



联 合 国

2009 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第一卷
联合国

大 会
正式记录
第六十五届会议
补编第 5 号

大会
正式记录
第六十五届会议
补编第 5 号

2009 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表

以及审计委员会的报告

第一卷
联合国



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。

目录

章次	页次
简称	vii
送文函	ix
一. 审计委员会的报告：审计意见	1
二. 审计委员会的长式报告	3
A. 任务、范围和方法	11
B. 审计结果和建议	12
1. 以往建议的执行情况	12
2. 财务概览	13
3. 《国际公共部门会计准则》执行工作的进展	15
4. 收入和支出报表	19
5. 资产、负债、准备金和基金结余表	23
6. 现金流量表	25
7. 技术合作活动	25
8. 固定资产和未完工程	32
9. 普通信托基金	33
10. 其他特别基金	34
11. 机构间结余	36
12. 服务终了负债(包括离职后医疗保险)	37
13. 成果管理制/成果预算制	41
14. 财务管理	46
15. 方案和项目管理	48
16. 采购与合同管理	57

17. 非消耗性财产的管理.....	60
18. 人力资源管理.....	64
19. 咨询人、专家和临时人员.....	71
20. 信息技术.....	73
21. 内部审计职能.....	75
22. 内部审计结果.....	76
23. 运输和旅行管理.....	78
24. 机构间协调.....	79
C. 管理层的披露.....	80
1. 现金、应收款和财产的核销.....	80
2. 惠给金.....	81
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	81
D. 致谢.....	83
附件	
一. 审计委员会就 2007 年 12 月 31 日终了两年期所提建议的执行情况.....	84
二. 2008-2009 两年期审计的联合国办事处和组织.....	92
三. “不活动”基金清单.....	94
三. 财务报表的核证.....	99
四. 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报告.....	100
A. 导言.....	100
B. 概览.....	100
C. 联合国普通基金、周转基金和联合国特别账户.....	101
D. 技术合作活动.....	104
E. 普通信托基金活动.....	104
F. 衡平纳税基金.....	105
G. 基本建设总计划、资本资产和在建工程.....	106
H. 服务终了和退休后福利.....	106

I. 其他特别基金	106
附件	
补充资料	107
五. 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表	108
报表一 联合国所有基金汇总表：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及 准备金和基金结余变动表	109
报表二 联合国所有基金汇总表：截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和 基金结余表	111
报表三 联合国所有基金汇总表：2009 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量表	113
报表四 联合国普通基金：2009 年 12 月 31 日终了的两年期批款表	115
报表五 联合国普通基金和相关基金：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出 及准备金和基金结余变动表和 2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入资产、 负债及准备金和基金结余表	119
附表 5.1 联合国普通基金：创收活动：2009 年 12 月 31 日终了的两年期 收入和支出表	122
附表 5.2 联合国普通基金：2009 年 12 月 31 日终了的两年期杂项收入附表 ..	124
报表六 技术合作活动：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金 结余变动表和 2009 年 12 月 31 日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结 余变动表	125
报表七 联合国普通信托基金：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金 和基金结余变动表和 2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入资产、负债及准备 金和基金结余变动表	128
附表 7.1 联合国普通信托基金：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和 支出及准备金和基金结余变动附表	132
报表八 联合国衡平征税基金：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金 和基金结余变动表和截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结 余变动表	139
报表九 联合国基本建设总计划：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备 金和基金变动表和截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余 变动表	141

附表 9.1	联合国基本建设总计划：2009 年 12 月 31 日终了的两年期在建工程支出附表.....	144
报表十	联合国资本资产和在建工程：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余变动表	146
附表 10.1	联合国在建工程：2009 年 12 月 31 日终了的两年期支出表	149
报表十一	联合国服务终了和退休后福利：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余变动表	151
报表十二	联合国其他特别基金：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表和截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余变动表	153
附表 12.1	联合国信托基金：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表和 2009 年 12 月 31 日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余表.....	157
附表 12.2	联合国方案支助费用特别账户：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表和 2009 年 12 月 31 日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表.....	160
附表 12.3	共同支助事务：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表和 2009 年 12 月 31 日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表.....	164
附表 12.4	联合国合资办理的活动：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	166
附表 12.5	联合国大型会议和公约特别账户：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表和 2009 年 12 月 31 日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表.....	168
附表 12.6	联合国其他基金：2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表和 2009 年 12 月 31 日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表.....	170
财务报表附注		172
附录 A	中央紧急循环基金：截至 2009 年 12 月 31 日的应收贷款.....	195

简称

联布综合办	联合国布隆迪综合办事处
中非支助处	联合国中非共和国建设和平支助办事处
行政首长协调会	行政首长协调理事会
应急基金	中央应急基金
非洲经委会	非洲经济委员会
欧洲经委会	欧洲经济委员会
拉加经委会	拉丁美洲和加勒比经济委员会
亚太经社会	亚洲及太平洋经济社会委员会
西亚经社会	西亚经济社会委员会
粮农组织	联合国粮食及农业组织
公务员制度委员会	国际公务员制度委员会
综管系统	综合管理信息系统
提高妇女地位研训所	提高妇女地位国际研究训练所
国贸中心	贸发会议/世贸组织国际贸易中心
联科特派团	联合国科特迪瓦特派团
联海稳定团	联合国海地稳定特派团
人道协调厅	人道主义事务协调厅
人权高专办	联合国人权事务高级专员办事处
监督厅	内部监督事务厅
援审工作	联合国援助审判红色高棉
联阿援助团	联合国阿富汗援助团
公共部门会计准则	国际公共部门会计准则

东帝汶特派团	联合国东帝汶特派团
联伊援助团	联合国伊拉克援助团
贸发会议	联合国贸易和发展会议
开发署	联合国开发计划署
环境署	联合国环境规划署
伙伴基金	联合国国际伙伴关系基金
人口基金	联合国人口基金
难民署	联合国难民事务高级专员办事处
儿童基金会	联合国儿童基金会
妇发基金	联合国妇女发展基金
伙伴基金	联合国国际伙伴关系基金
独立调查委员会	联合国国际独立调查委员会
联塞综合办	联合国塞拉利昂综合办事处
联塞建和办	联合国塞拉利昂建设和平综合办事处
联尼特派团	联合国尼泊尔特派团
东帝汶支助团	联合国东帝汶支助团
印巴观察组	联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组
联几支助处	联合国几内亚比绍建设和平支助办事处
伙伴关系办公室	联合国伙伴关系办公室
联东办事处	联合国东帝汶办事处
西非办/喀尼混委会	联合国西非办事处/喀麦隆-尼日利亚混合委员会
联索政治处	联合国索马里政治事务处
中东和平进程协调员办事处	联合国中东和平进程特别协调员办事处
停战监督组织	联合国停战监督组织
粮食计划署	世界粮食计划署
世卫组织	世界卫生组织
世贸组织	世界贸易组织

送文函

纽约

联合国审计委员会

主席

谨依照财务条例 6.5, 送交我特此核可的联合国 2009 年 12 月 31 日终了的两年期账目。财务报表由主计长编制并核证无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

潘基文(签名)

2010 年 3 月 31 日

纽约

联合国大会主席

谨转递审计委员会关于联合国 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表的报告第一卷。

南非审计长

联合国审计委员会主席

特伦斯·农本贝(签名)

2010 年 6 月 30 日

第一章

审计委员会的报告：审计意见

关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国财务报表，包括 2009 年 12 月 31 日终了两年期资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)；该日终了两年期的收入、支出及准备金和基金结余变动表(报表一)和现金流量表(报表三)；支持性说明、附表和解释性附注。

管理当局对财务报表的责任

秘书长负责根据联合国系统会计准则编制和公允列报这些财务报表，并实行管理当局视为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计员的责任

我们的责任是根据审计对这些财务报表发表意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行。这些准则要求我们遵守道德操守规定，制定审计计划和进行审计，以便能够有合理的把握判断财务报表是否存在重大误报。

审计工作包括通过程序获得关于财务报表内的数额和披露事项的证据。选择何种程序依审计员的判断而定，包括评估财务报表的重大误报(不论因欺诈还是错误)风险。在进行风险评估时，审计员考虑到与有关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，但目的不是对该实体内部控制的效力发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理以及评价财务报表的总体列报情况。

我们认为，我们获得的审计证据为我们发表审计意见提供了充分和适当的依据。

审计意见

我们认为，各财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国在 2009 年 12 月 31 日终了两年期的财务状况以及在该日终了的两年的财政执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或测试的联合国财务事项在所有重要方面均符合《联合国财务条例和细则》及法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条和有关附件，我们还就对联合国的审计出具了长式报告。

南非审计长
联合国审计委员会主席
特伦斯·农班贝(签名)

法国审计法院第一院长
迪迪埃·米戈(签名)

中国审计长
刘家义(签名)

2010年6月30日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会审计了 2009 年 12 月 31 日终了两年期的联合国财务报表，并审查联合国在此期间的业务。审计工作是通过实地考察亚的斯亚贝巴、曼谷、贝鲁特、波哥大、达喀尔、弗里敦、日内瓦、加德满都、伊斯兰堡、耶路撒冷、墨西哥、内罗毕、金边、圣地亚哥、圣多明各、海牙、都灵和维也纳以及审查位于纽约的总部的财务事项和业务来进行。

审计意见

审计委员会对所审查期间的财务报表出具了无保留的审计意见，载于本报告第一章。

审计委员会以往建议的执行情况

在就 2006-2007 两年期提出的 70 项建议中，38 项(54%)得到全面执行；26 项(37%)正在执行；3 项(4%)未得到执行；3 项(4%)因情况变化而不再适用。

审计委员会评价了那些长期未得到充分执行的以往建议的执行滞后情况，注意到一项建议涉及 2002-2003 两年期，另一项是在 2004-2005 两年期提出。

2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务概览

本报告所述期间，总收入为 97.1 亿美元，比上一个两年期的 79.8 亿美元增加了 21.7%。总支出为 92.8 亿美元，比上一个两年期的 69.4 亿美元增加了 33.7%。这导致收支相抵净盈余额 5.852 亿美元，上一个两年期的净盈余额则为 6.674 亿美元。

本组织收入增长的主要原因是分摊会费增加(上升 16.8%)，而分摊会费增加则是经常预算摊款和基本建设总计划摊款增加所致。收入增加的原因还包括自愿捐款增加(增长 22%)，人权和人道主义事务领域和政治事务领域的特殊用途普通基金收到的自愿捐款尤其如此，前者增长 27.4%，后者增长 96.6%。此外，其他杂项收入从上一个两年期的 5.741 亿美元增加到 10.2 亿美元，主要原因是“其他特别基金”大量增加，尤其是“工作人员和联合国缴款”，从 1.547 亿美元增加到 6.518 亿美元。这后一项增加主要归因于保险费和医疗费用索偿的列报方式的变化。

总支出的增加主要归因于：(a) 基本建设总计划的实施和相关业务的支出从 8 290 万美元增加到 8.371 亿美元，占支出的总增加幅度的三分之一；(b) 与偿付工作人员医疗费用有关的特别基金支出增加(从 1.305 亿美元增加到 6.017 亿

美元)，也占总增加幅度的三分之一；(c) 普通基金和相关基金与工作人员费用和人事费有关的支出增加，占总增加幅度的最后三分之一。

2008-2009 两年期期末准备金和基金总结余为 26.3 亿美元，上个两年期期末的总结余则为 13.5 亿美元。

资产、负债及准备金和基金结余表

与上个两年期相比，本组织的资产价值增加 37.6%。截至 2009 年 12 月 31 日，资产价值达 72.1 亿美元，原因是：(a) 未完工程与基本建设总计划相比增加 7.008 亿美元；(b) 现金池中的现金增加 42.8%。

自上个两年期以来，本组织总负债从 38.8 亿美元增至 45.8 亿美元，主要原因是为基本建设总计划记录了 5.422 亿美元的未清债务。

根据设施管理处提供的盘存数据，与基本建设总计划有关的采购价值为 880 万美元。根据财务报表附注 14 使用的会计数据，同一项目的价值为 2 090 万美元。管理当局说，之所以出现 1 210 万美元的出入，原因是财务报表使用的价值是以基本建设总计划购置的非消耗性财产资产的汇总价值为基础，但还没有将单个项目全部记录到设施管理处维护的财产管理数据库当中。审计委员会认为，管理当局需要加强和加速非消耗性财产实物盘存数据与会计数据之间的核对，以保证这些项目在财务报表附注当中得到公平定值。

执行《国际公共部门会计准则》准备工作的进展情况

审计委员会发现，《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)项目小组尚未满员。此外，项目指导委员会必须制定和批准《公共部门会计准则》的详细执行时间表和项目计划。还必须批准为采用《公共部门会计准则》所必需的企业资源规划(信息系统)升级。

审计委员会在两个区域委员会，即拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会)和亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)注意到，筹备和参加《公共部门会计准则》执行工作的整个程度不够高。本报告相关章节讨论了这个问题。

技术合作活动

联合国援助审判红色高棉(援审工作)预算请求的编制没有充分考虑到过去的费用。此外，无论是援审工作还是联合国总部，都没有制定工具用于支持对协助柬埔寨法院特别法庭的行动进行战略管理。援审工作的 2008 年度报告当中没有任何业绩指标。提交审计委员会的 2009 年度报告的初稿当中也没有任何指标。

不活动基金

审计委员会审查了联合国财务报表所列各个信托基金，以查明那些没有记录任何支出或收入(利息收入除外)的基金。委员会将这些基金划为“不活动”基金。

它们可能有记录的交易，但这些交易不反映实际的实质性活动。第一卷合并了包括分基金在内的总共 390 个信托基金，审计委员会发现，其中包括分基金在内的 114 个基金(29%)是“不活动”的。

由于关闭/审查程序的拖延，在 114 个“不活动”基金当中，总共有 90 个基金(76%)在 2008-2009 两年期仍未关闭。在某些情况下，行政当局之所以审查不活动基金，是因为审计委员会进行了检查，这证明对基金活动的监测不足。附件三开列了所有这些基金。

服务终了和退休后负债

截至 2009 年 12 月 31 日，总服务终了和退休后负债达 21.8 亿美元，上一个两年期则为 23.3 亿美元。这显示减幅为 1.573 亿美元，即 6.4%，主要归因于有关离职后医疗保险负债、离职回国福利负债和未使用休假日负债的会计估计数和会计政策的变化。这一变化在财务报表附注 11 中得到披露。

依照大会第 64/241 号决议，审计委员会在《联合国财务条例和细则》第七条及其附件为其规定的任务范围内，并根据《国际审计准则》审查了这些数字。审计委员会在上文所述负债要素的定值方面没有发现任何重大问题，能够确认财务报表十一所载离职后医疗保险负债的价值。

然而，审计委员会就整个精算方法，特别是贴现率发表了一些意见。

截至 2009 年 12 月 31 日，年假负债达 9 600 万美元。以前是采用现行费用法估算年假负债，但行政当局改变了这一会计政策，由一个外部咨询人采用精算估值法计算年假负债。审计委员会认为，这个方法不符合《公共部门审计准则第 25 号》。

成果管理制/预算制

通过对挑选出来供审计委员会审查的方案和次级方案的 2008-2009 两年期方案预算进行分析，发现以下问题：

(a) 制定的目标有时不清晰，过于含混，以致无法衡量。有些目标没有预设任何进展或改进，使用“确保”而不是“改进”这样的词来表述。另一些制定的目标使得任何切实的成绩变成空想，例如使用诸如“充分利用”这样的表述。

(b) 预期成绩与对应目标之间的联系有时难以辨认，甚至根本不存在。预期成绩往往过于一般化，因此难以衡量，例如，有些预期成绩提到“高质量”，而不是采用进展概念。

(c) 绩效指标往往有缺陷：与预期成绩之间的联系有时有限，甚或根本不存在。这些指标的措辞有时由于不准确，使得最后用户无法充分理解其含义。对绩效的实际衡量如果依赖于本组织无法控制的因素，从方法论的角度来看可能成问

题。例如，对会议举行情况的投诉数目的降低是“会议管理”方案的指标之一，但这一降低可能归因于若干不一定是服务的任何改进所导致的因素。最后，指标有时衡量的是活动，而不是预期绩效。很难把这样的指标视为绩效指标，因为所记录的唯一衡量结果是编制一定数目的报告。

(d) 用于解释为什么没有实现目标的外部因素过于含混，以致失去作用，结果是方案经理可以由多种办法把这些因素作为没有取得绩效的理由。

更为根本地讲，审计委员会发现，在改变当前这样的现行成果预算制方面，存在很多结构性的、根深蒂固的障碍。

编制拟议预算的指示鼓励方案经理调整资源，以确保最好地为满足需要交付产出。尽管如此，当前的报告体制和规定的各种授权对于任何资源转移都繁琐异常，限制重重，乃至方案经理们宁愿通过证明自己正确地交付了所要求的产出，来把同样的支出用途从一年保留到下一年。

审计委员会因此认为，通过当前的程序，远远无法提高本组织的效力和效率。秘书处内部实行的程序看来不符合建立成果预算制的决定所依据的种种期望。

财务管理

关于联合国投资管理准则使投资战略正式化的程度，审计委员会发现，尽管描述了授权投资工具的技术性特点，但没有准确记录投资组合的构成及其流动性、盈利性和各种风险暴露之间的联系。例如，尽管首先应该用流动性资产，尤其是每日存款来满足财务需要，但是尚未事先决定极短期投资的最低未清数额，这类投资所占比重在这个两年期内大大增加。

行政当局说，投资组合的性质要求有能力迅速调整以适应市场情况，而这很难与过于正式的决策程序相匹配，只要遵守《准则》当中为各项目标规定的优先次序就行了。审计委员会认为，金融市场的状况着重表明，需要提高安全性，而必须通过修订投资政策准则，以使其更加严格和更有约束性，才能做到这一点。当前《联合国投资管理准则》中的目标定得很广，因此既能够缩小其内涵，又为财务处留下足够的腾挪空间。

此外，行政当局仅监测对某一特定交易对手所进行投资的最高总额实行的限制。《联合国投资管理准则》中规定的所有其他限制都没有得到监测。因此，限制有可能被超过，风险管理政策有可能得不到遵守。

方案和项目管理

出版政策

联合国出版物委员会的任务是通过建立协调机制，推动提高联合国出版过程的效率，这个委员会已有几年不举行会议，而是通过电子手段进行交流。这个委

员会本应检查各种问题，例如在某些出版物放上联合国的徽记和标明文章作者的姓名。然而，该委员会不再具备协调职能。此外，预算和费用也缺乏适当的监督和透明度，原因是出版委员会不再有一个中央办公室来系统地检查可资使用的资金及其适当分配。

经济和社会事务部在 2009 年的编辑重点载于一份内部文件，其中为这一年度阐明了五个主要出版方针：加强发展；协助实现千年发展目标(会议，辅助文件)；为应对金融危机提供援助(报告，辅助文件)；帮助实现气候变化目标；加强专门知识(统计数字、提高妇女地位等等)。经济和社会事务部在原则上要求各个司按这些方针指导自己的方案。审计委员会对当前出版物进行的检查显示，它们几乎没有同 2009 年的这一组优先事项挂钩，而是发现出版物多得漫无节制。这种情况归因于若干因素，其中包括：每个司在规划和开展工作方面的自主性；一些所涉问题的专门化和技术性质；读者群的具体性质；经济和社会事务部本身的组织结构。由于没有一个联合编辑委员会来对所涉问题进行初步监测和审批，经社部仅制定出部分编辑方针。在出版过程的下游，编辑方针是通过主管文件出版的副秘书长在读过文件之后予以的同意来得到部分保证；尽管如此，鉴于出版物的数目，只能通过这种办法来监测很小一部分出版物，以弥补上游出版过程中有限的编辑一致性。

安全和安保

总部安保和安全事务司纽约“总部”现有的组织形式和人员配置不足以使该司在令人满意的情况下执行任务。仅有两个安保协调干事负责协调安保措施，这不足以适当地协调八个总部和区域委员会以及两个国际法庭的全部安保和安全事务。此外，无论是总部安保和安全事务司，还是安全和安保部的合规、评价和监测股，都没有对安保标准在联合国总部所在地的实施情况进行二级内部控制。

采购与合同管理

审计委员会在那些规模不大的政治特派团的采购事务中发现一些问题。多数这些问题的原因是，适用于秘书处总部对政治特派团所提供支助的法律和程序框架不精确。因此，这些特派团虽然没有得到适当的采购授权，但仍从事采购活动。由于所涉各部之间缺乏协调，总部没有在这方面向它们提供支持。

人力资源管理

审计委员会发现，联合国当前使用的关于工作人员能力构成的规定回溯到 1999 年。然而，从那时以来，本组织的工作人员和任务都发生了很大变化，特别是维持和平行动的数目增加，但能力构成规定没有变化。这个构成规定证明有需要弥补的漏洞。

审计委员会还发现，在秘书处和相关实体的很多部门，对培训努力监测不足，对硬性规定的培训和培训需要评估的监测尤其如此。例如，审计委员会在新闻部注意到，有两个严格硬性规定的与道德操守原则有关的培训单元，其中一个涉及正直，另一个涉及权力和性骚扰。这两个培训单元的完成率非常低（分别为工作人员的 9.1% 和 18.1%）。此外，审计委员会发现，新闻部没有正式化的材料表明该部的培训战略，也没有对工作人员和服务两方面的结果进行全面的培训后分析。审计委员会还发现，联合国西非办事处、非洲经济委员会以及联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组同样缺乏培训战略和/或对工作人员培训需要的评估。

此外，秘书处的人力资源管理厅不了解预算外资源供资的培训支出的数额和去向。因此，无法保证这些支出没有重复由该厅出资的支出。而且，由于得不到详尽的财务信息，难以构想一项全球培训战略。

欺诈和推定欺诈案件

审计委员会审查了行政当局根据《联合国财务条例和细则》的规定提交的 2008-2009 两年期欺诈和推定欺诈案件。委员会注意到，2008-2009 两年期，行政当局查出并调查了 21 个欺诈和推定欺诈案件，涉案金额共计 730 049 美元，与 2007-2008 两年期相比，案件数目增加 50%，涉案金额增加 13%。

主要建议

审计委员会根据其审计提出了若干建议。主要建议如下：

(a) 秘书处(一) 制订计划，用于在“团结”项目下进行财务报表的自动化编制；(二) 无须等待“团结”项目的实施，改进关于财务报表编制，乃至关于所有财务程序的内部文件，尤其是更新《财务手册》(第 25 段)；

(b) 秘书处仿照对摊款程序的重新设计来制定一项战略，用以精简自愿捐款的管理和使其进一步自动化(第 62 段)；

(c) 秘书处加强对不活动的技术合作信托基金的内部控制，并加快关闭那些需要关闭的基金(第 98 段)；

(d) 秘书处正式规定法律事务厅、主计长办公室以及经济和社会事务部之间在管理联合国援助审判红色高棉(援审工作)的工作方面的任务分工(第 107 段)；

(e) 秘书处确保使援审工作为所有方面建立一个信息窗口，在其中显示所有主要指标(员额空缺率、翻译部门的翻译周转时间和生产率、处理投诉人所提请求的周转时间和生产率)(第 121 段)；

(f) 联合国贸易和发展会议(贸发会议)继续努力，使技术合作信托基金合理化，为此每年为贸易和发展理事会编制：(一) 一份新信托基金的清单，并扼要说明设立这些基金的理由；(二) 一份不活动基金的清单，并说明保留这些基金的理由(第 131 段)；

(g) 贸发会议：(一) 编制一份技术合作项目管理手册，在其中集中所有适用的程序，特别是监测方面的程序；(二) 确保技术合作处按照供资协议中的规定向捐助者分发进度报告(第 135 段)；

(h) 秘书处加强内部控制，以确保财政期间结束时与对应实体之间的应付款和应收款结余的准确性(第 160 段)；

(i) 秘书处缩短核证发票的时间，以便与权责发生会计制相一致(第 164 段)；

(j) 秘书处审查成果预算编制的逻辑框架，使其更加准确(第 203 段)；

(k) 秘书处确保更为准确地正式规定投资方案的选择以及投资组合及其流动性、盈利目标和风险暴露之间的相互联系，并将其记录在《联合国投资管理准则》当中(第 237 段)；

(l) 秘书处改进关于以下问题的报告：(一) 所选择的投资战略；(二) 这项战略的日常执行情况(第 240 段)；

(m) 秘书处：(一) 界定、正式确立和实行对《联合国投资管理准则》中规定的所有限制进行监测的程序；(二) 设计并维护一个合并积分卡，纳入对所有限制的监测，以便向投资委员会报告监测结果(第 245 段)；

(n) 秘书处重新检查并在必要时重新分配出版物委员会的任务和活动(第 251 段)；

(o) 秘书处确保经济和社会事务部采取措施，增加在内容和编辑优先事项两方面对出版物的协调，尤其是以此避免出版物的重复(第 256 段)；

(p) 秘书处确保大会和会议管理部对所有配备口译的会议和每一个会议中心进行一次业绩分析(第 270 段)；

(q) 秘书处重新评估安全和安保部总部安保和安全事务司的纽约总部所需员额(第 294 段)；

(r) 秘书处确保安全和安保部大大加强其在联合国秘书处总部地点实行最低运作安保标准的内部控制系统(第 305 段)；

(s) 秘书处确保政治事务部与管理事务部和外勤支助部一道，商定向政治特派团提供行政支持方面的准确和操作性的责任分工，尤其是有关采购的责任分工(第 320 段)；

(t) 秘书处加强并加速非消耗性财产实物盘存数据与会计数据之间的核对过程，以确保在财务报表的附注中对这些物品公平定值(第 336 段)；

(u) 秘书处评估有无必要更新综合能力要求，以便：(一) 使能力符合本组织当前的需要；(二) 澄清对能力和程度的定义；(三) 除了行为和管理能力之外，增加与技术性专门知识有关的能力(第 366 段)；

(v) 秘书处评估各征聘小组的运作情况，并审查就基于能力的征聘方法进行培训的特点(参加培训的义务、培训时间和培训内容)(第 372 段)；

(w) 秘书处评估其总培训支出，无论这些支出的性质和相应资源的来源如何(第 383 段)；

(x) 秘书处确保联合国监察员和调解事务办公室在设计新的跟踪监测机制时保证，用于衡量办公室的活动和业绩的数据是可以审计的数据，同时遵守保密规定(第 449 段)；

(y) 内部监督事务厅加速完成对其职权范围内的所有实体的风险评估(第 454 段)。

审计委员会的其他建议载于以下各段：第 33、37、51、60、66、71、93、156、191、208、212、216、220、223、227、242、260、265、274、282、286、323、329、330、341、348、352、356、360、377、387、390、402、409、413、420、425、432、437、445、456、476、481 和 487 段。

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I) 号决议的规定, 审计了联合国的财务报表, 并审查了其在 2008 年 1 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日财政两年期的业务。此项审计是按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件以及《国际审计准则》进行。这些准则要求审计委员会遵守道德操守要求, 制订审计计划并进行审计, 以便有合理的把握判断这些财务报表是否存在重大误报。

2. 审计工作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列报了联合国截至 2009 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了期间的营运结果及现金流量形成意见。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各理事机构核准的目的; 收入和支出是否按照《财务条例和细则》作了适当分类和记录。审计工作还包括对财务制度和内部控制进行一般性审查, 以及在委员会认为必要的范围内, 审查会计记录和其他有关证据, 以便委员会就这些财务报表形成意见。

3. 除审计账目和财务事项外, 委员会还根据财务条例 7.5 对联合国的业务进行各种审查。这要求审计委员会就联合国业务的财务程序、会计制度、内部财务控制乃至整个行政和管理的效率提出意见。大会还要求审计委员会检查以往各项建议的执行情况, 并就此提出报告。本报告相关章节讨论了这些事项。

4. 审计委员会继续以载有详细意见和建议的致管理当局函的形式向联合国报告审计结果。通过这一做法可与行政当局保持不断对话。在这方面, 已针对审查所述期间发出 40 封致管理当局函。

5. 审计委员会在规划其审计工作时与内部监督事务厅(监督厅)协调, 以避免重复工作, 并确定可以在何种程度上依赖监督厅的工作。

6. 本报告内的意见涉及具体地点时仅限于所述地点。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项, 包括大会和行政和预算问题咨询委员会的具体要求。特别是, 咨询委员会在其报告 (A/63/474) 中要求审计委员会:

(a) 加强其验证工作, 以便更有能力评价联合国为执行审计委员会各项建议所做工作的成果和效果;

(b) 继续密切监测《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的适用情况以及企业资源规划系统的实施进程;

(c) 就监督厅内部审计司基于风险的方法框架尚不完备以及规划任务完成率低的问题采取后续行动;

(d) 继续注重对成果预算编制和成果管理制的审查。

8. 与行政当局讨论了审计委员会的意见和结论，行政当局的意见已适当反映在本报告中。

9. 本报告所载建议不涉及联合国似宜考虑对不遵守其《财务条例和细则》、行政指示和其他相关指令的官员所采取的步骤。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的执行情况

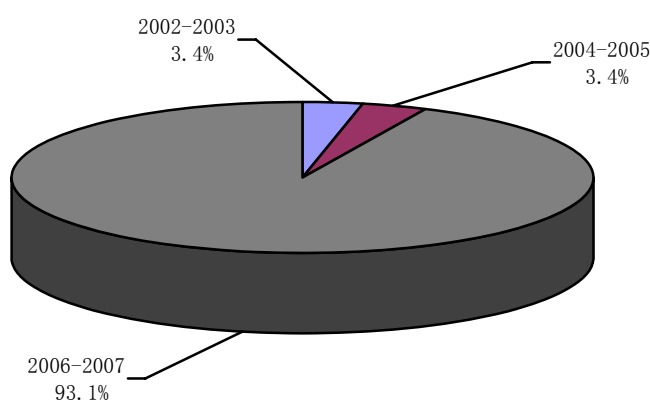
10. 在与 2006-2007 两年期有关的 70 项建议中，38 项得到全面执行 (54%)；26 项正在执行 (37%)；3 项 (4%) 未执行；3 项 (4%) 因情况变化而不再适用。这些建议执行状况的细节见附件一。

11. 审计委员会重申正在执行或尚未执行的所有以往建议；这些建议载于其关于上个两年期的报告 (A/63/5 (Vol. I)) 的以下段落：第 27、41、47、51、67、74、151、152、185、186、201、203、207、209、217、231、236、239、250、257、261、262、304、316、328、356、360、364、369 和 376 段。

12. 根据行政和预算问题咨询委员会的请求 (A/59/736，第 8 段)，审计委员会对还未充分执行的以往建议的执行滞后情况进行了评价，并在图二. 一中列出了首次提出这些建议的财政期间。

图二. 一

正在执行和未执行的以往两年期建议的执行滞后情况



未执行的建议

13. 在行政当局未执行的三项建议中，两项(A/63/5 (Vol. I), 第 261 段和第 262 段)建议与工作语文的管理有关。审计委员会承认，考虑到所涉方案预算问题和对联合国工作人员就业的影响，这些建议执行起来有困难。因此，审计委员会注意到大会第 63/246 A 号决议第 9 段，并认为这个问题已结案。

14. 最后一项未执行的建议(A/63/5 (Vol. I), 第 364 段)请联合国维也纳办事处(维也纳办事处)确定自己的管理成本，把办事处的与联合国毒品和犯罪问题办事处的管理成本分开。秘书处解释说，它当前不确定和摊算共同事务费；没有一个费用核算系统；这个问题并不是仅涉及维也纳。审计委员会将结合其下次审计重新探讨这个问题。

因情况变化而不再适用的建议

15. 如审计委员会关于 2006-2007 两年期建议执行情况的报告中提到的(A/64/98, 第 24 段)，关于供经济及社会事务部各司使用的共享咨询人名册的建议(A/63/5 (Vol. I), 第 308 (b) 段)因情况变化而不再适用，因为人力资源管理厅已决定编制供整个秘书处使用的咨询人中央名册。

16. 审计委员会在其上次报告中建议联合国继续审查未缴摊款的会计处理问题(A/63/5 (Vol. I), 第 61 段)。大会回顾，未缴摊款问题是大会的政策事项。行政当局进一步指明，联合国与未缴摊款的会计处理有关的政策符合大会决定和联合国系统会计准则。因此，审计委员会决定终结对此问题的审议。

17. 在其上次报告中(A/63/5 (Vol. I), 第 377 段)，审计委员会建议行政当局在提交委员会的欺诈和推定欺诈案件列入由监督厅调查司和采购问题工作队发现和调查的案件。行政当局指出，这些报告包括各厅和部门直接提供的资料，并包括尚未转交监督厅供其进行进一步调查的仍处于初级阶段的案件；方案经理可能会将这些案件结案，并可能永远不将其报告给监督厅。但是，考虑到监督厅的业务独立性，秘书处进一步指出它无法从监督厅获得其正在调查的案件。因此，审计委员会终结其对这个问题的审议。

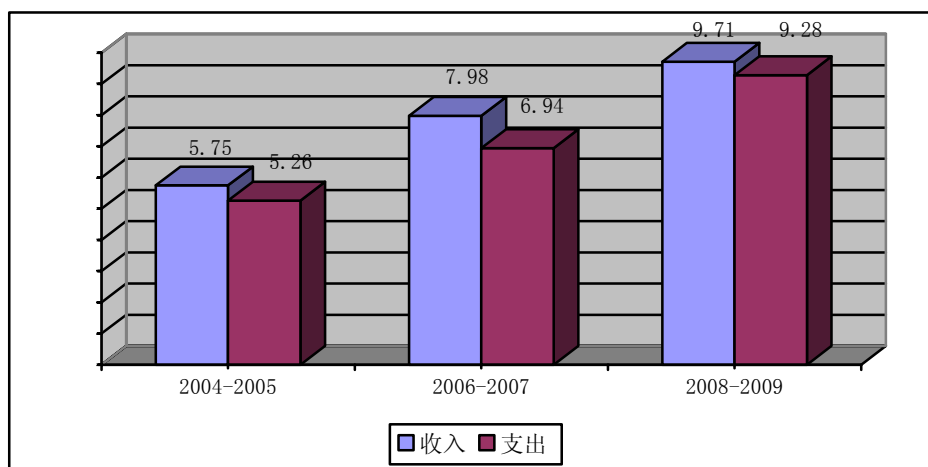
2. 财务概览¹

18. 本报告所述期间的总收入为 97.1 亿美元，总支出为 92.8 亿美元，收支相抵净盈额为 5.852 亿美元，上一两年期的净盈额则为 6.674 亿美元。2004-2005、2006-2007 和 2008-2009 财政期间的收入和支出对比数字见图二. 二。

¹ 在 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表中重报了 2007 年 12 月 31 日终了的两年期的数字，主要原因是财务报表范围发生变化。除另有说明外，为进行比较，本报告内使用的 2006-2007 两年期数据是 2008-2009 两年期财务报表中披露的重报数字。

图二. 二
收入和支出对比

(10 亿美元)



19. 对表二. 1 中所示重要的财务比率进行的分析确认, 本组织财务状况良好, 从现金状况来看尤其如此。应收摊款与总资产比率从上个两年期以来有所改善, 从 2007 年 12 月 31 日的 0.11:1 降到 2009 年 12 月 31 日的 0.05:1, 这意味着应收摊款占总资产的比例降低了。本组织的现金总额大幅增加, 使现金与负债比率从 2007 年 12 月 31 日的 0.72:1 增至 2009 年 12 月 31 日的 0.86:1, 这证实了分析结论。

表二. 1
重要财务指标比率

比率	12 月 31 日终了的两年期			2009 年比率构成 ^a
	2005	2007	2009	
应收摊款/总资产 ^b	0.1	0.11	0.05	366/7 206
现金总额 ^c /总资产 ^d	0.51	0.53	0.55	3 953/7 206
现金总额 ^c /总负债 ^e	1.9	0.72	0.86	3 953/4 578
未清债务/总负债 ^f	0.55	0.23	0.35	1 581/4 578

^a 以百万美元计。

^b 指标低, 说明财务状况良好。

^c 现金和定期存款及现金池。

^d 指标高, 说明财务状况良好。

^e 指标低, 说明没有充足现金结清债务。

^f 指标低, 说明债务正在清偿。

财务报表的编制

20. 在审计联合国的财务报表时，审计委员会注意到，所有报表的编制程序均十分繁琐，并涉及大量手工操作。实际上，除有关普通信托基金的报表外，其他财务报表不是由综合管理信息系统(综管系统)直接生成。

21. 一般程序是，秘书处的账户司从综管系统中提取出在联合国财务报表中所列基金的试算表。然后，账户司使用各种电子表格对试算表进行多项调整，以对一些业务进行重新分类。对于技术合作基金等基金类型，程序更为复杂，使得财务报表所列数字与从试算表中所提取数字之间的核对变得几乎不可能。很多这些调整并不遵循预定的行动方案。对各基金的做法各异，上一个两年期到下一个两年期的做法也可能发生变化。

22. 采用这种处理方法的部分原因是当前的综管系统的局限性和以基金为基础的会计做法的运作方式；在第一卷中合并的基金数量很多(506 个)，这使情况变得更为复杂。审计委员会认为，此种程序会引起较高的错误风险，并且效率不高。

23. 行政当局在记录为编制财务报表而对试算表所做调整方面取得了进展；这便利了审计工作并降低了错误风险，虽然程度有限。但是，这一记录文件的起草是与财务报表的编制同时发生的。没有可以在各个两年期使用的说明财务报表应如何编制的指南。因此，编制财务报表的整个过程依赖现在主管这一工作的工作人员的知识。审计委员会认为，这种对机构记忆的依赖很危险。

24. 更普遍地讲，审计委员会发现，对财务程序的记录不足。行政当局在 1980 年代初印发了一个财务手册，后来对这个手册的更新停止了，因此现在这个手册已经过时。行政当局指出，正在起草该手册的修订版，但是 2010 年 4 月还没有印发该修订版。行政当局还称，考虑到即将执行“团结”项目和重新设计相关业务程序，此种更新的好处是有限的。但是，审计委员会回顾，在“团结”项目实施前还有两个两年期的时间——条件是该项目没有受到任何延误的影响。《财务手册》的过时性质不但对整个秘书处财务程序的可靠执行有害，而且妨碍了在“团结”项目背景下对这些程序的重新设计。合理的重新设计需要妥善地记录当前程序。

25. 行政当局同意审计委员会的建议，即：

(a) 制订计划，用于在“团结”项目下进行财务报表的自动化编制；

(b) 无须等待“团结”项目的实施，改进关于财务报表编制，乃至关于所有财务程序的内部文件，尤其是更新《财务手册》。

3. 《国际公共部门会计准则》执行工作的进展

26. 根据大会第 61/233 A 号决议，并作为对行政和预算问题咨询委员会的意见(A/61/350 和 Add. 1)的回应，审计委员会对《公共部门会计准则》和新的(或升

级的)企业资源规划系统的执行工作进行了一次差距分析。咨询委员会在充分考虑到《公共部门会计准则》的详细要求后, 对此种系统的适宜性发表了意见。

(a) 全系统问题

27. 委员会在审查《公共部门会计准则》的实施情况时注意到下列情况:

(a) 在采用和核定联合国全系统符合《公共部门会计准则》的统一会计政策和建议的会计做法, 以供联合国财政和预算网运用方面, 已有进展。迄今核定的新会计导则是:《公共部门会计准则第 1 号》(财务报表的列报)、《公共部门会计准则第 2 号》(现金流量表)、《公共部门会计准则第 5 号》(借款费用)、《公共部门会计准则第 12 号》(盘存)、《公共部门会计准则第 17 号》(财产、工厂和设备)、《公共部门会计准则第 23 号》(非交换交易收入、税收和转移)、《公共部门会计准则第 24 号》(财务报表中预算资料的列报)和《公共部门会计准则第 25 号》(职工福利);

(b) 根据关于联合国采用《国际公共部门会计准则》情况的第二份进度报告(A/64/355), “全系统项目组在 2008 年 4 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日之间的 15 个月里制定了 14 份新的会计指导文件和 3 份政策文件。”(第 12 段)

(b) 与联合国有关的问题

28. 在联合国方面, 审计委员会注意到:

(a) 作为联合国按照《公共部门会计准则》实施会计和财务交易的核心的企业资源规划系统在获得资金方面发生延迟, 这将导致采行《公共部门会计准则》的日期从起初预定的 2010 年起推迟到 2014 年。根据上述关于采用《公共部门会计准则》情况的第二份进度报告, 各组织报告的推迟采用《公共部门会计准则》的主要原因如下:

- (一) 获得所需拨款方面出现延误;
- (二) 需要协调《公共部门会计准则》时间表和相关企业资源规划项目时间表; 预计将在 2013 年部署秘书处的企业资源规划系统, 即“团结”项目;
- (三) 在完成对所需程序和系统的分析后, 对所涉工作的规模和复杂性有了新的认识;
- (四) 征聘和保留项目工作人员方面出现问题;
- (五) 相互争夺资源的改革措施限制了工作人员处理《公共部门会计准则》问题的能力。

(b) 联合国公共部门会计准则项目小组正在与负责实施“团结”项目的小组密切合作。实际上,《公共部门会计准则》项目小组必须详细阐述其他小组应遵

循的具体规定，从而使新的企业资源规划系统与《公共部门会计准则》以和谐的方式发挥作用；

(c) 治理结构正得到加强，以提供更为有力的指导；在这方面，联合国公共部门会计准则指导委员会的作用和成员已扩大，以包括来自外地和所有主要利益攸关方的代表(A/64/355, 第 33 段)；

(d) 已拟定并将在 2010-2011 两年期实施培训计划，以帮助有关工作人员执行《公共部门会计准则》；

(e) 已向审计委员会提交了有关重要执行步骤的时间表。这一时间表规定，根据《公共部门会计准则》，必须在编制财务报表两年前落实所有这些步骤。

29. 在审计委员会于 2010 年 4 月进行审计时，以上提到的一些重要执行步骤并未得到落实。特别是，《公共部门会计准则》项目小组没有配齐人员。只征聘了八名工作人员中的六名。行政当局指出，预计将在 2010 年最后完成另外两名工作人员的征聘工作。整组人员计划包括一名 P-5, 三名 P-4, 三名 P-3 和一名一般事务人员。

30. 此外，执行《公共部门会计准则》的详细时间表和项目计划仍有待项目指导委员会进行编制和核准。还需要核准为采用《公共部门会计准则》所必需的企业资源规划系统(信息系统)升级的时间表。

31. 另一方面，已审查了所有《公共部门会计准则》和相关国际财务报告准则/国际会计准则并且确定了它们的预计影响。确定并分析了由于向《公共部门会计准则》过渡而可能受到重大影响的会计事项和结余。

32. 表二.2 提供了按照资金来源分列的 2006-2007 年期间支出汇总、2008-2009 年两年期订正批款、2008-2009 年两年期截至 2009 年 12 月 31 日的支出汇总以及 2010-2011 年两年期所需资源估计数(A/64/355, 第 73 段)。

表二.2

2006-2011 年联合国采用《公共部门会计准则》情况

(千美元)

支出用途	2006-2007 年 支出	2008-2009 年 订正批款	2008-2009 年 支出	2010-2011 年 初步批款
经常预算				
员额	370.4	1 198.3	1 270.6	1 179.7
一般临时人员	—	—	—	662.6
咨询人	—	1 335.8	—	490.8
差旅费	10.2	243.3	46.6	156.3

支出用途	2006-2007 年 支出	2008-2009 年 订正批款	2008-2009 年 支出	2010-2011 年 初步批款
订约承办事务	16.4	2 838.2	0.3	608.6
其他(培训……)	10.9	26.6	24.2	23.7
第 28 B 节, 方案规划、预算和 账务厅	407.9	5 642.2	1 341.7	3 121.7
第 31 节, 共同出资的活动	427.1	732.2	732.2	417.9
经常预算共计	835.0	6 374.4^a	2 073.9	3 539.6^b
维持和平支助账户				
一般临时人员	324.2	1 341.0	547.6	754.1
咨询人	—	2 761.3	—	2 034.1
差旅费	—	314.5	2.6	284.9
维持和平支助账户共计	324.2^c	4 416.8^d	550.2	3 073.1^e
总计	1 159.2	10 791.2	2 624.1	6 612.7

^a 订正批款；参见大会第 63/263 号和 63/264 A-C 号决议。

^b 初步批款，见大会第 64/244 A-C 号决议。

^c 2006 和 2007 日历年支出。

^d 按比例计算的 2008 年 1 月 1 日-6 月 30 日批款、2008 年 7 月 1 日-2009 年 6 月 30 日维和期间的批款和按比例计算的 2009 年 7 月 1 日-12 月 31 日数额。

^e 按比例计算的 2010 年 1 月 1 日-6 月 30 日批款、2010 年 7 月 1 日-2011 年 6 月 30 日维和期间的批款和按比例计算的 2011 年 7 月 1 日-12 月 31 日估计数。

33. 行政当局同意审计委员会的建议，配齐《公共部门会计准则》项目小组的人员，并最后确定执行《公共部门会计准则》的详细时间表和项目计划。

总部以外办事处和区域委员会的情况

34. 在拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会), 审计委员会注意到既没有任命《公共部门会计准则》协调人, 也没有拉加经委会准备实施《公共部门会计准则》的计划、方案或具体行动。在纽约的项目小组和拉加经委会之间沟通有限。拉加经委会没有向审计委员会提供它与《公共部门会计准则》项目小组之间的沟通或交换文件的证据。此外, 在预算中没有为拉加经委会由于实施《国际公共部门会计准则》而可能产生的费用提供经费。

35. 拉加经委会表示, 在联合国引入《公共部门会计准则》是一个集中管理的问题, 审慎的做法是, 等到总部明确规定将如何在整个联合国和具体在各区域委员会实施《公共部门会计准则》后再编制一项计划。审计委员会认为, 与此相反,

进一步延误其对改革的参与不利于拉加经委会，改革的成功部分取决于将必须适用《公共部门会计准则》的各个实体的准备情况。

36. 在审计委员会进行审计时，亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)实施了有限的准备工作。被指定为《公共部门会计准则》协调人的财务主任的员额一度空缺了约 15 个月的时间，2008 年 8 月才任命了一名替代人员。亚太经社会不是试验网络的一部分，并且没有怎么参与同总部的协商。财务小组成员没有参加关于该问题的培训方案。

37. 审计委员会建议，行政当局确保所有总部以外办事处和区域委员会与总部联络，加强执行《公共部门会计准则》的准备工作，特别是评估为这一改革做准备和实施改革所需要的财政和人力资源。

4. 收入和支出报表

38. 2008-2009 两年期的收入共计 97.1 亿美元，支出 92.8 亿美元，收支相抵净盈余 5.852 亿美元。2004-2005 两年期和 2006-2007 两年期的相应数字见图二.二。

39. 总收入从 2007 年 12 月 31 日终了两年期的 79.8 亿美元增至 2009 年 12 月 31 日终了两年期的 97.1 亿美元，主要原因是经常预算摊款和基本建设总计划摊款增加，致使摊款增加(增长 17%)。收入增加的原因还包括自愿捐款大幅度增加(增长 22%)，特别是用于人权和人道主义事务领域(27.4%)和用于政治事务领域的(96.6%)的特殊用途普通基金。此外，其他杂项收入从上一个两年期的 6 亿美元增至 10 亿美元，主要原因是特别基金的大幅度增长，尤其是与保险计划有关的特别基金从 1.547 亿增至 6.518 亿美元。这一增长的主要原因是保费和医疗费用索偿的列报发生了变化，本报告第 12 节对此做了进一步的解释。

40. 支出从 2007 年 12 月 31 日终了两年期的 69.4 亿美元增至 2009 年 12 月 31 日终了两年期的 92.8 亿美元，这是由于多种原因：首先，基本建设总计划预算增加，这占支出总增长的三分之一；其次，与支付工作人员医疗费用索偿有关的特别基金支出增长；最后是普通基金以及与工作人员费用和人事费有关的相关基金的支出增长。在 2008-2009 两年期末，准备金和基金结余共计 26.3 亿美元，在 2006-2007 两年期末时，这一数字为 13.5 亿美元。

(a) 核销未清债务导致的节余

41. 在本报告所述期间核销以往期间的债务额达 5 250 万美元，比上一财政期间的 5 190 万美元增长 1.2%。截至 2009 年底，这些核销债务额占未清债务总额的 3.3%。

(b) 教育补助金

42. 按照工作人员条例 3.2(见 ST/SGB/2009/6)，一些联合国工作人员有权获得教育补助金。每名子女每学年可获得的补助金数额为可受理的实际支付教育费用的 75%，但不得超过大会核定的最高补助金额。

43. 根据联合国财务报表(Vol. I)附注 2(m)(t)：

仅为资产负债表的目的，将假定与截至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。

44. 共有向联合国工作人员支付的 7 090 万美元的教育补助金被记作 2008-2009 两年期的支出，而上一两年期这一数额为 5 880 万美元。2008-2009 两年期支付的教育补助金预支款为 6 260 万美元(其中 2009 年为 3 170 万美元)，其中 1 440 万美元截至 2009 年 12 月 31 日被重新列为递延费用；这一金额与截至账户关闭日的学年部分的教育补助金部分相对应，1 730 万美元则是为下一个两年期支付的数额。其差异(4 530 万美元)与在 2008-2009 两年期间支付的那部分教育补助金对应，并与同一财政期间有关。

45. 记录递延费用的重新分类并不会引起任何特别问题。但是，对支出的处理有问题。如上文所述财务报表附注 2(m)(t)所解释的那样，通常在特定学年之前的夏季向工作人员支付教育补助金，其款额首先被记作预支款(应收款)。只有当工作人员出具应享权利证明时才结清预付款并确认支出；这发生在上述学年之后的夏季。因此，考虑到该过程的时序，记作 2008-2009 两年期教育补助金支出的金额与该两年期实际支付的金额并不相符，而是与 2007 年和 2008 年分别为 2006/2007 和 2007/2008 学年支付的金额相符。2009 年向工作人员支付的教育补助金(3 170 万美元)将被记作 2010-2011 两年期的支出。

46. 根据联合国系统会计准则(第八版)第 38 段，“一个财政期间的支出系指由该期间的批款/拨款支付的款项和有效未清债务的总额。”此外，联合国系统会计准则和《联合国财务条例和细则》都不包含任何允许不把由批款支付的款项认定为支出的其他特定规定。本组织适用的财务和会计细则基本上没有提到、更没有界定预支款的概念。根据上述情况，审计委员会认为，联合国系统会计准则仅为支持财务报表附注 2(m)(t)中所列会计处理方式提供了有限的根据。

47. 行政当局称，联合国系统会计准则第 38 段不应被理解为所有支付的款项均应被确认为支出。行政当局还称，如关于教育补助金的行政指示(ST/AI/2004/2)中规定的，在学年结束前支付的教育补助金被视为预支款。

48. 审计委员会不相信此种论点，因为它不能解释为何对工作人员的预支款不属于联合国系统会计准则第 38 段所列用该期间的批款进行的支付类别。这些补助金即使是预先支付的（这是大多数时候的情况），也不等于像一些实体可以实行的那样，酌情向工作人员发放的贷款；此种交易当然会被作为应收款处理。教育补助金是联合国预算中相关批款支持的法定应享权利。教育补助金可能预先支付的事实并不改变联合国系统会计准则第 38 段中规定的确认支出标准，除非特定会计准则在确认支出方面做例外规定——而这并非当前的情况。

49. 此外，考虑到：(a) 联合国系统会计准则关于这一问题的解释相互冲突，并且(b) 尤其是这些准则在支出确认方面的一般限制和对预支款的具体定义，审计委员会转而使用联合国系统会计准则(第 5(三)段)认可的实质重于形式的基本会计原则。根据这一原则，交易的经济现实重于它的法律性质。在这种情况下，尽管根据上述行政指示，在学年开始之前支付的教育补助金被视为预支款，它们实际上是对最终受益人支付的款项，在没有任何就确认支出定出其他标准的特定会计准则的情况下，在支付时构成本组织的支出。

50. 如果预支款和实际索付金额完全相同，那么，根据联合国系统会计准则第 38 段规定的支出确认标准记录教育补助金，将会导致总支出达到 6 120 万美元。因此，行政当局使用的会计处理方法将导致高报支出 830 万美元。然而，由于实际索付金额通常多于预支款，多报的数额将很可能小一些。

51. 行政当局同意审计委员会的建议，即重新考虑教育补助金的会计处理办法。

(c) 摊款管理

52. 2008-2009 两年期的摊款总额为 54.7 亿美元，比上一个两年期的 46.9 亿美元增长了 16.6%。2008-2009 两年期的自愿捐款总额为 25.2 亿美元，比一个两年期的 20.6 亿美元增长了 22%。

53. 在其上次报告(A/63/5(Vol. I))中，审计委员会建议行政当局加快摊款管理的自动化进程，以便能够实时管理会员国的付款数据。审计委员会在以往对摊款管理进行的审查之后作了进一步审查，并发现了以下情况。

54. 自 2009 年 1 月以来，财务处是在综管系统中报告所有摊款和自愿捐款存款全权负责。

55. 仅就摊款而言，现在综管系统自动印发现金收讫凭单。财务处为加快从收到存款到会计程序完成的处理存款时间对当前的程序进行了审查。2007 至 2009 年之间加快了将近 40 天。

56. 审计委员会了解，摊款程序自动化的下一个阶段将包括以下工作：

(a) 自动生成月度摊款状况报告；

(b) 自动更新各个国家为各个基金的摊款和缴款情况汇总；

(c) 将最新信息公布在捐助者能够进入的门户网站上。

57. 但是，摊款管理仍然存在两个问题：公布摊款月度报告所需时间和将重新设计自愿捐款程序工作的重要性降为第二位。

58. 摊款月度报告仍是根据手工更新的 Excel 文件中的数据编制。但是，将这一数据和综管系统的数据进行核对的程序确保在月末报告时两个数据来源的差异得到解决，并保证会计业务得到全面的记录。

59. 会费事务处在处理摊款方面所取得的进展意味着月度报告在所涉会计期间之后仅一个月就最后完成。但是，翻译和发表这一报告所花费的时间显示，报告并非总是在合理的期间内得到公布。在起草本报告时，最近公布的摊款情况月度报告(ST/ADM/SER.B/786, 2009 年 7 月)是在将近一年前公布的，这使该报告的用途十分有限。

60. 审计委员会建议行政当局加快公布关于摊款状况的月度报告。

61. 在上次审计时遇到的有关摊款的问题，尤其是与缓慢和主要是手工处理的方法有关的问题，总体而言已通过重新设计程序和更大程度的程序自动化得以解决。但是，审计委员会发现，自愿捐款有同样的问题；这些问题尚未开始得到解决，因为决定优先处理摊款问题。

62. 行政当局同意审计委员会的建议，即仿照对摊款程序的重新设计来制定一项战略，用以精简自愿捐款的管理和使其进一步自动化。

63. 审计委员会分析了该程序中各步骤：记录存款、记录应收捐款、把存款用来冲销应收款和完成会计程序——所花费的时间。2008 年收到存款和用存款冲销应收款之间的平均时间约为 35 天。2009 年，这一滞后时间从 1 天到 139 天不等，平均为 41 天。这些时间比处理摊款所花费的时间长很多，如上所述，处理摊款的时间在 2007 年到 2009 年期间从 53 天减少到 14 天。

64. 行政当局没有跟踪处理时间的工具，而延误可能造成三种主要后果：

(a) 账目中记录的冲销应收款的存款数与实际存款数之间有出入，月底时尤其如此；

(b) 在更新会费事务处保存的关于各个捐助者的资料方面的延误；

(c) 使向受益基金提供存款方面的延误。

65. 由于自愿捐款在联合国资源和业务中的数额和百分比都不断增加，这些后果将更为严重。

66. 行政当局同意审计委员会的建议，即制订衡量处理捐款时间的指标。

67. 增加自愿捐款处理时间的一个因素是需要搜寻资料以适当记录应收捐款。根据 2009 年 4 月处理的捐款样本，记录存款和创建相关应收捐款之间的时间是 17 天，接近总处理滞后时间的一半。

68. 出现这一情况主要是因为捐助者提供关于其存款的资料准确性或可靠性不足，就存款目的，即打算存入的基金，所提供的资料尤其如此。

69. 这有时需要行政当局和捐助国常驻联合国代表团之间来回过多通信。代表团并不总是有必需的资料，并且行政当局与会员国的首都并没有直接联系，因为这是实务部门的责任。

70. 具体基金有时会采取行动，提请捐助者注意需要提供所需资料，以使它们的存款准确而迅速地得到记录。目前，没有对所有基金都有效的标准程序(例如发给会费事务处的带有预定标题的标准化存款电邮)，并且提醒函并没有定期发送给潜在捐助者(常驻代表团或国家行政当局)。

71. 行政当局同意审计委员会的建议，即与相关实务部门一道规定、宣传和管理一个标准程序，用以确保捐助者提供证明其付款的所需资料。

5. 资产、负债、准备金和基金结余表

72. 联合国资产比 2006-2007 两年期增加了 37.6%。截至 2009 年 12 月 31 日，资产达 72.1 亿美元，其原因是(a) 2008-2009 年，在建工程增加了 7.008 亿美元(被记作基本建设总计划的资产为 7.665 亿美元，而上一两年期为 6 120 万美元)；(b) 现金池增长了 42.8%。

73. 由于基本建设总计划未清债务 5.422 亿美元负债的入账，联合国负债总额自 2006-2007 两年期以来从 38.8 亿美元增至 45.8 亿美元。

(a) 应收摊款

74. 截至 2009 年 12 月 31 日，未缴摊款总额为 3.668 亿美元，比上一个两年期的 5.734 亿美元减少了 2.066 亿美元(36%)。

75. 联合国系统会计准则第 33 段规定，“各组织可以为延迟实收摊款提取备抵。”但是财务报表附注 2(m)规定，“联合国的政策是不为无法及时收缴的此种摊款提取备抵。”

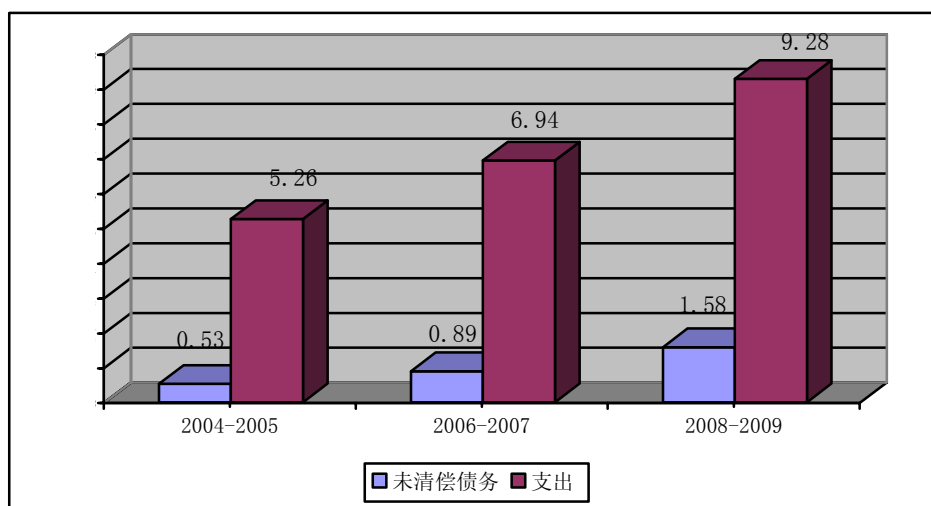
76. 大会在第 61/233 B 号决议中重申，未缴摊款问题是大会的政策事项，并敦促所有会员国尽力确保足额缴纳摊款。

(b) 未清债务

77. 截至 2009 年 12 月 31 日，未清债务达 15.8 亿美元，占总支出的 17%。在图二. 三中列出了 2004-2005 年、2006-2007 年和 2008-2009 年未清债务与总支出的对比。

图二. 三
未清债务与总支出的对比

(10 亿美元)



78. 如图二. 三所示，未清债务总额从 2007 年 12 月 31 日的 8.857 亿美元增至 2009 年 12 月 31 日的 15.8 亿美元。这一增长的一半是由于为基本建设总计划所承诺提供的新承付款，其相应支出分布在未来不同时间。审计委员会审查了基本建设总计划的未清债务，并发现报表九披露的以后各期的未清债务为 9 890 万美元，考虑到对基本建设总计划做出的实际承付款，这一数额属于低估。这些债务主要涉及截至 2012 年 9 月底的办公周转空间租金。尽管基本建设总计划办公室和采购司根据签署的租约算出由基本建设总计划基金今后支付的这些租金数额为 1.069 亿美元，但作为与租金有关的以后各期末清债务入账的数额为 9 820 万美元。

79. 行政当局承认这些以后各期的未清债务的会计核算有误，但无法提供确切数字。

80. 这一意见和相关建议的具体细节列在审计委员会关于基本建设总计划的报告 (A/65/5 (Vol. V)，B. 4(b) 节) 中。

6. 现金流量表

81. 截至 2009 年 12 月 31 日，包括现金、定期存款和现金池在内的现金总额比 2006-2007 两年期末高 41%，从 28 亿美元增至 39.5 亿美元。出现这一 11.5 亿美元的净增长的主要原因是：

(a) 收支相抵净盈额达 5.852 亿美元；

(b) 未清债务的增长达 6.954 亿美元；

(c) 转入在建工程的款项达 7.403 亿美元，主要是从基本建设总计划转入。

82. 在其上次报告中，审计委员会发现现金流量表未把现金池短期投资列入现金结余，并建议行政当局重新考虑现金流量表的披露问题，把现金池列为现金结余总额的一部分。这一建议已经得到执行。

7. 技术合作活动

83. 秘书长有关设立和管理信托基金的公报(ST/SGB/188)规定，技术合作信托基金指的是“向发展中国家提供经济和社会发展援助的活动。通常以专家和协理专家、资助个人或团体培训(例如区域或区域间讨论会、讲习班和学习时间)以及提供项目设备等形式向受援国提供此类援助。”

84. 联合国财务报表中的报表六显示，技术合作活动收入从 2006-2007 年的 3.549 亿美元增加至 2008-2009 年的 3.725 亿美元，增加了 1 760 万美元，即 5%，主要原因是自愿捐助额达 2.834 亿美元，增加了 11%。支出从 2006-2007 年的 3.129 亿美元增加至 2008-2009 年的 3.665 亿美元，增加了 5 360 万美元，即 17%。除购置支出减少了 8%之外，其他所有支出项目都增加了，幅度在 7%至 43%之间不等。总之，2008-2009 年期间收支相抵盈额为 610 万美元，比 2006-2007 年两年期的收支相抵盈额下降 86%。

85. 总资产从 2006-2007 两年期末的 4.756 亿美元减少到 2008-2009 两年期末的 4.664 亿美元，减少了 920 万美元，即 1.9%，主要是由于总部现金池存款总额减少(总额为 1.038 亿美元，减少了 21.8%)以及其他应收款减少(达 1 840 万美元，减少了 23.4%)。负债从 2006-2007 两年期末的 2.28 亿美元，减少至 2008-2009 两年期末的 2.207 亿美元，减少了 730 万美元，即 3.3%。除当期末清债务(3 210 万美元，增加 3.1%)和递延收益(1 00 万美元，增加 100%)增加外，所有负债项目都有所减少。负债减少主要是由于应付供资方款额从 2006-2007 年的 730 万美元减少至 2008-2009 年的 260 万美元，即下降 64.4%，而且基金间结余应付款从 2006-2007 年的 1.753 亿美元减少至 2008-2009 年的 1.733 亿美元。

(a) 编制有关技术合作的财务报表

86. 联合国财务报表附注 2(b)规定：

联合国的账目采用基金会计制。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。每个基金都是分开的财务和会计实体，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。

87. 财务报表六列出了主要由捐助方向特定项目提供的自愿捐款资助的技术合作活动。但是，经常预算资金(在经常预算第 22 节和 35 节下)以及组织间安排提供的其他资金(主要来自联合国开发计划署(开发署)和联合国人口基金(人口基金))也资助了技术合作活动。经常预算提供的资金被确认为收入，并在收入和支出报表“其他基金拨款”项下进行披露。

88. 从原则上说，如果某特定基金收到另一基金的拨款，那么前者必须记入收入，而后者必须记入同等金额的支出。如果将两个基金合并到第一卷，需在合并的收入和支出报表(报表一)中进行抵消，以避免重复计算。因此，在报表一中披露的其他基金拨款仅列入了联合国之外机构提供的资助。

89. 但是，审计委员会注意到技术合作基金并未完全适用上述程序。除总部管理的技术合作活动外，账目中其他用于技术合作目的的经常预算资金并未转账至技术合作基金。因此，报表六中披露的“其他资金拨款”与技术合作基金中记入的实际收入不符。“其他资金拨款”项下的数字仅代表经常预算中用于技术合作用途的份额。因此，审计委员会无法根据试算表调节这些账目，因为在技术合作基金中未登记收入。账户司本身并不使用试算表来获悉这些数额，而是通过预算报告来了解在经常预算第 22 款和 35 节款下引起的支出。

90. 这一处理方法借鉴了账户司在编制财务报表六时采用的进程。与其他基金类型不同的是，总部以外办事处管理的技术合作基金相关数据并未完全输入综管系统总部数据库。为何如此处理，审计委员会并未得到一个令人信服的理由。因此，与所有其他财务报表不同的是，报表六不能由综管系统总部数据库编制。总部以外管理技术合作基金的每个办事处(主要是各区域委员会)都编制部分财务报表并将其连同附表和试算表一道发给总部。

91. 这一权利下放的做法也和管理当局为财务报表六选择的格式有关，该表格分成多个账栏，列出参与技术合作活动的各主要实体。

92. 审计委员会发现编制财务报表六的程序非常繁琐，而且很难对其审计。无法将这一财务报表与试算表进行调节本身就是一个问题。加强财务报表编制工作的途径包括改变格式以及使基金数据和编制过程充分集中。

93. 审计委员会建议行政当局审议如何使有关技术合作的财务报表编制工作不那么繁琐，而且更易于审计。

(b) 不活动基金

94. 审计委员会审查了联合国各财务报表中列入的各个技术合作信托基金，以确定哪些基金未记录任何支出或收入(利息收入除外)。审计委员会将这些基金称为“不活动”基金。这些基金可能记录了财务事项，但是审计委员会认为这些记录并不反映实际的实质性活动。

95. 在并入第一卷的共计 206 个技术合作信托基金(包括分基金)中，审计委员会发现 80 个基金(包括分基金)属于“不活动”基金。不活动基金清单见附件三。

96. 至于为什么这些基金和分基金不活动，行政当局给出了下列理由：

(a) 9 个基金已获主计长授权关闭，但是在 2009 年 12 月 31 日的时候仍未关闭；

(b) 63 个基金正在等待关闭许可或正在接受关闭审查；

(c) 8 个基金仍未关闭，因为其目的仍具有实际意义或保留该基金是为了今后可能再重新开展活动。

97. 由于关闭/审查程序延误，致使 2008-2009 两年期期间 80 个“不活动”基金中共有 72 个基金，即 90%，仍未关闭。有一些情况是，行政当局对不活动基金进行审查是因审计委员会检查而起，这表明对各基金活动的监测不足。

98. 审计委员会建议行政当局加强对不活动的技术合作信托基金的内部控制，并加快关闭那些需要关闭的基金。

(c) 联合国援助审判红色高棉

99. 无论是从政治影响还是从资金额来看，秘书处管理的最重要的技术合作项目就是联合国援助在金边审判红色高棉(援审工作)。2010 年初审计委员会对援审工作进行了审计。

100. 柬埔寨法院特别法庭是根据 2003 年 6 月联合国和柬埔寨王国政府之间协议正式成立的，根据大会第 57/228 号决议，是联合国(援审工作)支助的一个国家法庭。援审工作，即法庭的“国际构成部分”的初步预算为 4 360 万美元，特别法庭的本国构成部分则获得柬埔寨政府和其他捐助方(主要捐助方之一是欧洲联盟)资助的 1.33 亿美元。特别法庭初步预算总额为 5 690 万美元，最初计划供 3 年使用。但根据直至 2015 年的初步预算估计数，特别法庭的预算达到了 3.118 亿美元，其中截至 2009 年 12 月 31 日已支出 7 830 万美元。根据同样的估计数，国际构成部分预算达到了 2.373 亿美元，其中截至 2009 年 12 月 31 日已支出 6 210 万美元。

101. 特别法庭自 2006 年以来一直平稳运作。1 号案件的被告是第 S-21 号拘留中心前领导人杜奇，他于 2007 年 7 月被临时拘留，于 2008 年 8 月在司法调查之后被起诉。2009 年 2 月至 11 月间举行了对他的审判，截至 2009 年 12 月 31 日，审判分庭正审议如何判决。2 号案件涉及 4 名红色高棉政权高级领导人，被告于 2007 年 9 月被临时拘留，截至 2009 年 12 月 31 日，有关他们的司法调查正在进行。在 3 号和 4 号案件中，国际共同检察官于 2009 年 9 月提出了初步呈件，寻求对另外 5 人展开司法调查。

102. 考虑到涉及的工作，将逐渐使特别法庭的 3 个混合分庭成为常设机构。负责根据案情审判被告的审判分庭自 2008 年夏天起开始审判工作；负责处理共同调查法官与共同检察官之间冲突的预审分庭自 2007 年起非全时开庭，自 2010 年起全时开庭；此外，根据 2009 年 12 月作出的一项裁决，最高法院分庭将于 2010 年开庭。

103. 截至审计委员会审计之时，根据援审工作的报告，特别法庭的工作时间安排仍不明朗。短期来看，预计 2010 年夏天前将对 1 号案件作出判决，虽然审判分庭尚未决定确切日期。可对裁决提起上诉。预计将于 2010 年 9 月作出对 2 号案件的最后结束调查令，必须遵守这个期限，以避免出现某些被告由于已被临时拘留了超过 3 年法定时限，而被释放的情况。假设结束调查令包括了对被告的起诉书，预计审判分庭将于 2011 年开始审理 2 号案件。援审工作估计，直至 2013 年 11 月才能作出最终判决。3 号和 4 号案件的时间安排甚至更加不明朗。

(一) 治理

104. 鉴于援审工作向特别法庭提供技术援助，因此将这一工作设置为技术援助项目。秘书处的以下 3 个部门参与了这一工作：

(a) 法律事务厅主要负责就该法庭的运作向秘书长提供法律咨询意见；

(b) 主计长办公室负责援审工作资金的使用；

(c) 经济和社会事务部作为秘书处内负责技术合作的牵头部，负责法庭的预算和行政管理。

105. 但是，由于缺乏具体规程，这些部门之间确切的职能分工依然定得很松散。早在 2008 年 9 月，秘书长的援审工作问题特别专家就断言，上述机构间的责任分工“模糊”。

106. 随着时间推移，秘书处这 3 个部门开始从务实角度分担责任。尽管未发生重大的协调问题，但是未进行正式的任务分工会带来若干风险，其中包括以下风险：特定领域的责任冲突、特定领域或问题无人负责、责任被稀释、与正常预期相比在提供的一些服务方面参与过多或过少。

107. 审计委员会建议秘书处正式规定法律事务厅、主计长办公室以及经济和社会事务部之间在管理援审工作方面的任务分工。

(二) 支出

108. 审计委员会发现，援审工作的支出与预算比率非常低。2008 年财政年度，预算为 3 000 万美元，而支出为 2 050 万美元，支出与预算比率为 68%。2009 年财政年度，预算为 2 230 万美元，而支出为 2 940 万美元，支出与预算比率为 79%。

109. 两个主要因素可以解释为什么未支配结余数额很大：

(a) 同预算挂钩的司法日程安排和实际司法进程之间的时间差造成某些费用在时间上滞后，例如未成立最高法院分庭，节省了 500 000 美元；

(b) 人员支出低于预期：2008 年人员支出比预期低 450 万美元，即低 25.6%，占支出不足总额的一半；2009 年人员支出比预期低 700 万美元，即 27.4%，占支出不足总额的 85%。人员支出低于预期的原因是司法程序在时间上拖延以及必须根据需求逐渐调整支出。

110. 2009 年出现一些节余，包括由于结合其他预算内会议安排预审分庭的会议，使得非常住法官的估计差旅费用节省 50 000 美元。

111. 2010-2011 两年期预算是根据 2008-2009 年期间的预算(2008 年 7 月订正本)编制，而这三年间的支出严重不足。这一预算编制方法有可能导致越来越多的支出得不到经费。如果预算是根据 2008 和 2009 年的实际支出编制，那么可能会更如实地反映实际需求。

112. 与 2009 年的预算(并非 2009 年的实际支出)相比，2010 年的预算请求净增加 280 万美元，其中包括毛额增长 370 万美元和估计空缺率为 10%而产生的 70 万美元节余。这一估计数低于 2010 年 3 月报告的援审工作实际空缺率，而且低于柬埔寨构成部分空缺率估计数，即 15%。

113. 造成预算总体增加的主要项目是设立最高法院分庭和预审分庭以及法官的报酬提高(50 万美元)。

114. 从援审工作向联合国总部首次请求得到新预算，到按照指导委员会的请求制定订正预算，2010 年的拟议预算减少了 270 万美元，2011 年的减少了 120 万美元。

115. 行政当局答复称，预算基本上是根据法庭工作方案编制，预计 2010-2011 年的法庭工作要比 2008-2009 年期间更密集。此外，在新的所需预算中还考虑到了以下因素：订正司法官员的薪金表、将预审分庭从非全时制改成全时制分庭以及成立最高法院分庭。但审计委员会仍然认为，在编制新预算时未充分采用过去预算的经验。

116. 审计委员会建议行政当局确保使援审工作为了编制今后预算, 对其估算方法进行审查, 以便更好地考虑到以前预算的实际执行情况。

(三) 业绩评估

117. 援审工作和联合国总部都未制定工具, 用以支持对援助特别法庭的业务进行战略管理。援审工作 2008 年年度报告中没有列出业绩指标。提交给审计委员会的 2009 年年度报告初稿中也未列出任何业绩指标。

118. 同样, 在截至 2009 年 3 月的援审工作每月进度报告中也未列出业绩指标。此后, 在每月进度报告附件中列出了有关媒体关系股、受害人股以及口译和笔译股的业绩统计数据, 可把其中一些数据视为令人满意的业绩衡量结果。

119. 审计委员会注意到在编制司法时间表, 为 2010-2011 年预算提供证明方面出现重大改善。实际时间表与预测之间的比较可以作为衡量司法程序时长的一个指标。使这一指标变得更加重要的是, 在合理的时限内审判 2 号案件对于开展适当的司法工作非常必要, 而且考虑到被告的年纪, 如果援审工作希望看到程序结束, 这同样是一个重大问题。

120. 看来还必需增加其他指标, 以衡量司法程序的业绩, 同时排除关于程序所产生影响的信息。审计委员会认为, 应借鉴前南斯拉夫问题国际刑事法庭和卢旺达问题国际法庭在提交给大会的报告中提及的良好做法。特别是, 前南斯拉夫问题国际法庭 2008-2009 两年期方案预算中列出了“按时采取的行动所占百分比”指标, 审计委员会认为这一指标尤其相关。

121. 行政当局同意审计委员会的建议, 即确保使援审工作为所有方面建立一个信息窗口, 在其中显示所有主要指标(员额空缺率、翻译部门的翻译周转时间和生产率、处理投诉人所提请求的周转时间和生产率)。

(c) 联合国贸易和发展会议

122. 技术合作是贸发会议 3 大主要支柱之一(见《阿克拉协定》(UNCTAD/IAOS/2008/2) 第四.C 款), 而且 90% 的技术合作活动都由预算外资金供资。

123. 贸发会议的信托基金很多(22 个), 大多数信托基金是专门资助具体及/或者短期活动。开展的项目很多(2008 年为 262 个)。贸易和发展理事会几次请求贸发会议秘书处结束资金分散情况, 将各项目合并。

124. 2007 年, 贸发会议秘书处向贸发理事会提议以“专题组”为基础改革技术合作的组织安排, 希望届时能够设立新的专题信托基金(见 TD/B/WP/195)。贸发理事会第 492(LIV) 号决定感兴趣地注意到这一建议。2008 年 9 月, 贸发会议秘书处提出 17 个专题组。联合国贸易和发展会议第十二届会议上通过的《阿克拉

协议》呼吁各捐助方加入这一框架。贸发理事会第 495 (LV) 号决定重申了这一呼吁。

125. 贸发会议秘书处审议了合并各专题组内的项目的可能性，之后向捐助方提议了这些合并措施，因为没有捐助方的正式同意，无法进行合并。该秘书处请捐助方在 2009 年 6 月底之前作出回应。贸发会议秘书处指出，其已经向捐助方提议向现有项目捐助资金，而不是创建新的信托基金。

126. 这一改革仅涉及归在贸发会议最主要的技术合作信托基金(其代码为“TXB”)之下的各信托基金。这一基金记录了执行中的大多数项目(2008 年 262 个项目中的 230 个项目)的财务事项。由贸发会议管理的其他技术合作基金虽然也包括为数不少的项目，但是这次却不受影响。同样，贸发会议秘书处还未提议理顺国别项目(约占全部项目的 40%)，因为这些项目往往是至少部分由受惠国资助。但是，审计委员会认为，受惠国也可以向作为多捐助方资金管理的项目供资，例如，债务管理和金融分析系统就是这种情况。

127. 秘书处提出的专题组数目与贸发会议的要求相比依然显得过多。因此，2008 年，在 17 个专题组中，13 个专题组的支出加在一起不到 150 万美元(不到 2008 年 TXB 总支出的 5%)，而 7 个专题组的支出低于 500 000 美元(不到 TXB 总支出的 1%)。

128. 从目前的形势看，专题组方法非常雄心勃勃。2008 年，执行中的(即引起支出的)技术合作项目共有 262 个。鉴于某些项目已经不再有任何财务活动，但是还未正式关闭，贸发会议的信托基金数目依然很高。在执行中的 262 个项目中，151 个可以并入专题信托基金。

129. 从项目数可以看出，执行秘书处提出的改革将是非常循序渐进的过程。2006-2008 年之间，项目数还未大幅减少，但是在 2008 年，新设立的预算额低于 200 000 美元的信托基金和项目数小幅减少。但是，这些统计数据并未反映改革产生的全部影响，因为第一批基金合并协议最早也要到 2009 年下半年才能生效。

130. 在有关技术合作的年度报告中向贸发理事会捐助方提供的资料还可以有所改善，以便加强理顺信托基金的过程。未编制新信托基金清单并扼要说明设立理由，也未提供一份不活动基金的清单，并说明保留这些基金的理由。

131. 贸发会议同意审计委员会的建议，将继续努力，使技术合作信托基金合理化，为此每年为贸易和发展理事会编制：(a) 一份新信托基金的清单，并扼要说明设立这些基金的理由；(b) 一份不活动基金的清单，并说明保留这些基金的理由。

132. 在很大程度上已经对技术合作方面的项目活动进行分权管理。但是，贸发会议并未制定一套技术合作项目管理人员细则。技术合作项目管理人员手册的缺失也许可以说明，为什么在项目管理方面存在巨大差异。

133. 项目监测工作的质量千差万别，更多地取决于捐助方在供资协议中对信托基金提出的要求，而不是贸发会议制定的内部程序。信托基金的供资协定规定了临时预算和报告规定。捐助方提出的条件也可能大不相同：一些要求对预算的所有修正都需捐助方核准以及定期提交实质性进展情况报告。根据其职权范围，贸发会议技术合作处负责根据供资协议的规定向捐助方分发报告。尽管如此，审计委员会注意到，技术合作处对于大多数这些报告并不知情，因此，也不能确保的按按时向捐助方提交了报告。技术合作处正在加强一个技术合作门户网站，预期这将导致改善这一领域的工作。

134. 技术合作处向捐助方提供由贸发会议本身管理的所有项目的年度进度报告。2009 年 1 月发出一个说明，请项目干事在 2009 年 3 月中旬前向技术合作处提供项目执行情况报告(已提供模板)，以便在 2009 年 4 月提交给捐助方。在这些项目执行情况报告附有信托基金财务报表，详细说明了项目收支情况。财务报表按以下构成部分列报：人员、分包合同、培训、设备及杂项。

135. 审计委员会建议贸发会议：(a) 编制一份技术合作项目管理手册，在其中集中所有适用的程序，特别是监测方面的程序；(b) 确保技术合作处按照供资协议中的规定向捐助者分发进度报告。

8. 固定资产和未完工程

136. 从 2008-2009 两年期开始，之前在同一财务报表中披露的“基本建设总计划”和“联合国固定资产和未完工程”将在两个单独的报表中披露。与基本建设总计划相关的账目在报表九和附表 9.1 中列出，而与资本资产和未完工程有关的账目在报表十和附表 10.1 中列出。

137. 关于基本建设总计划报表，审计委员会注意到报表九中列出的总收入大幅增加，从前一个两年期的 5.249 亿美元增加至 7.365 亿美元(增加了 40.3%)。这一增加主要是由于摊款增加了 1.754 亿美元(增加了 34.6%)以及利息收入增加了 3 420 万美元(增加了 186.2%)。在同一期间，总支出从 8 290 万美元增加至 8.371 亿美元(增加了 909.6%)，主要是由于基本建设总计划购置额从 2006-2007 两年期的 300 万美元增加到 2008-2009 两年期的 6.224 亿美元。

138. 资产在 2008-2009 两年期从 7.231 亿美元增加至 18.7 亿美元，即增加了 159%，原因是现金池加大(增加了 5.595 亿美元，即 154%)和未完工程增加(增加了 7.054 亿美元，即 1 153%)。同期，负债从 1.983 亿美元增加至 7.379 亿美元，即增加 272%。出现这些变化是由于摊款或预付已收缴款(增加了 1.133 亿美元，

即 1 576%)、上期未清债务(增加 1 180 万美元, 即 1 644%)和本期末清债务(增加 3.78 亿美元, 即 781%)增加。

139. 出现这些强有力的趋势是由于基本建设总计划的执行加速, 审计委员会根据大会第 57/292 号决议在另一份报告(A/65/5(Vol.V))中对此进行了评论。

9. 普通信托基金

140. 收入从 2006-2007 年的 20.3 亿美元增加至 2008-2009 年的 24.4 亿美元, 增加了 4.119 亿美元, 即 20.2%。这主要是由于自愿捐助额增加(自愿捐助额为 22 亿美元, 增加了 23.6%)。支出从 2006-2007 年的 17.9 亿美元增加至 2008-2009 年的 21.9 亿美元, 增加了 4.024 亿美元, 即 22.3%。出现这一情况的主要原因是 (a) 2008-2009 两年期的工作人员费用和其他人事费为 4.879 亿美元, 与前一个两年期的 3.848 亿美元相比增加了 26.8%, 以及 (b) 2008-2009 两年期的其他费用为 11 亿美元, 而 2006-2007 年期间为 9.815 亿美元, 增加了 13.1%。总之, 2008-2009 两年期共产生 2.492 亿美元的盈额, 比 2006-2007 两年期的盈额增加 4%。

141. 总资产从 2006-2007 两年期末的 13.9 亿美元增加至 2008-2009 两年期末的 16 亿美元, 增加了 2.063 亿美元, 即 15.1%, 主要归因于: (a) 总部以外办事处现金池存款总额增加(达到 3.837 亿美元, 增加 25.8%); (b) 总部现金池存款总额增加(达到 7.182 亿美元, 增加 15.5%); (c) 应收捐款达 1.909 亿美元, 增加 28.8%。负债从 2006-2007 两年期末的 3.952 亿美元增加至 2008-2009 两年期末的 4.395 亿美元, 增加了 4 430 万美元, 即 11.2%。除本期应付基金间结余(190 万美元, 下降 88.2%)外, 其他所有负债都有所增加。负债增加主要是由于: (a) 递延收益增加 18.8%, 从 2006-2007 年的 1.477 亿美元增加至 2008-2009 年的 1.754 亿美元; (b) 其他应付款增加 217%, 从 2006-2007 年的 520 万美元增加至 2008-2009 年的 1 650 万美元。

不活动基金

142. 审计委员会审查了联合国各财务报表中列入的所有普通信托基金, 以确定哪些基金未记录任何支出或收入(利息收入除外)。审计委员会将这些基金称为“不活动”基金。这些基金可能记入了交易活动, 但是审计委员会认为这些记录并不反映实际的实质性活动。

143. 在并入第一卷的共计 184 个普通信托基金(包括分基金)中, 审计委员会发现 34 个基金(包括分基金)根据上述定义属于“不活动”基金。不活动基金清单见附件三。

144. 关于这些基金和分基金之所以不活动, 行政当局给出了下列理由:

(a) 1 个基金已获得主计长的关闭授权, 但是在 2009 年 12 月 31 日仍未关闭。

(b) 17 个基金正在等待关闭许可或正在接受关闭审查;

(c) 16 个基金仍未关闭,因为其目的仍具有实际意义或保留该基金是为了今后可能再重新开展活动。

145. 由于关闭/审查程序延误,致使 2008-2009 两年期期间 34 个“不活动”基金中共有 17 个基金(50%)仍未关闭。一些基金自 1999 年以来一直处于不活动状态。此外,一些情况是,行政当局对不活动基金进行审查是由审计委员会检查而起,这表明对各基金活动的监测不足。

146. 审计委员会建议行政当局加强对不活动的普通信托基金的内部控制,并加快关闭那些需要关闭的基金。

147. 行政当局解释说,正在定期审查关闭信托基金问题,并就这个问题与有关部门接触。

10. 其他特别基金

148. 托管基金、共同出资活动基金和共同支助事务基金等其他特别基金的收入从 2006-2007 年的 8.453 亿美元增长到 2008-2009 年的 14.9 亿美元,增加 6.479 亿美元,即 76.3%。这主要是因为工作人员和联合国的缴款(缴款达到 6.518 亿美元,增长 321.2%)增加。支出从 2006-2007 年的 6.881 亿美元增长到 2008-2009 年的 13.6 亿美元,增加 6.683 亿美元,即 97.6%。支出增加主要是因为索偿付款额急剧上涨,从 2006-2007 年的 1.305 亿美元增长到本两年期的 6.017 亿美元,增长 361%。这归因于会计处理办法出现变化,附注 12.1(b)中对此描述如下:

为改进财务报表对 Blue Cross、Aetna、Cigna 和 Van Breda 管理的医疗和牙医保险计划信息的列报,从 2008 年 1 月 1 日起,收到的保费列入收入,索赔付款作为支出入账;先前,这些是在普通基金内入账。

149. 总资产从 2006-2007 两年期末的 8.349 亿美元增长到 2008-2009 年末的 12.6 亿美元,增加 4.3 亿美元,即 50.9%,主要原因是总部现金池存款总额增加(存款增加 5.216 亿美元,增长 29.5%)和递延费用(2.622 亿美元,增长 510.6%)。负债从 2006-2007 年末的 1.255 亿美元增长到 2008-2009 年末的 3.632 美元,增长 2.377 亿美元,即 189.5%。这一变化主要是因为以后各期末清债务在 2006-2007 年为 4 760 万美元,在 2008-2009 年升至 2.634 亿美元,即增长 453%,而且应付基金间结余从 2006-2007 年的 850 万美元增加到 2008-2009 年的 2 580 万美元,即增长 203%。

支付医疗费用索偿

150. 联合国为工作人员提供各种医疗和牙医保险计划。在一般情况下，管理这些计划的保险公司（“第三方管理者”）支付参保工作人员的医疗费用，然后请联合国偿付这些费用。

151. 审计委员会注意到，行政当局只要收到提及总额和公司银行信息的索偿请求，即开始向第三方管理者进行支付。即使发票数额巨大（每张发票介于 500 000 美元和 200 万美元之间），也没有相关医疗费用的具体信息。

152. 索偿请求每周递送，总额等于特定期限保险计划参加者医疗费用的合计价值。行政当局认同这种安排，即每周递送发票并由第三方管理者计算数额，且不提供任何计算发票金额方式的细节。

153. 行政当局不对这些发票进行审查，因此关于支付第三方管理者应付款的准确性和现实状况，既没有按单张发票也没有以更长时期（如每季度）为基础进行内部控制。行政当局表示，这一做法符合美国雇主的标准做法。行政当局进一步指出，由于所涉交易数量、敏感性和复杂性，行政当局每周对索偿进行审查是不切实际的，因为它没有内部能力来除其他外，通过评估医疗记录（在美国被明令禁止）和索偿数据来审查医疗索偿和偿付的细节，把第三方管理者谈判达成的折扣率与相应的医疗单位联系起来，并在区域数据的框架内根据合理和惯常的收费评估索偿请求。

154. 行政当局明确表示，第三方管理者负有确保为保险计划合格参加者妥善裁夺索偿请求的信托责任。在年度合同续签审查中，行政当局会参照第三方管理者业务手册中的索偿基准来审查索偿模式和数量是否合理，行政当局还通过医疗费用索偿审计专家定期对索偿进行审计，获得关于计划管理者是否一贯准确、恰当地进行理赔的认证。此类审计包括核查财务与支付是否准确、索偿分类是否适当以及索偿者是否符合条件，因此是一种具体的核查手段。

155. 但审计委员会指出，上一次索偿审计的时间是 2003 年，审计没有披露任何账单方面的重大发现。最近，已与一名咨询人签订关于对一些第三方管理者在 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间的业务进行保险索偿审计的合同。但鉴于所涉款额，此类订约审计进行得不够频繁，无法确保向第三方管理者支付的应付款的可靠性。此外，审计委员会虽然注意到系统的复杂性、保密需要以及所谓东道国雇主的标准做法，但仍认为，行政当局对索偿支付的内部控制程度十分有限。

156. 行政当局同意审计委员会的以下建议：(a) 增加医疗费用索偿订约审计的频率；(b) 审查加强对索偿支付进行内部控制的方式。

11. 机构间结余

157. 审计委员会请一些联合国机构确认它们与联合国之间截至 2009 年 12 月 31 日的应收款/应付款结余。审计委员会将这些结余与联合国记录的结余进行了对账。表二.3 汇总了对账结果。

表二.3

截至 2009 年 12 月 31 日的机构间结余

(单位：美元)

实体	根据		差异
	联合国记录的结余 ^a	实体记录的结余 ^a	
联合国儿童基金会	2 017 411	3 930 726	(1 913 315)
联合国合办工作人员养恤基金 (养恤金缴款部分)	171 245	556 273	(385 028)
联合国人口基金	(11 375)	96 016	(107 391)
联合国近东巴勒斯坦难民救济 和工程处	233 556	(58 554)	292 112

^a 正数表示联合国应从其他实体得到的应收款。负数表示联合国应向其他实体支付的应付款。

158. 行政当局无法详尽地说明导致表二.3 所列差异的原因。它解释说，联合国每月按照日历截止日期为每一个开具账单的实体编制账单。账单在每月截止日期后三周内送交开具账单的实体，考虑到对应实体的结账周期，一些交易在其账簿内出现的时期可能与在联合国账簿内出现的时期不尽相同。行政当局称，因此，在任何一特定时间，各实体账簿与联合国账簿上的应收款或应付款结余总会存在一些差异。联合国与其他实体经常进行沟通并召开会议，以审查差异并进行对账。

159. 审计委员会认为，年内结余存在差异是可以理解和接受的，只要差异能够迅速得到解决，但在财务周期截止时仍继续存在的差异会产生财务报表披露数据无法准确反映机构间结余的风险。

160. 行政当局同意审计委员会的意见，即加强内部控制，以确保财政期间结束时与对应实体之间的应付款和应收款结余的准确性。

161. 在一年中，联合国秘书处随时会从其他联合国实体收到后者代其支付款项的发票。这些发票在报销前被送给秘书处实务部门进行核证。只有在发票按照联合国财务细则 105.4 被核证后，秘书处才能将其记录为应付款，因此，没有核证人的核可，发票不能作为债务入账。

162. 但审计委员会注意到，核证过程可能耗费数月时间。关于从联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处收到的发票，审计委员会发现，有共计 280 937 美元的未结清发票没有被联合国记作未清债务。其中有些发票涉及 2005、2006、2007 及 2008 年的事项。

163. 核证过程的长度不符合财务细则 106.3 规定的权责发生制会计原则。收到发票而不将其入账可产生下列问题：

- (a) 应付款(未清债务)被低估；
- (b) 支出可能未被记录到正确的会计年度。

164. 行政当局同意审计委员会的建议，即缩短核证发票的时间，以便与权责发生会计制相一致。

12. 服务终了负债(包括离职后医疗保险)

165. 如报表十一所示，截止 2009 年 12 月 31 日，服务终了及退休后负债总额达到 21.8 亿美元，而前一个两年期结束时为 23.3 亿美元。下降 1.573 亿美元，即 6.4%的主要原因是与离职后医疗保险负债、离职回国福利负债和未用休假日期负债有关的会计估计数和会计政策发生了变化，财务报表附注 11 对此进行了披露，以下各段进一步进行了讨论。

166. 在总负债中，19.4 亿美元为离职后医疗保险、9 600 万美元为未用休假日折付款，1.425 亿美元为离职回国补助。

167. 根据大会第 60/255 和第 61/264 号决议，行政当局改变了列报服务终了负债和退休后负债的方式，从在财务报表附注中披露转变为在财务报表内进行会计披露和列报。

168. 在第 64/241 号决议中，大会请秘书长继续以经审计委员会审计的数字来验证离职后医疗保险的应计负债，并将这一信息和验证结果列入提交大会第六十七届会议的报告。

(a) 离职后医疗保险

169. 按照大会要求，审计委员会审查了离职后医疗保险应计负债的精算估值。审计委员会在《联合国财务条例和细则》第七条及其附件规定的授权范围内并依照《国际审计准则》履行了这一要求。因此，审计委员会审查的内容包括核对：

- (a) 精算师的资格、能力和客观性；
- (b) 行政当局提供给精算师的数据是否准确、详尽；
- (c) 估值方法是否与大会相关决议的规定一致；

(d) 依照公允反映本组织财务状况的目标,对负债及相关信息的披露是否充分。

170. 对于所列各项,审计委员会没有发现任何重大问题,但希望就精算方法提出如下意见。

(一) 保险计划参加者的范围

171. 如财务报表附注 11 所披露,离职后医疗保险负债是应计负债现值减去医疗保险计划参加者缴款后的净值。

172. 审计委员会注意到,行政当局已按照计划条款为记录离职后医疗保险负债改变了“计划参加者”的范围。先前,计划参加者仅为退休人员,现在在职人员也被包括在内。

173. 行政当局提出,这一变动是一个“改进”,反映出“在职和退休工作人员参加同样的医疗保险计划,他们的缴款合在一起,用于实现核准的费用分摊比率”的事实(财务报表附注 11(b)(三)),审计委员会认为这没有什么问题。

174. 但审计委员会希望强调,这一变动导致净负债减少,因为抵减负债毛额的计划参加者缴款额增加。截至 2007 年 12 月 31 日,计划参加者的缴款额为 7.896 亿美元(负债毛额的 23%),而截至 2009 年 12 月 31 日,缴款额增至 12.9 亿美元(负债毛额的 40%)。行政当局无法评估缴款额增长在多大程度上是改变涉及离职医疗保险负债的计划参加者范围造成的。但审计委员会认为这一变动的影响可能是巨大的。

(二) 贴现率

175. 在先前对离职后医疗保险负债进行估值时,联合国使用 5.5%的贴现率。对截至 2009 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债的估值使用的是 6.0%的贴现率。

176. 贴现率是一种利率,在金融行业常常用来估算某一数额在未来某个日期可获得或失去的现值。换言之,贴现率代表了金钱的时间价值。由于离职后医疗保险负债是由联合国在未来支付给退休工作人员的福利组成,《公共部门会计准则》如同大多数其他会计框架一样,要求用贴现率来计算这些福利,从而使提交报告的实体把未来福利的现值作为其负债的估计数。

177. 贴现率越高,未来数额的现值越低,而贴现率越低,未来数额的现值就越高。因此,在所有其他条件相同的情况下,联合国使用的贴现率提高,造成离职后医疗保险负债少于上一个财政期间。在这方面,财务报表附注 11 指出,贴现率如果提高 1%,离职后医疗保险负债将减少 15%,即 2.906 亿美元。

178. 在依照大会第 61/264 号决议为离职后医疗保险负债估值时，所用精算方法参考的是《国际公共部门会计准则第 25 号》，该准则没有规定任何特定贴现率，但指出：

退休后福利债务(资金到位债务和未备资金债务)所用贴现率应反映资金的时间价值。选择用于反映资金时间价值的金融工具的货币和期限应与退休后福利债务的货币和估计期限相一致(第 91 段)。该准则进一步指出：

实体应判断究竟是政府债券、高质量公司债券还是另一种金融工具在报告日期的市场收益率最接近反映资金时间价值的贴现率(第 94 段)。

179. 与离职后医疗保险负债精算估值所用的大多数方法要素一样，贴现率由联合国为所有参加相同医疗保险计划并由联合国协调估值工作的实体选定。

180. 联合国指出，在对服务终了福利和退休后负债进行估值时选择一个贴现率的目的，是计算若把一笔资金投资于高质量债券组合，能否提供必要的未来现金流量来支付到期的应计福利。联合国在确定贴现率假设时，一直参照的是现有高质量固定收入投资的收益率，这些投资的现金流量在时间和数额上须与预计福利支付的相匹配。联合国用来作为参照的收益率一直是高质量公司债券的收益率。

181. 审计委员会承认这种办法符合《公共部门会计准则第 25 号》，但提出下列意见，供讨论如何为这些负债供资时考虑：

(a) 提高贴现率的做法没有反映利率的走势，近来利率普遍呈现下降趋势。此次提高贴现率是由于联合国决定不提高前一次估值的贴现率，尽管如采用上文所述的方法，将会导致当时的贴现率从 5.5% 提高到 6.5%。考虑到《国际公共部门会计准则》提出的方法的不确定性(当时尚未通过《公共部门会计准则第 25 号》)，联合国保守地决定维持 5.5% 的贴现率。若联合国当时将贴现率提高到 6.5%，那么用于最近一次估值的同一贴现率将会降低，而不是提高——这样做才符合经济环境；

(b) 贴现率仅是负债精算估值内含高度不确定性的一个例子。尽管这种估值方法符合会计标准，但它只得出了实际负债值的一个估计数。因此，希望联合国不要把这个估值当成绝对参照数。根据会计标准之外的其他标准进行估值可能会得出不同的结果。在这方面，审计委员会谨强调，对供资需求进行财务估值(或“供资估值”)将得出与会计估值不同的数值，因会计估值由于其性质，一般比较保守。这也是为什么联合国指出，离职后医疗保险和其他服务终了和退休后负债的所需供资不过相当于本组织根据会计标准估定的负债的一部分。

(b) 年假负债

182. 行政当局记录的未用休假日应计负债为 9 600 万美元，列于报表十一并在财务报表附注 11 中有进一步披露。

183. 行政当局先前采用当期成本方法计算年假负债，但已改变了会计政策，由外聘咨询人根据精算估值计算年假负债。审计委员会注意到，作为外聘咨询人聘请的精算师在其报告中指出，联合国要求其“……为根据《国际公共部门会计准则第 25 号》提出报告，对离职后医疗保险、离职回国和年假福利进行精算估值。”

184. 审计委员会审查了精算估值报告，其中离职后医疗保险、离职回国补助金和年假的负债额由精算师根据联合国提供的某些普查数据确定。就年假负债而言，精算估值报告中详述的假设摘要如下：

年假福利指为个人原因和为健康、休息和娱乐等目的向工作人员提供带全薪的休假时间。工作人员离职时，如有未使用的积存年假，应按积存假期的天数领取薪金，但最多不得超过 60 天。这一福利称为‘年假’；

年假预测：离职时的积存年假的预测数相当于一名工作人员截至 2010 年 1 月 1 日的现有积存年假加上 2010 年 1 月 1 日之后获得但未使用的年假天数……；

和

截至 2009 年 12 月 31 日的此项负债按 6% 的贴现率估值。

185. 行政当局援引《公共部门会计准则第 25 号》，证明年假估值方法的变动是合理的，但在财务报表中没有提到《公共部门会计准则》。行政当局认为这一变动充实了财务信息，这不仅符合联合国系统会计准则，而且向全面执行《公共部门会计准则》迈出了一步。

186. 审计委员会考虑了这一事实，还核查了一旦《公共部门会计准则》在联合国全面适用，这种新估值办法是否上述准则符合的问题。

187. 《公共部门会计准则第 25 号》进行的一项重要区分是对短期福利和长期福利的区分。行政当局在使用精算估值办法计算假期负债时，依据的假设是年假是一项长期福利。

188. 《公共部门会计准则第 25 号》将雇员的短期福利定义为“雇员提供相关服务的期间终了后 12 个月内须完全兑现的福利(解雇补助金除外)。”《公共部门会计准则第 25 号》第 11 段还提供了归类为短期福利的项目实例，这些实例包括：“短期带薪假(如年假和带薪病假)，这类假期将于雇员提供相关服务的期间终了后 12 个月内发生。”联合国工作人员细则规定，雇员可将一个期间内未用的假期天数积累到下一个期间，但这一事实本身无法使年假成为一项长期福利。雇员有

权在停止服务后按未使用年假天数得到现金付款的事实也不能使年假成为长期福利。《公共部门会计准则第 25 号》(第 14 至第 19 段)为这些归类为短期福利的情况作出的规定。

189. 此外,《公共部门会计准则第 25 号》第 12 段指出:

雇员短期福利的核算一般较为直截了当,因为在测算债务或费用时不需要精算假设,也不存在任何精算损益的可能性。此外,短期雇员福利债务的测算不以贴现为基础。

190. 因此,审计委员会认为,以精算估值计算得出的 9 600 万美元的年假负债不符合《公共部门会计准则第 25 号》,因为这一数额(a) 包括了未来将要积存的天数,及(b) 是贴现后的数额。

191. 行政当局同意审计委员会的建议,即在执行《国际公共部门会计准则》时考虑修订其对假期负债的估值政策。

13. 成果管理制/成果预算制

192. 成果预算制是一个方案预算程序,其中:(a) 方案拟定围绕一套预先确定的目标和预期成果进行;(b) 预期成果是根据产出确定,并与产出挂钩;(c) 实际业绩通过目标和绩效指标加以衡量。成果预算制采用的逻辑框架旨在确保预期成果是具体、可计量、可实现、符合现实和有时限的(“SMART”)。

193. 审计委员会审查了总部对成果预算制的集中管理以及整个秘书处,包括总部以外各办事处、区域委员会和其他秘书处相关实体执行成果预算制的情况。

(a) 对成果预算制的总体意见

(一) 先前的审计结论

194. 在近来几个两年期,其他联合国监督机构已对成果预算制和(或)成果管理制开展了数次审计。这方面的主要成果文件列于表二.4。审计委员会在自己进行审查时考虑了这些先前的工作结果。

表二.4

先前对成果预算制和(或)成果管理制进行的审计和审查

报告标题	符号	发布机构
大会关于成果预算制的第 55/231 号决议所有规定的实施情况	A/57/474	内部监督事务厅
内部监督事务厅关于加强方案执行情况的监测和评价问题的建议	A/60/73	内部监督事务厅
对维持和平行动采用成果预算制的评估	A/60/709	联合检查组
对联合国成果管理制的审查	A/63/268	内部监督事务厅

195. 这些报告准确指出了联合国现行成果预算制存在的若干局限。以下各段概述了主要局限。

196. 大会关于成果预算制的第 55/231 号决议强调，不用通过使用绩效指标来调整核定资源，而且限制秘书处在员额和非员额预算项目之间调剂资源的权力。监督厅还发现，使用的监测系统各种各样，以至于难以对各方案进行比较。因此，成果预算制没有实现其主要目标，即可以全面了解正在开展的工作并对方案进行清晰的评估。改进资源管理的措施本可以产生更深远的影响：但由于现在目标建立在成果基础上并在实际中涉及大量行为体，确定作用和责任更加困难。而且对没有实现目标的情况，最初的设计没有规定任何处罚，因此削弱了在资源管理方面的影响。预期成绩足以用来界定指标和可衡量的目标，但由于仅限于对单个组织单位(部、司或科)适用，无法用来做出战略性决定。

197. 成果预算制受到的其他重大局限来自于文化和管理因素：僵化的原始框架、工作习惯和零打碎敲式的变革管理方式。因此，使用成果预算制更多是为了遵循规则，而不是为了做出战略决定，这是设计存在缺陷和行为体未能看到其真正益处的必然结果。监督厅还发现，现有程序没有被简化，而简化程序是执行新管理框架至关重要的前提条件。

198. 最后一类局限源于指标的相关性常常不明确：在一些情况下，指标仅衡量行动的规模(分配的工作人员、所需资金等资源)，而不是观察到的成果。在一些实例中，监督厅甚至发现，预期成绩和绩效指标之间没有任何逻辑联系。此外，指标多半不够客观或准确，以致无法衡量。由此造成开展的分析缺乏一致性。

199. 监督厅还坚持指出任何指标的负面影响，即使那些完美界定、清晰并与预期成绩关联的指标也不例外：例如，一个衡量建议执行情况的指标会鼓励优先关注那些执行起来直截了当的建议。

200. 因此，分析资源和产出的体系基本没有改变。方案预算仍是基于产出，而不是基于预期成绩。产出的交付率，尤其是它们与决策机构核准的工作方案匹配程度，仍是大会认为最重要的方案评估内容。最后，实现目标的情况对资源分配没有影响。

(二) 审计委员会的结论

201. 编制两年期方案预算是一个复杂、相对漫长的过程(例如，2008-2009 两年期方案预算的编制是从 2005 年开始)。方案预算的结构符合 2000 年 4 月 19 日题为《方案规划、预算内方案部分、执行情况的监测和评价方法的条例和细则》的 ST/SGB/2000/8 号秘书长公报界定的逻辑框架。这一框架包括如下要素：目标、预期成绩、绩效指标和外部因素。

202. 分析选取供审计委员会审查的有关各方案和次级方案的 2008-2009 年方案预算后发现：

(a) 制定的目标有时不清晰，过于含混，以致无法衡量。有些目标没有预设任何进展或改进，使用“确保”而不是“改进”这样的词来表述。另一些制定的目标使得任何切实的成绩变成空想，例如使用诸如“充分利用”这样的表述。

(b) 预期成绩与对应目标之间的联系有时难以辨认，甚至根本不存在。预期成绩往往过于一般化，因此难以衡量，例如，有些预期成绩提到“高质量”，而不是采用进展概念。

(c) 绩效指标往往有缺陷。与预期成绩之间的联系有时有限，甚或根本不存在。这些指标的措辞有时由于不准确，使得最后用户无法充分理解其含义。对绩效的实际衡量如果依赖于本组织无法控制的因素，从方法论的角度来看可能成问题。例如，对会议举行情况的投诉数目的降低是“会议管理”方案的指标之一，但这一降低可能归因于若干不一定是服务的任何改进所导致的因素。最后，指标有时衡量的是活动，而不是预期绩效。很难把这样的指标视为绩效指标，因为所记录的唯一衡量结果是编制一定数目的报告。

(d) 用于解释为什么没有实现目标的外部因素过于含混，以致失去作用，结果是方案经理可以由多种办法把这些因素作为没有取得绩效的理由。

203. 行政当局同意审计委员会的建议，即审查成果预算制的逻辑框架，使其更加准确。

204. 更根本的问题是，审计委员会发现，要改变当前设计和执行的成果预算制体系，将遇到许多结构性、根深蒂固的障碍。

205. 大会主要关注通过交付产出来正确地支出资源。大会在分析前一个两年期的业绩时受到预算时间表的显著妨碍，因为该时间表系统性地把重点放在下一个两年期。对业绩进行真正的分析还意味着必须就资源的分配作出决定，因为可以通过分析确定产出和预期成绩的成本。

206. 关于编制拟议预算的说明鼓励方案主管为确保最好地满足需要调整资源。但鉴于当前的报告结构及所需各种授权，任何资源调动都十分繁琐并受到各种束缚，以至于方案主管更愿意通过证明他们正确交付了要求的产出，使每年的支出用途保持不变。

207. 审计委员会认为，当前的进程远远无法提高本组织的实效和效率。秘书处内的执行进程看来不符合推行成果预算制决策背后的期望。

208. 行政当局同意审计委员会的建议，即澄清成果预算编制进程的目标，以使目标与现有体系更加一致，由此得到本组织内相关行为体的更大支持。

(b) 在整个秘书处和其他相关实体执行成果预算制

209. 为说明上文描述的系统性问题，审计委员会在以下各段中列举了一些实例，以说明在整个秘书处和有关实体内执行成果预算制方面存在的不足。

210. 审计委员会审查了大会和会议管理部在 2006-2007、2008-2009 及 2010-2011 两年期拟议方案预算中为管理会议和大会所使用的目标和指标。与改进会议服务质量有关的预期成绩(a)包括降低会员国代表关于会议服务质量的投诉数目(指标(a))。在 2008-2009 年方案预算中，衡量绩效指标(a)的方式是三个业绩衡量项(绩效、估计数和目标)的百分比。在 2010-2011 年拟议方案预算中，表示同一指标的方式是关于这三个衡量项的投诉数目。

211. 即使要争取实现的目标是清楚的，指标衡量尺度的差异使对照目标衡量绩效十分困难。

212. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保大会和会议管理部对用以制订目标和衡量业绩的指标使用同样的衡量尺度。

213. 大会和会议管理部中央规划和协调处的主要任务之一，是确保根据安排召开的会议数目当中实际召开的会议数目来衡量，执行比率达到最佳。现在，衡量这一标准的方式是，用实际召开的会议数目除以安排召开的会议数目(见预期成绩(c)，“会议服务利用率提高”)。

214. 在 2004-2005 年方案预算(A/60/6(Sect. 2))中，设计用上述指标衡量“2006-2007 年目标”的业绩，依据的是在纽约安排有口译服务的会议的数目为 6 000 场，实际召开会议数目为 6 000 场，即执行率为 100%。在 2010-2011 年拟议方案预算(A/64/6(Sect. 2))中，设计用这一指标衡量“2006-2007 年目标”的业绩，依据的是在纽约安排有口译服务的会议的数目为 6 800 场，实际召开会议数目为 6 460 场，即执行率为 95%。

215. 这一指标没有考虑到为两年期制定的目标。换言之，由于报告的比率仅是简单地显示安排的会议与实际召开的会议之间的比较，预测数字不能用来评估中央规划和协调处的业绩。这是一个非常相对的业绩概念，因为取消会议不是大会部造成的。

216. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保大会和会议管理部将目标和成绩加以对比，以衡量业绩。

217. 审计委员会注意到，在 2010-2011 两年期拟议方案预算第 2 款，次级方案 2(见 A/64/6(Sect. 2))中，计划在纽约召开没有口译服务的会议的目标数是 13 324 场，实际召开的会议的目标数是 10 520 场，目标执行率为 79%。

218. 纽约的目标会议执行率为 2008-2009 两年期结束时达到 80%。审计委员会认为自相矛盾的是,在没有任何具体理由的情况下,目标低于已取得的成绩,甚或预测大量会议将被取消(占安排召开的会议的 21%,即 2 804 场会议)。这也是自 2006-2007 两年期以来,目标会议执行率(无论有没有口译)第一次没有达到 100%。

219. 这一奇特现象仅出现在纽约,因此引发了如何统一联合国四个会议服务中心规定的目标问题。日内瓦、维也纳和内罗毕的会议事务处都为 2010-2011 年会议的执行率制定了 100%的目标,无论有没有口译服务。大会和会议管理部表示,每一个工作地点按照自己具体的会议安排程序制定自己的目标。由于采用这种做法,不可能比较联合国各会议服务机构的实效。

220. 行政当局同意审计委员会的建议,即确保大会和会议管理部:(a) 为降低目标提供具体理由;(b) 在纽约、日内瓦、维也纳和内罗毕之间统一规定会议执行率目标的方法。

221. 在亚太经社会,审计委员会注意到方案管理司负责方案预算相关工作的协调和质量控制。该司编制了内部说明和指南(如与评估有关的这些材料)。在亚太经社会秘书处各司均设置一名规划、监测和评估协调人、一名候补协调人、一名助理协调人及一名候补助理协调人。此外,大部分专业职等工作人员都接受了数天关于成果管理制的培训。

222. 2007 年 11 月,执行秘书与各次级方案主管(司长或办公室主任)进行磋商,讨论 2006-2007 年工作方案的交付状况。在 2007 年 12 月初一次高级管理人员务虚会上启动了制订 2010-2011 年战略框架的工作。但与审计委员会面谈的工作人员称,在制订目标和相关绩效指标时,主要由司管理人员提议,然后与方案管理司讨论后略作修改。审计委员会认为,成果预算制不仅仅是一个预测工具,更是一种与管理层对话的手段。

223. 亚洲及太平洋经济社会委员会同意审计委员会的建议,即确保通过方案主管与秘书处之间的更深入对话来为每一个次级方案界定目标、预期成绩和绩效指标,以便增加工作方案作为一个管理工具在执行阶段的效用。

224. 在亚太经社会 2008-2009 年方案预算中,许多“绩效指标”制订得过于模糊,例如“为改善弱势群体的生活而执行的有效措施增多”、“支持区域合作机制的捐助者增多”。因此,通过指标衡量的成果(如“2008-2009 年 40 项措施”)的价值有限。相反,至于次级方案“贸易和投资”中的指标等其他指标,可以用与亚太经社会的工作联系更紧密的数据加以衡量,例如从亚太经社会活动外部参加者的反馈中收集的数据。

225. 2010-2011 年战略框架中纳入的绩效指标比 2008-2009 两年期有所改进，因为若干指标可用亚太经社会活动参加者的反馈加以衡量，其他指标可用区域协议的签署国数目、亚太经社会数据被使用的次数、或关于某一专题发表的文件数目来衡量。

226. 预期“产出”的水平差异巨大，既有复杂的权威性出版物，也有标准会议的组织工作。产出与预期成绩之间的联系不总是很明确。一些产出没有被真正量化(例如：“系列专著等”、“咨询服务等”、“外地项目等”)。

227. 亚洲及太平洋经济社会委员会同意审计委员会的建议，即明确区分哪些产出属于日常工作，哪些产出构成本组织工作的核心要素，并确保避免开列没有量化的例行任务清单。

14. 财务管理

228. 秘书处财务处通过出纳科担负起收取和动支本组织资金的重要职能。本组织大多数收入要经过财务处集中管理的账户。这些账户为构成本组织会计和财务结构的各种基金的运作提供支助。

229. 本组织无权借用资金应付可能出现的现金短缺情况。由于这一筹资限制以及因捐助者迟交捐款可能造成现金紧张风险，制定了流动资金整合政策，该政策自 2001 年以来逐渐得到实施和推广。这项政策基于以下三个要素：

- (a) 集中共用参与实体的手头资金(“现金池”);
- (b) 在参与者的参与限度内向其提供为满足其业务需求所需要的流动资金;
- (c) 投资未动用的手头资金。

230. 审计委员会审查了文件和本组织投资战略实施情况。正式发布形成文件的投资战略构成了制定财务处战略目标的框架，并且是管理和控制财务处为实现这些目标所开展活动的工具。

231. 对于财务处的投资政策和程序，主要在助理秘书长兼主计长于 2008 年 7 月 18 日批准的《联合国投资管理准则》中做了正式规定。依照 2004 年制订的投资方面的《共同原则和政策》，《准则》为财务处经理人的目标放在优先地位，即：增加投资资金的赢利；保存资产；保持有充分流动资金的投资组合。该准则指出，较之绝对回报率，更要强调的是投资的质量、安全和变现能力。此外，《准则》正式规定设立一个由主计长掌权的投资委员会。

232. 虽然审查的文件中讲到了授权使用的投资工具的技术特点，但没有准确记录投资组合的构成、流动性、盈利能力和对各种已查明风险的暴露程度之间的联系。例如，虽然财务需求首先应由流动性的资产、特别是每日存款予以满足，但

尚未预先设定极短期投资的最低未清数额，尽管投资在该类别中所占份额从 2007 年以来有很大增加。

233. 行政当局认为，投资组合的性质要求具备快速适应市场条件的能力，但如果要遵循《联合国投资管理准则》中所述各项目标的优先次序，这就难以与过于正式的决策程序相调和。

234. 然而，审计委员会最近一段时间注意到的投资组合构成的变动情况表明，正在实施“结构化”战略，因而，权衡各种投资工具选择标准的方式发生了很大变化。鉴于金融市场正在经历严重危机，增加了指数的不稳定性且难以确定交易对手风险，行政当局明确告诉审计委员会，保护资产指数有绝对优先性，这鼓励不顾利润的减少而寻找无风险的投资（主权债券），同时损及银行同业拆借市场的每日投资或定期存款。

235. 若没有足够的证明文件说明确定投资行动导向和再定位的标准，则难以评估财务处就中期战略目标所做选择的合理性。

236. 财务处表示，在《联合国投资管理准则》中纳入“关于投资组合确切构成的静态联系”会使投资组合构成过于僵化，从而妨碍投资业绩。审计委员会认为，金融市场的形势强调须提高安全性，这需要通过完善投资政策准则予以实现。现行的《联合国投资管理准则》提出的目标定义宽泛，有可能予以缩小，同时为财务处保留充分的回旋余地。

237. 审计委员会建议，行政当局确保更为准确地正式规定投资方案的选择以及投资组合及其流动性、盈利目标和风险暴露之间的相互联系，并将其记录在《联合国投资管理准则》当中。

238. 严重的金融危机情势使得更有必要监测和定期批准整个投资组合管理战略。原则上，批准可由投资委员会做出。然而，审计委员会认为，投资委员会举行会议的频率不足以密切监测该战略的实施情况。此外，方案规划、预算和账户厅各主任的周会不能作为一个论坛来定期、详细审查投资策略，审查有关收益、流动性和资本保全的判断，或审查投资工具选择发生重大变化的理由。因此，财务处的战略策略从未正式在年内得到审议。

239. 审计委员会还发现，短期投资策略的执行记录不充分。当天进行的交易类型是在财务主任主持的非正式讨论或专题会议后确定。这些讨论和会议构成了具体实施管理战略的主要工具。然而，由于没有关于所做决定的总结，这些会议的内容既不明确，也不可查考。由于不能充分查考，难以核查短期决定与战略目标的一致情况。

240. 审计委员会建议行政当局改进关于以下问题的报告：(一) 所选择的投资战略；(二) 这项战略的日常执行情况。

241. 关于业绩评估，审计委员会要强调的是，定期审查财务处做出的投资组合管理选择是一个重要内容，一方面，是为了评价其与制定的目标的相关性，另一方面，是为了在必要时调整方向。审计委员会在审查关于绩效评估的现行规定时发现：

(a) 通过评价投资业务回报率和制订目标，可以适当评估是否“实现组织所管理资金的绩效目标”。行政当局提交的内容表明，2007 年以来经常超出目标；

(b) 与是否存在权益损失有关的指标可适当评估经理人“保存资产”方面的业绩。迄今没有发现有权益损失情况；

(c) 然而，这些指标似乎有限制性，因为它们使得无法评估投资组合的流动性，而这不能脱离关于收益和风险的判断。

242. 审计委员会建议，行政当局补充现金管理方面的业绩评估框架，提出有关投资组织的构成、流动性和持续时间的具体目标。

243. 《联合国投资管理准则》所述风险管理政策提出了若干限制，尤其是涉及投资组合的构成和多样化、投资期限、管理汇率风险以及选择交易对手的限制。《准则》的附件列有提出的主要限制清单。

244. 审计委员会发现，财务处只监测与某交易对手进行的最高投资总额的限制。《联合国投资管理准则》界定的所有其他限制不是监测程序的对象。因此，存在超出限制和不遵守风险管理政策的危险。

245. 审计委员会建议行政当局：

(a) 界定、正式确立和实行对《联合国投资管理准则》中规定的所有限制进行监测的程序；

(b) 设计并维护一个合并记分卡，纳入对所有限制的监测，以便向投资委员会报告监测结果。

15. 方案和项目管理

(a) 经济和社会事务部的出版政策

246. 秘书处经济和社会事务部负责表二.5 概述的多项出版物。

表二.5

2006-2007 两年期以来经济和社会事务部出版情况

经济和社会事务部的下属司	2006-2007	2008-2009
协调和支助经济及社会理事会	2	4
两性平等问题和提高妇女地位	31	40

经济和社会事务部的下属司	2006-2007	2008-2009
社会政策和社会发展	15	9
可持续发展	38	37
统计	234	245
人口	33	36
世界发展中的趋势、问题和政策	16	17
公共行政、财政与发展	15	15
可持续森林管理	24	23
发展筹资	14	28
共计	422	454

247. 出版物是每个司所做贡献的产物；各司以分权方式负责出版物的设计，并与其他部合作，特别是与大会和会议管理部及处理出版和传播事宜的新闻部合作。

248. 协调交流活动是负责经济和社会事务部副秘书长与秘书长的契约中的一个承诺，由助理秘书长监督，并由副秘书长办公厅一名人员和该部在联合国出版物委员会的代表予以协助。

249. 出版物委员会根据秘书长的 ST/SGB/2005/15 号公报进行管理，其使命是引入协调机制，以提高联合国出版过程的效率。这一委员会的大部分职能已下放给四个执行小组委员会，它们各自专司不同领域的工作且有经济和社会事务部的代表。

250. 事实上，出版物委员会已数年不开会了，而是通过电子手段开展交流。出版物委员会应检查重要问题，如把联合国徽记置于某些出版物上、标明作者姓名等。然而，这一协调职能不复存在。预算和费用问题也缺乏充分监督和透明度，因为不再有隶属审计委员会的中央部门来系统地检查资金供应情况和支出的适当分配。

251. 行政当局同意审计委员会的建议，即，重新检查并在必要时重新分配出版物委员会的任务和活动。

252. 2009 年编辑优先事项载于一份经济和社会事务部内部文件，其中确立了该年度的五条主要出版方针：加强发展、协助实现千年发展目标(会议、辅助文件)、协助应对金融危机(报告、辅助文件)、为气候变化目标做出贡献和加强专业知识(统计、提高妇女地位等)。原则上，各司需要使其方案与这些指导方针保持一致。

253. 对现行出版物的检查发现，他们几乎与 2009 年优先事项无关；审计委员会会发现出版物泛滥。出现这一情况有几个因素，其中包括每个司自主规划和开展

工作、若干所述问题的专业性和技术性、读者群的具体性质和经济和社会事务部本身的组织结构。该部的编辑方针只是部分存在，而且只是非常有限地存在于出版过程的上游，因为没有联合编辑委员会这样的机构来监测和核准所覆盖的问题。在出版过程的下游，副秘书长在读过文件之后给予的出版保证构成一项协议，这一协议也部分保证了编辑方针。然而，鉴于数量众多，这种方式仅能监测一小部分出版物，以此弥补出版过程上游在编辑方针一致性上受到的限制。

254. 尽管经济和社会事务部出版物的数量增长无疑创造了价值，但是其并没有免于出现明显重复的风险。审计委员会注意到，从事的活动在一定程度上相似的司可能未经协调在不同时间出版内容明显相似的出版物。

255. 审计委员会认为，各司之间没有就一些可能构成竞争的出版物充分发挥联合优势。例如，在社会分析和人口统计领域，数据收集问题和与人口结构变化有关的分析一般包含以下各司提供的相关资料：社会政策和发展司（见《2007 年就业规则》和《2005 年：不平等困境》）；人口司（《1980-1999 年来自经济转型期国家的国际移民》和《人口挑战与发展目标》）；发展政策和分析司（《世界经济和社会概览》、《世界经济形势和前景》以及发展政策委员会专题报告）；统计司（《人口和生命统计报告》和《人口年鉴》）。

256. 行政当局同意审计委员会的建议，即，确保经济和社会事务部采取措施，增加在内容和编辑优先事项两方面对出版物的协调，尤其是以此避免出版物的重复。

257. 虽然有些经济和社会事务部出版物用于销售，但其中有很大一部分是免费的。除了作为传播战略的一部分与新闻部协商定下的旗舰出版物外，传播不是主要的当务之急。占上风的观念是，联合国出版物的传播在原则上（大会、各委员会、常驻代表处、非政府组织、联合国新闻中心等）应足够广泛，从而可以为其做出系统性构想，而无须特别要求每个文件产生特定影响。

258. 由于上述情况，出版物在例行传播，但没计量其实效。关于这一点，在多数情况下，经济和社会事务部无法提供计量其出版物影响的定量或定性资料。接到提问的各司对这一批评提出了几类答复和论点。一个常见的答复是，许多出版物是强制性的，是联合国某个主要机构明确要求出版的；计量其影响没有用处，甚至不妥当。

259. 这个说法不完全令人信服，因为人们可以争辩说，一方面，各司要尊重规定的任务，另一方面，各司认为其任务还包括评价以前出版物的结果。显然，会议文件的情况不是如此，但这个意见适用于针对一般公众的出版物。

260. 审计委员会建议，行政当局确保评估经济和社会事务部就针对一般公众的强制性文件所订计划取得的效果，然后将评估结果提交给规定出版所述文件的主要机构。

(b) 会议时地分配办法

261. 大会和会议管理部的主要任务是促进会员国之间的沟通。本组织大小会议取得成功是其目标的组成部分之一。这项任务由作为该部五个主要单位之一的中央规划和协调处执行。

262. 审计委员会审查了该处的组织和管理情况后发现，秘书长关于会议时地分配办法的最新年度报告(A/64/136)所载资料并不适用于所有会议。为了对各年情况做出比较，根据定期举行的大小会议的一个样本编制了统计数据。绩效指标(例如，效用系数和可靠性指数)只涉及政府间会议。还提交了关于“视需要”举行的会议(即，为那些有权除定下日期、有预算拨款的会议外举行特别会议的机构举行的会议)及区域集团和其他主要会员国集团的会议的资料，这些资料列明了请求举行的提供和不提供口译服务的会议数目以及实际举行的会议数目。

263. 就总部会议设施而言，报告分析的会议总数在2008年为2 991次，而根据每月会议室占用表提供的资料和成果管理制报告，在总部会议室召开了11 000多次会议。

264. 因此，关于会议时地分配办法的报告没有提供足够准确的信息以计量各会议中心举办的会议次数的全面情况。

265. 行政当局同意审计委员会的建议，即，确保秘书长关于会议时地分配办法的年度报告提供统计数据，用来计量会议总数，以评估这个变量的变化情况。

266. 要求提供口译服务和逐字记录服务的大小会议是一个特别关键的问题，涉及到这些会议顺利进行所需要的人力和物力资源的分配。至关重要的是，应随时提供资源，但是，反过来说，如果资源不能及时重新分配，则取消会议可能使本组织付出昂贵的代价。

267. 关于总部会议设施，秘书长关于会议时地分配办法的年度报告(A/64/136)评估了要求提供口译服务的1 668次会议的情况，而根据大会和会议管理部方案预算(见A/62/6(Sect. 2)和A/64/6(Sect. 2))，2008-2009两年期提供口译服务的会议总数达5 820次，每年平均举办2 910次会议。

268. 此外，详细的业绩分析只涉及重要会议(抽样数目为1 164次)。对于“视需要”举行的会议及区域集团和其他主要会员国集团的会议，没有评估日程安排的可靠性、资源利用率、被取消和重新安排的会议数目。取消这些会议还引起重新安排口译人员的问题。根据上述秘书长关于会议时地分配办法的年度报告，2008年，取消的会议几乎有30%未重新分配资源(2007年，这一数字是50%)。

269. 因此，年度报告没有分析相当一部分提供口译的会议，从而减少了能够就会议日程安排和资源分配的整体情况进行的评估。

270. 行政当局同意审计委员会的建议，即，确保大会和会议管理部对所有配备口译的会议和每一个会议中心进行一次业绩分析。

271. 秘书长关于会议时地分配办法的年度报告定期更新基本建设总计划对会议管理的影响情况。为大会和会议管理部进行了一次风险分析，其中涵盖了可能影响会议管理的所有风险、可能产生的影响和考虑的解决方案。确定的风险包括信息技术和网络问题、协调位于不同大楼的工作人员、因在各楼之间穿梭浪费的时间、最后关头发生的变动的管理难题、在达到代表们的期望方面遇到的困难、日益恶化的工作条件和空间管理。

272. 这些故障可能带来的后果包括：口译和逐字记录设备使用问题，这些问题可能导致会议延误、中断或取消；会议日程安排不当；工作人员生产力降低；文件编印链条中断；会议室过度拥挤。

273. 计划实施的解决办法综合全面，其实施要有计划，每个解决方案的计划都应该确定负责人，并提出一个完成日期。然而，截至审计委员会审计时，这一计划没有完成，尽管临时会议大楼过几个星期要交付使用。因此，没有可行办法具体衡量基本建设总计划造成的限制，并准确地作出回应。例如，分配给会议服务人员或口译人员的旅行时间没有量化；没有确定执行过渡期某些相关任务所需人员的数目（例如，加强更新和维护信息系统的小组；帮助代表们找到临时会议室；把文件从一个大楼运送到另一个大楼）。

274. 行政当局同意审计委员会的建议，即，确保大会和会议管理部紧急执行一个关于基本建设总计划过渡阶段的计划，以精确了解需求且提供可行办法予以应对。

(c) 联合国新闻中心

275. 联合国新闻中心是中心所在国了解联合国系统的主要信息来源，促进公众更加了解和支持联合国的目标和活动，向世界各地、特别是发展中国家的人们传播关于本组织工作的资料。

276. 新闻中心诞生于 1946 年，当时，大会在第 13(I) 号决议中列明了新闻部活动的职权范围。在该决议附件一第 6 段中，新闻部被要求“为使世界各处充分明了联合国起见，(……)设立分所”。后来，1946–1947 年间，在哥本哈根、伦敦、墨西哥城、新德里、巴黎、布拉格、里约热内卢和哥伦比亚特区华盛顿设立了联合国新闻中心。

277. 截至 2010 年，联合国有 63 个新闻中心或机构。严格来说，“联合国新闻中心”一词只是指新闻中心或机构的一个类别，尽管是最大的类别。信息中心和机构网络包括：

(a) 53 个“联合国新闻中心”，有 255 名员工，年度业务预算(不包括人事费)3 551 000 美元，其中包括设在布鲁塞尔的联合国西欧区域新闻中心；

(b) 8 个规模较小的联合国办事处，除厄立特里亚办事处外，都设在独立国家联合体国家；

(c) 2 个联合国新闻处，位于日内瓦(23 名工作人员，业务预算 623 000 美元，不包括工作人员费用)和维也纳(10 名工作人员，业务预算 148 300 美元)。

278. 审计委员会审计了联合国新闻中心的管理情况，既通过新闻部战略传播司集中审计，也通过实地审查新闻中心的典型抽样进行审计。

279. 审计委员会审查了新闻中心的组织结构和地域分布情况，特别是中心的区域化进程。区域化有两个方法：或者是把几个中心合并成一个，或者是创建一个区域中心，负责协调设在某一区域国家内的其他中心的活动。

280. 第二个区域化方法正在开罗、墨西哥城和比勒陀利亚部分实施，为此委托一个联合国新闻中心协调和领导某个区域的工作。这种结构尽管有优点，但有一个双重问题：

(a) 可能由一个区域中心为之服务的联合国会员国往往不同意这种结构，因为他们认为，在自己国家设立新闻中心可提高其外交声望，有些国家不希望放弃这个权利，即使是部分放弃。77 国集团也表示对区域化有所保留；

(b) 非洲的经验表明，在比勒陀利亚设立区域中心为 17 个国家服务遇到了困难。新闻部最近这一决定是基于审计委员会认为拟订不充分的职权范围。其中一个例子是最初与联合国内罗毕新闻中心确立的关系复杂；后者有联合国内罗毕办事处支持，也认为自己是在非洲发挥区域影响的中心的候选者。

281. 新闻部指出，大多数难题不归因于合理化进程的概念，且此后得到了解决，但审计委员会认为，若更好地拟订职权范围是可以避免这些问题的。

282. 行政当局同意审计委员会的建议，即，确保新闻部不设立区域协调平台，直到对其业务和地域权限做了详细研究。

(d) 总部的安全与安保

283. 审计委员会审计了安全和安保部总部安保和安全事务司，以审查该公司的总体管理情况，且评估联合国纽约总部遵守《最低运作安保标准》的情况。

284. 根据大会设立了安全和安保部的第 59/276 号决议，秘书长在 2006 年 10 月 19 日报告(A/61/531)中规定了安全和安保部的任务。然而，审计委员会发现，这份报告之后没有发布秘书长公报，以确定安全和安保部的结构且详细说明其任务。这不符合秘书长关于秘书处的组织的公报(ST/SGB/1997/5)第 3.3 段的规定，

即“这些单位的每一个都要由秘书长分别发布公报，对其任务、职能和组织做出规定。”因此，还没有任何正式行政通知对总部安保和安全事务司的组织事宜做出规定。

285. 审计委员会审计时，对整个安全和安保部做了一次全面的管理审查，其目的是根据突出指明该部组织和资源问题的各种报告，向大会提出结构性改革提议。行政当局表示，这一管理审查的产出之一，是在一份拟议的秘书长公报中提出关于该部组织事宜的建议。

286. 行政当局同意审计委员会的建议，即发布一项秘书长公报，确定安全和安保部、包括总部安保和安全事务司的组织事宜和责任。

287. 行政当局解释说，随后向大会第六十四届会议提交了秘书长关于2010-2011两年期安全和安保部所需资源的报告。

288. 审计委员会的审计重点是总部安保和安全事务司的“总部”，即该司设在纽约、由司长直接掌管的单位。这一单位监督本司所有其他单位(即，纽约以及总部以外各办事处的安保和安全处)的活动，并有助于保持这个比较新、由若干长期自主运作的部门组成司的凝聚力。

289. 审计时，这个总部由10名工作人员组成，包括总部安保和安全事务司司长及其助理。其结构如下：

(a) 保护协调股，由一名P-4工作人员领导，包括一个P-3安保协调干事(审计时员额空缺)和一名助理；

(b) 两名安保协调干事和一名行政干事(均P-3职等工作人员)组成的一个小组，由两名一般事务人员提供协助，确保协调总部和各区域委员会的安保和安全处。

290. 审计委员会发现，现有的组织结构不足以在令人满意的条件下履行总部安保和安全事务司有关协调和监测其负责的各个安保和安全处的任务。考虑到上述职责，负责协调安保措施的2名安保协调干事不足以充分协调8个总部和区域委员会以及2个国际法庭的所有安保和安全处。

291. 此外，考虑到该司类似军事性质的结构，其专业工作人员的职等不相称。在其日常工作中，P-3安保协调干事和P-3行政干事须协调职等比其高的安保和安全处主管的工作。例如，纽约安保和安全处处长的职等为D-1。

292. 负责协调安保的小组除设立该司时构想的任务外，还逐步开始负责几个专项任务。

293. 这种情况导致总部安保和安全事务司安保协调干事暂停或推迟了一些安保和安全处协调工作，以把专项任务放在优先地位。虽然这些额外职责属于总部

安保和安全事务司的范围，但积聚的这些职责加剧了上述工作人员配置问题，而根据现有的组织状况，这些工作人员不能在令人满意的条件下完成核心任务。

294. 审计委员会建议，行政当局重新评估安全和安保部总部安保和安全事务司纽约总部所需员额。

295. 针对监督厅有关分析总秘书处评价能力的核查报告(IED-2006-006)，合规、评价和监测股编写了一个关于加强安全和安保部内部监督能力的政策草案，特别是确保各部门之间更密切合作且在其内部发展自我评价。审计委员会审计时，这项政策正在正式制定过程中。

296. 就此，纽约安保和安全处自最近成立了一个检查组专门核查安保标准遵守情况以来，正令人满意地开展工作。不过，在审计时，这个单位还没有开始编制报告。因此，该处不能证实总部正确实施了安保标准。最近成立的检查组预计将在其工作中补救这项不足。

297. 根据秘书长的报告(A/59/365)，总部安保和安全事务司在设立时没有监测联合国总部地点遵守安保标准情况的具体职责。然而，秘书长在其2006年10月19日报告(A/61/531)(秘书长在其中说明了第59/276号决议(第十一节)的适用办法)中说，总部安全和安保事务司的职责是“与合规、评价和监测股协调，派出合规检查团，以协助执行各项安保政策、标准和业务程序，评价其效率，监督其遵守情况”。

298. 审计委员会明白，总部安全和安保事务司总部将发挥这一具体作用，作为其对各安保和安全处，特别是纽约的安保和安全处进行常归监督的一部分。尽管各安保和安全处本身可派团检查合归情况，但职责分离原则意味着，必须有一个第二级内部控制，对安保标准遵守情况实施监测。

299. 然而，自总部安全和安保事务司总部开始运作以来，就证明其无法执行这些检查合规情况的任务。监测安保和安全处运作情况主要是通过审查它们发布的每日和每月报告来进行。尽管如此，每日报告重点完全放在活动方面，叙述当天发生的、影响安保和安全的主要事件(重要会议、示威、疏散演习等)。每月报告较全面，包括对活动和人力资源方面的展望。然而，这些报告都无法作为监测《最低运作安保标准》遵守情况的依据。

300. 此外，对《最低运作安保标准》遵守情况进行任何审查的前提是，了解标准作业程序及其适用情况。然而，审计时，各个安保和安全处编制和维护的这些文件并没有集中在总部安全和安保事务司总部一级。总部安全和安保事务司意识到这一问题，在其2009年战略行动计划中纳入了一个目标，即创建一个由各个安保和安全处实施的政策、计划和程序及其档案的电子目录。不过，此目录在审计时尚未启用。

301. 鉴于上述情况，总部安全和安保事务司的总部对最低安保标准遵守情况的监测职能不完备。

302. 审计委员会注意到，合规、评价和监测股可以应主管安全和安保事务副秘书长的请求在包括总部的任何场所开展专项任务。然而，在实践中，审计外地业务一直被放在优先地位。合规、评价和监测股认为，这一优先源于总部地点缺乏共同的政策和标准作业程序。事实上，审计时，该股没有在总部地点开展侧重于《最低运作安保标准》遵守情况的审计任务。

303. 根据上述监督厅核查报告(INS07-02)所提建议，作为改革方案的一部分，安全和安保部拟议把总部纳入合规、评价和监测股的职权范围。审计委员会没有得到关于这一事项的明确决定。

304. 因此，总部安全和安保事务司总部及合规、评价和监测股都没有对秘书处总部地点执行安保标准的情况实施第二级内部控制。

305. 审计委员会建议，秘书处确保安全和安保部大大加强其在联合国秘书处总部地点实行最低运作安保标准的内部控制系统。

(e) 出版条约和其他法律文件

306. 《联合国宪章》第 102 条规定，《宪章》发生效力后，联合国任何会员国所缔结之一切条约及国际协定应尽可能在秘书处登记，并由秘书处公布之。

307. 条约出版流程包括以下阶段：

(a) 审查验收法律文书(条约文本和后续条约行动)，确定其质量，在联合国条约汇编中出版；

(b) 如果有效文本不包括英文、法文或这两种语文都不包括，则要求翻译成联合国正式语文，通常是英文；

(c) 完成全部桌面出版流程(扫描、图像处理和转换到文本当中、批量制表、成版和汇编)；

(d) 校对和付排准备；

(e) 校正定稿和转换为 PDF 格式以供印刷和分发。

308. 作为中间措施，其中还包括处理个别条约记录，以供用其有效语文在网站上公布(交付所要求的译文前)。翻译由承包翻译股负责，该股是大会和会议管理部文件司的一部分。

309. 审计委员会按照以下规程审查了这一流程主要阶段所用时间：登记、翻译和出版条约平均所需时间，计算依据是 2007 年 12 月以来出版的 50 个条约抽样。

这些衡量尺度显示，登记条约平均所需时间为 25 个月，但超过 75% 的条约都是在收到之日登记。翻译平均需要 6 个半月时间，包括翻译在内的出版需要 29 个月时间。2008-2009 两年期拟议方案预算规定，“把出版所需时间减少到 12-15 个月的正常时间框架”；而实际情况是其两倍。

表二. 6

条约出版流程各步骤平均所用时间

流程	平均所用时间 (按月计)
1. 收到后登记	24. 9
2. 翻译	6. 6
3. 登记后出版	28. 9
4. 登记后出版减去翻译所需时间	22. 4

310. 由于没有中间指标用以确定是流程当中的哪些阶段造成出版平均所需时间增加，因此，没有制订或实施纠正行动计划把出版所需时间降至 12-15 个月。

311. 行政当局同意审计委员会的建议，即，确保法律事务厅确定并指明条约出版流程各阶段的中间管理目标和指标。

16. 采购与合同管理

政治特派团

312. 审计委员会在中等规模的特别政治特派团中发现了若干与采购事项有关的问题。这些问题大多是秘书处总部用于支助政治特派团的法律和程序框架不精确所致。

313. 在联合国西非办事处，审计委员会指出监督厅强调了采购中的若干违规情况。采购授权缺失是最重要的违规情况。因此，监督厅建议：“外勤支助部应追溯批准未经授权进行的当地采购，并审查是否应给予西非办事处/喀尼混合委员会适当水平的采购权力”（AUD-07-00446，第 18 号建议，第 19 页）。审计委员会在自己开展的审计中指出这项建议仍未得到执行。

314. 在内部审计任务完成后，外勤支助部于 2007 年 7 月 31 日向西非办事处发送了一份传真，其中指示该办事处：

(a) 记录“直接向供应商发出的超过直接支出门槛值(2 500 美元)的采购”，作为实现正规化的第一步；

(b) 避免从事直接支出超过直接支出门槛值的采购活动；

(c) 将所有超出这一门槛值的采购活动委托给其他组织，如开发署。

315. 然而，外勤支助部随后认为它不再有能力继续执行监督厅的上述建议。它说，主管外勤支助副秘书长无法将其采购授权下放给没有特派团支助主任或特派团支助事务主管的实体，如西非办事处。采购手册(05 修订版，第 3.2.2.4 段)的确描述了主管外勤支助副秘书长权力下放的局限性。外勤支助部告知监督厅，执行所述建议的职责因而落在外勤支助部肩上。这来自于采购手册第 3.2.2.5 段，其中规定：“对于其他外地特派团和/或总部以外办事处，包括联合国各区域经济委员会和刑事法庭，采购授权由主管管理事务部副秘书长或主管中央支助事务厅助理秘书长向具体的外地特派团和/或总部以外办事处的特派团支助主任或特派团支助事务主管下放。”

316. 管理事务部认为它不应是负责作出采购授权的部门。根据管理事务部的说法，上述采购手册中的段落并不涉及政治特派团。该部补充说，外勤支助部有关给予副秘书长采购授权的理解导致了不合逻辑的情况，即外勤支助部为某些政治特派团负责采购，却不为另一些政治特派团负责。

317. 如上所述，审计委员会认为之所以产生这种情况，归根到底是因为政治特派团的总体行政支助框架混乱。在这方面，尽管行政和预算问题咨询委员会和监督厅重申了其建议，管理事务部、外勤支助部和政治事务部执行办之间的职责分工仍不明确。外勤支助部的总体任务规定和具体关于政治特派团的任务规定都不明确，进一步加剧了这一情况。准确界定这一任务的秘书长公报迟迟没有发布，因此难以评估外勤支助部应该为政治特派团提供何种程度的支助。有关的秘书长公报(ST/SGB/2010/2)终于在 2010 年 3 月通过，其中明确指出：“外勤支助部：(a) 根据秘书长的指示，通过向联合国维持和平行动、政治特派团和其他外地机构提供专门支助的方式，向维持和平行动部和政治事务部提供行政和后勤支助服务……”(第 2.1(a) 段)。它还进一步指出，主管外勤支助副秘书长前沿办公室的核心职能之一是“充当促进者，协调解决外勤业务管理人员提出的问题，以便为外地政治特派团提供有效支助”(第 4.3(f) 段)。

318. 虽然外勤支助部关于政治特派团的任务规定最近已经确定，这些规定的实际执行情况仍然有待研究。

319. 然而，审计委员会在审计时注意到，外勤支助部和管理事务部的一个工作组已经在讨论向外勤支助部下放采购权力的问题。在这方面，已经考虑到了联合国西非办事处的特殊情况。政治事务部也参与了与外勤支助部和管理事务部有关此事的讨论。然而，在审计时没有就如何精确分担支助联合国西非办事处采购的责任作出任何执行结论。

320. 审计委员会建议行政当局确保政治事务部与管理事务部和外勤支助部一道商定明确和可执行的职责分工，以便为政治特派团提供行政支助，特别是采购方面的支助。

321. 上述情况的主要后果是，监督厅的建议仍然没有得到解决。联合国西非办事处在如何继续开展采购方面没有得到总部的指示。由于没有具备采购能力的工作人员，该办事处只得在上述外勤支助部传真的指示基础上自行制订了采购程序。该办事处管理者无法出示说明这一程序的文件，但他们解释说：

(a) 该办事处所进行采购的价值均不超过 2 500 美元，在收到 3 个报价后才拟定采购订单；

(b) 对于价值在 30 000 至 100 000 美元之间的商品或服务，在没有书面协议的情况下，西非办事处可使用开发署驻塞内加尔办事处执行从招标直到与中标者拟定承包合同的供应商选择程序。

322. 在审查了程序和 2008 年 1 月 1 日以来签订的所有采购订单后，审计委员会得出结论如下：

(a) 西非办事处声称使用的程序没有记录，并包含漏洞；特别是对 2 500 至 30 000 美元价值区间的采购没有作出规定；

(b) 自 2008 年 1 月 1 日以来，西非办事处仅为一个工程采购程序使用了一次开发署的服务；该办事处承认它尽量避免使用开发署的服务，并把使用该服务的冗长程序和费用作为理由；

(c) 自 2008 年 1 月 1 日以来，该办事处未经授权采购了许多货物和服务。

323. 审计委员会建议行政当局：

(a) 规范联合国西非办事处自 2008 年 1 月 1 日以来作出的未经授权的所有采购；并

(b) 向联合国西非办事处下放采购权力，即使仅限低价值采购权力；及

(c) 如果没有得到上述授权，或在授权得到实际执行前，给予该办事处详细的操作指示，使其能够按照联合国采购手册开展采购活动。

324. 在联合国塞拉利昂建设和平综合办事处(联塞建和办)，审计委员会审查了自联塞建和办成立以来签订的 9 份价值最高的合同。这些合同的总支出超过了 700 万美元，而且所有合同都在授予、执行或同时在这两个方面存在异常情况。

325. 一些用品或工程采购合同最初是由联塞建和办前任实体联合国塞拉利昂综合办事处(联塞综合办)签订的。许多合同经修订延长，有的已经多次修订，合法性值得怀疑。这些修订和自今年年初以来签订的新合同往往都规避了采购规则。违规事项包括签名缺失、超出合同时限续签、超出合同最高价值、追溯、协商时间减少、候选者太少。审计委员会无法跟踪联塞综合办作出的付款，但看起来一些合同在续签时没有重新评估其最高价值，这可能导致非法超出合同上限。

在一些情况下，包括在最近一段时间以来，仍在根据已经到期的合同继续提供服务。

326. 这些事实严重背离了联合国的采购规则。此外，对现有的大型采购合同而言，修订有时显著增加了单位成本。因此存在一个风险，即联塞建和办没有以最好的价格获得服务和用品，特别是联塞建和办的要求与联塞综合办的要求相比已经发生了变化。

327. 联塞建和办强调了就某些工作作出决定方面的紧迫性。它还解释说，除了延长合同之外几乎没有任何其他选择，因为它没有采购权，并且受过培训的工作人员有限。它于 2009 年 9 月 23 日获得了采购授权。

328. 审计委员会承认联塞建和办面临的普遍挑战及其开展任务的环境，但指出 2009 年 9 月 23 日之前的采购行动没有法律依据。建和办除了直接从事采购行动之外仍有别的选择。例如，它可以依赖该区域获得采购授权的其他联合国实体。

329. 审计委员会建议行政当局事后规范联塞建和办在获得采购授权之前采取的采购行动。

330. 审计委员会还建议行政当局确保联塞建和办严格遵守联合国的采购规则。

17. 非消耗性财产的管理

331. 非消耗性财产包括购买时单位价值为 1 500 美元或 1 500 美元以上、可用年限为 5 年或 5 年以上的财产和设备。如财务报表附注 14 所述，截至 2009 年 12 月 31 日，非消耗性财产价值为 5.407 亿美元，比上个两年期(4.479 亿美元)增加 20.7%。

(a) 总部库存

332. 根据财产管理和库存控制规则，各部厅主管应确保每两年对联合国用品、设备和其他财产进行一次全面实物盘存(ST/AI/2003/5, 第 3.6 段)。

333. 审计委员会审查了 2009 年在总部进行的盘存。审计委员会注意到实物盘存与联合国财务报表附注 14 显示的金额(1.797 亿美元)不符。

334. 审计委员会注意到总部的货物库存不完整。有些实际存在的物品没有任何对应的会计记录。

335. 此外，审计委员会审查了 2009 年采购数字，并根据设施管理处提供的库存数据，注意到与基本建设总计划有关的采购价值为 880 万美元。根据财务报表附注 14 所采用的数据，同一项目上的总额为 2 090 万美元。行政当局解释说，产生 1 210 万美元的差异的原因是，财务报表所采用的数值是基于基本建设总计

划所采购的非消耗性财产的总值，单个项目在设施管理处维护的财产管理数据库中的完整记录工作尚未完成。

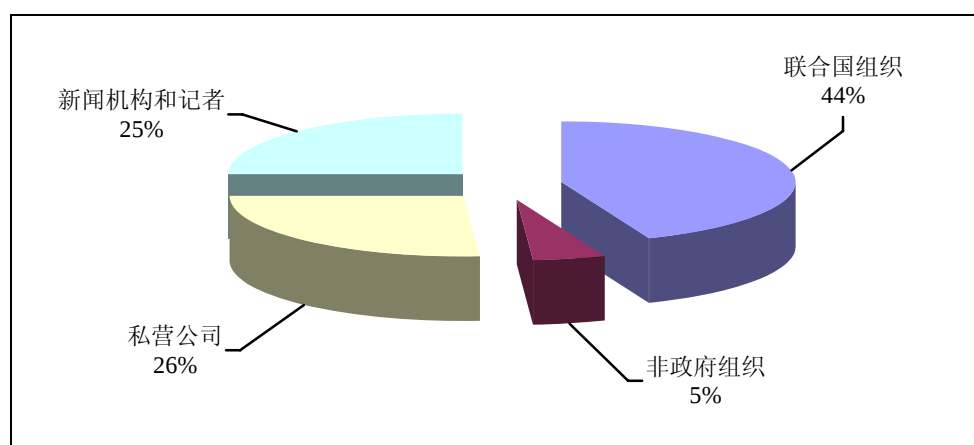
336. 审计委员会建议行政当局加强和加快与非消耗性财产有关的实物库存数据和会计数据之间的核对进程，以确保在财务报表附注中对这些项目进行公平估值。

(b) 总部以外办事处的实物资产管理

337. 联合国日内瓦办事处将其部分房地(28 500 平方米)出租给如图二. 四所示各种行政和商业实体以获得租金，年租金共计 832 608 美元(2008 年)。

表二. 四

联合国日内瓦办事处房地租户



资料来源：联合国日内瓦办事处。

338. 对于私人公司(如银行、旅行社)，房地以招标方式分配。对于瑞士邮政局，自 1963 年以来已达成协议，允许它通过向联合国提供服务换取免费使用房地。

339. 对联合国日内瓦办事处而言，最为敏感的方面在于新闻媒体。最初，只有官方通讯社才能永久占用办公室。这些通讯社的撤出促进了独立记者的出现，他们也需要在日内瓦办事处占用房地。在管理这些留给记者使用的房地方面共牵扯三个部门：联合国新闻处、中央支助事务处和财政资源管理处。前者为希望获得房地的新闻记者提供核证，并将房地申请送交中央支助事务处。后者起草租赁协议并向租客开出发票，然后将发票和协议送交财政资源管理处，由其收取费用并通知中央支助事务处和联合国新闻处付款已完成，以使后者能够提出延长协议的提议。因此，在收到延续租赁协议申请时，联合国新闻处可以拒绝对一贯拖欠者进行核证。协议每年根据当年发生的大量交易进行续期。每年度延续租赁协议的做法使得能够对之前付款进行全面审查，以防止延续对房地的不正常占用，或占用问题尚未妥善解决的房地。

340. 该制度只有在相关的三个部门完美协调时才能运作。为避免由于这三个部门之间的沟通问题，导致在发现受益者个人情况发生变化直至发现因此出现的财务后果或损失之间出现延误，应指定一个人来协调这些部门之间的行动，并搜集资料和收取租金。

341. 委员会建议行政当局确保联合国日内瓦办事处任命一个人来管理出租给第三方的归联合国所有的房地。

342. 万国宫自修建以来一直没有得到全面维修，会议室的情况尤其糟糕。除了翻修会议室之外，还需要开展其他工程，涉及电力装置、电梯、新窗户、绝缘材料、安装新管道以防止漏水影响档案馆和图书馆、外墙裂缝和结构维修。

343. 2001 年 12 月间提出了一个提案，要求维护和翻修万国宫的建筑物及技术设施。由于缺乏资金，该项目于 2003 年 6 月被放弃。

344. 在建筑物浸水两次后，日内瓦办事处于 2004 年决定编写一份称为“总计划”的总体规划，以确定紧急工程和需要在中期内筹划的工作。由于资金没有着落，该计划仍裹足不前。

345. 尽管向纽约总部一再提出要求，日内瓦办事处一直未能获得所需资金，以资助迫切需要的翻修工程。在 2008-2009 年两年期预算提案计划范围内，秘书长提出的预算数为 1 220 万美元。在重计费用后，大会最终核准拨款 1 270 万美元。

346. 审计委员会曾建议日内瓦办事处编写一份文件，列出已安排的预计工程和一份战略遗产计划框架内的时间表。该计划已于 2008 年 7 月提交行政和预算问题咨询委员会成员。

347. 除其通常任务之外，日内瓦办事处行政司中央支助事务处已接受委托开展安保领域发展的行政(技术规格和招标)及技术管理(工程后续工作)工作。鉴于工作人员较少(只有一名工程师)，审计委员会对中央支助事务处是否有能力跟进这样大规模的工程表示关切。

348. 审计委员会建议：(a) 行政当局建立一个日内瓦办事处的财产翻修项目治理机制，使联合国纽约总部和日内瓦办事处能够群策群力；及(b) 确保日内瓦办事处获得为开展和跟进方案工作所需要的工作人员。

349. 行政当局评论说，随后已将秘书长关于战略遗产计划项目的详细提案提交大会第六十四届会议。

350. 在联合国维也纳办事处，审计委员会发现 2008 年宣布的与非消耗性财产有关的损失为 432 954 美元，其中 424 881 美元来自报废，4 465 美元来自损坏，3 609 美元来自失窃。维也纳办事处没有正式印发其 2008 年 2 月 8 日的通告草案，以描述宣布非消耗性财产损失的程序(非消耗性财产或 NEP 程序)。该办事处宣布

它采用了关于联合国总部财产管理和库存控制的第 ST/AI/2003/5 号行政指令以及关于计算机处置事项的第 ST/AI/2001/4 号行政指令中确定的适用于联合国总部的规则。

351. 根据《联合国财务条例和细则》的细则 105.21, 已通过 2009 年 3 月 27 日的通告适当延长了财产调查委员会的任期。审计委员会审查了 2008 年核销的 143 个项目。2006 年购买的共计 175 783 美元的 9 件物品虽已由维也纳办事处核销, 但并未提交财产调查委员会。这违反了《联合国财务条例和细则》细则 105.22 有关所有财产损失必须提交财产调查委员会审议的规定。

352. 委员会建议行政当局确保联合国维也纳办事处遵守联合国财务细则 105.22 有关处理财产损失的规定。

(c) 外地办事处的实物资产管理

353. 审计委员会发现多起外地办事处不遵守实物资产管理规则的情况。下列调查结果虽然在财务方面不算重要, 但却是审计委员会在多次审计中发现的典型违规情况。

354. 联合国西非办事处自成立以来截至 2008 年 12 月 31 日的非消耗性财产价值共计 922 804 美元。由于其规模原因, 西非办事处没有规定确定财产为非消耗性财产所必需的最低金额。

355. 审计委员会在非消耗性财产管理方面发现下列问题:

(a) 没有具体指明各种新设备和报废设备的存储地点;

(b) 尽管监督厅有所强调, 但没有进行实物盘存; 西非办事处仅为会计目的在购买基础上进行了简单入库记录; 此外办公设备清单表也没有由负责人员签署;

(c) 2009 年 2 月 19 日成立的本地设备管理委员会尚未举行会议; 其后果之一是, 截至 2008 年 12 月 31 日总额达 150 299 美元的需要核销的报废、损坏或丢失设备多年来情况维持不变; 这种状况部分是由于负责开展这一工作的行政干事自 2009 年 2 月以来一直在休长假, 这也意味着他/她所获得的授权一直没有付诸使用。

356. 行政当局同意审计委员会的建议, 将确保联合国西非办事处按照联合国有关规则管理其非消耗性财产。

357. 在提高妇女地位国际研究训练所(研训所), 截至 2008 年的 1 月 1 日的库存报告显示非消耗性财产的价值为 298 071 美元。作为 2008 年 12 月 31 日终了期间综合库存报告的一部分, 研训所录得物品采购价值为 33 549 美元。研训所还提到价值 64 205 美元的损坏和销毁物品已被核销, 此外销售一台发电机和

一辆汽车收入 26 450 美元。因此，截至 2008 年 12 月 31 日，训研所拥有的非消耗性财产价值为 240 966 美元，约比年初减少 19%。

358. 但是，截至 2008 年 12 月 31 日期间的库存报告引起了以下问题：

(a) 价值共计 26 450 美元的发电机和汽车被记录为已被处置和核销，但其实尚未出售；

(b) 训研所指出联合国海地稳定特派团(联海稳定团)的某些材料财产放置在该所围墙内，并被列入后者的库存清单。这一点无法通过查看库存清单来证实，因为其中没有明确说明这些物品的所有权；但是，在区分训研所和联海稳定团的库存方面存在疑问，这种情况不仅会导致会计后果(所提供信息的准确度)，而且会导致管理后果。联海稳定团委托训研所保管的物品需要特别密切的监测；

(c) 报告的一些页未经负责库存的工作人员签署并由主任核证。

359. 因此审计委员会认为库存价值无法被视为可靠数字。

360. 行政当局同意审计委员会的建议，将确保提高妇女地位国际研究训练所：

(a) 提高清单质量，并确保它反映了非消耗性财产的确切状况；(b) 澄清其保管的联海稳定团所属财产的状况，以便对其进行分别监测。

18. 人力资源管理

361. 本组织最近一段时期已开始对秘书处进行一次最为重要的管理改革，包括关于合同安排、职业管理以及信息技术系统的一系列人力资源举措。这些举措推出时间太短，审计委员会无法审查其执行情况和影响。但是，审计委员会已广泛审计了全秘书处改革之前的人力资源政策执行情况，重点是管理能力、培训和绩效评估。

(a) 工作人员能力和绩效评估

362. 审计委员会发现，目前在秘书处使用的能力构成规定是在 1998-1999 年开展分析后确定的，当时的分析汇集了 24 名助理秘书长和副秘书长以及 6 个工作地点不同部门的各级官员组成的 17 个工作组。秘书长于 1999 年 10 月 13 日发布了题为“面向未来的组织能力要求”的公报(ST/SGB/1999/15)，正式确定了这套能力构成规定。

363. 自那时以来，本组织经历了工作人员和任务方面的重大变化，特别是维和行动越来越多带来的变化，但能力构成规定一直没有改变。另一方面，儿童基金会于 2010 年 1 月 1 日决定建立一套经修订的能力构成规定，尽管当前使用的能力构成规定 2002 年才确定。此外，开发署也确立了一套能力构成规定，而 2010 年之前的能力构成规定是 2004 年确立的。这表明有必要频繁改变能力构成规定。

364. 此外，正如审计委员会访谈的一些人力资源官员所强调的，用于支持这些能力的“行为指标”彼此之间往往难以区分。类似模糊指标的例子包括“给下属责任感”、“监测职业操守”和“领导素质”，以及“视角”和“稳健判断/决策能力”，甚至“沟通能力”。

365. 审计委员会还发现，以行为和管理为基础的系统没有考虑到技术专长。此外，解释性文件中没有包含关于每一种能力在不同职等的定义，以使工作人员能够定位自己并更好地确定升迁途径。另一方面，儿童基金会和开发署在这两点上作出了相反的决定。

366. 审计委员会建议行政当局评估有无必要更新能力构成规定，以便：

- (a) 使能力符合本组织当前的需要；
- (b) 澄清对能力和程度的定义；
- (c) 除了行为和管理能力之外，增加与技术性专门知识有关的能力。

367. 行政当局通过审查简历和进行面试来挑选职位候选人，以确保候选人的资质符合联合国的期望。为了确保切实做到这一点，联合国自 1999 年以来举行了基于能力的征聘面试。为实现这一目标，人力资源管理厅为征聘小组成员提供了关于这一技能的为期两天的培训方案。

368. 已采取一系列措施解决该培训方案参与情况不佳的问题：2005 年决定将经确认的管理人员（专业类和 D 级）参加培训方案的时间减为一天；2006 年规定强制参加该计划并在人力资源行动计划中监测参与率；并在 2006 年和 2007 年两次提醒参加培训是强制要求。

369. 尽管人力资源管理厅多次努力，截至 2008 年年底征聘小组成员参加能力评估培训的情况仍令人失望：与 80% 的目标相比，秘书处参加该培训的比例平均只有 52%。

370. 此外，人力资源管理厅也没有评估各征聘小组使用的能力标准的相关性、征聘工作人员的专业能力以及征聘小组本身的组织或构成。因此，该厅不清楚基于能力的面试是否运行良好。

371. 审计委员会访谈的一些官员感到遗憾的是，面试中没有对通过培训或专业经验获得的技术能力进行任何评估。还有一些人甚至断言只有对专业能力的评估才有必要。简而言之，一些承认确保候选人适合联合国文化十分重要的人怀疑，是否有必要为在职工作人员提供培训。根据这些官员所说，在职工作人员通过阅读人力资源管理厅有关能力要求的文件并参与征聘小组，能够很快掌握基于能力要求的征聘面试技巧。另一方面，他们认为这对于新人十分有用。

372. 行政当局同意审计委员会的建议，将评估征聘小组的运作，并审查有关基于能力的征聘的培训特点(参加义务、培训时间和内容)。

373. 现有条例(关于考绩制度的第 ST/AI/2002/3 号行政指示第 6.2 段)表示，工作人员和第一考绩人应从秘书长第 ST/SGB/1999/15 号公报中确定的各种核心能力中选择符合其所在职位的能力和管理能力(如适用)。

374. 根据抽样审查，审计委员会发现所有的评估都包括了基于上述公报的建议根据联合国根本价值所做的评估。另一方面，对评估的详细分析表明，对核心能力的评估方法各不相同。对管理人员(D 级)而言，最经常评估的能力是“关注客户”和“计划和组织能力”(占样本的 71.4%)。评估最少的能力是“创造性”、“对技术的开放性”(各占 28.6%)，在管理领域则是“监测专业行为”(28.6%)。在专业类工作人员中，“团队精神”、“沟通能力”和“计划和组织能力”在所有情况下都获得评估。获评估最少的能力为“监测专业行为”(34.6%)。在一般事务类工作人员中，“团队精神”和“沟通能力”在几乎所有情况中都得到评估(88.6%)。其他能力则统一进行评估，但“创造性”除外，后者只在 42%的情况下得到评估。

375. 在所有职等中，“创造性”和“监测专业行为”都是评估最少的能力。上述行政指令第 6.2(b)段坚持认为，必须评估所有管理或监督岗位上的工作人员“监测专业行为”的能力，并说明他们如何执行绩效评估系统。所涉抽样中的工作人员(D 级和专业类)很少满足最后的这个要求。

376. 这些意见似乎表明第 ST/AI/2002/3 号行政指示在整个秘书处的执行情况并不平均。

377. 审计委员会建议行政当局确保所有可能参与评估工作人员的官员都接受这方面的充分培训，并为所有其他工作人员提供有关评估面试的一般性介绍。

(b) 培训

378. 2008-2009 年两年期经常预算中用于秘书处培训的预算为 1 980 万美元，相对于上一个两年期的 2 400 万美元，减少了 420 万美元或 17.5%。实际上，2008-2009 年预算无法与之前两个两年期的预算相比。2006-2007 两年期，培训预算包括全时和非全时教师的工资。然而，在 2008-2009 两年期，培训预算不包括全时教师的工资。在所有其余条件相等的情况下(即，培训支出中不包括全时语文教师的工资)，2008-2009 年预算相比上一个两年期下降了 3.9%。

379. 根据培训方案细分的预算如表二.7 所示。

表二.7
2008-2009 年两年期培训预算细分
(单位: 千美元)

项目	数额
信息技术培训	4 517.1
实质性技能	6 301.3
提升技能共计	10 818.4
其他培训预算	8 548.5
培训预算共计	19 366.9
临时工作人员预算	441.8
总计	19 808.7
分配给人力资源管理厅 ^a	14 531.2
分配给其他部门 ^a	4 835.7

资料来源: 人力资源管理厅。

^a 不包括与临时工作人员有关的预算。

380. 预算中出现的支出并不能准确反映培训费用, 因为它不包括由秘书处支付的教员(包括全时语文教师)和培训管理人员(不包括临时后勤人员)费用, 尤其是不包括接受培训的工作人员的工资。因此, 在不了解其他组织培训支出的性质时, 与其进行比较恐怕没有意义。此外, 目前的综合管理信息系统(综管系统)无法按以下支出性质提供有关培训费用的信息: 工资、技术费、咨询、培训机构、其他支出(差旅、房地和杂项费用)。

381. 培训支出不仅由经常预算供资, 而且秘书处内一些部门(特别是人道主义事务协调厅)的培训支出也由预算外资源供资。

382. 人力资源管理厅不了解由预算外资源供资的培训支出的数额或用途。因此, 不能保证这笔支出与该厅供资的支出不会发生重叠。此外, 缺乏详尽和充足的财务信息也意味着难以规划一个全球培训政策。

383. 审计委员会建议行政当局评估其总培训支出, 不论其性质如何、相应资金来源如何。

384. 审计委员会发现, 在秘书处多个办事处和相关实体中, 对培训工作, 尤其是强制性培训和需要评估的培训的监测工作仍然不够。这些缺陷的实例载于下文。

385. 审计委员会指出,新闻部两个强制性培训模块(分别与道德准则和品格以及滥用权力和性骚扰有关)的完成率很低(分别占工作人员总数的9.1%和18.1%),而这一目标的重要性被设定为100%,经常得到回顾,并包括在主管新闻部副秘书长的高级管理人员契约中。导致这种情况部分是因为这些强制性培训单元基本上都是通过内联网提供的;此外,人力资源管理厅也提供了一个学习和发展的网站。然而,若干外地工作地点无法接入内联网。

386. 审计委员会发现,新闻部的管理层在没有法定激励机制的情况下,没有为工作人员施加足够的压力使其参加培训单元的培训,这些单元就耗时而言并非很不方便。特别是,没有规定具体的方案或时间来完成培训义务。

387. 委员会建议行政当局制定一个计划,规定尚未参加任何强制性培训的工作人员须在限期内(1年或18个月)参加培训,并对切实执行的情况进行核查。

388. 审计委员会发现,新闻部没有正式的材料表明该部的培训策略,也没有对工作人员和各部门培训结果的整体事后分析。

389. 审计委员会在西非办事处、非洲经委会和联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组也发现了这种缺乏培训战略和/或评估工作人员培训需求的情况。

390. 委员会建议行政当局确保各部门和办事处制定并记录一份中短期工作人员培训战略,确定需求和目标,并对所获得的结果开展定性分析。

(c) 总部和非总部工作地点现有最佳服务条件调查

391. 在联合国系统内,当地征聘的一般事务和其他相关职类工作人员的薪酬应该优于所在工作地点的最佳服务条件。这一概念被称作“弗莱明原则”。

392. 国际公务员制度委员会章程第11条规定,委员会应确定“(a)如何适用这些原则来决定服务条件”。第12(1)条规定,“在总部工作地点和应行政协调委员会的要求不时补充的其他工作地点,委员会应就一般事务人员和其他当地雇用人员职类工作人员薪金表确定相关事实并提出建议。”

393. 按照弗莱明原则,一般事务人员的薪酬及其他服务条件是根据对享有最佳服务条件声誉雇主的调查确定的。

394. 公务员制度委员会已制订了两个方法,分别涉及总部地点(日内瓦、伦敦、马德里、蒙特利尔、纽约、巴黎、罗马和维也纳)和其他非总部地点。对于前者,委员会已进行了调查;在后一种情况下,委员会授权各组织,主要是联合国开展调查。

395. 公务员制度委员会秘书处1998年12月出版的薪金调查手册规定,在总部地点开展的调查应每5年举行一次,每次历时1个月。在公务员制度委员会秘书

处的指导下，委托由人数相等的各组织代表和工会代表组成当地薪金调查委员会开展调查。

396. 在下列期间共开展了涉及当地雇主的 6 个系列的调查：1977-1981 年、1982-1987 年、1988-1991 年、1993-1996 年、1998-2002 年、2004-2008 年。每次调查必须包括至少 20 家企业，每家企业至少有 100 名雇员，从事与一般事务和地方组织薪级表覆盖的其他职类相同的职能。调查设定了 60% 的连续性目标，即调查中使用的雇主必须有 60% 包含在下一次调查之中。

397. 在最近的调查(2004-2008 年)中，特别是在较大的城市，完成调查的时间往往远超预计的期限。调查开始和结束之间的延迟增加，如表二.8 所列。

表二.8
就最佳服务条件开展的调查

总部地点	开始日期	预计结束日期	实际结束日期	差距
马德里	01/04/04	30/04/04	30/04/04	—
巴黎	01/10/04	31/10/04	20/10/04	—
蒙特利尔	01/04/05	30/04/05	12/05/05	12 天
罗马	01/11/05	30/11/05	28/02/06	3 个月
纽约	01/11/05	30/11/05	31/07/06	8 个月
日内瓦	01/03/06	31/03/06	31/07/07	1 年零 4 个月
伦敦	01/11/06	30/11/06	31/07/07	8 个月
维也纳	01/11/07	30/11/07	31/07/08	8 个月

资料来源：国际公务员制度委员会。

398. 这些延迟主要是由于越来越多的雇主不愿参加调查所致，唯一向委员会提供详尽数据的城市，即伦敦的情况说明了这一点，如表二.9 所示。

表二.9
伦敦最佳服务条件调查使用的企业样本

企业名单	计划参加者	接受调查的参加者
主要名单	23	11
备用名单	30	5
额外名单	24	4
共计	77	20

资料来源：国际公务员制度委员会。

399. 据委员会所述，雇主之所以拒绝参加是因为私人顾问开展的调查越来越多，并且被认为更加全面、更加切合实际、更保密并且更节省时间，致使雇主们对参加联合国调查越来越缺乏兴趣。在纽约和伦敦，雇主还援引了安全港法律来限制对薪酬的披露。

400. 除了已指出的调查中的延迟之外，雇主的不情愿态度会改变样本的代表性。调查人员将不得不使用额外名单，因为在纽约和伦敦的情况中甚至备用名单也不够用。这可能最终导致所提供资料的完整性甚至调查成绩遭到质疑。因此，该制度可能很快就会达到极限。

401. 基于这个原因，委员会 2008 年的报告指出，它已成立了一个工作小组，负责“深入分析所遇到的问题……考虑到数据收集阶段在私营部门雇主参与方面遇到的困难，并审查从外部来源获得所需数据的手段……”。

402. 审计委员会建议，考虑到越来越多的私营部门雇主不愿提供有关其工作人员服务条件的数据，公务员制度委员会应对其获取这些数据的手段进行审查。

(d) 国际法院的人力资源

403. 国际法院是联合国的主要司法机构，根据作为《联合国宪章》组成部分的《国际法院规约》运行。该《规约》由《法院规则》进行补充，《法院规则》的最新版本于 1978 年 4 月 14 日通过，于 1978 年 7 月 1 日生效。

404. 为适用《法院规则》，于 1946 年制定了“对书记官处的指示”，并于 1947 年 3 月和 1949 年 9 月修订。这些指示包括 74 个条款，具体规定了书记官长的地位：“书记官长负责书记官处各部门”，“对工作人员有控制权，并被授权指导其担任领导的书记官处的工作”（第 1 条），并规定了书记官长的职责，特别是关于司法和财务问题以及关于临时工作人员征聘工作的职责（第 4 条）。“对书记官处的指示”的其余部分主要规定了书记官处的任务和任命官员的条件。

405. “指示”的一些规定与《书记官处工作人员条例》的规定重叠。例如“指示”第 4 条要求“书记官长将作出聘用临时工作人员的安排”，重复了《工作人员条例》第 5(2)条有关“短期工作人员的任命应由书记官长作出”的规定。“指示”第 41 条要求书记官长负责确保遵守《联合国宪章》第 105 条，而《工作人员条例》第 4 条规定“为法院的利益考虑给予其源于《联合国宪章》第 105 条的特权和豁免权”，并且“在出现这些特权和豁免的任何情况下，工作人员应当立即报告书记官长”。

406. “对书记官处的指示”中援引的一些规定已经不再有效。“指示”修订后关于任命副书记官长和书记官处其他常任成员的第 39 条援引了旧的《法庭规则》第 14 条和第 17 条，第 40 条也援引了同一规则的第 15 条。

407. 某些部门主管，如法院档案保管员和负责索引、印刷和文档编制工作的主管人员的职责清单自 1949 年以来一直没有更新，因此没有考虑到技术的发展，特别是计算机的发展。而这些发展影响了这些部门并支配其日常活动。

408. 法院告知审计委员会，它已制定一个计划以便全面审查“对书记官处的指示”，并借这次审查的机会考虑由于上述意见而成为必要的修订和更新。

409. 法院同意审计委员会的建议，即考虑修订“对书记官处的指示”的法定方面的内容。

410. 法院于 1979 年 3 月 7 日批准了《法庭规则》第 28.4 条规定的《书记官处工作人员条例》，并于 1987 年 11 月 19 日、1996 年 7 月 11 日、1997 年 4 月 16 日、2000 年 12 月 5 日、2002 年 9 月 24 日和 2006 年 5 月 19 日对其进行修订。《条例》包括 16 个条款和 6 个附件。

411. 审计委员会注意到，有可能在《书记官处工作人员条例》与作为其参照和援引文件的《联合国工作人员条例和细则》之间出现深刻和持久的差异。

412. 在新的《联合国工作人员条例》和新的《工作人员临时细则》于 2009 年 7 月 1 日生效后，当前的状况尤其令人担忧，因为适用于联合国工作人员的新的临时细则中规定了对已于 2009 年 7 月 1 日废止的旧的工作人员细则 100 号编中的规则进行重新编号的制度。《法院书记官处工作人员条例》附件二仍援引旧的 100 号编，事实上所援引的规则已无效、失效，被重新编号属于最好的情况。新的《工作人员条例》引入了 2009 年 7 月 1 日生效的 4.11 号规则定义的一个新的合同制度。但是，自该日起签订的为法院书记官处征聘工作人员合同尚未按照这一制度起草。

413. 法院同意审计委员会的建议，将更新其书记官处的《工作人员条例》。

19. 咨询人、专家和临时人员

414. 审计委员会几乎系统地将有关动用咨询人、专家和临时人员的审查工作纳入其各项审计工作中，并发现有很多违规行为，特别是违反 1999 年 8 月 25 日关于咨询人和个体订约人的第 ST/AI/1999/7 号行政指示。

415. 在非洲经委会，审计委员会注意到，聘请咨询人的业务和预算理由以及从征聘到评价处理咨询人的合同工作全由实务司和(或)次区域办事处在其所授财务权力的框架内负责。战略规划和方案管理办公室和行政司人力资源事务科这两个部门所行使的控制都是对所请求的预算和征聘的规定条件进行事后控制。在这方面，在征聘和提出该司选定的候选人时，人力资源科的干预基本上只限于出席评估三名候选人以及薪酬条件是否与公布的候选人能力相符。在某些情况下，人力资源事务科可以要求实务司提供文件证据，尤其是在档案不完整的情况下这样做。

416. 实务司必须在应聘表中表明聘请咨询人是否只不过是委员会内一个常设员额的无谓重复；如果是这样，它必须解释其决定的理由。在这方面，审计委员会认为，人力资源事务科实行的控制基本上是走形式。因此，至少有一次该司表示其确实重复用人，但却没有提供其决定这样做的理由，这并不妨碍其聘请该咨询人。

417. 就评估而言，人力资源事务科很少在其档案中拿到第 ST/AI/1999/7 号行政指示第 5.13 段规定的评价表(P106/A 表)。委员会解释说，这些表格由提出请求的司直接送交财务科，以便安排最后付款。

418. 根据过去两年选择发放较大数额报酬(近 40 万美元)的情况，评价意见表明，接受评价的人有 43%被评为“优”，另 43%被评为“良”。余下的咨询人被评为“满意”。

419. 审计委员会发现，28%的评价表没有注明日期；没有任何规定要求咨询人签字。除了对个人业绩提出全面意见之外，评价表模板规定，应对所做工作的质量、取得的成果(提供实质内容说明)以及在岗位上表现的技能进行详细的考核。有关获评“优”的咨询人的评价表已完成，其中载有有关采用的标准的详细说明，而有关获评“良”或“满意”的咨询人的评价表则没有进一步的详细情况。

420. 审计委员会建议，行政当局应确保非洲经济委员会对其咨询人的管理行使其强化控制，并严格遵守本组织有关这一问题的相关细则。

421. 在关于 2006-2007 两年期拟议方案预算的报告(A/60/7，第四.37 段)中，行政和预算问题咨询委员会指出，它希望贸发会议严格注意有关聘用咨询人和专家的准则。贸发会议在回应时表示，它已向其管理人员提供有关聘用咨询人的准则、程序和原则，并已着手确保严格遵守。实际上，尽管在某些情况下似乎忽略了这些程序所追求的精神和目标，但这些建议得到一丝不苟的遵守。

422. 审计委员会指出，2008 年，咨询人方面的支出达 486 万美元，再加上 85 万美元的咨询人差旅费用，使 2008 年的咨询人费用总额达到 571 万美元。

423. 自 1990 年 7 月以来，贸发会议在咨询人和个体订约人管理方面有了充分的授权(联合国日内瓦办事处总干事 1990 年 7 月 4 日给贸发会议秘书长的备忘录)。已指定三名专职人员负责该领域的工作。考虑到咨询合同数目加上个体订约人和本国咨询人(根据贸发会议人力资源管理科的内部数据库,2008 年共有 551 项业务)，每项合同平均花费六个小时。

424. 有些项目管理人员为甄选咨询人制定了良好做法，如在项目启动时通过广告说明计划的咨询服务，并与专业团体联络，索取潜在咨询人的简历，以便在项目进行期间可以与其联络。由贸发会议三名人员组成的面试小组负责甄选咨询人的工作，并就拟议的付酬数额提出更加统一的设想。有些项目管理人员还建立自

己的数据库，监测咨询人的雇用期限，以便遵守联合国制定的规则。审计委员会关切的是，并不是所有贸发会议的项目管理人员都采用这些做法。

425. 审计委员会建议联合国贸易与发展会议采取措施，更好地管理咨询人支出：(a) 确保所有项目管理人员都了解所制订的良好做法；(b) 建立一个共同的咨询人数据库。

20. 信息技术

426. 作为其审计大会和会议管理部中央规划和协调处的工作的一部分，审计委员会指出，E-Meets 是一种常见的在线会议管理应用程序，自 2003 年以来，秘书处各项会议服务都有这个应用程序。各自的开发和不同的做法促使这一应用程序在纽约、日内瓦、维也纳和内罗毕得到改进。

427. 大会和会议管理部在 2006 年建立了一个综合会议管理系统，并设立了信息技术指导委员会，作为建立三个信息系统(项目 1、2 和 3)的框架。这一办法的一个目的是要实现在本组织的所有会议服务中共同采用一个会议管理应用程序(综合会议管理系统的项目 2)。

428. 该项目由联合国维也纳办事处率先实施，处于原型阶段，被称为“Carbon”。在提交给大会第六十四届会议的关于会议时地分配办法的报告(A/64/136，第 10(b)段)中，大会和会议管理部解释说，“联合国维也纳办事处率先实施的项目 2 已取得很大进展。该项目基本上已在维也纳运作了，正准备在 2009 年底前在所有工作地点启动”。秘书长 2009 年 10 月 16 日向第五委员会提交的关于会议时地分配办法的报告确认了这一立场。

429. 审计委员会 2009 年 11 月 6 日出席了一个会议，向中央规划和协调处的用户介绍这一原型。在这次介绍期间，该产品的实际执行日期仍是大概确定(即 2010 年 1 月，2010 年第一季度)。

430. 审计委员会要求大会和会议管理部提供有关实施这一工具的正式时间表，但无法获得这一信息。许多模块仍有待最后确定，且本组织内外的大量用户必须先接受培训。

431. 因此，正如关于会议时地分配办法的报告所提出的，实施这一新工具的日期看来特别急于求成。

432. 行政当局同意审计委员会的建议，即制订现实的时间表，用以实施其“Carbon”项目。

433. 在综合会议管理系统方面，“Carbon”原型已取得进展。审计委员会指出，与计算机化口译分配方案的界面将投入运作，并计划为大会和会议管理部的资源

分配提供方便。此外，预计未来网络环境工具的开发将帮助和确保包括常驻代表团和政府间机构在内各机构客户获得会议服务。

434. 但却没有在这一新的工具与中央支助事务厅的信息技术系统之间提供链接以建立后勤设备，如录象投影机、音频和视频设备等。

435. 审计委员会还发现缺乏与秘书处未来的企业资源规划系统(“团结”项目)之间的界面，因而使得未来的软件无法在真正会议管理成本核算方面进行任何分析和任何财务预测。

436. 大会和会议管理部提醒审计委员会，预计只能在 2013 年部署“团结”系统，该系统仅处于初步设计阶段。但审计委员会认为，该部如进一步拖延表达其需要，会危及“Carbon”与“团结”系统的最佳连结。

437. 行政当局同意审计委员会的建议，即采取适当措施，确保“Carbon”项目与团结项目的连结。

438. 审计委员会审计了最近合并的联合国监察员和调解事务办公室。这次审计的部分工作是评估该办公室在数据收集和分析方面的业绩。

439. 审计委员会发现，该办公室的预算方案规定的一个绩效指标是需要监察员提供服务和帮助解决的纠纷数目：计算结果是以该办公室的保密数据库中登记的请求为依据。

440. 鉴于只有负责输入请求的干事才能进入严格保密的数据库，由联合国监察员和调解事务办公室以外的第三方来审查这个指标尤其困难。据该办公室提供的数据，该年度的干预措施总数停滞不前，甚至有所减少，联合国监察员办公室 2005 年以来处理的个案则略有增加。

441. 如考虑到所提出请求的地域来源，则可以看到外地办事处和维持和平行动地区提出的请求明显增加；这些变化证明有必要尽快促使 2009 年年底征聘的区域监察员的外地办事处投入运作。

442. 如按照问题的类型来考虑该办公室的个案，2007 年和 2008 年的情况无法比较，因为 2008 年 8 月提交的活动报告涵盖 2007 年 8 月 1 日至 2008 年 7 月 31 日的时期，而 2009 年 8 月的报告则涵盖 2008 年。

443. 相同的数据对于其他监察员来说只涉及 2008 年，因而无法进行适当的比较。不过，不同监察员处理的个案的分布情况有些相似。

444. 根据设想，提交给大会的最近两份活动报告(A/63/289 和 A/64/314)所载各种统计数据是用来支持为方案预算通过的绩效指标(A/62/6(Sect. 1) 和 A/64/6(Sect. 1))。可以利用这些指标来衡量联合国监察员和调解事务办公室的

合并所带来的益处。但是，审计委员会注意到，合并的各监察员事务部门所提供的统计数据不尽相同。因此，其结合很难实现。

445. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保联合国监察员和调解事务办公室在所有事务中以相同的方式收集统计计量数据，并且在年度活动报告中以同样的格式进行处理这些计量数据，以反映实际变动情况，并允许进行各年度之间的情况比较。

446. 该办公室的方案预算中的另一项绩效指标涉及在 30 日内处理并采取行动的个案。2004-2005 年和 2006-2007 年的成果计量均达到 100%；2008-2009 年的目标也是 100%。

447. 核实这一绩效指标和上述另一项指标的准确性是不可能的，因为计量工作完全由办公室负责，且由于保密的需要，第三方仍无法接触。不过，审计委员会认为，有办法确保外部对该办公室的活动和业绩进行检查，同时对个案进行保密——如通过该办公室的数据库直接提供自动生成的报告进行检查。关于无法审计的活动和业绩的统计数字价值有限。

448. 此外，2007-2008 年的监察员活动报告指出：“以后需要集中精力确保这个扩大以后的系统内在做法和原则方面一致性……将把严格的评价和监测机制列入今后五年期的全面评价计划”（A/63/283，第 82 段）。该办公室在同一份报告中指出，它“已制定了一份联合采集表”（同上，第 63 段），这是在规范和统一不同监察员的数据库方面采取的初步和必要措施。

449. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保联合国监察员和调解事务办公室保证，在拟订新的跟踪机制的同时，用来衡量该办公室的活动和业绩的数据可以接受审计，同时给予保密。

21. 内部审计职能

450. 在上次报告中，审计委员会发现内部监督事务厅内部审计司采取的基于风险的办法不全面。它不完全适用于任务的规划以及建议的拟订和管理。因此，审计委员会建议内部监督事务厅内部审计司进一步拟定与工作方案管理、风险分析与内部控制之间的联系和所作建议的后续程序有关的基于风险的办法。

451. 行政和预算问题咨询委员会鼓励审计委员会继续跟进此事（A/63/474，第 34 段）。

452. 审计委员会指出，已进一步发展了基于风险的办法，尤其是在专业作业科的支持下发展这个方法。监督厅扩大了对秘书处各实体的风险评估范围。2009 年工作计划在风险登记册所述风险和审计任务之间建立了更强的联系。此外，已修改了审计报告的格式，以反映每项建议与风险类别的联系，并根据有关内部控

制的审计评估提供剩余风险的评级。通过信息技术系统对后续行动建议进行的编码已与该司采用的风险评级相配合。

453. 然而，审计委员会指出，该司还没有完成对联合国的所有实体进行风险评估。特别是一些主要实体，如国际法院、若干区域委员会和秘书长执行办公室等，其风险在 2008-2009 两年期结束时尚未得到评估。

454. 审计委员会建议内部监督事务厅加快完成对其职权范围内的所有实体进行的风险评估。

455. 在先前报告中，审计委员会就内部监督事务厅内部审计司进行的审计任务的完成率发表了意见，2006 年和 2007 年的完成率低于 50%。据报告，2008 年这一比率上升到 71.9%，2009 年上升到 72.5%。虽然这表明一个积极的趋势，但仍有改进的余地。又如独立审计咨询委员会在其最近的一份报告 (A/63/737) 中所强调的，除其他外，高空缺率妨碍取得进一步的进展。在内部审计司的 273 个员额中，截至 2009 年 12 月 31 日有 57 个空缺 (占 21%)。日内瓦办事处 (31%) 和内罗毕办事处 (50%) 的空缺率尤其高。

456. 审计委员会建议，内部监督事务厅进一步提高审计任务的完成率，特别是降低其员额的空缺率。

22. 内部审计结果

457. 以下各段详细讨论了内部监督事务厅关于 2008 年 1 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日期间的报告当中的一些主要审计结果。

(a) 特别政治任务

458. 在对联合国中非共和国建设和平支助办事处 (中非支助处) 进行审计时，监督厅发现，中非支助处的治理结构和行政业务存在薄弱环节，也缺乏管理监督和监测，这促使控制环境削弱，并使特派团的资源面临欺诈、浪费和管理不善的风险。没有问责机制，有人抱怨管理层强行更改为加强控制而制订的程序，并对揭发潜在欺诈行为的工作人员进行报复。在帮助开展能力建设活动或为新工作人员提供上岗/指导培训方面没有标准的方法。此外，由于缺乏职业发展方案，而且本国工作人员不了解《联合国工作人员条例和细则》，导致士气低落，特派团的本国和国际工作人员之间产生误解，关系紧张。财务控制也有缺陷，导致错误支付薪金、银行对账单未经核对、应收款被长期拖欠和超额支付。

459. 在联合国几内亚比绍共和国建设和平支助办事处 (联几支助处)，监督厅发现，该办事处的工作人员在内部遇到重大挑战，如人际冲突、管理不善以及工作环境压力大，这有损于业绩，不利于任务的有效完成，并对特派团工作人员士气产生消极的影响。此外，有关与总部和东道国政府的沟通，有必要澄清联合国国家工作队和联几支助处之间的作用和责任。联几支助处工作人员对联合国的核

心能力、职业道德、行为守则以及纪律事项和申诉的程序也了解不足；该支助处工作人员的培训和职业发展不足。

460. 在联合国阿富汗援助团(联阿援助团)，监督厅发现缺乏适当的专门知识和战略来确保选举进程支助取得成效。选举支助股不稳定，因此不能被视为工作有实效。由于没有制订工作计划，该股看来失去明确的方向。

(b) 信托基金

461. 监督厅审查了支助人道主义事务协调厅的各信托基金的管理情况，并得出结论指出，该厅应：(a) 每季度编制合并现金流量表，并提交其高级管理层，以确保做充分的财务规划、现金流动管理和资金的公平分配；(b) 设计和加强现金流量表的模板，以便反映各信托基金的准确现金状况。

462. 监督厅还建议，人道主义事务协调厅通过采取以下行动，确保妥善处理休眠账户的结余，供重新分配：(a) 关闭内部账户，并重新分配结余用于方案规划目的；(b) 制订捐助者战略，确保将未用捐款改为其他用途；(c) 采取步骤，结清纽约转来的剩余资金的结余；(d) 将采用综管系统前存在的账户结余转入一个内部账户，用于方案规划目的。

463. 在审查中央应急基金(应急基金)时，监督厅发现该基金的财务管理方面存在薄弱环节。没有全面澄清参与项目建议书审批工作的有关各方的职责，这些职责在某些情况下可能多余。此外，人道主义事务协调厅没有足够的所需内部能力，以监测应急基金的资金使用情况。该厅提交方案规划、预算和账务厅解决的事项并没有得到及时的处理。在这方面，监督厅建议该基金：(a) 在有关资金使用情况的财务审查方面，明确划分方案规划、预算和账户厅与人道主义事务协调厅各自的责任；(b) 精简预算编制、会计和报告框架，以便澄清问责制，并对各机构如何支出应急基金的资金有明确和准确的了解。

(c) 采购和合同管理

464. 监督厅对秘书处的整体采购管理工作进行的审计表明，采购改革行动已落实 85%。在培训参与采购活动的工作人员以及修订采购手册和更新采购网站方面，已取得重大进展。采购司还向其所有工作人员强调道德操守和诚信，他们都遵守财务披露规定。此外，监督厅对采购工作中的各利益攸关方进行的调查显示对采购司的业绩普遍感到满意。

465. 但是，某些关键的改革仍有待落实，其中包括采购治理结构、抗标制度、企业资源规划系统和职业道德准则。

466. 监督厅发现，尽管每年的采购总值强劲增长，但却没有制订一项全面的采购战略。此外，外地特派团采购的治理结构尚不清楚，这导致对外地采购的监管不力。采购司还没有制定主要绩效指标，用以比较不同时间的效率；没有向管理

层报告整体业绩成果、趋势、例外情况和挑战。此外，该司尚未制定程序来监测、查询和分析采购数据，以查明潜在的风险以及不遵守联合国细则和条例的情况。

(d) 信息和通信技术

467. 在审查信通技术战略系统的规划和组织时，监督厅发现，信息和通信技术业务的治理结构不足，无法确保用“团结”项目取代综管系统及其他遗留系统的工作有成效和有效率地进行。监督厅关切的是，“团结”项目可能因此而不以关于秘书处业务流程的综合分析和重新设计为依据。

468. 在对秘书处的数据隐私进行横向审计时，监督厅发现，行政当局没有建立足够的控制来确保个人隐私。此外，由于没有落实任何数据分类计划，本组织无法以一致的方式确定应建立的控制措施，用以保护敏感资料。这些情况使秘书处暴露于违反保密要求以及无法保护个人隐私的风险。

469. 在审计联合国总部的主要数据中心的搬迁问题时，监督厅发现，由于缺乏规划和协调，导致该项目出现重大缺陷。虽然承认，由于基本建设总计划引起的情况和从属关系变化，信息和通信技术厅在调整计划时遇到困难，但监督厅揭示，项目定义、进度安排和预算工作不足。由于拖延制订企划案，导致所需规格说明不足。此外，基础设施薄弱。

(e) 运输和旅行管理

470. 在审查联合国与美国运通旅行服务有限公司之间有关提供旅行管理服务的合同时，监督厅没有把握认定该合同符合本组织最高利益。采购工作的透明度和完整性受到严重损害，且由于无法充分控制合同的执行，促使合同有关控制费用的条款不起作用。此外，管理事务部没有更多地利用网上旅行订位和执行旅行支付服务合同，从而没有利用机会节省费用。

471. 在对飞机舱位标准的框架内核准的各类特例情况进行审计时，监督厅发现，并有明确说明谁有权行使大会授权秘书长作出的特例。实际上，负责管理事务的副秘书长永久地获得这一权力，但却没有经过正式授权。此外，管理事务部的各种官员于过去 6 年一直在就特例批准的情况作出决定。

472. 监督厅还发现，向大会报告的特例情况不全面，可能有少报的问题。某些类别的特例的使用也值得怀疑。特别是有关“杰出人士”和“知名人士”的定义缺乏清晰度和一致性，从而可能导致本组织支付不必要的费用。

23. 运输和旅行管理

473. 在拉丁美洲和加勒比经济委员会，审计委员会注意到有 28 份旅行表格用作样本(拉加经委会工作人员有 10 份表格、拉加经委会咨询人有 9 份以及其他差旅类别 9 份)。

474. 首次提出旅行申请时的机票价格与申请获得批准和旅行结束时的机票价格之间有很大的差异。抽样的 28 份表格表明，以 4 张机票为例，相差 188 美元。因此，审计委员会扩大其要求，以便更准确地了解总的差异。本两年期内，所有旅行的初始和最终票价的差异共计 509 467 美元。

475. 造成这一差异的原因之一是，在许多情况下，核实和批准工作人员和咨询人旅行的行政程序导致购票延误，因此产生额外费用。

476. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保拉丁美洲和加勒比经济委员会探讨如何减少旅行行政审批程序耗费的时间，以便优化机票费用。

24. 机构间协调

477. 审计委员会审计了安全和安保部在内罗毕的活动，以审查该部进行的安保风险评估，查明没有涉及的风险，并核查是否正确实行最低运作安保标准。

478. 安全和安保部在肯尼亚的任务是协助管理覆盖内罗毕综合体（“吉吉里大院”）、同样设在内罗毕的许多联合国机构以及在肯尼亚的外地业务的安保、保护和作业。这一任务意味着要有良好的机构间协调。

479. 审计委员会指出，安全和安保部的预算分为两个不等的部分。一个是内罗毕办事处办公地的安保预算，另一个是附属于开发署管理的区域业务司的预算。有此区分是因为开发署在不同国家担任安全和安保部的支助机构。

480. 由于预算分为两个部分，一些机构直接支付为办公楼之外的房地提供安保的费用，而将支付的住宅保护偿付金列为不同预算下的工作人员费用，难以直接确定与安保有关的费用，包括住宅保护的费用。

481. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保安全和安保部把安保费用与出资预算（经常预算、预算外资金、各机构分拨给安保的预算）分开分析，以便全面了解分拨给安保的资源。

482. 根据第 59/276 号决议（十一，第 13(6)段）建立了问责制框架，以便除其他外，“明确每个负责官员的作用”，从而使工作人员及其家属以及联合国财产的安全在现实中成为优先事项。秘书长向大会提交的报告（A/61/531）提出了这一框架，该框架在大会第 61/263 号决议中获得通过。

483. 按照问责制框架，安全和安保部的职能可概括如下：制订有关文职工作人员（包括行政人员和外地人员）以及各设施的安保管理政策；提供方法和工具；确保遵守最低限度规定。其人力和财政资源管理由安全和安保部决定。

484. 有关方法和工具，由安全和安保部为所有地点部署标准作业程序和标准培训，以规范专门技能和做法。

485. 有关遵守最低运作安保标准的问题，提案已送交安全和安保部审定，由该部决定确保对各地点进行检查(A/58/756，第11段)。除了2005年11月进行的一般性研究之外，没有向审计委员会提交安全和安保部进行的审计；也没有提供有关内罗毕综合体的(遵守规定、内部监测和培训方面的)评价或研究。没有向审计委员会提交有关安全和安保部各支助小组2008年1月至2月的报告的文件。

486. 在审计委员会看来，自我评价制度不是一个可以接受的替代做法，也没有正确地落实。

487. 行政当局同意审计委员会的建议，即安全和安保部应直接和授权采取措施，以评估肯尼亚外地办事处对最低运作安保标准的遵守情况。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

488. 行政当局通知审计委员会，按照财务细则106.9，2008-2009两年期期间核销了700万美元的财产损失，而上一个两年期则核销了110万美元。按照财务细则106.8，应收款方面核销了1110万美元的损失，而上一个两年期则核销了30万美元。加在一起，核销总额达1810万美元，比上一个两年期的142万美元增加了1174.6%。

489. 核销额的这一增加主要是由于核销了前南斯拉夫1480万美元的未付摊款净结余，其中1050万美元是联合国经常预算摊款。行政当局在大会第63/249号决议中按照《联合国财务条例和细则》(ST/SGB/2003/7)的规定记录了这一行动。

490. 表二.10按办事处分列，汇总了2008-2009两年期有关财务报表第一卷的核销情况。

表二.10

2008-2009 两年期内核销的资产

(美元)

组织	应收款	财产	共计
联合国总部	10 801 355	—	10 801 355
国际法院	1 550	—	1 550
联合国日内瓦办事处	217 807	1 635	219 442
联合国维也纳办事处	—	13 483	13 483
联合国内罗毕办事处	50 695	562	51 257
非洲经济委员会	19 615	60 601	80 216
拉丁美洲和加勒比经济委员会	2 529	50 122	52 651
亚洲及太平洋经济社会委员会	—	13 885	13 885

组织	应收款	财产	共计
联合国布隆迪办事处	189	291 339	291 528
联合国科特迪瓦行动	—	14 180	14 180
联合国阿富汗援助团	142	2 717 037	2 717 179
联合国伊拉克援助团	4 323	1 264 023	1 268 346
联合国国际独立调查委员会	—	188 388	188 388
联合国塞拉利昂办事处	911	793 290	794 201
联合国尼泊尔特派团	—	69 231	69 231
联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组	—	571 995	571 995
联合国东帝汶办事处	—	231 698	231 698
联合国中东和平进程特别协调员	—	28 482	28 482
联合国停战监督组织	—	435 491	435 491
安全和安保部	—	150 851	150 851
人道主义事务协调厅	—	75 068	75 068
裁军事务厅	—	4 781	4 781
提高妇女地位国际研究训练所	—	64 206	64 206
联合国新闻中心	—	1 145	1 145
共计	11 099 116	7 041 493	18 140 609

2. 惠给金

491. 根据财务细则 5.11 的规定，行政当局报告在本报告所述期间没有提供惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

492. 按照《联合国财务条例和细则》，行政当局向审计委员会提供了一份 2008-2009 两年期欺诈和推定欺诈案件报告。行政当局在 2009 年 12 月 31 日终了的两年期内确定了 21 起欺诈和推定欺诈案件。案件数目比上一个两年期(14 起)增加了 50%。在 2008-2009 两年期，这些欺诈和推定欺诈案件涉及的金额为 730 049 美元，上一个两年期为 644 505 美元。

表二. 11

2008-2009 两年期报告的欺诈案和推定欺诈案汇总

(美元)

欺诈和推定欺诈类型	案件数目	指控的欺诈 数额	追还数额	没有追还的 数额
第三方盗窃或欺诈性使用本组织的资产	2	45 902	4 200	41 702
伪造文件	10	601 021	8 294	592 727

欺诈和推定欺诈类型	案件数目	指控的欺诈 数额	追回数额	没有追还的 数额
工作人员滥用本组织的资产	9	83 126	3 711	79 415
共计	21	730 049	16 205	713 844

493. 审计委员会在上次报告(A/63/5(Vol. I)，第 376 段)中建议，行政当局应确保在提交给审计委员会的关于欺诈和推定欺诈案件的标准报告中列出足以进行适当分析的详细资料。虽然 2008-2009 两年期提交的报告多数都足够详细，但其中有些报告，特别是各区域委员会或政治特派团所发的报告，仍太含混，无法使审计委员会进行适当的审查。因此，正如本报告第 11 段所述，审计委员会重申了这条建议。

494. 审计委员会还建议(A/63/5(Vol. I)，第 377 段)，行政当局在转递审计委员会的欺诈和推定欺诈案件报告中应列出由监督厅调查司和采购问题工作队发现和调查的案件。行政当局表示，这些报告载有各办事处和部门直接提供的资料以及仍处于初步阶段，尚未提交监督厅作进一步调查的案件；方案经理可以了结这些案件，永远不用向监督厅汇报。但是，考虑到监督厅的业务独立性，秘书处进一步表示，它不能向监督厅了解后者正在调查的案件。因此，审计委员会收回其建议。

495. 2008-2009 两年期发现有关欺诈或推定欺诈的突出案件见下文。

(a) 第三方盗窃或欺诈性使用本组织的资产

496. 在联合国日内瓦办事处，在日常银行对账过程中发现一张欺诈性支票。这张支票已兑现，但在日内瓦办事处的账簿中却没有相应交易记录。另外，日内瓦办事处的任何数据库都找不到受益人的姓名。支票面值 4 200 美元，并由于日内瓦办事处财务处就这一事件向银行报警，阻止了交易，银行立即归还了款项。

(b) 伪造文件

497. 在非洲经委会，有一人多年骗领扶养补助金，金额达 238 161.24 美元(年度教育补助津贴、差旅费报销、外派津贴以及医疗牙科保险费)。但这个人没有资格享受这些福利，却提交以其他两个人的名字出具的伪造出生证明。在作审计时尚未追回款项。

498. 在同一办事处，两名前工作人员以欺诈手段复制和兑现非洲经委会的支票，金额达 179 365 美元。这两名前工作人员被当局逮捕，并送上法庭。在进行此次审计时审判尚未结束。

499. 在秘书处经济和社会事务部，一名工作人员伪造房租补贴申请。该案所涉金额共计 93 833 美元，在进行此次审计时尚未追回。

500. 在日内瓦办事处，一名工作人员以学校的证明文件领取其子女的教育补助金。事实上，该学校看来并不存在。薪金股发现证明文件不相符，从而发现这一欺诈行为。涉案金额 80 327 美元，在进行此次审计时尚未追回。

(c) 工作人员滥用本组织的资产

501. 在联合国人道主义事务协调厅，一名工作人员使用签字印章向工作人员支付差旅费报销，以补偿工作人员应得合法待遇中的短缺数额。在同一办事处，有一人使用某工作人员的个人银行账户代综合区域信息网约翰内斯堡办事处的一个工作人员接收资金。这些案件涉案金额共计 28 463 美元。在进行此次审计时尚未追回任何款项。

502. 在联合国停战监督组织，一名工作人员滥用属联合国所有的手机、SIM 卡、调制解调器、笔记本计算机和车辆，将其派作私人用途。在一次内部审计时发现该案。有关损失达 25 330 美元。

503. 在联合国日内瓦办事处，一名联合国工作人员为其女儿的学费领取教育补助金，但没有按预期目的使用所提供的预支款项，也没有在规定的时间内履行义务支付学费。涉案金额达 16 301 美元，在进行此次审计时尚未追回。

D. 致谢

504. 审计委员会谨对联合国秘书长、联合国日内瓦、内罗毕和维也纳各办事处主任、各区域委员会和国际公务员制度委员会执行秘书、联合国人权事务高级专员、国际法院书记官长、联合国贸易和发展会议秘书长、联合国系统职员学院理事会主席及其工作人员提供的合作与协助表示感谢。

南非审计长
联合国审计委员会主席
特伦斯·农本贝(签名)

法国审计院第一院长
(审计组长)
迪代·米戈(签名)

中国审计长
刘家义(签名)

2010 年 6 月 30 日

附件一

审计委员会就 2007 年 12 月 31 日终了两年期所提建议的执行情况

建议	所涉 段落	首次提出建议 的财政期间	已执行	执行中	未执行	因事态发 展而过时
1. 审计委员会建议行政当局进行努力，为根据《公共部门会计准则》合并联合国财务报表作好准备。	27	2006-2007		×		
2. 行政当局同意审计委员会的建议，即应加快摊款管理的自动化进程，以便能够实时管理会员国的付款数据。	41	2006-2007		×		
3. 行政当局同意委员会的建议，即应设计未来的自动管理系统，以便在摊款通知中写明最近收到付款的金额和分配情况、到期应付金额以及摊款金额的计算方法。	47	2006-2007		×		
4. 行政当局同意审计委员会的建议，即应审议在每个季度末向各会员国普发催缴函的可能性，以提高摊款实收率。	51	2006-2007		×		
5. 行政当局同意审计委员会的建议，即应采取措施，确保及时核证发票，以保证在通常规定的收到货物或服务完成后 30 天的期限内付款。	54	2006-2007	×			
6. 审计委员会建议联合国继续审查未缴摊款的会计处理问题。	61	2006-2007				×
7. 审计委员会建议联合国为服务终了和退休后负债制订一项供资战略。	67	2002-2003		×		
8. 审计委员会建议行政当局重新考虑现金流量表的披露问题，把现金池列为现金结余总额的一部分。	72	2006-2007	×			
9. 审计委员会建议行政当局在下一两年期订正批款表的格式，使其符合联合国系统会计准则所建议的格式。	74	2006-2007	×			

建议	所涉 段落	首次提出建议 的财政期间	已执行	执行中	未执行	因事态发 展而过时
10. 审计委员会建议行政当局为其所有技术合作活动拟定与发展账户供资的项目必须建立的机制相仿的成果计量机制。	89	2006-2007	×			
11. 行政当局同意审计委员会的建议，即伙伴基金应查明经常发生未清债务被大额核销的原因，以便将这类核销的发生次数减少到最低程度。	104	2006-2007	×			
12. 行政当局同意审计委员会重申的建议，即伙伴基金应继续严格执行及时提交资金使用情况报告的规定。	110	2002-2003	×			
13. 审计委员会建议行政当局确保伙伴基金： (a) 利用资金使用情况报告中对记入预付款和利息的项目支出所作的审查和分析，继续通过其现有机构监测预付款及相关利息的账龄； (b) 考虑在结清以往预付款后向执行伙伴分批支付预付款，以避免向执行伙伴支付涵盖很长时间的预付款。	117	2006-2007	×			
14. 审计委员会建议行政当局不断审查为执行《公共部门会计准则》所进行的准备工作的阶段性成绩。	124	2006-2007	×			
15. 审计委员会建议联合国就秘书长有关在秘书处实施企业资源规划系统的建议作出决定。	136	2006-2007	×			
16. 审计委员会建议行政当局敲定采购司最高管理层的结构及该司在秘书处的地位。	144	2006-2007	×			
17. 审计委员会建议行政当局根据秘书长 2006 年 6 月 14 日报告 (A/60/846/Add.5 和 Corr.1) 中概述的决定，在《采购手册》中纳入旨在对紧急业务需要作出快速采购反应的条款。	147	2006-2007	×			

建议	所涉 段落	首次提出建议 的财政期间	已执行	执行中	未执行	因事态发 展而过时
18. 审计委员会建议行政当局制作绩效指标月度计分卡，以解决申购人的看法和采购程序的周转时间引起的问题。	151	2006-2007		×		
19. 审计委员会还建议行政当局每隔一段时间就申购人对采购的满意度开展一次独立评估，并对评估结果作出评价。	152	2006-2007		×		
20. 行政当局同意审计委员会重申的建议，即应确保联合国日内瓦办事处提醒所有内部和外部客户实体，它们有义务在每一个两年期开始之前提交完整的购置计划。	157	2006-2007	×			
21. 审计委员会建议行政当局确保联合国日内瓦办事处根据《采购手册》的规定改组其开标委员会，尤其应确保该委员会的成员不是采购和运输科的工作人员。	160	2006-2007	×			
22. 行政当局同意委员会的建议，即应确保联合国日内瓦办事处提醒供应商必须签署定购单并将其中一份返还采购部门。	163	2006-2007	×			
23. 行政当局同意委员会的建议，即应确保联合国日内瓦办事处采取一切必要措施，妥善维护其供应商数据库。	166	2006-2007	×			
24. 行政当局同意委员会的建议，即应确保联合国日内瓦办事处审查所有供应商履约情况的评级，将其作为授予合同的决策依据。	169	2006-2007	×			
25. 审计委员会建议行政当局在发布招标文件之前加强对招标文件的管理监督。	176	2006-2007	×			
26. 审计委员会建议行政当局确保总部和总部以外各办事处各单位的主管改进对非消耗性财产的记账工作，并定期进行实物盘存。	185	2004-2005		×		

建议	所涉 段落	首次提出建议 的财政期间	已执行	执行中	未执行	因事态发 展而过时
27. 审计委员会还建议行政当局制订并实施针对非消耗性财产的正式内部控制程序, 以确保在会计期间末提供的所用设备总值资料的可靠性。	186	2006-2007		×		
28. 审计委员会建议行政当局确保联合国内罗毕办事处在计算保费时考虑到投保财产的购置年份和所保风险的发生概率。	190	2006-2007	×			
29. 审计委员会建议, 鉴于将执行《国际公共部门会计准则》, 行政当局应确保账户司考虑将联合国资产的翻修工程列为资本资产。	195	2006-2007	×			
30. 审计委员会建议行政当局对办公空间的使用问题实行一项总体战略。	201	2006-2007		×		
31. 审计委员会建议行政当局制定空间管理书面程序, 并确保在规划需求、分配场所与对各种请求进行调解、收回楼面空间和限制紧急请求等方面运用这些程序。	203	2006-2007		×		
32. 行政当局同意审计委员会的建议, 即应采取适当措施, 使总部楼群完全符合安全标准。	207	2006-2007		×		
33. 审计委员会建议行政当局就空间的使用问题拟定一个综合记分牌, 交由各部主管采用。	209	2006-2007		×		
34. 审计委员会建议行政当局确保联合国内罗毕办事处全面分析 29 个联合国机构及其工作人员在吉吉里大院以外地点办公所产生的费用。	217	2006-2007		×		
35. 审计委员会建议行政当局研究将阿里亚纳公园的全部或部分或只将万国宫列入世界文化和自然遗产目录的意义。	223	2006-2007	×			
36. 审计委员会建议行政当局确保联合国内瓦办事处: (a) 对所有建筑物进行检查和定期监测, 以确定维护或改良这些建筑物所需的工作;	226	2006-2007	×			

建议	所涉 段落	首次提出建议 的财政期间	已执行	执行中	未执行	因事态发 展而过时
(b) 正式制定长期的工作计划。						
37. 审计委员会建议行政当局制订降低会议中心空置率的战略。	231	2006–2007		×		
38. 审计委员会建议行政当局提高会议中心使用条件的灵活性，监测其占用情况，并按照联合国的规定进行商业管理开发。	236	2006–2007		×		
39. 审计委员会建议行政当局：	239	2006–2007		×		
(a) 对会议中心的设备进行一次系统的评估，以就逐步更换设备制定计划；						
(b) 审查会议中心的适用性，并制订一项多年期设备更新计划。						
40. 行政当局同意审计委员会的建议，即应按优先顺序排列人力资源行动计划的各项目标，并选择其中一部分作为优先目标。	243	2006–2007	×			
41. 委员会建议行政当局为主管管理事务副秘书长、人力资源管理厅首长以及有关副秘书长指派几个与定为人力资源管理优先事项有关的目标。	248	2006–2007	×			
42. 行政当局同意审计委员会的建议，即应确保人力资源管理厅为无人任职和任职人数不足的国家推行积极主动的宣传政策。	250	2006–2007		×		
43. 行政当局同意审计委员会的建议，即应确保人力资源管理厅修改允许参加国家竞争性征聘考试的各国候选人人数上限。	254	2006–2007	×			
44. 审计委员会建议行政当局应确保人力资源管理厅采取措施，缩短举办竞争性考试所用的实际时间。	257	2006–2007		×		
45. 审计委员会建议行政当局采取措施确保遵守 1946 年 2 月的第 2(I) 号决议，并在这方面除其他外考虑，要求不是两种工作语文都流利的专	261	2006–2007			×	

建议	所涉 段落	首次提出建议 的财政期间	已执行	执行中	未执行	因事态发 展而过时
业及以上职等新入职者在加入行政当局时接受语文辅导。						
46. 审计委员会还建议行政当局在所有专业及以上职等新入职者入职一段时间后对其两种工作语文的流利程度进行测试。	262	2006-2007			×	
47. 审计委员会建议行政当局应确保国际公务员制度委员会：	275	2004-2005	×			
(a) 继续改善其生活费用和地 方间比较调查方法；						
(b) 将预定调查日期与工作地 点差价调整数通告发布日期之间的 时间间隔作为一个绩效指标考虑。						
48. 行政当局同意审计委员会的建议，即应确保国际公务员制度委员会作出一切可能的努力，特别是鼓励各组织参与提供有关资料，以确保每年一次更新每日生活津贴标准。	279	2006-2007	×			
49. 审计委员会建议行政当局应确保国际公务员制度委员会在其年度报告中评估和报告审计委员会针对在不带家属工作地点服务的工作人员提出的各项建议的执行情况。	287	2006-2007	×			
50. 审计委员会建议行政当局增加用于人权高专办职位候选人遴选的资源。	294	2006-2007	×			
51. 委员会建议行政当局确保大会和会议管理部审查外部笔译服务提供商的甄选方法，并提高对每名笔译员的业绩评估标准。	297	2006-2007	×			
52. 审计委员会建议行政当局确保大会和会议管理部就列入承包笔译员名册制定正式程序，并提高有关标准。	303	2006-2007	×			
53. 审计委员会还建议大会和会议管理部加强对联合国退休人员征聘工作所适用的规定的控制程序，特别是与薪酬限额有关的程序。	304	2006-2007		×		

建议	所涉 段落	首次提出建议 的财政期间	已执行	执行中	未执行	因事态发 展而过时
54. 审计委员会建议行政当局确保经济和社会事务部： (a) 拟订正式的咨询人甄选程序，供各司遵照执行； (b) 利用列有各司所提供资料和各司可征召咨询人简介的全部门共享名册。	308	2006-2007				×
55. 审计委员会建议行政当局详尽记录整个系统和数据架构，以指明所有界面和系统间数据交换情况及其性质，以及与所有相关控制有关的文件。	316	2006-2007		×		
56. 审计委员会建议行政当局： (a) 以成本-效益高的办法开发和维护信息技术应用程序； (b) 在与信息技术职能有关的职责方面实行适当分工。	319	2006-2007	×			
57. 审计委员会建议行政当局审查与信息技术项目有关的高级企划方法，以确保提供充足信息支持决策进程。	322	2006-2007	×			
58. 审计委员会建议行政当局进行至少一年一次的定期检查，以查明是否有任何当前信息技术用户账号分配给已经离开联合国的工作人员。	328	2006-2007		×		
59. 审计委员会建议行政当局确保服务器房的消防系统发挥作用，负责消防系统的人员掌握足够的操作技能。	332	2006-2007	×			
60. 审计委员会还建议行政当局立即从服务器房移除可能引发火灾的设备和材料。	333	2006-2007	×			
61. 审计委员会建议秘书长确保内部监督事务厅内部审计司针对其工作方案管理、风险分析与内部控制之间的联系、以及所作建议的后续跟踪程序，进一步拟定基于风险的处理方法。	338	2006-2007	×			

建议	所涉 段落	首次提出建议 的财政期间	已执行	执行中	未执行	因事态发 展而过时
62. 审计委员会建议秘书长确保内部监 督事务厅内部审计司改进审计流程 的整体管理，尤其是审计人工作日的 后续监督，以提高其方案完成率。	340	2006-2007	×			
63. 审计委员会建议行政当局确保联合 国日内瓦办事处执行保存联合国机 构记忆的战略，特别是有关其起源 和创始情况的文件。	349	2006-2007	×			
64. 审计委员会建议行政当局确保联合 国内罗毕办事处尽快执行监督厅的 建议，与所有联合国机构签订服务 协议，并以正式承诺结清六个月以 上欠款为前提继续提供服务。	356	2006-2007		×		
65. 审计委员会建议行政当局确保联合 国内罗毕办事处维持向其他联合国 实体提供共同服务的能力，并为此 获得合理补偿。	360	2006-2007		×		
66. 行政当局同意审计委员会的建议， 即应确保联合国维也纳办事处对其 维持账簿的捐赠款和收入以及计划 和实际支出制作列表并随时更新。	363	2006-2007	×			
67. 审计委员会还建议行政当局督促联 合国维也纳办事处确定自己的管理 成本，把办事处与联合国毒品和犯 罪问题办事处管理成本账目分开。	364	2006-2007			×	
68. 行政当局同意委员会的建议，即应 在惠给金报表中说明支出登录于哪 个账户。	369	2006-2007		×		
69. 审计委员会建议行政当局确保在提 交审计委员会的关于欺诈和推定欺 诈案件的标准报告中列出足以进行 适当分析的详细资料。	376	2006-2007		×		
70. 审计委员会还建议行政当局在提交 委员会的欺诈和推定欺诈案件报告 中，列出由监督厅调查司和采购问 题工作队侦破和调查的案件。	377	2006-2007				×
总数		70	38	26	3	3
占总数中的比例		100	54	37	4	4

附件二

2008-2009 两年期审计的联合国办事处和组织^a

办事处	所在地
联合国总部	
秘书长办公厅	纽约
政治事务部	纽约
经济和社会事务部	纽约
大会和会议管理部	纽约
新闻部	纽约
各联合国新闻中心	
管理事务部	纽约
安全和安保部	纽约
人道主义事务协调厅，总部	纽约和日内瓦
人道协调厅亚洲及太平洋区域办事处	曼谷
人道协调厅哥伦比亚国家办事处	波哥大
内部监督事务厅	纽约
裁军事务厅	纽约和日内瓦
法律事务厅	纽约
道德操守办公室	纽约
联合国国际伙伴关系基金	纽约
联合国监察员和调解事务办公室	纽约
国际公务员制度委员会	纽约
联合国总部以外办事处	
联合国内罗毕办事处	内罗毕
联合国维也纳办事处	维也纳
联合国日内瓦办事处	日内瓦
区域委员会	
欧洲经济委员会	日内瓦

办事处	所在地
非洲经济委员会	亚的斯亚贝巴
拉丁美洲和加勒比经济委员会	圣地亚哥
拉加经委会次区域总部	墨西哥
亚洲及太平洋经济社会委员会	曼谷
西亚经济社会委员会	贝鲁特
其他机构	
国际法院	海牙
联合国人权事务高级专员办事处，总部	日内瓦
人权高专办哥伦比亚国家办事处	波哥大
人权高专办尼泊尔国家办事处	加德满都
提高妇女地位国际研究训练所	圣多明各
联合国贸易和发展会议	日内瓦
联合国区域间犯罪和司法研究所	都灵
联合国裁军研究所(裁研所)	日内瓦
联合国社会发展研究所	日内瓦
联合国系统职员学院	都灵
由经常预算供资的维持和平行动、政治特派团和其他特派团	
联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组	伊斯兰堡
联合国停战监督组织	耶路撒冷
联合国西非办事处	达喀尔
联合国国际独立调查委员会	贝鲁特
联合国塞拉利昂建设和平综合办事处	弗里敦
联合国援助审判红色高棉工作	金边

^a 各办事处及组织的账户载列于联合国的合并财务报表内(所有基金摘要)。

附件三

“不活动”基金清单

简称	全名
普通信托基金	
核准关闭	
DZA	加强紧急救济协调员办公室信托基金内的促进对人道主义紧急援助的认识子账户
等待关闭或接受审查以便关闭	
ANT	阿富汗信托基金
BIA	伊拉克境内人道主义救济信托基金分基金
BRA	伊拉克、科威特和伊拉克-土耳其和伊拉克-伊朗边界地区人道主义援助紧急信托基金
BUA	伊拉克政府向伊拉克、科威特和伊拉克-土耳其和伊拉克-伊朗边界地区人道主义援助紧急信托基金提供的不可兑换货币捐款子账户
BZA	波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金布尔奇科警察结构调整方案子账户
EZA	波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金分基金
IGA	国际会计和报告准则特设政府间专家工作组信托基金
IPC	支持伊图里绥靖委员会信托基金
IYS	2005 体育运动国际年信托基金
KCA	柬埔寨信托基金分基金
NCA	世界裁军运动信托基金不可兑换部分子账户
SUA	索马里信托基金——警察部队(索马里信托基金——统一指挥部子账户)
SXA	索马里信托基金——统一指挥部分基金
TSA	援助外地特派团运输管理工作信托基金分基金
TYA	解决东帝汶问题信托基金分基金
VIA	总部翻修礼堂信托基金
YDA	哈米什·布朗研究基金分基金

简称	全名
用于正在实施的目的或为可能重新开始的活动而保留	
AQA	大湖区信托基金
BEA	向刚果民主共和国选举提供选举观察援助信托基金子账户
GPA	支持执行 1994 年 5 月 14 日签署的《关于停火和部队隔离的莫斯科协定》信托基金子账户
GUA	危地马拉和平进程分基金
ICT	国际税务合作信托基金
KDA	支持联合国科索沃临时行政当局特派团信托基金分基金
POA	支持联合国建立和平和维持和平活动信托基金子账户
QOA	联合国提高内部监督职能专业能力信托基金
QPA	支持巴勒斯坦人民行使不可剥夺权利委员会活动信托基金
RJA	可快速部署特派团总部分基金
YEA	秘书长用于与和平与安全有关目的的(拉尔夫·邦奇)特别账户分基金
YGA	联合国个人财产和房地产信托基金下的比拉·埃奇遗赠子账户
YNA	援助负责布隆迪问题的秘书长特别代表信托基金支持维持和平分基金
YRA	修复和维修和平钟信托基金分基金
YXA	纽约市捐赠的默思室礼物分基金
YYA	布劳斯坦基金会捐赠的达格·哈马舍尔德雕像信托基金分基金
技术合作信托基金	
核准关闭	
XBI	澳大利亚政府出资项目分基金
XBT	法国政府出资项目
XGB	妇发基金出资项目联合国信托基金
XGH	爱尔兰政府出资项目联合国信托基金
XGI	新西兰政府出资项目联合国信托基金
XGJ	卢森堡政府出资项目联合国信托基金
XMA	管理事务——世界银行
XMC	经济和社会事务部和意大利政府之间的管理服务协定基金

简称	全名
XMD	经济和社会事务部和芬兰政府之间的管理服务协定基金
等待关闭或接受审查以便关闭	
ALJ	西亚经社会——作为阿卜杜勒·拉提夫·贾米尔集团项目的执行机构
BDT	亚太经社会作为开发署政策和方案发展支助项目的机构
BST	亚太经社会作为开发署技术事务支助项目的机构
DPB	拉加经委会——由联合国项目事务厅出资
EPB	欧洲经委会作为机构-开发署指示性规划数字(指规数)——旧机制
EPS	拉加经委会——妇发基金
HDB	欧洲经委会作为技术合作——比利时的执行机构
HTS	欧洲经委会作为联合国非洲运输和通信十年信托基金的执行机构
HZB	欧洲经委会作为联合国非洲发展活动信托基金——法国非发基金的执行机构
HZL	欧洲经委会作为联合国非洲发展活动信托基金——南非非发基金的执行机构
IPM	开发署 07 资金来源分基金(核心预算资源调拨目标第 1.1.3 项), 经济和社会事务部为执行机构
IPP	开发署基金用于非核心预算资源调拨目标第 1.3 项的分基金(方案管理系统代码基金 IJ 和 XB0 S0F11)
LDC	联合国作为机构的分基金——最不发达国家特别措施(CT)
LDN	开发署分基金——最不发达国家 F 特别措施——新机制
PRD	特别方案资源——发展中国家间技术合作——旧机制
PRN	开发署分基金——特别方案资源——新机制
PRO	特别方案资源——管理发展方案——新机制
PRP	特别方案资源——国家灾害——新机制
PRQ	特别方案资源——发展中国家间技术合作——新机制
PRR	特别方案资源——杂项——新机制
SBT	亚太经社会作为开发署项目的机构
TSJ	开发署分基金——项目一级的技术支助服务(技术支助服务-2)
WVB	西亚经社会当地基金——弗里德里希·埃伯特基金会
WVF	西亚经社会——法国政府出资的技术合作信托基金

简称	全名
WVH	西亚经社会——妇发基金
WVJ	西亚经社会——荷兰政府出资的技术合作信托基金
WVK	西亚经社会——作为人口基金项目的执行机构
WVO	西亚经社会——作为人类学研究和环境研究基金会项目的执行机构
WVS	西亚经社会——阿兹姆和萨阿德协会项目
XAN	土耳其协理专家方案
XAT	新西兰协理专家基金
XBC	联合国儿童基金会出资项目分基金
XBG	丹麦政府出资项目分基金
XBH	加拿大政府出资项目分基金
XBL	非洲开发银行(非行)出资项目分基金
XBQ	联合国国际药物管制规划署出资项目分基金
XBR	残疾人十年(普通信托基金)出资项目分基金
XBV	亚洲开发银行出资的项目
XBY	美国政府信托基金
XDB	卢旺达信托基金
XDD	开发署/支助非洲艺术家联合信托基金
XDE	加拿大国际开发署/开发署孟加拉国国家住户调查能力方案信托基金
XDF	科技发基金分基金
XDG	妇发基金分基金
XDJ	在苏联培训发展中国家专家信托基金
XDQ	国际合作伙伴出资项目开发署信托基金
XDU	荷兰公共行政特别行动方案信托基金分基金
XDV	几内亚比绍选举进程信托基金
XDW	加拿大国际开发署/开发署纳米比亚信托基金
XDY	开发署经管、欧洲联盟出资的信托基金的基金
XDZ	开发署减贫专题信托基金
XEA	开发署权力下放和参与性地方治理专题信托基金
XMB	经济和社会事务部与德国政府之间的管理服务协定基金

简称	全名
XNA	联合国南部非洲教育和训练方案
XPF	人口基金信托基金——瑞士政府出资的预算
XSA	联合国作为联系机构的分基金——与其他机构的分包合同
XSB	挪威与经济和社会事务部莫桑比克选举援助信托基金出资项目开发署信托基金
XSO	经济和社会事务部作为联系机构的开发署减贫专题信托基金
XSP	减贫专题信托基金——试验和创新
XSQ	政策和方案发展支助/技术事务支助——千年发展目标特别倡议及相关倡议
XSR	信息和通信技术专题信托基金
XSS	开发署 06“SM/LDC”资金来源，经济和社会事务部为联系机构
ZKB	欧洲经委会作为机构——为俄罗斯木材部门改善贸易、金融和投资信托基金
用于正在实施的目的或为可能重新开始的活动而保留	
DPE	拉加经委会——作为开发署项目的执行机构
DPS	拉加经委会——信息和通信技术促进发展——开发署信托基金 (SOF NH)
TFB	贸发会议作为机构——开发署经管的信托基金 (74)
UCB	贸发会议作为机构——发展中国家间技术合作账户
UEB	欧洲经委会作为机构——技术合作信托基金——技术支助服务 1
XXB	贸发会议作为机构——政策和方案发展支助——技术支助服务 1
XYB	贸发会议作为机构——技术事务支助——技术支助服务 2
XZB	贸发会议作为机构——开发署全球、区域间及特别活动

第三章

财务报表的核证

联合国 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表是根据财务细则 106.10 编制的。财务报表包括所有基金，但单独编制财务报表的维持和平行动、联合国赔偿委员会、根据安全理事会第 687(1991)、706(1991)、778(1992)、986(1995)、1284(1999)、1483(2003)和 1762(2007)号决议规定建立的联合国代管账户、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭除外。

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财务活动提供了补充资料，并作出了澄清。

兹证明所附编号为一至十二的联合国财务报表正确无误。

助理秘书长兼主计长

山崎纯(签名)

2010 年 3 月 30 日

第四章

2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提出关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的联合国账目的财务报告。所报告的财务结果涉及联合国的活动，但另行报告的维持和平行动、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭的活动不包括在内。

2. 账目由 12 个报表组成，另有附表和附注，提供与联合国普通基金和相关基金、技术合作活动、普通信托基金、衡平征税基金、基本建设总计划、资本资产和在建工程、服务终了和退休后福利及其他基金有关的财务资料。各信托基金的财务报表未收列在公布的账目之内；就这些基金提出了合并财务报表。

3. 本财务报告可与财务报表一并阅读。报告概括了综合结果和按主要类别对财务报表所作分析，突出了趋势和重大变更。报告附件提供了《联合国财务条例和细则》规定必须向审计委员会报告的资料。

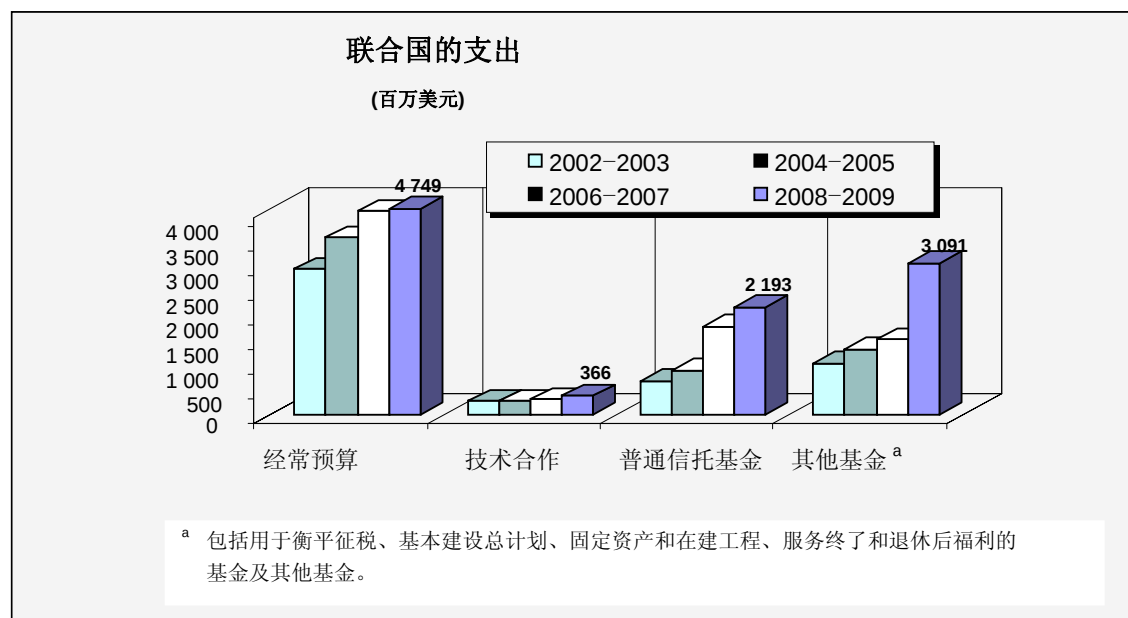
B. 概览

4. 报表一、二和三概述联合国特定活动的合并结果，其细节见报表四至十二。报表一列报了 2008-2009 两年期按主要基金类别列示的收入和支出情况。报表二列报了截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余的概况。报表三概述了本组织本两年期的净现金流量。

5. 2008-2009 两年期总收入增加 17.374 亿美元，增幅为 22%，从 79.765 亿美元增至 97.139 亿美元，这主要是由于摊款增加 7.859 亿美元，自愿捐款增加 4.602 亿美元。其他收入/杂项收入也增加 4.497 亿美元，这主要是因为财务报表列报医疗保险和牙医保险计划的方式有所改变。

6. 2008-2009 两年期(冲销后)总支出增加了 23.345 亿美元，增幅为 34%，从 69.405 亿美元增至 92.750 亿美元。经常预算支出增加 15%，技术合作支出增加 17%，普通信托基金和其他基金的支出分别增加 23%和 102%。图四. 一按类别对过去四个两年期的支出情况分别进行了列图比较。

图四. 一



7. 表四. 1 列示了过去四个两年期联合国四类活动的支出在总支出中所占百分比。

表四. 1
按类别和两年期开列的支出
(百分比)

支出类别	两年期			
	2002-2003	2004-2005	2006-2007	2008-2009
经常预算	60.0	59.1	53.3	45.7
技术合作	5.3	4.5	4.0	3.5
普通信托基金	13.7	14.7	23.0	21.1
其他基金	21.0	21.7	19.7	29.7
共计	100.0	100.0	100.0	100.0

C. 联合国普通基金、周转基金和联合国特别账户

8. 联合国普通基金包括经常预算的全部收入和支出以及本组织的资产、负债及准备金和基金结余，但明确列入其他基金的数额除外。报表四列示了经常预算批款的状况。报表五列示截至 2009 年 12 月 31 日普通基金、周转基金和联合国特别账户的收入和支出、资产、负债及准备金和基金结余情况。

9. 2008-2009 两年期的经常预算最后批款共计 47.999 亿美元。实际支出共计 47.494 亿美元，比最后批款少 1.1%。然而，2008-2009 两年期支出与 2006-2007 两年期总支出 41.463 亿美元相比高 15%，这主要是由于特别政治任务数目增加、信息技术类支出增多、加强政治事务部以及与发展相关的活动增加。表四.2 和四.3 按主要活动和支出用途列示了最近两个两年期经常预算支出的百分数分配情况。

表四.2

按主要活动开列的经常预算支出

(百分比)

主要活动	两年期	
	2006-2007	2008-2009
通盘决策、指导和协调	15.9	15.7
政治事务	19.9	22.7
经济、社会和人道主义事务	24.6	24.1
国际司法和国际法	1.9	2.0
新闻	4.1	3.9
共同支助事务	15.3	14.4
工作人员薪金税	10.5	10.4
资本支出和特别支出	7.8	6.8
共计	100.0	100.0

表四.3

按支出用途开列的经常预算支出

(百分比)

支出用途	两年期	
	2006-2007	2008-2009
薪金和其他人事费	74.6	74.0
差旅费	2.2	2.3
订约承办事务	3.7	3.3
业务费用	9.5	9.7
采购	5.3	4.4
所有其他支出	4.7	6.3
共计	100.0	100.0

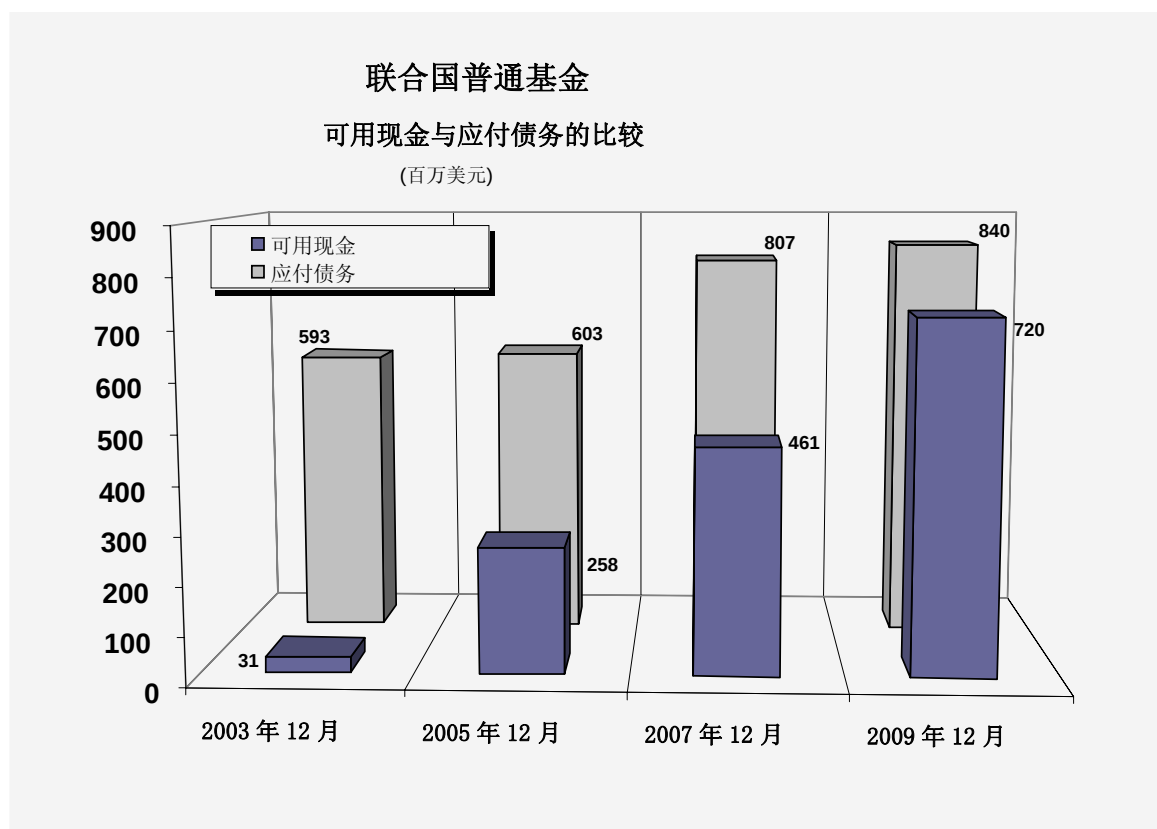
10. 附表 5.2 载列杂项收入的细目, 2008-2009 两年期的数额为 6 270 万美元, 比 2006-2007 两年期减少 1 330 万美元, 减幅为 17.5%, 这主要是利息收入减少所致。

11. 截至 2009 年 12 月 31 日, 未缴经常预算摊款共计 3.355 亿美元, 比截至 2007 年 12 月 31 日的未缴摊款少 1.042 亿美元, 减幅为 24%。

12. 尽管尚有一些会员国未及时足额缴纳摊款, 但因未缴摊款数额有所减少, 帮助本组织在 2008-2009 两年期满足其现金需求, 无需从其他来源(主要是周转基金和联合国特别账户)借款。

13. 图四. 二列示了本组织的债务水平, 包括应付给不同货物和服务提供方的款项以及过去四个两年期期末这些债务超过可动用现金的数额。由于及时足额缴纳摊款的会员国增多, 因此每一个两年期末债务和可用现金之间的差距明显缩小。但是, 未缴摊款数额仍然是一个令人关注的问题。

图四. 二



14. 截至 2009 年 12 月 31 日, 普通基金的准备金和基金结余为 3.313 亿美元, 其中包括核定留存盈余 6 840 万美元和累计盈余 2.629 亿美元。出现盈余主要是

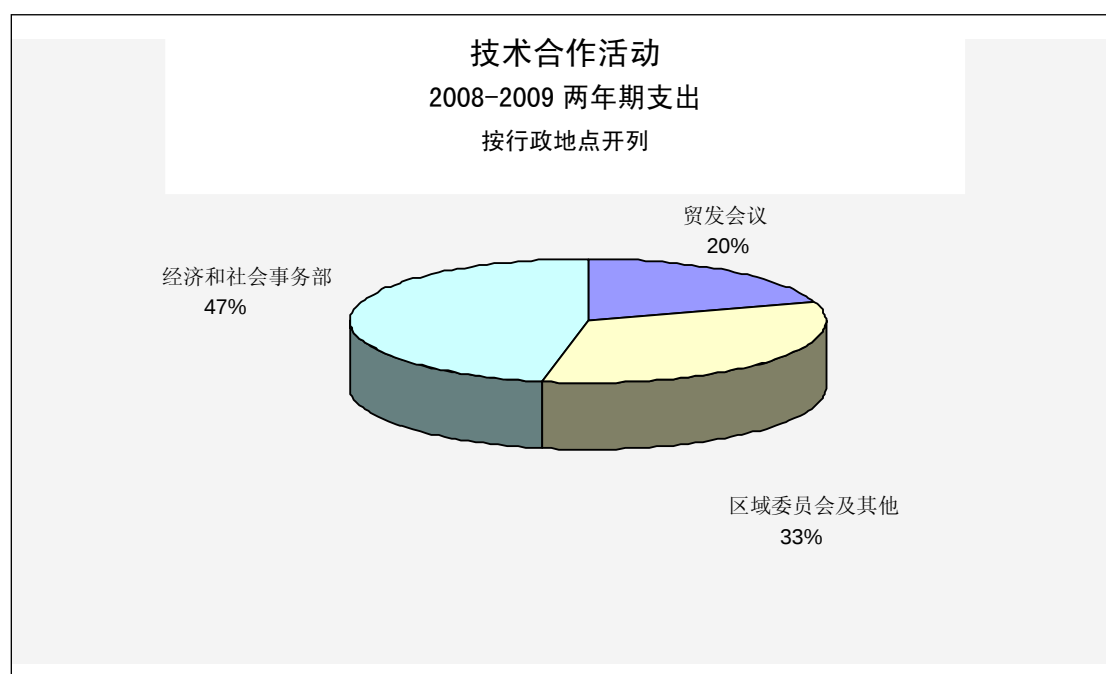
因为收支相抵净盈余 8 210 万美元，核销上期债务 3 970 万美元，以及从上一个两年期结转盈余 1. 411 亿美元。

15. 周转基金额维持在大会第 60/283 号决议核定的 1. 500 亿美元。

D. 技术合作活动

16. 报表六反映了在联合国技术合作领域所开展活动的结果。技术合作活动总支出为 3. 665 亿美元，比 2006-2007 两年期增加 5 360 万美元，增幅为 17%。图四. 三按行政地点列示了技术合作支出的构成。

图四. 三



E. 普通信托基金活动

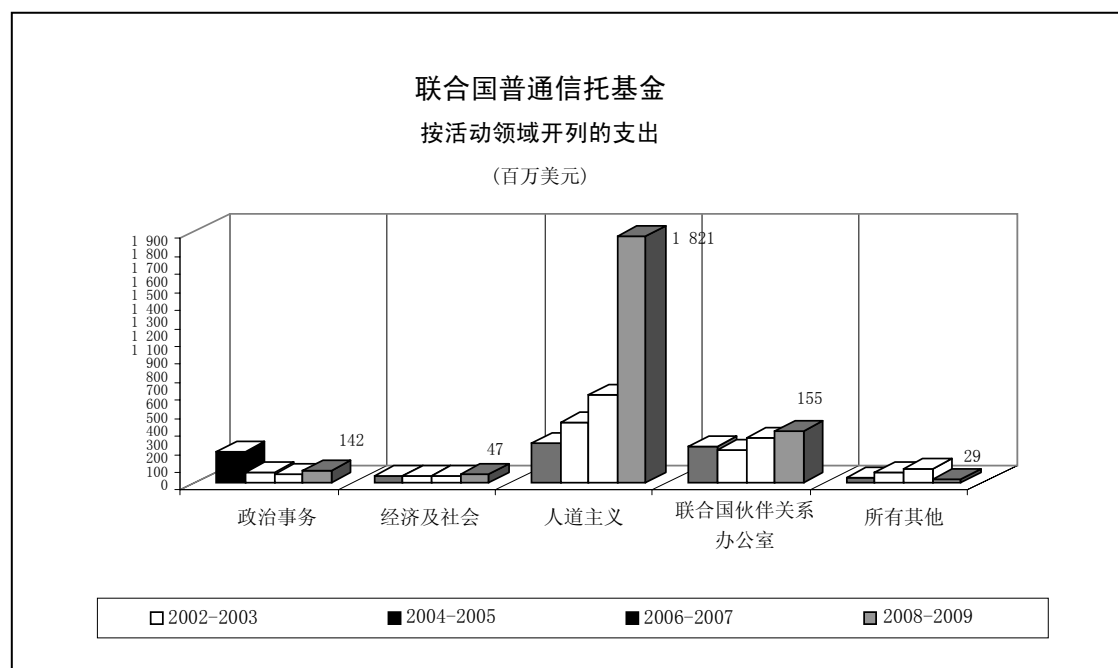
17. 联合国信托基金的用途是支助或补充本组织的实务工作方案，或促进人道主义或救济援助活动。报表七载有 169 个普通信托基金的合并总表。2008-2009 两年期设立了 21 个普通信托基金，14 个基金关闭。

18. 2008-2009 两年期总收入增加 20%，增至 24. 420 亿美元，主要是由于自愿捐助有所增加，其中中央应急基金增加 2. 031 亿美元，救灾援助信托基金增加 1. 161 亿美元。

19. 全部普通信托基金总支出为 21. 927 亿美元，比 2006-2007 两年期的相应总额 17. 903 亿美元高出 22%。7 个基金占有所有普通信托基金总支出的 85%，它们是：

中央应急基金(8.127 亿美元)、救灾援助信托基金(3.927 亿美元)、协助排雷行动自愿信托基金(1.891 亿美元)、联合国国际伙伴关系基金(1.549 亿美元)、为支助人权中心活动建立的信托基金(1.439 亿美元)、加强紧急救济协调员办事处信托基金(人道协调厅)(9 850 万美元)和人类安全信托基金(6 320 万美元)。附表 7.1 载列了所有信托基金的汇总数据。图四. 四列示了过去四个两年期按活动领域开列的信托基金支出。

图四. 四



F. 衡平纳税基金

20. 报表八列报了来自工作人员薪金税的收入、与纳美国所得税的工作人员报销有关的支出、用来抵免不对本国国民在联合国收入征收所得税的会员国摊款的贷款、衡平征税基金截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余。

21. 2008-2009 两年期，总收入增加了 1.610 亿美元，增幅为 21%，增至 9.138 亿美元，而 2006-2007 两年期的总收入为 7.528 亿美元，总支出增加了 1.363 亿美元，增幅为 19%，增至 8.620 亿美元，而 2006-2007 两年期的总支出为 7.257 亿美元。截至 2009 年 12 月 31 日，应付美利坚合众国 1.790 亿美元，正在等候关于这笔款项的处置指示。

G. 基本建设总计划、资本资产和在建工程

22. 报表九列示与基本建设总计划、其周转资金储备账户、连带费用和二级数据中心有关的活动。大会在 2007 年 12 月 10 日其第 62/87 号决议中批准了加速战略四之后，基本建设总计划支出在 2008-2009 两年期加速增长，达到 8.134 亿美元。按照审计委员会的建议，只有与长期效益有关的费用才可资本化；其他一切费用，包括非消耗性财产，均作为支出处理。

23. 报表十显示了与安保措施资本资产和在建工程活动有关的活动以及基本建设总计划之外的其他零散在建工程项目。该两年期的总支出 3 210 万美元以及项目价值 3 960 万美元已经资本化，被纳入资本资产账户。

H. 服务终了和退休后福利

24. 报表十一开列了与离职后医疗保险、离职回国补助金和未使用节假日有关的应计负债。以往，离职后医疗保险应计负债的记录依据是精算估值，而离职回国补助金和未使用节假日应计负债在记录时依据的是当期成本，不作任何扣减或其他调整。自 2009 年 12 月 31 日终了的两年期起，这三类服务终了和退休后福利应计负债均按精算进行计算。截至 2009 年 12 月 31 日，联合国的负债，除维持和平行动负债外，估计为 21.742 亿美元，其中包括 19.375 亿美元的离职后医疗保险负债、1.407 亿美元的离职回国补助金负债和 0.960 亿美元的未使用节假日负债。

I. 其他特别基金

25. 报表十二提供资料，说明联合国为各种特别目的而设立的有关基金的情况。在财务报表附注中列有信息，说明了每一个基金或每一类基金的情况。以下着重介绍一下若干附表。

26. 附表 12.1 显示各种医疗和人寿保险以及其他信托基金的活动。自 2008-2009 两年期起，所有自我保险的医疗和牙科计划保费和索赔均在该附表中按毛额列报以前则是在普通基金(报表五)中按净额列报。由于此项会计政策变化，总收入增加了 4.833 亿美元，增幅为 237%，增至 6.869 亿美元，而 2006-2007 两年期的总收入为 2.036 亿美元，总支出增加了 5.000 亿美元，增幅为 369%，增至 6.356 亿美元，而 2006-2007 两年期的总支出为 1.356 亿美元。

27. 附表 12.2 列报关于行政费用回收特别账户的活动，不包括维持和平行动支助账户，后者列报于联合国维持和平行动财务报表中。2008-2009 两年期的总收入为 2.857 亿美元，与 2006-2007 两年期的 2.252 亿美元相比，增加了 6 050 万美元，增幅为 27%，总支出为 2.273 亿美元，与 2006-2007 两年期的 1.659 亿美元相比，增加了 0.614 亿美元，增幅为 37%。因此，截至 2009 年 12 月 31 日的期末准备金和基金结余从上一两年期末的 1.956 亿美元增至 2.581 亿美元。

附件

补充资料

1. 本附件载列要求秘书长报告的资料。

现金和应收款损失的核销

2. 根据财务细则 106.8, 2008-2009 两年期核可的核销总额为 11 099 116 美元。核销款分类细目(以美元计)见下表:

基金/活动	两年期	
	2006-2007	2008-2009
联合国普通基金	102 051	10 680 841*
创收活动	57 131	63 195
技术合作活动	13 040	2 575
普通信托基金	11 574	205 487
其他基金	99 114	147 018
共计	282 910	11 099 116

* 包括核销根据大会第 63/249 号决议前南斯拉夫应付的普通基金未缴摊款 10 499 488 美元。

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.9, 2008-2009 两年期核销的财产损失为 7 041 493 美元。这些损失按财产原始成本计算, 其中包括由于亏绌、盗窃、损害和事故造成的核销。

惠给金支付

4. 2008-2009 两年期内没有惠给金付款。

第五章

2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表

报表一

联合国所有基金汇总表^{a b}

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	基本建设总 计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他特别 基金 (报表十二)	所有基金 冲销	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
收入											
摊款	4 780 138	—	—	—	681 928	—	—	12 015	—	5 474 081	4 688 118
自愿捐款	—	283 369	2 225 590	—	—	—	—	15 130	—	2 524 089	2 063 887
创收活动净收入	3 920	—	—	—	—	—	—	—	—	3 920	6 260
根据组织间安排收到的资金	—	23 645	46 486	—	—	—	—	198 896	—	269 027	252 712
其他基金拨款	—	49 681	586	—	2 032	2 402	—	257 094	(254 370)	57 425	35 008
提供服务所得收入	5 178	—	—	—	—	—	—	302 334	(167 550)	139 962	106 258
利息收入	46 038	14 995	68 375	—	52 502	1 741	—	37 926	—	221 577	250 155
其他/杂项收入	22 293	842	100 921	913 841	8	6 000	12 624	669 732	(702 460)	1 023 801	574 136
收入共计	4 857 567	372 532	2 441 958	913 841	736 470	10 143	12 624	1 493 127	(1 124 380)	9 713 882	7 976 534
支出											
支出共计	4 749 421	366 464	2 192 714	861 975	837 128	32 121	3 109	1 356 482	(1 124 380)	9 275 034	6 940 511
收支相抵盈(亏)额	108 146	6 068	249 244	51 866	(100 658)	(21 978)	9 515	136 645	—	438 848	1 036 023
未编入预算的服务终了和退休后福利应 计收入(费用)	—	—	—	—	—	—	149 340	—	—	149 340	(368 309)
上期调整数	(11 239)	(3)	(2 241)	(73)	279	—	8 163	2 176	—	(2 938)	(324)
收支相抵净盈(亏)额	96 907	6 065	247 003	51 793	(100 379)	(21 978)	167 018	138 821	—	585 250	667 390
上期债务节减额和核销额	39 667	—	—	856	3 493	289	—	8 240	—	52 545	51 935
转自(转入)其他基金的款项	—	(281)	(2 904)	—	—	—	—	2 552	—	(633)	(300)
转自(转入)其他组织的款项	—	—	(56 067)	—	—	—	—	—	—	(56 067)	(37 516)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	基本建设总 计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他特别 基金 (报表十二)	所有基金 冲销	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
转入在建工程的款项	—	—	—	—	706 535	33 814	—	—	—	740 349	88 383
转自在建工程的款项	—	—	—	—	—	(38 407)	—	—	—	(38 407)	(55 184)
转入资本资产的款项	—	—	—	—	(1 156)	39 563	—	—	—	38 407	55 184
退还捐助者款项	—	(7 579)	(27 001)	—	—	—	—	(630)	—	(35 210)	(11 112)
准备金和基金结余其他调整	—	—	941	(53 043)	—	—	—	42 613	—	(9 489)	(1 988 910)
准备金和基金结余, 期初	596 107	247 536	998 118	10 317	524 815	578 797	(2 313 307)	709 470	—	1 351 853	2 581 983
准备金和基金结余, 期末	732 681	245 741	1 160 090	9 923	1 133 308	592 078	(2 146 289)	901 066	—	2 628 598	1 351 853

^a 见附注 2 和 3。

^b 维持和平账户、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会账户、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭账户以单独的财务报表列报。另见附注 2(j)。

^c 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

报表二

联合国所有基金汇总表^{a b}

截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	基本建设总 计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他特别 基金 (报表十二)	所有基金 冲销	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
资产											
现金和定期存款	48 757	2 049	1 670	—	41	46	—	962	—	53 525	72 311
短期投资	—	—	275	—	—	—	—	5 144	—	5 419 ^d	5 648
长期投资	—	—	2 088	—	—	—	—	69 266	—	71 354 ^d	62 481
现金池 ^e	919 323	264 179	1 101 932	—	923 905	33 956	—	655 929	—	3 899 224	2 730 863
应收会员国摊款	335 497	—	—	—	21 684	—	—	9 632	—	366 813	573 407
应收自愿捐款	—	—	190 860	—	—	—	—	—	—	190 860	148 165
应收基金间结余	419 933	168 980	2 360	206 236	52 115	16 858	29 706	174 489	(902 065)	168 612 ^f	205 854
其他应收款	103 936	23 198	288 598	64 120	3 600	—	—	84 525	—	567 977	563 576
其他资产	158 858	8 013	11 786	29	103 326	11 603	—	264 314	—	557 929	289 960
土地和建筑物	—	—	—	—	—	532 644	—	—	—	532 644	493 081
在建工程	—	—	—	—	766 554	25 627	—	—	—	792 181	91 395
资产共计	1 986 304	466 419	1 599 569	270 385	1 871 225	620 734	29 706	1 264 261	(902 065)	7 206 538	5 236 741
负债											
预收摊款或付款	17 394	—	—	—	120 526	—	—	1 459	—	139 379	21 915
未清债务	354 307	40 574	245 606	81 452	542 233	18 408	—	298 580	—	1 581 160	885 740
应付基金间结余	810 411	173 270	1 901	—	40 276	10 115	—	25 759	(902 065)	159 667 ^f	177 076
其他应付款	70 430	6 800	16 520	179 010	34 882	133	1 773	35 969	—	345 517	315 139
其他负债	1 081	34	175 452	—	—	—	—	1 428	—	177 995	153 294

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	基本建设总 计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他特别 基金 (报表十二)	所有基金 冲销	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
服务终了和退休后负债	—	—	—	—	—	—	2 174 222	—	—	2 174 222	2 331 724
负债共计	1 253 623	220 678	439 479	260 462	737 917	28 656 2	175 995	363 195	(902 065)	4 577 940	3 884 888
准备金和基金结余											
业务准备金	—	—	33 506	—	—	—	—	113 433	—	146 939	123 434
拨款准备金	—	—	93 789	—	—	—	—	—	—	93 789	105 134
与捐助者资助项目有关的结余	—	245 741	—	—	—	—	—	—	—	245 741	247 536
周转资金	150 000	—	—	—	45 000	—	—	—	—	195 000	195 000
与土地和建筑物有关的资本资金	—	—	—	—	—	512 422	—	—	—	512 422	472 859
核准留存盈余	68 356	—	—	—	—	—	—	—	—	68 356	68 356
摊款资金本金	48 728	—	4 050	—	—	20 222	—	—	—	73 000	73 000
累计盈余	465 597	—	1 028 745	9 923	1 088 308	59 434	—	787 633	—	3 439 640	2 379 841
累计(赤字)-服务终了和退休后福利	—	—	—	—	—	—	(2 146 289)	—	—	(2 146 289)	(2 313 307)
准备金和基金结余共计	732 681	245 741	1 160 090	9 923	1 133 308	592 078	(2 146 289)	901 066	—	2 628 598	1 351 853
负债、准备金和基金结余共计	1 986 304	466 419	1 599 569	270 385	1 871 225	620 734	29 706	1 264 261	(902 065)	7 206 538	5 236 741

^a 见附注 2 和 3。

^b 维持和平账户、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会账户、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭以单独的财务报表列报。另见附注 2(j)。

^c 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

^d 债券、国库券和商业票据投资。

^e 见附注 2(m)(三)。

^f 包括与维持和平行动、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭有关的未冲销基金间贷款和结余。

附注是财务报表的组成部分。

报表三

联合国所有基金汇总表^{a b}

2009 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量表

(千美元)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	基本建设总 计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他特别 基金 (报表十二)	所有基金 冲销	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
业务活动现金流量											
收支相抵净盈(亏)额(报表一)	96 907	6 065	247 003	51 793	(100 379)	(21 978)	167 018	138 821	—	585 250	667 390
应收摊款(增加)减少额	104 226	—	(42 695)	—	105 903	—	—	(3 535)	—	163 899	(341 718)
应收基金间结余(增加)减少额	(2 668)	(2 254)	2 736	(47 543)	(7 236)	36 287	(9 701)	(52 152)	119 773	37 242	(43 484)
其他应收款(增加)减少额	(1 200)	5 473	17 586	(13 278)	(3 580)	—	—	(9 402)	—	(4 401)	(20 673)
其他资产(增加)减少额	(51 625)	92	(9 334)	(19)	20 768	(11 603)	—	(216 248)	—	(267 969)	(210 550)
预收摊款或付款(减少)增加额	2 672	—	—	—	113 333	—	—	1 459	—	117 464	13 116
未清债务增加(减少)额	80 764	(605)	19 530	8 195	369 045	(3 392)	—	221 883	—	695 420	356 498
应付基金间结余增加(减少)额	62 454	(2 028)	(14 230)	—	29 099	9 819	—	17 250	(119 773)	(17 409)	36 379
其他应付款增加(减少)额	(58 106)	(4 704)	11 269	53 039	28 161	(128)	185	662	—	30 378	39 481
其他负债增加(减少)额	540	(34)	27 725	—	—	—	—	(3 530)	—	24 701	140 265
服务终了和退休后负债增加(减少)额	—	—	—	—	—	—	(157 502)	—	—	(157 502)	2 331 724
减：利息收入	(46 038)	(14 995)	(68 375)	—	(52 502)	(1 741)	—	(37 926)	—	(221 577)	(250 155)
业务活动现金流量净额	187 926	(12 990)	191 215	52 187	502 612	7 264	—	57 282	—	985 496	2 718 273
投资活动现金流量											
短期投资(增加)减少额	—	—	106	—	—	—	—	123	—	229	(2 973)
长期投资(增加)减少额	—	—	(347)	—	—	—	—	(8 526)	—	(8 873)	(13 532)
土地和建筑物(增加)减少额	—	—	—	—	—	(39 563)	—	—	—	(39 563)	(55 184)
在建工程减少(增加)额	—	—	—	—	(705 379)	4 593	—	—	—	(700 786)	(33 200)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	基本建设总 计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他特别 基金 (报表十二)	所有基金 冲销	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
利息收入	46 038	14 995	68 375	—	52 502	1 741	—	37 926	—	221 577	250 155
投资活动现金流量净额	46 038	14 995	68 134	—	(652 877)	(33 229)	—	29 523	—	(527 416)	145 266
融资活动现金流量											
以往各期债务核销额	39 667	—	—	856	3 493	289	—	8 240	—	52 545	51 935
转自(转入)其他基金款项	—	(281)	(2 904)	—	—	—	—	2 552	—	(633)	(300)
转自(转入)其他组织款项	—	—	(56 067)	—	—	—	—	—	—	(56 067)	(37 516)
转入在建工程款项	—	—	—	—	706 535	33 814	—	—	—	740 349	88 383
转自在建工程款项	—	—	—	—	—	(38 407)	—	—	—	(38 407)	(55 184)
转入资本资产款项	—	—	—	—	(1 156)	39 563	—	—	—	38 407	55 184
退还捐助者款项	—	(7 579)	(27 001)	—	—	—	—	(630)	—	(35 210)	(11 112)
准备金和基金结余其他调整数	—	—	941	(53 043)	—	—	—	42 613	—	(9 489)	(1 988 910)
融资活动现金流量净额	39 667	(7 860)	(85 031)	(52 187)	708 872	35 259	—	52 775	—	691 495	(1 897 520)
现金和定期存款及现金池增加 (减少)净额	273 631	(5 855)	174 318	—	558 607	9 294	—	139 580	—	1 149 575	966 019
现金和定期存款及现金池， 期初	694 449	272 083	929 284	—	365 339	24 708	—	517 311	—	2 803 174	1 837 155
现金和定期存款及现金池，期末	968 080	266 228	1 103 602	—	923 946	34 002	—	656 891	—	3 952 749	2 803 174

^a 见附注 3。

^b 维持和平账户、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会账户、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭账户以单独的财务报表列报。另见附注 2(j)。

^c 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

报表四

联合国普通基金

2009 年 12 月 31 日终了的两年期批款表

(千美元)

批款编次和款次	批款			支出			未支配结余
	原数额 ^a	调整额 ^b	订正额 ^c	付款	未清债务	共计	
第一编. 通盘决策、领导和协调							
01 通盘决策、领导和协调	89 216	2 757	91 973	87 243	2 165	89 408	2 565
02 大会事务和会议事务	629 340	36 174	665 514	640 745	14 614	655 359	10 155
共计	718 556	38 931	757 487	727 988	16 779	744 767	12 720
第二编. 政治事务							
03 政治事务	527 241	435 335	962 576	860 497	87 002	947 499	15 077
04 裁军	21 608	660	22 268	21 830	263	22 093	175
05 维持和平行动	101 413	(480)	100 933	94 988	3 992	98 980	1 953
06 和平利用外层空间	7 440	557	7 997	7 823	80	7 903	94
共计	657 702	436 072	1 093 774	985 138	91 337	1 076 475	17 299
第三编. 国际司法和国际法							
07 国际法院	41 200	4 750	45 950	44 829	1 029	45 858	92
08 法律事务	46 069	1 830	47 899	46 899	1 000	47 899	—
共计	87 269	6 580	93 849	91 728	2 029	93 757	92
第四编. 国际合作促进发展							
09 经济和社会事务	158 385	787	159 172	156 347	1 661	158 008	1 164
10 最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿国家高级代表办事处	5 440	(327)	5 113	4 835	90	4 925	188
11 联合国支持非洲发展新伙伴关系	11 642	(2 879)	8 763	8 204	282	8 486	277
12 贸易和发展	123 746	4 687	128 433	127 191	1 168	128 359	74

批款编次和款次	批款			支出			未支配结余
	原数额 ^a	调整额 ^b	订正额 ^c	付款	未清债务	共计	
13 贸发会议/世贸组织国际贸易中心	28 100	2 713	30 813	30 813	—	30 813	—
14 环境	13 797	1 228	15 025	14 390	635	15 025	—
15 人类住区	20 521	1 062	21 583	21 347	236	21 583	—
16 国际药物管制、预防犯罪和刑事司法	36 819	2 633	39 452	38 355	1 005	39 360	92
共计	398 450	9 904	408 354	401 482	5 077	406 559	1 795
第五编. 区域合作促进发展							
17 非洲经济和社会发展	119 798	(7 546)	112 252	96 403	12 665	109 068	3 184
18 亚洲及太平洋经济和社会发展	83 926	7 441	91 367	88 938	2 429	91 367	—
19 欧洲经济发展	59 917	3 812	63 729	62 820	909	63 729	—
20 拉丁美洲和加勒比经济和社会发展	104 445	268	104 713	102 734	1 979	104 713	—
21 西亚经济和社会发展	58 107	1 899	60 006	54 826	1 982	56 808	3 198
22 技术合作经常方案	50 951	583	51 534	43 448	4 854	48 302	3 232
共计	477 144	6 457	483 601	449 169	24 818	473 987	9 614
第六编. 人权和人道主义事务							
23 人权	116 938	1 449	118 387	113 181	3 741	116 922	1 465
24 保护和援助难民	73 069	6 936	80 005	79 884	—	79 884	121
25 巴勒斯坦难民	40 728	(735)	39 993	39 355	—	39 355	638
26 人道主义援助	28 492	847	29 339	27 799	1 452	29 251	88
共计	259 227	8 497	267 724	260 219	5 193	265 412	2 312
第七编. 新闻							
28 新闻	184 000	4 531	188 531	183 247	3 612	186 859	1 672
共计	184 000	4 531	188 531	183 247	3 612	186 859	1 672
第八编. 共同支助事务							
28A 主管管理事务副秘书长办公室	15 003	2 730	17 733	17 538	119	17 657	76
28B 方案规划、预算和账户厅	39 170	(4 789)	34 381	34 083	298	34 381	—

批款编次和款次	批款			支出			未支配结余
	原数额 ^a	调整额 ^b	订正额 ^c	付款	未清债务	共计	
28C 人力资源管理厅	70 688	2 845	73 533	67 961	5 266	73 227	306
28D 中央支助事务厅	236 300	(25 774)	210 526	195 583	14 507	210 090	436
28E 行政, 日内瓦	112 185	12 320	124 505	115 949	8 556	124 505	—
28F 行政, 维也纳	39 020	1 339	40 359	38 537	1 816	40 353	6
28G 行政, 内罗毕	27 839	819	28 658	27 685	816	28 501	157
36 信息和通信技术厅	—	42 650	42 650	36 902	3 950	40 852	1 798
共计	540 205	32 140	572 345	534 238	35 328	569 566	2 779
第九编. 内部监督							
29 内部监督	35 998	(231)	35 767	34 355	586	34 941	826
共计	35 998	(231)	35 767	34 355	586	34 941	826
第十编. 合资办理的行政活动和特别费							
30 合资办理的行政活动	11 459	80	11 539	11 110	—	11 110	429
31 特别费	97 012	8 334	105 346	104 544	802	105 346	—
共计	108 471	8 414	116 885	115 654	802	116 456	429
第十一编. 基本建设支出							
32 建筑、改建、装修和主要维修	58 783	2 906	61 689	40 407	20 326	60 733	956
共计	58 783	2 906	61 689	40 407	20 326	60 733	956
第十二编. 安保和安全							
33 安保和安全	197 169	4 286	201 455	198 570	2 885	201 455	—
共计	197 169	4 286	201 455	198 570	2 885	201 455	—
第十三编. 发展账户							
34 发展账户	18 651	7 500	26 151	26 151	—	26 151	—
共计	18 651	7 500	26 151	26 151	—	26 151	—

批款编次和款次	批款			支出			未支配结余
	原数额 ^a	调整额 ^b	订正额 ^c	付款	未清债务	共计	
第十四编. 工作人员薪金税							
35 工作人员薪金税	465 983	26 320	492 303	492 303	—	492 303	—
共计	465 983	26 320	492 303	492 303	—	492 303	—
总计	4 207 608	592 307	4 799 915	4 540 649	208 772	4 749 421	50 494

^a 按照大会第 62/237 A 号决议。

^b 包括了依照大会第 62/245 号、第 63/264 号、第 63/268 号、第 63/283 和第 64/242 号决议而进行的修改，而且还包括经行政和预算问题咨询委员会同意后在各预算款之间调剂使用的数额。

^c 系纳入所有修改后的 2008-2009 两年期最后核定数额。

附注是财务报表的组成部分。

报表五

联合国普通基金和相关基金^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国 普通基金	周转基金	特别账户	冲销额 ^b	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
收入						
摊款 ^d	4 780 138	—	—	—	4 780 138	4 181 576
创收活动净收入	3 920 ^e	—	—	—	3 920	6 260
提供服务所得收入	5 178	—	—	—	5 178	4 337
利息收入	31 304	—	14 734	—	46 038	64 448
其他/杂项收入	22 277 ^f	—	16	—	22 293	22 886
收入共计	4 842 817	—	14 750	—	4 857 567	4 279 507
支出						
工作人员和其他人事费	3 516 845	—	—	—	3 516 845	3 094 017
差旅费	110 798	—	—	—	110 798	92 599
订约承办事务	155 266	—	—	—	155 266	155 259
业务费用	458 454	—	—	—	458 454	391 915
购置	207 265	—	—	—	207 265	218 841
其他	300 793	—	—	—	300 793	193 647
支出共计	4 749 421	—	—	—	4 749 421	4 146 278
收支相抵盈(亏)额	93 396	—	14 750	—	108 146	133 229
上期调整数	(11 239) ^g	—	—	—	(11 239)	(633)
收支相抵净盈(亏)额	82 157	—	14 750	—	96 907	132 596
以往各期债务核销额	39 667	—	—	—	39 667	45 519
准备金和基金结余, 期初	209 454	150 000	236 653	—	596 107	417 992
准备金和基金结余, 期末	331 278	150 000	251 403	—	732 681	596 107

报表五(完)

联合国普通基金和相关基金^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	联合国普通基金	周转基金	特别账户	冲销额 ^b	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
资产						
现金和定期存款	48 757	—	—	—	48 757	28 565
现金池 ^h	671 247	—	248 076	—	919 323	665 884
应收会员国摊款 ⁱ	335 497	—	—	—	335 497	439 723
应收基金间结余	419 934	150 000	—	(150 001)	419 933	417 265
其他应收款	83 971	—	—	—	83 971	82 771
递延费用 ^j	156 677	—	—	—	156 677	104 614
其他资产	2 181	—	—	—	2 181	2 619
按照大会第 3049 C(XXVII) 号决议设立的未缴摊款特别账户	16 637	—	—	—	16 637	16 637
应收联合国紧急部队(1956 年)特别账户款项	—	—	1 932	—	1 932	1 932
应收联合国刚果行动特设账户款项	—	—	1 396	—	1 396	1 396
资产共计	1 734 901	150 000	251 404	(150 001)	1 986 304	1 761 406
负债						
预收摊款或付款	17 394	—	—	—	17 394	14 722
未清债务——本期	210 749	—	—	—	210 749	182 122
未清债务——以后各期	143 558	—	—	—	143 558	91 421
应付基金间结余	960 411	—	1	(150 001)	810 411	747 957
其他应付款	70 430	—	—	—	70 430	128 536
其他负债	1 081	—	—	—	1 081	541
负债共计	1 403 623	—	1	(150 001)	1 253 623	1 165 299

	联合国普通基金	周转基金	特别账户	冲销额 ^b	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
准备金和基金结余						
周转基金	—	150 000	—	—	150 000	150 000
核定留存盈余	68 356	—	—	—	68 356	68 356
摊款资金本金	—	—	48 728	—	48 728	48 728
累计盈(亏)额	262 922	—	202 675 ^k	—	465 597	329 023
准备金和基金结余共计	331 278	150 000	251 403	—	732 681	596 107
负债、准备金和基金结余总计	1 734 901	150 000	251 404	(150 001)	1 986 304	1 761 406

^a 见附注 5。

^b 合并栏后，各栏之间的资金来往被冲销，以便“共计”栏合允列报数字。

^c 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

^d 摊款及其与批款的调节情况，见附注 4。

^e 见附表 5.1。

^f 见附表 5.2。

^g 包括根据大会第 63/249 号决议核销前南斯拉夫未缴摊款 10 499 488 美元。

^h 在联合国现金池中所占的份额，包括现金和定期存款 233 366 068 美元、短期投资 226 947 207 美元(市值 227 382 821 美元)、长期投资 454 243 565 美元(市值 459 495 515 美元)和应计应收利息 4 766 620 美元。

ⁱ 包括未缴会费，不论能否收到。

^j 包括以后各期的承付款 143 558 335 美元。

^k 减去根据大会第 2115(XX) II 号决议批拨给联合国紧急行动部队的款项 3 911 000 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 5.1

联合国普通基金

创收活动

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出表

(千美元)

	销售联合国 邮票 ^a	销售出 版物 ^b	服务 访客 ^c	统计 产品	礼品 销售处	停车 场业务 ^d	报亭 业务	餐饮 业务 ^e	其他商业 业务 ^f	2009 年 共计	2007 年 共计
收入											
销售毛额	14 246	13 114	7 231	1 509	809	2 339	199	1 112	1 546	42 105	46 239
减：销售成本	(1 044)	(3 505)	—	—	—	—	—	—	—	(4 549)	(5 220)
销售净收入	13 202	9 609	7 231	1 509	809	2 339	199	1 112	1 546	37 556	41 019
支出											
工作人员和其他人事费	8 321	6 631	6 962	365	—	1 409	—	530	320	24 538	26 213
差旅费	96	81	1	126	—	—	—	—	8	312	384
订约承办事务	7	1 446	76	—	—	—	—	—	13	1 542	1 041
业务费用	961	1 362	86	154	—	267	—	891	208	3 929	3 716
购置	50	60	117	69	—	—	—	13	144	453	573
促销成本	554	1 231	186	—	—	—	—	—	—	1 971	1 850
管理费	—	54	—	—	—	—	—	—	—	54	51
支出共计	9 989	10 865	7 428	714	—	1 676	—	1 434	693	32 799	33 828
收支相抵盈余余额	3 213	(1 256)	(197)	795	809	663	199	(322)	853	4 757	7 191
减：收入账户股薪金和一般人事费										(837)	(931)
收支相抵净盈余										3 920	6 260

2009 年 12 月 31 日终了的两年期预算估计数附表

(千美元)

	销售联合国 邮票	销售 出版物	服务 访客	统计 产品	礼品 销售处	停车场 业务报	报亭 业务	餐饮 业务	其他商业 业务	2009 年 共计	2007 年 共计
订正收入估计数:	2 352	1 385	(74)	662	1 000	679	80	109	867	7 060	4 673
减: 收入账户股										(821)	(884)
净收入估计数										6 239^a	3 789

^a 或有负债。已出售邮票列入收入, 可在未来某个期间用于邮寄。2007 年, 制定了新政策, 限制大宗邮递者使用联合国邮票。这将减少联合国的或有负债。联合国或有负债先前的估计数约为 330 万美元。在新政策的执行显示出长期趋势前, 尚无法精确地确定截至 2009 年 12 月 31 日的此种或有负债的适当数额。大会第 63/268 号决议决定不设立邮政服务或有负债准备金。

^b 包括联合国日内瓦办事处损失净额 1 135 629 美元。

^c 包括联合国日内瓦办事处损失净额 193 662 美元和联合国维也纳办事处损失净额 534 156 美元。

^d 包括联合国日内瓦办事处净损失 7 000 美元和亚太经社会净收入 12 644 美元。

^e 包括亚太经社会净收入 2 077 美元。

^f 包括亚太经社会净收入 183 555 美元、非洲经委会净收入 606 689 美元和联合国维也纳办事处净收入 62 502 美元。

^g 大会 2009 年 12 月 24 日第 64/242 号决议核准的 2008-2009 两年期最后净收入估计数。

附表 5.2

联合国普通基金

2009 年 12 月 31 日终了的两年期杂项收入附表

(千美元)

	2008—2009 两年期 最后估计数 ^a	2008—2009 两年期 实数	2006—2007 两年期 实数
创收活动净收入(附表 5.1)	6 239	3 920	6 260
提供服务所得收入	4 138	5 178	4 337
利息收入	31 132	31 304	42 540
其他/杂项收入:			
房地租金收入	11 116	10 779	11 489
出售旧设备	249	2 182	898
以往各年支出退款	5 566	7 971	7 317
非会员国和新会员国摊款	21	21	19
其他	956	1 324	3 122
其他/杂项收入小计	17 908	22 277	22 845
杂项收入共计	59 417	62 679	75 982

^a 大会第 64/242 号决议核准的数额。

报表六

技术合作活动^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国	非洲经委会	亚太经社会	欧洲经委会	拉加经委会	西亚经社会	贸发会议	人类住区 中心	2009 年 共计	2007 年 共计 ^b
收入										
自愿捐款	118 819	40 204	19 452	15 556	29 951	382	59 005	—	283 369	254 518
根据组织间安排收到的资金	7 681	1 902	313	744	3 071	1 538	8 396	—	23 645	29 544
其他基金拨款 ^c	19 459	8 941	5 230	3 243	5 550	4 056	1 883	1 319	49 681	46 506
利息收入	7 353	874	1 948	718	987	276	2 839	—	14 995	22 738
其他杂项收入	149	38	—	51	402	—	202	—	842	1 646
收入共计	153 461	51 959	26 943	20 312	39 961	6 252	72 325	1 319	372 532	354 952
支出										
工作人员和其他人事费	128 908	12 641	13 019	9 171	21 226	4 443	43 390	1 204	234 002	198 123
差旅费	4 212	2 147	1 537	2 885	4 343	621	10 629	86	26 460	22 614
订约承办事务	7 242	1 535	8 030	2 983	714	597	3 773	1	24 875	17 363
业务费用	1 531	390	804	145	1 209	165	630	16	4 890	4 423
购置	4 063	482	254	15	232	1 513	2 618	12	9 189	9 979
其他	10 730	7 084	5 347	1 401	4 212	1 047	6 246	—	36 067	33 455
项目费用共计	156 686	24 279	28 991	16 600	31 936	8 386	67 286	1 319	335 483	285 957
方案支助费用	14 304	1 819	2 417	1 619	2 919	323	7 580	—	30 981	26 908
支出共计	170 990	26 098	31 408	18 219	34 855	8 709	74 866	1 319	366 464	312 865
收支相抵盈(亏)额	(17 529)	25 861	(4 465)	2 093	5 106	(2 457)	(2 541)	—	6 068	42 087
上期调整数	(53)	50	—	—	—	—	—	—	(3)	(13)
收支相抵净盈(亏)额	(17 582)	25 911	(4 465)	2 093	5 106	(2 457)	(2 541)	—	6 065	42 074
转自(转入)其他基金款项	(315)	25	—	—	9	—	—	—	(281)	(58)
退还捐助者款项	(2 725)	(1 039)	(355)	(94)	(642)	(623)	(2 101)	—	(7 579)	(3 968)
准备金和基金结余, 期初	124 007	6 276	33 607	11 673	14 491	5 535	51 947	—	247 536	209 488
准备金和基金结余, 期末	103 385	31 173	28 787	13 672	18 964	2 455	47 305	—	245 741	247 536

报表六(完)

技术合作活动^a

2009年12月31日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国	非洲经委会	亚太经社会	欧洲经委会	拉加经委会	西亚经社会	贸发会议	人类住区 中心	2009年 共计	2007年 共计 ^b
资产										
现金和定期存款	714	—	1 163	—	62	—	110	—	2 049	2 230
总部之外办事处现金池 ^d	—	36 242	34 443	15 539	20 956	3 283	49 909	—	160 372	137 183
现金池 ^e	103 807	—	—	—	—	—	—	—	103 807	132 670
应收基金间结余	131 584	35 795	126	46	678	367	384	—	168 980	166 726
应收供资来源款项	2 323	348	521	24	—	—	1 618	—	4 834	4 711
其他应收款	16 530	86	38	60	47	—	1 603	—	18 364	23 960
递延费用	5 736	—	18	72	856	—	1 331	—	8 013	8 105
资产共计	260 694	72 471	36 309	15 741	22 599	3 650	54 955	—	466 419	475 585
负债										
未清债务——以往各期	6	677	—	—	—	137	1	—	821	2 347
未清债务——本期	14 619	3 383	6 344	1 787	1 739	213	4 041	—	32 126	31 164
未清债务——以后各期	5 456	—	—	60	855	—	1 256	—	7 627	7 668
应付基金间结余	134 603	37 009	25	71	6	—	1 556	—	173 270	175 298
应付供资来源款项	1 229	—	—	—	302	731	341	—	2 603	7 301
递延收入	—	—	—	1	—	—	—	—	1	—
其他应付款	1 363	229	1 153	150	733	114	455	—	4 197	4 203
其他负债	33	—	—	—	—	—	—	—	33	68
负债共计	157 309	41 298	7 522	2 069	3 635	1 195	7 650	—	220 678	228 049

	联合国	非洲经委会	亚太经社会	欧洲经委会	拉加经委会	西亚经社会	贸发会议	人类住区 中心	2009 年 共计	2007 年 共计 ^b
准备金和基金结余										
与捐助者资助项目有关的预算外资金	103 385	31 173	28 787	13 672	18 964	2 455	47 305	—	245 741	247 536
准备金和基金结余共计	103 385	31 173	28 787	13 672	18 964	2 455	47 305	—	245 741	247 536
负债及准备金和基金结余共计	260 694	72 471	36 309	15 741	22 599	3 650	54 955	—	466 419	475 585

^a 见附注 2(o) 和 6。

^b 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

^c 经常预算第 22 和第 35 款下各支出 48 300 559 美元和 1 231 936 美元(见报表四)，以及普通信托基金拨款 148 903 美元。

^d 在联合国总部之外办事处现金池中所占份额，包括现金和定期存款 53 788 698 美元、短期投资 41 492 711 美元(市值 41 720 178 美元)、长期投资 64 236 533 美元(市值 65 085 688 美元)和应计应收利息 854 305 美元。

^e 在联合国总部现金池中所占份额，包括现金和定期存款 26 351 030 美元、短期投资 25 626 230 美元(市值 25 675 419 美元)、长期投资 51 291 886 美元(市值 51 884 921 美元)和应计应收利息 538 233 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表七

联合国普通信托基金^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	政治事务	国际司法和 国际法	经济和社会 发展	人权和人道 主义事务	新闻	共同支助 事务和杂项	联合国国际 伙伴关系基金 ^b	冲销额 ^c	2009 年 共计	2007 年 共计 ^d
收入										
自愿捐款	184 422	53 268	49 503	1 775 317	2 757	20 107	140 216	—	2 225 590	1 801 327
根据组织间安排收到的款项	14 258	55	1 911	29 879	317	66	—	—	46 486	45 387
其他基金拨款	586	—	—	874	—	—	—	(874)	586	1 676
利息收入	11 935	2 628	2 401	46 824	506	1 273	2 808	—	68 375	90 771
其他/杂项收入 ^e	3 774	74	1 689	77 588	2 117	631	15 048	—	100 921	90 844
收入共计	214 975	56 025	55 504	1 930 482	5 697	22 077	158 072	(874)	2 441 958	2 030 005
支出										
工作人员和其他人事费	34 784	6 051	25 014	412 228	3 012	5 951	956	—	487 996	384 762
差旅费	15 190	1 912	5 443	54 257	390	1 986	184	—	79 362	62 918
订约承办事务	13 775	637	2 800	148 821	925	577	1 803	—	169 338	114 899
业务费用	27 572	618	2 104	74 128	1 219	584	74	—	106 299	73 180
购置	14 306	70	417	39 585	33	362	6	—	54 779	38 027
其他	25 748	1 812	7 411	923 680 ^f	3	36	151 814	(874)	1 109 630	981 507
方案支助费用(执行伙伴)	811	—	506	66 123	—	—	—	—	67 440	47 832
直接支出共计	132 186	11 100	43 695	1 718 822	5 582	9 496	154 837	(874)	2 074 844	1 703 125
方案支助费用(联合国)	9 685	1 277	3 367	101 976	691	673	201	—	117 870	87 200
支出共计	141 871	12 377	47 062	1 820 798	6 273	10 169	155 038	(874)	2 192 714	1 790 325
收支相抵盈(亏)额	73 104	43 648	8 442	109 684	(576)	11 908	3 034	—	249 244	239 680

	政治事务	国际司法和 国际法	经济和社会 发展	人权和人道 主义事务	新闻	共同支助 事务和杂项	联合国国际 伙伴关系基金 ^b	冲销额 ^c	2009 年 共计	2007 年 共计 ^d
上期调整数	(17)	—	(246)	(1 404) ^g	—	21	(595) ^h	—	(2 241)	698
收支相抵净盈(亏)额	73 087	43 648	8 196	108 280	(576)	11 929	2 439	—	247 003	240 378
转自(转入)其他基金的款项	(1 024) ⁱ	1 298	210	—	54	(1 634)	(1 808) ^j	—	(2 904)	63 418
转自(转入)其他组织的款项	(3 052)	(53 015) ^k	—	—	—	—	—	—	(56 067)	(37 516)
退还捐助者款项	(16 195)	—	(458)	(9 552)	(189)	(405)	(202)	—	(27 001)	(7 143)
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	941 ^l	—	—	—	941	—
准备金和基金结余, 期初	153 042	17 331	36 666	746 679	6 716	17 093	20 591	—	998 118	738 981
准备金和基金结余, 期末	205 858	9 262	44 614	845 407	6 946	26 983	21 020	—	1 160 090	998 118

报表七(完)

联合国普通信托基金^a

2009年12月31日终了的两年期收入资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	政治事务	国际司法和 国际法	经济和社会 发展	人权和人道 主义事务	新闻	共同支助 事务和杂项	联合国国际 伙伴关系基金 ^b	冲销额 ^c	2009年 共计	2007年 共计 ^d
资产										
现金和定期存款	1	4	233	1 217	100	90	25	—	1 670	2 351
短期投资	—	—	—	—	—	275 ^e	—	—	275	381
长期投资	—	—	—	—	—	2 088 ^e	—	—	2 088	1 741
总部以外办事处现金池 ^f	4 005	97	10 237	359 778	—	9 589	—	—	383 706	304 917
现金池 ^g	211 891	11 885	37 920	415 451	7 612	17 237	16 230	—	718 226	622 016
应收自愿捐款	4 983	128	1 850	183 160	2	737	—	—	190 860	148 165
应收基金间结余	2 314	21	—	—	23	2	—	—	2 360	5 096
其他应收款	3 240	14	194	29 411	—	128	5 131	(2 568)	35 550	54 517
其他资产	44	—	67	11 603	—	72	—	—	11 786	2 452
预付执行伙伴的款项	7 822	—	10	199 982	—	174	45 060	—	253 048	251 667
资产共计	234 300	12 149	50 511	1 200 602	7 737	30 392	66 446	(2 568)	1 599 569	1 393 303
负债										
未清债务——本期	14 915	503	1 955	171 433	233	555	45 237	—	234 831	224 442
未清债务——以后各期	—	—	—	10 775	—	—	—	—	10 775	1 634
应付基金间结余	418	10	130	836	3	333	171	—	1 901	16 131
其他应付款	5 682	2 212	406	10 443	94	233	18	(2 568)	16 520	5 251
递延收入	7 427	162	3 406	161 708	461	2 288	—	—	175 452	147 727
负债共计	28 442	2 887	5 897	355 195	791	3 409	45 426	(2 568)	439 479	395 185

	政治事务	国际司法和 国际法	经济和社会 发展	人权和人道 主义事务	新闻	共同支助 事务和杂项	联合国国际 伙伴关系基金 ^b	冲销额 ^c	2009 年 共计	2007 年 共计 ^d
准备金和基金结余										
业务准备金	910	16	1 028	31 418	—	134	—	—	33 506	28 438
拨款准备金	8 126	—	889	84 600	—	174	—	—	93 789	105 134
摊款基金本金	—	—	—	2 000	1 000	1 050	—	—	4 050	4 050
累计盈(亏)额	196 822	9 246	42 697	727 389	5 946	25 625	21 020	—	1 028 745	860 496
准备金和基金结余共计	205 858	9 262	44 614	845 407	6 946	26 983	21 020	—	1 160 090	998 118
负债、准备金和基金结余共计	234 300	12 149	50 511	1 200 602	7 737	30 392	66 446	(2 568)	1 599 569	1 393 303

^a 见附注 7。

^b 见附注 7(c)。

^c 合并栏后，各栏之间的资金来往被冲销，以便“共计”栏公允列报数字。

^d 比较数字已调整，以符合现行列报方式。

^e 包括上期债务核销额。

^f 包括来自中央应急基金和联合国国际伙伴关系基金资源的赠款。

^g 包括中央应急反应基金执行伙伴报告的上期支出调整数净额 453 825 美元和加强紧急救济协调员办公室信托基金中的上期认捐调整数 419 300 美元。

^h 系执行伙伴报告的上期支出调整数净额。

ⁱ 包括从执行渥太华禁雷公约信托基金转入联合国会议和公约特别账户及东道国协议特别账户的基金结余 1 145 802 美元(附表 12.5)。

^j 包括转入联合国国际伙伴关系基金行政费用回收特别账户的款项(附表 12.2)。

^k 系黎巴嫩问题特别法庭信托基金转给该法庭的款项。

^l 系截至 2007 年 12 月 31 日政府给联合国新闻中心捐款信托基金结余，自 2008 年 1 月 1 日起，结余列入本报表。

^m 短期投资市值 286 318 美元，长期投资市值 2 376 084 美元。

ⁿ 系在联合国总部以外办事处现金池中所占份额，包括现金和定期存款 128 694 572 美元、短期投资 99 275 257 美元(市值 99 819 493 美元)、长期投资 153 692 013 美元(市值 155 723 695 美元)和应计应收利息 2 044 006 美元。

^o 系在联合国总部现金池中的份额，包括现金和定期存款 182 286 410 美元、短期投资 177 329 320 美元(市值 177 617 809 美元)、长期投资 354 875 403 美元(市值 358 969 498 美元)和应计应收利息 3 734 529 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 7.1

联合国普通信托基金

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动附表

(千美元)

	准备金和基金 结余，期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余，期末
政治事务				
联合国警卫队信托基金	711	46	167	590
伊拉克-科威特边境问题信托基金	4 072	318	541	3 849
联合国裁军宣传方案	328	203	190	341
联合国裁军中心：日内瓦研究和参考资料收集信托基金	50	3	12	41
联合国裁军研究所	1 667	4 901	5 525	1 043
联合国空间应用方案信托基金	1 278	2 384	1 391	2 271
促进和平信托基金	6	—	6	—
联合国和平与裁军非洲区域中心	1 125	290	636	779
联合国和平、裁军与发展拉丁美洲区域中心信托基金	1 251	2 144	2 091	1 304
全球和区域裁军活动信托基金	1 781	8 083	4 849	5 015
联合国和平与裁军亚洲和太平洋区域中心信托基金	300	571	311	560
中部非洲安全问题常设咨询委员会信托基金	30	7	27	10
支助政治事务信托基金	21 759	27 448	16 283	32 924
反对种族隔离的宣传信托基金	314	12	326	—
反对种族隔离特别委员会特别项目信托基金	34	—	34	—
联合国选举观察信托基金	860	3 945	2 720	2 085
资助第三世界观察员前往南非观察选举信托基金	305	—	305	—
危地马拉和平进程信托基金	2 257	95	675	1 677
进行谈判为格鲁吉亚/阿布哈兹冲突寻求全面解决信托基金	682	44	306	420
支助划定埃塞俄比亚厄立特里亚边界信托基金	4 603	556	1 328	3 831
解决东帝汶问题信托基金	13 708	696	7 838	6 566
联合国支持几内亚比绍建设和平支助办事处信托基金	128	141	(165)	434
支助巴勒斯坦人民行使不可剥夺权利委员会活动信托基金	29	1	—	30
增订安全理事会惯例汇编信托基金	522	62	184	400
支助安全理事会第 864 (1993) 号决议所设委员会信托基金	452	—	452	—
支助埃塞俄比亚和厄立特里亚和平进程信托基金	1 147	74	99	1 122

	准备金和基金 结余, 期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余, 期末
索马里建设和平信托基金	2 429	1 417	2 018	1 828
索马里信托基金——统一指挥部	349	23	—	372
支助执行 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	1 046	398	1 042	402
波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金	717	34	459	292
儿童和武装冲突信托基金	1 473	417	1 052	838
支助联合国在塞拉利昂的维持和平工作信托基金	441	154	341	254
支助联合国缔造和平和维持和平行动信托基金	5 929	2 707	1 542	7 094
培训过渡时期援助团联合国信托基金	131	5	136	—
秘书长缔造和平活动信托基金	206	25	17	214
援助负责布隆迪问题的秘书长特别代表支助维持和平信托基金	291	20	—	311
支助维和部信托基金	4 745	11 007	10 281	5 471
调查中非大湖区武器流动国际委员会信托基金	470	—	470	—
联合国驻被占领土特别协调员信托基金	108	10	14	104
援助秘书长中非大湖地区问题特别代表活动信托基金	1 093	74	—	1 167
快速部署特派团总部信托基金	897	60	—	957
预防行动信托基金	3 712	308	1 975	2 045
通过实际裁军措施巩固和平信托基金	240	79	233	86
执行渥太华禁雷公约信托基金	1 146	—	1 146	—
支助刚果民主共和国和平进程信托基金	1 071	8 168	2 708	6 531
支助联合国科索沃临时行政部门信托基金	1 684	72	758	998
阿富汗信托基金	586	39	—	625
促进阿富汗经济和社会发展信托基金	29	10 971	10 949	51
支助伊图里绥靖委员会信托基金	6	—	—	6
支持为伊拉克境内联合国派驻人员提供安保的“独特实体”信托基金	1 558	6 118	7 247	429
联合国民主信托基金	55 597	39 474	37 504	57 567
支助海地政治过渡信托基金	—	244	193	51
支助苏丹和平进程信托基金	35	3 074	1 684	1 425
非盟——联合国达尔富尔联合调停支助小组信托基金	4 347	12 929	4 536	12 740
支助联合国驻中非共和国和乍得活动信托基金	3 307	22 976	19 780	6 503
支助达尔富尔持久和平信托基金	—	263	—	263
建设和平支助办公室信托基金	—	5 805	1 704	4 101

	准备金和基金 结余，期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余，期末
支助联合国损失登记册信托基金	—	2 180	482	1 698
全球生物技术安全倡议信托基金	—	509	273	236
反恐怖主义信托基金	—	3 244	352	2 892
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金	—	29 088	7 552	21 536
支助索马里过渡安全机构信托基金	—	1 058	315	743
支持在伊拉克巴格达建设联合国综合体信托基金	—	1	(735)	736
小计——政治事务	153 042	214 975	162 159	205 858
国际司法和国际法				
联合国国际法和教学、研究、传播和广泛了解协助方案信托基金	730	444	249	925
联合国国际贸易法委员会座谈会	223	75	155	143
国际法研讨会	120	169	199	90
协助各国通过国际法院解决争端信托基金	2 459	331	—	2 790
联合国国际贸易法委员会发展中国家成员差旅费援助赠款自愿基金信托基金	3	33	25	11
起诉应对在卢旺达境内的种族灭绝和其他严重违反国际人道主义法行为负责者国际刑事法庭信托基金	1 429	1 340	1 583	1 186
协助各国通过国际海洋法法庭解决争端信托基金	107	35	—	142
协助发展中国家出席关于大洋和海洋法的非正式协商信托基金	42	89	74	57
协助发展中国家编写送交大陆架界限委员会呈件信托基金	2 398	229	1 835	792
协助大陆架界限委员会的发展中国家成员出席会议信托基金	612	452	436	628
《联合国机关惯例汇编》信托基金	34	47	13	68
法律事务厅支助宣传国际法信托基金	630	181	380	431
支助安全理事会第 827 (1993) 号决议所设国际法庭活动自愿基金	3 291	1 705	3 472	1 524
黎巴嫩问题特别法庭信托基金	5 253	50 130	55 380	3
处理国际法委员会年鉴积压工作信托基金	—	16	—	16
支持加强联合国系统法治活动协调性和连贯性信托基金	—	749	293	456
小计——国际司法和国际法	17 331	56 025	64 094	9 262
经济和社会发展				
发展规划和预测信托基金	263	28	102	189
联合国社会发展研究所	1 922	8 343	8 353	1 912
老龄问题信托基金	270	55	21	304
联合国青年基金	215	148	73	290

	准备金和基金 结余, 期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余, 期末
资助执行关于远距离跨国界空气污染问题的公约信托基金	3 331	6 356	6 084	3 603
欧洲经委会关于欧洲长远木材趋势和前景研究信托基金	114	87	154	47
联合国残疾问题自愿基金	944	350	473	821
统计发展和能力建设信托基金	1 971	210	896	1 285
提高妇女地位训研所信托基金	3 929	13 329	6 379	10 879
联合国/欧洲经委会人类住区信托基金	558	1 171	330	1 399
国际会计和报告标准特设政府间专家工作组信托基金	9	—	—	9
国际合作促进发展信托基金	920	68	177	811
执行北京宣言和行动纲要信托基金	4 157	2 791	1 782	5 166
联合国系统发展方面业务活动工作情况个案研究信托基金	379	109	228	260
跨国公司政策分析信托基金	64	4	6	62
联合国行政、商务和运输电子数据交换信托基金	112	37	45	104
欧洲经委会能源效率 2000 年项目信托基金	38	3	19	22
联合国家庭活动信托基金	539	36	3	572
人口与发展会议自愿基金	400	527	556	371
援助转型国家信托基金	151	20	35	136
社会发展问题世界首脑会议后续行动信托基金	1 153	151	165	1 139
第四次妇女问题世界会议欧洲经委会区域筹备会议信托基金	21	3	15	9
环保绩效审查和“保护欧洲环境”信托基金	481	362	366	477
支助欧洲经委会区域会议, 包括全球会议筹备会议信托基金	6	6	10	2
支助可持续发展委员会工作信托基金	2 233	1 380	2 526	1 087
支助非洲问题特别顾问办公室为联合国非洲发展新议程和非洲发展进程东京国际会议所开展活动信托基金	273	135	28	380
不同文明联盟信托基金	3 164	5 207	6 233	2 138
支助发展筹资问题国际会议后续行动活动信托基金	469	569	568	470
全球契约信托基金	3 134	8 414	7 085	4 463
促进所有国家参与关于艾滋病毒/艾滋病的大会特别会议有关活动的信托基金	72	4	76	—
支助联合国森林问题论坛信托基金	3 117	1 668	2 292	2 493
支助最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家高级代表办事处活动信托基金	783	767	370	1 180
土著问题信托基金	565	831	775	621
支助筹备和组织内陆和过境发展中国家与捐助国及国际金融和发展机构关于过境运输合作问题的国际部长级会议相关活动及其后续活动信托基金	152	907	386	673
年度部长级审查和发展合作论坛信托基金	406	1 408	693	1 121

	准备金和基金 结余，期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余，期末
支持联合国气候变化反应信托基金	332	19	242	109
支持联合国非政府组织非正式区域网络	19	1	10	10
小计——经济和社会发展	36 666	55 504	47 556	44 614
人权和人道主义事务				
阿富汗紧急信托基金	7 997	170	7 018	1 149
伊拉克、科威特以及伊拉克-土耳其和伊拉克-伊朗边境地区人道主义援助紧急信托基金	459	30	9	480
加强紧急救济协调员(人道协调厅)信托基金	29 132	83 875	97 255	15 752
消除种族歧视委员会	457	22	2	477
向种族主义和种族歧视进行战斗行动十年方案	759	971	899	831
联合国酷刑受害者自愿基金	15 859	23 194	21 949	17 104
联合国援助土著居民自愿基金	1 408	641	1 015	1 034
人权方面咨询服务和技术援助自愿基金	8 729	38 316	27 713	19 332
救灾信托基金	178 857	440 900	400 694	219 063
减灾信托基金	15 290	47 424	51 024	11 690
笈川预防灾害奖捐赠基金	2 275	141	119	2 297 ^b
联合国当代奴隶制形式信托基金	534	1 873	794	1 613
柬埔寨人权教育方案信托基金	2 132	769	1 439	1 462
柬埔寨信托基金	1 186	79	—	1 265
伊拉克人道主义救济信托基金	2 063	140	(67)	2 270
支助人权事务中心的活动信托基金	51 639	187 873	147 094	92 418
卢旺达信托基金	200	—	200	—
协助排雷自愿信托基金	80 184	186 902	189 503	77 583
中央应急基金	173 737	871 765	812 006	233 496
海啸救灾基金	14 400	936	10 127	5 209
人类安全信托基金	159 382	42 748	63 081	139 049
参与普遍定期审议自愿基金	—	1 474	180	1 294
为执行普遍定期审查提供财政和技术援助自愿基金	—	239	(300)	539
小计——人权和人道主义事务	746 679	1 930 482	1 831 754	845 407
新闻				
经济和社会信息信托基金	1 028	591	755	864

	准备金和基金 结余，期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余，期末
促进公众了解裁军问题信托基金	1 186	80	151	1 115 ^c
发展论坛信托基金	3 237	2 296	2 424	3 109
扩大日本公共信息活动信托基金	100	486	391	195
非洲经济复苏和发展信息支助信托基金	21	2	—	23
联合供资信息项目信托基金	296	334	322	308
联合国教育和通信信托基金	837	51	691	197
支助联合国维持和平行动宣传和有关工作信托基金	11	1	12	—
政府给联合国新闻中心捐款信托基金	—	1 856	721	1 135
小计——新闻	6 716	5 697	5 467	6 946
共同支助事务和杂项				
援助联合国工作人员的法语培训信托基金	21	4	7	18
纽约市赠送的默思室礼物	14	1	—	15
布劳斯坦基金会捐赠的哈马舍尔德纪念雕塑	19	1	—	20
德文翻译信托基金	475	3 202	3 250	427
图书馆捐赠基金	2 186	238	147	2 277 ^d
通过遗嘱馈赠联合国的个人财产和地产信托基金	6 695	803	1 418	6 080
哈米什·布朗研究金	3	—	—	3
秘书长用于和平与安全用途的特别(拉尔夫·本奇)账户	270	18	—	288
联合国集邮陈列馆	4	—	4	—
吉尔伯特·阿曼纪念讲座信托基金	7	—	5	2
整修和维护和平钟信托基金	33	2	—	35
促进工作人员健康信托基金	33	3	—	36
援助外地工作团运输管理信托基金	52	3	—	55
秘书处新闻信托基金	146	10	31	125
维持和平行动行政和预算方面有关活动信托基金	1	—	1	—
秘书长特别项目信托基金	362	22	103	281
联合国改革信托基金	3 896	412	2 717	1 591
谢赫·阿什马维信托基金	1	—	1	—
联合国系统工作人员安保信托基金	2 059	433	796	1 696
联合国千年大会和千年首脑会议信托基金	167	425	248	344
联合国加强内部监督职能专业能力信托基金	52	4	—	56

	准备金和基金 结余，期初	收入	支出和其他 调整数 ^a	准备金和基金 结余，期末
总部翻修礼堂信托基金	102	7	—	109
支持管理和改革活动信托基金	13	11	—	24
艾滋病毒/艾滋病和维持和平支助方案信托基金	199	25	210	14
加强本组织完整性基础设施信托基金	5	—	5	—
2005 体育运动国际年信托基金	19	3	—	22
体育促进发展与和平信托基金	—	2 128	1 496	632
联合国日内瓦办事处地方支持处信托基金	259	275	393	141
支持联合检查组活动特别基金	—	104	20	84
气候变化信托基金	—	2 153	1 228	925
在联合国系统内执行管理问题高级别委员会《统一业务做法行动计划》信托基金	—	8 821	2	8 819
支持全球影响和脆弱性警报系统信托基金	—	2 869	105	2 764
支持大会和会议管理活动信托基金	—	100	—	100
小计——共同支助事务和杂项	17 093	22 077	12 187	26 983
联合国国际伙伴关系办公室				
联合国国际伙伴关系基金	20 591	157 548	157 515	20 624
伙伴关系信托基金	—	524	128	396
小计——联合国国际伙伴关系办公室	20 591	158 072	157 643	21 020
共计(报表七)	998 118	2 442 832	2 280 860	1 160 090

^a 包括：

支出	2 192 714
支出冲销额	874
以往各期调整数	2 241
转入(转自)其他基金款项	2 904
转入(转自)其他组织款项	56 067
退还捐助者款项	27 001
准备金和基金结余的其他调整	(941)

共计**2 280 860**^b 包括永久赠款 2 000 000 美元。^c 包括永久赠款 1 000 000 美元。^d 包括永久赠款 1 049 588 美元。

报表八

联合国衡平征税基金^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	美利坚合众国	其他会员国	2009 年共计	2007 年共计
收入				
下列来源的工作人员薪金税收入：				
联合国经常预算 ^b	109 199	387 160	496 359	440 048
维持和平行动	91 029	259 590	350 619	252 258
国际法庭	16 035	50 828	66 863	60 515
收入共计	216 263	697 578	913 841	752 821
支出				
偿还 2008 和 2009 课税年度需付				
美国所得税工作人员的估计税款：				
联邦所得税	99 222	—	99 222	88 919
州所得税	28 577	—	28 577	25 406
市所得税	8 800	—	8 800	8 618
社会保险税	21 710	—	21 710	18 944
与先前课税年度有关的偿还款和调整数	4 236	—	4 236	5 985
小计	162 545	—	162 545	147 872
给其他会员国的贷项： ^c				
联合国经常预算	—	401 549	401 549	358 141
维持和平行动	—	250 793	250 793	179 307
国际法庭	—	45 630	45 630	39 079
小计	—	697 972	697 972	576 527
工作人员费用和其他费用	1 458	—	1 458	1 327
支出共计	164 003	697 972	861 975	725 726
收支相抵盈(亏)额	52 260	(394)	51 866	27 095
上期调整数	(73)	—	(73)	(86)
收支相抵净盈(亏)额	52 187	(394)	51 793	27 009
上期债务核销额	856	—	856	6
准备金和基金结余其他调整数	(53 043) ^d	—	(53 043)	(28 671)
准备金和基金结余，期初	—	10 317	10 317	11 973
准备金和基金结余，期末	—^e	9 923	9 923	10 317

报表八(完)

联合国衡平征税基金^a

截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	美利坚合众国	其他会员国	2009 年共计	2007 年共计
资产				
未结清预支税款估计数	50 285	—	50 285	47 446
应收基金间结余	196 313	9 923	206 236	158 693
其他应收款	13 835	—	13 835	3 396
递延费用	29	—	29	10
资产共计	260 462	9 923	270 385	209 545
负债				
未清债务——本期	81 452	—	81 452	73 257
应付会员国款项	179 010	—	179 010	125 967
其他应付款	—	—	—	4
负债共计	260 462	—	260 462	199 228
准备金和基金结余				
累计盈余	—	9 923	9 923	10 317
准备金和基金结余共计	—	9 923	9 923	10 317
负债及准备金和基金结余共计	260 462	9 923	270 385	209 545

^a 见附注 8。^b 联合国经常预算第 35 款项下，工作人员薪金税实际收入为 492 302 505 美元。创收活动产生的贷项为 4 056 520 美元，使总收入增至 496 359 025 美元。^c 系用来抵免不对本国国民在联合国收入征收所得税的会员国摊款的贷项。见附注 8(a)。^d 2008-2009 两年期盈余转至“应付会员国款项”的数额。^e 2008-2009 两年期结束时美国的累计盈余 179 010 326 美元已列入“应付会员国款项”。见附注 8(b)。

附注是财务报表的组成部分。

报表九

联合国基本建设总计划^{a, b}

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金变动表

(单位：千美元)

	基本建设总计划 周转资金准备金	基本建设 总计划	连带费用	二级数据中心	冲销额 ^c	2009 年 共计	2007 年 共计 ^d
收入							
摊款 ^e	—	681 928	—	—	—	681 928	506 542
从其他基金划拨的款项	—	—	18 532 ^f	5 144 ^g	(21 644)	2 032	—
利息收入 ^h	—	52 502	—	—	—	52 502	18 347
其他/杂项收入	—	8	—	—	—	8	—
总收入	—	734 438	18 532	5 144	(21 644)	736 470	524 889
支出(附表 9.1)总支出	—	813 452	18 532	5 144	—	837 128	82 920
收支相抵盈(亏)额	—	(79 014)	—	—	(21 644)	(100 658)	441 969
上期调整数 ⁱ	—	279	—	—	—	279	—
收支相抵盈(亏)净额	—	(78 735)	—	—	(21 644)	(100 379)	441 969
上期债务核销额	—	3 493	—	—	—	3 493	1 522
转入其他基金的款项 ^j	—	(21 644)	—	—	21 644	—	—
转入在建工程的款项 ^k	—	701 951	3 428	1 156	—	706 535	61 175
转入资本资产的款项 ^l	—	—	—	(1 156)	—	(1 156)	—
准备金和基金结余, 期初	45 000	479 815	—	—	—	524 815	20 149
准备金和基金结余, 期末	45 000	1 084 880	3 428	—	—	1 133 308	524 815

报表九(完)

联合国基本建设总计划^{a, b}

截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余变动表

(单位: 千美元)

	基本建设总计划 周转资金准备金	基本建设 总计划	连带费用	二级数据中心	冲销额 ^c	2009 年 共计	2007 年 共计 ^d
资产							
现金和定期存款	—	41	—	—	—	41	900
现金池 ^e	—	923 905	—	—	—	923 905	364 439
应收会员国摊款 ^e	30	21 654	—	—	—	21 684	127 587
基金间应收账款结余	44 970	—	5 537	1 608	—	52 115	44 879
其他应收账款	—	2 889	36	675	—	3 600	20
递延费用	—	98 921	103	4 302	—	103 326	124 094
在建工程(附表 9.1)	—	763 126	3 428	—	—	766 554	61 175
资产共计	45 000	1 810 536	9 104	6 585	—	1 871 225	723 094
负债							
预收缴款或付款	—	120 526	—	—	—	120 526	7 193
未清债务——以往各期	—	12 556	—	—	—	12 556	720
未清债务——本期	—	420 665	5 202	516	—	426 383	48 414
未清债务——未来期间	—	98 898	94	4 302	—	103 294	124 054
基金间应付账款结余	—	40 276	—	—	—	40 276	11 177
其他应付款	—	32 735	380	1 767	—	34 882	6 721
负债共计	—	725 656	5 676	6 585	—	737 917	198 279
准备金和基金结余							
周转基金	45 000	—	—	—	—	45 000	45 000
累计盈余(赤字)	—	1 084 880	3 428	—	—	1 088 308	479 815
准备金和基金结余共计	45 000	1 084 880	3 428	—	—	1 133 308	524 815
负债、准备金和基金结余共计	45 000	1 810 536	9 104	6 585	—	1 871 225	723 094

^a 见附注 9。

^b 自 2008 年 1 月 1 日起, 基本建设总计划以单独报表列报。以前则是在报表九作为资本资产和在建工程的一部分列报。

^c 合并栏后, 各栏之间的资金来往被冲销, 以便“共计”栏列报准确数字。

^d 比较数字已重报, 以符合现行格式。

^e 包括未缴会费, 不论能否收到。

^f 根据大会第 63/270 号决议, 连带费用由基本建设总计划核定预算供资。

^g 根据大会第 63/269 号决议, “二级数据中心”由维持和平行动支助账户供资(2 031 860 美元), 其余部分则由基本建设总计划核定预算供资。

^h 包括“基本建设总计划周转资本准备金”资金的利息。

ⁱ 系 2007 年的利息收入。

^j 系根据大会第 63/270 号和第 63/269 号决议, 转自基本建设总计划以用于连带费用和二级数据中心的资金。

^k 所发生的资本支出, 减去上期债务节减或核销净额后, 转入资产、负债及准备金和基金结余表中的在建工程账户。

^l 非连续阶段或项目完成后, 在建工程的有关款项转入资本资产。资本资产列于报表十。

^m 系在联合国总部现金池中的份额, 包含现金和定期存款 234 529 107 美元、短期投资 228 078 255 美元(市值 228 516 040 美元)、长期投资 456 507 401 美元(市值 461 785 526 美元)和应计利息 4 790 375 美元。

附注为财务报表的组成部分。

附表 9.1

联合国基本建设总计划^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期在建工程支出附表

(单位：千美元)

	以往各期 支出共计 ^b	2008-2009 年 支出和调整数	截至 2009 年 12 月 31 日累计支出
第一编. 基本建设总计划			
工作人员和其他人事费	11 650	9 004	20 654
差旅费	99	65	164
订约承办事务	88 704	126 214	214 918
业务费用	11 777	55 815	67 592
购置	3 226	622 354	625 580
支出共计	115 456	813 452	928 908
以往各期债务核销额	(1 541)	(3 493)	(5 034)
已记为支出的费用——见附注 9(b)	(52 740)	(108 008)	(160 748)
在建工程共计	61 175	701 951^c	763 126^d
第二编. 连带费用			
工作人员和其他人事费	—	7 983	7 983
差旅费	—	—	—
订约承办事务	—	1 901	1 901
业务费用	—	2 077	2 077
购置	—	6 571	6 571
支出共计	—	18 532	18 532
已记为支出的费用——见附注 9(b)	—	(15 104)	(15 104)
在建工程共计	—	3 428^c	3 428^d
第三编. 二级数据中心			
工作人员和其他人事费	—	—	—
差旅费	—	1	1
订约承办事务	—	1 116	1 116
业务费用	—	1	1
购置	—	4 026	4 026
支出共计	—	5 144	5 144
已记为支出的费用——见附注 9(b)	—	(3 988)	(3 988)

	以往各期 支出共计 ^b	2008-2009 年 支出和调整数	截至 2009 年 12 月 31 日累计支出
转入在建工程的款项	—	1 156 ^c	1 156
从在建工程转入资本资产的款项 ^e	—	(1 156)	(1 156)
在建工程共计	—	—	—^d

^a 见附注 9。

^b 已重报，以符合现行列报方式。

^c 系 2008-2009 两年期中转入在建工程的款项。

^d 系截至 2009 年 12 月 31 日的在建工程。

^e 资本资产列报于报表十。

附注为财务报表的组成部分。

报表十

联合国资本资产和在建工程^{a、b}

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	资本资产基金	在建工程		2009 年共计	2007 年共计 ^c
		安保措施	其他措施		
收入					
其他基金拨款 ^d	—	—	2 402	2 402	16 418
利息收入	—	—	1 741	1 741	1 929
其他/杂项收入	—	36	5 964 ^e	6 000	4 686
收入共计	—	36	10 107	10 143	23 033
支出(附表 10.1)支出共计		21 569	10 552	32 121	34 685
收支相抵净盈(亏)额	—	(21 533)	(445)	(21 978)	(11 652)
以往各期末清债务核销额	—	286	3	289	1 009
转入在建工程的款项 ^f	—	25 192	8 622	33 814	27 208
转自在建工程的款项	—	(37 051)	(1 356)	(38 407)	(55 184)
转入资本资产的款项 ^g	39 563	—	—	39 563	55 184
准备金和基金结余, 期初	493 081	59 091	26 625	578 797	562 232
准备金和基金结余, 期末	532 644	25 985	33 449	592 078	578 797

报表十(完)

联合国资本资产和在建工程^{a, b}

截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	资本资产基金	在建工程		2009 年 共计	2007 年 共计
		安保措施	其他措施		
资产					
现金和定期存款	—	—	46	46	44
现金池 ^h	—	—	33 956	33 956	24 664
应收基金间结余	—	16 858	—	16 858	53 145
递延费用	—	218	11 385	11 603	—
土地和建筑物	532 644	—	—	532 644	493 081
在建工程(附表 10.1)	—	15 574	10 053	25 627	30 220
资产共计	532 644	32 650	55 440	620 734	601 154
负债					
未清债务——上期	—	1 920	156	2 076	1 651
未清债务——本期	—	4 394	335	4 729	20 149
未清债务——以后各期	—	218	11 385	11 603	—
应付基金间结余	—	—	10 115	10 115	296
其他应付款	—	133	—	133	261
负债共计	—	6 665	21 991	28 656	22 357
准备金和基金结余					
捐赠金	20 222	—	—	20 222	20 222
经常预算批款	512 422	—	—	512 422	472 859
累计盈余	—	25 985	33 449	59 434	85 716
准备金和基金结余共计	532 644	25 985	33 449	592 078	578 797
负债及准备金和基金结余共计	532 644	32 650	55 440	620 734	601 154

^a 见附注 10。^b 自 2008 年 1 月 1 日起, 基本建设总计划在报表九列报, 故未列入此表。^c 自 2008 年 1 月 1 日起, 基本建设总计划以单独的报表九列报。比较数字已据此重报, 以符合现行列报方式。^d 系从经常预算第 32 款划拨的资金。

^e 联合国内罗毕办事处吉吉里大院租金收入，用作联合国内罗毕办事处的建筑经费。

^f 所发生的资本支出，减去上期债务核销额和调整数后，转入资产、负债及准备金和基金结余表中的在建工程账户。

^g 系从已完成项目转入资本资产的款项，分别包括来自安保措施(37 051 351 美元)、其他工程(1 355 445 美元)和二级数据中心——(1 156 347 美元)的款项。二次数据中心已在报表九中列报。

^h 系在联合国总部现金池中所占份额，包括现金和定期存款 8 619 674 美元、短期投资 8 382 585 美元(市值 8 398 675 美元)、长期投资 16 778 067 美元(市值 16 972 054 美元)和应计未收利息 176 061 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 10.1

联合国在建工程^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期支出表

(千美元)

	以往各期 支出共计 ^b	2008-2009 年 支出和调整数	截至 2009 年 12 月 31 日累计支出
第一编：安保措施			
工作人员和其他人事费	—	—	—
差旅费	13	—	13
订约承办事务	—	—	—
业务费用	685	245	930
购置	83 322	21 324	104 646
其他	6 626	—	6 626
支出共计	90 646	21 569^c	112 215
以往各期债务核销额	(2 304)	(286)	(2 590)
已记为支出的费用	(7 565)	3 909 ^d	(3 656)
转入在建工程的款项	80 777	25 192 ^e	105 969
转入资本资产的款项	(53 344)	(37 051)	(90 395)
在建工程共计	27 433	(11 859)	15 574^f
第二编：其他工程			
工作人员和其他人事费	1 116	643	1 759
差旅费	44	31	75
订约承办事务	1 540	95	1 635
业务费用	—	—	—
购置	707	9 783	10 490
其他	163	—	163
支出共计	3 570	10 552^g	14 122
以往各期债务核销额	(41)	(3)	(44)
已记为支出的费用	1 098	(1 927)	(829)
转入在建工程的款项	4 627	8 622 ^e	13 249
转入资本资产的款项	(1 840)	(1 356)	(3 196)
在建工程共计	2 787	7 266	10 053^f

^a 见附注 10。

^b 自 2008 年 1 月 1 日起，基本建设总计划以单独的报表九列报，故未列入此表，以符合现行列报方式。

^c 包括 2008-2009 两年期内的下列支出：联合国总部——5 004 158 美元；联合国日内瓦办事处——10 555 270 美元；联合国内罗毕办事处——686 309 美元；联合国维也纳办事处——4 663 109 美元；非洲经委会——308 503 美元；拉加经委会——49 118 美元；亚太经社会——302 934 美元。

^d 系 2008-2009 两年期的已支出费用 759 284 美元，并从上期费用中抵消，即在 2006-2007 两年期已支出但被记为本两年期资本支出的费用 400 117 466 美元中抵消，并从拉加经委会南附楼的上期费用 551 622 美元中抵消。

^e 系 2008-2009 两年期期间转入在建工程的款项。

^f 截至 2009 年 12 月 31 日的在建工程。

^g 包括 2008-2009 两年期下列支出：联合国内罗毕办事处——10 270 202 美元；非洲经委会——281 772 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表十一

联合国服务终了和退休后福利^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	离职后医疗保险			离职回国福利			未用节假日			2009 年 共计	2007 年 共计
	经常预算	预算外资源	共计	经常预算	预算外资源	共计	经常预算	预算外资源	共计		
收入											
离职回国福利应计额 ^b	—	—	—	—	11 825	11 825	—	—	—	11 825	8 646
其他/杂项收入	—	—	—	—	799	799	—	—	—	799	369
收入共计	—	—	—	—	12 624	12 624	—	—	—	12 624	9 015
支出											
离职回国福利支付额 ^c	—	—	—	—	3 109	3 109	—	—	—	3 109	2 539
支出共计	—	—	—	—	3 109	3 109	—	—	—	3 109	2 539
收支相抵盈(亏)额	—	—	—	—	9 515	9 515	—	—	—	9 515	6 476
未编入预算的服务终了和退休后福利应计费用 ^d	86 762	16 970	103 732	(637)	(265)	(902)	34 142	12 368	46 510	149 340	(368 309)
上期调整数	—	—	—	—	8 163 ^e	8 163	—	—	—	8 163	(89)
收支相抵净盈(亏)额	86 762	16 970	103 732	(637)	17 413	16 776	34 142	12 368	46 510	167 018	(361 922)
准备金和基金结余其他调整数 ^e	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(1 961 772)
准备金和基金结余, 期初	(1 819 692)	(219 919)	(2 039 611)	(115 388)	(15 793)	(131 181)	(112 790)	(29 725)	(142 515)	(2 313 307)	10 387
准备金和基金结余, 期末	(1 732 930)	(202 949)	(1 935 879)	(116 025)	1 620	(114 405)	(78 648)	(17 357)	(96 005)	(2 146 289)	(2 313 307)

报表十一(完)

联合国服务终了和退休后福利^a

截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	离职后医疗保险			离职回国福利			未用休假日			2009 年 共计	2007 年 共计
	经常预算	预算外资源	共计	经常预算	预算外资源	共计	经常预算	预算外资源	共计		
资产											
应收基金间结余	1 643	—	1 643	—	28 063	28 063	—	—	—	29 706	20 005
资产共计	1 643	—	1 643	—	28 063	28 063	—	—	—	29 706	20 005
负债											
其他应付款	—	—	—	—	1 773	1 773	—	—	—	1 773	1 588
服务终了和退休后负债 ^f	1 734 573	202 949	1 937 522	116 025	24 670	140 695	78 648	17 357	96 005	2 174 222	2 331 724
负债共计	1 734 573	202 949	1 937 522	116 025	26 443	142 468	78 648	17 357	96 005	2 175 995	2 333 312
准备金和基金结余											
累计盈(亏)额	(1 732 930)	(202 949)	(1 935 879)	(116 025)	1 620	(114 405)	(78 648)	(17 357)	(96 005)	(2 146 289)	(2 313 307)
准备金和基金结余共计	(1 732 930)	(202 949)	(1 935 879)	(116 025)	1 620	(114 405)	(78 648)	(17 357)	(96 005)	(2 146 289)	(2 313 307)
负债及准备金和基金结余共计	1 643	—	1 643	—	28 063	28 063	—	—	—	29 706	20 005

^a 见附注 11。^b 依据薪金费用从非开发署/人口基金技术合作信托基金、普通信托基金和有关方案支助费用账户开支的应计离职回国福利。^c 2008-2009 两年期在非开发署/人口基金技术合作信托基金、普通信托基金和有关方案支助费用账户项下离职的工作人员的离职回国福利。^d 2008-2009 两年期应计负债净增(减)额。^e 截至 2007 年 12 月 31 日某些预算外基金的离职回国负债订正额。^f 截至 2009 年 12 月 31 日应计负债，不包括维持和平行动财务报表(第二卷)所列维持和平行动负债。见附注 11。

附注是财务报表的组成部分。

报表十二

联合国其他特别基金^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国 信托资金 ^b	联合国行政 费用回收 特别账户 ^c	共同支助 事务 ^d	联合国 合资办理 的活动 ^e	补充发展 活动多年期 特别账户	会议和 公约 ^f	联合国系统 工作人员 学院	其他 ^g	冲销额 ^h	2009 年 共计	2007 年 共计 ⁱ
收入											
摊款	—	—	—	—	—	12 015	—	—	—	12 015	—
自愿捐款	—	—	—	—	—	5 389	9 741	—	—	15 130	8 042
根据组织间安排收到的资金	—	—	—	198 197	—	—	699	—	—	198 896	177 781
其他基金拨款	400	—	112 285	117 957	26 151	—	301	—	—	257 094	199 985
提供服务所得收入	—	269 569	23 273	—	—	—	9 959	—	(467)	302 334	231 727
保险退款	7 060	—	—	—	—	—	—	—	—	7 060	4 059
利息收入	22 839	13 484	84	—	—	—	909	610	—	37 926	51 922
工作人员和联合国缴款	651 757	—	—	—	—	—	—	—	—	651 757	154 723
其他/杂项收入	4 846	2 694	1 126	900	84	—	—	1 265	—	10 915	17 033
收入共计	686 902	285 747	136 768	317 054	26 235	17 404	21 609	1 875	(467)	1 493 127	845 272
支出											
工作人员和其他人事费	3 257	158 215	8 587	257 651	6 865	5 239	10 961	434	—	451 209	346 817
差旅费	17	6 402	1 015	11 408	2 384	3 151	2 924	18	—	27 319	14 959
订约承办事务	29 499	9 580	11 596	11 338	1 957	271	514	—	—	64 755	36 779
业务费用	197	27 665	99 890	15 965	274	208	2 229	417	—	146 845	109 522
购置	911	3 443	10 545	9 213	180	14	265	285	—	24 856	22 047
方案支助费用	—	—	—	—	—	467	—	—	(467)	—	—
索赔付款	601 727	—	—	—	—	—	—	—	—	601 727	130 527

	联合国 信托资金 ^b	联合国行政 费用回收 特别账户 ^c	共同支助 事务 ^d	联合国 合资办理 的活动 ^e	补充发展 活动多年期 特别账户	会议和 公约 ^f	联合国系统 工作人员 学院	其他 ^g	冲销额 ^h	2009 年 共计	2007 年 共计 ⁱ
亏蚀保险金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1 651
其他	—	21 981	—	11 670	6 040	—	—	80	—	39 771	25 831
支出共计	635 608	227 286	131 633	317 245	17 700	9 350	16 893	1 234	(467)	1 356 482	688 133
收支相抵盈(亏)额	51 294	58 461	5 135	(191)	8 535	8 054	4 716	641	—	136 645	157 139
上期调整数	—	2 240	(55)	—	(4)	—	(1)	(4)	—	2 176	(201)
收支相抵净盈(亏)额	51 294	60 701	5 080	(191)	8 531	8 054	4 715	637	—	138 821	156 938
以往各期债务核销额	9	—	4 582	1 709	1 733	31	175	1	—	8 240	3 879
转自(转入)其他基金的款项	—	1 812	—	—	—	740	—	—	—	2 552	(63 660)
给捐款者的退款	—	—	—	—	—	(630)	—	—	—	(630)	(1)
准备金和基金结余其他调整数	40 387	—	—	—	—	2 234	—	(8)	—	42 613	1 533
准备金和基金结余, 期初	385 221	195 554	34 674	924	22 674	—	10 779	59 644	—	709 470	610 781
准备金和基金结余, 期末	476 911	258 067	44 336	2 442	32 938	10 429	15 669	60 274	—	901 066	709 470

报表十二(完)

联合国其他特别基金^a

截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国 信托资金 ^b	联合国行政 费用回收 特别账户 ^c	共同支助 事务 ^d	联合国 合资办理 的活动 ^e	补充发展活 动多年期 特别账户	会议和 公约 ^f	联合国系统 工作人员 学院	其他 ^g	冲销额 ^h	2009 年 共计	2007 年 共计 ⁱ
资产											
现金和定期存款	187	197	—	—	—	—	547	31	—	962	38 221
短期投资	5 144	—	—	—	—	—	—	—	—	5 144	5 267
长期投资	69 266	—	—	—	—	—	—	—	—	69 266	60 740
总部以外办事处现金池 ^j	31 803	84 265	—	—	—	—	16 972	1 290	—	134 330	76 224
现金池 ^k	350 277	163 046	—	—	—	—	—	8 276	—	521 599	402 866
应收会员国摊款	—	—	—	—	—	3 537	—	6 095	—	9 632	6 097
应收基金间结余	27 160	21 476	62 327	12 894	38 633	11 219	—	780	—	174 489	122 337
其他应收款	23 470	5 997	508	10 195	133	49	75	44 098	—	84 525	75 123
递延费用	689	—	260 720	427	320	—	30	—	—	262 186	42 940
其他资产	—	2 128	—	—	—	—	—	—	—	2 128	5 126
资产共计	507 996	277 109	323 555	23 516	39 086	14 805	17 624	60 570	—	1 264 261	834 941
负债											
预收缴款或付款	—	—	—	—	—	1 459	—	—	—	1 459	—
未清债务——本期	712	6 590	14 041	6 720	5 565	265	956	284	—	35 133	29 096
未清债务——以后各期	689	1 718	260 720	—	320	—	—	—	—	263 447	47 601
应付基金间结余	16 483	9 069	—	—	—	30	167	10	—	25 759	8 509
其他应付款	13 201	1 532	4 458	13 891	263	2 622	—	2	—	35 969	35 307
递延收入	—	133	—	—	—	—	—	—	—	133	—
其他负债	—	—	—	463	—	—	832	—	—	1 295	4 958

	联合国 信托资金 ^b	联合国行政 费用回收 特别账户 ^c	共同支助 事务 ^d	联合国 合资办理 的活动 ^e	补充发展活 动多年期 特别账户	会议和 公约 ^f	联合国系统 工作人员 学院	其他 ^g	冲销额 ^h	2009 年 共计	2007 年 共计 ⁱ
负债共计	31 085	19 042	279 219	21 074	6 148	4 376	1 955	296	—	363 195	125 471
准备金和基金结余											
业务准备金	83 387	21 854	6 635	—	—	—	1 256	301	—	113 433	94 996
累计盈(亏)额	393 524	236 213	37 701	2 442	32 938	10 429	14 413	59 973	—	787 633	614 474
准备金和基金结余共计	476 911	258 067	44 336	2 442	32 938	10 429	15 669	60 274	—	901 066	709 470
负债及准备金和基金结余共计	507 996	277 109	323 555	23 516	39 086	14 805	17 624	60 570	—	1 264 261	834 941

^a 见附注 12。

^b 见附表 12.1。

^c 见附表 12.2。

^d 见附表 12.3。

^e 见附表 12.4。

^f 见附注 12.5。

^g 见附表 12.6。

^h 合并栏后，各栏之间的资金来往被冲销，以便“共计”栏列报准确数字。

ⁱ 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

^j 在总部以外联合国办事处现金池中所占份额，包括现金和定期存款 67 098 898 美元、短期投资 26 164 792 美元（市值 26 308 229 美元）、长期投资 40 506 764 美元（市值 41 042 231 美元）以及应计未收利息 559 569 美元。

^k 在联合国总部现金池中所占份额，包括现金和定期存款 132 398 297 美元、短期投资 128 769 802 美元（市值 129 004 918 美元）、长期投资 257 724 691 美元（市值 260 702 415 美元）以及应计未收利息 2 706 912 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 12.1

联合国信托基金^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	BlueCross、Aetna、 Cigna 和 Van Breda 医疗保险计划	联合国工作 人员人寿保 险准备金 ^b	离职后 人寿保险	外地的当地工作 人员医疗保险计 划	赔偿金	总部一般负债 自办保险准备金	日内瓦工作人员 疾病和意外事故 互惠保险金	联合检查组 节约储金	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
收入										
工作人员和联合国缴款	459 404	—	—	37 976	13 771	—	140 606	—	651 757	154 723
保险退款	3 724	3 336	—	—	—	—	—	—	7 060	4 059
利息收入	—	—	—	—	—	400	—	—	400	1 858
其他基金拨款	8 373	531	99	3 497	5 531	384	4 423	1	22 839	32 676
其他/杂项收入	—	573	—	—	26	—	4 239 ^d	8	4 846	10 315
收入共计	471 501	4 440	99	41 473	19 328	784	149 268	9	686 902	203 631
支出	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
工作人员和其他人事费	—	—	—	—	—	—	3 217	40	3 257	3 014
差旅费	—	—	—	—	—	—	17	—	17	2
订约承办事务	28 523	—	—	101	460	—	415	—	29 499	322
业务费用	8	2	2	60	3	1	121	—	197	83
购置	—	—	—	—	—	—	911	—	911	6
索赔偿付数	437 030	—	—	25 906	4 845	2	133 944	—	601 727	130 527
亏绌保费	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1 651
支出共计	465 561	2	2	26 067	5 308	3	138 625	40	635 608	135 605
收支相抵盈(亏)额	5 940	4 438	97	15 406	14 020	781	10 643	(31)	51 294	68 026
上期调整数	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(797)
收支相抵净盈(亏)额	5 940	4 438	97	15 406	14 020	781	10 643	(31)	51 294	67 229
以往各期债务核销额	—	—	—	—	—	—	9	—	9	3
准备金和基金结余其他调整数	35 762 ^e	4 605 ^f	—	20	—	—	—	—	40 387	850
准备金和基金结余，期初	122 324	13 977	1 584	50 684	86 578	6 064	103 979	31	385 221	317 139
准备金和基金结余，期末	164 026	23 020	1 681	66 110	100 598	6 845	114 631	—	476 911	385 221

附表 12.1(完)

联合国信托基金^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	Blue Cross、 Aetna、Cigna 和 Van Breda 医疗保险计划	联合国工作 人员人寿保 险准备金 ^b	离职后 人寿保险	外地的当地工作 人员医疗保险计划	赔偿金	总部一般负债 自办保险准备金	日内瓦工作人员 疾病和意外事故 互惠保险金	联合检查组 节约储金	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
资产										
现金和定期存款	102	27	16	20	14	8	—	—	187	35 760
短期投资	—	—	—	—	—	—	5 144 ^g	—	5 144	5 267
长期投资	—	—	—	—	—	—	69 266 ^j	—	69 266	60 740
总部以外办事处现金池 ^h	—	—	—	—	—	—	31 803	—	31 803	116
现金池 ⁱ	167 642	8 932	1 665	67 561	97 838	6 639	—	—	350 277	269 568
应收基金间结余	750	7 474	—	—	12 448	198	6 290	—	27 160	10 022
其他应收款	13 852	6 587	—	164	—	—	2 859	8	23 470	7 863
递延费用	—	—	—	—	—	—	689	—	689	147
资产共计	182 346	23 020	1 681	67 745	110 300	6 845	116 051	8	507 996	389 483
负债										
未清负债——本期	—	—	—	—	—	—	712	—	712	35
未清债务——以后各期	—	—	—	—	—	—	689	—	689	147
其他应收款	5 676	—	—	1 149	9 650	—	—	8	16 483	4 007
其他应付款	12 644	—	—	486	52	—	19	—	13 201	73
负债共计	18 320	—	—	1 635	9 702	—	1 420	8	31 085	4 262
准备金和基金结余										
业务准备金	433	5 187	—	—	—	—	77 767	—	83 387	70 156
累积盈(亏)额	163 593	17 833	1 681	66 110	100 598	6 845	36 864	—	393 524	315 065
准备金和基金结余共计	164 026	23 020	1 681	66 110	100 598	6 845	114 631	—	476 911	385 221
负债及准备金和基金结余共计	182 346	23 020	1 681	67 745	110 300	6 845	116 051	8	507 996	389 483

^a 见附注 12. 1。

^b 不包括本财政期间收取的和支付给保险公司的保费，因为这是一个有保险的计划。

^c 比较数字已重报，以符合现行列报方式。另，保费和索赔数额参见附注 12. 1(b)。

^d 包括汇兑收入 4 234 311 美元。

^e 截至 2007 年 12 月 31 日普通基金的结余(目前列报于各保险计划之中)，以及因修订的列报而引起的调整；见附注 12. 1(b) 项。

^f 截至 2007 年 12 月 31 日普通基金的结余 3 565 071 美元，以及 Aetna 持有的人寿保险准备金变动数 1 040 203 美元。

^g 短期投资市值 5 213 379 美元，长期投资市值 69 767 411 美元。

^h 在联合国总部以外办事处现金池中所占份额，包括现金和定期存款 30 740 344 美元、短期投资 406 282 美元(市值 408 509 美元)、长期投资 628 981 美元(市值 637 296 美元)和应计未收利息 27 356 美元。

ⁱ 在联合国总部现金池中所占份额，包括现金和定期存款 88 916 227 美元、短期投资 86 470 538 美元(市值 86 636 514 美元)、长期投资 173 074 107 美元(市值 175 075 185 美元)和应计未收利息 1 816 159 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 12.2

联合国方案支助费用特别账户^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	支助技术 合作活动	支助预算外 行政结构	支助预算外 实务活动	支助人道 主义活动	支助联合国国际 伙伴关系基金	所有基金 冲销额 ^b	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
收入								
向下列组织提供服务所得收入:								
开发计划署/人口基金/项目厅	462	20 350	—	—	—	—	20 812	19 059
联合国国际伙伴关系基金	—	—	—	—	1 500	—	1 500	3 300
技术合作信托基金	29 548	3 358	53	—	—	(2 152)	30 807	24 966
关联机构项目	837	989	—	—	—	—	1 826	1 082
普通信托基金 ^d	667	35 997	42 528	49 087	—	(10 865)	117 414	84 219
国贸中心	—	2 979	—	—	—	—	2 979	1 827
环境署——日内瓦	—	2 773	—	—	—	—	2 773	1 534
难民署	—	8 223	—	—	—	—	8 223	5 489
环境署/人居署及其他	—	41 827	—	—	—	—	41 827	39 791
儿童基金会	—	12 336	—	—	—	—	12 336	10 481
其他来源	1 205	26 595	1 590	—	—	(318)	29 072	13 505
利息收入	3 193	4 385	3 553	2 239	114	—	13 484	17 132
其他/杂项收入	237	1 402	682	343	30	—	2 694	2 788
收入共计	36 149	161 214	48 406	51 669	1 644	(13 335)	285 747	225 173
支出								
工作人员和其他人事费	20 332	96 915	19 700	31 140	2 733	(12 605)	158 215	122 350
差旅费	979	3 674	787	845	117	—	6 402	3 706
订约承办事务	234	8 546	491	199	110	—	9 580	6 858

	支助技术 合作活动	支助预算外 行政结构	支助预算外 实务活动	支助人道 主义活动	支助联合国国际 伙伴关系基金	所有基金 冲销额 ^b	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
业务费用	1 661	23 519	692	2 040	482	(729)	27 665	17 211
购置	86	3 158	148	48	4	(1)	3 443	4 382
其他 ^e	5 156	11 126	4 534	1 159	6	—	21 981	11 422
支出共计	28 448	146 938	26 352	35 431	3 452	(13 335)	227 286	165 929
收支相抵盈(亏)额	7 701	14 276	22 054	16 238	(1 808)	—	58 461	59 244
上期调整数	(11)	2 329 ^f	(78)	—	—	—	2 240	672
收支相抵净盈(亏)额	7 690	16 605	21 976	16 238	(1 808)	—	60 701	59 916
转自(转入)其他基金款项	(9)	1	—	—	1 820 ^g	—	1 812	3 272
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	—	—	—	371
准备金和基金结余, 期初	49 511	68 193 ^h	46 322	30 656	872	—	195 554	131 995
准备金和基金结余, 期末	57 192	84 799	68 298	46 894	884	—	258 067	195 554

附表 12.2(完)

联合国方案支助费用特别账户^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	支助技术 合作活动	支助预算外 行政结构	支助预算外 实务活动	支助人道 主义活动	支助联合国国际 伙伴关系基金	所有基金 冲销额 ^b	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
资产								
现金和定期存款	—	197	—	—	—	—	197	1 870
总部以外办事处现金池 ⁱ	17 812	29 980	—	36 473	—	—	84 265	60 383
现金池 ⁱ	38 793	51 429	66 720	5 217	887	—	163 046	124 770
应收基金间结余	908	13 130	1 894	5 540	4	—	21 476	12 130
其他应收款	68	5 549	104	251	25	—	5 997	6 644
其他资产	35	1 896	52	141	4	—	2 128	5 126
资产共计	57 616	102 181	68 770	47 622	920	—	277 109	210 923
负债								
未清债务——本期	331	5 230	409	592	28	—	6 590	4 765
未清债务——以后各期	—	1 718	—	—	—	—	1 718	4 853
应付基金间结余	22	9 044	—	3	—	—	9 069	3 646
其他应付款	71	1 274	46	133	8	—	1 532	1 520
递延收入	—	116	17	—	—	—	133	585
负债共计	424	17 382	472	728	36	—	19 042	15 369
准备金和基金结余								
业务准备金	3 973	9 979	3 000	4 422	480	—	21 854	16 907
累计盈(亏)额	53 219	74 820	65 298	42 472	404	—	236 213	178 647
准备金和基金结余共计	57 192	84 799	68 298	46 894	884	—	258 067	195 554
负债及准备金和基金结余共计	57 616	102 181	68 770	47 622	920	—	277 109	210 923

^a 见附注 12. 2。

^b 合并栏后，各栏之间的资金来往被冲销，以便“共计”栏列报准确数字。

^c 比较数字已调整，以符合现行列报方式，包括了非洲经济委员会联合国保健中心(原列报于附表 12. 4) (另见下面脚注 h)。

^d 收入按所耗费方案资源的一个百分比计算，但拨款除外。

^e 包括按照大会第 63/262 号决议为企业资源规划系统提供的经费，其中 2 917 500 美元来自预算外技术合作偿还资源的方案支助费用特别账户，4 472 000 美元来自预算外实务活动的方案支助费用特别账户，450 500 美元来自联合国救灾办公室的方案支助费用特别账户。

^f 包括以往年度联合国日内瓦办事处提供服务所得收入的调整数 1 539 418 美元。

^g 转自联合国国际伙伴关系基金的款项。

^h 期初储备金已重报，以包括非洲经济委员会联合国保健中心截至 2007 年 12 月 31 日的基金结余 272 078 美元，自 2008 年 1 月 1 日起，该基金结余列报于本附表之中(另见上面脚注 c)。

ⁱ 在总部以外办事处现金池中所占份额，包括现金和定期存款 28 262 428 美元、短期投资 21 801 695 美元(市值 21 921 214 美元)、长期投资 33 752 080 美元(市值 34 198 255 美元)和应计未收利息 448 881 美元。

^j 在联合国总部现金池中所占份额，包括现金和定期存款 41 381 152 美元、短期投资 40 256 132 美元(市值 40 321 351 美元)、长期投资 80 561 178 美元(市值 81 490 542 美元)和应计未收利息 847 841 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 12.3

共同支助事务^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	企业资源规划	综管系统	信息技术和电信	旅行事务	租用房地	冲销额 ^b	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
收入								
其他基金拨款	20 000 ^d	—	13 313	—	81 318	(2 346)	112 285	75 845
提供服务所得收入	—	—	19 922	3 351	—	—	23 273	19 630
租金和维修费	—	—	—	—	1 000	—	1 000	1 273
退款	—	—	—	80	—	—	80	507
利息收入	—	84	—	—	—	—	84	217
其他/杂项收入	—	—	—	—	46	—	46	—
收入共计	20 000	84	33 235	3 431	82 364	(2 346)	136 768	97 472
支出								
工作人员和其他人事费	5 687	—	2 900	—	—	—	8 587	3 422
差旅费	964	—	51	—	—	—	1 015	153
订约承办事务	7 933	—	79	3 584	—	—	11 596	2 532
业务费用	1 310	—	25 646	—	72 934	—	99 890	74 777
购置	1 806	—	422	—	8 317	—	10 545	1 848
支出共计	17 700	—	29 098	3 584	81 251	—	131 633	82 732
收支相抵盈(亏)额	2 300	84	4 137	(153)	1 113	(2 346)	5 135	14 740
上期调整数	—	—	(2)	—	(53)	—	(55)	(2)
收支相抵净盈(亏)额	2 300	84	4 135	(153)	1 060	(2 346)	5 080	14 738
上期债务核销额	—	—	4 565	—	17	—	4 582	406
转入其他基金的款项	—	(2 346) ^e	—	—	—	2 346	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	2 346	13 163	762	18 403	—	34 674	19 530
准备金和基金结余, 期末	2 300	84	21 863	609	19 480	—	44 336	34 674

附表 12.3(完)

共同支助事务^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	企业资源规划	综管系统	信息技术和电信	旅行事务	租用房地	冲销额 ^b	2009 年共计	2007 年共计 ^c
资产								
应收基金间结余	7 952	84	26 227	1 053	27 011	—	62 327	45 209
其他应收款	104	—	282	—	122	—	508	452
递延费用	—	—	11 567	—	249 153	—	260 720	42 612
资产共计	8 056	84	38 076	1 053	276 286	—	323 555	88 273
负债								
未清债务——本期	2 510	—	3 780	103	7 648	—	14 041	8 259
未清债务——以后各期	—	—	11 567	—	249 153	—	260 720	42 601
其他应付款	3 246	—	866	341	5	—	4 458	2 739
负债共计	5 756	—	16 213	444	256 806	—	279 219	53 599
准备金和基金结余								
业务准备金	—	—	2 000	135	4 500	—	6 635	6 635
累计盈余	2 300	84	19 863	474	14 980	—	37 701	28 039
准备金和基金结余共计	2 300	84	21 863	609	19 480	—	44 336	34 674
负债及准备金和基金结余共计	8 056	84	38 076	1 053	276 286	—	323 555	88 273

^a 见附注 12.3。^b 合并栏后，各栏之间的资金来往被冲销，以便“共计”栏列报准确数字。^c 比较数字已重报，以符合现行列报方式，原列报于本附表的“共同事务”现列报于附表 12.6。^d 系按照大会第 63/262 号决议为企业资源规划系统提供的经费，其中 700 840 来自预算外资源，7 050 000 美元来自维持和平支助账户，2 346 000 美元来自综管系统特别账户的累积利息收入。另有 2 764 000 美元的资金来自 2008-2009 期间经常预算的整体批款。^e 系按照大会第 63/262 号决议为企业资源规划系统提供经费而进行的转款。

附注是财务报表的组成部分。

附表 12.4

联合国合资办理的活动^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	国际公务员 制度委员会	联合检查组	行政首长 协调会秘书处	安全和安保	恶意行为 保险	达格·哈马舍 尔德图书馆 联合会	联合国维也 纳办事处合 资办理的 活动 ^b	联合国 保健中心	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
收入										
根据组织间安排收到的资金	9 499	9 209	6 172	131 438	7 914	1 773	32 192	198 197	177 082	9 499
其他基金拨款 ^d	6 023	2 813	2 276	41 025	4 634	2 698	58 488	117 957	100 429	6 023
其他/杂项收入	1	1	17	719	—	—	162	900	836	1
收入共计	15 523	12 023	8 465	173 182	12 548	4 471	90 842	317 054	278 347	15 523
支出										
工作人员和其他人事费	12 220	11 404	6 302	132 725	11 598	—	83 402	257 651	204 038	12 220
差旅费	1 724	540	479	8 589	—	—	76	11 408	7 836	1 724
订约承办事务	65	52	245	3 092	—	4 471	3 413	11 338	24 304	65
业务费用	1 485	119	193	11 898	—	—	2 270	15 965	15 342	1 485
购置	82	83	77	7 120	—	—	1 851	9 213	14 955	82
其他	1	—	705	10 673	—	—	291	11 670	9 480	1
支出共计	15 577	12 198	8 001	174 097	11 598	4 471	91 303	317 245	275 955	15 577
收支相抵净盈(亏)额	(54)	(175)	464	(915)	950	—	(461)	(191)	2 392	(54)
上期调整数	—	—	—	—	—	—	—	—	(44)	—
收支相抵净盈(亏)额	(54)	(175)	464	(915)	950	—	(461)	(191)	2 348	(54)
上期债务核销额	54	175	104	915	—	—	461	1 709	1 628	54
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	—	—	—	—	(341)	—
准备金和基金结余, 期初	—	—	924	—	—	—	—	924	(2 711)	—
准备金和基金结余, 期末	—	—	1 492^e	—	950^f	—	—	2 442	924	—

- ^a 见附注 12. 4。
- ^b 与维也纳办事处安全和安保、会议和行政事务以及出入控制方案有关的合资办理的活动。
- ^c 比较数字已重新分类，以符合现行列报方式。
- ^d 系来自联合国其他基金的拨款。
- ^e 系转入 2010-2011 两年期的下列有关款项：国际公共部门会计准则 1 345 513 美元、信息和通信技术项目 44 862 美元、以及双职业和工作人员流动性项目 102 283 美元。
- ^f 系转入 2010-2011 两年期的恶意行为保险项下与可扣除款项有关的结余。

附注是财务报表的组成部分。

附表 12.5

联合国大型会议和公约特别账户^{a, b}

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	按照东道国协议 举行的大型会议和 实质性会议	公约和条约 缔约国大会	2009 年 共计	2007 年 共计
收入				
摊款 ^c	—	12 015	12 015	—
自愿捐款	5 389	—	5 389	—
收入共计	5 389	12 015	17 404	—
支出				
工作人员和其他人事费	120	5 119	5 239	—
差旅费	3 000	151	3 151	—
订约承办事务	48	223	271	—
业务费用	115	93	208	—
购置	—	14	14	—
方案支助费用	143	324	467	—
支出共计	3 426	5 924	9 350	—
收支相抵净盈(亏)额	1 963	6 091	8 054	—
上期债务核销额	3	28	31	—
转自(转入)其他基金款项	(406)	1 146	740	—
退还捐助者款项	(630)	—	(630)	—
准备金和基金结余其他调整 ^d	2 571	(337)	2 234	—
准备金和基金结余, 期初	—	—	—	—
准备金和基金结余, 期末	3 501	6 928	10 429	—

附表 12.5(完)

联合国大型会议和公约特别账户^{a, b}

2009 年 12 月 31 日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	按照东道国协议举 行的大型会议和 实质性会议	公约和条约 缔约国大会	2009 年 共计	2007 年 共计
资产				
应收会员国摊款	—	3 537	3 537	—
应收基金间结余	6 172	5 047	11 219	—
其他应收款	38	11	49	—
资产共计	6 210	8 595	14 805	—
负债				
预收缴款或付款	—	1 459	1 459	—
未清债务——本期	87	178	265	—
应付基金间结余	—	30	30	—
递延收入	2 622	—	2 622	—
负债共计	2 709	1 667	4 376	—
准备金和基金结余				
累计盈(亏)额	3 501	6 928	10 429	—
准备金和基金结余共计	3 501	6 928	10 429	—
负债及准备金和基金结余共计	6 210	8 595	14 805	—

^a 见附注 12.6。^b 从 2008 年 1 月 1 日开始，与按照东道国协议举行的大型会议和实务会议和公约和条约缔约国大会有关的活动列入联合国财务报表第一卷。^c 摊款按照各公约或条约缔约国之间的协议摊派。^d 系截至 2007 年 12 月 31 日的基金结余。自 2008 年 1 月 1 日，此项内容列入第一卷，见附注 12.6(c)。

附注是财务报表的组成部分。

附表 12.6

联合国其他基金^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	诺贝尔和平 奖纪念基金	联合国东帝 汶特派团	联合国债券 销售	自助食堂 摊还基金	酒循环基金	其他 ^b	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
收入								
利息收入	298	250	—	61	—	1	610	812
饮食服务	—	—	—	1 055	—	—	1 055	880
酒销售	—	—	—	—	166	—	166	203
其他/杂项收入	—	1	—	13	—	30	44	7
收入共计	298	251	—	1 129	166	31	1 875	1 902
支出								
工作人员和其他人事费	—	—	—	239	109	86	434	371
差旅费	—	—	—	—	—	18	18	—
业务费用	—	—	—	417	—	—	417	197
购置	—	—	—	285	—	—	285	95
其他	—	—	—	—	80	—	80	72
支出共计	—	—	—	941	189	104	1 234	735
收支相抵盈(亏)额	298	251	—	188	(23)	(73)	641	1 167
上期调整数	—	(4)	—	—	—	—	(4)	(30)
收支相抵净盈(亏)额	298	247	—	188	(23)	(73)	637	1 137
上期债务核销额	—	—	—	1	—	—	1	75
准备金和基金结余其他调整	—	—	—	—	—	(8) ^d	(8)	653
准备金和基金结余, 期初	4 706	9 127	44 048	930	157	676	59 644	57 779
准备金和基金结余, 期末	5 004	9 374	44 048	1 119	134	595	60 274	59 644

附表 12.6(完)

联合国其他基金^a

2009 年 12 月 31 日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	诺贝尔和平 奖纪念基金	联合国东帝 汶特派团	联合国债券 销售	自助食堂 摊还基金	酒循环基金	其他 ^b	2009 年 共计	2007 年 共计 ^c
资产								
现金和定期存款	—	31	—	—	—	—	31	39
总部以外办事处现金池 ^d	—	—	—	1 290	—	—	1 290	906
现金池 ^e	5 014	3 248	—	—	—	14	8 276	8 528
应收会员国摊款	—	6 095	—	—	—	—	6 095	6 097
应收基金间结余	—	—	—	—	136	644	780	825
其他应收款	—	—	—	49	—	1	50	43
递延费用	—	—	—	—	—	—	—	—
应收联合国刚果行动特设账户款项 ^g	—	—	35 931	—	—	—	35 931	35 931
应收联合国紧急部队(紧急部队) (1956 年)特别账户款项 ^g	—	—	8 117	—	—	—	8 117	8 117
资产共计	5 014	9 374	44 048	1 339	136	659	60 570	60 486
负债								
未清债务——本期	—	—	—	220	—	64	284	23
应付基金间结余	10	—	—	—	—	—	10	818
其他应付款	—	—	—	—	2	—	2	1
负债共计	10	—	—	220	2	64	296	842
准备金和基金结余								
业务准备金	—	—	—	301	—	—	301	56
累计盈余	5 004	9 374	44 048	818	134	595	59 973	59 588
准备金和基金结余共计	5 004	9 374	44 048	1 119	134	595	60 274	59 644
负债及准备金和基金结余共计	5 014	9 374	44 048	1 339	136	659	60 570	60 486

^a 见附注 12.8。^b 合并了共同事务、特别奖、以及非洲经委会执行秘书官邸的保养及维修。见附注 12.8(f)。^c 比较数字已重报，以符合现行列报方式，原列报于附表 12.3 的“共同事务”现列报于本附表的“其他”一栏。^d 此项列示截至 2007 年 12 月 31 日的基金结余，自 2008 年 1 月 1 日起，这些基金列入联合国财务报表第一卷。见附注 12.8(f)。^e 在联合国总部以外办事处现金池中所占份额，包括现金和定期存款 432 929 美元、短期投资 333 731 美元(市值 335 560 美元)、长期投资 516 662 美元(市值 523 492 美元)和应计未收利息 6 871 美元。^f 在联合国总部现金池中所占份额，包括现金和定期存款 2 100 918 美元、短期投资 2 043 132 美元(市值 2 047 053 美元)、长期投资 4 089 406 美元(市值 4 136 688 美元)和应计未收利息 42 912 美元。^g 这一数额的处置将取决于大会的决定。

附注是财务报表的组成部分。

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构落实下列首要目标：

- (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) 联合国在安全理事会的指导下开展维持和平与建立和平的各方面工作，包括努力解决冲突、恢复民主、促进裁军、提供选举援助、协助冲突后建设和平以及开展人道主义活动，以确保缺乏基本必需品的群体的生存，并监督起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责者。

(d) 经济及社会理事会在经济和社会发展方面发挥独特作用，包括对联合国系统其他组织处理国际经济、社会和卫生问题的努力发挥主要监督作用。

(e) 国际法院对请其提出咨询意见或作出具有约束力的裁决的会员国间争端具有管辖权。

(f) 随着联合国最后一个托管领土托管协定的终止，托管理事会的主要职能于 1994 年结束。

附注 2

联合国重要会计和财务报告政策摘要

(a) 联合国的会计核算按大会通过的《联合国财务条例和细则》、秘书长依《条例》要求制订的规则以及主管管理事务副秘书长或主计长颁布的行政指示进行。在进行会计核算时，还充分顾及联合国系统行政首长协调理事会(行政首长协调会)通过的《联合国系统会计准则》。本组织遵循经行政首长协调会修订并通过的关于公布会计政策的《国际会计准则第 1 号》，即“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，就不必予以公布。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公布所采用的所有重要会计政策；
- (四) 公布所采用的重要会计政策，应是财务报表的组成部分。所公布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比较数字；
- (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，应予以公布并说明理由。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) 本组织的会计核算按“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) 本组织所有基金的财政期为两年，即连续两个历年，但维持和平账户除外，维持和平账户按财政年度报告，财政年度为7月1日至次年6月30日。

(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(k)(二)段所列政策。

(e) 本组织的账目以美元列报。以其他货币计值的账目，均按交易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重复计算的收支款项后，按一般活动类别汇总的所有基金

合并列报的结果。合并列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) 联合国普通基金和有关基金、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会、根据安理会第 808(1993) 号和第 827(1993) 号决议的规定设立的前南斯拉夫问题国际法庭、根据安全理事会第 955(1994) 号决议设立的卢旺达问题国际法庭以及各维持和平账户分别编制财务报表，维持和平账户按财政年度列报，财政年度为 7 月 1 日至次年 6 月 30 日。国际贸易中心、联合国大学和联合国训练研究所以及联合国系统各方案和基金，包括联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国环境规划署、联合国人类住区规划署、联合国难民事务高级专员办事处、联合国开发计划署、联合国人口基金、联合国儿童基金、联合国项目事务厅、联合国资本发展基金、联合国妇女发展基金、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处、世界粮食计划署和联合国志愿人员方案，也分别编制财务报表。

(k) 收入：

- (一) 凡联合国经常预算活动、维持和平行动、基本建设总计划、南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭开展活动以及周转基金所需经费，由各会员国按照大会确定的分摊比额表分摊；
- (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) 来自创收活动，包括外部承包商承办活动的收入，按减去直接相关业务支出后的净额在财务报表内列示；
- (六) 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使本组织能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金；
- (七) 其他基金的拨款，是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；
- (八) 来自合资办理活动的收入，是按其他组织在本组织预付的合办费用中所占比例向其收取的款额；
- (九) 提供服务所得收入，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；

(+) 利息收入包括各种银行账户存款的全部利息、从有价证券和其他流通票据赚得的投资收入以及现金池产生的投资收入。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；

(+) 杂项收入包括下列收入：房地租金、变卖旧财产或剩余财产所得、以往各期支出所获退款、汇率调整产生的净收益(下文(1) (一)段所述本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(k) (三)段所述非会员国摊款、不指定用途的赠款以及其他杂项收入。就普通信托基金而言，杂项收入也包括上期债务节减额或核销额；

(+) 涉及未来财政期的收入均作为下文(n) (三)段所述递延收入入账，不作为本财政期收入入账。

(1) 支出：

(一) 支出从批准拨款额或授权承付款额中支付。报告的支出总额包括未清债务和付款。支出还包括因本期债务重新估值而产生的汇率调整；

(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。非消耗性财产库存按历史成本入账；

(三) 未来财政期的支出不记作本财政期的费用，而是记作下文(m) (六) 段所述递延费用。

(m) 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) 投资包括本组织为创收而购买的有价证券和其他流通票据。短期投资按成本或市价孰低法列报，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。投资市值在财务报表脚注中披露；

(三) 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，按上文(m) (二)段所述办法核算。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；

(四) 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结余不论能否收取，都予以列报。联合国的政策是不为迟缴摊款提取备抵；

(五) 基金间结余反映基金间账项往来，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账项往来。基金间结余视可动用的现金资源定期结算；

- (六) 递延费用通常是指不宜列为本财政期费用的支出项目。它们将列为以后一个财政期的支出项目。这些支出项目包括主计长根据财务细则 106.7 核准的未来财政期的承付款。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；
- (七) 为了资产负债表的目的，仅将假定与财务报表日已结束的学年有关的那部分预付教育补助金记作递延费用。预付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，并结清预付款；
- (八) 在建工程作为在建工程入账，直到建设项目竣工，届时将竣工的建设项目与土地成本一并列为本组织的固定资产；
- (九) 固定资产的保养和维修费用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。这些购置款项按购置年度记作预算账户的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附注中披露。
- (n) 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) 递延收入包括对以后各期的认捐款、创收活动项下已收的预付款以及其他已收但尚未赚得的收入；
- (四) 本组织与以往、当前和未来财政期有关的承付款项列为未清债务。与经常预算和特殊账户有关的本期债务在发生债务的两年期结束后的 12 个月内继续有效。大多数技术合作活动的债务在各历年结束后的 12 个月内继续有效。涉及维持和平行动对会员国欠款的未清债务可在财政期结束之后保留五年。与实行多年财政周期的基金有关的未清债务在项目完成前一直有效；
- (五) 服务终了和退休后福利应计负债，包括离职后医疗保险、离职回国福利和未用休假日负债。以往离职后医疗保险应计负债根据精算估值记算，而未用休假日和离职回国福利负债则根据当期成本计算，不作贴现或其他调整。自 2009 年 12 月 31 日终了两年期起，所有三类离职后和退休后福利应计负债都按精算估值计算。离职回国福利和未用休假日方面的改变被视为会计政策的一个变化。这一改变符合《联合国系统会计准则》第 18 段的规定，目的是更合理地估算这些应列入财务报表的负债(见附注 11)；
- (六) 如存在或有负债，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(养恤基金)的成员组织。联合国大会设置养恤基金,目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一种福利确定型多雇主注资养恤金计划。每两年对养恤基金资产和养恤金福利进行一次精算估值。由于并无一致和可靠的依据用来向参与该计划的各个组织分配有关负债/资产和费用,联合国无法为核算目的充分可靠地确定它在该计划的基本财务状况和业绩中所占份额,所以将该计划作为固定缴款计划处理。因此,各财务报表不予列报联合国在养恤基金有关净负债/资产中所占份额。联合国向养恤基金缴付的款额包括按大会订立的比率缴付的规定款额(目前参与人和其所属组织分别按适用的应计养恤金薪酬的 7.9%和 15.8%缴款),以及根据《养恤基金条例》第 26 条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。截至本期财务报表日,大会未曾援引这一规定。

(o) 技术合作活动:

(一) 技术合作财务报表列报由以下资源供资的活动:自愿捐款;根据组织间安排从开发署、人口基金和其他来源收到的资金;从经常预算第 22 款获得的拨款;

(二) 各会员国或其他捐助机构为技术合作活动提供的自愿捐款在收到现金时记作收入,其中包括在具体项目立项前收到的款项;

(三) 在确定从开发署和人口基金划拨的收入时考虑到总支出减去利息和其他杂项收入后的数额;

(四) 信托基金利息收入分配额在年底时按每月基金结余平均数乘以各基金参与百分率计算;

(五) 经常预算活动产生的杂项收入记入普通基金的杂项收入。技术合作信托基金的利息和杂项收入记入有关信托基金;

(六) 除经常预算供资的技术合作活动外,当期与所有其他技术合作活动有关的未清债务在有关历年而不是有关两年期终了后的 12 个月内继续有效。不过,按照开发署/人口基金的报告要求,如果的确仍有偿付责任,则此种未清债务可在 12 个月之后继续保留。上期债务节省额或核销额记为有关项目的贷项,抵减本期支出;

(七) 经常预算的技术合作方案的经费按照《联合国财务条例和细则》管理。财政期结束时,技术合作经常方案的未清债务从联合国普通基金账户转入下一财政期的技术合作账户;

(v) 开发署/人口基金项目采用平均计费制，按照这个制度，专家实际费用中属具体专家特有的那部分费用，按平均费用从开发署/人口基金项目账户列支。计算方法是将这些费用分摊给所有在本期内有专家月工作量的技术合作项目；

(vi) 除平均计费的人员外，所有符合资格的项目人员的离职回国补助金均按其基薪净额的 8% 计算。

(p) 大会或秘书长设立的信托基金分为两类，即普通信托基金和技术合作信托基金：

(一) 普通信托基金的核算程序与经常预算的核算程序相同，所不同的是，上期债务核销额贷记为杂项收入；

(二) 离职回国补助金应享权利按符合资格人员基薪净额的 8% 计算，记作普通信托基金的费用；

(三) 为偿还本组织各种设施使用费而提供的资金不作为信托资金处理。联合国保留的这类经费未支用结余在普通基金报表(报表五)或其他报表中作为应付款合计数的一部分列报。

附注 3

所有基金汇总表：收入和支出及准备金和基金结余变动(报表一)；资产、负债及准备金和基金结余(报表二)；现金流量(报表三)

(a) 报表一、二和三载有联合国各基金的财务结果，将其归总为八组相关的基金，并冲销合并为反映联合国全部活动的总额。不应把这一合并列报方式解释为各基金可用于授权以外的任何其他目的。八组相关基金包括：

(一) 普通基金和相关基金，包括报表五所反映的联合国普通基金、周转基金和特别账户；

(二) 技术合作活动，包括报表六所汇总的财务结果；

(三) 普通信托基金，包括报表七所汇总的财务结果；

(四) 衡平征税基金，包括报表八所汇总的财务结果；

(五) 基本建设总计划，包括报表九所汇总的财务结果；

(六) 固定资产和在建工程，包括报表十所汇总的财务结果；

(七) 服务终了和退休后福利，包括报表十一所汇总的财务结果；

(八) 其他特别基金，包括报表十二所汇总的财务结果。

(b) 报表一列有收支相抵盈余或亏绌两项计算结果。第一项只根据本两年期的收入和支出计算。第二项是计入上期收入或支出调整数后的净额。

(c) 所有基金间冲销。在将所有基金归总为八组(附注 3(a))后,需要冲销各组间发生的账项往来(即各组间账项往来),以便公允列报“共计”栏的数字。冲销的账项包括作为一组基金的收入和另一组基金的支出的账项往来,或是作为一组基金的应收款和另一组基金的应付款的账项往来。所有这类冲销均列入“所有基金冲销”一栏。

附注 4

普通基金: 批款状况(报表四)

根据大会第 62/237、62/245、63/264、63/268、63/283 和 64/242 号决议, 2008-2009 两年期的预算批款和摊款毛额如下:

(千美元)

	2008	2009	共计
预算批款(第 62/237 A 号决议)	2 085 680	2 085 680	4 171 360
加: 2008-2009 两年期批款增加额:			
第 62/245 号决议	—	36 248	36 248
第 63/264 号决议	—	657 472	657 472
第 63/268 号决议	—	10 538	10 538
第 63/283 号决议	—	9 537	9 537
第 64/242 号决议	—	(85 240)	(85 240)
2008-2009 年订正预算批款总额	2 085 680	2 714 235	4 799 915
2008-2009 两年期收入估计数(不计工作人员薪金税)(第 62/237 B 号决议)	24 840	24 840	49 680
减: 2008-2009 两年期收入(不计工作人员薪金税)减少额(第 63/264 号决议)	—	(9 949)	(9 949)
加: 2008-2009 两年期收入(不计工作人员薪金税)增加额(第 64/242 号决议)	—	19 686	19 686
订正收入估计数总额	24 840	34 577	59 417
2008-2009 年订正预算批款总额减收入估计数总额	2 060 840	2 679 658	4 740 498
加: 2008 年分摊(第 62/237 C 号决议)的 2006-2007 两年期批款增加额	19 876	—	19 876
根据 2010 年摊款(第 64/244 C 号决议)调整的 2008-2009 两年期收入(不计工作人员薪金税)增加额	—	19 686	19 686
根据 2010 年摊款(第 64/244 C 号决议)调整的 2008-2009 两年期收入(不计工作人员薪金税)减少额(第 64/242 号决议)	—	85 240	85 240

	2008	2009	共计
减：根据 2008 年摊款(第 62/237 C 号决议)调整的 2006-2007 两年期收入(不计工作人员薪金税)增加额	(20 087)	—	(20 087)
2010 年分摊(第 64/244 C 号决议)的 2008-2009 两年 期批款增加额(第 63/268 号决议)	—	(10 538)	(10 538)
2010 年分摊(第 64/244 C 号决议)的 2008-2009 两年 期批款增加额(第 63/283 号决议)	—	(9 537)	(9 537)
	(211)	84 851	84 640
减：2010 年分摊(第 64/244 C 号决议)的数额	—	(45 000)	(45 000)
	—	(45 000)	(45 000)
2008-2009 两年期会员国分摊毛额 (第 62/237 C 和 63/264 C 号决议)	2 060 629	2 719 509	4 780 138

附注 5

联合国普通基金和相关基金(报表五)

1. 联合国普通基金

(a) 现金和定期存款：

所列现金和定期存款数额是所有现金结余(包括以不能兑换的货币持有的资金)减去任何透支的净总额；

(b) 应收会员国摊款：

(一) 2009 年 12 月 31 日终了期间账目所示应收摊款是按照《联合国财务条例和细则》、大会有关决议和联合国的政策记账。根据上文附注 2(m) ④段所述联合国政策，没有为无法及时收取的应收摊款提取备抵；

(二) 依照财务条例 3.5，会员国所付款项应按摊款先后次序，先贷记入周转基金账内，然后贷记入到期的经常预算摊款账内；

(三) 应收摊款详见截至 2009 年 12 月 31 日的摊款缴纳情况报告(ST/ADM/SER.B/796)。报告显示未缴摊款总额为 335 497 221 美元，而财务报表内应收摊款账户总额为 335 497 220 美元。1 美元的差异是四舍五入差异。未缴摊款总额包括前南斯拉夫应缴的 710 168 美元，前南斯拉夫自 2000 年 11 月 1 日以后不再是会员国；根据大会第 63/249 号决议，这笔数额将在前南斯拉夫各继承国之间分摊。此外，根据大会第 63/249 号决议，前南斯拉夫应缴的 10 499 488 美元已予注销；

(四) 某会员国表示，它不打算缴付与联合国经常预算开列的某些支出项目相关的部分摊款，或者将在某些条件下才缴付这些摊款。因此，截至 2009 年

12 月 31 日，估计该会员国拒付摊款累计共达 64 603 928 美元。这笔估计数已包括在经常预算截至 2009 年 12 月 31 日未缴摊款总额 335 497 221 美元内。已收到的款额抵消了该会员国最早的未缴摊款，因此，在未缴摊款总额中，7 492 854 美元已逾期一年，328 004 367 美元逾期不到一年；

(h) 报表五所列应收摊款不包括 1971 年 10 月 24 日以前中国未缴的经常预算摊款 16 636 846 美元。大会于 1971 年 10 月 25 日通过题为“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，此笔款额已依照 1972 年 12 月 19 日大会第 3049 C (XXVII) 号决议转入一个特别账户。

(c) 以下是报表五所列联合国普通基金截至 2009 年 12 月 31 日和 2007 年 12 月 31 日的其他应收款细目：

(千美元)

应收款	2009	2007
政府	3 250	3 487
工作人员	23 286	20 474
供应商	4 713	4 086
专门机构	3 453	4 044
其他实体	46 365	48 602
其他	2 904	2 078
共计	83 971	82 771

(d) 以下是报表五所列联合国普通基金截至 2009 年 12 月 31 日和 2007 年 12 月 31 日的递延费用细目：

(千美元)

递延费用	2009	2007
预支教育补助金	12 379	12 712
未来年度的承付款项	143 558	91 421
其他	740	481
共计	156 677	104 614

(e) 以下是报表五所列联合国普通基金截至 2009 年 12 月 31 日和 2007 年 12 月 31 日的其他应付款细目：

(千美元)

应付款	2009	2007
政府	1 958	6 685

应付款	2009	2007
工作人员	11 309	11 734
供应商	28 938	69 644
专门机构	4 545	6 291
其他实体	12 851	22 626
离职回国补助金专款	7 097	7 261
其他	3 732	4 269
共计	70 430	128 510

(f) 联合国普通基金盈余账户款项，是可记作会员国贷项的资金，这些款项来自未支配批款结余、上期债务核销额以及其他指定收入。下表列示截至 2009 年 12 月 31 日和 2007 年 12 月 31 日的全部准备金和基金结余的构成：

(千美元)

准备金和基金结余	2009	2007
大会下列决议确定的核可留存盈余：		
大会第 2947 A 和 B (XXVII) 号决议	3 938	3 938
大会第 36/116 B 号决议	45 480	
减：南非拖欠款核销额 ^a	19 100	26 380
大会第 40/241 B 号决议	10 532	
减：南非拖欠款核销额 ^a	4 423	6 109
大会第 42/216 A 号决议	154 881	
减：转入维持和平准备基金的款项 ^b	82 601	
减：南非拖欠款核销额 ^a	30 359	41 921
核可留存盈余共计	78 348	78 348
减：为训研所大楼筹供经费 ^c	9 992	9 992
核可留存盈余净额	68 356	68 356
累计盈余：		
收支相抵盈余额	93 396	96 212
上期调整数	(11 239)	(633)
上期债务核销额	39 667	45 519
周转基金增加额经费筹措	—	(34 932)
小计	121 824	106 166
截至 12 月 31 日累计盈余额	141 098	34 932
累计(赤字)盈余共计	262 922	141 098
准备金和基金结余共计	331 278	209 454

^a 大会 1995 年 12 月 15 日第 50/83 号决议。

^b 大会 1992 年 12 月 23 日第 47/217 号决议。

^c 大会 1993 年 4 月 8 日第 47/227 号决议。

2. 周转基金

(a) 周转基金是根据 1946 年大会第 80(I) 号决议设立的。根据现行财务条例，周转基金的资金来源是会员国根据大会为摊派联合国经费而定的分摊比额表缴付的预付款。可从周转基金中预支款项，用于提供预算批款或意外和特别费用，或用于大会授权的其他用途。

(b) 依照大会 2006 年 7 月 7 日第 60/283 号决议，自 2007 年 1 月 1 日起，周转基金的资金额从 1 亿美元增至 1.5 亿美元。

3. 联合国特别账户

根据大会 1965 年 12 月 15 日第 2053 A(XX) 号决议和 1972 年 12 月 19 日第 3049 A(XXVII) 号决议的规定，特别账户接收了会员国和私人捐赠者提供的自愿捐款，以应付联合国的财政困难并解决本组织的短期赤字问题。

附注 6

技术合作活动(报表六)

报表六所列应收供资金来源款项 4 834 000 美元包括未清债务。按照同开发署和人口基金的现行安排，付款到期日才要求提供资金。

附注 7

普通信托基金(报表七)

(a) 在 2008-2009 两年期，新设信托基金 21 个，关闭信托基金 14 个。截至 2009 年 12 月 31 日，共有普通信托基金 169 个。

(b) 大会第 60/124 号决议决定将提供贷款的原中央应急循环基金升级为目前的中央应急基金。中央应急基金除了提供贷款外，也提供赠款。中央应急基金由自愿捐款供资，设立该基金是为了确保对人道主义紧急情况作出更及时、更可预测的反应，目标是促进尽早采取行动和对策，以减少生命损失，更好地对紧迫需求作出反应，在发生危机而资金不足情况下加强人道主义反应的核心内容。截至 2009 年 12 月 31 日尚未清偿的前中央应急循环基金和中央应急基金所提供贷款见附录 A。

(c) 联合国伙伴关系办公室成立于 2006 年，其目的是加强在与联合国全球伙伴建立业务关系方面的全系统一致性，并负责管理联合国国际伙伴关系基金和伙伴关系信托基金。联合国国际伙伴关系基金是一个信托基金，由秘书长经管，是 1998 年联合国和联合国基金会公司签订协定后设立的。该公司是根据美利坚

合众国纽约州法律组建的一家非盈利公司。基金会提供经费，以协助和支助联合国实现《联合国宪章》的宗旨和目标。伙伴基金通过其行政办事处与基金会合作确定和选择拟由基金会供资的项目和活动，接受和分配这些项目和活动的资金，监测资金使用情况，并向基金会提出有关报告。一旦项目文件核准，伙伴基金就把每年所需现金预付给联合国各基金、方案和专门机构。执行伙伴每隔一段时间提交报告，详细说明在执行项目活动时支付的现金，以此作为结清现金预支款的依据。伙伴关系信托基金是秘书长于 2009 年设立的，目的是为联合国伙伴关系办公室提供一个融资机制，以通过公私伙伴关系筹集非国家行为者的资源，用以支助联合国的国际议程和千年发展目标。

附注 8

联合国衡平征税基金(报表八)

(a) 衡平征税基金是根据大会 1955 年 12 月 15 日第 973(X) 号决议设立，目的是实现所有工作人员净薪金的均等，无论其缴纳国家税款的义务如何。该基金把由经常预算、维持和平行动摊款及卢旺达问题法庭和前南斯拉夫问题法庭供资的工作人员的工作人员的薪金税作为收入列报。对于不对其国民的联合国收入征税的会员国，该基金把抵减这些会员国经常预算、维持和平和法庭摊款的贷项列为支出。那些对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国则不能全额获得这一贷项，它们在基金中的份额首先用来偿付工作人员必须为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的偿还款列为衡平征税基金的支出。由预算外基金提供经费的工作人员若需缴纳所得税，则直接由这些预算外基金资源偿付。

(b) 2008-2009 两年期末欠美利坚合众国的累计基金结余在未收到其使用指示前列为“应付会员国账款”。

附注 9

基本建设总计划及相关特别账户(报表九)

1. 基本建设总计划

(a) 基本建设总计划是 2001 年根据大会第 55/238 号决议确立的，涵盖与纽约联合国总部建筑群重大翻修有关的一切支出。基本建设总计划最初由联合国经常预算批款供资，后来由会员国专门摊款供资。大会 2006 年 12 月 22 日通过第 61/251 号决议，核准了项目预算总额不超过 18.767 亿美元(不包括任何信贷额度收费)的基本建设总计划，并为该计划设立了 4 500 万美元的周转准备金。

(b) 自 2008 年 1 月 1 日起，列为基本建设总计划在建工程的资本资产数额仅指提供长期惠益的那部分支出。不能带来长期惠益、因而达不到资本化标准的支出列为费用。此外，根据《联合国系统会计准则》第 43 段，非消耗性财产支出也列为费用。基本建设总计划的所有支出以前都被资本化。做出这一改动是因

为这样可以按照《联合国系统会计准则》的要求更适当地列报基本建设总计划的支出。

(c) 会计政策的这一更改已经追溯适用。如果沿用前政策，2009 年 12 月 31 日基本建设总计划项下列报的在建工程数额应为 923 873 940 美元。因此，采用新政策的结果是，本期列为基本建设总计划在在建工程的资本资产数额减少了 108 007 866 美元(累计 160 747 841 美元)。

2. 连带费用

联合国基本建设总计划连带费用特别账户是 2008 年 7 月设立的，用以核算基本建设总计划建设期间人员配置和业务费用的临时增加和因执行基本建设总计划而产生的其他费用，包括家具和设备费用。根据大会第 63/270 号决议，“连带费用”由基本建设总计划核定预算供资。

3. 二级数据中心

联合国二级数据中心特别账户是 2009 年 5 月设立的，以核算和分离与二级数据中心有关的费用。该基金项下列报的数额代表的是与二级数据中心临时地址有关的费用。依照大会第 63/269 号决议，“二级数据中心”的费用由维持和平行动支助账户供资(2 031 860 美元)，其余部分由基本建设总计划核定预算供资。

附注 10

资本资产基金和在建工程(报表十)

1. 资本资产基金

(a) 土地和建筑物按原始成本列报；不提取建筑物折旧备抵。现有建筑物的重大改良和扩建由在建工程基金反映，项目完工后再列为资本资产。

(b) 截至 2009 年 12 月 31 日，以百万美元计的本组织资本资产包括下列地点的土地和建筑物(按成本)：

(千美元)

资本资产	数额	
纽约联合国大楼(原始成本)	67.1	
减：1960 年拆除图书馆大楼的费用	1.7	65.4
纽约达格·哈马舍尔德图书馆大楼		6.7
纽约永久总部所在地的土地		9.6
纽约扩建北草坪会议室、代表餐厅设施及工作人员餐厅		56.2
训研所大楼		11.0
加强安保措施		43.0

资本资产	数额
二级数据中心	1.1
小计	193.0
日内瓦秘书处大楼和大会堂、图书馆大楼和别墅	12.3
日内瓦万国宫的现代化	2.1
日内瓦主要保养	6.7
日内瓦会议设施扩建	47.7
加强安保措施	36.2
小计	105.0
内罗毕联合国办公房地、吉吉里大楼	27.1
内罗毕会议设施、吉吉里大楼	10.0
加强安保措施	1.9
小计	39.0
维也纳联合国大楼	
加强安保措施	4.6
小计	4.6
亚的斯亚贝巴、摩加迪沙和釜山的土地和构筑物	0.3
亚的斯亚贝巴的非洲经委会大楼	7.5
非洲经委会新会议设施	115.0
加强安保措施	2.1
小计	124.9
圣地亚哥联合国建筑物	5.6
圣地亚哥文件研究中心	1.0
北附楼	2.0
加强安保措施	1.3
小计	9.9
曼谷亚太经社会大楼	8.7
减：1990 年拆除荷兰大楼的费用	0.2
曼谷亚太经社会会议大楼	46.5
加强安保措施	1.2
小计	56.2
共计	532.6

2. 在建工程

(a) 在建工程财务报表包括安保措施和其他零散在建工程项目报表。

(b) 所有在建工程的核算都按多年财务周期进行。任何未支用批款余额皆转入随后的两年期，直到项目完成。

(c) 发生的资本支出扣除上期债务核销额和上期调整额，转入资产、负债及准备金和基金余额报表内的在建工程账户。

(d) 安保措施基金是 2002 年根据大会第 56/286 号决议设立的，以核算和报告大会为改建和改良联合国房地核准的资源以及加强联合国房地安全和安保的有关支出。安保措施资金从联合国经常预算批拨。

附注 11

服务终了和退休后福利(报表十一)

(a) 服务终了和退休后福利包括离职后医疗保险、离职回国福利和未用休假日折算。如附注 2(n)(ii)所披露，自 2009 年 12 月 31 日终了的两年期起，这三项负债均根据一家独立的合格精算公司所作精算估值确定数额。

(b) 离职后医疗保险：

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

(二) 在确定截至 2009 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债时，精算师使用的主要假设是：贴现率为 6.0%；对于美国的医疗保险计划，2010 年的保健费用增长率为 8.4%，随后逐步下降，在 2027 年及以后年份为 4.5%，对于美国以外的医疗保险计划，2010 年的保健费用增长率为 6.0%，随后逐步下降，在 2027 年及以后年份为 4.5%；退休、退保和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)对养恤金福利进行精算估值时所用的假设一致。相比之下，在确定截至 2007 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债时使用的假设是：贴现率为 5.5%；对于美国的医疗计划，2008 年的保健费用增长率为 9.5%，随后逐步下降，在 2015 年及以后年份为 5.0%，对于美国以外的医疗计划，2008 年的保健费用增长率为 5.7%，随后逐步下降，在 2012 年及以后年份为 4.5%。自 2007 年估值以来，养恤基金在退休、退保和死亡率方面的假设没有变化；

(三) 离职后医疗保险估值中的另一个因素，是在确定本组织的剩余负债时须考虑到所有计划参加者的缴款。因此，将退休人员的缴款额从负债毛额中扣

除，而且从 2009 年 12 月 31 日的估值开始，还扣除现职工作人员缴款额的一部分，以按照大会核定的费用分摊比率算出本组织的剩余负债。这些比率规定，本组织的份额对于非美国的医疗计划不超过一半，对美国的医疗计划不超过三分之二，对医药保险计划不超过四分之三。之所以在确定计划参加者缴款方面进行这种改进，是因为在职和退休工作人员参加的是同样的医疗保险计划，他们的缴款将合在一起，用于实现上述核定费用分摊比率；

(四) 根据上文(二)和(三)分段所述，减去计划参加者的缴款之后，2009 年 12 月 31 日的应计负债现值估计为 1 937 522 000 美元，其中不包括维持和平行动财务报表第二卷中所列维持和平行动相关负债。这反映出通过对上文(二)和(三)分段所述精算假设进行更新和改进，并使用经过更新的人口统计、医疗保险费用报销申请和其他数据，经常预算项下实现精算收益 290 479 000 美元，预算外资源项下实现精算收益 64 289 000 美元；

(千美元)

离职后医疗保险负债	经常预算	预算外资源	共计
负债毛额	2 884 451	345 405	3 229 856
扣除计划参加者的缴款	(1 149 878)	(142 456)	(1 292 334)
本组织的负债净额	1 734 573	202 949	1 937 522

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

(c) 离职回国福利：

(一) 在服务终了时，工作人员若符合特定资格条件，包括在离职时居住在国籍国以外的地方，有权领取按服务年资、旅费和搬运费计算的离职回国补助金。这些福利统称为离职回国福利；

(二) 如附注 2(n)(五)所指出，聘请了一个咨询精算师对截至 2009 年 12 月 31 日的离职回国福利进行精算估值。以往，离职回国福利负债是根据报告日的现行费用计算，没有进行贴现或其他调整；

(三) 精算师使用的主要假设是：贴现率为 6.0%；依工作人员的年龄和职类不同，每年薪金增长幅度为 10.6%到 5.5%不等；每年旅费增长 4.0%；

(四) 根据这些假设，截至 2009 年 12 月 31 日，经常预算项下的离职回国福利应计负债的现值估计为 116 025 000 美元，联合国财务报表第一卷所列预算外资源项下的估计为 24 670 000 美元；

(h) 在会计政策中改用精算办法计算离职回国福利负债这一变动不溯及以往，因为要对截至 2007 年 12 月 31 日的负债进行精算估值并不切实可行。如果沿用以前的当期费用法，截至 2009 年 12 月 31 日，经常预算的负债将为 125 531 000 美元，预算外资源的负债将为 30 068 000 美元。因此，在当期采用这项新政策的影响是，负债和未编入预算的应计费用都有所减少，对经常预算的减少数额为 9 506 000 美元，对预算外资源的减少数额为 5 398 000 美元。

(d) 未使用节假日：

(一) 服务终了时，定期任用或连续任用的工作人员最多可把 60 个工作日的未使用节假日折为付款；

(二) 如附注 2(n)(五)所述，聘请了一名咨询精算师对截至 2009 年 12 月 31 日的未使用节假日进行精算估值。以往，未使用节假日负债是根据报告日的当期费用计算，不进行贴现或其他调整；

(三) 精算师使用的主要假设是：贴现率为 6.0%；累积结余年假的年增加率为第一年 15 天，第二年至第六年每年 6.5 天，此后每年 0.1 天，直至累积 60 天。年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异，从 10.6%至 5.5%不等；

(四) 根据这些假设，截至 2009 年 12 月 31 日的未使用节假日应计负债的现值估计数为：经常预算 78 648 000 美元，联合国财务报表第一卷所列预算外资源 17 357 000 美元；

(h) 在会计政策中改用精算办法计算未用节假日负债这一变动不溯及以往，因为要对截至 2007 年 12 月 31 日的负债进行精算估值并不切实可行。如果沿用以前的当期费用法，截至 2009 年 12 月 31 日，经常预算的负债将为 131 984 000 美元，预算外资源的负债将为 36 716 000 美元。因此，在当期采用这项新政策的影响是，负债和未编入预算的应计费用都有所减少，对经常预算的减少数额为 53 336 000 美元，对预算外资源为 19 359 000 美元。

附注 12

其他特别基金(报表十二)

1. 信托资金(附表 12.1)

(a) 信托资金是用来核算联合国各种医疗保险计划和人寿保险计划的相关活动、按照《工作人员细则》附录 D 的规定支付的赔偿金以及同本组织一般负债有关的索偿。

(b) 为了在财务报表中更好地列报与 Blue Cross、Aetna、Cigna 和 Van Breda 管理的医疗和牙科保险计划有关的信息，从 2008 年 1 月 1 日起，将收取的保费列为收入，索偿支付款记为支出；以前这两项都记入普通基金。由于缺乏完整资料，没有重报比较数额。

(c) 2010 年 1 月海地发生地震后，预计将由列在“赔偿金”一栏、为维持和平行动设立的赔偿基金向有资格按照附录 D 的规定获得赔偿款的工作人员支付赔偿金。现阶段无法较为准确地估计赔偿金数额。

2. 行政费用回收特别账户(附表 12.2)

(a) 行政费用回收特别账户与作为其收入来源的预算外经费分开列示。

(b) 对预算外技术合作、行政和实务活动的行政费用将予以偿还。除普通信托基金拨款外，偿还额通常按经费支出的一个百分比计算。

(c) 行政费用回收特别账户未清债务的核算办法与方案预算相同。

(d) 维持和平行动支助账户在联合国财务报表第二卷中列报。

3. 共同支助事务(附表 12.3)

(a) 实施企业资源规划系统特别账户。该基金是依照大会第 63/262 号决议设立的一个特别多年账户，用以核算与新的企业资源规划系统有关的活动，初始资金额为 2 000 万美元，其中 7 840 000 美元来自预算外资源，7 050 000 美元来自维持和平行动支助账户，2 346 000 美元来自综合管理信息系统特别账户的累计利息收入。另外 2 764 000 美元已由 2008-2009 年的总经常预算批款供资。

(b) 综合管理信息系统(综管系统)。设立该基金的目的是核算与综管系统项目有关的活动。初始资金来自联合国经常预算批款和各种基金，包括维持和平账户的拨款。在本两年期末，未支用的基金结余转入下一个两年期。依照大会第 63/262 号决议规定，使用了剩余累计利息收入 2 346 000 美元为新的企业资源规划系统基金供资。

(c) 信息技术和电信账户指在 2000-2001 两年期设立的总部信息技术和电信服务费用特别账户，用来核算收回的与联合国总部信息和通信技术厅所提供的信息技术和通讯服务有关的费用。这些费用包括共用载体费用、基本设施保养和开发费用以及信息和通信技术厅的业务和管理费用，由服务用户偿还。

(d) 旅行事务是指 2000-2001 两年期设立的旅行事务特别账户，用来核算总部的旅行服务提供者所提供的服务。自 2006 年起，在总部购买的旅行机票按一定百分比收费，目前为 4.5%，以便为总部的旅行服务提供者提供必要的资金。

(e) 租用房地是指在 2002-2003 两年期设立的总部租用房地特别账户，用来核算总部租用房地的租金和保养费用。

4. 合资办理的活动(附表 12. 4)

(a) 国际公务员制度委员会、联合检查组、行政首长协调会秘书处、合办安全与安保活动、恶意行为保险、达格·哈马舍尔德图书馆大楼以及联合国维也纳办事处有关安全与安保、会议和行政事务及出入控制方案的合资办理的活动直接从为这些合资办理的活动设立的基金中列支费用。这些费用在发生时即直接计入该基金账户，由各参加组织分摊。联合国和其他参与机构应支付的数额记作收入。

(b) 为了改进财务报表的列报方式，自 2008 年 1 月 1 日起，与非洲经委会联合国保健中心和联合国系统职员学院有关的活动分别列在附表 12. 2 和报表十二中。已相应调整了比较数字。

5. 补充性发展活动

(a) 补充性发展活动是指大会第 54/15 号决议设立的补充性发展活动多年特别账户。联合国经常预算发展账户一款下的批款转入多年特别账户。

(b) 两年期末未支用的批款结余转入下一个两年期。

6. 会议和公约(附表 12. 5)

大型会议包括：

(a) “根据东道国协定召开的大型会议和实质性会议”，核算根据东道国协定召开的会议；

(b) “条约和公约缔约方会议”，核算根据条约和类似协定召开的大型会议。这一栏包括《不扩散核武器条约》、《禁止细菌(生物)及毒素武器的发展、生产和储存以及销毁这类武器的公约》、《某些常规武器公约》和《渥太华地雷公约》缔约方会议。

(c) 为了改进财务报表的列报方式，自 2008 年 1 月 1 日起，在联合国财务报表第一卷中列报这些活动。

7. 联合国系统职员学院

(a) 根据大会第 55/278 号决议，联合国系统职员学院自 2002 年 1 月 1 日起成立，并为职员学院的活动设立了一个特别账户。该账户的情况在联合国财务报表中列报。职员学院是为联合国系统工作人员设立的全系统知识管理、培训和继续学习机构，尤其侧重于经济和社会发展、和平与安全以及联合国系统的内部管理等领域。

(b) 自 2008 年 1 月 1 日起, 联合国系统职员学院的活动在报表十二中列报, 而以前是在附表 12.4 中列报。

8. 其他基金(附表 12.6)

(a) 诺贝尔和平奖纪念基金是 2003 年 5 月 29 日设立的, 以接受和管理 2001 年向联合国和秘书长颁发的诺贝尔和平奖的全部收入。该基金还可以接受其他方面的捐款。其目的是永远缅怀在从事和平工作时牺牲的联合国文职人员, 并在其遗孤的教育方面给予帮助。继 2010 年 1 月海地发生地震后, 正在修订该基金的条件和范围, 以协助因公殉职的联合国文职人员的家属以及恶意为或自然灾害的受害者和幸存者重建生活并教育子女。

(b) 联合国东帝汶特派团:

(一) 安全理事会通过第 1246(1999) 号决议成立了联合国东帝汶特派团(东帝汶特派团), 以直接、无记名全民投票方式组织和进行全民协商;

(二) 东帝汶特派团先后由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)并最后由联合国东帝汶综合特派团(联东综合团)取代, 其经费均由联合国维持和平预算提供。

(c) 联合国公债账户是为发售联合国公债而设立的特别账户。根据大会 1961 年 12 月 20 日第 1739(XVI) 号决议的规定, 授权秘书长发售总额不超过 2 亿美元的公债, 将销售所得用于通常与联合国周转基金有关的活动。还请秘书长在经常预算内列入一笔足够按发行债券条件还本付息的款额。出售公债共筹得 169 906 000 美元, 已用于联合国紧急部队(1956 年)和联合国刚果行动。在 1988-1989 两年期已向公债持有者支付最后一笔本金和利息, 现在所发行的公债已全部分期偿清。

(d) 餐厅摊还基金。该基金是一个循环基金, 于 1972 年在日内瓦办事处设立, 用于累积更换餐食供应设备的准备金并核算相关支出。

(e) 酒循环基金。该基金是一个循环基金, 用于核算联合国总部购买和销售酒的金额。

(f) 其他基金包括共同保养和修理事务、特别奖和非洲经济委员会执行秘书官邸等基金。

附注 13

实物捐助

2008-2009 两年期, 本组织收到各国政府和其他组织的自愿实物捐助(各种货物和服务)。此种实物捐助的估计公允价值为 43 894 000 美元, 分别为联合国普通基金 23 259 000 美元(其中包括西班牙政府捐助 19 948 000 美元, 用于修缮

和装修联合国日内瓦办事处一间会议室)，各普通信托基金 12 584 000 美元，各技术合作信托基金 8 046 000 美元，各特别账户 5 000 美元。

附注 14

非消耗性财产

按照联合国的会计政策，非消耗性财产不列为本组织的固定资产，而是在购置时列为当期批款的开支。下表根据截至 2009 年 12 月 31 日和 2007 年 12 月 31 日联合国累积盘存记录，分别列示了总部和海外各地的非消耗性财产。

(千美元)

地点	2009	2007
主要工作地点		
纽约总部	179 691	118 158
联合国日内瓦办事处	52 203	51 579
联合国维也纳办事处	17 637	14 453
联合国内罗毕办事处	14 411	9 023
经济委员会		
非洲经委会	29 493	30 023
拉加经委会	7 015	6 330
亚太经社会	10 140	7 334
西亚经委会	4 243	3 512
政治特派团和办事处		
联布综合办	24 464	50 890
中非支助处	1 301	2 430
联科特派团	—	14
联阿援助团	42 206	32 657
联伊援助团	51 474	38 186
联合国独立调查委员会	—	1 887
联塞综合办	6 633	22 216
联塞建和办	7 704	—
联尼特派团	9 030	15 734
印巴观察组	6 518	6 881
联几支助处	1 283	—
联东办事处	—	561
西非办/喀尼混委会	1 467	1 071
项目厅	2 273	1 021

地点	2009	2007
被占领土协调员办事处	3 542	—
停战监督组织	11 527	13 562
外地办事处		
安全和安保部	17 816	8 953
政治事务部	1 186	92
经济和社会事务部	3 141	—
人道主义事务协调厅	20 095	1 156
裁军事务厅	522	431
人权事务高级专员办事处	7 493	3 204
其他机构		
国际法院	1 506	1 416
提高妇女地位训研所	241	298
联合国新闻中心	4 405	4 825
共计	540 660	447 897

2008-2009 两年期非消耗性财产变动情况概要如下：

(千美元)

截至 2008 年 1 月 1 日结余	447 897
购置	170 059
减：核销——事故、盗窃和毁损等	(7 041)
减：处置	(111 653)
其他调整数 ^a	41 398
截至 2009 年 12 月 31 日结余	540 660

^a 主要包括因 2008 年实物盘存而将联合国总部的数字向上调整 39 523 000 美元，以及因首次列入人道主义事务协调厅外地办事处而上调数额 14 002 000 美元，因 2007 年错误列入联合国布隆迪综合办事处(联布综合办)(该维和特派团的活动在联合国财务报表第二卷中列报)相关财产，将联布综合办的数字下调(21 382 000 美元)，从而部分抵消了上调数额。

附录 A

中央紧急循环基金^a

截至 2009 年 12 月 31 日的应收贷款

(千美元)

组织	国家	截至 2008 年 1 月 1 日 应收未收数	2008-2009 年 预付数	2008-2009 年 偿还数	截至 2009 年 12 月 31 日 应收未收数
粮农组织	苏丹	9 680	—	9 680	—
人道协调厅	苏丹	1 000	—	1 000	—
人道协调厅	乍得	—	351	—	351
人道协调厅	西非地区	—	736	—	736
人道协调厅	哥伦比亚	—	674	—	674
人道协调厅	索马里	—	216	—	216
人道协调厅	津巴布韦	—	591	—	591
开发署	苏丹	2 660	—	1 446	1 214
儿童基金会	苏丹	15 000	—	15 000	—
粮食署	撒哈拉以南非洲	—	30 000	30 000	—
世卫组织	苏丹	300	—	—	300
世卫组织	乍得	100	—	—	100
共计		28 740	32 568	57 126	4 182

^a 包括原中央紧急循环基金发放的贷款。

10-46807 (C) 230910 270910
