



联合国开发计划署和  
联合国人口基金  
执行局

Distr.: General  
5 September 2001  
Chinese  
Original: English

2001 年第二届常会

2001 年 9 月 10 日至 14 日, 纽约

临时议程项目 6

联合国项目事务厅: 财务、预算和行政事项

2000-2001 年两年期订正概算、2002-2003 两年期概算和关于业务储备金水平的报告

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(行预咨委会)审议了联合国项目事务厅(项目厅)执行主任关于 2000-2001 年两年期订正概算、2002-2003 两年期概算和业务储备金水平的报告(DP/2001/28)。作为背景文件,委员会还收到项目厅 2000 年 12 月 31 日终了的该年临时财务报表。委员会在审议这些项目时,与项目厅执行主任及其同事举行了会议,他们提供了额外资料。

2. 咨询委员会注意到,2000-2001 年订正收入概算和支出概算以及 2002-2003 年的相应预计数受到 2000-2001 年变化的很大影响。其中最重要的变化是,项目业务组合的交付额减少 20%导致 2000 年项目收入不足。其原因是核定的项目预算,主要来自联合国开发计划署(开发计划署)的项目预算取消或延误。委员会就此事与执行主任交换了意见(还见文件 DP/2001/19,第 19-22 段)。

3. 咨询委员会认为应仔细分析这一经验,以期修订现行程序和方法,从而可以根据上面第 2 段所述变动,比现在可能做到的更快调整项目厅的固定资产。为此,应重新审查项目厅个人服务合同的性质和特征。项目厅还应加紧努力,审查其业务组合的结构,以期在改进评价客户承付情况和项目厅自身交付能力中考虑到的标准。此外,委员会认为,应通过与有关各方协商处理项目预算的终止或延迟事宜,其方式应尽量减少财政后果及其对项目厅的影响。

4. 该报告(DP/2001/28)第 33 段指出,执行主任“担心项目厅可能遇到类似 1994 年的经验,当时对其未来地位持久的审议对其业务产生不利影响,从而减少了购置额和交付额”。委员会获得的最新数据证明了这点。委员会也有执行主任的关

切，因为项目厅是对方案交付适用业务管理模式的唯一重要机构。委员会注意到秘书长已请内部监督事务厅审查项目厅，但是将不能及时提交报告，供执行局审议 DP/2001/28 号文件时使用。委员会认为，秘书长有责任向会员国迅速通报审查结果。此外，委员会还回顾，执行局在 2000 年 9 月 28 日第 2000/22 号决定第 4 段内请开发计划署署长和项目厅执行主任向执行局 2001 年年会提交一份详细报告，介绍 2000 年 2 月“评价报告”（“温德评价报告”）各项建议落实的进度。

### 2000-2001 年两年期订正行政预算

5. 2000-2001 年两年期订正概算是根据 2000 年的实际交付额、收入和支出以及 2001 年的预计数计算的。2000-2001 年两年期的项目交付总额估计为 10.871 亿美元(2000 年的实际项目交付额 4.711 亿美元，2001 年预计为 6.16 亿美元)。2000-2001 年订正收入预计数达 1.053 亿美元（2000 年实际收入 4 850 万美元，2001 年预计收入 5 680 万美元），其中包括项目执行 8 420 万美元、服务 1 450 万美元和其他来源收入 660 万美元(见文件 DP/2001/28, 第 8-13 段和表 1)。相对而言，DP/2000/37 显示该两年期的项目交付总额订正概算为 11.80 亿美元（每年 5.9 亿美元），收入预计为 1.032 亿美元（每年 5 160 万美元）。

6. 咨询委员会建议，今后报告在表 1 中增列一栏，列明原定指标数额，如在项目交付方面，有助于与报告所列的实际数和预计数进行比较。

7. 项目厅 2000-2001 年两年期行政开支订正预算为 1.106 亿美元(2000 年实际支出 5 530 万美元，2001 年预计为 5 530 万美元)。文件 DP/2001/28 第 14 段表明，2000-2001 年订正概算比 1.063 亿美元的现有核定预算增加了 430 万美元，或 4%。该文件表 2 显示按支出用途开列的变化。

8. 2000-2001 年两年期行政开支订正预算还反映出经常性行政开支和非经常性行政开支的区别。表 1 表明经常性支出下经费 1.076 亿美元，非经常性行政开支下 3 000 000 美元。咨询委员会注意到 2000 年预算在非经常性支出下编列 3 100 000 美元，其中记录的开支为 3 000 000 美元。正如该报告第 14 段所表明的，没有列入其他经费，预计这方面不会进一步修改。

9. 咨询委员会从第 15-17 段和表 3 中进一步注意到，执行主任提议增设 P-5 和以下级别的 45 个员额，由取消 32 个员额相抵销，将 2000-2001 年两年期的常设员额数目由 419 个增加到 432 个。委员会建议接受这项建议。

10. 咨询委员会获悉，鉴于上面第 2 段提及的变化，现两年期采取了几项措施，以期平衡预算。这些措施包括推迟投资，特别是与设备有关的投资，人员编制审查和人员调动以及冻结新的征聘和改叙。此外，只有产生可确定的节约，才能在总部以外设立办公室或执行单位。此外，作为一种奖励办法，只有带来额外收入后，才能从共同资源中拨款，而不是向每个单位分发预算。委员会赞扬项目厅提出这些倡议。

## 2002-2003 两年期行政预算

11. 预算报告表 1 显示, 对于 2002-2003 两年期, 项目交付总额预计为 12.64 亿美元 (每年为 6.32 亿美元)。如报告第 34 段指出, 这笔数额比 2000-2001 年订正交付预计数增加了 1.769 亿美元或 16.6%。2002-2003 两年期的订正收入预计数为 1.162 亿美元 (每年 5 810 万美元), 其中 9 730 万美元为项目执行, 1 600 万美元为服务, 280 万美元为其他来源收入。

12. 咨询委员会又获悉, 在项目组合中, 联合国各机构拥有的份额最大 (47%), 其次是管理事务协议 (20%), 开发计划署一般资源 (20%) 和开发计划署信托基金 (13%)。

13. 然而, 由于在 2000 年底进行了改组, 重点是根据客户帐户调整项目厅, 项目厅执行主任在报告第 32 段中指出, 结构、地点、技术和工作进程方面很可能发生变化, 而这些变化的有关细节尚有待研究, 包括评估财务影响。有鉴于此, 报告指出, 在这项工作完成后, 项目厅“将把新安排的细节提请执行局注意, 并酌情提出一份追加预算, 包括因组织变革造成的有关人事的负债而可能使用业务储备金”。

14. 咨询委员会获悉, 将从 2002 年初开始逐步执行改组工作。委员会又获悉, 这项审查将不包括调派到项目厅工作的开发计划署工作人员。委员会敦促项目厅执行主任和开发计划署署长尽速审查与项目厅合作的开发计划署人员的未来地位问题以及开发计划署和项目厅各自的负债问题。将在 1997 年 4 月的《谅解备忘录》的框架内进行此项审查, 并将审查结果经常告知执行局。

15. 2002-2003 两年期的行政开支预计 1.13 亿美元 (每年为 5 650 万美元)。如报告第 35 段指出, 比 2000-2001 两年期的订正开支超出 540 万美元是因为预计人事费方面增加, 以支付薪酬和正常的增加数。

16. 行政预算有关预计收入超过预计开支 320 万美元将用于补充业务储备金。预测 2002-2003 两年期每一年向项目厅的业务储备金转帐 160 万美元, 因此, 使可动用的业务储备金水平从 2001 年底的 1 200 万美元增至 2003 年底的 1 520 万美元 (又参看下文第 18 和第 20 段)。

17. 咨询委员会请执行主任在下一份概算的范围内提出他的意见, 说明在两年期基础上提出未来概算的可行性和利弊。

## 审查业务储备金的水平

18. 依照执行局第 199/16 号决定, 执行主任的报告包括了一份关于项目厅业务储备金水平的审查。如第 38 段指出, 设立业务储备金是为了支付收入的不足和不平均的现金流动、与项目厅服务有关的专业或合同负债以及与项目厅帐户资助的项目厅人事合同有关的负债。目前的供资水平以前一年行政和项目预算支出合

计数额的 4% 为目标。1998-1999 两年期业务储备金、包括 2002-2003 预计数的变动情况列于表 1，并在报告第 40 段中简述。

19. 咨询委员会注意到，在一家外聘财务顾问公司（KPMG）最近对项目厅的财务状况进行审查后，确定了两个需要注意的问题（DP/2001/28 第 41 段）。第一个问题是退休工作人员离职后医药和牙科福利的适当供资水平；当初确定或计算储备金时没有考虑到这个问题。在这方面，委员会满意地注意到项目厅目前正在与联合国秘书处及开发计划署共同合作确定这些债务的水平。委员会又注意到，在完成和确定对业务储备金所需资金水平的影响之前，执行主任建议通过项目厅帐户和项目帐户偿付有关项目厅工作人员的这种债务；将利用现有的储备金进行这项工作，但如报告第 42 段指出，首先必须修订项目厅财务条例 8.3(a)（四）。咨询委员会建议接受这项建议。

20. 另一个问题是目前以一年为依据的计算公式引起的业务储备金水平波动的问题。咨询委员会注意到在审查该问题后，提出的建议是以依据行政和项目预算开支三年移动平均数计算储备金水平的公式取代现行公式和供资要求。如报告第 44 段指出，新建议因此将采用 1998、1999 和 2000 年的项目交付和行政支出平均数（5.677 亿美元）的 4%；按 4% 的费率计算得出新的业务储备所需经费 2.310 万美元，取代按照目前算法得出的 2.110 万美元。委员会注意到，虽然如该段指出有关差别不大，可是新建议将使储备金水平更稳定、波动较少，从而有效地达到储备金的缓冲作用，同时又不必修订现有的财务条例 8.3。委员会赞同这项建议。

21. 考虑到上述意见和评论，咨询委员会建议执行局核准执行主任报告（DP/2001/28）第 46 段中所述的行动。

---