



联 合 国

联合国项目事务厅

2001 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

大 会

正式记录

第五十七届会议

补编第 5J 号 (A/57/5/Add. 10)

大 会

正式记录

第五十七届会议

补编第 5J 号 (A/57/5/Add. 10)

联合国项目事务厅

2001 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



联合国 • 2002 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。

目录

章次	段次	页次
送文函		iv
一. 2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告		1
A. 会计实务和政策		1
B. 联合国项目事务厅的账目		1
C. 联合国项目事务厅的收入		2
二. 审计委员会的报告	1-94	7
摘要		7
A. 导言	1-12	8
B. 背景	13-15	10
C. 财务问题	16-83	11
D. 管理问题	84-93	29
E. 鸣谢	94	31
附件一. 对联合国项目事务厅为执行审计委员会 1999 年 12 月 31 日终了的两年 期报告内各项建议所采取行动的后续审查		32
附件二. 与 1997 至 2001 年期间预算对比的实际收入和开支		35
附件三. 项目收入分析		36
附件四. 行政部门开支分析		37
附件五. 项目厅为监测先前期财务参数拟定的表格		38
附件六. 开支小计占总数百分比的分析		39
三. 审计意见		40
四. 2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表		42
附件. 财务报表的说明		50

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 2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。

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标准编制的，并包括根据管理部门的最佳估计与判断所得的某些数额；
- (c) 既定的会计程序和有关的内部控制制度提供了合理的保证，保证资产得到保障，帐目和帐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帐册和管制制度；
- (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帐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制程序。

我们各自证明，尽我们所知、所得资料和所相信，所有实质性会计事项均已适当记入会计帐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
赖因哈特·黑尔姆克（**签名**）

联合国项目事务厅
财务、预算和行政司助理司长
马丁·伊文斯（**签名**）

2002 年 6 月 20 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 2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。这些报表已经获得审核，其中并载有审计委员会的审计意见。

此外，谨附上审计委员会审核上述决算的报告。

联合国审计委员会主席

南非共和国审计长

舒卡特·法基（~~签名~~）

2002 年 6 月 25 日

第一章

2001 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 2000-2001 年度两年期财务报告。本报告连同已经审计的 2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表,还包括审计委员会的报告。这次提交工作是依据联合国项目事务厅《联合国开发计划署财务条例和细则》进行的,该条例和细则加以必要的修改可适用于项目厅。财务报表由三份报表和两份附有作为财务报表组成部分的说明的附表组成,涵盖了执行主任负责的所有基金。

A. 会计实务和政策

会计政策

2. 财务报表说明 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。总体政策与 1999 年 12 月 31 日财务报表中所适用的政策一致。会计政策中可能的变化在上述说明 2 中均予以了适当的公布。

财务报表的编制格式

3. 财务报表的编制在所有重要方面都是根据联合国系统会计标准进行的,并适当地考虑了项目厅自行筹资即其行政开支是由其所得的收入来筹措资金的事实。

B. 联合国项目事务厅的帐目

表 2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务结算以及 1999 年 12 月 31 日终了的两年期比较数字概览(以百万美元为单位)。

	1998-1999 年	2000-2001 年
交付		
项目	1097.7	975.8
事务	371.0	388.0
共计	1468.7	1363.8

收入

项目执行	86.5	74.6
贷款管理和其他事务	10.1	13.6
利息和其他收入	4.4	4.2
前一个两年期的节余	1.0	3.2
共计	102.0	95.6

行政开支

经常性业务费用	87.8	105.0
非经常性开支	18.2	3.0
共计	106.0	108.0

准备金/未用收入的期初余额	21.4	17.4
业务准备金的手续费	(4.0)	(12.4)
业务准备金的期末余额	17.4	5.0

4. 如报表一中所示, 在 2001 年 12 月 31 日终了的 2000-2001 两年期中, 项目厅各种来源的总收入为 9 560 万美元, 而其行政开支为 10 800 万美元。因此, 在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期中, 行政开支共计超出收入 1 240 万美元。其中, 超出 2000 年度收入 300 万美元的开支事先得到执行委员会在 2000 年 9 月的届会上核定, 以完成项目厅在实施综合管理信息系统和升级相关系统中的投资。1999 年 12 月 31 日终了的两年期的收入和行政开支的对比数字是各种来源的总收入 10 200 万美元 (包括前一个两年期债务节余 100 万美元) 和行政开支 10 600 万美元。在 1998-1999 两年期中, 包括综管信息系统的实施和搬迁纽约总部在内的非经常性投资开支总计 1 820 万美元。因此, 在 1998-1999 两年期中, 总开支 (经常性开支和非经常性开支) 超出总收入总计为 400 万美元。

C. 联合国项目事务厅的收入

5. 2001 年 12 月 31 日终了的两年期总收入为 9 560 万美元, 其收入来源如下: 7 460 万美元, 即其总收入的 81% 来源项目执行事务; 1 360 万美元, 即总收入的 15% 来自向国际农业发展基金 (农发基金) 和其他客户提供的服务; 420 万美

元，即总收入的 4%来自利息收入和其他来源。另外还有前一期 320 万美元债务的节余，从而使总收入达到 9 560 万美元。

6. 在 1998-1999 两年期中，总收入为 10 200 万美元。项目收入总计 8 650 万美元，即占总收入的 86%，而贷款执行和其他服务的收入达 1 010 万美元，即总收入的 10%，利息和其他收入为 440 万美元即占总收入的 4%。在 1998-1999 两年期中，前一个两年期的债务节余计为 100 万美元，从而使总收入达到 10 200 万美元。

1. 项目执行的收入

7. 财务报表的附表一中详细说明了代表项目厅承担项目执行的客户范围。项目厅在 2000-2001 两年期期间从支助费用和管理费用中共计获得 7 460 万美元的收入。这一收入的主要组成部分可以概括如下：2 670 万美元即总收入中 36% 的收入来自开发计划署资助的项目；1 510 万美元即总收入中 20% 的收入来自管理事务协议形式资助的项目管理费，1 480 万美元即总收入中 20% 的收入来自开发计划署管理的信托基金资助的项目，以及 490 万美元即总收入中 7% 的收入来自作为合作或联系机构提供的服务。

8. 项目厅于 1996 年开始为联合国其他组织执行项目，有五个联合国机构的 14 个项目。在 1998-1999 两年期中，由项目厅代表联合国其他机构（包括联合国国际药物管制署（药物管制署））执行的项目的总收入达 700 万美元，而在 2000-2001 两年期中，这一收入大幅度增加到 1 310 万美元。对于 1998-1999 两年期来说，700 万美元的收入占到项目厅从执行项目中获得的收入的 8%，而对于 2000-2001 两年期来说，项目厅从项目交付中所得的 1 310 万美元的收入占总收入的 18%。这意味着代表 33 个联合国客户的 290 多个项目和朝着管理协调委员会（管理协委会）、行政和预算问题咨询委员会（行预咨委会）和执行委员会为项目厅规定的一揽子多样化目标的进展。

2. 来自国际农业发展基金（农发基金）的贷款管理和项目监督以及向其他组织提供服务所得的收入

9. 在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期中，项目厅获得总计 1 220 万美元向农发基金提供贷款管理和项目监督服务的补偿。与此相比，1998-1999 两年期的这一收入为 990 万美元。

10. 根据与农发基金签署的一项合作协议,项目厅作为一个合作机构为农发基金一揽子项目提供贷款管理和项目监督服务。作为贷款管理人,项目厅确保,由执行农发基金资助项目的国家实体所进行的采购符合相应的采购方针,并随后审查和核准各国政府为从农发基金持有的贷款帐户中提取资金而提出的提款申请。作为农发基金项目执行情况的监督人,项目厅承担着评估项目执行状况、确定业务问题和提出即将采取的纠正措施的建议的项目监督使命。截止 2001 年 12 月 31 日,项目厅总共监督了 115 个项目,并管理了 23 亿美元的贷款证券投资组合。

11. 经项目厅核准之后,农发基金在 2000-2001 两年期中向货物、服务和工程供应商(包括各国政府)支付了 3.88 亿美元的贷款付款。这些付款没有经过项目厅的帐户,因为它们是直接支付给这些供应商的,因此,它们被单独列在服务交付项目之中。

12. 项目厅在 2000-2001 两年期中从向农发基金以外的客户提供各种咨询服务以及向援助巴勒斯坦人民方案(援巴方案)提供会计服务中共获得了 140 万美元的收入。在 1998-1999 两年期内,从向援巴方案提供的会计服务中获得的收入为 20 万美元。

3. 其他收入

13. 在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期内,项目厅还获得了总计 420 万美元的其他收入。这包括奥地利、丹麦和瑞士政府支付把各司搬迁到哥本哈根和日内瓦以及设立维也纳股的相关费用总计 110 万美元。通过业务准备金余额的投资获得的利息 190 万美元。从旅行回扣、办公室空间的租金和其他杂项来源获得的收入总计 120 万美元。在 1998-1999 两年期内,其他收入总计为 440 万美元,其中 100 万美元来自丹麦和瑞士政府,300 万美元为利息收入,40 万美元是杂项来源的收入。

联合国项目事务厅的行政预算和开支

14. 在 2001 年 9 月第三届常会上,执行委员会 1.106 在其第 2001/14 号决定中核准了项目厅 2000-2001 两年期行政总开支 1.106 亿美元的订正概算。如财务报表的附表 2 所述,该厅产生的行政开支总计 1.08 亿美元,2000 年度为 5 530 万美元,2001 年度为 5 280 万美元。附表 2 还反映,在 2000-2001 两年期中,

总计 110 万美元的费用与项目厅办公室搬迁到哥本哈根和日内瓦以及设立维也纳项目股有关。东道国政府的捐款与搬迁的相关费用相等。

业务准备金

15. 项目厅 1999 年 12 月 31 日的业务准备金余额为 1 740 万美元。2000 年，该准备金减少达 680 万美元，其中 300 万美元在行预咨委/执行委员会在 2000 年 9 月的预算审查期间被核准作为非经常性信息系统投资。余额 380 万美元是由 2000 年业务开支超出当年收入而造成的。2001 年，业务开支超出收入 560 万美元，这一短缺又导致了业务准备金的下降。因此，2001 年 12 月 31 日的业务准备金余额为 500 万美元。

16. 在 2001 年 9 月的第 2001/14 号决定中，“执行委员会核准一项提案，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开支的滚动平均数的 4%”。按照这项决定所确定的方法，业务准备金在 2001 年 12 月 31 日的余额应为 2 310 万美元，短缺 1 810 万美元。

惠给金和现金、应收帐款的注销

17. 在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期内，记录了一次总额 20 万美元的注销，但无惠给金。

项目开支（联合国项目事务厅交付）

18. 在 2000-2001 两年期中，项目事务厅交付了项目开支总计 97 580 万美元，不含支助费用和管理费用，而 1998-1999 两年期的同等开支总计为 109 770 万美元。2000-2001 两年期交付相当于 12 219 万美元，即比 1998-1999 两年期交付值减少了 11%。

项目厅的证券投资组合、收入和行政开支及收入的预测

19. 正如 2000-2001 两年期结果中所证明的那样，作为两年困难的结果，项目厅为 2002 年关键年度的业务规划制定了更加详细和更加彻底的过程。2002 年 2 月，由副执行主任/业务主任设立了一个工作队，负责收集和分析 2002 年的各股预算，定义和评估各股要求的活动和资源的优先顺序和编目，优先列入和建议增加收入或降低成本的措施。该工作队的报表被作为由项目厅执行主任挑选并主持的执行小组所开展的 2002 年度全面规划活动的依据。

20. 执行小组制订各项准则并应用于由商业推动的对业务和支助各司的审查，借此集中资源，以便：(a) 直接和立即提高交付量和增加收入；(b) 维持控制和保证质量所需的最起码的公司支助；(c) 制定一个框架，以便项目司在 2003 年及以后能够自我维持下去。

21. 已经发给工作人员和项目厅管理协调委员会的执行小组报告确定了为数 5 亿美元的总项目执行量，估计在 2002 年会产生收入 3 610 万美元，加上提供服务的 760 万美元和其他杂项来源的 50 万美元。因此，预测 2002 年的总收入为 4 420 万美元。执行小组预测的行政开支总额为 4 710 万美元，因此会短缺 290 万美元。估计的行政开支总额已计入原来编列的各司预算节省的 690 万美元的费用，计非人事费用裁减 290 万美元，与人事有关的费用 400 万美元。4 710 万美元的行政开支总额不包括终止工作人员的合同的有关费用。按照项目厅的财务条例和细则，这笔费用由项目厅业务准备金提供。执行小组报告已向管理协委会提出，是执行委员会非正式会议的基础。

22. 管理协委会工作小组根据秘书长的建议和执行委员会的决定于 4 月 19 日成立。该工作小组包括来自每一个管理协委会成员组织和项目厅的一名代表，由项目厅的代表和管理协委会主席共同主持。该小组的第一个任务是想办法根据管理协委会在其 4 月 19 日的会议上规定的限额将项目厅 2002 年度的开支削减到 4 300 万美元。该小组提出了一份临时报告，并在 5 月 30 日的管理协委会会议上对报告进行了讨论。管理协委会工作小组对执行小组的 4 月份 4 710 万美元的概算进行了逐司和逐项目的审查。该报告建议了 4 400 万美元的订正预算限额，并确定和建议首先削减总额为 120 万美元的非工作人员业务费用。另外，项目厅的管理层确定通过进一步措施削减 70 万美元，包括冻结一些空缺、支持对承担特派任务感兴趣的工作人员以及自愿无薪特别假。然后，项目厅管理层与各司合作确定其余 120 万美元的费用削减，主要是通过裁减短期工作人员。这三轮削减总共使项目厅从 4 月的 4 710 万美元的概算中削减了总额 310 万美元，从而实现管理管理协委会工作小组为 2002 年度预测的 4 400 万美元的预算目标。项目厅的 2002 年收入订正预测得到了执行小组的证实，并随后通过管理协委会工作小组得到证实。目标部分基于 2002 年项目交付额 50 320 万美元、项目收入 3 540 万美元和其他收入 890 万美元的假设。因此，项目厅 2002 年的预计总收入为 4 430 万美元。

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。审计委员会审计了 2001 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表。

审计委员会的主要审计结果如下:

(a) 审计委员会修改了其对项目厅财务状况及其动用业务准备金完全资助任何赤字的能力的意见。收入的进一步大量短缺可能会导致业务准备金的耗尽,特别是在项目厅在 2002 年做的预算不是盈余而是收支相抵之后;

(b) 项目厅承认,如果它的赤字数量超过其业务准备金的规模,那么它可能需要采取进一步的措施。但是,项目厅在对 2002 年的业务导致赤字不能被业务准备金剩余余额吸收情况下所采取措施方面并没有应急计划;

(c) 2000-2001 两年期的实际项目交付额比项目交付额预测少约 19%,而 1998-1999 两年期的实际项目交付额只是实现预测目标。2000-2001 两年期的实际相关项目收入比预测项目收入少 17%,而对于 1998-1999 两年期,实际项目收入超过预测项目收入约 6%;

(d) 行政管理费用结构中的变化以及项目管理时间中的变化导致了项目管理干事工作量制度不能准确地计算和监控执行每一个项目的实际费用;

(e) 比前一个两年期比较,2000-2001 两年期的经常性行政开支大幅增长约 20%,达到 10 500 万美元的规模,而收入却在下降。项目厅 2000-2001 两年期的行政费用与项目和其他服务收入不相称;

(f) 项目厅选择将目标定为 50 320 万美元,其中包括 1 320 万美元具有中度到高度风险的项目交付额;

(g) 估计为 220 万美元的离职费将会有效地将当前业务准备金减少到 280 万美元。另外,离职费还没有最终确定并将对业务准备金产生直接影响,因为这些费用别无所出;

(h) 审计委员会关切的是,项目厅不可能用预测的收入规模来抵消其计划的 4 530 万美元(最高限额为 4 400 万美元)的行政开支预算。项目厅已告知审计委员会,它已经为 2002 年编制了 4 400 万美元的概算,将通过管理协委会提交给执行委员会审批;

(i) 项目厅估计离职后健康保险福利的未来价值总额为 3 870 万美元。不资助余额。

审计委员会建议,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、建立可靠的费用计算和监控系统、审慎地进行概算,并制定应急计划,以解决在业务准备金不再资助进一步赤字的情况下所采取的措施问题。

审计委员会的主要建议列于本报告第 11 段。

A. 导言

1. 审计委员会审计了联合国项目事务厅(项目厅)2000-2001 两年期的财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例》第 12 条及其附件以及联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团的共同审计标准进行的。这些标准要求审计委员会规划并进行审计工作,以便对财务报表是否没有重大虚报现象能有合理的把握。

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:2000-2001 两年期的财务报表所记录的开支是否为了理事机构核可的目的而承付;收入和开支是否已根据《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 2001 年 12 月 31 日的财务状况。审计工作包括对财务制度和内部管制进行一般性审查,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检查。审计委员会对其意见作了修正,强调其对财务报表说明 15 中披露的、可能促使项目厅减少其业务活动的主要风险的关切。另外,截止 2001 年 12 月 31 日的业务准备金达不到执行委员会所需要的规模。

3. 审计委员会除了对帐目和财务往来进行审计外,还按照《联合国财务条例》第 12.5 条的规定进行审查。审查工作主要涉及财务程序的效率、内部财务管制以及项目厅的一般行政和管理。在 2000-2001 两年期中,审计委员会主要侧重于项目厅在当前业务活动水平上继续开展活动的的能力。

4. 审计委员会按照惯例,继续以管理函向管理部门报告具体的审计结果,并载列详尽的意见和建议。

5. 本报告为审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会关于本报告中所有事项的意见已向项目厅转达。项目厅证实了审计委员会的意见和结论所根据的实际情况,并对委员会的询问作了解释和解答。

6. 审计委员会的建议见下文第 11 段。详尽的审查结果见第 13 至 93 段。

7. 大会 1998 年 3 月 31 日第 52/212 B 号决议接受经大会核可的、审计委员会关于改善其各项建议的执行的建议,但须符合该决议的规定。审计委员会的这些提议通过秘书长的说明(A/52/753,附件)转交大会,包括以下主要内容:

- (a) 必须具体确定各项建议的执行时间表;
- (b) 公布应负责任的公职人员;
- (c) 设立有效的机制、加强监督各项审计建议的执行工作。这种机制形式上可以由资深官员组成的一个特别委员会,或关于审计和监督的一个协调中心。

8. 审计委员会指出,项目厅一般遵守了上述要求。

1. 未充分执行的先前建议

9. 根据大会 1997 年 4 月 3 日第 51/225 号决议 A 节第 7 段,审计委员会审查了项目厅为执行审计委员会 1997 年 12 月 31 日终了两年期的报告中的各项建议和此前所提各项建议¹而采取的行动,证实没有任何未执行事项。

10. 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 1997 年 12 月 31 日终了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见本报告附件一。

2. 本报告主要建议

11. 执行委员会建议项目厅:

(a) 制定一项提交执行委员会审批应急计划,制定在业务准备金不能吸收可能的赤字情况下将要采取的措施(第 77 段);

(b) 审慎地进行预算设想和收入预测,以确保确定现实的目标(第 22 段);

¹ 《大会正式记录,第五十三届会议,补编第 5J 号》(A/53/5/Add.10)

(c) (一)继续全面审查其中期战略,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;以及(二)启动一项在联合国系统范围内使其客户基础进一步多样化的战略(第26段);

(d)项目厅应该对服务费用的依据和计算进行评估,从而在确保它们保持成本效益的同时确保确定和收回所有费用,并确保试行的制度能够解决现有项目管理干事工作量制度中已经确定的所有缺点(第32段);

(e)审查服务终了津贴的筹资机制和目标。由于项目厅独特的筹资原则,审计委员会认为项目厅可能需要加快其对筹资服务终了津贴债务的考虑(第53段)。

(f)对其控制成本的程序进行评估,从而满足项目交付需求,同时保证对服务交付水平增长和减少的适应灵活性(第39段);

(g)对照明确规定的目标,连续监控实际执行情况,并评估将业务准备金恢复到其所需水平的具体方法(第47段);

(h)考虑在几种活动水平、明确规定最可能的活动水平的基础上向执行委员会提交可行的预算供其审批(第59段);

(i)编制一份清晰而明确的行动计划,说明将如何、在何地 and 何时进行和监控裁员的费用节余;并且应该对这些费用进行密切监控,并将修订过的材料通过管理协委会提交给执行委员会,以便获得审批,如果显然不能满足所需的行政开支限额的话(第67段)。

12. 审计委员会的其它建议载于第43、第49、第51、第62、第73、第79、第87、第90和第92段。

B. 背景

13. 在1994年之前,项目厅是联合国开发计划署(开发计划署)的一个司。在其1994年9月14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。项目厅是完全自我筹资,不接收任何财政捐款,但通过向联合国其他组织(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。

14. 作为大会的一个政府间机构，执行委员会特别从捐助国的角度对项目厅的成果进行总体审查。根据秘书长的报告²和执行委员会的第 94/32 号决定设立了管理协调委员会（管理协委会）。管理协委会由开发计划署的行政长官担任主席，其他成员来自：管理事务部（管理部）、经济和社会事务部（经社部）和联合国项目事务厅（项目厅）。管理协委会提供政策和管理指导并保证项目厅业务活动的透明度。秘书长建议，项目厅应该扩大其当前的成员数量，邀请项目厅在联合国系统中的少数几个主要客户的代表参与其程序。执行委员会高兴地注意到，扩大的管理协委会第一次会议于 2002 年 6 月 18 日召开。³还在 2002 年 4 月成立一个工作组，协助管理协委会工作，尤其包括协助项目厅订正其 2002 年度预算。工作小组由管理协委会各成员的一名代表组成。

15. 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“自我筹资的、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我筹资的关键目标，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，他鼓励以秘书处部门为首的所有联合国实体利用项目厅的服务，然而，这点并不表示联合国组织方面有通过项目厅开展工作的任何义务。

C. 财务问题

16. 项目厅已经根据联合国系统会计标准 4 编制了其财务报表，依据该财务报表，项目厅没有意图也没有必要大幅削减其业务活动的规模，因为这是一种继续经营。项目厅在管理协委会及其工作小组的指导下，已经做出重大努力以实现在 2002 年改善财务状况，并至少在 2002 年将 2000-2001 两年期 1 240 万美元的重大赤字（在前一期债务节余之后）减少到收支相抵。在 2002 年 6 月 14 日签订的有关资金控制系统的合同说明了项目厅拥有价值 70 700 万美元的项目证券投资组合可用在 2002 年度执行，并拥有 27 430 万美元可供未来几年执行。但是，执行委员会关切的是，如果和预算的一样，项目厅不能在 2002 年收支相抵，那么就有可能使项目厅大约 500 万美元的业务准备金不可能吸收由此引起的赤字。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。尽管项目厅是一个自我筹资的实体，但是，如

² DP/1994/52。

³ DP/2002/CRP.5。

果需求增加，它不可能借资金，也不会用“周转资金”满足资源要求，并且必须为此目的依赖于其业务准备金。

1. 财务状况

17. 在导致净赤字 1 240 万美元的前一期 320 万美元债务的节余之前，项目厅在 2000-2001 两年期内产生了赤字 1 560 万美元（包括 300 万美元非经常性授权开支）。与 1998-1999 两年期 10 100 万美元的收入相比，2000-2001 两年期的收入下降了 9%，为 9 240 万美元。与 1998-1999 两年期 10 600 万美元行政总开支相比，2000-2001 两年期的行政总开支达 10 800 万美元。但与 1998-1999 两年期 8 780 万美元的经常性开支相比，2000-2001 两年期的经常性开支为 10 500 万美元，增加了约 20%。赤字导致了业务准备金从 1998-1999 两年期的 1740 万美元减少到 2000-2001 两年期的 500 万美元。赤字主要是由于项目交付额和相关收入减少同时经常性行政开支增加造成的。

2. 项目收入

18. 项目收入仍然是项目厅的主要收入来源，与占 1998-1999 两年期总收入 86% 相比，占 2000-2001 两年期 9 240 万美元总收入的 81%。

实际项目交付及相关收入与预测项目交付及相关收入

19. 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。每一种类的收入如附件二所示。项目厅任何一年的预算每年修订一次，执行委员会于 2001 年 9 月 13 日核可了 2001 年度的订正预算。如附件二中所示，过去 5 年中，除 1999 年之外，实际项目交付额都低于预测项目交付额。（1997 年低 3 690 万美元；1998 年低 1 220 万美元；1999 年高 990 万美元；2000 年低 11 890 万美元；2001 年低 11 130 万美元）。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。执行委员会指出，只有在 1998 年和 1999 年项目收入分别超过预测项目收入 530 万美元和 10 万美元。对于 1997 年、2000 年和 2001 年，实际项目收入分别低于预测项目收入 30 万美元、590 万美元和 950 万美元。

20. 2000-2001 两年期的实际项目交付额低于预测项目交付额约 19%，而同时实际项目收入低于预测项目收入约 19%。1998-1999 两年期的实际交付额与预测额接近，而实际相关项目收入超过预测额约 6%。

21. 总收入由项目收入、服务收入和其他收入（包括前一期债务节余）组成。附件二进一步说明了 1997 年至 2001 年的预测和实际总收入之间的关系。1998 年实际总收入超过预测总收入 560 万美元，而 1999 年为 80 万美元。1997 年的实际总收入低于预测总收入 10 万美元，而 2000 年和 2001 年分别低 310 万美元和 960 万美元。

22. 执行委员会建议项目厅审慎地进行预算设想和交付预测，以确保制订现实的目标。

客户证券投资组合

23. 项目厅将已获得签署项目文件的所有项目输入资金控制系统。截止 2001 年 6 月 14 日，2002 年累积项目总值 98 100 万美元。1999 年、2000 年和 2001 年年底累积项目值分别为 152 000 万美元、149 300 万美元和 141 100 万美元。执行委员会指出，1999 年、2000 年和 2001 年的实际项目交付额分别为 56 000 万美元（37%）、47 100 万美元（32%）和 50 500 万美元（36%）。尽管累积项目总值可能在 2002 年期间会进一步增加，从而降低实际交付额占累积项目价值中的比率，但项目厅预测的交付额仍为 50 300 万美元（52%）。项目厅还向执行委员会表示，它又另外为 2002 年接受了价值约 9 800 万美元的项目，但这些项目在审计时并没有输入资金控制系统。

24. 执行委员会认为，如果交付这些已接受的项目，同时将相关的行政费用控制在合理的范围之内，那么项目厅的财务状况就可能会得到改善。

25. 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组织提供的服务多样化，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。来自开发计划署的收入从 1998-1999 两年期的 7 940 万美元（23%）减少到 2000-2001 两年期的 6 150 万美元。与 2000-2001 两年期占其 7 460 万美元项目总收入的 82%相比，1998-1999 两年期中来自开发计划署的收入占项目总收入 8 640 万美元中的 92%。执行委员会承认，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，而其次才是直接执行。这就是委托给项目厅的项目减少的部分原因。项目厅的项目评判投资组合如图 1 中的说明。与 1998-1999 两年期中的 79%相比，在 2000-2001 两年期中，来自开发计划署的收入占项目厅总收入约 67%。下面图 2 说明与其他资源相比开发计划署占项目厅收入的份额。

图 1：项目厅项目评判投资组合

从开发计划署和联合国其他组织获得的项目证券投资组合

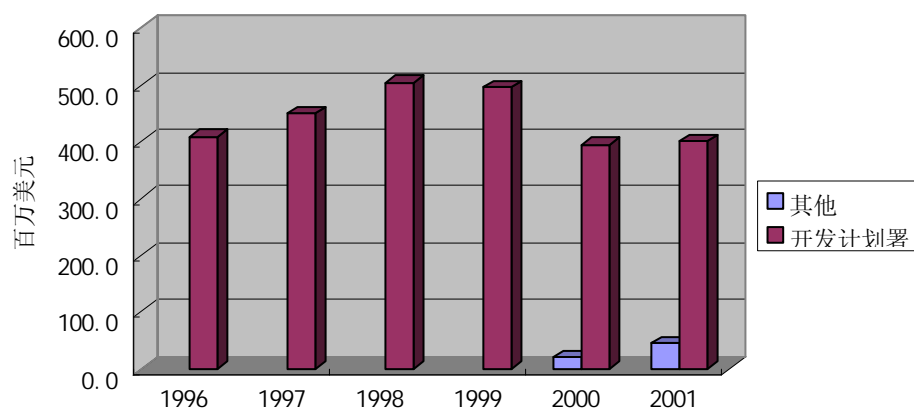
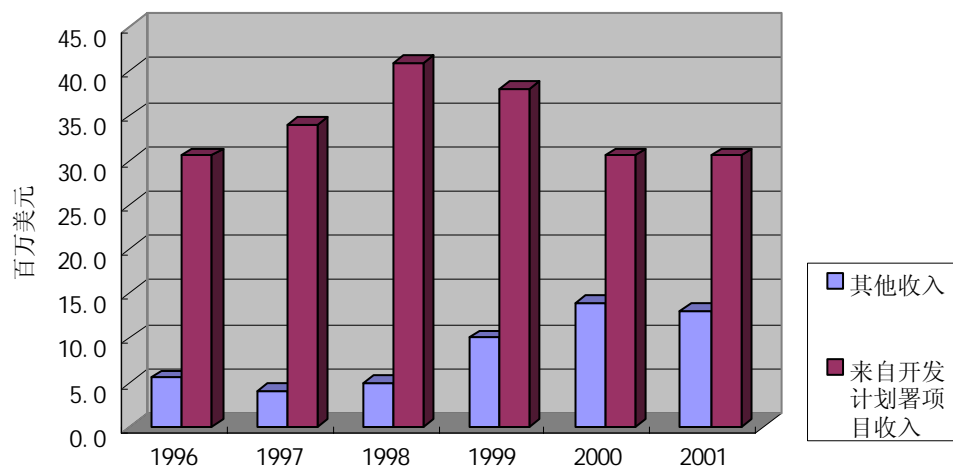


图 2：来自开发计划署的收入和其他收入的比较

来自开发计划署的项目收入与总收入的比较



26. 执行委员会建议项目厅：(a) 继续全面审查其中期战略，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；以及 (b) 通

过每个潜在客户组织和管理协调委员会的适当高级别的协助，启动一项在联合国系统范围内使其客户基础进一步多样化的战略。

项目费用回收和收入率

27. 秘书长在 2002 年 1 月 25 日的说明第 6 段³中说，为了保持项目厅任务的自我筹资性质，必须使项目厅所提供的服务可以按其全额费用获得偿还。

28. 项目厅利用项目管理干事工作量制度来计算交货服务的估计费用。然后，根据常规设想增加一个数额，以便包括与向项目管理干事提供的工作量有关的中心服务支助，项目厅从这些支助中获得收入。执行委员会认为，项目厅在项目全额基础上添加一固定差额时要谨慎，以便在为业务准备金增加风险和缴款的同时确保业务准备金仍然具有成本效益。

29. 项目厅在 1999 年晚些时候对项目管理干事工作量制度进行了一次审查。执行委员会从这次审查结果中注意到以下方面：

(a) 手续费和支助费用的计算依据是，设想项目管理费用与项目管理干事对其所花费的时间是成比例的；

(b) 每年费用的计算方法是，用年度管理费用除以项目管理干事实际工作的月数，再乘以每个项目每年所花时间的月数；

(c) 该制度是在 1987 年制定的（当时项目厅仍然是开发计划署的一部分），在项目厅的证券投资组合的增长和变化的同时，却没有做出什么让该制度适应证券投资组合和管理方法中变化的行动。

30. 项目厅表示，自 1997 年以来，项目管理干事工作量制度设想一直没有修改。行政费用结构中的变化以及项目管理时间的变化已经导致项目管理干事工作量制度不能准确地计算和监测执行每个项目的实际费用了。执行委员会高兴地注意到，一种新的计算服务费用的制度正在项目厅日内瓦办事处试行。

31. 2001 年，作为项目交付额百分比的项目收入实际比例为 7.5%，这比 7.7% 的预算编制比例低 0.2%，即减少收入 100 万美元。执行委员会注意到，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%。过去几年以项目交付额一定百分比收取的项目收入如下表所述，其他服务除外。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 7.5%。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显著下降。

表 1：按项目交付额一定比例收取的项目收入（以百万美元为单位）

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

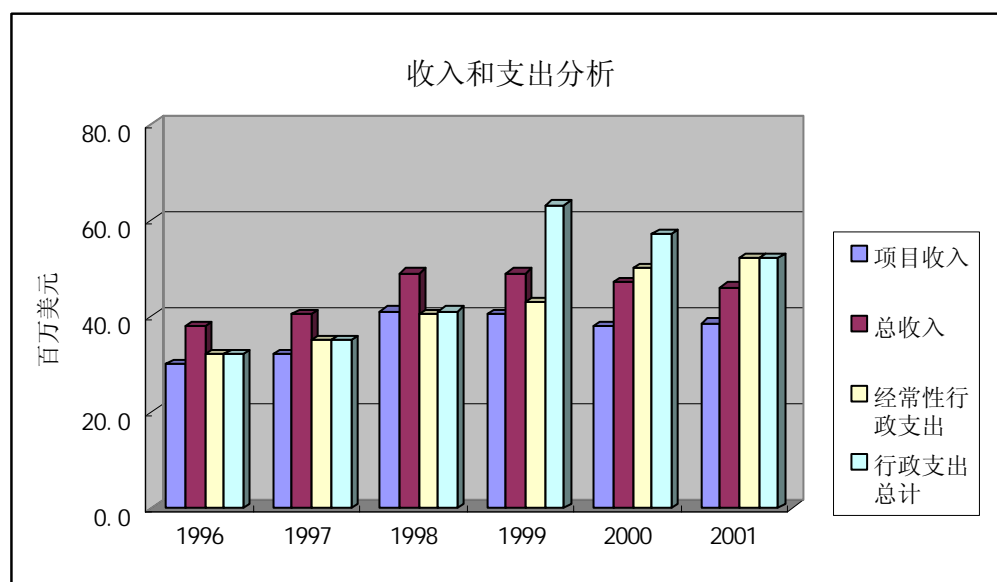
32. 执行委员会建议项目厅应该对服务费用的依据和计算进行评估，从而在确保它们保持成本效益的同时确保确定和收回所有费用，并确保试行的制度能够解决现有项目管理干事工作量制度中已经确定的所有缺点。另外，项目厅应该考虑利用固定差额以便能够更好地控制费用收回比例中浮动的可行性，同时确保它的成本效益。

33. 执行委员会注意到，根据项目厅的内部会议记录和一家咨询公司提交的报告，交付额受到许多项目厅正在那里开展业务的国家中经济下降和政治不稳定的影响，并且一些后果已经无法控制。

3. 行政开支

34. 如附件四中所详述的那样，该两年期的行政总开支为 10 800 万美元。行政总开支包括 300 万美元的非经常性信息系统费，这笔费用是事先得到执行委员会的批准直接由业务准备金拨款。图 3 中的分析反映了项目收入、总收入、经常性行政开支和行政总开支之间的关系。

图 3：项目收入、总收入、经常性行政开支和行政总开支的分析。



35. 行政总开支增长 2%，从 1998-1999 两年期的 10 600 万美元增加到当前两年期的 10 800 万美元。1998-1999 两年期的 10 600 万美元的行政总开支中包括总额为 1 820 万美元的非经常性费用：将项目厅总部迁移到克莱斯勒大楼产生的 1 410 万美元和与综管系统的执行有关的 410 万美元。执行委员会已在其先前的报告⁴中汇报了这些费用。如果不包括这些非经常性费用，经常性行政开支增长 20%，从 1998-1999 两年期的 8 780 万美元增加到 2000-2001 两年期的 10 500 万美元（不包括 300 万美元的非经常性信息系统费用）。2000-2001 两年期增长中的大部分是由于薪水和工资增长 18% 达到 4 730 万美元，一般人事费增长 27% 达到 1 790 万美元，一般业务开始增长 50% 到达 1 350 万美元造成的。

36. 在其先前的报告⁴中，委员会详细地审查了项目厅从《每日新闻》报和第二大街 820 号大楼迁出的情况，并对 1998-1999 年度的 1 410 万美元的迁移费超过原先估计的 730 万美元费用表示关切。对克莱斯勒大楼的租用期为 3 个五年期。克莱斯勒大楼在 2000、2001 和 2002 年的每月办公室租金总额分

⁴ 《大会正式记录,第五十五届会议,补编第 5J 号》(A/55/5/Add. 10)。

别为 301 200 美元、309 600 美元和 320 300 美元，因此 2000-2001 两年期的费用为 730 万美元。

37. 项目厅向执行委员会提供了其当前租金费用与其在先前场所可能产生的租金费用之间的比较资料。与 2000-2001 两年期克莱斯勒大楼平均每月 305 400 美元的费用相比，这两处房院的综合市场相关费用将达到每月 261 000 美元。与项目厅在其先前房院所租的办公空间总共为 74 916 平方呎相比，项目厅目前在克莱斯勒大楼中所租的办公空间为 79 615 平方英尺（多 5 100 平方呎）。因此，2000-2001 两年期项目厅的租金费用比其先前所占房院的费用高 107 万美元。

38. 高额的行政费用表明，在 2001 年 61 600 万美元预测项目交付额的基础上的项目厅行政核心已在项目交付水平方面不成比例地增长了，在 1996 年至 2001 年期间的平均每年项目交付额为 49 460 万美元。附件五表明，同期平均项目收入达 3 800 万美元（7.7%）。如附件二所示，项目厅的实际经常性行政开支始终低于预算编制的经常性行政开支，只有 2000 年例外，该年度的实际行政开支比预算编制的经常性开支多 70 万美元。实际经常性行政开支与预算编制的经常性行政开支之间的差异如下：1997 年-180 万美元；1998 年-160 万美元；1999 年-70 万美元；2001 年-250 万美元。执行委员会关切的是，对于 2000-2001 两年期来说，项目厅行政费用与项目及其他服务收入不一致。

39. 执行委员会建议项目厅对其控制成本的程序进行评估，从而满足项目交付需求，同时保证对服务交付水平增长和减少的适应灵活性。

4. 预算订正额（2001）

40. 执行主任在 2001 年 9 月向执行委员会提交了一份在截止 2001 年 6 月底的实际财务数据基础上订正的 2001 年度预算。该订正的预算反映收入增长 520 万美元，行政开支增长 370 万美元，预测盈余 150 万美元。但是，这一预测盈余比 2001 年的实际赤字多 710 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开支的比较（以百万美元为单位）

	第一次 订正预算 2001	最新 预算 2001	差额 2001	实际 开支 2001	实际开支 与订正预 算之间的 差额
交付项目	590.0	616.0	26	507.0	109
项目收入	42.7	47.4	4.7	37.9	9.5
服务和其他收入	8.9	9.4	0.5	9.3	0.1
总收入	51.6	56.8	5.2	47.2	9.6
总费用	(51.6)	(55.3)	3.7	(52.8)	2.5
盈余（赤字）	0	1.5	1.5	(5.6)	

41. 执行委员会注意到，按照项目厅的财务制度，2001 年 6 月底的实际财务状况如下：项目交付额为 28 730 万美元，项目收入 2 150 万美元，其他收入 430 万美元，行政费用为 2 370 万美元。

42. 2001 年前六个月财务执行情况的基本推算，加上在 6 月之前尚未产生的年度行政费用（如税），将表明项目交付额为 57 400 万美元，而由此产生的短缺为 150 万美元。关注对项目厅产生影响的业务问题的业务审查小组（ORG）会议每月举行两次。根据 2001 年 8 月 2 日业务审查小组的会议记录，截止 2001 年 7 月 31 日的实际交付额为累积金额 30 240 万美元。业务审查小组得出结论，从 2001 年 8 月起需要每月交付额约 6 300 万美元，从而满足 2001 年目标，这一目标被定为 61 600 万美元。因此，执行委员会关切的是，即使如附件二所反映的那样，项目厅已在某种程度上成功地控制经常性行政开支 250 万美元，2001 年项目交付额相关的预算设想也还是过于乐观。

43. 执行委员会建议，项目厅应该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

44. 项目厅条例第 8.3 条规定，应按照执行委员会核可的规模设立业务准备金。业务准备金可用于：

- (a) 收入短缺;
- (b) 现金流量不稳定;
- (c) 与项目厅事务相关的专业或合同债务;
- (d) 与项目厅帐户资助的项目厅工作人员合同有关的债务。

45. 执行委员会 1998 年 9 月 21 日第 98/20 号决定核可了 1998-1999 两年期预算; 该预算预测: 项目厅的收入不足以支付采用综管信息系统的全部费用或该厅总部迁移的全部费用。执行委员会同意由业务准备金中拨款支付这笔未被收入所包括的、估计为 1 140 万美元的费用。执行委员会还核可准备金减少到 1999 年 12 月 31 日的 1 120 万美元。实际上, 由于实际收支盈余高于原先的预测, 故 1999 年 12 月底的准备金实际上为 1 740 万美元。1999 年年底, 项目厅预测, 到 2001 年 12 月 31 日, 准备金将增加到 2 260 万美元, 并表示了将在 2002-2003 两年期内把准备金恢复到规定水平的意图。在执行委员会在 2001 年 9 月进行的中期审计过程中, 项目厅提供的信息预测, 其业务准备金将依据载有订正的 2000-2001 两年期概算的执行主任报告⁵在 2000-2001 两年期结束时达到 1 430 万美元。执行委员会 2001 年 9 月第 2001/14 号决定核可了将项目厅业务准备金水平修改到前三年行政和项目联合开支滚动平均值的 4% 的建议, 这就意味着 2001 年 12 月底的准备金数额将为 2 310 万美元。在经历 1 560 万美元的业务赤字(在前一期 320 万美元的储备节余之前)之后, 截止 2001 年 12 月 31 日的实际准备金数额为 500 万美元, 这比要求的准备金数额少 1 810 万美元。附件五反映了业务准备金自 1996 年以来的变动情况。业务准备金得到活期帐户中短期投资的支持。

46. 委员会关切的是, 这一下降的趋势将会导致业务准备金的枯竭, 特别是在项目厅在 2002 年做的预算不是盈余而是收支相抵之后。因此, 项目厅将会没有必需的财政资源渡过未来困难的时期。

47. 委员会建议项目厅继续监测既定目标的实际完成情况, 并评估将业务储备恢复到规定水平的具体方法。委员会还建议项目厅向执行委员会通报这种完成情况和所采取的措施。

⁵ DP/2000/37。

6. 未清偿债务

48. 根据财务报表的说明 13, 未清偿债务总额为 3 130 万美元, 其中 730 万美元 (23%) 与项目厅自身的开支帐目有直接关系。委员会注意到, 在 2002 年 5 月 31 日之前, 上述未清偿债务中只有 81 万美元被清偿。委员会注意到, 项目厅分别在 5 月、8 月和 11 月对未清偿债务进行了一年三次审查。项目厅表示, 根据其第一次审查, 截止 2002 年 5 月 31 日, 在这些未清偿债务中, 有不到 62 000 美元的将被取消。鉴于目前的财务状况, 委员会的意见是, 对未清偿债务进行更加定期的审查能够使项目厅在 2000-2001 两年期内取消无效的未清偿债务, 并因此在年底改善其财务状况。

49. 尽管委员会承认项目厅在审查未清偿债务方面所做出了努力, 但它还是建议项目厅应该及时对所有未清偿债务进行更多的定期审查。

7. 其他收入来源

50. 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。在 2000-2001 两年期内, 与 1998-1999 两年期的 990 万美元相比, 项目厅获得了 1 220 万美元的收入。财务报表的附表 2 说明了分别在 2000-2001 两年期和 1998-1999 两年期中因为这些收入所产生的 190 万美元和 130 万美元的费用。截止 2001 年 12 月 31 日, 项目厅共监督了 115 个项目, 管理了 23 亿美元的贷款证券投资组合。委员会注意到;

(a) 财务报表中披露的具体开支仅包括旅行、食宿和咨询费用;

(b) 项目厅在农发基金事务方面维持了设在罗马的办事处, 并且项目厅的工作人员对农发基金的项目进行定期视察。已经披露的开支不包括与下面相关的费用: 项目厅工作人员的薪酬和间接费用; 罗马办事处的办公室租金、总部的行政和通讯及同样对农发基金的贷款提供项目监督的“亚洲”司和“非洲二”司的相关费用。项目厅相信, 由于农发基金、“亚洲”司和“非洲二”司的整个积极的执行情况, 农发基金的所有相关费用将被完全收回。根据附表 2,

委员会因此不能确定因提供的农发基金监督服务而获得的手续费实际上是否包括所有已产生的费用。

51. 委员会建议，项目厅应该（一）计算有关向农发基金提供的服务方面所产生的全部费用以确定这一服务方针的可行性；并且（二）在财务报表的附表 2 中披露农发基金的全部费用。

8. 服务终了债务

52. 项目厅没有在其财务报表中规定离职后保健保险债务。但是，在财务报表说明 20 中对估计债务进行了披露，截止 2001 年 12 月 3 日总额为 3 890 万美元。项目厅告知委员会，已聘用了一名顾问精算师对资助这一债务提出可供选择的建议。委员会还注意到，项目厅没有根据其会计政策应计或披露有关年假和其他解雇补助金的债务。委员会关切的是，由于项目厅的业务准备金已经处于一个很低的水平，故不可能完全资助实际产生的离职补助金。

53. 委员会建议，项目厅应该与联合国及其他基金和方案一起协作，审查服务终了津贴的筹资机制和目标。由于项目厅独特的筹资原则，审计委员会认为项目厅可能需要加快其对筹资服务终了津贴债务的考虑。

9. 2002 年预测

预算执行

54. 由于项目厅截止 2001 年 12 月 31 日的财务状况和执行委员会所表达的关切，项目厅无疑有能力在当前水平上继续开展其业务。因此，审计委员会审查了项目厅的未来行动计划，以评估为 2002 年度预算所做设想的合理性。

55. 2002 年 1 月，项目厅执行主任向执行委员会介绍了 2001 年度的预测结果和 2002 年度预算编制中使用的编制方法。针对 2001 年的结果，项目厅管理层呼吁制定出一个更加详细的、更加有证据的和更加稳健的办法，来订正 2002 年度的财务目标和行政开支，同时还要确定导致 2001 年度短缺的障碍。在 2002 年 3 月向管理协委会提交财务结果之后，委员会对 2002-2003 两年期的预算提

出了关切，并要求该组织为 2002 年度编制一份可以实现的预算。项目厅的目标是在年中之前证明是否能够在规定的过程中实现 2002 年的目标。

56. 项目厅利用一种新方法对证券投资组合进行了一次审查，利用该方法，在对项目进行了一次深入的分析之后，各种因素被分成“有担保的、硬或软”等类别，从而估计 2002 年度的项目交付额。“有担保的交付额”是指对交付额产生影响的内外部因素不存在或极其微小、以核可预算为基础的项目。“硬交付额”是指已签字的项目和等待预算核准且交付额不太可能受其资金的影响的编审中的项目。“软交付额”是以处于构想阶段或仍然处于谈判之中且核可项目的交付额受内外部风险因素影响的可能性适中至偏大的项目为基础。

57. 按照上述三个类别估计的项目交付额如下：“有担保的交付额”-33 520 万美元；“硬交付额”-15 480 万美元；“软交付额”-11 340 万美元。考虑到上述类别，2002 年度的估计项目交付额和由此产生的项目收入被分别定为 50 320 万美元和 3 540 万美元。委员会注意到，硬交付额和有担保的交付额总共仅为 49 000 万美元，这就意味着其余预计交付额由 1 320 万美元（2.6%）的“软交付额”组成，按照平均 7% 的项目预测收入比例，该软交付额将会转变成 90 万美元的项目收入。

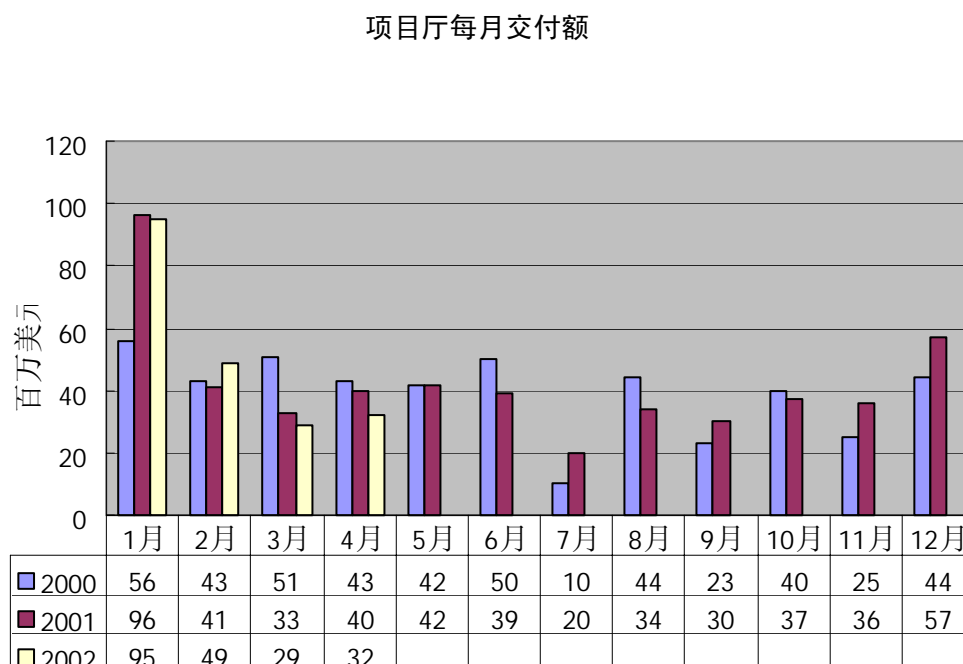
58. 还要求每个司的司长对各司 2002 年度的交付额进行评估，确定其亲自负责的金额。“各司长的承担额”总计约为 50 980 万美元。委员会关切的是，项目厅选择将目标定为 50 320 万美元，其中包括价值约为 1 320 万美元具有适中到高度风险的项目交付额。项目厅无力完成这一预测交付额可能会导致预期收入 7% 即 378 000 美元至 924 000 美元的支助费用收入损失。

59. 委员会建议项目厅考虑根据几种活动水平向执行委员会提交可变的预算供其审批，并明确规定最可能的活动水平。

收入战略

60. 委员会对由项目厅进行的各种分析进行了审查，以便对每个司的交付额实行监测。下面图 4 提供的就是这样一个分析，该图对截止 2002 年 4 月 30 日的 2000、2001 和 2002 年度的项目交付额进行比较。

图 4：项目厅每月交付额



61. 作为总交付额的一个百分比，截止 4 月份的累积交付额平均起来 2000 年度为 41%，2001 年度为 41.6%。截止 2002 年 4 月份，实际累积交付额结果总计为 2002 年度预测总交付额的 40.8%。2002 年度 50 320 万美元的估计交付额与 2001 年度 50 470 万美元的实际交付额比较一致。另外，截止 2002 年 4 月 30 日的 20 500 万美元的累积交付额与 2001 年度当时 21 000 万美元的实际交付额也比较一致。但是，委员会注意到，2002 年度的预算规定，项目收入应以平均 7% 的交付额为基础，而 2000 年度和 2001 年度的百分比分别为 7.8% 和 7.5%。这导致 2002 年度的项目收入估计为 3 520 美元，与此相比，尽管项目交付额大体上一致，但 2001 年度的项目收入为 3 780 万美元。虽然项目厅在制定项目收入占预期完成较高收入的比例中一直有意地保守，但委员会注意到，实际上截止 2002 年 4 月底项目收入的实际比例仅为 7%。项目厅告知委员会，2002 年 5 月的项目交付额总计为 4 900 万美元。

62. 委员会建议，项目厅继续密切监测项目收入的比例并对一切设想及总体项目收入战略和政策重新进行评估。

行政开支战略

63. 为 2002 年度拟定了各种行政预算的提案。各司司长向高级管理层提交的第一批预算请求总额为 5 270 万美元。从 2002 年 4 月 7 日提交给管理协委会的预算中反映来看，项目厅执行委员会将这一金额削减为 4 700 万美元。管理协委会在此次会议上做出决定，2002 年度的行政开支的最高限额为 4 300 万美元，未经管理协委会的批准，不得超出这一最高限额。这一最高限额与项目厅最初对 2002 年度的收入预测是一致的。

64. 然后，管理协委会的工作小组又对所涉的预算和人员配备级别等问题进行了一次详细的审查，从而确定 2002 年度的基本行政预算级别。随后，项目厅拟定了一项经过进一步修订的预算，该预算反映的行政总开支为 4 530 万美元。工作小组建议进一步削减费用 130 万美元。2002 年 5 月 30 日，与管理协委会对预算进行了讨论，它同意了 4 400 万美元的修订最高限额。项目厅告知委员会，已经拟定了一项符合 4 400 万美元最高限额的预算，并被提交给管理协委会进行审查。附件四和附件六是 2000 和 2001 年度的实际行政开支费用及 2002 年 4 月之前的各种编入预算的行政费用和累积行政开支摘要。

65. 委员会注意到，尽管 2002 年预算尚未最后完成，但是，在不考虑节省人事费用可能产生的效果的情况下，项目厅已在 2002 年 4 月 30 日之前花费了 4 400 万美元预算限额中的 35% 的费用。因中央事务而应向联合国支付的大部分款项已在年初缴纳。但是，尚没有因中央事务和内部审计事务而向开发计划署支付或缴纳过任何费用（根据 2002 年度预算，该款项总额为 230 万美元）和税款（前几年的税款为 200 万美元）。

66. 委员会注意到，尽管 4 月份的实际相关人事费用与前几年的总费用中的百分比是一致的，但仍然占据了开支中最大的部分（65%）。截止 2001 年 12 月，由项目厅行政预算支付费用的工作人员数量为 427 人。在预算过程期间，许多员额被确定为职能审查之后的非必要员额。受裁员影响的专业和一般事务人员的总数最初分别为 21 人和 33 人。另外，还有两名初级专业人员和 10 名根据《特别服务协定》作为独立承包人工作的人员也要受到裁员的影响（因此，总共 66 个职位）。项目厅预计，裁员将导致 220 万美元的离职费用，但尚没有确定由此产生的节余。实际上，离职费用会将目前的业务储备金从 500 万美元

减少到 280 万美元。项目厅必须确定进一步削减业务司的短期合同，尽管在委员会审查之后已经执行了这种做法。

67. 委员会建议，编制一份清晰而明确的行动计划，说明将如何、在何地 and 何时进行和监控裁员的费用节余；并且应该对这些费用进行密切监控，并将修订过的材料通过管理协委会提交给执行委员会，以便获得审批，如果显然不能满足所需的行政开支限额的话。

68. 在租赁协议方面，项目厅负责全部费用，但业主可考虑到及时通知以保护其他承租人的可能性。项目厅已决定尽可能重新调动工作人员，并打算对目前在纽约的一些工作人员重新进行安置。其余工作人员将合并到克莱斯勒大楼，剩余的空间将转租。委员会证实，根据租赁协定，转租是一个选择。

69. 委员会注意，项目厅已开始与联合国其他组织的非正式对话，以便租出克莱斯勒大楼中预期空出的空间。已经签订了一份在 2002 年度为期 9 个月的合同，该合同导致增加收入 45 000 美元（3 个单元）。三个其他组织已表示了对总共 68 个单元的租赁问题感兴趣。如果在 2002 年 7 月 1 日之前签订合同，预计将在当年剩下六个月内获得 54 万美元的租金收入。这就意味着，项目厅仍然必须向克莱斯勒大楼支付 326 万美元的年租金费用。因为没有任何已确定的承诺得到落实，所以实际上要在 2002 年在这一方面完成节余仍然存在一些疑问。

70. 开发计划署目前正在实施一套新的企业资源规划制度。行政委员会 1994 年 6 月 9 日第 94/12 号决定中所说的项目厅和开发计划署之间的目前工作安排为，项目厅的行政支助，包括与财务和人事事务有关行政支助在内，将继续由开发计划署提供。

71. 目前，开发计划署和项目厅都将综管信息系统作为主要会计系统使用。鉴于目前有许多职能正由开发计划署替项目厅履行（如投资管理、银行管理、内部审计），委员会认为，项目厅必须考虑项目厅是否必须修改其目前的系统，以便继续保持当前与开发计划署的关系；实施一种新的系统或以项目厅可以独立地对系统进行管理的方式修改综管信息系统；在项目厅的系统和开发计划署未来企业资源规划系统之间建立一个桥梁和/或对联合国秘书处可能承担当前由开发计划署执行的任务的可行性进行研究。

72. 尽管项目厅的信息技术人员参与了开发计划署的新企业资源规划系统的选择过程，但 2002 年度预算并没有提到系统的未来变化或修改对项目厅的影响问题。因为开发计划署计划在 2004 年执行企业资源规划系统，所以项目厅没有太多的时间来适当地规划和执行自己的信息和通信技术战略。相关费用可能重要，但与其有关的金额尚不得而知，项目厅只在预算中包括了参与开发计划署企业资源规划过程的工作人员所花费时间的费用。如果收入中不包括与信息通信技术有关的费用，那么可能就会对业务储备金产生影响。项目厅告知委员会，开发计划署没有向其通报与企业资源规划相关的费用。

73. 委员会建议项目厅强化其工作，以便在 2002 年度及以后的预算中获得和准备信息和通信技术领域中所有可能和可以预见的开支。应该非常迫切地对一种新型计算机系统在精确财务汇报方面的具体作用予以审议。

有关 2002 年度预算预测的结论

74. 委员会关切地注意到，对于 2002 年度预算来说（截止 2002 年 5 月 31 日的版本），项目厅的最后 4 530 万美元的预算提案超出 4 300 万美元预测收入 230 万美元。项目厅随后经过对来自其他事务的预期收入重新进行评估，估计其收入为 4 430 万美元。项目厅打算从业务储备金中支付估计为 220 万美元与工作人员离职有关的费用。由于深知项目收入的不稳定性和项目管理干事工作量系统所经历的各种问题，故委员会担心项目厅可能不能通过其预测收入来支付其 4 530 万美元的全部行政开支（限额为 4 400 万美元）。而且，2002 年度预算可能提供不了与企业资源规划有关的费用，尽管这种费用在随后必然会产生。另外，离职费用尚没有最后确定，并将对业务储备金直接产生影响，因为这些费用别无所出。

75. 项目厅在 2000-2001 两年期财务报表的说明 15 中透露了可能对减少未来业务活动产生影响的风险和管理层为了解决这些问题所采取的措施。

76. 项目厅也没有制定在 2002 年度业务活动导致业务储备金剩余余额不能吸收赤字的情况下将要采取措施的应急计划。

77. 委员会建议项目厅制定一项提交执行委员会审批的应急计划，制定在业务储备金不能吸收可能的赤字情况下将要采取的措施。

10. 初级专业人员

78. 委员会注意到，项目厅有 30 名初级专业人员的津贴，而这些初级专业人员对组织仅提供花费很少的服务，因为这些工作人员都是由捐助国支付酬劳的。这些初级专业人员中大部分为 P-2 级人员，因此，如果要替换成长期工作人员则每人每年的费用约为 100 000 美元。

79. 委员会建议项目厅应该考虑扩大对初级专业人员的使用，作为特别是在这种财政拮据时候的一种有成本效益的机制。

11. 改革计划

80. 2000 年 11 月，项目厅承认需要对其业务活动和管理进行重新设计。“改革计划”的制定工作是在 2001 年进行的，“改革计划”的蓝图是在 2002 年 2 月份完成的。项目厅决定在秘书长的内部审查结果公布之前，推迟改革计划的执行。在 2002 年 1 月 25 日的说明³中，秘书长概述了几项改进业务的主要建议，并对项目厅采取措施执行这些建议表示满意。

81. 改革计划的重点是围绕其客户而不必围绕地理位置对项目厅的结构进行调整。项目厅管理层认为，通过项目厅和联合国其他组织之间得以改进的通信线路，项目厅能够向其客户提供更好的服务。然而，改革计划并没有涉及到收费结构和成本结构问题。在 2002 年度预算在 2002 年 6 月得到核可之前，管理协委会暂停了对改革计划的执行。委员会认为，管理协委会应该结合 2002 年度预算对改革计划进行审查，从而在关于项目厅可持续性的范围内适当地解决所有中短期设想问题，并保证秘书长提出的建议得以执行。

12. 现金、应收帐款和财产损失的注销

82. 关于超出项目预算所产生费用，作为因一具体项目而任命一个人两年合同的结果，项目厅注销了 202 000 美元的损失。项目各方当事人不能吸收额外的费用。项目厅参加这一项目的司认为，由于缺少来自执行综管信息系统的信息和办事处的迁移，导致了错误在随后阶段才被察觉。项目厅正在落实一项机制，以确保工作人员知道项目工作人员的全部费用。

13. 惠给金付款

83. 项目厅告知委员会，在 2000-2001 两年期内没有惠给金付款。

D. 管理问题

1. 服务级别协定

84. 项目厅报偿了开发计划署支付的费用，尤其是开发计划署的中央支助事务，其中包括财务、行政、人事和内部审计。开发计划署和项目厅之间的《谅解备忘录》表明，**“项目厅和开发计划署之间各自职能和责任的有关划定及其相应的费用应载于单独的附属协定之中”**。

85. 委员会注意到，项目厅和开发计划署之间已有服务级别协定草案。但是，委员会关切的是，除内部审计事务外，项目厅和开发计划署之间的各自职能和责任没有最后确定，且协定草案不包括人力资源。

86. 执行委员会敦促开发计划署和项目厅制定一项更加透明的收费结构。这种情况强调了需要一种适当沟通的公开和透明且明确了责任和问责的服务级别协定。

87. 委员会建议迅速敲定项目厅和开发计划署之间的各种协定，从而对从开发计划署获得的中央事务的职能进行管理，并且应该包括项目厅和开发计划署之间的各自职能、责任和成本结构。另外，委员会建议缔结人力资源服务级别协定。

2. 内部监督报告

88. 开发计划署的审计和业绩审查厅执行项目厅的内部监督职能。在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期内，审计和业绩审查厅完成了对项目厅的许多内部审计和调查工作，摘要如下：

表 3：项目厅内部审计调查摘要

提供的内部审计和监督服务	公布的报告		总计
	2000	2001	
职能的内部审计/审查	5	1	6
项目的内部审计/审查	23	15	38
组织单位的内部审计/审查	5	4	9
项目厅审计/审查总计	33	20	53

89. 多数报告都集中在项目上。与前一个两年期一样，审计和业绩审查厅没有对项目厅为提出财务报表而形成的会计和其他数据的可靠性进行评估和汇报任何审计。

90. 委员会建议，项目厅应该安排财政程序、控制和数据的内部监督。

3. 信息和通信技术

91. 一般控制为信息和通信技术环境的总体控制确立一种框架，并提供合理的保证：信息和通信技术环境支持内部控制的总体目标，这些目标非常重要，因为它们是控制所有应用系统的基础，确保各种程序的有效操作，包括对各种方案和文件的设计、执行、安全、使用和修改。这些审查的结果强调，尽管已经落实了一些一般控制，但作为一个整体的控制环境还存在着几个弱点。项目厅最重要的控制弱点在于：

（a）没有经过正式记录、核定和最新的信息技术战略计划、灾难恢复计划、或备份和恢复程序；

（b）没有为 UNIX 服务器生成活动日志和访问违例日志，因此也没有得到项目厅的审查；

（c）项目厅的系统管理员共享同一个系统管理员标识，这可能会导致缺乏问责；且

（d）在病毒过滤和非法软件的防护中也发现存在弱点。

92. 委员会建议，项目厅（a）应该为信息和通信技术的部署制订一个不断更新的短期和长期信息和通信技术战略计划；并且（b）制定有关安全、灾难恢复规划、备份、系统开发等方面的经过正式记录文件和核定的程序或指导方针。

4. 舞弊和舞弊嫌疑案件

93. 项目厅告知委员会，没有舞弊和舞弊嫌疑案件。

E. 鸣谢

94. 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

舒卡特·法基（**签名**）

菲律宾审计委员会主席

吉列尔莫·卡拉盖（**签名**）

法国帐目法庭第一庭长

弗朗索瓦·洛热罗（**签名**）

2002 年 6 月 25 日

附件一

对联合国项目事务厅为执行审计委员会 1999 年 12 月 31 日终了的两 年期报告内各项建议^a所采取行动的后续审查

委员会对联合国项目事务厅为执行委员会在其关于 1999 年 12 月 31 日终了的两年期报告中所提出的各项建议所采取的行动进行了后续审查。表 A.1 总结了先前所有建议的执行情况，而表 A.2 则专门对那些没有执行的建议和那些正在执行之中需要进一步评论意见的建议进行了详细说明。

在其前一份报告中，委员会提出了 13 项建议，共有 10 项（77%）建议得到执行，3 项（23%）正在执行之中。

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

表 A.1

1998-1999 两年期建议执行情况的摘要

题目	已执行建议	执行中建议	未执行建议	总计
A. 财务问题				
1. 消耗性和非消耗性设备	第 10(a) 段			1
2. 未清偿债务	第 10(b) 段			1
3. 银行和现金管理		第 33 段		1
小计				
数量	2	1		3
百分比	67	33		
B 管理问题				
1. 业务计划	第 40 段 第 10(c) 段 第 45 段			3
2. 项目管理	第 10(d) 段 第 10(e) 段 第 56 段 第 57 段	第 62 段 第 65 段		6
3. 迁移	第 85 段			1
小计				
数量	8	2		10
百分比	80	20		
共计				
数量	10	3		13
百分比	77	23		

表 A. 2

未执行或正在执行的 1998-1999 两年期先前建议的详细情况

管理			委员会的评论
涉及的部分/领域	1998-1999 年建议	截止 2002 年 4 月 30 日	
		具体管理措施/评论	
定额备用金帐户，第 33 段	审计委员会建议项目厅每月审查定额备用金帐户管理人的回返报告，并立即采取行动、催查任何缺漏的报告。审计委员会还建议项目厅确保对定额备用金帐户管理人的所有报告迅速加以核对，确保有效监测外地支付的支出。	将每月对定额备用金帐户进行核对。	正在执行之中。 委员会发现，整体定额备用金核对中反映了一些余额不正确的情况。尽管对本报告并非很重要，但还是在封管理函中向项目厅汇报了这些差异。 委员会将对此继续审查。
项目管理，第 62 段	审计委员会建议，项目厅努力扩大项目文件所列的业绩指标的涵盖范围，以便尽可能全面地量化衡量和比对各个目标和分项目标审查进展情况。	目前正在通过定期汇报、监测团和项目执行情况评价报告和三方项目审查程序执行对项目进度的实质性审查。项目厅认为，加强这一审查过程是发展项目进度监测的一个适当途径。	正在执行之中。 委员会注意到出现的改进，并将继续对这一事务进行审查。
项目管理，第 65 段	委员会建议，项目厅与供资组织协作，定期对所有项目提出项目执行情况评价报告和进行三方审评。	目前正在通过定期汇报、监测团和项目执行情况评价报告和三方项目审查程序执行对项目进度的实质性审查。项目厅认为，加强这一审查过程是发展项目进度监测的一个适当途径。	正在执行之中。 委员会注意到出现的改进，并将继续对这一事务进行审查。

附件二

与 1997 至 2001 年期间预算对比的实际收入和开支

与 1997 至 2001 年期间预算对比的实际收入和开支															
(单位：百万美元)															
	1997 年预 算/预测	1997 年 实际 开支	差异(实 际与预 测/预 算的)	1998 年 预算/ 预测	1998 年 实际 开支	差异(实 际与预 测/预 算的)	1999 年 预算/ 预测	1999 年 实际 开支	差异(实 际与预 测/预 算的)	2000 年 预算/ 预测	2000 年 实际 开支	差异(实 际与预 测/预 算的)	2001 年 预算/ 预测	2001 年 实际 开支	差异(实 际与预 测/预 算的)
项目交付额	500.0	463.1	(36.9)	550.0	537.8	(12.2)	550.0	559.9	9.9	590.0	471.1	(118.9)	616.0	504.7	(111.3)
收入															
项目证券投资组合收入	35.3	35.0	(0.3)	38.2	43.5	5.3	42.9	43.0	0.1	42.7	36.8	(5.9)	47.4	37.9	(9.5)
仅服务收入	4.0	3.7	(0.3)	5.1	4.1	(1.0)	5.6	5.8	0.2	6.1	6.5	0.4	8.0	7.0	(1.0)
其他收入	1.3	1.8	0.5	1.2	2.5	1.3	2.6	3.1	0.5	2.8	5.2	2.4	1.4	2.3	0.9
合计收入	40.6	40.5	(0.1)	44.5	50.1	5.6	51.1	51.9	0.8	51.6	48.5	(3.1)	56.8	47.2	(9.6)
经常性总行政开支	38.5	36.7	1.8	43.6	42.0	1.6	48.1	47.4	0.7	51.6	52.3	(0.7)	55.3	52.8	2.5
净盈余/(赤字)	2.1	3.8	1.7	0.9	8.1	7.2	3.0	4.5	1.5	-	(3.8)	(3.8)	1.5	(5.6)	(7.1)

附件三

项目收入分析（单位：千美元）

收入	2000-2001 年 项目交 付 额	2000-2001 年 项目收入	1998-1999 年 项目收入	比 1998- 1999 年增长 / (减少)	百分比
开发计划署	292 712	26 693	40 014	(13 321)	(33)
执行机构 (开发计划署)	55 043	4 926	6 807	(1 881)	(28)
信托基金项目 (开发计划署)	193 130	14 773	15 792	(1 019)	(6)
管理事务协议 (开发计划署)	242 829	15 150	16 825	(1 675)	(10)
药物管制署	24 744	1 793	2 396	(603)	(25)
其他联合国机构	167 288	11 285	4 630	6 655	(144)
小计：项目收入	975 746	74 619	86 464	(11 845)	(14)
农发基金		12 211	9 926	2 285	23
咨询服务		1 167	0	1 167	100
利息收入		1 914	3 019	(1 105)	(37)
杂项收入		2 256	1 341	915	68
援巴方案		275	200	75	38
总计	975 746	92 443	100 950	(8 507)	(8)

附件四

行政部门开支分析

支出用途	2000 年实际 行政开支	2001 年实际 行政开支	2002 年最初 预算	2002 年最初订 正预算	5 月来的 2002 年 订正预算	2002 年 4 月的实 际开支	占第 2 次订正预 算的百分比
工作人员相关费用							
薪水	15 853	16 790	19 875	16 440	15 953	5 388	33.8
普通工作人员费用	8 089	9 058	8 063	8 522	8 373	2 076	24.8
临时助理人员	2 751	1 839	1 381	1 355	1 105	580	52.5
限期活动	3 309	3 779	4 007	3 240	3 240	1 004	31.0
加班	193	94	102	41	41	34	82.9
顾问	2 245	2 672	2 149	2 020	1 701	1 078	63.4
小计	16 587	34 232	35 577	31 618	30 413	10 160	33.4
房院的租金、维护费和非消耗性设备租金和维护费	4 601	4 747	4 702	4 659	4 650	1 625	34.9
设备的租金和维护费	180	157	179	179	180	74	41.1
家具和设备	356	123	71	44	44	27	61.4
小计	5 137	5 027	4 952	4 882	4 874	1 726	35.4
信息技术							
主机硬件	-	41		1	1	-	0.0
个人计算机硬件维护	-	23	323	233	233	90	38.6
计算机系统设备	194	605	958	373	273	80	29.3
系统开发合同	105	-		-	-		
小计	299	669	1 281	607	507	170	33.5
其他行政开支							
培训	593	195	141	26	26	43	165.4
工作人员旅行	2 760	2 060	2 085	1 275	1 027	467	45.5
合同	849	1 363	1 227	639	584	452	77.4
印刷和出版物	109	73	64	10	10	8	80.0
通讯	1 132	1 139	1 418	1 145	956	592	61.9
杂项服务	837	714	554	505	505	129	25.5
办公用品	517	358	279	201	201	131	65.2
招待费	19	22	18	4	4	2	50.0
小计	6 816	5 924	5 786	3 805	3 313	1 824	55.1
联合国和开发计划署相关费用							
-开发计划署国别办事处服务费用	3 004	2 702	2 633	2 633	2 633	561	21.3
-开发计划署/审计和业绩审查处提供的服务	1 020	821	900	793	793		0.0
-开发计划署中央支助事务	2 356	1 738	1 662	1 528	1 528		0.0
-联合国中央服务	1 180	1 664	1 206	1 206	1 206	1 083	89.7
小计	7 560	6 925	6 401	6 160	6 160	1 643	26.7
经常性行政开支总计	36 399	52 777	53 997	47 072	45 267	15 523	34.3
非经常性行政开支							
信息系统项目	3 006	-	-	-	-		
小计	3 006	-	-	-	-		
总计	39 405	52 777	53 997	47 072	45 267	15 523	34.3

2000-2001 两年期的总开支为 10 800 万美元。

附件五

项目厅为监测先前期财务参数拟定的表格

项目厅财务参数									总业务储备金			
年份	行政开支 ^a	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	总收入	盈余(经常 性)	非经常性 开支	1月1日期 初余额	12月31日 期终余额	所需 ^b
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
总计	264.8	2967.4	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

^a 1995-1998: 修改费用之前的服务收入和旅行收入。

^b 1995: 项目厅给开发计划署国别办事处的付款被作为证券投资组合收入减少对待, 而不是作为行政开支对待。

附件六

开支小计占总数百分比的分析

支出用途	2000 年实际行 政支出 (百分比)	2001 年实际行 政支出 (百分比)	2002 年最 初预算 (百分比)	2002 年最初 订正预算 (百分比)	5 月末的 2002 年订正预算 (百分比)	2002 年 4 月 实际支出 (百分比)
工作人员相关费用	68.5	69.1	70.0	69.9	69.5	65.4
租金、维护和非消耗性设备	9.8	9.5	9.2	10.4	10.8	11.1
信息技术	0.6	1.3	2.4	1.3	1.1	1.1
其他行政支出	6.6	7.0	6.6	5.3	5.0	11.8
开发计划署相关费用	14.5	13.1	11.9	13.1	13.6	10.6

第三章

审计意见

我们已审计了所附的 2001 年 12 月 31 日终了的财政期间联合国项目事务厅财务报表，包括报表一至三和附表 1 和 2 以及有关说明。财务报表由执行主任负责。我们的职责是根据我们的审计对这些财务报表表示意见。

我们是按照联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团的共同审计标准进行审计的。这些标准要求我们规划和进行审计，以期就财务报表是否没有实质性误报，获得合理的保证。审计工作包括根据检验方法和审计员认为出于情况所必要，对支持财务报表所述数额和所揭露内容，检查其证据。审核工作也包括评估执行主任所采用的会计原则和所提出的重要概算，以及评价通盘的财务报表格式。我们相信，我们的审计工作足以作为为审计意见的合理根据。

我们认为，各项财务报表适当反映了截至 2001 年 12 月 31 日的各方面财务状况，和以该日为终了的财政期间的业务结果与现金流通情况；它们都是按照财务报表说明 2 所列该厅公布的会计政策编制的，并且与前一财政期间的报表所适用的会计政策一致。

在不限我们上述意见的情况下，我们提请财务报表的说明 15 中披露的项目厅的财务状况。考虑到该厅截止 2001 年 12 月 31 日的财政状况和可能无法实现其 2002 年目标，项目厅可能无法足额弥补业务储备金的赤字。这种状况可能会导致该厅不得不削减其业务活动的规模。

截止 2001 年 12 月 31 日的业务储备金没有达到项目厅执行委员会所需的级别。我们认为，除了业务储备金的级别之外，我们已经将其作为审计一部分进行过测试的项目厅交易，在所有重要方面都符合《财务条例》和法律依据。

我们已按照《财务条例》第十二条的规定，同时印发了一份关于我们审核该厅财务报表的详细审计报告。

南非共和国审计长

舒卡特·法基（**签名**）

菲律宾审计委员会主席

吉列尔莫·卡拉盖（**签名**）

法国帐目法庭第一庭长

弗朗索瓦·洛热罗（**签名**）

2002 年 6 月 25 日

第四章

2001 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）

2001 年 12 月 31 日终了的两年期收支和储备金变动与资金余额表。

附 1999 年 12 月 31 日终了的两年期比较数字

(美元)

1998-1999		2000-2001	
收入			
支助费用和收费：			
40 014 175	开发计划署供资项目	26 692 641	
6 806 845	项目厅作为合作执行机构	4 925 502	
4 629 919	为联合国其他机构执行的项目	11 284 772	
2 395 959	联合国国际药物管制规划署供资项目	1 793 069	
15 792 434	信托基金项目	14 772 974	
16 825 152	管理事务协定	15 149 610	
86 464 484	支助费用和收费共计 (说明 3)	74 618 568	
9 925 776	农发基金贷款管理费 (说明 4)	12 211 189	
0	咨询服务项目 (说明 5)	1 166 839	
3 019 673	利息收入	1 913 571	
1 340 519	杂项收入 (说明 6)	2 257 960	
200 000	援助巴勒斯坦人民方案会计事务 (说明 7)	275 000	
100 950 452	总收入	92 443 127	
支出			
106 009 542	行政支出 (附表 2)	108 035 305	
106 009 542	总支出	108 035 305	
(5 059 090)	收入超过支出净额	(15 592 178)	
1 016 352	前期承付款节余	3 239 367	
21 424 503	2000 年 1 月 1 日储备金和积累未动用奖金	17 381 765	
17 381 765	2001 年 12 月 31 日储备金和资金余额 (报表二)	5 028 954	

所附说明为财务报表不可分割的组成部分。

报表二

联合国项目事务厅（项目厅）

截至 2001 年 12 月 31 日为止的资产、负债、储备金和未动用资金表，

附截至 1999 年 12 月 31 日为止的比较数字

(美元)

1999			2001
	资产		
8 134 543	现金	(说明 8)	3 277 767
24 896 337	投资	(说明 9)	10 596 233
33 030 880	现金和投资共计		13 874 000
605 248	应计利息		199 887
13 275 381	应收联合国药物管制规划署欠款	(说明 10)	4 976 808
4 792 672	应收帐款和递延费用	(说明 11)	3 466 185
16 449 932	应收开发计划署欠款	(说明 12)	26 390 129
35 123 233	应收帐款和递延费用共计		35 033 009
68 154 113	资产总额		48 907 009
	负债储备金和积累未动用资金		
	负债		
965 007	农发基金供资项目的预付款		1 325 592
43 997 325	应付帐款	(说明 13)	35 764 498
5 810 016	应付联合国其他组织的欠款	(说明 14)	6 787 965
50 772 348	负债共计		43 878 055
	储备金和积累未动用资金		
19 989 688	业务储备金	(说明 15)	10 610 738
0	积累未动用资金		0
(2 607 923)	从业务储备金转入		(5 581 784)
17 381 765	储备金和积累未动用资金共计		5 028 954
68 154 113	负债、储备金和积累未动用资金共计		48 907 009

所附说明为财务报表不可分割的组成部分。

报表三

联合国项目事务厅（项目厅）

2001 年 12 月 31 日终了的两年期现金流通表

(美元)

业务活动的净额现金流通	2000-2001	1998-1999
支出超过收入净额	(15 592 178)	(5 059 090)
前期承付款的节余	3 239 367	1 016 352
下面“投资活动”开列的利息收入	(1 913 571)	(3 019 673)
应收帐款减少		
至 2000 年 1 月 1 日止的应收帐款总额	4 792 672	4 154 893
至 2001 年 12 月 31 日止的应收帐款总额	<u>3 466 185</u>	<u>4 792 672</u>
加：增加（减少）应收帐款		(637 779)
至 2000 年 1 月 1 日止的应收帐款总额	43 997 325	10 003 371
至 2001 年 12 月 31 日止的应收帐款总额	<u>35 764 498</u>	<u>43 997 325</u>
		33 993 954
投资活动的净额现金流通	(21 172 722)	26 293 764
投资和筹资活动的净额现金流通		
利息收入	1 913 571	3 019 673
应计利息减少/（增加）	405 361	(487 240)
应收联合国药物管制规划署欠款减少/（增加）	8 298 573	(12 537 775)
应收开发计划署欠款增加	(9 940 197)	(4 027 616)
应付农发基金欠款增加（减少）	360 585	(1 730 472)
应付联合国其他组织欠款增加	<u>977 949</u>	<u>2 288 417</u>
筹资活动的净额现金流入/（流出）	2 015 842	(13 475 013)
现金和现金等价（减少）/增加净额	(19 156 880)	12 818 751
2000 年 1 月 1 日现金和投资	33 030 880	20 212 129
2001 年 12 月 31 日现金和投资	<u>13 874 000</u>	<u>33 030 880</u>

所附说明为财务报表不可分割的组成部分。

附表 1

联合国项目事务厅（项目厅）
1999 年 12 月 31 日终了的两年期项目支出和支助费用和收费，
附 1997 年 12 月 31 日终了的两年期比较数字
(美元)

1998-1999			2000			2001			2000-2001		
项目支出	文助费用和收费	项目支出和文助费用和收费	项目支出	文助费用和收费	付款	未清偿承付款	共计	文助费用和收费	项目支出和文助费用和收费共计		
413 941 683	40 014 175	453 955 858	开发计划署供资项目	153 611 371	13 998 399	97 412 301	41 687 881	139 100 182	12 694 242	319 404 194	
项目厅作为执行机构											
60 960 549	6 069 473	67 030 022	开发计划署供资项目	22 877 837	2 249 917	14 802 693	7 331 648	22 134 341	1 967 639	49 229 734	
9 050 688	737 372	9 788 060	信托基金项目	3 076 404	258 235	3 406 251	3 547 666	6 953 917	449 711	10 738 267	
70 011 237	6 806 845	76 818 082	小计	25 954 241	2 508 152	18 208 944	10 879 314	29 088 258	2 417 350	59 968 001	
72 986 162	4 629 919	77 616 081	为联合国其他组织执行的项目	68 908 971	4 726 417	78 999 445	19 379 447	98 378 892	6 558 355	178 572 635	
32 071 564	2 395 959	34 467 523	联合国国际药物管制规划署项目	15 915 650	1 154 653	6 577 916	2 250 638	8 828 554	638 416	26 537 273	
信托基金项目											
48 055 135	3 844 410	41 899 545	蒙特利尔议定书	28 085 536	2 246 843	8 797 879	17 685 614	26 483 493	2 118 679	58 934 551	
49 664 582	3 417 252	53 081 834	全球环境机构	26 595 082	1 824 972	25 206 008	11 192 297	36 398 305	2 433 774	67 252 133	
18 321 598	1 234 961	19 556 559	联合国资本发展基金	6 910 264	517 825	4 150 272	2 677 013	6 827 285	583 735	14 839 109	
25 894 220	1 788 333	27 682 553	柬埔寨人道主义和复兴援助	5 158 804	485 677	4 288 448	811 953	5 098 401	470 975	11 211 857	
66 954 513	5 507 478	72 461 991	其他信托基金	24 563 742	1 974 626	21 483 792	5 527 710	27 011 502	2 115 868	55 665 738	
208 890 048	15 792 434	224 682 482	小计	91 311 428	7 049 943	63 924 399	37 894 587	101 818 986	7 723 031	207 903 388	

附表 1(续)

联合国项目事务厅（项目厅）

1999 年 12 月 31 日终了的两年期项目支出和支助费用和收费，

附 1997 年 12 月 31 日终了的两年期比较数字

(美元)

1998-1999			2000			2001			2000-2001		
项目支出	支助费用 和收费	项目支出和 支助费用 和收费	项目支出	支助费用 和收费	付款	未清偿承 付款	共计	支助费用 和收费	项目支出和 支助费用 和收费	共计	项目支出和 支助费用 和收费
管理事务协定											
125 265 106	5 545 222	130 810 328	日本	72 948 957	3 130 751	23 402 040	57 513 470	80 915 510	3 922 886	160 918 104	
53 845 846	3 488 628	57 334 474	世界银行协定	7 972 100	649 129	5 498 562	1 908 620	7 407 182	483 070	16 511 481	
120 677 166	7 791 302	128 468 468	其他管理事务协定	34 456 349	3 549 576	22 653 571	16 475 094	39 128 665	3 414 198	80 548 788	
299 788 118	16 825 152	316 613 270	小计	115 377 406	7 329 456	51 554 173	75 897 184	127 451 357	7 820 154	257 978 373	
1 097 688 812	86 464 484	1 184 153 296	项目支出以及支助费用和收费	471 079 067	36 767 020	316 677 178	187 989 051	504 666 229	37 851 548	1 050 363 864	

(报表一)

(报表一)

(报表一)

附表 2

联合国项目事务厅（项目厅）

2001 年 12 月 31 日终了的两年期行政预算和支出，附 1999 年 12 月 31 日终了的两年期比较数字

(美元)

<u>1998-1999</u>		<u>2000-2001(a)</u>	<u>2000</u>		<u>2001</u>		<u>2000-2001</u>	<u>2000-2001</u>
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								
39 982 739	薪金和工资	51 100 000	22 890 300	24 000 594	388 615	24 389 209	47 279 509	3 820 491
14 133 354	一般人事费	17 449 000	8 653 842	9 032 501	195 252	9 227 753	17 881 595	(432 595)
2 812 427	公务旅行	4 927 000	2 103 802	1 450 797	226 158	1 676 955	3 780 757	1 146 243
1 967 683	订约承办事务	2 659 000	1 043 208	1 208 335	226 133	1 434 468	2 477 676	181 324
9 051 019	一般业务费用	14 649 000	6 830 519	6 116 771	601 394	6 718 165	13 548 684	1 100 316
1 503 775	用品	860 000	504 737	347 804	10 246	358 050	862 787	(2 787)
2 780 790	家具和设备	1 607 000	691 385	634 604	91 695	726 299	1 417 684	189 316
开发计划署国别办事处和联合国其他机构提供的服务费用								
6 166 966	国其他机构提供的服务费用	5 970 000	2 939 845	2 330 783	360 000	2 690 783	5 630 628	339 372
7 109 900	中央事务费	8 280 000	4 450 192	892 428	3 357 487	4 249 915	8 700 107	(420 107)
85 508 653	小计	107 501 000	50 107 830	46 014 617	5 456 980	51 471 597	101 579 427	5 921 573
4 063 084	信息系统项目	3 006 000	3 006 338	0	0	0	3 006 338	(338)
14 108 129	迁移项目	0	0	0	0	0	0	0
18 171 213	小计	3 006 000	3 006 338	0	0	0	3 006 338	(338)

附表 2 (续)

联合国项目事务厅 (项目厅)

2001 年 12 月 31 日终了的两年期行政预算和支出, 附 1999 年 12 月 31 日终了的两年期比较数字

(美元)

<u>1998-1999</u>		<u>2000-2001(a)</u>	<u>2000</u>		<u>2001</u>		<u>2000-2001</u>	<u>2000-2001</u>
支出共计	说明	订正预算	支出共计	付款	未清偿承诺付款	共计	支出共计	未支配余额
1 310 904	监督农发基金贷款	0	1 184 421 (b)	574 214	180 171	754 385	1 938 806	(1 938 806)
0	咨询服务项目	0	180 703 (c)	231 507	9 185	240 692	421 395	(421 395)
1 018 772	东道国政府的捐款和支出	1 089 339	779 241	310 098	0	310 098	1 089 339	0
2 329 676	小计	1 089 339	2 144 365	1 115 819	189 356	1 305 175	3 449 540	(2 360 201)
106 009 542	总计	111 596 339	55 258 533	47 130 436	5 646 336	52 776 772	108 035 305	3 561 034

(报表一)

(报表一)

(a) 按 DP/2001/28 所列。

(b) 从 1999 年起, 贷款管理费总额在报表 1 中的收入和相关费用项下行政支出附表 2 下披露。

(c) 报表 1 中所反映的咨询服务项目协定费总额为 1 166 839 美元。

附件

财务报表的说明

说明 1

项目厅的目标

(a) 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、及时和成本高效的发展服务。

(b) 项目厅向国际合作社会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察和贷款管理;

(四) 为多边、双边以及由受益者供资的项目提供管理服务。

(c) 项目厅为客户服务时坚守《联合国宪章》体现的不偏不倚和公正原则。

说明 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标准编制的。

(b) 按照其《财务条例》, 项目厅保持下列帐户:

(一) “项目厅帐户”, 项目厅由其服务所得全部收入贷记该帐户, 项目厅的全部业务费用由该帐户支付;

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

(c) 财务报表反映下列重要会计政策的应用:

(一) 适用于项目厅帐户的财务政策

a. **收入。**所有收入均按权责发生制入帐。

b. **支出。**所有支出均按权责发生制入帐,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帐。应由项目厅帐户支付的支出,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) 适用于特别帐户的财务政策

a. 项目支出按权责发生制入帐,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纳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:

一. **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;

二. **公务旅行** 本财政期间内进行的旅行费用 and 在本年度结束前开始但延长到下一年度的旅行费用;

三. **分包合同** 照合同条件或支付时间表在本年度到期的付款;

四. **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;

五. **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;

六. **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;

七. **杂项** 各种活动(例如招待和报告)和其他特别项目的费用。

b. 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) 适用于所有帐户的财务政策

a. 汇率:

一. 为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。

二. 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, 同开发计划署财务科商定的。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帐户上因持有该货币而记帐的反损益所抵消。在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期, 这种差额总计达 1 303 788 美元等值。

b. 资本支出:

一. 非消耗性设备的全部成本, 在采购当年酌情由项目帐户或项目厅的行政预算支付。所有非消耗性的设备均保持一定量的存货。这种设备界定为单位价值达 500 美元或以上, 而其使用寿命至少达 5 年的设备项目, 和任何保持正式存货记录的特殊清单上所列设备项目。

二. 截至 2000 年 12 月 31 日为止, 项目厅总部和分散办事处在购置成本基础上拥有存货分别为 6 085 633 美元和 1 821 694 美元。对于 2001

年 12 月 31 日终了的两年期, 项目厅总部的存货总额达 6 556 288 美元, 项目厅分散办事处的存货为 2 758 613 美元。这些资本化存货既没有摊销也没有贬值。

说明 3

支助费用和管理事务协议费

(a) 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, 视项目供资来源而定。

(一) 支助费用:

a. 报表一表明, 在 2001 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 31 618 143 美元(执行机构 26 692 641 美元, 合作机构或联系机构 4 925 502 美元)。

b. 报表一还显示, 在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期, 项目厅因执行分别由联合国国际药物管制规划署和开发计划署管理的信托基金供资的项目, 分别获得收入 1 793 069 美元和 14 772 974 美元。

c. “为联合国其他组织执行的项目”收入 11 284 772 美元, 这些收入是从联合国系统客户, 包括维持和平行动部、伊拉克方案办公室、联合国人权事务高级专员办事处、联合国艾滋病毒/艾滋病联合方案(艾滋病方案)、联合国难民事务高级专员办事处、联危核查团及其他组织收到的支助费用。

(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 2001 年 12 月 31 日终了的两年期, 从这类服务获得 15 149 610 美元。

说明 4

贷款管理和项目监督

项目厅因向国际农业发展基金(农发基金)提供贷款管理和项目监督服务而赚取费用。报表一列明, 2001 年 12 月 31 日终了的两年期, 项目厅因这些活动共赚取 12 211 189 美元。

说明 5

咨询服务项目

项目厅开始执行其从中赚取服务费的咨询服务项目。在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期内, 向国际原子能机构(原子能机构)、亚洲开发银行(亚银)、政府间发展管理局(发展局)、商品共同基金和联合国开发计划署(开发计划署)提供了咨询服务。报表一列明, 2001 年 12 月 31 日终了的两年期, 项目厅因这些咨询服务赚取了 1 166 839 美元。

说明 6

杂项收入

2001 年 12 月 31 日终了的两年期, 报表一所列的 2 257 960 美元包括下列各项(美元):

项目厅旅费佣金的退款	137 224
租金收入	395 929
服务费	517 938
丹麦王室、瑞士和奥地利政府提供支付设立办事处费用的资金	1 089 339
其他收入	117 530
共计	2 257 960

说明 7

向援助巴勒斯坦人民方案(援巴方案)提供会计服务的收入

项目厅向援助巴勒斯坦人民方案(援巴方案)提供会计服务和财务申报服务。报表一表明, 2001 年 12 月 31 日终了的两年期, 项目厅因提供这些服务而获得 275 000 美元。2001 年 12 月 31 日终了的两年期, 项目厅向援助巴勒斯坦人民方案报告的项目支出和收入分别为 68 353 588 美元和 4 541 556 美元。

说明 8

现金

报表二所列金额 3 277 767 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帐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。上述款项细列如下:

可兑换 (美元)	114 528
可兑换 (非美元)	3 160 415
不可兑换 (货币)	2 824
共计 (美元)	3 277 767

说明 9

投资

如报表二所述, 至 2001 年 12 月 31 日为止项目厅的投资总额为 10 596 233 美元, 投资在定期存款。

说明 10

应收联合国国际药物管制规划署 (药物管制署) 欠款

项目厅执行药物管制署的项目, 按完成项目支出的支助费用率 7.5% 计算。开发计划署代表项目厅接受该署各种资金。报表二所列数额 4 976 808 美元为 2001 年 12 月 31 日终了的两年期药物管制署欠款的余额, 摘要如下 (美元):

2001 年 1 月 1 日应收药物管制署欠款余额	(10 196 963)
2001 年收取的资金	14 687 125
小计	4 490 162
减: 2001 年向药物管制署报告的支出	(9 466 970)
应收药物管制署欠款余额	4 976 808

说明 11

应收帐款和递延费用

报表二所列数额 3 466 185 美元包括下列各项 (美元):

未处理的部门间付款凭单	508 587
等待开发计划署和联合国其他组织偿付的费用	2 716 522
杂项应收帐款和其他递延费用	241 076
共计	3 466 185

说明 12

应收开发计划署欠款

报表二所列金额 26 390 129 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部门, 依靠开发计划署中央事务处保管其资金和支付款项。

说明 13

应付帐款

报表二所列金额 35 764 498 美元包括下列各项(美元):

未清偿债务——联合国药物管制规划署项目	2 465 394
未清偿债务——联合国其他机构	20 533 297
未清偿债务——农发基金项目	1 008 646
未清偿债务——项目厅帐户	7 337 452
未清偿债务总额	31 344 789
应付医疗保险费	299 096
应付各项帐户	4 120 613
应付帐户总额	35 764 498

说明 14

应付联合国其他组织欠款

项目厅于 1996 年开始为联合国其他组织执行项目。至 2001 年 12 月 31 日为止, 为 27 以上个机构执行了 286 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 6 787 965 美元余额是 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 3 917 267 美元的总和。

说明 15

业务储备金

(a) 执行局在其 2001 年第二届常会上核可了“将联合国项目事务厅业务储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% 的建议”。前三年行政和项目支出合计数额的滚动平均值为 576 678 651 美元；这个数字的 4% 为 23 067 146 美元。为了应付 2001 年的行政支出，2001 年没有补充储备金。至 2001 年 12 月 31 日为止业务储备金余额为 5 028 954 美元。

(b) 为了应付这一局面，项目厅在 2002 年着手对其业务活动——包括购置预测、交付额和收入——及其概算进行广泛的审查。项目厅重新调整了其职工总数的规模，并将其非人事部分预算削减到必要的最低限度，以确保其在 2002 年及未来几年内履行对其客户的服务交付承诺的能力。项目厅注意到，尽管其希望利用充足的收入来抵消 2002 年度的行政开支，但如果项目厅未能做到这一点，如果其赤字的数额超出其业务储备金的数额，那么项目厅可能就需要采取进一步措施。

说明 16

东道国政府捐款和支出

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

现金（美元）	丹麦	瑞士	奥地利	共计
2001 年 1 月 1 日期初余额	447 051	182 190	—	629 241
加：所收款项	310 098	—	150 000	460 098
减：支出	757 149	182 190	150 000	1 089 339
2001 年 12 月 31 日期终余额	—	—	—	—

(b) 实物。科特迪瓦在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期为项目厅非洲二司提供的办公室设施的估计市值为 73 800 美元。

说明 17

偿还开发计划署国别办事处和联合国其他机构的款项

在 2001 年 12 月 31 日终了的一年内，项目厅偿还以其名义提供的服务费 2 690 783 美元，其中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。

说明 18

中央支助事务费用

中央支助事务包括支付向项目厅提供服务的费用以及偿还开发计划署向项目厅提供服务的费用。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 2001 年 12 月 31 日终了的一年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。

说明 19

惠给金付款和现金及应收帐款的注销

在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期内，只记录了一项金额为 202 100 美元的注销事件，没有惠给金付款。

说明 20

意外财政债务

项目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。该报告估计，至 2001 年 12 月 31 日，这些福利的应计负债为 3 890 万美元。项目厅目前正在审查这一报告并正在考虑筹资办法。

说明 21

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(养恤基金)的一个成员组织,养恤基金是联合国大会所设立的基金,以提供退休、死亡、残疾及有关福利。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。