

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

第四卷
联合国大学

大 会

正式记录：第五十一届会议

补编第 5 号(A/51/5)



联合国 · 1996 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。

联合国、联合国维持和平行动和国际贸易中心 1995 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告分别以第一卷、第二卷和第三卷印发。

ISSN 0257-1285

(原件：英文)

(1996年8月12日)

目 录

	<u>页 次</u>
简称	iv
送文函	v
一、1995年12月31日终了的1994-1995两年期财务报告	1
二、审计委员会的报告	18
三、审计意见	34
四、财务报表证明	35
五、1995年12月31日终了的1994-1995两年期财务报表	36
 表1. 截至1995年12月31日终了的1994-1995两年期 收支和储备金与结余变化报表	 37
表2. 截至1995年12月31日资产负债、储备金和基金 结余报表	 39
附表2.1. 截至1995年12月31日为止各国政府自愿 认捐综合状况	 41
表3. 截至1995年12月31日的1994-1995两年期现金流动报表 ..	43
表4. 1995年12月31日终了的1994-1995两年期经费报表	45
财务报表说明	47

简称

粮农组织	联合国粮食和农业组织
欧佩克	石油输出国组织
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
联合国大学/拉加生物技术方案	联合国大学/拉丁美洲和加勒比生物技术方案
联合国大学/高研所	联合国大学/高级研究所
联合国大学/软件技术研究所	联合国大学/国际软件技术研究所
联合国大学/非洲自然资源所	联合国大学/非洲自然资源研究所
联合国大学/新技术所	联合国大学/新技术研究所
联合国大学/发展经济学所	联合国大学/世界发展经济学研究所
卫生组织	世界卫生组织

送文函

纽约

联合国审计委员会主席

奥塞·图图·普伦佩先生

谨依照财务条例第11.4条的规定,送上经我通过本函核可的1995年12月31日终了的1994-1995两年期联合国大学决算。这些财务报表由财务主任编制,并经其证明无误。

财务报表副本已递交行政和预算问题咨询委员会。

布特罗斯·布特罗斯-加利(签名)

1996年7月17日

纽约州

联合国大会主席

谨送上秘书长提出的1995年12月31日终了的1994-1995两年期联合国大学财务报表。这些报表业经审核,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决算的报告一份。

顺致最崇高的敬意。

加纳审计长兼

联合国审计委员会主席

奥塞·图图·普伦佩(签名)

1996年7月31日

一、1995年12月31日终了的1994-1995两年期财务报告

导言

1. 大会1973年12月6日第3081(XXVIII)号决议通过了《联合国大学章程》并决定大学总部设在东京。大学的政策、工作方案和预算由一个28人理事会负责拟订。大学的学术和行政首长是校长,通常任期五年。

联合国大学经费的筹措

2. 根据《联合国大学章程》的规定,大学的基本建设费用和经常费用由大学所收到的自愿捐款或这些捐款所产生的收入支付。这些捐款来自各国政府、政府间组织和非政府方面,包括基金会、大学和个人。大学的经费存放在联合国秘书长开设的特别帐户内。

3. 大学从下面两方面获得财政支持--捐赠基金收入和业务基金所得的捐款。设立捐赠基金,是为了记录同政府和非政府捐款者的捐款有关的往来帐目。大学理事会于1977年12月在东京举行第九届会议,会上决定在捐赠基金内设立一项专款,供大学旨在协助发展中国家的方案之用。这种行动的目的是要增加向大学提供的捐赠基金,以协助大学进行与发展有关的工作。随着大学工作扩大,捐赠给赫尔辛基的联合国大学世界发展经济研究所(联合国大学/发展经济学所)、荷兰马斯特里赫特的联合国大学新技术研究所(联合国大学/新技术所)、马考的联合国大学国际软件技术研究所(联合国大学/软件技术研究所)、阿克拉的联合国大学非洲自然资源研究所(联合国大学/非洲自然资源研究所)、加拉加斯的联合国大学拉丁美洲和加勒比生物技术方(联合国大学/拉加生物技术方)、东京的联合国大学高级研究所(联合国大学/高研所)和其它活动的自愿捐款增加了捐赠基金和业务基金。

4. 在本两年期间,下列国家或领土的政府向捐赠基金和业务基金作出了认捐和(或)捐款:奥地利、巴巴多斯、巴西、加拿大、中国、埃及、芬兰、法国、希腊、印度、爱尔兰、日本、约旦、澳门、荷兰、新西兰、秘鲁、葡萄牙、大韩民国、西班牙和瑞典。

联合国大学的财政状况

5. 如表一所示,1994-1995两年期收入总额达9 620万美元(1992-1993两年期的收入总额为9 150万美元)。1994-1995收入的细目为:捐赠基金捐款1 040万美元;业务和方案捐款2 090万美元;捐赠基金的利息收入和红利3 190万美元;业务基金的利息收入120万美元;总部建筑物的捐款280万美元,出版物销售收入和版税50万美元以及杂项收入2 850万美元。

6. 联合国大学捐赠基金的投资总收入为3 190万美元,按照捐助者各自捐助捐赠基金的比率计算,其中2 020万美元拨给联合国大学总部。540万美元拨给联合国大学/发展经济学所、230万美元拨给联合国大学/新技术研究所、330万美元拨给联合国大学/国际软件技术研究所、40万美元拨给联合国大学/非洲自然资源研究所以及30万美元拨给联合国大学/拉加生物技术方。

7. 这段期间的支出总额为5 560万美元。其中580万美元是1995年12月31日为止的未清偿债务(1992-1993年期间支出总额为4 860万美元)。

8. 至1995年12月31日为止,业务基金的结余为2 950万美元,细分如下:联合国大学总部1 690万美元、联合国大学/发展经济学所430万美元、联合国大学/新技术研究所210万美元、联合国大学/国际软件技术研究所60万美元、联合国大学/非洲自然资源研究所360万美元和联合国大学/拉加生物技术方40万美元和联合国大学高研所160万美元。

9. 表二列出合计资产为32 380万美元,合计负债为1 130万美元。资产包括各国政府给联合国大学的自愿捐助1 490万美元,详情见附表2.1。

10. 至1995年12月31日为止,保管的现金和定期存款金额达2 060万美元,其中包括银行计息存款1 950万美元。

11. 附表2.1开列截至1995年12月31日为止各国政府自愿捐助的总情况。1994至1995年两年期收款总额为2 710万美元,因此截至1995年12月31日为止,应收款项为1 490万美元。

12. 表三开列本两年期截至1995年12月31日为止的现金和定期存款共计140万美元。

13. 表四开列大学理事会在1994至1995两年期的核准拨款和实支数额。

联合国大学的活动

14. 1994-1995两年期是在1990-1995年大学第二个中期展望下的联合国大学活动的最后两年。

15. 大学的整体学术方案是由总部学术司和研究与培训中心以及各方案在大学有关机构(由理事会指定)和其它研究机构与组织,以及全世界的个别学者和科学家的合作下制定和实施的。在这个两年期间,大学的整体方案包括以下领域的活动。1995年的一些值得注意的活动着重叙述如下。

人类普遍价值和全球责任

16. 继续集中注意和平、安全、冲突解决和治理等问题。目前正进行四个方案,旨在讨论管理一个日益相互依赖的世界中的变化所涉及的复杂问题:(a)联合国系统全球施政和安全;(b) 解决冲突和族裔关系;(c) 治理、国家和社会;(d) 文化和发展。

17. 1995年1月,大学为决策人员、学术界和一般大众安排了一个关于维持和平与人道主义行动最新发展的高级别专题讨论会。为期两天的研讨会讨论了使用武力和人道主义干预的理论理由,并就任务期限,迅速反应能力和训练需要,提出一些切实的政策建议。

18. 联合国大学在1995年11月21日和22日在东京举行的一次专题讨论会上发起一项主要的新研究工作:“21世纪的联合国系统”。这次专题讨论会庆祝联合国50周年和联合国大学20周年的纪念活动,是与联合国系统学术理事会和国际合作和研究联合会共同举办的。这项六年研究项目的目标是探讨在21世纪最能满足人类需求的国际组织,特别是联合国的最适当的模式,并提出建议。第一阶段将评价国际组织活动的根本理由和概念。这个项目也将调查联合国的能力,设法诊断联合国系统当前面临的种种问题。项目的第二阶段将把理论探讨和经验研究结合在一起,制订国际组织可行的未来构想。具体的研究题目包括:国家和主权、地球公民、区域主义、国际公务员制度的作用。

19. 联合国大学通过阿尔斯特大学进行的解决冲突和族裔方案所从事的一项比较研究以印度、爱尔兰和瑞典参加联合国维持和平行动的经验为重点。这个项目预计提供一系列关于如何改进维持和平的文职和军事人员准备和培训工作的建议。解决冲突和族裔方案派出的人员和利默里克大学爱尔兰和平学院与奥地利和平及解决冲突研究中心正在进行一些研究活动。这个项目在爱尔兰和平学院已经设立一个文献材料数据库。

20. 利用加泰隆学术界的人才资源,并由西班牙加泰罗尼亚议会研究总理事会出资,联合国大学在这一年继续进行对治理问题的探讨。两个大学间项目包括研究生以及政府和民间社会代表的参与。优秀青年教师参加了专题讨论会和讲习班;预期该方案最初的产出是一些应时的论文和文章。活动的长期目标是以巴塞罗那为总部设立联合国大学治理研究和培训中心。

21. 联合国大学和教科文组织与日本政府合作于1995年9月举办关于“科学与文化”的联合专题讨论会。诺贝尔文学奖得主大江健三郎和雅克-伊夫·库斯托分别作主题演讲。专题讨论会的目标是探索科学和文化的综合和学科间策略。

世界经济的新方向

22. 联合国大学在世界经济的新方向的议题下的工作是在三个方案领域内进行,这些领域和1995年3月在哥本哈根召开的社会发展问题世界首脑会议所讨论的问题以及《发展纲领》中讨论的问题是相关联的:(a) 增长和可持续发展:正在形成的全球、区域和国家结构和机制;(b) 发展的社会层面:就业公平和性别问题;(c) 全球变动和前景。

23. 在拉丁美洲,增长和可持续发展的重点在于该洲经济如何承受全球化的冲击。由联合国大学/发展经济学研究所组织的对这个问题的研究已于1995年4月完成。鉴于墨西哥的清偿危机以及对拉丁美洲各地的经济影响,这一问题尤其及时。这些事态发展突出了该区域的经济体系承受全球化不利后果的能力有限。联合国大学/发展经济学所的研究首先审查拉丁美洲学术界主要学派对这个所持的不同观点,然后探索外来资金、贸易和技术对拉丁美洲文化的影响。研究调查结果导致一位主要研究员被邀请向该区域某国政府提供政策咨询和建议。这个研究报告的第一部分

将编入联合国大学/发展经济学所《世界发展研究丛书》出版。

24. 在亚洲,研究重点在于农村经济以及新自由化政策的影响。该项研究集中在孟加拉国、印度、尼泊尔和斯里兰卡的农村生产者,审查推动自由化方案以来当地市场和农村生产的变化。

25. 在非洲,联合国大学/发展经济学所组织的研究集中在如何协助非洲主要靠资源的发展中经济从困难的调整途径推向更为持续的发展道路。联合国大学/发展经济学所关于“非洲和募集资源和可持续增长”的项目继续进行。总部设在赫尔辛基的该研究所的工作主要集中在编制材料以供发表。这包括开发计划署将出版题为“国际经济政策和非洲贸易”的小册子;作为“非洲发展的挑战:结构调整和执行”一书中题为“非洲结构调整政策的功效”的一章,并编入联合国大学/发展经济学所行动研究丛中题为“非洲日增债务对经济增长的影响”一书。题为“募集捐款以实现非洲增长可持续的道路的”书稿已经付梓。

26. 在关于发展的社会经济层面的方案内,非洲各经济体不断变动的就业形态和失业结构是联合国大学/发展经济学所目前一项活动的基础。这个项目采用着重政策的办法,按部门、职业、年龄和性别检查不断变动的就业形态。它采用一分为二的办法来研究这项问题,例如区分为正式就业对非正式就业、自营职业对受薪职业、私营部门对公共部门就业,并包括一项对劳动力市场立法和分析。

27. 已委托进行关于撒南非洲各国的十三项研究。这些研究预料将提供有关下列问题的新资料:非正式部门在创造就业方面的作用、非洲劳动力市场体制的结构和作用、和小型企业在劳动力市场中的作用。7月在加纳的阿克拉举行联合国大学/发展经济学所和联合国大学/自然资源研究所合办的“非洲不断变动的就业形态和失业结构”讲习班。国际劳工组织(劳工组织)就业与发展部向这次会议的筹办提供了合作。这个项目的研究结果也已在1995年8月举行的联合国大学/发展经济学所人类住区会议上发表。

28. 联合国大学/发展经济学所担任联合国大学向3月份在哥本哈根举行的社会发展问题世界首脑会议提供研究成果的联系中心。1994年6月在赫尔辛基举行的全球就业的政治与经济问题会议所获成果已编成两卷著作,总题为《全球就业:对工作远景的国际调查》。第一卷已在哥本哈根会议上分发给每一个国家的代表团;芬兰

总统马尔蒂·阿赫蒂萨里先生、匈牙利总统阿尔佩德·根茨先生、牙买加总理帕西瓦尔·帕特森先生和巴西教育部长保罗·雷纳托·科斯塔·索萨先生都出席了新书发表会。

29. 在全球变动和前景方案内,主要因为东-西意识形态冲突结束所导致的全球军事部门进行中的转变是联合国大学/发展经济学所继续研究的重点问题。这个项目研究安全需要领域的供应和需求两个方面。研究活动将导致就如何管制这个改组程序以便尽量减少分崩离析和暴力向国际机构提出一组建议。这个项目的结果分两卷发表;文稿已在1995年年底完成。

30. 一些研究所参与了1991年开始的项目“全球变动和模式”。这些研究所提供合作,致力更透彻地了解引起全球变动的复杂、活跃和经常属于非线性的系统。这个领域内的活动同关于经济改组的工作密切相关。它设法搜集资料,以便描述其他合理的二十一世纪景观。这些景观将考虑到有关能源利用、资源需求、人口增长和生产格局的复杂的新问题。

31. 1995年10月在联合国大学总部举行了一次关于‘全球系统可持续远景’的联合国大学大型会议。这次会议是4月份在奥地利拉格森保国际应用系统分析研究所举办讲习班的后续活动。全球模式的特别重点是亚洲太平洋区域。

维持全球的生命支持系统

32. 维持全球的生命支持系统的工作分为五个方案:(a) 促进可持续发展的生态调整;(b) 生态系统的综合研究;(c) 环境管理资料系统;(d) 非洲自然资源;和(e) 环境法和治理。

33. 在促进可持续发展的生态调整方案内,联合国大学/发展经济学所关于“国家环境政策:能力建设的比较研究”的项目重点是对14个发达国家和发展中国家分析与环境有关的良好治理办法的条件。研究的第一个阶段涉及汇编有关下列各国个案研究内容的资料:智利、中国、丹麦、德国、日本、拉脱维亚、荷兰、尼日利亚、大韩民国、俄罗斯联邦、瑞典、瑞士、联合王国和美利坚合众国。研究的第二个阶段审查5月初在柏林科学中心举行的讲习班上发表的个案研究。

34. 联合国大学/新技术研究所于1994年推动一个试验项目,以便审查发展中国

家环境管制的法律构架和审查环境法的执行成效。1994年4月由荷兰发展合作部提供经费举办了关于‘可持续环境技术的转让’讲习班,本项目是后续这个讲习班而执行的。这个试验项目涉及在墨西哥进行实地研究,旨在决定墨西哥促进环境保护的法律构架对当地公司和外国公司的技术决定具有什么影响。1995年,第二项研究已在坦桑尼亚联合共和国进行,目的是在一个工业较不发达国家的审查公司一级的行为。这项试验研究已经导致为关于“环境条例、生产全球化和技术变动”的一项为期三年的项目拟订建议。欧洲委员会已接受这项建议,项目活动将分析环境条例对技术和欧洲联盟工业竞争能力,特别是对新兴工业化国家和较不发达国家的竞争能力所造成的影响,以及影响反映在贸易、投资和就业形态方面的方式。

35. 在生态系统的综合研究方案内,联合国大学在易于受灾地区和减少灾害方面的工作由于发生巨大的大阪-神户地震而突然中断,这个地震发生在1995年1月17日的早晨,大学正准备在大阪举办“减轻城市地震”的讲习班。目前这个项目内的活动经过整顿,导致同史坦福大学合作设立全球自然灾害危害管理网络,同东京大学合作设立国际减轻灾害工程中心,以及建立世界地震安全倡议。灾害危害管理网络将有助于研究与训练活动的信息交换,也有助于研究员和灾害管理人员互相交换在灾害危险管理和减轻灾害方面的经验。目前强调把发展中国家纳入网络中。为此目的,已经同北京的太平洋科学会议联合在6月间举办了一次工作队会议。这个关于“在建立全球灾害网络中利用通讯革命”的会议将会使更多人了解灾害危害管理网络和确保此领域中其他各项倡议之间的协调。已经在世界联网中为灾害危害管理网络设立了一个地址(<http://blume.stanford.edu:8080/>),里面提供了内容广泛的资料和数据连线。还要利用其他传统的散发消息的方法,以确保发展中国家的与会者也能够取得资料。

36. 联合国大学的“国际水道管理”项目是为了促进那些管辖权属于一个国家以上的水道的可持续管理。这不但需要照顾到环境和技术的管理方法,还需要对历史、政治、经济、社会和法律问题进行仔细分析。作为一个独立的学术机构,联合国大学根据可靠的科学原则来促进决策人士之间的对话。项目的活动针对两个主要的国际论坛。亚洲水道论坛于1995年1月和2月间在曼谷亚洲技术研究所举行会议,这是由国际水资源协会和联合国环境规划署(环境规划署)联合主办的。该论坛专门

讨论在亚洲三个主要河道盆地的管理问题。这三个河道是湄公河、萨尔温江和恒河-布拉马普特拉河。作为此论坛的后续工作,联合国大学正计划从事一项对萨尔温江系统的研究工作,旨在探求是否可能按照“湄公河委员会”的方式建立一个“萨尔温江委员会”。

37. 在环境管理的资料系统的方案内,联合国大学已开始在一个题为“东亚地区和环境监测和分析:技术转让和环境管理”的主要项目之下着手进行一系列的活动。这个为期三年的研究、培训和教育项目将由来自东亚地区9个国家的80多名科学家参与。第一步将向该地区的科学家提供在编制和分析标准参考材料的训练。项目的一个主要目标就是促进该地区的编制衡量工具和方法以此取得供进一步研究之用的可靠数据。科学家将分析稻米和谷物、土壤和工业废料、鱼、水、沉积物 and 大气中的污染物。项目将包括特别设备的使用,以协助计量工作,并且,在环境规划署东亚海域行动计划区域协调股的支助下,还将进行知识和技术的转让。这项项目得到日本私营企业通过联合国大学日本基金会提供的经费。

38. 1995年3月,联合国大学联合举办了一次关于“小岛屿和可持续发展”的国际讨论会,会议之前,联合国大学举行了为期一天的规划会议,为小岛屿网络提供投入。这个网络是把联合国大学的研究和学者同小岛屿问题联系起来的一个方法。利用电子媒体,联合国大学明显扩大了关心这个问题的学术机构和研究员的成员,并且举行了若干次以电子通讯方式进行的讨论会。

39. 5月间,第四次联合国大学环境论坛的讨论题目是“人口、土地管理和环境变化”。这个论坛最初计划在1月举行,可是阪神大地震迫使它延期举行。会议是根据联合国大学/人口、土地管理和环境变化倡议下进行的研究举行的。除了在农地、农民参与和妇女的作用方面提出了若干概念性的报告之外,还有人提出针对泰国北部、巴布亚新几内亚和巴西亚马逊河流域的研究报告。论坛是在同环境规划署国际环境技术中心合作下举办的,并得到日本私营部门的支助。

40. 在非洲自然资源方案领域内联合国大学/非洲自然资源所当前的活动主要集中于未来工作的关键方面制订项目和进行可行性研究。研究所主要的急务是完成和延长其早先工作的实地调查阶段。已就水、矿和植物资源及非洲本地粮食作物的实地调查作了准备。目前正准备出版另外九份实地调查报告,并有其他14份调查报

告处于出版前的编辑或订正阶段。

41. 6月间,联合国大学/非洲自然资源所正式启用联合国大学/非洲自然资源所在卢萨卡赞比亚大学的矿物资源股的电脑工作站。设施包括有计算机及其附件、绘制地质图设备、影象处理软件和视听器材。工作站将成为该股的工作核心部分。采购工作站设备的经费来自欧佩克国际发展基金的一笔赠款。

42. 在环境法和治理方案的范围内常常出现重要而难以解决的国际法律问题,例如跨越国家疆界的生态威胁。联合国大学正尝试在世界各地开办课程来满足有关的教育需要。7月在巴塞罗那组织了全球教员培训讲习班。培训年轻的大学法律教员从事国际环境法教学。制作了一整套联合国大学教材,包括讲义、教学模块、参考资料、课本和教学法指南。希望各参加者将会在自己的学院里使用联合国大学的教材讲授国际环境法。大学教师也可以用关于讲习班的一个录象带作为教学工具。

科学和技术的进展

43. 关于科学和技术的进展的学术工作分为四个方案:(a) 新技术的社会-经济意义;(b) 应用生物技术促进发展;(c) 为发展中国家提供软件技术;和(d) 微处理器和信息学。

44. 在新技术的社会-经济意义方案内,联合国大学/新技术所的研究继续通过中国的各技术研究所探讨各种附带生产技术。特别着重研究信息技术领域的企业和改革政策的演变。4月和5月间在中国的进一步实地工作调查了中国机械工业的研究与发展和技术系统的转型。目前正在探讨利用类似的方法学从事国别比较,特别是同印度比较的可能性。

45. 联合国大学/新技术所关于“发展中国家的新技术规模经济和生产范围和地点”的项目于1995年完成。12月向出版商提交一卷文献,载有国别研究、通盘结论、所涉问题和政策建议。研究发现在巴西、印度、墨西哥、泰国、土耳其和委内瑞拉的微电子控制系统和生产及设计设备的扩散比预期为大,并且伴随新式的生产组织,其中一些比发达国家同类公司的更为先进。设备安装时间的减少加上规模经济容许生产更为广泛的产品,而同时提供让生产安排更密切配合需求变化的灵活性。

46. 在应用生物技术促进发展方案领域内,1995年年初在加拉加期的委内瑞拉科学调查研究所肿瘤细胞生物化学研究室举办了关于“肿瘤增长控制,变异和细胞周期”的为期一周课程。3月在墨西哥依拉普亚托的国立科技研究所高级研究中心筹办了另一个关于“植物染色体组的分析和操纵”的课程。5月在阿根廷莫隆的国家农畜研究所举行为期两周的“生物技术的农业应用”课程。9月在危地马拉的中美洲工业技术研究所举行关于“生物化学工程在环境生物技术和较干净生产中的应用”的高级课程。10月在奎尔纳瓦卡的墨西哥国立自治大学举行为期两周关于“生物技术过程的应用”的高级培训课程。

47. 自1985年开始作业的布鲁士菌病研究网络的活动在1995年继续进行。18位来自阿根廷、巴西、加拿大、智利、哥伦比亚、墨西哥、美国和委内瑞拉的科学家参加了4月在智利瓦尔的维亚举行的网络讲习班。另一个关于“应用生物技术于结核病研究”的讲习班6月在加拉加斯举行,来自15个国家的33位科学家参加了讲习班。

48. 在为发展中国家提供软件技术的方案领域内,联合国大学/软件技术研究所的活动强调开发对发展中国家有重要性的范围广泛应用软件。重点是关于实时、活性、混合和以安全作取舍的系统;关于支持基础结构系统的软件。

49. 联合国大学/软件技术研究所在1995年组织的研究生课程,包括2月在河内举办为期两周的正规软件开发课程;在澳门大学举办两个(春、秋各一)为期两周的讲学和学生研讨会;6月在马来西亚槟城举办为期两星期关于使用期间算法的实时系统的正规软件开发和设计技术;12月在印度班加罗尔举办为期两星期关于实时系统的正规软件开发和设计技术。

50. 3月在中国珠海举办一整天的关于大型软件系统的正规开发和实时混合和活性系统设计的研讨会。8月在乌兰巴托组织一整天的关于活性系统的时间逻辑和正规软件开发技术的研讨会。

51. 联合国大学/软件技术研究所的研究项目包括混合系统领域,典型的如嵌装使用期间算法作为正规工具电脑的控制系统。这类项目也使用于活性系统的规格拟定和开发,使用通用时间算法来处理活性系统,和研究活性系统的其他原理,如组合核查和精练算法。关于几何推理和方案的项目旨在为确定几何问题领域特征的建构

几何电脑运算界定规格语言。这些项目也设法设计一个算法,把用同步线路组写成的规格转变成为要证明的一套原理,从中可以提取电脑程序,在自动机、大地测量和空中勘察领域里提供令人感兴趣的应用。

52. 在微处理器和信息学方案领域,这些活动继续加强发展中国家的大学和研究所在信息学和通讯方面的能力。一个微信息学项目由设于意大利特里雅斯特的国际理论物理中心为基地加以协调。意大利政府对该领域的活动提供支助。

53. 1995年1月在印度的浦那大学举行了一个关于计算机网络的讲习班,重点是发展中国家使用廉价的设备和适应现有低质量通讯线路的计算机网络。2月在哥伦比亚波哥大国际物理中心的合作下,在玻利维亚的拉巴斯举办了一个关于计算机化数据取得技巧的课程。

54. 与雅温得大学国家信息与自动学研究所联合协调的“计算机学研究和高级教学”项目,目的是加强该大学计算机学系作为微信息学区域模范中心以及促进计算机学区域合作的能力。每年邀请八至十名来自法国和其他非洲国家的讲师到雅温得授课两星期。1995年,这些课程包括计算机视觉、企业计算机化、平行程序编制标准;平行操作系统和中枢系统。6月瓦加杜古大学提供了一个关于计算机构造学的两星期课程,9月在科托努的贝宁大学提供了一个关于科学计算的课程。

人口动态和人类福祉

55. 联合国大学在人口动态和人类福祉方面的工作分为三个方案:(a) 人口、都市化和发展;(b) 人口、土地管理和环境变化;和(c) 粮食和营养促进人类和社会发展。

56. 在人口、都市化和发展方案领域内,1995年的工作重点是“大型城市和都市发展”项目。据估计发展中国家的都市部门将几乎吸收今后30年内的所有人口增长。该项目处理了人口变化的动态,经济发展和社会改革的来源和结果以及提供加强大型城市的生活品质、生活条件和环境所需的有效管理。

57. 在人口、土地管理和环境变化方案领域内,活动重点为非洲、亚洲和拉丁美洲热带和亚热带地区的小自耕农当中在管理的农业生态系统方面的土地资源和生物多样性。该方案分析在人口增长压力下维持生产、移徙、进入市场、土地使用制

度的改革和改变农业系统等问题。充分考虑到有关区域逐步发展出来的传统农业系统和作法。着重发展参与研究的方法和建立能力。目标是为维护小自耕农农业制度的生物多样性拟订经过研究的适合政策的备选办法。

58. 人口、土地管理和环境变化方案是一项国际合作研究倡议，以设在当地的研究中心的比较网络为基础；目前有五个在西非、东非、东南亚山区大陆、巴布亚新几内亚和阿马逊运作，目前正在加勒比区域拟订第六个。在方案间一级，非洲研究中心与联合国大学/非洲自然研究所保持密切联系。该方案又与联合国大学的山区生态和可持续发展项目保持密切合作。

59. 这项倡议从联合国人口基金获得财政支助并通过环境规划署从全球环境融资(环境融资)获得项目和发展经费。1995年的一项重要活动是为环境融资拟订一份全面的经费筹措建议。

60. 在粮食和营养促进人类和社会发展方案领域内的各项活动继续获得联合国系统其他组织的积极参与。继续从马萨诸塞州波士顿的协调办事处指挥工作，但是目前已经制订了计划把活动逐步转移到纽约州伊萨卡的康奈尔大学校园内的一个新的研究和培训协调中心。在本报告所述期间为该协调中心进行了筹集经费的活动。

61. 1995年继续推广应用快速评价程序(快评程序)，对于方案设计、评价和改进使用定性人类学技术。这方面最佳的证明是对已印刷了第五版的快评程序手册的需求日益增加。正在修订和增补这本手册，增添培训部分。编写和广泛分发了两份专门的快评程序出版物：“疟疾的社会、经济和文化方面的快速评价指南”和“快速评价程序：调查妇女健康的人种学方法”。

62. 在儿童基金会的支助下，联合国大学研究了哈萨克斯坦和乌兹别克斯坦缺铁性贫血病的发病率。该研究审查了这两个国家孕妇、育龄妇女和儿童当中缺铁性贫血症偏高的发病率。

63. 联合国大学继续参加联合国行政协调委员会营养小组委员会(行政协调会/营养小组委员会)会议。6月里在行政协调委员会/营养小组委员会年度会议之前举行了一次缺铁症防治小组会议。所有与营养有关的国际和双边机构包括一些非政府组织出席了会议。每一机构或组织报告了它们关于缺铁性贫血防治有关的活动，可是会议的大部分用于介绍和讨论联合国大学赞助的每周服用铁质的多中心试验。

64. 在国际营养科学联合会以及卫生组织和粮农组织联合进行下,联合国大学继续推动国际食物能量咨询小组(食能咨询小组)。在行政协调会/营养小组委员会6月的年度会议上,食能咨询小组项目的报告及其出版物获得特别好评。1995年在该领域的一项主要活动是编辑1994年12月在伦敦举行的“蛋白质能量要求”讲习班的会议记录。这项记录现已作为《欧洲临床营养学杂志》的补编发表,并将由雀巢基金会重印。该报告将重点介绍在伦敦会议上宣布的重大研究结果,即对人类氨基酸要求认识方面的重大差距在于赖氨酸,因为赖氨酸是在多数发展中国家以谷类食物为主的食物中似乎有限制作用的氨基酸。这项资料对于判断是否需要加强谷物中赖氨酸可能证明是必要的。该项目又赞助对两个手提式的透气性测定器进行一系列的实地检验,以测定人类活动的能源费用,设法确定一个比较轻便和廉价的测定器。

建立研究能力:联合国大学训练和研究金

65. 联合国大学在培训方面的主要领域为:应用人体营养学、生物化学、生物技术、减少洪灾、食品成份数据、食品科学和技术、地理学、地热能、微信息学、遥感技术、可再生能源系统、科技政策及软件技术。

66. 1994年至1995年共有161名联合国大学研究员完成了研究、使联合国大学训练的研究员总数共达约1 400人。另有82名研究员在1995年开始接受训练。

67. 联合国大学开办的训练班数目正在增加。在1994年至1995年期间,共有1 000人以上参加这些训练班。

68. 1995年联合国大学训练活动的一项明显扩充就是在安曼设立了联合国大学国际领导学院。这项得到约旦政府支持的倡议旨在培养一批将来的可能领导人,他们在全球问题上具有相同的培训经验。筹备活动于1995年开始;联合国大学已经签订了必要的法律文书,将该学院的办公室设在约旦大学的校园内。

69. 联合国大学高等研究所的新房舍位于联合国大学总部旁边,它于1995年展开了一系列研究生训练活动。关于亚洲太平洋区域可持续发展规划的训练课程是同曼谷的亚洲理工学院联合举办的。联合国大学高等研究所的一个博士实习生方案已经开始,并计划同日本的庆应大学和印度的塔塔能源研究所共同发起活动,展开生态改组领域内高级人力资源开发工作。还计划于1996年初期在日本的国家高能物理实

验室举办为期两周的同步加速器辐射训练班。

70. 在荷兰的联合国大学/新技术研究所,一个博士实习生方案仍在继续,一组新的实习生正在该研究所开始实习。由于需要发展一个联合博士方案的基础结构而不得不减少了实习生的人数,正在同林堡大学的马斯特里赫特经济研究所讨论该联合方案。同欧洲共同体委员会共同发起的一项新倡议使三名年轻的博士方案研究员来到联合国大学/新技术研究所学习,为期六个月,从1995年中开始,至1996年底为止。

71. 1995年继续就“技术变化和经济”的联合博士方案问题同马斯特里赫特经济研究所进行讨论。联合国大学/新技术研究所董事会1994年讨论的课程内容已经确立。后来就方案的行政和财政基础进行的谈判已经结束,并挑选了15名学生进入第一班。三名来自发展中国家的候选人由于体制和财政的原因,未能继续学习,但课程的工作部分已在进行中。于12月举行的考试旨在帮助确定哪些候选人可以进入写论文的阶段。

72. 1995年联合国大学/软件研究所的培训活动训练了12名研究员,包括中国4名、印度和蒙古各1名,菲律宾和越南各3名。训练时期在9个月到12个月之间。这些研究员是从发展中国家的伙伴机构中借调来的,他们将接受高级软件发展方法和研究技术方面的训练,他们的部分训练需要他们对研究所进行中的研究和发展项目作出贡献。联合国大学/软件研究所研究生和博士后课程试图扩大他们对研究所重点领域最先进的软件技术开发技术的认识,并提供这些领域的全面训练:基础结构系统的软件支助以及活性和混合系统。此外,联合国大学/软件研究所开设了岸外课程,这些课程可以有很多参与者。1995年,研究所举办了七个这样的课程,其中包括为澳门大学学生举办的课程。那些课程有参与者125名以上。研究所还为科学硕士和博士生提供指导,若干来自中国的研究员是作为博士实习生在研究所学习的。有越来越多的联合国大学/软件研究所的学术工作人员接受聘任,在挑选出研究员的大学科系和研究所,担任那里的副教授、兼任教授或名誉教授。

出版物

73. 联合国大学主要通过以下途径传播工作成果:出版书籍、会议记录、

报告、论文、期刊文章和刊物；举办公共宣传活动，例如会议、记者访问、发布新闻稿、出版通讯和报告；以及举办学术性会议等。

74. 出版工作由该学校的出版部并同不同国家的其他学术出版社合作进行。在本年期间，出版的书籍包括若干领域，包括可持续发展、联合国系统、水的问题、发展经济学、城市问题、政治和行政发展、社会发展问题(毒品和暴力)、性别研究和环境问题(包括新的一系列关于关键环境区域的丛书)。出版的主要书籍如下：《联合国系统：会员国的政策》，Chadwick F. Alger, Gene M. Lyons和John E. Trent编；《国家、社会、和联合国系统：对多边主义看法的改变》，Yoshikazu Sakamoto编；《约旦河的水文政治学：稀少的水及其对阿拉伯—以色列冲突的影响》，Aaron Wolf著；《管理水以促进中东和平：不同的战略》，Masahiro Murakami著；《引导商业界向可持续的方向发展》，Fritjof Capra 和Gunter Pauli编；《亚马孙河：土地及其人民的韧性和动力》，Nigel J.H. Smith, Emanuel Adilson S. Serrao, Paulo T. Alvim, 和Italo C. Falesi著；《危急区域：临危环境的比较》，Jean X. Kasperson, Roger E. Kasperson, 和B.L. Turner II编；《取代森林：婆罗洲和东马来半岛东部的环境和社会—经济转变》，Harold Brookfield, Lesley Potter和Yvonne Byron著；《太平洋亚洲的新兴世界城市》，Fu-chen Lo和Yue-man Yeung编；《全球就业情况：对工作的未来情况的一次国际调查》(两册)，Mihaly Simai编；《妇女面对技术》，Swasti Mitter 和Sheila Rowbotham编；《当代世界的种族和权力》，Kumar Rupesinghe 和Valery A. Tishkov编。

75. 在1995年期间，联合国大学/发展经济学所在其十周年纪念时，发起了一套新的丛书，《世界发展研究》。丛书的头五本已在该年内出版：《小岛屿的大问题：小岛屿发展中国家可持续发展的关键问题》，其中载有1994年小岛屿发展中国家可持续发展全球会议提出的文件；《新兴劳工市场：中欧和东欧国家的劳工市场发展和过渡时期的失业问题》，爱沙尼亚前劳工和社会事务部长, Arvo Kuddo 著，他目前是联合国大学/发展经济学所的研究员；《非洲的粮食保障：构想、测量、政策和现实》，联合国大学/发展经济学所高级研究员, Siddig A. Salih著；《经济改革、妇女就业和社会政策：中国、越南、埃及和古巴的个案研究》，联合国大学/发展经济学所现任高级研究员, Valentine M. Moghadam编；《地球村的限度：全球化、民族和

国家》，联合国大学/发展经济学所发展经济学Sasakawa 讲座教授Hernando Gomez Buendia 著。

76. 联合国大学/新技术研究所本年内出版了若干种书籍,包括《向发展中国家传播日本的管理技术》,Raphael Kaplinsky 和Anne Posthuma著(Frank Cass 和联合国大学出版社,1995年1月);《拉丁美洲技术政策的政治》,Maria-Ines Bastos和Charles Cooper著(Routledge/联合国大学出版社,1995年);《输出非洲:撒哈拉以南非洲的转变、贸易和工业化》,Samuel Wangwe著(Routledge /联合国大学出版社,1995年);《妇女面对技术》(第74段已提及);和《在结构调整下的撒哈拉以南非洲追求科学和技术》,John Enos著(Routledge /联合国大学出版社,1995年)。联合国大学/新技术研究所还出版了若干工作文件和讨论文件;本年内联合国大学/新技术研究所研究人员还发表了若干期刊文章和书内的某些章节。

77. 联合国大学/软件技术研究所的传播工作包括出版了若干论文和文章。联合国大学/软件技术研究所通过训练研究员,通过它的研究和先进发展项目和通过岸外研究生和博士后课程传播了软件技术。1995年期间,研究所的研究工作人员、研究员和得到赞助的合作者在澳门和在国际上提出了许多论文。

78. 本年期间联合国大学还发行了四种刊物:《粮食和营养公报》、《食品成分和分析杂志》、《高山研究和发展》和《ASSET(选择性太阳能技术摘要)》。

联合国大学理事会

79. 联合国大学理事会第四十二届会议于1995年12月4日至8日在东京举行。1995年是联合国大学的20周年,适逢联合国庆祝成立50周年。大学举办了一些公开活动来纪念头二十年的完成。其中特别值得注意的是理事会第四十二届会议期间于1995年12月4日举办了一次题为“未来的希望:过去的教训”的讨论会。讨论会邀请了不同领域的多位诺贝尔奖金得主来讨论第二次世界大战之后五十年来的进展情况,并期望吸取过去的教训和经验帮助联合国大学以应付二十一世纪所面临的各种问题。此项活动与《朝日新闻》联合举办,并得到Elie Wiesel人文基金会的合作。

80. 理事会主席团作为其指导委员会,于1995年8月初举行了会议,审查第三个中期展望的第一份草案,关于在日本设立一个新的研究和培训中心--高级研究所的

进度报告草稿,以及理事会第四十二届会议的议程草案。

81. 理事会在第四十二届会议期间注意到校长的声明和向理事会提交的报告,以及联合国大学各研究和训练中心及方案的个别报告。会议还审议了1996-2001年期间的第三个中期展望草案,并要求对该文件作出一些修正,以供主席团1996年7月的会议和理事会1996年12月第四十三届会议审议。理事会还通过了提议的大学1996-1997两年期的学术方案和预算。

82. 理事会还审议了位于安曼的联合国大学国际领导学院以及加拿大安大略联合国大学国际用水、环境和卫生网络的进度报告。在审议提交的报告时,理事会注意到有必要由校长及联合国研究和训练中心及方案主任更有系统地汇报大学的工作,以便理事会能对联合国大学活动的质量和数量作出更严谨的评估。理事会表示关切联合国大学非洲自然资源研究所的现况和它缺乏人力和财力资源的情况,这种情况阻碍了各项方案活动的执行。理事会还促请校长继续努力协调整个联合国大学系统的电子通信标准和程序。

83. 理事会在讨论期间又注意到,联合国大学训练和研究金活动的范围日益扩大,以及联合国大学系统内所采用的政策和措施不尽相同。理事会要求校长对这些活动进行评估,并制定一项战略来确保更加一致地执行训练和研究金活动,包括适当的地域分配平衡。理事会还要求校长研究联合国大学的出版活动,以期提高效率和成本效益。

84. 理事会在会议期间又指定了联合国大学校长提名委员会的成员,以便开始编制一份校长候选人名单,以供联合国秘书长和教科文组织总干事考虑。下一任校长的任期预计从1997年9月开始。

二、审计委员会的报告

导言

1. 审计委员会已依照大会1946年12月7日第74(I)号决议和《联合国大学章程》第九条,审计了1994年1月1日至1995年12月31日期间的联合国大学财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例》第十二条及其附件的规定,并使用联合国各专门机构和国际原子能机构的外聘审计团采用的共同审计标准进行的。这些审计标准要求委员会计划并进行审计,以获得财务报表没有重大虚报的合理保证。

2. 本审计包括对财务制度和内部控制进行的一般审查及对会计帐册和委员会认为对就财务报表形成意见必不可少的其他确实证据进行的检验性审查。

3. 审计工作在东京联合国大学校本部及其设在澳门的国际软件技术研究所(联合国大学/软件技术研究所)和在赫尔辛基的世界发展经济学研究所(联合国大学/软件技术研究所)进行。

4. 审计委员会除审计帐户和财务事项之外,还依据《财务条例》第12.5条进行审查。审查涉及财务程序的效率、内部财务控制方案规划、执行情况、监测和汇报及联合国大学的一般行政管理情况。

5. 审计委员会继续坚持通过载有详细意见和建议的管理信件将具体审计结果报告给行政当局的做法。这种做法有助于保持同行政当局就审计问题进行的对话。

6. 本报告涉及审计委员会认为应提请大会注意的问题。本报告所载的审计委员会对所有问题的意见已转给行政当局。行政当局已证实审计委员会意见和结论所基于的事实,并就审计委员会的询问提供了解释和答案。本报告分为两部分,分别涉及财务报表的审计和管理问题。

就以前审计建议所采取行动的后续工作

7. 委员会依照大会1992年12月23日第47/211号决议第15段审查了为执行它以前的建议所采取的措施。行政当局执行了审计委员会在其关于1993年12月31日终了的两年期的报告中提出的建议。所采取的行动详情和审计委员会的评论简要载于本报告附件中。

8. 根据其对1994-1995两年期的调查结果,审计委员会认为行政当局应进一步采取措施来执行1992至1993两年期报告所载的下列建议:

(a) 应定期审查并修订方案和分配款项情况以加强财务和方案责任(见第35和第37段);

(b) 按照《联合国大学章程》的规定确定发展中国家合格的学者和拟订有发展中国家的研究人员参加的方案的工作应得到加强(见第61段);

总的结果

9. 根据审计委员会的调查结果,没有发现可能影响整个财务报表的精确程度或完整程度的缺点或错误。因此,审计委员会对联合国大学1993年12月31日终了的两年期财务报表发表了毫无保留的意见。

建议摘要

10. 审计委员会建议联合国大学按优先次序采取下列行动:

方案管理

(a) 联合国大学校本部及其区域研究所应在挑选、评价和批准项目方面建立更有系统和更有透明度的制度。应在联合国大学/发展经济学所建立一个基础够广的学术咨询委员会,协助挑选和审查研究项目(见第39、41和第43段);

(b) 关于研究项目的工作进展,其中包括应密切监测具体方案捐款,以免推迟执行和汇报并确保最终产品的质量(见第44、46和第47段);

(c) 应在联合国大学校本部及其研究所建立正式的机构程序,对项目进行中期评价和事后评价,其中包括对及时信、预算控制和实现的目标进行定量分析(见第50段);

培训

(d) 联合国大学及其研究所应制订长期的培训战略,为发展中国家的年轻学者提供适当培训(见第53段);

顾问和研究员

(e) 应采取有效措施,按《联合国大学章程》吸引更多发展中国家研究员和顾问,将目前主要是从发达国家聘请的趋势扭转过来(见第61段);

出版

(f) 应定期审查印发出版物的需求,以免存货过多和浪费。应想出办法,处置以前的大批存货,或削价出售,或免费分发。还应确保及时出版(见第54和第57段)。

预算控制

(g) 应审查预算估计和预算控制的制度和程序,以确保财务分配和实际支出能密切配合拨款(见第37段);

采购

(h) 应预先制订每年的采购计划,为物品和服务进行竞争性的招标。应在确定有足够的竞争力之后才给予印刷合同(见第62和第63段)。

调查结果摘要

财务报表

11. 联合国大学编制财务报表时一般遵守联合国系统会计标准。但是有些情况却没有遵守收入和开支会计方面的权责制度。何况决算或财务报表的说明都没有注明或提供关于服务结束后福利决算的负债情况(见第21至第24段)。

认捐款项

12. 两项认捐款项(每一项为300万美元)尚未缴付,已达九年和七年之久。此外,联合国大学将一笔共达758 613美元的数额当做未缴认捐款项,这是1990年某一

国政府以当地货币缴款在兑换时所受的损失。

预算控制

13. 联合国大学及其区域研究所执行的许多方案/项目的预算拨款同款项分配之间以及款项分配同实际开支之间有很大出入,这表示预算系统的估计不精确和有弊端(第32、34和第36段)。

方案管理

14. 联合国大学及其区域研究所,即联合国大学/发展经济学所没有建立一种正式的为人广泛了解的项目挑选和核准制度(见第38和第41段)。

15. 联合国大学校本部及其两个区域研究所,联合国大学/软件研究所和联合国大学/发展经济学所延迟执行项目的情况很多(见第44至46段)。

16. 联合国大学/发展经济学所没有按规定就具体方案捐助项目向捐助者定期送交项目财务报告和产出的资料(见第47段);

17. 联合国大学建立的评价程序没有充分规定在项目目标、及时性、专业人力资源的利用和预算费用方面对项目产出进行分析(见第48至50段)。

培训

18. 联合国大学/发展经济学所没有根据其章程,充分注意培训发展中国家的年轻学者(第51和第52段)。

顾问和研究员

19. 联合国大学没有按其《章程》和大学理事会通过的政策采取有效措施,吸引发展中国家的顾问和研究员(第59和60段)。

校本部大楼

20. 同前两年比较,从大楼活动得到的收入大有增加,但是仍可以出租多余的房地以增加收入(见第64段)。

第一部分：财务报表

联合国系统会计标准

21. 大会1993年12月23日第48/216 C号决议注意到行政协调委员会(行政协调会)要求制订的联合国系统会计标准。行政协调会随后印发了订正标准(ACC/1995/20,附件三),其中包括财务报表格式的建议。

22. 审计委员会注意到,联合国大学拟订的1994-1995年两年期财务报表除了下列几点外,基本上符合联合国系统会计标准(订正本1)。

23. 没有按照权责制会计办法:审计委员会注意到,在1994-1995年两年期内为保险费和1995年12月31日以后支付的执照费200 373美元已列为1994-1995年的开支。

24. 没有开列服务终了负债决算或财务报表的说明都没有按规定开列工作人员服务终了福利(和退休后福利)的负债。

25. 拨款报表:拨款报表(表四)没有按照联合国系统会计标准(订正本1)附录五的要求详细说明追加/其他调整、转拨和订正拨款等项。

认捐款项

26. 审计委员会高兴地指出,收到的认捐数额从1990至1991年的1 390万美元增加到1994至1995年的2 710万美元。审计委员会还注意到,认捐款项在认捐款项总额中所占比例已从1990至1991的54%增加到1994至1995年的65%。

未缴认捐款项

27. 1975年向联合国大学捐赠基金认捐的300万美元于1988年中止。此外,联合国大学将某国政府通过联合国某一机构于1990年以当地货币缴付时由于兑换款额而造成的损失758 613美元列为未缴认捐款项。审计委员进一步注意到,未缴认捐款项包括某一国政府于1986年建议在科特迪瓦建立非洲自然资源研究所的一笔300万美

元数额,这个建议没有实现。

28. 行政当局建议同有关政府讨论未缴认捐款额;但是审计委员会建议,由于认捐是很久以前的事,而且为了谨慎管理财务起见,应按照联合国系统会计标准第33段就无法收到认捐款额一事制订规定。

周转情况

29. 审计委员会分析了截至1995年12月31日为止的资产和负债报表(表二)之后发现现有资产2 500万美元(不包括应收基金间结余和未缴认捐款项)将足以清偿现有负债1 090万美元的2.3倍(不包括应付基金间结余)。审计委员会注意到,联合国大学的周转情况很好,即使把450万美元的具体方案捐助转入下一个两年期,因而不能用以支付目前的负债。

注销现金、应收款项和财产的损失

30. 行政当局通知审计委员会,本两年期没有注销现金、应收款项和财产的损失的情况。

第二部分: 管理问题

预算管制

31. 委员会注意到联合国大学的预算编制主要以捐赠基金投资、业务基金自愿捐款和特定方案捐款的预期收入为指导。此外,行政当局还考虑到上一个两年期的未支配余额和预期的杂项收入。估计的收入,是制订本两年期联合国大学总部各系和各区域研究所活动计划的基础。

32. 在联合国大学总部,委员会注意到,由不同方案资助的20个项目中,预算拨款和分配额之间以及分配额和实际支出之间都有很大差别。在由特定方案捐款出资的项目中,拨款和分配款之间的差别更为明显。此外,委员会对联合国大学总部学术司执行的八个方案的支出取样调查显示,有两个方案超过拨款224万美元,六个方案则不足231万美元。委员会注意到,联合国大学理事会授权校长可在不同类的支出中

间流用核定拨款,但不得超过核定预算的总额,以确保达成各项目标和制订联合国大学的优先事项。委员会虽然理解这一授权的必要性,但认为拨款和分配款之间、分配款和实际支出之间的大量差别,可能说明对预算的估计不准确和预算管制制度存在缺陷。

33. 联合国大学和六个区域研究所1994-1995两年期期间共得拨款6 660万美元。其分配额为6 750万美元,支出5 660万美元。委员会注意到在各研究所之间的支出情况差别很大。如联合国大学非洲自然资源研究所在两年期期间支出超过拨款18%;所有其它研究所的支出相对于拨款均有数量不等的不足额,从新技术研究所的7%到高级研究所的71%。拨款支出不足额最多的是总部(420万美元)和高级研究所(280万美元)。

34. 委员会还注意到,各研究所使用分配款也有一些不足额,从国际技术软件研究所的4%到高级研究所的50%。在联合国大学总部,支出比分配款少710万美元。

35. 委员会认为联合国大学预算的制订和编制程序有待改进,行政当局也表示同意。

36. 委员会审查了1994-1995两年期联合国大学/软件技术研究所的方案预算,结果显示特定方案捐款预计为110万美元,而仅实收93319美元。这说明预算是基于不切实际的收入假设。行政当局认为捐款不足的原因是,捐助者喜欢捐助国家的大学和社会发展方案。

37. 委员会建议联合国大学加强预算制订、预算假设和预算管制的现有制度和程序,以确保财政分配和支出同理事会核定的拨款不要有太大的出入。

方案管理

项目选择

38. 在1994-1995两年期期间,联合国大学继续执行第二次中期展望(1990-1995年)所确定的重点领域中的方案。由校长设立的咨询组对长期研究和训练方案的大方向和重点提出意见。委员会注意到,按照既定做法,第二次中期展望大框架内的个别项目,由联合国大学校长根据各研究所、研究员和学者们的建议和意见加以批

准。

39. 委员会认识到校长在选择和批准个别项目方面起到首要的作用；但建议联合国大学制订一个比较正式和透明的制度，征求对研究方案和项目的建议并加以审查和批准。在这方面，联合国大学行政当局同意委员会的意见，应有一个更加前瞻性的制度，征求联合国各组织和会员国、世界各地的其它大学、学术委员会和研究所对方案选择的意见，这将有利于项目选择工作。

联合国大学/发展经济学所

40. 委员会注意到，由杰出经济学家和学者组成的审查和评价组1991年建议，应使用一种更清楚和容易理解的方法选择、监测和评价研究项目，并建议编写项目简介以改进项目评价程序。该组还建议设立学术咨询委员会协助所长处理学术和行政事务，研究所理事会应更多关心政策问题，少管个别的项目。

41. 委员会注意到，联合国大学/发展经济学所虽然设立了由东道国各大学和研究所以领导组成的学术咨询委员会，但仍未建立评价组建议的透明和更易理解的程序。委员会认为，学术咨询委员会应有更广泛的基础，以便履行审查和评价组报告设想的职能。

42. 研究所管理当局通知委员会，项目的选择是按照既定的程序，研究所所长根据校长、联合国大学各研究和训练中心同事、联合国某些机构资深工作人员和著名社会科学家的建议和评论加以批准。管理当局认为由审查和评价组直接参与学术咨询委员会协助所长处理学术和行政事务的建议，即麻烦又费钱。发展经济学所理事会应更多关心政策事项而少管个别的研究项目的建议，应提请该研究所理事会注意。

43. 委员会认为，建议审查和评价组参与项目选择有很大好处，因为现行制度不符合透明和较易理解的标准。但委员会建议，联合国大学/发展经济学所选择项目的程序应加以审查、做到制度化和有足够的透明度。

方案执行

44. 委员会注意到，在联合国大学总部许多项目的执行有严重延误。经由研究

所合同协议执行、应在1994-1995两年期开始时完成的49个项目中,有14个项目到两年期结束时仍未完成。委员会注意到,根据特别事务协定和人事协定委托顾问执行的任务也有延误。如截至1995年12月31日,有75个特别事务协定项目、39个国际事务协定项目和2个人事协定项目逾期未能完成。行政当局承认了解这一问题,但认为在某些情况下难于遵守固定的时间规定。然而,行政当局同意应更密切监测项目的进展以确保及时提供高质量的最终产品。

45. 联合国大学/软件技术研究所两年期期间执行的6个项目中,只有两个取得重大进展。研究所认为某些项目进展缓慢的原因是捐助者缺乏兴趣,和财政资源有限致使研究所的活动增加缓慢。管理当局还说,研究所理事会考虑到联合国各机构的兴趣核准了一项项目战略,策略上也作出重新安排,以避免项目伙伴的异常行为和执行太大项目的风险。委员会又认为,研究所展开的大多数活动都以该区域两个捐助国为限。然而,管理当局提议将研究所的活动逐渐扩大到其它区域。

46. 委员会在联合国大学/发展经济学所也注意到项目执行的延误情况。此外,项目计划没有明确提出产出和阶段性目标。联合国大学/发展经济学所理事会也对于研究所执行的项目缺乏重点和明确限定产出表示关切。管理当局接受委员会关于项目执行计划和文件方面的意见,并表示在1996-1997两年期内已由研究员和项目主任编写明确的项目说明,作为提高项目执行效率的基础。研究所还制订了执行日程表以使研究活动走上正轨。

47. 委员会对联合国大学/发展经济学所执行的特定方案捐款项目的审查表明,在方案管理和报告方面有若干缺陷。委员会注意到,在抽查的项目中,完成订约和内部研究工作延误很多。此外,研究所没有向捐款的机构及时提供财务报告和产出的数据。研究所管理当局同意委员会的意见,应采取改正措施以确保今后遵守报告的义务。委员会赞赏管理当局的积极反应。

项目评价

48. 大学、联合国大学/软件技术研究所和发展经济学所尚未建立评价研究项目的适当程序,以参照所利用的资源评估其质量、用途和时效。发展经济学所评价和审查组强调需要有正规的程序以对项目进行中期和项目后的审查。

49. 联合国大学行政当局通知委员会,大学遵照学术出版的原则和政策,确保对所有的研究稿件进行外部的审查,这是其评价程序的一部分。联合国大学/发展经济学所的管理当局表示,研究项目的执行计划将作为正常的项目中期评价,在正式‘双盲推荐’程序和出版社接受文稿后,进行完成项目的事后审查的。软件技术研究所管理当局认为他们参照重要的科技研究和训练中心的做法,已采取适当的评价程序。

50. 然而委员会注意到,以保障质量为目的的现行评价制度没有考虑到每个项目进行多少活动、有多少预定产出、使用人力资源、时效和预算成本等数量的方面。委员会建议联合国大学和各研究所应采用正式的中期项目评价和项目后评价的程序,至少要有选择地进行,以确保研究项目花钱值得。

培训

51. 联合国大学/发展经济学所的章程规定研究所应培训年轻学者,特别是发展中国家的学者,并通过与有关研究和培训机构协调活动发展一个网络。委员会注意到,联合国大学/发展经济学所审查和评价组建议应大量增加用于培训的资源。研究所管理当局同意,由于预算和安排要求方面的冲突,没有对培训给予充分的注意。并表示正在可行的领域制订适当的培训计划。

52. 在联合国大学/软件技术研究所接受训练的大多数研究员来自一个国家,因为训练同执行中的一个特定项目关系密切。研究所向委员会表示,已制订切实的计划培训更多发展中国家的研究员。

53. 因此委员会建议,联合国大学和各研究所应根据各自的章程制订适当的长期训练战略。行政当局接受这些建议。

出版物

54. 联合国大学本身的出版物的54%和联合出版的出版物的62%在1990-1995年期间未能售出。行政当局说,这是由于开始几年对印刷量估计过高,1993年已将印刷量减至不到2000册。然而,委员会注意到,在1994-1995两年期期间有几次印刷定单过多。因此委员会建议定期审查印刷需要,要考虑到可能的读者数量和未出售书刊

的存放费用。委员会还建议行政当局考虑处理前几年未售出书刊的办法,如提供折扣或增加对发展中国家有关研究所的免费赠阅。

55. 行政当局告知委员会,几位国际出版专家在1996年5月审查了联合国大学出版社的活动,目的是进一步提高联合国大学出版事务的效率和成本效益。行政当局提议在1996年12月向联合国大学理事会提出关于大学出版活动情况的报告。委员会欢迎这些措施。

56. 对联合国大学出版社1994-1995年期间出版的27种出版物的审查显示,有25种出版物从收稿到出版需要6至26个月的时间。有一种约拖延6年。

57. 委员会建议大学制订完成出版书籍不同阶段的时间表并实行监测制度,以确保出版物的出版不至延误。

顾问、专家和临时助理人员

58. 委员会在1991年和1993年12月31日终了的两个两年期的报告中都指出,需要查明发展中国家有才干的学者并制订鼓励他们积极参加联合国大学活动的方案。委员会得知,为便利这项工作将建立一个计算机方案信息和监测系统。

59. 委员会发现,1994-1995两年期期间联合国大学聘用的顾问和研究员也主要来自发达国家。例如,1995年190个特别事务协定中的145个(76%)是与发达国家的人士签订的。三个国家就占103个特别事务协定(54%)。总共61个人事协定和39个国际事务协定中的相应数字分别是66%和69%。委员会认为这不符合联合国大学理事会通过的‘方案规划、执行和评价的原则与政策’,其中要求联合国大学应寻求世界各地、特别是发展中国家的学者和科学家的最广泛参与。

60. 行政当局同意发展中国家研究员参与人数仍然较少,大学将考虑到各学术方案所需顾问和研究员的具体性质,继续努力改变这种情况。

61. 委员会建议,按照《联合国大学章程》的规定,应采取有效措施吸引发展中国家更多的顾问和研究员,并查明发展中国家内更多的研究所作为咨询单位。委员会还建议行政当局制订有时间约束的战略和行动计划,以确保其顾问和学者的公平地域分配。

采购

62. 在1994-1995两年期期间,联合国大学采购项目价值150万美元;但没有制订年度采购计划。行政当局接受委员会的建议,准备制订年度采购计划。

63. 委员会还注意到,出版物制版和印刷的采购定单主要给予设于香港的印刷公司,没有实行竞争性招标。行政当局说,这些印刷定单自1991年以来一直给予固定的一些公司,以保障质量、成本效益和时限。但委员会建议联合国大学的印刷事务应在该区域的更多公司中进行招标,以确保竞争性。委员会高兴地注意到大学提议在评估其出版活动时一起审查此程序,

联合国大学本部大楼

64. 委员会高兴的注意到大学继续努力增加本部大楼的收入,联合国的其它组织占用了大部分可使用的面积。此外,每年大楼活动的收入从上一个两年期的80万美元增至1994-1995年的280万美元。但实际的维持和业务支出为480万美元。行政当局表示,大学难于从大楼活动中取得足够的收入以解决维持大楼所需的支出。

65. 截至1996年6月,联合国大学本部大楼有750平方公尺的使用面积,包括一层的660平方公尺尚未利用。与东道国政府的协定允许大学将一层的房地租给第三方。委员会建议大学及早采取步骤出租一层的空置面积,以补充本部大楼的维持费用。

欺诈和推定欺诈案件

66. 行政当局通知委员会,1994-1995两年期期间没有发现欺诈和推定欺诈案件。

致谢

67. 审计委员会对校长、各研究所所长及其工作人员的合作与协助表示感谢。

加纳审计长

奥塞·图图·普伦佩(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

约翰·博恩(签名)

印度主计长兼审计长

V. K. 什安格鲁(签名)

1996年7月31日

附 件

关于为执行审计委员会1993年12月31日终了 的两年期报告内各项建议所采行动的后续工作^a

一、建议9 (a)

1. 应改善联合国大学/新技术所的项目规划、执行和监测,以确保及时完成项目和研究产出的传播。

行政当局采取的措施

2. 联合国大学/新技术所管理当局在联合国大学本部的指导下,继续改善其预算规划、监测、报告以及对研究所方案活动的评估工作。研究所的行政工作人员的职责范围已在一个“行政和方案事务”的新标题下扩充,因而有责任监督研究所的一切业务,特别注意到预算规划、监测、评估和报告。

3. 联合国大学/新技术所目前特别注意其传播工作,并正在继续努力以加速一些杰出书籍的出版。

审计委员会的评论

4. 审计委员会将审查管理当局所采取的措施的效用。

二、建议9 (b)

5. 在两年期间应定期审查和修改方案和资金的分配,以增进联合国大学内的财政和方案责任。

^a 《大会正式记录,第四十九届,补编第5号》(A/49/5),第四卷,第二节。

行政当局采取的措施

6. 联合国大学已进一步改善其分配机制,以监测普通核心-资金方案活动的利用情况,并继续改善对于具体-供资学术活动的控制。分配帐户受到定期审查并就方案范围和进度表的改变而作必要的调整。

审计委员会的评论

7. 仍有改善预算管制机制的余地。审计委员会关于1994-1995两年期预算执行情况的评论,已列入本报告期内。

三、建议9 (c)和(d)

8. 应加强鉴别来自发展中国家的胜任学者并制定由来自发展中国家研究人员参与的方案,以便达到公平地域分配。

9. 应更经常地审查当前情况对订约事务的需要情况,以便加速完成分派给每个研究人员的工作,费用的支付条件应加以修改,以期成为加速工作的一个诱因。

行政当局采取的措施

10. 联合国大学在规划其全球研究、培训和传播活动方面,继续注意到参与其工作特别是来自发展中国家的学者和科学家的公平地域分配。在联合国大学的奖助金和培训方案下,联合国大学继续向在联合国大学的方案领域内进行研究和训练的来自发展中国家某些挑选机构的学者和科学家提供奖助金。这类奖助金活动构成联合国大学对发展中国家能力建设的贡献的一个整体部分。

11. 联合国大学同个人和机构的订约研究安排受到审查,目前正进行进一步努力,以加速完成每一个个别研究合同。关于这类研究的付款时间表,联合国大学已修改了付款标准,作为加速工作的进一步诱因,并考虑到往往必须在开始时就支付一些款项,特别是对发展中国家的研究工作,因为那里的个别研究人员及其机构本身不会有足够的资金来为联合国大学展开工作。当然,最后付款须视研究工作是否完成而定。

审计委员会的评论

12. 审计委员会的审查结果显示来自发展中国家的研究员/顾问所占比例仍然很低。因此,联合国大学应加倍努力,吸引来自发展中国家的顾问和研究员。审计委员会的进一步评论已收录在本报告内。

四、建议9 (e)

13. 应继续探讨从共用空间进一步增加收入而不影响联合国大学进一步扩充并为本部大楼的维修和业务筹集特定捐款而不会相应减少联合国大学其他活动筹资的可能性。在可能情况下,大楼的收入,包括特定捐款应足以应付其维修和业务开支,那些收入和开支数额应继续另行加以评估和公布。

行政当局采取的措施

14. 行政当局采取的行动已反映在本报告内。

审计委员会的评论

15. 审计委员会的评论反映在本报告内。

三、审计意见

我们根据联合国外聘审计员小组、专门机构和国际原子能机构共同审计标准，审查了附在后面并列有适当标题的1995年12月31日终了财政期间联合国大学财务报表一至表四、有关附表、附件和以资证明的解释性说明。我们的审查工作包括对会计程序作一般性审查，并对会计记录及其他证据进行我们在具体情况下认为有必要进行的审查。

根据审查结果，我们认为，各项财务报表正确地表明了截至1995年12月31日联合国大学的财务状况和截至该日的财政期间的业务成果；财务报表的编制符合所述的会计原则，该原则已在与前一财政期间保持一致的基础上加以应用，而各财务事项也符合财务条例和法律依据。

根据我们的一贯做法，我们按照财务条例的规定，发布了一项有关我们对联合国大学财务报表进行审计的长篇报告。

加纳审计长

奥塞·图图·普伦佩(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审议长

约翰·博恩(签名)

印度

主计长兼审计长

V. K. 什安格鲁(签名)

1996年7月31日

四、财务报表证明

兹证明所附联合国大学财务报表(表一至表四)正确无误。

财务主任

高须辛雄(签名)

1996年7月11日

五、1995年12月31日

终了的1994-1995两年期财务报表

表二

联合国大学

截止1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支和储备金与基金结余变化报表

(以千美元计)

	联合国大学/ 本部 业务基金	联合国大学/ 发展经济学所 业务基金	联合国大学/ 新技术所 业务基金	联合国大学/ 软件技术研究所 业务基金	联合国大学/ 非洲自然资源所 业务基金	联合国大学/ 拉加生物技术方案 业务基金	联合国大学/ 高研所 业务基金
收入							
自愿捐款	18 687 a/	105	2 087	218	30	97	2 469
利息收入	604	375	253	-	-	-	-
其他/杂项收入， 销售收入和出版物版税	502	16	-	-	-	-	-
其他/杂项	449 b/	767 b/	440 b/	33 b/	13 b/	-	-
收入共计	20 222	1 263	2 780	251	43	97	2 469
支出							
工作人员和其他人事费	18 635	3 322	2 413	1 434	442	-	693
旅费	1 113	225	308	225	44	-	7
订购承办事务	1 022	250	214	141	26	9	35
业务费	1 541	350	349	151	49	2	185
采购费	561	163	210	342	87	-	185
联合国大学本部大楼 研究和培训网和传播	4 792	-	-	-	-	-	-
支出共计	11 274	2 837	1 562	426	236	715	30
收入超过(低于)支出数额	38 938	7 147	5 056	2 719	884	726	1 135
前期调整数	(18 716)	(5 884)	(2 276)	(2 468)	(841)	(629)	1 334
收入超过(低于)支出净额	-	-	-	-	-	-	-
前期债务的节余或注销	(18 716)	(5 884)	(2 276)	(2 468)	(841)	(629)	1 334
从其他基金转入(出)	1 076	515	88	-	156	38	-
储备金和基金结余的其他调整数	19 617	5 405	2 330	3 267	697	300	260
期初储备金和基金结余	(1 936) c/	(519) c/	(224) c/	(334) c/	(39) c	(29) c/	-
期末储备金和基金结余	16 838	4 814	2 146	154	3 605	726	-
	16 879	4 331	2 064	619	3 578	406	1 594

表一(续完)

联合国大学

截止1995年12月31日终了的1994-1995两年期收支和储备金与基金结余变化报表
(以千美元计)

	业务基金共计		捐赠基金共计		总	计
	1995年	1993年	1995年	1993年	1995年	1993年
收入						
自愿捐款	23 673 a/	13 988	10 422	25 271	34 095 d/	39 239
利息收入	1 232	1 938	31 876	30 435	33 108	32 373
其他/杂项收入:						
销售收入和出版物版税	518	275	-	-	518	275 f/
其他/杂项	1 702	1 323	26 763 e/	18 309	28 465	19 632 f/
收入共计	27 125	17 504	69 061	74 015	96 186	91 519
支出						
工作人员和其他人事费	26 939	24 988	-	-	26 939	24 988
旅费	1 922	1 827	-	-	1 922	1 827
订购承办事务	1 697	2 332	-	-	1 679	2 332
业务费	2 627	3 090	-	-	2 627	3 090
采购费	1 548	957	-	-	1 548	957
联合国大学本部大楼	4 792	4 337	-	-	4 792	4 337
研究和培训网和传播	17 080	11 022	-	-	17 080	11 022
支出共计	56 605	48 553	-	-	56 605	48 553
收入超过(低于)支出数额	(29 480)	(31 049)	69 061	74 015	39 581	42 966
前期调整数	-	-	-	(5 040)	-	(5 040)
收入超过(低于)支出净额	(29 480)	(31 049)	69 061	68 975	39 581	37 926
前期债务的节余或注销	1 873	2 359	-	-	1 873	2 359
从其他基金转入(出)	31 876	30 435	(31 876)	(30 435)	-	-
储备金和基金结余的其他调整数	(3 081) c/	(1 389)	3 081 c/	1 389	-	-
期初储备金和基金结余	28 283	27 927	242 765	202 836	271 048	230 763
期末储备金和基金结余	29 471	28 283	283 031	242 765	312 502	271 048

a/ 包括给联合国本部大楼的捐款2 843 000美元。

b/ 包括汇率增益。

c/ 按联合国大学理事会决定捐赠基金的再投资。

d/ 各国政府提供的自愿捐款25 386 294美元和其他自愿捐款5 865 543美元和2 843 000美元供联合国大学本部大楼之用。

e/ 汇率增益16 089.46美元和证券销售增益10 673 328美元。

f/ 比较数字重新分类以符合目前的编制方式。

表二

联合国大学

截止1995年12月31日资产负债、储备金和基金结余报表

(以千美元计)

	联合国大学/ 本部 业务基金	联合国大学/ 发展经济学所 业务基金	联合国大学/ 新技术所 业务基金	联合国大学/ 软件技术研究所 业务基金	联合国大学/ 非洲自然资源所 业务基金	联合国大学/ 拉加生物技术所 业务基金	联合国大学/ 高研所 业务基金
资产							
现金和定期存款	14 525	3 391	2 310	340	-	-	-
投资	-	-	-	-	-	-	-
应收各国政府自愿捐款	-	-	-	-	3 094	-	-
应收基金间结余	6 541	2 514	-	1 163	480	1 326	-
应收其他帐款	2 148	61	57	-	191	-	1 990
其他资产	249	7	4	13	-	-	-
资产共计	23 463	5 973	2 371	1 516	3 745	1 326	1 990
负债							
未清偿债务	3 314	1 265	257	260	167	100	396
应付基金间结余	-	-	50	-	-	-	-
应付其他帐款	3 270	377	-	637	-	820	-
其他负债	-	-	-	-	-	-	-
负债共计	6 584	1 642	307	897	167	920	396
储备金和基金结余							
基金本金	-	-	-	-	-	-	-
核可留存盈余	716	851	317	-	-	-	-
累积盈余(赤字)	12 924	3 033	1 762	557	3 309	409	1 116
有关捐助者供资项目结余	3 239	447	(15)	62	269	(3)	478
储备金和基金结余共计	16 879	4 331	2 064	619	3 578	406	1 594
负债、储备金和基金结余共计	23 463	5 973	2 371	1 516	3 745	1 326	1 990

表二(续完)

联合国大学

截止1995年12月31日资产、负债、储备金和基金结余报表
(以千美元计)

	业务基金共计		捐赠基金共计		总计	
	1995年	1993年	1995年	1993年	1995年	1993年
资产						
现金和定期存款	20 566 a/	21 988	-	-	20 566 a/	21 989
投资	-	-	278 946 b/	230 344	278 946 b/	230 344
应收各国政府自愿捐款	3 094	3 200	11 809	23 582	14 903	26 782
应收基金间结余	12 004	7 629	-	24	- c/	-
应收其他帐款	4 447	2 561	4 630	6 036	9 077	8 597
其他资产	273	293	-	-	273	293
资产共计	40 384	35 671	295 385	259 966	323 765 c/	288 004
负债						
未清偿债务	5 759	4 602	-	-	5 759	4 602
应付基金间结余	50	982	11 954	6 671	- c/	-
应付其他帐款	5 104	1 804	-	-	5 104	1 804
其他负债	-	-	400	10 550	400	10 550
负债共计	10 913	7 388	12 354	17 221	11 263 c/	16 956
储备金和基金结余						
基金本金	-	-	283 031	242 765	283 031	242 765 d/
核可留存盈余	1 884	916	-	-	1 884	916 d/
累积盈余(赤字)	23 110	23 098	-	-	23 110	23 098 d/
有关捐助者供资项目结余	4 477	4 269	-	-	4 477	4 269 d/
储备金和基金结余共计	29 471	28 283	283 031	242 765	312 502	271 048
负债、储备金和基金结余共计	40 384	35 671	295 385	259 966	323 765	288 004

a/ 包括银行计息存款19 495 934美元。

b/ 包括联合国投资管理处管理的存款、债券和股票投资。

c/ 减除各基金间结余调整后的净额。

d/ 比较数字重新分类以符合目前的编制方式。
附注是财务报表的组成部分。

附表 2.1

联合国大学

截至1995年12月31日为止各国政府自愿认捐综合状况

(以千美元计)

业务基金	截至1994年 1月1日为止 未交认捐款项	加： 1994-1995年的 认捐款项和调拨数	加： 未来年度的 认捐款项	减： 1994-1995年 史收款额	加： 汇率盈亏 (损失)	截至1995年 12月31日为止 未交认捐款项
<u>联合国大学本部</u>						
巴巴多斯	-	2	-	2	-	-
巴西	56	-	-	56	-	-
埃及	50	-	-	50	-	-
法国	-	39	-	39	-	-
希腊	-	80	-	80	-	-
爱尔兰	-	114	-	114	-	-
日本	-	9 820	-	9 820	-	-
约旦	-	713	-	713	-	-
大韩民国	-	50	-	50	-	-
新西兰	-	20	-	20	-	-
西班牙	-	156	-	156	-	-
小计	106	10 994	-	11 100	-	-
<u>联合国大学/发展经济学所</u>						
芬兰	-	79	-	79	-	-
瑞典	-	26	-	26	-	-
小计	-	105	-	105	-	-
<u>联合国大学/新技术所</u>						
荷兰	-	1 654	-	1 654	-	-
小计	-	1 654	-	1 654	-	-
<u>联合国大学/软件技术研究所</u>						
澳门	-	125	-	125	-	-
小计	-	125	-	125	-	-
<u>联合国大学/非洲自然资源所</u>						
尼日利亚	50	-	-	-	-	50
法国	3 044	-	-	-	-	3 044
小计	3 094	-	-	-	-	3 094
<u>联合国大学/拉加生物技术方案</u>						
加拿大	-	87	-	85	(2)	-
秘鲁	-	10	-	10	-	-
小计	-	97	-	95	(2)	-
<u>联合国大学/高研所</u>						
日本	-	1 990	-	1 990	-	-
小计	-	1 990	-	1 990	-	-
共计	3 200	14 965	-	15 069	(2)	3 094

附表 2.1(续完)

联合国大学

截止1995年12月31日为止各国政府自愿认捐综合状况

(以千美元计)

捐赠基金	截至 1994 年 1月 1 日为止 未交认捐款项	加: 1994-1995年的 认捐款项和调整数	加: 未来年度的 认捐款项	减: 1994-1995年 实收数额	加: 汇率损益 (损失)	截至 1995 年 12月31日为止 未交认捐款项
奥地利	-	272	-	272	-	-
中国	500	2 000	-	2 000	-	500
加纳	3 750	-	-	-	-	3 750
印度	-	150	400	150	-	400
澳门	5 000	6 000	-	7 623	-	3 377
葡萄牙	-	2 000	-	2 000	-	-
坦桑尼亚联合共和国	20	-	-	-	-	20
委内瑞拉	3 003	-	-	-	-	3 003
赞比亚	<u>759</u>	-	-	-	-	<u>759</u>
共计	13 032	10 422	400	12 045	-	11 809
总计	16 232 a/	25 387	400	27 114	(2)	14 903

a/ 此为截至1993年12月31日全部未交认捐款26 782美元减去未来年度未交认捐款10 550 000美元的数字。

表三

联合国大学^a

截至1995年12月31日的1994-1995两年期现金流动报表

(以千美元计)

	联合国大学/本部 业务基金	联合国大学/ 发展经济学所 业务基金	联合国大学/ 新技术所 业务基金	联合国大学/ 软件技术研究所 业务基金	联合国大学/ 非洲自然资源所 业务基金	联合国大学/ 拉加生物技术方案 业务基金	联合国大学/ 研究所 业务基金
来自业务活动的现金							
收入超过(少于)支出净额(表一)	1 461	(479)	54	799	(444)	(329)	1 334
应收捐款(增加额)减少额	108	-	-	-	-	-	-
应收其他帐款(增加额)减少额	(399)	(31)	20	20	494	-	(1 990)
其他资产(增加额)减少额	9	13	(4)	(13)	15	-	-
未清偿债务增加额(减少额)	667	(32)	(49)	220	(72)	27	396
应付帐款增加额(减少额)	2 533	(72)	-	244	(5)	600	-
其他负债增加额(减少额)	-	-	-	-	-	-	-
减: 利息收入	604	(375)	(253)	-	-	-	-
来自业务活动的现金净额	3 773	(976)	(232)	1 270	(12)	298	(260)
来自投资和金融活动的现金							
投资(增加额)减少额	-	-	-	-	-	-	-
应收基金回结余(增加额)减少额	1 863	(636)	-	(1 164)	(405)	(307)	-
应付基金回结余(减少额)	-	-	(693)	(239)	-	-	-
加: 利息收入	604	375	253	-	-	-	-
来自投资和金融业务的现金净额	1 259	(261)	(440)	(1 403)	(405)	(307)	-
其他来源的现金							
以前财务时期债务的节余或注销	1 076	515	88	-	156	38	-
与其他基金的特帐	(560)	-	-	-	300	-	260
对储备基金和基金结余的其他调整	(1 936)	(519)	(224)	(334)	(39)	(29)	-
其他来源的现金净额	(420)	(4)	(130)	(334)	417	9	260
现金和定期存款的增加净额(减少额)	1 094	(1 241)	(808)	(467)	-	-	-
期初的现金和定期存款	13 431	(4 632)	3 118	907	-	-	-
期末的现金和定期存款	14 525	3 391	2 310	340	-	-	-
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

表三(续)

联合国大学^a

截至1995年12月31日的1994-1995两年期现金流动报表

(以千美元计)

	业务基金总额 1995年	业务基金总额 1993年	捐赠基金总额 1995年	捐赠基金总额 1993年	总计 1995年	总计 1993年
来自业务活动的现金						
收入超过(贸易)支出净额(表一)	2 396	(614)	37 185	38 540	39 581	37 926
应收捐款(增加额)减少额	106	21	11 773	(13 935)	11 879	(13 914)
应收其他帐款(增加额)减少额	(1 886)	(1 040)	1 406	(668)	(480)	(1 708)
其他资产(增加额)减少额	20	(183)	-	-	20	(183)
未清偿债务增加额(减少额)	1 157	38	-	-	1 157	38
应付帐款增加额(减少额)	3 300	(223)	-	-	3 300	(223)
其他负债增加额(减少额)	-	(167)	(10 150)	(9 775)	(10 150)	(9 608)
减: 利息收入	(1 232)	(1 938)	(31 876)	(30 435)	(33 108)	(32 373)
来自业务活动的现金净额	3 861	(4 106)	(8 338)	3 277	12 199	(829)
来自投资和金融活动的现金						
投资(增加额)减少额	-	-	(48 602)	44 735	(48 602)	(44 735)
应收基金同结余(增加额)减少额	(4 375)	15 296	24	86	(4 351)	15 382
应付基金同结余增加额(减少额)	(932)	982	5 283	(16 364)	4 351	(15 382)
加: 利息收入	1 232	1 938	31 876	30 435	33 108	32 373
来自投资和金融业务的现金净额	(4 075)	18 216	(11 419)	(30 578)	(15 494)	(12 362)
其他来源的现金						
以前财务时期债务的节余或注销	1 873	2 359	-	-	1 873	2 359
与其他基金的转帐	-	-	-	-	-	-
对储备基金和基金结余的其他调整	(3 081)	(1 389)	3 081	1 389	-	-
其他来源的现金净额	(1 208)	970	3 081	1 389	1 873	2 359
现金和定期存款的净增加额(减少额)	(1 422)	15 080	-	(25 912)	(1 422)	(10 832)
期初的现金和定期存款	21 988	6 908	-	25 912	21 988	32 820
期末的现金和定期存款	20 566	21 988	-	-	20 566	21 988

^a 见注2、3和4。附注是财务报表的组成部分。

表四

联合国大学

1995年12月31日终了的1994-1995两年期经费报表

(以千美元计)

	经费		支 出		
		付款	未清偿债务	共计	结余
各项经费					
联合国大学/本部	21 197	18 155	481	18 636	2 561
人事费	4 196	3 814	422	4 236	(40)
一般费用	11 756	9 243	2 031	11 274	482
联网/外部活动费用	6 000	4 412	380	4 792	1 208
本部大楼					
小计	43 149	35 624	3 314	38 938	4 211
联合国大学/发展经济学所					
人事费	3 858	3 170	152	3 322	536
一般费用	1 185	915	72	987	198
联网/外部活动费用	3 471	1 797	1 041	2 838	633
小计	8 514	5 882	1 265	7 147	1 367
联合国大学/新技术所					
人事费	2 487	2 366	47	2 413	74
一般费用	1 006	1 004	77	1 081	(75)
联网/外部活动费用	1 964	1 429	133	1 562	402
小计	5 457	4 799	257	5 056	401
联合国大学/软件技术研究所					
人事费	1 531	1 356	78	1 434	97
一般费用	762	731	128	859	(97)
联网/外部活动费用	1 516	372	54	426	1 090
小计	3 809	2 459	260	2 719	1 090

表四(续)

	经费	支 出			结余
		付款	未清偿债务	共计	
联合国大学/非洲自然资源所					
人事费	342	421	21	442	(100)
一般费用	230	178	28	206	24
联网/外部活动费用	<u>175</u>	<u>118</u>	<u>118</u>	<u>236</u>	<u>(61)</u>
小计	<u>747</u>	<u>717</u>	<u>167</u>	<u>884</u>	<u>(137)</u>
联合国大学/拉加生物技术方案					
人事费	-	-	-	-	0
一般费用	7	11	-	11	(4)
联网/外部活动费用	<u>912</u>	<u>615</u>	<u>100</u>	<u>715</u>	<u>197</u>
小计	<u>919</u>	<u>626</u>	<u>100</u>	<u>726</u>	<u>193</u>
联合国大学/高研所					
人事费	1 109	515	178	693	416
一般费用	1 300	220	192	412	888
联网/外部活动费用	<u>1 564</u>	<u>4</u>	<u>26</u>	<u>30</u>	<u>1 534</u>
小计	<u>3 973</u>	<u>739</u>	<u>396</u>	<u>1 135</u>	<u>2 838</u>
总计	<u>66 568</u>	<u>50 846</u>	<u>5 759</u>	<u>56 605</u>	<u>9 963</u>

财务报表说明

注1. 联合国大学及其活动

(a) 1973年12月6日联合国大会通过《联合国大学章程》(第3081(XXVIII)号决议)。

(b) 联合国大学是一个非传统性的国际教育机构，其任务是开展质量最高的学术工作，帮助解决人类生存、发展和福祉等紧迫的全球问题。为此目的，联合国大学的研究、研究生教育和知识传播活动重点注意联合国所关注的最重要的问题，特别是影响发展中国家的问题。

(c) 联合国大学通过其工作力争达到两项主要目标：提高发展中国家高等教育机构进行高质量研究和培训的能力；为联合国的工作作出学术贡献和与政策有关的贡献。

(d) 联合国大学设法为联合国的工作做出贡献的途径是作为一个思想库，同时促进就有关政策的问题进行研究和高级培训。联合国大学传播通过其以创新方式广泛努力而发展或阐明的知识。

(e) 联合国大学还设法填补发展中国家各机构和工业国各机构之间的差距，并通过联网促进发展中国家间学术交流，以此提高发展中国家各机构的能力。联合国大学的工作是针对有可能利用补充人力资源和财政资源并加强联合国大学培养能力行动的积累影响的各个机构。联合国大学体制建设的目标是在对国家发展方案十分重要的领域建立新的英才中心。

(f) 在1990年至1995年期间，联合国大学在下列五个方案领域根据其第二个中期展望计划开展学术活动：

- (一) 普遍的人文价值和全球责任；
- (二) 世界经济的新方向；
- (三) 维持全球生命保障系统；
- (四) 科学和技术的进展；
- (五) 人口动态和人类福祉。

(g) 为了完成上述目标，东京联合国大学本部规划、协调并资助通过学术司并

通过下列七个研究和培训中心和方案执行的学术活动：

- 赫尔辛基世界发展经济学研究所(联合国大学/发展经济学所)；
- 马斯特里赫特新技术研究所(联合国大学/新技术所)；
- 澳门国际软件技术研究所(联合国大学/软件技术研究所)；
- 阿克拉非洲自然资源研究所(联合国大学/非洲自然资源所)；
- 东京高级研究所(联合国大学/高研所)；
- 加拉加斯拉丁美洲和加勒比生物技术方(联合国大学/拉加生物技术方)；
- 阿曼国际干部训练学院(联合国大学/干部训练学院)

说明2. 重要会计政策摘要

下面是联合国大学的重要会计政策：

(a) 联合国大学的决算是按照大会通过的《联合国财务条例》、秘书长根据《条例》的规定制订的细则、主管行政和管理事务的副秘书长或财务主任颁布的行政指示而编制的。决算还考虑到行政协调委员会通过的联合国系统共同会计标准。大会在其第48/216C号决议中注意到这些标准。联合国大学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) 继续经营、一致性和应计制是基本的会计假设。凡是采用这些基本会计假设的财务报表，都不需公布这些假设，反之，则应公布事实及其理由；
- (二) 审慎、实质重于形式及重要性这三方面应是选择和应用会计政策的根据；
- (三) 财务报表应明确简要地公布所采用的各种重要会计政策；
- (四) 公布所采用的重要会计政策应是财务报表的一个有机部分。政策通常应在一个地方公布；
- (五) 财务报表应列出前期的相应数字；
- (六) 凡是对本期有重要影响或对后期可能有重要影响的会计政策改变，都应连同其改变理由一并公布。改变所造成的影响，只要是重要的，都应予以公布和列出数字。

(b) 联合国大学的帐目是按“基金会计法”核算的。大会或秘书长可以分设一

般基金或专门基金。每一个基金都视为一个不同的财务和会计实体而进行核算，它们各有单独的一组自行结算的复式簿记帐目。每一个基金各自单独提出财务报表。

(c) 联合国大学的财政期间为两年期，包括两个连续的历年。

(d) 收入和支出以及资产和负债是按应计会计制核算。

(e) 联合国大学的帐户是以美元记。以其他货币记帐的帐户，在收支款项时按财务主任规定的汇率折成美元。关于这类货币，财务主任根据主管行政和管理事务副秘书长的授权在规定时间内所编制的财务报表反映出以非美元货币记帐的现金、投资、未交认捐款项和目前的应收、应付流动帐款，这些非美元货币应按照报表当时适用的联合国汇率从美元折算。如果采用编制报表之日的实际汇率所得价值与采用财务时期最后一个月联合国汇率所得价值差异很大，则将用脚注说明相差数字。

(f) 联合国大学的财务报表是依照过去成本的会计方法编制的，没有做出反映物价和劳务价格变动的调整。

(g) 联合国大学的财务报表根据行政问题协商委员会(财政和预算问题)财务报表工作队的建议提交。为了在整个联合国系统内统一财务报表格式，所建议的标准要求表一和二载列联合国大学活动的财务结果，表三载列其预算现金流动情况，表四说明其预算拨款情况。

(h) 对1992-1993两年期财务报表所示某些比较数字实行了重新归类，使其符合新的财务报表格式。1993年数字的重新归类都没有真正改变该时期财务结果。

(i) 收入和支出以及储备金的变化和资金结余。

(一) 联合国大学的收入有两个来源：来自捐赠基金的收入和对业务基金的捐款；

(二) 各国政府向捐赠基金自愿认捐的款项在预期的捐助者书面承诺在指定时间以货币支付后作为收入记帐。未来年份的认捐款项则作为递延收入；

(三) 一切政府捐款，除非指定另有用途，均应存入联合国大学捐赠基金。捐赠基金投资带来的收入则按照各捐款者向捐赠基金捐款的比例分配，以资协助大学各个实体；

(四) 其他基金的拨款也作为捐赠基金的补助金；

(五) 为大学本部大楼的捐款作为使用大楼办公室的联合国各组织和其他组织

- 以及会议设施和展览设施的外部用户所收到的捐款；
- (六) 利息收入包括所投资的资金、各个银行帐户和定期存款产生的所有利息和有关投资收入；
 - (七) 杂项收入包括变卖使用过的财产或剩余财产的收入、记入以前时期的支出的退款、货币交易的净收入、所收到的未指明用途的帐款和其他杂项收入；
 - (八) 对储备金和资金结余的其他调整是大学理事会核可的重新投资于捐赠基金的数额。
- (j) 资产。
- (一) 现金和定期存款包括存入帐户的资金、存单和活期帐户；
 - (二) 投资包括由联合国投资管理处管理的存款投资、债券和股票。由联合国金库和联合国大学管理的存于银行生息帐户的资金、存单、定期存款、活期存款帐户和支票活期存款帐户作为现金和定期存款列入资产和负债以及储备金和资金结余报表。除了按上文(e)项规定因货币兑换造成价值变化以外,所有投资均按成本申报。没有对分期支付贴现金额作出规定,因为这些款项是作为变卖投资时的收益或亏损的一部分；
 - (三) 各国政府的未交捐款数额见附表2.1；
 - (四) 递延费用包括不恰当地记入本财政时期、并将作为支出记入随后的财政时期的支出项目；
 - (五) 为编制资产免债表的目的,教育补助金垫款中只有那些假定同编制财务报表之日已完成的学年有关的部分,才列为递延费用。垫款的全部金额记作应收工作人员帐款,直至工作人员按规定出示有权享有教育补助金的证明时,再列预算帐户的支出,将垫款收回；
 - (六) 资本资产的保养和维修记入适当预算帐户。家具、设备、其他非消耗性财产和租借财产的改进不列入大学资产。购置的费用记入购置所份的预算帐户。非消耗性财产的价值记入备忘帐户,并在财务报表的说明中予以公布。
- (k) 负债与储备金和资金结余

- (一) 递延收入包括今后时期的认捐款项；
- (二) 周转资本基金指联合国大学捐赠基金；
- (三) 核定留存盈余指大学理事会核准作为应急资金留存的金额，以弥补付款预期捐付款不足或延误、由于币值波动造成估计收入的任何减少以及供本部大楼任何特别维修费之用；

(1) 校长可以设立各种信托基金。大学所遵循的是秘书长关于信托基金的设立和管理问题的公报(ST/SGB/188)及其有关行政指示(ST/AI/284、ST/AI/285和ST/AI/286)，但ST/SGB/188号文件第3段指出，该公报并不适用于象联合国大学等机构，因为这些机构必须受其行政首长的行政管制。

说明3. 收入和支出以及储备金和基金结余的变化(表一)；资产、
负债以及储备金和基金结余(表二)；现金流动(表三)

(a) 表一、二和三载列联合国大学所有基金的财务结果。这些基金分为七组相互联系的基金，即联合国大学本部、世界发展经济学研究所(联合国大学/发展经济学所)、新技术研究所(联合国大学/新技术所)、国际软件技术研究所(联合国大学/软件技术研究所)、非洲自然资源研究所(联合国大学/非洲自然资源研究所)、拉丁美洲和加勒比生物技术研究所(联合国大学/拉加生物技术研究所)、高级研究所(联合国大学/高研所)。所有这些基金，除其中一些忽略不计以外，都纳入反映联合国所有活动的一个整体。这种合并申报方法不应视为是意味着某些基金可用于核定用途以外的其他方面。

(b) 为了遵守新的统一财务报表格式，表一包括收入超过(少于)支出的两种计算方法。第一种算法用于仅属于两年期中本财政时期的收入和支出。所示的第二种算法是净额计算，包括以前时期的收入或支出调整数。

(c) 在“储备金和资金结余”中所示的财政时期的变化作为收入和支出报表的一个项目计入是申报方式的一大变化，以符合新的财务报表格式。过去这些变化列入资产和负债报表的资金结余部分。

(d) 现金流动报表在过去的财务报告中以不同格式作为财务报表附件提交。现行格式是依照第7号国际会计标准所述的现金流动报表的“间接方法”。

说明4. 联合国大学各基金(表一、二和三)

(a) 现金、定期存款和投资

下表按货币和投资类别开列表二所载截至1995年12月31日的现金、定期存款和投资的情况(以千美元计):

	共 计		共 计
美元	122 586	现金和存款	66 384
日元	90 732		
芬兰马克	8 233	债券	186 076
荷兰盾	25 153		
其他	52 808	股票	47 052
共 计	299 512 ^a	共 计	299 512 ^a

^a 截至1995年12月31日,这些资金的市场价值为3.2亿美元。

(b) 应收各国政府的自愿捐款

下表分期分析表二截至1995年12月31日所列以千美元计的未付认捐款额。

	两年内/未来	超过两年但 不到五年	超过五年	共 计
中国	500	-	-	500
法国	-	-	3 044	3 044
加纳	400	-	-	400
印度	3 750	-	-	3 750
澳门	3 377	-	-	3 377
尼日利亚	-	50	-	50
坦桑尼亚联合共和国	-	20	-	20
委内瑞拉	-	-	3 003 ^b	3 003 ^b
赞比亚	-	-	759	759
共 计	8 027	70	6 806	14 903

^b 先后于1988年1月8日在加拉加斯和1988年3月15日在东京签署的谅解备忘录和协定规定在适当时候支付这笔认捐款项,但是目前暂停支付这笔款项。

(c) 非消耗性财产

根据联合国会计政策,非消耗性财产不列入联合国大学的固定资产,但在购置时则列为现行预算的支出。下表根据截至1995年12月31日联合国大学采购的累积存货记录,载列联合国大学本部以及联合国大学各研究和培训中心与方案的非消耗性财产(以千美元计):

东京联合国大学本部	1 697
联合国大学/纽约北美办事处	49
联合国大学/巴黎欧洲办事处	28
赫尔辛基联合国大学/发展经济学所	293
马斯特里赫特联合国大学/新技术所	187
澳门联合国大学/软件技术研究所	249
阿克拉联合国大学/非洲自然资源所	110
卢萨卡联合国大学/非洲自然资源所分部	128
加拉加斯联合国大学/拉加生物技术方案	9
东京联合国大学/高研所	<u>26</u>
共 计	<u>2 776</u>

除上述所列存货记录外,各东道国为联合国大学本部和各研究和训练中心与方案提供了家具和设备,此外还收到一些私人捐助。这些家具和设备以及捐赠项目分别列于各项存货记录。

(d) 应收帐款

下表分期分析表二列入截至1995年12月31日的应收帐款(以千美元计):

	<u>不足一年</u>	<u>超过一年</u>	<u>共 计</u>
工作人员	198	30	228
卖主	5	91	96
应计利息	4 660	-	4 660
其他	<u>4 093</u>	<u>-</u>	<u>4 093</u>
应收帐款总额	<u>8 956</u>	<u>121</u>	<u>9 077</u>

(e) 递延费用(其他资产):

下表分析表二列入截至1995年12月31日的应收帐款(以千美元计):

	<u>共 计</u>
教育补助金垫款	31
东京以外机构未达收费(机构间凭单)	<u>242</u>
共 计	<u>273</u>

(f) 其他应付帐款:

下表分析表二列入截至1995年12月31日的应付帐款(以千美元计):

	<u>共 计</u>
工作人员	-
卖主	11
联合国总部	1 009
其他	<u>4 084</u>
应付帐款总额	<u>5 104</u>

96-20399 (c) 151096 161096 171096