



联合国开发计划署

一九七五年十二月三十一日终了年度
财务报告和决算

以 及

审计委员会的报告

大 会

正式记录: 第三十一届会议

补编第 7A 号 (A/31/7/Add.1)

联 合 国



联合国开发计划署

一九七五年十二月三十一日终了年度

财务报告和决算

以 及

审计委员会的报告

大 会

正式记录: 第三十一届会议

补编第 7A 号 (A/31/7/Add.1)

联 合 国

一九七六年, 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。

本文件内的国家名称是本报告所述期间所用的名称。

目 录

<u>章 次</u>	<u>页 次</u>
送文函	v
一. 一九七五年十二月三十一日终了年度财务报告	1
二. 审计意见	24
三. 一九七五年十二月三十一日终了年度决算表	25
表一 联合国开发计划署——一九七五年十二月三十一日终了年度收入和支出表	26
表二 联合国开发计划署——一九七五年十二月三十一日资产负债表	28
表三 联合国开发计划署——收入和业务储备金表	30
表四 联合国开发计划署——一九七五年十二月三十一日终了年度财务情况变化报表	32
表五 联合国开发计划署——最不发达国家特别措施基金——一九七五年十二月三十一日资金状况	35
表六 联合国开发计划署——开发计划署担任本署项目执行机构——一九七五年十二月三十一日资金状况	37
表七 联合国开发计划署——开发计划署担任人口活动基金项目执行机构——一九七五年十二月三十一日资金状况	39
表八 联合国开发计划署——开发计划署掌管的信托基金——一九七五年十二月三十一日基金的混合状况	41
作为财务报表不可分割的一个部分的说明	42
附 表	
1 A 一九七五年十二月三十一日自愿认捐款项状况	
第一部分：开发计划署	45
第二部分：特别措施基金	50
1 B 一九七五年十二月三十一日各国政府对方案费用摊额所承付的款项	51
1 C 一九七五年十二月三十一日各国政府对各项项目的现金相对捐款	57

目 录 (续)

章 次	页 次
1 D 一九七五年十二月三十一日各国政府对各项 项目分担费用所承付的款项	61
2 . 一九七五年十二月三十一日杂项收入	62
3 . 一九七五年机构支出	63
4 . 行政和方案支助费用——一九七五年十二月 三十一日终了年度承付款项	64
5 . 一九七五年十二月三十一日存款和房屋贷款	65
6 . 初等专员方案信托基金——一九七五年十二月 三十一日资金状况	66
7 . 开发计划署掌管的信托基金——一九七五年 十二月三十一日认捐款项的混合状况	67
8 . 信托基金——一九七五年十二月三十一日投 资和存款	71
9 . 一九七五年十二月三十一日未支用的分配款 项	72
10 . 一九七五年各机构的预定支出目标和实际支 出	73
四 . 审计委员会的报告	74

送文函

纽约联合国

一九七六年四月三十日

审计委员会主席阁下：

按照财务条例第15.1条，谨送上经我核可的一九七五年十二月三十一日联合国开发计划署年度决算。

财务报表副本亦已检送行政和预算问题咨询委员会。

谨致最崇高的敬意。

联合国开发计划署署长
布鲁德福·莫尔斯（签名）

一九七六年六月二十五日

纽约

联合国大会主席阁下：

谨送上开发计划署署长送来的一九七五年十二月三十一日联合国开发计划署财务报表。 这些报表业经审查并载有审查委员会的审计意见。

另外送上审计委员会关于一九七五年度开发计划署决算的报告一份。

顺致崇高的敬意。

加拿大审计长兼
联合国审计委员会主席
麦克唐纳（签名）

一、一九七五年十二月三十一日终了年度财务报告

1. 署长谨提送联合国开发计划署一九七五年十二月三十一日终了年度财务报告，同年度审定的决算表，以及审计委员会的报告。决算表计有八个报表和十个附表，指派由署长负责的表八所列的各种信托基金也包括在内。

2. 上述各件是按照大会接受第五委员会建议^①的决定^②及联合国开发计划署财务条例及细则提出的；该条例及细则经开发计划署理事会第十三届会议通过(DP/2/Rev.1)，并经理事会第十九届会议(E/5646)和第二十一届会议(E/5779)修正。

3. 开发计划署财务报表编入从各参加和执行机构年度决算获取的有关数字资料，使署长能按照一九七三年开始实行的办法，提出一份一九七五年混合报表。截至编制开发计划署决算和报表之日止，下列机构提供了审定的报表：

亚洲开发银行
国际原子能机构
国际劳工组织
世界卫生组织
万国邮政联盟

4. 下列机构也提出已提供审核的决算和报表：

联合国
联合国工业发展组织
联合国贸易和发展会议
联合国开发计划署（作为本署各项计划的执行机构）
联合国粮食及农业组织
美洲开发银行
国际电信联盟

① 大会正式记录，第二十一届会议，补编第16号(A/6316)，第94页，项目78。

② 同上，第二十一届会议，附件，议程项目78，A/6596号文件。

世界银行
国际民用航空组织
政府间海事协商组织
联合国教育科学及文化组织
世界气象组织

5. 如同去年财务报告所说的,在各参加和执行机构的决算审定后,如有修正,即向大会第三十二届会议和开发计划署理事会下届会议具报。同样地,署长会依照开发计划署财务条例 15.2 的规定,将各参加和执行机构的立法机构或理事机构通过的所有与处理审定的决算有关的决议副本送交大会下届会议和开发计划署理事会。

6. 截至署长提出一九七四年度财务报告之日,据还未提送审定决算的一些机构报告,一九七四年决算有下列几项改变:

(a) 照开发计划署一九七四年度决算附表三,各机构所报告的支出总数为 337,438,782 美元。美洲发展银行在审定的财务报表内列报支出 195,699 美元,原来向开发计划署报告的支出为 252,953 美元。开发计划署一九七五年决算中已予调整,以反映 57,254 美元这项差数。由于这项调整,各执行机构所报告的一九七四年支出应改为 337,381,528 美元。

(b) 由于一九七四年署长报告^③第 48 段中所提的详细审查,一九七四年表二附注内所开未支用分配款项 666,670,511 美元增加了 24,461,008 美元。

一九七五年会计实务和政策方面的改变

7. 一九七五年度决算编制的格式与以往各年相同。可是为了部分地继续改善决算编制的格式,以便更妥善地发表开发计划署的财政状况,一九七五年增加了两个报表和两个附表:(a) 收入和业务储备金表(表三);(b) 资金的来源和用途表

^③ 同上,第三十届会议,补编第 7A 号(A/10007/Add.1)。

(表四)；(c) 署长掌管的信托基金的存款和投资附表(附表8)；(d) 机构预计指标支出和实际支出附表(附表10)。最后一张表是由审计委员会在其一九七四年决算报告^④中第21段建议加入的。

8. 在作为财务报表一个完整部门的说明中，载有编制那些报表和附表时所依据的会计原则的一项简短说明。

9. 理事会第二十一届会议核准了对开发计划署财务条例和细则内关于审计决算第十五条的修正(E/5779)。

开发计划署的财力

10. 在去年报告^③第10段中曾指出：一九七四年终，自这项储备金中扣除了业务亏绌1,820万美元和项目专家费用差异数3,710万美元后，开发计划署的收入储备金减低到1,040万美元。还指出：如果这个趋势在一九七五年内继续下去，而开发计划署的收入没有显著的增加，则可能必须使用业务储备金来抵付一九七五年年终时发生的亏绌。

11. 一九七五年终，支出超过收入达8,260万美元。而且，在专家和研究员费用差异数的帐户上，还有一九七五年剩余差异数约1,040万美元(这是经过把专家每一人工月的标准费用调整为3,500美元之后的数字，这项调整经理事会核准，于一九七五年一月一日起生效)。因此，一九七五年业务亏绌总额为9,300万美元，其中1,040万美元用一九七四年转来的收入储备金结余加以抵充(因此，这个储备金已无余额)，其差额则暂时记在业务储备金内。这样一来，业务储备金一九七五年年底的结余就是6,300万美元。由于业务储备金的构成部分多数是不能立即可使用的资产，所以一九七五年年底的财政情况非常紧急。这种紧急情况，大概是从一九七五年的中期开始的，使流动性发生了严重危机，为了应付这种周转金的短缺，曾向联合国粮食及农业组织借得短期借款1,000万美元(于一九七六年一月付还)，同时还利用了开发计划署所有的可兑换的现金和存款。

^④ 同上，第四章。

12. 在开发计划署显然面临的那种最困难财政情况之下，署长为了使支出配合现有资源起见，已开始采取行动。开发计划署所面临的财政问题，已在一九七六年一月和二月举行的理事会第二十一届会议中充分讨论过，并决定采取一连串措施，那些措施正在执行中，以确保支出和预期的资源水平相称。最重要的决定，是把一九七六年的方案支出，限制在约为 37,000 万美元的数额上。其他措施是：减少开发计划署行政和方案支援费用的支出；改善开发计划署和各参加及执行机构之间的报告制度。

13. 由于费用和通货膨胀率继续上升，开发计划署如果没有得到新的重大资源而要保持象过去三年那样方案执行的增加趋势，似乎是不可能的。为了要使方案有健全的财政基础，并建立一个健全的财政结构，似应设立一个适当的准备金，以便在现金不敷的时期可以支用。一九七六年的经费水平，至少能使开发计划署有充分的款项，拨付到业务储备金里去，把它提高到目前规定的 15,000 万美元的水平上面。

14. 署长认为必须采取恰当和充分的措施，使开发计划署能自动地、灵活地应付随时会发生的任何暂时现金短缺情况。如果秘书长有权利利用他所管的其他基金，能从他或联合国其他组织和参加开发计划署活动的各国政府所监管的各基金中获得短期借款，那么就可灵活地来应付暂时的财政困难了。因此，署长认为，为了要使开发计划署的未来工作进行顺利，短期借款这一办法是极端重要的。只有大会作出一个决定，开发计划署才能有权在一九七六年借款。

15. 在一九七五年年底，一九七五年及以往各年度各国政府的应收会费拖欠共计为 4,160 万美元。在编写本报告时，由于各国政府的缴款，会费拖欠已减至约为 3,180 万美元，可是鉴于开发计划署的资源状况，并鉴于理事会第二十一届会议中那种迫切要请各国政府于一九七六年立即缴付一切过期会费的情境，这还是一笔很大的拖欠数额。业已请署长作出特别努力，以期于一九七六年四月十五日以前获得那些缴款。

16. 使开发计划署财政受到影响的另一问题是累积的不兑换货币，那些货币到

一九七五年年底为止计有 2,820 万美元。开发计划署在需要时无法用去那些货币，是一个重大的问题。

17. 主要由于一九七五年在兑换方面遭遇损失，一九七五年杂项收入就大大地减少。按照财务细则第 110.1 和 114.10 条的规定，兑换调整数是从杂项收入抵销的，它的发生主要是适用细则第 114.10 条的结果。该条说：当某一特定货币的联合国业务汇率修改时，应对以该种货币入帐的现金及其他资产或负债的结余，重新加以估价，同时应将兑换调整数记在一个中央帐户，到了年底，则将该帐户的结余作为杂项收入。所以这样说来，任何会计年度所报告的兑换损失，主要是由于重估币值而起，而不是开发计划署的实际现金损失，因为开发计划署的帐户是以美元入帐，而各种资产和所进行的交易都以其他货币入帐，所以这些损失基本上是由于记帐办法而起。

18. 在一九七五年，由于市场汇率的波动迅速而频繁，联合国汇率和市场汇率之间的差距较通常为大，因此该年度兑换收益和损失大有增加。

19. 资产负债表的附注内说明一九七五年年终未支用分配款项总数达 71,260 万美元，其中一九七七年及以后各年（即超过本指示性规划数字周期（一九七二至一九七六年）的期间）的未支用分配款项为 17,540 万美元。去年报告^③第 11 段指出，曾对拨给各参加及执行机构的未支用分配款项加以调整。根据这个办法而进行的全盘调整，见附表 9。关于那些未支用分配款项应注意的是，所期望的一九七六年资源可能不够多，以致在一九七六年年终本指示性规划数字周期终了前，不能用去未支用分配款项的全部数额。

专家标准费用和专家费用差异帐户

20. 一九七四年年终，专家费用差异帐户的累积亏绌计为 3,720 万美元，去年报告第 12 段曾指出，这个数额是从收入储备金的结余减除的。

21. 由于专家的实际费用和根据已完成专家人工月而计算的标准费用（在编制

预算和登入各种项目帐户时都采用标准费用)有了差异,遂发生这种亏绌。由于通货膨胀和费用增加,专家的实际费用经常超过了所规定的标准,理事会第十九届会议批准专家标准费用从每月2,500美元增至3,000美元,于一九七五年一月一日起生效,它在一九七六年一月的第二十一届会议中又批准把标准费用增加到每月3,500美元,其效力追溯到一九七五年一月一日。尽管有那些增加,到了一九七五年年终还约有属于本年度的1,040万美元的剩余差异——专家费用差异帐户和研究员费用差异——(已在本报告上文中有所说明),象以往各年度一样,曾把这个剩余差异转入收入储备金帐户。

22. 因为专家费用是方案费用中的重要组成部分,所以理事会第二十届和第二十一届会议对于那些费用过去三年继续增加的情况,曾详加讨论。理事会赞同署长关于审查标准费用制度的提案并建议: 在DP/173号文件第18段中提过的,设立一个关于专家标准费用实施办法的工作组;该工作组也为各机构审查各种方法和奖励办法,以期减少专家实际费用;署长同各机构合作,以期确保经开发计划署财务司的请求,得随时审查所有机构的已发生专家费用帐户,并确保向机构审计员提送适当资料,使他们能进行详细的帐户审核;署长进一步请各机构严格遵守目前的行动准则,以及为将各种费用记入承付专家费用帐户所同意的进一步行动准则,并请各机构在未将任何非常费用记入那些帐户前,先征得开发计划署财务主任的同意。

23. 理事会请署长就为了改善管制尽量减少实际费用而重订实际专家费用和标准专家费用中所含的各种因素的问题,并就可否和应否用实际的专家和研究员费用来登帐的办法,进行研究并向理事会第二十二届会议提出报告。在编写本报告的时候,工作组已完成研究工作,期望理事会在第二十二届会议上,将对专家和研究员费用方面的未来记帐和编制预算办法,作出一个决定。

机构间接费用

24. 应该回忆,若干参加和执行机构为了在一九七二年一月一日以前执行特别

基金类型的项目，超额提用了间接费用，因而拖欠开发计划署约 800 万美元。就电信联盟和气象组织来说，理事会第十九届会议曾授权注销共计 795,630 美元的款项。去年报告中曾指出：同主要有关机构的粮农组织已达成协议，约计百分之五十六的欠款将偿还开发计划署，并将在一九七五年六月第二十届会议上要求理事会授权注销其余的百分之四十四。还有，署长要求理事会授权采取同样办法，来解决劳工组织、教科文组织和卫生组织的欠款。这项授权业已取得而这个注销的数额反映在一九七五年各帐户中。对于下列各款的偿还办法，也已达成协议：

粮农组织 2,775,130 美元，在一九七六至一九八〇年间分五次以等额分期付款。

教科文组织 893,099 美元，在一九七七和一九七八年两次等额分期付款。

劳工组织 234,129 美元，在一九七六和一九七七年两次等额分期付款。

25. 世界卫生组织于一九七四年已将欠款全部付还，因此，将同意的注销数额于一九七五年还给卫生组织。

26. 一九七五年，电信联盟请求增加一九七三和一九七四年度间接费用偿还数共计 369,000 美元。曾将这件事提交理事会第二十一届会议审议，经决定，关于一九七三年度的请求，授权署长向电信联盟拨付特别间接费用偿还数 232,194 美元，复决定，关于一九七四年度的请求，由理事会参酌行政和预算问题咨询委员会进行审查的情况在第二十二届会议上加以考虑，同时还决定重新审查较小机构计算间接费用的标准。在目前，较小机构（其方案执行数额每年不超过 1,000 万美元）是按照理事会所批准的“变通条款”来支取间接费用的，这一办法，和以实际支出百分之十四来偿还较大机构的标准率不同。关于各机构间接费用偿还率的整个问题，将在一九七七年理事会第二十四届会议中加以讨论。

方案储备金

27. 各帐户附表 3 列载一九七五年方案储备金中所发生的支出总额。支出净

额计为 13,240,081 美元（特别工业服务，3,356,843 美元；投资可行性研究，510,140 美元；有关灾难各项目，4,816,920 美元；杂项目 1,556,178 美元）。

28. 一九七五年支出总额包括按照理事会第十四届会议的决定转到最不发达国家特别措施基金的 300 万美元。

29. 理事会第二十届会议决定一九七七至一九八一年期间方案储备金的用途如下：(a) 遇自然灾害时提供资金，进行紧急援助，同时还援助各灾区进行复兴和重建工作；(b) 提供资金以应付各种意外事故，包括旨在扩大方案范围而进行的特别活动和研究，例如为了人道目的而援助非统组织所承认的民族解放运动，以及其他各处得不到经费时为发展中国家间的技术合作进行各种推广活动；评价目前的活动。

最不发达国家特别措施基金

30. 这个基金是理事会第十四届会议设立的，以便向最不发达国家提供援助。这项决定包括在一九七三—一九七六年期间从方案储备金内拨出 1,200 万美元，每年 300 万美元。按照这项决定，一九七五年从方案储备金转拨 300 万美元归入本基金。表五摘述了本基金一九七五年年终的财政状况。一九七五年十二月三十一日可供进一步制订方案之用的结余为 1,190 万美元。

行政和方案支助费用预算

31. 向理事会提交，经它核准的一九七五年度概算如下：

	毛 额	收 入	净 额
第十八届会议 ^⑤	52,783,800	8,718,500	44,065,300
第十九届会议 ^⑥	5,151,700	720,000	4,431,700
第二十届会议 ^⑦	976,300	-	976,300
第二十一届会议 ^⑧	2,675,600	(280,400)	2,956,000
共 计	61,587,400	9,158,100	52,429,300

⑤ 经济及社会理事会正式记录，第五十七届会议，补编第 2A 号(E/5543/Rev.1)，第 459 段，和 E/5540，第 188 段。

⑥ 同上，第五十九届会议，补编第 2A 号(E/5646)，第 409 段和同上，第五十一届会议，E/5046，第 388 段。

⑦ 同上，第五十九届会议，补编第 2A 号(E/5703/Rev.1)，第 393 段。

⑧ 同上，第六十一届会议，补编第 2A 号(E/5779)，第 364 段。

32. 第十八届会议经费总额，包括特别提到的在开发计划署以内设立发展中国家间技术合作特别单位的 199,000(净额)美元。 第二十届会议所核准的 976,300美元，是用来作为把开发计划署搬到联合国发展公司大楼新办公室之用的。

33. 附表 4 载列一九七五年年终的未清偿债务。 一九七五年十二月三十一日其他一切未清偿债务都已注销。 于一九七六年支付的一九七五年任何杂项费用，都将记在一九七六年行政和支助费用预算中。

开发计划署作为本署项目的执行机构

34. 一九七五年，开发计划署项目执行处的活动继续扩大。 开发计划署项目的执行数额计达 3,060 万美元——大大地超过一九七四年。 一九七五年所拨交的分配款项净额计达 4,430 万美元，而一九七五年年终未支用分配款项的结余为 3,810 万美元。 理事会第二十届会议曾注意到，项目执行处能够大大地有助于增加方案的执行而同时把间接费用减到最低限度。 为了应该适当地反映项目执行处工作的重要性，曾委派助理署长(业务和采购)来负责主持项目执行处的业务，理事会也对此表示欢迎。

35. 表七摘述了一九七五年项目执行处作为执行由联合国人口活动基金获得经费那些项目的机构的业务。 一九七五年那些项目的支出净额计达 1,340 万美元。

署长掌管的信托基金

36. 表七载列一九七五年十二月三十一日各信托基金的合并状况。 它和附表 6、7 和 8 提供了关于一九七五年十二月三十一日终了年度收入和支出的财政资料以及一九七五年十二月三十一日关于那些信托基金的资产负债状况。 既然一切重要的财政资料已在各表和各附表中清楚地指出，同时各基金未分配余额的增减也已经表明，因此下文关于每一信托基金解释性说明，仅限于设立每一基金的 根据，以及关于它的目的、目标和业务的简短说明。

37. 低级专业人员方案各信托基金的结余，载在开发计划署决算附表6中，因为那些信托基金已合并并在开发计划署的决算中。

援助殖民地国家和人民信托基金

38. 本信托基金是按照大会第1515(XV)号和第3118(XXVIII)号决议执行给予殖民地国家和人民独立宣言以后成立的。理事会第十八届会议注意到署长关于为执行这个决议而采取的措施，核准了DP/66号文件中所载的建议，授权署长从方案的一般资源中援助殖民地国家和人民，并邀请各会员国为此目的而捐献更多的资金。

39. 在理事会第二十届会议上，署长向理事会极为详尽地报告开发计划署援助殖民地国家和人民的三个主要方面：理事会第十九届会议以来所采的行动；关于已独立或即将独立国家，以及包括各解放运动在内的其他殖民地国家的目前情况；关于开发计划署同殖民地国家和人民通盘合作的问题(DP/128/Add.2)。

40. 理事会欣赏地注意到开发计划署所提供的资料，并向各会员国呼吁加强开发计划署代表非洲人民和非洲统一组织(非统组织)所承认的解放运动所采取的行动，其方法是向为此目的而设立的基金提供更多的资金或增加开发计划署的一般资源，以期便利履行其在这方面的责任；理事会还请署长就开发计划署为殖民地国家和人民所编制的援助方案的进展情况——特别就非统组织所承认的非洲解放运动问题同开发计划署的合作情况，向理事会第二十四届会议提出报告。

联合国资本发展基金

41. 本基金是根据大会第2186(XXI)号决议而设立的，按照第2321(XXII)号决议的规定，它受开发计划署署长和理事会的管辖。一九七四年二月理事会第十八届会议核准重新订立本基金活动的方向。

42. 一九七四年六月理事会各次会议所采取的新政策(DP/57和E/5543/Rev.1)，是以那些旨在对贫穷国家，主要是最不发达国家，立即获得好处的项目

为对象。那些项目所订的范围以及它们的管理和技术需要，都能使受益人获得充分参加。开发计划署或其他提供技术援助者经常提供初步支持。受援国国内机构负担执行项目的责任。

43. 本基金以少数款项直接向贫穷国家“零售”资金援助的能力，由于外地国际专家网的成立而提高，这个专家网以开发计划署的常驻代表为首，他们经常能辨认出受援国内能够从这种资金援助立即获得效果的那些情况。

44. 各项目的行政和技术结构都很简单，因此，并不要等到设立了执行机构，通过了支援的立法，并厘订了中央规划的详细办法之后，才能把它们执行。

45. 已往曾积极地寻求各种机会，使中间信贷机构向那些没有资格在通常信贷机构贷款的借款人，进行并监督小额放款，同时把借户偿还的钱来援助新的借户，一方面则将那些还款方面有良好记录的借户移交别处，以期确立信用的基础。可是，由于本基金的资源有限，不能大大地加强那些机构的资本基础。因此，未能从外间技术援助得到所需的资源来进行小额放款的业务。

46. 本基金经常把它的项目同多边和双边金融机构所给的其他援助联结起来，其目的在于增加它的资源，并援助那些机构以更大的规模再度进行那些有成效的项目。

47. 曾作出种种安排，以期在资金最后支付之后，评价各种基层结构项目，为期两年。此后，对各种生利项目，对援助偿还国内循环基金，都将加以监测，其期间和还款期限相同。

联合国开发西伊里安基金会（西伊基金）

48. 西伊基金是在一九六三年根据荷兰和印度尼西亚两国政府之间的协定而成立的，其目的在于发展印度尼西亚的经济。荷兰政府认捐并捐出了3,000万美元的外国货币。印度尼西亚政府负责支付所有当地货币费用，并以实物提供巨额相应基金。该方案包括：已成立机构的发展；基层结构方面的修理和重建；林

业、渔业、农业、教育和职业训练的发展。该基金即将结束，其剩余资金将用以购置印度尼西亚政府所需的重型筑路设备。

联合国韩国复兴事务处—— 剩余资产

49. 联合国韩国复兴事务处是一九五〇年十二月一日大会第410(V)号决议设立的。事务处在一九六〇年八月正式结束，帐户内剩下未分配的款项在全部未清偿债权解决后，已依大会第1304(XIII)号决议移交联合国，供在韩国救济和重建工作之用，以符合设立事务处的大会第410(V)号决议的规定。后来，这个基金（联合国韩国复兴事务处—— 剩余资产）从一九六六年一月一日起交由开发计划署署长负责掌管。

50. 在一九七五年，只核准一个关于高速运输和铁路系统的新项目，其经费已从本基金剩余资产中拨付。

联合国莱索托业务方案信托基金

51. 瑞典政府于一九六七年十一月九日表示，愿从一九六八年七月一日开始的会计年度起，经瑞典国会批准，以四年为期，每年出14万美元，用信托基金办法，充作扩大联合国莱索托业务方案的经费。所存款项供联合国及各专门机构运用，并由开发计划署，根据莱索托政府表明的优先需要，加以分配。瑞典政府也要求向它提送关于存款运用状况的年度财务报告。秘书长已于一九六七年十一月十七日同意，与瑞典政府共同担任此项工作，并根据联合国财务条例第7.2和第7.3条的规定，设立一个信托基金。秘书长已通知瑞典政府：按照联合国的现行政策，凡为执行方案实支的正常间接费用均归该基金出帐。

52. 秘书长于一九六八年责成开发计划署署长管理及运用该信托基金。由基金拨款充作若干业务和行政职位的经费，此等职位所涉领域繁多，举凡工业发展和教育计划以至公路运输和旅游业等等都包括在内。基金也设法协助发展健全的政府基础结构。

联合国向斯威士兰提供业务（业执方案）人员的信托基金

53. 瑞典政府于一九六九年十月二日表示愿从一九六九年七月一日开始的会计年度起，经瑞典国会批准，以三年为期，每年出20万美元，用信托基金办法，充作扩大斯威士兰国内联合国技术协助业务方案的经费。开发计划署根据斯威士兰政府表明的优先需要，将所存款项分配给联合国及各专门机构运用。瑞典政府也要求对它提送关于存款运用状况的年度财务报告。秘书长已于一九六九年十月八日同意与瑞典政府共同担任此项工作，并根据联合国财务条例第7.2和第7.3条的规定，设立一个信托基金。秘书长已通知瑞典政府：按照联合国的现行政策，凡为执行方案实支的正常间接费用均归该基金出帐。

54. 秘书长于一九六九年责成开发计划署署长管理和运用该信托基金。该基金规定的工作及给斯威士兰的协助与莱索托基金项下所述的相似。

扎伊尔共和国信托基金

55. 该基金创设于一九六〇年。凡是联合国和各专门机构的正常资源无法满足的技术协助需要均由该基金提供协助。基金的行政已于一九六六年移交开发计划署。

56. 该信托基金的经费是用若干捐助国的自愿捐款筹供，凡是核定项目的所有当地货币费用均归扎伊尔政府支付。该基金的运用是根据扎伊尔政府与代表各机构的开发计划署所签订的年度方案协定的。虽然基金方案随着一九七一年所签协定告一段落而正式结束，以后几年仍然还有未了的工作。一部分剩余款项是用在以运输和电信为主的有限活动上。预期将于一九七六年内用这种可动用的全部款项来支持扎伊尔的各项计划。

57. 联合国已于一九七五年将基金帐目移交给开发计划署保管，因此，这种帐目现在是第一次作为开发计划署的一部分帐户列入第八表中。

联合国孟加拉国特别救济办事处的剩余款项

58. 联合国孟加拉国特别救济办事处是联合国德卡救济办事处的延续。后者是根据秘书长倡议，在一九七一年六月设立的，经一九七一年十二月六日大会第2790(XXVI)号决议认可。德卡救济办事处(德卡救济处)于一九七三年三月三十一日完成其工作，并于四月一日由联合国孟加拉国特别救济办事处(孟加拉国特别救济处)接替。

59. 秘书长已按照他给大会的报告(A/8996/Add.4-s/10853/Add.4)将联合国孟加拉国特别救济办事处所剩的开支款项移交开发计划署署长。一九七五年又将75万美元移交给署长。这种款项都是专供孟加拉国政府所提议而被认为属于救济善后工作广大范围的规划用的。

60. 一九七五年度开支数为2,749,012美元。已指定将一九七五年终基金的余额——628,220美元——供救济和善后工作用。

联合国自然资源勘探循环基金

61. 由于大会一九七三年十二月十七日第 3167 (XXVIII) 号决议确认, 需要扩大联合国系统活动, 满足发展中国家加速经济发展的自然资源需要, 才设立了这个信托基金。该决议准由秘书长收受尽可能用可兑换货币捐给循环基金的捐款, 并要求开发计划署署长商同秘书长于一九七四年开始该循环基金的活动。

62. 理事会第十九届会议设立了一个专设工作小组, 提议业务程序和行政办法的最后规范, 使该基金能支助理事会在其上述决议中要求的业务活动。已向理事会第二十届会议提出了工作小组的建议。^⑨

联合国自愿人员方案

63. 大会一九七〇年十二月七日第 2659 (XXV) 号决议所设基金的一九七五年工作, 与理事会第十六届会议于一九七三年六月核可的行动计划, 大致相符。从一九七四年起, 联合国自愿人员方案便设法征求当地青年参加发展中国家各地方社区所启发、指导和推动的自助团体。一九七五年终约有自愿人员 280 人在 47 个发展中国家担任为期两年的工作。

对审计委员会报告的反应

64. 同以往几年一样, 以下各段说明了署长因审计委员会一九七四年十二月三十一日终了年度报告第 9 至第 46 段所载评议的结果而已采取的和拟采的行动。^⑩

65. 为易于参考起见, 有关各段的号数均照审计委员会报告所载段数的次序重复注明。

^⑨ 同上, 第五十九届会议, 补编第 2 A 号 (E/5703/Rev.1), 第 536 段。

^⑩ 大会正式记录, 第三十届会议, 补编第 7A 号 (A/10007/Add.1), 第 4 节。

财务报告（第9至第12段）

66. 自从开发计划署要求所有各参加和执行机构，至迟于次年四月三十日，将有关开发计划署工作的审定决算送达该署，以便编制按照财务条例规定务须于四月三十日提送外聘审计员的综合决算之后，外聘审计委员会第十七届常会（一九七五年）便审查了关于签名日期及收到审定财务报告日期的现行办法。多数机构都答应开发计划署的要求，声明将尽量设法满足开发计划署的需要。不过，据了解，联合国内部还在协商，力求澄清与提送联合国贸易和发展会议，技术合作处和联合国工业发展组织已审定财务报告有关的一些技术问题，因为联合国是负责提出这种决算的。审计委员会已经通知开发计划署：该委员会是在每年六月份常会期内对上述决算履行审计职责的，如果要向开发计划署提送已审核财务报告的日期提早，即使不是不可能，也有困难。迄至本报告日为止，各机构的反应还是无法使人感到满意，因为提出已审定决算的机构只有五个。开发计划署希望一九七六年会有更好的反应。

67. 收到审计委员会报告第10段(b)分段所列各机构的审定决算之后还需对一九七四年度决算作出各种调整，这都已在第6段(a)分段中加以载列。

发给各机构分配款项（项目预算）的核对（第13至第17段）

68. 第13段所述的差额130万美元已于一九七五年核对清楚。

69. 已于一九七五年间完成了第14至第16所述的全球对帐和调整工作，并使所作的全球性调整都反映在决算附表9内。为简化分配款项的对帐工作及保持不断核对帐目起见，开发计划署已于一九七五年采用《管制分配款项月报》，按月分送所有各机构。这个表格使分配款项的记录大为改善，所以一九七五年终的结存与所有各机构都相符合。

方案执行的评价（第 18 至第 24 段）

70. 依照第 21 段所载的委员会要求，一九七五年决算附表 10 列有支出指标概数，订正概数日期及一九七五年终实报支出。开发计划署一向认识各机构向开发计划署申报的良好制度对监督及评价方案执行的重要性。一九七五年曾在报告制度方面作出不断的改进。理事会第二十一届会议已于辩论财源和有关方案问题时讨论到这个问题并建议：

“为改善预测及控制开支起见，署长应确使编制预算和拟订方案与执行方案之间的协调更具实效，并为此目的，除别的以外，作出必要的安排，确使可靠情报在开发计划署总部各外地办事处与各执行机构之间流通。”

一九七六年二月开发计划署和各机构在日内瓦就报告和预测问题举行会议，并同意现在所用的制度。各项细节载在 DP/WGAFM/WP.5/Rev.1 号文件中。

各机构退回间接费的超支额（第 25 至第 29 段）

71. 这个问题的讨论已经结束。应予注销及偿还的数额都已得到同意。本报告第 24 及第 25 段载有各项细节。

给各机构的汇款（第 30 段）

72. 一九七五年规定的各种新办法已在过去数月中试用成功。机构的现金预测数根本是与支出预测数有关，同时计入通过各外地办事处的处间传票记帐数。每月实际要求数均由开发计划署加以核定，并向原要求机构质询与预测不符之数。开发计划署审核每月款项状况表，以便查明所维持的机构业务余款净额是否不超出协议限额。现正仔细改订这种办法，不得通过处间传票制度将开发计划署款项用于不归开发计划署筹给经费的方案：也就是各机构的信托基金和经常预算方案。已要求各执行和参加机构每月提供为期三月的现金循环预测。已于一九七六年初收到第一次报告，对于开发计划署现金资源的管理极有效用。

银行帐户的审核（第 31 和第 32 段）

73. 联合国帐务司设立了一个新单位，结果加速了核对银行帐户的准备工作。这个问题不断地受到联合国和开发计划署的注意。

未归帐的存款需要进一步的彻查（第 33 至第 37 段）

74. 一九七四年十二月三十一日需要查明的存款 720 万美元之中，已查明归帐的有 214 万美元，但是，另有 174 万美元是在一九七五年增添的；主要都是各国政府直接汇交而未经适当归帐的款额。一九七六年四月份的未归帐存款结余是 680 万美元。已要求各驻地代表查明各有关款项，并随时斟酌情形也与各国政府接洽以求澄清。

75. 为减少来历不明的存款额起见已不断地提醒各驻地代表，就所收到的存款，提供详细说明，并尽可能用电报通知，以便查明这种款额的由来，以便转入收入帐内。

逾期尚未收到的应收政府余款的影响（第 38 至第 40 段）

76. 开发计划署正在不断地注意迄未收到的应收款项，并要求各国政府早日清付。已于一九七五年及一九七六年采取了以下的特别措施：

- (a) 于一九七五年十一月发信给各驻地代表，列明全部应收款项，并请他们要求各国政府早日清付。
- (b) 署长的一月份信内也载有关于欠款的一段，要求各国政府缴付它们的一九七六年度自愿捐款。
- (c) 按照理事会的决定，于二月份，就未缴应收款事，发信给全体常驻联合国代表团，并以复制本分送各驻地代表，要求各国政府赶快缴付。

77. 由于上述努力的结果，一九七五年八月份的未清付应收款 10,680 万美元，已于一九七六年四月减至 3,179 万美元。所应指出的是，这些应收款项的最大部

分都是已分摊的方案费用。许多国家政府都认为很难准时缴付已分摊方案费用帐款，因为它们已授权负责国内开发计划署规划的各部负责偿付这种债款，因此没有一个中央支出当局可以一次清偿这种债务。开发计划署正在加紧追收种欠款，但是，由于上述理由进展甚慢。

78. 为进一步改善开发计划署的收款工作起见，已设立一个新的全盘控制制度。这个制度的主要特点是将从不同来源获得的每一国应收款项的数据编列在由金库科保存的一张总页上。这张总页可使金库科提供继续追收欠款所需要的快速准确数据。并将从各外地办事处收到的关于应收款项缴付和任何变动的情报送往金库科，以便确将全部数据纳入一个部门，并且正确入帐。该库也正在努力将全部应收款项数据纳入电子计算机处理系统。

外地办事处定额备用金帐额（第 41 至第 43 段）

79. 根据一九七五年七月颁发的指示，多数开发计划署外地办事处现在都在提供关于现金结余支出和收入预测及特种货币需要等资料。自从设立了补足外地办事处帐款的新制度以来，各外地办事处的现金结余已减少了约一千万美元。已经查明了新问题的各方面，包括通过现有银行联络办法汇款耽误问题，预测预期收入问题及关于若干办事处现金结余及支出的情报不正确或缺乏此种情报的问题。正在继续努力解决这些问题。最近还颁布了订正指示，说明在补足外地办事处定额备用金帐款方面应予遵照的办法，以及各产生备用金办事处的新备用金额。

80. 关于第 43 段，已制定了新程序的步骤，包括重新设计若干会计格式及采用各机构准许开发计划署外地办事处代表各该机构付款所用的新标准支付金格式。自从开发计划署于一九七五年十月设立了新会计制度之后，便在进行用电子计算机进一步处理帐目编制及资料回档的工作。这些办法将简化及有助于各外地办事处帐和总部部门间传票的审核，因为这个制度预期会有各种改进。这件事将继续受到开发计划署的注意。

会计程序手册（第 44 至第 46 段）

81. 开发计划署正在认真注意会计程序综合手册的编制，但是，必须确认，要编制一本综合性的有效手册是很费时间的。第一步着手有条不紊地汇编现有个别指示和工作程序。完成了这项工作，便要重写实地行政手册。接着还要编写总部的会计程序和政策，以供列入一九七五年终刊行的政策和程序新手册。现在该手册载有关于总部各财务组织单位职务的各章。

对审计委员会一九七五年度报告书的反应

82. 根据对理事会第二十一届会议提出的保证，署长现在把他对于开发计划署一九七五年十二月三十一日终了会计年度决算和财务报告的反应列入他的报告。以下各段载有对审计委员会一九七五年十二月三十一日终了年度报告书第 9 至第 42 段所载意见已采取的及行将采取的各种行动。为便参考起见，所提有关各段的号数均与它们在审计委员会报告书中所载的段数次序相同。

财务报告（第 9 至第 15 段）

83. 在收到审计委员会报告第 10 段(b)分段所列的两机构的审核决算后，对一九七五年度决算作出的一切必要调整，均将列入开发计划署一九七六会计年度的财务报告中。

84. 一九七六年度开发计划署决算表中将刊载以往各年度的调整数及收支表中的专家和研究金费用的差异数额，而一九七五年则只在收入和业务储备金表中开列此种数额。诚然，各方对于某种帐目的列报办法颇有不同的意见，但是审计员的建议关系不大，因此署长将采用他们的提议。

85. 署长已经注意到审计员关于需要改良开发计划署某种财务管理制度的意见。事实上，开发计划署理事会本身已于一九七六年一月发表过类似的意见，

并已采取了若干主动来确保财政计划和控制制度以及具报办法的大大改善。截至一九七六年年中止开发计划署认为它已对各种业务加以管制，因此各项目的支出都不会超出理事会所核定的经费数额。

某种资产价值的评估（第 22 至第 25 段）

86. 各位审计员在本款下注意并审议了署长向理事会提出充分报道的一些政策问题。各位审计员建议：经审计员列为“无法动用”的不兑换货币 2,790 万美元及非经出票政府批准不得取消的无息非流通期票 1,240 万美元“应从一九七六年度的短期资产中减除，减除后并应对帐款加以调整”。

87. 依照审计员的上述建议办理的结果是具有相当重要性的，因此署长在获得理事会的意见以前，不愿作出任何评议。但是，应当注意的是，开发计划署流动资金估值帐上只列有不可兑换货币中可用的部分。

88. 但是，署长指出：他曾于一九七五年六月向理事会建议过：除非捐给开发计划署的款项可以大量换成其它货币，除非特种项目工作吸收大量这种货币，各国以更多的可用货币捐给开发计划署，是不会有什麼益处的。他并建议：查明开发计划署无法充分利用的资源，并使这种资源与完全可用的开发计划署资源分开，以便能更切实地执行今后支用资金的计划和预测。署长曾要求理事会给予具体的指示，以免“以后发生任何误会”（DP/130）。但是，理事会对这件事加以审议后，要求署长和各执行机构“更加努力利用捐给该署的全部资源。”因此，署长认为，理事会需要参照它过去的决定，审议审计员的各项建议。

未入帐的债务（第 26 段）

89. 开发计划署于一九七五年十月从联合国接受了由其本身担任会计工作的额外责任。除了担任开发计划署本身的帐务工作之外，该署还接收了大量未清偿债

务，其中大部分是以各项旅费及所得税支出为主。但是在可供利用的时间内它无法从联合国取得一切背景资料，也无法审核这种资料，与各外地办事处通信——因为多数未清偿项目都与各外地办事处有关——并作出必要的调整。移交责职的工作应于一九七六年终完成，积欠的未清偿债务也应同时解决。

方案储备金（第 27 至第 29 段）

90. 理事会的第二十二届会议于一九七六年六月核准将方案储备金的一九七五年度赤字 160 万美元转列为一九七六年度可动用款项的支出数。

各机构归还的超支间接费用（第 30 至第 32 段）

91. 正在按照审计员的报告中所载的议定偿还时间表还款。

银行帐户及投资的核对（第 33 段）

92. 开发计划署资金保管事项是由联合国经手的，因此开发计划署本身在收取银行结单方面也有困难。但是，署长将协助各审计员从联合国取得所需的银行结单。

未经辨明的存款需要进一步的调查（第 34 至第 37 段）

93. 去年开发计划署曾经继续致力于调查无法辨明的存款数额，今后它也将通过与外地办事处的直接通信，继续这种工作。在许多情况下，各国政府本身都无法协助查明某一笔存款的用途或原因。对于这种情况，开发计划署打算以此项未经查明的存款抵充该国政府应付的其它欠款余额，借以解决问题。

应向各国政府收取的逾期未缴余额（第38至39段）

94. 署长于一九七六年年初发信给驻纽约的所有各国代表团，要求它们请它们的政府缴付积欠开发计划署的一切认捐款项或其它款项。此外，署长并于一九七六年三月，又于四月，发信和电报给各驻地代表，请他们立即采取行动，促请政府当局缴付逾期欠款。开发计划署并将理事会一九七六年六月的决定通知各外地办事处。按照该项规定，各国政府应迅速缴付未缴捐款。理事促请各国政府作出安排，以便早日清付其积欠开发计划署的一切欠款。

会计程序手册（第40段）

95. 会计程序手册是由财务司的会计科负责编制的。但由于一九七五年有若干专门职位未经填补，以致人手不足，工作受到耽误。迄今为止，一九七六年指定的优先次第也未将编制手册的工作包括在内。但是，署长非常重视手册的编制，所以将尽早开始此项工作。

惠给金的支付（第41及第42段）

96. 开发计划署贝鲁特外地办事处于一九七五年，根据开发计划署人事处处长长的通知，支付了一笔惠给金五千美元，但由于一时疏忽，未将这份通知送给财务司司长。这笔惠给金是联合国联合申诉委员会建议并经助理署长核准支给的。财务司在处理偿还贝鲁特办事处的垫款时没有特别注意到其中包括一笔惠给金。但是，署长现已采取步骤，保证今后要向理事会报告所付给的一切惠给金。

97. 署长也愿趁此机会感谢审计委员会对开发计划署工作的宝贵贡献，他本人也要感谢委员会给予开发计划署同仁的合作。

三 审计意见

同人等业已审核下面所附联合国开发计划署一九七五年十二月三十一日终了年度第一号至第八号定有适当名称的财务报表和有关明细表。所作审核除包括会计程序的一般审查外，并曾斟酌情况需要，对其他会计记录及原始凭证进行抽查。

审核结果，认为各项财务报表均正确反映该年度所登录的财务事项，而各财务事项亦符合财务条例及法定权限，并顾到本报告第 22 和 23 段所载分别对表二、表三和表四的意见，妥适显示一九七五年十二月三十一日的财务状况。

加拿大审计长

麦克唐奈 (签名)

哥伦比亚主计长

马丁内斯·苏莱塔 (签名)

巴基斯坦审计长

阿布杜勒·哈密德 (签名)

一九七六年六月二十五日

三。一九七五年十二月三十一日终了年度决算表

联合国开发计划署
一九七五年十二月三十一日终了年度收入和支出表

(以美元计)

<u>1974</u>		<u>1975</u>
	<u>收入</u>	
	各国政府的捐款:	
327 572 306	自愿认捐 (附表 1 A)	422 424 982
11 496 343	方案费用摊额 (附表 1 B)	13 421 798
7 859 615	现金相对捐款 (附表 1 C)	5 991 443
5 500 793	分担费用捐款 (附表 1 D)	14 104 273
5 342 700	外地办事处费用	5 609 555
357 771 757		461 552 051
(474 482)	减: 所收捐款汇兑调整数 (说明二)	(154 854)
357 297 275		461 397 197
3 304	赠款	2 364
9 972 971	杂项收入 (支出) (附表 2)	(4 377 622)
	注销以往各年机构超额提取的特别基金项目间接费用	(3 190 000)
(705 630)		(7 565 258)
9 180 645	收入总额	453 831 939
366 477 920		
	<u>支出</u>	
272 813 589	按照各项项目的指示性规划数字 (附表 3)	390 427 773
8 549 466	出自方案储备金 (附表 3)	13 240 081
6 883 652	出自政府现金相对捐款 (附表 3)	6 258 959
4 540 478	出自政府分担费用捐款 (附表 3)	12 244 854
292 787 185		422 171 667

42 269 692	偿还各参加机构和执行机构的	56 255 768
<u>335 056 877</u>	间接费用 (附表 3)	<u>478 427 435</u>
458 865	一九七二/七三年项目执行间	-
	接费用调整数	
43 776 809	开发计划署和行政方案支助费用 (附表 4)	52 429 300
<u>5 342 700</u>	各国政府支付的开发计划署外地办事处费用	<u>5 609 555</u>
<u>384 635 251</u>	支出总额	<u>536 466 290</u>
<u><u>18 157 331</u></u>	支出超过收入的数额	<u><u>82 634 351</u></u>

证明无误

副署长

伯特·林斯特龙 (签名)

开发计划署

一九七五年十二月三十一日资产负债表

(以美元计)

<u>1974</u>		<u>1975</u>
	资产	
	现金	
18 119 402	可兑换货币	6 913 984
6 184 025	可使用的不可兑换货币	3 787 366
26 502 586	累积的不可兑换货币	27 941 966
25 709 011	外地办事处的定额备用现金	15 282 241
<u>76 515 024</u>		<u>53 925 557</u>
55 077 620	短期和中期存款 (附表 5)	13 626 612
2 941 210	房屋贷款 (附表 5)	3 662 631
12 931 034	无息票据	12 376 238
<u>147 464 888</u>	垫款和应收帐款	<u>83 591 038</u>
	开发计划署向各参加机构和执行机构	
50 401 212	提供的业务经费	29 931 099
1 456 183	应计利息	1 059 504
30 077 616	其他应收帐款	16 036 208
<u>81 935 011</u>		<u>47 026 811</u>
<u>229 399 899</u>		<u>130 617 849</u>

414 556 856	应向各国收取的捐款 (说明三)	435 287 053
<u>643 956 755</u>		<u>565 904 902</u>
	负债和储备金	
	负债	
49 257 670	应付帐款	21 877 931
-	联合国人口活动基金提供的业务 经费 (表七)	4 053 269
109 052	初等专员方案 (附表 6)	568 816
301 065	开发计划署掌管的信托基金 (表八)	105 756
3 970 936	应付联合国款项	6 527 007
-	联合国粮食及农业组织贷款	10 000 000
-	贷款的应付利息	34 931
<u>53 638 723</u>		<u>43 167 710</u>
414 556 856	应向各国政府收取的捐款 (说明三)	435 287 053
	储备金 (业务储备金和收入)	
15 371 765	特别措施基金 (表五)	24 445 418
150 000 000	业务储备金 (表三)	150 000 000
10 389 411	收入储备金 (赤字) (表三)	(86 995 279)
<u>160 389 411</u>		<u>63 004 721</u>
<u>643 956 755</u>		<u>565 904 902</u>
	注: 承担支付执行机构的未支用分配款项 为 712, 599, 516 美元 (附表 9)	

证明无误

副署长

伯特·林斯特龙 (签名)

联合国开发计划署
一九七五年十二月三十一日收入和业务储备金表

(以美元计)

<u>1974</u>		<u>1975</u>
	收入储备金	
53 037 138	年初结存	10 389 411
	加：一九七二、一九七三和一九七四年 的专家差异帐款	
3 462 639		37 130 667
56 499 777	减：以往各年调整数	47 520 078
	项目费用	
7 221 756		(417 124)
2 093 884	机构差异费用	125 139
(25 686)	机构间接费用	(357 356)
(75 363)	以往各年支出	-
-	以往各年捐款收入调整数	(3 587 769)
(36 959)	杂项	(131 072)
9 177 632		(4 368 182)
(18 157 331)	支出超过收入的数额(表一)	(82 634 351)
	专家差异帐款：	
7 710 863	一九七二年	7 710 863
(11 173 502)	一九七三年	(11 173 502)
(33 668 028)	一九七四年	(33 668 028)
-	一九七五年(包括研究金差异)	(10 382 157)
(37 130 667)		(47 512 824)

10 389 411

年终结存

(86 995 279)

业务储备金

150 000 000

年终结存

150 000 000

证明无误

副署长

伯特·林斯特龙 (签名)

联合国开发计划署
一九七五年十二月三十一日
终了年度财务情况变化合并报表
 (以美元计)

资金来源

本年度收入总额(表一)	453 831 939
特别措施基金资金余额增加数	9 073 653
以美元之外的其他货币为单位的无息票据 的价值减少额	<u>554 796</u>
所提供的资金总额	<u>463 460 388</u>

资金应用

本年度支出总额(表一)	536 466 290
本年度专家和研究金差异费用帐目的赤字	10 382 157
以往各年支出调整数	4 368 182
房屋贷款价值增加额	<u>721 421</u>
使用了的资金总额	<u>551 938 050</u>

周转基金

本年度减少额	(88 477 662)
年初结存	159 888 932
年终结存	<u>71 411 270</u>

周转资金各因素的变化

流动资产— 增加 / (减少)

可兑换货币	(11 205 418)
可使用的不可兑换货币	(2 396 659)
累积的不可兑换货币	1 439 380
外地办事处的定额备用现金	(10 426 770)
短期和中期银行存款	(41 451 008)
开发计划署向参加机构和执行机构提供的业务经费	(20 470 113)
应计利息	(396 679)
其他应收帐款	<u>(14 041 408)</u>

(98 948 675)

流动负债 — 增加 / (减少)

应付帐款	(27 379 739)
------	--------------

人口基金提供的业务经费	4 053 269
为初等专业人员方案所拨资金	459 764
开发计划署掌管的各种信托基金	(195 309)
应付联合国款项	2 556 071
联合国粮食及农业组织贷款	10 000 000
粮农组织贷款的应付利息	34 931
	<hr/>
	(10 471 013)
	<hr/>
本年度周转资金减少净额	(88 477 662)
	<hr/> <hr/>

证明无误

副署长

伯特·林斯特龙 (签名)

联合国开发计划署

最不发达国家特别措施基金一九七五年十二月三十一日资金状况

(以美元计)

<u>1974</u>		<u>1975</u>
<u>8 801 279</u>	年初结存	<u>15 371 765</u>
	本年度收入和支出	
8 871 551	各国政府的特别捐款(附表1 A)	11 107 683
<u>(2 322)</u>	减: 所收捐款汇兑调整数	<u>(319 879)</u>
8 869 229		10 787 804
<u>3 000 000</u>	方案储备金转来的款项	<u>3 000 000</u>
11 869 229		13 787 804
<u>(5 381 905)</u>	方案支出	<u>(8 301 920)</u>
6 487 324		5 485 884
-	以往各年捐献收入调整数	3 587 769
<u>83 162</u>	一九七三年间接费用调整数	<u>-</u>
<u>15 371 765</u>	年终结存	<u>24 445 418</u>

注: 一九七五年十二月三十一日可供进一步编制方案使用的余额计开:

上述结余	24 445 418
加：以后各年应向各国政府收取的捐款	2 788 807
	<hr/>
减：未支用分配款项（附表 9）	27 234 225
	(18 709 361)
	<hr/>
一九七五年十二月三十一日可供进一步 编制方案使用的余额	8 524 864
	<hr/> <hr/>

证明无误

副署长

伯特·林斯特龙（签名）

联合国开发计划署

联合国开发计划署担任本署项目执行机构一九七五年十二月三十一日资金状况

(以美元计)

业务经费

年初结存		(400 290)
<u>加：</u> 现金提款，列帐通知传票和其他费用（净额）		<u>28 670 534</u>
		28 270 244
<u>减：</u> 一九七五年支出		<u>30 581 308</u>
年终结存		<u>(2 311 064)</u>
计开：		
现金		36 850
应收帐款		620 829
一九七五年应向开发计划署改取的研究金差异		<u>1 567</u>
		659 246
<u>减：</u>		
应付帐款	2 425 859	
一九七五年应付给开发计划署的 专家费用差异	<u>544 451</u>	<u>2 970 310</u>
年终结存		<u>(2 311 064)</u>

未支用分配款项表

未支用分配款项的年初结存	40 253 150
<u>减</u> ：未支用分配款项结存调整数	<u>15 872 520</u>
确认的未支用分配款项的年初结存	24 380 630
<u>加</u> ：开发计划署在本年度提供的分配 款项净额	<u>44 274 562</u> <u>68 655 192</u>
<u>减</u> ：本年度用去的分配款项	<u>30 581 308</u>
年终未支用分配款项结存	<u><u>38 073 884</u></u>

注：范围超出本方案制订周期（一九七二 — 一九七六年）的为数 10, 226, 263 美元的未支用分配款项已经包括在上述总额 38, 073, 884 美元里。

证明无误

副署长

伯特·林斯特龙（签名）

联合国开发计划署

联合国开发计划署担任人口活动基金项目执行机构的资金状况一九七五年十二月三十一日资金状况

(以美元计)

业务经费

年初结存

-

加: 从人口基金提取的现金

17 427 742

减: 本年度支出13 374 473

年终结存

4 053 269

计开:

开发计划署应付款项

4 053 2694 053 269

未支用分配款项表

年初未支用分配款项结存

8 142 970

加: 人口基金在本年度提供的分配款项净额

22 793 270

以往各年调整数

465 659减: 以后各年的分配款项

31 401 899

12 510 285

本年度的分配款项

18 891 614

减：本年度用去的分配款项	13 374 473
本年度未支用分配款项结余	<u>5 517 141</u>
加：以后各年的分配款项	12 510 285
年终未支用分配款项结余	<u><u>18 027 426</u></u>

证明无误

副署长

伯特·林斯特龙 (签名)

联合国开发计划署
开发计划署管理的各种信托基金
一九七五年十二月三十一日基金的综合状况
(以美元计)

收入	捐助发展中国家和人民信托基金	联合国开发基金	联合国开发西非基金	联合国韩国复兴处剩余资产	联合国农业信托方案信托基金	联合国向斯里兰卡提供劳务的信托基金	扎伊尔共和国信托基金方案	孟加拉经济处剩余款物*	联合国自然资源信托基金	联合国自愿人员方案	共计
各国政府捐款	650 987	7 698 977	13 452	-	177 981	254 259	-	750 000	3 911 523	945 740	13 802 619
利息收入	125 462	862 810	105 337	3 793	7 340	12 949	70 669	40 501	107 421	24 730	1 361 012
杂项	(2 621)	(543 279)	(19 878)	9	(371)	2 369	-	50 048	(4 488)	150	(518 061)
减: 支出	773 888	8 018 508	98 611	3 802	184 930	269 577	70 669	840 549	4 014 456	370 620	14 645 370
行政费用	-	-	37 381	-	-	-	-	-	63 138	-	-
项目费用	293 835	304 549	1 526 935	3 563	107 113	180 899	300 807	2 749 012	82 157	259 279	5 908 668
项目费用	479 993	7 713 959	(1 465 705)	239	77 837	88 678	(230 138)	(1 908 463)	3 869 161	111 341	8 736 902
收入超过支出的数额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
资产											
银行存款和库存现金	64 938	1 351 874	258 938	696	5 990	23 008	1 399	500	172 048	238 865	2 118 216
银行付息存款	-	1 290 827	116 093	30 415	193 849	-	951 582	-	-	-	2 582 796
投资	2 121 712	16 008 676	850 000	-	-	242 893	-	906 402	5 327 241	-	25 456 924
借项	-	-	1 498 423	-	-	-	-	-	-	-	1 498 423
应付投资利息	5 022	174 805	1 784	129	485	165	-	616	5 734	-	188 740
应付借款	-	230	-	-	55 955	29 918	-	-	-	-	86 103
向各执行机构提供的业务经费	(181 491)	-	98 931	(1 905)	(91 617)	(125 765)	(11 135)	-	(66 218)	-	(379 200)
应付开发计划总款项/开发计划量应付款项	(6 766)	895 242	(809 707)	(2 379)	112 289	137 962	(237 217)	(279 298)	(71 971)	367 601	105 756
应向各国政府收取的捐款	128 205	8 517 482	34 714	-	318 906	227 790	136 160	-	374 532	100 356	9 838 145
负债和储备金	2 131 620	28 239 166	2 049 136	26 956	595 857	535 971	840 789	628 220	5 741 166	706 822	41 496 908
应付借款	444	-	37 455	-	-	-	-	-	-	52 050	89 949
应向各国政府收取的捐款(对帐)	128 205	8 517 482	34 714	-	318 906	227 790	136 160	-	374 532	100 356	9 838 145
储备金	1 522 978	12 007 725	935 600	26 717	199 114	219 503	1 017 998	2 536 683	1 497 673	443 075	-
如: 本年度调整数	-	-	2 507 072	-	-	-	(83 231)	-	-	-	-
如: 收入超过支出的数额	479 993	7 713 959	1 465 705	239	77 837	88 678	(230 138)	(1 908 463)	3 869 161	111 341	31 567 809
承担支付各执行机构的未支出分配款项	2 131 620	28 239 166	2 049 136	26 956	595 857	535 971	840 789	628 220	5 741 166	706 822	41 496 908
	2 343 063	18 890 497	1 397 967	11 613	359 823	238 908	252 684	-	43 781	-	23 538 336

* 孟加拉经济处——联合国孟加拉特别经济办事处

证明无误

副署长

伯特·林斯特克(签名)

作为财务报表不可分割的一个部分的说明

说明一.

各财务报表均反映本说明所述各会计方针的应用。

- (a) 收入认可。 自从理事会在一九七一年十二月三十一日第十次会议上改变“一次筹足经费”的概念而采用“按年筹措经费”的概念并经大会在其第 2688 (XXV) 号决议中核准之后，开发计划署的收入便以现金来登帐。 在任何时候，未收取的收入均以应向各国政府收取的捐款登录在资产负债表里，并在负债帐里抵销这项资产。
- (b) 支出登帐。 各财务报表均编入收自各参加机构和执行机构的业经审计的帐目中所列的各项项目支出。 开发计划署财务条例第 1.6 条声明：参加机构和执行机构对于开发计划署各项活动（由署长给它们的拨款来负担）的管理应根据它们各自的财务条例、规则、惯例和程序（只要这是适当的）来实行。 根据理事会的规定，付给参加机构和执行机构的间接支出是按照适用的百分比率或者会计年度期间的比率来计算和登帐。 开发计划署行政管理和支持费用的支出是根据理事会的授权来登帐的。 这些支出是按照会计的应计制登录在开发计划署的帐目里。
- (c) 家具设备和车辆。 这些项目的费用均由开发计划署行政方案和支持费用预算在支出年度里全部支付所有非消耗性设备都备有一份清单（非消耗性设备的定义是任何价值超过 100 美元和/或其正常估计寿命是五年或更长时间的项目）。 此外，具有吸引力的消耗性项目也加以清点。 一九七五年十二月三十一日清点的设备总值约为 690 万美元。

- (d) 各国政府为开发计划署外地办事处业务费用所作的捐款。 这些捐献一经收到便登录为收入，并在开支项下抵销，如收入和开支表所示。
- (e) 专家和研究员费用。 这些费用均由项目预算按标准费用率支付。标准费用和实际费用之间的差异已经累计于开发计划署的决算表内，登录为从开发计划署资金减去的数额。
- (f) 以往各年支出的调整数。 以往各年支出的调整数和专家差异费用均登录在收入和业务储备金表里，而不当作本年度支出的一部分。
- (g) 所得税债务处理。 对于被征收所得税的开发计划署工作人员（主要是美利坚合众国公民），开发计划署的政策是在该年期间每季给予他们垫款，到明年四月根据工作人员提交的所得税申报书最后结算。这些垫款都当作递延费用过帐，直至最后结算时才把总数列入开支项下，作为一般人事费。

说明二。

154,854 美元一数是应用开发计划署条例第 114.7 条产生的，该条规定按照官定比值或秘书长同捐款国政府商定的其他适当汇率来登录自愿捐款。所有其他会计事项均根据开发计划署财务条例第 114.8 条明确的规定，按该事项发生那天的联合国业务汇率登帐。根据开发计划署财务条例第 110.1 条和第 114.10 条各汇兑调整数都作为对杂项收入的补偿登帐。

说明三。

应向各国政府收取的捐款总额为 435,287,053 美元，详细项目和数额如下：

	<u>一九七五年 和以往各年</u>	<u>一九七六年</u>	<u>以后各年</u>
自愿捐款	7 645 251	311 799 818	52 391 799
额外捐款(最不发达 国家特别措施基金)	—	2 788 807	—
方案费用摊款	14 806 248	—	—
各国政府现金相对捐款	9 993 102	3 039 787	1 793 134
分担费用办法下的缴款	<u>9 210 223</u>	<u>12 317 026</u>	<u>9 501 858</u>
	<u>41 654 824</u>	<u>329 945 438</u>	<u>63 686 791</u>

联合国开发计划署

一九七五年十二月三十一日自愿认捐款项状况

(以美元计)

政府	七四年十二月三十一日欠额	增加数和调整数	一九七六年认捐款项		一九七七年认捐款项		一九七五年			结欠	
			当地货币	美元等值	当地货币	美元等值	共 计	收到的捐款	欠 额	一九七五年 以往各年	一九七六年
阿富汗 (美元)	55 000	143 325	-	-	198 325	24 153	174 172	-	174 172	-	-
阿尔巴尼亚 (新列克)	7 317	-	30 000	7 317	14 634	7 317	7 317	-	7 317	-	7 317
阿尔及利亚 (美元)	430 000	-	-	473 000	903 000	-	430 000	473 000	430 000	473 000	473 000
阿根廷 (美元)	1 651 293	-	-	1 050 000	2 701 293	36 373	2 664 920	1 614 920	1 614 920	1 050 000	1 050 000
澳大利亚 (澳大利亚元)	3 504 194	(69 597)	-	-	3 534 597	3 534 597	-	-	-	-	-
奥地利 (先令)	3 829 162	58 479	58 500 000	3 223 141	7 110 782	3 887 641	3 223 141	-	3 223 141	-	3 223 141
巴哈马 (美元)	-	10 000	-	-	10 000	10 000	-	-	-	-	-
巴林 (美元)	13 000	-	-	13 000	26 000	13 000	13 000	-	13 000	-	13 000
孟加拉国 (美元等值)	78 750	-	-	78 750	157 500	78 750	78 750	-	78 750	-	78 750
巴巴多斯 (美元)	37 088	-	-	19 838	56 926	17 250	39 676	19 838	19 838	-	19 838
比利时 (法郎)	7 056 667	234 085	355 000 000	9 102 564	16 403 316	7 300 752	9 102 564	-	9 102 564	-	9 102 564
贝宁 (非洲法郎)	-	2 000	1 500 000	6 818	8 818	-	8 818	2 000	2 000	-	6 818
不丹 (美元等值)	2 300	-	-	2 645	4 945	2 300	2 645	-	2 645	-	2 645
玻利维亚 (美元)	-	-	-	34 500	34 500	-	34 500	-	34 500	-	34 500
博茨瓦纳 (兰特)	11 628	(424)	8 000	9 227	20 431	11 204	9 227	-	9 227	-	9 227
巴西 (美元)	2 600 000	-	-	1 500 000	4 100 000	2 050 000	2 050 000	550 000	1 500 000	-	1 500 000
保加利亚 (列弗)	324 983	(40 985)	290 000	241 667	525 665	283 998	241 667	-	241 667	-	241 667
缅甸 (美元等值)	100 000	-	-	100 000	200 000	100 000	100 000	-	100 000	-	100 000
布隆迪 (法郎)	12 698	-	-	-	12 698	-	12 698	-	12 698	-	12 698
白俄罗斯苏维埃社会主义共和国 (卢布)	178 336	13 153	135 000	177 632	369 121	191 489	177 632	-	177 632	-	177 632
柬埔寨 (瑞尔)	43 244	-	-	-	43 244	-	43 244	-	43 244	-	-
加拿大 (加拿大元)	24 489 796	(489 796)	28 500 000	28 217 822	52 217 822	24 000 000	28 217 822	-	28 217 822	-	28 217 822
中非共和国 (非洲法郎)	5 437	381	1 750 000	7 955	14 773	-	14 773	6 818	6 818	-	7 955
乍得	6 000	-	-	-	6 000	-	6 000	6 000	6 000	-	-
智利 (美元)	410 000	-	-	375 000	785 000	-	785 000	410 000	410 000	-	375 000
中国 (元, 人民币)	-	-	4 400 000	2 233 503	2 233 503	-	2 233 503	-	2 233 503	-	2 233 503
哥伦比亚 (美元)	695 759	100 000	-	-	795 759	560 133	233 626	233 626	233 626	-	-

附表 1 A (续)

政府	七四年十二月三十一日欠额	增加数和调整数	一九七六年认捐款项		一九七七年认捐款项		一九七五年及以前各年			一九七七年
			当地货币	美元等值	当地货币	美元等值	欠项	一九七五年		
								收到的捐款	共计	
刚果 (非洲法郎)	19 489	-	5 000 000	22 727	-	42 216	19 489	22 727	-	22 727
科克群岛 (新西兰元)	655	(127)	-	-	528	-	-	528	528	-
哥斯达黎加 (美元)	15 442	-	-	15 000	-	30 442	15 442	15 000	-	15 000
古巴 (比索)	170 387	-	189 294	232 263	-	402 690	170 387	232 263	-	232 263
塞浦路斯 (塞浦路斯镑)	-	-	100	256	-	256	-	256	-	256
捷克斯洛伐克 (克朗)	1 192 504	96 630	7 000 000	1 200 686	-	2 489 820	1 289 134	1 200 686	-	1 200 686
民主也门	2 300	-	-	-	2 300	2 300	2 300	-	-	-
丹麦 (克朗)	47 758 621	753 393	237 000 000	39 108 910	-	87 620 924	48 512 014	39 108 910	-	39 108 910
多米尼加共和国 (比索)	3 104	-	30 000	30 000	-	33 104	3 104	30 000	-	30 000
厄瓜多尔 (美元)	307 423	-	-	150 000	-	457 423	175 075	282 348	132 348	150 000
埃及 (镑)	562 228	-	220 000	562 228	-	1 124 456	562 228	562 228	-	562 228
萨尔瓦多 (美元)	-	17 250	-	25 000	-	42 250	15 000	27 250	2 250	25 000
埃塞俄比亚 (美元等值)	114 600	-	-	126 060	-	240 660	114 600	126 060	-	126 060
斐济 (美元)	11 000	-	-	11 000	-	22 000	11 000	11 000	-	11 000
芬兰 (马克)	5 270 270	301 159	21 500 000	5 657 895	-	11 229 324	5 571 429	5 657 895	-	5 657 895
法国 (法郎)	-	10 459 770	-	-	-	10 459 770	10 459 770	-	-	-
加蓬 (非洲法郎)	67 811	4 007	-	-	-	71 818	-	71 818	71 818	-
冈比亚 (美元)	5 000	-	-	5 750	-	10 750	-	10 750	5 000	5 750
德意志民主共和国 (马克)	816 327	29 630	2 000 000	784 314	-	1 630 271	845 957	784 314	-	784 314
德意志联邦共和国 (德国马克)	28 340 081	1 022 534	79 000 000	30 384 615	-	59 747 230	29 362 615	30 384 615	-	30 384 615
加纳 (塞地)	299 000	-	343 850	299 000	-	598 000	260 000	338 000	39 000	299 000
希腊 (美元)	460 000	-	-	460 000	-	920 000	460 000	460 000	-	460 000
危地马拉 (格查尔)	-	27 000	27 000	27 000	-	54 000	27 000	27 000	-	27 000
圭亚那 (圭亚那元)	152 285	3 612	356 117	140 438	-	296 335	155 897	140 438	-	140 438
海地 (美元)	2 300	-	-	3 450	-	5 750	5 750	-	-	-
教廷 (美元)	2 000	-	-	-	-	2 000	2 000	-	-	-
洪都拉斯 (美元)	35 250	19 836	-	-	-	55 086	32 387	22 699	22 699	-
匈牙利 (福林)	289 157	-	8 500 000	415 851	-	705 008	289 157	415 851	-	415 851
冰岛 (克朗)	81 412	(16 825)	12 943 000	77 042	-	141 629	64 587	77 042	-	77 042

附表 1 A (续)

政府	七四年十二月三十一日欠额		增加数和调整数		一九七七年捐款项			一九七七年捐款项			一九七五年收到的缴款		一九七五及以往各年		结欠	
					当地货币	美元等值	当地货币	美元等值	当地货币	美元等值	共计	一九七五年	欠额	一九七五及以往各年	一九七六年	一九七七年
	七四年十二月三十一日欠额	增加数和调整数	当地货币	美元等值	当地货币	美元等值	当地货币	美元等值	当地货币	美元等值	共计	一九七五年	欠额	一九七五及以往各年	一九七六年	一九七七年
印度 (美元等值)	3 750 000	-	-	3 700 000	-	-	7 450 000	3 689 266	3 760 734	60 734	3 689 266	3 760 734	60 734	3 700 000		
印度尼西亚 (美元)	360 000	-	-	460 000	-	-	820 000	360 000	460 000	-	360 000	460 000	-	460 000		
伊朗 (美元)	4 000 000	-	-	4 000 000	-	-	8 000 000	4 000 000	4 000 000	-	4 000 000	4 000 000	-	4 000 000		
伊拉克 (伊拉克第纳尔)	500 000	-	150 000	508 475	-	-	1 008 475	-	1 008 475	-	491 702	1 008 475	500 000	508 475		
爱尔兰 (镑)	552 204	(60 502)	-	-	-	-	491 702	491 702	491 702	491 702	491 702	299 381	57 381	242 000		
以色列 (美元等值)	249 143	-	-	242 000	-	-	491 143	191 762	299 381	491 143	191 762	299 381	57 381	242 000		
意大利 (里拉)	16 397 942	-	3 600 000 000	5 301 915	-	-	21 699 857	15 126 713	6 573 144	21 699 857	15 126 713	6 573 144	1 271 229	5 301 915		
象牙海岸 (非洲法郎)	-	119 625	-	-	-	-	119 625	119 625	-	119 625	119 625	-	-	-		
牙买加 (牙买加元)	-	-	121 000	133 113	-	-	243 113	110 000	133 113	243 113	110 000	133 113	-	133 113		
日本 (美元)	110 000	19 000 000	-	-	-	-	19 000 000	19 000 000	-	19 000 000	19 000 000	-	-	-		
约旦 (美元)	70 000	-	-	80 500	-	-	150 500	70 000	80 500	150 500	70 000	80 500	-	80 500		
肯尼亚 (先令)	90 416	(11 246)	642 860	79 170	-	-	158 340	-	158 340	158 340	-	158 340	79 170	79 170		
科威特 (美元)	400 000	-	-	500 000	-	-	900 000	400 000	500 000	900 000	400 000	500 000	-	500 000		
老挝人民民主共和国 (美元)	29 571	-	-	17 250	-	-	46 821	12 321	34 500	46 821	12 321	34 500	17 250	17 250		
黎巴嫩 (镑)	209 270	(1 781)	-	-	-	-	207 489	-	207 489	207 489	-	207 489	207 489	-		
莱索托 (美元)	15 000	5 000	-	20 000	-	-	40 000	40 000	-	40 000	40 000	-	-	-		
利比里亚 (美元)	141 850	-	-	88 000	-	-	229 850	-	229 850	229 850	-	229 850	141 850	88 000		
阿拉伯利比亚共和国 (美元)	500 000	-	-	-	-	-	500 000	500 000	-	500 000	500 000	-	-	-		
卢森堡 (法郎)	80 000	282	2 850 000	73 077	-	-	153 359	80 282	73 077	153 359	80 282	73 077	-	73 077		
马达加斯加 (马法郎)	30 300	2 235	7 060 000	32 091	-	-	64 626	32 535	32 091	64 626	32 535	32 091	-	32 091		
马拉维 (美元)	13 000	-	-	14 950	-	-	27 950	13 000	14 950	27 950	13 000	14 950	-	14 950		
马来西亚 (美元)	100 000	-	-	100 000	-	-	200 000	-	200 000	200 000	-	200 000	100 000	100 000		
马尔代夫 (美元)	-	1 500	-	-	-	-	1 500	1 500	-	1 500	1 500	-	-	-		
马里	261 361	13 380	-	-	-	-	274 741	13 432	261 309	274 741	13 432	261 309	261 309	-		
马耳他 (镑)	12 431	-	5 000	12 346	-	-	24 777	12 431	12 346	24 777	12 431	12 346	-	12 346		
毛里塔尼亚 (乌吉亚)	5 561	-	100 000	2 273	-	-	7 834	3 763	4 071	7 834	3 763	4 071	1 798	2 273		
毛里求斯 (美元)	4 450	-	-	-	-	-	4 450	4 450	-	4 450	4 450	-	-	-		
墨西哥 (美元)	-	605 000	-	-	-	-	605 000	605 000	-	605 000	605 000	-	-	-		
摩纳哥 (法国法郎)	4 731	202	22 200	5 045	-	-	9 978	4 933	5 045	9 978	4 933	5 045	-	5 045		

附录 I A (续)

政府	七四年十二月三十一日欠额	增加数和调整数	一九七六年以捐款项		一九七七年以捐款项		一九七五年以捐款项		一九七六年及一九七七年		结欠
			当地货币	美元等值	当地货币	美元等值	当地货币	美元等值	欠数	以住各年	
蒙古 (美元等值)	30 820	(92)	-	17 645	-	48 373	15 344	15 344	33 029	15 384	17 645
摩洛哥 (迪拉姆)	337 209	24 982	1 350 000	327 670	1 350 000	689 851	362 191	689 851	327 670	-	327 670
尼泊尔 (美元)	-	-	-	35 000	-	35 000	-	35 000	35 000	-	35 000
荷兰 (盾)	31 615 385	7 070 346	120 000 000	44 943 820	120 000 000	83 629 551	38 685 731	44 943 820	44 943 820	-	44 943 820
新西兰 (新西兰元)	2 293 578	-	2 015 000	2 127 772	2 015 000	4 421 350	2 293 578	2 127 772	2 127 772	-	2 127 772
尼加拉瓜 (美元)	191 500	37 500	-	40 000	-	259 000	149 500	149 500	119 500	79 500	40 000
尼日尔 (非洲法郎)	-	-	2 000 000	9 091	2 000 000	9 091	9 091	9 091	-	-	-
尼日利亚 (奈拉)	300 000	-	500 000	813 008	500 000	1 113 008	300 000	300 000	813 008	-	813 008
挪威 (克郎)	17 657 993	1 090 222	117 500 000	21 286 232	117 500 000	40 034 447	18 748 215	21 286 232	21 286 232	-	21 286 232
阿曼 (美元)	60 000	-	-	65 000	-	125 000	60 000	60 000	65 000	-	65 000
巴基斯坦 (卢比)	678 750	3	4 797 174	484 563	4 797 174	1 163 316	678 753	678 753	484 563	-	484 563
巴拿马 (巴波亚)	180 000	-	207 000	207 000	207 000	387 000	153 850	223 140	223 140	16 140	207 000
巴拉圭 (美元)	36 000	-	-	10 000	-	46 000	10 000	10 000	36 000	26 000	10 000
秘鲁 (美元)	460 000	-	-	275 000	-	735 000	460 000	460 000	275 000	-	275 000
菲律宾 (美元)	500 000	-	-	500 000	-	1 000 000	500 000	500 000	500 000	-	500 000
波兰 (兹罗提)	887 207	-	19 440 479	975 928	19 440 479	1 863 135	887 207	887 207	975 928	-	975 928
卡塔尔 (美元)	-	-	-	200 000	-	200 000	-	200 000	200 000	-	200 000
大韩民国 (美元等值)	300 000	-	-	-	-	300 000	300 000	300 000	-	-	-
越南共和国 (美元)	25 000	-	-	-	-	25 000	-	-	25 000	25 000	-
罗马尼亚 (列伊)	482 897	-	2 880 000	685 714	2 880 000	1 168 611	482 897	482 897	685 714	-	685 714
卢旺达 (美元)	10 000	-	-	10 000	-	20 000	10 000	10 000	10 000	-	10 000
沙特阿拉伯 (美元)	1 500 000	-	-	2 500 000	-	4 000 000	1 500 000	1 500 000	2 500 000	-	2 500 000
塞内加尔 (美元)	100 000	-	-	114 066	-	214 066	-	-	214 066	100 000	114 066
塞拉利昂 (美元)	187 500	-	-	75 000	-	262 500	38 649	223 851	223 851	148 851	75 000
新加坡 (美元)	100 000	-	-	100 000	-	200 000	100 000	100 000	100 000	-	100 000
索马里 (先令)	5 021	-	-	-	-	5 021	5 021	5 021	-	-	-
西班牙 (美元)	720 000	-	-	780 000	-	1 500 000	720 000	720 000	780 000	-	780 000
斯里兰卡 (美元等值)	180 000	-	-	180 000	-	360 000	180 000	180 000	180 000	-	180 000
苏丹 (美元)	374 000	-	-	187 000	-	561 000	351 031	351 031	209 969	22 969	187 000

附表 I A (续)

政府	七四年十二月三十一日欠额	增加数和调整数	一九七六年认捐款项		一九七七年认捐款项			一九七五年收到的缴款			结欠		
			当地货币	美元等值	当地货币	美元等值	合计	欠额	一九七五及以往各年	一九七六年	一九七七年		
												当地货币	美元等值
斯威士兰 (埃马兰格尼)	24 709	(3 001)	8 050	9 285		30 993	20 819	11 534	9 285	52 391 799			
瑞典 (克朗)	42 154 567	8 193 617	215 000 000	50 351 288	230 000 000	52 391 799	101 366 742	-	48 974 943				
瑞士 (美元)	-	7 150 000	-	7 900 000	-	15 050 000	7 900 000	-	7 900 000				
阿拉伯叙利亚共和国 (镑)	31 506	-	115 000	31 507	-	63 013	31 507	-	31 507				
泰国 (美元)	878 974	-	-	470 149	-	1 349 123	940 298	470 149	470 149				
多哥 (非洲法郎)	16 738	67	2 200 000	10 000	-	26 805	10 000	-	10 000				
特立尼达和多巴哥 (特立尼达和多巴哥元)	215 000	-	264 500	112 076	-	327 076	131 812	19 736	112 076				
突尼斯 (美元)	414 000	-	-	207 000	-	621 000	207 000	-	207 000				
土耳其 (美元)	-	765 765	-	765 765	-	1 531 530	765 765	-	765 765				
乌干达 (先令)	49 226	-	400 000	49 261	-	98 487	49 261	-	49 261				
乌克兰苏维埃社会主义共和国 (卢布)	445 839	32 884	337 500	444 079	-	922 802	444 079	-	444 079				
苏维埃社会主义共和国联盟 (卢布)	3 566 711	131 919	2 700 000	3 552 632	-	7 251 262	3 552 632	-	3 552 632				
阿拉伯联合酋长国 (美元)	500 000	-	-	500 000	-	1 000 000	500 000	-	500 000				
大不列颠及北爱尔兰联合王国 (镑)	23 781 903	1 135 440	13 000 000	26 262 626	-	51 179 969	26 262 626	-	26 262 626				
喀麦隆共和国 (非洲法郎)	107 648	3 170	12 500 000	56 818	-	167 636	167 636	110 818	56 818				
坦桑尼亚共和国 (先令)	98 453	(12 246)	700 000	86 207	-	172 414	172 414	86 207	86 207				
美利坚合众国 (美元)	17 215 683	58 681 317	-	-	-	75 897 000	-	-	-				
上沃尔特 (非洲法郎)	5 000	-	1 137 500	5 170	-	10 170	10 170	5 000	5 170				
乌拉圭 (美元)	445 802	1	-	274 221	-	720 024	274 221	-	274 221				
委内瑞拉 (塔拉)	1 525 794	-	-	1 500 000	-	3 025 794	1 525 794	25 794	1 500 000				
西萨摩亚 (塔拉)	-	2 951	-	-	-	2 951	-	-	-				
也门 (里亚尔)	12 000	-	13 500	2 967	-	14 967	9 967	7 000	2 967				
南斯拉夫 (美元等值)	1 343 000	-	-	1 544 700	-	2 887 700	1 544 700	-	1 544 700				
扎伊尔	300 000	-	-	-	-	300 000	300 000	-	-				
赞比亚 (美元)	139 367	8	-	139 375	-	278 750	139 375	-	139 375				
共计	312 004 308	116 657 038		313 208 704		52 391 799	371 836 868	7 645 251	311 799 818	52 391 799			

附表 1 A - 第二部分
 一九七五年十二月三十一日为最不发达国家认捐的特别捐款状况
 (以美元计)

政府	七四年十二月三十一日欠额	增加数和调整数	一九七六年认捐款项		一九七七年认捐款项		一九七五年收到的缴款	欠额	结欠		
			当地货币	美元等值	当地货币	美元等值			一九七五及以往各年	一九七六年	一九七七年
			共计	共计	共计	共计			一九七五及以往各年	一九七六年	一九七七年
比利时 (法郎)	800 000	(10 526)	40 000 000	1 025 641			789 474	1 025 641	-	1 025 641	
加拿大 (加拿大元)	510 204	(10 204)	500 000	495 050			500 000	495 050	-	495 050	
德意志联邦共和国	3 643 725	(114 313)	-	-			3 529 412	-	-	-	
挪威 (克伦)	1 301 115	121 649	7 000 000	1 268 116			1 422 764	1 268 116	-	1 268 116	
瑞典 (克伦)	3 512 881	333 273	-	-			3 846 154	-	-	-	
瑞士 (美元)	-	-	700 000	700 000			700 000	-	-	-	
	9 767 925	319 879	-	3 488 807			13 576 611	10 787 804(a)	2 788 807	2 788 807	

联合国开发计划署

附表 I B

一九七五年十二月三十一日方案费用摊额各国政府承付款项

(以美元计)

政府承付款项

政府或组织	往年欠额	本年度登帐数额	往年和本年注销数额	共计	本年度已收款	欠额
阿尔巴尼亚	46 435	16 000	-	62 435	-	62 435
阿尔及利亚	663 197	320 000	-	983 197	-	983 197
阿根廷	-	320 000	-	320 000	19 940	300 060
巴哈马	-	31 418	-	31 418	31 280	138
巴林	-	40 000	-	40 000	40 000	-
孟加拉国	-	296 000	(296 000)	-	-	-
巴巴多斯	49 618	40 000	-	89 618	64 809	24 809
伯利兹	621	16 000	-	16 621	16 621	-
玻利维亚	427 486	240 000	-	667 486	-	667 486
巴西	816 591	480 000	-	1 296 591	-	1 296 591
保加利亚	62 068	120 000	-	182 068	160 074	21 994
缅甸	-	240 000	-	240 000	185 160	54 840
柬埔寨	497 480	160 000	-	657 480	-	657 480
中非共和国	21 865	120 000	-	141 865	-	141 865
智利	474 488	320 000	-	794 488	160 702	633 786
哥伦比亚	821 010	320 000	-	1 141 010	17 339	1 123 671

附表 1 B (续)

政府承付款项

政府或组织	往年欠额	本年度整帐数额	往年和本年度摊销数额	共计	本年度已收款	欠额
刚果	279 041	120 000	-	399 041	146 229	252 812
哥斯达黎加	126 422	80 000	-	206 422	159 542	46 880
古巴	121 175	160 000	-	281 175	281 175	-
塞浦路斯	-	80 000	(80 000)	-	-	-
捷克斯洛伐克	555	40 000	-	40 555	40 555	-
民主也门	-	160 000	(160 000)	-	-	-
多米尼加共和国	-	120 000	-	120 000	120 000	-
东非共同体	40 054	-	-	40 054	-	40 054
厄瓜多尔	162 016	240 000	-	402 016	295 688	106 328
埃及	449 917	440 000	-	889 917	-	889 917
萨尔瓦多	208 293	80 000	-	288 293	40 000	248 293
赤道几内亚	71 220	56 000	(15 220)	112 000	-	112 000
斐济	-	80 000	-	80 000	80 000	-
法国:						
科摩罗群岛	15 160	3 026	-	18 186	-	18 186
加蓬	56 514	120 000	-	176 514	58 917	117 597
冈比亚	13 129	40 000	-	53 129	14 535	38 594
加纳	-	240 000	-	240 000	240 000	-
希腊	-	120 000	-	120 000	119 465	535
格林纳达	13 517	17 475	-	30 992	-	30 992
地地马拉	-	120 000	-	120 000	120 000	-

附录 1 B (续)

政府承付款项

政府或组织	往年欠额	本年度登帐数额	往年和本年注销数额	共计	本年度已收款	欠额
(中美工研所)*	41 900	-	-	41 900	-	41 900
圭亚那	-	80 000	-	80 000	1 071	78 929
洪都拉斯	31 250	80 000	(80 000)	31 250	31 250	-
香港	-	8 000	-	8 000	8 000	-
匈牙利	-	120 000	-	120 000	120 000	-
冰岛	-	16 000	-	16 000	52	15 948
印度	-	800 000	-	800 000	800 000	-
印度尼西亚	13 819	560 000	-	573 819	573 819	-
伊朗	-	320 000	-	320 000	320 000	-
伊拉克	5 926	240 000	-	245 926	240 857	5 069
以色列	136 435	80 000	-	216 435	34 718	181 717
象牙海岸	-	240 000	-	240 000	240 000	-
牙买加	-	120 000	-	120 000	12 482	107 518
约旦	338 730	240 000	-	578 730	578 730	-
肯尼亚	-	240 000	-	240 000	240 000	-
科威特	-	16 000	-	16 000	16 000	-
黎巴嫩	406 810	160 000	-	566 810	-	566 810
利比里亚	102 656	160 000	-	262 656	262 656	-
阿拉伯利比亚共和国	98 383	80 000	-	178 383	178 383	-
马达加斯加	-	160 000	(160 000)	-	-	-
马来西亚	22 340	240 000	-	262 340	245 333	17 007
马耳他	125 125	40 000	-	165 125	86 067	79 058
毛里塔尼亚	209 992	80 000	-	289 992	-	289 992
毛里求斯	-	80 000	-	80 000	80 000	-

* 中美工研所= 中美洲工业研究所。

附表 1 B (续)

政府承付款项

政府或组织	往年欠额	本年度登帐数额	往年和本年注销数额	共计	本年度已收款	欠额
墨西哥	121 352	320 000	-	441 352	370 200	71 152
蒙古	-	160 000	-	160 000	160 000	-
摩洛哥	597 201	320 000	-	917 201	917 201	-
荷兰:						
安的列斯	31 072	42 584	-	73 656	-	73 656
苏利南	-	40 000	-	40 000	40 000	-
新西兰:	4 382	-	-	4 382	-	4 382
科克群岛	13 390	8 853	-	22 243	22 243	-
纽埃	2 304	1 197	-	3 501	-	3 501
尼加拉瓜	123 009	80 000	-	203 009	122 587	80 422
尼日利亚	662 148	480 000	-	1 142 148	512 195	629 953
阿曼	-	29 614	-	29 614	-	29 614
巴基斯坦	-	296 000	-	296 000	296 000	-
巴拿马	159 151	120 000	-	279 151	15 155	263 996
巴布亚新几内亚	-	80 000	-	80 000	80 000	-
巴拉圭	365 428	120 000	-	485 428	-	485 428
秘鲁	487 476	240 000	-	727 476	643 377	84 099
菲律宾	-	320 000	-	320 000	320 000	-
波兰	-	120 000	-	120 000	120 000	-
葡萄牙	1 159	-	-	1 159	-	1 159
卡塔尔	24 000	24 000	-	48 000	-	48 000
大韩民国	-	240 000	-	240 000	235 474	4 526
越南南方共和	22 639	160 000	-	182 639	-	182 639
罗马尼亚	172 640	120 000	-	292 640	165 969	126 671

附表 1 B (续)

政府承付款项

政府或组织	往年欠款	本年度登帐数额	往年和本年注销数额	共计	本年度已收款	欠额
沙特阿拉伯	-	160 000	-	160 000	160 000	-
塞内加尔	262 398	160 000	-	422 398	-	422 398
塞拉利昂	166 199	120 000	-	286 199	-	286 199
新加坡	-	120 000	-	120 000	120 000	-
西班牙	39 622	80 000	-	119 622	8 351	111 271
斯里兰卡	-	240 000	-	240 000	240 000	-
斯威士兰	-	91 200	(91 200)	-	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	-	240 000	-	240 000	240 000	-
泰国	-	240 000	-	240 000	240 000	-
多哥	458 800	160 000	-	618 800	320 319	298 481
汤加	-	16 000	-	16 000	16 000	-
特立尼达和多巴哥	-	80 000	-	80 000	80 000	-
突尼斯	233 036	240 000	-	473 036	6 124	466 912
土耳其	616 295	320 000	-	936 295	320 000	616 295
大不列颠及北爱尔兰联合王国:						
凯曼群岛	-	7 882	-	7 882	7 882	-
吉尔伯特和埃利斯群岛	-	8 000	-	8 000	8 000	-
科沃德群岛:						
安提瓜	8 951	22 841	-	31 792	-	31 792
蒙特塞拉特	-	2 007	-	2 007	-	2 007
圣基茨	5 091	4 320	-	9 411	9 411	-
所罗门群岛	-	16 000	-	16 000	-	16 000
特克斯和凯科斯群岛	-	4 721	-	4 721	122	4 599
维尔京群岛	-	4 333	-	4 333	4 333	-

附表 1 B (续)

政府承付款项

政府或组织	往年欠额	本年度登帐数额	往年和本年注销数额	共计	本年度已收款	欠额
温德华群岛:						
多米尼加	16 655	14 590	-	31 245	441	30 804
圣卢西亚	15 710	16 495	-	32 205	-	32 205
圣文森特	-	1 485	-	1 485	1 485	-
联合王国和法国						
新赫布里底群岛	13 164	5 710	-	18 874	-	18 874
阿拉伯联合酋长国	-	5 781	-	5 781	-	5 781
喀麦隆联合共和国	239 257	240 000	-	479 257	479 257	-
乌拉圭	381 912	160 000	-	541 912	240 641	301 271
委内瑞拉	136 481	160 000	-	296 481	72 244	224 237
南斯拉夫	177 974	120 000	-	297 974	25 338	272 636
扎伊尔	320 000	320 000	-	640 000	320 000	320 000
赞比亚	-	240 000	(240 000)	-	-	-
	12 850 134	16 500 332	(1 122 420)	28 228 046	13 421 798	14 806 248

联合国开发计划署

附表 1C

一九七五年十二月三十一日各国政府对各项项目的现金相对捐款

(以美元计)

国家和地区	各政府承付款项			一九七五年已收款		欠 额	
	往年欠额	本年度登帐数额和调整后	共 计	一九七五及	共 计	一九七五及	共 计
		一九七五年	以后各年	以往各年	以后各年	以往各年	以后各年
阿富汗	3 653	-	-	-	-	3 653	-
阿尔及利亚	109 829	-	-	69 629	-	40 200	-
安提瓜	8 724	1 260	1 858	-	-	9 984	1 858
阿根廷	822 471	260 800	-	307 088	-	724 249	51 934
澳大利亚	146 821	-	-	77 378	-	39 443	30 000
巴哈马	141 093	-	-	-	-	141 093	-
巴林	4 000	-	-	-	-	4 000	-
孟加拉国	87 973	-	-	-	-	34 270	53 703
巴巴多斯	4 442	150 807	161 920	79 169	-	76 080	161 920
伯利兹	-	1 260	1 858	160	-	1 100	1 858
贝宁	102 237	-	-	-	-	80 487	21 750
玻利维亚	30 444	(444)	-	10 190	-	9 810	10 000
博茨瓦纳	17 100	-	-	-	-	17 100	-
巴西	165 577	26 889	3 841	20 003	-	170 933	5 371
英属所罗门群岛	577	-	-	-	-	577	-
汶莱	2 200	-	-	1 100	-	1 100	-
缅甸	236 865	(27 356)	-	120 236	-	30 694	58 579
布隆迪	107 005	-	-	48 762	-	34 843	23 400
柬埔寨	96 750	2 500	10 000	-	-	50 875	58 375
凯曼群岛	-	360	531	-	-	360	531
中非共和国	120 089	-	-	-	-	102 989	17 100
乍得	32 064	-	-	-	-	23 400	8 664
智利	69 968	34 173	-	34 486	-	69 655	-
哥伦比亚	4 836	-	-	-	-	4 836	-
刚果	130 479	(23 837)	-	53 369	-	53 273	-
哥斯达黎加	-	43 337	16 651	-	-	43 337	16 651
塞浦路斯	8 800	-	-	-	-	8 800	-
多米尼加	24 966	-	-	-	-	24 966	-
厄瓜多尔	14 345	-	-	-	-	14 345	-

附表 1C (续)

国家和地区	各政府承付款项				一九七五年已收款			欠		
	往年欠额	本年度帐数和调整数		共 计	一九七五及 以往各年	以后各年	共 计	一九七五及 以往各年	以后各年	共 计
		一九七五年	以后各年							
马拉维	35 999	-	-	35 999	-	-	-	23 400	12 599	35 999
马来西亚	70 953	5 000	20 000	95 953	21 742	-	21 742	36 211	38 000	74 211
马里	183 687	-	-	183 687	12 937	-	12 937	155 668	15 082	170 750
毛里塔尼亚	219 287	-	-	219 287	3 510	-	3 510	207 570	8 207	215 777
毛里求斯	17 100	-	-	17 100	-	-	-	17 100	-	17 100
墨西哥	8 441	-	-	8 441	-	-	-	7 219	1 222	8 441
蒙特塞拉特	632	360	531	1 523	47	-	47	945	531	1 476
摩洛哥	449 070	(38 372)	212 500	623 198	89 995	-	89 995	320 703	212 500	533 203
尼泊尔	5 090	-	-	5 090	-	-	-	5 090	-	5 090
荷兰	39 544	-	-	39 544	-	-	-	39 544	-	39 544
荷属安的列斯	-	-	27 065	45 418	-	-	-	18 353	27 065	45 418
新西兰	29 934	24 000	6 000	59 934	45 702	-	45 702	8 232	6 000	14 232
尼加拉瓜	844 227	(824 114)	-	20 113	12 779	-	12 779	7 334	-	7 334
尼日尔	290 640	-	-	290 640	8 092	-	8 092	282 548	-	282 548
尼日利亚	112 294	24 724	-	137 018	137 018	-	137 018	-	-	-
巴基斯坦	99 984	-	-	99 984	23 000	-	23 000	58 984	18 000	76 984
巴拿马	258 793	-	-	258 793	117 584	-	117 584	60 209	81 000	141 209
巴巴亚新几内亚	-	2 621	-	2 621	2 621	-	2 621	-	-	-
巴拉圭	76 741	-	-	76 741	17 937	-	17 937	47 504	11 300	58 804
秘鲁	12 513	-	-	12 513	8 254	-	8 254	3 495	764	4 259
菲律宾	366 274	5 000	20 000	391 274	26 667	-	26 667	249 377	115 230	364 607
波兰	23 104	-	-	23 104	-	-	-	23 104	-	23 104
波多黎各	6 465	-	-	6 465	-	-	-	6 465	-	6 465
大韩民国	207 340	48 140	46 018	301 498	122 491	-	122 491	60 405	118 602	179 007
越南共和国	115 127	5 000	20 000	140 127	-	-	-	70 752	69 375	140 127
卢旺达	62 400	-	-	62 400	-	-	-	39 000	23 400	62 400
圣基茨	24 966	1 260	1 858	28 084	-	-	-	26 226	1 858	28 084
圣卢西亚	11 096	1 260	1 858	14 214	-	-	-	12 356	1 858	14 214
圣文森特	-	1 260	1 858	3 118	-	-	-	1 260	1 858	3 118
沙特阿拉伯	1 261 473	-	-	1 261 473	532 235	-	532 235	566 495	162 743	729 238
塞内加尔	274 540	418 149	-	692 689	121 190	-	121 190	571 499	-	571 499

附表 1C (续)

国家和地区	各政府承付款项				一九七五年已收款			欠 额		
	往年欠额	本年度登帐数额和调整后		共 计	一九七五及 以往各年	以后各年	共 计	一九七五及 以往各年	以后各年	共 计
		一九七五年	以后各年							
塞拉利昂	23 400	-	-	23 400	-	-	-	23 400	-	23 400
新加坡	14 750	-	-	14 750	1 375	-	1 375	7 375	6 000	13 375
索马里	210 970	-	-	210 970	97 464	-	97 464	27 150	86 356	113 506
斯里兰卡	143 623	-	-	143 623	21 751	-	21 751	105 872	16 000	121 872
苏丹	420 711	-	462 572	1 410 073	160 836	-	160 836	782 465	466 772	1 249 237
苏里南	-	18 353	27 065	45 418	-	-	-	18 353	27 065	45 418
斯威士兰	17 100	-	-	17 100	-	-	-	17 100	-	17 100
阿拉伯叙利亚共和国	7 750	-	-	7 750	4 000	-	4 000	3 750	-	3 750
泰国	148 538	27 077	40 000	215 615	70 657	-	70 657	38 583	106 375	144 958
多哥	53 975	-	-	53 975	-	-	-	53 975	-	53 975
汤加	250	-	-	250	-	-	-	200	50	250
特立尼达和多巴哥	391 205	46 201	59 439	496 845	178 082	-	178 082	-	318 763	318 763
突尼斯	314 784	-	-	314 784	-	-	-	314 784	-	314 784
土耳其	90 436	-	-	90 436	37 490	-	37 490	40 482	12 464	52 946
特克斯和凯科斯群岛	3 156	360	531	4 047	-	-	-	3 516	531	4 047
乌干达	23 400	-	-	23 400	-	-	-	23 400	-	23 400
联合王国	1 354	-	-	1 354	-	-	-	1 354	-	1 354
喀麦隆共和国	171 560	126 309	-	297 869	113 793	-	113 793	184 076	-	184 076
坦桑尼亚共和国	64 584	-	-	64 584	-	-	-	64 584	-	64 584
上沃尔特	55 685	-	-	55 685	33 786	-	33 786	21 899	-	21 899
乌拉圭	1 526	-	20 444	21 970	-	-	-	762	21 208	21 970
委内瑞拉	3 169	-	-	3 169	-	-	-	3 169	-	3 169
(英属)维尔京群岛	5 565	360	531	6 456	5 446	-	5 446	479	531	1 010
西萨摩亚	550	-	-	550	261	-	261	289	-	289
也门	21 224	147 253	-	168 477	15 165	-	15 165	153 312	-	153 312
扎伊尔	330 716	-	-	330 716	-	-	-	330 716	-	330 716
赞比亚	23 400	-	-	23 400	-	-	-	23 400	-	23 400
	14 720 287	3 759 166	2 338 013	20 817 466	5 952 116	39 327	5 991 443	9 993 102	4 832 921	14 826 023

一九七五年十二月三十一日各国政府对各项项目分担费用所承付的款项

(以美元计)

政 府	各 国 政 府 承 付 款 项			一 九 七 五 年 已 收 款			应 收 余 额		
	三 月 三 十 一 日 欠 额	本 年 度 登 帐 数 额		一 九 七 五 年 以 往 各 年	一 九 七 五 年 以 后 各 年	共 计	三 月 三 十 一 日 应 收 余 额	一 九 七 五 年 和 以 往 各 年	一 九 七 六 年 和 以 后 各 年
		一 九 七 五 年	以 后 各 年						
林 达 尼 瓦 共 和 国	42 000	464 808	886 366	-	-	-	1 393 174	506 808	886 366
利 西 斯 米 尔 斯 丹 尼 瓦 共 和 国	-	125 121	112 781	105 510	-	105 510	132 392	19 611	112 781
巴 玻 巴 哥 多 萨 希 冰 伊 伊 象 黎 阿 荷 挪 阿 卡 沙 瑞 泰 士 阿 委	124 300	14 300	110 000	124 300	-	124 300	124 300	-	124 300
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	3 000	-	11 300	-	-	11 300	11 300	-	11 300
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	-	175	-	3 000	-	3 000	-	-	-
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	164 415	-	-	175	-	164 415	175	175	-
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	40 000	-	-	164 415	-	164 415	-	-	-
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	6 537 937	6 190 047	12 309 608	40 000	-	40 000	21 338 111	6 634 038	14 704 073
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	4 048 175	(328 967)	4 399 425	25 057 592	22 817	3 719 481	2 551 193	796 631	1 754 562
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	-	129 720	640 225	769 945	-	1 848 232	769 945	129 720	640 225
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	228 948	132 265	214 034	575 245	-	213 890	361 355	91 158	270 197
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	-	81 250	-	81 250	-	-	81 250	81 250	-
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	-	94 965	-	94 965	-	-	94 964	94 965	-
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	-	2 000 000	-	2 000 000	-	2 000 000	-	-	-
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	-	543 478	-	543 478	-	-	543 478	543 478	-
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	-	661	3 009	3 670	-	-	3 670	661	3 009
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	1 251 296	206 052	326 508	1 783 856	-	731 770	1 052 086	94 193	957 893
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	2 154 684	176 657	1 176 864	3 508 205	-	1 451 767	2 056 438	176 657	1 879 781
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	-	3 204 210	-	3 204 210	-	3 204 210	-	-	-
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	7 910	16 950	-	24 860	-	-	24 860	24 860	-
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	-	40 000	50 000	90 000	-	25 000	65 000	15 000	50 000
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	117 548	151 950	427 814	677 312	-	251 897	425 415	1 018	424 397
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	-	220 800	-	220 800	-	220 800	-	-	-
克 海 特 伯 利 比 亚 共 和 国	14 740 213	13 464 440	16 928 726	45 133 379	123 728	14 104 272	31 029 107	9 210 223	21 818 884

附表 2

联合国开发计划署

一九七五年十二月三十一日

杂项收入

(以美元计)

<u>1974</u>		<u>1975</u>
9 711 772	储蓄帐户和短期及中期存款的收入	5 424 070
3 393	房屋贷款利息	84 191
77 547	从各参加机构和执行机构帐户转来的杂项收入	1 149 096
	开发计划署行政预算——	
83 475	清偿往年债务的节余	3 229
114 234	从以往各年度支出收到的款项(净额)	61 015
-	粮农组织垫款应付利息	(34 931)
255 782	杂项	260 899
<u>10 246 203</u>		<u>6 947 569</u>
(273 232)	货币兑汇和改值所引起的损失	(11 325 191)
<u><u>9 972 971</u></u>		<u><u>(4 377 622)</u></u>

联合国开发计划署

一九七五年机构支出

(以美元计)

机构	国家计划	区域计划	区域间计划	全球计划	指示性规划 数字共订	方案储备金 ^(a)	最不发达国家 国家特别 措施基金 ^(b)	小计 ^(c)	间接费 ^(d)	小计	分担费用 ^(e)	各国政府 现金相对 捐款 ^(f)	总计
开发银行	1 223 031	21 984	-	-	1 245 015	14 924	-	1 259 939	176 391	1 436 330	-	-	1 436 330
亚洲开发银行	99 979 031	10 572 972	3 039 102	45 103	113 636 208	2 175 236	1 365 014	117 176 458	16 404 704	133 581 162	2 847 933	2 494 456	138 923 551
粮农组织	354 973	850 447	-	-	1 205 420	-	-	1 205 420	168 759	1 374 179	-	38 483	1 412 662
美洲开发银行	3 613 990	106 555	130 921	-	3 851 466	-	14 271	3 865 737	541 203	4 406 940	86 361	-	4 493 301
原子能机构	10 922 005	4 870 422	80 389	-	15 872 816	-	2 360	15 875 176	2 222 525	18 097 701	413 594	30 341	18 541 636
民航组织	32 309 690	3 624 935	220 883	-	36 155 508	261 382	653 841	37 070 731	5 189 901	42 260 632	1 535 903	272 490	44 069 025
劳工组织	1 544 937	981 781	-	-	2 526 718	-	-	2 526 718	353 741	2 880 459	-	-	2 880 459
海事组织	12 606 718	3 420 616	146 999	-	16 174 333	-	57 061	16 231 394	2 272 396	18 503 790	676 672	-	19 180 462
电信联盟	3 260 127	2 901 833	1 358 947	-	7 520 907	-	136 990	7 657 897	1 218 504	8 876 401	150 612	36 701	9 063 714
贸发会议	13 111 807	4 958 325	443 439	3 403 014	21 916 585	2 562 614	1 432 955	25 912 154	1 131 357	27 043 511	3 160 523	377 274	30 581 308
开发计划署	37 542 628	4 901 322	396 842	-	43 290 792	50 832	147 461	43 489 085	6 088 471	49 577 556	575 853	157 058	50 790 467
教科文组织	24 903 907	1 016 762	377 082	(125)	26 297 626	3 218 365	722 978	30 238 969	4 233 456	34 472 425	646 583	58 322	35 177 330
工发组织	48 450 677	10 192 749	260 325	7 693	58 911 444	1 114 739	2 705 616	62 731 799	8 782 452	71 514 251	1 589 488	249 161	73 353 100
技术合作处	1 236 173	960 662	-	-	2 196 835	40 945	-	2 237 780	329 916	2 567 696	171 684	198 649	2 938 029
万国邮政联盟	19 636 971	1 967 906	280 729	55 154	21 940 760	228 985	392 900	22 562 645	3 158 770	25 721 415	371 632	70 100	26 163 147
卫生组织	4 835 011	1 946 922	-	-	6 781 933	-	-	6 781 933	1 199 725	7 981 658	53 010	-	8 034 668
气象组织	10 037 214	841 193	-	25 000	10 903 407	572 059	670 473	12 145 939	1 336 053	13 481 992	(15 194)	275 924	13 742 722
世界银行	366 018 890	54 137 386	6 735 658	3 535 839	390 427 773	10 240 081	8 301 920	408 969 774	54 808 324	463 778 098	12 244 854	6 258 959	482 281 911
共计													

- (a) 不包括转给最不发达国家特别措施基金三百万美元(表三)。
- (b) 应向最不发达国家特别措施基金收取的支出(表三)。
- (c) 分担费用包括间接费 1,504,114 美元。
- (d) 各国政府现金相对捐款包括间接费 147,418 美元。
- (e) 在卫生组织审计了的决算里,专家费用以每人工月 3,000 美元报帐;开发计划署调整为每人工月 3,500 美元。
- (f) 不包括为数 1,447,444 美元的专家和研究金费用差异。

联合国开发计划署

行政和方案支助费用

一九七五年十二月三十一日终了年度承付款项

(以美元计)

	拨款	承付款项						未分配 余额
		已清偿数		未清偿数		共计		
		总部	外地办事处	总部	外地办事处			
第一款 薪金和工资	36 964 400	12 656 349	24 307 950	-	-	36 964 299	101	
第二款 一般人事费	14 940 300	3 610 163	10 976 607	382 530	107 396	15 076 696	(136 396)	
第三款 旅运	1 643 100	210 256	1 240 542	-	-	1 450 798	192 302	
第四款 永久设备	785 900	57 692	728 418	-	-	786 110	(210)	
第五款 其他总务费	5 461 700	2 589 796	2 986 156	80 500	-	5 656 452	(194 752)	
第六款 特别费用	1 792 000	1 238 995	-	509 304	-	1 748 299	43 701	
承付款项毛额	61 587 400	20 363 251	40 239 673	972 334	107 396	61 682 654	(95 254)	
减：								
第七款 收入	(7 696 800)	(3 072 751)	(4 668 340)	-	-	(7 741 091)	44 291	
工作人员薪金收入	(160 000)	(24 314)	(186 649)	-	-	(210 963)	50 963	
付还的养恤金								
粮农组织偿还的高级农业顾问/粮农组织各国代表费用	(1 301 300)	-	(1 301 300)	-	-	(1 301 300)	-	
承付款项	(9 158 100)	(3 097 065)	(6 156 289)	-	-	(9 253 354)	95 254	
	52 429 300	17 266 186	34 083 384	972 334	107 396	52 429 300	-	

一九七五年十二月三十一日存款和房屋贷款

(以美元计)

A. 短期和中期存款

银 行	利率	到期日期	数额
瑞士信贷银行 定期存款帐户	5 5/16	一九七六年一月五日	700 000
加拿大皇家银行 "	7	一九七六年一月五日	742 574
新西兰银行 "	5	一九七六年一月五日	158 395
新西兰银行 "	4	一九七六年一月八日	105 597
P. K. 银行 "	5 1/4	一九七六年一月八日	1 138 952
阿姆斯特丹—鹿特丹银行 "	4 3/4	一九七六年一月八日	1 872 659
新西兰银行 "	4	一九七六年一月十七日	211 193
新西兰银行 "	4	一九七六年一月十七日	527 983
新西兰银行 "	4	一九七六年一月二十六日	105 597
加拿大皇家银行 "	7	一九七六年二月二日	742 574
加拿大皇家银行 "	7	一九七六年三月三日	742 574
P. K. 银行 "	8 1/4	一九七六年三月十一日	911 162
加拿大皇家银行 "	7	一九七六年四月二日	742 574
P. K. 银行 "	8 1/4	一九七六年四月十二日	911 162
P. K. 银行 "	8 1/4	一九七六年五月十一日	911 162
P. K. 银行 "	8 1/4	一九七六年六月十一日	911 162
化学银行 储蓄帐户	5	—	1 748 957
欧文信托公司 "	5	—	5 067
兴业银行 四十八小时前通知帐户	4	—	256 410
住友银行 通知存款	3 1/4	—	180 858
			<u>13 626 612</u>

B. 房屋贷款

借 方	利率	本金付还完毕年份	数额
乍得开发银行	3 1/2	1978	67 439
坦桑尼亚联合共和国政府	3 1/2	1984	228 720
博茨瓦纳政府	3 1/2	1989	607 132
布隆迪政府	3 1/2	1990	311 426
莱索托政府	3 1/2	1990	602 270
卢旺达政府	3 1/2	1990	170 000
马拉维政府 — 第一期	3 1/2	1990	243 587
第二期	3 1/2	1991	180 000
东非共同体	3 1/2	1990	450 000
贝宁政府	3 1/2	*	437 557
斯威士兰政府	3 1/2	*	364 500
			<u>3 662 631</u>

* 这些贷款可在借方接收房屋日期一年后开始分十五年付还。接收日期在一九七五年十二月三十一日以前。

初等专员方案信托基金
一九七五年十二月三十一日资金状况

(以美元计)

经费来源	一九七五年 一月一日 未支配余额	收入	一九七五年 期间 可动用总额	已清偿数	一九七五年 十二月三十一日 未支配余额
1. 政府					
奥地利	34 523	-	34 523	44 321	(9 798)
比利时	96 269	421 473	517 742	314 631	203 111
加拿大	(84 882)	21 758	(63 124)	75 282	(138 406)
芬兰	(3 450)	52 342	48 892	56 860	(7 968)
德意志联邦共和国	13 945	159 937	173 882	104 855	69 027
伊朗	-	90 000	90 000	8	89 992
日本	-	60 000	60 000	21 289	38 711
荷兰	(71 193)	666 634	595 441	358 409	237 032
瑞典	120 012	288 785	408 797	320 722	88 075
瑞士	5 360	48 108	53 468	52 736	732
2. 其他					
大不列颠及北爱尔兰 联合国协会	(1 526)	-	(1 526)	-	(1 526)
友好服务委员会	(6)	-	(6)	160	(166)
	109 052	1 809 037	1 918 089	1 349 273	568 816

联合国开发计划署

开发计划署管理的信托基金

一九七五年十二月三十一日认捐未付款项的混合状况

(以美元计)

国家/信托基金	一九七四年十二月三十一日欠额	增加数和调整数	一九七六年和以后各年认捐额	共 计	一九七五年收到数额	欠 额	结 欠	
							一九七五年和以往各年	一九七六年和以后各年
联合国资本发展基金								
阿富汗	5 000	-	-	5 000	5 000	-	-	-
阿尔及利亚	82 000	-	22 000	104 000	82 000	22 000	-	22 000
阿根廷	39 675	-	43 500	83 175	39 675	43 500	-	43 500
玻利维亚	1 800	-	-	1 800	-	1 800	1 800	-
博茨瓦纳	2 907	(106)	2 307	5 108	2 801	2 307	-	2 307
巴西	40 000	-	20 000	60 000	20 000	40 000	20 000	20 000
缅甸	5 000	-	-	5 000	-	5 000	5 000	-
柬埔寨	1 234	-	-	1 234	-	1 234	1 234	-
智利	25 000	(15 000)	10 000	20 000	10 000	10 000	-	10 000
中国	105 263	-	101 523	206 786	105 263	101 523	-	101 523
哥伦比亚	1 000	-	-	1 000	-	1 000	1 000	-
哥斯达黎加	10 247	-	-	10 247	1 750	8 497	8 497	-
古巴	24 540	-	24 540	49 080	24 540	24 540	-	24 540
塞浦路斯	-	-	256	256	-	256	-	256
丹麦	517 241	36 265	495 050	1 048 556	553 506	495 050	-	495 050
多米尼加共和国	-	-	2 000	2 000	-	2 000	-	2 000
埃及	96 706	(51 996)	44 447	89 157	44 710	44 447	-	44 447
加纳	-	33 060	-	33 060	33 060	-	-	-
希腊	-	-	3 000	3 000	-	3 000	-	3 000
印度	325 000	-	-	325 000	321 307	3 693	3 693	-
伊朗	15 000	-	15 000	30 000	15 000	15 000	-	15 000
伊拉克	30 000	-	13 559	43 559	-	43 559	30 000	13 559
象牙海岸	5 556	126	-	5 682	-	5 682	5 682	-
牙买加	3 000	-	3 000	6 000	3 000	3 000	-	3 000
老挝人民民主共和国	2 000	-	-	2 000	-	2 000	2 000	-
莱索托	1 000	-	1 000	2 000	2 000	-	-	-
利比亚	10 000	-	10 000	20 000	10 000	10 000	-	10 000

附表 7 (续)

国家/信托基金	一九七四年 十二月三十一日 欠额	增加数 和调整数	一九七六年 和以后各年 认捐额	共 计	一九七五年 收到数额	欠 额	结 欠	
							一九七五年 和以往各年	一九七六年 和以后各年
联合国资本发展基金 (续)								
摩洛哥	11 628	872	-	12 500	12 500	-	-	-
荷兰	384 615	2 023 548	5 617 978	8 026 141	2 408 163	5 617 978	-	5 617 978
尼日尔	70 815	4 185	-	75 000	-	75 000	-	-
尼日利亚	15 731	529	-	16 260	-	16 260	-	-
挪威	1 022 305	100 144	1 358 696	2 481 145	1 122 449	1 358 696	-	1 358 696
巴基斯坦	96 162	-	96 162	192 324	-	192 324	96 162	96 162
菲律宾	10 000	-	10 000	20 000	-	20 000	10 000	10 000
卡塔尔	15 000	-	-	15 000	-	15 000	15 000	-
斯里兰卡	20 000	-	-	20 000	-	20 000	20 000	-
苏丹	-	-	5 000	5 000	-	5 000	-	5 000
瑞典	-	2 564 103	-	2 564 103	2 564 103	-	-	-
突尼斯	1 500	-	1 500	3 000	1 500	1 500	-	1 500
喀麦隆共和国	1 073	177	1 136	2 386	1 250	1 136	-	1 136
坦桑尼亚共和国	2 011	(250)	1 761	3 522	-	3 522	1 761	1 761
也门	-	-	1 978	1 978	-	1 978	-	1 978
南斯拉夫	300 000	-	300 000	600 000	300 000	300 000	-	300 000
扎伊尔	-	15 400	-	15 400	15 400	-	-	-
小 计	3 300 009	4 771 057	8 205 393	16 216 459	7 698 977	8 517 482	3 133 089	8 204 393
联合国自然资源勘探环 基金								
日本	-	3 500 000	-	3 500 000	3 500 000	-	-	-
荷兰	384 615	26 908	374 532	786 055	411 523	374 532	-	374 532
小 计	384 615	3 526 908	374 532	4 286 055	3 911 523	374 532	-	374 532
联合国向斯威士兰提供业务 人员的信托基金								
瑞典	262 295	(8 036)	227 790	482 049	254 259	227 790	-	227 790
小 计	262 295	(8 036)	227 790	482 049	254 259	227 790	-	227 790

附表7 (续)

国家/信托基金	一九七四年 十二月三十一日 欠额	增加数 和调整数	一九七六年 和以后各年 认捐额	共 计	一九七五年 收到数额	欠 额	结	
							一九七五年 和以往各年	欠 一九七六年 和以后各年
联合国莱索托业务方案 信托基金	183 606	(5 625)	318 906	496 887	177 981	318 906	-	318 906
瑞典	183 606	(5 625)	318 906	496 887	177 981	318 906	-	318 906
小 计								
援助殖民地国家和人民 信托基金	133 333	9 524	123 205	271 062	342 357	123 205	-	123 205
比利时	133 333	43 445	-	706 100	506 130	-	-	-
挪威	500 024	52 070	123 205	739 192	520 237	123 205	-	123 205
小 计								
联合国志愿人员特别 自愿捐款	141	(60)	-	345	-	345	356	-
博茨瓦纳	-	205 128	-	205 128	205 128	-	-	-
德意志联邦共和国	-	2 000	-	2 000	2 000	-	-	-
印度尼西亚	-	721	-	721	721	-	-	-
老挝人民民主共和国	-	1 500	-	1 500	1 500	-	-	-
利比亚	-	5 000	-	5 000	5 000	-	-	-
摩洛哥	-	75 000	-	75 000	75 000	-	-	-
荷兰	-	56 391	-	56 391	56 391	-	-	-
瑞士	100 000	-	-	100 000	-	100 000	100 000	-
美国	100 416	345 630	-	446 096	345 740	100 356	100 356	-
小 计								
联合国孟加拉国特别 救济办事处 — 剩余款项	-	750 000	-	750 000	750 000	-	-	-
从联合国孟加拉国 特别救济办事处 收到的款项	-	750 000	-	750 000	750 000	-	-	-
小 计								

附表7 (续)

国家/信托基金	一九七四年十二月三十一日欠额	增加数和调整数	一九七六年和以后各年认捐额	共 计	一九七五年收到数额	欠 额	结 欠	
							一九七五年和以往各年	一九七六年和以后各年
扎伊尔共和国信托基金方案								
扎伊尔	136 160	-	-	136 160	-	136 160	136 160	-
小 计	136 160	-	-	136 160	-	136 160	136 160	-
联合国开发西伊里安基金 (开发西伊里安基金)								
印度尼西亚	47 866	-	-	47 866	13 152	34 714	34 714	-
小 计	47 866	-	-	47 866	13 152	34 714	34 714	-
总 计	5 012 984	9 372 954	9 254 826	23 640 764	13 302 619	9 888 145	584 319	9 253 826

信托基金

一九七五年十二月三十一日投资和存款

(以美元计)

信托基金/银行		利率	到期日期	数额	共计
<u>援助殖民地国家和人民信托基金</u>					
欧美银公司, 大凯曼岛	定期存款帐户	6 1/8	一九七六年一月七日	1 038 125	
兴业银行, 比利时	定期存款帐户	5 3/4	一九七六年一月十二日	130 265	
三井银行, 伦敦	四十八小时前通知帐户	5 1/4		434 345	
国民威斯敏斯特银行, 伦敦	二十四小时前通知帐户	5 1/8		518 977	2 121 712
<u>联合国资本发展基金</u>					
阿姆斯特丹-鹿特丹银行	定期存款帐户	5	一九七六年一月七日	1 504 094	
欧美银公司, 大凯曼岛	"	6 1/8	一九七六年一月七日	6 241 675	
美国银行, 纳索	"	8	一九七六年一月二十六日	1 000 000	
阿姆斯特丹-鹿特丹银行	"	4 1/2	一九七六年二月九日	1 498 128	
厂商汉诺威信托公司, 纳索	"	7 3/4	一九七六年二月九日	500 000	
美国银行, 法兰克福	"	11	一九七六年三月十九日	355 000	
美国银行, 纳索	二十四小时前通知帐户	5 3/8		600 000	
摩根保证信托公司, 纳索		5 3/8		500 000	
国民威斯敏斯特银行, 伦敦	二十四小时前通知帐户	5 1/8		1 031 875	
三井银行, 伦敦	四十八小时前通知帐户	5 1/2		500 000	
P. K. 银行	"	5 3/4		2 277 904	
大通曼哈顿银行	储蓄帐户	5		1 290 857	17 299 533
<u>联合国开发西伊里安基金</u>					
化学银行, 法兰克福	二十四小时前通知帐户	5 1/8		850 000	
欧文信托公司	储蓄帐户	5		116 093	966 093
<u>联合国韩国复兴事务处剩余资产</u>					
欧文信托公司	储蓄帐户	5		30 415	30 415
<u>联合国莱索托业务方案信托基金</u>					
大通曼哈顿银行	定期存款帐户	6	一九七六年一月八日	193 849	193 849
<u>联合国向斯威士兰提供业务人员的信托基金</u>					
欧美银公司, 大凯曼岛	定期存款帐户	6 1/8	一九七六年一月七日	242 893	242 893
<u>扎伊尔共和国信托基金方案</u>					
化学银行	储蓄帐户	5		951 582	951 582
<u>孟加拉救济处剩余款项</u>					
欧美银公司, 大凯曼岛	定期存款帐户	6 1/8	一九七六年一月七日	906 402	906 402
<u>联合国自然资源勘探循环基金</u>					
欧美银公司	定期存款帐户	6 1/8	一九七六年一月七日	4 484 392	
阿姆斯特丹-鹿特丹银行	"	5	一九七六年一月十六日	380 166	
三井银行, 伦敦	四十八小时前通知帐户	5 1/4		462 683	5 327 241
共 计					28 039 720

联合国开发计划署
一九七五年十二月三十一日未支用的分配款项
(以美元计)

机构	一九七四年 十二月三十一日 未支用的分配款项	一九七五年 一月一日 全球调整数	一九七五年 分配款项 净额	一九七五年 用去的 分配款项	一九七五年 十二月三十一日 未支用的分配款项
亚洲开发银行	514 906	2 325	2 196 050	(1 436 330)	1 276 951
粮农组织	218 851 502	2 060 415	121 911 560	(138 923 551)	203 899 926
美洲开发银行	2 503 891	(5 951)	1 408 249	(1 412 662)	2 493 527
原子能机构	6 931 442	240 911	4 447 892	(4 493 301)	7 126 944
民航组织	19 437 135	225 797	22 927 299	(18 541 636)	24 048 595
劳工组织	48 077 682	4 835 951	47 369 506	(44 069 025)	56 214 114
海事组织	4 637 000	25 065	3 664 720	(2 880 459)	5 446 326
电信联盟	26 561 632	176 279	18 297 964	(19 180 462)	25 855 413
贸发会议	12 217 775	72 967	12 832 674	(9 063 714)	16 059 702
开发计划署	40 253 150	(15 872 520)	44 274 562	(30 581 308)	38 073 884
教科文组织	65 605 645	9 341 149	40 801 122	(50 290 467)	65 457 449
工发组织	68 590 944	(576 083)	45 380 211	(35 177 330)	78 217 742
技合处	89 630 250	24 877 908	71 760 356	(75 353 100)	110 915 414
万国邮盟	3 223 221	32 056	2 017 151	(2 938 029)	2 334 399
卫生组织	50 946 042	(668 075)	29 953 648	(26 163 147)	54 068 468
气象组织	8 865 217	(60 133)	12 307 190	(8 034 668)	13 077 606
世界银行	17 813 626	(247 053)	22 918 566	(13 742 722)	26 742 417
共 计	684 661 060	24 461 008	504 468 720	(482 281 911)	731 308 877
减：特别措施基金的 分配款项	17 990 549	-	9 020 732	(8 301 920)	18 709 361
	666 670 511	24 461 008	495 447 988	(473 979 991)	712 599 516

注：范围超出目前的一九七二/一九七七年周期的分配款项 17,830 万美元，已经包括在为数 73,130 万美元的未支用分配款项里。

联合国开发计划署
一九七五年各机构的预定支出目标和实际支出^②
(以百万美元计算)

一九七五年
十二月三十一日
实际支出

各机构所提出的一九七五年预测

	一九七四年 十月	一九七五年 四月	一九七五年 七月	一九七五年 十月	一九七五年 十二月三十一日 实际支出
亚洲开发银行	3.6	1.6	1.6	1.6	1.3
粮农组织	80.0	90.0	100.0	116.0	122.4
美洲开发银行	0.9	1.3	1.3	1.3	1.2
原子能机构	3.0	3.5	3.6	3.6	3.9
民航组织	12.0	13.5	13.5	14.0	17.0
劳工组织	27.5	30.5	37.3	38.7	41.7
海事组织	1.5	2.0	2.0	2.0	2.5
电信联盟	13.0	15.0	15.0	15.1	17.3
贸发会议	7.0	7.0	7.0	7.0	8.2
开发计划署	9.0	16.5	16.5	23.8	28.1
教科文组织	45.0	40.0	44.3	43.4	45.1
工发组织	20.7	23.2	29.0	30.0	32.2
技合处	48.0	51.0	58.8	60.5	64.9
万国邮盟	1.7	1.8	2.0	2.0	2.3
卫生组织	16.0	20.0	21.2	20.4	21.9
气象组织	6.0	6.0	6.1	6.6	6.9
世界银行	15.0	14.5	13.7	13.3	13.2
共 计	309.9	337.4	372.9	399.3	430.1 ^③

② 间接费用5,780万美元和政府现金相对捐款630万美元除外——包括指示性规划数字, 方案储备金, 最不发达国家特别措施基金, 分担费用和差异费用。

③ 方案支出41,970万美元, 差异1,040万美元。

四、审计委员会一九七五年十二月三十一日终了年度的报告

1. 审计委员会是依据大会第74 (I)号决议设立的，有责任根据联合国财务条例及细则第十二条及条例附件审核联合国开发计划署帐目。

2. 署长向审计委员会提出下列财务报表、财务报表的说明以及十个附表：

表一 联合国开发计划署——一九七五年十二月三十一日终了年度收入和支出表

表二 联合国开发计划署——一九七五年十二月三十一日资产负债表

表三 联合国开发计划署——收入和业务储备金表

表四 联合国开发计划署——资金来源和应用表

表五 联合国开发计划署——最不发达国家特别措施基金——一九七五年十二月三十一日资金状况

表六 联合国开发计划署——开发计划署担任本署项目执行机构的资金状况

表七 联合国开发计划署——开发计划署担任人口活动基金项目执行机构的资金状况

表八 联合国开发计划署——开发计划署掌管的各种信托基金——一九七五年十二月三十一日基金的混合状况

审计范围

3. 审计委员会的审计范围根据的是联合国财务条例及细则第十二条，该条规定：

“审计工作应依照一般接受的共同审计标准办理，除大会另有特别指示外，并应依照本条例附录所载补充任务规定办理。

“审计委员会得就本组织财务手续的效率、会计制度、内部财务管制及一般行政与管理，提出意见。

“审计委员会应完全独立，并独立负责审计。”

4. 审计委员会的职责载在联合国财务条例及细则第十二条所指的附录，附录第一项规定：

“审计委员会应对联合国帐目，包括所有信托基金及特种帐户在内，集体或分别作必要审核，俾资证实；

“(a) 财务报表与本组织的帐簿及记录相符；

“(b) 表内所载财务事项符合财务规章、预算规定及其他有关指示；

“(c) 寄存及库存的证券与现金，已由本组织寄存处所直接出具证明或经实际点验，证实无误；

“(d) 各项内部控制，包括内部审计在内，均与其受信赖程度相称；

“(e) 一切资产、负债、盈余及亏绌的登录均曾应用审计委员会认为妥善的程序。”

5. 决算和财务报表的审查依照上述的规定办理，这项工作包括对会计程序、内部财务管理的总审查，并就情况需要酌量抽查会计记录及其他证明文件。

6. 审查期间，与联合国各专门机构外聘审计团、联合国审计处、和开发计划署管理检查审计处以及联合国检查组保持联系，俾免工作重叠。

7. 我们没有视察驻地代表办事处及任何参加机构及执行机构。委员会对决算和财务报表的审查工作是在纽约进行的

主要结论和建议

8. 以下各段是一九七五年十二月三十一日终了年度的审查工作获得的主要结论和建议。

财务报表

9. 一九七五年度开发计划署帐户的财务报表是以已经适当地把各机构报告的

结余合并在一起计算的结余数字为根据的。由于年终结帐、各机构外聘审计员审查帐目和将审定的帐目正式送交开发计划署等工作通常需要一段时间，不得不把有些机构在外聘审计员尚未审查完毕以前所报的数字当作最后数字。

10. 因此，开发计划署一九七五年十二月三十一日终了年度财务报表亦即报表的主要部分表一、表二、表三、表四和表五载列的内容为：

(a)机构外聘审计员已经提出报告的机构最后帐目：（约占各机构支出的百分之九十）

亚洲开发银行
联合国粮食及农业组织
政府间海事协商组织
国际原子能机构
国际民用航空组织
国际劳工组织
国际电信联盟
联合国
联合国贸易和发展组织
联合国开发计划署（担任本署项目的执行机构）
联合国工业发展组织
万国邮政联盟
世界银行
世界卫生组织
世界气象组织

(b)机构外聘审计员尚未提出报告的机构最后帐目：

美洲开发银行
联合国教育、科学及文化组织

11. 署长愿意于收到第10段(b)栏下所列各机构的审定帐目后,如其中对一九七五年度决算有必要作进一步调整时,在一九七六年十二月三十一日终了年度决算和财务报表内加以报告和反映。

12. 表八说明缔署长掌管下运用的信托基金的混合状况。这些信托基金的决算和财务报表反映了开发计划署所遵循的每年提供经费的原则,这项原则已经理事会第十届会议通过,并经大会第2688(XXV)号决议核准。

13. 为了提供更详尽的说明,已经为一九七五年十二月三十一日终了年度编制了两个新表和两个额外的附表:

表三: 收入和业务储备金表

表四: 财务情况变化表——基金来源和应用以及周转资金变化的概要

附表8: 信托基金的存款和投资一览表

附表10: 同实际支出相比较的机构预定目标

14. 开发计划署采用了以下的办法: 在收入和业务储备金表中登录往年的调整数和专家差异费用。

15. 我们认为, 这些项目应列入收入和支出表充作本年度会计事项, 以便更适当地列出本年度的净额。

财务情况的变化

16. 一九七五期间, 开发计划署储备金有所减少, 计开:

期初结存, 一九七五年一月一日	17,580 万
期终结存, 一九七五年十二月三十一日	8,740 万
净减额	8,840 万

17. 由于资源大大减少，其他机构和信托基金必须在一九七五年十二月暂时提供一些经费。

18. 一九七五年十二月三十一日储备金结余为 8,740 万美元，计开：

	\$	
	(以百万美元计)	
现金	53.9	其中有 2,790 万美元是不可兑换的或不可随时使用的
存款和贷款	17.2	
无息票据	12.4	只可以在未来认捐的帐下收取
垫款和其他应收项目	47.0	
	130.5	
减：应付帐款和其他债务	43.1	
	87.4	

19. 资源的财务管制对于业务的有效管理是必要的。可是，我们在审查中发现某些可能使上述储备金减少的情况严重化的因素。这些因素有：

- a. 并没有使拨款同可动用资源相配合的要求，因而一九七五年的新项目是在没有对资源进行全面管制的情况下进行分配的。
- b. 由于开支不及时报帐，因而很迟才能对支出同拨款进行比较。
- c. 没有一份管理资料的正式报告，来汇报业务的实际和预测的结果。

20. 鉴于上述原因，有必要使财务规划和管制集中化，有必要改善报帐方法。必须有一个制度使开支能及时同拨款和资源配合，从而为管理工作提供业务管制所需的资料。

21. 因此，委员会建议开发计划署立即着手研究财务管理和管制程序，制订一套有效管理资料制度。

某些资产的价值估计

22. 我们认为下列资产的价值是有问题的：

(a) 不可兑换的货币

委员会注意到一九七五年十二月三十一日不可兑换的货币共计 3,170 万美元，其中不能使用的有 2,790 万美元，一部分可以使用的有 380 万美元。自从一九七四年十二月三十一日以来，不可使用的货币增加了 140 万美元，而可使用的货币则减少 240 万美元。委员会获悉署长正在采取步骤同有关国家进行谈判。

(b) 无息票据 (1,240 万美元)

某国政府在一九六九年和一九七〇年以既不可取消而又不准抵押的无息票据来支付它这两年的认捐款项，条件是必须保有这些票据直到批准收款为止。尽管三番五次要求，可是仍然没有作出批准。

23. 由于上面第 22 段(a)和(b)所述的不明确情况，因此无法确定不能使用的货币和无息票据 (总合价值为 4,030 万美元) 的适当价值，我们对财务报告的意见也因而有所保留。

24. 根据开发计划署的会计方针，收入是按现金记帐的。所以，委员会认为，上面所提的款额本来应同其他捐款一样来处理，只有在实际收到以可兑换货币支付的付款或者作为方案开支的资金时才可以登录为收入。

25. 因此，委员会建议，这些数额应从一九七六年的短期资金中除去，而帐目则应相应调整。

未登帐的承付款项

26. 根据开发计划署的会计方针，支出是按应计制登帐的。可是，我们的检验显示下列一九七五年的承付款项在年终时没有登帐：

(a) 方案支出

各财务报表均编入收自各参加机构和执行机构的帐目中所列各项方案

支出。可是，有一些机构却把它们在这一年提供的货物和服务费用都列为支出，而其他机构则遵照自己的财务条例和细则只按现金来登帐。

由于开发计划署不能从各机构取得按应计制登帐的支出数额，因此，本年度的支出便少报了。这也说明整个联合国系统的会计业务是不统一的。

(b) 行政和方案支助的费用

年终时随意把未清偿的承付款项和从而造成的支出减少 150 万美元，使支出不超过一九七五年的经费。

其用意是这些承付款项将从一九七六年的经费中支付。

方案储备金

27. 方案储备金是理事会从一九七二年一月一日起设立每年数额是 900 万美元，以“应付最不发达国家的特殊需要以及为不可预见的项目提供经费”。

28. 在一九七二年，一九七三年和一九七四年，支出没有达到核准的水平，理事会同意把未支用的余额转入下一年。这样一来，一九七五年的方案储备金达到 1,160 万美元。可是，可是，一九七五年的支出达 1,320 万美元，因此亏绌 160 万美元。

29. 委员会获悉署长将要求理事会核准把 160 万美元的赤字转入一九七六年，并把这笔款项当作该年方案储备金的一部分。

各机构提还超额提用的间接费用

30. 当开发计划署在一九七二年把一次筹足经费的办法改为按年筹措经费时，它决定可以超额提用间接费用。从那时起，它便同有关机构讨论关于付还这些款项的问题。

31. 一九七五年年初未清算的帐目达 7,092,358 美元；一九七五年六月，理事会在第二十届会议上授权署长注销下列总数达 3,190,000 美元的拖欠：

	\$
粮农组织	2,200,000
教科文组织	709,000
劳工组织	186,000
卫生组织	95,000
	<u>3,190,000</u>

32. 一九七五年十二月三十一日拖欠的总额仍然有 390 万美角，以下是同有关机构协商的偿还条件：

(a) 粮农组织	2,775,130	美元	从一九七六年开始分期付款，每年付 555,026 美元，五年付清
(b) 教科文组织	893,099	美元	一九七七年和一九八八年分别付 446,550 美元
(c) 劳工组织	234,129	美元	一九七六年和一九七七年分别付 117,065 美元
	<u>3,902,358</u>		

银行往来帐的检定

33. 委员会在一九七六年五月完成其审查时，还没有收到一项为数 19,589 美元的透支和总数为 386,675 美元的两项短期投资的直接记实证件。我们审查了后来的银行结单，发觉那两项投资已经偿还了，我们将在一九七六年继续审查银行帐目。

需要进一步澄清的未辨明的存款

34. 开发计划署的银行帐户的存款的来源和用途并不是经常清楚标明的。这些存款现在记入暂记帐户，归作年终付还的帐目。

35. 一九七五年十二月三十一日需要澄清用途的存款数为 440 万美元，而一九七四年终了时为 410 亿美元。到一九七六年三月三十一日时，存款仍然是 440 美元，其中约有 240 万美元是一九七五年的存款，70 万美元是一九七三年和以往各年的存款。

36. 如果这些存款在年度终了时查明，那么一九七五年的登录收入将会增加 440 万美元。

37. 如果开发计划署要对其资源保持有效而合时的财务管理，那么迅速澄清这些帐目将是极为重要的。因此，委员会重复它早先的建议：尽速采取补救行动来查明和澄清所有这些存款。

应向各国政府收取的过期未缴差额

38. 一九七五年的审查揭示，一九七五年十二月三十一日应向各国政府收取的过期未缴差额达 4,160 万美元。同去年过期未缴差额达 6,840 万美元相比则有所改善。

39. 不过，委员会建议应继续作出努力收取过期未缴差额，使收入增加到最大限度。

会计程序手册

40. 委员会在一九七四年认为应该认真考虑编制一本广泛的会计程序和指示手册。可是在一九七五年期间没有采取任何行动。

优惠付款

41. 在一九七五年期间，付给一位以前的工作人员的遗孀为数 5,000 美元的优惠付款，以解决她由于已故丈夫在开发计划署工作而产生的要求。

42. 这项优惠付款是根据开发计划署财务条例和细则第十四条支付的，而没有遵守应把这类优惠付款连同年度决算提交大会和理事会的第 14.5 条规定。

志谢

审计委员会对秘书长、署长及其同仁所给予的合作和协助表示感谢。

加拿大审计长

麦克唐奈（签名）

哥伦比亚主计长

马丁内斯·苏莱塔（签名）

巴基斯坦审计长

阿布杜勒·哈密德（签名）

一九七六年六月二十五日

كيفية الحصول على منشورات الأمم المتحدة

يمكن الحصول على منشورات الأمم المتحدة من المكتبات ودور التوزيع في جميع أنحاء العالم . استعلم عنها من المكتبة التي تتعامل معها أو اكتب الى : الأمم المتحدة ، قسم البيع في نيويورك أو في جنيف .

如何购取联合国出版物

联合国出版物在全世界各地的书店和经售处均有发售。请向书店询问或写信到纽约或日内瓦的联合国销售组。

HOW TO OBTAIN UNITED NATIONS PUBLICATIONS

United Nations publications may be obtained from bookstores and distributors throughout the world. Consult your bookstore or write to: United Nations, Sales Section, New York or Geneva.

COMMENT SE PROCURER LES PUBLICATIONS DES NATIONS UNIES

Les publications des Nations Unies sont en vente dans les librairies et les agences dépositaires du monde entier. Informez-vous auprès de votre libraire ou adressez-vous à : Nations Unies, Section des ventes, New York ou Genève.

КАК ПОЛУЧИТЬ ИЗДАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ

Издания Организации Объединенных Наций можно купить в книжных магазинах и агентствах во всех районах мира. Наводите справки об изданиях в вашем книжном магазине или пишите по адресу: Организация Объединенных Наций, Секция по продаже изданий, Нью-Йорк или Женева.

COMO CONSEGUIR PUBLICACIONES DE LAS NACIONES UNIDAS

Las publicaciones de las Naciones Unidas están en venta en librerías y casas distribuidoras en todas partes del mundo. Consulte a su librero o diríjase a: Naciones Unidas, Sección de Ventas, Nueva York o Ginebra.
