



联合国

联合国项目事务厅

财务报告和已审计财务报表

2003年12月31日终了的两年期
以及

审计委员会报告

大会

正式记录

第五十九届会议

补编第5J号(A/59/5/Add.10)

大 会

正式记录

第五十九届会议

补编第 5 J 号(A/59/5/Add.10)

联合国项目事务厅

财务报告和已审计财务报表

2003 年 12 月 31 日终了的两年期

以及

审计委员会报告



联合国 • 2004 年，纽约

说明

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

ISSN 1020-7260

目 录

章次

页次

送文函	vi
一、2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告	1
A. 项目厅简史	1
B. 会计做法和政策	2
C. 项目厅的账目	2
D. 特别账户	5
二、审计委员会的报告	7
摘要	7
A. 导言	8
1. 过去提出但没有充分执行的建议	11
2. 主要建议	11
B. 背景	12
C. 财务问题	14
1. 财务概况	14
2. 项目收入	16
3. 行政支出	20
4. 预算订正额（2003 年）	22
5. 业务准备金	23
6. 未清偿负债	24
7. 其他收入来源	25
8. 年假、服务终了津贴和退休后津贴负债	25
9. 一般人事费和相关薪金问题	25
10. 资产管理	26
11. 账户核对	28

目录 (续)

章次	页次
12. 项目预算超支	31
13. 财务报表审查	32
14. 现金、应收账款和财产损失的注销	35
15. 惠给金	35
D. 管理问题	35
1. 服务级别协定	35
2. 内部监督报告	36
3. 办公房地租赁	36
4. 信息和通信技术	37
5. 改变管理	46
6. 限期任命	47
7. 舞弊和推定舞弊	48
E. 致谢	49
附件	
一、审计委员会 2001 年 12 月 31 日终了的两年期报告内的各项建议的执行情况	50
二、与 1999 年至 2003 年期间预算对比的实际收入和支出	51
三、项目收入分析	52
四、先期财务参数	53
三、审计意见	54
四、2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表	57
报表一. 联合国项目事务厅 (项目厅): 2003 年 12 月 31 日终了的两年期收支和准 备金变动与资金余额表, 附 2001 年 12 月 31 日终了的两年期比较数字	57
报表二. 联合国项目事务厅 (项目厅): 截至 2003 年 12 月 31 日的资产、负债、准 备金和未动用资金表, 附截至 2001 年 12 月 31 日的比较数字	58

目录 (续)

章次	页次
报表三. 联合国项目事务厅 (项目厅): 2003 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量表, 附 2001 年 12 月 31 日终了的两年期比较数字	59
附表 1 联合国项目事务厅 (项目厅): 2003 年 12 月 31 日终了的两年期项目支出和支助费用和收费, 附 2001 年 12 月 31 日终了的两年期比较数字.....	60
附表 2 联合国项目事务厅 (项目厅): 2003 年 12 月 31 日终了的两年期行政预算和支出, 附 2001 年 12 月 31 日终了的两年期比较数字	61
财务报表的附注.....	62

送文函

纽约

联合国

审计委员会主席：

谨送上经我们核可的联合国项目事务厅（项目厅）2003 年 12 月 31 日终了的年度内的财务报表。

这些财务报表的副本也转递行政和预算问题咨询委员会。

我们，下列签署人，确认：

- (a) 管理部门对本报告所载财务资料的完整性及客观性负责；
- (b) 财务报表是按照《联合国系统会计准则》编制的，并包括了根据管理部门的最佳估计与判断所得出的某些数额；
- (c) 既定的会计程序和有关的内部管理制度提供了合理的保证，保证资产得到保障，账目和账簿正确反映所有会计事务，并由经适当职责分工的合格人员执行政策和程序。项目厅的内部审计员不断审查项目厅全方位活动及相关会计制度和管理账制度；
- (d) 管理部门给联合国审计委员会和联合国项目事务厅内部审计员提供了充分而自由查阅全部会计账册和财务记录的方便；
- (e) 管理部门审查了联合国审计委员会和内部审计员的建议。根据这些建议酌情实施或修订了管理程序。

我们各自证明，尽我们所知、所得资料和所信，所有实质性会计事项均已适当记入会计账册并适当列于所附的财务报表内。

联合国项目事务厅
执行主任
奈杰尔·费希尔 (签名)

联合国项目事务厅
财务、预算和行政司代理助理司长
Anna Chang (签名)

2004 年 5 月 14 日

纽约

联合国大会主席：

谨转递由联合国项目事务厅执行主任提交的该厅 2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。这些报表已经过审计委员会审核。

此外，谨送上审计委员会审核上述账目的报告，包括一份审计意见。

联合国审计委员会主席
南非共和国审计长
肖凯特·法基（签名）

2004 年 7 月 9 日

第一章

2003年12月31日终了的两年期财务报告

1. 联合国项目事务厅（项目厅）执行主任谨此提交 2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告，以及已经过审计的该两年期财务报表。这次提交工作是依据项目厅《财务条例》进行的。财务报表由附有作为财务报表组成部分的附注的三份报表和两份附表组成，涵盖了执行主任负责的所有基金。

A. 项目厅简史

2. 截至 1994 年 12 月 31 日，项目事务厅是联合国开发计划署（开发计划署）的组成部分。因此，截至 1994 年 12 月 31 日的各个期间的财政活动都由开发计划署报告。

3. 1994 年 6 月，执行委员会在其第 94/12 号决定中认识到有必要设立一个自筹资金的项目事务厅，并向大会建议……项目事务厅应成为一个独立和可以确定的实体，但采用的形式不应形成一个新机构。

4. 大会根据上述建议在其 1994 年 9 月 19 日第 48/501 号决定中决定，联合国项目事务厅应成为一个独立和可以确定的实体。因此，项目厅根据执行委员会 1994 年 10 月 10 日第 94/32 号决定的授权，于 1995 年 1 月 1 日开始运作，作为联合国发展系统内一个自筹资金的实体。

5. 1995 年 1 月，执行委员会在其第 95/1 号决定中核可载于 DP/1995/7/Add.1 号文件内作为《开发计划署财务条例和细则》的附件的项目厅《财务条例》。项目厅根据其《财务条例》，设置了如下单独的会计及其他财务记录：

- (a) “项目厅账户”，项目厅由其服务所得全部收入贷记该账户，目厅的全部业务费用由该账户支付；和
- (b) 项目厅活动所需的单独的“特别账户”，用以识别和管理由供资来源委托给项目厅负责的资源。

B. 会计做法和政策

财务条例和细则

6. 如上所述，项目厅于 1995 年 1 月 1 日设立。项目厅财务报表和附表根据适用于项目厅的《财务条例》和适用于项目厅的开发计划署财务细则编制。

财务报表的列报方式

7. 财务报表是根据联合国系统会计准则编制的，并适当地考虑了项目厅自行筹资即其行政支出是由其所得的收入来筹措资金的事实。

8. 2003 年 12 月 31 日终了的两年期资产、负债、准备金和未动用资金报表——附表二——中的数额达 92 213 980 美元，而 2001 年 12 月 31 日终了的两年期的数额为 48 907 009 美元，增长约 53%。

会计政策

9. 财务报表附注 2 中对财务报表编制中所适用的重要会计政策作了摘要说明。各项政策与项目厅先前各年所适用的政策一致。

C. 项目厅的账目

10. 如报表一中所示，在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期，项目厅各种来源的总收入为 109 955 661 美元，而其行政支出为 93 041 119 美元。因此，2003 年，收入超出行政支出共 16 914 542 美元。2001 年 12 月 31 日终了的两年期的比较数字如下：收入和行政支出总额分别为 92 443 127 美元和 108 035 305 美元；因此，支出超出收入 15 592 178 美元。

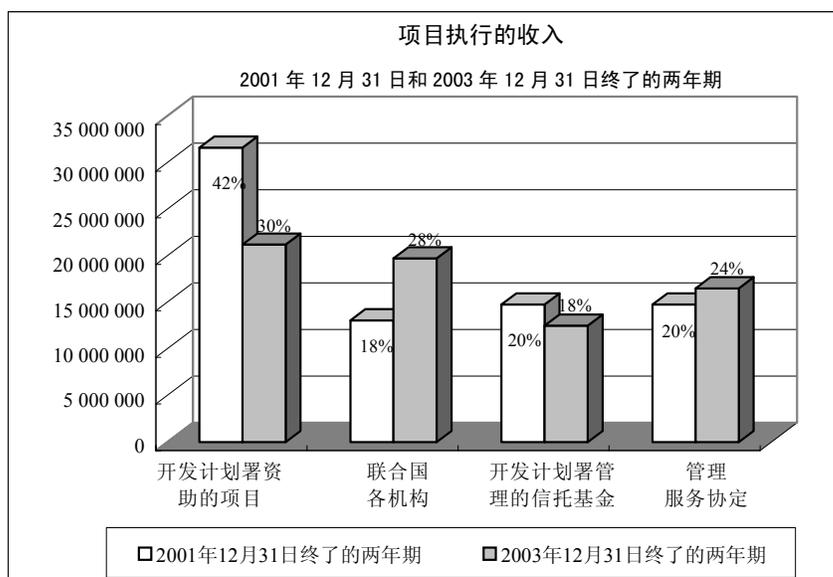
项目厅的收入

11. 2003 年 12 月 31 日终了的两年期总收入为 109 955 661 美元，其收入来源如下：69 945 775 美元，即其总收入的 64%来源项目执行事务；37 487 945 美元，即总收入的 34%来自向联合国其他机构提供的服务；2 521 941 美元，即总收入的 2%来自利息收入和其他杂项收入。

12. 与 2001 年 12 月 31 日终了的两年的收入 92 443 127 美元相比，项目厅 2003 年 12 月 31 日终了的两年的收入增加 17 512 534 美元，即 19%。增加的原因是联合国伊拉克方案办公室的咨询服务项目收入 22 901 745 美元。

1. 项目执行的收入

13. 有关项目执行的收入（69 945 775 美元）来源列于财务报表的报表一。这笔收入是项目厅在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期赚取的支助费用和管理费用总额，具体如下：21 198 072 美元即总收入中 30% 的收入来自开发计划署资助的项目；19 718 004 美元即总收入中 28% 的收入来自为联合国其他机构实施的项目；12 519 340 美元即总收入中 18% 的收入来自开发计划署管理的信托基金资助的项目；以及 16 510 359 美元即总收入中 24% 的收入来自以管理事务协定方式资助的项目管理费。附表 1 也显示，在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期，31 618 143 美元即总收入中 42% 的收入来自开发计划署资助的项目；13 077 841 美元即总收入中 18% 的收入来自为联合国其他机构实施的项目；14 772 974 美元即总收入中 20% 的收入来自以管理事务协定方式资助的项目管理费。



2. 其他收入

14. 在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期内，项目厅还获得了其他收入如下：13 466 139 美元服务收入来自国际农业发展基金(农发基金)、全球防治艾滋病、肺结核和疟疾基金以及援助巴基斯坦人民方案；为伊拉克方案办公室及联合国其他机构提供服务的咨询服务项目收入 24 021 806 美元；通过累计收入的投资获得的利息 176 913 美元以及杂项收入 2 345 028 美元，其中的一大部分租金收入来自转租项目厅租用的克莱斯勒大楼的部分房间所得收入 1 628 189 美元。为了比较的目的，在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期，项目厅获得服务收入 12 486 189 美元；咨询服务项目收入 1 166 839 美元；投资所得利息 1 913 571 美元以及杂项收入 2 257 960 美元。

项目厅的行政预算和支出

15. 执行委员会核可的概算不是“批款”，项目厅也不将这种核可的预算视为支出授权。执行委员会核可的预算为可能发生的支出的最佳估计；仅当预计有充足收入时，才发生实际支出。

16. 如报表一和附表 2 的详细数据所示，在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期内，项目厅发生的行政支出总计为 93 041 119 美元(2002 年为 45 199 906 美元，2003 年为 47 841 213 美元)，而总收入为 109 955 661 美元，导致收入超出支出的净额为 16 914 542 美元。

业务准备金

17. 在 2001 年 9 月 13 日的第 2001/14 号决定中，执行委员会核准一项提案，将联合国项目事务厅业务准备金数额的计算基础改为前三年合并行政和项目支出的滚动平均数的 4%，即 21 521 156 美元。在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期，报表一显示准备金和基金结余为 23 152 092 美元。

惠给金和现金、应收账款的注销

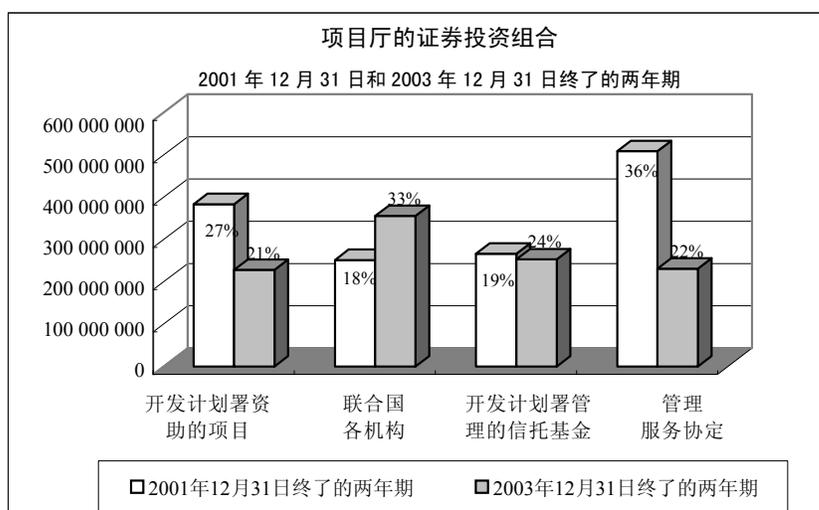
18. 在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期内，记录了一次总额 1 234 美元的惠给金，但无注销。为了比较的目的，在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期内，记录了一次总额 202 100 美元的注销，但无惠给金。

D. 特别账户

19. 项目厅按照《财务条例》的要求，设置了单独的“特别账户”，用以识别和管理委托给项目厅负责的资源，即委托给项目厅执行的项目预算账户（项目厅证券投资组合）；项目支出（项目交付额）；以及通过执行这些项目获得的支助费用和管理费用（项目厅的收入）。

项目厅的证券投资组合

20. “项目厅的证券投资组合”由项目厅同意执行的所有项目及其预算的总价值组成。项目厅证券投资组合的价值随同意执行的新项目不断发生变化，订正现行项目的预算的目的要么是反映实际年度支出（强制订正），要么是使预算数额切合实际，这由不断变化的情况来决定。



21. 在2003年12月31日终了的两年期内，证券投资组合的总价值为1 068 500 000美元，其来源如下：228 400 000美元，即占总收入21%的收入来自开发计划署资助的项目；355 600 000美元，即占总收入33%的收入来自为联合国其他机构执行的项目；253 400 000美元，即占总收入24%的收入来自开发计划署管理的信托基金资助的项目；以及231 100 000美元，即占总收入22%的收入来自以管理事务协定方式资助的项目。为了比较的目的，2001年12月31日终了的两年期

年期的证券投资组合总额为 1 410 500 000 美元,其来源如下:383 700 000 美元,即占总额 27%的数额来自开发计划署资助的项目;251 500 000 美元,即占总额 18%的数额来自为联合国其他机构执行的项目;266 500 000 美元,即占总额 19%的数额来自开发计划署管理的信托基金资助的项目;以及 508 800 000 美元,即占总额 36%的数额来自以管理事务协定方式资助的项目。

项目支出 (项目厅交付额)

22. 在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期内,附表 1 显示项目厅发生的项目支出(净支助费和管理费)总额为 975 691 340 美元,其中,239 633 473 美元,即占总额 25%的支出产生于开发计划署资助的项目;316 690 262 美元,即占总额 32%的支出产生于为联合国其他机构执行的项目;173 755 289 美元,即占总额 18%的支出产生于开发计划署管理的信托基金资助的项目;以及 245 612 317 美元,即占总额 25%的支出产生于以管理事务协定方式资助的项目。附表 1 还显示,在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期内,项目支出总额为 975 745 296 美元,其中,347 754 052 美元,即占总额 35%的支出产生于开发计划署资助的项目;192 032 067 美元,即占总额 20%的支出产生于为联合国其他机构执行的项目;193 130 414 美元,即占总额 20%的支出产生于开发计划署管理的信托基金资助的项目;以及 242 828 763 美元,即占总额 25%的支出产生于以管理事务协定方式资助的项目。

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会审查了联合国项目事务厅（项目厅）的业务活动情况，并审计了其 2003 年 12 月 31 日终了的两年期的财务报表。

审计委员会的主要审计结果如下：

- (a) 审计委员会不能对项目厅 2002-2003 两年期的财务报表发表意见。审计委员会无法获得关于定额备用金账户结余、办事处间凭单暂记待转账户、基金间结余和非消耗性设备的充分保证，也不能证实离职费的总价值是否有效、准确和完整；
- (b) 尽管联合国开发计划署继续是项目厅的最大客户，但在 2002-2003 年期间，来自它的收入减少 18%，减至 5 020 万美元；
- (c) 项目厅没有一个适当的、用来估算所提供服务的成本的制度，从而使它面临着接受不能为支付该组织固定成本做出贡献的项目的风险；
- (d) 项目厅继续作为持续经营机构的能力可能受多个变量的影响，例如，Atlas 系统的成本、改变管理成本及实际上更为不利的货币波动的增大；
- (e) 准备金不足以弥补 3 970 万美元的服务终了及退休后津贴负债；
- (f) 项目厅不能提供 2002-2003 两年期 1 520 万美元一般人事费的细目（见财务报表附表 2）。在 37 个组织单位中，有 31 个的薪金费用超过了相关的总分类账余额，总数达到 170 万美元；
- (g) 审计委员会无法对财务报表附注 2 (C) (二)b 披露的 1 000 万美元非消耗性设备的资料的准确性、完备性和有效性发表意见；
- (h) 项目厅没有制定全面的信息和通信技术战略；
- (i) 项目厅于 2004 年 1 月实施新的机构资源规划制度。但是，审计委员会

注意到存在着若干控制缺陷，特别是缺乏独立有效的内部控制框架；

- (j) 项目厅于 2003 年开始一项改革进程，这一进程的成功对其长期可行性至关重要。考虑到该厅截至 2003 年 12 月 31 日的财务状况和可能无法实现其 2004 年目标，项目厅可能无法足额弥补业务准备金的未来亏绌。这种状况可能会导致该厅不得不大幅削减其业务活动的规模。

审计委员会建议项目厅审慎地进行预算设想和交付预测；在联合国系统范围内继续进行业务证券投资组合的多样化；对服务费用的依据和计算进行评估；监控和跟踪影响持续经营假设的所有变量；审查服务终了津贴和退休后津贴的筹资机制；立即采取行动核对所有定额备用金账户、办事处间凭单和基金间账户；制定信息和通信技术战略；采取行动确保为新实施的机构资源规划制度调集、批准、核可和散发内部控制框架；对改变管理举措进行成本效益分析。

审计委员会的主要建议摘要列于本报告第二章第 18 段。

A. 引言

1. 审计委员会依照大会 1946 年 12 月 7 日第 74 (I) 号决议审计了 2002-2003 两年期的财务报表，并审查了联合国项目事务厅（项目厅）的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件的规定，以及联合国、各专门机构和国际原子能机构的外聘审计团所采用的共同审计标准和《国际审计标准》进行的。这些标准要求委员会规划和进行审计工作，以求对财务报表是否没有重大虚报现象能有合理的保证。

2. 审计工作的主要目的是使审计委员会能对下列事项形成意见：2002 年 1 月 1 日至 2003 年 12 月 31 日财务期间的财务报表所记录的支出是否为了理事机构核可的目的而发生；收入和支出是否已根据《财务条例和细则》适当地分类和记录；以及项目厅的财务报表是否公正地呈现了截至 2003 年 12 月 31 日的财务状况以及同一期间业务活动的结果。审计工作包括对财务制度和内部管理进行一般性审查，并在审计委员会认为对财务报表形成意见所必要时，对会计记录和其他辅助性证据进行抽查。

3. 除了审计账目和财务事项外，审计委员会还进行了联合国财务条例第 7.5 条规定的审查。审查工作主要涉及财务程序的效率、内部财务管理以及项目厅的一般行政和管理。审计工作在项目厅总部及两个各分散办事处（日内瓦和罗马）进行。
4. 审计委员会因下述原因修正了其关于项目厅的报告（见下文第三章）：
- (a) 审计委员会无法获得关于定额备用金账户结余、办事处间凭单暂记待转账户、基金间结余和非消耗性设备的充分保证；
 - (b) 审计委员会无法对财务报表附注 2 (C) (二)b 披露的 1 000 万美元非消耗性设备的资料的准确性、完备性和有效性发表意见；
 - (c) 审计委员会不能确定总额达 150 万美元的工作人员离职费用的准确性。项目厅无法为与雇员样本有关的 58.6 万美元提供适当的辅助证明文件；
 - (d) 项目厅于 2004 年 1 月实施新的机构资源规划制度。但是，审计委员会注意到存在着若干控制缺陷，特别是缺乏独立有效的内部控制框架；
 - (e) 项目厅于 2003 年开始一项改革进程，这一进程的成功对其长期可行性至关重要。考虑到该厅截至 2003 年 12 月 31 日的财政状况和可能无法实现其 2004 年目标，项目厅可能无法足额弥补业务准备金的未来亏绌。这种状况可能会导致该厅不得不大幅削减其业务活动的规模。
5. 项目厅对修正的报告作出回应时告诉审计委员会，纠正这种状况需要大量资源和长期持续努力。虽然项目厅同意审计委员会的意见和建议，但项目厅面临的风险、控制和文件处理挑战的深度、广度和复杂性及其有限的财力和人力资源要求该厅相继着重关注其中的许多问题。项目厅进一步说，从历史上看，该厅可能没有成功地解决其中的很多问题，原因是管理层一次试图解决的问题过多、过于匆忙。
6. 项目厅正在拟定一个分三个阶段的“解决”计划。第一阶段的计划定于 2004 年 12 月 31 日前全部（100%）或部分（70%）完成。该计划包括制定一个方案和创建联络处，以监督这种“转变”的总体财务、风险、范围、时间表和质量。该联络处将配备外聘专家和项目厅内部工作人员。

7. 第一阶段的“解决”计划包括两个平行方面，即业务活动方面和战略方面。业务活动方面涵盖的高度优先活动能够使项目厅履行其现有法律、法规、规章和契约规定的义务，以便为客户服务并生成新的现金流入。在战略方面，项目厅将重新审查其任务，调查并了解不断变化的竞争市场，审慎评估其核心能力，确定它在联合国系统内及发展和援助共同体内可能增加价值的办法、地点和合作对象。
8. 项目厅表示，如果它找不到可行的增值共同战略，或者如果其理事会不取消部分经营限制以便它能够依照新战略有效执行项目，该厅管理层应准备考虑退出战略。
9. 因此，第二和第三阶段的“解决”计划侧重于实施新的战略，继续加强现有核心业务活动和控制，执行审计委员会的有关建议。项目厅预计在 2005 年第一季度或第二季度前开始实施第二阶段的计划，同时注意到第三阶段的计划到 2007 年中期才可能结束。
10. 项目厅也在对现有工作人员进行审查，以便弄清如何调动和更好地调整雇员以解决重要控制问题，同时又拥有足够的熟练工作人员促进和提供对现有客户群的服务。
11. 大会在其 2002 年 12 月 20 日第 57/278 A 号决议第 6 段请秘书长和联合国各基金和方案的行政首长审查整个联合国系统的施政结构、原则和问责制，并就审计委员会报告今后的格式以及各执行委员会和大会审议审计委员会的报告提出建议。截至 2004 年 5 月，项目厅在这方面没有采取任何具体行动。
12. 委员会继续按照一贯做法，以管理信件报告具体审计结果，其中包括审计意见和建议。这种做法考虑到正在与项目厅进行的对话。
13. 本报告涉及据审计委员会认为应提请大会注意的事项。委员会的意见和结论与行政部门进行过讨论。本报告酌情反映了行政部门的意见。
14. 委员会的主要建议摘要载于下文第 18 段。第 20 至 218 段详细报告了审计结果和建议。

1. 过去提出但没有充分执行的建议

1999 年 12 月 31 日终了的两年期报告的建议¹

15. 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部门为贯彻落实审计委员会 1999 年 12 月 31 日终了的两年期报告提出的建议所采取的措施。没有重大未决事项。

2001 年 12 月 31 日终了两年期报告的建议²

16. 根据大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216 B 号决议，审计委员会还审查了项目厅为执行审计委员会关于 2001 年 12 月 31 日终了的两年期的报告里提出的建议而采取的措施。所采取的行动细节和审计委员会的意见载于本报告，并汇总于本章附件一。在总共 18 项建议中，7 项（39%）已执行，10 项（55%）正在执行当中，1 项（6%）没有执行。

17. 审计委员会重申以前的建议尚未执行（见下文第 42、58、70、76、122 和 128 段）。审计委员会请行政部门分派具体职责，并为履行这些职责确定一个可以实现的时间框架。

2. 主要建议

18. 委员会建议项目厅：

- (a) 审慎地进行预算设想和交付预测，以确定现实的目标（第 38 段）；
- (b) 对服务费用的依据和计算方法进行评估，从而确保确定和收回所有费用，并实施一项制度，解决现有工作量制度中已经确定的所有缺点（第 48 段）；
- (c) 监控和跟踪影响持续经营设想的一切变量，并与执行委员会商定重新建立业务准备金的时限（第 63 段）；

¹ 《大会正式记录，第五十五届会议，补编第 5J 号》（A/55/5/Add.10），第二章。

² 同上，《第五十七届会议，补编第 5J 号》和更正（A/57/5/Add.10 和 Corr.1 和 2），第二章。

- (d) 与联合国行政部门及其他基金和方案一道审查服务终了和退休后津贴负债的筹资机制和目标（第 76 段）；
- (e) 定期核对薪金单和总分类账，确保正确拨付全部薪金费用（第 80 段）；
- (f) 更新所有分散办事处的存货记录，采用适当的增加数和处理办法核对全部变动情况，定期点验存货，确保 Atlas 系统列入有效、准确和完备的期初余额（第 89 段）；
- (g) 立即采取行动核对一切定额备用金账户、办事处间凭单和基金间账户；调查并解决所有核对项目；量化核对项目和预测；执行防止再次发生类似的控制失误的措施，包括对工作人员进行充分培训（第 98 段）；
- (h) 制定信息和通信技术战略计划（第 140 段）；
- (i) 与联合国开发计划署（开发计划署）和联合国人口基金（人口基金）一道尽快对 Atlas 系统常规内部控制的建立和有效性进行独立、全面的执行后评估（第 161 段）；
- (j) 为全体工作人员编制、核可和散发综合内部控制框架，并将 Atlas 系统的所有单元列为优先事项（第 165 段）；
- (k) 对战略咨询小组提出的建议进行成本效益分析，以便根据有证据的预算衡量改变管理举措，跟踪改变管理过程生成的价值（第 204 段）。

19. 委员会的其他建议见诸于第 42、52、58、70、103、117、122、132、145、147、151、154、169、173、177、179、182、185、188、190、193、194、200、207、210、213 和第 217 段。

B. 背景

20. 在 1994 年之前，项目厅是开发计划署的一个司。在其 1994 年 9 月 19 日的第 48/501 号决定中，大会批准设立联合国项目事务厅，以便加强联合国项目管理工作，并帮助开发计划署关注其作为各种业务活动的中心筹资和协调机构的任务。项目厅是完全自筹资金，不接收任何财政捐款，但通过向联合国其他机构（项目厅的客户）提供服务收取费用方式获得收益。这些服务包括项目管理、挑选和聘用项目工作人员、采购货物、组织培训、管理财政资源和管理贷款。

21. 作为大会的一个政府间机构，开发计划署、人口基金和项目事务厅执行委员会特别从捐助国的角度监督项目厅的成果。根据秘书长的报告³和执行委员会的第 94/32 号决定设立了管理协调委员会。管理协调委员会提供政策和管理指导并保证项目厅业务活动的透明度。

22. 管理协调委员会由开发计划署的行政长官担任主席，其他成员来自联合国管理事务部、联合国经济及社会事务部和项目事务厅。在 2002 年 4 月成立一个工作组，协助该委员会工作，其成员由委员会的成员各出一名代表组成。

23. 秘书长在 2002 年 1 月 25 日关于开发计划署与项目厅关系的说明⁴中概述了项目厅在联合国系统中的作用，并重申支持项目厅按照会员国当初的计划作为一个“自筹资金、独立和可以确定的实体”继续工作。他补充说，如果项目厅要继续达到其自筹资金的关键目标，就必须从联合国系统的组织获得充分的业务。因此，只要项目厅的服务选择仍然具有成本效益，他鼓励以秘书处各部门为首的所有联合国实体利用项目厅的服务。

24. 执行委员会主席在其 2004 年 1 月 27 日的第一次常会上宣布，他同执行委员会一样高兴地看到项目厅的恢复。他说，有关各方付出的不懈努力对为项目厅提供恢复其势头并继续前进的手段有所裨益。他补充说，执行委员会应继续为项目厅新领导人提供所需的支助。此外，他认为执行委员会应通过改革行政程序审查已经完成的工作，并在制定项目厅未来战略和业务活动框架方面发挥有效作用。

25. 安全理事会在其 2003 年 5 月 22 日第 1483 (2003)号决议中批准中止总部一级和外地一级的石油换食品方案，秘书长随后宣布在 2003 年 11 月 21 日前将业务职责移交联盟临时管理委员会。根据联合国伊拉克方案办公室和项目厅 1999 年 11 月签署的谅解备忘录，由项目厅在伊拉克北部地区实施以下五个方案构成部分（包括若干项目）：

- (a) 排雷行动方案；
- (b) 支助内部安置的人员和脆弱群体；

³ DP/1994/52。

⁴ DP/2002/CRP.5。

(c) 联合人道主义信息中心；

(d) 城市供水和卫生；

(e) 外勤行政支助服务。

26. 在每个方案构成部分内实施了若干项目（外勤行政支助服务外，因为该等服务充作方案的行政支助服务中心），根据这些项目，已租赁了设施，采购了设备，签署了合约，并征聘了工作人员。

27. 委员会在上次报告²中对项目厅财务状况不断恶化及其在可预见的未来继续开展工作的能力提出详细关切。因此，委员会再次主要在评估项目厅的财务状况方面对其以前的建议的执行情况进行了后续审查。

C. 财务问题

1. 财务概况

28. 在前一期 120 万美元负债的结余之前，项目厅在 2002-2003 两年期内的净盈余为 1 690 万美元，包括 307 万美元非经常性机构资源规划支出。与 2000-2001 两年期 9 240 万美元的收入相比，2002-2003 两年期的收入增加了 19%，为 1.1 亿美元。与 2000-2001 两年期 1.08 亿美元行政总支出相比，2002-2003 两年期的行政总支出为 9 300 万美元。盈余导致业务准备金从 2000-2001 两年期的 500 万美元增至 2002-2003 两年期的 2 310 万美元。盈余主要是由于从伊拉克方案办公室咨询服务项目获得的一次性收入增加 2 250 美元造成的。

29. 项目收入列入报表一；项目支出未列入项目厅的财务报表，但列入客户的财务报表。与项目无直接关系的行政支出也列入报表一。

30. 项目厅已经根据联合国系统会计准则第五版编制了其财务报表，其编制依据是，项目厅没有意图也没有必要大幅削减其业务活动的规模，因为它是一个持续经营的机构。项目厅在管理协调委员会及其工作小组的指导下，已经做出重大努力以实现在 2003 年改善财务状况，并将 2000-2001 年的 1 240 万美元的重大赤字扭转为 2002-2003 年 1 810 万美元的盈余，包括先期债务结余。

31. 在 2004 年 1 月 2 日执行新的机构资源规划制度（Atlas）后，如果没有资金控制系统，2004 年（1 月至 4 月）可用项目投资证券组合的总价值就不能用

签署的合同核对。不过，与以前各年的数据相比（见图 1），对 2004 年 1 月至 4 月期间已接受的项目进行的审查表明，应大幅改善业务购置的规模，以便项目厅实现其目标。执行主任在 2003 年 9 月 10 日提交执行委员会的说明中，根据 2002 年实际交付额和 2003 年的预算交付额，查明 2004 年的起码交付额为 5 亿美元。

图 1

联合国项目事务厅项目购置



32. 截至 2003 年 12 月 31 日，业务准备金的数额达 2 300 万美元，其中 840 万美元指定用于改变管理，410 万美元按预算用于与机构资源规划曲线 2 有关的费用。总计 1 250 万美元被视为项目厅改革过程费用。这样便存在着一个重大的风险，即内部和外部因素可能对预测和预报所依据的成绩产生影响。2004 年 4 月的最新预算预测表明，改变管理费用将进一步增加 50 万美元。

33. 项目厅在 2004-2005 两年期 6 980 万美元的收入预测依据的是估计的 9.7 亿美元项目交付额。这相当于 7.2% 的收入率。不过，委员会注意到，截至 2004 年 5 月，项目厅接受项目的平均率为 6.7%，按照目前 9.7 亿美元的估计项目交付额，如果对 2004-2005 两年期的其他项目继续保持这一比率，将进一步产生 480 万美元的不利影响。尽管项目厅是一个自筹资金的实体，但是，它不可能

借资金，也不会用“周转资金”满足资源要求，而必须为此目的依赖于其业务准备金。因此，由于存在重要的不确定性，有可能削减未来的业务活动，但项目厅预算未列入这一点。

2. 项目收入

34. 与项目没有直接关系的行政支出也载于报表一。7 460 万美元项目收入（不包括咨询服务项目的收入）占总收入的比例从 2000-2001 年的 81%降至 2002-2003 两年期的 64%（7 000 万美元）。收入是通过交付项目执行服务和其他服务如贷款管理等获得的。项目厅收取一定百分比的项目交付额作为支助费用收入。因此，在特定时期内，项目发生的支出越高意味着项目厅的收入越高。

实际项目交付及相关收入与预测项目交付及相关收入

35. 1.1 亿美元的总收入由项目收入、服务收入和其他收入（包括前一期负债节余）组成。附件二说明了 1999 年至 2003 年的预测和实际总收入之间的年度关系。2000 年实际总收入低于预测总收入 310 万美元，而 2001 年和 2002 年分别低 960 万美元和 60 万美元。2003 年实际总收入超过预测总收入 2 170 万美元，而 1999 年为 80 万美元。除去当时在这一级不能预测的、从伊拉克方案项目办公室获得的 1 950 万美元收入，2002-2003 两年期的总收入超过总支出（1 690 万美元）将是 260 万美元的赤字。

36. 委员会在其上次报告²第 22 段建议项目厅审慎地进行交付预测。本报告附件二按类别列示了收入情况。项目厅的预算每年都进行订正，执行委员会在其 2003 年第二次常会上核可了 2003 年的订正预算。如附件二所示，过去五年当中有三年的实际项目交付额低于预测项目交付额（1999 年：高出 990 万美元；2000 年：低 1.189 亿美元；2001 年：低 1.113 亿美元；2002 年：低 1 810 万美元；以及 2003 年：高出 610 万美元）。

37. 预测的项目交付额和项目收入与实际数额相比得到改善。过去五年中，预测项目收入与实际项目收入之间的差异也如附件二所示。委员会注意到，1999 年是实际项目收入超过预测项目收入 10 万美元的唯一一个年度。2000 年、2001 年和 2003 年，实际项目收入分别低于预测项目收入 590 万美元，950 万美元和 80 万美元。2002 年，预算支出和实际支出持平。2002-2003 两年期实际项目

交付额 9.756 亿美元比预测项目交付额少 1.22% (2000-2001 年为 19%)，而实际项目收入比预测项目收入少 1.13%。

38. 项目厅同意委员会重申的建议，即审慎地进行预算设想和交付预测，以确保达成现实的目标。

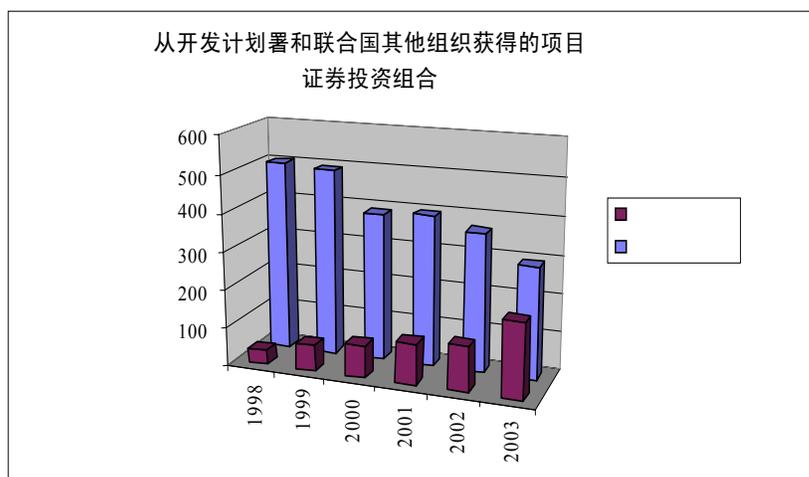
39. 项目厅通知委员会，跟踪业务购置活动和初步定价条款的管理纪律将列入第一阶段的“解决”计划。

客户证券投资组合

40. 自项目厅成立以来，开发计划署仍然是它最大的客户。从开发计划署所得的收入是以项目收入的方式获得的。项目厅已从 1996 年开始使其为联合国其他机构提供的服务多样化，从而履行其作为整个联合国系统服务供应商的使命，同时减少其对任何一个客户或一种服务的依赖。执行委员会在其 2004 年 1 月的届会上核可扩充项目厅的任务，准许在试验的基础上与区域和分区发展银行直接合作，但同时又说，它鼓励项目厅确保与驻地协调员密切协商。

41. 从开发计划署所得的收入减少 18%，从 2000-2001 两年期的 6 150 万美元减至 2002-2003 年的 5 020 万美元。同 2000-2001 两年期的 82%相比，这一数字占 2002-2003 两年期项目总收入 7 000 万美元的 71.8%。将最近的项目总收入与 1998-1999 两年期的项目总收入相比，项目收入和开发计划署的捐款显然呈下降趋势，1998-1999 两年期的项目总收入为 8 640 万美元，其中，开发计划署的项目总收入占 92%。委员会承认，开发计划署在最近几年中项目执行的优先方式是国家执行（通过地方执行伙伴），而其次才是直接执行（通过开发计划署本身）。这就是开发计划署的项目委托给项目厅的项目减少的部分原因。项目厅的项目证券投资组合如图 2 所示。在 2002-2003 两年期中，来自开发计划署的收入占项目厅总收入约 56%，而 2000-2001 两年期为 67%。

图 2
项目证券投资组合
(百万美元)

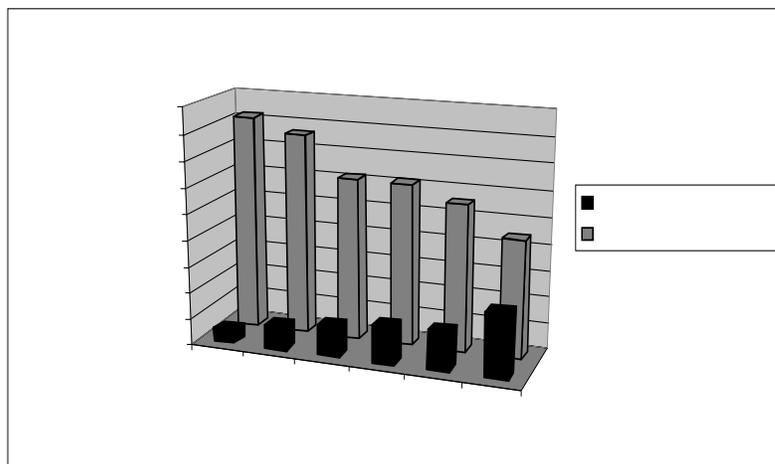


42. 项目厅同意委员会重申的建议，即继续全面审查其中期战略，审查将包括与来自开发计划署的业务相关的变量分析等因素，从而调整其项目交付办法。委员会进一步建议，鉴于从 2004 年 1 月起任务有变化，项目厅应全面挖掘一切潜在业务购置可能性及其他筹资渠道。

43. 项目厅通知委员会，它将在执行委员会 2005 年 1 月的届会上重新审查其共同战略。这项战略除别的以外将解决项目厅服务及客户需求的一切事项（市场、竞争对手、竞争优势、未来发展和市场），以及如何评判和衡量在财务和业务方面以及客户和雇员满意度方面所取得的成功。

44. 共同战略一旦确定，项目厅将创建一个运营模型，这个模型除其他事项外处理项目厅应设在何地；项目厅的运营应依据何种规则、条例和其他参数；以及项目厅应采用什么甄别标准和程序来接受或拒绝业务。

图 3
项目收入
(百万美元)



项目费用回收和收入率

45. 委员会在其上次报告²第 30 段注意到，一种新的计算服务费用的制度正在联合国日内瓦办事处试用。根据项目厅的说法，这一新制度可在特设基础上采用，而不正式取代以前的项目管理办事处制度。

46. 作为项目交付额一定百分比的实际项目收入比例逐渐下降，从 2000 年的 7.8% 降至 2003 年的 7.1%。委员会注意到，对不同项目和客户的收费比例也不同，根据估计将要产生的费用，对开发计划署的一些由经常资源资助的项目的最大收费比例为 10%。委员会表示关切的是，考虑到经常性行政支出，从联合国其他机构接受的项目的获利能力不足。从联合国其他机构获得的、作为项目交付额一定百分比的项目收入在 2002-2003 两年期为 6.2%，而 2000-2001 两年期为 6.8%。表 1 显示了 1996 年至 2003 年作为项目交付额一定百分比的项目收入，其中不包括其他服务。该表表明，项目收入的比例在 1998 年达到最大值，但在 2001 年下降到 7.1%。交付额低与项目收入比例相应下降的共同作用导致了项目收入下降。

表 1

按项目交付额一定比例收取的项目收入

(百万美元)

年份	项目交付额	项目收入	百分比
1996	430.8	31.6	7.3
1997	463.1	35.0	7.6
1998	537.8	43.5	8.1
1999	559.8	43.0	7.7
2000	471.1	36.8	7.8
2001	504.7	37.9	7.5
2002	485.1	35.4	7.3
2003	490.6	34.6	7.1

47. 委员会注意到，项目厅的着重点已经从纯粹在“交付”的基础上赚取收入改为考虑“收入加大对固定费用的贡献”的模式等替代办法。不过，如果不制定适当制度来估计所提供服务的费用，项目厅就会面临这样的风险，即接受项目，而从项目所得收入可能不用于支付该组织的固定费用。

48. 项目厅同意委员会重申的建议：**(a) 对服务费用的依据和计算方法进行评估，从而确保查明和收回所有费用；(b) 执行一项制度，纠正在现行工作量制度中已查明的所有缺点；(c) 应考虑下述做法的可行性，即利用最低固定差额，以便能够更好地控制费用收回比例方面出现的波动，同时确保项目厅的工作仍然是成本高效的。**

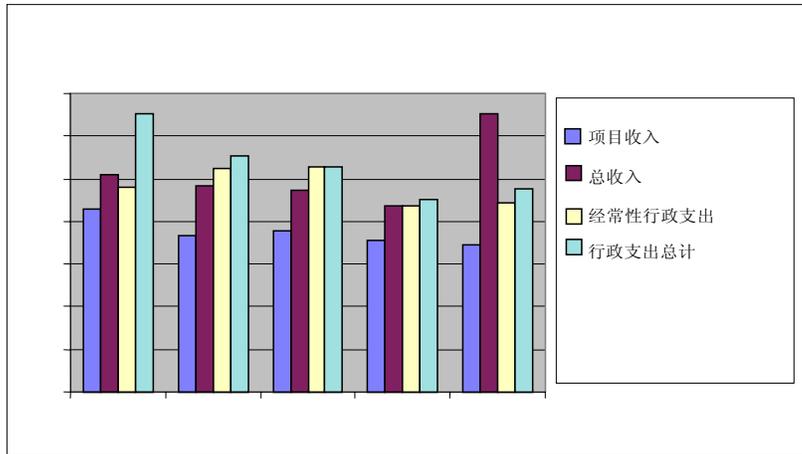
3. 行政支出

49. 2002-2003 两年期的行政总支出减少 13.8%，从 2001-2002 两年期的 1.08 亿美元减为 9 300 万美元。2000-2001 年行政支出包括在综合管理信息系统实施费用方面的非经常性费用 300 万美元，而 2002-2003 年，开发计划署因其与 Atlas 系统有关的事先实施费用向项目厅收取了 307 万美元。图 4 反映项目收入、总收入、经常性行政支出和行政总支出之间的关系。

50. 如果不包括这些非经常性费用,经常性行政支出减少 15.46%,从 2000-2001 两年期的 1.03 亿美元减至 2002-2003 两年期的 8 790 万美元。2002-2003 两年期大幅减少的部分主要是由于薪金和工资减少 13% (620 万美元),为 4 260 万美元,一般人事费减少 15% (270 万美元),为 1 520 万美元,公务旅行费用减少 50%,为 230 万美元。这主要与雇员人数减少有关。

图 4

项目收入、总收入、经常性行政支出和行政总支出 (百万美元)



51. 如本章附件二所示,项目厅的实际经常性行政支出始终低于预算编制的经常性行政支出,只有 2000 年例外,该年度的实际行政支出比预算编制的经常性支出多 70 万美元。实际经常性行政支出与预算编制的经常性行政支出之间的差异如下:1997 年 180 万美元;1998 年 160 万美元;1999 年 70 万美元;2001 年 250 万美元;2002 年 50 万美元以及 2003 年 20 万美元。

52. 项目厅同意委员会的建议,即它应认真考虑在进一步削减雇员人数之前可能产生的影响,因为这样做可能影响它满足项目交付需求的能力,而且进一步丧失技能和资源可能对它达到财务和行政要求的能力产生不利影响。

53. 项目厅告知委员会,它将设法将所需的工作人员的调配减少到最低程度,如认为有必要,将采取最大限度减少对服务和交付活动的影响的方式进行。

4. 预算订正额（2003 年）

54. 在上次报告第 43 段，²委员会建议，项目厅编制预算时应更加符合现实项目交付额。执行主任根据截至 2003 年 10 月的实际成果，在执行委员会 2004 年 1 月的届会上，将项目厅对 2003 年的预测提交该委员会。该订正的预算反映收入增长 1 900 万美元，行政支出增长 370 万美元，预测盈余 1 330 万美元。不过，实际盈余超过预测盈余 320 万美元。下面表 2 对订正额进行了概要说明。

表 2

原始预算和订正预算与实际支出执行情况比较

(百万美元)

	2003 年 核定预算	2003 年订正 预算预测	差额	实际支出与 2003 年订正预算之间的	
				实际支出	差额
项目交付额	484.4	460.0	(20.4)	490.6	+30.6
项目收入	35.3	31.3	(4)	34.6	+3.3
服务和其他收入	9.2	32.2	+23	30.7	(1.6)
总收入	44.5	63.5	+19	65.3	+1.8
支出	45.5	49.2	+3.7	(47.8)	+1.4
盈余（赤字）	1	14.3	+13.3	17.5	+3.2

55. 如上文第 35 段所述，如果没有从联合国伊拉克方案办公室所得的收入，项目厅将发生赤字 260 万美元，这将导致 2003 年底的业务准备金规模与 2003 年实际业务准备金 2 320 万美元相比，减少到 300 万美元。

56. 项目厅以前在编制项目交付额现实预测方面存在困难，原因是影响业务购置的各种因素。2003 年预算编制的支出也不可能准确预测，即使两年期已将近终了。财务报表附表 2 显示，各预算项目均超额，最突出的是中央事务费用和机构资源规划费用，分别为 190 万美元和 230 万美元，比核定预算数额多。

57. 委员会注意到，2003 年核定预算表明，项目收入的预算编制占项目交付额的 7.3%，而最新预算预测显示的预计比率为 6.8%。

58. 项目厅同意委员会重申的建议，即仍应当在一个更加符合现实项目交付额的基础上编制预算及其订正额。

5. 业务准备金

59. 在 2001 年 9 月的第 2001/14 号决定中，“执行委员会核准将项目厅业务准备金数额的计算基础改为前三年行政和项目的合并支出的滚动平均数的 4%”。虽然委员会在上次报告第 46 段²表示的关切与业务准备金的数额有关，但 2003 年 12 月 31 日所需的 2 150 万美元没有实现。

60. 委员会审查了项目厅 2004-2005 两年期的订正概算，注意到项目厅 2004 年的预期财务损失为 1 250 万美元，预计在 2004-2005 两年期能收支相抵。累积未用资源将弥补 1 250 万美元的损失。

61. 尽管业务准备金预计在 2004 年底增至 600 万美元，项目厅预测 2005 年底的准备金余额将为 420 万美元。这一数字可与 2000-2001 两年期终了的 500 万美元余额相比，从而意味着倒退回项目厅未达到所需业务准备金数额的情形。出现这种情形可以主要归结为改变管理过程的财务费用在核定预算中估计为 840 万美元，以及执行委员会未以文件明确核可 Atlas 系统的实施。

62. 项目厅继续作为一种持续经营的机构的能力可能受很多变量影响，例如，Atlas 系统费用和改变管理费用增加以及货币出现进一步的重大不利波动。如果预算编制的支出出现 10% 的差异，而且根据先前提到的预算编制的交付额，现行利润率继续，准备金余额 420 万美元将变成赤字 80 万美元。2004 年 4 月的最新预算预测反映了业务准备金自 1996 年后的变动情况（见附件四）。

63. 项目厅同意委员会的建议，即它应（a）监控和跟踪对持续经营假设产生影响的一切变量；以及（b）同意执行委员会就重建业务准备金的时限提出的意见。

64. 项目厅告知委员会，它计划在执行委员会 2005 年 1 月的届会上，提交关于其未来和持续财务维持能力的战略选择方案。

65. 项目厅于 2004 年 1 月向执行委员会报告，长期维持能力的收入预测能否实现，取决于为发展国别证券投资组合和查明现有客户的新机会而采取的举措。项目厅向执行委员会保证，如果 2004 预算状况的证券投资组合的增长和发展不

支持它保持业务准备金规模的意图，它将重新向执行委员会提交其他筹资办法草案，用于促进改革的实施。

66. 委员会在本报告第 42 段提出解决上述问题的建议。项目厅告知委员会，它也将执行委员会 2005 年 1 月的届会上解决这些问题。

6. 未清偿负债

取消先前两年期的未清偿负债

67. 项目厅根据联合国系统会计准则遵行的政策是通过减少上年度已取消的未清偿负债的差额的办法减少本年度项目支出。这就导致基于这种项目支出的本年度项目收入减少。

68. 在取消之前，截至 2002 年 12 月 31 日，2000 年未清偿负债余额是 640 万美元。这主要是“总括”（项目协议）负债和在定购单基础上提出的负债。其中有 530 万美元（83%）是在 2003 财政年度取消的负债。因此，2000-2001 两年期多报的收入约为 40 万美元，与 2002-2003 两年期少报的收入数额相同。截至 2002 年 12 月 31 日的 2001 年未清偿负债为 1 370 万美元，其中 710 万美元（52%）仅在 2003 财政年度被取消。同样，这一数额的大部分是在订购单和总括义务的基础上产生的。这表明 2000-2001 两年期收入多报了约 50 万美元。（表 1 列示的 2000 年和 2001 年平均收入率用来计算收入影响。）

69. 委员会注意到，2003 年提出的未清偿的项目交付额负债约为 90 万美元，在 2003 年 12 月 31 日前尚未得到有效定购单的支持，因此，2002-2003 两年期的收入多报了 8 万美元。

70. **尽管委员会承认项目厅在审查未清偿负债方面做出了努力，但它还是建议项目厅应该及时对所有未清偿负债进行更多的定期审查。此外，项目厅应对仅产生有效负债的项目官员执行严格的财务纪律。**

71. 虽然项目厅同意委员会的建议，但它说直到 2005 年才可能制定并落实这方面的强化控制。

7. 其他收入来源

72. 项目厅因其在贷款管理和项目监督方面提供服务而从设在罗马的国际农业发展基金（农发基金）获得手续费。这是项目厅的第二大收入来源。委员会高兴地注意到，上次报告第 50 段²所述关于农发基金手续费的不确定性问题已经得到解决。

73. 农发基金在 2004 年 4 月 27 日至 30 日于罗马举行的一次会议上核可项目厅提供的监督、开办和贷款管理服务的 2003 年订正率。这一决定导致项目厅在 2002-2003 两年期增加收入 19 万美元。不过，在关闭账户后，截至 2003 年 12 月 31 日的最终订正报表到 2004 年 5 月 12 日才得到设在罗马的农发基金的主计长的同意，因此未记录到 2002-2003 两年期。因此，截至 2003 年 12 月 31 日，从其他服务所得的收入少报 19 万美元。

8. 年假、服务终了津贴和退休后津贴负债

74. 项目厅没有为财务报表中的离职后健康保险负债拨备款项。但是，根据精算估值，在财务报表附注 19 中对估计负债进行了披露，截至 2003 年 12 月 31 日该估计负债总额为 3 760 万美元。或有负债总额 3 970 万美元包括与离职后保健福利有关的 3 760 万美元及 2003 年 12 月 31 日终了的两年期积存假期的 210 万美元。

75. 委员会不能证实用于精算估值的假设的合理性，因为项目厅不能为委员会提供已提交精算师用于计算离职后保健津贴精算估值的在职或退休工作人员名单。

76. **项目厅同意委员会重申的建议，即项目厅应（a）与联合国行政部门及其他基金和方案一起协作，审查服务终了和退休后津贴负债的筹资机制和目标；以及（b）由于项目厅独特的筹资原则，加快审议对服务终了津贴负债的供制问题。**

77. 项目厅告知委员会，它与开发计划署和人口基金合作，已同一家咨询公司签署合同，由该公司对各机构退休后津贴负债的筹资政策和筹资机制进行研究。

9. 一般人事费和相关薪金问题

78. 根据 2002-2003 两年期财务报表附表 2，项目厅不能为委员会提供一般人事费 1 520 万美元的细目。42 名工作人员的离职费总额为 150 万美元（见附表

2)。选取了 7 名工作人员离职费（725 382 美元）样本供抽查，在这些样本中，有关 4 名工作人员离职费（389 030 美元）的详细情况和辅助文件未予提供。对于其他 3 名工作人员离职费（336 352 美元），辅助文件仅能证实 336 352 美元离职费中的 139 256 美元。因此，725 382 美元中仅有 139 256 美元（19%）能够得到证实，这就使委员会对其余 81% 的样本没有把握。

79. 37 个组织单位中有 31 个的薪金费用超过相关总分类账余额共计 170 万美元。出现这一差异的原因是将项目工作人员列入了工资单；项目厅从薪金支出中剔除这类工作人员，重新将他们转为债务人，因为该等费用可从项目中收回，不是项目厅工作人员支出的组成部分。在已公布的日记账中未查出的误差可能会对项目交付额产生影响，因此，也可能影响到收入和行政支出。但是，项目厅没有定期进行核对或审查核对，以确保日记账正确。在审计时，项目厅未能提供有关证据，用来对差额作出解释，因此，总分类账——以及财务报表——金额的准确性不能核实。

80. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应（a）定期核对薪金和总分类账，以确保正确分摊薪金费用；（b）在适当年资级别对核对情况进行核证，作为审查证据；以及（c）进行特定年终结算和两年期终了结算，以确认差额。

81. 项目厅告知委员会，项目厅发现了一份十分实用的总分类账，其中包含有准确、全面和及时的数据，项目厅将用辅助分类账适当核对该总分类账，并将这项核对工作列为高度优先事项。但是，项目厅的进展速度可能受其其他机构资源规划实施伙伴的优先事项的驱动。

10. 资产管理

82. 截至 2003 年 12 月 31 日，非消耗性设备的价值总额达 1 000 万美元（2001 年，这一数字为 930 万美元）。委员会注意到，存货记录没有提供资料说明期初余额、变动情况和期末余额。委员会不能核证财务报表附注 2（C）（b）与各分散办事处有关的 310 万美元非消耗性设备的准确性，因为该等设备不能用有关文件核证。要求项目厅各分散办事处在年度终了 30 天后提交一份存货简表，用来更新固定资产记录。14 个分散办事处仅有 5 个（36%）执行了这项规定。

83. 委员会注意到，非消耗性财产记录未完全反映办事处关闭并因此转移到其他地方或处置这类财产后的变动情况。2000-2001 年非消耗性财产记录表明，

哥伦比亚特区华盛顿、莫斯科、亚的斯亚贝巴、马达加斯加和内罗毕的资产总额为 17.3 万美元，而 2002-2003 年的余额反映为无。变动情况无记录可提供。

84. 阿比让办事处搬到达喀尔后，大多数设备折价卖给维持和平行动办事处。2003 年 12 月 31 日终了的两年期的非消耗性财产记录仍表明，阿比让办事处拥有存货总额 30 万美元。关于出售给维持和平行动部的存货项目及由此所得的收入，未能获得相关资料。

85. 金沙萨办事处提交的存货摘要报告列入的设备和家具总额为 6.6 万美元，而非消耗性财产记录列入的存货价值为 3.7 万美元。项目厅不能解释这一差额的原因。

86. 委员会也无法用有关文件核证总部资产 690 万美元。委员会注意到，非消耗性财产与实际项目相比，有很多差额，部分原因是更新了非消耗性财产记录，以及 2001 年末对存货进行实际点验。另外还注意到，非消耗性财产未作标记，尽管可利用制造商序列号辨别信息技术项目，但这一资料未列入记录。使用具体存货标记和序列号将使该组织更加容易保证存货记录的准确性和完备性。

87. 委员会无法核证 2002-2003 两年期资产处置数据的准确性，原因是项目厅不能提供相关资料。根据财务报表，项目厅总部和各分散办事处 2001 年 12 月 31 日和 2003 年 12 月 31 日的合并存货余额分别为 930 万美元和 1 000 万美元。此外，根据项目厅会计政策，非消耗性设备的全部成本，在采购当年酌情由项目账户或项目厅账户支付。被视为非消耗性设备的物品均为购置所得，这些设备的单价达 500 美元或 500 美元以上，而其使用寿命至少达 5 年，而都有正式的存货记录。财务报表附表二将设备和家具的购置价值记为 50 万美元。这一数字与记入非消耗性财产记录的购置费不一致。

结论

88. 委员会无法对财务报表附注 2 (C) (二) (b) 披露的固定资产和当年的变动情况的有关资料的准确性、完备性和有效性发表意见，原因是控制的细目和不可获得确证的证据。此外，委员会关切的是，如果未及时解决上述问题，Atlas 系统的期初余额将不正确。

89. **项目厅同意委员会的建议，即项目厅应 (a) 更新所有分散办事处的存货记录，并采用适当的增加数和处理办法核对一切变动情况；(b) 使用独特、可识**

别的存货数字或序列号为项目厅所有存货项目作标记；(c) 定期点验存货；以及 (d) 确保 Atlas 系统列入有效、准确和完备的期初余额。

90. 项目厅告知委员会，鉴于其财政资源和人力资源有限及其他优先事项，适当的固定资产存货记录管理将列入第二及第三阶段的“解决”计划。这将定于在 2005 年至 2007 年期间实施。项目厅还认为，启用 Atlas 系统中的固定资产单元将加快这一问题的解决。

11. 账户核对

定额备用金账户

91. 在例外情形下，如果项目活动要求在未设有开发计划署外地办事处或往来业务量大的地点将款项支付给本地供应商，或者出于其他考虑，以及为了项目的最大利益，采用了定额备用金账户制度。活动定额备用金账户有 107 个（包括定额备用金分账户），其中，30 个（800 万美元）列入委员会的样本。但是，在选取的 30 个定额备用金账户中，项目厅仅为委员会提供了 12 个定额备用金账户的资料。截至 2003 年 12 月 31 日，定额备用金账户的累积余额增加 1 240 万美元（382%），从 2001 年 12 月 31 日的 320 万美元增至 1 560 万美元。

92. 2003 年 10 月 30 日的项目厅定额备用金账户管理人 2003 年年终说明表明，办理 2003 年付款事项的最后日期是 2003 年 12 月 15 日，此日之后的一切付款均记入 2004 年 1 月的现金出纳簿。这就是说，如果款项不是借款，而且费用与 2003 年有关，将付款记入 2004 年现金出纳簿就意味着该费用记入不正确的财政年度。委员会还发现，有证据表明定额备用金账户管理人适用了不同的截止日期，实际截止日期要么早于截止日期，要么迟于截止日期。各国办事处使用不同截止日期对定额备用金账户及其他任何账户的合理性产生的影响无法用数量衡量。

93. 核对和办理定额备用金账户的职能于 2002 年中期移交吉隆坡办事处。委员会注意到，根据 2003 年 12 月 31 日终了期限内的定额备用金核对的余额并不总是同试算表报告的金额一致。部分误差发生的日期在 Atlas 系统的实施之前。委员会关切的是，误差范围无法衡量，已调查的核对（如下文的讨论）将需要作出协调努力，以便进一步调查、了解和解决。

表 3

定额备用金账户和总分类账账户之间的差额
(美元)

国家	项目	银行账户 类型	定额备用金 余额	总分类账 账户	差额
阿富汗	AFG/02/R71	美元	118 331.76	7 719.26	110 612.50
阿富汗 ^a	AFG/00/016	美元	158 526.00	(195 542.75)	354 068.75
克罗地亚	CRO/96/002	当地货币	37 365.56	(99 540.15)	136 905.71
		美元	47 529.00	181 276.29	(133 747.29)
塞浦路斯	CYP/98/001	当地货币	798 855.00	341 616.32	457 238.68
		美元	203 020.85	1 035 202.53	(832 181.68)
伊拉克 ^a		美元	88 452.59	506 371.17	(417 918.58)
肯尼亚	SOM/92/001	当地货币	61 142.15	(99 989.34)	161 131.49
		美元	56 207.55	855 302.23	(799 094.68)
科索沃	YUG/00/004	当地货币	39 098.21	431 514.46	(392 416.25)
南非	SAF/98/R51	当地货币	72 238.07	541 390.34	(469 152.27)
瑞士	日内瓦	欧元	1 242 593.52	1 372 160.54	(129 567.02)
塔吉克斯坦	TAJ/95/002	当地货币	9 424.84	1 942.00	7 482.84
		美元	208 312.11	218 585.74	(10 273.63)
也门	YEM/01/003	当地货币	46 233.51	(1 185.61)	47 419.12
		美元	17 227.29	(6 802.00)	24 029.29
刚果民主共和国	ZAI/00/002	美元	240 406.49	(56 785.13)	297 191.62
合计			3 444 964.50	5 033 235.90	(1 588 271.40)

^a 包括定额备用金分账户。

94. 仅有四个账户的差额可进一步分析（部分）如下：

- (a) **日内瓦项目**。差额可部分归因于 2002 年 3 月未记入总分类账账户的支出 119 693 美元。项目支出少报 119 693 美元，国别定额备用金账户多报 119 693 美元。此外，2003 年 10 月发生的汇兑损失 5 018 美元记入收益。误差导致货币波动损益少报 10 036 美元，定额备用金账户相应多报了数额；

- (b) **科索沃项目**，YUG/00/004。差额可归因于记录时间，因为 387 683 美元于 2004 年 1 月入对账表。此外，2003 年 5 月入账的补充金差额为 11 978 美元，因为总分类账列入的补充金为 241 777 美元，而对账表入账的补充金是 253 755 美元。7 049 美元的差额为省去的支出，导致少报的支出和多报的现金及银行余额数额相等。此外，2003 年 5 月获得的汇兑收益 4 169 美元被省去，导致少报银行余额及货币波动账户损益；
- (c) **塞浦路斯项目**，CYP/98/001。根据核对，收取总额 6 958 531 美元供项目使用。但是，总分类账账户显示为 6 272 387 美元，原因是会计事项是以等值本地货币记录的。此外，1 453 514 美元被分配到项目的国别办事处现金账户，而项目文件表明，为了项目的目的，仅收取了 621 332 美元；
- (d) **主要伊拉克账户**。对补充给伊拉克的所有基金征收 1.5% 的银行手续费。总计 372 911 美元的银行手续费均未计入项目支出账户。这就导致少报了有关伊拉克项目的项目支出（以及项目收入），多报了总分类账的银行余额。另外还发现 2002 年的差额为 415 276 元，项目厅无法作出令人满意的解释。

办事处间凭单暂记待转账户

95. 办事处间凭单暂记待转账户用以记录项目费用及与定额备用金账户有关的预支款，该账户列入开发计划署欠款的净余额 5 270 万美元。委员会不能确定核对项目对办事处间凭单暂记待转账户的贷方余额 12 亿美元（2001 年，这一数字为 7.67 亿美元）是否有效、完备和准确。委员会承认，办事处间结算账户的余额应该作为构成应付/应收开发计划署的余额的其他账户的应收款项予以冲抵。但是，项目厅无法核对办事处间凭单账户，因此，委员会无法对其合理性发表意见。这种核对一般在吉隆坡进行，缺乏适当资源也可能是产生这一结果的部分原因。

基金间结余

96. 委员会注意到，没有对联合国各实体之间的结余进行定期核对。由于未提供基金间债务人或开发计划署和人口基金的核对项目详情，委员会无法确定核

对项目是否有效、完备和准确。开发计划署报告应付项目厅的欠款比项目厅的记录多 2.3 万美元；人口基金报告应付项目厅的欠款比项目厅的记录少 88.9 万美元。虽然委员会承认项目厅为解决差额问题付出了努力，但这一问题仍未得到解决。

结论

97. 委员会对定额备用金账户的控制细目表示严重关切。定期核对银行账户余额和财务记录列入的余额是一切财务制度的关键控制，项目厅若不能进行这种控制，就不能保证其银行账户办理和记录的款项的完备性、准确性和有效性。差额无法衡量，定额备用金账户余额的准确性无法核证。即使在进行了核对的例子中，也注意到出现了项目厅也无法解释或核证的差异。项目厅将控制细目的问题归结为吉隆坡严重缺乏资源所致。

98. **项目厅同意委员会的建议，即项目厅应立即采取行动 (a) 对所有定额备用金、办事处间凭单和基金间账户进行核对；(b) 调查和解决一切核对项目；(c) 量化核对项目和预测；(d) 办理相应的调整；以及 (e) 执行措施防止发生类似控制失败，包括对工作人员进行充分培训。**

99. 项目厅告知委员会，项目厅将这项建议确定为高度优先事项，该建议的执行将列入其第一阶段的“解决”计划。

12. 项目预算超支

100. 各项目经理的义务是确保项目支出不超过核定项目预算。基金应在额外支出产生之前由各捐助人核可。项目厅手册第 4.711 节规定，项目交付情况报告应每月生成，以便使项目经理能够逐个项目监测预算支出摘要。第 4.740 节规定，监测应至少在十月再审查时作为年终结算程序的一部分完成。

101. 2003 年项目预算超支的总额为 2 040 万美元，涉及 242 个项目。这一数额占 2003 年 1 905 个执行中项目的 13%。管理事务协定项目占溢额的 1 060 万美元，项目厅证实其中超支 210 万美元，2004 财政年度没有可用预算。

102. 项目厅的风险是，超出核定预算支出的项目基金可能无法收回。鉴于项目厅的财政状况，未经核准的支出造成的损失可能难以吸收，并且可能产生严重的现金流量影响。此外，鉴于超出预算的项目为数很多，项目经理在两年期内

似乎没有遵守政策和程序。对项目支出的监测控制不足以发现和监测很可能导致财务损失的超支。在 2004 年 5 月前不能评估 2004 年的状况，原因是中止使用基金控制系统和实施尚未完全起作用的 Atlas 系统。

103. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应 (a) 立即采取步骤，查明一切超支情况；(b) 征得客户核准追加预算，以弥补超支；(c) 向管理协调委员会报告短期赤字及对项目厅财务状况的影响；以及 (d) 评估有关项目预算的控制，作为 Atlas 业务过程分析的一部分，以确保完成对项目预算和支出的适当月度审查。

104. 项目厅告知委员会，加强控制以确保未经客户书面同意项目支出不超过项目预算的结构性办法将列入第二和第三阶段的“解决”计划。

13. 财务报表审查

105. 大会根据其 2000 年 12 月 23 日第 55/220 A 号决议，请联合国秘书长及各基金和方案的行政首长同审计委员会一道继续评估哪些财务资料应编入财务报表和附表，哪些应编入报表的附件。因此，委员会审查了项目厅 2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表的一般列报和披露方式。

106. 委员会认为，财务报告和财务报表应包含充分的合并资料，使资料的所有用户都能够很好地了解组织在审查的财政期间的业务活动和业绩。用户应当能够有这样的了解，而不必亲自综合零散的资料。

107. 由于大会和项目厅执行委员会需要很多报告，审计委员会知道，在有些情况下，下文讨论的施政原则可能载于作为一般报告过程的一部分分发的文件（例如，涵盖预算和工作人员资料的执行委员会文件及执行主任的年度报告）。

财务报告

108. 在施政原则和最佳做法方面，下述施政问题通常在先于财务报表的财务报告（第一章）等媒介上报告：

- (a) 施政和管理机构；
- (b) 业绩报告和非财务资料；

- (c) 社会会计问题；
- (d) 风险管理、连续性和内部控制。

施政及其他管理机构

109. 项目厅在报告体制方面，通过其执行委员会向大会报告。但是，项目厅的财务报告不包含有关其执行委员会、管理协调委员会、内部道德、行为和执行守则以及通信政策的资料。

业绩报告和非财务资料

110. 项目厅财务报告未提及它在组织目标和任务方面的业绩。此外，该报告也未载入非财务资料披露。这可能包括项目厅开展业务活动以及如何开展竞争以便在竞争部门保持市场份额等有关市场的资料。这对有关利益攸关者的价值大于强制性财务资料披露。

社会会计问题

111. 有关社会会计问题的资料可能有助益，应考虑将这类资料编入项目厅财务报告的可取性。可涉及的事项包括：

- (a) 环境报告；
- (b) 雇员和/或人力资源报告，如工作人员组成情况分析、现有工作人员的技能 and 所需技能的对比分析以及今后对工作人员的具体要求，包括连续性计划和轮调政策；
- (c) 保健和安全问题；
- (d) 社会报告。

风险管理、连续性和内部控制

112. 经常确定风险及不断制定制度和控制措施以化解这些风险对大多数组织至关重要，特别是对项目厅至关重要，原因是其财务状况。因此，风险资料披露对财务报表用户的需求具有重要性。披露可能涉及制定措施以解决财务风

险，保护资产和财务记录以及确保在发生灾难时的连续性。这种披露未列入项目厅现有财务报告及先期财务报告。

113. 项目厅财务报告提供一份财务报表摘要，但未载有关键指标或比率，如流动比率（流动资产和流动负债比率）以及流动负债占负债总额的比率。

114. 此外，财务报告未载有资料说明：

- (a) 有无灾难管理和恢复计划；
- (b) 管理风险的内部措施，雇员道德、行为和执行内部守则；
- (c) 内部审计职能；
- (d) 审查内部审计员工作的任何监督委员会的详细情况；
- (e) 为维护管理和财务资料完整性而制定的措施。

115. 提供和披露任何资料，除其他事项外，应做到提供资料的惠益大于相关费用，以及资料应符合联合国系统会计准则规定的相关性、可靠性、可比性和理解性的总体质量特点。

116. 项目厅继委员会的审计之后，对财务报表的列报方式和披露进行了很多改进。

117. 项目厅同意委员会的意见，即项目厅应（a）考虑在有关监督、执行情况报告、社会会计问题、风险管理、连续性和内部控制问题的最佳施政原则方面，在财务报告中披露相关的项目；在这方面，项目厅应遵守大会第 57/278 A 号决议第 6 段，因为较好的披露将是对大会请求的审查采取积极办法的一个步骤；（b）继续改善财务报表的列报和披露方式；以及（c）向联合国其他各机构介绍出现的任何重大改善。

118. 项目厅告知委员会，项目厅制定新的共同业务活动战略作为其“解决”计划第一阶段的一部分后，将审查其施政结构、原则和责任。

14. 现金、应收账款和财产损失的注销

119. 项目厅告知委员会，它尚未注销 2002-2003 两年期的任何款项。

15. 惠给金

120. 项目厅告知委员会，2002-2003 两年期支付的一笔惠给金为 1 234 美元。

D. 管理问题

1. 服务级别协定

121. 委员会在其上次报告第 87 段²建议，应尽快最后确定项目厅和开发计划署之间的协议，目的是管理从开发计划署获取的中央事务，内容包括项目厅和开发计划署之间的相关职能、义务和费用结构。截至 2004 年 5 月，已编制了一份“总括性”谅解备忘录草案。但是，截至 2004 年 5 月，关于有关职能和义务的服务级别协定尚未编制。

122. 项目厅同意委员会重申的建议，即与开发计划署协商，尽快最后确定谅解备忘录，以管理开发计划署提供的中央事务职能。此外，项目厅应与开发计划署协商，编制并最后确定服务级别协定，明确阐明其相关的职能和义务。

123. 但是，项目厅告知委员会，澄清它与开发计划署之间的复杂关系包括的不仅仅是简单地拟定和最后确定转账价格和服务费用。这项关键活动的开展将作为第二和第三阶段“解决”计划的一部分。

124. 项目厅还在 2003 年 6 月 26 日与开发计划署签署了 Atlas 系统第一版实施谅解备忘录。但是，(a) 协议的范围未明确界定；(b) 费用未明确确定；以及 (c) 合同规定，项目厅同意对由开发计划署根据谅解备忘录的行为或不行为，或者项目厅未能遵守许可协议条款产生的费用负全部责任。因此，项目厅可能产生因其受到的间接损害造成的无限费用，无论行为或不行为的原因如何。

125. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应与开发计划署协商，确保与开发计划署签署的 Atlas 系统（第二版）实施协议 (a) 明确界定协议范围和费用结构；以及 (b) 限制项目厅可能对开发计划署发生的、项目厅不直接负责的间接费用所负的责任。

2. 内部监督报告

126. 开发计划署审计和履约审查厅根据外包安排履行内部监督职能。委员会在其上次报告第 90 段² 建议，项目厅应提供关于财政程序、控制和数据的内部监督。

127. 在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期，审计和履约审查厅在项目厅完成了很多内部审计和调查。但是，这些报告的大多数都集中在项目上，仅有四份报告集中于总部。与前一个两年期一样，审计和履约审查厅没有对项目厅为编制财务报表而形成的会计和其他数据的可靠性进行任何审计评价和报告。

128. **项目厅同意委员会重申的建议，即项目厅应该安排对财政程序、控制措施和数据进行内部监督。**

3. 办公房地产的租赁

129. 继审计委员会的上次审计之后，应执行委员会的请求，进行了一次独立审查。独立审查规定，项目厅应“在必要时同业主协商和谈判，制定更加积极的战略，要么长期转租克莱斯勒大楼的大部分房地，要么停止大楼的租赁。”⁵项目厅执行主任在 DP/2003/CRP.19 中向执行委员会报告，项目厅组织审查战略咨询小组将研究这项建议并将该建议作为其长期目标之一。

130. 项目厅发生办公房地支出 830 万美元，其中 230 万美元从办公空间转租租金收入中收回。在 2002-2003 两年期间，项目厅对租赁的办公空间的平均利用率为 50%，并另外转租了 25%的空间。由于租赁协议的一项条款，项目厅对所租赁的办公空间的转租率不得超过 25%，但事先征得业主同意的除外。但是，委员会注意到，截至 2004 年 5 月，项目厅尚未就同意超过 25%以上的转租限制同出租方进行正式谈判。

131. 目前的租赁期截至 2014 年 9 月 30 日。根据未利用空间（25%）的数量和现有租金收入，未利用的空间如果不能租出，项目厅在租赁期内可能产生损失 1 980 万美元。截至 2004 年 5 月，项目厅还没有制定政策来管理未利用空间的出租。

⁵ DP/2003/40，第 27 号建议。

132. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应 (a) 尽快就同意超过 25% 以上的转租限制同出租方进行正式谈判；(b) 制定政策以管理未利用空间的出租；(c) 对继续执行现行租赁协议进行成本利得分析。

133. 项目厅告知委员会，将在第二和第三阶段的“解决”计划中研究如何更好地控制和监督空间的出租。

4. 信息和通信技术

信息和通信技术战略

134. 信息和通信技术战略为支持和加强组织指导提供了信息和通信技术路线图，并概要介绍了所需的资源及实施计划可实现的惠益。信息和通信技术战略除其他事项外应解决下述问题：

- (a) 信息和通信技术部有关各团体的信息技术的目标；
- (b) 在多大程度上综合业务活动和信息和通信技术；
- (c) 信息和通信技术环境的结构和标准；
- (d) 信息和通信技术环境的目的；
- (e) 信息和通信技术环境应提供的服务；
- (f) 信息和通信技术使用的设施；
- (g) 资源要求。

135. 最后一项战略规划涵盖的期限是 1994-1997 年。缺乏信息和通信技术战略产生的影响还有：所进行的信息和通信技术培训可能未采用正确的方式或方向予以指导。这对 Atlas 系统的实施尤为重要。

136. 项目厅拟定的一份文件草案题为：“确定项目厅全球信息系统环境的阶段”，其目的是为项目厅能够成功地完成改组过程奠定基础。据推测，这是拟定信息和通信技术战略的开始。文件侧重于应用和信息提供环境，而不是这一过程所需的任何硬件，硬件问题在单独文件中解决。项目厅期望，新的首席信

息技术干事将最后确定这两份文件草案，并将它们纳入项目厅的综合信息和通信技术战略。

信息和通信技术组成部分及报告结构

137. 项目厅没有处理信息和通信技术事务的高级管理指导委员会。项目厅希望任命新的高级管理小组后，将组建一个新的信息和通信技术委员会。

政策和遵守

138. 项目厅于 2000 年 12 月公布其电子邮件和因特网政策。但是，未制订其他政策用来管理如何适当使用信息和通信技术以及确保持续数据和信息的质量。项目厅依赖开发计划署为 Atlas 系统的实施编制的安全政策。这类政策包括业务活动政策、灾后恢复计划以及用户账户管理程序。

标准和最佳惯例

139. 项目厅尚未正式采用信息技术准则或国际标准化组织 9001 标准等框架的控制目标。虽然委员会承认项目厅正在全面实施 Atlas 系统，这些准则除别的事项外为质量标准和风险分析的自我评估和控制提供了有用工具。项目厅告知委员会，项目厅认为全盘执行这类国际标准没有成本效益，但项目厅确实计划将这些标准用于电子邮件、知识管理及基础设施管理。

140. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应（a）制定一项信息和通信技术战略计划；（b）考虑创建信息和通信技术指导职能或委员会；以及（c）考虑即将应用于其信息和通信技术环境的国际标准的惠益。

141. 项目厅告知委员会，项目厅将审查整个应用环境，作为第一阶段“解决”计划的一部分。盘点项目厅现有应用程序、技术平台和信息结构及最后确定其未来战略是作为第一阶段“解决”计划的一部分将要进行的两个必要步骤。

机构资源规划系统

导言

142. 开发计划署与项目厅和人口基金合作，实施一个如上文所述名为 Atlas 系统的新的机构资源规划系统。尽管开发计划署是这个项目的领导者，但项目厅

仍负责确保该系统满足该厅的需要。这种实施应为各组织间的管理信息采用新技术、合理化过程以及改变的环境。新系统取代了现有“本地产”“legacy”系统，创造了一个综合环境，预计这种环境可以将工具用于增强项目厅管理财务、项目、人力资源和信息的能力。实施的第一版现已完成，2004年1月在四个外地办事处和总部首次改用Atlas系统。

143. 委员会认为机构资源规划系统的实施是资产负债表日期之后的一个重大事件。开发计划署是主要实施伙伴，它采取快速跟踪方法实施该系统。这就要求同时完成各个阶段的规划和执行，并意味着项目出现差错和遗漏及可能失败的风险很大。风险级别增大，原因是合并到该项目中的“legacy”系统和国别办事处为数较多。本报告集中于项目厅对Atlas系统的实施；委员会关于开发计划署的2002-2003年报告提供更多详细资料，说明获得和发展该系统的过程。

数据清除和转换

144. 数据清除的对象一般是不能证明有效或不能解释的数据、应当废弃的数据以及财务注销数据。项目厅的数据清除行动到2004年5月前尚未完成。委员会的意见是，内部审计应审查一切数据清除日记账的有效性和准确性，这项工作到2004年5月前尚未完成。

145. **项目厅同意委员会的建议，即项目厅内部审计应核证数据清除行动后公布的日记账的有效性和准确性。**

信息和通信技术

146. 在委员会对机构资源规划系统进行实施前审查时，工作人员不可能接受整个系统方面的培训。自在2003年10月和11月期间提供初始培训后，Atlas系统发生了很多变化。这对工作人员学习和了解系统的质量产生不利影响。

147. **项目厅同意委员会的建议，即项目厅应确定Atlas系统自上次培训后发生的一切变化，并就这些变化为用户提供更新的培训。**

148. 确定了以下三级电话中心办法协助用户：

- (a) 级别1——高级技术支持；
- (b) 级别2——用户功能；

(c) 级别 3——业务过程支持。

149. 开发计划署通过其在纽约、吉隆坡、布拉迪斯拉发和巴拿马的服务中心，主要处理级别 1 的问询。24 个服务中心工作人员中共有 8 个（23%）新任命到联合国系统。

150. 截至 2004 年 4 月，全球服务中心每周处理约 400 至 500 个事件（人口基金和开发计划署的问询也列入这些数字中）。自 Atlas 系统运作后，共记录了 8 640 个事件，其中 7 953 个得到解决，687 个仍未解决。关于委员会在本报告发表评论的其他服务，项目厅也没有同服务中心签署服务级协议。

151. **项目厅同意委员会的建议，即项目厅应与开发计划署和人口基金协商，确定同服务中心的服务级协议，以及关于所处理事件数量的最低标准要求，并应确定解决问题事件花费的时间。**

152. 但是，项目厅告知委员会，鉴于控制和处理文件和财务资料等更多紧迫问题，项目厅的财务资源和人力资源及管理精力有限以及重点限制，这项建议的实施可能推迟到 2005 年或 2006 年。

153. 委员会在其期中审计中认为，项目厅应正式记录并彻底审查和测试系统无法运行时的应急计划。开发计划署现有系统也是项目厅的常用系统。开发计划署灾后恢复计划载于开发计划署的供应商东道主服务协议。开发计划署表示，这个应急计划包括系统重大故障。此外，该计划还打算在国别办事处通过拨号提供其他连接方式，国别办事处的业务单位可经常访问系统。不过，Atlas 系统若发生故障，没有恢复主要功能的应急计划。

154. **项目厅同意委员会的建议，即项目厅应与开发计划署一道扩大其应急措施，以确保重要设施在重要时期不能使用的情况下，有能力继续提供信息系统的处理能力。**

155. 项目厅告知委员会，加强灾后恢复能力方案的实施可能推迟到 2005-2006 年。

内部控制

156. 内部控制框架与系统遵守所需控制和平的程度有关，并保证数据的完整性和可靠性，同时也维护项目厅的财务利益。执行伙伴采取一种办法在 Atlas 系

统中利用最佳做法功能，并在可能情况下使项目厅的业务过程适应 Atlas 功能。这种办法通常导致业务过程变化及内部控制环境的变化。

157. 因此，委员会对截至 2004 年 4 月在 Atlas 系统内运行的内部控制进行了有限审查。该项审查包括同主计长办公室的工作人员、各“超级用户”、审计和履约审查厅以及项目厅的工作改善工具小组和指定工作人员进行面谈。

158. 项目厅定制了下文所述 Atlas 系统的配置，这有助于通过要求在请购单一级而不仅仅是在定购单和凭单核可一级的“工作流程”，以及通过让整个组织仅拥有一份供应商总卷，改善系统的总体控制。

实施前后的内部控制框架审查

159. 在委员会于 2003 年 10 月进行期中审计时，尚未制定内部控制框架。开发计划署指定一家咨询公司于 2003 年 10 月（实施前审查）和 2004 年 3 月（实施后审查）进行 Atlas 系统实施内部控制框架审查。审查协议规定，审查将在总计 100 个小时内进行（初步审查时间为 40 个小时，实施后审查时间 40 个小时，20 个小时作为保留时间），估计总费用为 15 000 美元。

160. 委员会关切的是人们对咨询公司进行实施后审查的独立性和客观性的看法，因为这家公司是在项目厅实施 Atlas 系统的那家公司。不过，委员会注意到，进行审查的顾问来自该公司审计部，不直接参与 Atlas 系统实施活动。审计和履约审查厅及信息系统和技术厅表示，关于对包括内部控制框架在内的 Atlas 系统进行全面、独立的第三方实施后审查，已与联合国其他实施伙伴进行了讨论。委员会认为在 Atlas 系统内适当设置并运行自动内部控制程序至关重要，特别是在初步实施阶段。

161. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应与开发计划署和人口基金一道，尽快对 Atlas 系统自动内部控制程序的设置和有效性进行独立、全面的实施后评估。

162. 项目厅告知委员会，本项目是第一阶段活动的组成部分。但是，为遵守项目的重要截止日期，以及由于项目厅的程序同其他机构的程序不一样，该项目可能独立于开发计划署和人口基金进行。

内部控制框架的状况

163. 截至 2004 年 4 月，Atlas 系统采购、应付账款和人力资源单元的内部控制框架尚未更新，尽管可提供讨论文件。仍须制定其他单元的内部控制框架，如项目、财务、赠款和总分类账的内部控制框架。

164. 委员会认为，没有涵盖 Atlas 系统所有单元的核定总体内部控制框架可能对项目厅构成重大风险。内部控制框架是确保制定充分适当的控制措施以减少一个组织的总体风险的依据。项目厅及其他实施伙伴确实有内部控制文件草案，但截至 2004 年 5 月，该草案还在讨论当中。

165. **项目厅同意委员会的建议，即项目厅应为所有工作人员编制、核可和散发一个总体内部控制框架，并在该框架内将 Atlas 系统的所有单元列为优先事项。**

总分类账单元

166. 总分类账将有关账户合并到主要余额类别。截至 2004 年 5 月，项目厅的支出总分类账没有启用。这就导致管理层无法确定项目厅的总体业务活动截至 2004 年 5 月取得了哪些成绩，原因是没有获得综合资料。

167. 委员会被告知，这最初是因为美元分类账账户和欧元分类账账户之间的汇率换算公式错误，导致计算不正确。这种错误已得到纠正。但是，总分类账尚未启用，主要原因是开发计划署首先打算完成一切有关接口以及输入所有期初余额。

168. 各国别办事处工作人员和总部工作人员的薪金通过综合管理信息系统支付。截至 2004 年 5 月，综合管理信息系统和 Atlas 系统之间的接口尚未开发，尽管版本计划表明综合管理信息系统和薪金接口已经最后确定，但须经用户测试，目标实施期是 2004 年 5 月 1 日。

169. **项目厅同意委员会的建议，鉴于项目厅负责自己的总分类账，项目厅应与开发计划署一道加强努力，将解决总类账的局限性作为优先事项。**

170. 项目厅告知委员会，这一项目将是第一阶段“解决”计划的组成部分。

银行核对

171. 开发计划署为项目厅银行账户编制了银行核对单，作为财务外包安排的一部分。截至 2004 年 5 月，开发计划署尚未为 2004 年 4 月这一期间进行任何银行核对。开发计划署表示，未在总部一级对银行报表和总分类账进行核对的原因如下：

- (a) 由于上文第 166 段和第 170 段提到的问题，没有账目誊入总分类账单元；
- (b) Atlas 系统的银行核对功能未启用；
- (c) Atlas 系统仅在总分类账提供一个合并银行账户，这与分立银行账户的情形相反，因而极难使核对项目和各种银行报表相符。

172. 项目厅正在调查对 Atlas 系统的改革，以便分别对每个银行账户进行银行核对。如果不可能进行这些改革，可能需要采购另一个软件包，并与 Atlas 系统相接，以便使项目厅能够分别对每个银行账户进行银行核对。

173. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应 (a) 将处理银行核对的有关条款列入同开发计划署签署的财务服务级协议；以及 (b) 以项目厅名义密切监测开发计划署办理的现金财务事项，直至进行核对为止。

174. 项目厅告知委员会，上文建议 (a) 的执行可能到 2005-2006 年才能完成。

应付账款单元

175. 委员会注意到，项目厅的任何人，凡有权指定或核可供应商的，都能够在实际支付前更改有关 Atlas 系统的经核可的付款凭单详细资料。Atlas 系统允许在核定支付凭单款项后编辑“汇给供应商”付款发票页的详细资料。这包括供应商的姓名和银行账户详细资料等的变更。Atlas 系统没有防止更改收款人详细资料的控制系统。委员会认为这是一个严重的缺陷，可能导致项目厅有舞弊行为或可能遭受损失。

176. 委员会注意到，在这方面没有制定补偿用的预防性手动控制措施。也没有例外报告可用作检查控制措施，以查明对核定付款凭单的任何更改。

177. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应与开发计划署一道立即采取措施纠正 Atlas 系统的缺陷，因为这种缺陷允许在付款凭单核定后更改收款人的详细资料。

178. 委员会注意到，对于两名预算持有人之间付款分割，有必要仅让一名预算持有人核可付款。一名预算持有人也可不经另一预算持有人核可编辑付款额的分配。这样做的风险是支出分配不当及支出可能未经核准。

179. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应与开发计划署一道确保两名或两名以上预算持有人之间的付款分割在付款前得到预算持有人的共同核可。

分阶段停止使用资金控制系统

180. 委员会注意到，资金控制系统将在资料转至 Atlas 系统的转换过程后分阶段停止使用。在转移过程之后，Atlas 用来管理预算资料。项目厅将 2004 年项

目的适用预算转至 Atlas 系统。资金控制系统要求在有关财政年度终了期间对所有数字进行再审查，这种终了一般在下一个年度五月发生。在这一过程，上个年度的任何预算超支将根据本年度预算抵消。

181. 委员会关心的是，由于上文所述项目预算超支数额巨大，在修正数字转至 Atlas 系统前（计划于 2004 年中期进行），显示的项目资金可能超出实际可用资金。这有可能导致无法收回的超支。

182. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应进行其他控制，直至正确的预算列入管理项目费用的 Atlas 系统。

Atlas 系统的报告

183. 可从 Atlas 系统获得的监测和例外报告的数量有限。项目厅确定了优先编制报告的时间表。但委员会注意到，截至 2004 年 5 月，计划编制和启用的五份报告尚未提供。

184. 委员会认为，能否从 Atlas 系统获得及时报告对于确保项目厅的监测控制的有效性十分重要。可用于内部审计目的例外和监测报告在编制的初始阶段未予审议。只是到了后来的阶段，这些类型的报告才得到审议，因而导致其不可获得性。

185. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应与开发计划署一道，尽快努力编制所有例外和监测报告，并付诸实施。

186. 项目厅告知委员会，这一项目将是第一阶段“解决”计划的组成部分。

审计线索

187. 委员会注意到，Atlas 系统尚未启用审计线索功能。这项功能将使项目厅能够跟踪在 Atlas 系统上处理的一切事项，并明确对在其中检查到舞弊和误差的特定事项的责任。

188. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应与开发计划署一道，重新考虑启用审计线索功能，并考虑它对 Atlas 系统运行产生的有益影响。

防火墙

189. 建议采用的桌面和网络环境标准及接口标准表明，作为起码的要求，各办事处都应有适当的防火墙。委员会注意到，规定的防火墙安全设施没有完成。信息系统和技术厅表示，已任命两个供应商执行国别办事处的防火墙安全。

190. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应与开发计划署一道，根据建议的最低桌面和网络环境标准落实国别办事处的防火墙安全问题。

根据版本计划作必要的改动

191. 开发计划署、人口基金和项目厅编制一份版本计划，反映截至 2004 年 4 月 23 日计划对 Atlas 系统的改动。计划的改动之处有 166 个，其中 18 个列为重要优先事项，96 个列为高度优先事项，共占计划改动的 69%以上。

192. 版本计划除其他事项外解决与 Atlas 系统有关的下述缺点：

- (a) 核定应付账款凭单上的图表区域可改动，而凭单仍得以核定；
- (b) 对凭单核定的控制不够，因为所有定购单都是预先核定的；
- (c) “三方匹配原则”未正确奏效：即使未输入收据，凭单也通过了三方匹配；
- (d) 用户可能不为已支付的应收账款过账；
- (e) 辅助分类账与控制分类账不一致，也就是说有可能超支预算编制的数额。

193. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应与开发计划署一道紧急分配资源以尽快解决已在 Atlas 系统查明的缺陷，特别是列为十分重要的那些缺陷。

194. 项目厅告知委员会，这一项目是第一阶段“解决”计划的组成部分。

195. 项目厅没有能充分减轻其控制风险的独立而有效的综合内部控制框架。这一缺点因委员会在上文确定的诸多有关缺陷而复杂化。委员会关切的是，如果在资产负债表日期之后出现的这些重大事件的风险不能尽快得到解决，可能导致组织的业务活动出现重大困难。

5. 改变管理

196. 项目厅财务条例 114.21 规定由采购审查和咨询委员会审查可能导致签订一系列价值 100 000 美元或以上相关合同的任何价值的合同建议。但是，委员会注意到，项目厅未遵守改变管理顾问的最初聘用条例。因此，采购审查和咨询委员会成员说，他们无法建议放弃先于聘任改变管理顾问的竞标过程。

197. 顾问最初是在 2003 年 8 月聘用的，合同费用为 28 940 美元，以协助执行主任制定改变管理战略，并支持他举行各种工作会议。后来在 2003 年 10 月，紧急聘用了一些顾问协助改革进程。这项合同费用为 320 000 美元。

198. 2004 年 2 月，请求采购审查和咨询委员会考虑放弃一般投标程序，目的是再次与顾问签署合同，也就是聘用合同，期限从 2004 年 2 月 27 日至 2004 年 6 月 30 日，追加费用 250 000 美元，因此，累积合同费用总额为 598 940 美元。负责提交文件的部门说，投标程序不仅拖延改革进程，而且损害正在进行的改革进程的效力，如果更换顾问，将丧失以前从顾问那里获得的知识。

199. 委员会也注意到，顾问的支出超过预算编制的数字 49%。截至 2004 年 4 月，与改变管理有关的 2004 年总支出为 938 456 美元；但是，其中的 68% 与顾问有关。项目厅新的改变管理小组首先应考虑战略咨询小组提出的建议，然后再执行改革。顾问预算超支也许表明，即使项目厅没有超出总预算，为支付这些费用，也可能忽视其他重要领域。

200. 项目厅告知委员会，应尽快做出聘用顾问的决定，并且认为它从顾问身上获得的投资价值很大，因为他们“一直在不断减少该组织的费用”。

201. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应严格遵守其有关聘用顾问的采购指令。

202. 项目厅确定 6 个战略咨询小组来审查关于如下事项的独立审查的结果：(a) 设想和任务；(b) 获取业务；(c) 定价；(d) 项目管理效力；(e) 组织改组；以及 (f) 采购。这些小组由志愿者组成，大多数小组于 2003 年 10 月就各自的任務开始工作。各战略咨询小组提出的建议现在应由新的管理小组落实。成本效益分析是改变管理进程的重要工具，有助于为是否执行一项建议提供决策依据。虽然这些小组完成的工作似乎是综合性工作，但它们几乎没有进行支持各自的建议的成本效益分析。

203. 委员会关切的是，如果没有成本效益分析，管理小组将不得不重新完成已由战略咨询小组完成的部分或全部工作。另外的风险是，建议不可能提供投资价值最大的解决办法。成本效益分析将显示改变管理预算是否足以执行各咨询小组的所有建议。

204. **项目厅同意委员会的建议，即项目厅应对战略咨询小组提出的建议进行成本效益分析，目的是根据经证实的预算衡量改变管理举措，并跟踪通过改变管理过程生成的价值。**

205. 项目厅告知委员会，战略咨询小组的建议并非都作为第一阶段举措的一部分来执行。但是，所有项目无论是在团体还是单个部门一级都将采用业务案例和财务计量办法决定其性质及其附加值的范围，然后再接受或执行。

206. 委员会审查了项目厅的工作人员培训活动。这项审查是对该组织管理的培训活动及这方面的程序和过程的诊断性审查。

207. 项目厅没有培训计划。由于预算限制，在 2002-2003 两年期，所有培训支出均保持在最低限度。项目厅告知委员会，预算限制一经取消，培训将再度列为优先事项。但是，委员会关切地注意到，虽然两年期支助预算保持在最低限度，但不能在核定管理预算 840 万美元中确定培训费用。

208. **项目厅同意委员会的建议，即项目厅应确定组织及个人的培训需求，目的是制定有充足资源支持的培训计划。**

209. 项目厅告知委员会，它认为制定和推出整个组织内的培训方案在最近的将来不是审慎行为。针对重要雇员的重点培训方案取决于管理、法律和财政风险，它可能作为第一阶段“解决”计划的一部分来制定和执行。

6. 限期任命

210. 委员会在审查限期任命合同期间注意到，在选取的 50 份文件的 20 份（40%）中，有关个人未签署任命书。委员会关切的是，在未以书面形式正式确定和商定关系和有关要求的情形下，如果有必要对工作人员采取纪律步骤，项目厅可能几乎没有可用的法律手段。限期任命的任命书涵盖特定期限的任命。委员会注意到，在选取的 50 份文件的 13 份（26%）中，存档的最新任命书没有涵盖具体任命期。

211. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应确保工作人员签署一切限期任命的任命书，并在中央机构保存任命书的副本，供日后查阅。

7. 舞弊和推定舞弊

212. 项目厅告知委员会，没有发生舞弊和推定舞弊案件。

预防舞弊战略

213. 项目厅与开发计划署和人口基金一道编制了预防舞弊战略，其中包括到2005年前就了解舞弊原则对工作人员进行培训；到2005年前出版关于预防舞弊的手册，以及开设一条反舞弊热线（目标日期未定）。但是，委员会注意到，截至2004年5月，这项战略尚未得到核可。项目厅还与开发计划署和人口基金一道编制了一份反舞弊政策声明，并且也有待核可。项目厅表示，它希望到2004年中期完成这份声明的定稿，并向工作人员公布该声明。

214. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应与开发计划署和人口基金一道加强努力，最后确定预防舞弊战略和反舞弊政策声明。

215. 委员会注意到，政策草案没有明确提及项目厅，并且没有说明项目厅的适当授权也将正式核可该项政策。

216. 项目厅编制了一份内部文件草案，以解决应当对有舞弊行为的雇员采取的行动。项目厅计划使这份文件到2004年底获得核可。

217. 预防舞弊政策只不过是提高组织对预防舞弊的认识的第一个步骤，它要求这个过程应具有协商性和透明性。政策草案提及赋予执行预防舞弊控制措施的管理人员的义务。由于政策草案未上机构内联网，或者没有散发给管理人员工作人员，工作人员对该草案的接受程度可能比预期的低。鉴于没有培训时间表使管理人员能够确定和执行预防和监测控制措施，对于如何执行该项政策也没有把握。此外，风险仍然是在执行机构资源规划的广泛范围内可能未充分注意这些方面，有关舞弊可能性的总体风险增大，原因是在Atlas系统上遇到了问题。

218. 项目厅同意委员会的建议，即项目厅应（a）与开发计划署协商，修订预防舞弊政策，以便在政策中提及项目厅（或者另外编制单独的增编，由项目厅

正式核可)；(b) 将政策草案提交项目厅发表评论意见，然后再定稿；以及(c) 在经评估舞弊风险大的领域安排反舞弊调查。

E. 致谢

219. 审计委员会感谢联合国项目事务厅执行主任和工作人员向委员会工作人员提供合作和帮助。

南非共和国审计长
肖凯特·法基 (签名)

菲律宾审计委员会主席
吉列尔莫·卡拉盖 (签名)

法国审计法院第一院长
弗朗索瓦·洛热罗 (签名)

2004 年 7 月 9 日

注：审计委员会成员仅在审计意见的英文原件上签名。

附件一

审计委员会 2001 年 12 月 31 日终了的两年期报告内的各项建议的执行情况^a

事项	已执行	正在执行	未执行	总计	在本报告中的位置
项目收入	第 22 段	第 26 段 第 32 段		3	第 40-44 段 和第 45-48 段
行政支出	第 39 段			1	-
预算修正		第 43 段		1	第 34-39 段
业务准备金		第 47 段		1	第 59-66 段
未清偿负债		第 49 段		1	第 67-71 段
其他收入		第 51 段		1	第 72-73 段
服务终了负债	第 53 段			1	第 74-77 段
2002 年预测	第 59 段 第 62 段 第 67 段 第 73 段 第 77 段			5	-
初级专业人员			第 79 ^b 段	1	-
服务级别协定		第 87 段		1	第 121-123 段
内部监督		第 90 段		1	第 126-128 段
信息和通信技术		第 92 段		1	第 134-136 段
合计	7	10	1	18	
百分比	39	55	6	100	

^a 《大会正式记录，第五十七届会议，补编第 5 J 号》和更正 (A/57/5/Add.10 及 Corr.1 和 2)，第二章。

^b 因事态发展而过时。

附件二

与 1999 年至 2003 年期间预算对比的实际收入和支出

(百万美元)

	1999 年			2000 年			2001 年			2002 年			2003 年		
	预算 编制/ 预测	实际 支出	差额	预算 编制/实际支 预测	出	差额	预算 编制/ 预测	实际 支出	差额	预算编制 / 实际 预测	支出	差额	预算 编制/ 预测	实际 支出	差额
	项目交付额	550.0	559.9	9.9	590.0	471.1	(118.9)	616.0	504.7	(111.3)	503.2	485.1	(18.1)	484.4	490.5
收入:															
项目证券投资组合收入	42.9	43.0	0.1	42.7	36.8	(5.9)	47.4	37.9	(9.5)	35.4	35.4	0	35.3	34.5	(0.8)
仅服务收入	5.6	5.8	0.2	6.1	6.5	0.4	8.0	7.0	(1.0)	7.8	6.9	(0.9)	8.2	30.6	22.4
其他收入	2.6	3.1	0.5	2.8	5.2	2.4	1.4	2.3	0.9	1.1	1.4	0.3	1.0	1.1	0.1
合计收入	51.1	51.9	0.8	51.6	48.5	(3.1)	56.8	47.2	(9.6)	44.3	43.7	(0.6)	44.5	66.2	21.7
经常性行政支出合计	48.1	47.4	0.7	51.6	52.3	(0.7)	55.3	52.8	2.5	44.0	43.5	(0.5)	44.5	44.3	0.2
净盈余/(赤字)	3.0	4.5	1.5	-	(3.8)	(3.8)	1.5	(5.6)	(7.1)	0.3	0.2	(0.1)	0	21.9	21.9

来源：项目厅。

附件三

项目收入分析

(美元)

收入	2002-2003 年 项目交付额	2002-2003 年 项目收入	2000-2001 年 项目收入	比 2000-2001 年 增长/(减少)	百分比
开发计划署	185 577 380	16 785 609	26 692 641	(9 907 032)	(37)
执行机构 (开发计划署)	54 056 093	4 412 463	4 925 502	(513 039)	(10)
信托基金 (开发计划署)	173 755 289	12 519 340	14 772 974	(2 253 634)	(15)
管理事务协定 (开发计划署)	245 612 317	16 510 359	15 149 610	1 360 749	9
联合国其他机构	316 690 262	19 718 004	13 077 841	6 640 163	51
小计: 项目收入	975 691 341	69 945 775	74 618 568	(4 672 793)	(6)
服务收入		13 466 139	12 486 189	979 950	8
咨询服务收入		24 021 806	1 166 839	22 854 967	1 959
利息收入		176 913	1 913 571	(1 736 658)	(91)
杂项收入		2 345 028	2 257 960	87 068	4
合计	975 691 341	109 955 661	92 443 127	17 512 534	19

来源: 项目厅。

附件四

先期财务参数

年份	项目厅财务参数							总业务准备金				
	行政支出	交付额	平均收入 比例(项目 证券投资 组合) (百分比)	证券投资 组合收入	服务 收入	其他 收入	盈余 总收入(经常性)	非经常性 支出	1月1日期 初余额	12月31日 期终余额	法定	
1996	33.6	430.8	7.3	31.6	3.2	3.4	38.2	4.6		13.0	17.6	6.8
1997	36.7	463.1	7.6	35.0	3.7	1.8	40.5	3.8		17.6	21.4	18.6
1998	42.0	537.8	8.1	43.5	4.1	2.5	50.1	8.1	1.5	21.4	29.5	20.0
1999	47.4	559.9	7.7	43.0	5.8	3.1	51.9	4.5	16.7	29.5	17.4	23.2
2000	52.3	471.1	7.8	36.8	6.5	5.2	48.5	-3.8	3.0	17.4	10.6	25.0
2001	52.8	504.7	7.5	37.9	7.0	2.3	47.2	-5.6		10.6	5.0	23.1
合计	264.8	2 967.4	7.7	227.8	30.3	18.3	276.4	11.6	21.2	109.5	101.5	116.7
平均	44.1	494.6	7.7	38.0	5.1	3.1	46.1	1.9	3.5	18.3	16.9	19.5

来源：项目厅。

第三章

审计意见

我们审计了所附联合国项目事务厅 2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表，其中包括编号为一至三的报表、编号 1 至 2 的附表和附注。这些财务报表由执行主任负责，我们的责任是对这些财务报表发表审计意见。

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

截至 2003 年 12 月 31 日，项目厅使用了 107 个定额备用金账户和定额备用金子账户，总额为 1 560 万美元（截至 2001 年 12 月 31 日为 320 万美元）。项目厅不能保证通过这些定额备用金账户办理并记入财务报表的款额的完备性、准确性和有效性。我们注意到的重大差额不能由项目厅核证或作出合理解释。项目厅利用办事处间凭单暂记待转账户依赖联合国开发计划署保管其基金和付出的款项。办事处间凭单暂记待转账户用来记录与定额备用金账户有关的一切项目费用和预支款。因此，定额备用金账户会计事项的不完备、不准确及无效将影响有关收入、支出、资产和负债余额。办事处间凭单暂记待转账户列入组成与开发计划署的基金间结余的款项，总额达 5 270 万美元，其中，我们注意到有差额 2.3 万美元无法作出解释。办事处间凭单暂记待转账户余额增加 4.33 亿美元，从截至 2001 年 12 月 31 日的 7.67 亿美元增至截至 2003 年 12 月 31 日的 12 亿美元。项目厅无法提供办事处间凭单暂记待转账户的核对表，而这本来是可以有助于进行定额备用金账户的核对工作的。虽然我们注意到在应收资金方面无法解释的差额仅为 2.3 万美元，但没有对办事处间凭单暂记待转账户及账户余额增加进行核对，使有关账户的准确性和完备性具有了不确定性。此外，在应从联合国人口基金收取的资金方面，无法解释的差额为 88.9 万美元。项目厅的记录不允许适用关于定额备用金账户及有关余额的其他审计程序。因此，我们没有获得我们认为证明定额备用金账户和有关余额是否准确和完备所必需的资料和解释。

由于非消耗性设备登记册既不准确也不完备，以及没有对这些资产进行适当控制，我们无法对财务报表附注 2 (C) (二) (b)披露的截至 2003 年 12 月 31 日非消耗性设备的余额 1 000 万美元是否准确下结论。

我们不能确定工作人员离职总费用 150 万美元是否准确。项目厅无法提供充分的辅助文件，证明与雇员样本有关的 58.6 万美元款项。

由于上述事项的重要性，我们没有对财务报表发表意见。

我们提请注意下述问题——这些问题不影响我们对财务报表发表意见的能力：

- (a) 项目厅于 2003 年开始改革进程，如财务报表附注 1 披露的那样，改革进程的成功对长期可行性至关重要。考虑到该厅截至 2003 年 12 月 31 日的财政状况和可能无法实现其 2004 年目标，项目厅可能无法足额弥补未来的业务准备金赤字。这种情形可能导致该厅不得不大幅削减其业务活动的规模；
- (b) 项目厅于 2004 年 1 月执行新的机构资源规划系统。我们关切的是控制缺陷，尤其是缺乏独立有效的内部控制框架。资产负债表日期之后的执行被视为项目厅业务活动的重大风险。

我们还认为，我们注意到的及审计中测试的项目厅的财务事项，在所有重大方面均符合《财务条例》和立法授权。

按照《财务条例》第七条的规定，我们还提供了一份关于我们审核项目厅财务报表的长式审计报告。

南非共和国审计长
肖凯特·法基（签名）

菲律宾审计委员会主席
吉列尔莫·卡拉盖（签名）

法国审计法院第一院长
弗朗索瓦·洛热罗（签名）

2004年7月9日

注：审计委员会成员仅在审计意见的英文原件上签名。

第四章

2003年12月31日终了的两年期财务报表

报表一

联合国项目事务厅（项目厅）

2003年12月31日终了的两年期收支和准备金变动与资金余额表，附2001年12月31日终了的两年期比较数字

(美元)

<u>2000-2001年</u>		<u>2002-2003年</u>
	收入	
	支助费用和收费：	
26 692 641	开发计划署供资项目	16 785 609
4 925 502	项目厅作为合作执行机构	4 412 463
13 077 841	为联合国其他机构执行的项目	19 718 004
14 772 974	信托基金项目	12 519 340
15 149 610	管理事务协定	16 510 359
74 618 568	支助费用和收费共计 (附注 3 和附表 1)	69 945 775
12 486 189	服务收入 (附注 4)	13 466 139
1 166 839	咨询服务项目 (附注 5)	24 021 806
1 913 571	利息收入	176 913
2 257 960	杂项收入 (附注 6)	2 345 028
<u>92 443 127</u>	总收入	<u>109 955 661</u>
	支出	
108 035 305	行政支出 (附表 2)	93 041 119
<u>108 035 305</u>	总支出	<u>93 041 119</u>
(15 592 178)	收入超过支出净额	16 914 542
3 239 367	前期承付款节余	1 208 596
17 381 765	1月1日准备金和积累未动用资金	5 028 954
<u>5 028 954</u>	12月31日准备金和资金余额 (报表二)	<u>23 152 092</u>

所附附注为财务报表的组成部分。

报表二

联合国项目事务厅(项目厅)

截至 2003 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和未动用资金表，附截至 2001 年 12 月 31 日的比较数字

(美元)

2001 年			2003 年
资产			
3 277 767	现金	(附注 7)	15 566 215
10 596 233	投资	(附注 8)	4 416 887
<u>13 874 000</u>	现金和投资共计		<u>19 983 102</u>
199 887	应计利息		0
8 442 993	应收账款和递延费用	(附注 9)	15 763 711
26 390 129	应收开发计划署欠款	(附注 10)	52 727 767
<u>0</u>	应收人口基金欠款	(附注 11)	<u>3 739 400</u>
<u>35 033 009</u>	应收账款和递延费用共计		<u>72 230 878</u>
<u>48 907 009</u>	资产总额		<u>92 213 980</u>
负债准备金和积累未动用资金			
负债			
35 764 498	应付账款	(附注 12)	39 052 862
8 113 557	应付联合国其他机构的欠款	(附注 13)	30 009 026
<u>43 878 055</u>	负债共计		<u>69 061 888</u>
准备金和积累未动用资金			
10 610 738	业务准备金	(附注 14)	4 216 696
(5 581 784)	从业务准备金转入/(转出)		1 783 304
<u>0</u>	积累未动用资金		<u>17 152 092</u>
<u>5 028 954</u>	准备金和积累未动用资金共计		<u>23 152 092</u>
<u>48 907 009</u>	负债、准备金和积累未动用资金共计		<u>92 213 980</u>

所附附注为财务报表的组成部分。

报表三

联合国项目事务厅（项目厅）

2003 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量表，附 2001 年 12 月 31 日终了的两年期比较数字

(美元)

	<u>2003 年</u>	<u>2001 年</u>
业务活动的净现金流量		
支出超过收入净额	16 914 542	(15 592 178)
前期承付款的节余	1 208 596	3 239 367
下面“投资活动”披露的利息收入	(176 913)	(1 913 571)
应收账款增加	(7 320 718)	1 326 487
加：应付账款增加（减少）	<u>3 288 364</u>	<u>(8 232 827)</u>
投资活动的净现金流量	13 913 871	(21 172 722)
投资和筹资活动的净现金流量		
利息收入	176 913	1 913 571
应计利息减少	199 887	405 361
应收开发计划署欠款减少/（增加）	(30 077 038)	(9 940 197)
应付联合国其他机构欠款增加/（减少）	<u>21 895 469</u>	<u>9 637 107</u>
筹资活动的净现金流入	<u>(7 804 769)</u>	<u>2 015 842</u>
现金和现金等值物（增加）/减少净额	6 109 102	(19 156 880)
截至 1 月 1 日现金和投资	<u>13 874 000</u>	<u>33 030 880</u>
截至 12 月 31 日现金和投资	<u>19 983 102</u>	<u>13 874 000</u>

所附附注为财务报表的组成部分。

附表 1

联合国项目事务厅（项目厅）

2003 年 12 月 31 日终了的两年期项目支出和支助费用和收费，附 2001 年 12 月 31 日终了的两年期比较数字

(美元)

2000-2001 年			2002 年			2003 年			2002-2003 年	
项目支出	项目支出和		项目支出	支助费用 和收费	付款	未清偿承 付款	共计	项目支出和		
	支助费用 和收费	支助费用 和收费						支助费用 和收费	支助费用和 收费共计	
292 711 553	26 692 641	319404 194	106 410 032	9 713 197	58 026 114	21 141 234	79 167 348	7 072 412	202 362 989	
45 012 178	4 217 556	49 229 734	21 289 909	1 727 736	15 481 372	5 838 354	21 319 726	1 728 867	46 066 238	
10 030 321	707 946	10 738 267	7 228 965	562 912	1 841 122	2 376 371	4 217 493	392 948	12 402 318	
55 042 499	4 925 502	59 968 001	28 518 874	2 290 648	17 322 494	8 214 725	25 537 219	2 121 815	58 468 556	
192 032 067	13 077 841	205 109 908	119 412 239	7 513 431	170 435 572	26 842 451	197 278 023	12 204 573	336 408 266	
54 569 029	4 365 522	58 934 551	16 742 829	1 339 436	5 493 314	2 572 791	8 066 105	644 490	26 792 860	
62 993 387	4 258 746	67 252 133	33 832 314	2 192 822	29 300 846	5 623 894	34 924 740	2 018 823	72 968 699	
13 737 549	1 101 560	14 839 109	4 263 797	368 636	996 789	630 165	1 626 954	130 247	6 389 634	
61 830 449	5 047 146	66 877 595	36 991 484	2 963 494	24 827 569	12 479 497	37 307 066	2 861 392	80 123 436	
193 130 414	14 772 974	207 903 388	91 830 424	6 864 388	60 618 518	21 306 347	81 924 865	5 654 952	186 274 629	
153 864 467	7 053 637	160 918 104	84 321 956	4 689 178	36 625 034	8 203 312	44 828 346	3 230 109	137 069 589	
15 379 282	1 132 199	16 511 481	7 238 625	433 709	57 890	9 315 081	9 372 971	511 500	17 556 805	
73 585 014	6 963 774	80 548 788	47 374 014	3 889 322	36 878 465	15 597 940	52 476 405	3 756 541	107 496 282	
242 828 763	15 149 610	257 978 373	138 934 595	9 012 209	73 561 389	33 116 333	106 677 722	7 498 150	262 122 676	
975 745 296	74 618 568	1 050 363 864	485 106 164	35 393 873	379 964 087	110 621 089	490 585 176	34 551 902	1 045 637 116	

(报表一)

(报表一)

(报表一)

附表 2

联合国项目事务厅 (项目厅)

2003 年 12 月 31 日终了的两年期行政预算和支出, 附 2001 年 12 月 31 日终了的两年期比较数字

(美元)

2000-2001 年		2002-2003 年(a)	2002 年		2003 年		2002-2003 年	2002-2003 年
支出共计	说明	订正预算	支出共计	付款	未清偿承付款	共计	支出共计	未支配余额
	项目厅行政预算和支出							
48 781 426	薪金和工资	43 047 000	21 863 989	20 013 563	693 893	20 707 456	42 571 445	475 555
17 905 356	一般人事费	16 602 000	7 948 533	7 118 864	143 518	7 262 382	15 210 915	1 391 085
4 723 235	公务旅行	2 453 000	1 167 217	1 117 625	91 551	1 209 176	2 376 393	76 607
2 497 926	订约承办事务	1 302 000	559 494	579 996	175 142	755 138	1 314 632	(12 632)
13 566 246	一般业务费用	12 897 000	6 209 914	6 139 959	644 089	6 784 048	12 993 962	(96 962)
862 787	用品	493 000	242 545	183 985	2 886	186 872	429 417	63 583
1 271 917	家具和设备	561 000	228 590	88 703	166 524	255 226	483 816	77 184
	开发计划署国别办事处和联合							
5 630 628	国其他机构提供的服务费用	4 055 000	2 245 032	1 081 848	688 173	1 770 021	4 015 053	39 947
8 700 107	中央事务费	6 570 000	3 129 511	4 739 785	603 780	5 343 565	8 473 076	(1 903 076)
103 939 628	小计	87 980 000	43 594 825	41 064 328	3 209 557	44 273 885	87 868 710	111 291
3 006 338	信息系统项目	0	0	0	0	0	0	0
0	机构资源规划系统投资费用	700 000	0	582 781	2 491 539	3 074 320	3 074 320	(2 374 320)
3 006 338	小计	700 000	0	582 781	2 491 539	3 074 320	3 074 320	(2 374 320)
0	呆账备抵	557 000	557 196	0	0	0	557 196	(196)
0	工作人员离职费	1 416 000	1 116 276	376 802	3 111	379 913	1 496 189	(80 189)
1 089 339	东道国政府的捐款和支出	0	(68 391)	113 095	0	113 095	44 704	(44 704)
1 089 339	小计	1 973 000	1 605 081	489 897	3 111	493 008	2 098 089	(125 089)
108 035 305	总计	90 653 000	45 199 906	42 137 006	5 704 207	47 841 213	93 041 119	(2 388 119)

(报表一)

(报表一)

(a) 按 DP/2003/38 所列。

财务报表的附注

附注 1

联合国项目事务厅的目标

(a) 项目厅为客户提供服务的同时坚持《联合国宪章》体现的公正和公平。项目厅的目标是为成功地执行联合国会员国承担的项目，提供高质量、及时和成本高效的服务。项目厅提供范围广泛的各种服务，包括：

- (一) 全面的项目管理，包括签订提供技术专门知识和支持的合同；
- (二) 执行由联合国系统其他组织或国家机构执行的项目的组成部分；
- (三) 为国际金融机构进行项目监督和贷款管理；
- (四) 为多边、双边以及由受益者供资的项目提供管理服务。

(b) 项目厅为根据其自筹资金状况提供这些服务，使其行政支出与实际收入持平。因此，项目厅的目标是大幅提高其业务规划和预测能力，并在业务模式的收入和支出方面适用基本的企业衡量标准。

(c) 项目厅将采用稳健的收入/支出预测办法更严格地审查收入和支出数据。将采用“滚动计划”通过不断评估影响支出和收入的因素定期使支出和收入持平。因此，尚未最后确定的预期创收活动排除在预测之外，同时将订正平均费率，以反映 2004 年前四个月取得的实际平均费率。

(d) 只有扩充项目厅的任务，以便包括与布雷顿森林机构及区域和分区域发展机构的直接合作，新的业务机会才有可能出现，并有助于预测收入，如阿富汗的世界银行供资项目。同时，对根据核定行政预算核准的计划支出进行了调整，以便适应收入方面的任何变化，以及影响总支出水平的任何费用变化。这种调整反映了现行财政状况，而且在必要时可削减或递延某些核定的计划支出。

(e) 对项目厅的维持能力至关重要的一项是于 2003 年开始的改革。已经执行的改革内容预计会立即改善项目厅及其资源的管理。新的管理小组已选定，财务管理系统的改善正在帮助提高预算编制和监测的准确性。项目厅管理层致力于加强该组织的差额管理、收入和支出预测以及业绩管理能力。

附注 2

重要的会计政策摘要

(a) 项目厅财务报表的所有实质方面都是按照联合国系统会计准则编制的。

(b) 按照其《财务条例》，项目厅保持下列账户：

(一) 项目厅账户，项目厅由其服务所得全部收入贷记该账户，项目厅的全部业务费用由该账户支付；

(二) 项目厅活动所需的单独的特别账户，用以识别和管理由供资来源委托给项目厅负责的资源。这些账户在下文中称特别账户。

(c) 财务报表反映下列重要会计政策的应用：

(一) 适用于项目厅账户的财务政策

a. 收入。所有收入均按权责发生制入账。

b. 支出。所有支出均按权责发生制入账，但与工作人员应享权利有关的支出除外，后者仅根据现金支出入账。应由项目厅账户支付的支出，均与执行局核准的项目厅行政预算有关，但其支付以项目厅现有收入内有足够资金支付为条件，以维持自筹经费的原则。

(二) 适用于特别账户的财务政策

a. 项目支出按权责发生制入账，在获得供资来源以项目预算方式授权后支付。将此项支出连同项目厅收取的支助费用和其他收费一起报告给供资来源，以便它们能够将这些支出入它们的记录和财务报表。项目支出包括根据下列标准形成的未清偿债务：

专家和其他项目人员：与本年度内订约承办事务期间有关的费用；

公务旅行：本财政期间内进行的旅行费用和本年度结束前开始但延长到下一年度的旅行费用；

分包合同：照合同条件或支付时间表在本年度到期的付款；

研究金：从研究工作预期开始日期或本年度开始日期至研究工作完成或本年度结束时（以在先者为准）的研究金费用；

集体培训：在本年度内举行的或在本年度内开始到下一年度结束的任何培训活动的全部费用；

设备：在本年度结束以前同供应商所订合同协议或向供应商发出的有效定单的全部费用，最多不超过本年度预算规定的金额；

杂项：各种活动(例如招待和报告)和其他特别项目的费用。

有些弹性规定可适用于在开发计划署供资项目下发生的支出。在任一年度，支出可以超过该年度核定项目预算 4%或 2 万美元，以金额大者为准，但是该年度的方案支出总额不得超过该年度开发计划署对项目厅拨款总额的 2%。

(三) 适用于所有账户的财务政策

- a. **汇率。**资产负债核算和维持其他财务记录的目的，其他货币按申报或交易之日有效的联合国业务汇率换算为美元。

就日本采购方案而言，以其他货币支付的支出按有关债务确立之日有效的联合国业务汇率确定。这一程序是根据开发计划署为了不受债务确立日期至支付日期之间可能发生的重大汇率波动影响而缔结套期保值安排的能力，同开发计划署财务处商定的。开立定购单时所记录的金额与这种债务的支付额之间的任何差额，则作为外汇损益转至开发计划署。这些损益实际上由同期开发计划署账户上因持有该货币而记账的反损益所抵消。在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期，这种差额总计达 1 147 678 美元等值。

- b. **资本支出。**非消耗性设备的全部成本，在采购当年酌情由项目账户或项目厅的账户支付。被视为非消耗性设备的物品均为所购置的单位价值达 500 美元或以上，而其使用寿命至少达 5 年的设备物品，这些物品均保持有正式存货记录。

截至 2002 年 12 月 31 日，项目厅总部和各分散办事处在购置成本基础上持有的存货分别为 6 634 432 美元和 3 045 238 美元。对于 2003 年 12 月 31 日终了的两年期，项目厅总部的存货总额达 6 860 437 美元，项目厅各分散办事处的存货为 3 143 423 美元。这些资本化存货既没有摊销也没有贬值。

附注 3

支助费用和管理事务协定费

项目厅获得的收入，大部分来自项目执行服务。项目厅的服务由支助费用或管理费补偿，视项目资金来源而定。

(一) 支助费用

报表一表明，在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期，项目厅因执行开发计划署供资项目共获得 21 198 072 美元（执行机构 16 785 609 美元，合作机构或联系机构 4 412 463 美元）。

“为联合国其他机构执行的项目”收入 19 718 004 美元，这些收入是从联合国系统客户，包括联合国维持和平行动部、联合国伊拉克方案办公室、联合国人权事务高级专员办事处、联合国艾滋病方案、联合国难民事务高级专员办事处、联合国儿童基金会、联合国毒品和犯罪问题办事处（毒品和犯罪问题办事处）及其他组织收到的支助费用。

报表一还显示，在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期，项目厅因执行由开发计划署管理的信托基金供资的项目，获得收入 12 519 340 美元。

(二) 管理费

项目厅因根据管理事务协定执行项目而获得管理费，管理费同项目厅客户商定，其金额按所提供服务的复杂性而各不相同。报表一列明，在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期，从这类费用中获得 16 510 359 美元。

附注 4**服务收入**

项目厅因向国际农业发展基金（农发基金）、全球防治艾滋病、肺结核和疟疾基金及援助巴基斯坦人民方案提供服务而赚取费用。报表一列明，2003 年 12 月 31 日终了的两年期，项目厅因这些活动共赚取 13 466 139 美元。

附注 5**咨询服务及可收回费用的服务项目**

项目厅开始执行其从中赚取服务费的咨询服务及可收回费用的服务项目。在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期，向亚洲开发银行、政府间发展管理局、开发计划署、联合国粮食和农业组织（粮农组织）、农发基金、联合国人口基金（人口基金）及伊拉克方案办公室提供了咨询服务。报表一列明，2003 年 12 月 31 日终了的两年期，项目厅因这些咨询服务赚取了 24 021 806 美元。

附注 6**杂项收入**

2003 年 12 月 31 日终了的两年期，报表一所列的 2 345 028 美元包括下列各项（美元）：

租金收入	1 628 189
采购及其他特别管理服务费	523 859
奥地利和瑞士政府提供支付设立办事处费用的资金	44 704
其他杂项收入	148 276
共计	2 345 028

附注 7**现金**

报表二所列金额 15 566 215 美元，为开发计划署预付并由项目厅在项目地点保持的项目定额备用金账户的余额和项目厅与联合国其他机构及与开发计划署财务司通过订约承办安排由项目厅在项目所在地保留的所收现金。项目厅除了小额现金 1 000 美元外，不直接处理任何其他现金。项目厅所执行项目从所有来源收到的资金均支付给开发计划署，项目厅通过开发计划署财务司

或国别办事处付款。与 2001 年 12 月 31 日终了的年度相比，上述款项细列如下：

	2003 年	2001 年
可兑换（美元）	10 942 731	114 528
可兑换（非美元）	4 587 688	3 160 415
不可兑换（货币）	35 796	2 824
共计（美元）	15 566 215	3 277 767

附注 8

投资

如报表二所述，至 2003 年 12 月 31 日为止项目厅的投资总额为 4 416 887 美元，投资在定期存款。

附注 9

应收账款和递延费用

与 2001 年 12 月 31 日终了的年度相比，报表二所列 2003 年 12 月 31 日终了的年度内的数额 15 763 711 美元包括下列各项（美元）：

	2003 年	2001 年
未处理的机构间支出	230 643	508 587
根据可偿付服务协议应收联合国其他机构的账款	9 101 309	0
执行任务的或借给联合国其他机构的工作人员的应收账款	2 317 596	0
开发计划署旅行股对装运费及预付教育补助金的预支款	2 119 743	2 716 522
应收联合国毒品和犯罪问题办事处供资项目执行的账款	1 092 654	4 976 808
应收租金	141 833	0
递延费用	759 933	241 076
共计	15 763 711	8 442 993

附注 10**应收开发计划署欠款**

截至 2003 年 12 月 31 日，报表二所列金额 52 727 767 美元为开发计划署与项目厅之间的基金间结余。开发计划署之所以欠款，主要是因为项目厅没有一个独立的财务职能单位，而是依靠开发计划署中央事务处保管其资金和支付款项。

附注 11**应收人口基金欠款**

截至 2003 年 12 月 31 日，项目厅为人口基金执行了 7 个项目。人口基金通过开发计划署财务处提供资金。报表二所列金额 3 739 400 美元为人口基金和项目厅之间的基金间结余。

附注 12**应付账款和递延收入**

报表二所列金额 39 052 862 美元包括下列各项（美元）：

	2003 年	2001 年
未清偿债务——联合国毒品和犯罪问题办事处项目	1 867 250	2 465 394
未清偿债务——联合国其他机构	25 511 754	20 533 297
未清偿债务——农发基金项目	73 948	1 008 646
未清偿债务——项目厅账户	6 586 368	7 337 452
未清偿债务总额	34 039 320	31 344 789
递延应付医疗保险费、回国补助金及其他项目	353 660	299 096
递延收入	272 675	0
应付杂项账户	4 387 207	4 120 613
应付账款总额	39 052 862	35 764 498

附注 13**应付联合国其他机构欠款**

截至 2003 年 12 月 31 日，为 30 个以上机构执行了 370 个项目。项目协定特别规定先预付一笔款项，然后再按进度分期付款；所汇报的 30 009 026 美元余额

是 2003 年 12 月 31 日终了的年度内所得利息 570 118 美元和超过项目支出和支助费用的未支配资金余额 29 438 908 美元的总和。为了比较的目的，8 113 557 美元为 2001 年 12 月 31 日终了的年度内所得利息 2 870 698 美元和超过项目支出和支助费用的未支配资金余额 5 242 859 美元的总和。

附注 14

业务准备金

执行局在其 2001 年第二届常会上核可了一项提议，“将联合国项目事务厅业务准备金数额修改为前三年行政和项目预算支出合计数额滚动平均值 4%”。前三年行政和项目支出合计数额的滚动平均值为 538 028 890 美元；这个数字的 4% 为 21 521 156 美元。2003 年 12 月 31 日终了的年度内业务准备金和资金余额合计总额为 23 152 092 美元，而 2001 年 12 月 31 日终了的年度内的余额为 5 028 954 美元。

附注 15

东道国政府捐款

项目厅日内瓦和维也纳办事处设立后，瑞士和奥地利政府提供了以下捐款（美元），用以支付有关办事处的搬迁、办公室家具和设备、通信和电脑系统的费用。

现金 (美元)	瑞士	奥地利	共计
2002 年 1 月 1 日期初余额	0	0	0
加：所收款项	204 290	0	204 290
减：支出	113 095	(68 391)	44 704
2003 年 12 月 31 日期终余额	91 195	68 391	159 586

实物

丹麦政府在 2003 年 12 月 31 日终了的年度内为项目厅哥本哈根办事处提供的办公室设施的估计市值为 450 000 美元。科特迪瓦政府在 2003 年 1 月至 6 月期间为项目厅非洲二司提供的办公室设施的估计市值为 40 000 美元。项目厅非洲二司于 2003 年下半年搬到达卡。为了比较的目的，科特迪瓦政府在 2001 年 12 月 31 日终了的年度内为项目厅非洲二司提供的办公室设施的估计市值为 42 000 美元。

附注 16**偿还开发计划署国别办事处和联合国其他机构的款项**

在 2003 年 12 月 31 日终了的年度内，项目厅偿还以其名义提供的项目执行服务费 1 770 021 美元：偿还开发计划署国别办事处 1 640 209 美元，偿还联合国其他机构 129 812 美元。在 2001 年 12 月 31 日终了的年度内，项目厅偿还以其名义提供的服务费 2 690 783 美元：偿还开发计划署国别办事处 2 272 930 美元，偿还联合国其他机构 417 853 美元。

附注 17**中央支助事务费用**

中央支助事务费用包括支付向项目厅提供服务的费用以及偿还开发计划署总部向项目厅提供中央支助服务的费用。开发计划署提供的服务是在以下几个领域：财政、人事、审计和信息系统。在 2003 年 12 月 31 日终了的年度中的中央支助事务的总费用为 5 343 565 美元，其中 1 796 138 美元与联合国有关，3 547 427 美元与开发计划署有关。在 2001 年 12 月 31 日终了的年度中的中央支助事务的总费用为 4 249 915 美元，其中 1 705 215 美元与联合国有关，2 544 700 美元与开发计划署有关。

附注 18**惠给金付款和现金及应收账款的注销**

在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期内，只记录了一项金额为 1 234 美元的惠给金付款，没有注销事件。

附注 19**或有财政债务**

联合国项目事务厅没有积累工作人员离职时应付的退休后医疗保险或其他种类离职福利的费用。本财政期间所付工作人员离职的费用记作经常支出。最近已经完成了一项项目厅对退休后医疗和牙科福利责任的精算研究和报告，至 2003 年 12 月 31 日，这些福利的估计净额为 3 760 万美元。未用年假余额的估计或有负债总额为 210 万美元。项目厅目前正在审查可能的筹资办法。

附注 20**联合国合办工作人员养恤基金**

项目厅是参与联合国合办工作人员养恤基金的一个成员组织，而后者是联合国大会所设立的基金，其职能是提供退休、死亡、残疾及其他福利。养恤基金是一项筹措到资金的界定福利计划。项目厅对养恤基金的财政义务，包括按照大会制订的费率缴款，以及按照《基金条例》第 26 条，在精算估值后可能成为应予支付的任何短绌中的应缴份额。这种短绌付款只应在大会决定需要自起息日起根据精算充分性的分摊额支付短绌额之后援引第 26 条规定时支付。在提交本报告时，大会没有援引这一规定。

04-44727 (C) 170904 200904

