



联合国

1999年12月31日终了的两年期

财务报告和审定财务报表以及 审计委员会的报告

第一卷

大会

正式记录

第五十五届会议

补编第5号(A/55/5)

大会
正式记录
第五十五届会议
补编第 5 号(A/55/5)

1999 年 12 月 31 日终了的两年期
**财务报告和审定财务报表以及
审计委员会的报告**

第一卷



联合国 • 纽约, 2000

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。

[2000年8月30]

目 录

章次	段次	页次
简称表.....		vii
送文函.....		x
一、 1999年12月31日终了的两年期财务报告.....	1-24	1
A. 导言.....	1-3	1
B. 概况.....	4-9	1
C. 联合国普通基金、周转基金、特别账户和联合供资的活动.....	10-16	3
D. 技术合作活动.....	17-18	5
E. 普通信托基金活动.....	19-21	6
F. 其他特别基金.....	22-24	7
附件. 补充资料.....		8
二、 审计委员会的报告.....		11
A. 导言.....	1-12	13
B. 财务问题.....	13-77	16
1. 财务报表.....	13	16
2. 现金流动和周转能力.....	14-18	16
3. 预算控制.....	19-33	17
4. 联合国国际伙伴关系基金.....	34-60	19
5. 部门间列账凭单.....	61-65	22
6. 应收和应付账款.....	66-68	23
7. 可偿还的会议费.....	69-71	23
8. 生利活动.....	72-75	24
9. 现金、应收账款和其他账款损失的注销.....	76	24
10. 惠给金.....	77	25
C. 管理问题.....		25
1. 综合管理信息系统.....	78-135	25
2. 国际公务员制度委员会.....	136-181	32
3. 仲裁和索赔案.....	182-227	38

目 录 (续)

章次	段 次	页 次
4. 联合国内罗毕办事处会议服务费的回收安排	228-234	45
5. 内部审计的审查	235-255	45
6. 联合国日内瓦办事处的财产管理	256-267	48
7. 方案管理	268-276	50
8. 健康保险方案	277-282	52
9. 其他问题	283-303	52
10. 欺诈和推定欺诈案件	304-311	55
D. 致谢		57
附件. 为执行审计委员会 1997 年 12 月 31 日终了两年期报告中的建议 所采取行动的后续工作		58
三、 审计意见		69
四、 财务报表的证明		70
五、 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 年两年期财务报表		71
表一. 联合国所有基金汇总表: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金 结余变动表		72
表二. 联合国所有基金汇总表: 截至 1999 年 12 月 31 日的资产、负债、储备金和基金结余表 ..		73
表三. 联合国所有基金汇总表: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期现金流动表		75
表四. 联合国普通基金: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期经费状况表		77
附表 4.1 联合国普通基金: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期按款次和主要支出 用途开列的经费状况		80
表五. 联合国普通基金: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和 基金结余变动表		83
附表 5.1 联合国普通基金的生利活动: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支附表		85
附表 5.2 联合国普通基金: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期杂项收入附表 .		86
附表 5.3 联合国普通基金: 截至 1999 年 12 月 31 日未缴分摊会费		87
表六. 联合国周转基金: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和 基金结余变动表		93

目 录 (续)

章次	页 次
表七. 联合国特别账户: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余变动表	94
附表 7.1 联合国特别账户: 截至 1999 年 12 月 31 日自愿捐款	95
表八. 联合国联合供资活动: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余变动表	96
附表 8.1 联合国联合供资活动: 国际公务员制度委员会: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支表	97
附表 8.2 联合国联合供资活动: 联合检查组: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支表	98
表九. 技术合作活动: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余变动表	99
附表 9.1 技术合作活动: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余的变动附表	101
附表 9.2 联合国经常预算供资的技术合作活动: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期支出附表	104
表十. 联合国普通信托基金: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结合变动表	105
附表 10.1 联合国普通信托基金: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余附表	108
附表 10.1.1 联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金): 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期向执行伙伴现金预支款和拨款附表	116
表十一. 根据安全理事会第 706(1991)和 778(1992)号决议规定设立的联合国代管账户: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余变动表和截至 1999 年 12 月 31 日资产、负债、储备金和基金结余表	117
表十二. 联合国赔偿委员会: 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余变动表和截至 1999 年 12 月 31 日资产、负债、储备金和基金结余表	119
表十三. 安全理事会第 687(1991)、706(1991)和 1284(1999)号决议核可的各项活动特别账户: 其他活动: 1999 年 12 月 31 日终了的两年期收支及储备金和基金结余变动表和截至 1999 年 12 月 31 日资产、负债、储备金和基金结余表	121

目 录 (续)

章次	页 次
表十四. 联合国中央应急循环基金：1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表和截至1999年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表	123
附表 14.1 联合国中央应急循环基金：截至1999年12月31日的应收预付款	124
附表 14.2 联合国中央应急循环基金：截至1999年12月31日的自愿捐款	125
表十五. 联合国东帝汶特派团：1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金与基金结余变动表和截至1999年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表	126
附表 15.1 联合国东帝汶特派团（联东特派团）：截至1999年12月31日未付摊款	128
表十六. 补充性发展活动多年特别账户：1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表和截至1999年12月31日的资产、负债、储备金和基金结余表 ...	134
表十七. 方案支助费用特别账户：1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表和截至1999年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表	135
附表 17.1 方案支助费用特别账户：按机构分列的技术合作偿还资源：1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表和截至1999年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表	137
表十八. 联合国资本资产基金：1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表和截至1999年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表	139
表十九. 联合国在建工程：1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表和截至1999年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表	140
表二十. 联合国衡平征税基金：1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表和截至1999年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表	142
附表 20.1 联合国衡平征税基金：1999年12月31日终了的1998-1999两年期维持和平行动收支表	144
表二十一. 联合国代管基金：1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表和截至1999年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表	145
表二十二. 出售联合国公债特别账户：截至1999年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表 .	147
表二十三. 综合管理信息系统（综管信系统）：1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表和截至1999年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表	148
财务报表说明	149

简称表

经社部	经济及社会事务部
人道部	人道主义事务部
维和行动部	维持和平行动部
非洲经委会	非洲经济委员会
欧洲经委会	欧洲经济委员会
拉加经委会	拉丁美洲和加勒比经济委员会
西非经共体监测组	西非国家经济共同体监测组
亚太经社会	亚洲及太平洋经济社会委员会
西亚经社会	西亚经济社会委员会
粮农组织	联合国粮食及农业组织
原子能机构	国际原子能机构
公务员制度委员会	国际公务员制度委员会
农发基金	国际农业发展基金
劳工组织	国际劳工组织
会文信息系统	综合监测和文件信息系统
综管信系统	综合管理信息系统
移涉组织	国际移涉组织
贸易中心	贸发会议/世贸组织/国际贸易中心
海地文职特派团	联合国/美洲国家组织驻海地国际文职人员特派团
联危核查团	联合国危地马拉人权核查团
中非特派团	联合国中非共和国特派团
班吉协定监测团	班吉协定执行情况非洲监测团

人权专员办事处	人权事务高级专员办事处
联刚行动	联合国刚果行动
人类住区中心	联合国人类住区（生境）中心
贸易法委员会	联合国国际贸易法委员会
贸发会议	联合国贸易和发展会议
药物管制署	联合国药物管制规划署
观察员部队	联合国脱离接触观察员部队
开发计划署	联合国开发计划署
紧急部队	联合国紧急部队
环境规划署	联合国环境规划署
教科文组织	联合国教育、科学及文化组织
伙伴基金	联合国国际伙伴关系基金
人口基金	联合国人口基金
难民专员办事务	联合国难民事务高级专员办事处
儿童基金会	联合国儿童基金会
妇发基金	联合国妇女发展基金
训研所	联合国训练和研究所
养恤基金	联合国合办工作人员养恤基金
东帝汶特派团	联合国东帝汶特派团
科索沃特派团	联合国科索沃特派团
印巴观察小组	联合国驻印度和巴基斯坦军事观察小组
监核视特派团	联合国监测、核查和视察特派团
日内瓦办事处	联合国日内瓦办事处

项目厅	联合国项目事务厅
邮管处	联合国邮政管理处
联保部队	联合国保护部队
被占领土协调员	联合国被占领土协调员
联海支助团	联合国海地支助团
联阿特派团	联合国阿富汗特派团
过渡时期援助团	联合国过渡时期援助团
联海过渡时期特派团	联合国海地过渡时期特派团
停火监督组织	联合国停火监督组织
粮食计划署	世界粮食计划署
卫生组织	世界卫生组织
世贸组织	世界贸易组织

送文函

纽约

联合国审计委员会

主席

约翰·布恩爵士

主席先生：

谨依照财务条例第 11.4 条的规定，送上我已经核可的联合国 1998-1999 两年期决算。这些财务报表是财务主任所编制并已由他证明无误。

这些财务报表的副本也已递送行政和预算问题咨询委员会。

科菲·安南（签名）

2000 年 4 月 3 日

纽约

联合国大会主席

主席先生：

谨送上秘书长提出的 1999 年 12 月 31 日终了的联合国 1998-1999 两年期财务报表。这些财务报表已经过审核，并载有审计委员会的审计意见书。

另送上审计委员会关于上述财务报表的报告。

顺致最崇高的敬意。

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长并兼联合国审计委员会主席
约翰·布恩爵士（签名）
2000 年 7 月 28 日

第一章. 1999 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提出关于 1999 年 12 月 31 日终了的联合国 1998—1999 两年期决算的财务报告。所报告的财务决算涉及联合国的活动，但维持和平行动，依照安全理事会第 986（1995）号决议规定设立的联合国代管账户，前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭的活动不包括在内。这些活动将另行提出报告。本决算由 23 份报表组成，另有附表和说明。

2. 本财务报告、审定的财务报表和审计委员会的报告连同行政和预算问题咨询委员会的有关报告将一并提交大会第五十五届会议。为了限制文件篇幅，未将联合国各个信托基金的财务报表收列在公布的决算之内。载列所有信托基金报表的一卷补编已提交咨询委员会和审计委员会。

3. 本财务报告应与财务报表一并阅读，但也可单独审议。报告提供关于下列方面的财务资料：联合国普通基金、周转基金和特别账户（第 12—16 段），技术合作活动（第 17 和 18 段），普通信托基金（第 19—21 段）和其他特别基金（第 22—24 段）。附件提供技术资料，以及《财务条例和细则》要求向大会报告的资料。

B. 概况

4. 决算表一至表三概述除维持和平活动，联合国代管账户，前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭以外的联合国活动的综合结果。表一载列 1998—1999 两年期各类收入和产出的支出总额。表二列述了截至 1999 年 12 月 31 日为止的资产、负债、准备金和基金结余的概况。表三概述了本组织该时期的现金流动净额。

5. 1998—1999 两年期的支出经与上个两年期支出比较后可以看出，联合国经常预算减少了 1.7%，技术合作活动增加了 1.5%，而普通信托基金则增加了 12.4%。其他特别基金的支出增加了 287.2%，主要原因是联合国赔偿委员会有关依照安全理事会第 986（1995）号决议增加伊拉克石油销量的活动大幅度增加。图 1 以图形比较本报告所涉的各项经费过去四个两年期总支出的情况。

图 1



6. 下表列示四类联合国活动支出在过去四个两年期支出总额中所占的百分比：

支出	两年期			
	1992-1993	1994-1995	1996-1997	1998-1999 ^{a)}
经常预算	56.9%	59.9%	51.9%	26.0%
技术合作活动	11.4%	8.4%	7.4%	3.8%
普通信托基金	11.1%	10.8%	7.3%	4.2%
方案支助及其他	<u>20.6%</u>	<u>20.9%</u>	<u>33.4%</u>	<u>66.0%</u>
共计	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>

^{a)} 发生很大变化的原因是由销售伊拉克石油提供资金的联合国赔偿基金的赔款增加。

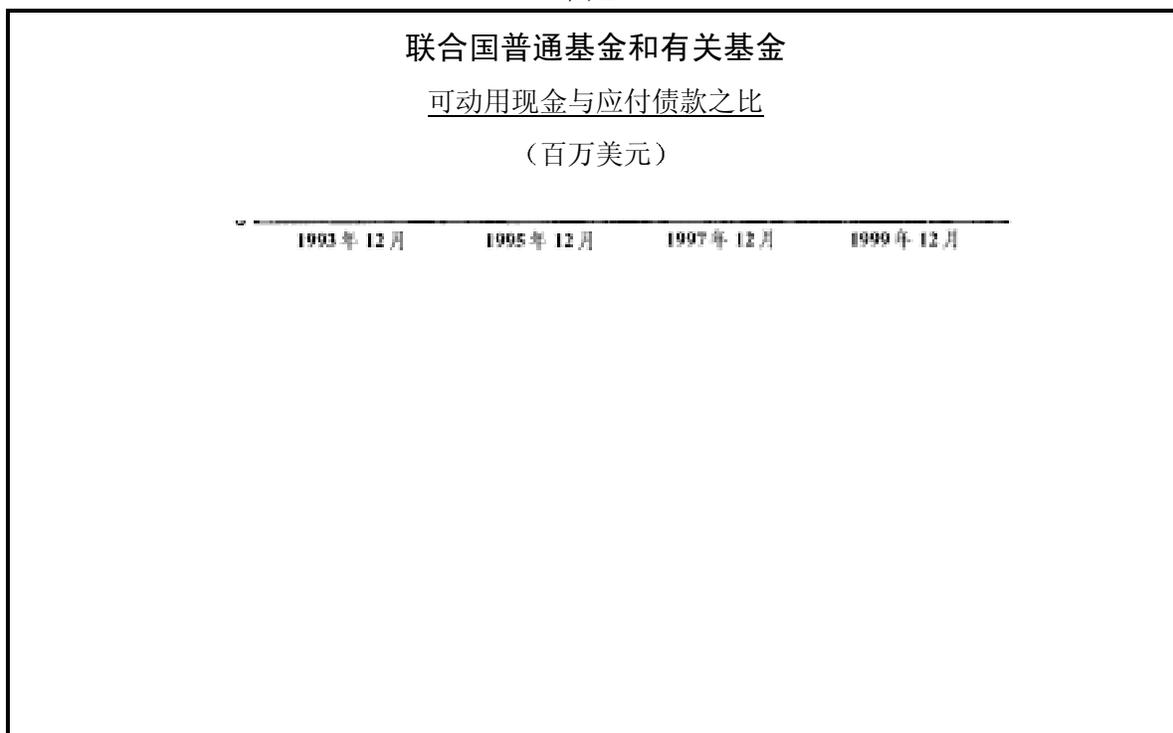
7. 截至 1999 年 12 月 31 日为止，未缴的经常预算分摊会费共计 24420 万美元，与截至 1997 年 12 月 31 日为止的未缴会费 47350 万美元相比，减少了 22930 万美元。

8. 会员国不能按时足额缴付分摊会费，造成现金危机接连不断地发生并导致本组织无法向会员国和其他方面承付债务。整个两年期内不得不依靠周转资金和特别账户的现金储备来应付经常预算的经常业务需要。图 2 列示本组织的债务水平——包括应付给向联合国提供货物和服务的不同提供方的款项——和这些债务在多大程度上超过可用来在每个两年期期末偿付债务的现金数额。

9. 技术合作、信托基金和联合国其他特别活动所需经费由自愿基金或其他特定来源筹措，一般不产生债务问题，除非收到了必要的现金。因此，这些预算外基金的债务一般不会超过它们可动用的现金和投资。

不过，由大会授权进行的经常预算活动、维持和平行动和国际法庭的活动必须尽可能开展，不论是否已收到了所有分摊会费。

图 2



C. 联合国普通基金、周转基金、特别账户和联合供资的活动

10. 联合国普通基金包括经常预算的全部收入和支出，以及本组织的资产和负债，但明确列为其他基金的那些除外。表四列示经常预算拨款的状况。表五包括普通基金的收入和支出及其资产、负债、准备金和截至 1999 年 12 月 31 日为止的基金余额。与普通基金关系密切但另行核算的有联合国周转基金、联合国特别账户和联合国共同供资的活动，它们的财务结果列示在表六、表七和表八。

11. 1998—1999 两年期的经常预算共计 24.883 亿美元，由大会 1999 年 12 月 23 日第 54/274A 号决议核拨。两年期的实际支出共计 24.878 亿美元，与 1996—1997 两年期 25.327 亿美元相比减少 1.7%。附表 4.1 按主要方案和支出类型分列各项支出。经常预算支出的大部分用于人事开支和与工作人员有关的开支。下列各表按用于每类主要活动的百分比和按支出的每项职能类别所用的百分比列示最近四个两年期的支出。

按主要活动分列的占支出总额的百分比

主要活动	两年期			
	1992-1993	1994-1995	1996-1997	1998-1999
全盘决策和协调	1.5	1.4	1.5	19.2
政治和安全理事会事务	6.9	8.1	7.9	8.9
经济、社会和人道主义事务	27.8	28.6	29.4	29.2
国际司法和国际法	2.0%	2.0	2.1	2.6
新闻	4.6	5.1	5.2	5.4
共同支助事务	35.1	34.8	35.7	19.9 ^{a)}
工作人员薪金税	15.8	14.3	13.6	12.6
资本和特别支出	<u>6.3</u>	<u>5.7</u>	<u>4.6</u>	<u>2.2</u>
共计	<u>100.0</u>	<u>100.0</u>	<u>100.0</u>	<u>100.0</u>

^{a)} 全盘决策和协调活动支出增加的原因是共同支助服务改为大会事务和会议服务。

按职能类别分列的占支出总额的百分比

职能类别	两年期			
	1992-1993	1994-1995	1996-1997	1998-1999
薪金和人事费	79.0	80.3	80.9	77.5
旅费	1.8	2.1	1.9	2.1
订约承办事务	2.1	2.3	2.4	2.7
业务费用	9.2	9.3	9.1	9.2
采购	5.3	3.4	2.6	3.5
补助金及其他	<u>2.6</u>	<u>2.6</u>	<u>3.1</u>	<u>5.0</u>
共计	<u>100.0</u>	<u>100.0</u>	<u>100.0</u>	<u>100.0</u>

12. 附表 5.1 和 5.2 载列一般收入和生利活动净收入的细目，它在 1998—1999 两年期内共计 5 010 万美元。这比该两年期预算额多 840 万美元或高出 20.190 而比上个两年期收到的总额 9 000 万美元减少 44.3%。

13. 在 1999 年年底，普通基金核准留存盈余共计 6 840 万美元。1998—1999 两年期内，清偿上个两年期债务后也有盈余和节余，共计 7 080 万美元。该余额将用来抵销 2001 年会员国的未缴分摊会费。

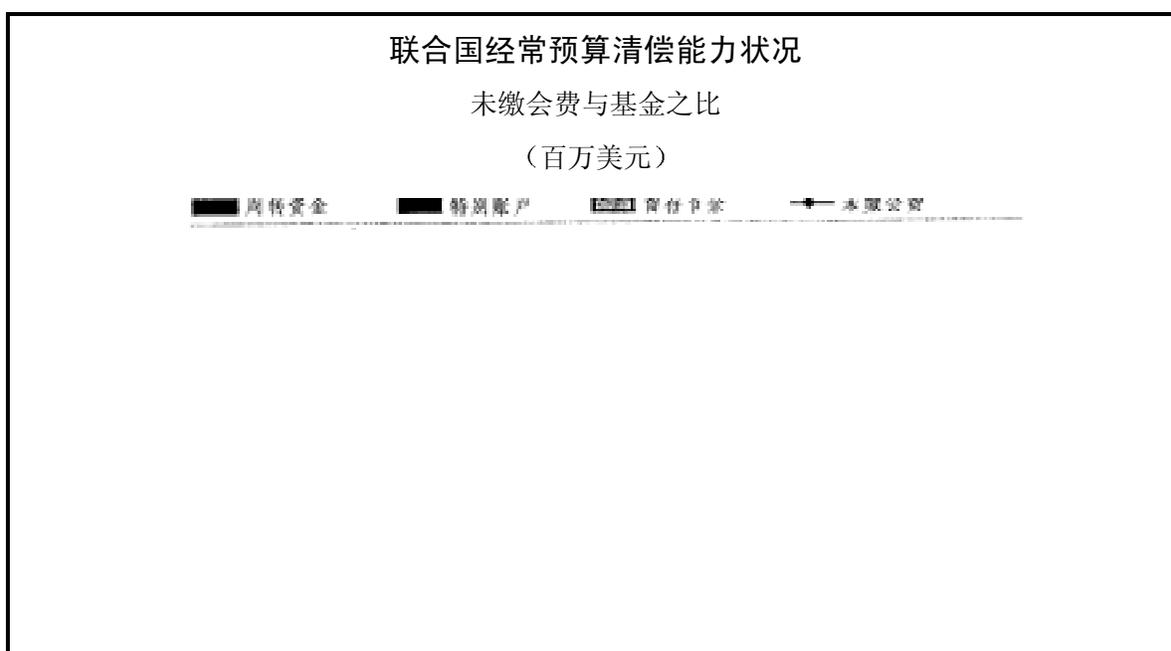
14. 附表 5.3 列出所有未缴经常预算分摊会费，到 1999 年年底共计 24 420 万美元。与 1997 年年底未缴会费相比，下降 22 293 万美元或 48.4%。不过它仍超过了经常预算 13 920 万美元的基金余额。

15. 图 3 列示会员国未能按时定额缴纳分摊会费的影响，它将长期以来未缴会费金额与经常预算现金储备主要来源作了比较，现金储备主要来源指过去两年期内尚未退给会员国的预算节余、周转基金和特别账户。这些现金储备来源大体上足以弥补 1988 年至 1990 年代初的几年内未缴的会费，但近年来，已经变得入

不敷出，因此在该两年期内经常预算越来越不得不向拥有可动用现金的维持和平行动临时大量借款为经常预算支出提供资金。

16. 1999 年内，出现了年底现金结余增加和未缴会费减少的财务转折。1999 年年底，126 个会员国足额缴纳了 1999 年和前几年所有的经常预算分摊会费。因此，1999 年 12 月 31 日的未缴会费额低于经常预算现金储备主要来源数额，而是在 1999 年年底不需要向维持和平账户交叉借款。虽然这是一个积极的事态发展，但 1998—1999 两年期期末会员国未缴清的会费 24 420 万美元仍然很大。

图 3

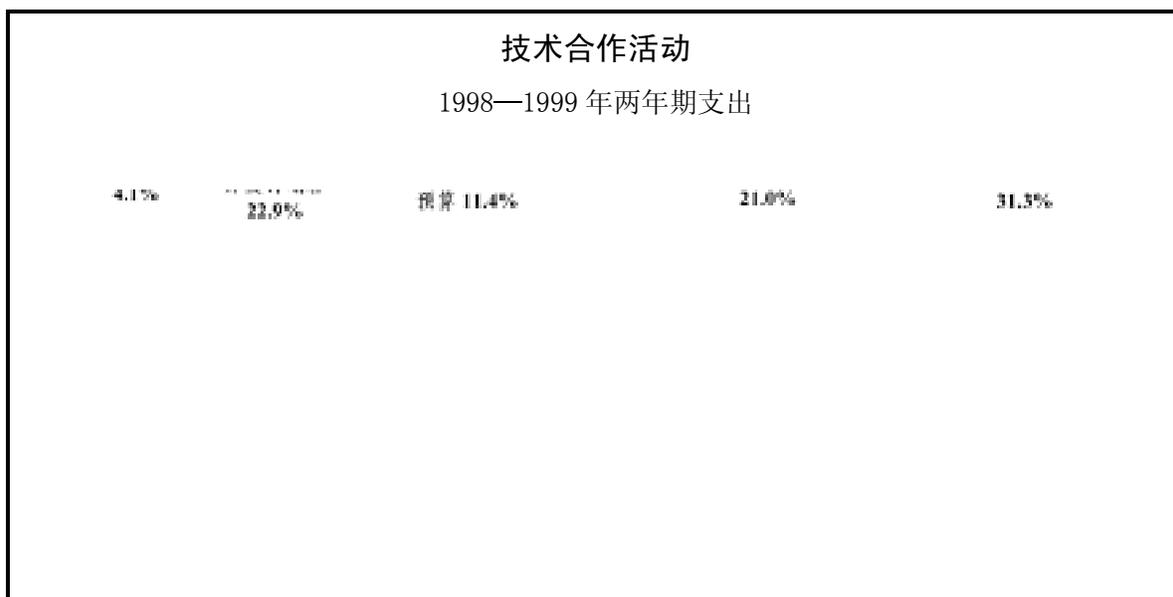


D、技术合作活动

17. 表九和附表 9.1 记录联合国技术合作领域的活动。1998—1999 两年期所有技术合作活动中约有 27.4% 由联合国开发计划署和联合国人口基金供资，余下的经费通过技术合作信托基金和联合国经常预算技术合作经常方案部分（第 21 款）筹措。

18. 技术合作活动支出总额为 36 970 万美元(包括联合国经常预算提供的 4 230 万美元)，比 1996—1997 两年期增加 5 600 万美元。图 4 按资金来源和按管理地点分列技术合作支出。

图 4



E、普通信托基金活动

19. 表十列出归秘书长直接负责的 195 个普通信托基金的综合概况。1998—1999 两年期，设立了 24 个普通信托基金，关闭了 18 个基金。设立各种信托基金是为了支助或补充本组织的实务工作方案，或促进人道主义或救济援助活动。其他的预算外活动即联合国难民事务高级专员办事处、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处、联合国环境规划署基金、生境和人类住区基金会、联合国大学、联合国训练研究所、国际贸易中心、贸发会议/世贸组织和联合国药物管制规划署等向大会单独报告，不列入联合国的决算。

20. 全部普通信托基金支出总额 40 040 万美元，比 1996—1997 两年期相应总额 35 620 万美元高出 12.4%。增加的主要原因是人道主义活动的支出增加。1998—1999 两年期总收入为 49 560 万美元，与 1996—1997 两年期总收入 40 890 万美元相比增加了 21.2%。

21. 六大基金占了所有普通信托基金总支出的 59.5%，它们是联合国国际伙伴关系基金（7 330 万美元）、救灾信托基金（6 150 万美元）、阿富汗紧急信托基金（5 160 万美元）、支持联合国科索沃临时行政管理信托基金（2 470 万美元）、协助排雷行动自愿信托基金（1 510 万美元）和加强紧急救济协调员办事处信托基金（1 240 万美元）。附表 10.1 载列所有信托基金的汇总数据。图 5 列示最近四个两年期按活动领域分类的信托基金支出。

图 5



F. 其他特别基金

22. 表十一至二十三提供关于联合国为了各种特殊目的设立的各种基金的资料。在财务报表的说明介绍了其中每个基金或一批基金和它们如何运作的情况。

23. 方案支助费用是联合国为向技术合作活动、信托基金活动和诸如开发计划署和联合国儿童基金会等行政机构提供行政支助而赚取的收入。方案支助费用应由基金活动支付，这样联合国的经常预算就不承担预算外活动过重的直接和间接费用。表十七记录方案支助费用账户的活动，但维持和平行动的支助账户除外，它在联合国维持和平行动财务报表中报告。

24. 1998—1999 两年期与非维持和平行动相关的方案支助总收入合计 10 130 万美元，比上个两年期总额 10 850 万美元下降 0.7%。非维持和平支助账户的支出总额为 8 560 万美元，比 1996—1997 两年期 8 540 万美元略有增加。

附件

补充资料

1. 本附件解释财务报表所载的重复计算以及要求秘书长报告的补充表格和资料。

财务报表中的重复计算

2. 联合国各个基金的财务报表有几处重复计算了收入和支出，总计为 44 430 万美元。这些数额已从表一合计栏所示的收支数字中消去。同样，本报告各个基金的联合国财务报表有几处重复计算了基金间债务，合计 44 380 万美元。这些数额同样也已从表二合计栏所示的资产负债数字中消去。

现金和投资

3. 财务报表所示的现金和投资数字为总部和纽约以外其他办事处和项目所持有的业务现金，以及生息的银行存款和其他投资。分列的细目载于下表（百万美元）：

	业务现金结余	生息账户	其他投资	共计
普通基金、特别账户和周转基金	15.5	133.5	30.0	179.0
技术合作活动	47.5	86.8	7.0	141.4
普通信托基金	14.0	161.6	212.0	387.7
其他特殊用途基金	37.9	768.2	1 315.6	2 121.7

以美元以外货币收到的经常预算缴款

4. 大会授权秘书长接受以美元以外货币缴纳的一部分会员国分摊会费。根据联合国对各种货币的实际需要，1996—1997 和 1998—1999 两个两年期接受了此类货币的付款，其美元等值如下：

会员国	货币	两年期	
		1996-1997	1998-1999
巴巴多斯	元	215 278	165 258
科摩罗	法郎	26 093	-
哥斯达黎加	科郎	-	108 499
塞浦路斯	镑	445 588	714 844
多米尼加共和国	比索	-	193 029
埃及	镑	1 249 564	-
埃塞俄比亚	比尔	107 341	132 127

会员国	货币	两年期	
		1996-1997	1998-1999
圭亚那	元	48 183	-
印度	卢比	411 135	509 989
印度尼西亚	盾	-	566 038
摩洛哥	迪拉姆	629 926	862 603
巴基斯坦	卢比	1 291 669	1 240 186
巴拉圭	瓜拉尼	106 508	110 551
葡萄牙	埃斯库多	485 370	-
塞舌尔	卢比	118 832	-
叙利亚	镑	605 952	-
塔吉克斯坦	卢布	45 822	10 595
前南斯拉夫的马其顿共和国	第纳尔	-	47 819
特立尼达和多巴哥	元	982 958	416 749
津巴布韦	元	=	<u>92 178</u>
共计		<u>6 770 219</u>	<u>5 170 465</u>

现金和应收款项损失的注销

5. 按照财务细则第 110.14 条，经充分调查后，财务主任或必要时由秘书长核可了 1998—1999 两年期的注销款项、共计 459 613 美元。每次注销都是根据当时所知的如下事实确定的：(a) 损失的责任不能确定和由联合国任何官员承担，(b) 已尽了一切努力来收取应收款项，和(c)进一步的收款努力也将徒劳无果。本两年期和上个两年期这些注销的分类细目列示在下表中（以美元计）：

	<u>1996-1997</u>	<u>1998-1999</u>
联合国普通基金	1 641 658	443 750
技术合作活动	27 358	11 230
普通信托基金	-	4 510
方案支助费用	529	-
其仓特别账户	<u>775</u>	<u>123</u>
共计	<u>1 670 320</u>	<u>459 613</u>

财产损失的注销

6. 1998—1999 两年期总部和总部以外办事处的财产损失是按照财务细则第 110.15 条注销的, 数额为 9 869 338 美元 (按原始成本计算)。注销这些损失使记录的财产余额与现有实际数量的财产记录所示的余额相符。按照财务细则第 110.10(b) 条的规定已将注销数额的细目报告了审计委员会。

惠给金

7. 1998—1999 两年期内按照财务细则第 110.13 条共支付惠给金 46 194 美元。付款细目已提交审计委员会。

第二章 审计委员会的报告

摘要

审计委员会审查了联合国纽约总部和总部以外在亚的斯亚贝巴、曼谷、贝鲁特、日内瓦、海牙、内罗毕、圣地亚哥、圣多明各和维也纳的联合国办事处的业务。审计委员会还验证了联合国 1999 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表。

委员会的主要审计结果如下：

(a) 拖欠的分摊会费已从 1997 年 12 月 31 日时的 4.73 亿美元降至 1999 年 12 月 31 日时的 2.44 亿美元，或下降了 2.29 亿美元（48%）。这约占分摊会费总额的 10%。截至 1999 年 12 月 31 日为止，联合国普通基金已欠联合国周转基金 7800 万美元，欠联合国特别账户 4700 万美元，欠维持和平准备基金 5800 万美元，共计 1.83 亿美元；

(b) 日内瓦人道主义事务协调厅尚未制定一项关于由救灾援助基金未指定用途款项垫款的政策；和

(c) 不包括应收未缴纳分摊会费的应收账款 2500 万美元，未偿清时间已超过一年；

(d) 总的说来，审计委员会高兴地注意到国际公务员制度委员会秘书处落实审计委员会建议的工作取得了进展。审计委员会期待着在下述方面进一步取得进展：全面补偿方法的制定；相当职等的五年期研究的成果；公务员制度委员会审查回归分析法效果的结果；人力资源管理纲要的制定；联合国薪给和福利制度的全面审查；以及公务员制度委员会数据处理系统的审查结果；

(e) 涉及会计、财务和差旅应用的综管信系统第 3 版尚未充分开发，因而不能根据综合数据库编制综合财务报表和提供综管信系统产生的报告与财务报表之间适当的审计线索。此外，行政当局尚未贯彻落实一项重要的建议来提供关于债务人/债权人身份的详情。这已使财务记录产生差错和不一致。

(f) 综管信系统没有将数据转换成档案的设施，因此综管信系统产生的旨在提供关于本两年期资料的报告，仍然只能列入有关上几个两年期的数据。这样，综管信系统的数据将继续累积，而且系统的工作速度将日益变慢；

(g) 在四起有关采购的仲裁案件中，联合国被判有责任向承包商支付总金额为 1220 万美元的赔款，主要原因是合同拟订、解释和执行等方面存在缺陷；

(h) 《采购手册》要求法律事务厅审查金额超过 20 万美元的涉及条款和条件重大变动的合同和修正案，或如果合同与法律事务厅以前审查的另一项合同基本上不同时进行审查。不过，采购司未将属于此类的总价值为 2400 万美元的两项合同提交法律事务厅审查；

(i) 尽管法律事务厅称，它采用标准的过程和标准列出未来仲裁人和外部顾问的供最后挑选的候选名单，但审计委员会仍感到关切，认为该过程的透明度不够；

(j) 在审计委员会审查的 17 起有关采购的仲裁案件中，有 4 起允许外部法律顾问在所有当事方签署合同前开始工作；

(k) 在一项关于外部顾问作为有关采购的仲裁案件中担任法定代理人的合同中，在只有短短的两年左右时间中，费用的最高限额从 59 万美元上升到了 246 万美元；

(l) 在聘请外部法律顾问负责有关采购的仲裁案件时，法律事务厅将甄选、任命建议、合同书和所提供服务的付款申请等职能集于法律事务厅内一人之身；

(m) 由于沿用老办法在会议结束后开具会议服务费账单，内罗毕办事处 1998—1999 两年期会议服务工作收入少于支出达到 142 729 美元；

(n) 在 1998 年作出的若干派任的工作文件档案中，内部监督事务厅审计管理和咨询司保持的内部审计工作文件多数未妥善编排（编制索引或相互参照），而有些则保管不严而且有可能造成丢失；此外，该司未将它评价联合国内部控制系统的情况编写成文件；

(o) 行政部门未建立一项制度确保保险公司就工作人员健康保险计划提出的索赔有效和准确无误；

(p) 自 1989 年以来行政部门未就总部的联合国报刊亭进行联合期初期末盘存，因而没有依据可用来确定本组织或承包商支付的库存价值是过多还是不足；和

(q) 审计委员会就改进财务手续、加强内部财务控制、使责任制更加透明和提高综管信系统的能力等方面提出了建议。

报告第 12 段列出了审计委员会的主要建议。

A. 引言

1. 审计委员会按照大会 1996 年 12 月 7 日第 74(i) 号决议审计了从 1998 年 1 月 1 日至 1999 年 12 月 31 日的联合国财务报表。审计工作是遵照《联合国财务条例和细则》第十二条及其附件，以及联合国外聘审计团、各专门机构和国际原子能机构通过的共同审计标准进行的。审计标准要求审计委员会规划和实施审计工作，此求合理地保证财务报表无重大误报。

2. 进行审计主要是使审计委员会能够就下列事项形成意见：1998 年 1 月 1 日至 1999 年 12 月 31 日财务报表记录的支出是否为了大会核可的目的而支付，收支是否按照《财务条例和细则》的规定正确分类和记录，以及联合国财务报表是否公正地说明了 1999 年 12 月 31 日时的财务状况。审计工作包括对财务制度和内部控制办法进行普遍审查，以及在审计委员会认为就财务报表形成意见需要时，对会计记录和其他凭证进行检查。

3. 审计工作在联合国总部和总部以外的下列联合国办事处进行：亚的斯亚贝巴、曼谷、贝鲁特、日内瓦、海牙、内罗毕、圣地亚哥、圣多明各和维也纳。

4. 除了审计账目和财务事项外，审计委员会还进行了财务条例第 12.5 条规定的审查。审查涉及财务程序的效率，内部财务控制措施和联合国一般的行政和管理。

5. 本报告在下文各段还论及了大会提出的具体要求，即：

(a) 在考虑到大会第 52/227 号决议（第 53/214 号决议第七节）规定的情况下审查审计委员会关于综合管理信息系统特别审计报告（A/52/755，附件）所载建议的贯彻落实状况（第 78—135 段）；

(b) 报告审计委员会关于国际公务员制度委员会的报告（A/52/811）所载建议的贯彻落实状况（第 54/249/号决议第 186 段）（第 136—181 段）；

(c) 按行预咨委会要求，具体审议关于联合国行政当局处理仲裁/索赔案件的做法和程序（A/54/7），第二章第三 18 段）（第 182—227 段）；和

(d) 特别注意联合国内罗毕办事处费用收回安排的效率（第 228—234 段）。

6. 审计委员会沿用它的惯例，通过致行政当局的载有详尽意见和建议的管理信件，报告具体审计的结果。这种做法有助于就审计问题与行政当局保持不间断的对话。审计委员会仍继续保持与联合检查组和内部监督事务厅进行合作。

7. 本报告涉及据审计委员会认为应提请大会注意的事项。本报告载列的审计委员会对所有事项的意见均传达给行政当局，它确认了审计委员会的意见和结论所依据的事实，并对审计委员会的查询作了解释和答复。报告分为两部分，一部分论述财务问题的审计，另一部分关于管理问题的审计。

8. 本报告第 12 段载列审计委员会主要建议的摘要，并在第 13 至 311 段讨论详细的审计意见。

9. 按照 1997 年 4 月 3 日大会第 51/225 号决议 A 节第 7 段，审计委员会审查了行政当局为贯彻落实审计委员会 1994—1995 两年期报告提出的建议所采取的行动。^{1/} 审计委员会突出说明了一项方案规划、预算和账户厅未充分贯彻落实的建议。审计委员会 1994—1995 两年期的报告建议应在保险公司办事处建立一项索赔定期审计制度，以便行政当局确保索赔正确无误并反映实际的医疗费用（第 195 和 196 段）。本报告载列了审计委员会关于这个问题的评论。

10. 按照大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216B 号决议，审计委员会还审查了行政当局为贯彻落实其 1997 年 12 月 31 日终了两年期报告提出的建议而采取的行动。^{2/} 本报告附件阐明了所采取的行动和审计委员会评论的详情。

11. 1998 年 3 月 31 日大会第 52/212B 号决议接受了审计委员会关于改进贯彻落实建议的建议，但需遵守决议所载的规定。秘书长的说明（A/52/753，附件）中转交大会的审计委员会的提案载列了以下主要内容：

(a) 需要订定贯彻落实建议的时间表；

(b) 披露应负责的官员；和

(c) 建立某种有效的机制加强监督审计建议的贯彻落实。这种机制的形式可以或者为一个由资深官员组成的特别委员会，或者为主管审计和监督事项的联络中心。

审计委员会注意到，行政当局总体上遵守这些规定。

主要建议

12. 审计委员会的主要建议是：

(a) 行政当局制定明确的指导原则以确定人道协调厅可从救灾援助基金未指定用途款项支取垫款的情况；领取人的资格；垫款的最高限额和偿还期。还应采取行动收回长期未结清的垫款（第 32 段）；

^{1/} 《大会正式记录，第五十一届会议，补编第 5 号》（A/51/5&corr.1 只有法文），第一卷，第二章。

^{2/} 同上，《第五十三届会议，补编第 5 号》（A/53/5），第一卷，第 2 章。

- (b) 行政当局加紧努力收取应收账款，特别是逾期一年多未清的金额 2500 万美元（第 68 段）；
- (c) 行政当局作为优先事项充分实现一个综合数据库以便利编制综合财务报表和减少对特别报告的依赖，而且方案规划、预算和账务厅应确保在编制财务报表过程中所作的所有调整获得核可并有适当的审计线索凭证（第 101 段）；
- (d) 行政当局为综管信系统开发归档功能，将它列为优先事项（第 113 段）；
- (e) 行政当局审查所有未决的测试问题报告和系统增强要求，并制定一项综合行动计划以解决基本问题（第 117 段）；
- (f) 行政当局进一步改进向联合国各部传播关于从仲裁法庭因合同拟订、审查和执行方面有缺陷而产生的裁决的经验教训的资料；采购官员应严密控制制定购单草案以防止被人用来造成非故意的法律义务，并应迅速拟订合同修正案以反映合同条款的变化（第 196 段）；
- (g) 采购司应遵照《采购手册》确保超过 20 万美元的不同于以前合同的所有新合同在最后审定前提交法律事务厅审查。此外，法律事务厅还应竭尽全力按照《采购手册》的规定切实审查超过 20 万美元的新合同（第 198 段）；
- (h) 一般法律事务司和采购司在合同拟订和核可方面进行更密切的协调；采购司还应建立一项监测合同拟订申请书和随后行动的制度（第 209 段）；
- (i) 行政当局审查确定法律费用最高限额的方法，以期加强控制因聘请外部法律顾问而产生的支出水平（第 215 段）；
- (j) 行政当局通过法律事务厅确保不在恰当订立合同和修正案前即申请向外部顾问付款。方案规划、预算和账务厅确保只根据经所有当事方签署的有效合同才向外部顾问付款（第 219 段）；
- (k) 行政当局明确划分法律事务厅内的职能，以确保在外部顾问甄选、任命建议、合同书和外部法律顾问服务付款申请等方面有健全的内部检查（第 223 段）；
- (l) 行政当局制定一项管理联合国日内瓦办公房地的战略，它应包括具体且可以衡量的正规目标（第 263 段）；
- (m) 行政当局制定一项在保险公司办事处对索赔定期审计的制度，以便行政当局在一定程度上感到放心，确保索赔正确无误和反映实际医疗收费（第 281 段）；

- (n) 行政当局同报刊亭承包商联手，尽早对联合国报刊亭进行盘点（第 302 段）
- (o) 内部监督事务厅审计和管理咨询司确保工作文件已按照它本身的政策完成和审查（第 245 段）；
- (p) 确保按照《审计手册》的规定将内部控制评价的过程编写成文件（第 249 段）；和
- (q) 审计和管理咨询司提高发布审计报告的及时性（第 253 段）。

审计委员会的其他建议列示在第 21、24、41、49、53、60、70、74、108、111、202、227、234、271、276、285、289、295、298 和 302 段中。

B. 财务问题

1. 财务报表

13. 审计委员会评价了联合国 1999 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表符合联合国会计标准的程度。审查表明，1998—1999 两年期财务报表的编排方式基本符合标准。

2. 现金流动和周转能力

14. 审计委员会注意到，截至 1999 年 12 月 31 日为止，联合国普通基金的 2.44 亿美元分摊会费仍未缴付，这比 1997 年 12 月 31 日时 4.73 亿美元拖欠额减少 48%。审计委员会感到关切，尽管情况已有所改善，未缴分摊会费总额在 1999 年 12 月 31 日时仍约占分摊会费总额 24.09 亿美元的 10% 左右。

15. 审计委员会审查关于未缴分摊会费时间长短的报告后发现，在 2.44 亿美元中，2400 万美元（10%）已过 24 个月，1500 万美元（6%）已过 13 至 24 个月；而 2.05 亿美元（84%）未缴时间不足 12 个月。

16. 如在前几个两年期一样，除了依赖周转基金和特别账户弥补经常预算收入不足外，联合国普通基金还不得不向维持和平基金借款。向同八个维持和平特派团有关的维持和平基金所借的大约 3.467 亿美元于 1998—1999 两年期结束前结清。截至 1999 年 12 月 31 日为止，联合国所欠周转基金和特别账户的未清债务分别为 7800 万美元和 4700 万美元。此外，截至 1997 年 12 月 31 日为止向维持和平准备基金所借的 5800 万美元到 1999 年 12 月 31 日时仍未结清。而且，截至 1998—1999 两年期期末，普通基金的未清债务达到了 1.54 亿美元，但是可动用的现金和定期存款只有 6100 万美元。

17. 联合国会计标准规定，来自分摊会费的收入，自到期日起成为缴款国的法定义务，因此自此日期起应对此种收入作出相应的承认。不过，根据标准，可规定推迟收取未清的分摊会费，而且财务报表的说明应指出关于规定推迟收取未清会费的政策。

18. 行政当局指出，在接到摊款通知后的一段合理的期间内支付分摊的会费是会员国法定的义务。不过，如在财务报表说明中所披露，某些会员国已经表示，它仍不打算支付其部分分摊会费，或只在某些条件下支付此种会费。截至 1999 年 12 月 31 日为止，此种分摊会费所涉的总额为 5670 万美元。行政当局的政策是不规定推迟收取未清的分摊会费。

3. 预算控制

通盘状况

19. 审计委员会注意到，1998—1999 两年期原来的方案预算 25.32 亿美元在 1998 年 12 月先削减至 25.27 亿美元。1999 年 4 月将它增加至 25.30 亿美元，但后来于 1999 年 12 月又削减至 24.88 亿美元，这与经常预算的总支出匹配。在两年期期末时，秘书长在关于 1998—1999 两年期预算执行情况的报告 (A/54/63/和 Corr. 1) 中谈及了在 34 个预算款中 15 个款记录在案的超支数 619.6 万美元。行政和预算问题咨询委员会同意各款之间的流用。

对普通信托基金的预算控制

20. 审计委员会审查普通信托基金后发现，在两个信托基金中，产生了支出超出拨款额 50 万美元。在联合国总部，依照安全理事会第 661 (1990) 号决议管理联合国与约旦协定信托基金产生了 354 868 美元的超支，尽管未发出新的拨款以支付该笔金额。出现超支的另一个信托基金是联合国集邮博物馆，其中未发出拨款，但因一名工作人员的薪资费用而产生了 106 523 美元的支出。

21. 审计委员会建议，在核可信托基金的支出前，核证官员确保有可动用的资金。此外，预算官员应严密监测信托基金以确保支出额不超过核可拨款额。

22. 行政当局通知审计委员会，它将加强其支出监测以及后续行动和协调工作以便加强预算控制。

23. 审计委员会注意到，其目的早已达到的那些信托基金关闭的时间延迟了。在接受审查的其基金余额总共达到 170 万美元的 12 个信托基金中，继续在记录有关投资联营账户和相关账户项下资金流动的会计事项。除了这些会计事项外，这些信托基金无实质性活动，包括余额总数为 130 万美元的八个信托基金，自 1992—1993 两年期以来，它们一直闲置着，情况如下：

闲置的信托基金

(美元)

信托基金	基金余额
人口激增后果及人权和人口专题讨论会信托基金	7 068
米达尔讲座信托基金	5 822
联合国过渡时期援助团培训信托基金	88 038
综合词汇管理信托基金	11 154
国际禁止麻醉品滥用和非法贩运信托基金	711 056
亚洲区域合作与新能源和可再生能源研究信托基金	303 366
促进联合国国际老龄人方案信托基金	16 218
信托基金—哈密什·布朗研究金(YDA)	111 204
共计	1 253 926

24. 审计委员会建议 方案规划、预算和账务厅应采取行动审查其目的早已达到的信托基金以便查明和关闭闲置和不再需要的信托基金。

25. 行政当局通知审计委员会，它正在不断采取行动谋求关闭这些信托基金并承认需要在这方面作出更大的努力。

救灾援助信托基金

26. 1998—1999 两年期，人道主义事务协调厅花费救灾基金 6600 万美元用于协调全球救灾行动。数额达到 7400 万美元的收入连同从其他来源转来的 1 100 万美元使准备金增加了 54%，即从 1997 年 12 月的 3 500 万美元增至 1999 年 12 月的 5 400 万美元。人道协调厅将不马上需要的基金用于投资，并将所得的利息记在未指定用途基金的子账户上。1998—1999 年，这种利息达到 410 万美元（1996—1997 年为 380 万美元）。

27. 1998—1999 两年期，未指定用途资金增长了 77%，从 770 万美元增至 1 360 万美元。其中 230 万美元由未指定用途的救灾援助基金作为准备金持有。虽然人道协调厅要求事先获得捐助国的同意才能将未指定用途救灾援助基金的资金转用于指定用途的活动，但准备金可在紧急情况下快速提供人道主义援助。

28. 审计委员会注意到，人道协调厅对于从未指定用途救灾援助基金预支垫款没有既定的政策，这一问题在下文讨论。

29. 人道协调厅在突发灾情后又又在未收到捐助国自愿捐款以前，预支未指定用途的资金以为眼前需要提供资源。例如，1999 年 9 月，人道协调厅预支了 20 万美元用于东帝汶的人道主义协调工作。为了保存

基金余额以应付未来的紧急情况，该厅将此种垫款核准为贷款，规定进账的捐款必须用作还款。在 1999 年 12 月 31 日时，给 14 个项目的垫款总共有 390 万美元未还，其中 10.4 万美元从 1997 年起一直未清 300 万美元从 1998 年起未清。审计委员会注意到，该厅曾提供贷款发起与燃眉之急援助无直接关系的活动，例如区域间信息网络（120 万美元）、国际减少自然灾害十年（30 万美元）和提倡项目（15 万美元）。在 1999 年 12 月底时，这些贷款仍然未清，因为没有收得足够的捐款偿还贷款。

30. 人道协调厅还预支了数额为 520 万美元的未指定用途的资金为外地工作人员提供 1999 年一年期合同的费用，其目的是提高外地工作人员保留率。由于估计每年费用为 720 万美元，人道协调厅于 1998 年 12 月将外地工作人员合同期延长一年，但可动用资金只有 200 万美元。为提供充足的资源还债，人道协调厅预支了资金，但条件是筹资活动将用来还贷。在预支的 520 万美元中，在 1999 年 12 月底时仍有 80 万美元未清。

31. 2000 年 1 月，人道协调厅将外地协调单位的一年期工作人员的合同延长，费用为 1190 万美元，可动用专款的缺口需要从未指定用途的资金垫付 300 万美元。人道协调厅还向区域间信息网络垫款 140 万美元以延长 2000 年的工作人员合同。

32. 审计委员会建议人道协调厅应制定明确的指导方针以确定可以预支垫款的情况；领取人的资格；垫款的最高限额和偿还期。审计委员会进而建议，该厅采取行动收回从救灾援助基金预支的未还垫款。

33. 人道协调厅注意到了审计委员会的建议，并已建立了一个财务特别工作组，负责监测非专用款账户的情况，审查未指定用途资金的申请，并就依据既定的标准分配此种资金提出建议。特别工作组还将审查从救灾信托基金借出的所有未清垫款，以期提出采取适当行动的建议。

4. 联合国国际伙伴关系基金

背景

34. 联合国与一家非营利公司即联合国基金会缔结了一项关系协定，以共同努力实现《联合国宪章》的目的和目标。联合国国际伙伴关系基金（伙伴基金）成立于 1998 年 3 月，只收受联合国基金会一家赠款，并为联合国基金会供资的项目和活动提供一种集中机制以便利组织、执行、监测和报告等工作。伙伴基金还在联合国范围内提供一种集中的行政手段，与联合国基金会合作以认定和选择项目和活动，接受资金并将它分配给此类项目和活动，监测和报告此种资金的使用情况。

35. 1998—1999 两年期伙伴基金完成了五轮筹资（份额）及少量（调解性）紧急项目。截至 1999 年 12 月 31 日为止，基金会为各项目拨款总共 2.52 亿美元，报告支出总额为 2 380 万美元。

36. 联合国为一个特定信托基金（QGA）制定了一项会计制度以管理伙伴基金与该基金项目有关的资金和支出，并确保作出适当的情况报告。伙伴基金采用联合国信托基金财务报表中一个单独的附表进行报告（附表 10.1.1）。行政当局还建立了一个特定方案支助账户（QAA）以核算和报告有关方案发展和对伙伴基金业务行政支助的资金和支出情况。这一账户在联合国财务报表方案支助费用特别账户项下报告（表十七）。

资金利用情况报告

37. 联合国基金会评价和核可的项目所收受的资金作为特定信托基金（QGA）的收入处理。向联合国机构提供用于执行伙伴基金项目的垫款。随后，依据季度资金利用情况报告向执行伙伴提供垫款，而且执行伙伴报告的支出在账上记为“赠款”类项下的支出。要求季度资金利用情况报告在季末后不迟于 30 天提交。

38. 审计委员会审查伙伴基金执行伙伴执行的 71 个项目支出的情况表明，存档的 9 个项目最新季度利用情况报告分项细列的付款数大于伙伴基金账户中记录的金额，说明伙伴基金账户中的付款少报了大约 66.8 万美元，而给执行伙伴的垫款多报了相同数额。

39. 此外，联合国难民事务高级专员办事处和联合国环境规划署执行的 6 个项目支出的偏差也导致记录的付款少报大约 148 万美元和给执行伙伴的垫款多报了相同数额。这使付款的少报总额达到 215 万美元和对应的垫款多报总额为相同数额。

40. 审计委员会注意到，产生差异的部分原因可能是执行伙伴不提交或迟提交季度利用情况报告或提交截止日期不同而造成支出数据缺乏。此外，行政当局还告知审计委员会，执行伙伴提交的多数报告对未清偿债务与实际付款不加区分，将二者都报为支出，而方案规划、预算的账务厅将其记录为付款。

41. 审计委员会建议，伙伴基金应强制要求执行伙伴在季度结束后规定的 30 天以内提交季度资金利用情况报告。

42. 伙伴基金通知审计委员会，它已提请执行伙伴注意及时提交财务报告的重要性。

向执行伙伴发放资金

43. 审计委员会审查 1999 年 1 月至 12 月期间的银行账户后看到，银行账户存留了大量余额，这种余额一个月即达到 32 712 888 美元。

44. 审计委员会注意到，其中大部分资金打算用于其资金已从联合国基金会收到但尚未发放给执行伙伴的项目。1999 年 12 月 31 日时的余额为 9 429 054 美元，包括一笔 7 331 713 美元的有关 13 个执行中项目的基金的金额。审计委员会感到关切，由于推迟最后敲定项目文件和筹资文件，现金结余累积了起来。

45. 审计委员会还注意到，最终发现项目执行所需资金花去行政当局 10 至 138 天的时间。伙伴基金 1999 年 7 月与执行伙伴举行的一次联席会议制定了 5 天的标准，与此标准相比，这种间隔时间是很长的。

46. 伙伴基金通知审计委员会，它将努力尽量缩短供资过程的延迟时间，并通过处理有关问题探索缩短延迟时间的途径；现金结余累积的原因有未动用分配款，未收到执行伙伴拨款申请，推迟最后敲定谅解备忘录，未完成预算订正工作和项目启动推迟。此外，伙伴基金将要求负责新项目的执行伙伴在审查项目文件时就提交拨款申请。

47. 审计委员会相信，伙伴基金将会竭尽全力确保在既定的时限内将资金调拨给执行伙伴。审计委员会期待这一领域的情况有所改观。

项目执行

48. 项目期限是联合国基金会和伙伴基金双方核可项目供资时考虑的因素之一。审计委员会注意到，计划于 1998 年和 1999 年完成的 14 个项目中，迄今为止只有一个已有文件证明完成；6 个项目的期限延长了，而有两个项目修订了启动日期。延长期限的 6 个项目中，一个延长两年，一个延长 6 个月，而另 4 个延长一年。此外，原计划于 1999 年完成的项目中，由于未收到年度进展报告和最后报告，不能确定 5 个项目的完成状况。

49. 审计委员会建议，伙伴基金应密切监测执行伙伴提交项目完成状况报告的情况。

50. 伙伴基金通知审计委员会，它正在建立主动监测制度以确保达到商定的报告要求。

项目监测

51. 审计委员会审查主要由联合国开发计划署执行的 10 个项目的项目文件和进度报告后发现，由于现有报告和文件所示的启动日期和期限不一致，因此无法断定项目的实际状况。此外，虽然要求执行伙伴定期提交财务报告和项目进度报告，但它们并未说明按核定的项目进度表和时限衡量的实际执行状况。

52. 审计委员会感到关切，由于这种不一致和缺陷伙伴基金无法在任何给定时间评价和衡量所报告的项目的执行情况。

53. 审计委员会建议，伙伴基金应在项目文件和报告中列明关于计划或实际的启动日期和项目期限的明确资料。审计委员会还建议伙伴基金修改定期资金利用情况报告和进度报告以载明项目目标实现程度的评估。

业务准备金

54. 《联合国财务手册》要求 在信托基金活动开展期间将业务现金准备额始终保持在估计的年度计划支出数 15%的水平上 以弥补短缺和应付信托基金项下的最后支出 包括任何清偿债务。1998 年 6 月，行政和预算问题咨询委员会注意到，未为该基金设想标准的 15%业务准备金，这种准备金通常会产生利息并支付部分行政费用。因此，咨询委员会提醒说，应竭尽全力确保稳定和可靠的现金流动。

55. 审计委员会注意到，伙伴基金未设置标准的 15%业务准备金。伙伴基金行政部门通知审计委员会，它将着手设立金额为 24 万美元的准备金，它相当于预定用于方案发展贷款的 160 万美元的 15%。

56. 审计委员会相信，伙伴基金行政部门将设立建议的标准业务准备金。

两个基金一个银行账户

57. 截至 1999 年 12 月 31 日为止，伙伴基金报告的银行账户余额为 9 429 054 美元。审计委员会注意到，这一金额保留在一个银行账户中，它适用于伙伴基金的特定信托基金（QGA）和方案支助账户（QAA）。这种安排要求为存入 QGA 银行账户的 QAA 基金设立一个应收中间基金。利息收入和银行手续费按银行中保持资金的数额和天数的比例分摊给两个基金。

58. 审计委员会感到关切，伙伴基金的特定信托基金和方案支助账户的财务报表所提供的资料不足以确定两个基金的现金部分。这是因为中间基金包括属于联合国普通基金的现金事项。这还导致难以确定两个基金间的应收和应付中间基金。

59. 审计委员会还注意到，中间基金账户不定期结算，给确定其中每个基金欠款多少和得款多少增加了难度。

60. 审计委员会建议，伙伴基金应与方案规划、预算和账务厅和联合国财务处联系，审查伙伴基金的特定信托基金账户和方案支助账户的银行安排，以确保正确反映两个基金的现金状况。

5. 部门间列账凭单

61. 联合国各办事处使用部门间列账凭单制定向联合国其他办事处收回代其支付的款项。《联合国会计手册》要求，部门间列账凭单尽量及时准确地反映在财务报告和财务报表中。

减少部门间未清列账凭单

62. (处理前部门间会计事项方面的)借方总余额已从1997年12月31日的2 343万美元降至1999年12月31日的1 403万美元。贷方总余额从1997年的零增至1999年12月31日的377万美元。尽管方案规划、预算和账务厅为回应审计委员会以前的建议作出了各种努力,仍产生了贷方余额。

63. 行政当局通知审计委员会,将竭尽全力尽快结清余留的部门间列账凭单。

与总部以外办事处的账目核对

64. 审计委员会分析了未清部门间列账凭单的对账表,并注意到联合国总部和总部以外办事处的记录中存在着明显的不一致,其中涉及1561个部门间会计项目。联合国总部未作记录的总部以外办事处的部门间列账凭单总共有239份,借方和贷方的余额分别为5.8万美元和130万美元。同样,外地办事处账簿中未记录的总部的部门间列账凭单总数为1322份,借贷双方的余额分别为1.2万美元和810万美元。

65. 行政当局通知审计委员会,对账表副本已发给总部以外的所有办事处查清出入的根源,并正竭尽全力尽量减少偏差。

6. 应收和应付账款

66. 截至1999年12月31日为止,普通基金和有关基金“其他应收账款”项下总额(不包括应收分摊会费)达到13 880万美元。在这笔金额中,2 200万美元(16%)未清偿时间为13至24个月,300万美元(2%)未清偿时间已超过24个月。未清偿时间超过一年的数额主要是7个债务人造成的,其中每个债务人欠款均超过10万美元,而且有关离职后健康保险的应收账款总计411 252美元,这是前工作人员所欠的医疗保险费。其中82 695美元(20%)未清偿时间13至24个月,92 118美元(22%)已超过两年仍未收回。

67. 行政当局通知审计委员会,其中有些离职后健康保险应收账款已经结清,但是对应的贷记仍列示在综管信系统产生的时间报告的不同受款人名下。

68. 审计委员会建议行政当局加紧努力收取应收款项,特别是超过一年的那些。行政当局同意此建议。

7. 可偿还的会议费

69. 审计委员会评价了为在联合国总部可偿还基础上提供的口译服务开立付款账单的及时性。审计委员会注意到,1999年1月至6月开了19次会议,费用总额估计为176 435美元,这些会议的口译服务是根据此种安排提供的。不过,只有一次已采取行动为所提供的口译服务开具付款账单,涉及金额21 300美元。截至1999年12月31日为止,仍未为余下18次会议开具账单,所涉金额总共155 135美元,会议开过已达6至10个月。

70. 审计委员会建议，大会事务和会议事务部采取行动为 1999 年 1 月至 6 月举行的 18 次会议在应偿还基础上提供的口译服务开具发票。审计委员会还建议，该部应建立一种机制，规定为在应偿还基础上提供的所有服务迅速开具付款账单。

71. 行政当局通知审计委员会，该部已经制定了新的内部程序，旨在使回收费用更有条不紊和缩短延迟时间。对于未清偿的 155135 美元已开始采取回收行动。

8. 生利活动

72. 1998—1999 两年期生利活动创造的总收入净额为 580 万美元。与上个两年期相比增收 150 万美元（35%）。实现收入净增的主要办法有降低销售成本、工作人员和其他人事费、营业费用和促销成本。审计委员会注意到，收支相抵的超过部分是在扣除了来访客人服务方面 160 万美元的损失后实现的。

73. 截至 1999 年 12 月 31 日为止出售出版物的应收账款总共为 217 万美元，其中，33 万美元（15.4%）未结清时间超过了两年。审计委员会注意到，向 195 个客户提供的信贷已超出其信贷限额。而且，尽管有的客户已有两年多未结账，却仍在继续向他们提供信贷。

74. 审计委员会建议行政当局：

(a) 严格遵守为每个客户规定的信贷限额；

(b) 定期审查客户的应收账款，并采取步骤收回长期未清的余额。

75. 行政当局通知审计委员会，它将每半年审查一次应收账款，作为这种做法的组成部分，将依据审计委员会建议评估信贷限额。

9. 现金、应收账款和其他账款损失的注销

76. 依照财务细则第 111.10（6）条的规定，行政当局向审计委员会提供了 1999 年 12 月 31 日终了两年期内注销的现金、库存和其他资产的详情。这包括按照财务细则第 110.15 条注销的数额为 459536 美元的长期未清的应收账款和总额为 990 万美元（按原始成本计算）的财产。注销的数额如下：

组织	现金	应收账款	财产
联合国总部	-	132 147	6 316 560
非洲经济委员会	-	201 509	-
联合国阿富汗特派团	-	62 794	-
联合国日内瓦办事处	-	25 669	-
联合国维也纳办事处	-	16 993	-

拉丁美洲和加勒比经济委员会	-	16 392	-
联合国停战监督组织	-	2 402	1 370 423
亚洲及太平洋经济社会委员会	-	1 630	-
联合国新闻中心	77		700 463
发展支助和管理事务部	-	-	511 859
联合国邮政管理处	-	-	155 190
联合国特别委员会	-	-	147 751
联合国利比里亚办事处	-	-	72 728
联合国伊拉克境内警卫分遣队	-	-	45 440
共计	77	459 536	9 869 339

10. 惠给金

77. 行政当局通知审计委员会，按照财务细则第 110.13 条，1998—1999 两年期支付了数额达 46194 美元的惠给金。

C. 管理问题

1. 综合管理信息系统

78. 按照大会 1998 年 12 月 18 日第 53/214 号决议第七节第 3 段的规定，审计委员会审查了执行其关于综管信系统最新特别审计报告（A/52/755，附件）所载建议的状况，同时考虑到了大会第 52/227 号决议的规定。此外，审计委员会继续监测同综管信系统项目有关的活动，作为它持续不断地定期审计财务报表工作的组成部分。

79. 行政当局贯彻落实审计委员会建议的状况载于秘书长关于综管信系统项目第十一次进度报告（A/54/474）的附件二中。主管管理事务部副秘书长于 2000 年 4 月向审计委员会通报了自那时以来取得的进展情况。审计委员会评价行政当局采取的行动的结果和委员会的评论和审计结论分述如下：

综管信系统的实施情况

80. 综管信系统项目于1988年推出，项目复杂且具有挑战性，它旨在整个本组织范围内建立计算机化管理信息系统，并与数个基金和方案相连接。迄今为止，大会已核可了实施综管信系统的估计费用7 760万美元。截至1999年12月31日为止，实际支出为7 090万美元。

81. 综管信系统分阶段开发和实现，称做版。开初，行政当局预计纽约总部将于1994年1月前完成该项目，总部以外办事处将于1994年7月前完成。行政当局于2000年4月通知审计委员会，第3版计划于2001年4月1日全面实现，而第4版预计于2001年6月在所有办事处实现。审计委员会注意到，这些新的目标日期表明综管信系统的实现推后了大约7年时间。

第1版（人力资源和中央控制）

82. 第1版旨在建立一个人事信息系统，内载联合国工作人员的所有细节，包括关于职务、职能、技能和个人与家庭细节的信息。它还打算包括顾问和供货厂商。第1版于1993年9月安装在纽约总部，目前在秘书处的八个主要工作地点运作：纽约、亚的斯亚贝巴、曼谷、贝鲁特、日内瓦、内罗毕、圣地亚哥和维也纳。征聘跟踪模块于1999年7月安装在纽约总部。

83. 审计委员会建议行政当局制定一项在规定时限内完成与人事有关的表格的行动计划，并定期审查数据的准确性（A/52/755，第7(a)段）。

84. 行政当局通知审计委员会，第1版的实施工作已取得了进一步的进展。随着第2版的实施，其中已集中了大部分参考表数据，而且其他的表将与第4版的薪给系统模块的实现结合在一起，并在人力资源改革活动的框架内集中数据。行政当局还启动了一个项目以集中与工作人员技能有关的数据，而且征聘功能已于1999年7月实现。制定了有关计划以确保在薪给系统模块实现前数据始终保持完全同步，实现时间定于2000年8月。

85. 行政当局通知审计委员会，薪给系统模块的实现可能推迟一个月，这视目前正在进行的调试和微调而定。审计委员会将在它今后的审计中审查进一步的发展情况。

第2版（工作人员应享权利）

86. 第2版意在使用户能够根据直接应用工作人员细则和条例，看到核准的人事行动对工作人员应享权利的影响。输出构成薪金额计算的基础。第2版于1995年4月安装在纽约总部，但于1996年10月切断，原因是性能和某些具体应享权利方面存在问题，而且由于第3版而使数据库中的记录出乎意料地增加。

87. 审计委员会建议行政当局分析第 2 版不工作的原因，制定一项行动计划使第 2 版能够与工作人员应享权利细则保持一致，并拟订激活该系统的时间表（同上，第 7(b)段）。

88. 行政当局通知审计委员会，在发表特别审计报告时，落实它的建议的行动早已采取。人力资源管理厅、方案规划、预算和账务厅及综管信系统项目工作队已经制定了一项详细的计划，而且正在改动系统并进行测试第 2 版的改进版本已在总部（1998 年 4 月）、西亚经社会（1998 年 7 月）、非洲经委会、亚太经社会、联合国日内瓦办事处和维也纳办事处（1998 年 8 月）、拉加经委会（1998 年 9 月）和联合国内罗毕办事处（1999 年 1 月）以及在开发计划署和儿童基金会分别实施。

89. 该系统目前确定和计算薪资总额、工作人员薪资税、养老金缴款、薪差和扶养津贴、调整后的扶养地位、艰苦情况、流动性、语文水平和非常住者地位。同样，该系统还自动计算工作地点差价调整数和教育补助金。

90. 审计委员会高兴地注意到，第 2 版已在各主要工作地点运作。

第 3 版（财务和支助服务应用程序）

91. 第 3 版意在包括会计、财务和差旅应用程序，以及与现行的采购应用程序融合。第 3 版于 1996 年 4 月安装在纽约总部，而且它的旅行和运输功能和电子汇款功能分别于 1997 年 9 月和 1999 年 10 月实现。

92. 第十一次进度报告（A/54/474）确定的第 3 版实现的目标日期是 2000 年 11 月 30 日。迄今为止。第 3 版已在三个主工作地点实现：联合国维也纳办事处（1999 年 7 月）、西亚经社会（1999 年 10 月）和联合国日内瓦办事处（2000 年 4 月），而且可望于 2001 年 4 月 1 日前在所有工作地点实现。行政当局认为实现时间推迟是因为优先次序互相冲突。亚太经社会的实现时间定于 2001 年 2 月，而联合国内罗毕办事处定于 2001 年 4 月。

诊断工具

93. 审计委员会建议行政当局加速开发一套正规的诊断工具以便提高综管信系统记录的数据的质量和可靠性，同时确保开发针对用户需要的报告（A/52/755，第 7c 段和 48 段）。

94. 行政当局通知审计委员会，自 1998 年 2 月以来已开发了 9 种诊断工具，另两种正在开发，关于工作时间和出勤率记录的三种新工具可望与第 4 版薪给系统模块的实现结合在一起投产。行政当局补充说，综管信系统财产诊断工具例行地工作，每天或每周一次，以审查综管信系统记录的会计数据的完整性。不过，每种诊断工具只有最后 8 次运行保留在系统，较老的运行被自动删除。每天监测结果，并将任何问题提请综

管信系统财务分析人员和方案规划、预算和账务厅注意并采取行动。行政当局还通知审计委员会，结果证实了综管信系统的可审计性、可靠性和稳定性。

95. 审计委员会通过目前的审查注意到，财务数据依然存在着若干缺陷有待行政当局解决，而且审计线索中存在着一些缺口。

综管信系统报告设施

96. 审计委员会建议行政当局将在综管信系统中开发定期报告作为一项高度优先的任务，以便除了解决数据完整性问题外还便利编制财务报表。审计委员会还建议行政当局全面检修现用的综管信系统报告设施应用程序以使析取表较易使用，并且开发一个综合报告系统以满足不同用户对于定期检索信息的处理要求，从而尽量减少对数据库特定查询的必要性（同上，第 7(d) 和 (k) 段）。

97. 行政当局通知审计委员会，提供给用户的标准报告的数质量都已提高。在 1999 年 9 月时，已有同财务有关的 200 份报告产生出来，并以可供方案规划、预算和账务厅中专业用户使用的标准查询作补充。在 2000 年 6 月 1 日，产生的有关财务的报告增至 404 份，而且有 54 份报告正在编制。将选定数据下载至标准办公室自动化工具的能力于 1998 年初包括在报告设施应用程序中，这大大改善了对最终用户提供数据的情况。虽然设施的响应时间有所缩短，但方案规划、预算和账务厅监测其业务的某些要求仍将继续靠标准查询来满足，特别是高度专业化工作人员所需的那些要求。

98. 审计委员会欢迎综管信报告设施应用程序中现在可提供的报告的数质量提高了，而且此应用程序包括将数据下载给标准办公室自动化工具如 Excel、Quattro Pro 和 Lotus 等，审计委员会认为这将便利使用来自综管信系统数据库的析取表。

99. 尽管 1998—1999 两年期综管信系统的报告系统有所改进，但审计委员会注意到，综管信系统第 3 版的开发情况仍不足以能在综合数据库的基础上编制综合财务报表，它们应用来将来自总部以外办事处的数据与总部账户合并在一起。这样，行政当局被迫编制特别报告以合并资料。在编制特别报告时，总部和外地办事处的账户在综管信系统外调整、重新分类和重新归并。这种做法不仅费时费钱，而且还增加出错的可能性。例如，在表五中，审计委员会注意到有三处有关递延支出不一致。这些不一致合计 139 700 美元，这是因需要重新归并、重新分类或综合外地账户而引起的。

100. 审计委员会还注意到，不需接受审查和核可的特别报告，不能在综管信系统产生的报告与财务报表之间提供适当的审计线索。因此，难以验证对账户余额所作的调整以便编制财务报表。

101. 审计委员会建议行政当局作为优先任务开发和实现综合数据库以便利编制综合财务报表和减少对特别报告的依赖。审计委员会还建议方案规划、预算和账务厅确保在编制财务报表过程中所作的全部调整获得核可并由适当的审计线索凭证。

102. 行政当局通知审计委员会，正在测试和交付综合数据库。不过，只有在所有工作地点都实现该系统后，才可用综管信系统编制综合财务报告。

应收账款和应付账款

103. 审计委员会关于 1996—1997 两年期联合国的报告建议行政部门修改综管信系统第 3 版以便不必在综管信系统外对应收应付款账作重大的调整；提供关于每项应收账款和应付账款债务人/债权人身份的详细信息；以及使本组织能够积极着手回收，特别是长期未清的账款（第 39 段）。

104. 审计委员会审查应收账款和应付账款后发现，财务报表披露的数额分别包括负差额 518 881 美元和 118 489 美元，产生的原因是难以使应收和应付账款与基本会计事项相匹配，以及未完全认定综管信系统数据库中的付款人和收款人。负账款也归因于每当付款人和收款人地位相互变换时延迟更新它们的数据库。由于系统存在的缺点，方案规划、预算和账务厅必须手工匹配账款以识别付款人和收款人的姓名和在综管信系统记录会计事项时未具体说明的识别参考资料。

105. 审计委员会感到关切，行政当局尚未贯彻落实关于债务人/债权人身份的重要建议，而且这已引起了财务记录的差错和不一致。审计委员会重申它在上次报告中所提出的建议（见上文第 103 段）并促请行政当局作为优先事项贯彻该项建议。

106. 行政当局通知审计委员会，它将采取必要行动以解决引起负应收账款和应付账款的技术问题，并向审计委员会保证它将加紧努力将正确的付款人/收款人识别分配给应付账款和应收账款。

电子划拨部门间列账凭单

107. 使部门间未请账款处理速度放慢的一个因素是拒绝由总部以外办事处电子划拨给总部的必须“接入”综管信系统的部门间列账凭单的比例很高。其中约有 85% 的会计事项遭到综管信系统拒绝。审计委员会感到关切，被拒绝的比例高，不仅拖延部门间列账凭单的即时处理，而且使过程复杂和拉长，因为遭拒绝的凭单必须用手工输入综管信系统。此外，这种耗时的过程还使数据增加出错的可能性。

108. 审计委员会建议方案规划、预算和账务厅与综管信系统项目班子配合，迅速解决高比例拒绝部门间列账凭单的问题，以减少或消灭通过手工编码将部门间会计事项从总部以外办事处录入综管信系统的做法并充分利用自动化的好处。

109. 方案规划、预算和账务厅通知审计委员会，它已提请综管信系统项目班子注意部门间列账凭单不能桥接以处理所要求的债务清理问题以及影响数据自动化处理的其他事项。不过，综管信系统桥接不成的主要原因是数据问题，也就是说，总部以外办事处用户不遵守该厅发出的指令。随着综管信系统自动处理部门间列账凭单，使用综管信系统的办事处之间将使部门间列账凭单的清理实现自动化。

综管信系统产生的报告

110. 虽然账户司在财务报表中正确反映了截至1999年12月31日为止的未缴分摊会费的数额，但综管信系统的报告系统重复计算了账户司在两年期第二年编制的期中报告中未缴分摊会费的上年余额。因此，审计委员会感到关切，综管信系统在两年期第二年中关于未缴分摊会费的记录与会费事务处保持的报告不符。

111. 审计委员会建议综管信系统项目班子采取行动改进两年期第二年关于未缴分摊会费的期中报告的设计。

综管信系统数据的归档

112. 审计委员会注意到，综管信系统没有将数据转入档案的功能，因此不能实行归档政策。这样，综管信系统产生的旨在提供关于当前两年期资料的报告，继续包括有关上个两年期的数据。此外，审计委员会还感到关切，如果没有归档功能，综管信系统的数据将继续累积，因此系统的运行速度将日益放慢。

113. 审计委员会建议行政当局把开发综管信系统的归档功能作为一项优先任务。

其他问题

问题的监测

114. 审计委员会建议行政当局制定一项综合行动计划，表明解决综管信系统产生的所有未决问题所需的时间表和资源（A/52/755，第7(e)段）。

115. 行政当局通知审计委员会，总部以外办事处的实现问题完全由方案规划、预算和账务厅、人力资源管理厅、中央支助事厅和综管信系统项目班子工作人员专门解决，他们还必须照管例行职责。行政当局决定提高总部以外办事处的支助水平，协助测试第4版，包括薪给系统有关职能和将它与第3版结合，因为不

能将这些任务分配给承包商或临时工作人员。此外，实现的时间表是按每个办事处依据当地的数据状况实现第3版和第4版的估计的准备就绪的情况计算的。行政当局补充说第4版在其他办事处的实现，将取决于在总部的运作和第3版实现的成功。只有到2000年底才能确定实现第4版更肯定的日期。

116. 行政当局尚未向审计委员会通报为处理732份未决测试问题报告和有关第1、2和3版的系统增强申请而采取的行动，1997年6月30日时曾将此列为高度优先事项；而且审计委员会的报告提到过（同上，第58段）。

117. 审计委员会建议行政当局审查所有未决的测试问题报告和系统增强申请，并制定一项综合行动计划解决基本问题。

项目管理

118. 审计委员会建议行政当局修正综管信系统合同以便新交货清单和工作计划，并利用它们来监测付款和交货情况（同上，第7(f)段）。

119. 行政当局通知审计委员会，它已明确规定了第4版和第5版的未清交货的清单，最后敲定了反映这一情况的合同修正案；而且，除了根据特定任务订单交付的小项目外，整个系统已经交货，但第4版自1999年3月以来一直处于测试阶段。

120. 审计委员会将在今后的审计中监测这个问题。

121. 审计委员会建议行政当局明确界定系统增强申请以确保承包商承担开展属于合同范围的工作的应负责任（同上，第7(g)段）。

122. 行政当局通知审计委员会，修订的合同已分项列出和明确确认了应由承包商完成的所有“范围外”的任务。

123. 审计委员会注意到了行政当局的评论，并将在今后的审计中监测这个问题。

124. 审计委员会建议行政当局要具备关于系统逻辑、硬代码和其他技术特点的足够的内部专门知识，以便减少对综管信系统承包商的依赖（同上，第7(h)段）。

125. 行政当局通知审计委员会，联合国工作人员已在进行日常的维护。向审计委员会提供了项目工作人员在财务、支助事务、人力资源、第4版和培训等职能领域的成就或活动情况。审计委员会高兴地注意到这些事态发展，并将在今后审计时评价维护办法是否适当。

126. 审计委员会建议调配足够的合格工作人员，发展内部管理系统的的能力（同上，第7(i)段）。

127. 行政当局通知审计委员会，已采取步骤发展总部各部司的内部专门知识，以便制定或更新桌面程序，并请求补充资源以进一步增强它们管理系统的的能力。

128. 审计委员会确认行政当局继续努力调配足够的合格人力管理综管信系统，而且高兴地注意到现在桌面程序可用来帮助综管信系统的用户。审计委员会将进一步监测事态发展。

129. 审计委员会建议行政当局将全面实施综管信系统长期维护计划视为一项优先工作，它应考虑到作为用户的办事处的要求和责任（同上，第7(j)段）。

130. 行政当局通知审计委员会，维护活动目前完全由综管信系统项目班子承担。审计委员会注意到了该情况，今后审计时将监测这个问题。

综管信系统的用户和安全

131. 审计委员会建议行政当局为信息系统安全政策获得必需的核可并在不久执行该项政策（同上，第96段）。

132. 审计委员会注意到仍然存在着安全漏洞。这包括有权在个人定期合同期满后继续使用综管信系统和向有的用户分配了相同的用户标识号。

133. 行政当局通知审计委员会，已向各部安全联络官提供了一份综管信系统用户名单及每季提供的关于用户情况的其他报告。

134. 审计委员会认为，在系统安全的这一重要领域仍有改进的余地。审计委员会提议行政当局采取行动贯彻落实审计委员会关于信息系统安全的建议。

135. 行政当局提议编制季度报告，列出从本组织离职或调动的工作人员名单，并将此名单分发给安全联络官以中止标识号。

2. 国际公务员制度委员会

136. 大会1996年12月18日第51/216号决议承认自公务员制度委员会建立以来未对它的工作进行过审计，因此要求审计委员会对公务员制度委员会秘书处所做的工作的所有方面进行一次管理审计。审计委员会在随后的报告（A/52/811）中提出了15项建议。

137. 大会 1999 年 12 月 23 日第 54/249 号决议第 186 段请审计委员会就其公务员制度委员会秘书处管理审查问题报告 (A/52/811) 所载建议, 提交一份关于贯彻落实情况的报告并在这方面提出进一步的建议。

138. 审计委员会评价行政当局采取的行动的结果和审计委员会本次评论和审计结论分述如下:

诺贝尔梅耶原则的适用

139. 审计委员会建议公务员制度委员会秘书处向委员会和大会提出有关建议, 制定一个全面补偿方法, 评估共同制度专业人员薪金相对于用作比较的对象的薪金的竞争力 (A/52/811, 第 11(a) 段)。

140. 公务员制度委员会秘书处通知审计委员会, 它将于 2000 年开始拟订一个全面补偿方法以便提交公务员制度委员会 2001 年春季届会。

141. 审计委员会注意到了计划采取的行动并将监测结果。

联合国共同制度与被比较者报酬之间的差额 (差幅)

142. 审计委员会建议公务员制度委员会秘书处处理专业人员各职等之间差额的问题, 处理的方式是规定所有职等的差幅限制在规定的限度内 (同上, 第 11(b) 段)。

143. 2000 年 5 月, 公务员制度委员会秘书处通知审计委员会, 它对用作相比较的公务员制度——美国联邦公务员制度——相当职等的为期五年的研究即将完成。这项研究的结果和新的差幅计算结果将提交公务员制度委员会 2000 年 7 月/8 月届会。将采用这种方式确定各职等的差幅, 而且公务员制度委员会将根据新的资料考虑向大会提交适当建议。

144. 审计委员会期待看到相当职等五年期研究的结果。

开支格局的评估

145. 审计委员会建议公务员制度委员会秘书处制定一项更准确地确定共同支出加权数的战略, 同时考虑到预期的答复率。这项战略可采用多种适当的备选方案, 例如简化调查表, 优先使用面谈方式而不是自行填写的调查表, 利用各国统计局的数据并根据测试研究作必要的校正, 以及探索从其他国际雇主获得数据的可能性 (同上, 第 11(c) 段)。

146. 公务员制度委员会秘书处通知审计委员会, 该委员会第五十一届会议 (2000 年 4 月) 核可了服务地点差价调整数问题咨询委员会关于改进价格调查方法和工作人员调查表的建议, 此工作将于 2000 年从总

部工作地点开始。公务员制度委员会秘书处补充说，工作人员调查表已大大改进和简化，预计这将使工作人员参加调查的比率有所提高。

147. 审计委员会注意到这一领域取得的进展。

价格收集调查

148. 审计委员会建议，为了进行定价调查，公务员制度委员会秘书处应制定有关战略，在当地政府的协助下，独立查明总部和总部以外主要工作地点高中低价位的销售点（同上，第 11(d) 段）。

149. 国际公务员制度委员会秘书处通知审计委员会，根据服务地点差价调整数问题咨询委员会的建议，该委员会已核可了一项程序，将在可能的情况下争取得到各国统计局的协助，确保销售点分布合理，特别是在各主要工作地点。

150. 审计委员会将不断审查这个问题。

确定地区外支出加权数

151. 审计委员会建议，公务员制度委员会秘书处为确定地区外支出加权数制定一项明确而持久的政策（同上，第 11(e) 段）。

152. 如公务员制度委员会 1998 年报告所载明^{3/}，它认为不必重新审议它目前对于地区外加权数的立场（第 28 段）。公务员制度委员会报告称，为了确保所有各方待遇公平，地区外加权数的确定方法必须是动态的，以便考虑到普遍不同的经济状况，例如物价水平、通货膨胀率、汇率和可以提供货物与服务的情况。

153. 审计委员会注意到了公务员制度委员会的立场并将在今后审计时监测这个问题。

购买力的均衡化

154. 审计委员会建议，公务员制度委员会秘书处审查其他可供比较的国际组织所作的变动，而且如果可行，制定一项方法使购买力均衡化，使之相对于基准城市（纽约）更加准确和接近（同上，第 11(f) 段）。

155. 公务员制度委员会认为，目前还不需要就这项建议采取具体行动。尽管如此，该委员会通知审计委员会，秘书处与可供比较的国际组织保持着专业联系，它们不断重新评价和修改其制度以便适应世界各地变化着的经济状况。

^{3/} 同上，《补编第 30 号》和更正（A/53/30 和 Corr. 1）。

156. 审计委员会相信，公务员制度委员会秘书处将定期研究和评价使工作人员购买力均衡化的其他方法以便视情况提供给服务地点差价调整数问题咨询委员会和公务员制度委员会，并在今后审计时监测结果。

薪资调查法

157. 审计委员会建议，公务员制度委员会秘书处审查使用回归法确定第 75 百分位数的情况，并对该方法作出适当的修改，以免在接受调查的雇主中有一个雇用了大批工作人员但所付薪金相对较低的雇主时产生每份工作的平均薪金增加的反常现象（同上，第 11(g) 段）。

158. 公务员制度委员会秘书处通知审计委员会，该委员会不同意这样的审计结论，即使用回归法确定第 75 百分位数，将产生反常结果。

159. 审计委员会注意到该委员会的立场并注意到在该委员会下次审查一般事务人员薪金调查法时公务员制度委员会秘书处将处理这个问题。

确定一般事务人员职等薪资表

160. 审计委员会建议，鉴于专业人员职类方面的经验——1994 年放弃了回归法——公务员制度委员会秘书处研究这种方法在一段时间内对各个工作地点一般事务人员薪资的影响，如果它严重影响最终结果，即停止使用该方法（同上，第 11(h) 段）。

161. 公务员制度委员会秘书处通知审计委员会，公务员制度委员会已同意下次审查一般事务人员薪资调查法时审查回归分析法的影响，以确保它继续成为最有效的手段处理收集来自各方面薪金数据时可能产生的反常情况。

162. 审计委员会期望看见到一般事务人员薪资调查法的审查结果。

确定薪资时养恤金和其他社会福利的处理

163. 审计委员会建议，公务员制度委员会秘书处比较联合国共同制度与用作比较的雇主在养恤金和其他社会福利方面的差异并进行量化，以便确定薪资。公务员制度委员会还应审查“雇主费用法”的使用情况并考虑将此费用分解成薪资，各种非现金福利和附加福利如低息贷款，有补贴的自助餐和泊车设施等已经这样做了（同上，第 11(i) 段）。

164. 公务员制度委员会秘书处通知审计委员会，该委员会已多次审议并否定了将养恤金和其他社会福利量化的必要性。该委员会认为，它在弗勒明原则目标、对某些联合国征聘条件普遍适用的尊重与对各种征聘形式和条件进行量化的过大费用和复杂性这三者之间找到了合适的平衡点。

165. 审计委员会注意到了公务员制度委员会的立场，并在今后审计时将评价该委员会的决策，影响即诸如养恤金和休假等社会福利对公务员制度委员会产生于当地薪资调查的薪资建议没有直接影响。

职业发展和培训

166. 审计委员会建议，公务员制度委员会秘书处为采用大会核准的职业发展的通盘办法而重新开展工作（同上，第 11(j) 段）。

167. 公务员制度委员会秘书处通知审计委员会，该委员会已着手抓两大职业发展项目。第一个是人力资源管理纲要，第 2 个是联合国薪金福利制度的全面审查。公务员制度委员会秘书处补充说，职业发展和职业管理是联合国薪金福利制度不可分割的组成部分，因此该委员会在审议改进所有可能的制度时将把它放在优先位置。

168. 审计委员会高兴地注意到公务员制度委员会秘书处的职业发展工作已取得了进展。

联合国共同制度各组织雇用人员时注意性别均衡和妇女的地位

169. 审计委员会建议，公务员制度委员会秘书处最后敲定和提交关于妇女地位问题的进展报告，不再迟延（同上，第 11(k) 段）。

170. 公务员制度委员会秘书处通知审计委员会，该委员会第四十七届会议（1998 年 4 月 20 日至 5 月 15 日）最后敲定了妇女地位问题进展报告（ICSC/47/R.14）。此外，公务员制度委员会秘书处向审计委员会报告称，该委员会已决定在 2001 年夏季第五十四届会议上再次审查这一情况。

171. 审计委员会高兴地注意到这一发展情况。

工作量指标和资源合理化

172. 审计委员会建议，公务员制度委员会秘书处重新制定工作量指标，并制定同每项的工作量指标，并制定同每项工作的工作量直接挂钩的明确的工作人员规范，以便能够确定所需资源（同上，第 11(l) 和 (m) 段）。

173. 公务员制度委员会秘书处通知审计委员会，在过去一年中，由于高层人事变动大和 10 名专业工作人员更替，未能重点抓内部管理活动。尽管如此，它对工作过程进行了合理化，为全面审查秘书处内电子

数据处理系统作准备。公务员制度委员会秘书处打算继续努力，在实现新的数据处理系统的同时制定工作量指标。

174. 审计委员会将监测事态的进一步发展。

信息技术的应用

175. 审计委员会建议，公务员制度委员会秘书处酌情利用行政问题协商委员会秘书处的数据库，建立一个人事数据库，由共同制度的各组织组成，并包含关于各个职等的工作人员部署和工作人员薪资及津贴的综合数据（同上，第 11(n) 段）。

176. 公务员制度委员会秘书处通知审计委员会，共同制度工作人员综合人力资源数据库的建立正在慢慢地成为现实。迄今为止，秘书处利用的数据库是行政问题协商委员会编纂的。不过，联合国组织信息系统先进水平的提高和秘书处计划的新数据库，应能使该秘书处最终获得直接来自各个组织的所需数据。这样，能够采用更适合秘书处工作的方式存储数据。

177. 审计委员会注意到正在采取的行动。

178. 审计委员会建议，公务员制度委员会秘书处与联合国共同制度各组织积极配合，采用计算机化综合管理信息系统，以期改进目前收集、传输和处理数据的程序。还应利用这一系统定期审查调动和艰苦条件津贴、每日生活津贴和教育补助金。该系统应与共同制度各组织的计算机系统兼容，而且在采用该系统前应先确定由于自动化而在减少人事费和其他费用方面的节余并对之进行量化（同上，第 11(o) 段）。

179. 公务员制度委员会通知审计委员会，秘书处审查数据处理系统的工作拟于 2000 年开始。原定于 1999 年，但因两个情况而推迟了；秘书处多名资深工作人员离职，以及通过联合国法律和采购部门最后敲定合同的工作意外推迟。

180. 审计委员会注意到了公务员制度委员会秘书处计划采取的行动。

181. 总的说来，审计委员会高兴地注意到公务员制度委员会秘书处贯彻落实审计委员会建议的工作取得的进展。审计委员会期待着在下述方面进一步取得进展：总体赔偿方法的制定；与用作比较的公务员制度相比的相当职等的五年期研究的结果；该委员会审查回归分析法的结果；人力资源管理纲要的制定；以及联合国薪金福利制度的全面审查和数据处理系统审查的结果。

3. 仲裁和索赔案

182. 行政和预算问题咨询委员会关于 2000—2001 两年期方案概算的第一次报告^{4/}请审计委员会具体审查有关联合国行政部门处理仲裁/索赔案件的做法和程序（第三 . 18 段）。

183. 2000 年 3 月，审计委员会向咨询委员会提供了一份关于审计委员会审查结论和建议的初步报告。在本报告中，由于保密规定，审计委员会未提索赔人的姓名或裁决的各笔金额。具体地说，审计委员会集中研究了下列方面：

(a) 合同谈判最大限度减少本组织受到索赔的程度；

(b) 甄选仲裁人和外部法律顾问及向他们付款的程序，特别注意费用的谈判、付款的核证和对它们实行内部监督的权限和规定；

(c) 费用、裁定和了结，在预算中充分披露的要求。

184. 法律事务厅通过一般法律事务司处理解决有争议索赔的法律问题，它可能包括案件的法律分析和评价，与索赔人的直接谈判，仲裁人和外部法律顾部的甄选及解决协议的拟订。一般法律事务司的作用包括监督外部律师在仲裁案中代表联合国的所有方面，监察案件的所有方面，审查外部顾问作出的所有申辩和情况简介，协调与联合国人员和证人的面谈，以及审查陈述。

185. 1998—1999 两年期共有涉及索赔总额 33329 万美元的 32 个案件得到裁定、了结或有待裁决。涉及索赔总金额 28528 万美元的 12 个案件提请仲裁。估计索赔总值 4801 万美元的 20 个案件考虑采用友好解决方案。所有这些案件所涉金额超过 5 万美元，均由一般法律事务司领导处理索赔。

186. 1998 年 1 月至 1999 年 11 月 10 日，提交仲裁的 12 个案件有 5 个得到了结，导致为索赔本金和利息付款 970 万美元，而索赔的原始金额总共达到 7986 万美元。5 个案件的仲裁费用为 407 万美元，其中包括仲裁费、法律费用和其他有关付款。在 1999 年 11 月审计时，索赔总额达到 20534 万美元的其余 7 个案子尚待了结。

187. 审计委员会审议了 17 个仲裁/索赔案件，所涉总金额为 30866 万美元，审议重点是：(a) 合同谈判尽量减少本组织遭受索赔可能性的程度；(b) 甄选仲裁人和外部顾问及对他们付款的程序和内部控制；和 (c) 费用、裁定和了结在预算中充分披露的要求。

(a) 合同谈判尽量减少本组织遭受索赔可能性的程度

合同拟订、审查和执行

^{4/} 同上《第五十四届会议，补编第 7 号》(A/54/7)，第二章。

188. 在有关向不同维持和平特派团交付货物和服务的总共价值为 4 200 万美元的 4 项合同中，审计委员会注意到，联合国被判应向承包商支付赔偿金额 1 220 万美元，主要因为合同拟订、审查和执行方面存在缺陷。

189. 在第一个案件（1 400 万美元的合同）中，审计委员会注意到，争端产生于承包商与联合国之间，当时本组织拒绝支付指称根据两项合同所欠的金额和拒绝就由于预计合同展期交付库存品向承包商作出赔偿。仲裁法庭裁决，联合国负有责任毫不含糊地向承包商表明联合国接受“过渡库存品”的承诺是有限度的，由于它未这样做，它负有义务把全部库存品买下。仲裁法庭进而裁决，联合国负有支付库存品仓储费的默示义务，而且在库存品交付并为联合国接受时，承包商不再负有义务办理任何附加的海关放行并支付结关费用。

190. 在同一案件中，合同规定应使用美元向承包商支付款项。法律事务厅称，合同是由采购和运输事务处（现为采购司）准备的，未经该厅审查，而且采购司在 1994 年 7 月给承包商的信中同意合同应以德国马克结算。该厅还进而表示，采购司本应草拟一项正式的合同修正案以反映货币变动情况。仲裁法庭作出了有利于承包商的裁决并相应地裁定作出赔偿。

191. 在第二个案件（1 000 万美元的合同）中，是交付燃料的一项合同产生争端，原因是向维持和平特派团运交的燃料数量规定得含糊不清。合同规定交货按航次按卸货进行，而联合国辩称，本意是应由承包商每航次交付 3 万公升燃料。在仲裁法庭听审期间证实，负责谈判协定的联合国官员在最后敲定协定时替换了“每航次每次卸货 3 万升”。仲裁法庭裁定承包商胜诉。

192. 第三个案件（130 万美元的合同）关于两项索赔，一项涉及一个维持和平特派团就购买 22.5 万箱矿泉水向承包商发出的“试购订单”（订单草案），另一项为向承包商发出的订单引起的有关容器的单独索赔。承包商根据订单草案和维持和平特派团要求承包商装运水并表明订单随后发出的信交付了矿泉水。特派团拒绝付款，声称承包商与本组织之间未签有效合同。不过，法律事务厅认为，仲裁人将会裁定承包商与联合国缔结了一项合同。承包商称它已获得了特派团采购人员的陈述，订单草案载列的条款和条件已为特派团接受。对于订单草案如何和为什么交给承包商的，特派团未作出解释。遵循非约束性的调解程序后，索赔采用谈判方式了结。

193. 审计委员会感到关切，维持和平特派团向承包商发出了装运大批瓶装矿泉水的书面请求而未发出正式的订单，而且订单草案给联合国产生了合同义务。

194. 在第四个案件（涉及 1 670 万美元的合同）中，提出的问题有，如果飞机的停飞时间超过 5 天，整个期间是否可从承包商发票中扣除，或者扣除是否将限于超过 5 天的停飞。合同规定，机群中每架飞机将允许每月最多停飞 5 天进行保养而不作扣除，条件是不中断联合国的业务。如果飞机为了保养不能使用每月

超过 5 天，按照《基本租用协定》的规定，联合国将有权在总价和月营业费用中作相应扣除。联合国辩称，有一个长期惯例，一旦 5 天宽限期超过，整个停飞时间，含 5 天，可向承包商收费。仲裁法庭裁定承包商胜诉。

195. 法律事务厅通知审计委员会，它向各部门提供裁决分析，为委托部门举办仲裁问题研讨会，并参与由其他各部举办的采购专题和其他专题讲习班。该厅还将从仲裁案件中汲取的经验反映在法律文献中，例如一般条件合同。

196. 审计委员会建议：

(a) 行政当局进一步改进资料传播工作，将合同拟订、审查和执行方面的缺陷引起的仲裁法庭的裁定的经验教训传达给联合国的有关部门；

(b) 采购部门严密控制订单草案以防止他人用来产生非故意的法律义务；

(c) 采购部门及时拟订合同修正案以反映合同条款的变动。

197. 《采购手册》规定，在订立支出总额达到或超过 20 万美元的合同前，采购司应将合同草稿提交法律事务厅审查或请求法律事务厅协助拟订此种合同。如果合同打算延长或展期的现有合同其条款和条件无“重大”变动或如果合同与该厅以前审查过的另一项合同基本相同，则不需交付审查。不过，审计委员会注意到，采购司未将两份价值分别为 1 400 万美元和 1 000 万美元的新合同提交法律事务厅审查。这两份合同的缺陷导致了有利于承包商的了结，赔偿约 800 万美元（占合同值 33%）。

198. 审计委员会建议：

(a) 采购司遵守《采购手册》规定，确保超过 20 万美元而又与先前合同不同的所有新合同在最后敲定前提交法律事务厅审查；

(b) 法律事务厅竭尽全力按照《采购手册》的规定切实审查超过 20 万美元的新合同。

199. 行政当局通知审计委员会，鉴于资源拮据，它可能考虑修正《采购手册》，向采购司提供更多的酌处权以决定将哪些合同提交法律事务厅征求意见；光凭美元数一项，似不是必须经法律审查的最好指标。

(b) 甄选仲裁人和外部法律顾问的程序

200. 法律事务厅在甄选仲裁人和外部法律顾问时提出潜在候选人的最后候选名单。对于仲裁人，法律事务厅主要考察这样一些因素如是否具备国际商法方面国际公认的专门知识，公正性和独立性，对诸如联合国等国际组织的了解和对各种法律体系的熟悉。为了尽量节省外部顾问的费用，该厅通常是认定它一般认为具有代表联合国所需的专门知识和资源的三至五家法律事务所和律师并征求它们的建议。

201. 尽管法律事务厅称它采用标准的过程和标准，确定未来的仲裁人和外部顾问的最后候选名单，但审计委员会仍感到关切，这一过程透明度不够。审计委员会在审查 1998—1999 两年期作出裁定并完全了结或有待仲裁的 9 个仲裁案件时注意到，该厅将邀请提出任命仲裁人建议的范围仅限于相同的 20 家法律事务所和有关律师。同样，审计委员会注意到，在甄选外部顾问的过程中，该厅将邀请提出建议的范围仅限于总共只有 13 名潜在的外部顾问。

202. 审计委员会建议，法律事务厅发布指导原则，详述关于甄选拟列入潜在候选人最后候选名单的仲裁人和外部顾问的程序，以便增强竞争性和使甄选过程更具透明度。

203. 行政当局通知审计委员会，它将制定正式的指导原则，评述甄选仲裁人和外部顾问的程序。

外部顾问在合同核可前开始工作

204. 在被审查的 17 项索赔案的 4 项中，审计委员会注意到外部顾问在所有当事方签署合同前就已开始工作。此种做法违反关于机构合同或公司合同的一项行政指示的规定（ST/AI/327，第 9 段），它禁止外部顾问在联合国授权代表在有效合同上正式签署名字和日期前开始工作。

205. 有一次，外部顾问于 1997 年 6 月开始工作并于 1998 年 12 月 31 日结束工作。一般法律事务司于 1997 年 1 月 28 日提出聘请外部法律顾问的建议，并定期向采购司跟踪落实此事。法律事务厅于 1997 年 12 月正式向采购司提出合同。合同只是在 1998 年 4 月 10 日才由外部顾问签署，即在工作开始后过了大约 10 个月。

206. 另有一次，外部顾问于 1997 年 1 月 7 日开始工作，并于 1997 年 12 月 31 日结束。一般法律事务司于 1996 年 12 月 9 日向采购司提出聘任外部顾问的建议，并于 1996 年 12 月 30 日、1997 年 8 月 26 日和 1997 年 12 月 2 日重申了它的建议。鉴于情况紧迫和采购司同意，法律事务厅核准外部顾问于合同最后敲定前开始工作。一般法律事务司于 1997 年 12 月将合同正式提请采购司批准；合同于当月由外部顾问签署，工作开始后过了大约 11 个月。

207. 第三次，外部顾问于1997年4月29日开始工作。一般法律事务司于1997年4月4日向采购司提出了留任顾问的建议，并于1997年5月16日将合同正式提供给采购司。合同于1997年7月28日由外部顾问签署，工作开始后过了大约3个月。

208. 第四次，外部顾问于1997年4月28日开始工作，并于1998年4月27日结束。一般法律事务司于1997年3月27日向采购司提出建议，并于1997年5月23日正式提交合同。外部顾问于1997年6月10日签署合同，工作开始后大约1个月。按照合同第1项修正，外部顾问于1998年4月28日重新开始工作。这项修正案是一般法律事务司于1998年8月5日提出的，外部顾问于1998年8月28日签署，而采购司于1998年9月11日签署，工作开始后大约过了4个月。法律事务厅告知审计委员会，外部顾问立即着手工作的紧迫性和采购过程的拖延迫使外部顾问必须在双方能够正式签署书面合同前开始工作，以便在本案中保护各组织的利益。

209. 审计委员会建议：

- (a) 一般法律事务司和采购司在合同拟订和核可方面建立更密切的协调关系；
- (b) 采购司制定一项制度，监测合同拟订和随后采取行动的申请状况。

210. 法律事务厅通知审计委员会，该厅和采购司正在谋求加强协调和简化拟订和缔结与外部顾问合同的过程。采购过程中出现的拖延，加之必须在仲裁案件中保护本组织的利益，促使外部顾问需在双方正式签署书面合同前开始工作以利于本组织。

法律费用最高限额提高的审查和分析

211. 审计委员会注意到，在一项合同中，根据原始合同已经规定的情况和条件，大幅度提高了法律费用的最高限额（外部顾问的最高费用）。虽然法律事务厅提出了几个因素证明需要提高费用最高限额，但审计委员会注意到，增加额是以整笔总额规定的，对于适用于每个所考虑的因素的具体金额未提供细节。

212. 在关于由外部顾问担任法定代理人的同一项合同中，在短短的两年期内，费用最高限额从59万美元增至246万美元。原始合同由法律事务厅于1997年5月签署，并经历了如下四次修正：1998年8月，费用最高限额提高至89万美元；1998年11月，进一步提高至109万美元；1999年3月，提高至146.5万美元；而1999年12月，又提高至246.5万美元。

213. 法律事务厅通知审计委员会，除了其他原因外，限额提高的原因还有听审后提供的服务；由于内部监督事务厅的报告而产生的额外工作；投标后的事件；文件量的增加；以及根据以前协定了结的索赔案的重新提出。此外，只是在案件中发生了初始商定最高限额依据的假设或其他因素未涉及的新事态时，法律事

务厅才建议提高费用最高限额。审计委员会注意到，这次仲裁中支付给外部顾问的法律费用关系到已通过谈判了结的索赔案。在该案中，解决协议规定，不能重新提出或仲裁以前已了结的索赔案。

214. 审计委员会对大约两年内费用最高限额从 59 万美元提高至 246 万美元的大幅度上升感到关切，它包括两次总额为 57.5 万美元的提高，它们由一般法律事务司首先提出，外部顾问未提出具体要求。

215. 审计委员会建议，法律事务厅审查确定法律费用最高限额的方法，以期加强对聘请外部法律顾问的支出水平的控制。

216. 在关于提高上述法律费用最高限额的案件中，审计委员会注意到，法律事务厅分别于 1998 年 11 月和 1999 年 3 月向采购司提出了外部顾问合同的两项修正案。采购司后来于 1999 年 4 月将两项修正案提交了总部合同委员会。

217. 法律事务厅解释说，1998 年 11 月，它曾将两项修正案中的第一项拟成文件并提交给了采购司，以便上报总部合同委员会。法律事务厅进而报告说，由于行政监督，采购司当时未将修正案呈报合同委员会，因此未将修正案提交外部顾问签署。1999 年 3 月，法律事务厅将第二项修正案拟成文件并提交采购司供其采取行动。采购司于 1999 年 4 月将两项修正案一并提交合同委员会。

218. 审计委员会感到关切，在 1998 年 12 月前，法律事务厅已经核证服务已由外部顾问提供并已申请付款总额 133 万美元，而合同价值为 89 万美元。这笔钱在 1999 年 4 月最后核可修正案前由方案规划、预算和账户厅支付。

219. 审计委员会建议：

- (a) 法律事务厅在合同和修正案妥善订立前不申请付给外部顾问的款项；
- (b) 方案规划、预算和账务厅确保只根据所有当事方已经签署的有效合同对外部顾问作出付款。

220. 法律事务厅通知审计委员会，在有些情况下，虽然它及时请求秘书处有关部门处理和订立合同或修正案，但它在提供发票的实质性证明时并不了解合同或修正案尚未办妥。

职能划分

221. 审计委员会注意到，法律事务厅在下述方面缺乏职能划分：征聘外部法律顾问，核可所提供的服务和提出付款申请。特别是由一名法律官员负责：

- (a) 从潜在外部顾问部名单遴选候选人；

- (b) 审查和评价来自有关律师或律师事务所的建议；
- (c) 提出任命的建议外部顾问；
- (d) 根据律师事务所的提议建议法律费用；
- (e) 作为实务办事处负责人建议订立合同；
- (f) 核证所提供服务的发票和据此申请付款。

222. 尽管采购司、总部合同委员会和主管中央支助事务的助理秘书长实行补充检查和控制，审计委员会仍感到关切，法律事务厅内甄选外部顾问、建议任命，提议合同和申请所提供服务的付款等项职能全都集于某个人一身。

223. 审计委员会建议，法律事务厅明确划分职能，以确保对甄选外部顾问、建议任命、提议合同和为外部顾问所提供的服务申请付款等方面实行内部健全的检查。

224. 法律事务厅通知审计委员会，它正与采购司联手采取补充措施，在甄选外部顾问和与其订立合同及甄选仲裁人等方面实现更明确的职能划分。

(c) 有关费用、裁决和了结在预算中充分披露的要求

225. 没有正规的制度要求以统一方式报告已经了结或有待了结的仲裁案件。审计委员会认为，鉴于这类案件的性质和所涉费用，应在行政和预算问题咨询委员会审查所需资源时例行地向它提供关于这些案件的综合数据。法律事务厅通知审计委员会，它应要求向行预咨委会和联合国各部门提供关于仲裁案件状况的资料。

226. 审计委员会承认，此种披露采用的方式必须遵守贸易法委员会仲裁规则的保密要求。秘书长关于改革采购的报告的附件（A/52/534，附件七）提供自1995年以来联合国卷入的仲裁案件的资料。这一资料包括索赔人姓名、索赔的性质和索赔的金额。

227. 审计委员会建议法律事务厅在行政和预算问题咨询委员会审查所需资源期间向它提供一份综合摘要，提供关于仲裁案件和其他索赔案件的资料，例如案件的性质和索赔的金额。

4. 联合国内罗毕办事处会议服务费的回收安排

228. 根据行预咨委会 2000—2001 两年期方案概算问题第一次报告要求，审计委员会审议了联合国内罗毕办事处会议服务费回收安排的效率（第八. 118 段）。

229. 费用回收机制用于联合国内罗毕办事处的会议服务，用户为每单位服务（例如翻译或印刷文件的一页）或为工作人员服务于某次会议的时间支付有关费用。办事处根据实际使用量按预定费率计算的每次会议的服务费开具发票。

230. 为便利收回提供会议服务支付的费用，联合国内罗毕办事处于 1999 年 11 月发布了一项备忘录，规定按如下方式交错开具发票和付款：25%的金额在会议开幕前一个月到期，65%在会议结束时到期，余下部分（10%）在下个月第 15 日以前到期。头 90%的金额依据估计，余额根据会后确定的实际费用计收。行政部门通知审计委员会，已经全面执行这些新的办法。

231. 由于在新办法推出前全部费用只是在会后开具发票，因此不能按时间确认收入。这样，1998—1999 两年期出现了收支相抵后亏空额达到 142 729 美元。

232. 审计委员会相信，新办法将如财务报表所说明的改善联合国内罗毕办事处会议服务的财政状况。

233. 在涉及联合国人类住区（生境）中心 1999 年 5 月举行的一次会议的案件中，联合国内罗毕办事处只是在 1999 年 12 月才向该中心开具发票，即在会后约 7 个月。由于发票开出的金额 1 554 881 美元超过了分配金额 1 073 900 美元，该办事处将发票开列金额修订为 1 338 593 美元。2000 年 4 月，该中心支付了 967 380 美元，并提出余款 371 213 美元等到收到 2000—2001 两年期追加资源后支付。

234. 审计委员会建议联合国内罗毕办事处：

(a) 采取行动执行错开开具发票的政策，其中 90%的到期金额在会议结束前开具发票，只有 10%的余额在会后开具发票；

(b) 审查其为实际费用开具发票的依据，并在会后立即给客户开出账单。

5. 内部审计的审查

235. 根据大会 1994 年 7 月 29 日第 48/218B 号决议和 1999 年 12 月 23 日第 54/244 号决议的条款，联合国的内部审计服务由内部监督事务厅提供。

236. 内部监督事务厅审计和管理咨询司由一名司长领导，他直接向主管内部监督事务的副秘书长负责。该司向联合国总部、总部以外各办事处和各维持和平特派团提供内部审计服务。根据大会第 48/218B 号决议的规定，该厅受权审议、审查和评估使用联合国财政资源的情况，弄清方案管理员遵守条例和细则的情况，承担管理问题审计、审查和调查，以及监测内部控制系统的效力。

资源

237. 审管司 1998—1999 两年期的订正拨款为 823.6 万美元。它还得到预算外资金 1 001.9 万美元的补充。两年期内，该司核准的工作人员总数为 40 个编制员额和 34 个由预算外资金出资的临时员额，总共 74 个员额，由 54 个专业人员员额，19 个一般事务人员员额和 1 个当地职等员额组成。

审查范围

238. 审计委员会审查的重点是规划、培训、审计证据、内部控制系统文件、报告和以前审计建议的落实情况。审计委员会的审计结论和建议分列如下：

审计规划

239. 审管司为 2000 到 2005 年期间制定了一项中期审计计划。这项计划提供一个总体战略和各项指导原则，以期以最有效的方式分配资源，同时考虑到风险参数和其他参数。中期计划由一项年度审计计划作补充，其中确定当年内实现中期计划制定的战略需开展的具体任务的时间表。

240. 审计委员会高兴地注意到，该司制定了一项健全和有效的资源规划制度，同时顾及到指导其审计工作的风险和其他参数。

培训

241. 人事管理和发展内部审计标准要求制定一个方案为每个内部审计员提供培训和继续教育机会。

242. 审计委员会感到欣慰，该司已设计了核心培训能力，用作 1998 年最后一个季度进行的一项培训问题调查的基础。1999 年的培训计划纳入了 25 项优先核心培训能力中的 11 项（44%）。审计委员会注意到截至 1999 年 9 月 30 日为止开展的实际培训包括了 1999 年培训计划的 46%和 25 项综合培训调查需要的 52%。监督厅通知审计委员会，它计划在数年之内满足其培训需要以便在日常评估工作人员优缺点的过程中确定培训优先次序和要求，而且正在确定用来记录和跟踪该厅培训活动的合适软件。

243. 审计委员会注意到了审管司在采取行动发展和培训工作人员方面取得的进展。

审计证据

244. 该司审计手册规定了关于工作文件档案准备、组织和维护的政策和程序。审计委员会审议了 1998 年承担的若干审计工作的工作文件档案，并注意到多数工作文件组织不当（索引或相互参照），同时有些装订松散，有可能造成遗失。此外，有时又难以查出审计报告所载结论的依据。

245. 审计委员会了解，该司为了改进审计结论的文件正在研究能否使工作文件的编写自动化。在此过渡期内，审计委员会建议，监督厅审管司确保按照适用的标准完成和审查工作文件，包括编制索引和相互参照，使主管人员能够评估工作人员的业绩。

246. 审管司通知审计委员会，随着 1999 年早些时候实施新的报告通过检查表，要求各监督科科长核证工作文件已按照适用的标准完成和审查，包括索引和相互参照的编写。该司还通知审计委员会，自审计委员会的审计完成以来，它已建立了一个正式的信息技术特别工作组，负责在所有部门的基础上审查监督厅的要求，并拟订一项实现适当解决方案的计划。特别工作组的工作已经开始，而且主要将解决该司使工作文件编写自动化的要求。

内部控制系统的文件

247. 该司审计手册要求审计员了解客户的内部控制系统，评估内部控制环境并在制定审计方案前查明控制薄弱环节和风险。

248. 审计委员会注意到，该司未将它对联合国内部控制系统的的评价编写成文件。虽然评价结果包括在审计方案的风险分析部分，但工作文件未解释结果是如何得出的。该司通知审计委员会，它实施标准的审计方案以确保在现场审计中将评估内部控制的主要领域。

249. 审计委员会建议审计和管理咨询司确保按照《审计手册》的规定将内部控制评价的过程编成文件。

250. 该司同意此建议，并表示在订正的审计管理办法中已强调了这项要求。

审计报告

251. 该司的程序要求在实地工作完成后两个月内将审计报告发给行政当局。

252. 审计委员会注意到，在 1999 年 7 月 31 日前完成的 57 项审计任务中，21 份报告截至 1999 年 9 月底为止还未印发，另有 27 份报告是在两个月的最后期限后发表的，晚了 1 至 14 个月不等，平均为 4 个月。

253. 由于在审计完成后随着时间的流逝审计报告丧失价值，审计委员会建议审计和管理咨询司提高发表审计报告的及时性。

254. 该司总体上接受建议，但又指出最后期限意在适用于给行政部门的例行审计报告，而不是指复杂的管理和横向审计报告，或给大会的报告。由于必须进行额外的协调、审查、编辑和结清，后者的最后期限一般长于两个月。

255. 该司还通知审计委员会，自 1999 年 1 月以来，它已作出协同努力来提高最后审计通报工作的质量；这在许多情况下要求对报告草稿进行大量修改，这影响了发表报告的及时性。

6. 联合国日内瓦办事处的财产管理

256. 联合国日内瓦办事处占用着据 1999 年估计重置价值为 7.6 亿美元的多座建筑物。财产包括在万国宫的总部大楼，另外还有在同一地点或附近的辅助群楼。除了威尔逊宫外，所有建筑物为联合国所有，威尔逊宫是联合国向瑞士当局租借的。各建筑物合起来可容纳 2 600 至 6 100 名工作人员，这取决于是否举行会议。1998—1999 两年期这些设施的支出估计为 7 600 万美元左右。

财产管理的目标

257. 日内瓦联合国办公房地的管理责任属于联合国日内瓦办事处的行政司。这的目标是高效率和高效益地管理设施，包括维护和经营服务及规划和设计服务。日常管理责任委托给了行政司的总务科。某些同办公房地有关的服务如日常修理、送信和园艺等，由内部工作人员提供。有的服务如专业化维护和建筑工程及清洁工作等则包出去。秘书长关于外部承包做法的报告（A/53/818）。载明了关于外包的政策。

258. 在 1998—1999 两年期初，总务科雇用工作人员 251 人，为日内瓦联合国办公房地的人员提供服务。这一数目几乎占到长期在这些建筑物内办公的工作人员的 11%。不过，这与 1996—1997 两年期初雇用的 285 名一般事务工作人员相比已有所减少。总务科通过合并科内的组织单位和简化工作程序实现了这一减员目标。

办公房地和维护规划

259. 总务科的预先规划限于编制下个两年期的支出预算，包括确定该期间要开展的维护和修缮工作。前几年缺乏足够的资金和为解决意料之外问题而推迟原计划的工作，造成大量积压有待完成的工作。1998 年 8 月万国宫斯彭斯大厅天花板突然掉落突出说明了问题。因此，审计委员会更加详尽地审议了总务科是如何确定和规划拟完成的工作的。

260. 一旦总务科确定了它认为需做的工作，工作人员就运用他们的判断力确定他们能够完成的优先工作。总务为本两年期后的 6 年制定一个粗略计算成本的维护和建设方案。不过，它并不分析它确定为这样一些类别如“必要——健康和安全的”、“必要——业务需要”或“可取——业务需要”等工作。

261. 由于缺乏恰当的调查，总务科无法对所需的维护和修缮工作的积压量进行量化。不过，1998年7月它估计前几年拖下来但由于缺乏资金而来列入1998—1999两年期工作方案的项目的价值超过1000万美元。

262. 联合国日内瓦办事处通知审计委员会，它处理建筑物维护工作的做法是根据预期的供水水平确定能够做些什么工作，而不足确定需要完成的全部工作然后申请编制适当的预算。虽然它曾考虑估计花费16.8万瑞郎聘请顾问对联合国的财产进行一次专门调查并拟订一个今后3个两年期的维护工作方案，但由于预算经费拮据而未积极推动提出这项提案。不过，日内瓦联合国办事处通知审计委员会，2000—2001两年期内，总务科将重新安排资源为一项基本结构和系统的情况调查提供资金。

263. 审计委员会建议联合国日内瓦办事处制定一项管理日内瓦联合国办公房地产的战略，它应包括具体和可计量的正规目标。

财产管理业绩的衡量

264. 财产管理行业在评价办公房地服务效力时广泛使用多项主要的财产管理业绩指标(见下表)。目前，总务科不使用此类指标衡量它的工作业绩。因此，它无法客观地衡量它本身历年的工作业绩，或与其他组织的工作业绩进行比较。

主要的财产管理业绩指标	
问题	指标
空间利用	<ul style="list-style-type: none"> • 每个工作人员或每个职能的空间 • 空余的办公面积占办公总面积的百分比
占用费用	<ul style="list-style-type: none"> • 每平方米费用(合计和细分为各构成要素) • 每个工作人员的费用(合计和细分为各构成要素) • 每平方米能源消耗 • 成本和消耗的目标节余 • 流动工作人员占办公人员总数的百分比
办公房地质量	<ul style="list-style-type: none"> • 遵守业务标准(例如，小修在接获报告后1天之内完成) • 遵守法律要求，例如，消防通道 • 工作人员对房屋和相关服务的满意度
管理效率	<ul style="list-style-type: none"> • 每平方米办公房地人员费用和每个工作人员的办公房地费用 • 办公房地人员费用与办公房地费用之比

265. 联合国日内瓦办事处通知审计委员会，现与联合国总部和其他主要工作地点的设施管理人员协作，正在制定联合国系统衡量建筑物效率的参数。现已开始在国际组织不动产基金会的主持下，制定设在日内瓦的各组织和州当局能源效率的基准。

266. 1998年10月，行政司调查了日内瓦办公房地占用人员以查明他们对该司提供的服务的满意度。作为这项调查的组成部分，它征求了对建筑服务和清洁服务质量的意见。然后总务科利用调查结果找出服务情况差的领域，并接着在2000年春季进行了第2次客户调查。服务质量的这种衡量将变得日益重要，因为联合国日内瓦办事处正在与占用办公房地的各组织制定服务水平协定。办事处打算在这些协定中列入有关所提供的服务的主要业绩指标和衡量它们的参数。

267. 审计委员会欢迎这些事态发展并期待着全面推行各种业绩指标及运用比较基准。

7. 方案管理

方案执行监测

268. 按照关于编写1998—1999两年期方案执行情况报告部门呈文的指示，如果产出不能在1998—1999两年期内交付给预定用户而且又不延期至下个两年期，就能将产出分类为终止。终止产出的原因应当或者反映在方案执行情况报告设施即综合会议和文件信息系统(会文信息系统)内，或者反映在显示终止产出和有关解释的标准表格内。

269. 产出在下述情况下通过立法决定或经方案管理员酌定后终止：某种产出显然与预定交付给相同用户的另一种产出重复；特定的主题事项变得过时或无意义了；或者两年期内不能按时获得资源，而是据认为不适于将产出推迟到下个两年期，因为它将失去意义和效果。对于上述每种情况，都应作出适当的解释。应明确规定作决定的立法当局，并确切列举产出、标识符和使用的工作月数。

270. 审计委员会审查了1998—1999两年期关于政治事务部、人道主义事务协调厅和新闻部产出交付和活动情况的方案执行报告。审计委员会注意到，计划实施的56项活动(新闻部49项，政治事务部7项)已经终止或重新拟订但未作适当的解释，审计委员会高兴地注意到，人道协调厅已经弥补了审计中发现的方案执行情况报告中的若干缺陷。在政治事务部和新闻部各自两个次级方案中，它们既未表明工作人员或顾问在执行方案过程中使用的工作月数，也未说明打算加强方案执行定性分析的数据，例如评估标准、实现的效益、外部审查和评价、汲取的经验教训、征求客户反馈意见的主动行动和此种反馈意见的影响等。

271. 审计委员会建议，政治事务部和新闻部在编写方案执行情况报告时遵守既定的程序。

综合监测和文件信息系统

272. 审计委员会 1994—1995 两年期报告注意到，在前经济及社会信息和政策分析部统计司中，几乎没有什么资料证明详尽的方案产出规划和监测，它建议开发规划和监测工具(第 35 段)。审计委员会感到欣慰，经济及社会信息和政策分析部开发了一个规划和监测系统，即综合监测和文件信息系统，作为提供所有方案活动记录和对照其规划产出衡量执行情况的一个手段。

273. 审计委员会发现，全部门广泛使用监测和文件信息系统，该系统提供一套大体完整的资料，并向该部提供强化的管理的信息。它使管理员能够连续不断地根据计划的产出更新执行情况并向他们提供快速发现问题的信息。审计委员会审议了该部输入监测和文件信息系统的信息，以评估它是否准确、及时和最新。

274. 在汇总的最高一级，监测和文件信息系统按活动和按执行状况报告产出。整个 1999 年，按活动记录的总产出不同于按执行状况记录的总产出，二者相差至少 130 项产出。产生出入的原因是工作人员为他们输入监测和文件信息系统的数据库使用了两种信息源。该部的信息支助股将经常预算作为输入活动的依据，而该部的方案管理员根据所有工作输入其进展细节，包括不属经常预算的那些。该部于 1999 年 12 月安装了监测和文件信息系统版本 1.4，它根据预算总额自动验证所有产出。该部通知审计委员会，自那时以来，它已使类别计数与产出完全一致。

275. 虽然监测和文件信息系统的主要功能是监测方案目标的实现情况，但它也记录该部工作人员在每项活动上所花的工作月数。在 1998—1999 两年期采用阶段，该部各司一般在方案完成后输入信息。审计委员会认为，如果在初始商定方案后输入规划的工作月数，就将提高监测和文件信息系统作为监测工具的功效，以便将实际执行情况与规划的工作进度表正确进行比较。

276. 审计委员会建议行政当局向所有部门发布指示，将规划的工作月数输入监测和文件信息系统，以使管理部门能够根据计划的工作进度表监测执行情况。

8. 健康保险方案

277. 在总部，方案规划、预算和账务厅保险科管理团体健康保险方案并为它在某些其他工作地点的运作作出安排。该厅与保险公司缔结了行政和财政服务协定，根据协定，现任和前任工作人员的内科和牙科索赔由保险人支付，尔后应由联合国报销。1998—1999 两年期健康保险的索赔和其他费用总额为 14820 万美元。

278. 审计委员会 1994—1995 两年期报告^{1/}表示关切说，没有任何制度确保保险公司提交的索赔各方面全都正确无误(第 10(m)段。)因此，审计委员会建议在保险公司的办事处建立一项定期审计索赔的制度，以便行政部门有一定的把握，感到索赔是正确无误的，并代表了实际医疗收费。行政当局同意这项建议。

279. 不过审计委员会在本次审查中注意到，它 1994—1995 两年期报告中设想的定期索赔审计没有进行。审计委员会注意到与保险公司订立的行政和财政服务协定已经规定了索赔审计的机制，但行政部门自健康保险计划开始执行以来未进行任何此种索赔审计。

280. 审计委员会感到关切，方案规划、预算和账务厅同意后过去了快四年仍未建立一项制度以确保保险公司提交的索赔有效而且准确无误。这种做法继续使本组织依赖于保险公司的索赔处理和欺诈侦破程序。

281. 审计委员会重申其 1994—1995 两年期报告提出的建议，即行政当局在保险公司的办事处建立一项定期索赔审计制度，以便它将有一定的把握感到索赔是正确的，并代表了实际医疗收费。

282. 行政当局通知审计委员会，索赔处理系统很复杂，设想的索赔审计只能由具有这一领域特定专门知识的外部咨询/审计事务所进行。不过，行政部门向审计委员会保证，正在根据此种索赔审计的职权范围界定工作范围，以便准备发布聘请合格的咨询/审计事务所的招标书。行政部门预计，将在 2000 年年底向市场发布咨询服务的招标。

9. 其他问题

亚太经社会的租金补贴

283. 在亚太经社会，没有制定关于最高租金水平或住房地的规范以管理租金补贴的要求。按照国际公务员制度委员会关于租金补贴的指导原则，住房与行政部门制定的标准相比，应有合理的标准。如果住所面积大于或质量高于工作地点的规范，就要使用规范来计算补贴。

284. 审计委员会注意到，在 15 例(总共 25 例)租金补贴中，实际年租金差别很大，从 48 万泰铢(12416 美元)至 96 万泰铢(24832 美元)不等。在提供两项细目的 6 例中，说明了家具和固定装置的租金，它们为房

^{1/} 《大会正式记录，第五十一届会议，补编第 5 号》(A/51/5 和 Corr. 1，只有法文)，第一卷第一章。

租的 83%至 150%。工作人员提交的租金协定通常不载有占用面积和房间数的详情及家具和固定装置的说明，使核证官员无法评估工作人员所租住所是否合理。

285. 审计委员会建议亚太经社会制定租金补贴计划中规定的租用住房的规范。审计委员会还建议核证官员确保所有租金补贴要求有充分和完整的文件证明，以便确定要求是否合理。

286. 亚太经社会通知审计委员会，它已将问题提请亚太经社会租金补贴工作组注意，它尚未最后敲定关于这个问题的建议。亚太经社会还通知审计委员会，同时，已要求核证官员确保所有租金补贴要求有充分和完整的文件证明，以便确定要求是否合理。审计委员会鼓励亚太经社会在这个重要问题上加快行动步伐。

租赁合同

287. 亚太经社会与两家企业缔结了租用它的房舍的租赁协定，内容如下：第一项协定由亚太经社会与一家银行签署，期限为 1998 年 1 月 1 日至 1999 年 12 月 31 日，银行将支付年租金 126960 美元。租金分四次支付，1998 年 1 月 1 日到期支付，以后每 6 个月到期支付。在第二项协定中，企业租用亚太经社会房舍 2141 平方米以提供伙食服务，首次年租金 19269 美元，从 1998 年 11 月起算。按季在季度结束后 15 天以内支付。

288. 审计委员会注意到，两个承租人都未及时向亚太经社会支付租金。第一例中，在到期日后拖欠长达 13 至 154 天，而在第二例中，拖欠时间为 18 至 52 天。拖延付款总额达到 5693673 泰铢(147266 美元。)

289. 审计委员会建议亚太经社会要求承租人按照租赁协定的规定恪守及时向亚太经社会支付租金的义务，而且亚太经社会今后应考虑在租赁协定/合同中列入关于处罚迟付或不付租金的条款。

290. 亚太经社会通知审计委员会，它已制定了一项监测制度以确保将不拖延追回拖欠的应收租金，而且将考虑在谈判新租约时将处罚条款列入租赁协定/合同以处罚迟付或不付租金的行为。

联合国日内瓦办事处的征聘

291. 审计委员会关于 1996—1997 两年期财务报表的报告^{2/}建议，联合国日内瓦办事处记录在征聘或任用工作人员方面采取的行动，以便能够查明拖延情况，分析根源并采取适当的补救行动(第 144 段)。为回应该建议，联合国日内瓦办事处人事处建立了征聘的每个阶段即从职位叙级到人力资源管理厅核可被任命人所花时间的记录。审计委员会发现，这种分析比以前提供给管理部门的分析，提供更详细的征聘拖延原因的资料。

^{2/} 同上，《第五十三届会议，补编第 5 号》(A/53/5)，第一卷，第 2 章。

292. 改各为人力资源管理处的该处 1999 年任命了 65 名专业人员。这些工作人员从职位叙级到候选人核可平均用去 34 周时间(而 1998 年为 36 周, 征聘了 61 名专业人员)。在 65 人专业人员职等任命中, 54 人(83%)的征聘超过了行政和管理事务部 1995 年 7 月提议的 6 个月目标期限。关于 1999 年征聘的 144 名一般事务人员, 从通知空缺到主任核可所用的时间平均 13.5 周(而 1998 年征聘 107 名一般事务人员为 20 周。)

293. 对于专业人员的征聘, 人力资源管理处审查申请书以确保它们符合职务说明要求。然后它将合适的申请人通知空缺的部门以征得部门的甄选建议。任用和升级分设委员会从合适的申请中挑选符合条件的候选人, 同时考虑到部门的建议。下表列示专业人员每个征聘阶段所花的平均天数。很显然, 在 34 周(236 天)平均征聘期间, 部门审查占用 16 周。

1999 年用征聘专业工作人员所花平均时间

	天数	百分比
职位叙级	7	3
空缺通知	32	14
预先甄别	23	10
部门审查	113	48
任用和升级分设委员会审查	27	11
人力资源管理厅审查	34	14
共计	<u>236</u>	<u>100</u>

294. 该处比退休引起的已知空缺提前 6 个月向各部门发出通知, 以鼓励它们在空缺前刊登招聘广告或审查工作人员结构。审计委员会在 2000 年 1 月审计时注意到, 在某名在职人员退休前 6 个月发给各部门的 17 份通知书中, 有 5 个有关部门正采取行动刊登招聘广告或精心修改职务说明。不过在其余 12 例中, 有关部门对通知书无动于衷。

295. 审计委员会建议人力资源管理处鼓励各部门通过将它们的招聘计划及时通知它以便便利工作人员续任和征聘。

296. 审计委员会注意到, 本组织已修订了人事征聘程序以减少工作人员征聘的拖延现象。审计委员会期待这一领域进一步取得进展。

生利活动

与托运机构(联合国邮政管理处)的合同和备忘录或协议书。

297. 审计委员会注意到，有 68 家企业已被指定为联合国邮政管理处的托运机构。据认为有 22 个机构积极参与，但联合国邮政管理处只同 15 个机构订立了协议或合同备忘录。

298. 审计委员会建议联合国邮政管理处确保与所有托运机构订立协议或合同备忘录以保护本组织的利益。

299. 行政当局通知审计委员会，它将采取行动审查托运机构的名单，并将不再积极参与的机构除名，并在必要时与继续积极参与的机构正式达成安排。

合同执行(报刊亭)

300. 联合国于 1989 年 3 月与一家企业缔结了一项合同，负责管理和经营报刊亭和自动香烟机。合同规定在 1989 年 3 月 31 日前，应由联合国和承包商联合对联合国报刊亭进行期初存量盘存，而且此种存量应按成本估价以构成期初存量。期初存量应由双方签署。此外，在合同终止或期满时，应联合编制期末存量，按成本估价，并由双方签署。如果联合国报刊亭的期末存量的价值超过期初存量的价值，本组织应向承包商支付超出的价值。反之，如果联合国报刊亭的期末存量的价值少于期初存量的价值，承包商应向本组织支付不足的价值。

301. 审计委员会发现，1989 年或之后联合国承包商在总部未对联合国报刊亭联合进行期初/期末盘存，违背了联合国与东厅商店订立的合同的规定。由于没有进行这种盘存，将没有任何依据按协定规定确定存量价值超过还是短缺，以便按实际情况由联合国或承包商付款。

302. 审计委员会建议行政部门与承包商尽早对联合国报刊亭存量进行联合盘存。

303. 行政当局通知审计委员会，它将跟踪落实此事，并在现行合同于 2000 年 7 月 31 日期满后进行结业盘存。

10. 欺诈和推定欺诈案件

304. 行政当局向审计委员会提供了关于 1998—1999 两年期内发现的 4 起欺诈和推定欺诈案件，涉及总金额为 568 752 美元。

305. 3 个案件属于联合国内罗毕办事处，1 个属于联合国总部。两起案件未给本组织带来损失。涉及金额从 4 079 美元至 542 712 美元不等的这些案件的详情分述如下：

未经核准的电话费

306. 本案涉及有关欺诈电话的金额 542 712 美元，由一名前接线员所打或给人以便利，话费记在本组织账上。由于通过联合国电话网和一家当地电话公司所打的个人电话的数据，1997 年 7 月 1 日至 10 月 9 日和 1997 年 8 月 1 日至 10 月 9 日两个时期已删除，因此无法确定本组织的财政损失有多少。由于数据的被删除，不能将总金额为 542 712 美元的电话(其中有一笔未知金额属于欺诈电话和个人电话)分配给占用联合国内罗毕综合大楼的各个机构。未经核准的电话能够打成的原因有自 1996 年以来未能变更口令，缺乏保护电信系统的制度和缺乏有效的监测。行政部门通知审计委员会，未收回任何金额，不过，接线员的合同在 1997 年 12 月 31 日到期后未再延长，对有关工作人员的工作情况不断进行监测，并正在作出努力加强有关单位的管理和监测工作。

307. 审计委员会表示严重关切说，内部检查力度不足以阻止擅自使用电话或识别公私电话，其结果是经常预算不得不承担属于欺诈电话、私人电话或未被识别的公用电话的巨额费用。

欺诈的医疗索赔

308. 联合国总部一名工作人员向健康保险公司提出了欺诈性的处方索赔，导致误付金额为 4 079 美元的结算账款。1999 年 10 月，健康保险公司将此案报告了联合国总部。本组织未受财政损失，不过从长期看此种欺诈性付款可能导致健康保险费提高。

309. 监督厅已宣告涉嫌的有关工作人员是无辜的，但认为工作人员的前配偶曾与一名医生合谋搞欺诈。本组织对这些个人未采取行动，不过该医生在纽约州行医的执照已被吊销。

欺诈付款指示引起的付款

310. 审计委员会获悉，根据日期为 1999 年 11 月 10 日的伪造财务电报，开发计划署坎帕拉办事处代表联合国人类住区(生境)中心向一名不明身分的顾问支付了 9 849 美元。调查工作正在进行，而且管理部门不能确定欺诈是发生在人类住区中心、联合国内罗毕办事处还是开发计划署。

涂改的银行支票

311. 1998年6月15日，在审查一家银行的报表和随附的退回支票时，联合国内罗毕办事处的一名出纳注意到，其中一张支票(5701美元)的受款人姓名的格式不同于标准格式，而是作过改动。调查表明，受款人通过普通邮件将这张支票和另两张支票寄给了受款人在联合王国的银行。受款人银行证实，它从未收到内放支票的信。联合国内罗毕办事处将止付指示传真给了银行。数额为6410美元的一张支票已被涂改并提示银行付款，但另一张制止成功。银行将一张支票的金额6400美元(净值)退给了该机构，而且联合国财务处正在催促向在加利福尼亚州提示支票的银行收回5710美元。行政当局通知审计委员会，尚未查明该案所涉及的个人。

D. 致谢

312. 审计委员会承蒙联合国秘书长、联合国日内瓦办事处、内罗毕办事处和维也纳办事处主任、联合国贸易和发展会议秘书长、各区域委员会执行秘书、以及国际法院，书记官长及其干事和工作人员惠予合作与协助，特此致谢。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

约翰·布恩爵士(签名)

加纳审计长

奥塞·图图·普伦佩*(签名)

菲律宾审计委员会主席

塞尔索·D·甘甘(签名)

2000年7月28日

* 加纳审计长任期在本报告签署前于2000年6月30日期满。不过，审计长表示同意本报告内容。此外，有关的审计方案已经审计委员会核可，而且审计委员会作出的所有特别指示均已贯彻执行。

附件

为执行审计委员会 1997 年 12 月 31 日终了两年期报告中的建议所采取行动的后续工作^{a/}

建议 11(a)

1. 行政当局应加强监测以确保各科和各责任中心的最终支出尽量接近为两年期发放的拨款。

行政当局采取的措施

2. 行政当局通知审计委员会，它继续密切监测支出以确保遵守核定的拨款。总部最近实现综合管理信息系统第 3 版已使行政部门能够实时地产生预算执行情况报告和迅速采取纠正行动。行政部门向审计委员会保证，第 3 版将在总部以外办事处逐步实现，由财务主任和主管中央支助事务的助理秘书长负责。

3. 行政当局通知审计委员会，1998 年晚些时候，要求各办事处按支出用途组报告两年期头年的实际和预计支出水平。这种做法提供一次机会，可以预测拨款的调整数并从而采取适当的行动。在财务主任负责下，正在完善这一过程，而且预计它将形成监测支出的标准程序的组成部分。主管方案规划、预算和账务的助理秘书长负责贯彻落实这项建议。

委员会的评论

4. 委员会注意到行政当局采取的行动，并将继续监测这个问题。

建议 11(b)

5. 行政当局应作为优先事项将所有会计系统与综管信系统融合。

行政当局采取的措施

6. 随着综管信系统在总部以外办事处逐步实现，会计系统和综管信系统的融合工作将继续进行，而且可望于 2001 年 4 月以前完成。对这些办事处的若干技术人员进行了第 3 版方面的培训，而且总部的工作人员在若干总部以外办事处进行了现场审查。随着各办事处实现第 3 版，将完成会计系统与综管信系统的融合。多数维持和平特派团已经在使用新的综管信系统账户代码，而且联合国的所有办事处将从 2000 年 7 月 1 日起统一使用综管信系统账户代码。主管中央支助事务和主管方案规划、预算和账户的两名助理秘书长负责贯彻落实这项建议。

^{a/} 《大会正式记录，第五十三届会议，补编第 5 号和更正》(5/53/5 和 Corr. 1)，第一卷，第二章。

委员会的评论

7. 委员会的评论列入了本报告。

建议 11(c)

8. 行政当局应修改综管信系统第 3 版，提供关于每项应收账款和应付账款的债务人/债权人身份的详尽资料，并使本组织能够积极追回账款，特别是长期未清账款。

行政当局采取的措施

9. 行政当局将下列行动通知了审计委员会：(a) 1998 年 7 月给离职后健康保险加上了新的总分类账代码，而且对离职后健康保险接口计算机程序作了重大改动；(b) 1999 年 12 月 31 日结账使用了抵消账户；(c) 将于 2000 年最后敲定应收款时报告和未清会费时报告。主管中央支助事务和主管方案规划、预算和账户的助理秘书长负责贯彻落实这项建议。

委员会的评论

10. 委员会的评论已列入本报告。

建议 11(d)

11. 行政当局应充分提前时间规划它的重大维护工作，以便不必采用紧急合同并给合同的核可留足时间，获得有竞争力的投标，并有足够的时间审查承包商和供货厂商的背景。

行政当局采取的措施

12. 1999 年 4 月，采购司开始向秘书处各办事处和部门及总部以外办事处征求年度采购计划，以便及时进行年度采购规划。主管中央支助事务的助理秘书长负责落实委员会的建议。

委员会的评论

13. 委员会将在今后审计时监测这个问题。

建议 11(e)

14. 行政当局应确保未来的投标人有足够的时间作出反应。

行政当局采取的措施

15. 充分认识到必须对要求快速作出反应，特别是在维持和平特派团领域，同时又要设法给潜在供应商预留足够的时间，已在因特网联合国主页上提供了《采购手册》。不过，在有些情况下，要求采购司对标准的准备时间作出例外，特别是有关维持和平特派团的采购，因为维和特派团的业务需要易发生快速而出乎意料的变化。行政部门还通知委员会，采购司努力确保供货厂商有足够的时间提出其标书和报价书；不过，完成采购的实际时限取决于是否遵守《采购手册》规定的征购指导原则。

委员会的评论

16. 委员会将在今后审计时监测这个问题。

建议 11(f)

17. 行政当局应在《采购手册》中列入关于公开招标的指导原则，并在手册中具体规定供应商审查委员会应审查潜在供应商评价的频次。

行政当局采取的措施

18. 采购司一直在利用因特网主页告知有关表示兴趣的要求。它还向潜在供应商提供关于近期投标和合同的决标的信息以使它们熟悉该司的采购活动并鼓励它们向该司申请登记。此外，该司还已开始试行邀请登记的具体产品或服务的潜在供应商就此类产品或服务投标，这些措施已实际上取代了在印刷媒体上的公开招标，作为一种争取潜在供应商的更有效的手段。改进后的因特网主页的设计和使用，使该司能够面向更大范围的企业界。主管中央支助事务的助理秘书长负责落实这项建议。

委员会的评论

19. 委员会将在今后审计时监测这个问题。

建议 11(g)

20. 行政当局应立即最后制定关于人道主义援助的特殊应急规则和程序。

行政当局采取的措施

21. 行政当局通知委员会，在制定特殊的应急规则和程序前，将考虑采用一种较为适当的权力委托以适应紧急方案的急迫需要和特殊要求。因此，已将更大的财务管理权力授予了紧急救济协调员。自 1998 年 12 月 14 日以来，紧急救济协调员已受权发放预算外拨款，它应消除再次发生委员会上次报告列举的那类拖

延的可能性。行政当局认为，目前正在修订的《联合国财务条例和细则》仍是财政规章和程序权力的主要来源。

委员会的评论

22. 委员会的评论已列入本报告。

建议 11(h)

23. 行政当局应立即拟订和执行一项职业发展的战略。

行政当局采取的措施

24. 行政当局通知委员会，本组织继续投资于工作人员发展工作并提倡继续学习的新风气。通过将集中协调的方案和分散的方案结合起来以满足工作人员发展的需要，前者旨在建设核心管理能力和共有的组织文化和价值观，而后者是为了满足具体的实务和技术培训需要。通过各部门的年度规划过程不断地评估工作人员发展的需要。此外，通过包括全秘书处全体工作人员的共同参与过程形成了一个能力范本，它已于 1999 年中最后敲定并传达至全体工作人员。该范本载列三种组织核心价值观，8 项核心能力和 6 项管理能力，它将有助促进全组织范围的核心价值观和共同标准。现正在举办讲习班以使工作人员更深入地理解能力及其应用。

委员会的评论

25. 委员会注意到了行政当局正在采取的行动。

建议 11(i)

26. 行政当局应进行一次审查，以了解联合国内罗毕办事处建立时设想的取消 59 个员额的目标是否已实际实现。

行政当局采取的措施

27. 行政当局通知委员会，按照相应的预算文件所载的人员配备提案，实行精简后使行政基础结构减少了 59 个员额。

委员会的评论

28. 建议已贯彻落实。

建议 11(j)

29. 行政当局应考虑制定一项制度，它将要求共同服务的用户按费用分摊方式支付此类服务费。

行政当局采取的措施

30. 行政当局通知委员会，目前医疗、法律、信息技术和财务等领域的共同服务由用户补偿。中央支助事务厅在纽约组建了一个特别工作组以进一步审议共同服务安排。迄今为止尚未建立共同服务费用分摊的制度。自 1997 年以来开展的所有共同服务活动都是通过联合国各组织之间的合作努力以不计任何财务费用的方式开展的。预计下个阶段的活动——它将使共同服务组织进一步的参与——将让有关组织作出具体的资金承诺。

委员会的评论

31. 委员会将在今后审计时审查这一行动。

建议 11(k)

32. 行政当局应要求联合国日内瓦和维也纳办事处通过一套已提出的其他服务主要业绩指标，并制定包括其他服务的业绩指标。

行政当局采取的措施

33. 据行政当局称，会议服务职能的工作量统计资料同样适用于总部、联合国日内瓦办事处和联合国维也纳办事处。其他的业绩指标正在制定之中。已作出努力加强总部与日内瓦和维也纳办事处之间的交流和协调，包括全年加强协商和在每年机构间会议上正式讨论语文安排、文件和出版物等事宜。

委员会的评论

34. 委员会欢迎行政当局在这个领域取得的进展。

建议 11(l)

35. 行政当局应建立非洲经济委员会和亚洲及太平洋经济社会委员会的会议中心作为单独的核算中心，将与它们的业务有关的全部费用分摊给它们，以便更准确地确定它们的获利能力。

行政当局采取的措施

36. 行政当局通知委员会，提交的 2000—2001 两年期预算包括为这些会议中心建立支出账户的规定。已建立了非洲经委会的单独核算中心，并已用来记录 2000 年 1 月 1 日以来的支出和收入。正在为亚太经社会也建立这样一个中心。主管方案规划、预算和账户的助理秘书长负责落实该建议。

委员会的评论

37. 委员会注意到行政当局采取的行动。

建议 11(m)

38. 行政当局应监测和加快管理 2000 年问题的准备步伐；全面测试所有的系统是否依从，包括因最近开发出来而被认为依从 2000 年的那些系统，留出足够的准备时间处理任何缺陷问题，避免在世纪之交发生意想不到的情况；正式测试综管信系统是否依从 2000 年；以及拟订所有系统的应急计划。

行政当局采取的措施

39. 行政当局采取了若干行动以确保本组织将准备好管理 2000 年问题，而且向 2000 年的过渡是成功的。

委员会的评论

40. 委员会高兴地注意到行政当局作出努力应对 2000 年问题以确保其所有的业务应用程序完全依从。

第 23 段中的建议

41. 委员会敦促行政当局进一步考虑委员会 1994—1995 两年期报告所载的建议^{b/}，即修改提交大会的预算执行情况报告，以反映更接近两年期期末综管信系统第 3 版中的实际支出和预测。

行政当局采取的措施

42. 行政当局通知委员会，在 1998—1999 两年期第二次执行情况报告 (A/54/631Corr. 1) 中提供了依据两年期头 20 个月的实际支出数据的预测，从而落实了建议。在结账时记录的 1998—1999 两年期的实际支出为 24.878 亿美元，而第 2 次执行情况报告预测的金额为 24.883 亿美元。

委员会的评论

43. 委员会将在今后审计时监测这个问题。

第 48 段中的建议

44. (a) 联合国总部应审查随部门间列账凭单一起提供的证明资料，以确保载列足够的细节使得能够核实和恰当记录会计事项；(b) 联合国总部和联合国日内瓦办事处应更加经常地监测和核对部门间列账凭单，以便在某个给定财务期间结束时将这种会计事项恰当反映在账户中；(c) 财务报表应以总额显示部门间列账凭单，恰当分类为等待处理的会计事项。

行政当局采取的措施

45. 行政当局通知委员会，正在采取行动，包括对文件进行广泛浏览，以确保证明文件随部门间列账凭单一起按月提供给总部以外办事处。

委员会的评论

46. 委员会承认行政当局作出卓有成效的努力以减少积压的等待处理的部门间列账凭单。委员会的评论已列入本报告。

第 50 段中的建议

47. 应当编制现金流预测表并将它们有效地用作联合国内罗毕办事处现金管理的工具。

行政当局采取的措施

^{b/} 同上，《第五十一届会议，补编第 5 号》(A/51/5)，第一卷第二章。

48. 行政当局通知委员会，联合国内罗毕办事处已采取步骤充分利用计息账户和短期投资，尽量产生利息。不过，该办事处相信，编制现金预测表不会产生额外的利息收入，也不会产生其他效益。现金预测的一大困难是难以用任何准确度预测和规划自愿捐款。因此，现在不考虑编制正式的现金流量表，因为它不会产生实在的效益，也不具有成本效益。

委员会的评论

49. 委员会注意到了行政当局的评论。

第 57 段中的建议

50. 行政当局应审查给执行机构的未清垫款的状况，特别是老项目，并取得有关的账户。行政当局还应制定措施确保执行机构定期提供账户。

行政当局采取的措施

51. 行政当局定期审查未清垫款，并向执行机构发出数份催交单。

委员会的评论

52. 委员会将在今后审计时监测这个问题。

第 63 段中的建议

53. 非洲经委会和联合国内罗毕办事处应确保银行对账单是最新的，并恰当调查未核对的项目以便在决算中作出必要的调整。

行政当局采取的措施

54. 行政当局通知委员会，非洲经委会的银行对账单已做到是最近日期的。随着安装太阳公司的会计系统，现在银行对账已自动化处理。联合国内罗毕办事处的所有银行对账也已做到最近日期。

委员会的评论

55. 委员会注意到了行政当局采取的行动。

第 69 段中的建议

56. 行政当局应立即解决关于礼品销售处库存销售的问题。

行政当局采取的措施

57. 行政当局通知委员会，已将库存估价问题提交总部合同委员会处理，而且已在 1999 年第一季度收到了付款。

委员会的评论

58. 委员会将在今后审计时审查这个问题。

第 87 段中的建议

59. 由于图书馆综合信息系统项目已比大会 1992—1993 两年期时核准的时间大大推迟，行政当局应确保立即全面执行。

行政当局采取的措施

60. 行政当局通知委员会，随着 1998 年 8 月采用循环模块，这项建议已完全执行。现在图书馆综合管理系统的全部计划中模块已完全运行。

委员会的评论

61. 委员会高兴地注意到建议已经落实。

第 89 段中的建议

62. 行政当局应当确保将联合国内罗毕办事处合同预付款 39.3 万美元的原因记录在案。

行政当局采取的措施

63. 联合国内罗毕办事处已采取适当措施确保每种情况下将书面正当理由存档。

委员会的评论

64. 委员会注意到采取的行动。

第 98 段中的建议

65. 行政当局应作出努力收回拉加经委会不当支付的税款，并进而设法解决向本国政府采购的税收支付问题。

行政当局采取的措施

66. 拉加经委会打算谋求对有关法规作出预期的变动，该法规规定提出偿还要求或寻求东道国政府特殊待遇，而是为了保持平稳的关系，打算接受东道国政府非正式传达的拒绝偿还的决定。拉加经委会执行秘书负责落实该建议。

委员会的评论

67. 委员会将在今后审计时监测这个问题。

第 144 段中的建议

68. 联合国日内瓦办事处和联合国维也纳办事处应将征聘或任用工作人员过程中采取的行动记录下来，以便能够查明拖延情况，分析原因和采取适当的补救行动。

行政当局采取的措施

69. 行政当局通知委员会，2000年初，联合国维也纳办事处编写了一份经常预算和预算外员额实际空缺和预期空缺的报告。这项报告主要使用从综管信系统数据库直接提取的员额信息，列示当前的空缺，行将出现的空缺和正在采取的行动。报告又提供了一个监测员额空缺情况和征聘过程的工具。关于联合国日内瓦办事处，综管信系统征聘和任用跟踪系统于1999年11月中旬可启用。

委员会的评论

70. 委员会将在今后审计时审查事态发展情况。

第 172 段中的建议

71. 联合国赔偿委员会应请它的理事会审查各国政府为了补偿它们已支付的费用而有权从给索赔人的付款中扣除的处理费的依据。

行政当局采取的措施

72. 联合国赔偿委员会提请它的理事会注意委员会在其工作组1998年12月和1999年3月两次开会时提出的建议。秘书处工作人员向各个代表提供了关于各国政府和国际组织有关扣除和使用处理费的现行做法

的资料。工作组认为未过多补偿各国政府和国际组织向索赔人提供服务过程中支出的费用，因此认为没有理由再次审查依照理事会第 18 号决定确定的处理费依据。

委员会的评论

73. 委员会注意到了行政当局的评论。

第 224 段中的建议

74. 联合国贸易与发展会议应为其信托基金项目实行拨款程序。

行政当局采取的措施

75. 在联合国日内瓦办事处于 2000 年 4 月实现综管信系统第 3 版前于 1999 年推迟落实该项建议，而贸发会议信托基金项目的拨款程序将从 2000 年 5 月底起生效。贸发会议秘书长负责落实建议。

委员会的评论

76. 委员会将继续监测这个问题。

第三章

审计意见

我们对所附的 1998 年 1 月 1 日至 1999 年 12 月 31 日期间联合国第一至第二十三财务报表、有关附表和支持性说明进行了审计。这些财务报表由联合国秘书长负责。我们的责任是根据我们的审计就这些财务报表发表意见。

我们根据联合国、各专门机构和国际原子能机构的外聘审计团共同审计标准进行审计。这些标准要求我们规划和进行审计，以便有理由保证这些财务报表是否无重大误报。审计包括在审计委员会认为有必要的情情况下尝试审查支持财务报表数额和公开内容的证据，还包括对使用的会计原则、秘书长所做的主要概算的评估以及对财务报表的整体编排形式进行评价。我们认为，我们的审计为审计意见提供了合理依据。

我们认为，这些财务报表公正全面地表述了截至 1997 年 12 月 31 日为止的财务状况，以及截至根据本组织公布的会计政策这一时期的业绩和现金流动的结果。这些会计政策在财务报表说明 2 中提出，并在符合前一财务期间报表的基础上加以实行。

此外，我们尝试将联合国会计事项作为审计工作一部分。我们认为，联合国会计事项在所有重要方面都符合《财务条例》和法律依据。

根据《财务条例》第十二条，我们还印发了我们关于对联合国财务报表进行审计的详细报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

约翰·布恩爵士(签名)
加纳审计长

奥塞·图图·普伦佩*(签名)
菲律宾审计委员会主席
塞尔索·D 甘甘(签名)

2000 年 7 月 28 日

*加纳审计长任期在本报告签署前于 2000 年 6 月 30 日期满。不过，审计长表示同意本报告内容。此外，有关的审计方案已经审计委员会核可，而且审计委员会作出的所有特别指示均已贯彻执行。

第四章

财务报表的证明

1. 1999年12月31日终了的1998—1999两年期的联合国财务报表是根据财务细则第111.4条编制的。财务报表包括所有基金，但根据安全理事会第986(1995)号决议规定建立的维持和平特别账户、联合国代管账户、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭除外，它们有自己的财务报表。大会1994年12月23日第49/233号决议确定维持和平行动的年度财务期间为7月1日至6月30日，并相应地编制财务报表。联合国代管账户的财务报表每半年印发一次。

2. 在编写这些财务报表过程中运用的主要会计政策的摘要已作为财务报表说明列入。这些说明额外提供关于本组织在财务报表(秘书长对其负有行政责任)所涉期间财务活动的信息和澄清。

3. 我证明附在后面的联合国财务报表(第一至第二十三)正确无误。

助理秘书长兼财务主任
让皮埃尔·阿尔布瓦克斯(签名)
2000年3月31日

第五章

1999年12月31日终了的1998—1999两年期财务报表

表一

联合国所有基金汇总表^{a/b/}

1999年12月31日终了的1998—1999两年期收支及储备金和基金结余变动表

	(千美元)					1999年	1997年
	普通基金、周转基金和有关基金 (表五至八)	技术合作 活动 (表九)	普通信托基金 (表十)	其他特别基金 (表十一至表二十三)	所有基金的冲消	共计	共计 ^{c/}
收入							
分摊会费	2 408 492	-	-	7 155	-	2 415 647	2 534 033
自愿捐款	-	106 825	410 517	42 065	-	559 407	459 451
生利活动净收入	4 020	-	-	-	-	4 020	4 315
按组织间安排收到的资金	-	215 325	4 024	-	-	210 349	199 722
来自其他基金的分拨款项	-	42 282	-	5 386 860	(70 858)	5 358 284 ^{d/}	1 352 325
从其他基金转来的款项	-	-	-	10 110	(10 110)	-	-
合资办理的活动	73 018	-	-	-	(7 903)	65 115	14 284
提供服务所得收入	10 323	-	4 310	88 879	(45 451)	58 061	85 063
利息收入	11 738	7 520	42 151	134 226	-	195 635	107 963
其他/杂项收入	32 197	2 258	34 646	497 691	(320 124)	246 668	237 313
来自储备金和基金结余的款项	80 319	-	-	-	-	80 319	10 125
收入共计	2 620 107	374 210	495 648	6 166 986	(454 446)	9 202 505	5 004 594
支出							
支出共计	2 560 769	369 737	400 435	6 241 113	(444 336)	9 127 718	4 255 874
收入超过(低于)支出数额	59 338	4 473	95 213	(74 127)	(10 110)	74 787	748 720
上期调整数	-	(624)	(278)	(12 343)	-	(13 245)	(18 716)
收入超过(低于)支出数额	59 338	3 849	94 935	(86 470)	(10 110)	61 542	730 004
上几期债务节余或注销额	24 962	-	-	5 456	-	30 418	14 310
从其他基金转来(转入其他基金)的款项	-	(8 425)	(5 963)	-	10 110	(4 278)	(3 902)
从其他组织转来(转入其他组织)的款项	-	-	(10 397)	-	-	(10 397)	-
	(89 646)	-	-	-	-	(89 646)	-
记为会员国贷项:	-	-	-	-	-	-	(37 469)
新会员国会费	-	-	-	-	-	-	109
退还捐助者的款项	-	-	(6 949)	-	-	(6 949)	(8 989)
储备金和基金结余的其他调整数	(5 356)	(1 362)	-	12 551	-	5 833	8 270
储备金和基金结余, 期初	418 840	82 536	326 434	885 124	-	1 712 934	1 010 601
储备金和基金结余 期终	408 138	76 598	398 060	816 661	-	1 699 457	1 712 934

^{a/} 见说明2和3。^{b/} 维持和平账户、联合国代管账户(安理会第386号决议)、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭略去,因为它们报列在单独财务报表中。^{c/} 比较数字已重新分类以与现行编排方式一致。^{d/} 包括根据安全理事会第986(1995)号决议规定设立的联合国代管账户向联合国赔偿委员会拨款5 154 647 766美元。

所附说明是财务报表不可分割的组成部分。

表二
联合国所有基金汇总表^{a/b/}
截至 1999 年 12 月 31 日的资产、负债、储备金和基金结余表
(千美元)

	普通基金、周转 基金和有关基金 (表五至八)	技术合作 活动 (表九)	普通信托 基金 (表十)	其他特别 基金 (表十一至二十 三)	所有基金 的冲消	1999 年 共计	1997 年 共计 ^{c/}
资产							
现金和定期存款	149 002	134 401	175 666	806 108	-	1 265 177	1 362 892
投资	29 970	6 995	212 067	1 315 552	-	1 564 584 ^{d/}	20 179
应收会员国分摊会费	244 234	-	-	3 808	-	248 042	473 470
应收自愿捐款	-	46 009	8 787	1 174	-	55 970	37 978
基金间应收结余 ^{e/}	741 776	42 308	1 223	353 167	(443 833)	694 641	271 877
其他应收账款	138 839	19 361	11 103	147 247	-	316 550	192 240
递延费用	59 291	6 343	-	8 503 458	-	8 569 092 ^{f/}	5 451 682
部门间未结算往来账款	12 093	-	1 892	47	-	14 032	23 433
其他资产	16 698	240 570	99 817	165	-	357 250	209 792
土地和建筑物	-	-	-	437 802	-	437 802	434 805
资产共计	1 391 903	495 987	510 555	11 568 528	(443 833)	13 523 140	8 478 348
负债							
预收会费和付款	4 705	66 891	4 003	335 139	-	410 738	466 839
未清偿债务	155 942	83 847	83 345	1 624 613	-	1 947 747 ^{g/}	389 702
基金间应付账款结余 ^{e/}	726 456	30 757	9 194	59 996	(443 833)	382 570	269 986
部门间未结算往来账款	2 771	-	743	253	-	3 767	-
其他应付账款	85 145	40 235	15 210	124 767	-	265 357	112 695
其他负债	8 746	197 659	-	8 607 099	-	8 813 504 ^{f/}	5 526 192
负债共计	983 765	419 389	112 495	10 751 867	(443 833)	11 823 683	6 765 414

表二 (续)

联合国所有基金汇总表^{a/b/}

截至 1999 年 12 月 31 日的资产、负债、储备金和基金结余表

(千美元)

	普通基金、周转 基金和有关基金 (表五至八)	技术合作 活动 (表九)	普通信托 基金 (表十)	其他特别 基金 (表十一至二 十三)	所有基金 的冲消	1999 年 共计	1997 年 共计 ^{c/}
储备金和基金结余							
业务储备金	-	207	5 064	194 788	-	200 059	194 789
供分配的储备金	-	-	44 463	-	-	44 463	37 554
与土地、建筑物和技术革新有关的资本 资金	-	-	-	417 580	-	417 580	418 133
周转基金	100 000	-	-	-	-	100 000	100 010
核准保留的盈余	68 356	-	-	-	-	68 356	68 356
来自会费的基金本金	48 728	-	4 050	69 637	-	122 415	122 337
累计盈余 (赤字)	191 054	-	344 483	134 656	-	670 193	689 377
与捐助者资助项目有关的结余	-	76 391	-	-	-	76 391	82 378
储备金和基金结余共计	408 138	76 598	398 060	816 661	-	1 699 457	1 712 934
负债、储备金和基金结余共计	1 391 903	495 987	510 555	11 568 528	(443 833)	13 523 140	8 478 348

^{a/} 见说明 2 和 3。^{b/} 维持和平账户、联合国代管账户 (安理会第 986 号决议)、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭略去, 因为它们报列在单独财务报表中。^{c/} 比较数字已重新分类以与现行编排方法一致。^{d/} 代表债券、国库券和商业票据投资。^{e/} 包括维持和平基金的基金间贷款。有关维持和平行动、联合国代管账户 (安理会第 986 号决议)、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭的基金间结余未略去。^{f/} 包括索赔款 8 499 121 062 美元, 它已经联合国赔偿委员会理事会核可, 但尚未支付或在收到联合国代管账户资金前未承付。^{g/} 包括联合国赔偿委员会索赔付款的债务 1 266 842 561 美元, 但以有可动现金为限。

所附说明为财务报表不可分割的组成部分。

表三
联合国所有基金汇总表^{a/b/}
1999年12月31日终了的1998-1999两年期现金流量表
(以千美元计)

	普通基金、周转基金和有关基金 (表五-八)	技术合作活动 (表九)	普通信托基金 (表十)	其他特别基金 (表十一至二十三)	1999年 共计	1997年 共计 ^{c/}
业务活动的现金流量						
收入超过(低于)支出净额(表一)	59 338	3 849	94 935	(86 470)	71 652	730 004
应收会费减少(增加)数额	229 236	(21 520)	4 702	(4 982)	207 436	77 248
其他应收账款减少(增加)数额	(42 489)	(3 875)	1 337	(79 283)	(124 310)	9 479
其他资产减少(增加)数额	49 198	(78 370)	(63 930)	(3 165 362)	(3 258 464)	(5 514 676)
预收会费或付款增加(减少)数额	3 755	42 720	25	(102 601)	(56 101)	406 391
未清偿债务增加(减少)数额	(50 046)	16 206	33 516	1 558 369	1 558 045	144 646
应付账款增加(减少)数额	31 969	(799)	(465)	121 957	152 662	(452 176)
其他负债增加(减少)数额	7 823	89 111	743	3 193 402	3 291 079	5 432 547
减: 利息收入	(11 738)	(7 520)	(42 151)	(134 226)	(195 635)	(107 963)
业务活动的现金净额	277 046	39 802	28 712	1 300 804	1 646 364	725 500
投资和融资活动的现金流量						
投资减少(增加)数额	(29 970)	(6 995)	(208 641)	(1 297 799)	(1 544 405)	(6 264)
基金间应收结余减少(增加)数额	(426 461)	(11 119)	4 866	(229 046)	(661 760)	(40 976)
基金间应付结余增加(减少)数额	345 878	24 437	(30 565)	11 830	351 580	(108 010)
加: 利息收入	11 738	7 520	42 151	134 226	195 635	107 963
投资和融资的现金净额	(98 815)	13 843	(193 189)	(1 380 789)	(1 658 950)	(47 287)
其他来源的现金流量						
上几期债务节余或注销数额	24 962	-	-	5 456	30 418	14 310
从其他基金转来(转入其他基金)的款项	-	(8 425)	(5 963)	-	(14 388)	(3 902)
从其他组织转来(转入其他组织)的款项	-	-	(10 397)	-	(10 397)	-
从盈余转来的款项	(89 646)	-	-	-	(89 646)	-

表三 (续)

联合国所有基金汇总表^{a/b/}

1999年12月31日终了的1998-1999两年期现金流动表

(以千美元计)

	普通基金、周转基金和 有关基金 (表五一八)	技术合作 活动 (表九)	普通信托 基金 (表十)	其他特别 基金 (表十一至 二十三)	1999年 共计	1997年 共计 ^{c/}
新会员国会费	-	-	-	-	-	109
记为会员国贷项的款项	-	-	-	-	-	(37 469)
退还捐助者的款项	-	-	(6 949)	-	(6 949)	(8 989)
储备金和基金结余的其他调整数	(5 356)	(1 362)	-	12 551	5 833	8 270
其他来源的现金净额	(70 040)	(9 787)	(23 309)	18 007	(85 129)	(27 671)
现金和定期存款增加(减少)净额	108 191	43 858	(187 786)	(61 978)	(97 715)	650 542
期初现金和定期存款	40 811	90 543	363 452	868 086	1 362 892	712 350
期末现金和定期存款	149 002	134 401	175 666	806 108	1 265 177	1 362 892

a/ 见说明 3。

b/ 维持和平账户、联合国代表账户(安理会第 986 号决议)、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭已略去, 因为它报列在单独的财务报表中。

c/ 比较数字已重新分类, 以与现行编排方法一致。

所附说明是财务报表的组成部分。

表四
联合国普通基金

1999年12月31日终了的1998-1999两年期经费状况表

(千美元)

经费按款次分列	经费			支出			余额	
	第54/274A号 决议核拨数额	各款之间转 拨的资金	订正后 经费总额	付款	未清 偿债务 ^{a/}	共计		
第一编. 通盘决策、领导和协调								
01A	通盘决策、领导和协调	41 706	(228)	41 478	40 008	1 470	41 478	-
01B	大会事务和会议事务	437 485	-	437 485	425 393	12 002	437 395	90
	第一编共计	479 191	(228)	478 963	465 401	13 472	478 873	90
第二编. 政治事务								
02A	政治事务	41 050	(612)	40 438	38 636	1 802	40 438	-
02B	裁军	11 804	(16)	11 788	11 332	327	11 659	129
03	维持和平行动和特派团	167 066	(2 169)	164 897	151 854	13 043	164 897	-
04	外层空间事务	4 178	-	4 178	3 957	221	4 178	-
	第二编共计	224 098	(2 797)	221 301	205 779	15 393	221 172	129
第三编. 国际司法和国际法								
05	国际法院	21 181	(189)	20 992	20 992	-	20 992	-
06	法律活动	31 441	(732)	30 709	29 368	1 341	30 709	-
	第三编共计	52 622	(921)	51 701	50 360	1 341	51 701	-
第四编. 国际合作促进发展								
07A	经济和社会事务	104 980	962	105 942	103 875	2 067	105 942	-
08	非洲：发展新议程	4 967	-	4 967	4 608	259	4 867	100
11A	贸易和发展	88 945	(754)	88 191	86 342	1 849	88 191	-
11B	国际贸易中心							
	贸发会议/世贸组织	18 521	-	18 521	18 492	-	18 492	29

表四 (续)

联合国普通基金

1999年12月31日终了的1998-1999两年期经费状况表

(千美元)

经费按款次分列	第 54/274A 号 决议核拨数额	经费		订正后 经费总额	付款	支出		余额
		各款之间转 拨的资金				未清 偿债务 ^{a/}	共计	
12 环境	8 806	-		8 806	8 268	441	8 709	97
13 人类住区	12 957	117		13 074	12 589	485	13 074	-
14 犯罪控制	4 759	39		4 798	4 557	241	4 798	-
15 国际药物管制	13 886	198		14 084	13 303	781	14 084	-
第四编共计	257 821	562		258 383	252 034	6 123	258 157	226
第五编. 区域合作促进发展								
16 非洲经济和社会发展	77 555	-		77 555	69 595	7 951	77 546	9
17 亚洲及太平洋经济和社会发展	53 948	408		54 356	52 742	1 614	54 356	-
18 欧洲经济和社会发展	42 531	14		42 545	41 836	709	42 545	-
19 拉丁美洲和加勒比经济和社会 发展	79 125	(662)		78 463	76 473	1 990	78 463	-
20 西亚经济和社会发展	41 784	189		41 973	40 290	1 683	41 973	-
21 技术合作经常方案	42 257	25		42 282	37 920	4 362	42 282	-
第五编共计	337 200	(26)		337 174	318 856	18 309	337 165	9
第六编. 人权和人道主义事务								
22 人权	41 898	399		42 297	40 624	1 673	42 297	-
23 保护和援助难民	46 520	232		46 752	46 255	497	46 752	-
24 巴勒斯坦难民	24 882	(554)		24 328	24 328	-	24 328	-
25 人道主义援助	17 618	148		17 766	16 330	1 436	17 766	-
第六编共计	130 918	225		131 143	127 537	3 606	131 143	-
第七编. 新闻								
26 新闻	133 863	(278)		133 585	130 178	3 407	133 585	-
第七编共计	133 863	(278)		133 585	130 178	3 407	133 585	-
第八编. 共同支助事务								

表四 (续)

联合国普通基金

1999年12月31日终了的1998-1999两年期经费状况表

(千美元)

经费按款次分列	经费			付款	支出		共计	余额
	第 54/274A 号 决议核拨数额	各款之间转 拨的资金	订正后 经费总额		未清	偿债务 ^{a/}		
27 行政事务	440 410	733	441 143	408 484	32 659	441 143	-	
第八编共计	440 410	733	441 143	408 484	32 659	441 143	-	
第九编. 内部监督								
28 内部监督	17 768	110	17 878	17 316	562	17 878	-	
第九编共计	17 768	110	17 878	17 316	562	17 878	-	
第十编. 联合供资的行政活动和特别费用								
29 联合供资的行政活动	7 964	-	7 964	7 536	367	7 903	61	
30 特别费用	44 456	732	45 188	44 769	419	45 188	-	
第十编合计	52 420	732	53 152	52 305	786	53 091	61	
第十一编. 基本建设支出								
31 房地建筑、改造、改良和主要 维修费	37 012	-	37 012	22 500	14 484	36 984	28	
第十一编共计	37 012	-	37 012	22 500	14 484	36 984	28	
第十二编. 工作人员薪金税								
32 工作人员薪金税	311 914	1 888	313 802	313 802	-	313 802	-	
第十二编共计	311 914	1 888	313 802	313 802	-	313 802	-	
第十三编. 发展账户								
34 发展账户	13 065	-	13 065	13 065	-	13 065	-	
第十三编共计	13 065	-	13 065	13 065	-	13 065	-	
总计	2 488 302	-	2 488 302	2 377 617	110 142	2 487 759	543	

^{a/} 包括由预算账户支付并记为应付账款贷项的款额。

附表 4.1

联合国普通基金

1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期按款项和主要支出用途开列的经费状况

(千美元)

经费按编次款次分列	订正经费	薪金和 一般人事费	旅费	订约承 办事务	业务费 和用品	购置费和 新房舍	所有其他 支出	支出共计	余额
第一编. 通盘决策、领导和协调									
01A 通盘决策、领导和协调	41 478	25 002	7 027	3 375	1 160	38	4 876	41 478	-
01B 大会事务和会议事务	437 485	378 040	1 553	8 336	12 259	5 854	31 353	437 395	90
第一编共计	478 963	403 042	8 580	11 711	13 419	5 892	36 229	478 873	90
第二编. 政治事务									
02A 政治事务	40 438	35 905	1 852	636	1 374	671	-	40 438	-
02B 裁军	11 788	9 824	424	47	124	95	1 145	11 659	129
03 维持和平行动和特派团 a/	164 897	108 600	6 465	1 447	23 363	12 556	12 466	164 897	-
04 外层空间事务	4 178	3 641	106	-	9	17	405	4 178	-
第二编共计	221 301	157 970	8 847	2 130	24 870	13 339	14 016	221 172	129
第三编. 国际司法和国际法									
05 国际法院	20 992	12 540	75	5 362	2 665	350	-	20 992	-
06 法律活动	30 709	24 889	2 577	2 165	433	309	336	30 709	-
第三编共计	51 701	37 429	2 652	7 527	3 098	659	336	51 701	-
第四编. 国际合作促进发展									
07A 经济和社会事务	105 942	96 630	3 877	778	2 819	1 008	830	105 942	-
08 非洲：发展新议程	4 967	4 386	226	190	61	4	-	4 867	100
11A 贸易和发展	88 191	79 700	1 901	493	3 568	828	1 701	88 191	-
11B 国际贸易中心									
贸发会议/世贸组织	18 521	-	-	-	-	-	18 492	18 492	29
12 环境	8 806	8 164	259	24	248	14	-	8 709	97
13 人类住区	13 074	12 389	118	100	244	223	-	13 074	-

附表 4.1 (续)

联合国普通基金

1999年12月31日终了的1998-1999两年期按款次和主要支出用途开列的经费状况

(千美元)

经费按编次款次分列	订正经费	薪金和 一般人事费	旅费	订约承 办事务	业务费 和用品	购置费和 新房舍	所有其他 支出	支出共计	余额
14 犯罪控制	4 798	4 395	257	48	17	81	-	4 798	-
15 国际药物管制	14 084	11 952	1 037	576	265	254	-	14 084	-
第四编共计	258 383	217 616	7 675	2 209	7 222	2 412	21 023	258 157	226
第五编. 区域合作促进发展									
16 非洲经济和社会发展	77 555	60 028	2 541	1 157	7 264	5 218	1 338	77 546	9
17 亚洲及太平洋经济和社会发 展	54 356	47 749	939	494	3 806	1 368	-	54 356	-
18 欧洲经济和社会发展	42 545	39 822	618	199	178	441	1 287	42 545	-
19 拉丁美洲和加勒比经济和社 会发展	78 463	66 127	1 690	1 532	7 605	1 509	-	78 463	-
20 西亚经济和社会发展	41 973	36 448	432	672	3 498	923	-	41 973	-
21 技术合作经常方案	42 282	33 381	4 517	-	37	98	4 249	42 282	-
第五编共计	337 174	283 555	10 737	4 054	22 388	9 557	6 874	337 165	9
第六编. 人权和人道主义事务									
22 人权	42 297	31 555	8 607	320	1 114	662	39	42 297	-
23 难民的保护和援助	46 752	45 681	-	-	1 071	-	-	46 752	-
24 巴勒斯坦难民	24 328	24 328	-	-	-	-	-	24 328	-
25 人道主义援助	17 766	11 521	1 165	91	934	278	3 777	17 766	-
第六编共计	131 143	113 085	9 772	411	3 119	940	3 816	131 143	-
第七编新闻									
26 新闻	133 585	102 431	1 516	14 154	11 662	3 560	262	133 585	-
第七编共计	133 585	102 431	1 516	14 154	11 662	3 560	262	133 585	-
第八编共同支助事务									
27 行政事务	441 143	243 022	1 408	26 014	137 643	12 622	20 434	441 143	-
第八编共计	441 143	243 022	1 408	26 014	137 643	12 622	20 434	441 143	-
第九编. 内部监督									

附表 4.1 (续)
联合国普通基金

1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期按款次和主要支出用途开列的经费状况
(千美元)

经费按编次款次分列	订正经费	薪金和 一般人事费	旅费	订约承 办事务	业务费 和用品	购置费和 新房舍	所有其他 支出	支出共计	余额
28 内部监督	17 878	16 390	792	10	325	361	-	17 878	-
第九编共计	17 878	16 390	792	10	325	361	-	17 878	-
第十编. 联合供资的行政活动和特别费用									
29 联合供资的行政活动	7 964	-	-	-	-	-	7 903	7 903	61
30 特别费用	45 188	40 222	-	-	4 239	-	727	45 188	-
第十编共计	53 152	40 222	-	-	4 239	-	8 630	53 091	61
第十一编. 基本建设支出									
31 房地建筑、改造、改良和主要 维修费	37 012	2	-	-	-	36 982	-	36 984	28
第十一编共计	37 012	2	-	-	-	36 982	-	36 984	28
第十二编. 工作人员薪金税									
32 工作人员薪金税	313 802	313 802	-	-	-	-	-	313 802	-
第十二编共计	313 802	313 802	-	-	-	-	-	313 802	-
第十三编. 发展账户									
34 发展账户	13 065	-	-	-	-	-	13 065	13 065	-
第十三编共计	13 065	-	-	-	-	-	13 065	13 065	-
总计	2 488 302	1 928 566	51 979	68 220	227 985	86 324	124 685	2 487 759	543

^{a/} 总支出由下列各项组成:

维持和平行动部	10 751
联危核查团	55 290
停战监督组织	45 036
印巴观察组	12 495
秘书长驻阿富汗办事处	5 690
海地文职特派团	10 694
布隆迪特派团	3 302
其他特派团	21 639
共计	164 897

表五
联合国普通基金^{a/}

1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表
(千美元)

收入		1999	1997 ^{b/}
分摊会费 ^{c/}		2 408 492	2 534 023
来自生利活动的收入净额	(附表 5.1)	4 020	4 315
联合供资的活动 ^{d/}		-	14 284
提供服务所得收入		10 323	34 225
利息收入		3 641	2 060
其他/杂项收入	(附表 5.2)	32 123	35 118
来自储备金和基金结余的筹款 ^{e/}		80 319	10 125
收入共计		2 538 918	2 634 150
支出			
支出共计	(表四)	2 487 759	2 532 745
收入超过(低于)支出净额		51 159	101 405
上期调整数		-	(94)
收入超过(低于)支出净额		51 159	101 311
上几期债务的节余或注销额		24 959	13 617
盈余转拨资金 ^{e/f/}		(89 646)	(10 125)
新会员国会费		-	109
基金结余的其他调整数		(5 346)	(283)
期初储备金和基金结余		158 002	53 373
期末储备金和基金结余		139 128	158 002

表五 (续)
联合国普通基金^{a/}

1999年12月31日终了的1998—1999两年期收支及储备金和基金结余变动表
(千美元)

	1999	1997 ^{b/}
收入		
资产		
现金和定期存款 ^{b/}	61 002	17 811
应收会员国分摊会费 ^{c/}	(附表 5.3)	473 460
基金间应收结余	722 016	283 690
其他应收账款	131 078	96 350
递延费用	57 517	98 648
部门间未结算往来账款	12 093	21 789
按照大会第 3049 (XXVII) 号决议设立的未缴分摊会费特别账户	16 637	16 637
其他资产 ^{b/}	61	206
资产共计	1 244 638	1 008 591
负债		
预收会费或付款	4 705	950
未清偿债务—本年	110 496	120 927
未清偿债务—今后各年	43 974	85 061
基金间应付结余	668 855	202 977
部门间未结算往来账款	2 771	—
应付联合国周转基金款项	78 289	71 703
应付联合国特别账户款项	46 688	134 500
应付联合国维持和平储备基金款项	57 601	57 601
应付联合国海地特派团款项	—	78 000
应付联合国莫桑比克行动款项	—	23 000
应付联合国卢旺达援助团款项	—	19 000
其他应付账款 ^{i/}	85 132	53 176
其他负债 ^{j/}	6 999	3 694
负债共计	1 105 510	850 589
储备金和基金结余		
核准保留的盈余	68 356	68 356
累积盈余	70 772	89 646
储备金和基金结余共计	139 128	158 002
负债、储备金和基金结余总计	1 244 638	1 008 591

^{a/} 见说明 5。

^{b/} 把比较数字已重新分类，以与现行编排公式一致。

^{c/} 包括未缴会费而不管是否可收取。关于拨款和摊款的对账，见说明 4。

^{d/} 1998年1月起，联合供资的活动在表八中报告，并合并入联合国普通基金和有关基金。

^{e/} 代表根据大会第 52/221C 号和第 53/215C 号决议核可以为 1998—1999 两年期预算拨款供资的金额。

^{f/} 包括 1996—1997 两年期末支配余额分配的金额，以便按大会第 52/462 号决定在 1998—1999 两年期为综管信息系统供资 250 万美元，改善和整修会议设施所需经费 130 万美元和贸发会议活动所需经费 5 526 600 美元。

^{g/} 包括用各银行透支款 18 813 132 美元抵消的业务现金和定期存款 79 815 626 美元。

^{h/} 代表联合国礼品销售处库存余额，已交财产调查委员会注销。

^{i/} 包括生利活动本年度未清债务 270 万美元。

^{j/} 包括从用户部门和电信服务办事处收回的 4 859 368 美元，以在为电信费用回收制度订立新安排后处置。

附表 5.1
联合国普通基金
生利活动
1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支附表
(千美元)

	销售联合国 邮票	停车场业务	礼品销售处	报亭和餐后	销售出版物	参观事务	统计事务	1999 年 12 月 31 日共计	1997 年 12 月 31 日共计
收入:									
收入总额	20 065	2 991	1 597	282	15 480	5 795	1 025	47 235	49 293
减: 销售成本	3 246	-	-	-	4 169	-	-	7 415	8 308
销售净收入	16 819	2 991	1 597	282 ^{a/}	11 311	5 795	1 025	39 820	40 985
支出:									
工作人员和其他人事费	11 933	1 440	-	-	7 049	7 137	376	27 935	30 824
业务费	1 022	135	-	-	1 968	14	259	3 398	2 854
采购费	259	21	-	-	186	77	10	553	601
推销成本	1 231	-	-	-	691	162	-	2 084	2 334
管理费	-	-	-	-	27	-	-	27	57
支出共计	14 445	1 596	-	-	9 921	7 390	645	33 997	36 670
收入超过支出的数额	2 374	1 395	1 597	282	1 390	(1 595)	380	5 823	4 315
减:									
同本款活动监督和开展直接有关的商业管理活动的薪金和一般人事费								1 803 ^{b/}	
收入超过支出的实际数额								4 020	
1998—1999 两年期最后概算	2 623	1 423	1 372	140	910	(1 014)	297	5 751	3 126 ^{d/}
减:									
商业管理活动								1 655	
1998—1999 两年期最后概算净额								4 096 ^{c/}	

^{a/} 报亭收入 227 000 美元和餐饮服务 55 000 美元。

^{b/} 商业管理活动实际总支出。

^{c/} 4 096 400 美元的总额是大会 2000 年 2 月 3 日第 54/247A-B 号决议核准的 1998—1999 两年期最后核准概算。

^{d/} 3 126 200 美元的总额是大会 1997 年 12 月 22 日第 52/213B 号决议核准的 1996—1997 两年期最后核准概算。

附表 5.2

联合国普通基金

1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期杂项收入附表

(千美元)

	1998—1999 两年期 最后概算	1998—1999 两年期 实际数额	1996—1997 两年期 实际数额
生利活动净收入	<u>4 096</u>	<u>4 020</u>	4 315
合资办理活动： ^{a/}			
各专门机构对国际公务员 制度委员会费用的分担数额	-	-	7 444
专门机构对联合检查组费用的分担数额	-	-	<u>6 840</u>
小计	-	-	<u>14 284</u>
提供服务所得收入	<u>5 501</u>	<u>10 323</u>	<u>34 225</u>
利息收入	<u>3 124</u>	<u>3 641</u>	<u>2 060</u>
其他/杂项收入：			
房地租金收入	14 860	13 132	15 194
出售旧设备	147	347	285
往年支出退款	4 760	5 532	2 699
非会员国缴款	7 687	7 626	7 850
电视和类似服务	560	457	1 061
其他	<u>933</u>	<u>5 029</u>	<u>8 029</u>
小计	<u>28 947</u>	<u>32 123</u>	<u>35 118</u>
杂项收入共计	<u>41 668</u>	<u>50 107</u>	<u>90 002</u>

^{a/} 自 1998 年 1 月起，联合供资活动在表八中报列，并合并入联合国普通基金和有关基金。

附表 5.3
联合国普通基金
截至 1999 年 12 月 31 日未缴分摊会费

(千美元)

会员国	截至 1998 年 1 月 1 日	1998 和 1999 年	1998 和 1999 年	以往各年	截至 1999 年 12 月 31 日未缴分摊会费		
	未缴分摊会费	分摊会费净额	的实收数		1998	1999	共计
阿富汗	144 635	73 237	139 000	5 635	42 065	31 172	78 872
阿尔巴尼亚	106 508	62 721	138 057	-	-	31 172	31 172
阿尔及利亚	-	2 196 633	2 196 633	-	-	-	-
安道尔	-	83 628	83 628	-	-	-	-
安哥拉	215 278	209 072	320 441	-	-	103 909	103 909
安提瓜和巴布达	71 508	41 814	53 000	18 508	21 032	20 782	60 322
阿根廷	4 112 379	18 716 784	12 188 876	-	-	10 640 287	10 640 287
亚美尼亚	1 406 762	398 239	1 805 001	-	-	-	-
澳大利亚	-	30 868 758	30 868 758	-	-	-	-
奥地利	-	19 610 557	19 610 557	-	-	-	-
阿塞拜疆	1 872 226	859 576	2 731 802	-	-	-	-
巴哈马	-	313 607	313 607	-	-	-	-
巴林	-	365 938	365 938	-	-	-	-
孟加拉国	-	209 072	209 072	-	-	-	-
巴巴多斯	-	167 258	167 258	-	-	-	-
白俄罗斯	4 654 034	2 576 723	7 230 757	-	-	-	-
比利时	-	22 987 003	22 987 003	-	-	-	-
伯利兹	-	20 907	20 907	-	-	-	-
贝宁	-	41 814	21 032	-	-	20 782	20 782
不丹	106 508	20 907	127 415	-	-	-	-
玻利维亚	-	156 868	156 868	-	-	-	-
波斯尼亚-黑塞哥维那	973 857	104 536	1 078 393	-	-	-	-
博茨瓦纳	-	209 072	209 072	-	-	-	-
巴西	16 703 942	31 196 268	22 674 595	-	9 950 984	15 274 631	25 225 615
文莱达鲁萨兰国	-	418 144	418 144	-	-	-	-
保加利亚	766 857	670 660	1 437 517	-	-	-	-
布基纳法索	-	41 814	26 765	-	-	15 049	15 049
布隆迪	250 255	20 907	174 431	75 824	10 516	10 391	96 731
柬埔寨	106 508	20 907	127 415	-	-	-	-
喀麦隆	-	282 310	68 694	-	78 534	135 082	213 616
加拿大	-	58 325 023	58 325 023	-	-	-	-
佛得角	279 997	31 298	290 513	-	-	20 782	20 782

附表 5.3 (续)

联合国普通基金

截至 1999 年 12 月 31 日未缴分摊会费

(千美元)

会员国	截至 1998 年 1 月 1 日	1998 和 1999 年	1998 和 1999 年	以往各年	截至 1999 年 12 月 31 日未缴分摊会费		
	未缴分摊会费	分摊会费净额	的实收数		1998	1999	共计
中非共和国	581 887	31 423	521 567	60 320	21 032	10 391	91 743
乍得	277 723	20 907	288 688	-	-	9 942	9 942
智利	-	2 549 548	2 549 548	-	-	-	-
中国	-	19 585 512	19 585 512	-	-	-	-
哥伦比亚	-	2 268 367	2 268 367	-	-	-	-
科摩罗	606 890	20 907	9 000	597 890	10 516	10 391	618 797
刚果	215 278	62 721	7 000	208 278	31 549	31 172	270 999
哥斯达黎加	83 341	345 031	318 928	-	-	109 444	109 444
科特迪瓦	-	219 713	219 713	-	-	-	-
克罗地亚	-	962 984	962 984	-	-	-	-
古巴	354 092	680 298	1 034 390	-	-	-	-
塞浦路斯	-	710 844	710 844	-	-	-	-
捷克共和国	-	3 034 549	3 034 549	-	-	-	-
朝鲜民主主义人民共和国	350 098	523 433	769 000	-	-	104 531	104 531
刚果民主共和国	106 509	156 868	263 377	-	-	-	-
丹麦	-	14 404 794	14 404 794	-	-	-	-
吉布提	160 376	20 907	177 300	-	-	3 983	3 983
多米尼加	322 514	20 907	294 391	28 123	10 516	10 391	49 030
多米尼加共和国	-	324 124	324 124	-	-	-	-
厄瓜多尔	277 330	439 176	403 530	-	105 158	207 818	312 976
埃及	-	1 401 031	1 401 031	-	-	-	-
萨尔瓦多	106 508	250 886	357 394	-	-	-	-
赤道几内亚	140 903	20 907	161 810	-	-	-	-
厄立特里亚	-	20 907	9 670	-	846	10 391	11 237
爱沙尼亚	838 235	397 737	1 235 972	-	-	-	-
埃塞俄比亚	-	135 960	135 960	-	-	-	-
斐济	-	83 628	83 628	-	-	-	-
芬兰	-	11 289 626	11 289 626	-	-	-	-
法国	-	136 249 194	136 249 194	-	-	-	-
加蓬	-	345 156	345 156	-	-	-	-
冈比亚	369 062	20 907	389 969	-	-	-	-
格鲁吉亚	2 202 468	807 372	256 928	1 945 540	609 944	197 428	2 752 912

附表 5.3 (续)

联合国普通基金

截至 1999 年 12 月 31 日未缴分摊会费

(千美元)

会员国	截至 1998 年 1 月 1 日	1998 和 1999 年	1998 和 1999 年	以往各年	截至 1999 年 12 月 31 日未缴分摊会费		
	未缴分摊会费	分摊会费净额	的实收数		1998	1999	共计
德国	-	203 185 703	203 185 703	-	-	-	-
加纳	106 508	146 351	180 122	-	-	72 737	72 737
希腊	-	7 517 195	7 517 195	-	-	-	-
格林纳达	314 556	20 907	335 463	-	-	-	-
危地马拉	319 952	386 845	626 815	-	-	79 982	79 982
几内亚	128 904	62 721	191 625	-	-	-	-
几内亚比绍	284 635	20 907	9 000	275 635	10 516	10 391	296 542
圭亚那	37 105	20 907	48 609	-	-	9 403	9 403
海地	354 045	41 814	395 859	-	-	-	-
洪都拉斯	154 886	73 237	228 123	-	-	-	-
匈牙利	-	2 498 346	2 498 346	-	-	-	-
冰岛	-	669 030	669 030	-	-	-	-
印度	-	6 314 345	6 314 345	-	-	-	-
印度尼西亚	-	3 731 242	3 338 904	-	-	392 338	392 338
伊朗伊斯兰共和国	3 718 316	5 191 875	8 000 440	-	-	909 751	909 751
伊拉克	7 188 218	1 382 507	43 000	7 145 218	914 916	467 591	8 527 725
爱尔兰	-	4 672 692	4 672 692	-	-	-	-
以色列	3 857 813	7 044 717	7 061 313	-	256 354	3 584 863	3 841 217
意大利	-	113 168 171	113 168 171	-	-	-	-
牙买加	-	125 444	125 444	-	-	-	-
日本	-	396 744 946	396 744 946	-	-	-	-
约旦	-	146 477	146 477	-	-	-	-
哈萨克斯坦	1 000 000	1 989 817	2 989 817	-	-	-	-
肯尼亚	103 324	146 351	176 938	-	-	72 737	72 737
科威特	-	3 011 887	3 011 887	-	-	-	-
吉尔吉斯斯坦	453 977	240 871	694 848	-	-	-	-
老挝人民民主共和国	-	20 907	20 907	-	-	-	-
拉脱维亚	1 738 191	733 130	2 471 321	-	-	-	-
黎巴嫩	-	334 515	334 515	-	-	-	-
莱索托	85 019	41 814	126 833	-	-	-	-
利比里亚	767 629	41 814	8 000	759 629	21 032	20 782	801 443
阿拉伯利比亚民众国	-	3 054 202	3 054 202	-	-	-	-

附表 5.3 (续)

联合国普通基金

截至 1999 年 12 月 31 日未缴分摊会费

(千美元)

会员国	截至 1998 年 1 月 1 日	1998 和 1999 年	1998 和 1999 年	以往各年	截至 1999 年 12 月 31 日未缴分摊会费		
	未缴分摊会费	分摊会费净额	的实收数		1998	1999	共计
列支敦士登	-	114 928	114 928	-	-	-	-
立陶宛	1 413 999	701 832	1 966 395	-	-	149 436	149 436
卢森堡	-	1 400 656	1 400 656	-	-	-	-
马达加斯加	81 123	62 721	143 844	-	-	-	-
马拉维	-	41 814	41 814	-	-	-	-
马来西亚	-	3 637 097	3 637 097	-	-	-	-
马尔代夫	-	20 907	20 907	-	-	-	-
马里	51 723	52 331	104 054	-	-	-	-
马耳他	-	292 700	292 700	-	-	-	-
马绍尔群岛	-	20 907	20 907	-	-	-	-
毛里塔尼亚	74 459	20 907	95 366	-	-	-	-
毛里求斯	106 508	188 165	294 673	-	-	-	-
墨西哥	-	20 078 900	20 078 900	-	-	-	-
密克罗尼西亚联邦	-	20 907	20 907	-	-	-	-
摩纳哥	-	73 112	73 112	-	-	-	-
蒙古	-	41 814	41 814	-	-	-	-
摩洛哥	9 277	857 195	861 247	-	-	5 225	5 225
莫桑比克	-	31 423	31 423	-	-	-	-
缅甸	-	177 774	177 774	-	-	-	-
纳米比亚	-	146 351	146 351	-	-	-	-
尼泊尔	-	83 628	83 628	-	-	-	-
荷兰	-	33 973 411	33 973 411	-	-	-	-
新西兰	-	4 620 486	4 620 486	-	-	-	-
尼加拉瓜	261 586	31 423	276 870	-	5 748	10 391	16 139
尼日尔	144 454	41 814	13 725	130 729	21 032	20 782	172 543
尼日利亚	-	1 151 775	1 151 775	-	-	-	-
挪威	-	12 700 797	12 700 797	-	-	-	-
阿曼	-	1 055 750	1 055 750	-	-	-	-
巴基斯坦	-	1 244 039	1 244 039	-	-	-	-
帕劳	-	20 907	10 516	-	-	10 391	10 391
巴拿马	77 013	303 343	380 356	-	-	-	-
巴布亚新几内亚	-	146 351	146 351	-	-	-	-

附表 5.3 (续)

联合国普通基金

截至 1999 年 12 月 31 日未缴分摊会费

(千美元)

会员国	截至 1998 年 1 月 1 日	1998 和 1999 年	1998 和 1999 年	以往各年	截至 1999 年 12 月 31 日未缴分摊会费		
	未缴分摊会费	分摊会费净额	的实收数		1998	1999	共计
巴拉圭	4 000 ^b	292 700	155 271	-	-	141 429	141 429
秘鲁	-	1 881 020	1 747 236	-	-	133 784	133 784
菲律宾	-	1 641 026	1 354 564	-	-	286 462	286 462
波兰	-	4 790 502	4 790 502	-	-	-	-
葡萄牙	-	8 202 996	8 202 996	-	-	-	-
卡塔尔	396 968	689 937	1 086 905	-	-	-	-
大韩民国	-	20 371 599	20 371 599	-	-	-	-
摩尔多瓦共和国	1 209 917	639 236	1 662 117	-	-	187 036	187 036
罗马尼亚	-	1 768 851	1 768 851	-	-	-	-
俄罗斯联邦	-	45 664 526	45 664 526	-	-	-	-
卢旺达	196 464	31 423	227 887	-	-	-	-
圣基茨和尼维斯	23 353	20 907	44 260	-	-	-	-
圣卢西亚	-	20 907	19 391	-	-	1 516	1 516
圣文森特和格林纳丁斯	217 759	20 907	238 666	-	-	-	-
萨摩亚	-	20 907	20 907	-	-	-	-
圣马力诺	-	41 814	41 814	-	-	-	-
圣多美和普林西比	407 229	20 907	9 000	398 229	10 516	10 391	419 136
沙特阿拉伯	-	12 159 091	12 159 091	-	-	-	-
塞内加尔	-	125 444	125 444	-	-	-	-
塞舌尔	282 546	41 814	256 576	25 970	21 032	20 782	67 784
塞拉利昂	188 936	20 907	209 843	-	-	-	-
新加坡	-	3 585 018	3 585 018	-	-	-	-
斯洛伐克共和国	-	962 608	962 608	-	-	-	-
斯洛文尼亚	-	1 264 821	1 264 821	-	-	-	-
所罗门群岛	177 835	20 907	198 742	-	-	-	-
索马里	803 816	20 907	9 000	794 816	10 516	10 391	815 723
南非	-	7 641 511	7 641 511	-	-	-	-
西班牙	-	53 939 390	53 939 390	-	-	-	-
斯里兰卡	-	261 402	261 402	-	-	-	-
苏丹	107 813	167 384	111 564	-	90 896	72 737	163 633
苏里南	106 508	83 628	148 583	-	-	41 553	41 553
斯威士兰	46 427	41 814	67 459	-	-	20 782	20 782

附表 5.3 (续)

联合国普通基金

截至 1999 年 12 月 31 日未缴分摊会费

(千美元)

会员国	截至 1998 年 1 月 1 日	1998 和 1999 年	1998 和 1999 年	以往各年	截至 1999 年 12 月 31 日未缴分摊会费		
	未缴分摊会费	分摊会费净额	的实收数		1998	1999	共计
瑞典	-	22 821 125	22 821 125	-	-	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	-	1 317 027	1 317 027	-	-	-	-
塔吉克斯坦	1 931 815	136 085	662 595	1 269 221	84 131	51 953	1 405 305
泰国	-	3 396 852	3 396 852	-	-	-	-
前南斯拉夫的马其顿共和国	-	94 145	94 145	-	-	-	-
多哥	232 968	31 423	261 421	-	-	2 970	2 970
特立尼达和多巴哥	238 649	365 938	604 587	-	-	-	-
突尼斯	-	585 401	585 401	-	-	-	-
土耳其	-	9 240 215	9 240 215	-	-	-	-
土库曼斯坦	18	240 871	240 889	-	-	-	-
乌干达	36 512	83 628	120 140	-	-	-	-
乌克兰	17 661 894	10 268 086	27 929 980	-	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	-	3 710 961	3 710 961	-	-	-	-
大不列颠及爱尔兰联合王国	-	106 270 306	106 270 306	-	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	105 604	73 237	157 669	-	-	21 172	21 172
美利坚合众国	373 239 953	602 122 811	807 466 153	-	-	167 896 612	167 896 612
乌拉圭	426 032	1 014 060	941 329	-	-	498 763	498 763
乌兹别克斯坦	2 140 918	1 194 216	2 950 689	-	-	384 445	384 445
瓦努阿图	215 278	20 907	136 185	79 093	10 516	10 391	100 000
委内瑞拉	600 000	4 300 124	704 288	-	2 367 036	1 828 800	4 195 836
越南	-	177 900	177 900	-	-	-	-
也门	224 391	209 072	273 001	-	56 553	103 909	160 462
南斯拉夫	10 642 874	984 267	630 976	10 011 898	630 976	353 291	10 996 165
赞比亚	-	52 331	52 331	-	-	-	-
津巴布韦	-	188 165	94 647	-	-	93 518	93 518
共计	473 464 162	2 170 202 195	2 399 431 932	23 830 556	15 404 462	14 999 407	244 234 425

^{a/} 根据 ST/ADM/SFR.B/519 和 ST/ADM/SER.B/534 号文件 (联合国 1998 和 1999 年经常预算会员国缴款分摊额) 1998 和 1999 年会员国的分摊净额如下:

	1998	1999	共计
摊款毛额	1 190 909 022	1 217 582 219	2 408 491 241
减: 工作人员薪金税贷记	104 440 735	133 848 311	238 289 046
摊款净额	1 086 468 287	1 083 733 908	2 170 202 195

^{b/} 巴拉圭 1997 年支付并列入 1997 年收款的金額 4 000 美元用作 1998-1999 两年期所欠周转基金款项的预付款。

表六
联合国周转基金^{a/}

1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表

(千美元)

	<u>1999</u>	<u>1997</u>
收入		
分摊会费	—	<u>10</u>
收入共计	—	10
支出		
支出共计 ^{b/}	—	—
收入超过支出的数额	—	10
储备金和基金结余的其他调整数	<u>(10)</u>	<u>(60)</u>
收入超过(低于)支出的净额	(10)	(50)
储备金和基金结余, 期初	<u>100 010</u>	<u>100 060</u>
储备金和基金结余, 期末	<u>100 000</u>	<u>100 010</u>

截至1999年12月31日资产、负债、储备金和基金余额表

	<u>1999</u>	<u>1997</u>
资产		
应收会员国分摊会费	—	10
应收联合国普通基金款项	78 289	71 703
应收税收平衡基金款项	<u>21 711</u>	<u>28 297</u>
资产共计	<u>100 000</u>	<u>100 010</u>
负债		
负债共计	—	—
储备金和基金结余		
周转基金	<u>100 000</u>	<u>100 010</u>
负债、储备金和基金结余总计	<u>100 000</u>	<u>100 010</u>

^{a/} 见说明6。

^{b/} 自1998年1月1日起, 以前记在周转基金项下的支出, 现记在经常预算账户中, 或作为安全措施记在联合供资活动基金中。

所附说明是财务报表不可分割的组成部分。

表七
联合国特别账户^{a/}

1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备和基金结余变动表

(千美元)

	1999	1997
收入		
利息/投资收入	8 097	5 970
其他/杂项收入	74 ^{b/}	84
收入共计	8 171	6 054
支出		
支出共计	—	—
收入超过(低于)支出的净额	8 171	6 054
储备金和基金结余, 期初	160 828	154 774
储备金和基金结余, 期末	168 999	160 828

截止1999年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表

	1999	1997
资产		
现金和定期存款	88 000	23 000
短期投资	29 970 ^{c/}	
应收联合国普通基金款项	46 688	134 500
应收联合国紧急部队(1956年)特别账户款项	1 932	1 932
应收联合国刚果行动特设账户款项	1 396	1 396
其他应收账款	1 013	—
资产共计	168 999	160 828
负债		
储备金和基金结余	—	—
来自缴款的基金本金	(附表 7.1) 48 728	48 728
累计盈余 ^{d/}	120 271	112 100
储备金和基金结余共计	168 999	160 828
负债、储备金和基金结余共计	168 999	160 828

^{a/} 见说明 7。

^{b/} 表示公众捐款 573 622 美元。

^{c/} 截止 1999 年 12 月 31 日短期投资市场值为 31 156 189.78 美元。

^{d/} 根据大会第 2115 (XX) 号决议第二节为联合国紧急部队拨款净额 3 911 000 美元。

所附说明是财务报表不可分割的组成部分。

附表 7.1
联合国特别账户

截至 1999 年 12 月 31 日自愿捐款^{a/}

(千美元)

	<u>1999</u>	<u>1997</u>
保加利亚	150	150
加拿大	3 872	3 872
中国	5 000	5 000
丹麦	988	988
埃及	50	50
芬兰	508	508
加纳	20	20
希腊	50	50
冰岛	80	80
意大利	1 500	1 500
牙买加	10	10
日本	12 500 ^{b/}	12 500
科威特	250	250
利比里亚	8	8
马里	5	5
马耳他	9	9
尼日利亚	20	20
挪威	678	678
沙特阿拉伯	250	250
瑞典	2 000	2 000
多哥	14	14
突尼斯	5	5
乌干达	19	19
苏维埃社会主义共和国联盟	10 000	10 000
阿拉伯联合酋长国	1 000	1 000
大不列颠及北爱尔兰联合王国	9 528	9 528
南斯拉夫	100	100
扎伊尔	100	100
赞比亚	14	14
来自捐款的基金本金	48 728	48 728

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

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

表八
联合国联合供资活动 ^{a/ b/}
1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表
(千美元)

	1999
收入	
参与机构的缴款	<u>73 018</u>
支出	
工作人员费和其他人事费	56 105
旅费	2 041
订约承办事务	9 940
业务费用	3 270
采购	<u>1 654</u>
支出共计	<u>73 010</u>
收入超过(低于)支出的数额	8
上几期债务节余或抵销	3
储备金和基金结余, 期末	11

截至1999年12月31日的资产、负债、储备金和基金结余

	1999
资产	
其他应收账款	6 748
递延费用 ^{c/}	1 774
资产共计	8 522
负债	
未清偿债务	1 472
应付联合国普通基金	5 279
应付其他账款	13
递延收入	1 747
负债共计	<u>8 511</u>
储备金和基金结余	11
累积盈余	
储备金和基金结余共计	11
负债、储备金和基金结余共计	<u>8 522</u>

^{a/} 见说明8。

^{b/} 本两年期开始采用单独的财务报表报告联合国联合供资的活动。因此, 上文未反映1997年的比较数字。见附表5.2。

^{c/} 联合国维也纳办事处向各机构为在维也纳联合供资活动实际支付的金额开具账单。金额1 747 087美元将在2000年开给各机构作为1999年所供服务的费用。

所附说明是财务报表不可分割的组成部分。

附表 8.1
联合国联合供资活动

国际公务员制度委员会
1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支表
(千美元)

<u>收入</u>	<u>1999</u>
参与机构的缴款	10 408
<u>支出</u>	-
工作人员费和其他人事费	8 129
旅费	950
订约承办事务	21
业务费用	1 167
采购	<u>141</u>
支出共计	<u>10 408</u>
收入超过(低于)支出的数额	<u>0</u>

附表 8.2

联合国联合供资的活动

联合检查组

1999 年 12 月 31 日终了的 1998~1999 两年期收支表

(千美元)

<u>收入</u>	<u>1999</u>
参与机构的缴款	<u>7 777</u>
 <u>支出</u>	
工作人员费和其他人事费	7 193
旅费	396
订约承办事务	1
业务费用	86
采购	<u>101</u>
支出共计	<u>7 777</u>
收入超过（低于）支出的数额	<u>0</u>

表九
技术合作活动^{a/}

1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国	非洲经委会	亚太经社会	欧洲经委会	拉加经委会	西亚经社会	贸发会议	人类住区中心	1999年 共计	1997年 共计
收入										
自愿捐款	39 185	2 884	18 570	3 702	13 535	299	24 197	4 453	106 825	143 931
按照机构间安排收到的资金	69 172	4 633	4 492	1 806	2 446	2 878	17 509	112 389	215 325	196 730
其他基金拨款	16 539	8 080	3 830	2 805	5 032	3 448	1 683	865	42 282	36 939
利息收入	3 030	228	935	230	516	20	2 543	18	7 520	7 536
其他杂项收入	2 106	-	-	1	-	-	151	-	2 258	1 683
收入共计	130 032	15 825	27 827	8 544	21 529	6 645	46 083	117 725	374 210	386 819
支出										
工作人员费和其他人事费	78 901	11 685	13 081	4 626	14 412	5 158	25 352	25 374	178 589	200 147
旅费	3 329	1 586	1 745	1 174	1 068	448	6 277	16 779	32 406	18 313
订约承办事务	10 760	436	3 182	339	387	272	1 443	57 822	74 641	34 858
业务费用	2 537	49	1 478	96	561	57	1 509	4 699	10 986	12 046
采购	18 337	226	236	80	169	13	2 556	259	21 876	40 072
研究金、补助金和其他	8 063	2 866	5 153	598	1 309	335	3 448	4 892	26 664	29 325
项目费用共计	121 927	16 848	24 875	6 913	17 906	6 283	40 585	109 825	345 162	334 761
方案支助费用	9 376	600	2 361	397	1 435	162	4 401	5 843	24 575	29 342
支出共计	131 303	17 448	27 236	7 310	19 341	6 445	44 986	115 668	369 737	364 103
收入超过(低于)支出的数额	(1 271)	(1 623)	591	1 234	2 188	200	1 097	2 057	4 473	22 716
上期调整数	7	-	-	-	-	-	(411)	(220)	(624)	(301)
收入超过(低于)支出的净额	(1 264)	(1 623)	591	1 234	2 188	200	686	1 837	3 849	22 415
从其他基金转来(转入其他基金)的款项	(8 258) ^{b/}	-	-	-	-	-	(167)	-	(8 425)	(865)
基金结余的其他调整数	(13)	381	-	-	-	-	(1 730)	-	(1 362)	(388)
储备金和基金结余, 期初	48 685	5 523	1 480	1 610	4 839	88	19 741	570	82 536	61 374
储备金和基金结余, 期末	39 150	4 281	2 071	2 844	7 027	288	18 530	2 407	76 598	82 536

表九 (续)

技术合作活动^{a/}

1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备会和基金结余变动表

(千美元)

	联合国	非洲经 委会	亚太经 社会	欧洲经 委会	拉加经 委会	西亚经 社会	贸发会议	人类住 区中心	1999年 共计	1997年 共计
资产										
现金和定期存款	74 005	2 623	25 271	2 899	6 841	-	22 561	200 134	401 ^{c/}	90 543
短期投资	6 995 ^{d/}								6 995	
未支付的认捐款	-	2 633	-	-	383	-	-	42 993	46 009	24 489
应收基金间结余	25 988	5 857	569	-	546	341	-	8 807	42 108	31 189
应收方案支助费用特别账户款项							200		200	
从供资来源应收款	27 158	2 857	-	652	-	1 102	4 475	5 262	41 506	32 908
应收其他账款	15 221	633	819	100	352	22	1 104	1 110	19 361	15 486
递迁费用	6 252	-	37	-	-	-	54	-	6 343	10 681
待处理的部门间来往业务	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 185
未支用拨款	182 174 ^{e/}	1 318	3 627	434	592	1 853	4 730	-	194 728	105 846
其他资产	4 336	-	-	-	-	-	-	-	4 336	17 923
资产共计	342 129	15 921	30 324	4 085	8 714	3 318	33 124	58 372	495 987	330 250
负债										
预收的捐款付款	49 463	5 107	11 332	-	-	-	989	-	66 891	24 171
应付的基金间结余	13 882	2 684	1 037	511	57	530	3 492	-	22 193	2 061
应付方案支助费用特别账户款项		660	-	25	-	-	-	7 879	8 564	4 259
应付其他账款	23 406	695	10 453	3	206	444	924	4 104	40 235	41 034
未清偿债务-本年	25 937	1 176	1 804	268	832	203	4 459	43 718	78 397	62 275
未清偿债务-今后几年	5 450	-	-	-	-	-	-	-	5 450	5 366
递延收入	182 174	1 318	3 627	434	592	1 853	4 730	-	194 728	105 846
待处理的部门间来往业务	2 137	-	-	-	-	-	-	-	2 137	-
其他债务	530	-	-	-	-	-	-	264	794	2 702
负债共计	302 979	11 640	28 253	1 241	1 687	3 030	14 594	55 965	419 389	247 714
储备金和基金结余										
业务储备金	-	-	-	207	-	-	-	-	207	158
与捐助者资助项目有关的预算外资金	39 150	4 281	2 071	2 637	7 027	288	18 530	2 407	76 391	82 378
储备金和基金结余共计	39 150	4 281	2 071	2 844	7 027	288	18 530	2 407	76 598	82 536
负债及储备金和基金结余共计	342 129	15 921	30 324	4 085	8 714	3 318	33 124	58 372	495 987	330 250

^{a/} 见说明：1(m)和8。^{b/} 这是转入救灾信托基金(基金DMA)的7 014 658美元，转给加强紧急救济协调员办事处信托基金(基金DDA)的16 396美元和从开发计划署/总部转来的1 226 574美元。^{c/} 包括187 727美元的不可自由兑换货币。^{d/} 1999年12月31日时的短期投资市场值为70 113 347.07美元。^{e/} 包括开发计划署和人口基金的未支用拨款，加上开发计划署和人口基金经营的信托基金的未支用拨款。

附表 9.1
技术合作活动

1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余变动附表，按筹资来源开列
(千美元)

	1998 年 1 月 1 日储备金和基金结余				支出共计	1999 年 12 月 31 日储备金和基金结余
	收入和调整数	项目支出	方案支助费			
联合国						
经常预算	-	16 539	16 539	-	16 539	-
信托基金	48 685	61 893	64 539	6 889	71 428	39 150
人口基金	-	3 886	3 649	237	3 886	-
开发计划署	-	39 450	37 199	2 251	39 450	-
共计	48 685	121 768	121 926	9 377	131 303	39 150
非洲经济委员会 (非洲经委会)						
经常预算	-	8 080	8 080	-	8 080	-
信托基金	5 523	3 493	4 210	525	4 735	4 281
人口基金	-	3 812	3 812	-	3 812	-
开发计划署	-	821	746	75	821	-
共计	5 523	16 206	16 848	600	17 448	4 281
亚洲及太平洋经济社会委员会 (亚太经社会)						
经常预算	-	3 830	3 830	-	3 830	-
信托基金	1 480	19 687	16 899	2 197	19 096	2 071
人口基金	-	3 627	3 493	134	3 627	-
开发计划署	-	683	653	30	683	-
共计	1 480	27 827	24 875	2 361	27 236	2 071

附表 9.1 (续)

技术合作活动

1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支储备金和基金结余变动附表，按筹资来源开列

(千美元)

	1998 年 1 月 1 日储备金和基金结余	收入和调整数	项目支出	方案支助费	支出共计	1999 年 12 月 31 日储备金和基金结余
欧洲经济委员会 (欧洲经委会)						
经常预算	-	2 805	2 805	-	2 805	-
信托基金	1 610	4 074	2 513	327	2 840	2 844
人口基金	-	1 440	1 376	64	1 440	-
开发计划署	-	225	219	6	225	-
共计	1 610	8 544	6 913	397	7 310	2 844
拉丁美洲和加勒比经济 社会委员会 (拉加经社会)						
经常预算	-	5 032	5 032	-	5 032	-
信托基金	4 839	14 052	10 499	1 365	11 864	7 027
人口基金	-	1 241	1 174	67	1 241	-
开发计划署	-	1 204	1 200	4	1 204	-
共计	4 839	21 529	17 905	1 436	19 341	7 027
西亚经济社会委员会 (西亚经社会)						
经常预算	-	3 448	3 448	-	3 448	-
信托基金	88	355	146	9	155	288
人口基金	-	1 090	1 090	-	1 090	-
开发计划署	-	1 752	1 599	153	1 752	-
共计	88	6 645	6 283	162	6 445	288

附表 9.1 (续)

技术合作活动

1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支储备金和基金结余变动附表，按筹资来源开列

(千美元)

	1998年1月1 日储备金和 基金结余	收入和调整数	项目支出	方案支助费	支出共计	1999年12月 31日储备金 和基金结余
联合国贸易和发展会议（贸发会议）						
经常预算	-	1 683	1 683	-	1 683	-
信托基金	19 741	34 695	32 074	3 832	35 906	18 530
人口基金	-	-	-	-	-	-
开发计划署	-	7 397	6 828	569	7 397	-
合计	19 741	43 775	40 585	4 401	44 986	18 530
联合国人类住区（生境） 中心（人类住区中心）						
经常预算	-	865	85	-	865	-
信托基金	570	83 504	78 777	2 890	81 667	2 407
人口基金	-	-	-	-	-	-
开发计划署	-	33 136	30 183	2 953	33 136	-
共计	570	117 505	109 825	5 843	115 668	2 407
共计						
经常预算	-	42 282	42 282	-	42 282	-
信托基金	82 536	221 753	209 657	18 034	227 691	76 598
人口基金	-	15 096	14 594	502	15 096	-
开发计划署	-	84 668	78 627	6 041	84 668	-
总计	82 536	363 799	345 160	24 577	369 737	76 598

附表 9.2

联合国经常预算供资的技术合作^{a/}

1999 年 12 月 31 日终了的 1998—1999 两年期支出附表

(千美元)

	联合国	非洲经委会	亚太经社会	欧洲经委会	拉美经社会	西亚经社会	贸发会议	人娄住区中心	1999 年共计	1997 年共计
区域项目										
非洲	-	8 080	-	-	-	-	-	-	8 080	7 384
阿拉伯国家	-	-	-	-	-	3 448	-	-	3 448	2 654
亚洲和太平洋地区	-	-	3 830	-	-	-	-	-	3 830	4 369
欧洲	-	-	-	2 805	-	-	1 683	-	4 488	2 575
拉丁美洲	-	-	-	-	5 032	-	-	-	5 032	4 101
小计	-	8 080	3 830	2 805	5 032	3 448	1 683	-	24 878	21 083
区域间项目	16 539	-	-	-	-	-	-	-	16 539	15 005
全球项目	-	-	-	-	-	-	-	865	865	851
共计	16 539	8 080	3 830	2 805	5 032	3 448	1 683	865	42 282	36 939

^{a/} 包括第 21 款：技术合作经常方案。这些支出也在表四和附表 4.1 中列为经常预算支出的一部分。

表十

联合国普通信托基金^{a/}

1999年12月31日终了的1998~1999两年期收支及储备金和基金结余变动表

(千美元)

	紧急援助	政治和安 全理事会 事务	政治事 务、托管 和非殖民 化	经济和社 会活动	人道主义 活动	国际司法 和国际法	新闻	共同支助事 务和杂项	联合国国际 伙伴关系 基金 ^{b/}	1999年共计	1997年共计
收入											
自愿捐款	34 808	27 569	20 161	32 987	163 443	1 427	1 064	48 466	80 592	410 517	315 200
按照组织间安排收到的款项	-	440	-	951	2 510	3	120	-	-	4 024	2 992
其他基金拨款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 186
所提供服务的收入	-	-	-	4 310	-	-	-	-	-	4 310	5 926
利息收入	5 972	1 997	1 292	4 121	17 164	1 024	905	9 328	348	42 151	42 655
其他/杂项收入	<u>6 251</u>	<u>656</u>	<u>1 433</u>	<u>1 342</u>	<u>20 476</u>	<u>236</u>	<u>3 571</u>	<u>681</u>	<u>-</u>	<u>34 646</u>	<u>24 981</u>
收入共计	<u>47 031</u>	<u>30 662</u>	<u>22 886</u>	<u>43 711</u>	<u>203 593</u>	<u>2 690</u>	<u>5 660</u>	<u>58 475</u>	<u>80 940</u>	<u>495 648</u>	<u>408 940</u>
支出											
工作人员费和其他人事费	28 532	6 004	2 301	19 947	62 225	988	2 187	4 063	-	126 247	129 752
旅费	5 861	1 469	267	3 959	7 285	799	256	2 567	-	22 463	18 934
订购承办事务	1 106	66	1 329	2 570	5 196	225	891	5 847	-	17 230	17 367
业务费	10 999	6 800	408	1 581	16 342	2 101	800	4 747	-	43 778	66 587
采购	5 947	967	836	320	9 012	76	37	1 280	-	18 475	19 226
研究金、补助金和其他	<u>2 019</u>	<u>188</u>	<u>35</u>	<u>9 369</u>	<u>49 887</u>	<u>402</u>	<u>32</u>	<u>16 180</u>	<u>73 254^{c/}</u>	<u>151 366</u>	<u>81 031</u>
直接支出共计	54 464	15 494	5 176	37 746	149 947	4 591	4 203	34 684	73 254	379 559	332 897
方案支助费用	<u>354</u>	<u>1 309</u>	<u>660</u>	<u>3 251</u>	<u>12 786</u>	<u>549</u>	<u>510</u>	<u>1 390</u>	<u>67^{d/}</u>	<u>20 876</u>	<u>23 325</u>
支出共计	<u>54 818</u>	<u>16 803</u>	<u>5 836</u>	<u>40 997</u>	<u>162 733</u>	<u>5 140</u>	<u>4 713</u>	<u>36 074</u>	<u>73 321</u>	<u>400 435</u>	<u>356 222</u>
收入超过(低于)支出的数额	(7 787)	13 859	17 050	2 714	40 860	(2 450)	947	22 401	7 619	95 213	52 718
第一期间调整数	<u>1 452^{e/}</u>	<u>1 093^{f/}</u>	<u>(137)^{g/}</u>	<u>(504)^{h/}</u>	<u>(1 618)^{i/}</u>	<u>180^{j/}</u>	<u>(83)^{k/}</u>	<u>(661)^{l/}</u>	<u>-</u>	<u>(278)</u>	<u>(9 856)</u>
收入超过(低于)支出的净额	(6 335)	14 952	16 913	2 210	39 242	(2 270)	864	21 740	7 619	94 935	42 862
从其他组织转来(或转入 其他组织)的款项	(10 250)	-	-	-	(147)	-	-	-	-	(10 397) ^m	-

表十 (续)

联合国普通信托基金^{a/}

1999年12月31日终了的1998~1999两年期收支及储备金和基金结余变动表

(千美元)

	紧急援助	政治和安 全理事会 事务	政治事务、 托学和非 殖民化	经济和社 会活动	人道主义 活动	国际司法 和国际法	新闻	共同支助事 务和杂项	联合国国际 伙伴关系 基金	1999年共计	1997年共计
从其他基金转来(或转入其他基金)的款项	533	(641)	(100)	(3 126)	7 371	-	191	(10 191)	-	(5 963) ^{b/}	(3 164)
退还捐助者的款项	(43)	(2 176)	(1 491)	(121)	(2 527)	-	(1)	(590)	-	(6 949)	(8 989)
储备金和基金结余的其他调整数	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(450)
储备金和基金结余, 期初	<u>52 621</u>	<u>12 831</u>	<u>11 922</u>	<u>35 483</u>	<u>131 136</u>	<u>8 581</u>	<u>6 415</u>	<u>67 445</u>	<u>-</u>	<u>326 434</u>	<u>296 175</u>
储备金和基金结余, 期末	<u>36 526</u>	<u>24 966</u>	<u>27 244</u>	<u>34 446</u>	<u>175 075</u>	<u>6 311</u>	<u>7 469</u>	<u>78 404</u>	<u>7 619</u>	<u>398 060</u>	<u>326 434</u>
资产											
现金和定期存款	24 604	6 998	5 341	13 025	90 226	1 717	2 251	22 075	9 429	175 666	363 452
投资	11 821	19 416	17 224	22 477	61 257	4 827	6 069	68 976	-	212 067 ^{b/}	2 426
应收自愿捐款	-	41	187	883	7 545	13	5	113	-	8 787	13 489
应收基金间结余	80	60	782	138	39	54	0	70	-	1 223	3 589
应收安理会第 687 和 706 (1991) 号决议核可活动 特别账户的款项	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 500
应收其他账款	1 348	513	270	1 433	3 969	236	312	3 021	1	11 103	12 440
其他资产	15	4	-	1 309	16	0	-	36	-	1 380	2 191
待处理的部门间来往业务	739	-	-	1 153	-	-	-	-	-	1 892	1 644
向执行机构提供的业务经费	<u>1 417</u>	<u>-</u>	<u>4 944</u>	<u>214</u>	<u>41 012</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 374</u>	<u>49 476^{b/}</u>	<u>98 437</u>	<u>33 944</u>
资产共计	<u>40 024</u>	<u>27 032</u>	<u>28 748</u>	<u>40 632</u>	<u>204 064</u>	<u>6 847</u>	<u>8 637</u>	<u>95 665</u>	<u>58 906</u>	<u>510 555</u>	<u>435 675</u>
负债											
预收捐款或付款	-	-	400	1 492	121	2	784	1 204	-	4 003	3 978
未清偿债务	2 294	1 015	908	3 086	23 450	475	149	2 498	49 470	83 345	49 829
应付基金间结余	64	284	0	587	3 997	0	13	2 432	1 817	9 194	39 759
应付其他账款	1 113	767	196	305	1 421	59	222	11 127	0	15 210	15 675
待处理的部门间来往业务	27	-	-	716	-	-	-	-	-	743	-
其他负债	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
负债共计	<u>3 498</u>	<u>2 066</u>	<u>1 504</u>	<u>6 186</u>	<u>28 989</u>	<u>536</u>	<u>1 168</u>	<u>17 261</u>	<u>51 287</u>	<u>112 495</u>	<u>109 241</u>

表十 (续)
联合国普通信托基金^{a/}

1999年12月31日终了的1998~1999两年期收支及储备金和基金结余变动表

(千美元)

	紧急援助	政治和安 全理事会	政治事 务、托学 和非殖民 化	经济和社 会活动	人道主义 活动	国际司法 和国际法	新闻	共同支助事 务和杂项	联合国国际 伙伴关系 基金	1999年共计	1997年共计
储备金和基金结余											
业务储备金	2 053	100	-	347	2 557	7	-	-	-	5 064	4 100
拨款储备金	5 020	-	5 468	296	31 935	-	-	1 744	-	44 463	37 554
来自捐款的基金本金	-	-	-	-	2 000	-	1 000	1 050	-	4 050	4 050
累计盈余(亏绌)	<u>29 453</u>	<u>24 866</u>	<u>21 776</u>	<u>33 803</u>	<u>138 583</u>	<u>6 304</u>	<u>6 469</u>	<u>75 610</u>	<u>7 619</u>	<u>344 483</u>	<u>280 730</u>
储备金和基金结余共计	<u>36 526</u>	<u>24 966</u>	<u>27 244</u>	<u>34 446</u>	<u>175 075</u>	<u>6 311</u>	<u>7 469</u>	<u>78 404</u>	<u>7 619</u>	<u>398 060</u>	<u>326 434</u>
负债、储备金和基金结余共计	<u>40 024</u>	<u>27 032</u>	<u>28 748</u>	<u>40 632</u>	<u>204 064</u>	<u>6 847</u>	<u>8 637</u>	<u>95 665</u>	<u>58 906</u>	<u>510 555</u>	<u>435 675</u>

^{a/} 见说明2(m)和10。

^{b/} 见说明10(d)。

^{c/} 指秘书处开展的项目的方案支助费用。旨在支付伙伴基金行政办事处业务费用的方案支助费用资金由伙伴基金方案支助费用特别账户提供和记账(见表十七)。

^{d/} 资金由联合国国际伙伴关系基金方案支助费用特别账户提供和记账(见表十七)。

^{e/} 主要包括荷兰政府对联合国警卫队信托基金(BTA)1997年认捐款50万美元和比利时政府对恢复萨拉热窝基本公用事业信托基金(SJA)1997年认捐款100万美元的冲销,以及向伊拉克、科威特和伊拉克-土耳其、伊拉克-伊朗边界地区提供人道主义援助紧急信托基金(BRA),恢复萨拉热窝基本公用事业信托基金(SJA)和联合国警卫队信托基金(BTA)上期支出的调整数。

^{f/} 代表以前记在前南斯拉夫问题国际法庭账户而现在记在根据安全理事会第827(1993)号决议建立的支助国际法庭活动自愿信托基金(110A)账户的1997年各种捐款;以及执行利比亚科托努协议信托基金(LIA)和联合国非洲和平与裁军区域中心(DAA)上期支出调整数。

^{g/} 指联合国选举观察信托基金(EOA)和资助第三世界观察员前往南非观察选举信托基金(FTA)上期支出调整数。

^{h/} 包括德国政府以前对老龄信托基金(WAA)认捐金额26 143美元和荷兰政府对联合国残疾自愿基金(IDA)认捐款的冲销;奥地利、比利时和希腊对资助执行《关于远距离跨国界空气污染问题的公约》信托基金(LRA)1997年捐款的记录,以及国际合作促进发展信托基金(DIA)、联合国预防犯罪和刑事司法信托基金(FSA)、执行《北京宣言》和《行动纲领》信托基金(IWA)和支助可持续发展委员会工作信托基金(WKA)上期支出/收入调整数。

^{i/} 主要包括西班牙政府对援助扫雷自愿信托基金(MNA)上期认捐款197 195美元的冲销;荷兰政府对人权领域咨询服务和技术援助自愿基金(AHA)1997年捐款10万美元的记录;日本政府对波斯尼亚和黑塞哥维那警察援助方案信托基金(EZA)捐款重复记录的冲销;下列信托基金上期支出的调整;加强紧急救济协调员办事处(人道主义事务协调厅)信托基金(DDA)、人权领域咨询服务和技术援助自愿基金(AHA)、救灾信托基金(DMA)、增强联海支助特派团功能信托基金(MYA)、贝鲁特西亚经社会业务信托基金(LYA)、增强联海支助团信托基金(MWA)和索马里统一指挥部信托基金(SXA)。

^{j/} 主要包括卢旺达国际法庭信托基金(GNA)1996年支出的调整数,它正确地属于卢旺达国际刑事法庭(HWA)。

^{k/} 主要包括向公众宣传裁军问题信托基金(PIA)上期支出的调整数。

^{l/} 代表挪威政府对支助被占领土协调办事处(联合国驻被占领土特别协调办事处)信托基金(GGA)上期认捐款75万美元的冲销;以及五十周年纪念信托基金(LAA)和援助联合国秘书长布隆迪问题特别代表以支助维持和平信托基金(YNA)中方案支助费用的上期调整数。

^{m/} 代表按联合国日内瓦办事处报告的捐助国要求1998-1999年从日本政府向阿富汗紧急信托基金(ANA)的捐款转拨给各机构款项总额9 791 000美元;从阿富汗紧急信托基金(ANA)向开发计划署/项目事务厅的转拨款项459 376美元;以及从救灾信托基金(DMA)向儿童基金会的转拨款项14.78万美元。

^{n/} 代表救灾专员办事处技术合作活动信托基金(日内瓦)(DTA)向救灾信托基金(DMA)转拨款7 014 658美元和向加强紧急救济协调员办事处(人道协调厅)信托基金(DDA)转拨款16 396美元;支助《防治荒漠化国际公约》谈判进程信托基金(NPA)向《联合国防治荒漠化公约》(《防治荒漠化公约》)转拨款1 582 658美元;支助受荒漠化和干旱影响发展中国家参加《防治荒漠化国际公约》谈判进程特别自愿基金(NQA)向《防治荒漠化公约》转拨款1 297 444美元;支助联合国维持和平活动信托基金(PKA)向解决东帝汶问题信托基金(TYA)转拨款合计10 110 000美元。

^{o/} 截至1999年12月31日这些投资的市场价值为215 273 667美元。

^{p/} 见附表10.1.1。

所附说明为财务报表不可分割的组成部分。

附表 10.1

联合国普通信托基金

1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余附表

(千美元)

	储备金和基金 结余, 期初	收入	支出 ^{a/}	储备金和基金 结余期末
<u>紧急援助</u>				
非洲紧急基金	1 708	461	704	1 465
援助黎巴嫩信托基金	16	-	16	-
援助莫桑比克特别账户	713	-	713	-
柬埔寨紧急信托基金	4 466	384	1 819	3 031
阿富汗紧急信托基金	33 401	38 174	51 618	19 957
向伊拉克、科威特和伊拉克-土耳其及伊拉克-伊朗 边界地区提供人道主义助紧急信托基金	1 051	684	715	1 020
联合国警卫队信托基金	3 906	5 273	5 964	3 215
伊拉克-科威特边界问题信托基金	784	94	-	878
恢复萨拉热窝基本公用事业信托基金	<u>6 576</u>	<u>1 961</u>	<u>1 577</u>	<u>6 960</u>
小计	<u>52 621</u>	<u>47 031</u>	<u>63 126</u>	<u>36 526</u>
<u>政治和安全理事会事务</u>				
联合国裁军宣传方案	462	181	156	487
联合国裁军中心信托基金	40	5	1	44
联合国裁军研究所	290	2 543	1 992	841
联合国空间应用方案信托基金	495	511	277	729
促进和平信托基金	95	8	103	-
联合国和平与裁军非洲区域中心	144	110	203	51
联合国拉丁美洲和平、裁军与发展区域中心信托基金	47	187	101	133
全球和区域裁军活动信托基金	259	302	279	282
联合国亚洲和平与裁军区域中心信托基金	351	104	134	321
国际海底管理局和国际海洋法法庭筹备委员会先驱 投资者申请费特别账户	2 134	33	2 167	-
执行关于利比里亚问题的《科托努协议》信托基金	3 328	468	645	3 151
支助安全理事会第 827 (1993) 号决议所设国际法庭 活动自愿基金	3 911	19 535	6 252	17 194

附表 10.1 (续)

联合国普通信托基金

1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余附表

(千美元)

	储备金和基金 结余, 期初	收入	支出 ^{a/}	储备金和基金 结余期末
<u>政治事务和安全理事会事务(续)</u>				
遵照安全理事会661(1990)号决议管理联合国与约旦之间协定信托基金	110	4 609	4 571	148
联合国支助执行谈判期间在塔吉克斯坦-阿富汗边境和塔吉克斯坦境内暂时停火并停止其他敌对行动的协定信托基金	16	2	-	18
布隆迪调查委员会信托基金	555	146	701	-
联合国中部非洲安全问题常设咨询委员会信托基金	497	256	210	543
支助特派团及其他预防性外交和缔造和平活动信托基金	97	1 662	735	1 024
小计	12 831	30 662	18 527	24 966
<u>政治事务、托管和非殖民化</u>				
反对种族隔离的宣传信托基金	191	25	(1)	217
联合国促进纳米比亚建国方案	150	6	8	148
反对种族隔离特别委员会特别项目信托基金	21	3	-	24
遣返柬埔寨难民和流离失所者信托基金	119	0	-	119
联合国选举观察信托基金	2 997	1 060	1 346	2 711
海地信托基金	695	83	9	769
执行莫桑比克和平进程信托基金	10	1	11	-
资助第三世界观察员前往南非观察选举信托基金	168	21	(21)	210
海地选举援助信托基金	581	54	635	-
危地马拉和平进程信托基金	5 792	6 140	4 878	7 054
进行谈判为格鲁吉亚/阿布哈兹冲突寻求全面解决信托基金	784	97	144	737
联合国萨尔瓦多特派团信托基金	414	53	437	30
支助划定埃塞俄比亚/ 特里亚边界信托基金	-	971	18	953
支助联合国几内亚比绍建设和平支助办事处信托基金	0	239	100	139
支助邻署在东帝汶多国部队信托基金	0	5 366	-	5 366
联合国东帝汶过渡行政当局信托基金	0	8 767	-	8 767
小计	11 922	22 886	7 564	27 244
<u>经济和社会活动</u>				
联合国发展规划和预测信托基金	647	77	283	441

联合国社会发展研究所	1 041	5 264	4 745	1 560
联合国老龄信托基金	94	196	124	166
联合国人口基金-联合国工作方案	-	4 310	4 310	-
联合国青年基金	162	60	114	108

附表 10.1 (续)

联合国普通信托基金

1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余附表

(千美元)

	储备金和基金 结余, 期初	收入	支出 ^{a/}	储备金和基金 结余期末
<u>经济和社会活动 (续)</u>				
资助执行关于远距离跨国界空气污染问题的公约信托基金	982	4 746	4 271	1 457
资源环境人和发展相互关系方案信托基金	3	-	3	-
欧洲经委会关于欧洲长远木材趋势和前景研究信托基金	30	71	36	65
西亚经社会区域活动信托基金	117	1 347	40	1 424
联合国预防犯罪和刑事司法信托基金	8 654	9 771	7 895	10 530
国际禁止麻醉品滥用和非法贩运信托基金	653	78	-	731
联合国残疾问题自愿基金	3 057	1 084	2 027	2 114
国际比较项目信托基金	15	2	-	17
国际提高妇女地位训练研究所信托基金	1 999	1 557	2 436	1 120
促成联合国国际老龄方案信托基金	15	2	-	17
联合国/欧洲经委会人类住区信托基金	433	112	109	436
动员发展中国家个人储蓄方案	161	19	-	180
国际会计和报告标准特设政府间专家工作组信托基金	11	1	3	9
亚洲区域合作与新能源和可再生能源研究信托基金	279	33	-	312
世界粮食理事会信托基金	0	0	0	0
综合词汇管理项目信托基金	10	1	-	11
国际发展合作信托基金	1 323	1 990	891	2 422
执行《北京宣言》和《行动纲要》信托基金	1 609	1 481	920	2 170
监测、审查和评价《提高妇女地位内罗毕前瞻性战略》信托基金	110	8	118	-
联合国系统发展方面业务活动工作情况方案研究信托基金	295	377	292	380
跨国公司政策分析信托基金	102	12	-	114
人口激增后果及人权和人口讨论会信托基金	16	2	-	18

附表 10.1 (续)

联合国普通信托基金

1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余附表

(千美元)

	储备金和基金 结余, 期初	收入	支出 ^{a/}	储备金和基金 结余期末
<u>经济和社会活动 (续)</u>				
联合国行政、商务和运输电子数据交换信托基金	4	69	(29)	102
欧洲经委会能源效率 2000 年项目信托基金	142	134	204	72
联合国家庭活动信托基金	521	76	112	485
切尔诺贝尔利信托基金	115	0	115	-
1994 年国际人口与发展会议信托基金	118	14	-	132
支助发展中国家参与 1994 年国际人口与发展会议自愿基金	243	28	19	252
国际经济和社会研究信托基金	360	306	180	486
援助转型国家信托基金	549	1 342	716	1 175
支助防治荒漠化国际公约谈判过程信托基金	2 880	4 006	6 742	144
支助受荒漠化和干旱影响的发展中国家参与防治荒漠化国际公约谈判过程特别自愿基金	1 208	686	1 858	36
社会发展问题世界首脑会议信托基金	629	842	602	869
第四次妇女问题世界会议欧洲经委会区域筹备会议信托基金	26	47	31	42
环保绩效审查和“保护欧洲环境”信托基金	282	284	366	200
发展中小岛屿国家可持续发展全球会议信托基金	28	3	-	31
支助欧洲经委会区域会议, 包括全球会议筹备会议信托基金	19	2	(1)	22
支助可持续发展委员会工作信托基金	4 298	2 843	3 222	3 919
支助与执行联合国非洲发展新议程有关的活动信托基金	62	53	43	72
最不发达国家参加政府间会议信托基金	102	12	1	113
东斯洛文尼亚经济复苏和恢复基本服务信托基金	<u>2 079</u>	<u>363</u>	<u>1 950</u>	<u>492</u>
小计	<u>35 483</u>	<u>43 711</u>	<u>44 748</u>	<u>34 446</u>

附表 10.1 (续)
联合国普通信托基金

1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余附表

(千美元)

人道主义活动	储备金和基金 结余, 期初	收入	支出 ^{a/}	储备金和基金 结余期末
加强紧急救济协调员办事处信托基金	9 457	15 500	12 445	12 512
消除种族歧视委员会	340	18	-	358
向种族主义和种族歧视进行战斗行动十年方案	190	559	113	636
联合国酷刑受害者自愿基金	2 268	11 588	10 007	3 849
联合国援助土著居民自愿基金	1 036	710	478	1 268
人权方面咨询服务和技术援助自愿基金	5 031	13 624	9 617	9 038
世界人权会议信托基金	661	77	17	721
救灾信托基金	34 845	80 520	61 456	53 909
国际减少自然灾害十年信托基金	2 333	5 434	6 918	849
笈川-救灾专员办事处预防灾害奖捐赠基金	2 099	238	193	2 144 ^{b/}
促进柬埔寨和平进程自愿基金	3 332	385	(6)	3 723
国际支助与核查委员会(支助核查委员会)活动信托基金	3 434	443	-	3 877
联合国当代奴隶制形式信托基金	27	308	68	267
柬埔寨人权教育方案信托基金	1 202	2 890	3 689	403
柬埔寨信托基金	1 727	189	39	1 877
索马里信托基金-统一指挥部	9 947	1 282	49	11 180
波斯尼亚和黑塞哥维那指挥部共同费用信托基金	147	13	160	-
伊拉克人道主义救济信托基金	4 174	377	2 877	1 674
支助人权事务中心的活动信托基金	4 666	3 829	2 001	6 494
卢旺达信托基金	6 071	37	-	6 108
支助执行 1994 年 5 月 14 日在莫斯科签署的《停火和部队脱离协定》信托基金	113	313	361	65
卢旺达人权实地行动信托基金	4 679	6 050	10 249	480
协助排雷自愿信托基金	16 828	32 282	15 053	34 057
向海地国际警察监督方案和其他特定用途提供商品和劳务信托基金	1 207	99	1 306	-
联合国安哥拉排雷活动信托基金	25	3	1	27
布隆迪人权实地行动信托基金	2 413	1 963	3 011	1 365
波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金	1 686	8 516	6 854	3 348
联合国国际世界土著居民十年信托基金	674	519	860	333
东斯洛文尼亚建立信任措施信托基金	506	33	410	129
增强联海支助团能力信托基金	7 053	4 037	886	10 204
西亚经社会贝鲁特行动信托基金	1 508	91	1 500	99
增强联海支助团能力信托基金	1 457	4 589	5 656	390
武装冲突中的儿童信托基金	-	3 839	2 013	1 826
塞拉利昂信托基金	-	2 323	844	1 479
支助中非特派团(联合国中非共和国特派团)活动信托基金	-	915	529	386
小计	131 136	203 593	159 654	175 075

附表 10.1 (续)
联合国普通信托基金

1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余附表

(千美元)

	储备金和基金 结余, 期初	收入	支出 ^{a/}	储备金和基金 结余期末
国际司法和国际法				
联合国国际法和教学、研究、传播和广泛了解协助方案信托基金	462	104	44	522
联合国国际贸易法委员会座谈会信托基金	147	131	177	101
国际法研讨会	88	99	99	88
协助各国通过国际法院解决争端信托基金	1 350	305	281	1 374
安全理事会第 780 (1992) 号决议所设专家委员会信托基金	447	52	(4)	503
支助发展中国家参与联合国跨界鱼类和高度回游豆类会议自愿基金	116	14	(2)	132
向联合国国际贸易法委员会发展中国家成员提供旅费援助的信托基金	10	15	7	18
起诉应对卢旺达境内的种族灭绝和其他严重违反国际人道主义法行为负责者国际法庭信托基金	5 615	1 304	3 745	3 174
参加设立国际刑事法院筹备委员会工作和 1998 年全权代表外交会议的最不发达国家信托基金	322	604	565	361
逐步发展和编纂国际法座谈会信托基金	24	6	14	16
促进发展中国家参加设立国际刑事法庭筹备委员会工作和 1998 年全权代表外交会议信托基金	-	56	34	22
小计	8 581	2 690	4 960	6 311
新闻				
经济和社会新闻信托基金	353	497	400	632
联合国口述历史信托基金	7	1	7	1
1993 年大田国际博览会信托基金	1	-	1	-
促进公众了解裁军问题信托基金	1 441	253	237	1 457 ^{c/}
科学和技术促进发展特别活动信托基金	84	10	-	94
发展论坛信托基金	801	3 366	3 105	1 062
扩大日本新闻活动信托基金	69	458	311	216
对非洲经济复苏和发展提供资料支助信托基金	294	136	279	151
联合供资新闻项目信托基金	107	13	0	120
联合国教育和通信信托基金	3 076	714	217	3 573
支助联合国维持和平行动的宣传和有关工作信托基金	-	212	49	163
小计	6 415	5 660	4 606	7 469

附表 10.1 (续)
联合国普通信托基金

1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余附表

(千美元)

	储备金和 基金结余, 期初	收入	支出 ^{a/}	储备金和 基金结余期末
<u>共同支助事务和杂项</u>				
援助联合国工作人员的法语培训信托基金	140	20	21	139
纽约市赠送的默思室礼物	8	1	-	9
布劳斯坦基金会捐赠的哈马舍尔德纪念雕塑	12	1	-	13
德文翻译信托基金	1 441	1 411	2 386	466
图书馆捐赠基金	2 609	453	452	2 610 ^{d/}
馈赠联合国的个人财产和地产信托基金	4 011	809	134	4 686
哈米什、布朗研究会	36	5	-	41
秘书长用于和平与安全用途的特别(拉尔夫·本奇)账户	446	155	347	254
联合国集邮陈列馆	108	1	106	3
吉尔伯特·阿曼纪念讲座	5	6	2	9
联合国特别账户捐款所获利息信托基金	7 142	2 034	456	8 720
整修和维护和平钟信托基金	16	2	-	18
促进工作人员健康信托基金	20	4	8	16
米达尔讲座信托基金	5	1	-	6
支持联合国建立和平与维持和平活动信托基金	40 817	4 462	10 294	4 985
联合国过渡时期援助团培训信托基金	80	10	-	90
秘书长建立和平活动信托基金	268	87	86	269
援助外地工作团运输管理信托基金	5	10	-	15
秘书处新闻信托基金	65	66	42	89
萨尔瓦多实况调查委员会信托基金	219	28	-	247
维持和平行动行政和预算方面有关活动信托基金	167	19	178	8
五十周年纪念庆祝活动信托基金	104	44	148	-
援助秘书长前南斯拉夫问题特别代表办事处信托基金	305	40	(5)	350
法律和财务领域特设政府间专家组信托基金	6	1	-	-
联合国和瑞士在档案领域合作信托基金	81	8	36	53
联保部队扫雷活动信托基金	865	77	942	-
秘书长特别项目信托基金	132	781	240	673
援助秘书长布隆迪问题特别代表以支助维持和平信托基金	694	162	611	245
各国政府和组织对维持和平行动部总结经验机制提供支助 信托基金	104	942	430	616
联合国维持和平行动医疗支助国际会议筹资信托基金	46	22	3	65
大会关于加强联合国系统不限成员名额高级别工作组信托 基金	36	9	5	40

附表 10.1 (续)
联合国普通信托基金

1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余附表

(千美元)

	储备金和 基金结余, 期初	收入	支出 ^{a/}	储备金和 基金结余期末
<u>共同支助事务和杂项 (续)</u>				
调查中非大湖地区武器流动国际委员会信托基金	102	556	451	207
支助联合国脱离接触观察部队 (观察员部队) 活动信托基金	37	692	531	198
向为支助维持和平从政府借调军官提供援助信托基金	36	13	-	49
支助联合国秘书处效率审查委员会信托基金	41	16	-	57
加强准备在非洲预防冲突和维持和平信托基金	216	22	56	182
调查联合国工作人员在工作场所受到骚扰信托基金	1	5	-	6
被占领土协调办事处 (联合国驻被占领土特别协调办事处) 信托基金	1 009	30	808	231
援助秘书长中非大湖地区问题特别化装活动信托基金	359	267	(583)	1 209
快速部署特派团总部信托基金	373	518	-	891
联合国改革信托基金	24	2	15	11
预防行动信托基金	5 254	2 339	3 482	4 111
谢赫·阿什马维信托基金	-	105	77	28
联合国系统工作人员安全信托基金	-	1 246	125	1 121
人类安全信托基金	-	4 832	160	4 672
采取切实可行裁军措施巩固和平信托基金	-	637	46	591
联合国支助西非经共同体观察组几内亚比绍干预部队信托基金	-	123	123	-
执行渥太华禁雷公约信托基金	-	1 719	227	1 492
联合国千年大会和千年首脑会议信托基金	-	515	401	114
支助联合国科索沃临时行政当局信托基金	-	33 167	24 675	8 492
小计	<u>67 445</u>	<u>58 475</u>	<u>47 516</u>	<u>78 404</u>
联合国国际伙伴关系基金 (伙伴基金)	-	80 940	73 321	7 619
共计 (表十)	<u>326 434</u>	<u>495 648</u>	<u>424 022</u>	<u>398 060</u>
^{a/} 包括: 支出			400 435	
上几个期间调整数			278	
退还捐助者款项			6 949	
转入/转出其他组织款项			10 397	
转入/转出其他基金款项			<u>5 963</u>	
共计			<u>424 022</u>	

^{b/} 包括永久赠款 200 万美元

^{c/} 包括永久赠款 100 万美元

^{d/} 包括永久赠款 1 049 588 美元

附表 10.1.1.

联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)：

1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期向执行伙伴现金预支款和拨款附表

(千美元)

截至 1999 年 12 月 31 日，伙伴基金已就 65 个项目的活动向执行伙伴汇划总金额 7240 万美元，详情如下：

机构	预支数额	报告的支出	结余
开发计划署	5 618.0	1 374.2	4 243.8
人口基金	8 347.3	4 498.5	3 848.8
儿童基金会	20 114.4	1 872.2	18,242.2
环境计划署	1 618.6	887.4	731.2
药物管制署	150.0	150.0	-
妇女发展基金	2 710.8	974.5	1 736.3
人类住区(生境)中心	707.7	242.2	465.5
世界卫生组织	28 896.5	12 174.5	16 722.0
贸发会议	793.0	511.5	281.5
拉丁美洲和加勒比经济委员会-墨西哥	22.8	4.2	18.6
难民事务高级专员办事处	1 668.0	271.2	1 396.8
人权事务高级专员办事处	358.9	-	358.9
劳工组织	503.1	-	503.1
粮食及农业组织	442.1	-	442.1
教科文组织	<u>485.4</u>	<u>-</u>	<u>485.4</u>
	<u>72 436.6</u>	<u>22 960.4</u>	<u>49 476.2</u>

此外，就 6 个项目的执行向联合国两个办事处作出了 6 次拨款通知或开支授权，情况如下：

机构	拨付金额	报告的支出	未支配余额
环境规划署	1 611.0	-	1 611.0
维持和平行动部	<u>1 405.8</u>	<u>1 405.8</u>	<u>-</u>
	<u>3 016.8</u>	<u>1 405.8</u>	<u>1 611.0</u>

表十一

根据安全理事理事会第 706(1991)和 778(1992)号决议^{a/}规定设立的联合国代管账户

1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金

和基金结余变动表

(千美元)

	<u>1999</u>	<u>1997</u>
收入		
从其他基金拨来款项 ^{b/}	79 635	39 984
利息收入	5 856	4 656
收入共计	<u>85 491</u>	<u>44 640</u>
支出		
拨给联合国伊拉克人道主义救济信托基金的款项	-	17 186
拨给联合国赔偿委员会特别账户款项 (附表十二)	-	6 618
拨给安全理事会第 687 (1991) 号和 706 (1991) 号决议核可的各项活动特别账户的款项 (附表十三)	5 737	18 098
利息支出 ^{c/}	35 459	42 059
行政和杂项支出	4	3
支出共计	41 200	83 964
收入超过 (低于) 支出数额	44 291	(39 324)
前一期调整数 ^{d/}	(8 228)	-
收入超过 (低于) 支出净额	36 063	(39 324)
储备金和基金结余, 期初	(436 798)	(397 474)
储备金和基金结余, 期末	(400 735)	(436 798)

表十一 (续)

根据安全理事会第 706(1991)和 778(1992)号决议^{a/}规定设立的联合国代管账户截止 1999 年 12 月 31 日资产、负债、储备金和基金结余表
(千美元)

	<u>1999</u>	<u>1997</u>
资产		
现金和定期存款	41 112	68 958
应收联合国普通基金	-	1 306
应收其他账款	439	385
资产共计	41 551	70 649
负债		
应付冻结资产转拨款项和捐款 ^{e/}	334 542	435 161
应付应计利息 ^{c/}	107 744	72 286
负债共计	442 286	507 447
储备金和基金结余		
累计盈余(亏损)	(400 735)	(436 798)
储备金和基金结余共计	(400 735)	(436 798)
负债、储备金和基金结余共计	41 511	70 649

^{a/} 见说明 11(a)。^{b/} 来自根据安全理事会第 986(1995)号决议规定设立的联合国代管账户。^{c/} 向代管账户的捐款者和转拨款项者的应付估算利息。用来计算的利率与现金结余实得利息所用的银行利率相等。^{d/} 见说明 11(b)。^{e/} 见说明 11(c)。

所附说明是财务报表不可分割的组或部分。

表十二.
联合国赔偿委员会 ^{a/}
1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支
及储备金和基金结余变动表
(千美元)

	<u>1999</u>	<u>1997b/</u>
收入		
来自其他基金的拨款 ^{c/}	5 154 648	1 288 931
利息收入	92 172	18 682
其他杂项收入	<u>564</u>	<u>68</u>
收入共计	<u>5 247 384</u>	<u>1 307 681</u>
支出		
工作人员费和其他人事费	64 889	26 557
旅费	537	113
订约承办事务	165	371
业务费用	5 949	3 444
采购费	1 292	944
赔偿费用	5 414 271 ^{d/}	712 992
其他支出	<u>1 998</u>	<u>821</u>
支出共计	<u>5 489 101</u>	<u>745 242</u>
收入超过(低于)支出净额	(241 717)	562 439
上几个期间承付款的节余或注销	1 308	636
储备金和基金结余, 期初	<u>576 606</u>	<u>13 531</u>
储备金和基金结余, 期末	<u>336 197</u>	<u>576 606</u>

表十二
联合国赔偿委员会^{a/}
1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支
及储备金和基金结余变动表和截至1999年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表
(千美元)

	<u>1999</u>	<u>1997</u>
资产		
现金和定期存款	578 100	528 836
短期投资 ^{e/}	1 094 715	-
其他应收账款 ^{f/}	68 707	1 497
应收联合国普通基金	248 190	50 441
由未来石油销售供资的核定赔款 ^{g/}	<u>8 499 121</u>	<u>5 341 031</u>
资产共计	<u>10 488 833</u>	<u>5 921 805</u>
负债		
未清偿债务	1 532 726 ^{d/}	4 168
其他应付账款 ^{h/}	120 789	-
应付核定赔款 ^{g/}	<u>8 499 121</u>	<u>5 341 031</u>
负债共计	<u>10 152 636</u>	<u>5 345 199</u>
储备金和基金结余		
业务储备金	140 000	140 000
累计盈余	<u>196 197</u>	<u>436 606</u>
储备金和基金结余共计	<u>336 197</u>	<u>576 606</u>
负债、储备金和基金结余共计	<u>10 488 833</u>	<u>5 921 805</u>

^{a/} 见说明 12

^{b/} 比较数字已重新分类以与现行编排方法一致。

^{c/} 来自根据安全理事会第 986 (1995) 号决议的规定建立的联合国代管账户。

^{d/} 包括索赔付款债务 1 266 842 561 美元，以有可动用现金为限。

^{e/} 截至 1999 年 12 月 31 日短期投资的市场价值为 1 096 837 277 美元。

^{f/} 包括付给各国政府的 62 541 496 美元以便就各种赔款进一步分配给索赔人。

^{g/} 代表索赔款 8 499 121 062 美元，它已经理事会核可但尚未支付或承付，等待接受来自联合国代管账户的资金。至于更多的详情，见 S/AC.26 号文件中各种文件反映的委员会理事会作出的决定。

^{h/} 代表未分配给索赔人的资金。

所附说明为财务报表不可分割的组成部分。

表十三

安全理事会第 687 (1991)、706 (1991)
和 1284 (1999) 号决议核可的各项活动其他活动：特别账户：
1999 年 12 月 31 日终了的两年期收支及储备金和基金结余变动表^{a/}
和截至 1999 年 12 月 31 日资产、负债、储备金和基金结余表
(千美元)

	特别委员 会的活动	划分伊拉克 和科威特的边界	归还科威特 财产	关于伊拉克石油销 售和杂项事务的协商	1999 年 共计	1997 年 共计
收入						
自愿捐款 ^{b/}	-	978			978	200
来自其他基金的拨款 ^{c/}	128 735	959	31	13	129 738	48 126
利息收入	2 908	-	-	-	2 908	536
其他/杂项收入	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42</u>	<u>119</u>
收入共计	<u>131 685</u>	<u>1 937</u>	<u>31</u>	<u>13</u>	<u>133 666</u>	<u>48 981</u>
支出						
工作人员费和其他人事费	13 304	-	-	-	13 304	16 852
旅费	11 586	-	-	-	11 586	14 392
订约承办事务	-	-	-	-	-	15
业务费用	22 780	-	-	-	22 780	13 166
采购	1 267	-	-	-	1 267	1 647
其他支出	<u>365</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>365</u>	<u>397</u>
支出共计	<u>49 302</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>49 302</u>	<u>46 469</u>
收入超过(低于)支出的数额	82 383	1 937	31	13	84 364	2 512
前一期调整数	<u>2 507</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2 507</u>	<u>(159)</u>
收入超过(低于)支出的净额	84 890	1 937	31	13	86 871	2 353
前几期承付款的节余或注销	731	-	-	-	731	57
储备金和基金结余, 期初	<u>(3 213)</u>	<u>(960)</u>	<u>(31)</u>	<u>(13)</u>	<u>(4 217)</u>	<u>(6 627)</u>
储备金和基金结余, 期末	<u>82 408</u>	<u>977</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>83 385</u>	<u>(4 217)</u>

表十三 (续)

安全理事会第 687 (1991)、706 (1991)

和 1284 (1999) 号决议核可的各项活动其他活动：特别账户：

1999 年 12 月 31 日终了的两年期收支及储备金和基金结余变动表^{a/}

和截至 1999 年 12 月 31 日资产、负债、储备金和基金结余表

(千美元)

	特别委员 会的活动	划分伊拉克 和科威特的边界	归还科威特财	关于伊拉克石油销 售和杂项事务的协商	1999 年 共计	1997 年 共计
资产						
现金和定期存款	77 691	-	-	-	77 691	16 435
应收机构账款	297	-	-	-	297	124
其他应收账款	803	-	-	-	803	474
应收基金间结余	4 876	977	-	-	5 853	-
递延费用	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14</u>	<u>12</u>
资产共计	<u>83 681</u>	<u>977</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>84 658</u>	<u>17 045</u>
负债						
未清债务	388	-	-	-	388	4 795
应付基金间结余	-	-	-	-	-	11 104
应付支助联合国建立和平和维持 和平活动	-	-	-	-	-	2 500
信托基金的款项	592	-	-	-	592	2 579
应付账款	40	-	-	-	40	238
待处理的部门间会计事项	253	-	-	-	253	6
递延贷项	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40</u>
负债共计	<u>1 273</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 273</u>	<u>21 262</u>
储备金和基金结余						
累计盈余 (亏绌)	<u>82 408</u>	<u>977</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>83 385</u>	<u>(4 217)</u>
储备金和基金结余共计	<u>82 408</u>	<u>977</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>83 385</u>	<u>(4 217)</u>
负债, 储备金和基金结余共计	<u>83 681</u>	<u>977</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>84 658</u>	<u>17 045</u>

^{a/} 见说明 13。^{b/} 从科威特收到, 代表安全理事会第 687 (1991) 号决议第 3 段所述的边界委员会费用的 50% 从科威特应收余额 978 099 美元由按照安全理事会第 778 (1991) 号决议第 6 段和第 986 (1995) 号决议第 8 (g) 段应付给科威特的款项抵销。^{c/} 从分别根据安全理事会第 706 (1991)、778 (1992) 及第 986 (1995) 号决议规定设立的联合国代常账户收到款项 124 001477 美元。

所附说明是财务报表不可分割的组成部分。

表十四

联合国中央应急循环基金^{a/}
1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金
和基金结余变动表
 (千美元)

	1999	1997
收入		
自愿捐款	78	120
利息/投资收入 ^{b/}	5 419	4 871
收入共计	5 497	4 991
支出		
支出共计	-	-
	-	-
收入超过(低于)收支的数额	5 497	4 991
收入超过(低于)收支的净额	5 497	4 991
对储备金和基金结余的其他调整数^{c/}	(6 143)	-
储备金和基金结余, 期初	58 342	53 351
储备金和基金结余, 期末	57 696	58 342

截至1999年12月31日的资产、负债、储备金和基金结余表

	1999	1997
资产		
现金和定期存款	24 105	51 381
投资 ^{d/}	23 813	-
应收认捐款	31	-
应收预付款	2 793	6 656
应收基金间结余	6 738	13
其他应收账款	238	292
资产共计	57 718	58 342
负债		
递延收放	22	-
负债共计	22	-
储备金和基金结余	49 415	49 337
来自捐款的基金本金	8 281	9 005
储备金和基金结余共计	57 696	58 342
负债, 储备金和基金结余共计	57 718	58 342

^{a/} 见说明14。

^{b/} 包括为将短期投资调整到市场价值而记录的未实现亏损的抵销款54 901.71美元。

^{c/} 代表给4个机构数额为6 142 689.00美元的垫款, 作为按照ST/SGB/251号文件第16段规定报为基金累计盈余组成部分的累计利息(参见附表14.1)。

^{d/} 反映截至1999年12月31日短期投资的成本和市场价值。

所附说明是财务报表的组成部分。

附表 14.1
联合国中央应急循基金
截至 1999 年 12 月 31 日的应收预付款
(千美元)

业务组织	项目	1998 年 1 月 1 日 未付款额	1998-1999 年 预付款额	1998-1999 年 偿还额	1999 年 12 月 31 日 未付款额
人道部	西非	163	-	163	-
人道部-日内瓦	卢旺达	50	-	50	-
人道部-日内瓦	苏丹	300	-	300	-
粮农组织	波斯尼亚-里塞哥维那	45	-	45 ^{a/}	-
移徙组织	扎伊尔	350	-	350 ^{a/}	-
人类住区中心	黎巴嫩	3 307	-	3 307 ^{a/}	-
粮食计划署	塔吉克斯坦	2 441	-	2 441 ^{a/}	-
儿童基金会	卢旺达	-	1 303	1 303	-
儿童基金会	大湖区域	-	3 025	3 025	-
人道部-日内瓦	朝鲜民主主义人民共和国	-	360	310	50
儿童基金会	苏丹	-	1 200	1 200	-
人权中心	厄立特里亚	-	442	442	-
粮农组织	布隆迪	-	650	650	-
项目事务厅	科索沃	-	500	350	150
粮农组织	索马里	-	360	360	-
粮农组织	几内亚比绍	-	494	494	-
粮农组织	布隆迪	-	500	500	-
人道部-日内瓦	巴尔干	-	500	-	500
科索沃特派团	科索沃	-	2 180	2 180	-
科索沃特派团	科索沃	-	2 900	2 900	-
科索沃特派团	科索沃	-	1 053	1 053	-
科索沃特派团	科索沃	-	2 900	2 900	-
粮农组织	科索沃	-	366	-	366
粮农组织	科索沃	-	576	-	576
粮农组织	科索沃	-	453	-	453
粮农组织	安哥拉	-	198	-	198
难民专员办事处	东帝汶	-	5 000	5 000	-
粮农组织	安哥拉	-	150	-	150
粮农组织	安哥拉	-	150	-	150
粮农组织	安哥拉	-	200	-	200
	共 计	6 656	25 460	29 323	2 793

^{a/} 按照 ST/SGB/251 的规定抵消基金累计盈余的金额。

附表 14.2
联合国中央应急循环基金:

截至 1999 年 12 月 31 日的自愿捐款

(千美元)

捐助国	1999	1997
阿尔及利亚	60	40
澳大利亚	744	744
奥地利	500	500
比利时	327	327
加拿大	2 195	2 195
哥伦比亚	10	10
丹麦	2 000	2 000
芬兰	1 534	1 534
法国	5 480	5 480
德国	5 000	5 000
希腊	9	0
罗马教廷	70	70
冰岛	10	10
爱尔兰	100	100
意大利	4 284	4 284
日本	5 000	5 000
大韩民国	50	50
阿拉伯利比亚民众国	5	5
列支敦士登	7	7
卢森堡	100	100
马来西亚	20	20
毛里求斯	10	10
摩纳哥	104	80
纳米比亚	1	1
荷兰	3 083	3 083
新西兰	137	137
挪威	1 850	1 850
菲律宾	20	20
俄罗斯联邦	250	250
圣马力诺	10	10
西班牙	760	760
瑞典	2 409	2 409
瑞士	2 050	2 050
土耳其	25	0
大不列颠及北爱尔兰联合王国	5 000	5 000
美利坚合众国	6 200	6 200
其他	1	1
共 计	49 415	49 337

表十五.

联合国东帝汶特派团^{a/b/c/}

1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金与基金结合变动表

(千美元)

	<u>1999</u>
收入	
摊款费	7 155
自愿捐款	33 898
实物自愿捐款 ^{d/}	7 111
来自其他基金的转拨款 ^{e/}	10 110
利息收入	519
其他/杂项收入	46
收入共计	<u>58 839</u>
支出	
工作人员费和其他人事费	25 425
旅费	3 851
订约承办事务	1 200
业务费用	11 006
采购	29 569
研究金, 补助金和其他 ^{d/}	<u>7 111</u>
支出共计	<u>78 162</u>
收入超过(低于)支出的数额	<u>(19 323)</u>
收入超过(低于)支出的净额	<u>(19 323)</u>
储备金和基金结余, 期初	=
储备金和基金结余, 期末	<u>(19 323)</u>

表十五. (续)

联合国东帝汶特派团^{a/b/c/}

截至 1999 年 12 月 31 日资产、负债、储备金与基金结余表

(千美元)

	<u>1999</u>
资产	
现金和定期存款	11 706
应收会员国摊款	(附表 15.1) 3 808
应收自愿捐款	1 143
应收基金间结余	8 457
应收其他账款	1 928
递延费用	<u>27</u>
待处理部门间会计事项	47
资产共计	<u>27 116</u>
负债	
预收付款缴款	5
未清偿债务	33 039
应付基金间结余	10 699
应付账款	<u>2 696</u>
负债共计	<u>46 439</u>
储备金和基金结余	
累计盈余	<u>(19 323)</u>
储备金和基金结余共计	<u>(19 323)</u>
负债、储备金和基金结余共计	<u>27 116</u>

^{a/} 见说明 5。^{b/} 无上个两年期比较数字，因本账户自 1999 年 5 月 5 日开始。^{c/} 合并解决东帝汶问题信托基金和联合国东帝汶特派团特别账户的活动。^{d/} 代表实物自愿捐款 7 110 900 美元。^{e/} 代表按照捐助国要求从日本政府收到的对支助联合国维持和平活动捐款的转拨款。

所附说明是财务报表不可分割的组成部分。

附表 15.1
联合国东帝汶特派团（联东特派团）
截至 1999 年 12 月 31 日未付摊款
(美元)

会员国	截至 1998 年 1 月 1 日		1998 年和 1999 年			截至 1999 年 12 月 31 日未付摊款		
	未付摊款	1999 年摊款净额	期间收款	前几年	1998	1999	共计	
阿富汗	-	17	-	-	-	17	17	
阿尔巴尼亚	-	34	-	-	-	34	34	
阿尔及利亚	-	1 065	-	-	-	1 065	1 065	
安道尔	-	227	-	-	-	227	227	
安哥拉	-	56	-	-	-	56	56	
安提瓜和巴布达	-	11	-	-	-	11	11	
阿根廷	-	11 607	-	-	-	11 607	11 607	
亚美尼亚	-	124	-	-	-	124	124	
澳大利亚	-	83 995	83 995	-	-	-	-	
奥地利	-	53 333	-	-	-	53 333	53 333	
阿塞拜疆	-	250	-	-	-	250	250	
巴哈马	-	170	-	-	-	170	170	
巴林	-	192	-	-	-	192	192	
孟加拉国	-	56	56	-	-	-	-	
巴巴多斯	-	90	-	-	-	90	90	
白俄罗斯	-	929	-	-	-	929	929	
比利时	-	62 515	-	-	-	62 515	62 515	
伯利兹	-	6	6	-	-	-	-	
贝宁	-	11	-	-	-	11	11	
不丹	-	6	-	-	-	6	6	
玻利维亚	-	79	79	-	-	-	-	
波斯尼亚和里塞哥维那	-	57	-	-	-	57	57	
博茨瓦纳	-	56	-	-	-	56	56	
巴西	-	16 663	16 663	-	-	-	-	
文莱达鲁萨兰国	-	227	-	-	-	227	227	
保加利亚	-	216	-	-	-	216	216	
布基纳法索	-	11	-	-	-	11	11	
布隆迪	-	6	-	-	-	6	6	
柬埔寨	-	11	-	-	-	11	11	
喀麦隆	-	147	-	-	-	147	147	
加拿大	-	156 089	156 089	-	-	-	-	
佛得角	-	11	-	-	-	11	11	
中非共和国	-	6	-	-	-	6	6	
乍得	-	6	-	-	-	6	6	

附表 15.1 (续)
 联合国东帝汶特派团 (联东特派团)
 截至 1999 年 12 月 31 日未付摊款
 (美元)

会员国	截至 1998 年 1 月 1 日		1998 年和 1999 年		截至 1999 年 12 月 31 日未付摊款		
	未付摊款	1999 年摊款净额	期间收款	前几年	1998	1999	共计
智利	-	1 485	-	-	-	1 485	1 485
中国	-	66 981	-	-	-	66 981	66 981
哥伦比亚	-	1 236	1 236	-	-	-	-
科摩罗	-	6	-	-	-	6	6
刚果	-	34	-	-	-	34	34
哥斯达黎加	-	181	181	-	-	-	-
科特迪瓦	-	102	-	-	-	102	102
克罗地亚	-	408	408	-	-	-	-
古巴	-	295	-	-	-	295	295
塞浦路斯	-	386	-	-	-	386	386
捷克共和国	-	6 858	6 858	-	-	-	-
朝鲜民主主义人民共和国	-	216	-	-	-	216	216
刚果民主共和国	-	79	-	-	-	79	79
丹麦	-	39 164	39 164	-	-	-	-
吉布提	-	6	-	-	-	6	6
多米尼加	-	6	-	-	-	6	6
多米尼加共和国	-	170	170	-	-	-	-
厄瓜多尔	-	227	-	-	-	227	227
埃及	-	737	-	-	-	737	737
萨尔瓦多	-	136	-	-	-	136	136
赤道几内亚	-	6	-	-	-	6	6
厄立特里亚	-	6	-	-	-	6	6
爱沙尼亚	-	170	-	-	-	170	170
埃塞俄比亚	-	34	-	-	-	34	34
斐济	45	45	-	-	-	-	-
芬兰	-	30 719	30 719	-	-	-	-
法国	-	450 210	-	-	-	450 210	450 210
加蓬	-	170	-	-	-	170	170
冈比亚	-	6	-	-	-	6	6
格鲁吉亚	-	216	-	-	-	216	216
德国	-	555 888	-	-	-	555 888	555 888
加纳	-	79	-	-	-	79	79
希腊	-	18 899	-	-	-	18 899	18 899

附表 15.1 (续)
联合国东帝汶特派团 (联东特派团)
截至 1999 年 12 月 31 日未付摊款
(美元)

会员国	截至 1998 年 1 月 1 日		1998 年和 1999 年			截至 1999 年 12 月 31 日未付摊款		
	未付摊款	1999 年摊款净额	期间收款	前几年	1998	1999	共计	
格林纳达	-	6	-	-	-	6	6	
危地马拉	-	205	-	-	-	205	205	
几内亚	-	17	-	-	-	17	17	
几内亚比绍	-	6	-	-	-	6	6	
圭亚那	-	11	-	-	-	11	11	
海地	-	11	-	-	-	11	11	
洪都拉斯	-	34	-	-	-	34	34	
匈牙利	-	1 360	1 360	-	-	-	-	
冰岛	-	1 814	1 814	-	-	-	-	
印度	-	3 390	-	-	-	3 390	3 390	
印度尼西亚	-	2 086	-	-	-	2 086	2 086	
伊朗伊斯兰共和国	-	2 188	2 188	-	-	-	-	
伊拉克	-	510	-	-	-	510	510	
爱尔兰	-	12 695	-	-	-	12 695	12 695	
以色列	-	3 911	-	-	-	3 911	3 911	
意大利	-	307 870	307 870	-	-	-	-	
牙买加	-	68	-	-	-	68	68	
日本	-	1 132 633	1 132 633	-	-	-	-	
约旦	-	68	-	-	-	68	68	
哈萨克斯坦	-	748	748	-	-	-	-	
肯尼亚	-	79	-	-	-	79	79	
科威特	-	1 518	1 518	-	-	-	-	
吉尔吉斯斯坦	-	90	-	-	-	90	90	
老挝人民民主共和国	-	6	-	-	-	6	6	
拉脱维亚	-	272	-	-	-	272	272	
黎巴嫩	-	181	-	-	-	181	181	
莱索托	-	11	-	-	-	11	11	
利比里亚	-	23	-	-	-	23	23	
阿拉伯利比亚民众国	-	1 496	-	-	-	1 496	1 496	
列支敦士登	-	340	340	-	-	-	-	
立陶宛	-	250	-	-	-	250	250	
卢森堡	-	3 854	-	-	-	3 854	3 854	
马达加斯加	-	17	-	-	-	17	17	
马拉维	-	11	-	-	-	11	11	

附表 15.1 (续)

联合国东帝汶特派团 (联东特派团)

截至 1999 年 12 月 31 日未付摊款

(美元)

会员国	截至 1998 年 1 月 1 日		1998 年和 1999 年		截至 1999 年 12 月 31 日未付摊款		
	未付摊款	1999 年摊款净额	期间收款	前几年	1998	1999	共计
马来西亚	-	2 041	-	-	-	2 041	2 041
马尔代夫	-	6	-	-	-	6	6
马里	-	11	-	-	-	11	11
马耳他	-	158	-	-	-	158	158
马绍尔群岛	-	11	-	-	-	11	11
毛里塔尼亚	-	6	-	-	-	6	6
毛里求斯	-	102	-	-	-	102	102
墨西哥	-	11 109	-	-	-	11 109	11 109
密克罗尼西亚联邦	-	11	-	-	-	11	11
摩纳哥	-	227	227	-	-	-	-
蒙古	-	23	-	-	-	23	23
摩洛哥	-	465	-	-	-	465	465
莫桑比克	-	6	-	-	-	6	6
缅甸	-	46	-	-	-	46	46
纳米比亚	-	39	39	-	-	-	-
尼泊尔	-	22	-	-	-	22	22
荷兰	-	92 440	-	-	-	92 440	92 440
新西兰	-	12 526	12 526	-	-	-	-
尼加拉瓜	-	11	-	-	-	11	11
尼日尔	-	11	-	-	-	11	11
尼日利亚	-	453	-	-	-	453	453
挪威	-	34 573	-	-	-	34 573	34 573
阿曼	-	578	-	-	-	578	578
巴基斯坦	-	669	-	-	-	669	669
帕芬	-	6	-	-	-	6	6
巴拿马	-	147	-	-	-	147	147
巴布亚新几内亚	-	39	-	-	-	39	39
巴拉圭	-	158	-	-	-	158	158
秘鲁	-	1 076	-	-	-	1 076	1 076
菲律宾	-	907	-	-	-	907	907
波兰	-	2 346	-	-	-	2 346	2 346
葡萄牙	-	23 634	-	-	-	23 634	23 634
卡塔尔	-	374	-	-	-	374	374
大韩民国	-	11 267	-	-	-	11 267	11 267

附表 15.1 (续)

联合国东帝汶特派团（联东特派团）

截至 1999 年 12 月 31 日未付摊款

（美元）

会员国	截至 1998 年 1 月 1 日		1998 年和 1999 年		截至 1999 年 12 月 31 日未付摊款		
	未付摊款	1999 年摊款净额	期间收款	前几年	1998	1999	共计
摩尔多瓦共和国	-	205	-	-	-	205	205
罗马尼亚	-	760	-	-	-	760	760
俄罗斯联邦	-	102 364	102 364	-	-	-	-
卢旺达	-	6	-	-	-	6	6
圣基茨和尼维斯	-	6	-	-	-	6	6
圣卢西亚	-	6	-	-	-	6	6
圣文森特和格林纳丁斯	-	6	-	-	-	6	6
萨摩亚	-	6	-	-	-	6	6
圣马力诺	-	113	-	-	-	113	113
圣多美和普林西比	-	6	-	-	-	6	6
沙特阿拉伯	-	6 450	-	-	-	6 450	6 450
塞内加尔	-	34	-	-	-	34	34
塞舌尔	-	11	-	-	-	11	11
塞拉利昂	-	6	-	-	-	6	6
新加坡	-	1 996	-	-	-	1 996	1 996
斯洛伐克共和国	-	442	-	-	-	442	442
斯洛文尼亚	-	692	-	-	-	692	692
所罗门群岛	-	6	-	-	-	6	6
索马里	-	6	-	-	-	6	6
南非	-	20 743	-	-	-	20 743	20 743
西班牙	-	146 737	-	-	-	146 737	146 737
斯里兰卡	-	136	-	-	-	136	136
苏丹	-	39	-	-	-	39	39
苏里南	-	22	-	-	-	22	22
斯威士兰	-	23	-	-	-	23	23
瑞典	-	61 438	61 438	-	-	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	-	726	-	-	-	726	726
塔吉克斯坦	-	57	-	-	-	57	57
泰国	-	1 893	-	-	-	1 893	1 893
前南斯拉夫的马其顿共和国	-	45	-	-	-	45	45
多哥	-	6	-	-	-	6	6
特立尼达和多巴哥	-	192	-	-	-	192	192
突尼斯	-	318	-	-	-	318	318
土耳其	-	4 987	-	-	-	4 987	4 987

附表 15.1 (续)
 联合国东帝汶特派团 (联东特派团)
 截至 1999 年 12 月 31 日未付摊款
 (美元)

会员国	截至 1998 年 1 月 1 日		1998 年和 1999 年		截至 1999 年 12 月 31 日未付摊款		
	未付摊款	1999 年摊款净额	期间收款	前几年	1998	1999	共计
土库曼斯坦	-	90	-	-	-	90	90
乌干达	-	22	-	-	-	22	22
乌克兰	-	3 424	-	-	-	3 424	3 424
阿拉伯联合酋长国	-	2 018	-	-	-	2 018	2 018
大不列颠及北爱尔兰联合王国	-	350 393	350 393	-	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	-	17	-	-	-	17	17
美利坚合众国	-	2 172 604	-	-	-	2 172 604	2 172 604
乌拉圭	-	544	-	-	-	544	544
乌兹别克斯坦	-	419	-	-	-	419	419
瓦努阿图	-	6	-	-	-	6	6
委内瑞拉	-	1 996	-	-	-	1 996	1 996
越南	-	79	-	-	-	79	79
也门	-	56	-	-	-	56	56
南斯拉夫	-	386	-	-	-	386	386
赞比亚	-	11	-	-	-	11	11
津巴布韦	-	51	-	-	-	51	51
共计	-	6 119 316	2 311 127	-	-	3 808 189	3 808 189

^{a/} 根据 ST/ADM/SER B/549 规定, 会员国 1998 和 1999 年摊款净额如下。

摊款全额	<u>1999</u>
减: 工作人员薪金税贷款	7 155 000
	<u>(1 035 684)</u>
净摊款	<u><u>6 119 316</u></u>

表十六
补充性发展活动多年特别账户^{a/b/}
 1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表
 (千美元)

	<u>1999</u>
收入	
来自其他基金的拨款 ^{c/}	13 065
收入共计支出	13 065
工作人员费和其他人事费	465
旅费	110
订约费承办事务	300
研究金、补助金和其他	650
采购	42
业务费用	9
支出共计	<u>1 576</u>
收入超过支出的净额	11 489
储备金和基金结余，期初	-
储备金和基金结余，期末	11 489

截至1999年12月31日的资产、负债、储备金和基金结余表
 (千美元)

	<u>1999</u>
资产	
应收联合国普通基金款项	12 200
其他应收账款	8
资产共计	12 208
负债	
未清偿债务	667
其他应付账款	52
负债共计	719
储备金和基金结余	11 489
累计盈余	11 489
储备金和基金结余共计	
负债、储备金和基金结余共计	<u>12 208</u>

^{a/} 见说明 16。

^{b/} 以上两年期比较数字，因为有关本账户的会计事项是在1999年记录的。

^{c/} 代表从经大会第54/15号决议核可的第34款经常预算发展账户转来的资金。见说明 16。

所附说明是财务报表的组成部分。

表十七
方案支助费用特别账户^{a/}

1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表
(千美元)

	支助技术 合作活动	支助预算外 行政结构	支助预算外 实质性活动	支助人道 主义活动	支助联合国 防伙伴关系基金	1999年 共计	1997年 共计
收入							
向下列组织提供服务得到的收入							
开发计划署/人口基金	12 967	10 054	-	-	-	23 021	29 721
伙伴基金	-	-	-	-	3 119	3 119	-
技术合作信托基金	15 278	-	-	51	-	15 329	17 895
联系机构项目	2 832	-	-	-	-	2 832	3 602
普通信托基金	2	2 747	10 082	5 502	-	18 333	27 258
贸易中心	-	774	-	-	-	774	442
贸发会议	-	417	-	-	-	417	641
环境规划署	-	1 223	-	-	-	1 223	898
难民专员办事处	-	6 808	-	-	-	6 808	7 563
儿童基金会	-	6 317	-	-	-	6 317	5 251
资发基金	-	-	-	-	-	-	752
其他机构	-	7 630	3 076	-	-	10 706	3 556
小计	31 079	35 970	13 158	5 553	3 119	88 879	97 579
利息收入	1 575	964	2 017	715	136	5 407	3 505
其他/杂项收入	2 198	4 581	242	1	-	7 022	7 465
收入共计	34 852	41 515	15 417	6 269	3 255	101 308	108 549
支出							
工作人员费和其他人事费	25 784	29 615	12 283	6 671	1 645	75 998	76 631
旅费	312	22	279	11	59	683	314
订约承办事务	329	1 613	11	-	-	1 953	766
业务费用	905	111	73	48	449	1 586	2 697
采购	99	57	250	2	172	580	171
研究会、补助金和其他	1 521	2 898	337	-	29	4 785	4 864
支出共计	28 950	34 316	13 233	6 732	2 354	85 585	85 443
收入超过(低于)支出数额	5 902	7 199	2 184	(463)	901	15 723	23 106
前一期调整数	(16)	(322)	(1 162)	-	-	(1 500) ^{b/}	219
收入超过(低于)支出净额	5 886	6 877	1 022	(463)	901	14 223	23 325
储备金的其他调整数	-	-	-	-	-	-	(261)
储备金和基金结余, 期初	11 174	9 906	16 969	6 891	-	44 940	21 876
储备金和基金结余, 期末	17 060	16 783	17 991	6 428	901	59 163	44 940

表十七 (续)

方案支助费用特别账户^{a/}

1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表

(千美元)

	支助技术 合作活动	支助预算外 行政结构	支助预算外 实质性活动	支助人道 主义活动	支助联合国 防伙伴关系基金	1999年 共计	1997年 共计
资产							
现金	8 508	2 653	4 040	1 475	-	16 676	40 301
投资	11 874	8 351	12 303	4 535	-	37 063 ^{c/}	-
应收基金间结余	2 953	381	1 441	131	841	5 747	5 068
应收技术合作活动账款	8 564	-	-	-	-	8 564	4 260
其他应收账款	1 213	8 119	660	292	105	10 389	2 494
其他资产	38	84	16	-	27	165	137
资产共计	33 150	19 588	18 460	6 433	973	78 604	52 260
负债							
当年未清偿债务	1 635	403	430	5	60	2 533	2 907
应付基金间结余	13 915	2 286	-	-	-	16 201	3 462
应付技术合作活动账款	200	-	-	-	-	200	-
其他应付账款	263	16	4	-	12	295	364
其他负债	77	100	35	-	-	212	587
负债共计	16 090	2 805	469	5	72	19 441	7 320
储备金和基金结余							
业务储备金	2 807	4 423	3 000	349	-	10 579	6 976
累计盈余(亏绌)	14 253	12 360	14 991	6 079	901	48 584	37 964
储备金和基金结余共计	17 060	16 783	17 991	6 428	901	59 163	44 940
负债、储备金和基金结余共计	33 150	19 588	18 460	6 433	973	78 604	52 260

^{a/} 见说明 17^{b/} 主要包括代表分配给执行机构的支助费用的调整数 646 834 美元，此前记为预算外实务活动支助方案基金 OKA 的收入；上几期债务清偿节余方案支助调整数 431 791 美元和联合国日内瓦办事处(日内瓦办事处)报告的上期调整数 492 710 美元。^{c/} 截至 1999 年 12 月 31 日投资的市场价约为 37 643 961 美元。

所附说明是财务报表不可分割的组成部分。

附表 17.1
方案支助费用特别账户：按机构分列的技术合作偿还资源：
1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期收支及储备金和基金结余变动表
 (千美元)

	联合国 总部 ^{a/}	非洲经委会	亚太经社会	欧洲经委会	拉加经委会	西亚经 社会	贸发会议	人类住区 中心	1999 年 共计	1997 年 共计
收入										
向下列机构提供服务所得收入：										
开发计划署	8 779	75	29	6	4	153	569	2 952	12 567	19 207
人口基金	135	-	134	64	67	-	-	-	400	1 126
技术合作信托基金	4 352	525	2 197	327	1 366	9	3 832	2 670	15 278	17 895
联系机构项目	574	85	-	46	32	-	505	1 590	2 832	3 602
普通信托基金	-	-	-	-	-	2	-	-	2	22
小计	13 840	685	2 360	443	1 469	164	4 906	7 212	31 079	41 852
利息收入	721	66	323	98	147	16	213	-	1 575	1 016
其他/杂项收入	628	417	224	-	111	11	544	263	2 198	2 043
收入共计	15 180	1 168	2 907	541	1 727	191	5 663	7 475	34 852	44 911
支出										
工作人员费和其他人事费	9 004	672	2 507	166	1 997	104	5 140	6 194	25 784	32 067
旅费	50	119	15	-	27	28	72	1	312	204
订约承办事处	292	-	-	7	13	1	15	1	329	393
业务费用	584	74	58	1	22	8	-	158	905	2 618
采购	19	-	47	24	1	3	-	5	99	51
研究金、补助金和其他	1 007	15	-	-	-	-	497	2	1 521	2 033
支出共计	10 956	880	2 627	198	2 060	144	5 724	6 361	28 950	37 366
收入超过(低于)支出的数额	4 224	288	280	343	(333)	47	(61)	1 114	5 902	7 545
前一期调整数	6	30	-	-	-	-	1	(53)	(16)	(591)
收入超过(低于)支出的净额	4 230	318	280	343	(333)	47	(60)	1 061	5 886	6 954
储备金和基金结余, 期初	3 618	307	2 148	895	1 815	313	2 180	(102)	11 174	4 220
储备金和基金结余, 期末	7 848	625	2 428	1 238	1 482	360	2 120	959	17 060	11 174

附表 17.1 (续)

方案支助费用特别账户：按机构分列的技术合作偿还资源：
截止 1999 年 12 月 31 日资产、负债、储备金和基金结余变动表
(千美元)

	联合国 总部 ^{a/}	非洲经委会	亚太经社会	欧洲经委会	拉加经委会	西亚经 社会	贸发会议	人类住区 中心	1999 年 共计	1997 年 共计
资产										
现金	3 593	-	-	1 205	1 140	225	2 345	-	8 508	9 202
投资	11 874	-	-	-	-	-	-	-	11 874	-
应收基金间结余	-	-	2 442	-	372	139	-	-	2 953	1 272
应收技术合作活动账款	-	660	-	25	-	-	-	7 879	8 564	4 260
应收其他账款	589	328	-	24	-	3	64	205	1 213	755
其他资产	38	-	-	-	-	-	-	-	38	110
资产共计	16 094	988	2 442	1 254	1 512	367	2 409	8 084	33 150	15 599
负债										
当年未清偿债务	1 307	86	14	-	30	7	60	131	1 635	2 234
应付基金间结余	6 935	197	-	-	-	-	-	6 783	13 915	1 272
应付技术合作活动账款	-	-	-	-	-	-	200	-	200	-
其他应付账款	1	6	-	16	-	-	29	211	263	338
其他负债	3	74	-	-	-	-	-	-	77	581
负债共计	8 246	363	14	16	30	7	289	7 125	16 090	4 425
储备金和基金结余										
业务储备金	-	141	437	37	630	20	583	959	2 807	1 719
累计盈余(亏绌)	7 848	484	1 991	1 201	852	340	1 537	-	14 253	9 455
储备金和基金结余共计	7 848	625	2 428	1 238	1 482	360	2 120	959	17 060	11 174
负债、储备金和基金结余共计	16 094	988	2 442	1 254	1 512	367	2 409	8084	33 150	15 599

^{a/} 代表经济和社会事务部的预算外技术合作活动。

表十八

联合国资本资产基金^{a/}

1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表

(千美元)

	<u>1 999</u>	<u>1 997</u>
收入		
收入共计	—	—
支出		
支出共计	—	—
收入超过(低于)支出净额	—	—
来自其他基金的转拨款 ^{b/}	123 564	46 783
储备金和基金结余, 期初	<u>314 238</u>	<u>267 455</u>
储备金和基金结余, 期末	<u>437 802</u>	<u>314 238</u>

截止1999年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表

	<u>1 999</u>	<u>1 997</u>
资产		
土地和建筑物	<u>437 802</u>	<u>314 238</u>
资产共计	<u>437 802</u>	<u>314 238</u>
储备金和基金结余		
联合国普通基金筹供的资金 ^{c/}	10 962	10 .962
赠金	20 222	20 222
经常预算拨款	<u>406 618</u>	<u>283 054</u>
与土地和建筑物有关的资本资产共计	<u>437 802</u>	<u>314 238</u>
储备金和基金结余共计	<u>437 802</u>	<u>314 238</u>

^{a/} 见说明18。

^{b/} 包括非洲经委会建设费用资本化产生的114 842 306美元和环境规划署建设费用资本化产生的8 718 558美元, 以及亚太经社会建设费用调整数2 863美元。

^{c/} 代表联合国按照大会1993年4月8日第47/22号决议购置的训研所大楼的费用。

所附说明是财务报表不可分割的组成部分。

表十九

联合国在建工程^{a/}

1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表

(千美元)

	在建工程			1999年	1997年 ^{b/}
	环境规划署	非洲经委会	未分配	共计	共计
收入					
来自其他基金的拨款	379	-	-	379	920
利息收入	-	-	1 156	1 156	2 445
收入共计	<u>379</u>	<u>-</u>	<u>1 156</u>	<u>1 535</u>	<u>3 365</u>
支出^{c/, d/}	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
支出共计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
收入超过(低于)支出数额	<u>379</u>	<u>-</u>	<u>1 156</u>	<u>1 535</u>	<u>3 365</u>
收入超过支出净额	379	-	1 156	1 535	3 365
向其他基金的转拨款	(8 719) ^{e/}	(114 842) ^{e/}	(3)	(123 564)	(46 656)
基金结余的其他调整数	(549) ^{f/}	(386) ^{f/}	935 ^{f/}	-	-
储备金和基金结余, 期初	8 889	115 228	5 442	129 559	172 850
储备金和基金结余, 期末	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7 530</u>	<u>7 530</u>	<u>129 559</u>

表十九 (续)

联合国在建工程^{a/}

截至 1999 年 12 月 31 日资产、负债、储备金和基金结余表

(千美元)

	在建工程			1999 年	1997 年 ^{b/}
	环境规划署	非洲经委会	未分配	共计	共计
资产^{c/}					
现金和定期存款	-	-	9 690	9 690	12 107
应收建设基金的款项	374	-	(374)	-	-
其他应收账款	-	-	47	47	21
在建工程	<u>-^{e/}</u>	<u>-^{e/}</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>120 567</u>
资产共计	<u>374</u>	<u>-</u>	<u>9 363</u>	<u>9 737</u>	<u>132 695</u>
负债					
未清偿债务	-	-	-	-	1
应付联合国普通基金款项	-	-	1 833	1 833	2 731
应付环境规划署款项	331	-	-	331	404
其他应付账款	<u>43</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43</u>	<u>-</u>
负债共计	<u>374</u>	<u>-</u>	<u>1 833</u>	<u>2 207</u>	<u>3 136</u>
储备金和基金结余					
累计盈余	-	-	7 530	7 530	5 442
与土地和建筑物有关的资本基金	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>124 117</u>
储备金和基金结余共计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7 530</u>	<u>7 530</u>	<u>129 559</u>
负债、储备金和基金结余共计	<u>374</u>	<u>-</u>	<u>9 363</u>	<u>9 737</u>	<u>132 695</u>

^{a/} 见说明 19。^{b/} 比较数字已作重新分类以与现行编排方法一致。^{c/} 期间发生的支出 2992 817 美元在资产、负债、储备金和基金结余表中报为在建工程。^{d/} 迄今为止的累计支出，包括汇兑损益和项目贷款利息，在资产、负债、储备金和基金结余表中报为在建工程。^{e/} 环境规划署项目在建工程金额 8 718 558 美元和非洲经委会项目金额 114 842 306 美元已记为资本并转至资本资产基金。^{f/} 环境规划署项目未用余额 549 675 美元和非洲经委会项目 386 187 美元已转至建设基金未分配基金结余。

所附说明是财务报表不可分割的组成部分

表二十

联合国衡平征税基金^{a/}

1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表

(千美元)

	美利坚合众国	其他会员国	1999年共计	1997年共计
收入				
工作人员薪金税收入来自：				
联合国经常预算 ^{b/}	80 031	240 093	320 124	356 473
维持和平行动（附表 20.1）	17 412	39 781	57 193	64 189
国际法庭 ^{c/}	<u>6 859</u>	<u>17 890</u>	<u>24 749</u>	<u>12 412</u>
收入共计	<u>104 302</u>	<u>297 764</u>	<u>402 066</u>	<u>433 074</u>
支出				
偿还 1998 和 1999 课税年度需付美国所得税工作人员的实付和估计税款：				
联邦所得税	64 800	-	64 800	66 754
州所得税	17 200	-	17 200	19 877
市所得税	7 250	-	7 250	7 215
社会保险税	<u>12 750</u>	<u>-</u>	<u>12 750</u>	<u>11 853</u>
小计	102 000	-	102 000	105 699
记入其他会员国名下的贷项：				
联合国经常预算	-	238 330	238 330	285 779
维持和平行动（附表 20.1）	-	47 277	47 277	56 500
国际法庭和其他	<u>-</u>	<u>18 221</u>	<u>18 221</u>	<u>5 758</u>
小计	-	303 828	303 828	348 037
工作人员费和其他人事费	907	-	907	763
支出共计	<u>102 907</u>	<u>303 828</u>	<u>406 735</u>	<u>454 499</u>
收入超过（低于）支出的数额	<u>1 395</u>	<u>(6 064)</u>	<u>(4 669)</u>	<u>(21 425)</u>
前一期调整数 ^{e/}	<u>(4 698)</u>	<u>-</u>	<u>(4 698)</u>	<u>(8 523)</u>
收入超过（低于）支出的净额	(3 303)	(6 064)	(9 367)	(29 948)
前一时期债务的节余或注销	3 317	-	3 317	-
基金结余的其他调整数 ^{f/}	11	17 069	17 080	398
记为美利坚合众国的贷项	-	-	-	(27 344)

储备金和基金结余，期初	<u>(2 702)</u>	<u>(24 935)</u>	<u>(27 637)</u>	<u>29 257</u>
储备金和基金结余，期末	<u>(2 677)</u>	<u>(13 930)</u>	<u>(16 607)</u>	<u>(27 .637)</u>

表二十（续）

联合国衡平征税基金^{a/}

截至 1999 年 12 月 31 日资产、负债、储备金和基金结余表

（千美元）

	<u>美利坚合众国</u>	<u>其他会员国</u>	<u>1999 年共计</u>	<u>1997 年共计</u>
资产				
尚未付清的预付款：				
1998 和 1999 年课税年度税款估计数	52 429	-	52 429	49 243
以往各年税款估计数	1 093	-	1 093	1 255
其他应收账款 ^{g/}	-	45	45	41
递延费用	-	4 296 ^{h/}	4 296	121
资产共计	<u>53 522</u>	<u>4 341</u>	<u>57 863</u>	<u>50 660</u>
负债				
未清偿债务-当年	52 759	-	52 759	50 000
应付联合国周转基金	<u>3 440</u>	<u>18 271</u>	<u>21 711</u>	<u>28 297</u>
负债共计	<u>56 199</u>	<u>18 271</u>	<u>74 470</u>	<u>78 297</u>
储备金和基金结余				
累计盈余	<u>(2 677)</u>	<u>(13 930)</u>	<u>(16 607)</u>	<u>(27 637)</u>
储备金和基金结余共计	<u>(2 677)</u>	<u>(13 930)</u>	<u>(16 607)</u>	<u>(27 637)</u>
债务、储备金和基金结余共计	<u>53 522</u>	<u>4 341</u>	<u>57 863</u>	<u>50 660</u>

^{a/} 见说明 20。^{b/} 联合国经常预算第 32 款项下，1998 和 1999 年工作人员薪金税实际收入为 313 802 351 美元，以前各年工作人员薪金税所记贷项 3 020 218 美元，生利活动所记贷项 3 301 047 美元，使总收入增至 320 123 516 美元。^{c/} 包括前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭工作人员薪金税收入分别为 14 714 707 美元和 10 034 912 美元。^{d/} 包括分别根据前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际法庭摊款所作贷项 10 718 749 美元和 6 466 180 美元和联合国东帝汶特派团特别账户 1 035 684 美元。^{e/} 即偿还以前课税年度的索赔。^{f/} 包括维持和平特派团未支配余额给会员国工作人员薪金税贷项的调整数。^{g/} 即 2000 年和 2001 年，由土耳其账户内贷项折抵的款项，各为 2 2259 美元和 22827 美元^{h/} 代表 2000 年给会员国的递延工作人员薪金税贷项。

所附说明是财务报表不可分割的组成部分

附表 20.1
联合国衡平征税基金

1999 年 12 月 21 日终了的 1998-1999 两年期维持和平行动收支表

(千美元)

	美利坚合众国	其他会员国	1999 年共计	1997 年共计
收入				
工作人员薪金税收入来自:				
联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米姆过渡行政当局	738	1 679	2 417	9 313
联合国驻塞浦路斯维持和平部队	1 104	2 523	3 627	3 843
联合国格鲁吉亚观察团	612	1 397	2 009	1 584
联合国伊拉克-科威特观察团	991	2 264	3 255	3 387
联合国科索沃临时行政当局/特派团	755	1 730	2 485	-
联合国利比里亚观察团	38	87	125	1 671
联合国海地特派团和联合国海地支助团	737	1 683	2 420	3 426
联合国莫桑比克行动	-	1	1	103
联合国刚果民主共和国观察团	2	4	6	-
联合国脱离接触观察员部队	437	999	1 436	1 618
联合国驻黎巴嫩临时部队	2 136	4 880	7 016	6 236
联合国预防性部署	471	1 075	1 546	1 432
联合国塞拉利昂观察团	244	558	802	-
联合国卢旺达援助团和联合国乌干达/卢旺达观察团	1	3	4	1 311
联合国中非共和国特派团	633	1 449	2 082	-
联合国索马里行动	14	32	46	720
联合国西撒哈拉公民投票特派团	1 508	3 444	4 952	2 419
柬埔寨过渡时期联合国权力机构	-	-	-	-
联合国塔吉克斯坦观察团	442	1 010	1 452	513
联合国东帝汶过渡行政当局	78	180	258	-
联合国安哥拉核查团	1 790	4 085	5 875	8 896
联合国萨尔瓦多观察团	2	5	-	-
联合国波斯尼亚-黑塞哥维那特派团	4 796	10 960	15 756	-
联合国保护部队	(117)	(267)	(384)	9 699
联合国在布伦迪斯特后勤基地	-	-	-	257
收入共计	<u>17 412</u>	<u>39 781</u>	<u>57 193</u>	<u>64 189</u>
支出				
记入会员国账下的贷项:				
联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米姆过渡行政当局	-	1 491	1 491	9 620
联合国塞浦路斯维持和平部队	-	2 522	2 522	2 421
联合国格鲁吉亚观察团	-	1 641	1 641	1 448
联合国伊拉克-科威特观察团	-	2 786	2 786	2 985
联合国科索沃临时行政当局/特派团	-	5 099	5 099	-
联合国利比里亚观察团	-	94	94	1 425
联合国海地特派团和联合国海地支助团	-	1 752	1 752	2 804
联危检查团军事观察组	-	-	-	30
联合国脱离接触观察员部队	-	1 175	1 175	1 242
联合国驻黎巴嫩临时部队	-	5 488	5 488	4 740
联合国预防性部署部队	-	1 241	1 241	1 922
联合国塞拉利昂观察团	-	1 098	1 098	-
联合国卢旺达援助团和联合国乌干达/卢旺达观察团	-	(515)	(515)	868
联合国中非共和国特派团	-	1 218	1 218	-
联合国西撒哈拉公民投票特派团	-	4 921	4 921	3 901
柬埔寨过渡时期联合国权力机构	-	(2 437)	(2 437)	-
联合国塔吉克斯坦观察团	-	1 592	1 592	686
联合国安哥拉核查团	-	4 755	4 755	7 647
联合国萨尔瓦多观察团	-	-	-	54
联合国波斯尼亚-黑塞哥维那特派团	-	-	-	8 486
联合国保护部队	-	13 356	13 356	6 221
支出合计	-	<u>47 277</u>	<u>47 277</u>	<u>56 500</u>

表二十一

联合国代管基金^{a/}

1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表

(千美元)

	Blus Cross Aetna GHI 和 VAN Breda					日内瓦和联 联合国自办 联合国工作人 保险储备金 员疾病和意 联合检查			1999年 共计	1997年 共计
	离职后人寿 保险	特别账户补 偿金	稳定保费 储备金 ^{b/}	联合国工作 人员人寿保 险储备金 ^{b/}	外地当地工 作人员医疗 保险计划	总部一般责 任险	外互助保 险金	组提供的 资金		
收入										
工作人员和联合国缴款	-	5 319	5 091	-	10 785	-	61 786	-	82 981	89 242
保险退款	-	-	4 420	538	-	-	-	-	4 958	1 856
利息/投资收入	115	3 600	9 664	975	1 933	304	2 731	33 19 355	13 341	13 341
收到拨款	-	-	-	-	-	400	-	-	400	400
其他/杂项收入	-	6	-	-	2	-	4	-	12	96
收入共计	115	8 925	19 175	1 513	12 720	704	64 521	33 107 706	104 935	104 935
支出										
工作人员费和其他人事费	-	-	-	-	-	-	1 299	32 1 331	1 672	1 672
其他业务费用	2	1	7	2	2	2	3 869	- 3 885	6 902	6 902
订约承办事务	-	-	124	-	-	-	-	- 124	-	-
保险费	-	-	-	142	-	-	-	- 142	539	539
保险全退款	-	-	9 030	-	-	-	-	- 9 030	-	-
索赔偿还数	-	670	-	-	7 147	125	46 942	- 54 884	62 377	62 377
亏损溢价	-	-	6 665	188	-	-	-	- 6 853	5 328	5 328
支出共计	2	671	15 826	332	7 149	127	52 110	32 76 249	76 818	76 818
收入超过(低于)支出数额	113	8 254	3 349	1 181	5 571	577	12 411	1 31 457	28 117	28 117
前一期调整数	-	-	364	434	(1 465)	-	243	- (424)	(2)	(2)
收入超过(低于)支出净额	113	8 254	3 713	1 615	4 106	577	12 654	1 31 033	28 115	28 115
储备金和基金结余的其他调整数	-	-	-	1 614 ^{e/}	-	-	-	- 1 614	9 314	9 314
储备金和基金结余, 期初	1 013	26 513	78 384	10 428	16 328	2 704	38 956	152 174 478	137 049	137 049
储备金和基金结余期末	1 126	34 767	82 097	13 657	20 434	3 281	51 610	153 207 125	174 478	174 478

表二十一（续）

联合国代管基金^{a/}

截至 1999 年 12 月 31 日资产、负债、储备金和基金结余表

（千美元）

			BlusCross Aetna GHI 和		日内瓦和联 联合国自办 联合国工作人		联合检查		1999 年 共计	1997 年 共计
	离职后人寿 保险	特别账户补 偿金	VAN Breda 稳定保费 储备金 ^{b/}	联合国工作 人员人寿保 险储备金 ^{b/}	外地当地工 作人员医疗 保险计划	保险储备金 总部一般责 任险	员疾病和意 外互助保 险金	组提供的 资金		
资产										
现金和定期存款	1 112	1 442	6 130	624	1 407	1 122	35 041	150	47 028	150 068
短期投资 ^{d/}	-	30 997	83 497	8 992	18 289	2 097	16 089	-	159 961	17 753
应收联合国普通基金款项	-	1 153	373	46	527	-	-	-	2 099	3 076
其他应收账款	14	1 188	1 136	3 995	211	62	1 248	3	7 857	5 429
资产共计	1 126	34 780	91 136	13 657	20 434	3 281	52 378	153	216 945	176 326
负债										
应付联合国普通基金款项	-	-	9 039	-	-	-	313	-	9 352	72
其他应付账款	-	13	-	-	-	-	455	-	468	1 776
负债共计	-	13	9 039	-	-	-	768	-	9 820	1 848
储备金和基金结余										
业务费用	-	-	11 156	2 903	-	-	30 150	-	44 209	43 555
累计盈余（亏绌）	1 126	34 767	70 941	10 754	20 434	3 281	21 460	153	162 916	130 923
储备金和基金结余共计	1 126	34 767	82 097	13 657	20 434	3 281	51 610	153	207 125	174 478
负债、储备金和基金共计	1 126	34 780	91 136	13 657	20 434	3 281	52 378	153	216 945	176 326

^{a/} 见说明 21。^{b/} 不计本财务期间保险公司收到的保险金及付给保险公司的数额（见说明 21。）^{c/} 代表 Aetna 持有的储备金变化。^{d/} 截至 1999 年 12 月 31 日短期投资市场价值为赔偿款 32 145 217 美元，稳定储备金 83 544 108 美元，工作人员人寿保险储备金 9 160 933 美元和自办保险储备基金 2161 301 美元。

所附说明是财务报表不可分割的组成部分。

表二十二
出售联合国公债特别账户^{a/}
 截至 1999 年 12 月 31 日资产负债、储备金和基金结余表
 (千美元)

	1999	1997
资产		
应收联合国刚果行动专设账户款项 ^{b/}	35 931	35 931
应收联合国紧急部队 (1956 年) 特别账户账款 ^{b/}	8 117	8 117
资产共计	44 048	44 048
负债		
出售公债总额	169 906	169 906
1989 年 12 月分期摊还	(166 653)	(166 653)
汇兑收益净额	(3 253)	(3 253)
未清偿联合国公债	-	-
储备金和基金结余		
累计盈余	44 048	44 048
储备金和基金结余共计	44 048	44 048

^{a/} 见说明 22。

^{b/} 此一数项的处理情况将是向大会单独提交的一份报告的主题。

所附说明遇财务报表不可分割的组成部分。

表二十三
综合管理信息系统（综管信系统）^{a/}
1999年12月31日终了的1998-1999两年期收支及储备金和基金结余变动表
（千美元）

	1999	1997 ^{b/}
收入		
来自其他基金的拨款	8 995 ^{c/}	14 442
利息收入	1 434	1 706
收入共计	10 429	16 148
支出^{d/}	13 203	14 112
支出共计	13 203	14 112
收入超过（低于）支出的数额	(2 774)	2 036
收入超过支出的净额	(2 774)	2 036
前一期债务的节余或注销	100	-
储备金和基金结余，期初 ^{d/}	11 565	9 529
储备金和基金结余，期末	8 891	11 565

截至1999年12月31日资产、负债、储备金和基金结余表

（千美元）

	1999	1997 ^{b/}
资产		
应收联合国普通基金	11 271	15 909
其他应收账款	174	53
递延费用	-	4
资产共计	11 445	15 966
负债		
未清偿债务 ^{e/}	2 501	4 373
其他应付账款	53	28
负债共计	2 554	4 401
储备金和基金结余		
累计盈余	8 891	11 565
储备金和基金结余共计	8 891	11 565
负债、储备金和基金结余共计	11 445	15 966

^{a/} 见说明23。

^{b/} 比较数字已作重新分类以与现行编排方法一致。

^{c/} 指依照大会第52/462号决定从1996-1997两年期联合国经常预算转拨来支配余额250万差元，以及1998和1999两年联合国经常预算的拨款分别为330万美元和31 9.53万美元。

^{d/} 反映综管信系统支出的会计处理方法的变化。截至1997年12月31日，该数额在多年性项目财务报表十八中体现为叫做“迄今为止综管信系统累计支出”的资产。

^{e/} 由于多年项目的性质，未清偿债务结转至先后续的两年期。

所附说明是财务报表不可分割的组成部分

财务报表说明

说明1. 联合国及其活动

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

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

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

(c) 根据安全理事会的指示，联合国参与维持和平与建立和平的各方面工作，包括为解决冲突、恢复民主、促进裁军、提供选举援助、协助冲突后缔造和平并参与人道主义活动而努力，以确保被剥夺基本需要的群体能够生存，以及监督起诉严重侵犯国际人道主义法的责任人。

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

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

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

说明 2. 联合国重要会计和财务报告政策摘要

(a) 联合国的各种账目是按大会通过的《联合国财务条例》、秘书长依条例要求制订的细则以及主管管理事务的副秘书长或财务主任颁布的行政指示设置的。这些账目还充分顾及行政协调委员会通过的联合国系统共同会计标准。大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216C 号决议注意到这些标准。联合国遵循行政问题协商委员会第五十四届会议修订和通过的关于公布会计政策的国际会计标准 1，其规定如下：

- (一) 继续营业、一致性和权责发生制是基本会计假定，在财务报表中如遵循了这些基本假定，就不需予以表述。如不遵循某一基本会计假定，则应表明未予遵循的事实及其理由；
- (二) 谨慎、实质内容胜于形式和重要性应制约会计政策的选用；

- (三) 在财务报表中，应清楚简要地表述所采用的全部重要会计政策；
- (四) 所采用的重要会计政策的表述；应是财务报表的一个组成部分。一般这些政策应列在一处；
- (五) 财务报表应反映上个财政期相应期间的比较数字；
- (六) 对本期有重要影响和对以后各期有重要影响的会计政策变动，应予以表述并说明理由。如果政策变动的影响重大，应说明变动所带来的影响并列数字。

(b) 联合国账目以“基金会会计”为基础。大会、安全理事会或秘书长可设立独立的普通的或特殊用途基金。每个基金都是独特的财务和会计实体，各有一套自平复式簿记账本。每个基金或性质相同的一组基金都有其各自的财务报表。

(c) 本组织所有基金的财政期间订为两年期，即连续两个日历年，但维持和平账户除外，这些账户的报告年度为7月1日至6月30日。

(d) 收入和支出、资产和负债一般按权责发生制认列，对于分摊收入，下面(j)(二)段适用。

(e) 本组织的账目以美元为单位编制。以其他货币记账的账目，按记账时主管管理事务的副秘书长规定的汇率折算成美元。关于这种货币的财务报表应载明编制报表时适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资和未交认捐款以及应收和应付缴账款的美元值。至于隔多久才编制一次报表，则由主管管理事务的副秘书长授权财务主任决定。如果报表当日所用实际汇率的价值与所采用财政期间最后一个月联合国汇率差别甚大，则在脚注中说明差数。

(f) 本组织的财务报表均按历史成本会计制编制，而且不作调整从反映货物和服务的价格变动所产生的影响。

(g) 联合国财务报表是按照行政问题(财务和预算问题)协商委员会财务报表工作队的现行建议编列的。

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

(i) 为联合国普通基金和有关基金、联合国代管账户、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭单独发表财务报表，而维持和平账户则按7月1日至6月30日财政年度单独报告。

(j) 收入：

-
- (一) 为联合国经常预算活动和维持和平行动、前南斯拉夫问题国际法庭、卢旺达问题国际刑事法庭、联合国东帝汶特派团以及周转基金筹资所需的数额是按大会确定的方式由会员国分摊；
- (二) 就财务报表而言，当大会核准了对各会员国的摊款便记为收入。拨款或核准支用都不得记为收入；
- (三) 向同意偿还参加联合国条约、机构和会议费用的非会员国分摊的款额记入杂项收入贷项；
- (四) 会员国或其他捐助国的自愿捐款是根据在本财政期间特定时间内支付货币捐款的书面承诺记为收入的。
- (五) 来自生利活动，包括外部承包商承办活动的收入按减去直接相关的业务支出后的净额列入财务报表；
- (六) 来自组织间安排的收入是为使本组织代表它们管理项目或其他方案的机构分配的资金；
- (七) 来自其他基金的分拨款项是从一个基金或指定从一个基金拨出，转拨到另一个基金支付的款项；
- (八) 来自联合供资活动的收入是其他组织偿还它们在本组织预付的合办费用中应占的份额；
- (九) 从提供服务得到的收入包括偿还由于向其他组织提供技术和行政支助而引起的工作人员薪金和其他费用；
- (十) 利息收入包括存入各种银行账户的存款、定期存款和其他适销证券所获得的利息和有关的投资收入。投资收入报为扣除实现和未实现损失后的净值，
- (十一) 杂项收入包括下列诸方面的收入：出租房舍、出售旧的或多余的财产、退还计入以往各财政期间的支出、货币兑换净收益、保险索赔结算、收到未指定用途的款项和其他杂项收入。
- (k) 支出：
- (一) 支出根据核定的拨款产生。报告的支出总额包括未清的债务和付款；
- (二) 非消耗性财产支付的支出记入获得和未资本化期间的预算。此种非消耗性财产的库存按历史成本保持；
- (三) 未来财政期间的支出不记入本财政期间，并记录为下文(1)(四)项所述的递延费用。

(1) 资产：

- (一) 现金和定期存款包括存入银行有息账户、定期存款和活期账户的资金；
- (二) 投资包括本组织为生利而购买的证券。投资按成本价值或市场价值的较低者列出，同时考虑到货币折算造成的价值变动。证券的市场价值在财务报表的脚注中表述；
- (三) 分摊会费为缴款国的法定义务，因此会员国未付分摊会费差额不论是否可能收取都一一呈报。联合国的政策不规定推迟收取此种摊款；
- (四) 递延费用通常包括在本财政期间未适当报销的支出项目，它们将在下一个财政期间列为支出。这些支出项目包括财务主任按照财务细则第 110.6 条为今后财政期间核准的承付款项。这种承付款项通常限于具有持续性质的行政需要以及需要长时间准备才能履行的合同或法律义务；
- (五) 仅为编制资产负债表的目的截至财务报表日期已结束的那一学年的预付教育补助金的有关部分列为递延费用。预付款全额列为应收工作人员账款，直至工作人员出具必要证件，证明确有领取教育补助金的资格时为止，届时这笔预付款在预算账目上列为支出，并予结算；
- (六) 在建工程列示在账户中，直至建筑项目竣工，届时已完成工程项目和土地费用都列为本组织的资本性资产；
- (七) 资本性资产的维修费由有关的预算账目冲销。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁物改进都不列为本组织的资产。购置费在购置年份由预算账目冲销。非消耗性财产的价值列入备查账，在财务报表说明中公布。

(m) 负债、储备金和基金结余：

- (一) 业务储备金和其他类别储备金列入财务报表各栏“储备金和基金结余”共计；
- (二) 今后几年的未清偿债务列为递延费用和未清偿债务；
- (三) 递延收入包括对今后各财政期间的认捐款、生利活动项下提前出售所得，以及其他预先收到的未到期收益；
- (四) 本组织与过去、当期和今后财政期间有关的承付款项都列为未清偿债务。与经常预算和特殊账户有关的本财政期间的债务，至相关两年期结束后的 12 个月内仍然有效。大多数技术

合作活动的债务至各历年结束后的 12 个月内仍然有效。与多年性基金有关的未清偿债务直至项目完成仍然有效；

(n) 技术合作活动：

- (一) 技术合作财务报表呈报的是开发计划署、人口基金、环境规划署和其他来源资助的活动。在联合国经常预算第 21 款下供资的技术合作经常方案的支出及相应的捐款收入数额也开列在技术合作财务报表中；
- (二) 经常预算技术合作经常方案的经费按照《联合国财务条例》的规定管理。但是，在财政期间结束时，技术合作经常方案的未清偿债务，应从联合国普通基金账户转入下一个财政期间的技术合作账户；
- (三) 拨款收入——开发计划署、人口基金和环境规划署。从开发计划署、人口基金和环境规划署收到的拨款收入数字与这三个机构按其作业程序呈报的支出总额相同，因为这些作业程序规定，拨款数额应予调整，使与实际支出相等；
- (四) 捐款收入——信托基金。各会员国或其他捐赠者提供的捐款于收到捐款或书面认捐时入账；
- (五) 利息和杂项收入。经常预算活动引起的杂项收入记为普通基金杂项收入的贷项。开发计划署、人口基金和环境规划署各项活动所得的利息和杂项收入记入这些组织设置的业务基金账户，列为贷项。技术合作信托基金的利息和杂项收入则记入有关信托基金账户，列为贷项；
- (六) 开发计划署、人口基金和环境规划署的未支用拨款/递延收入。本年度未支用拨款余额和分配给今后各年度的拨款列为资产和递延收入。开发计划署出资的项目和开发计划署经营的信托基金的未支用拨款的核算应以项目预算为根据。人口基金出资的项目和环境规划署项目的未支用拨款的核算则应当以这些组织的拨款通知为依据；
- (七) 除经常预算外，当期预算期间所有技术合作活动的未清偿债务的有效期仅至该历年结束后 12 个月，而并不是在有关两年期终了后 12 个月仍然有效。不过，按照开发计划署/人口基金呈报规定，如果确定的债务仍需清偿，则执行机构保留未清偿债务的期限可超过 12 个月；此种债务在财务报表中列作应付账款。清偿前一期债务所剩节余应按照开发计划署/人口基金的呈报规定，记入个别项目账上为贷项，以折减本预算期间的支出；

- (八) 按照开发计划署/人口基金的呈报规定, 未清偿债务都应列账, 但不列为期中支出的一部分。仅到年终时才按此呈报。在期中阶段, 开发计划署、人口基金和技术合作信托基金的本年度未清偿债务均列为递延费用和负债呈报;
- (九) 开发计划署/人口基金项目采用平均费用计算制度。按照这个制度, 各别专家不同的实际收费细目均按平均费用记入开发计划署/人口基金的项目的账上, 由所有开发计划署或人口基金项目分摊本财政期间支用的专家人工月费;
- (十) 除按平均费用计算的人员外, 所有项目人员回国补助金的经费都按其基薪净额的 8% 计算;
- (十一) 在 1998—1999 两年期, 1999 年利息收入的分配是使用各基金的参与比率按月平均基金结余计算的。

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

- (一) 普通信托基金账户按经常预算所采用的同一会计程序记账;
- (二) 技术合作信托基金账户和联合国人口基金—联合国工作方案普通信托基金账户的核算方法与上述技术合作活动相同;
- (三) 为偿还本组织各种设施使用费而编列的预算外资金不当作信托基金处理。联合国保留的这种经费的未支用余额作为应付账款合计的一部分列入普通基金呈报(表五)。

(p) 联合国是参与联合国合办工作人员养恤基金的一个成员组织。养恤基金是大会所设立的基金, 以提供退休, 死亡、残废及有关福利。养恤基金是一项有资金有规定福利的计划。联合国对养恤基金的财政义务包括其按大会制订的费率应缴的款项, 以及按照《基金条例》第 26 条, 在精算估值后可能为补足短绌而应缴款项的份额。

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

(a) 表一、二和三载有联合国各基金的财务结算, 并将其全部分为四组有关基金, 在冲销后, 又合并为一个总计数额, 反映联合国的全部活动。这一综合编排方式不应解释为意味着个别基金可用于其授权以外的任何其他目的。

- (一) 普通基金和有关基金包括联合国普通基金(表五)、联合国周转基金(表六)和联合国特别账户(表七); 和联合国联合供资的活动(表八);

(二) 技术合作活动包括表九所载的同样财务结算；

(三) 普通信托基金包括表十所汇总的财务结算；

(四) 其他特别基金包括为各种不同目的而维持的联合国其他基金(表十一至二十三)。

(b) 表一列有对收入超出(低于)支出的两项计算数。第一项计算数仅仅是根据该两年期本期间的收入和支出得出的。所列的第二项计算是净额，其中包括任何以往期间收入或支出的调整数。

(c) 现金流动汇总表是根据国际会计标准第 7 号所述现金流动报表间接方法编列的。

(d) 由于维持和平行动财政年度改为 7 月 1 日至 6 月 30 日，维持和平活动未列入综合报表，但另列于维持和平财务报表。

说明 4. 普通基金：拨款表(表四)

按照大会第 52/221A, 53/215A, 53/219 和 54/247A 号决议, 1998—1999 两年期最终预算拨款和摊款毛额如下(以千美元计):

	<u>1998</u>	<u>1999</u>	<u>1998-1999 共计</u>
预算拨款(第 52/221A 号决议)	1 266 166	1 266 166	2 532 332
<u>减</u> : 1998-1999 两年期减少的 拨款(第 53/215A 号决议)	-	5 628	5 628
1998-1999 两年期减少的 拨款(第 54/247A 号决议)	-	41 602	41 602
<u>加</u> : 1998-1999 两年期增加的 拨款(第 53/219 号决议)	-	<u>3 200</u>	<u>3 200</u>
1998-1999 最后预算拨款合计	<u>1 266 166</u>	<u>1 222 136</u>	<u>2 488 302</u>
1998-1999 两年期(除工作人员薪金税 以外)估计收入(第 52/221B 号决议)	19 177	19 177	38 354
<u>减</u> : 1998-1999 两年期(除工 作人员薪金税以外)的收入减 少数(第 53/215B 号决议)	-	461	461
<u>加</u> : 1998-1999 两年期(除工 作人员薪金税以外)的收入增 加数(第 54/247B 号决议)	-	<u>3 775</u>	<u>3 775</u>
1998-1999 年最后估计收入共计	<u>19 177</u>	<u>22 491</u>	<u>41 668</u>
1998-1999 年最终预算拨款减去 估计收入总额共计	1 246 989	1 199 645	2 446 634
<u>加</u> : 1996-1997 两年期(除工作 人员薪金税以外)收入减少 数(第 52/213B 号决议)	5 239	-	5 239
1998-1999 两年期订正拨款 减少数(第 54/247B 号决议)	-	41 602	41 602
1998-1999 两年期(除工作人 员薪金税以外)的收入增加数 (第 54/247B 号决议)	-	3 775	3 775
<u>减</u> : 1996-1997 两年期订正拨款 减少数(第 52/213A 号决议)	61 209	-	61 209
新会员国 1995 年会费	109	-	109
1997 年 12 月 31 日盈余账户结 余转入 1999 年(第 53/215C 号 决议)	-	24 240	24 240
1998-1999 两年期订正拨款			

增加数(第 53/219 号决议)	<u>—</u>	<u>3 200</u>	<u>3 200</u>
1998-1999 两年期会员国			
分摊毛额	<u>1 190 909</u>	<u>1 217 582</u>	<u>2 408 492</u>

说明 5. 普通基金(表五)

(a) 现金和定期存款:

(一) 所列的现金和定期存款数额是所有现金结余(包括以不可自由兑换货币持有的资金)减去任何透支的净总额;

(二) 以下数字列出截至 1999 年 12 月 31 日所持有不可自由兑换货币的美元的等值数额:

阿富汗阿富汗尼	<u>23.90</u> 美元
---------	-----------------

(b) 未交的分摊会费:

(一) 按照财务条例第 5.6 条的规定,各会员国所交会费首先记入周转基金账户为贷项,然后依向会员国征收会费的次序记入应收的经常预算缴款;

(二) 若干会员国表示,它们不打算缴付某些摊款,或者只在某些条件下才肯缴付。一些会员国要求注意其代表团在大会历届会议上表明的立场。它们不认为自己有义务分担联合国经常预算开列的某些支出项目,例如联合国公债的分摊估计数。1975 年以前,这些会员国扣缴的摊款包括联合国韩国统一复兴委员会和韩国联合国军纪念公墓的分摊估计数。1968 年以前,存在对联合国停战监督组织的扣缴摊款;

(三) 某些会员国还说,它们不认为自己有义务分摊联合国经常预算开列的某些特别支出项目,列如巴勒斯坦人民行使不可剥夺权利委员会、和巴勒斯坦权利股、巴勒斯坦问题国际会议、南非和以色列结盟问题国际会议、联合国海洋法会议筹备委员会、联合国国际学校、补贴联合国训研所赤字的补助金、柬埔寨问题国际会议以及将预算外员额转入经常预算所涉的支出;

(四) 如上所述由于某些会员国采取的立场,估计截至 1999 年 12 月 31 日,两个会员国扣缴摊款累计共达 5 670 万美元。这笔估计数已列入经常预算截至 1999 年 12 月 31 日总数达 24420 万美元的未交分摊会费内;

(五) 列入 1999 年 12 月 31 日终了期间账户的应收分摊会费是按照《联合国财务细则》、大会有关决议和联合国的政策记账的。至于列为未缴的数额，某些会员国表示它们不打算支付某些分摊会费，或此种会费将只在某些条件下支付。根据联合国上文说明 2 第(1) (三)项说明的政策，没有规定推迟收取未清的分摊会费；

(六) 表五所列分摊会费不包括 1971 年 10 月 24 日以前中国未缴的经常预算摊款 1 660 万美元。大会于 1971 年 10 月 25 日通过了题为“恢复中华人民共和国在联合国的合法权利”的第 2758 (XXIV) 号决议后，此笔款额已依照大会 1972 年 12 月 19 日的第 3049 (XXVII) 号决议转入一个特别账户。

(七) 截至 1997 年 12 月 31 日缴纳会费的情况报告 (ST/ADM/SER. B/554, 附件二) 列出未缴的经常预算分摊会费共计 24 423 4425 美元。

(c) 应收账款。下表对表 5 截至 1999 年 12 月 31 日和 1997 年 12 月 31 日应收账款的分析：

	<u>1999</u>	<u>1997^{a/}</u>
	(百万美元)	
政府	8.5	3.7
工作人员	22.4	6.7
供应商	8.2	7.4
专门机构	15.9	13.2
其他实体	75.6	43.4
其他	<u>0.5</u>	<u>22.0</u>
共计 ^{a/}	<u>131.1</u>	<u>96.4</u>

^{a/} 已将比较数字重新分类以符合现行编排方式。

(d) 基金间结余反映联合国普通基金与联合国其他基金间的会计事项，通常在下一个个月结清。联合国普通基金、周转基金和特别基金间的任何基金间结余均只能在普通基金清偿能力许可时结清。与普通基金的基金间负债并不局限于联合国普通基金和其他基金间直接的会计事项。联合国普通基金以外的基金间直接的通常会计事项申报为普通基金应还所欠基金的债务和欠债基金应还普通基金的债务。下表是基金间结余的细目：

应收基金间结存	<u>1999</u>	<u>1997^{a/}</u>
	(百万美元)	
联合国联合供资活动(表八)	5.3	—
联合国技术合作活动(表九)	22.2	2.1
联合国普通信托基金(表十)	9.2	39.7
安全理事会第 687 号决议核可活动的特 别账户(表十三)	—	11.1
联合国东帝汶特派团(表十五)	10.7	—
方案支助费用特别账户(表十七)	16.2	3.5
联合国在建工程(表十九)	1.8	2.7
联合国代管基金(表二十一)	9.3	0.1
前南斯拉夫问题国际法庭 ^{b/}	5.7	2.7
卢旺达问题国际刑事法庭	10.5	7.9
联合国根据安全理事会第 986(1995)号 决议设立的代管账户	531.3	117.3
联合国维持和平行动 ^{c/}	<u>99.8</u>	<u>96.6</u>
共计	<u>722.0</u>	<u>283.7</u>

应付基金间结余	1999	1997
	(百万美元)	
联合国技术合作活动(表九)	42.1	31.2
联合国普通信托基金(表十)	1.2	3.6
联合国根据安全理事会第 706(1991)和 778(1992)号决议设立的代管账户(表十一)	—	1.3
联合国赔偿委员会(表十二)	248.2	50.4
根据安全理事会第 687(1991)号和 706(1991)号决议核可的活动的特别账户(表八)	5.9	—
联合国中央应急循环基金(表十四)	6.7	
联合国东帝汶特派团(表十五)	8.5	—
补充性发展活动多年特别账户(表十六)	12.2	
方案支助费特别账户(表十七)	5.7	5.1
联合国代管基金(表二十一)	2.1	3.1
综合管理信息系统(表二十三)	11.3	15.9
联合国根据安全理事会第 986(1995)号决议设立的代管账户 ^{b/}	277.7	48.3
联合国维持和平行动 ^{c/}	<u>47.2</u>	<u>44.1</u>
共计	<u>666.8</u>	<u>203.0</u>

^{a/} 已将比较数字重新分类以符合现行编排方式。

^{b/} 各法庭基金间结余和联合国代管账户基金间结余以另列财务报表报告。

^{c/} 维持和平行动基金间结余以汇总数编报，因为维持和平行动财务报表按(7月1日至6月30日)财政年度另外呈报。

(e) 递延费用。下表是对表五所列截至 1999 年 12 月 31 日和 1997 年 12 月 31 日的递延费用数额的比较：

	1999	1997 ^{a/}
	(百万美元)	
预付教育补助金	9.0	8.4
今后几年拨款的承付款项 ^{b/}	44.0	85.0
其他	4.5	5.2
共计	57.5	98.6

^{a/} 代表 2001 至 2007 年债务准备金。

^{b/} 代表 1998 至 2007 年债务准备金。

(f) 非消耗性财产。按照联合国会计政策，非消耗性财产不列入本组织的固定资产内，而是在购置时列为现期经费开支。下表列出根据联合国累计财产清册所列总部和其他地点非消耗性财产以百万美元表示的价值：

	<u>1999</u>	<u>1997</u>
	(百万美元)	
总部	86.8	84.7
联危核查团	7.9	8.8
联合国巴格达行政事务处	3.9	4.8
国际法院	2.2	2.2
联合国维也纳办事处	5.4	5.8
环境规划署和联合国内罗毕办事处	13.1	7.7
人类住区中心	1.4	1.0
联合国日内瓦办事处	33.5	30.2
西亚经社会	2.0	1.6
拉加经委会，墨西哥	0.6	0.5
拉加经委会，圣地亚哥	2.5	3.1
亚太经社会	5.4	5.5
非洲经委会	14.5	5.4
印巴观察组	5.0	0.5
停火监督组织	10.2	7.9
联阿特派团	1.4	0.6
联合国新闻中心办事处	<u>4.9</u>	<u>4.2</u>
共计	<u>200.7</u>	<u>174.5</u>

联合国技术合作项目非消耗性库存费用截至 1999 年 12 月 31 日为 18 397 万美元。

(g) 应付账款。以下是对表五所载截至 1999 年 12 月 31 日和 1997 年 12 月 31 日的应付账款的比较：

	<u>1999</u>	<u>1997</u>
	(百万美元)	
各国政府	17.9	5.8
工作人员	4.2	7.0
供应商	21.5	13.9
专门机构	3.7	8.9
应付联合国其他实体的款项	29.9	12.0
回国补助金经费	5.3	3.5
待处置的奖金收入 ^{a/}	0.8	0.9
其他	<u>6.5</u>	<u>2.2</u>
共计	<u>89.8</u>	<u>54.2</u>

^{a/} 包括诺贝尔和平奖、帕尔梅奖和里斯廷斯基金会付给的奖金收入。

(h) 递延收入。表五所列截至 1999 年 12 月 31 日和 1997 年 12 月 31 日的递延收入：

	1999	1997
	(百万美元)	
邮政管理处顾客订购存款	1.0	1.5
其他 ^{a/}	<u>6.0</u> ^{a/}	<u>2.2</u>
共计	<u>7.0</u>	<u>3.7</u>

^{a/} 包括从用户部门和电信服务部门收回的 490 万美元，在为电信费用回收制定新安排后处置。

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

下表列明截至 1999 年 12 月 31 日和 1997 年 12 月 31 日全部储备金和基金结余的组成。

	1999	1997
	(千美元)	
下列大会决议确立的核可保留盈余：		
大会第 2947A 和 B(XXV11) 号决议	3 938	3 938
大会第 36/116B 号决议	45 480	
减：南非欠款的注销额 ^{a/}	<u>19 100</u>	26 380
大会第 40/241B 号决议	10 532	
减：南非欠款的注销额 ^{a/}	<u>4 423</u>	6 109
大会第 42/216A 号决议	154 881	
减：转入维持和平储备基金 ^{b/}	82 601	
减：南非欠款的注销额 ^{a/}	<u>30 359</u>	<u>41 921</u>
核可保留盈余共计	78 348	78 348
减：为训研所大楼提供的资金 ^{c/}	<u>9 992</u>	<u>9 992</u>
核可保留盈余净额	<u>68 356</u>	<u>68 356</u>
累计盈余：		
收入超过支出的数额	51, 160	91 280
以往各期偿债所得节余	24 959	13 612
记为会员国贷项	—	10 125
基金结余其他调整数	(5 346)	(377)
前一期调整数	—	(25 202)
新会员国会费	—	<u>109</u>
累计盈余共计	<u>70 773</u>	<u>89 646</u>
储备金和基金结余共计	<u>139 129</u>	<u>158 002</u>

^{a/} 大会 1995 年 12 月 15 日第 50/83 号决议。

^{b/} 大会 1992 年 12 月 23 日第 47/217 号决议。

^{c/} 大会 1993 年 4 月 8 日第 47/227 号决议。

说明 6. 周转基金(表六)

联合国周转基金是根据大会 1995 年 12 月 23 日第 50/218 号决议设立的, 1998—1999 两年期数额为 1 亿美元。截至 1999 年 12 月 31 日, 周转基金本金为 1 亿美元。

说明 7. 特别账户(表七)

根据大会 1965 年 12 月 15 日第 2053A(XX) 号决议和 1972 年 12 月 19 日第 3049A(XXV11) 号决议的规定, 联合国特别账户收到了会员国和私人捐赠者提供的自愿捐助, 以应付联合国的财政困难并解决本组织的短期赤字问题。

说明 8. 技术合作活动(表八)

由于大会 1997 年 12 月 22 日第 52/22 号决议核可的净预算编制方法的采用, 国际公务员制度委员会、联合检查组、会议事务和安全事务(维也纳)的费用直接记在为这些联合供资的活动设立的基金的账上。行政问题(财务和预算问题)协商委员会、信息系统协调委员会和方案和业务活动协商委员会的费用也记入这一特别基金账下。这些费用发生时直接记在基金账上并按参加组织列示。参加组织支付的金额记为收入贷项。

说明 9. 技术合作活动(表九)

(a) 由于表九中所列 4 150 万美元的数额是应向资金来源收取的数额, 也是未清偿债务, 根据与开发计划署、人口基金和环境规划署的现有安排, 只能在到期之日要求支付这些款项。

(b) 13 440 万美元的现金和定期存款包括以下不可自由兑换货币的美元等值数额:

	<u>1999</u>	<u>1997</u>
中国元	47 223	138 811
印度卢比	113 808	129 351
印度尼西亚盾	<u>26 696</u>	<u>17 066</u>
共计	<u>187 727</u>	<u>285 228</u>

(c) 表九未列入开发计划署下列办事处按照合作机构安排执行的国家执行项目以及按照协作机构安排执行的项目支出。

	<u>国家执行^{a/}</u>	<u>协作机构^{b/}</u>
联合国总部	14 685 961	499 254
拉丁美洲和加勒比经济委员会	-	129 219
西亚经济社会委员会	-	-
欧洲经济委员会	-	602 339
人类住区中心	-	5 103 248
贸发会议	-	5 603 731
非洲经委会	<u>158 857</u>	<u>1 444 822</u>
共计	<u>14 844 818</u>	<u>13 382 613</u>

^{a/} 联合国按照合作机构安排执行的国家执行项目支出将由联合国单独向开发计划署呈报。各国政府已就国家执行项目的支出向开发计划署全面呈报。

^{b/} 联合国按照协作机构安排执行的项目支出已在执行机构本身的财务报表中全面呈报。

这些活动所获得的方案支助费用收入列在附表 17.1。

说明 10. 普通信托基金 (表十)

(a) 下列 24 个新的信托基金是在 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期内设立的 (括号内的英文字母为内部会计编码):

促进发展中国家参加建立国际刑事法院筹备委员会工作和 1998 年全权代表外交会议信托基金 (BJA)

支助联合国维持和平行动的宣传和有关工作信托基金 (BKA)

支持《防治荒漠化公约》秘书处组织的公约活动信托基金 (BMA)

支助划定埃塞俄比亚-厄立特里亚边界信托基金 (BOA)

执行《渥太华禁雷公约》信托基金 (BQA)

采取切实可行裁军措施巩固和平信托基金 (BWA)

支助西非经共同体观察组驻几内亚比绍插入部队信托基金 (GWA)

联合国几内亚比绍建设和平支助办事处支持活动信托基金 (GYA)

人类安全信托基金(HYA)

联合国千年大会和千年首脑会议信托基金(JTA)

支助联合国科索沃临时行政当局特派团信托基金(KDA)

支助塞拉里昂信托基金(LWA)

支助特派团及其他预防性外交和缔造和平活动信托基金子账户(LZA)

支助刚果民主共和国和平进程信托基金(NGA)

武装冲突中的儿童信托基金(NNA)

加强人道协调厅信托基金(基金 DDA) 下设促进人道协调厅综合区域信息网(IRIN)子账户(QTA)

支助联合国中非共和国特派团活动信托基金(RQA)

支助部署在东帝汶多国部队信托基金(TMA)

解决东帝汶问题信托基金(TYA)

联合国系统工作人员安全信托基金(UGA)

受荒漠化和(或)干旱影响的合格缔约国代表参加缔约国会议及其附属机构届会特别基金(UVA)

自愿资助《联合国防治荒漠化公约》活动特别基金(UWA)

《联合国防治荒漠化公约》核心预算特别账户(UXA)

联合国东帝汶过渡权力机构信托基金(UZA)

(b) 下列 18 个基金在 1998-1999 两年期内关闭:

支助参加班吉协定监测团部队信托基金(BCA)

波斯尼亚-黑塞哥维那指挥部共同费用信托基金(BHA)

联保部队排雷活动信托基金(DYA)

东斯拉沃尼亚警察援助方案信托基金 (EBA)

资源、环境、人民与发展之间相互关系方案信托基金 (FHA)

援助黎巴嫩信托基金 (FLA)

援助莫桑比克信托基金 (FMA)

支助西非经共体观察组驻几内亚比绍插入部队信托基金 (GWA)

海地选举援助信托基金 (HEA)

资助建筑材料费用海地信托基金 (HMA)

向海地国际警察监测方案和其他专门指定用途提供货物和服务信托基金 (HPA)

监测及审查和评价执行内罗毕前瞻性战略信托基金 (IAA)

监测、审查和评价执行内罗毕前瞻性战略信托基金子账户 (IFA)

国际海底管理局和国际海洋法法庭筹备委员会先驱投资者申请费特别账户 (ISA)

五十周年庆祝信托基金 (LAA)

执行莫桑比克和平进程信托基金 (MZA)

1993 年大田国际博览会信托基金 (TIA)

布隆迪调查委员会信托基金 (YVA)

(c) 截至 1999 年 12 月 31 日, 共有 195 个普通信托基金。支助刚果民主共和国和平进程信托基金 (NGA) 无活动。

(d) 联合国国际伙伴关系基金是一个信托基金, 它由秘书长经管, 是在联合国和联合国基金会公司签订一项协定后于 1998 年设立的。它是根据美利坚合众国纽约州法律组建的一家非盈利公司。基金会提供经费以协助和支助联合国实现《联合国宪章》的目的和目标。伙伴基金通过它的行政办事处与基金会合作确定和选择拟由基金会供资的项目和活动, 接受和分配这些项目和活动的资金, 以及监测和向基金会报告资金使用情况。

截至 1999 年 12 月 31 日，伙伴基金向执行伙伴汇出 65 个项目活动所需资金总额 7240 万美元。情况如下：

<u>执行伙伴</u>	<u>汇出金额</u>	<u>报告的付款</u> (千美元)	<u>结余</u>
开发计划署	5 618.0	1 374.2	4 243.8
人口基金	8 347.3	4 498.5	3 848.8
儿童基金会	20 114.4	1 872.2	18 242.2
环境规划署	1 618.6	887.4	731.2
药物管制署	150.0	150.0	—
妇发基金	2 710.8	974.5	1 736.3
人类住区中心	707.7	242.4	465.3
卫生组织	28 896.5	12 174.5	16 722.0
贸发会议	793.0	511.5	281.5
拉加经委会—墨西哥	22.8	4.2	18.6
难民专员办事处	1 668.0	271.2	1 396.8
人权专员办事处	385.9	—	358.9
劳工组织	503.1	—	503.1
粮农组织	442.1	—	442.1
教科文组织	<u>485.4</u>	—	<u>485.4</u>
共计	<u>72 436.6</u>	<u>22 960.6</u>	<u>49 476.0</u>

(e) 解决东帝汶问题信托基金(TYA)的活动与联合国东帝汶特派团(TZA)一起在表十五中报告。

说明 11. 根据安全理事会第 706(1991)和 778(1992)号决议设立的联合国代管账户(表十一)

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

由于伊拉克拒绝按照安全理事会第 706(1991)和 712(1991)号决议的规定出售石油，安全理事会于 1992 年 10 月 2 日通过了第 778(1992)号决议，作为为各种指定用途提供资金的备选办法。境内有伊拉克所有石油产品的会员国或境内有因出售石油而由购买者在 1990 年 8 月 6 日后付给伊拉克政府款项的会员国，必须将这些款项的一部分或全部转拨到代管账户。此外，安理会第 778(1992)号决议还促请各会员国从其他来源向代管账户提供款项。在按照第 706(1991)和 712(1991)号决议规定的办法出口石油和代管账户收到出售石油

所得资金时，按照第 778(1992) 号决议规定转入代管账户的所有这类款项连同适用利息均应转回提供资金的账户或国家，出售石油的收入则存入代管账户。1996 年 12 月伊拉克开始出售石油，而 1997 年 1 月代管账户开始收到伊拉克出售石油所得资金。已开始将资金转回向代管账户提供原始资金的国家账户。

(b) 数额 8 105 505.39 美元为会员国自愿捐款，专用于为安全理事会第 687(1991) 号决议产生的活动提供资金，这些捐款收到期间为 1991 年 9 月至 1996 年 6 月，记录为为此目的设立的特别账户(基金 RS) 的账簿中的收入。这些捐款应从出售伊拉克石油收入代管账户留出的资金偿还。因此，债务记入代表基金 RS 偿还供资国家代管账户的账簿。

余额 122 383.39 美元代表 1997 年出售伊拉克石油收益存入代管账户的数额及其利息，它是超过安全理事会第 986(1995) 号决议第 8(g) 段允许的每 90 天 1 000 万美元限额的部分。该数额已转至同该项决议有关的人道主义采购代管账户(基金 ESB)。

截至 1999 年 12 月 31 日，向代管账户的冻结资产转移款和自愿捐款合计 33 450 万美元，详情如下(百万美元)：

澳大利亚	0.5
加拿大	2.9
丹麦	3.0
欧洲共同体	27.6
芬兰	0.4
法国	0.4
德国	1.1
希腊	0.2
日本	8.2
科威特	24.7
荷兰	17.5
新西兰	0.1
挪威	0.3
阿曼	0.1
卡塔尔	0.6
沙特阿拉伯	56.1
瑞典	8.8
瑞士	0.2

阿拉伯联合酋长国	0.7
大不列颠及北爱尔兰联合王国	19.5
美利坚合众国	161.6
共计	<u>334.5</u>

说明 12. 联合国赔偿委员会(表十二)

(a) 根据安全理事会第 687(1991)号决议于 1992 年设立了赔偿委员会, 经管如何结算伊拉克政府侵入和占领科威特所造成的应由其负责理赔的任何直接损失、损害或伤害。安全理事会第 986(1995)号决议核可将出售伊拉克石油所得的 30%分配给赔偿委员会。

(b) 经赔偿委员会理事会核可但在收到依照安全理事会第 986(1995)号决议设立的联合国代管账户资金前尚未支付或未承付的索赔额在资产、负债、储备金和基金结余报表中报为递延费用和递延应付款。

说明 13. 根据安全理事会第 687(1991)和 706(1991)号决议核可的活动: 其他活动特别账户(表十三)

(a) 安全理事会第 687(1991)号决议请秘书长承担与伊拉克和科威特间局势有关的某些任务。在收到伊拉克就某些活动支付本组织的款项及伊拉克和科威特就边界委员会的费用共同支付本组织款项之前, 上述活动的费用应视为预付款项。

(b) 随着安全理事会通过第 778(1992)号决议, 上述费用已由代管账户转拨款项支付。此外, 特别委员会的费用由依据安全理事会第 986(1995)号决议设立的代管账户的转拨款项支付。

(c) 安全理事会第 1284(1999)号决议决定建立联合国监测、核实和检查委员会。授予特别委员会的责任理由该委员会承担。

(d) 在 1998—1999 两年期内, 与汇给国际原子能机构执行特别委员会在伊拉克境内活动的资金未支配余额分类有关的会计政策已有改动。过去, 在原子能机构对未支配余额作核算前, 这种余额视为递延费用, 但现在列为原子能机构应收账款。

说明 14. 联合国中央应急循环基金(表十四)

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

说明 15. 联合国东帝汶特派团(表十五)

(a) 安全理事会第 1246(1999)号决议建立了联合国东帝汶特派团，组织和主持预定于 1999 年 8 月 8 日进行的关于在直接、秘密和普通投票基础上的民意征询，以便弄清东帝汶人民是接受规定东帝汶在中央集权的印度尼西亚共和国内部特别自治的拟议的宪法纲领还是拒绝将导致东帝汶与印度尼西亚分离的建议，以及使秘书长能够履行他根据《安全协定》(A/53/951-S/1999/513, 附件三)第 3 段承担的责任。安全理事会第 1257(1999)和 1262(1999)号决议将联东特派团的任务期限进一步延长至 1999 年 11 月 30 日。

(b) 联东特派团的财务报表与联合国东帝汶特派团特别账户和解决东帝汶问题信托基金的活动的财务报表合并。

说明 16. 补充性发展活动多年特别账户(表十六)

(a) 补充性发展活动多年特别账户是大会 1999 年 10 月 29 日第 54/15 号决议根据秘书长的建议(A/53/945)设立的。联合国经常预算发展账户下所拨的资金将转入多年特别账户。

(b) 大会所拨金额 13 065 000 美元于 1999 年转至补充性发展活动多年特别账户。两年期结束时未动用的拨款余额将结转至随后的两年期。

说明 17. 方案支助费用特别账户(表十七)

(a) 方案支助费用的偿还款用于预算外技术合作、行政和实务活动。偿还的款项按所支用的方案资源的百分比计算。方案支助费用特别账户应与作为其收入来源的预算外经费分别开列。

(b) 方案支助费用特别账户未清偿债务的记账方法与方案预算相同。

(c) 维持和平行动方案支助费用特别账户编制在联合国维持和平行动财务报表中。

说明 18. 资本资产基金(表十八)

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

(b) 本组织的资本资产包括下列地点的土地和建筑物，(按成本)以百万美元计：

纽约联合国建筑物(原始成本)	67.1	
减: 1960年拆毁的图书馆大楼的费用:	1.7	65.4
纽约达格·哈马舍尔德图书馆大楼		6.7
纽约永久总部所在地的土地		9.6
纽约扩建北草坪会议室、代表餐厅设施及工作人员餐厅		56.2
训研所大楼		<u>11.0</u>
小计		148.9
秘书处大楼和大会堂, 日内瓦图书馆		
大楼和城郊小屋		12.3
日内瓦万国宫的现代化		2.1
日内瓦的主要维修		6.7
日内瓦会议设施的扩建		<u>47.7</u>
小计		68.8
内罗毕联合国办公房地、内罗毕吉吉里		27.1
大楼会议设施、吉吉里大楼		<u>8.7</u>
小计		35.8
亚的斯亚贝巴、摩加迪沙和釜山的土地和构筑物		0.3
亚的斯亚贝巴的非洲经委会大楼		7.5
非洲委会会议新设施		<u>114.9</u>
小计		122.7
圣地亚哥的联合国建筑物		5.6
圣地亚哥的文件研究中心		<u>1.0</u>
小计		6.6
曼谷的亚太经社会大楼:		8.7
减: 1990年拆除荷兰大楼的费用:	<u>0.2</u>	8.5
曼谷亚太经社会会议大楼		<u>46.5</u>
小计		<u>55.0</u>
共计		<u>437.8</u>

说明 19. 联合国在建工程(表十九)

(a) 由联合国经常预算为新建筑和重大改良拨款，所支出费用单独在建筑账户记款。与这些拨款有关的款项均转入由联合国总部经营的现金库，并计入列为“未分配”类别的单独一组建筑账户。再从此现金库中拨款给各外地办事处，以支付在建工程费用。投资利息及有关的应收款和应付款在未分配资产负债表呈报。综合资产负债表列有汇拨金额，作为应付或应收未分配基金和各办事处建筑基金的余额。

(b) 建筑基金拨款的未支用余额，在大会核可的范围内，结转入下一个两年期，直到项目完成。

(c) 非洲经委会建筑项目的经费来自联合国经常预算拨款 109 576 900 美元。为项目筹供的其他资金来自建筑基金投资所得的利息收入 7 651 594 美元。非洲经委会建筑项目费用 114 842 306 美元于 1999 年记为资本资产，资本资产和会员国在资本资产基金中股本增加相同数额。

(d) 环境规划署的初次贷款 600 万美元用于资助在内罗毕的建筑工程。已从列在联合国经常预算收入第二款租金收入项下转来本金加利息 489 327 美元，以偿还贷款。同样，从联合国经常预算收入第二款转来 2 370 600 美元以及从 1998-1999 两年期经常预算转来 379 200 美元，作为追加金额，进一步为内罗毕的建筑工程提供经费。环境规划署建筑项目费用 8 718 558 美元于 1999 年记为资本资产，资本资产和会员国在资本资产基金中股本增加相同数额。

(e) 建造亚太经社会会议大楼的费用，在 1997 年记作资本资产，资本资产基金的资本资产和会员国资产增加了 4650 万美元。

说明 20. 联合国衡平征税基金(表二十)

本基金是按照大会 1955 年 12 月 15 日第 973(X)号决议的规定设立的，以衡平所有工作人员的薪金净额，不论其应缴的本国税金多少。该基金把由经常预算、维持和平行动摊款及卢旺达和前南斯拉夫法庭筹供经费的工作人员薪给税报为收入。对于不向其在本组织工作国民的联合国收入征税的会员国，该基金其记入经常预算和维持和平摊款的贷项列为支出。但对其在本组织工作国民征收所得税的会员国则不能全额得到这笔贷项款额。而这些国家在该基金的份额首先用来偿付工作人员必须为其联合国收入缴纳的所得税。这类偿还所缴税款的费用列为衡平征税基金的支出。由预算外基金提供经费的工作人员若需要缴纳所得税，则直接由有关的预算外基金资源偿还。

说明 21. 代管基金(表二十一)

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

(b) 为联合国总部管理的医疗、牙科和人寿保险收取并依照与联合国签订的联合国支付给保险公司的保费，在联合国普通基金中报账。

说明 22. 销售联合国公债特别账户(表二十二)

根据大会 1961 年 12 月 20 日第 1739(XVI) 号决议规定，授权秘书长发售总额不超过 2 亿美元的公债，将销售所得用于通常与联合国周转基金有关的活动。还请秘书长在经常预算内列入一笔足够按发行债券条件还本付息的款额。出售公债共筹得 16 990 万美元，已用于紧急部队(1956 年)和刚果行动。在 1988-1989 两年期已向公债持有者支付了最后一笔本金和利息，现在所发行公债已全部分期偿清。

说明 23. 综合管理信息系统(表二十三)

(a) 综管信系统项目的经费由联合国经常预算拨付，并从各种基金包括维持和平账户提供分配款。

(b) 在每个月月底，根据适用于该月的美元短期投资的平均回报率计算联合国普通基金的基金间负债的利息收入。

(c) 拨款和分配款的任何意料之外的余额结转至下个两年期直至项目完成。

(d) 在 1999 年 12 月 31 日以前，综管信系统的支出在多年性项目的财务报表二十三中报为称做“迄今为止综管信系统累计支出”的资产。自 1998 年 6 月 30 日起，改变这种会计处理法，将综管信系统支出列报在单独的收支和储备金及基金结余变动表中。

说明 24. 对职工服务终了所负的财务责任和退休津贴

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

(b) 为了更清楚本组织对退休后健康保险所负财务责任究竟多大，聘请了一名咨询精算师，对截至 1997 年 1 月 1 日的退休后健康保险福利进行精算估值。这项工作的结果公布于 1997 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表说明(说明 23)。^{1/} 精算估值已更新，根据这项研究，据估计，至 1999 年 1 月 1 日，不管资金来源，联合国对包括所有参加者的退休后健康保险费用所承担的财务责任如下：

将来福利的现值	应计负债
---------	------

^{1/} 《大会正式记录，第五十三届会议，补编第 5 号和更正》(A/53/5 和 Corr. 1)，第一卷第五章。

负债毛额	1 661 457 000	1 377 035 000
抵销退休人员缴款	<u>360 417 000</u>	<u>299 774 000</u>
负债净额	<u>1 301 040 000</u>	<u>1 077 261 000</u>

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

(d) 离职的工作人员有权领取对累计不超过 60 日未用休假的付款。本组织对截至 1999 年 12 月 31 日这种未付的积存休假补偿所负债务总额估计为 8 000 万美元至 9 000 万美元。

(e) 一些工作人员有权在离开本组织时根据服务年数领取回国补助金和有关的搬迁费用。本组织对截至 1999 年 12 月 31 日这种未付的回国和搬迁福利所负债务总额估计为 7 500 万美元至 8 500 万美元。