



联 合 国

2010 年 7 月 1 日到 2011 年 6 月 30 日
12 个月期间

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第二卷
联合国维持和平行动

大 会

正式记录

第六十六届会议

补编第 5 (Vol. II) 号

大会
正式记录
第六十六届会议
补编第 5 (Vol. II) 号

2010 年 7 月 1 日到 2011 年 6 月 30 日
12 个月期间

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第二卷
联合国维持和平时行动



联合国 • 2012 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	viii
送文函	x
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	1
二. 审计委员会的长式报告	3
摘要	3
A. 任务、范围和方法	9
B. 主要审计结果和建议	10
1. 审计委员会以往建议的落实情况	10
2. 财务概览和管理	10
3. 预算编制和管理	13
4. 资产管理	19
5. 采购与合同管理	27
6. 人力资源管理	31
7. 实施《国际公共部门会计准则》	34
8. 特派团撤离和清理结束	37
9. 重组维持和平行动部	41
10. 全球外勤支助战略	43
11. 车队管理	46
12. 其他问题	47
C. 管理层的披露	49
1. 现金、应收款和财产核销	49

2. 惠给金.....	49
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	49
D. 致谢.....	50
附件	
一. 已接受审计的特派团.....	51
二. 2010 年 6 月 30 日终了财政期间各项建议的执行情况.....	53
三. 按特派团逐个列出的意见.....	57
四. 人事预算可能高估情况分析.....	61
五. 达尔富尔混合行动自我维持费用预算对各类特遣队所属装备所用延迟部署因数不.....	62
六. 2010/11 财政年度维和特派团各类别间调配情况.....	63
七. 2010/11 财政年度各类之间调配情况.....	64
八. 12 个月期间待核销或处置的资产(按待处理状态分类).....	65
九. 12 个月期间待核销或处置的资产存货.....	66
十. 2010/11 财政年度维和特派团的资产.....	67
十一. 勤时间外使用者名下资产总表.....	68
十二. 国际公共部门会计准则项目的重要里程碑.....	69
十三. 务预算编制方面的缺陷.....	70
三. 财务报表的证明.....	71
四. 联合国维持和平行动 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间财务报告.....	72
A. 导言.....	72
B. 财务概览.....	72
C. 摊款.....	72
D. 未缴摊款状况.....	73
E. 支出.....	76
F. 流动性: 可用现金与负债.....	76
G. 维持和平准备基金.....	80

H.	维持和平行动支助账户	81
I.	意大利布林迪西联合国后勤基地	81
J.	服务终了和退休后福利负债	81
	附件	
	补充资料	82
	现金和应收款损失核销	82
	财产损失核销	82
五.	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间 12 个月的财务报表	83
报表一	联合国维持和平行动总表：收入和支出及准备金和基金结余变动表	84
	附表 1.1 联合国维持和平行动：维持和平行动支出总表	85
报表二	联合国维持和平行动总表：资产、负债及准备金和基金结余表	86
报表三	联合国维持和平行动总表：现金流量表	88
报表四	联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	89
	附表 4.1 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)：支出	92
报表五	1973 年联合国紧急部队(紧急部队)和联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	93
	附表 5.1 联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)：支出	96
报表六	联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	97
	附表 6.1 联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)：支出	100
报表七	联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	101
	附表 7.1 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)：支出	104
报表八	联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	105
	附表 8.1 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)：支出	108

报表九	联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)：收入和支出及准备金和基金结余变动报表	109
	附表 9.1 联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)：支出..	112
报表十	联合国利比里亚特派团(联利特派团)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	113
	附表 10.1 联合国利比里亚特派团(联利特派团)：支出.....	115
报表十一	联合国科特迪瓦行动(联科行动)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	116
	附表 11.1 联合国科特迪瓦行动(联科行动)：支出	119
报表十二	联合国海地稳定特派团(联海稳定团)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	120
	附表 12.1 联合国海地稳定特派团(联海稳定团)：支出.....	122
报表十三	联合国苏丹特派团(联苏特派团)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	123
	附表 13.1 联合国苏丹特派团(联苏特派团)：支出	125
报表十四	联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	126
	附表 14.1 联合国东帝汶综合特派团(联东综合团)：支出.....	128
报表十五	联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	129
	附表 15.1 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)：支出.....	131
报表十六	非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)：收入和支出及准备金和基金结余表	132
	附表 16.1 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)：支出	134
报表十七	支助非洲联盟驻索马里特派团：收入和支出及准备金和基金结余变动表 ..	135
	附表 17.1 支助非洲联盟驻索马里特派团：支出	138
报表十八	联合国维持和平准备基金：收入和支出及准备金和基金结余变动表	139
报表十九	维持和平支助账户：收入和支出及准备金和基金结余变动表	141

	附表 19.1 维持和平行动支助账户：支出	144
报表二十	意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)：收入和支出及准备金和基金 结余变动表	145
	附表 20.1 意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)：支出.....	148
报表二十一	维持和平行动离职后医疗保险：收入和支出及准备金和基金结余变动表..	149
报表二十二	联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)：收入和支及准备金和基金结余 变动表	151
报表二十三	联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)：收入和支出及准备 金和基金结余变动表	153
报表二十四	联合国布隆迪行动(联布行动)：收入和支出及准备金和基金结余变动表..	155
报表二十五	联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察 团)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	157
报表二十六	联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)/联合国东帝汶支助团(东帝 汶支助团)：收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	159
报表二十七	联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)：收入和支出及准备金和基金结 余变动表	161
报表二十八	联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)：收入和支出及准备金 和基金结余变动表	163
报表二十九	联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)：收入和支出及准备金和基金结余 变动表	165
报表三十	联合国海地支助团(联海支助团)、联合国过渡时期海地特派团(联海过渡 团)和联合国海地民警特派团(联海民警团)：收入和支出及准备金和基金结 余变动表	167
报表三十一	联合国中非共和国特派团(中非特派团)：收入和支出及准备金和基金结余 变动表	169
报表三十二	联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团)：支出 及准备金和基金结余变动表	171
报表三十三	联合国预防性部署部队(联预部队)：收入和支出及准备金和基金结余 变动表	173

报表三十四	联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局(东斯过渡当局)和联合国民警支助小组：收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	175
报表三十五	联合国利比里亚观察团(联利观察团)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	177
报表三十六	联合国和平部队(联和部队)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	179
报表三十七	联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组：收入和支出及准备金和基金结余变动表	181
报表三十八	联合国海地特派团(联海特派团)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	183
报表三十九	联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团(乌卢观察团)：收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	185
报表四十	联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	187
报表四十一	联合国莫桑比克行动(联莫行动)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	189
报表四十二	联合国索马里行动(联索行动)：收入和支出及准备金和基金结余变动表 ..	191
报表四十三	联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	193
报表四十四	联合国柬埔寨过渡时期权力机构(联柬权力机构)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	195
报表四十五	联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	197
报表四十六	联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团)：收入和支出及准备金和基金结余变动表	199
报表四十七	联合国紧急部队(紧急部队)(1956 年)特别账户：收入和支出及准备金和基金结余变动表	201
报表四十八	联合国刚果行动(联刚行动)特设账户：收入和支出及准备金和基金结余变动表	203
附注		
维持和平行动 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间财务报表附注		205

附件

- 一. 由经常预算供资的维持和平行动: 2010-2011 两年期 2011 年 6 月 30 日终了的 18 个月期间
按主要支出用途开列的批款情况..... 223
- 二. 由信托基金供资的与维持和平行动有关的活动: 2011 年 6 月 30 日终了的财政年度收入、
支出、准备金和基金结余附表..... 224

简称

非索特派团	非洲联盟驻索马里特派团
联危核查团	联合国危地马拉核查团
中非特派团	联合国中非共和国特派团
中乍特派团	联合国中非共和国和乍得特派团
西撒特派团	联合国西撒哈拉全民投票特派团
联海稳定团	联合国海地稳定特派团
联海民警团	联合国海地民警特派团
联安观察团	联合国安哥拉观察团
联刚稳定团	联合国组织刚果民主共和国稳定特派团
联布行动	联合国布隆迪行动
联刚行动	联合国莫桑比克行动
中美洲观察团	联合国中美洲观察团
联莫行动	联合国莫桑比克行动
联萨观察团	联合国萨尔瓦多观察团
战略部署储存物资	战略部署物资储存
达尔富尔混合行动	非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动
联卢援助团	联合国卢旺达援助团
联塞特派团	联合国塞拉利昂特派团
联安核查团	联合国安哥拉核查团
观察员部队	联合国脱离接触观察员部队
紧急部队	联合国紧急部队
联塞部队	联合国驻塞浦路斯维持和平部队
联黎部队	联合国驻黎巴嫩临时部队
两伊观察团	联合国伊朗-伊拉克军事观察团

伊科观察团	联合国伊拉克-科威特观察团
后勤基地	意大利布林迪西联合国后勤基地
埃厄特派团	联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团
波黑特派团	联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团
联海特派团	联合国海地特派团
科索沃特派团	联合国科索沃临时行政当局特派团
联利特派团	联合国利比里亚特派团
联苏特派团	联合国苏丹特派团
东帝汶支助团	联合国东帝汶支助团
联东综合团	联合国东帝汶综合特派团
联柬联络队	联合国驻柬埔寨军事联络队
印巴观察组	联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组
联塔观察团	联合国塔吉克斯坦观察团
联科行动	联合国科特迪瓦行动
联格观察团	联合国格鲁吉亚观察团
联利观察团	联合国利比里亚观察团
联塞观察团	联合国塞拉利昂观察团
乌卢观察团	联合国乌干达-卢旺达观察团
联索行动	联合国索马里行动
联和部队	联合国和平部队
联预部队	联合国预防性部署部队
民警支助组	联合国民警支助小组
联海支助团	联合国海地支助团
非索特派团支助办	联合国非索特派团支助办事处
联柬权力机构	联合国柬埔寨过渡时期权力机构
东斯过渡当局	联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡时期行政当局
东帝汶过渡当局	联合国东帝汶过渡行政当局
过渡时期援助团	联合国过渡时期援助团
联海过渡团	联合国海地过渡时期特派团
停战监督组织	联合国停战监督组织

送文函

2011 年 9 月 30 日

纽约
联合国审计委员会
主席
刘家义先生

主席

依照财务条例 6.5，谨送上我已核可的联合国维持和平行动 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日 12 个月期间账目。财务报表由主计长编制并核证无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

秘书长

潘基文(签名)

2011 年 1 月 17 日

纽约
联合国大会主席

阁下，

谨随函转递秘书长提交的联合国维持和平行动 2010 年 6 月 30 日终了财务期间财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

此外，谨送交审计委员会关于上述账目的报告，包括对账目的审计意见。

中国审计长
联合国审计委员会主席
刘家义(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国维持和平行动财务报表，包括 2011 年 6 月 30 日终了年度收入和支出及准备金和基金结余变动表(报表一)、截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)、该日终了年度现金流量表(报表三)以及包括有关报表(报表四至四十八)和附件在内的财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

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

审计员的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

意见

我们认为，财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了截至 2010 年 6 月 30 日联合国维持和平行动的财务状况以及该日终了期间的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

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

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

中国审计长

(联合国审计委员会主席)

(审计组长)

刘家义(签名)

南非共和国审计长

特伦斯·农本贝(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

埃米亚斯·莫尔斯(签名)

2012 年 1 月 17 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国审计委员会(审计委员会)审查了 2010 年 6 月 30 日终了财政期间联合国维持和平行动的业务,并审计了期间的账目。审计是通过对总部和 14 个在役外地特派团的实地访问以及对 27 个已结束特派团的账户及维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、联合国后勤基地(后勤基地)和维持和平行动离职后医疗保险这 4 个专用账户的审查进行的。

审计意见

审计委员会认为,财务报表在所有重大方面公允列报了截至 2011 年 6 月 30 日联合国维持和平行动的财务状况以及该日终了期间的营运结果和现金流转情况,并按照联合国系统会计准则适当编制。

本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会认为这些事项并不影响公允列报这些财务报表。审计委员会曾将“其他事项”一段列入其有关财务报表的意见,以强调(非消耗性财产和消耗性财产)资产管理存在的薄弱环节。然而,2010/11 年度继续有了改进,正在实施一些方案解决资产管理问题,特别是在行政部门有关实施《国际公共部门会计准则》的计划方面。就管理、核算和资产列报而言,这些准则比现行联合国系统会计准则要求更高。审计委员会在本报告其他章节评论了对实施《国际公共部门会计准则》进展的关切,因为这涉及资产管理。资产管理仍是可能影响审计委员会今后报告的一个关键方面。

财务概览

就 2011 年 6 月 30 日终了财政年度而言,收入总额从上个财政年度的 81.0 亿美元减少到 78.4 亿美元,主要是因为摊款和利息收入减少。支出总额也从 76.2 亿美元减少到 75.7 亿美元。因此,收支相抵盈余为 2.66 亿美元,而上个财政年度的收支相抵盈余为 4.83 亿美元。

概览

审计委员会确认行政部门努力解决审计委员会先前各报告提出的关切问题,并加强财务控制,以便做到公允列报财务报表和保持着健全的内部控制。有些方面,如资产实物核查及未清债务生成等,呈现出不断改进的趋势。然而,审计委员会在报告中仍查出许多方面存在薄弱环节和不足,尤其是:

- 在预算编制方面，审计委员会抽样查出的缺点，可能导致 2010/11 年度预算高估 6 843 万美元；
- 严重的不足，如缺乏有力监测资产采购和利用情况的有效监督机制，可能出现资源浪费/损失，估计约为 1.366 亿美元；
- 在非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)建造特派任务生活津贴支付的住所存在不足之处，这可能使该特派团面临浪费，并增加业务和声誉风险；
- 需对许多领域的风险管理采取更严格的办法，包括采购、建筑、全球外勤支助战略和特派团结束等。

预算编制和管理

预算是有效财务管理和控制的关键工具，因此也是监督一组织业务财务各方面工作的核心组成部分。审查期间，维持和平行动的核定预算为 79.5 亿美元。审计委员会审查了预算编制工作，并查出一些不足之处，其中包括：需进一步完善预算假设，确保其一以贯之地适用，并适当注意各个特派团的任务和所需经费；改进所采用的计算方法；彻底审查经费估算，以避免错误和遗漏。

审计委员会在抽样基础上发现这些不足之处可能导致 2010/11 年度预算高估 6 843 万美元。虽然高估通常也可作为预算节余提供，但审计委员会关于资源调配的调查结果表明，该年度内资源调配的资金至少达 2 210 万美元(占 34%)，以支付其他类别或组别的超支费用。审计委员会还查出预算资源调配方面存在的不足之处，其中包括事后批准资源调配以及资源调配的数量大和频率高。

虽然审计委员会没有审查维和预算管理的所有方面，但的确发现行政部门有必要加强其预算编制工作，以期编制更合理和理由更充分的预算，供理事机构批准，并加强其预算资源调配的管理。

资产管理

截至 2011 年 6 月 30 日，按历史成本计算，维持和平行动的非消耗性财产价值为 22.3 亿美元，消耗性财产估计为 4.40 亿美元。审计委员会确认以前报告行政部门在解决资产管理存在不足之处方面取得进展，但审计委员会仍然注意到资产管理存在缺陷，其中包括：

(a) 14 个特派团约 23 243 项资产价值达 1.3656 亿美元，库存已一年多，截至 2010/11 财政年度结束都未曾动用。特别是其中 3 247 项资产(1 374 万美元)列入“状况不佳”、“注销”或“待注销”。审计委员会认为，出现这一缺陷的主要原因之一是缺乏有效的监督机制，将资产管理与采购职能联系起来，特别是在有类似或相同资产库存情况下，有力监督采购是否适当和必要；

(b) 在核对行政部门查明的差异方面，尤其是在涉及“尚未找到”的资产方面继续拖延。截至 2011 年 6 月 30 日，在行政部门自己通过实物清点查明的约 50 547 项差异中，只有 35% 得到全面核对。审计委员会还指出，2010/11 年度无法找到价值 4 071 万美元的 7 041 项资产。截至 2011 年 10 月 13 日，没有找到的资产数目减少到 3 264 项，价值达 1 839 万美元；同时报告有 92 项资产 (18 万美元) “丢失和注销”。审计委员会认为，行政部门应加快核对工作，特别是对那些“尚未找到”的资产进行核对，以确保健全的资产管理以及在财务报表中对资产有准确的估值；

(c) 有关消耗性财产，虽然审计委员会注意到有改进，但仍担心行政部门仍无法提供一个完整和足够准确的估值。

采购和合同管理

审计委员会在其先前的报告中查明，达尔富尔混合行动在招标建造特派任务生活津贴支付的住所中存在重大缺陷。审查期间，审计委员会仍发现该项目管理方面存在的缺陷。如达尔富尔混合行动将该项目的住所容纳能力减少了 420 人，从 1 946 人减少到 1 526 人，并为联合特别代表另外修建一个计划外的建筑群，其标准和费用比工作人员的建筑群高很多。在施工期间，达尔富尔混合行动没有向总部报告该项目范围有重大变动，也没有寻求这些变动获得批准。这也反映出总部缺乏有效的框架来密切监测这种性质的项目进展情况。

审计委员会还查出特派团内在采购和合同管理方面的其他不足之处，包括在授予合同时未能考虑供应商的业绩评价，以及故意利用紧急情况标准分拆合同，以回避有关审查委员会的审查。

未清债务

在审查期间，虽然审计委员会注意到债务生成方面有所改进，但仍发现存在某些薄弱环节。如审计委员会查出 361 万美元无效债务，行政部门后来核销了其中约 244 万美元。审计委员会还注意到临近年度终了未清债务生成发生率很高，显示出特派团改进预算和债务管理的范围，以便确保在整个年度期间更及时地生成债务。审计委员会还继续对大量核销未清债务表示关切，并强调行政部门必须加强对这一领域的监测控制。

人力资源管理

为了在现有资源范围内匀支维持和平行动工作人员统一服务条件改革的费用，外勤支助部拟订了有关选择拟议裁撤长期空缺员额的一些准则。这就达到各特派团降低总空缺率的效果。虽然审计委员会承认已制订裁撤准则来匀支改革的费用，但认为既定准则也可用来确定是否需要剩下的长期空缺员额。审计委员会的审查表明，尚有 61 个员额符合同样的准则，可以考虑裁撤。

尽管实行按名册征聘，但一些特派团的征聘持续时间仍很漫长，说明以名册为基础的征聘尚未带来全面的收益。如 2010/11 年度，各特派团共征聘了 2 553 名国际工作人员，其中从名册中选出的只有 1 238 名，即不到名册的一半。

《国际公共部门会计准则》的实施情况

2011 年 7 月，审计委员会发表了有关行政部门实施《国际公共部门会计准则》的进展情况报告，包括与维持和平行动有关的缺陷。审计委员会确认行政部门取得一些进展，但在维持和平方面实施新的会计和财务报告格式的所剩时间不到 18 个月，审计委员会注意到：(a) 总部和各特派团都没有为《国际公共部门会计准则》实施小组提供专用资源；(b) 维持和平行动缺乏详细的执行计划；(c) 各特派团内部都没有行动计划。审计委员会还关注各维持和平行动有可能决定援用《国际公共部门会计准则》有关厂房、不动产和设备的过渡规定，从而进一步推迟《国际公共部门会计准则》通过在维持和平行动的记录和财务报表中全面确认和披露资产《国际公共部门会计准则》带来的收益。

特派团撤出和清理结束

根据联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)和联合国苏丹特派团(联苏特派团)的撤出和清理结束，审计委员会注意到：(a) 尚未制订正式的和结构化的风险识别和管理程序，并将其纳入缩编和清理结束计划；(b) 对正在进行的订购单和未交付商品的控制和管理不足；(c) 对工作人员离职的一些安排不适当，造成联苏特派团额外支付；(d) 特派团资产清算无法显示资金价值。审计委员会认为，行政部门可借鉴这两个特派团撤出和清理结束方面的宝贵经验教训，以改进有关撤出和清理结束的先期筹备工作。

维持和平行动部重组

任何重大业务转型都必须有一系列明确和可计量的收益以及落实和实现转型的明确计划。秘书长的综合报告(A/65/624)显示出了 2007 年以来维持和平重组的成果和影响。然而，审计委员会不能客观地评估重组改革是否取得成功，因为本组织从改革进程一开始就没有制订明确的有针对性的收益和基准，即使内部监督事务厅(监督厅)在 2009 年查明同样问题之后也是如此。由于没有明确制订收益和基准，就更难以确定秘书长的报告所列成就是重组还是其他管理措施带来的。

全球外勤支助战略

全球外勤支助战略是一个为期五年的业务转型项目，旨在以综合全面、负责和透明的方式来提高所提供服务的质量和有效性，从而高效率有实效地使用资源。在审查期间，了解到监督厅正在对全球外勤支助战略进行全面审计，其报告在审计委员会编写报告时尚未就绪，审计委员会集中审查了管理该项目实现收益的情况，并指出：

(a) 全球外勤支助战略下每一支柱缺乏五年期计划。该计划应清楚表明每一支柱下的重要活动、里程碑和项目交付情况；

(b) 衡量质量收益的评价方法不当。目前尚未全面制订模块化的各支柱、全球服务中心和人力资源框架的主要业绩指标，没有管理系统可跟踪、汇编和报告各支柱下主要业绩指标的实现情况；

(c) 成本效益分析中的成本考虑不全面。如在有关向区域服务中心移交职能的成本效益分析中，没有全面考虑开办和运作成本。

审计委员会将在其今后的报告中继续审查全球外勤支助战略的进展和影响，并酌情与监督厅协调。

以往建议的落实情况

审计委员会对其 2009/10 年度提出的 52 项建议的落实情况，整体上没有任何重大关切，其中 44%得到全面落实(上一年为 44%)，56%得到部分落实(上一年为 45%)。审计委员会在本报告中就以往各期尚未落实的建议发表了意见。

建议

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

- (a) 要求外地特派团：(a) 对各种活动保持完整和准确的历史记录，并在编制未来几年的预算时考虑到这些记录；(b) 计算所需资源时采用适当的计算方法，以更好地反映实地实际情况；(c) 对各类特遣队所属装备自我维持预算，前后一致和准确地使用各种延迟部署因数；
- (b) 对预算呈件进行更严格的审查，以确保其得到一致、准确和适当的适用；
- (c) 要求外地特派团严格遵守主计长的要求，即发生支出之前事先征得有关资源调配的批准；
- (d) 加强对预算资源调配的现有监测和审查，以确保在提出调配和发生支出之前充分说明其理由；
- (e) 密切监测从未使用的资产，并定期向各特派团定期公布/分发有关现有未用资产的报告；与采购司协调，定期审查和监测采购计划的执行情况，落实其使用，作为切实有效促进采购管理的一个手段；
- (f) 实施各项程序，以便特派团及时发现未用资产并向总部报告；在拟订采购计划时，考虑到库存资产的情况；及时申报剩余资产，或对确认无法使用的资产启动及时处置和(或)核销行动；

- (g) 加快对“尚未找到”的资产进行审查和核对的工作，并及时尽量减少调节工作的积压；
- (h) 加强联合国总部参与和监督达尔富尔混合行动建筑项目的采购和合同管理；从一开始就为所有大型建筑项目建立明确的治理框架，查明合同管理和建筑项目管理的风险，并采取控制措施，以降低风险并管理合同及工作范围的变动；
- (i) 在新财务期间开始时列出相应的款目，以调整审计委员会在达尔富尔混合行动查出的无效债务；要求各特派团遵守《联合国财务条例和细则》关于债务生成标准的规定；
- (j) 对长期空缺员额进行全面审查，并制订合适的准则，以确定是否可以对这些员额作进一步裁撤和本国化，并要求特派团定期审查遵守情况；
- (k) 要求各特派团对于不使用征聘名册的情况充分说明理由，并作出记录；采取措施不断更新名册数据库；
- (l) 要求所有特派团建立自己的职权范围明确的《公共部门会计准则》实施小组；采取主动行动，查明维持和平行动的具体需求，并与联合国秘书处各实施小组密切合作，加快实施《公共部门会计准则》的筹备工作；确保《公共部门会计准则》实施支助小组在《公共部门会计准则》预算内有专职工作人员和足够的专门知识；
- (m) 根据即将结束的中乍特派团和联苏特派团的具体经验，启动全面总结经验教训工作；要求所有在役特派团和今后的特派团在成立后不久即制订撤出战略大纲和清理结束计划；
- (n) 从维和重组中吸取经验教训，供未来业务转型和改革管理参考，包括需要制订明确的收益实现计划以及适当的指标和基准/基线，以密切监测其实现情况；
- (o) 制定一项全面计划，在四大支柱下更详细地阐述各项主要目标、主要活动、里程碑、基准/基线以及实施全球外勤支助战略和实现收益的方法，并在秘书长的年度进展报告中纳入细节，供大会审查；
- (p) 为全球外勤支助战略所有四大支柱制订主要业绩指标及其基准，并建立监测和报告实现情况的系统。

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会第 74(I) 号决议审计了联合国维持和平行动 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日财政期间的财务报表并审查了维和行动这一期间的活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件以及《国际审计准则》进行的。
2. 审计的主要目的是使审计委员会能够根据联合国系统会计准则，就财务报表是否公允地反映了联合国维持和平行动截至 2011 年 6 月 30 日的财务情况以及该日终了财政期间的行动结果和现金流动情况形成意见。这包括对下列两个问题进行评估：财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的目的；收入和支出是否按照《联合国财务条例和细则》作了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行一般性审查，并在审计委员会认为必要的范围内抽查会计记录和其他凭据，以便就财务报表形成意见。
3. 根据大会第 47/211 号决议第 6 段的规定，审计委员会继续对总部、14 个在役外地特派团、27 个已结束特派团的账目以及维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、联合国后勤基地和维持和平行动离职后医疗保险这四个专用账户进行审计，详情见附件一。
4. 除了对账目和财务事项进行审计，审计委员会还按照财务条例 7.5 审查了维持和平行动。这要求审计委员会就财务程序的效率、会计制度和内部财务控制以及维持和平行动总体行政和管理等问题提出意见。
5. 审计委员会继续通过致管理当局函向行政部门报告审计结果，详细阐述意见和建议。通过这一做法可与行政部门保持对话。在此方面，已发出涉及所审查财政期间的 15 封致管理当局函。
6. 审计委员会在规划审计工作时与监督厅进行了协调，以避免工作重复和确定审计委员会依靠监督厅工作的程度。
7. 根据大会第 51/225 号决议 A 节第 7 段的规定，审计委员会跟踪了解以往建议的落实情况。下文第 10 至 14 段叙述了跟踪了解的结果。
8. 在审查审计委员会关于 2009 年 6 月 30 日终了财政年度维持和平行动的报告 (A/64/5 (Vol. II)) 时，行政和预算问题咨询委员会 (行预咨委会) 在其报告 (A/64/708) 中要求审计委员会在一份附件中按特派团逐一陈述对具体特派团的意见和建议。本报告附件三反映了这项要求的执行结果。这是行预咨委会先前提出的持续性要求之外的要求。
9. 本报告涵盖了审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与行政部门讨论了审计委员会的意见和结论，本报告中恰当地反映了行政部门的意见。

B. 主要审计结果和建议

1. 审计委员会以往建议的落实情况

10. 对 2009/10 年度提出的 52 项建议中，本审查期间有 23 项(44%)得到完全执行，29 项(56%)得到部分执行，而上一年度(2008/09 年度)有 44%的建议得到完全执行，45%得到部分执行，其余 11%未执行(附件二)。

11. 审计委员会注意到，行政部门改进了执行审计委员会建议的监测工作，并就有关问题加强了对特派团的指导。例如，联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)建立了隶属特派团支助事务主任办公室的合规股，它的主要职能之一是监测和促进审计委员会建议的执行，从而改进执行工作。审计委员会对特派团取得的进展表示欢迎并鼓励行政部门加紧努力，执行审计委员会的建议。

正在执行的建议

12. 在 29 项部分执行的建议中，大多数正在执行过程中，既有明确的执行目标日期，又呈现积极的进展趋势。对这些建议，审计委员会总体上并没有重大关切问题，鼓励行政部门继续实施有关建议。例如，审计委员会曾建议，行政部门对非消耗性财产进行彻底的实物核实。在本审查期间，行政部门提高了实物核实率，平均达到 90%以上，10 个特派团达到 100%实物核实率。

13. 然而，审计委员会注意到，在其他领域，尽管先前有不少建议，但各特派团依然存在许多不足。例如，总部最近向特派团发出指导意见或重申以前的要求，但是并没有消除审计委员会已查明的薄弱环节的根源，没有优先考虑解决审计委员会关注问题所需的措施。在这方面，审计委员会继续与行政部门讨论如何提高建议的执行率和如何消除已查明薄弱环节的根源。

以往建议执行滞后情况

14. 审计委员会评价了部分执行或尚未执行的以往建议的执行滞后情况(见附件二)。在 29 项部分执行的建议中，18 项涉及 2009/10 年度；3 项涉及 2008/09 年度；7 项涉及 2007/08 年度和 1 项涉及 2005/06 年度。最早的部分执行建议涉及加强特派团非消耗性财产注销和处置的监测工作以及加快所有待注销和待处置工作。审计委员会承认已采取了一些行动，但是仍然发现这方面的不足之处。

2. 财务概览和管理

15. 与上年度相比，因摊款减少，收入总额从 81.0 亿美元减少到 78.4 亿美元。支出总额从 76.2 亿美元减少到 75.7 亿美元。因此，本年度收支相抵盈额 2.66 亿美元，而上一财政年度收支相抵盈额 4.83 亿美元。

未清债务

16. 审计委员会在上份报告中强调了未清债务管理中存在的不足，包括高注销率、接近年终生成大额未清债务以及无效债务。在本审查期间，审计委员会注意到，无效债务数额大幅度减少，年终前生成债务的情况有所改善，但高注销率继续存在。

年终生成的债务

17. 年终生成债务可能表明年内预算管理不当或全年难以准确掌握支出情况。还有一种可能是，特派团生成债务是为了保留本年度资金/预算，供来年使用。这种做法有可能扭曲财务报表中的支出。

18. 审计委员会分析了 5 个特派团截至 2011 年 6 月 30 日的未清债务总额与本财政年度最后一个月生成未清债务的比率。5 个特派团的平均比率是 31%，而非索特派团支助办和达尔富尔混合行动的比率甚至超过 40%(表二. 1)。在一个案例中，后勤基地为了保留 2010/11 财政年度的节余，在年底为价值 65 000 美元的一个项目生成了债务，这意味着该项目能够由 2010/11 年预算支付费用。然而，这个项目已在 2011/12 财政年度已有了核定预算。

表二. 1

本财政年度最后一个月生成的未清债务

(百万美元)

特派团	截至本财政年度终了的未清债务	本财政年度最后一个月生成的未清债务	百分比
非索特派团支助办	55.31	22.80	41
达尔富尔混合行动	125.94	50.98	40
联苏特派团	58.98	16.74	28
后勤基地	14.65	3.41	23
联黎部队	10.91	2.31	21
共计	265.78	96.23	31

注：根据审计委员会对实地审计的分析。

无效债务

19. 审计委员会以前在报告中强调指出，一些特派团并没有始终遵守生成债务的标准。在本审查期间，虽然审计委员会注意到，根据抽样生成债务问题出现改善的趋势，但是查明不符合生成债务标准的无效债务 3 610 万美元，其中联苏特派团(236 万美元)、达尔富尔混合行动(119 万美元)、联黎部队(69 096 美元)和后勤基地(8 323 美元)。

20. 审计委员会重申先前的建议，外勤支助部应要求各特派团遵守《联合国财务条例和细则》关于债务生成标准的规定。

21. 按照审计委员会的审计结果，行政部门取消了约 244 万美元的这类债务并调整了会计记录。然而，对于达尔富尔混合行动，行政部门确认债务无效，但没有调整账目，因为它认为数额无关紧要。

22. 审计委员会建议外勤支助部确保达尔富尔混合行动在新的会计期间开始时把债务适当入账，以调整审计委员会查明的无效债务。

上期债务的高注销率

23. 在前几份报告中，审计委员会强调注销上期未清债务的情况很多并建议行政部门查明这种情况的原因，采取适当措施，以尽量减少债务的注销。在本审查期间，共注销上期债务 2.4232 亿美元，比去年同期增加 29%；注销上期债务与未清债务的比率增加至 17.5% (表二.2)。行政部门解释说，2010/11 年度注销未清债务数量增加的主要原因是一些不可避免的因素，如中乍特派团和联苏特派团结束以及因联海稳定团条件变化推迟了合同的完成。

24. 虽然审计委员会认识到不可能完全避免注销债务，但是上个财政期间大量注销债务可能表明对未清债务缺乏有效的管理。

表二.2

对过去四个财政年度注销未清债务的分析

(百万美元)

	2007/08	2008/09	2009/10	2010/11
期末未清债务	1 389	1 500	1 384	1 152
次年注销的上期债务	128	170	188	242
次年注销的上期债务占上期未清债务的百分比	13.1	12.2	12.5	17.5

注：根据经审计的财务报表。

25. 审计委员会仍然关注维持和平特派团的债务管理问题。年底生成的大笔债务、上年债务注销数量增加和审计委员会查明错误生成债务的情况，都表明特派团仍需要改进债务管理工作。

披露中乍特派团的非消耗性财产

26. 安全理事会第 1923(2010)号决议规定中乍特派团的任务期限于 2010 年 12 月 31 日结束，随后为最晚至 2011 年 4 月 30 日的结束期间。2010/11 年度财务报表表明，尽管中乍特派团于 2011 年 4 月离开乍得，但是根据历史成本计算，截至 2011 年 6 月 30 日，中乍特派团拥有价值 9 040 万美元的非消耗性财产。行政

部门表示，截至 2011 年 6 月 30 日中乍特派团的非消耗性财产仍在处置过程中。鉴于这些非消耗性财产主要是运输工具并且接收单位(包括其他特派团和联合国其他组织)尚未完全接受这些非消耗性财产，行政部门决定在财务报表中披露中乍特派团的资产。虽然审计委员会承认这种披露方法的合理性，但是审计委员会认为，如果能在财务报表附注中提供全面的解释，财务报表的读者就能更好地理解这些非消耗性财产的状况。

27. 审计委员会建议行政部门：(a) 加快有序完成中乍特派团非消耗性财产的处置工作；(b) 一旦处置工作完成，在财务报表中准确披露这些资产的最终状况，包括但不限于转移到其他特派团或其他联合国机构的资产、待注销和待处置资产的价值和数量。

3. 预算编制和管理

28. 预算是有效进行财务管理和控制的重要工具，反映了一个组织在将来一段时期计划的财务特征，是对一个组织运作实行财务监督的核心组成部分。因此，各特派团必须运用强有力的预算假设和预算方法，提出完成其任务所需资源的合理和正当要求。

29. 维持和平行动的核定资源不断增加，从 2002/03 年度的 25 亿美元增加到 2010/11 年度 79.5 亿美元。在 79.5 亿美元中，第一组和第二组的核定资源(主要用作军事人员、警察和文职人员的费用)占 62%，第三组的核定资源(业务费用)占 38%。在业务预算中，航空、燃料和车辆占 44%。审计委员会审查了这些主要预算领域的预算编制过程，重点是：(a) 维持和平行动 2010/11 年度预算的编制是否切合实际和具有充分理由；(b) 提出能使特派团预算更切合实际的改进意见。此外，审计委员会审查了预算资源调拨和成果预算编制框架，发现了以下不足之处。

预算假设没有充分说明理由

30. 预算假设不仅要估计未来需求，而且还要考虑到可能影响预算的历史趋势和可预见因素。审计委员会发现特派团拟议预算所采用的预算假设与有关历史趋势的数据之间存在差异，而特派团解释这些差距的理由很有限。例如，延迟部署因数是制定人事预算的主要预算假设。延迟部署因数越低，特派团需要的资源越多。人事费用占维持和平特派团预算的很大份额，因此，即使延迟部署因数低估很小的百分比，都会对预算产生显著的影响。

31. 在一般情况下，延迟部署因数越低，特派团就越需要更多的资源。审计委员会注意到，特派团编制预算时并没有采用充分合理的延迟部署因数。例如，在达尔富尔混合行动，联合国警察 2008/09 年度的平均延迟部署因数为 43%。在 2009/10 年度预算中，特派团采用了 20%延迟部署因数(在审查后修改为 17%)，并

在没有足够凭证说明理由的情况下，拟议在制订 2010/11 年度初步预算时提出 5% 的延迟部署因数。从理论上说，如果 2010/11 年度使用 26% 的实际平均延迟部署因数，那就会造成预算减少约 1 800 万美元。审计委员会注意到编制预算时不当使用延迟部署因数的其他案例，涉及达尔富尔混合行动的建制警察部队、联苏特派团和联东综合团的联合国警察和本国专业干事、联刚稳定团的建制警察部队和本国专业干事。合在一起，预算高估数额可能约达 2 979 万美元(附件四)。

32. 外勤支助部解释说，达尔富尔混合行动不能进行实际部署的主要原因是，推迟签发军事观察员的签证、一个会员国建制警察部队的准备不足、取消联合国警察计划的部署和社区警务中心施工进度比计划慢。外勤支助部还说，这些因素都难以在预算编制时设想。

33. 行政部门评论说，预算是预测财务需求的计划。在这方面，应承认大多数维持和平特派团部署时所处的业务环境高度易变。对于不是处于维持阶段而是处于部署阶段的特派团(如 2010/11 年期间达尔富尔混合行动)，应在迅速变化的环境中权衡历史趋势与业务判断以及维持和平行动部和外勤支助部为加速部署所作的任何努力。虽然审计委员会承认应适当考虑个别特派团的业务环境和生命周期的所处阶段，但是偏离历史的延迟部署因数或影响预算的任何其他业务判断，都应提出充分的理由，并在可能时加以量化。

34. 审计委员会注意到业务预算编制中存在类似的不足之处(详情见附件十三)。这些差异对高估业务预算的可能总体影响至少达 4 420 万美元(见表二. 3)

表二. 3
业务预算可能高估数额

(百万美元)

特派团	预算领域	可能高估额
达尔富尔混合行动	航空	1 820 万美元
达尔富尔混合行动	口粮	2 600 万美元
联黎部队	陆运	不详
共计		4 420 万美元(至少)

资料来源：审计委员会对特派团业务预算的分析。

费用估算方法的弱点

35. 除了切合实际的预算假设外，编制合理预算还需要稳健和充分合理的计算方法。审计委员会审查了达尔富尔混合行动计算燃料所需资源采用的计算方法，并注意到其中的若干不足，尤其是：

(a) 尽管供应特派团不同地点的燃料价格和数量大不相同，但是达尔富尔混合行动采用了 2009 年 3 月至 8 月每月算术平均燃油价格作为计算其燃料费用的基础。审计委员会认为，加权平均燃油价格在这种情况下更为合适，因为比较接近反映了单位成本。与特派团采用的算术平均法相比，采用加权平均法计算，所需资源将减少约 370 万美元。外勤支助部表示，平均燃油价格的计算方法是按照既定程序确定的，不过它将考虑在今后预算中采用加权平均方法计算燃料价格的可行性；

(b) 由于燃料消耗记录不准确、不完整，达尔富尔混合行动使用了制造商说明中提出的标准单位油耗和平均每年行驶里程，确定车辆的燃料需求。达尔富尔混合行动在预算中提出总量为 1 250 万公升的燃料，用作 3 927 辆联合国所属装备车辆和特遣队所属装备所需的燃料。同样，达尔富尔混合行动使用发电机制造商说明提出的标准油耗，在预算中提出总量为 2 450 万公升的燃料，用作特派团发电机所需的燃料。审计委员会认为，估计所需燃料采用的方法是不合理的，可能导致燃料预算不准确，从而导致资源的低效利用。

预算假设不一致和费用估计计算错误

36. 特派团按类别计算所需资源。包括延迟部署因数在内的一些预算假设，需要连贯一致地应用于所有类别。审计委员会抽样审查了特遣队所属装备自我维持预算的制订工作，并注意到延迟部署因数并没有一致地应用于特遣队所属装备自我维持的各个类别，以及应用错误的延迟部署因数造成计算错误，例如在达尔富尔混合行动：

(a) 军事特遣队和建制警察部队人事费用采用的延迟部署因数分别是 10%和 12.5%，而在特遣队所属装备自我维持各个类别(设施及基础设施、通信、医疗和特种装备)中，应用的延迟部署因数分别为 10%和 5%；

(b) 在计算中使用延迟部署因数时，引用了不正确的数额并将其列入所需资源汇总表(见附件五)。

37. 如果延迟部署因数的应用一致而准确，达尔富尔混合行动特遣队所属装备自我维持预算所需资源总额就可能减少 890 万美元(占特遣队所属装备自我维持核定预算约 8%)。审计委员会注意到联苏特派团和联利特派团有类似情况。行政部门承认，达尔富尔混合行动和联苏特派团没有正确地填写费用计算表格，原因是在目前的费用计算表格中，各个工作簿之间没有关于延迟部署因数的自动联系，人事费用计算表格中延迟部署因数的任何变化都必须手动更新，而且鉴于预算定稿的时间紧迫，出现了无心的疏忽。行政部门进一步解释说，在某些情况下，为调整费用估计数，反映所需资源的历史趋势，有意对特遣队所属装备自我维持预算的不同类别采用不同的延迟部署因数。

38. 审计委员会认为，对特遣队所属装备自我维持预算的不同类别应用的延迟部署因数，应根据军事特遣队和建制警察部队部署的实际预测而定，并且应对不同类别保持不变。它不应该被用作调整所需资源的工具，因为这与延迟部署因数本身的性质是毫不相干的。

39. 综上所述，审计委员会查明 2010/11 年度预算可能高估的总额达 6 587 万美元(人事预算 2 979 万美元；业务预算 3 608 万美元)(表二. 4)。审计委员会还注意到，在本审查期间至少调拨了 2 210 万美元(34%) 支付其他类别或实体的超支费用。

表二. 4

预算可能高估数额汇总表

(美元)

类别	特派团	小类	预算可能高估数额
人事预算	达尔富尔混合行动	联合国警察和建制警察部队	20 699 500
	联苏特派团	联合国警察和本国专业干事	2 949 733
	联东综合团	联合国警察和本国专业干事	3 313 540
	联刚稳定团	军事特遣队、建制警察部队和本国专业干事	2 824 998
小计			29 787 771
业务预算	达尔富尔混合行动	特遣队所属装备/自我维持预算	8 869 252
	联苏特派团	特遣队所属装备/自我维持预算	3 329
	达尔富尔混合行动	口粮预算	26 030 948
		车辆预算	N/A
		燃料预算	3 736 304
		航空预算	N/A
小计			38 639 833
共计			68 427 604

40. 为了解决已查明的缺陷，审计委员会认为，可以采用更切合实际和理由充分的方式编制预算，尤其是：

- 特派团需要清楚地说明预算假设的理由，考虑到历史趋势和可预见的因素，并在拟议预算送交联合国总部审查前，加强对拟议预算的审查；
- 各个费用中心、外勤支助部外勤预算和财务司以及维和经费筹措司/方案规划、预算和账户厅需要更仔细地审查各特派团提交的预算，核对历史趋势，任何可预见的因素都得到适当的考虑，预测有充分的理由，计算正确以及采用的假设前后一致。

41. 审计委员会建议, 行政部门要求外地特派团: (a) 对各种活动保留完整和准确的历史记录, 并在编制未来几年的预算时考虑到这些记录; (b) 计算所需资源时, 采用适当的计算方法, 以更好地反映实际的实际情况; (c) 对各类特遣队所属装备自我维持预算, 前后一致和准确地使用延迟部署因数。

42. 审计委员会还建议, 外地特派团和总部对预算呈件进行更严格的审查, 以确保其得到前后一致、准确和适当的适用。

43. 行政部门表示, 他们将认真研究拟议延迟部署因数和空缺率并为此进行广泛协商, 以便在拟议预算中提出尽可能切合实际的预测。行政部门还说, 预算的实际执行受许多因素影响, 包括安全理事会的决定和特派团不能控制的因素。核定预算和实际执行之间的差异将在特派团预算执行情况报告中向大会报告并在将来的预算编制中加以考虑。

44. 关于对特遣队所属装备自我维持的不同类别准确地应用延迟部署因数的建议, 行政部门表示已开始行动, 加强审查延迟部署因数在预算编制中的应用。同时, 各个特派团的实际经验可能决定应用的延迟部署因数各不相同, 反映不同性质的自我维持服务。

预算重新调配

45. 特派团的预算分三类列报: 第一类是军事和警务人员, 第二类是文职人员, 第三类是业务费用。各类进一步细分为小类和支出用途代号。为了便于特派团灵活分配资源、高效执行产出和任务, 允许特派团在各自授权范围内, 在各类、小类和支出用途代号之间重新调配经费。根据主计长 2002 年 6 月 28 日的备忘录, 特派团如果要在各类之间调配, 必须先获得维和经费筹措司/账户厅的批准, 不过, 特派团行政主任有权批准各小类之间或各支出用途代号之间的调配。

46. 审计委员会承认, 由于特派团业务环境不稳定, 并且存在不可控因素, 因此有必要允许在特派团的核定预算内调配, 但是审计委员会认为, 各类或小类间的调配数量和额度以及未遵守调配批准程序的现象或许显示预算制订和管理上的缺陷, 影响了预算作为衡量特派团和维和行动绩效工具的效果。审计委员会抽样审查了预算调配情况, 发现如下缺陷:

(a) 对调配的事后批准。非索特派团支助办未依照主计长备忘录的要求在发生支出前征得维和经费筹措司司长批准, 就在预算类之间调配, 造成事后批准将第一类和第二类中 810 万美元调到第三类(业务费用)。对于同一类中不同小类间的调配, 审计委员会在非索特派团支助办也发现了这样的情况, 在特派团行政主任批准四个小类调配之前便发生了支出。

(b) 频繁、广泛的调配。例如, 截至 2011 年 6 月 30 日, 非索特派团支助办重新调配了 2010/11 财政年度批款总额的 41%(共计 8 539 万美元), 这可能显示

预算拟订不切实际。行政部门指出，非索特派团支助办核定预算没有预见到安全理事会(第 1964(2010)号决议)要求支持额外兵力 1 000 人，特派团只得通过调配积极利用现有资源。审计委员会还发现，联合国科索沃特派团(科索沃特派团)、联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)和联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)等特派团在预算小类之间频繁、广泛地调配，一些小类调配比例高达 100%(见附件六)。行政部门指出，调配比例高于 80%的预算小类数量有限，只占特派团批款的一小部分。

(c) 调配数额庞大。审计委员会注意到一些调配数额庞大。例如，联合国科特迪瓦行动(联科行动)分别于 2011 年 6 月和 7 月将业务费用中 2 696 万美元和 1 097 万美元调配到人员费用。外勤支助部说，2010/2011 年期间，联科行动在选举前后开展了计划外活动。调配是为了满足新要求，例如危害津贴、疏散津贴和增兵的需要。根据每个特派团的财务报表各类间净调配情况，审计委员会注意到，单个特派团各组间调配净额超过 1 000 万美元的有 6 个特派团(联刚稳定团、联苏特派团、联黎部队、联海稳定团、联科行动和中乍特派团)(见附件七)。这六个特派团的调配数额占各自批款总额的 1%至 8%。

47. 审计委员会承认，行动要求不断变化，确实必须相应调整预算，不过，频繁大额调配或许显示预算拟订和管理存在缺陷。审计委员会认为，行政部门应该加强现有监测机制，强化预算管理，针对每笔高额调配，尤其应当如此。

48. 审计委员会建议行政部门要求外地特派团严格遵守主计长的要求，在发生支出之前，事先征得有关资源调配的批准。

49. 审计委员会还建议行政部门加强对预算调配的现有监测和审查，以确保在提出调配和发生支出之前，充分说明其理由。

预算框架

50. 审计委员会在前一份报告中强调，成果预算编制框架和所需资源之间缺乏明确联系，并且一年中对进展和绩效的监测不够。成果预算编制的预期作用是作为管理工具，帮助管理层了解计划产出的交付程度和费用，并在必要时采取纠正行动，而这些缺陷严重影响了这一作用。

51. 在本报告所述期间，审计委员会跟踪了这两个问题，并注意到除了人员费用之外，成果预算编制框架和所需费用之间依然没有直接联系。行政部门重申先前的答复，称缺乏成本核算制度是其主要原因，但是行政部门预计在 2014 年推出新的企业资源规划系统(“团结”)后会建立这样一个制度。方案规划、预算和账户厅进一步告知审计委员会，正与“团结”小组讨论如何在预算编制模块设计和建立阶段，改进成果预算编制框架和所需资源之间的联系。在等待推出新的企业资源规划系统期间，账户厅在培训和公共信息领域运用了成本核算原则的一些方面，这些领域正在申请额外资源。然而，这不超过维和核定预算总额的 1%。

52. 审计委员会在去年对后勤基地的审计报告中，缺乏用于对照预期成绩了解、编辑和报告实现预定目标方面进展和绩效的常规工具。根据审计委员的建议，后勤基地利用 Lotus Notes，采用了成果预算编制跟踪系统。后勤基地各部门每个季度必须在该系统记录进展情况，而根据预算编制框架所载预期成果的实现状况，后勤基地能更加清楚地了解在实现目标方面的进展。审计委员会认为，后勤基地的做法具有特殊价值，值得其他特派团借鉴。

53. 行政部门告知审计委员会，“团结”项目预期将改善功能，可借此机会借鉴后勤基地等部门的经验，加强成果预算制框架。

54. 审计委员会建议行政部门：(a) 继续与“团结”小组沟通，确保在预算编制模块设计和建立阶段，充分考虑改进成果预算编制框架和所需资源之间的联系的要求；(b) 查明如何利用现有系统和“团结”以制订和更广泛地执行成本核算原则。

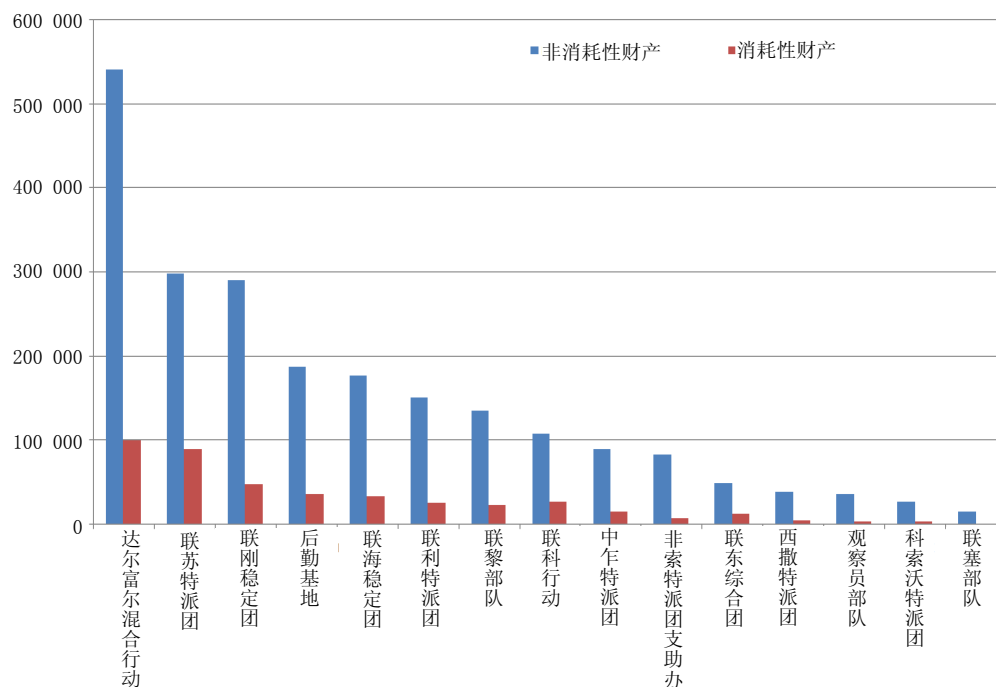
4. 资产管理

55. 2010/11 财政年度末，在 14 个在役特派团和后勤基地，按历史成本计算，非消耗性财产达 22.3 亿美元，增加了 5%；根据行政部门的会计记录，消耗性财产估计为 4.4 亿美元，比前一年增加 9%(见图二. 1)。

图二. 1

截至 2011 年 6 月 30 日特派团持有的资产

(千美元)



注：后勤基地、战略部署物资储存、维持和平行动部转运和联合国储备的库存都位于意大利，所有都包括在后勤基地中。

56. 审计委员会在先前关于财务报表的意见中列有“其他事项”一段，以强调资产管理(非消耗性财产和消耗性财产)的薄弱环节。然而，2010/11 年度继续改进，并且正在开展方案，处理资产管理问题，特别是在行政部门计划实施国际公共部门会计准则的背景下。这些准则与目前的联合国系统会计准则相比，在资产管理、会计和列报方面要求更高。鉴于国际公共部门会计准则，要求的标准更高，因此资产管理仍将是一个关键环节，审计委员会将继续加以审查。

57. 2010/11 年度，行政部门采取行动，加强资产管理，处理审计委员会先前提出的关切，包括：

- 加强对资产管理的治理和监督，特别是设立由助理秘书长/外勤支助部主持、负责审查外勤支助部下各部门的职能和工作量的资源使用效率小组，并确定节省资金、提高效率的可能性
- 加强管理工具，例如，在外勤支助部物资管理工作计划和后勤支助司全球监督职能下设立季度业绩报告制度
- 完成非消耗性财产重新分类项目，并实施联合国储备最佳使用项目。

58. 因此，审计委员会发现资产管理有所改善。例如，在 2010/11 年度，除了联海特派团和联科行动(审计委员会承认这两个特派团受到严重干扰)，所有特派团的非消耗性财产实物核查率均超过 90%，10 个特派团核查率为 100%。这一进展进一步确保行政部门在财务报表中所披露资产信息的准确性和完整性。

59. 然而，审计委员会依然发现了类似以前报告指出的资产管理缺陷。特别是：

- 未用非消耗性财产损失/浪费风险高
- 消耗性财产实物清点范围不足
- 对“尚未找到”资产的差异调节不及时
- 一些资产在任满回国的用户名下。

未用非消耗性财产损失/浪费风险高

60. 为高效/有效地利用联合国资源，避免资产损失、浪费、过时和变坏，资产在进入库存后应尽快投入使用，储备资产除外。

61. 审计委员会根据管理层掌握的信息，对特派团持有的资产进行了分析，结果显示，截至 2010/11 财政年度末，在役特派团和后勤基地约有价值 1.3656 亿美元的 23 243 项资产(表二.5)已库存一年多，未被使用。其中，大约价值 1 374 万美元的 3 247 项资产状况不佳或处于“核销”或“待核销”的状态。

表二. 5

截至 2010/11 年度末库存一年以上而未获使用的资产汇总

特派团和后勤基地	资产数量		费用总和	
	数量	百分比	成本(美元)	百分比
达尔富尔混合行动	12 949	55.71	59 390 847	43.49
联苏特派团	4 655	20.03	32 636 702	23.90
联海稳定团	1 706	7.34	15 704 415	11.50
联利特派团	904	3.89	6 943 871	5.08
非索特派团支助办	893	3.84	8 760 570	6.41
联刚稳定团	889	3.82	6 876 862	5.04
联科行动	422	1.82	1 893 945	1.39
后勤基地	181	0.78	1 624 517	1.19
联黎部队	153	0.66	605 351	0.44
联东综合团	140	0.60	709 222	0.52
西撒特派团	123	0.53	549 015	0.40
联塞部队	83	0.36	320 337	0.23
科索沃特派团	82	0.35	363 886	0.27
观察员部队	63	0.27	185 256	0.14
共计	23 243		136 564 796	

注：鉴于战略部署物资储存、联合国储备、维持和平行动部转运的资产性质以及中乍特派团的清算状态，汇总信息不包括这些存货。

62. 外勤支助部承认这一领域的重要性及其在库存储存成本和损失/浪费风险方面的影响，但还说，未使用的资产大多属于业务条件有限的达尔富尔混合行动以及联苏特派团。外勤支助部认为，造成审计委员会确定的闲置资产的主要原因是不确定的采购周转时间、不可预知的结关手续、项目实施过程的拖延以及安全局势的意外变化。外勤支助部还说，通过优化外地特派团的设备管理，提高资源利用效率，是高度优先事项之一，外勤支助部已采取行动，优化对库存的使用。虽然审计委员会确认行政部门的解释，但指出了资产采购和管理过程中的漏洞，这些是造成未用库存物品的重要根源。

不必要采购的高风险

63. 审计委员会发现，在一些情况下，特派团在采购之前没有考虑库存资产。表二.6 列举了三个实例，其中，特派团大量采购了一些物品，而伽利略(资产管理系统)的数据显示这些物品有大量库存。

表二. 6
采购需求评估

(美元)

特派团	新购物品名称	新购物品数量	采购数额	采购时该物品的库存数量	注
达尔富尔混合行动	甚高频收发报机	539	2 093 903	2010/11 年度末库存率达 75%	购于 2008/09 年度, 从未使用
	特高频收发报机	2 167	2 232 797	2010/11 年度末库存率达 62%	购于 2009/10 年度, 从未使用
	轮胎 11 号 R22. 5	106	183 182	915	购于 6 月 28 日, 于 2011 年
联苏特派团	轮胎 13 号 R22. 5	240		597	7 月 9 日结清
	集装箱	70	227 889	673	
后勤基地	激光打印机	11	24 010	11	
共计			4 761 784		

注: 539 个甚高频收发器中的 51 个状况不佳或待核销。

64. 外勤支助部表示, 表二. 6 所述采购是必要的。截至 2011 年 12 月 31 日, 达尔富尔混合行动已发放了 2 167 个特高频收发器和 329 个甚高频收发器。外勤支助部还说, 联苏特派团储备轮胎的实际数量比上述表格所述少得多。后勤基地的设备购买是按两个专款项目的计划完成日期进行的。然而, 审计委员会认为, 表中结果显示, 资产采购发生时, 其实已经存储了类似资产, 因此这些采购很可能是不必要的采购。审计委员会将在今后的审计中重新审查这一问题。

过剩资产申报不足

65. 为充分利用库存资产, 关键步骤之一是及时申报特派团的过剩资产(大大高于外勤支助部规定的正常/标准库存率的资产)。根据行政部门 2011 年 6 月 30 日提供的关键绩效指标报告“对可能过剩资产的库存率分析”, 估计各特派团的“超量储存资产”数量为 20 936 项。然而, 仅 2 443 项(约 12%)被宣布为过剩资产。未用资产的数量表明, 资产管理存在重大缺陷, 加剧了浪费、损失和花钱多办事少的风险。

66. 外勤支助部认为, 必须查明和申报超过所需并符合“良性过剩”标准的过剩资产。外勤支助部还说, 按照既定标准, 并非所有超过后勤支助司通用库存率的资产都多于所需而要申报为“超量储存资产”。尽管如此, 外勤支助部还是指出了包括全球过剩资产管理在内的资产管理流程中的缺陷, 在此期间, 通过外勤支助部资源使用效率小组加以解决。

67. 为确定根本原因, 与所涉各部门进行了访谈, 在此基础上, 审计委员会指出以下几点:

- 总部和特派团在制订请购单时，并未充分考虑库存资产
- 总部没有部门完全负责审查、分析和监测特派团的采购计划，虽然外勤支助部或采购司各自履行一些职能
- 管理事务部采购司和总部外勤支助部后勤支助司等部门在采购管理方面缺乏协调。

68. 基于上述分析，审计委员会认为，造成这些缺陷的主要原因是在采购和资产管理方面缺乏有效的监督框架。

69. 审计委员会建议外勤支助部：(a) 密切监测从未使用的资产，并定期向特派团公布/分发关于未用资产可用性的报告；(b) 与采购司协调，定期审查和监测采购计划的执行情况，落实其使用，作为切实有效促进采购管理的一个手段。

70. 审计委员会还建议外勤支助部实施各项程序，以便特派团：(a) 及时发现未用资产并向总部报告；(b) 在拟订采购计划时，考虑到库存资产的情况；(c) 及时申报剩余资产，或对确认无法使用的资产启动及时处置和(或)核销行动。

71. 外勤支助部确认这一领域的重要性及其在库存储存成本方面的影响。外勤支助部表示，已采取措施，调整库存，并确定了旨在提高效率的行动。外勤支助部还向外地特派团发布了关于分析所持资产的指导，并将在 2011/2012 财政年度的资产管理工作计划中提出持续改进措施。

消耗性财产实物清点范围不足

72. 联苏特派团、后勤基地和非索特派团支助办对消耗性财产的实物清点范围不足，联东综合团的记录有误。例如，在联苏特派团和后勤基地，消耗性财产实物清点的覆盖范围分别只有 27% 和 55%，远远低于行政部门自身 100% 允许浮动 25% 的目标。在非索特派团支助办，虽然整个特派团的实物清点率达到 80%，但一些部门的实物清点率非常低，例如，驻内罗毕的信息和通信技术科仅达 29%；驻摩加迪沙工程股仅为 5%，驻蒙巴萨的运输股仅为 1%，驻摩加迪沙的运输股为 0。此外，审计委员会发现，在联东综合团，伽利略系统中记录的 9 类药物的数量(占所持药物的 82%)与审计委员会的核查结果不一致。

73. 审计委员会建议外勤支助部定期对消耗性财产进行实物清点，并扩大实物清点的覆盖范围，以确保伽利略系统中数据的准确性。

74. 外勤支助部指出，后勤基地对消耗性财产进行了全面实物核查，却忘了更新伽利略存货管理系统的相关内容。这些失误已经得到纠正。联东综合团已采取补救行动，改善库存管理措施，包括及时更新伽利略存货管理系统。

对“尚未找到”资产的差异调节不及时

75. 外勤支助部编制的差异调节报告显示,截至2011年6月30日,约50 547项差异中的35%已经完全调节。审计委员会认为,虽然这比上年(30%)提高了5个百分点,但差异调节方面的积压现象仍然严重。

76. 在这些差异中,审计委员会特别关注“尚未找到”的资产。审计委员会在上一份报告中指出,截至2010年6月30日,8 365项资产不知去向,价值3 078万美元。行政部门为此执行有关程序,以确认这些资产的状态,审计委员会于2011年10月13日得知,仅477项资产(47万美元)报告列为“丢失和核销”状态,455项资产(188万美元)尚未找到。然而,对于2010/11年度,审计委员会注意到,价值4 071万美元的7 041项资产又“尚未找到”,增加32%。截至2011年10月13日,尚未找到的资产数量为3 264项,价值1 839万美元;报告“丢失和核销”资产为92项,价值18万美元(附件十)。

77. 大多数“尚未找到”资产后来已获调节,仅部分确实丢失,但令审计委员会关切的是,差异调节不及时。行政部门可能在10月底之前调节大部分“尚未找到”的资产,届时该财政年度已结束三个月。因此,审计委员会认为,应在一年内调节“尚未找到”的资产,应尽量减少本财政年度结束时的积压。

78. 审计委员会建议外勤支助部,加快对“尚未找到”的资产进行审查和调节工作,并及时尽量减少调节的积压。

79. 外勤支助部确认及时调节差异在业务和财务报告方面的重要性。外勤支助部还说,已在资产管理业绩计量系统下设立三项关键绩效指标,用以衡量差异调节是否及时。截至2010/11财政年度末,“尚未找到”资产为7 041项,其中处于“尚未找到”状态超过关键绩效指标目标90天以上的仅38%。截至2011年12月19日,72%的“尚未找到”资产已经得到调节,其余1 996项资产依然下落不明。

任满归国用户名下的资产

80. 根据审计委员会2010/11财政年度所作数据分析,几个特派团价值242万美元的345项非消耗性财产仍在7个特派团97名已任满归国的用户名下(附件十一)。行政部门后来告知审计委员会,其中220项资产(114万美元)在军事特遣队人员名下,120项资产(125万美元)在文职工作人员名下。其余价值27 500美元的5项资产的持有人仍不得而知。截至2011年10月21日,行政部门表示,已找到了192项资产(207万美元),其余153项资产(35万美元)下落不明。

81. 审计委员会认为,应努力加强对联合国所属资产的管理,避免花费精力寻找这些资产。例如,工作人员任满回国时,应严格遵守签出程序。

82. 审计委员会建议外勤支助部要求所有特派团：(a) 与军事特遣队加强沟通，获得关于联合国所属装备的最新信息；(b) 针对所有任满回国的联合国工作人员，按照规定执行资产签出程序。

83. 外勤支助部表示，外勤支助部将向有关特派团重申，必须与军事特遣队保持双向交流，以掌握关于联合国所属装备的最新状态和用户信息。外勤支助部还说，在涉及工作人员死亡的事故、医疗后送以及工作人员因正当理由不返回特派团等特殊情况下，无法严格遵守签出程序。外勤支助部指出，特派团应继续按照政策规定，有效执行签出手续，并应尽快解决任何由特派团控制范围以外的情况导致背离程序的特殊情况。截至 2011 年 12 月 19 日，仅 107 项资产仍然处于调节状态，总价值 184 750.27 美元。

非消耗性财产和消耗性财产的核销和处置过程的缺陷

84. 毁损、过时、过多或其他原因都可能引起资产核销。所有这些原因都必须获得适当级别主管机构的批准，并符合行政当局规定的程序。

85. 在今年的审计中，审计委员会发现核销和处置程序中存在如下缺陷：

(a) 在核销和处置方面存在拖延。审计委员会指出，截至 2011 年 6 月 30 日，价值 3 136 万美元的 6 674 项资产等待核销或处置时间已超过 12 个月(附件八和附件九)，超过行政部门规定的基准 6 个多月。核销或处置的拖延不仅可能造成这些资产状况进一步恶化或贬值，还导致维护成本和存储成本显著增加；

(b) 未经批准核销或处置。审计委员会指出，在联东综合团，仓库员工未获得行政主任批准，直接核销了价值 28 740 美元的 1 919 项尚未找到的消耗性财产。这显示对消耗性财产的内部控制不足，加剧了发生丢失、欺诈和挪用行为的风险；

(c) 在改变车辆的所属权方面存在拖延。审计委员会指出，在联黎部队，一个会员国政府于 1991 年购买了 8 辆车作为特遣队装备，后来联合国全额报销，而联黎部队却没有改变这些车辆的所属单位。这导致特派团 2010 年处置这些车辆时，难以确认这些车辆的所有权。

86. 审计委员会重申先前的建议，外勤支助部应加强对特派团资产核销和处置的监测，以确保采取适当措施，加快所有待核销或处置工作。

87. 审计委员会还建议行政部门：(a) 确定拖延原因，以精简程序；(b) 确保特派团严格遵守核销和处置审批程序。

88. 审计委员会在本报告关于特派团清理结束的 B.8 节中，包含了有关处置处于清理结束阶段特派团的资产的事项。

非消耗性财产和消耗性财产库存管理关键绩效指标方面的缺陷

89. 2008 年以来，外勤支助部发布了一套关键绩效指标，用以评估特派团财产管理的效率和成效。过去三年，关键绩效指标报告在财产管理中发挥了不可或缺的重要作用，指导各特派团加强资产管理，特别是对非消耗性财产的管理。然而，审计委员会认为，管理层可以进一步改进关键绩效指标工具。

(a) 在制订非消耗性财产关键绩效指标时，应考虑绩效差异。审计委员会审查了“后勤支助司库存率”的关键绩效指标计算公式，并指出，该指标仅仅是计算 5 个责任单位的平均库存率，而没有考虑到这些库存率各有差异，可能彼此抵销。例如，某特派团通信股的库存率为 0%，电子数据处理股为 1.1%，工程股为 31%，供应股为 47.5%，运输股为 51%，整体关键绩效指标为 26%，超过了后勤支助司设定的目标。然而，该特派团的库存控制明显表现不佳。为提供更准确的评估，应考虑库存率差异。新的关键绩效指标反映了多少类资产在可接受比率范围内的百分比，将能解决这一问题；

(b) 应将最低和最高库存控制执行情况纳入消耗性财产关键绩效指标。实施最低和最高水平库存控制对于尽量减少购买消耗性财产的需求非常重要。审计委员会对总部伽利略系统的数据分析表明，在 2010/11 财政年度末，大多数特派团没有为消耗性财产设定最低和最高水平。例如，中乍特派团和联苏特派团根本没有实施这种控制。

90. 审计委员会认为，如要缓解这一问题，外勤支助部必须设计一项具体指标，更准确地反映关键绩效指标，并为有价值的消耗性财产制定最低和最高库存水平，以加强对这些资产的控制。

91. 审计委员会建议外勤支助部考虑非消耗性财产库存率的差异，并增加一项绩效指标，以反映消耗性财产库存控制情况，从而使关键绩效指标更加切实、完整。

92. 外勤支助部原则上同意，实施最低和最高水平库存控制对于确保以经济有效的方式采购消耗性财产非常重要。然而，外勤支助部表示，如要有效利用这种库存管理技术，库存管理系统必须完全支持这一功能，并且供应链和运作状况必须提供最佳频率的存货周转。在许多情况下，维和环境不稳定会导致库存水平发生不可避免的陡增或锐减。随着“团结”项目和全球外勤支助战略的逐步实施，外勤支助部实施了新措施，并将继续推出新措施，这些新措施旨在加强当前业务环境中在此期间的存货管理。在推出供外地特派团使用的消耗性财产伽利略代号方案之后，将立即实行拟议库存控制关键绩效指标。

93. 外勤支助部还说，外勤支助部制订库存率关键绩效指标，目的是加强全球资产总体上和趋势方面的全球管理监督，而非对每个特派团的库存保有量和库存控制进行单位/仓库一级的业务分析。特派团在财产管理授权范围内，开展业务库

存管理。尽管如此，外勤支助部计划通过咨询公司进行外部基准设定，以加强现有财产管理业绩计量框架，验证关键绩效指标、可接受率和报告关系，使其与主要行业做法保持一致。

5. 采购与合同管理

94. 采购是维和行动一项非常重要的活动，因此，各特派团必须实施有效的程序，确保联合国的各项服务存在良性竞争，并将资金效益作为考虑采购活动时的核心主题。2010/11 财政年度维和特派团的业务支出共计 27.63 亿美元(占支出总额的 36%)。大多数业务支出与采购有关。在本年度审计中，审计委员会还查出了以下的不足。

修建达尔富尔混合行动房舍

95. 为改善工作人员的生活条件和吸引更多有能力的人到特派团工作，达尔富尔混合行动 2008 年开始建造特派任务生活津贴(生活津贴)宿舍项目，预算为 9 000 万美元。招标书中的工程范围显示，该项目计划容纳 1 946 人。

96. 审计委员会在其前一份报告中查出该项目招标过程存在几处重大缺陷，建议监督厅对这一项目的采购过程进行彻底审查。在本年度，审计委员会获悉，监督厅进行了一次全面采购审计，包括对该项目的审查，但监督厅的报告还未最终定稿。

97. 因此，审计委员会把重点放在该项目自开工以来的治理和管理。总部及特派团良好的治理、有效的管理和密切的监督对于该项目按时按质建造至关重要。在审查有关合同、修正以及特派团和承包商之间的来往函件后，审计委员会发现若干重大缺陷：

(a) 宿舍容纳能力大幅减少。达尔富尔混合行动在项目执行期间逐步调整了房舍的分配。截至审计开始之时，项目的容纳能力实际上从 1 946 人减少到 1 526 人，减少了 420 人。这一调整大大降低了该项目为工作人员提供适当生活条件的能力。然而，着手调整仅根据特派团和承包商之间所发函件，更改没有经过事先批准，也没有任何正式文件(如任务单)来记录对更改的测算。达尔富尔混合行动估计，项目更改可节省 180 万美元。

(b) 原计划之外增建。达尔富尔混合行动同承包商协商，增建供高级官员使用的 1 人房，其经费计划从生活津贴宿舍缩减工程范围而节省的资金中提供。审计委员会在达尔富尔混合行动建筑工程项目清单中找不到任何核准修建 1 人房的计划。不管怎样，只完成了一个供联合特别代表使用的单间，建造成本为 613 614 美元。尽管达尔富尔混合行动解释说，联合特别代表的房间遵循了与 6 人房相同的标准，但审计委员会注意到，联合特别代表的房舍实际面积为 411 平方米，而一个 6 人房的面积仅为 210 平方米，而且联合特别代表房间的标准比生活津贴宿舍其余的房间要高得多。

98. 审计委员会认为，该特派团本应定期报告进展情况，并且为这一造价高昂的建筑项目的任何重大变动(特别是工程范围的变动和计划外的增建项目)事先求得批准。即便由于范围缩减而节省了预算，特派团也没有明确权限未经总部适当审批而动用节余款项。

99. 鉴于该建筑项目的性质、规模和价值，审计委员会认为，该项目需要由总部进行更密切的监督和详细审查。尽管近年来建筑项目的规模越来越大，但行政当局仍未为维和行动的重大基本建设项目制订适当的监督框架。

100. 外勤部表示，该部举办了多次关于“建筑工程高级合同管理和联合国建筑工程、系统合同和设施管理招标过程”培训班，以提高合同管理部门和工程人员的能力，使他们能够监督规模庞大的建筑项目。此外，行政部门称，目前根据全球外勤支助战略正在对后勤支助司进行的战略审查表明，后勤支助司已采取步骤，确定一个总部、后勤基地和各特派团的明确治理框架。后勤支助司将负责从技术角度核查需求，而后勤基地则将同特派团一道，共同负责大型建筑项目的合同管理。审计委员会在欢迎这些进展的同时，期待看到实实在在的证据，表明确实实施了有效治理和监督。

101. 委员会建议外勤部：(a) 加强联合国总部参与和监督达尔富尔混合行动建筑项目的采购和合同管理；(b) 从一开始就为所有大型建筑项目建立明确的治理框架，查明合同管理和建筑项目管理的风险，并采取控制措施，以降低风险并管理合同及工程范围的变动。

请购前对战略部署物资储存考虑不足

102. 为加快战略部署物资储存的周转，使所有战略部署物资储存保持良好状态，当提出战略部署物资储存的采购请求时，必须检查战略部署物资储存的状况和数量，并要求特派团尽一切可能利用战略部署物资储存来节省开支。审计委员会注意到，外勤支助部(外勤部)“关于装备置办和战略部署物资储存周转的政策”指示(2010年12月)要求各特派团将战略部署物资储存视为装备的首要来源，并在每次发出请购单要求采购之前，先洽询后勤基地及后勤支助司，确认战略部署物资储存的现有库存和可用装备。只有在紧急情况下，或因为战略部署物资储存不能满足具体需求时，才可进行当地采购。

103. 审计委员会注意到：

- 2010/11年度，后勤基地购买了282件装备，价值616 649美元，而这些装备本可从现有战略部署物资储存库存中调用。后勤基地在请购之前没有检查战略部署物资储存是否可以满足这些采购要求
- 非索特派团支助办2010/11年度向外部供应商购买了价值共计1 117万美元的982件物品，尽管战略部署物资储存本已有这些物品，例如其中

133 只 20 英尺海运集装箱。没有正式文件确认非索特派团支助办在采购前咨询了后勤支助司和后勤基地。

104. 行政部门同意审计委员会的建议，即外勤支助部应当要求各特派团和后勤基地严格遵守该部关于尽可能利用现有战略部署物资储存存货的指令。

105. 外勤部表示，该部已建立一个内部控制机制，根据这一机制，各特派团采购价值超过 100 万美元的所有物品，均需该部审查和核准，即便特派团采购计划事先已获批准。此外，外勤部还修订了批准各特派团当地采购授权书的审查流程，使所有当地采购授权书的批准均受外勤部监督，以确保当地采购授权的要求只有在考虑到战略部署物资储存和周转、联合国储备及各项系统合同后才下发。后勤基地在 2011 年 8 月向所有费用中心管理人员发出了行政指示，提醒注意与战略部署物资储存周转有关的既定程序。非索特派团支助办通报说，收到外勤部 2010 年 12 月 10 日指示后，每一次采购活动进行前均与后勤基地和后勤支助司协调，并在检查了战略部署物资储存的物品可用情况。

供应商业绩评价

106. 定期监测和报告供应商业绩，并在必要时采取适当行动，对于确保采购实现最大的资金效益十分重要。然而，审计委员会发现了以下缺陷。

(a) 所用业绩标准前后不一。在联东综合团，甲供应商由于三份订购单分别延误 107 天、95 天和 22 天，其交付情况得到了负面评价。尽管业绩如此，该供应商仍然获得“可接受”的总体业绩评价。与此类似，乙供应商在交付情况上由于两份订购单分别延误 111 天和 18 天而获得了负面评价，却在最后业绩报告中被拒。审计委员会看不出供应商业绩评价差异的任何正当理由。供应商业绩评价标准应当更加清晰并始终一致地执行，否则将对合同的执行带来不利影响；

(b) 为业绩不佳的供应商延长合同。在联利特派团，地方合同委员会会议纪要指出，安保供应商业绩不能令人满意，尽管如此，联利特派团仍继续延长这些供应商的合同。外勤部告知审计委员会，安保供应商的业绩是由申购人评价的，而且在 2010/11 财政期间没有负面的安保供应商评价。审计委员会仍然关切的是，尽管该特派团报告的资产遭窃情况越来越多，但该供应商的合同还是得到延长。

107. 审计委员会感到关切，关于供应商业绩糟糕的情况在许多特派团提出已有几年。虽然一些特派团的不足之处被披露出来，随后得到了解决，但后来在其他特派团也出现了类似的问题。审计委员会认为，行政部门应当对供应商的业绩评价采用全面综合的办法，并在发现业绩欠佳时采取坚决行动。

108. 审计委员会建议外勤部要求联东综合团制订标准作业程序，以确保在供应商业绩评价方面采用连贯一致的标准。

109. 审计委员会还建议外勤支助部系统地加强各特派团管理供应商业绩所采用的程序。

110. 外勤部表示，联东综合团正在制订一项标准作业程序，以确保在供应商的业绩评价方面采用连贯一致的标准。该标准作业程序将在 2012 年第一季度下发。

合同授予方面的缺陷

111. 合同分拆、事后批准和紧急批准，这些都是特派团采购可能在正常采购程序之外进行的各种方式，因而存在重大风险。故此，审计委员会期待各特派团对这些方式授予合同的情况进行更加严格的审查。

112. 审计委员会认为，事后批准和紧急批准只有在完全符合标准和极少数例外情况下才能使用。然而，审计委员会注意到，如下所述，联刚稳定团、非索特派团支助办和联利特派团存在特派团不适当地利用事后和紧急批准办法来规避适当审查和批准的情况。

(a) 故意分拆合同，以避免地方合同委员会的审查。在联刚稳定团，总标的为 123 771 美元的合同被故意分拆成两份，以规避地方合同委员会的审查，因为仅有两天就要到年底，而且合同总额超过了外地办事处的权限。这显示采购规划较差。另外，一家供应商没有参加招标文件所要求的现场考察，而且未能提交用于供应商登记的所有相关文件，却仍然得到部分合同。

(b) 分开进行事后批准，以避免上级机关审查。在非索特派团支助办，一份短期航运服务合同故意定价为 999 999 美元，比总部合同委员会核准门槛值低 1 美元。这份合同还以事后批准方式延长了 6 次，截至 2011 年 2 月总价值已达 904 万美元，而此时长期合同才最终得到总部的批准。此外，52 份与空中业务有关、耗资 836 万美元的订购单也是以事后批准的方式操作的，已超出该特派团 500 000 美元的权限。

(c) 在不符合紧急标准的情况下紧急授予合同。在联利特派团，两份价值分别为 128 778 美元和 139 990 美元的订购单以紧急批准的方式作出。然而，文件记录原因并不符合紧急的定义。两次案例由于糟糕的采购规划而均未竞价投标。

113. 审计委员会感到关切的是，以上所查明的与合同授予有关的不足——通过事后和紧急处理的途径来规避适当的审查和批准，可能会使本组织遭受货物和服务不能实现最佳资金效益的风险，而且还可能增加欺诈的风险。

114. 审计委员会建议行政部门系统地加强现有的机制，以监测合同的分拆、事后批准和紧急批准的情况，并确保它们符合《采购手册》。

115. 审计委员会还建议外勤部确保非索特派团支助办充分遵守《采购手册》授予的采购权限以及《联合国财务条例和细则》

116. 外勤部表示，该部在 2011 年 12 月 23 日的传真中提醒包括联刚稳定团、联利特派团和非索特派团支助办在内的所有特派团进行有效的采购规划，留出足够的时间，以遵循各项必要的细则、条例和程序。联利特派团将严格遵守与紧急情况有关的既定程序。

6. 人力资源管理

空缺和员额管理

117. 审计委员会在其前一份报告(A/65/5, Vol. II)中发现了特派团空缺员额管理方面的缺陷，建议外勤支助部对长期空缺员额进行审查，以确定是否仍然需要这些员额。

118. 在本次审查期间，审计委员会注意到，为在现有资源范围内匀支维和行动工作人员统一服务条件的改革成本，外勤支助部计划在 12 个在役特派团和后勤基地裁撤 349 个长期空缺员额，并将 330 个低级别空缺员额改为本国员额。由于这种人事改革并没有现成的指导方针，外勤部拟订了该部自己挑选拟裁撤长期空缺员额的标准。截至 2011 年 6 月底，约 660 个员额最终被裁撤或改成本国员额。

119. 审计委员会肯定外勤部为节省资源和降低特派团空缺率而作出的积极努力。然而，审计委员会注意到，后勤基地、达尔富尔混合行动、联黎部队、联海稳定团、联刚稳定团和联利特派团仍然存在国际人员和本国人员长期空缺员额。对现有长期空缺员额进行的一项分析表明，在员额裁撤和本国化之后，仍然有 61 个员额可以按照同样的标准考虑裁撤和改成本国员额。这些员额的平均空缺时间为 37.4 个月(表二. 7)。

表二. 7

对可进一步裁减的员额的分析

标准	员额
外勤人员-其他职等空缺超过 2 年	11
P2/1 空缺超过 2 年	8
P3 空缺超过 2 年	36
P4 空缺超过 3 年	5
P5 空缺超过 4 年	1
总和	61

注：根据审计委员会对外勤人事司截至 2011 年 6 月 30 日数据的分析。

120. 外勤部解释说，长期空缺员额在许多情况下仍然是需要的，因为特派团有时由于行政原因或暂时没有合格人选而无法及时填补这些员额。另外，文职员额与部队的部署是相互关联的，一些员额在部队未达核定兵力时也予以保留。此外，

外勤人事司采用的标准是专门为确定可匀支 8 300 万美元人力资源改革费用而不影响特派团履行任务的可能范围拟订的。这项工作的目的并不是要取消所有长期空缺员额。

121. 审计委员会认为，各特派团仍然有可能通过进一步裁减空缺员额和将基本员额本国化来节省资源。管理部门可进行分析，确定不再需要的员额，并借鉴以往裁减的经验定期核查长期空缺员额。

122. 审计委员会建议外勤支助部进行一次全面审查，并就长期空缺员额制订适当的标准，以确定这些员额是否可进一步裁撤和本国化，并要求各特派团进行定期审查以遵守这些标准。

123. 外勤部表示，该部将规划一次更加全面的审查，探讨是否还有很大的可能进行本国化，以削减开支，加强本国能力。

基于名册的征聘

124. 大会第 61/244 号决议承认，预选名册可以加快联合国的征聘工作。预期基于名册的用人制度可以为本组织带来许多益处，包括效率、质量、速度和一致性。这些益处只有在名册上都是合适的高素质人选时才能实现。

125. 外勤人事司表示，名册的目标规模应为空缺员额总数的 3 至 4 倍(截至 2011 年 6 月 30 日，空缺员额数为 1 705 个。外勤部后来指出，这些员额均为国际员额，而且其中仅有 1 594 个是“真正的“空缺员额，因为共有 111 个员额出于行政或组织目的而被冻结)。据此，外勤人事司成功地建立了一个由大约 9 000 名经过预选的候选人组成的名册。

126. 审计委员会确认了外勤部和各特派团作出的努力，使大多数特派团的征聘周期与上一个财政年度相比均有所缩短。然而，审计委员会注意到：

- 在 2010/11 财政年度，各特派团共有 2 553 次国际工作人员征聘，其中只有 1 238 次(低于 50%)是从名册上甄选的
- 在一些特派团，实际准备时间和秘书长的报告(A/55/253)所确定的 120 天目标时间相比仍然有差距。例如，联东综合团的国际工作人员平均征聘周期为 263 天，其中最长达 1 509 天。在后勤基地和联黎部队也观察到类似情况
- 一些现供职于维和行动、希望获得更高职位的候选人也被列入名册，意味着即使特派团从名册上成功征聘了这些候选人，也不一定降低整个维和行动的空缺率。

127. 审计委员会还发现名册的甄选比率较低。考虑到征聘周期仍然较为冗长，审计委员会认为，应当采取更多的措施。外勤人事司解释说，名册甄选率较低，

可能因为是通用职务空缺，导致根据人力资源管理厅为加速征聘而授权的特殊措施甄选了尚未审查完毕列入名册的候选人。只有很少一部分未从名册甄选的情况是具体职务空缺。审计委员会在审计后获悉，如采用适当选拔过的名册，则甄选的比率达到 90%左右。外勤部还强调，由于引入基于名册的征聘制度，各维和特派团国际工作人员空缺率大为降低。审计委员会在下一年度审计中将继续审查名册的利用情况。

128. 审计委员会建议外勤支助部：(a) 要求各特派团对于不使用征聘名册的情况充分说明理由并作出记录；(b) 采取措施不断更新名册数据库。

129. 外勤部表示，自 2009 年下半年引入专家小组和外地中央审查机构审查以来，该部投入大量时间为名册输入合格人选。现在这些名册上已有很多人选，因而极力鼓励各特派团从名册中甄选其候选人，除非特殊情况使他们无法这样做。至于人选可用情况说明，由于名册上的候选人数量庞大，不断更新他们的可用情况并没有切实可行的机制。如有可能，职业类管理员会先确保这些候选人确实感兴趣而且可以应聘，然后再给特派团发送一份筛选后的名单。一旦 Inspira(新人力资源管理系统)开始用于外地征聘，有可能让候选人自己更新其可应聘情况。

本国工作人员和咨询人的征聘

130. 外勤人事司表示，本国工作人员、咨询人和个体订约人的鉴别、征聘和管理授权给了外地特派团。大会第 61/244 号决议确认必须确保征聘一般临时人员和咨询人工作的透明度和问责制。然而，现有第 ST/AI/1999/7 号行政指示并未就甄选要求作出具体的规定。

131. 审计委员会注意到，有时联东综合团只保留了最终选定候选人的档案。没有看到落选候选人的有关文件。在某些情况下，还缺乏关于候选人笔试结果、面试或合同记录的支持文件。

132. 审计委员会认为，保留原始文件对于加强甄选程序的廉正和透明度十分重要。原始文件不够充分，而且缺少健全的审查机制，会形成控制较弱的环境，在这个环境中，本国工作人员和咨询人的征聘过程可能会受到操纵。

133. 行政部门解释说，ST/AI/1999/7 对征聘过程有意叙述得比较简短，因为咨询人和个体订约人本应快速征聘，以履行具体任务。但审计委员会指出，相关行政指示(ST/AI/2010/3)第 7.6 节规定，“对于每个职位空缺，用人主管或职业类管理人员均应对按照适用的评价标准评价拟议人选情况作出合理和齐全的记录。”

134. 审计委员会建议外勤支助部，严格遵守有关政策规定，使整个征聘流程更有竞争性，更加透明和记录齐全，以加强咨询人/个体订约人的甄选和管理工作。

7. 实施《国际公共部门会计准则》

135. 2006 年 8 月 17 日,大会第 60/283 号决议规定所有联合国机构采用《公共部门会计准则》。2009 年底,联合国将实施《公共部门会计准则》(包括维持和平行动)的最后期限从 2012 年改为 2014 年,主要原因是企业资源管理系统(“团结”项目)部署出现了延误。

136. 管理委员会下的指导委员会继续集中指导联合国秘书处包括维持和平行动在内所有实体实施《公共部门会计准则》。目前正在将维和行动的项目里程碑纳入联合国秘书处的里程碑。维持和平行动的目标实施日期是 2013 年 7 月 1 日,比联合国秘书处内非维和实体早半年。

137. 2011 年 7 月,审计委员会发布第一份《公共部门会计准则》进度报告。在报告中,审计委员会强调了对联合国秘书处和维持和平行动实施《公共部门会计准则》的如下忧虑:

- “团结”项目被延迟。目前还不清楚怎样对“团结”项目重新排期以支持《公共部门会计准则》
- 如果重新排期的“团结”项目执行计划未能落实,没有实施《公共部门会计准则》的应急计划
- 联合国和维持和平行动的《公共部门会计准则》指导文件仍未完成
- 没有详细的《公共部门会计准则》实施计划。

138. 在这次审计中,审计委员会审查了 2011 年 7 月以来维持和平行动在实施《公共部门会计准则》方面的进展。审计委员会承认行政部门作出努力并取得进展,包括启动有关《公共部门会计准则》实施情况的调查,安排关于制订详细实施计划的财务主任讲习班,在维持和平行动总部设立一个《公共部门会计准则》实施小组,以及在联黎部队进行实施前活动。

139. 然而,行政部门提供的表(附件十二)概述了重要里程碑、目标日期和《公共部门会计准则》项目截至 2011 年 10 月的状况,审计委员会仍然看到一些里程碑未能实现,因此关切维持和平行动有可能不能按期实施《公共部门会计准则》。

140. 虽然审计委员会在 2011 年 7 月的上一份报告中建议应跟踪采用《公共部门会计准则》的效益实现情况,但截至审计之时,审计委员会还没有收到维持和平行动实施《公共部门会计准则》的明确实现效益计划。

《公共部门会计准则》实施小组

141. 胜任工作、资源充足的实施小组积极主动充分参与《公共部门会计准则》的实施活动,对于项目及时成功实施十分重要。为了更好地与联合国《公共部门会

计准则》小组进行协调，维持和平行动在总部设立了外勤部《公共部门会计准则》实施小组，并在后勤基地设立了外地《公共部门会计准则》支助小组。外地特派团被要求在 2011 年 11 月 18 日之前设立自己的《公共部门会计准则》实施小组。

142. 审计委员会注意到，外勤部实施小组所有工作人员都是兼职，没有用于执行《公共部门会计准则》实施活动足够的专用资源。此外，截至审计之日，虽然招聘一名《公共部门会计准则》专家的工作正在进行，但实施小组没有《公共部门会计准则》专家。

143. 审计委员会还指出，外勤部实施小组所开展的活动主要是在《公共部门会计准则》指导委员会的指挥或指示下进行的，但是，审计委员会鼓励外勤部实施小组主动查明维持和平行动的具体需求，以实现采用《公共部门会计准则》之后的效益和改变管理。鉴于时间紧迫，审计委员会认为，外勤部必须主动进一步制订自己的计划，确保所有维持和平行动的具体问题完全得到解决，而且外地真正实现实施《公共部门会计准则》所需要的变革。

144. 此外，考虑到外勤部《公共部门会计准则》实施小组的重要作用和维持和平行动在《公共部门会计准则》预算总额中的巨大份额(维持和平支助账户预测支出为 1 100 万美元，占《公共部门会计准则》预算总额近 50%)，审计委员认为现有《公共部门会计准则》预算应优先考虑外勤部《公共部门会计准则》实施小组的专用资源。

145. 审计委员会建议外勤部应：(a) 要求所有特派团建立自己的职权范围明确的《公共部门会计准则》实施小组；(b) 采取主动行动，查明维持和平行动的具体需求，并与联合国秘书处实施小组密切合作，加快实施《公共部门会计准则》的筹备工作；(c) 确保《公共部门会计准则》实施支助小组在《公共部门会计准则》预算内有专职工作人员和足够的专门知识。

146. 外勤部评论说，外勤部在 2011 年 10 月 17 日的一份备忘录中要求所有特派团均设立《公共部门会计准则》实施小组。各特派团确认小组已经成立。此外，外勤部为每个特派团提供培训教材、培训员培训方案以及已在联黎部队完成的试点方案。

外地特派团的详细实施计划和行动计划

147. 维持和平行动总部的详细实施计划和各特派团的行动计划对于确保《公共部门会计准则》在行动各级成功及时地实施至关重要。然而，审计委员会注意到，尚未制订此类详细实施计划以及特派团行动计划。

148. 为了给所有维持和平特派团建立一个实施样板，2011 年 8 月联合国《公共部门会计准则》小组与外勤部《公共部门会计准则》小组和“团结”项目财务小组共同对联黎部队资产价值核查工作进行了差距分析。核查期间提出了解决一些

与维持和平行动实施《公共部门会计准则》有关的具体问题的建议。然而，这些建议尚未纳入详细的《公共部门会计准则》实施计划中。

149. 虽然对联黎部队的差距分析很有价值，但审计委员会注意到，各特派团面临一些因自身情况而产生的特殊挑战。因此，还需要为每个特派团定制不同的行动计划。例如，联科行动在飞机费用核算方面面临一些特殊挑战，而联塞部队则面临特定类型车辆租赁设备核算方面的特殊挑战。

150. 审计委员会建议，行政部门确保联合国《公共部门会计准则》实施小组、外勤部和各特派团密切合作，制订详细的实施计划以及所有特派团的行动计划，以确保《公共部门会计准则》在维持和平行动得到实施。

151. 行政部门说，制订详细实施计划的目标日期是 2011 年 12 月，与审计委员会分享了一些有关实施《公共部门会计准则》的材料。已经草拟了外勤部小组和当地《公共部门会计准则》小组的职权范围。行政部门还说，联合国电子工作室的网站已经建立并与审计委员会共享，其中包括关于《公共部门会计准则》的信息。

《公共部门会计准则》下的过渡规定

152. 《公共部门会计准则》允许用多达五年的时间来确认所有不动产、厂房和设备物项。维持和平行动中的设备、财产和装备，包括非消耗性财产、土地、建筑物和自建资产，在资产总额中占相当大的数额。例如，在 2010/11 年度的财务报表中，非消耗性财产总额约 22 亿美元，土地和建筑物价值达 17 亿美元。还有众多尚未估价的自建资产。行政部门尚未获得关于这些资产的准确数据。审计委员会认为，鉴于设备、财产和装备的价值，在设备、财产和装备方面援用过渡规定，可能会危及实施《公共部门会计准则》带来的效益，因此认为必须预先完成该领域非消耗性财产的实物核查。此外，行政部门应确定适当的方法来估计自建资产的价值并与审计委员会共享。

153. 审计委员会注意到，从联黎部队的实施前工作中得出的许多处理设备、财产和装备及消耗性财产估值问题的建议，没有得到指导委员会的赞同。此外，审计委员会获悉，从 2011 年第三季度起，各办事处将接到有关设备、财产和装备包括自建资产的指示。然而，截至审计之时，外勤部《公共部门会计准则》小组仍在针对维持和平行动的具体情况定制房地产模板。

154. 审计委员会还注意到，维持和平行动的消耗性财产估计价值超过 4 亿美元。鉴于消耗性财产价值巨大，符合《公共部门会计准则》的有关消耗性财产的准确资料对于在财务报表中公允列报资产十分重要。审计委员会获悉，行政部门正在考虑采用重置成本来确定消耗性财产价值的方法。截至本报告编写之时，仍未做出最终决定。鉴于消耗性财产的规模和紧迫的时间表，迫切需要作出决定，以加快确认消耗性财产价值的进程。

155. 审计委员会建议行政部门与外勤部合作，加快确认设备、财产和装备及消耗性财产的价值，以避免援用过渡规定，包括加快作出关于确定消耗性财产价值方法的决定。

156. 行政部门评论说，《公共部门会计准则》指导委员会注意到只能在特殊情况下援用过渡规定。但是，鉴于联合国系统会计准则并未要求记录《公共部门会计准则》所要求的全部信息，由于在某些领域不具备确定符合《公共部门会计准则》的期初余额所需详细信息，使用过渡性规定有时是必要的。行政部门进一步表示，过渡规定未被用来推迟《公共部门会计准则》的全面实施或推迟《公共部门会计准则》所要求的工作，而是根据“可管理的”过渡计划用来使相关领域全面符合《公共部门会计准则》。例如，在自建资产领域，如果在《公共部门会计准则》初步采用之日仍无法确定正确估价，行政部门打算在符合《公共部门会计准则》的财务报表附注中披露这些物项的完整清单。

8. 特派团撤离和清理结束

157. 审计委员会审议了本财政期间中乍特派团和联苏特派团撤离和清理结束的安排，包括规划及其他措施，确保以受控制并具有成本效益的方式实现有序撤出、本国工作人员离职，并保证联合国资产的安全。审计委员会确认，这两个特派团均面临严峻的行动条件，不得不在短时间内迅速撤离。

撤离战略和风险评估

158. 由基于风险评估和定期详细监测的缩编和清理结束计划组成的准备充分的撤离战略计划，是管理特派团结束工作必不可少的工具。清理结束计划和风险评估的主要目的是：(a) 落实安理会决议；(b) 将资源集中在优先领域，从而最大限度地扩大特派团日益减少的支助资源的产出；(c) 支撑高效的清理结束过程，包括特遣队返国，工作人员离职和(或)搬迁，资产处置或转让，以及存档等。

159. 在中乍特派团和联苏特派团的缩编和清理结束工作中，审计委员会注意到，清理结束计划中缺乏正规化、结构化的风险识别和管理程序。最佳做法确认，在交付特派团缩编和清理结束等复杂和快速发展的项目时，风险识别和管理十分重要。审计委员会本来期望看到正在清理结束的特派团建立正规化、结构化的风险识别和管理程序。这些程序应该建立，明文指定具体人员承担管理这些风险的责任，高级管理人员可以专注于关键交付领域。审计委员会在其先前关于中乍特派团的报告中建议该特派团为每个重大缩编和清理结束行动建立一个风险评估和减轻计划，但须经高级管理人员审查。虽然这一建议得到接受，但并没有在中乍特派团或联苏特派团清理结束行动中得到实施。审计委员会认为，原本可以在关闭任何特派团之前事先查明并审议缩编和清理结束行动所面临的许多普遍性风险，并认为这一点对于今后特派团结束是十分重要的经验教训。

160. 审计委员会确认，在特派团缩编和清理结束行动中，总部定期与特派团接触并进行监督，以解决计划执行中出现的许多重大事项，这确实触及了许多方面的风险。然而，审计委员会认为，详细的监测不能取代结构化的风险管理。审计委员会注意到，行政部门已加强关于风险管理的清理结束手册所载指导意见，但认为应采取更多措施，使各特派团必须在短时间内迅速撤离时快速准备就绪。

161. 审计委员会建议行政部门从一开始就制订一个特派团撤出和清理结束一般性风险评估和减轻计划，可能的情况下设立可以纳入清理结束计划的减轻战略，使面临迅速结束的特派团得以快速制订并实施有效的风险管理策略。

结束期间的采购管理

162. 当特派团进入缩编阶段，管理层应审查所有近期合同，并分析和评估如何根据最终目的地处理新近购置的资产和尚未交付的资产。

163. 在联苏特派团，截至 2011 年 8 月 31 日，涉及 127 份订购单价值 8 855 645 美元的货物尚未交付。14 份订购单上价值 365 043 美元的货物最终目的地是目前联苏特派团总部所在地喀土穆，意味着这些货物必须在抵达时在喀土穆进行检查，并转送到新成立特派团总部的所在地朱巴。这样的安排不仅会影响验收过程，也会导致从喀土穆到朱巴的额外运输费用。

164. 行政部门说，已与供应商重新谈判将送货地点改为朱巴，并正在采取措施确保货物被送到喀土穆时及时验收。

对人员离职的管理

165. 截至 2011 年 6 月底，联苏特派团在苏丹北方地区有 1 470 名本国工作人员。约 199 名本国工作人员来自南苏丹，可以继续在南苏丹的新特派团工作，但其余 1 271 名本国工作人员不得不从特派团离职。截至 2011 年 6 月底，联苏特派团人力资源科核对了本国工作人员的合同并将原本在 2011 年 6 月月底期满的合同延长至 2012 年 6 月 30 日。

166. 虽然审计委员会确认有必要在清理结束期间保留一些本国工作人员，但认为，该特派团本应在 2011 年 6 月底预见到不必将所有期满本国工作人员的合同延长一年。特派团本可逐个签订合同，重新聘用这些人员，如果需要的话可以每月签订合同，从而避免不必要的付款。联苏特派团随后于 2011 年 7 月让 1 271 名本国工作人员离职，并向这些人员提供了相当于平均 3 个月薪金毛额的解雇偿金。审计委员会估计，联苏特派团这种做法导致了大约 600 万美元的额外费用。联苏特派团最终以个体订约人形式重新雇用了 874 名必须参加清理结束行动的工作人员，并视需要每月延长合同。外勤部解释称，作出延长本国工作人员任命决定的依据是中乍特派团清理结束和科索沃特派团缩编期间确立的政策，这两个特派团今后的任务不确定，这样做是为了防止大规模弃用必要的工作人员。

167. 在中乍特派团，利用以往行动中汲取的经验教训制订了详细的人员离职计划和时间表。特派团考虑到特派团前方基地拆除期间以及阿贝歇和恩贾梅纳两个主要基地在清理结束期间的安全需要和工作人员的人身安全。此外，特派团必须在工作人员获得其他就业和就业终止安排的个人需要与清理结束期间特派团所需资源之间实现平衡。

168. 特派团制订了每月离职时间表，并得到外勤人事司批准。审计委员会在审查清理结束行动进展时发现，随着计划展开、情况发生变化，清理结束阶段需要更多的技能和资源，因为 2011 年 4 月期间一些工作人员从总部前往中乍特派团，以支持关闭特派团的财务、人力资源和采购职能，并临时移交两名工作人员以支持在恩德培建立清理结束小组。此外，后勤基地的人员在清理结束期间提供了援助。虽然审计委员会承认情况将不可避免地发生变化，而且当确定迫切需要专家资源时总部确实立即作出了反应，但审计委员会认为变化的程度反映出有必要加强工作人员离职规划以及保持控制关键业务和行政职能所需工作人员的规划。

169. 联苏特派团和中乍特派团的经验表明，必须更加重视工作人员离职的时间安排，特别是应保留技能为完成清理结束行动所需的工作人员，并及早提前规划遣散所有工作人员的工作，以避免不必要的费用。

170. 审计委员会建议，外勤部应要求特派团及早提前制订计划，管理当地雇用工作人员可能离职的情况，以避免为结束合同发生的任何不必要付款。

联合国资产的实现：资产的分类

171. 资产处置是特派团清理结束行动的一项关键活动，联合国财务细则和条例中有关于处置维持和平资产的具体要求。外勤部《清理结束手册》要求特派团在清理结束期间将资产分为五类，但是目前这种分类没有具体标准。资产分类主要取决于维持和平行动今后是否需要使用以及行政部门与潜在受援机构之间的讨论结果，并考虑到如下因素：资产的状况、其价值、战略重要性、运输费用，以及接收方是否愿意付款。在缩编和清理结束期间，由于情况发生变化以及出于后勤方面的考虑，按照处置方法分类的某些个别资产分类发生了变化。在大多数情况下，运输费用是清理结束期间资产处置中特别重要的一个因素。有时，由于这些费用，特派团可能会遭到潜在受援机构推拒。

172. 购置费用为 790 万美元的共计 483 项资产从中乍特派团重新部署到联科行动。联科行动告知审计委员会，特派团担心一些资产的质量，包括联科行动并不需要的机器(如一个装瓶厂)和无法修复的受损物项。联科行动还发现难以将资产与送来的货物匹配，因为中乍特派团几乎没有向其提供文件协助这项工作。这些意见表明，对按照清理结束时间表从中乍特派团运出的资产，未进行充分规划。

173. 第三类资产是目前或今后的维和行动或由摊款供资的联合国其他活动均不需要的物项。这些物项被出售给其他联合国机构、国际组织或非政府组织。对销售文件的审计显示，大部分资产出售给了世界粮食计划署、难民事务高级专员办事处和国际刑事法院。销售合同确定商定销售合同价值为 454 万美元，据特派团账户，截至 2011 年 6 月 30 日已收到其中 60 万美元。外勤部澄清，账户中最终销售额为 315.5 万美元。外勤部告知审计委员会，商定销售价值与最终销售价值之间差额源自从特派团因疏忽运出不再出售的资产。由于这些资产无法供出售，销售被取消。

174. 审计委员会审查了在确定资产分类时对性价比的考虑。我们本来预期，各特派团应有明确证据表明在达成每项资产或一组资产所属类别的决定时如何适用资产分类因素。这应包括：资产的公允价值、对运输成本的估计和任何特殊因素，例如从该国运出军事装备等战略资产。

175. 行政部门未能向审计委员会提供关于资产分类决策的充分证据，因此审计委员会无法认定中乍特派团是否实现了良好的性价比。同样，联苏特派团也没有证据证明资产清理结束实现了良好的性价比。

176. 审计委员会建议，今后外勤部应要求各特派团在清理结束行动中保留完整的文件资料，以表明在每个资产或资产大类的处置或转让中实现了良好性价比。

177. 外勤部同意这一建议并表示，该部将执行现行措施，确保在由外地特派团和总部对初步资产处理计划的联合审查中实现尽职尽责。审查还将考虑对确定转让资产剩余价值的成本效益分析、运输费用、重型设备的运输，以及在现行系统合同下购买同类设备的周转时间。

保留供审计用的文件

178. 审计委员会预期，中乍特派团的任务于 2011 年 4 月 30 日结束后，证明每个交易的所有重要文件都将保留，供以正常的方式审计(通常 8 月至 10 月)。有关支出的凭单运到恩德培(乌干达)供分拣和编索引，然后转交纽约最后归档，这些文件 2012 年初后可供审计。虽然审计委员会得以在关于财务报表的意见定稿之前完成测试，但审计委员会将与外勤部讨论是否需要作出安排，以便今后特派团结束时可以在合理的时间内审计必要的凭单。

工作地点退出使用

179. 在中乍特派团，监督厅审查了各工作地点的退出使用和净化工作。审计委员会依靠监督厅的工作，并指出截至监督厅 2011 年 2 月审计之时，中乍特派团收到已移交的 6 个工作地点的环境认可证书。监督厅对这些证书的审查证实：(a) 政府中央机关代表没有出席检查，因此没有签署证书；(b) 由区域长官签署的证书印有中乍特派团的信笺抬头。因此，如果今后出现环境问题，证书的有效性

可能受到质疑，使联合国面临声誉和财务风险。维持和平总部正在研究这个问题，监督厅也将跟踪这个问题，是今后对中乍特派团清理结束工作进行审计的一部分。审计委员会提出这个问题，是因为认为必须完全解决无效环境认可证书的问题。

经验教训

180. 审计委员会了解到，各特派团期限日益长短不一并取决于其任务，而且特派团结束的时间难以预测，但是中乍特派团和联苏特派团的结束工作为今后的规划提供了上述宝贵经验。外勤部和维持和平行动部可以汲取中乍特派团和联苏特派团的经验教训，确定主要原则和标准，使各特派团在今后的维和特派团建立之初就得以制订撤出战略大纲和清理结束计划。审计委员会认为，为所有现行特派团制订撤出战略草案和清理结束计划是审慎的做法。

181. 审计委员会建议外勤部：(a) 根据即将结束的中乍特派团和联苏特派团的具体经验，启动全面总结经验教训工作；(b) 要求所有在役特派团和今后的特派团在成立后不久即制订撤出战略大纲和清理结束计划。

182. 外勤部评论说，制订应急计划是对所有特派团的要求。根据清理结束手册，一个特派团达到稳定阶段后就应制订撤出和应急清理结束计划，并随着特派团执行任务的进程进行定期更新。该部还汲取了根据每周报告、清理结束报告和大会文件吸取的清理结束特派团的经验教训，并在下一次结束特派团时付诸实践。以往的经验教训已用于更新清理结束手册，并应用于其他具体情况。

9. 重组维持和平行动部

183. 应大会第 61/256 号决议的要求，秘书长编写了关于提高联合国管理和持续开展和平行动能力的全面报告(A/61/858)，其中提议改革结构安排和人员配置水平，包括设立外勤支助部。根据这份报告，维持和平行动部将继续规划、指导、管理和在政治方面和实务方面指导所有外地业务，更注重战略问题。外勤支助部将专门负责支助联合国外勤业务，包括人事、财务、采购、物流、通信、信息技术和其他行政和一般管理。

184. 2007 年 7 月 1 日，在大会第 61/279 号决议基础上，成立了外勤支助部，决议要求秘书长提交一份全面报告，说明维持和平行动部和外勤支助部新架构在执行特派团任务中的影响，说明方案执行情况的效率和成效、行政和管理过程的改善情况。对此，秘书长自 2007 年以来发布了关于重组的 3 份进度报告。最后一份进度报告(A/65/624)列举了重组工作在领导、监督和问责制、统一指挥和统筹行动、加强指导和支持维持和平行动方面的成果和影响，以及行政和管理过程的改善情况。这份报告还列出了挑战、差距和为巩固成果要做的轻微结构调整。

效益实现管理不足

185. 任何重大的业务转型，都需要实现一套清晰和可衡量的收益，一个明确的执行落实计划。重组是维持和平行动的重大业务改革，需要行政部门建立有效的收益实现机制，及时把握，恰当反映和准确评估重大业务改革所取得的收益。这个机制应包括确立明确和可实现的目标，编制适当的基准和基线，评估所取得的成就，并利用正确的方法收集准确和足够的信息，反映收益，并密切监测实现过程。

186. 秘书长报告 (A/65/624) 反映了重组带来的全面成就，但审计委员会注意到，本组织尚未设立目标明确的收益和基准或基线，以评估整个改革过程中的成就。内部监督事务厅在其报告 (A/63/827) 中也指出了这一问题。

187. 行政部门解释，作为一个政治的和反复的过程，静态或模板式行动计划不易适用，维持和平重组工作没有自订一套固定的大小目标和量化的业绩收益以供衡量。因此，没有一份文件列出所有预期的重组收益，据此跟踪其实现情况。行政部门承认，设想的收益未汇总记录在一处，但在 2009 年 10 月确实也拟订了一项重组工作计划，并称大会跟踪、得知并确认了实现重组收益的进展。

188. 行政部门进一步解释，秘书长全面报告 (A/65/624) 最详实地汇总了众多报告和大会决议预期的收益，酌情以定量或定性方式展示了收益实现的程度。行政部门表示，若不把收益实现机制作为联合国标准来审查和接受，它便质疑是否应该应用与秘书处不同的模式；而秘书处的模式是在内部监督事务厅初步审查重组工作基础上建立的，在为期三年的审查过程中得到大会的接受。

189. 审计委员会知道，维和重组是一个反复的过程，但认为收益实现机制实际上在这样一个复杂反复的改革进程中更为关键。如果没有这种机制，审计委员会认为，很难甚至不可能客观地确定重组是否以及在何种程度上取得成功。审计委员会强调这个问题的意图，不是力求为维和重组追溯应用一个收益实现机制，而是要行政部门汲取重组的经验教训，指导未来的改革。

190. 关于秘书长的报告 (A/65/624)，审计委员会分析了基本数据，发现重组得出 169 项成果，其中 47 项按照 2010 年 11 月的统计数据或反馈为定量成果；122 项 (72%) 为定性成果。定性指标不那么明确，因其性质而且占大多数，审计委员会很难判断重组的成果是否实现，是如何实现的。

191. 关于量化指标，审计委员会注意到，重组中人力资源管理的一些成就。外勤人事司改革了基于名册的征聘过程，改用新办法，使外勤支助部能够在特派团整个任务期间的启动、扩大、清理结束或危机时期更迅速部署人员。因此，当地工作人员空缺率从 2009 年 6 月 30 日的 30% 下降到 2010 年 6 月 30 日的 15%，国际工作人员空缺率从 2009 年 6 月 30 日的 28% 下降到 2010 年 6 月 30 日的 24%。审计委员会认为，这样定有基准的成绩指标是相当宝贵的，是可衡量的。

192. 有了定义明确的基线或基准，就能够客观评估取得的收益。审计委员会注意到，秘书长报告 (A/65/624) 中反映的大多数量化成就，不是来自重组开始之前预先确立的基线。例如，报告把不同的满意程度作为无基线的重组成就，详情如下：

- 报告 A 节(领导、监督和问责)，关于把人力资源管理和采购事项更多地从管理事务部放权至外勤支助部，一项调查显示特派团满意程度为 69%
- 在 B 节(统一指挥和统筹行动，支持联合国维持和平行动)，外地特派团积极回应重组，81%认为新的报告关系更好地澄清了特派团一级的权力和问责
- 在 C 节(增进对维和行动的指导和支持)，37%的外地行动报告非常或大致满意综合行动小组的成效、及时性和反应，37%的特派团表示有些不满意。

193. 行政部门表示，2010 年 11 月向维持和平行动部领导的 17 个特派团或实体发出问卷，问题和格式与 2008 年 10 月内部监督事务厅审计重组时所做调查相同。因此，2008 年的调查是一项基线，依此可以衡量 2010 年 11 月的调查结果，反映重组的影响。行政部门还说，2010 年的调查结果显示了 2007 年重组以来出现相当大改善的领域。

194. 审计委员会认为，使用 2008 年监督厅的调查结果作为基线，证实了审计委员会的看法：重组开始时并没有一个明确的收益实现计划。审计委员会还注意到，2010 年大多数调查结果，在向大会提交的报告 (A/65/624) 中没有与 2008 年调查结果进行对比。

195. 由于缺乏有效的收益实现机制，过多依赖收益的定性指标，缺乏量化收益的基线或基准，因此，审计委员会难以客观确定重组是否以及在多大程度上取得了成功。

196. 审计委员会建议行政部门从维和重组中吸取经验教训，供未来业务转型和改革管理参考，包括需要制订明确的收益实现计划以及适当的指标和基准/基线，以密切监测其实现情况。

10. 全球外勤支助战略

197. 秘书长在 2010 年报告 (A/64/633) 中提出了全球外勤支助战略，总体意图是把服务的提供转到外地特派团。该战略是一个五年方案，旨在改善向维持和平行动提供行政支助服务的质量、效率和成效，以全面、负责任和透明的方式提供。该战略还旨在减少外地特派团的足迹和风险，改善文职支助人员的安保、安全和生活条件，进而促成较高的保留率，提高生产率。

198. 全球外勤支助战略分四个各不相同但相互联系的组成部分(支柱):

- **模块化:** 建立部署模块, 改善外地特派团部署军事、警察和文职部门的速度和可预见性, 尤其是在启动或激增行动中
- **服务中心:** 把意大利布林迪西的联合国后勤基地作为全球服务中心, 在乌干达恩德培建立区域服务中心, 向区域内特派团提供支援服务
- **标准化供资模式:** 修改特派团供资安排, 加快及时向特派团部署物力和人力资源
- **人力资源支助能力:** 加强外部和内部能力, 包括与承包商的备用安排、军事支援能力、短期顾问和个人承包商, 快速部署常备能力(包括高级职位和高度专业化职能)。

199. 全球外勤支助战略目前仍处于早期执行阶段, 详细计划和具体举措仍在拟订, 审计委员会认为, 应该评估战略的规划、发展和早期推出, 确定成功执行面临的风险。

200. 审计委员会在审查时注意到, 内部监督事务厅在进行全面审计, 重点检查执行全球外勤支助战略中的改革管理和方案控制。因此, 审计委员会集中检查目前的项目进展, 以及收益的实现。审计委员会将继续在下次报告中审查进展情况。

全球外勤支助战略缺乏每个支柱的五年计划

201. 全球外勤支助战略是一个为期五年的项目, 但项目计划只包括前两年。没有单独具体的五年计划清楚显示全球外勤支助战略每个支柱的关键活动、里程碑和项目交付, 也没有明确和共同的项目最终愿景。审计委员会担心的是, 项目其余三年规划不足, 例如, 缺乏明确的时间表, 没能显示关键活动、里程碑和项目交付, 这可能会导致项目执行的积压和延误, 无法遵循组织优先事项, 工作人员不知所措, 甚至导致增加资源。

202. 行政部门告诉审计委员会, 正在拟订 5 年计划, 配之以项目基线、主要活动和里程碑, 在 2011 年 12 月敲定, 将在秘书长第二份年度进展报告中提出。考虑到活动的规模和这一重大举措的影响, 审计委员会关切的是, 项目开始进行时, 没有明确和详细的计划, 促进透明度和成果问责制。

203. 审计委员会建议行政部门: (a) 制定一项全面计划, 在四大支柱下更详细的阐述各项主要目标、主要活动、里程碑、基准/基线以及实施全球外勤支助战略和实现收益的方法; (b) 在秘书长的年度进展报告中纳入细节, 供大会审查。

204. 外勤支助部说, 总体高级别计划见秘书长关于全球外勤支助战略执行进展报告(A/65/643)附件一。有三份报告(A/65/696、A/65/760 和 A/66/591)详细提

出了全球服务中心、恩德培区域服务中心的计划。今后的年度进展报告将继续更新全面信息。不过，审计委员会仍认为，需要更详细更清晰地进行战略规划和监测进展。

评价全球外勤支助战略收益的方法不当

205. 审计委员会认为，要跟踪和评估战略的交付，就需要在每个支柱下，更详细以定性和(或)量化方式更详细地定义具体收益；更需要建立适当的评估方法，来衡量既定目标和收益的实现程度。

206. 目前，全球外勤支助战略的收益主要以定性方式定义。全球外勤支助战略下每个部门都编写了详细的工作计划，实施关键活动和实现计划的收益。审计委员会注意到并确认秘书长提议的定性收益，以及外勤支助部实现这些收益的努力。不过，审计委员会还认为，需要建立基线和基准，来衡量进展情况计划中改善服务的情况。若不从一开始就制定适当的基线和基准，就很难客观确定战略是否成功。

207. 此外，还应拟订每个支柱的主要业绩指标，定期把握和衡量实际执行情况。同样重要的是建立一种机制，不断收集、整理和报告实现这些主要业绩指标的情况，以便在需要时及时采取纠正行动。审计委员会注意到，模块化支柱、全球服务中心和人力资源框架的主要业绩指标尚未充分编制；跟踪、整理、报告每个支柱下主要业绩指标实现情况的管理系统尚未建立。

208. **审计委员会建议外勤支助部，为全球外勤支助战略所有四大支柱制订主要业绩指标及其基准，并建立监测和报告实现情况的系统。**

209. 外勤支助部说，为模块化支柱和区域服务中心已经编制主要业绩指标及其相关基准，已在秘书长关于全球外勤支助战略执行进展报告(A/66/591)中提出。其他支柱的主要业绩指标正在编制，将实施一套办法，监测和报告这些指标。

成本效益分析中对成本考虑不周

210. 区域服务中心模式是四大支柱中唯一有量化收益的支柱。区域服务中心(约667名工作人员)全员部署后，年度财政收益总额估计8 645万美元，年度总成本1 667万美元，每年净收益共计6 978万美元。

211. 审计委员会从全球外勤支助战略小组获悉，在区域服务中心第一阶段，4个职能实际上得到批准，转移到区域服务中心，即报到和离职、教育补助金、区域培训和会议中心，以及交通运输调度综合控制中心。审计委员会还获悉，这四项职能转至区域服务中心，截至2011年6月30日，大约节省6 130万美元的综合交通调度费用；预期到2012年3月，另将节省190名工作人员的475万美元费用。

212. 审计委员会承认取得的收益，但也注意到，这些都低于2010/11年度计划所要实现的。审计委员会审查了秘书长报告中详细的成本分析，注意到，恩德培区域服务中心提供的培训会估计总共节约334万美元，包括296万美元旅费和38

万美元每日生活津贴。审计委员会指出，相关的启动和运营成本没有完全列入成本估计数，因此，可能高估把职能转到区域服务中心的收益。行预咨委会在其报告(A/64/633)中也注意到此事。

213. 审计委员会建议行政部门在其成本效益分析中，充分考虑区域服务中心的启动和业务相关成本，确保更审慎地估计可能带来的收益。

11. 车队管理

214. 车队管理是特派团预算经费的重要组成部分，因此也是审计委员会的审计重点。在审查期间，审计委员会审查了特派团轻型客车数量是否合理，及其使用是否经济有效。

车辆待遇

215. 国际、军事、警察和非联合国人员使用轻型车辆的待遇，是根据人员配置表上《标准比率和费用手册》的各种比率计算的。建制军事/警察、司机路考、合用和储备车辆的车辆待遇，是根据与东道国政府签署的谅解备忘录或手册中其他依据计算的。在前次报告中，审计委员会强调了确定车辆待遇方面的缺陷。审计委员会在审查期间，继续观察到类似的缺陷。主要如下：

(a) 行政部门计算一个特派团应有车辆数时，没考虑到空缺率，结果，特派团拥有的车辆超过需求，带来额外的使用费用和维修费用；

(b) 分给国际工作人员的车辆超过车辆待遇数。例如，截至2011年6月30日，联黎部队的国际工作人员拥有185部轻型客车，超过部队内国际工作人员最多应有的车辆43部，超出按批准员额计算的数量26部。联黎部队认为，43部车辆用于业务，得到车辆编制委员会的批准。然而，审计委员会进行的抽样调查表明，一些车辆实际上并不完全用于业务；

(c) 车辆不适当地分给第三方，同时却租用车辆：在联合国非索特派团支助办事处，根据标准比率和人员空缺情况，应有70部车辆，实际上却有120部，超出应有数50部。除一些车辆停放车库，或根据双方签署的备忘录，派给非洲联盟驻索马里特派团，审计委员会注意到，17辆车送往摩加迪沙，供承包商和咨询人个人使用，但无较高级别的书面批准或足够理由。与此同时，联合国非索特派团支助办事处2010/11年度在内罗毕和蒙巴萨支助基地租用25部车辆，费用74万美元。

216. 鉴于车辆待遇方面经常出现不妥之处，审计委员会建议，外勤支助部彻底审查特派团车辆待遇问题，找出可节约之处。

217. 外勤支助部说，联黎部队正采取行动，增加车辆使用监控的成效，提高整体效率。这主要是通过行车监督记录系统和车辆占用调查机制进行，还慎重地考虑修改向工作人员提供地面交通的方式。

车辆利用

218. 经济有效地使用车辆，对适当的车辆待遇很重要。审计委员会评价了一些特派团的管理措施，注意到车辆经济使用和因私使用方面的缺陷。例如：

(a) 车辆的低效利用：根据联黎部队 2011 年 6 月 13 日至 25 日期间日常行车记录报告，早晚交通高峰时间，提尔城(工作人员住宿地点)和纳古拉(联黎部队总部)之间，分别平均有 76 辆和 40 辆轻型客车行驶。在大多数情况下，车上只有一人，很少有证据表明管理层考虑过实行共乘车辆安排；

(b) 国际工作人员下班后使用车辆不收费：审计委员会此前曾强调，应监测和控制车辆的因私使用。在审查期间，仍然看到这方面的缺陷。例如，联利特派团仍不区分公务出行和私人使用，国际工作人员下班后使用车辆不收费；

(c) 车队和备用车辆使用效率低：特派团根据标准比率，把轻型客车分配到各科室，专供该单位使用。为了满足特派团的公共和紧急机动需要，外勤支助部还允许特派团建立车队，留出备用车辆。审计委员会还注意到，例如，在联黎部队，2011 年 6 月，车队中 45 辆车中只有 22 辆在实际使用；这表明，其他 23 部车辆，或车队中的 51%，可能超出特派团的需求。审计委员会认为，最具成本效益的方式，是在整个特派团部署车辆，而不是部署到各个科室，同时尽量少保留车辆，满足各个科室的基本需要。

219. 审计委员会认为，特派团可以提高车辆的利用率，以更经济的方式重新分配车辆。可以优化车辆分配，加强监管车辆的因私使用，以此节省资源。审计委员会还相信，行车监督记录系统也是监督车辆使用的重要工具。

220. 审计委员会建议外勤支助部支持：(a) 全面审查各特派团车辆待遇和使用情况，找出薄弱环节，必要时修改车辆待遇和使用政策；(b) 年内定期监测外地特派团的车辆待遇和使用情况。

221. 审计委员会还建议，外勤支助部应要求各特派团加强因私使用的监测，根据行车监督记录系统的数据，定期审查车辆使用情况，必要时收回因私使用的费用。

222. 外勤支助部认为，审计后，联黎部队增加两部班车，用于提尔和纳库拉之间的集体通勤，增加利用率，减少用于上下班的车辆。2011 年 12 月，联黎部队得到地方当局批准，开始在提尔城建设一个停车场。工程已展开，预计到 2012 年 6 月底完成。这将有利于在提尔城和纳古拉之间增加往返服务，进一步提高车辆利用效率。联黎部队表示，关于因私使用特派团车辆的行政指令草案和政策正在审查之中，等待最终批准。

12. 其他问题

联海稳定团圣多明各办事处的继续维持

223. 如秘书长的报告(A/64/728)所指出，作为海地地震救援工作的一部分，联海稳定团设立了圣多明各联络中心，作为在多米尼加共和国的一个支助办公室。

该办公室被用做特派团 200 名工作人员的行动基地，还将作为物资和工作人员进出海地的一个协调和运输中心。

224. 审计委员会注意到，自成立了圣多明各联络中心后，若干主要的行政职能(财务、采购、合同管理、预算管理、人力资源、索偿股、一小部分信息技术人员和运输部门)已从太子港(海地)移到了圣多明各。

225. 审计委员会知道，利用圣多明各联络中心为特派团提供支助，特派团会从中受益，然而，审计委员会发现未制订一项战略计划，其中载有企划案，决定继续使用圣多明各联络中心(开展地震后救援工作)，并将救援工作的主要职能搬迁至此。在行预咨委会 2011 年 1 月 6 日提出问询后，行政部门的确提交了一份由前秘书长特别代表核准的“概念文件”，其中具体说明设立圣多明各联络中心的原因。这份概念文件第 8 和第 9 段指出，“设立圣多明各联络中心符合秘书长全球外勤支助战略改善向外地特派团提供服务的目标(A/64/633)。与恩德培区域服务中心一样，圣多明各联络中心的目标之一是减少在海地危险条件下派驻平民，从而改善生活条件，提高吸引和留住工作人员的能力，并降低履行行政职能工作人员的空缺率和周转率。”但审计委员会看不到圣多明各联络中心和秘书长报告(A/64/633)中提到的全球外勤支助战略之间有任何直接联系。

226. 外勤部告诉审计委员会，尽管该办事处的概念仍在拟订，但各理事机构了解该办事处的性质，并通过核定预算批准了该办事处的存在。但是，审计委员会认为，在地震后救援工作中，决定继续或修订圣多明各联络中心的各项职能需得到各理事机构的正式批准。做出这一决定前应进行一项评估，全面考虑联络中心继续存在的目标、收益及对特派团的影响。

227. 审计委员会在审查时注意到，监督厅正在深入审查圣多明各联络中心变革管理方案、绩效监测指标和机制，权力下放和监管框架。为避免重复审计，审计委员会未对这些领域进行深入审查。

228. 审计委员会建议外勤部，确保联海稳定团能够对地震后救援工作中设立圣多明各联络和支持中心及其各项职能进行战略审查，并向理事机构提出一项战略计划，请求核准，以确保向特派团的各项目标提供最优化的支持。

229. 外勤部说，联海稳定团认为，设立圣多明各支助中心是出于业务和战略上的需要。海地地震后必须在圣多明各成立一个办事处。随着特派团开始稳定下来，一切恢复常态，联海稳定团需要从目标和活动职能方面适当区分圣多明各和太子港，确保以最经济、最高效和最有成效的方式履行特派团的任务。这也是联海稳定团先前请监督厅对圣多明各支助中心进行变革管理和系统优化审查的原因所在。在审查圣多明各办事处人员编制计划并了解各项进程的同时，特派团还将请外勤部的一个小组协助进行职能审查分析，以借鉴适用于科威特后台模式的概念。

在联科行动紧急状况期间持续进行财务控制

230. 2010 年 11 月总统选举后，科特迪瓦陷入内战，这一紧急状况持续了 5 个月。在紧急状况期间，除骨干工作人员依然留在阿比让之外，联科行动当地雇员和国际支助工作人员搬迁到了布瓦凯(科特迪瓦中部)和班珠尔(冈比亚)，继续为特派团提供支助。

231. 在 2010 年 10 月 21 日至 2011 年 5 月 26 日危机期间，高级主管人员每天或者更频繁地举行会议，回顾发展变化并做出关键决定，包括有关财务事项的決定。在有关采购、接收物品和服务、付款、现金管理和授权以及将分录账处理到 SUN 会计系统等主要控制程序方面，审计委员会发现，尽管撤出了主要的业务事务，但在紧急状况期间还是成功进行了控制。特别是采购职能能够对高风险合同进行高度控制。

232. 审计委员会认为，行政部门可以从联科行动在紧急状况下进行成功控制中吸取经验。外勤部说，维持和平行动部/外勤部目前进行一个吸取经验研究，其中包括审查特派团如何应对期间面临的多重变化方面有哪些可以吸取的经验。截至 2011 年 12 月 31 日，吸取经验研究已完成第一稿。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产核销

233. 行政部门告知审计委员会，财产损失 2 739 万美元(2009/10 年度为 1 564 万美元)已在 2010/11 年度核销。这些损失主要是由事故、故障和其他情况造成的。根据财务细则 106.8 的规定，行政部门还指出，还核销了认为无法收回的现金和应收款共计损失 303 620 美元(2009/10 年度为 74 848 美元)。

2. 惠给金

234. 按照财务条例 5.11 的规定，行政部门向审计委员会报告了本报告所述期间维持和平行动的 3 笔惠给金，数额为 16 269 美元，具体如下：(a) 联海稳定团向在 2010 年地震中死亡的两名本国工作人员家属支付了 5 000 美元；(b) 向联海稳定团有近亲属在 2010 年地震中死亡的两名本国工作人员和两个个体订约人支付了 8 000 美元；以及(c) 向一名前军官支付了 3 269 美元的基本粮食补助费。

3. 欺诈和推定欺诈案件

235. 根据《联合国财务条例和细则》附件第 6(c)(i)段的规定，行政部门向审计委员会报告了在本报告所述期间，在 4 个特派团发生的 12 起欺诈和推定欺诈案件，案情如下：

(a) 联海稳定团报告了 4 起欺诈(偷窃)案件。第 1 起案件涉及 3 个燃料欺诈事件，价值 180 090 美元的 207 939 升燃料被偷或丢失。正在对这些案件进行调查，但截至报告时还未收回损失。然而，已采取一些行动弥补缺陷。另外 3 起案

件涉及偷窃太阳能电池板、信息技术物品和电缆，价值 123 910 美元。截至报告时还未收回损失；

(b) 联黎部队一名前工作人员的驾照被其他军事人员滥用。利用此人驾照行驶的公里总数为 4 278 公里。特派团从滥用该驾照的一名人员处收回了 48 美元；

(c) 联苏特派团报告了 6 起案件，其中 2 起涉及个体订约人。1 名个体订约人同时持有两份单独的合同；另一名个体订约人在被特派团雇佣时使用的是另一个人的身份资料。在另外 4 起案件中，2 起案件涉及提交虚假的付款资料；2 名本国工作人员为取消的一次差旅申领款项；1 名国际工作人员为并未发生的教育活动申请教育补助金。第五个案件涉及联合国警察对资金管理不善，最后一个案件涉及一名本国工作人员伪造职等数据，获得了 2 156 美元的额外薪金。在所有的案件中，都采取了行动，以收回损失，或解决主要缺陷；

(d) 发现目前在内罗毕办事处工作的非索特派团支助办 1 名前本国工作人员成立了 2 家吸管公司，伪造签名、更改电邮并填写虚假的验收记录。监督厅正在对这一案件进行调查。作为补救措施，特派团对处理直接支出的内部控制进行了全面审查，检查是否合规。

236. 行政部门指出，以上所报案件并未反映欺诈和推定欺诈案件的总体情况，因为有些案件可能正由其他部厅审查，尚未报告给审计委员会。

D. 致谢

237. 审计委员会谨对秘书长、主管管理事务副秘书长、主管维持和平行动副秘书长、主管外勤支助事务副秘书长、主管内部监督事务副秘书长、联合国主计长及其下属工作人员和特派团工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

中国审计长
(联合国审计委员会主席)
(审计组长)
刘家义(签名)

南非审计长
特伦斯·农本贝(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长
埃米阿斯·莫尔斯(签名)

2012 年 1 月 17 日

附件一

已接受审计的特派团

进行中的维持和平行动

1. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)
2. 联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)
3. 联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)
4. 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)
5. 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)
6. 联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)
7. 联合国利比里亚特派团(联利特派团)
8. 联合国科特迪瓦行动(联科行动)
9. 联合国海地稳定特派团(联海稳定团)
10. 联合国苏丹特派团(联苏特派团)
11. 联合国东帝汶综合特派团(联东综合团)
12. 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)
13. 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)
14. 联合国非洲联盟驻索马里特派团支助(非索特派团支助)

专用账户

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

已结束的维持和平行动

1. 联合国布隆迪行动(联布行动)
2. 联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团)
3. 联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)和联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团)

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

附件二

2010 年 6 月 30 日终了财政期间各项建议的执行情况^a

专题	首次报告期间	已执行	执行中	未执行	因事态发展 而过时	共计
1. 未清债务——生成了大量债务,债务生成的标准及核销范围	2007/08 年度	2009/10 年度 第 33 段				1
2. 应收款——长期应收未收款	2008/09 年度		2009/10 年度 第 38 段			1
3. 支助账户——以往两次支助账户研究都失败了, 计划开始新的支助账户研究	2009/10 年度	第 59 段				1
4. 支助账户——一些员额缺乏支持维持和平行动的明确、具体的标准	2009/10 年度		第 77 段			1
5. 成果预算编制——主要由于培训不足,一些指标和产出不具体或无法衡量	2009/10 年度	第 84 段				1
6. 成果预算编制——投入和产出之间联系不够紧密, 在绩效监测方面存在不足	2009/10 年度		第 93 段			1
7. 预算编制——飞行时数和获捐的车辆——达尔富尔混合行动、联东综合团	2009/10 年度	第 98 段				1
8. 预算编制——速效项目的经费支付低	2007/08 年度		2009/10 年度 第 102 段			1
9. 撤出战略——财务报告附注中未披露特派团的结束	2009/10 年度	第 109 段				1
10. 撤出战略——没有为影响特派团缩编和清理的许多行动做出正式的记录在案的风险评估和减轻影响计划	2009/10 年度		第 112 段			1
11. 撤出战略——特派团预算分成不同阶段。未制订如何编制缩编计划的全面指导	2009/10 年度		第 119 段			1
12. 非消耗性财产——批露待注销或待处置活动, 并进行实物核查	2007/08 年度		2009/10 年度 第 130 段			1
13. 非消耗性财产——在核准人、出具人和接收人方面未严格遵守职责分离	2009/10 年度		第 134 段			1
14. 非消耗性财产——一些资产的核销和处置拖延相当长时间	2005/06 年度		2009/10 年度 第 138 段			1
15. 非消耗性财产——未进行适当的验收程序	2009/10 年度	2009/10 年度 第 142 段				1
16. 非消耗性财产——一些特派团的库存比率, 高, 库存时间长	2008/09 年度		2009/10 年度 第 147 段			1

专题	首次报告期间	已执行	执行中	未执行	因事态发展 而过时	共计
17. 消耗性财产——财务报表和(或)其附注未批露消耗性财产的价值	2007/08 年度		2009/10 年度 第 154 段			1
18. 消耗性财产——未完全进行实物盘点,而且发现在管理消耗性财产方面存在一些缺陷	2007/08 年度		2009/10 年度 第 159 段			1
19. 消耗性财产——未执行消耗性财产的最低、最高库存标准和再订购标准	2008/09 年度		2009/10 年度 第 163 段			1
20. 战略部署物资储存——轮调战略部署物资储存效率不高	2009/10 年度		第 167 段			1
21. 特遣队所属装备——未对特遣队所属装备进行适当的实物核查和检查	2009/10 年度	第 170 段				1
22. 特遣队所属装备——在实物核查前编写了核查报告	2009/10 年度	第 173 段				1
23. 特遣队所属装备——核查报告所示数量少于与部队派遣国达成的《谅解备忘录》所示数量	2009/10 年度		第 176 段			1
24. 采购与合同管理——投标书提交时间比《采购手册》规定的最短时限短	2007/08 年度		2009/10 年度 第 181 段			1
25. 采购与合同管理——接受或拒绝“迟到标书”的标准不明确或不一致	2009/10 年度	第 185 段				1
26. 采购与合同管理——没有供应商业绩评价过程,也没有正式供应商的业绩报告,得到负面评价的供应商仍能获得合同,但没有说明理由的文件记录	2009/10 年度	第 188 段				1
27. 采购与合同管理——没有正规的机制来贯彻落实总部合同委员会的建议。联科行动地方合同委员会解决若干重大风险方面无成效	2009/10 年度		第 192 段			1
28. 采购与合同管理——发生了交货延误情况,但却没有要求缴纳违约赔偿金。有关单位对谁应该负责提出违约赔偿金要求有不同看法。	2009/10 年度		第 197 段			1
29. 采购与合同管理——在没有法律合同的情况下采购了货物和服务	2009/10 年度		第 200 段			1
30. 采购与合同管理——总部合同委员会事后审查采购的情况增多。没有适当措施监测事后审查案件。	2009/10 年度		第 207 段			1
31. 采购与合同管理——高风险的采购案例	2009/10 年度	第 213 段				1
32. 采购与合同管理——高风险的采购案例	2009/10 年度	第 214 段				1

专题	首次报告期间	已执行	执行中	未执行	因事态发展 而过时	共计
33. 人力资源管理——空缺率高,而且员额空缺后长期不采取征聘行动	2009/10 年度		第 219 段			1
34. 人力资源管理——征聘周转时间长	2007/08 年度		2009/10 年度 第 222 段			1
35. 人力资源管理——员额改叙准备时间长	2008/09 年度	2009/10 年度 第 227 段				1
36. 人力资源管理——并不是所有工作人员都完成了考绩,一些未完成考绩的工作人员仍得到职级加薪,合同得到延期	2007/08 年度		2009/10 年度 第 232 段			1
37. 人力资源管理——并不是所有工作人员都完成了考绩,一些未完成考绩的工作人员仍得到职级加薪,合同得到延期	2007/08	2009/10 年度 第 233 段				1
38. 空中业务——一些特派团的空中资源利用不足	2009/10 年度	第 244 段				1
39. 空中业务——未收回联合国其他组织分担的飞行费用	2009/10 年度		第 247 段			1
40. 空中业务——航空数据中有一些错误	2009/10 年度		第 250 段			1
41. 空中业务——特别飞行的次数多	2009/10 年度	第 253 段				1
42. 车队管理——对捐赠车辆或已移交车辆的管理不够	2009/10 年度		第 258 段			1
43. 车队管理——联东综合团持有的车辆数超过标准。水陆运输科提出的关于特派团拟议预算的建议未得到充分考虑	2009/10 年度	第 262 段				1
44. 车队管理——一些汽车使用寿命期间维修费用过高,在车辆替换方面未进行成本/效益分析	2009/10 年度		第 266 段			1
45. 车队管理——没有发现或监测特派团车辆因私使用的机制	2009/10 年度		第 270 段			1
46. 燃料管理——联利特派团未对工作人员或航空运营商采取有效措施,回收燃料费用	2008/09 年度	2009/10 年度 第 274 段				1
47. 燃料管理——联利特派团未对工作人员或航空运营商采取有效措施,回收燃料费用	2008/09 年度	2009/10 年度 第 275 段				
48. 口粮管理——未索要口粮折扣	2009/10 年度	第 279 段				1
49. 口粮管理——口粮储备量不足	2009/10 年度	第 283 段				1
50. 信息和通信技术——没有正式的管理员活动审查程序,无法核查访问及采取的行动	2009/10 年度	第 286 段				1

专题	首次报告期间	已执行	执行中	未执行	因事态发展 而过时	共计
51. 信息和通信技术——未制订灾后恢复和业务连续性计划	2009/10 年度	第 289 段				1
52. 信息和通信技术——信息技术环境没有适当的安全保护	2009/10 年度		第 292 段			1
细目						
2009/10 年度报告列报						
以前各年度——2009/10 年度重申		5	11			16
2009/10 年度新建议		18	18			36
2009/10 年度报告的建议总数		23	29			52
占建议总数的百分比		44	56			0

^a 《大会正式记录，第六十五届会议，补编第 5 号》(A/65/5 (Vol. II))，第二章。

附件三

按特派团逐个列出的意见

结果	脱离接触															
	总部	联苏特派团	达尔富尔混合行动	联东综合团	非索特派团支助办	联黎部队	后勤基地	联海稳定团	联刚稳定团	科索特派团	联利特派团	中乍特派团	西撒特派团	观察员部队	联塞部队	联科行动
年底产生大量债务		X	X		X	X	X									
无效债务		X	X			X	X									
上期债务核销率高	X															
未充分批量中乍特派团的非消耗性财产												X				
存在各种缺陷，包括预算编制过程采用不适当的预算假设及计算方法	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
非索特派团支助办未遵守主计长关于在发生支出前就各单位间调配征得维和经费筹措司司长核准的规定					X											
各特派团之间调配经常而普遍					X					X		X	X			
某些特派团的单次调配数额很大		X				X		X	X			X	X			X
成果预算制与所需资源以及对照预期成绩收集、编制和报告进展和实现情况的机制之间，仍未建立直接关联	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
未使用的非消耗性财产很可能丢失/浪费		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
很可能发生不必要的采购			X				X									
未充分申报剩余资产	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
对消耗性财产的实物盘点不全，记录也不准确		X		X	X		X									

结果	总部	联苏 特派团	达尔富尔 混合行动	联东 综合团	非索特派团 支助办	联黎 部队	后勤 基地	联海 稳定团	联刚 稳定团	科索 特派团	联利 特派团	中乍 特派团	西撒 特派团	脱离接触 观察员 部队	联塞 部队	联科 行动
对“尚未找到”的资产，未及时调整差异	X															
资产仍列在已回国的使用者名下		X	X		X			X	X		X					X
核销和处置方面存在缺陷	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
库存控制主要业绩指标存在缺陷	X															
宿舍容纳量显著缩小及增建工程超出达尔富尔混合行动住宿项目原定计划的缺陷			X													
后勤基地和非索特派团支助办购买了某些物品，但本可使用战略部署物资储存内已有的此类物品					X		X									
联东综合团采用的绩效标准不统一；联利特派团对绩效不佳供应商的合同予以延长				X							X					
联刚稳定团故意将合同拆开授予，以避免本地合同委员会的审查；非索特派团支助办事后将合同拆开，以避免更高级别的上级审查；联利特派团在不符合紧急情况标准的情况下按紧急需要授予合同					X				X		X					
对员额采取裁撤或本国化行动后，根据同样标准仍有 61 个员额可考虑裁撤和本国化	X		X			X	X	X	X		X					
从名册中选定者所占比例很低，征聘准备时间仍很长	X			X		X	X									

结果	总部	联苏 特派团	达尔富尔 混合行动	联东 综合团	非索特派团 支助办	联黎 部队	后勤 基地	联海 稳定团	联刚 稳定团	科索 特派团	联利 特派团	中乍 特派团	西撒 特派团	脱离接触 观察员 部队	联塞 部队	联科 行动
一些特派团未保存书面考试、 面试或合同记录证明文件				X												
截至审计时，并非所有特派团 均设立了执行小组；没有为执 行小组活动提供专职工作人 员和充足资源；未充分和积极 采取行动，查明维和行动有哪 些具体需要	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
联合国以及所有维和行动特 派团均缺乏详细执行计划；截 至审计时，特定特派团没有行 动计划	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
为准备确认厂房、财产和设备 以及消耗性财产的价值方面 行动缓慢	X															
清理结束计划缺乏正式和结 构化的风险识别与管理程序		X										X				
特派团结束时，对尚在执行的 订购单和尚未交货的物资缺 乏考虑		X														
中乍特派团缺乏足够资源，导 致不适当的工作人员离职安 排；联苏特派团额外支付了合 同解除费		X										X				
资产分类无具体标准；无证据 显示将资金效益原则纳入了 非消耗性财产处置		X										X				
在中乍特派团移交的六个场 地的环境认可证书中发现某 些缺陷												X				

结果	总部	联苏特派团	达尔富尔混合行动	联东综合团	非索特派团支助办	联黎部队	后勤基地	联海稳定团	联刚稳定团	科索特派团	联利特派团	中乍特派团	西撒特派团	脱离接触观察员部队	联塞部队	联科行动
在改组维和部方面，未提出一套明确而可计量的效益，关于效益的执行和实现也没有明确计划		X														
在评估整个改革进程管理的成绩方面，缺乏预定的基准或基线		X														
未就全球外勤支助战略的每个支柱制定五年计划		X														
在对全球外勤支助战略进行定性计量方面，缺乏适当的评价方法		X														
成本效益分析对成本的考虑不全面		X														
管理机构计算车辆数时未考虑空缺率；分配给国际工作人员的车辆超过应享待遇；车辆分配不当		X			X	X										
联黎部队车辆使用率不足。对联利特派团国际工作人员执勤时间外用车，未收因私使用费。建立车队和备用车制度可能效率低、不经济						X					X					
未制定包含继续使用圣多明各联络中心这一决定的战略计划								X								
联科行动在紧急情况下维持控制方面采用了良好做法																X

附件四

人事预算可能高估情况分析

特派团	类别	2008/09 年度 实际平均 (%)	2009/10 年度 预算 (%)	2010/11 年度 预算 (%) [a]	2010/11 年度 实际 (%) [b]	预算编制与实际延迟 部署因数的差异 (%) [c] = [b] - [a]	预算高估延迟部署 因数 1%低估** [d]	预算高估数额 [e] = [d] * [c]	调配
达尔富尔混合行动	联合国警察	43	20	17	26	9	2 025 500 美元	18 229 500 美元	不详
	建制警察单位	65	30	16	20	4	617 500 美元	2 470 000 美元	不详
联苏特派团	联合国警察	8.6	7	1	6.3	5.3	372 700 美元	1 987 733 美元	1 200 000 美元
	本国专业干事	33.9	40	20	26.7	6.7	144 300 美元	962 000 美元	不详
联东综合团	联合国警察	8	5	5	11.3	6.3	485 800 美元	3 060 540 美元	2 722 000 美元
	本国干事	28.3	15	10	20	10	25 300 美元	253 000 美元	不详
联刚稳定团 (2009/10 年度)	建制警察单位	29	—	5	15.3	10.3	213 900 美元	2 204 953 美元	不详
联刚观察团 (2010/11 年度)	本国干事	36	30	20	27.7	7.7	80 700 美元	620 045 美元	不详
共计								29 787 771 美元 3 922 000 美元	

注：基于每月员额占用报告。

附件五

达尔富尔混合行动自我维持费用预算对各类特遣队所属装备所用延迟部署因数不统一

(百分比)

提交的费用估计数	延迟部署使用情况	成本计算 2 所用延迟 部署因数		成本计算 4 所用延迟 部署因数		成本计算 13 所用延迟 部署因数		成本计算 17 所用延迟 部署因数		成本计算 19 所用延迟 部署因数		成本计算 20 所用延迟 部署因数	
		军事 特遣队		建制 警察部队		军事 特遣队		建制 警察部队		军事 特遣队		建制 警察部队	
提交的外勤预算和财务司	费用估计模板显示的延迟部署因数	5	5	10	15	10	15	10	15	10	15	10	15
	实际用于计算的延迟部署因数	5	5	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
经维和经费筹措司审查的最终费用估计数	费用估计模板显示的延迟部署因数	10	12.5	10	5	10	5	10	5	10	5	10	5
	实际用于计算的延迟部署因数	10	12.5	5	5	10	10	10	10	10	10	10	5

注：数据依据外勤预算和财务司/外勤支助部以及维和经费筹措司/方案规划、预算和账户厅提供的成本明细表。

附件六

2010/11 财政年度维和特派团各类别间调配情况

特派团	类别数	少于 10%	10-20%	20-40%	40-60%	60-80%	80-100%	多于 100%	调配额超过 初始拨款 20% 以上的类别数	百分比	备注*
达尔富尔混合行动	22	17	2	1				2**	3	13.64	** 628.72%，用于 227 名咨询人；108.64%，用于公务差旅
联苏特派团	20	12	3	4	1				5	25.00	
联东综合团	17	14		3					3	17.65	
联黎部队	16	9	3	3	1				4	25.00	
非索特派团支助办	14	4	4	1		1	3*	1**	6	42.86	* 89.72%，用于 214 名联合国警察；88.76%，用于 228 次公务差旅；98.66%用于 236 项医疗费用； ** 3 945.38%，用于 227 名咨询人
后勤基地	11	8	2					1**	1	9.09	**193.86%，用于 238 项其他用品、服务和设备
西撒特派团	18	7	3	6	1	1			8	44.44	
联刚稳定团	21	13	5	3					3	14.29	
科索沃特派团	14	7	1	2	2		1*	1**	6	42.86	* 85.82%，用于 214 名联合国警察 ** 146.83%，用于 238 项其他用品、服务和设备
联利特派团	21	12	5	3	1				4	19.05	
联海稳定团	20	12	4	3	1				4	20.00	
联科行动	21	12	4	2	2	1			5	23.81	
联塞部队	13	7	4	2					2	15.38	
脱离接触观察员部队	13	8	2	1	1	1			3	23.08	
中乍特派团	19	4	7	1	3	2		2**	8	42.11	** 451.73%，用于 224 名一般临时人员；123.91%，用于 228 次公务差旅

注：依据审计委员会的分析。

附件七

2010/11 财政年度各类之间调配情况

	各类之间调配额* (美元)	调配额占该类原 分配额的百分比
联刚稳定团	13 435 000	2.50
联苏特派团	18 470 832	5.74
联黎部队	16 073 350	5.44
联海稳定团	11 721 000	3.91
联东综合团	2 841 000	4.39
非索特派团支助办	5 735 000	12.50
后勤基地	524 500	1.51
西撒特派团	1 961 600	9.84
科索沃特派团	2 218 950	6.22
联利特派团	9 627 600	5.97
联科行动	10 786 000	4.10
联塞部队	1 159 500	4.78
脱离接触观察员部队	1 186 721	4.99
中乍特派团	18 816 000	13.10
达尔富尔混合行动	0	0.00

注：* 数据依据财务报表。

附件八

12 个月期间待核销或处置的资产(按待处理状态分类)

待处理状态	数量	成本 (美元)
待科级行动	655	1 355 173
待人事司干事处理	1 264	3 576 782
待地方财产调查委员会处理	178	2 035 075
待特派团支助事务主任/特派团支助事务主管处理	102	81 298
待处置	3 877	20 743 856
待财产管制和检查股启动	5	4 394
待总部财产调查委员会处理	593	3 566 401
共计	6 674	31 362 979

附件九

12 个月期间待核销或处置的资产存货

特派团存货	数量	价值 (美元)
中乍特派团	7	11 702
西撒特派团	1 532	5 667 805
联海稳定团	1 128	4 137 886
联刚稳定团	1 167	5 077 453
联科行动	213	1 732 722
达尔富尔混合行动	286	1 063 508
脱离接触观察员部队	34	576 453
联黎部队	2	8 160
后勤基地	1 047	5 188 527
科索沃特派团	146	1 240 661
联利特派团	597	4 229 899
联苏特派团	424	1 309 817
联东综合团	63	344 420
联合国储备	28	773 967
共计	6 674	31 362 979

附件十

2010/11 财政年度维和特派团的资产

特派团	截至 2011 年 6 月 30 日		截至 2011 年 10 月 13 日		截至 2011 年 10 月 13 日减少		截至 2011 年 10 月 13 日 报失并核销	
	数量	价值 (美元)	数量	价值 (美元)	数量	价值 (美元)	数量	价值 (美元)
联海稳定团	483	2 133 791	184	771 383	299	1 362 408		
联刚稳定团	53	77 699	41	53 680	12	24 019		
联科行动	833	6 111 300	303	2 270 954	530	3 840 346		
后勤基地	1	629	—	—	1	629	1	629
达尔富尔混合行动	2 288	17 274 434	1 603	11 246 346	685	6 028 088		
脱离接触观察员部队	5	11 915	5	11 915	—	—		
联塞部队	5	30 345	—	—	5	30 345		
联黎部队	49	209 300	24	93 774	25	115 526		
科索沃特派团	11	45 269	9	40 330	2	4 939		
联利特派团	1 136	3 634 070	516	2 045 147	620	1 588 923	61	121 483
联苏特派团	1 958	10 486 056	469	1 439 696	1 489	9 046 360	29	52 635
联东综合团	177	524 904	82	280 174	95	244 730	1	1 000
非索特派团支助办	42	172 171	28	132 207	14	39 964		
共计	7 041	40 711 885	3 264	18 385 606	3 777	22 326 279	92	175 746

附件十一

执勤时间外使用者名下资产总表

特派团	资产项数	成本总额 (美元)
联海稳定团	5	5 160
联刚稳定团	55	970 074
联科行动	2	2 135
达尔富尔混合行动	2	3 878
联利特派团	176	738 159
联苏特派团	104	679 589
非索特派团支助办	1	19 547
共计	345	2 418 542

附件十二

国际公共部门会计准则项目的重要里程碑

公共部门会计准则项目重要里程碑	目标日期	状态(数据由行政部门提供)
初始阶段		
1. 指导委员会设立	2007 年 1 月	已完成。尚有两个空缺未填补
2. 项目组工作人员到位	2011 年 6 月	已完成
3. 差距分析完成	2011 年 1 月	已完成
4. 通信计划和培训计划完成/部署	2011 年 7 月	已部分完成 计算机辅助培训课程发放了约 4 500 份电子结业证书。正在重新制订教员授课课程的通信计划和培训计划 建立了联合国会计准则电子资料室 2011 年 7 月和 11 月举办了两期培训班
5. 公共部门会计准则政策框架完成	2011 年 9 月	政策框架第 1 版已完成； 不久将发布政策框架第 2 版
执行阶段		
6. 团结项目应急计划推迟两年	2011 年 10 月	已完成
7. 财务报表格式完成	2011 年 12 月	进行中。2010 年制订了财务报表格式草案；核定政策框架后将更新
8. 已制订和部署详细执行计划	2011 年 12 月	进行中
9. 审计委员会审查政策	2012 年 3 月	进行中
10. 更新并核定财务条例和细则	2012 年 12 月	未开始
11. ST/SGB/___, 更新程序和财务说明	2014 年 3 月	未开始
12. 每年逐步实施公共部门会计准则的规定	未来各财政周期进行	正在进行
13. 编制会计手册	2013 年 3 月	未开始
最后阶段		
14. 制订维和行动期初余额	2013 年 6 月	未开始
15. 维和行动进行公共部门会计准则模拟试验	2013 年 12 月	未开始
16. 符合公共部门会计准则的财务报表完成	2014 年 9 月 30 日	未开始

附件十三

业务预算编制方面的缺陷

预算	调查结果举例	行政部门的意见
航空预算	达尔富尔混合行动 2008/09 年度实际飞行时数和 2009/10 年度预算飞行时数分别为 22 012 和 31 500 小时。该特派团 2010/11 年度预算拟议飞行时数为 34 442 小时，分别比 2008/09 年度实际飞行时数和 2009/10 年度核定预算飞行时数多 12 430 和 2 942 小时。2010/11 年度实际飞行时数为 27 272 小时，比 2010/11 年度预算飞行时数少 7 170 小时。鉴于 2010/11 年度预算飞行时数、历史数据、2010/11 年度实际飞行时数之间的差异，审计委员会认为，即便考虑到特派团在获得东道国飞行许可方面有困难，特派团 2010/11 年度的航空预算仍可能高估。审计委员会还指出，2010/11 年度约有 1 820 万美元的航空作业经费被调配，用于支付同大类内其他类别的开支。	外勤支助部指出，航空资源使用不足的原因包括：东道国政府限制战术直升机作业；政府除了对各类机体设定了适航性规则，还对使用寿命作出限制。尽管如此，在预测 2012/13 年度预算飞行时数时，已考虑到达尔富尔混合行动在实际飞行时数上的经验以及东道国政府作出的飞行限制。随着达尔富尔混合行动业务活动进入全面部署阶段，对空中运输的需要预计将继续增加，2010/11 年度预算飞行时数也会相应增加。
口粮预算	达尔富尔混合行动根据可能供给使用者的最大口粮数量确定了 13.36 美元的单价，作为估算新鲜口粮费用的依据。但供应商时常在与军事特遣队和建制警察单位商议后供应替代品，与原订货相比价格较低或数量较少。因此，实际日均费用远少于预算。2010/11 年度，日均实际口粮费用降至约 9.43 美元，比编入预算的单价 13.36 美元相差 3.93 美元。结果，达尔富尔混合行动口粮预算可能高估 2 600 万美元。	外勤支助部解释说，口粮预算所采用的单价为之前 12 个月费用的平均数，并考虑到送货趋势。
地面运输预算	编制 2010/11 年度地面运输预算时，各特派团均未考虑延迟部署因数。各特派团根据核定工作人员员额而不是已就职工作人员员额计算特派团的应享车辆待遇。例如，联黎部队 2010/11 年度核定国际工作人员员额为 401 人，按总部标准应有 159 辆轻型客车。但审计委员会注意到，截至 2011 年 6 月 30 日，已就职工作人员数为 349 人，意味着应有 142 辆轻型客车，比按核定人数计算的车辆数少 17 辆。截至 2011 年 6 月 30 日，向国际工作人员分配轻型客车共 185 辆，比按实际就职人数计算应享有的 142 辆多 43 辆。	外勤支助部指出，制订外地特派团拟议地面运输预算的依据是既定程序，其中规定特派团按核定人员编制确定车辆编制。然而，外勤支助部同意审计委员会的看法，在确定特派团车辆编制时应考虑延迟部署因数，并已指示各特派团在编制 2012/13 年度预算时考虑到延迟部署因数。

第三章

财务报表的证明

1. 联合国维持和平行动 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日这 12 个月期间的财务报表是根据财务细则 106.10 编制的。
2. 编制这些报表时适用的重要会计政策，概要列于财务报表的附注。这些附注对秘书长负有行政责任的本组织在这些报表所述期间进行的与维持和平行动有关的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。
3. 兹证明所附编号为一至四十八的联合国维持和平行动财务报表正确无误。

助理秘书长兼主计长

山崎纯(签名)

2011 年 9 月 29 日

第四章

联合国维持和平行动 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提出关于联合国维持和平行动 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间账目的财务报告。本报告概述 2011 年 6 月 30 日终了期间的财务结果。

B. 财务概览

2. 表四.1 载列维持和平行动的财务概览。

表四.1

财务概要

(百万美元)

	2010 年	2011 年	增加(减少) (百分比)
摊款共计	7 963.2	7 719.2	(3.1)
未缴摊款 ^a			
在役特派团	907.1	965.8	6.5
已结束特派团	548.3	547.3	(0.2)
未缴摊款共计	1 455.4	1 513.1	4.0
支出共计	7 616.1	7 53.7	(0.6)
流动性：可用现金减去负债 ^a			
在役特派团	(333.2)	(507.6)	(52.3)
已结束特派团	64.3	(140.7)	(318.8)

^a 重报 2010 年以将联格观察团归为已结束特派团。

3. 关于在役特派团，2011 财政年度的摊款减少了 3.1%，支出减少了 0.6%。同时未缴摊款增加，促使在役特派团的总体现金流动性减少。已结束特派团的流动性恶化，是因为大会第 65/293 号决议决定将 1.8 亿美元归还给会员国。

C. 摊款

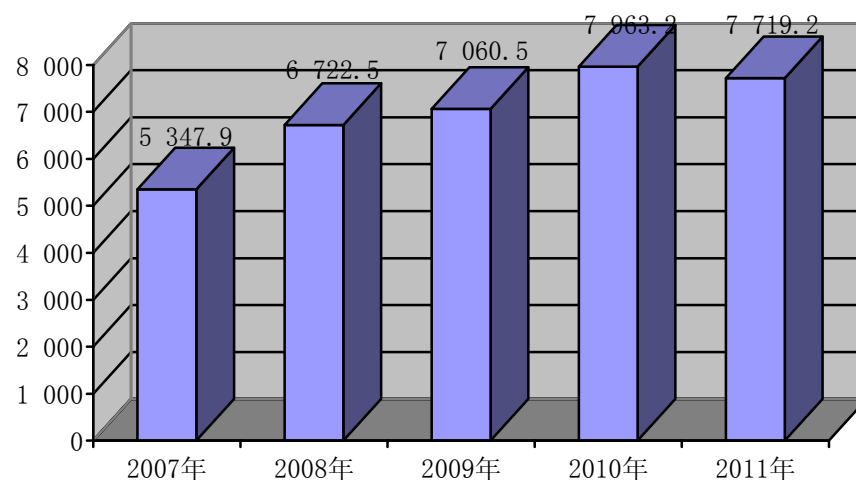
4. 摊款总额减少 3.1%，从上一个财政年度的 79.632 亿美元减少到本年度的 77.192 亿美元。总额减少主要归因于在本财政年度结束的中午特派团，以及联黎部队。减少额的一部分被达尔富尔混合行动、联海稳定团和联苏特派团的增加额抵消。

5. 图四.1 显示维持和平行动在 2010/11 财政年度及再往前的四个财政年度摊款的趋势。

图四.1

联合国维持和平行动摊款

(百万美元)



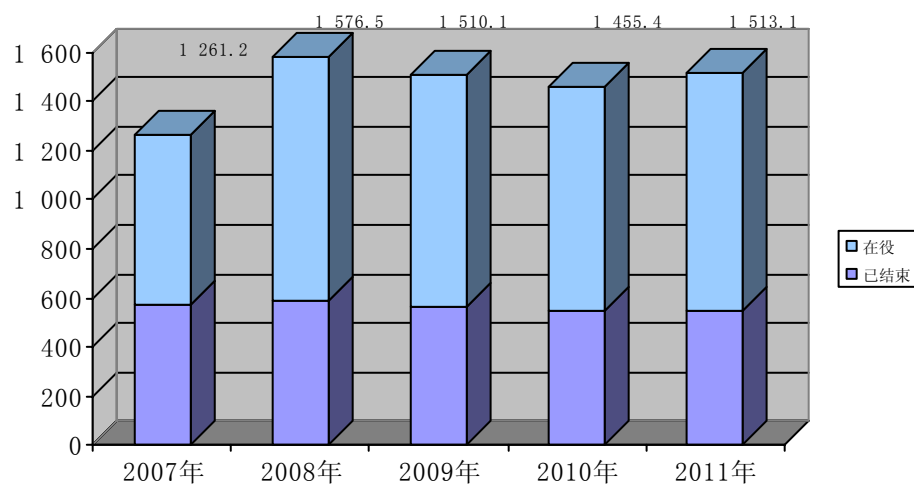
D. 未缴摊款状况

6. 在役维和特派团项下未缴摊款增加 6.5%，从 2009/10 财政年度终了时的 9.071 亿美元增加到 2010/11 财政年度终了时的 9.658 亿美元。已结束特派团项下未缴摊款同期几乎没有变化，从 5.483 亿美元变为 5.473 亿美元。未缴摊款总额增加 4.0%，从 14.554 亿美元增加到 15.131 亿美元。

7. 图四.2 显示维持和平行动 2010/11 财政年度及再往前的四个财政年度未缴摊款的趋势。

图四.2
联合国维持和平行动未缴摊款

(百万美元)



8. 表四.2 显示每个联合国维持和平行动本期及前四个财政期终了时的未缴摊款状况。

表四.2
未缴摊款

(百万美元)

特派团	2007 年 6 月 30 日	2008 年 6 月 30 日	2009 年 6 月 30 日	2010 年 6 月 30 日	2011 年 6 月 30 日
在役特派团*					
联塞部队	13.2	19.1	15.6	13.2	15.7
观察员部队	11.0	13.2	14.5	11.4	13.9
联黎部队	145.9	137.0	33.1	28.0	35.7
西撒特派团	43.9	48.5	48.2	48.9	49.5
科索沃特派团	42.2	46.0	53.2	44.1	36.1
联刚稳定团	170.3	137.8	165.3	177.5	188.1
联科特派团	63.5	28.0	50.8	32.5	51.9
联科行动	24.9	41.1	34.6	46.9	48.9
联海稳定团	79.5	76.5	100.4	157.7	84.6
联苏特派团	62.1	29.3	85.8	102.8	183.0
联东综合团	22.2	11.9	11.3	12.1	29.5
中乍特派团	—	44.7	136.1	79.4	45.3
达尔富尔混合行动	—	344.6	126.1	120.6	161.5

特派团	2007 年 6 月 30 日	2008 年 6 月 30 日	2009 年 6 月 30 日	2010 年 6 月 30 日	2011 年 6 月 30 日
非索特派团支助	—	—	57.4	18.4	22.1
后勤基地-战略部署 物资储存	13.6	13.6	13.6	13.6	—
小计	692.3	991.3	946.0	907.1	965.8
已结束特派团^a					
联格观察团	6.8	10.3	8.0	5.1	4.9
埃厄特派团	8.4	17.3	13.5	2.6	2.0
联布行动	3.4	2.0	1.0	0.9	0.8
联塞特派团/联塞观察团	7.3	6.8	2.1	0.8	0.8
东帝汶支助团	25.0	33.1	29.1	28.9	28.8
伊科观察团	0.7	0.7	0.5	0.5	0.5
波黑特派团	35.3	35.2	34.1	34.1	34.0
联海支助团/联海过渡团/联海民警团	19.4	19.4	19.4	19.4	19.4
中非特派团	35.6	35.6	35.6	35.6	35.6
联安观察团/联安核查团	35.4	35.4	35.0	34.9	34.9
联预部队	1.3	1.3	1.3	1.2	1.3
东斯过渡当局	8.8	8.9	8.8	8.8	8.7
联利观察团	—	—	—	—	—
联和部队	144.5	144.1	142.4	142.2	142.2
联危核查团	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
联海特派团	0.1	0.1	—	—	—
联卢援助团/乌卢观察团	1.5	1.5	1.3	1.3	1.4
联萨观察团	2.1	0.4	0.3	0.3	0.3
联莫行动	16.9	16.9	16.7	16.7	16.7
联索行动	58.6	58.4	57.9	57.9	57.9
联柬权力机构	41.2	41.2	40.5	40.5	40.5
紧急部队(1956)	42.6	42.6	42.6	42.6	42.6
联刚行动	73.9	73.9	73.9	73.9	73.9
小计	568.9	585.2	564.1	548.3	547.3
共计	1 261.2	1 576.5	1 510.1	1 455.4	1 513.1

^a 在役特派团和已结束特派团的划分均以 2011 年 6 月 30 日的情况为准，以往年度据此重新划分。

E. 支出

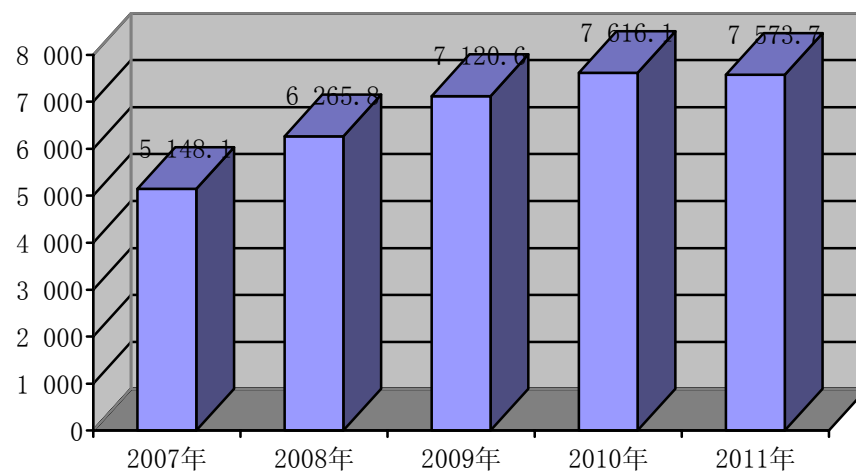
9. 本财政年度的支出减少 0.6%，从上个财政年度的 76.161 亿美元减少到 75.737 亿美元。支出减少主要是由于中乍特派团结束，减少额被联海稳定团、联科行动、联苏特派团和达尔富尔混合行动的增加额抵消。

10. 图四.3 显示所有维持和平行动 2010/11 财政年度及再往前的四个财政年度的支出总额趋势。

图四.3

联合国维持和平行动支出

(百万美元)



F. 流动性：可用现金与负债

1. 在役特派团

11. 表四.3 汇总了每个在役维和特派团的可用现金和负债，作为衡量流动性的一个尺度，并与 2010/11 年度的情况作比较。

表四. 3

截至 2011 年 6 月 30 日的可用现金与负债：在役特派团

(百万美元)

特派团	可用现金 ^a	负债 ^b	盈(亏)	盈(亏)
			2011 年 6 月 30 日	2010 年 6 月 30 日
	(1)	(2)	(1) - (2)	
联塞部队	5.9	(12.4)	(6.5)	(3.0)
观察员部队	15.8	(11.4)	4.4	7.6
联黎部队	299.2	(264.3)	34.9	81.6
西撒特派团	3.9	(30.5)	(26.6)	(23.2)
科索沃特派团	4.1	(41.3)	(37.2)	(38.3)
联刚稳定团	187.5	(393.4)	(205.9)	(180.6)
联利特派团	92.8	(144.8)	(52.0)	(19.0)
联科行动	52.2	(184.7)	(132.5)	(39.9)
联海稳定团	205.5	(247.5)	(42.0)	(159.5)
联苏特派团	70.9	(258.4)	(187.5)	(78.5)
联东综合团	17.8	(41.1)	(23.3)	(3.9)
中乍特派团	168.0	(75.6)	92.4	70.7
达尔富尔混合行动	737.1	(610.1)	127.0	23.2
非索特派团支助	48.5	(101.3)	(52.8)	29.6
共计	1 909.2	(2 416.8)	(507.6)	(333.2)

^a 现金、定期存款及现金池总额。^b 负债总额。

12. 表四. 3 显示，由于 2010/11 财政年度收到的摊款减少(上文第 3 段和第 6 段已有讨论)，在役维持和平特派团的流动性减少。在本年度内，四个在役特派团(西撒特派团、联刚稳定团、科索沃特派团和联塞部队)仍需从已结束特派团借款，以应付业务急需(见表四. 6)。

13. 表四. 4 列示截至 2011 年 6 月 30 日已偿付部队、建制警察部队和特遣队所属装备费用的索偿期。由于流动性减少，仅仅五个特派团的费用已偿付到 2011 年 6 月 30 日，部队费用偿付至 2011 年 5 月，特遣队所属装备偿付至 2011 年 3 月。后来，流动性状况改善，到 2011 年 10 月中旬，除西撒特派团、联塞部队和联利特派团以外，所有在役特派团的费用已偿付到最近一期。

表四. 4

截至 2011 年 6 月 30 日部队、建制警察部队以及特遣队所属装备费用偿付状况

特派团	部队和建制警察部队 费用偿付至	特遣队所属装备 费用偿付至
联塞部队	2011 年 3 月	2010 年 6 月
观察员部队	2011 年 5 月	2011 年 3 月
联黎部队	2011 年 5 月	2011 年 3 月
西撒特派团	2011 年 2 月	2010 年 12 月
科索沃特派团	2009 年 3 月/完成	2009 年 3 月/完成
联刚稳定团	2011 年 3 月	2010 年 12 月
联利特派团	2011 年 5 月	2011 年 3 月
联科行动	2011 年 4 月	2010 年 12 月
联海稳定团	2011 年 5 月	2011 年 3 月
联苏特派团	2011 年 2 月	2010 年 12 月
东帝汶综合团	2011 年 2 月	2010 年 12 月
中乍特派团	2010 年 12 月/完成	2010 年 12 月/完成
达尔富尔混合行动	2011 年 5 月	2011 年 3 月
非索特派团	不适用	不适用

2. 已结束特派团

14. 表四. 5 汇总了所有有现金盈余和现金赤字的已结束特派团的可用现金和负债总额。已结束特派团的现金盈余共计 3 910 万美元，各特派团的现金赤字共计 1. 798 亿美元。有现金盈余的已结束特派团的现金状况同上一年相比有所减少，这是由于根据大会第 65/293 号决议，将 1. 8 亿美元归还给会员国。有现金赤字的特派团的现金状况同上一年相比基本没有变化。

表四. 5

截至 2011 年 6 月 30 日可用现金与负债：已结束特派团

(百万美元)

特派团	可用现金 ^a (1)	负债 ^b (2)	盈(亏)	盈(亏)
			2011年6月30日	2010年6月30日
(1) - (2)				
有现金盈余的特派团				
联格观察团	3.1	0.5	2.6	2.5
埃厄特派团	13.6	4.7	8.9	7.7

特派团	可用现金 ^a (1)	负债 ^b 2011年6月30日 (2)	盈(亏)	盈(亏)
			2011年6月30日 (1) - (2)	2010年6月30日
联布行动	4.8	4.3	0.5	0.4
联塞特派团/联塞观察团	17.5	16.9	0.6	7.6
东帝汶支助团	7.3	7.2	0.1	6.9
伊科观察团	3.3	3.2	0.1	2.6
波黑特派团	16.7	16.4	0.3	16.4
联塔观察团	3.3	3.2	0.1	3.2
联安观察团/联安核查团	25.6	16.4	9.2	25.1
联预部队	14.3	14.0	0.3	11.4
东斯过渡当局	15.5	15.2	0.3	15.2
联利观察团	5.3	5.2	0.1	5.2
联和部队	72.9	77.1 ^b	(4.2)	67.6
联海特派团	53.3	43.4	9.9	25.8
联卢援助团/联卢观察团	27.6	17.7	9.9	27.1
联萨观察团	4.1	4.0	0.1	3.9
联莫行动	0.9	0.9	—	0.9
联柬联络队	0.2	0.2	—	0.2
过渡时期援助团	6.3	6.1	0.2	6.1
两伊观察团	5.3	5.2	0.1	5.2
小计	300.9	261.8	39.1	241.0
有现金赤字的特派团				
联海支助团/联海过渡团/联海民警团	0.2	7.5	(7.3)	(7.3)
中非特派团	—	23.8	(23.8)	(23.8)
联危核查团	—	0.1	(0.1)	(0.1)
联索行动	0.1	15.6	(15.5)	(15.5)
联柬权力机构	—	40.1	(40.1)	(40.0)
紧急部队(1956)	—	46.0	(46.0)	(43.2)
联刚行动	—	47.0	(47.0)	(46.8)
小计	0.3	180.1	(179.8)	(176.7)
共计	301.2	441.9	(140.7)	64.3

^a 现金、定期存款及现金池总额。

^b 不包括递延贷项 1.274 亿美元，这是会员国应偿还的支出。

15. 有现金盈余的已结束特派团仍是在役维持和平特派团借款的唯一来源。在本期，联和部队借出 8 890 万美元，分别借给联刚稳定团(3 700 万美元)、西撒特派团(2 690 万美元)、科索沃特派团(2 100 万美元)和联塞部队(400 万美元)。截至 2011 年 6 月 30 日的未还借款共计 5 230 万美元。截至 2010 年 6 月 30 日的可比数额为 2 280 万美元。这些借款和还款的详细情况见下表四. 6。

表四. 6

已结束特派团提供的借款

(百万美元)

接受借款方	提供借款方	期初结余	借款 金额	还款 金额	期末结余	借款月份	还款月份
		2010 年 7 月 1 日			2011 年 6 月 30 日		
中非特派团	联海特派团	3.2	—	—	3.2	1999 年 8 月	—
中非特派团	联和部队	0.2	—	—	0.2	1999 年 8 月	—
联海支助团	联海特派团	7.4	—	—	7.4	1999 年 8 月	—
西撒特派团	联和部队	4.5	—	4.5	—	2009 年 12 月	2010 年 9 月
西撒特派团	联和部队	3.5	—	3.5	—	2010 年 1 月	2010 年 9 月
西撒特派团	联和部队	4.0	—	4.0	—	2010 年 2 月	2010 年 9 月
西撒特派团	联和部队	—	6.4	6.4	—	2010 年 8 月	2010 年 9 月
西撒特派团	联和部队	—	3.5	—	3.5	2011 年 1 月	—
西撒特派团	联和部队	—	3.0	—	3.0	2011 年 2 月	—
西撒特派团	联和部队	—	4.5	—	4.5	2011 年 4 月	—
西撒特派团	联和部队	—	4.0	—	4.0	2011 年 5 月	—
西撒特派团	联和部队	—	5.5	—	5.5	2011 年 6 月	—
联塞部队	联和部队	—	4.0	4.0	—	2010 年 12 月	2011 年 2 月
联刚稳定团	联和部队	—	37.0	37.0	—	2011 年 2 月	2011 年 2 月
科索沃特派团	联和部队	—	6.5	—	6.5	2011 年 2 月	—
科索沃特派团	联和部队	—	7.0	—	7.0	2011 年 4 月	—
科索沃特派团	联和部队	—	7.5	—	7.5	2011 年 6 月	—
共计		22.8	88.9	59.4	52.3		

G. 维持和平准备基金

16. 2010/11 年度，维持和平准备基金没有提供借款。

17. 截至 2011 年 6 月 30 日，基金有周转资金 1.500 亿美元，累计盈余 5 851 300 美元。根据大会第 65/290 号决议的规定，2010 年 6 月 30 日终了期间超过核定额的累计盈余 3 377 000 美元，将用来应付 2011/12 年度维持和平行动支助账户的

所需经费。2011 年 6 月 30 日终了期间超过核定额的剩余盈余额 2 474 300 美元将按照大会指示供未来使用。

H. 维持和平行动支助账户

18. 支出总额增加了 2 290 万美元 (7.2%)，从 2009/10 年度报告的 3.185 亿美元增加到本期的 3.414 亿美元。最大一笔增加额 (2 850 万美元) 是企业资源规划系统 (“团结”) 提供资金。

I. 意大利布林迪西联合国后勤基地

19. 联合国后勤基地除其他外负责管理已结束特派团或已缩编特派团的剩余资产及战略部署物资储存。2010/11 年度，有重置价值估计为 3 530 万美元的战略部署物资储存运往各维持和平特派团和政治特派团，从而产生了补货资金。此外，补货资金还有 2010 年 6 月 30 日结转的战略部署物资储存盈余 4 110 万美元。不过，2010/11 年度补货支出总额为 1 410 万美元，有 6 230 万美元可用作下一期间的补货资金。

20. 截至 2011 年 6 月 30 日，财务报表附注中报告的战略部署物资储存价值为 1.234 亿美元，包括 1 350 万美元的消耗性财产。这包括价值 450 万美元已发运但特派团尚未收到的储存物资和价值 390 万美元已承诺将运往特派团的储存物资。因此，可供立即部署的战略部署物资储存价值为 1.150 亿美元。

J. 服务终了和退休后福利负债

21. 维持和平行动服务终了和退休后福利累计负债总额为 7.098 亿美元，包括 1.182 亿美元未用假日补偿金负债、1.526 亿美元离职回国补助负债和 4.390 亿美元离职后医疗保险福利负债。未用假日补偿金和离职回国补助项下负债在各财务报表中分别披露，而离职后医疗保险负债则在报表二十一中一并披露。

22. 截至 2009 年 12 月 31 日的全部联合国离职后医疗保险负债已通过精算估值加以确定。在应计负债总额 23.025 亿美元中，有 3.650 亿美元被分摊给维持和平行动。这一数额被结转至 2011 年 6 月 30 日，维持和平行动截至该日的离职后医疗保险负债估计为 4.390 亿美元。

附件

补充资料

1. 附件载列秘书长须报告的补充资料。

现金和应收款损失核销

2. 2011 年 6 月 30 日终了期间，依照财务细则 106.8 核销的现金和应收款损失共计 303 620 美元。按财务细则 106.8 的规定，向审计委员会提供了损失汇总表。

财产损失核销

3. 2011 年 6 月 30 日终了期间，依照财务细则 106.9 核销了原值为 27 385 241 美元的财产。细目如下：

	原值
毁损/事故	10 044 386
损失/失窃	3 151 160
故障	7 770 135
库存差异及其他	6 419 560
共计	27 385 241

4. 核销后，入账的财产结余与财产记录所载的实数相符。

5. 截至 2011 年 6 月 30 日，所有非消耗性财产的原值为 2 234 798 000 美元，对此财务报表附注 15 也作了报告。依照财务细则 106.9，已向审计委员会提供一个总表，列示财产核销的原值。

第五章

2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间 12 个月的财务报表

报表一

联合国维持和平行动总表^a截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	进行中行动 共计	维持和平准备基金、 方案支助、后勤基地 离职后医疗保险	已结束行动 共计	所有维持和平 基金冲销额	期间共计	
					2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入						
摊款	7 719 190	—	—		7 719 190	7 963 227
自愿捐助	32 289	—	—		32 289	33 155
从其他基金划拨的款项	—	453 261	—	(450 496)	2 765	1 430
利息收入	45 005	4 834	6 745		56 584	68 895
其他/杂项收入	30 034	1 936	(2 932)		29 038	32 620
收入共计	7 826 518	460 031	3 813	(450 496)	7 839 866	8 099 327
支出共计	7 596 285^b	423 637	—	(446 192)	7 573 730	7 616 090
收支相抵盈(亏)额	230 233	36 394	3 813	(4 304)	266 136	483 237
未编入预算的服务终了应计费用和退休 后负债 ^c	(68 888)	(62 441)	30	—	(131 299)	(2 336)
上期调整数	(188)	—	(635)	—	(823)	(756)
收支相抵净盈(亏)额	161 157	(26 047)	3 208	(4 304)	134 014	480 145
上期债务核销	234 154	8 057	109	—	242 320	187 723
退还会员国的贷项	(496 907)	—	(223 816)	—	(720 723)	(354 019)
转入其他基金的款项	—	(4 304)	—	4 304	—	—
期初准备金和基金结余	695 945^d	(223 848)	704 543^d	—	1 176 640	862 791
期末准备金和基金结余	594 349	(246 142)	484 044	—	832 251	1 176 640

^a 见附注 5。^b 附表 1.1。^c 系本期服务终了和退休后应计负债增加净额。^d 重报数额，以反映本期联格观察团从在役特派团转为已结束任务的特派团。因此，其截至 2010 年 7 月 1 日的准备金和基金结余 7 615 617 美元已从“进行中行动共计”一栏转入“已结束行动共计”一栏。

附注是财务报表的组成部分。

附表 1.1

联合国维持和平行动

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间进行中维持
和平行动支出总表

(千美元)

特派团	批款	军事和 警务人员	文职人员	支出			支出共计	未支配余额
				所需业务 资源	按比例分摊的 后勤基地和 支助账户费用	(编入预算的) 自愿捐款		
联塞部队	61 590	23 058	15 576	17 110	3 434	1 562	60 740	850
观察员部队	50 703	22 332	11 189	13 759	2 896	—	50 176	527
联黎部队	550 149	279 542	104 821	134 329	31 439	—	550 131	18
西撒特派团	63 513	6 681	21 889	28 532	3 475	2 552	63 129	384
科索沃特派团	50 770	1 061	33 432	13 375	2 895	—	50 763	7
联刚稳定团	1 451 734	517 116	280 245	558 766	82 734	2 667	1 441 528	10 206
联利特派团	555 823	233 084	111 379	167 745	31 769	53	544 030	11 793
联科行动	599 748	244 437	109 711	197 335	29 412	—	580 895	18 853
联海稳定团	876 869	379 096	150 742	280 724	23 042	—	833 604	43 265
联苏特派团	1 064 907	302 114	260 056	436 607	56 880	—	1 055 657	9 250
联东综合团	218 805	58 624	84 751	46 770	12 493	—	202 638	16 167
中乍特派团	252 127	54 021	59 599	122 632	13 031	—	249 283	2 844
达尔富尔混合行动	1 917 751	705 328	293 051	585 070	109 624	—	1 693 073	224 678
非索特派团支助办	220 773	40 063	23 597	146 429	10 549	—	220 638	135
小计	7 935 262	2 866 557	1 560 038	2 749 183	413 673	6 834	7 596 285	338 977
后勤基地——战略部署物 资储存补充	76 340 ^a	—	—	14 098	—	—	14 098	62 242
共计	8 011 602	2 866 557	1 560 038	2 763 281	413 673	6 834	7 610 383^b	401 219

^a 批款不适用于战略部署物资储存活动。战略部署物资储存活动的经费计算依据是本期向维持和平和政治特派团及其他实体移交的 35 283 786 美元和转自前期的基金结余 41 056 160 美元。

(千美元)

^b 附表 1.1 所列支出共计	7 610 383
减：附表 1.1 所列按比例分摊的后勤基地和支助账户费用	(413 673)
减：维持和平特派团和后勤基地记录的战略部署物资储存补充	(32 519)
加：附表 19.1 和 20.1 所列支助账户和后勤基地实际费用	409 538
加：报表十八所列维持和平准备基金实际支出	1
报表一 所列支出共计	7 573 730

报表二

联合国维持和平行动总表^a

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	进行中行动 共计	维持和平准备基金、 方案支助、后勤基地、 离职后医疗保险	已结束行动 共计	所有维持和平 基金冲销额	共计	
					2011 年	2010 年
资产						
现金和定期存款	54 194	250	772	—	55 216	36 263
现金池 ^b	1 855 056	252 201	300 422	—	2 407 679	2 426 674
应收会员国摊款 ^c	965 805	3	547 301	—	1 513 109	1 455 390
未缴摊款特别账户	55 552	—	11 962	—	67 514	67 514
应收自愿捐助	9 178	—	—	—	9 178	9 360
应收会员国款项	6 622	169	135 820 ^d	—	142 611	140 921
其他应收款项	54 102	5 011	924	(14 183)	45 854	52 680
应收基金间结余	3 430	23 762	995	(28 187)	—	—
应收其他维持和平基金款项	—	12 820	52 316	(65 36)	—	—
递延费用	7 119	2 919	—	—	10 038	9 679
其他资产	95	—	2 849	—	2 944	2 901
资产共计	3 011 153	297 135	1 053 361	(107 506)	4 254 143	4 201 382
负债						
预收摊款或付款	117 296	—	1 512	—	118 808	85 503
未清债务	1 120 636	30 942	56	—	1 151 634	1 384 107
应付会员国款项	667 379	—	355 027	—	1 022 406	538 227
其他应付款项	180 986	15 717	43	(14 183)	182 563	208 945
应付基金间结余	51 377	12 383	367	(28 187)	35 940	28 740
应付其他维持和平基金款项	41 500	—	23 636	(65 136)	—	—
记入暂记账户的自愿捐助	11 985	—	—	—	11 985	11 985
递延贷项	95	—	127 380 ^d	—	127 475	127 426
应付联合国特别账户款项	—	—	3 329	—	3 329	3 329
应付联合国债券账户款项	—	—	44 048	—	44 048	44 048
其他负债	10	—	13 909	—	13 919	13 946
服务终了及退休后福利负债 ^e	225 540	484 235	10	—	709 785	578 486
负债共计	2 416 804	543 277	569 317	(107 506)	3 421 892	3 024 742

	进行中行动 共计	维持和平准备基金、 方案支助、后勤基地、 离职后医疗保险	已结束行动 共计	所有维持和平 基金冲销额	共计	
					2011 年	2010 年
准备金和基金结余						
周转基金	—	150 000	—	—	150 000	150 000
核定留存盈余	55 552	—	55 821	—	111 373	135 763
待转账盈余	—	—	—	—	—	43 744
累计盈余——战略部署储存活动	—	65 597	—	—	65 597	41 056
累计盈余	764 337	22 496	428 233	—	1 215 066	1 384 563
赤字——服务终了和退休后负债	(225 540)	(484 235)	(10)	—	(709 785)	(578 486)
准备金和基金结余共计	594 349	(246 142)	484 044	—	832 251	1 176 640
负债及准备金和基金结余共计	3 011 153	297 135	1 053 361	(107 506)	4 254 143	4 201 382

^a 见附注 5。

^b 见附注 2(-)(c)和附注 12。

^c 包括未缴摊款，不论能否收到。

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

^e 指下列应计负债：未用假期 118 209 284 美元、回国福利 152 596 916 美元和离职后医疗保险 438 979 000 美元。见附注 16。附注是财务报表的组成部分。

报表三

联合国维持和平行动总表^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间现金流量表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
来自业务活动的现金流量		
收支相抵净盈(亏)额(报表一)	134 014	480 145
应收摊款(增加)减少额	(57 719)	54 764
应收自愿捐助(增加)减少额	182	223
应收会员国款项(增加)减少额	(1 690)	(569)
其他应收款项(增加)减少额	6 826	(16 287)
递延费用(增加)减少额	(359)	(3 079)
其他资产(增加)减少额	(43)	1 002
预收缴款或付款增加(减少)额	33 305	48 476
未清债务增加(减少)额	(232 473)	(115 612)
应付会员国款项增加(减少)额	484 179	(686 307)
应付其他款项增加(减少)额	(26 382)	68 744
应付基金间结余增加(减少)额	7 200	(16 712)
递延贷项增加(减少)额	49	(1 272)
其他债务增加(减少)额	(27)	(123)
服务终了和退休后负债增加(减少)额	131 299	2 336
减：利息收入	-56 584	(68 895)
来自业务活动的净现金流量	421 777	(253 166)
来自投资活动的现金流量		
利息收入	56 584	68 895
来自投资活动的净现金流量	56 584	68 895
来自筹资活动的现金流量		
上期债务核销	242 320	187 723
给会员国的贷项	(720 723)	(354 019)
来自筹资活动的净现金流量	(478 403)	(166 296)
现金和定期存款以及现金池增加(减少)净额	(42)	(350 567)
期初现金和定期存款及现金池	2 462 937	2 813 504
期末现金和定期存款及现金池	2 462 895	2 462 937

^a 见附注 5。

附注是财务报表的组成部分。

报表四

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	34 305	32 221
自愿捐助 ^c	27 017	25 902
利息收入	138	322
其他/杂项收入	599	109
收入共计	62 059	58 554
支出共计(附表 4.1)	60 740	57 009
收支相抵盈(亏)额	1 319	1 545
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(688)	(53)
上期调整数	—	(18)
收支相抵净盈(亏)额	631	1 474
上期债务核销	486	962
退还会员国的贷项 ^e	(2 488)	(944)
准备金和基金结余, 期初	20 173	18 681
准备金和基金结余, 期末^f	18 802	20 173

报表四(完)

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	539	1 477
现金池 ^g	5 316	4 451
应收会员国摊款 ^b	15 653	13 185
应收会员国自愿捐助 ^h	9 178	9 360
应收会员国款项	134	55
其他应收款项	185	195
递延费用	181	325
资产共计	31 186	29 048
负债		
预收摊款或付款	2	39
未清债务——本期	4 030	4 698
未清债务——以往各期	—	58
应付会员国款项	4 133	940
其他应付款项	237	269
应付基金间结余	888	465
与服务终了有关的负债 ⁱ	3 094	2 406
负债共计	12 384	8 875
准备金和基金结余		
累计盈余	21 896	22 579
赤字——服务终了负债	(3 094)	(2 406)
准备金和基金结余共计	18 802	20 173
负债及准备金和基金结余共计	31 186	29 048

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 包括塞浦路斯自愿现金捐助 18 954 592 美元和希腊自愿现金捐助 6 500 000 美元，已编入预算。此外，收到塞浦路斯自愿实物捐助 1 562 053 美元，已作为维修人员、材料和口粮费用编入预算。^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 根据大会第 65/295 号决议的规定，2010 年 6 月 30 日终了期间退还会员国的款项共计 2 488 300 美元。其中 1 361 709 美元为退还会员国的摊款；828 604 美元和 297 987 美元为自愿现金捐助，分别退还塞浦路斯和希腊。

^f 根据大会第 47/236 号决议，并经大会第 61/233 B 号决议重申，1964 年 3 月 27 日至 1993 年 6 月 15 日期间联塞部队账户登录的债务应限于特别账户中通过自愿捐助提供的资金。从特派团设立起到 1993 年 6 月 15 日，截至 2011 年 6 月 30 日应通过此种自愿捐助供资的累计承付款共计 227 042 965 美元。2010 年 6 月 30 日相应数字的变化是汇率变动所致。见附注 6。

^g 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 276 509 美元、短期投资 1 522 548 美元(公允价值 1 528 787 美元)、长期投资 2 505 743 美元(公允价值 2 512 071 美元)和应计未收利息 11 061 美元。见附注 12。

^h 2011 年 6 月 30 日终了期间应收希腊自愿现金捐助 3 222 846 美元，以及 1993 年 6 月 15 日之前期间分别应收奥地利和丹麦自愿捐助，包括奥地利 2 707 500 美元，丹麦 16 930 100 克朗(相当于 3 247 669 美元)。

ⁱ 指下列应计负债：未用假期 1 760 870 美元、回国福利 1 332 696 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

附表 4.1

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初 分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正 分配数 (3)	付款 (4)	未清 债务 (5)	支出 共计 (6)	
军事和警务人员	24 249	(1 159)	23 090	22 078	980	23 058	32
文职人员	15 682	357	16 039	15 565	11	15 576	463
所需业务资源	16 394	802	17 196	14 071	3 039	17 110	86
小计	56 325	—	56 325	51 714	4 030	55 744	581
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	526	—	526	526	—	526	—
维持和平行动支助账户	2 908	—	2 908	2 908	—	2 908	—
小计	3 434	—	3 434	3 434	—	3 434	—
(编入预算的)自愿实物捐助	1 831	—	1 831	1 562	—	1 562	269
共计	61 590	—	61 590	56 710	4 030	60 740	850

^a 依照大会第 64/274 号决议。

报表五

1973 年联合国紧急部队(紧急部队)和联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	50 703	47 020
利息收入	318	457
其他/杂项收入	269	156
收入共计	51 290	47 633
支出共计(附表 5.1)	50 176	47 020
收支相抵盈(亏)额	1 114	613
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(483)	(2)
上期调整数	—	(1)
收支相抵净盈(亏)额	631	610
上期债务核销	103	240
退还会员国的贷项 ^d	(853)	(1 933)
准备金和基金结余, 期初	55 667	56 750
准备金和基金结余, 期末	55 548	55 667

报表五(完)

1973 年联合国紧急部队(紧急部队)和联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款 ^e	1 174	253
现金池 ^f	14 659	17 595
应收会员国摊款 ^b	13 949	11 417
根据大会第 36/116 A 号决议设立的未缴摊款特别账户 ^g	35 987	35 987
应收会员国款项	232	229
其他应收款项	725	284
递延费用	200	105
资产共计	66 926	65 870
负债		
预收摊款或付款	—	3
未清债务——本期	5 836	4 161
未清债务——以往各期	37	16
应付会员国款项	1 627	2 475
其他应付款项	822	1 134
应付基金间结余	842	683
与服务终了有关的负债 ^h	2 214	1 731
负债共计	11 378	10 203
准备金和基金结余		
核定留存盈余 ⁱ	35 987	35 987
累计盈余	21 775	21 411
赤字——服务终了负债	(2 214)	(1 731)
准备金和基金结余共计	55 548	55 667
负债及准备金和基金结余共计	66 926	65 870

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

^d 根据大会第 65/302 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 852 500 美元，其中包括 2010 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。

^e 包括相当于 123 860 美元的不可兑换叙利亚镑。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 520 080 美元、短期投资 4 198 555 美元(公允价值 4 215 758 美元)、长期投资 6 909 797 美元(公允价值 6 927 248 美元)和应计未收利息 30 500 美元。见附注 12。

^g 见附注 4(b)。

^h 系下列应计负债：未用假期 907 021 美元和返国福利 1 306 380 美元。见附注 16。

ⁱ 见附注 7。

附注是财务报表的组成部分。

附表 5.1

联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初 分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正 分配数 (3)	付款 (4)	未清 债务 (5)	支出 共计 (6)	
军事和警务人员	23 778	(1 187)	22 591	21 427	905	22 332	259
文职人员	10 473	727	11 200	11 063	126	11 189	11
所需业务资源	13 556	460	14 016	8 954	4 805	13 759	257
小计	47 807	—	47 807	41 444	5 836	47 280	527
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	443	—	443	443	—	443	—
维持和平行动支助账户	2 453	—	2 453	2 453	—	2 453	—
小计	2 896	—	2 896	2 896	—	2 896	—
共计	50 703	—	50 703	44 340	5 836	50 176	527

^a 依照大会第 64/281 号决议。

报表六

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	550 149	615 775
利息收入	7 280	9 925
其他/杂项收入	1 295	1 413
收入共计	558 724	627 113
支出共计(附表 6.1)	550 131	568 087
收支相抵盈(亏)额	8 593	59 026
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(4 443)	(1 344)
上期调整数	(10)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	4 140	57 681
上期债务核销	20 293	3 927
退还会员国的贷项 ^d	(62 952)	(101 749)
准备金和基金结余, 期初	135 038	175 179
准备金和基金结余, 期末	96 519	135 038

报表六(完)

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	2 336	2 004
现金池 ^e	296 905	392 907
应收会员国摊款 ^b	35 706	27 986
根据大会第 36/116 A 号决议的未缴摊款特别账户 ^f	19 565	19 565
应收会员国款项	4 246	3 744
其他应收款项	1 182	1 616
递延费用	858	540
其他资产	1	3
资产共计	360 799	448 365
负债		
预收摊款或付款	23 510	42
未清债务——本期	80 830	99 371
未清债务——以往各期	37 939	52 231
应付会员国款项	75 514	126 840
其他应付款项	4 237	5 353
应付基金间结余	12 455	4 138
记入暂记账户的自愿捐助 ^g	11 985	11 985
服务終了负债 ^h	17 810	13 367
负债共计	264 280	313 327
准备金和基金结余		
核定留存盈余 ⁱ	19 565	19 565
累计盈余	94 764	128 840
赤字——服务終了负债	(17 810)	(13 367)
准备金和基金结余共计	96 519	135 038
负债及准备金和基金结余共计	360 799	448 365

^a 见附注 2、3 和 4。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系本期服务终了应计负债增加净额。

^d 根据大会第 65/303 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 62 951 500 美元，其中包括 2010 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。

^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 71 296 471 美元、短期投资 85 038 453 美元(公允价值 85 386 888 美元)、长期投资 139 952 543 美元(公允价值 140 305 994 美元)和应计未收利息 617 760 美元。见附注 12。

^f 见附注 4(c)。

^g 由塞浦路斯、科威特、卢森堡、阿曼、塞舌尔和瑞士捐助。

^h 系下列应计服务终了负债：未用假期 8 738 495 美元和返国福利 9 071 569 美元。见附注 16。

ⁱ 见附注 8。

附注是财务报表的组成部分。

附表 6.1

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初 分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正 分配数 (3)	付款 (4)	未清 债务 (5)	支出 共计 (6)	
军事和警务人员	295 615	(16 073)	279 542	253 854	25 688	279 542	—
文职人员	90 964	13 870	104 834	104 156	665	104 821	13
所需业务资源	132 131	2 203	134 334	79 852	54 477	134 329	5
小计	518 710	—	518 710	437 862	80 830	518 692	18
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	4 813	—	4 813	4 813	—	4 813	—
维持和平行动支助账户	26 626	—	26 626	26 626	—	26 626	—
小计	31 439	—	31 439	31 439	—	31 439	—
共计	550 149	—	550 149	469 301	80 830	550 131	18

^a 依照大会第 64/282 号决议。

报表七

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	60 605	55 877
自愿捐款 ^c	2 552	2 848
利息收入	108	124
其他/杂项收入	93	87
收入共计	63 358	58 936
支出共计(附表 7.1)	63 129	57 133
收支相抵盈(亏)额	229	1 803
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(1 307)	(453)
上期调整数	(4)	—
收支相抵净盈(亏)额	(1 082)	1 350
上期债务核销	913	585
退还会员国的贷项 ^e	(2 387)	(1 639)
准备金和基金结余, 期初	26 326	26 030
准备金和基金结余, 期末	23 770	26 326

报表七(完)

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011 年	2010 年
资产		
现金和定期存款	614	179
现金池 ^f	3 315	1 422
应收会员国摊款 ^b	49 546	48 916
应收会员国款项	470	299
其他应收款项	283	239
递延费用	37	38
资产共计	54 265	51 093
负债		
预收摊款或付款	3	68
未清债务——本期	2 164	4 951
未清债务——以往各期	—	169
应付会员国款项	614	3 395
其他应付款项	2 704	1 344
应付基金间结余	765	403
应付联合国和平部队款项	20 500	12 000
服务终了负债 ^e	3 744	2 437
负债共计	30 495	24 767
准备金和基金结余		
累计盈余	27 514	28 763
赤字——服务终了负债	(3 744)	(2 437)
准备金和基金结余共计	23 770	26 326
负债及准备金和基金结余共计	54 265	51 093

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款, 不论是否能收到。^c 摩洛哥、阿尔及利亚和波利萨里奥阵线的自愿实物捐助, 分别为 2 191 333 美元、324 269 美元和 36 119 美元, 已作为伙食、运输和其他杂项事务费用编入预算。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 根据大会第 65/304 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 2 386 700 美元，其中包括 2010 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 795 951 美元、短期投资 949 367 美元(公允价值 953 256 美元)、长期投资 1 562 426 美元(公允价值 1 566 372 美元)和应计未收利息 6 897 美元。见附注 12。

^g 系下列应计负债：未用假期 1 095 234 美元和返国福利 2 648 899 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

附表 7.1

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	6 816	(134)	6 682	6 145	536	6 681	1
文职人员	19 929	(1 962)	21 891	21 813	76	21 889	2
所需业务资源	30 385	(1 828)	28 557	26 979	1 553	28 532	25
小计	57 130	—	57 130	54 937	2 165	57 102	28
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	532	—	532	532	—	532	—
维持和平行动支助账户	2 943	—	2 943	2 943	—	2 943	—
小计	3 475	—	3 475	3 475	—	3 475	—
(编入预算的) 自愿实物捐助	2 908	—	2 908	2 552	—	2 552	356
共计	63 513	—	63 513	60 964	2 165	63 129	384

^a 依照大会第 64/284 号决议。

报表八

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	50 770	48 865
利息收入	110	286
其他/杂项收入	1 188	5 754
收入共计	52 068	54 905
支出共计(附表 8.1)	50 763	48 716
收支相抵盈(亏)额	1 305	6 189
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(1 259)	838
上期调整数	(41)	(15)
收支相抵净盈(亏)额	5	7 012
上期债务核销	245	2 123
退还会员国的贷项 ^d	(8 297)	(38 623)
准备金和基金结余, 期初	7 386	36 874
准备金和基金结余, 期末	(661)	7 386

报表八(完)

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	2011 年	2010 年
资产		
现金和定期存款	836	1 862
现金池 ^e	3 262	6 033
应收会员国摊款 ^b	36 063	44 097
应收会员国款项	7	22
其他应收款项	422	1 535
递延费用	31	81
资产共计	40 621	53 630
负债		
预收摊款或付款	343	13
未清债务——本期	3 068	2 111
未清债务——以往各期	218	262
应付会员国款项	7 159	32 429
其他应付款项	2 629	6 397
应付联合国和平部队款项	21 000	—
应付基金间结余	1 114	540
服务终了负债 ^f	5 751	4 492
负债共计	41 282	46 244
准备金和基金结余		
累计盈余	5 090	11 878
赤字——服务终了负债	(5 751)	(4 492)
准备金和基金结余共计	(661)	7 386
负债及准备金和基金结余共计	40 621	53 630

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

^d 根据大会第 65/300 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 8 297 100 美元，其中包括 2010 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。

^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 783 238 美元、短期投资 934 202 美元(公允价值 938 030 美元)、长期投资 1 537 469 美元(公允价值 1 541 352 美元)和应计未收利息 6 786 美元。见附注 12。

^f 系下列应计服务终了负债：未用假期 2 041 739 美元和返国福利 3 708 992 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

附表 8.1

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	805	256	1 061	670	391	1 061	—
文职人员	35 651	(2 219)	33 432	33 280	152	33 432	—
所需业务资源	1 4191	1 963	13 382	10 850	2 525	13 375	7
小计	47 875	—	47 875	44 800	3 068	47 868	7
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	443	—	443	443	—	443	—
维持和平行动支助账户	2 452	—	2 452	2 452	—	2 452	—
小计	2 895	—	2 895	2 895	—	2 895	—
共计	50 770	—	50 770	47 695	3 068	50 763	7

^a 依照大会第 64/279 号决议。

报表九

联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动报表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	1 447 735	1 405 912
自愿捐助 ^c	2 667	3 481
利息收入	3 793	6 152
其他/杂项收入	1 936	2 878
收入共计	1 456 131	1 418 423
支出共计(附表 9.1)	1 441 528	1 408 032
收支相抵盈(亏)额	14 603	10 391
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(13 769)	(14 745)
上期调整数	(49)	(20)
收支相抵净盈(亏)额	785	(4 374)
上期债务核销	20 209	24 704
退还会员国的贷项 ^e	(35 076)	(51 863)
准备金和基金结余, 期初	5 650	37 183
准备金和基金结余, 期末	(8 432)	5 650

报表九(完)

联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011 年	2010 年
资产		
现金和定期存款	3 252	1 961
现金池 ^r	184 296	103 645
应收会员国摊款 ^b	188 133	177 510
应收会员国款项	345	309
其他应收款项	7 656	7 243
递延费用	1 275	1 125
其他资产	80	40
资产共计	385 037	291 833
负债		
预收摊款或付款	16	16
未清债务——本期	171 159	192 011
未清债务——上期	19 296	13 431
应付会员国款项	122 353	24 898
其他应付款项	36 649	25 584
应付基金间结余	563	563
递延负债	50	35
其他负债	6	37
服务终了负债 ^s	43 377	29 608
负债共计	393 469	286 183
准备金和基金结余		
累计盈余	34 945	35 258
赤字——服务终了负债	(43 377)	(29 608)
准备金和基金结余共计	(8 432)	5 650
负债及准备金和基金结余共计	385 037	291 833

^a 安全理事会第 1925(2010)号决议把联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团)的名称改为联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)，从 2010 年 7 月 1 日生效。见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c Hirondelle 基金支助建立霍加皮电台的自愿实物捐助，已编入预算。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 根据大会第 65/296 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 35 075 700 美元，其中包括 2010 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 44 255 458 美元、短期投资 52 785 441 美元(公允价值 53 001 723 美元)、长期投资 86 871 955 美元(公允价值 87 091 351 美元)和应计未收利息 383 459 美元。见附注 12。

^g 系下列应计负债：未用假期 20 061 580 美元和返国福利 23 315 204 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

附表 9.1

联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初分配数 ^a (1)	调配 (2)	订正分配数 (3)	付款 (4)	未清债务 (5)	支出共计 (6)	
军事和警务人员	533 621	(13 435)	520 180	476 429	40 687	517 116	3 070
文职人员	278 704	2 675	281 379	277 243	3 002	280 245	1 134
所需业务资源	552 675	10 760	563 435	431 296	127 470	558 766	4 669
小计	1 365 000	—	1 365 000	1 184 968	171 159	1 356 127	8 873
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	12 665	—	12 665	12 665	—	12 665	—
维持和平行动支助账户	70 069	—	70 069	70 069	—	70 069	—
小计	82 734	—	82 734	82 734	—	82 734	—
(编入预算的) 自愿实物捐助	4 000	—	4 000	2 667	—	2 667	1 333
共计	1 451 734	—	1 451 734	1 270 369	171 159	1 441 528	10 206

^a 依照大会第 64/275 号决议。

报表十

联合国利比里亚特派团(联利特派团)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期 间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	555 770	585 682
自愿捐助 ^c	53	53
利息收入	2 733	3 300
其他/杂项收入	2 075	1 723
收入共计	560 631	590 758
支出共计(附表 10.1)	544 030	566 566
收支相抵盈(亏)额	16 601	24 192
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(5 131)	(2 863)
上期调整数	—	(10)
收支相抵净盈(亏)额	11 470	21 319
上期债务核销	5 710	8 593
退还会员国的贷项 ^e	(32 776)	(23 809)
准备金和基金结余, 期初	21 543	15 440
准备金和基金结余, 期末	5 947	21 543

报表十(完)

联合国利比里亚特派团(联利特派团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	1 278	893
现金池 ^f	91 495	105 909
应收会员国摊款 ^b	51 911	32 516
其他应收款项	4 203	5 531
应收基金间结余	1 324	2 051
递延费用	489	405
资产共计	150 700	147 305
负债		
预收摊款或付款	15 886	14 108
未清债务——本期	55 991	52 696
未清债务——上期	297	1 401
应付会员国款项	45 626	32 032
其他应付款项	10 579	14 281
递延贷项	—	1
服务终了负债 ^g	16 374	11 243
负债共计	144 753	125 762
准备金和基金结余		
累计盈余	22 321	32 786
赤字——服务终了负债	(16 374)	(11 243)
准备金和基金结余共计	5 947	21 543
负债及准备金和基金结余共计	150 700	147 305

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 德国为房地提供的自愿实物捐助，已编入预算。^d 系本期服务终了应计负债增加净额。^e 根据大会第 65/301 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 32 775 600 美元，其中包括 2010 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 21 970 963 美元、短期投资 26 205 739 美元(公允价值 26 313 114 美元)、长期投资 43 128 251 美元(公允价值 43 237 172 美元)和应计未收利息 190 371 美元。见附注 12。^g 系下列应计负债：未用假期 5 537 197 美元和返国福利 10 837 347 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

附表 10.1

联合国利比里亚特派团(联利特派团)

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初 分配数 ^{a/}	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	238 914	(1 168)	237 746	213 326	19 758	233 084	4 662
文职人员	123 797	(8 460)	115 337	110 005	1 374	111 379	3 958
所需业务资源	161 290	9 628	170 918	132 886	34 859	167 745	3 173
小计	524 001	—	524 001	456 217	55 991	512 208	11 793
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	4 863	—	4 863	4 863	—	4 863	—
维持和平行动支助账户	26 906	—	26 906	26 906	—	26 906	—
小计	31 769	—	31 769	31 769	—	31 769	—
(编入预算的) 自愿实物捐助	53	—	53	53	—	53	—
共计	555 823	—	555 823	488 039	55 991	544 030	11 793

^a 依照大会第 64/280 号决议。

报表十一

联合国科特迪瓦行动(联科行动)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	514 490	513 443
利息收入	1 708	2 512
其他/杂项收入	474	595
收入共计	516 672	516 550
支出共计(附表 11.1)	580 895	495 227
收支相抵盈(亏)额^c	(64 223)	21 323
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^d	(6 950)	(5 280)
上期调整数	—	(13)
收支相抵净盈(亏)额	(71 173)	16 030
上期债务核销	5 450	3 733
退还会员国的贷项 ^e	(25 042)	(7 017)
准备金和基金结余, 期初	13 118	372
准备金和基金结余, 期末	(77 647)	13 118

报表十一(完)

联合国科特迪瓦行动(联科行动)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	306	3 538
现金池 ^f	51 816	35 434
应收会员国摊款 ^b	48 926	46 939
应收会员国款项	182	207
其他应收款项	5 131	5 084
应收基金间结余	—	190
递延费用	623	610
资产共计	107 043	92 002
负债		
预收摊款或付款	1 637	260
未清债务——本期	79 261	48 076
未清债务——以往各期	1 283	1 163
应付会员国款项	62 819	9 163
其他应付款项	12 797	8 287
应付基金间结余	8 010	—
递延贷项	2	4
服务终了负债 ^g	18 881	11 931
负债共计	184 690	78 884
准备金和基金结余		
累计盈余(亏绌)	(58 766)	25 049
赤字——服务终了负债	(18 881)	(11 931)
准备金和基金结余共计	(77 647)	13 118
负债及准备金和基金结余共计	107 043	92 002

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 收支相抵亏额的原因是联科行动业务活动扩大。就此，行政和预算问题咨询委员会同意承付 85 257 300 美元。将于 2010/11 年度预算执行情况报告中向大会报告亏额，并请求提供经费。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 根据大会第 65/294 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 25 042 400 美元，其中包括 2010 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 12 442 555 美元、短期投资 14 840 785 美元(公允价值 14 901 594 美元)、长期投资 24 424 311 美元(公允价值 24 485 995 美元)和应计未收利息 107 811 美元。见附注 12。

^g 系下列应计负债：未用假期 9 434 318 美元和返国福利 9 446 645 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

附表 11.1

联合国科特迪瓦行动(联科行动)

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初 分配数 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	263 314	(10 786)	252 528	221 987	22 450	244 437	8 091
文职人员	110 281	4 161	114 442	106 196	3 515	109 711	4 731
所需业务资源	196 741	6 625	203 366	144 039	53 296	197 335	6 031
小计	570 336	—	570 336	472 222	79 261	551 483	18 853
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	4 502	—	4 502	4 502	—	4 502	—
维持和平行动支助账户	24 910	—	24 910	24 910	—	24 910	—
小计	29 412	—	29 412	29 412	—	29 412	—
共计	599 748	—	599 748	501 634	79 261	580 895	18 853

^a 系大会第 64/273 号决议规定的批款 514 490 400 美元以及行政和预算问题咨询委员会同意的授权承付款项 85 257 300 美元。

报表十二

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	876 869	759 348
利息收入	2 734	2 394
其他/杂项收入	3 124	963
收入共计	882 727	762 705
支出共计(附表 12.1)	833 604	740 696
收支相抵盈(亏)额	49 123	22 009
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(6 571)	(6 145)
上期调整数	-42	-7
收支相抵净盈(亏)额	42 510	15 857
上期债务核销	24 209	4 753
退还会员国的贷项 ^d	(26 756)	(9 039)
准备金和基金结余, 期初	13 194	1 623
准备金和基金结余, 期末	53 157	13 194

报表十二(完)

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	2 165	2 625
现金池 ^a	203 328	38 947
应收会员国摊款 ^b	84 604	157 727
应收会员国款项	200	106
其他应收款项	9 918	13 370
递延费用	444	1 539
资产共计	300 659	214 314
负债		
预收摊款或付款	10	372
未清债务——本期	172 635	120 116
未清债务——以往各期	6 134	3 877
应付会员国款项	25 393	14 678
其他应付款项	12 748	13 938
应付基金间结余	10 402	34 563
递延贷项	38	5
服务终了负债 ^f	20 142	13 571
负债共计	247 502	201 120
准备金和基金结余		
累计盈余	73 299	26 765
赤字——服务终了负债	(20 142)	(13 571)
准备金和基金结余共计	53 157	13 194
负债及准备金和基金结余共计	300 659	214 314

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务终了应计负债增加净额。^d 根据大会第 65/256 B 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 26 755 500 美元，其中包括 2010 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 48 825 608 美元、短期投资 58 236 462 美元(公允价值 58 475 078 美元)、长期投资 95 843 004 美元(公允价值 96 085 057 美元)和应计未收利息 423 057 美元。见附注 12。^f 系下列应计负债：未用假期 7 640 039 美元和返国福利 12 502 409 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

附表 12.1

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初 分配数 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	396 341	(11 388)	384 953	329 647	49 449	379 096	5 857
文职人员	157 429	(333)	157 096	146 983	3 759	150 742	6 354
所需业务资源	300 057	11 721	311 778	161 297	119 427	280 724	31 054
小计	853 827	—	853 827	637 927	172 635	810 562	43 265
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	3 527	—	3 527	3 527	—	3 527	—
维持和平行动支助账户	19 515	—	19 515	19 515	—	19 515	—
小计	23 042	—	23 042	23 042	—	23 042	
共计	876 869	—	876 869	660 969	172 635	833 604	43 265

^a 系大会第 64/278 号决议提出的 23 041 700 美元和第 65/256 号决议提出的 853 827 400 美元。

报表十三

联合国苏丹特派团(联苏特派团)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	1 064 907	1 000 578
利息收入	4 426	5 319
其他/杂项收入	1 399	3 742
收入共计	1 070 732	1 009 639
支出共计(附表 13.1)	1 055 657	974 680
收支相抵盈(亏)额	15 075	34 959
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(16 620)	(10 447)
上期调整数	—	(41)
收支相抵净盈(亏)额	(1 545)	24 471
上期债务核销	23 389	17 134
退还会员国的贷项 ^d	(52 052)	(48 487)
准备金和基金结余, 期初	31 660	38 542
准备金和基金结余, 期末	1 452	31 660

报表十三(完)

联合国苏丹特派团(联苏特派团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	28 246	7 726
现金池 ^a	42 672	125 355
应收会员国摊款 ^b	183 016	102 748
应收会员国款项	208	69
其他应收款项	4 285	6 254
递延费用	1 454	1 129
资产共计	259 881	243 281
负债		
预收摊款或付款	61	1 406
未清债务——本期	100 045	136 282
未清债务——以往各期	4 886	5 209
应付会员国款项	83 434	23 936
其他应付款项	27 804	20 097
应付基金间结余	5 168	4 284
递延贷项	5	1
服务终了负债 ^f	37 026	20 406
负债共计	258 429	211 621
准备金和基金结余		
累计盈余	38 478	52 066
赤字——服务终了负债	(37 026)	(20 406)
准备金和基金结余共计	1 452	31 660
负债及准备金和基金结余共计	259 881	243 281

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务终了应计负债增加净额。^d 根据大会第 65/257 B 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 52 052 100 美元，其中包括 2010 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 10 246 975 美元、短期投资 12 222 021 美元(公允价值 12 272 099 美元)、长期投资 20 114 463 美元(公允价值 20 165 263 美元)和应计未收利息 88 787 美元。见附注 12。^f 系下列应计负债：未用假期 16 962 704 美元和返国福利 20 063 299 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

附表 13.1

联合国苏丹特派团(联苏特派团)

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初 分配数 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	321 649	(18 470)	303 179	279 048	23 066	302 114	1 065
文职人员	245 666	14 427	260 093	258 329	1 727	260 056	37
所需业务资源	440 712	4 043	444 755	361 355	75 252	436 607	8 148
小计	1 008 027	—	1 008 027	898 732	100 045	998 777	9 250
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	8 707	—	8 707	8 707	—	8 707	—
维持和平行动支助账户	48 173	—	48 173	48 173	—	48 173	—
小计	56 880	—	56 880	56 880	—	56 880	—
共计	1 064 907	—	1 064 907	955 612	100 045	1 055 657	9 250

^a 系大会第 64/283 号决议提出的 994 880 200 美元和 2010 年 12 月 24 日第 65/257 号决议提出的 70 026 300 美元。

报表十四

联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	218 805	215 012
利息收入	688	835
其他/杂项收入	459	821
收入共计	219 952	216 668
支出共计(附表 14.1)	202 638	200 191
收支相抵盈(亏)额	17 314	16 477
未编入预算的服务终了应计费用负债 ^c	(4 410)	(3 544)
上期调整数	(2)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	12 902	12 932
上期债务核销	2 223	1 320
退还会员国的贷项 ^d	(17 796)	(6 779)
准备金和基金结余, 期初	10 262	2 789
准备金和基金结余, 期末	7 591	10 262

报表十四(完)

联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	1 456	1 109
现金池 ^a	16 336	39 366
应收会员国摊款 ^{b/}	29 540	12 059
应收会员国款项	58	46
其他应收款项	835	1 793
应收基金间结余	—	183
递延费用	440	110
资产共计	48 665	54 666
负债		
预收摊款或付款	4	7 879
未清债务——本期	10 116	17 345
未清债务——以往各期	179	433
应付会员国款项	14 299	9 523
其他应付款项	3 456	1 691
应付基金间结余	1 077	—
服务终了负债 ^f	11 943	7 533
负债共计	41 074	44 404
准备金和基金结余		
累计盈余	19 534	17 795
赤字——服务终了负债	11 943	(7 533)
准备金和基金结余共计	7 591	10 262
负债及准备金和基金结余共计	48 665	54 666

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务终了应计负债增加净额。^d 根据大会第 65/297 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 17 795 500 美元，其中包括 2010 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 922 781 美元、短期投资 4 678 875 美元(公允价值 4 698 046 美元)、长期投资 7 700 286 美元(公允价值 7 719 733 美元)和应计未收利息 33 990 美元。见附注 12。^f 系下列应计负债：未用假期 3 895 198 美元和返国福利 8 048 551 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

附表 14.1

联合国东帝汶综合特派团(联东综合团)

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3 - 6)
	最初 分配数 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	64 701	(2 841)	61 860	56 535	2 089	58 624	3 236
文职人员	87 721	2 666	90 387	83 740	1 011	84 751	5 636
所需业务资源	53 890	175	54 065	39 754	7 016	46 770	7 295
小计	206 312	—	206 312	180 029	10 116	190 145	16 167
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	1 913	—	1 913	1 913	—	1 913	—
维持和平行动支助账户	10 580	—	10 580	10 580	—	10 580	—
小计	12 493	—	12 493	12 493	—	12 493	—
共计	218 805	—	218 805	192 522	10 116	202 638	16 167

^a 依照大会第 64/276 号决议。

报表十五

联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2010 年 12 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	191 464	721 167
利息收入	3 877	4 200
其他/杂项收入	11 675	3 401
收入共计	207 016	728 768
支出共计(附表 15.1)	249 283	571 220
收支相抵盈(亏)额^c	(42 267)	157 548
未编入预算的服务终止负债应计费用 ^d	9 788	(6 053)
上期调整数	(40)	—
收支相抵净盈(亏)额	(32 519)	151 495
上期债务核销	31 033	5 866
退还会员国的贷项	—	(31 271)
准备金和基金结余, 期初	153 014	26 924
准备金和基金结余, 期末	151 528	153 014

报表十五(完)

联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	7 398	5 230
现金池 ^a	160 610	223 333
应收会员国摊款 ^{b/}	45 248	79 424
应收会员国款项	99	2
其他应收款项	11 688	2 587
基金间应收账款结余	2 106	—
递延费用	—	299
资产共计	227 149	310 875
负债		
预收摊款或付款	13 494	3 384
未清债务——本期	36 130	100 298
未清债务——以往各期	14 050	15 971
应付会员国款项	4 300	6 418
其他应付款项	7 027	19 583
应付基金间结余	—	1 799
服务终了负债 ^f	620	10 408
负债共计	75 621	157 861
准备金和基金结余		
累计盈余	152 148	163 422
赤字——服务终了负债	(620)	(10 408)
准备金和基金结余共计	151 528	153 014
负债及准备金和基金结余共计	227 149	310 875

^a 安全理事会通过其第 1923 (2010) 号决议, 将该特派团的任务仅延长至 2010 年 12 月 31 日。因此, 大会第 65/254 号决议核定特派团维持费用至该日期, 并核定特派团 2011 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间的行政清理结束费用。见附注 2 和 3。

^b 包括未缴摊款, 不论能否收到。

^c 鉴于特派团任务终止, 大会第 65/254 号决议决定推迟 2011 年 6 月 30 日终了期间的追加摊款。因此, 2011 年 6 月 30 日终了期间核可的核定所得低于支出, 造成收支相抵亏损。

^d 系本期服务终了应计负债减少净额。

^e 系现金池中所占份额, 包括现金和定期存款 38 567 743 美元、短期投资 46 001 452 美元(公允价值 46 189 973 美元)、长期投资 75 707 165 美元(公允价值 75 898 364 美元)和应计未收利息 334 176 美元。见附注 12。

^f 系下列应计负债: 未用假期 67 007 美元和返国福利 553 375 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

附表 15.1

联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3 - 6)
	最初 分配数 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	50 625	3 817	54 442	46 301	7 720	54 021	421
文职人员	44 748	14 999	59 747	58 680	919	59 599	148
所需业务资源	143 723	(18 816)	124 907	95 141	27 491	122 632	2 275
小计	239 096	—	239 096	200 122	36 130	236 252	2 844
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	1 995	—	1 995	1 995	—	1 995	—
维持和平行动支助账户	11 036	—	11 036	11 036	—	11 036	—
小计	13 031	—	13 031	13 031	—	13 031	—
共计	252 127	—	252 127	213 153	36 130	249 283	2 844

^a 系用于维持特派团的 215 000 000 美元承付款以及大会第 64/286 号决议为按比例摊派的费用核定的批款 13 030 800 美元。其后，大会第 65/254 号决议调整了先前核定的 215 000 000 美元承付款，并核定此方面的批款 239 096 600 美元。

报表十六

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	1 917 751	1 730 045
利息收入	15 600	13 047
其他/杂项收入	5 299	6 283
收入共计	1 938 650	1 749 375
支出共计(附表 16.1)	1 693 073	1 618 311
收支相抵盈(亏)额	245 577	131 064
未编入预算的服务终了负债应计费用 ^c	(15 170)	(14 850)
收支相抵净盈(亏)额	230 407	116 214
上期债务核销	89 936	105 558
退还会员国的贷项 ^d	(175 974)	—
准备金和基金结余, 期初	151 051	(70 721)
准备金和基金结余, 期末	295 420	151 051

报表十六(完)

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	1 243	3 881
现金池 ^a	735 807	567 883
应收会员国摊款 ^{b/}	161 448	120 588
应收会员国款项	8	6
其他应收款项	6 135	6 740
递延费用	883	561
其他资产 ^c	7	9
资产共计	905 531	699 668
负债		
预收摊款或付款	62 306	47 881
未清债务——本期	213 899	327 679
未清债务——上期	42 089	38 464
应付会员国款项	186 631	24 603
其他应付款项	57 433	80 717
应付基金间结余	7 659	4 349
服务終了负债 ^f	40 094	24 924
负债共计	610 111	548 617
准备金和基金结余		
累计盈余(赤字)	335 514	175 975
赤字——服务終了负债	(40 094)	(24 924)
准备金和基金结余共计	295 420	151 051
负债及准备金和基金结余共计	905 531	699 668

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务終了应计负债增加净额。^d 根据大会第 65/305 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 175 974 100 美元，其中包括 2010 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 176 690 878 美元、短期投资 210747 021 美元(公允价值 211 610 531 美元)、长期投资 346 838 170 美元(公允价值 347 714 113 美元)和应计未收利息 1 530 966 美元。见附注 12。^f 系下列应计负债：未用假期 16 241 546 美元和返国福利 23 851 954 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

附表 16.1

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3 - 6)
	最初 分配数 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	774 290	—	774 290	634 033	71 295	705 328	68 962
文职人员	356 723	—	356 723	287 490	5 561	293 051	63 672
所需业务资源	677 114	—	677 114	448 027	137 043	585 070	92 044
小计	1 808 127	—	1 808 127	1 369 550	213 899	1 583 449	224 678
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	16 782	—	16 782	16 782	—	16 782	—
维持和平行动支助账户	92 842	—	92 842	92 842	—	92 842	—
小计	109 624	—	109 624	109 624	—	109 624	—
共计	1 917 751	—	1 917 751	1 479 174	213 899	1 693 073	224 678

^a 依照大会第 64/285 号决议。

报表十七

支助非洲联盟驻索马里特派团^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入		
摊款 ^b	184 867	219 682
自愿捐助	—	871
利息收入	1 492	1 912
其他/杂项收入	149	350
收入共计	186 508	222 815
支出共计(附表 17.1)	220 638	171 252
收支相抵盈(亏)额^c	(34 130)	51 563
未编入预算的服务终了负债应计费用 ^d	(1 875)	(1 882)
收支相抵净盈(亏)额	(36 005)	49 681
上期债务核销	9 955	2 895
退还会员国的贷项 ^e	(54 458)	(3 733)
准备金和基金结余, 期初	51 863	3 020
准备金和基金结余, 期末	(28 645)	51 863

报表十七(完)

支助非洲联盟驻索马里特派团^a

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	3 292	1 022
现金池 ^e	45 239	104 089
应收会员国摊款 ^b	22 062	18 341
应收会员国款项	433	—
其他应收款项	1 454	3 723
递延费用	204	199
其他资产	7	—
资产共计	72 691	127 374
负债		
预收摊款或付款	24	2 982
未清债务——本期	59 063	64 942
未清债务——上期	—	396
应付会员国款项	33 477	9
其他应付款项	1 864	1 923
应付基金间结余	2 434	2 664
其他债务	4	—
服务终了负债 ^f	4 470	2 595
负债共计	101 336	75 511
准备金和基金结余		
累计盈余(赤字)	(24 175)	54 458
赤字——服务终了负债	(4 470)	(2 595)
准备金和基金结余共计	(28 645)	51 863
负债及准备金和基金结余共计	75 691	127 374

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 收支相抵亏额的主要原因是非索特派团支助办的活动扩大。就此，行政和预算问题咨询委员会同意承付 35 905 600 美元。将于 2010/11 年度预算执行情况报告中向大会报告亏额，并请求提供经费。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 根据大会第 65/306 号决议的规定，会员国摊款总额减少了 54 457 900 美元，其中包括 2010 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入。

^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 10 863 252 美元、短期投资 12 957 081 美元(公允价值 13 010 171 美元)、长期投资 21 324 194 美元(公允价值 21 378 048 美元)和应计未收利息 94 126 美元。见附注 12。

^g 系下列两项的应计负债：未用假期 1 639 924 美元和返国福利 2 830 316 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

附表 17.1

支助非洲联盟驻索马里特派团

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3 - 6)
	最初 分配数 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
军事和警务人员	45 889	(5 735)	40 154	32 712	7 351	40 063	91
文职人员	23 577	22	23 599	23 581	16	23 597	2
所需业务资源	140 758	5 713	146 471	94 733	51 696	146 429	42
小计	210 224	—	210 224	151 026	59 063	210 089	135
按比例摊派的费用							
联合国后勤基地	1 615	—	1 615	1 615	—	1 615	—
维持和平行动支助账户	8 934	—	8 934	8 934	—	8 934	—
小计	10 549	—	10 549	10 549	—	10 549	—
共计	220 773	—	220 773	161 575	59 063	220 638	135

^a 系 2010 年 6 月 24 日大会第 64/287 号决议规定的批款 184 866 900 美元以及行政和预算问题咨询委员会同意的授权承付款项 35 905 600 美元。

报表十八

联合国维持和平准备基金^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入		
利息收入	2 477	3 377
收入共计	2 477	3 377
支出共计	1	1
收支相抵净盈(亏)额	2 476	3 376
转入其他基金 ^b	(4 304)	(7 323)
准备金和基金结余, 期初	157 679	161 626
准备金和基金结余, 期末	155 851	157 679

报表十八(完)

维持和平准备基金

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	46	46
现金池 ^c	142 982	144 805
应收会员国摊款 ^d	3	8
应收联合国中非共和国特派团款项	12 820	12 820
资产共计	155 851	157 679
准备金和基金结余		
周转基金	150 000	150 000
累计盈余 ^e	5 851	7 679
准备金和基金结余共计	155 851	157 679
负债及准备金和基金结余共计	155 851	157 679

^a 见附注 2 和 3。^b 根据大会第 64/271 号决议的规定，维持和平准备基金 2009 年 6 月 30 日终了期间结余 4 303 500 美元，用于支付 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间维持和平行动支助账户所需经费。^c 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 34 334 550 美元、短期投资 40 952 335 美元(公允价值 41 120 132 美元)、长期投资 67 397 550 美元(公允价值 67 567 763 美元)和应计未收利息 297 497 美元。见附注 12。^d 在大会关于设立维持和平准备基金的第 47/217 号决议通过后加入联合国的会员国的摊款。^e 根据大会第 65/290 号决议的规定，维持和平准备基金 2010 年 6 月 30 日终了期间结余 3 377 000 美元，将用于支付 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间维持和平行动支助账户所需经费。

附注是财务报表的组成部分。

报表十九

维持和平支助账户^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入^b		
从其他基金划拨的款项 ^c	354 651	278 975
利息收入	1 026	2 161
其他/杂项收入	615	1 359
收入共计	356 292	282 495
支出共计(附表 19.1)	341 421	318 476
收支相抵盈(亏)额	14 871	(35 981)
未编入预算的服务终了负债应计费用 ^d	(9 562)	(606)
收支相抵净盈(亏)额	5 309	(36 587)
上期债务核销	4 457	2 528
准备金和基金结余, 期初	(39 009)	(4 950)
准备金和基金结余, 期末	(29 243)	(39 009)

报表十九(完)

维持和平行动支助账户

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	21	1
现金池 ^e	40 233	26 154
应收会员国款项	36	5
其他应收款项	1 725	2 675
递延费用	2 578	2 486
资产共计	44 593	31 321
负债		
未清债务——本期	9 278	23 164
未清债务——上期	1	7
其他应付款项	12 946	7 451
应付基金间结余	12 383	10 042
服务终了负债 ^f	39 228	29 666
负债共计	73 836	70 330
准备金和基金结余		
累积盈余(赤字)	9 985	(9 343)
赤字——服务终了负债	(39 228)	(29 666)
准备金和基金结余共计	(29 243)	(39 009)
负债及准备金和基金结余共计	44 593	31 321

^a 见附注 2 和 3。

^b 收入不包括根据大会第 64/271 号决议的规定，用作 2011 年 6 月 30 日终了期间维持和平行动支助账户所需经费的 2009 年 6 月 30 日终了期间未用余额和其他收入 9 054 000 美元。

^c 根据大会第 64/271 号决议的规定，各在役维持和平特派团按比例分摊 342 675 500 美元；2009 年 6 月 30 日终了期间维持和平准备基金核定额的超出部分 4 303 500 美元，用作 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间的所需经费。此外，根据大会第 64/288 号决议的规定，各在役维持和平特派团按比例分摊 7 672 300 美元。

^d 系本期服务终了应计负债增加净额。

^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 9 661 242 美元、短期投资 11 523 390 美元(公允价值 11 570 606 美元)、长期投资 18 964 688 美元(公允价值 19 012 584 美元)和应计未收利息 83 711 美元。见附注 12。

^f 系下列应计负债：未用假期 18 652 876 美元和返国福利 20 575 248 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

附表 19.1

维持和平行动支助账户

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初 分配数 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
文职人员	227 563	(1 955)	225 608	209 569	789	210 358	15 250
所需业务资源	136 249	1 955	138 204	122 574	8 489	131 063	7 141
共计	363 812	—	363 812	332 143	9 278	341 421	22 391

^a 系大会第 64/271 号决议规定的批款 356 033 000 美元和大会第 64/288 号决议规定的批款 7 672 300 美元。此外，大会第 65/259 号决议核可了相当于 106 206 美元的承付款。

报表二十

意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	战略部署 储存活动	后勤基地 其他活动	共计 2011 年	共计 2010 年
收入				
从其他基金划拨的款项	35 284 ^b	63 326 ^c	98 610	91 925
利息收入	—	1 331	1 331	2 037
其他/杂项收入	—	1 321	1 321	296
收入共计	35 284	65 978	101 262	94 258
支出共计(附表 20.1)	14 098	68 117	82 215	124 624
收支相抵盈(亏)额	21 186	(2 139)^d	19 047	(30 366)
未编入预算的服务终了负债应计费用 ^e	—	(2 500)	(2 500)	(581)
收支相抵净盈(亏)额	21 186	(4 639)	16 547	(30 947)
上期债务核销	3 355	245	3 600	615
准备金和基金结余, 期初	41 056	5 026	46 082	76 414
准备金和基金结余, 期末	65 597^f	632	66 229	46 082

报表二十(完)

意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)^a

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	183	1 720
现金池 ^g	68 986	62 284
应收会员国摊款	—	13 573
应收会员国款项	133	2
其他应收款项	3 286	1 596
应收基金间结余	23 762	32 718
递延费用	341	127
资产共计	96 691	112 020
负债		
未清债务——本期	21 663	52 931
其他应付款项	2 771	9 479
服务终了负债 ^h	6 028	3 528
负债共计	30 462	65 938
准备金和基金结余		
累计盈余——战略部署储存活动	65 597	41 056
累计盈余——其他后勤基地活动	6 660	8 554
赤字——服务终了负债	(6 028)	(3 528)
准备金和基金结余共计	66 229	46 082
负债及准备金和基金结余共计	96 691	112 020

^a 见附注 2 和 3。^b 系维持和平和政治特派团和其他机构提供的用于按重置成本移交战略部署物资储存的经费。^c 根据大会第 64/270 号决议的规定，款额为 63 326 300 美元的部分费用估计数，由单独的在役维持和平行动按比例分摊。^d 根据大会第 64/270 号决议的规定，2009 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入 4 844 300 美元，用于支付 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间的所需经费。因此，这一未包括在本期收入中的数额足以支付收入低于支出的数额。

^e 系本期服务终了应计负债增加净额。

^f 见附注 11。

^g 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 16 565 681 美元、短期投资 19 758 620 美元（公允价值 19 839 578 美元）、长期投资 32 517 866 美元（公允价值 32 599 990 美元）和应计未收利息 143 536 美元。见附注 12。

^h 系下列应计服务终了负债：未用假期 3 523 713 美元和返国福利 2 504 032 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

附表 20.1

意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间支出

(千美元)

	批款			支出			结余 (3-6)
	最初 分配数 ^a	调配	订正 分配数	付款	未清 债务	支出 共计	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
战略部署物资储存活动							
补充移交给维持和平和政治特派团及其他实体的战略部署物资储存	76 340	—	76 340	6 999	7 099	14 098	62 242
小计	76 340	—	76 340	6 999	7 099	14 098	62 242
后勤基地其他活动							
文职人员	34 738	(525)	34 213	34 007	179	34 186	27
所需业务资源	33 432	525	33 957	19 546	14 385	33 931	26
小计	68 170	—	68 170	53 553	14 564	68 117	53
共计	144 510	—	144 510	60 552	21 663	82 215	62 295

^a 批款不适用于战略部署物资储存活动。战略部署储存活动经费的计算依据是本期向维持和平和政治特派团及其他实体移交 35 283 786 美元和转自前期的基金结余 41 056 160 美元。大会第 64/270 号决议核定了后勤基地其他活动的批款。

报表二十一

维持和平行动离职后医疗保险^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间	
	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入	—	—
收入共计	—	—
支出共计(附表 19.1)	—	—
收支相抵盈(亏)额	—	—
未编入预算的退休后负债应计费用 ^b	(50 379)	63 732
收支相抵净盈(亏)额	(50 379)	63 732
准备金和基金结余, 期初	(388 600)	(452 332)
准备金和基金结余, 期末	(438 979)	(388 600)

报表二十一(完)

维持和平行动离职后医疗保险

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产	—	—
资产共计	—	—
负债		
退休后负债 ^c	438 979	388 600
负债共计	438 979	388 600
准备金和基金结余		
赤字——服务终了负债	(438 979)	(388 600)
准备金和基金结余共计	(438 979)	(388 600)
负债及准备金和基金结余共计	—	—

^a 见附注 2 和 3。^b 系本期离职后医疗保险应计负债增加净额。^c 见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十二

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 1993 年 8 月 24 日至 2009 年 10 月 31 日期间收入和支
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1993 年 8 月 24 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^{b/}	435 444	—	12 600
自愿捐款	4 063	—	—
利息收入	4 074	65	69
其他/杂项收入	2 387	12	488
收入共计	445 968	77	13 157
支出共计	408 158	—	10 933
收支相抵盈(亏)额	37 810	77	2 224
未编入预算的服务终了负债应计费用 ^c	971	4	1 790
上期调整数 ^d	(195)	(145)	—
收支相抵净盈(亏)额	38 586	(64)	4 014
上期债务核销	10 221	12	585
退还会员国的贷项	(39 681)	—	(822)
转入其他基金	(530)	—	—
准备金和基金结余其他调整	(980)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	7 616	3 839
准备金和基金结余, 期末	7 616	7 564	7 616

报表二十二(完)

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	10	37
现金池 ^e	3 123	3 690
应收会员国摊款 ^b	4 918	5 106
其他应收款项	4	14
基金间应收账款结余	—	18
资产共计	8 055	8 865
负债		
预收摊款或付款	460	1 081
未清债务——本期	—	34
其他应付款项	25	125
基金间应付账款结余	1	—
服务终了负债 ^f	5	9
负债共计	491	1 249
准备金和基金结余		
累计盈余	7 569	7 625
赤字——服务终了负债	(5)	(9)
准备金和基金结余共计	7 564	7 616
负债及准备金和基金结余共计	8 055	8 865

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务终了应计负债净减少额。^d 系上期的以下支出：外部审计费用 75 782 美元、工作人员费用 68 706 美元、银行手续费 940 美元。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 749 907 美元、短期投资 894 447 美元(公允价值 898 112 美元)、长期投资 1 472 041 美元(公允价值 1 475 759 美元)和应计未收利息 6 498 美元。见附注 12。^f 系下列应计负债：未用假期 5 239 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十三

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 2000 年 7 月 31 日至 2008 年 7 月 31 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	2000 年 7 月 31 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 530 833	—	—
利息收入	18 738	278	431
其他/杂项收入	5 606	104	1 158
收入共计	1 555 177	382	1 589
支出共计	1 406 498	—	—
收支相抵盈(亏)额	148 679	382	1 589
未编入预算的服务终了负债应计费用 ^c	2 044	25	149
上期调整数	(162)	(15)	(39)
收支相抵净盈(亏)额	150 561	392	1 699
上期债务核销	62 022	97	1 421
退还会员国的贷项	(199 964)	—	(16 495)
准备金和基金结余其他调整	(2 074)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	10 545	23 920
准备金和基金结余, 期末	10 545	11 034	10 545

报表二十三(完)

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2001	2000
资产		
现金和定期存款 ^d	216	179
现金池 ^e	13 430	19 845
应收会员国摊款 ^b	2 042	2 638
其他应收款	51	150
资产共计	15 739	22 812
负债		
预收摊款或付款	33	189
未清债务——上期	56	153
应付会员国款项	4 553	11 610
其他应付款	3	121
基金间应付账款结余	55	164
服务终了负债 ^f	5	30
负债共计	4 705	12 267
准备金和基金结余		
累计盈余	11 039	10 575
赤字——服务终了负债	(5)	(30)
准备金和基金结余共计	11 034	10 545
负债及准备金和基金结余共计	15 739	22 812

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系服务终了应计负债减少额。^d 包括折合 57 250 美元的不可兑换厄立特里亚纳克法和折合 87 768 美元的不可兑换埃塞俄比亚比尔。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 225 057 美元、短期投资 3 846 669 美元(公允价值 3 862 430 美元)、长期投资 6 330 678 美元(公允价值 6 346 666 美元)和应计未收利息 27 944 美元。见附注 12。^f 系下列应计负债：未用假期 4 583 美元。见附注 16。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十四

联合国布隆迪行动(联布行动)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 2004 年 4 月 21 日至 2006 年 12 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	2004 年 4 月 21 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	819 080	—	—
利息收入	17 701	473	1 460
其他/杂项收入	1 581	4	—
收入共计	838 362	477	1 460
支出共计	720 257	—	—
收支相抵盈(亏)额	118 105	477	1 460
未编入预算的服务终了负债应计费用 ^c	931	1	3
上期调整数 ^d	(2 085)	(98)	(309)
收支相抵净盈(亏)额	116 951	380	1 154
上期债务核销	35 762	—	155
退还会员国的贷项 ^e	(150 377)	(415)	(9 523)
准备金和基金结余其他调整	(932)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	1 404	9 618
准备金和基金结余, 期末	1 404	1 369	1 404

报表二十四(完)

联合国布隆迪行动(联布行动)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	10	41
现金池 ^f	4 831	43 033
应收会员国摊款 ^b	811	884
应收会员国款项	15	15
其他应收款	2	90
资产共计	5 669	44 063
负债		
预收摊款或付款	970	5 689
应付会员国款项	3 314	36 952
其他应付款	15	15
基金间应付账款结余	1	2
服务終了负债	—	1
负债共计	4 300	42 659
准备金和基金结余		
累计盈余	1 369	1 405
赤字——服务終了负债	—	(1)
准备金和基金结余共计	1 369	1 404
负债及准备金和基金结余共计	5 669	44 063

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系本期服务終了应计负债减少净额。^d 系上期的以下支出：工作人员费用 90 193 美元、死亡和伤残偿金 7 000 美元、银行手续费 958 美元。^e 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 415 000 美元退还给会员国。^f 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 160 067 美元、短期投资 1 383 664 美元(公允价值 1 389 333 美元)、长期投资 2 277 173 美元(公允价值 2 282 924 美元)和应计未收利息 10 052 美元。见附注 12。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十五

联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 1998 年 7 月 13 日至 2005 年 12 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1998 年 7 月 13 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	3 057 562	—	—
自愿捐助	3 391	—	—
利息收入	73 060	770	1 527
其他/杂项收入	12 623	—	130
收入共计	3 146 636	770	1 657
支出共计	2 915 326	—	—
收支相抵盈(亏)额	231 310	770	1 657
未编入预算的服务终了负债应计费用	51	—	—
上期调整数 ^c	(4 924)	(227)	(81)
收支相抵净盈(亏)额	226 437	543	1 576
上期债务核销	217 400	—	24
退还会员国的贷项 ^d	(434 965)	(7 582)	—
准备金和基金结余其他调整	(51)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	8 821	7 221
准备金和基金结余, 期末	8 821	1 782	8 821

报表二十五(完)

联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	40	4
现金池 ^e	17 412	55 037
应收会员国摊款 ^b	758	790
应收会员国款项	11	11
其他应收款	435	438
资产共计	18 656	56 280
负债		
预收摊款或付款	22	45
应付会员国款项	16 832	47 337
其他应付款	—	65
基金间应付账款结余	20	12
负债共计	16 874	47 459
准备金和基金结余		
累计盈余	1 782	8 821
准备金和基金结余共计	1 782	8 821
负债及准备金和基金结余共计	18 656	56 280

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 系上期的以下支出：口粮 196 833 美元、士兵死亡和伤残偿金 10 000 美元、工作人员费用 19 928 美元和银行手续费 930 美元。^d 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 7 582 000 美元退还给会员国。^e 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 4 181 174 美元、短期投资 4 987 071 美元(公允价值 5 007 505 美元)、长期投资 8 207 502 美元(公允价值 8 228 230 美元)和应计未收利息 36 228 美元。见附注 12。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十六

联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)/联合国东帝汶支助团
(东帝汶支助团)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 1999 年 12 月 1 日至 2005 年 5 月 20 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1999 年 12 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 999 127	—	—
自愿捐助	300	—	—
利息收入	27 073	130	327
其他收入	9 588	1	—
收入共计	2 036 088	131	327
支出共计	1 884 556	—	—
收支相抵盈(亏)额	151 532	131	327
未编入预算的服务终了负债应计费用	23	—	—
上期调整数	(810)	(22)	(114)
收支相抵净盈(亏)额	150 745	109	213
上期债务核销	82 812	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(197 443)	(6 879)	—
准备金和基金结余其他调整	(23)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	36 091	35 878
准备金和基金结余, 期末	36 091	29 321	36 091

报表二十六(完)

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

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	30	48
现金池 ^d	7 294	7 665
应收会员国摊款 ^b	28 828	28 875
应收会员国款项	337	337
资产共计	36 489	36 925
负债		
预收摊款或付款	8	26
应付会员国款项	7 136	808
基金间应付账款结余	24	—
负债共计	7 168	834
准备金和基金结余	29 321	36 091
累计盈余	29 321	36 091
准备金和基金结余共计	29 321	36 091
负债及准备金和基金结余共计	36 489	36 925

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 6 879 000 美元退还给会员国。^d 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 751 643 美元、短期投资 2 089 262 美元(公允价值 2 097 822 美元)、长期投资 3 438 415 美元(公允价值 3 447 099 美元)和应计未收利息 15 177 美元。见附注 12。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十七

联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 1991 年 4 月 9 日至 2003 年 10 月 31 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1991 年 4 月 9 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	373 899	—	—
自愿捐助	339 827	—	—
利息收入	26 159	63	107
其他/杂项收入	7 254	—	—
收入共计	747 139	63	107
支出共计	647 152	—	—
收支相抵盈(亏)额	99 987	63	107
上期调整数	(683)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	99 304	62	106
上期债务核销	23 512	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(119 689)	(2 601)	(292)
准备金和基金结余, 期初		3 127	3 313
准备金和基金结余, 期末	3 127	588	3 127

报表二十七(完)

联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	40	10
现金池 ^d	3 259	4 257
应收会员国摊款 ^b	526	526
资产共计	3 825	4 793
负债		
预收摊款或付款	18	19
应付会员国款项	3 218	1 647
基金间应付账款结余	1	—
负债共计	3 237	1 666
准备金和基金结余		
累计盈余	588	3 127
准备金和基金结余共计	588	3 127
负债及准备金和基金结余共计	3 825	4 793

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 2 601 000 美元退还给会员国。^d 系现金池中所占净额，包括现金和定期存款 782 471 美元、短期投资 933 288 美元(公允价值 937 112 美元)、长期投资 1 535 964 美元(公允价值 1 539 843 美元)和应计未收利息 6 780 美元。见附注 12。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十八

联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 1996 年 1 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1991 年 4 月 9 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 127 149	—	—
自愿捐助	158	—	—
利息收入	21 136	286	376
其他/杂项收入	20 312	—	—
收入共计	1 168 755	286	376
支出共计	986 685	—	—
收支相抵盈(亏)额	182 070	286	376
上期调整数	(1 102)	(1)	(31)
收支相抵净盈(亏)额	180 968	285	345
上期债务核销	26 305	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(156 864)	(16 359)	—
准备金和基金结余, 期初	—	50 409	50 064
准备金和基金结余, 期末	50 409	34 335	50 409

报表二十八(完)

联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	14	9
现金池 ^d	16 711	16 350
应收会员国摊款 ^b	33 968	34 049
应收会员国款项	1	1
资产共计	50 694	50 409
负债		
应付会员国款项	16 359	—
负债共计	16 359	—
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^e	—	7 182
累计盈余	34 335	43 227
准备金和基金结余共计	34 335	50 409
负债及准备金和基金结余共计	50 694	50 409

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 16 359 000 美元退还给会员国。^d 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 4 012 744 美元、短期投资 4 786 177 美元(公允价值 4 805 788 美元)、长期投资 7 876 880 美元(公允价值 7 896 773 美元)和应计未收利息 34 769 美元。见附注 12。^e 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十九

联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 1994 年 12 月 16 日至 2000 年 5 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1994 年 12 月 16 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	72 145	—	—
自愿捐助	2 057	—	—
利息收入	4 599	66	94
其他/杂项收入	796	—	—
收入共计	79 597	66	94
支出共计	59 414	—	—
收支相抵盈(亏)额	20 183	66	94
上期调整数	(1 007)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	19 176	65	93
上期债务核销	4 601	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(20 556)	(3 219)	—
准备金和基金结余, 期初	—	3 221	3 128
准备金和基金结余, 期末	3 221	67	3 221

报表二十九(完)

联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	16	9
现金池 ^d	3 270	4 104
应收会员国摊款 ^b	1	2
资产共计	3 287	4 115
负债		
应付会员国款项	3 220	894
负债共计	3 220	894
准备金和基金结余		
累计盈余	67	3 221
准备金和基金结余共计	67	3 221
负债及准备金和基金结余共计	3 287	4 115

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 3 219 000 美元退还给会员国。^d 系现金池中所占份额，包括现金和定期存款 785 382 美元、短期投资 936 760 美元(公允价值 940 598 美元)、长期投资 1 541 679 美元(公允价值 1 545 572 美元)和应计未收利息 6 805 美元。见附注 12。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十

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

截至 2011 年 6 月 30 日的 1996 年 7 月 1 日至 2000 年 3 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1996 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	133 035	—	—
自愿捐助	4 766	—	—
利息收入	3 768	4	4
其他/杂项收入	3 943	—	—
收入共计	145 512	4	4
支出共计	123 566	—	—
收支相抵盈(亏)额	21 946	4	4
上期调整数	(294)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	21 652	3	3
上期债务核销	4 630	—	—
退还会员国的贷项	(14 127)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	12 155	12 152
准备金和基金结余, 期末	12 155	12 158	12 155

报表三十(完)

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

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	18	17
现金池 ^c	183	180
应收会员国摊款 ^b	19 394	19 395
应收会员国款项	43	43
资产共计	19 638	19 635
负债		
预收摊款或付款	—	—
应付会员国款项	114	114
应付联合国海地特派团款项	7 366	7 366
负债共计	7 480	7 480
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	11 186	11 186
累计盈余	972	969
准备金和基金结余共计	12 158	12 155
负债及准备金和基金结余共计	19 638	19 635

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 43 936 美元、短期投资 52 405 美元(公允价值 52 620 美元)、长期投资 86 246 美元(公允价值 86 464 美元)和应计未付利息 381 美元。见附注 12。^d 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十一

联合国中非共和国特派团(中非特派团)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 1998 年 4 月 15 日至 2000 年 2 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1998 年 4 月 15 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	123 075	—	—
自愿捐助	4 527	—	—
利息收入	991	—	1
其他/杂项收入	765	—	—
收入共计	129 358	—	1
支出共计	121 423	—	—
收支相抵盈(亏)额	7 935	—	1
上期调整数	(164)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	7 771	(1)	—
上期债务核销	10 237	—	—
退还会员国的贷项	6 284)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	11 724	11 724
准备金和基金结余, 期末	11 724	11 723	11 724

报表三十一(完)

联合国中非共和国特派团(中非特派团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	17	1
现金池 ^c	26	26
应收会员国摊款 ^b	35 546	35 546
资产共计	35 589	35 573
负债		
应付会员国款项	7 480	7 480
基金间应付账款结余	116	99
应付联合国维持和平准备基金款项	12 820	12 820
应付联合国海地特派团款项	3 200	3 200
应付联合国和平部队款项	250	250
负债共计	23 866	23 849
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	6 236	6 236
累计盈余	5 487	5 488
准备金和基金结余共计	11 723	11 724
负债及准备金和基金结余共计	35 589	35 573

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 6 267 美元、短期投资 7 475 美元(公允价值 7 506 美元)、长期投资 12 302 美元(公允价值 12 333 美元)和应计未付利息 54 美元。见附注 12。^d 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十二

联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 1989 年 1 月 3 日至 1999 年 2 月 26 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1989 年 1 月 3 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 267 792	—	—
利息收入	42 916	440	574
其他/杂项收入	31 545	—	130
收入共计	1 342 253	440	704
支出共计	1 205 792	—	—
收支相抵盈(亏)额	136 461	440	704
上期调整数	(24 958)	(1)	(3)
收支相抵净盈(亏)额	111 503	439	701
上期债务核销	52 699	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(95 681)	(16 394)	—
准备金和基金结余, 期初	—	68 521	67 820
准备金和基金结余, 期末	68 521	52 566	68 521

报表三十二(完)

联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	15	16
现金池 ^d	25 568	25 129
应收会员国摊款 ^b	34 913	34 913
应收会员国款项	8 032	8 032
其他应收款	432	432
资产共计	68 960	68 522
负债		
应付会员国款项	16 394	1
负债共计	16 394	1
准备金和基金结余		
累计盈余	52 566	68 521
准备金和基金结余共计	52 566	68 521
负债及准备金和基金结余共计	68 960	68 522

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 16 393 600 美元退还会员国。^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 6 139 664 美元、短期投资 7 323 049 美元(公允价值 7 353 054 美元)、长期投资 12 051 951 美元(公允价值 12 082 388 美元)和应计未付利息 53 198 美元。见附注 12。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十三

联合国预防性部署部队(联预部队)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 1996 年 1 月 1 日至 1999 年 10 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1996 年 1 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	166 563	—	—
自愿捐助	2	—	—
利息收入	22 350	245	321
其他/杂项收入	3 984	—	—
收入共计	192 899	245	321
支出共计	152 276	—	—
收支相抵盈(亏)额	40 623	245	321
上期调整数	(261)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	40 362	244	320
上期债务核销	10 788	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(38 489)	(11 421)	—
准备金和基金结余, 期初	—	12 661	12 341
准备金和基金结余, 期末	12 661	1 484	12 661

报表三十三(完)

联合国预防性部署部队(联预部队)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	32	30
现金池 ^d	14 223	13 979
应收会员国摊款 ^b	1 238	1 240
资产共计	15 493	15 249
负债		
应付会员国款项	14 009	2 588
负债共计	14 009	2 588
准备金和基金结余		
累计盈余	1 484	12 661
准备金和基金结余共计	1 484	12 661
负债及准备金和基金结余共计	15 493	15 249

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 11 421 000 美元退还会员国。^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 415 493 美元、短期投资 4 073 810 美元(公允价值 4 090 502 美元)、长期投资 6 704 497 美元(公允价值 6 721 429 美元)和应计未付利息 29 594 美元。见附注 12。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十四

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

截至 2011 年 6 月 30 日的 1996 年 1 月 15 日至 1998 年 11 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1996 年 1 月 15 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	517 546	—	—
自愿捐助	298	—	—
利息收入	33 570	265	346
其他/杂项收入	4 300	—	132
收入共计	555 714	265	478
支出共计	461 345	—	—
收支相抵盈(亏)额	94 369	265	478
上期调整数	(3 960)	—	(1)
收支相抵净盈(亏)额	90 409	265	477
上期债务核销	32 771	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(99 234)	(15 204)	—
准备金和基金结余, 期初	—	23 946	23 469
准备金和基金结余, 期末	23 946	9 007	23 946

报表三十四(完)

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

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	1	44
现金池 ^d	15 476	15 160
应收会员国摊款 ^b	8 734	8 742
资产共计	24 211	23 946
负债		
应付会员国款项	15 204	—
负债共计	15 204	—
准备金和基金结余		
累计盈余	9 007	23 946
准备金和基金结余共计	9 007	23 946
负债及准备金和基金结余共计	24. 211	23 946

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 15 204 000 美元退还会员国。^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 716 222 美元、短期投资 4 432 501 美元(公允价值 4 450 663 美元)、长期投资 7 294 816 美元(公允价值 7 313 239 美元)和应计未付利息 32 200 美元。见附注 12。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十五

联合国利比里亚观察团(联利观察团)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 1993 年 9 月 22 日至 1998 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1993 年 9 月 22 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	141 984	—	—
利息收入	6 178	100	139
其他/杂项收入	1 270	—	33
收入共计	149 432	100	172
支出共计	97 401	—	—
收支相抵盈(亏)额	52 031	100	172
上期调整数	(811)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	51 220	99	171
上期债务核销	5 302	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(51 329)	(5 185)	—
准备金和基金结余, 期初	—	5 193	5 022
准备金和基金结余, 期末	5 193	107	5 193

报表三十五(完)

联合国利比里亚观察团(联利观察团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	41	33
现金池 ^d	5 246	6 036
应收会员国摊款 ^b	6	8
资产共计	5 293	6 077
负债		
预收摊款或付款	1	1
应付会员国款项	5 185	883
负债共计	5 186	884
准备金和基金结余		
累计盈余	107	5 193
准备金和基金结余共计	107	5 193
负债及准备金和基金结余共计	5 293	6 077

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 5 185 000 美元退还会员国。^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 259 759 美元、短期投资 1 502 570 美元(公允价值 1 508 727 美元)、长期投资 2 472 864 美元(公允价值 2 479 110 美元)和应计未付利息 10 915 美元。见附注 12。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十六

联合国和平部队(联和部队)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 1992 年 1 月 12 日至 1997 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1992 年 1 月 12 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^{b/}	5 082 587	—	—
自愿捐助	37 360	—	—
利息收入	78 204	1 701	2 189
其他/杂项收入	91 776	—	17
收入共计	5 289 927	1 701	2 206
支出共计	4 867 418	—	—
收支相抵盈(亏)额	422 509	1 701	2 206
上期调整数	(2 613)	(10)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	419 896	1 691	2 205
上期债务核销	275 263	—	—
退还会员国的贷项 ^{c/}	(325 456)	(73 707)	(1)
转入其他基金的款项	(118 003)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	251 700	249 496
准备金和基金结余, 期末	251 700	179 684	251 700

报表三十六(完)

联合国和平部队(联和部队)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	40	34
现金池 ^d	72 836	100 631
应收会员国摊款 ^b	142 199	142 219
应收会员国款项 ^e	127 380	127 380
应收联合国中非共和国特派团款项	250	250
应收联合国西撒哈拉全民投票特派团款项	20 500	12 000
应收联合国科索沃临时行政当局特派团款项	21 000	—
资产共计	384 205	382 514
负债		
应付会员国款项	77 141	3 434
递延贷项 ^e	127 380	127 380
负债共计	204 521	130 814
准备金和基金结余		
待转账盈余 ^f	—	29 634
累计盈余	179 684	222 066
准备金和基金结余共计	179 684	251 700
负债及准备金和基金结余共计	384 205	382 514

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 44 072 400 美元退还会员国。此外，根据大会第 56/292 号决议，在其战略部署物资储存摊款结算后，将一笔数额为 29 634 404 美元的款项退还一个会员国。见附注 10。^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 17 490 246 美元、短期投资 20 861 390 美元(公允价值 20 946 867 美元)、长期投资 34 332 757 美元(公允价值 34 419 465 美元)和应计未付利息 151 547 美元。见附注 12。^e 依照大会第 51/12 A 号决议，系指总额为 127 379 954 美元的支出，依照秘书长报告(A/54/803)的详尽说明，会员国应予偿还。同等数额也已列入递延贷项。^f 在这一年，一个会员国结算了其战略部署物资储存摊款。根据大会第 56/292 号决议，将一笔数额为 29 634 404 美元的款项贷记该会员国账下。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十七

联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 1997 年 2 月 15 日至 1997 年 5 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1997 年 2 月 15 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	4 000	—	—
利息收入	48	—	—
其他/杂项收入	83	—	—
收入共计	4 131	—	—
支出共计	3 946	—	—
收支相抵盈(亏)额	185	—	—
上期调整数	(11)	—	—
收支相抵净盈(亏)额	174	—	—
上期债务核销	138	—	—
退还会员国的贷项	(292)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	20	20
准备金和基金结余, 期末	20	20	20

报表三十七(完)

联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
应收会员国摊款 ^b	145	145
资产共计	145	145
负债		
基金间应付账款结余	125	125
负债共计	125	125
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^c	18	18
累计盈余	2	2
准备金和基金结余共计	20	20
负债及准备金和基金结余共计	145	145

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

附注是财务报表的组成部分。

报表三十八

联合国海地特派团(联海特派团)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 1993 年 9 月 23 日至 1996 年 7 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1993 年 9 月 23 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	357 541	—	—
自愿捐助	1	—	—
利息收入	43 643	931	1 234
其他/杂项收入	3 058	—	36
收入共计	404 243	931	1 270
支出共计	306 156	—	—
收支相抵盈(亏)额	98 087	931	1 270
上期调整数	(1 850)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	96 237	930	1 269
上期债务核销	34 801	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(54 766)	(30 917)	—
转入其他基金的款项	(25 815)	—	—
准备金和基金结余其他调整	22	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	50 479	49 210
准备金和基金结余, 期末	50 479	20 492	50 479

报表三十八(完)

联合国海地特派团(联海特派团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	25	24
现金池 ^d	53 249	53 768
应收会员国摊款 ^b	24	24
应收会员国款项	1	1
应收联合国海地民警特派团款项	7 366	7 366
应收联合国中非共和国特派团款项	3 200	3 200
资产共计	63 865	64 383
负债		
应付会员国款项	43 373	13 904
负债共计	43 373	13 904
准备金和基金结余		
待转账盈余 ^e	—	14 110
累计盈余	20 492	36 369
准备金和基金结余共计	20 492	50 479
负债及准备金和基金结余共计	63 865	64 383

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 16 806 900 美元退还会员国。此外，根据大会第 56/292 号决议，在其战略部署物资储存摊款结算后，将一笔数额为 14 109 949 美元的款项退还一个会员国。见附注 10。^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 12 786 749 美元、短期投资 15 251 320 美元(公允价值 15 313 811 美元)、长期投资 25 099 952 美元(公允价值 25 163 342 美元)和应计未付利息 110 793 美元。见附注 12。^e 在这一年，一个会员国结算了其战略部署物资储存摊款。根据大会第 56/292 号决议，将一笔数额为 14 109 949 美元的款项贷记该会员国账下。见附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十九

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

截至 2011 年 6 月 30 日的 1993 年 6 月 22 日至 1996 年 4 月 19 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1993 年 6 月 22 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	512 318	—	—
自愿捐助	477	—	—
利息收入	25 738	474	621
其他/杂项收入	6 999	—	15
收入共计	545 532	474	636
支出共计	435 657	—	—
收支相抵盈(亏)额	109 875	474	636
上期调整数	(27 184)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	82 691	473	635
上期债务核销	20 919	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(37 111)	(17 664)	—
转入其他基金的款项	(38 068)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	28 431	27 796
准备金和基金结余, 期末	28 431	11 240	28 431

报表三十九(完)

联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团(乌卢观察团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	3	3
现金池 ^{d/}	27 562	27 089
应收会员国摊款 ^{b/}	1 339	1 339
资产共计	28 904	28 431
负债		
应付会员国款项	17 664	—
负债共计	17 664	—
准备金和基金结余		
累计盈余	11 240	28 431
准备金和基金结余共计	11 240	28 431
负债及准备金和基金结余共计	28 904	28 431

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

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 17 663 700 美元退还会员国。

^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 6 618 546 美元、短期投资 7 894 233 美元(公允价值 7 926 578 美元)、长期投资 12 991 981 美元(公允价值 13 024 792 美元)和应计未付利息 57 347 美元。见附注 12。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十

联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 1989 年 11 月 7 日至 1995 年 5 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1989 年 11 月 7 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	238 987	—	—
自愿捐助	1 641	—	—
利息收入	5 561	99	152
其他/杂项收入	2 612	—	—
收入共计	248 801	99	152
支出共计	199 484	—	—
收支相抵盈(亏)额	49 317	99	152
上期调整数	(1 092)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	48 225	98	151
上期债务核销	5 176	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(48 868)	(3 958)	—
转入联合国维持和平准备基金款项	(258)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	4 275	4 124
准备金和基金结余, 期末	4 275	415	4 275

报表四十(完)

联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	28	7
现金池 ^{d/}	4 028	6 628
应收会员国摊款 ^{b/}	317	317
资产共计	4 373	6 952
负债		
应付会员国款项	3 958	2 677
负债共计	3 958	2 677
准备金和基金结余		
累计盈余	415	4 275
准备金和基金结余共计	415	4 275
负债及准备金和基金结余共计	4 373	6 952

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

^b 包括未缴摊款, 不论能否收到。

^c 根据大会第 65/293 号决议规定, 将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 3 958 000 美元退还会员国。

^d 指在现金池中所占份额, 包括现金和定期存款 967 209 美元、短期投资 1 153 633 美元(公允价值 1 158 360 美元)、长期投资 1 898 599 美元(公允价值 1 903 394 美元)和应计未付利息 8 381 美元。见附注 12。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十一

联合国莫桑比克行动(联莫行动)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 1992 年 10 月 15 日至 1995 年 3 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1992 年 10 月 15 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	561 098	—	—
利息收入	8 225	16	21
其他/杂项收入	4 334	—	—
收入共计	573 657	16	21
支出共计	492 556	—	—
收支相抵盈(亏)额	81 101	16	21
上期调整数	(9 750)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	71 351	15	20
上期债务核销	24 501	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(78 242)	(897)	—
准备金和基金结余, 期初	—	17 610	17 590
准备金和基金结余, 期末	17 610	16 728	17 610

报表四十一(完)

联合国莫桑比克行动(联莫行动)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	21	22
现金池 ^d	922	906
应收会员国摊款 ^b	16 713	16 713
资产共计	17 656	17 641
负债		
应付会员国款项	928	31
负债共计	928	31
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^e	—	17 208
累计盈余	16 728	402
准备金和基金结余共计	16 728	17 610
负债及准备金和基金结余共计	17 656	17 641

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 897 000 美元退还会员国。^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 221 335 美元、短期投资 263 996 美元(公允价值 265 078 美元)、长期投资 434 473 美元(公允价值 435 570 美元)和应计未付利息 1 918 美元。见附注 12。^e 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十二

联合国索马里行动(联索行动)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 1992 年 5 月 1 日至 1995 年 2 月 28 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1992 年 5 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 738 202	—	—
利息收入	10 009	2	2
其他/杂项收入	7 076	—	—
收入共计	1 755 287	2	2
支出共计	1 668 175	—	—
收支相抵盈(亏)额	87 112	2	2
上期调整数	(9 679)	(8)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	77 433	(6)	1
上期债务核销	48 789	—	—
退还会员国的贷项	(83 930)	—	—
转入其他基金的款项	103	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	42 395	42 394
准备金和基金结余, 期末	42 395	42 389	42 395

报表四十二(完)

联合国索马里行动(联索行动)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	39	19
现金池 ^c	92	90
应收会员国摊款 ^b	57 842	57 846
资产共计	57 973	57 955
负债		
应付会员国款项	15 560	15 560
基金间应付账款结余	24	—
负债共计	15 584	15 560
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^d	37 563	37 563
累计盈余	4 826	4 832
准备金和基金结余共计	42 389	42 395
负债及准备金和基金结余共计	57 973	57 955

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 22 021 美元、短期投资 26 265 美元(公允价值 26 373 美元)、长期投资 43 225 美元(公允价值 43 335 美元)和应计未付利息 191 美元。见附注 12。^d 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十三

联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 1993 年 11 月 15 日至 1994 年 11 月 15 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1993 年 11 月 15 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	910	—	—
利息收入	142	5	6
其他/杂项收入	91	—	—
收入共计	1143	5	6
支出共计	587	—	—
收支相抵盈(亏)额	556	5	6
上期调整数	(14)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	542	4	5
上期债务核销	5	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(375)	(172)	—
准备金和基金结余, 期初	—	172	167
准备金和基金结余, 期末	172	4	172

报表四十三(完)

联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	25	32
现金池 ^d	151	247
资产共计	176	279
负债		
应付会员国款项	172	107
负债共计	172	107
准备金和基金结余		
累计盈余	4	172
准备金和基金结余共计	4	172
负债及准备金和基金结余共计	176	279

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 172 000 美元退还会员国。^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 36 289 美元、短期投资 43 284 美元(公允价值 43 461 美元)、长期投资 71 234 美元(公允价值 71 414 美元)和应计未付利息 314 美元。见附注 12。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十四

联合国柬埔寨过渡时期权力机构(联柬权力机构)^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 1991 年 11 月 1 日至 1994 年 3 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1991 年 11 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	1 599 916	—	—
自愿捐助	9 493	—	—
利息收入	7 602	—	1
其他/杂项收入	6 556	—	—
收入共计	1 623 567	—	1
支出共计	1 640 831	—	—
收支相抵盈(亏)额	(17 264)	—	1
上期调整数 ^c	(1 983)	(95)	(99)
收支相抵净盈(亏)额	(19 247)	(95)	(98)
上期债务核销	28 435	—	—
退还会员国的贷项	(8 743)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	445	543
准备金和基金结余, 期末	445	350	445

报表四十四(完)

联合国柬埔寨过渡时期权力机构(联柬权力机构)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	4	27
现金池 ^d	7	31
应收会员国摊款 ^b	40 484	40 484
资产共计	40 495	40 542
负债		
应付会员国款项	40 145	40 097
负债共计	40 145	40 097
准备金和基金结余		
核准留存的盈余 ^e	818	818
累计盈余(赤字)	(468)	(373)
准备金和基金结余共计	350	445
负债及准备金和基金结余共计	40 495	40 542

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

^b 包括未缴摊款，不论能否收到。

^c 系应付一个会员国款项的重新估值引起的汇兑损失 47 319 美元、上期部队死亡和伤残赔偿金支出 47 000 美元及银行手续费 844 美元。

^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 567 美元、短期投资 1 869 美元(公允价值 1 877 美元)、长期投资 3 077 美元(公允价值 3 084 美元)和应计未付利息 14 美元。见附注 12。

^e 见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十五

联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 1988 年 4 月 1 日至 1991 年 6 月 30 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1998 年 4 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	416 162	—	—
自愿捐助	23 736	—	—
利息收入	50 655	242	414
其他/杂项收入	13 387	—	—
收入共计	503 940	242	414
支出共计	374 185	—	—
收支相抵盈(亏)额	129 755	242	414
上期调整数	(587)	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	129 168	241	413
上期债务核销	32 016	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(105 880)	(6 041)	—
转入联合国维持和平准备基金款项	(49 243)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	6 061	5 648
准备金和基金结余, 期末	6 061	261	6 061

报表四十五(完)

联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	46	48
现金池 ^d	6 274	18 022
应收会员国摊款 ^b	20	20
资产共计	6 340	18 090
负债		
应付会员国款项	6 079	12 029
负债共计	6 079	12 029
准备金和基金结余		
累计盈余	261	6 061
准备金和基金结余共计	261	6 061
负债及准备金和基金结余共计	6 340	18 090

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 6 041 000 美元退还会员国。^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 506 520 美元、短期投资 1 796 893 美元(公允价值 1 804 256 美元)、长期投资 2 957 248 美元(公允价值 2 964 716 美元)和应计未付利息 13 053 美元。见附注 12。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十六

联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团)^a截至 2011 年 6 月 30 日的 1988 年 8 月 9 日至 1991 年 3 月 31 日期间收入和支出
及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1988 年 8 月 9 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	199 113	—	—
自愿捐助	14 715	—	—
利息收入	13 654	90	119
其他/杂项收入	12 054	—	—
收入共计	239 536	90	119
支出共计	177 895	—	—
收支相抵盈(亏)额	61 641	90	119
上期调整数	219	(1)	(1)
收支相抵净盈(亏)额	61 860	89	118
上期债务核销	4 997	—	—
退还会员国的贷项 ^c	(43 484)	(5 201)	—
转入联合国维持和平准备基金款项	(18 156)	—	—
准备金和基金结余, 期初	—	5 217	5 099
准备金和基金结余, 期末	5 217	105	5 217

报表四十六(完)

联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团)

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
现金和定期存款	41	42
现金池 ^d	5 249	5 159
应收会员国摊款 ^b	16	16
资产共计	5 306	5 217
负债		
应付会员国账款	5 201	—
负债共计	5 201	—
累计盈余	105	5 217
准备金和基金结余共计	105	5 217
负债及准备金和基金结余共计	5 306	5 217

^a 见附注 2 和 3。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 根据大会第 65/293 号决议规定，将截至 2010 年 6 月 30 日可计作各会员国贷项的现金净额 5 201 000 美元退还会员国。^d 指在现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 260 423 美元、短期投资 1 503 363 美元(公允价值 1 509 522 美元)、长期投资 2 474 168 美元(公允价值 2 480 416 美元)和应计未付利息 10 921 美元。见附注 12。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十七

联合国紧急部队(紧急部队)(1956 年)特别账户^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 1956 年 11 月 5 日至 1967 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1956 年 11 月 5 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	166 375	—	—
自愿捐助	28 086	—	—
出售联合国债券收益	19 207	—	—
批自联合国特别账户的款项	3 911	—	—
杂项、清偿债务节余和调整数 ^c	3 635	(2 839)	597
收入共计	221 214	(2 839)	597
支出共计	215 540	—	—
收支相抵净盈(亏)额	5 674	(2 839)	597
准备金和基金结余, 期初	—	5 674	5 077
准备金和基金结余, 期末	5 674	2 835	5 674

报表四十七(完)

联合国紧急部队(紧急部队)(1956年)特别账户

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
未缴摊款 ^b	42 627	42 627
根据大会第 3049 C (XXVII) 号决议设立的未缴摊款特别账户	5 275	5 275
核定支出超过摊款和有关捐助的数额	876	876
基金间应收账款结余	81	81
资产共计	48 859	48 859
负债		
应付会员国款项	24 481	21 642
因工作人员薪金税收入无需用于退还所得税(非美国份额)而记入会员国账下的贷项	465	465
用以支付未摊派经费的自愿捐助特别账户——记入各捐款会员国账下的贷项	614	614
由经济发达国家分摊的准备金所需经费 ^d	10 415	10 415
应付特别账户款项	1 932	1 932
应付联合国债券账户款项	8 117	8 117
负债共计	46 024	43 185
准备金和基金结余		
累计盈余	2 835	5 674
准备金和基金结余共计	2 835	5 674
负债及准备金和基金结余共计	48 859	48 859

^a 见附注 2、3 和 4。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 以当地货币计算的应付款项重新估值引起的汇兑损失。^d 依照大会第 2115 (XX) 号决议第二项，1965 年数额为 3 550 000 美元；依照该决议第三项，1966 年数额为 3 550 000 美元；依照大会第 2194 B (XXI) 号决议，1967 年的数额为 3 315 000 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表四十八

联合国刚果行动(联刚行动)特设账户^a

截至 2011 年 6 月 30 日的 1960 年 7 月 14 日至 1964 年 6 月 30 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	期间		
	1960 年 7 月 14 日至 2010 年 6 月 30 日	2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日	2009 年 7 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日
收入			
摊款 ^b	241 549	—	—
自愿捐助	36 193	—	—
出售联合国债券收益	110 726	—	—
投资收入	89	—	—
杂项、清偿债务节余和调整数 ^c	45 510	(214)	(46)
收入共计	434 067	(214)	(46)
支出共计	397 437	—	—
收支相抵净盈(亏)额	36 630	(214)	(46)
准备金和基金结余, 期初	—	36 630	36 676
准备金和基金结余, 期末	36 630	36 416	36 630

报表四十八(完)

联合国刚果行动(联刚行动)特设账户

截至 2011 年 6 月 30 日资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	2011	2010
资产		
未缴摊款 ^b	73 892	73 892
根据大会第 3049 C (XXVII) 号决议设立的未缴摊款特别账户	6 687	6 687
核定支出超过摊款和有关自愿捐助的数额 ^d	1 973	1 973
基金间应收账款结余	914	914
资产共计	83 466	83 466
负债		
应付会员国款项	7 307	7 093
因工作人员薪金税收入无需用于退还所得税(非美国份额) 而记入会员国账下的贷项	855	855
用以支付未摊派经费的自愿捐助特别账户——记入各捐款 会员国账下的贷项	1 560	1 560
应付联合国特别账户款项	1 397	1 397
应付联合国债券账户款项	35 931	35 931
负债共计	47 050	46 836
准备金和基金结余		
累计盈余	36 416	36 630
准备金和基金结余共计	36 416	36 630
负债及准备金和基金结余共计	83 466	83 466

^a 见附注 2、3 和 4。^b 包括未缴摊款，不论能否收到。^c 以当地货币计算的应付款项重新估值引起的汇兑损失。^d 1961 年为 268 455 美元；1963 年下半年为 1 118 712 美元；1964 年上半年为 585 899 美元。

附注是财务报表的组成部分。

维持和平行动 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间财务报表附注

附注 1

联合国及其活动

(a) 《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，1945 年 10 月 24 日生效。联合国通过其五个主要机关要实现的首要目标如下：

- (一) 维持国际和平与安全；
- (二) 促进国际经济、社会进步和发展方案；
- (三) 普遍尊重人权；
- (四) 国际司法和国际法；
- (五) 促进托管领土的自治；

(b) 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题；

(c) 根据安全理事会的指示，联合国参与维持和平及建立和平的各个方面，包括努力解决冲突、恢复民主、促进裁军、提供选举援助和协助冲突后建设和平，以及参与人道主义活动，以确保缺乏基本必需品的群体的生存，并监督起诉对严重违反国际人道主义法行为负责者；

(d) 经济及社会理事会在经济和社会发展方面发挥独特作用，包括对联合国系统其他组织处理国际经济、社会 and 卫生问题的努力发挥主要监督作用；

(e) 国际法院对请其提出咨询意见或具有约束力的解决办法的会员国间的争端具有管辖权；

(f) 托管理事会的主要职能随着 1994 年联合国最后一个托管领土托管协定的终止而结束。

附注 2

联合国重要会计和财务报告政策摘要

(a) 联合国的会计核算按大会通过的《联合国财务条例和细则》、秘书长依《条例》要求制订的规则以及主管管理事务副秘书长或主计长颁布的行政指示进行。在进行会计核算时，还充分顾及联合国系统行政首长协调理事会通过的《联合国系统会计准则》。联合国遵循经联合国系统行政首长协调理事会修订并通过的关于会计政策披露的《国际会计准则第 1 号——财务报表的列报》，其规定如下：

- (一) 基本会计假设为持续经营、一致性和权责发生制。这些基本会计假设如在财务报表中得到遵循，就不必予以披露。某一基本会计假设如没有得到遵循，则应披露这一事实并说明理由；

(二) 应根据审慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策；

(三) 财务报表应明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策；

(四) 披露所采用的重要会计政策，应是财务报表的组成部分。所披露的这些政策通常应列在一处；

(五) 财务报表应载列上一个财政期相应期间的可比数字；

(六) 对本期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策变更，应予以披露并说明理由。如果政策变更影响重大，应披露变更所带来的影响，并以数字说明；

(b) 联合国的账户按基金会计制进行。大会、安全理事会或秘书长可设立单独的普通用途基金或特殊用途基金。每个基金都是不同的财务和会计主体，分别设有一组自平复式账户。每个基金或每组性质相同的基金都分别编制财务报表；

(c) 维持和平行动的财政期为一年，从7月1日起至次年6月30日止。本组织所有其他基金的财政期为两年，即连续两个历年；

(d) 收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。对于摊款收入，则适用下文(j)(二)段所列的政策；

(e) 本组织的账户以美元列示。以其他货币记账的账户，均按往来业务发生时联合国规定的汇率折成美元。对于这些货币，财务报表应载明以报表日适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资和未缴认捐款以及往来账户应收款和应付款的美元值。用报表日实际汇率进行折算所产生的数值与采用财政期最后一个月的联合国汇率折算所产生的数值有重大差别时，应在脚注中说明差额；

(f) 本组织的财务报表均按历史成本会计制编制，不为反映货物和服务价格变动所产生的影响而加以调整；

(g) 现金流量表按照《联合国系统会计准则》所述的确定现金流量间接法编制；

(h) 本组织的财务报表按照会计准则问题工作队不时向管理问题高级别委员会提出的建议列报；

(i) 报表一、二和三列报的本组织营运结果，是在冲销所有基金间结余和其他结余及有重复计算的收支款项后，按一般活动类别汇总的所有基金合并列报的结果。合并列报并不意味着各种不同的基金可按某种方式混合，因为经费通常不得在基金间调剂使用；

(j) 收入：

- (一) 维持和平行动开展活动所需的经费，由各会员国按照大会确定的分摊比例表分摊；
- (二) 会员国摊款经大会核准后确认为收入。批款或开支授权都不确认为收入，除非已向会员国征收相应的摊款；
- (三) 由同意向本组织偿付其参加联合国条约机构、机关和会议费用的非会员国分摊的数额，记作杂项收入；
- (四) 会员国或其他捐助者书面承诺在本财政期特定时间作出捐款时，此种自愿捐款记作收入。以秘书长可以接受的服务和用品提供的自愿捐助，或记作收入，或在财务报表内注明；
- (五) 其他基金的拨款，为一个基金拨给另一个基金或指定从一个基金转入另一个基金并由后者支付的款项；
- (六) 提供服务所得的收入，包括因向其他组织提供技术和行政支助而收取的工作人员薪金和其他费用；
- (七) 利息收入，包括各种银行账户存款的全部利息以及现金池赚得的投资收入。投资收入须减去短期投资所有已实现亏损和未实现净亏损。现金池投资活动所产生的收入和费用，分配给各参与基金；
- (八) 杂项收入，包括下列收入：房地租金、变卖旧财产或多余财产所得、以往各期支出所获退款、货币折算产生的净收益(下文(k)(一)段所述的本财政期债务重新估值引起的净收益除外)、新会员国加入联合国当年的摊款、上文(j)(三)段所述的非会员国摊款、不指定用途的赠款以及其他杂项收入；
- (九) 与以后财政期有关的收入均作为下文(m)(三)段所述的递延收入入账，不作为本财政期收入入账；

(k) 支出：

- (一) 支出根据核定批款或承付款发生。报告的支出总额包括未清债务和付款。支出还包括本期债务重新估值所产生的汇兑调整数；
- (二) 非消耗性财产的支出记作购置期间预算的费用，而不记作资本。库存非消耗性财产按历史成本入账；
- (三) 以后财政期的支出不记作本财政期的费用，而是记作下文(1)(n)段所述的递延费用；

(1) 资产：

(一) 现金和定期存款是指活期存款账户中的款项和计息银行存款；

(二) 现金池包括各参与基金在现金和定期存款、短期和长期投资以及应计投资收入中所占的份额，这些资金都在现金池内管理。短期投资按成本与公允价值孰低法列报；长期投资按成本列报。成本定义为面值加上或减去任何未摊销的溢价或折价。各参与基金在现金池内所占份额分别在各基金的报表内报告，其组成和投资公允价值在各报表的脚注中披露。目前，维和行动仅参加总部现金池，详见附注 12；

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

(四) 基金间结余反映基金间往来业务，列入联合国普通基金应收款和应付款。基金间结余还反映与联合国普通基金的直接往来业务。基金间结余视可动用现金资源情况定期结算；

(五) 递延费用通常是那些不适宜记作本财政期间费用的支出项目。这些项目将列作以后一个财政期费用的支出项目。这些支出项目包括主计长根据财务细则 106.7 核准的以后财政期的承付款。这类承付款一般限于持续性行政经费和履行准备期较长的合同或法律义务；

(六) 为了资产负债表的目的，假定与财务报表日已结束的学年有关的那部分预支教育补助金记作递延费用。预支款全额记作应收工作人员款项，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将这笔款项记作预算账户的支出，并结清预支款；

(七) 资本资产的维修费记作有关预算账户的支出。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁资产的改良不列为本组织的资产。此种购置款项记作购置年度预算账户的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附注中披露。

(m) 负债及准备金和基金结余：

(一) 业务准备金和其他类型准备金在财务报表中列入“准备金和基金结余”总额；

(二) 未来各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务；

(三) 递延贷项包括为未来财政期间收到的收入和已收到但尚未赚取的收入；

(四) 本组织与以往、当前和以后各财政期有关的承付款项列为未清债务。与维持和平行动有关的当期债务在发生债务的财政期间终了后 12 个月内保持

效力。按照财务条例 5.5，欠各国政府的维持和平行动未清债务可在财务条例 5.3 规定的 12 个月期限结束后再保留四年；

(e) 服务终了和退休后津贴方面的应计负债包括未用休假日、离职回国补助和离职后医疗保险方面的负债。这些负债计为负债，列入资产、负债及准备金和基金结余表。由于这些负债目前没有准备金，冲抵数额在资产、负债及准备金和基金结余表中的准备金和基金结余部分列为亏绌。见附注 16；

(f) 存在的或有负债，在财务报表附注中披露；

(g) 联合国是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。大会设置养恤基金，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是确定福利的注资养恤金计划。联合国对该基金的财务责任包括按大会订立的比率缴付规定的款额，以及根据养恤基金条例第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据估值之日对养恤基金资金情况作出的精算评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至本财务报表日，大会未曾援引这一规定。

附注 3

维持和平行动的会计政策

维持和平行动的会计核算按《联合国财务条例和细则》进行，并适当考虑了下列条例：

(a) 财务条例 1.2，该条规定设有特别账户的维持和平行动的财政期间为一年，自 7 月 1 日至次年 6 月 30 日；

(b) 财务条例 6.5，该条规定秘书长应迟于每年 9 月 30 日将设有特别账户的维持和平行动的年度账目送交审计委员会；

(c) 财务条例 5.5，该条规定，因各国政府向维持和平行动提供部队、建制警察部队、后勤支助及其他物品和服务而欠各国政府的债务，如果在有关财政期间内没有收到或处理必要的偿还要求，应留存到条例 5.3 规定的十二个月期间之后。在条例 5.3 规定的十二个月期间终了后，此种债务在其后的四年内仍然有效。在延长的四年期间终了后，任何未清债务应予核销，留存的批款所剩余额应予缴还；

(d) 自愿捐款：

(一) 现金自愿捐助应视为计入维持和平行动特别账户的收入；

(二) 以用品和服务方式提供的实物自愿捐助应在用品交付或服务开始提供之时记录在题为“自愿捐助”的栏目下，作为收入，但以预算已为这些用品或服务编列经费者为限。如果预算未予编列，则不得入账，改在财务报表脚

注内列出捐助数额。对于维持和平行动在其境内开展的会员国，该国根据与联合国达成的协议提供的设施和服务的费用，不会记作自愿捐助；

(e) 维持和平准备基金：

大会第 47/217 号决议设立了联合国维持和平准备基金，作为一项现金流动机制，确保联合国能迅速对维持和平行动的需要作出回应。维持和平准备基金的数额定为 1.50 亿美元。根据上述决议，49 242 762 美元从联合国过渡时期援助团特别账户的未支配余额中划拨，18 156 200 美元从联合国两伊观察团特别账户的未支配余额中划拨，82 601 038 美元从联合国普通基金的核准留存节余额中划拨。

附注 4

关于应收摊款的解释性说明

应收摊款已按照《联合国财务条例和细则》及大会有关决议和联合国政策入账。关于所列的未缴款项，一些会员国已表示不打算缴纳部分摊款或只在某些条件下缴纳摊款。根据上文附注 2(1)(c)所述的联合国政策，没有为这种迟缴摊款拨备款项。关于上述问题，一些会员国提请注意其(代表团在大会历届会议上表明的)立场，特别是关于下列问题的立场：

(a) 一些会员国认为 1956 年紧急部队特别账户和联刚行动特设账户下支出的数额是非法的，因此，它们认为自己没有义务根据《联合国宪章》第十七条的规定参与支付这些支出。因此，一些会员国拒缴的 1956 年紧急部队(报表四十七)和联刚行动(报表四十八)经费款额估计分别为 38.6 百万美元和 70.2 百万美元。这些估计数是根据有关国家分摊数额计算得出的，其中不包括中国直到 1971 年 10 月 24 日期间对 1956 年紧急部队和联刚行动的应缴未缴摊款(分别为 5.3 百万美元和 6.7 百万美元)。在 1971 年 10 月 25 日大会通过题为“恢复中华人民共和国在联合国的合法权利”的第 2758(XXVI)号决议后，按照大会第 3049 C(XXVII)号决议，这些未缴款项已转入一个特别账户；

(b) 某些会员国表示不打算参加为 1973 年紧急部队和观察员部队供资。因此，这些会员国拒付的 1973 年紧急部队和观察员部队经费款额估计为 0.1 百万美元，分别涉及 1973 年紧急部队直到其在 1979 年清算为止和观察员部队直到 2011 年 6 月 30 日为止的期间。这笔数额不包括中国对 1971 年 10 月 25 日至 1981 年 12 月 31 日期间的未付摊款 36.0 百万美元。根据大会第 36/116 A 号决议，这笔款项已转到一个特别账户；

(c) 某些会员国称，它们不打算参与为联黎部队供资。因此，一些会员国拒付的联黎部队经费款额估计为 3.4 百万美元。此估计数是根据从 1978 年 3 月 19 日设立联黎部队到 2011 年 6 月 30 日期间由有关会员国分摊的份额计算的，其中

不包括中国对 1971 年 10 月 25 日至 1981 年 12 月 31 日期间的未付摊款 19.6 百万美元。根据大会第 36/116 A 号决议，这笔款项已转到一个特别账户；

(d) 截至 2011 年 6 月 30 日的未付摊款情况：

关于每个维持和平行动截至 2011 年 6 月 30 日的摊款和收款情况以及每个会员国所有未缴余额的详细资料另见缴款情况报告 (ST/ADM/SER. B/834)。2011 年 6 月 30 日的报告未能反映大会于 6 月下旬核可的摊款或退还给会员国的贷记款项。不过，所有财务报表都已将这种 6 月下旬的会计事项列入，新的应付摊款成为会员国截至 2011 年 6 月 30 日的应缴未缴摊款的一部分。因此，缴款情况报告中所示截至 2011 年 6 月 30 日会员国未缴摊款可能低于或高于财务报表所列截至 2011 年 6 月 30 日的相应数额。

附注 5

维持和平特别账户基金总表：收入、支出及准备金和基金结余变动(表一)；资产、负债、准备金和基金结余(表二)；现金流量(表三)

(a) 报表一、报表二和报表三列有联合国所有维持和平基金的财务结果，这些基金分成三组相关的基金，并合并成一个反映联合国所有个别维持和平账户的总数。合并列报不表示任何个别基金除了核准的用途外，还可用于任何其他用途。报表一、二和三中汇总了所有维持和平行动的财务结果。这些行动分为所有正在进行的维持和平特派团(报表四至报表十七)；维持和平准备基金(报表十八)；维持和平行动支助账户(报表十九)；后勤基地(报表二十)；维持和平行动离职后健康保险(报表二十一)和已结束的维持和平行动(报表二十二至四十八)；

(b) 为了遵照统一财务报表格式，报表一列有收支相抵盈(亏)的两种计算方法。第一种方法只是根据本期的收入与支出。第二种方法得出的是净额，包括未编入预算的服务终了和退休后负债应计支出(参看附注 15)和收入或支出的上期调整数。

附注 6

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(报表四)

大会第 47/236 号决议决定，在 1993 年 6 月 16 日起始期间，联塞部队的费用应视为本组织的开支，由会员国根据《联合国宪章》第十七条第二项的规定承担。因此，自 1993 年 6 月 16 日以后，根据联合国各相关决议核准了批款并向会员国摊派了款项。

在 1993 年 6 月 16 日之前，没有授权秘书长利用除会员国认捐的自愿捐款以外的任何其他资金为联塞部队供资。1993 年 6 月 16 日以前期间的支出依据认捐款总额入账。由此种自愿捐款供资的 1993 年 6 月 16 日以前期间债务总额为 227 042 965 美元，反映在联塞部队财务报表(报表四)脚注 f 中。

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

附注 7

1973 年联合国紧急部队和联合国脱离接触观察员部队(报表五)

大会已多次核准暂停实施财务条例 3.2(b)、3.2(d)、5.3 和 5.4，以便 1973 年紧急部队和观察员部队能留存本应退还会员国的某些盈余。根据大会第 50/83 号决议的规定，这些核准留存的盈余 64 931 001 美元按比例减少了 15 321 728 美元，以部分抵销免除南非在 1974 年 9 月 30 日至 1994 年 6 月 23 日期间未缴的各维持和平行动的摊款。按照大会第 53/226 号决议，以及随后的第 54/266 号和第 55/264 号决议，核准留存的盈余又减少 13 622 162 美元，导致 2011 年 6 月 30 日余额为 35 987 111 美元。这相当于按照大会第 36/116 A 号决议在为未缴的摊款设立的特别账户中持有的款项(参看附注 4(b))。

附注 8

联合国驻黎巴嫩临时部队(报表六)

大会已多次核准暂停实施财务条例 3.2(b)、3.2(d)、5.3 和 5.4，以便联黎部队能留存本应退还会员国的某些盈余。按照大会第 50/83 号决议的规定，核准留存的这些盈余 108 461 935 美元按比例共削减 25 583 986 美元，以部分抵销免除南非在 1974 年 9 月 30 日至 1994 年 6 月 23 日期间未缴的各维持和平行动的摊款。后来，按照第 58/307 号决议的规定，核准留存的盈余进一步减少 63 312 709 美元，即联黎部队账户 1978 年至 1993 年的累计盈余净额，以致在 2011 年 6 月 30 日，剩下的余额为 19 565 240 美元。这相当于按照大会第 36/116 A 号决议在为未缴的摊款设立的特别账户中持有的款项(参看附注 4(c))。

附注 9

核准留存的盈余

大会第 57/323 号决议决定，鉴于某些特派团现金紧缺，暂停对这些特派团实施财务条例 5.5。这些特派团包括：联危核查团军事观察组(报表三十七)；联莫行动(报表四十一)；联索行动(报表四十二)；联海支助团、联海过渡团和联海民警团(报表三十)；联柬权力机构(报表四十四)；和中非特派团(报表三十一)。大会第 65/293 号决议修改了对联莫行动暂停实施财务条例 5.5 的情况，因为联莫行动截至 2010 年 6 月 30 日的可用现金净额已在当期退还会员国。

大会第 59/302 号决议决定，推迟退还波黑特派团截至 2004 年 6 月 30 日的可用现金净额(报表二十八)。大会第 65/293 号决议修改了推迟退还现金的决定，因为波黑特派团截至 2010 年 6 月 30 日的可用现金净额已在当期退还会员国。

附注 10

转拨给战略部署物资储存的盈余

根据大会第 56/292 号决议的规定，核准从联和部队(报表三十六)和联海特派团(报表三十八)的准备金和基金结余分别转拨 95 978 945 美元和 45 567 055 美元，存入后勤基地账户(报表二十)，用于战略部署物资储存。有两种办法可供选择，会员国可把盈余中各自的份额直接转拨给后勤基地，或者，在缴付了有关战略部署物资储存的摊款后，把盈余中会员国各自的份额退还会员国。某些会员国选择将其应分的盈余额直接转拨给后勤基地，因此，已分别从联和部队和联海特派团直接转拨盈余 54 690 848 美元和 25 815 321 美元。某些会员国选择单独结清战略部署物资储存的摊款，以退还其在联和部队与联海特派团盈余中的份额。在当期，剩下的最后一个会员国单独结清了战略部署物资储存摊款 13 572 222 美元，相应地，分别退还给该会员国联和部队的盈余 29 634 404 美元以及联海特派团的盈余 14 109 949 美元。

附注 11

战略部署物资储存

大会第 56/292 号决议授权购买战略部署物资储存。秘书长报告(A/56/870)指出，一旦物资被部署或转调，秘书处将通过由接收物资的特派团的预算支付重置费用的方式，补充这些物资。为了记录补充战略部署储存的款项，已另行设置一个循环基金记录所有的往来款项。财政期末累积的盈余(上期债务核销额、由于记录转调战略部署储存物资所得收入和实际补充战略部署物资储存之间时间差异而产生的款项等)，结转下期使用。

附注 12

现金池

(a) 背景：

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

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

(b) 投资管理目标：

除《准则》外，按优先次序列出所有现金池的投资目标如下：

(一) 安全性：确保资本保值；

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

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

(c) 总部现金池相关财务信息

(一) 维持和平行动只参加投资各种证券的总部现金池。此类证券可能包括、但不限于期限为 5 年或更短时间的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。所有证券均以美元标价。现金池不投资衍生工具、资产担保产品、抵押支持产品或权益产品；

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

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

(四) 截至 2011 年 6 月 30 日，现金池持有资产 88.082 亿美元，其中应付各维持和平行动共计 24.077 亿美元，开列于报表二“资产、负债及准备金和基金结余表”现金池一行；

(五) 截至 2011 年 6 月 30 日的现金池财务信息汇总于表五.1。

表五.1

截止 2011 年 6 月 30 日现金池资产与负债总表

(千美元)

资产	
现金	2
低于账面价值或公允价值的短期投资	4 637 952
按账面价值计的长期投资	4 151 941
应计投资收入	18 327
资产共计	8 808 222
负债	
应付维持和平行动	2 407 678
应付参加现金池的其他基金	6 400 544
负债共计	8 808 222
净资产	—

2011 年 6 月 30 日终了年度现金池净收入总表

(千美元)

净收入	
利息收入	100 988
交易收入	45 795
借出证券收入 ^a	2 634
业务净收入	149 417

^a 借出证券指向其他方短期借出联合国拥有的证券，联合国为此收取费用。借贷条件由协议规定，协议要求借款者向联合国提供价值高于借贷证券的抵押。)

(d) 现金池构成：

表五.2 按投资工具类型分列现金池持有的投资：

表五.2

截至 2011 年 6 月 30 日按投资工具类型分列的现金池投资

(千美元)

	应计利息 (1)	账面价值 (2)	共计 (1) + (2)	公允价值 ^a
债券				
政府机构债券	7 321	2 007 014	2 014 335	2 014 957
美国以外国家的主权债券和超国家债券	9 249	2 039 480	2 048 729	2 056 443
美国国库债券	1 618	1 785 477	1 787 095	1 781 465
小计	18 188	5 831 971	5 850 159	5 852 865
商业票据	—	842 787	842 787	842 716
定期存款	139	2 115 135	2 115 274	2 115 135
投资共计	18 327	8 789 893	8 808 220	8 810 716

^a 公允价值由独立托管方基于第三方对证券的估值确定。

(e) 金融风险管理：

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

(一) 信贷风险：

《准则》规定不投资于信用等级低于规格的证券发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。使用的信用等级是主要信用评级机构确定的：在评估债券

和商业票据方面使用标准普尔和穆迪的评级，在评估定期存款方面使用惠誉的个体评级。

按照《准则》的规定，表五.3 列报截至 2011 年 6 月 30 日资金池所持证券发行者的信用等级：

表五.3

截至 2011 年 6 月 30 日按信用等级分列的现金池投资

(千美元)

债券

标准普尔	穆迪	共计 ^a	占总额的百分比
AAA	Aaa	5 552 690	63.2
AA	Aa1/Aa2	279 281	3.2
小计		5 831 971	66.4

商业字据

标准普尔	穆迪	共计 ^a	占总额的百分比
A-1+	P-1	842 787	9.6
小计		842 787	9.6

定期存款

惠誉	共计 ^a	占总额的百分比
A/B	1 893 676	21.5
B	221 459	2.5
小计	2 115 135	24.0
投资共计	8 789 893	100.0

^a 系截至 2011 年 6 月 30 日证券的账面价值。

(二) 流动性风险：

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

(三) 利率风险：

利率风险指利率变动导致投资价值波动的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量，期限用年数表示。期限越长，利率风险越大；

现金池暴露于利率风险，因其持有的投资包括计息证券。截至 2011 年 6 月 30 日，现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 4 年。现金池所持证券的平均期限为 0.82 年，这说明利率风险很小；

表五.4 显示，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，截至 2011 年 6 月 30 日现金池的公允价值将如何增减。该表显示收益率曲线上下移动最多达 200 个基点产生的影响(100 个基点等于 1%)。鉴于当前的利率环境，基点移动应视为能起说明作用。

表五.4

截至 2011 年 6 月 30 日现金池对利率的敏感性

收益率曲线的移动(基点)	公允价值变化(百万美元)	公允价值总额(百万美元)
-200	127	8 938
-150	96	8 906
-100	64	8 874
-50	32	8 843
0	0	8 811
50	-32	8 779
100	-64	8 747
150	-96	8 715
200	-127	8 683

(四) 其他价格风险：

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

附注 13

应收摊款账龄分析

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

表五.5

截至 2011 年 6 月 30 日的应收未收摊款

(千美元)

拖欠时间	2011	2010
不到六个月	284 037	694 223
六个月到一年	441 652	73 667
一至二年	185 801	87 675

拖欠时间	2011	2010
两年以上	601 619	599 825
共计	1 513 109	1 455 390

附注 14

消耗性财产

根据《联合国系统会计准则》，消耗性财产不列入本组织的资产，而是在购置时列为当期批款支出。《联合国系统会计准则》也不要求在财务报表附注中披露留存的消耗性财产的价值。然而，由于当前正在进行准备实施国际公共部门会计准则的多年期努力，因此，一旦有足够多的可靠资料，将在财务报表附注中披露此类信息。

附注 15

非消耗性财产

(a) 表五.6 列出截至 2011 年 6 月 30 日根据联合国累积盘存记录并按历史成本得出的各维持和平特派团的非消耗性财产的价值。根据《联合国系统会计准则》，非消耗性财产不列入本组织的资产，而是在购置时列为目前批款支出。

表五.6

截至 2011 年 6 月 30 日的非消耗性财产价值

(千美元)

维和特派团	2011	2010
联塞部队	15 816	16 233
观察员部队	36 004	35 350
联黎部队	135 881	141 656
西撒特派团	39 169	35 730
科索沃特派团	27 654	44 563
联刚稳定团	290 865	269 925
埃厄特派团	—	29 195
联利特派团	150 884	157 308
联科行动	107 833	104 909
联海稳定团	177 539	150 082
联布行动	—	147
联苏特派团	299 199	305 902
联东综合团	49 853	51 098
中乍特派团	90 380	147 997

维和特派团	2011	2010
达尔富尔混合行动	541 586	419 815
支助非洲联盟驻索马里特派团	83 748	42 113
后勤基地	78 462	79 039
后勤基地——战略部署物资储存 ^a	109 925	91 023
共计 b	2 234 798	2 122 085

^a 还包括截至 2011 年 6 月 30 日价值 13 453 461 美元的消耗性财产(截至 2010 年 6 月 30 日为 9 937 700 美元)，纳入这一数额是为了提供战略部署物资储存总价值的资料。

^b 包括截至 2011 年 6 月 30 日待核销和处置的 141 641 510 美元非消耗性财产(截至 2010 年 6 月 30 日为 131 112 189 美元)。

(b) 非消耗性财产变动情况汇总见表五. 7:

表五. 7

非消耗性财产变动情况

(千美元)

拖欠时间	2011	2010
7 月 1 日余额	2 122 085	1 777 671
购置	344 127	468 249
减: 核销-事故、故障、损失和其他	(27 385)	(15 640)
减: 处置和其他	(204 029)	(108 195)
6 月 30 日余额	2 234 798	2 122 085

附注 16

服务终了福利和退休后福利

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

(b) 离职后医疗保险应计负债在维持和平行动离职后医疗保险财务报表(报表二十一)中列为负债。离职回国福利和未用休假日应计负债酌情在每个特派团、维持和平行动支助账户和后勤基地的财务报表中列为负债;

(c) 由于尚未为服务终了和退休后负债编列预算经费, 所产生的亏绌在资产、负债及准备金和基金结余表中的准备金和基金结余部分单列一项。此外, 这些负债在 2011 年 6 月 30 日终了年度的净变动在收入和支出及准备金和基金结余表中作为“未编入预算的应计费用”单列一项。

(d) 离职后医疗保险：

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

(二) 与离职后医疗保险有关的负债由精算估值确定，通常每两年进行一次估值，最近一次估值由一家独立、有资质的精算公司进行，以确定截至 2009 年 12 月 31 日的负债。精算师为确定截至 2009 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债所用的主要假设是：贴现率为 6.0%；美国境内医疗计划 2010 年医疗服务费用上涨 8.4%，2027 年及以后年份逐渐下降到 4.5%；美国境外医疗计划 2010 年医疗服务费用上涨 6.0%，2027 年及以后年份逐渐下降到 4.5%；退休、退出保险计划和死亡率方面的假设，与联合国合办工作人员养恤基金自己进行养恤金福利精算估值时所用的假设一致；

(三) 离职后医疗保险估值中的另一个因素是，在确定本组织剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。因此，要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员缴款的一部分，以按照大会核定的费用分担比率算出本组织的剩余负债。这些分担比率要求本组织的分担份额，对非美国保健计划而言，不得超过一半，对美国保健计划，不得超过三分之二，对医疗保险计划，不得超过四分之三；

(四) 如上文(二)和(三)段所述，扣除计划参加者的缴款后，截至 2009 年 12 月 31 日联合国的应计负债值为 2 302 505 000 美元，其中与维持和平行动有关的部分估计为 364 983 000 美元；

(五) 截至 2009 年 12 月 31 日的维持和平行动应计负债 364 983 000 美元已结转至 2011 年 6 月 30 日，估计数额为 438 979 000 美元，列于维持和平行动离职后医疗保险财务报表(报表二十一)；

(六) 本组织维持和平行动的负债毛额和净额见表五.8：

表五.8

截至 2011 年 6 月 30 日的维持和平行动离职后医疗保险负债

(千美元)

	2011	2010
负债毛额	720 398	638 131
扣除计划参加者的缴款	(281 419)	(249 531)
本组织的负债净额	438 979	388 600

(d) 除上文(c)所述假设之外，在所有其他假设保持不变的情况下，如果医药费用趋势上升或下降 1%，估计负债现值将分别增加 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%，估计应计负债将分别增加 19%或减少 15%；

(e) 离职回国福利：

(一) 在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。这些福利统称为离职回国福利；

(二) 截至 2011 年 6 月 30 日，整个维持和平行动离职回国福利的应计负债总额是 152 596 916 美元，而截至 2010 年 6 月 30 日为 97 376 034 美元；

(f) 未用节假日：

(一) 服务终了时，持有定期合同或连续合同的工作人员可以折付最多 60 个工作日的未用节假日；

(二) 截至 2011 年 6 月 30 日，整个维持和平行动未用节假日的应计负债总额是 118 209 284 美元，而截至 2010 年 6 月 30 日为 92 509 395 美元。

附注 17

根据部队地位协定或特派团地位协定提供的设施和免除的费用

(a) 表五.9 列出根据与维持和平行动所在会员国签署的部队地位协定或特派团地位协定免费提供的设施价值。数额根据公平租值估算。根据附注 3(d)(c)所述的会计政策，这些设施的经费不作为自愿实物捐助入账：

表五.9

2011 年 6 月 30 日终了年度根据部队地位协定或特派团地位协定提供的设施

(千美元)

维持和平特派团	2011	2010
联塞部队	240	222
脱离接触观察员部队	511	511
联黎部队	2 746	2 864
西撒特派团	1 454	1 561
科索沃特派团	116	121
联刚稳定团	2 987	2 948
联利特派团	499	517
联科行动	698	796

维持和平特派团	2011	2010
联海稳定团	4 523	4 590
联苏特派团	29 536	15 744
联东综合团	4 338	2 809
中乍特派团	5 675	8 766
达尔富尔混合行动	783	965
后勤基地	2 458	2 593
共计	56 564	45 007

(b) 根据与维持和平行动所在会员国签署的部队地位协定或特派团地位协定, 提供服务通常收取的若干收费和税款得以免除。免除的此类收费和税款包括: 共计 3 120 万美元的机场着陆费和其他收费, 主要在联刚稳定团(1 130 万美元)、达尔富尔混合行动(870 万美元)和联苏特派团(730 万美元); 共计 430 万美元的车辆登记和驾驶执照费, 主要在联黎部队(420 万美元); 以及共计 210 万美元的机场乘客税, 主要在联科行动(100 万美元)。上述免除的收费和税款不包括根据《宪章》规定的本组织特权而免除或退还的进口税和增值税。

上述款额是对照类似服务适用的收费和税款估算的。根据附注 3(d)(二)所述的会计政策, 免除的这些收费和税款不作为自愿实物捐助入账。

附注 18 或有负债

本年度期间, 涉及一个发电机和其他设备供应商 1 800 万美元索赔的仲裁案件裁定联合国胜诉。但该供应商提出了质疑仲裁裁决的主张, 联合国对此表示反对。现在无法确定索赔要求的结果, 因此, 财务报表未为索赔要求编列经费。

附件一

由经常预算供资的维持和平行动：2010-2011 两年期 2011 年 6 月 30 日终了的 18 个月期间按主要支出用途开列的批款情况

(千美元)

方案	批款 ^a	薪金和 相关费用	差旅费	订约承 办事务	业务开支 和用品	购置费	所有其他 支出	支出共计	未支配 余额
维持和平行动部									
行政领导和管理	3 388	2 550	584	16	232	33	—	3 415	(27)
工作方案	8 365	6 085	106	7	—	—	—	6 198	2 167
方案支助	1 508	395	—	—	643	192	—	1 230	278
外勤支助部									
行政领导和管理	2 119	1 347	34	—	5	—	—	1 386	733
工作方案	6 187	3 815	18	6	—	—	—	3 839	2 348
维持和平特派团 ^b									
停战监督组织	68 919	38 863	1 587	317	4 644	1 514	—	46 925	21 994
印巴观察组	22 418	10 219	1 031	127	2 841	984	—	15 202	7 216
共计	112 904	63 274	3 360	473	8 365	2 723	—	78 195	34 709

^a 系 2010-2011 两年期的批款。^b 由经常预算供资。

附件二

由信托基金供资的与维持和平行动有关的活动：2011 年 6 月 30 日终了的财政年度收入、支出、准备金和基金结余附表

(千美元)

信托基金	期初准备金 和基金结余	收入	支出、转款 和调整数	期末准备金 和基金结余
支助埃塞俄比亚/厄立特里亚划界和标界信托基金	3 879	71	—	3 950
支助埃塞俄比亚/厄立特里亚和平进程信托基金	1 136	17	589	564
索马里统一指挥信托基金	377	7	—	384
支持执行 1994 年 5 月 14 日在莫斯科签署的停火和部队隔离协定信托基金	482	6	477	11
波斯尼亚和黑塞哥维那警察援助方案信托基金	296	5	—	301
支助联合国建立和平和维持和平活动信托基金	7 183	132	—	7 315
支助维持和平行动部信托基金	6 182	10 616	6 898	9 900
快速部署特派团总部信托基金	969	18	—	987
支助刚果民主共和国的和平进程信托基金	5 775	735	2 993	3 517
支助联合国科索沃临时行政当局信托基金	1 010	19	—	1 029
支助伊图里绥靖委员会信托基金	6	1	—	7
支助苏丹和平进程信托基金	1 639	106	818	927
支助非洲联盟-联合国达尔富尔联合调解支助小组信托基金	11 063	735	3 517	8 281
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	9 205	4 497	10 252	3 450
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金	18 695	12 505	17 738	13 462
支助达尔富尔持久和平信托基金	266	5	—	271
共计	68 163	29 475	43 282	54 356

12-20850 (C) 220212 1603212