联 合 国

2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
12 个月期间

财务报告和已审计财务报表

审计委员会报告

第二卷
联合国维持和平行动

大 会
正式记录
第五十八届会议
补编第 5 号(A/58/5)

大　会
正式记录
第五十八届会议
补编第 5 号(A/58/5)

2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
12 个月期间

财务报告和已审计财务报表

审计委员会报告

第二卷
联合国维持和平行动

联合国 • 2004 年，纽约

说明

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

ISSN 0257-1285

[2004 年 1 月]

目录

章次		段次	页次
	简称		xi
	送文函		xiii
一.	联合国维持和平行动 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间财务报告	1-16	1
	A. 导言	1	1
	B. 财务概况	2-4	1
	C. 摊款	5-6	2
	D. 支出	7-8	2
	E. 未缴摊款	9-10	3
	F. 周转	11-12	5
	G. 联合国维持和平准备基金	13	6
	H. 维持和平行动支助账户	14	6
	I. 布林迪西联合国后勤基地	15	7
	J. 已结束的特派团	16	7
	附件		
	补充资料		8
二.	审计委员会的报告	1-280	9
	A. 导言	1-9	11
	1. 以前提出但尚未充分执行的建议	10-11	12
	2. 主要建议	12-13	12
	B. 财务问题	14-66	13
	1. 财务概况	14-23	13

2. 联合国系统会计准则 24 17
3. 财务报表的编制格式 25-27 17
4. 拨款程序 28-36 17
5. 维持和平准备基金 37-38 19
6. 或有债务 39 19
7. 服务终了津贴和退休后津贴 40 20
8. 维持和平信托基金 41-45 20
9. 非消耗性设备 46-54 20
10. 应付账款 55-56 25
11. 应收账款 57-60 26
12. 应收自愿捐助 61-65 27
13. 现金、应收款和财产损失的注销 66 27
C. 管理问题 67-280 27
1. 战略部署储备 67-99 27
2. 按成果编制预算 100-116 33
3. 空中业务 117-157 36
4. 采购与合同管理 158-199 43
5. 维持和平特派团办事处 200-201 49
6. 特遣队所属装备 202-118 50
7. 车队保险 219-223 52
8. 速效项目 224-230 52
9. 人力资源管理 231-243 54
10. 训练 244-260 55
11. 信息和通信技术战略 261-263 57
12. 特派团的清理结束 264-274 58
13. 舞弊和舞弊嫌疑 275-277 59

14. 惠给金 278-279 60

D. 鸣谢 280 60

附件

一. 经审计的特派团清单 61

二. 关于 2002 年 6 月 30 日终了财政期间的各项建议执行情况简表 (A/57/5,vol.II) 63

三. 审计意见 64

四. 财务报表的证明 65

五. 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日 12 个月期间的财务报表 66

联合国维持和平行动总表

报表一. 联合国维持和平行动总表：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表 66

附表 1.1. 联合国维持和平行动：截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间正在进行的维持和平行动的支出总表 67

报表二. 联合国维持和平行动总表：截至 2002 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额表 68

报表三. 联合国维持和平行动总表：截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间现金流动表 70

报表四. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2002 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 71

附表 4.1. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)：截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出 74

报表五. 1973 年联合国紧急部队（紧急部队）和联合国脱离接触观察员部队（观察员部队）：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 75

附表 5.1. 联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)：截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出 77

报表六. 联合国驻黎巴嫩临时部队（联黎部队）：截至2003年6月30日的收入与支出及2002年7月1日至2003年6月30日期间准备金和基金余额变动报表、截至2003年6月30日的资产、负债、准备金和基金余额报表 78

附表6.1. 联合国驻黎巴嫩临时部队（联黎部队）：截至2003年6月30日的2002年7月1日至2003年6月30日期间支出 80

报表七. 联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)：截至2003年6月30日的收入与支出及2002年7月1日至2003年6月30日期间准备金和基金余额变动报表、截至2003年6月30日的资产、负债、准备金和基金余额报告 81

附表7.1. 联合国伊拉克-科威特观察团（伊科观察团）：截至2003年6月30日的2002年7月1日至2003年6月30日期间支出 83

报表八. 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)：截至2003年6月30日的收入与支出及2002年7月1日至2003年6月30日期间准备金和基金余额变动报表、截至2002年6月30日的资产、负债、准备金和基金余额报表 84

附表8.1. 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)：截至2003年6月30日的2002年7月1日至2003年6月30日期间支出 86

报表九. 联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)：截至2003年6月30日的收入与支出及2002年7月1日至2003年6月30日期间准备金和基金余额变动报表、截至2003年6月30日的资产、负债、准备金和基金余额报表 87

附表9.1. 联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)：截至2003年6月30日的2002年7月1日至2003年6月30日期间支出 89

报表十. 联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)：截至2003年6月30日的收入与支出及2002年7月1日至2003年6月30日期间准备金和基金余额变动报表、截至2003年6月30日的资产、负债、准备金和基金余额报表 90

附表10.1. 联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)：截至2003年6月30日的2002年7月1日至2003年6月30日期间支出 92

报表十一. 联合国驻塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国驻塞拉利昂观察团(联塞观察团)：截至2003年6月30日的收入与支出及2002年7月1日至2003年6月30日期间准备金和基金结余变动报表、截至2003年6月30日的资产、负债、准备金和基金结余报表 93

附表11.1. 联合国驻塞拉利昂特派团（联塞特派团）：截至2003年6月30日的2002年7月1日至2003年6月30日期间支出 95

报表十二. 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金结余变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金结余表 96

附表 12.1. 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)：截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出 98

报表十三. 联合国组织刚果民主共和国特派团（联刚特派团）：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金结余变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金结余表 99

附表 13.1. 联合国组织刚果民主共和国特派团（联刚特派团）：截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出 101

报表十四. 联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)/联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团)：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金结余变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金结余表..... 102

附表 14.1. 联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)/联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团)：截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出..... 104

报表十五. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 105

附表 15.1. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)：截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出... 107

报表十六. 联合国科特迪瓦特派团：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2003 年 5 月 13 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 108

附表 16.1. 联合国科特迪瓦特派团：截至 2003 年 6 月 30 日的 2003 年 5 月 13 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出 110

报表十七. 联合国维持和平储备基金：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、准备金和基金结余报表..... 111

报表十八. 维持和平行动支助账户：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金结余变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金结余报表 113

附表 18.1. 维持和平行动支助账户：截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出 115

报表十九. 布林迪西联合国后勤基地：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 116

附表 19.1. 布林迪西联合国后勤基地：截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出 119

报表二十. 联合国塔吉克斯坦观察团（联塔观察团）：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1994 年 12 月 16 日至 2000 年 5 月 15 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 120

报表二十一. 联合国海地支助团(联海支助团)、联合国海地过渡时期特派团(联海过渡团)和联合国海地民警特派团(联海民警团)：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1996 年 7 月 1 日至 2000 年 3 月 15 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 122

报表二十二. 联合国中非共和国特派团(中非特派团)：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1998 年 4 月 15 日至 2000 年 2 月 15 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 124

报表二十三. 联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团)：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1989 年 1 月 3 日至 1999 年 2 月 26 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 126

附表 23.1. 联合国安哥拉观察团（联安观察团）和联合国安哥拉核查团（联安核查团）：截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出 128

报表二十四. 联合国预防性部署部队(联预部队)：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1996 年 1 月 1 日至 1999 年 10 月 15 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额表 129

报表二十五. 联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚及西锡尔米乌姆过渡行政当局（东斯过渡当局）及民警支助组：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1996 年 1 月 1 日至 1998 年 11 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 131

报表二十六. 联合国利比里亚观察团（联利观察团）：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1993 年 9 月 22 日至 1998 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 133

报表二十七. 联合国和平部队（联和部队）：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1992 年 1 月 12 日至 1997 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 135

报表二十八. 联合国危地马拉核查团（联危核查团）军事观察组：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1997 年 2 月 15 日至 1997 年 5 月 31 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 137

报表二十九. 联合国海地特派团（联海特派团）：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1993 年 9 月 23 日至 1996 年 7 月 31 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 139

报表三十. 联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团(乌卢观察团)：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1993 年 6 月 22 日至 1996 年 4 月 19 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 141

报表三十一. 联合国萨尔瓦多观察团（联萨观察团）：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1989 年 11 月 7 日至 1995 年 5 月 31 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 143

报表三十二. 联合国莫桑比克行动(联莫行动)：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1992 年 10 月 15 日至 1995 年 3 月 31 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 145

报表三十三. 联合国索马里行动(联索行动)：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1992 年 5 月 1 日至 1995 年 2 月 28 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和经费结余报表 147

报表三十四. 联合国驻柬埔寨军事联络队（联柬联络队）：截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1993 年 11 月 15 日至 1994 年 11 月 15 日期间准备金和基金余额变动报表、截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表 149

报表三十五. 柬埔寨过渡时期联合国权力机构（联柬权力机构）：截至2003年6月30日的收入与支出及1991年11月1日至1994年3月31日期间准备金和基金余额变动报表、截至2003年6月30日的资产、负债、准备金和基金余额报表 151

报表三十六. 联合国过渡时期援助团（过渡时期援助团）：截至2003年6月30日的收入与支出及1988年4月1日至1991年6月30日期间准备金和基金余额变动报表、截至2003年6月30日的资产、负债、准备金和基金余额报表 153

报表三十七. 联合国伊朗–伊拉克军事观察团（两伊观察团）：截至2003年6月30日的收入与支出及1988年8月9日至1991年3月31日期间准备金和基金余额变动报表、截至2003年6月30日的资产、负债、准备金和基金余额报表 155

报表三十八. 联合国紧急部队（紧急部队）（1956年）特别账户：截至2003年6月30日的收入与支出及1956年11月5日至1967年6月30日期间准备金和基金余额变动报表、截至2003年6月30日的资产、负债、准备金和基金余额报表 157

报表三十九. 联合国刚果行动（联刚行动）特设账户：截至2003年6月30日的收入与支出及1960年7月14日至1964年6月30日期间准备金和基金余额变动报表、截至2003年6月30日的收入与支出及1960年7月14日至1964年6月30日期间准备金和基金余额变动报表 159

2002年7月1日至2003年6月30日期间维持和平行动财务报表附注 161

附件

一. 由经常预算提供经费的维持和平行动：2003年6月30日终了的2002-2003两年期十八个月期间按主要支出用途开列的批款情况 171

二. 由信托基金提供经费的与维持和平行动有关的活动：2003年6月30日终了财政年度的收入、支出、准备金和基金余额表 172

简称

联科特派团	联合国科特迪瓦特派团
联危核查团	联合国危地马拉核查团
中非特派团	联合国中非共和国特派团
西撒特派团	联合国西撒哈拉全民投票特派团
联海民警团	联合国海地民警特派团
联安观察团	联合国安哥拉观察团
联刚特派团	联合国组织刚果民主共和国特派团
联刚行动	联合国刚果行动
中美洲观察团	联合国中美洲观察团
联莫行动	联合国莫桑比克行动
联萨观察团	联合国萨尔瓦多观察团
东帝汶特派团	联合国东帝汶特派团
联柬先遣团	联合国驻柬埔寨先遣团
联卢援助团	联合国卢旺达援助团
联塞特派团	联合国塞拉利昂特派团
联安核查团	联合国安哥拉核查团
观察员部队	联合国脱离接触观察员部队
紧急部队	联合国紧急部队
联塞部队	联合国驻塞浦路斯维持和平部队
联黎部队	联合国驻黎巴嫩临时部队
两伊观察团	联合国伊朗-伊拉克军事观察团

伊科观察团	联合国伊拉克-科威特观察团
埃厄特派团	联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团
波黑特派团	联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团
联海特派团	联合国海地特派团
科索沃特派团	联合国科索沃特派团
东帝汶支助团	联合国东帝汶支助团
联柬联络队	联合国驻柬埔寨军事联络队
印巴观察组	联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组
联塔观察团	联合国塔吉克斯坦观察团
联格观察团	联合国格鲁吉亚观察团
联利观察团	联合国利比里亚观察团
联塞观察团	联合国塞拉利昂观察团
乌卢观察团	联合国乌干达-卢旺达观察团
联索行动	联合国索马里行动
联和部队	联合国和平部队
联预部队	联合国预防性部署部队
联保部队	联合国保护部队
联海支助团	联合国海地支助团
联柬权力机构	柬埔寨过渡时期联合国权力机构
东斯过渡当局	联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局
东帝汶过渡当局	联合国东帝汶过渡行政当局
过渡时期援助团	联合国过渡时期援助团
联海过渡团	联合国海地过渡时期特派团
停战监督组织	联合国停战监督组织

送文函

纽约
联合国审计委员会
主席
弗朗索瓦·洛热罗先生

主席先生,

依照财务条例 6.5 的规定,谨送上我已核可的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日 12 个月期间的联合国维持和平行动决算。财务报表由主计长编制并经他核证无误。

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。

科菲·安南（签名）

2003 年 9 月 26 日

纽约
联合国大会主席

阁下,

谨随函转递秘书长提出的联合国维持和平行动 2003 年 6 月 30 日终了财政期间财务报表。这些财务报表已经过审查，并附有审计委员会的审计意见。

此外,谨送上审计委员会关于上述决算的报告。

南非共和国审计长
兼联合国审计委员会主席

肖凯特·法基（签名）

2004 年 1 月 30 日

第一章

联合国维持和平行动 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间财务报告

A. 导言

1. 秘书长谨提出关于联合国维持和平行动 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间决算的财务报告。决算包括总表以及每个在执行任务的特派团和已结束的特派团的单独报表。此外，关于由经常预算供资的维持和平特派团及关于维持和平行动信托基金的资料载于这些报表的附件。

B. 财务概况

2. 下表概述财务状况。

	2003 年（百万美元）	2002 年（百万美元）	变动（百分比）
摊款总额	**2 519.2**	**2 679.9**	**-6**
支出总额	**2 500.8**	**2 571.6**	**-3**
未缴摊款：			
在执行任务的特派团	508.3	662.2	-23
已结束的特派团	530.7	586.7	-10
维持和平准备基金、支助账户、后勤基地	38.6	-	*
共计	**1 077.6**	**1 248.9**	**-14**
现金余额：			
在执行任务的特派团	1 045.9	1 049.4	-
已结束的特派团	381.0	469.6	-19
维护和平准备基金、支助账户、后勤基地	290.5	212.0	37
共计	**1 717.4**	**1 731.0**	**-1**
负债总额：			
在执行任务的特派团	1 058.1	1 175.7	-10
已结束的特派团	346.5	334.6	4
维护和平准备基金、支助账户、后勤基地	72.6	16.9	330
共计	**1 477.2**	**1 527.2**	**-3**
可用现金（或现金短缺）：			
在执行任务的特派团	(12.2)	(126.3)	90
已结束的特派团	34.5	135.0	-74
维持和平准备基金、支助账户、后勤基地	217.9	195.1	12
共计	**240.2**	**203.8**	**18**

* 无意义。

3. 在本财政期间，联合国维护和平行动总体而言相对稳定。在非洲区域的行动有所扩大，主要是联刚特派团的行动。与此同时，有几个维持和平特派团依照安全理事会的授权规定缩编，波黑特派团则已结束。

4. 维持和平行动总体财务状况与上一年度相比没有变化，在执行任务的特派团可用现金有所增加，已结束的特派团的现金则有所减少。未缴摊款减少 23%，由 6.622 亿美元减至 5.083 亿美元，这样便可提前结清在执行任务的特派团欠部队派遣国的债务。另一方面，已结束的特派团按大会决定减少了现金，其中一些资金用于战略部署储备，有 8 440 万美元推还给了会员国。

C. 摊款

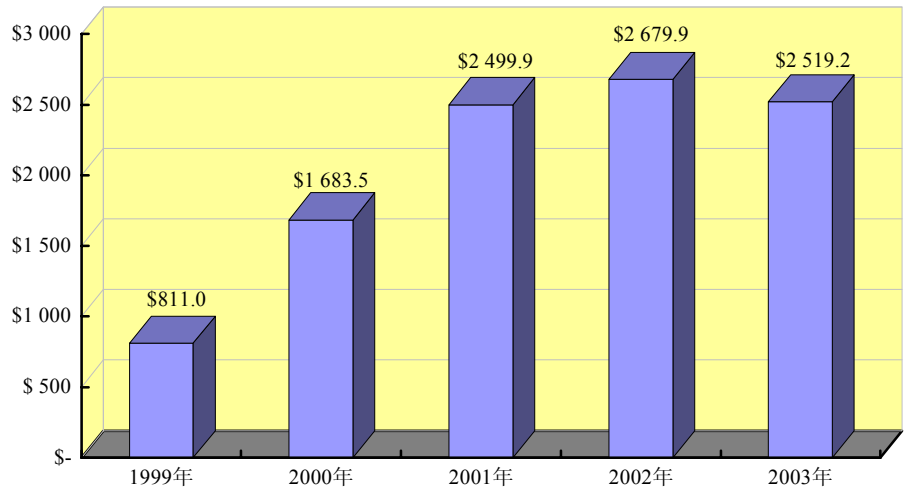
5. 在 2002/03 年度财政期间，联黎部队、西撒特派团、联塞特派团、科索沃特派团、东帝汶过渡当局/东帝汶支助团的行动规模缩小，因此，这些特派团的摊款低于上一期间的水平。另一方面，联刚特派团因核定部队人数增加，摊款有所增加。整体而言，摊款总额减少 6%，由 26.799 亿美元减至 25.192 亿美元。

6. 图 1 显示本财政期间以及前四个财政期间维持和平行动摊款趋势。

图 1

联合国维持和平行动摊款

（单位：百万美元）



D. 支出

7. 在本财政期间，支出总额减少 3%。截至 2003 年 6 月 30 日，支出总额为 25.008 亿美元，而截至 2002 年 6 月 30 日的上一期间支出总额则为 25.716 亿美

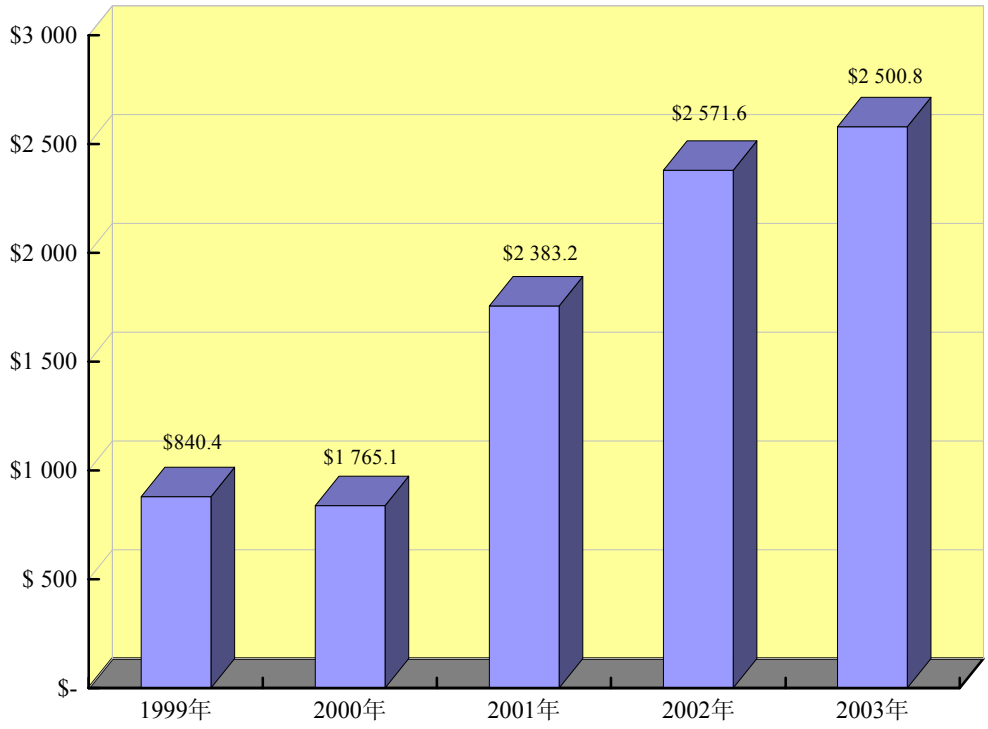
元。支出总额减少的原因在于联黎部队、伊科观察团、联塞特派团、科索沃特派团、东帝汶过渡当局/东帝汶支助团的行动规模缩小以及波黑特派团任务的完成，尽管联刚特派团的支出有所增加。

8. 图 2 显示 2003 年 6 月 30 日终了期间以及前四个财政期间所有维持和平特派团支出总额的趋势。

图 2

联合国维持和平行动支出

（单位：百万美元）



注：1999 至 2000 财政年度支出已重新分类，以符合现行列报方式。

E. 未缴摊款

9. 下表 1 列出了本财政期间以及前四个财政期间终了时各个联合国维持和平行动的未缴摊款额。

10. 本财政期间一个令人鼓舞的趋势是，几乎所有在执行任务的特派团的未缴摊款都继续减少，总体减少 23%。已结束的特派团的未缴摊款也有所减少，主要是联合国和平部队（联和部队）。但截至年底，后勤基地战略部署储备摊款仍有 3 850 万美元未缴。

表一.1

未缴摊款

（单位：百万美元）

特派团	1999 年 6 月 30 日	2000 年 6 月 30 日	2001 年 6 月 30 日	2002 年 6 月 30 日	2003 年 6 月 30 日
联塞部队	17.4	18.0	18.3	13.7	13.7
观察员部队/紧急部队	14.7	15.1	14.4	15.4	14.1
联黎部队	108.6	111.6	165.6	84.3	71.8
伊科观察团	10.4	11.6	13.5	12.2	9.6
西撒特派团	54.8	76.7	90.0	48.5	41.6
波黑特派团	35.6	44.7	50.2	53.4	46.5
联格观察团	8.0	12.1	12.5	6.5	8.0
联塞特派团/联塞观察团	4.5	135.3	243.9	141.1	93.7
科索沃特派团	–	93.7	120.1	48.7	51.4
联刚特派团	–	165.2	118.1	94.3	56.1
东帝汶过渡当局/东帝汶支助团	–	171.7	190.9	110.7	74.1
埃厄特派团	–	–	121.0	33.4	27.7
小计-在执行任务的特派团 [a]	**254.0**	**855.7**	**1,158.5**	**662.2**	**508.3**
联塔观察团	5.0	2.5	1.7	1.5	0.4
联海支助团/联海过渡团/联海民警团	22.4	21.1	20.2	19.8	19.8
中非特派团	47.5	40.6	36.2	36.0	36.0
联安观察团/联安核查团	129.1	95.4	75.8	51.6	43.4
联预部队	15.5	9.6	9.4	3.6	2.6
东斯过渡当局	31.5	26.3	26.1	14.4	12.3
联利观察团	5.6	5.4	4.0	3.5	1.5
联和部队	671.0	621.5	617.0	192.0	155.2
联危核查团	0.2	0.2	0.1	0.1	0.2
联海特派团	8.1	7.3	2.7	2.0	1.9
联卢援助团/乌卢观察团	25.8	24.9	24.4	19.4	15.3
联萨观察团	3.1	2.9	2.8	2.8	2.8
联莫行动	20.1	19.1	18.8	18.8	18.7
联索行动	284.5	233.8	194.1	61.4	61.2
联柬联络队	–	–	–	–	–
联柬权力机构	47.4	45.7	43.8	43.1	42.8
过渡时期援助团	0.4	0.3	0.1	0.1	0.1
两伊观察团	0.1	0.1	0.1	0.1	–
紧急部队(1956 年)	42.6	42.6	42.6	42.6	42.6
联刚行动	73.9	73.9	73.9	73.9	73.9
小计-已结束的特派团 [a]	**1 433.8**	**1 273.2**	**1 193.8**	**586.7**	**530.7**
小计-维持和平准备基金、支助账户、后勤基地（战略部署储备）	**–**	**–**	**–**	**–**	**38.6**
共计	**1 687.8**	**2 128.9**	**2 352.3**	**1 248.9**	**1 077.6**

[a] 在执行任务的特派团和已结束的特派团的分类截至日期为 2003 年 6 月 30 日，此前几年相应地重新分类。

F. 周转

11. 表 2 开列了各个维持和平行动的可用现金及负债，包括欠会员国的数额。

12. 在本财政期间，由于收到摊款较早，在执行任务的特派团的总体周转情况有所改善。但有几个在执行任务的特派团（联塞部队、西撒特派团、联科特派团、联塞特派团、东帝汶支助团、埃厄特派团）继续在现金不足的情况下运作，无法立即结清债务。在本财政期间，已结束的特派团的现金状况有所削弱，因为需按大会指示，将联和部队和联海特派团的资金用于战略部署储备（9 780 万美元），将来自中美洲观察团/联萨观察团、联预部队、东斯过渡当局、联安核查团/联安观察团、联卢援助团/乌卢观察团、联塔观察团、过渡时期援助团、联利观察团、联海特派团和联和部队的资金共 8 440 万美元记入会员国账下。

表一.2

截至 2003 年 6 月 30 日的可用现金与负债

（单位：百万美元）

特派团	可用现金[a] 2003 年 6 月 30 日 (1)	负责[b] 2003 年 6 月 30 日 (2)	盈余(短缺) 2003 年 6 月 30 日 (1)-(2)	盈余(短缺) 2002 年 6 月 30 日
联塞部队	7.8	14.3	(6.5)	5.5
观察员部队/紧急部队	23.3	15.6	7.7	6.8
联黎部队	126.5	56.8	69.8	62.6
伊科观察团	38.2	9.0	29.2	30.8
西撒特派团	2.5	12.2	(9.7)	(10.5)
波黑特派团	28.2	17.6	10.6	0.5
联格观察团	8.2	6.5	1.7	1.8
联塞特派团/联塞观察团	324.3	400.7	(76.4)	(83.7)
科索沃特派团	48.0	86.3	(38.3)	16.3
联刚特派团	267.0	198.9	68.1	(54.4)
东帝汶过渡当局/东帝汶支助团	59.4	122.7	(63.3)	(91.2)
埃厄特派团	112.5	116.5	(4.0)	(10.8)
联科特派团	–	1.0	(1.0)	–
小计-在执行任务的特派团	**1 045.9**	**1 058.1**	**(12.2)**	**(126.3)**
联塔观察团	8.4	3.1	5.3	7.4
联海支助团/联海过渡团/联海民警团	1.8	10.2	(8.4)	(8.7)
中非特派团	0.3	28.0	(27.8)	(29.7)
联安观察团/联安核查团	62.1	28.3	33.8	54.7
联预部队	22.6	16.5	6.1	6.4

特派团	可用现金[a] 2003 年 6 月 30 日 (1)	负责[b] 2003 年 6 月 30 日 (2)	盈余(短缺) 2003 年 6 月 30 日 (1)-(2)	盈余(短缺) 2002 年 6 月 30 日
东斯过渡当局	35.8	21.7	14.2	13.2
联利观察团	13.5	4.5	9.0	12.9
联和部队	110.4	31.8[c]	78.6	107.9[c]
联危核查团	–	0.1	(0.1)	(0.1)
联海特派团	44.0	15.5	28.5	50.2
联卢援助团/乌卢观察团	28.8	8.5	20.3	25.3
联萨观察团	7.1	3.8	3.2	5.9
联莫行动	0.6	2.1	(1.5)	(1.6)
联索行动	1.9	22.7	(20.8)	(24.2)
联柬联络队	0.2	0.1	0.1	0.1
联柬权力机构	0.8	42.7	(41.9)	(42.8)
过渡时期援助团	38.5	19.5	19.0	39.0
两伊观察团	4.2	–	4.2	3.9
紧急部队(1956 年)	–	40.8	(40.8)	(38.3)
联刚行动	–	46.6	(46.6)	(46.5)
小计-已结束的特派团	**381.0**	**346.5**	**34.5**	**135.0**
小计-维持和平准备基金、支助账户、后勤基地	**290.5**	**72.6**	**217.9**	**195.1**
共计	**1 717.4**	**1 477.2**	**240.2**	**203.8**

[a] 包括现金、定期存款和共用现金。

[b] 指负债总额。

[c] 不包括 1.274 亿美元递延抵免款，这是会员国可以报销的支出。

G. 联合国维持和平准备基金

13. 在本财政期间，从维持和平准备基金调出 1 410 万美元，用于战略部署储备。因此，截至 2003 年 6 月 30 日，准备金和基金的结余为 1.943 亿美元，其中包括 1.5 亿美元准备金和 4 430 万美元累积利息收入。大会 2003 年 6 月 18 日第 57/317 号决议授权将累积余额中的 3 330 万美元用于提供 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间维持和平行动支助账户 2003/04 年度所需的部分经费，这样，到 2003 年 7 月 1 日，累积余额减至 1 100 万美元。

H. 维持和平行动支助账户

14. 在 2003 年 6 月 30 日终了的 12 个月财政期间，支助账户的支出总额达 9 710 万美元，上一财政期间则为 8 430 万美元。支出增加的主要原因是员额增加的全

面影响，而增加员额的决定是在按维持和平行动特别委员会要求进行全面审查和能力研究后作出的。

I. 布林迪西联合国后勤基地

15. 意大利布林迪西联合国后勤基地负责管理已结束的特派团和（或）缩编的特派团的盈余资产，维持特派团开办装备包，并管理战略部署储备。战略部署储备核定支出为 1.415 亿美元，在 2003 年 6 月终了期间结束时，已支出 8 890 万美元。其余部分将在 2004 年 6 月终了期间支出。

J. 已结束的特派团

16. 在本财政期间，与已结束的特派团相关的主要活动是：(a) 从联和部队和联海特派团资金余额中调拨 9 780 万美元，用于支助战略部署储备，尚有 4 370 万美元待调拨；(b) 将来自中美洲观察团/联萨观察团、联预部队、东斯过渡当局、联安核查团/联安观察团、联卢援助团/乌卢观察团、联塔观察团、过渡时期援助团、联利观察团、联海特派团和联和部队的资金共 8 440 万美元退还给会员国；(c) 从联安核查团/联安观察团的累积结余中拨出 1 250 万美元，用于偿还拖欠政府的偿款。在本年度期间，还从已结束的特派团临时借款，为在执行任务的维持和平特派团以及经常预算和各个法庭提供资金。

附件

补充资料

1. 本附件载有秘书长须提供的补充资料。

现金和应收款项损失的注销

2. 2003 年 6 月 30 日终了财政期间,根据财务细则 106.8 注销的现金和应收款项损失达 341 803 美元。按财务细则 106.8 的规定，向审计委员会提供了损失汇总表。

财产损失的注销

3. 2003 年 6 月 30 日终了财政期间，根据财务细则 106.9 注销的财产损失达 6 690 345 美元。损失是按财产的原始成本计算的，并包括亏缺、偷窃、损坏和事故所致损失的注销。注销后，入账的财产结存数额与财产记录中所载的实有数额相符。根据财务细则 106.9 的规定，向审计委员会提供了非消耗性设备库存价值以及注销财产价值的汇总表。

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会对 2003 年 6 月 30 日终了年度期间总部联合国维持和平行动以及两个由经常预算供资的外地特派团、10 个由特别摊款供资的特派团和意大利布林迪西联合国后勤基地作了审计。总部审计对象还包括维持和平准备基金和维持和平行动支助账户、未予访问的四个外地特派团的账户以及 20 个已结束的特派团的账户。委员会并应下文第 5 段所述的行政和预算问题咨询委员会的特别要求采取了行动。

委员会的主要审计结果如下：

(a) 自上一个财政期间以来，联合国维持和平行动的财务状况仍较稳定。但截至 2003 年 6 月 30 日，仍有 5.937 亿美元的摊款逾期未缴达 1 年以上。此外，已结束的特派团清偿债务所需的现金短缺近 9 290 万美元；

(b) 财产注销过程仍旷日持久。截至 2003 年 6 月 30 日，待注销和待处置的财产价值 4 310 万美元；

(c) 截至年底，战略部署储备的支出仅为 8 890 万美元，而核定总额为 1.415 亿美元，因此，没有充分的能力在原定最后期限 2003 年 7 月 1 日前支助快速部署一个综合特派团，以致最后期限延至 2004 年 6 月 30 日；

(d) 在补给做法方面，缺乏将战略部署储备转至不承担维持和平任务的特派团和机构的书面协定，以致行政当局无法正式要求这些实体在商定时间内偿还商定的费用；

(e) 若干选定特派团的空中业务费用的核定经费为 27 020 万美元，但到年底，尚有 5 910 万美元（22%）未支出。这些特派团的实际飞行时数为 45 501 小时，低于预算编列的 89 684 小时，特派团所需资源预算过多；

(f) 维持和平特派团并不总是定期向总部提交空中业务供应商履约情况评价报告。有些特派团并未坚持在合同续签或重签前完成履约情况评价报告；

(g) 总部和特派团的采购周转时间在采购周期不同阶段往往仍然过长；

(h) 有时，许多特派团任命工作人员履行相关职能，其实际职等低于最初公布的员额职等，说明员额职等可能有不妥之处；

(i) 培训，包括航空和采购领域的培训，尚有改进之处，尤其是在培训行动成效的评价方面。

委员会的主要建议是，行政当局应审查资产管理置换政策；消除导致注销和处置工作耽搁的因素；解决有碍购置和补充战略部署储备的因素；制订从战略部署储备中发运资产的书面协定；核定统一适用的战略部署储备补给方法；更好地拟订预算，以便更准确地反映实际空中业务；评估使用商务飞机的成本效益；查明并评价采购交货时间过迟的原因；在延长或续签合同前编制履约情况报告；确保工作人员的实际职等与员额所要求的职等相同，或重新评价员额职等，以纠正不一致问题；适当培训工作人员；评价培训行动的影响。

委员会各项主要建议列于本报告第 12 段。

A. 导言

1. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I)号、1992 年 12 月 23 日第 47/211 号和 1994 年 12 月 23 日第 49/233 A 号决议，审计了 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间联合国维持和平行动的财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条及附件以及联合国、各专门机构和国际原子能外聘审计团的共同审计标准进行的。这些标准要求委员会规划并开展审计工作，以便有合理的把握确定这些财务报表是否有重大错报。

2. 审计的主要目的是便于委员会就下述三个问题形成意见：2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的目的；收入和支出是否按照《财务条例和细则》作了适当分类和记录；联合国维持和平行动的财务报表是否公允地反映了截至 2003 年 6 月 30 日的财务情况。审计工作包括对财务制度和内部控制进行一般性审查，以及在委员会认为必要的范围内，抽查会计记录和其他有关凭据，以便委员会能够就这些财务报表形成意见。

3. 委员会按照大会第 47/211 号决议第 6 段的规定，继续在扩大的范围内，对总部、12 个外地特派团和布林迪西联合国后勤基地进行审计。审计范围还包括 20 个已结束的特派团和 4 个未予访问的外地特派团的账户以及维持和平准备基金及维持和平行动支助账户。本章附件一列有已审计的特派团的清单。

4. 除了对账目和财务往来进行审计外，委员会还按照财务条例第 7.5 条进行了审查，并一般审查了维持和平行动的行政和管理。大会还要求委员会审查以前各项建议的执行情况，并就此向大会提出报告。下文第 10 段和第 11 段述及这些事项。

5. 本报告述及行政和预算问题咨询委员会和大会提出的以下要求：

(a) 在定期审计时查明维持和平行动中是否具备有效、适当的能力来规划、管理和监测空中资产的配置和使用情况；在审计报告中提供空中事故和事件的资料（见 A/57/772，第 108 段和 110 段）。委员会的意见载于本报告第 117 段至第 157 段；

(b) 继续跟踪了解的事项包括：资源使用的成效和效益；特遣队所属装备；库存管理；采购做法；培训（见 A/57/772）。如本报告所述，委员会在相关章节中触及这些问题；

(c) 审查经大会核准的维持和平行动特别委员会及联合国和平行动问题小组建议的落实情况，以衡量自该报告批准以来采取的管理改革措施的效果，并就此向大会第五十八届会议提出报告(大会 2003 年 6 月 18 日第 57/318 号决议)。

6. 委员会忆及，大会 2001 年 12 月 24 日第 56/241 号决议第 18 段及该决议的更正（A/56/49，Vol.I/Corr.1，2002 年 7 月 11 日）请“秘书长委托秘书处内部

监督事务厅评价维持和平行动部最近的改组对其支持维持和平行动工作的影响和对该部高效率、高效益地使用资源的影响，并向大会第五十八届会议续会提出报告”。根据该决议，内部监督事务厅计划向大会第五十八届会议续会提出报告。评价涉及的方面包括：加强战略和业务规划；政策和能力发展；特派团指导和支助；特派团领导能力；快速部署能力；信息技术管理；人事管理和支助；后勤支助；财务管理和支助；资源高效率、高效益使用的整体影响。有鉴于此，为了避免工作和资源使用的重复，委员会推迟按大会第 57/318 号决议要求行事，直至委员会审议了内部监督事务厅的报告，并评估了应进一步进行哪方面的评价。

7. 委员会依然通过载有详细意见和建议的管理函，向行政当局报告审计结果。2003 年 6 月 30 日终了财政期间发出管理函共计 14 封。

8. 本报告述及委员会认为应提请大会注意的事项。已与行政当局讨论了委员会的意见和结论，行政当局的意见也已酌情反映在本报告中。

9. 下文第 12 段载有委员会主要建议的摘要。第 14 至 279 段讨论了详细审计结果。

1. 以前提出但尚未充分执行的建议

2001 年 6 月 30 日终了年度（A/56/5 号报告，第二卷，第二章）

10. 根据大会 1997 年 4 月 3 日第 51/225 号决议 A 节第 7 段，委员会审查了行政当局为执行委员会 2001 年 6 月 30 日终了财政期间报告所列建议而采取的行动，并确认，除本报告所述事项外，总体上没有任何重大的未决事项。

2002 年 6 月 30 日终了年度（A/57/5 号报告，第二卷，第二章）

11. 根据大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216 B 号决议，委员会还审查了行政当局为执行委员会 2002 年 6 月 30 日终了财政期间报告所列建议而采取的措施。本章附件二（表 A）载述了所采取行动的详细情况和委员会的评论。共有建议 39 条，其中 16 条（41%）已得到落实，23 条（59%）正在落实中。

2. 主要建议

12. 委员会的主要建议是，行政当局应该：

财产注销

(a) 审查资产管理政策，重点是及时置换资产的问题，以免维持和平特派团的设备日益陈旧（第 53(d)段）；

(b) 消除导致注销和处置工作耽搁的因素（第 53(a)段）；

战略部署储备

(c) 采取措施解决有碍战略部署储备的购置和补充的因素（第 78 段）；

(d) 制订从战略部署储备中发运物品至联合国系统内不承担维持和平任务的单位的书面协定，并查对所有往来业务，以确保作了妥善记录（第 84(a)）；

(e) 作出决定，正式核准维持和平特派团和联合国其他实体一致适用的战略部署储备补给方法，并拟订标准作业程序，根据已核准的方法予以执行（第 91(a)）；

空中业务

(f) 继续努力更好地拟订预算，使之更准确地反映实际空中业务；并继续主动重新谈判空中业务合同，以期仅支付实际使用飞行时数的费用（第 121 段）；

(g) 确保参与空中业务的工作人员按《空中业务手册》的规定得到充分培训（第 127 段）；

采购

(h) 查明和评价采购周期内交货时间过迟的原因，并采取措施将交货时间减至合理程度（第 177 段）；

(i) 编制供应商履约进度评估报告和最后履约情况评估报告，并及时提交采购司，以免在未对供应商作出评价的情况下维持、延长和（或）续签合同（第 192 段）；

人力资源

(j) 确保工作人员以应有职等填补员额，或重新评价员额职等，并采取适当措施纠正不一致问题（第 243 段）；

培训

(k) 评价培训行动的成效，以便评估是否与个人及组织目标相符（第 255 段）。

13. 委员会的其他建议见以下各段：27、32、35、53、56、58、74、81、84、91、93、97、99、105、110、115、131、134、143、148、152、156、161、163、174、181、185、188、205、209、213、216、229、234、239、248、252、259 和 268。

B. 财务问题

1. 财务概况

14. 委员会对联合国维持和平行动截至 2003 年 6 月 30 日的财务状况作了分析，目的是评价财务状况以及一些重要财务指标（见表二.1）的结果。

表二.1

一些重要财务指标的比率

说明	2000/2001	2001/2002	2002/2003
未缴摊款/资产总额比率 [a]	0.63	0.39	0.35
现金/债务比率 [b]	0.54	1.07	1.09
结欠会员国债务/债务总额比率 [c]	0.32	0.26	0.27

[a] 比率低，表示财务状况良好。

[b] 比率高，表示可用于结清债务的现金数量多。

[c] 比率低是一个好迹象，表示正在清偿欠会员国的债务。

15. 2003 年 6 月 30 日终了年度的收入总额为 27 亿美元（2001/02 年度：28.5 亿美元），支出总额为 25 亿美元（2001/02 年度：25.7 亿美元）。自上一个财政期间以来，联合国维持和平行动的财政状况仍相当稳定。在本财政期间，会员国未缴摊款总额减少近 14%，为 10.8 亿美元，而 2001/02 年度则为 12.5 亿美元。截至 2003 年 6 月 30 日，会员国未缴摊款相当于 2002/03 财政期间会摊款总额的 43%，表明比上一年度有所改善（2001/02 年度：47%）；资产总额为 30.8 亿美元（2001/02 年度：32.3 亿美元）。

16. 委员会审查了秘书处摊款缴付情况报告（ST/ADM/SER.B/606）所述的截至 2003 年 6 月 30 日会员国未缴摊款拖欠时间越来越长的问题。摊款缴付情况报告所列的会员国未缴摊款总额为 10 亿美元，与本报告所述财政期间财务报表报列数额相差 7 680 万美元。如财务报表注 4 所述，出现差异的原因是摊款报告早在 7 月份便已印发，无法反映 6 月末大会核准退还会员国的摊款或抵免款。财务报表列报的会员国未缴摊款与摊款缴付情况报告所报的会员国未缴摊款之间的对账项目是吻合的。

17. 如摊款缴付情况报告所示，在 10 亿美元未缴摊款总额中，有 5.937 亿美元（59%）拖欠时间超过 1 年；其中 1.829 亿美元（31%）涉及在执行任务的维持和平特派团，其余 4.108 亿美元涉及已结束的特派团。未缴摊款拖欠时间日久，追回的可能性各不相同，这个问题影响到联合国履行财政义务的能力，尤其鉴于联合国未就可能无法从会员国收回欠款的问题作出规定。表二.2 列出了涉及在执行任务的特派团的未缴摊款。

表二.2

会员国拖欠 1 年以上的在执行任务的特派团的摊款（摊款缴付情况报告 ST/ADM/SER.B/606）

（单位：美元）

在执行任务的特派团特别账户	拖欠 1 年以上	拖欠总额
联塞部队	5 831 463	15 590 713
1973 年紧急部队/观察员部队	2 577 062	16 312 280
联黎部队	44 712 413	85 432 319
伊科观察团	1 813 311	9 506 929
西撒特派团	31 828 552	49 809 649
波黑特派团	25 520 481	51 569 853
联格观察团	679 158	9 440 946
联塞特派团	17 000 140	130 580 958
科索沃特派团[a]	23 978 048	72 560 058
联刚特派团	7 342 986	79 843 950
东帝汶特派团/东帝汶过渡当局/东帝汶支助团	15 822 431	97 473 752
埃厄特派团	5 800 497	41 114 163
共计	**182 906 542**	**659 235 470**

[a] 不包括前南斯拉夫的欠款。

18. 涉及已结束的特派团的未缴摊款中有 4.108 亿美元已拖欠 1 年以上。在本财政年度终了时，只要得到会员国的指示，便可将其中 1.079 亿美元的抵免款推还给会员国。因此，拖欠 1 年以上的已结束的特派团的未缴摊款总净额为 3.029 亿美元。

19. 本报告所述财政期间应付给会员国的数额为 4.2173 亿美元，2001/02 年度则为 4.2115 亿美元。本财政年度终了时债务总额为 15.8 亿美元（2001/02 年度：16.2 亿美元），截至 2003 年 6 月 30 日，可用现金和定期存款以及现金公库的总额达 17.2 亿美元（2001/02 年度：17.3 亿美元）。委员会在上次报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 15 段）中对个别已结束的特派团的负债远高于可变现资产净值（资产总值减去拖欠 1 年以上的未缴摊款）的问题表示关切。行政当局告知委员会，它将根据可用现金情况，尽力结清所涉特派团的未偿债务，但可用现金则取决于会员国缴付摊款的情况。

20. 委员会再次指出，表二.3 所列已结束的特派团的财务状况仍令人关切，因为如下表中黑体文字所示，20 个已结束的特派团中有 9 个的负债高于现金。

表二.3

已结束的维持和平特派团的重要财务数据

(单位：千美元)

特派团	结束任务日期	(a) 可用现金	(db) 债务总额	(c)=(a)-(b) 现金多于(少于)债务
联塔观察团	2000年5月	8 352	3 080	5 272
联海民警团	**2000年3月**	**1 772**	**10 210**	**(8 438)**
中非特派团	**2000年2月**	**277**	**28 036**	**(27 759)**
联安观察团和联安核查团	1999年2月	62 059	28 261	33 798
联预部队	1999年2月	22 594	16 496	6 098
东斯过渡当局	1998年1月	35 840	21 647	14 193
联利观察团	1997年9月	13 514	4 483	9 031
联和部队	**1997年6月**	**110 399**	**159 147**	**(48 748)**
联危核查团	**1997年5月**	**1**	**132**	**(131)**
联海特派团	1996年6月	44 002	15 485	28 517
联卢援助团和乌卢观察团	1996年3月	28 836	8 500	20 336
联萨观察团	1995年4月	7 095	3 838	3 257
联莫行动	**1994年12月**	**607**	**2 096**	**(1 489)**
联索行动	**1995年3月**	**1 894**	**22 717**	**(20 823)**
联柬联络队	1994年11月	225	111	114
联柬权力机构	**1994年3月**	**805**	**42 686**	**(41 881)**
过渡时期援助团	1991年6月	38 512	19 497	19 015
两伊观察团	1991年6月	4 192	21	4 171
紧急部队	**1967年6月**	**0**	**40 822**	**(40 822)**
联刚行动	**1964年6月**	**0**	**46 633**	**(46 633)**
共计		**380 976**	**473 898**	**(92 922)**

21. 2003年3月6日，秘书长根据大会2002年6月27日第56/293号决议第10段要求，向大会提交了关于维持和平行动账户合并可行性研究结果报告（A/57/746）。大会2003年6月18日第57/319号决议决定将该问题推迟至第五十八届会议第二期会议审议，并请秘书长根据会员国在大会第五十七届会议上所述意见、所提问题和要求提供的资料，提出一份综合报告，其中包括各种拟议办法的模拟结果。

22. 委员会认为，维持和平行动财务报表反映出许多长期未决的问题。第 57/319 号决议为行政当局提供了一个机会，以便向会员国提出尽力解决这些事项的不同提案。

23. 如财务报表表二所示，截至 2003 年 6 月 30 日，维持和平行动的准备金和基金余额共计 15 亿美元，其中包括截至 2003 年 6 月 30 日的累积余额近 10.5 亿美元。如财务报表注 9 所述，累积余额中有 8 440 万美元是存款，将按大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议退还给会员国，大会在该决议中决定推迟到 2004 年 3 月 31 日才归还某些已结束的特派团其余 50%的可用现金净额。

2. 联合国系统会计准则

24. 委员会审查了 2003 年 6 月 30 日终了财政期间联合国维持和平行动财务报表符合联合国会计准则的程度。审查结果显示，这些财务报表符合标准。

3. 财务报表的编制格式

25. 根据大会 2000 年 12 月 23 日关于财务报表中应提供的信息问题的第 55/220 A 号决议，委员会继续审查财务报表编制格式。委员会高兴地注意到，方案规划、预算和账户厅如同上一年度一样继续改善财务报表的编制格式。

26. 支出附表是财务报表的组成部分，从中可以看出，在许多情况下，每组支出高于或远远低于相应批款。方案规划、预算和账户厅有权批准各个支出组别之间资金的调拨。但财务报表未反映出采取调拨措施后的最后拨款额，因为财务报表仅编入了大会核可的原定批款额。同样，行政当局提交大会的各个维持和平特派团财务执行情况报告反映的也是原定批款额。因此，委员会认为应改进财务报表，将原定批款和调整后的最后批款一并编入。

27. **行政当局接受委员会的建议，同意在财务报表支出附表中按组编入原定批款和调整后的批款，以便于理解，并切合用户的需要。**

4. 拨款程序

28. 在本报告所述财政期间，行政当局就维持和平特派团的拨款实行了一项新政策，以增加灵活性。根据新的拨款程序，特派团首席行政干事完全有权在同一支出类别内不同组别之间调拨资金，但须符合一些条件。不同支出类别之间的资金调拨须经方案规划、预算和账户厅事先批准。

29. 新政策旨在增强特派团首席行政干事在财政资源管理方面的权力和职责。这种灵活性的扩大，也便于特派团根据产出交付情况及完成任务的成效安排资源使用的先后顺序。因此，新的拨款程序实质上有利于特派团更有成效地使用现有资金。

30. 同一支出类别内不同组别之间的资金调拨大多数（74%）是在 2003 年 6 月批准和记录的。这表明在本报告所述期间，并未按拨款新程序的宗旨不断监测和记录资金调拨情况。下文表二.4 列明了各个维持和平特派团不同支出组别拨款调拨情况。

31. 行政当局告知委员会，调拨之所以集中在 2003 年 6 月，原因是口粮费用和特遣队所属装备运费由第三组费用（业务费用）转为第一组（军事和警察人事费）。重新归组所涉的调拨资金约为 8 430 万美元，占 2003 年 6 月所调资金总额 9 370 万美元的 90%。

表二.4

维持和平特派团每月拨款调拨情况

月份	拨款调拨总额（美元）	百分比
2002 年 7 月	–	0
2002 年 8 月	6 800	0
2002 年 9 月	5 716 000	4.5
2002 年 10 月	2 030 000	2
2002 年 11 月	4 000 000	3
2002 年 12 月	4 478 000	3.5
2003 年 1 月	–	0
2003 年 2 月	200 000	0
2003 年 3 月	900	0
2003 年 4 月	9 670 800	8
2003 年 5 月	6 076 000	5
2003 年 6 月	93 693 938	74
	125 872 438	**100**

32. 委员会建议行政当局全年不断监测拨款调拨情况，确保按交付产出的效率及完成任务的成效安排资源使用的先后顺序。

33. 在本报告所述财政年度开发了一个资金监测工具，以帮助维持和平特派团采用拨款新政策。这一工具的目标是扩大财务信息的供取，支持改进战略管理决策。资金监测工具将三个系统（综管系统、会计系统和计算机化管理信息系统）的数据合并为一个中央数据库，编制报告，协助预测，编制几近实时的所有维持和平资金数据和图表。于 2002 年 11 月在布林迪西一个培训讲习班上推出了这一工具，所有维持和平特派团都派了一到二名高级财务干事参加培训讲习班。其他工作人员也可得益于资金监测工具的使用，但为此提供的培训少得不能再少。

34. 没有订立衡量指标，因此无法评价拨款新程序的影响和资金监测工具的采用情况。此外，无法确定已登记用户使用资金监测工具的频率，因为没有提出这方面的管理报告。行政当局既没有规定程序，定期测试资金监测工具系统内数据的准确性以保障可靠性；也没有规定程序，获取用户的反馈，以便及时解决可能存在的问题。

35. 委员会建议行政当局：

(a) 不断监测资金监测工具系统内数据的准确性，确保用户可以始终信赖这些数据；

(b) 继续增加资金监测工具使用培训人数，特别重视特派团一级核证人的培训；

(c) 监测已登记用户使用资金监测工具的频率，如发现该系统未得到有效利用，便予以解决；

(d) 获取资金监测工具用户的反馈，了解他们遇到的问题并予以解决；

(e) 为维持和平行动订立指标，用于衡量拨款订正程序和资金监测工具对特派团业绩的影响。

36. 行政当局告知委员会，准备进行全面普查，评估资金监测工具对特派团一级资金管理的影响。此外，行政当局将编写报告，衡量资金监测工具的使用频率。将对资金监测工具使用次数统计报告功能进行质量控制测试，并将在 2003 年 12 月 31 日前投入使用。将为总部和特派团、特别是特派团内负责核证的工作人员提供更多培训。还将处理特派团财务执行情况衡量指标的问题。

5. 维持和平准备基金

37. 委员会自上次提交关于维持和平准备基金资金超出核定数额问题的报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 19 段）以来，一直在跟踪了解这一事项。截至 2003 年 6 月 30 日，维持和平准备基金的金额为 1.943 亿美元（2002 年 6 月 30 日：1.974 亿美元），比核定的 1.5 亿美元多出近 4 430 万美元。多出的资金系应计利息收入。其后，大会核准将超额部分的 3 330 万美元转入 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间，这样，基金超额资金余额约为 1 100 万美元。

38. 行政当局根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/317 号决议审查了准备基金的数额和用途，考虑到了全面建立战略部署储备及任务前承付权等因素。秘书长将按该决议要求提交报告，供大会第五十八届会议续会审议。

6. 或有债务

39. 委员会对上一份报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 23 段）汇报的联合国维持和平行动财务报表所披露的或有债务中的有效债务作了后续审查。此前，行

政当局在或有债务中作为有效债务列入了 1 010 万美元已经核实的索偿要求，涉及各国政府向联合国安哥拉观察团和联合国安哥拉核查团提供的服务。委员会赞扬行政当局在 2003 年 6 月 30 日前结清了未偿数额。

7. 服务终了津贴和退休后津贴

40. 财务报表注 12 确认，维持和平行动债务中不包括离职后津贴。这些费用编入每个财政期间的经常预算和维持和平行动预算，作为经常支出列报。

8. 维持和平信托基金

41. 委员会审查了财务报表附件二所披露的由 31 个信托基金提供资金的维持和平行动活动。委员会并注意到了 A/58/613 号文件中所汇报的内部监督事务厅就信托基金开展的工作。信托基金的收入和支出分别为 1 420 万美元和 9 180 万美元。截至 2003 年 6 月 30 日，信托基金的结余为 9 220 万美元（2002 年 6 月 30 日：1.699 亿美元）。

42. 委员会跟踪了解了支助驻东帝汶多国部队信托基金和支助联合国建立和平和维持和平活动信托基金这两个闲置信托基金的关闭事宜，委员会已在上次报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 27 段）中汇报了这一问题。委员会赞扬行政当局在关闭支助驻东帝汶多国部队信托基金工作中取得重大进展。截至 2003 年 6 月 30 日，该信托基金的结余已减至 650 万美元，而 2002 年 6 月 30 日余额为 7 740 万美元。

43. 支助联合国建立和平和维持和平活动信托基金的关闭工作进展不大。截至 2003 年 6 月 30 日，基金结余为 4 230 万美元（2002 年 6 月 30 日：4 070 万美元）。所增加的结余系应计利息。这笔结余占准备金和信托基金结余总额的 46%。截至 2003 年 6 月 30 日，准备金和信托基金的结余总额为 9 220 万美元。

44. 行政当局指出，向这两个信托基金提供捐款的会员国需提供协助，以便在这方面取得重大进展。行政当局在不断努力关闭闲置的支助联合国建立和平和维持和平活动信托基金工作中与相关会员国建立了联系，但正在等待正式答复。

45. 委员会鼓励行政当局继续采取一切适当措施，关闭闲置的信托基金。

9. 非消耗性设备

期初余额差异

46. 委员会此前报告了（A/57/5，第二卷，第二章，第 29 段）非消耗性设备在某一期间的期末余额与下一期间期初余额的重大差异问题。行政当局已采取措施，处理 2002 年 6 月 30 日终了期间期末余额与 2002 年 7 月 1 日期初余额的差异问题。差异再次作为往来调节项目列入截至 2003 年 6 月 30 日的非消耗性库存

报告。委员会赞扬行政当局采取措施，将截至 2003 年 6 月 30 日的往来调节额控制在 190 万美元左右（2002 年 6 月 30 日：720 万美元）。

非消耗性设备调度概况

47. 非消耗性设备减少 6%，2002 年 6 月 30 日为 8.017 亿美元，到 2003 年 6 月 30 日则为 7.557 亿美元。表二.5 列出了本报告所述财政期间非消耗性设备的调度情况。

表二.5

非消耗性设备

（单位：千美元）

	(a)	(b)		(c)		(d)	e=(a)-(b)-(c)+/-(d)
		获得		处置			
特派团	期初结余	购得	转入[b]	转出[b]	注销	调整	期末结余
波黑特派团	59 333	435	73	(28 359)	(31 196)	(286)	–
西撒特派团	25 949	751	3 444	0	(3 008)	1	27 137
联刚特派团	101 467	23 862	12 458	(438)	(675)	70	136 744
联塞特派团	68 018	3 738	1 480	(83)	(1 244)	(261)	71 648
观察员部队	34 248	1 229	5 752	0	(4 347)	(779)	36 103
联塞部队	12 662	1 359	1 902	(9)	(766)	35	15 183
联黎部队	130 513	1 422	318	(7 943)	(22 246)	34	102 098
伊科观察团	23 580	2 042	1 028	(266)	(3 054)	6	23 336
埃厄特派团	34 203	6 106	7 114	(248)	(22)	(5)	47 148
科索沃特派团	133 415	2 439	3 852	(2 505)	(616)	(1 547)	135 038
东帝汶支助团	12 324	600	40 632	(709)	(1 076)	678	52 449
东帝汶过渡当局	55 012	0	0	(43 509)	(11 563)	598	538
联格观察团	17 385	1 460	3 306	(1 063)	(2 119)	(26)	18 943
联合国后勤基地	93 651	14 388	5 706	(47 129)	(17 127)	(449)	49 040
战略部署储备		23 324	18 638	(1 648)	0	0	40 314
共计[a]	**801 760**	**83 155**	**105 703**	**(133 909)**	**(99 059)**	**(1 931)**	**755 719**

[a] 财务报表注 11 中的期初结余和期末结余四舍五入后差异不大。

[b] 转出包括转给不承担维持和平任务的实体的装备。

48. 过去几年，许多特派团的设备不断陈旧老化。维持和平行动部后勤支助司要求各特派团及时、不断地采取行动，注销过时或无法再用的财产。到 2003 年 6 月 30 日，非消耗性设备价值下降便是这些行动的直接结果。

已注销或待注销的装备

49. 表二.6 反映了 2003 年 6 月 30 日终了财政期间注销的价值近 9 900 万美元(按原始价值计算)的库存，涉及 12 个特派团和联合国后勤基地。与 2002 年 6 月 30 日终了财政期间所注销的 2 960 万美元相比，增加了 234%。截至 2003 年 6 月 30 日注销的物品多数在 2002 年 6 月 30 日终了期间便待注销。表二.6 还反映了截至 2002 年 6 月 30 日待注销或待处置的财产的价值 7 570 万美元（2000/01 年度：3 340 万美元)。

表二.6

截至 2003 年 6 月 30 日注销的财产和 2002/03 年新产生的注销额

（单位：美元）

特派团	(a) 截至 2003 年 6 月 30 日 注销的库存价值	(b) 截至 2002 年 6 月 30 日 待注销和处置的财产	(c)=(a)-(b) 差异(反映最低的 注销价值
波黑特派团	31 195 700	497 000	30 698 700
西撒特派团	3 007 571	4 946 513	(1 938 942)
联刚特派团	675 444	573 938	101 506
联塞特派团	1 244 479	1 603 225	(358 746)
观察员部队	4 347 001	3 420 048	926 953
联塞部队	766 024	1 220 947	(454 923)
联黎部队	22 245 990	28 376 895	(6 130 905)
伊科观察团	3 054 485	442 210	2 612 275
埃厄特派团	21 990	395 877	(373 887)
科索沃特派团	616 114	2 069 045	(1 452 931)
东帝汶支助团	1 075 680	3 500	1 072 180
东帝汶过渡当局	11 562 962	10 061 137	1 501 825
联格观察团	2 119 153	1 623 214	495 939
联合国后勤基地	17 127 223	20 435 642	(3 308 419)
共计	**99 059 816**	**75 669 191**	**23 390 625**

50. 表二.7 列有截至 2003 年 6 月 30 日待注销和待处置的设备细目，价值 4 310 万美元(2002 年 6 月 30 日：7 570 万美元)。

表二.7

截至 2003 年 6 月 30 日待注销和待处置的财产

（单位：美元）

特派团	待注销和待处置总额	待批准	已批准/待处置
科索沃特派团	2 598 210	2 000 924	597 286
联格观察团	970 643	879 430	91 213
联刚特派团	1 659 947	1 029 646	630 301
埃厄特派团	446 160	216 362	229 798
联塞部队	1 135 713	708 788	426 925
西撒特派团	5 136 573	220 556	4 916 017
联塞特派团	2 956 422	1 507 780	1 448 642
伊科观察团	1 769 643	615 320	1 154 323
联黎部队	10 875 491	1 821 764	9 053 727
东帝汶过渡当局	301 468	41 683	259 785
东帝汶支助团	599 910	435 620	164 290
观察员部队	2 905 323	431 365	2 473 958
战略部署储备	4 500	4 500	–
联合国后勤基地	11 703 878	752 369	10 951 509
共计	**43 063 881**	**10 666 107**	**32 397 774**

51. 如同委员会前次报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 35 段）所报告，行政当局将要审查注销进程中的拖延情况。委员会跟踪了解了进展情况，注意到，在审计之时，审查工作仍在进行。这一审查是执行伽利略系统的一环，该系统取代了外地资产管制系统。如上文表二.6 和表二.7 所示，仍有重大的拖延。

52. 下面是关于非消耗性设备注销工作进一步提出的意见：

(a) 2000 年，联合国科索沃特派团向科索沃警察局提供了“无线电中继系统”。该系统是维持和平行动部购买的，费用为 7 231 230 美元。三分之一的设备仍在仓库（250 万美元，2003 年 9 月，剩余价值为 130 万美元）；

(b) 前一年，联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团待注销和处置的非消耗性设备同财产调查委员会报告的情况有差异。情况没有改善，或是改善很少。附件中列出的物资价值相差 14 039 美元；

(c) 联合国组织刚果民主共和国特派团待注销的非消耗性财产处理工作仍有积压。联刚特派团正在解决积压问题；

(d) 联合国脱离接触观察员部队仍在为财产配置独特标号，先前报告的资产中只有 51%配有条码标号，观察员部队表示将注销无法修复的物品；

(e) 联合国黎巴嫩临时部队待处置的剩余物品没有妥善储藏，放置露天，因此处置时可得到的收入可能减少；

(f) 委员会在前次报告（A/57/5，第二卷，第二章）第 33(c)段中报告，联合国后勤基地（后勤基地）建立了一套每周监测制度，报告财产记录中的差错。虽然后勤基地采取了管制措施，每周监测指定注销物品的处理，但某些物品注销后已有一年多时间，仍记录在处理系统中。

(g) 联合国格鲁吉亚观察团价值 101 万美元的 30 件抽样物品，从注销到销售和处置的平均时间为 270 天。此外，在审计之时，前一财政时期价值 34 339 美元的注销工作仍未完成；

53. **委员会建议行政当局：**

(a) **消除造成注销和处理过程拖延的因素；**

(b) **继续查找不再有用的过时财产，看可否予以注销；**

(c) **向科索沃政府移交其余“无线电系统”设备，并按照财务条例第 5.14 条的规定获得补偿；**

(d) **审查资产管理政策，注重及时更换资产，避免维持和平特派团老化设备的积累；并**

(e) **确保处置工作尽可能符合联合国的财政利益。**

54. 关于注销和处置进程中的拖延情况，维持和平行动部通知委员会，该部最近建立了一个库存报告制度，由所有维持和平特派团每个季度提交报告，确保及时解决有关注销或处置进程的所有问题。此外，该部还提醒所有维持和平特派团确保其资产更换方案严格遵守关于资产预期寿命的现行准则。维持和平行动部编印了一份订正《清理结束手册》，其中列入了关于处置方法须符合经订正的《联合国财务条例和细则》的准则。

10. 应付账款

55. 如同前次报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 36 段）一样，委员会再次注意到，在本财政年度，若干（选定的 61 个案子中 25 个）应付账款没有任何变化，数额为 6 680 万美元。表二.8 列出了仍有效的应付账款，但对于大多数账款，没有足够的现金用于支付。行政当局努力收取未缴分摊会费，以便用来支付这些账款。

表二.8

截至 2003 年 6 月 30 日长期拖欠的应付账款

特派团出资国	文件号	拖欠的大致时间(月)	截至 2003 年 6 月 30 日未缴款额(美元)
联柬过渡机构			
国家 1	PYIN 180443	60	3 712 697
国家 2	PYIN 181187	60	4 567 968
国家 3	PYIN 181193	60	2 256 539
国家 4	PYIN 180912	84	4 255 219
国家 5	JNVL-127680	96	5 857 726
国家 6	PYIN 181391	48	3 875 723
			24 525 872
和平部队			
国家 2	JNLV-115648	66	3 114 986
国家 6	JNLV-115648	66	2 062 323
国家 3	JNLV-115648	66	6 147 688
国家 5	JV-4-45-11176	108	3 277 493
			14 602 490
紧急部队			
国家 7	JNLV-6480	186	6 950 739
国家 8	JNLV-6480	186	3 478 388
国家 9	JNLV-6480	186	5 097 608
			15 526 735

特派团出资国	文件号	拖欠的大致时间(月)	截至 2003 年 6 月 30 日未缴款额(美元)
海地特派团			
国家 5	PYIN 1254	84	178 068
国家 5	PYIN 8169	84	162 014
国家 5	PYIN 9294	84	394 130
国家 5	PYIN 9299	84	161 263
国家 5	JV 6-45-03039	72	1 382 220
			2 277 695
联预部队			
国家 3	JNLV-115780		
	JNLV-128448		
	PYRA-33336	42	**4 284 257**
中非特派团			
国家 10	PYIN 126208	24	1 178 523
国家 2	PYIN 132285	20	570 334
国家 2	PYIN 132288	20	203 829
国家 2	PYIN 132927	20	311 650
国家 2	PYIN 132980	20	916 463
			3 180 799
刚果行动			
国家 5	JNLV-6491	324	**2 377 852**
共计			**66 775 700**

56. **委员会建议行政当局继续努力，在审查维持和平特派团账目合并是否可行的范畴内寻找办法，向会员国支付长期拖欠的款项。**

11. 应收账款

57. 应收账款主要包括应从会员国收到的账款(1.397 亿美元)，以及应从供应商、军事人员和文职人员收到的其他账款（2 150 万美元）。特派团的一些应收账款已长期拖欠未缴。此外，多数特派团收取应收账款工作出现拖延。2003 年 9 月，维持和平行动部向所有特派团发出了提醒通知。

58. **委员会建议行政当局确保特派团改进长期拖欠应收账款的管理。**

59. 维持和平行动部通知委员会，已经要求特派团在办理当地工作人员个人薪金结账行动（P.35）时，以及办理国际工作人员、民警监测员和军事人员“结账”表格时，应特别谨慎，以便确保在这些人离开特派团之前，收回所有已预付的款项和一切未结清账款。

60. 在前次报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 45 段）中，委员会建议行政当局继续争取当局退还税款。这一事项仍未解决。行政当局表示将继续努力争取退还税款，同时在应收账款中列出这些税款。

12. 应收自愿捐助

61. 委员会在前次报告（A/57/5，第二卷，第二章）第 42 段中报告，联合国驻塞浦路斯维持和平部队（联塞部队）仍未收到的应收自愿捐助总额为 640 万美元，这笔款项已经拖延八年以上。

62. 上文提到的 640 万美元仍未支付，占截至 2003 年 6 月 30 日 3 760 万美元应收自愿捐助的 17%。

63. 此外，联塞部队应付给会员国的 1.889 亿美元累计承付款项没有作为负债列入。如财务报表附注 3(d) ㈡所示，出现这笔款项的原因是，1993 年 6 月 16 日之前，没有授权秘书长动用会员国认捐的自愿捐助之外的任何资金为联塞部队筹措经费，承付款项的记录，以通过自愿捐助设立的特别账户中现有的资金为限。

64. 行政当局已经致函 1993 年 6 月 15 日之前参加联塞部队的 7 个会员国，请它们同意注销 1982 年 5 月至 1993 年 6 月期间他们参加联塞部队应领取的索偿款。有 4 个会员国表示不愿意放弃本国应得的款项，但没有表示就他们应交的自愿捐助采取何种行动。审计之时，还没有收到另外三个会员国的答复。

65. **委员会鼓励行政当局继续努力解决长期未付的联塞部队应收自愿捐助问题，以及相关的没有入账但长期未解决的负债问题。行政当局还可以考虑向大会提出解决这一问题的提议。**

13. 现金、应收款和财产损失的注销

66. 行政当局通知委员会，2002/03 年期间，根据财务细则第 106.9 条，注销了 670 万美元的财产损失（2001/02 年为 380 万美元）。还根据财务细则第 106.8 条，注销了报告审查期间未收回应收账款、现金损失和个人电话账单等 341 803 美元的损失（2001/02 年为 189 942 美元）。

C. 管理问题

1. 战略部署储备

战略部署储备概念

67. 联合国和平行动问题小组在其报告（A/55/305-S/2000/809）中建议建立在 30 天内（传统特派团）和 90 天内（复杂特派团）迅速部署维持和平特派团的能力。大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议赞成关于为一个任务复杂的特派团建立战略部署储存的概念并实施这一概念，为此批款大约 1.415 亿美元。

68. 在审计之时，后勤基地正在建立重要战略部署储存，如车辆、通讯和工程设备、预制宿舍和活动浴室等。战略部署储存包括消耗性设备，也包括非消耗性设备。战略部署储存的批款还包括运费、人员和信息技术费用。总之，是要让战略部署储备的设备应是具备完全预期寿命的新设备，但使用寿命很长、翻旧如新的设备除外。

截至 2003 年 6 月 30 日战略部署储存的供资和财政状况

69. 大会第 56/292 号决议表示，将联合国保护部队、联合国预防性部署部队和联合国和平部队（联和部队）的大约 9 600 万美元，以及联合国海地特派团（联海特派团）的 4 560 万美元，用作战略部署储存资金。

70. 联和部队和联海特派团的现金结余中各会员国应分的数额已贷记各会员国账下。一笔 8 050 万美元的款额已经直接从联和部队和联海特派团转入后勤基地，作为选择这一办法的会员国的贷项。有些会员国没有要求把上述特派团资金中的本国份额直接转入联合国后勤基地，因此向他们共摊派了它们在战略部署储备中所占的摊款 4 690 万美元。

71. 截至 2003 年 6 月 30 日，这笔摊款中仍有 3 850 万美元没有缴纳。2003 年 10 月，一个会员国缴纳了 2 490 万美元，因此还有 1 360 万美元没有收到。

72. 此外，经大会授权，维持和平储备金中 1 410 万美元利息收入已经转入战略部署储存。

73. 总数为 1.415 亿美元的战略部署储存资金仍未到位，这影响到充分落实战略部署储存方案的进展。委员会注意到，行政当局一直关注此事，已经提醒各会员国注意。

74. **行政当局同意统一委员会的建议：需要全额收取仍未缴纳的特别摊款，以便为战略部署储存方案提供足够资金。**

75. 截至 2003 年 6 月 30 日，战略部署储存开支为 8 890 万美元，未支配余额尚有 5 260 万美元。截至 2003 年 6 月 30 日，非消耗性战略部署储存的实际价值大约为 4 030 万美元，这是 8 890 万美元开支总额中的一部分。开支总额中有 3 570 万美元已经在年底付款。8 890 万美元支出的细目见下表。

表二.9

截至 2003 年 6 月 30 日战略部署储存细目

(美元)

方案	未清偿债务	付款	共计
一般临时助理	0	1 014 762	1 014 762
设施和基础设施	20 388 376	14 348 725	34 737 101
陆运	5 745 564	5 147 917	10 893 481
信息技术	21 719 220	6 636 701	28 355 921
通信	4 154 144	6 595 984	10 750 128
医疗	195 761	0	195 761
杂项	1 047 517	1 907 509	2 955 026
共计	**53 250 582**	**35 651 598**	**88 902 180**

76. 关键目标是在 2003 年 7 月 1 日之前建立支助迅速部署一个“复杂”特派团的能力，但是这一目标没有在既定日期实现；虽然秘书长在 2003 年 3 月 12 日报告(A/57/751)中表示，预期到 2003 年 6 月 30 日，核定资源将全部到位。

77. 维持和平行动部后勤支助司和管理部采购司表示，2003 年 6 月 30 日仍有大量未支配余额的主要原因如下:

(a) 采购司没有处理工作量大幅增加的能力；

(b) 虽然已经批款用于临时聘用两名干事协助工作，但在审计之时(2003 年 10 月)尚未任命；

(c) 先前的系统合同须重新商谈，因为大部分合同的最高限额已经达到；

(d) 某些合同是在订购战略部署储存的同一期间结束的，重新竞标新合同的进程直接影响到战略部署储存的采购；

(e) 在后勤基地建立三个新仓库方面，出现了预想不到的困难；在物色商家提供储存车辆所需的湿度控制棚方面，也遇到了这类困难。

78. **维持和平行动部同意委员会的建议：该部同采购司一道采取措施，消除妨碍方案战略部署储存购置和补充的因素。**

向新特派团供应物资

79. 2003 年 9 月，价值 1 900 万美元的战略部署储存从后勤基地运往新组建的联合国利比里亚特派团（联利特派团）。联利特派团负责出资为联合国后勤基地补充战略部署储存。虽然联利特派团在确定任务前有权承付款项大约 4 700 万美元，

但这笔费用没有用于补充战略部署储存。委员会注意到，现有的确定任务前承付款项权力往往不包括补充战略部署储存的款项。因此，只有在向新特派团提供资金时，才有可能由联利特派团补充战略部署储备。预计，联利特派团的预算要在2003 年底才能批准。因此，无法实现为迅速部署复杂特派团建立储备金的关键目标。

80. 委员会认为，为缩短运送战略部署储备和补充战略部署储备之间的周转时间，承付款项权力应加以审查，包括考虑两个替代办法：(a) 如果新特派团的预算尚未敲定，提交给行政和预算问题咨询委员会的授权承付款项中应包括补充战略部署储备的规定；(b) 或者，维持和平行动部可以要求单设授权承付款项，用于在新特派团预算批准之前的过渡期间补充战略部署储备。这将有助于缩短运送战略部署储备和补充战略部署储备之间的周转时间。

81. **行政当局同意委员会的建议：将考虑为新组建的特快团及时提供战略部署储存物资经费并补充此种储备。**

已发放的战略部署储存

82. 2002/03 财政年度期间，后勤基地向以下特派团和机构发放了重置价值为300万美元的战略部署储备：

表二.10

2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间后勤基地发放的战略部署储备物资 [a]

(单位：千美元)

特派团/机构	后勤基地价值(实际购买价格)	重置价值
监核视委	893 530	1 033 499
驻伊协调处	62 880	110 384
联合国阿富汗援助团	478 406	805 969
联科特派团	250 631	289 423
特别代表办事处	356 577	543 810
伊科观察团	2 400	2 400
联安特派团	62 351	28 125
科索沃特派团	322 409	188 000
共计	**2 429 184**	**3 001 610**

[a] 这些数字包括消耗性设备和非消耗型设备。只包括收货和检查工作已经完成的储存物资。

83. 在发放时，综合管理信息系统中没有记录这些物资，维持和平账户司也就无法记录上述特派团和机构的有关应收账款。因此，这些交易是在年底以日记账的方式记录的。这些账目入账的证明文件是后勤支助司关于后勤基地所有战略部署

储备发放情况的 Excel 图表。在审计之时，联合国后勤基地还没有同收到战略部署储备物资的特派团或机构拟定正式协定。此外，后勤基地数据库中也不能确切找到所有的储备物资发放情况。

84. 行政当局同意委员会的建议：

(a) 为已经从战略部署储备运往维持和平特派团以外联合国系统各办事处的所有物资拟定书面协定，检查所有交易，确保得到准确记录；

(b) 在综合管理信息系统中记录所有运出的战略部署储备物资及有关转账；定期核对后勤基地数据库和综合管理信息系统数据库；

(c) 把核对结果提交账务司，并说明重置价值，确保不遗漏拖欠战略部署储备的任何款项，以便在财政期间结束时结算账目。

85. 维持和平行动部随后通知委员会，已经同监核视委缔结了书面协定，这是特派团支助厅职责范围之外受益于战略部署储存的唯一行动。该部将确保妥当记录从战略部署储存中发放的所有物资。

补充战略部署储备

86. 根据秘书长的报告（A/56/870），从战略部署储备发出的所有物资都应立即得到补充。接受物资的特派团的预算必须提供资金用于采购补充物品以及支付从供应商运往联合国后勤基地的运费。不过，审计委员会注意到，在补充 2003 年 6 月 30 日之前发放的战略部署储备，物资方面，采用了几种不同的方法。在某些情况下，资金从接受物资的特派团转至联合国总部，并由总部订购物资；另一种情况是由接受物资的特派团或机构订购物资，直接送货到联合国后勤基地；还有一种情况是将资金转给联合国后勤基地，由基地订货；在某些情况下，则采用“开单”办法或使用部门间转账凭单。这些不同的方法使补充过程变得复杂，并导致补充储备物资所需的等待时间过长。

87. 在 2003 年 6 月 30 日必须得到补充的价值 3 百万美元的战略部署储备中，约有 1.5 百万美元（50%）已订购，这其中只有 311 460 美元（补充总值的 10%）确实在 2003 年 6 月底以前得到补充。

88. 为简化补充进程，账务司后来提议制定一套称为“基金办法”的标准办法，即设立单独的基金（“后勤基地”基金）以记录今后所有的战略部署储备交易。在这一办法中，战略部署储备物资一运出后，立即陈列收入和应收账款，而特派团也会开裂应付“后勤基地”基金的相应账款。

89. 如储备物资是发放给联合国系统各办事处而不是给各特派团，则行政当局采用的办法与为维和特派团采用的办法相同。不过，由于资金并非立即到位，开具请购单的时机将无法确定。因此，按照补充物资的费用价值开列应收账款，这些

资金可能必须在采购补充物资之前收回。行政当局通知审计委员会，外部转移的程序仍未最后确定。

90. 后勤支助司从系统合同、市场估计和以往经验总结出来的知识等来源获得预期补充物品价值，并据此确定补充战略部署储备物资的价值。可能会出现实际费用与估计物资补充费用不同的情况，因而必须作出许多的日记账分录调整，这可能是很花费时间的。

91. 行政当局同意审计委员会的下列建议即——行政当局应：

(a) 就各维和特派团和联合国各实体能够以一致的方式补充战略部署储备的正式核可的方法作出决定，并制定标准作业程序，根据核可方法予以执行；

(b) 将确定补充物资的费用纳入补充物资的政策中，以便各特派团能够适当地监测其预算，开列补充物资所涉的债务，并尽量减少不必要的会计调整；

(c) 考虑在补充物资的政策中规定补充值与实际费用之间可以接受的差益幅度，在这个幅度内出现的差异额可由联合国后勤基地预算作为收益或损失予以吸收，避免为无关重要的差异作出调整而导致的高额行政费用；

(d) 在综合管理信息系统（综管系统）内适当记录所有交易，并在财政期间结束时加以调节；

(e) 为今后所有转移制订书面协定，为今后向非维和特派团和联合国其他机构发放的所有战略部署储备物资规定付款安排，包括在补充物资的价值与实际费用出现明显差异时所要遵行的进程；以及

(f) 缩短运出战略部署储备物品与为联合国后勤基地补充这些物品之间的周转时间。

装运和货运费用

92. 秘书长在其报告（A/56/870）第 27 段内指出“在补充或轮调行动中为储存和运输战略部署储备物品作准备的相关费用将由联合国后勤基地预算支付”。不过，实际上是由接受战略部署储备物资的特派团负责支付将战略部署储备物资从联合国后勤基地运到该特派团的装运和货运费用以及从供应商运到联合国后勤基地的装运费用。

93. 行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应：

(a) 澄清支付战略部署储备物资装运费用的责任；以及

(b) 确定，由于联合国后勤基地的经费是由各个维和特派团提供的，因此由联合国后勤基地集中为战略部署储备编制预算是否比由各个特派团为这些费用编制预算更加有效。

94. 维持和平行动部通知审计委员会，它认为联合国后勤基地有理由将须例行轮调的设备从战略部署储备运往各特派团的运费编入预算。特派团支助厅正在后勤援助司内设立一个特别项目组负责改善和进一步拟订各种政策以指导战略部署储备的管理工作。

战略部署储备物资的轮调

95. 为使战略部署储备不断更新而且处于可使用状态，应将一些物品轮调到其他特派团以防止这些物品变得陈旧过时。后勤支援司负责颁布战略部署储备物资轮调政策和程序。

96. 所有实际开展业务的后勤部门自 2003 年 7 月 1 日以来都已制订了战略部署储备物资轮调政策。不过，这些政策并未正式颁布。维持和平行动部说，大会确定了最高的物资数额，后勤支援司则确定了最低临界水平。战略部署储备水平是应予保持的最低水平。不过，后勤支援司确定的最低临界水平是一个指标，显示何时必须采取紧急措施补充战略部署储备。战略部署储备的最初积累和储存于 2002 年 9 月开始，因此某些物品已储存将近一年，但由于没有轮调政策而无法作任何轮调。

97. 行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应：

(a) 颁布轮调战略部署储备方面的政策和程序；以及

(b) 在其程序内包括为加速补充已达最低临界水平的战略部署储备而将采取的措施。

整合战略部署储备的行政和管理

98. 虽然战略部署储备的概念是由各个不同的机构负责落实的，直到 2003 年 7 月才设立了一个战略部署储备指导小组负责协调各项工作。指导小组有来自后勤支援司各处代表和联合国后勤基地的代表组成，设想只会在讨论与其他部门有关的议题时才邀请这些部门的代表出席会议。自设立以来，指导小组每月举行会议，但其他部门的代表则未曾参与任何这些会议，尽管在这些初步阶段，所讨论的事项涉及战略部署储备过程中的各个组成部分。

99. 行政当局同意审计委员会的建议，即继续由战略部署储备指导小组讨论与战略部署储备有关的一切事项，而可以在成功落实战略部署储备概念方面发挥作用的各部门的代表则参加这些讨论。

2. 按成果编制预算

100. 如审计委员会前一份报告（A/57/5，第二卷，第二章）第 72 段所述，大会在其 2001 年 6 月 14 日第 55/220 C 号决议请审计委员会监测各特派团的目标制订进程，衡量其是否得到有效使用，并在其关于各维持和平特派团财务报表的

年度审计报告中报告有关情况。审计委员会再次审查了目标制订过程并审查了去年提出的各项建议的执行情况。总的来说，审计委员会注意到，虽然进步很大，但如下文所述，若干领域仍有改进空间。

101. 2003/04 财政年度的预算是充分反映按成果编制预算概念的第一份预算。2002 年 7 月间，方案规划、预算和账务厅及维持和平行动部主办了一个关于按成果编制预算的讨论会。来自各特派团及账务厅和维和部的主要人士出席了该讨论会。

102. 2003 年 7 月在塞浦路斯举办了一个关于按成果编制预算的后续讨论会。各特派团受指示汇编战略规划假设，在讨论会上讨论了这些假设，并根据讨论结果制订了按成果编制预算的框架草案。来自各特派团的所有有关工作人员，包括行政和实务人员，以及来自维持和平行动部和管理事务部的工作人员出席了讨论会，根据与会者的评价讨论会是成功的。

问责机制

103. 审计委员会在其前一份报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 79 段）内建议所有特派团都建立管理权力和责任制度，包括考绩制度，以进行按成果编制预算所要求的业绩计量。行政当局回应说，考绩制度已进一步发展，同时也建立了行之有效的评等政策。

104. 审计委员会在访问各特派团期间注意到，考绩制度与按成果编制预算之间仍不一致，同时也没有制订准则处理这一问题。此外，并没有在每一位工作人员的职务说明和业绩协定内为他们制订具体目标并监测这些目标以确保实现预期成果。

105. **行政当局同意审计委员会的建议，即拟订和颁布关于使考绩制度与按成果编制预算框架相一致的准则，这一准则应在各特派团和总部执行。审计委员会还建议通过所有工作人员的职务说明和业绩协定来使这一准则落实到所有工作人员，以确保工作人员认识到他们对实现按成果编制预算框架内规定的成果须承负责任和接受问责。**

106. 行政当局通知审计委员会，作为第一步，已于 2003 年 4 月至 8 月间在 11 个特派团完成向外地推出电子考绩制度的工作。维持和平行动部希望这些特派团在其下一个业绩周期内使它们的个别业绩计划与按成果编制预算框架相一致。预期执行工作会在 2005/06 业绩周期内完成。行政当局也表示，根据既定执行时间表，2004 年考绩制度期间考绩制度将与按成果编制预算相一致。

衡量、监测和评价业绩的制度

107. 审计委员会在其前一份报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 79(a)段）内建议拟定监测和评价业绩计量的统一制度。行政当局表示，已发展出一套资金监

测工具来协助各特派团监测其预算拨款。这一工具于 2003 年早期才在各特派团使用，因此其全部功效只能在下一年度评价。

108. 各特派团的业绩报告是依照按成果编制预算框架编写而成的，其中载有各特派团的实际绩效指标。没有建立制度确保这些绩效指标的准确性，而且由于这份报告主要用于确定在各特派团开展的各项活动的效果，可能存在决策所用管理资料不准确的风险。

109. 联合国科索沃特派团（科索沃特派团）已拟定一项特派团业绩管理计划，主要用于确定战略优先事项和活动，以协助执行任务。这个办法与按成果编制预算框架相类似，为编制特派团业绩管理计划而开展的工作已用于编制成果预算。不过，特派团业绩管理计划与按成果编制预算在目标、分目标和产出方面仍有差异。

110. **审计委员会建议行政当局：**

(a) 拟订收集资料的标准化程序和方法，使各特派团能够汇集一组证据以证实业绩报告中记录的实际成果；以及

(b) 确定用以确认证实这组证据的方式并分配证实证据的责任。

111. 行政当局表示已为 2003/04 年和 2004/05 年财政期间推行数据收集计划，这是朝向制订标准化资料收集程序和方法迈出很大的第一步。每个维和特派团将为每一期间及其每一绩效指标在一个表格内记录数据来源、收集办法、计量单位、数据收集和储存频率和责任，预计这一工具将通过预先确定和记录将要使用的资料来源、通过促进在整个时期内更频繁地收集数据，以及通过确定负责人的方式来加强数据的准确性。记录数据来源和收集方法将成为证实绩效指标的证据提供根据。所有特派团都在于塞浦路斯举行的按成果编制预算讲习班期间练习使用这一工具，已计划的下一步是改善这一工具，可能使其具有与数据来源自动链接的功能。行政当局表示维和特派团会参与这一版本的设计阶段，计划在 2004 年中期推出这一新的版本。

衡量非财政业绩的基线数据

112. 由于预算没有制订目标的标准框架，没有基线数据可用来衡量 2002/03 财政年度各特派团的实际非财政业绩。因此，各特派团的业绩报告在显示这段期间非财政业绩的实际成果时没有列出预定目标。不过，基线数据可用来衡量 2003/04 财政年度业绩报告内的非财政业绩。

使财政资源与框架相一致

113. 现行财政制度并没有能力使财政资源与成果预算制直接配合，财政资源（预算）与成果预算制是分开审查的。因此，在修改预算时没有重新调整或重新

评价成果预算框架，以确定可用资源是否足以应付成果预算内所定的预期成果。在各特派团的业绩报告内，支出与按成果编制预算框架之间也没有直接关联。

114. 行政当局表示，提交 2004/05 年财政期间的预算时会提及成果预算框架内的具体部分来说明财政和人力资源出现差异的理由。拟议预算内的费用估计数和业绩报告内的支出按整个特派团的投入分类开列，因为各系统不容许在较低层次记录支出。因此，如要按成果计算费用和记录支出，将需要进行全组织的改革或更换系统，特别是综管系统。行政当局还注意到，按成果管理财政资源及实行这方面的问责制，需要在负责个别成果的每一个办事处加强财政职能方面的能力。

115. **审计委员会确认行政当局在按成果编制预算进程中碰到各种困难，因为这只是贯彻这一进程的第二年。审计委员会建议行政当局：**

(a) 拟订中期战略以便能够编制与按成果编制预算框架相联的财政预算；以及

(b) 使对财政预算的修改与按成果编制预算框架相联系以确保可用资源可以应付预期成果。

116. 行政当局通知审计委员会，会在财政期间之初及在核定资源与拟议资源不同时采取措施修改成果预算框架。各特派团将在该财政期间采用这些经修改的框架，并在业绩报告内呈报立法机构。

3. 空中业务

117. 在审计委员会前一份报告（A/57/5，第二卷）之后，行政和预算问题咨询委员会在其关于联合国维持和平行动的报告（A/57/772，第 108 段）内请审计委员会在按期审计时查明维和行动中是否有高益效且适当的能力来规划、管理和监测空中资产的配置和使用情况。并在报告内提供关于航空事故和意外的资料。

范围

118. 为了回应行政和预算问题咨询委员会的要求，审计委员会与内部监督事务厅（监督厅）进行了会谈，以协力避免重复。该厅打算只审查空中安全问题。因此，审计委员会的工作主要集中在除空中安全外的空中业务，并且将在今后的审计中继续将重点放在空中业务。

空中业务规划

空中业务分析

119. 有些特派团的空中业务被认为占有一定份量，下表显示对这些代表团空中业务的相关活动进行的分析。我们的分析显示，就被分析的特派团而言，截至 2003 年 6 月 30 日，其 2.702 亿美元拨款中有 59.1 百万美元（22%）尚未支用。出现这些结余主要是因为 2002/2003 年空中业务的管理有了改进。空中运输科建立了

一个内部系统，主要用于监测每飞行小时的费用，这一费用已从 2000/01 年期间的 2 754 美元降到了 2002/2003 年的 2 139 美元，使每一飞行小时的费用下降了 22%。

120. 45 501 小时的实际飞行时数比预算编列的 89 684 小时低 44 183 小时（49%）。这是因为预算对特派团所需时数定得太高；维持和平行动部已执行了较严格的审查和指导机制，以确保是在更切合实际的基础上确定特派团所需飞行时数。维持和平行动部和采购司也审查了与空中业务合同有关的费用结构，得出的新的计费结构取消了多数未来合同的轮挡飞行时数和额外时数。新的费用结构是按基费（承包商提供飞机和机组人员的费用）和飞行时数费用计算，这些费用不是固定的，取决于预期的飞行时数。这将消除支付未使用时数的危险。由于业界的商业做法是使用轮挡飞行时数计费结构，某些合同可能仍按轮挡飞行时数签订。

表二.11

空中业务统计

		联刚特派团	联塞特派团	埃厄特派团	联黎部队	联格观察团	科索沃特派团	伊科观察团	联塞部队	共计
批款	经费(美元)	155 000 000	73 916 700	27 916 700	1 339 600	4 106 300	3 370 700	3 150 000	1 433 400	270 233 400
	实际支出	116 094 400	61 322 000	21 344 200	1 538 600	2 879 400	2 595 100	3 058 000	1 457 400	210 289 100
	差异	38 905 600	12 594 700	6 572 500	(199 000)	1 226 900	775 600	92 000	(24 000)	59 100 700
	差异%	25%	17%	24%	-15%	30%	23%	3%	-2%	22%
轮档飞行	预算	29 640	16 068	8 268	2 888	1 860	1 020	2 088	1 188	63 020
时数	实际	14 526	11 290	[a]	-	1 254	843	1 394	1 186	30 493
	差额	15 114	4 778	8 268	2 888	606	177	694	2	31 654
	差额%	51%	30%	100%	100%	33%	17%	33%	0.2%	50%
额外飞行	编入预算	18 660	6 300	4 140	-	1 860	900	-	-	31 860
时数	实际	9 082	2 009	[a]	-	-	-	-	-	11 091
	差额	9 578	4 291	4 140	-	1 860	900	-	-	19 869
	差额%	51%	68%	100%		100%	100%			62%
飞行时数	编入预算	48 300	22 368	12 408	2 888	3 720	1 920	2 088	1 188	89 684
共计	实际	23 608	13 299	7 340	-	1 254	843	1 394	1 186	45 501
	差额	24 692	9 069	5 068	2 888	2 466	1 077	694	2	44 183
	差额%	51%	41%	41%	100%	66%	56%	33%	0.2%	49%
飞机数(年	编入预算	46	28	17	5	4	2	2	2	106
度内数目	实际	39	27	14	4	3	2	2	2	93
有变化)	差异	7	1	3	1	1	0	0	-	13
	差异%	15%	4%	18%	20%	25%	0	0	0%	12%

[a] 无数字。

121. 委员会建议维持和平行动部继续努力以更好的方式编写预算，使其更地反映空中业务的实际并继续其重新谈判空中业务合同的行动，以期只需支付使用的飞行时数。

122. 维持和平行动部通知委员会，该部已告知所有维持和平特派团在编制飞行时数预算时仔细评价飞机过去使用情况，所需时数应基于健全的假设。在 2003 年 6 月举行的行政主任/首席行政干事会议上也强调了这个问题。维持和平行动部空中运输科现在已要求各特派团为它们在合同中签订的飞行时数提供证明。

飞航训练

123. 委员会在其前次报告(A/57/5,第二卷，第二章第 85 段(a))中建议，航空干事应参加《空中业务手册》规定的正式训练课程。委员会注意到向各特派团参

与空中业务的工作人员提供的训练有时不够充分，也不一致。联合国航空训练方案包含几个领域，其中包括总部提供的初步课程和温故知新课程，特派团为飞航助理提供的在职训练，以及被认可的机构提供的包括事故调查、飞行操作管理和危险货物装载在内的专门飞航训练。

124. 各特派团举例来说，像西撒特派团和联格观察团在训练完成后，并没有一贯地向维持和平行动部空中运输股提交在职训练完成表。在联合国东帝汶支助团，并无交流中心确保完成和监测在职训练。

125. 联刚特派团和联格观察团的航空工作人员并没有参加全部计划的课程。在审查所涉期间，共有 14 名工作人员从其他特派团调到联刚特派团，但是其中没有一人参加《空中业务手册》所要求的温故知新课程。训练不足会对本组织完成各项目标的能力造成不良影响。

126. 维持和平行动部后勤支助司告知委员会，目前正在采用一个数据基形式的新的系统化做法将迫使各特派团提交填好的完成在职训练表格。存入数据基的各特派团的反馈将被综合起来，使总部能够有条理地适当监测和控制训练工作。

127. **委员会重申其建议，即行政当局确保参与空中业务的工作人员按照《空中业务手册》的规定得到适当的训练。**

128. 维持和平行动部指出，该部致力于满足其工作人员的训练需要，以有效支助其外地业务，同时《空中业务手册》订正稿已列入关于飞航训练的新的一章。该稿扩大了初步训练和在职训练，并规定航空工作人员须至少每两年接受专门人员训练。维和部预期最迟在 2004 年 3 月完成手册的订正工作，并已开始行动建立空中业务工作人员训练数据基。

空中业务管理

责任豁免表

129. 委员会在上次报告（A/57/5,第二卷，第二章第 85 段(e)）中建议，所有特派团应按《空中业务手册》规定填写责任豁免表。委员会注意到各特派团在这方面已有改进。

130. 但是，在西撒特派团和联塞特派团，并不是所有的责任豁免表都得到填写。因此，委员会担心因为未填写责任豁免表，某些特派团仍然存在使本组织可能遭到索赔的风险。

131. **委员会重申其建议，即行政当局应确保所有特派团按照《空中业务手册》规定填写责任豁免表。**

132. 行政当局同意委员会的建议，并称特派团支助办公室将提醒各特派团严格遵守关于责任豁免表的规定。

执行飞航标准

133. 按照民航组织关于具有最高度安全、效率和回应能力的空中业务的建议，为促进维持和平行动部与世界粮食计划署（粮食计划署）之间的机构间合作和增加对相互紧急临时需要作出回应的能力，以实现外地作业的成本效益，该部与粮食计划署共同制定了维持和平与人道主义空中运输《飞航标准》，并在 2003 年 2 月分发给所有外地特派团。制定这些标准是为了按照民航组织的建议，具有最高度安全、效率和回应能力的空中业务。维持和平行动部通知委员会，这些标准也促进了粮食计划署与该部之间的作业兼容性。

134. 委员会建议行政当局评估遵守新制定的飞航标准的情况及其对改进航空资产的管理与航空安全的影响。

135. 维持和平行动部通知委员会，已修订《飞航手册》，以反映《飞航标准》。另外，该部已按照《飞航标准》设计订正技术和业务评价标准表格，并在联合国采购司网址公布。表格列举了可能的飞机包租服务包商须遵守的技术要求，这是在联合国登记为空中操作员的资格审查过程的一部分。

136. 维持和平行动部已从国际民用航空组织（民航组织）选中一名具有国际航空运输业务商业飞航背景的 P-5 职等合格侯选人。任命具有这种经验的专家符合关于空中运输飞航标准中关于管理职能的规定。飞航技术小组将就此进行进一步评估，该小组是为向该部和粮食计划署提供通过合适程序执行《飞航标准》的相关准则而组成的。

联刚特派团的机场服务合同

137. 自上个财政期间以来，向联刚特派团提供机场服务的合同已经终止，由一份更为全面的合同取代。维持和平行动部和联刚特派团已采取措施纠正从旧合同中找出的缺陷。这些措施包括对合同重新进行投标和对商业案例进行分析。分析结果确定了联刚特派团的最佳机场服务选择是将部队派遣国、联合国和包商的服务纳入。

138. 在开标之前，维持和平行动部提出了一份全面的评估汇报；向可能的供应商作了简报和带他们到任务地区作了现场考察；并雇用了一名外部顾问独立评估标书。作为另一层次的控制，组成了包含总部和特派团工作人员的综合小组评估这些标书。这样确保以透明公平的过程完成价值达 30.3 百万的新合同，这份合同从 2003 年 4 月 1 日起生效，为期 18 个月，涉及五个机场。

139. 委员会欢迎新的成本加业绩费合同（与早先的“固定价格”合同正好相反）规定，在出现无成果/未履约的情况时，调整支付给包商的业绩费。

140. 委员会在为联刚特派团提供机场服务的总理上审查了上次报告（A/57/5, 第二卷，第二章，第 92 段）中各项建议的执行情况。

141. 行政当局已审查完毕向联刚特派团提供机场服务的合同，并与包商重新谈判一项协议。维持和平行动部已获包商应允减少收费，以反映合同的重新调整和收回对联合国供应的设备的任何收费。之后已开始执行质量保证方案，其中包括了用户投诉程序。遇有合同未按合同规定执行的情况，就会减少支付包商发票中要求的款项。

142. 联刚特派团继续敦促总部将正式协议定案，以反映谈判结果。但是，在进行审计时，这项协议仍未定案，因为没有协议，造成了联刚特派团业务上的困难。

143. **委员会建议行政当局加紧努力将联刚特派团机场服务的正式协议定案，以反映 2002 年 11 月举行的谈判的结果。**

144. 行政当局指出，法律事务厅和采购司正在就最后制订联刚特派团机场服务的合同问题与包商进行谈判，法律事务厅还未解决这项争议。

行政喷射机

145. 埃厄特派团的空中业务涉及四架固定翼飞机、两架 35 座螺旋桨安托诺夫 26 型和一架 8 座 HS-125 行政喷射机。委员会注意到这架行政喷射机每小时和每位实际乘客的费用约比螺旋桨飞机高出 16 倍。委员会确定阿斯马拉-亚的斯亚贝巴往返飞行一次，行政喷射机的费用约比安托诺夫多出 60%。在 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日之间，在总共 4 409 次飞行次数（约 7 340 小时的飞行时数）中，安托诺夫飞行了 1 123 小时，平均每趟飞行 26 名乘客，行政喷射机飞行了 352 小时，平均每趟飞行 6 名乘客。根据这些变数计算，在 2002 年 7 月至 2003 年 6 月之间，每一乘客一个飞行小时的费用平均为安托诺夫 41 美元，喷射机 647 美元。

146. 在 2003 年头八个月中，所有行政喷射机的飞行均得到了高级管理人员的正式批准，其中有四次飞行只有一名乘客（两个首都之间的单程费用为 8 220 美元），有数次飞行只有两、三名乘客。螺旋桨飞机与行政喷射机一样基本飞行阿斯马拉-亚的斯亚贝巴之间的同样路线，有时是在同一天飞行，还有多余座位。所记录的一次喷射机行程的目的是“了解情况”，另一次是“访问”。

147. 埃厄特派团称，四次飞行都是按照特派团标准作业程序及联合国总部适当指示中的严格准则提出要求、作出规划和执行的。埃厄特派团称，需要具备在特定技术和医疗条件的情况下，必须使用行政喷射机进行医疗后送，直升机和气压较不稳定的螺旋桨飞机均无这些条件。委员会指出，在 2000 年 12 月 22 日至 2003 年 9 月 14 日期间，在总共 204 次医疗后送当中，共使用了 7 次行政喷射机。

148. **委员会建议埃厄特派团拿螺旋桨飞机和医疗后送包机作比较，评估使用行政喷射机的成本效益，并审查是否需要行政喷射机。**

149. 行政当局告知委员会，埃厄特派团已根据建议采取行动。埃厄特派团空中业务的主要责任之一是随时提供专门和及时的服务以支助特需后送和医疗后送。对特派团的调查显示，并无医疗包机可在不增加医疗危险和费用较低的情况下提供同样服务。此外，在 204 次医疗后撤中，该架喷射机被使用了 7 次，这是因为其他 197 次医疗后撤的往返地点是没有降落跑道的战区地点。特派团依赖行政喷射机载送特派团团长和其他高级工作人员帮助他们有效完成其主要职责。不过，维持和平行动部与特派团将再度探讨是否还有其他可行的选择。

监测空中业务

飞航调查

150. 《空中业务手册》规定的飞航调查旨在详细评估影响安全管理的因素，作为采取改正行动的基础。但是，《空中业务手册》并未指定由何人承担进行飞航调查的责任。行政当局告知委员会，初步打算是把调查作为总部前往外地访问的基础，因此调查不是首席行政干事或行政主任的责任。

151. 委员会确定联格观察团和西撒特派团进行的最后一次调查时间分别是在 2001 年 9 月和 2002 年 4 月。这种情况会导致各特派团使用过时的设备和空中作业程序，造成空中作业事故和缺乏效率的资源管理。

152. **行政当局同意委员会的建议，即确保在各特派团进行的所有飞航调查应符合《空中业务手册》的规定，并应指定责任归属。**

153. 行政当局告知委员会，修订《空中业务手册》后将明确由各特派团的行政首长负责在一个新特派团开始后头六个月内进行调查工作，并在其后每两年调查一次，不过可要求总部为特派团进行调查。

业绩评价报告

154. 根据《空中业务手册》规定，业绩评价报告应当用于核实空中作业承包者是否遵守合同规定和记录其总的业绩。应自每一合同开始生效日起，每六个月编就协助通知书合同编制一份报告，其他合同的每三个月编制一份报告，送交空中运输科。这项评价报告的内容除其他外，包括以下遵守联合国合同规定的情况：《民航组织标准和公司程序》；管理人员对工作是否胜任和对外地工作的知识；与联合国航空股的合作；遵守财政规定的情况；飞机每日任务执行情况；以及机组人员遵守联合国飞行后续报告程序的情况。

155. 各特派团并非总是按规定向总部提交业绩评价报告。空中运输科已在两年多以前建立了一个数据库，监测这些报告提交的情况。其后，约在一年前采行了电子报告系统，先是由联刚特派团试行，其后得到批准并推广到所有特派团。

156. **委员会建议行政当局：**

(a) 确保各特派团定期撰写和提交关于航空供应商的业绩报告，以确保适当监测所得到的服务；和

(b) 向所有航行工作人员强调撰写和提交关于航空供应商的业绩报告的重要性。

157. 行政当局通知委员会，虽然各特派团已被告知必须撰写报告，但空中运输科将继续监测报告提交情况，以确保及时收到这些报告。

4. 采购与合同管理

道德守则和独立誓言

158. 审计委员会在其上次报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 119 段）中建议行政当局应加快道德守则的颁布和执行以及独立誓言的签署。

159. 在关于此事的后续行动中，中央支助事务厅重申其立场，即不仅是采购干事，而且与采购周期有关的所有工作人员都应签署独立誓言；责任制和问责制也应酌情一视同仁地适用于所有工作人员。在进行审计时（2003 年 10 月），中央支助事务厅正在最后拟订行为守则草案，守则中将载列从事采购工作的联合国工作人员应遵守的道德准则。

160. 行政和预算问题咨询委员会获悉，有些联合国工作人员离职后，与一些承包商一道工作，而这些承包商的服务正是他们离职前参与采购的（A/57/772，第 118 段）。采购司还承认，发生过机密的采购资料为会员国或采购司以外的第三方掌握的情况。

161. 审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应在所有利益有关者适当考虑后，最终确定道德守则并加快其颁布和执行，并使独立誓言尽早得到签署。

162. 采购司下发了关于利益冲突和机密资料的部门间备忘录，提醒工作人员避免利益冲突，不得在未经准许的情况下泄露机密资料。采购准则以及关于利益冲突和机密资料的部门间备忘录，可在联合国内联网上查阅。采购准则中包含关于采购司工作人员接受礼品和招待的准则。不过，审计委员会注意到，在联塞特派团、东帝汶支助团、观察员部队和联刚特派团，与采购程序有关的工作人员并不知晓这些采购准则。

163. 审计委员会建议，行政当局应采取步骤，确保与采购程序有关的所有工作人员意识到这些采购准则，并经常提醒他们注意。

外地采购干事的资格和经验

164. 有些特派团看来缺乏合格、有经验的专业采购人员。这种能力上的差距可能对采购行动的节省、质量和及时性以及采购程序的公平、完整和透明产生不利影响。采购司及(维持和平行动部)人事管理和支助处认为，这种情况是由于向外

地采购干事提供的一揽子薪酬和定期雇用合同不如私营部门和公共部门以及其他联合国组织提供的条件。

165. 行政当局告知审计委员会，维持和平行动部以往的做法是，按照较低专业人员职等任命对《联合国财务条例和细则》及其各项制度没有认识的青年专业人员担任预算、财务和人力资源干事等职位，并在他们派往外地前，对其进行关于这些制度和适用于其职业类别的其他重要领域的全面培训。行政当局认为，这种做法证明是成功的，因为按照这种做法任命的工作人员大多数仍为联合国所雇用。

166. 由于各维持和平特派团的任务期间有限，维持和平行动部无法与可能的雇员订立期限更长的雇用合同。对于正在扩大规模的维持和平特派团，维和部得到准许，可以提供最长一年的雇用合同。采购司正在会同维和部进行商谈，以便获得许可，签订最长两年的雇用合同。

167. 直到不久前，采购司一直没有参与各维持和平特派团采购干事的任命。目前，所有申请都交由采购司审查和批准。此外，采购干事在部署到各特派团前，还在采购司培训三个月，熟悉采购手续和程序。采购司还向维持和平行动部和人力资源管理厅建议，采购主任应当从采购司外派，并考虑实施“工作人员交流方案”。

采购培训

168. 审计委员会在其上两次报告(A/57/5,第二卷,第二章,第 121 段和 A/56/5,第二卷，第二章，第 173 段）中指出，有必要通过培训加强采购干事的职能。委员会再次注意到，各维持和平特派团没有为采购主任以外的其他采购干事提供足够培训。联塞特派团、东帝汶支助团、联格观察团和联刚特派团没有正式确定或制订采购干事培训计划。

169. 自 2002 年 9 月起，外地特派团的采购培训工作由采购司负责。采购司与各特派团的采购主任取得联系，以确定培训需要，并进一步拟订了 2003 年采购培训计划。自 2003 年最后季度起，将在六个地点实施为期五天的外勤人员高级采购培训单元。此外，联合国系统职员大学拟订了联合国共同采购培训项目提案。拟订该项目提案是为了支持联合国的采购改革举措；其目标是在联合国全系统实行共同的采购培训课程、以及采购人员的共同专业认证制度。一旦落实了必要经费，该项目就立即启动。

采购规划

170. 审计委员会在其上次报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 126 段）中建议所有维持和平特派团及时提交采购计划，以便加快采购总计划的拟订。为精简规划程序，各特派团的采购计划经特派团支助厅审核后提交采购司。特派团支助厅

已采取适当步骤，以便依循联合国财政年度，从按照会计年度制订采购计划的做法过渡到按照日历年度制订计划。此外，为了使采购规划与预算程序相一致，采购司曾允许各特派团依惯例按照会计年度拟定和提交采购计划。已在 2003 年 7 月要求所有维持和平特派团提交 2003 年 12 月 31 日终了年度的下半年采购计划。

171. 采购司要求各维持和平特派团在 2003 年 6 月 30 日前提交 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日财政年度的预期采购需要。在必须提交采购计划的 14 个维持和平特派团中，仅有 4 个（29%）在规定日期前提交了计划，10 个（71%）在截止日期后提交了采购计划。维持和平行动部表示，没有及时收到财政年度计划，既未影响维和部支助各特派团的能力，也没有降低维和部切实高效地管理本组织资产的能力。

172. 审计委员会鼓励行政当局确保所有维持和平特派团及时向采购司提交采购计划，以便加快采购总计划的完全拟订。

173. 为了体现妥善采购规划带来的益处，各维持和平特派团需要参照其采购计划开展行动。审计委员会评估了各特派团的采购活动，注意到下列几点：

(a) 联刚特派团 2002/03 年采购计划无法提供给审计小组。尽管采购计划已提交给采购司，但看来该特派团没有参照采购计划开展活动。

(b) 在埃厄特派团，有 25 份与购置各种信息/技术设备有关的定购单是在财政年度最后三个星期发出的，总值 1 148 935 美元。有一个供应商在七天内收到总值 368 920 美元的五份定购单，另一个供应商在三天之内收到总值 460 945 美元的四份定购单。

(c) 埃厄特派团将其驻亚的斯亚贝巴办事处从非洲经济委员会大院迁出后，连续签署了四项警卫服务的合同或延期合同，但却是在合同有效日期后签署的。

174. 审计委员会建议行政当局确保各特派团利用采购计划提高采购程序的效力和效率。

采购周期

175. 审计委员会在其上次报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 130 段）中建议行政当局采取措施，将采购周转时间减少到合理水平。尽管维持和平行动部已采取改进措施，但审计委员会注意到一些特派团（例如后勤基地、联塞特派团和联刚特派团）和总部的采购周转时间过长。下表二.12 列出总部采购拖延的实例。审计委员会评估了 21 份在总部提出的定购单采购周期从最初提出请购单到支付发票款项的时间间隔。这些定购单的价值为 3 950 万美元。

表二.12

过长的总部采购周转时间

定购单号	供应商	净额（美元）	（a）请购日期	(b)付款日期	(a)与(b)的间隔天数
PG-12586	1	3 618 100	19/06/02	26/02/03	253
PG-13267	2	2 150 517	20/11/02	29/08/03	283
PG-12710	3	1 690 975	29/07/02	21/03/03	236
PG-12414	4	1 279 484	20/02/02	24/01/03	339
PG-12426	5	916 084	03/01/02	17/09/02	258
PG-13261	6	707 355	07/10/02	30/04/03	206
PG-6938	7	500 000	27/06/02	23/04/03	301
PG-12603	8	123 000	15/02/02	15/11/02	274
PG-12472	9	115 630	26/06/02	27/12/02	185

176. 出现拖延的原因包括：没有完整填写请购单；货物的制造周期延长；处理一些被中止的定购单，中止的原因是后勤基地的后勤和协调安排出现拖延，以及需要谈判对于维护联合国利益至关重要的数项合同条款；收到的装运单据有误/没有收到装运单据；没有收到发票。采购周转时间过长，包括没有及时收到物品和服务的现象，可能影响联合国稳妥实现各项目标的能力。

177. 审计委员会重申其先前的建议，即采购司应会同维持和平行动部，查明并评估采购周期中周转时间过长的原因，并采取措施，将周转时间减少到合理水平。

178. 维持和平行动部告知审计委员会，维和部已绘制了一份详细的采购程序流程图，据以找出该程序中的关键漏洞，以便分析和缩短采购周转时间。维和部将与采购司讨论有关结果和打算采取的行动。

可能的供应商的登记

179. 《联合国采购手册》第 5.00 节规定了可能的供应商的登记程序和要求。手册除其他外要求采购司保存一个计算机名册，在全球范围内登记其所需商品和服务的可能的供应商。供应商必须在顺利完成第 5.04 节和 5.05 节规定的登记程序后，才能在所供商品和服务的供应商名册内登记。

180. 审计委员会注意到，东帝汶支助团、联格观察团和联刚特派团没有按照《采购手册》第 5.04 节的规定，在可能的供应商登入计算机名册前进行供应商资格预审。此外，上述特派团没有按照《手册》第 5.03 节的规定成立供应商审查委员会。因此，存在一种危险，那就是可能不符合登记资格预审标准的供应商得以在计算机名册上登记。

181. 审计委员会建议行政当局采取适当措施，完全按照《联合国采购手册》的规定，在接纳供应商成为可能的供应商/承包人之前，对其进行资格审查。

182. 采购司告知审计委员会，该司颁布订正《采购手册》的工作已进入最后阶段，并准备强调各特派团有必要建立适当机制，审查可能的供应商的资格和能力。行政当局打算聘请一位顾问，审查供应商登记管理制度，以便提高联合国供应商共同数据库的效用。该数据库将在近期内成为联合国系统的供应商中央数据库。维持和平行动部也告知审计委员会，该部已屡次对各特派团强调按照《采购手册》成立供应商审查委员会的重要性。特派团支助厅将再次提醒各特派团注意此事。

183. 审计委员会还在其上次报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 139 段）中建议行政当局要求供应商提交最新财务报表，以供评估。审计委员会审查了采购司在本报告所述财政年度内登记的 16 个可能的供应商，并注意到有 4 个（25%）可能的供应商/承包人在申请登记时没有提供最新的财务报表。因此，对这些供应商的财务状况所作的评价不是基于最新的财务报表。

184. 在科索沃特派团，采购科建议由一个外国供应商和一个当地供应商共同承揽清洁和门房服务（140 万美元）合同，原因是采购科认为当地供应商的财务状况欠佳。总部合同委员会最后选定当地供应商承揽全部合同，节约 50 万美元。采购财务分析仅分析了投标者提供的二份银行月度报表，其中没有提供适当的财务资料。

185. 审计委员会建议行政当局采取适当措施，确保在接纳供应商成为可能的供应商之前，根据他们的最新财务报表进行评估。

186. 采购司告知审计委员会，尽管该司完全依赖于收到供应商登记申请时所能获得的财务报表，但该司正在作出努力，尽可能得到最新财务报表用于评估。该司进一步表示，它遵循了《采购手册》第 5.07.01 节的规定，该节要求供应商提交能够加以适当评估的财务报表。

向导系统

187. 各维持和平特派团采购科采用“向导”电子请购系统，作为其计算机化采购系统。尽管向导系统具备支持当地合同数据库管理的功能，但该系统的这一功能并未得到利用。各特派团往往采用手工办法维护合同数据库，这种做法耗费时间，而且数据库也不能供所有用户查阅。

188. 行政当局同意审计委员会的建议，即应当评估可否利用向导系统支助当地合同管理工作。

189. 维持和平行动部告知审计委员会，该部将把这一建议列入下一版向导系统的规格要求。新版本定于 2004 年 6 月发布。

履约情况报告

190. 审计委员会在其上次报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 135 段）中建议各特派团编写进展情况和最后履约情况评估报告，并将这些评估报告及时递交采购司。东帝汶支助团、联格观察团或联刚特派团都未能坚持每隔一段时间或在合同结束后编写供应商履约情况报告。审计委员会担心，得到合同的供应商的履约情况可能不令人满意，或者履约情况较差，从而影响联合国目标的实现。在抽样调查的 16 份价值 17 090 万美元的合同中，有 9 份合同是在完成履约情况报告前延期或续签的。

191. 采购司同意审计委员会的担心，但表示相信，由于制定了各种政策和做法，加之采购司工作人员日益认识到在订立新合同或延长现有合同前核查供应商履约情况的重要性，联合国的利益能得到充分保护。

192. 审计委员会重申其先前的建议，即各维持和平特派团编写进展情况和供应商最后履约情况评估报告，并将这些评估报告及时递交采购司，以防止出现在没有对供应商进行评估的情况下，维持、延长和（或）续签合同的情况。

193. 采购司赞同该建议，并表示该司已在落实这一建议，办法是确保任何合同的维持、延长和（或）续签，均须仔细考量供应商的履约情况。特派团支助厅表示，在 2003 年 9 月 30 日终了的 15 个月期间，该厅向所有特派团发出六份传真，提醒它们注意举行履约情况评估会和完成履约情况评估报告的重要性。特派团支助厅将督促和监测这些报告的提交。

外地采购的改进

194. 采购司会同维持和平行动部已着手采取各种措施，以处理外地采购工作中的不足，影响在外地开展的当地采购工作的质量，并在上文提到的支助之外，增加对各维持和平特派团的支助。这些措施包括：加强与维持和平行动部的协调与合作，提高联合国部署维持和平特派团并为其提供服务的能力；外地采购干事与采购司之间的直线联络（各维持和平特派团的地方合同委员会如今可将其建议直接递交采购司，供总部合同委员会审阅）；设立一条“每天 24 小时/每周 7 天”的热线；增加可供外地采用的系统合同的数量；主管人员访问外地办事处。维和部表示，各特派团需要在业务管理和持续支持方面继续对维和部承担总体责任。

195. 审计委员会注意到计划中的这些进展，并鼓励行政当局监测有关措施的影响，采取这些措施是为了处理外地采购工作中的不足，影响在外地开展的当地采购工作的质量，并增加对各维持和平特派团的支助。

口粮合同

196. 在本报告所述财政期间，联刚特派团在按照合同提供口粮到最后消费地方面遇到了问题。由于航班晚点或取消，可用的空中资源有限，以及供应链中的其他制约因素，原本新鲜的食物和农产品在运抵最终目的地时已腐坏变质。

197. 承包人提议将口粮交到最后消费地（送货上门）。最重要的益处是，口粮的检验将在最后交货地而不是在最初入境口岸进行。如果口粮在供应链内出现任何问题，所涉费用将由承包人承担，而现行合同则规定由联刚特派团承担。该特派团指出，这种服务还能带来其他益处，其中包括：腾出宝贵的空运资源，用于特派团其他任务；预计每年可节省 120 万美元；改善向特遣队提供的口粮质量，这将对特遣队的士气造成积极影响。

198. 审计委员会注意到联安核查团/联安观察团等以往特派团汲取的经验。这些特派团向承包人移交了将食品运到最后交货地的责任之后，服务和食品的质量大有改进。

199. 目前仍在对合同进行修订，以便向承包人移交将口粮运到最后目的地的责任。维持和平行动部告知委员会，口粮合同将在 2004 年 3 月 12 日期满，该合同目前正在重新投标。

5. 维持和平特派团办事处

200. 埃厄特派团总部设在阿斯马拉（厄立特里亚）。特派团驻亚的斯亚贝巴（埃塞俄比亚）办事处于 2000 年设立。在 2001 年签署的部队地位协定中，东道国政府承诺免费提供适当房地，但并未履行承诺。该办事处起初设在非洲经济委员会院落内，面积 518 平方米，月费 1 666 美元，包括警卫服务的费用。尽管内部监督事务厅表示保留意见，但联合国总部在 2002 年 2 月核准该办事处迁至一处 2 863 平方米的办公楼，月租约 30 000 美元。维持和平行动部表示，迁址不需要大量额外经费，因为费用将在现有预算拨款内支付；后一种说法所根据的假设是，预算要百分之百地用掉。委员会赞同内部监督事务厅表示的保留意见。

201. 委员会还跟踪了解了其上次报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 192 段）所提建议的执行情况。这项建议的内容是，维持和平行动部应在 2003 年波黑特派团清理结束之前，就科索沃特派团驻贝尔格莱德联络处问题，同南斯拉夫联盟共和国达成一项协定。行政当局告知委员会，科索沃特派团与塞尔维亚和黑山共和国间的特派团地位协定草案仍在讨论中，因此没有缔结任何新协定。不过，科索沃特派团驻贝尔格莱德联络处继续根据 2001 年 6 月联合国与南斯拉夫联盟共和国达成的协定开展活动。维持和平行动部仍在与法律事务厅继续探讨该问题。

6. 特遣队所属装备

202. 根据审计委员会上次报告（A/57/5，第二卷），行政和预算问题咨询委员会在其报告（A/57/772）第 63 段中请审计委员会在定期审计期间进一步审查特遣队所属装备问题，如谅解备忘录、部署前检查、抵达检查、核查报告和人力资源等。审计委员会注意到，由于以往的建议得到了执行，情况已有所改进。

谅解备忘录

203. 索偿管理科主要负责协助同参与维持和平行动的部队派遣国谈判谅解备忘录，并处理索偿事宜，以便向会员国偿还部署的特遣队所属装备的费用。在审计之时，维持和平特派团截至 2002 年 12 月的索偿已得到核证，2003 年 1 月至 6 月期间的索偿正在处理。该科面临的一些主要问题是向新工作人员提供训练和情况简介、处理索偿以及协调联刚观察团谅解备忘录的谈判工作。

204. 本报告所述财政年度期间，在装备和（或）部队部署前，16 项谅解备忘录中只有 5 项（31%）已经签署。审计委员会注意到，为改进特遣队所属装备方面的工作，特别是改进谅解备忘录谈判采取了以下行动：

(a) 与各国进行的先期谈判一直在进行，由不同的科参与；

(b) 举办了关于资金偿还程序的三次简介会；举办了关于特遣队所属装备问题的两次简介会，各常驻联合国代表团有 103 名代表参加，举办了关于 2004 年特遣队所属装备工作组的 30 次简介会；

(c) 2003 年 4 月已达成两项通用谅解备忘录，另外两项正在讨论；

(d) 将在 2004 年特遣队所属装备工作组上讨论的关于特例偿还标准的文件草稿已拟就；

(e) 一份谅解备忘录范本已施行，一切差异或额外要求均逐案谈判；

205. **审计委员会建议行政当局继续努力改进特遣队所属装备制度，包括及时确定谅解备忘录。**

206. 维持和平行动部告知审计委员会，该部决心确保在部队部署到任务地区之前缔结谅解备忘录。但由于谈判必须在限定时间内完成，将部队部署到维持和平特派团的工作，多数会在谅解备忘录签署之前进行。

核查程序

207. 审计委员会上次报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 62 段）建议行政当局确保更好地遵守特遣队所属装备安排，以改进核查工作。

208. 有效监测核查报告的提交工作以及各特派团提出核查报告工作的自动化，有利于及时收到此种报告。维持和平行动部已在东帝汶支助团、埃厄特派团、科

索沃特派团、联塞特派团、联刚观察团和联黎部队实行核查报告制度。自 2003 年 4 月以来，这些特派团提交的核查报告已通过电子方式送交联合国总部。在审计之时，其他特派团正在实行这一程序。仍未提出每月核查报告的唯一特派团是观察员部队。

209. **审计委员会建议行政当局确保观察员部队遵守特遣队所属装备核查程序。**

210. 维持和平行动部后来通知委员会，观察员部队现在以电子方式通过核查报告系统向总部送交核查报告。特派团支助厅将密切监测观察员部队核查报告的提交情况，以确保不妨碍及时处理特遣队所属装备费用的偿还问题。

部署前访问

211. 委员会跟踪了解了其上次报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 56 段）中关于行政当局最适当地扩大部署前访问所得益处的建议的执行情况。本报告所述财务期间，在部署的 10 支部队中，只有 4 支（40%）进行了部署前访问。

212. 行政当局通知委员会，行政当局继续改进部署前访问程序，并强调，只要有必要，行政当局继续积极参与部署前访问。现在，部署前访问由军事司协调，而原来这是军事支助司的工作。这方面已拟就一份政策文件，供行政支助司考虑。

213. **委员会建议行政当局加快完成这项工作，并继续执行部署前访问政策，以改进对特遣队所属装备工作的核查。**

设定人力资源基准

214. 维持和平行动部同意委员会原先的建议，即由该部考虑到各特派团有关工作量的变化情况，设计一种方法，以确定有效管理特遣队所属装备制度所需工作人员的最佳人数（A/57/5，第二卷，第二章，第 67 段）。

215. 维持和平行动部完成了关于各维持和平特派团特遣队所属装备股的结构和必要资格的一项调查。但在审计之时，特派团支助厅正协调和统筹这方面的各项工作。此外，在审计之时，正在拟定关于职责和适当资格的通用说明。

216. **委员会建议行政当局最后拟定关于职责和适当资格的通用说明，并随后采取适当行动，为各特遣队所属装备股物色人员或使之保持均衡。**

217. 维持和平行动部通知委员会，审计完成后，特派团支助厅已拟定特遣队所属装备股股长以及各维持和平特派团特遣队所属装备干事的通用职务说明。这些职务说明将列入外地特派团新的出缺汇编。

218. 行政当局通知委员会，它将继续努力确保关于改进特遣队所属装备费用偿还程序的上述建议得到充分执行。这些建议正在执行。

7. 车队保险

219. 维持和平行动车队通过联合国全球车辆第三方责任保险单受保。此种保单的保费固定不变。2002 年 7 月 1 日至 2003 年 7 月 1 日期间的保费总额为 430 万美元。

220. 委员会在上次报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 115（a）段）中建议行政当局确保及时向保险处提供正确的车辆数目。委员会跟踪了解了这项建议的执行情况。

221. 水陆运输股实行了一套程序，以每月一次监测、更新并跟踪了解车辆数目。在车辆清点后的第二个月底，向保险处送交所有特派团全部车辆数目月度汇总报告。

222. 委员会在其上一份报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 115（b）段）中建议行政当局进行成本效益分析，并根据分析结果决定采用哪一种风险筹资方案。委员会跟踪了解了这项建议的执行情况。

223. 保险和付款处审查了各种可能的备选方法以及几家国际公司的报价，并就各项风险筹资方案编写了一份立场文件。该处随即建议维持基于现行“固定保费”办法的全球车辆保险单，并与保险公司续签了 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间保费为 4 124 929 美元的保险单。

8. 速效项目

224. 建立速效项目，是为了应付显而易见的紧急情况或紧急人道主义或基础设施问题，以便在尽可能短的时间内提供迅捷救助，并促进和便利联合国维持和平工作。这些项目可以直接由特派团或通过联合国其他机构、国际组织、非政府组织和当地执行机构开办。秘书长特别代表可根据速效项目委员会向他提出的书面建议为每个项目核批最多 15 000 美元。

执行期间

225. 速效项目的执行没有规定任何具体时限，因为执行期间完全取决于当地的情况、项目的性质和捐助者规定的条件。但速效项目并非总是在计划的执行期间内完成。有些项目的执行期间长于核准的计划执行时限，下列项目便是例子。

表二.13

速效项目延误情况

项目	核准日期	数额(美元)	计划期限	说明
CVP/13/2002/DF(联塞特派团) 修建警察局	2002 年 5 月 8 日	14 528	2.5 个月	完成项目需 5 个月
CVA/40/2002/DF(联塞特派团) 完成教室修建	2002 年 8 月 20 日	10 188	3 个月	审计之时项目尚未完成
CVA/35/2002/DF(联塞特派团) 技能训练	2002 年 8 月 14 日	11 185	6 个月	审计之时项目尚未完成
行动区块整修	2002 年 12 月 20 日	13 640	审计之时项目尚未完成	

226. 上述项目之所以延误，一个原因是特派团缺乏适当规划和定期监测，因而无法事先查明可能存在影响项目及时执行的问题。

227. 委员会在其上份报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 164 段）中建议行政当局采取必要步骤，关闭科索沃特派团的 1999 年越冬项目。委员会跟踪了解了这项建议的执行情况。该项目无法关闭，是由于科索沃特派团没有资金偿付项目厅未清款项 192 178 美元。委员会注意到，维持和平经费筹措司同意提供这笔资金，以结清长期未结清的这一款项。这笔资金一释放，该项目便关闭。

228. 1999 年 9 月，科索沃特派团为其速效项目 1020(铁路)向一个会员国部队预付了 30 000 美元，以便购买一个附属交通管制系统（41 000 美元）。该会员国的部队便将这笔资金付给了供应商。但设备仍在供应商手里，并未安装。科索沃交通部（1999 年为科索沃特派团的一个部）认为这一系统对当地铁路来说过于尖端。供应商却拒不退款。为了利用已经支付的 30 000 美元，已于 2003 年 7 月 23 日请维持和平行动部各特派团说明是否有兴趣获得上述设备。但到最后期限 2003 年 8 月 15 日为止，没有一个特派团表示有兴趣。2003 年 8 月 19 日已向主计长提出注销该款的请求。

229. **委员会建议行政当局查明延误原因，并采取适当步骤确保速效项目在计划时限内执行。**

230. 行政当局认为，当时正在建立的有效监测和问责机制可改进速效项目的管理。维持和平行动部特派团支助厅就维持和平行动信托基金的使用、包括速效项目供资等问题向所有特派团颁发了详细准则。这些准则就项目的报告程序、确立、核批、评价、检查和监测作了规定。

9. 人力资源管理

请假的管理

231. 在综管系统内建立了一个单元，以记录工作人员的年假、病假和特别假以及加班津贴。人力资源管理厅牵头在总部使用这一单元。在综管系统内采取行动的权力，如从 2002 年 1 月 1 日开始每月更新时间和出勤情况的权力，也下放给了各特派团。已访问七个特派团，以便给予训练，使它们能使用这一系统。

232. 但各特派团并未按照总部的要求利用综管系统更新请假记录，而是采用手工方式记录。这就导致特派团综管系统内的请假记录不准确，因为该系统内的此种记录并非定期更新。

233. 维持和平行动部表示，请假之所以仍采用手工方式记录，主要原因是采用综管系统现有的程序，无法正确计算各号编工作人员的请假情况。维持和平行动部请人力资源管理厅更新综管系统的时间和出勤参照表，使综管系统能自动计算各号编工作人员的请假情况。行政当局通知委员会，它将继续监测特派团人员的请假记录，并再次向各特派团强调正确记录请假情况的重要性。

234. **委员会建议行政当局对综合管理信息系统进行必要的修改，确保准确、有效地记录所有特派团工作人员的请假情况。**

235. 维持和平行动部通知委员会，人力资源管理厅已于 2003 年 11 月更新该系统的时间和出勤参照表，更新的内容将于 2004 年 1 月 1 日生效。在这方面，自 2004 年 1 月 1 日起，综管系统还将产生 300 号编工作人员的应计年假的数据。

员额的叙级

236. 委员会在上份报告（A/57/5，第二卷，第二章，第 186 段） 中报告，雇员起职规则和叙级规定的应用存在不统一现象。维持和平行动部通知委员会，随着通用职务说明的采用以及雇员“按职定级”办法的实行，不统一现象正得到处理。

237. 人力资源管理厅拟定通用职务说明，目的是在同一职等员额的资格要求方面消除不统一和差异的问题，并确保出缺通知与这种职务说明相一致。但鉴于需要根据人力资源管理厅的叙级准则对工作人员的薪等进行评估，一些工作人员职等尚不符合通用职务说明的要求。这就给维持和平行动部人事管理和支助处根据通用职务说明简化员额条件的工作造成了问题。

238. 人力资源管理厅已核准大量通用职务说明，其余职务说明的核准工作正在进行。预计这一项目到 2004 年 3 月完成。此外，人力资源管理厅正依照通用职务说明的资格要求以及 ST/AI/2002/4 号文件的规定审查叙级准则。预计这一项目在 2004 年第二季度末完成。

239. **委员会建议行政当局加速确定通用职务说明和叙级准则并使之相互协调，以便在适用雇员起职规则和叙级规定时消除不统一和差异的问题。**

按较低职等任命工作人员

240. 委员会注意到，许多特派团的工作人员按较低的职等接受任命，但所履行的却是最初公布的较高职等员额的职务。

241. 维持和平行动部通知委员会，出现这种情况的原因是，在工作人员已接受较低职等的任命后，编入各特派团预算的员额职等发生了变化。理想的情况是，这些职等较高的员额应予以公布，以便外勤人员申请。但由于业务上需要留住此种工作人员，其中多数员额未予公布。另一个因素是各特派团实行竞争甄选程序前，工作人员经常在各工作地点之间以及不同职能部门之间调动，有时职务职等高于其个人职等。由于不存在正规升级机制，对于这种从事较高职等工作的工作人员，往往给予特别职位津贴。

242. 行政当局通知委员会，维持和平行动部人事管理和支助处现正与人力资源管理厅合作制定一个系统，使通过竞争方式获选担任较高职等职位的外勤人员实际上可以提升到此种职等。这一项目预定到 2004 年第三季度完成。

243. **委员会建议行政当局评价预算所编员额的在职人员的职等，以确保担任有关职位的工作人员具有适当的职等，或重新评价有关职位的职等，并采取适当步骤纠正不一致的现象。**

10. 训练

244. 维持和平行动部为文职工作人员设立一个训练单位——文职人员训练科。该部表示，“根据 2002 年采用的新预算制度，加强预算包括训练基金的管理和监测责任，已下放到各特派团。由特别摊款供资的各特派团训练支出在每个特派团的执行情况报告中列报，并在秘书长提交大会的报告中得到了反映”。

训练报告

245. 各特派团的训练报告没有载列与训练有关的所有方面。训练支出只包括学费和每日生活津贴。薪金、训练所花时间和训练设备等成本支出没有包括在内。维持和平行动部认为，这些因素可能适用于商业单位，但对于维持和平这种混合学习和发展的环境不适合，因为这些因素很难以最准确的方式列明。这种报告格式可在基准设定、比较、控制和训练监测等方面加以改进。

246. 维持和平行动部通知委员会，鉴于文职人员训练科在 2001/02 财务期间第一份训练报告印发之日的 6 个月前才开始运作，因此收集的数据存在滞后现象加上当时没有任何关于数据收集的指引。上文提及的缺陷将在今后的报告中处理。

247. 各特派团所提交的文职人员训练科的资料并非总是准确的，因此无法可靠地将其用于管理目的。

248. **维持和平行动部同意委员会的建议，即该部文职人员训练科应就各特派团提交的训练报告必须载列的资料拟定并印发准则，以便这些报告提供适当的资料，并使报告程序标准化。**

249. 维持和平行动部随后通知委员会，文职人员训练科正在审查一个商业应用程序。该应用程序作适当调整后可用于该项目。该科预计，到 2004 年 8 月底，标准化报告程序将投入使用。

各特派团训练所协调人

250. 2002 年 “维和部文职工作人员训练和学习政策”印发后，维持和平特派团往往会任命特派团一名当地训练干事充当协调人，并（或）设立一个训练委员会。

251. 有六个特派团没有常任训练干事充当协调人。训练职责往往由特派团行政首长指定有其他职务的长期工作人员定期轮流承担，而这项职责是他们在正常工作要求之外承担的。结果，协调人时常变动，因为其职务说明规定的职务受到优先重视。提供给总部的资料（训练计划和训练报告）并非总是可靠，此种资料的报告存在延误，部分原因就在于此。

252. **行政当局同意委员会的建议，即行政当局应评价各特派团训练协调人所需的资源，并考虑将训练责任下放给特定的合格工作人员，以确保训练事项得到高效率、高效益的管理。**

253. 维持和平行动部通知委员会，该部的文职人员训练和学习政策正在修改，以体现特派团必须聘用有适当资格的人管理训练工作的规定。订正政策可望在 2004 年初印发。

评价培训效果

254. 尚无采取措施以确保应用和评价通过培训活动掌握的新技术。

255. **委员会建议行政当局评价培训活动的效益，评估这些活动是否达到了个人目标和组织目标。**

256. 维持和平行动部告知委员会，文职人员培训科制定了关于评价培训的标准作业程序，特派团支助厅目前正在审查这些程序。该文件在 2004 年初完成后，将分发给所有维持和平特派团。

257. 考绩制度是一种将个人的工作计划与部、厅的工作计划联系在一起的管理工具，其中涉及制定目标、对工作作出预先规划和不断提供反馈。此项工具的一

个重要职能是促进工作人员与主管就所要实现的目标和个人业绩评估基础进行双向交流。该项工具还鼓励不断学习、促进团队精神及协助规划职业发展。

258. 尽管该工具的一项内容为推动主管与工作人员在协商期间确定所需的培训发展,但是在一些评价过程中并没有考虑是否实现了这些所需要的培训。考绩制度主要被当作特派团重新任命工作人员的一种决策工具。结果工作人员表现不佳的问题没有得到公平的处理，从而对本组织的交付能力产生了消极影响。

259. **委员会建议行政当局采取措施，确保适当利用考绩制度所涉过程，以确定和评价是否实现了所需培训。这将有助于本组织评价工作人员在能力方面的差距是否已经缩小。**

260. 委员会还具体提到与采购和空中业务有关的培训方面的其他问题，这些问题已在本报告的这些有关章节中进行了讨论。

11. 信息和通信技术战略

261. 委员会对联合国及其基金和方案的信息和通信技术战略进行了横向审查，其中包括对维持和平行动部高层的情况进行审查，因为内部监督事务厅根据大会 2001 年 12 月 24 日关于评价维持和平行动部重组的第 56/241 号决议的要求，将评价维持和平行动部为制定和执行一项综合信息技术系统战略而采取的行动，此项行动将外地特派团纳入秘书处信息和通信技术的通盘战略内。维持和平的信息和通信技术战略主要是维持和平行动部推动的。委员会注意到：

(a) 在信息和通信技术方面，已有了适当的施政结构和已核准的全组织的政策；

(b) 维和部充分掌控了信息和通信技术预算资源和流程；

(c) 已有了组织间讨论信息和通信技术战略的机制，维和部并评估了协同增效作用、共同利益及项目/投资的问题；

(d) 维持和平行动部通过每年编写包括技术和管理问题在内的培训大纲，确保信息和通信技术工作人员能够跟上目前的技术趋势与发展；

(e) 自 2000 年起，维持和平行动部还使用了信息技术基础设施图书馆，以协助管理所提供的信息和通信技术服务。

262. 不过，维持和平行动部尚未正式采用信息和相关技术控制目标指南。该项指南被认为是信息技术安保和控制良好做法方面的普遍适用和公认标准，并为管理部门和用户以及信息系统审计员提供了一个参考框架。

263. 维持和平行动部告知委员会，该部决定不采用上述指南，因为该部的通信和信息技术事务处正在与其在信息技术事务司的战略伙伴密切合作，通过信息通信技术委员会及其相关的工作队，制定信息技术标准。该事务处还在采用

Rational Software 应用软件开发工具，使软件设计过程标准化，信息技术事务司已同意配合。上述种种努力为本组织的信息和通信技术工作提供了标准化的管理方法，也提供了一种代替信息和相关技术控制目标指南的方法。

12. 特派团的清理结束

264. 委员会审查了它在前份报告中提出的各项建议（A/57/5,第二卷，第二章，第 146、158 和 161 段）的执行情况，并高兴地注意到行政当局充分执行了这些建议。

265. 联塞特派团打算在收缩阶段进行清理结束工作，直到 2004 年 12 月特派团结束之时。值得赞扬的是，尽管尚未制定清理结束计划，该特派团已开始开展活动，确保清理结束工作顺利进行。安全理事会第 1498（2003）和 1509（2003）号决议还核准在科特迪瓦和利比里亚分别设立另外两个特派团（联科特派团和联利特派团）。

266. 在审计时期，联塞特派团已成为联合国初步评估在利比里亚建立维持和平行动部署特派团的一个出发点。塞拉利昂靠近利比里亚这一地理上的方便，是从联塞特派团进行部署的主要原因。还有，联塞特派团已经有了颇为扎实的后勤支助结构，并可提供高级文职和军事管理人员。

267. 联合国需要在短期内为联科特派团筹措资金，包括建立一个有效的后勤基础设施。因此，有可能由维持和平行动部利用联塞特派团已有的联合国结构，以对会员国来说高效率和符合成本效益的方式在利比里亚建立一个新的特派团。但是，这方面的支助可能对联塞特派团的清理结束活动，例如处理资产的时间，产生影响。

268. **委员会建议行政当局与维持和平行动部一起，尽早评价联塞特派团在西非区域设立和发展新的维持和平特派团，包括制定区域后勤战略方面可发挥的作用；在制定该特派团清理结束战略时考虑这项评价。**

269. 维持和平行动部告知委员会，当该部制定其全球战略，以满足与在苏丹、布隆迪、喀麦隆新开办的特派团有关的及与联科特派团扩充有关的预计物资和服务需求时，考虑了联塞特派团的收缩计划和清理结束战略。

270. 兼管联普观察团的波黑特派团在 2002/03 年财政期间进入清理结束阶段。波黑特派团的清理结束活动于 2003 年 6 月 30 日正式在外地结束。该特派团从 2003 年 7 月 1 日起，将剩余的行政和支助任务交给特派团支助厅。在被审查的年度期间，委员会没有对波黑特派团进行外地审计，因为内部监督事务厅已对该特派团 2003 年的清理结束前活动进行了审计。但是委员会在对该特派团总部进行审计时，审计了它的账户。

271. 2003 年 5 月，内部监督事务厅印发了关于波黑特派团的报告，送交维持和平行动部。内部监督事务厅注意到的主要问题领域是，波黑特派团的清理结束计划过于死板，没有更好地考虑到应急问题；没有按照大会核可的办法将资产重新分类；在清理结束活动早期阶段就将关键人员，包括首席行政干事调去担任临时职务，对清理结束过程产生了不利的影响。

272. 内部监督事务厅也注意到他们认为是最佳做法的一些办法，就波黑特派团来说有以下几个方面：任命一名人事顾问，就简化工作人员申请表的作业程序及国际和当地工作人员的调动提供支助；维持和更新一个被清算的资产追踪平台，以显示需要处理的剩余资产的状况；整个内部控制环境大体令人满意，这一情况在特派团行动阶段就已存在，并一直延续到清理结束阶段。

波黑特派团当地工作人员的税务地位问题

273. 委员会在前一份报告中建议（A/57/5，第二卷，第二章，第 155 段）行政当局应就使当地工作人员的税务地位符合《联合国特权和豁免公约》第五条规定的问题，继续向东道国政府进行交涉。

274. 维持和平行动部告知委员会，尽管无数次地向东道国政府常驻联合国代表团陈述过意见，当地工作人员的税务地位仍没有改变。维和部将与法律事务厅一起继续处理这一问题。

13. 舞弊和舞弊嫌疑

275. 根据《联合国财务条例和细则》的规定，行政当局向委员会报告了在 2003 年 6 月 30 日终了财政期间发生的八起舞弊和舞弊嫌疑案件。这些案件不一定反映其他办事处、单位或监督机构正在审查的全系统的舞弊案件的全貌。

276. 行政当局通知委员会，联合国没有在下文(a)、(b)、(e)和(f)中所报告的六起案件中遭受财政损失，但由于下面(c)和(d)所述案件尚未结案，行政当局未能确定可能蒙受的损失：

(a) 在科索沃特派团的两起案件中，支票诈骗所涉款额达 78 996 美元，但是在资金被挪用之前，已被银行停付。

(b) 在另一起案件中，一家银行收到了一份备忘录，声称联刚特派团正式要求银行转账 8 900 美元。银行立即发现此项备忘录是一项欺诈行为，没有按照要求去做。

(c) 有关非政府组织已对涉案人员提出民事诉讼，因为目前认为之所以会发生欺诈是因为该组织的内部控制出了问题，但是不清楚能够收回多少所涉款额。但在没有收到付款时，就表示不满。

(d) 在联刚特派团开办阶段，负责的工作人员没有经过基本的验收程序，就从各供应商采购了大量的建筑材料和用品。一些供应商送来了发票。经过调查，联刚特派团决定向他们总共支付 75 172 美元。2003 年 2 月，解除了该工作人员资产管理员的职位，但到现在为止，尚未从该工作人员收回任何款项。

(e) 注意到有两起（波黑特派团和东帝汶过渡当局）工作人员企图索取过多工作人员福利的案件。要求报销的款项没有支付。

(f) 一名工作人员被指称企图偷窃弗里敦联塞特派团总部的发动机燃料，但未成功。

277. 行政当局告知委员会，已实行控制，防止这类案件再次发生。在可能的情况下，已对个别工作人员采取了行动。

14. 惠给金

278. 行政当局告知委员会，在 2003 年 6 月 30 日终了财政期间，共支付了数额为 43 597 美元的两笔惠给金如下：

(a) 一个卷入与联合国车辆有关的汽车事故的人要求获取数额为 3 597 美元的善后医疗费；

(b) 向一名去世的联合国工作人员的母亲支付了 4 万美元的赔偿金，这名工作人员在联合国民警监测员将他安置在危险环境后丧身。

279. 行政当局又告知委员会，还核准向一名在履行公职时丧生的工作人员的父亲支付 4 万美元。但是，这笔钱只能在 2003/04 年的财政期间支付。

D. 鸣谢

280. 审计委员会谨对秘书长、主管管理事务副秘书长、主管维持和平行动副秘书长及其手下工作人员，以及维持和平特派团工作人员提供的合作与支持表示感谢。

南非共和国审计长

肖凯特·法基（签名）

菲律宾审计委员会主席

吉列尔莫·卡拉格（签名）

法国审计法院第一院长

弗朗索瓦·洛热罗（签名）

2004 年 1 月 29 日

附件一

经审计的特派团清单

在执行任务的维持和平行动

联合国驻塞浦路斯维持和平部队（联塞部队）

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

联合国驻黎巴嫩临时部队（联黎部队）

联合国伊拉克-科威特观察团（伊科观察团）

联合国西撒哈拉全民投票特派团（西撒特派团）

联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团（波黑特派团），包括联合国普雷维拉卡观察团（联普观察团）

联合国格鲁吉亚观察团（联格观察团）

联合国塞拉利昂特派团（联塞特派团）和联合国塞拉利昂观察团（联塞观察团）

联合国科索沃临时行政当局特派团（科索沃特派团）

联合国刚果民主共和国观察团（联刚观察团）

联合国东帝汶过渡行政当局（东帝汶过渡当局）

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团（埃厄特派团）

联合国科特迪瓦特派团（联科特派团）

专用账户

联合国维持和平储备基金

维持和平行动支助账户

布林迪西联合国后勤基地

已结束的维持和平行动

联合国塔吉克斯坦观察团（联塔观察团）

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

联合国中非共和国特派团（中非特派团）

联合国安哥拉观察团（联安观察团）和联合国安哥拉核查团（联安核查团）

联合国预防性部署部队（联预部队）

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

联合国利比里亚观察团（联利观察团）

联合国和平部队（联和部队）

联合国危地马拉核查团（联危核查团）军事观察组

联合国海地特派团（联海特派团）

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）

联合国萨尔瓦多观察团（联萨观察团）和联合国中美洲观察团（中美洲观察团）

联合国莫桑比克行动（联莫行动）

联合国索马里行动（联索行动）

联合国驻柬埔寨军事联络队（联柬联络队）

柬埔寨过渡时期联合国权力机构（联柬权力机构）

联合国过渡时期援助团（过渡时期援助团）

联合国伊朗-伊拉克军事观察团（两伊观察团）

1956 年联合国紧急部队（紧急部队）特别账户

联合国刚果行动（联刚行动）特设账户

由经常预算提供经费的特派团

联合国停战监督组织（停战监督组织）

联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组（印巴观察组）

附件二

表

关于 2002 年 6 月 30 日终了财政期间的各项建议执行情况简表

(A/57/5, vol. II)

议题	已执行	正在执行	共计	并入本年度报告的参考
A. 财务问题				
储备基金	–	第 21 段	1	第 37-38 段
或有债务	第 24 段	–	1	第 39 段
信托基金	–	第 28 段	1	第 41-45 段
非消耗性设备	–	第 34 段	1	第 46-54 段
应付账款	–	第 38 段	1	第 55-56 段
应收账款	–	第 41 段	1	第 57-60 段
应收自愿捐助	–	第 43 段	1	第 61-65 段
税务问题	–	第 45 段	1	第 273-274 段
B. 管理问题				
特遣队所属装备	第 69 段	第 56、62 和 67 段	4	第 202-218 段
成果预算制	–	第 79 段	1	第 100-116 段
空中业务	–	第 85、88 和 92 段	3	第 117-157 段
驻地审计员	第 105 和 109 段	–	2	–
车队保险	第 115 段	–	1	第 219-223 段
采购和合同管理	第 126 段	第 119、121、130、135 和 139 段	6	第 158-199 段
培训	第 141 段		1	第 244-260 段
特派团清理结束	第 146、158 和 161 段	第 155 段	4	第 264-272 段
项目交付情况	第 170 段	第 146 段	2	第 227 段
人力资源	第 173、176、180 和 186 段	第 183 段	5	第 231-243 段
科索沃特派团	第 190 段	–	1	–
关于办公场所的特派团地位协定	–	第 192 段	1	第 201 段
共计				
数目	**16**	**23**	**39**	
百分比	**41**	**59**	**100**	

第三章

审计意见

我们审计了所附联合国维持和平行动财务报表，其中包括 2003 年 6 月 30 日终了财政期间编号为一至三十九的报表、编号为 1.1 至 33.1 的附表和附注。这些财务报表由联合国秘书长负责，我们的责任是对这些财务报表发表审计意见。

我们的审计是根据联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团的共同审计准则以及国际审计准则进行的。这些准则要求我们制定审计计划和进行审计，以便能够在判断这些财务报表是否存在重大误报方面，有合理的把握。审计工作包括在测试的基础上对支持财务报表所列金额和所披露的情况的证据进行审查。审计中，还评估了秘书长所用的会计原则和所作的重大估计，并对财务报表的列报方式做了总体评价。我们相信我们的审计为发表审计意见提供了合理的基础。

我们认为，各项财务报表按照财务报表附注 2 中申明的会计政策，在所有重大方面公允列报了 2003 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了期间的运作结果和现金流量，而适用的会计政策的基础与前一财政期间一致。

我们还认为，审计中测试的联合国维持和平行动的财务事项，在所有重大方面均符合《财务条例》和立法授权。

按照《财务条例》第七条，我们还提供了我们关于联合国维持和平行动财务报表的长期审计报告。

南非共和国审计长

肖凯特·法基（签名）

菲律宾审计委员会主席

吉列尔莫·卡拉格（签名）

法国审计法院第一院长

弗朗索瓦·洛热罗（签名）

注：审计委员会成员仅在审计意见的英文本上签名。

2004 年 1 月 29 日

第四章

财务报表的证明

1. 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日的 12 个月期间联合国维持和平行动的财务报表是根据财务细则 106.10 编制的。

2. 在编制这些报表时运用的重要会计政策摘要列于财务报表的附注。这些附注对秘书长负有行政责任的本组织在这些报表所述期间进行的与维持和平行动有关的财务活动提供了补充资料和作出了澄清。

3. 兹证明所附编号为一至三十九的联合国维持和平行动财务报表正确无误。

助理秘书长兼主计长

让-皮埃尔·阿尔布瓦克斯（签名）

2003 年 9 月 26 日

第五章

2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日 12 个月期间的财务报表

报表一

联合国维持和平行动总表 [a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	正在进行的行动共计	维持和平准备基金、方案支助和后勤基地	已结束的行动共计	维持和平经费所有注销额	所涉期间共计 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	所涉期间共计 2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入						
摊款	2 472 257	46 902	–		2 519 159	2 679 850
自愿捐款	60 393	–	–		60 393	57 292
其他基金提供的资金	–	94 644	–	(94 644)	–	–
从其他基金拨款	–	112 984	–	(112 984)	–	–
由准备金和基金余额提供的资金	–	2 333	12 458[b]		14 791	24 113
利息收入	47 233	15 476	20 067		82 776	79 012
其他/杂项收入	22 330	5 038	(2 301)		25 067	6 711
收入共计	**2 602 213**	**277 377**	**30 224**	**(207 628)**	**2 702 186**	**2 846 978**
支出共计	**2 400 542[b]**	**200 807**	**12 458[b]**	**(112 984)**	**2 500 823**	**2 571 642**
收入超过(低于)支出数额	**201 671**	**76 570**	**17 766**	**(94 644)**	**201 363**	**275 336**
上一期间调整数	(666)	(6)	(504)	–	(1 176)	(636)
收入超过(低于)支出净额	**201 005**	**76 564**	**17 262**	**(94 644)**	**200 187**	**274 700**
上一期间债务节省额或注销额	56 722	1 470	15 275		73 467	115 527
退还会员国款项	(267 635)	–	(101 735)		(369 370)	(422 946)
转自准备金和基金余额的款项	–	(2 333)	(12 458)		(14 791)	(24 113)
转自（入）其他基金的款额	–	(14 138)	(80 506)	94 644	–	–
期初准备金和基金余额	**626 842**	**212 234**	**769 012**	**–**	**1 608 088**	**1 664 920**
期末准备金和基金余额	**616 934**	**273 797**	**606 850**	**–**	**1 497 581**	**1 608 088**

[a] 见附注 5。

[b] 附表 1.1。

附注是财务报表的组成部分。

附表 1.1

联合国维持和平行动

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间正在进行的维持和平行动的支出总表

（单位：千美元）

		支出						
特派团	批款	军事和警务人员	文职人员	所需业务经费	按比例分摊的后勤基地和支助账户费用	(编入预算的)自愿捐款	支出共计	未支配余额
联塞部队	46 954	22 583	10 016	11 045	1 980	1 271	46 895	59
观察员部队	40 760	19 309	6 893	12 774	1 768	–	40 744	16
联黎部队	117 456	51 099	34 835	21 663	5 081	–	112 678	4 778
伊科观察团	55 634	17 527	15 847	9 105	2 293	25	44 797	10 837
西撒特派团	47 084	6 214	18 192	14 003	1 884	2 567	42 860	4 224
波黑特派团	82 176	16 294	42 677	11 336	3 562	48	73 917	8 259
联格观察团	33 144	3 346	14 595	10 881	1 438	–	30 260	2 884
联塞特派团	699 838	371 634	49 426	182 025	30 362	–	633 447	66 391
科索沃特派团	344 966	115 209	170 595	44 164	14 966	–	344 934	32
联刚特派团	611 072	156 971	93 522	229 457	26 392	1 780	508 122	102 950
东帝汶过渡当局 / 东帝汶支助团	305 303	131 110	64 806	92 025	13 243	60	301 244	4 059
埃厄特派团	230 845	102 878	31 042	75 699	10 015	–	219 634	11 211
联科特派团	–	110	324	576	–	–	1 010	(1 010)
联安观察团	12 458	12 458	–	–	–	–	12 458	–
小计	**2 627 690**	**1 026 742**	**552 770**	**714 753**	**112 984**	**5 751**	**2 413 000**	**214 690**
后勤基地－战略部署储存[a]	141 546	–	–	88 902	–	–	88 902	52 644
后勤基地－战略部署储存补充	3 001[b]	–	–	311	–	–	311	2 690
共计	**2 772 237**	**1 026 742**	**552 770**	**803 966**	**112 984**	**5 751**	**2 502 213**[c]	**270 024**

[a] 根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56 / 292 号决议采购的战略部署储存。

[b] 指战略部署储存转入维持和平特派团和联合国其他组织，从而产生补充战略部署储存的资金。

[c]

	(千美元)
附表 1.1 所列支出共计	2 502 213
减：附表 1.1 所列按比例分摊的后勤基地和支助账户费用	(112 984)
加：附表 1.1 所列后勤基地和支助账户实际费用	111 593
加：报表十七所列联合国维持和平储备基金的实际支出	1
报表 1 所列支出共计	**2 500 823**

报表二

联合国维持和平行动总表[a]

截至 2002 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额表

（单位：千美元）

	正在进行的行动共计	维持和平准备基金、方案支助和后勤基地	已结束的行动共计	维持和平经费所有注销额	共计 2003 年	共计 2002 年
资产						
现金和定期存款	38 468	1 401	4 958		44 827	42 860
共用现金[b]	1 007 472	289 076	376 018		1 672 566	1 688 119
应收会员国摊款[c]	508 272	38 550	530 703		1 077 525	1 248 910
未缴摊款特别账户	55 552	–	11 962		67 514	67 514
应收自愿捐款	37 571	–	–		37 571	11 905
应收会员国账款	3 850	–	135 850[d]		139 700	140 100
其他应收账款	15 839	3 955	1 658		21 452	17 391
基金间应收账款结余	5 353	–	1 793		7 146	5 309
应收其他维持和平基金欠款	–	12 820	12 816	(25 636)	–	–
应收前南斯拉夫问题国际刑事法庭欠款	–	–	2 000		2 000	–
递延费用	1 999	541	128		2 668	3 461
部门间未结算往来账款	642	4	13		659	601
其他资产		–	2 849		2 849	2 849
资产共计	**1 675 018**	**346 347**	**1 080 748**	**(25 636)**	**3 076 477**	**3 229 019**
负债						
预收缴款或付款	3 467	99	419		3 985	4 518
未清偿债务	794 734	60 354	25 871		880 959	904 525
应付会员国账款	194 587	–	227 147		421 734	421 151
其他应付账款	37 140	8 727	4 206		50 073	55 289
基金间应付账款结余	14 715	2 955	1 016		18 686	32 579
应付其他维持和平基金款项	–	–	25 636	(25 636)	–	–
应付联合国特别账户款项	–	–	3 329		3 329	3 329
应付联合国公债账户款项	–	–	44 048		44 048	44 048
暂不动用的自愿捐款	11 984	–	–		11 984	11 178
递延贷项	1 261	415	128 317[d]		129 993	130 082

	正在进行的行动共计	维持和平准备基金、方案支助和后勤基地	已结束的行动共 计	维持和平经费所有注销额	共计 2003 年	共计 2002 年
部门间未结算往来账款	196	–	–		196	323
其他负债		–	13 909		13 909	13 909
负债共计	**1 058 084**	**72 550**	**473 898**	**(25 636)**	**1 578 896**	**1 620 931**
准备金和基金余额						
周转基金	–	150 000	–		150 000	150 000
核定留存盈余	118 865	–	79 009		197 874	184 081
待转账盈余[e]	–	–	43 750		43 750	141 546
累积盈余－战略部署储存活动	–	55 334	–		55 334	–
累积盈余	498 069	68 463	484 091		1 050 623	1 132 461
准备金和基金余额共计	**616 934**	**273 797**	**606 850**	**–**	**1 497 581**	**1 608 088**
负债、准备金和基金余额共计	**1 675 018**	**346 347**	**1 080 748**	**(25 636)**	**3 076 477**	**3 229 019**

[a] 见附注 5。

[b] 见附注 2(1)㈡。

[c] 包括未缴摊款,不论是否能收到。

[d] 根据大会 1996 年 11 月 4 日第 51/12 A 号决议，包含共计 127 379 954 美元的支出。如秘书长的报告（A/54/803）所详细说明的那样，此支出由会员国偿还。递延贷项中亦列有同等数额的款项。

[e] 根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议的规定，待各会员国应分战略部署储存数额问题解决后，便将 43 750 015 美元退还会员国。

附注是财务报表的组成部分。

报表三

联合国维持和平行动总表 [a]

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间现金流动表

(单位：千美元)

	期 间	
	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
来自业务活动的现金流动		
收入超过（低于）支出净额（报表一）	200 187	274 700
应收缴款（增加）减少额	145 719	1 105 613
其他应收账款（增加）减少额	(3 661)	14 344
其他资产（增加）减少额	(1 265)	(576)
预收缴款或付款增加（减少）额	(533)	2 614
未清偿债务增加（减少）额	(23 566)	(164 016)
应付账款增加（减少）额	(4 633)	(256 945)
其他债务增加（减少）额	590	(1 187)
减：利息收入	(82 776)	(79 012)
来自业务活动的现金净额	**230 062**	**895 535**
来自投资和融资活动的现金流动		
基金间应收账款结余（增加）减少额	(1 837)	(2 607)
基金间应付账款结余增加（减少）额	(13 893)	(38 620)
共用现金(增加)减少额	15 553	(598 248)
加：利息收入	82 776	79 012
来自投资和融资的现金净额	**82 599**	**(560 463)**
其他来源的现金流动		
上一期间债务节省额或注销额	73 467	115 527
记在会员国账下的款项	(369 370)	(422 946)
转自准备金和基金余额的款项	(14 791)	(24 113)
其他来源的现金净额	**(310 694)**	**(331 532)**
现金和定期存款增加（减少）净额	1 967	3 540
期初现金和定期存款	42 860	39 320
期末现金和定期存款	**44 827**	**42 860**

[a] 见附注 5。

附注是财务报表的组成部分。

报表四

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期 间	
	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入		
摊款[b]	24 554	22 324
自愿捐款[c]	22 350	21 422
利息收入	687	822
其他/杂项收入	149	191
收入共计	**47 740**	**44 759**
支出共计(附表 4.1)	**46 895**	**43 015**
收入超过(低于)支出数额	**845**	**1 744**
上一期间调整数[d]	(77)	–
收入超过(低于)支出净额	**768**	**1 744**
上一期间债务节省额或注销额	1 166	3 638
退还会员国款项[e]	(5 382)	(2 742)
期初准备金和基金余额	26 920	24 280
期末准备金和基金余额[f]	**23 472**	**26 920**

报表四(续完)

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)

截至 2002 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2002 年	2001 年
资产		
现金和定期存款	2 374	2 633
共用现金 [g]	5 444	18 075
应收会员国摊款 [b]	13 665	13 663
应收会员国自愿捐款 [h]	15 198	6 415
应收会员国账款	537	971
其他应收账款	417	221
递延费用	141	192
部门间未结算往来账款	7	–
资产共计	**37 783**	**42 170**
负债		
预收缴款或付款	245	310
未清偿债务-本期	10 619	7 931
未清偿债务-以前各期	543	2 127
应付会员国账款	2 153	4 514
其他应付账款	411	132
基金间应付账款结余	271	200
递延贷项	69	36
负债共计	**14 311**	**15 250**
准备金和基金余额		
累积盈余	23 472	26 920
准备金和基金余额共计	**23 472**	**26 920**
负债、准备金和基金余额共计	**37 783**	**42 170**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款,不论是否能收到。

[c] 包括从塞浦路斯收到的 14 578 900 美元和从希腊收到的 6 500 000 美元，已编入预算。此外，还从下列国家收到了自愿实物捐助：塞浦路斯(1 211 175 美元)和澳大利亚(60 000 美元)，已编入预算。

[d] 为应收一个会员国的账款 68 938 美元，减去联塞特派团未入账的债务（如脚注 f 所述，系 1993 年 6 月 15 日之前期间自愿捐款短缺所致）以及贷记在新会员国账下的贷项，加上其他调整数 364 美元。

[e] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/332 号决议的规定，2002 年 6 月 30 日终了期间退还会员国款项总计 5 381 600 美元，包括收入超过支出数额（1 743 600 美元）和上一期间节省额（3 638 000 美元）。在总额中，2 747 000 美元退还所有会员国，抵充其 2003 年 6 月 30 日期间的摊款。此外，已分别退还塞浦路斯和希腊的自愿捐款 1 781 200 美元和 853 400 美元。

[f] 在 1964 年 3 月 27 日至 1993 年 6 月 15 日期间，联塞部队账户中记录的债务以特别账户中作为自愿捐款提供的资金为限。从设立特派团起到 2003 年 6 月 30 日，累计未记录的债务共计 188 862 303 美元。2002 年 6 月 30 日的相应数额为 167 254 245 美元。数额变动是由于汇率出现变化，如脚注 d 所述，部分由应付某一会员国的 68 938 美元扣减数额抵销。

[g] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 832 744 美元，短期投资 19 490 美元（市值 20 144 美元）、长期投资 4 559 460 美元（市值 4 591 695 美元），以及应计未收利息 32 694 美元。

[h] 系 2003 年 6 月 30 日终了期间应收的下列国家自愿现金捐款 8 782 917 美元：塞浦路斯 6 115 483 美元、希腊 2 667 434 美元及 1993 年 6 月 15 日之前期间应收的下列国家自愿捐款 6 414 505 美元（奥地利 2 707 500 美元、丹麦 2 059 209 美元、荷兰 125 000 美元、瑞典 1 522 796 美元）。

[h] 包括 724 700 美元，系某一会员国提出的尚未结清的索偿款，已由上一期间未清偿债务转为应付账款。

附注是财务报表的组成部分。

附表 4.1

联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款	付款	未清偿债务	支出共计	未支配余额
军事和警务人员	23 237	14 798	7 785	22 583	654
文职人员	9 431	9 940	76	10 016	(585)
所需业务经费	10 985	8 287	2 758	11 045	(60)
小计	**43 653**	**33 025**	**10 619**	**43 644**	**9**
按比例分摊的费用					
联合国后勤基地	212	212	–	212	–
维持和平行动支助账户	1 768	1 768	–	1 768	–
小计	**1 980**	**1 980**	**–**	**1 980**	**–**
编入预算的自愿实物捐助	1 321	1 271	–	1 271	50
共计	**46 954**	**36 276**	**10 619**	**46 895**	**59**

报表五

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

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期　间	
	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入		
摊款[b]	40 760	35 690
利息收入	1 190	1 292
其他/杂项收入	240	214
收入共计	**42 190**	**37 196**
支出共计(附表 5.1)	**40 744**	**35 576**
收入超过(低于)支出数额	**1 446**	**1 620**
上一期间调整数	(9)	126
收入超过(低于)支出净额	**1 437**	**1 746**
上一期间债务节省额或注销额	454	869
退还会员国款项[c]	(2 488)	(2 839)
期初准备金和基金余额	59 033	59 257
期末准备金和基金余额	**58 436**	**59 033**

报表五(续完)

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

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款 [d]	2 054	1 267
共用现金 [e]	21 270	20 204
应收会员国摊款 [b]	14 098	15 420
依照大会第 36/116 A 号决议设立的未缴摊款特别账户	35 987	35 987
应收会员国账款	319	275
其他应收账款	215	197
应收基金间结余	-	196
递延费用	70	114
部门间未结算往来账款	11	6
资产共计	**74 024**	**73 666**
负债		
预收缴款或付款	76	330
未清偿债务-本期	10 495	7 922
未清偿债务-以前各期	1 597	1 190
应付会员国账款	1 292	4 743
其他应付账款	410	301
基金间应付账款结余	1 647	-
递延贷项	71	147
负债共计	**15 588**	**14 633**
准备金和经费结余		
核定留存盈余 [f]	35 987	35 987
累积盈余	22 449	23 046
准备金和基金余额共计	**58 436**	**59 033**
负债、准备金和基金余额共计	**74 024**	**73 666**

[a] 见附注 2、3 和 4。

[b] 包括未缴摊款，不论是否能收到。

[c] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/324 号决议的规定，2002 年 6 月 30 日终了期间会员国的摊款总额减去 2 488 400 美元，即减去收入超过支出数额 1 619 400 美元和上一期间债务节省额 869 000 美元。

[d] 包括相当于 247 956 美元的不可兑换的叙利亚镑。

[e] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 3 253 270 美元、短期投资 76 140 美元(市值 78 695 美元)、长期投资 17 812 372 美元(市值 17 938 305 美元)以及应计未收利息 127 723 美元。

[f] 见附注 6。

附注是财务报表的组成部分。

附表 5.1

联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款	付款	未清偿债务	支出共计	未支配余额
军事和警务人员	19 451	15 656	3 653	19 309	142
文职人员	6 630	6 858	35	6 893	(263)
所需业务经费	12 911	5 967	6 807	12 774	137
小计	**38 992**	**28 481**	**10 495**	**38 976**	**16**
按比例分摊的费用					
联合国后勤基地	189	189	–	189	–
维持和平行动支助账户	1 579	1 579	–	1 579	–
小计	**1 768**	**1 768**	**–**	**1 768**	**–**
共计	**40 760**	**30 249**	**10 495**	**40 744**	**16**

报表六

联合国驻黎巴嫩临时部队（联黎部队）[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期间	
	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入		
摊款[b]	117 124	143 908
自愿捐款	-	201
利息收入	6 637	6 718
其他/杂项收入	1 603	305
收入共计	**125 364**	**151 132**
支出共计（附表 6.1）	**112 678**	**138 405**
收入超过（低于）支出数额	**12 686**	**12 727**
上一期间调整数[c]	(68)	-
收入超过（低于）支出净额	**12 618**	**12 727**
上一期间债务节省额或注销额	3 171	8 135
退还会员国款项[d]	(20 862)	(35 825)
期初准备金和基金余额	169 627	184 590
期末准备金和基金余额	**164 554**	**169 627**

报表六(续完)

联合国驻黎巴嫩临时部队（联黎部队）

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	583	1 306
共用现金 [e]	125 966	145 978
应收会员国摊款 [b]	71 834	84 324
依照大会第 36/116 A 号决议设立的未缴摊款特别账户	19 565	19 565
应收会员国账款	1 740	1 554
其他应收账款	1 124	995
基金间应收账款结余	135	-
递延费用	382	476
部门间未结算往来账款	23	149
资产共计	**221 352**	**254 347**
负债		
预收缴款或付款	573	21
未清偿债务-本期	21 360	35 444
未清偿债务-以前各期	9 827	9 881
应付会员国账款	11 744	25 139
其他应付账款	1 212	1 801
暂不动用的自愿捐款 [f]	11 984	11 178
基金间应付账款结余	-	1 158
递延贷项	96	82
部门间未结算往来账款	2	16
负债共计	**56 798**	**84 720**
准备金和基金余额		
核定留存盈余 [g]	82 878	82 878
累积盈余	81 676	86 749
准备金和基金余额共计	**164 554**	**169 627**
负债、准备金和基金余额共计	**221 352**	**254 347**

[a] 见附注 2、3 和 4。

[b] 包括未缴摊款，不论是否能收到。

[c] 系 2002 年 6 月 30 日终了期间贷记在新会员国账下的 67 726 美元。

[d] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/325 号决议的规定，2002 年 6 月 30 日终了期间会员国的摊款总额减去 20 816 900 美元，即减去收入超过支出数额 12 726 900 美元和上一期间债务节省额 8 135 000 美元。

[e] 系共同现金份额，包括现金和定期存款 19 267 129 美元、短期投资 450 928 美元（市值 466 062 美元）、长期投资 105 491 784 美元(市值 106 237 612 美元)和应计未收利息 756 428 美元。

[f] 来自塞浦路斯、科威特、卢森堡、阿曼、塞舌尔和瑞士。

[g] 见附注 7。

附注是财务报表的组成部分。

附表 6.1

联合国驻黎巴嫩临时部队（联黎部队）

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

（单位：千美元）

	批 款	付 款	未清偿债务	支出共计	未支配余额
军事和警务人员	53 585	40 320	10 779	51 099	2 486
文职人员	34 289	32 359	2 476	34 835	(546)
所需业务经费	24 168	13 558	8 105	21 663	2 505
小计	**112 042**	**86 237**	**21 360**	**107 597**	**4 445**
按比例分摊的费用					
联合国后勤基地	543	543	–	543	–
维持和平行动支助账户	4 538	4 538	–	4 538	–
小计	**5 081**	**5 081**	**–**	**5 081**	**–**
编入预算的自愿实物捐助(已)	333	–	–	–	333
共计	**117 456**	**91 318**	**21 360**	**112 678**	**4 778**

报表七

联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期间	
	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入		
摊款[b]	19 308	19 163
自愿捐款[c]	33 583	33 699
利息收入	2 545	2 910
其他/杂项收入	946	109
收入共计	**56 382**	**55 881**
支出共计（附表 7.1）	**44 797**	**50 389**
收入超过（低于）支出数额	**11 585**	**5 492**
上一期间调整数	(6)	–
收入超过（低于）支出净额	**11 579**	**5 492**
上一期间债务节省额或注销额	1 078	952
退还会员国款项	–	(6 585)
期初准备金和基金余额	48 744	48 885
期末准备金和基金余额	**61 401**	**48 744**

报表七(续完)

联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报告

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	1 190	345
共用现金 [d]	37 011	52 566
应收会员国摊款 [b]	9 632	12 199
应收会员国自愿捐款 [c]	22 373	5 490
应收会员国账款	4	3
其他应收账款	166	132
递延费用	34	82
部门间未结算往来账款	9	–
资产共计	**70 419**	**70 817**
负债		
预收缴款或付款	12	5
未清偿债务-本期	4 259	11 429
未清偿债务-以前各期	3 992	3 000
应付会员国账款	449	6 666
其他应付账款	202	54
基金间应付账款结余	28	846
递延贷项	16	13
部门间未结算往来账款	60	60
负债共计	**9 018**	**22 073**
准备金和基金余额		
累积盈余	61 401	48 744
准备金和基金余额共计	**61 401**	**48 744**
负债、准备金和基金余额共计	**70 419**	**70 817**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款,不论是否能收到。

[c] 来自科威特的自愿捐助 33 583 700 美元，其中 11 186 233 美元是现金捐助，25 000 美元是实物捐助，其余 22 372 467 美元到 2003 年 6 月 30 日仍未收到。自愿实物捐助涉及医疗用品，已编入预算。

[d] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 5 661 018 美元、短期投资 132 491 美元(市值 136 937 美元)、长期投资 30 995 324 美元（市值 31 214 461 美元）和应计未收利息 222 252 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 7.1

联合国伊拉克-科威特观察团（伊科观察团）

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

（单位：千美元）

	批 款	付 款	未清偿债务	支出共计	未支配余额
军事和警务人员	20 466	15 816	1 711	17 527	2 937
文职人员	15 737	15 610	237	15 847	(110)
所需业务经费	14 373	6 794	2 311	9 105	5 268
小计	**50 574**	**38 220**	**4 259**	**42 479**	**8 095**
按比例分摊的费用					
联合国后勤基地	245	245	-	245	-
维持和平行动支助账户	2 048	2 048	-	2 048	-
小计	**2 293**	**2 293**	**-**	**2 293**	**-**
（编入预算的）自愿实物捐助	2 767	25	-	25	2 742
共计	**55 634**	**40 538**	**4 259**	**44 797**	**10 837**

报表八

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期 间	
	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入		
摊款[b]	43 413	50 481
自愿捐款[c]	2 567	1 806
利息收入	177	910
其他/杂项收入	170	51
收入共计	**46 327**	**53 248**
支出共计(附表 8.1)	**42 860**	**42 528**
收入超过(低于)支出数额	3 467	10 720
上一期间调整数	(36)	(2)
收入超过(低于)支出净额	**3 431**	**10 718**
上一期间债务节省额或注销额	2 522	1 567
退还会员国款项[d]	(12 290)	(5 810)
期初准备金和经费结余	38 666	32 191
期末准备金和经费结余	**32 329**	**38 666**

报表八(续完)

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)

截至 2002 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款 [e]	894	1 224
共用现金 [f]	1 624	5 273
应收会员国摊款 [b]	41 643	48 499
应收会员国账款	65	221
其他应收账款	141	338
递延费用	120	105
部门间未结算往来账款	22	1
资产共计	**44 509**	**55 661**
负债		
预收缴款或付款	3	1
未清偿债务-本期	5 829	3 421
未清偿债务-以前各期	766	2 273
应付会员国账款	3 651	1 679
其他应付账款	526	441
基金间应付账款结余	1 336	1 127
应付联合国海地特派团款项	–	8 000
递延贷项	54	31
部门间未结算往来账款	15	22
负债共计	**12 180**	**16 995**
准备金和基金余额		
累积盈余	32 329	38 666
准备金和基金余额共计	**32 329**	**38 666**
负债、准备金和基金余额共计	**44 509**	**55 661**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款,不论是否能收到。

[c] 系来自摩洛哥、阿尔及利亚和波利萨里奥阵线的自愿实物捐款，分别折合为 2 050 001 美元、317 394 美元和 200 000 美元，已充作膳宿、运输、空中业务及其他杂项事务的预算。

[d] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/331 号决议的规定，2002 年 6 月 30 日终了期间会员国摊款总额减去 12 289 500 美元(收入超过支出数额 10 720 400 美元、上一期间债务节省额 1 567 000 美元和 2002 年 6 月 30 日终了期间调整数 2 100 美元)。

[e] 包括相当于 173 642 美元的不可兑换的摩洛哥第尔汗。

[f] 系共用现金份额,包括现金和定期存款 248 429 美元、短期投资 5 814 美元(市值 6 009 美元)、长期投资 1 360 203 美元(市值 1 369 819 美元)和应计未收利息 9 753 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 8.1

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款	付款	未清偿债务	支出共计	未支配余额
军事和警务人员	7 300	5 405	809	6 214	1 086
文职人员	21 635	18 099	93	18 192	3 443
所需业务经费	12 594	9 076	4 927	14 003	(1 409)
小计	**41 529**	**32 580**	**5 829**	**38 409**	**3 120**
按比例分摊的费用					
联合国后勤基地	202	202	–	202	–
维持和平行动支助账户	1 682	1 682	–	1 682	–
小计	**1 884**	**1 884**	**–**	**1 884**	**–**
(编入预算的)自愿实物捐助	3 671	2 567	–	2 567	1 104
共计	**47 084**	**37 031**	**5 829**	**42 860**	**4 224**

报表九

联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期 间	
	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入		
摊款[b]	82 106	144 677
自愿捐款[C]	48	104
利息收入	591	1 994
其他/杂项收入	6 713	602
收入共计	**89 458**	**147 377**
支出共计(附表 9.1)	**73 917**	**135 499**
收入超过(低于)支出的净额	**15 541**	**11 878**
上一期间债务节省额或注销额	1 299	3 143
退还会员国款项[d]	(15 020)	(18 069)
期初准备金和基金余额	57 875	60 923
期末准备金和基金余额	**59 695**	**57 875**

报表九(续完)

联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	2 988	2 485
共用现金 [e]	25 199	14 492
应收会员国摊款 [b]	46 484	53 353
应收会员国账款	12	15
其他应收账款	1 238	499
基金间应收账款结余	1 131	3 361
递延费用	47	117
部门间未结算往来账款	163	28
资产共计	**77 262**	**74 350**
负债		
预收缴款或付款	70	513
未清偿债务-本期	3 918	4 874
未清偿债务-以前各期	2 312	1 940
应付会员国账款	10 645	7 869
其他应付账款	443	1 011
递延贷项	174	258
部门间未结算往来账款	5	10
负债共计	**17 567**	**16 475**
准备金和基金余额		
累积盈余	59 695	57 875
准备金和基金余额共计	**59 695**	**57 875**
负债、准备金和基金余额共计	**77 262**	**74 350**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款,不论是否能收到。

[c] 系波斯尼亚和黑塞哥维那提供的与 48 000 美元机场费有关的自愿实物捐助，已列入预算。

[d] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/334 号决议的规定，2002 年 6 月 30 日终了期间会员国摊款总额扣减 15 020 400 美元，即扣减收入超过支出数额（11 877 400 美元）和上期间债务节省额（3 143 000 美元）。

[e] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 3 854 231 美元、短期投资 90 205 美元(市值 93 232 美元)、长期投资 21 102 765 美元(市值 21 251 962 美元)和应计未收利息 151 317 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 9.1

联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团)

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款	付款	未清偿债务	支出共计	未支配余额
军事和警务人员	19 175	16 162	132	16 294	2 881
文职人员	40 684	41 856	821	42 677	(1 993)
所需业务经费	18 685	8 371	2 965	11 336	7 349
小计	**78 544**	**66 389**	**3 918**	**70 307**	**8 237**
按比例分摊的费用					
联合国后勤基地	381	381	–	381	–
维持和平行动支助账户	3 181	3 181	–	3 181	–
小计	**3 562**	**3 562**	**–**	**3 562**	**–**
(编入预算的)自愿实物捐助	70	48	–	48	22
共计	**82 176**	**69 999**	**3 918**	**73 917**	**8 259**

报表十

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期 间	
	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入		
摊款[b]	33 144	27 896
利息收入	271	372
其他/杂项收入	220	37
收入共计	**33 635**	**28 305**
支出共计(附表 10.1)	**30 260**	**26 186**
收入超过(低于)支出数额	**3 375**	**2 119**
上一期间调整数	(9)	–
收入超过(低于)支出净额	**3 366**	**2 119**
上一期间债务节省额或注销额	730	568
退还会员国款项[c]	(2 687)	(5 766)
期初准备金和基金余额	8 504	11 583
期末准备金和基金余额	**9 913**	**8 504**

报表十(续完)

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	1 047	2 061
共用现金 [d]	7 157	6 321
应收会员国摊款 [b]	7 982	6 548
其他应收账款	141	102
递延费用	42	14
部门间未结算往来账款	13	12
资产共计	**16 382**	**15 058**
负债		
预收缴款或付款	3	4
未清偿债务-本期	3 652	2 491
未清偿债务-以前各期	346	270
应付会员国账款	1 320	2 599
其他应付账款	812	702
基金间应付账款余额	312	476
递延贷项	24	12
负债共计	**6 469**	**6 554**
准备金和基金余额		
累积盈余	9 913	8 504
准备金和基金余额共计	**9 913**	**8 504**
负债、准备金和基金余额共计	**16 382**	**15 058**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款,不论能否收到。

[c] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/333 号决议的规定，2002 年 6 月 30 日终了期间会员国的摊款总额扣减 2 687 000 美元，即为收入超过支出的数额 2 119 000 美元和上一期间债务节省额 568 000 美元。

[d] 指共用现金份额，包括现金和定期存款 1 094 757 美元、短期投资 25 622 美元(市值 26 482 美元)、长期投资 5 994 039 美元(市值 6 036 417 美元)和应计未收利息 42 980 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 10.1

联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款	付款	未清偿债务	支出共计	未支配余额
军事和警务人员	3 441	3 165	181	3 346	95
文职人员	15 101	14 447	148	14 595	506
所需业务费用	13 164	7 558	3 323	10 881	2 283
小计	31 706	25 170	3 652	28 822	2 884
按比例分摊的费用					
联合国后勤基地	154	154	–	154	–
维持和平行动支助账户	1 284	1 284	–	1 284	–
小计	1 438	1 438	–	1 438	–
共计	33 144	26 608	3 652	30 260	2 884

报表十一

联合国驻塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国驻塞拉利昂观察团(联塞观察团)[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金结余变动报表

(单位：千美元)

	期间	
	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入		
摊款[b]	622 469	676 603
利息收入	16 517	9 888
其他收入	3 265	616
收入共计	**642 251**	**687 107**
支出共计(附表 11.1)	**633 447**	**643 249**
收入超过(低于)支出数额	**8 804**	**43 858**
上一期间调整数[c]	(179)	–
收入超过(低于)支出净额	**8 625**	**43 858**
上一期间债务节省额或注销额	7 620	12 703
退还会员国款项[d]	(56 561)	(34 951)
期初准备金和基金结余	58 883	37 273
期末准备金和基金结余	**18 567**	**58 883**

报表十一(续完)

联合国驻塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国驻塞拉利昂观察团(联塞观察团)

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金结余报表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款[e]	2 728	688
共用现金[f]	321 522	349 950
应收会员国摊款[b]	93 669	141 097
应收会员国账款	7	92
应收其他账款	1 002	1 183
递延费用	206	233
部门间未结算往来账款	93	–
资产共计	**419 227**	**493 243**
负债		
预收缴款或付款	71	13
未清偿债务-本期	209 257	251 782
未清偿债务-以前各期	123 164	109 588
应付会员国账款	59 164	60 316
其他应付账款	7 558	10 636
基金间应付账款结余	1 303	1 872
递延贷项	139	150
部门间未结算往来账款	4	3
负债共计	**400 660**	**434 360**
准备金和基金结余		
累积盈余	18 567	58 883
准备金和基金结余共计	**18 567**	**58 883**
负债、准备金和基金结余共计	**419 227**	**493 243**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款,不论能否收到。

[c] 为 2002 年 6 月 20 日终了期间退还新会员国的 178 548 美元。

[d] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/291 B 号决议的规定，2002 年 6 月 30 日终了期间会员国摊款总额扣减 56 560 600 美元，即为收入超过支出的数额 43 857 600 美元和上一期间债务节省额 12 703 000 美元。

[e] 当于 38 249 美元的不可兑换的塞拉利昂利昂。

[f] 指共用现金份额，包括现金和定期存款 49 178 360 美元、短期投资 1 150 973 美元（市值 1 189 599 美元）、长期投资 269 262 379 美元（市值 271 166 066 美元）和应计未收利息 1 930 743 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 11.1

联合国驻塞拉利昂特派团（联塞特派团）

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

（单位：千美元）

	批款	付款	未清偿债务	支出共计	未支配余额
军事和警务人员	408 358	261 096	110 538	371 634	36 724
文职人员	60 653	49 117	309	49 426	11 227
所需业务费用	200 465	83 615	98 410	182 025	18 440
小计	**669 476**	**393 828**	**209 257**	**603 085**	**66 391**
按比例分摊的费用					
联合国后勤基地	3 248	3 248	–	3 248	–
维持和平行动支助账户	27 114	27 114	–	27 114	–
小计	**30 362**	**30 362**	**–**	**30 362**	**–**
共计	**699 838**	**424 190**	**209 257**	**633 447**	**66 391**

报表十二

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金结余变动报表

(单位：千美元)

	期间	
	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入		
摊款[b]	344 966	413 362
自愿捐助[c]	5	–
利息收入	3 145	7 623
其他/杂项收入	2 639	1 478
收入共计	**350 755**	**422 463**
支出共计(附表 12.1)	**344 934**	**373 610**
收入超过(低于)支出净额	**5 821**	**48 853**
上一期间债务节省额或注销额	4 983	14 773
退还会员国款项[d]	(3 626)	(5 579)
期初准备金和基金结余	67 204	99 157
期末准备金和基金结余	**14 382**	**67 204**

报表十二(续完)

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金结余表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款[e]	1 558	1 456
共用现金[f]	46 441	118 671
应收会员国摊款[b]	51 388	48 697
应收会员国账款	14	14
其他应收账款	1 156	1 992
递延费用	102	208
部门间未结算往来账款	50	22
资产共计	**100 709**	**171 060**
负债		
预收缴款或付款	2 322	76
未清偿债务-本期	22 317	33 431
未清偿债务-以前各期	6 655	4 773
应付会员国账款	48 916	48 000
其他应付账款	1 514	6 086
基金间应付账款结余	4 378	11 116
递延贷项	219	366
部门间未结算往来账款	6	8
负债共计	**86 327**	**103 856**
准备金和基金结余		
累积盈余	14 382	67 204
准备金和基金结余共计	**14 382**	**67 204**
负债、准备金和基金结余共计	**100 709**	**171 060**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款,不论能否收到。

[c] 为未编入预算的来自卢森堡的 5 319 美元自愿捐助。

[d] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/326 号决议的规定,2002 年 6 月 30 日终了期间会员国摊款总额减去 63 626 000 美元，即为收入超过支出的数额 48 853 000 美元和上一期间债务节省额 14 773 000 美元。

[e] 包括相当于 27 975 美元的不可兑换的马其顿代纳尔和相当于 3 865 美元的不可兑换的南斯拉夫第纳尔。

[f] 指共用现金份额，包括现金和定期存款 7 103 300 美元、短期投资 166 246 美元（市值 171 825 美元)、长期投资 38 892 135 美元（市值 39 167 103 美元）和应计未收利息 278 876 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 12.1

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款	付款	未清偿债务	支出共计	未支配余额
军事和警务人员	118 916	102 464	12 745	115 209	3 707
文职人员	166 309	169 539	1 056	170 595	(4 286)
所需业务费用	44 775	35 648	8 516	44 164	611
小计	**330 000**	**307 651**	**22 317**	**329 968**	**32**
按比例分摊的费用					
联合国后勤基地	1 601	1 601	-	1 601	-
维持和平行动支助账户	13 365	13 365	-	13 365	-
小计	**14 966**	**14 966**	**-**	**14 966**	**-**
共计	**344 966**	**322 617**	**22 317**	**344 934**	**32**

报表十三

联合国组织刚果民主共和国特派团（联刚特派团）[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金结余变动报表

（单位：千美元）

	期间	
	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入		
摊款[b]	608 325	462 475
自愿捐助[c]	1 780	-
利息收入	6 547	4 114
其他/杂项收入	2 464	450
收入共计	**619 116**	**467 039**
支出共计（附表 13.1）	**508 122**	**401 302**
收入超过（低于）支出数额	**110 994**	**65 737**
上一期间调整数[d]	(136)	–
收入超过（低于）支出净额	**110 858**	**65 737**
上一期间债务节省额或注销额	22 581	18 421
退还会员国款项[e]	(43 158)	(30 784)
期初准备金和基金结余	43 324	(10 050)
期末准备金和基金结余	**133 605**	**43 324**

报表十三（续完）

联合国组织刚果民主共和国特派团（联刚特派团）

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金结余表

（单位：千美元）

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	12 999	12 001
共用现金[f]	254 012	93 287
应收会员国摊款[b]	56 102	94 346
应收会员国账款	14	2
其他应收账款	8 539	2 546
递延费用	690	636
部门间未结算往来账款	161	193
资产共计	**332 517**	**203 011**
负债		
预收缴款或付款	27	282
未清债务-本期	148 251	126 875
未清债务-上一期间	9 703	687
应付会员国账款	22 029	12 943
其他应付账款[g]	14 634	16 675
基金间应付账款结余	4 055	2 027
递延贷项	135	172
部门间未结算往来账款	78	26
负债共计	**198 912**	**159 687**
准备金和基金结余		
累积盈余（亏绌）	133 605	43 324
准备金和基金结余共计	**133 605**	**43 324**
负债、准备金和基金结余共计	**332 517**	**203 011**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款，不论能否收到。

[c] 为未编入预算的 Hirondelle 基金支助建立霍加皮电台的自愿捐助数额。

[d] 为 2002 年 6 月 20 日终了期间退还新会员国的 136 050 美元。

[e] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/335 号决议的规定，2002 年 6 月 30 日终了期间会员国摊款总额减去 43 158 000 美元，即为收入超过支出的数额 65 737 000 美元和上一期间债务节省额 18 421 000 美元，除去 2001 年 6 月 30 日终了期间未向会员国摊派的 41 000 000 美元。

[f] 指共用现金份额，包括现金和定期存款 38 852 351 美元、短期投资 909 302 美元（市值 939 818 美元）、长期投资 212 725 199 美元（市值 214 229 167 美元）和应计未收利息 1 525 344 美元。

[g] 包括 415 869 美元，即上一期间未清偿债务转入应付账款的待结清索偿款。

附注是财务报表的组成部分。

附表 13.1

联合国组织刚果民主共和国特派团（联刚特派团）

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

（单位：千美元）

	批款	付款	未清偿债务	支出共计	未支配余额
军事和警务人员	189 163	108 066	48 905	156 971	32 192
文职人员	97 949	91 204	2 318	93 522	4 427
所需业务费用	294 821	132 429	97 028	229 457	65 364
小计	**581 933**	**331 699**	**148 251**	**479 950**	**101 983**
按比例分摊的费用					
联合国后勤基地	2 824	2 824	-	2 824	-
维持和平行动支助账户	23 568	23 568	-	23 568	-
小计	**26 392**	**26 392**	**–**	**26 392**	**-**
(编入预算的)自愿实物助	2 747	1 780	-	1 780	967
共计	**611 072**	**359 871**	**148 251**	**508 122**	**102 950**

报表十四

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

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金结余变动报表

(单位：千美元)

	期间	
	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入		
摊款[b]	305 243	476 807
自愿捐款[c]	60	60
利息收入	4 334	7 625
其他收入	2 830	1 642
收入共计	**312 467**	**486 134**
支出共计(附表 14.1)	**301 244**	**475 925**
收入超过(低于)支出数额	**11 223**	**10 209**
上一期间调整数[d]	(71)	-
收入超过(低于)支出净额	**11 152**	**–**
上一期间债务节省额或注销额	3 432	11 413
退还会员国款项[e]	(21 622)	(64 552)
期初准备金和基金结余	24 125	67 055
期末准备金和基金结余	**17 087**	**24 125**

报表十四(续完)

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

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金结余表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	7 683	3 198
共用现金 [f]	51 717	101 424
应收会员国摊款 [b]	74 111	110 670
应收会员国账款	1 105	1 096
其他应收账款	968	3 345
应收基金间结余	4 087	-
递延费用	55	120
部门间未结算往来账款	55	104
资产共计	**139 781**	**219 957**
负债		
预收缴款或付款	21	1 846
未清偿债务-本期	84 645	105 030
未清偿债务-上一期间	25 658	37 976
应付会员国账款	9 179	37 204
其他应付账款	2 999	8 681
基金间应付账款结余	-	4 795
递延贷项	166	274
部门间未结算往来账款	26	26
负债共计	**122 694**	**195 832**
准备金和基金结余		
累积盈余	17 087	24 125
准备金和基金结余共计	**17 087**	**24 125**
负债、准备金和基金结余共计	**139 781**	**219 957**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款,不论能否收到。

[c] 指澳大利亚为房地提供的 60 000 美元自愿实物捐助，已编入预算。

[d] 为 2002 年 6 月 20 日终了期间记作新会员国贷项的 70 562 美元。

[e] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/327 号决议的规定，会员国摊款总额减去 21 622 000 美元，即为 2002 年 6 月 30 日终了期间收入超过支出的数额 10 209 000 美元和上一期间债务节省额 11 413 000 美元。

[f] 指共用现金份额，包括现金和定期存款 7 910 428 美元、短期投资 185 136 美元(市值 191 349 美元)、长期投资 43 311 341 美元(市值 43 617 553 美元)和应计未收利息 310 564 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 14.1

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

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款	付款	未清偿债务	支出共计	未支配余额
军事和警务人员	138 560	81 209	49 901	131 110	7 450
文职人员	61 572	63 260	1 546	64 806	(3 234)
所需业务费用	91 868	58 827	33 198	92 025	(157)
小计	**292 000**	**203 296**	**84 645**	**287 941**	**4 059**
按比例分摊的费用					
联合国后勤基地	1 417	1 417	-	1 417	-
维持和平行动支助账户	11 826	11 826	-	11 826	-
小计	**13 243**	**13 243**	**-**	**13 243**	**-**
(已编入预算)的自愿实物捐助	60	60	-	60	-
共计	**305 303**	**216 599**	**84 645**	**301 244**	**4 059**

报表十五

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期间	
	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入		
摊款[b]	230 845	206 292
利息收入	4 592	3 601
其他收入	1 091	390
收入共计	**236 528**	**210 283**
支出共计（附表 15.1）	**219 634**	**192 900**
收入超过（低于）支出数额	**16 894**	**17 383**
上一期间调整数[c]	(75)	–
收入超过（低于）支出净额	**16 819**	**17 383**
上一期间债务节省额或注销额	7 686	6 556
退还会员国款项[d]	(23 939)	(25 942)
期初准备金和基金余额	23 937	25 940
期末准备金和基金余额	**24 503**	**23 937**

报表十五（续完）

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团（埃厄特派团）

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

（单位：千美元）

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款 [e]	2 370	2 039
共用现金 [f]	110 109	92 463
应收会员国摊款 [b]	27 664	33 377
应收会员国账款	33	44
其他应收账款	729	1 039
递延费用	110	244
部门间未结算往来账款	30	12
资产共计	**141 045**	**129 218**
负债		
预收缴款或付款	44	2
未清偿债务-本期	76 250	60 902
未清偿债务-上一期间	8 778	16 460
应付会员国账款	24 045	24 883
其他应付账款	6 265	1 463
基金间应付账款结余	1 062	1 461
递延贷项	98	110
负债共计	**116 542**	**105 281**
准备金和基金余额		
累积盈余	24 503	23 937
准备金和基金余额共计	**24 503**	**23 937**
负债、准备金和基金余额共计	**141 045**	**129 218**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款，不论能否收到。

[c] 为 2002 年 6 月 20 日终了期间记作新会员国贷项的 74 978 美元。

[d] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/328 号决议的规定，2002 年 6 月 30 日终了期间会员国摊款总额扣减 23 939 300 美元，即为收入超过支出的数额 17 383 300 美元和上一期间债务节省额 6 556 000 美元。

[e] 包括相当于 407 770 美元的不可兑换的厄立特里亚纳克法和相当于 112 144 美元的不可兑换的埃塞俄比亚比尔。

[f] 指共用现金份额，包括现金和定期存款 16 841 695 美元、短期投资 394 164 美元（市值 407 392 美元）、长期投资 92 212 001 美元（市值 92 863 940 美元）和应计未收利息 661 205 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 15.1

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款	付款	未清偿债务	支出共计	未支配余额
军事和警务人员	105 388	65 524	37 354	102 878	2 510
文职人员	33 253	30 350	692	31 042	2 211
所需业务费用	82 189	37 495	38 204	75 699	6 490
小计	**220 830**	**133 369**	**76 250**	**209 619**	**11 211**
按比例分摊的费用					
联合国后勤基地	1 071	1 071	–	1 071	–
维持和平行动支助账户	8 944	8 944	–	8 944	–
小计	**10 015**	**10 015**	**–**	**10 015**	**–**
共计	**230 845**	**143 384**	**76 250**	**219 634**	**11 211**

报表十六

联合国科特迪瓦特派团 [a] [b]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2003 年 5 月 13 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期间 2003 年 5 月 13 日至 6 月 30 日
收入	
摊款	-
收入共计	-
支出共计（附表 16.1） [b]	**1 010**
收入超过（低于）支出净额	**(1 010)**
期初准备金和基金余额	-
期末准备金和基金余额	**(1 010)**

报表十六（续完）

联合国科特迪瓦特派团

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

（单位：千美元）

	2003 年
资产	
其他应收账款	3
部门间未结算往来账款	5
资产共计	**8**
负债	
未清偿债务-本期	541
其他应付账款	154
基金间应付账款结余	323
负债共计	**1 018**
准备金和基金余额	
累积盈余[b]	(1 010)
准备金和基金余额共计	**(1 010)**
负债、准备金和基金余额共计	**8**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 安全理事会 2003 年 5 月 13 日第 1479（2003）号决议设立了联科特派团，最初期限为 6 个月。根据大会 1994 年 12 月 23 日第 49/233 A 号决议第四节，行政和预算问题咨询委员会于 2003 年 6 月 11 日同意秘书长的要求，在向大会提出关于所需经费的详细报告之前，先承付不超过 13 980 600 美元的款项，用作科特迪瓦特派团从建立之日至 2003 年 12 月 31 日期间的成立和行动费用。2003 年 6 月 30 日终了期间的开支为 1 009 700 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 16.1

联合国科特迪瓦特派团

截至 2003 年 6 月 30 日的 2003 年 5 月 13 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

（单位：千美元）

	批款	付款	未清偿债务	支出共计	未支配余额[a]
军事和警务人员	-	63	47	110	(110)
文职人员	-	314	10	324	(324)
所需业务费用	–	92	484	576	(576)
共计	**–**	**469**	**541**	**1 010**	**(1 010)**

[a] 安全理事会 2003 年 5 月 13 日第 1479（2003）号决议设立了联合国科特迪瓦特派团，最初期限为 6 个月。根据大会 1994 年 12 月 23 日第 49/233 A 号决议第四节，行政和预算问题咨询委员会于 2003 年 6 月 11 日同意秘书长的要求，在向大会提出关于所需经费的详细报告之前，先承付不超过 13 980 600 美元的款项，用作科特迪瓦特派团从建立之日至 2003 年 12 月 31 日期间的成立和行动费用。现已为 2003 年 6 月 30 日终了的本期拨给承授权承付的款项 1 746 200 美元。2003 年 6 月 30 日终了期间的开支为 1 009 700 美元。

报表十七

联合国维持和平储备基金[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期间	
	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入		
利息收入	9 138	6 492
其他/杂项收入	1 911	–
收入共计	**11 049**	**6 492**
支出共计	**1**	**1**
收入超过(低于)支出净额	**11 048**	**6 491**
转入其他基金[b]	(14 138)	–
期初准备金和基金余额	197 387	190 896
期末准备金和基金余额	**194 297**	**197 387**

报表十七(续完)

联合国维持和平准备基金

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、准备金和基金结余报表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	350	75
共用现金 [c]	181 101	184 466
应收会员国摊款 [d]	26	26
应收联合国中非共和国特派团欠款 [e]	12 820	12 820
资产共计	**194 297**	**197 387**
准备金和基金结余		
周转基金	150 000	150 000
累积盈余 [f]	44 297	47 387
准备金和基金结余共计	**194 297**	**197 387**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议的规定，向联合国后勤基地转入 14 137 444 美元，用于战略部署储存。

[c] 指共用现金份额，包括现金和定期存款 27 700 188 美元、短期投资 648 297（市值 670 053 美元）、长期投资 151 664 648 美元（市值 152 736 919 美元）和应计未收利息 1 087 510 美元。

[d] 对 1992 年 12 月 23 日大会关于设立维持和平准备基金的第 47/217 号决议通过之后加入联合国的会员国的摊款。

[e] 联合国中非共和国特派团开办费用的预付款。

[f] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/317 号决议的规定，获准转账 33 250 000 美元，以满足 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 期间维持和平行动支助账户的经费需求。

附注是财务报表的组成部分。

报表十八

维持和平行动支助账户 [a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金结余变动报表

(单位：千美元)

	期间	
	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入		
来自其他基金的分配款 [b]	100 896	91 950
由准备金和基金结余提供的资金 [c]	128	3 437
利息收入	3 500	1 869
其他/杂项收入	8	3
收入共计	**104 532**	**97 259**
支出共计(附表 18.1)	**97 145**	**84 343**
收入超过(低于)支出数额	**7 387**	**12 916**
上一期间调整数	(6)	(1)
收入超过(低于)支出净额	**7 381**	**12 915**
上一期间债务节省额或注销额	1 098	1 255
转自准备金和基金结余的款项 [c]	(128)	(3 437)
期初准备金和基金结余	10 798	65
期末准备金和基金结余	**19 149**	**10 798**

报表十八(续完)

维持和平行动支助账户

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金结余报表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	375	520
共用现金[d]	26 012	23 017
其他应收账款	334	459
递延费用	522	792
资产共计	**27 243**	**24 788**
负债		
未清偿债务－本期	3 803	4 987
其他应付账款	1 060	1 368
基金间应付账款结余	2 834	7 338
递延贷项	397	297
负债共计	**8 094**	**13 990**
准备金和基金结余		
累积盈余	19 149	10 798
准备金和基金结余共计	**19 149**	**10 798**
负债、准备金和基金结余共计	**27 243**	**24 788**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 现行维和行动特派团中按比例摊派的款额 100 896 200 美元较之大会第 56/293 号决议批准按比例摊派的款额超过 127 800 美元。这笔款项将在其后的一个期间调整。

[c] 根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/293 号决议的规定，2000 年 7 月 1 日至 2001 年 6 月 30 日期间会员国摊款总额减去 127 800 美元，即为上一期间债务节省额 541 000 美元除去收入超过支出的数额的 413 200 美元。

[d] 指共用现金份额，包括现金和定期存款 3 978 729 美元、短期投资 93 118 美元(市值 96 243 美元)、长期投资 21 784 420 美元(市值 21 938 436 美元)和应计未收利息 156 205 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 18.1

维持和平行动支助账户

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

（单位：千美元）

	批款	付款	未清偿债务	支出共计	未支配余额
文职人员	81 540	78 835	875	79 710	1 830
所需业务费用	19 356	14 507	2 928	17 435	1 921
共计	**100 896**	**93 342**	**3 803**	**97 145**	**3 751**

报表十九

布林迪西联合国后勤基地[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	战略部署储备活动	后勤基地其它活动	2003 年共计	2002 年共计
收入				
摊款[b] [c]	46 902	–	46 902	–
其它基金供资[c]	94 644	–	94 644	–
其他基金拨款[d]	–	12 088	12 088	7 923
由准备金和基金余额提供的资金[e]	–	2 205	2 205	1 060
利息收入	–	2 838	2 838	289
其他/杂项收入	3 001[f]	118	3 119	156
收入共计	**144 547**	**17 249**	**161 796**	**9 428**
支出共计(附表 19.1)	**89 213**	**14 448**	**103 661**	**8 971**
收入超过(低于)支出数额	**55 334**	**2 801**	**58 135**	**457**
上一期间债务节省额或注销额	–	372	372	246
转自准备金和基金余额的款项[e]	–	(2 205)	(2 205)	(1 060)
期初准备金和基金余额	–	4 049	4 049	4 406
期末准备金和基金余额	**55 334**	**5 017**	**60 351**	**4 049**

报表十九(续完)

布林迪西联合国后勤基地

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2003	2002
资产		
现金和定期存款	676	1 456
共用现金 [g]	81 963	2 459
应收会员国摊款 [b c]	38 524	–
其他应收账款 [h]	3 621	2 430
基金间应收账款结余	–	560
递延费用	19	–
部门间未结算往来账款	4	11
资产共计	**124 807**	**6 916**
负债		
预收缴款或付款	99	–
未清偿债务-本期	56 551	2 649
其他应付账款	7 667	210
部门间未付账款余额	121	–
递延贷项	18	8
负债共计	**64 456**	**2 867**
准备金和基金余额		
累积盈余-战略部署储备活动 [i]	55 334	–
累积盈余-后勤基地其它活动	5 017	4 049
准备金和基金余额共计	**60 351**	**4 049**
负债、准备金和基金余额共计	**124 807**	**6 916**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款，无论是否能收到。

[c] 大会 2001 年 6 月 27 日第 56/292 号决议批款 141 546 000 美元，用于战略部署储存，其中 54 690 848 美元、25 815 321 美元和 14 137 444 美元分别转自联合国保护部队、联合国海地特派团和维持和平准备基金的准备金和基金余额，共计 94 643 613 美元。其余数额分摊给选择分摊方法的一些会员国，共计 46 902 387 美元。

[d] 根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/289 号决议,数额为 12 087 800 美元的估计费用中有一部分由现行各个维持和平特派团按比例分摊。

[e] 根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/289 号决议,部分估计费用（2 205 400 美元）来自 2001 年 6 月 30 日结了时期收入超过支出的数额（1 921 100 美元）和前一期间债务节省额（284 300 美元）。

[f] 转给维护和平特派团和联合国其它组织的战略部署储备的重置价值。

[g] 共用现金份额，其中包括现金和定期存款 12 536 681 美元、短期投资 293 409 美元（市值 302 256 美元）、长期投资 68 641 094 美元（市值 69 126 387 美元）和应计未收利息 492 190 美元。

[h] 包括从战略部署储存转入的 2 690 149 美元。

[i] 大会 2003 年 6 月 18 日第 57/315 号决议把其第 56/292 号决议核可的资源有效期延至 2004 年 6 月 30 日。战略部署储存的累积盈余包括大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议为战略部署储存采购资金的余额 52 643 821 美元，以及补充战略部署储存的 2 690 149 美元（转账 3 001 609 美元，减 311 460 美元）。

附注是财务报表的组成部分。

附表 19.1

布林迪西联合国后勤基地

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

(单位：千美元)

	批款	付款	未清偿债务	支出共计	未支配余额
战略部署储存活动					
根据大会第 56/292 号决议购买战略部署储存	141 546	35 652	53 250	88 902	52 644
将战略部署储存转给维持和平特派团和联合国其它组织后需要补充	3 001[a]	311	–	311	2 690
小计	**144 547**	**35 963**	**53 250**	**89 213**	**55 334**
后勤基地其它活动					
文职人员	6 519	6 746	118	6 864	(345)
所需业务费用	7 774	4 401	3 183	7 584	190
小计	**14 293**	**11 147**	**3 301**	**14 448**	**(155)**
共计	**158 840**	**47 110**	**56 551**	**103 661**	**55 179**

[a] 将战略部署储存转给维持和平特派团和联合国其它组织后需要补充资金。

报表二十

联合国塔吉克斯坦观察团（联塔观察团）[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1994 年 12 月 16 日至 2000 年 5 月 15 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期 间		
	1994 年 12 月 16 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	72 145	-	-
自愿捐款	2 057	-	-
利息收入	3 034	405	449
其他/杂项收入	786	3	3
收入共计	**78 022**	**408**	**452**
支出共计	**59 414**	**–**	**–**
收入超过(低于)支出数额	**18 608**	**408**	**452**
上一期间调整数	(901)	(3)	(197)
收入超过(低于)支出净额	**17 707**	**405**	**255**
上一期间债务节省额或注销额	4 402	36	45
退还会员国款项[c]	(13 206)	(3 675)	-
期初准备金和基金余额	-	8 903	8 603
期末准备金和基金余额	**8 903**	**5 669**	**8 903**

报表二十（续完）

联合国塔吉克斯坦观察团（联塔观察团）

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

（单位：千美元）

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	83	98
共用现金 [d]	8 269	7 865
应收会员国摊款 [b]	394	1 530
其他应收账款	-	3
基金间应收账款结余	3	19
资产共计	**8 749**	**9 515**
负债		
预收缴款或付款	7	7
未清偿债务——以前各期	163	200
应付会员国账款	2 908	376
其他应付账款	2	9
递延贷项	-	20
负债共计	**3 080**	**612**
准备金和基金余额		
累积盈余 [c]	5 669	8 903
准备金和基金余额共计	**5 669**	**8 903**
负债、准备金和基金余额共计	**8 749**	**9 515**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款，不论是否能收到。

[c] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议，截至 2002 年 6 月 30 日应付会员国现金净额的 50%，即 3 675 443 美元已退还会员国，其余 50%延至 2004 年 3 月 31 日退还。另见附注 9。

[d] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 1 264 817 美元、短期投资 29 602 美元（市值 30 595 美元）、长期投资 6 925 151 美元（市值 6 974 112 美元）和应计未收利息 49 657 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十一

联合国海地支助团(联海支助团)、联合国海地过渡时期特派团(联海过渡团)和联合国海地民警特派团(联海民警团)[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1996 年 7 月 1 日至 2000 年 3 月 15 日期间准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期间		
	1996 年 7 月 1 日至 2002 年 3 月 15 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	133 035	–	–
自愿捐款	4 766	–	–
利息收入	3 410	76	419
其他/杂项收入	3 912	–	30
收入共计	**145 123**	**76**	**449**
支出共计	**123 566**	**–**	**–**
收入超过(低于)支出数额	**21 557**	**76**	**449**
上一期间调整数	(235)	(25)	(21)
收入超过（低于）支出净额	**21 322**	**51**	**428**
上一期间债务节省额或注销额	3 991	203	14
退还会员国款项	(14 127)	–	–
期初准备金和基金余额	–	11 186	10 744
期末准备金和基金余额	**11 186**	**11 440**	**11 186**

报表二十一(续完)

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

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	41	602
共用现金[c]	1 731	1 261
应收会员国摊款[b]	19 809	19 820
应收会员国账款	50	50
基金间应收账款结余	19	28
资产共计	**21 650**	**21 761**
负债		
预收缴款或付款	53	188
未清偿债务-以前各期	383	569
应付会员国账款[d]	366	422
其他应付账款	23	–
应付联合国海地特派团账款	9 366	9 366[e]
递延贷项	19	30
负债共计	**10 210**	**10 575**
准备金和基金余额		
核定留存盈余[f]	11 440	4 000
累积盈余	–	7 186
准备金和基金余额共计	**11 440**	**11 186**
负债、准备金和基金余额共计	**21 650**	**21 761**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款,不论是否能收到。

[c] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 264 792 美元、短期投资 6 197 美元（市值 6 405 美元），长期投资 1 449 793 美元（市值 1 460 043 美元）和应计未收利息 10 396 美元。

[d] 包括 54 159 美元，即上一期间未清偿债务转入应付账款的待结清索偿款。

[e] 为同本报告统一，做了调整。

[f] 见附注 8。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十二

联合国中非共和国特派团(中非特派团)[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1998 年 4 月 15 日至 2000 年 2 月 15 日期间准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期间		
	1998 年 4 月 15 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	123 075	-	-
自愿捐款	4 527	-	-
利息收入	964	3	10
其他/杂项收入	758	5	8
收入共计	**129 324**	**8**	**18**
支出共计	**121 423**	**–**	**0**
收入超过(低于)支出数额	**7 901**	**8**	**18**
上一期间调整数[c]	(38)	(56)	(36)
收入超过（低于）支出净额	**7 863**	**(48)**	**(18)**
上一期间债务节省额或注销额	4 657	1 997	38
退还会员国款项	(6 284)	-	-
期初准备金和基金余额	-	6 236	6 216
期末准备金和基金余额	**6 236**	**8 185**	**6 236**

报表二十二(续完)

联合国中非共和国特派团(中非特派团)

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	276	274
共用现金	1	1
应收会员国摊款 [b]	35 937	35 950
其他应收账款	–	24
部门间未结算往来账款	7	4
资产共计	**36 221**	**36 253**
负债		
预收缴款或付款	58	68
未清偿债务-以前各期	3 407	5 559
应付会员国账款 [d]	7 750	8 084
其他应付账款	–	25
基金间应付账款结余	551	10
应付联合国维持和平准备基金款项	12 820	12 820
应付联合国海地特派团款项	3 200	3 200
应付联合国和平部队款项	250	250
部门间未结算往来账款	–	1
负债共计	**28 036**	**30 017**
准备金和基金余额		
核定留存盈余 [e]	8 185	–
累积盈余	–	6 236
准备金和基金余额共计	**8 185**	**6 236**
负债、准备金和基金余额共计	**36 221**	**36 253**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款，不论是否能收到。

[c] 系上一期间薪金费用 49 761 美元和其它费用 6 687 美元。

[d] 包括 176 386 美元，即上一期间未清偿债务转入应付账款的待结清会员国索偿款。

[e] 见附注 8。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十三

联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团)[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1989 年 1 月 3 日至 1999 年 2 月 26 日期间准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期间		
	1989 年 1 月 3 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	1 267 792	-	-
由准备金和基金余额提供的资金[c]	-	12 458	-
利息收入	33 737	2 468	2 686
其他/杂项收入	30 464	10	211
收入共计	**1 331 993**	**14 936**	**2 897**
支出共计(附表 23.1)	**1 190 901**	**12 458**	**–**
收入超过(低于)支出数额	**141 092**	**2 478**	**2 897**
上一期间调整数	(21 941)	12	(119)
收入超过（低于）支出净额	**119 151**	**2 490**	**2 778**
上一期间债务节省额或注销额	49 422	2 087	3 319
退还会员国款项[d]	(53 481)	(21 100)	-
转自准备金和基金余额的款项[c]	-	(12 458)	-
期初准备金和基金余额	-	115 092	108 995
期末准备金和基金余额	**115 092**	**86 111**	**115 092**

报表二十三（续完）

联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团)

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	650	269
共用现金 [e]	61 409	58 347
应收会员国摊款 [b]	43 418	51 572
应收会员国账款	8 141	8 146
其他应收账款	618	711
基金间应收账款结余	136	5
资产共计	**114 372**	**119 050**
负债		
预收缴款或付款	2	2
未清偿债务-本期	12 073	-
未清偿债务-以前各期	231	1 189
应付会员国账款 [f]	15 082	1 754
其他应付账款 [g]	725	854
递延贷项	148	159
负债共计	**28 261**	**3 958**
准备金和基金余额		
累积盈余 [d]	86 111	115 092
准备金和基金余额共计	**86 111**	**115 092**
负债、准备金和基金余额共计	**114 372**	**119 050**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款,不论是否能收到。

[c] 系大会 2003 年 6 月 18 日第 57/329 号决议授权为偿付政府索偿增拨的资金。

[d] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议，截至 2002 年 6 月 30 日应付会员国现金净额的 50%，即 21 100 024 美元已退还会员国，其余 50%延至 2004 年 3 月 31 日退还。另见附注 9。

[e] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 9 392 787 美元、短期投资 219 829 美元（市值 227 207 美元）、长期投资 51 427 582 美元（市值 51 791 175 美元）和应计未收利息 368 761 美元。

[f] 包括 25 000 美元，即上一期间未清偿债务转入应付账款的待结算会员国索偿款。

[g] 包括 697 385 美元，即上一期间未清偿债务转入应付账款的待结清索偿款。

附注是财务报表的组成部分。

附表 23.1

联合国安哥拉观察团（联安观察团）和联合国安哥拉核查团（联安核查团）

截至 2003 年 6 月 30 日的 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间支出

（单位：千美元）

	批款	付款	未清偿债务	支出共计	未支配余额
军事和警务人员	12 458	385	12 073	12 458	–
共计	**12 458**	**385**	**12 073**	**12 458**	**–**

报表二十四

联合国预防性部署部队(联预部队)[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1996 年 1 月 1 日至 1999 年 10 月 15 日期间准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期间		
	1996 年 1 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	166 563	–	172
自愿捐款	2	–	–
由准备金和基金余额提供的资金	904	–	–
利息收入	17 371	1 243	2 598
其他/杂项收入	3 984	–	–
收入共计	**188 824**	**1 243**	**2 770**
支出共计	**152 276**	**–**	**–**
收入超过(低于)支出数额	**36 548**	**1 243**	**2 770**
上一期间调整数	(195)	(5)	(4)
收入超过(低于)支出净额	**36 353**	**1 238**	**2 766**
上一期间债务节省额或注销额	6 685	655	335
退还会员国款项[c]	(32 088)	(3 200)	(18 410)
转自准备金和基金余额的款项	(904)	–	–
期初准备金和基金余额	–	10 046	25 355
期末准备金和基金余额	**10 046**	**8 739**	**10 046**

报表二十四(续完)

联合国预防性部署部队(联预部队)

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	354	403
共用现金 [d]	22 240	25 500
应收会员国摊款 [b]	2 637	3 637
其他应收账款	–	2
基金间应付账款结余	4	6
资产共计	**25 235**	**29 548**
负债		
预收缴款或付款	174	170
未清偿债务-以前各期	3 448	3 448
应付会员国账款	12 872	15 875
递延贷项	2	9
负债共计	**16 496**	**19 502**
准备金和基金余额		
累积盈余 [c]	8 739	10 046
准备金和基金余额共计	**8 739**	**10 046**
负债、准备金和基金余额共计	**25 235**	**29 548**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款，不论是否能收到。

[c] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议的规定，截至 2003 年 6 月 30 日应付会员国现金净额的 50%，即 3 200 462 美元退还会员国，其余 50%延至 2004 年 3 月 31 日退还。另见附注 9。

[d] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 3 401 646 美元、短期投资 79 612 美元(市值 82 284 美元)、长期投资 18 624 763 美元(市值 18 756 440 美元)和应计未收利息 133 549 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十五

联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚及西锡尔米乌姆过渡行政当局（东斯过渡当局）及民警支助组[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1996 年 1 月 1 日至 1998 年 11 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期间		
	1996 年 1 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	517 546	–	–
自愿捐款	298	–	–
利息收入	26 560	2 050	2 379
其他/杂项收入	4 155	–	67
收入共计	**548 559**	**2 050**	**2 446**
支出共计	**461 345**	**–**	**–**
收入超过(低于)支出数额	**87 214**	**2 050**	**2 446**
上一期间调整数	(1 414)	(42)	(31)
收入超过(低于)支出净额	**85 800**	**2 008**	**2 415**
上一期间债务节省额或注销额	27 905	3 487	4 769
退还会员国款项[c]	(86 042)	(6 596)	(35 806)
期初准备金和基金余额	–	27 663	56 285
期末准备金和基金余额	**27 663**	**26 562**	**27 663**

报表二十五（续完）

联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚及西锡尔米乌姆过渡行政当局（东斯过渡当局）及民警支助组

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

（单位：千美元）

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	551	767
共用现金 [d]	35 289	42 744
应收会员国摊款 [b]	12 326	14 426
基金间应付账款结余	43	45
资产共计	**48 209**	**57 982**
负债		
预收缴款或付款	18	16
未清债务-以前各期	–	4 849
应付会员国账款 [e]	21 584	25 405
其他应付账款	2	7
递延贷项	43	42
负债共计	**21 647**	**30 319**
准备金和基金余额		
累积盈余 [c]	26 562	27 663
准备金和基金余额共计	**26 562**	**27 663**
负债、准备金和基金余额共计	**48 209**	**57 982**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款，不论是否能收到。

[c] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议的规定，截至 2002 年 6 月 30 日应付会员国现金净额的 50%、即 6 595 943 美元已退还会员国，其余 50%延至 2004 年 3 月 31 日退还。另见附注 9。

[d] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 5 397 675 美元、短期投资 126 327 元（市值 130 567 美元）、长期投资 29 553 460 美元（市值 29 762 403 美元）和应计未收利息 211 913 美元。

[e] 包括 1 500 000 美元，即上一期间未清偿债务转入应付账款的待结清索偿款。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十六

联合国利比里亚观察团（联利观察团）[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1993 年 9 月 22 日至 1998 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期间		
	1993 年 9 月 22 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	141 984	–	–
利息收入	3 943	542	635
其他/杂项收入	1 233	2	1
收入共计	**147 160**	**544**	**636**
支出共计	**97 401**	**–**	**–**
收入超过(低于)支出数额	**49 759**	**544**	**636**
上一期间调整数	(156)	(13)	88
收入超过(低于)支出净额	**49 603**	**531**	**724**
上一期间债务节省额或注销额	5 302	–	349
退还会员国款项[c]	(38 399)	(6 465)	–
期初准备金和基金余额	–	16 506	15 433
期末准备金和基金余额	**16 506**	**10 572**	**16 506**

报表二十六（续完）

联合国利比里亚观察团（联利观察团）

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

（单位：千美元）

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	233	217
共用现金 [d]	13 281	12 741
应收会员国摊款 [b]	1 534	3 542
其他应收账款	6	19
基金间应收账款结余	–	11
部门间未结算往来账款	1	4
资产共计	**15 055**	**16 534**
负债		
应付会员国账款	4 481	20
其他应付账款	2	1
递延贷项	–	5
部门间未结算往来账款	–	2
负债共计	**4 483**	**28**
准备金和基金余额		
累积盈余 [c]	10 572	16 506
准备金和基金余额共计	**10 572**	**16 506**
负债、准备金和基金余额共计	**15 055**	**16 534**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款，不论是否能收到。

[c] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议的规定，截至 2002 年 6 月 30 日应付会员国现金净额的 50%、即 6 464 962 美元已退还会员国，其余 50%延至 2004 年 3 月 31 日退还。另见附注 9。

[d] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 2 031 329 美元、短期投资 47 541 美元（市值 49 137 美元）、长期投资 11 121 975 美元（市值 11 200 607 美元）和应计未收利息 79 750 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十七

联合国和平部队（联和部队）[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1992 年 1 月 12 日至 1997 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期间		
	1992 年 1 月 12 至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	5 082 587	–	–
自愿捐款	37 360	–	–
由准备金和基金余额提供的资金	181 093	–	–
利息收入	52 661	6 729	6 084
其他/杂项收入	90 666	165	979
收入共计	**5 444 367**	**6 894**	**7 063**
支出共计	**4 867 418**	**–**	**–**
收入超过(低于)支出数额	**576 949**	**6 894**	**7 063**
上一期间调整数	(312)	(3)	(86)
收入超过(低于)支出净额	**576 637**	**6 891**	**6 977**
上一期间债务节省额或注销额	270 162	–	12 553
退还会员国款项[c,d]	(301 874)	(17 614)	(39 286)
转自准备金和基金余额的款项	(181 093)	–	–
转入其他基金的款项[c]	(63 312)	(54 691)	–
期初准备金和基金余额	–	300 520	320 276
期末准备金和基金余额	**300 520**	**235 106**	**300 520**

报表二十七（续完）

联合国和平部队（联和部队）

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

（单位：千美元）

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	154	3 532
共用现金 [e]	110 245	155 033
应收会员国摊款 [b]	155 244	191 985
应收会员国账款 [f]	127 449	127 405
基金间应收账款结余	467	15
其他应收账款	444	338
应收联合国中非共和国特派团欠款	250	250
资产共计	**394 253**	**478 558**
负债		
预收缴款或付款	6	–
未清偿债务-以前各期	6 166	18 829
应付会员国账款 [g]	24 953	31 194
其他应付账款	564	564
递延贷项 [f]	127 458	127 451
负债共计	**159 147**	**178 038**
准备金和基金余额		
核定留存盈余 [h]	–	61 216
待转拨盈余 [c]	29 638	95 979
累积盈余 [d]	205 468	143 325
准备金和基金余额共计	**235 106**	**300 520**
负债、准备金和基金余额共计	**394 253**	**478 558**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款，不论是否能收到。

[c] 大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议核可从联合国保护部队转拨 95 978 945 美元，用于战略部署储存，其中 54 690 848 美元已直接转给联合国后勤基地，11 649 854 美元归还给另选并已缴清战略部署储存摊款的会员国。另见附注 10。

[d] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议的规定，截至 2002 年 6 月 30 日应付会员国现金净额的 50%、即 5 964 069 美元已退还会员国，其余 50%延至 2004 年 3 月 31 日退还。另见附注 9。

[e] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 16 826 502 美元、短期投资 394 651 美元（市值 407 895 美元）、长期投资 92 325 924 美元（市值 92 978 669 美元）和应计未收利息 662 022 美元。

[f] 根据大会 1996 年 11 月 4 日第 51/12 A 号决议的规定，数额中包括秘书长报告（A/54/803）详述的会员国可报销的开支共计 127 379 954 美元。递延贷项中也列有相同数额。

[g] 包括 1 152 408 美元，即上一期间未清偿债务转入应付账款的待结清索偿款。

[h] 鉴于特派团所持现金状况，根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/500 号决议核定的留存盈余 61 215 804 美元，2003 年 6 月 30 日终了期间未予续延。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十八

联合国危地马拉核查团（联危核查团）军事观察组[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1997 年 2 月 15 日至 1997 年 5 月 31 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期间		
	1997 年 2 月 15 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	4 000	–	–
利息收入	43	–	–
其他/杂项收入	83	–	–
收入共计	**4 126**	**–**	**–**
支出共计	**3 946**	**–**	**–**
收入超过(低于)支出数额	**180**	**–**	**–**
上一期间调整数	(8)	–	–
收入超过(低于)支出净额	**172**	**–**	**–**
上一期间债务节省额或注销额	138	–	–
退还会员国款项	(292)	–	–
期初准备金和经费结余	–	18	18
期末准备金和经费结余	**18**	**18**	**18**

报表二十八（续完）

联合国危地马拉核查团（联危核查团）军事观察组

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

（单位：千美元）

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	1	–
应收会员国摊款[b]	149	150
资产共计	**150**	**150**
负债		
预收缴款或付款	1	1
应付会员国账款	8	8
基金间应付账款结余	123	123
负债共计	**132**	**132**
准备金和基金余额		
核定留存盈余[c]	18	–
累积盈余	–	18
准备金和基金余额共计	**18**	**18**
负债、准备金和基金余额共计	**150**	**150**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款，不论是否能收到。

[c] 见附注 8。

附注是财务报表的组成部分。

报表二十九

联合国海地特派团（联海特派团）[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1993 年 9 月 23 日至 1996 年 7 月 31 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期间		
	1993 年 9 月 23 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	357 541	–	–
自愿捐款	1	–	–
利息收入	30 416	2 669	2 259
其他 / 杂项收入	3 007	15	–
收入共计	**390 965**	**2 684**	**2 259**
支出共计	**306 156**	**–**	**–**
收入超过（低于）支出数额	**84 809**	**2 684**	**2 259**
上一期间调整数	(1 080)	(4)	(1)
收入超过（低于）支出净额	**83 729**	**2 680**	**2 258**
上一期间债务节省额或注销额	33 459	1 342	8 612
退还会员国款项[c d]	(44 446)	(7 980)	–
转入其它基金的款项[c]	–	(25 815)	–
准备金和基金余额的其他调整数	22	–	–
期初准备金和基金余额	–	72 764	61 894
期末准备金和基金余额	**72 764**	**42 991**	**72 764**

报表二十九（续完）

联合国海地特派团（联海特派团）

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

（单位：千美元）

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	35	737
共用现金 [e]	43 967	63 805
应收会员国摊款 [b]	1 898	1 941
应收会员国账款	10	10
其他应收账款	–	1
应收联合国西撒哈拉全民投票特派团欠款	–	8 000
应收联合国海地民警特派团欠款	9 366	9 366 [f]
应收联合国中非共和国特派团欠款	3 200	3 200
资产共计	**58 476**	**87 060**
负债		
预收缴款或付款	59	53
应付会员国账款	15 408	14 091
其他应付账款	–	127
基金间应付账款结余	18	25
负债共计	**15 485**	**14 296**
准备金和基金余额		
待转拨盈余 [c]	14 112	45 567
累积盈余 [d]	28 879	27 197
准备金和基金余额共计	42 991	**72 764**
负债、准备金和基金余额共计	**58 476**	**87 060**

[a] 见附注 2、3 和 8。

[b] 包括未缴摊款，不论是否能收到。

[c] 大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议核可从联合国海地特派团转拨 45 567 055 美元，用于为战略部署储备提供资金；25 815 321 美元已直接转给联合国后勤基地，5 639 962 美元退还另选并已缴清战略部署储备摊款的会员国。一俟各会员国缴清其战略部署储备摊款，余款即会退还给它们。另见注 10。

[d] 按照大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议，截至 2002 年 6 月 30 日应付会员国现金净额的 50%，即 2 339 553 美元已退还会员国，其余 50%延至 2004 年 3 月 31 日退还。另见注 9。

[e] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 6 725 054 美元、短期投资 157 394 美元（市值 162 676 美元）、长期投资 36 821 158 美元（市值 37 081 484 美元）和应计未收利息 264 026 美元。

[f] 已按本报表列报方式重新分类。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十

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

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1993 年 6 月 22 日至 1996 年 4 月 19 日期间准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期间		
	1993 年 6 月 22 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	512 318	–	–
自愿捐款	477	–	–
利息收入	18 554	1 419	1 400
其他/杂项收入	6 979	–	–
收入共计	**538 328**	**1 419**	**1 400**
支出共计	**435 657**	**–**	**–**
收入超过(低于)支出数额	**102 671**	**1 419**	**1 400**
上一期间调整数[c]	(26 650)	(61)	(1)
收入超过(低于)支出净额	**76 021**	**1 358**	**1 399**
上一期间债务节省额或注销额	18 881	2 038	1 243
退还会员国款项[d]	(11 819)	(12 646)	–
转入其他基金的款项	(38 068)	–	–
期初准备金和基金余额	–	45 015	42 373
期末准备金和基金余额	**45 015**	**35 765**	**45 015**

报表三十（续完）

联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团(乌卢观察团)

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	45	205
共用现金 [e]	28 791	32 478
应收会员国摊款 [b]	15 251	19 430
其他应收账款	172	215
基金间应收账款结余	2	23
部门间未结算往来账款	4	55
资产共计	**44 265**	**52 406**
负债		
预收缴款或付款	1	1
应付会员国账款	8 497	6 744
其他应付账款	–	623
递延贷项	2	23
负债共计	**8 500**	**7 391**
准备金和基金余额		
累积盈余 [d]	35 765	45 015
准备金和基金余额共计	**35 765**	**45 015**
负债、准备金和基金余额共计	**44 265**	**52 406**

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

[b] 包括未缴摊款，不论是否能收到。

[c] 系上一期间支取薪金 48 774 美元和其它费用 12 552 美元。

[d] 按照大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议，截至 2002 年 6 月 30 日应付会员国现金净额的 50%，即 12 645 944 美元已退还会员国，其余 50%延至 2004 年 3 月 31 日退还。另见注 9。

[e] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 4 403 647 美元、短期投资 103 063 美元（市值 106 522 美元）、长期投资 24 110 941 美元(市值 24 281 405 美元)和应计未收利息 172 887 美元。

附注是财务报告的组成部分。

报表三十一

联合国萨尔瓦多观察团（联萨观察团）[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1989 年 11 月 7 日至 1995 年 5 月 31 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期　间		
	1989 年 11 月 7 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	238 987	–	–
自愿捐款	1 641	–	–
利息收入	4 028	264	306
其他/杂项收入	2 607	–	–
收入共计	**247 263**	**264**	**306**
支出共计	**199 484**	**–**	**–**
收入超过(低于)支出数额	**47 779**	**264**	**306**
上一期间调整数	(1 031)	(1)	(1)
收入超过(低于)支出净额	**46 748**	**263**	**305**
上一期间债务节省额或注销额	5 176	–	–
退还会员国款项[c]	(42 934)	(2 967)	–
转入维持和平准备基金的款项	(258)	–	–
期初准备金和基金余额	–	8 732	8 427
期末准备金和基金余额	**8 732**	**6 028**	**8 732**

报表三十一(续完)

联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团)

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	541	538
共用现金 [d]	6 554	6 295
应收会员国摊款 [b]	2 716	2 776
其他应收账款	22	22
基金间应收账款结余	32	–
部门间未结算往来账款	1	–
资产共计	**9 866**	**9 631**
负债		
预收缴款或付款	9	9
应付会员国账款	3 797	889
基金间应付账款结余	–	1
递延贷项	32	–
负债共计	**3 838**	**899**
准备金和基金余额		
累积盈余 [c]	6 028	8 732
准备金和基金余额共计	**6 028**	**8 732**
负债、准备金和基金余额共计	**9 866**	**9 631**

[a] 根据大会 1993 年 3 月 16 日第 47/223 号决议，联合国中美洲观察团（中美洲观察团）的行动已并入联萨观察团。另见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款，不论是否能收到。

[c] 按照大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议，截至 2002 年 6 月 30 日应付会员国现金净额的 50%，即 2 967 075 美元已退还会员国，其余 50%延至 2004 年 3 月 31 日退还。另见注 9。

[d] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 1 002 342 美元、短期投资 23 461 美元（市值 24 248 美元）、长期投资 5 488 536 美元(市值 5 527 340 美元)和应计未收利息 39 355 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十二

联合国莫桑比克行动(联莫行动)[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1992 年 10 月 15 日至 1995 年 3 月 31 日期间准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期 间		
	1992 年 10 月 15 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	561 098	–	–
利息收入	7 979	24	251
其他/杂项收入	4 291	42	59
收入共计	**573 368**	**66**	**310**
支出共计	**492 556**	**–**	**–**
收入超过(低于)支出数额	**80 812**	**66**	**310**
上一期间调整数	(9 565)	(1)	(42)
收入超过(低于)支出净额	**71 247**	**65**	**268**
上一期间债务节省额或注销额	24 203	–	11
退还会员国款项	(78 242)	–	–
期初准备金和基金余额	–	17 208	16 929
期末准备金和基金余额	**17 208**	**17 273**	**17 208**

报表三十二(续完)

联合国莫桑比克行动(联莫行动)

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

(单位：千美元)

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	403	361
共用现金[c]	204	194
应收会员国摊款[b]	18 748	18 778
应收会员国账款	–	–
基金间应收账款结余	5	–
其他应收账款	9	11
资产共计	**19 369**	**19 344**
负债		
预收缴款或付款	9	4
应付会员国账款[d]	2 074	2 076
其他应付账款	–	17
基金间应付账款结余	–	4
递延贷项	13	34
部门间未结算往来账款	–	1
负债共计	**2 096**	**2 136**
准备金和基金余额		
核定留存盈余[e]	17 273	–
累积盈余	–	17 208
准备金和基金余额共计	**17 273**	**17 208**
负债、准备金和基金余额共计	**19 369**	**19 344**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款,不论是否能收到。

[c] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 31 254 美元、短期投资 731 美元（市值 756 美元）、长期投资 171 120 美元（市值 172 330 美元）和应计未收利息 1 227 美元。

[d] 包括 408 985 美元，即上一期间未清偿债务转入应付账款的待结清会员国索偿款。

[e] 见注 8。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十三

联合国索马里行动(联索行动)[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1992 年 5 月 1 日至 1995 年 2 月 28 日期间准备金和基金余额变动报表

(单位：千美元)

	期 间		
	1992 年 5 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	1 738 202	–	–
由准备金和基金余额提供的资金	19 616	–	19 616
利息收入	9 024	438	1 503
其他/杂项收入	7 069	1	558
收入共计	**1 773 911**	**439**	**21 677**
支出共计	**1 668 175**	**–**	**19 616**
收入超过(低于)支出数额	**105 736**	**439**	**2 061**
上一期间调整数[c]	(8 821)	(278)	(254)
收入超过(低于)支出净额	**96 915**	**161**	**1 807**
上一期间债务节省额或注销额	44 091	2 878	–
退还会员国款项	(83 930)	–	–
转自其他基金的款项	103	–	–
转自准备金和基金余额的款项	(19 616)	–	(19 616)
期初准备金和基金余额	–	37 563	55 372
期末准备金和基金余额	**37 563**	**40 602**	**37 563**

报表三十三（续完）

联合国索马里行动(联索行动)

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和经费结余报表

（单位：千美元）

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	92	113
共用现金 [d]	1 802	10 282
应收会员国摊款 [b]	61 222	61 365
其他应收账款	111	351
基金间应收账款结余	92	48
资产共计	**63 319**	**72 159**
负债		
预收缴款或付款	1	1
未清偿债务——本期	–	19 616
应付会员国账款	19 787	11 584
其他应付账款 [e]	2 886	3 351
递延贷项	43	43
部门间未结算往来账款	–	1
负债共计	**22 717**	**34 596**
准备金和基金余额		
核定留存盈余 [f]	40 602	–
累积盈余	–	37 563
准备金和基金余额共计	**40 602**	**37 563**
负债、准备金和基金余额共计	**63 319**	**72 159**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款,不论是否能收到。

[c] 包括会计调整数 41 867 美元、上一期间其他调整数 38 201 美元和注销额 197 796 美元。

[d] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 275 643 美元、短期投资 6 451 美元（市值 6 668 美元）、长期投资 1 509 204 美元（市值 1 519 874 美元）和应计未收利息 10 822 美元。

[e] 已包括 2 886 260 美元，即上一期间未清偿债务转入应付账款的待结清索偿款。

[f] 见注 8。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十四

联合国驻柬埔寨军事联络队（联柬联络队）[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1993 年 11 月 15 日至 1994 年 11 月 15 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期间		
	1993 年 11 月 15 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	910	–	–
利息收入	89	2	5
其他/杂项收入	91	–	–
收入共计	**1 090**	**2**	**5**
支出共计	**587**	**–**	**–**
收入超过（低于）支出数额	**503**	**2**	**5**
上一期间调整数	(8)	(1)	(1)
收入超过（低于）支出净额	**495**	**1**	**4**
上一期间债务节省额或注销额	5	–	–
退还会员国款项	(375)	–	–
期初准备金和基金余额	–	125	121
期末准备金和经费节余	**125**	**126**	**125**

报表三十四（续完）

联合国驻柬埔寨军事联络队（联柬联络队）

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

（单位：千美元）

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	225	223
应收会员国摊款[b]	12	12
资产共计	**237**	**235**
负债		
预收缴款或付款	2	1
应付会员国账款	109	109
负债共计	**111**	**110**
准备金和基金余额		
累积盈余	126	125
准备金和基金余额共计	**126**	**125**
负债、准备金和基金余额共计	**237**	**235**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款，不论能否收到。

附注是财务报告的组成部分。

报表三十五

柬埔寨过渡时期联合国权力机构（联柬权力机构）[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1991 年 11 月 1 日至 1994 年 3 月 31 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期间		
	1991 年 11 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	1 599 916	–	–
自愿捐款	9 493	–	–
利息收入	7 435	52	56
其他/杂项收入	6 183	90	–
收入共计	**1 623 027**	**142**	**56**
支出共计	**1 640 831**	**–**	**–**
收入超过（低于）支出数额	**(17 804)**	**142**	**56**
上一期间调整数	(518)	(21)	(51)
收入超过（低于）支出净额	**(18 322)**	**121**	**5**
上一期间债务节省额或注销额	27 883	552	–
退还会员国款项	(8 743)	–	–
期初准备金和基金余额	–	818	813
期末准备金和基金余额	**818**	**1 491**	**818**

报表三十五（续完）

柬埔寨过渡时期联合国权力机构（联柬权力机构）

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

（单位：千美元）

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	93	661
共用现金[c]	712	1 074
应收会员国摊款[b]	42 768	43 057
应收会员国账款	200	202
其他应收账款	276	216
递延费用	128	128
资产共计	**44 177**	**45 338**
负债		
预收缴款或付款	9	571
未偿债务——以前各期	–	933
应付会员国账款	41 794	42 409
其他应付账款	2	150
基金间应付账款结余	324	–
递延贷项	557	457
债务共计	**42 686**	**44 520**
准备金和基金余额		
核定留存盈余[d]	1 491	–
累积盈余	–	818
准备金和基金余额共计	**1 491**	**818**
负债、准备金和基金余额共计	**44 177**	**45 338**

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

[b] 包括未缴摊款，不论能否收到。

[c] 系共用现金份额,包括现金和定期存款 108 841 美元、短期投资 2 547 美元（市值 2 633 美元）、长期投资 595 927 美元（市值 600 140 美元）和应计未收利息 4 273 美元。

[d] 见注 8。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十六

联合国过渡时期援助团（过渡时期援助团）[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1988 年 4 月 1 日至 1991 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期 间		
	1988 年 4 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	416 162	–	–
自愿捐款	23 736	–	–
利息收入	44 709	1 504	1 268
其他/杂项收入	13 387	–	–
收入共计	**497 994**	**1 504**	**1 268**
支出共计	**374 185**	**–**	**–**
收入超过(低于)支出数额	**123 809**	**1 504**	**1 268**
上一期间调整数	(579)	(1)	(1)
收入超过(低于)支出净额	**123 230**	**1 503**	**1 267**
上一期间债务节省额或注销额	32 016	–	–
退还会员国款项	(66 896)	(19 492)	–
转入联合国维持和平准备基金的款项	(49 243)	–	–
期初准备金和经费节余	–	39 107	37 840
期末准备金和经费节余	**39 107**	**21 118**	**39 107**

报表三十六（续完）

联合国过渡时期援助团（过渡时期援助团）

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

（单位：千美元）

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	515	496
共用现金 [d]	37 997	38 499
应收会员国摊款 [b]	103	122
应收前南斯拉夫问题国际刑事法庭欠款	2 000	–
资产共计	**40 615**	**39 117**
负债		
预收缴款或付款	2	2
应付会员国账款	19 495	8
负债共计	**19 497**	**10**
准备金和基金余额		
累积盈余 [c]	21 118	39 107
准备金和基金余额共计	**21 118**	**39 107**
负债、准备金和基金余额共计	**40 615**	**39 117**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款，不论是否能收到。

[c] 根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议的规定，截至 2002 年 6 月 30 日应付会员国现金净额的 50%、即 19 492 525 美元已退还会员国，其余 50%延至 2004 年 3 月 31 日退还。另见附注 9。

[d] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 5 811 777 美元、短期投资 136 019 美元（市值 140 584 美元）、长期投资 31 820 760 美元（市值 32 045 734 美元）和应计未收利息 228 170 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十七

联合国伊朗–伊拉克军事观察团（两伊观察团）[a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1988 年 8 月 9 日至 1991 年 3 月 31 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期间		
	1988 年 8 月 9 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款[b]	199 113	–	–
自愿捐款	14 715	–	–
利息收入	12 441	179	185
其他/杂项收入	12 053	1	–
收入共计	**238 322**	**180**	**185**
支出共计	**177 895**	**–**	**–**
收入超过(低于)支出数额	**60 427**	**180**	**185**
上一期间调整数	226	(1)	(1)
收入超过(低于)支出净额	**60 653**	**179**	**184**
上一期间债务节省额或注销额	4 997	–	–
退还会员国款项	(43 484)	–	–
转入联合国维持和平准备基金的款项	(18 156)	–	–
期初准备金和基金余额	–	4 010	3 826
期末准备金和基金余额	**4 010**	**4 189**	**4 010**

报表三十七(续完)

联合国伊朗–伊拉克军事观察团（两伊观察团）

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

（单位：千美元）

	2003 年	2002 年
资产		
现金和定期存款	666	610
共用现金 [c]	3 526	3 354
应收会员国摊款 [b]	18	79
基金间应收账款结余	–	2
资产共计	**4 210**	**4 045**
负债		
预收缴款或付款	8	21
应付会员国账款	13	14
负债共计	**21**	**35**
准备金和基金余额		
累积盈余	4 189	4 010
准备金和基金余额共计	**4 189**	**4 010**
负债、准备金和基金余额共计	**4 210**	**4 045**

[a] 见附注 2 和 3。

[b] 包括未缴摊款,不论是否能收到。

[c] 系共用现金份额，包括现金和定期存款 539 341 美元、短期投资 12 623 美元(市值 13 046 美元)、长期投资 2 953 011 美元(市值 2 973 889 美元)和应计未收利息 21 175 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十八

联合国紧急部队（紧急部队）（1956 年）特别账户 [a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1956 年 11 月 5 日至 1967 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期间		
	1956 年 11 月 5 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款 [b]	166 375	–	–
自愿捐款	28 086	–	–
出售联合国公债所得收入	19 207	–	–
从联合国特别账户批款	3 911	–	–
杂项收入以及清偿债务节省额和调整数 [c]	8 479	(2 481)	(1 331)
收入共计	**226 058**	**(2 481)**	**(1 331)**
支出共计 [c]	**215 540**	**–**	**–**
收入超过（低于）支出净额	**10 518**	**(2 481)**	**(1 331)**
期初准备金和基金余额	–	10 518	11 849
期末准备金和基金余额	**10 518**	**8 037**	**10 518**

报表三十八(续完)

联合国紧急部队（紧急部队）（1956 年）特别账户

截至 2003 年 6 月 30 日的资产、负债、准备金和基金余额报表

（单位：千美元）

	2003 年	2002 年
资产		
未缴摊款 [b]	42 627	42 627
根据大会第 3049 C(XXVII)号决议设立的未缴摊款特别账户	5 275	5 275
核定支出超过摊款和已运用缴款的数额	876	876
基金间应收账款结余	81	81
资产共计	**48 859**	**48 859**
负债		
应付会员国账款	19 279	16 798
因工作人员薪金税收入无需用于退还所得税(非美国份额)而记入会员国账下的贷项	465	465
用以支付未摊派经费的自愿捐款特别账户——记入各捐款会员国账下的贷项	614	614
为满足准备金的需要而摊派给经济发达国家的数额 [d]	10 415	10 415
应付联合国特别账户款项	1 932	1 932
应付联合国公债账户款项	8 117	8 117
负债共计	**40 822**	**38 341**
准备金和基金余额		
累积盈余	8 037	10 518
准备金和基金余额共计	**8 037**	**10 518**
负债、准备金和基金余额共计	**48 859**	**48 859**

[a] 见附注 2、3 和 4。

[b] 包括未缴摊款,不论能否收到。自 2001 年 6 月 30 日以来，各会员国的欠款数额未变，2001 年 6 月 30 日终了期间维持和平行动财务报告和已审计的财务报表附表 38.1 载有有关具体细节。

[c] 系按当地货币计算的应付账款重新估值所造成的汇兑亏损。

[d] 依照大会 1965 年 12 月 21 日第 2115(XX)号决议第二节,1965 年为 3 550 000 美元；依照该决议第三节,1966 年为 3 550 000 美元；依照 1966 年 12 月 16 日第 2194 B(XXI)号决议, 1967 年为 3 315 000 美元。

附注是财务报表的组成部分。

报表三十九

联合国刚果行动（联刚行动）特设账户 [a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1960 年 7 月 14 日至 1964 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	期间		
	1960 年 7 月 14 日至 2002 年 6 月 30 日	2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日	2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日
收入			
摊款 [b]	241 549	–	–
自愿捐款	36 193	–	–
出售联合国公债所得收入	110 726	–	–
投资收入	89	–	–
杂项收入以及清偿债务节省额和调整数 [c]	45 862	(154)	118
收入共计	**434 419**	**(154)**	**118**
支出共计	**397 437**	**–**	**–**
收入超过（低于）支出净额	**36 982**	**(154)**	**118**
期初准备金和基金余额	–	36 982	37 100
期末准备金和基金余额	**36 982**	**36 828**	**36 982**

报表三十九（续完）

联合国刚果行动（联刚行动）特设账户 [a]

截至 2003 年 6 月 30 日的收入与支出及 1960 年 7 月 14 日至 1964 年 6 月 30 日期间准备金和基金余额变动报表

（单位：千美元）

	2003 年	2002 年
资产		
未缴摊款 [b]	73 892	73 892
根据大会第 3049 C（XXVII）号决议设立的未缴摊款特别账户	6 687	6 687
核定支出超过摊款和已运用自愿捐款的数额 [d]	1 973	1 973
基金间应收账款结余	909	909
资产共计	**83 461**	**83 461**
负债		
应付会员国账款	6 890	6 736
因工作人员薪给税收入无需用于退还所得税（非美国份额）而记入会员国账下的贷项	855	855
用以支付未摊派经费的自愿捐款特别账户——记入各捐款会员国账下的贷项	1 560	1 560
应付联合国特别账户款项	1 397	1 397
应付联合国公债账户款项	35 931	35 931
负债共计	**46 633**	**46 479**
准备金和基金余额		
累积盈余	36 828	36 982
准备金和基金余额共计	**36 828**	**36 982**
负债、准备金和基金余额共计	**83 461**	**83 461**

[a] 见附注 2、3 和 4。

[b] 包括未缴摊款，不论能否收到。

[c] 系按当地货币计算的应付账款重新估值所造成的汇兑亏损。

[d] 1961 年为 268 455 美元；1963 年下半年为 1 118 712 美元；1964 年上半年为 585 899 美元。

附注是财务报表的组成部分。

2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日期间维持和平行动财务报表附注

附注 1
联合国及其活动

(a) 《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，于 1945 年 10 月 24 日生效。联合国要通过其五个主要机关落实的首要目标如下：

㈠ 维持国际和平与安全；

㈡ 促进国际经济、社会进步和发展方案；

㈢ 普遍尊重人权；

㈣ 国际司法和国际法；

㈤ 使托管领土实行自治。

(b) 大会着重于各类政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题；

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

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

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

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

附注 2
重要会计政策摘要

以下是联合国的重要会计政策：

(a) 联合国的账户是按大会通过的《联合国财务条例》、秘书长依《条例》要求制订的细则以及主管管理事务的副秘书长或主计长颁布的行政指示设置的。这些账户还充分顾及前行政协调委员会（行政协调会）通过的联合国系统会计准则。行政协调会后由联合国系统行政首长协调委员会（行政首长协调会）取代。本组织遵循经行政首长协调会修订并通过的关于披露会计政策的国际会计准则第 1 号——《财务报表的列表》，其规定如下：

㈠ 会计基本假设为持续经营、一致性和权责发生制。财务报表如遵循这些会计基本假设，就不需予以披露。如不遵循某一基本会计假设，则应披露这一事实及不遵循的理由；

㈡ 应根据谨慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策；

㈢ 在财务报表中，应明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策；

㈣ 披露所采用的重要会计政策，是财务报表的一个组成部分。所披露的这些政策通常应列在一处；

㈤ 财务报表应载列上一个相应财政期间的可比数字；

㈥ 对本期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策变动，应予以披露并说明理由。如果政策变动的影响重大，应披露变动所带来的影响，并以数字说明；

(b) 本组织账户按“基金会计制”设置。大会、安全理事会或秘书长可设立独立的普通基金或特殊用途基金。每个基金都是不同的财务和会计主体，分别备有自平复式簿记账本。每个基金或性质相同的一组基金分别编制财务报表；

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

(d) 收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。摊款收入，则适用下文第(i)㈡段所列政策；

(e) 本组织的账户以美元列报。以其他货币记账的账户，均按交易时联合国规定的汇率折成美元。对于这种货币，财务报表应载明以编制报表时适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资和未缴认捐款以及往来账户应收和应缴账款的美元值。用编制报表当日的实际汇率进行折算所产生的价值与采用财政期间最后一个月的联合国汇率折算所产生的价值差别甚大时，应在脚注中说明差额；

(f) 本组织的财务报表均按历史成本会计制编制，不进行调整以反映货物和服务价格变动所产生的影响；

(g) 现金流量汇总表是按照《联合国系统会计准则》所述现金流量“间接法”编制的。

(h) 本组织的财务报表按照会计标准问题工作队向行政首长协调理事会不断提出的建议列报；

(i) 报表一、二和三内，在剔除所有基金间结余和有双重计算收支的地方后，按一般活动类别合并列出联合国各维和行动的核算结果。合并列报并不意味着各种不同的基金可以某种方式混合，因为经费通常不能在基金之间转用；

(j) 收入：

㈠ 向本组织的维持和平行动供资所需的数额由各会员国根据大会确定的分摊比额表分摊；

㈡ 一笔款额经大会核准由会员国分摊，并经秘书处发出该会计期间的摊款通知时即确认为收入。批款或开支授权都不确认为收入，除非已向会员国征收对应的摊款；

㈢ 由同意偿付其参加联合国条约、机关和会议费用的非会员国分摊的数额记作杂项收入；

㈣ 会员国或其他捐助者书面承诺在本财政期间特定时间作出捐款时，此种自愿捐款记作收入。以秘书长可接受的服务和用品提供的自愿捐助记作收入或在财务报表内注明；

㈤ 由其他基金分拨的款项，此种款项为一个基金拨给另一个基金或指定从一个基金转入另一个基金，并由后者用出的资金；

㈥ 提供服务的收入，包括所偿还的工作人员薪金以及向其他组织提供技术和行政支助而引起的其他费用；

㈦ 利息收入，包括各种银行账户存款的利息以及共用现金库赚得的投资收入。投资收入须减去短期投资所有已实现的损失和未实现的损失净额。共用现金库投资活动所产生的收入和费用由各参与基金方分担；

㈧ 杂项收入包括从房地租金，出售用过的财产或盈余财产以及从前期支出所获退款所得的收入，从货币折算产生的净收益、保险理赔、新会员国在加入联合国当年的摊款；上面第(j)㈢分段所述的非会员国的摊款额、无指定用途的赠款所得的收入和其他杂项收入；

㈨ 如同(m)㈢所述，今后各财政年度的收入均计作递延收入，而不计作本财政年度的收入。

(k) 支出：

㈠ 支出由已核准的经费或承付权支付。报呈的支出总额包括未清偿的债务和付出的款项；

㈡ 非消耗性财产的支出列作购置财产期间预算的费用而不列作资本，这类非消耗性财产的存货按历史成本记账；

㈢ 未来财务期间的支出不列为目前财务期间的费用，而是记作(l)段㈤分段所述的递延费用；

(l) 资产：

㈠ 现金存款和定期存款为活期存款账户和计息银行存款中的款项；

㈡ 共用现金库包括各参与基金在现金存款、定期存款、短期和长期投资以及应计投资收入中所占的份额，所有资金都在共用现金库内管理。现金库内的投资性质类似。短期投资按成本价值或市场价值（取其较低者）列报，长期投资按成本列报。成本定义为面值加上或减去任何未摊销的溢价或折价。各参加基金在共用现金库内所占的份额分别在各基金的报表内列出。共用现金库的组成和市值也在各报表的脚注中说明；

㈢ 缴付摊款是缴款国的法定义务，因此会员国应缴未缴的摊款差额不论是否可能收取，都列入报表，联合国的政策是不为这种不按时缴纳的摊款拨备款项订立规定；

㈣ 基金间余额反映各基金之间的往来业务，列入应付联合国普通基金和应向其收取的款额。基金间余额还反映直接同联合国普通基金进行的往来业务。视是否有现金资源可用而定，基金间余额经常结算。

㈤ 递延借项通常是不适宜作为本财政期间费用而列作以后一个期间费用的支出项目。这些支出项目包括主计长根据财务细则 106.7 核准的未来财政期间的承付款。这类承付款一般限于持续性行政经费和很长时间后才能交付货物或服务的合同或法律义务；

㈥ 只是为了资产负债表的目的，假定与财务报表提出之日就已结束的学年有关的那部分预支教育津贴记作递延费用。预支款全额记作工作人员所欠的应收账款，直到工作人员出示必要的应享权利证明，才记作预算账户的支出，届时预支款便结清；

㈦ 资本资产的维修费记作适当的预算账户支出。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁资产的改良不列为本组织的资产。进行此种购置的款项记作购置年度的预算账户的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附表中披露；

(m) 负债、准备金和基金余额：

㈠ 业务准备金和其他类型准备金列入财务报表中的“准备金和基金结余”总额之内；

㈡ 未来各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务；

㈢ 递延贷项包括为今后财政期间收到的收入、已收到但尚未赚取的收入以及今后各年应支付的回国补助金；

㈣ 本组织的承付款项列为未清债务。本财务期间有关维持和平行动的债务在发生债务的财政期间终了后 12 个月内继续有效。按照财务条例 5.5 拖欠

各国政府的维持和平行动未清债务可在条例 5.3 规定的 12 个月期限结束后再保留四年；

㈤ 如存在或有负债，在财务报表附表中披露；

㈥ 联合国是参与联合国合办工作人员养恤基金（养恤金）的成员组织，大会设置养恤基金以提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是已筹足资金的确定福利的计划。联合国对该基金的财务责任包括按联合国大会订立的比率缴付规定的款额，以及根据养恤基金条例第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有在联合国大会根据在估值之日对养恤金根据精算是否有足够资金的情况作出评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定后，才应支付这种款项。截至编写本期财务报表之时，联合国大会尚未援引这一规定。

附注 3
维持和平行动的会计规定

各维持和平行动账户是按照《联合国财务条例和细则》的规定设置的，其中适当考虑了下列各条：

(a) 财务条例 1.2。该条规定设有特别账户的维持和平行动的财政期间为期一年，自 7 月 1 日至次年 6 月 30 日；

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

(c) 财务条例 5.5 规定，为偿还各国政府向维持和平行动提供部队、建制警察部队、后勤支助及其他物品和服务的债务所需的批款，如果在有关财政期间内没有收到或处理必要的偿还要求，应留存到条例 5.3 规定的 12 个月期间之后。在条例 5.3 规定的 12 个月期间终了后，此种债务在其后的四年内仍然有效。在延长的四年期间终了后，任何债务应予注销，留存批款的所剩余额应予缴还；

(d) 自愿捐助：

㈠ 总则 ：

a. 现金自愿捐助应视为计入维持和平行动特别账户的收入 ；

b. 以用品和服务方式提供的实物自愿捐助应在用品交付和服务开始提供之时记录在题为“自愿捐助”的栏目下，作为收入，但以预算已为这些用品或服务编列经费者为限。如果预算未予编列，则不得入账，改在财务报表脚注内列出捐助数额。对于维持和平行动在其境内开展的会员国，该国根据与联合国达成的协议提供的设施，不会记作自愿捐助；

㈡ 联合国驻塞浦路斯维持和平部队账户：

a. 1993 年 6 月 16 日以前，除会员国认捐的自愿捐助之外，秘书长未获授权运用任何其他资金作为联合国驻塞浦路斯维持和平部队（联塞部队）的经费。对于 1993 年 6 月 16 日之前的期间，记录的债务仅限于不超出认捐总额款额。因此，没有全额记录 1993 年 6 月 16 日以前期间联塞部队的应付债款，特别是偿付与特遣队薪金和津贴有关的额外费用和与特遣队所属装备有关的额外费用。此种未记录的 1993 年 6 月 16 日以前期间债务总额达 188 862 303 美元，并已反映在联塞部队财务报表（报表四）脚注 f 内；

b. 大会在 1993 年 9 月 14 日第 47/236 号决议决定，自 1993 年 6 月 16 日起，联塞部队的费用应视为联合国的开支，依照《联合国宪章》第十七条第二项，应由会员国承担。1993 年 6 月 16 日起，就依照大会各项有关决议批准经费，由会员国分摊；

(e) 维持和平准备基金：

大会 1992 年 12 月 23 日第 47/217 号决议设立了联合国维持和平准备基金，作为一项现金流动机制，确保联合国能迅速对维持和平行动的需要作出回应。维持和平准备基金的数额定为 1.5 亿美元。根据上述决议,49 242 762 美元从过渡时期援助团特别账户的未支配余额中划拨，18 156 200 美元从联合国两伊观察团特别账户的未支配余额中划拨，82 601 038 美元从联合国普通基金核准的留存余额中划拨。

依照 2002 年 6 月 27 日大会第 56/292 号决议，在 2003 年 6 月 30 日终了期间，转拨了 14 137 444 美元，作为联合国后勤基地账户内战略部署储存的经费。

附注 4
关于应收摊款的解释性说明

应收摊款已按照《联合国财务条例和细则》及大会有关决议和联合国政策入账。关于所列的未缴款项，一些会员国已表示不打算缴纳部分摊款或只在某些条件下缴纳摊款。根据上文附注 2(1)㈢所述，没有为这种不按时缴纳的摊款拨备款项。关于上述问题，一些会员国提请注意其(代表团在大会历届会议上表明的)立场，特别是关于下列问题的立场：

(a) 它们认为 1956 年联合国紧急部队（紧急部队）特别账户和联合国刚果行动（联刚行动）特设账户下支出的数额是非法的，因此，它们认为它们没有义务根据《联合国宪章》第十七条的规定参与支付这些支出。因此，一些会员国拒缴的紧急部队（1956 年）(报表三十八)和联刚行动(报表三十九)经费款额估计分别为 38.6 百万美元和 70.2 百万美元。这些估计数是根据有关国家分摊数额计算得出的，其中不计中国直到 1971 年 10 月 24 日期间对紧急部队（1956 年）和联刚行动的未缴摊款（分别为 5.3 百万美元和 6.7 百万美元）。在 1971 年 10 月 25 日大会通过题为“恢复中华人民共和国在联合国的合法权利”的第 2758(XXVI)

号决议后，按照 1972 年 12 月 19 日大会第 3049 C（XXVII）号决议，这些未缴款项已转入一个特别账户；

(b) 一些会员国表示它们不打算参加为联合国紧急部队(1973)和联合国脱离接触观察员部队（观察员部队）提供经费；另一些国家表示，它们在紧急部队（1973 年）的摊款中扣除了由其分摊的部分数额，即埃及和以色列 1975 年 9 月 4 日协定带来的新职能所引起的那部分数额。因此，某些会员国拒付的紧急部队（1973 年）和观察员部队经费款额估计为 0.3 百万美元，涵盖期间：紧急部队（1973 年）直到其在 1979 年清理结束为止和观察员部队直到 2003 年 6 月 30 日为止。这笔数额不包括中国对 1971 年 10 月 25 日至 1981 年 12 月 31 日这段期间的未付摊款 36.0 百万美元。根据 1981 年 12 月 10 日大会第 36/116 A 号决议，这笔款项已转到一个特别账户；

(c) 某些会员国称，它们不打算参与为联黎部队提供经费。这些会员国拒付的联黎部队经费款额估计为 23.6 百万美元。此一估计数是根据从 1978 年 3 月 19 日联黎部队设立起到 2003 年 6 月 30 日由有关会员国分摊的份额计算的，其中不包括中国对 1971 年 10 月 25 日至 1981 年 12 月 31 日期间的未付摊款 19.6 百万美元。根据大会第 36/116 A 号决议，这笔款项已转到一个特别账户；

(d) 至 2003 年 6 月 30 日未付摊款的情况：

每个维持和平行动至 2003 年 6 月 30 日的摊款和收款情况以及每个会员国所有未清余额的详细资料另见缴款情况报告（ST/ADM/SER.B/606）。2003 年 6 月 30 日缴款情况报告于 7 月印发，因印发时间过早，因此未能反映大会于 6 月底核可的任何摊款或从摊款中减除退还给会员国的款项。不过，所有财务报表都已将这种 6 月下旬的会计事项列入，新的应付摊款成为会员国截至 2003 年 6 月 30 日的未缴摊款。因此，在这种情况下，财务报表中所示截至 2003 年 6 月 30 日会员国未缴摊款可能低于或高于缴款情况报告所列截至 2003 年 6 月 30 日的相应数额。

附注 5

维持和平特别账户基金总表：收支、准备金和基金余额的变化(报表一)；资产、负债、准备金和基金余额(报表二)；现金流量(报表三)

(a) 报表一、报表二和报表三列有联合国所有维持和平基金的财务结果，分成三组相关的基金并合并成一个反映联合国所有个别维持和平账户的总数。合并编制并不等于说明任何个别基金除了核准的用途外，还可用于任何其他用途。报表一、二和三中摘要列出了所有维持和平行动的财务结果。这些分为所有正在进行的维持和平特派团(报表四至报表十六)；维持和平准备基金(报表十七)；维持和平行动支助账户(报表十八)；布林迪西联合国后勤基地(报表十九)和已结束的维持和平特派团(报表二十至三十九)。

(b) 为了遵照统一财务报表格式，报表一列有收入超过或低于支出的两种计算方法。第一种方法只是根据本期的收入与支出。第二种方法得出的是净额，包括收入或支出的前一期间调整数。

附注 6
联合国紧急部队(1973 年)和联合国脱离接触观察员部队(报表五)

大会已多次核准暂停实施财务条例 3.2(b)、3.2(d)、5.3 和 5.4，以便紧急部队和观察员部队能留存本应退还会员国的某些盈余。根据 1995 年 12 月 15 日第 50/83 号决议，这些核准留存的盈余 64 931 001 美元按比例减少了 15 321 728 美元，以部分抵销免除南非缴付其 1974 年 9 月 30 日至 1994 年 6 月 23 日期间未缴的各种维持和平行动摊款。按照大会 1999 年 6 月 8 日第 53/226 号决议，以及随后的 2000 年 6 月 15 日第 54/266 号和 2001 年 6 月 14 日第 55/264 号决议，核准保留的盈余又减少共计 13 622 162 美元，从而导致在 2003 年 6 月 30 日，剩下的余额为 35 987 111 美元。

附注 7
联合国驻黎巴嫩临时部队(报表六)

大会已多次核准暂停实施财务条例 3.2(b)、3.2(d)、5.3 和 5.4，以便联黎部队能留存本应退还会员国的某些盈余。按照大会第 50/83 号决议的规定，核准留存的这些盈余 108 461 935 美元按比例共削减 25 583 986 美元，以部分抵销免除南非缴付其未缴的各维持和平行动 1974 年 9 月 30 日至 1994 年 6 月 23 日期间的摊款，以致在 2003 年 6 月 30 日，剩下的余额为 82 877 949 美元。

附注 8
核准保留的盈余

2003 年 6 月 18 日大会第 57/323 号决议决定，鉴于某些特派团现金紧缺，暂停对这些特派团实施财务条例 5.5。这些特派团包括：联合国危地马拉核查团军事观察员小组（报表二十八）；联合国莫桑比克行动（报表三十二）；联合国索马里行动（报表三十三）；联合国海地支助团，联合国海地过渡时期特派团和联合国海地民警特派团（报表二十一）；柬埔寨过渡时期联合国权力机构（报表三十五）；和联合国中非共和国特派团(报表二十二)。

附注 9
累计盈余

2003 年 6 月 18 日大会第 57/323 号决议决定，将某些已结束特派团现有现金净额其余的 50%延后到 2004 年 3 月 31 日退还。有关特派团累计的盈余余额将在资金转拨给会员国之时减少。应退还的款额共达 84 446 000 美元，细目如下：

联塔观察团	3 675 557
联安观察团/联安核查团	21 099 976
联预部队	3 200 538
东斯过渡当局	6 596 057
联利观察团	6 465 038
联和部队	5 963 931
联海特派团	2 339 447
联卢援助团/乌卢观察团	12 646 056
联萨观察团	2 966 925
过渡时期援助团	19 492 475
共计	84 446 000

附注 10
转拨给战略部署储存的盈余

根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议的规定，核准从联和部队（报表二十七）和联海特派团（报表二十九）的准备金和基金余额分别转拨 95 978 945 美元和 45 567 055 美元，存入联合国后勤基地账户（报表十九），用于战略部署储存。有两种办法可供会员国选择，它们可把盈余中各自的份额直接转拨给联合国后勤基地，或者是，将此款退还各国，另行分摊战略部署储存经费。某些会员国选择将其份额直接转拨给联合国后勤基地，因此，已分别从联和部队和联海特派团直接转拨盈余 54 690 848 美元和 25 815 321 美元。某些会员国选择另行分摊战略部署储存经费，因此已分别从联和部队和联海特派团盈余退还这些会员国 11 649 854 美元和 5 639 962 美元。联和部队和联海特派团分别持有的盈余 29 638 243 美元和 14 111 772 美元，将在各会员国另行分摊的战略部署储存经费结算后退还各会员国。

附注 11
非消耗性设备

下表列出根据截至 2003 年 6 月 30 日的联合国累积存货记录得出的维持和平特派团非消耗性设备的成本价值。根据联合国会计政策，非消耗性设备不列入本组织的固定资产，而是在购置时列为目前经费开支。

维持和平特派团	非消耗性设备价值	
	2003	2002
	(百万美元)	
联塞部队	15 183	12 662
观察员部队	36 103	34 247
联黎部队	102 098	130 513
伊科核查团	23 334	23 580
西撒特派团	27 136	25 948
波黑特派团	–	59 333
联格观察团	18 944	17 385
联塞特派团	71 648	68 018
科索沃特派团	135 037	133 414
联刚特派团	136 743	101 466
东帝汶过渡当局	52 987	67 335
埃厄特派团	47 148	34 202
联合国后勤基地	47 903	93 651
联合国后勤基地——战略部署储备	41 449	–
共计	755 713	801 754

附注 12
与职工服务终了有关的债务和退休后津贴

(a) 联合国不在其任何财务报表中明确记入与离职后健康保险费用有关的债务或与其他类型的服务终了付款有关的债务，这些是在工作人员离开本组织后应付的。在经常预算内编列了这种付款的预算，在每一个财政期间产生的实际费用作为本期支出列报。

(b) 离职后的工作人员对其未使用的休假日可享受补偿金，但最多为 60 天。截至 2003 年 6 月 30 日，就维持和平行动而言，联合国的此类累积休假日未付补偿金债务，估计在 2 000 万至 2 500 万美元之间。

(c) 依其任职年数，有些工作人员在离职后有权领取离职回国补助金及与搬迁有关的款项。截至 2003 年 6 月 30 日，就维持和平行动而言，联合国在未支付回国和搬迁津贴方面的债务，估计为 1 500 万至 2 000 万美元之间。

附件一

由经常预算提供经费的维持和平行动：2003 年 6 月 30 日终了的 2002-2003 两年期十八个月期间按主要支出用途开列的批款情况

（单位：千美元）

方案	批款	薪金和相关费用	旅费	业务开支和用品	购置费	支出共计	未支配余额
行政和共同事务	2 068	699	–	628	124	1 451	617
行政领导和管理	8 068	5 328	136	1	–	5 465	2 603
停战监督组织	51 151	30 038	2 252	2 966	1 005	36 261	14 890
印巴观察团	12 446	6 061	1 148	1 519	510	9 238	3 208
外勤业务支助	4 467	2 941	29	2	–	2 972	1 495
共计	**78 200**	**45 067**	**3 565**	**5 116**	**1 639**	**55 387**	**22 813**

附件二

由信托基金提供经费的与维持和平行动有关的活动：2003 年 6 月 30 日终了财政年度的收入、支出、准备金和基金余额表

（单位：千美元）

信托基金	期初准备金和基金余额	收入	支出、转账和调整数	期末准备金和基金余额
伊拉克-科威特边界问题信托基金	1 028	56	–	1 084
恢复萨拉热窝基本公用事业信托基金	5 752	268	3 224	2 796
实施关于利比里亚的科托努协定信托基金	3 709	140	3 730	119
支助执行谈判期间在塔吉克阿富汗边境和塔吉克境内暂时停火和停止其他敌对行动信托基金	21	1	–	22
联合国观察选举信托基金	2 664	368	277	2 755
埃塞俄比亚和厄立特里亚划界信托基金	4 864	4 005	2 613	6 256
支助驻东帝汶多国部队信托基金	77 351	2 995	73 885	6 461
联合国东帝汶过渡行政当局信托基金	12 755	1 318	356	13 717
支助埃塞俄比亚和厄立特里亚和平进程信托基金	263	425	162	526
柬埔寨和平进程自愿基金	4 331	226	–	4 557
国际支助与核查委员会活动信托基金	222	12	–	234
柬埔寨信托基金	2 173	110	–	2 283
索马里统一指挥部信托基金	840	43	586	297
支持执行 1994 年 5 月 14 日在莫斯科签署的停火和部队隔离协定信托基金	262	434	260	436
波斯尼亚和黑塞哥维那警察援助方案信托基金	4 345	649	2 969	2 025
东斯拉沃尼亚建立信任措施信托基金	19	–	19	–
加强联海支助团能力信托基金	225	12	48	189
加强联海过渡团能力信托基金	983	51	208	826
支助联合国在塞拉利昂进行与维持和平有关的工作的信托基金	1 210	129	521	818
支持中非特派团活动信托基金	25	1	–	26
支助联合国维持和平行动的新闻和有关工作信托基金	175	22	187	10
支助联合国建立和平和维持和平活动信托基金	40 707	2 207	645	42 269
维持和平行动行政和预算方面活动信托基金	1	–	–	1
政府和组织支持维持和平行动部总结经验机制信托基金	588	183	221	550

信托基金	期初准备金和基金余额	收入	支出、转账和调整数	期末准备金和基金余额
为联合国维持和平行动医务支助会议筹资信托基金	9	1	–	10
支持联合国脱离接触观察员部队活动信托基金	378	52	120	310
协助政府借调军官支助维持和平的信托基金	39	2	–	41
关于提高在非洲预防冲突和维持和平的准备的信托基金	198	11	18	191
快速部署特派团总部信托基金	963	52	–	1 015
支助刚果民主共和国的和平进程信托基金	873	64	247	690
支助联合国科索沃临时行政当局特派团信托基金	2 897	337	1 551	1 683
共计	**169 870**	**14 174**	**91 847**	**92 197**

04-23103 （C） 180304 240304