



联合国

2011年12月31日终了的两年期

# 财政报告和已审计财务报表

## 审计委员会的报告

第一卷  
联合国

大会  
正式记录  
第六十七届会议  
补编第5号

请回收 



大会  
正式记录  
第六十七届会议  
补编第 5 号

2011 年 12 月 31 日终了的两年期

## 财政报告和已审计财务报表

### 审计委员会的报告

第一卷  
联合国



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。

[2012年7月26日]

## 目录

章次	页次
简称	vi
送文函	viii
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. 背景	10
B. 任务、范围和方法	10
C. 审计结果和建议	11
1. 审计委员会以往建议的落实情况	11
2. 财务业绩	12
3. 人道主义事务协调员办事处的应急基金	14
4. 财务管理	15
5. 对现金和投资的管理	22
6. 信托基金和项目管理	23
7. 采购与合同管理	24
8. 方案规划与执行情况报告	32
D. 治理、问责和业务改革	37
E. 监督厅调查人员的安置和分配	43
F. 管理层的披露	46
1. 现金、应收款和财产的核销	46
2. 惠给金支付	47
3. 欺诈和推定欺诈案件	48
G. 致谢	48

附件	
审计委员会就 2009 年 12 月 31 日截止两年期提出的建议的执行情况分析 .....	49
三. 财务报表的核证 .....	57
四. 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报告 .....	58
A.  导言 .....	58
B.  概览 .....	58
C.  联合国普通基金、周转基金和联合国特别账户 .....	60
D.  技术合作活动 .....	62
E.  普通信托基金活动 .....	62
F.  衡平纳税基金 .....	64
G.  基本建设总计划、资本资产和在建工程 .....	64
H.  服务终了和退休后福利 .....	64
I.  其他联合国特别基金 .....	64
附件	
补充资料 .....	66
五. 2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表 .....	67
报表一  联合国所有基金汇总表：2011 年 12 月 31 日终了的两年期 收入和支出及准备金和基金结余变动表 .....	68
报表二  联合国所有基金汇总表：截至 2011 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和 基金结余表 .....	70
报表三  联合国所有基金汇总表：2011 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量表 .....	72
报表四  联合国普通基金：2011 年 12 月 31 日终了的两年期批款表 .....	74
报表五  联合国普通基金和相关基金：2011 年 12 月 31 日终了的 两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表 .....	78
附表 5.1.  联合国普通基金：创收活动：2011 年 12 月 31 日终了的两年期 收入和支出表 .....	81
附表 5.2.  联合国普通基金：2011 年 12 月 31 日终了的两年期杂项收入附表 .....	83
报表六  技术合作活动：2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及 准备金和基金结余变动表 .....	84
报表七  联合国普通信托基金：2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和 支出及准备金和基金结余变动表 .....	88

附表 7.1. 联合国普通信托基金：2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动附表 .....	92
报表八 联合国衡平征税基金：2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表 .....	99
报表九 联合国基本建设总计划：2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表 .....	101
附表 9.1. 联合国基本建设总计划：2011 年 12 月 31 日终了的两年期在建工程支出附表 .....	104
报表十 联合国资本资产和在建工程：2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表 .....	106
附表 10.1. 联合国在建工程：2011 年 12 月 31 日终了的两年期在建工程支出附表.....	109
报表十一 联合国服务终了和退休后福利：2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表 .....	111
报表十二 其他联合国特别基金：2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表 .....	113
附表 12.1. 联合国信托基金：2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	117
附表 12.2. 联合国方案支助费用特别账户：2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	120
附表 12.3. 共同支助事务：2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	123
附表 12.4. 联合国合资办理的活动：2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	125
附表 12.5. 联合国大型会议和公约特别账户：2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	127
附表 12.6. 其他联合国基金：2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	129
财务报表附注 .....	132
附录	
中央应急基金：截至 2011 年 12 月 31 日的应收贷款 .....	161

---

## 简称

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

---

联阿援助团	联合国阿富汗援助团
贸发会议	联合国贸易和发展会议
开发署	联合国开发计划署
环境署	联合国环境规划署
气候公约	联合国气候变化框架公约
人口基金	联合国人口基金
人居署	联合国人类住区规划署
儿基会	联合国儿童基金会
联几建和办	联合国几内亚比绍建设和平综合办事处
联塞综合办	联合国塞拉利昂综合办事处
联塞建和办	联合国塞拉利昂建设和平综合办事处
训研所	联合国训练研究所
联尼特派团	联合国尼泊尔特派团
联东综合团	联合国东帝汶综合特派团
印巴观察组	联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组
毒品和犯罪问题办公室	联合国毒品和犯罪问题办公室
日内瓦办事处	联合国日内瓦办事处
内罗毕办事处	联合国内罗毕办事处
项目厅	联合国项目事务厅
维也纳办事处	联合国维也纳办事处
西非办/喀尼混委会	联合国西非办事处/喀麦隆-尼日利亚混合委员会
联索政治处	联合国索马里政治事务处
中东和平进程协调员办事处	联合国驻中东和平进程特别协调员办事处
停战监督组织	联合国停战监督组织
世卫组织	世界卫生组织

---

## 送文函

纽约  
联合国审计委员会主席  
刘家义先生

谨依照财务条例 6.5, 送交我特此核可的联合国 2011 年 12 月 31 日终了的两年期账目。财务报表由主计长编制并核证无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

潘基文(签名)

2012 年 3 月 30 日

---

纽约  
联合国大会主席

谨转递审计委员会关于联合国 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表的报告第一卷。

中国审计长  
联合国审计委员会主席  
刘家义(签名)

2012 年 6 月 30 日



## 第一章

### 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

#### 关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国财务报表，包括 2011 年 12 月 31 日终了两年期的收入、支出及准备金和基金结余变动表(报表一)、资产、负债、准备金和基金结余表(报表二)和现金流量表(报表三)以及支持性说明、附表和解释性附注。

#### 管理当局对财务报表的责任

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

#### 审计员的责任

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

审计工作包括通过程序获得关于财务报表内的数额和披露事项的证据。审计员根据自己的判断决定采用何种程序，包括评估财务报表(不论因欺诈还是错误)出现重大误报的风险。在进行这些风险评估时，审计员考虑到与有关实体编制和公允列报财务报表有关的内部监管，以便根据情况制订适当的审计程序，但这不是为了对联合国内部监管的效力发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理以及评价财务报表的总体列报情况。

我们认为，我们获得的审计证据为我们发表审计意见提供了充分和适当的依据。

#### 审计意见

审计委员会认为，各财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国在 2011 年 12 月 31 日终了两年期的财务状况以及在该日终了的两年期的财政执行情况和现金流量。

#### 关于其他法律和条例规定的报告

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

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就对联合国的审计出具了长式报告。

中国审计长

联合国审计委员会主席

刘家义(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

南非审计长

特伦斯·农本贝(签名)

2012年6月30日

## 第二章

### 审计委员会的长式报告

#### 摘要

联合国的组织结构很复杂，它在纽约有一个很大的总部（由不同的部和厅组成），并有一些实体和总部以外的办事处，还有分布在世界各地的特派团和项目。它有 15 000 名核心工作人员，在世界各地围绕重大问题开展各种工作。2010-2011 两年期的总支出为 106.3 亿美元。联合国正在进行重大和必要的改进和改动，替换过时的程序、系统和资本资产，采用新的会计标准。

审计委员会审计了 2011 年 12 月 31 日终了两年期的联合国财务报表，审查了联合国在此期间的营运情况；并审视了各种管理问题。审计是通过审查纽约联合国总部和日内瓦、维也纳、内罗毕、科威特、海牙办事处的财务事项和营运情况以及视需要审查各国办事处的财务事项和业务来进行的。审计委员会还分别论述了联合国的许多主要业务改革项目，即新的企业资源规划系统、采用国际公共部门会计标准和基本建设总计划。

#### 意见

我们认为，各财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国在 2011 年 12 月 31 日终了两年期的财务状况以及在该日终了的两年期的财政执行情况和现金流量。

#### 结论总述

联合国在 2010-2011 两年期期间继续围绕各种重大活动开展工作和取得成果。虽然审计委员会对联合国财务报表没有重大错误感到满意，但它还是注意到资产管理和采购与合同管理等重要领域有不足之处。审计委员会的一个主要关切是对经费由人道主义事务协调厅提供的非政府组织上报的开支监管不够。审计委员会注意到，旨在让管理层确信资金使用情况的监管措施有缺陷，非政府组织提交财务报告进展迟缓和拖延时间，管理层没有有效地进行跟踪。审计委员会认为，切实负起责任的一个要点是，管理层在把资金交给第三方时就建立并采用一个有效的制度，保证资金用于原定用途并产生价值。

考虑到整个联合国系统的工作，审计委员会注意到，内部监管制度目前重点关注在技术上遵守各种条例和细则，尽管有各种高成本的报告机制，高层管理层缺少必要的信息，以高效益的方式协助实现联合国的目标。这影响到有效治理。事实上，在由各个实体、部厅、基金和方案组成的复杂的联合国系统中，缺少对整个组织的资源的通盘战略管理。

因此，拥有这么大规模、复杂性和声望的组织应该有的许多更高层的监管措施还没有建立，例如：缺少好的业务管理信息来进行预算监测和成果预测工作；按成果编制预算得不到执行；缺少一个有效制度来监测和管理实现组织目标的工作；缺少管理组织风险的有效方法。整个组织缺少一个明确完善的监管框架致使人们只关心做规章允许做的事(技术合规)，而不关心应该怎样做来实现组织的目标和有效地利用资源。

审计委员会还发现目前为改进和改变联合国开展的工作有重大问题和风险，其中一些问题与缺少一个联合国应怎样为实现其目标开展工作的总体构想有关。审计委员会强调，它所审查的重大改革项目在不同程度上都有以下问题：进度报告不透明、费用超支、出现延误、治理不力、成果交付责任不明和实现成果的规划和管理不足。它还注意到，联合国在推行成果管理制和文化和发展综合财务和业绩报告工具以改进管理层决策和加强责任制方面遇到困难(见下面 C.7 节)。

审计委员会在赞扬改革的决心的同时感到关注的是，整个业务改革并不是在对联合国业务情况的复杂性和组织文化需要改变的程度进行战略评估，同时考虑到联合国切实接受改革的能力的基础上进行的。事实上，每个重大改革项目，即便是在一个稳定和统一的组织中，执行起来都很困难。对由许多不同的面临重大外界压力的实体和方案组成的联合国而言，这些项目总的来说要求有强大的管理精力、注意力和掌控能力。

我们在 D 节概述了管理高层成功取得成果需要注意的一些经验教训。审计委员会注意到，管理高层认识到这些问题和各个改革项目面临的问题，最近已经并正在做出改进，以加强管理高层对整个联合国的业务改革议程、问责制和管理的关注和掌控。审计委员会将继续在 2012-2013 两年期的审计工作中评估进展情况。目前最重要的是认识到有必要采用战略性更强和更全面的管理方法来确定业务改革计划和联合国一般活动的方向和加以落实的最有成效的方法。

## **主要结论和建议**

### **财政执行情况**

在 2010-2011 两年期期间，联合国所有基金合并起来的总支出为 106.34 亿美元，总收入为 104.50 亿美元，有总额为 1.84 亿美元的赤字。考虑到未编入预算的服务终了和退休后福利负债以及前期调整，本两年期收支相抵净亏额为 12.31 亿美元。出现亏缺的主要原因是 2010-2011 两年期向会员国摊派的 50 亿美元总额低于核定的 54 亿美元预算批款。预算批款计入人事费 4.27 亿美元和业务费用 1.19 亿美元的增加。2011 年 12 月 31 日联合国准备金和基金结余共计 20.28 亿美元，共有资产 81 亿美元，负债 61 亿美元。

### 对人道主义事务协调厅通过第三方做出的支出监管不力

审计委员会认识到紧急救济行动的业务情况变化很快，困难很多，但它尤其感到关切的是，对人道主义事务协调厅支付给非政府组织的款项监管和监督不力。审计委员会发现，用于确信做出这些支付的监管措施有重大不足，虽然在编写本报告时收到了 260 份未经审计的财务报告，但还有涉及本期 8 400 万美元支出的 269 份审计报告没有收到，而这些报告已经逾期 4 个月之久。审计委员会还发现人道主义事务协调厅到现场进行监测和抽查的次数不够。

审计委员会期待 2012-2013 两年期在这方面有重大改进，包括积极考虑其他联合国机构对第三方支出采用的监管和核算制度的经验教训。

审计委员会还对联合国长期以来一直采用的马上把支付给非政府组织的款项确认为支出而不是预支款的会计处理方法是否得当感到关注。

### 财务管理

良好的财务管理有助于合理决策和问责，改进规划和计划的修改，帮助一个组织制订战略和管理交付风险。财务管理不佳可以增加费用，降低价值和无法提供服务。在发生全球金融危机时，有效进行财务管理尤为重要。

审计委员会提出几个它认为应大幅度提高财务管理信息质量以便更好视情做出决策的领域。例如，许多高层业务管理人员没有收到或没有要求提供定期的财务管理信息以便监测业绩和协助决策，这部分是因为目前财务管理制度有缺陷，部分是因为没有要求这样做或要求了也没有执行。

审计委员会还发现内部监管有其他不足之处，包括总部持有的非消耗性资产没有得到适当监管，有 270 万美元的资产下落不明，另外有 340 万美元的资产没有登记。

### 现金和投资

在过去四个两年期中，普通信托基金、基本建设总计划、联合国赔偿委员会和维和账户中的现金和投资余额一直在增加，因此联合国金库管理的金额已达到 108 亿美元。其中有联合国在第一卷所涉期间结束时持有的现金和投资 35 亿美元。审计委员会注意到，为了便于投资，把现金汇集起来，对现金和投资进行系统分摊，按归属分别列报。但审计委员会希望指出，行政当局可通过中央监测和向管理高层提供以下方面的信息来改进对现金和投资的分析：现金和投资的预期用途；资金为何没有得到合理利用。这类分析可帮助管理高层制订战略，规定联合国要持有的现金额度和每个实体因此要持有的最合理的现金和投资金额。

### 信托基金和项目管理

审计委员会发现，截至 2011 年 12 月 31 日，在第一卷开列的 202 个技术合作基金中有 32 个基金处于闲置状态，168 个普通信托基金中有 32 个处于闲置状态。在总共有现金余额 2 380 万美元的 64 个处于闲置状态的基金中，有 37 个从 2009 年 12 月 31 日起就处于闲置状态。除了(在没有证据情况下)说它们可能今后会有活动外，行政当局未能说明为何这些基金仍未关闭。没有向总部管理高层提供有关这些本地管理基金的状况的信息，因此管理高层对它们的了解和监管都有限。

### 采购与合同管理

我们发现采购司和申购部厅的合同管理有一些问题。54%的合同管理人员没有接受过任何合同管理培训，尽管有在线培训课程；查阅的合同中只有 50%有用于衡量承包商业绩的主要业绩指标。申购部厅没有从头到尾完成对承包商评估，没有一个总评估记录。此外，行政当局没有评估其整个合同组合的风险，没有积极把资源用在风险最大的合同上。这增加了合同违约的风险，因而也增加了费用增加和延迟实现或无法实现业务目标的可能性。

维也纳办事处没有更新对代表客户采购物品和服务的权限做出规定的授权记录，内罗毕办事处则没有对权限做出明确规定。因此这两个办事处的采购单位有可能处理它们没有权限开展的业务。没有充分建立或利用用于记录、监测和管理采购申请的制度，限制了行政当局规划、管理和评估采购业绩的能力。

这些情况综合起来表明一个更大的问题。由于采购职能分散在第一卷所涉各个实体，管理合同的责任进一步下放到申购部厅，审计委员会认为联合国系统没有注重在整个采购活动中寻求更大的战略价值，建立重大商业关系和从中获取最大利益。

### 方案规划和业绩报告

联合国的方案规划工作没有有效地将业务工作计划和联合国的战略目标统一起来，因此有可能制订已经过时的目标。审计委员会审查的 85 个绩效指标没有一个注重成果，有 21%没有与原来要取得的预期成绩明确挂钩。虽然根据指标来订立成果并不是一件容易的事，但不注重成果，加之很少根据财务业绩信息来审议方案业绩信息，意味着联合国无法切实评估它是否高效利用它的资源，从而削弱了问责制。

### 问责和内部监管

审计委员会认为，应进一步阐明作用、责任和上下级关系；现有的安排并不总是在联合国内部得到有效执行，这削弱了管理层对高效利用资源的监督和承担的责任。业绩报告工作没有注重成果，或没有用来推动问责，我们注意到，主要业务改革方案没有明确有效的治理和问责安排。

审计委员会注意到各种内部监管缺失，例如资产管理不力，采购和合同管理的授权不明确。更重要的是，审计委员会还注意到缺少更高层的监管，例如没有按期经常为各级管理人员提供财务管理信息，以便对支出进行积极监测和监管。因此，问责不够明确，因为管理层没有评估和质疑业绩的工具；由于决策时情况了解不够，有效开展财务和业务管理受到影响。

#### 风险管理

审计委员会认识到，行政当局决心制订一个全组织风险管理方法，但在编写本报告时，联合国还没有制订出这一方法。此外，审计委员会认为风险管理要由联合国最高层来进行；第一步应是由大多数高层管理人员集体商定联合国面临的最紧迫风险是什么和他们可以接受那些风险，并确信这些风险也是大会可以接受的风险。审计委员会没有发现有证据表明联合国管理高层正采用这一方法。

#### 业务改革

审计委员会发现它审查过的联合国重大业务改革项目都有相同的重大问题，包括：

- 在没有明确商定有关举措要产生哪些惠益的情况下就商定提供资金和启动项目；
- 未明确规定交付责任和商定获取惠益的计划，影响到惠益的获取；
- 行政当局有关项目费用和进展的报告不够全面，缺少透明度；
- 管理高层中何人负责项目的交付不明确，治理和问责安排均有不足，例如指导委员会不起作用；

#### 内部监督事务厅调查人员的安置和分配

审计委员会无法保证调查司在监督厅试点项目评估报告中提出的有关体制具有成本效益，因为该报告没有进行成本效益分析，没有评估备选方案，没有确定拟议混合体制的确切员额配置。监督厅通知审计委员会说，它没有进行成本效益分析是因为没有足够的管理信息来进行审计委员会先前提出的有用分析。监督厅预计会获得更完整的数据，并会在对有关结构提出详细修改建议和在对 2013/14 年支助账户中为调查司配置资源时，进行全面的成本效益分析。

此外，不充分了解联合国面临的欺诈风险，特别是外部欺诈风险有多大，监督厅调查司就无法确定需要多少调查人员来完成规定的任务，也无法确定如何最有成本效益地部署这些人员。监督厅认识到，需要更多开展工作以查明欺诈和经济犯罪的风险，努力提高它的能力和效力，通过分析采购数据和加强同中央支助事务厅等联合国主要部门的关系来完成这方面的任务。

## 主要建议

审计委员会在本报告中提出详细的建议。简而言之，对联合国提出的主要建议是：

### 人道主义事务协调厅监管第三方的支出

- 要求人道主义事务协调厅加强项目管理程序，定期审查、核查和报告项目支出，以便能及时确信做出支出并对其进行监管，证实资金用于原定用途，保证财务报表中的记录准确无误。
- 与人道主义事务协调厅协作，查明并采用其他联合国机构对第三方支出采用业务监管和会计制度的经验。
- 与人道主义事务协调厅协作，积极审查通过执行机构记录支出的会计做法，至迟在 2014 年对会计政策做出必要的修改。

### 财务管理和业绩

- 作为参加筹备采用国际公共部门会计准则工作的一部分，考虑如何才能使在现有库存管理制度内加强内部监管措施，为资产持有者规定明确的程序和责任。

### 现金和投资

- 至少每年向管理高层明确分析和解释持有现金和投资金额的理由。；
- 在其后的财务报表中解释增持投资和现金池的理由。

### 基金

- 加快对处于闲置状态的基金的披露。

### 采购与合同管理

- 在同供应商签订的每一份合同中列入与支出有关的具体和可以衡量的主要业绩指标。
- 对所有合同的供应商进行业绩评估，以便适当维持获得批准的供应商名册，协助改进遴选工作。

### 方案规划和执行情况报告

- 制订更多的注重成果的目标和绩效指标。
- 考虑如何才能更好地在联合国各级开展财务和执行情况报告工作，并在设计和采用新的企业资源规划系统(团结项目)时考虑到这一点，以便得益于团结项目和国际公共部门会计标准提供的质量更好的信息。

- 把成功地在全秘书处采用基于成果的管理方法的具体责任交给高层管理团队的相关成员。

#### 问责制、内部监管和风险管理

- 管理高层应提出一个有关审计委员会提及的业务改革主要经验教训的行动计划，表明并跟踪如何管理层是如何对业务改革方案的方向和执行进行战略性通盘掌控的。
- 考虑全面建立一个管理层保证制度，要求各级管理人员定期向管理高层保证其掌管部门的内部监管措施的有效性，检验各级对措施的了解和遵守措施的情况。
- 要求管理委员会：(a) 定期查明联合国面临的重大风险并通知所有管理人员；(b) 定期(每月)编写有关风险现况和相关缓解战略的高级别报告。
- 评估联合国各部门出现欺诈行为的可能性，在确定和部署必要调查资源以完成为监督厅规定责任时考虑到这一点。

#### 以往的建议

在就 2008-2009 两年期提出的 72 项建议中，42 项(58%)得到全面执行，高于两年期 54%的执行率；22 项(31%)正在执行；2 项未得到执行；3 项因情况变化而不再适用，3 项未被行政当局接受。

## A. 背景

1. 联合国是 193 个会员国在联合国大系统内通过大会、安全理事会、经济及社会理事会和其他机构和委员会发表意见的论坛。由于创建联合国的《联合国宪章》赋予联合国权力，因此它可以就各种重要和复杂的问题采取行动。而这也促使联合国演变成一个复杂的组织，它在纽约有一个很大的（由不同部厅组成的）总部，有不同的实体（许多实体有自己的管理体制和系统）和总部以外的办事处，并有遍布全球的特派团和项目。联合国总是拥有 15 000 多名核心工作人员和成千上万有其他类合同的咨询人和工作人员。人事费是一笔最大的支出，占 2010-2011 两年期 106.3 亿美元支出总额的 54%。

2. 联合国财务报表第一卷列报了联合国秘书处下的各类活动、实体和方案，并列报了所有资金，但另行报告的维持和平行动、联合国代管账户、联合国赔偿委员会、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭的资金另行列报。

3. 账目由 12 个报表组成，另有附表和附注，根据联合国系统会计标准提供与联合国普通基金和相关基金、技术合作活动、普通信托基金、衡平征税基金、基本建设总计划和其他基金有关的财务信息。报表一至三汇总了所有基金的信息。报表四至十二进一步提供了各个基金的详细信息。

4. 在过去十年中，联合国进行了一系列重大业务改革，改进对活动和服务的管理，提高交付的成本效益，更换或更新房舍和信息系统。在 2010-2011 两年期期间，出于各种原因同时开展了许多重大业务改革活动，以检测管理层能否促成重大进展和变革，让会员国的投资有好的回报。

## B. 任务、范围和方法

5. 审计委员会依照大会 1946 年第 74(I) 号决议审计了联合国 2011 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表，并审查了联合国在该期间的营运情况。审计工作按照《联合国财务条例和细则》以及国际审计标准进行。这些标准要求审计委员会遵守道德操守要求，并制定审计计划和进行审计，以便有合理的把握来判断财务报表有无重大误报。

6. 审计的主要目的是使审计委员会能够对财务报表是否依照联合国系统会计准则公允列报了联合国截至 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政期间的营运结果和现金流量形成意见。审计中评估了财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的用途，收入和支出是否按照《联合国财务条例和细则》(ST/SGB/2003/7) 进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查以及在审计委员会认为对于就财务报表形成审计意见必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查。

7. 审计委员会还按照财务条例 7.5 审查了联合国营运情况。根据该条例，审计委员会可就财务程序、会计制度、内部财务监管以及联合国营运的总体行政和管理的效率提出意见。在审查重大业务改革事项的同时，审计委员会还重点关注：

- 第一卷列报的各基金的合同管理和采购工作，因为管理高层认为需要在这一高价值领域加强监管和实践；
- 第一卷所述方案规划和业绩报告情况，以便更好地了解阻碍切实按成果编制预算和开展管理的障碍。

8. 审计委员会在纽约联合国总部和日内瓦、维也纳、内罗毕办事处进行了审计，走访了在科威特和海牙的业务活动和实体、人道主义事务协调厅和它在埃塞俄比亚和苏丹的国家办事处、联合国人权事务高级专员办事处及其在哥伦比亚的国家办事处以及五个区域经济委员会。审计委员会与内部监督事务厅进行了协调，以避免不必要的重复工作，确定在多大程度上可以依赖这些单位的工作。

9. 本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的事项，包括大会和行政和预算问题咨询委员会的具体请求。这些请求包括进一步论述采用符合成本效益的方式分派监督厅调查资源的问题，特别是按大会的要求，审查 2009 年 7 月开始的试点工作的成果。

10. 审计委员会按行政和预算问题咨询委员会和大会的要求，分别报告了联合国三大业务改革项目的进展情况：基本建设总计划(A/67/5, 第五卷)、新的企业资源规划系统(团结项目)(A/67/164)和国际公共部门会计准则的采用(A/67/168)。审计委员会在本报告中概述了我们通过审查这些项目发现的一些关于联合国治理和处理业务改革的一般性问题(见下面 D 节)。

11. 同管理层讨论了审计委员会的报告，管理层的意见已在报告中得到适当反映。

## C. 审计结果和建议

### 1. 审计委员会以往建议的落实情况

12. 在就 2008-2009 两年期提出的 72 项建议中，有 42 项(58%)得到充分执行，好于上一个两年期的 54%；22 项(31%)正在执行；2 项未执行；2 项因事态发展而不能执行。3 项建议没有被行政当局接受，因为已经执行了另外的行动计划，因此审计委员会同意了结这些事项：

- 总部以外办事处筹备采用国际公共部门会计准则；
- 制订估算方法，以编制联合国协助审判红色高棉的预算；
- 评估秘书处经济和社会事务部编制公开报告的有关成果。

13. 除此之外，委员会重申以往提出的正在执行或尚未执行的所有建议。<sup>1</sup> 执行情况细节见第二章的附件。

14. 2010-2011 年两年期结束时，有 23 项以往建议部分执行或尚未执行。20 项尚未执行的建议(87%)是审计委员会在 2008/2009 报告(A/65/5(Vol. I))中提出的，有 3 项建议涉及 2006-2007 两年期。<sup>2</sup>

15. 审计委员会注意到，2008-2009 年 3 项部分执行的建议取决于采用联合国新的企业资源规划系统(团结项目)。虽然大家都认为修改新的企业资源规划系统会进一步修改的程序可能效率不高，但审计委员会重申并修改其建议，即行政当局按上一次报告(A/65/5(Vol. I))第 25 段所述，加强有关财务报表编制工作的内部记录。账户司熟悉编制联合国财务报表的工作人员不多。如果不完整记录这些程序，那么这些工作人员不在时，财务报表就可能出现重大延误或误报。

16. 审计委员会建议，行政当局在采用新的企业资源规划系统(团结项目)前就加强有关财务报表编制工作的内部记录。

17. 行政当局表示，没必要投入资源，根据联合国会计标准进一步制订准则，但会制订和按需要制订年底准则和程序，以准备采用国际公共部门会计准则。审计委员会仍然认为，过度依赖少数人的知识会有风险。

18. 尚未执行的建议也取决于团结项目的实施。这些建议见上一份报告(A/65/5(Vol. I))第 62 和 66 段，涉及制定一项用以精简自愿捐款的管理和使其进一步自动化的战略，以及制订衡量处理捐款时间的指标。审计委员会知道团结项目推迟的情况，但对在此期间不会采取行动处理以往提出的建议感到关注。审计委员会重申先前提出的建议并要求行政当局考虑在全面实施团结项目前，可以临时做出哪些改进。

## 2. 财务业绩

### 财务概览

19. 报表一表明，就第一卷列报的所有基金而言，联合国 2010-2011 两年期的收入为 104.5 亿美元，比上一个两年期增加 7.4 亿美元(7%)，主要是由于分摊会费的增加(2.17 亿美元)和自愿捐款的增加(2.25 亿美元)。同期支出为 106.3 亿美元(2008-2009 年为 92.7 亿美元)，增加 13.6 亿美元(14%)。支出明显增加是因为

<sup>1</sup> 正在执行或未获执行的以往建议见审计委员会上一个两年期报告(A/65/5(Vol. I))的以下段落：25、62、66、98、121、135、146、156、160、164、191、274、286、329、336、387、390、409、413、437、449、456 和 481。

<sup>2</sup> 2006/07 年后尚未执行的建议见 A/65/5(Vol. I)号文件，第 66、191 和 336 段。

以下两个领域的支出增加：特别政治任务(3.41 亿美元)和一般信托基金(3.62 亿美元)。

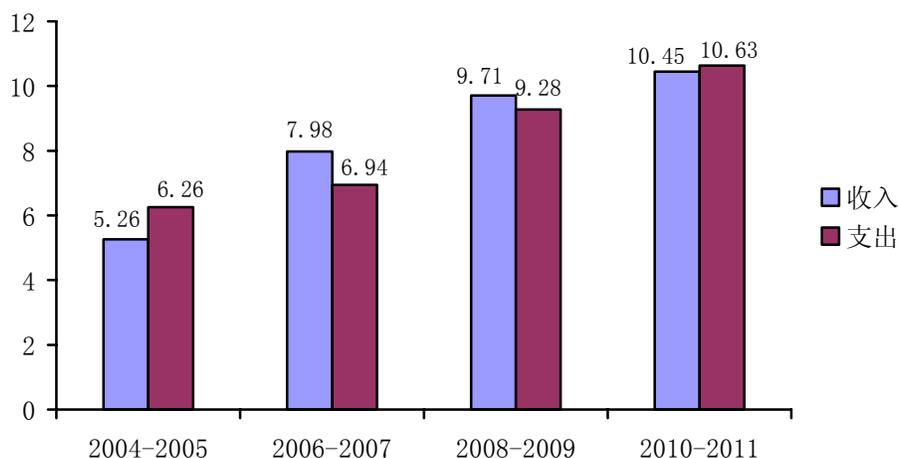
20. 联合国有 1.84 亿美元的赤字，如计入前期调整数、服务终了和退休后津贴等额外支出，收支相抵净亏额为 12.31 亿美元。其主要原因是，2010-2011 两年期向会员国分摊会费毛额 50 亿美元，低于批准的 54 亿美元预算拨款总额。预算拨款计入 4.27 亿美元的人事费增加额和 1.19 亿美元的业务费用增加额。人事费上升，是因为薪金、相关工作人员福利和衡平征税基金方面工作人员薪金税的支付额上升。而在上两个两年期中，收入均超过支出(图二. 一)，表明联合国的收入继续增加。短缺的金额用准备金冲抵。

21. 截至 2011 年 12 月 31 日，联合国有准备金和基金结余 20.28 亿美元，表明 2009 年后减少大约 6 亿美元(23%)。这在很大程度上是因为本两年期收支相抵净亏 12.31 亿美元，但总资产大约增加了 9.13 亿美元。

图二. 一

#### 2004-2005 年至 2010-2011 年的收入和支出比较

(十亿美元)



资料来源：第一卷，财务报表，2004-2005 年至 2010-2011 年。

22. 在 2010-2011 两年期中，联合国一般基金支出最多的 3 个方案是：政治事务(14.29 亿美元，2008-2009 年为 11 亿美元)，决策(7.99 亿美元，2008-2009 年为 7.45 亿美元)，共同支助服务(5.95 亿美元，2008-2009 年为 5.7 亿美元)。

23. 在这一期间收到 104.5 亿美元收入中，有 56.9 亿美元(54%)为会员国分摊会费，27.5 亿美元(26%)为自愿捐款。大多数自愿捐款捐给两个普通信托基金：中央应急基金(8.88 亿美元)，救灾援助信托基金(5.11 亿美元)。

### 3. 人道主义事务协调员办事处的应急基金

24. 设立应急基金是为提供资金以满足紧急人道主义需求，促进应急活动的协调。截至 2011 年 12 月 31 日的两年期内，人道主义事务协调员办公室管理 19 个在用应急基金，总收入 3.04 亿美元。

25. 人道主义事务协调厅的主要交付方式是，根据双方签署的协议，利用非政府组织或联合国机构代表人道主义事务协调厅实施活动(项目)。协调厅代表应急基金收取捐助方的捐款，负责应急基金的方案管理和财务管理，因此要密切参与基金运作的所有方面。它监测用应急基金赠款执行的项目和适当管理支出的主要手段包括进度报告、实地考察和中期和最后财政报告以及最后审计报告。通常的做法是，在项目结束后两个月内，非政府组织要提供最后财务报告，报告要经过独立审计。

26. 2010-2011 两年期共支出 3.04 亿万美元，用于 880 个应急基金项目，其中 2.33 亿美元由非政府组织支出，支付是根据人道主义事务协调厅现行会计处理办法做出的。在 2012 年 5 月进行最后审计时，该厅无法在项目完成后及时证实大多数项目的总支出，因为迟迟无法获得确认资金使用情况的最后审计报告。虽然该厅做出一切努力，向审计委员会提供适当的确切情况，但这表明，用于确保管理人员充分了解所负责的支出情况的监管措施和问责制有重大缺陷。

27. 人道主义事务协调厅有 596 个 2010-2011 两年期应交付的项目(价值 1.65 亿美元)。在编写本报告时，报告按协议的规定至少在 4 个月前就应该提交，其中有 269 个项目(价值 8 400 万美元)未提供最后审计过的报告，但大多数项目提交了未经审计的最后报告。例如，在埃塞俄比亚国家办事处，从项目完成到提交最后报告的平均时间是 112 天(最长为 322 天)，尽管规定项目完成后两个月就要提交。人道主义事务协调厅最终收到了 321 份审计过的报告和 260 份未经审计的最后报告，涵盖 2012 年 7 月前 1.607 亿美元的支出；有 9 个项目(价值 260 万美元)没有提交说明开支的报告；有鉴于此，同时考虑到管理层做出的保证、以往误报的情况、2010-2011 年项目支出情况进度报告，审计委员会可以不对账目提出保留意见。

28. 审计委员会还注意到，在进行审计时有些国家办事处到实地进行考察的次数不多，表明实地项目监管能力有限。审计委员会进一步注意到，人道主义事务协调厅总部没有颁发任何关于应急基金资助项目管理的准则；也没有标准化的项目信息管理工具来支持人道主义协调员、人道主义事务协调厅外地办事处和基金管理人员管理项目。在编写报告时，审计委员会从行政当局获悉，该厅每个两年期的实地考察率大约为 54%。

29. 联合国长期以来把支付给非政府组织的款项马上当作支出而不是预支来处理，审计委员会对这种会计处理是否妥当表示严重关切。审计委员会注意到，联

联合国许多组织在付款时把给非政府组织的付款列为预支；尽管人道主义事务协调厅用它的方法处理给非政府组织的付款，它却把给联合国机构的付款记作预付款。

30. 审计委员会认为：(a) 没有有效执行现有的对非政府组织进行管理的监管措施，(b) 人道主义事务协调厅需要借鉴其他机构的做法，加强监管，(c) 行政当局应为此严格审查对支出的会计处理，最迟于 2014 年对会计政策做出必要的修改。

31. 行政当局同意审计委员会的建议，即人道协调厅加强项目管理程序，确保定期审查、核实和报告项目支出，获得及时和充分的保证，对开支进行监管，确认资金用于原定用途，从而保证财务报表中的记录准确无误。

32. 行政当局同意审计委员会的建议，即它应与人道主义事务协调厅协作，发现和吸取联合国系统其他机构对第三方支出的监管和会计制度的经验。

33. 人道主义事务协调厅充分认识到审计委员会对该厅分配给非政府组织资源的监管和监督程度的关注。它接受审计委员会的建议，即加强项目管理程序，确保定期审查、核实并报告项目支出，会在 2012-2013 年期间采用可以衡量的方式加以实施。有关行动将包括：(a) 更及时地收到进度报告和最后财务报告，(b) 减少审计和关闭项目的延误，(c) 增加实地考察次数，特别是估计风险高的项目的考察，(d) 制定和采用基于风险的方法，对执行伙伴进行监督管理。审计委员会将争取更清楚地了解人道主义事务协调厅会采取的行动，与它一道改进通过执行机构监管支出的制度。

34. 行政当局同意审计委员会的建议，即它在与人道主义事务协调厅合作的过程中，严格审查它通过执行机构记录支出的会计处理方法，最迟在 2014 年对会计政策作出任何必要的修改。

35. 行政当局表示，将考虑联合国其他实体的经验，严格审查通过执行机构记录支出的会计处理方法，并接受国际公共部门会计准则规定的标准，最迟在 2014 年对会计政策作出任何必要的修改。

#### 4. 财务管理

##### 财务报表的编制

36. 第一卷中的财务信息汇总了多个地点提供的会计数据，这些数据部分是通过综合管理信息系统提供的，部分是通过每月人工输入的会计数据提供的。审计委员会在上次报告(A/65/5(Vol. I)第 20 至 23 段)中对编制第一卷财务报表需要大量的人工程序和调整发表了意见，强调财务报表采用手工分散编制的做法本身就很可能出错。人工程序还非常耗费时间，需要大量资源来完成。审计委员会注意到，通过用综管信息系统(联合国现有的财务管理系统)对财务报表进行试算平衡

来核对原始交易数据，过程非常复杂和耗费时间。目前采用联合国系统会计准则制度就是这种情况。当范围扩大，根据国际公共部门会计准则对应计项目也采用这种做法，会更具有挑战性，因为新交易的数量很大。

37. 更重要的是，编制财务报表需要大量人工，不利于在整个两年期内不断提供有用的财务管理信息。就编制财务报告而言，这意味着：

- 许多高级和业务管理人员收不到，也不要求定期收到财务管理信息，以便评估联合国收入、支出、资产和负债的情况，这部分是因为现有的财务管理制度有不足之处，部分是因为没有要求或强制这样去做。这可能造成决策时信息不通和缺乏问责；
- 财务功能受到限制，而它原来可以发挥更大的宝贵作用，监测联合国所有业务部门制订和执行方案、项目和其他活动的情况并提供咨询，协助大会的决策工作。

38. 审计委员会认为，在(加强财务信息的完整性的)国际公共部门会计准则和(改善报告功能的)新的企业资源规划系统都到位后，联合国财务管理的重大不足之处才会得到消除。由于团结项目的延误，审计委员会认为，行政当局仍应尽一切努力，改进财务报告，可以在等待全面实施团结项目的同时，更好地利用现有系统来实现这一目标。

用费用计划来确定负债额

39. 同联合国系统的其他机构一样，联合国人权事务高级专员办事处根据商定的费用计划，向地方办事处预付预算款项，以支付当地工作人员费用。这是一个切合实际的安排，使总部以外的办事处能有资金来支付其费用。鉴于费用计划是一份内部文件，严格来说，它原则上并不是根据《联合国财务条例和细则》确定负债的依据，因此在年底时必须根据需要参照地方实际费用对负债进行认真审查和核对，确保准确记录支出情况。审计委员会指出，人权高专办进行的审查核对不够充分，且从长期来看(2006-2007年和2010-2011年两年期)，每个两年期核销前期债务的比例(本两年期核销的前期债务数额除上一个两年期末清偿债务余额)大约为50%。如果这种情况继续下去，那么就意味着，人权事务高级专员办事处2010-2011年的开支可能大约多报了1 100万美元。

40. 审计委员会发现，人道主义事务协调厅在用费用计划增加地方工作人员费用的负债方面，也有同样的问题，但规模小得多。

41. 行政当局同意审计委员会的建议，即人权高专办和人道主义事务协调厅制订适当的年终核对程序，确保在用费用计划确定地方办事处的负债时，准确记录各项支出。

42. 人权高专办表示，已制订有效的年终核对程序。人道主义事务协调厅表示，将制订程序以每季核对外地负债额，确保作出适当调整和/或核销。

#### 土地和建筑物

43. 下文中的 2010-2011 年财务报表附注 10 披露了“日内瓦秘书处大楼和大会堂、图书馆大楼和别墅”的原始成本，总额为 1 230 万美元。行政当局通知审计委员会说，这一数额包括联合国日内瓦办事处拥有的土地和建筑物的原始成本。不过，总部账务司和联合国日内瓦办事处均无法详细分列 1 230 万美元(历史成本)估值所涉及的资产。特别是，日内瓦办事处无法提供它拥有的 10 个地块的每一个地块的原始成本，也无法提供日内瓦办事处大院内每栋楼字的成本。更广泛地说，虽然审计委员会能够获得足够的保证来支持资产负债表的披露，但它指出，证实整个联合国房地产的土地和建筑物估值的记录还不够详细。审计委员会认为，没有良好的信息会妨碍有效的地产管理。

44. 审计委员会承认，随着时间的推移，一些记录可能根据联合国规定的文档保留政策进行了处理，但认为行政当局必须保持足够的记录来证实披露的结余。

45. 行政当局同意审计委员会的建议，即联合国在筹备采用公共部门会计准则时应审查和改进证实土地和建筑物的资产记录，以便在 2014 年 1 月 1 日前，确定每栋建筑物的价值。

46. 行政当局指出，中央支助事务厅临时优先利用现有资源，成立物业管理股，协助在本组织内为采用公共部门会计准则做好准备。

#### 非消耗性财产

47. 截至 2011 年 12 月 31 日，财务报表列报的非消耗性财产价值 6.37 亿美元。总部的非消耗性财产主要是信息技术设备、家具及配件。联合国证实确有消耗性财产和资产完好无恙的主要监管措施是每两年进行一次盘点。审计委员会发现，有关业务监管措施并不能使行政当局确信非消耗性财产的完整性。审计委员会审查了行政当局在纽约联合国总部进行的盘点，发现行政当局不知道 270 万美元记录在账的非消耗性财产的下落，还发现有 330 万美元行政当局并无记录的资产。

48. 在联合国日内瓦办事处，资产管理分股负责对日内瓦办事处和由日内瓦办事处为其提供服务的 29 个实体进行登记。截至 2011 年 12 月 31 日，日内瓦办事处登记和管理非消耗性财产 63 779 件(超过 6 200 万美元)。虽然日内瓦办事处已作出努力，改进实物登记，但审计委员会还注意到一些不足之处：

- 联合国日内瓦办事处在 2010-2011 年两年期进行的一次实物核查中，发现了 1 709 件物品(价值 3 780 860 美元)下落不明，占核查物件价值的 22%。这表明实物和记录之间有很大差异。

- 在 2012 年初进行的库存盘点中，总共清查了价值 2 059 万美元的资产，其中有 570 万美元的资产在资产登记册中没有记录，当中有 300 万美元的资产是 2011 年 12 月 31 日前购买和投入使用的。因此，2010-2011 年报表中的非消耗性财产多报了 300 万美元。
- 2010-2011 年有 1 709 件物品下落不明，其中只有价值 31 599 美元的 21 件物品后来列为已处置(还不到下落不明物品的 1%)。

49. 行政当局同意审计委员会的建议，即日内瓦办事处应：(a) 在每个财政期间进行适当的实物盘点，包括盘点客户的物品，(b) 建立标准业务程序，对所有新购资产进行初始登记。

50. 联合国日内瓦办事处目前正在对所有客户进行非消耗性财产实物核查，(2010 年开始的)这一工作将于 2012 年 10 月完成。

51. 行政当局同意审计委员会的建议，即一般而言，作为筹备采用公共部门会计准则工作的一部分，行政当局应考虑如何才能在现有库存管理制度内加强内部监管措施，为资产业主规定明确的程序和责任。

#### 服务终了负债

52. 财务报表表明服务终了和退休后负债总额为 32.12 亿美元，2009 年 12 月后增加了 10.38 亿美元(48%)。其中，29.16 亿美元(91%)为离职后医疗保险。负债额是精算估值后确定的，涉及累计年假、回国补助金等福利。负债增加 10.38 亿美元的主要原因是贴现率从 6%降至 4.5%。贴现率降低表明用于确定折现率基准利率的高品质公司债券的利率普遍下降。

#### 薪金

53. 薪金开支约占行政当局所有开支的 54%。审计委员会发现，作为支付工作人员薪金的依据的薪金记录是不完整的。在我们审查过的雇员档案中，有 49%(90 份中的 44 份)没有相应的内容以证明支付有关薪金；秘书处要获取更多辅助性证明，以确信任命是妥当的。缺失的文件包括支付加班费授权、职业职等证明、签了字的医疗及牙医保险协议、工作天数细目、租金补贴信息、回国补助金的计算方法和休年假的证明。

54. 根据审计委员会的要求，人力资源管理厅和薪资部门与工作人员所在单位的行政办公室合作，获取必要的相关审计证据，确信任命无误，以便在审计委员会分析审查工作的基础上，能够在审计结束时获得足够证据，而未发现有重大错误。尽管记录存放在多个地点，审计委员会仍希望管理部门定期抽查已经支付的各类工资和福利，以确信支付给工作人员的钱大体无误。可以通过适当参照存放在其他地点的文件，对支付给工作人员的总金额的细目进行集中登记来做到这一点。

审计委员会注意到，作为设计新的企业资源规划系统(团结项目)的一部分，行政当局正考虑自己开展薪金分析工作。

55. 审计委员会建议行政当局考虑如何加强对薪金交易的中央监管，同时适当考虑到成本和效益。可以制订适当参照存放在其他地点的文件，对支付给工作人员的总金额的细目进行集中登记的程序，以便有清晰的审计跟踪，并有支付工资的依据。

#### 联合国在阿富汗和伊拉克的特别政治任务

56. 特别政治任务在动荡的环境中开展工作，往往需要迅速对快速发展的局势作出反应，更加需要有效的财务管理和监管。2010-2011 年期间为特别政治任务编列的支出为 12.5 亿美元，其中 70%用于联合国伊拉克援助团(联伊援助团)(3.61 亿美元)和联合国阿富汗援助团(联阿援助团)(5.09 亿美元)。审计委员会审查了这两个特派团的内部监管环境、风险管理程序和提供行政支助的情况。审计委员会打算在 2012-2013 两年期对包括特别政治任务在内的联合国各项行动的外勤支助的管理和行政工作进行一次更广泛的审查。

57. 一个组织使用的银行账户超过需要会增加行政间接费，不必要地增加挪用资金和欺诈的风险。审计委员会注意到，联合国金库 2011 年为联伊援助团新设立了 6 个银行账户，以取代在现有供应商处的 6 个账户。然而，由于新的银行不能提供特派团需要的所有银行服务，原有账户仍在继续使用。因此，联伊援助团目前拥有的银行账户是需要数目的一倍。

58. 审计委员会在审查联伊援助团控制情况的过程中发现了一些不足和出入，包括：

- 使用的银行账户是需要数目的一倍。开设了 6 个新账户，以取代要关闭的 6 个老账户。然而，由于新的银行不能提供全套服务，不得不继续维持和使用老的银行账户。这增加了间接费用和欺诈和挪用资金的风险。
- 库存记录没有正确分类，没有更新记录以表明有物项在前三年已移交给各区域；因此援助团认为自己还拥有实际上并没有的可用存货。
- 没有定期盘点和核对库存，导致管理层的记录与援助团仓库中实际可用的物项不符。例如，记录登记的防弹衣比仓库实际保存的防弹衣多出 10 件(价值 141 700 美元)。仓库管理员承认，这些存货已发往各区域，但没有更新库存系统。

59. 审计委员会建议联伊援助团每月对各仓库的实物盘存和外地资产管理系统(伽利略系统)进行比对。

60. 联伊援助团部分同意这一建议，并表示援助团将按外勤支助部的建议，每年进行一次核对。

61. 行政当局同意审计委员会的建议，即联伊援助团应同金库合作，加速关闭不再需要的银行账户。

62. 行政当局其后通知审计委员会，联伊援助团所有不再需要的银行账户均已关闭。

63. 特别政治任务开展工作的环境风险很高，这意味着行政当局的治理监管措施的一个非常重要的部分是采用一个系统识别和管理风险的办法。审计委员会审查了联伊援助团和联阿援助团的风险管理程序，发现：

- 联伊援助团的财务管理人员经常讨论援助团所面临的风险；但援助团并没有一个正式的风险登记册来记录这些风险。
- 联阿援助团有一个风险登记册，但这些风险没有让面临风险的人知道；风险没有分级，没有什么证据表明管理层定期审阅该登记册。

64. 行政当局同意审计委员会的建议，即联伊援助团和联阿援助团应做出有效的风险管理安排，包括：(a) 明确查明风险并评估发生风险的概率和影响；(b) 为风险管理建立明确的问责制和责任制，包括拟订和实施适当的缓解风险战略。

65. 联阿援助团通知审计委员会说，它已查明和评估了该团面临的主要风险，并为管理层规定明确的责任。联伊援助团表示，它将制订风险登记册，涵盖所有主要职能，并指定适当的责任。

#### 为人权活动供资

66. 在全球促进和保护所有人权是联合国的一个重要活动。人权事务高级专员办事处(人权高专办)的职责是发挥领导作用，客观地同国家和地方各级的合作伙伴开展合作，对个人进行教育并采取行动增强其权能，协助各国维护人权；它还支持人权理事会的工作及其特别程序。

67. 特别程序是人权理事会建立的用以处理某个国家的情况或全球性专题的人权机制。这些特别程序是经过授权、由独立专家也即理事会任命的“特别报告员”开展的活动，应当由联合国经常预算提供全部资金。要使专家在开展活动时真正或看起来拥有独立性以取得所有利益攸关方的信任，就必须这样做。<sup>3</sup>

68. 尽管审计委员会没有发现人权高专办的独立性受到破坏，但它注意到特别程序的资金有很大一部分来自指定用途捐款。具体而言，审计委员会注意到：

- 一些特别程序相当依赖指定用途捐款。根据外地审计期间人权高专办提供的费用计划，2010-2011年(得到人权高专办三个司支助的)45个特别程序中有14个通过指定用途捐款获得部分资金。审计委员会注意到，

<sup>3</sup> 见人权理事会第5/2号决议，题为“人权理事会特别程序任务负责人行为守则”。

这 14 个特别程序全部得到特别程序处的支助。平均而言，在这 14 个程序中，指定用途捐款占到全部可用资金的 49%，其中有 5 个程序通过指定用途捐款获得的资金超过 50%，最高的达到 85%。人权高专办表示，经常预算分配给特别程序的款项没有按照不同任务分开，且特别程序预算是按照标准费用编制的，而实际使用金额可能因执行任务地点而有很大差异。人权高专办还表示，某一年度的专用捐助通常不会全部花完。

- **指定用途捐款使一些任务负责人得以开展额外的授权活动。** 审计委员会注意到，联合国经常预算为任务负责人提供经费，包括对有关国家进行两次访问和前往日内瓦及纽约汇报情况的费用。然而，2010 年和 2011 年的费用计划显示，年初时有 11 个特别程序(2010 年 5 个，2011 年 6 个)没有计划开展任何活动，而收到指定用途捐款后则对费用计划进行了修订，然后据此为额外活动编列了计划。尽管人权高专办表示授权活动并不依赖预算外捐助，但审计委员会发现，指定用途捐款支助的活动与经常预算支助的活动类似，如差旅，且审计委员会无法区分经常预算供资的授权活动和指定用途捐款供资的活动。接受指定用途自愿捐助的任务有可能比其他任务开展更多的活动。虽然审计委员会获悉对未指定用途的捐款进行了分配，以支助其他任务，但指定用途捐款还是有可能使某些任务获得比其他任务多的不应有的特权，但所有授权活动最后都要提交报告。
- **没有要求为人权高专办开展工作的任务负责人披露从其他来源获得的支助。** 人权高专办工作人员通知审计委员会说，任务负责人还得到机构和政府等其他来源的支助。在承认任务负责人目前没有义务披露这种资助或实物支助的同时，审计委员会认为，不进行明确的披露，可能会让人对任务负责人表现出的独立性产生疑问。

69. 人权高专办表示，如果任务负责人接受指定用途捐助或获得未指定用途捐助，任务负责人自己在理事会规定的任务范围内决定开展哪些活动；捐助者并不参与作出这些决定。但审计委员会仍然认为，虽然捐助者并不直接参加任务负责人的活动，但指定用途捐款有可能使某些任务比其他任务获得更多特权，从而有可能影响人们对其独立性的看法。

70. 审计委员会建议人权高专办：(a) 与方案规划、预算和账户厅合作，找出办法来减少任务负责人对预算外资金及其他形式指定或未指定用途支助的依赖；(b) 还必须寻找途径更有力地表明，特别程序授权开展的活动是独立进行的，不受资金来源的不当影响，(c) 为透明起见，向人权理事会提出任务负责人应披露所有资金来源及其附带的条件。

## 5. 对现金和投资的管理

71. 截至 2011 年 12 月 31 日，第一卷的财务报表列报的库存现金和现金池分别达到 6 740 万美元(2009 年 12 月后增加 26%)和 35 亿美元(2009 年 12 月后增加 10%)。<sup>4</sup> 联合国金库为联合国许多基金和方案及联合国秘书处管理现金池，因而所管理的资金大约有 108 亿美元。现金池包括一些短期投资和存款。

72. 审计委员会抽查了一些投资，以检查是否符合联合国投资管理准则。没有发现任何错误或例外情况。委员会还证实，金库管理小组遵守了联合国投资管理准则的要求，即通过管理联合国投资组合，按照以下先后顺序实现三个目标：保本、流动性和收益率。

### 现金和投资的增长

73. 自 2001 年采用集合投资流程以来，联合国持有的现金和投资价值大幅增加。特别是第一卷列报的投资和现金结余从 2003 年的 10.3 亿美元增加到 2011 年的 35 亿美元，增加了 24.7 亿美元(239%)。在出现这一增长的同时，同期收入从 46.8 亿美元增加到了 104.5 亿美元(123%)。审计委员会注意到，2010-2011 年度第一卷所列现金池结余(35 亿美元)占总支出(106.3 亿美元)的三分之一。

74. 2003 年至 2011 年期间现金和投资结余增加 24.7 亿美元，主要是由于普通基金增加了 4.8 亿美元，信托基金增加了 8.2 亿美元，基本建设总计划增加了 9.12 亿美元。

75. 审计委员会注意到：

- 经常预算普通基金在现金池中的份额从 2008-2009 年的 9.19 亿美元大幅下降到 2010-2011 年的 4.93 亿美元；
- 普通信托基金在现金池中的份额从 2003 年的 4.59 亿美元大幅增加到 2011 年底的 12 亿美元；
- 基本建设总计划在现金池中的份额为 9.12 亿美元，而上一两年期为 9.24 亿美元；
- 属于其他特别基金的现金池份额以及短期和长期投资在上一个两年期从 7.3 亿美元总额增加到 7.52 亿美元。

76. 尽管 2003 至 2007 年间总额的最初增长部分是因为启动基本建设总计划项目，而且 35 亿美元中共有 22 亿美元已通过未清债务和应付款项承付，但审计委员会还是希望重点指出行政当局现金和投资分析中的一个关键机会领域。行政当局没有集中监测并向管理高层报告：这些现金和投资结余预计将用于哪些活动；资金为何尚未利用；这些资金是否以及何时会用于当初给拨的目的。

<sup>4</sup> 库存现金是流动现金资产，而现金池则包括短期投资。

77. 这种分析有助于管理高层制定一个高层次的战略，确定联合国的现金需求以及由此得出的实体一级应当持有的现金和投资的最佳额度。这一改善财务分析的机会还会使管理当局能够积极审视在实体一级持有某一额度现金和投资的原因。加强行政当局分析这些余额的方式并同管理高层和相关业务团队互通信息，可以让联合国查明请拨资金但尚未使用的原因。

78. 审计委员会建议行政当局：(a) 至少每年一次向管理高层提供对所持有的现金和投资额度原因的明确分析和说明；(b) 制定一项投资战略，确定联合国的现金需求以及由此得出的支持落实联合国活动而应当持有的最佳投资额度。

79. 在 14 组财务报表中列报了联合国和维持和平行动持有的所有投资，它们各占现金池持有量的三分之一。其他实体为占集合资金 20% 的联合国赔偿委员会以及数额更小、分别介于 2% 至 4% 之间的其他较小机构，例如联合国环境规划署、联合国气候变化框架以及毒品和犯罪问题办公室。财务报表披露的分配额是根据一个对本金存取进行系统分配的程序来确定的。审计委员会注意到，联合国已开始附注 13 中按照现金、短期和长期投资并根据现金池的类型更详尽地披露现金池的情况。

80. 审计委员会建议行政当局重新审议今后财务报表的披露办法，以期对投资和现金池持有量增加的原因做出更详细的说明。

81. 行政当局不同意这一建议，因为行政当局认为目前的披露是充分的。但审计委员会认为有必要做出进一步的披露，并将在 2012-2013 年度继续同行政当局讨论这一问题。

## 6. 信托基金和项目管理

82. 第一卷列有 370 个联合国普通信托基金和技术合作活动基金。审计委员会审查了联合国财务报表所列各项技术合作信托基金，查找闲置基金，<sup>5</sup> 以确定继续开设这些信托基金的原因。闲置信托基金可能意味着缺乏规划并开展计划活动的管理能力；或者表明需要同捐助者一道重新拟订活动方案。保留闲置信托基金也存在着一些风险：

- 基金有可能被用于不当用途，或者用于不符合捐助者初衷的其他用途；
- 未使用而且不再有其他用途的基金可以由捐助者更有效地加以利用；
- 捐助者可能更愿意资助今后的项目，如果它们看到其资金得到了有效利用并在不再需要时归还给它们。

83. 在第一卷所列总共 202 个技术合作基金中，审计委员会发现有 32 个基金闲置，共有现金余额 201 000 美元。在 2011 年 12 月 31 日显示闲置的 32 个基金中，

<sup>5</sup> 如基金在两年期内除利息收入外没有任何收支入账，审计委员会即认为该基金为“闲置”基金。

有 19 个基金在 2009 年 12 月 31 日也显示闲置。行政当局通知审计委员会说，这些基金中有 4 个已在 2012 年关闭；12 个正等待与联合国开发计划署进行最后结算，其余 3 个基金正在进行“关闭审查”。而对于 2010-2011 年期间成为闲置的基金将在何时关闭则没有说明。

84. 审计委员会还注意到，在第一卷所列总共 168 个普通信托基金中也有 32 个基金闲置，共有现金余额 2 380 万美元。在 2011 年 12 月 31 日闲置的 32 个基金中，18 个在 2009 年 12 月 31 日也显示闲置；行政当局通知审计委员会说，将保留 10 个基金，其余 8 个基金正在办理关闭手续。而对于 2010-2011 年期间成为闲置的基金将在何时关闭则没有说明。

85. 行政当局未能解释闲置基金继续开设的原因，只是说将来可能会有一些(没有证据证明的)活动。总部管理高层并没有定期获得关于这些在当地进行管理的基金状况的管理信息，因而对这些基金监管有限，或知之不多。

86. 方案规划、预算和账户厅表示：“正在定期审查关闭信托基金的问题，并同有关部门进行后续跟踪。关闭信托基金还要获得捐助国对行政当局关闭信托基金要求的答复或同意。一些捐助者没有及时答复，从而延误了这一工作。”

87. 行政当局同意审计委员会再次提出的建议，即行政当局应加强对闲置信托基金的内部监管，尽快关闭这些基金。

人道主义事务协调厅对捐助者认捐款的确认有误

88. 审计委员会发现，捐助者 2012-2014 年对人道主义事务协调厅的认捐款(186 232 006 美元)截至 2011 年 12 月 31 日仍未入账，致使递延收益和应收账款均少计了 1.86 多亿美元。这一重大疏忽有可能误导阅读财务报表的人，因此行政当局同意进行适当的账目调整。在审计后，行政当局对财务报表做出了相应的调整。

89. 行政当局同意审计委员会建议，即人道主义事务协调厅对其记录和核算认捐款项的制度进行审查，充分监管认捐的及时入账，保证财务报表相关披露的完整性和准确性。

90. 人道主义事务协调厅通知审计委员会说，该厅已下发关于新流程的文件，要求未来各年度在收到捐助者认捐时便将其入账。

## 7. 采购与合同管理

### 合同管理

91. 合同管理是一个对供应商进行管理以便按照合同约定条款交付货物和服务的过程。良好的合同管理可以节约费用，提高货物和服务的数量和(或)质量，避免服务差错，更好地管理风险。

92. 截至 2011 年 12 月 31 日，整个联合国总部有 205 项合同正在执行，总价值超过 26 亿美元(表二. 1)。但良好合同管理的重要性远远超过联合国持有合同的 26 亿美元的价值。联合国签订货物和服务合同是因为联合国认为这些货物和服务是成功实现联合国各项目标必不可少的。假如所订货物和服务不能及时按标准交付，则不仅合同的资金价值受损，有关业务目标也可能无法实现。

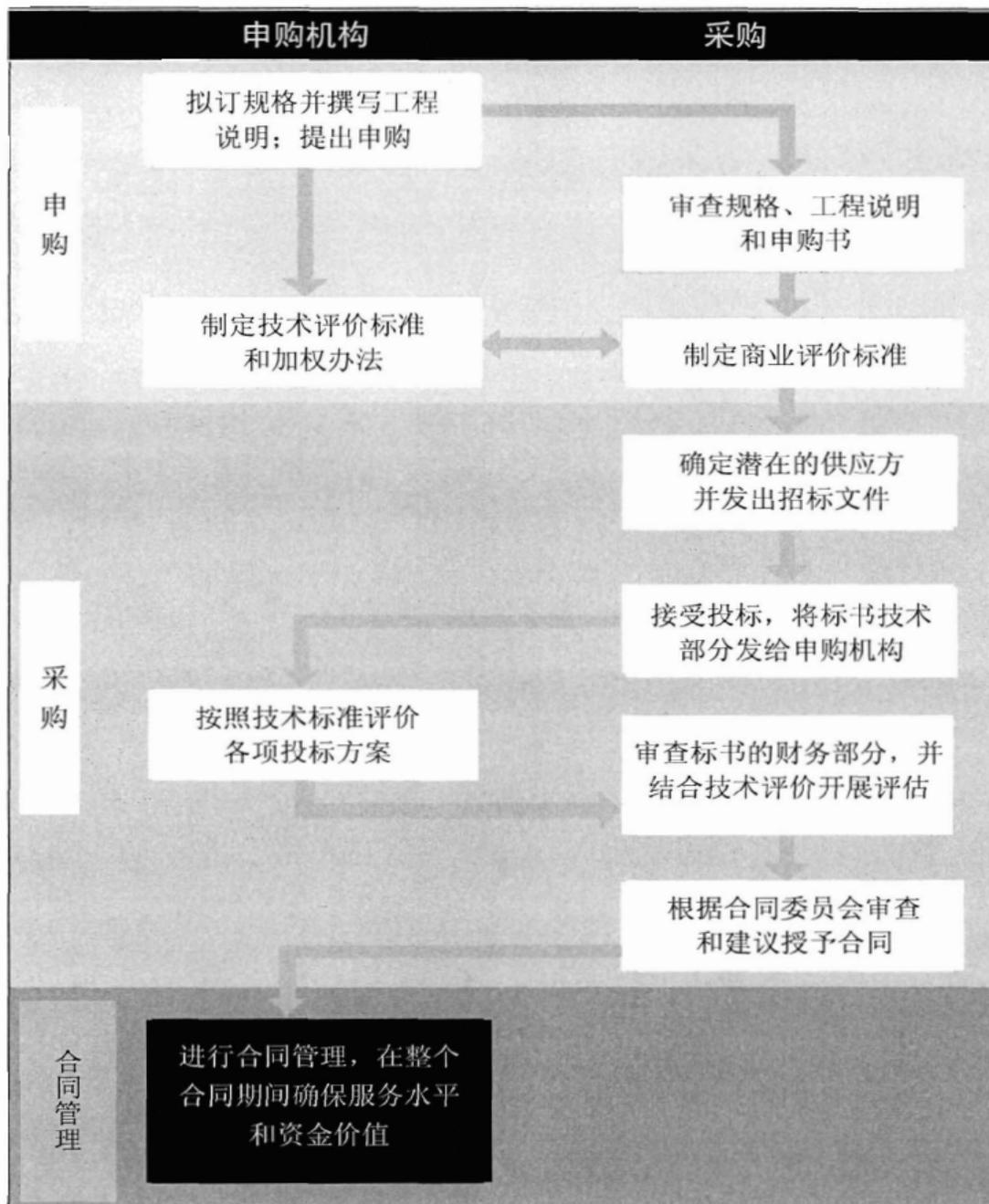
93. 图二. 二列出了采购流程。合同管理是申购具体货物、工程或服务的部门的责任；但是，采购司的行动，特别合同的安排，对于申购机构成功履行这一职责的能力产生重大和深远的影响。

94. 审计委员会发现，54%的合同管理人员没有接受过任何合同管理的培训，因此那些负责让联合国价值 26 亿美元的合同实现最大价值的人很可能缺少必要的技能和经验。

95. 行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应要求所有工作人员在承担合同管理职责前接受合同管理培训。这种培训应涵盖合同管理的关键内容，例如合同行政工作、供应商关系管理、风险管理以及业绩考评和管理。

96. 行政当局表示，联合国所有工作人员均可在线接受采购和合同管理方面的培训，申购部门应负责确保承担合同管理职责的工作人员接受过相关培训。采购司目前正在开发另一个关于合同管理的在线培训模块。

图二. 二  
采购流程



资料来源：审计委员会对《联合国采购手册》(2010年3月第6版)所列各项职责的图示。

表二.1  
截至 2011 年 12 月 31 日第一卷所列联合国现行合同

申购部门	价值(“金额不超过”)(百万美元)	百分比 (按合同价值计算)	合同数量	百分比 (按合同数量计算)
管理事务部	2 040	78	130	63
其他	136	5	6	3
经济和社会事务部	135	5	3	1
联合国合办工作人员养恤基金	116	4	30	15
信息和通信技术厅	107	4	5	2
新闻部	59	2	11	5
大会和会议管理部	9	0	6	3
法律事务厅	5	0	8	4
安全和安保部	3	0	6	3
<b>共计</b>	<b>2 610</b>	<b>100</b>	<b>205</b>	<b>100</b>

资料来源：审计委员会对采购司数据的分析。

注：这些数字不包括“系统”合同；按照系统合同，支出可能列入维持和平支助账户下，也可能开列在第一卷所列特别政治任务下。

97. 审计委员会发现，所审查的合同中只有 50% 有用于衡量承包商履约情况的主要业绩指标。明确界定的业绩指标有助于监测供应商的履约情况，帮助避免在交付成果时出现混乱和争议。《采购手册》第 15 章第 15.2 节规定，“申购者和/或最终用户应制订衡量业绩的标准，并根据商定的衡量业绩标准监测和评价供应商的履约情况。”

98. 行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应在每份合同中列入具体的、可计量的、切实相关的主要业绩指标，并同付款挂钩，以涵盖待交付的货物或服务的所有主要方面。

99. 行政当局表示，除非采购司认为对联合国的风险非常低，否则联合国签订的大多数合同都有具体、可计量、可实现、相关、有时限(“SMART”)的主要业绩指标或其他形式与付款挂钩的业绩计量指标，如延期交付需支付约定的损害赔偿金，联合国有权在承包商未履约时从承包商发票中扣减部分款项或兑现履约保证金。行政当局承诺说，除非认为风险非常低外，今后的所有合约都会列入主要业绩指标。

100. 供应商履约情况评价是围绕质量、交付、及时性以及其他与承诺的货物、服务或工程有关的业绩指标，对供应商履行合约要求的情况进行评价。《采购手册》第 15 章第 15.13 节规定，采购司“应与申购者和(或)最终用户合作，充分

进行供应商履约情况评价并及时提出报告，以便于记录今后就该项合同和供应商作出的决定。”

101. 申购者和/或最终用户负责及时完成供应商履约情况评价报告。采购人员应向供应商登记干事提供供应商不履约或履约情况不佳的详细情况，会因此暂停有关供应商在联合国核定供应商登记册中的资格或将其从登记册中删除。<sup>6</sup>

102. 审计委员会发现，并没有一直进行履约情况评价。采购司告诉审计委员会说，该司无法确定未进行评价的合同总数，因为并未要求合同管理人员向采购司提交评价报告，因而没有关于评价的完整的总记录。缺乏关于评价的完整的总记录，意味着采购司无法履行将供应商履约不佳情况通知供应商登记干事的规定。这致使履约情况不佳的供应商有可能继续获得联合国合约。

103. 行政当局同意审计委员会的建议，即采购司维持一个所有已经完成的供应商履约评价的总记录，并继续追踪逾期未完成的评价，以便对核定供应商登记册进行适当的维护，协助更好地遴选邀标供应商。

104. 行政当局表示，采购司已为所有为总部合约和供应商提交的供应商履约情况报告建立了一个中央资料库，但无权迫使申购者提交供应商履约情况报告。行政当局将向各申购部门发送一份备忘录，提醒合同管理人员及时向采购司提交供应商履约情况报告。审计委员会认为，可由采购司积极监督和处理及时提交报告的问题。

105. 查明高风险合约可以让联合国把资源(采购、合同管理以及管理高层)重点放在高风险合约上，从而提高效率和实效。

106. 审计委员会注意到，仅有 17%的合同有风险管理战略，而只有 4%对已查明的风险采取了适当缓解风险行动。行政当局对整个联合国和部门一级的合同风险没有一个全面的了解，因而无法积极重点注意一些风险最大的合同。也没有正式的通报风险升级的途径，让管理高层在发生与合同有关的重大风险的可能性增大时有所意识，或及早采取行动减缓风险或最大限度地减少影响。违约的可能性因此有所增加，成本增加以及业务目标交付延误或失败的可能性也因此有所增加。

107. 审计委员会建议行政当局立即向合同管理人员指定并传达以下明确职责：  
(a) 确定合同风险；(b) 评估风险变成现实的可能性和影响(包括可能的成本)；  
(c) 确定并采取管理或减轻风险的行动；(d) 随着风险在整个合同期的变化，不断对其进行监测。

108. 审计委员会又建议行政当局对全部合同或各类合同的风险概况进行总面监督，以便可以确信：  
(a) 合同管理资源适当集中在高风险的合同上；  
(b) 高风险的合同得到适当的管理。

<sup>6</sup> 《联合国采购手册》第 6 版第 7 章第 7.0 和第 7.01.2 节。

109. 审计委员会还建议行政当局或是通过一个中央职能，或是在各申购部门内，建立一个向管理高层通报重大合同风险升级的程序，从而使管理高层能在重大风险的可能性增加时了解情况，迅速采取行动缓解风险或最大限度地减少影响。

#### 竞争性招标

110. 作为《联合国财务细则和条例》(ST/SGB/2003/7)第五条 C 节规定的一项总体原则，采购合同应在有效竞争和正式邀约的基础上颁发。主管管理事务副秘书长可在以下情况下认定某一具体采购行动采用正式邀约不符合联合国的最大利益：

- 所需物项没有竞争性市场；
- 以前已有认定，或者有必要使所需物项标准化；
- 已在合理的时间内经过竞标获得了相同产品和服务的报价，且所报价格与条件仍具竞争力；
- 在合理的时间内，正式邀约未产生令人满意的结果；
- 所需物项属迫切需要；
- 采购价值低于为正式邀约方法确定的门槛价；

111. 审计委员会审查了联合国总部采购司所有价值在 300 000 美元以上、未经竞争性招标的合同(价值 300 000 美元以上的合同占该两年期联合国总部新合同采购支出的 99.7%)。在 2010-2011 两年期，有 32 份合同(55%)没有进行竞争性招标。这些合同的总价值为 1.317 亿美元(占此类合同价值的 14%)。其中：

- 14 份合同(价值 9 160 万美元)是续签以前的保险合同。行政当局告诉审计委员会说，这些合同是通过一个保险经纪人采购的，该经纪人代表联合国进行了招标过程的竞标部分。
- 9 份合同(价值 1 890 万美元)涉及信息技术设备。行政当局告诉审计委员会说，这些设备进行了标准化采购，以确保提高资金的效益；
- 5 份合同(价值 1 460 万美元)涉及楼宇租赁。行政当局告诉审计委员会说，在颁发合同前进行的市场调查即是招标过程的竞标部分。

112. 审计委员会对内罗毕办事处和维也纳办事处的采购进行了详细的抽查，发现没有进行竞争性采购：

(a) 在维也纳办事处的一个案例中，尽管采购科提醒申购部门有必要在合同到期之前尽早启动申购程序，但确定高速复印机采购工作范围方面的延误还是导致将现有合同延长了 14 个月。申购部门为此额外支出了大约 42 000 美元。

(b) 在内罗毕办事处，2011年5月1日至8月30日之间处理的147个订购单中，有66个(45%)未进行竞标(按资金价值计算占20%)，因此未进行竞标就颁发了合同。

113. 采用事后方式签订合同会有合同付款过多或未经必要竞争就颁发或延长合同的风险。还有一个风险是在没有联合国标准合同条款的情况下签订合同，这可能会为联合国造成负债或不必要的付款。

114. 审计委员会注意到，在2010-2011两年期中，联合国总部有21项合约是采用事后方式核准或延长的，在这些合同中，有关货物或服务在正式合同签发前就已全部或部分收讫。

115. 审计委员会审查了内罗毕办事处三个以事后方式颁发的合同案(内罗毕办事处、环境署和人居署各一个)后发现，在所有三个案例中，采用某种形式的合同、延长合同或增加合同支出都是在内罗毕办事处采购科没有参与的情况下进行的。这不符合《联合国财务细则和条例》。内罗毕办事处制定了监测此类情况的程序，并打算定期向三个组织的管理高层报告此类情况。

116. 行政当局同意审计委员会建议，即行政当局应通过以下方法加强对竞争性采购的监督：(a) 更有力地审查续约、竞标豁免和事后核准的必要性；(b) 利用合约数据库，在合同即将抵达关键触发点(如到期等)时，作出提示，并积极提醒申购部门及时采取行动；(c) 查明哪些部门经常使用竞标豁免和事后核准，并同这些部门一道改进采购规划工作。

117. 秘书处采购司表示，它继续通过以下方式与各申购部门合作：(a) 培训；(b) 新的合同管理跟踪系统(CATS)；(c) 每月向申购部门发送自动报告，以减少动用紧急方案基金的情况。

#### 内罗毕办事处和维也纳办事处的采购

118. 联合国内罗毕办事处和联合国维也纳办事处既为自己，也为本地的其他客户进行采购；内罗毕办事处为环境署和人居署进行采购，维也纳办事处为毒品和犯罪问题办公室进行采购。

119. 2010-2011两年期，维也纳办事处处理了693项申购，总价值为3 200万美元。内罗毕办事处未能向审计委员会提供申购的次数或价值，不过，该办事处2010-2011年上报了3 057项应支付供应商款项，总价值9 900万美元。

#### 授权

120. 维也纳办事处没有更新规定代表用户采购货物和服务的权限的授权记录。因此，采购科和申购人可能不清楚采购科有权处理多大金额的交易。由此产生内罗毕办事处和维也纳办事处的采购科可能经手它们无权处理的交易的风险。

121. 维也纳办事处同意审计委员会建议，即更新所有采购授权，并明确通知所有相关工作人员。
122. 毒品和犯罪问题办公室随后向审计委员会提供了最新授权的扫描件，表明所有授权已在 2012 年 4 月初前得到更新。审计委员会将在下一个两年期继续监测情况，以了解问题是否得到充分解决。
123. 内罗毕办事处自成立以来，一直为环境署、人居署和自己履行采购职能。然而，近年来，各组织在采购授权的一些方面有意见分歧，特别是环境署和人居署是否必须通过内罗毕办事处进行采购。监督厅和法律事务厅感到关注的是，按照现行财务条例和细则，给内罗毕办事处的授权不一定是为环境署和人居署进行采购的依据。
124. 授权不明确的情况给采购科在采购规划、遵守和业绩监测等方面造成困难。此外，环境署最近把采购权限下放给它在内罗毕的工作人员。审计委员会认为，这可能使内罗毕办事处和环境署内部出现不必要的职能重复，并可能导致在适用有酌处或解释空间的采购规则，例如特准的使用时，出现不一致。
125. 审计委员会在期中审计报告中提到，尽管监督厅建议加以解决，但这些问题依然没有得到解决。审计委员会注意到，内罗毕办事处、环境署和人居署已同管理事务部接触，以澄清这一问题，但在编写本报告时，问题依然没有得到解决。
126. 虽然审计委员会没有在维也纳办事处发现任何混乱或意见不一致的迹象，但可能有类似的重大问题，联合国日内瓦办事处也可能有这些问题。
127. 上文提到的授权问题表明，需要加强对联合国采购活动的管理，以及及时澄清授权，解决这类问题。
128. 审计委员会建议管理事务部迅速阐明内罗毕办事处为环境署和人居署进行采购的授权。
129. 行政当局不同意审计委员会的建议，并说中央支助事务厅助理秘书长 2012 年 4 月率领一个独立审查工作队，对内罗毕办事处、环境署和人居署的行政结构、包括采购的管理进行了审查。行政当局未完全接受审查工作队的建议，仍在对其进行讨论。
130. 行政当局同意审计委员会的建议，即管理事务部审查维也纳办事处和日内瓦办事处的授权，确保采购授权明晰无误。
131. 行政当局说，它将审查为其他实体履行采购职能的现行作法，并在可适用的情况下更新内罗毕办事处和维也纳办事处的授权。

### 采购方面的业绩监测和管理

132. 记录、监测和管理采购申请的系统没有得到充分开发。审计委员会发现，内罗毕办事处支持采购的信息系统没有得到集成，无法为采购科提供规划、管理、监测和评价采购业绩所需要的信息。例如，该系统无法使采购科：

- (a) 在整个采购进程中跟踪并监测请购单(包括各阶段花费的时间)；
- (b) 确定已处理申请的数量、类别、频率和价值。

133. 维也纳办事处采购系统信息详细，说明了处理时间以及申请的价值和数量，但无法从系统中轻松提取业绩数据。例如，下列基本业绩信息没有得到例行监测，或不能轻易获取：

- (背离标准采购程序的)特准的数目；
- 按最初提出的部门分列申请；
- 分列总部与外地办事处的申请；
- 按价值开列未完成和已完成的采购；
- 按年分列团队成员处理的申请数目；
- 完成采购的时间，包括平均时间。

134. 内罗毕办事处和维也纳办事处同意审计委员会的建议，即内罗毕办事处和维也纳办事处确定自己的信息需求，采取升级系统的措施，以增加采购业绩数据；最起码应使采购科能够按照申请的数目、性质、价值和复杂程度，以及按照最初提出申请的部门，包括外地办事处，对工作进行分类和分析。

135. 在审计委员会进行期末审计时，内罗毕办事处和维也纳办事处都已落实了若干改进措施，并计划进行进一步改进。

136. 审计委员会认为，采购与合同管理的审计结果在一起突出说明了一个更广泛的问题。采购职能分散于第一卷涵盖的各个实体，合同管理职责下放给请购部门，因此，整个联合国系统内没有集中关注如何增加采购活动的战略价值，如何同主要供应商建立商业关系并通过积极管理这种关系获得最大价值。

## 8. 方案规划与执行情况报告

137. 获得公共资金的组织必须建立可靠有效的制度，以便计量成果，进行问责，并表明资金产生的效益。2000年，大会决定在联合国采用“成果预算制”(见第55/231号决议)。成果预算制旨在把资源分配与可计量的具体成果直接联系在一起，利用预算推动进展，使问责起到杠杆作用。成果预算制是成果管理制的一个

分支。成果管理制的范围远远超出编制预算，是一个组织确保它做的每一件事情以及它的所有程序、产品和服务都有助于实现预期成果。

138. 审计委员会在先前报告中论及采用实施成果预算制的情况，认为目前的进程远不能改进本组织的实效和效率，此外，要改变目前设计和采用的成果预算制还有许多根深蒂固的结构性障碍(见 A/65/5 (Vol. I)，第二章，B. 13 节)。现在，我们扩大了工作重点，在更高一级审议方案规划与执行情况报告。

139. 方案规划是一个组织拟订目标和制订实现目标的工作计划的过程。执行情况报告是它监测实现目标进展的机制。通过有效的方案规划和执行情况报告，一个组织能够确定恰当的目标，制订有效计划来实现这些目标。它还可以通过这些程序计量成果，评估是否有效地使用资源，并使员工对有效使用资源负责。

140. 审计委员会检查了联合国是否有一个有效运转的健全框架来规划方案和报告执行情况。我们检查了三个方案领域，以便从中了解方案规划和执行情况报告的情况，而不是重点阐述具体方案领域特有的问题。我们检查的方案领域为政治事务部(政治部)、大会和会议管理部(大会部)以及人力资源管理厅(人力厅)。

141. 审计委员会认为，联合国的方案规划工作没有有效地确保业务工作计划同联合国的战略目标保持一致，因此可能制订过时的目标。在作为审计工作的一部分进行审查的 85 个绩效指标中，没有一个绩效指标注重成果，有 21%的绩效指标没有与它们要取得的预期成绩明确挂钩。我们承认，根据成果制订指标并不容易，但是，不注重成果和很少比照财务执行情况信息审议方案执行情况信息，意味着联合国无法正确评估自己是否在有效地使用资源，并可能削弱问责制。我们在工作中重点指出的许多问题在监督厅 2008 年 9 月的报告中也有所反映(A/63/268)。

142. 联合国不评估它实现预期目标的程度，因为方案规划和报告不注重成果。审计委员会认识到，根据成果制订指标并不容易，但注意到，在作为审计工作的一部分进行审查的 85 个绩效指标<sup>7</sup>中，没有一个指标注重成果。它们是一些注重低层产出的指标，监测完成一定数量活动的情况，而不是衡量有关活动是否对用户或受益者产生任何效益(表 1)。

表二. 2

#### 战略框架不注重成果的实例

联合国的目标	预期成绩	绩效指标	评论意见
政治事务部——通	会员国发现、预防	100%回应会员国和	绩效指标考量的是
过和平手段预防、	和处理冲突局势的	区域组织关于预防	是否有回应，而不

<sup>7</sup> 联合国战略框架载列本组织每个两年期的目标。其结构包括高层目标，以及支持目标的“预期成绩”，即确保实现目标应完成的工作。支持每个预期成绩的是一套被称为“绩效指标”的业绩指标。在联合国各方案领域，有约 700 个预期成绩，每个预期成绩最多有 3 个绩效指标。

联合国的目标	预期成绩	绩效指标	评论意见
控制和解决冲突，维护国际和平与安全。	能力得到增强。	性行动的所有要求。	是回应的质量或成果。
大会和会议管理部——确保政府间机构的会员国代表和联合国专家机构的成员以多种语言有效沟通，同时顾及对本组织每个机构所有既定正式语文一视同仁的原则。	口译、逐字记录、文本处理和出版服务的质量和成本效益。	提高内部印刷能力的利用率。	绩效指标注重的是增加产出数量，但没有考虑这么做会产生什么成果。
人力资源管理厅——拟订人力资源战略框架，通过旨在重新调整秘书处工作人员总体情况的政策和规划，满足本组织不断变化的各种需要，同时促进提高透明度、增强责任感和问责制；制定基准；改善工作条件，以吸引和保留工作人员。	人力资源规划有所改善。	至少实现部门人力资源行动计划 70% 目标的部/厅处有所增加。	绩效指标考量的是部/厅处是否实现了自己的目标，但没有考量实现所述目标会产生什么成果。

143. 高层目标与实现目标的预定行动之间缺少链接，这意味着，资源可能没有集中用于旨在实现联合国核心战略目标的活动。审计委员会分析战略框架后发现，在我们审查的绩效指标中，有 21% 的指标 (85 个指标中的 18 个指标) 与它们要取得的预期成绩之间没有明确联系 (表二. 3)：

表二. 3

#### 高层目标到绩效指标链条断裂的实例

联合国的目标	预期成绩	绩效指标	审计意见
政治事务部——按照《联合国宪章》和大会有关决议促进剩余的 16 个非自治领土的非殖民	特别委员会和大会有能力履行它们的非殖民化任务，在推动剩余的 16 个非自治领土的非殖	会议文件 100% 在规定的期限内按时提交。	绩效指标未表明在实现预期成绩方面是否取得进展，而且大体上与目标无关。

联合国的目标	预期成绩	绩效指标	审计意见
化进程，以期彻底铲除殖民主义。	民化进程方面取得进展。		
大会和会议管理部——以全球协调一致的方式最大限度利用会议和文件服务能力。	按照决议、规定和既定语文安排分配给政府间机构、专门机构和特别会议的会议服务利用率提高。	为“需要服务”的机构的会议提供口译服务的百分比有所提高。	绩效指标大体上与目标和预期成绩不相关。
人力资源管理厅——在整个秘书处内改善和加强人力资源管理战略、政策和方案的制订、执行、适用和协调工作。	有效管理工作方案。	支出相对于可用资金的百分比(目标: 100%)。	绩效指标大体上与目标和预期成绩不相关。  资金利用不是效率的计量标准。

144. 审计委员会注意到，大会在第 66/257 号决议第 27 段中遗憾地注意到秘书长题为“加强联合国秘书处内问责制方面的进展”的报告(A/66/692)没有按照大会的要求，述及成果管理制和执行情况报告问题。大会又在第 29 段中请秘书长继续采取适当措施，加快执行成果管理制，并在其下一次报告中除其他外提出具体措施，说明本组织如何将问责制的重心从交付产出转向交付成果。

145. 行政当局同意审计委员会的建议，即它应(a) 拟订更注重成果的目标和绩效指标；(b) 通过产出指标，把资源使用和活动指标与实现高层目标明确联系起来；(c) 把上文(a)和(b)分段的部分内容明确列为各位副秘书长对各自部厅承担的责任。

146. 行政当局指出，已通过与所有高层方案管理人员举行一系列工作会议，敲定了 2014–2015 年战略框架。行政当局指出，这一工作的首要目标是，增加框架作为管理工具的效用，传达关于每个方案的作用或成果的有用信息。已汇总和量化了各项重大改进，并将其通报方案和协调委员会(方案协调会)，方案协调会在 2012 年 7 月第 52 届会议上审查了这一框架。大会将在 2012 年 9 月届会的主要会议上审议方案协调会的报告(A/67/16)。

147. 审计委员会注意到，战略框架的制订比正在进行规划的两年期提前三年。战略框架一旦得到批准，规划的活动实际上也就定下来了，所以到应开展规划的活动的时，活动可能因事态发展而过时。因此，联合国的方案规划流程可能导致制订在执行期到来时已经过时的目标。

148. 审计委员会建议行政当局向大会提交简化方案规划流程的提案，重新调整商定战略框架的时间，使战略框架能够反映本组织的当期优先事项。

149. 行政当局不同意审计委员会的建议，指出它目前不打算更改方案规划流程，因为现行程序着眼于在 193 个会员国之间建立共识，把法定任务变成方案、规划和编制预算工作以及监测和评价工作。逻辑框架是各个行业、职能和区域政府间机构、方案和协调委员会以及大会进行立法审查后产生的成果/立场。但审计委员会仍然认为，战略框架规定了联合国在每个两年期的目标，它必须有现时性和相关性。基于这一原因，审计委员会认为行政当局应努力改进现行流程，审计委员会将在今后继续审查这一问题。

150. 联合国无法积极评估自己是否有效地使用资源，因为它很少参照财务执行情况信息来审查方案执行情况信息。预算执行率，即部门实际花费的预算经费的百分比，是方案执行情况报告<sup>8</sup>和其他执行情况报告采用的一个计量实效的标准。倘若把预算执行率同其他财务和执行情况信息放在一起考虑，预算执行率可以是一个有用的统计数据，但联合国对这一指标的依赖程度可能产生不好的作用，鼓励各部门为取得高执行率而进行不必要或无效用的支出。

151. 审计委员会意识到，行政当局向负责治理的部门报告预算和执行情况的有关安排有一个演变过程，是现行立法规定的。但审计委员会认为，管理高层未充分分析综合性很强的执行情况信息和财务信息，因此难以判定为取得进展、开展活动、交付产出和成果进行了哪些支出。这种情况损害问责，限制了管理层发现提高成本效益的途径的能力。提交报告缺乏完整性，除此之外，这种状况还表明，缺少帮助管理层计算活动的费用的方法或体系。

152. 审计委员会承认，联合国管理高层试图对机构业绩进行分析，但行政当局自己也承认提交执行情况报告的情况差强人意。审计委员会认为，执行情况报告的信息没有得到有效利用，以便利在知情情况下做出决策或推动问责。我们没有发现有任何证据表明，很好地利用方案执行情况报告<sup>9</sup>来推动联合国做出改进。报告过于冗长，缺少图表和数据等分析资料，无法提出数据表明的重大问题。

153. 审计委员会建议行政当局在方案执行情况报告中提供执行摘要，或单独编写执行摘要，以简要介绍数据表明的重大问题。

154. 行政当局不同意审计委员会的建议，指出方案执行情况报告是一份提交方案和协调委员会审议的报告，没有必要单独编写一份文件来概述重大问题，因为

<sup>8</sup> 例如，秘书长的“联合国 2010-2011 两年期方案执行情况的报告”(A/67/77)在第 155、807 和 938 段中谈到预算执行情况是一个切实有效利用资源的指标。

<sup>9</sup> 例如，在秘书长关于联合国 2010-2011 两年期方案执行情况的报告(A/67/77)中，在第 155、582、807 和 938 段中讨论了预算执行情况，将其作为切实有效利用资源的一个指标。

这将增加一份需要政府间机构审议的文件，不增加任何价值。行政当局认为报告概述了联合国取得的主要成果以及产出和资源利用情况，起到了与执行摘要相同的作用。但审计委员会仍然认为，方案执行情况报告现有的概览和摘要没有进行适当分析，也没有突出说明报告中的数据表明的重要讯息。

155. 行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局考虑如何才能在联合国各级更好地把财务报告和执行情况报告综合起来，在设计和采用新的企业资源规划系统(团结项目)时，考虑到这一点，并作为通过团结项目和通过采用公共部门会计准则改进信息来获取惠益的一部分。

156. 没有负责进行成果管理的高级管理人员。2010年3月，大会在第65/259号决议第25段中鼓励秘书长“将在整个秘书处成功实施成果管理方法的责任分配给他的高级管理小组的一名相关成员，并作为优先事项通知所有利益攸关方这一责任的分配”。这项工作仍未完成，仍然是阻碍在联合国内加强问责的一个主要障碍。

157. 行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局把在整个秘书处成功实施成果管理方法的具体责任分配给高级管理小组的一名相关成员。

158. 行政当局指出，将在秘书长关于问责制的下一次报告中处理这一问题，报告将于2013年3月提交会员国审议。审计委员会欢迎行政当局同意它的建议，但认为这是一个需要更快处理的关键问题。

#### D. 治理、问责和业务改革

159. 治理是一个由规章与相关机构组成的体系，一个组织通过它来进行运转和监管。强有力的治理体系提高透明度和加强问责，协助实现组织的目标。会员国要确信资金和资源切实得到合理使用，就必须在联合国建立强有力的秘书处治理体系。治理的三个关键方面是问责、内部监管框架和风险管理，审计委员会通过自己的工作查明联合国在这三方面都存在不足和令人关切的问题，审计委员会在下文对此做出评述。

160. 强有力和有效的秘书处治理对成功进行业务改革也至关重要。审计委员会审查并报告了在联合国重大业务改革过程中遇到的问题。审计委员会认为，许多问题都表明秘书处治理的薄弱环节，审计委员会也在下文对此做出评述。

##### 问责

161. 行政当局在使用资源方面向大会负责。高级管理人员要对公共资金的使用承担个人责任，他们必须拥有确保分配到他们主管部门的所有资金得到合理使用并

适当考虑资金效益的权力并愿意行使这种权力。审计委员会认为，在向另一机构提供资金时，高级管理人员应负责确保有适当的框架提供必要的保证与监管。<sup>10</sup>

162. 审计委员会认为，有效的问责体系要求：

- 在整个工作链中，即从联合国总部到在外地开展业务的个人，明确做出政策和业务决定的职责和权力。
- 有明确的计量成果、评价业绩和说明资金效益的程序，以便对高级管理人员进行问责。
- 所有接受联合国资金的机构有完善的治理，有健全的财务管理安排，并接受各种外部和内部审计。

163. 行政当局 2010 年 1 月确定了问责的基本要素大会于 2010 年 3 月认可了问责的定义(第 64/259 号决议)，但审计委员会仍感关切的是，建立有效问责制度的进展依然有限。2012 年 2 月，秘书长提交了执行大会第 64/259 号决议的进展的报告(见 A/66/692)，题为“加强联合国秘书处内问责制方面的进展”。秘书长在报告中指出，加强问责正在进行之中，但突出说明行政当局已采取若干举措：

- 2011 年初推出一个以问责为主题的内联网网站
- 审查在人力资源以及财务和财产管理方面的授权
- 采用数据驱动和注重目标的人力资源管理计分卡
- 改革考绩制度
- 颁布并试行在全秘书处实施企业风险管理的政策。

164. 行政和预算问题咨询委员会在有关报告(A/66/738，第 5 段)中指出，秘书长的报告(A/66/692)几乎没有提供问责措施的细节，也没有说明实施措施的时间表，或如何计量行动的实效。大会在第 66/257 号决议第 6 段中请秘书长优先制定一个明确界定和变成文件的计划，列出为加强问责制采取具体行动的明确的目标、责任和时间表。

165. 审计委员会与行政和预算问题咨询委员会和大会一样，对秘书处的问责制问题表示关切。审计委员会认为，可进一步阐明作用、责任和上下级关系；审计委员会还认为，现行安排在联合国内并不总是有效，削弱了管理层对高效使用资源的监督和问责。例如，我们注意到，主要业务改革方案缺乏明确和有效的治理与问责安排。我们注意到，执行情况报告不注重成果，也没有同财务执行情况报

<sup>10</sup> 方案执行情况报告是比照本组织目标和预期成绩评估进展的双年度报告。在编写方案执行情况报告时，每一个方案都发挥作用，它们向管理事务部政策监督协调处提供资料，说明实现目标的进展情况。资料在经过核对后，被提交给方案和协调委员会(方案协调会)。

告结合在一起，因此，它不是计量资金效益或加强和推动问责的一个有效工具(见上面 C.8 节)。同样，如本报告先前所述，在获得提供给第三方资金使用情况的保证方面，存在不足之处(见上面 C.3 节)。审计委员会将在本两年期内审查行政当局在回应大会要求方面的进展。

#### 内部监管框架

166. 内部监管框架是一个组织结构、工作与授权流程、人员以及管理信息系统的体系，用于帮助组织实现具体目标或目标。内部监管框架是引导、监测和计量资源的工具，在预防和发现欺诈以及保护组织资源方面发挥重要作用。在组织层面，内部监管目标涉及财务报告的可靠性、实现业务或战略目标情况的及时反馈、遵守法律规章的情况等。在具体的交易层面，内部监管是指为实现某一具体目标采取的行动(例如，确保组织支付给第三方的款项用于提供有效的服务)。

167. 秘书长全面负责联合国内部监管框架的顺利运作。本组织的财务以及其他规则、条例和程序对履行该职责至关重要，用于对资源的使用进行恰当的管理和问责。

168. 审计委员会注意到，行政当局非常依赖综管系统等核心系统中的低层财务交易监管措施，特别是对单项交易的手工核查和批准，耗费了管理人员大量时间。虽然没有发现内部监管措施有重大失误，但我们仍然看到有各种缺陷，例如采购与合同管理的授权定义不清楚，资产与库存管理不善，以及向第三方提供的资金缺乏适当监督。

169. 更重要的是，审计委员会还注意到，更高层的监管措施缺失，例如定期向各级管理人员例行提供财务管理信息，以便积极监测并控制支出。因此，问责就不那么明显可见，因为管理人员没有评估和质疑业绩的工具，有效的财务和业务管理也受到削弱，因为决策时并不完全知情。审计委员会还观察到，内部监管框架没有妥善整理成文，框架内容分散在各种文件、备忘录和指导意见中。

170. 审计委员会认为，如果建立一个治理机制，对全组织内部监管的有效程度进行评估，联合国将从中受益。第一步是排查和记录各种内部监管程序，测试工作人员和管理人员对他们在内部监管框架下的责任和问责的理解。审计委员会认为，通过这一工作，行政当局将能考虑由高级管理人员在每一个会计期间对其负责领域内的内部监管流程的实效进行循证说明。它还有助于发现本组织内部监管体系的不足。

171. 行政当局同意审计委员会的建议，即为确信内部监管体系为人所知并按预期运行，行政当局应：(a) 把内部监管框架整理成文；(b) 考虑建立一个管理层保证制度，要求各级管理人员定期向管理高层保证其掌管部门的内部监管措施的有效性，检验各级对措施的了解和遵守措施的情况。

172. 行政当局说，它计划通过拟订详细的行动计划和查明有风险的单位来进一步减少风险，这非常有助于整个联合国在业务一级建立一个有效的内部监管框架。

#### 风险管理

173. 有效治理的一个重要方面是发现、减轻和管理风险。审计委员会承认，行政当局致力于制订一个全组织风险管理办法。2012年2月，行政当局向大会提交了企业风险管理和内部监管政策(A/66/692)，行政当局还拟订了一整套方法，说明它打算为执行有关政策而采取的步骤。审计委员会注意到：

- 主管管理事务副秘书长将是负责在秘书处领导这项工作的高级别官员。
- 各部、厅、委员会、特派团或法庭的主管将负责有效实施风险管理和内部监管措施。
- 副秘书长(或同等职位官员)将每年通过核证报告，确认他们负责正确适用框架原则与规定，并通过风险评估工作建立和维护一个强有力的内部监管环境。
- 在秘书处在管理委员会支持和指导下推行企业风险管理后，秘书长将每年审查本组织面临的重大风险和用于在整个实体一级有效减轻这些风险的拟议战略。秘书长将就这一进程向大会和独立审计咨询委员会提交报告。

174. 大会在第66/257号决议第24段中，对秘书长未对联合国关键风险领域进行详细分析表示关切。审计委员会同样对此感到关注，但欢迎行政当局在制订企业风险管理政策以及在本组织部分单位进行试点方面取得进展。

175. 然而，在编写本报告时，联合国仍没有一个有效和有条理的全组织风险管理方法。审计委员会认为，对于像联合国这样一个复杂和面临多种风险的组织，上述状况令人无法接受。此外，审计委员会认为，风险管理需要由联合国最高管理层牵头；第一步是最高层管理人员集体商定哪些是本组织面临的最紧迫风险，确定他们愿意承受风险的程度，并确定这也是大会愿意承受的风险。这应成为在全组织推行和宣传风险管理的基础。审计委员会没有看到有任何迹象表明联合国高级管理当局正采用这一作法。

176. 行政当局同意审计委员会的建议，即为支持联合国目前开展的风险管理工作，管理委员会应：(a) 定期确定本组织面临的重大风险，并向所有管理人员传达这一信息；(b) 编写高层定期(每月)报告，说明风险现状及相关的缓解战略。

177. 顺便提一个相关问题，审计委员会注意到，在增强管理层对业务风险的监测，以及在质询行政人员和追究他们在管理风险和维持有效内部监管的责任方

面，公共部门和私营部门的审计委员会常常发挥作用。审计委员会注意到，独立审计咨询委员会在 2011 年 8 月就风险管理和内部监管框架发表了意见，重申其先前提出的建议，即秘书长应把企业风险管理纳入方案规划进程(A/66/299, 第 23 段)。独立审计咨询委员会赞扬管理层为执行企业风险管理采取步骤，但指出，鉴于联合国的规模和复杂性，应把企业风险管理视为本组织的一个最高优先事项，需要高层领导提供支持，确保成功开展这项工作(同上，第 26 段)。

#### 业务改革

178. 联合国目前正在进行几个大的业务改革项目，其中包括审计委员会分别审查和报告过的三个项目：新的企业资源规划系统(团结项目)、国际公共部门会计标准和基本建设总计划。每个项目都有重大投资，如果管理得当有可能产生重大惠益。所有这些项目都对联合国实现现代化和发挥作用起重大推动作用，但是必须指出，虽然联合国已经指出需要变革，但成功实现变革以避免信誉受损也非常重要。

179. 即便是在一个稳定统一的组织中，每个项目都有巨大的挑战性。对由许多不同的面临重大外界压力的实体和方案组成的联合国而言，这些项目总的来说要求有强大的管理精力、注意力和掌控能力。在两年期中，审计委员会在每个项目中都发现一些重大共同问题，并指出了联合国秘书处整个治理工作中的薄弱环节。例如：

- **费用和预算编制：**项目交付的基线预算不明确，没有列入所有相关费用，报告的项目预计完成费用不全面，缺少透明度。对迄今花掉的钱应该有什么结果知之不多。所有项目都可能会出现费用超支和/或交付减少。
- **时限：**原定项目时限没有明确提出要交付哪些东西和完成日期，没有用透明的方式报告进展，所有项目都出现拖延。
- **惠益：**开始就没有明确要取得哪些惠益并进行修订，以确保多年项目仍然不落伍。没有从数量上确定惠益并交给业务的业主，也没有制订如何实现惠益的计划。缺少规定基线标准和跟踪惠益交付情况的机制，没有有效的变革管理计划同业务用户沟通和提供培训。
- **治理和风险管理：**缺少一个“单一的负责业主”来负责交付项目的预期惠益。要么没有指导委员会，要么没有对项目小组进行有效监督和提出质疑。没有才有有效和透明的方式管理风险。

180. 审计委员会充分确认需要执行业务改革项目，认识到项目工作队决心很大，但感到关注的是，由于秘书处管理体制的原因，高级管理层在本两年期迄今未能安排好，对整个业务改革工作进行有效管理。目前没有一个总管的权力中

心和管理改革的能力来确立一个战略设想，提供协调，确定轻重缓急，决定时间顺序和规定交付的责任。

181. 业务改革项目的开支可能高于预期，成果更少。在各份报告中提出了详细建议，但审计委员会希望着重指出通过对这些项目的审计提出的以下主要经验教训：

- **每个改革议程都要有一个明确统一的改革设想**，设想是根据对整个业务情况的了解、改革的机遇和推动改革的最有效方法提出的。
- **需要实事求是地对联合国接受改革和完成现有任务的能力进行总体评估**。每个改革方案基本上都是单独执行的，没有进行更深入的相互依赖性评估，也没有明确的时间顺序，以便有一个取得成功的理想环境，和（或许在联合国的一个部门）先期表明成果的交付。
- **需要积极注意实现惠益**。未明确规定交付责任和商定获取惠益的计划。经验表明，注重技术上的交付而不注意项目（或改革方案）原来要产生的惠益是项目失败的常见原因。
- **需要以透明方式全面报告项目的费用和进展**。管理层没有制订严格的业务案例，明确规定项目要产生哪些惠益，要花费多少费用和何时交付。审计委员会一再强调指出，缺少明确的时间表、详细的计划、明确的预算或衡量和跟踪业绩的机制行政当局有关项目费用和进展的报告通常过于乐观，不够明确：它需要更全面，更公开，并能帮助大会及时和有根据地做出决策。
- **要有人对业务改革项目的成败负责**。当项目预计延时交付和超支时，行政当局没有受到实际影响。没有追究任何人的责任，行政当局得到更多的资金和更长的时间来完成项目。管理高层把完成这些重大战略项目的责任推给项目小组。这些小组没有改变业务的权力，而且是临时性的，这意味着，项目一旦“结束”，就没有人负责和监测惠益的交付。

182. 审计委员会注意到，管理层决心进行改革并认识到有关重大问题和各个改革项目出现的问题，已经对项目以及联合国管理高层的安排做出改动，以进一步注重和掌控业务改革议程和整个联合国的管理。审计委员会将继续在 2012-2013 年的审计过程中评估进展情况。目前最重要的是确认有必要进一步战略性通盘掌握业务改革方案的方向和交付。

183. 行政当局同意审计委员会的建议，即管理高层提出一个有关审计委员会提及的业务改革主要经验教训的行动计划，表明并跟踪管理层是如何对业务改革方案的方向和执行进行战略性通盘掌控的。

184. 行政当局说，它正在制订一个行动计划，以解决审计委员会提出的问题。

## E. 监督厅调查人员的安置和分配

185. 大会在第 63/287 号决议中指定 2009 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间作为试点项目，在内罗毕、维也纳和纽约分设调查中心。大会请秘书长在提出 2012/13 年度支助账户预算时，向大会提交关于该试点项目的综合报告，以期就内部监督事务厅调查司的重组问题作出决定。监督厅于 2012 年 3 月提交了关于试点项目迄今为止情况的综合报告 (A/66/755)。

186. 监督厅于 2011 年 9 月提交了 2012/13 年支助账户的资金申请，而这一为期三年的项目还有 10 个月才完成，因此综合报告的结论要对供资建议发挥影响还早了一些。因此，监督厅认为，最好是根据 2013/14 年支助账户提出有关调查司改组和经费筹集的详细建议。为试点项目商定的调查司的体制将延续到 2013 年 6 月 30 日。

187. 行政和预算问题咨询委员会 2009 年 7 月 31 日写信请审计委员会审查适当安置和分配监督厅调查人员的情况，并向大会第六十四届会议续会提出意见。审计委员会 2011 年 1 月提交了它的结论 (见 A/65/5 (Vol. II))，审计委员会提出的 5 项建议有 1 项已得到执行，4 项部分得到执行。

188. 行预咨委会还请审计委员会审计试点项目的执行情况，并向大会第六十六届会议续会提交报告。审计委员会根据这一请求重点审计监督厅关于试点项目的综合报告中的证据和结论。

### 试点情况评估

189. 审计委员会无法保证监督厅试点评估报告提出的调查司体制具有成本效益，因为报告没有进行成本效益分析或对备选方案进行评估，且没有提出拟议混合体制的确切员额安置情况。

190. 大会要求监督厅关于试点项目的评估报告进行全面的成本效益分析，对所有调查人员和资源的使用提出充分加以解释的理由。

191. 监督厅从 2011 年 1 月起收集每个案例的费用、调查花费的时间和具体成果，但评估报告没有分析有关信息以了解不同的安置体制会对成本效益产生哪些影响。监督厅通知审计委员会说，由于有关调查至少需要一年时间才能完成，还没有积累足够的数据来进行有意义的分析，但它会在根据 2013/14 年支助预算提出详细的重组建议时进行这一分析。在对收集到的信息进行更深入的分析后，监督厅将会更清楚地知道如何配置其调查资源。

192. 监督厅通知审计委员会说，它认为目前无法进行可以提供有用信息的成本效益分析，因为目前的问题是如何以最佳方式使用现有人员来处理主要是质量方面的问题 (见 A/66/755, 第 4 段)。但审计委员会认为，即便申请的员额数目相同，部署的地点可以因工作人员的搬迁费、差旅费和其他行政开支以及休假和薪酬的改变，对支出产生重大影响。

193. 评估报告没有规定拟议体制需要的工作人员的人数和地点。中心工作人员和特派团工作人员之间的平衡会对费用、所需工作人员人数、工作人员地点和整个人员部署的成本效益，产生重大影响。

194. 监督厅没有提出一套从试点项目一开始就进行评估的评估标准。没有这种有相关数据支持的商定标准，监督厅无法对试点项目进行客观评估，参照以前的体制对试点项目业务的效力进行比较。但是，监督厅在综合评估报告中提出了用于审议今后的重组和资源部署建议的评估标准(A/66/755，第5段)。

195. 审计委员会建议，在就监督厅调查司资源的数额和使用提出建议时必须进行成本效益分析和评估备选方案，要考虑到为联合国进行调查的费用总额，而不仅仅是监督厅的费用。

196. 监督厅说，它也认为在考虑监督厅的调查资源时需要进行成本效益分析，但并不认为需要考虑到为联合国进行调查的费用总额，称这不在监督厅任务规定和/或支助账户的范围内。

197. 监督厅并不是在联合国内部进行调查的唯一机构。各特派团、安保单位和特派团警察或军事调查单位的负责人也有权进行调查。部队派遣国的本国调查人员也可以根据大会2007年批准的订正示范谅解备忘录进行调查，在这种情况下，部队派遣国负有对本国人员有不当行为的报道进行调查的主要责任。

198. 评估报告没有充分考虑到其他机构开展调查的能力和通过这些途径进行调查的成本。审计委员会指出，没有要求监督厅在评估其试点项目时考虑这一问题，监督厅无法控制其他机构的调查费用或质量。但是，审计委员会认为，不管调查在联合国系统内是由监督厅、特派团工作人员还是由部队派遣国进行的，联合国仍然要负责提供高质量的调查，仍然要负责支付调查的费用。因此，在评估监督厅需要多少调查资源时应考虑到其他机构开展调查的能力和通过这些途径进行调查的成本。

199. 审计委员会建议，今后就监督厅调查资源的数额和使用提出的建议要假定调查工作将由监督厅以外的其他机构进行，并要考虑到这些机构开展调查的能力和调查的成本。

200. 监督厅说，它同意关于提交特派团跟进的第1类指控的建议，但其他的考虑则不在监督厅的任务规定和/或支助账户范围内。

#### 同主要利益攸关方交换意见

201. 审计委员会注意到，主要利益攸关方缺少对试点项目评估报告发表意见的机会，没有在有关过程中正式征求监督厅调查员的意见。大会要求在编写综合报告时充分同所有相关利益攸关方进行协商，特别是征求外地特派团的意见和看法，但只在有限程度上这样做。

202. 监督厅把评估报告草稿分发给维持和平行动部、管理部和外勤支助部，再由它们分发给维和特派团征求意见。因此，这些主要利益攸关方参与评估的机会有限，意味着它们的意见是在报告起草后才被采纳的，并不是评估方法的一个核心部分。

203. 监督厅通知审计委员会说，管理高层正式同调查员进行了交流，征求他们对试点项目的意见，但无法向审计委员会提供正式进行协商的证据。直接同调查员协商会了解到有用的情况，是同那些直接经历重组并受其影响的人直接接触的机会。

204. 行政当局同意审计委员会的建议，即监督厅应正式同包括特派团工作人员和调查员在内的利益攸关方进行协商，征求和分析他们关于如何最有效地使用监督厅调查资源的看法。

205. 行政当局说，监督厅致函给监督厅的所有调查员、秘书长的所有高级代表和维持和平行动部与外勤支助部。在收到回复后，将根据 2013/14 年支助账户和如何最有效地利用监督厅资源来分析和考虑这些回复。

#### 了解欺诈风险

206. 根据它的任务规定，监督厅有责任通过分析现有的监管制度评估整个联合国可能面临的欺诈和其他违纪行为，以便提出补救行动，尽量减少今后再出现这种行为的可能性。<sup>11</sup> 监督厅调查司目前采用被动的方式开展这一工作，只是接到报告后采取行动，而不是预先评估欺诈风险和进行调查以查出和阻止工作人员和联合国向其采购物品和服务的供应商的欺诈活动。

207. 例如，审计委员会注意到：

- 监督厅主要调查的是相对不那么严重的内部欺诈和不当行为案例。尽管广泛使用供应商和外面的其他公司为联合国在世界各地开展业务，但在 2010-2011 两年期内，接报的外部欺诈案不多。
- 联合国的一般合同条件规定，在合同结束后的两年时间内，可以对联合国按合同支付的每一张发票进行付款后审计。这些审计检查权利意味着联合国可以对承包商在履行合同的任何方面进行调查，例如索取承包商在向联合国收取费用的材料上花费的成本的证据，或要求提供主承包商使用的分承包商的详细资料。审计委员会注意到，在 2010-2011 年期间，监督厅调查司没有对联合国向其采购物品或服务的供应商或联合国与之合作的外部各方行使审计检查权利。通过行使这种审计权利可以让更多人了解这一点，向供应商表明联合国对欺诈行为的态度，起到遏制作

<sup>11</sup> 见关于设立内部监督事务厅的秘书长公报 (ST/SGB/273)，第一节，任务规定。

用，并可获得有关外部潜在欺诈风险的有用信息。如果没有这种调查，联合国面临的供应商进行欺诈和联合国为物品和服务支付过高费用的风险就会增加。

208. 监督厅承认，它需要更努力地调查欺诈行为和经济犯罪(A/66/755，第62段)。审计委员会认为，考虑到联合国业务的性质、规模和接触面，有关外部欺诈的调查活动和情报收集工作的规模是不够的，因为联合国许多工作都是在风险很高的外地进行的。监督厅目前无法让大会确切了解联合国可能面临的欺诈、特别是外部欺诈的规模和性质。此外，不充分了解联合国面临的欺诈风险，特别是外部欺诈风险有多大，监督厅调查司就无法确定需要多少调查资源来完成规定的任务，也无法确定如何最有成本效益地部署这些资源。

209. 审计委员会认识到，监督厅正在努力通过分析采购数据和发展调查司和内部审计司与联合国中央支助事务厅等主要单位之间的关系，来提高完成这一部分任务的效力。审计委员会将在2012-2013两年期审查这些情况。

210. 行政当局同意审计委员会的建议，即监督厅评估联合国各部门出现欺诈行为的可能性，在确定和部署必要调查资源以完成监督厅规定责任时考虑到这一点。

211. 行政当局指出，目前正先由独立专家小组进行审查，以评估监督厅调查司处理潜在欺诈和其他违规行为的能力。将根据专家小组的建议并结合从维和特派团收到的反馈意见来确定资源的最佳数额和使用情况。

## F. 管理层的披露

### 1. 现金、应收款和财产的核销

212. 行政当局通知审计委员会，按照财务细则106.9，2010-2011两年期期间核销了790万美元的财产损失，上一个两年期核销了700万美元。按照财务细则106.8，应收款方面还核销了70万美元的损失，上一个两年期核销了1110万美元(2006-2007年为142万美元)。总共核销了860万美元，上一个两年期为1810万美元，相比减少了52%。

213. 之所以减少是因为在2008-2009年核销了前南斯拉夫1480万美元的未付摊款净额结余。如果去除这一核销，2010-2011两年期的核销额会比上一个两年期增加很多。

214. 与2008-2009年(1760万美元)相比，2010-2011年的核销总额(850万美元)也大幅度减少，联合国总部减少的幅度最大。2010-2011年核销总额中大约有570万美元(66%)是联阿援助团和联伊援助团核销的，比上一个两年期增加了很多。

表二. 4  
核销分析

组织	应收款	资产	2010-2011 年总额	2008-2009 年总额
联合国总部	533 385		533 385	10 801 355
日内瓦办事处	56 098	13 927	70 025	219 442
内罗毕办事处	28 155	12 423	40 578	51 257
维也纳办事处	18 330	17 504	35 834	13 483
联阿援助团	6 762	4 077 023	4 083 785	2 717 179
联伊援助团	6 360	1 578 776	1 585 136	1 268 346
联布综合办	6 143		6 143	291 528
亚太经社会	284	100 811	101 095	80 216
拉加经委会	973	128 207	129 180	52 651
西亚经社会		20 504	20 504	13 885
非洲经委会	3 384		3 384	0
联塞综合办		4 397	4 397	794 201
联尼特派团		358 544	358 544	69 231
印巴观察组		198 846	198 846	571 995
被占领土协调员办事处		14 544	14 544	28 482
停战监督组织		125 143	125 143	435 491
安保部外地办事处		867 966	867 966	150 851
人道协调厅外地办事处		389 542	389 542	75 068
裁军厅外地办事处		942	942	4 781
人权高专办外地办事处		795	795	0
新闻中心		273	273	1 145
<b>共计</b>	<b>659 874</b>	<b>7 910 167</b>	<b>8 570 041</b>	<b>17 640 587</b>

简称：人道协调厅：人道主义事务协调厅；裁军厅：裁军事务厅；安保部：安全和保安部；新闻中心：联合国新闻中心。

215. 行政当局通知审计委员会说，对联阿援助团的核销进行的分析表明，进行核销是因为装备已经超过使用寿命期限，在进行核销时，所有物项几乎都超过了使用寿命期限。

## 2. 惠给金支付

216. 行政当局按照财务条例 5.11 的规定，报告 2010-2011 年期间支付惠给金 32 429 美元。因死亡而支付给一阿富汗家庭的赔款和因无法进行正常薪金支付而

支付给一名工作人员的赔款是两笔最大支付，这些支付是合理的，并经过正式批准。2008-2009 两年期没有支付惠给金。

### 3. 欺诈和推定欺诈案件

217. 行政当局根据《联合国财务条例和细则》的规定，向审计委员会提交了关于 2010-2011 两年期欺诈和推定欺诈案件的报告。在 2011 年 12 月 31 日截止的两年期内，行政当局查出 9 个欺诈和推定欺诈案件，与上一个两年期(21 个案件)相比，减少了 57%。在 2010-2011 两年期，这些欺诈和推定欺诈案件涉及的金额为 66 385 美元，上一个两年期为 730 049 美元(2006-2007 两年期为 644 505 美元)。

### G. 致谢

218. 审计委员会谨对联合国秘书长、联合国日内瓦、内罗毕和维也纳各办事处主任、各区域委员会执行秘书和国际法院书记官长及其工作人员为委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

审计委员会主席

中国审计长

刘家义(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

南非审计长

特伦斯·农本贝(签名)

2012 年 6 月 30 日

## 附件

## 审计委员会就 2009 年 12 月 31 日截止两年期提出的建议的执 行情况分析

建议摘要	参考 段落	首次提出的 财政期间	联合国 未接受	全部 执行	部分 执行	未执行	因事态发展 而不能执行
1. 行政当局同意审计委员会的建议，即： (a) 制订计划，用于在团结项目下进行 财务报表的自动化编制； (b) 无须等待团结项目的实施，改进关 于财务报表编制，乃至关于所有财务程序的 内部文件，尤其是更新《财务手册》	25	2008-2009			X		
2. 行政当局同意审计委员会的建议，即配齐 《公共部门会计准则》项目小组的人员，并 最后确定执行《公共部门会计准则》的详细 时间表和项目计划。	33	2008-2009		x			
3. 审计委员会建议，行政当局确保所有总部以 外办事处和区域委员会与总部联络，加强执 行《公共部门会计准则》的准备工作，特别 是评估为这一改革做准备和实施改革所需 要的财政和人力资源。	37	2008-2009	x				
4. 行政当局同意审计委员会的建议，即重新考 虑教育补助金的会计处理办法。	51	2008-2009					x
5. 审计委员会建议行政当局加快公布关于摊 款状况的月度报告。	60	2008-2009					x
6. 行政当局同意审计委员会的建议，即仿照对 摊款程序的重新设计来制定一项战略，用以 精简自愿捐款的管理和使其进一步自动化。	62	2008-2009				x	
7. 行政当局同意审计委员会的建议，即制订衡 量处理捐款时间的指标。	66	2008-2009				x	
8. 行政当局同意审计委员会的建议，即与相关 实务部门一道规定、宣传和管理一个标准程 序，用以确保捐助者提供证明其付款的所需 资料。	71	2008-2009		x			
9. 审计委员会建议行政当局审议如何使有关 技术合作的财务报表编制工作不那么繁琐， 而且更易于审计。	93	2008-2009					x
10. 审计委员会建议行政当局加强对不活动的 技术合作信托基金的内部控制，并加快关闭 那些需要关闭的基金。	98	2008-2009			x		

建议摘要	参考段落	首次提出的 财政期间	联合国 未接受	全部 执行	部分 执行	未执行	因事态发展 而不能执行
11. 审计委员会建议秘书处正式规定法律事务厅、主计长办公室以及经济和社会事务部之间在联合国援助审判红色高棉方面的任务分工。	107	2008-2009		x			
12. 审计委员会建议行政当局确保使援审工作为了编制今后预算，对其估算方法进行审查，以便更好地考虑到以前预算的实际执行情况。	116	2008-2009	x				
13. 行政当局同意审计委员会的建议，即确保使援审工作为所有方面建立一个信息窗口，在其中显示所有主要指标(员额空缺率、翻译部门的翻译周转时间和生产率、处理投诉人所提请求的周转时间和生产率)。	121	2008-2009			x		
14. 贸发会议同意审计委员会的建议，将继续努力，使技术合作信托基金合理化，为此每年为贸易和发展理事会编制：(a) 一份新信托基金的清单，并扼要说明设立这些基金的理由；(b) 一份不活动基金的清单，并说明保留这些基金的理由。	131	2008-2009		x			
15. 审计委员会建议贸发会议：(a) 编制一份技术合作项目管理手册，在其中集中所有适用的程序，特别是监测方面的程序；(b) 确保技术合作处按照供资协议中的规定向捐助者分发进度报告。	135	2008-2009			x		
16. 审计委员会建议行政当局加强对不活动的普通信托基金的内部控制，并加快关闭那些需要关闭的基金。	146	2008-2009			x		
17. 行政当局同意审计委员会的以下建议：(a) 增加医疗费用索偿订约审计的频率；(b) 审查加强对索偿支付进行内部控制的方式。	156	2008-2009			x		
18. 行政当局同意审计委员会的意见，即加强内部控制，以确保财政期间结束时与对应实体之间的应付款和应收款结余的准确性。	160	2008-2009			x		
19. 行政当局同意审计委员会的建议，即缩短核证发票的时间，以便与权责发生会计制相一致。	164	2008-2009			x		
20. 行政当局同意审计委员会的建议，即在执行《国际公共部门会计准则》时考虑修订其对假期负债的估值政策。	191	2008-2009			x		

建议摘要	参考 段落	首次提出的 财政期间	联合国 未接受	全部 执行	部分 执行	因事态发展 未执行 而不能执行
21. 行政当局同意审计委员会的建议,即审查成果预算制的逻辑框架,使其更加准确。	203	2008-2009			x	
22. 行政当局同意审计委员会的建议,即澄清成果预算编制进程的目标,以使目标与现有体系更加一致,由此得到本组织内相关行为体的更大支持。	208	2008-2009		x		
23. 行政当局同意审计委员会的建议,即确保大会和会议管理部对用以制订目标和衡量业绩的指标使用同样的衡量尺度。	212	2008-2009		x		
24. 行政当局同意审计委员会的建议,即确保大会和会议管理部将目标和成绩加以对比,以衡量业绩。	216	2008-2009		x		
25. 行政当局同意审计委员会的建议,即确保大会和会议管理部:(a) 为降低目标提供具体理由;(b) 在纽约、日内瓦、维也纳和内罗毕之间统一规定会议执行率目标的方法。	220	2008-2009		x		
26. 亚洲及太平洋经济社会委员会同意审计委员会的建议,即确保通过方案主管与秘书处之间的更深入对话来为每一个次级方案界定目标、预期成绩和绩效指标,以便增加工作方案作为一个管理工具在执行阶段的效用。	223	2008-2009		x		
27. 亚洲及太平洋经济社会委员会同意审计委员会的建议,即明确区分哪些产出属于日常工作,哪些产出构成本组织工作的核心要素,并确保避免开列没有量化的例行任务清单。	227	2008-2009		x		
28. 亚洲及太平洋经济社会委员会同意审计委员会的建议,即明确区分哪些产出属于日常工作,哪些产出构成本组织工作的核心要素,并确保避免开列没有量化的例行任务清单。	237	2008-2009		x		
29. 审计委员会建议行政当局改进关于以下问题的报告:(a) 所选择的投资战略;(b) 这项战略的日常执行情况。	240	2008-2009		x		
30. 审计委员会建议,行政当局补充现金管理方面的业绩评估框架,提出有关投资组织的构成、流动性和持续时间的具体目标。	242	2008-2009		x		

建议摘要	参考 段落	首次提出的 财政期间	联合国 未接受	全部 执行	部分 执行	未执行	因事态发展 而不能执行
31. 审计委员会建议行政当局：  (a) 界定、正式确立和实行对《联合国投资管理准则》中规定的所有限制进行监测的程序；  (b) 设计并维护一个合并记分卡，纳入对所有限制的监测，以便向投资委员会报告监测结果	245	2008-2009		x			
32. 行政当局同意审计委员会的建议，即，重新检查并在必要时重新分配出版物委员会的任务和活动。	251	2008-2009		x			
33. 行政当局同意审计委员会的建议，即，确保经济和社会事务部采取措施，增加在内容和编辑优先事项两方面对出版物的协调，尤其是以此避免出版物的重复。	256	2008-2009		x			
34. 审计委员会建议，行政当局确保评估经济和社会事务部就针对一般公众的强制性文件所订计划取得的效果，然后将评估结果提交给规定出版所述文件的主要机构。	260	2008-2009	x				
35. 行政当局同意审计委员会的建议，即，确保秘书长关于会议时地分配办法的年度报告提供统计数据，用来计量会议总数，以评估这个变量的变化情况。	265	2008-2009		x			
36. 行政当局同意审计委员会的建议，即，确保大会和会议管理部对所有配备口译的会议和每一个会议中心进行一次业绩分析。	270	2008-2009		x			
37. 行政当局同意审计委员会的建议，即，确保大会和会议管理部紧急执行一个关于基本建设总计划过渡阶段的计划，以精确了解需求且提供可行办法予以应对。	274	2008-2009			x		
38. 行政当局同意审计委员会的建议，即，确保新闻部不设立区域协调平台，直到对其业务和地域权限做了详细研究。	282	2008-2009		x			
39. 行政当局同意审计委员会的建议，即发布一项秘书长公报，确定安全和安保部、包括总部安保和安全事务司的组织事宜和责任。	286	2008-2009			x		
40. 审计委员会建议，行政当局重新评估安全和安保部总部安保和安全事务司纽约总部所需员额。	294	2008-2009		x			

建议摘要	参考段落	首次提出的 财政期间	联合国 未接受	全部 执行	部分 执行	因事态发展 未执行 而不能执行
41. 审计委员会建议,秘书处确保安全和安保部大大加强其在联合国秘书处总部地点实行最低运作安保标准的内部控制系统。	305	2008-2009		x		
42. 行政当局同意审计委员会的建议,即,确保法律事务厅确定并指明条约出版流程各阶段的中间管理目标和指标。	311	2008-2009		x		
43. 审计委员会建议行政当局确保政治事务部与管理事务部和外勤支助部一道商定明确和可执行的职责分工,以便为政治特派团提供行政支助,特别是采购方面的支助。	320	2008-2009		x		
44. 审计委员会建议行政当局: (a) 规范联合国西非办事处自2008年1月1日以来作出的未经授权的所有采购; (b) 向联合国西非办事处下放采购权力,即使仅限低价值采购权力; (c) 如果没有得到上述授权,或在授权得到实际执行前,给予该办事处详细的操作指示,使其能够按照联合国采购手册开展采购活动。	323	2008-2009		x		
45. 审计委员会建议行政当局事后规范联塞建和办在获得采购授权之前采取的采购行动。	329	2008-2009			x	
46. 审计委员会还建议行政当局确保联塞建和办严格遵守联合国的采购规则。	330	2008-2009		x		
47. 审计委员会建议行政当局加强和加快与非消耗性财产有关的实物库存数据和会计数据之间的核对进程,以确保在财务报表附注中对这些项目进行公平估值。	336	2008-2009			x	
48. 委员会建议行政当局确保联合国日内瓦办事处任命一个人来管理出租给第三方的归联合国所有的房地。	341	2008-2009		x		
49. 审计委员会建议:(a) 行政当局建立一个日内瓦办事处的财产翻修项目治理机制,使联合国纽约总部和日内瓦办事处能够群策群力;及(b) 确保日内瓦办事处获得为开展和跟进方案工作所需要的工作人员。	348	2008-2009		x		
50. 委员会建议行政当局确保联合国维也纳办事处遵守联合国财务细则 105.22 有关处理财产损失的规定。	352	2008-2009		x		

建议摘要	参考段落	首次提出的 财政期间	联合国 未接受	全部 执行	部分 执行	未执行	因事态发展 而不能执行
51. 行政当局同意审计委员会的建议,将确保联合国西非办事处按照联合国有关规则管理其非消耗性财产。	356	2008-2009		x			
52. 行政当局同意审计委员会的建议,将确保提高妇女地位国际研究训练所:(a) 提高清单质量,并确保它反映了非消耗性财产的确切状况;(b) 澄清其保管的联海稳定团所属财产的状况,以便对其进行分别监测。	360	2008-2009		x			
53. 审计委员会建议行政当局评估有无必要更新能力构成规定,以便: (a) 使能力符合本组织当前的需要; (b) 澄清对能力和程度的定义; (c) 除了行为和管理能力之外,增加与技术性专门知识有关的能力。	366	2008-2009		x			
54. 行政当局同意审计委员会的建议,将评估征聘小组的运作,并审查有关基于能力的征聘的培训特点(参加义务、培训时间和内容)。	372	2008-2009		x			
55. 审计委员会建议行政当局确保所有可能参与评估工作人员的官员都接受这方面的充分培训,并为所有其他工作人员提供有关评估面试的一般性介绍。	377	2008-2009		x			
56. 审计委员会建议行政当局评估其总培训支出,不论其性质如何、相应资源来源如何。	383	2008-2009		x			
57. 委员会建议行政当局制定一个计划,规定尚未参加任何强制性培训的工作人员须在限期内(1年或18个月)参加培训,并对切实执行的情况进行核查。	387	2008-2009			x		
58. 委员会建议行政当局确保各部门和办事处制定并记录一份中短期工作人员培训战略,确定需求和目标,并对所获得的结果开展定性分析。	390	2008-2009			x		
59. 审计委员会建议,考虑到越来越多的私营部门雇主不愿提供有关其工作人员服务条件的数据,公务员制度委员会应对其获取这些数据的手段进行审查。	402	2008-2009		x			
60. 法院同意审计委员会的建议,即考虑修订“对书记官处的指示”的法定方面的内容。	409	2008-2009			x		
61. 法院同意审计委员会的建议,将更新其书记官处的《工作人员条例》。	413	2008-2009			x		

建议摘要	参考 段落	首次提出的 财政期间	联合国 未接受	全部 执行	部分 执行	因事态发展 未执行 而不能执行
62. 审计委员会建议, 行政当局应确保非洲经济委员会对其咨询人的管理行使强化控制, 并严格遵守本组织有关这一问题的相关细则。	420	2008-2009		x		
63. 审计委员会建议联合国贸易与发展会议采取措施, 更好地管理咨询人支出: (a) 确保所有项目管理人员都了解所制订的良好做法; (b) 建立一个共同的咨询人数据库。	425	2008-2009		x		
64. 行政当局同意审计委员会的建议, 即制订现实的时间表, 用以实施其“Carbon”项目。	432	2008-2009		x		
65. 行政当局同意审计委员会的建议, 即采取适当措施, 确保“Carbon”项目与团结项目的连结。	437	2008-2009			x	
66. 行政当局同意审计委员会的建议, 即确保联合国监察员和调解事务办公室在所有事务中以相同的方式收集统计量数据, 并且在年度活动报告中以同样的格式进行处理这些计量数据, 以反映实际变动情况, 并允许进行各年度之间的情况比较。	445	2008-2009		x		
67. 行政当局同意审计委员会的建议, 即确保联合国监察员和调解事务办公室保证, 在拟订新的跟踪机制的同时, 用来衡量该办公室的活动和业绩的数据可以接受审计, 同时给予保密。	449	2008-2009			x	
68. 审计委员会建议内部监督事务厅加快完成对其职权范围内的所有实体进行的风险评估。	454	2008-2009		x		
69. 审计委员会建议, 内部监督事务厅进一步提高审计任务的完成率, 特别是降低其员额的空缺率。	456	2008-2009			x	
70. 行政当局同意审计委员会的建议, 即确保拉丁美洲和加勒比经济委员会探讨如何减少旅行行政审批程序耗费的时间, 以便优化机票费用。	476	2008-2009		x		
71. 行政当局同意审计委员会的建议, 即确保安全和安保部把安保费用与出资预算(经常预算、预算外资金、各机构分拨给安保的预算)分开分析, 以便全面了解分拨给安保的资源。	481	2008-2009			x	

建议摘要	参考 段落	首次提出的 财政期间	联合国 未接受	全部 执行	部分 执行	未执行	因事态发展 而不能执行
72. 行政当局同意审计委员会的建议,即安全和安保部应直接和授权采取措施,以评估肯尼亚外地办事处对最低运作安保标准的遵守情况。	487	2008-2009		x			
<b>共计</b>			<b>3</b>	<b>42</b>	<b>22</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>在总数中的百分比</b>			<b>4</b>	<b>58</b>	<b>31</b>	<b>3</b>	<b>4</b>

## 第三章

### 财务报表的核证

2012年3月29日

联合国2011年12月31日终了两年期财务报表是根据财务细则106.10编制的。财务报表包括所有基金，但单独编制财务报表的维持和平行动、联合国赔偿委员会、根据安全理事会第687(1991)、706(1991)、778(1992)、986(1995)、1284(1999)、1483(2003)和1762(2007)号决议规定建立的联合国代管账户、根据安全理事会第1958(2010)号决议规定建立的联合国代管账户、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭除外。

编制这些报表所适用的重要会计政策摘要列于财务报表附注。这些附注对秘书长负有行政责任的本组织在这些报表所涉期间进行的财务活动提供了补充资料，并作出了澄清。

兹证明所附编号为一至十二的联合国财务报表正确无误。

助理秘书长兼主计长

玛丽亚·鸥亨尼娅·卡萨(签名)

## 第四章

### 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报告

#### A. 引言

1. 秘书长谨提出关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的联合国账目的财务报告。所报告的财务结果涉及联合国的活动，但另行报告的维持和平行动、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭的活动不包括在内。

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

3. 本财务报告可与财务报表一并阅读。报告概述了综合结果和按主要类别分析了财务报表，重点阐述了趋势和重大变更。报告附件提供了《联合国财务条例和细则》规定必须向审计委员会报告的资料。

#### B. 概览

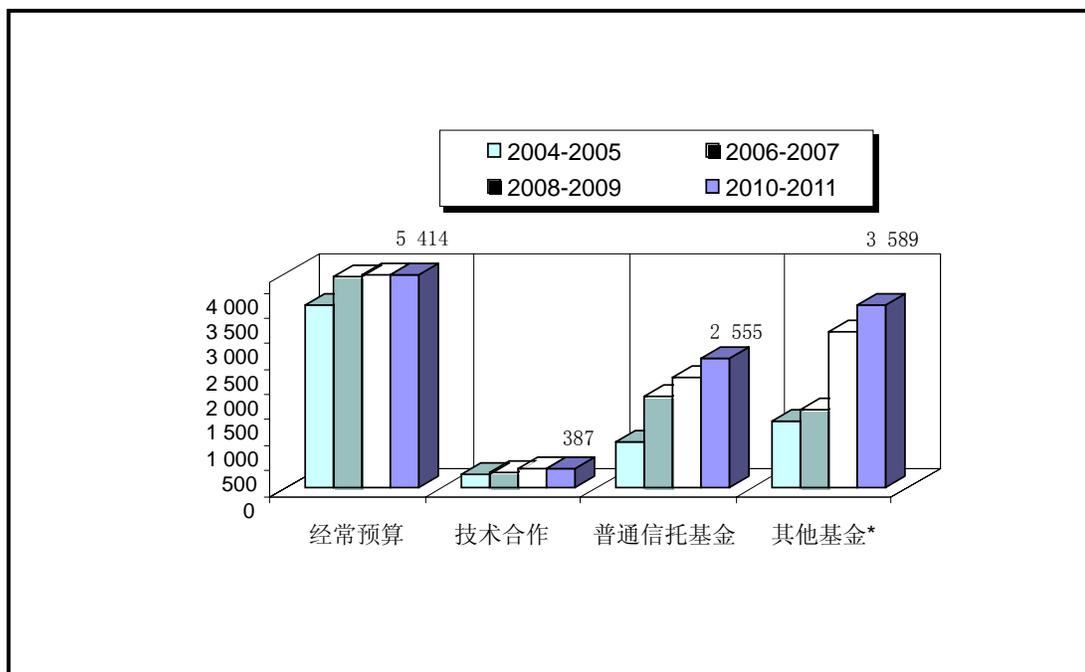
4. 报表一、二和三概述联合国特定活动的合并结果，其细节见报表四至十二。报表一列报了 2010-2011 两年期按主要基金类别列示的收入和支出情况。报表二列报了截至 2011 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余的概况。报表三概述了本组织本两年期的净现金流量。

5. 2010-2011 两年期总收入增加 7.373 亿美元，增幅为 8%，从 97.127 亿美元增至 104.50 亿美元，这主要是由于摊款增加 2.171 亿美元，自愿捐款增加 2.253 亿美元。其他收入/杂项收入也增加 1.404 亿美元。

6. 2010-2011 两年期(冲销后)总支出增加了 13.607 亿美元，增幅为 15%，从 92.738 亿美元增至 106.345 亿美元。经常预算支出增加 14%，技术合作支出增加 6%，普通信托基金和其他基金的支出分别增加 17%和 16%。图四. 一按类别分别对过去四个两年期的支出情况进行了列图比较。

图四. 一  
联合国的支出

(百万美元)



\* 包括用于衡平征税、基本建设总计划、固定资产和在建工程、服务终了和退休后福利的基金及其他基金。

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

表四. 1  
按类别和两年期开列的支出

(百分比)

两年期	支出类别			
	2004-2005	2006-2007	2008-2009	2010-2011
经常预算	59.1	53.3	45.7	45.3
技术合作	4.5	4.0	3.5	3.2
普通信托基金	14.7	23.0	21.1	21.4
其他基金	21.7	19.7	29.7	30.1
<b>共计</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>

### C. 联合国普通基金、周转基金和联合国特别账户

8. 联合国普通基金包括经常预算的全部收入和支出以及本组织的资产、负债及准备金和基金结余，但明确列入其他基金的数额除外。报表四列示了经常预算批款的状况。报表五列示截至 2011 年 12 月 31 日普通基金、周转基金和联合国特别账户的收入和支出、资产、负债及准备金和基金结余情况。

9. 2010-2011 两年期的经常预算最后批款共计 54.164 亿美元。实际支出共计 54.142 亿美元，比最后批款少 0.04%。支出比 2008-2009 两年期 47.494 亿美元的总支出高 14%，是因为 2010-2011 两年期主要用于特别政治任务、发展相关活动、新内部司法制度和人权理事会决定的核定预算更多。表四.2 和四.3 按主要活动和支出用途列示了最近两个两年期经常预算支出的百分数分配情况。

表四.2

#### 按主要活动开列的经常预算支出

(百分比)

两年期	主要活动	
	2008-2009	2010-2011
通盘决策、指导和协调	15.7	14.8
政治事务	22.7	26.5
经济、社会和人道主义事务	24.1	23.5
国际司法和国际法	2.0	1.7
新闻	3.9	3.5
共同支助事务	14.4	13.2
工作人员薪金税	10.4	10.3
资本支出和特别支出	6.8	6.5
<b>共计</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>

表四.3

#### 按支出用途开列的经常预算支出

(百分比)

两年期	支出用途	
	2008-2009	2010-2011
薪金和其他人事费	74.0	72.8
差旅费	2.3	2.3
订约承办事务	3.3	2.8
业务费用	9.7	10.7

采购	4.4	5.2
所有其他支出	6.3	6.2
<b>共计</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>

10. 附表 5.2 载列杂项收入的细目，2010-2011 两年期的数额为 5 920 万美元，比 2008-2009 两年期减少 350 万美元，即 5.5%，主要是因为创收活动净收益及利息收入减少，减少被其他/杂项收入的增长部分抵消。截至 2011 年 12 月 31 日，未缴经常预算摊款共计 4.544 亿美元，比截至 2009 年 12 月 31 日的结余增加 1.189 亿美元，即 35.4%。

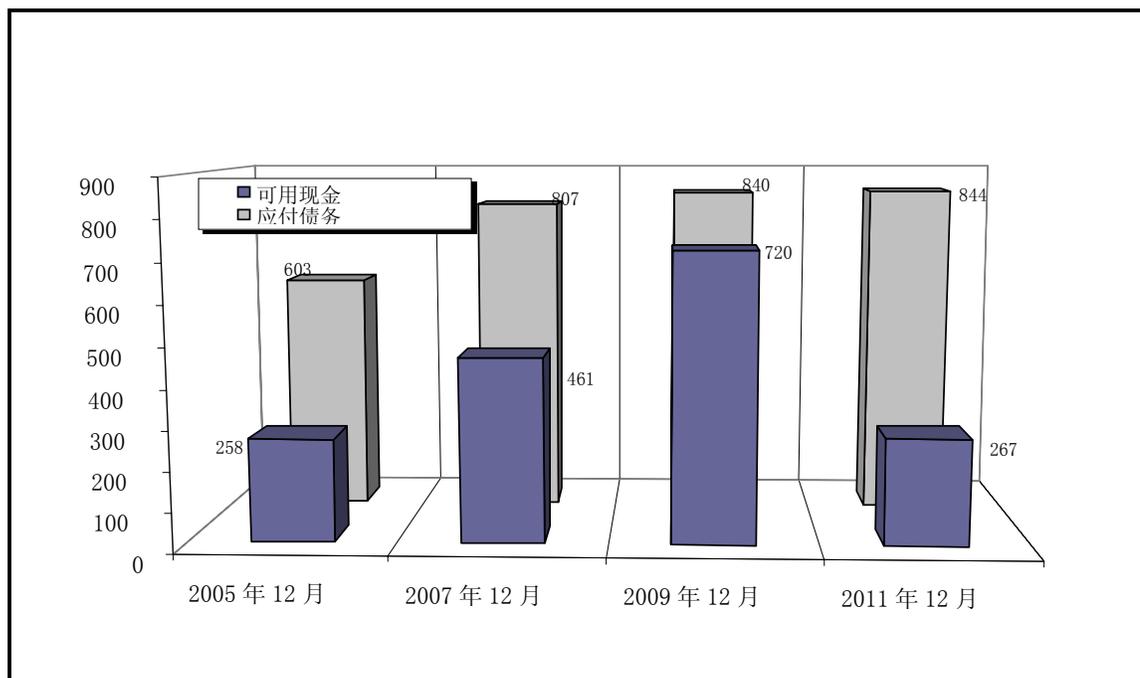
11. 由于一些会员国未按时足额缴纳摊款，未缴摊款数额高于上一个两年期。然而，本组织在 2010-2011 两年期能够满足其现金需求，无需从其他来源(主要是周转基金和联合国特别账户)借款。

12. 图四.2 列示了本组织的负债数额，包括应付给不同物品和服务供应商的款项以及过去四个两年期期末这些债务超过可动用现金的数额。截至 2011 年 12 月 31 日的未缴摊款数额较高对本组织的现金流产生了负面影响。

图四.二

#### 联合国普通基金 可用现金与应付债务的比较

(百万美元)



13. 截至 2011 年 12 月 31 日，普通基金的准备金和基金结余为 2 010 万美元，其中有核定留存盈余 6 830 万美元并扣除了累计亏损 4 820 万美元。出现亏损主要是因为收支相抵净亏损 3.561 亿美元，由核销上期债务 4 500 万美元冲抵，以及从上一个两年期结转盈余 2.629 亿美元。

14. 周转基金额维持在大会第 60/283 号决议核定的 1.50 亿美元。

#### D. 技术合作活动

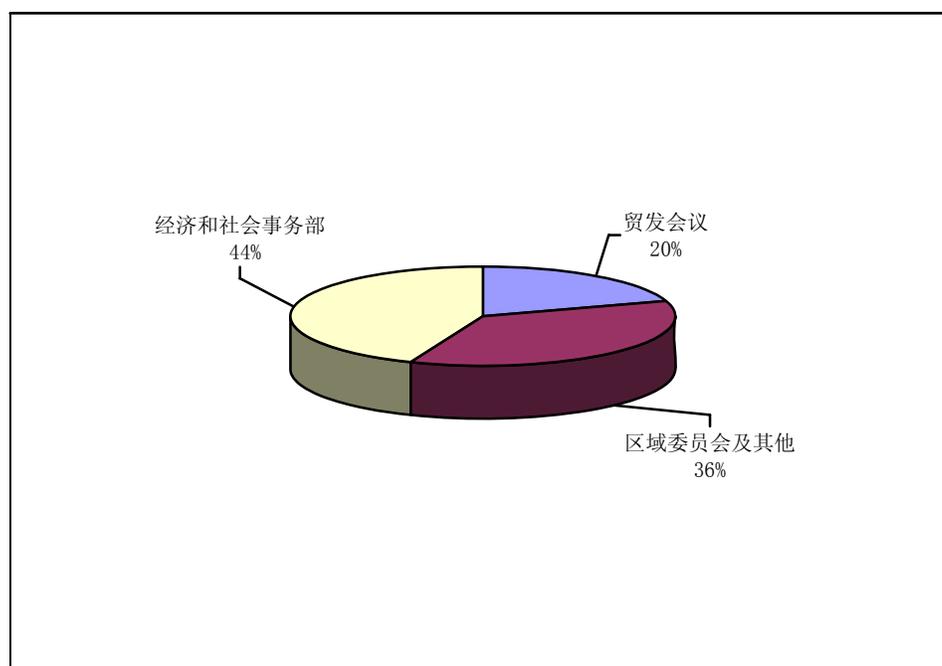
15. 报表六开列了联合国技术合作领域开展活动的结果。技术合作活动总支出为 3.866 亿美元，比 2008-2009 两年期增加 2 140 万美元，即 5.9%。图四. 三按行政地点列示了技术合作支出的构成。

图四. 三

#### 技术合作活动

#### 2010-2011 两年期支出

按行政地点开列



#### E. 普通信托基金活动

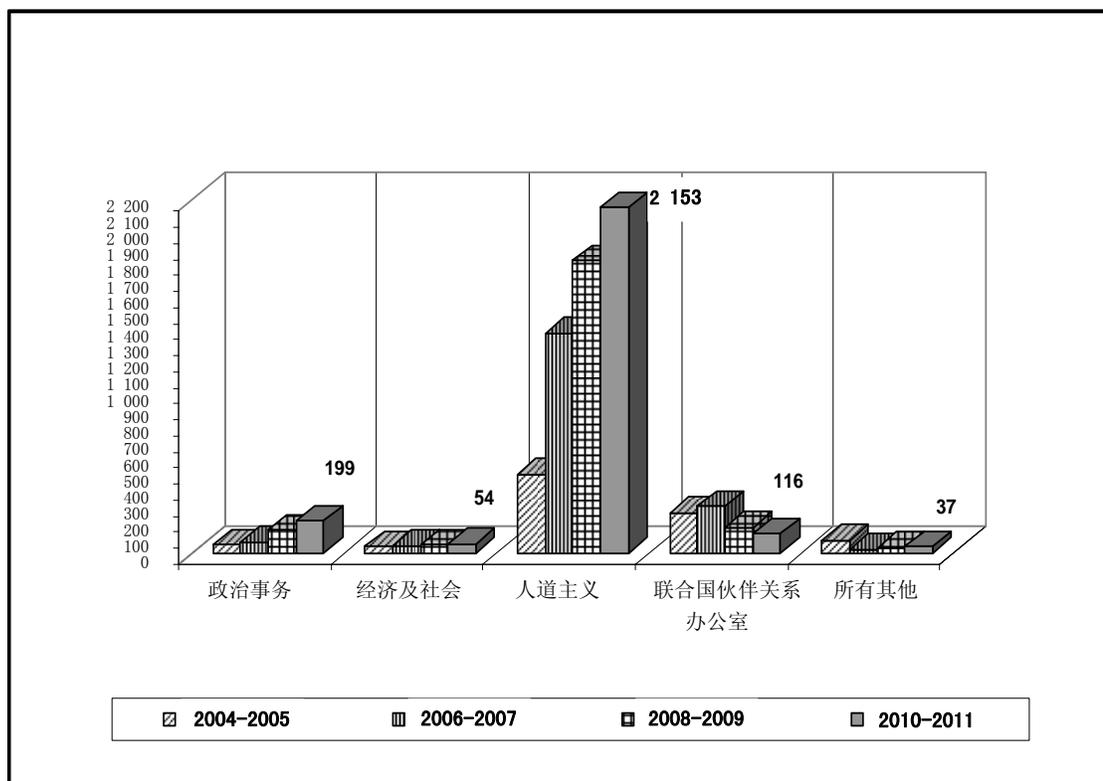
16. 联合国信托基金的作用是支助或补充本组织的实务工作方案，或促进人道主义或救济援助活动。报表七是 168 个普通信托基金的合并总表。2010-2011 两年期设立了 7 个普通信托基金，关闭了 8 个。

17. 2010-2011 两年期总收入增加 5.8%，增至 25.83 亿美元，主要是因为自愿捐助和根据组织间安排收到的资金有所增加，其中救灾信托基金增加 1.927 亿美元，中央应急基金增加 4 670 万美元。

18. 全部普通信托基金总支出为 25.548 亿美元，比 2008-2009 两年期的相应总额 21.927 亿美元多出 16.5%。8 个基金占有所有普通信托基金总支出的 86%，它们是：中央应急基金 (9.023 亿美元)、救灾信托基金 (6.265 亿美元)、支助人权事务中心活动信托基金 (1.858 亿美元)、协助排雷行动自愿信托基金 (1.493 亿美元)、联合国国际伙伴关系基金 (1.156 亿美元)、加强紧急救济协调员办事处信托基金 (人道协调厅) (1.036 亿美元)、人类安全信托基金 (6 210 万美元) 和减灾信托基金 (5 350 万美元)。附表 7.1 载列了所有信托基金的汇总数据。图四. 四按活动领域开列了过去四个两年期的信托基金支出。

图四. 四  
联合国普通信托基金  
按活动领域开列的支出

(百万美元)



## F. 衡平纳税基金

19. 报表八列报了来自工作人员薪金税的收入、与纳美国所得税的工作人员报销有关的支出、用来抵免不对本国国民在联合国收入征收所得税的会员国摊款的贷项、衡平征税基金截至 2011 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余。

20. 2010-2011 两年期的总收入比 2008-2009 两年期 9.138 亿美元的总收入增加了 1.245 亿美元,即 13.6%,为 10.383 亿美元;总支出为 9.63 亿美元,比 2008-2009 两年期 8.62 亿美元的总支出增加了 1.01 亿美元,即 11.7%。截至 2011 年 12 月 31 日,应支付美利坚合众国 1.34 亿美元,正在等候关于这笔款项的处置指示。

## G. 基本建设总计划、资本资产和在建工程

21. 报表九列示了基本建设总计划、该计划周转资金储备账户、连带费用、二级数据中心和加强安全的活动。2010-2011 两年期的总支出增加 2 090 万美元,即 2.5%,增至 8.58 亿美元,2008-2009 两年期总支出为 8.371 亿美元。与长期效益有关费用被资本化;其他一切费用,包括非消耗性财产,均作为支出处理。

22. 报表十列示了安保措施的资本资产和在建工程以及基本建设总计划之外的其他零散在建工程项目的活动。两年期的总支出 2 800 万美元以及价值 2.104 亿美元的已完成的项目,包括与基本建设总计划有关的 1.832 亿美元,已经资本化,列入资本资产账户。

## H. 服务终了和退休后福利

23. 报表十一开列了与离职后医疗保险、离职回国补助金和未使用节假日有关的应计负债。这些负债均根据精算估值计算。截至 2011 年 12 月 31 日,联合国的负债,除维持和平行动的负债外,估计为 32.123 亿美元,其中包括 29.163 亿美元的离职后医疗保险负债、1.933 亿美元的离职回国补助金负债和 1.027 亿美元的未使用节假日负债。这比截至 2009 年 12 月 31 日的 21.742 亿美元增加了 10.381 亿美元,主要是因为精算师使用的贴现率从截至 2009 年 12 月 31 日的 6.0%降至截至 2011 年 12 月 31 日的 4.5%。

## I. 其他联合国特别基金

24. 报表十二提供资料,说明联合国为各种特别用途设立的有关基金的情况。在财务报表附注 12 中列有信息,说明了每一个基金或每一类基金的情况。以下着重介绍一下若干附表。

25. 附表 12.1 列报各种医疗和人寿保险以及其他信托基金的活动。2010-2011 两年期,总收入增加了 1.248 亿美元,即 18.2%,增至 8.117 亿美元,而 2008-2009 两年期的总收入为 6.869 亿美元;总支出增加了 1.45 亿美元,即 22.8%,增至 7.806 亿美元,而 2008-2009 两年期的总支出为 6.356 亿美元。

26. 附表 12.2 列报关于行政费用回收特别账户的活动，不包括维持和平行动支助账户，后者在联合国维持和平行动财务报表中列报。2010-2011 两年期的总收入为 3.227 亿美元，与 2008-2009 两年期的 2.857 亿美元相比，增加了 3 700 万美元，即 13%，总支出为 3.08 亿美元，与 2008-2009 两年期的 2.273 亿美元相比，增加了 0.807 亿美元，即 35.5%。因此，截至 2011 年 12 月 31 日的期末准备金和基金结余从上一两年期末的 2.581 亿美元增至 2.751 亿美元。

27. 附表 12.3 列报共同支助事务的活动。2010-2011 两年期总收入为 2.971 亿美元，与 2008-2009 两年期的 1.367 亿美元相比，增加了 1.604 亿美元，即 117.3%。总支出为 2.41 亿美元，与 2008-2009 两年期的 1.316 亿美元相比，增加了 1.094 亿美元，即 83.1%，主要是因为企业资源规划项目的活动有所增加。

## 附件

## 补充资料

1. 本附件载列秘书长要提供的资料。

## 现金和应收款损失的核销

2. 2010-2011 两年期根据财务细则 106.8 核可的核销总额为 659 874 美元。核销款分类细目(以美元计)见下表:

(美元)

两年期	基金/活动	
	2008-2009	2010-2011
联合国普通基金	10 680 841*	111 943
创收活动	63 195	25 082
技术合作活动	2 575	3 991
普通信托基金	205 487	502 727
其他基金	147 018	16 131
<b>共计</b>	<b>11 099 116</b>	<b>659 874</b>

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

## 财产损失的核销

3. 2010-2011 两年期根据财务细则 106.9 核销的财产损失为 7 910 167 美元。这些损失按财产原始成本计算,其中包括由于亏绌、盗窃、损坏和事故造成的核销。

## 惠给金支付

4. 2010-2011 两年期根据财务细则 105.12 支付了 32 429 美元惠给金。

## 第五章

### 2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表

## 报表一

联合国所有基金汇总表<sup>a b</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	基本建设 总计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他 特别基金 (报表十二)	所有 基金冲销	2011年 共计	2009年 共计 <sup>c</sup>
<b>收入</b>											
摊款	4 999 146	—	—	—	681 928	—	—	10 154	—	5 691 228	5 474 081
自愿捐款	—	294 839	2 331 774	—	109 989	—	—	12 739	—	2 749 341	2 524 089
创收活动净收入	382	—	—	—	—	—	—	—	—	382	3 920
根据组织间安排收到的 资金	—	24 548	132 231	—	—	—	—	225 646	—	382 425	269 027
其他基金拨款	—	48 888	609	—	2 196	750	—	420 387	(313 419)	159 411	56 193
提供服务所得收入	4 444	—	—	—	—	—	—	343 903	(194 777)	153 570	139 962
利息收入	37 711	8 254	42 616	—	34 100	1 026	—	25 685	—	149 392	221 577
其他/杂项收入	25 509	407	75 794	1 038 328	136	8 028	13 650	804 666	(802 281)	1 164 237	1 023 801
<b>收入共计</b>	<b>5 067 192</b>	<b>376 936</b>	<b>2 583 024</b>	<b>1 038 328</b>	<b>828 349</b>	<b>9 804</b>	<b>13 650</b>	<b>1 843 180</b>	<b>(1 310 477)</b>	<b>10 449 986</b>	<b>9 712 650</b>
<b>支出</b>											
<b>支出共计</b>	<b>5 414 152</b>	<b>386 610</b>	<b>2 554 833</b>	<b>962 989</b>	<b>858 071</b>	<b>28 013</b>	<b>2 983</b>	<b>1 737 306</b>	<b>(1 310 477)</b>	<b>10 634 480</b>	<b>9 273 802</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>	<b>(346 960)</b>	<b>(9 674)</b>	<b>28 191</b>	<b>75 339</b>	<b>(29 722)</b>	<b>(18 209)</b>	<b>10 667</b>	<b>105 874</b>	<b>—</b>	<b>(184 494)</b>	<b>438 848</b>
未编入预算的服务终了 和退休后福利应计收入 (支出)	—	—	—	—	—	—	(1 038 112)	—	—	(1 038 112)	149 340
上期调整数	(367)	(62)	(9 076)	(6)	—	(10)	—	1 034	—	(8 487)	(2 938)
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>(347 327)</b>	<b>(9 736)</b>	<b>19 115</b>	<b>75 333</b>	<b>(29 722)</b>	<b>(18 219)</b>	<b>(1 027 445)</b>	<b>106 908</b>	<b>—</b>	<b>(1 231 093)</b>	<b>585 250</b>
上期债务节减额和核销额	45 017	—	—	—	19 736	3 338	—	6 251	—	74 342	52 545

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	平衡征税 基金 (报表八)	基本建设 总计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他 特别基金 (报表十二)	所有 基金冲销	2011年 共计	2009年 共计 <sup>c</sup>
转自(转入)其他基金的 款项	—	69	(5 190)	—	—	—	—	2 067	—	(3 054)	(633)
转自(转入)其他组织的 款项	—	—	(25 349)	—	—	—	—	(38)	—	(25 387)	(56 067)
转入在建工程的款项	—	—	—	—	640 478	24 244	—	—	—	664 722	740 349
转自在建工程的款项	—	—	—	—	—	(27 222)	—	—	—	(27 222)	(38 407)
转入资本资产的款项	—	—	—	—	(183 194)	210 416	—	—	—	27 222	38 407
退还捐助者款项	—	(8 418)	(10 701)	—	—	—	—	(3 035)	—	(22 154)	(35 210)
准备金和基金结余其他 调整	—	—	—	(55 033)	—	—	—	(3 136)	—	(58 169)	(9 489)
准备金和基金结余, 期初	732 681	245 741	1 160 090	9 923	1 133 308	592 078	(2 146 289)	901 066	—	2 628 598	1 351 853
<b>准备金和基金结余, 期末</b>	<b>430 371</b>	<b>227 656</b>	<b>1 137 965</b>	<b>30 223</b>	<b>1 580 606</b>	<b>784 635</b>	<b>(3 173 734)</b>	<b>1 010 083</b>	<b>—</b>	<b>2 027 805</b>	<b>2 628 598</b>

<sup>a</sup> 见附注 2 和 3。

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

<sup>c</sup> 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

## 报表二

联合国所有基金汇总表<sup>a b</sup>

## 截至 2011 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	基本建设 总计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他 特别基金 (报表十二)	所有 基金冲销	2011 年 共计	2009 年 共计
<b>资产</b>											
现金和定期存款	30 206	5 487	1 729	—	49	48	—	29 915	—	67 434	53 525
短期投资	—	—	389	—	—	—	—	7 412	—	7 801 <sup>c</sup>	5 419
长期投资	—	—	1 724	—	—	—	—	83 437	—	85 161 <sup>c</sup>	71 354
现金池 <sup>d</sup>	493 227	246 103	1 186 313	—	911 622	32 413	—	661 422	—	3 531 100	3 899 224
应收会员国摊款	454 413	—	—	—	86 748	—	—	9 624	—	550 785	366 813
应收自愿捐款	—	—	420 808	—	3 000	—	—	—	—	423 808	190 860
应收基金间结余	670 430	149 157	21 747	192 916	187 170	8 427	41 079	237 405 (1 247 137)	—	261 194 <sup>e</sup>	168 612
其他应收款	127 795	15 646	275 112	86 009	77	609	—	87 591	—	592 839	567 977
其他资产	212 657	8 188	1 692	18	126 156	909	—	260 023	—	609 643	557 929
土地和建筑物	—	—	—	—	—	743 060	—	—	—	743 060	532 644
在建工程	—	—	—	—	1 223 838	22 649	—	—	—	1 246 487	792 181
<b>资产共计</b>	<b>1 988 728</b>	<b>424 581</b>	<b>1 909 514</b>	<b>278 943</b>	<b>2 538 660</b>	<b>808 115</b>	<b>41 079</b>	<b>1 376 829 (1 247 137)</b>	<b>—</b>	<b>8 119 312</b>	<b>7 206 538</b>
<b>负债</b>											
预收摊款或付款	8 398	—	—	—	23	—	—	2 197	—	10 618	139 379
未清债务	388 946	34 363	305 753	94 756	720 658	7 405	—	304 034	—	1 855 915	1 581 160
应付基金间结余	1 062 738	157 307	13 123	—	186 194	15 834	—	36 776 (1 247 137)	—	224 835 <sup>e</sup>	159 667
其他应付款	96 372	5 238	9 371	153 964	51 179	241	2 479	21 454	—	340 298	345 517
其他负债	1 903	17	443 302	—	—	—	—	2 285	—	447 507	177 995

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	平衡征税 基金 (报表八)	基本建设 总计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他 特别基金 (报表十二)	所有 基金冲销	2011年 共计	2009年 共计
服务终了和退休后负债	—	—	—	—	—	—	3 212 334	—	—	3 212 334	2 174 222
<b>负债共计</b>	<b>1 558 357</b>	<b>196 925</b>	<b>771 549</b>	<b>248 720</b>	<b>958 054</b>	<b>23 480</b>	<b>3 214 813</b>	<b>366 746</b>	<b>(1 247 137)</b>	<b>6 091 507</b>	<b>4 577 940</b>
<b>准备金和基金结余</b>											
业务准备金	—	—	35 448	—	—	—	—	125 257	—	160 705	146 939
拨款准备金	—	—	79 290	—	—	—	—	—	—	79 290	93 789
与捐助者资助项目有关的 结余	—	227 656	—	—	—	—	—	—	—	227 656	245 741
周转资金	150 000	—	—	—	45 000	—	—	—	—	195 000	195 000
与土地和建筑物有关的 资本资金	—	—	—	—	—	722 838	—	—	—	722 838	512 422
核准留存盈余	68 356	—	—	—	—	—	—	—	—	68 356	68 356
摊款资金本金	48 728	—	4 489	—	—	20 222	—	—	—	73 439	73 000
累计盈余	163 287	—	1 018 738	30 223	1 535 606	41 575	—	884 826	—	3 674 255	3 439 640
累计(赤字)-服务终了和 退休后福利	—	—	—	—	—	—	(3 173 734)	—	—	(3 173 734)	(2 146 289)
<b>准备金和基金结余 共计</b>	<b>430 371</b>	<b>227 656</b>	<b>1 137 965</b>	<b>30 223</b>	<b>1 580 606</b>	<b>784 635</b>	<b>(3 173 734)</b>	<b>1 010 083</b>	<b>—</b>	<b>2 027 805</b>	<b>2 628 598</b>
<b>负债、准备金和基金 结余共计</b>	<b>1 988 728</b>	<b>424 581</b>	<b>1 909 514</b>	<b>278 943</b>	<b>2 538 660</b>	<b>808 115</b>	<b>41 079</b>	<b>1 376 829</b>	<b>(1 247 137)</b>	<b>8 119 312</b>	<b>7 206 538</b>

<sup>a</sup> 见附注 2 和 3。

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

<sup>c</sup> 债券、国库券和商业票据投资。

<sup>d</sup> 见附注 2(m)(三)和附注 13。

<sup>e</sup> 包括与维持和平行动、联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭有关的未冲销基金间贷款和结余。附注是财务报表的组成部分。

## 报表三

联合国所有基金汇总表<sup>a b</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期现金流量表

(千美元)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	基本建设 总计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他 特别基金 (报表十二)	所有 基金冲销	2011年 共计	2009年 共计 <sup>c</sup>
<b>业务活动现金流量</b>											
收支相抵净盈(亏)额(报表一)	(347 327)	(9 736)	19 115	75 333	(29 722)	(18 219)	(1 027 445)	106 908	—	(1 231 093)	585 250
应收摊款(增加)减少额	(118 916)	—	(229 948)	—	(68 064)	—	—	8	—	(416 920)	163 899
应收基金间结余(增加)减少额	(250 497)	19 823	(19 387)	13 320	(135 055)	8 431	(11 373)	(62 916)	345 072	(92 582)	37 242
其他应收款(增加)减少额	(23 859)	7 552	13 486	(21 889)	3 523	(609)	—	(3 066)	—	(24 862)	(4 401)
其他资产(增加)减少额	(53 799)	(175)	10 094	11	(22 830)	10 694	—	4 291	—	(51 714)	(267 969)
预收摊款或付款(减少)增加额	(8 996)	—	—	—	(120 503)	—	—	738	—	(128 761)	117 464
未清债务增加(减少)额	34 639	(6 211)	60 147	13 304	178 425	(11 003)	—	5 454	—	274 755	695 420
应付基金间结余增加(减少)额	252 327	(15 963)	11 222	—	145 918	5 719	—	11 017	(345 072)	65 168	(17 409)
其他应付款增加(减少)额	25 942	(1 562)	(7 149)	(25 046)	16 297	108	706	(14 515)	—	(5 219)	30 378
其他负债增加(减少)额	822	(17)	267 850	—	—	—	—	857	—	269 512	24 701
服务终了和退休后负债增加(减少)额	—	—	—	—	—	—	1 038 112	—	—	1 038 112	(157 502)
减: 利息收入	(37 711)	(8 254)	(42 616)	—	(34 100)	(1 026)	—	(25 685)	—	(149 392)	(221 577)
<b>业务活动现金流量净额</b>	<b>(527 375)</b>	<b>(14 543)</b>	<b>82 814</b>	<b>55 033</b>	<b>(66 111)</b>	<b>(5 905)</b>	<b>—</b>	<b>23 091</b>	<b>—</b>	<b>(452 996)</b>	<b>985 496</b>
<b>投资活动现金流量</b>											
短期投资(增加)减少额	—	—	(114)	—	—	—	—	(2 268)	—	(2 382)	229
长期投资(增加)减少额	—	—	364	—	—	—	—	(14 171)	—	(13 807)	(8 873)
土地和建筑物(增加)减少额	—	—	—	—	—	(210 416)	—	—	—	(210 416)	(39 563)
在建工程减少(增加)额	—	—	—	—	(457 284)	2 978	—	—	—	(454 306)	(700 786)

	普通基金和 相关基金 (报表五)	技术合作 活动 (报表六)	普通信托 基金 (报表七)	衡平征税 基金 (报表八)	基本建设 总计划 (报表九)	资本资产和 在建工程 (报表十)	服务终了和 退休后福利 (报表十一)	其他 特别基金 (报表十二)	所有 基金冲销	2011年 共计	2009年 共计 <sup>c</sup>
利息收入	37 711	8 254	42 616	—	34 100	1 026	—	25 685	—	149 392	221 577
<b>投资活动现金流量净额</b>	<b>37 711</b>	<b>8 254</b>	<b>42 866</b>	<b>—</b>	<b>(423 184)</b>	<b>(206 412)</b>	<b>—</b>	<b>9 246</b>	<b>—</b>	<b>(531 519)</b>	<b>(527 416)</b>
<b>融资活动现金流量</b>											
以往各期债务核销额	45 017	—	—	—	19 736	3 338	—	6 251	—	74 342	52 545
转自(转入)其他基金款项	—	69	(5 190)	—	—	—	—	2 067	—	(3 054)	(633)
转自(转入)其他组织款项	—	—	(25 349)	—	—	—	—	(38)	—	(25 387)	(56 067)
转入在建工程款项	—	—	—	—	640 478	24 244	—	—	—	664 722	740 349
在建工程款项	—	—	—	—	—	(27 222)	—	—	—	(27 222)	(38 407)
资本资产款项	—	—	—	—	(183 194)	210 416	—	—	—	27 222	38 407
退还捐助者款项	—	(8 418)	(10 701)	—	—	—	—	(3 035)	—	(22 154)	(35 210)
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	(55 033)	—	—	—	(3 136)	—	(58 169)	(9 489)
<b>融资活动现金流量净额</b>	<b>45 017</b>	<b>(8 349)</b>	<b>(41 240)</b>	<b>(55 033)</b>	<b>477 020</b>	<b>210 776</b>	<b>—</b>	<b>2 109</b>	<b>—</b>	<b>630 300</b>	<b>691 495</b>
<b>现金和定期存款及现金池增加(减少)净额</b>	<b>(444 647)</b>	<b>(14 638)</b>	<b>84 440</b>	<b>—</b>	<b>(12 275)</b>	<b>(1 541)</b>	<b>—</b>	<b>34 446</b>	<b>—</b>	<b>(354 215)</b>	<b>1 149 575</b>
现金和定期存款及现金池, 期初	968 080	266 228	1 103 602	—	923 946	34 002	—	656 891	—	3 952 749	2 803 174
<b>现金和定期存款及现金池, 期末</b>	<b>523 433</b>	<b>251 590</b>	<b>1 188 042</b>	<b>—</b>	<b>911 671</b>	<b>32 461</b>	<b>—</b>	<b>691 337</b>	<b>—</b>	<b>3 598 534</b>	<b>3 952 749</b>

<sup>a</sup> 见附注 3。

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

<sup>c</sup> 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

## 报表四

## 联合国普通基金

## 2011年12月31日终了的两年期批款表

(千美元)

批款编次和款次	批款			支出			未支配结余
	原数额 <sup>a</sup>	调整额 <sup>b</sup>	订正额 <sup>c</sup>	付款	未清债务	共计	
<b>第一编. 通盘决策、领导和协调</b>							
01 通盘决策、领导和协调	100 848	6 476	107 324	102 644	4 680	107 324	—
02 大会事务和经济及社会理事会和会议事务	676 592	15 868	692 460	680 022	12 438	692 460	—
<b>共计</b>	<b>777 440</b>	<b>22 344</b>	<b>799 784</b>	<b>782 666</b>	<b>17 118</b>	<b>799 784</b>	<b>—</b>
<b>第二编. 政治事务</b>							
03 政治事务	1 109 991	178 223	1 288 214	1 202 573	85 641	1 288 214	—
04 裁军	22 299	368	22 667	22 627	40	22 667	—
05 维持和平行动	107 711	1 825	109 536	102 576	6 960	109 536	—
06 和平利用外层空间	8 437	220	8 657	8 538	54	8 592	65
<b>共计</b>	<b>1 248 438</b>	<b>180 636</b>	<b>1 429 074</b>	<b>1 336 314</b>	<b>92 695</b>	<b>1 429 009</b>	<b>65</b>
<b>第三编. 国际司法和国际法</b>							
07 国际法院	51 010	(3 920)	47 090	45 943	1 147	47 090	—
08 法律事务	45 845	531	46 376	45 889	382	46 271	105
<b>共计</b>	<b>96 855</b>	<b>(3 389)</b>	<b>93 466</b>	<b>91 832</b>	<b>1 529</b>	<b>93 361</b>	<b>105</b>
<b>第四编. 国际合作促进发展</b>							
09 经济和社会事务	166 217	(8 784)	157 433	155 970	1 463	157 433	—
10 最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿国家高级代表办事处							
11 联合国支持非洲发展新伙伴关系	12 786	(2 607)	10 179	9 820	123	9 943	236
12 贸易和发展	140 432	7 915	148 347	147 857	490	148 347	—

批款编次和款次	批款			支出			未支配结余
	原数额 <sup>a</sup>	调整额 <sup>b</sup>	订正额 <sup>c</sup>	付款	未清债务	共计	
13 贸发会议/世贸组织国际贸易中心	30 541	5 716	36 257	36 257	—	36 257	—
14 环境	14 406	582	14 988	14 952	36	14 988	—
15 人类住区	21 510	912	22 422	22 295	127	22 422	—
16 国际药物管制、预防犯罪和恐怖主义和刑事司法	40 996	1 870	42 866	41 594	990	42 584	282
37 联合国促进两性平等和增强妇女权能署	—	6 478	6 478	6 114	—	6 114	364
<b>共计</b>	<b>434 311</b>	<b>11 943</b>	<b>446 254</b>	<b>442 027</b>	<b>3 288</b>	<b>445 315</b>	<b>939</b>
<b>第五编. 区域合作促进发展</b>							
17 非洲经济和社会发展	132 697	(19 331)	113 366	105 009	8 357	113 366	—
18 亚洲及太平洋经济和社会发展	93 919	6 728	100 647	97 463	2 999	100 462	185
19 欧洲经济发展	67 876	3 467	71 343	70 785	558	71 343	—
20 拉丁美洲和加勒比经济和社会发展	111 654	8 347	120 001	117 100	2 901	120 001	—
21 西亚经济和社会发展	66 603	(2 194)	64 409	62 940	1 469	64 409	—
22 技术合作经常方案	53 707	(4 817)	48 890	43 734	5 156	48 890	—
<b>共计</b>	<b>526 456</b>	<b>(7 800)</b>	<b>518 656</b>	<b>497 031</b>	<b>21 440</b>	<b>518 471</b>	<b>185</b>
<b>第六编. 人权和人道主义事务</b>							
23 人权	142 744	6 532	149 276	146 210	2 961	149 171	105
24 难民的国际保护、难民问题的持久解决和难民援助	80 544	3 155	83 699	83 699	—	83 699	—
25 巴勒斯坦难民	48 745	(336)	48 409	48 060	—	48 060	349
26 人道主义援助	29 905	(408)	29 497	29 212	262	29 474	23
<b>共计</b>	<b>301 938</b>	<b>8 943</b>	<b>310 881</b>	<b>307 181</b>	<b>3 223</b>	<b>310 404</b>	<b>477</b>
<b>第七编. 新闻</b>							
27 新闻	186 707	5 010	191 717	189 772	1 945	191 717	—
<b>共计</b>	<b>186 707</b>	<b>5 010</b>	<b>191 717</b>	<b>189 772</b>	<b>1 945</b>	<b>191 717</b>	<b>—</b>

批款编次和款次	批款			支出			未支配结余
	原数额 <sup>a</sup>	调整额 <sup>b</sup>	订正额 <sup>c</sup>	付款	未清债务	共计	
<b>第八编. 共同支助事务</b>							
28A 主管管理事务副秘书长办公室	26 174	327	26 501	26 285	99	26 384	117
28B 方案规划、预算和账户厅	38 697	(1 397)	37 300	36 608	447	37 055	245
28C 人力资源管理厅	72 526	2 336	74 862	71 213	3 649	74 862	—
28D 中央支助事务厅	174 517	1 305	175 822	169 836	5 986	175 822	—
28E 行政, 日内瓦	121 680	19 032	140 712	131 080	9 632	140 712	—
28F 行政, 维也纳	39 756	296	40 052	38 595	1 457	40 052	—
28G 行政, 内罗毕	32 458	(3 382)	29 076	28 653	423	29 076	—
29 信息和通信技术厅	72 161	(1 596)	70 565	68 092	2 473	70 565	—
<b>共计</b>	<b>577 969</b>	<b>16 921</b>	<b>594 890</b>	<b>570 362</b>	<b>24 166</b>	<b>594 528</b>	<b>362</b>
<b>第九编. 内部监督</b>							
30 内部监督	39 439	(4 223)	35 216	34 985	231	35 216	—
<b>共计</b>	<b>39 439</b>	<b>(4 223)</b>	<b>35 216</b>	<b>34 985</b>	<b>231</b>	<b>35 216</b>	<b>—</b>
<b>第十编. 合资办理的行政活动和特别费</b>							
31 合资办理的行政活动	12 110	(1 820)	10 290	10 141	—	10 141	149
32 特别费	113 138	(4 500)	108 638	108 314	324	108 638	—
<b>共计</b>	<b>125 248</b>	<b>(6 320)</b>	<b>118 928</b>	<b>118 455</b>	<b>324</b>	<b>118 779</b>	<b>149</b>
<b>第十一编. 基本建设支出</b>							
33 建筑、改建、装修和主要维修	61 266	(222)	61 044	36 434	24 610	61 044	—
<b>共计</b>	<b>61 266</b>	<b>(222)</b>	<b>61 044</b>	<b>36 434</b>	<b>24 610</b>	<b>61 044</b>	<b>—</b>
<b>第十二编. 安保和安全</b>							
34 安保和安全	239 289	(5 135)	234 154	230 466	3 688	234 154	—
<b>共计</b>	<b>239 289</b>	<b>(5 135)</b>	<b>234 154</b>	<b>230 466</b>	<b>3 688</b>	<b>234 154</b>	<b>—</b>

批款编次和款次	批款			支出			未支配结余
	原数额 <sup>a</sup>	调整额 <sup>b</sup>	订正额 <sup>c</sup>	付款	未清债务	共计	
<b>第十三编. 发展账户</b>							
35 发展账户	23 651	—	23 651	23 651	—	23 651	—
<b>共计</b>	<b>23 651</b>	<b>—</b>	<b>23 651</b>	<b>23 651</b>	<b>—</b>	<b>23 651</b>	<b>—</b>
<b>第十四编. 工作人员薪金税</b>							
36 工作人员薪金税	517 022	41 697	558 719	558 719	—	558 719	—
<b>共计</b>	<b>517 022</b>	<b>41 697</b>	<b>558 719</b>	<b>558 719</b>	<b>—</b>	<b>558 719</b>	<b>—</b>
<b>总计</b>	<b>5 156 029</b>	<b>260 405</b>	<b>5 416 434</b>	<b>5 219 895</b>	<b>194 257</b>	<b>5 414 152</b>	<b>2 282</b>

<sup>a</sup> 按照大会第 64/244 A 号决议。

<sup>b</sup> 包括依照大会第 64/260 号、第 64/288 号、第 65/260 号和第 66/245 号决议进行的修改，并包括经行政和预算问题咨询委员会同意后在各预算款之间调剂使用的数额。

<sup>c</sup> 系列入所有修改后的 2010-2011 两年期最后核定数额。

附注是财务报表的组成部分。

## 报表五

联合国普通基金和相关基金<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国 普通基金	周转基金	特别账户	冲销额 <sup>b</sup>	2011年 共计	2009年 共计
<b>收入</b>						
摊款 <sup>c</sup>	4 999 146	—	—	—	4 999 146	4 780 138
创收活动净收入	382 <sup>d</sup>	—	—	—	382	3 920
提供服务所得收入	4 444	—	—	—	4 444	5 178
利息收入	28 891	—	8 820	—	37 711	46 038
其他/杂项收入	25 496 <sup>e</sup>	—	13	—	25 509	22 293
<b>收入共计</b>	<b>5 058 359</b>	<b>—</b>	<b>8 833</b>	<b>—</b>	<b>5 067 192</b>	<b>4 857 567</b>
<b>支出</b>						
工作人员和其他人事费	3 944 028	—	—	—	3 944 028	3 516 845
差旅费	126 022	—	—	—	126 022	110 798
订约承办事务	150 465	—	—	—	150 465	155 266
业务费用	577 632	—	—	—	577 632	458 454
购置	282 618	—	—	—	282 618	207 265
其他	333 387	—	—	—	333 387	300 793
<b>支出共计</b>	<b>5 414 152</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>5 414 152</b>	<b>4 749 421</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>	<b>(355 793)</b>	<b>—</b>	<b>8 833</b>	<b>—</b>	<b>(346 960)</b>	<b>108 146</b>
上期调整数	(367)	—	—	—	(367)	(11 239)
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>(356 160)</b>	<b>—</b>	<b>8 833</b>	<b>—</b>	<b>(347 327)</b>	<b>96 907</b>
以往各期债务核销额	45 017	—	—	—	45 017	39 667
准备金和基金结余, 期初	331 278	150 000	251 403	—	732 681	596 107
<b>准备金和基金结余, 期末</b>	<b>20 135</b>	<b>150 000</b>	<b>260 236</b>	<b>—</b>	<b>430 371</b>	<b>732 681</b>

## 报表五(完)

联合国普通基金和相关基金<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期收入资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	联合国 普通基金	周转基金	特别账户	冲销额 <sup>b</sup>	2011年 共计	2009年 共计
<b>资产</b>						
现金和定期存款	30 206	—	—	—	30 206	48 757
现金池 <sup>f</sup>	236 331	—	256 896	—	493 227	919 323
应收会员国摊款 <sup>g</sup>	454 409	4	—	—	454 413	335 497
应收基金间结余	670 430	149 996	12	(150 008)	670 430	419 933
其他应收款	107 830	—	—	—	107 830	83 971
递延费用 <sup>h</sup>	210 955	—	—	—	210 955	156 677
其他资产	1 702	—	—	—	1 702	2 181
按照大会第 3049 C(XXVII)号决议设立的未缴摊款特别账户	16 637	—	—	—	16 637	16 637
应收联合国紧急部队(1956年)特别账户款项	—	—	1 932	—	1 932	1 932
应收联合国刚果行动特设账户款项	—	—	1 396	—	1 396	1 396
<b>资产共计</b>	<b>1 728 500</b>	<b>150 000</b>	<b>260 236</b>	<b>(150 008)</b>	<b>1 988 728</b>	<b>1 986 304</b>
<b>负债</b>						
预收摊款或付款	8 398	—	—	—	8 398	17 394
未清债务——本期	195 329	—	—	—	195 329	210 749
未清债务——以后各期	193 617	—	—	—	193 617	143 558
应付基金间结余	1 212 746	—	—	(150 008)	1 062 738	810 411
其他应付款	96 372	—	—	—	96 372	70 430
其他负债	1 903	—	—	—	1 903	1 081
<b>负债共计</b>	<b>1 708 365</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>(150 008)</b>	<b>1 558 357</b>	<b>1 253 623</b>
<b>准备金和基金结余</b>						
周转基金	—	150 000	—	—	150 000	150 000
核定留存盈余	68 356	—	—	—	68 356	68 356
摊款资金本金	—	—	48 728	—	48 728	48 728

	联合国 普通基金	周转基金	特别账户	冲销额 <sup>b</sup>	2011年 共计	2009年 共计
累计盈(亏)额	(48 221)	—	211 508 <sup>i</sup>	—	163 287	465 597
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>20 135</b>	<b>150 000</b>	<b>260 236</b>	<b>—</b>	<b>430 371</b>	<b>732 681</b>
<b>负债、准备金和基金结余 总计</b>	<b>1 728 500</b>	<b>150 000</b>	<b>260 236</b>	<b>(150 008)</b>	<b>1 988 728</b>	<b>1 986 304</b>

<sup>a</sup> 见附注 5。

<sup>b</sup> 合并栏后，各栏之间的资金来往被冲销，以便“共计”栏公允列报数字。

<sup>c</sup> 摊款及其与批款调节的详情，见附注 4。

<sup>d</sup> 见附表 5.1。

<sup>e</sup> 见附表 5.2。

<sup>f</sup> 在联合国现金池中所占的份额，包括现金和定期存款 97 694 737 美元、短期投资 115 391 196 美元(市值 115 591 847 美元)、长期投资 279 332 743 美元(市值 278 897 160 美元)和应计应收利息 807 911 美元。

<sup>g</sup> 包括未缴会费，不论能否收到。

<sup>h</sup> 包括以后各期的承付款 193 617 000 美元。

<sup>i</sup> 减去根据大会第 2115 (XX) 号决议第二节批拨给联合国紧急行动部队的款项 3 911 000 美元。

附注是财务报表的组成部分。

## 附表 5.1

## 联合国普通基金

## 创收活动

## 2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出表

(千美元)

	销售联合国 邮票 <sup>a</sup>	销售 出版物 <sup>b</sup>	服务 访客 <sup>c</sup>	统计 产品	礼品 销售处	停车场 业务 <sup>d</sup>	餐饮 业务 <sup>e</sup>	其他 商业业务 <sup>f</sup>	2011 年 共计	2009 年 共计
<b>收入</b>										
销售毛额	11 028	8 437	8 414	1 404	833	2 053	332	1 519	34 020	42 105
减：销售成本	(856)	(2 324)	—	—	—	—	—	—	(3 180)	(4 549)
<b>销售净收入</b>	<b>10 172</b>	<b>6 113</b>	<b>8 414</b>	<b>1 404</b>	<b>833</b>	<b>2 053</b>	<b>332</b>	<b>1 519</b>	<b>30 840</b>	<b>37 556</b>
<b>支出</b>										
工作人员和其他人事费	8 348	5 069	7 707	232	—	1 568	450	322	23 696	24 538
差旅费	95	68	—	113	—	—	—	9	285	312
订约承办事务	8	670	82	—	—	—	—	7	767	1 542
业务费用	1 042	766	110	188	—	243	9	161	2 519	3 929
购置	58	33	163	85	—	—	—	214	553	453
促销成本	390	402	907	—	—	—	—	—	1 699	1 971
管理费	—	38	—	—	—	—	—	—	38	54
<b>支出共计</b>	<b>9 941</b>	<b>7 046</b>	<b>8 969</b>	<b>618</b>	<b>—</b>	<b>1 811</b>	<b>459</b>	<b>713</b>	<b>29 557</b>	<b>32 799</b>
<b>收支相抵盈余额</b>	<b>231</b>	<b>(933)</b>	<b>(555)</b>	<b>786</b>	<b>833</b>	<b>242</b>	<b>(127)</b>	<b>806</b>	<b>1 283</b>	<b>4 757</b>
减：收入账户股									(901)	(837)
<b>收支相抵净盈余</b>									<b>382</b>	<b>3 920</b>

## 2011年12月31日终了的两年期预算估计数附表

(千美元)

	销售联合国 邮票	销售 出版物	服务访客	统计产品	礼品 销售处	停车场 业务	餐饮业务	其他 商业业务	2011年 共计	2009年 共计
订正收入估计数：	437	(417)	(567)	683	895	293	(470)	1 006	1 860	7 060
减：收入账户股									(702)	(821)
<b>净收入估计数</b>									<b>1 158<sup>e</sup></b>	<b>6 239</b>

<sup>a</sup> 已售邮票列入收入，可在未来某个期间用于邮寄，因此是或有负债。大会第 63/268 号决议决定不设立邮政服务或有负债准备金。

<sup>b</sup> 包括联合国日内瓦办事处损失净额 867 007 美元。

<sup>c</sup> 包括联合国日内瓦办事处损失净额 183 611 美元、联合国维也纳办事处损失净额 499 375 美元和联合国内罗毕办事处损失净额 28 777 美元。

<sup>d</sup> 包括联合国日内瓦办事处净损失 35 888 美元和亚太经社会净收入 27 888 美元。

<sup>e</sup> 包括亚太经社会净收入 29 234 美元。

<sup>f</sup> 包括亚太经社会净收入 280 713 美元、非洲经委会净收入 474 725 美元和联合国维也纳办事处净收入 50 197 美元。

<sup>g</sup> 大会 2011 年 12 月 24 日第 66/245 号决议核准的 2010-2011 两年期最后净收入估计数。

## 附表 5.2

## 联合国普通基金

## 2011 年 12 月 31 日终了的两年期杂项收入附表

(千美元)

	2010-2011 两年期 最后估计数 <sup>a</sup>	2010-2011 两年期实数	2008-2009 两年期实数
<b>创收活动净收入(附表 5.1)</b>	<b>1 158</b>	<b>382</b>	<b>3 920</b>
<b>提供服务所得收入</b>	<b>4 611</b>	<b>4 444</b>	<b>5 178</b>
<b>利息收入</b>	<b>30 124</b>	<b>28 891</b>	<b>31 304</b>
<b>其他/杂项收入:</b>			
房地租金收入	8 738	10 557	10 779
出售旧设备	1 191	1 789	2 182
以往各年支出退款	3 446	4 156	7 971
非会员国和新会员国摊款	22	22	21
其他	2 566	8 972	1 324
<b>其他/杂项收入小计</b>	<b>15 963</b>	<b>25 496</b>	<b>22 277</b>
<b>杂项收入共计</b>	<b>51 856</b>	<b>59 213</b>	<b>62 679</b>

<sup>a</sup> 大会第 64/244 号、第 65/260 和第 66/245 号决议核准的数额。

报表六  
技术合作活动<sup>a</sup>

2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国	非洲 经委会	亚太 经社会	欧洲 经委会	拉加 经委会	西亚 经社会	贸发会议	人类住区 中心	2011年 共计	2009年 共计 <sup>b</sup>
<b>收入</b>										
自愿捐款	123 125	30 449	22 494	18 114	27 774	5 375	67 508	—	294 839	283 369
根据组织间安排收到的资 金	5 315	2 777	1 221	476	2 993	3 205	8 561	—	24 548	23 645
其他基金拨款 <sup>c</sup>	16 744	10 041	5 649	3 446	5 627	4 459	1 852	1 070	48 888	48 449
利息收入	3 527	1 133	1 012	480	571	140	1 391	—	8 254	14 995
其他杂项收入	141	8		5	253	—	—	—	407	842
<b>收入共计</b>	<b>148 852</b>	<b>44 408</b>	<b>30 376</b>	<b>22 521</b>	<b>37 218</b>	<b>13 179</b>	<b>79 312</b>	<b>1 070</b>	<b>376 936</b>	<b>371 300</b>
<b>支出</b>										
工作人员和其他人事费	125 713	17 308	14 602	11 186	23 465	4 548	47 425	950	245 197	232 769
差旅费	5 103	3 669	1 716	4 257	5 330	589	9 367	76	30 107	26 461
订约承办事务	7 532	2 344	3 698	1 827	709	1 404	1 684	—	19 198	24 875
业务费用	2 017	962	813	234	1 646	67	800	34	6 573	4 890
购置	3 066	232	162	45	211	117	1 696	10	5 539	9 189
其他	10 963	12 762	6 678	1 363	5 089	1 525	8 175	—	46 555	36 067
<b>项目费用共计</b>	<b>154 394</b>	<b>37 277</b>	<b>27 669</b>	<b>18 912</b>	<b>36 450</b>	<b>8 250</b>	<b>69 147</b>	<b>1 070</b>	<b>353 169</b>	<b>334 251</b>
方案支助费用	14 222	3 465	2 609	1 915	3 226	317	7 687	—	33 441	30 981
<b>支出共计</b>	<b>168 616</b>	<b>40 742</b>	<b>30 278</b>	<b>20 827</b>	<b>39 676</b>	<b>8 567</b>	<b>76 834</b>	<b>1 070</b>	<b>386 610</b>	<b>365 232</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>	<b>(19 764)</b>	<b>3 666</b>	<b>98</b>	<b>1 694</b>	<b>(2 458)</b>	<b>4 612</b>	<b>2 478</b>	<b>—</b>	<b>(9 674)</b>	<b>6 068</b>
上期调整数	(25)	(29)	(8)	—	—	—	—	—	(62)	(3)

	联合国	非洲 经委会	亚太 经社会	欧洲 经委会	拉加 经委会	西亚 经社会	贸发会议	人类住区 中心	2011年 共计	2009年 共计 <sup>b</sup>
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>(19 789)</b>	<b>3 637</b>	<b>90</b>	<b>1 694</b>	<b>(2 458)</b>	<b>4 612</b>	<b>2 478</b>	—	<b>(9 736)</b>	<b>6 065</b>
转自(转入)其他基金款项	100	—	—	—	(31)	—	—	—	69	(281)
退还捐助者款项	(2 619)	(685)	(267)	(264)	(524)	(1 081)	(2 978)	—	(8 418)	(7 579)
准备金和基金结余, 期初	103 385	31 173	28 787	13 672	18 964	2 455	47 305	—	245 741	247 536
<b>准备金和基金结余, 期末</b>	<b>81 077</b>	<b>34 125</b>	<b>28 610</b>	<b>15 102</b>	<b>15 951</b>	<b>5 986</b>	<b>46 805</b>	—	<b>227 656</b>	<b>245 741</b>

## 报表六(完)

技术合作活动<sup>a</sup>

2011年12月31日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国	非洲 经委会	亚太 经社会	欧洲 经委会	拉加 经委会	西亚 经社会	贸发会议	人类住区 中心	2011年 共计	2009年 共计 <sup>b</sup>
<b>资产</b>										
现金和定期存款	728	—	4 429	—	233	—	97	—	5 487	2 049
总部之外办事处现金池 <sup>d</sup>	—	43 797	31 182	15 726	17 088	7 699	47 793	—	163 285	160 372
现金池 <sup>e</sup>	82 818	—	—	—	—	—	—	—	82 818	103 807
应收基金间结余	107 936	39 748	5	167	318	—	983	—	149 157	168 980
应收供资来源款项	204	—	404	33	69	—	1 282	—	1 992	4 834
其他应收款	11 104	170	43	104	33	643	1 557	—	13 654	18 364
递延费用	5 979	674	20	199	424	849	43	—	8 188	8 013
<b>资产共计</b>	<b>208 769</b>	<b>84 389</b>	<b>36 083</b>	<b>16 229</b>	<b>18 165</b>	<b>9 191</b>	<b>51 755</b>	<b>—</b>	<b>424 581</b>	<b>466 419</b>
<b>负债</b>										
未清债务——以往各期	—	20	224	—	—	—	—	—	244	821
未清债务——本期	11 473	5 105	3 410	843	1 182	1 406	2 934	—	26 353	32 126
未清债务——以后各期	5 678	647	—	165	423	849	4	—	7 766	7 627
应付基金间结余	108 677	43 885	3 100	33	2	120	1 490	—	157 307	173 270
应付供资方款项	1 175	238	—	—	—	781	256	—	2 450	2 603
递延收入	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
其他应付款	672	369	739	86	607	49	266	—	2 788	4 197
其他负债	17	—	—	—	—	—	—	—	17	33
<b>负债共计</b>	<b>127 692</b>	<b>50 264</b>	<b>7 473</b>	<b>1 127</b>	<b>2 214</b>	<b>3 205</b>	<b>4 950</b>	<b>—</b>	<b>196 925</b>	<b>220 678</b>

	联合国	非洲 经委会	亚太 经社会	欧洲 经委会	拉加 经委会	西亚 经社会	贸发会议	人类住区 中心	2011年 共计	2009年 共计 <sup>b</sup>
<b>准备金和基金结余</b>										
与捐助者资助项目有关的预算外资金	81 077	34 125	28 610	15 102	15 951	5 986	46 805	—	227 656	245 741
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>81 077</b>	<b>34 125</b>	<b>28 610</b>	<b>15 102</b>	<b>15 951</b>	<b>5 986</b>	<b>46 805</b>	<b>—</b>	<b>227 656</b>	<b>245 741</b>
<b>负债及准备金和基金结余共计</b>	<b>208 769</b>	<b>84 389</b>	<b>36 083</b>	<b>16 229</b>	<b>18 165</b>	<b>9 191</b>	<b>51 755</b>	<b>—</b>	<b>424 581</b>	<b>466 419</b>

<sup>a</sup> 见附注 2(o) 和 6。

<sup>b</sup> 对比数字已重报，以符合现行列报方式。

<sup>c</sup> 经常预算第 22 款下各支出(见报表四)48 889 613 美元，以及普通信托基金拨款调整数(2 034)美元。

<sup>d</sup> 在联合国总部之外办事处现金池中所占份额，包括现金和定期存款 18 557 794 美元、短期投资 46 636 279 美元(市值 46 722 534 美元)、长期投资 97 691 202 美元(市值 97 856 698 美元)和应计应收利息 399 204 美元。

<sup>e</sup> 在联合国总部现金池中所占份额，包括现金和定期存款 16 403 965 美元、短期投资 19 375 386 美元(市值 19 409 077 美元)、长期投资 46 902 881 美元(市值 46 829 743 美元)和应计应收利息 135 657 美元。

附注是财务报表的组成部分。

## 报表七

联合国普通信托基金<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	政治事务	国际司法和 国际法	经济和社会 社会发展	人权和人 道主义事务	新闻	共同支助 事务和杂项	联合国伙伴 关系办公室 <sup>b</sup>	冲销额 <sup>c</sup>	2011年 共计	2009年 共计
<b>收入</b>										
自愿捐助	200 302	6 474	66 543	1 934 862	2 663	17 266	103 664	—	2 331 774	2 225 590
根据组织间安排收到的资金	29 709	1 645	915	99 860	57	45	—	—	132 231	46 486
其他基金拨款	609	—	—	3 568	—	—	—	(3 568)	609	586
利息收入 <sup>d</sup>	8 936	367	1 537	29 719	271	968	818	—	42 616	68 375
其他/杂项收入 <sup>e</sup>	5 601	348	928	59 624	2 053	683	6 557	—	75 794	100 921
<b>收入共计</b>	<b>245 157</b>	<b>8 834</b>	<b>69 923</b>	<b>2 127 633</b>	<b>5 044</b>	<b>18 962</b>	<b>111 039</b>	<b>(3 568)</b>	<b>2 583 024</b>	<b>2 441 958</b>
<b>支出</b>										
工作人员和其他人事费	50 334	3 763	26 893	460 699	2 462	10 968	457	—	555 576	487 996
差旅费	27 450	1 167	9 471	62 032	414	6 190	105	—	106 829	79 362
订约承办事务	9 693	480	3 644	133 942	825	1 074	535	—	150 193	169 338
业务费用	53 918	330	2 516	107 014	1 362	1 172	35	—	166 347	106 299
购置	17 692	236	149	53 206	6	1 450	—	—	72 739	54 779
其他 <sup>f</sup>	24 431	1 331	6 680	1 142 660	3	628	114 548	(3 526)	1 286 755	1 109 630
方案支助费用(执行伙伴)	973	—	559	72 364	—	238	—	(42)	74 092	67 440
<b>直接支出共计</b>	<b>184 491</b>	<b>7 307</b>	<b>49 912</b>	<b>2 031 917</b>	<b>5 072</b>	<b>21 720</b>	<b>115 680</b>	<b>(3 568)</b>	<b>2 412 531</b>	<b>2 074 844</b>

	政治事务	国际司法和 国际法	经济和 社会发展	人权和 人道主义事务	新闻	共同支助 事务和杂项	联合国伙伴 关系办公室 <sup>b</sup>	冲销额 <sup>c</sup>	2011年 共计	2009年 共计
方案支助费用(联合国)	14 125	734	4 158	120 626	645	1 909	105	—	142 302	117 870
<b>支出共计</b>	<b>198 616</b>	<b>8 041</b>	<b>54 070</b>	<b>2 152 543</b>	<b>5 717</b>	<b>23 629</b>	<b>115 785</b>	<b>(3 568)</b>	<b>2 554 833</b>	<b>2 192 714</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>	<b>46 541</b>	<b>793</b>	<b>15 853</b>	<b>(24 910)</b>	<b>(673)</b>	<b>(4 667)</b>	<b>(4 746)</b>	<b>—</b>	<b>28 191</b>	<b>249 244</b>
上期调整数	(3 314) <sup>g</sup>	—	67	(1 983) <sup>h</sup>	—	(1)	(3 845) <sup>i</sup>	—	(9 076)	(2 241)
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>43 227</b>	<b>793</b>	<b>15 920</b>	<b>(26 893)</b>	<b>(673)</b>	<b>(4 668)</b>	<b>(8 591)</b>	<b>—</b>	<b>19 115</b>	<b>247 003</b>
转自(转入)其他基金的款项	52	—	326	(2 784) <sup>j</sup>	—	(748)	(2 036) <sup>k</sup>	—	(5 190)	(2 904)
转自(转入)其他组织的款项	(3 597) <sup>l</sup>	—	(19 152) <sup>m</sup>	(2 600) <sup>n</sup>	—	—	—	—	(25 349)	(56 067)
退还捐助者的款项	(6 255)	(231)	(632)	(3 137)	(155)	(291)	—	—	(10 701)	(27 001)
准备金和基金结余的其他调整	—	—	—	—	—	—	—	—	—	941
准备金和基金结余, 期初	205 858	9 262	44 614	845 407	6 946	26 983	21 020	—	1 160 090	998 118
<b>准备金和基金结余, 期末</b>	<b>239 285</b>	<b>9 824</b>	<b>41 076</b>	<b>809 993</b>	<b>6 118</b>	<b>21 276</b>	<b>10 393</b>	<b>—</b>	<b>1 137 965</b>	<b>1 160 090</b>

## 报表七(完)

联合国普通信托基金<sup>a</sup>

## 截至 2011 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	政治事务	国际司法和 国际法	经济和 社会发展	人权和 人道主义事务	新闻	共同支助 事务和杂项	联合国伙伴 关系办公室 <sup>b</sup>	冲销额 <sup>c</sup>	2011 年 共计	2009 年 共计
<b>资产</b>										
现金和定期存款	96	—	565	780	34	205	49	—	1 729	1 670
短期投资	—	—	—	—	—	389 <sup>o</sup>	—	—	389	275
长期投资	—	—	—	—	—	1 724 <sup>o</sup>	—	—	1 724	2 088
总部以外办事处现金池 <sup>p</sup>	4 441	62	8 519	412 017	—	8 580	—	—	433 619	383 706
现金池 <sup>q</sup>	259 147	9 457	32 313	427 764	6 952	10 477	6 584	—	752 694	718 226
应收自愿捐助	8 563	263	2 942	408 996	2	37	5	—	420 808	190 860
应收基金间结余	228	502	2 157	18 631	8	221	—	—	21 747	2 360
其他应收款	551	9	348	33 881	3	195	3 043	—	38 030	35 550
其他资产	28	—	27	1 444	71	72	50	—	1 692	11 786
预付执行伙伴的款项	1 818	—	281	188 912	—	2 051	44 020	—	237 082	253 048
<b>资产共计</b>	<b>274 872</b>	<b>10 293</b>	<b>47 152</b>	<b>1 492 425</b>	<b>7 070</b>	<b>23 951</b>	<b>53 751</b>	<b>—</b>	<b>1 909 514</b>	<b>1 599 569</b>
<b>负债</b>										
未清债务——本期	17 840	171	2 703	240 672	201	568	43 283	—	305 438	234 831
未清债务——以后各期	—	—	—	194	71	—	50	—	315	10 775
应付基金间结余	11 971	104	194	237	328	278	11	—	13 123	1 901
其他应付款	1 285	64	813	6 640	32	523	14	—	9 371	16 520
递延收入	4 491	130	2 366	434 689	320	1 306	—	—	443 302	175 452
<b>负债共计</b>	<b>35 587</b>	<b>469</b>	<b>6 076</b>	<b>682 432</b>	<b>952</b>	<b>2 675</b>	<b>43 358</b>	<b>—</b>	<b>771 549</b>	<b>439 479</b>
<b>准备金和基金结余</b>										
业务准备金	914	10	1 310	32 829	—	385	—	—	35 448	33 506

	政治事务	国际司法和 国际法	经济和 社会发展	人权和 人道主义事务	新闻	共同支助 事务和杂项	联合国伙伴 关系办公室 <sup>b</sup>	冲销额 <sup>c</sup>	2011年 共计	2009年 共计
拨款准备金	2 043	—	763	74 433	—	2 051	—	—	79 290	93 789
来自捐款的基金本金	—	—	—	2 000	1 000	1 489	—	—	4 489	4 050
累计盈余(赤字)	236 328	9 814	39 003	700 731	5 118	17 351	10 393	—	1 018 738	1 028 745
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>239 285</b>	<b>9 824</b>	<b>41 076</b>	<b>809 993</b>	<b>6 118</b>	<b>21 276</b>	<b>10 393</b>	<b>—</b>	<b>1 137 965</b>	<b>1 160 090</b>
<b>负债及准备金和基金结余共计</b>	<b>274 872</b>	<b>10 293</b>	<b>47 152</b>	<b>1 492 425</b>	<b>7 070</b>	<b>23 951</b>	<b>53 751</b>	<b>—</b>	<b>1 909 514</b>	<b>1 599 569</b>

<sup>a</sup> 见附注 7。

<sup>b</sup> 见附注 7(c)。

<sup>c</sup> 栏目合并后，各栏之间的资金来往冲销，以便在“共计”栏中公允列报数字。

<sup>d</sup> 包括现金池的投资收入和执行伙伴报告的应计利息。

<sup>e</sup> 包括上期债务核销额。

<sup>f</sup> 包括来自中央应急基金和联合国国际伙伴关系基金的赠款。

<sup>g</sup> 包括以往记入联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)项下的 2008-2009 年支出调整数 2 803 972 美元和记入支助中乍特派团活动信托基金项下的方案支助费用调整数 172 141 美元。

<sup>h</sup> 包括执行伙伴上报的上期支出调整数净额 430 754 美元，核销中央应急基金项下给世卫组织贷款的余额 400 000 美元以及核销救灾信托基金项下国际发展部(英国)上期认捐款 1 077 944 美元。

<sup>i</sup> 用于记录环境署上期项目支出 3 083 867 美元的会计调整数和执行伙伴上报的上期支出其他调整数净额。

<sup>j</sup> 从伊拉克人道主义救济信托基金转 2 298 095 美元和从伊拉克、科威特和伊拉克-土耳其、伊拉克-伊朗边界地区提供人道主义援助紧急信托基金转 486 318 美元到根据安全理事会所有与伊拉克相关的决议(不包括第 1958(2010)号决议)规定设立的联合国代管账户。

<sup>k</sup> 转入联合国国际伙伴关系基金行政费用回收特别账户的款项(附表 12.2)。

<sup>l</sup> 包括从解决东帝汶问题信托基金转给开发署的 2 440 739 美元和儿基会的 450 000 美元和从支持为伊拉克境内联合国派驻人员提供安保而设立的“单独实体”信托基金转给开发署的 402 751 美元。

<sup>m</sup> 包括依照大会第 64/289 号决议从执行北京宣言和行动纲要信托基金转 4 435 737 美元以及从提高妇女地位国际研究训练所信托基金转 14 644 377 美元给妇女署。

<sup>n</sup> 从救灾信托基金转给开发署索马里共同人道主义基金的款项。

<sup>o</sup> 短期投资市值为 389 178 美元，长期投资市值为 1 864 337 美元。

<sup>p</sup> 在联合国总部以外各办事处现金池中的份额，包括现金和定期存款 49 282 125 美元、短期投资 123 847 418 美元(市值 124 076 517 美元)、长期投资 259 429 001 美元(市值 259 868 490 美元)和应计未收利息 1 060 125 美元。

<sup>q</sup> 在联合国总部现金池中的份额，包括现金和定期存款 149 088 267 美元、短期投资 176 094 168 美元(市值 176 400 374 美元)、长期投资 426 279 201 美元(市值 425 614 475 美元)和应计未收利息 1 232 922 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 7.1

## 联合国普通信托基金

## 2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动附表

(千美元)

	期初准备金和 基金结余	收入	支出和其他 调整数 <sup>a</sup>	期末准备金和 基金结余 <sup>a</sup>
<b>政治事务</b>				
联合国警卫队信托基金	590	880	—	1 470
伊拉克-科威特边境问题信托基金	3 849	745	461	4 133
联合国裁军宣传方案	341	120	46	415
联合国裁军中心：日内瓦研究和参考资料收集信托基金	41	1	3	39
联合国裁军研究所	1 043	6 488	6 166	1 365
联合国空间应用方案信托基金	2 271	1 842	1 642	2 471
联合国和平与裁军非洲区域中心	779	177	805	151
联合国和平、裁军与发展拉丁美洲区域中心信托基金	1 304	4 211	3 441	2 074
全球和区域裁军活动信托基金	5 015	7 516	4 426	8 105
联合国和平与裁军亚洲区域中心信托基金	560	589	437	712
联合国中部非洲安全问题常设咨询委员会信托基金	10	67	25	52
支助政治事务信托基金	32 924	26 962	32 156	27 730
联合国选举援助信托基金	2 085	113	939	1 259
危地马拉和平进程信托基金	1 677	61	371	1 367
进行谈判为格鲁吉亚/阿布哈兹冲突寻求全面解决信托基金	420	13	163	270
支助埃塞俄比亚和厄立特里亚划界信托基金	3 831	144	84	3 891
解决东帝汶问题信托基金	6 566	145	3 153	3 558
支助联合国几内亚比绍建设和平支助办事处信托基金(联几建和办)	434	6 385	207	6 612
支助巴勒斯坦人民行使不可剥夺权利委员会活动信托基金	30	1	—	31
增订安全理事会惯例汇编信托基金	400	61	124	337
支助埃塞俄比亚和厄立特里亚和平进程信托基金	1 122	35	628	529
索马里建设和平信托基金	1 828	1 234	1 864	1 198
索马里信托基金——统一指挥部	372	14	—	386
支助执行 1994 年 5 月 14 日在莫斯科签署的停火和部队隔离协定信托基金	402	12	403	11
波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金	292	11	—	303
儿童与武装冲突信托基金	838	107	305	640
支助联合国在塞拉利昂的维持和平工作信托基金	254	208	98	364
支助联合国缔造和平和维持和平行动信托基金	7 094	268	—	7 362

	期初准备金和 基金结余	收入	支出和其他 调整数 <sup>a</sup>	期末准备金和 基金结余 <sup>a</sup>
秘书长缔造和平活动信托基金	214	8	—	222
协助负责布隆迪问题秘书长特别代表支助维持和平信托基金	311	11	—	322
支助维持和平行动部信托基金	5 471	20 959	14 078	12 352
中东和平进程协调员(联合国中东和平进程特别协调员)信托基金	104	4	—	108
大湖区信托基金	1 167	51	—	1 218
快速部署特派团总部信托基金	957	36	—	993
预防性行动信托基金	2 045	366	1 263	1 148
采取切实可行裁军措施巩固和平信托基金	86	12	45	53
支助刚果民主共和国的和平进程信托基金	6 531	1 235	5 480	2 286
支持联合国科索沃临时行政当局信托基金	998	37	—	1 035
阿富汗信托基金	625	24	—	649
促进阿富汗经济社会发展信托基金	51	18 772	17 409	1 414
支持伊图里绥靖委员会信托基金	6	1	—	7
支持为伊拉克境内联合国派驻人员提供安保而设立的“单独实体”信托基金	429	—	429	—
联合国民主信托基金	57 567	23 512	37 162	43 917
支助海地政治过渡信托基金	51	954	82	923
支助苏丹和平进程信托基金	1 425	485	812	1 098
支助非洲联盟-联合国达尔富尔联合调解支助小组信托基金	12 740	945	7 020	6 665
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	6 503	10 271	13 325	3 449
支助达尔富尔持久和平信托基金	263	10	79	194
建设和平支助办公室信托基金	4 101	5 914	7 619	2 396
支助联合国损失登记册信托基金	1 698	695	1 851	542
全球生物技术安全倡议信托基金	236	23	159	100
反恐怖主义信托基金	2 892	6 011	3 106	5 797
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金	21 536	20 156	28 871	12 821
支助索马里过渡安全机构信托基金	743	21 661	12 958	9 446
支助在伊拉克巴格达建设联合国大院信托基金	736	51 069	(26)	51 831
支助负责性暴力问题的秘书长特别代表办公室信托基金	—	2 650	1 839	811
反恐怖主义委员会执行局信托基金	—	875	222	653
<b>小计——政治事务</b>	<b>205 858</b>	<b>245 157</b>	<b>211 730</b>	<b>239 285</b>
<b>国际司法和国际法</b>				
联合国国际法的教学、研究、传播和广泛了解协助方案信托基金	925	477	660	742
联合国国际贸易法委员会座谈会	143	678	69	752

	期初准备金和 基金结余	收入	支出和其他 调整数 <sup>a</sup>	期末准备金和 基金结余 <sup>a</sup>
国际法讨论会	90	103	149	44
协助各国通过国际法院解决争端信托基金	2 790	159	—	2 949
向联合国国际贸易法委员会发展中国家成员提供差旅费援助的自愿信托基金	11	15	15	11
起诉应对卢旺达境内所犯灭绝种族和其他严重违反国际人道主义法行为负责者国际刑事法庭信托基金	1 186	745	817	1 114
协助各国通过国际海洋法法庭解决争端信托基金	142	33	—	175
协助发展中国家参加海洋和海洋法非正式协商进程会议信托基金	57	34	51	40
协助发展中国家编写提交大陆架界限委员会的报告信托基金	792	748	303	1 237
协助发展中国家大陆架界限委员会成员参加委员会会议信托基金	628	686	500	814
《联合国机关惯例汇编》信托基金	68	22	52	38
法律事务厅支助宣传国际法信托基金	431	537	427	541
支助根据安全理事会第 827 (1993) 号决议设立的国际法庭活动的自愿基金	1 524	4 400	4 784	1 140
黎巴嫩问题特别法庭信托基金	3	—	3	—
处理国际法委员会年鉴积压工作信托基金	16	34	13	37
支持加强联合国系统法治活动协调性和连贯性信托基金	456	57	371	142
支助海洋环境状况(包括社会经济方面问题)全球报告和评估经常程序信托基金	—	106	58	48
<b>小计——国际司法和国际法</b>	<b>9 262</b>	<b>8 834</b>	<b>8 272</b>	<b>9 824</b>
<b>经济和社会发展</b>				
发展规划和预测信托基金	189	7	165	31
联合国社会发展研究所	1 912	7 646	7 332	2 226
老龄问题信托基金	304	31	21	314
联合国青年基金	290	126	190	226
为执行远距离越境空气污染公约筹资信托基金	3 603	5 688	5 456	3 835
欧洲经委会关于欧洲长远木材趋势和前景研究信托基金	47	215	166	96
联合国残疾问题自愿基金	821	962	609	1 174
统计发展和能力建设信托基金	1 285	625	817	1 093
提高妇女地位国际研究训练所信托基金	10 879	6 807	17 686	—
联合国/欧洲经委会人类住区信托基金	1 399	180	516	1 063
国际会计和报告标准特设政府间专家组信托基金	9	34	40	3
国际发展合作信托基金	811	29	278	562
执行北京宣言和行动纲要信托基金	5 166	334	5 500	—
联合国系统发展方面业务活动的运作个案研究信托基金	260	2 747	1 574	1 433
跨国公司政策分析信托基金	62	2	—	64

	期初准备金和 基金结余	收入	支出和其他 调整数 <sup>a</sup>	期末准备金和 基金结余 <sup>a</sup>
联合国行政、商务和运输电子数据交换信托基金	104	8	20	92
欧洲经委会能源效率 2000 年项目信托基金	22	10	12	20
联合国家庭活动信托基金	572	22	69	525
人口与发展会议自愿基金	371	254	410	215
援助转型期国家信托基金	136	11	1	146
社会发展问题世界首脑会议后续行动信托基金	1 139	242	101	1 280
第四次妇女问题世界会议欧洲经委会区域后续活动信托基金	9	—	2	7
环保绩效审查和“保护欧洲环境”信托基金	477	524	540	461
支助欧洲经委会区域会议，包括全球会议筹备会议信托基金	2	3	—	5
支助可持续发展委员会工作信托基金	1 087	6 401	3 307	4 181
支助非洲问题特别顾问办公室为支持非洲发展新伙伴关系和非洲发展进程 东京国际会议开展活动的信托基金	380	16	—	396
不同文明联盟信托基金	2 138	9 024	7 676	3 486
支助发展筹资问题国际会议后续活动信托基金	470	66	237	299
全球契约信托基金	4 463	10 567	8 318	6 712
支助联合国森林论坛信托基金	2 493	2 342	1 883	2 952
支助最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家高级代表办公室 工作信托基金	1 180	9 261	6 845	3 596
土著问题信托基金	621	830	646	805
支助筹备和组织内陆和过境发展中国家与捐助国及国际金融和发展机构关 于过境运输合作问题的国际部长级会议相关活动及其后续活动信托基金	673	273	19	927
年度部长级审查和发展合作论坛信托基金	1 121	1 349	1 493	977
支持联合国应对气候变化信托基金	109	32	88	53
支助联合国非政府组织非正式区域网络信托基金	10	161	103	68
亚太经社会区域活动普通信托基金	—	3 094	1 341	1 753
<b>小计——经济和社会发展</b>	<b>44 614</b>	<b>69 923</b>	<b>73 461</b>	<b>41 076</b>
<b>人权和人道主义事务</b>				
阿富汗紧急信托基金	1 149	39	12	1 176
向伊拉克、科威特和伊拉克-土耳其、伊拉克-伊朗边界地区提供人道主义 援助紧急信托基金	480	6	486	—
加强紧急救济协调员(人道协调厅)信托基金	15 752	111 847	103 888	23 711
消除种族歧视委员会	477	14	—	491

	期初准备金和 基金结余	收入	支出和其他 调整数 <sup>a</sup>	期末准备金和 基金结余 <sup>a</sup>
向种族主义和种族歧视进行战斗行动十年方案	831	84	22	893
联合国援助酷刑受害者自愿基金	17 104	18 066	25 251	9 919
联合国援助土著居民自愿基金	1 034	364	801	597
人权领域咨询服务和技术援助自愿基金	19 332	36 674	38 086	17 920
救灾信托基金	219 063	633 588	630 978	221 673
减灾信托基金	11 690	55 573	53 798	13 465
笈川预防灾害奖捐赠基金	2 297	76	130	2 243 <sup>b</sup>
联合国当代形式奴隶制问题信托基金	1 613	1 204	1 767	1 050
柬埔寨人权教育方案信托基金	1 462	1 536	1 796	1 202
柬埔寨信托基金	1 265	—	1 265	—
伊拉克人道主义救济信托基金	2 270	28	2 298	—
支助人权事务中心的活动信托基金	92 418	177 056	185 667	83 807
协助排雷自愿信托基金	77 583	142 699	148 798	71 484
中央应急基金	233 496	918 489	903 429	248 556
海啸救灾基金	5 209	210	1 066	4 353
人类安全信托基金	139 049	28 086	62 228	104 907
参与普遍定期审议自愿基金	1 294	987	702	1 579
为执行普遍定期审议提供财政和技术援助自愿基金	539	1 007	579	967
<b>小计——人权和人道主义事务</b>	<b>845 407</b>	<b>2 127 633</b>	<b>2 163 047</b>	<b>809 993</b>
<b>新闻</b>				
经济和社会信息信托基金	864	852	1 189	527
向公众宣传裁军问题信托基金	1 115	69	79	1 105 <sup>c</sup>
发展论坛信托基金	3 109	2 101	2 426	2 784
扩大日本公共信息活动信托基金	195	296	412	79
非洲经济复苏和发展新闻支助信托基金	23	1	14	10
共同出资信息项目信托基金	308	68	92	284
联合国教育和通信信托基金	197	6	92	111
政府给联合国新闻中心捐款信托基金	1 135	1 651	1 568	1 218
<b>小计——新闻</b>	<b>6 946</b>	<b>5 044</b>	<b>5 872</b>	<b>6 118</b>
<b>共同支助事务和杂项</b>				
援助联合国工作人员的法语培训信托基金	18	1	—	19

	期初准备金和 基金结余	收入	支出和其他 调整数 <sup>a</sup>	期末准备金和 基金结余 <sup>a</sup>
纽约市赠送的默思室礼物	15	1	—	16
布劳斯坦基金会捐赠的哈马舍尔德纪念雕塑	20	1	—	21
德文翻译信托基金	427	3 438	3 225	640
图书馆捐赠基金	2 277	252	145	2 384 <sup>d</sup>
馈赠联合国的个人财产和地产信托基金	6 080	833	4 351	2 562
哈密什·布朗研究基金	3	—	—	3
秘书长用于和平与安全用途的特别(拉尔夫·本奇)账户	288	8	—	296
希尔维托·阿马多纪念演讲信托基金	2	8	8	2
整修和维护和平钟信托基金	35	2	—	37
促进工作人员健康信托基金	36	1	—	37
援助外地工作团运输管理信托基金	55	2	—	57
促进向联合国工作人员传播关于本组织工作的资料信托基金	125	3	62	66
秘书长特别项目信托基金	281	233	97	417
联合国改革信托基金	1 591	201	1 672	120
联合国系统工作人员安全信托基金	1 696	882	1 042	1 536
联合国千年大会和千年首脑会议信托基金	344	317	315	346
联合国加强内部监督职能专业能力信托基金	56	2	13	45
总部翻修礼堂信托基金	109	—	109	—
支持管理和改革活动信托基金	24	1	—	25
艾滋病病毒/艾滋病和维持和平支助方案信托基金	14	47	1	60
2005 体育运动国际年信托基金	22	1	—	23
体育促进发展与和平信托基金	632	2 801	2 167	1 266
联合国日内瓦办事处地方支持处信托基金	141	795	821	115
支持联合检查组活动特别基金	84	164	244	4
气候变化支助信托基金	925	5 257	4 946	1 236
在联合国系统内执行管理问题高级别委员会 《统一业务做法行动计划》信托基金	8 819	1 823	1 709	8 933
支持全球影响和脆弱性警报系统信托基金	2 764	1 346	3 176	934
联合国工作人员法律援助信托基金	—	69	46	23
支持大会和会议管理活动信托基金	100	473	520	53
<b>小计——共同支助事务和杂项</b>	<b>26 983</b>	<b>18 962</b>	<b>24 669</b>	<b>21 276</b>
<b>联合国伙伴关系办公室</b>				21 276
联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)	20 624	110 200	121 442	9 382

	期初准备金和 基金结余	收入	支出和其他 调整数 <sup>a</sup>	期末准备金和 基金结余 <sup>a</sup>
伙伴关系信托基金	396	839	224	1 011
<b>小计——联合国伙伴关系办公室</b>	<b>21 020</b>	<b>111 039</b>	<b>121 666</b>	<b>10 393</b>
<b>共计(报表七)</b>	<b>1 160 090</b>	<b>2 586 592</b>	<b>2 608 717</b>	<b>1 137 965</b>

<sup>a</sup> 包括:

支出	2 554 833
支出冲销额	3 568
上期调整数	9 076
转入(转自)其他基金的款项	5 190
转入(转自)其他组织的款项	25 349
退还捐助者的款项	10 701
<b>共计</b>	<b>2 608 717</b>

<sup>b</sup> 包括永久赠款 2 000 000 美元。

<sup>c</sup> 包括永久赠款 1 000 000 美元。

<sup>d</sup> 包括永久赠款 1 488 726 美元。

## 报表八

联合国衡平征税基金<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	美利坚合众国	其他 会员国	2011年 共计	2009年 共计
<b>收入</b>				
下列来源的工作人员薪金税收入：				
联合国经常预算 <sup>b</sup>	123 790	438 890	562 680	496 359
维持和平行动	111 582	299 286	410 868	350 619
国际法庭	15 922	48 858	64 780	66 863
<b>收入共计</b>	<b>251 294</b>	<b>787 034</b>	<b>1 038 328</b>	<b>913 841</b>
<b>支出</b>				
偿还2010和2011课税年度需付美国所得税工作人员的估计税款：				
联邦所得税	118 122	—	118 122	99 222
州所得税	32 906	—	32 906	28 577
市所得税	9 599	—	9 599	8 800
社会保险税	24 173	—	24 173	21 710
与先前课税年度有关的偿还款和调整数	9 279	—	9 279	4 236
<b>小计</b>	<b>194 079</b>	<b>—</b>	<b>194 079</b>	<b>162 545</b>
给其他会员国的抵免额： <sup>c</sup>				
联合国经常预算	—	417 967	417 967	401 549
维持和平行动	—	300 259	300 259	250 793
国际法庭	—	48 508	48 508	45 630
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>766 734</b>	<b>766 734</b>	<b>697 972</b>
工作人员费用和其他费用	2 176	—	2 176	1 458
<b>支出共计</b>	<b>196 255</b>	<b>766 734</b>	<b>962 989</b>	<b>861 975</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>	<b>55 039</b>	<b>20 300</b>	<b>75 339</b>	<b>51 866</b>
上期调整数	(6)	—	(6)	(73)
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>55 033</b>	<b>20 300</b>	<b>75 333</b>	<b>51 793</b>
上期债务核销额	—	—	—	856
准备金和基金结余其他调整数	(55 033) <sup>d</sup>	—	(55 033)	(53 043)
准备金和基金结余，期初	—	9 923	9 923	10 317
<b>准备金和基金结余，期末</b>	<b>—<sup>e</sup></b>	<b>30 223</b>	<b>30 223</b>	<b>9 923</b>

## 报表八(完)

联合国衡平征税基金<sup>a</sup>

## 截至 2011 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	美利坚合众国	其他 会员国	2011 年 共计	2009 年 共计
<b>资产</b>				
未结清预支税款估计数	71 885	—	71 885	50 285
应收基金间结余	162 693	30 223	192 916	206 236
其他应收款	14 124	—	14 124	13 835
递延费用	18	—	18	29
<b>资产共计</b>	<b>248 720</b>	<b>30 223</b>	<b>278 943</b>	<b>270 385</b>
<b>负债</b>				
未清债务——本期	94 756	—	94 756	81 452
应付会员国款项	134 043	—	134 043	179 010
其他应付款	19 921	—	19 921	—
<b>负债共计</b>	<b>248 720</b>	<b>—</b>	<b>248 720</b>	<b>260 462</b>
<b>准备金和基金结余</b>				
累计盈余	—	30 223	30 223	9 923
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>—</b>	<b>30 223</b>	<b>30 223</b>	<b>9 923</b>
<b>负债及准备金和基金结余共计</b>	<b>248 720</b>	<b>30 223</b>	<b>278 943</b>	<b>270 385</b>

<sup>a</sup> 见附注 8。<sup>b</sup> 联合国经常预算第 36 款项下工作人员薪金税实际收入为 558 719 000 美元。创收活动产生的贷项为 3 961 000 美元，使收入共计增至 562 680 000 美元。<sup>c</sup> 用来抵免不对本国国民在联合国收入征收所得税的会员国摊款的抵免额。见附注 8(a)。<sup>d</sup> 2010-2011 两年期盈余转至“应付会员国款项”的数额。<sup>e</sup> 2010-2011 两年期结束时美利坚合众国的累计盈余 134 043 000 美元已列入“应付会员国款项”。见附注 8(b)。

附注是财务报表的组成部分。

## 报表九

联合国基本建设总计划<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	基本建设总计划 周转资金准备金	基本建设 总计划	连带 费用	备用数据 中心	加强安保 措施	冲销额 <sup>b</sup>	2011年 共计	2009年 共计
<b>收入</b>								
摊款 <sup>c</sup>	—	681 928	—	—	—	—	681 928	681 928
自愿捐助 <sup>d</sup>	—	9 989	—	—	100 000	—	109 989	—
其他基金拨款	—	—	75 747 <sup>e</sup>	13 436 <sup>f</sup>	—	(86 987)	2 196	2 032
利息收入 <sup>g</sup>	—	34 100	—	—	—	—	34 100	52 502
其他/杂项收入	—	136	—	—	—	—	136	8
<b>收入共计</b>	<b>—</b>	<b>726 153</b>	<b>75 747</b>	<b>13 436</b>	<b>100 000</b>	<b>(86 987)</b>	<b>828 349</b>	<b>736 470</b>
<b>支出(附表 9.1)</b>								
<b>支出共计</b>	<b>—</b>	<b>701 258</b>	<b>75 756</b>	<b>13 440</b>	<b>67 617</b>	<b>—</b>	<b>858 071</b>	<b>837 128</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>	<b>—</b>	<b>24 895</b>	<b>(9)</b>	<b>(4)</b>	<b>32 383</b>	<b>(86 987)</b>	<b>(29 722)</b>	<b>(100 658)</b>
上期调整数	—	—	—	—	—	—	—	279
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>—</b>	<b>24 895</b>	<b>(9)</b>	<b>(4)</b>	<b>32 383</b>	<b>(86 987)</b>	<b>(29 722)</b>	<b>(100 379)</b>
上期债务核销额	—	19 723	9	4	—	—	19 736	3 493
转入其他基金的款项 <sup>h</sup>	—	(86 987)	—	—	—	86 987	—	—
转入在建工程的款项 <sup>i</sup>	—	571 371	1 779	—	67 328	—	640 478	706 535
转入资本资产的款项 <sup>j</sup>	—	(179 664)	(3 530)	—	—	—	(183 194)	(1 156)
准备金和基金结余, 期初	45 000	1 084 880	3 428	—	—	—	1 133 308	524 815
<b>准备金和基金结余, 期末</b>	<b>45 000</b>	<b>1 434 218</b>	<b>1 677</b>	<b>—</b>	<b>99 711</b>	<b>—</b>	<b>1 580 606</b>	<b>1 133 308</b>

## 报表九(完)

联合国基本建设总计划<sup>a</sup>

## 截至 2011 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	基本建设总计划 周转资金 准备金	基本建设 总计划	连带费用	备用数据 中心	加强安保 措施	冲销额 <sup>b</sup>	2011 年 共计	2009 年 共计
<b>资产</b>								
现金和定期存款	—	49	—	—	—	—	49	41
现金池 <sup>k</sup>	—	911 622	—	—	—	—	911 622	923 905
应收会员国摊款 <sup>c</sup>	10	86 738	—	—	—	—	86 748	21 684
应收自愿捐助	—	3 000	—	—	—	—	3 000	—
应收基金间结余	44 990	—	51 548	2 696	87 936	—	187 170	52 115
其他应收款	—	55	22	—	—	—	77	3 600
递延费用	—	124 452	14	1 690	—	—	126 156	103 326
在建工程(附表 9.1)	—	1 154 833	1 677	—	67 328	—	1 223 838	766 554
<b>资产共计</b>	<b>45 000</b>	<b>2 280 749</b>	<b>53 261</b>	<b>4 386</b>	<b>155 264</b>	<b>—</b>	<b>2 538 660</b>	<b>1 871 225</b>
<b>负债</b>								
预收缴款或付款	—	23	—	—	—	—	23	120 526
未清债务——以往各期	—	153 654	370	82	—	—	154 106	12 556
未清债务——本期	—	334 371	48 797	1 755	55 553	—	440 476	426 383
未清债务——以后各期	—	124 386	—	1 690	—	—	126 076	103 294
应付基金间结余	—	186 194	—	—	—	—	186 194	40 276
其他应付款	—	47 903	2 417	859	—	—	51 179	34 882
<b>负债共计</b>	<b>—</b>	<b>846 531</b>	<b>51 584</b>	<b>4 386</b>	<b>55 553</b>	<b>—</b>	<b>958 054</b>	<b>737 917</b>
<b>准备金和基金结余</b>								
周转基金	45 000	—	—	—	—	—	45 000	45 000
累计盈余	—	1 434 218	1 677	—	99 711	—	1 535 606	1 088 308
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>45 000</b>	<b>1 434 218</b>	<b>1 677</b>	<b>—</b>	<b>99 711</b>	<b>—</b>	<b>1 580 606</b>	<b>1 133 308</b>
<b>负债及准备金和基金结余共计</b>	<b>45 000</b>	<b>2 280 749</b>	<b>53 261</b>	<b>4 386</b>	<b>155 264</b>	<b>—</b>	<b>2 538 660</b>	<b>1 871 225</b>

<sup>a</sup> 见附注 9。<sup>b</sup> 栏目合并后，各栏之间的资金来往被冲销，以便在“共计”栏中公允列报数字。<sup>c</sup> 包括摊款，不论能否收到。

- <sup>d</sup> 收到的按照大会第 63/270、64/228 和 65/269 号决议规定使用的捐赠。
- <sup>e</sup> 根据大会第 64/228 号决议，“连带费用”由基本建设总计划核定预算供资。
- <sup>f</sup> 根据大会第 64/228 号决议，“备用数据中心”由维持和平行动支助账户提供部分资金(2 196 000 美元)，其余部分由基本建设总计划核定预算提供。
- <sup>g</sup> 包括“基本建设总计划周转资本准备金”资金的利息。
- <sup>h</sup> 根据大会第 64/228 号决议转自基本建设总计划的资金，用于支付连带费用和备用数据中心费用。
- <sup>i</sup> 所发生的资本支出，减去上期债务核销额和调整数后，转入资产、负债及准备金和基金结余表中的在建工程账户。
- <sup>j</sup> 零散阶段或项目完成后，在建工程的有关款项转入资本资产。资本资产列于报表十。
- <sup>k</sup> 在联合国总部现金池中的份额，包括现金和定期存款 180 567 480 美元、短期投资 213 275 537 美元(市值 213 646 397 美元)、长期投资 516 285 842 美元(市值 515 480 762 美元)和应计未收利息 1 493 247 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 9.1

联合国基本建设总计划<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期在建工程支出附表

(千美元)

	上期支出共计	2010-2011年期间 支出和调整数	截至2011年 12月31日累计支出
<b>第一编. 基本建设总计划</b>			
工作人员和其他人事费	20 654	9 886	30 540
差旅费	164	10	174
订约承办事务	214 918	41 794	256 712
业务费用	67 592	94 271	161 863
购置	625 580	555 297	1 180 877
<b>支出共计</b>	<b>928 908</b>	<b>701 258</b>	<b>1 630 166</b>
上期债务核销额	(5 034)	(19 723)	(24 757)
已记为支出的费用——见附注 9(b)	(160 748)	(110 164)	(270 912)
转入在建工程的款项	763 126	571 371	1 334 497
转入资本资产的款项 <sup>b</sup>	—	(179 664)	(179 664)
<b>在建工程共计</b>	<b>763 126</b>	<b>391 707</b>	<b>1 154 833<sup>e</sup></b>
<b>第二编. 连带费用</b>			
工作人员和其他人事费	7 983	15 905	23 888
订约承办事务	1 901	3 961	5 862
业务费用	2 077	3 619	5 696
购置	6 571	52 271	58 842
<b>支出共计</b>	<b>18 532</b>	<b>75 756</b>	<b>94 288</b>
上期债务核销额	—	(9)	(9)
已记为支出的费用——见附注 9(b)	(15 104)	(73 968)	(89 072)
转入在建工程的款项	3 428	1 779	5 207
转入资本资产的款项 <sup>c</sup>	—	(3 530)	(3 530)
<b>在建工程共计</b>	<b>3 428</b>	<b>(1 751)</b>	<b>1 677<sup>e</sup></b>
<b>第三编. 备用数据中心</b>			
差旅费	1	92	93
订约承办事务	1 116	1 784	2 900
业务费用	1	5 476	5 477

	上期支出共计	2010-2011 年期间 支出和调整数	截至 2011 年 12 月 31 日累计支出
购置	4 026	6 088	10 114
<b>支出共计</b>	<b>5 144</b>	<b>13 440</b>	<b>18 584</b>
上期债务核销额	—	(4)	(4)
已记为支出的费用——见附注 9(b)	(3 988)	(13 436)	(17 424)
转入在建工程的款项	1 156	—	1 156
转入资本资产的款项	(1 156)	—	(1 156)
<b>在建工程共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>第四编. 加强安保措施</b>			
工作人员和其他人事费	—	289	289
订约承办事务	—	10 277	10 277
购置	—	57 051	57 051
<b>支出共计</b>	<b>—</b>	<b>67 617</b>	<b>67 617</b>
已记为支出的费用——见附注 9(b)	—	(289)	(289)
转入在建工程的款项	—	67 328	67 328
<b>在建工程共计</b>	<b>—</b>	<b>67 328</b>	<b>67 328<sup>b</sup></b>

<sup>a</sup> 见附注 9。

<sup>b</sup> 资本资产列于报表十。

<sup>c</sup> 截至 2011 年 12 月 31 日的在建工程。

附注是财务报表的组成部分。

## 报表十

联合国资本资产和在建工程<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	资本资产 基金	在建工程		2011年 共计	2009年 共计
		安保措施	其他工程 <sup>b</sup>		
<b>收入</b>					
其他基金拨款	—	—	750	750	2 402
利息收入	—	—	1 026	1 026	1 741
其他/杂项收入	—	111	7 917 <sup>c</sup>	8 028	6 000
<b>收入共计</b>	<b>—</b>	<b>111</b>	<b>9 693</b>	<b>9 804</b>	<b>10 143</b>
<b>支出(附表 10.1)</b>					
<b>支出共计</b>	<b>—</b>	<b>6 701</b>	<b>21 312</b>	<b>28 013</b>	<b>32 121</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>	<b>—</b>	<b>(6 590)</b>	<b>(11 619)</b>	<b>(18 209)</b>	<b>(21 978)</b>
上期调整数	—	—	(10)	(10)	—
<b>收支相抵盈(亏)额</b>	<b>—</b>	<b>(6 590)</b>	<b>(11 629)</b>	<b>(18 219)</b>	<b>(21 978)</b>
上期债务核销额	—	3 321	17	3 338	289
转入在建工程的款项 <sup>d</sup>	—	2 949	21 295	24 244	33 814
转自在建工程的款项	—	(4 988)	(22 234)	(27 222)	(38 407)
转入资本资产的款项 <sup>e</sup>	210 416	—	—	210 416	39 563
准备金和基金结余, 期初	532 644	25 985	33 449	592 078	578 797
<b>准备金和基金结余, 期末</b>	<b>743 060</b>	<b>20 677</b>	<b>20 898</b>	<b>784 635</b>	<b>592 078</b>

## 报表十(完)

联合国资本资产和在建工程<sup>a</sup>

## 截至 2011 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	资本资产 基金	在建工程		2011 年 共计	2009 年 共计
		安保措施	其他工程 <sup>b</sup>		
<b>资产</b>					
现金和定期存款	—	—	48	48	46
现金池 <sup>f</sup>	—	—	32 413	32 413	33 956
应收基金间结余	—	8 427	—	8 427	16 858
其他应收款	—	21	588	609	11 603
递延费用	—	638	271	909	—
土地和建筑物	743 060	—	—	743 060	532 644
在建工程(附表 10.1)	—	13 535	9 114	22 649	25 627
<b>资产共计</b>	<b>743 060</b>	<b>22 621</b>	<b>42 434</b>	<b>808 115</b>	<b>620 734</b>
<b>负债</b>					
未清债务——以往各期	—	453	165	618	2 076
未清债务——本期	—	617	5 261	5 878	4 729
未清债务——以后各期	—	638	271	909	11 603
应付基金间结余	—	—	15 834	15 834	10 115
其他应付款	—	236	5	241	133
<b>负债共计</b>	<b>—</b>	<b>1 944</b>	<b>21 536</b>	<b>23 480</b>	<b>28 656</b>
<b>准备金和基金结余</b>					
捐赠金	20 222	—	—	20 222	20 222
经常预算批款	722 838	—	—	722 838	512 422
累计盈余	—	20 677	20 898	41 575	59 434
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>743 060</b>	<b>20 677</b>	<b>20 898</b>	<b>784 635</b>	<b>592 078</b>
<b>负债及准备金和基金结余共计</b>	<b>743 060</b>	<b>22 621</b>	<b>42 434</b>	<b>808 115</b>	<b>620 734</b>

<sup>a</sup> 见附注 10。<sup>b</sup> 包括非洲经委会和内罗毕办事处的建筑项目。<sup>c</sup> 主要是内罗毕办事处吉吉里大院的租金收入，以用于为内罗毕办事处建设筹资。<sup>d</sup> 发生的资本支出，减去上期债务核销额和调整数后，转入资产、负债及准备金和基金结余表中的在建工程账户。

<sup>e</sup> 从已完成项目转入资本资产的款项，分别包括来自安保措施 4 988 000 美元、其他工程 22 234 000 美元、基本建设总计划 179 664 000 美元和基本建设总计划连带费用 3 530 000 美元。基本建设总计划列于报表九。

<sup>f</sup> 在联合国总部现金池中的份额，包括现金和定期存款 6 420 187 美元、短期投资 7 583 141 美元(市值 7 596 328 美元)、长期投资 18 356 857 美元(市值 18 328 232 美元)和应计未收利息 53 093 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 10.1

联合国在建工程<sup>a</sup>

## 2011 年 12 月 31 日终了的两年期在建工程支出附表

(千美元)

	以往各期 支出共计	2010-2011 年期间 支出和调整数	截至 2011 年 12 月 31 日累计支出
<b>第一编. 安保措施</b>			
工作人员和其他人事费	—	—	—
差旅费	13	—	13
订约承办事务	—	—	—
业务费用	930	—	930
购置	104 646	6 701	111 347
其他	6 626	—	6 626
<b>支出共计</b>	<b>112 215</b>	<b>701<sup>b</sup></b>	<b>118 916</b>
上期债务核销额	(2 590)	(3 321)	(5 911)
已记为支出的费用	(3 656)	(431)	(4 087)
转入在建工程的款项	105 969	2 949 <sup>c</sup>	108 918
转入资本资产的款项	(90 395)	(4 988)	(95 383)
<b>在建工程共计</b>	<b>15 574</b>	<b>(2 039)</b>	<b>13 535<sup>d</sup></b>
<b>第二编. 其他工程</b>			
工作人员和其他人事费	1 759	481	2 240
差旅费	75	45	120
订约承办事务	1 635	—	1 635
业务费用	—	139	139
购置	10 490	20 647	31 137
其他	163	—	163
<b>支出共计</b>	<b>14 122</b>	<b>21 312<sup>e</sup></b>	<b>35 434</b>
上期债务核销额	(44)	(17)	(61)
已记为支出的费用	(829)	—	(829)
转入在建工程的款项	13 249	21 295 <sup>c</sup>	34 544
转入资本资产的款项	(3 196)	(22 234)	(25 430)
<b>在建工程共计</b>	<b>10 053</b>	<b>(939)</b>	<b>9 114<sup>d</sup></b>

<sup>a</sup> 见附注 10。

<sup>b</sup> 包括 2010-2011 两年期期间下列支出：联合国日内瓦办事处 3 184 000 美元；联合国维也纳办事处 3 273 000；非洲经委会 65 000 美元；亚太经社会 15 000 美元；联合国总部 164 000 美元。

<sup>c</sup> 2010-2011 两年期期间转入在建工程的款项。

<sup>d</sup> 截至 2011 年 12 月 31 日的在建工程。

<sup>e</sup> 包括 2010-2011 两年期期间下列支出：联合国内罗毕办事处 13 665 000 美元；非洲经委会 7 647 000 美元。

附注是财务报表的构成部分。

## 报表十一

联合国服务终了和退休后福利<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	离职后医疗保险			离职回国福利			未用休假日			2011年 共计	2009年 共计
	经常预算	预算外资源	共计	经常预算	预算外资源	共计	经常预算	预算外资源	共计		
<b>收入</b>											
离职回国福利应计额 <sup>b</sup>	—	—	—	—	13 364	13 364	—	—	—	13 364	11 825
其他/杂项收入	—	—	—	—	286	286	—	—	—	286	799
<b>收入共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>13 650</b>	<b>13 650</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>13 650</b>	<b>12 624</b>
<b>支出</b>											
离职回国福利支付额 <sup>c</sup>	—	—	—	—	2 983	2 983	—	—	—	2 983	3 109
<b>支出共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>2 983</b>	<b>2 983</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>2 983</b>	<b>3 109</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>10 667</b>	<b>10 667</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>10 667</b>	<b>9 515</b>
未编入预算的服务终了和 退休后福利应计费用 <sup>d</sup>	(864 708)	(114 075)	(978 783)	(47 513)	(5 059)	(52 572)	(7 688)	931	(6 757)	(1 038 112)	149 340
上期调整数	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	8 163
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>(864 708)</b>	<b>(114 075)</b>	<b>(978 783)</b>	<b>(47 513)</b>	<b>5 608</b>	<b>(41 905)</b>	<b>(7 688)</b>	<b>931</b>	<b>(6 757)</b>	<b>(1 027 445)</b>	<b>167 018</b>
准备金和基金结余, 期初	(1 732 930)	(202 949)	(1 935 879)	(116 025)	1 620	(114 405)	(78 648)	(17 357)	(96 005)	(2 146 289)	(2 313 307)
<b>准备金和基金结余, 期末</b>	<b>(2 597 638)</b>	<b>(317 024)</b>	<b>(2 914 662)</b>	<b>(163 538)</b>	<b>7 228</b>	<b>(156 310)</b>	<b>(86 336)</b>	<b>(16 426)</b>	<b>(102 762)</b>	<b>(3 173 734)</b>	<b>(2 146 289)</b>

## 报表十一(完)

联合国服务终了和退休后福利<sup>a</sup>

## 截至 2011 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	离职后医疗保险			离职回国福利			未用休假日			2011 年 共计	2009 年 共计
	经常预算	预算外资源	共计	经常预算	预算外资源	共计	经常预算	预算外资源	共计		
<b>资产</b>											
应收基金间结余	1 643	—	1 643	—	39 436	39 436	—	—	—	41 079	29 706
<b>资产共计</b>	<b>1 643</b>	<b>—</b>	<b>1 643</b>	<b>—</b>	<b>39 436</b>	<b>39 436</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>41 079</b>	<b>29 706</b>
<b>负债</b>											
其他应付款	—	—	—	—	2 479	2 479	—	—	—	2 479	1 773
服务终了和退休后负债 <sup>e</sup>	2 599 281	317 024	2 916 305	163 538	29 729	193 267	86 336	16 426	102 762	3 212 334	2 174 222
<b>负债共计</b>	<b>2 599 281</b>	<b>317 024</b>	<b>2 916 305</b>	<b>163 538</b>	<b>32 208</b>	<b>195 746</b>	<b>86 336</b>	<b>16 426</b>	<b>102 762</b>	<b>3 214 813</b>	<b>2 175 995</b>
<b>准备金和基金结余</b>											
累计盈(亏)额	(2 597 638)	(317 024)	(2 914 662)	(163 538)	7 228	(156 310)	(86 336)	(16 426)	(102 762)	(3 173 734)	(2 146 289)
<b>准备金和基金结余 共计</b>	<b>(2 597 638)</b>	<b>(317 024)</b>	<b>(2 914 662)</b>	<b>(163 538)</b>	<b>7 228</b>	<b>(156 310)</b>	<b>(86 336)</b>	<b>(16 426)</b>	<b>(102 762)</b>	<b>(3 173 734)</b>	<b>(2 146 289)</b>
<b>负债及准备金和基金 结余共计</b>	<b>1 643</b>	<b>—</b>	<b>1 643</b>	<b>—</b>	<b>39 436</b>	<b>39 436</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>41 079</b>	<b>29 706</b>

<sup>a</sup> 见附注 11。<sup>b</sup> 根据薪金费用向非开发署/人口基金技术合作信托基金、普通信托基金和有关方案支助费用账户收取的应计离职回国福利。<sup>c</sup> 2010-2011 两年期在非开发署/人口基金技术合作信托基金、普通信托基金和有关方案支助费用账户项下离职的工作人员的离职回国福利。<sup>d</sup> 2010-2011 两年期应计负债净增(减)额。<sup>e</sup> 截至 2011 年 12 月 31 日应计负债, 不包括维持和平行动财务报表(第二卷)所列维持和平行动负债。见附注 11。

附注是财务报表的组成部分。

## 报表十二

其他联合国特别基金<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国 信托资金 <sup>b</sup>	联合国行政 费用回收 特别账户 <sup>c</sup>	共同支助 事务 <sup>d</sup>	联合国 合资办理 的活动 <sup>e</sup>	补充发展 活动多年期 特别账户	会议和 公约 <sup>f</sup>	联合国系统 工作人员 学院	其他 <sup>g</sup>	冲销额 <sup>h</sup>	2011年 共计	2009年 共计 <sup>i</sup>
<b>收入</b>											
摊款	—	—	—	—	—	10 154	—	—	—	10 154	12 015
自愿捐款	—	—	—	—	—	8 354	4 251	134	—	12 739	15 130
根据组织间安排收到的资金	—	—	—	224 947	—	—	699	—	—	225 646	198 896
其他基金拨款	368	—	271 336	124 731	23 651	—	301	—	—	420 387	257 094
提供服务所得收入	—	310 965	21 262	—	—	—	12 535	—	(859)	343 903	302 334
保险退款	4 010	—	—	—	—	—	—	—	—	4 010	7 060
利息收入	16 097	8 836	—	—	—	—	416	336	—	25 685	37 926
工作人员和联合国缴款	781 031	—	—	—	—	—	—	—	—	781 031	651 757
其他/杂项收入	10 183	2 904	4 532	530	19	1	7	1 449	—	19 625	10 915
<b>收入共计</b>	<b>811 689</b>	<b>322 705</b>	<b>297 130</b>	<b>350 208</b>	<b>23 670</b>	<b>18 509</b>	<b>18 209</b>	<b>1 919</b>	<b>(859)</b>	<b>1 843 180</b>	<b>1 493 127</b>
<b>支出</b>											
工作人员和其他人事费	23 316	193 206	24 563	275 618	7 849	8 259	13 422	831	—	547 064	439 611
差旅费	20	7 877	985	11 456	2 902	4 251	3 419	67	—	30 977	27 319
订约承办事务	39 976	12 495	52 958	22 118	1 497	682	582	—	—	130 308	76 353
业务费用	470	33 555	137 873	19 112	218	1 178	2 533	350	—	195 289	146 845
购置	506	7 928	24 646	9 709	189	18	348	257	—	43 601	24 856
其他	—	52 915	—	13 007	7 552	57	—	210	—	73 741	39 771
索赔偿付款	716 326	—	—	—	—	—	—	—	—	716 326	601 727

	联合国 信托资金 <sup>b</sup>	联合国行政 费用回收 特别账户 <sup>c</sup>	共同支助 事务 <sup>d</sup>	联合国 合资办理 的活动 <sup>e</sup>	补充发展 活动多年期 特别账户	会议和 公约 <sup>f</sup>	联合国系统 工作人员 学院	其他 <sup>g</sup>	冲销额 <sup>h</sup>	2011年 共计	2009年 共计 <sup>i</sup>
方案支助费用	—	—	—	—	—	859	—	—	(859)	—	—
<b>支出共计</b>	<b>780 614</b>	<b>307 976</b>	<b>241 025</b>	<b>351 020</b>	<b>20 207</b>	<b>15 304</b>	<b>20 304</b>	<b>1 715</b>	<b>(859)</b>	<b>1 737 306</b>	<b>1 356 482</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>	<b>31 075</b>	<b>14 729</b>	<b>56 105</b>	<b>(812)</b>	<b>3 463</b>	<b>3 205</b>	<b>(2 095)</b>	<b>204</b>	<b>—</b>	<b>105 874</b>	<b>136 645</b>
上期调整数	1 899	296	—	(1)	9	(1 169)	—	—	—	1 034	2 176
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>32 974</b>	<b>15 025</b>	<b>56 105</b>	<b>(813)</b>	<b>3 472</b>	<b>2 036</b>	<b>(2 095)</b>	<b>204</b>	<b>—</b>	<b>106 908</b>	<b>138 821</b>
以往各期债务核销额	453	—	1 321	1 255	2 902	37	275	8	—	6 251	8 240
转自(转入)其他基金的款项	—	2 067	—	—	—	—	—	—	—	2 067	2 552
转自(转入)其他组织的款项	—	(38)	—	—	—	—	—	—	—	(38)	—
给捐款者的退款	—	(2)	—	—	—	(2 798)	(235)	—	—	(3 035)	(630)
准备金和基金结余其他调整数	(2 421)	—	—	(715)	—	—	—	—	—	(3 136)	42 613
准备金和基金结余, 期初	476 911	258 067	44 336	2 442	32 938	10 429	15 669	60 274	—	901 066	709 470
<b>准备金和基金结余, 期末</b>	<b>507 917</b>	<b>275 119</b>	<b>101 762</b>	<b>2 169</b>	<b>39 312</b>	<b>9 704</b>	<b>13 614</b>	<b>60 486</b>	<b>—</b>	<b>1 010 083</b>	<b>901 066</b>

## 报表十二(完)

其他联合国特别基金<sup>a</sup>

## 截至2011年12月31日的资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国 信托资金 <sup>b</sup>	联合国行政 费用回收 特别账户 <sup>c</sup>	共同支助 事务 <sup>d</sup>	联合国 合资办理 的活动 <sup>e</sup>	补充发展 活动多年期 特别账户	会议和 公约 <sup>f</sup>	联合国系统 工作人员 学院	其他 <sup>g</sup>	冲销额 <sup>h</sup>	2011年 共计	2009年 共计 <sup>i</sup>
<b>资产</b>											
现金和定期存款	28 438	497	—	—	—	—	946	34	—	29 915	962
短期投资	7 412	—	—	—	—	—	—	—	—	7 412	5 144
长期投资	83 437	—	—	—	—	—	—	—	—	83 437	69 266
总部以外办事处现金池 <sup>j</sup>	5 453	92 702	—	—	—	—	13 776	1 487	—	113 418	134 330
现金池 <sup>k</sup>	364 541	174 892	—	—	—	—	—	8 571	—	548 004	521 599
应收会员国摊款	—	—	—	—	—	3 532	—	6 092	—	9 624	9 632
应收基金间结余	37 137	18 523	127 768	—	43 764	9 918	113	182	—	237 405	174 489
其他应收款	17 237	5 945	3 268	16 409	127	14	410	44 181	—	87 591	84 525
递延费用	432	3 102	255 864	578	—	—	47	—	—	260 023	264 314
<b>资产共计</b>	<b>544 087</b>	<b>295 661</b>	<b>386 900</b>	<b>16 987</b>	<b>43 891</b>	<b>13 464</b>	<b>15 292</b>	<b>60 547</b>	<b>—</b>	<b>1 376 829</b>	<b>1 264 261</b>
<b>负债</b>											
预收缴款或付款	—	—	—	—	—	2 197	—	—	—	2 197	1 459
未清债务——本期	298	12 265	22 165	5 403	4 116	353	433	61	—	45 094	35 133
未清债务——以后各期	432	2 518	255 864	126	—	—	—	—	—	258 940	263 447
应付基金间结余	27 129	31 53	—	6 494	—	—	—	—	—	36 776	25 759
其他应付款	8 311	2 168	7 109	2 180	463	1 210	13	—	—	21 454	35 969
递延收入	—	438	—	—	—	—	—	—	—	438	133
其他负债	—	—	—	615	—	—	1 232	—	—	1 847	1 295

	联合国 信托资金 <sup>b</sup>	联合国行政 费用回收 特别账户 <sup>c</sup>	共同支助 事务 <sup>d</sup>	联合国 合资办理 的活动 <sup>e</sup>	补充发展 活动多年期 特别账户	会议和 公约 <sup>f</sup>	联合国系统 工作人员 学院	其他 <sup>g</sup>	冲销额 <sup>h</sup>	2011年 共计	2009年 共计 <sup>i</sup>
<b>负债共计</b>	<b>36 170</b>	<b>20 542</b>	<b>285 138</b>	<b>14 818</b>	<b>4 579</b>	<b>3 760</b>	<b>1 678</b>	<b>61</b>	<b>—</b>	<b>366 746</b>	<b>363 195</b>
准备金和基金结余											
业务准备金	90 123	26 709	6 635	—	—	—	1 369	421	—	125 257	113 433
累计盈(亏)额	417 794	248 410	95 127	2 169	39 312	9 704	12 245	60 065	—	884 826	787 633
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>507 917</b>	<b>275 119</b>	<b>101 762</b>	<b>2 169</b>	<b>39 312</b>	<b>9 704</b>	<b>13 614</b>	<b>60 486</b>	<b>—</b>	<b>1 010 083</b>	<b>901 066</b>
<b>负债及准备金和基金结余 共计</b>	<b>544 087</b>	<b>295 661</b>	<b>386 900</b>	<b>16 987</b>	<b>43 891</b>	<b>13 464</b>	<b>15 292</b>	<b>60 547</b>	<b>—</b>	<b>1 376 829</b>	<b>1 264 261</b>

<sup>a</sup> 见附注 12。

<sup>b</sup> 见附表 12.1。

<sup>c</sup> 见附表 12.2。

<sup>d</sup> 见附表 12.3。

<sup>e</sup> 见附表 12.4。

<sup>f</sup> 见附注 12.5。

<sup>g</sup> 见附表 12.6。

<sup>h</sup> 栏目合并后，各栏之间的资金来往被冲销，以便“共计”栏列报准确数字。

<sup>i</sup> 对比数字已重报，以符合现行列报方式，如附表 12.2 和 12.4 脚注所示。

<sup>j</sup> 在总部以外联合国办事处现金池和欧元现金池中所占份额，包括现金和定期存款 15 036 327 美元、短期投资 31 409 120 美元(市值 31 466 713 美元)、长期投资 66 671 459 美元(市值 66 784 947 美元)以及应计未收利息 301,552 美元。

<sup>k</sup> 在联合国总部现金池中所占份额，包括现金和定期存款 108 544 551 美元、短期投资 128 206 348 美元(市值 128 429 284 美元)、长期投资 310 354 968 美元(市值 309 871 009 美元)以及应计未收利息 897 636 美元。

附注是财务报表的组成部分。

## 附表 12.1

联合国信托基金<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	BlueCross、Aetna、 Cigna 和 Van Breda 医疗保险计划	联合国工作 人员人寿保 险准备金 <sup>b</sup>	离职后 人寿保险	外地的当地工作 人员医疗保险计划	赔偿金	总部一般负债 自办保险准备金	日内瓦工作人员 疾病和意外事故 互惠保险金	2011年 共计	2009年 共计
<b>收入</b>									
工作人员和联合国缴款	551 952	650	—	50 406	15 113	—	162 910	781 031	651 757
保险退款	4 010	—	—	—	—	—	—	4 010	7 060
利息收入	—	—	—	—	—	368	—	368	400
其他基金拨款	5 621	317	60	2 451	3 596	236	3 816	16 097	22 839
其他/杂项收入	336	—	—	10	17	—	9 820 <sup>e</sup>	10 183	4 846
<b>收入共计</b>	<b>561 919</b>	<b>967</b>	<b>60</b>	<b>52 867</b>	<b>18 726</b>	<b>604</b>	<b>176 546</b>	<b>811 689</b>	<b>686 902</b>
<b>支出</b>									
工作人员和其他人事费	3 044	—	—	20	14 849	—	5 403	23 316	3 257
差旅费	—	—	—	—	—	—	20	20	17
订约承办事务	32 134	—	—	7 205	—	—	637	39 976	29 499
业务费用	7	2	2	330	2	2	125	470	197
购置	—	—	—	—	—	—	506	506	911
索赔偿付数	518 168	—	—	32 657	8 101	29	157 371	716 326	601 727
<b>支出共计</b>	<b>553 353</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>40 212</b>	<b>22 952</b>	<b>31</b>	<b>164 062</b>	<b>780 614</b>	<b>635 608</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>	<b>8 566</b>	<b>965</b>	<b>58</b>	<b>12 655</b>	<b>(4 226)</b>	<b>573</b>	<b>12 484</b>	<b>31 075</b>	<b>51 294</b>
上期调整数	(25)	1 924 <sup>d</sup>	—	—	—	—	—	1 899	—
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>8 541</b>	<b>2 889</b>	<b>58</b>	<b>12 655</b>	<b>(4 226)</b>	<b>573</b>	<b>12 484</b>	<b>32 974</b>	<b>51 294</b>
以往各期债务核销额	—	—	—	—	—	—	453	453	9
准备金和基金结余其他调整数	(2 278) <sup>e</sup>	(143) <sup>f</sup>	—	—	—	—	—	(2 421)	40 387
准备金和基金结余, 期初	164 026	23 020	1 681	66 110	100 598	6 845	114 631	476 911	385 221
<b>准备金和基金结余, 期末</b>	<b>170 289</b>	<b>25 766</b>	<b>1 739</b>	<b>78 765</b>	<b>96 372</b>	<b>7 418</b>	<b>127 568</b>	<b>507 917</b>	<b>476 911</b>

## 附表 12.1(完)

联合国信托基金<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	BlueCross、Aetna、 Cigna 和 Van Breda 医疗保险计划	联合国工作 人员人寿保 险准备金 <sup>b</sup>	离职后 人寿保险	外地的当地工作 人员医疗保险计划	赔偿金	总部一般负债 自办保险准备金	日内瓦工作人员 疾病和意外事故 互惠保险金	2011年 共计	2009年 共计
<b>资产</b>									
现金和定期存款	177	25	14	32	46	6	28 138 <sup>e</sup>	28 438	187
短期投资	—	—	—	—	—	—	7 412 <sup>h</sup>	7 412	5 144
长期投资	—	—	—	—	—	—	83 437 <sup>h</sup>	83 437	69 266
总部以外办事处现金池 <sup>i</sup>	—	—	—	—	—	—	5 453	5 453	31 803
现金池 <sup>j</sup>	168 464	9 250	1 725	70 970	107 257	6 875	—	364 541	350 277
应收基金间结余	3 886	10 047	—	8 073	14 330	537	264	37 137	27 160
其他应收款	6 369	6 444	—	1 254	1	—	3 169	17 237	23 470
递延费用	—	—	—	—	—	—	432	432	689
<b>资产共计</b>	<b>178 896</b>	<b>25 766</b>	<b>1 739</b>	<b>80 329</b>	<b>121 634</b>	<b>7 418</b>	<b>128 305</b>	<b>544 087</b>	<b>507 996</b>
<b>负债</b>									
未清负债——本期	—	—	—	4	—	—	294	298	712
未清债务——以后各期	—	—	—	—	—	—	432	432	689
其他应收款	1 869	—	—	—	25 260	—	—	27 129	16 483
其他应付款	6 738	—	—	1 560	2	—	11	8 311	13 201
<b>负债共计</b>	<b>8 607</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1 564</b>	<b>25 262</b>	<b>—</b>	<b>737</b>	<b>36 170</b>	<b>31 085</b>
<b>准备金和基金结余</b>									
业务准备金	—	5 044	—	—	—	—	85 079	90 123	83 387
累积盈(亏)额	170 289	20 722	1 739	78 765	96 372	7 418	42 489	417 794	393 524

	BlueCross、Aetna、 Cigna 和 Van Breda 医疗保险计划	联合国工作 人员人寿保 险准备金 <sup>b</sup>	离职后 人寿保险	外地的当地工作 人员医疗保险计划	赔偿金	总部一般负债 自办保险准备金	日内瓦工作人员 疾病和意外事故 互惠保险金	2011 年 共计	2009 年 共计
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>170 289</b>	<b>25 766</b>	<b>1 739</b>	<b>78 765</b>	<b>96 372</b>	<b>7 418</b>	<b>127 568</b>	<b>507 917</b>	<b>476 911</b>
<b>负债及准备金和基金结余 共计</b>	<b>178 896</b>	<b>25 766</b>	<b>1 739</b>	<b>80 329</b>	<b>121 634</b>	<b>7 418</b>	<b>128 305</b>	<b>544 087</b>	<b>507 996</b>

<sup>a</sup> 见附注 12.1。

<sup>b</sup> 不包括本财政期间收取的和支付给保险公司的保费，因为这是一个有保险的计划。

<sup>c</sup> 包括汇兑收入 8 464 395 美元。

<sup>d</sup> 向开发署追溯收取的不再支付给保险公司的保费

<sup>e</sup> 根据 Van Breda 医疗保险计划的全球对账对基金结余作出的调整。

<sup>f</sup> 由 Aetna 持有的人寿保险准备金的变动数额。

<sup>g</sup> 28 137 759 瑞士法郎的定期存款。

<sup>h</sup> 短期投资市值 7 501 852 美元，长期投资市值 84 615 121 美元。

<sup>i</sup> 在联合国总部以外办事处现金池和欧元现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 818 016 美元、短期投资 1 007 722 美元(市值 1 009 167 美元)、长期投资 2 600 772 美元(市值 2 605 481 美元)和应计未收利息 26 880 美元。

<sup>j</sup> 在联合国总部现金池中所占份额，包括现金和定期存款 72 205 634 美元、短期投资 85 284 988 美元(市值 85 433 288 美元)、长期投资 206 453 268 美元(市值 206 131 331 美元)和应计未收利息 597 122 美元。

附注是财务报表的组成部分。

## 附表 12.2

联合国方案支助费用特别账户<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	支助技术 合作活动	支助预算外 行政结构	支助预算外 实务活动	支助人道 主义活动	支助联合国国际 伙伴关系基金	所有基金 冲销额 <sup>b</sup>	2011年共计	2009年共计 <sup>c</sup>
<b>收入</b>								
向下列组织提供服务所得收入:								
技术合作信托基金	31 147	3 138	47	—	—	(3 138)	31 194	30 807
普通信托基金 <sup>d</sup>	803	46 469	50 612	58 450	—	(15 842)	140 492	117 414
环境署/人居署及内罗毕办事处的 其他组织	—	48 866	—	—	—	—	48 866	41 827
机构、基金、方案及其他	3 033	84 573	1 615	—	1 508	(316)	90 413	79 521
利息收入	1 880	2 942	2 371	1 585	58	—	8 836	13 484
其他/杂项收入	454	1 774	232	397	47	—	2 904	2 694
<b>收入共计</b>	<b>37 317</b>	<b>187 762</b>	<b>54 877</b>	<b>60 432</b>	<b>1 613</b>	<b>(19 296)</b>	<b>322 705</b>	<b>285 747</b>
<b>支出</b>								
工作人员和其他人事费	22 913	113 007	22 624	49 825	2 530	(17 693)	193 206	158 215
差旅费	1 161	4 954	646	1 034	82	—	7 877	6 402
订约承办事务	230	10 227	989	1 216	126	(293)	12 495	9 580
业务费用	1 916	28 501	1 329	2 539	579	(1 309)	33 555	27 665
购置	90	6 458	128	1 232	21	(1)	7 928	3 443
其他 <sup>e</sup>	13 981	12 534	24 975	1 392	33	—	52 915	21 981
<b>支出共计</b>	<b>40 291</b>	<b>175 681</b>	<b>50 691</b>	<b>57 238</b>	<b>3 371</b>	<b>(19 296)</b>	<b>307 976</b>	<b>227 286</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>	<b>(2 974)</b>	<b>12 081</b>	<b>4 186</b>	<b>3 194</b>	<b>(1 758)</b>	<b>—</b>	<b>14 729</b>	<b>58 461</b>
上期调整数	26	180	153	(60)	(3)	—	296	2 240
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>(2 948)</b>	<b>12 261</b>	<b>4 339</b>	<b>3 134</b>	<b>(1 761)</b>	<b>—</b>	<b>15 025</b>	<b>60 701</b>
转自(转入)其他基金款项	31	—	—	—	2 036 <sup>f</sup>	—	2 067	1 812
转自(转入)其他组织款项	—	(38)	—	—	—	—	(38)	—
退还捐助者款项	—	(2)	—	—	—	—	(2)	—
准备金和基金结余, 期初	57 192	84 799	68 298	46 894	884	—	258 067	195 554
<b>准备金和基金结余, 期末</b>	<b>54 275</b>	<b>97 020</b>	<b>72 637</b>	<b>50 028</b>	<b>1 159</b>	<b>—</b>	<b>275 119</b>	<b>258 067</b>

## 附表 12.2(完)

联合国方案支助费用特别账户<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	支助技术 合作活动	支助预算外 行政结构	支助预算外 实务活动	支助人道 主义活动	支助联合国国际 伙伴关系基金	所有基金 冲销额 <sup>b</sup>	2011年共计	2009年共计 <sup>c</sup>
<b>资产</b>								
现金和定期存款	—	497	—	—	—	—	497	197
总部以外办事处现金池 <sup>g</sup>	19 838	34 118	—	38 746	—	—	92 702	84 265
总部现金池 <sup>h</sup>	33 246	61 415	72 467	6 535	1 229	—	174 892	163 046
应收基金间结余	1 922	7 125	2 564	6 912	—	—	18 523	21 476
其他应收款	101	5 223	283	311	27	—	5 945	5 997
递延费用	74	2 718	94	193	23	—	3 102	2 128
<b>资产共计</b>	<b>55 181</b>	<b>111 096</b>	<b>75 408</b>	<b>52 697</b>	<b>1 279</b>	<b>—</b>	<b>295 661</b>	<b>277 109</b>
<b>负债</b>								
未清债务——本期	872	8 230	561	2 544	58	—	12 265	6 590
未清债务——以后各期	—	2 468	—	50	—	—	2 518	1 718
应付基金间结余	2	1 383	1 707	—	61	—	3 153	9 069
其他应付款	32	1 580	480	75	1	—	2 168	1 532
递延收入	—	415	23	—	—	—	438	133
<b>负债共计</b>	<b>906</b>	<b>14 076</b>	<b>2 771</b>	<b>2 669</b>	<b>120</b>	<b>—</b>	<b>20 542</b>	<b>19 042</b>
<b>准备金和基金结余</b>								
业务准备金	4 339	13 174	3 000	5 716	480	—	26 709	21 854
累计盈(亏)额	49 936	83 846	69 637	44 312	679	—	248 410	236 213

	支助技术 合作活动	支助预算外 行政结构	支助预算外 实务活动	支助人道 主义活动	支助联合国国际 伙伴关系基金	所有基金 冲销额 <sup>b</sup>	2011 年共计	2009 年共计 <sup>c</sup>
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>54 275</b>	<b>97 020</b>	<b>72 637</b>	<b>50 028</b>	<b>1 159</b>	—	<b>275 119</b>	<b>258 067</b>
<b>负债及准备金和基金结余共计</b>	<b>55 181</b>	<b>111 096</b>	<b>75 408</b>	<b>52 697</b>	<b>1 279</b>	—	<b>295 661</b>	<b>277 109</b>

<sup>a</sup> 见附注 12.2。

<sup>b</sup> 栏目合并后，各栏之间的资金来往被冲销，以便“共计”栏列报准确数字。

<sup>c</sup> 比较数字已调整，以符合现行列报方式。

<sup>d</sup> 收入按所耗费方案资源的一个百分比计算，但拨款除外。

<sup>e</sup> 包括为企业资源规划系统提供的经费 37 090 100 美元，其中 11 875 000 美元来自偿还预算外技术合作的方案支助费用特别账户的资金 24 974 700 美元来自预算外实务活动的方案支助费用特别账户，240 400 美元来自人道主义事务协调厅的方案支助费用特别账户。

<sup>f</sup> 转自联合国国际伙伴关系基金的款项。

<sup>g</sup> 在总部以外办事处现金池中所占份额，包括现金和定期存款 10 535 918 美元、短期投资 26 477 069 美元(市值 26 526 290 美元)、长期投资 55 462 760 美元(市值 55 556 717 美元)和应计未收利息 226 642 美元。

<sup>h</sup> 在联合国总部现金池中所占份额，包括现金和定期存款 34 641 310 美元、短期投资 40 916 248 美元(市值 40 987 397 美元)、长期投资 99 047 834 美元(市值 98 893 381 美元)和应计未收利息 286 475 美元。

附注是财务报表的组成部分。

## 附表 12.3

共同支助事务<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	企业资源规划	综管系统	信息技术 和电信	旅行事务	租用房地	2011年共计	2009年共计
<b>收入</b>							
其他基金拨款	162 339 <sup>b</sup>	—	12 384	—	96 613	271 336	112 285
提供服务所得收入	—	—	16 993	4 269	—	21 262	23 273
租金和维修费	—	—	—	—	1 529	1 529	1 000
退款	—	—	—	14	—	14	80
利息收入	—	—	—	—	—	—	84
其他/杂项收入	—	—	—	—	2 989	2 989	46
<b>收入共计</b>	<b>162 339</b>	<b>—</b>	<b>29 377</b>	<b>4 283</b>	<b>101 131</b>	<b>297 130</b>	<b>136 768</b>
<b>支出</b>							
工作人员和其他人事费	21 935	—	2 628	—	—	24 563	8 587
差旅费	929	—	56	—	—	985	1 015
订约承办事务	46 540	—	2 672	3 746	—	52 958	11 596
业务费用	6 761	—	33 982	15	97 115	137 873	99 890
购置	24 544	—	102	—	—	24 646	10 545
<b>支出共计</b>	<b>100 709</b>	<b>—</b>	<b>39 440</b>	<b>3 761</b>	<b>97 115</b>	<b>241 025</b>	<b>131 633</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>	<b>61 630</b>	<b>—</b>	<b>(10 063)</b>	<b>522</b>	<b>4 016</b>	<b>56 105</b>	<b>5 135</b>
上期调整数	—	—	—	—	—	—	(55)
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>61 630</b>	<b>—</b>	<b>(10 063)</b>	<b>522</b>	<b>4 016</b>	<b>56 105</b>	<b>5 080</b>
上期债务核销额	356	—	962	—	3	1 321	4 582
转入其他基金的款项	—	—	—	—	—	—	—
准备金和基金结余, 期初	2 300	84	21 863	609	19 480	44 336	34 674
<b>准备金和基金结余, 期末</b>	<b>64 286</b>	<b>84</b>	<b>12 762</b>	<b>1 131</b>	<b>23 499</b>	<b>101 762</b>	<b>44 336</b>

## 附表 12.3(完)

共同支助事务<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	企业资源规划	综管系统	信息技术 和电信	旅行事务	租用房地	2011年共计	2009年共计
<b>资产</b>							
应收基金间结余	82 508	84	21 569	1 603	22 004	127 768	62 327
其他应收款	362	—	153	—	2 753	3 268	508
递延费用	31 451	—	11 740	—	212 673	255 864	260 720
<b>资产共计</b>	<b>114 321</b>	<b>84</b>	<b>33 462</b>	<b>1 603</b>	<b>237 430</b>	<b>386 900</b>	<b>323 555</b>
<b>负债</b>							
未清债务——本期	13 823	—	7 157	468	717	22 165	14 041
未清债务——以后各期	31 451	—	11 740	—	212 673	255 864	260 720
其他应付款	4 761	—	1 803	4	541	7 109	4 458
<b>负债共计</b>	<b>50 035</b>	<b>—</b>	<b>20 700</b>	<b>472</b>	<b>213 931</b>	<b>285 138</b>	<b>279 219</b>
<b>准备金和基金结余</b>							
业务准备金	—	—	2 000	135	4 500	6 635	6 635
累计盈余	64 286	84	10 762	996	18 999	95 127	37 701
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>64 286</b>	<b>84</b>	<b>12 762</b>	<b>1 131</b>	<b>23 499</b>	<b>101 762</b>	<b>44 336</b>
<b>负债及准备金和基金结余共计</b>	<b>114 321</b>	<b>84</b>	<b>33 462</b>	<b>1 603</b>	<b>237 430</b>	<b>386 900</b>	<b>323 555</b>

<sup>a</sup> 见附注 12.3。<sup>b</sup> 按照大会第 64/243、64/271 和 65/290 号决议为企业资源规划系统提供的经费，其中 11 182 900 美元来自经常预算，114 065 900 美元来自 2010 年 6 月 30 日、2011 年 6 月 30 日和 2012 年 6 月 30 日终了财政年度的维持和平行动支助账户，37 090 100 美元来自预算外资源。

附注是财务报表的组成部分。

## 附表 12.4

联合国合资办理的活动<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	国际公务员 制度委员会	联合检查组	行政首长 协调会秘书处	安全和安保	恶意行为保险	达格·哈马舍尔 德图书馆联合会	联合国维也纳办 事处合资办理的 活动 <sup>b</sup>	2011年 共计	2009年 共计 <sup>c</sup>
<b>收入</b>									
根据组织间安排收到的资金	10 741	10 887	4 248	154 138	6 906	1 941	36 086	224 947	198 197
其他基金拨款 <sup>d</sup>	5 379	3 368	1 394	50 022	3 698	3 060	57 810	124 731	117 957
其他/杂项收入	—	10	—	420	—	—	100	530	900
<b>收入共计</b>	<b>16 120</b>	<b>14 265</b>	<b>5 642</b>	<b>204 580</b>	<b>10 604</b>	<b>5 001</b>	<b>93 996</b>	<b>350 208</b>	<b>317 054</b>
<b>支出</b>									
工作人员和其他人事费	12 911	13 447	5 516	159 009	—	—	84 735	275 618	246 053
差旅费	1 706	506	454	8 743	—	—	47	11 456	11 408
订约承办事务	21	39	227	3 272	9 541	5 001	4 017	22 118	22 936
业务费用	1 583	149	193	14 584	—	—	2 603	19 112	15 965
购置	69	67	50	6 969	—	—	2 554	9 709	9 213
其他	1	—	—	12 716	—	—	290	13 007	11 670
<b>支出共计</b>	<b>16 291</b>	<b>14 208</b>	<b>6 440</b>	<b>205 293</b>	<b>9 541</b>	<b>5 001</b>	<b>94 246</b>	<b>351 020</b>	<b>317 245</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>	<b>(171)</b>	<b>57</b>	<b>(798)</b>	<b>(713)</b>	<b>1 063</b>	<b>—</b>	<b>(250)</b>	<b>(812)</b>	<b>(191)</b>
上期调整数	—	—	—	—	—	—	(1)	(1)	—
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>(171)</b>	<b>57</b>	<b>(798)</b>	<b>(713)</b>	<b>1 063</b>	<b>—</b>	<b>(251)</b>	<b>(813)</b>	<b>(191)</b>
上期债务核销额	171	64	56	713	—	—	251	1 255	1 709
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	(715)	—	—	(715)	—

	国际公务员 制度委员会	联合检查组	行政首长 协调会秘书处	安全和安保	恶意行为保险	达格·哈马舍尔 德图书馆联合会	联合国维也纳办 事处合资办理的 活动 <sup>b</sup>	2011 年 共计	2009 年 共计 <sup>c</sup>
准备金和基金结余，期初	—	—	1 492	—	950	—	—	2 442	924
<b>准备金和基金结余，期末</b>	—	<b>121<sup>d</sup></b>	<b>750<sup>f</sup></b>	—	<b>1 298<sup>e</sup></b>	—	—	<b>2 169</b>	<b>2 442</b>

<sup>a</sup> 见附注 12.4。

<sup>b</sup> 与维也纳办事处安全和安保、会议和行政事务(见附注 12.4(b))以及出入控制方案有关的合资办理的活动。

<sup>c</sup> 对比数字已重新分类，以符合现行列报方式。

<sup>d</sup> 来自联合国其他基金的拨款。

<sup>e</sup> 结转至 2012-2013 两年期的有关联合检查组网络跟踪系统 120 504 美元的款项。

<sup>f</sup> 转入 2012-2013 两年期的下列有关款项：行政首长协调会国际公共部门会计准则项目 593 064 美元、信息和通信技术项目 44 862 美元、以及双职业和工作人员流动性项目 113 046 美元。

<sup>g</sup> 转入 2012-2013 两年期的恶意行为保险计划的免赔额有关的结余。

附注是财务报表的组成部分。

附表 12.5

联合国大型会议和公约特别账户<sup>a</sup>

## 2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	按照东道国协议举行的 大型会议和实质性会议	公约和条约 缔约国大会	2011 年共计	2009 年共计
<b>收入</b>				
摊款 <sup>b</sup>	—	10 154	10 154	12 015
自愿捐款	8 354	—	8 354	5 389
利息收入	—	—	—	—
其他/杂项收入	1	—	1	—
<b>收入共计</b>	<b>8 355</b>	<b>10 154</b>	<b>18 509</b>	<b>17 404</b>
<b>支出</b>				
工作人员和其他人事费	92	8 167	8 259	5 239
差旅费	4 044	207	4 251	3 151
订约承办事务	13	669	682	271
业务费用	122	1 056	1 178	208
购置	—	18	18	14
其他	57	—	57	—
方案支助费用	233	626	859	467
<b>支出共计</b>	<b>4 561</b>	<b>10 743</b>	<b>15 304</b>	<b>9 350</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>	<b>3 794</b>	<b>(589)</b>	<b>3 205</b>	<b>8 054</b>
<b>上期调整数</b>	<b>—</b>	<b>(1 169)<sup>o</sup></b>	<b>(1 169)</b>	<b>—</b>
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>3 794</b>	<b>(1 758)</b>	<b>2 036</b>	<b>8 054</b>
以往债务核销额	31	6	37	31
转自(转入)其他基金款项	—	—	—	740
退还捐助者款项	(2 798)	—	(2 798)	(630)
准备金和基金结余其他调整	—	—	—	2 234
准备金和基金结余, 期初	3 501	6 928	10 429	—
<b>准备金和基金结余, 期末</b>	<b>4 528</b>	<b>5 176</b>	<b>9 704</b>	<b>10 429</b>

附表 12.5(完)  
联合国大型会议和公约特别账户<sup>a</sup>

2011 年 12 月 31 日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	按照东道国协议举行的 大型会议和实质性会议	公约和条约 缔约国大会	2011 年共计	2009 年共计
<b>资产</b>				
应收会员国摊款	—	3 532	3 532	3 537
应收自愿捐款	—	—	—	—
应收基金间结余	5 946	3 972	9 918	11 219
其他应收款	13	1	14	49
<b>资产共计</b>	<b>5 959</b>	<b>7 505</b>	<b>13 464</b>	<b>14 805</b>
<b>负债</b>				
预收缴款或付款	—	2 197	2 197	1 459
未清债务——本期	332	21	353	265
应付基金间结余	—	—	—	30
其他应付款	1 099	111	1 210	—
递延收入	—	—	—	2 622
<b>负债共计</b>	<b>1 431</b>	<b>2 329</b>	<b>3 760</b>	<b>4 376</b>
<b>准备金和基金结余</b>				
累计盈(亏)额	4 528	5 176	9 704	10 429
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>4 528</b>	<b>5 176</b>	<b>9 704</b>	<b>10 429</b>
<b>负债及准备金和基金结余共计</b>	<b>5 959</b>	<b>7 505</b>	<b>13 464</b>	<b>14 805</b>

<sup>a</sup> 见附注 12.6。

<sup>b</sup> 摊款按照各公约或条约缔约国之间的协议摊派。

<sup>c</sup> 主要为本两年期内大型会议结束后往年登记的预计收入的减少额。

附注是财务报表的组成部分。

## 附表 12.6

其他联合国基金<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国纪念和 认可基金	联合国东帝汶 综合特派团	联合国 债券销售	自助食堂 摊还基金	酒循环基金	其他 <sup>b</sup>	2011年共计	2009年共计
<b>收入</b>								
自愿捐款	134	—	—	—	—	—	134	—
利息收入	179	116	—	41	—	—	336	610
饮食服务	—	—	—	1 252	—	—	1 252	1 055
酒销售	—	—	—	—	151	—	151	166
其他/杂项收入	6	—	—	11	—	29	46	44
<b>收入共计</b>	<b>319</b>	<b>116</b>	<b>—</b>	<b>1 304</b>	<b>151</b>	<b>29</b>	<b>1 919</b>	<b>1 875</b>
<b>支出</b>								
工作人员和其他人事费	—	—	—	284	106	441	831	434
差旅费	—	—	—	—	—	67	67	18
业务费用	—	—	—	338	—	12	350	417
购置	—	—	—	257	—	—	257	285
其他	130	—	—	—	80	—	210	80
<b>支出共计</b>	<b>130</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>879</b>	<b>186</b>	<b>520</b>	<b>1 715</b>	<b>1 234</b>
收支相抵盈(亏)额	189	116	—	425	(35)	(491)	204	641
上期调整数	—	—	—	—	—	—	—	(4)
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>189</b>	<b>116</b>	<b>—</b>	<b>425</b>	<b>(35)</b>	<b>(491)</b>	<b>204</b>	<b>637</b>
以往债务核销额	—	—	—	5	—	3	8	1
准备金和基金结余其他调整	—	—	—	—	—	—	—	(8)
准备金和基金结余, 期初	5 004	9 374	44 048	1 119	134	595	60 274	59 644
<b>准备金和基金结余, 期末</b>	<b>5 193</b>	<b>9 490</b>	<b>44 048</b>	<b>1 549</b>	<b>99</b>	<b>107</b>	<b>60 486</b>	<b>60 274</b>

## 附表 12.6(完)

其他联合国基金<sup>a</sup>

## 2011年12月31日终了的两年期资产、负债及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国纪念和 认可基金	联合国东帝汶 综合特派团	联合国 债券销售	自助食堂 摊还基金	酒循环基金	其他 <sup>b</sup>	2011年共计	2009年共计
<b>资产</b>								
现金和定期存款	—	34	—	—	—	—	34	31
总部以外办事处现金池 <sup>c</sup>	—	—	—	1 487	—	—	1 487	1 290
现金池 <sup>d</sup>	5 193	3 364	—	—	—	14	8 571	8 276
应收会员国摊款	—	6 092	—	—	—	—	6 092	6 095
应收基金间结余	—	—	—	16	99	67	182	780
其他应收款	—	—	—	107	—	26	133	50
应向联合国刚果行动特设账户收取的款项 <sup>e</sup>	—	—	35 931	—	—	—	35 931	35 931
应向联合国紧急部队(紧急部队)(1956年) 特别账户收取的款项 <sup>e</sup>	—	—	8 117	—	—	—	8 117	8 117
<b>资产共计</b>	<b>5 193</b>	<b>9 490</b>	<b>44 048</b>	<b>1 610</b>	<b>99</b>	<b>107</b>	<b>60 547</b>	<b>60 570</b>
<b>负债</b>								
未清债务——本期	—	—	—	61	—	—	61	284
应付基金间结余	—	—	—	—	—	—	—	10
其他应付款	—	—	—	—	—	—	—	2
<b>负债共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>61</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>61</b>	<b>296</b>
<b>准备金和基金结余</b>								
业务准备金	—	—	—	421	—	—	421	301

	联合国纪念和 认可基金	联合国东帝汶 综合特派团	联合国 债券销售	自助食堂 摊还基金	酒循环基金	其他 <sup>b</sup>	2011 年共计	2009 年共计
累计盈余	5 193	9 490	44 048	1 128	99	107	60 065	59 973
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>5 193</b>	<b>9 490</b>	<b>44 048</b>	<b>1 549</b>	<b>99</b>	<b>107</b>	<b>60 486</b>	<b>60 274</b>
<b>负债及准备金和基金结余共计</b>	<b>5 193</b>	<b>9 490</b>	<b>44 048</b>	<b>1 610</b>	<b>99</b>	<b>107</b>	<b>60 547</b>	<b>60 570</b>

<sup>a</sup> 见附注 12.8。

<sup>b</sup> 合并了共同事务、特别奖、以及非洲经委会执行秘书官邸的保养及维修。见附注 12.8(f)。

<sup>c</sup> 在联合国总部以外办事处现金池中所占份额，包括现金和定期存款 168 983 美元、短期投资 424 659 美元(市值 425 444 美元)、长期投资 889 553 美元(市值 891 060 美元)和应计未收利息 3 635 美元。

<sup>d</sup> 在联合国总部现金池中所占份额，包括现金和定期存款 1 697 607 美元、短期投资 2 005 112 美元(市值 2 008 599 美元)、长期投资 4 853 866 美元(市值 4 846 297 美元)和应计未收利息 14 039 美元。

<sup>e</sup> 这一数额的处理需要大会做出决定。

附注是财务报表的组成部分。

## 财务报表附注

### 附注 1

#### 联合国及其活动

(a) 《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，1945 年 10 月 24 日生效。联合国通过其五个主要机构落实下列首要目标：

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

(b) 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题。

(c) 联合国在安全理事会的指导下开展维持和平与建立和平的各方面工作，包括努力解决冲突、恢复民主、促进裁军、提供选举援助、协助冲突后建设和平以及开展人道主义活动，以确保缺乏基本必需品的群体的生存，并监督起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责者。

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

(e) 国际法院对请其作出具有约束力的裁决的会员国间争端具有管辖权，并就获得授权的联合国机关和专门机构提交给它的法律问题提出咨询意见。

(f) 随着联合国最后一个托管领土托管协定的终止，托管理事会的主要职能于 1994 年结束。

### 附注 2

#### 联合国重要会计和财务报告政策摘要

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

- (一) 基本会计假设为持续经营、一致性和权责发生制。这些基本会计假设如在财务报表中得到遵循，就不必予以公布。某一基本会计假设如没有得到遵循，则应披露这一事实并说明理由；
- (二) 应根据审慎、实质重于形式和重要性原则来选择和运用会计政策；
- (三) 财务报表应明确扼要地公布所采用的所有重要会计政策；
- (四) 公布所采用的重要会计政策，应是财务报表的组成部分。所公布的这些政策通常应列在一处；
- (五) 报表应载列上一个财政期相应期间的对比数字；
- (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，应予以公布并说明理由。如果政策变更影响重大，应披露变更所带来的影响，并以数字说明。

(b) 本组织的会计核算按“基金会制”进行。大会、安全理事会或秘书长可设立单独的普通用途基金或特殊用途基金。每个基金都是不同的财务和会计主体，分别设有一组自平复式账户。每个基金或每组性质相同的基金都分别编制财务报表。

(c) 本组织所有基金的财政期为两年，即连续两个历年，但维持和平账户除外，维持和平账户按财政年度报告，财政年度为7月1日至次年6月30日。

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

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

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

(g) 现金流量表按照《联合国系统会计准则》所述现金流量“间接法”编制。

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

(i) 报表一、二和三列报的本组织营运结果，是除单独报告的基金以外，在冲销所有基金间结余和重复计算的收支款项后，按一般活动类别汇总的所有基金

合并列报的结果。合并列表并不意味着各种不同的基金可按某种方式混合，因为经费通常不得在基金间调剂使用。

(j) 联合国普通基金和有关基金、两个联合国伊拉克代管账户、联合国赔偿委员会、根据安理会第 808(1993) 号和第 827(1993) 号决议的规定设立的前南斯拉夫问题国际法庭、根据安全理事会第 955(1994) 号决议设立的卢旺达问题国际法庭以及各维持和平账户分别编制财务报表，维持和平账户按财政年度列报，财政年度为 7 月 1 日至次年 6 月 30 日。国际贸易中心、联合国大学和联合国训练研究所以及联合国系统各方案和基金，包括联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国环境规划署、联合国人类住区规划署、联合国难民事务高级专员办事处、联合国开发计划署、联合国人口基金、联合国儿童基金、联合国项目事务厅、联合国资本发展基金、妇女署、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处、世界粮食计划署和联合国志愿人员方案，也分别编制财务报表。

(k) 收入：

(一) 凡联合国经常预算活动、维持和平行动、基本建设总计划、南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭开展活动以及周转基金所需经费，由各会员国按照大会确定的分摊比额表分摊；

(二) 会员国摊款经大会核准后确认为收入。批款或开支授权都不确认为收入，除非已向会员国征收相应的摊款；

(三) 由同意向本组织偿付其参加联合国条约机构、机关和会议费用的非会员国分摊的数额，记作杂项收入；

(四) 会员国或其他捐助者书面承诺在本财政期特定时间作出捐款时，此种自愿捐款记作收入。以秘书长可以接受的服务和用品提供的自愿捐助，或记作收入，或在财务报表内注明；

(五) 来自创收活动，包括外部承包商承办活动的收入，按减去直接相关业务支出后的净额在财务报表内列示；

(六) 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使本组织能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金；

(七) 其他基金的拨款，是一个基金拨给另一个基金或指定从一个基金转入另一个基金并由后者支付的款项；

(八) 来自合资办理活动的收入，是按其他组织在本组织预付的合办费用中所占比例向其收取的款额；

(九) 提供服务所得收入，包括因向其他组织提供技术和行政支助而收取的工作人员薪金和其他费用；

(+) 利息收入包括各种银行账户存款的全部利息、从有价证券和其他流通票据赚得的投资收入以及现金池产生的投资收入。投资收入须减去短期投资所有已实现亏损和未实现净亏损；现金池投资活动所产生的收入和费用分配给各参与基金；

(+-) 杂项收入包括下列收入：房地租金、变卖旧财产或剩余财产所得、以往各期支出所获退款、汇率调整产生的净收益(下文(1)(-)段所述本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(k)(-)段所述非会员国摊款、不指定用途的赠款以及其他杂项收入。就普通信托基金而言，杂项收入也包括上期债务节减额或核销额；

(+二) 涉及未来财政期的收入均作为下文(n)(-)段所述递延收入入账，不作为本财政期收入入账。

#### (1) 支出：

(-) 支出从批准拨款额或授权承付款额中支付。报告的支出总额包括未清债务和付款。支出还包括因本期债务重新估值而产生的汇率调整；

(-) 非消耗性财产的支出记作购置期间预算的费用，而不记作资本。非消耗性财产库存按历史成本入账；

(-) 未来财政期的支出不记作本财政期的费用，而是记作下文(m)(-)段所述递延费用。

#### (m) 资产：

(-) 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；

(-) 投资包括本组织为创收而购买的有价证券和其他流通票据。短期投资按成本或市价孰低法列报，长期投资按成本列报。成本定义为面值加上或减去任何未摊销的溢价或折价。投资市值在财务报表脚注中披露；

(-) 现金池包括各参与基金在现金和定期存款、短期和长期投资以及应计投资收入中所占的份额，这些资金都在现金池内管理。现金池内的投资性质相似，按上文(m)(-)段所述办法核算。各参与基金在现金池内所占的份额分别在各基金的报表内报告，其组成和市值在各报表的脚注中披露。详情见附注 13；

(四) 缴付摊款是缴款国的法定义务，因此会员国应缴未缴的摊款结余不论能否收取，都予以列报。联合国的政策是不为迟缴摊款提取备抵；

(五) 基金间结余反映基金间账项往来，列入联合国普通基金应收款和应付款。基金间结余还反映与联合国普通基金的直接账项往来。基金间结余视可动用的现金资源定期结算；

- (六) 递延费用通常是指不宜列为本财政期费用的支出项目。它们将列为以后一个财政期的支出项目。这些支出项目包括主计长根据财务细则 106.7 核准的未来财政期的承付款。这类承付款一般限于持续性行政经费和履行期较长的合同或法律义务；
- (七) 为了资产负债表的目的，仅将假定与财务报表日已结束的学年有关的那部分预付教育补助金记作递延费用。预付款全额记作应收工作人员款项，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将这笔款项记作预算账户的支出，并结清预付款；
- (八) 在建工程作为在建工程入账，直到建设项目竣工，届时将竣工的建设项目与土地成本一并列为本组织的固定资产；
- (九) 固定资产的保养和维修费用记作有关预算账户的支出。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁资产的改良不列为本组织的资产。这些购置款项按购置年度记作预算账户的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附注中披露。
- (n) 负债及准备金和基金结余：
- (一) 业务准备金和其他类型准备金在财务报表中列入“准备金和基金结余”总额之内；
- (二) 未来各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务；
- (三) 递延收入包括对以后各期的认捐款、创收活动项下已收的预付款以及其他已收但尚未赚得的收入；
- (四) 本组织与以往、当前和未来财政期有关的承付款项列为未清债务。与经常预算和特殊账户有关的本期债务在发生债务的两年期结束后的 12 个月内继续有效。大多数技术合作活动的债务在各历年结束后的 12 个月内继续有效。涉及维持和平行动对会员国欠款的未清债务可在财政期结束之后保留五年。与实行多年财政周期的基金有关的未清债务在项目完成前一直有效；
- (五) 服务终了和退休后福利应计负债，包括离职后医疗保险、离职回国福利和未用休假日负债。所有三类离职后和退休后福利应计负债都按精算估值计算；
- (六) 如存在或有负债，在财务报表附注中披露；
- (七) 联合国是联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)的成员组织。联合国大会设立养恤基金是为了提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一种福利确定型多雇主注资养恤金计划。每两年对养恤基金资产和养恤金福利进行一次精算估值。由于并无一致和可靠的依据用来向参与该计划的各个组织分配有关负债/资产和费用，联合国无法为核算目的充分可

靠地确定它在该计划的基本财务状况和业绩中所占份额，所以将该计划作为固定缴款计划处理。因此，各财务报表不列报联合国在养恤基金有关净负债/资产中的份额。联合国向养恤基金缴付的款额包括按大会订立的比率缴付的规定款额(目前参与人和其所属组织分别按适用的应计养恤金薪酬的 7.9%和 15.8%缴款)，以及根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据估值之日对养恤基金资金情况作出的精算评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至本期财务报表日，大会未曾援引这一规定。

(o) 技术合作活动：

(一) 技术合作财务报表列报由以下资源供资的活动：自愿捐款；根据组织间安排从开发署、人口基金和其他来源收到的资金；从经常预算第 22 款获得的拨款；

(二) 各会员国或其他捐助机构为技术合作活动提供的自愿捐款在收到现金时记作收入，其中包括在具体项目立项前收到的款项；

(三) 在确定从开发署和人口基金划拨的收入时考虑到总支出减去利息和其他杂项收入后的数额；

(四) 信托基金利息收入分配额在年底时按每月基金结余平均数乘以各基金参与百分率计算；

(五) 经常预算活动产生的杂项收入记入普通基金的杂项收入。技术合作信托基金的利息和杂项收入记入有关信托基金；

(六) 除经常预算供资的技术合作活动外，当期与所有其他技术合作活动有关的未清债务在有关历年而不是有关两年期终了后的 12 个月内继续有效。不过，按照开发署/人口基金的报告要求，如果的确仍有偿付责任，则此种未清债务可在 12 个月之后继续保留。上期债务节省额或核销额记为有关项目的贷项，抵减本期支出；

(七) 经常预算的技术合作方案的经费按照《联合国财务条例和细则》管理。财政期结束时，技术合作经常方案的未清债务从联合国普通基金账户转入下一财政期的技术合作账户；

(八) 开发署/人口基金项目采用平均计费制，按照这个制度，专家实际费用中属具体专家特有的那部分费用，按平均费用从开发署/人口基金项目账户列支。计算方法是将这些费用分摊给所有在本期内有专家月工作量的技术合作项目；

(九) 除平均计费的人员外，所有符合资格的项目人员的离职回国补助金均按其基薪净额的 8%计算。

(p) 大会或秘书长设立的信托基金分为两类，即普通信托基金和技术合作信托基金：

- (一) 普通信托基金的核算程序与经常预算的核算程序相同，所不同的是，上期债务核销额贷记为杂项收入；
- (二) 如果执行伙伴是联合国系统的实体，普通信托基金将支出款项记为预付款，然后根据这些实体随后提交的支出报告确认支出，同时抵减预付款。如果执行伙伴不属于联合国系统，则根据与执行伙伴达成的协议，支付给它们的款项视为赠款。在这种情况下，赠款在签署协议时按价值全部确认为支出，同时进行支付，执行伙伴有义务在项目开展期间提交支出报告，并在项目结束后提交最后审计报告。根据协议，如果联合国未向执行伙伴全额支付赠款，未支付的部分记为未清债务，直至执行合作伙伴提交支出报告。如果有进一步支出，则在未清债务中抵减，如果没有进一步支出，则核销未清债务；
- (三) 离职回国补助金应享权利按符合资格人员基薪净额的 8% 计算，记作普通信托基金的费用；
- (四) 为偿还本组织各种设施使用费而提供的资金不作为信托资金处理。联合国保留的这类经费未支用结余在普通基金报表(报表五)或其他报表中作为应付款合计数的一部分列报。

### 附注 3

**所有基金汇总表：收入和支出及准备金和基金结余变动(报表一)；资产、负债及准备金和基金结余(报表二)；现金流量(报表三)**

(a) 报表一、二和三载有联合国各基金的财务结果，将其归总为八组相关的基金，并冲销合并为反映联合国全部活动的总额。不应把这一合并列报方式解释为各基金可用于授权以外的任何其他目的。八组相关基金包括：

- (一) 普通基金和相关基金，包括报表五所反映的联合国普通基金、周转基金和特别账户；
- (二) 技术合作活动，包括报表六所汇总的财务结果；
- (三) 普通信托基金，包括报表七所汇总的财务结果；
- (四) 衡平征税基金，包括报表八所汇总的财务结果；
- (五) 基本建设总计划，包括报表九所汇总的财务结果；
- (六) 固定资产和在建工程，包括报表十所汇总的财务结果；
- (七) 服务终了和退休后福利，包括报表十一所汇总的财务结果；
- (八) 其他联合国特别基金，包括报表十二所汇总的财务结果。

(b) 报表一列有收支相抵盈余或亏绌两项计算结果。第一项只根据本两年期的收入和支出计算。第二项是计入上期收入或支出调整数后的净额。

(c) 所有基金间冲销。在将所有基金归总为八组(附注 3(a))后,需要冲销各组间发生的账项往来(即各组间账项往来),以便公允列报“共计”栏的数字。冲销的账项包括作为一组基金的收入和另一组基金的支出的账项往来,或是作为一组基金的应收款和另一组基金的应付款的账项往来。所有这类冲销均列入“所有基金冲销”一栏。

#### 附注 4

##### 普通基金: 批款状况(报表四)

根据大会第 64/244 A 和 B、64/260、64/288、65/260 和 66/245 号决议,2010-2011 两年期的预算批款和摊款毛额如下:

(千美元)

	2010	2011	共计
预算批款(第 64/244 A 号决议)	2 578 014	2 578 015	5 156 029
加: 2010-2011 两年期批款增加额:			
第 64/260 号决议	—	2 745	2 745
第 64/288 号决议	—	187	187
第 65/260 号决议	—	208 274	208 274
第 66/245 号决议	—	49 199	49 199
<b>2010-2011 年最后预算批款总额</b>	<b>2 578 014</b>	<b>2 838 420</b>	<b>5 416 434</b>
2010-2011 两年期收入估计数(不计工作人员薪金税) (第 64/244 B 号决议)	16 494	16 494	32 988
加: 2010-2011 两年期收入(不计工作人员薪金税) 增加额			
第 65/260 号决议	—	4 943	4 943
第 66/245 号决议	—	13 925	13 925
<b>最后收入估计数总额</b>	<b>16 494</b>	<b>35 362</b>	<b>51 856</b>
<b>2010-2011 年最后预算批款总额减收入估计数总额</b>	<b>2 561 520</b>	<b>2 803 058</b>	<b>5 364 578</b>
加: 根据第 64/244 C 号决议以往未进行分摊但 2010 年 根据第 63/263 号决议第十二节进行分摊的数额	45 000	—	45 000
2011 年要分摊(第 65/260 C 号决议)的 2008-2009 两年期 批款(第 63/268 和第 63/283 号决议)调整数额	—	2 579	2 579
根据 2012 年摊款(第 66/248 C 号决议)调整的 2010-2011 两年期收入(不计工作人员薪金税)增加额	—	13 925	13 925

	2010	2011	共计
减：根据 2010 年摊款(第 64/244 C 号决议)调整的 2006-2007 两年期最后批款的未用余额	(141 098)	—	(141 098)
根据 2010 年摊款(第 64/244 C 号决议)调整的 2008-2009 两年期批款净减少额(第 63/268、63/283 和 64/242 A 号决议)	(67 745)	—	(67 745)
根据 2010 年摊款(第 64/244 C 号决议)调整的 2008-2009 两年期收入(不计工作人员薪金税)(第 64/242 号决议)增 加额	(19 686)	—	(19 686)
根据第 64/244 C 号决议 2010 年未进行分摊的重计费用数 额 (第 64/243 号决议)	(27 384)	—	(27 384)
根据 2011 年摊款(第 65/260 C 号决议)调整的 2008-2009 两年期的未用余额	—	(121 824)	(121 824)
2012 年要分摊(第 66/248 C 号决议)的 2010-2011 两年期 批款增加额(第 66/245 号决议)	—	(49 199)	(49 199)
	(210 913)	(154 519)	(365 432)
<b>2010-2011 两年期会员国分摊毛额 (第 64/244 C 和 65/260 C 号决议)</b>	<b>2 350 607</b>	<b>2 648 539</b>	<b>4 999 146</b>

## 附注 5

## 联合国普通基金和相关基金(报表五)

## 1. 联合国普通基金

## (a) 现金和定期存款：

所列现金和定期存款数额是所有现金结余(包括以不能兑换的货币持有的资金)减去任何透支的净总额；

## (b) 应收会员国摊款：

(一) 2011 年 12 月 31 日终了期间账目所示应收摊款是按照《联合国财务条例和细则》、大会有关决议和联合国的政策记账。根据上文附注 2(m) 段所述联合国政策，没有为无法及时收取的应收摊款提取备抵；

(二) 依照财务条例 3.5，会员国所付款项应按摊款先后次序，先贷记入周转基金账内，然后贷记入到期的经常预算摊款账内；

(三) 未缴摊款总额包括前南斯拉夫应缴的 710 168 美元，前南斯拉夫自 2000 年 11 月 1 日以后不再是会员国；根据大会第 63/249 号决议，这笔数额将在前南斯拉夫各继承国之间分摊；

(四) 某会员国表示，它不打算缴付与联合国经常预算开列的某些支出项目相关的部分摊款，或者将在某些条件下才缴付这些摊款。因此，截至 2011 年 12 月 31 日，估计该会员国拒付摊款累计共达 165 936 072 美元。这笔估计数已包括在经常预算截至 2011 年 12 月 31 日未缴摊款总额 454 408 938 美元内。已收到的款额抵消了该会员国最早的未缴摊款，因此，在未缴摊款总额中，13 242 108 美元已逾期一年，441 166 830 美元逾期不到一年；

(五) 报表五所列应收摊款不包括 1971 年 10 月 24 日以前中国未缴的经常预算摊款 16 636 846 美元。大会于 1971 年 10 月 25 日通过题为“恢复中华人民共和国在联合国的合法权利”的第 2758 (XXIV) 号决议后，此笔款额已依照 1972 年 12 月 19 日大会第 3049 C (XXVII) 号决议转入一个特别账户。

(c) 以下是报表五所列联合国普通基金截至 2011 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日的其他应收款细目：

(千美元)

应收款	2011	2009
政府	2 925	3 250
工作人员	27 616	23 286
供应商	11 201	4 713
专门机构	6 487	3 453
其他实体	55 596	46 365
其他	4 005	2 904
<b>共计</b>	<b>107 830</b>	<b>83 971</b>

(d) 以下是报表五所列联合国普通基金截至 2011 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日的递延费用细目：

(千美元)

递延费用	2011	2009
预支教育补助金	16 343	12 379
未来年度的承付款项	193 617	143 558
其他	995	740
<b>共计</b>	<b>210 955</b>	<b>156 677</b>

(e) 以下是报表五所列联合国普通基金截至 2011 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日的其他应付款细目：

(千美元)

应付款	2011	2009
政府	627	1 958
工作人员	16 381	11 309
供应商	48 775	28 938
专门机构	3 110	4 545
其他实体	18 315	12 851
离职回国补助金专款	7 905	7 097
其他	1 259	3 732
<b>共计</b>	<b>96 372</b>	<b>70 430</b>

(f) 联合国普通基金盈余账户款项，是可记作会员国贷项的资金，这些款项来自未支配批款结余、上期债务核销额以及其他指定收入。下表列示截至 2011 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日的全部准备金和基金结余的构成：

(千美元)

准备金和基金结余	2011	2009
大会下列决议确定的核可留存盈余：		
大会第 2947 A 和 B (XXVII) 号决议	3 938	3 938
大会第 36/116 B 号决议	45 480	
减：南非拖欠款核销额 <sup>a</sup>	19 100	26 380
大会第 40/241 B 号决议	10 532	
减：南非拖欠款核销额 <sup>a</sup>	4 423	6 109
大会第 42/216 A 号决议	154 881	
减：转入维持和平准备基金的款项 <sup>b</sup>	82 601	
减：南非拖欠款核销额 <sup>a</sup>	30 359	41 921
<b>核可留存盈余共计</b>	<b>78 348</b>	<b>78 348</b>
减：为训研所大楼筹供经费 <sup>c</sup>	9 992	9 992
<b>核可留存盈余净额</b>	<b>68 356</b>	<b>68 356</b>
累计盈余：		
收支相抵盈余(亏损)	(355 793)	93 396
上期调整数	(367)	(11 239)

准备金和基金结余	2011	2009
上期债务核销额	45 017	39 667
<b>小计</b>	<b>(311 143)</b>	<b>121 824</b>
截至 2009 年和 2007 年 12 月 31 日累计盈余额	262 922	141 098
<b>累计盈余(赤字)共计</b>	<b>(48 221)</b>	<b>262 922</b>
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>20 135</b>	<b>331 278</b>

<sup>a</sup> 大会 1995 年 12 月 15 日第 50/83 号决议。

<sup>b</sup> 大会 1992 年 12 月 23 日第 47/217 号决议。

<sup>c</sup> 大会 1993 年 4 月 8 日第 47/227 号决议。

## 2. 周转基金

(a) 周转基金是根据 1946 年大会第 80(I)号决议设立的。根据现行财务条例，周转基金的资金来源是会员国根据大会为摊派联合国经费而定的分摊比额表缴付的预付款。可从周转基金中预支款项，用于提供预算批款或意外和特别费用，或用于大会授权的其他用途。

(b) 依照大会 2006 年 7 月 7 日第 60/283 号决议，自 2007 年 1 月 1 日起，周转基金的资金额从 1 亿美元增至 1.5 亿美元。

## 3. 联合国特别账户

根据大会 1965 年 12 月 15 日第 2053 A(XX)号决议和 1972 年 12 月 19 日第 3049 A(XXVII)号决议的规定，特别账户接收了会员国和私人捐赠者提供的自愿捐款，以应付联合国的财政困难并解决本组织的短期赤字问题。

### 附注 6

#### 技术合作活动(报表六)

报表六所列应收供资金来源款项 1 992 000 美元包括未清债务。按照同开发署和人口基金的现行安排，付款到期日才要求提供资金。

### 附注 7

#### 普通信托基金(报表七)

(a) 2010-2011 两年期新设立信托基金 7 个，关闭信托基金 8 个。截至 2011 年 12 月 31 日，共有普通信托基金 168 个。

(b) 大会第 60/124 号决议决定将提供贷款的原中央应急循环基金升级为目前的中央应急基金。中央应急基金除了提供贷款外，也提供赠款。中央应急基金由自愿捐款供资，设立该基金是为了确保对人道主义紧急情况作出更及时、更可预测的反应，目标是促进尽早采取行动和对策，以减少生命损失，更好地对紧迫

需求作出反应，在发生危机而资金不足时加强人道主义反应的核心内容。截至 2011 年 12 月 31 日尚未清偿的中央应急基金所提供贷款见附录 A。

(c) 联合国伙伴关系办公室成立于 2006 年，旨在加强在与联合国全球伙伴建立业务关系方面的全系统一致性，并负责管理联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)和伙伴关系信托基金。联合国国际伙伴关系基金是一个信托基金，由秘书长经管，是 1998 年联合国和联合国基金会公司签订协定后设立的。该公司是根据美利坚合众国纽约州法律组建的一家非盈利公司。基金会提供经费，以协助和支助联合国实现《联合国宪章》的宗旨和目标。伙伴基金通过其行政办事处与基金会合作确定和选择拟由基金会供资的项目和活动，接受和分配这些项目和活动的资金，监测资金使用情况，并向基金会提出有关报告。一旦项目文件核准，伙伴基金就把每年所需现金预付给联合国各基金、方案和专门机构。执行伙伴每隔一段时间提交报告，详细说明在执行项目活动时支付的现金，以此作为结清现金预支款的依据。伙伴关系信托基金是秘书长于 2009 年设立的，旨在为联合国伙伴关系办公室提供一个融资机制，以通过公私伙伴关系筹集非国家行为者的资源，用以支助联合国的国际议程和千年发展目标。

#### 附注 8

##### 联合国衡平征税基金(报表八)

(a) 衡平征税基金是根据大会 1955 年 12 月 15 日第 973(X)号决议设立，目的是实现所有工作人员净薪金的均等，无论其缴纳国家税款的义务如何。该基金把由经常预算、维持和平行动摊款及卢旺达问题法庭和前南斯拉夫问题法庭供资的工作人员的工作薪金税作为收入列报。对于不对其国民的联合国收入征税的会员国，该基金把抵减这些会员国经常预算、维持和平和法庭摊款的贷项列为支出。那些对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国则不能全额获得这一贷项，它们在基金中的份额首先用来偿付工作人员必须为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的偿还款列为衡平征税基金的支出。由预算外基金提供经费的工作人员若需缴纳所得税，则直接由这些预算外基金资源偿付。

(b) 2010-2011 两年期末欠美利坚合众国的累计基金结余在未收到其使用指示前列为“应付会员国账款”。

#### 附注 9

##### 基本建设总计划及相关特别账户(报表九)

### 1. 基本建设总计划

(a) 基本建设总计划是 2001 年根据大会第 55/238 号决议确立的，涵盖与纽约联合国总部建筑群重大翻修有关的一切支出。基本建设总计划最初由联合国经常预算批款供资，后来由会员国专门摊款供资。大会 2006 年 12 月 22 日通过第

61/251 号决议,核准了项目预算总额不超过 18.767 亿美元(不包括任何信贷额度收费)的基本建设总计划,并为该计划设立了 4 500 万美元的周转准备金。

(b) 列为基本建设总计划在建工程的资本资产数额仅指提供长期惠益的那部分支出。不能带来长期惠益、因而达不到资本化标准的支出列为费用。此外,根据《联合国系统会计准则》第八版第 43 段,非消耗性财产支出也列为费用。

## 2. 连带费用

联合国基本建设总计划连带费用特别账户是 2008 年 7 月设立的,用以核算基本建设总计划建设期间人员配置和业务费用的临时增加和因执行基本建设总计划而产生的其他费用,包括家具和设备费用。根据大会第 64/228 号决议第三节,“连带费用”由基本建设总计划核定预算供资。

## 3. 二级数据中心

联合国二级数据中心特别账户是 2009 年 5 月设立的,以核算和分离与二级数据中心有关的费用。该基金项下列报的数额代表的是与二级数据中心临时地址有关的费用。依照大会第 64/228 号决议,“二级数据中心”的费用由维持和平行动支助账户供资(2 195 790 美元),其余部分由基本建设总计划核定预算供资。

## 4. 加强安保

联合国基本建设总计划加强安保重要措施特别账户是依照大会第 65/269 号决议于 2011 年设立的,用以核算为增强总部房地以及代表、工作人员和游客的安全而采取的加强安保措施的费用。1 亿美元的估计费用完全由东道国的捐款支付。

### 附注 10

#### 资本资产基金和在建工程(报表十)

## 1. 资本资产基金

(a) 土地和建筑物按原始成本列报;不提取建筑物折旧备抵。现有建筑物的重大改良和扩建由在建工程基金反映,项目完工后再列为资本资产。

(b) 截至 2011 年 12 月 31 日,以百万美元计的本组织资本资产包括下列地点的土地和建筑物(按成本):

(百万美元)

资本资产	数额	
纽约联合国大楼(原始成本)	67.1	
减: 1960 年拆除图书馆大楼的费用	1.7	65.4
纽约达格·哈马舍尔德图书馆大楼		6.7

资本资产	数额
纽约永久总部所在地的土地	9.6
纽约扩建北草坪楼会议室、代表餐厅设施及工作人员餐厅	56.2
训研所大楼	11.0
北草坪临时建筑	179.7
加强安保措施	43.0
二级数据中心	1.1
连带费用	3.5
<b>小计</b>	<b>376.2</b>
日内瓦秘书处大楼和大会堂、图书馆大楼和别墅	12.3
日内瓦万国宫的现代化	2.1
日内瓦主要保养	6.7
日内瓦会议设施扩建	47.7
加强安保措施	35.9
<b>小计</b>	<b>104.7</b>
内罗毕联合国办公房地、吉吉里大楼	49.3
内罗毕会议设施、吉吉里大楼	10.0
加强安保措施	2.6
<b>小计</b>	<b>61.9</b>
维也纳联合国大楼	
加强安保措施	8.5
<b>小计</b>	<b>8.5</b>
亚的斯亚贝巴、摩加迪沙和釜山的土地和构筑物	0.3
亚的斯亚贝巴的非洲经委会大楼	7.5
非洲经委会新会议设施	115.0
加强安保措施	2.4
<b>小计</b>	<b>125.2</b>
圣地亚哥联合国建筑物	5.6
圣地亚哥文件研究中心	1.0
北附楼	2.0
加强安保措施	1.5
<b>小计</b>	<b>10.1</b>
曼谷亚太经社会大楼	8.7

资本资产		数额
减：1990 年拆除荷兰大楼的费用	0.2	8.5
曼谷亚太经社会会议大楼		46.5
加强安保措施		1.4
<b>小计</b>		<b>56.4</b>
<b>共计</b>		<b>743.0</b>

## 2. 在建工程

(a) 在建工程财务报表包括安保措施和其他零散在建工程项目报表。

(b) 所有在建工程的核算都按多年财务周期进行。任何未支用批款余额皆转入随后的两年期，直到项目完成。

(c) 发生的资本支出扣除上期债务核销额和上期调整额，转入资产、负债及准备金和基金余额报表内的在建工程账户。

(d) 安保措施基金是 2002 年根据大会第 56/286 号决议设立的，以核算和列报大会为改建和改良联合国房地核准的资源以及用于加强联合国房地安全和安保的支出。安保措施资金从联合国经常预算批拨。

(e) 报表十中的“其他建设”？一列为各地安保措施相关建设项目以外的建设项目。在 2010-2011 年两年期期间，这些项目包括非洲经济委员会和联合国内罗毕办事处的建设项目。

### 附注 11

#### 服务终了和退休后福利(报表十一)

(a) 服务终了和退休后福利包括离职后医疗保险、离职回国福利和未用休假日折算。如附注 2(n)(五)所披露，这三项负债均根据一家独立的合格精算公司所作精算估值确定数额。

(b) 离职后医疗保险：

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

(二) 在确定截至 2011 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债时，精算师使用的主要假设是：贴现率为 4.5%；2012 年所有医疗保险计划的保健费用增长率为 8.0%，(但美国医疗保险计划为 7.0%，美国牙医保险计划为 5.0%)随后逐步下降，在 2027 年及以后年份为 4.5%；退休、退保和死亡率方面的假设

与联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)对养恤金福利进行精算估值时所用的假设一致。与 2009 年 12 月 31 日估值相比,主要变动为:(a) 假设贴现率从 6.0%降至 4.5%,反映了基于优质企业债券利率的基准利率的广泛下调;(b) 假设美国以外的医疗计划的保健费用增长率更高;(c) 要求所有符合条件的联合国退休人员参加美国医疗保险 B 计划,降低了本组织支付医生收费的费用;

(三) 离职后医疗保险估值中的另一个因素,是在确定本组织的剩余负债时须考虑到所有计划参加者的缴款。因此,将退休人员的缴款额从负债毛额中扣除,还扣除现职工作人员缴款额的一部分,以按照大会核定的费用分摊比率算出本组织的剩余负债。这些比率规定,本组织支付的款额不超过非美国的医疗计划缴款的一半、美国的医疗计划的三分之二和医疗保险计划的四分之三;

(四) 根据上文(二)和(三)分段所述,减去计划参加者的缴款之后,2011 年 12 月 31 日的应计负债现值估计为 2 916 305 000 美元,其中不包括维持和平行动财务报表第二卷中所列维持和平行动的相关负债。

(千美元)

离职后医疗保险负债	经常预算	预算外资源	共计
负债毛额	4 377 574	542 969	4 920 543
扣除计划参加者的缴款	(1 778 293)	(225 945)	(2 004 238)
<b>本组织的负债净额</b>	<b>2 599 281</b>	<b>317 024</b>	<b>2 916 305</b>

上述负债净额为 2 916 305 000 美元,而截至 2009 年 12 月 31 日的估计负债净额为 1 937 522 000 美元。增加的 978 783 000 美元主要是有精算亏损 917 621 000 美元,这主要是因为假设折现率从截至 2009 年 12 月 31 日的 6.0%降至截至 2011 年 12 月 31 日的 4.5%。

(五) 除上文(二)分段所述假设之外,在所有其他假设保持不变的情况下,如果医药费用趋势上升或下降 1%,估计负债现值将分别增加 21%或减少 16%。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 20%或减少 16%。

(c) 离职回国福利:

(一) 在服务终了时,工作人员若符合特定资格条件,包括在离职时居住在国籍国以外的地方,有权领取按服务年资、旅费和搬运费计算的离职回国补助金。这些福利统称为离职回国福利;

(二) 如附注 2(n)(iv)所指出, 聘请了一个咨询精算师对截至 2011 年 12 月 31 日的离职回国福利进行精算估值。精算师使用的主要假设是: 贴现率为 4.5%; 依工作人员的年龄和职类不同, 每年薪金增长幅度为 9.1%至 4.0%不等; 每年旅费增长 2.5%;

(三) 根据这些假设, 截至 2011 年 12 月 31 日, 经常预算项下的离职回国福利应计负债的现值估计为 163 538 000 美元, 联合国财务报表第一卷所列预算外资源项下的估计为 29 729 000 美元。

(d) 未使用节假日:

(一) 服务终了时, 定期任用或连续任用的工作人员最多可把 60 个工作日的未使用节假日折为付款;

(二) 如附注 2(n)(五)所述, 聘请了一名咨询精算师对截至 2011 年 12 月 31 日的未使用节假日进行精算估值。精算师使用的主要假设是: 贴现率为 4.5%; 累积结余年假的年增加率为头三年每年 12.5 天, 第四年至第六年每年 3.0 天, 此后每年 0.1 天, 直至累积 60 天。年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异, 从 9.1%至 4.0%不等;

(三) 根据这些假设, 截至 2011 年 12 月 31 日, 经常预算项下的未使用节假日应计负债的现值估计为 86 336 000 美元, 联合国财务报表第一卷所列预算外资源下的估计为 16 426 000 美元;

## 附注 12

### 其他联合国特别基金(报表十二)

#### 1. 信托资金(附表 12.1)

信托资金是用来核算联合国各种医疗保险计划和人寿保险计划的相关活动、按照《工作人员细则》附录 D 的规定支付的赔偿金以及同本组织一般负债有关的索偿。

#### 2. 行政费用回收特别账户(附表 12.2)

(a) 行政费用回收特别账户与作为其收入来源的预算外经费分开列示。

(b) 对预算外技术合作、行政和实务活动的行政费用将予以偿还。除普通信托基金拨款外, 偿还额通常按经费支出的一个百分比计算。

(c) 行政费用回收特别账户未清债务的核算办法与方案预算相同。

(d) 维持和平行动支助账户在联合国财务报表第二卷中列报。

### 3. 共同支助事务(附表 12.3)

(a) 采用企业资源规划系统特别账户。该基金是依照大会第 63/262 号决议设立的一个特别多年账户,用以核算与新的企业资源规划系统有关的活动,其经费来自大会核准的经常预算和维持和平行动支助账户以及预算外资源。

(b) 综合管理信息系统(综管系统)。设立该基金是为了对综管系统项目的相关活动进行核算。

(c) 信息技术和电信账户是 2000-2001 两年期设立的总部信息技术和电信服务费用特别账户,用来核算收回的与联合国总部信息和通信技术厅所提供的信息技术和通讯服务有关的费用。这些费用包括共用载体费用、基本设施保养和开发费用以及信息和通信技术厅的业务和管理费用,由服务用户偿还。

(d) 旅行事务是 2000-2001 两年期设立的旅行事务特别账户,用来核算总部的旅行服务提供者提供的服务。自 2006 年起,在总部购买的旅行机票按一定百分比收费,目前为 4.5%,以便为总部的旅行服务提供者提供必要的资金。

(e) 租用房地是 2002-2003 两年期设立的总部租用房地特别账户,用来核算总部租用房地的租金和保养费用。

### 4. 共同出资的活动(附表 12.4)

国际公务员制度委员会、联合检查组、行政首长协调会秘书处、合办安全与安保活动、恶意行为保险、达格·哈马舍尔德图书馆大楼以及联合国维也纳办事处有关安全与安保、会议和行政事务的共同出资活动的费用直接向为这些共同出资活动设立的基金收取。这些费用在发生时即直接计入基金账户,由各参加组织分摊。联合国和其他参与机构应支付的数额记作收入。

### 5. 补充性发展活动

(a) 补充性发展活动是大会第 54/15 号决议设立的补充性发展活动多年特别账户。联合国经常预算发展账户一款下的批款转入多年特别账户。

(b) 两年期末未支用的批款结余转入下一个两年期。

### 6. 会议和公约(附表 12.5)

大型会议包括:

(a) “根据东道国协定召开的大型会议和实质性会议”,用于核算根据东道国协定召开的会议;

(b) “条约和公约缔约方会议”,用于核算根据条约和类似协定召开的大型会议。这一列包括《不扩散核武器条约》、《禁止细菌(生物)及毒素武器的发展、

生产和储存及销毁此种武器的公约》、《某些常规武器公约》、《渥太华地雷公约》和《集束弹药公约》缔约方会议。

## 7. 联合国系统职员学院

联合国系统职员学院根据大会第 55/278 号决议于 2002 年 1 月 1 日成立，为职员学院的活动设立了一个特别账户。该账户的情况在联合国财务报表中列报。职员学院是为联合国系统工作人员设立的全系统知识管理、培训和继续学习机构，尤其侧重于经济和社会发展、和平与安全以及联合国系统的内部管理等领域。

## 8. 其他联合国基金(附表 12.6)

(a) 联合国诺贝尔和平奖纪念基金是 2003 年 5 月 29 日设立的，以接受和管理 2001 年颁发给联合国和秘书长的诺贝尔和平奖的全部收入，基金旨在永远缅怀在从事和平工作中牺牲的联合国文职人员，在遗孤的教育方面提供帮助。2010 年，基金改名为联合国纪念和表彰基金，并修改了职权范围。基金用于为联合国文职人员并在特定情况下为其家属提供援助，包括在执行任务中死亡或致残者、对联合国采取的恶意行动的受害者和幸存者以及绑架或劫持人质事件的受害者。基金可接收会员国、政府间组织、基金会、私营部门和个人等各方面的自愿捐款。

(b) 联合国东帝汶特派团：

(一) 安全理事会通过第 1246(1999)号决议成立了联合国东帝汶特派团(东帝汶特派团)，以直接、无记名全民投票方式组织和进行全民协商；

(二) 东帝汶特派团先后由联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)、联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团)并最终由联合国东帝汶综合特派团(东帝汶综合团)取代，其经费均由联合国维持和平预算提供。

(c) 联合国公债账户是为发售联合国公债而设立的特别账户。根据大会 1961 年 12 月 20 日第 1739(XVI)号决议的规定，授权秘书长发售总额不超过 200 000 000 美元的公债，将销售所得用于通常与联合国周转基金有关的活动。还请秘书长在经常预算内列入一笔足够按发行债券条件还本付息的款额。出售公债共筹得 169 906 000 美元，已用于联合国紧急部队(1956 年)和联合国刚果行动。在 1988-1989 两年期已向公债持有者支付最后一笔本金和利息，现在所发行的公债已全部分期偿清。

(d) 餐厅摊还基金。该基金是一个循环基金，于 1972 年在日内瓦办事处设立，用于累积更换餐食供应设备的准备金并核算相关支出。

(e) 酒循环基金。该基金是一个循环基金，用于核算联合国总部购买和销售酒的金額。

(f) 其他基金包括共同保养和修理事务、特别奖和非洲经济委员会执行秘书官邸等基金。

### 附注 13

#### 现金池

(a) 背景：

(一) 联合国金库代表联合国秘书处和为数不多的其他几个实体统一投资盈余资金。此类盈余资金被集中起来放入三个内部管理的现金池中的一个，投资货币市场和固定收入市场的主要产品。由于有规模经济效应，并能把收益曲线风险分散到不同期限的投资产品中，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》的各项原则进行。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：

根据《准则》，现金池均有按先后顺序排列的以下投资目标：

(一) 安全性：保本；

(二) 流动性：有足够的流动性，使联合国能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) 投资受益：在顾及投资风险约束以及池内现金流动特性的情况下，获取有竞争力的市场受益率。各项基准确定现金池是否取得令人满意的市场受益。

(c) 现金池：

(一) 有以下三个不同的现金池：

a. 总部现金池，仅有美元投资，供那些主要账户开设在纽约联合国总部的基金使用；

b. 总部以外办事处现金池，仅有美元投资，供那些主要账户开设在总部以外某一办事处所在地的基金使用；

c. 欧元池，仅有欧元投资，供营运过程中可能有欧元盈余的总部以外办事处的基金使用。

(二) 现金池投资各种不同的证券。此类证券可能包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和期限为 5 年或更短时间的政府证券。现金池不投资于衍生工具或资产担保产品、抵押贷款产品或股票产品；

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

(四) 投资出售损益以出售收益与账面价值之间的差额计算，开列在分配给参加现金池的各基金的净收益内。

(d) 现金池的财务信息：

(一) 截至 2011 年 12 月 31 日，现金池持有资产 108.099 亿美元，其中应付第一卷所列基金 35.311 亿美元，开列在报表二“资产、负债及准备金和基金结余表”现金池项下；

(二) 表 1 概列了现金池截至 2011 年 12 月 31 日的财务信息。

表 1  
现金池截至 2011 年 12 月 31 日的资产与负债总表

(千美元)

	总部现金池	总部以外办事处现金池	欧元现金池	共计
<b>资产</b>				
短期投资 <sup>a</sup>	3 825 106	627 484	122 754	4 575 344
长期投资 <sup>b</sup>	5 014 303	940 267	152 256	6 106 826
总投资	8 839 409	1 567 751	275 010	10 682 170
现金	1	2	106 815	106 818
应计投资收入	14 503	3 842	2 530	20 875
<b>资产共计</b>	<b>8 853 913</b>	<b>1 571 595</b>	<b>384 355</b>	<b>10 809 863</b>
<b>负债</b>				
应付给第一卷所列基金	2 820 779	704 457	5 864	3 531 100
应付给第一卷未列报的参加现金池的其他基金	6 033 134	867 138	378 491	7 278 763
<b>负债共计</b>	<b>8 853 913</b>	<b>1 571 595</b>	<b>384 355</b>	<b>10 809 863</b>
<b>净资产</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## 2011年12月31日终了两年期现金池净收入总表

(千美元)

	总部现金池	总部以外办事处现金池	欧元现金池	共计
<b>净收入</b>				
利息收入	190 622	40 714	4 355	235 691
出售证券的已实现收益	103 405	10 080	478	113 963
出借证券收益 <sup>d</sup>	4 388	559	—	4 947
<b>业务净收入</b>	<b>298 415</b>	<b>51 353</b>	<b>4 833</b>	<b>354 601</b>

<sup>a</sup> 账面价值或公允价值较低者。<sup>b</sup> 账面价值。<sup>c</sup> 不包括用欧元进行的基础投资价值重估后产生的收益或损失。<sup>d</sup> 出借证券指向他方短期出借联合国拥有的证券，联合国为此收取费用。出借条件由协议规定，协议要求借入者向联合国提供价值高于出借证券的抵押。

(e) 现金池的构成：

表 2 按投资工具类型开列现金池持有的投资。

表 2

## 截至 2011 年 12 月 31 日按投资工具类型分列的现金池投资

(千美元)

总部现金池	账面价值	公允价值 <sup>a</sup>
<b>债券</b>		
政府机构债券	3 071 714	3 073 669
美国以外国家的主权债券和超国家债券	1 510 322	1 504 100
美国国库债券	1 603 813	1 603 796
<b>小计</b>	<b>6 185 849</b>	<b>6 181 565</b>
贴现票据 <sup>b</sup>	899 842	899 909
定期存款	1 753 718	1 753 718
<b>投资共计</b>	<b>8 839 409</b>	<b>8 835 192</b>

总部以外办事处现金池	账面价值	公允价值 <sup>a</sup>
<b>债券</b>		
政府机构债券	989 127	990 001
美国以外国家的主权债券和超国家债券	325 031	326 577
<b>小计</b>	<b>1 314 158</b>	<b>1 316 578</b>
贴现票据 <sup>b</sup>	74 978	74 981
定期存款	178 615	178 615
<b>投资共计</b>	<b>1 567 751</b>	<b>1 570 174</b>

欧元现金池	账面价值	公允价值 <sup>a</sup>
<b>债券</b>		
政府机构债券	93 819	93 764
美国以外国家的主权债券和超国家债券	103 672	104 055
<b>小计</b>	<b>197 491</b>	<b>197 819</b>
定期存款	77 519	77 519
<b>投资共计</b>	<b>275 010</b>	<b>275 338</b>

三个现金池共计	账面价值	公允价值 <sup>a</sup>
<b>债券</b>		
政府机构债券	4 154 660	4 157 434
美国以外国家的主权债券和超国家债券	1 939 025	1 934 732
美国国库债券	1 603 813	1 603 796
<b>小计</b>	<b>7 697 498</b>	<b>7 695 962</b>
贴现票据 <sup>b</sup>	974 820	974 890
定期存款	2 009 852	2 009 852
<b>投资共计</b>	<b>10 682 170</b>	<b>10 680 704</b>

<sup>a</sup> 公允价值由独立保管人根据第三方对证券的估值确定。

<sup>b</sup> 包括美国国债和贴现票据。

## (f) 金融风险管理:

现金池面临各种金融风险,包括信用风险、流动性风险、货币风险和市场风险(后者包括利率风险和其他价格风险)如下:

## (一) 信用风险:

《准则》规定不得投资于信用等级低于规定的发行者,还规定了购买某些证券发行者产品的最高数额。在投资时遵循了这些规定。使用的信用等级是由主要信用评级机构评定的等级:在给债券和商业票据评级时使用标准普尔和穆迪的评级,在给定期存款评级时使用惠誉的个体评级。

表 3 显示现金池所持证券发行者的信用等级。

表 3  
截至 2011 年 12 月 31 日按信用等级分列的现金池投资

(千美元)

总部现金池	共计 <sup>a</sup>	等级
债券	6 185 849	标准普尔: 28.5% AAA, 69.9% AA+/AA- 和 1.6% BBB+; 穆迪: 95.5% Aaa, 2.9% Aa1/Aa3 and 1.6% Ba1。
贴现票据 <sup>b</sup>	899 842	标准普尔: A-1+; 穆迪: P-1。
定期存款	1 753 718	惠誉: 76% A/B and 24% B。
<b>投资共计</b>	<b>8 839 409</b>	
总部以外办事处现金池	共计 <sup>a</sup>	等级
债券	1 314 158	标准普尔: 41.4% AAA and 58.6% AA+/AA-; 穆迪: 94.7% Aaa and 5.3% Aa1/Aa3。
贴现票据 <sup>b</sup>	74 978	标准普尔: A-1+; 穆迪: P-1。
定期存款	178 615	惠誉: 60.8% A/B and 39.2% B。
<b>投资共计</b>	<b>1 567 751</b>	
欧元现金池	共计 <sup>a</sup>	等级
债券	197 491	标准普尔: AAA; 穆迪: Aaa。
定期存款	77 519	惠誉: B。
<b>投资共计</b>	<b>275 010</b>	

<sup>a</sup> 截至 2011 年 12 月 31 日的证券账面价值。

<sup>b</sup> 包括美国国债和贴现票据。

## (二) 流动性风险:

现金池有因参加者在短时间内需要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，以支付到期的承付款。池内大部分现金及现金等价物和投资提前一天通知便可动用，以满足业务需求。因此，现金池能够及时满足提款需求，流动性风险被视为较低。

## (三) 货币风险:

货币风险指以美元以外货币计价的投资由于外币对美元的汇率变动而发生价值波动的风险。总部现金池和总部以外办事处现金池没有货币风险，因为该池的所有投资都以美元计价。欧元现金池由于持有欧元证券而面临货币风险。因此，加入欧元现金池的基金在其投资份额超过其对欧元的业务需要时，便面临货币风险。

## (四) 利率风险:

利率风险指利率变动导致投资价值波动的风险。一般而言，利率上涨，定息证券的价格下跌，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；

现金池面临利率风险，因其持有的投资包含计息证券。截至 2011 年 12 月 31 日，现金池主要投资较短期的证券，最长期限少于 4 年。总部现金池、总部以外办事处现金池和欧元现金池所投证券平均期限分别为 1.12 年、0.89 年和 0.93 年，人们认为此类期限表明利率风险低；

表 4 显示在整个产出曲线因利率变化出现移动时，截至 2011 年 12 月 31 日现金池的公允价值会发生的增减。该表显示产出曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。然而，考虑到当前的利率环境，应将基点的移动视作示例。

表 4  
截至 2011 年 12 月 31 日现金池对利率的敏感性

(百万美元)

产出曲线的移动 (基点)	公允价值变化			共计
	总部现金池	总部以外办 事处现金池	欧元现金池	
-200	197	28	5	230
-150	148	21	4	173
-100	99	14	3	116
-50	49	7	1	57
0	0	0	0	0

产出曲线的移动 (基点)	公允价值变化			共计
	总部现金池	总部以外办 事处现金池	欧元现金池	
50	-49	-7	-1	-57
100	-99	-14	-3	-116
150	-148	-21	-4	-173
200	-197	-28	-5	-230

## (五) 其他价格风险：

现金池没有其他重大价格风险，因它们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 14 实物捐助

2010-2011 两年期，本组织收到各国政府和其他组织的自愿实物捐助(各种货物和服务)。此种实物捐助的估计公允价值为 29 806 000 美元，其中联合国普通基金 5 158 000 美元，普通信托基金 14 879 000 美元，技术合作信托基金 9 258 000 美元，特别账户 511 000 美元。

#### 附注 15 非消耗性财产

按照联合国的会计政策，非消耗性财产不列为本组织的固定资产，而是在购置时列为当期批款的开支。下表根据截至 2011 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日联合国累积盘存记录，分别列示了总部和海外的非消耗性财产。

(千美元)

地点	2009	2007
<b>主要工作地点</b>		
纽约总部	180 924	179 691
联合国日内瓦办事处	61 496	52 203
联合国维也纳办事处	19 251	17 637
联合国内罗毕办事处	22 612	14 411
<b>经济委员会</b>		
非洲经委会	32 841	29 493
拉加经委会	7 646	7 015
亚太经社会	11 743	10 140
西亚经委会	6 817	4 243
<b>政治特派团和办事处</b>		

地点	2009	2007
联布综合办	3 495	24 464
中非建和办	14 491	—
联布办事处	6 292	—
中非支助处	—	1 301
联阿援助团	77 963	42 206
联伊援助团	69 411	51 474
联几建和办	4 016	—
联塞综合办	—	6 633
联塞建和办	8 790	7 704
联尼特派团	247	9 030
印巴观察组	7 315	6 518
联几支助处	—	1 283
西非办/喀尼混委会	2 605	1 467
联索政治处	3 926	2 273
被占领土协调员办事处	2 873	3 542
停战监督组织	11 148	11 527
<b>外地办事处</b>		
安全和安保部	20 149	17 816
政治事务部	1 382	1 186
经济和社会事务部	3 833	3 141
人道主义事务协调厅	32 528	20 095
裁军事务厅	561	522
联合国人权事务高级专员办事处	11 104	7 493
联合国贸易和发展会议	3 990	—
联合国国际减少灾害战略	195	—
<b>其他机构</b>		
国际法院	2 542	1 506
提高妇女地位训研所	—	241
联合国新闻中心	4 549	4 405
<b>共计</b>	<b>636 735</b>	<b>540 660</b>

2011 年 12 月 31 日终了两年期非消耗性财产变动情况概要如下：

(千美元)

	2011	2009
	(千美元)	
截至 2011 年 1 月 1 日和 2009 年 1 月 1 日的结余	540 660	447 897
购置	179 625	170 059
减：核销——事故、盗窃和毁损等	(7 910)	(7 041)
减：处置	(104 351)	(111 653)
其他调整数	28 711 <sup>a</sup>	41 398
<b>截至 2011 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日的结余</b>	<b>636 735</b>	<b>540 660</b>

<sup>a</sup> 主要包括总部向上调整的 21 718 000 美元，调整的主要原因是对于现有帐目进行了对账，并包括首次列入的贸发会议和人道主义事务协调厅一些外地办事处的 5 933 000 美元。

## 附录

## 中央应急基金

## 截至 2011 年 12 月 31 日的应收贷款

(千美元)

组织	国家	截至 2010 年 1 月 1 日 应收未收数	2010-2011 年 预付数	2010-2011 年 偿还数	截至 2011 年 12 月 31 日 应收未收数
人道协调厅	阿富汗	—	43	43	—
人道协调厅	中非共和国	—	531	531	—
人道协调厅	乍得	351	70	421	—
人道协调厅	哥伦比亚	674	968	1 642	—
人道协调厅	刚果民主共和国	—	223	223	—
人道协调厅	埃及	—	306	306	—
人道协调厅	埃塞俄比亚	—	721	721	—
人道协调厅	斐济	—	213	213	—
人道协调厅	印度尼西亚	—	99	99	—
人道协调厅	哈萨克斯坦	—	244	244	—
人道协调厅	肯尼亚	—	356	356	—
人道协调厅	尼日尔	—	729	729	—
人道协调厅	巴拿马	—	812	812	—
人道协调厅	菲律宾	—	388	388	—
人道协调厅	索马里	216	642	858	—
人道协调厅	斯里兰卡	—	535	535	—
人道协调厅	苏丹	—	2 477	2 477	—
人道协调厅	西非地区	736	—	736	—
人道协调厅	津巴布韦	591	592	1 183	—
开发署	苏丹	1 214	—	198	1 016
儿童基金会	索马里	—	5 000	5 000	—
项目厅	利比亚	—	1 600	—	1 600
世卫组织	苏丹	300	—	300 <sup>a</sup>	—
世卫组织	乍得	100	—	100 <sup>a</sup>	—
<b>共计</b>		<b>4 182</b>	<b>16 549</b>	<b>18 115</b>	<b>2 616</b>

简称：人道协调厅；人道主义事务协调厅。

<sup>a</sup> 原中央紧急循环基金提供的未清贷款余额被核销。

12-44204 (C) 050912 081012

