



联合国开发计划署  
和联合国人口基金  
执行局

Distr.  
GENERAL

DP/1999/26  
16 March 1999  
CHINESE  
ORIGINAL: ENGLISH

1999 年第二届常会

1999 年 4 月 12 日至 16 日,纽约

临时议程项目 11

开发计划署

开发计划署的财政、预算和行政事项

开发计划署的财务风险管理;业务储备金审查

行政和预算问题咨询委员会的报告

1. 行政和预算问题咨询委员会审议了联合国开发计划署(开发计划署)署长关于该署财务风险管理和业务储备金审查问题的报告(DP/1999/5)。委员会在审查该报告时会见了署长的代表。

2. 署长的报告分析了开发计划署所面临的财务风险的性质,审查了经常资源中业务储备金所需数额,并建议修改确定业务储备金额度的公式。署长建议本两年期储备金为 2.06 亿美元,比用目前公式计算出的 1.8 亿美元多了 2 600 万美元(见下文第 3 段)(DP/1999/5,第 9 和第 36 段)。报告还谈到有必要为其他资源活动建立储备金以及筹资的机制问题。按照该报告第四章所述公式,报告建议为其他资源活动设立 4 900 万美元的储备金,并按照适当成本回收方式通过预算外帐户转账为该储备金供资(DP/1999/5,第 54 段)。

3. 报告第 3 至第 9 段简要回顾了开发计划署业务储备金发展至今的历史。目前,按照理事会 1990 年 6 月 22 日第 90/44 号决定,将储备金定为占估计自愿捐款或

预计支出的 20%,采用数额较高者。以前理事会将储备金定为占该年估计自愿捐款或支出的 25%(1980 年 6 月 30 日第 80/50 号决定)。根据现用公式,1997 年的业务储备金定为 2 亿美元,依据对 1997 年财务情况年度审查报告(DP/1998/29)向执行局提交的预测,1998—1999 两年期的业务储备金计算为 1.8 亿美元(DP/1998/29)。

4. 咨询委员会忆及审计委员会在其关于 1997 年 12 月 31 日截止的两年期开发计划署财务报告及活动的报告中审查了业务储备金的管理情况,并注意到按既定方案设立的储备金为 2 亿美元。委员会注意到在过去三个两年期中,开发计划署只使用过一次业务储备金,那是在 1994 年 4 月,当时因迟迟未收到捐款,而不得不临时动用 660 万美元的储备金。此外,委员会还注意到开发计划署聘用了顾问审查其业务储备金数额并计划据此向执行局提出一些建议(A/53/5/Add.1,第 57 至第 59 段)。在这方面,咨询委员会在其关于财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告的报告(A/53/513,第 54 段)中认为应审查保持这一 2 亿美元额度储备金的必要性。

5. 咨询委员会注意到报告第 20 段提到开发计划署仿照联合国项目事务厅(项目厅)的办法,评估本组织所面临的风险,同时也认识到其业务面临的风险不同于项目厅。第 22 至第 27 段分析了开发计划署经常资源和其他资源面临的最重大风险。这些风险包括与收入、支出、资产和赔偿责任有关的风险以及与开发计划署全球结构及外地业务有关的风险。根据这些风险因素,署长建议应修订计算业务储备金的公式(DP/1999/5,第 30 和第 36 段)。

6. 咨询委员会认为报告并未令人满意地审查该组织在所查明的风险因素方面的实际经验。委员会认为开发计划署评估其面临风险的办法偏重理论,在许多情况下,是先入为主的。例如,第 33 段并未充分解释计算业务储备金中赔偿责任和结构性风险这两个组成部分的根据是什么。这两个风险被归为一类,并建议设立一“整笔款项”占“业务储备金收入和支出部分之和的 25%。至于其他情况,例如计算现金流动风险的根据(第 34 和第 35 段),据说业务储备金中与这一风险有关的组成部分相当于一个月所需现金的数额,这是根据对过去五年期间每月现金流动状况作出分析

后计算出的。报告也没有充分解释得出这一结论的理由。

7. 咨询委员会从报告第 38 段注意到,署长打算使用业务储备金资源以尽量减少因发生业务储备金所保障的财务风险而对方案执行产生的不利影响。在这方面,委员会认为报告没有充分讨论增加业务储备金对方案现有资源可能造成的影响。

8. 根据这些情况,咨询委员会建议在执行局决定再行审查之前,保留目前的公式算法。如果执行局认为有必要重新审查业务储备金的充分程度,委员会将再度讨论此事。

9. 关于将其他资源活动的储备金定为 4 900 万美元的建议,咨询委员会基于报告第 39 至 42 段提出的理由表示同意该建议。委员会注意到,开发计划署认识到承兑和管理其他资源存在风险,已非正式地保留了该署收费所得收入中的一部分资金,现已将这笔资金记入储备金的帐中。委员会获悉截至 1997 年 12 月 31 日,从其他资源活动中拨出的未分配资源有 5 710 万美元。开发计划署建议用这些资金设立一储备金;因此不需要进行新的筹资活动。

-----