，并重新安排内部审计司审计资源的优先顺序，以便集中于新出现的较高风险领域。

内部审计报告

374. 内部监督事务厅的审计手册规定，所有报告应在实地工作完成后 75 个工作日内印发。对 2008 年完成的审计任务进行的周转时间分析发现，从实地工作结束日到报告草稿印发日平均用了 97 天，从报告草稿印发日到最后报告印发日平均为 70 天。换句话说，在完成实地工作后印发最后报告平均花了 167 天。

375. 内部监督事务厅解释说，完成各特派团的审计需要更长的时间，是特派团工作人员的休养假造成的，而且在许多情况下，监督厅关于资料和记录的要求或与特派团管理人员讨论的要求，必须等待有关人员从休养假和其他休假返回后才能满足，这造成审计报告的完成日期出现拖延。此外，在规划审计时确立了一些进度里程碑，但它们本身不是最后期限，而是在规划审计任务时已知情况的基础上做出的最好估计。里程碑不一定总能实现，因为更重要的是确保对审计专题的深度覆盖和完成审计抽查，而非遵守既定的最后期限/里程碑。

376. 审计委员会认为，拖延的报告有可能无法反映审计时普遍存在的情况，而且(或者)情况可能发生重大变化，结果审计所做的努力和取得的结果可能被否定。此外，报告工作出现拖延也将导致审计工作积压。

377. 审计委员会重申其以往的建议，即内部监督事务厅应确保驻地审计办公室遵守印发审计报告的最后期限，或根据现实和专业的目标修改对完成时间的估计。

378. 内部监督事务厅评论说，它将更及时地印发审计报告，并为审计员提供有关项目管理和起草审计报告的更多培训。

内部监督事务厅建议的执行情况

379. 根据内部监督事务厅提供的数据，在 2008/09 年度期间，监督厅向特派团发出 749 项建议，截至 2009 年 11 月 16 日，其中 486 项建议或 65% 已得到执行。在 2007/08 年度期间，监督厅发出 672 项建议，截至相同日期，其中 496 项或 74% 已得到执行。详情列于附件二十一。

23. 内部审计结果

380. 内部监督事务厅关于 2008 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间维持和平行动的报告(A/63/302(Part II))所载的一些主要审计结果详述如下：

(a) 在对维和特派团人力资源管理进行的横向审计中，监督厅认为，外勤支助部实施的解决高空缺率的各种举措并不能完全奏效。此外，监督厅发现，截至 2008 年 8 月 31 日，有 110 个员额有两年多没有采取任何征聘行动，并建议外勤支助部不断监测外地特派团的空缺员额，以确保采取适当行动填补空缺，并评估是否需要这 110 个员额。还注意到外勤人事司在处理工作申请中有拖延情况，这主要是因为人手有限和银河系统的不足之处；

(b) 在对 11 个维和特派团地方合同委员会进行的审计中，监督厅发现，尽管委员会成员和候补成员的职能性质决定了他们能直接接触到机密采购信息，但他们并非都已根据秘书长关于财务披露和利益申报表的公报(ST/SGB/2006/6)的要求向联合国道德操守办公室提交财务披露表。审计还发现一些违反《联合国采购手册》和良好做法的行为：(一) 3 个特派团没有向总部官员及时通报地方合同委员会的成员姓名；(二) 该委员会的成员并非一直独立行事，因为有时这些成员也是向委员会提交采购案的主要申购人；(三) 采购案件档案中的资料 and 文件不足以让地方合同委员会进行适当审议或做出知情的决定；(四) 内部监督事务厅审计的特派团中有 7 个尚未建立跟踪系统，监测地方合同委员会审理的行动和建议；

(c) 在对 10 个维和特派团核心需求采购的横向审计中，监督厅注意到，有些特派团没有充分遵守授权规约，其中规定，凡是超过 20 万美元的核心需求采

购，特派团要在规定时间内向外勤支助部和管理事务部提出报告。不遵守报告规定可能影响对授权的有效监测，会产生滥用权力的风险。同一次审计披露，联利特派团、联刚特派团和联东综合团没有确定能否利用现有系统合同采购核心需求物品。然而，2007 年修订的对核心需求的授权规定，如果需要的货物或服务能够通过已经建立的联合国总部系统合同采购，则应该利用这些合同。但没有任何证据表明地方合同委员会在审议采购案之前确保这项条件得到满足。如果不能确定是否可以通过现有系统合同满足核心需求，有可能造成效率大幅度降低和支出过多；

(d) 在审计达尔富尔混合行动与一家供应商的一项大型合同的管理情况中，监督厅认为，总体而言，对合同的管理是不够的，这已造成没有完全交付合同规定的工程和服务。此外，监督厅指出，薄弱的内部控制已使本组织面临重大的财务风险。具体来说：(一) 在确立该合同时的形势表明有一些不确定因素，但合同并没有说明在执行出现障碍时联合国和承包商各自的责任；(二) 由于对该合同缺乏准备，合同的治理和管理均不善；(三) 由于缺乏核实所提供服务的标准和没有足够的收费证明文件，承包商的发票和收费没有得到充分核实；(四) 发现多付了 530 万美元；(五) 合同设备的交付受到阻碍，因为承包商将一些设备交付到错误地点，另外，验收出现拖延；(六) 价值 330 万美元的合同设备得到交付，但在合同的整个期限内没有使用，因为东道国政府没有批准使用这些设备；(七) 特派团没有建立适当的内部控制来监测承包商的履约情况；(八) 达尔富尔混合行动在维持合同档案和其他记录方面总的来说做得不好，合同档案记录有缺失的情况。

C. 管理层的披露

1. 核销现金、应收账款和财产的损失

381. 行政当局告知审计委员会，根据财务细则 106.9 的规定，2008/09 年度 1 253 万美元的财产损失 (2007/08 年度为 1 107 万美元) 已被核销，这些损失主要是因为事故、故障和损失造成的。根据财务细则 106.8 的规定，219 755 美元的现金和应收账款损失 (2007/08 年度为 30 824 美元) 也已被核销。219 755 美元的数额包括被认为无法收回的数额、现金损失和多付数额。

2. 惠给金

382. 按照财务条例 5.11 的规定，行政当局向审计委员会报告了本报告所述期间维持和平行动的 3 笔惠给金，数额为 13 666.90 美元。科索沃特派团向一名医疗遣返的军事人员支付了 4 404.16 美元。向一位在联海稳定团人员与他人交火中受伤的平民支付了 2 262.74 美元，用于她的医药费和经济支助。另有 7 000 美元付给一位配偶在同一次交火中丧生的平民，用作丧葬费。

3. 欺诈和推定欺诈案件

383. 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了 7 起本报告所述期间发生的欺诈和推定欺诈案件，案情如下：

(a) 在联海稳定团，一名司机偷走 251 公升燃料，在当地市场上出售获得了 119 美元。在安全调查结束时，该司机已不再为联海稳定团工作，119 美元已经收回；

(b) 在联海稳定团，一名国际工作人员未经事先批准从后勤场取走 7 个联合国燃料罐。为了弥补燃料制度暴露的缺陷，联海稳定团燃料业务标准作业程序中增加了预防燃料欺诈的规定；

(c) 在联海稳定团，工程科雇用的一名担任清洁工的个体订约人以承诺能在联海稳定团找到工作来向当地人收钱。这名订约人的合同被立即终止，特派团支助事务主管指示，征聘应通过人事科集中处理，同时停止工程科直接雇用个体订约人；

(d) 在联海稳定团，特派团和特遣队人员在尼泊尔第二营营地和尼日利亚建制警察部队营地进行防止燃料欺诈检查。他们发现，这两个营地的特遣队均无法解释数量分别为 7 219 公升和 7 125 公升柴油燃料的下落。特遣队缺乏足够的燃料设备来计量所发出燃料的确切数量，发出的燃料没有立即登记，而且没有按规定维持燃料记录表。这些因素被认为是造成上述两起案件的原因。在现场对高级军官进行了关于燃料股要求的介绍；

(e) 在联黎部队，一名工作人员篡改了他的出勤表，虚报了 29 天的加班费和 1 026 美元危险津贴。这名工作人员在调查完成前辞职，上述数额已从他的最后一笔薪酬中完全收回。时间和出勤自动监测工具已经实施，并提议裁撤该员额；

(f) 在联东综合团，帝力机场控制塔由政府所属发电机过度使用了价值 2 579 美元的燃料。联合国为这部发电机提供燃料，是因为控制塔既为联合国飞行也为商业飞行使用该发电机。已提出有两个因素造成燃料的过度使用：该发电机不在联合国安保服务承包商的监督之下，而且国际工作人员在没有亲眼监督燃料交付的情况下在订货单上签名。作为补救措施，综合支助事务处处长要求指派国际工作人员亲自查看燃料交付的情况。此外，在明确燃料会计的所有权和责任之前，暂停向该发电机运送燃料。

384. 以上所报案件并未反映全系统范围欺诈和推定欺诈案件的总体情况，因为有些案件可能正由其他办事处或单位审查，尚未报告给审计委员会。提请注意内部监督事务厅的报告(A/63/302(Part II))，其中报告了几起案件和统计数据，加强了这一结论。

D. 鸣谢

385. 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。

南非共和国审计长

(联合国审计委员会主席)

特伦斯·诺姆贝姆贝(签名)

中华人民共和国审计长

(审计组长)

刘家义(签名)

法国审计法院代理第一院长

阿兰·皮盛(签名)

2010年2月3日

附件一

已审计的特派团

进行中的维持和平行动

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

专用账户

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

已结束的维持和平行动

1. 联合国布隆迪行动(联布行动)
2. 联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团)

³ 埃厄特派团 2008 年 7 月 31 日以来一直处于结束阶段。

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

附件二

2008 年 6 月 30 日终了财政期间各项建议的执行情况 ^a

主题	首次报告 期间	已执行	部分执行	未执行	因事态 发展过时	合计	本报告中的 参考
1 披露实物捐助	2007/08		第 17 段			1	再次提出
2 应收分摊会费	2006/07				2007/08 年度 第 26 段	1	
3 产生承付款项的标准	2007/08		第 34 段			1	再次提出
4 服务终了负债——计算应计服务终了负债	2007/08		第 38 段			1	再次提出
5 服务终了负债——未用年假计算标准和核查 服务终了负债的计算的统一政策	2007/08		第 42 段			1	
6 支助账户——关于支助资源和发展方法的报告	2007/08		第 65 段			1	
7 非消耗性财产——推迟核销和处置	2003/04		2007/08 年度 第 72 段			1	再次提出
8 成果预算编制——绩效指标的质量控制流程	2007/08			第 78 段		1	
9 成果预算编制——绩效指标 SMART——具体、 可计量、可实现、相关、有时限——后勤基 地、联格观察团和联利特派团	2003/04		2007/08 年度 第 79 段			1	再次提出
10 成果预算编制——成套证据——联利特派团	2007/08	第 82 段				1	
11 成果预算编制——以证据证实实际数字并集 中汇编和维护成套证据——科索沃特派团和 联科行动	2007/08		第 85 段			1	再次提出
12 成果预算编制——加强利用 Lotus Notes 收 集成套证据——科索沃特派团	2006/07		2007/08 年度 第 87 段			1	
13 管理现金、应收款和应付款——长期未清应 收款——埃厄特派团和联刚特派团	2007/08		第 90 段			1	
14 采购和合同管理——单一来源合同	2007/08			第 103 段 ^b		1	
15 采购和合同管理——合同管理费——达尔富 尔混合行动	2007/08	第 107 段				1	
16 采购和合同管理——迟交供审查的个案	2007/08			第 117 段 ^b		1	
17 采购和合同管理——战略和饮食服务的采购 ——联黎部队	2007/08	第 120 段				1	
18 采购和合同管理——在总部的处理时间总部 办理的拖延	2007/08		第 124 段			1	
19 采购和合同管理——技术审评过程	2007/08	第 125 段				1	
20 采购和合同管理——请购和采购时限分析 ——联黎部队、达尔富尔混合行动和联苏特 派团	2004/05		2007/08 年度 第 129 段			1	

主题	首次报告 期间	已执行	部分执行	未执行	因事态 发展过时	合计	本报告中的 参考
21 采购和合同管理——溯及既往个案	2007/08		第 136 段			1	
22 采购和合同管理——说明事后提交个案理由 的书面记录和授权——联黎部队	2007/08	第 138 段				1	
23 采购和合同管理——技术评价	2007/08	第 145 段				1	
24 采购和合同管理——遵守技术评标的硬性规 定——联黎部队	2007/08	第 148 段				1	
25 采购和合同管理——分析较小批量采购物品 能否大幅度节省费用——达尔富尔混合行动	2007/08		第 152 段			1	
26 采购和合同管理——技术投标书的开启和评 价——联苏特派团	2007/08	第 155 段				1	
27 采购和合同管理——投标时限——联苏特派 团，联黎部队和达尔富尔混合行动	2007/08		第 160 段			1	再次提出
28 采购和合同管理——强制性实地访问的准备 时限	2007/08	第 164 段				1	
29 采购和合同管理——履约保证金	2007/08	第 169 段				1	
30 采购和合同管理——违约赔偿金——联黎部 队，达尔富尔混合行动和中乍特派团	2007/08		第 174 段			1	再次提出
31 采购和合同管理——及时监测和报告供应商 履约情况并在合同延展前提交供应商履约情 况报告——联黎部队	2007/08	第 180 段				1	
32 采购和合同管理——供应商履约情况评价的 执行程序——中乍特派团	2007/08	第 181 段				1	
33 采购和合同管理——拟订和执行合适的采购人 员培训计划——联利特派团和科索沃特派团	2007/08	第 184 段				1	
34 采购和合同管理——加速征聘空缺的采购职 位——联黎部队和联科行动	2007/08		第 187 段			1	
35 采购和合同管理——供应商管理	2007/08		第 193 段			1	再次提出
36 消耗性财产——消耗性财产的记录和披露	2007/08		第 197 段			1	再次提出
37 消耗性财产——实物清点和存货记录	2007/08		第 199 段			1	再次提出
38 消耗性财产——超出需要的消耗性财产—— 观察员部队	2007/08	第 202 段				1	
39 消耗性财产——存储控制——联海稳定团、 西撒特派团和联东综合团	2007/08		第 206 段			1	
40 消耗性财产——仓库管理——联刚特派团	2007/08	第 209 段				1	
41 非消耗性财产——财产管制和检查股实物核 查	2007/08		第 217 段			1	再次提出
42 非消耗性财产——差异和后续行动	2007/08		第 222 段			1	再次提出

主题	首次报告 期间	已执行	部分执行	未执行	因事态 发展过时	合计	本报告中的 参考
43 非消耗性财产——库存比率和剩余物资	2006/07		2007/08 年度 第 225 段			1	
44 非消耗性财产——剩余和失踪的发电机—— 联利特派团	2007/08	第 231 段				1	
45 非消耗性财产——未使用的空调——埃厄特 派团	2007/08	第 233 段				1	
46 非消耗性财产——订正非消耗性财产门槛清单	2007/08		第 238 段			1	
47 非消耗性财产——正确进行消耗性财产和非 消耗性财产的分类——联苏特派团、达尔富 尔混合行动和观察员部队	2007/08		第 242 段			1	
48 非消耗性财产——丢失海关清关文件	2007/08	第 246 段				1	
49 战略部署储存——财务披露	2007/08	第 250 段				1	
50 战略部署储存——战略部署物资储存部署和 补充的效率	2007/08		第 255 段			1	
51 战略部署储存——战略部署物资储存流动缓慢	2007/08		第 259 段			1	
52 特遣队所属装备——为检查海事工作队特遣 队所属装备制定具体准则——联黎部队	2007/08	第 264 段				1	
53 特遣队所属装备——进行行动准备状态检查 ——联苏特派团	2007/08		第 267 段			1	再次提出
54 车队管理——车辆事故率	2007/08	第 273 段				1	
55 车队管理——行车记录仪系统——达尔 富尔混合行动、联苏特派团、中乍特派团和 联东综合团	2007/08		第 276 段			1	
56 车队管理——提交出车许可证和燃料接收表 ——达尔富尔混合行动	2007/08		第 280 段			1	
57 车队管理——车辆轮用和更换	2007/08		第 289 段			1	
58 车队管理——车辆使用的差异——观察员部 队, 中乍特派团, 达尔富尔混合行动和后勤基地	2007/08		第 296 段			1	
59 燃料管理——维持足够的燃料储存以备不时 之需——中乍特派团和达尔富尔混合行动	2007/08		第 303 段			1	再次提出
60 燃料管理——燃料消耗不寻常——观察员部 队和达尔富尔混合行动	2007/08		第 307 段			1	再次提出
61 燃料管理——改善对燃料消耗的监督和拟订 燃料管理标准作业程序——联东综合团	2007/08	第 311 段				1	
62 燃料管理——落实电子燃料会计系统——达 尔富尔混合行动	2007/08		第 314 段			1	

主题	首次报告 期间	已执行	部分执行	未执行	因事态 发展过时	合计	本报告中的 参考
63 口粮管理——库存管理——联东综合团、西撒特派团和联刚特派团	2007/08		第 320 段			1	再次提出
64 口粮管理——部队用餐人数——联刚特派团、联东综合团和观察员部队	2007/08	第 323 段				1	
65 口粮管理——核准口粮标准作业程序和处理口粮管理机制中的不足——联刚特派团	2007/08		第 328 段			1	再次提出
66 口粮管理——调查口粮记录方面存在差异和更新伽利略系统中的记录——联黎部队	2007/08	第 332 段				1	
67 口粮管理——供水设备和水井——达尔富尔混合行动	2007/08		第 336 段			1	
68 空中业务——租赁费用和飞行时数	2007/08		第 339 段			1	
69 空中业务——计算乘坐联合国飞机的乘客人数统计数字的依据——联东综合团	2007/08	第 342 段				1	
70 空中业务——提交乘客清单和乘客统计资料的准确性——达尔富尔混合行动	2007/08	第 345 段				1	
71 空中业务——适当地利用为救援、消防及气象事务编列的预算经费——联海稳定团	2007/08		第 348 段			1	
72 空中业务——航空人员的专门培训——联海稳定团	2006/07	2007/08 年 度第 351 段				1	
73 空中业务——飞机部署——达尔富尔混合行动	2007/08	第 354 段				1	
74 空中业务——提供飞机方面的延误——达尔富尔混合行动	2007/08	第 359 段				1	
75 信息和通信技术——信息和通信基础设施	2007/08		第 363 段			1	
76 信息和通信技术——灾后恢复和业务连续性——中乍特派团	2007/08	第 365 段				1	
77 信息和通信技术——服务器室的安保——联海稳定团	2007/08			第 369 段		1	
78 信息和通信技术——SUN 系统和水星系统的应用控制——科索沃特派团	2007/08	第 372 段				1	
79 信息和通信技术——水星系统和 SUN 系统之间的界面——科索沃特派团	2007/08	第 374 段				1	
80 信息和通信技术——核对 SUN 系统和水星系统的承付款项——科索沃特派团	2007/08	第 375 段				1	
81 信息和通信技术——伽利略输入应用控制——联利特派团	2007/08	第 379 段				1	
82 信息和通信技术——Lotus Notes 账户——联黎部队	2007/08	第 383 段				1	

主题	首次报告 期间	已执行	部分执行	未执行	因事态 发展过时	合计	本报告中的 参考
83 人力资源管理——空缺率和更替率	2005/06		2007/08 年度 第 391 段			1	再次提出
84 人力资源管理——招聘工作计划——中乍特派团	2007/08		第 392 段			1	
85 人力资源管理——招聘周转时间——联苏特派团、联刚特派团, 和联利特派团	2007/08		第 398 段			1	再次提出
86 人力资源管理——性别分布	2005/06		2007/08 年度 第 400 段			1	
87 人力资源管理——个体合约——联利特派团	2007/08	第 403 段				1	
88 人力资源管理——家庭关系——联黎部队	2007/08	第 407 段				1	
89 人力资源管理——行动计划	2007/08		第 411 段			1	再次提出
90 人力资源管理——监测培训计划的执行情况——联苏特派团和达尔富尔混合行动	2007/08	第 416 段				1	
91 人力资源管理——管理审查委员会——科索沃特派团、联海稳定团、联刚特派团和联利特派团	2007/08		第 419 段			1	
92 人力资源管理——考绩——联刚特派团	2007/08		第 421 段			1	再次提出
93 人力资源管理——特派任务生活津贴——联科行动	2007/08		第 424 段			1	
94 人力资源管理——对不当行为的统计分析	2007/08	第 429 段				1	
95 人力资源管理——就职宣誓——联刚特派团	2007/08	第 432 段				1	
96 综合特派团规划进程——敲定综合特派团规划流程	2006/07		2007/08 年度 第 435 段			1	再次提出
97 综合特派团规划进程——综合特派团规划流程实施计划	2007/08		第 439 段			1	
98 综合特派团规划进程——成立综合特派团规划小组	2007/08		第 442 段			1	
99 速效项目——项目执行	2007/08		第 448 段			1	再次提出
100 速效项目——速效项目准则	2005/06	2007/08 年 度第 451 段				1	
101 驻地审计员——执行审计计划	2006/07		2007/08 年度 第 463 段			1	再次提出
102 驻地审计员——将推迟的审计任务列入下一年的工作计划	2007/08	第 467 段				1	
103 驻地审计员——驻地审计空缺	2006/07		2007/08 年度 第 475 段			1	

主题	首次报告 期间	已执行	部分执行	未执行	因事态 发展过时	合计	本报告中的 参考
104 驻地审计员——遵守外地工作的最后期限 ——联苏特派团和联利特派团	2007/08		第 481 段			1	再次提出
105 驻地审计员——提高审查报告草稿的效率	2007/08		第 482 段			1	
分类明细：							
2007/08 年度报告列报：							
以前各年度——2007/08 年度重申		2	10	0	1	13	
2007/08 年度新建议		40	46	6	0	92	
2007/08 年度报告建议总数		42	56	6	1	105	
占建议总数的百分比		40	53	6	1	100	

^a 《大会正式记录，第六十三届会议，补编第 5 号》(A/63/5 (Vol. II))，第二章。

^b 行政当局未接受。

附件三

按特派团分列的应收摊款

(千美元)

	2009 年 6 月 30 日 终了的财政年度		与 2008 年 6 月 30 日终了的财政 年度相比的百分 比增加(减少)	2008 年 6 月 30 日 终了的财政年度	
	数额	占总额的 百分比		数额	占总额的 百分比
联塞部队	15 584	1.03	(18.48)	19 117	1.21
紧急部队/观察员部队	14 538	0.96	9.82	13 238	0.84
联黎部队	33 065	2.19	(75.86)	136 995	8.69
西撒特派团	48 182	3.19	(0.67)	48 508	3.08
联格观察团	7 991	0.53	(22.68)	10 335	0.66
科索沃特派团	53 249	3.53	15.80	45 982	2.92
联刚特派团	165 276	10.94	19.96	137 772	8.74
埃厄特派团	13 549	0.90	(21.80)	17 326	1.10
联利特派团	50 804	3.36	81.22	28 034	1.78
联科行动	34 639	2.29	(15.63)	41 056	2.60
联海稳定团	100 411	6.65	31.21	76 529	4.85
联苏特派团	85 812	5.68	192.37	29 350	1.86
联东综合团	11 257	0.75	(4.94)	11 842	0.75
中乍特派团	136 078	9.01	204.66	44 665	2.83
达尔富尔混合行动	126 113	8.35	(63.40)	344 605	21.86
支助非索特派团	57 391	3.80	—	—	—
小计(在役特派团)	953 939	63.17	(5.11)	1 005 354	63.77
小计(已结束的特派团和特别账户)	556 215	36.83	(2.61)	571 147	36.23
共计	1 510 154	100	(4.21)	1 576 501	100

注：基于已审计财务报表。

附件四

截至 2009 年 6 月 30 日的年假和离职回国负债

(千美元)

特派团	年假	年假	年假 (不包括离职后健康保险)
联塞部队	1502	851	2 353
观察员部队	797	932	1 729
联黎部队	6 060	5 963	12 023
西撒特派团	713	1 271	1 984
联格观察团	863	936	1 799
科索沃特派团	2 488	2 842	5 330
联刚特派团	6 768	8 095	14 863
埃厄特派团	22	158	180
联利特派团	4 359	4 021	8 380
联合国科特迪瓦行动	3 192	3 459	6 651
联海稳定团	3 557	3 869	7 426
联苏特派团	5 510	4 449	9 959
联东综合团	1 886	2 103	3 989
MINURCAT	2 516	1 839	4 355
达尔富尔混合行动	6 085	3 989	10 074
支助非索特派团	428	285	713
在役特派团小计	46 746	45 062	91 808
后勤基地	1 936	1 011	2 947
维持和平行动支助账户	14 379	14 681	29 060
联布行动	4		4
已结束的特派团	4		4
共计	63 065	60 754	123 819

注：基于已审计财务报表。

附件五

已结束特派团的资产与负债

(千美元)

特派团	任务结束	现金 ^a	未缴摊款	负债	盈余(赤字)
		(1)	(2)	(3)	(1) - (3)
联布行动	2006 年 12 月	65 988	1 026	57 599	8 389
联塞特派团	2005 年 12 月	72 007	2 071	67 311	4 696
东帝汶支助团	2005 年 5 月	15 737	29 107	9 303	6 434
伊科观察团	2003 年 10 月	5 854	526	3 067	2 787
波黑特派团	2002 年 12 月	15 973	34 107	17	15 956
联塔观察团	2000 年 5 月	4 018	4	894	3 124
联海民警团	2000 年 3 月	190	19 400	7 481	(7 291)
中非特派团	2000 年 2 月	27	35 550	23 853	(23 826)
联安观察团/联安核查团	1999 年 2 月	24 349	35 008	1	24 348
联预部队	1999 年 2 月	13 686	1 243	2 588	11 098
东斯过渡当局	1998 年 1 月	14 726	8 743	—	14 726
联利观察团	1997 年 9 月	5 908	8	902	5 006
联和部队	1997 年 6 月	92 215	142 399	3 433	88 782
联危核查团	1997 年 5 月	—	145	125	(125)
联海特派团	1996 年 7 月	52 519	27	13 903	38 616
联卢援助团/乌卢观察团	1996 年 3 月	26 455	1 341	—	26 455
联萨观察团	1995 年 4 月	6 484	317	2 677	3 807
联莫行动	1994 年 12 月	908	16 713	31	877
联索行动	1995 年 3 月	107	57 853	15 566	(15 459)
联柬联络队	1994 年 11 月	274	—	107	167
联柬权力机构	1994 年 3 月	53	40 490	40 000	(39 947)
过渡时期援助团	1991 年 6 月	17 657	21	12 030	5 627
两伊观察团	1991 年 6 月	5 083	16	—	5 083
紧急部队	1967 年 6 月	—	42 627	43 782	(43 782)
联刚行动	1964 年 6 月	—	73 892	46 790	(46 790)
共计		440 218	542 634	351 460	88 758

^a 包括现金和定期存款以及现金池。

注：基于已审计财务报表。

附件六

按国家或地区开列的采购价值(维和)——2008 年

(美元)

国家或地区	共计	百分比
阿富汗*	6 060 795	0.22
阿尔及利亚*	361 805	0.01
安哥拉*	16 841 986	0.62
澳大利亚	16 592 631	0.61
奥地利	9 086 292	0.33
巴林*	(2 332)	0.00
比利时	3 956 582	0.14
伯利兹*	498	0.00
博茨瓦纳*	5 000	0.00
巴西*	5 000	0.00
保加利亚*	6 784 839	0.25
布隆迪*	3 816 107	0.14
喀麦隆*	65 937	0.00
加拿大	53 824 111	1.97
中非共和国*	473 798	0.02
乍得*	12 539 319	0.46
中国*	22 466 497	0.82
科特迪瓦*	31 093 385	1.14
塞浦路斯*	7 242 847	0.26
捷克共和国	4 190 550	0.15
刚果民主共和国*	115 026 391	4.20
丹麦	58 915 024	2.15
吉布提*	34 802	0.00
多米尼加共和国*	(3 523 054)	-0.13
埃及*	6 378 997	0.23
厄立特里亚*	(1 209 177)	-0.04
埃塞俄比亚*	2 387 374	0.09
芬兰	2 071 916	0.08
前南斯拉夫的马其顿共和国*	354 002	0.01
法国	120 662 480	4.41
格鲁吉亚*	11 017 257	0.40
德国	143 128 679	5.23
加纳*	1 930 839	0.07
希腊	28 923	0.00

国家或地区	共计	百分比
海地*	29 705 866	1.09
匈牙利	2 452 355	0.09
印度*	5 643 587	0.21
印度尼西亚*	56 845	0.00
伊朗伊斯兰共和国*	3 197	0.00
伊拉克*	4 419 343	0.16
爱尔兰	5 478 616	0.20
以色列*	22 739 797	0.83
意大利	223 786 907	8.17
日本	74 455 762	2.72
约旦*	59 024 387	2.16
哈萨克斯坦*	44 843 020	1.64
肯尼亚*	4 215 223	0.15
科威特*	18 686 156	0.68
黎巴嫩*	55 386 124	2.02
利比里亚*	35 841 411	1.31
马来西亚*	2 371 837	0.09
毛里求斯*	1 997 848	0.07
摩洛哥*	7 464 519	0.27
尼泊尔*	3 351 124	0.12
荷兰	12 335 701	0.45
新西兰	4 629 554	0.17
尼日利亚*	278	0.00
挪威	17 610 324	0.64
巴勒斯坦被占领土*	184 391	0.01
阿曼*	(44 164)	0.00
巴基斯坦*	6 351 486	0.23
巴拿马*	136 612 621	4.99
菲律宾*	(6 742)	0.00
葡萄牙	716 587	0.03
卡塔尔*	1 002 365	0.04
大韩民国*	9 987 946	0.36
俄罗斯联邦*	382 333 300	13.97
卢旺达*	228 976	0.01
沙特阿拉伯*	5 296 182	0.19
塞内加尔*	21 951	0.00
塞尔维亚*	9 479 741	0.35
塞拉利昂*	3 201 419	0.12
新加坡*	1 607 945	0.06

国家或地区	共计	百分比
南非*	42 448 564	1.55
西班牙	21 281 015	0.78
苏丹*	220 966 938	8.07
瑞典	7 443 450	0.27
瑞士	67 517 038	2.47
阿拉伯叙利亚共和国*	3 938 412	0.14
泰国*	20 584 037	0.75
东帝汶*	6 276 058	0.23
突尼斯*	1 536	0.00
土耳其*	2 545 012	0.09
乌干达*	8 845 411	0.32
乌克兰*	50 808 248	1.86
阿拉伯联合酋长国*	21 173 784	0.77
大不列颠及北爱尔兰联合王国	90 413 502	3.30
坦桑尼亚联合共和国*	877 726	0.03
美利坚合众国	326 426 499	11.92
西撒哈拉*	33 564	0.00
共计	2 737 664 678	
*发展和转型经济体	1 470 660 181	53.72

注：

本表数据摘自采购司网站：<http://www.un.org/depts/ptd/08peace.htm> 2010年1月29日。
该网站还显示：

1. 关于涉及供应来源的采购统计，应强调指出，货物供应国依供应商所在地而定，而服务供应国依公司总部所在地而定。
2. 确定供应国的依据是货物供应商所在地，而非实际制造货物的国家。关于来源地规则的详细资料，见世界贸易组织网站。A国制造的货物如果由B国境内一家公司出售给联合国，则归于B国。在这方面应当指出，2001年为数4 600万美元的航空和运输支出被归于美利坚合众国。这些费用中有很大部分最终汇给非美国的运输公司。航空旅行的票款通过联合国旅行社安排支付；货运费则由设在纽约的货运公司转账。
3. 对于确定“发达国家”和“发展中国家”或联合国系统内地区，没有既定的做法。通常的做法是，亚洲的日本、北美的加拿大和美利坚合众国、大洋洲的澳大利亚和新西兰和欧洲被视为“发达”地区或区域。确定地理区域或地区和转型期国家是根据宏观地理(洲)地区、地理次区域以及经济和社会事务部统计司公布的截至2006年6月29日若干经济和其他分组的组合情况。
4. 此表既体现了外地特派团根据联合国总部确定的系统合同发出的订购单，也体现了特派团下放采购权发出的其他订购单。

附件七

截至 2009 年 9 月 30 日按系统合同提供的物品和服务的主要类别

(千美元)

类别	上限额	百分比
实地供应物品和服务(例如燃料、口粮、后勤服务)	2 777 225	51
通信和信息技术	1 047 900	19
工程	899 306	17
车辆	486 716	9
包机服务	110 559	2
海/陆货运和相关服务	81 950	2
共计	5 403 665	100

注：基于采购司提供的数据。

附件八

按地理区域和国家开列的截至 2009 年 9 月 30 日的当前系统合同的价值

(千美元)

地理区域	合同价值	百分比
非洲		
肯尼亚	1 280	0.02
南非	17 152	0.32
苏丹	546 817	10.12
乌干达	18 320	0.34
小计	583 568	10.80
中东		
约旦	465	0.01
黎巴嫩	123 069	2.28
阿拉伯联合酋长国	418 019	7.74
小计	541 554	10.02
亚洲		
中国	53 586	0.99
印度	1 554	0.03
以色列	43 490	0.80
日本	256 147	4.74
大韩民国	85 875	1.59
土耳其	172	—
小计	440 824	8.16
欧洲和独联体		
奥地利	20 759	0.38
捷克共和国	52 202	0.97
丹麦	167 899	3.11
芬兰	6 333	0.12
法国	193 321	3.58
德国	28 155	0.52
爱尔兰	3 160	0.06
意大利	569 718	10.54

地理区域	合同价值	百分比
摩纳哥	507 343	9.39
荷兰	23 189	0.43
挪威	27 776	0.51
俄罗斯联邦	22 513	0.42
西班牙	6 416	0.12
瑞典	64 838	1.20
瑞士	968 664	17.93
大不列颠及北爱尔兰联合王国	185 650	3.44
小计	2 847 937	52.70
北美		
加拿大	15 132	0.28
美利坚合众国	914 251	16.92
小计	929 383	17.20
大洋洲		
澳大利亚	43 458	0.80
新西兰	16 932	0.31
小计	60 390	1.12
共计	5 403 655	100

注：基于采购司提供的数据。

附件九

2008/09 年度外勤支助部、维持和平行动部和特派团事后审查个案的分布情况

(美元)

部/特派团	个案数目	数额
外勤支助部	3	2 560 225
维持和平行动部	2	3 627 001
中乍特派团	2	17 854 330
西撒特派团	1	687 000
联海稳定团	4	19 110 391
联刚特派团	3	6 746 683
达尔富尔混合行动	4	1 576 932
联塞部队	1	(1 542 244)
联黎部队	6	12 967 270
后勤基地	1	389 977
科索沃特派团	2	683 441
联利特派团	4	48 167 385
联苏特派团	9	8 110 959
联合国科特迪瓦行动	3	12 799 440
支助非索特派团	1	35 000 000
共计	46	168 738 789

注：基于合同委员会数据库提供的数据。

附件十

截至 2009 年 9 月 30 日按特派团开列的消耗性财产

(千美元)

特派团	现有价值共计
中乍特派团	11 808
西撒特派团	3 893
联海稳定团	25 412
联刚特派团	42 095
联合国科特迪瓦行动	23 270
达尔富尔混合行动	39 833
观察员部队	3 384
联塞部队	2 115
联黎部队	24 130
后勤基地	27 242
埃厄特派团	312
科索沃特派团	7 966
联利特派团	39 406
联苏特派团	104 124
联东综合团	9 854
联格观察团	3 139
共计	367 981

注：外勤支助部提供。

附件十一

截至 2009 年 10 月 6 日待核销和处置的非消耗性财产

(千美元)

行动	项目数量	数量百分比	价值
待处置	18 799	62	69 419
待核销	11 302	38	53 940
共计	30 101	100	123 360

注：基于截至 2009 年 10 月 6 日的伽利略报告。

附件十二

截至 2009 年 9 月 24 日 15 个在役特派团非消耗性财产平均库存比率

特派团	所有非消耗性财产数量 (项目)	库存非消耗性财产 (项目)	平均库存比率 (百分比)
中乍特派团	16 884	8 517	50.46
西撒特派团	6 656	700	10.35
联海稳定团	27 449	4 848	17.67
联刚特派团	56 426	9 950	17.63
联合国科特迪瓦行动	25 215	3 744	14.85
达尔富尔混合行动	57 502	31 988	55.63
观察员部队	6 953	844	12.14
联塞部队	4 866	595	12.23
联黎部队	21 556	2 954	13.70
后勤基地	7 332	1 077	14.69
科索沃特派团	18 658	3 911	20.96
联利特派团	29 931	4 836	16.05
联苏特派团	60 645	17 335	28.57
联东综合团	14 736	2 167	14.71
联格观察团	3 702	1 268	34.25
共计	358 511	94 734	26.42

注：基于伽利略系统报告。

附件十三

截至 2009 年 10 月 6 日 15 个在役特派团 12 个月以上库存
非消耗性财产详细情况

特派团	库存非消耗性财产共计	12 个月库存非消耗性 财产 (项目)	百分比
中乍特派团	8 319	1 394	16.76
西撒特派团	699	145	20.74
联海稳定团	5 660	1 745	30.83
联刚特派团	9 794	1 330	13.58
联合国科特迪瓦行动	3 741	1 785	47.71
达尔富尔混合行动	30 927	8 186	26.47
观察员部队	846	145	17.14
联塞部队	575	199	34.61
联黎部队	2 681	641	23.91
后勤基地	1 102	242	21.96
科索沃特派团	3 934	1 335	33.93
联利特派团	4 462	2 624	58.81
联苏特派团	20 182	10 622	52.63
联东综合团	2 190	713	32.56
联格观察团	1 396	42	3.01
共计	96 508	31 148	32.30

注：基于伽利略系统报告。

附件十四

截至 2009 年 9 月 24 日 15 个在役特派团剩余资产详细情况

特派团	可能剩余	宣布剩余	宣布剩余占 可能剩余的 百分比	良性剩余	良性剩余占 宣布剩余的 百分比
中乍特派团	5 476	—	—	—	—
西撒特派团	169	30	17.75	8	26.67
联海稳定团	2 505	56	2.24	14	25.00
联刚特派团	3 645	80	2.19	59	73.75
联合国科特迪瓦行动	1 079	386	35.77	323	83.68
达尔富尔混合行动	19 314	—	—	—	—
观察员部队	141	—	—	—	—
联塞部队	127	7	5.51	2	28.57
联黎部队	557	50	8.98	43	86.00
后勤基地	371	—	—	—	—
科索沃特派团	1 420	725	51.06	25	3.45
联利特派团	1 717	2	0.12	2	100.00
联苏特派团	7 709	721	9.35	376	52.15
联东综合团	605	129	21.32	113	87.60
联格观察团	754	28	3.71	8	28.57
共计	45 589	2 214	4.86	973	43.95

注：基于伽利略系统报告。

附件十五

空中业务——2008/09 年度支出和飞行时数

(千美元)

		中乍 特派团	西撒 特派团	联海 稳定团	联刚 特派团	联合国 科特迪瓦 行动	达尔富尔 混合行动	联塞部队	联黎部队	埃厄 特派团	联利 特派团	联苏 特派团	联东 综合团	联格 观察团	共计
租赁和业务 费用共计	核定租赁 业务预算	39 709	9 169	20 482	180 392	38 923	128 278	1 346	6 398	2 401	49 990	104 283	10 197	1 350	592 918
	实际租赁 业务支出	39 436	9 444	20 209	153 138	39 952	128 062	1 323	7 701	1 731	48 651	105 800	9 356	1 099	565 902
	差异	-274	275	-273	-27 254	1 029	-216	-23	1 303	-670	-1 339	1 518	-841	-251	-27 016
	百分比	-0.69	3.00	-1.33	-15.11	2.64	-0.17	-1.69	20.37	-27.89	-2.68	1.46	-8.25	-18.59	-4.56
飞行时数	预算	6 726	4 320	6 300	39 273	7 904	28 096	1 320	2 040	824	12 074	18 897	2 710	892	131 376
	实际	6 401	4 109	5 499	31 603	8 036	21 478	1 296	2 646	294	10 748	18 057	2 227	640	113 034
	差异	-325	-211	-801	-7 671	133	-6 618	-24	606	-530	-1 327	-840	-483	-253	-18 342
	百分比	-4.83	-4.89	-12.71	-19.53	1.68	-23.55	-1.85	29.70	-64.30	-10.99	-4.44	-17.83	-28.31	-13.96
超额飞行时数	预算	385	1 028	1 160	1 492	356	无	无	180	无	785	401	无	无	5 787
	实际	224	361	314	447	171	534	无	无	无	217	无	无	无	2 268
	差异	-161	-667	-846	-1 045	-185	534	无	-180	无	-567	-401	无	无	-3 519
	百分比	-41.80	-64.86	-72.93	-70.07	-51.91	无	无	-100.00	无	-72.29	-100.00	无	无	-60.81
飞行时数共计	预算	7 111	5 348	7 460	40 765	8 260	28 096	1 320	2 220	824	12 859	19 298	2 710	892	137 163
	实际	6 625	4 470	5 813	32 049	8 207	22 012	1 296	2 646	294	10 965	18 057	2 227	640	115 301
	差异	-485	-878	-1 647	-8 716	-52	-6 083	-24	426	-530	-1 894	-1 240	-483	-253	-21 862
	百分比	-6.83	-16.42	-22.07	-21.38	-0.63	-21.65	-1.85	19.18	-64.30	-14.73	-6.43	-17.83	-46.32	-15.94

注：基于更新的经费监测工具信息。

附件十六

2008/09 财政年度运营和飞行时数费用

(千美元)

		中乍 特派团	西撒 特派团	联海 稳定团	联刚 特派团	联合国 科特迪瓦 行动	达尔富尔 混合行动	联塞部队	联黎部队	埃厄 特派团	联利 特派团	联苏 特派团	联东 综合团	联格 观察团	共计
保证飞行 小时费用	预算	39 709	8 385	18 504	178 442	37 465	128 278	1 346	6 182	2 401	47 640	103 679	10 197	1 350	583 578
	实际	39 279	9 164	19 040	152 747	39 781	127 527	1 323	7 701	1 731	47 524	105 800	9 356	1 099	562 072
	差异	-430	779	536	-25 695	2 316	-751	-23	1 519	-670	-116	2 121	-841	-251	-21 506
	百分比	-1.08	9.29	2.90	-14.40	6.18	-0.59	-1.69	24.57	-27.89	-0.24	2.05	-8.25	-18.59	-3.69
超额飞行 小时费用	预算	无	784	1 978	1 950	1 458	无	无	216	无	2 350	603	无	无	9 339
	实际	157	280	1 169	391	171	534	无	无	无	1 127	无	无	无	3 829
	差异	157	-504	-809	-1 559	-1 287	534	无	-216	无	-1 223	-603	无	无	-5 510
	百分比	-	-64.30	-40.90	-79.96	-88.25	-	无	-100	无	-52.04	-100	无	无	-59.00
费用共计	预算	39 709	9 169	20 482	180 392	38 923	128 278	1 346	6 398	2 401	49 990	104 283	10 197	1 350	592 918
	实际	39 436	9 444	20 209	153 138	39 952	128 062	1 323	7 701	1 731	48 651	105 800	9 356	1 099	565 902
	差异	-274	275	-273	-27 254	1 029	-216	-23	1 303	-670	-1 339	1 518	-841	-251	-27 016
	百分比	-0.69	3.00	-1.33	-15.11	2.64	-0.17	-1.69	20.37	-27.89	-2.68	1.46	-8.25	-18.59	-4.56

注：基于更新的经费监测工具信息。

附件十七

截至 2009 年 8 月 31 日外地特派团国际和本国员额空缺率

类别	核定	空缺	空缺率(百分比)		
			所有特派团	稳定的特派团	新成立的特派团
国际员额	7 747	1 720	22	20	31
本国员额	16 611	3 180	19	14	36
共计	24 358	4 900	20	16	35

注：基于外勤支助部提供的数据。

附件十八

截至 2009 年 6 月 30 日外地特派团高级和中级员额空缺率

职等	员额共计	空缺员额	空缺率(百分比)
D-2	62	13	21
D-1	170	51	30
P-5	502	162	32
P-4/FS-7	1 267	409	32
共计	2 001	635	32

注：基于外勤支助部提供的数据。

附件十九

截至 2009 年 10 月 5 日外地特派团完成上岗培训文职人员

特派团	完成上岗培训的新到文职人员(百分比)
观察员部队	100
西撒特派团	100
达尔富尔混合行动	99
联黎部队	79
联刚特派团	90
联合国科特迪瓦行动	45
联海稳定团	47
联利特派团	86
中乍特派团	68
观察员部队	100
联塞部队	100
联苏特派团	98
联东综合团	100

注：基于维持和平行动部提供的数据。

附件二十

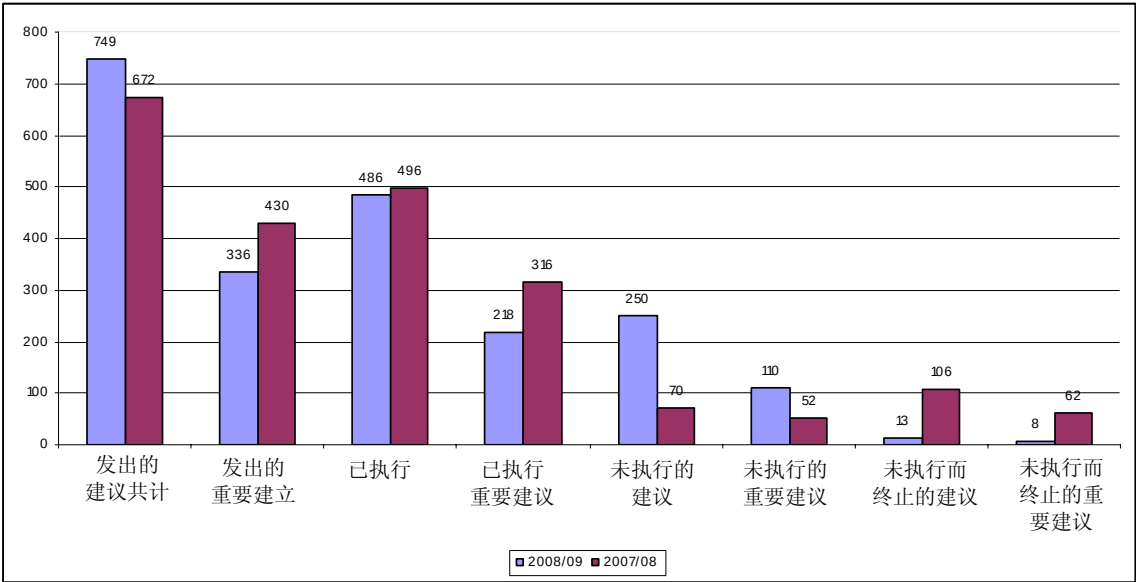
截至 2009 年 8 月 31 日外地特派团驻地审计员空缺率

特派团	核定员额数	空缺员额数	空缺率(百分比)
联刚特派团	10	0	—
科索沃特派团	4	1	25
联利特派团	8	0	—
联合国科特迪瓦行动	5	1	20
联海稳定团	6	1	17
联苏特派团	11	1	9
联东综合团	3	1	33
联黎部队	9	3	33
中乍特派团	4	1	25
联阿援助团	5	1	20
联伊援助团	3	0	—
支助非索特派团	4	4	100
达尔富尔混合行动	12	2	17
共计	84	16	23

注：基于内部监督事务厅提供的数据。

附件二十一

截至 2009 年 11 月 16 日 2007/08 和 2008/09 年度内部监督
事务厅建议的执行情况



注：基于内部监督事务厅提供的数据。

附件二十二

联合国维持和平行动共同问题的分析

维持和平特派团 ^{1, 2, 3}	实物捐助	未清债务	成果预算编制和管理	现金、应收款和应付款的管理	采购和合同管理	消耗性财产	非消耗性财产	缩编和清理结束	战略部署物资储存	特遣队所属装备	车队管理	口粮管理	空中业务	信息和通信技术	人力资源	综合特派团规划流程	速效项目	内部审计职能
联合国总部	X			X	X	X	X		X	X		X				X	X	X
达尔富尔混合行动		X			X		X				X		X				X	
联苏特派团		X			X		X			X	X	X	X	X	X		X	
联黎部队		X			X						X				X		X	
中乍特派团		X			X		X				X		X		X			
联东综合团						X	X				X	X						
联塞部队					X		X					X						
西撒特派团					X		X				X		X					
观察员部队					X		X				X				X			
联格观察团							X	X										
后勤基地							X		X					X	X			
联刚特派团		X	X	X	X	X	X			X	X	X	X	X	X		X	
科索沃特派团			X		X		X	X						X	X			
联利特派团			X		X	X	X				X		X	X	X		X	
联合国科特迪瓦行动			X		X										X			
联海稳定团 ⁴																		

注：

- ¹ 本报告的意见指具体特派团之处，这种意见只限于所指定的特派团。这些意见不意味着以任何方式可以适用于其他特派团，也不意味着这些意见在其他特派团不存在(第 8 段)。
- ² 由于每个特派团的风险评估、抽样及项目后续行动的差异，因此每个特派团的审计结果确实不相同。
- ³ 审计委员会还发出 15 封管理信件，附有每个经审计特派团的详细审计结果。
- ⁴ 鉴于海地最近发生悲剧，导致联海稳定团业务活动被打乱，本报告并不反映有关联海稳定团的任何调查结果和建议。

第三章

联合国审计委员会的报告(审议意见)

关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国维持和平行动财务报表,包括 2009 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 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表(报表二),该日终了年度现金流量表(报表三),有关报表(报表四至四十八)和附表,以及财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

管理当局负责根据联合国系统会计准则编制和公允列报这些财务报表,以及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。我们根据国际审计准则进行审计。这些准则要求我们遵守道德规定,并通过规划和实施审计,对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信,我们的审计为我们发表审计意见提供了合理的依据。

意见

我们认为,财务报表按照联合国系统会计准则,在所有重大方面公允列报了截至 2009 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。

我们虽然不对上述意见作出附带申明,但要提请注意以下事项:

(a) 财务报表附注 13 列出非消耗性财产的历史成本为 17.8 亿美元。虽然注意到实物清点程序有一些改进,但在财产核实期间发现一些特派团存在严重不符之处。根据行政当局进行的实物清点,价值为 1 584 万美元的 5 136 项非消耗性财产下落不明。此外,价值 1.21 亿美元的资产待核销和(或)处置,其中大约 50% 待核销和处置已经 6 个月以上。观察到的这些情况显示,行政当局需要进一步加

强对非消耗性财产的控制，以尽量减少资源的损失和低效使用。我们关于维持和平行动的上一次报告也提到过这个问题(A/63/5(Vol. II))；

(b) 在前一份报告(A/63/5(Vol. II))中，对于在财务报表或其附注没有披露消耗性财产，以及实物清点中的不符之处，我们表示了关切。关于披露，我们表示，在财务报表中进行这样的披露，有助于改善透明度、问责制和财务报告工作，特别是在准备实施《公共部门会计准则》方面。财务报表或其附注仍然缺失消耗性财产的价值。关于先前报告所述实物清点中的不符之处，审计委员会仍然认为在消耗性财产的管理和控制方面需要改进。

关于其他法律和条例规定的报告

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

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

南非共和国审计长

(联合国审计委员会主席)

特伦斯·诺姆贝姆贝(签名)

中华人民共和国审计长

(审计组长)

刘家义(签名)

法国审计法院代理第一院长

阿兰·皮雄(签名)

2010年2月3日

第四章

财务报表的核证

1. 联合国维持和平行动 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日 12 个月期间财务报表是根据财务细则 106.10 编制的。
2. 编制这些报表所适用的重要会计政策摘要列于财务报表附注。这些附注对秘书长负有行政责任的本组织在这些报表所涉期间进行的与维持和平行动有关的财务活动提供了补充资料，并作了说明。
3. 兹核证所附编号为一至四十八的联合国维持和平行动财务报表正确无误。

助理秘书长兼主计长
山崎纯(签名)

2009 年 9 月 26 日

第五章

2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间 12 个月的财务报表

报表一

联合国维持和平行动总表^a截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	进行中行动 共计	维持和平准备基金 方案支助后勤基地 离职后健康保险	已结束行动 共计	所有维持和平 基金冲销额	所涉期间共计	
					2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入						
摊款	7 060 505	—	—	—	7 060 505	6 722 529
自愿捐助	33 544	—	—	—	33 544	32 607
从其他基金划拨的款项	—	370 146	—	(369 455)	691	301
利息收入	61 539	9 593	14 539	—	85 671	119 943
其他/杂项收入	64 239	3 310	4 952	—	72 501	7 933
收入共计	7 219 827	383 049	19 491	(369 455)	7 252 912	6 883 313
支出共计	7 104 299^b	385 244	—	(368 985)	7 120 558	6 265 821
收支相抵盈(亏)额	115 528	(2 195)	19 491	(470)	132 354	617 492
未编入预算的服务终了应计费用和退休后负债 ^c	(9 154)	(47 226)	55	—	(56 325)	(59 932)
上期调整数	(589)	—	(8 320)	—	(8 909)	(2 239)
收支相抵净盈(亏)额	105 785	(49 421)	11 226	(470)	67 120	555 321
上期债务核销	165 133	3 824	672	—	169 629	128 014
退还会员国的贷项	(674 674)	—	(16 634)	—	(691 308)	(474 366)
转入其他基金的款项	—	(470)	—	470	—	—
准备金和基金结余, 期初	800 201	(173 177)	690 326	—	1 317 350	1 108 381
准备金和基金结余, 期末	396 445	(219 244)	685 590	—	862 791	1 317 350

^a 见附注 5。^b 附表 1.1。^c 系本期间服务终了和退休后应计负债增加净额。

附注是财务报表的组成部分。

附表 1.1

联合国维持和平行动总表

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间进行中维持和平行动支出总表

(千美元)

特派团	批款	军事和 警务人员	文职人员	所需业务 资源	支出		支出共计	未支配余额
					按比例分摊的 后勤基地和支 助账户费用	(编入预算的) 自愿捐款		
联塞部队	58 938	22 781	14 747	17 200	2 541	1 577	58 846	92
观察员部队	47 859	21 446	9 642	14 624	2 133	—	47 845	14
联黎部队	680 933	296 179	89 621	189 736	30 177	—	605 713	75 220
西撒特派团	50 477	6 492	15 929	22 640	2 102	2 904	50 067	410
联格观察团	36 084	4 505	20 116	9 361	1 600	—	35 582	502
科索沃特派团	207 203	38 259	105 561	24 703	9 191	—	177 714	29 489
联刚特派团	1 246 156	484 249	240 429	438 663	55 053	4 245	1 222 639	23 517
埃厄特派团	41 659	5 122	12 614	13 269	4 643	—	35 648	6 011
联利特派团	631 742	293 168	114 926	185 375	27 981	53	621 503	10 239
联科行动	497 455	235 419	93 349	146 715	22 052	—	497 425	30
联海稳定团	601 580	280 471	128 410	165 520	26 664	—	601 065	515
联苏特派团	914 944	298 195	193 076	369 218	38 050	—	898 539	16 405
东帝汶综合团	180 841	62 844	64 225	45 746	7 999	—	180 814	27
中乍特派团	454 755	80 965	72 034	271 074	13 959	—	438 032	16 723
达尔富尔混合行动	1 569 255	586 617	189 928	714 734	69 545	—	1 560 824	8 431
支助非索特派团	75 642	3 491	4 112	64 440	—	—	72 043	3 499
小计	7 295 523	2 720 203	1 368 609	2 693 018	313 690	8 779	7 104 299	191 224
后勤基地——战略部署								
物资储存补充	137 183 ^a	—	—	68 941	—	—	68 941	68 242
共计	7 432 706	2 720 203	1 368 609	2 761 959	313 690	8 779	7 173 240^b	259 466

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

	(千美元)
^b 附表 1.1 所列支出共计	7 173 240
减：附表 1.1 所列按比例分摊的后勤基地和支助账户费用	(313 690)
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	(55 295)
加：附表 21.1 和 22.1 所列联合国后勤基地和支助账户实际支出	316 302
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	7 120 558

报表二

联合国维持和平行动总表^a

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	进行中行动 共计	维持和平准备基金 方案支助后勤基地 离职后健康保险	已结束行动 共计	所有维持和平 基金冲销额	共计	
					2009	2008 ^b
资产						
现金和定期存款	47 542	1 492	1 739	—	50 773	44 916
现金池 ^c	2 049 091	275 161	438 479	—	2 762 731	2 592 804
应收会员国摊款 ^d	953 939	13 581	542 634	—	1 510 154	1 576 501
未缴摊款特别账户	55 552	—	11 962	—	67 514	67 514
应收自愿捐助	9 583	—	—	—	9 583	19 586
应收会员国款项	4 527	5	135 820 ^e	—	140 352	141 466
其他应收款	35 982	8 283	991	(8 863)	36 393	34 945
应收基金间结余	—	46 354	1 140	(47 494)	—	—
应收其他维持和平基金款项	—	12 820	28 816	(41 636)	—	—
递延费用	4 151	2 449	—	—	6 600	4 833
其他资产	1 006	48	2 849	—	3 903	3 315
资产共计	3 161 373	360 193	1 164 430	(97 993)	4 588 003	4 485 880
负债						
预收摊款或付款	25 829	—	11 198	—	37 027	22 658
未清债务	1 437 766	66 819	433	(5 299)	1 499 719	1 389 241
应付会员国款项	970 126	—	254 408	—	1 224 534	735 173
其他应付款	125 234	18 362	169	(3 564)	140 201	260 166
应付基金间结余	82 707	9 917	322	(47 494)	45 452	39 274
应付其他维持和平基金款项	18 000	—	23 636	(41 636)	—	—
记入暂记账户的自愿捐助	11 985	—	—	—	11 985	11 985
递延贷项	1 314	—	127 384 ^e	—	128 698	128 715
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	160	—	13 909	—	14 069	14 116
服务终了和退休后负债 ^f	91 807	484 339	4	—	576 150	519 825
负债共计	2 764 928	579 437	478 840	(97 993)	3 725 212	3 168 530
准备金和基金结余						
周转基金	—	150 000	—	—	150 000	150 000

	进行中行动 共计	维持和平准备基金 方案支助后勤基地 离职后健康保险	已结束行动 共计	所有维持和平 基金冲销额	共计	
					2009	2008 ^b
核准留存的盈余	55 552	—	80 211	—	135 763	135 763
待转账盈余 ^g	—	—	43 746	—	43 746	43 750
累计盈余-战略部署物资储存活动	—	70 157	—	—	70 157	81 197
累计盈余	432 700	44 938	561 637	—	1 039 275	1 426 465
赤字——服务终了和退休后负债	(91 807)	(484 339)	(4)	—	(576 150)	(519 825)
准备金和基金结余共计	396 445	(219 244)	685 590	—	862 791	1 317 350
负债及准备金和基金结余共计	3 161 373	360 193	1 164 430	(97 993)	4 588 003	4 485 880

^a 见附注 5。

^b 重报以符合现行列报方式。

^c 见附注 2(-)(二)。

^d 包括未缴摊款，不论能否收到。

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

^f 是指下列三项应计负债：未用假期 63 065 536 美元、回国福利 60 753 584 美元和离职后健康保险 452 332 000 美元。见附注 14。

^g 根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议，战略部署物资储存结算后，应向会员国退还 43 745 769 美元。见报表三十六和三十八。

附注是财务报表的组成部分。

报表三

联合国维持和平行动总表^a

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间现金流量表

(千美元)

	期间	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日 ^b
来自业务活动的现金流量		
收支相抵净盈(亏)额(报表一)	67 120	555 321
应收摊款(增加)减少额	66 347	(315 319)
应收自愿捐助(增加)减少额	10 003	99
应收会员国款项(增加)减少额	1 114	(760)
其他应收款(增加)减少额	(1 448)	602
递延费用(增加)减少额	(1 767)	850
其他资产(增加)减少额	(588)	(89)
预收缴款或付款增加(减少)额	14 369	(7 591)
未清债务增加(减少)额	110 478	415 738
应付会员国款项增加(减少)额	489 361	(141 669)
其他应付款项增加(减少)额	(119 965)	180 797
应付基金间结余增加(减少)额	6 178	3 176
递延贷项增加(减少)额	(17)	180
其他负债(减少)额	(47)	(2)
服务终了和退休后负债(增加)减少额	56 325	59 932
减：利息收入	(85 671)	(119 943)
来自业务活动的净现金流量	611 792	631 322
来自投资活动的现金流量		
利息收入	85 671	119 943
来自投资活动的净现金流量	85 671	119 943
来自融资活动的现金流量		
上期债务核销	169 629	128 014
给会员国的贷项	(691 308)	(474 366)
来自融资活动的净现金流量	(521 679)	(346 352)
现金和定期存款增加(减少)净额	175 784	404 913
现金和定期存款,期初	2 637 720	2 232 807
现金和定期存款,期末	2 813 504	2 637 720

^a 见附注 5。^b 重报以符合现行列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

报表四

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)^a截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	32 628	31 059
自愿捐助 ^c	26 342	25 456
利息收入	442	363
其他/杂项收入	50	588
收入共计	59 462	57 466
支出共计(附表 4.1)	58 846	53 996
收支相抵盈(亏)额	616	3 470
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(120)	(405)
上期调整数	(28)	—
收支相抵净盈(亏)额	468	3 065
上期债务核销	355	357
退还会员国的贷项 ^e	(1 310)	(1 213)
准备金和基金结余, 期初	19 168	16 959
准备金和基金结余, 期末^f	18 681	19 168

报表四(完)

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	733	1 661
现金池 ^g	17 700	1 073
应收会员国摊款 ^b	15 584	19 117
应收会员国摊款 ^b	9 583	19 586
应收会员国款项	52	55
其他应收款	457	87
递延费用	224	225
其他资产	1	—
资产共计	44 334	41 804
负债		
预收摊款或付款	1	—
未清债务——本期	5 165	4 113
未清债务——以往各期	439	683
应付会员国款项	17 239	15 063
其他应付款	278	535
应付基金间结余	158	8
递延贷项	—	1
其他负债	20	—
服务终了负债 ⁱ	2 353	2 233
负债共计	25 653	22 636
准备金和基金结余		
累计盈余	21 034	21 401
赤字——服务终了负债	(2 353)	(2 233)
准备金和基金结余共计	18 681	19 168
负债及准备金和基金结余共计	44 334	41 804

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 包括塞浦路斯自愿现金捐助 18 264 450 美元和希腊自愿现金捐助 6 500 000 美元，已编入预算。此外，收到塞浦路斯自愿实物捐助 1 577 384 美元已编入预算。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 根据大会 2009 年 6 月 30 日第 63/290 号决议的规定 2008 年 6 月 30 日终了期间退还会员国的款项共计 1 310 300 美元。其中 704 903 美元为退还会员国的摊款 436 090 美元和 169 307 美元为自愿现金捐助，分别退还希腊和塞浦路斯。

^f 根据大会 1993 年 9 月 14 日第 47/236 号决议，并经大会 2007 年 6 月 29 日第 61/233 B 号决议重申，1964 年 3 月 27 日至 1993 年 6 月 15 日期间 联塞部队账户登录的债务应限于特别账户中通过自愿捐助提供的资金。从该特派团 1993 年 6 月 15 日成立开始，截至 2009 年 6 月 30 日将限于由这些自愿捐助筹付的累计债务。2008 年 6 月 30 日的相应数字为 216 082 028 美元，数额变化是汇率变动所致。见附注 6。

^g 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 4 542 982 美元、短期投资 3 601 153 美元(市值 3 610 112 美元)、长期投资 9 491 672 美元(市值 9 606 247 美元)和应计未收利息 64 738 美元。

^h 2008 年 6 月 30 日终了期间分别应收希腊和塞浦路斯自愿现金捐助 324 934 美元和 3 351 526 美元，以及 1993 年 6 月 15 日之前期间分别应收奥地利和丹麦自愿捐助，包括奥地利 2 707 500 美元，丹麦 16 930 100 克朗(相当于 3 198 583 美元)。

ⁱ 系下列两项服务终了应计负债：未用假期 1 501 499 美元和返国福利 851 628. 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 4.1

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共 计(6)	
军事和警务人员	24 228	(1 432)	22 796	21 850	931	22 781	15
文职人员	14 564	190	14 754	14 720	27	14 747	7
所需业务资源	16 059	1 242	17 301	12 993	4 207	17 200	101
小计	54 851	—	54 851	49 563	5 165	54 728	123
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	326	—	326	326	—	326	—
维持和平支助账户	2 215	—	2 215	2 215	—	2 215	—
小计	2 541	—	2 541	2 541	—	2 541	—
(编入预算的)自愿实物捐助	1 546	—	1 546	1 577	—	1 577	(31)
共计	58 938	—	58 938	53 681	5 165	58 846	92

^a 根据 2006 年 6 月 20 日大会的 62/255 号决议。

报表五

1973 年联合国紧急部队(紧急部队)和联合国脱离接触观察员部队
(观察员部队)^a截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^{b c}	50 376	41 587
利息收入	985	1 112
其他/杂项收入	354	345
收入共计	51 715	43 044
支出共计(附表 5.1)	47 845	44 104
收支相抵盈(亏)额	3 870	(1 060)
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(76)	(417)
上期调整数 ^e	(59)	—
收支相抵净盈(亏)额	3 735	(1 477)
上期债务核销	639	620
退还会员国的贷项 ^f	(2 076)	(2 729)
准备金和基金结余, 期初	54 452	58 038
准备金和基金结余, 期末	56 750	54 452

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 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款 ^a	717	546
现金池 ^b	15 348	16 044
应收会员国摊款 ^b	14 538	13 238
根据大会第 36/116 A 号决议的未缴摊款特别账户 ⁱ	35 987	35 987
应收会员国款项	270	233
其他应收款	273	390
递延费用	130	132
其他资产	1	—
资产共计	67 264	66 570
负债		
预收摊款或付款	23	38
未清债务——本期	6 850	2 650
未清债务——以往各期	8	812
应付会员国款项	1 176	5 070
其他应付款	543	683
应付基金间结余	185	1 212
服务终了负债 ^j	1 729	1 653
负债共计	10 514	12 118
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^k	35 987	35 987
累计盈余	22 492	20 118
赤字——服务终了负债	(1 729)	(1 653)
准备金和基金结余共计	56 750	54 452
负债及准备金和基金结余共计	67 264	66 570

^a 见附注 2、3 和 4。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 包括大会 2008 年 6 月 20 日第 62/264 号决议规定 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间的 47 859 100 美元和 2009 年 6 月 30 日第 63/297 号决议规定 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的 2 517 200 美元。

^d 系当期应计服务終了负债净增数额。

^e 系根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 59 279 美元。

^f 根据大会第 63/297 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 2 076 200 美元，系 2008 年 6 月 30 日終了期间的其他收入。

^g 包括折合 221 728 美元的不可兑换叙利亚镑。

^h 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 939 130 美元、短期投资 3 122 489 美元(市值 3 130 258 美元)、长期投资 8 230 043 美元(市值 8 329 389 美元)和应计未收利息 1 603 671 美元。

ⁱ 见附注 4(b)。

^j 系下列两项的应计负债：未用假期 797 368 美元和返国福利 931 058 美元。见附注 14。

^k 见附注 7。

附注是财务报表的组成部分。

附表 5.1

联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	21 280	173	21 453	20 690	756	21 446	7
文职人员	9 334	308	9 642	9 604	38	9 642	—
所需业务资源	15 112	(481)	14 631	8 568	6 056	14 624	7
小计	45 726	—	45 726	38 862	6 850	45 712	14
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	274	—	274	274	—	274	—
维持和平支助账户	1 859	—	1 859	1 859	—	1 859	—
小计	2 133	—	2 133	2 133	—	2 133	—
共计	47 859	—	47 859	40 995	6 850	47 845	14

^a 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/264 号决议。

报表六

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)^a截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	680 933	748 205
利息收入	12 269	17 211
其他/杂项收入	2 516	1 044
收入共计	695 718	766 460
支出共计(附表 6.1)	605 713	626 207
收支相抵盈(亏)额	90 005	140 253
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(1 641)	(4 621)
上期调整数 ^d	(252)	(2)
收支相抵净盈(亏)额	88 112	135 630
上期债务核销	11 996	14 040
退还会员国的贷项 ^e	(154 292)	(8 253)
准备金和基金结余, 期初	229 363	87 946
准备金和基金结余, 期末	175 179	229 363

报表六(完)

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	1 813	3 605
现金池 ^a	438 472	337 150
应收会员国摊款 ^b	33 065	136 995
根据大会第 36/116 A 号决议设立的未缴摊款特别账户 ^b	19 565	19 565
应收会员国款项	2 912	3 551
其他应收款	1 552	864
递延费用	493	359
其他资产	9	8
资产共计	497 881	502 097
负债		
预收摊款或付款	2 358	42
未清债务——本期	112 479	147 117
未清债务——以往各期	42 540	31 340
应付会员国款项	134 197	54 788
其他应付款	2 944	8 415
应付基金间结余	4 128	8 597
记入暂记账户的自愿捐助 ^c	11 985	11 985
递延贷项	48	68
服务终了负债 ^j	12 023	10 382
负债共计	322 702	272 734
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^k	19 565	19 565
累计盈余	167 637	220 180
赤字——服务终了负债	(12 023)	(10 382)
准备金和基金结余共计	175 179	229 363
负债及准备金和基金结余共计	497 881	502 097

^a 见附注 2、3 和 4。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期应计负债增加净额。

^d 系根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 251 774 美元。

^e 根据大会 2009 年 6 月 30 日第 63/298 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 154 291 500 美元，系 2008 年 6 月 30 日终了期间的未支配余额和其他收入。

^f 重新分类以符合现行列报方式。

^g 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 112 537 256 美元、短期投资 89 206 580 美元（市值 89 428 522 美元）、长期投资 235 124 588 美元（市值 237 962 819 美元）和应计未收利息 1 603 671 美元。

^h 见附注 4(c)。

ⁱ 从塞浦路斯、科威特、卢森堡、安曼、塞舌尔和瑞士收到的自愿捐助。

^j 系下列两项服务终了应计负债：未用假期 6 060 024 美元和返国福利 5 963 321 美元。见附注 14。

^k 见附注 8。

附注是财务报表的组成部分。

附表 6.1

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	341 337	—	341 337	264 638	31 541	296 179	45 158
文职人员	92 966	—	92 966	89 008	613	89 621	3 345
所需业务资源	216 453	—	216 453	109 411	80 325	189 736	26 717
小计	650 756	—	650 756	463 057	112 479	575 536	75 220
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	3 871	—	3 871	3 871	—	3 871	—
维持和平支助账户	26 306	—	26 306	26 306	—	26 306	—
小计	30 177	—	30 177	30 177	—	30 177	—
共计	680 933	—	680 933	493 234	112 479	605 713	75 220

^a 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/265 号决议。

报表七

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)^a截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	47 703	48 226
自愿捐助 ^c	2 904	2 945
利息收入	140	237
其他/杂项收入	465	198
收入共计	51 212	51 606
支出共计(附表 7.1)	50 067	50 616
收支相抵盈(亏)额	1 145	990
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(120)	(417)
上期调整数	(43)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	982	572
上期债务核销	536	735
退还会员国的贷项 ^e	(1 723)	(2 904)
准备金和基金结余, 期初	26 235	27 832
准备金和基金结余, 期末	26 030	26 235

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 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	788	825
现金池 ^f	3 508	627
应收会员国摊款 ^b	48 182	48 508
应收会员国款项	71	301
其他应收款	139	163
递延费用	22	4
资产共计	52 710	50 428
负债		
预收摊款或付款	78	60
未清债务——本期	2 832	3 307
未清债务——以往各期	313	534
应付会员国款项	3 706	2 063
其他应付款	1 517	1 792
应付基金间结余	243	543
应付联合国和平部队款项	16 000	14 000
递延贷项	7	30
服务終了负债 ^g	1 984	1 864
负债共计	26 680	24 193
准备金和基金结余		
累计盈余	28 014	28 099
赤字——服务終了负债	(1 984)	(1 864)
准备金和基金结余共计	26 030	26 235
负债及准备金和基金结余共计	52 710	50 428

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 摩洛哥、阿尔及利亚和波利萨里奥阵线的自愿实物捐助，分别为款项 2 494 987 美元、352 065 美元和 57 364 美元，已作为伙食、运输和其他杂项事务费用编入预算。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 根据大会 2009 年 6 月 30 日第 63/300 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 1 723 400 美元，系 2008 年 6 月 30 日终了期间的未支配余额和其他收入。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 900 424 美元、短期投资 713 753 美元(市值 715 528 美元)、长期投资 1 881 260 美元(市值 1 903 969 美元)和应计未收利息 12 831 美元。

^g 系下列两项的应计负债：未用假期 712 588 美元和返国福利 1 271 823 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 7.1

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间的支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	6 408	129	6 537	6 096	396	6 492	45
文职人员	15 661	347	16 008	15 868	61	15 929	79
所需业务资源	23 532	(476)	23 056	20 265	2 375	22 640	416
小计	45 601	—	45 601	42 229	2 832	45 061	540
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	270	—	270	270	—	270	—
维持和平行动支助账户	1 832	—	1 832	1 832	—	1 832	—
小计	2 102	—	2 102	2 102	—	2 102	—
(编入预算的)自愿实物捐助	2 774	—	2 774	2 904	—	2 904	(130)
共计	50 477	—	50 477	47 235	2 832	50 067	410

^a 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/268 号决议。

报表八

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)^{a b}截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^{c d}	34 581	36 708
利息收入	413	251
其他/杂项收入	137	501
收入共计	35 131	37 460
支出共计(附表 8. 1)	35 582	34 476
收支相抵盈(亏)额	(451)	2 984
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^e	(469)	(350)
上期调整数	(17)	—
收支相抵净盈(亏)额	(937)	2 634
上期债务核销	288	577
退还会员国的贷项 ^f	(3 560)	(1 907)
准备金和基金结余, 期初	8 048	6 744
准备金和基金结余, 期末	3 839	8 048

报表八(完)

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2009	2008 ^a
资产		
现金和定期存款	986	490
现金池 ^b	3 421	1 568
应收会员国摊款 ^c	7 991	10 335
应收会员国款项	—	6
其他应收款	100	145
递延费用	45	47
其他资产	1	9
资产共计	12 544	12 600
负债		
预收摊款或付款	6	59
未清债务——本期	1 392	1 810
未清债务——以往各期	—	8
应付会员国款项	2 345	814
其他应付款	576	478
应付基金间结余	583	48
应付联合国和平部队款项	2 000	—
递延贷项	4	5
服务终了负债 ⁱ	1 799	1 330
负债共计	8 705	4 552
准备金和基金结余		
累计盈余	5 638	9 378
赤字——服务终了负债	(1 799)	(1 330)
准备金和基金结余共计	3 839	8 048
负债及准备金和基金结余共计	12 544	12 600

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

^d 大会 2008 年 6 月 20 日第 62/260 号决议核定 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间摊款为 36 084 000 美元。由于特派团任务期限于 2009 年 6 月 15 日结束，未分摊 2009 年 6 月 16 日至 2009 年 6 月 30 日期间的摊款 1 503 500 美元。

^e 系本期服务终了应计负债增加净额。

^f 根据大会 2009 年 6 月 20 日第 63/293 号决议，会员国的摊款总额减少 3 560 400 美元，包括 2008 年 6 月 30 日终了期间的未支配余额和其他收入。

^g 重新分类以符合现行列报方式。

^h 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 878 108 美元、短期投资 696 063 美元(市值 697 795 美元)、长期投资 1 834 636 美元(市值 1 856 782 美元)和应计未收利息 12 513 美元。

ⁱ 系下列两项的应计负债：未用假期 862 609 美元和返国福利 936 832 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 8.1

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间的支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	4 734	(840)	4 650	4 316	189	4 505	145
文职人员	19 895	408	20 303	20 096	20	20 116	187
所需业务资源	9 855	(324)	9 531	8 178	1 183	9 361	170
小计	34 484	—	34 484	32 590	1 392	33 982	502
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	205	—	205	205	—	205	—
维持和平支助账户	1 395	—	1 395	1 395	—	1 395	—
小计	1 600	—	1 600	1 600	—	1 600	—
共计	36 084	—	36 084	34 190	1 392	35 582	502

^a 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/260 号决议。

报表九

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)^a截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	207 203	230 697
利息收入	855	1 572
其他/杂项收入	7 464	1 578
收入共计	215 522	233 847
支出共计(附表 9.1)	177 714	230 687
收支相抵盈(亏)额	37 808	3 160
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	6 834	(1 782)
上期调整数 ^d	(78)	—
收支相抵净盈(亏)额	44 564	1 378
上期债务核销	893	2 253
退还会员国的贷项 ^e	(5 414)	(13 465)
准备金和基金结余, 期初	(3 169)	6 665
准备金和基金结余, 期末	36 874	(3 169)

报表九(完)

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2009	2008 ^f
资产		
现金和定期存款	3 784	800
现金池 ^g	14 564	3 515
应收会员国摊款 ^b	53 249	45 982
应收会员国款项	23	24
其他应收款	5 310	1 217
递延费用	37	36
其他资产	55	49
资产共计	77 022	51 623
负债		
预收摊款或付款	575	1 076
未清债务——本期	10 024	3 106
未清债务——以往各期	126	497
应付会员国款项	18 154	15 193
其他应付款	3 279	5 815
应付基金间结余	2 655	3 932
应付联合国和平部队款项	—	13 000
递延贷项	5	9
服务终了负债 ^h	5 330	12 164
负债共计	40 148	54 792
准备金和基金结余		
累计盈余	42 204	8 995
赤字——服务终了负债	(5 330)	(12 164)
准备金和基金结余共计	36 874	(3 169)
负债、准备金和基金结余共计	77 022	51 623

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

^d 系根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的文职人员费用 45 880 美元和应收前南斯拉夫摊款 32 080 美元。

^e 根据大会 2009 年 6 月 30 日第 63/295 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 5 413 700 美元，其中包括 2008 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。

^f 重新分类以符合现行列报方式。

^g 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 737 859 美元、短期投资 2 962 944 美元(市值 2 970 316 美元)、长期投资 7 809 525 美元(市值 7 903 795 美元)和应计未收利息 53 265 美元。

^h 系下列两项服务终了应计负债：未用假期 2 487 574 美元和返国福利 2 842 088 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 9.1

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间的支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	65 011	(13 725)	51 286	36 494	1 765	38 259	13 027
文职人员	110 621	8 824	119 445	104 565	996	105 561	13 884
所需业务资源	22 380	4 901	27 281	17 440	7 263	24 703	2 578
小计	198 012	—	198 012	158 499	10 024	168 523	29 489
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	1 179	—	1 179	1 179	—	1 179	—
维持和平支助账户	8 012	—	8 012	8 012	—	8 012	—
小计	9 191	—	9 191	9 191	—	9 191	—
共计	207 203	—	207 203	167 690	10 024	177 714	29 489

^a 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/262 号决议。

报表十

联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团)^a截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	1 242 729	1 166 721
自愿捐助 ^c	4 245	4 153
利息收入	5 639	8 752
其他/杂项收入	2 688	1 181
收入共计	1 255 301	1 180 807
支出共计(附表 10.1)	1 222 639	1 129 624
收支相抵盈(亏)额	32 662	51 183
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(2 927)	(3 480)
上期调整数 ^e	(54)	(4)
收支相抵净盈(亏)额	29 681	47 699
上期债务核销	19 256	18 795
退还会员国的贷项 ^f	(69 975)	(61 577)
准备金和基金结余, 期初	58 221	53 304
准备金和基金结余, 期末	37 183	58 221

报表十(完)

联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	2009	2008 ^a
资产		
现金和定期存款	2 828	8 600
现金池 ^b	295 071	148 569
应收会员国摊款 ^b	165 276	137 772
应收会员国款项	181	115
其他应收款	6 634	6 072
递延费用	513	395
其他资产	751	218
资产共计	471 254	301 741
负债		
预收摊款或付款	1 655	6 584
未清债务——本期	182 936	134 498
未清债务——以往各期	19 905	18 374
应付会员国款项	191 628	47 706
其他应付款	15 926	20 710
应付基金间结余	6 768	3 370
递延贷项	323	277
其他资产	67	65
服务终了负债 ⁱ	14 863	11 936
负债共计	434 071	243 520
准备金和基金结余		
累计盈余	52 046	70 157
赤字——服务终了负债	(14 863)	(11 936)
准备金和基金结余共计	37 183	58 221
负债及准备金和基金结余共计	471 254	301 741

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

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 系根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 10 222 美元以及空中服务承包商应收款 30 398 美元和文职人员应收款 13 563 美元。

^f 根据大会 2009 年 6 月 30 日第 63/291 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 69 974 500 美元，系 2008 年 6 月 30 日终了期间的未支配余额和其他收入。

^g 重新分类以符合现行列报方式。

^h 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 75 732 326 美元、短期投资 60 031 870 美元(市值 60 181 226 美元)、长期投资 158 227 886 美元(市值 160 137 883 美元)和应计未收利息 1 079 196 美元。

ⁱ 系下列两项的应计负债：未用假期 6 768 415 美元和返国福利 8 094 264 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 10.1

联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间的支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	466 356	20 571	486 926	428 716	55 533	484 249	2 677
文职人员	242 827	—	242 827	236 203	4 226	240 429	2 398
所需业务资源	478 494	(20 571)	457 923	315 486	123 177	438 663	19 260
小计	1 187 676	—	1 187 676	980 405	182 936	1 163 341	24 335
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	7 062	—	7 062	7 062	—	7 062	—
维持和平支助账户	47 991	—	47 991	47 991	—	47 991	—
小计	55 053	—	55 053	55 053	—	55 053	—
(编入预算的)自愿实物捐助	3 427	—	3 427	4 245	—	4 245	(818)
共计	1 246 156	—	1 246 156	1 039 703	182 936	1 222 639	23 517

^a 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/256 号决议。

报表十一

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)^{a b}

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^{c d}	41 659	118 989
利息收入	318	1 891
其他/杂项收入	1 169	356
收入共计	43 146	121 236
支出共计(附表 11.1)	35 648	111 590
收支相抵盈(亏)额	7 498	9 646
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^e	1 930	(35)
上期调整数	(12)	—
收支相抵净盈(亏)额	9 416	9 611
上期债务核销	1 875	7 965
退还会员国的贷项 ^f	(2 875)	(18 012)
准备金和基金结余, 期初	15 504	15 940
准备金和基金结余, 期末	23 920	15 504

报表十一(完)

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	2009	2008 ^a
资产		
现金和定期存款 ^b	458	498
现金池 ⁱ	14 684	26 564
应收会员国摊款 ^c	13 549	17 326
应收会员国款项	669	602
其他应收款	524	993
递延费用	—	108
其他资产	3	49
资产共计	29 887	46 140
负债		
预收摊款或付款	171	169
未清债务——本期	1 876	7 095
未清债务——以往各期	507	342
应付会员国款项	1 915	12 854
其他应付款	524	4 127
应付基金间结余	87	3 218
递延贷项	703	698
其他资产	5	24
服务終了负债 ^j	179	2 109
负债共计	5 967	30 636
准备金和基金结余		
累计盈余	24 099	17 613
赤字——服务終了负债	(179)	(2, 109)
准备金和基金结余共计	23 920	15 504
负债及准备金和基金结余共计	29 887	46 140

^a 见附注 2 和 3。^b 该特派团的任务期限于 2008 年 7 月 31 日结束。^c 包括未缴摊款，不论能否收到。^d 大会 2008 年 6 月 20 日第 62/259 号决议核定摊款 105 010 000 美元。根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/257 号决议，摊款减少 63 351 000 美元。^e 系本期服务終了应计负债减少净额。^f 根据大会 2008 年 6 月 30 日第 63/257 号决议，会员国的摊款总额减少 2 875 000 美元，包括 2008 年 6 月 30 日終了财政期间的未支配余额和其他收入。^g 重新分类以符合现行列报方式。^h 包括折合 52 616 美元的不可兑换厄立特里亚纳克法和折合 136 366 美元的不可兑换埃塞俄比亚比尔。ⁱ 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 768 889 美元、短期投资 2 987 541 美元(市值 2 994 974 美元)、长期投资 7 874 356 美元(市值 7 969 409 美元)和应计未收利息 53 707 美元。^j 系下列两项的应计负债：未用假期 21 806 美元和返国福利 157 637 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 11.1

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2008 年 7 月 31 日期间的支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	5 543	(382)	5 161	5 049	73	5 122	39
文职人员	10 171	2 846	13 017	12 558	56	12 614	403
所需业务资源	21 302	(2 464)	18 838	11 522	1 747	13 269	5 569
小计	37 016	—	37 016	29 129	1 876	31 005	6 011
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	596	—	596	596	—	596	—
维持和平支助账户	4 047	—	4 047	4 047	—	4 047	—
小计	4 643	—	4 643	4 643	—	4 643	—
共计	41 659	—	41 659	33 772	1 876	35 648	6 011

^a 系大会 2008 年 6 月 20 日第 62/259 号决议核定的 105 010 000 美元。根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/257 号决议，这笔摊款减少 63 351 000 美元。

报表十二

联合国利比亚特派团(联利特派团)^a截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	631 689	721 723
自愿捐助 ^c	53	53
利息收入	4 568	8 719
其他/杂项收入	2 773	1 685
收入共计	639 083	732 180
支出共计(附表 12.1)	621 503	682 914
收支相抵盈(亏)额	17 580	49 266
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(1 230)	(2 329)
上期调整数	(20)	(28)
收支相抵净盈(亏)额	16 330	46 909
上期债务核销	6 250	4 920
退还会员国的贷项 ^e	(54 157)	(84 509)
准备金和基金结余, 期初	47 017	79 697
准备金和基金结余, 期末	15 440	47 017

报表十二(完)

联合国利比里亚特派团(联利特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2009	2008 ^f
资产		
现金和定期存款	7 138	4 124
现金池 ^g	146 330	157 478
应收会员国摊款 ^b	50 804	28 034
其他应收款	3 949	3 892
应收基金间结余	—	5 749
递延费用	376	473
其他资产	13	1
资产共计	208 610	199 751
负债		
预收摊款或付款	8 271	471
未清债务——本期	68 957	65 029
未清债务——以往各期	3 385	4 746
应付会员国款项	97 293	59 663
其他应付款	5 380	15 535
应付基金间结余	1 440	—
递延贷项	42	74
其他资产	22	66
服务终了负债 ^h	8 380	7 150
负债共计	193 170	152 734
准备金和基金结余		
累计盈余	23 820	54 167
赤字——服务终了负债	(8 380)	(7 150)
准备金和基金结余共计	15 440	47 017
负债及准备金和基金结余共计	208 610	199 751

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 德国为房地提供的自愿实物捐助，已编入预算。^d 系本期服务终了应计负债增加净额。^e 根据大会 2009 年 6 月 30 日第 63/296 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 54 157 100 美元，系 2008 年 6 月 30 日终了期间的未支配余额和其他收入。^f 重新分类以符合现行列报方式。^g 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 37 556 797 美元、短期投资 29 770 705 美元(市值 29 844 773 美元)、长期投资 78 467 582 美元(市值 79 414 778 美元)和应计未收利息 535 189 美元。^h 系下列两项的应计负债：未用假期 4 359 477 美元和返国福利 4 020 570 美元。见附注 14。
附注是财务报表的组成部分。

附表 12.1

联合国利比里亚特派团(联利特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	298 001	(716)	297 285	271 261	21 907	293 168	4 117
文职人员	115 294	1 702	116 996	112 556	2 370	114 926	2 070
所需业务资源	190 413	(986)	189 427	140 695	44 680	185 375	4 052
小计	603 708	—	603 708	524 512	68 957	593 469	10 239
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	3 589	—	3 589	3 589	—	3 589	—
维持和平支助账户	24 392	—	24 392	24 392	—	24 392	—
小计	27 981	—	27 981	27 981	—	27 981	—
(编入预算的)自愿实物捐助	53	—	53	53	—	53	—
共计	631 742	—	631 742	552 546	68 957	621 503	10 239

^a 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/263 号决议。

报表十三

联合国科特迪瓦行动(联科行动)^a截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	497 455	493 699
利息收入	1 687	6 217
其他/杂项收入	1 096	666
收入共计	500 238	500 582
支出共计(附表 13.1)	497 425	488 114
收支相抵盈(亏)额	2 813	12 468
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(480)	(2 256)
上期调整数	—	(3)
收支相抵净盈(亏)额	2 333	10 209
上期债务核销	4 204	7 036
退还会员国的贷项 ^d	(19 500)	(38 686)
准备金和基金结余, 期初	13 335	34 776
准备金和基金结余, 期末	372	13 335

报表十三(完)

联合国科特迪瓦行动(联科行动)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2009	2008 ^e
资产		
现金和定期存款	5 562	736
现金池 ^f	123 282	68 975
应收会员国摊款 ^b	34 639	41 056
应收会员国款项	182	181
其他应收款	3 490	3 240
递延费用	491	475
其他资产	14	6
资产共计	167 660	114 669
负债		
预收摊款或付款	1 191	56
未清债务——本期	45 686	54 361
未清债务——以往各期	992	23
应付会员国款项	106 182	27 590
其他应付款	4 652	5 959
应付基金间结余	1 848	7 117
递延贷项	70	50
其他负债	16	7
服务终了负债 ^g	6 651	6 171
负债共计	167 288	101 334
准备金和基金结余		
累计盈余	7 023	19 506
赤字——服务终了负债	(6 651)	(6 171)
准备金和基金结余共计	372	13 335
负债及准备金和基金结余共计	167 660	114 669

^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 2009 年 6 月 30 日第 63/289 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 19 500 000 美元，系 2008 年 6 月 30 日终了期间的未支配余额和其他收入。^e 重新分类以符合现行列报方式。^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 31 641 217 美元、短期投资 25 081 514 美元(市值 25 143 916 美元)、长期投资 66 108 135 美元(市值 66 906 138 美元)和应计未收利息 450 891 美元。^g 系下列两项的应计负债：未用假期 3 192 325 美元和返国福利 3 458 305 美元。见附注 14。附注是财务报表的组成部分。

附表 13.1

联合国科特迪瓦行动(联科行动)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间的支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	231 656	3 782	235 438	221 343	14 076	235 419	19
文职人员	91 595	1 655	93 250	91 788	1 451	93 239	11
所需业务资源	152 152	(5 437)	146 715	116 556	30 159	146 715	—
小计	475 403	—	475 403	429 687	45 686	475 373	30
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	2 828	—	2 828	2 828	—	2 828	—
维持和平支助账户	19 224	—	19 224	19 224	—	19 224	—
小计	22 052	—	22 052	22 052	—	22 052	—
共计	497 455	—	497 455	451 739	45 686	497 425	30

^a 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/254 号决议。

报表十四

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)^a截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	601 580	561 345
利息收入	2 463	3 824
其他/杂项收入	1 424	644
收入共计	605 467	565 813
支出共计(附表 14. 1)	601 065	560 040
收支相抵盈(亏)额	4 402	5 773
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(847)	(3 476)
上期调整数	(16)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	3 539	2 296
上期债务核销	4 652	13 254
退还会员国的贷项 ^d	(19 025)	(39 781)
准备金和基金结余, 期初	12 457	36 688
准备金和基金结余, 期末	1 623	12 457

报表十四(完)

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	2 557	2 086
现金池 ^a	76 941	35 192
应收会员国摊款 ^b	100 411	76 529
应收会员国款项	72	—
其他应收款	3 009	2 512
递延费用	225	241
其他资产 ^c	5	—
资产共计	183 220	116 560
负债		
预收摊款或付款	3 837	136
未清债务——本期	56 190	52 209
未清债务——以往各期	3 777	2 395
应付会员国款项	102 506	31 047
其他应付款	3 637	8 904
应付基金间结余	4 127	2 766
递延贷项	96	67
其他资产 ^c	1	—
服务终了负债 ^f	7 426	6 579
负债共计	181 597	104 103
准备金和基金结余		
累计盈余	9 049	19 036
赤字——服务终了负债	(7 426)	(6 579)
准备金和基金结余共计	1 623	12 457
负债及准备金和基金结余共计	183 220	116 560

^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 2009 年 6 月 30 日第 63/294 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 19 025 400 美元，系 2008 年 6 月 30 日终了期间的未支配余额和其他收入。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 19 747 378 美元、短期投资 15 653 448 美元(市值 15 692 393 美元)、长期投资 41 258 286 美元(市值 41 756 322 美元)和应计未收利息 281 403 美元。^f 系下列两项的应计负债：未用假期 3 557 296 美元和返国福利 3 868 703 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 14.1

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	281 148	(597)	280 551	258 608	21 863	280 471	80
文职人员	128 424	17	128 441	126 389	2 021	128 410	31
所需业务资源	165 344	580	165 924	133 214	32 306	165 520	404
小计	574 916	—	574 916	518 211	56 190	574 401	515
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	3 420	—	3 420	3 420	—	3 420	—
维持和平支助账户	23 244	—	23 244	23 244	—	23 244	—
小计	26 664	—	26 664	26 664	—	26 664	
共计^b	601 580	—	601 580	544 875	56 190	601 065	515

^a 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/261 号决议。^b 此外，收到美国自愿捐助 135 000 美元，系非致命性弹药捐助，为此未编列预算经费。

报表十五

联合国苏丹特派团(联苏特派团)^a截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^{b c}	909 327	887 332
利息收入	8 591	17 612
其他/杂项收入	10 130	680
收入共计	928 048	905 624
支出共计(附表 15. 1)	898 539	861 514
收支相抵盈(亏)额	29 509	44 110
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	741	(4 118)
上期调整数	(5)	(3)
收支相抵净盈(亏)额	30 245	39 989
上期债务核销	18 983	38 092
退还会员国的贷项 ^e	(82 199)	(159 505)
准备金和基金结余, 期初	71 513	152 937
准备金和基金结余, 期末	38 542	71 513

报表十五(完)

联合国苏丹特派团(联苏特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2009	2008 ^f
资产		
现金和定期存款	9 166	10 041
现金池 ^g	216 259	298 842
应收会员国摊款 ^h	85 812	29 350
应收会员国款项	52	446
其他应收款	2 778	10 395
应收基金间结余	—	208
递延费用	717	174
其他资产	44	18
资产共计	314 828	349 474
负债		
预收摊款或付款	1 917	2 627
未清债务——本期	100 375	94 528
未清债务——以往各期	8 353	6 505
应付会员国款项	142 930	104 257
其他应付款	10 947	59 307
应付基金间结余	1 770	—
递延贷项	6	36
其他负债	29	1
服务終了负债 ^h	9 959	10 700
负债共计	276 286	277 961
准备金和基金结余		
累计盈余	48 501	82 213
赤字——服务終了负债	(9 959)	(10 700)
准备金和基金结余共计	38 542	71 513
负债及准备金和基金结余共计	314 828	349 474

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 大会 2008 年 6 月 20 日第 62/267 号决议核定批款 858 771 200 美元和相同数额的摊款。大会 2009 年 4 月 7 日第 63/273 号决议核定批款和摊款，数额分别为 56 173 100 美元和 50 555 790 美元。^d 系本期服务終了应计负债增加净额。^e 根据大会 2009 年 6 月 30 日第 63/273 B 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 82 199 100 美元，其中包括 2008 年 6 月 30 日終了期间未支配余额和其他收入。^f 重新分类以符合现行列报方式。^g 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 55 504 623 美元、短期投资 43 997 675 美元(市值 44 107 139 美元)、长期投资 115 966 055 美元(市值 117 365 902 美元)和应计未收利息 790 948 美元。^h 系下列两项的应计负债：未用假期 5 509 944 美元和返国福利 4 449 302 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 15.1

联合国苏丹特派团(联苏特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	300 210	(901)	299 309	272 844	25 351	298 195	1 114
文职人员	188 452	6 675	195 127	188 508	4 568	193 076	2 051
所需业务资源	388 232	(5 774)	382 458	298 762	70 456	369 218	13 240
小计	876 894	—	876 894	760 114	100 375	860 489	16 405
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	4 880	—	4 880	4 880	—	4 880	—
维持和平支助账户	33 170	—	33 170	33 170	—	33 170	—
小计	38 050	—	38 050	38 050	—	38 050	—
共计	914 944	—	914 944	798 164	100 375	898 539	16 405

^a 系大会 2008 年 6 月 20 日第 62/267 号决议规定的 858 771 200 美元和 2009 年 4 月 7 日第 63/273 号决议规定的 56 173 100 美元

报表十六

联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团)^a截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	180 841	177 026
利息收入	899	2 477
其他/杂项收入	1 514	237
收入共计	183 254	179 740
支出共计(附表 16.1)	180 814	170 063
收支相抵盈(亏)额	2 440	9 677
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(742)	(1 851)
上期调整数	(4)	—
收支相抵净盈(亏)额	1 694	7 826
上期债务核销	4 343	4 800
退还会员国的贷项 ^d	(14 478)	(39 078)
准备金和基金结余, 期初	11 230	37 682
准备金和基金结余, 期末	2 789	11 230

报表十六(完)

联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2009	2008 ^e
资产		
现金和定期存款	1 647	1 106
现金池 ^f	28 662	37 109
应收会员国摊款 ^b	11 257	11 842
应收会员国款项	38	48
其他应收款	539	491
递延费用	27	47
其他资产 ^c	2	65
资产共计	42 172	50 708
负债		
预收摊款或付款	35	40
未清债务——本期	15 867	19 502
未清债务——以往各期	426	607
应付会员国款项	15 892	12 019
其他应付款	1 349	3 834
应付基金间结余	1 817	220
递延贷项	8	9
服务终了负债 ^g	3 989	3 247
负债共计	39 383	39 478
准备金和基金结余		
累计盈余	6 778	14 477
赤字——服务终了负债	(3 989)	(3 247)
准备金和基金结余共计	2 789	11 230
负债及准备金和基金结余共计	42 172	50 708

^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 2009 年 6 月 30 日第 63/292 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 14 477 500 美元，系 2008 年 6 月 30 日终了期间的未支配余额和其他收入。^e 重新分类以符合现行列报方式。^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 7 356 261 美元、短期投资 5 831 197 美元(市值 5 845 704 美元)、长期投资 15 369 469 美元(市值 15 554 997 美元)和应计未收利息 104 828 美元。^g 系下列两项的应计负债：未用假期 1 886 109 美元和返国福利 2 103 406 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 16.1

联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出		支出共计 (6)	结余 (3-6)
	最初分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)		
军事和警务人员	57 687	5 169	62 856	60 530	2 314	62 844	12
文职人员	58 259	5 975	64 234	63 491	734	64 225	9
所需业务资源	56 896	(11 144)	45 752	32 927	12 819	45 746	6
小计	172 842	—	172 842	156 948	15 867	172 815	27
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	1 026	—	1 026	1 026	—	1 026	—
维持和平支助账户	6 973	—	6 973	6 973	—	6 973	—
小计	7 999	—	7 999	7 999	—	7 999	—
共计	180 841	—	180 841	164 947	15 867	180 814	27

^a 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/258 号决议。

报表十七

联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)^a截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	454 755	183 558
利息收入	2 644	1 117
其他/杂项收入	4 371	—
收入共计	461 770	184 675
支出共计(附表 17. 1)	438 032	165 184
收支相抵盈(亏)额	23 738	19 491
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(3 199)	(1 156)
上期调整数	(1)	—
收支相抵净盈(亏)额	20 538	18 335
上期债务核销	7 533	271
退还会员国的贷项 ^d	(18 647)	—
准备金和基金结余, 期初	17 500	(1 106)
准备金和基金结余, 期末	26 924	17 500

报表十七(完)

联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2009	2008 ^e
资产		
现金和定期存款	2 399	5 921
现金池 ^f	98 259	93 952
应收会员国摊款 ^b	136 078	44 665
其他应收款	3 317	3 454
递延费用	133	178
其他资产	5	6
资产共计	240 191	148 176
负债		
预收摊款或付款	147	—
未清债务——本期	156 564	84 113
其他应付款	15 512	—
应付基金间结余	11 827	10 357
应付联合国维持和平准备基金款项	24 862	35 017
其他负债	—	33
服务终了负债 ^g	4 355	1 156
负债共计	213 267	130 676
准备金和基金结余		
累计盈余	31 279	18 656
赤字——服务终了负债	(4 355)	(1 156)
准备金和基金结余共计	26 924	17 500
负债及准备金和基金结余共计	240 191	148 176

^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 2009 年 6 月 30 日第 63/274 B 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 18 647 300 美元，系 2008 年 6 月 30 日终了期间的未支配余额和其他收入。^e 重新分类以符合现行列报方式。^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 25 219 065 美元、短期投资 19 990 771 美元(市值 20 040 507 美元)、长期投资 52 690 304 美元(市值 53 326 338 美元)和应计未收利息 359 375 美元。^g 系下列两项的应计负债：未用假期 2 515 545 美元和返国福利 1 839 232 美元。见附注 14。
附注是财务报表的组成部分。

附表 17.1

联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	75 954	11 926	87 880	53 986	26 979	80 965	6 915
文职人员	64 108	9 900	74 008	70 644	1 390	72 034	1 974
所需业务资源	300 734	(21 826)	278 908	142 879	128 195	271 074	7 834
小计	440 796	—	440 796	267 509	156 564	424 073	16 723
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	1 790	—	1 790	1 790	—	1 790	—
维持和平支助账户	12 169	—	12 169	12 169	—	12 169	—
小计	13 959	—	13 959	13 959	—	13 959	—
共计	454 755	—	454 755	281 468	156 564	438 032	16 723

^a 系大会 2008 年 6 月 20 日第 62/233 B 号决议规定的 315 083 400 美元和 2009 年 4 月 7 日第 63/274 号决议规定的 139 671 300 美元。

报表十八

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)^a

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^{b c}	1 369 255	1 275 654
利息收入	19 585	6 087
其他/杂项收入	28 084	181
收入共计	1 416 924	1 281 922
支出共计(附表 18.1)	1 560 824	1 056 479
收支相抵盈(亏)额^e	(143 900)	225 443
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(6 167)	(3 907)
收支相抵净盈(亏)额	(150 067)	221 536
上期债务核销	83 253	—
应付会员国款项 ^e	(225 443)	—
准备金和基金结余, 期初	221 536	—
准备金和基金结余, 期末	(70 721)	221 536

报表十八(完)

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2009	2008 ^f
资产		
现金和定期存款	6 923	2 313
现金池 ^g	543 900	621 520
应收会员国摊款 ^h	126 113	344 605
应收会员国款项	5	—
其他应收款	3 778	3 852
递延费用	700	262
其他资产	29	7
资产共计	681 448	972 559
负债		
预收摊款或付款	5 564	10
未清债务——本期	537 029	600 942
未清债务——上期	10 503	—
应付会员国款项	119 451	8 378
其他应付款	58 991	96 061
应付基金间结余	10 555	41 725
递延贷项	2	—
服务终了负债 ^h	10 074	3 907
负债共计	752 169	751 023
准备金和基金结余		
累计盈余(赤字)	(60 647)	225 443
赤字——服务终了负债	(10 074)	(3 907)
准备金和基金结余共计	(70 721)	221 536
负债及准备金和基金结余共计	681 448	972 559

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/232 B 号决议和 2008 年 12 月 24 日第 63/258 号决议的规定，核定批款 1 569 255 200 美元和摊款 1 369 255 200 美元。此外，大会第 63/258 号决议授权视需要再摊款 200 000 000 美元。这笔款项未分摊，造成收支相抵亏损。大会第六十四届会议将审议此事。

^d 系当期应计负债净增数额。

^e 根据大会第 63/258 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 225 443 200 美元，系 2008 年 6 月 30 日终了期间的未支配余额和其他收入。

^f 重新分类以符合现行列报方式。

^g 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 139 596 184 美元、短期投资 110 655 783 美元(市值 110 931 090 美元)、长期投资 291 658 926 美元(市值 295 179 593 美元)和应计未收利息 1 989 264 美元。

^h 系下列两项的应计负债：未用假期 6 084 981 美元和返国福利 3 989 137 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 18.1

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 31 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	649 752	(58 275)	591 477	455 455	131 162	586 617	4 860
文职人员	179 625	12 357	191 982	185 398	4 530	189 928	2 054
所需业务资源	670 333	45 918	716 251	313 397	401 337	714 734	1 517
小计	1 499 710	—	1 499 710	954 250	537 029	1 491 279	8 431
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	8 921	—	8 921	8 921	—	8 921	—
维持和平支助账户	60 624	—	60 624	60 624	—	60 624	—
小计	69 545	—	69 545	69 545	—	69 545	—
共计	1 569 255	—	1 569 255	1 023 795	537 029	1 560 824	8 431

^a 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/232 B 号决议。

报表十九

派往非洲联盟总部和索马里的技术评估团^{a b}截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^{c d}	77 791	—
利息收入	41	—
其他/杂项收入	4	—
收入共计	77 836	—
支出共计(附表 19.1)	72 043	2 104
收支相抵盈(亏)额	5 793	(2 104)
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^e	(641)	(72)
收支相抵净盈(亏)额	5 152	(2 176)
上期债务核销	77	12
准备金和基金结余, 期初	(2 209)	(45)
准备金和基金结余, 期末	3 020	(2 209)

报表十九(完)

派往非洲联盟总部和索马里的技术评估团(非索特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	43	18
现金池 ^f	12 690	—
应收会员国摊款 ^e	57 391	—
其他应收款	133	8
递延费用	18	—
其他资产	73	—
资产共计	70 348	26
负债		
未清债务——本期	42 270	86
其他应付款	2 864	4
应付基金间结余	21 481	73
应付联合国维持和平准备基金款项	—	2 000
服务终了负债 ^g	713	72
负债共计	67 328	2 235
准备金和基金结余		
累计盈余(赤字)	3 733	(2 137)
赤字——服务终了负债	(713)	(72)
准备金和基金结余共计	3 020	(2 209)
负债及准备金和基金结余共计	70 348	26

^a 见附注 2 和 3。^b 先前驻非洲联盟总部和索马里技术援助团，包括联合国规划小组，继续就规划和部署非洲联盟驻索马里特派团(非索特派团)向非洲联盟提供技术和专家意见，以及联合国非索特派团支助办事处，非索特派团提供一揽子后勤支助。^c 包括未缴摊款，不论能否收到。^d 系大会 2009 年 4 月 7 日第 63/275 号决议为 2007 年 5 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间核定摊款 2 149 000 美元和 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间的 75 641 900 美元。^e 系当期应计服务终了负债净增数额。^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 257 110 美元、短期投资 2 581 862 美元(市值 2 588 285 美元)、长期投资 6 805 094 美元(市值 6 887 240 美元)和应计未收利息 46 414 美元。^g 系下列两项的应计负债：未用假期 428 079 美元和返国福利 284 614 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 19.1

支助非洲联盟驻索马里特派团

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	承付款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	7 786	(3 791)	3 995	—	3 491	3 491	504
文职人员	5 482	(1 161)	4 321	4 022	90	4 112	209
所需业务资源	62 374	4 952	67 326	25 751	38 589	64 440	2 886
共计	75 642	—	75 642	29 773	42 270	72 043	3 599

^a 大会 2009 年 4 月 7 日第 63/275 号决议。

报表二十

维持和平准备基金^a

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
利息收入	4 305	7 323
收入共计	4 305	7 323
支出共计	1	1
收支相抵净盈(亏)额	4 304	7 322
转入其他基金的款项 ^b	(470)	(11 498)
准备金和基金结余，期初	157 792	161 968
准备金和基金结余，期末	161 626	157 792

报表二十(完)

维持和平准备基金

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	19	36
现金池 ^c	148 779	154 425
应收会员国摊款 ^d	8	10
应收联合国中非共和国特派团款项	12 820	12 820
应收支助非洲联盟驻索马里特派团款项	—	2 000
资产共计	161 626	169 291
负债		
应付基金间结余	—	11 499
负债共计	—	11 499
准备金和基金结余		
周转基金	150 000	150 000
累计盈余 ^e	11 626	7 792
准备金和基金结余共计	161 626	157 792
负债及准备金和基金结余共计	161 626	169 291

^a 见附注 2 和 3。^b 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/250 号决议,维持和平准备基金 2007 年 6 月 30 日终了期间结余 469 600 美元,用于支付 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间维持和平行动支助账户所需经费。^c 系现金池中所占份额,包括现金和定期存款 38 185 240 美元、短期投资 30 268 863 美元(市值 30 344 170 美元)、长期投资 79 780 592 美元(市值 80 743 638 美元)和应计未收利息 544 145 美元。^d 在设立维持和平准备基金的大会 1992 年 12 月 23 日第 47/217 号决议通过后加入联合国的会员国的摊款。^e 根据大会 2009 年 6 月 20 日第 63/287 号决议的规定,维持和平准备基金 2008 年 6 月 30 日终了期间结余 7 322 600 美元,将用于支付 2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间维持和平行动支助账户所需经费。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十一

维持和平支助账户^a

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入		
从其他基金划拨的款项 ^b	273 923	216 133
利息收入	2 383	3 248
其他/杂项收入	1 380	246
收入共计	277 686	219 627
支出共计(附表 21.1)	271 964	222 451
收支相抵盈(亏)额	5 722	(2 824)
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(4 530)	(8 706)
收支相抵净盈(亏)额	1 192	(11 530)
上期债务核销	3 332	3 503
转自其他基金	—	4 401
期初准备金和基金结余	(9 474)	(5 848)
期末准备金和基金结余	(4 950)	(9 474)

报表二十一(完)

维持和平支助账户

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	2	29
现金池 ^d	58 174	36 791
应收会员国款项	5	1
其他应收款	1 710	1 076
递延费用	2 238	1 488
资产共计	62 129	39 385
负债		
未清债务——本期	20 470	13 568
未清债务——上期	7	7
应付会员国款项	—	8
其他应付款	7 625	10 448
应付基金间结余	9 917	298
服务终了负债 ^e	29 060	24 530
负债共计	67 079	48 859
准备金和基金结余		
累计盈余	24 110	15 056
赤字——服务终了负债	(29 060)	(24 530)
准备金和基金结余共计	(4 950)	(9 474)
负债及准备金和基金结余共计	62 129	39 385

^a 见附注 2 和 3。

^b 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/250 号决议，由在役维持和平行动为 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日财政期间按比例分摊 273 453 200 美元；将维持和平准备基金 2007 年 6 月 30 日终了财政期间核定额超出的 469 600 美元用于 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日财政期间所需资源。

^c 系本期服务终了应计负债增加净额。

^d 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 14 930 731 美元、短期投资 11 835 365 美元(市值 11 864 811 美元)、长期投资 31 194 843 美元(市值 31 571 401 美元)和应计未收利息 212 765 美元。

^e 系下列两项的应计负债：未用假期 14 379 262 美元和返国福利 14 680 767 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 21.1

维持和平支助账户

截至 2009 年 6 月 30 日的 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初 分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正 分配数 (3)	付款 (4)	未清 债务 (5)	支出 共计 (6)	
文职人员	192 605	(1 629)	190 976	187 312	1 130	188 442	2 534
所需业务资源	89 797	1 629	91 426	64 182	19 340	83 522	7 904
共计	282 402	—	282 402	251 494	20 470	271 964	10 438

^a 系大会 2008 年 6 月 20 日第 62/250 号决议核定的 273 922 800 美元和大会 2008 年 12 月 24 日第 63/262 号决议核定的承付款 8 479 100 美元。

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 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	战略部署物资 储存活动	后勤基地 其他活动	2009 共计	2008 共计
收入				
从其他基金划拨的款项	55 986 ^b	40 237 ^c	96 223	111 226
利息收入	—	2 905	2 905	2 571
其他/杂项收入	1 689	241	1 930	28
收入共计	57 675	43 383	101 058	113 825
支出共计(附表 22.1)	68 941	44 336	113 277	95 618
收支相抵盈(亏)额	(11 266)	(953)^d	(12 219)	18 207
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^e	—	(256)	(256)	(609)
收支相抵净盈(亏)额	(11 266)	(1 209)	(12 475)	17 598
上期债务核销	226	266	492	4 646
准备金和基金结余, 期初	81 197	7 200	88 397	66 153
准备金和基金结余, 期末	70 157^f	6 257	76 414	88 397

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 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	1 471	921
现金池 ^g	68 208	46 364
应收会员国摊款 ^h	13 573	13 576
其他应收款	6 573	1 212
应收基金间结余	46 354	74 279
递延费用	211	189
其他资产	48	—
资产共计	136 438	136 541
负债		
未清债务——本期	46 340	32 978
其他应付款	10 737	12 475
服务终了负债 ⁱ	2 947	2 691
负债共计	60 024	48 144
准备金和基金结余		
累计盈余——战略部署物资储存	70 157	81 197
累计盈余——后勤基地其他活动	9 204	9 891
赤字——服务终了负债	(2 947)	(2 691)
准备金和基金结余共计	76 414	88 397
负债及准备金和基金结余共计	136 438	136 541

^a 见附注 2 和 3。^b 系维持和平和政治特派团和其他实体提供的用于按重置成本移交战略部署物资储存的经费。^c 根据大会 2008 年 6 月 20 日第 62/251 号决议的规定，款额为 40 236 900 美元的部分费用估计数，由单独的在役维持和平行动按比例分摊。^d 根据大会第 62/251 号决议的规定，2007 年 6 月 30 日终了财政期间未支配余额和其他收入共计 5 532 100 美元，用作 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间的经费。^e 系本期服务终了应计负债增加净额。^f 见附注 11。

⁸ 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 17 506 030 美元、短期投资 13 876 765 美元(市值 13 911 290 美元)、长期投资 36 575 426 美元(市值 37 016 935 美元)和应计未收利息 249 463 美元。

^h 包括未缴摊款，不论能否收到。

ⁱ 系下列两项服务终了应计负债：未用假期 1 936 185 美元和返国福利 1 010 897 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

附表 22.1

意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初 分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正 分配数 (3)	付款 (4)	未清 债务 (5)	支出 共计 (6)	
战略部署物资储存活动							
通过向维持和平和政治 特派团移交的方式补充 战略部署物资储存	137 183	—	137 183	29 472	39 468	68 941	68 242
战略部署物资储存							
小计	137 183	—	137 183	29 472	39 468	68 941	68 242
后勤基地其他活动							
文职人员	22 714	—	22 714	21 701	73	21 774	940
所需业务资源	23 055	—	23 055	15 763	6 799	22 562	493
小计	45 769	—	45 769	37 464	6 872	44 336	1 433
共计	182 952	—	182 952	66 936	46 340	113 277	69 675

^a 批款不适用于战略部署物资储存活动。战略部署储存活动的经费计算依据是本期向维持和平和政治特派团及其他实体移交 55 985 726 美元和转自前期的基金结余 81 196 626 美元。大会 2008 年 6 月 20 日第 62/251 号决议核定了后勤基地其他活动的批款。

报表二十三

维持和平行动离职后健康保险^a

截至 2009 年 6 月 30 日的 2008 年 7 月 1 日至 2009 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	
	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入	—	—
收入共计	—	—
支出共计	—	—
收支相抵盈(亏)额	—	—
未编入预算的服务终了应计费用 ^b	(42 440)	(20 892)
收支相抵净盈(亏)额	(42 440)	(20 892)
准备金和基金结余, 期初	(409 892)	(389 000)
准备金和基金结余, 期末	(453 332)	(409 892)

报表二十三(完)

维持和平行动离职后健康保险

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产	—	—
资产共计	—	—
负债		
退休后负债 ^c	452 332	409 892
负债共计	452 332	409 892
准备金和基金结余		
赤字——退休后负债	(452 332)	(409 892)
准备金和基金结余共计	(452 332)	(409 892)
负债及准备金和基金结余共计	—	—

^a 见附注 2 和 3。^b 系本期离职后健康保险应计负债增加净额。^c 见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十四

联合国布隆迪行动(联布行动)^a

截至 2009 年 6 月 30 日的 2004 年 4 月 21 日至 2006 年 12 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	2004 年 4 月 21 日至 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	819 080	—	—
利息收入	14 097	2 144	4 661
其他/杂项收入	1 460	121	697
收入共计	834 637	2 265	5 358
支出共计	720 257	—	—
收支相抵盈(亏)额	114 380	2 265	5 358
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	873	55	873
上期调整数 ^d	(1 011)	(765)	(1 007)
收支相抵净盈(亏)额	114 242	1 555	5 224
上期债务核销	35 362	245	3 526
退还会员国的贷项	(140 854)	—	(30 730)
准备金和基金结余其他调整	(932)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	7 818	29 798
准备金和基金结余, 期末	7 818	9 618	7 818

报表二十四(完)

联合国布隆迪行动(联布行动)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008 ^e
资产		
现金和定期存款	15	35
现金池 ^f	65 973	76 479
应收会员国摊款 ^b	1 026	1 998
应收会员国款项	15	21
其他应收款	116	141
应收基金间结余	72	—
其他资产	—	29
资产共计	67 217	78 703
负债		
预收摊款或付款	9 120	9 149
未清债务——上期	409	432
应付会员国款项	48 023	60 469
其他应付款	42	387
应付基金间结余	—	377
递延贷项	1	8
其他负债	—	4
服务终了负债 ^g	4	59
负债共计	57 599	70 885
准备金和基金结余		
累计盈余	9 622	7 877
赤字——服务终了负债	(4)	(59)
准备金和基金结余共计	9 618	7 818
负债及准备金和基金结余共计	67 217	78 703

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

^d 系上期下列支出：特遣队所属装备和其他收费 331 144 美元、文职人员费用 392 355 美元、杂项业务费 40 262 美元和银行手续费 1 114 美元。

^e 重新分类以符合现行列报方式。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 16 932 431 美元、短期投资 13 422 082 美元(市值 13 455 475 美元)、长期投资 35 377 003 美元(市值 35 804 045 美元)和应计未收利息 241 289 美元。

^g 系未用假期应计负债 3 689 美元。见附注 14。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十五

联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团)^a

截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	3 057 562	—	—
自愿捐助	3 391	—	—
利息收入	68 417	3 116	7 862
其他/杂项收入	12 167	326	79
收入共计	3 141 537	3 442	7 941
支出共计	2 915 326	—	—
收支相抵盈(亏)额	226 211	3 442	7 941
未编入预算的服务终了应计费用负债	51	—	51
上期调整数 ^c	(1 431)	(3 412)	(685)
收支相抵净盈(亏)额	224 831	30	7 307
上期债务核销	216 949	427	417
退还会员国的贷项 ^d	(419 332)	(15 633)	—
准备金和基金结余其他调整	(51)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	22 397	14 673
准备金和基金结余, 期末	22 397	7 221	22 397

报表二十五(完)

联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008 ^e
资产		
现金和定期存款	1 147	23
现金池 ^f	70 860	109 102
应收会员国摊款 ^b	2 071	6 746
应收会员国款项	11	13
其他应收款	443	488
其他资产	—	1
资产共计	74 532	116 373
负债		
预收摊款或付款	147	144
未清债务——以往各期	24	924
应付会员国款项	66 995	92 536
其他应付款	127	242
应付基金间结余	15	120
递延贷项	3	3
其他资产	—	7
负债共计	67 311	93 976
准备金和基金结余		
累计盈余	7 221	22 397
准备金和基金结余共计	7 221	22 397
负债及准备金和基金结余共计	74 532	116 373

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系上期的以下支出：特遣队所属装备和其他收费 3 295 035 美元、死亡和伤残索偿 15 000 美元、文职人员费用 7 834 美元、杂项业务费 64 581 美元、根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 29 490 美元和银行手续费 1 074 美元。

^d 根据大会 2009 年 6 月 30 日第 63/299 号决议的规定,截至 2009 年 4 月 30 日可用现金净额 15 633 000 美元返还了会员国。

^e 重新分类以符合现行列报方式。

^f 系现金池中所占份额,包括现金和定期存款 18 186 740 美元、短期投资 14 416 354 美元(市值 14 452 221 美元)、长期投资 37 997 637 美元(市值 38 456 314 美元)和应计未收利息 259 163 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十六

联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)/联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团)^a

截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 999 127	—	—
自愿捐助	300	—	—
利息收入	26 371	375	753
其他收入	9 561	27	101
收入共计	2 035 359	402	845
支出共计	1 884 556	—	—
收支相抵盈(亏)额	150 803	402	854
未编入预算的服务终了应计费用负债	23	—	23
上期调整数 ^c	(308)	(388)	(8)
收支相抵净盈(亏)额	150 518	14	869
上期债务核销	82 812	—	1 035
退还会员国的贷项	(197 443)	—	27 983
准备金和基金结余其他调整	(23)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	35 864	5 977
准备金和基金结余, 期初	35 864	35 878	35 864

报表二十六(完)

联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)/联合国东帝汶支助团
(东帝汶支助团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	50	45
现金池 ^d	15 687	13 012
应收会员国摊款 ^b	29 107	33 114
应收会员国款项	337	337
资产共计	45 181	46 508
负债		
预收摊款或付款	1 873	1 872
应付会员国款项	7 380	8 609
其他应付款	—	20
应付基金间结余	50	143
负债共计	9 303	10 644
准备金和基金结余		
累计盈余	35 878	35 864
准备金和基金结余共计	35 878	35 864
负债及准备金和基金结余共计	45 181	46 508

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系上期的以下支出：车辆负债和其他保险 282 599 美元和工作人员费用 42 863 美元、根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 25 876 美元、工作人员应收款 35 673 美元和银行手续费 913 美元。^d 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 4 026 243 美元、短期投资 3 191 542 美元(市值 3 199 482 美元)、长期投资 8 412 048 美元(市值 8 513 591 美元)和应计未收利息 57 374 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十七

联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)^a

截至 2009 年 6 月 30 日的 1991 年 4 月 9 日至 2003 年 10 月 31 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1991 年 4 月 9 日至 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	373 899	—	—
自愿捐助	339 827	—	—
利息收入	25 884	168	478
其他/杂项收入	7 079	175	—
收入共计	746 689	343	478
支出共计	647 152	—	—
收支相抵盈(亏)额	99 537	343	478
上期调整数 ^c	(620)	(62)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	98 917	281	477
上期债务核销	23 512	—	—
退还会员国的贷项 ^d	(118 400)	(997)	—
准备金和基金结余, 期初	—	4 029	3 552
准备金和基金结余, 期末	4 029	3 313	4 029

报表二十七(完)

联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	34	48
现金池 ^e	5 820	5 553
应收会员国摊款 ^b	526	683
资产共计	6 380	6 284
负债		
预收摊款或付款	21	21
应付会员国款项	3 023	2 035
其他应付款	—	198
应付基金间结余	23	1
负债共计	3 067	2 255
准备金和基金结余		
累计盈余	3 313	4 029
准备金和基金结余共计	3 313	4 029
负债及准备金和基金结余共计	6 380	6 284

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 60 653 美元、银行手续费 913 美元和上期文职人员支出费用 280 美元。^d 根据大会 2009 年 6 月 30 日第 63/577 号决议的规定，可用贷项的三分之二 996 800 美元退还科威特政府。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 493 875 美元、短期投资 1 184 172 美元(市值 1 187 118 美元)、长期投资 3 121 159 美元(市值 3 158 835 美元)和应计未收利息 21 288 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十八

联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)^a截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 127 149	—	—
自愿捐助	158	—	—
利息收入	20 151	609	1 000
其他/杂项收入	20 236	76	14
收入共计	1 167 694	685	1 014
支出共计	986 685	—	—
收支相抵盈(亏)额	181 009	685	1 014
上期调整数 ^c	(969)	(102)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	180 040	583	1 013
上期债务核销	26 305	—	—
退还会员国的贷项	(156 864)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	49 481	48 468
准备金和基金结余, 期末	49 481	50 064	49 481

报表二十八(完)

联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	49	14
现金池 ^d	15 924	20 865
应收会员国摊款 ^b	34 107	35 229
应收会员国款项	1	1
应收基金间结余	—	1
资产共计	50 081	56 110
负债		
预收摊款或付款	17	81
应付会员国款项	—	6 486
其他应付款	—	62
负债共计	17	6 629
准备金和基金结余		
核准留存的盈余	7 182	7 182
累计盈余	42 882	42 299
准备金和基金结余共计	50 064	49 481
负债及准备金和基金结余共计	50 081	56 110

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 83 773 美元和应收前工作人员款项 15 736 美元、杂项费用 2 293 美元和银行手续费 890 美元。^d 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 4 086 948 美元、短期投资 3 239 662 美元(市值 3 247 722 美元)、长期投资 8 538 878 美元(市值 8 641 952 美元)和应计未收利息 58 240 美元。^e 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十九

联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)^a

截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	72 145	—	—
自愿捐助	2 057	—	—
利息收入	4 348	157	258
其他/杂项收入	796	—	—
收入共计	79 346	157	258
支出共计	59 414	—	—
收支相抵盈(亏)额	19 932	157	258
上期调整数	(998)	(8)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	18 934	149	257
上期债务核销	4 601	—	—
退还会员国的贷项	(20 556)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	2 979	2 722
准备金和基金结余, 期末	2 979	3 128	2 979

报表二十九(完)

联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	8	20
现金池 ^c	4 010	5 354
应收会员国摊款 ^b	4	12
资产共计	4 022	5 386
负债		
应付会员国款项	894	2 407
负债共计	894	2 407
准备金和基金结余		
累计盈余	3 128	2 979
准备金和基金结余共计	3 128	2 979
负债及准备金和基金结余共计	4 022	5 386

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 029 220 美元、短期投资 815 847 美元(市值 817 877 美元)、长期投资 2 150 354 美元(市值 2 176 312 美元)和应计未收利息 14 667 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十

联合国海地支助团(联海支助团)、联合国过渡时期海地特派团(联海过渡团)和联合国海地民警特派团(联海民警团)^a

截至 2009 年 6 月 30 日的 1996 年 7 月 1 日至 2000 年 3 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1996 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	133 035	—	—
自愿捐助	4 766	—	—
利息收入	3 759	5	34
其他/杂项收入	3 943	—	—
收入共计	145 503	5	34
支出共计	123 566	—	—
收支相抵盈(亏)额	21 937	5	34
上期调整数	(275)	(18)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	21 662	(13)	33
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	—	12 165	12 132
准备金和基金结余, 期末	12 165	12 152	12 165

报表三十(完)

联合国海地支助团(联海支助团)、联合国过渡时期海地特派团(联海过渡团)和联合国海地民警特派团(联海民警团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	14	11
现金池 ^c	176	170
应收会员国摊款 ^b	19 400	19 422
应收会员国款项	43	43
资产共计	19 633	19 646
负债		
预收摊款或付款	1	1
应付会员国款项	114	114
应付联合国海地特派团款项	7 366	7 366
负债共计	7 481	7 481
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	11 186	11 186
累计盈余	966	979
准备金和基金结余共计	12 152	12 165
负债及准备金和基金结余共计	19 633	19 646

^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 45 093 美元、短期投资 35 745 美元(市值 35 833 美元)、长期投资 94 213 美元(市值 95 350 美元)和应计未收利息 643 美元。^d 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十一

联合国中非共和国特派团(中非特派团)^a

截至 2009 年 6 月 30 日的 1998 年 4 月 15 日至 2000 年 2 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1998 年 4 月 15 日至 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	123 075	—	—
自愿捐助	4 527	—	—
利息收入	989	1	14
其他/杂项收入	765	—	—
收入共计	129 356	1	14
支出共计	121 423	—	—
收支相抵盈(亏)额	7 933	1	14
上期调整数	(152)	(11)	(9)
收支相抵净盈(亏)额	7 781	(10)	5
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	—	11 734	11 729
准备金和基金结余, 期末	11 734	11 724	11 734

报表三十一(完)

联合国中非共和国特派团(中非特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	2	26
现金池 ^c	25	44
应收会员国摊款 ^b	35 550	35 563
资产共计	35 577	35 633
负债		
应付会员国款项	7 480	7 480
应付基金间结余	103	149
应付联合国维持和平准备基金款项	12 820	12 820
应付联合国海地特派团款项	3 200	3 200
应付联合国和平部队款项	250	250
负债共计	23 853	23 899
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	6 236	6 236
累计盈余	5 488	5 498
准备金和基金结余共计	11 724	11 734
负债及准备金和基金结余共计	35 577	35 633

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 6 432 美元、短期投资 5 099 美元(市值 5 111 美元)、长期投资 13 438 美元(市值 13 601 美元)和应计未收利息 92 美元。^d 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十二

联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团)^a截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 267 792	—	—
由准备金和基金结余提供的资金			
利息收入	41 632	710	1 506
其他/杂项收入	31 415	—	—
收入共计	1 340 839	710	1 506
支出共计	1 205 792	—	—
收支相抵盈(亏)额	135 047	710	1 506
上期调整数 ^c	(24 650)	(305)	(107)
收支相抵净盈(亏)额	110 397	405	1 399
上期债务核销	52 699	—	1 160
退还会员国的贷项	(95 681)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	67 415	64 856
准备金和基金结余, 期末	67 415	67 820	67 415

报表三十二(完)

联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	44	32
现金池 ^d	24 305	23 444
应收会员国摊款 ^b	35 008	35 346
应收会员国款项	8 032	8 105
其他应收款	432	434
应收基金间结余	—	55
资产共计	67 821	67 416
负债		
应付会员国款项	1	1
负债共计	1	1
准备金和基金结余		
累计盈余	67 820	67 415
准备金和基金结余共计	67 820	67 415
负债及准备金和基金结余共计	67 821	67 416

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 230 690 美元、杂项费用 73 504 美元和银行手续费 893 美元。^d 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 6 237 951 美元、短期投资 4 944 729 美元(市值 4 957 031 美元)、长期投资 13 032 978 美元(市值 13 190 301 美元)和应计未收利息 88 892 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十三

联合国预防性部署部队(联预部队)^a

截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	166 563	—	—
自愿捐助	2	—	—
由准备金和基金结余提供的资金			
利息收入	21 501	528	865
其他/杂项收入	3 984	—	—
收入共计	192 050	528	865
支出共计	152 276	—	—
收支相抵盈(亏)额	39 774	528	865
上期调整数	(236)	(24)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	39 538	504	864
上期债务核销	10 788	—	—
退还会员国的贷项	(38 489)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	11 837	10 973
准备金和基金结余, 期末	11 837	12 341	11 837

报表三十三(完)

联合国预防性部署部队(联预部队)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	28	48
现金池 ^c	13 658	18 030
应收会员国摊款 ^b	1 243	1 271
资产共计	14 929	19 349
负债		
应付会员国款项	2 588	7 512
负债共计	2 588	7 512
准备金和基金结余		
累计盈余	12 341	11 837
准备金和基金结余共计	12 341	11 837
负债及准备金和基金结余共计	14 929	19 349

^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 3 505 399 美元、短期投资 2 778 676 美元(市值 2 785 590 美元)、长期投资 7 323 845 美元(市值 7 412 252 美元)和应计未收利息 49 952 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十四

联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局(东斯过渡当局)和民警支助小组^a

截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	517 546	—	—
自愿捐助	298	—	—
利息收入	32 564	660	1 096
其他/杂项收入	4 168	—	—
收入共计	554 576	660	1 096
支出共计	461 345	—	—
收支相抵盈(亏)额	93 231	660	1 096
上期调整数 ^c	(3 874)	(85)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	89 357	575	1 095
上期债务核销	32 771	—	—
退还会员国的贷项	(99 234)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	22 894	21 799
准备金和基金结余, 期末	22 894	23 469	22 894

报表三十四(完)

联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局(东斯过渡当局)和民警支助小组

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	12	5
现金池 ^d	14 714	22 853
应收会员国摊款 ^b	8 743	8 846
资产共计	23 469	31 704
负债		
应付会员国款项	—	8 810
负债共计	—	8 810
准备金和基金结余		
累计盈余	23 469	22 894
准备金和基金结余共计	23 469	22 894
负债及准备金和基金结余共计	23 469	31 704

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 83 773 美元和应收前工作人员款项 15 736 美元和银行手续费 885 美元。^d 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 776 426 美元、短期投资 2 993 516 美元(市值 3 000 963 美元)、长期投资 7 890 103 美元(市值 7 985 346 美元)和应计未收利息 53 815 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十五

联合国利比里亚观察团(联利观察团)^a

截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	141 984	—	—
利息收入	5 805	234	386
其他/杂项收入	1 237	—	—
收入共计	149 026	234	386
支出共计	97 401	—	—
收支相抵盈(亏)额	51 625	234	386
上期调整数	(787)	(23)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	50 838	211	385
上期债务核销	5 302	—	—
退还会员国的贷项	(51 329)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	4 811	4 426
准备金和基金结余, 期末	4 811	5 022	4 811

报表三十五(完)

联合国利比里亚观察团(联利观察团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	41	19
现金池 ^c	5 867	7 983
应收会员国摊款 ^b	8	36
应收基金间结余	8	—
资产共计	5 924	8 038
负债		
预收摊款或付款	19	19
应付会员国款项	883	3 208
负债共计	902	3 227
准备金和基金结余		
累计盈余	5 022	4 811
准备金和基金结余共计	5 022	4 811
负债及准备金和基金结余共计	5 924	8 038

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 505 820 美元、短期投资 1 193 640 美元(市值 1 196 610 美元)、长期投资 3 146 116 美元(市值 3 184 093 美元)和应计未收利息 21 458 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十六

联合国和平部队(联和部队)^a截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	5 082 587	—	—
自愿捐助	37 360	—	—
利息收入	73 546	2 469	4 681
其他/杂项收入	91 759	—	—
收入共计	5 285 252	2 469	4 681
支出共计	4 867 418	—	—
收支相抵盈(亏)额	417 834	2 469	4 681
上期调整数 ^c	(1 249)	(1 363)	(6)
收支相抵净盈(亏)额	416 585	1 106	4 675
上期债务核销	275 263	—	—
退还会员国的贷项 ^d	(325 452)	(3)	—
转入其他基金的款项	(118 003)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	248 393	243 718
准备金和基金结余, 期末	248 393	249 496	248 393

报表三十六(完)

联合国和平部队(联和部队)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	23	14
现金池 ^a	92 192	88 273
应收会员国摊款 ^b	142 399	144 140
应收会员国款项 ^c	127 380	127 380
应收基金间结余	65	30
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	16 000	14 000
应收联合国科索沃临时行政当局特派团款项	—	13 000
应收联合国格鲁吉亚观察团款项	2 000	—
资产共计	380 309	387 087
负债		
应付会员国款项	3 433	11 314
递延贷项 ^d	127 380	127 380
负债共计	130 813	138 694
准备金和基金结余		
待转账盈余 ^e	29 635	29 638
累计盈余	219 861	218 755
准备金和基金结余共计	249 496	248 393
负债及准备金和基金结余共计	380 309	387 087

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 1 361 789 美元和银行手续费 1 114 美元。^d 系战略部署物资储存单独结算后向会员国退还的贷项。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 23 661 805 美元、短期投资 18 756 355 美元(市值 18 803 020 美元)、长期投资 49 436 714 美元(市值 50 033 474 美元)和应计未收利息 337 184 美元。^f 依照大会 1996 年 11 月 4 日第 51/12 A 号决议，总额达 127 379 954 美元，依照秘书长报告(A/54/803)的详尽说明，会员国应予偿还。同等数额也已列入递延贷项。^g 根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议的规定，会员国的战略部署物资储存协商结算后将向会员国退还 29 635 364 美元。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十七

联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组^a

截至 2009 年 6 月 30 日的 1997 年 2 月 15 日至 5 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1997 年 2 月 15 日至 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	4 000	—	—
利息收入	48	—	2
其他/杂项收入	83	—	—
收入共计	4 131	—	2
支出共计	3 946	—	—
收支相抵盈(亏)额	185	—	2
上期调整数	(10)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	175	(1)	1
上期债务核销	138	—	—
退还会员国的贷项	(292)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	21	20
准备金和基金结余, 期末	21	20	21

报表三十七(完)

联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	—	1
现金池	—	36
应收会员国摊款 ^b	145	146
资产共计	145	183
负债		
应付基金间结余	125	162
负债共计	125	162
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^c	18	18
累计盈余	2	3
准备金和基金结余共计	20	21
负债及准备金和基金结余共计	145	183

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十八

联合国海地特派团(联海特派团)^a截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	357 541	—	—
自愿捐助	1	—	—
利息收入	40 853	1 556	2 452
其他/杂项收入	3 022	—	—
收入共计	401 417	1 556	2 452
支出共计	306 156	—	—
收支相抵盈(亏)额	95 261	1 556	2 452
上期调整数 ^c	(1 791)	(58)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	93 470	1 498	2 451
上期债务核销	34 801	—	—
退还会员国的贷项 ^d	(54 765)	(1)	—
转入其他基金的款项	(25 815)	—	—
准备金和基金结余其他调整	22	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	47 713	45 262
准备金和基金结余, 期末	47 713	49 210	47 713

报表三十八(完)

联合国海地特派团(联海特派团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	36	41
现金池 ^a	52 483	51 627
应收会员国摊款 ^b	27	102
应收会员国款项	1	3
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和乍得特派团款项	3 200	3 200
资产共计	63 113	62 339
负债		
应付会员国款项	13 903	14 626
负债共计	13 903	14 626
准备金和基金结余		
待转账盈余 ^c	14 111	14 112
累计盈余	35 099	33 601
准备金和基金结余共计	49 210	47 713
负债及准备金和基金结余共计	63 113	62 339

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 57 242 美元和银行手续费 936 美元。^d 系战略部署物资储存摊款结算后退还各会员国的贷项。见附注 10。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 13 470 256 美元、短期投资 10 677 668 美元(市值 10 704 234 美元)、长期投资 28 143 466 美元(市值 28 483 191 美元)和应计未收利息 191 953 美元。^f 根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议，只要其向战略部署物资储存摊款结算后将退还各会员国的贷项 14 110 405 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十九

联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团(乌卢观察团)^a

截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	512 318	—	—
自愿捐助	477	—	—
利息收入	24 241	876	1 411
其他/杂项收入	6 984	—	1
收入共计	544 020	876	1 412
支出共计	435 657	—	—
收支相抵盈(亏)额	108 363	876	1 412
上期调整数 ^c	(27 065)	(118)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	81 298	758	1 411
上期债务核销	20 919	—	—
退还会员国的贷项	(37 111)	—	—
转入其他基金的款项	(38 068)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	27 038	25 627
准备金和基金结余, 期末	27 038	27 796	27 038

报表三十九(完)

联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团(乌卢观察团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	38	13
现金池 ^d	26 417	29 442
应收会员国摊款 ^b	1 341	1 495
资产共计	27 796	30 950
负债		
应付会员国款项	—	3 912
负债共计	—	3 912
准备金和基金结余		
累计盈余	27 796	27 038
准备金和基金结余共计	27 796	27 038
负债及准备金和基金结余共计	27 796	30 950

^a 根据安全理事会 1993 年 6 月 22 日第 846(1993)号决议，联卢援助团和乌卢观察团账户自 1993 年 12 月 23 日起合并。另见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 117 026 美元和银行手续费 894 美元。

^d 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 6 780 201 美元、短期投资 5 374 562 美元(市值 5 387 934 美元)、长期投资 14 165 903 美元(市值 14 336 902 美元)和应计未收利息 96 619 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十

联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)^a截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	238 987	—	—
自愿捐助	1 641	—	—
利息收入	5 219	190	291
其他/杂项收入	2 612	—	—
收入共计	248 459	190	291
支出共计	199 484	—	—
收支相抵盈(亏)额	48 975	190	291
上期调整数 ^c	(1 041)	(50)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	47 934	140	290
上期债务核销	5 176	—	—
退还会员国的贷项	(48 868)	—	—
应付维持和平准备基金款项	(258)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	3 984	3 694
准备金和基金结余, 期末	3 984	4 124	3 984

报表四十(完)

联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	8	2
现金池 ^d	6 476	6 286
应收会员国摊款 ^b	317	373
资产共计	6 801	6 661
负债		
应付会员国款项	2 677	2 677
负债共计	2 677	2 677
准备金和基金结余		
累计盈余	4 124	3 984
准备金和基金结余共计	4 124	3 984
负债及准备金和基金结余共计	6 801	6 661

^a 根据 1993 年 3 月 16 日大会第 47/223 号决议,联合国中美洲观察团(中美洲观察团)已并入联合国萨尔瓦多观察团。又见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款,不论能否收到。

^c 系根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 48 684 美元和银行手续费 856 美元。

^d 系现金池中所占份额,包括现金和定期存款 1 662 163 美元、短期投资 1 317 571 美元(市值 1 320 849 美元)、长期投资 3 472 764 美元(市值 3 514 684 美元)和应计未收利息 23 686 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十一

联合国莫桑比克行动(联莫行动)^a

截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	561 098	—	—
利息收入	8 179	25	89
其他/杂项收入	4 334	—	—
收入共计	573 611	25	89
支出共计	492 556	—	—
收支相抵盈(亏)额	81 055	25	89
上期调整数 ^c	(9 569)	(180)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	71 486	(155)	88
上期债务核销	24 501	—	—
退还会员国的贷项	(78 242)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	17 745	17 657
准备金和基金结余, 期末	17 745	17 590	17 745

报表四十一(完)

联合国莫桑比克行动(联莫行动)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	23	25
现金池 ^d	885	810
应收会员国摊款 ^b	16 713	16 910
其他应收款	—	1
资产共计	17 621	17 746
负债		
应付会员国款项	31	1
负债共计	31	1
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^e	17 208	17 208
累计盈余	382	537
准备金和基金结余共计	17 590	17 745
负债及准备金和基金结余共计	17 621	17 746

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 179 146 美元和应收工作人员款项 567 美元和银行手续费 849 美元。^d 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 227 161 美元、短期投资 180 067 美元(市值 180 515 美元)、长期投资 474 609 美元(市值 480 338 美元)和应计未收利息 3 237 美元。^e 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十二

联合国索马里行动(联索行动)^a

截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 738 202	—	—
利息收入	9 974	33	193
其他/杂项收入	7 076	—	—
收入共计	1 755 252	33	193
支出共计	1 668 175	—	—
收支相抵盈(亏)额	87 077	33	193
上期调整数 ^c	(9 129)	(549)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	77 948	(516)	192
上期债务核销	48 789	—	—
退还会员国的贷项	(83 930)	—	—
转自其他基金的款项	103	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	42 910	42 718
准备金和基金结余, 期末	42 910	42 394	42 910

报表四十二(完)

联合国索马里行动(联索行动)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	19	40
现金池 ^d	88	4 235
应收会员国摊款 ^b	57 853	58 376
资产共计	57 960	62 651
负债		
应付会员国款项	15 560	19 741
应收基金间结余	6	—
负债共计	15 566	19 741
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	37 563	37 563
累计盈余	4 831	5 347
准备金和基金结余共计	42 394	42 910
负债及准备金和基金结余共计	57 960	62 651

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 544 594 美元、上期残疾支出 4 000 美元和银行手续费 864 美元。^d 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 22 600 美元、短期投资 17 915 美元(市值 17 959 美元)、长期投资 47 219 美元(市值 47 789 美元)和应计未收利息 322 美元。^e 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十三

联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队)^a

截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	910	—	—
利息收入	129	7	12
其他/杂项收入	91	—	—
收入共计	1 130	7	12
支出共计	587	—	—
收支相抵盈(亏)额	543	7	12
上期调整数	(12)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	531	6	11
上期债务核销	5	—	—
退还会员国的贷项	(375)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	161	150
准备金和基金结余, 期末	161	167	161

报表四十三(完)

联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	33	34
现金池 ^c	241	234
资产共计	274	268
负债		
应付会员国款项	107	107
负债共计	107	107
准备金和基金结余		
累计盈余	167	161
准备金和基金结余共计	167	161
负债及准备金和基金结余共计	274	268

^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 61 893 美元、短期投资 49 062 美元(市值 49 184 美元)、长期投资 129 313 美元(市值 130 875 美元)和应计未收利息 882 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十四

联合国柬埔寨过渡时期权力机构(联柬权力机构)^a截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 599 916	—	—
自愿捐助	9 493	—	—
利息收入	7 590	11	53
其他/杂项收入	6 434	122	13
收入共计	1 623 433	133	66
支出共计	1 640 831	—	—
收支相抵盈(亏)额	(17 398)	133	66
上期调整数 ^c	(1 089)	(795)	(359)
收支相抵净盈(亏)额	(18 487)	(662)	(293)
上期债务核销	28 435	—	—
退还会员国的贷项	(8 743)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	1 205	1 498
准备金和基金结余, 期末	1 205	543	1 205

报表四十四(完)

联合国柬埔寨过渡时期权力机构(联柬权力机构)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	23	22
现金池 ^d	30	1 180
应收会员国摊款 ^b	40 490	41 197
资产共计	40 543	42 399
负债		
应付会员国款项	40 000	41 194
负债共计	40 000	41 194
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^e	818	818
累计盈余(赤字)	(275)	387
准备金和基金结余共计	543	1 205
负债及准备金和基金结余共计	40 543	42 399

^a 联合国驻柬埔寨先遣团(联柬先遣团)特别账户已并入柬埔寨过渡时期联合国权力机构特别账户。又见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系根据大会 2008 年 12 月 24 日第 63/249 号决议核销的应收前南斯拉夫摊款 793 728 美元和银行手续费 884 美元。

^d 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 7 844 美元、短期投资 6 218 美元(市值 6 233 美元)、长期投资 16 389 美元(市值 16 586 美元)和应计未收利息 112 美元。

^e 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十五

联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团)^a

截至 2009 年 6 月 30 日的 1988 年 4 月 1 日至 1991 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1988 年 4 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	416 162	—	—
自愿捐助	23 736	—	—
利息收入	49 724	517	1 025
其他/杂项收入	13 387	—	—
收入共计	503 009	517	1 025
支出共计	374 185	—	—
收支相抵盈(亏)额	128 824	517	1 025
上期调整数	(585)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	128 239	516	1 024
上期债务核销	32 016	—	—
退还会员国的贷项	(105 880)	—	—
转入维持和平准备基金款项	(49 243)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	5 132	4 108
准备金和基金结余, 期末	5 132	5 648	5 132

报表四十五(完)

联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	49	—
现金池 ^c	17 608	17 141
应收会员国摊款 ^b	21	21
应收基金间结余	—	3
资产共计	17 678	17 165
负债		
预收摊款或付款	—	3
应付会员国款项	12 030	12 030
负债共计	12 030	12 033
准备金和基金结余		
累计盈余	5 648	5 132
准备金和基金结余共计	5 648	5 132
负债及准备金和基金结余共计	17 678	17 165

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 4 519 223 美元、短期投资 3 582 320 美元(市值 3 591 232 美元)、长期投资 9 442 033 美元(市值 9 556 009 美元)和应计未收利息 64 400 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十六

联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团)^a截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	199 113	—	—
自愿捐助	14 715	—	—
利息收入	13 387	148	237
其他/杂项收入	12 054	—	—
收入共计	239 269	148	237
支出共计	177 895	—	—
收支相抵盈(亏)额	61 374	148	237
上期调整数	221	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	61 595	147	236
上期债务核销	4 997	—	—
退还会员国的贷项	(43 484)	—	—
转入维持和平准备基金款项	(18 156)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	4 952	4 716
准备金和基金结余, 期末	4 952	5 099	4 952

报表四十六(完)

联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团)

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
现金和定期存款	43	42
现金池 ^c	5 040	4 893
应收会员国摊款 ^b	16	16
应收基金间结余	—	1
资产共计	5 099	4 952
准备金和基金结余		
累计盈余	5 099	4 952
准备金和基金结余共计	5 099	4 952
负债及准备金和基金结余共计	5 099	4 952

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 293 601 美元、短期投资 1 025 418 美元(市值 1 027 969 美元)、长期投资 2 702 726 美元(市值 2 735 351 美元)和应计未收利息 18 434 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十七

联合国紧急部队(紧急部队)(1956 年)特别账户^a

截至 2009 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 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 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	(708)	3 746	(2 949)
收入共计	216 871	3 746	(2 949)
支出共计	215 540	—	—
收支相抵净盈(亏)额	1 331	3 746	(2 949)
准备金和基金结余, 期初	—	1 331	4 280
准备金和基金结余, 期末	1 331	5 077	1 331

报表四十七(完)

联合国紧急部队(紧急部队)(1956年)特别账户

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
未缴摊款 ^b	42 627	42 627
根据大会第 3049 C (XXVII) 号决议设立的未缴摊款特别账户	5 275	5 275
核定支出超过摊款和有关捐款的数额	876	876
应收基金间结余	81	81
资产共计	48 859	48 859
负债		
应付会员国款项	22 239	25 985
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	43 782	47 528
准备金和基金结余		
累计盈余	5 077	1 331
准备金和基金结余共计	5 077	1 331
负债及准备金和基金结余共计	48 859	48 859

^a 见附注 2、3 和 4。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 以当地货币计算的应付款项重新估值引起的汇兑收益。^d 依照大会 1965 年 12 月 21 日第 2115 (XX) 号决议第二项，1965 年数额为 3 550 000 美元，依照大会 1966 年 12 月 16 日第 2194 B (XXI) 号决议第二项，1967 年的数额为 3 315 000 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十八

联合国刚果行动(联刚行动)特设账户^a

截至 2009 年 6 月 30 日的 1960 年 7 月 14 日至 1964 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1960 年 7 月 14 日至 2008 年 6 月 30 日	2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日	2007 年 7 月 1 日至 2008 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	45 197	359	(181)
收入共计	433 754	359	(181)
支出共计	397 437	—	—
收支相抵净盈(亏)额	36 317	359	(181)
准备金和基金结余, 期初	—	36 317	36 498
准备金和基金结余, 期末	36 317	36 676	36 317

报表四十八(完)

联合国刚果行动(联刚行动)特设账户

截至 2009 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2009	2008
资产		
未缴摊款 ^b	73 892	73 892
根据大会第 3049 C (XXVII) 号决议设立的未缴摊款特别账户	6 687	6 687
核定支出超过摊款和有关自愿捐助的数额 ^d	1 973	1 973
应收基金间结余	914	914
资产共计	83 466	83 466
负债		
应付会员国款项	7 047	7 406
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	46 790	47 149
准备金和基金结余		
累计盈余	36 676	36 317
准备金和基金结余共计	36 676	36 317
负债及准备金和基金结余共计	83 466	83 466

^a 见附注 2、3 和 4。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 以当地货币计算的应付款项重新估值引起的汇兑损失。^d 1961 年为 268 455 美元；1963 年下半年为 1 118 712 美元；1964 年上半年为 585 899 美元。

附注是财务报表的组成部分。

维持和平行动 2008 年 7 月 1 日至 2009 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 and 卫生问题的努力发挥主要监督作用；

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

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

附注 2

联合国重要会计和财务报告政策摘要

(a) 联合国的会计核算按大会通过的《联合国财务条例和细则》、秘书长依《条例》要求制订的规则以及主管管理事务副秘书长或主计长颁布的行政指示进行。在进行会计核算时，还充分顾及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会修订并通过的关于会计政策披露的《国际会计准则第 1 号——财务报表的列报》，其规定如下：

- (一) 基本会计假设为持续经营、一致性和权责发生制。这些基本会计假设如在财务报表中得到遵循，就不必予以披露。某一基本会计假设如没有得到遵循，则应披露这一事实并说明理由；

(二) 应根据审慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策；

(三) 财务报表应明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策；

(四) 披露所采用的重要会计政策，应是财务报表的组成部分。所披露的这些政策通常应列在一处；

(五) 报表应载列上一个财政期相应期间的可比数字；

(六) 对本期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策变更，应予以披露并说明理由。如果政策变更影响重大，应披露变更所带来的影响，并以数字说明；

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

(c) 维持和平行动的财政期为一年，从7月1日起至次年6月30日止。本组织所有其他基金的财政期为两年，即连续两个历年；

(d) 收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。对于摊款收入，则适用下文(j)(二)段所列的政策；

(e) 本组织的账户以美元列示。以其他货币记账的账户，均按往来业务发生时联合国规定的汇率折成美元。对于这些货币，财务报表应载明以报表日适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资和未缴认捐款以及往来账户应收款和应付款的美元值。用报表日实际汇率进行折算所产生的数值与采用财政期最后一个月的联合国汇率折算所产生的数值有重大差别时，应在脚注中说明差额；

(f) 本组织的财务报表均按历史成本会计制编制，不为反映货物和服务价格变动所产生的影响而加以调整；

(g) 现金流量表按照《联合国系统会计准则》所述的确定现金流量“间接法”编制；

(h) 本组织的财务报表按照会计准则问题工作队不时向行政首长协调会管理问题高级别委员会提出的建议列报；

(i) 报表一、二和三列报的本组织营运结果，是除单独报告的基金以外，在冲销所有基金间结余和有重复计算的款项后，按一般活动类别汇总的所有基金合并列报的结果。合并列表并不意味着各种不同的基金可按某种方式混合，因为经费通常不得在基金间调剂使用；

(j) 收入：

(一) 维持和平行动开展活动所需的经费，由各会员国按照大会确定的分摊比例表分摊；

- (二) 会员国摊款经大会核准后确认为收入。批款或开支授权都不确认为收入，除非已向会员国征收相应的摊款；
- (三) 由同意向本组织偿付其参加联合国条约机构、机关和会议费用的非会员国分摊的数额，记作杂项收入；
- (四) 会员国或其他捐助者书面承诺在本财政期特定时间作出捐款时，此种自愿捐款记作收入。以秘书长可以接受的服务和用品提供的自愿捐助，或记作收入，或在财务报表内注明；
- (五) 其他基金的拨款，为一个基金拨给另一个基金或指定从一个基金转入另一个基金并由后者支付的款项；
- (六) 提供服务所得的收入，包括因向其他组织提供技术和行政支助而收取的工作人员薪金和其他费用；
- (七) 利息收入，包括各种银行账户存款的全部利息，从有价证券和其他可流通票据赚得的投资收入，以及现金池赚得的投资收入。投资收入须减去短期投资所有已实现亏损和未实现净亏损。现金池投资活动所产生的收入和费用，分配给各参与基金；
- (八) 杂项收入，包括下列收入：房地租金、变卖旧财产或多余财产所得、以往各期支出所获退款、货币折算产生的净收益(下文(k)(一)段所述的本财政期债务重新估值引起的净收益除外)、保险赔偿金、新会员国加入联合国当年的摊款、上文(j)(三)段所述的非会员国摊款、不指定用途的赠款以及其他杂项收入；
- (九) 与以后财政期有关的收入均作为下文(m)(三)段所述的递延收入入账，不作为本财政期收入入账；
- (k) 支出：
- (一) 支出是根据已核准的经费或承付款发生的。报告的支出总额包括未清债务和付款。支出还包括本期债务重新估值而引起的汇兑调整数；
- (二) 非消耗性财产的支出记作购置期间预算的费用，而不记作资本。库存非消耗性财产按历史成本入账；
- (三) 以后财政期的支出不记作本财政期的费用，而是记作下文(1)(四)段所述的递延费用；
- (1) 资产：
- (一) 现金和定期存款是指活期存款账户中的款项和计息银行存款；
- (二) 现金池包括各参与基金在现金和定期存款、短期和长期投资以及应计投资收入中所占的份额，这些资金都在现金池内管理。现金池内的投资性质相

似。短期投资按成本与市值孰低法列报；长期投资按成本列报。成本定义为面值加上或减去任何未摊销的溢价或折价。各参与基金在现金池内所占的份额分别在各基金的报表内报告。其组成和市值在各报表的脚注中披露；

(三) 缴付摊款是缴款国的法定义务，因此会员国应缴未缴的摊款余额不论能否收取，都予以报告，联合国的政策是不为无法按时收取的摊款提取备抵；

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

(五) 递延费用通常是指不宜列为本财政期费用因而列为以后一期费用的支出项目。这些支出项目包括主计长根据财务细则 106.7 核准的以后财政期的承付款。这类承付款一般限于持续性行政经费和履行期较长的合同或法律义务；

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

(七) 资本资产的维修费记作有关预算账户的支出。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁资产的改良不列为本组织的资产。此种购置款项记作购置年度预算账户的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附表中披露；

(m) 负债及准备金和基金结余：

(一) 业务准备金和其他类型准备金在财务报表中列入“准备金和基金结余”总额之内；

(二) 未来各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务；

(三) 递延贷项包括为未来财务期间收到的收入和已收到但尚未赚取的收入；

(四) 本组织与以往、当前和以后各财政期有关的承付款项列为未清债务。与维持和平行动有关的当期债务在发生债务的财务期间终了后 12 个月内保持效力。按照财务条例 5.5，欠各国政府的维持和平行动未清债务可在财务条例 5.3 规定的 12 个月期限结束后再保留四年；

(五) 服务终了和退休后津贴方面的应计负债包括未用休假日、离职回国补助和离职后健康保险方面的负债。这些负债计为负债，列入资产、负债及准备金和基金结余表。由于这些负债目前没有准备金，冲抵数额在资产、负债及准备金和基金结余表中的准备金和基金结余部分列为亏细。参看附注 14；

(六) 存在的或有负债，在财务报表附注中披露；

(t) 联合国是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。大会设置养恤基金，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是确定福利的注资养恤金计划。联合国对该基金的财务责任包括按大会订立的比率缴付规定的款额，以及根据养恤基金条例第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据估值之日对养恤基金资金情况作出的精算评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至本财务报表日，大会未曾援引这一规定。

附注 3

维持和平行动的会计政策

维持和平行动的会计核算按《联合国财务条例和细则》进行，并适当考虑了下列条例：

(a) 财务条例 1.2，该条规定设有特别账户的维持和平行动的财务期间为一年，自 7 月 1 日至次年 6 月 30 日；

(b) 财务条例 6.5，该条规定秘书长应迟于每年 9 月 30 日将设有特别账户的维持和平行动的年度账目送交审计委员会；

(c) 财务条例 5.5，该条规定，因各国政府向维持和平行动提供部队、建制警察部队、后勤支助及其他物品和服务而欠各国政府的债务，如果在有关财务期间内没有收到或处理必要的偿还要求，应留存到条例 5.3 规定的十二个月期间之后。在条例 5.3 规定的十二个月期间终了后，此种债务在其后的四年内仍然有效。在延长的四年期间终了后，任何未清债务应予核销，留存批款的所剩余额应予缴还；

(d) 自愿捐款：

(一) 现金自愿捐助应视为计入维持和平行动特别账户的收入；

(二) 以用品和服务方式提供的实物自愿捐助应在用品交付或服务开始提供之时记录在题为“自愿捐助”的栏目下，作为收入，但以预算已为这些用品或服务编列经费者为限。如果预算未予编列，则不得入账，改在财务报表脚注内列出捐助数额。对于维持和平行动在其境内开展的会员国，该国根据与联合国达成的协议提供的设施的费用，不会记作自愿捐助；

(e) 维持和平准备基金：

大会 1992 年 12 月 23 日第 47/217 号决议设立了联合国维持和平准备基金，作为一项现金流动机制，确保联合国能迅速对维持和平行动的需要作出回应。维持和平准备基金的数额定为 1.50 亿美元。根据上述决议，49 242 762 美元从联合国过渡时期援助团特别账户的未支配余额中划拨，18 156 200 美元从联合国两伊观察团特别账户的未支配余额中划拨，82 601 038 美元从联合国普通基金的核准留存节余额中划拨。

附注 4

关于应收摊款的解释性说明

应收摊款已按照《联合国财务条例和细则》及大会有关决议和联合国政策入账。关于所列的未缴款项，一些会员国已表示不打算缴纳部分摊款或只在某些条件下缴纳摊款。根据上文附注 2(1)(三)所述的联合国政策，没有为这种迟缴摊款拨备款项。关于上述问题，一些会员国提请注意其(代表团在大会历届会议上表明的)立场，特别是关于下列问题的立场：

(a) 一些会员国认为 1956 年紧急部队特别账户和联刚行动特设账户下支出的数额是非法的，因此，它们认为它们没有义务根据《联合国宪章》第十七条的规定参与支付这些支出。因此，一些会员国拒缴的 1956 年紧急部队(报表四十七)和联刚行动(报表四十八)经费款额估计分别为 38.6 百万美元和 70.2 百万美元。这些估计数是根据有关国家分摊数额计算得出的，其中不包括中国直到 1971 年 10 月 24 日期间对紧急部队(1956 年)和联刚行动的应缴未缴摊款(分别为 5.3 百万美元和 6.7 百万美元)。在 1971 年 10 月 25 日大会通过题为“恢复中华人民共和国在联合国的合法权利”的第 2758(XXVI)号决议后，按照 1972 年 12 月 19 日大会第 3049 C(XXVII)号决议，这些未缴款项已转入一个特别账户；

(b) 某些会员国表示它不打算参加为 1973 年紧急部队和观察员部队供资。因此，该会员国拒付的 1973 年紧急部队和观察员部队经费款额估计为 0.1 百万美元，分别涉及 1973 年紧急部队直到其在 1979 年清算为止和观察员部队直到 2009 年 6 月 30 日为止的期间。这笔数额不包括中国对 1971 年 10 月 25 日至 1981 年 12 月 31 日这段期间的未付摊款 36.0 百万美元。根据大会 1981 年 12 月 10 日第 36/116 A 号决议，这笔款项已转到一个特别账户；

(c) 某些会员国称，它们不打算参与为联黎部队供资。因此，这些会员国拒付的联黎部队经费款额估计为 3.7 百万美元。此一估计数是根据从 1978 年 3 月 19 日设立联黎部队到 2009 年 6 月 30 日期间由有关会员国分摊的份额计算的，其中不包括中国对 1971 年 10 月 25 日至 1981 年 12 月 31 日期间的未付摊款 1 960 万美元。根据大会第 36/116 A 号决议，这笔款项已转到一个特别账户；

(d) 截至 2009 年 6 月 30 日的未付摊款情况：

关于每个维持和平行动截至 2009 年 6 月 30 日的摊款和收款情况以及每个会员国所有未缴余额的详细资料另见缴款情况报告(ST/ADM/SER. B/768)。2009 年 5 月 30 日的报告未能反映大会于 6 月下旬核可的任何摊款或从摊款中减除退还给会员国的款项。不过，所有财务报表都已将这种 6 月下旬的会计事项列入，新的应付摊款成为会员国截至 2009 年 6 月 30 日的应缴未缴摊款的一部分。因此，在这种情况下，缴款情况报告中所示截至 2009 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 2009 年 6 月 30 日的相应数额。

附注 5

维持和平特别账户基金总表：收支、准备金和基金结余的变化(报表一)；资产、负债、准备金和基金结余(报表二)；现金流量(报表三)

(a) 报表一、报表二和报表三列有联合国所有维持和平基金的财务结果，这些基金分成三组相关的基金，并合并成一个反映联合国所有个别维持和平账户的总数。合并列报不表示任何个别基金除了核准的用途外，还可用于任何其他用途。报表一、二和三中汇总了所有维持和平行动的财务结果。这些行动分为所有正在进行的维持和平特派团(报表四至报表十九)；维持和平准备基金(报表二十)；维持和平行动支助账户(报表二十一)；后勤基地(报表二十二)；维持和平行动离职后健康保险(报表二十三)和已结束的维持和平特派团(报表二十四至四十八)；

(b) 为了遵照统一财务报表格式，报表一列有收支相抵盈(亏)的两种计算方法。第一种方法只是根据本期的收入与支出。第二种方法得出的是净额，包括未编入预算的服务终了和退休后负债应计支出(参看附注 14)和收入或支出的上期调整数。

附注 6

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(报表四)

大会 1993 年 9 月 14 日第 47/236 号决议决定，在 1993 年 6 月 16 日起始期间，联塞部队的费用应视为本组织的开支，由会员国根据《联合国宪章》第十七条第二项的规定承担。因此，自 1993 年 6 月 16 日以后，根据联合国各相关决议核准了批款并向会员国摊派了款项。

在 1993 年 6 月 16 日之前，没有授权秘书长利用除会员国认捐的自愿捐款以外的任何其他资金为联塞部队供资。1993 年 6 月 16 日以前期间的支出依据认捐款总额入账。由此种自愿捐款供资的 1993 年 6 月 16 日以前期间债务总额为 216 082 028 美元，反映在联塞部队财务报表(报表四)脚注 f/中。

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

附注 7

1973 年联合国紧急部队和联合国脱离接触观察员部队(报表五)

大会已多次核准暂停实施财务条例 3.2(b)、3.2(d)、5.3 和 5.4，以便紧急部队和观察员部队能留存本应退还会员国的某些盈余。根据大会 1995 年 12 月 15 日第 50/83 号决议规定，这些核准留存的盈余 64 931 001 美元按比例减少

了 15 321 728 美元，以部分抵销免除南非缴付的该国在 1974 年 9 月 30 日至 1994 年 6 月 23 日期间未缴的各种维持和平行动摊款。按照大会 1999 年 6 月 8 日第 53/226 号决议，以及随后的 2000 年 6 月 15 日第 54/266 号和 2001 年 6 月 14 日第 55/264 号决议，核准保留的盈余又减少 13 622 162 美元，导致 2009 年 6 月 30 日余额为 35 987 111 美元。这相当于按照大会第 36/116 A 号决议在为未缴的摊款设立的特别账户中持有的款项(参看附注 4(b))。

附注 8

联合国驻黎巴嫩临时部队(报表六)

大会已多次核准暂停执行财务条例 3.2(b)、3.2(d)、5.3 和 5.4，以便联黎部队能留存本应退还会员国的某些盈余。按照大会第 50/83 号决议的规定，核准留存的这些盈余 108 461 935 美元按比例共削减 25 583 986 美元，以部分抵销免除南非缴付的该国未缴的各维持和平行动 1974 年 9 月 30 日至 1994 年 6 月 23 日期间的摊款。后来，按照大会 2004 年 6 月 18 日第 58/307 号决议规定，核准留存的盈余进一步减少 63 312 709 美元，即联黎部队账户 1978 年至 1993 年的累计盈余净额，以致在 2009 年 6 月 30 日，剩下的余额为 19 565 240 美元。这相当于按照大会第 36/116 A 号决议在为未缴的摊款设立的特别账户中持有的款项(参看附注 4(c))。

附注 9

核准留存的盈余

大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议决定，鉴于某些特派团现金紧缺，暂停对这些特派团实施财务条例 5.5。这些特派团包括：联危核查团军事观察组(报表三十七)；联莫行动(报表四十一)；联索行动(报表四十二)；联海支助团、联海过渡团和联海民警团(报表三十)；联柬权力机构(报表四十四)；和中非特派团(报表三十一)。大会 2005 年 6 月 22 日第 59/302 号决议决定延迟归还联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团特别账户截至 2004 年 6 月 30 日的现金结余净额(报表二十八)。

附注 10

转拨给战略部署物资储存的盈余

根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议的规定，核准从联和部队(报表三十六)和联海特派团(报表三十八)的准备金和基金结余分别转拨 95 978 945 美元和 45 567 055 美元，存入后勤基地账户(报表二十二)，用于战略部署物资储存。有两种办法可供选择，会员国可把盈余中各自的份额直接转拨给后勤基地，或者是，在缴付了有关战略部署物资储存的摊款后，把盈余中会员国各自的份额退还会员国。某些会员国选择将其应分的盈余额直接转拨给后勤基地，因此，已

分别从联和部队和联海特派团直接转拨盈余 54 690 848 美元和 25 815 321 美元。某些会员国选择另行分摊战略部署物资储存经费并缴付了摊款，因此已分别从联和部队和联海特派团盈余中退还这些会员国 11 652 733 美元和 5 641 329 美元。在会员国缴付了有关战略部署物资储存的摊款后，分别为 29 635 364 美元和 14 110 405 美元的联和部队和联海特派团剩余盈余，将退还这些会员国。目前，会员国尚未缴付的款项为 13 573 146 美元。

附注 11

战略部署物资储存

大会第 56/292 号决议授权购买战略部署物资储存。秘书长报告 (A/56/870) 指出，一旦物资被部署或转调，秘书处将通过由接收物资的特派团的预算支付重置费用的方式，补充这些物资。为了记录补充战略部署物资储存的款项，已另行设置一个循环基金记录所有的往来款项。财政期末累积的盈余(上期债务核销额、由于记录转调战略部署物资储存物资所得收入和实际补充战略部署物资储存物资之间时间差异而产生的款项等)，结转下期使用。

附注 12

应收摊款账龄分析

下表五.1 载列会员国应缴未缴摊款账龄分析。联合国的政策是不为无法及时收取的摊款提取备抵。

表五.1

应收未收摊款

(千美元)

拖欠时间	数额
不到六个月	593 601
六个月到一年	279 486
一至二年	46 999
两年以上	590 068
共计	1 510 154

附注 13

非消耗性财产

(a) 下表五.2 列出根据截至 2009 年 6 月 30 日的联合国累积存货记录并按历史成本得出的维持和平特派团非消耗性财产价值。根据联合国会计政策，非消耗性财产不列入本组织的资产，而是在购置时列为目前批款开支。

表五. 2
非消耗性财产价值

(千美元)

维和特派团	2009 年	2008 年
联塞部队	15 677	16 548
观察员部队	34 382	35 961
联黎部队	129 984	125 317
西撒特派团	33 299	31 952
联格观察团	22 466	21 658
联塞特派团	—	155
科索沃特派团	80 865	100 522
联刚特派团	252 243	244 627
埃厄特派团	44 283	55 546
联利特派团	155 844	158 978
联科行动	103 982	100 727
联海稳定团	107 757	94 472
联布行动	267	437
联苏特派团	301 823	296 682
联东综合团	50 258	48 804
中乍特派团	70 708	22 340
达尔富尔混合行动	203 027	60 311
支助非洲联盟驻达尔富尔特派团	2 331	—
后勤基地	73 691	59 256
后勤基地-战略部署物资储存	94 784 ^a	87 645
共计	1 777 671	1 561 938

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

(b) 非消耗性财产变化情况汇总于下表五. 3:

表五. 3
非消耗性财产变化情况

(千美元)

	数额
2008 年 7 月 1 日余额	1 561 938
购置	316 831
减: 核销-事故、故障、损失和其他	(12 526)
减: 正常损耗、陈旧过时、处置和其他	(88 572)
2009 年 6 月 30 日余额	1 777 671

附注 14

服务终了和退休后津贴方面的负债

(a) 在服务终了时，符合资格的工作人员有权对其未使用的休假日领取最多 60 天的补偿金，并依其任职年数领取离职回国补助金，还有权享受离职后健康保险。前两项被视作服务终了津贴，后一项被视作退休后津贴。

(b) 未使用的休假日和离职回国补助金方面的应计负债酌情在每个特派团、维持和平行动支助账户和后勤基地的财务报表中列作负债。离职后健康保险方面的应计负债在维持和平行动离职后健康保险财务报表(报表二十三)中列作负债。

(c) 由于尚未为服务终了和退休后负债编列预算经费，所产生的亏绌在资产、负债及准备金和基金结余表中的准备金和基金结余部分单列一项。此外，这些负债在 2009 年 6 月 30 日终了年度期间的净变动在收入和支出及准备金和基金结余变动表中作为“未编入预算的应计费用”单列一项。

(d) 为更好了解本组织在离职后健康保险(属于福利确定型计划)方面的负债的财务方面，聘请了一个顾问精算师对截至 2007 年 12 月 31 日的离职后健康保险福利进行精算估值。精算师所用的主要假设是：贴现率为 5.5%；就使用美国境内的医疗计划的情况而言，2008 年保健服务费用急剧上升 9.5%，到 2015 年及以后年份逐渐下降到 5%；就使用美国境外医疗计划的情况而言，2008 年保健服务费用上升 5.7%，到 2012 年及以后年份逐渐下降到 4.5%；退休、退出保险计划和死亡率方面的假设，与联合国合办工作人员养恤基金自己进行精算估值时所用的假设一致。根据这些假设，估计本组织截至 2007 年 12 月 31 日离职后健康保险福利应计负债扣除退休人员缴款后的现值为 2 430 870 000 美元，其中与维持和平行动有关的部分估计为 389 616 000 美元。应计负债为工作人员自起职之日到估值之日的应计福利金。现职工作人员福利金在其完全有资格享受福利金之日即累积完毕。

截至 2007 年 12 月 31 日的维持和平行动应计负债 389 616 000 美元已结转至 2009 年 6 月 30 日，估计数额为 452 332 000 美元，列于维持和平行动离职后健康保险财务报表(报表二十三)。

附注 15

根据部队地位协定和(或)特派团地位协定提供的设施

下表五.4 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和(或)特派团地位协定免费提供的设施数额。数额根据公平租值估算。根据会计政策说明 3(d)(二)，这些设施的经费未按自愿实物捐助入账。

表五. 4

2009 年根据部队地位协定和(或)特派团地位协定提供的设施

(千美元)

维持和平特派团	数额
联塞部队	220
观察员部队	452
联黎部队	3 515
西撒特派团	1 984
科索沃特派团	125
联刚特派团	2 335
联利特派团	1 987
联海稳定团	3 320
联东综合团	2 809
中乍特派团	4 347
达尔富尔混合行动	1 023
后勤基地	2 551
共计	24 668

附注 16

或有负债

一个发电机供应商已开始对本组织启动仲裁程序，索偿 3 100 万美元。本组织对索偿要求提出异议。仲裁结果目前无法确定，因此，财务报表未为索偿要求编列经费。

截至 2009 年 6 月 30 日，因科索沃特派团使用国有企业或私营实体房舍而对科索沃特派团提出的索偿要求估计为 480 万美元。然而，只有经过核实，包括通过索偿者法律所有权地位的确认，才能支付索偿要求。这些索偿要求的可能性或时间表无法合理确定。因此，财务报表未为这些索偿要求编列经费。

附件一

由经常预算供资的维持和平行动: 2008-2009 两年期 2009 年 6 月 30 日终了的 18 个月期间按主要支出用途开列的批款情况

(千美元)

方案	批款 ^a	薪金和 相关费用	差旅费	订约 承办事务	业务开支 和用品	购置费	所有其他 支出	支出 共计	未支 配余额
维持和平行动部									
行政领导和管理	1 776	1 418	97	—	6	—	—	1 521	255
工作方案	7 986	5 499	109	6	—	—	—	5 614	2 372
方案支助	1 649	425	—	49	458	132	—	1 064	585
外勤支助部									
行政领导和管理	882	777	48	—	1	—	—	826	56
工作方案	7 292	4 643	14	—	—	—	—	4 657	2 635
维持和平特派团 ^b									
停战监督组织	69 796	38 236	2 080	—	5 441	1 293	—	47 050	22 746
印巴观察组	16 407	9 074	943	—	2 483	437	—	12 937	3 470
共计	105 788	60 072	3 291	55	8 389	1 862	—	73 669	32 119

^a 系 2008-2009 两年期的批款。^b 由经常预算供资。

附件二

由信托基金供资的与维持和平行动有关的活动：2009 年 6 月 30 日终了的财政年度收入、支出、准备金和基金结余表

(千美元)

信托基金	期初准备金和 基金结余	收入	支出、转款 和调整数	期末准备金 和基金结余
支助埃塞俄比亚/厄立特里亚划界和标界信托基金	4 708	395	—	5 103
支助埃塞俄比亚/厄立特里亚和平进程信托基金	1 173	34	91	1 116
柬埔寨信托基金	1 213	37	—	1 250
索马里统一指挥信托基金	357	11	—	368
支持执行 1994 年 5 月 14 日在莫斯科签署的停火和 部队隔离协定信托基金	1 055	353	1 010	398
波斯尼亚和黑塞哥维那警察援助方案信托基金	734	14	459	289
支助联合国维持和平行动的新闻和有关工作信托基金	12	—	12	—
支助联合国建立和平和维持和平活动信托基金	8 368	216	1 575	7 009
维持和平行动行政和预算方面活动信托基金	1	—	1	—
支助维持和平行动部信托基金	3 584	5 876	3 621	5 839
快速部署特派团总部信托基金	917	29	—	946
支助刚果民主共和国的和平进程信托基金	1 017	8 025	301	8 741
支助联合国科索沃临时行政当局特派团信托基金	956	30	—	986
支助伊图里绥靖委员会信托基金	6	—	—	6
支助苏丹和平进程信托基金	420	2 625	675	2 370
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	12 076	2 167	1 060	13 183
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	11 744	6 459	9 721	8 482
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金	—	15 669	—	15 669
支助达尔富尔持久和平信托基金	—	260	—	260
共计	48 341	42 200	18 526	72 015

