

1995 年 12 月 31 日终了的两年期  
财务报告和审定财务报表以及  
审计委员会的报告

第一卷

大 会

正式记录：第五十一届会议  
补编第 5 号 (A/51/5)



联合国 · 1996, 纽约

20411 001

## 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。

联合国维持和平行动、国际贸易中心和联合国大学 1995 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告分别以第二卷、第三卷和第四卷印发。

ISSN 0257-1285

20411 002

(原件：英文)  
(1996年8月12日)

## 目 录

### 页 次

简称表 .....	viii
送文函 .....	x
一、1995年12月31日终了的两年期财务报告 .....	1
二、审计委员会的报告 .....	15
三、审计意见书 .....	91
四、财务报表的证明 .....	92
五、1995年12月31日终了的两年期财务报表 .....	93

### A. 联合国所有基金摘要

表一. 联合国所有基金汇总表：1995年12月31日终了的 1994-1995 两年期收支表以及储备金和基金结余 变动表 .....	93
表二. 联合国所有基金汇总表：截至1995年12月31日的 资产负债、储备金和基金结余表 .....	94
表三. 联合国所有基金汇总表：1995年12月31日终了的 1994-1995 两年期现金流转表 .....	95

### B. 普通基金、工作资本基金和特别帐户

表四. 联合国普通基金：1995年12月31日1994-1995两年 期经费状况表 .....	96
--	----

## 目录(续)

### 页 次

附表4.1	联合国普通基金: 1995年12月31日1994-1995两年期按方案和主要支出用途开列的经费状况 .....	98
表五.	联合国普通基金: 995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表 .....	117
附表5.1	联合国普通基金: 生利事务: 1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支情况 .....	120
附表5.2	联合国普通基金: 1995年12月31日终了的1994-1995两年期杂项收入 .....	121
附表5.3	联合国普通基金: 至1995年12月31日未缴的分摊会费 .....	122
表六.	联合国周转基金: 1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表 .....	131
表七.	联合国特别帐户: 1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表 .....	132
附表7.1	联合国特别帐户: 截至1995年12月31日自愿捐款 .....	133

### C. 技术合作活动

表八.	技术合作活动: 1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表 .....	134
附表8.1	1995年12月31日终了的1994-1995 两年期收支表及储备金和基金结余表, 按筹资来源开列 .....	136
附表8.2	联合国经常预算供资的技术合作活动1995年12月31日终了的1994-1995两年期支出附表 .....	138

## 目录(续)

### 页 次

#### D. 普通信托基金

表九.	联合国普通信托基金:1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表 .....	139
附表9.1	联合国普通信托基金:1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余表 .....	143
附表9.1.1	联合国普通信托基金--选定信托基金1995年12月31日终了的1994-1995 两年期收支表及储备金和基金结余变动表 .....	152
附表9.1.2	联合国普通信托基金--选定信托基金截至1995年12月31日自愿捐款 .....	154

#### E. 其他特别用途基金

表十.	依照安全理事会第706(1991)和第778(1992)号决议的规定设立的联合国代管户1995年12月31日终了的1994-1995 两年期收表及储备金和基金结余变动表 .....	158
表十一.	联合国赔偿委员会:1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表 .....	160
表十二.	安全理事会第687(1991)和第706(1991)号决议核可的各项活动特别帐户: 其他活动1995年12月31日终了的1994-1995 两年期收支表及储备金和基金结余变动表 .....	162

## 目录(续)

### 页 次

表十三.	联合国中央应急循环基金: 1995年12月31日终了的1994-1995 两年期收支表及储备金和基金结余变动表 .....	164
附表13.1	联合国中央应急循环基金: 截至1995年12月31日收到的预付款 .....	165
附表13.2	联合国中央应急循环基金: 截至1995年12月31日的自愿捐款 .....	166
表十四.	起诉应对前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭: 1995年12月31日终了的1994-1995 两年期收支表及储备金和基金结余变动表 .....	167
表十五.	起诉应对在卢旺达境内的种族灭绝和其他严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭: 1995年12月31日终了的1994-1995 两年期收支表及储备金和基金结余变动表 .....	168
表十六.	方案支助费用特别帐户: 1995年12月31日终了的1994-1995 两年期收支表入储备金和基金结余变动表 .....	169
附表16.1	方案支助费用特别帐户: 按机构分列的技术合作偿还资源: 1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表 .....	171
表十七.	联合国资本资产基金: 1995年12月31日终了的1994-1995 两年期收支表及储备金和基金结余变动表 .....	173

## 目录(续)

### 页 次

表十八. 多年期项目: 联合国在建工程和综合管理信息系统: 1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表和储备金及基金结余变动表 .....	175
表十九. 联合国衡平征税基金: 1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表 .....	177
附表19.1 联合国衡平征税基金: 1995年12月31日终了的1994-1995两年期维持和平行动的收入与支出 .....	179
表二十. 联合国托管的基金: 1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表 .....	180
表二十一. 出售联合国公债特别帐户: 1995年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表 .....	181
F. 说明	
财务报表说明 .....	182

## 简称表

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
西亚经社会	西亚经济社会委员会
粮农组织	联合国粮食及农业组织
农发基金	国际农业发展基金
管理系统	综合资料管理系统
移徙组织	国际移徙组织
贸易中心	贸发会议/总协定国际贸易中心
联危核查团	联合国危地马拉人权和关于人权全面 协定承诺的遵守情况核查团
西撒特派团	联合国西撒哈拉全民投票特派团
刚果行动	联合国刚果行动
中美洲观察团	联合国中美洲观察团
莫桑比克行动	联合国莫桑比克行动
萨尔瓦多观察团	联合国萨尔瓦多观察团
卢旺达援助团	联合国卢旺达援助团
安哥拉核查团	联合国安哥拉核查团
人援协调股	人道主义援助协调股
人权专员	人权事务高级专员/人权事务中心
生境中心	联合国人类住区(生境)中心
贸发会议	联合国贸易和发展会议
观察员部队	联合国脱离接触观察员部队
开发计划署	联合国开发计划署
救灾专员办事处	联合国救灾协调专员办事处

紧急部队	联合国紧急部队
环境规划署	联合国环境规划署
联塞部队	联合国驻塞浦路斯维持和平部队
人口基金	联合国人口基金
难民专员办事处	联合国难民事务高级专员办事处
儿童基金会	联合国儿童基金会
联黎部队	联合国驻黎巴嫩临时部队
两伊观察团	联合国伊朗和伊拉克军事观察团
伊科观察团	联合国伊拉克-科威特观察团
训研所	联合国训练研究所
海地特派团	联合国海地特派团
联柬联络小组	联合国驻柬埔寨军事联络小组
印巴观察小组	联合国驻印度巴基斯坦军事观察小组
格鲁吉亚观察团	联合国格鲁吉亚观察团
利比里亚观察团	联合国利比里亚观察团
乌卢观察团	联合国乌干达-卢旺达观察团
驻伊办事处	联合国秘书长驻伊朗办事处
索马里行动	联合国索马里行动
邮管处	联合国邮政管理处
联保部队	联合国保护部队
联卢办事处	联合国卢旺达紧急办事处
近东救济工程处	联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处
联柬权力机构	柬埔寨过渡时期联合国权力机构
过渡时期援助团	联合国过渡时期援助团
停火监督组织	联合国停火监督组织
粮理会	世界粮食理事会
粮食计划署	世界粮食计划署
卫生组织	世界卫生组织

送文函

纽约  
联合国审计委员会  
主席  
奥塞·图图·普伦佩先生

普伦佩先生：

谨依照财务条例11.4的规定，送上我已经核可的联合国1994-1995两年期财务报表第一卷。这些财务报表是财务主任所编制并已由他证明无误。

这些财务报表的副本也已递送行政和预算问题咨询委员会。

布特罗斯·布特罗斯—加利(签名)  
1996年7月17日

纽约

联合国大会主席

主席先生：

谨送上秘书长提出的1995年12月31日终了的联合国1994-1995两年期财务报表。这些财务报表已经过审核委员会的审计意见书。

另送上审计委员会关于上述财务报表的报告。

顺致最崇高的敬意。

加纳审计长兼

联合国审计委员会主席

奥塞·图图·普伦佩(签名)

1996年7月31日



## 一、1995年12月31日终了的两年期财务报告

### 导　　言

1. 秘书长谨提出关于1995年12月31日终了的联合国1994-1995两年期决算的财务报告。本卷所报告的财务决算涉及联合国的一切活动，但维持和平行动不包括在内，维持和平行动在第二卷单独报告。另外，特别方案也不包括在内，特别方案的活动由其行政首长分别向大会提出报告（见第26段）。本卷决算共有21份财务报表，另有附表和说明。

2. 本报告、审定财务报表和审计委员会的报告连同行政和预算问题咨询委员会（行预咨委会）的有关报告将提交给大会第五十一届会议。为了限制文件，联合国各信托基金的财务报表未列入公布的决算。已向咨询委员会和审计委员会提出一卷补编，其中载有所有信托基金的报表。各别信托基金的报表将应要求提供。

3. 本财务报告应连同财务报表一起阅读，但也可以单独审议。本报告概述联合国1994-1995两年期财政方面的结果，并扼要概述了联合国整个组织的财政状况。本报告其余各节提供关于下列各方面的财务资料：联合国普通基金，周转基金和特别帐户（第17至23段），技术合作活动（第24至25段），普通信托基金（第26至28段）和其他特别基金（第29至32段）。附件是技术性附件，其中还载有《财务细则》规定必须向大会报告的资料。

4. 有关维持和平的其他财务资料载于第二卷关于联合国维持和平行动的财务报告内。

### 概　　况

5. 决算表一、二和三均以一页篇幅概述联合国所有活动的综合结果，表一列述了1994-1995两年期内所有各类收入以及引起的支出总额。表二概述了截至1995年12月31日的资产、负债、储备金和基金结余额。表三概述了该时期内本组织的现金流动净额。

6. 从这些综合报表可以看出，在1994-1995两年期内，联合国的财政状况受以下若干重要和相互关联因素的影响：

- (a) 维持和平行动继续扩展，其规模远远超过1992年以前的任何时期；
- (b) 现金严重短缺，影响到经常预算和个别维持和平行动，致使在两年期内必须向维持和平基金借款；
- (c) 拖欠会员国部队费用和特遣队自备装备偿金。由于缺乏现金储备，本组织

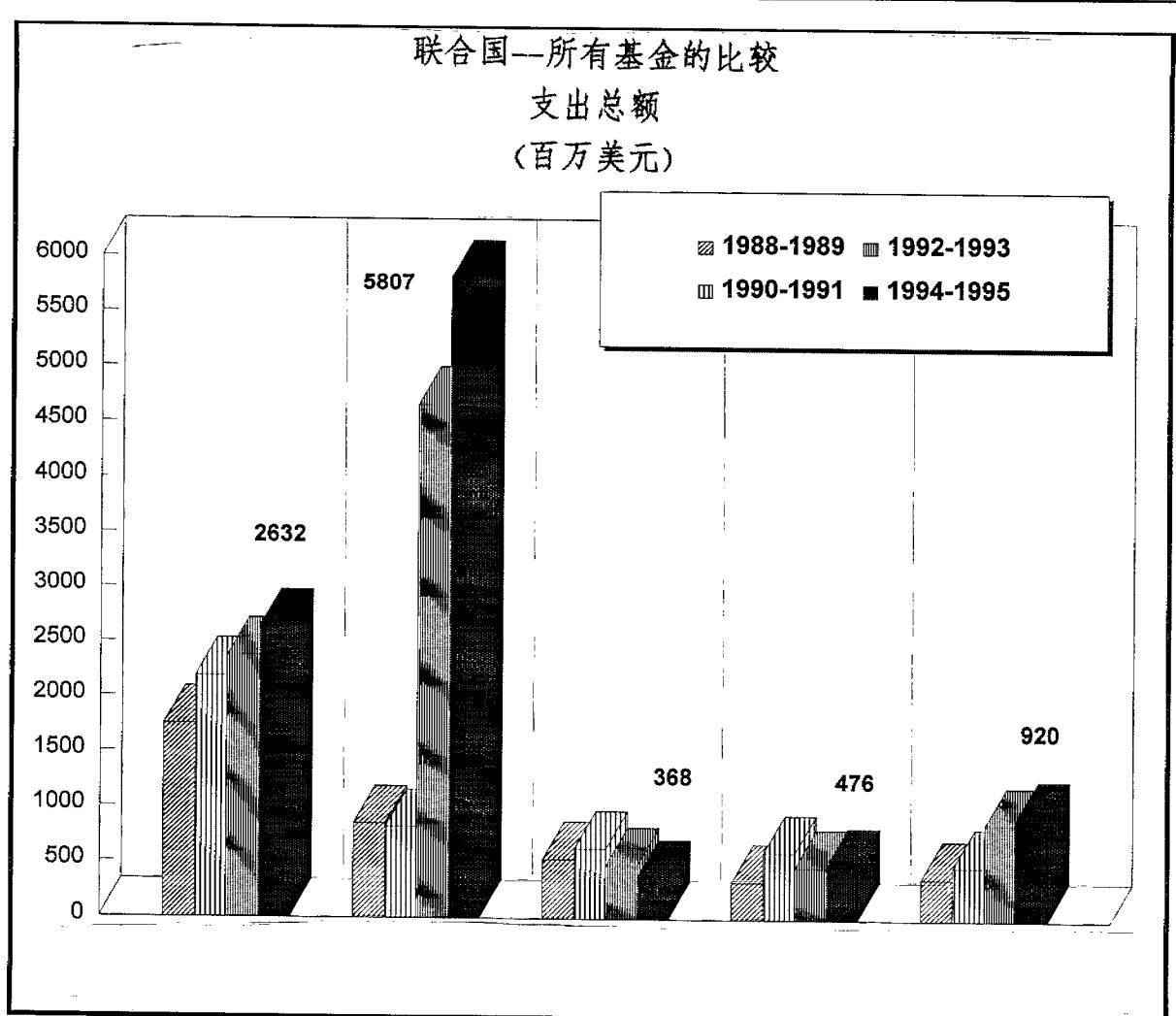
一直未能支付。

(d) 执行了一些特别措施,以保存本组织的现金。

7. 在1994-1995两年期大多数时间内,联合国维持和平行动始终维持在1993年达到的最高水平。在1990-1991两年期仅为8.19亿美元的维持和平行动总开支在1992-1993两年期内急剧增长到46.64亿美元,在1994-1995两年期又增长到58.07亿美元。

8. 1994-1995两年期联合国维持和平的支出数额超过了本组织用于经常预算、技术合作、信托基金和其他特别活动的所有其他支出的总和。图一说明近几年用于维持和平的财政资源急剧增加,该图把过去四个两年期内以百万美元计算的联合国所有活动总支出作了比较。

图 1



9. 本组织经常预算支出数额比前一个两年期增加了10.8%，但技术合作支出数额却比1992-1993年减少了22.7%。普通信托基金的支出总额比1992-1993两年期增加了2.2%。下表列示了过去四个两年期内联合国每一类活动支出在所有类别基金的支出总额中所占的百分比：

	1988-1989	1990-1991	1992-1993	1994-1995
(百分比)				
经常预算活动	45.7	46.3	26.8	25.8
维持和平行动	22.1	17.4	52.6	56.9
技术合作活动	13.9	13.3	5.4	3.6
普通信托基金支出	8.6	12.7	5.2	4.7
方案支助和其他特别支出	<u>9.7</u>	<u>10.3</u>	<u>10.0</u>	<u>9.0</u>
共计	100.0	100.0	100.0	100.0

10. 近年来维持和平的规模扩大，进一步加剧了本已大有问题的联合国财政状况。会员国不按时全额缴付对经常预算、维持和平行动和各国际法庭的分摊会费和摊款，导致不断发生现金危机，因而联合国无力向会员国和其他各方偿还债务。

11. 截至1995年12月31日，未缴的经常预算分摊会费共计5.64亿美元；未缴的维持和平行动摊款超过19.30亿美元，未缴的各国际法庭摊款达500万美元，因此，本两年期终了时未缴的分摊会费和摊款总计超过了24.99亿美元。

12. 由于未缴分摊会费和摊款的数额极高并在继续增高，因此有必要在整个两年期内提取周转基金和特别帐户的现金储备来支付经常预算现时所需的业务费用。此外，在两年期很长一段时期内，经常预算不得不向一些手头现金超过其眼下需要的维持和平特派团借款。个别的维持和平行动在本两年期内不同时期，也曾出现过现金短缺的现象，因而不得不向维持和平储备基金或其他维持和平特派团借款。

13. 由于不时发生现金危机，因此本组织无偿还其全部债务，其中主要是欠向维持和平行动派遣部队的某些会员国的债务，以及使用特遣队自备装备的债务。

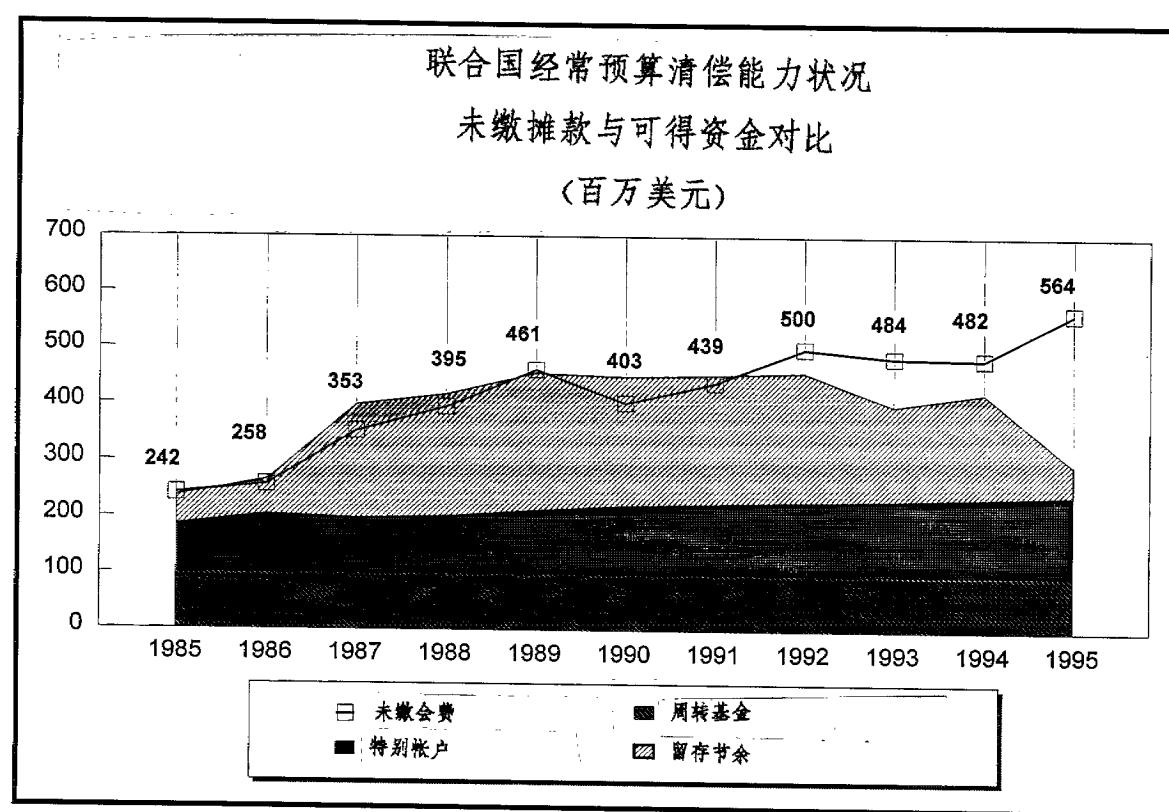
14. 技术合作、信托基金和联合国其他活动所需经费由自愿捐款或其他特定来源筹供，一般不引起债务问题，除非收到了必要的现金。因此，这些预算外经费通常

不会造成超过其现有现金和投资的债务。但是，由大会授权进行的经常预算活动、维持和平行动和各国际法庭却必须尽可能继续进行，不论是否已按时收到所有分摊会费和摊款。

15. 为了在手头没有足够现金的情况下维持经常预算和维持和平行动，秘书长不得不借用各储备基金和已完成维持和平任务特派团的现有现金。由于未缴的分摊会费数额极高，因此，单靠这些借款并不足以使授权进行的行动按其核定的水平继续执行。弥补其余现金供资差额的不得已办法是：越来越久地拖欠本组织不断增加的债务。

16. 图2说明在最近几个两年期联合国的债务是如何增加的，这些债务包括应向为维持和平行动派遣部队或提供装备的会员国支付的款额以及应向其他许多为联合国提供物品和服务者支付的款额。图2还说明在每一个两年期终了时，这些债务总额如何远远超过可用来偿还这些债务的现金数额。

图 2



## 联合国普通基金、周转基金和特别帐户

17. 联合国普通基金包括经常预算的所有收入和支出以及本组织的资产和负债，但明确列为其他基金的资产和负债除外。表四列示经常预算经费的状况。表五列载普通基金的收入和支出及其资产、负债、储备和截至1995年12月31日的基金节余数。表六和七列示联合国周转基金和联合国特别帐户的财务结算状况，该基金和帐户与普通基金密切相关，但都分别核算。

18. 大会1995年12月23日第50/205A号决议所核拨的1994-1995两年期经常预算共计26.324亿美元。该两年期实际支出总额为26.320亿美元，导致未支配余额40万美元。1994-1995两年期总支出26.320亿美元比1992-1993两年期总支出23.754亿美元增加了10.8%。决算附表4.1按主要方案和支出类别开列各项支出。和最近几年的情况一样，经常预算的大部分支出是工作人员和与工作人员有关的费用。下表按各种主要活动的费用百分比和在支出的职能类别下的支出百分比开列最近四个两年期的支出情况：

主要活动	1988-1989	1990-1991	1992-1993	1994-1995
	(百分比)			
全盘决策和协调	2.7	3.5	1.5	1.4
政治和安全理事会事务	7.6	6.5	6.9	8.1
经济、社会和人道主义事务	27.3	27.4	27.8	28.6
国际司法和国际法	1.6	1.6	2.0	2.0
新闻	4.5	4.3	4.6	5.1
共同支助事务	40.3	38.1	35.1	34.8
工作人员薪金税	14.7	15.4	15.8	14.3
资本和特别支出	1.3	3.2	6.3	5.7
共 计	100.0	100.0	100.0	100.0

职能类别	1988-1989	1990-1991	1992-1993	1994-1995
(百分比)				
薪金和人事费	79.3	79.3	79.0	80.3
旅费	2.1	2.0	1.8	2.1
订约承办事务	1.9	2.1	2.1	2.3
业务费用	10.5	9.4	9.2	9.3
采购	3.2	4.7	5.3	3.4
补助金及其他	3.0	2.5	2.6	2.6
共 计	100.0	100.0	100.0	100.0

19. 附表5.1和5.2列出一般收入和生利事业收入净额的细目,1994-1995两年期内这些收入共计6 820万美元,1994-1995年最后编列的预算额多30万美元,即多0.4%,比前一个两年期收到的6 580万美元总额多3.5%。

20. 1995年底,普通基金核准留存节余共计6 840万美元,这一数额远远低于截至1993年12月31日的相应数字1.222亿美元。数额减少的原因是大会1995年12月31日第50/83号决议决定动用早先留存节余的5 390万美元,以抵销南非免付所拖欠经常预算的款额。

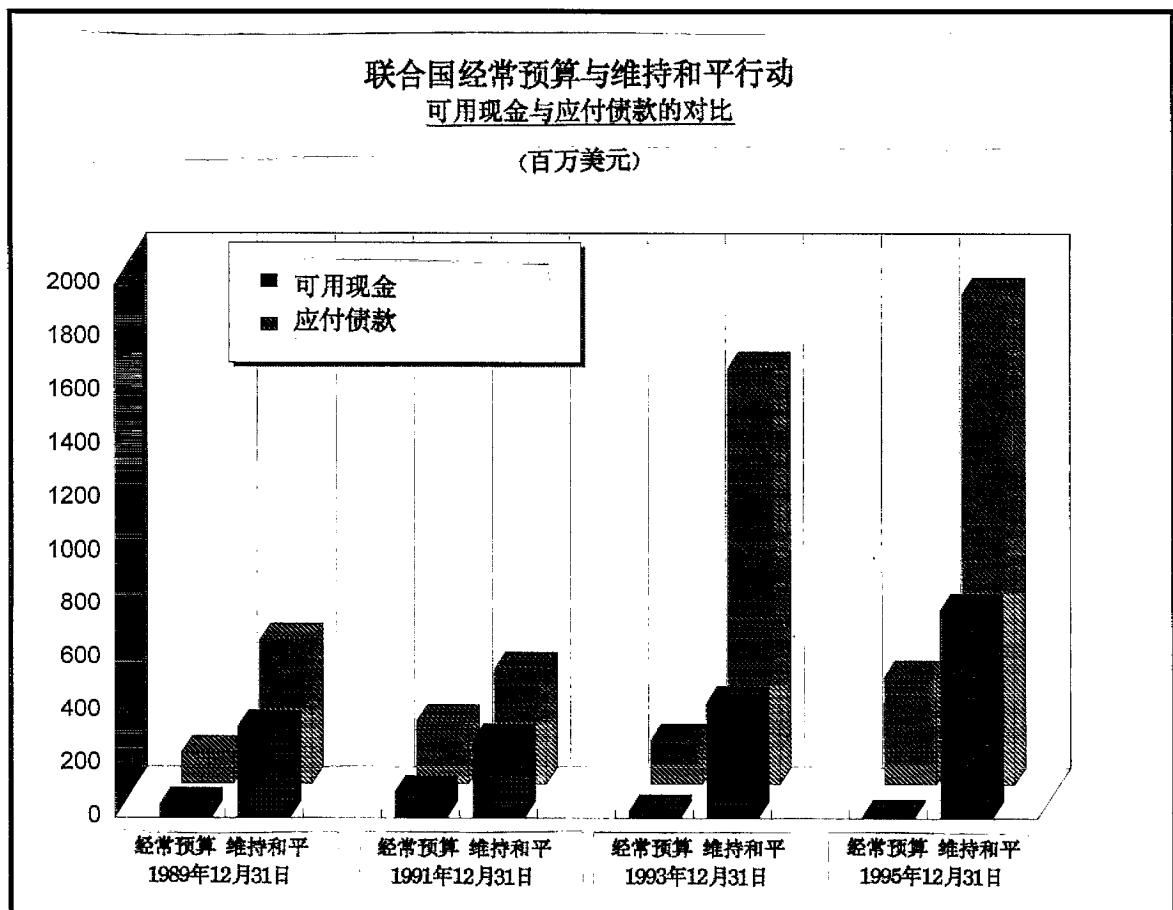
21. 1994-1995两年期内,普通基金在清结上一期债务后略有盈余和节余,共计1 010万美元。这笔盈余可供抵销会员国1997年的摊款,除非大会同以往几次一样,在第五十一届会议上决定,暂不适用某些财务条例。暂不适用关于分配预算盈余额的财务条例是本组织用来抵销因某些会员国迟缴或未缴分摊会费所造成现金收入短缺的一种办法。

22. 附表5.2列示了所有未缴的经常预算分摊会费,到1995年底共计5.640亿美元,比1993年底未缴会费数额多7 960万美元,即16.7%,这一数额已超过经常预算结存额5 340万美元。由此,在年终时普通基金不得不从周转基金(1亿美元)和特别帐户(1.414亿美元)借出可用的全部现金。普通基金依然未能依照设立联合国维持和平储备基金的条件向该基金转拨应付的5 760万美元。除所有这些债务之外,到1995年底,普通基金还不得不向联合国保护部队(联保部队)借款1.758亿美元,以继续开展业务。

23. 图3列示了会员国继续未能按时全额缴付其分摊会费所产生的影响,该图将长期以来未缴摊款数额同经常预算现金储备的主要来源--尚未退还会员国的过去几

个两年期的预算节余、周转基金和特别帐户—作了比较。虽然这些现金储备来源基本上足以弥补1985年至1990年代初期的未缴会费，但是，近几年来，这些现金储备数量已感不足。经常预算日益需要向拥有现金的维持和平行动借用大笔款项。

图 3



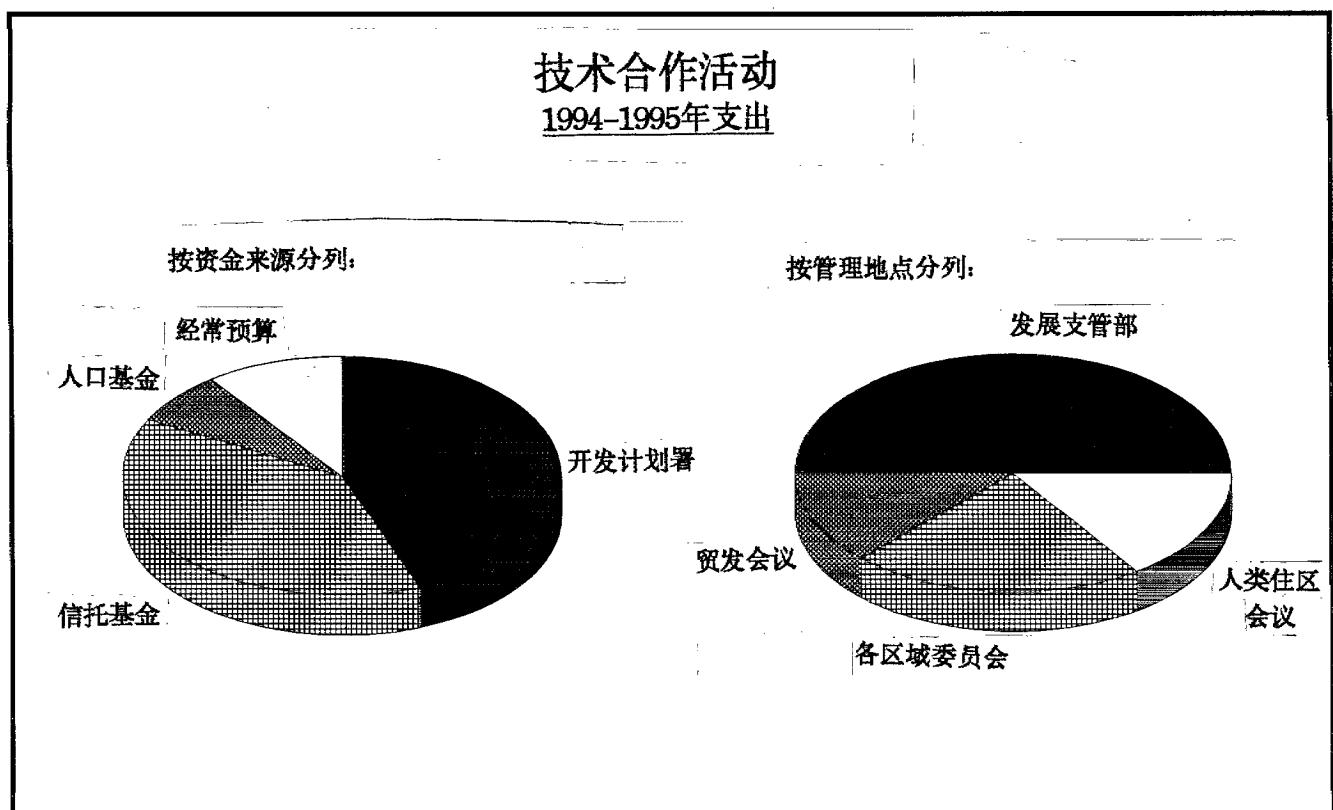
#### 技术合作活动

24. 表八记录了联合国技术合作活动。1994-1995两年期，全部技术合作活动所需的资金大约有56.2%由联合国开发计划署(开发计划署)和联合国人口基金(人口基金)筹供，其余活动所需的资金则由技术合作信托基金和联合国经常预算中有关技术合作经常方案的部分(第20款)筹供。

25. 1994和1995年技术合作活动支出总额为3.680亿美元(其中包括由联合国经

常预算提供的3 740万美元),比1992-1993两年期减少了1.079亿美元,即22.7%。支出减少几乎全部都是由开发计划署和人口基金资助的活动减少造成的。图4按资金来源和管理地点分列技术合作支出。

图 4



普通信托基金活动

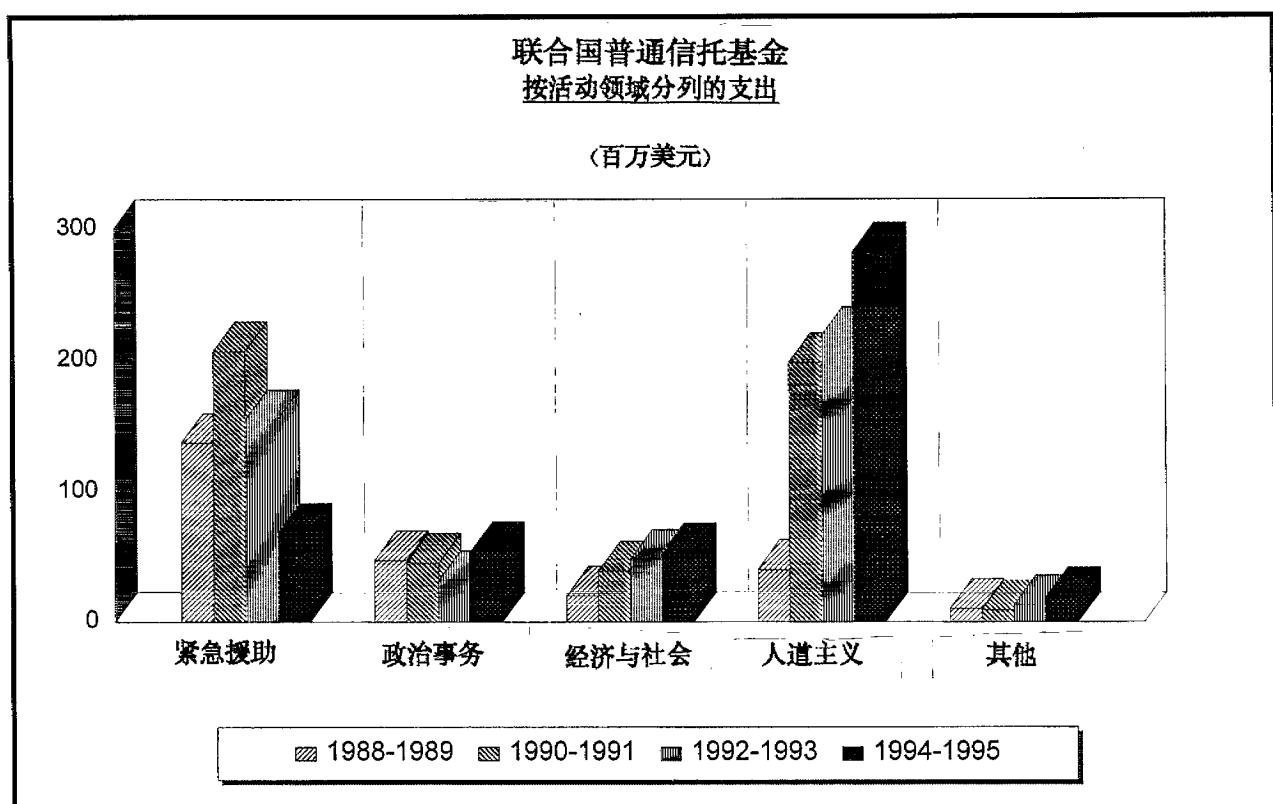
26. 表九汇总列出秘书长直接负责的181个普通信托基金的情况。1994-1995两年期内设立了40个普通信托基金,关闭了9个基金。设立各种信托基金的目的是支持或补充联合国的实质性工作方案或促进人道主义或救济援助活动。某些其他预算外活动--联合国难民事务高级专员、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处、联合国

环境规划署基金、生境和人类住区基金会、联合国大学、联合国训练研究所、国际贸易中心和联合国国际药物管制规划署管理的各项自愿基金——的情况单独向大会报告，因而未列入联合国决算。

27. 所有普通信托基金的支出共计4.763亿美元，比1992-1993两年期的相应总额4.659亿美元增加了2.2%。支出增加的主要原因是人道主义活动支出增高。1994-1995两年期内的总收入为4.864亿美元，其中2.896亿美元是各国政府的捐款。1992-1993两年期内，各国政府捐款共计为4.027亿美元，即增加39.1%。

28. 下列四大基金占所有普通信托基金支出总额的58.5%：伊拉克人道主义救济信托基金(1.216亿美元)、救灾信托基金(6 390万美元)、索马里-联合指挥部信托基金(5 690万美元)、和阿富汗紧急信托基金(3 610万美元)。附表9.1.1列示这四个基金和另外两个较大基金的详细情况，附表9.1列载了关于所有信托基金的简要数据。图5显示过去四个两年期按活动领域分列的信托基金支出情况。

图 5



## 其他特别基金

29. 表十至二十一载列联合国为各种特殊目的个别设立的基金。在财务报表的说明中载有对每一个此类基金或一组基金的情况以及它们如何运作的介绍。

30. 1994-1995两年期内为起诉应对前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭和起诉应对在卢旺达境内的种族灭绝和其他严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭设立了两个新的特别帐户。这两个新机构一半经费由会员国摊款筹供，另一半则从有关维持和平行动的未支配余额转拨。

31. 方案支助费用是联合国为履行与技术合作活动、维持和平活动、信托基金活动以及诸如开发计划署和儿童基金会等行政机构的实质性和行政性支助有关的某些职能所赚取的收入。随着预算外活动持续增长，有必要加强支助性行政事务。有了方案支助帐户，联合国经常预算就不必支付各种预算外活动未到支付期的直接和间接费用。表十六列有主要方案支助费用特别帐户的活动。但不包括维持和平行动方案支助费用特别帐户，该帐户列在第二卷。

32. 1994-1995两年期非维持和平性质的有关方案支助收入总额为9 270万美元，比前一个两年期9 230万美元增加了0.4%。非维持和平行动性质的支助帐户支出总额为1.041亿美元，比1992-1993两年期的1.017亿美元增加了2.4%。

## 附 件

1. 本附件包括一份关于财务报表中重复计算的说明以及秘书长必须呈报的补充表格和资料。

### 财务报表中的重复计算

2. 联合国关于各基金的财务报表中有几处重复计算了收入和支出，总额为7.932亿美元，下面几段将详加说明。这些数额已从表一共计一栏所列收入和支出数字中扣除。

(a) 表五(联合国普通基金)所列的支出包括与技术合作经常方案有关并在表八(技术合作活动)中列为收入的3 740万美元、在表十八(在建工程和管理系统基金)中列为收入的4 060万美元以及在表二十(代管资金)中列为收入的40万美元。

(b) 方案支助费用特别帐户(表十六)的部分收入来自对联合国其他基金的征税。表八(技术合作活动)列有支出3 220万美元，表九(普通信托基金)列有支出1 610万美元，这些款项已转拨到方案支助费用特别帐户列为收入。

(c) 联合国代管帐户(表十)中包括记为支出开列的下列几笔款项：已转拨到联合国赔偿委员会(表十一)记为收入的2 540万美元、转拨到安全理事会第687(1991)和706(1991)号决议核可的各项活动的特别帐户(表十二)记为收入的4 270万美元和转拨到伊拉克人道主义救济信托基金(附表9.1.1.)记为收入的1.2亿美元。

(d) 表五(联合国普通基金)的支出3.807亿美元、表十四(前南斯拉夫问题国际法庭)的支出230万美元、表十五(卢旺达问题国际法庭)的支出20万美元以及表二十二(维持和平行动汇总表)的支出6 650万美元都是工作人员薪金税，也在表十九(衡平征税基金)中列为收入。

(e) 表二十二(维持和平行动汇总表)中列有转拨给其他基金的一笔2 870万美元，这笔款项即分别在表十四(前南斯拉夫问题国际法庭)中列为收入的2 200万美元和表十五(卢旺达问题国际法庭)中列为收入的670万美元。

### 现金和投资

4. 财务报表所列现金和投资数额为总部以及纽约以外的办事处和项目的业务

现金及生息的银行存款和其他投资。以百万美元计的分列细目载于下表：

	<u>业务现金结余</u>	<u>生息帐户</u>	<u>其他投资</u>	<u>共计</u>
(百万美元)				

**普通基金、特别帐户**

和周转基金	(5.9)	12.0	-	6.1
维持和平行动	37.8	744.3	-	782.1
技术合作活动	21.5	26.7	68.1	116.3
普通信托基金	0.7	304.3	2.2	307.2
其他特别用途基金	21.7	284.0	11.7	317.4

以美元以外货币收到的经常预算缴款

4. 大会授权秘书长接受会员国以美元以外的货币缴付的一部分分摊会费。根据联合国对各种货币的实际需要，1992-1993和1994-1995两年期收到了以这类货币支付的款项，其美元等值如下：

<u>会员国</u>	<u>货 币</u>	<u>1992-1993</u>	<u>1994-1995</u>
阿富汗	阿富汗尼	93 125	-
巴巴多斯	元	200 533	109 278
保加利亚	列弗	-	-
布隆迪	法郎	-	-
中非共和国	非洲金融共同体法郎	84 615	-
多米尼加共和国	比索	246 600	-
埃及	镑	1 334 264	480 000
埃塞俄比亚	比尔	200 533	109 278
冈比亚	达拉西	213 541	118 032
圭亚那	元	288 073	47 007
印度	卢比	335 701	201 147
伊拉克	第纳尔	1 514 858	-
以色列	新锡克尔	3 775 719	-

<u>会员国</u>	<u>货 币</u>	<u>1992-1993</u>	<u>1994-1995</u>
肯尼亚	先令	193 679	406 362
摩洛哥	迪拉姆	586 725	334 465
巴基斯坦	卢比	1 203 195	659 281
巴拉圭	瓜拉尼	391 064	-
葡萄牙	埃斯库多	-	164 400
俄罗斯	卢布	-	-
塞拉利昂	利昂	-	325
特立尼达和多巴哥	元	177 620	484 620
赞比亚	克瓦查	248 242	-
共 计		11 088 087	3 114 195
		=====	=====

#### 现金和应收款项损失的注销

5. 根据财务细则110.14, 经充分调查后, 财务主任或必要时由秘书长核准为1994-1995两年期总共注销了336 619美元。每次注销数额均参照当时所知的如下事实来确定: (a) 损失的责任无法确定由联合国任何官员承担或负责, (b) 已尽一切努力来收取应收款额或(c) 进一步的收款努力将会毫无结果。兹将1992-1993和1994-1995两年期分类开列的注销数额美元分列如下:

	<u>1992-1993</u>	<u>1994-1995</u>
联合国普通基金	1 073 684	295 441
维持和平	-	8 447
技术合作活动	-	31 481
普通信托基金	-	-
方案支助费用	-	783
其他特别帐户	-	467
	=====	=====
共计	1 073 684	336 619

### 财产损失的注销

6. 根据财务细则110.15, 1994-1995两年期内注销了总部和总部以外各办事处的财产损失(按原始成本计算)1 184 946美元。把这些损失注销将使得所登记的财产结余同财产记录中所列的现有实际数字相符。注销数额的详细情况已按照财务细则110.10(b)的规定向审计委员会提出报告。

### 支付惠给金

7. 按照财务条例10.3.1994-1995两年期内支付了三笔惠给金，共计17 802 美元。已将惠给金付款的明细帐目提交审计委员会。

## 二、审计委员会的报告

### 导　　言

1. 审计委员会按照大会1946年12月7日第74(I)号决议规定，审核了1995年12月31日终了的两年期联合国财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例》第十二条及其附件，以及联合国、各专门机构和国际原子能机构的外聘审计团采用的共同审计标准进行的。这些审计标准要求审计委员会规划和实施审计工作，以求对这些财务报表没有重大误报能有适当的把握。

2. 审核工作包括对财务制度和内部控制办法进行总的审查，以及对会计记录和其他有关凭证进行审计委员会认为足以对财务报表形成某种意见所需程度的检查。

3. 审核工作在联合国总部及总部以外的下列联合国办事处进行：亚的斯亚贝巴、安曼、曼谷、日内瓦、墨西哥城、圣地亚哥、圣多明各、丹吉尔、雅温得和维也纳。也审查了在马拉维和乌干达开展的技术合作活动。

4. 审计委员会除了审核帐目和财务交易事项之外，还按照《联合国财务条例》第12.5条的规定进行了审查。这种审查涉及财务程序的效率、内部财务管理以及联合国的一般行政和管理，其中包括审计委员会在全组织基础上对商品和劳务的采购以及方案规划、业绩和报告和聘用顾问进行审查。大会请审计委员会对内部审计和预算预测进行特别研究并对以往的建议采取后续行动，向大会提出相应的报告。本报告还对大会1993年12月23日第48/228、1994年12月23日第49/216和1995年12月23日第50/204号决议所载的特别请求作出了答复。

5. 审计委员会仍照过去的做法，向行政当局报告具体审计的结果，并发出载有详细意见和建议的管理函件。这种做法有助于把目前同行政当局进行的关于审计问题对话保持下去。此外，审计委员会还继续与联合检查组保持联系，并同内部监督事务厅密切合作。

6. 第10至第46段载列了主要调查结果和建议的摘要。第47至第290段报告了审计的详细结果。

7. 本报告涉及审计委员会认为应提请大会注意的事项。委员会关于本报告所

载所有事项的意见已转达行政当局。行政当局已证实了审计委员会的意见和结论所依据的那些事实，并对审计委员会的询问提出解释和答复。本报告分为二部分，分别涉及财务报表的审核和管理问题。

#### 就以往各项审计建议所采取行动的后续行动

8. 根据大会1993年12月23日第48/216 B号决议第2段的规定，审计委员会审查了为执行其以往各项建议所采取的措施。行政当局已执行了1993年12月31日终了期间审计委员会的报告<sup>1</sup> 中所提出的建议，或已开始采取行动执行这些建议。审计委员会采取行动和提出评论的详情载列在本报告附件。

#### 总结

9. 审计委员会的审查显示，并没有它认为对整个财务报表的准确性或完整性具有重大影响的任何缺陷或错误，因此，审计委员会对1995年12月31日终了期间的联合国财务报表发表了不附条件的意见。

#### 建议摘要

10. 审计委员会建议应按以下先后次序采取行动：

#### 预算管制

(a) 应通过编制例外情况报告进行更严密的监督，以加强责任中心一级的预算管制。应确保严格管制信托基金的预算执行情况。应修改定期预算执行情况报告的格式，以便更有效地审查支出(见第53和55段)；

#### 预算预测

(b) 与业务汇率有关的预算预测不要用最近的可用汇率，而应以平均数方法为基准(见第110段)；

---

<sup>1</sup> 《大会正式记录，第四十九届会议，补编第5号》(A/49/5)，第一卷，第二节。

(c) 应根据与工作地点通常采购的一揽子商品和劳务有关的价格走向来计算非员额项目的通货膨胀率。应为此目的为主要的工作地点汇集必要的数据(见第111段);

(d) 不应对所有工作地点采用统一的递延征聘因素,而应根据过去的趋势对每个工作地点个别采用适当的空缺率(见第115段);

(e) 应修改提交给大会的预算执行情况报告,以列入更接近两年期终了时实际的支出和执行情况(见第121段);

## 采购

(f) 为了加强对采购和运输司总的管理控制,审计委员会建议:

(一) 应分析采购和运输司修订的结构中的内部管制需求并建立适当的内部管制制度(见第81段);

(二) 应采取行动建立一个可靠的综合管理资料系统和一个综合性数据基,包括特免适用投标程序的高价值采购情况(见第87和89段);

(三) 应过一段时间就审查根据订正的《供方采购程序手册》制订的供应商登记的评价标准和程序,以确定是否需要作任何进一步的修订(见第91段);

(四) 应就采购的各个方面的招标方法制订详细准则(见第103段)。

(五) 应通过改善本组织的采购规划,预先确定在拟议的系统合同期限内商品和劳务的需求和适当种类(见第100段)。

## 生利活动

(g) 联合国邮政管理处应制订适当的销售战略,同时考虑是否有可能增加零售商销售的比重和尽可能降低销售费用的必要(见第127段);

## 技术革新方案

(h) 应继续作出持续的努力,通过提供利用系统所需的信息,增加用户对光盘项目的利用(见第137段);

(i) 应使技术革新委员会工作组重新恢复活动并应尽早制订利用信息技术的政策,其中除其他以外,规定软硬件的标准化(见第154段);

### 会议事务

(j) 为提高会议事务的效率,审计委员会建议:

- (→) 保存翻译事务处正规工作人员和临时助理人员合计产量资料的作法应当停止,应对照聘用临时助理人员所引起的总支出来监督他们的产量(见第142和143段);
- (→) 应建立有关会议事务处各项活动的可靠的费用数据,应深入研究会议事务的费用,以确定每项事务的平均费用(见第150段);
- (→) 应对工作量标准进行审查并向上修订,同时考虑执行技术革新方案所带来的好处(见第153段)。

### 人力资源管理

(k) 为了精简联合国组织聘用顾问的程序,审计委员会建议:

- (→) 应更准确地规定顾问的任务,包括目的、目标和交付产出的日期。
  - (→) 为了确保在更加竞争性的基础上挑选顾问,应极力阻止所有只考虑聘用唯一候选人的提议。应制订适当准则,从更广泛的地域范围来挑选顾问(见第166和175段);
  - (→) 应要求征用单位事先计划其项目和方案的人事需求,应为本组织的各人事处提供足够的准备时间,以便根据既定规则采取适当的征聘行动(见第180和181段);
  - (→) 应让发展支助和管理事务部征聘干事更容易获得有关顾问费用的可比较资料。确定顾问薪酬的根据应留有记录(见第184和185段);
  - (→) 应审查顾问评价表,使其更加详细,更明确地显示顾问工作的质量和今后执行任务的能力(见189段)。
- (1) 应审查一次总付旅费是否合理,以确定在这种办法下把按最便宜经济舱全价计算的给付百分比降低是否能提供足够的补偿(见第192段);

(m) 应在医疗保险公司办事处建立一种定期审核索偿的制度,以确保向其提出的索偿是确实的。今后,在签订医疗保险和牙医保险合同之前应探讨竞争性投标的可能性(见第195和196段);

#### 内部审计

(n) 应扩大难民专员办事处国别方案的内部审计范围,以便缩短审计周期和更经常地审核被评为高风险的活动(见第67段);

(o) 应使审计活动的数据基更加全面,确保列入所有审计和有关活动以及可得资源(见第73页);

(p) 应按照审计委员会前一份报告的建议,加速制订一个适当的中期审计计划(见第74段);

(q) 应审查以前时期的所有审计建议,以辨别最重要和相关的问题并采取后续行动(见第77段);

#### 统计方案的管理

(r) 应更正式地确定各种产出的时间安排和所需资源,以改进方案产出的规划和监督(见第201段);

(s) 为了能够更有效地监督方案执行情况,应对每项产出所需的资源进行更严密的评估(见第204段);

(t) 为了制订一项适当的方案执行计划,统计司应:

(一) 确定每个统计产出或活动,作为相应的一个项目和计划。

(二) 在规划程序中反映非产出的具体活动,例如会议服务的时间安排和资源分配;

(三) 列出每项产出在效率和质量两方面的业绩目标以及质量管制活动的计划和目标(见第205段)。

#### 技术合作方案

(u) 在技术合作项目中,应根据以往的经验制订基准,以检验个别项目的执行

情况预测和资源分配是否有道理(见第229段)；

(v) 发展支助管理事务部应在外部因素导致项目活动的执行延迟过久时采取更加强有力的行动，并应采取适当行动以克服内部因素而造成的困难(见第231段)；

### 方案规划、监督和评估

(w) 为了提高本组织方案规划、监督和评估的质量，审计委员会建议：

- (一) 应鼓励各部在方案概算中用数量来列示更多的活动，以便利更有效的监督和评估(见第248段)；
- (二) 各部自己应根据中央监督和检查股颁布的适当准则自行确定方案产出的数量和产出交付日期。然后，产出应接受该股的审查(见第250和255段)；
- (三) 应向各部颁布准则，以建立正式的监督程序。此外，应建立中央监督程序数据基，以确保更有效地监督监测程序(见第257和260段)；
- (四) 中央监检股应将在两年期12个月和18个月终了时发现的方案执行方面的不足定期反馈给有关各部(见第261段)；
- (五) 应通过更细致的监督以及各部厅与中央评价股之间的相互行动，增加各部自我评价的方案的数量。此外，应尽早向所有各部分发详细的准则，其中涉及目前的评价作法，方法和质量标准(见第272和277段)；
- (六) 应更新方案规划、预算、监督和评价的条例、细则和手册，以列入预算和方案规划实践中的变化(见第285段)。

### 结果摘要

### 周转情况

11. 截止1995年12月31日，普通基金未收到的摊款总额占全部资产的72%。如果能为两年未交的迟付摊款提供适当的经费，1994-1995两年期的财务报表将出现大约4500万美元的逆差(见第48和49段)。

12. 与前一个两年期相比，联合国的流动资金大幅减少。流动资产净额减少了1.5 97亿美元，现金和投资减少了1860万美元(见第50段)。

13. 1994-1995两年期为支付流动负债而向维持和平和其他基金借贷的数额几乎等于未付摊款5.118亿美元(不包括后交的数额)(见第50段)。

#### 预算管制

14. 预算管制总的来看已有所改进；不过必须更密切注意各责任中心的预算管制(见第53段)。

15. 信托基金的预算管制没有重大改善。在某些情况下，没有拨款却产生了支出，或用经常预算资金为预算外活动提供过渡性融资(见第57段)。

#### 内部审计

16. 技术合作项目的内部审计范围适当，但是难民专员办事处国别方案的审计范围不够广。此外，规模较小的维持和平特派团则很少受到审核(见第66、67和68段)。

17. 审计和管理咨询司人员一直不足使审计范围受到限制，不仅是接受审核的单位数量不够多，而且分配给每次任务的工作天数也不足(见第69段)。该司采用一种评价风险制度，以确定每年应审核的单位，但是还得根据审计委员会的建议，建立一个全面的数据基和一个长期或中期审计计划(见第71至74段)。

#### 采购

18. 必须审查经改组的采购和运输司所需的内部管制措施，因为适当的权力系统、监督和责任制度尚未建立(见第80和81段)。

19. 该司尚未全面建立统一的管理资料系统。此外，该司对500 000万美元以上特免投标程序的采购还没有现成的全面数据(见第86和88段)。

20. 在总部合同委员会1995年7月1日至1996年4月30日审查的合同中，与维持和平行动部有关的合同大约有57%和与联合国总部有关的合同有23%为完全事后或部分事后审查的(见第96段)。

## 预算假定

21. 行政当局每年年底都利用各种货币最新的可用汇率来计算标准费用表,但是事实证明,利用平均数方法来预测业务汇率更加准确(见第109和110段)。
22. 关于用消费品价格指数所反映的数字来预测非员额项目的通货膨胀率,这种作法有其局限性(见第111和112段)。
23. 如对所有工作地点都采用统一的出缺率(期满因素),在编制预算时可能会产生失误(见第114和115段)。

## 生利活动

24. 生利收入活动的净收入持续减少,从1990-1991年的1 020万美元下降到1994-1995年的50万美元。联合国邮政管理处(邮管处)的净收入与前一个两年期相比减少数最高(640万美元)(见第124和126段)。

25. 尽管邮管局在两年期内对各种客户和零售商的销售急剧下降,但是至今尚未制定出适当的销售战略(见第127段)。

26. 销售出版物的费用和游客事务费用继续增高(见第130和132段)。

## 技术革新方案

27. 就光盘项目来说,尽管96%的拨款已经用完,但是在用户覆盖率方面的产出指标仍未达到(见第135段)。

28. 由于没有适当的软件来进行机器辅助的翻译,为便利翻译而购置的工作站未能按设想充分发挥作用(见第138段)。

## 翻译事务

29. 在翻译事务方面,没有分开登记正规工作人员和临时助理人员产量的统计,从而不能有效评价两种工作人员的产量(见第142段)。

30. 没有建立各种会议事务适当的费用数据。现有数据显示,会议事务每年的

单元费用都有很大的波动(见第148和149段)。

## 人力资源管理

### 顾问合同

31. 顾问的任务规定没有提供可以此衡量其业绩的具体指标和交付产出日期(见第158和159段)。

32. 在总部和总部以外各办事处进行的检查中,发现在大多数情况下只考虑选择一名候选人。在联合国驻日内瓦办事处,80%以上的候选人是因个人联系或推荐或根据以前曾与本组织签订过合同而确定的(见第162和163段)。

33. 总部聘用的顾问将近80%的顾问来自12个发达国家。1994年,发展支助和管理事务部把所有合同的47%发给约四个发达国家(见第173和174段)。该部付给顾问的薪酬数额比相当组织支付的薪酬高30%至35%(见第185段)。

### 一笔总付旅费计划

34. 审计委员会在总部所作的试办审查中,有50%的个案表明,支付给有关工作人员的一笔总付旅费福利比他们实际支付的旅费多30%以上。在试办审查的10%个案中,工作人员只付微不足道的旅费数额,因为他们享受各种经常搭机乘客计划的优待(见第190段)。

### 经济及社会资料和政策分析部

35. 没有证据显示,经济及社会资料和政策分析部统计司对方案产出作出了细致的规划和监督(见第201段)。

36. 统计司并没有在部门一级或产出一级制订衡量编制统计材料业务情况的指标或目标(见第210段)。

### 技术合同活动

37. 发展支管部可得资源数额继续减少,部分原因是国别执行项目迅速增多。

由于项目活动的执行率下降，方案支助收入水平也随即下降（见第221段）。

38. 项目执行率很低，部分原因是项目活动的规划不周和监督不良，人员未到现场以及工作办法和程序效率不高（第230段）。

39. 1994-1995年期间，发展支管部方案支助费用的业务赤字达1 050万美元。使得方案支助帐户的储备金减少，使累计的收支逆差数额达到370万美元（第239段）。

40. 发展支管部无法迅速紧缩更突出表明，今后人事资源必须更为灵活。与此同时，没有迹象表明对紧缩进行了明确的战略管理。结果是由于技术人员急剧减少，发展支管部改进方案执行和创造新业务的能力受到不利影响（见第242和243段）。

### 方案规划、监督和评价

41. 尚未制订评估工作月的准则，这是形成联合国组织方案规划和执行的主要投入（见第245段）。

42. 中央监测和检查股根据方案概算确定方案产出，而不是由各部自行直接从事这项工作，这种作法不能促进主动进取和责任制（见第249段）。

43. 由于方案概算没有列明方案完成的日期，方案执行时间表仍无法确定（见第252段）。

44. 中央监测和检查股还没有向各部颁发准则，使它们无法制订适当的内部方案监督程序。该股也没有建立各部可以依照的方案监督程序（见第256和259段）。

45. 没有建立任何制度，可以在定期的间隔时间内就方案执行的缺陷向有关各部提供反馈（见第261段）。

46. 各次级方案自我评价次数减少。各部对目前的自我评价制度态度冷淡，也很少参与。一些部在1992-1993和1994-1995年期间没有对其次级方案进行任何正式的自我评价（见第269和270段）。

### 第一部. 分财务报表

#### 联合国系统会计标准

47. 大会1993年12月23日第48/216 C号决议注意到行政协调委员会（行政协调

会)拟订的联合国系统会计标准。这些标准后经行政协调会订正,其中除其他外,包括财务报表的格式(ACC/1995/20,附件三)。审计委员会确认,联合国1995年12月31日终了的两年期财务报表符合联合国系统会计标准。

### 周转情况

48. 截至1995年12月31日为止,分摊会费仍有5.64亿美元尚未缴付,其中包括两个会员国扣缴的5 220万美元以及1993年和前几年扣缴的2 950万美元。此外,根据大会1972年12月19日第3049 C(XXVII)号决议规定,财务报表已把1 660万美元未缴会费列为资产。审计委员会注意到,截至1995年12月31日为止,未缴会费总额(5 806亿美元)占资产总额(8.029亿美元)的72%。

49. 联合国系统会计标准规定,为了使财务管理慎重起见,得酌情为过期未缴的分摊会费准备一笔备抵款。审计委员会认为,如果为拖欠长达两年以上的未缴摊款准备各抵款,就会使1995年12月31日为止的储备金和基金余额从结余5 340万美元一举变为结欠约450万美元。因此,实际收到的会费短缺将影响向各会员国分摊的数额。

50. 审计委员会分析至1995年12月31日为止联合国普通基金、周转基金和特别帐户的周转情况表明同前一个财政期间相比,流动资产净额减少1.597亿美元,而现金和投资进一步减少1 860万美元。继续依靠其他资金来支付流动负债。至1995年12月31日为止,普通基金向维持和平和其他基金借款5.099亿美元,借款数额几乎等于未缴会费5.118亿美元(不包括扣缴的5 220万美元)。

### 销售联合国债券的特别帐户

51. 在财务报表中,仍有一笔4 400万美元的应收款项仍列为两个已结束特派团,即联合国刚果行动(联刚行动)和联合国紧急部队(紧急部队)的欠款。行政部门说,结清这些老帐需要注销紧急部队和联刚行动的未收摊款,这项行动须经大会核准。鉴于这些结欠为时已久并且联合国债券的本金分期偿付,审计委员会建议早日解决这个问题。

## 普通信托基金

### 未付认捐的情况

52. 审计委员会审查至1995年12月31日为止的认捐款情况显示,33个信托基金的未付认捐总额达1 440万美元。因此,审计委员会建议,为有助于未付清认捐的变现应对应收捐款进行定时分析。行政当局注意到这些建议,并表示将根据帐务司1996年7月的报告对总额约达980万美元的款项再次发出催复通知。它还表示,将继续努力调节缴款科和帐务司分别记载的未付清认捐数额间的差额。

## 预算管制

### 普通基金

53. 在全球一级,自1995年12月31日终了的两年期支出总额同26亿美元的预算拨款相一致。还有,分配款项也同各自的拨款相一致,这表明同上一个两年期相比预算管制有了改善。不过,在责任中心一级的预算管制还需要更密切的注意。审计委员会指出,在137个责任中心,偏离预算的差额都超过10%。

54. 行政当局表示,由于最后拨款是根据两年期20个月的实际支出和4个月的预测作出的,不可能准确预测各别部门一级的最后支出,最后拨款和实际支出间的一些差异是无法避免的。

55. 不过,审计委员会认为,应采用更有效的预算规划和管制防止许多责任中心偏离预算的差幅太大。因此,委员会建议采取有助于预算管制活动的下列措施:

(a) 应请方案管理人员每半年评价他们的支出需要并且应分析任何重大差异,以便及时采取行动;

(b) 由于按次级方案分列细目的预算执行情况报告篇幅太长,应编写责任中心一级计算机化的例外情况报告,以便集中注意要更及时采取行动的中心;和

(c) 应适当订正分配款报告的格式,其中增列资源重新部署和半年期预测的栏目。

56. 行政当局同意订正分配款报告的格式,增列资源重新部署的栏目;但是认为

审计委员会关于在分配款报告中列入半年期支出预测的建议超出了预算信息系统的  
能力范围。不过，审计委员会建议，不妨予以实行。

### 信托基金

57. 审计委员会在1993年12月31日终了的两年期报告中提请注意信托基金欠缺  
有效的预算管制。审计委员会说，这方面没有重大改善。在18个信托基金提供资金  
的23项方案中，存在未拨供分配款却引起支出或者支出超过分配款的现象。例如，设  
在东京的联合国新闻中心自成立以来七年中有五年的支出都超过扩大日本新闻活动  
信托基金的分配款。在新闻部和政治事务部，也有几次用经常预算为信托基金的有关  
预算外活动提供过渡融资。另一方面，预算执行情况报告表明，1994年期间，有26  
个信托基金执行的63项方案没有记录任何支出情况。

58. 行政当局同意不应当由经常预算提供信托基金的支出，即使在特殊情况下  
也不行。它还通知审计委员会说，已通过内部管制机制系统化地监测开支过多的情  
况，同时将来会更严格地审查支出不足的情况。审计委员会欢迎这些措施并建议更  
严格地管制信托基金的预算执行情况。

### 注销现金、应收款和财产的损失

59. 根据财务细则111.10(b)，向审计委员会提供了有关1994-1995两年期注销  
的现金库存及其他资产的详细情况。这包括根据财务细则110.14为联合国普通基金  
及有关活动注销的总额达406 860美元的现金和应收款损失；此外还根据财务细则  
110.15，注销了总价值881 068美元的财产(根据原始成本计算)。这不包括注销的  
有关维持和平行动的费用。

60. 各办事处向总部财产调查委员会报告的因损坏(车辆事故、火灾、暴风雨  
等造成的所有损失)和短缺(包括与盘存不一致、亏损、失窃等)而注销的财产损失  
如下(以美元开列)：

发展支助和管理事务部	829 509
联合国日内瓦办事处	42 225
亚太经社会	4 910
拉加经委会	4 424
共 计	<u>881 068</u>

## 惠给金

61. 行政当局通知审计委员会说，按照财务细则110.13, 1994-1995两年期内支付了三笔惠给金，达17 802美元。

## 第二部分. 管理问题

### 内部审计

62. 按照大会1995年12月23日第50/204号决议的要求，审计委员会审查了就其1990-1991两年期报告中的建议所采取的行动，以便确定在内部监督事务厅成立后是否执行了这些建议并且纠正了存在的缺陷。在内部监督事务厅成立后，前内部审计司现改称审计和管理咨询司，成为监督厅4个司之一。到1995年底，该司共有64名工作人员，44名为专业职等和20名为一般事务职等。该司大部分工作人员在纽约工作，但在日内瓦和内罗毕设立科级单位；并向维持和平特派团外派了少数人员。

### 审计和管理咨询司的独立性

63. 审计委员会在1991年12月31日终了的两年期报告中指出，考虑到内部审计工作人员可查阅包括机密和限制性材料在内的所有记录和文件，内部审计工作人员在主要为联合国工作人员个人利益服务并促进这些个人利益的委员会和组织中担任成员使他们面临潜在的利益冲突。审计委员会指出，三名工作人员目前是工作人员代表大会和健康和人寿保险委员会的成员。据审计和管理咨询司说，不能拒绝其工作人员在工作人员代表大会中担任代表，并且这样的成员资格并不影响内部审计职能的独立性。

64. 审计委员会相信，审计和管理咨询司将确保内部审计员在这些委员会中担任成员不造成任何潜在的利益冲突。审计委员会还进一步提内部监督事务厅注意行政和预算问题咨询委员会在其1996年3月8日的报告(A/50/7/Add.13)内提出的建议，即审计和管理咨询司任何成员不得同总部合同委员会的活动有关系。

### 责任范围和专业资源

65. 审计委员会建议，考虑到现有资源，通过建立战略鉴定和选择制度，在确定

联合国业务的审计范围方面，拟订更精确的任务规定的工作范围。审计委员会上次审查也指出，对发展支助和管理事务部、维持和平行动部的项目和联合国难民事务高级专员办事处的活动和新闻中心的活动而言，审计的范围还不够充分。

66. 审计委员会指出，审计和管理咨询司目前对技术合作项目的审计范围同有关支出水平相一致。

67. 按照审计委员会的建议，审计管理咨询司从1995年起更加重视难民专员办事处总部活动的审计工作。该司每年还对难民专员办事处的20至25个国别方案进行审核。审计委员会指出，这造成5年左右的审计周期，这样的周期远低于方案和协调委员会所建议的两年周期。该司认为，即使是三年周期也需要增设两三名员额。审计委员会认为，目前对难民专员办事处国别方案的审计范围不足，应努力扩大审计范围。该司也应采取选择性方式，更经常地审核国别方案和难民专员办事处总部风险评分高的业务活动。

68. 审计和管理咨询司计划按照指定风险对维持和平特派团进行审核。后来尽管对联卢援助团、联柬行动、联保部队和联柬权力机构等规模较大的特派团进行了定期审核，却很少审计风险评分较低的一些规模较小的特派团。对联保部队这个规模最大的特派团，该司派出一名驻地审计员并在1994-1995两年期内提供了784个审计工作日。也向联海特派团和联安核查团派了驻地审计员。该司表示，大会已设立了两个专业员额，由维持和平支助帐户提供经费至1996年7月1日为止，这就可以在两年期的剩余时间内充分审计维持和平行动。

#### 员额

69. 过去五年，审计和管理咨询司的专业工作人员配备一直在核定人数的69%至76%之间。人员短缺在审计单位数量和分配给每次审计任务的工作日两方面都使审计范围受到限制。该司用一般事务职等的一些审计助理人员补充其审计工作。

70. 审计委员会高兴地注意到，过去四年，该司专业职等有经验人员的比例在逐步增高，现在已有39名专业职类的有经验的工作人员。现在大多数审计员都属于专业职类的中级职等。

## 审计规划

71. 1994年, 审计和管理咨询司根据三项标准, 即预算、可见性和以前的审计结果, 开始采用风险评级制度, 把它作为确定任历年内应予审核单位的手段。审计委员会欢迎采用这项分析方式选定要审查的领域。

72. 该司评定部以下的风险评级, 各科科长根据其个人经验和判断选定部内供审核的单位。该司接受审计委员会的建议, 建立部/厅以下风险分析的文件资料并且将把这些文件资料并入正在建立的中期计划数据库。

## 审计活动数据库

73. 审计委员会说, 审计管理咨询司审计活动数据库不包括有关审计支助工作所花时间的资料。此外, 由于活动的报告不够完备, 数据库中也没有包括1994-1995两年中的1680个工作日。该司应当采取措施确保报告工作的完备, 以便改进对资源利用的管制并加强审计规划。

## 编制长期计划

74. 审计委员会在1990-1991两年期报告中指出, 审计和管理咨询司还没有编制长期和中期审计计划。审计委员会指出, 该司至今还没有采取编制这类计划的步骤; 不过它建议于1996年编制五年中期计划。鉴于时光流逝, 审计委员会重申它以前的建议, 即该司应迅速编制中期计划。

## 审计结果的报告和后续行动

75. 审计委员会在1990-1991两年期报告中对审计报告定稿所花的时间、管理部门答复率偏低和审计和管理咨询司后续行动不够充分表示关注。审计委员会最近的审查结果表明审计报告的最后定稿一直有延误现象。这需要作为优先事项加以解决。审计委员会还指出, 审计工作数据库中没有记录外地工作完成日期和有关审计函件分发日期的字段。这使监测工作难以进行。

76. 该司同审计委员会有同样的看法, 它说及时报告是优先目标之一, 但是这在

很大程度上取决于管理部门答复期中审计函件的及时性和全面性。不过，该司同意在其数据库中列入外地工作完成日期和发出审计函件的日期。

77. 审计委员会欢迎该司为改进其未执行审计建议的监测工作所采取的措施。审计委员会指出，至1996年4月为止，同1988年至1991年期间有关的未执行建议共有433项。总之，同1994年之前期间有关的约1 800项建议还没有被行政部门实施。该司表示，作为优先事项，监测工作针对1994年以来最近建议的执行情况；但是将来的审核将对1994年前提出的建议进行后续审查。然而，审计委员会建议，该司也应审查1994年前提出的建议，确定较重要和相关的问题并采取适当的后续行动。

78. 审计委员会进一步建议，审计员监测执行情况系统的效率需要提高。为此，应在审计员提出的每周活动报告中应单独列一字段，指明审计后续行动所花的时间。这将使该司能够确保审计员经常对未执行的建议采取后续行动。该司同意审计委员会的建议并接受关于为后续行动分别列字段的建议。

### 采 购

#### 实施关于采购的建议

79. 遵照审计委员会1992-1993年报告的建议，并按照1994年12月23日大会第49/216 C号决议，行政当局提出了若干改进采购程序的措施。审计委员会审查了其建议实施的进展情况，以及行政当局对高级别采购专家组的报告所采取的行动。

#### 组织结构

80. 审计委员会注意到，采购和运输司已根据一种以商品为基础的制度进行改组。每一个群组的工作人员负责一些范围可识别的商品，并管理从收受申购单至提供商品和劳务等所有采购活动。然而，付款程序已转交给帐务司。行政当局指出，建立群组制度是为了使采购过程一体化，以便能更加一致地管理，将专门知识集中在有用之处，并消除重叠现象。审计委员会注意到，在经过改组的结构中，取消了单位主管级的管理，以便减少全面作业的干事。

81. 尽管审计委员会赞赏行政当局主动进行组织改组，但行政和预算问题咨询委员会同样也在其1996年3月8日报告(同上)中对该问题表示关切。审计委员会也建

议，行政当局应进一步研究在经过改组的结构中所需的内部管制措施，包括充分划分权力、监督和说明责任的界线，并尽早加以确定。

82. 行政当局告知审计委员会说，它认识到，目前该制度中的十一个群组太多，它已决定把它们减少到八个。行政当局也提议，将该司改组为两个科，各由一名P-5职等的主管领导，各自负责大约四个群组。此外，行政当局设想，将提供采购活动所需的指导、管制和管理，从而解决咨询委员会和审计委员会所关切的问题。审计委员会欢迎这些步骤。

### 采购手册

83. 条例、细则和手册是内部管制制度的重要工具。审计委员会感到关切的是，新编《采购手册》某些章节和政策指导方针的起草工作尚未按计划取得进展。鉴于采购和运输司已进行大规模改组，以及内部管制不够充分，审计委员会认为，切须尽早编写该《手册》，以便向有关工作人员提供必要指导。

84. 据行政当局说，起草《采购手册》是一项复杂工作，其准备工作已花费大量时间。然而，行政当局预料1996年12月将能完成该任务。审计委员会建议，应密切监督该任务。

### 管理资料系统

85. 秘书长在关于实施采购改革的报告(A/C.5/50/13/Rev.1)内告知大会说，综合管理资料统计数据已编制完毕，并正在进一步修订，以便定期向各级管理人员提供资料，以便利衡量工作量和绩效，并便利工作人员资源的规划。

86. 采购和运输司告诉审计委员会说，随着综合管理资料系统的出现，以及Reality软件的改进，目前正在研订一种内部报告制度。审计委员会关切地注意到，这个关键领域的进展缓慢。例如，审计委员会的调查发现，采购和运输司的统一管理资料系统尚未全面建立。一个有条理和可靠的管理资料系统，对采购过程以及管理人员管制采购过程都是至关重要的。

87. 行政部门同意审计委员会的意见，即管理资料系统至关重要，并指出，报告制度的体制化延误时日是因为在更新Reality系统，使其与综合管理资料系统(管理

系统)以及与DOS一体化方面遇到技术问题,以及相关的工作人员训练要求。此外,其他用户在实施管理系统时所普遍遇到的延误,以及与改组采购和运输司有关的优先事项,也影响了该系统。管理资料系统的前身是一个容纳了关键采购数据的资料库。作为一项临时安排,该资料库已在采购和运输司商品采购科作业,直到统一的管理资料系统完全建立为止。审计委员会建议,行政当局应采取有效措施,加快建立综合性统一管理资料系统。

88. 审计委员会注意到,采购和运输司对价值50万美元以上的采购(这些采购可特免投标程序)以及对已收到业务紧急需要申购单的采购还没有编制随时可用的现成数据。行政当局将这种情况归咎于Reality系统的数据字段具有局限性。然而,审计委员会指出,该系统可提供关于投标的各种可允许例外情况的资料,办法是,分别检索各种例外情况。行政当局也可检索关于50万美元以上采购的资料,办法是,查看该数额和更高数额的所有采购定单。此外,业务紧急需要作为一个数据字段已在1996年6月加到该程序中,目前正采取步骤加强整个Reality系统,以便编制综合管理报告。

89. 审计委员会认为,即使作出上述改进,该系统仍然不敷需要,因此建议,行政当局立即采取行动解决Reality系统的不足之处,以编制综合管理资料。

### 供应商名册

90. 登记审查的初步阶段包括重新登记已列入名册的供应商。截至1996年5月,初期阶段已将近结束。到1996年4月,约有1 200个供应商已根据新的安排登记。就第二个阶段来说,寻找新供应商的工作已经开始。审计委员会获知,会员国已得到采购和运输司整套登记材料的原件,以供分发给各国可能加入的供应商。

91. 审计委员会审查了与重新登记过程第一阶段有关的一些选定案例,发现采购和运输司总采购干事根本没有根据《采购手册》的规定审查这些案例。行政当局在澄清此事时说,这是因为当时收到的申请非常多,执行这项任务的权力则已下放给采购干事。审计委员会还获知,根据1996年6月颁布的与供应商程序有关的《采购手册》修订本,申请书的审查已经取消,除非申请人尚未达到评估要求。审计委员会建议,在今后一段时间里应审查评估标准和已确定的程序,以判断是否需要任何进一步

的修改。

92. 采购和运输司根据很可能选中的供应商为期一年经核证无误的财务报告，编制了供应商订正名册。此外，登记表格所要求的供应商业绩报告和联合国系统外机构的推荐信，都没有记录在案。审计委员会也没有发现任何凭据足以证明有理由把供应商分为大、中、小三类。审计委员会还注意到，尽管Reality软件包有能力评价供应商业绩，却未加利用。行政当局告知审计委员会，随着实施经修订的供应商程序，对新申请者的评估包括与申请者的推荐人进行正式联系。行政当局也将审查把供应商分类的各种选备方案，并根据有关财务和其他参数最后确定标准。此外，供应商名册将每两年更新，评价供应商业绩的程序将根据经修订的供应商名册程序的规定予以加强。审计委员会欢迎采取这些措施，并建议应尽早确定拟议的标准，以便能定期评估供应商的业绩。

#### 供应商的地域基地

93. 行政和预算问题咨询委员会1996年3月8日的报告(A/50/7/Add.13)建议，应努力编制地域基更为广泛的名册。审计委员会从采购和运输司提供的资料中发现，在重新登记的1 237个供应商中，1 061个(86%)在欧洲和美洲大陆。供应商有48%属于某个会员国，另有13%属于另一个会员国。因此，审计委员会敦促该司确保登记在供应商名册中的供应商的地域基地能更为广泛。

94. 行政当局表示，已在1996年3月向所有常驻代表团和观察员代表团发送信件，请求它们协助在其本国宣传和传播供应商登记程序，并鼓励供应商争取在联合国供应商名册上登记。另外还通过商业报刊、目录和研讨会或会议寻找新的来源。行政当局希望这将能扩大供应商名册的地域基地。

#### 总部合同委员会

95. 已任命了一名总部合同委员会专职主席，并于1995年6月1日就职。该主席负责确保提交该委员会的案例是完整和符合规定的。正如行政和预算问题咨询委员会1996年3月8日的报告指出，总部合同委员会需审查价值最高的20%合同，这部分合同约占合同总值的80%。咨询委员会还建议，应尽快确定总部合同委员会的职权范

围、组成和程序。截至1996年5月，这些事项尚未最后确定。

96. 在1995年7月1日至1996年4月30日期间，总部合同委员会审查了652项合同，其中477项与维持和平行动部有关。在总部合同委员会已审查的477项合同中，有272项合同（占57%）是在事后或部分事后的基础上推荐的。同样，就联合国总部来说，在同一时期签订的175项合同中，总部合同委员会在事后审查了其中的40项合同（占23%）。审计委员会认为，大多数合同在事后审查表示，缺乏采购规划和内部管制，并建议行政当局应采取行动，消除事后审查的情况。

97. 行政当局告知审计委员会说，它已发出一份备忘录，旨在减少事后向总部合同委员会推荐合同的情况。行政当局也已开始审查总部合同委员会的职权范围。

### 系统合同

98. 审计委员会在其1992-1993两年期报告中建议，应预先评估拟议中的系统合同持续期间的商品和劳务需求，这种综合需求应向各投标人表明，以期在价格上获得最大的好处。

99. 秘书长在其关于实施采购改革的报告(A/C.5/50/13/Rev.1)中曾指出，在确定和制订系统合同方面进展缓慢。当审计委员会在1996年5月进行审查时，采购和运输司仍在设法更加明确地界定系统合同概念的参数和范围。行政当局指出，制订有成本效益的系统合同的重要前提之一是予先进行采购规划。审计委员会注意到，通常没有予先进行采购规划，但对于合同价值高的所需物品，一些申购者和采运司正日益朝向该目标努力。行政当局告诉审计委员会说，它正努力确定适于系统合同的项目，并建立一个通过系统合同采购这些项目的机制。

100. 审计委员会重申载于其上一份报告中关于系统合同的建议，并鼓励行政当局作出更大努力，确定可能适于这种合同的商品及劳务。

### 公开招标

101. 审计委员会注意到，尽管它原先曾建议50万美元以上的大宗采购应公开招标，但在采购过程中却很少这样做。关于采购问题的专家组也已建议，所有大宗合同应公布在硬拷贝和如合同布告板一类的电子媒介中。实施该专家组建议的目标日期

为1996年2月。

102. 行政当局解释说,由于时间和预算方面的限制因素,采购和运输司很少公开刊登广告。行政部门还补充说,如果供应商名册所载的来源不足,而使用这种程序将不致损害它在重要截止日期到期之前完成任务的能力。它将致力于通过利用诸如报纸、商业杂志、电子布告板和电脑资料网络等途径改进其征集程序。然而,行政当局认为,公开招标通常需要长期的准备时间,由于准备时间通常非常短,因此,应当选择性地采用公开招标办法。

103. 审计委员会认为,准备时间太短的问题应通过加强采购规划来解决,并建议采购和运输司应就涉及采购各方面的招标办法确定详细准则。

#### 招标程序的缺陷

104. 审计委员会在其上一份报告中建议,应定期监测和审查招标例外情况的次数和程度。审计委员会对1995年1月1日至9月30日期间发出的价值超过2万美元的49项采购订单进行抽样检查发现,在总价值为450万美元的27项案例中,招标是在申购者本身提出可用供应商的基础上进行。行政当局解释说,为某项具体采购选定供应商是由相关的采购干事决定,并由采购和运输司在规定的适当级别核准。

105. 该司解释说,它主要是依靠供应商名册,另外依靠其自身的经验和商业目录及出版物。它补充说,可采取适当步骤通知申购者,他们不能建议供应商。此外,关于招标和选择供应商的订正政策准则已讨论过投标程序的缺陷。

106. 该司也接受审计委员会关于应在相关的采购档案中记录选定供应商所用标准的建议。

#### 在编制预算和执行情况报告时所用的假定

#### 审计的范围

107. 大会在1993年12月23日第48/228号决议中请审计委员会审查在提出方案预算和执行情况报告时所用假定是如何形成的,以期提出改进建议。

#### 为预算假定提供文件资料

108. 审计委员会注意到,并没有为预算假定是如何判定的提供充分的文件资

料。审计委员会建议,为确保统一性、一致性和透明度,行政当局应在《财务手册》或在单独的预算手册中,规定预算过程的主要步骤,包括如何制定预算假定。行政当局已同意着手进行这项工作。

### 预算假定的因素

#### 汇率

109. 行政当局通常采用各种货币可查的最新汇率,在每年年底计算标准费用表。然而,在编制1992-1993年初步预算和1990-1991年订正预算时,根据行政和预算问题咨询委员会的建议(A/45/7/Add.14),行政当局采用上一年的平均汇率来计算标准费用表,而不再采用有资料可查的最近一个月的汇率。审计委员会注意到,该办法已证明是更为准确。1994-1995年以来,行政当局又恢复采用有资料可查的最近一个月汇率的做法。

110. 对1990年1月至1994年12月期间汇率时序数列所进行的分析,尤其是对两个主要工作地点(即日内瓦和维也纳)所进行的分析表明,汇率波动的情况一般来说是周期性的。所以,审计委员会建议,采用平均办法预测业务汇率,以便编制预算和重新计算费用。行政当局指出,尽管预测业务汇率的平均办法在过去已证明更为准确,但应当在每次重新计算费用时再决定是要采取这个办法,还是采用最近一个月的汇率进行预算预测和重新计算费用。审计委员会了解,有必要为比较的目的详细分析这两种方法,但鉴于平均的办法已确定具有优点,因此,建议应以之作为正常情况下预算预测和重新计算费用的基础。

#### 通货膨胀率

111. 行政当局是根据对通货膨胀的趋势和幅度的评估预测通货膨胀率,这些趋势和规模反映在由国际公务员制度委员会从不同工作地点所收集的消费品价格指数中。审计委员会注意到,尽管消费品价格指数的数据可作为薪金福利购买力下降的可靠指标,但将其转用于评估非员额开支(主要为采购商品和劳务)的费用上涨则存在一些局限性。这是因为主要工作地点所需采购的一些重要物品,如电子数据处理

设备、文具和订约承办事务等，具有与那些用来衡量消费品价格指数的一揽子商品不同的供需参数。因此，审计委员会建议，确定通货膨胀假定的更为适当办法应该是，在收集到必要数据之后，将每个工作地点通货膨胀的预测基于该工作地点通常采购的一揽子主要物品的加权价格指数上。

112. 审计委员会的审查还发现，行政当局通常假定，两年期前一年度的通货膨胀率对于该两年期的两个年度均为正确。例如，1994-1995两年期的方案概算是根据1993年年度通货膨胀率计算。审计委员会注意到，这就造成了预算的重大差异，对于较大的工作地点尤为严重。审计委员会注意到，纽约在1992年至1994年的实际年度通货膨胀率要比预算所预测的为低。同样，日内瓦的年度通货膨胀率在1994年为1.6%，而对这一年的假定通货膨胀率为4%。

113. 行政当局同意，计算费用的方法仍有待改进，尤其是主要的工作地点，但指出，也不应该低估在收集适合每个工作地点特定消费模式的通货膨胀数据时所面临的困难。行政当局建议，制定一份适合于各主要工作地点的问卷，这将有助于审查价格上涨实况。

#### 递延征聘因素

114. 行政当局在计算推迟征聘因素时，把员额分为专业人员和一般事务人员两类，以及常设员额和新设员额，但对各个工作地点之间没有加以区分。审计委员会对各不同工作地点的实际出缺率进行了分析，结果表明情况大不相同。例如，1994年，纽约专业工作人员和一般事务人员职类的实际出缺率比假设为低，但一些较大的工作地点却确比假设为高，如日内瓦、维也纳和内罗毕。审计委员会还注意到，自1990年以来，联合国总部以外所有工作地点的实际出缺率总的来说都普遍高于纽约。

115. 鉴于在工作地点差价调整数和工作人员共同人事费所占比例两方面每个员额的标准费用不同，在编制人事费概算时采用统一出缺率可能会引起重大失误。因此审计委员会建议，行政当局应分别决定每个工作地点有关递延征聘和工作人员更替的假定，同时参考过去的趋势。

116. 行政当局表示，以前曾就各个工作地点制订不同的出缺因素，这使人觉得各不同工作地点的待遇有别，因此改成了目前的做法。行政当局还表示，大会根据行政

和预算问题咨询审计委员会的建议曾商定为整个联合国组织制订统一出缺率的概念，1994-1995方案概算审查报告就是这样说的。行政当局了解审计审计委员会的建议在技术上有其长处，不过认为，继续目前的做法较为实际。

### 预算执行情况报告

117. 两年期第一年提交的首次预算执行情况报告，内容限于通货膨胀的影响、汇率的变化、决策机关所作不能顺延到下一个两年期的决定所需的经费。因此，第一份预算执行情况报告不考虑开支和付款的实际趋势，预测了政策任务会带来的额外经费需要，或者也许是经费削减，并根据观察到的资料对费用作了推断。

118. 审计审计委员会认为，采用第一年的实际开支，来代替先前为两年期每一年作出的假定，将能更准确地评价初次预算拨款时总的经费需要。审计委员会认为，通过工作地点差价调整数和生活费用调整数这些中间参数在通货膨胀率、汇率和工作人员费用之间建立的联系顶多只是一种估算，不能代替开支的实际走向。审计审计委员会还特别指出，两年期第一年实际出缺率比编制预算时的假定为高，但在订正预算时并没有考虑这点。

119. 审计审计委员会还分析指出，对于非员额项目，这种估算很有可能不准确，原因是原先的费用估计已经纳入了一些通货膨胀因素，或是技术进步使得价格下降，电子工业就是一例。在这种情况下，审计审计委员会认为，只有实际的支出趋势才能准确说明资源的使用情况。

120. 行政当局说很难在第一份执行情况报告中用实际支出作为调整的基础，并认为，按照前六个月的支出趋势审查所需经费不太实际。不过，行政当局建议，审查出缺率趋势，以便在编写第一份执行情况报告时确定是否需要作出任何调整。审计委员会欢迎这一决定。

121. 审计委员会指出，第二份预算执行情况报告是按照两年期前十八个月的实际开支编写的，但并没有呈报实际开支数字。审计委员会认为，随着管理系统第三版的应用，应该可以计算出两年期第二年九月底之前的开支数字，并列入第二份执行情况报告。因此审计委员会建议，行政当局应在第二份执行情况报告中列报两年期前21个月实际开支，和其余三个月的估计数字，以便向有关的立法机构提供更准确可靠

的资料。委员会还建议，行政当局不应当为得出最终拨款数字在该阶段把新的假定插入标准费用表，而应在标准费用表中取用21个月的实际开支数字而其余3个月则用预测数字。

122. 行政当局说，现行会计制度只能得出两年期前18个月的实际开支，而不能把支出分析的起点推后。不过，行政当局同意，在今后的执行情况报告中应更详细地解释通货膨胀情况。行政当局还说，鉴于时间和资源有限，第二份执行情况报告很难更详细地分析开支情况。

123. 审计委员会相信，行政当局将不断审查这一事项，并考虑在应用管理系统第三版的背景下进一步改进预算执行情况报告的格式，提供有关实际支出数字的资料。

### 生利活动

124. 审计委员会关切地注意到，近几年来，生利活动的净收入持续下降。例如，净收入从1990-1991两年期的1 020万美元下降到1992-1993两年期的880万美元，又进一步下降到1994-1995两年期的50万美元。1994-1995两年期净收入比前两年大幅度下降的原因是营业毛额在1992-1993两年期至1994-1995两年期之间下降310万美元。从1992-1993两年期到1994-1995两年期，支出总额增加380万美元。

125. 在1994-1995两年期，所有生利活动的净收入都有所下降，只两项活动除外：停车场业务和报摊。同前一个两年期相比，联合国邮政管理处(邮管处)净收入下降幅度最大(640万美元)，礼品中心的净收入从190万美元降至120万美元，出版物销售从350万美元降到180万美元。在同一时期，游客服务工作支出超过收入的数额从1992-1993两年期的100万美元增加到1994-1995两年期的190万美元。除停车场业务之外，所有其他活动的支出在1994-1995两年期都比1992-1993两年期有所增加。

### 联合国邮政管理处

126. 委员会关注的是，邮政管理处减去开支之后的净收入下降了640万美元，从前一两年期减去开支后净收入410万美元，下降到1994-1995年两年期开支超过收入230万美元。邮政管理处的收入毛额减少560万美元，而支出总额则增加80万美元。

尽管营业毛额有所下降，1994-1995两年期人事费同前一两年期相比反而增加110万美元，还不包括额外支付给离职工作人员的50万美元离职费用。与此同时，处理集邮订单的一般临时助理开支大致保持在200万美元以上的同一水准，尽管营业额、顾客人数和经销商都已减少。行政当局认为，订单的实际价值减少不一定表示所需的工作人员也会相应减少。

127. 邮政管理处通过长年订单客户和正规订单和代销商销售联合国邮票。委员会注意到，1994-1995年两年期同前一两年期相比，长年订单和正规订单客户总数下降20%。此类顾客对联合国邮票的购买量从2080万美元下降到1630万美元。1994-1995年期间，代销商销售的联合国邮票销售主也从860万美元降至640万美元。行政当局告知审计委员会，世界各地的集邮销售额都有所下降，邮政管理处仍未制订战略，但计划在1996年开展某些特别的促销活动。邮政管理处还告知审计委员会，正在考虑任命一名销售干事，负责制订销售计划。但因资源不足，任命工作无法推进。审计委员会建议，鉴于营业额下降，支出增加，行政部门应制订妥善的战略，同时考虑是否可能增加代销商的邮票销售量，因为代销商的成本效益较佳，行政当局还应考虑可能采取那些措施，尽可能降低销售成本，作为销售战略的一环。

### 综合邮政管理系统

128. 1995年，邮政管理处在维也纳、日内瓦和纽约安装了一套新的电脑系统(综合邮政管理系统)，协助邮购和库存盘点管理，费用为60万美元。然而，电脑系统的潜力未能完全发挥，因为监督控制的协调模式仍未完成。行政当局说它们正与商家讨论如何解决余下的问题。审计委员会建议，应尽早安装该系统仍未配套的模式，以便使邮政管理处充分利用电脑系统的潜力。

### 印刷订购单的条件和状况

129. 根据邮政管理处制订的标准印刷条件和状况，印刷厂家印制的邮票若质量不佳，可能会被退货。邮政管理处在1994-1995年进行了试点检查，检查结果表明，在22种邮票面值中有9种面质的邮票10%或以上未达到标准。但邮政管理处并没有退回这些次品。在其他13种面值的邮票中，未达到标准的邮票占2-8%之谱。行政当局说，

大多数未达到标准的邮票可以用作展览样品和首日封。审计委员会建议，邮政管理处应更严格地执行邮票印刷标准的规定，确保邮票达到令人满意的质量。

#### 出版物销售

130. 1994-1995两年期，出版物销售的营业毛额(1620万美元)比前一两年期略有增加，但出版物销售的净收入则略有下降，原因是：销售成本增高，1994-1995两年期为430万美元，而1992-1993两年期为360万美元。超出开支部分的收入也从前一两年期的350万美元降至180万美元，原因是工作人员和人事费用以及业务开支增加。

131. 审计委员会在1992-1993年两年期的报告中指出，从1983年至1993年，大量的出版物被处理掉，因此建议避免印制太多出版物。审计委员会指出，1994年，处理掉的正式记录文件数量仍旧很高，因此建议行政当局对读者进行抽样调查，以便更合理地确定出版物的印刷数量。据行政当局说自1992年初以来，新闻部的销售和推销科一直大量减少所需印制出版物的数量。新闻部还开始了对“蓝皮书”系列的读者进行调查，调查工作将在适当时候推广到其他出版物。

#### 参观事务

132. 在过去三个两年期内，参观事务支出超出收入的数额不断增高，从1990-1991年两年期的60万美元，增加到1994-1995年两年期的190万美元。尽管审计委员会赞赏行政部门关于不应把参观导游视为公关工作的看法，但还应铭记，这项工作应尽可能自负盈亏。审计委员会因此建议行政当局应设法减少这一活动的开支。因为自1990-1991两年期以来，这项开支以每两年大约增加10%的速度上升，而同一时期的收入则没有变化。

133. 行政当局澄清说，出于安全考虑执行的限制性措施影响了收入的增长。不过，每位导游每天平均导游的次数已从1993年的3.93次增加到1996年的4.5次。此外，周末、节假日和偶尔的晚间导游加班费已经取消。行政当局还建议，自1997年起提高成人的票价，预计这将增加收入。

## 技术革新方案

134. 审计委员会1992-1993两年期报告建议，必须加强技术革新方案，预计这会提高会议事务部门的效率、质量和成本效益。审计委员会审查了1994-1995年两年期取得的进展。

### 光盘项目

135. 到1995年，光盘项目第二个阶段要为1900个用户，包括60个常驻代表团提供服务，但截至1995年11月，实际仅能为401个用户提供服务，即仅及目标的21%。三个阶段的拨款总额为810万美元，其中780万美元用于设施管理，维修和设备以及工作站专利费等项目。因此，审计委员会的审查结果表明，虽然96%的拨款已经支用，但在用户服务范围方面的目标仍没有达到。而且，与系统有关的一些关键问题还要会同系统供应商设法解决，如审查和管理咨询司(审管司)1993年5月指出，还没有紧急恢复计划和索引数字重新编制等。

136. 行政当局解释说，尽管负责这项工作的电子事务司资源十分拮据，但是，联接电脑系统用户的速度已见加快，有可能实现1996-1997两年期方案概算中列出的联接1620个用户的目标。到1996年5月为止，联接用户的数目已增加到862个(53%)。

137. 审计委员会指出，行政当局已经加快了向用户提供服务的步伐，并建议应继续努力与目标团体建立联系，并鼓励这些团体提供所需要的有关如何利用该系统的以便利用这项设施。

### 翻译

138. 1994-1995年的方案预算拨款购买243台工作站，协助在屏幕上利用电脑资料库进行编辑和翻译，包括使用配有机器协助翻译的文件处理工作站。工作的目标是向每名翻译提供一台工作站。审计委员会指出，参照以上目标，截至1995年9月30日只能安装120台工作站。而且，仍缺少机器协助翻译的适当软件，工作站虽然用于查阅辞汇和参考、光盘存取系统检索资料和在屏幕上翻译，但并不能充分发挥设想的功用。

139. 行政当局表示,尽管1994-1995两年期方案预算已拨款83万美元用于采购设备,但审查结果认为,需要购买能力更强的机器,因此,利用拨供的资源,为翻译购买了120台工作站,为编辑购买了16台个人电脑。行政还指出,1996-1997两年期方案预算已拨款购买机器协助翻译软件。行政当局还指出,需要广泛测试现有的软件,然后才能确定这些软件是否适合本组织的需要。

### 会议日历

140. 根据1994-1995两年期方案预算,管理会议日历的一个电脑数据库可望全力作业,协助编制和管制日历以及世界各地会议事务和会议设施的实际使用。不过,审计委员会注意到,只设立了一个基本的数据库,供口译人员有限使用。

141. 行政当局通知审计委员会,尽管有以上情况,还能够向有关立法机构提供所有需要的资料,以监督会议事务。审计委员会赞赏这一情况,并建议应尽早采取行动,按原先的计划建立电脑数据库以提高系统效率。

### 翻译事务

#### 正规工作人员和临时工作人员(内部)的翻译

142. 审计委员会的审查结果表明,临时助理工作人员的薪酬首先由任何一定月份通常出缺员额的经费支付,余额由临时助理人员费用支付。审计委员会还注意到,行政当局并没有分别记录正规工作人员的工作产量和临时助理工作人员的工作产量。因此,这两个职类的工作人员任何一个的工作产量无法同工作标准对比。审计委员会认为,行政当局这一作法无法有效地评价两种职类工作人员分别的产量,因此建议,分别记录正规工作人员和临时助理工作人员的产量数据。行政当局还应对照临时助理工作人员所引起的总开支总,审查他们的产量。

143. 审计委员会还注意到,在计算工作人员每个年度的翻译能力时,行政当局假定有18%的时间用于编写摘要和研究词典等工作。审计委员会分析过行政当局提供的数据后认为,这一假定需要调整。因此,审计委员会建议,更精确地确定以上工作所需要的实际时间,并调整正规工作人员的工作量标准和相应的年度翻译能力额。

144. 行政当局说,可以在总产量和工作量标准之间建立联系,还表示,既然正规

工作人员和临时工作人员的合计产量高于按工作量标准可以预期的合计产量，因此没有必要分别记录产量数字。

145. 行政当局还认为，由于还没有经妥善制订的费用计算制度，很难在不同翻译方法的费用之间确定具体比例。审计委员会认为，这一制度需要早日精简。

#### 订约承办翻译(外包)

146. 审计委员会在有关1992-1993两年期的报告中指出，需要尽可能利用订约承包翻译，因为这是费用最低的翻译方式。然而，审计委员会深入审查之后发现，在审查的三个月期间内，外包翻译名单中只有50%的人员得到利用。审计委员会因此建议，加强利用这些人员。

147. 行政当局说，承包翻译员可能与其他组织订有合同，因此并不能随时接受联合国的工作。而且有些翻译不能按承包方式来进行。审计委员会则表示，承包翻译名单上有包括联合国退休职员在内的若干人，符合本组织的特别需要。审计委员会因此鼓励行政当局在可行范围内尽可能利用这种费用较低的翻译方法。审计委员会还建议，行政当局应更详细地规划和协调，以便尽可能利用他们的服务。

#### 计算会议事务费用

148. 有效管理各项设施和事务的先决条件是，行政当局能定期地收集所需的数据从而控制各种费用，并进行详尽的费用分析来考虑可替代的选择。但是审计委员会的审查显示，行政当局尚未编制足够的有关会议事务方面的费用，因此无法进行任何有意义的分析和管制。审计委员会注意到，方案规划、预算和帐务厅在1995年从事了一项范围有限的工作，以便确定在纽约、日内瓦和维也纳举行各种会议的比较费用，但其结果尚难作出结论。

149. 审计委员会力图以可用的数据来评估会议和文件的费用，但由于缺乏关于规划前活动和规划活动、有关协调的工作、文件管制和分发方面的单独资料，它的努力仅仅只能是尝试性的。在翻译、文本处理和关系到诸如新闻部等其它部门的印制等方面准确的费用分配也由于缺乏详细的数据而行不通。但是，审计委员会对可得资料的分析表明，单位费用年年都有重大的波动，这与方案预算编列的经费每年增

长有所不同。

150. 审计委员会强调，必须在1996-1997两年期为会议事务的各种活动制订可靠的费用数据，并鼓励行政当局在这方面进行细致的工作。审计委员会还认为，由一位专家/顾问对会议事务的费用进行深入审查的做法是可取的。

151. 行政当局承认，必须为会议事务费用的计算建立适当的制度。

### 工作量标准

152. 审计委员会在其关于1992-1993两年期的报告中建议，应向上修订工作量标准，以配合会议服务采用信息技术的做法，但这项建议尚未执行。考虑到现有的标准原先是在1977年制订的，虽然已由行政和预算问题咨询委员会和大会在1980年和1990年进行了审查，但审计委员会认为早就应该进行详尽的审查并在可能时向上修订。

153. 行政当局说，现用标准类似联合国共同制度其它组织所用的标准，而且在有些情况下比政府间工作组在1992年建议的标准为高。此外，依靠工作量标准的办法正在逐步为基准制度所取代，在后一制度中，将对照以前达到的水平来监测工作成绩。这些标准已在1993年纳入1994-1995两年期方案概算，从而提请大会注意，但对这一问题并没有作出决定。行政当局还说，正在不断审查实际的产量水平。但是，审计委员会认为，定期向上修订工作量标准是必要的，并重申了它的建议。

### 设备标准化

154. 审计委员会在其1992-1993两年期的报告中指出，技术革新委员会还没有就硬件/软件标准化问题发出指示，以确保今后系统和软件的采购和发展不会造成与管理系统难以一体作业的问题。审计委员会注意到，技术革新委员会工作组在1994-1995两年期期间没有举行会议，而且也没有发布提交核准的两项软件标准草案。迄今为止也还没有就在本组织内如何利用信息技术制订明确政策。审计委员会鼓励行政当局在1996-1997两年期制订适当政策。此种政策应规定硬件和软件标准化。

## 人力资源管理

### 顾问和专家

155. 审计委员会在其1992-1993两年期报告中指出,尤其是各经济委员会,在聘用顾问方面,存在着某些缺陷。1994-1995年期间,审计委员会审查了总部确定、聘用和评价顾问的程序,其中包括在发展支助和管理事务部、联合国日内瓦办事处和联合国维也纳办事处领导下以及在各经济委员会内执行技术合作活动的顾问。审查工作是通过对国际顾问特别服务协定和应偿还借用协定的试点检查而进行的。

156. 1994-1995两年期,联合国总部雇用了1,178名顾问,费用为540万美元。发展支助和管理事务部为技术合作项目安排了1 031名顾问,费用为1 460万美元,联合国日内瓦办事处代表联合国在日内瓦的各组织在1994年签订了544份顾问合约,并在1995年签发了价值为480万美元的近700份特别服务协定和应偿还借用协定。联合国维也纳办事处在1994-1995两年期内签订了286份顾问合约,价值55万美元。

#### 确定需要

157. 审计委员会感到十分满意的是,顾问是在确定内部资源不能提供所需的专门知识之后雇用的,而且分派的任务一般都超出了本组织日常工作的范围。

#### 明确要求

158. 职权范围应详细地分列要求顾问进行的工作、执行任务的时间表、分派任务所需的专门知识和资历以及其它详情,以便于选用顾问并评价他们的工作成绩。在联合国日内瓦办事处抽检的21份合约中,71%的合约对分配的任务只有简短的说明,而没有详述职权范围。在载有职权范围的合约中,它们未能提供用以衡量顾问工作成绩的具体目标和执行日期。这损害了本组织的能力,使它难以控制和监督合约并确定专家在质量和费用方面是否已实现各项目标。

159. 在发展支助和管理事务部,审计委员会注意到,在大多数抽检的实例中,职权范围的规定含糊不明。该部同意审计委员会的意见,即必须更明确地规定职权范

围，并向各务实司颁发编写职权范围的新指导方针。

160. 审计委员会建议行政当局，应向所有务实部门和提出要求的组织就必须以更确切和与产出有联系的方式编制职权范围，并包括目标、指标和完成日期一事颁发指导方针。职权范围还应成为合约的组成部分。

161. 行政当局通知审计委员会，将要求总部以外的所有部厅和办事处按照建议提供详细的职权范围。它还提议根据委员会的建议颁发有关编写职权范围的指导方针。

#### 确定应聘人选

162. 各务实部门和提出要求的组织一旦确定了工作要求之后就对应聘人选进行初步的鉴别工作。在总部对35份合约的试点检查显示，有46%只确定了一名应聘人选；但人力资源管理厅核准了这些案例，而没有查问提出要求的部门是否已充分考虑了其他应聘人选。就人管厅本身签发的合约而言，在约20%受到检查的案例之中，顾问的选用是以单一的应聘人选为基础的。

163. 审计委员会注意到，在联合国日内瓦办事处，80%以上的应聘人选是因为个人联系或推荐或因为以前与本组织有过合约安排而确定的。此外，在66%的抽检案例中，提出要求的组织只确定了一名应聘人选供选用。

164. 审计委员会还注意到，西亚经济社会委员会(西亚经社会)从1992年至1995年签发的36份顾问合约中，有16份在选用之前只确定一名应聘人选。同样，在非洲经济委员会(非洲经委会)审查的18个案例中，每一个都是只考虑并确定了单独一名应聘人选。

165. 发展支助和管理事务部继续从有限的一群人之中进行征聘。1994年，有大约20%的人已在该年被征聘了一次以上。确定其他应聘人选来执行任务的案例数目很有限。在该部1994年对征聘行动进行的24次抽检中，审计委员会发现，有22个(90%)案例仅仅确定了一名应聘人选提交征聘，虽然该部指出，在提交征聘之前，各务实办公室可能已审查了不只一名应聘人选。对于征聘单一应聘人选的主要解释是，该人选是该领域公认的权威，而且不知道有可供选择的其他人选；以前已有联合国项目领域内的顾问经验；以及必须有连续性。

166. 审计委员会感到忧虑的是,如果不利用更广的来源,就会使其他合适的合格应聘人选愈来愈难有机会得到考虑,以致使金钱未能充分发挥价值。因此,审计委员会建议,本组织内的人事部门应更严厉质问征聘时只考虑单一应聘人选的所有建议。行政当局同意,应在竞争的基础上选用顾问,并建议在这方面采取适当措施。

#### 维持名册

167. 人力资源管理厅通知审计委员会说,自管理系统建立以来,其顾问名册已因技术问题暂停使用;但希望,在这些问题解决之后,名册将发挥作用。

168. 在联合国日内瓦办事处,审计委员会注意到,中心名册未能维持,它在为提出要求的单位确定合适的应聘人选时所具的价值有限。一些组织已建立了本身的名字册,但另一些组织则依靠由项目管理人员保存的非正式名单。

169. 对于联合国维也纳办事处,行政当局解释说,自那时以来人事处已可查阅由提出要求单位作为顾问名册而保存的数据库。

170. 对于西亚经社会,行政当局通知审计委员会说,将维持一份名册以便有更广泛的选择。

171. 至于发展支助和管理事务部,最近一次对纽约名册的全面增订是在1987年进行的。1994年名册删掉大约400个姓名,但仅仅加添40个姓名,尽管有大批履历表可用。审计委员会发现,1994年很少利用该名册。该部通知审计委员会说,由于工作人员资源紧张,并没有由适当级别或有经验的工作人员从事维持名册的工作。此外,由于改组和权力下放,技术顾问的功能有所缩减,因此减少了用于为列入名册的目的而评价应聘人选的时间。

172. 审计委员会建议,应在总部、发展支助和管理事务部、日内瓦办事处和维也纳办事处以及西亚经社会重新建立更新的中央名册。这些名册应与各务实部门和提出要求的组织所编写的当地名册合并,用以选定最合格和最佳的可应聘人选。

#### 从更广泛的地域基础征求顾问

173. 联合国总部在1994-1995两年期聘用的顾问之中,近80%来自12个发达国家。行政当局指出,选用顾问时的首要考虑是,将提供的服务的性质和复杂性,以及

为完成任务需要多么专门的知识。但是，行政当局同意审计委员会关于必须在更广泛的地域基础，包括从发展中国家聘用顾问的意见，并建议就这一事项向各执行办公室写信。

174. 发展支助和管理事务部继续从数目有限的发达国家征聘顾问。四个发达国家占1994年确定的所有合约的47%。该部认为，在发展中国家加强利用当地招聘的专家，在某种程度上补偿了这些国家缺少可充任国际征聘顾问的适当应聘人选。自1992-1993两年期以来，作为该部项目国家专业人员而利用的当地征聘专家已增加了37%。

175. 审计委员会建议，从更广泛的地域基础上吸引顾问的这一目标应通过下列办法实现：确定适当的准则，和同所有工作地点各务实办公室和提出要求的单位建立更密切的互动关系。

#### 选用顾问所需的预备时间

176. 在总部试点检查的一些案例之中，从提出需要顾问到合约开始日期之间的间隔为18天以下，这限制了鉴定其他备选应聘人选的余地。在新闻部，经审查的50份个人合约特别服务协定中，有36%是在合约开始之后签订的，又有12%是在工作完成之后签订的。与此类似的是，在人力资源管理厅试点审查的35个案例有50%，顾问是在开始日期之后签订合约的。有两个案例，合约是在合同期满之后签订的。

177. 在联合国日内瓦办事处经审查的案例有33%，合约是在其开始日期之后才获得日内瓦办事处人事科的核准。在两个案例中，提出要求的单位直到顾问服务完成日期之后才请人事科核准。审计委员会指出，在联合国维也纳办事处，提出要求的单位必须更正式和及时地规划其利用顾问的计划，同时更加重视确定可能的应聘人选，并提出明确的选用理由和说明。它们还应让维也纳办事处人事处有足够的预备时间来处理这些案例。

178. 在各经济委员会也注意到类似的延误情况。例如在非洲经委会，有些案例中的特别服务协定是在合约开始日期之后或在合约终止日期之后签订的。同样的，在亚太经社会，经审计委员会审查的30项机构合约之中，有20项是在其开始日期之后签订的。自那时以来，非洲经委会行政当局已采取行动，改进及时核准特别服务协定

的手续。

179. 在发展支助和管理事务部，试点抽检的结果表明，在19个(80%)案例中，各请聘办公室的安排使得在任务开始日期之前只有不到3个星期的预备时间。平均预备时间是5天左右，这显然限制了该部确定其他备选人选的余地。紧急案例的比例很高，这表明了规划不够充分。紧急征聘的主要原因似乎是：其它的工作压力、因出差而缺人；需要加快征聘程序；以及在有些情况下要确保被推荐的人选获得选用。该部已指出，各务实办公室正配合范围遍及全部的效率审查工作而采取措施，及时排定项目投入，以避免紧急征聘。

180. 审计委员会认为，行政当局切需继续不断地参与项目和方案人员需求的预先规划工作。审计委员会建议，行政当局定期评估并预测今后的项目和方案人员需要。

181. 审计委员会认为，提出要求的部门和组织更为详尽地规划工作将可大幅度提高顾问选用工作的质量和透明度。因此，行政当局应要求请聘单位向本组织内各人事部门提供充分的征聘行动预备时间。行政当局同意提醒各区域经济委员会和发展支助和管理事务部改进及时核准特别服务协定的规划和程序。

### 薪酬水平

182. 审计委员会注意到，在总部，除了少数特例之外，薪酬水平通常是按照既定标准决定的。没有任何预支薪酬的情况，而且在大多数情况下，薪酬是与完成的工作量直接有关，此外，审计委员会大体感到满意的是，在联合国日内瓦办事处商定的酬金未超出指导方针的范围。

183. 在联合国维也纳办事处的若干案例中，个别顾问授权将其薪酬支付给区域项目主任；但没有证据可确认顾问收到了他们应得的酬金。审计委员会获知，自那时以来，维也纳办事处已经为向外地项目顾问支付薪酬制订了更有效的程序。

184. 在亚太经社会和非洲经委会，没有记录确定薪酬的依据，而人事司也没有查问请聘部门所建议的酬金是否合理。审计委员会建议，应明确地记录确定顾问薪酬的依据。

185. 审计委员会对发展支助和管理事务部关于顾问酬金统计资料的分析显示，

该部1994年支付的日平均数额为每天485美元，但在不同的活动领域从每天350美元至700美元不等。该部指出，近年来，付给顾问的酬金数额维持相当稳定。但是该部也意识到，在类似活动领域作业而且专家需求类似的经济合作和发展组织，付给顾问的薪酬通常要低30--35%左右。该部认为，造成酬金数额较高的部分原因是该部业务涉及一些高技术领域。为有助于鼓励对酬金进行更严格的独立评估和洽谈，审计委员会建议该部使征聘干事能够更容易查阅有关顾问酬金的比较资料。该部同意必须通过定期分析其本身的统计资料并查阅其它组织的比较资料来建立有关顾问酬金的更详尽资料。

### 顾问的管理

186. 在联合国日内瓦办事处，审计委员会发现，找不到多少文件证据可以确认提出要求的组织对顾问维持适当的监督，以确保按标准完成工作。审计委员会建议，只要可能就应作出安排，监督顾问的工作，作为合约规定的组成部分。此外，应由提出要求的单位制订指导方针，协助项目管理人员在分配任务之前向顾问介绍基本情况。指导方针还应包括阶段汇报，以确保工作走上轨道，并就顾问应如何提交最后报告或产品给予明确的指导。行政当局表示将采取措施，制订指导方针，在签订协定之前向顾问介绍情况，并尽可能使最后酬金与产出相关。

### 顾问成绩的评价

187. 在联合国日内瓦办事处，审计委员会在审查的案例中发现，评价干事未能具体说明顾问的工作是否符合工作规定。尽管在73%已检查的案例之中，行政当局将顾问的成绩评为优良，但评价并没有指出顾问的长处和短处，以便为今后特定的任务考虑聘用他们。此外，也没有就这些任务向人事科提供反馈，以便用来增订顾问名册。

188. 在西亚经社会，审计委员会注意到，在有些案例中，成绩评价报告不全，对顾问的产出未进行有效的监测。

189. 因此，审计委员会建议，应审查评价表，使其更清楚地显示工作已按可接受的标准完成，和顾问是否有能力从事今后的任务。还应当建立一种制度，用以增订中央顾问名册，其中载列评价报告中反映的顾问业绩详情。

## 一次总付旅费计划

190. 行政当局据报审计委员会1992-1993两年期报告的建议在1995年审查了继续执行一次总付旅费计划的优点。不过，审计委员会注意到，在联合国总部试点审查的案例中有一半左右的旅费计划受益人支付的实际票价比按照该计划一次总付给他们的数额要低30%或30%以下。在试点审查的10%以上案例中，工作人员支付的实际票价微不足道，因为他们享有各种经常搭机乘客的优惠待遇，其中有一些是出公差旅行获得的。

191. 行政当局认为，把一次总付数额同飞机票价单项数额相比是不合适的，因为这些数额不仅包括了飞机票价，而且还包括不随行超重行李费、核准中途停留每日生活津贴和起终点费用。行政当局还说，它在确定75%的差幅之前曾广泛计算了各种选择办法的实用性。还有，提出购买市售机票的证明是回籍假和有关旅行最后结算的先决条件。

192. 审计委员会建议，行政当局应进一步审查把一次总付旅费补助定为最廉价经济舱票价的75%是否合理，以确定更低的百分比是否足以提供充分补偿。

## 医疗保险计划

193. 联合国医疗和牙医保险安排包括：总部有由几家商营公司经管的五种保险计划和总部以外地点工作人员可选的两种计划（联合国日内瓦办事处和维也纳办事处除外）。所有这七种计划都由总部管理；但是联合国其他组织也参加这些计划。就总部以外地点工作人员可用的两种计划而言，日常管理在世界各地的工作地点进行，而中央会计和政策问题在总部处理。每年的总支出为7 600万美元（不包括联合国日内瓦办事处和维也纳办事处的医疗保险支出），其中约三分之一由每个工作人员的认缴款提供资金，其余费用由有关组织支付。

194. 审计委员会认真审查了向管理保险计划的六家保险公司付款的情况后发现，在一个案例中向一家公司偿付了它所结算的全部索赔款，而在另外三项案例中，同有关保险公司在每个保险单年度后进行了年度决算和结算。此外，这些公司还报销了所引起的行政费用，其数额根据理赔额的4%至7%计算。不过审计委员会关注的

是，没有建立任何制度来确保保险公司提出的索赔在各方面均属正确。

195. 因此，审计委员会建议并且行政部门也同意，应建立在保险公司办事处定期审核索赔的制度，从而使行政当局可以得到某种保证，索赔额正确无误并代表实际医疗费用。

196. 审计委员会还说，四家保险公司分别已连续19年到46年为联合国提供医疗保险和保健管理计划。因此，审计委员会指出，行政当局应探索向其他合格组织争取竞争性投标的可能性，以便确保金钱能够发挥最高价值。

197. 据行政当局说，包括改变保险计划内容在内的定期招标可能会给工作人员和退休者带来不便并且对出差人员尤其有害。不过，行政当局接受了审计委员会的建议，将来在提出新的保险计划结构并得到健康和人寿保险委员会赞同时实施这项建议。审计委员会欢迎这样做，但是建议，对现有的保险计划，行政当局也应在选择性基础上进行竞争性投标，以便确保联合国以最有竞争力的费率尽可能获得最佳的服务。

### 统计方案的管理

#### 导言

198. 经济及社会资料和政策分析部的作用之一是：收集、编纂和分发范围广泛的一整套经济和社会问题的统计资料。1994-1995两年期统计方案预测的经费为：经常预算资源2 190万美元和预算外资源1 760万美元，占该部预算总额的44%左右。有135个经常预算员额和24个预算外员额分配给该方案。人事费占已规划方案资源总额的90%以上。

199. 该方案需要提供约139项已列入方案的产出和活动，其中包括经常性和非经常性出版物、数据库和方法准则之类的技术资料和特设专家小组。该方案还要提供技术合作活动和同产出无关的活动，如为政府间机构提供会议服务。

200. 审计委员会审查了统计方案的管理情况。该方案着重收集、编纂和分发以出版和其他形式提供的经常性和非经常性统计资料。这些活动占统计方案预算的85%左右。审计委员会的审查范围包括规划和执行、已规划产出的执行、业绩衡量

办法、审查和质量管理和工作人员的发展。

### 规划和执行

201. 统计委员会每两年审查统计工作方案。这包括详细审查各项产出和优先事项的资源分配。不过，审计委员会在统计司内找不到多少证据足以说明方案产出的规划和监测详情。尽管审计委员会了解每个处都知道各自产出的时间安排和资源需要，但是显然需要以更正式的方式阐明这些需要。

202. 统计司确认，需要进行更严格的规划和监测。现在它已分配任务来建立关于方案规划、监测和管理的综合数据库。经济及社会资料和政策分析部的目标是在1997年1月以前建立所有产出的实用系统。

203. 审计委员会完全赞成在统计司内开发规划和监测工具。不过，审计委员会确认，联合国现用的方案编制和会计制度不可能预测和监督每项产出的全部费用。同时，审计司打算进一步建立数据库，以便根据预算编制的工作月监测每项产出的资源利用情况。审计委员会赞成经济及社会和政策分析部的意见，即把这类工作并入管理系统的类似设施。

204. 目前在方案预算编制过程中采用的对工作月的分配代表了分配给经济及社会资料和政策分析部和统计方案的现有人力资源总数的分配情况。这项分配工作很大程度上是根据以前的经验而不是对实际业绩进行任何详细的分析，或采用工作衡量方法或其他零基预算编制办法。要使预算编列的工作月成为监测工作成绩的具有实际价值的基础，它就应当根据对每项产出所需的资源作出更严密的估计。

205. 审计委员会提出若干建议，供统计司在编制方案执行计划的范围内加以考虑：

- (a) 每项统计产出或活动应定义为“项目”并且在这个基础上进行规划，以便鼓励大家采用“项目管理”的方式；
- (b) 规划还应反映与产出没有具体关系的活动，如会议服务的时间安排和资源分配。审计委员会同意经济及社会资料和政策分析部的意见，即最好采用适当方法使这些活动能进行有效的方案编制和监测；和
- (c) 该部应提出每项产出效率和质量的业绩目标以及质量管理活动的计划和目

标。

## 执行

206. 统计司执行了82%的已列入方案的产出。这并没有把花与产出没有具体关系活动上的时间计算在内。列入方案供1994-1995两年期执行的十项产出和原来预定共1992-1993两年期或更早时间执行的八项产出将转入1996-1997两年期。

207. 经济及社会资料和政策分析部告知审计委员会说，改变工作优先事项时资源拮据是执行量不足的主要原因。

208. 本两年期的工作人员数量仍然比较稳定。不过，在1994-1995两年期结束时，统计方案的支出超过最后的订正拨款约130万美元(6.8%)。这主要归结于没有列入计划的人员离职和补计的员额改叙(约60万美元)以及实际人事费比方案预算编制时所用的标准人事费为高。

## 业绩指标和措施

209. 正如1994-1995两年期方案概算所述，统计方案的总目标是增加相关、及时和可靠统计资料的提供量和使用量，以便帮助国家和国际政策的拟订、行动和评价工作。不过在方案预算中对这些目标并没有明确规定经济及社会资料和政策分析部制订效率和质量指标和随后对目标实现情况提出报告。审计委员会认为，所述目标为制订工作指标提供了健全的根据。

210. 审计委员会发现统计司在处或产出一级没有制订多少衡量统计材料编写成績的指标。审计委员会建议，统计司应为本身的管理目的，在产出、处和方案一级制订成績指标并建议，下列衡量项目或是适当的：

(a) 及时性：这包括确定一项统计产出最早可能的出版日期，其目的在于提高现有的执行指标。例如，《国际贸易统计年鉴》的出版日期通过精简编写程序已在四年期间提前了约8个月；

(b) 资源利用：应评价每项统计产出的最低限度资源需要并把它定为一项指标。在较长日期内，经济及社会资料和政策分析部应着眼于确定编制统计产出的全部费用；

(c) 覆盖面：举例来说，该部应把指标所定数目的国家列入统计产出。在这方面，审计委员会高兴地注意到，在没有利用额外资源的情况下，《国际贸易统计年鉴》内所列的国家数目已从1994年的55个增加到1995年的77个；

(d) 可靠性：该部不妨确定可以以数量列示的可靠性指标，如最大限度失误率；

(e) 相关性：该部需要建立客户反馈机制，以便衡量客户是否满意。

(f) 利用：目前不向经社分析部提供销售资料的做法被认为是当然的。

211. 该部同意，它需要建立一种更注重业绩的方案编制和监测制度。

### 审查和质量管理

212. 审计委员会审查了统计司现在已在多大的程度上作出了内部和外部审查和质量管制的安排。

213. 关于质量管制：统计司报告说，正在考虑一种更有系统的方式。这将包括抽检数据准确性、复核数据，以便同其他已知数据来源保持一致和采用错误率指标，如果错误超过指标就需要进一步检查。审计委员会充分赞成这项主动行动。

214. 关于外部审查：近年来统计司通过与国际和区域组织和国家统计局的定期相互交流以及利用客户问题单致力定期检测其产品的质量。此外，为了获得反馈常常提前向特定国家提供有关出版物，并且通过与专业界和学术界的统计工作者联系来获得非正式的反馈。

215. 客户指出的需要改进的共同方面有：及时性、相关性和可获得性。统计司通过下列措施解决客户关注的这些问题：编写每月文摘；以激光只读存储器的方式限量出版统计资料；和最近以更及时和方便用户的简要方式编写现有数据的手册。经济及社会资料和政策分析部还积极参与统计数据库电子联机存取办法。

216. 该部还在试办联合国经济和社会资料系统。这项系统用来汇集和协调该部内的各个统计数据库。

217. 尽管审计委员会欢迎这些主动行动，但是它认为，统计司为了获得客户的意见和独立的外部专业知识，在研订经过更有系统规划和目标明确的安排方面，尚待努力。例如，可以制订滚动式审查方案，在通过市场调查技术对选定的单项产出或相关的几组产出进行深入的审查。经济及社会资料和政策分析部同意，除了数据收集、

管理和分发之外,还需要研订适用于方案的其他质量措施,它将考虑采用滚动式外部审查方案。

### 工作人员的发展

218. 审计委员会认识到,不论规划、监测和评价程序多么有效,最后产品的质量在很大程度上取决于编制产品的工作人员的能力、技能和积极性。审计委员会注意到,经济及社会资料和政策分析部在1994-1995两年期积极开展工作人员培训方案,其中包括提高实用技能和培训工作人员使用专门的计算机应用方法。该部建议,1996-1997两年期应保留这项积极培训方案。

219. 为了让工作人员进一步接触统计领域的实质性、技术和管理的发展情况,统计司将鼓励工作人员访问国家统计局或借调到国家统计局工作。这还会有助于使工作人员更充分地了解向联合国提供统计数据的主要来源所面临的限制和问题。审计委员会欢迎这些发展。

### 技术合作活动

#### 导言

220. 据报告,1995年发展支助和管理事务部项目的总支出为1.81亿美元,其中包括该部作为其协办机构的技术支助事务和国家执行项目。这一活动由四个主要来源出资:联合国开发计划署(开发计划署)58%、信托基金30%、联合国人口基金(人口基金)9%和技术合作经常方案,3%。

221. 发展支助和管理事务部可得资源数额继续减少,部分原因是因为国家执行项目继续迅速增加。获得的方案支助收入数额也持续下降,部分原因是预算和支出减少,还因为与预算中的项目活动有关的执行率进一步下降。1994-1995两年期,方案支助收入减少和将权利下放给各区域经济委员会,使该部的活动规模急剧紧缩。1993年下半年提出的技术支助服务新安排是为了部分补偿执行机构在方案支助收入方面的损失。在执行的第一个整两年期内,该部不得不对提供的新机会和技术支助服务所需的新型工作做出调整。审计委员会在此背景下审查了:技术支助服务工作的规划、执行和评价安排;该部为解决项目执行率过低所采取的行动;国家执行对该

部业务所产生的影响；和该部减裁所产生的财政和业务后果。作为其审查的一部分，审计委员会的工作人员审查了该部作为其协办业务机构的17个国家执行项目。审计委员会工作人员还访问了乌干达和马拉维的两个外地项目。

### 技术支助事务

222. 开发计划署为方案一级(方案一级技术支助服务)和项目一级(项目一级技术支助服务)的联合国机构支助费用做出了安排，以便确认、支持和加强联合国机构的技术能力；鼓励各机构尤其是在开发计划署将优先考虑国家执行项目时对方案一级，而不是项目一级的发展活动给予更大的支助。

223. 1994-1995两年期发展支助和管理事务部技术支助服务活动的范围列在表1：

表1：1994-1995两年期所发展支助和管理事务部技术支助服务活动										
1994-1995										
	项目数目		预算 (千美元)		支出 (千美元)		执行百分比		收入 (千美元)	
	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995
方案一级的技术支助服务	129	188	3 786	11 444	2 153	3 298	56.9	28.8	1 482	1 848
项目一级的技术支助服务	92	112	3 194	3 891	2 587	2 246	81.0	57.7	2 224	1 894
共计	221	300	6 980	15 335	4 740	5 544	67.9	36.2	3 706	3 742

资料来源：发展支助和管理事务部财务管理与预算管制处。

224. 尤其关注的是，1995年预算内方案以一级技术支助服务活动(方案一级)的执行率很低。审计委员会了解，这些活动由于其复杂性，需要相当大的投入和开发计划署与政府的协调。行政当局解释说，开发计划署分配给方案一级技术支助服务的资源是用于两年期的，预算通常都是在两年期的第一年核准的。未使用的方案一级技术支助服务资金将转拨给第二年。行政当局进一步解释说，拨给该部1995-1996两年期的720万美元是在1995年8月/9月才提供。

## 方案和项目的执行

225. 就其1994-1995两年期主要的经常预算活动来说,与前一个两年期相比,该部大大改进了经常预算下的方案执行情况。在经常预算下核准的方案执行率从47%增加到85%,如考虑到另外32个未列入方案的产出也已执行,则增加率达到129%。

226. 但是,在产生方案支助收入的项目方面,1994-1995两年期,在已编列预算一级的总执行率下跌到64.6%,而1992-1993两年期为71.5%。如审计委员会在1992-1993年所报告,执行不足继续产生两方面的影响。第一,拖延了向会员国交付的项目产出。第二,方案支助收入由此产生的不足更说明有必要在连续第二个两年期内削减由方案支助帐户提供资金的工作人员人数。1994和1995年按资金来源开列的方案执行的细目列在表2:

表2. 1994和1995年发展支助和管理事务部项目预算的执行<sup>a</sup>

资金来源	项目数目	1994			1995			执行百分比
		预算 (千美元)	支出 (千美元)	执行百分比	项目数目	预算 (千美元)	支出 (千美元)	
开发计划署 <sup>b</sup>	573	83 128	56 413	67.9	536	75 501	39 499	52.3
人口基金	164	13 099	7 291	55.7	138	10 001	4 766	47.7
信托基金	284	43 463	28 837	66.3	344	30 671	25 785	84.1
间接费用 收入活动小计	1 021	139 690	92 541	66.2	1 018	116 173	70 050	60.3
经常方案 (非间接费用 收入)	69	3 557	3 340	93.9	85	4 202	4 475	106.7
共计	1 090	143 247	95 881	66.9	1 103	120 375	74 525	61.9

来源:发展支助和管理事务部项目管理系统。

<sup>a</sup> 不包括技术支助服务和方案支助费用。

<sup>b</sup> 包括联系机构和国家执行项目。

227. 审计委员会认为，年度项目预算往往对实际的可实现的年度执行量期望过高。有些国家因为政治动荡或国家能力薄弱而继续发生或预计会发生执行方面的问题。尽管经验表明应采取更谨慎的方法，但是还是制订了乐观的项目预算。行政当局也认为，必须更经常地修订项目预算，以反映一个更现实的工作计划。

228. 审计委员会认为，管理当局应严格查验构成项目预算基础的预测。审计委员会了解到，这一工作已在进行，但是认为应经常去做。

229. 发展支助和管理事务部没有充分利用衡量工作的标准或其他系统性的技术来评估在一特定时限内和在提供一定数目工作人员的情况下可实现的项目执行量究竟多高。审计委员会认为，并考虑到持续的紧缩，该部必须准确地评估可能执行多少活动。审计委员会建议，该部根据以往的经验制订基准，以检验个别项目执行的预测和资源分配是否适当。行政当局也认为必须确定衡量工作的手段。

230. 审计委员会的审查结果表明，执行率低是以下一些因素共同造成的：

- (a) 非发展支助和管理事务部所能控制的无法预测的外部因素，例如战争或内部动乱；
- (b) 该部还有采取行动余地的不可预见的外部因素，举例说：政府财政和业务投入的拖延；或政府在核准聘用顾问或其他投入方面的拖延；
- (c) 1994-1995两年期因该部紧缩而产生的内部人员配置不足；和
- (d) 其他内部因素，例如：项目活动的规划不周和监督不力；现场人员不足；工作惯例和程序效率不高。

231. 在外部因素方面，审计委员会了解，该部很难采取独立行动，撤出项目在政治上往往是不许可的。不过，鉴于目前资源紧张，审计委员会认为，当外部因素过分推迟了项目活动的执行时，该部就应采取更有力的行动。审计委员会还建议，该部认真审议导致项目执行拖延的内部因素并采取适当行动克服这些困难。

### 国家执行

232. 国家执行涉及政府为制订和管理项目承担全面责任。作为国家执行的一部分，联合国各专门机构和执行机构，例如发展支助和管理事务部可提供支助，建设和加强国家规划，实施和执行发展项目和方案的能力。1994-1995两年期，该部作为一

个合作机构，将总额为1 970万美元的支出用于大约117个国家执行项目。

233. 1992至1995年期间，该部作为合作机构的项目总数和合作机构预算的总价值增加了一倍以上。在同一时期，由于该部项目总预算和机构执行项目的数目减少，国家执行越来越成为该部间接费用收入活动的重要部分(1995年占总项目预算的17.8%)。但是，自1992年以来，每年国家执行预算的执行率都远远低于机构执行项目的执行率。

234. 审计委员会审查了该部参与作为合作机构的17个国家执行项目。这些项目是从该部所有活动领域挑选出来的。审计委员会找到了国家执行项目执行不足的两个主要原因。

235. 第一，项目预算未能反映最新的订正，因此使人产生误解。尽管该部采取有力的后续行动，政府似乎仍不急于核准订正的协定。该部希望，随着政府对如何利用执行机构的服务越来越熟悉，这些问题将随之消失。

236. 第二，国家没有能力及时地执行或管理项目。举例说，审计委员会在现场审查了三个国家执行项目，一个项目是支助乌干达的选举进程，另两个是在马拉维，审计委员会发现：

(a) 在乌干达，该部制订的项目已由机构转交给国家执行，审计委员会发现这一项目执行得很成功。但是，在任何重要方面，实施方法与机构执行都没有任何改变，项目的成功主要归功于该部派出的国际专家。

(b) 马拉维项目的最初两个阶段是由该部机构执行的，而第三阶段则交给接管的国家机构进行国家执行。第三阶段成功的关键因素之一是，国家项目管理小组的质量很高，他们受益于技术的转让和原来因参与前两个机构执行项目阶段而获得的经验；和

(c) 关于马拉维的第二个项目，自项目制订后没有进行什么活动。这主要是因为国家项目管理不够。似乎事先也未对国家执行这一项目的能力进行评估，在开始实施之前，也没有费力去解决能力不足的问题。现已重新制订这一项目。

237. 这些案例突出表明，在开始国家执行之前必须确保能力已经具备。

## 财政后果

238. 发展支助和管理事务部的业务活动一向被认为主要是自筹经费的，供资机构或捐助方为已支付的每一美元支出提供一定百分比的额外收入，以支付该部的间接费用。1992年，开发计划署提出了其新的方案支助费用制度，将新项目支出所赚取的方案支助费用百分比从13%降到10%。

239. 1993年12月31日，该部方案支助费用报表显示发亏损了1 090万美元。该部决定通过紧缩来减少费用，计算了紧缩的幅度，目的是确保联合国方案支助帐户在1995年底时资金不会出现赤字差额。结果是，1994-1995两年期，该部的方案支助产生了1 050万美元的业务赤字使得在支用了方案支助帐户储备金以后还累积了370万美元的赤字。行政当局解释说，产生赤字的部分原因是因为支付了该部为联合国综合管理信息系统分摊的480万美元以及支付了工作人员离职费用。

## 紧缩

240. 由于发展支助和管理事务部是联合国业务活动的主要执行机构，由方案支助收入提供资金的员额数目最大，工作人员也因此面临最大的裁减。1994年1月1日，该部有178名工作人员是由间接费用帐户提供经费，而两年期开始时只为119名工作人员员额分拨了款项。在两年期期间，该部需要根据1996-1997两年期开始时分拨的款项，将工作人员的人数减少到81名（裁减32%）。1995年12月31日，该部共有119名工作人员是由间接费用帐户提供经费。

241. 此外，该部还需要裁减经常预算员额。1994年1月1日，该部共有233名工作人员是由经常预算提供经费，而分拨的款项用于199名员额。该部需要将此数减少到178名，即裁减24%。在1995年12月31日时，该部共有119名经常预算工作人员。

242. 裁减过程比预计的时间要长。该部不能迅速裁减突出表明，今后需要更灵活的人事资源。对该部来说，这也许需要利用更多的短期合同工作人员。审计委员会了解，1996年，该部要求核准利用工作人员细则300号码下的任期有限的派任。

243. 直到1996年初，审计委员会仍没有看到有任何迹象表明对裁减有明确的战略管理。裁减是全面铺开的，流动性高的工作人员或短期合同工作人员先离开。技

术人员队伍削减得很厉害，严重影响了该部加强执行、从事技术支助服务和创造新业务的能力。

### 方案规划、监督和评价

#### 审计范围

244. 审计委员会在其财务审计期间审查了联合国已列入预算方案的方案规划、监督和评价的效率和成效。审查是根据《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》的有关规定和《联合国评价手册》进行的。下文载列有审计委员会的调查结果。

#### 工作月准则

245. 专业人员工作月是联合国方案规划和执行的主要产出。方案规划、预算和帐务厅预算司负责评估所需资源请拨数额及为支持这一需求所提的是否合理。审计委员会认为，只有在制订了评估工作月的基本准则的情况下，这样做才是可行的。不过审计委员会注意到，迄今为止尚未制订这样的准则。审计委员会认识到，制订评估工作月的准则可能要花很多时间，甚至是很困难的。不过，对那些属于会议事务、出版材料、新闻材料和事务的重复活动来说，适当可能办到。

246. 审计委员会建议，行政当局应选定可制订适当的工作月准则的部厅和活动，并应为制订这类准则采取进一步行动。

#### 列明产出的数量

247. 在所有的工作月中，大约有38%是用来执行并不产生“最后产出”或没有列明数量的活动。因此，内部监督事务厅编制的方案执行情况报告按照所用的专业人员一级的工作月来分析这些活动。据预算司说，1992-1993两年期把这些活动重新分成8个类别，以取代以往所用的方案构成部分概念，这样做有助于确定更多产出的数量，即尤其是在会议事务和出版材料两方面将这些产出归入明确划分的类别。

248. 由于监督和评价方案在很大程度上取决于确定产出的数量，审计委员会建

议，行政当局应鼓励各部厅在今后的预算中用数量列明更多的活动。

### 产出清单

249. 审计委员会注意到，中央监督和检查股根据每个部核准的方案预算中所载的方案例证，编制一份产出清单。然后将列清单送交有关各部以核查其准确性。1992-1993年和1994-1995两年期列明数量的产出执行率分别为74%和73%。审计委员会认为，中央监督和检查股根据核准的不同部门的方案预算编制的产出清单的现用程序并不能促进高级管理人员在方案执行方面的主动性、参与和责任。举例说，有一个部对中央监督和检查股编制的产出清单内所称的‘已列入方案产出’和‘无法用数量列明的产出’的明确性持保留意见。

250. 内部监督事务厅认为，现用程序是根据方案规划、预算和帐务厅的规定编制的，这些规定明确指定核准的方案预算为对执行情况进行监督的参照基准。审计委员会在了解这一状况之后建议，应由各部门自己根据中央监督和检查股颁发的适当准则编制产出清单。然后再由中央监督和检查股审查以便进行更有效的监督。

### 产出的完成日期

251. 关于方案规划、预算和帐务厅的条例和细则规定，方案预算中引述的每一个产出除其他以外，应规定方案的完成日期。但是审计委员会注意到，在引述的例证中一般都没有列明方案的完成日期。而且，方案规划、预算和帐务厅为提交1996-1997两年期预算而颁发的指示并没有具体要求提供关于产出交付日期的资料。行政当局认为，希望方案管理人员在两年期开始的一年多前提交其概算时就指出一个特定产出将完成日期是不现实的。

252. 审计委员会意识到，一概列明方案执行的日期是有困难的；但是又认为，目前的做法，除了造成不遵守既定的细则以外还使方案执行的日程安排成为未定之数。不过，在最近提出每6个月制订一次管理计划和提出考绩制度之后，应有可能在每6个月制订管理计划的框架内，列明大多数方案产出的产出交付日期。这就可以在编写两年期方案执行情况报告时将方案交付日期与实际交付日期进行比较。

253. 审计委员会对总部一些部厅和经济委员会的方案管理所作的审计表明，如

果列明方案执行日期，方案监督就会流为无效，并造成方案执行的长期拖延。

254. 审计委员会注意到，由于方案概算内没有列明产出完成日期，方案执行情况报告现用格式并有没有指出执行拖延的情况。

255. 因此，审计委员会建议，为了加强方案执行情况的监督，行政当局应考虑为可列明数量的活动建立一个排定产出交付日期的制度。此外，在两年期方案执行情况报告内应指出产出交付的拖延情况，报告应对照规定的产出完成日期来分析方案实际执行情况。

## 监测

### 中央监督

256. 联合国方案监测的中央监督工作是由内部监督事务厅通过中央监测和检查股进行的。但是，中央监测和检查股没有颁布任何指导原则，使各部门主管能按照ST/SGB/《方案规划、预算、监测和评价规则》的规定建立内部方案监测程序。中央监测和检查股指出，它为汇报方案执行情况颁布了详尽的指示，为各部门建立本身的监测制度提供了适当的指导。但是，审计委员会对总部六个部进行的审查显示，正式的监测程序尚未建立。每个部通常是通过其本身各不相同的非正式程序执行监测职能。

257. 审计委员会认识到，每一部的内部监测制度在某种程度上必须各别专门设计，以符合其本身需要和功能。但是，每一个部或办事处的主管必须在中央监测和检查股指导方针的基础上制订内部方案监测程序。这将确保监测程序的一致性和透明度。正式的监测程序将能维持适当的监测轨迹，供审查和评价监测系统的质量和效能之用。因此，审计委员会建议，中央监测和检查股应向各部门主管颁发按照《方案规划、预算、监测和评价规则》的规定建立正式监测程序的指导方针。

258. 内部监督事务厅认为，它为汇报方案执行情况而发布的指示为方案管理人员建立起本身的监测系统提供了适当的指导。内部监督事务厅并不认为任何进一步的指导是切实可行或可取的，因为每个部门必须进行细致调整和强调为了处理其本身需要而必须收集的数量和质量的资料的各个特别方面。但是，审计委员会基于已

经指出的理由重申其各项建议。

259. 审计委员会注意到,还没有建立用以巩固部门各级现用监测程序和安排的中央资料库以及凡在发生变动时相应地予以更新的规定。审计委员会认为,建立资料库将使各部门和中央监测和检查股能够更清楚地察看每个部门现有的详细的监测制度和程序。内部监督事务厅同意审计委员会的意见,认为建立资料库将是有用的而且能提供信息;但它补充说,中央监测和检查股通过特别检查才能确定控制环境的各种问题的性质并建议可能的纠正措施。

260. 审计委员会建议,应建立一个监测程序中央数据库,并建议更有系统和更经常地在监测各部门工作成绩方面进行内部监督。行政当局同意审计委员会的建议。

#### 关于方案执行情况的反馈

261. 由内部监督事务厅编写的方案执行情况报告主要是为了供会员国参考之用。并没有任何机构性安排,可供内部监督事务厅和方案规划、预算和帐务厅共同利用其中任一个厅可从各部门定期提交的方案执行情况报告和预算执行情况报告中得到的资料。此外,内部监督事务厅尚未建立一种制度,就两年期12个月和18个月终了时在方案执行情况投入方面注意到的各种缺点向各部门提供正式的反馈。审计委员会建议,应建立此种制度。

262. 审计委员会还建议,中央监测和检查股与方案、预算和帐务厅建立更密切的联络,以其利用执行情况定期报告作为今后编制预算的一种投入。行政当局同意审计委员会关于方案、预算和帐务厅与中央监测和检查股之间必须有更合适的协同作用的建议。

#### 方案执行情况和预算执行情况之间的联系

263. 审计委员会注意到,1994年方案和协调委员会第三十四届会议强调,必须在方案执行情况报告和预算执行情况报告之间建立更密切的联系,以便更清楚地向会员国说明本组织各项活动的执行情况。审计委员会认为,这种联系还将加强内部管制和监督机制,并增强方案执行的责任制度。内部监督事务厅告知审计委员会,1994-1995两年期方案执行情况报告明确地提到一些情况,即各部门在执行列入方

案的产出和工作方面不是过多就是过少地使用了可动用的专业人员工作月。审计委员会鼓励内部监督事务厅在方案、预算和帐务厅的协同之下检查是否有余地通过与预算执行情况挂钩而进一步改进报告，因为这将加强其作为管制和确定责任手段的功效。

### 监测工作月

264. 鉴于工作月作为联合国方案预算投入的显著性质，审计委员会进一步建议，应利用预算编列的工作月作为报告列入方案活动执行进度的基准点。内部监督事务厅通知审计委员会，中央监测和检查股将探讨以什么方式把已利用的工作月同为一些经常性活动编入预算的工作月相联系。

### 与综合管理资料系统兼容

265. 必须使目前用于方案执行情况报告的中央监督和编写方法同综合管理资料系统(管理系统)相一致和兼容。此种安排将加强部门一级的方案监测，并改进内部监督事务厅与高级管理部门之间的协同作用。内部监督事务厅通知审计委员会，一旦可以通过管理系统查阅次级方案一级的必要资料，中央监测和检查股将索取此种资料，以便对照检查工作月的利用和开支用途。

### 方案执行情况报告的内部审计

266. 内部监督事务厅审计和管理咨询司必须对产出的交付进行特别的详尽审核。审计委员会注意到，该司在两年期期间并没有进行此种审查。但该司指出，这一方面通常是在其对各部门进行审计的过程中予以审查的。审计委员会对各部门提交的1994-1995两年期方案执行情况报告的审查显示，它们有一些缺点和不正确之处。

267. 审计委员会建议，审计和管理咨询司应抽选各部门提交的方案执行情况报告进行特别审计。

### 深入评价

268. 审计委员会注意到，根据秘书长1994年3月向大会提出的关于将评价周期从

三年缩短为一年的建议(A/49/99)，进度报告阶段已经取消。因此，过去两年的标准已增至每年进行两次深入评价，而上一个时期是每年进行一次深入评价。但是在本期计划期间，最后评价报告的数目预料不会大量增加。例如，1986-1991年期间有六份最后评价报告和另外两份报告(一份称为临时报告，另一份称为后续报告)，而在1992-1997年期间已排定了八份最后报告，包括为1997年排定的两份报告。但是，审计委员会高兴地注意到，方案和协调委员会已对中央评价股提出的深入评价报告表示赞赏。

### 自我评价

269. 1986-1992年在中期计划期间，计划所列的472项次级方案中只有170项(36%)得到了评价。本期中期计划期间(1992-1997年)排定的评价包括所列246项次级方案中的210项。但是，在本期中期计划的前两个两年期(1992-1993和1994-1995)期间，只有75项次级方案进行了自我评价。审计委员会又注意到，1996-1997两年期已排定131项次级方案进行自我评价。中央评价股将1992-1995年期间自我评价不足归咎于秘书处改组、方案管理人员专注于经常性工作以及资源拮据。

270. 审计委员会感到关切的是，虽然有些部门对其活动进行了特别的评价研究和抽查，但它们并没有对其次级方案进行正式的自我评价。总部有一个部指出，它对方案规划、预算、监测和评价规则、《评价手册》以及排定进行自我评价的次级方案清单一无所知。另一个部认为现行自我评价制度不适合它通常从事的那种工作。这表明，各部门对本组织现用的自我评价制度态度冷淡和参与不多。

271. 审计委员会认为，方案自我评价向方案管理人员提供了机会来吸收学到教训，并将经验用于今后的规划和执行。

272. 审计委员会建议，中央评价股除了尽量进行深入评价之外，应确保自我评价的范围更广。中央评价股还应积极监测各部门和办事处进行的自我评价，并采取适当措施提高不同部门和办事处对自我评价的认识和愿意接受的态度。

273. 行政当局接受审计委员会的建议，并提议更密切地监测自我评价。

### 自我评价活动的支助服务

274. 中央评价股负责为评价确定指导方针并制订质量标准和方法。1992-1997

年中期计划将建立内部评价制度视为规划、编制方案和预算程序的组成部分。

275. 审计委员会注意到，中央评价股没有颁布任何正式的指导方针，为评价活动规定最低质量标准和方法，也没有在1993年之后进行任何训练或在1994-1995两年期期间发布任何评价公报。在中央评价股维持的评价活动数据库并不全面，也没有在1994-1995两年期期间提供给各部门/办事处利用。但是，内部监督事务厅建议，如其1996年3月28日报告(A/51/88)所述，今后应着手处理这些问题。

276. 由于得不到中央评价股在正式指导方针和方法两方面提供的支助，一些部门不知道那些次级方案要进行评价、主题方案自我评价应遵循的程序以及是否可得到中央评价股提供的自我评价支助服务。

277. 内部监督事务厅虽然同意必须发布详尽的指导方针，但它将延误归咎于在自我评价和方案监测之间建立联系需要时间。审计委员会建议，中央评价股应加快颁布涉及现用评价惯例、方法和质量标准的正式指导方针。中央监测和检查股也应重新进行训练活动并出版评价公报。

#### 自我评价的后续行动

278. 审计委员会注意到，中央评价股并没有常规收到并审议进行自我评价的各部门提出的自我评价报告。在好几个案例中，只有在编制两年期评价报告时才要求提供自我评价报告。中央评价股逐份检查了收到的自我评价报告，但是不保留这些报告所需后续行动的记录。审计委员会进一步注意到，中央评价股的活动较注重深入评价，而没有充分反映它关心在各部门内加紧进行自我评价。审计委员会认为，由于得不到关于将要提供的支助服务及其在方案预算中确定的数量两方面的详尽资料，中央评价股在自我评价活动方面的支助作用可能不明显。

279. 审计委员会建议，中央评价股至少应在抽选的基础上检查各部门进行的方案自我评价，以确保评价符合公认的标准。中央评价股还应监测自我评价结果的后续行动。有鉴于此，审计委员会还认为，必须平衡中央评价股在深入评价和加强各部门自我评价活动之间所负的责任。

280. 行政当局接受审计委员会关于充分重视自我评价的建议。

## 中央评价股与方案、预算和帐务厅之间的协调

281. 审计委员会注意到，中央评价股在将所有的评价报告作为正式文件发布之前，将其草案送交方案、预算和帐务厅征求意见和建议。但是，没有建立正式的机制来确保此种调查结果将用作编制中期计划/方案预算的投入。因此，审计委员会建议，采用一种机制，以便在评价结果与各部门规划和预算编制程序之间建立联系。

282. 行政当局欢迎审计委员会的建议，并指出内部监督厅和行政管理事务部将联合审议执行建议的办法。但是行政当局认为，评价调查结果与规划和预算编制程序之间的联系是通过有关部门管理行动、方案、预算和帐务厅对计划和概算的审查以及其后由方案和协调专员会进行的审查而建立起来的。但是，审计委员会建议中央评价股和方案、预算和帐务厅应当同有关各部门一起进行定期的联合审查，以确保各部门将评价的调查结果用作编制中期计划/方案预算的投入。除此之外，方案、预算和帐务厅还应在编制预算时进行一般性审查。

## 更新《手册》

283. 审计委员会注意到，尽管秘书长在其1994年8月5日的报告中(A/C.5/49/1)强调，必须对《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》(1987年)进行审查，但一直没有更新这些规则，把预算和方案规划惯例的变动纳入其中。行政当局指出，由于时间有限，未能修订这些条例和细则。审计委员会进一步注意到，1983年编写的《预算惯例手册》也需要更新。

284. 秘书长1992年在其关于加强联合国内评价作用的报告中表明，行政当局将发表一份订正评价手册，其涉及的主题有方案设计、收集资料的方法，构成评价的概念、需求评估以及评价共同事务的方法等。但是，审计委员会注意到，订正手册尚未印发。

285. 审计委员会建议，应审查并增订《条例和细则》、《预算惯例手册》以及《评价手册》。

## 舞弊和推定舞弊案件

286. 行政当局向审计委员会提供了它在1994-1995两年期期间发现的11起舞弊和推定舞弊案的资料。

<u>舞弊和推定舞弊的性质</u>	<u>案件数目</u>
盗窃或滥用联合国财产和资金	4
伪造银行支票	1
丢失空白支票	1
诈骗性说明	1
不正当领取联合国应享权利	4
	<hr/>
	11

287. 下文第284至286段说明了每项涉及金额超过10 000美元的案件细节。

#### 伪造银行支票

288. 化学银行通知联合国日内瓦办事处行政主任说,一些身份不明的人用三张诈欺复制的支票从联合国一般基金在化学银行的银行帐户中提取了总额为163 270美元的金额。化学银行已将支票的全额退还联合国银行帐户。化学银行已将这些支票追查到巴西,但发现不可能查明伪造支票的个人或追回款项。

289. 行政当局通知审计委员会,化学银行已建立了一种程序,用以对照日内瓦办事处在开出支票时提供的传真清单核查化学银行联合国分行收到的用以结帐的支票。行政当局还通知审计委员会,正请审计和管理咨询司审查管理存档支票货、印制和分发支票的程序。

#### 诈骗医疗保险索赔

290. 审计委员会获悉,亚太经社会的19名工作人员提交了总金额为23 659美元的诈骗医疗保险索赔。诈骗案是由财务科查出的,该科在审查工作人员医疗保险索赔时注意到,在某牙科诊所治疗涉及的高额索赔数目异常之多。已对该案进行进一步调查,13名有关的工作人员被立即开除,6名获准辞职。1994年12月从应付有关工作人员的最后付款中追回17 875美元。行政当局建议,由应付这些前工作人员的追溯补发的加薪追回应收的余额,这样就只剩下应向一名前工作人员收回的2 241美元,将继续努力追回欠款。

## 其他审计报告

291. 根据大会关于审计委员会对某些其他帐目进行单独检查和报告的指示，审计委员会向大会提出了以下审计报告：

联合国维持和平行动<sup>2</sup>

国际贸易中心<sup>3</sup>

联合国大学<sup>4</sup>

联合国开发计划署<sup>5</sup>

联合国儿童基金会<sup>6</sup>

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处<sup>7</sup>

联合国训练研究所<sup>8</sup>

联合国难民事务高级专员办事处经管的自愿基金<sup>9</sup>

联合国环境规划署<sup>10</sup>

联合国人口基金<sup>11</sup>

---

<sup>2</sup> 同上，《第五十一届会议补编第五号》(A/51/5)，第二卷，第二节。

<sup>3</sup> 同上，《补编第5号》(A/51/5)，第三卷第二节。

<sup>4</sup> 同上，《补编第5号》(A/51/5)，第四卷第二节。

<sup>5</sup> 同上，《补编第5 A号》(A/51/5/Add.1)，第二节。

<sup>6</sup> 同上，《补编第5 B号》(A/51/5/Add.2)，第二节。

<sup>7</sup> 同上，《补编第5 C号》(A/51/5/Add.3)，第二节。

<sup>8</sup> 同上，《补编第5 D号》(A/51/5/Add.4)，第二节。

<sup>9</sup> 同上，《补编第5 E号》(A/51/5/Add.5)，第一节。

<sup>10</sup> 同上，《补编第5 F号》(A/51/5/Add.6)，第二节。

<sup>11</sup> 同上，《补编第5 G号》(A/51/5/Add.7)，第二节。

联合国生境和人类住区基金<sup>12</sup>

联合国国际药物管制规划署<sup>13</sup>

联合国项目事务厅<sup>14</sup>

此外，审计委员会还审核了联合国合办工作人员养恤基金的帐目，其报告将载入联合国工作人员养恤金联合委员会的报告。<sup>15</sup>

致 谢

292. 审计委员会承蒙联合国秘书长、联合国日内瓦办事处和维也纳办事处主任、联合国贸易和发展会议秘书长、各区域委员会执行秘书、国际法院书记长官以及他们的干事和工作人员惠予合作和协助，特此致谢。

加纳审计长

奥塞·图图·普伦佩(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国总主计长

兼审计长

约翰·布恩爵士(签名)

印度总主计长兼审计长

维贾伊·克里希纳·什安格鲁(签名)

1996年7月31日

<sup>12</sup> 同上，《补编第5 H号》(A/51/5/Add.8)，第二节。

<sup>13</sup> 同上，《补编第5 I号》(A/51/5/Add.9)，第二节。

<sup>14</sup> 同上，《补编第5 J号》(A/51/5/Add.10)，第二节。

<sup>15</sup> 同上，《补编第9号》(A/51/9)。

## 附件

为执行审计委员会1993年12月31日  
终了期间报告内各项建议所采取行动的后续工作<sup>16</sup>

### 一、建议 9(a)

1. 可由在行政问题(财务和预算问题)协商委员会的主持下召开的财务报表工作组会议审查财政状况变动表的编列情况,以便就这些表的格式和应编制这些表所需的资金或综合实体的类型提出建议。

### 行政当局采取的措施

2. 行政问题(财务和预算问题)协商委员会工作组审查了财务状况变动表的格式。工作组建议,委员会也同意,将以新的现金流动表代替财务状况变动表,并列入作为联合国系统订正会计标准一部分而通过的规定财务报表之一。联合国自1994年起就编制了这份现金流动表作为未经审核的临时决算的一部分,并将它列为1995年12月31日终了的两年期审定报表的一部分。

### 审计委员会的评论

3. 审计委员会注意到这个立场。审计委员会也注意到,将根据有关理事机构的反应审查财务报表的格式。

### 二、建议 9(b)

4. 在信托基金的合计资产负债表上应明确列示捐助国为资助信托基金各项活动所提供的捐赠资金,此类资金应用于长期投资。

---

<sup>16</sup> 同上,《第四十九届会议,补编第5号》(A/49/5),第一卷,第二节,第9段。

### 行政当局采取的措施

5. 按照审计委员会的建议, 凡包含捐赠资金的信托基金, 其一切财务报表现在都在资金结余项下分别列出捐赠的款额。

### 审计委员会的评论

6. 委员会注意到这个立场。但是, 委员会在1995年12月31日终了两年期资产负债表中注意到, 三个捐赠信托基金中只有一个作出长期投资。

### 三、建议 9(c)

7. 如果目的是要授予秘书长每次注销超过1万美元的应收款项的权力, 那么《财务细则》第110.14条就应该加以适当修正。

### 行政当局采取的措施

8. 在计划颁布订正的财务条例和细则时将修订财务细则110.04条。

### 审计委员会的评论

9. 审计委员会将等待这个建议的执行。

### 四、建议 9(d)

10. 鉴于1992-1993两年期期间, 出现一些分配款超过拨款和支出超过分配款的情况以及在方案一级存在支出大大超过预算拨款的前所未见的现象, 应当评价新的分配制度和审查支出程序的有效性, 并应采取进一步措施以实现预算的有效管制。

### 行政当局采取的措施

11. 方案规划、预算和帐务厅方案规划和预算司积极地监测支出报告, 并在必要时采取纠正措施。

### 审计委员会的评论

12. 审计委员会的进一步建议已列入本报告。

#### 五、建议 9(e)

13. 尽管审计委员会高兴地注意到,关于为信托基金项目编制详细的费用计划,以便在资金投入与实物产出之间建立联系的建议已得到执行,但委员会仍然建议,还应对支出和项目执行情况进行有效的监督。

#### 行政当局采取的措施

14. 方案规划和预算司已采用并维持有系统地监督信托基金支出的作法。

#### 审计委员会的评论

15. 审计委员会对1994-1995两年期信托基金活动的审查发现,在预算管制和项目执行方面仍有改进的余地。

#### 六、建议 9(f)

16. 在提供方案支助和其他服务方面应该加强费用控制,应该在更现实的基础上收回费用,以便使方案支助收入和支出尽可能地逐年相配。

#### 行政当局采取的措施

17. 这项建议已予执行。

#### 审计委员会的评论

18. 审计委员会的审查显示特免收回方案支助费用不是以详细的费用分析为根据。因此有改进方案支助收入回收的余地。

## 七、建议 9(g)

19. 虽然审计委员会满意地注意到,现在已请实务干事在请求方案支助费用特别帐户提供资金时提出更详细的理由和工作量统计资料,但审计委员会仍然建议,应该审议为核准预算外工作人员制订工作标准的可行性,并且今后应更有效地控制利用预算外资金聘用的工作人员数目。

### 行政当局采取的措施

20. 这项建议已予执行。

### 审计委员会的评论

21. 审计委员会注意到,1994-1995两年期尚未完成关于制订工作标准是否可行的审议,这显然是由于时间不够以及预算司在该两年期空缺众多所致。行政当局应在1996-1997两年期继续这项工作。

## 八、建议 9(h)

22. 审计委员会欢迎根据其评论设法使闲置现金资源赚取最高的利息收入。审计委员会期望能采用现金集中制度,并在1994年底之前制订出其他短期投资备选办法,然后尽快为资金的长期投资作出安排。

### 行政当局采取的措施

23. 由于实施现金集中制度,1994年6月到1996年3月,短期拆借帐户从29个减到8个,在这种帐户的存款从10 240万美元减为750万美元。剩下的8个短期拆借帐户有3个与联合国环境规划署的活动有关,1个用于联合国大学。这些帐户预期不久都将转入现金集中制度。

24. 用于投资证券组合管理的整套软件合同正在洽商中,新的软件预期将在1997年年底之前装妥以及与综合管理资料系统接口。这将确保适当登录与其他备选短期投资有关的票据并进行会计列报。

25. 联合国持续的财务危机使长期投资问题没法决定,因为秘书长保管的资金需要在较短的时限内支用。

#### 委员会的评论

26. 审计委员会高兴地指出,实施其关于现金集中制度的建议已在两年期间使得利息收入大幅增加。审计委员会将在今后审计时审查用于投资证券组合的一套新软件的发展和接口。

#### 九、建议 9(i)

27. 为了有助于加强综合管理资料系统(管理系统的实施)并使之获得成功,除了加强项目小组之外,还提出了如下建议。

(a) 应明确说明实施管理系统的责任并告知包括各用户部门主管在内的所有有关方面;

(b) 指导委员会应为负责执行项目的所有主要中心,特别是用户部门的主要中心制订详细目标,并定期监测进展情况;

(c) 还应拟订总部以外各办事处实施管理系统的计划。应把好几项需要大量准备时间的准备工作,如提高技术性技能等放在优先地位,并应分阶段开始进行;

(d) 应重新评估实施管理系统所需的资源。这种评估必须在可行的范围内进行并且面向 Release,还必须在总部和总部以外各办事处分头进行。如果行政当局不能筹到必需的资源来彻底实施项目,那么最好是使 Release1至3确实好用,办法是利用现有资金提供所需而又未编入预算的执行支助; Release4和5可以在以后安装,视是否筹到资金而定。

#### 行政当局采取的措施

28. 秘书长1995年4月27日的公告(ST/SGB/276)确定和分派这个系统的执行和运作的责任。在管理系统指导委员会1995年举行的15次会议期间,继续不断地审查详细的工作计划,并监测其进展情况。总部以外办事处的执行活动已开始进行。已编制详细的执行手册并分发给所有办事处,也任命了当地协调员,购买与装设了服务

器，也拟订了实务人员和技术人员培训方案。1996年1月至2月，一组来自五个办事处的11名工作人员在总部培训了一个月。

29. 已通知总部以外办事处主管他们个人对管理系统执行和运作应负的责任。已完成清理个人记录。

30. 重新编制这个项目和重新确定其预算。为了限制所需的资源，项目的范围减为四个 Release，而非五个。为了加强执行工作，任命了一名行政干事，也雇用了更多临时工作人员。

#### 审议委员会的评论

31. 审计委员会注意到对其建议所采取的行动，包括在总部以外办事处执行综合管理资料系统。在任命人员方面有一些拖延，而且必须更严密地监测总部以外办事处的执行进展情况。

#### 十、建议 9(j)

32. 应使用标准方法进行正式的风险分析，并应根据分析结果制订风险管理计划。

#### 行政当局采取的措施

33. 秘书处已对风险分析的各种方法进行了初步调查，特别强调 CRAMM技术。分析显示，所建议的方法已不再广泛使用，内部没有专门知识可进行风险分析。在提出进行风险分析的建议时，仍由项目小组发展和改良综合管理资料系统的许多安全模块。行政当局因此决定推迟这个领域的进一步工作，直到完成所有综合管理资料系统 Release都已调出为止。希望能筹到签订外合同的资金，以便进行正式的风险分析。

#### 委员会的评论

34. 委员会将在今后审计时监测这个领域的进一步进展。

## 十一、建议 9(k)

35. 对于以人工操作方式或从现有系统自动转换的方式输入管理系统的数据，其核查系统应予加强。

### 行政当局采取的措施

36. 清理记录分为工作人员和家属两个阶段完成：尚未着手把印制的记录分发给所有工作人员，因为工作集中在清理好几年未加核查的家属记录。还有，在准备 Release 的时候，核对了综合管理资料系统内和薪给单上的记录并使其同步化。行政当局进一步向委员会保证，1995年起，薪给单就是根据综合管理资料系统的记录发出的。经已确定，采用这种方法能更准确与有效地完成核心工作人员资料的清理工作。开发计划署同联合国合作，编制了一种新的自动化实况调查单。1996年下半年一旦印好将用于进一步核查工作人员的记录。

37. 总部以外办事处资料的装入将利用1994年和1995年清理工作人员和家属资料时所用的方法，而不用1993年初始装入数据库所用的方法。

### 审计委员会的评论

38. 综合管理资料系统和薪给单数据库之间仍存在一些不一致和差异之处。行政当局说，薪给单和综合管理资料系统之间的进一步一体化遭遇障碍，因为两者之间本来就有差异，例如综合管理资料系统容纳更多细节，而薪给系统则没有相应部分。

39. 根据对照综合管理资料系统摘录和薪金单而对数据表进行的实质性试验显示，截至1996年5月1日，在总部未到期的任职人数在薪金单上列为7 739人，在综合管理资料系统内则为6 881人。审计委员会说，在综合管理资料系统常用数据库里列有的一些记录实际上没有员额，薪给单也有类似的记录。行政当局说，充任出差职位的长期工作人员在等待重新指派工作时会有这种情况，可通过综合管理资料系统/薪给单例外情况报告每个月查出两次。还指出了若干其他不一致之处，例如开列员额数目的格式不一致。行政当局已向审计委员会保证，它将纠正这些情形。

40. 审议委员会还说，数据清理工作尚待进行，以核查领取人员调动和艰苦津贴

的工作人员应享的调动权利。这方面的一些表尚待更新。据行政当局说，每个月发表两次的例外情况报告使薪给股能督促执行办公室必须在编制薪给单之前更正不一致之处。此外，综合管理资料系统和薪给单之间不一致是由于在工作人员已离职后薪给单仍保留该工作人员的记录一段期间。但是，行政当局同意，仍然必须努力完成数据清理工作。

41. 鉴于有这些不一致，审计委员会认为，有必要加强数据核查和追算验证制度。审计委员会仍然认为，虽然已经进行了大量的数据清理工作，输入综合管理资料系统(Release1和2)的数据在一切方面都是完全的和准确的仍难以获得保证。

## 十二、建议 9(L)

42. 为了促进商品与劳务采购工作的成本效率，审计委员会建议：

- (a) 特免投标的例外情况的数量和范围应受到定期的监测和审查；
- (b) 就大部分采购而言，订约应通过公开招标而不是限量招标进行；
- (c) 供应商名册应定期增补和审查，以反映供应商的绩效、技术能力和财务稳定性；
- (d) 应规定适于刊登广告的情况，对技术合作活动尤应如此；
- (e) 应采取行动提高采购规划的质量；
- (f) 联合国应考虑采用一种正式的采购培训方案以及从外部征聘合适的高级专家；
- (g) 联合国应为采购活动制订适当的绩效衡量标准；
- (h) 应预先评估拟议中的系统合同持续期间的商品和劳务需要，这种综合需要应向各投标人表明，以期在价格上获得最大的好处。

### 行政当局采取的措施

43. 遵照采购问题高级别专家组的建议，采购和运输司改组成以商品为基础的系统，由提供中央支助和管理的一个科支持，以符合现代管理作法。新结构不仅把专门技能集中、适当之处，即集中在指定的商品上，同时还减少监督层次，并且让节余的人力履行实际的采购职务。详细的行动计划载于秘书长1996年2月9日关于实施采

购改革的报告(A/C.5/50/13/Rev.1)。

44. 采购问题高级别专家级的成员继续直接同管理当局和采购和运输司的工作人员合作,以便顺利地落实改革。他们的优先任务之一是,拟订关于采购的政策和程序草案,供秘书处审议。这些工作预期,将在1996年最后确定。

45. 关于采购和运输司所进行的采购,特免竞争性投标的例外情况的数目在1995年比往年减少了很多。会议和支助事务厅及维持和平行动部都在继续努力使这个数字进一步减少。

46. 采购和运输司的供应商名册的审查和更新是在接近1995年底时开始的。已经拟订了登记标准,并通过进行中的增补登记程序所得到的更多经验来加以修订。重新登记审查的起始阶段包括重新登记已列入名册的供应商,这个阶段将完成。下一个阶段是,在常驻代表团和观察员代表团的协助下扩充供应商数据基,这个阶段业已开始。采购和运输司已提供更多工作人员,以便适当地管理重新登记程序所引起的活动量。

47. 由于综合管理资料系统开始作业,发展支助和管理事务部也能为本身的用途利用采购和运输司供应商数据库。

48. 在可行时以及考虑到额外的准备时间和广告费用,采购和运输司已利用并且将继续利用广告来进行其采购活动,方法是利用印刷媒体或借助常驻代表团和观察员代表团建议合格的供应商。

49. 关于技术合作活动,发展支助和管理事务部已进一步考虑是否可能利用广告从事采购活动。结果认为,这个选择仍然不可行,因为所需的准备时间长和个别合同的数目不多。

50. 管理当局承认,在提高采购规划效率方面未取得理想的进展。更有效的采购计划是加强本组织采购职能所必不可少的。在这方面应当指出,采购和运输司作为各实务办事处的采购机构,这些办事处负有拟订采购计划的主要责任。采购和运输司再根据这些计划规划和协调其活动。

51. 在技术合作活动方面,发展支助和管理事务部在1994-1995两年期已采取措施,一方面改进请购人员和采购人员间的联络,另一方面也改进技术人员和实行人员的联络。这些努力的目的是通过程序工作组、采购讨论会以及颁布关于采购程序的

进一步准则，以改善函件的流通、消除瓶颈和加强采购规划。这项工作正在进行之中，因此仍然列在该部议程上。

52. 采购人员的正式训练始于1995年，并将继续下去。采购和运输司一切合格的工作人员现在都顺利完成培训方案。这项方案将在1996年进一步扩充，纳入管理训练，以改进采购管理人员的敬业精神、能力和技巧。

53. 也在总部为维持和平特派团的采购人员制定为期一个月的在职训练方案。此外，总部的采购人员开始通过短期派驻外地特派团以接受实地训练。

54. 在发展支助和管理事务部的合作下，训练活动继续提高采购人员的技能。因此，在1995年，工作人员参加了由联合国项目事务厅和机构间采购事务厅举办的一系列课程。

#### 审计委员会的评论

55. 审计委员会注意到，在执行其建议方面已取得重大进展。审计委员会进一步的意见已载入本报告。

#### 十三、建议 9(m)

56. 技术合作项目需要更密切地与其将运作的管理环境相适应，并且应提高项目目标的可测性。

#### 十四、建议 9(n)

57. 需要对技术合作项目进行更主动进取的管理，特别是因为渐少借重首席技术顾问，并且存在着为支助费用辩解的压力。为此应对按时间和预算执行项目负有更明确的责任。

#### 十五、建议 9(o)

58. 需要对技术合作方案的成绩进行更全面的审查，并把主要结论反馈到今后的制订和管理工作之中。

## 行政当局采取的措施

59. 在本报告所述期间,发展支助和管理事务部按照审计委员会的建议在技术合作活动的管理方面更加注重可测性、责任制、全局概览和反馈等问题。已在几个目标领域采取了许多行动。内部的改革进程包括正在进行的对该部内部能力的严格审查,以便确保现有的技能和经验能够适应变化的需要,不论是业务需要或是规范需要,为此,要建立一支基础广泛和灵活应变的实务专家队伍,他们拥有革新、多学科合作和集体协作的部门性和最新的专业知识和能力。

60. 发展支助和管理事务部提供的发展援助不断变化的显著特征包括:给予国家执行项目高得多的优先地位、重视方案和项目两级的技术支助服务并且逐步减少向项目提供的行政和业务支助服务。

61. 具体来说,为执行审计委员会的建议采取了下列执行措施:

- (a) 把审计委员会的建议分发给工作人员,促请他们注意;
- (b) 成立了方案和项目审查委员会并且视需要开会以审议该部将要进行的新的技术合作活动,尤其是需要该部各部门合作和分清职能的多部门活动;
- (c) 该部编写了合并的六月期内部工作方案,并把重点放在司和处两级的详细情况;
- (d) 应该部的请求,1994年11月开发计划署为该部所有专业人员和有关的高级一般事务工作人员开设了以方案方式拟订项目的培训课程。

62. 该部认真审议了为总部工作人员和外地人员编写最新的项目管理手册的问题,并决定继续在采用和更新开发计划署准则和手册方面同开发计划署密切合作,这是比较简单并且成本效率更高的做法。鉴于过去四年,开发计划署提供资金的援助形式一直在进行大幅改革,该部同开发计划署和其他机构合作编写了关于国家执行、方案办法和支助费用的准则。该部不再编写自己的项目管理手册,而改为编写工作人员技术能力总目录和关于该部拥有实务能力领域的一套实况报道。这些材料已在总部和外地向开发计划署、国家政府和其他实体分发,以便向他们提供该部现有技能的现成参考材料。

## 审议委员会的评论

63. 审计委员会赞赏该部对其建议采取的步骤。正如本报告所述，审计委员会的审查表明，列入预算的活动的执行率不高，这说明需要继续对技术合作项目进行主动进取的管理。还可以从这个方面来看审计委员会在本报告中的意见。

### 十六、建议 9(P)(一和二)

64. 鉴于在会议事务，特别是翻译方面可能有节约的余地，应尽早采取如下措施：

- (a) 翻译工作所需的临时助理人员，特别是非本地的临时助理人员的费用极高，应减少到最低限度；
- (b) 从事翻译工作的机构和公司实体的选择范围应扩大。

### 行政部门采取的措施

65. 为了通过填补语文方面的经常员额以减少对临时助理人员的依赖，已较经常地安排了笔译员的考试；通过这些考试产生的一张合格候选人名单，其中包括：8名英文笔译员/简记员、12名法文笔译员和29名西班牙文处雇员。目前英文处没有空缺。法文处的空缺1993年9月曾高达10名左右，所有空缺已于1995年2月填满。1995年4个新的空缺已从1994年名单中的12名合格候补者填补。其他三个语文处(阿拉伯文处、中文处和俄文处)的空缺情况继续令人满意，名单上的合格候补者足以填补预期的空缺，直到2000年。

66. 仅在服务需求超过长期工作人员能力的情况下才借重临时助理人员。承包笔译在笔译总工作量中所占的份额从1993年的12.2%增加到1994年的17.4%，1995年上半年为17.8%和1995全年为16%。如果不是为了应付联合国严重的财政状况需要推迟本可以在1995年最后一季外包完成的工作，1995年的百分比就会更高。1996-1997两年期预算编列了一笔约350万美元的承包笔译经费，这比上一个两年期的经费高30%。

67. 由于合格承包者短缺而不能更广泛地依靠订约承办服务，目前正在法文和

西班牙文翻译处实施了一个试办项目，向承包者名单上9名可用人选分配工作，并通过严格审校和随后的广泛反馈，评价他们的工作成绩。1996年8月前应能提出评价结果。不过资源拮据，尤其是审校一级的资深工作人员人数有限，相对限制了这个项目的范围。

#### 审计委员会的意见

68. 审计委员会欢迎这些措施。审计委员会的进一步意见已列入本报告。

#### 十七、建议 9(p)(三)

69. 应审查工作量标准并向上修订，使之与会议事务采用信息技术预期将使生产率提高的情况以及由此带来的以数量列出的节省配合。

#### 行政部门采取的措施

70. 秘书长向大会提出的报告(A/C.5/49/34)载列了关于全面研究会议事务的建议的研究结果，并经大会1994年12月23日第49/221 C号决议核可。按照这些建议，依赖工作量标准的办法正逐步由基准制度替代，后者将按照以前达到的水平监测工作成绩，并把重点放在不断提高生产率上。在这方面应注意到，1990-1995两年期间，口译员的任务和会议服务的数量已增加约40%，而笔译和文字处理的数量增加约18%。这些增加的工作量都已圆满应付，主要原因是笔译的年平均生产率增高约20%，口译增高17%。

#### 审计委员会的意见

71. 审计委员会注意到这种情况并且将继续审查行政当局取得的进展。审计委员会关于工作量标准的意见已列入本报告。

#### 十八、建议 9(p)(四)

72. 除了确保减少文件数量及文件提交延迟的现象之外，为了管理会议事务而不过多支付加班费，还应考虑并执行其它节省费用的备选办法。

### 行政当局采取的措施

73. 截至1995年最后一季，已对加班费的支付施加更严格的限制。在文件管制领域，已扩大采用轮班制度，而在如付印和复印等以往已广泛采用轮班制度的其他领域，仅在应付政府间组织绝对紧急的文件需要时，才支付加班费。这样做已使文件处理能力降低，使得备妥文件方面发生的拖延略见增多。

### 审计委员会的意见

74. 审计委员会注意到行政部门采取的行动

### 十九、建议 9(p)(五)

75. 应加强技术革新方案的执行和管理，此方案可望提高会议事务的效率、质量和成本效率。

### 行政部门采取的措施

76. 这项简要建议已予执行。

### 审计委员会的建议

77. 审计委员会的意见已列入本报告。

### 二十、建议 9(q)

78. 为了使出版事务实现可能的节约，应当完成联合国出版物的成本调查和定价政策审查，采用一种以数量指明印刷时浪费和糟蹋的纸张并确定纸张消耗量过多领域的制度，并采取后续行动。此外，应避免过量印刷供出售的出版物。

### 行政部门采取的措施

79. 从1996年1月起会议和支助事务厅复制科已能够提供这类数据，在确定出版

物价格时这类数据将同其他因素一起考虑。供销售的出版物数量已大幅减少。出版物的印刷单也受到严格监测并且适应市场状况。同时,不可避免的情况是,虽然一种出版物还有库存,但是为了反映迅速变动的政治局势,还要订正和重印这份出版物。关于1994-1995两年期出版物处理数字的报告将于1996年春季提交出版物委员会审议。

80. 在复制科,为了确定糟蹋纸张的数量正在建立把印制数据同纸张库存数字相联系的一种制度。由于应付正面临的财政危机而采取的节约措施,这个项目所需印刷机和条形码解读器的购买已被搁置,待财政状况允许后再办理。同时,已尽可能减少过量印刷,用库存备用副本弥补供立即分发用文件的一时短缺。这种做法正在审查之中并将在必要时进行调整。

#### 审计委员会的意见

81. 审计委员会1995年秋季的审核表明,尽管这方面已取得了重大进展,但是在精简印刷单和价格政策方面还有进一步改进的余地。审计委员会将在今后审计时参照行政部门的改进情况进行审查。

#### 二十一、建议 9(r)

82. 应及时处理征聘问题,征聘手册以及1992-1993两年期方案预算中所设想的详尽指导方针应尽早编制和分发。

#### 行政部门采取的措施

83. 大会1994年12月23日第49/222号决议赞同人力资源管理战略,人力资源管理厅随后在1995年年中进行了改组。征聘职能和工作人员管理职能已予合并并分配给各个人力资源干事群组。为了支助征聘职能,另外成立了一个科来征求和评价申请者并把他们列入名册。现已编纂好标准业务程序手册,供该科的工作人员使用。目前正在全面审查同内部安置/晋升有关的各项政策和程序。这项审查的结果,连同标准征聘业务程序将在资源一旦允许时并入征聘手册。

## 审计委员会的意见

84. 各分组已经成立，标准业务程序手册已经编好；但是截至1996年3月为止，该手册仍未予充分利用。从应聘工作的试验检查看到，1994-1995两年期一个员额从空缺之日起到填补之日止的平均时间约一年。

### 二十二、建议 9(s)

85. 在制订长期计划之前，各职类工作人员职业发展的某些方面应纳入工作安排、晋升、培训等项工作之中，并应定期评估所取得的成果。

## 行政部门采取的措施

86. 自从1995年11月任命一名人力资源发展管理员以来，一直在拟订职业发展全面规划的总框架。鉴于目前的优先事项和需要，其部分执行仅限于目前正在最后确定的试办项目。这个项目设想对专业和一般事务职类的工作人员实施一种轮调计划，集中注意三四个专业间的职业分组，尤其是在一般管理和笔译方面。

87. 然而，在人力资源发展领域内最近的发展情况需要更加重视一种构想，即在临时和试行的基础上建立和经营安排新工作中心，再加上为离职工人员融入联合国外的劳动力市场作准备并提供协助。为此目的，建立了便利这种转换的专门培训方案并且已召开了几次会议。这项职能在1994年仅仅是粗略的构想，现在它已成为联合国目前减员时期帮助离职工人员的主要职能。还向参与减员工作的行政干事、方案管理人员和人力资源干事以及向单位减员后留下的工作人员提供有关的培训和支助。

## 审计委员会的意见

88. 鉴于重新安置人员方面的最新发展，审计委员会赞赏行政部门采取的措施，并将在今后审计时审查关于职业发展的事项。

### 三、审计意见书

根据联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团的共同审计标准，我们审核了所附1995年12月31日终了财政期间联合国财务报表一至二十一，经适当区分的有关附表、和支持的解释性说明。我们的审核工作包括对会计程序作出的总审查，以及在我们认为情况必要时对会计记录和其他有关证据进行检查。

根据审核结果，我们认为，各项财务报表都公正地反映了到1995年12月31日为止联合国的财务状况以及该日终了的财政期间的业务成果；这些财务报表均按照已公布的会计政策编制，适用这些政策的办法与前一财务期一致；而且各会计事项均符合财务条例和法律根据。

按照《财务条例》的规定，我们已根据惯例发表了一份关于审核联合国财务报表的长表报告。

加纳总审计长

奥塞·图图·普伦佩(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国总主计长  
和审计长

约翰·伯恩(签名)

印度总主计长和审计长

维贾伊·克里希纳·什安格鲁(签名)

1996年7月31日

#### 四、财务报表的证明

兹证明附上的联合国财务报表一至二十一正确无误。

财务主任

高须幸雄(签名)

1996年7月11日

# 五、1995年12月31日终了的两年期财务报表

表一

## 联合国所有基金汇总表<sup>a</sup>

1995年12月31日终了的1994-1995两年期

收支表以及储备金和基金结余变动表

(千美元)

普通基金、 周转基金和 特别基金	维持和平 活动	技术合作 活动	普通信托 基金	其他特别 基金	所有基金 的充消	1995年 共计	1993年 共计
<b>收入</b>							
分摊会费	2 459 044	6 192 956	-	-	28 730	-	8 680 730
自愿捐款	-	156 183	124 276	289 550	1 093	-	571 102
生利事业净收入	518	-	-	-	-	-	518
按组织间安排收到的资金	-	-	215 465	12 250	-	-	227 715
来自其他基金的分拨款项	-	-	37 376	120 007	137 835	-295 218	0
合资办理的活动	11 660	-	-	-	-	-	11 660
提供服务所得收入	26 724	-	-	6 658	82 599	-48 260	67 721
利息收入	11 619	55 814	5 918	31 600	27 762	-	132 713
其他杂项收入	27 788	19 021	616	26 304	557 902	-449 709	181 922
收入共计	<u>2 537 353</u>	<u>6 423 974</u>	<u>383 651</u>	<u>486 369</u>	<u>835 921</u>	<u>-793 187</u>	<u>9 874 081</u>
<b>支出</b>							
支出共计	2 632 016	5 807 499	367 990	276 285	920 298	-764 457	9 439 631
收入超过(低于)支出数额	-94 663	616 475	15 661	10 084	-84 377	-28 730	434 450
上期调整数	-	-14 421	-451	-32 352	-8 357	-	-55 581
收入超过(低于)支出净额	-94 663	602 054	15 210	-22 268	-92 734	-28 730	378 869
上几期债务节余或注销额	9 403	66 915	-	-	4 114	-	80 432
从其他基金转来(转入其他 基金)的款项	-	-28 367	9 574	-9 936	-	28 730	0
从其他组织转来(转入其他 组织)的款项	-	-	-	-1 075	-	-	-1 075
记为会员国贷项的款项	-	-258 881	-	-	-	-	-258 881
退还捐助者的款项	-	-	-	-5 640	-	-	-5 649
储备金和基金结余的其他 调整数	-59 163	-40 906	-159	-7 175	-11 665	-	-119 068
储备金和基金结余,期初	452 630	677 748	36 749	34 455	505 548	-	2 015 130
储备金和基金结余,期终	<u>308 207</u>	<u>1 020 563</u>	<u>61 374</u>	<u>296 352</u>	<u>405 263</u>	-	<u>2 091 759</u>
	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>

<sup>a</sup> 见说明2和3。

所附注释是财务报表的组成部分。

表二

联合国所有基金汇总表<sup>a</sup>

截至1995年12月31日的资产负债、储备金和基金结余表

(千美元)

	普通基金、 周转基金和 特别基金	维持和平 活动	技术合作 活动	普通信托 基金	其他特别 基金	所有基金 的充消	1995年 共计	1993年 共计
<b>资产</b>								
现金和定期存款	6 126	782 149	116 313	305 053	305 698	-	1 515 339	1 100 541
投资	-	-	-	2 182	11 733	-	13 915	12 175
应收会员国分摊会费	564 037	1 930 085	-	-	5 212	-	2 499 334	2 175 759
应收自愿捐款	-	6 652	10 151	14 508	-	-	31 311	57 185
基金同应收账款结余	105 563	255 773	15 093	6 066	104 179	-486 674	0	0
其他应收账款	86 725	64 220	38 132	9 378	68 971	-4 647	262 779	215 608
其他资产	53 743	107 434	102 191	25 765	58 863	-	347 996	393 968
土地和建筑物	-	-	-	-	408 609	-	408 609	384 685
<b>资产共计</b>	<b>816 194</b>	<b>3 146 313</b>	<b>281 880</b>	<b>362 952</b>	<b>963 265</b>	<b>-491 321</b>	<b>5 079 283</b>	<b>4 339 921</b>
<b>负债</b>								
预收会费和付款	1 730	826	51 675	5 033	2 010	-	61 174	36 301
未清偿债务	110 453	1 804 490	41 254	30 010	69 427	-	2 055 634	1 642 265
基金同应付账款结余	332 231	103 743	3 958	12 929	33 813	-486 674	0	0
其他应付账款	61 280	181 395	32 656	18 628	452 363	-4 647	741 675	453 236
其他负债	2 293	35 296	90 963	-	389	-	128 941	192 987
<b>负债共计</b>	<b>507 987</b>	<b>2 125 750</b>	<b>220 506</b>	<b>66 600</b>	<b>558 002</b>	<b>-491 321</b>	<b>2 987 524</b>	<b>2 324 789</b>
<b>储备金和基金结余</b>								
业务储备金	-	5 000	137	6 132	30 671	-	41 940	29 844
供分配的储备金	-	-	-	14 448	-	-	14 448	34 134
与土地、建筑物和技术 革新有关的资本资金	-	-	-	-	473 223	-	473 223	427 376
周转基金	100 060	150 000	-	-	-	-	250 060	250 030
核准保留的盈余	68 356	132 487	-	-	-	-	200 843	277 652
来自会费的基金本金	48 803	-	-	3 050	69 439	-	121 292	120 852
累计盈余(赤字)	80 863	733 076	-	272 722	-168 070	-	918 591	847 746
与捐助者资助项目有关的结余	-	-	61 237	-	-	-	61 237	-
可供记为会员国贷款的盈余	10 125	-	-	-	-	-	10 125	27 498
<b>储备金和基金结余共计</b>	<b>308 207</b>	<b>1 020 563</b>	<b>61 374</b>	<b>296 352</b>	<b>405 263</b>	<b>0</b>	<b>2 091 759</b>	<b>2 015 132</b>
<b>负债、储备金和基金结余 共计</b>	<b>816 194</b>	<b>3 146 313</b>	<b>281 880</b>	<b>362 952</b>	<b>963 265</b>	<b>-491 321</b>	<b>5 079 283</b>	<b>4 339 921</b>

<sup>a</sup> 见说明2和3。  
所附注释是财务报表的组成部分。

表三

联合国所有基金汇总表<sup>a</sup>

1995年12月31日终了的1994-1995两年期现金流转表

(千美元)

经费按款次分列	普通基金、 周转基金和 特别基金	维持和平 活动	技术合作 活动	普通信托 基金	其他特别 基金	1995年 共计
<u>从业务活动流入的现金</u>						
收入超过(低于)支出净额(表一)	-94 663	602 054	15 210	-22 268	-92 734	407 599
应收会费减少(增加)数额	-79 356	-236 571	-6 309	29 748	-5 212	-297 700
其他应收账款减少(增加)数额	-18 591	-47 847	828	-4 431	18 224	-51 817
其他资产减少(增加)数额	-16 819	-21 931	76 207	32 934	-48 343	22 048
预收会费或付款增加(减少)数额	768	746	24 115	-666	10	24 973
未清偿债务增加(减少)数额	46 496	405 812	-15 435	-3 761	-19 743	413 369
应付账款增加(减少)数额	23 791	43 386	-3 594	11 638	217 865	293 086
其他负债增加(减少)数额	-1 143	11 387	-74 586	0	294	-64 048
减: 利息收入	-11 619	-55 814	-5 918	-31 600	-27 762	-132 713
从业务活动流入的现金净额	-151 136	701 222	10 518	11 594	42 599	880 223
<u>从投资和融资活动流入的现金</u>						
投资减少(增加)数额	-	-	-	-415	-1 325	-1 740
基金间应收结余减少(增加)数额	-32 428	-173 156	4 127	3 220	-36 264	-234 501
基金间应付结余增加(减少)数额	203 168	9 458	-865	5 586	17 152	234 499
加: 利息收入	11 619	55 814	5 918	31 600	27 762	132 713
从投资和融资流入的现金净额	182 359	-107 884	9 180	39 991	7 325	130 971
<u>从其他来源流入的现金</u>						
上几期债务节余或注销数额	9 403	66 915	-	-	4 114	80 432
从其他基金转来(转入其他基金) 的款项	-	-28 367	9 574	-9 936	-	-28 729
从其他组织转来(转入其他组织) 的款项	-	-	-	-1 075	-	-1 075
记为会员国贷款的款项	-	-256 881	-	-	-	-256 881
储备金和基金结余的其他调整数	-59 163	-40 906	-159	-12 824	-11 665	-124 717
从其他来源流入的现金净额	-49 760	-259 239	9 415	-23 835	-7 551	-330 970
现金和定期存款增加(减少)数额	-18 537	334 099	29 113	27 750	42 373	414 798
期初现金和定期存款	24 663	448 050	87 200	277 303	263 325	1 100 541
期终现金和定期存款	6 126	782 149	116 313	305 053	305 698	1 515 339
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

<sup>a</sup> 见说明3。

所附注释是财务报表的组成部分。

表四

## 联合国普通基金

1995年12月31日 1994-1995两年期经费状况表

(千美元)

经费按款次分列	经 费			支 出			
	第50/205 A 号决议原定 核拨数额	各款之间 转拨的 资金	调整后 经费 总额	付款*	未清偿债务	共 计	余 额
<b>第一编. 通常决策、领导和协调</b>							
1. 通常决策、领导和协调	37 985	-2 131	35 854	34 832	853	35 685	170
第一编, 合计	37 985	-2 131	35 854	34 832	853	35 685	170
<b>第二编. 政治事务</b>							
3. 政治事务	64 445	9	64 453	62 284	2 169	64 453	-
4. 维持和平行动和特派团	155 807	-6 163	149 644	140 614	9 030	149 644	-
第二编, 合计	220 251	-6 154	214 097	202 898	11 199	214 097	-
<b>第三编. 国际司法和法律</b>							
5. 国际法院	21 358	13	21 371	21 003	367	21 371	-
7. 法律活动	30 651	-461	30 189	28 670	1 519	30 189	-
第三编, 合计	52 008	-448	51 560	49 673	1 887	51 560	-
<b>第四编. 国际合作促进发展</b>							
8. 政策协调和可持续发展部	47 970	126	48 096	47 308	788	48 096	-
9. 经济及社会资料和政策分析部	47 242	83	47 325	46 272	1 054	47 325	-
10. 发展支助和管理事务部	28 619	-156	28 463	26 911	1 552	28 463	-
11A. 联合国贸易和发展会议	114 245	629	114 874	113 056	1 818	114 874	-
11B. 国际贸易中心(贸发会议/总协定)	20 835	-	20 835	20 835	-	20 835	-
12A. 联合国环境规划署	11 861	-51	11 810	11 396	413	11 810	-
12B. 联合国人类住区(生境)中心	13 054	123	13 177	12 332	846	13 177	-
13. 犯罪控制	4 606	56	4 662	4 384	278	4 662	-
14. 国际药物管制	15 040	-239	14 801	14 273	528	14 801	-
第四编, 合计	303 472	570	304 042	296 767	7 276	304 042	-
<b>第五编. 区域合作促进发展</b>							
15. 非洲经济委员会	69 172	-747	68 425	65 023	3 402	68 425	-
16. 亚洲及太平洋经济社会委员会	56 969	1 740	58 709	54 702	4 007	58 709	-
17. 欧洲经济委员会	47 614	377	47 992	46 958	1 033	47 992	-
18. 拉丁美洲和加勒比经济委员会	73 904	1 442	75 347	71 849	3 498	75 347	-
19. 西亚经济社会委员会	30 172	-24	30 147	29 599	549	30 147	-
20. 技术合作经常方案	38 401	-1 025	37 376	35 436	1 939	37 376	-
第五编, 合计	316 232	1 763	317 995	303 567	14 428	317 995	-

表 四(续)

经费按款次分列	经 费			支 出		
	第50/205 A 号决议原定 核拨数额	各款之间 转拨的 资金	调整后 经费 总额	付款*	未清偿债务	共 计
						余 额
<u>第六编. 人权和人道主义事务</u>						
21. 人权	40 309	-349	39 960	38 839	1 120	39 960
22A. 联合国难民事务高级专员办事处	51 060	501	51 561	51 238	323	51 561
22B. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	22 101	-758	21 343	21 343	-	21 343
23. 人道主义事务部	17 917	-21	17 895	17 010	885	17 895
第六编, 合计	131 386	-627	130 759	128 430	2 329	130 759
<u>第七编. 新闻</u>						
24. 新闻	133 559	1 989	135 548	131 408	4 140	135 548
第七编, 合计	133 559	1 989	135 548	131 408	4 140	135 548
<u>第八编. 共同事务</u>						
25. 行政和管理	920 369	-5 115	915 254	872 753	42 501	915 254
第八编, 合计	920 369	-5 115	915 254	872 753	42 501	915 254
<u>第九编. 合资办理的活动和特别费</u>						
26. 合资办理的行政活动	26 169	-580	25 588	24 419	1 170	25 588
27. 特别费	33 069	1 242	34 311	33 331	979	34 311
第九编, 合计	59 238	661	59 899	57 750	2 149	59 899
<u>第十编. 工作人员薪金税</u>						
28. 工作人员薪金税	363 574	13 860	377 434	374 133	3 301	377 434
第十编, 合计	363 574	13 860	377 434	374 133	3 301	377 434
<u>第十一编. 基本建设支出</u>						
29. 技术革新	25 500	-560	24 940	20 281	4 659	24 940
30. 房地建筑、改造、改良和主要维修费	56 917	-3 497	53 420	40 215	13 205	53 420
第十一编, 合计	82 416	-4 057	78 360	60 496	17 864	78 360
<u>第十二编. 内部监督事务厅</u>						
31. 内部监督事务厅	11 311	-311	11 000	10 729	271	11 000
第十二编, 合计	11 311	-311	11 000	10 729	271	11 000
<u>第十三编. 国际海底管理局</u>						
32. 国际海底管理局	634	-	634	372	13	384
第十三编, 合计	634	-	634	372	13	384
总计	2 632 435	-	2 632 435	2 523 807	108 208	2 632 016
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

\* 包括由预算帐户支付并记为应付帐款贷项的款额。

附表4.1

联合国普通基金  
1995年12月31日1994-1995两年期  
按方案和主要支出用途开列的经费状况  
(千美元)

方案	订正经费	薪金和一般人事费	旅 费	订 勘 办 事 务	业 务 费 和 用 品	购 置 费 和 新 房 舍	所 有 其 他 支 出	支 出 共 计	余 额
<b>第一编, 第1款.</b>									
通 盘 决 策、领 导 和 协 调									
大会	3 597	2 513	947	84	85	-	-	3 552	45
行政和预算问题	2 964	1 244	1 388	258	2	23	-	2 914	50
咨询委员会	260	-	260	-	-	-	-	260	0
会 费 委 员 会									
联合国审计委员会 (包括其秘书处)	3 650	669	6	2 942	9	23	-	3 649	1
联合 国 工 作 人 员 养 恤 金									
联合 委 员 会	2 338	-	80	-	117	-	2 109	2 306	33
方 案 和 协 调 委 员 会	652	-	658	-	-	-	-	658	4
秘 书 长	1 848	780	643	-	419	-	-	1 841	7
秘 书 长 办 公 厅	13 410	11 826	1 044	30	267	244	-	13 410	-0
联合 国 日 内 瓦 办 事 处									
主 席 办 公 室	4 787	4 707	100	-	14	50	-	4 871	7
联合 国 维 也 纳 办 事 处									
主 席 办 公 室	2 206	2 098	58	-	11	18	-	2 185	22
提 前 离 职	40	40	-	-	-	-	-	40	0
第1款共计	35 854	23 878	5 182	3 313	846	358	2 109	35 685	169
第一编共计	35 854	23 878	5 182	3 313	846	358	2 109	35 685	169

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和一般人事费	旅 费	订 约 办 事 务	业务费和用 品	购置费和新房舍	所 有 其 他 支 出	支 出 共 计	余 额
<b>第二编, 第3款。</b>									
政治事务									
决策机关	649	10	323	56	11	—	248	649	—
行政领导和管理	15 333	11 634	969	12	1 707	1 011	0	15 333	—
包括裁军在内的政治和安全理事会事务	42 629	38 582	1 126	114	615	289	1 904	42 629	—
政治事务、托管和非殖民化	2 868	2 865	—	—	2	11	9	—	2 868
其他特别非洲问题	1 592	1 569	2	2	150	60	—	1 592	—
特派团	978	693	75	—	—	—	—	978	—
提早离职	406	406	—	—	—	—	—	406	—
<b>第3款共计</b>	<b>64 453</b>	<b>55 759</b>	<b>2 495</b>	<b>183</b>	<b>2 496</b>	<b>1 369</b>	<b>2 152</b>	<b>64 453</b>	<b>—</b>
<b>第二编, 第4款。</b>									
维持和平行动和特派团a									
行政领导和管理	7 037	6 124	119	0	701	94	—	7 037	—
特派团	124 142	90 686	10 724	370	16 622	5 729	11	124 142	—
秘书长代表	11 926	7 049	1 363	23	2 382	1 108	2	11 926	—
外勤业务支助	5 811	4 801	14	—	991	5	—	5 811	—
提早离职	728	728	—	—	—	—	—	728	—
<b>第4款共计</b>	<b>149 644</b>	<b>109 388</b>	<b>12 220</b>	<b>393</b>	<b>20 696</b>	<b>6 935</b>	<b>13</b>	<b>149 644</b>	<b>—</b>
<b>第二编共计</b>	<b>214 097</b>	<b>165 147</b>	<b>14 714</b>	<b>576</b>	<b>23 192</b>	<b>8 304</b>	<b>2 165</b>	<b>214 097</b>	<b>—</b>

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和一般人事费	旅 费	订 约 办 事 务	业 务 和 用 品	购置费和 新 房 舍	所 有 其 他 支 出	支 出 共 计	余 额
<b>第三编, 第5款.</b>									
<b>国际司法和法律</b>									
国际法院	18 498	13 884	127	4 479	8	-	-	18 498	-
行政和共同事务	2 873	-	-	491	2 185	197	-	2 873	-
<b>第5款共计</b>	<b>21 371</b>	<b>13 884</b>	<b>127</b>	<b>4 970</b>	<b>2 193</b>	<b>197</b>	<b>-</b>	<b>21 371</b>	<b>-</b>
<b>第三编, 第7款.</b>									
<b>法律活动</b>									
决策机关	3 253	406	2 263	574	7	4	-	3 253	-
行政领导和管理	3 474	3 283	31	2	125	33	-	3 474	-
法律事务	15 290	13 282	85	952	130	514	328	15 290	-
海洋法和海洋事务	7 899	6 945	166	4	638	146	-	7 899	-
提早离职	273	273	-	-	-	-	-	273	-
<b>第7款共计</b>	<b>30 189</b>	<b>24 189</b>	<b>2 545</b>	<b>1 531</b>	<b>900</b>	<b>696</b>	<b>328</b>	<b>30 189</b>	<b>-</b>
<b>第三编共计</b>	<b>51 560</b>	<b>38 073</b>	<b>2 672</b>	<b>6 502</b>	<b>3 093</b>	<b>893</b>	<b>328</b>	<b>51 560</b>	<b>-</b>
<b>第四编, 第8款.</b>									
<b>政策协调和 可持续发展部</b>									
决策机关	1 522	-	1 386	136	-0	-	-	1 522	-
特别会议	4 018	3 090	462	24	443	-	-	4 018	-
行政领导和管理	2 487	1 832	155	-	-	-	-	500	2 487
粮食和农业	1 223	1 096	21	5	-	-	-	101	1 223

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和一般人事费	旅 费	订约承 务事 务	业务费和品用	购置费和新 廉	所 有 其他支出	支 出 共 计	余 额
<b>发展问题和政策</b>									
全球气候	2 877	2 369	269	-	184	54	-	2 877	-
社会发展和人道主义事务	8 992	8 692	152	92	0	-	55	8 992	-
荒漠化	3 806	3 215	386	-	167	38	-	3 806	-
秘书处事务	4 832	4 482	314	36	-	-	-	4 832	-
方案规划和协调	4 922	4 806	107	9	-	-	-	4 922	-
新闻事务	708	568	4	99	36	1	-	708	-
行政和共同事务	3 197	2 269	-	-	774	154	-	3 197	-
提早离职	309	309	-	-	-	-	-	309	-
<b>第8款共计</b>	<b>48 096</b>	<b>41 637</b>	<b>3 531</b>	<b>420</b>	<b>1 605</b>	<b>247</b>	<b>657</b>	<b>48 096</b>	<b>-</b>
<b>第四编, 第9款。</b>									
经济和社会资料及政策分析部									
决策机关	145	-	145	-	-	-	-	-	145
特别会议	641	617	8	-	7	9	-	-	641
行政领导和管理	1 964	1 909	49	6	-	-	-	-	1 964
发展问题和政策	12 476	12 165	118	47	116	30	-	-	12 476
人口	6 846	6 645	86	70	40	5	-	-	6 846
统计	21 861	20 961	120	422	282	76	-	-	21 861
行政和共同事务	2 674	2 168	-	-	488	18	-	-	2 674
提早离职	720	720	-	-	-	-	-	-	720
<b>第9款共计</b>	<b>47 325</b>	<b>45 184</b>	<b>525</b>	<b>539</b>	<b>940</b>	<b>139</b>	<b>-</b>	<b>47 325</b>	<b>-</b>

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和一般人事费	旅 费	订约承 务 费	业务费和品用	购置费和新 借 费	所 有 其他支出	支 出 共 计	余 额
<b>第四编,第10款.</b>									
发展支助和管理 事务部									
决策机关	309	-	309	-	-	-	-	309	-
行政领导和管理	1 363	1 289	74	-	-	-	-	1 363	-
经济管理和社会发展	6 456	6 387	69	-	-	-	-	6 456	-
自然资源和能源	3 594	3 510	85	-	-	-	-	3 594	-
公共行政和财务	13 779	13 628	147	4	-	-	-	13 779	-
行政和共同事务	2 711	2 081	1	12	512	105	-	2 711	-
提早离职	251	251	-	-	-	-	-	251	-
第10款共计	28 463	27 145	686	15	512	105	-	28 463	-
<b>第四编,第11A款.</b>									
联合国贸易和 发展会议									
决策机关	367	-	367	-	-	-	-	367	-
行政领导和管理	8 202	7 887	246	69	-	-	-	8 202	-
国际贸易(一般)	33 741	33 134	460	147	-	-	-	33 741	-
最不发达国家、内陆 国家、发展中岛屿 国家特别方案	8 366	8 077	226	62	-	-	-	8 366	-
贸易扩 展 和 服 务 部 门 发 展	16 932	16 727	187	18	-	-	-	16 932	-
跨 国 公 司	10 875	10 545	164	166	-	-	-	10 875	-
科 学 和 技 术	6 128	6 059	38	31	-	-	-	6 128	-
行 政 和 共 同 事 务	28 853	22 113	194	287	5 193	1 065	-	28 853	-
提 早 离 职	1 412	1 412	-	-	-	-	-	1 412	-
第11A款共计	114 874	105 953	1 882	781	5 193	1 065	-	114 874	-

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和一般人事费	旅 费	订约承 务	业务费和品用	购置费和新房舍	其他支出	支 出 共 计		余 额
								20 835	20 835	
<b>第四编,第11B款。</b>										
贸发会议/总协定 国际贸易中心										
扩展贸易	20 835	-	-	-	-	-	-	20 835	20 835	-
第11B款共计	20 835	-	-	-	-	-	-	20 835	20 835	-
<b>第四编,第12A款。</b>										
联合国环境规划署										
决策机关	1 547	1 357	-	7	184	-	-	1 547	-	-
行政领导和管理	2 316	2 050	206	51	-	10	-	-	2 316	-
环境	4 097	4 059	19	-	19	-	-	-	4 097	-
会议事务	1 940	1 913	-	26	0	-	-	-	1 940	-
行政和共同事务	1 910	1 576	29	18	247	40	-	-	1 910	-
第12A款共计	11 810	10 955	253	102	450	50	-	-	11 810	-
<b>第四编,第12B款。</b>										
联合国人类住区 (生境)中心										
决策机关	1 067	1 047	-	-	20	-	-	-	1 067	-
特别会议	1 060	829	79	-	133	20	-	-	1 060	-
行政领导和管理	1 969	1 887	26	-	53	4	-	-	1 969	-
人类住区	7 555	7 442	64	49	-	-	-	-	7 555	-
行政和共同事务	1 527	1 194	8	9	277	39	-	-	1 527	-
第12B款共计	13 177	12 399	176	58	482	63	-	-	13 177	-

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和一般人事费	旅 费	订约承 务	业务费和品用	购置费和新房舍	所 有 其他支出	支 出 共 计	余 额
<b>第四编,第13款。 犯罪控制</b>									
决策机关	661	246	375	-	40	-	-	661	-
社会发展和人道主义事务	4 001	3 805	39	75	-	81	-	4 001	-
第13款共计	4 662	4 051	415	75	40	81	-	4 662	-
<b>第四编,第14款。 国际药物管制</b>									
决策机关	917	-	833	84	-	-	-	917	-
行政领导和管理	1 655	1 618	36	-	2	-	-	1 655	-
麻醉品管制	12 127	11 367	199	349	180	33	-	12 127	-
提早离职	102	102	-	-	-	-	-	102	-
第14款共计	14 801	13 086	1 067	434	181	33	-	14 801	-
第四编共计	304 042	260 410	8 534	2 423	9 403	1 782	21 491	304 042	-
<b>第五编,第15款。 非洲经济委员会</b>									
决策机关	607	459	-	41	107	-	-	607	-
行政领导和管理	3 942	3 706	222	-	13	-	-	3 942	-
粮食和农业	1 942	1 903	39	-	-	-	-	1 942	-
海洋事务	257	257	-	-	-	-	-	257	-
发展问题和政策	5 035	4 010	87	50	-	-	-	888	5 035

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和一般人事费	旅 费	订约承 务事 务	业务费和品用	购置费和新 倘	所 有 其他支出	支 出 共 计	余 额
环境	545	516	29	-	-	-	-	-	545
人类住区	392	370	23	-	-	-	-	-	392
工业发展(一般)	3 986	3 749	237	-	-	-	-	-	3 986
国际贸易(一般)	1 799	1 757	42	-	-	-	-	-	1 799
最不发达国家、内陆国家、发展中岛屿国家特别方案	632	603	249	-	-	-	-	-	632
发展中国家间的经济合作	7 704	6 966	267	44	387	40	-	-	7 704
发展资金、资金流动和外债	1 018	961	57	-	-	-	-	-	1 018
自然资源	2 927	2 822	87	18	-	-	-	-	2 927
人口	1 688	1 621	67	-	-	-	-	-	1 688
公共行政和财政	1 142	1 112	29	-	-	-	-	-	1 142
科学和技术	739	695	44	-	-	-	-	-	739
社会发展和人道主义事务	1 576	1 157	89	-	16	-	-	315	1 576
统计	3 043	2 970	20	53	-	-	-	-	3 043
运输、通讯和旅游	3 654	3 462	192	-	-	-	-	-	3 654
能源	640	608	31	-	-	-	-	-	640
会议事务	6 280	5 698	211	372	0	-	-	-	6 280
新闻事务	567	557	11	-	-	-	-	-	567
技术合作活动的管理(外勤补助)	863	840	23	-	-	-	-	-	863
行政和共同事务	16 148	9 640	89	-	5 283	1 136	-	-	16 148
工作人员培训活动	348	-	-	-	336	-	12	-	348
建设规划	435	425	10	-	-	-	-	-	435
提早离职	516	516	-	-	-	-	-	-	516
第15款共计	68 425	57 380	1 934	914	5 807	1 188	1 203	68 425	-

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和 一般人事费	旅 费	订约办 事 务	业务费和 用品 用	购置费和 新房价	所 有 其 他 支 出	支 出 共 计	余 额
<b>第五编, 第16款。</b>									
亚洲及太平洋 经济社会委员会									
决策机关	693	219	361	61	52	-	-	2 733	-
行政领导和管理	2 733	2 584	150	-	-	-	-	1 419	-
粮食和农业	1 419	1 410	9	-	-	-	-	3 085	-
发展问题和政策	3 085	2 974	56	56	-	-	-	1 079	-
环境	1 079	1 050	23	7	-	-	-	562	-
人类住区	562	549	13	-	-	-	-	2 304	-
工业发展(一般)	2 304	2 262	39	4	-	-	-	3 022	-
国际贸易(一般)	3 022	2 979	37	6	-	-	-	-	-
最不发达国家、内陆 国家、发展中岛屿 国家特别方案	702	652	50	-	-	-	-	702	-
自然资源	3 284	3 197	28	59	-	-	-	3 284	-
人口	1 470	1 410	45	15	-	-	-	1 470	-
社会发展和人道 主义事务	1 998	1 939	53	7	-	-	-	1 998	-
统计	2 433	2 350	34	48	-	-	-	2 433	-
运输	3 582	3 530	48	5	-	-	-	3 582	-
能源	1 315	1 287	13	16	-	-	-	1 315	-
会议事务	7 881	7 670	6	1	204	-	-	7 881	-
新闻事务	766	762	-	-	5	-	-	766	-
技术合作活动的管理 (外勤支助)	928	920	8	-	-	-	-	928	-
行政和共同事务	18 014	11 953	86	44	4 856	1 076	-	18 014	-
工作人员培训活动	84	-	-	60	5	19	-	84	-
建设规划	200	200	-	-	-	-	-	200	-

20411 113

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和一般人事费	旅 费	订约承 务事 费	业务费和品用	购置费和新房舍	所 有 其他支出	支 出 共 计	余 额
提早离职	1 156	1 156	-	-	-	-	-	1 156	-
第16款共计	58 709	51 051	1 056	387	5 120	1 095	-	58 709	-
欧洲经济委员会									
行政领导和管理	2 702	2 491	167	29	15	-	-	2 702	-
粮食和农业	2 461	2 443	18	-	-	-	-	2 461	-
发展问题和政策	6 593	6 551	22	9	10	-	-	6 593	-
环境	6 068	6 031	36	2	-	-	-	6 068	-
人类住区	1 179	1 174	5	-	-	-	-	1 179	-
工业发展(一般)	4 291	4 268	19	4	-	-	-	4 291	-
国际贸易(一般)	1 749	1 729	14	6	-	-	-	1 749	-
统计	6 688	6 636	39	9	4	-	-	6 688	-
运输、通讯和旅游	5 874	5 751	57	66	-	-	-	5 874	-
扩展贸易	1 732	1 697	32	3	-	-	-	1 732	-
能源	3 622	3 604	18	-	-	-	-	3 622	-
行政和共同事务	4 111	3 610	11	30	182	278	-	4 111	-
提早离职	923	923	-	-	-	-	-	923	-
第17款共计	47 992	46 907	438	158	211	278	-	47 992	-
拉丁美洲和加勒比经济委员会									
决策机关	643	234	312	20	77	-	-	643	-
行政领导和管理	5 400	5 214	186	-	-	-	-	5 400	-

第五编,第17款。  
欧洲经济委员会

第四编,第18款。  
拉丁美洲和加勒比  
经济委员会

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和一般人事费	旅 费	订约承 务事 费	业务费和 品用	购置费和 新房舍	所 有 其他支出	支 出 共 计	余 额
粮食和农业	766	766	-	-	-	-	-	766	-
发展问题和政策	15 011	14 758	253	-	-	-	-	15 011	-
环境	1 032	1 004	28	-	-	-	-	1 032	-
工业科学和技术发展	1 407	1 402	4	-	-	-	-	2 722	-
国际贸易(一般)									
发展中国家间	2 722	2 695	28	-	-	-	-	2 722	-
经济发展	249	247	3	-	-	-	-	249	-
自然资源和能源	1 670	1 632	38	-	-	-	-	1 670	-
人口	2 050	2 014	35	-	-	-	-	2 050	-
社会发展	2 290	2 236	36	-	-	-	-	18	2 290
统计	4 168	4 108	60	-	-	-	-	4 168	-
运输	1 359	1 356	3	-	-	-	-	1 359	-
会议事务	7 104	6 365	9	243	444	43	-	7 104	-
新闻事务	648	457	-	38	154	-	-	648	-
图书馆事务	1 787	1 625	6	-	156	-	-	1 787	-
技术合作活动的管理 (外勤补助)	1 327	1 325	2	-	-	-	-	1 327	-
行政和共同事务	23 842	15 771	59	271	6 952	789	-	23 842	-
工作人员培训活动	124	2	-	118	2	1	-	124	-
提早离职	1 749	1 749	-	-	-	-	-	1 749	-
第18款共计	75 347	64 960	1 062	688	7 785	834	18	75 347	-
决策机关	43	43	-	-	-	-	-	43	-
行政领导和管理	2 606	2 498	108	-	-	-	-	2 606	-

第四编,第19款。  
西亚经济社会  
委员会

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和一般人事费	旅 费	费 事 务	订约承 务	业 务 费 和 品 用	购置费和新 房 舍	所 有 其他支出	支 出 共 计	余 额
粮食和农业	1 233	1 223	10	—	—	—	—	—	1 233	—
发展问题和政策	1 108	1 092	16	—	—	—	—	—	1 108	—
环境	396	386	10	—	—	—	—	—	396	—
人类住区	724	714	10	—	—	—	—	—	724	—
工业发展(一般)	1 281	1 260	20	—	—	—	—	—	1 281	—
国际贸易和发展资金	331	322	10	—	—	—	—	—	331	—
自然资源	996	970	26	—	—	—	—	—	996	—
人口	1 222	1 197	25	—	—	—	—	—	1 222	—
公共行政和财政	336	330	6	—	—	—	—	—	336	—
科学和技术	538	520	18	—	—	—	—	—	538	—
社会发展和福利	1 203	1 156	48	—	—	—	—	—	1 203	—
统计	1 518	1 488	31	—	—	—	—	—	1 518	—
运输和通讯	892	871	21	—	—	—	—	—	892	—
能源	493	480	13	—	—	—	—	—	493	—
会议事务	3 457	3 432	11	14	—	—	—	—	3 457	—
新闻事务	157	151	6	—	—	—	—	—	157	—
图书馆事务	362	362	—	—	—	—	—	—	362	—
技术合作活动的管理 (外勤支助)	508	506	3	—	—	—	—	—	508	—
行政和共同事务	10 600	6 871	47	142	3 071	470	—	—	10 600	—
工作人员培训活动	50	17	3	30	—	—	—	—	50	—
提离职	92	92	—	—	—	—	—	—	92	—
第19款共计	30 147	25 980	441	186	3 071	470	—	—	30 147	—

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和一般人事费	旅 费	餐 费	订约承办事 务	业务费和用品用	购置费和新房舍	所 有 其他支出	支 出 共 计	余 额	附表4.1(续)	
											第20款	第五编
人口	1 143	899	156	-	-	2	-	86	1 143	-		
粮食和农业	564	449	94	-	-	6	-	22	564	-		
发展问题和政策	8 841	7 670	854	-	-	-	-	312	8 841	-		
环境	1 264	1 019	218	-	-	-	-	27	1 264	-		
人权活动	2 236	1 409	482	-	-	14	-	332	2 236	-		
人类住区	874	782	60	-	-	2	-	30	874	-		
工业发展(一般)	1 713	1 419	216	-	-	-	-	79	1 713	-		
国际贸易(一般)	3 278	2 845	341	-	-	-	-	93	3 278	-		
航运和港口	326	281	45	-	-	-	-	-	326	-		
自然资源	3 345	3 036	276	-	-	0	-	33	3 345	-		
公共行政和财政	3 202	2 703	311	-	-	58	60	-	70	3 202	-	
科学和技术	197	187	10	-	-	-	-	-	-	197	-	
社会发展和人道主义事务	2 338	1 742	262	-	-	1	-	-	333	2 338	-	
统计	2 994	2 179	474	7	-	-	-	2	332	2 994	-	
运输、通讯和旅游	1 428	1 261	115	-	-	-	-	-	53	1 428	-	
能源	2 363	2 194	141	10	-	-	-	-	18	2 363	-	
行政和共同事务	1 270	1 140	-	-	-	-	-	94	36	1 270	-	
第20款共计	37 376	31 211	4 055	75	84	96	96	1 855	37 376	-		
第五编共计	317 995	277 489	8 985	2 408	22 078	3 960	3 075	317 995	-			

第五编, 第20款。  
技术合作经常方案

20 411 122

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和 一般人事费	旅 费	订 事 务	订 约 承 务	业务费和 品 用	购置费和 新 房 舍	所 有 其 他 支 出	支 出 共 计	余 额
<b>第六编,第21款。</b>										
人权										
决议机关	5 131	776	4 059	176	120	-	-	-	5 131	-
特别会议	7 226	3 768	2 887	4	533	34	-	-	7 226	-
行政领导和管理	3 138	2 737	310	-	68	23	-	-	3 138	-
人权活动	24 327	23 767	325	75	50	111	-	-	24 327	-
提早离职	138	138	-	-	-	-	-	-	138	-
<b>第21款共计</b>	<b>39 960</b>	<b>31 186</b>	<b>7 581</b>	<b>255</b>	<b>771</b>	<b>167</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>39 960</b>	<b>-</b>
<b>第六编,第22A款。</b>										
联合国难民事务 高级专员办事处										
行政领导和管理	3 789	3 789	-	-	-	-	-	-	3 789	-
对难民的国际保护 和援助	29 099	29 099	-	-	-	-	-	-	29 099	-
新闻事务	4 415	4 415	-	-	-	-	-	-	4 415	-
行政和共同事务	14 259	14 259	-	-	-	-	-	-	14 259	-
<b>第22A款共计</b>	<b>51 561</b>	<b>51 561</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51 561</b>	<b>-</b>
<b>第六编,第22B款。</b>										
联合国近东巴勒斯坦 难民救济和工程处										
向难民提供援助	21 343	21 343	-	-	-	-	-	-	-	21 343
<b>第22B款共计</b>	<b>21 343</b>	<b>21 343</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21 343</b>

附表4.1(续)

案 方案	订正经费	薪金和 一般人事费	旅 费	订约承 事 务	业务费和 用品 用	购置费和 新房舍	其他支出	支出共计	余 额
<b>第六编, 第23款。</b>									
行政领导和管理	2 892	2 655	238	-	-	-	-	-	2 892
紧急人道主义援助	12 000	10 066	779	-	-	-	-	1 155	12 000
行政和共同事务	2 858	1 587	-71	133	787	421	-	-	2 858
提早离职	145	145	-	-	-	-	-	145	-
<b>第23款共计</b>	<b>17 895</b>	<b>14 452</b>	<b>947</b>	<b>133</b>	<b>787</b>	<b>421</b>	<b>1 155</b>	<b>17 895</b>	<b>-</b>
<b>第六编共计</b>									
	130 759	118 542	8 527	388	1 558	588	1 155	130 759	-
<b>第七编, 第24款。</b>									
<b>新闻</b>									
特别会议	1 659	481	116	827	49	-	-	186	1 659
行政领导和管理	3 682	3 509	152	6	15	-	-	-	3 682
出版事务	3 897	3 820	-	-	42	35	-	-	3 897
新闻事务	98 215	72 006	964	14 147	8 179	2 664	254	98 215	-
图书馆事务	18 689	16 131	13	485	1 671	389	-	18 689	-
行政和共同事务	7 837	5 467	-	-	2 191	178	-	7 837	-
提早离职	1 570	1 570	-	-	-	-	-	1 570	-
<b>第24款共计</b>	<b>135 548</b>	<b>102 984</b>	<b>1 245</b>	<b>15 465</b>	<b>12 147</b>	<b>3 266</b>	<b>440</b>	<b>135 548</b>	<b>-</b>
<b>第七编共计</b>	<b>135 548</b>	<b>102 984</b>	<b>1 245</b>	<b>15 465</b>	<b>12 147</b>	<b>3 266</b>	<b>440</b>	<b>135 548</b>	<b>-</b>

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和一般人事费	旅 费	费 事 务	订约承 务	业 务 用 品	购置费和 新房舍	所 有 其他支出	支 出 共 计	余 额
<b>第八编, 第25款.</b>										
行政和管理										
行政领导和管理	4 188	4 060	72	-	36	20	-	-	4 188	-
会议事务	25 840	17 620	91	1 251	3 156	3 201	521	25 840	-	-
翻译事务	156 379	148 282	413	3 749	0	110	3 825	156 379	-	-
口译和会议事务	94 382	93 186	1 171	-	-	5	19	94 382	-	-
编辑和正式记录事务	97 472	96 192	221	-	-	-	1 059	97 472	-	-
出版事务	78 915	63 924	62	26	11 595	1 663	1 644	78 915	-	-
图书馆事务	12 386	9 205	10	114	1 393	160	1 503	12 386	-	-
行政和共同事务	5 296	5 105	-1	-	125	67	-	5 296	-	-
行政和管理	1 936	1 835	34	-	1	-	66	1 936	-	-
电子数据处理	40 320	14 779	152	510	22 269	1 863	747	40 320	-	-
财政事务	32 255	30 976	43	377	582	227	51	32 255	-	-
人事事务	38 588	33 309	297	526	473	292	3 691	38 588	-	-
工作人员培训活动	20 148	8 472	244	10 922	158	353	-	20 148	-	-
一般事务	295 734	152 570	266	8 107	125 379	5 341	4 070	295 734	-	-
提早离职	11 415	11 415	-	-	-	-	-	11 415	-	-
第25款共计	915 254	690 930	3 073	25 583	165 168	13 303	17 196	915 254	-	-
第八编共计	915 254	690 930	3 073	25 583	165 168	13 303	17 196	915 254	-	-
<b>第九编, 第26款.</b>										
合资办理的行政活动										
国际公务员制度委员会	9 689	6 862	891	465	1 411	61	-	9 689	-	-
联合检查组	9 003	8 206	573	3	156	65	-	9 003	-	-

- 113 -

20411

122

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和 一般人事费	旅 费	订约承 务事 费	业务费和 用品用 务	购置费和 新房舍	所 有 其他支出	支出共计	余 额
行政问题协商委员会 秘书处(联合国份额)	470	-	-	-	-	-	470	470	-
资料系统协调事务咨询 委员会(联合国份额)	402	-	-	-	-	-	402	402	-
国际计算中心 (联合国份额)	5 873	-	-	-	-	-	5 873	5 873	-
提早离职	152	152	-	-	-	-	-	152	-
第26款共计	25 588	15 219	1 464	468	1 567	126	6 744	25 588	-
第九编,第27款。 特别费	34 311	31 912	27	12	2 359	1	0	34 311	-
杂项费用	34 311	31 912	27	12	2 359	1	0	34 311	-
第27款共计	34 311	31 912	27	12	2 359	1	0	34 311	-
第九编共计	59 899	47 131	1 492	480	3 925	127	6 744	59 899	-
第十编,第28款。 工作人员薪金税	374 133	374 133	-	-	-	-	-	374 133	-
工作人员薪金税 提早离职	3 301	3 301	-	-	-	-	-	3 301	-
第28款共计	377 434	377 434	-	-	-	-	-	377 434	-
第十编共计	377 434	377 434	-	-	-	-	-	377 434	-

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和一般人事费	旅 费	订约承 务事 务	业务费和用 品	购置费和新房舍	所 有 其他支出	支 出 共 计	余 额	附表4.1(续)	
										一	二
<b>第十一编, 第29款。</b>											
技术革新											
综合管理资料系统	19 355	-	-	4 366	56	-	14 933	19 355	-		
人事事务	224	224	-	-	-	-	-	-	224	-	
光盘存取系统	4 924	36	-	-	1 885	3 003	-	-	4 924	-	
财政事务	437	437	-	-	0	-	-	-	437	-	
<b>第29款共计</b>	<b>24 940</b>		<b>697</b>		<b>4 366</b>	<b>1 941</b>	<b>3 003</b>	<b>14 933</b>	<b>24 940</b>		
<b>第十一编, 第30款。</b>											
房地建筑、改造、改良及主要维修费											
建筑	17 242	-	-	-	-	-	17 242	-	17 242	-	
改造和改良	22 653	-	-	-	-	-	22 653	-	22 653	-	
主要维修费	13 525	-	-	-	-	-	13 525	-	13 525	-	
<b>第30款共计</b>	<b>53 420</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	<b>53 420</b>	<b>-</b>	<b>53 420</b>	<b>-</b>
<b>第十一编共计</b>	<b>78 360</b>		<b>697</b>		<b>4 366</b>	<b>1 941</b>	<b>3 003</b>	<b>14 933</b>	<b>78 360</b>		
<b>第十二编, 第31款。</b>											
内部监督事务厅											
副秘书长办公室	680	667	13	1	-	-	-	-	680	-	
内部审计司	6 020	5 623	174	44	88	91	-	-	6 020	-	
管理咨询处	936	898	30	-	0	9	-	-	936	-	
中央监测和检查处	1 161	1 153	9	-	-	-	-	-	1 161	-	

附表4.1(续)

方案	订正经费	薪金和一般人事费	旅 费	订约承 务事 费	业务费和品用	购置费和新房租	所 有 其他支出	支 出 共 计	余 额
中央评价处	1 328	1 260	1	-	11	56	-	1 328	-
调查处	797	792	5	-	-	-	-	797	-
提早离职	77	77	-	-	-	-	-	77	-
第31款共计	11 000	10 469	230	45	100	156	-	11 000	-
第十二编共计	11 000	10 469	230	45	100	156	-	11 000	-
<hr/>									
第十三编,第32款。 国际海底管理局									
国际海底管理局	634	35	182	-	167	-	-	384	250
第32款共计	634	35	182	-	167	-	-	384	250
第十三编共计	634	35	182	-	167	-	-	384	250
总计	2 632 435	2 113 220	54 836	61 547	243 616	89 160	69 637	2 632 016	420
<hr/>									
a 总支出由下列各项构成:									
南非特派团									
海地特派团									
中美洲特派团									
停战监督组织									
印巴观察组									
阿富汗局势									
其他									
总计	149 644								

表五

联合国普通基金<sup>a</sup>

1995年12月31日终了的1994-1995两年期  
 收支表及储备金和基金结余变动表  
 (千美元计)

		1995年	1993年 <sup>b</sup>
<u>收入</u>			
分摊会费 <sup>c</sup>		2 459 014	2 427 960
来自生利事业的收入净额	(附表5.1)	518	8 831
合资办理的活动		11 660	10 411
提供服务所得收入		26 724	20 449
利息收入		1 550	305
其他杂项收入	(附表5.2)	<u>27 768</u>	<u>25 814</u>
收入共计		<u>2 527 234</u>	<u>2 493 770</u>
<u>支出</u>			
支出共计	(表四)	<u>2 632 016</u>	<u>2 375 425</u>
收入超过(低于)支出净额		-104 782	118 345
上几期债务的节余或注销额		9 403	-
新会员国会费		-	5 516
从其他基金转来(转入其他基金)的款项		-	-29 593
南非拖欠款调整数 <sup>d</sup>		-53 882	-
基金结余的其他调整数 <sup>e</sup>		-5 281	-49 991
期初储备金和基金结余		<u>207 915</u>	<u>226 638</u>
期终储备金和基金结余		53 373	207 915
		=====	=====

表五(续)

联合国普通基金<sup>a</sup>

1995年12月31日资产负债表以及  
储备金和基金结余表  
(千美元计)

	1995年	1993年 <sup>b</sup>
<u>资产</u>		
现金和定期存款 <sup>c</sup>	-3 874	7 663
应收会员国分摊会费 <sup>c</sup> (附表5.3)	564 037	484 431
基金间应收结余	102 235	69 807
其他应收帐款	86 725	68 126
递延费用	36 529	19 298
按照1992年12月19日大会第3049 C(XXVII)号决议 设立的未缴分摊会费特别帐户	16 637	16 637
其他资产 <sup>c</sup>	<u>577</u>	<u>713</u>
<b>资产共计</b>	<b>802 866</b>	<b>666 675</b>
<u>负债</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>
预收会费或付款	1 730	962
未清偿债务--本年	108 208	62 222
未清偿债务--今后各年	2 245	1 735
基金间应付结余	63 841	36 610
应付平衡征税基金款项	34 973	9 852
应付联合国周转基金款项	100 060	99 504
应付联合国特别帐户款项	141 446	124 340
应付联合国维持和平储备基金款项	57 601	82 601
应付联合国保护部队款项	175 815	-

表五(结束)

	1995年	1993年 <sup>b</sup>
其他应付帐款	16 280	37 489
其他负债	<u>2 294</u>	<u>3 436</u>
负债共计	<u>749 493</u>	<u>458 760</u>
<b>储备金和基金结余</b>		
核准保留的盈余	68 356	122 238
1996年分摊的1994-1995年最后拨款	-25 108	58 179
1997年可供记为会员国贷项的盈余	<u>10 125</u>	<u>27 498</u>
储备金和基金结余	<u>53 373</u>	<u>207 915</u>
负债、储备金和基金结余共计	802 866	666 765
	=====	=====

<sup>a</sup> 见注5。<sup>b</sup> 比较数字已按现用编制格式重新分类。<sup>c</sup> 包括未付分摊会费(不论收取帐款的可能性)。经费和摊款的核对见注4。<sup>d</sup> 按照大会1995年12月15日第50/83号决议的规定,核准保留盈余已折减53 881 711美元,以抵销免除南非1974年9月30日至1994年6月23日期间对联合国普通基金的未付缴款。<sup>e</sup> 包括已计入所有会员国贷项的1993年捷克共和国摊款3 928 968美元和斯洛伐克摊款1 216 110美元,以及1993年从南斯拉夫摊款帐项扣除的1993年前南斯拉夫的马其顿共和国摊款136 068美元。<sup>f</sup> 包括用存在其他银行的其他业务现金和定期存款18 728 197美元抵销一部分的美华银行名义透支(22 602 062美元)。<sup>g</sup> 联合国礼品销售处的实际库存。

所附说明是财务报表的组成部分。

## 联合国普通基金

生利事务:1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支情况  
(千美元)

	销售 联合国 邮票	停车场 业务	礼品 销售处	报摊	销售 出版物	参观 事务	统计 事务	1995年 12月31日 共计	1993年 12月31日 共计
<u>收入:</u> 收入总额	22 532	2 629	5 751	155	16 218	5 354	794	53 433	57 736
<u>减:</u> 销售成本	<u>3 869</u>	<u>—</u>	<u>2 618</u>	<u>—</u>	<u>4 253</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>10 740</u>	<u>10 505</u>
销售净收入	<u>18 663</u>	<u>2 629</u>	<u>3 133</u>	<u>155</u>	<u>11 956</u>	<u>5 354</u>	<u>794</u>	<u>42 693</u>	<u>47 231</u>
<u>支出:</u>									
工作人员和其他人事费	17 869	961	1 769	—	6 849	6 998	350	34 796	31 200
业务费	1 244	66	81	—	2 101	96	300	3 888	3 564
采购费	243	—	22	—	132	15	88	500	518
推销成本	1 658	—	—	—	1 099	187	—	2 944	2 987
管理费	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>49</u>	<u>—</u>	<u>29</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>78</u>	<u>131</u>
支出共计	<u>21 014</u>	<u>1 027</u>	<u>1 921</u>	<u>—</u>	<u>10 210</u>	<u>7 296</u>	<u>738</u>	<u>42 206</u>	<u>38 400</u>
收入超过支出的数额	(2 351)	1 602	1 212	155	1 755	(1 942)	56	487	8 831
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
1994-1995两年期最后概算	(3 339)	1 532	1 177	150	1 041	2 154	—	(1 593) <sup>b</sup>	7 644
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

<sup>a</sup> 1994年1月1日以前统计事务项下对净收入列在经常预算第二款杂项收入项下。

<sup>b</sup> 包括在联合国邮政管理处、联合国出版物销售(书店)和联合国礼品销售处之间分摊的警卫支出587 100美元。

## 联合国普通基金

1995年12月31日终了的1994-1995两年期杂项收入  
(千美元)

	1994-1995 两年期最后概算	1994-1995 两年期实际数额	1992-1993 两年期实际数额
生利事业净收入	<u>(1 593)</u>	<u>518</u>	<u>8 831</u>
合资办理的活动：			
各专门机构对国际公务员制度委员会费用的分担数额	7 750	6 910	5 816
专门机构对联合检查组费用的分担数额	<u>6 604</u>	<u>4 744</u>	<u>4 595</u>
小 计	<u>14 354</u>	<u>11 660</u>	<u>10 411</u>
提供服务所得收入	<u>26 279</u>	<u>26 724</u>	<u>20 449</u>
利息收入	<u>1 211</u>	<u>1 550</u>	<u>305</u>
其他/杂项收入：			
房地租金收入	13 295	12 528	11 019
出售旧设备	338	445	295
往年支出退款	2 057	2 125	3 297
非会员国缴款	7 543	7 543	7 001
电视和类似服务	1 268	1 341	1 403
其他	<u>3 165</u>	<u>3 786</u>	<u>2 799</u>
小 计	<u>27 666</u>	<u>27 768</u>	<u>25 814</u>
非摊款收入共计	67 917	68 220	65 810
	=====	=====	=====

## 附表5.3

联合国普通基金  
至1995年12月31日未缴的分摊会费  
(美元)

会员国	至1994年1月 1日未缴的 分摊会费		1994和1995年 分摊会费 净额a		1994和 1995年的 实收数		以往各年	1994	1995	未缴的分摊会费 总计
	1994年1月 分摊会费	1995年 分摊会费	1994年 分摊会费	1995年 分摊会费	1994年 分摊会费	1995年 分摊会费				
阿富汗	102 051	-	211 006	-	-	102 051	101 728	109 278	313 057	-
阿尔巴尼亚	-	211 006	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-
阿尔及利亚	-	3 376 103	3 376 103	-	-	-	-	-	-	-
安道尔	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-
安哥拉	279 620	211 006	490 626	-	-	-	-	-	-	-
安提瓜和巴布达	100 000	211 006	311 006	-	-	-	-	-	-	-
阿根廷	-	11 043 867	7 798 534	-	-	-	-	3 245 333	3 245 333	-
亚美尼亚	1 326 665	2 196 635	1 370 000	-	-	1 279 138	-	874 222	2 153 360	-
澳大利亚	-	31 315 580	31 315 580	-	-	-	-	-	-	-
奥地利	-	16 918 261	16 918 261	-	-	-	-	-	-	-
阿塞拜疆	3 707 573	3 986 474	4 799 985	-	-	1 145 618	1 748 444	2 894 062	-	-
巴哈马	93 695	422 013	515 708	-	-	-	-	-	-	-
巴林	-	523 742	523 742	-	-	-	-	-	-	-
孟加拉国	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-
巴巴多斯	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-
白俄罗斯	5 951 533	8 926 252	4 500 000	1 451 533	4 882 975	4 043 277	10 377 785	-	-	-
比利时	-	21 601 737	21 601 737	-	-	-	-	-	-	-
伯利兹	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-
贝宁	121 365	211 006	332 371	-	-	-	-	-	-	-
不丹	102 051	211 006	102 051	-	101 728	109 278	211 006	-	-	-

附表5.3(续)

会员国	至1994年1月 1日未缴的 分摊会费	1994和1995年 分摊会费 净额a		1994和 1995年的 实收数	未缴的分摊会费		
		1994年 分摊会费	1995年的 分摊会费		以住各年	1994	1995
玻利维亚	-	211 006	102 000	-	-	109 006	109 006
波斯尼亚—黑塞哥维那	637 995	625 471	169 688	468 307	406 915	218 556	1 093 778
博茨瓦纳	-	211 006	211 006	-	-	-	-
巴西	12 409 038	33 877 855	46 286 893	-	-	-	-
文莱达鲁萨兰国	-	523 742	523 742	-	-	-	-
保加利亚	1 020 512	2 415 250	2 561 540	-	-	874 222	874 222
布基纳法索	295 814	211 006	272 878	22 936	101 728	109 278	233 942
布隆迪	135 444	211 006	76 347	59 097	101 728	109 278	270 103
柬埔寨	256 630	211 006	256 665	-	101 693	109 278	210 971
喀麦隆	40 000	211 006	251 006	-	-	-	-
加拿大	-	65 185 887	65 185 887	-	-	-	-
佛得角	82 949	211 006	100 000	-	84 677	109 278	193 955
中非共和国	263 025	211 006	107 422	155 603	101 728	109 278	366 609
乍得	309 194	211 006	195 800	113 394	101 728	109 278	324 400
智利	900 000	1 688 051	1 088 051	-	625 778	874 222	1 500 000
中国	-	15 701 106	15 701 106	-	-	-	-
哥伦比亚	-	2 524 528	2 524 528	-	-	-	-
科摩罗	211 361	211 006	5 000	206 361	101 728	109 278	417 367
刚果	176 416	211 006	230 112	-	48 032	109 278	157 310
哥斯达黎加	267 041	211 006	408 289	-	-	69 758	69 758
科特迪瓦	301 064	312 735	489 934	-	14 587	109 278	123 865
克罗地亚	1 940 831	2 415 250	2 407 007	-	856 297	1 092 777	1 949 074
古巴	1 097 504	1 680 504	1 690 000	-	323 063	764 945	1 088 008
塞浦路斯	-	531 290	422 012	-	-	109 278	109 278

附表5.3(续)

会员国	至1994年1月 1日未缴的 分摊会费		1994和1995年 分摊会费 净额		1994和 1995年的 实收数		以往各年	1994	1995	未缴的分摊会费 总计										
	朝鲜民主主义人民 共和国	丹麦	吉布提	多米尼加 多米尼加共和国	厄瓜多尔	埃及	萨尔瓦多	赤道几内亚	厄立特里亚	爱沙尼亚	埃塞俄比亚	斐济	芬兰	法国	加蓬	冈比亚	格鲁吉亚	德国	加纳	希腊
捷克共和国	-	7 769 492	7 769 492	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
朝鲜民主主义人民 共和国	310 256	945 755	515 570	-	-	-	303 330	437 111	740 441	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
丹麦	-	14 261 807	14 261 807	-	-	-	-	101 728	109 278	211 006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
吉布提	216 974	211 006	216 974	-	-	-	67 158	101 728	109 278	278 164	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
多米尼加	68 015	211 006	857	244 100	613 680	1 477 046	348 657	203 457	203 457	926 415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
多米尼加共和国	857 780	312 735	244 100	613 680	295 382	-	-	-	-	96 175	96 175	-	-	-	-	-	-	-	-	-
厄瓜多尔	497 815	523 742	925 382	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
埃及	-	1 477 046	1 477 046	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
萨尔瓦多	137 651	211 006	348 657	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
赤道几内亚	311 424	211 006	252 500	58 924	101 728	109 278	-	-	-	269 930	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- 124 -	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
厄立特里亚	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
爱沙尼亚	1 470 390	1 258 490	1 279 550	190 840	712 101	546 389	1 449 330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
埃塞俄比亚	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
斐济	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
芬兰	-	12 464 478	12 464 478	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法国	-	130 100 743	130 100 743	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加蓬	204 102	312 735	-	204 102	203 457	109 278	516 837	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
冈比亚	226 118	211 006	152 967	73 151	101 728	109 278	284 157	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
格鲁吉亚	3 004 785	3 884 746	-	3 004 785	2 136 302	1 748 444	6 889 531	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
德国	-	188 538 013	188 538 013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加纳	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
希腊	-	7 603 780	7 603 780	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

20411 133

附表5.3(续)

会员国	至1994年1月 1日未缴的 分摊会费	1994和1995年 分摊会费 净额a	1994和 1995年的 实收数	以往各年			1994	1995	未缴的分摊会费 总计
				1994	1995	1996			
格林纳达	233 751	211 006	100 000	133 751	101 728	109 278	344 757		
危地马拉	585 528	422 013	468 560	116 968	203 457	218 556	538 981		
几内亚	54 620	211 006	-	54 620	101 728	109 278	265 626		
几内亚比绍	321 751	211 006	200 000	121 751	101 728	109 278	332 757		
圭亚那	-	211 006	95 524	-	6 204	109 278	115 482		
海地	295 959	211 006	206 400	89 559	101 728	109 278	300 565		
洪都拉斯	140 456	211 006	79 470	60 986	101 728	109 278	271 992		
匈牙利	-	3 470 282	3 470 282	-	-	-	-		
冰岛	-	633 019	633 019	-	-	-	-		
印度	1 217	7 049 843	7 051 060	-	-	-	-		
印度尼西亚	-	3 157 548	3 157 548	-	-	-	-		
伊朗伊斯兰共和国	8 441 002	14 389 773	15 528 060	-	746 048	6 556 667	7 302 715		
伊拉克	321 962	2 852 362	-	1 321 962	1 322 473	1 529 889	4 174 324		
爱尔兰	-	4 016 671	4 016 671	-	-	-	-		
以色列	4 664 470	5 180 981	5 429 473	-	1 574 756	2 841 222	4 415 978		
意大利	-	95 985 644	95 985 644	-	-	-	-		
牙买加	38 496	211 006	249 502	-	-	-	-		
日本	-	279 094 664	279 094 664	-	-	-	-		
约旦	-	211 006	211 006	-	-	-	-		
哈萨克斯坦	3 571 790	6 401 725	2 500 000	1 071 790	3 560 503	2 841 222	7 473 515		
肯尼亚	176 545	211 006	387 551	-	-	-	-		
科威特	-	4 728 771	4 728 771	-	-	-	-		
吉尔吉斯斯坦	1 055 473	1 047 484	612 307	443 166	610 373	437 111	1 490 650		

附表5.3(续)

会员国	至1994年1月 1日未缴的 分摊会费		1994和1995年 分摊会费 净额a		1994和 1995年的 实收数		以住各年		1994		1995		未缴的分摊会费 总计
	1994年 分摊会费	1995年 分摊会费	1994年 分摊会费	1995年 分摊会费	1994年 分摊会费	1995年 分摊会费	1994年 分摊会费	1995年 分摊会费	1994年 分摊会费	1995年 分摊会费	1994年 分摊会费	1995年 分摊会费	
老挝人民民主共和国	-	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-	-	-
拉脱维亚	2 663 313	2 415 250	1 251 430	1 411 883	1 322 473	1 092 777	3 827	133	-	-	-	-	-
黎巴嫩	102 051	211 006	313 057	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
莱索托	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利比里亚	341 345	211 006	-	341 345	101 728	109 278	552	351	-	-	-	-	-
阿拉伯利比亚民众国	-	4 736 321	4 736 321	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
列支敦士登	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
立陶宛	2 366 318	2 727 986	1 952 162	414 156	1 525 931	1 202 055	3 142	142	-	-	-	-	-
卢森堡	-	1 375 318	1 375 318	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
马达加斯加	172 562	211 006	229 638	-	44 622	109 278	153	900	-	-	-	-	-
马拉维	180 533	211 006	385 423	-	-	6 116	6	116	-	-	-	-	-
马来西亚	-	2 750 633	2 750 633	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
马尔代夫	102 051	211 006	203 779	-	-	109 278	109	278	-	-	-	-	-
马里	304 197	211 006	186 709	117 488	101 728	109 278	328	494	-	-	-	-	-
马耳他	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
马绍尔群岛	2 051	211 006	213 057	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
毛里塔尼亚	188 981	211 006	125 312	63 669	101 728	109 278	274	675	-	-	-	-	-
毛里求斯	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
墨西哥	-	17 475 786	17 475 786	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
密克罗尼西亚联邦	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
摩纳哥	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
蒙古	98 482	211 006	309 488	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
摩洛哥	4 873	633 079	637 892	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

附表5.3(续)

会员国	至1994年1月 1日未缴的 分摊会费	1994和1995年 分摊会费 净额a	1994和 1995年的 实收数	以往各年			未缴的分摊会费		
				1994	1995	共 计	1994	1995	共 计
莫桑比克	76 742	211 006	287 748	-	-	-	-	-	-
缅甸	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-
纳米比亚	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-
尼泊尔	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-
荷兰	-	32 525 186	32 525 186	-	-	-	-	-	-
新西兰	-	5 064 155	5 064 155	-	-	-	-	-	-
尼加拉瓜	148 765	211 006	204 363	-	46 130	109 278	155 408		
尼日尔	202 154	211 006	94 500	107 654	101 728	109 278	318 660		
尼日利亚	2 041 023	3 783 018	5 824 041	-	-	-	-	-	-
挪威	-	11 605 354	11 605 354	-	-	-	-	-	-
阿曼	-	742 297	742 297	-	-	-	-	-	-
巴基斯坦	-	1 266 039	1 266 039	-	-	-	-	-	-
巴拿马	245 647	312 735	438 298	-	10 806	109 278	120 084		
巴布亚新几内亚	-	211 006	210 996	-	-	10	10		
巴拉圭	-	312 735	312 735	-	-	-	-	-	-
秘鲁	-	1 266 039	1	-	610 372	655 666	1 266 038		
菲律宾	-	1 367 767	1 367 767	-	-	-	-	-	-
波兰	-	8 933 803	8 933 803	-	-	-	-	-	-
葡萄牙	-	4 657 241	4 657 241	-	-	-	-	-	-
卡塔尔	255 128	945 755	982 328	-	-	218 556	218 556		
大韩民国	-	15 761 500	15 761 500	-	-	-	-	-	-
摩尔多瓦共和国	2 638 683	2 727 966	3 384 000	-	780 614	1 202 055	1 982 669		
罗马尼亚	2 109 052	3 368 554	4 665 502	-	-	812 104	812 104		

附表5.3(续)

会员国	至1994年1月 1日未缴的 分摊会费		1994和1995年 分摊会费 净额a		1994和 1995年的 实收数		以住各年	1994	1995	共计
俄罗斯联邦	43 459 468	130 329 698	173 789 166	-	-	-	-	-	-	-
卢旺达	98 912	211 006	-	98 912	101 728	109 278	309 918			
圣基茨和尼维斯	178 872	211 006	200 000	-	80 600	109 278	189 878			
圣卢西亚	-	211 006	211 006	-	-	-	-			
圣文森特和 格林纳丁斯	84 393	211 006	85 909	-	100 212	109 278	209 490			
萨摩亚	-	211 006	211 006	-	-	-	-			
圣马力诺	-	211 006	211 006	-	-	-	-			
圣多美和普林西比	358 718	211 006	128 700	230 018	101 728	109 278	441 024			
沙特阿拉伯	-	18 508 173	18 508 173	-	-	-	-			
塞内加尔	272 366	211 006	350 092	-	24 002	109 278	133 280			
塞舌尔	132 533	211 006	130 467	2 066	101 728	109 278	213 072			
塞拉利昂	269 854	211 006	207 202	62 652	101 728	109 278	273 658			
新加坡	-	2 750 633	2 750 633	-	-	-	-			
斯洛伐克共和国	-	2 415 250	2 415 250	-	-	-	-			
斯洛文尼亚	-	1 680 504	1 680 504	-	-	-	-			
所罗门群岛	283 035	211 006	290 984	-	93 779	109 278	203 057			
索马里	377 532	211 006	-	377 532	101 728	109 278	588 538			
南非	53 229 000	7 886 320	61 115 320 b	-	-	-	-			
西班牙	-	44 620 494	44 620 494	-	-	-	-			
斯里兰卡	-	211 006	211 006	-	-	-	-			
苏丹	102 051	211 006	211 032	-	-	102 026	102 026			
苏里南	242 664	211 006	242 646	18	101 728	109 278	211 024			

附表5.3(续)

会员国	至1994年1月 1日未缴的 分摊会费		1994和1995年 分摊会费 净额a		1994和 1995年的 实收数		以住各年	1994	1995	共计	未缴的分摊会费		
	斯威士兰	瑞典	408 205	879 561	2 539 627	37 765	211 006	227 819	24 623 769	836 477	879 561	20 952	20 952
阿拉伯叙利亚共和国	-	24 623 769	24 623 769	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
塔吉克斯坦	408 205	953 304	815 120	-	-	-	-	-	-	-	-	546 389	546 389
泰国	879 561	836 477	-	-	-	-	508 644	508 644	327 833	327 833	1 716 038	-	-
前南斯拉夫的 马其顿共和国	-	312 735 c	100 000	-	-	-	103 457	103 457	-	-	109 278	212 735	212 735
多哥	-	211 006	110 363	-	-	-	-	-	-	-	100 643	100 643	100 643
特立尼达和多巴哥	568 649	945 755	943 589	-	-	-	133 704	133 704	-	-	437 111	570 815	570 815
突尼斯	-	633 019	633 019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
土耳其	2 846 676	6 496 698 d	9 343 374	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
土库曼斯坦	1 055 473	1 047 484	-	1 065 473	-	1 065 473	610 373	610 373	-	-	437 111	2 102 957	2 102 957
乌干达	167 339	211 006	332 806	-	-	-	-	-	-	-	45 539	45 539	45 539
乌克兰	26 082 234	35 196 368	20 180 300	5 901 934	19 023 256	19 023 256	16 173 112	16 173 112	41 098 302	41 098 302	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	-	4 212 580	4 212 580	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	-	108 657 168	108 657 168	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	108 653	211 006	111 321	-	-	-	99 060	99 060	109 278	109 278	208 338	208 338	208 338
美利坚合众国	260 392 164	613 288 397	459 256 685	-	-	-	99 395 891	99 395 891	315 027 985	315 027 985	414 423 876	414 423 876	414 423 876
乌拉圭	-	844 026	406 915	-	-	-	-	-	-	-	437 111	437 111	437 111
乌兹别克斯坦	4 357 310	4 721 224	4 375 310	-	-	-	2 626 946	2 626 946	2 076 278	2 076 278	4 703 224	4 703 224	4 703 224
瓦努阿图	200 533	211 006	186 300	14 233	101 728	101 728	109 278	109 278	225 239	225 239	-	-	-
委内瑞拉	5 000 505	9 355 815	10 892 488	-	-	-	3 463 832	3 463 832	3 463 832	3 463 832	3 463 832	3 463 832	3 463 832

20 41

附表5.3(续)

会员国	至1994年1月 1日未缴的 分摊会费		1994和1995年 分摊会费 净额a		1994和 1995年的 实收数		以往各年		1994		1995		未缴的分摊会费	
	1994年和1995年 分摊会费 净额a	1995年的 实收数	1994和 1995年的 实收数	1994和 1995年的 实收数	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995	1994	1995
越南	30	211 006	211 036	-	-	-	-	-	81 942	109 278	109 278	109 278	-	-
也门	198 833	211 006	218 619	-	-	-	-	-	-	-	-	-	191 220	191 220
南斯拉夫	8 187 348 e	2 626 256 c	-	8 187 348	1 424 201	1 202 055	10 813 604	-	-	-	38 279	38 279	38 279	38 279
扎伊尔	37 551	211 006	210 278	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
赞比亚	95 340	211 006	306 346	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
津巴布韦	-	211 006	211 006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
总计	484 295 219	2 196 481 514	2 116 739 483	29 472 417	152 744 906	381 819 929	564 037 252	-	-	-	-	-	-	-
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

\* 1994年和1995年会员国对联合国经常预算摊款的分摊净额如下：

	1994	1995	总计
摊款毛额	1 198 902 550	1 260 111 940	2 459 014 490
减：工作人员薪金税余额	131 904 956	125 482 942	257 387 898
捷克共和国和斯洛伐克缴款记为贷款项	5 145 078f	-	5 145 078
摊款净额	1 061 852 516	1 134 628 998	2 196 481 514
	=====	=====	=====

包括按照大会1995年12月15日第50/83号决议对南非的调整数53 881 711美元，大会据此决定同意南非关于免缴1974年9月30日至1994年6月23日期间摊款的请求。

c 按照大会1993年12月23日第48/223号决议，1994年前南斯拉夫的马其顿共和国的分摊比率(0.02%)从南斯拉夫的分摊比率扣除。  
d 款额16 933美元和17 647美元已从1994和1995年土耳其工作人员薪金税贷款支付。

e 按照大会1993年12月23日第48/223号决议，应收南斯拉夫分摊会费期初结余已减去1993年前南斯拉夫的马其顿共和国摊款136 068美元。

f 按照大会1993年12月23日第48/223号决议，捷克共和国和斯洛伐克共和国的摊款已于1994年记入所有会员国贷款。

## 表 六

## 联合国周转基金

1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表

(千美元)

	1995	1993 <sup>b</sup>
<u>收入</u>		
分摊会费	30	20
收入共计	30	20
<u>支出</u>		
支出共计	-	-
收入超过支出的净额	30	20
储备金和基金结余, 期初	100 030	100 010
储备金和基金结余, 期终	100 060	100 030

截至1995年12月31日资产、负债、储备金和基金余额报表

	1995	1993
<u>资产<sup>a</sup></u>		
应收会员国分摊会费	-	250
应收联合国普通基金款项	100 060	99 504
支付(1993年5月25日)安全理事会 第827(1993)号决议核准设立的 国际法庭所引起费用的预付款	-	276
资产共计	100 060	100 030
<u>储备金和基金结余</u>		
周转金	100 060	100 030
储备金和基金结余共计	100 060	100 030

<sup>a</sup> 见说明6。<sup>b</sup> 相应数字已重新分类,以便与现用编制格式符合一致。联合国礼品中心存货价值已转入礼品中心盈存帐户(见报表五)。  
所附注释是财务报表的组成部分。

## 表七

联合国特别帐户<sup>a</sup>1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表

(千美元)

	1995	1993 <sup>b</sup>
<u>收入</u>		
利息收入	10 069	7 554
其他杂项收入	20	-
收入共计	<u>10 089</u>	<u>7 554</u>
<u>支出</u>		
支出共计	<u>-</u>	<u>-</u>
收入超过(低于)支出的净额	10 089	7 554
储备金和基金结余,期初	<u>144 685</u>	<u>137 131</u>
储备金和基金结余,期终	<u>154 774</u>	<u>144 685</u>
	<u>=====</u>	<u>=====</u>

截至1995年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表

	1995	1993
<u>资产</u>		
现金和定期存款 <sup>c</sup>	10 000	17 000
应收联合国普通基金款项	141 446	124 349
应收联合国紧急部队(1956年)特别 帐户款项	1 932	1 932
应收联合国刚果行动特设帐户款项	1 396	1 396
其他应收帐款	<u>-</u>	<u>8</u>
资产共计	<u>154 774</u>	<u>144 685</u>
	<u>=====</u>	<u>=====</u>
<u>储备金和基金结余</u>		
来自捐款的基金本金 (附表7.1)	48 803	48 802
累计盈余 <sup>d</sup>	105 971	95 883
储备金和基金结余共计	<u>154 774</u>	<u>144 685</u>
	<u>=====</u>	<u>=====</u>

<sup>a</sup> 见说明7。<sup>b</sup> 存入纽约三菱银行生利的1 000万美元存款,利率6%,1996年3月1日到期。<sup>c</sup> 依照大会1965年12月21日第2115(XX)号决议拨充联合国紧急部队经费,净额3 911 000美元。  
所附注释是财务报表的组成部分。

附表7.1

## 联合国特别帐户

截至1995年12月31日自愿捐款

(千美元)

	1995	1993
保加利亚	150	150
加拿大	3 870	3 872
中国	5 000	5 000
丹麦	988	988
埃及	50	50
芬兰	508	508
加纳	20	20
希腊	50	50
冰岛	80	80
意大利	1 500	1 500
牙买加	10	10
日本	12 500 <sup>b</sup>	12 500
科威特	250	250
利比里亚	8	8
马里	5	5
马耳他	9	9
尼日利亚	20	20
挪威	678	678
沙特阿拉伯	250	250
瑞典	2 000	2 000
多哥	14	14
突尼斯	5	5
乌干达	19	19
苏维埃社会主义共和国联盟	10 000	10 000
阿拉伯联合酋长国	1 000	1 000
大不列颠及北爱尔兰联合王国	9 528	9 528
南斯拉夫	100	100
扎伊尔	100	100
赞比亚	14	14
各国政府捐款共计	48 728	48 728
公众捐款	75	74
由捐款提供的基金本金	48 803	48 802
	=====	=====

<sup>a</sup> 依照大会1965年12月15日第2053 A(XX)和1972年12月19日第3049 A(XXVII)号决议以及为响应秘书长1986年的呼吁(参看A/40/1102, 第19段)而收到的数额。除了中国沙特阿拉伯和阿拉伯联合酋长国以外, 所列捐款是按照大会第2053 A(XX)号决议收到的, 上述三国是按照第2053 A(XX)和第3049 A(XXVII)号决议提供捐款的。保加利亚、多哥和苏维埃社会主义共和国联盟是为响应秘书长1986年的呼吁而提供捐款的。

<sup>b</sup> 包括按照大会第3049 A(XXVII)号决议收到的1 000万美元, 希望借此促请其他会员国自愿捐款。

表八

## 技术合作活动

1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及

储备金和基金结余<sup>a</sup>变动表

(以千美元计)

	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 (生境)中心	1995年 共计	1993年 共计
<u>收入</u>										
自愿捐款	50 146	3 147	21 052	2 611	10 278	39	35 368	1 635	124 276	98 646
按照组织间安排收到的资金	120 945	3 977	10 896	2 341	3 926	926	17 575	54 879	215 465	344 195
其他资金拨款	13 274	7 395	4 704	2 972	4 117	2 711	1 330	873	37 376	33 900
利息收入	2 924	299	506	87	374	8	1 720	-	5 918	4 150
其他杂项收入	-	130	-	3	-	1	482	-	616	1 179
收入共计	187 289	14 948	37 158	8 014	18 695	3 685	56 475	57 387	383 651	482 080
<u>支出</u>										
人事费和其他人事费	102 331	11 957	17 363	5 034	12 737	3 092	28 464	22 996	204 247	253 255
旅费	4 634	923	1 757	718	1 003	377	5 897	2 165	17 474	20 128
订约承办事务	8 032	0	3 229	251	289	-	1 115	8 737	21 653	42 007
业务费用	6 387	39	2 336	50	656	13	1 046	4 014	14 541	21 239
采购	28 280	217	467	93	250	-	2 083	9 164	40 554	45 296
研究金、补助金和其他	18 168	399	8 407	500	1 651	186	4 181	3 862	37 354	47 874
项目费用共计	167 832	13 535	33 832	6 646	16 586	3 668	42 786	50 938	335 823	429 799
方案支助费用	15 101	570	3 659	370	1 456	31	5 235	5 745	32 187	46 094
支出共计	182 933	14 105	37 491	7 016	18 042	3 699	48 021	56 683	367 990	475 893
收入超过(低于)支出的数额	4 356	843	(333)	998	653	(14)	8 404	704	15 210	6 187
前一期调整数收入超过	(401) <sup>b</sup>	-	-	-	-	-	(50)	-	(451)	-
(低于)支出的净额	3 955	843	(333)	998	653	(14)	8 454	704	15 661	6 187
从其他基金转来(转入其他基金)	9 186	-	-	388	-	-	-	-	9 574 <sup>c</sup>	2 363
储备金和基金结余的其他调整数	(861)	-	-	52	-	-	650	-	(159)	(1 560)
储备金和基金结余,期初	16 323	5 305	1 533	29	3 534	142	8 926	957	36 749	29 759
储备金和基金结余,期末	28 603	6 148	1 200	1 467	4 187	128	17 980	1 661	61 374	36 749

表八(续)

	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 (生境)中心	1995年 共计	1993年 共计
<b>资产</b>										
现金和定期存款	60 261	3 669	23 516	1 495	3 617	148	21 902	1 705	116 313 <sup>a</sup>	87 200
应收自愿捐款	142	2 912	-	-	803	-	-	6 294	10 151	3 842
应收基金间结余	7 384	5 991	-	125	783	160	-	550	14 993	19 220
应收筹资来源款项	14 665	2 356	488			13	-	6 119	23 641	30 421
应收方案支助费用特别帐户款项	-	-	-	-	-	-	101	-	101	-
应收其他帐款	6 912	687	617	257	352	652	4 188	825	14 490	8 539
递延费用	10 462	-	24	-	-	-	176	2 488	13 150	12 849
未支用拨款	74 975	860	2 328	2 836	2 261	439	4 221	1 121	89 041 <sup>b</sup>	165 549
<b>资产共计</b>	<b>174 801</b>	<b>16 475</b>	<b>26 973</b>	<b>4 713</b>	<b>7 816</b>	<b>1 412</b>	<b>30 588</b>	<b>19 102</b>	<b>281 880</b>	<b>327 620</b>
<b>负债</b>										
预收的捐款或付款	29 662	6 481	14 588	-	918	26	-	-	51 675	27 560
未清偿债务-本年	15 892	527	2 323	176	438	47	4 093	9 768	33 265	49 162
未清偿债务-今后几年	7 989	-	-	-	-	-	-	-	7 989	7 527
应付的基金间结余	-	-	245	-	-	-	1 481	-	1 726	2 682
应付方案支助费用特别帐户款项	-	-	222	17	-	-	-	1 991	2 230	2 141
应付其他帐款	17 680	2 459	5 017	61	12	772	2 097	4 560	32 658	36 250
递延收入	74 975	860	2 328	2 836	2 261	439	4 221	1 121	89 041 <sup>b</sup>	165 549
其他负债	-	-	1 050	156	-	-	716	-	1 922	-
<b>负债共计</b>	<b>146 198</b>	<b>10 327</b>	<b>25 773</b>	<b>3 246</b>	<b>3 629</b>	<b>1 284</b>	<b>12 608</b>	<b>17 441</b>	<b>220 506</b>	<b>290 871</b>
<b>储备金和基金结余</b>										
业务储备金	-	-	-	137	-	-	-	-	137	-
与捐助者资助项目有关的										
预算外资金	28 603	6 148	1 200	1 300	4 187	128	17 980	1 661	61 237	36 749
<b>储备金和基金结余共计</b>	<b>28 603</b>	<b>6 148</b>	<b>1 200</b>	<b>1 467</b>	<b>4 187</b>	<b>128</b>	<b>17 980</b>	<b>1 661</b>	<b>61 374</b>	<b>36 749</b>
<b>负债及储备金和基金结余共计</b>	<b>174 801</b>	<b>16 475</b>	<b>26 973</b>	<b>4 713</b>	<b>7 816</b>	<b>1 412</b>	<b>30 588</b>	<b>19 102</b>	<b>281 880</b>	<b>327 620</b>

a 见说明2(m)和8。

b 1993年内瓦跨国公司中心信托基金的汇款。

c 在此数额中，15万美元是从比利时协会专家方案转拨给援助排雷信托基金的，由下列基金拨出的款项抵消：信托基金，1 174 874美元；南部非洲教育和培训方案信托基金，7 375 724美元；南非信托基金，685 241美元；纳米比亚基金，52 000美元；新能源和可再生能源信托基金，47 372美元；以及588 034美元是经捐助者同意后，从钢铁工业结构改组和发展信托基金拨出的。

d 包括相当于527 441美元的不可兑换货币。另见说明8(b)。

e 包括开发计划署和人口基金的未支用拨款，加上开发计划署和人口基金经营的信托基金的未支用拨款。

所附注释是财务报表的组成部分。

1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余表,按筹资来源开列

(千美元)

	<u>1994年1月1日储备金 和基金结余</u>	<u>收入和调整数</u>	<u>项目支出</u>	<u>方案支助费</u>	<u>支出共计</u>	<u>1995年12月31日 储备金和基金</u>
<u>联合国</u>						
经常预算	-	13 274	13 274	-	13 274	-
信托基金	16 323	76 237	57 366	6 591	63 957	28 603
人口基金	-	12 920	12 056	864	12 920	-
开发计划署	-	92 782	85 136	7 646	92 782	-
<b>共计</b>	<b>16 323</b>	<b>195 213</b>	<b>167 832</b>	<b>15 101</b>	<b>182 933</b>	<b>28 603</b>
<u>-----</u>						
<u>非洲经济委员会(非洲经委会)</u>						
经常预算	-	7 395	7 395	-	7 395	-
信托基金	5 305	3 575	2 466	266	2 732	6 148
人口基金	-	3 405	3 167	238	3 405	-
开发计划署	-	573	507	66	573	-
<b>共计</b>	<b>5 305</b>	<b>14 948</b>	<b>13 535</b>	<b>570</b>	<b>14 105</b>	<b>6 148</b>
<u>-----</u>						
<u>亚洲及太平洋经济社会委员会</u>						
<u>(亚太经社会)</u>						
经常预算	-	4 704	4 704	-	4 704	-
信托基金	1 533	23 587	21 186	2 714	23 900	1 200
人口基金	-	4 300	3 883	417	4 300	-
开发计划署	-	4 587	4 059	528	4 587	-
<b>共计</b>	<b>1 533</b>	<b>37 158</b>	<b>33 832</b>	<b>3 659</b>	<b>37 491</b>	<b>1 200</b>
<u>-----</u>						
<u>欧洲经济委员会(欧洲经委会)</u>						
经常预算	-	2 972	2 972	-	2 972	-
信托基金	29	3 141	1 507	196	1 703	1 467
人口基金	-	1 778	1 671	107	1 778	-
开发计划署	-	563	496	67	563	-
<b>共计</b>	<b>29</b>	<b>8 454</b>	<b>6 646</b>	<b>370</b>	<b>7 016</b>	<b>1 467</b>
<u>-----</u>						

附表8.1(续)

1994年1月1日储备金 和基金结余	收入和调整数	项目支出	方案支助费	支出共计	1995年12月31日 储备金和基金
<b>拉丁美洲和加勒比经济 社会委员会(拉美经社会)</b>					
<b>经常预算</b>					
-	4 117	4 117	-	4 117	-
信托基金	3 534	10 652	8 852	1 147	9 999
人口基金	-	2 856	2 670	186	2 856
开发计划署	-	1 070	947	123	1 070
<b>共计</b>	<b>3 534</b>	<b>18 695</b>	<b>16 586</b>	<b>1 456</b>	<b>18 042</b>
<b>西亚经济社会委员会 (西亚经社会)</b>					
<b>经常预算</b>					
-	2 711	2 711	-	2 711	-
信托基金	142	61	66	9	75
人口基金	-	698	698	-	698
开发计划署	-	215	193	22	215
<b>共计</b>	<b>142</b>	<b>3 685</b>	<b>3 668</b>	<b>31</b>	<b>3 699</b>
<b>联合国贸易和发展会议 (贸发会议)</b>					
<b>经常预算</b>					
-	1 330	1 330	-	1 330	-
信托基金	8 926	39 366	27 278	3 034	30 312
人口基金	-	-	-	-	-
开发计划署	-	16 379	14 178	2 201	16 379
<b>共计</b>	<b>8 926</b>	<b>57 075</b>	<b>42 786</b>	<b>5 235</b>	<b>48 021</b>
<b>联合国人类住区(生境)中心</b>					
<b>经常预算</b>					
-	873	873	-	873	-
信托基金	957	9 571	8 180	687	8 867
人口基金	-	-	-	-	-
开发计划署	-	46 943	41 885	5 058	46 943
<b>共计</b>	<b>957</b>	<b>57 387</b>	<b>50 938</b>	<b>5 745</b>	<b>56 683</b>
<b>共计</b>					
<b>经常预算</b>					
-	37 376	37 376	-	37 376	-
信托基金	36 749	166 170	126 901	14 644	141 545
人口基金	-	25 957	24 145	1 812	25 957
开发计划署	-	163 112	147 401	15 711	163 112
<b>共计</b>	<b>36 749</b>	<b>392 615</b>	<b>335 823</b>	<b>32 167</b>	<b>367 990</b>

联合国经常预算供资的技术合作活动<sup>a</sup>  
1995年12月31日终了的1994-1995两年期支出附表  
(以千美元计)

联合国	非洲 经委会	亚太 经社会	欧洲 经委会	拉美 经社会	西亚 经社会	贸发会议	人类住区	1995年 共计	1993年 共计
<u>区域项目</u>									
非洲	-	7 395	-	-	-	-	-	7 395	4 299
阿拉伯国家	-	-	-	-	-	2 711	-	2 711	2 729
亚洲和太平洋地区	-	-	4 704	-	-	-	-	4 704	2 629
欧洲	-	-	-	2 972	-	-	1 300	-	4 302
拉丁美洲	-	-	-	-	4 117	-	-	4 117	2 641
小计	-	7 395	4 704	2 972	4 117	2 711	1 300	-	23 229
<u>区域间项目</u>	<u>13 274</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13 274</u>
<u>全球性项目</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>873</u>	<u>873</u>
<u>共计</u>	<u>13 274</u>	<u>7 395</u>	<u>4 704</u>	<u>2 972</u>	<u>4 117</u>	<u>2 711</u>	<u>1 330</u>	<u>873</u>	<u>33 910</u>

<sup>a</sup> 包括第20款：技术合作经常方案。这些支出也在表四和附表4.1中列为经常预算支出的一部分。

联合国普通信托基金<sup>a</sup>

1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表  
(千美元)

	紧急援助	政治和安全理事会	政治事务、托管和非殖民化	经济和社会活动	人道主义活动	国际司法和法律	新闻	共同支助事务和杂项	1995年共计	1993年共计
<u>收入</u>										
自愿捐款	42 866	16 438 <sup>b</sup>	36 108	45 145	113 225	6 019	526	29 223	289 550	402 678
按照组织间安排收到的款项	2 601	-	2 582	1 764	4 883	-	420	-	12 250	31 102
其他基金拨款	-	-	-	-	120 007	-	-	-	120 007	93 520
所提供的服务的收入	-	-	-	6 658	-	-	-	-	6 658	1 999
利息收入	6 570	1 813	2 031	4 197	10 903	362	363	5 361	31 600	25 366
其他/杂项收入	5 857	193	915	2 449	12 454	238	3 020	1 178	26 304	12 151
收入共计	57 894	18 444	41 636	60 213	261 472	6 619	4 329	35 762	486 369	566 816
<u>支出</u>										
工作人员和其他人事费	37 657	2 362	8 641	27 175	41 845	447	1 672	3 330	123 129	120 470
旅费	5 432	2 576	1 570	10 709	2 863	642	336	1 350	25 478	20 698
订约承办事务	1 533	101	3 714	1 661	662	29	895	7 697	16 292	10 136
业务费	15 315	14 041	5 276	1 523	52 278	73	652	785	89 943	130 638
采购费	5 860	2 305	3 938	1 288	8 052	14	30	255	21 742	12 469
研究金、补助金和其他 <sup>c</sup>	1 210	279	4 597	6 133	170 563	131	32	255	183 200	159 530
直接支出共计	67 007	21 664	27 736	48 489	276 263	1 336	3 617	13 672	459 784	463 941
方案支助费用	861	2 328	2 131	4 249	5 963	131	59	779	16 501 <sup>d</sup>	11 966
支出共计	67 868	23 992	29 867	52 738	282 226	1 467	3 676	14 451	476 285	465 907

表九(续)

	紧急援助	政治和安全理事会事务	政治事务、托管和非殖民化	经济和社会活动	人道主义活动	司法和法律	新闻	共同支助事项和杂项	1995年共计	1993年共计
收入超过(低于)支出的数额	(9 974)	(5 548)	11 769	7 475	(20 754)	5 152	653	21 311	10 084	100 909
前一期向调整数	(8 542) <sup>a</sup>	(295) <sup>x</sup>	(1 627) <sup>*</sup>	(54)	(21 808) <sup>x</sup>	(26)	-	-	(32 352)	(1 172)
收入超过(低于)支出的净额	(18 516)	(5 843)	10 142	7 421	(42 562)	5 126	653	21 311	(22 268)	99 737
从其他组织转来(或转入其他组织)	-	-	-	-	(1 075) <sup>*</sup>	-	-	-	(1 075)	-
从其他基金转来(或转入其他基金)	26 069	-	(8 113)	(733)	(28 346)	-	-	1 187	(9 936) <sup>y</sup>	(2 363)
分配给各机构的款项	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16 378)
退还捐助者的款项	(72)	-	(4 639)	(51)	(803)	-	(84)	-	(5 649)	(559)
储备金和其他基金结余的其他调整数	-	-	-	-	(7 175) <sup>x</sup>	-	-	-	(7 175)	-
储备金和基金结余,期初	62 089	22 939	21 341	27 467	178 952	2 176	2 086	25 405	342 455	262 018
储备金和基金结余,期末	69 570	17 096	18 731	34 104	98 991	7 302	2 655	47 903	296 352	342 455
资产										
现金和定期存款	63 678	17 245	22 987	37 730	106 425	7 513	4 377	45 098	305 053	277 303
投资	-	-	-	-	-	-	-	2 182	2 182	1 767
应收自愿捐款	5 170	1 813	770	2 345	4 402	-	8	-	14 508	44 256
应收基金间结余	182	1	164	3 035	181	-	-	3	3 566	1 786

表九(续)

	紧急援助	政治和安全理事会事务	政治事务、托管和非殖民化	经济和社会活动	人道主义活动	国际司法和法律	新闻	共同支助事务和杂项	1995年共计	1993年共计
<b>应收安全理事会第6371(1991)号决议核可 和706(1991)号决议核可 活动特别帐户的款项</b>										
应收联合国索马里行动款项	-	-	-	-	-	-	-	-	2 500	2 500
其他应收帐款	3 151	173	330	1 352	2 874	87	190	1 221	9 378	4 947
向执行机构提供的业务经费 <sup>a</sup>	6 298	-	4 585	339	12 888	-	-	597	24 707	56 228
其他资产	7	-	-	993	9	-	2	47	1 058	2 471
<b>资产共计</b>	<b>78 486</b>	<b>19 232</b>	<b>28 836</b>	<b>45 794</b>	<b>126 779</b>	<b>7 600</b>	<b>4 577</b>	<b>51 648</b>	<b>362 952</b>	<b>396 258</b>
<b>负债</b>										
预收捐款或付款	-	711	294	2 130	657	-	882	359	5 033	5 699
未清偿债务	2 749	316	1 133	4 078	18 650	229	181	2 674	30 010	33 771
应付基金间结余	1 550	36	8 674	597	451	69	852	700	12 929	7 343
应付其他帐款	4 617	1 073	4	4 885	8 030	-	7	12	18 628	6 990
<b>负债共计</b>	<b>8 916</b>	<b>2 136</b>	<b>10 105</b>	<b>11 690</b>	<b>27 788</b>	<b>298</b>	<b>1 922</b>	<b>3 745</b>	<b>66 600</b>	<b>53 803</b>
<b>储备金和基金结余</b>										
业务储备金	4 840	190	-	488	436	8	170	-	6 132	5 108
按款储备金	6 200	-	842	336	6 461	-	-	609	14 448	34 134
来自捐款的基金本金	-	-	-	1 000	-	1 000	1 050	3 050	3 050	3 050

表九(续)

	紧急援助	政治和安全理事会事务	政治事务、托管和非殖民化社会活动	经济和社会活动	人道主义活动	司法和法律	新闻	共同支助事务和杂项	1995年共计	1993年共计
累计盈余(亏绌)	58 530	16 906	17 889	33 280	91 094	7 294	1 485	46 244	272 722	300 163
储备金和基金结余共计	69 570	17 096	18 731	34 104	98 991	7 302	2 655	47 903	296 352	342 455
负债、储备金和基金结余共计	78 486	19 232	28 836	45 794	126 779	7 600	4 577	51 648	362 952	396 258

见说明2 (n) 和9。

不包括从美国政府收到的230万美元实物捐助。

反映向执行机构提供的业务经费所用的会计处理办法已有改变见说明9 (a)。

在此数额中,15 334 903美元记入方案支助费用特别帐户为贷项(表十六)。1 166 137美元直接转拨给各区域委员会和执行机构,作为方案支助费用的偿付款。

这是联合国孟加拉国特别裁文办事处、柬埔寨紧急信托基金、联合国阿富汗紧急信托基金和联合国警卫队信托基金前一期间调整数的总额。

这是1994年联合国裁军谈判会议在全球和区域活动信托基金下列报的1989年支出,170 180美元,意大利取消对世界裁军运动信托基金的124 207美元认捐款,斯里兰卡取消其1 000美元的认捐。

这是取消了前一期拨款储备金的数据。

这主要是意大利取消了1993年对波斯尼亚—黑塞哥维那指挥部共同费用信用信托基金认捐的20 986 722美元,以及按照瑞士将资金从人道主义事部转拨至联合国开发计划署的决定,对裁文信托基金1993年收入的调整数据。

这是将926 000美元转拨给粮食规划署,以及将148 950美元转拨给南斯拉夫境内黑山有毒废物项目的数额。

这是将9 573 497美元转拨给技术合作活动和将362 901美元转拨给维持和平活动的数额。

这是1992-1993两年期错报为收入的捐款。

所附注释是财务报表的组成部分。

## 联合国普通信托基金

1995年12月31日终了的1994-1995两年期

## 收支表及储备金和基金结余表

(千美元)

	储备金和基金 结余, 期初	收入	支出	储备金和基金 结余, 期终
<b><u>紧急援助</u></b>				
巴勒斯坦问题国际会议信任基金	61	11	72	-
联合国孟加拉国特别救灾办事处	806	77	100	783
非洲紧急信托基金	2 636	549	910	2 275
联合国印度支那信托基金	75	2	77	-
援助黎巴嫩信托基金	13	1	-	14
援助莫桑比克特别帐户	570	62	-	632
负责协调因柬埔寨的情况发展而设立的联合国人道主义 方案秘书长特别代表基金	13	-	13	-
柬埔寨紧急信托基金	5 771	553	1 460	4 864
阿富汗紧急信托基金b	47 146	34 521	47 464	34 203
向伊拉克、科威特和伊拉克—土耳其及伊拉克—伊朗边 界地区提供人道主义援助紧急信托基金	1 812	806	506	2 112
联合国警卫队信托基金	3 186	4 418	(2 846)	10 450
伊拉克—科威特边界问题信托基金	-	733	37	696
恢复萨拉热窝基本公用事业信托基金b	-	16 161	2 620	13 541
<b>小 计</b>	<b>62 089</b>	<b>57 894</b>	<b>50 413</b>	<b>69 570</b>

**政治和安全理事会事务**

联合国裁军宣传方案	487	257	335	409
联合国裁军中心信托基金	36	3	3	36
联合国裁军研究所	437	1 884	2 221	100

附表9.1(续)

	储备金和基金 结余, 期初	收入	支出	储备金和基金 结余, 期终
联合国空间应用方案信托基金	490	471	228	733
促进和平信托基金	82	8	4	86
联合国和平与裁军非洲区域中心	184	142	138	188
联合国和平、裁军与发展拉丁美洲区域中心信托基金	56	81	81	56
全球和区域裁军活动信托基金	318	264	342	240
联合国和平与裁军亚洲区域中心信托基金	536	205	15	726
国际海底管理局和国际海洋法庭筹备委员会先驱投资者申请费特别帐户	1 556	432	102	1 886
执行关于利比里亚问题的《科托努协议》信托基金	18 757	4 997	18 290	5 464
支助安全理事会第827(1993)号决议所设国际法庭活动自愿基金	-	6 924	3	6 921
遵照安全理事会第661(1990)号决议管理联合国与约旦之间协定信托基金	-	2 609	2 487	122
支助执行谈判期间在塔吉克斯坦—阿富汗边境和塔吉克斯坦境内暂时停火并停止其他敌对行动的协定信托基金	-	85	38	47
布隆迪调查委员会信托基金	-	82	-	82
小 计	22 939	18 444	24 287	17 096

政治事务、托管和非殖民化

反对种族隔离的宣传工作信托基金	241	34	118	157
联合国南部非洲教育和训练方案	8 553	3 115	11 668	-
联合国南非信托基金	2 577	240	2 817	-
联合国纳米比亚基金	840	127	967	-
纳米比亚研究所信托基金	57	223	280	-
联合国纳米比亚建国方案	5 237	574	3 703	2 108
反对种族隔离特别委员会特别项目信托基金	17	2	-	19
遣返柬埔寨难民和流离失所者信托基金	252	4	137	119
发展问题和加强和平与安全信托基金	1	-	1	-

附表9.1(续)

	储备金和基金 结余, 期初	收入	支出 <sup>a</sup>	储备金和基金 结余, 期终
联合国选举观察信托基金	475	6 214	4 719	1 970
海地信托基金	457	291	133	615
执行莫桑比克和平进程信托基金	2 634	11 693	14 239	88
资助第三世界观察员前往南非观察选举信托基金	-	254	105	149
援助莫桑比克登记政党信托基金	-	3 631	1 682	1 949
海地选举援助信托基金	-	10 401	2 255	8 146
危地马拉和平进程信托基金	-	3 793	1 133	2 660
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	-	707	-	707
联合国萨尔瓦多特派团信托基金	-	333	289	44
<b>小 计</b>	<b>21 341</b>	<b>41 636</b>	<b>44 246</b>	<b>18 731</b>

经济和社会活动

发展规划和预测信托基金	906	334	500	740
联合国社会发展研究所	1 331	6 395	5 468	2 258
社会发展信托基金	141	39	59	121
老龄信托基金	113	70	127	56
联合国人口基金—联合国工作方案	-	6 658	6 658	-
联合国青年基金	159	58	22	195
资助执行关于长程跨国界空气污染问题的公约信托基金	504	3 286	2 892	898
资源、环境、人和发展相互关系方案信托基金	115	12	-	127
促进与执行促进能源和可再生能源的发展和利用内罗毕 行动纲领有关的活动信托基金	47	1	48	-
欧洲经委会关于欧洲长远木材趋势和前景研究信托基金	26	2	8	20
西亚经济社会区域活动信托基金	126	41	52	115
联合国预防犯罪和刑事司法基金 <sup>b</sup>	5 470	7 496	5 472	7 494
国际禁止麻醉品滥用和非法贩运信托基金	522	57	-	579
联合国残疾问题自愿基金	2 427	1 188	758	2 857

附表9.1(续)

	储备金和基金 结余,期初	收入	支出	储备金和基金 结余,期终
国际比较项目信托基金	32	3	16	19
国际提高妇女地位训练研究所	2 357	4 088	3 546	2 899
促成联合国国际老龄方案信托基金	12	1	-	13
联合国/欧洲经委会人类住区信托基金	386	128	166	348
动员发展中国家个人储蓄方案	117	29	(2)	148
国际会计和报告标准特设政府间专家工作组信托基金	20	2	7	15
亚洲区域合作与新能源和可再生能源研究信托基金	223	24	0	247
世界粮食理事会信托基金	3	-	3	-
综合词汇管理项目信托基金	8	1	-	9
国际发展合作信托基金	3 060	1 486	2 920	1 620
1995年第四次世界妇女大会筹备活动信托基金	1 789	4 700	4 944	1 545
监测、审查和评价《内罗毕前瞻性战略》执行情况信托 基金	17	49	(6)	72
联合国系统发展方面业务活动工作情况个案研究信托基金	38	251	137	152
跨国公司政策分析	262	29	152	139
人口激增后果及人权和人口讨论会信托基金	13	1	-	14
钢铁工业—结构改革和发展信托基金	385	4	389	-
为保持国际铁矿砂经济统计资料的收集和散发所作临时 安排信托基金	42	11	53	-
联合国行政、商业和运输电子数据交换信托基金	8	1	-	9
支助发展中国家参与环境与发展会议及其筹备过程自愿 基金	408	137	545	-
联合国环境与发展会议筹备活动信托基金	653	352	1 003	2
支助发展中国家参与为今世后代保护全球气候谈判过程 信托基金	572	3 870	2 828	1 614
欧洲经委会能源效率2000年项目信托基金	110	450	332	228
国际家庭年自愿基金	627	650	675	602
支助为今世后代保护全球气候谈判过程信托基金	830	4 592	4 535	887
切尔诺贝利信托基金	763	23	614	172

	储备金和基金 结余, 期初	收入	支出 <sup>一</sup>	储备金和基金 结余, 期终
1994年国际人口与发展会议信托基金	363	72	323	112
支助发展中国家参与1994年国际人口与发展会议自愿基金	195	386	401	180
国际经济和社会研究信托基金	459	676	391	744
援助转型国家信托基金	143	631	476	298
支助防治荒漠化国际公约谈判过程信托基金	938	3 897	3 532	1 303
支助受荒漠化和干旱影响的发展中国家参与防治荒漠化 国际公约谈判过程特别自愿基金	528	2 064	1 242	1 350
社会发展问题世界首脑会议信托基金	(76)	2 358	1 439	843
援助发展中小岛屿国家和最不发达国家参与发展中小岛 屿国家可持续发展全球会议及其筹备过程自愿基金	268	275	388	155
第四次世界妇女大会欧洲经委会区域筹备会议信托基金	17	192	181	28
环保绩效审查和“保护欧洲环境”信托基金	10	347	166	191
发展中小岛屿国家可持续发展全球会议信托基金	-	172	147	25
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	-	13	-	13
支助可持续发展委员会工作信托基金	-	2 568	(22)	2 590
支助与执行联合国非洲发展新议程有关的活动信托基金	-	26	-	26
最不发达国家参加政府间会议信托基金	-	17	(15)	32
小计	27 467	60 213	53 576	34 104

人道主义活动

加强联合国救灾办事处信托基金	2 789	6 082	4 664	4 207
消除种族歧视委员会	338	17	29	326
向种族主义和种族歧视进行战斗行动十年方案	37	183	-	220
联合国酷刑受害者自愿基金	2 665	5 592	7 307	950
第二次援助非洲难民国际会议信托基金	295	8	303	-
联合国援助土著居民自愿基金	868	807	799	876
人权方面咨询服务和技术援助自愿基金	3 533	9 931	5 920	7 544

附表9.1(续)

	储备金和基金 结余, 期初	收入	支出 <sup>a</sup>	储备金和基金 结余, 期终
与解决阿富汗局势有关的信托基金	11	1	(1)	13
世界人权会议信托基金	326	266	4	588
救灾信托基金 <sup>b</sup>	40 931	70 057	73 694	37 294
国际减少自然灾害十年信托基金	1 095	4 947	4 634	1 408
笈川—救灾专员办事处预防灾害奖捐赠基金	1 031	105	67	1 069 <sup>c</sup>
促进柬埔寨和平进程自愿基金	2 403	2 196	1 618	2 981
国际支助与核查委员会活动信托基金	2 747	300	-	3 047
联合国当代奴隶制形式信托基金	13	61	12	62
柬埔寨人权教育方案信托基金	624	754	489	889
柬埔寨信托基金	2 930	200	1 554	1 576
索马里信托基金—统一指挥部 <sup>b</sup>	60 377	4 555	57 182	7 750
波斯尼亚—黑塞哥维那指挥部共同费用信托基金 <sup>b</sup>	23 320	255	20 987	2 588
伊拉克人道主义救济信托基金 <sup>b</sup>	31 703	120 350	146 412	5 641
支助人权事务中心的活动信托基金	916	1 834	2 196	554
卢旺达信托基金	-	7 862	1 448	6 414
便利执行联格观察团任务信托基金	-	5	-	5
卢旺达人权实地行动信托基金	-	8 357	9 511	(1 154)
协助排雷自愿信托基金	-	13 346	1 990	11 356
向海地国际警察监督方案和其他特定用途提供商品和劳务信托基金	-	3 401	614	2 787
小 计	178 952	261 472	341 433	98 991

国际司法和国际法

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	386	76	35	427
联合国国际贸易法委员会座谈会	139	217	178	178

附表9.1(续)

	储备金和基金 结余,期初	收入	支出 <sup>a</sup>	储备金和基金 结余,期终
国际法讨论会	59	128	99	88
协助各国通过国际法院解决争端信托基金	683	391	1	1 073
安全理事会第780(1992)号决议所设专家委员会信托基金	890	263	792	361
支助发展中国家参与联合国跨界鱼类和高度洄游鱼类会议自愿基金	19	184	113	90
向联合国国际贸易法委员会发展中国家成员提供旅费援助的自愿基金	-	2	-	2
起诉应对卢旺达境内的种族灭绝和其他严重违反国际人道主义法行为负责者国际法庭信托基金	-	5 358	275	5 083
小计	2 176	6 619	1 493	7 302
新闻				
经济和社会新闻信托基金	256	464	371	349
联合国口述历史信托基金	28	3	-	31
1993年大田国际博览会信托基金	45	53	78	20
促进公众了解裁军问题信托基金	1 634	190	292	1 532 <sup>a</sup>
科学和技术促进发展特别活动信托基金	73	9	8	74
发展论坛信托基金	(438)	3 014	2 527	49
扩大日本新闻活动信托基金	89	297	224	162
对非洲经济复苏和发展提供资料支助信托基金	267	259	177	349
联合筹资新闻项目信托基金	132	40	83	89
小计	2 086	4 329	3 760	2 655

	储备金和基金 结余, 期初	收入	支出*	储备金和基金 结余, 期终
<u>共同支助事务和杂项</u>				
援助联合国工作人员的法语培训信托基金	133	23	20	136
纽约市赠送的默思室礼物	6	1	-	7
布劳斯坦基金会捐赠的哈马舍尔德纪念雕塑	9	1	-	10
德文翻译信托基金	(2)	2 310	1 947	361
图书馆捐赠基金	2 044	517	116	2 445*
馈赠联合国的个人财产和地产	3 355	559	224	3 690
哈米什·布朗研究金	29	3	-	32
秘书长用于和平与安全用途的特别(拉尔夫·本奇)帐户	310	157	164	303
联合国集邮陈列馆	379	107	201	285
国际学校基金	65	11	76	-
吉尔伯特·阿曼度纪念演座	4	-	-	4
联合国特别帐户捐款所获利息信托基金	6 250	2 069	2 069	6 250
整修和维护和平钟信托基金	12	1	(1)	14
促进工作人员健康信托基金	19	5	5	19
米达尔讲座信托基金	4	-	(1)	5
支持联合国建立和平与维持和平活动信托基金	12 216	12 578	28	24 766
联合国过渡时期援助团培训信托基金	65	7	1	71
联合国系统协调采购信托基金	101	15	-	116
秘书长建立和平活动信托基金	151	206	112	245
援助外地工作团运输管理信托基金	(11)	-	-	(11)
秘书处新闻信托基金	103	89	100	92
萨尔瓦多实况调查委员会信托基金	22	168	(8)	198
维持和平行动行政和预算方面有关活动信托基金	41	5	-	46
五十周年纪念庆祝活动信托基金	100	10 735	8 018	2 817
援助秘书长前南斯拉夫问题特别代表办事处信托基金	-	612	(564)	1 176
法律和财务领域特设政府间专家组信托基金	-	91	86	5
联合国和瑞士在档案领域合作信托基金	-	140	62	78

	储备金和基金 结余, 期初	收入	支出	储备金和基金 结余, 期终
联保部队扫雷活动信托基金	-	3 421	119	3 302
秘书长的五十周年纪念庆祝活动信托基金	-	524	91	433
援助秘书长布隆迪问题特别代表以支助维持和平信托基金	-	793	365	428
支助联合国费用分摊比例表研究信托基金	-	4	-	4
各国政府和组织对维持和平行动部总结经验机制提供支 助信托基金	-	101	-	101
联合国维持和平行动医疗支助国际会议筹资信托基金	-	177	-	177
大会关于加强联合国系统不限成员名额高级别工作组信 托基金	-	155	34	121
联合国气候变化框架公约核心行政预算特别信托基金	-	177	-	177
小计	25 405	35 762	13 264	47 903
共计 (表九)	342 455	486 369	532 472	296 352

包括: 支出	476 285
前一期间调整数	32 352
退还捐助者款项	5 649
转入其他组织款项	1 075 <sup>a</sup>
储备金和基金结余的其他调整数	7 175
转入其他基金款项	9 936 <sup>b</sup>
共计	532 472

- <sup>a</sup> 详见附表9.1.1。
- <sup>b</sup> 包括永久赠款100万美元。
- <sup>c</sup> 包括永久捐赠100万美元。
- <sup>d</sup> 包括永久捐赠1 049 588美元。
- <sup>e</sup> 即将926 000美元转入粮食规划署和将148 950美元转入南斯拉夫黑山有毒废物坝项目。
- <sup>f</sup> 即将9 573 497美元净额转入技术合作活动和将362 901美元净额转入维持和平活动。

联合国普通信托基金—选定信托基金  
1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表  
(千美元)

	阿富汗紧急 信托基金	恢复萨拉热窝 基本公用事业 信托基金	联合国预防 犯罪和刑事 司法基金	救灾 信托基金	索马里 信托基金— 统一指挥部	伊拉克 人道主义救济 信托基金
<b>收入</b>						
自愿捐款	24 127*	15 076	5 958	54 939	2 785	-
根据组织间安排收到的款项	2 602	-	93	165	-	-
其他基金拨款	-	-	-	-	-	120 007*
利息收入	3 840	712	1 128	5 383	1 758	342
其他杂项收入	3 953	374	318	9 570	11	1
<b>收入共计</b>	<b>34 522</b>	<b>16 162</b>	<b>7 497</b>	<b>70 057</b>	<b>4 554</b>	<b>120 350</b>
<b>支出</b>						
人事费和其他	16 455	27	3 831	11 765	12 325	272
旅费	2 933	-	243	863	33	13
订约承办事务	1 519	1	193	107	16	262
业务费用	9 202	2 211	241	2 906	42 575	4 861
采购费	4 658	49	33	1 279	1 780	1 006
研究金、补助金和其他	624	163	756	45 182	111	115 232*
<b>直接支出共计</b>	<b>35 391</b>	<b>2 451</b>	<b>5 297</b>	<b>62 092</b>	<b>56 840</b>	<b>121 646</b>
方案支助费用	689	170	151	1 863	28	-
<b>支出共计</b>	<b>36 080</b>	<b>2 621</b>	<b>5 448</b>	<b>63 955</b>	<b>56 868</b>	<b>121 646</b>
收入超过(低于)支出的数额	(1 538)	13 541	2 049	6 102	(52 314)	(1 296)
前一期间调整数	(12 405)*	-	-	(799)*	-	-
收入超过(低于)支出的净额	(13 943)	13 541	2 049	5 303	(52 314)	(1 296)
从其他组织转来(或转入其他组织)	-	-	-	(1 075)	-	-
从其他基金转来(或转入其他基金)	1 000	-	-	(120)	(103)	(24 766)
储备金和基金结余的其他调整数	-	-	-	(7 175)*	-	-
退还捐助者款项	-	-	(24)	(570)	(210)	-
储备金和基金结余,期初	47 146	-	5 470	40 931	60 377	31 703
储备金和基金结余,期终	34 203	13 541	7 495	37 294	7 750	5 641

1995年12月31日资产、负债、储备金和基金余额表

(千美元)

	阿富汗紧急 信托基金	恢复萨拉热窝 基本公用事业 信托基金	联合国预防 犯罪和刑事 司法基金	救灾 信托基金	索马里 信托基金— 统一指挥部	伊拉克 人道主义救济 信托基金
<b>资产</b>						
现金和定期存款	30 849	11 688	8 867	38 747	8 718	7 248
应收认捐款额	15	3 615	63	2 588	-	-
应收基金间结余	104	77	3 023	-	-	1
应收安全理事会第687(1991)和第706 (1991)号决议核可活动特别帐户	-	-	-	-	-	-
应收其他帐款	237	2 634	299	1 898	107	20
其他资产	-	3	-	-	-	-
向执行机构提供的业务经费	3 816	-	-	6 651	-	-
<b>资产共计</b>	<b>35 021</b>	<b>18 017</b>	<b>12 252</b>	<b>49 884</b>	<b>8 825</b>	<b>7 269</b>
<b>负债</b>						
预收捐款或付款	-	-	47	-	-	-
未清偿债务	333	687	65	9 809	1 075	1 628
应付基金间结余	-	-	-	89	-	-
应付其他帐款	485	3 789	4 645	2 692	-	-
<b>负债共计</b>	<b>818</b>	<b>4 476</b>	<b>4 757</b>	<b>12 590</b>	<b>1 075</b>	<b>1 628</b>
<b>储备金和基金结余</b>						
业务储备金	377	-	-	-	-	-
拨款储备金	4 541	-	-	-	-	-
累计盈余(亏损)	29 285	13 541	7 495	37 294	7 750	5 641
<b>储备金和基金结余共计</b>	<b>34 203</b>	<b>13 541</b>	<b>7 495</b>	<b>37 294</b>	<b>7 750</b>	<b>5 641</b>
<b>负债、储备金和基金结余共计</b>	<b>35 021</b>	<b>18 017</b>	<b>12 252</b>	<b>49 884</b>	<b>8 825</b>	<b>7 269</b>

\* 上列数字仅限现金捐款。收到的实物捐助估计价值354 241 美元。已认捐但至1995年12月31日尚未收到的实物捐助余额估计价值为756 519美元。

\* 是从根据安全理事会第706(1991)和第778(1992)号决议设立的联合国代管帐户收到的款项。

\* 反映对向机构业务提供的经费的会计处理办法有了改变。见说明9(a)。

\* 包括1993年美国取消360万美元的认捐款，以及前一期间对1989年与以下拨款有关的共计880万美元收入调整数：红十字国际委员会100万美元，国际移民组织80万美元，以及难民专员办事处筹款事务700万美元。

\* 这是1993年从人道主义事务部转入开发计划署的收入数额。

\* 这是1992-1993两年期误记为收入的捐款数额。

联合国普通信托基金—选定信托基金  
截至1995年12月31日自愿捐款  
(千美元)

国家/信托基金	1994年1月1日 未交认捐款额	加: 1994-1995年 认捐款额和以前 认捐款额调整数	加: 今后各年 认捐款额	减: 1994和1995年 实收款额	减: 汇兑损(益)	1995年12月31日
						未交认捐款额
<b>阿富汗紧急信托基金</b>						
澳大利亚	-	561	-	581	(20)	-
奥地利	-	476	-	476	-	-
柬埔寨	-	10	-	10	-	-
加拿大	-	946	-	930	16	-
塞浦路斯	-	20	-	20	-	-
丹麦	-	2 258	-	2 250	8	-
芬兰	516	923	-	1 404	35	-
法国	-	37	-	37	-	-
德国	-	375	-	374	1	-
希腊	-	31	-	31	-	-
教廷	-	15	-	-	-	15
荷兰	-	1 695	-	1 660	35	-
新西兰	27	-	-	27	-	-
挪威	-	1 662	-	1 698	(36)	-
葡萄牙	-	10	-	10	-	-
瑞典	-	4 345	-	4 578	(233)	-
瑞士	-	354	-	345	9	-
联合王国	-	3 117	-	3 120	(3)	-
美国	3 600	3 691	-	7 291	-	-
小计	4 143	20 526	-	24 842	(188)	15
<b>公众捐款</b>						
其他	-	1	-	1	-	-
小计	-	1	-	1	-	-
共计	4 143	20 527	-	24 843	(188)	15

**恢复萨拉热窝基本公用事业信托基金**

奥地利	-	450	-	463	(13)	-
比利时	-	1 000	-	-	-	1 000
加拿大	-	357	-	356	1	-
印度尼西亚	-	30	-	30	-	-
爱尔兰	-	78	-	78	-	-
意大利	-	2 500	-	2 560	-	-

国家/信托基金	加: 1994-1995年					
	1994年1月1日 未交认捐款额	认捐款额和以前 认捐款额调整数	加: 今后各年 认捐款额	减: 1994和1995年 实收款额	减: 汇兑损(益)	1995年12月31日 未交认捐款额
日本	-	1 020	-	1 020	-	-
马来西亚	-	1 050	-	1 050	-	-
荷兰	-	513	-	513	-	-
挪威	-	468	-	468	-	-
巴基斯坦	-	50	-	-	-	50
葡萄牙	-	126	-	126	-	-
卡塔尔	-	690	-	690	-	-
瑞典	-	2 100	-	-	(362)	2 462
西班牙	-	814	-	814	-	-
大韩民国	-	100	-	100	-	-
联合王国	-	2 611	-	2 611	-	-
美国	-	1 000	-	897	-	103
小计	-	15 017	-	11 776	(374)	3 615
公众捐款						
荷兰当地运输公司理事会	-	59	-	59	-	-
小计	-	59	-	59	-	-
共计	-	15 076	-	11 835	(374)	3 615
联合国预防犯罪和刑事司法基金						
澳大利亚	-	144	-	144	-	-
奥地利	-	30	-	30	-	-
比利时	2	-	-	2	-	-
巴西	-	30	15	30	-	15
加拿大	-	20	-	20	-	-
埃及	-	306	-	306	-	-
法国	-	176	-	176	-	-
德国	-	6	3	7	-	2
匈牙利	1	-	-	1	-	-
印度	-	9	-	9	-	-
意大利	-	4 700	-	4 700	-	-
马耳他	-	8	-	8	-	-
荷兰	-	218	-	218	-	-
巴拿马	-	1	1	-	-	2

国家/信托基金	加: 1994-1995年					
	1994年1月1日 未交认捐款额	认捐款额和以前 认捐款额调整数	加: 今后各年 认捐款额	减: 1994和1995年 实收款额	减: 汇兑损(益)	1995年12月31日 未交认捐款额
菲律宾	-	1	1	-	-	2
大韩民国	-	45	15	30	-	30
斯洛文尼亚	-	-	1	-	-	1
西班牙	-	14	-	14	-	-
斯里兰卡	-	1	-	1	-	-
瑞士	2	58	-	58	2	-
瑞典	-	34	-	34	-	-
突尼斯	-	-	1	-	-	1
土耳其	-	-	10	-	-	10
津巴布韦	-	1	-	1	-	-
小计	5	5 802	47	5 789	2	63
公众捐款						
Bonifico Su Istruzioni						
Di Bankitalia	-	143	-	143	-	-
其他	-	13	-	13	-	-
小计	-	156	-	156	-	-
共计	5	5 958	47	5 945	2	63
<u>救灾信托基金</u>						
安道尔	-	100	-	100	-	-
澳大利亚	-	838	-	842	(4)	-
奥地利	-	480	-	485	(5)	-
加拿大	-	2 142	-	2 112	30	-
塞浦路斯	-	43	-	43	-	-
丹麦	-	1 531	-	803	7	721
芬兰	-	23	-	23	-	-
德国	-	345	-	344	1	-
希腊	-	52	-	52	-	-
格林纳达	-	1	-	1	-	-
印度尼西亚	-	25	-	25	-	-
意大利	149	15 271	-	15 511	(91)	-
牙买加	-	15	-	15	-	-
日本	-	301	-	301	-	-
大韩民国	-	170	-	170	-	-
列支敦士登	-	88	-	88	-	15
卢森堡	-	777	-	792	(15)	-
马来西亚	-	100	-	100	-	-

附表9.1.2(续)

国家/信托基金	加: 1994-1995年					
	1994年1月1日 未交认捐款额	认捐款额和以前 认捐款额调整数	加: 今后各年 认捐款额	减: 1994和1995年 实收款额	减: 汇兑损(益)	1995年12月31日 未交认捐款额
毛里塔尼亚	-	35	-	35	-	-
毛里求斯	-	1	-	1	-	-
密克罗尼西亚联邦	-	2	-	2	-	-
纳米比亚	-	2	-	2	-	-
荷兰	-	867	-	711	(3)	159
新西兰	-	300	-	286	14	-
挪威	-	9 437	-	7 802	3	1 632
菲律宾	-	2	-	2	-	-
俄罗斯联邦	-	20	-	20	-	-
沙特阿拉伯	-	10	-	10	-	-
瑞典	-	4 479	-	4 566	(87)	-
瑞士	-	2 286	-	2 222	(12)	76
泰国	-	80	-	80	-	-
太平洋托管领土	-	2	-	2	-	-
土耳其	-	10	-	10	-	-
联合王国	-	10 816	-	10 841	(25)	-
美国	-	3 625	-	3 625	-	-
小计	149	54 276	-	52 024	(187)	2 588
公众捐款						
其他	-	514	-	514	-	-
小计	-	514	-	514	-	-
共计	149	54 790	-	52 538	(187)	2 588
<u>索马里信托基金--统一指挥部</u>						
丹麦	-	500	-	500	-	-
爱尔兰	-	11	-	11	-	-
荷兰	-	532	-	543	(11)	-
瑞典	-	1 705	-	1 705	-	-
联合王国	-	37	-	37	-	-
美国	2 000	-	-	2 000	-	-
共计	2 000	2 785	-	4 796	(11)	-

<sup>a</sup> 包括取消1993年360万美元认捐。<sup>b</sup> 包括取消1993年148 959万美元认捐。

表十

依照安全理事会第706(1991)和第778  
 (1992)号决议的规定设立的联合国代管户  
1995年12月31日终了的1994-1995两年期收表  
及储备金和基金结余变动表  
 (千美元)

	<u>1995年</u>	<u>1993年</u>
<u>收入</u>		
利息收入	3 138	1 231
其他杂项收入	30	-
估算利息收入-出售石油收入 <sup>b</sup>	-	2 384
 收入共计	<u>3 168</u>	<u>3 615</u>
<u>支出</u>		
转入联合国伊拉克人道主义救济信托基 金的款项(附表9.1.1)	120 007	93 520
转入联合国赔偿委员会特别帐户的款项 (表十一)	25 443	38 367
转入安全理事会第687(1991)号决议核可 的各项活动特别帐户的款项(表十二)	42 654	51 511
利息支出 <sup>b</sup>	26 611	3 615
行政和杂项支出	<u>141</u>	4
 支出共计	<u>214 856</u>	<u>187 017</u>
收入超过(低于)支出数额	(211 688)	(183 402)
前一期间调整数 <sup>c</sup>	(2 384)	-
 收入超过(低于)支出净额	(214 072)	(183 402)
储备金和基金结余,期初	<u>(183 402)</u>	-
储备金和基金结余,期终	(397 474)	(183 402)
	=====	=====

表十(续)

	<u>1995年</u>	<u>1993年</u>
<u>资产</u>		
现金和定期存款	47 620	39 655
应收联合国普通基金	2 489	-
估算应收利息-出售石油收入 <sup>b</sup>	-	2 384
应收帐款	<u>321</u>	<u>166</u>
 资产共计	 54 430	 42 205
	=====	=====
<u>负债</u>		
应付冻结资产转拨款项和捐款 <sup>a</sup>	417 677	221 992
应付的应计利息 <sup>c</sup>	<u>30 227</u>	<u>3 615</u>
 负债共计	 <u>447 904</u>	 <u>225 607</u>
 储备金和基金结余		
累计结余(赤字)	<u>(397 474)</u>	<u>(183 402)</u>
 储备金和基金余共计	 <u>(397 474)</u>	 <u>(183 402)</u>
 负债、储备金和基金余共计	 50 430	 42 205
	=====	=====

<sup>a</sup> 见说明10。<sup>b</sup> 反映估算利息收入的会计处理方法有变动。见说明10(d)。<sup>c</sup> 应付向代管帐户捐款和转拨款项者的估算利息。用来计算的利率与现金结余实得利息所用的银行利率相等。<sup>d</sup> 见说明10(c)。

所附注释是财务报表的组成部分。

表十一

联合国赔偿委员会<sup>a</sup>  
1995年12月31日终了的1994-1995两年期  
收支表及储备金和基金结余变动表  
(千美元)

	<u>1995年</u>	<u>1993年</u>
<u>收入</u>		
其它基金的拨款 <sup>b</sup>	25 443	38 366
利息收入	2 832	638
杂项收入	<u>8</u>	<u>15</u>
收入共计	<u>28 283</u>	<u>39 019</u>
<u>支出</u>		
人事费和其他人事费	18 615	8 802
旅费	48	116
订约承办事务	989	712
业务费用	3 145	895
采购费	5 991	501
赔偿费用 <sup>c</sup>	13 450	-
其它支出	<u>634</u>	<u>-</u>
支出共计	<u>42 872</u>	<u>11 026</u>
收入超过(低于)支出数额	(14 589)	27 993
前一时期赔偿义务的节余或取消	599	-
储备金和基金结余,期初	<u>27 521</u>	<u>(472)</u>
储备金和基金结余,期终	13 531	27 521
	=====	=====

表十一(续)

1995年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表

	<u>1995年</u>	<u>1993年</u>
<u>资产</u>		
现金和定期存款	23 741	30 313
其它应收帐款	12	9
递延费用	28	-
资产共计	<u>23 781</u>	<u>30 322</u>
	<u>=====</u>	<u>=====</u>
<u>负债</u>		
未清偿债务	5 920	1 282
基金间结余	<u>4 330</u>	<u>1 519</u>
负债共计	<u>10 250</u>	<u>2 801</u>
储备金和基金结余		
累计结余	<u>13 531</u>	<u>27 521</u>
储备金和基金结余共计	<u>13 531</u>	<u>27 521</u>
负债、储备金和基金结余共计	<u>23 781</u>	<u>30 322</u>
	<u>=====</u>	<u>=====</u>

<sup>a</sup> 见说明11。

<sup>b</sup> 从根据安全理事会第706(1991)和第778(1993)号决议的规定设立的联合国代管帐户转来。

<sup>c</sup> 数字不包括理事会已核可、但因缺少资金而仍未付出的大量赔偿金。详情参照下例文件中的理事会规定:1994年10月20日S/AC.26/Dec.22、1994年12月19日S/AC.26/Dec.25、1995年3月22日S/AC.26/Dec.28、1995年5月17日S/AC.26/Dec.29、1995年10月12日S/AC.26/Dec.31和1995年12月13日S/AC.26/Dec.33。

所附注释是财务报表的组成部分。

安全理事会第687(1991)和第706(1991)号决议核可的各项活动特别帐户：其他活动\*

1995年12月31日终了的1994-1995两年期

收支表及储备金和基金结余变动表

(千美元)

	特别委员 会的活动	划分伊拉克和科 威特之间的边界	归还科威特 财产	关于伊拉克石油 协商和杂项事务	共 计 1995	共 计 1993
<u>收入</u>						
收入自愿捐款	500*	-	-	-	500	175
从他处转来的款项*	41 561	22	1 071	-	42 654	51 511
利息收入	55	-	-	-	55	15
其它/杂项收入	46	-	-	-	46	2 325*
收入共计	<u>42 162</u>	<u>22</u>	<u>1 071</u>	-	<u>43 255</u>	<u>54 026</u>
<u>支出</u>						
人事费和其他人事费	15 077	33	723	-	15 833	7 105
旅费	10 136	3	147	-	10 286	22 693
订约承办事务	13 175	-	-	-	13 175	22
业务费用	2 187	8	201	-	2 396	20 754
采购费	621	-	-	-	621	654
其它支出	<u>1 659</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-	<u>1 659</u>	<u>-</u>
支出共计	<u>42 855</u>	<u>44</u>	<u>1 071</u>	-	<u>43 970</u>	<u>51 228</u>
收入超过(低于)支出的数额	(693)	(22)	-	-	(715)	2 798
前一时期调整数*	<u>133</u>	<u>354</u>	<u>77</u>	<u>37</u>	<u>581</u>	<u>637</u>
收入超出(低于)支出的数额	(580)	332	77	37	(134)	3 435
储备金和基金结余, 期初	<u>(5 044)</u>	<u>(1 291)</u>	<u>(108)</u>	<u>(50)</u>	<u>(6 493)</u>	<u>(9 928)</u>
储备金和基金结余, 期终	<u>(5 624)</u>	<u>(959)</u>	<u>(31)</u>	<u>(13)</u>	<u>(6 627)</u>	<u>(6 493)</u>
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

表十二(续)

	<u>特别委员会的活动</u>	<u>划分伊拉克和科威特之间的边界</u>	<u>归还科威特财产</u>	<u>关于伊拉克石油协商和杂项事务</u>	<u>总计</u>	<u>总计</u>
					<u>1995</u>	<u>1993</u>
<b>资产</b>						
现金和定期存款	176	-	-	-	176	501
其它资产	<u>238</u>	-	-	-	<u>238</u>	<u>421</u>
<b>资产共计</b>	<b>414</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>414</b>	<b>922</b>
<b>负债</b>						
未清偿债务	424	-	3	-	427	1 145
应付基金间结余	474	959	28	13	1 474	1 182
应付支助联合国建立和平和维持和平活动信托基金款项	2 500	-	-	-	2 500	2 500
应付帐款—会员国	2 000	-	-	-	2 000	2 000
其他应付帐款	<u>640</u>	-	-	-	<u>640</u>	<u>588</u>
<b>负债共计</b>	<b><u>6 038</u></b>	<b><u>959</u></b>	<b><u>31</u></b>	<b><u>13</u></b>	<b><u>7 041</u></b>	<b><u>7 415</u></b>
<b>储备金和基金结余</b>						
累计结余	(5 624)	(959)	(31)	(13)	(6 627)	(6 493)
储备金和基金结余共计	<u>(5 624)</u>	<u>(959)</u>	<u>(31)</u>	<u>(13)</u>	<u>(6 627)</u>	<u>(6 493)</u>
负债储备金和基金结余共计	<b>414</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>414</b>	<b>922</b>

\* 见说明12。

\* 从塔尔收到。

\* 从根据安全理事会第706(1991)和第778(1993)号决议的规定设立的联合国代管帐户收到。

\* 收到科威特2 313 000美元,作为其对联合国伊拉克-科威特标界委员会50%的摊款。

\* 1991年和1993年未清偿债务的节余和1993年收到的利息。

所附注释是财务报表的组成部分。

表 十三

联合国中央应急循环基金<sup>a</sup>1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表

(千美元)

	<u>1995年</u>	<u>1993年</u>
<u>收入</u>		
自愿捐款	440	48 778
利息收入	<u>2 946</u>	<u>1 187</u>
收入共计	3 386	49 965
储备金和基金结余, 期初	<u>49 965</u>	-
储备金和基金结余, 期终	53 351	49 965
	=====	=====
<u>1995年12月31日资产、负债、储备金和基金结表</u>		
	<u>1995年</u>	<u>1993年</u>
<u>资产</u>		
现金和定期存款	39 924	10 343
应收预付款(附件13.1)	13 394	39 601
应收应计利息	<u>71</u>	<u>21</u>
资产共计	53 389	49 965
	=====	=====
<u>负债</u>		
应付帐款	23	-
会员国预付款	10	-
应付基金间结余	<u>5</u>	-
负债共计	<u>38</u>	-
储备金和基金结余		
来自捐款的基金本金(附件13.2)	49 217	48 778
累计盈余	<u>4 134</u>	<u>1 187</u>
储备金和基金结余共计	<u>53 351</u>	<u>49 965</u>
负债、储备金和基金结余共计	53 389	49 965
	=====	=====

<sup>a</sup> 见说明13。

所附注释是财务报表的组成部分。

联合国中央应急循环基金  
截至1995年12月31日收到的预付款  
(千美元)

<u>业务机构</u>	<u>项目</u>	1994年1月1日 <u>未付清款额</u>	1994-1995年 <u>预付额</u>	1994-1995年 <u>偿还额</u>	1995年12月31日 <u>未付清款额</u>
人道主义事务部	布隆迪	-	110	-	110
	卢旺达/布隆迪	-	200	-	200
	卢旺达	-	2 000	-	2 000
	西非	-	1 763	-	1 763
粮农组织	苏丹	-	200	200	-
移民组织	扎伊尔	-	1 000	650	350
人援协调股	安哥拉	-	480	480	-
难民专员办事处	卢旺达	-	3 000	-	3 000
人类住区中心	黎巴嫩	5 000	-	1 693	3 307
	索马里	41	-	41	-
	肯尼亚	-	500	500	-
	塔吉克斯坦	5 000	-	5 000	-
开发计划署	卢旺达	-	10 000	10 000	-
	安哥拉	-	3 000	6 000	-
	海地	1 000	-	1 000	-
	伊拉克	7 000	930	7 930	-
儿童基金会	莫桑比克	2 000	-	2 000	-
	卢旺达	-	3 000	3 000	-
	索马里	-	4 870	4 870	-
	苏丹	-	4 000	4 000	-
联合国办事处	南斯拉夫	-	1 000	1 000	-
	卢旺达	-	400	200	200
	布隆迪	5 000	-	5 000	-
	伊拉克	4 000	-	4 000	-
粮食计划署	黎巴嫩	560	-	560	-
	卢旺达	-	10 000	10 000	-
	塔吉克斯坦	4 500	-	2 036	2 464
	南斯拉夫	2 500	2 500	5 000	-
<b>共计</b>		<b>39 601</b>	<b>50 453</b>	<b>76 660</b>	<b>13 394</b>
<b>=====</b>					

附表13.2

联合国中央应急循环基金  
截至1995年12月31日的自愿捐款  
(千美元)

捐助者	<u>1995年</u>	<u>1993年</u>
阿尔及利亚	20	-
澳大利亚	744	744
奥地利	500	500
比利时	327	327
加拿大	2 195	2 195
哥伦比亚	10	10
丹麦	2 000	2 000
芬兰	1 534	1 534
法国	5 480	5 480
德国	5 000	5 000
罗马教廷	70	50
冰岛	10	10
爱尔兰	100	100
意大利	4 284	4 284
日本	5 000	5 000
大韩民国	50	50
阿拉伯利比亚民众国	5	5
列支敦士登	7	7
卢森堡	100	100
马来西亚	20	20
毛里求斯	10	10
摩纳哥	40	-
纳米比亚	1	-
荷兰	3 083	3 083
新西兰	137	137
挪威	1 850	1 850
菲律宾	20	-
俄罗斯联邦	250	-
西班牙	760	672
瑞典	2 409	2 409
瑞士	2 000	2 000
联合王国	5 000	5 000
美国	6 200	6 200
其他	1	1
共计	49 217	48 778
	=====	=====

起诉应对前南斯拉夫境内所犯严重违反  
国际人道主义法行为负责者的国际法庭<sup>a</sup>

1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表  
(千美元)

	1995年
<u>收入</u>	
捐款 <sup>b</sup>	21 996
从其它基金转来的款项 <sup>c</sup>	21 996
自愿捐款 <sup>d</sup>	153
利息收入	70
其它/杂项收入	<u>27</u>
收入共计	<u>44 242</u>
<u>支出</u>	
人事费和其他人事费	20 237
旅费	3 018
订约承办事务	5 164
业务费用	6 494
采购费	<u>3 415</u>
支出共计	<u>38 328</u>
收入超过(低于)支出的数额	5 914
前一时期调整数	(276)
收入超出(低于)支出净额	5 638
储备金和基金结余, 期初	—
储备金和基金结余, 期终	<u>5 638</u>

1995年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表

	1995年
<u>资产</u>	
现金和定期存款	8 696
应收自会员国的分摊款	4 007
其它应收账款	1 431
递延费用	<u>418</u>
资产共计	<u>14 552</u>
<u>负债</u>	
未清偿债务	5 474
应付基金同结余	3 440
负债共计	8 914
<u>储备金和基金结余</u>	
累计盈余	<u>5 638</u>
储备金和基金结余共计	<u>5 638</u>
<u>负债、储备金和基金结余共计</u>	<u>14 552</u>

- <sup>a</sup> 见说明14。
  - <sup>b</sup> 包括未付的捐款(无论是否能够收到)。
  - <sup>c</sup> 大会1995年7月20日第49/242 B号决议请会员国放弃来自联合国保护部队先前总额为21 995 800美元的预算中记入各自名下的数额,并把这笔款项拨入为起诉应对前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者国际法庭设立的特别帐户。
  - <sup>d</sup> 荷兰的自愿捐款(267 340.00盾)。
- 所附注释是财务报表的组成部分。

起诉应对在卢旺达境内的种族灭绝和其他严重违反  
国际人道主义法行为负责者的国际法庭<sup>a</sup>

1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表及储备金和基金结余变动表  
(千美元)

	<u>1995年</u>
<u>收入</u>	
摊款	6 734
从其它基金转来的款项 <sup>b</sup>	6 734
利息收入	5
其它/杂项收入	31
收入共计	<u>13 504</u>
<u>支出</u>	
人事费和其他人事费	1 502
旅费	684
订约承办事务	39
业务费用	89
采购费	21
支出共计	<u>2 335</u>
收入超过(低于)支出的净额	11 169
储备金和基金结余, 期初	—
储备金和基金结余, 期末	<u>11 169</u>

1995年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表

	<u>1995年</u>
<u>资产</u>	
现金和定期存款	11 967
应收会员国摊款	1 205
其它应收帐款	56
递延费用	<u>106</u>
资产共计	<u>13 334</u>
<u>负债</u>	
未清偿债务	614
应付基金同结余	1 495
其它应付帐款	<u>56</u>
负债共计	<u>2 165</u>
<u>储备金和基金结余</u>	
累计盈余	<u>11 169</u>
储备金和基金结余共计	<u>11 169</u>
负债、储备金和基金结余共计	<u>13 334</u>

<sup>a</sup> 见说明15。

<sup>b</sup> 大会1995年7月20日第49/251号决议请会员国放弃联合国卢旺达援助团先前总额共6 733 650美元的预算中记入各自名下的数额，并把这笔款项从为联合国卢旺达援助团设立的特别帐户拨入卢旺达问题国际法庭特别帐户；所附注释是财务报表的组成部分。

表十六

## 方案支助费用特别帐户

1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表入储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 纽 约	支助预算外 行政结构 日内瓦	支助预算外 实质性活动	共计 <u>1995</u>	共计 <u>1993<sup>b</sup></u>
<u>收入</u>						
向下列组织提供服务得到的收入:						
开发计划署/人口基金	24 852	7 525	-	-	32 377	45 941
技术合作信托基金	14 106	-	-	-	14 106	12 542
联系机构项目	4 000	-	-	-	4 000	2 871
普通信托基金和特别帐户	8	324	5 222 <sup>a</sup>	10 539	16 093	11 210
贸易中心	-	-	703	-	703	906
贸发会议	-	-	476	-	476	388
环境规划署	-	-	738	-	738	510
难民专员办事处	-	-	5 740	-	5 740	3 201
儿童基金会	-	4 814	978	-	5 792	5 469
粮食计划署	-	44	-	-	44	1 286
农发基金	-	776	-	-	776	611
其它机构	-	187	1 567	-	1 754	1 117
小计	42 966	13 670	15 424	10 539	82 599	86 052
利息收入	859	208	777	884	2 728	2 867
其它/杂项收入	1 114	2 088	3 463	697	7 362	3 398
收入共计	44 939	15 966	19 664	12 120	92 689	92 317
<u>支出</u>						
人事费和其他人事费	50 905	17 592	17 441	5 275	91 213	89 940
旅费	738	76	1	25	840	1 701
订约承办事务	429	138	815	41	1 423	1 142
业务费用	3 764	65	369	333	4 558	4 818
采购费	68	-	204	34	306	1 500
研究金、补助金和其它	1 094	533	800	3 288	5 715	2 553
开支共计	56 998	18 404	19 657	8 996	104 055	101 654
收入超过(低于)开支数额	(12 059)	(2 438)	7	3 124	(11 366)	(9 337)
前一时期调整数	(344) <sup>a</sup>	(1 807) <sup>a</sup>	(273) <sup>a</sup>	(128) <sup>a</sup>	(2 552)	108
收入超过(低于)开支净额	(12 403)	(4 245)	(266)	2 996	(13 918)	(9 229)
储备金和基金结余, 期初	16 884	5 332	8 944	4 634	35 794	45 025
储备金和基金结余, 期终	4 481	1 087	8 678	7 630	21 876	35 796
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

表十六(结束)

## 1995年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表

(千美元)

	支助预算外 技术 合作活动	支助预算外 行政结构 纽 约	支助预算外 行政结构 日内瓦	支助预算外 实质性活动	共计 1995	共计 1993 <sup>b</sup>
<b>资产</b>						
现金	6 356	1 583	8 676	11 033	27 648	36 123
应收基金间结余	584	235	4	-	823	1 235
应收技术合作活动 款项	2 230	-	-	-	2 230	2 140
其它应收帐款	1 538	9 586	117	198	11 439	9 545
其它资产	230	28	-	25	283	199
<b>资产共计</b>	<b>10 938</b>	<b>11 432</b>	<b>8 797</b>	<b>11 256</b>	<b>42 423</b>	<b>49 242</b>
<b>负债</b>						
未清偿债务	1 345	138	102	342	1 927	1 616
应付基金间结余	3 523	10 179	-	3 275	16 977	11 421
应付技术合作活动 款项	101	-	-	-	101	-
其它应付帐款	1 230	28	17	9	1 284	362
其它负债	258	-	-	-	258	47
<b>负债共计</b>	<b>6 457</b>	<b>10 345</b>	<b>119</b>	<b>3 626</b>	<b>20 547</b>	<b>13 446</b>
<b>储备金和基金结余</b>						
业务储备金	2 388	2 000	2 187	1 100	7 675	10 132
累计盈余(赤字)	2 093	(913)	6 491	6 530	14 201	25 664
<b>储备金和基金结余共计</b>	<b>4 481</b>	<b>1 087</b>	<b>8 678</b>	<b>7 630</b>	<b>21 876</b>	<b>35 796</b>
<b>负债、储备金和基金结余共计</b>	<b>10 938</b>	<b>11 432</b>	<b>8 797</b>	<b>11 256</b>	<b>42 423</b>	<b>49 242</b>

<sup>a</sup> 见说明16。<sup>b</sup> 相应数字见调整为目前的形式。维持和平行动方案支助费用特别帐户现列在联合国财务报表第二卷表十四。<sup>c</sup> 包括来自联合国赔偿委员会的551 000美元的收入, 和来自联合国社会发展研究所的323 123美元的收入。<sup>d</sup> 即1993年联合国社会发展研究所执行项目行政和业务支助费用调整数, 和1992-1993年开发计划署/人口基金、非洲经委会和贸发会议方案支助费用调整数。<sup>e</sup> 即1992-1993年起先要求开发计划署/人口基金/儿童基金会支付的服务费与再度商订的费用之间的差额。<sup>f</sup> 即根据捐助表的要求把一笔捐款从开发计划署转拨到人道主义事务部而对1993年收入作出的调整。<sup>g</sup> 主要是前一时期收入的调整数: 人口基金95 635美元, 日内瓦办事处28 879美元。

方案支助費用特別帳戶  
按机构分列的技术合作催还资源

1995年12月31日终了的1994-1995两年期

收支表及储备金和基金结余变动表

·(千美元)

	联合国 总部*	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	共 计 1995年	共 计 1993年
<b>收入</b>										
为以下机构提供服务所得收入:										
开发计划署	14 973	66	528	67	123	23	2 201	5 059	23 040	32 195
人口基金	864	238	417	107	186	-	-	-	1 812	4 105
技术合作信托基金	6 057	266	2 715	196	1 143	9	3 034	686	14 106	12 224
联系机构项目	3 289	-	-	-	93	11	154	453	4 000	2 871
普通信托基金	-	-	-	-	4	-	4	-	8	293
小 计	25 183	570	3 660	370	1 549	43	5 393	6 198	42 966	51 688
利息收入	232	111	243	14	127	23	107	2	859	1 862
其它/杂项收入	169	59	421	-	87	50	214	114	1 114	843
收入共计	25 584	740	4 324	384	1 763	116	5 714	6 314	44 939	54 393
<b>支出</b>										
人事费和其他人事费	32 446	446	3 610	104	1 236	70	6 074	6 919	50 905	58 872
旅费	242	244	-	4	28	14	41	165	738	1 291
订约承办事务	353	-	10	2	12	-	48	4	429	470
业务费用	2 629	94	68	-	30	17	1	925	3 764	3 528
采购费	39	-	-	9	1	-	-	19	68	697
研究金、补助金和其他	419	-	-	-	-	-	673	2	1 094	1 158
支出共计	36 128	784	3 688	119	1 307	101	6 837	8 034	56 998	66 016
收入超过(低于)支出数额 前一时期调整数	(10 544)	(44)	636	265	456	15	(1 123)	(1 720)	(12 059)	(11 623)
	(46)	(294)	-	-	-	-	(4)	-	(344)	(340)
收入超出(低于)支出数额 储备金和基金结余,期初	(10 590)	(338)	636	265	456	15	(1 127)	(1 720)	(12 403)	(11 963)
储备金和基金结余,期终	9 479	556	1 193	71	1 446	250	2 195	1 694	16 884	28 850
	(1 111)	218	1 829	336	1 902	265	1 068	(26)	4 481	16 887
	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****

## 方案支助费用特别帐户

按机构分列的技术合作偿还资源

1995年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表

(千美元)

	联合国 总部 a	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	共 计 1995年	共 计 1993年
<b>资产</b>										
现金	612	707	1 637	320	1 451	225	1 248	156	6 356	17 369
应收基金间结余	-	-	-	-	504	80	-	-	584	471
应收技术合作活动款项	-	-	222	17	-	-	-	1 991	2 230	2 141
其他应收账款	1 056	171	-	3	-	-	18	290	1 538	2 262
其他资产	121	55	-	-	-	-	-	54	230	163
<b>资产共计</b>	<b>1 789</b>	<b>933</b>	<b>1 859</b>	<b>340</b>	<b>1 955</b>	<b>305</b>	<b>1 266</b>	<b>2 491</b>	<b>10 938</b>	<b>22 406</b>
<b>负债</b>										
未清偿债务	984	62	30	-	53	40	87	89	1 345	757
应付基金间结余	1 085	-	-	-	-	-	-	1 718	3 523	4 385
应付技术合作活动款项	-	-	-	-	-	-	101	-	101	-
其他应付账款	111	359	-	4	-	-	10	710	1 230	358
其他债务	-	258	-	-	-	-	-	-	258	19
<b>负债共计</b>	<b>2 900</b>	<b>715</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>53</b>	<b>40</b>	<b>198</b>	<b>2 517</b>	<b>6 457</b>	<b>5 519</b>
<b>储备金和基金结余</b>										
业务储备金	-	143	847	37	388	10	560	403	2 388	5 881
累计盈余(赤字)	(1 111)	75	982	299	1 514	255	508	(429)	2 093	11 006
<b>储备金和基金结余共计</b>	<b>(1 111)</b>	<b>218</b>	<b>1 829</b>	<b>336</b>	<b>1 902</b>	<b>265</b>	<b>1 068</b>	<b>(26)</b>	<b>4 481</b>	<b>16 887</b>
<b>负债、储备金和基金 结余共计</b>										
	<b>1 789</b>	<b>933</b>	<b>1 859</b>	<b>340</b>	<b>1 955</b>	<b>305</b>	<b>1 266</b>	<b>2 491</b>	<b>10 938</b>	<b>22 406</b>

a 指发展支助和管理事务部的预算外技术合作活动。

b 指1993年联合国社会发展研究所执行项目的行政和业务支助费用调整数,和1992-1993两年期开发计划署/人口基金、非洲经委会和贸发会议的方案支助费用。

表十七

## 联合国资本资产基金

1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支表  
及储备金和基金结余变动表  
(千美元)

	<u>1995年</u>	<u>1993年</u>
<u>收入</u>		
收入共计	—	—
	—	—
<u>支出</u>		
支出共计	—	—
	—	—
收入超出(低于)支出净额	—	—
拨入其他基金(从其他基金拨来)的款项 <sup>b</sup>	—	9 993
储备金和基金结余的其他调整数 <sup>b</sup>	—	686
储备金和基金结余,期初	267 455	256 776
	—	—
储备金和基金结余,期终	267 455	267 455
	=====	=====

表十七(续)

1995年12月31日资产、负债、储备金和资金结余表

	<u>1995年</u>	<u>1993年</u>
<u>资产</u>		
土地建筑	267 455	267 455
	_____	_____
资产共计	267 455	267 455
	=====	=====
<u>储备金和基金结余</u>		
联合国普通基金筹供的资金 <sup>b</sup>	10 679	10 679
捐赠基金	20 222	20 222
经常预算拨款	236 554	236 554
	_____	_____
与土地和建筑有关的资本基金共计	267 455	267 455
	_____	_____
储备金和基金结余共计	267 455	267 455
	=====	=====

<sup>a</sup> 见说明17。

<sup>b</sup> 大会1993年4月8日第47/227号决议决定,将训研所大楼移交联合国。替换条件是联合国注销训研所截至1992年12月31日的债务共计10 678 482美元。正如咨询委员会指出(A/47/7/Add.14),联合国给训研所的预付款是由1983年以来联合国方案预算的节余款筹集的。大楼的费用视为记在普通基金帐上由留存基金结余项下的一笔款项(9 992 482美元)和由递延费用项下的一笔款项(686 000美元)支付。后一笔款项为1983年12月19日大会第38/177号决议核准的经常预算收入第二款下预付款中的未偿还部分。

所附注释是财务报表的组成部分。

表十八

多年期项目：联合国在建工程和综合管理信息系统“

1995年12月31日终了的1994-1995两年期

## 收支表和储备金及基金结余变动表

(千美元)

	在建工程						共计 1995年	共计 1993年
	环境 规划署	非 洲 经 委 会	亚 太 经 社 会	未分配	共 计	管 理 系 统		
<u>收入</u>								
从其他基金拨入的款项	2 573*	17 242	-	-	19 815	20 793	40 608	79 055
利息收入	8	-	1	4 545	4 554	1 291	5 845	3 271
收入共计	2 581	17 242	1	4 545	24 369	22 084	46 453	82 326
<u>支出</u>								
支出共计	-	-	-	-	-	-	-	-
收入超过(低于)支出数额	2 581	17 242	1	4 545	24 369	22 084	46 453	82 326
前一时期调整数	-	-	-	-	-	(86)	(86)	244
收入超过支出数额	2 581	17 242	1	4 545	24 369	21 998	46 367	82 570
基金结余的其他调整数*	(468)	-	(10)	(42)	(520)	-	(520)	-
储备金和基金结余,期初	5 853	90 335	48 705	4 108	149 001	31 142	180 143	97 573
储备金和基金结余,期终	7 966	107 577	48 696	8 611	172 850	53 140	225 990	180 143
	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****

表十八(续)

## 1995年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表

(千美元)

在建工程							共 计 1995年	共 计 1993年
环境规划署	非洲经委会	亚太经社会	未分配	共 计	管理系统			
<b>资产</b>								
现金和定期存款	28e	-	-	37 930	37 958	-	37 958	69 524
应收联合国普通基金款项	-	-	-	-	-	14 187	14 187	8 365
应收建筑工程基金款项	428	23 354	2 510	(26 292)	-	-	-	-
其他应收帐款	-	-	-	28	28	402	430	153
递延费用	-	-	-	-	-	-	-	364
在建工程	7 814f	86 828	46 512	-	141 154	-	141 154	117 230
管理系统迄今的累计支出	-	-	-	-	-	43 611	43 611	27 012
资产共计	8 270	110 182	49 022	11 666	179 140	58 200	237 340	222 648
<b>负债</b>								
未清偿债务	1	2 605	326	-	2 932	5 041	7 973	37 691
应付联合国普通基金款项	-	-	-	3 055	3 055	-	3 055	-
应付环境规划署款项	283	-	-	-	283	-	283	2 904
其他应付帐款	20	-	-	-	20	19	39	1 910
负债共计	304	2 605	326	3 055	6 290	5 060	11 350	42 505
<b>储备金和基金结余</b>								
与下列项目有关的资本基金:								
土地和建筑	7 966	107 577	48 696	8 611	172 850	-	172 850	149 001
综合管理信息系统	-	-	-	-	-	53 140	53 140	31 142
储备金和基金结余共计	7 966	107 577	48 696	8 611	172 850	53 140	225 990	180 143
负债、储备金和基金结余共计	8 270	110 182	49 022	11 666	179 140	58 200	237 340	222 648

见说明18。

指秘书长报告(A/CN.1/R.1139和A/CN.1/R.1159)所列从经常预算收入第二款转拨,充供内罗毕建设经费的额外款项。

这一时期引起的支出,23 923 278美元(非洲经委会20 091 328美元、亚太经社会1 077 632美元、环境规划署2 754 318美元)(包括兑换的收益或损失)在资产和负债表中列在在建工程项目下呈报,另有16 598 933美元列为综合管理信息系统累计支出。

兑换收益或损失先前并入基金结余,现在已重新分类,改列在资产负债表在建工程项目下。

以不可兑换的肯尼亚先令持有。

在建工程费用包括应向环境规划署600万美元贷款交付的利息。贷款本金和64 793美元利息已通过1992、1993年和1994年免除环境规划署租金偿还。

所附注释是财务报表的组成部分。

表十九

联合国衡平征税基金<sup>a</sup>

1995年12月31日终了的1994-1995两年期  
收支表及储备金和基金结余变动表  
(千美元)

	美 国	其他会员国	共 计 1995	共 计 1993 <sup>b</sup>
<u>收入</u>				
工作人员薪金收入来自:				
联合国经常预算 <sup>c</sup>	95 161	285 586	380 747	380 684
维持和平行动(附表18.1)	20 899	45 625	66 524	54 760
国际法庭 <sup>d</sup>	610	1 829	2 439	-
收入共计	<u>116 670</u>	<u>333 040</u>	<u>449 710</u>	<u>435 444</u>
<u>支出</u>				
偿还1994、1995课税年度需付 美国所得税工作人员的实付 和估计税款:				
联邦所得税	57 894	-	57 849	54 931
州所得税	17 800	-	17 800	17 254
纽约市/扬克斯所得税	6 446	-	6 446	6 338
社会保险税	9 905	-	9 905	9 507
小计	<u>92 000</u>	<u>-</u>	<u>92 000</u>	<u>88 030</u>
记入其他会员国名下的贷项:				
联合国经常预算	-	257 423	257 423	320 534
维持和平行动(附表18.1)	-	51 189	51 189	41 218
国际法庭 <sup>e</sup>	-	2 043	2 043	-
支出共计	<u>92 000</u>	<u>310 655</u>	<u>402 655</u>	<u>449 782</u>
收入超过(低于)支出数额 前一时期调整数	24 670 (840)	22 385 -	47 055 (840)	(14 338) (2 748)
收入超过(低于)支出净额 前一时期债务的节余或取消	23 830 3 515	22 385 -	46 215 3 515	(17 086) -
记为美国贷项的款额	(21 757)	-	(21 757)	(24 183)
基金结余的其他调整数	-	-	-	1 440
储备金和基金结余,期初	21 757	(20 473)	1 284	41 113
储备金和基金结余,期终	<u>27 345</u>	<u>1 912</u>	<u>29 257</u>	<u>1 284</u>

表十九(续)

## 联合国衡平征税基金

1995年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表  
(千美元)

	美 国	其他会员国	共 计 1995	共 计 1993 <sup>b</sup>
<u>资产</u>				
尚未付给的预付款:				
1995课税年度估计税款	38 975	-	38 975	36 292
以往各年估计税款 <sup>c</sup>	591	-	591	164
其他应收帐款 <sup>d</sup>	-	29	29	35
应收联合国普通基金款项	34 871	102	34 973	9 852
递延费用	-	1 781	1 781	2 377
资产共计	74 437	1 912	76 349	48 720
<u>负债</u>				
未清偿债务	47 092	-	47 092	47 436
负债共计	47 092	-	47 092	47 436
<u>储备金和基金结余</u>				
累计盈余	27 345	1 912	29 257	1 284
储备金和基金结余共计	27 345	1 912	29 257	1 284
负债、储备金和基金 结余共计	74 437	1 912	76 349	48 720

<sup>a</sup> 见说明19。<sup>b</sup> 相应数字已重新分类,以符合现用编列格式。<sup>c</sup> 在联合国经常预算第28款下1995年工作人员薪金税的实际收入达374 133 024美元。此外,前几年工作人员薪金税所记贷项904 894美元和生利活动所记贷项5 708 695美元使总收入增至380 746 613美元。<sup>d</sup> 不包括将在1996年收到的经常预算工作人员薪金税收入3 300 912美元和生利活动收入161 187美元。<sup>e</sup> 包括前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭工作人员薪金税收入2 307 056美元和131 897美元。<sup>f</sup> 包括分别记为前南斯拉夫问题和卢旺达问题国际法庭摊款贷项的1 835 978美元和207 150美元。<sup>g</sup> 即1991年预付款40 267美元,1992年预付款41 395美元,1993年预付款216 846美元,1994年预付款292 505美元。<sup>h</sup> 即1996年和1997年分别由土耳其帐户内贷项折抵的12 801美元和16 648美元。  
所附注释是财务报表的组成部分。

## 联合国和平征税基金

1995年12月31日终了的1994-1995两年期维持和平行动的收入与支出  
(千美元)

	美利坚合众国	其他会员国	共计1995	共计1993
<u>收入</u>				
工作人员薪金税收入来自：				
联合国驻塞浦路斯维持和平部队	581	1 274	1 855	319
联合国脱离接触观察员部队	447	975	1 422	1 872
联合国驻黎巴嫩临时部队	1 757	3 830	5 587	6 370
联合国安哥拉核查团	1 189	2 613	3 802	3 620
联合国伊拉克-科威特观察团	1 021	2 228	3 249	2 825
联合国西撒哈拉公民投票特派团	1 308	2 859	4 167	2 278
联合国萨尔瓦多观察团	1 009	2 189	3 198	4 560
柬埔寨过渡时期联合国权利机构	717	1 542	2 259	21 453
联合国驻柬埔寨军事联络组	-	(1)	(1)	-
联合国保护部队	6 587	14 436	21 023	5 910
联合国索马里行动	2 499	5 417	7 916	3 311
联合国莫桑比克行动	1 299	2 812	4 111	1 718
联合国卢旺达援助团和联合国乌干达/卢旺达观察团	1 093	2 394	3 487	65
联合国格鲁吉亚观察团	300	661	961	-
联合国利比里亚观察团	443	965	1 408	79
联合国海地特派团	595	1 312	1 907	-
联合国塔吉克斯坦观察团	54	119	173	-
联合国伊朗-伊拉克军事观察团	-	-	-	(29)
联合国过渡时期援助团	-	-	-	9
收入共计	20 899	45 625	66 524	54 760
<u>支出</u>				
记入会员国帐下的贷项：				
联合国驻塞浦路斯维持和平部队	-	1 073	1 073	224
联合国脱离接触观察员部队	-	1 398	1 098	1 299
联合国驻黎巴嫩临时部队	-	5 019	5 019	4 181
联合国安哥拉核查团	-	3 386	3 386	2 359
联合国伊拉克-科威特观察团	-	2 730	2 730	2 365
联合国西撒哈拉公民投票特派团	-	5 711	5 711	249
联合国萨尔瓦多观察团	-	2 427	2 427	3 671
柬埔寨过渡时期联合国权利机构	-	-	-	13 940
联合国驻柬埔寨军事联络组	-	10	10	9
联合国保护部队	-	12 192	12 192	6 711
联合国索马里行动	-	4 080	4 080	4 262
联合国莫桑比克行动	-	3 414	3 414	1 430
联合国卢旺达援助团和联合国乌干达/卢旺达观察团	-	4 127	4 127	212
联合国格鲁吉亚观察团	-	969	969	53
联合国利比里亚观察团	-	1 442	1 442	246
联合国海地特派团	-	2 924	2 924	7
联合国塔吉克斯坦观察团	-	287	287	-
支出共计	-	51 189	51 189	41 218

表二十

## 联合国托管的基金\*

1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支差额及储备金和基金结余变动表

(千美元)

	商职后 人寿保险	特别帐户 补偿金	蓝十字、 Aetna、 CHI和范布 雷达稳定保 费储备金	联合国 工作人员 人寿保险 储备金	外地当地 雇用工作 人员医疗 保险计划	联合国 自办保险 储备金 总部 一般责任险	日内瓦办事 处和联合国 工作人员疾 病和意外互 助保险金	日内瓦 联合检查组 提供的 资金	共计 1995	共计 1993
<b>收入</b>										
工作人员和联合国的缴款	-	4 475	15 936	-	8 338	-	85 211	-	93 900	66 235
其他基金缴款	-	-	-	-	-	400	-	-	400	400
保险退款	-	-	912	-	-	-	-	-	912	549
利息收入	143	1 672	3 751	1 045	961	175	2 388	18	10 143	6 200
兑换收益	-	-	-	-	-	-	5 648	-	5 648	-
其他款项收入	-	-	-	-	-	-	168	-	168	475
收入共计	143	6 147	20 599	1 045	9 289	575	73 415	18	111 231	73 859
<b>支出</b>										
人事费和其他人事费	-	-	-	12	-	-	1 297	30	1 339	763
其他业务费	-	-	-	-	-	-	122	-	122	838
补偿付款	-	579	-	-	79	2	-	-	860	427
保险费	210	-	-	249	-	-	-	-	459	432
保险金退款	-	-	7 461	-	-	-	-	-	7 461	3 109
保险索赔额还款	-	-	-	-	5 654	-	52 510	-	58 184	45 806
亏损溢价	-	-	2 182	840	-	-	-	-	3 022	8 481
支出共计	210	579	9 643	1 101	5 733	2	53 929	30	71 227	57 856
收入超过(低于)支出的数额	(67)	5 568	10 956	(56)	3 556	573	19 486	(12)	40 004	16 203
前一时期调整数	-	-	-	-	(2 650)*	-	(150)	-	(2 800)	128
收入超过(低于)支出总额	(67)	5 568	10 956	(56)	908	573	19 336	(12)	37 204	16 331
储备金和基金结余的其他调整数	-	-	9 312*	1 300*	-	-	-	-	10 612	-
储备金和基金结余,期初	1 210	14 801	37 509	9 888	9 682	1 657	14 330	178	89 233	72 901
储备金和基金结余,期末	1 143	20 369	57 777	11 110	10 588	2 230	33 666	166	137 049	89 232
<b>资产</b>										
现金和定期存款	1 129	19 349	42 582	9 975	9 823	1 817	23 130	163	107 968	76 886
投资	-	-	-	-	-	-	11 733	-	11 733	10 408
应收联合国普通基金款项	-	862	3 508	-	580	398	101	-	5 429	2 275
其他应收账款	34	158	375	251	205	15	987	3	2 008	896
稳定的保险费储备金	-	-	11 312	1 130	-	-	-	-	12 612	2 000
资产共计	1 163	20 369	57 777	11 526	10 588	2 230	35 931	166	139 750	92 445
<b>负债</b>										
应付联合国普通基金款项	20	-	-	416	-	-	-	-	436	39
其他应付账款	-	-	-	-	-	-	2 134	-	2 134	3 127
递延费用	-	-	-	-	-	-	131	-	131	47
负债共计	20	-	-	416	-	-	2 265	-	2 701	3 213
<b>储备金和基金结余</b>										
业务储备金	-	-	1 834	1 289	-	-	19 873	-	22 996	11 354
累计盈余(亏损)	1 143	20 369	55 943	9 821	10 588	2 230	13 793	166	114 053	77 878
储备金和基金结余共计	1 143	20 369	57 777	11 110	10 588	2 230	33 666	166	137 049	89 232
负债、储备金和基金结余共计	1 163	20 369	57 777	11 526	10 588	2 230	35 931	166	139 750	92 445

\* 见说明20。

\* 即先前未记入帐目,由Aetna代表联合国保管的医疗保险和人寿保险储备金。

\* 包括从医疗保险计划基金结余提取难民专员办事处截至1993年12月31日的份额2 822 082美元。难民专员办事处于1995年撤出联合国医疗保险计划。  
所附注释是财务报表的组成部分。

表二十一

## 出售联合国公债特别帐户

1995年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表  
(千美元)

	1995	1993
<u>资产</u>		
应收联合国刚果行动专设帐户款项	35 931	35 931
应收联合国紧急部队(1956年)特别帐户款项	8 117	8 117
资产共计	<u>44 048</u>	<u>44 048</u>
<u>负债</u>		
出售公债总额	169 906	169 906
1989年12月分期摊还	(166 653)	(166 653)
汇兑收益净额	<u>(3 253)</u>	<u>(3 253)</u>
未清偿的联合国公债	-	-
<u>储备金和基金结余</u>		
累计盈余	<u>44 048</u>	<u>44 048</u>
储备金和基金结余共计	<u>44 048</u>	<u>44 048</u>
储备金和基金结余共计	<u>44 048</u>	<u>44 048</u>

\* 见说明21。  
所附注释是财务报表的组成部分。

## F. 说 明

### 财务报表说明

#### 说明1. 联合国及其活动

(a) 《联合国宪章》签署于1945年6月26日，并于1945年10月24日生效。联合国通过其五大机构实施下列主要目标：

- (一) 维持国际和平与安全；
- (二) 促进国际经济、社会进步和发展；
- (三) 普遍尊重人权；
- (四) 国际司法和法律；
- (五) 促进托管领土自治政府的发展。

(b) 大会的工作重点是各种政治、经济和社会问题，以及联合国财政和行政方面的事项。

(c) 根据安全理事会的指示，联合国参与维持和平与建立和平的各方面工作，包括为解决冲突、恢复民主、促进裁军、提供选举援助以及协助冲突后缔造和平而努力。

(d) 经济及社会理事会在经济和社会发展方面发挥特殊作用，包括对联合国其他组织在解决国际经济、社会和卫生问题的努力发挥特殊的监督作用。

(e) 国际法院对提交给它征求意见或具有约束力裁决的会员国间争端拥有管辖权。

(f) 托管理事会的主要职能随着联合国最后一个托管领土《托管协定》的终止而于1994年结束。

#### 说明2. 联合国重要会计和财务报告政策摘要

(a) 联合国的各种帐目是按大会通过的《联合国财务条例》、秘书长依条例要求制订的细则以及主管行政和管理事务的副秘书长或财务主任颁布的行政指示设置的。这些帐目还充分顾及行政协调委员会(行政协调会)通过的联合国系统共同会计

标准。大会1993年12月23日第48/216 C号决议注意到了这些标准。联合国遵循了行政问题协商委员会第五十四届会议修订和通过的关于公布会计政策的国际会计标准1,其规定如下:

- (一) 继续营业、一致性和权责发生制是基本会计假定,在财务报表中如遵循了这些基本假定,就不需予以表述。如不遵循某一基本会计假定,则应表明未予遵循的事实及其理由。
  - (二) 谨慎、实质内容胜于形式和重要性应制约会计政策的选用。
  - (三) 在财务报表中,应清楚简要地表述所采用的全部重要会计政策。
  - (四) 所采用的重要会计政策的表述,应是财务的一个组成部分。一般这些政策应列在一处。
  - (五) 财务报表应反映前期的相应数字。
  - (六) 对本期有重要影响和对以后各期可能有重要影响的会计政策变动,应予以表述并说明理由。如果政策变动的影响重大,应说明变动所带来的影响并列出数字。
- (b) 联合国帐目以“基金会计”为基础。大会、安全理事会或秘书长可设立独立的普通的或特殊用途基金。每个基金都是独特的财务和会计实体,各有一套自平复式簿记帐本。每个基金或性质相同的一组基金都有其各自的财务报表。
- (c) 本组织的财政期间订为两年,即连续两个日历年。
- (d) 收入和支出以及资产和负债均按权责发生制认列,分摊收入见下面(j)(二)段。
- (e) 本组织的帐目以美元为单位编制。以其他货币记帐的帐目,按记帐时联合国财务主任规定的汇率折算美元。关于这种货币的财务报表应载明编制报表时适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资和未交认捐款以及应收和应缴帐款的美元值。至于隔多久才编制一次报表,则由主管行政和管理事务副秘书长授权财务主任决定。如果报表当日所用实际汇率的价值与所采用财政期间最后一个月联合国汇率差别甚大,则在脚注中说明差数。
- (f) 联合国普通基金财务报表均按历史成本会计制编制,未作调整,以反映商品和服务的价格变动所产生的影响。

(g) 联合国财务报表是按照行政问题(财务和预算问题)协商委员会财务报表工作队的建议编列的。为了统一整个联合国系统内的财务报表格式,建议的标准要求在表一和表二中列出本组织所有活动的财务结算摘要,表三列出经常预算现金流动情况。适用时,用表四或类似表格列出经常预算的拨款情况。

(h) 表一、二和三所列联合国业务结算是在冲销基金间的所有结存和收支双重计算情况后,按一般活动类别以及在合并的基础上列出的汇总表。采用合并的编列方法并不意味各别的基金可以以任何方式混在一起,因为资源通常是不能在基金之间混用的。

(i) 对1992年1月1日至1993年12月31日期间财务报表所列的一些对比数字做了一些重新分类,以便与新的财务报表格式相符。对1993年数字的重新分类绝不代表这一期间的财务结算有任何真正变动。

(j) 收入:

- (1) 为联合国经常预算活动和维持和平行动以及周转基金筹资所需的数额是按大会制定的分摊比例表由会员国分摊;
- (2) 某些情况下,在列报从会员国收到的收入时,所用的根据与以前的根据不同。从前,一经大会拨款,从会员国收到的经常预算收入和维持和平特派团的一些摊款就记为收入。现在,就财务报表而言,只有当大会核准了对各会员国的摊款才能记为收入。除非会员国的相应摊款已被核准,否则拨款或核准支用都不得记为收入;
- (3) 向同意偿还参加联合国条约、机构和会议费用的非会员国分摊的款额记入杂项收入为贷项;
- (4) 会员国或其他捐助国的自愿捐款是根据在本财政期间特定时间内支付货币捐款的书面承诺记为收入的。根据大会1989年12月29日第44/192 A 号决议,以现金或以秘书长能接受的服务和用品的形式缴纳的自愿捐助记为维持和平帐户收入的贷项。
- (5) 来自生利活动,包括外部承包商承办活动的收入是按减去直接相关的业务支出后的净额列入财务报表;

- (六) 来自组织间安排的收入是希望联合国代表它们管理项目或其他方案的机构分配的资金。
  - (七) 来自其他基金的分拨款项是从一个基金或指定从一个基金拨出,转拨到另一个基金支付的款项;
  - (八) 来自合办筹资活动的收入是其他组织偿还它们在联合国预付的合办费用中应占的份额。
  - (九) 从提供服务得到的收入包括偿还由于向其他组织提供技术和行政支助而引起的工作人员薪金和其他费用。
  - (十) 利息收入包括从投资资金、各种银行帐户和定期存款所得的所有利息和有关的投资收入。
  - (十一) 杂项收入包括下列诸方面的收入:出租房舍、出售旧的或多余的财产、退还计入以往各财政期间的支出、货币兑换净收益、保险索赔结算、收到未指定用途的款项和其他杂项收入。
- (k) 资产
- (一) 现金和定期存款包括存入银行有息帐户、定期存款和活期帐户的资金;
  - (二) 投资包括联合国为生利而购买的证券。除了由于货币折算造成的价值变动外,所有投资都按成本列出溢价或折价的摊销不予列帐,在投资到期时才列为收益或亏损的一部分。
  - (三) 应收的会员国未付摊款差额不论是否可能收取都一一呈报。
  - (四) 递延费用包括在本财政期间未适当报销但在下一个财政期间可予作为支出报销的那些支出项目。这些支出项目包括财务主任按照财务细则110.6为今后财政期间核准的承付款项。这种承付款项通常限于具有持续性质的行政需要以及需要长时间准备才能履行的其他合同或法律义务。
  - (五) 仅为编制资产负债表的目的截至财务报表日期已结束的那一学年的预付教育补助金的有关部分列为递延费用。预付款全额列为应收工作帐款,直至工作人员出具必要证件,证明确有领取教育补助金的资格时为止,届时这笔预付款在预算帐目上列为支出,并予结算。
  - (六) 在建工程和综合管理资料系统的累计费用以及土地和已完成工程项目的费

用都列为本组织的资本性资产。

- (七) 资本性资产的维修费由有关的预算帐目冲销。家具、设备、其他非消耗性财产和租借改进都不列为本组织的资产。购置费在购置年份由预算帐目冲销。非消耗性财产的价值列入备查帐，以财务报表说明的形式公布。
- (1) 负债和储备金和基金结余：
- (一) 为了遵照新财务报表的统一格式，过去采用的对业务储备金和其他类别储备金的分类方法已经改变。过去，所有这类储备金都被视为联合国的债务，并计入财务报表的各栏债务共计中。储备金现在被视为一个新类别的组成部分。这个类别既包括储备金，也包括基金结存，并相应列入财务报表各栏“储备金和基金结余”共计。
- (二) 本组织与过去、现期和今后财政期间有关的承付款项都列为未清偿债务。与经常预算有关的本财政期间债务，至相关两年期结束后的十二个月内仍然有效。大多数技术合作活动的债务至各历年结束后的十二个月内仍然有效。与维持和平行动对会员国欠款有关的未清偿债务通常在财政期间结束后仍然保留5年。
- (三) 今后几年的未清偿债务列为递延费用和未清偿债务。
- (四) 递延收入包括对今后各财政期间的认捐款、在生利活动项下提前出售所得，其他预先收到的未满期收益。
- (m) 技术合作活动。
- (一) 技术合作财务报表呈报的是开发计划署、人口基金、环境规划署和某些信托基金资助的活动。此外，在联合国经常预算第20款下执行的各项目的总支出以及相应的捐款收入数额也开列在技术合作财务报表；
- (二) 经常预算技术合作方案的经费应按照《联合国财务条例》的规定来管理。但是，债务的定义及其有效期则应受本届大会关于该两年期方案预算的决议所订程序的限制。在财政期间终了时，技术合作经常方案的未清偿债务，应在下一个财政期间从联合国普通基金帐户转入技术合作帐户；
- (三) 组织间安排项下收到的款项—开发计划署、人口基金和环境规划署：从开发计划署、人口基金和环境规划署收到的这笔收入数字与这三个机构按其

作业程序呈报的支出总额相同，因为这些作业程序规定，拨款数额应予调整，使与实际支出相等；

- (四) 捐款收入—信托基金：各国政府或其他捐赠者提供的捐款于收到捐款或书面认捐时入帐；
- (五) 利息和杂项收入：经常预算活动引起的杂项收入记入普通基金杂项收入帐上列为贷项。开发计划署、人口基金和环境规划署各项活动所得的利息和杂项收入记入这些组织设置的业务基金帐户列为贷项。技术合作信托基金的利息和杂项收入则记入有关信托基金帐户列为贷项；
- (六) 开发计划署、人口基金和环境规划署的未支用拨款/递延收入：本年度未支用拨款余额和分配给今后各年度的拨款列为资产和递延收入。开发计划署资助项目和开发计划署所经管信托基金的未支用拨款的核算应以项目预算为根据。人口基金资助项目和环境规划署项目的未支用拨款的核算则应当以这些组织的拨款通知为依据；
- (七) 除经常预算外，现期预算期间所有技术合作活动的未清偿债务的有效期仅至该历年终了后12个月，而并不是在有关两年期终了后12个月仍然有效。不过，按照开发计划署/人口基金呈报规定，如果确定的债务仍需清偿，则执行机构保留未清偿债务的期限可超过12个月，此种债务在财务报表中列作应付帐款。清偿前八期债务所剩节余应按照开发计划署/人口基金的呈报规定，记入个别项目帐上为贷项，以折减本预算期间的支出；
- (八) 按照开发计划署/人口基金的呈报规定，未清偿债务都应列帐，但不列为期中支出的一部分。仅到年终时才按此呈报。在期中阶段，开发计划署、人口基金和技术合作信托基金的本年度未清偿债务均列为递延费用和债务呈报；
- (九) 开发计划署/人口基金项目采用平均费用计算制度。按照这个制度，各别专家不同的实际收费细目均按平均费用记入开发计划署/人口基金的项目的帐上，由所有开发计划署或人口基金项目分摊本财政期间支用的专家人工月费；
- (十) 除按平均费用计算的人员外，所有项目人员回国补助金的经费都按其基薪

净额的8%计算。

(n) 大会或秘书长设置的信托基金分为两大类，即普通信托基金和技术合作信托基金：

- (一) 普通信托基金帐户按经常预算所采用的同一会计程序记帐；
- (二) 技术合作信托帐户和联合国人口基金-联合国工作方案普通信托基金帐户的核算方法与上述技术合作活动相同；
- (三) 为偿还联合国各种设备使用费而编列的预算外经费不当作信托基金处理。联合国保留的这种经费的未支用余额作为应付帐款合计的一部分列入普通基金呈报(表五)。

说明3. 所有基金汇总表：收入、支出、储备金的变化和基金结余(表一)；资产、负债、储备金和基金结余(表二)；现金流动情况(表三)

(a) 表一、二和三载有联合国所有基金的财务结算，并将其全部分为五组相关基金，在冲销后，又合并为一个总计数额，反映联合国的全部活动。这一综合报表不应解释为意味着个别款项可用于其授权以外的任何其他目的。

- (一) “普通基金、周转基金和特别帐户”包括联合国普通基金(表五)、联合国周转基金(表六)和联合国特别帐户(表七)。
- (二) “维持和平行动”包括财务决算第二卷表二十二中摘列的财务结算，即所有仍在作业和已结束的维持和平行动特派团(表二十三至四十三)、维持和平储备基金(表四十四)以及维持和平行动方案支助费用特别帐户(表四十五)。
- (三) “技术合作活动”包括表八所载的同样财务结算。
- (四) “普通信托基金”包括表九所摘列的财务结算。
- (五) “其他特别基金”包括为各种不同目的而维持的联合国所有其他基金(表十至二十一)。

(b) 为了遵照新的财务报表统一格式，表一列有对收入超出(低于)支出的两项计算。第一项计算仅仅是根据该两年期现阶段的收入和支出得出的。所列的第二项计算是净值，其中包括任何以往期间收入或支出的调整数额。

(c) 把财政期间“储备金和基金结余”所列的变化作为收支报表的一部分是为了遵照财务报表新格式而在编制方式上的一项重大变动。以前，这些变化列在资产负债表基金结余部分。

(d) 此前的财务报告中以不同的格式编制现金流动汇总表，并作为财务报表的附件。该表以前只包括普通基金、周转基金和特别帐户的现金流动结算，现列报表将这一项作为第一栏列入。现用格式是根据国际会计标准第7号所述现金流动报表“间接方法”编列的。

#### 说明4. 普通基金：拨款状况(表四)

按照大会第48/231 A, 第49/220 A和第50/205 A号决议，1994-1995两年期预算拨款和摊款毛额如下(以千美元计)：

	<u>1994</u>	<u>1995</u>	<u>1994-1995</u>
	共计		
预算拨款(第48/231 A号决议)	1 290 100	1 290 100	2 580 200
<u>加：1994-1995两年期增加的拨款</u>			
(第49/220 A号决议)	-	28 074	28 074
<u>1994-1995两年期增加的拨款</u>			
(第50/205 A号决议)	-	24 161	24 161
1994-1995年最后预算拨款共计	<u>1 290 100</u>	<u>1 342 335</u>	<u>2 632 435</u>
<u>1994-1995两年期(除工作人员薪</u>			
金税以外)的估计收入			
(第48/231 B号决议)	33 019	33 019	66 038
<u>加：1994-1995两年期(除工作人</u>			
员薪金税以外)的订正收入			
(第49/220 B号决议)	-	2 826	2 826
<u>减：1994-1995两年期(除工作人</u>			
员薪金税以外)的收入减少数			

(第50/205 B号决议)	-	<u>947</u>	<u>947</u>
1994-1995年最后估计 收 入			
共计	<u>33 019</u>	<u>34 898</u>	<u>67 917</u>
1994-1995年最后预算拨款减			
去估计收入总额共计	1 257 081	1 307 437	2 564 518
<u>加:</u> 1990-1991两年期拨款增加数			
(第49/218 A号决议)	-	17 233	17 233
<u>减:</u> 1990-1991两年期 (除工作人			
员薪金税以外)的收入增加数			
(第49/220 C号决议)	-	1 982	1 982
1992-1993两年期拨款减少数			
(第48/219 A号决议)	56 054	-	56 054
1992-1993两年期 (除工作人			
员薪金税以外 ) 的订正收入			
(第48/219 B号决议)	2 125	-	2 125
1993年12月31日 盈余帐户结			
余转入1995年(第49/220 C号			
决议)	-	37 468	37 468
1994-1995两年期增加的拨款			
(第50/205 A号决议)	-	24 161	24 161
1994-1995两年期 (除工作人			
员薪金税以外)的收入减少数			
(第50/205 B号决议)	-	<u>947</u>	<u>947</u>
1994-1995两年期摊派给会员国			
的毛额	<u>1 198 902</u>	<u>1 260 112</u>	<u>2 459 014</u>
	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>

## 说明5. 普通基金(表五)

### (a) 现金和定期存款:

- (一) 所列的现金和定期存款数额是所有现金结余(包括以不可兑换货币持有的资金)减去任何透支的净总额。
- (二) 以下数字列出截至1995年12月31日 所持有不可兑换货币的美元等值数额:

伊拉克第纳尔	1 089 478
巴基斯坦卢比	149
埃塞俄比亚比尔	31 824
肯尼亚先令	432 887
牙买加元	4 626
危地马拉格查尔	6 634
印度卢比	159 118
埃及镑	14 245
俄罗斯卢布	<u>16 558</u>
共    计	1 755 519
	=====

### (b) 未交的分摊会费:

- (一) 按照财务条例5.6的规定, 各会员国所交会费首先记入周转基金帐户为贷项, 然后依向会员国征收会费的次序记入应收的经常预算缴款。
- (二) 若干会员国表示, 它们不打算缴付某些摊款, 或者在某些条件下才肯缴付。一些会员国要求注意其代表团在大会各届会议上表明的立场。它们不认为自己有义务分担联合国经常预算开列的某些支出项目, 例如联合国公债的分摊估计数。1975年以前, 这些会员国扣缴的摊款包括联合国韩国统一复兴委员会和韩国联合国军纪念公墓的分摊估计数。1968年以前, 这些扣缴摊款是联合国驻巴基斯坦停战监督组织和联合国外勤办事处的费用;

- (三) 某些会员国还说，它们不认为自己有义务分摊联合国经常预算开列的某些特别支出项目，例如巴勒斯坦人民行使不可剥夺权利委员会、巴勒斯坦问题国际会议、 南非和以色列结盟问题国际会议、 联合国海洋法会议筹备委员会、 联合国国际学校、 补贴联合国训研所赤字的补助金、 柬埔寨问题国际会议以及将预算外员额转入经常预算所涉的支出。
- (四) 如上所述由于某些会员国采取的立场， 估计截至1995年12月31日，两个会员国( 美国和以色列) 扣缴摊款累计共达5 220万美元。 这笔5 220万美元的估计数已列入经常预算截至1995年12月31日总数达5.64亿美元的未交分摊会费内。
- (五) 表五所 列应收分摊会费不包括1997年10月24日以前中国未缴的经常预算摊款1 660万美元。 大会于1971年10月25日通过了题为“恢复中华人民共和国在联合国的合法权利”的第2758(XXVI)号决议后，此笔款额已依照大会1972年12月19日的第3049 C(XXVII)号决议转入一个特别帐户。
- (六) 关于截 至 1995年12月31日缴纳会费的情况报告 ( ST/ADM/SER.B/484, 附件二)列出未缴的经常预算分摊会费共计564 037 571美元。 未缴经常预算的数字与表五所列未缴分摊会费564 037 252美元之间有319美元的差额，这是由于在编制”报告后，但在年终结算帐目截止之前在外地收到了塞拉利昂1995年的325美元的会费。按四舍五入法计算，还剩下6美元。

(c) 应收帐款：下表是对表五截至1995年12月31日和1991年12月31日应收帐款的分期分析，数字以百万美元计：

	<u>不满一年</u>	<u>超过一年</u>	<u>1995</u>	<u>1993</u>
			<u>共计</u>	<u>共计</u>
各国政府	2.8	1.9	4.7	7.9
工作人员	17.8	0.7	18.5	16.5

专门机构	22.6	1.2	23.8	8.7
部门间帐单	5.3	-	5.3	4.1
应收联合国其他机构				
的欠款	22.4	-	22.4	18.4
其他	<u>10.6</u>	<u>1.4</u>	<u>12.0</u>	<u>12.5</u>
共 计	<u>81.5</u>	<u>5.2</u>	<u>86.7</u>	<u>68.1</u>
	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>

(d) 基金间结存。基金间结存反映普通基金与联合国其他基金间的会计事项，通常在下一个月结清。普通基金、周转基金和特别帐户间的任何基金间结存均只能在普通基金清偿能力许可时结清。普通基金的基金间负债并不局限于普通基金和其他基金间直接的会计事项。普通基金以外的基金间直接的会计事项申报为普通基金应还所欠基金的债务和欠债基金应还普通基金的债务。下表是对表五所列截至1995年12月31日和1993年12月31日基金间结存的细目，以百万美元计：

应收基金间结存：

	<u>1995</u>	<u>1993*</u>
联合国技术合作活动(表八)	1.7	2.7
联合国普通信托基金(表九)	12.9	7.4
联合国赔偿委员会(表十一)	4.3	1.5
安全理事会第687号决议核可的活动的特别帐户(表十二)	1.5	1.2
起诉应对1991年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭(表十五)	3.4	-
起诉应对卢旺达境内的种族灭绝和其他严重违反国际人道主义的行为负责者的国际法庭(表十四)	1.5	-
方案支助费用特别帐户(表十六)	17.0	12.2
联合国在建工程基金(表十八)	3.1	-
联合国托管基金(表二十)	0.4	-
联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)(表二十三)	0.4	0.3
联合国紧急部队(紧急部队)和联合国脱离接触观察员部		

队(观察员部队)(表二十四)	10.8	0.3
联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)(表二十五)	16.5	2.7
联合国安哥拉核查团(联安核查团)(表二十六)	3.8	0.6
联合国伊朗-伊拉克观察团(伊科观察团)(表二十七)	0.7	1.7
联合国西撒哈拉公民投票特派团(西撒特派团) (表二十八)	2.3	2.3
联合国中美洲观察团 (中美洲观察团)和联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)(表二十九)	-	4.4
联合国柬埔寨过渡时期权力机构(联柬权力机构) (表三十)	-	3.2
联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队)(表三十一)	0.1	-
联合国保护部队(联保部队)、联合国克罗地亚恢复信任行动(联恢行动)、联合国预防性部署部队(联预部队)和联合国和平部队总部(联和部队总部)(表三十二)	8.2	6.5
联合国索马里行动(联索行动)(表三十三)	-	9.8
联合国莫桑比克行动(联莫行动)(表三十四)	0.3	2.1
联合国卢旺达援助团( 联卢援助团) 和联合国乌干达/卢旺达观察团(乌/卢观察团)(表三十五)	-	3.7
联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)(表三十六)	1.7	1.3
联合国利比里亚观察团(联利观察团)(表三十七)	-	4.8
联合国海地特派团(联海特派团)(表三十八)	2.8	0.2
联合国塔吉克斯坦军事观察团(联塔观察团)(表三十九)	1.0	-
联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊军事观察团)(表四十二)	1.2	0.7
联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团)(表四十三)	-	0.1
联合国维持和平储备基金(表四十四)	-	0.1
联合国维持和平行动方案支助费用特别帐户( 表四十五)	<u>6.6</u>	<u>-</u>

共    计	102.2	69.8
	=====	=====
应付基金间余额：	<u>1995</u>	<u>1993 a</u>
联合国技术合作活动(表七)	15.0	19.2
联合国普通信托基金(表九)	3.5	1.8
联合国根据安全理事会第706(1991)和第778(1992)号决议设立的代管帐户	2.5	-
方案支助费用特别帐户(表十六)	0.8	1.2
联合国在建工程(表十八)	-	1.9
综合管理信息系统(表十八)	14.2	6.5
联合国托管基金(表二十)	5.4	2.3
联合国中美洲观察团(中美洲观察团)和联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)(表二十九)	1.2	3.7
联合国柬埔寨过渡时期权力机构(联柬权力机构) (表三十)	7.5	-
联合国索马里行动(联索行动)(表三十三)	7.9	-
联合国卢旺达援助团( 联卢援助团)和联合国乌干达/卢旺达观察团(乌/卢观察团)(表三十五)	2.2	-
联合国利比里亚观察团(联利观察团)(表三十七)	0.8	-
联合国刚果行动(联刚行动)特设帐户(表四十一)	1.5	-
联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团)(表四十三)	<u>1.3</u>	<u>-</u>
共    计	63.8	36.6
	=====	=====

\* 将相应数字重新分类是为了符合现用的编制方式。

(e) 递延费用：下表是对表五所列截至1995年12月31日和1993年12月31日的递延费用数额的分析，以百万美元计：

	<u>1995</u>	<u>1993</u>
教育补助金预付	8.7	5.3
总部以外各办事处转帐中的费用 (办事处间的凭单)	19.7	8.0
今后几年拨款的承付款项	2.2	1.8
其他	<u>5.9</u>	<u>4.2</u>
共    计	36.5	19.3
	=====	=====

(f) 非消耗性财产。按照联合国会计政策，非消耗性财产不列入本组织的固定资产内，而酌情列为现期经费开支。下表列出根据联合国积计财产清册所列总部和外地非消耗性资产的价值，以百万美元计：

	<u>1995</u>	<u>1993</u>
纽约总部	80.4	82.2
联危核查团	1.3	-
联合国秘书长驻伊朗德黑兰办事处	-	0.2
联合国秘书长驻伊拉克巴格达事务处	-	4.6
联合国巴格达行政事务处	5.0	-
国际法院	1.8	1.4
联合国维也纳办事处	7.0	4.8
环境规划署	8.0	6.4
粮食理事会	-	0.2
难民专员办事处	135.0	53.3
人类住区中心	1.0	0.9
联合国日内瓦办事处	26.6	19.6
西亚经社会	1.7	1.0

拉加经社会,墨西哥	0.4	0.4
拉加经委会,圣地亚哥	3.5	3.3
亚太经社会	5.1	5.6
非洲经委会	3.8	2.9
印巴观察组	3.2	3.1
停火监督组织	7.9	7.8
OSCAP	0.5	-
联合国比萨供应站	4.0	1.5
联合国新闻中心	<u>3.0</u>	<u>2.5</u>
共    计	299.2	201.7
	=====	=====

联合国技术合作项目非消耗性库存费用为1.852亿美元。

(g) 应付帐款:以下是对表五所载截至1995年12月31日和1993年12月31日的应付帐款和提前收到的会费或付款项的分析,以百万美元计:

	<u>1995</u>	<u>1993<sup>b</sup></u>
各国政府	3.4	4.7
工作人员	12.1	10.4
供应商	4.9	5.8
专门机构	3.4	1.3
应付联合国其他机构的款项	7.0	0.1
回国补助金经费	2.8	3.2
特别赔偿基金	0.2	0.2
待分配的奖金收入 <sup>a</sup>	0.8	0.5
其他	<u>28.4</u>	<u>12.3</u>
共    计	63.0	38.5
	=====	=====

<sup>a</sup> 包括诺贝尔和平奖、帕尔梅奖和黑斯廷斯基金会付给的奖金收入。

<sup>b</sup> 重新将相应数字重新分类以符合现行编制方式。

(h) 储备金和基金结余：联合国普通基金盈余帐户是可用于记入会员国贷项的资金，这些款项来自未支配经费余额、以往期间清偿债务的节余、新会员国的会费缴款以及其他指定收入。按照财务条例5.2(d)的规定，盈余帐户的结余将冲抵今后的分摊会费，除非大会作出其他决定。

下表列出截至1995年12月31日和1993年12月31日全部储备金和基金余额的组成(千美元)：

	<u>1995</u>	<u>1993</u>
<u>大会第2947A和B(XXVII)号决议</u>	3 938	3 938
<u>确立的核准保留盈余</u>		
大会第36/116B号决议	45 480	
<u>减：南非欠款的注销额<sup>a</sup></u>	<u>19 100</u>	26 380
大会第40/241 B号决议	10 532	45 480
<u>减：南非欠款的注销额<sup>a</sup></u>	<u>4 423</u>	6 109
大会第42/216A号决议	154 881	10 532
<u>减：转入维持和平储备基金<sup>b</sup></u>	<u>82 601</u>	
南非欠款的注销额 <sup>a</sup>	<u>30 359</u>	<u>41 921</u>
核可保留盈余共计	78 348	72 280
<u>减：为训研所大楼提供的资金<sup>c</sup></u>	<u>9 992</u>	<u>9 992</u>
核可保留盈余净额	68 356	132 230
<u>1996年将分摊给会员国的1994-1995</u>		
<u>两年期最后经费</u>		
经费增加额 <sup>a</sup>	(24 161)	56 054
工作人员薪金税之外估计收入的减少额 <sup>a</sup>	<u>(947)</u>	<u>2 125</u>
共    计	(25 108)	58 179
<u>可供记为会员国贷项以折抵1997年会费的盈余：</u>		

1994-1995年末支配经费结余：

大会拨款数额	2 632 435		
减：支出	<u>2 632 016</u>	419	35 979
1994-1995实际收入超过估计的数额：			
实际收入(附表5.2)	68 220		
减：最后收入估计数	<u>67 917</u>	303	673
以往各期债务所得节余或取销		9 403	-
新会员国会费		-	5 516
1992-1993年拨款减少数		-	581
1990-1991年拨款增加净额		<u>—</u>	<u>(15 251)</u>
可供记为会员国贷项的盈余共计		10 125	27 498
储备金和基金结余共计		53 373	207 915
		=====	=====

- <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。
- <sup>d</sup> 大会1995年12月23日第50/205 A号决议。
- <sup>e</sup> 大会1995年12月23日第50/205 B号决议。

#### 说明6. 周转基金(表六)

(a) 联合国周转基金是根据大会1993年12月23日第48/232号决议设立的，1994-1995两年期数额为1亿美元。截至1995年12月31日，周转基金本金为1.0006亿美元。

(b) 576 940美元的垫款是截至1995年12月31日联合国礼品中心实际库存价值，已从周转基金转入礼品中心库存帐户，并作为其他资产列入联合国普通基金资产、负债、储备金和基金结余报表(表五)。

## 说明7. 特别帐户(表七)

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

## 说明8. 技术合作活动(表八)

(a) 由于表八中所列2 360万美元的数额是应向资金来源收取的数额,也是未清偿债务,根据与开发计划署、人口基金和环境规划署的现有安排,只能在到期之日要求支付这些款项。

(b) 1.16亿美元的现金和定期存款包括以下不可兑换货币的美元等值数额:

保加利亚列弗	4 013
中国元	178 708
匈牙利福林	2 303
印度卢比	168 708
印度尼西亚卢比	171 335
波兰兹罗提	2 362
俄罗斯卢布	<u>12</u>
总计	527 441
	=====

(c) 表八未列入开发计划署下列办事处按照合作机构安排执行的国家执行项目以及按照协作机构安排执行的项目的支出:

	国家执行 <sup>a</sup>	协作机构 <sup>b</sup>
	\$	\$
联合国总部	19 744 313	1 268 719
拉丁美洲和加勒比经济委员会	692 337	120 492
西亚经济社会委员会	-	88 049

欧洲经济委员会	-	180 582
人类住区中心	-	2 019 075
贸发会议	<u>2 620 529</u>	<u>1 041 485</u>
共    计	23 057 179	4 718 402
	=====	=====

- 联合国按照合作机构安排执行的国家执行项目支出将由联合国分别向开发计划署呈报。各国政府已就国家执行项目的支出向开发计划署全面呈报。
- 联合国按照协作机构安排执行的项目支出已在执行机构本身的财务报表中全面呈报。

这些活动所获得的方案支助费用收入列在表十六，附表16.1。

#### 说明9. 普通信托基金(表九)

(a) 在两年期期间，与如何处理伊拉克人道主义救济信托基金支付给伊拉克境内执行人道主义方案的各机构和非政府组织的款项有关的会计政策有了变动。从前，这种付款当作给执行机构的预付款处理，直到它们提出财务报告，届时各类实际支出列为信托基金帐户的支出。会计政策改变后，付给这些组织的款项视为赠款，并且立即这样列入信托基金帐户。

(b) 下列40个新的信托基金是在1995年12月31日终了的1994-1995两年期内设立的：

伊拉克-科威特边境问题信托基金恢复萨拉热窝基本公用事业信托基金  
根据安全理事会第661(1990)号决议执行联合国和约旦间协定信托基金  
支助执行谈判期间在塔吉克-阿富汗边境和塔吉克斯坦境内暂时停火并  
停止其他敌对行动的协定联合国信托基金

布隆迪调查委员会信托基金资助第三世界观察员观察南非选举信托基金  
援助莫桑比克已登记政党信托基金  
援助海地选举信托基金  
促进危地马拉和平进程信托基金

谈判以求得格鲁吉亚/阿布哈兹冲突的全面解决信托基金  
联合国萨尔瓦多特派团信托基金  
资助海地建筑材料费信托基金  
小岛屿发展中国家可持续发展全球会议信托基金  
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  
支助可持续发展委员会的工作信托基金  
支助与执行联合国非洲发展新议程有关的活动信托基金  
最不发达国家参加政府间会议信托基金  
卢旺达信托基金  
便利执行联合国格鲁吉亚观察团任务信托基金(安全理事会第937(1994)号决议,第10段)  
卢旺达人权实地行动信托基金  
援助排雷自愿信托基金  
向海地国际警察监督方案和其他特定用途提供商品和劳务信托基金  
联合国安哥拉排雷活动信托基金  
布隆迪人权实地行动信托基金  
向发展中国家和联合国国际贸易法委员会发展中国家成员提供旅费援助  
自愿基金信托基金  
起诉应对卢旺达境内所犯种族灭绝和其他严重违反国际人道主义法行为  
负责者国际法庭信托基金  
援助秘书长前南斯拉夫问题特别代表办事处信托基金  
法律和财务领域特设政府间专家组信托基金  
联合国和瑞士档案领域合作信托基金  
联合国保护部队排雷活动信托基金  
秘书长五十周年纪念庆祝活动信托基金  
援助秘书长布隆迪问题特别代表以支助维持和平信托基金  
支助联合国费用分摊评估研究信托基金  
各国政府和各组织支助联合国维持和平行动部总结经验机制信托基金

向维持和平行动提供医疗支助联合国国际会议的经费筹措信托基金  
大会加强联合国系统不限成员名额高级别工作组信托基金  
中非大湖区军备流动国际调查委员会信托基金  
联合国气候变化框架公约核心行政预算特别信托基金  
促进缔约国参加联合国气候变化框架公约进行特别信托基金  
根据联合国气候变化框架公约核可的活动自愿补充筹资特别信托基金

(c) 下列九个信托基金在同一期间结束：

巴勒斯坦国际会议信托基金  
联合国印度支那半岛信托基金  
协调由于柬埔寨发展而制订的联合国人道主义方案秘书长特别代表基金  
发展问题和加强和平与安全信托基金  
促进与执行《发展和利用新能源和可再生能源内罗毕行动纲领》有关的  
活动信托基金  
维持收集和传播关于国际铁矿砂经济的统计资料的临时安排信托基金  
支助发展中国家参加环境与发展会议及其筹备进程自愿基金援助非洲难民  
第二届国际会议信托基金  
国际学校基金(日内瓦)

(d) 截至1995年12月31日，181个普通信托基金中有161个在执行业务。下列的信托基金没有任何活动：

援助黎巴嫩信托基金  
援助莫桑比克特别帐户  
反对种族隔离特别委员会特别项目信托基金  
关于资源、环境、人和发展之间相互关系方案信托基金  
国际禁止药物滥用和非法贩运运动信托基金  
促成联合国国际老龄方案信托基金  
亚洲区域合作及新能源和可再生能源研究信托基金  
综合词库管理项目信托基金  
关于人口快速增长的后果及人权和人口专题讨论会信托基金联合国促进

行政、商务和运输电子数据交流  
关于解决阿富汗有关情势信托基金  
国际支助和核查委员会活动信托基金  
联合国口述历史信托基金  
纽约市赠送的默思室礼物  
布劳斯坦基金会捐赠的哈马舍尔德纪念雕像  
哈米什·布朗研究金基金  
整修和维护和平钟信托基金  
迈尔达尔讲座信托基金  
培训过渡时期援助团联合国信托基金  
与维持和平行动行政和预算方面有关的活动信托基金

说明10. 根据安全理事会706(1991)和778(1992)号决议设立的联合国代管帐户(表十)

(a) 按照安全理事会第706(1991)和712(1991)号决议,1992年联合国设立了由秘书长经管的代管帐户,其中包括伊拉克出售石油所得,用于联合国赔偿委员会付出的下列款项:执行第687(1991)号决议C节授权进行的任务的全部费用,联合国为促使伊拉克归还所掠夺的一切科威特财产而支出的全部费用,标界委员会的一半费用,以及联合国执行第706(1991)号决议和在伊拉克境内进行其他必要的人道主义活动的费用。

(b) 由于伊拉克拒绝按照安全理事会第706(1991)和712(1992)号决议的规定出售石油,安全理事会于1992年10月2日通过了第778(1992)号决议,作为为各种指定用途提供资金的备选办法。境内有伊拉克所有石油产品的会员国或境内有因出售石油而由购买者在1990年8月6日后付给伊拉克政府款项的会员国必须将这些款项的一部分或全部转拨到代管帐户。此外,安理会第778(1992)号决议还促请各会员国从其他来源向托管帐户提供款项。在按照第706(1991)和712(1991)号决议规定的办法出口石油时,按照第778(1992)号决议规定转入托管帐户的所有这类款项连同适用利息均应转回提供资金的帐户或国家,出售石油的收入则存入托管帐户。

(c) 截至1995年12月31日，转入托管帐户的冻结资产自愿捐款共计41 770万美元，细目如下(以百万美元计)：

澳大利亚	0.7
加拿大	4.0
丹麦	4.0
欧洲共同体	38.3
芬兰	0.6
法国	0.3
德国	1.6
希腊	0.3
日本	7.2
科威特	27.1
荷兰	24.1
新西兰	0.1
挪威	0.4
沙特阿拉伯	70.6
瑞典	12.3
瑞士	0.3
联合王国	25.8
美国	200.0
共计	417.7
	=====

(d) 在1992-1993两年期财务报告中，代表应付给资金提供者的估算利息和现金结余实得利息之间的差异累计达2 384 231美元，列为代管帐户的本期收入和应收利息收入。从1994年1月起，改变了这种会计处理办法，这种利息不再当作基金的收入和资产。我们认为这是较简单和较适当的会计处理。

说明11. 联合国赔偿委员会(表十一)

(a) 根据安全理事会第687(1991)号决议于1991年设立了赔偿委员会,经管如何结算因伊拉克政府侵入和占领科威特所造成的应由其负责理赔的任何直接损失、损害或伤害。

说明12. 根据安全理事会第687(1991)和第706(1991)号决议核可的活动:其他活动特别帐户(表十二)

(a) 安全理事会第687(1991)号决议请秘书长承担与伊拉克和科威特间局势有关的某些任务。在收到伊拉克政府就某些活动支付本组织的款项及伊拉克政府和科威特政府就标界委员会的费用共同支付本组织款项之前,上述活动的费用应视为预付款项。随着安全理事会通过第778(1992)号决议,这些费用大多由代管帐户转拨的款项支付(见上文说明10)。

说明13. 联合国紧急情况中央循环基金(表十三)

联合国紧急情况中央循环基金是秘书长按照大会1991年12月19日第46/182号决议设立的。该基金由自愿捐款供资。其资金只能用于向联合国各组织和机构预付为加速对紧急援助要求作出反应而支用的款项。这些预付款需偿还该基金,作为特别紧急援助方案所收到自愿捐款的第一项支出。

说明14. 起诉应对1991年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭(表十四)

(a) 安全理事会根据第808(1993)和第827(1993)号决议成立了该国际法庭。

(b) 大会1995年7月20日第49/242 B号决议核可了1994-1995两年期的经费,一半来自联合国保护部队以前预算的贷项,另一半来自依照经常预算分摊比额表向会员国分摊的款项1994年6 130 350美元和1995年15 865 450美元。

说明15. 起诉应对1994年1月1日至12月31日卢旺达境内所犯种族灭绝和其他严重违反国际人道主义行为负责者以及应对在邻国境内所犯种族灭绝和其他此类行为负责的卢旺达公民的国际法庭(报表十五)

- (a) 安全理事会根据第955(1994)号决议成立了该国际法庭。
- (b) 大会1995年7月20日第49/251号决议核可到1995年10月31日期间的经费，其中一半来自联合国卢旺达援助团以往预算的贷项，一半来自依照1995年经常预算分摊比额表向各会员国分摊的款项。

说明16. 方案支助费用特别帐户(表十六)

(a) 拨供的款项用于偿还预算外技术合作、行政和实务活动的方案支助费用。偿还的款额按所支用的方案资源的百分比计算。方案支助费用特别帐户应与作为其收入来源的预算外经费分别开列。

- (b) 方案支助费用特别帐户未清偿债务的核算方法与方案预算相同。
- (c) 维持和平行动方案支助费用特别帐户现在列为财务报表第二卷表四十五。

说明17. 资本资产基金(表十七)

(a) 土地和建筑物按原始成本记帐，不计建筑物的折旧。现有建筑物的重大改良和扩建列入在建工程基金帐上，项目完工后再列为资产。

(b) 本组织的资本资产包括下列地点的土地和建筑物，按成本以百万美元计：

纽约联合国建筑物(原始成本)	67.1
减：1960年拆毁的书馆大楼原值	1.7 65.4
纽约达格·哈马舍尔德图书馆大楼	6.7
纽约永久总部所在地的土地	9.6
纽约扩建北草坪会议室、代表餐厅设施及工作人员餐厅	56.2
训研所大楼	10.7
小计	148.6

秘书长大楼和大会堂,日内瓦图书馆大楼和城郊小屋	12.3
日内瓦万国宫的现代化	2.1
日内瓦的主要维修	6.7
日内瓦会议设施的扩建	47.7
	68.8
	=====
内罗毕联合国办公房地	27.1
亚的斯亚贝巴、摩加迪沙和釜山的土地和建筑物	0.3
亚的斯亚贝巴的非洲经委会大楼	7.5
圣地亚哥的联合国建筑物	5.6
圣地亚哥的研究中心	1.0
曼谷的亚太经社会大楼	8.7
减: 1990年拆除荷兰大楼的费用	0.2
	8.5
	=====
共计	267.4
	=====

#### 说明18. 多年期项目(表十八)

(a) 由联合国经常预算拨款用于新建筑和重大改良所支出费用均记入个别建筑帐户。与这些拨款有关的款项均转入由联合国总部经营的现金库，并计入列入“款分配”类别的单独一组建筑帐目。再从此现金库中拨款给各外地办事处，以支付在建工程费用。投资利息及有关的应收款和应付款列入“分配”资产负债表呈报。综合资产负债表列有未拨付金额，作为应付或应还“未分配”基金和各办事处建筑基金的余额。

(b) 非洲经委会和亚太经社会建筑项目的经费来自联合国经常预算分别拨出的107 576 900美元和44 177 700美元。向亚太经社会项目的筹供的其他资金包括建筑基金银行结余所得的利息收入4 362 300美元。

(c) 环境规划署的初次贷款6 000 000美元用于资助在内罗毕的建筑工程。已从列在联合国经常预算收入第二款租金收入项下转来本金，以偿还贷款。同样，从联

合国经常预算收入第二款转来1 591 500美元，以便为内罗毕的建筑工程提供更多经费。

(d) 这项基金的任何未动用余额则在大会许可的范围内转入下一个两年期，直到项目完成为止。

(e) 征得行政和预算问题咨询委员会的同意，综合管理资料系统的会计以同样方式处理。管理系统的资金来源包括联合国经常预算、所有有交易活动的维持和平帐户和项目支助帐户。

#### 说明19. 联合国衡平征税基金(表十九)

本基金是按照大会1955年12月15日第973(X)号决议的规定设立的，以衡平所有工作人员的薪金净额，不论其应缴的本国税金多少。该基金把由经常预算及维持和平行动摊款筹供经费的工作人员薪给税报到为收入。对于不向其在本组织工作国民的联合国收入征税的会员国，该基金把其记入经常预算和维持和平摊款的贷项列为支出。但对其在本组织工作国民征收所得税的会员国则不能全额得到这笔贷项款额。而这些国家在该基金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。这类偿还所缴税款的费用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要缴纳所得税，则直接由有关的预算外基金资源偿还。

#### 说明20. 托管基金(表二十)

(a) 这些基金是按照《工作人员细则》附录D拨出资金，支付补偿款项，作为对根据医疗保险计划提出的索赔的赔偿，并作为稳定在职和离职工医疗、牙科和人寿保险金的付款及同联合国普通债务有关的债务索偿及其他费用的付款，其中还包括某些自办保险帐户，如承保疾病和事故的日内瓦工作人员互助保险会。

(b) 从1995年开始，Aetna在稳定保险费储备金、扩展责任/产妇保险储备金和免缴保险费储备金项下替联合国保留的储备已在资产、负债、储备金和基金结余报表中作为资产和储备金列入帐户。

## 说明21. 销售联合国公债特别帐户(表二十一)

根据大会1961年12月20日第1739(XVI)号决议规定,授权秘书长发售总额不超过2亿美元的公债,将销售所得用于通常与联合国周转基金有关的活动。还请秘书长在经常预算内列入一笔足够按发行债券条件还本付息的款额。出售公债共筹得1.699亿美元,已用于紧急部队(1956年)和刚果行动。在1988-1989两年期已向公债持有者支付了最后一笔本金和利息,现在所发行公债已全部分期偿清。

## 说明22. 对职工服务终了所负的财务责任和退休后津贴

(a) 联合国未在其任何财务报表中明确记入健康保险费用债务或其他类型的服务终了付款债务,这些是在工作人员离开本组织时应付的。在经常预算和维持和平行动帐目内都编列了这种付款的预算,而每一个财政期间工作人员离职时所引起的实际费用列为经常支出列报。

(b) 为了弄清楚本组织对退休后健康保险所负财务责任究竟多大,1995年聘请了一名咨询精算师,对至1995年1月1日的退休后健康保险福利进行精算估值。根据这项研究,至1995年1月1日,不管资金来源,联合国对包括所有参加者的退休后健康保险费用所承担的财务责任如下:

	将来福利的现值	应计负债
负债毛额	\$1 416 887 000	\$1 049 977 000
抵销退休人员缴款	345 431 000	263 138 000
负债净额	\$1 062 456 000	\$ 786 839 000

(c) 上列将来福利的现值是将今后将要付给当前所有退休人员和将来预期会退休的现职雇员的所有福利的折算价值。应计负债是从工作人员开始工作之日起到估价日这段期间福利现值中应计的部分。如果现职工作人员的服务期已达到有资格享受全部福利之日,则其福利应全额计入。

(d) 离职的工作人员有权领取对累计不超过60日未用休假的付款。本组织对这种未付的积存休假补偿所负债务总额估计为1亿美元至1.2亿美元。

(e) 一些工作人员有权在离开本组织时根据服务年数领取回国补助金和有关的搬迁费用。本组织对这种未付的回国和搬迁福利所负债务总额估计为8 000万美元至1亿美元。

-----

96-20411 (c) 181096 241096 281096