



联合国

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

第四卷
联合国大学

大会

正式记录

第五十七届会议

补编第5号 (A/57/5)

大会

正式记录

第五十七届会议

补编第 5 号 (A/57/5)

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

第四卷

联合国大学



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		v
一. 2001年12月31日终了的2000-2001两年期财务报告	1-65	1
A. 导言	1	1
B. 联合国大学经费的筹措	2-4	1
C. 联合国大学的财政状况	5-13	2
附件. 补充信息		4
D. 联合国大学的活动	14-65	5
二. 审计委员会的报告	1-52	16
摘要		16
A. 导言	1-10	17
1. 尚未充分实施的以前的建议	1-9	18
2. 建议	10	18
B. 财务问题	11-40	19
1. 财务概况	11-15	19
2. 《联合国系统会计标准》	16	20
3. 未缴认捐款	17-20	20
4. 建立新的研究培训中心和方案	21-24	21
5. 失败的筹资活动	25-30	22
6. 财务、预算和人事管理系统	31-34	22
7. 项目的财务报告	35-38	23
8. 现金、应收款和财产损失的注销	39	24

目录 (续)

章次	段次	页次
9. 惠给金	40	24
C. 管理问题	41-51	24
1. 方案/项目管理	41-46	24
2. 能力建设方案	47-50	25
3. 舞弊和涉嫌舞弊情事	51	26
D. 致谢	52	26
附件. 对联合国大学为执行审计委员会 1999 年 12 月 31 日终了的两年期 报告中各项建议而采取行动的后续审查		27
三. 审计意见		30
四. 财务报表证明		31
五. 2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表		32
表一. 联合国大学: 2001 年 12 月 31 日终了的 2000-2001 两年期收支和 储备金和基金结余变化情况表		33
表二. 联合国大学: 截至 2001 年 12 月 31 日的资产、负债、储备金和基 金结余表		36
附表 2.1 联合国大学: 2001 年 12 月 31 日的未缴认捐款综合状况		39
表三. 联合国大学: 2001 年 12 月 31 日终了的 2000-2001 两年期现金流 动表		44
表四. 联合国大学: 2001 年 12 月 31 日终了的 2000-2001 两年期经费表		46
财务报表说明		48

送文函

纽约

联合国

审计委员会主席

舒卡特·A. 法基先生，

谨依照财务条例 11.4 的规定，送上我特此核可的联合国大学 2000 年 1 月 1 日至 2001 年 12 月 31 日两年期决算。这些财务报表由财务主任编制，并经其证明无误。

财务报表副本同时递交行政和预算咨询委员会。

科菲·安南（**签名**）

2002 年 5 月 14 日

纽约

联合国大会主席

谨送上秘书长提出的联合国大学 2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。这些报表业经审核，并载有审计委员会的审计意见。

另附上审计委员会关于上述决算的报告。

南非共和国审计长

联合国审计委员会主席

舒卡特·A. 法基（**签名**）

2002 年 6 月 27 日

第一章

2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告

A. 引言

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

B. 联合国大学经费的筹措

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

3. 大学的收入来自两方面——捐赠基金收入和业务基金所得的捐款。设立捐赠基金，是为了记录同捐款者、政府和非政府组织的捐款有关的往来账目。大学理事会于 1997 年 12 月在东京举行第九届会议，会上决定在捐赠基金内设立一项专款，供大学旨在协助发展中国家的方案之用。这种行动的目的是要增加向大学提供的经费，以协助大学进行与发展有关的工作。随着大学工作扩大，捐赠给下列实体和其他特定活动的自愿捐款增加了捐赠基金和业务基金，这些实体是：联合国大学世界发展经济学研究所(联合国大学/发展经济学所)、联合国大学新技术研究所(联合国大学/新技术所)、联合国大学国际软件技术研究所(联合国大学/软件技术研究所)、联合国大学非洲自然资源研究所(联合国大学/非洲自然资源所)、联合国大学高级研究所(联合国大学/高研所)、联合国大学拉丁美洲和加勒比生物技术方(联合国大学/拉加生物技术方)、联合国大学国际领导才能学院(联合国大学/领导才能学院)、联合国大学国际水、环境和卫生网(联合国大学/水环卫网络)。

4. 在本两年期间，下列国家或地区的政府向捐赠基金和业务基金作出了认捐和/或捐款：奥地利、加拿大、丹麦、芬兰、希腊、印度、日本、约旦、荷兰、挪威、瑞典、特立尼达和多巴哥、乌干达、大不列颠及北爱尔兰联合王国以及中国澳门。

C. 联合国大学的财政状况

5. 如表一所示，2001年12月31日终了的两年期收入总额达7 090万美元。收入细目为：捐赠基金接受捐款30万美元；业务和方案捐款3 040万美元；捐赠基金的利息收入和股息2 020万美元；业务基金的利息收入320万美元；提供服务的收入240万美元；及杂项收入1 440万美元。

6. 在本报告期内，从捐赠基金转出利息收入3 000万美元，以前各期债务节余或注销280万美元。

7. 本期支出总额达1.096亿美元，其中750万美元是未清偿债务，2 160万美元是外汇重新估价损失，2 060万美元为出售证券损失。

8. 按主要支出用途分列的支出如下（以百万美元计）（见表四）：

	数额	百分比
工作人员和其他人事费 ^a	26.8	24.3
旅费	1.6	1.5
订约承办事务	0.7	0.6
业务费	48.3	43.9
采购费 ^b	1.3	1.2
联合国大学本部大楼	4.5	4.1
研究培训网和传播	<u>26.4</u>	<u>24.4</u>
共计	109.6	100.0

^a 包括方案工作人员和顾问的费用。

^b 包括图书馆书籍和用品费用以及方案设备费用。

9. 表二列出合计资产为3.095亿美元，合计负债为1 740万美元。资产包括各国政府向联合国大学认捐但未支付的捐助730万美元，详情见附表2.1。

10. 截至2001年12月31日，库存的现金达4 520万美元，其中包括银行计息存款1 850万美元。

11. 截至 2001 年 12 月 31 日，业务基金结余 3 900 万美元，细分如下：联合国大学本部 2 420 万美元，联合国大学/发展经济学所 730 万美元、联合国大学/新技术所 300 万美元、联合国大学/软件技术研究所 240 万美元、联合国大学/高研所 100 万美元、联合国大学/领导才能学院 60 万美元和联合国大学/拉加生物技术方案 50 万美元。

12. 附表 2.1 开列截至 2001 年 12 月 31 日各国政府认捐和公众捐款的总情况。2001 年 12 月 31 日终了的两年期内收到的总额为 3 000 万美元，其中包括因汇率变动和被认为已无法收回的长期未缴的应收认捐款而注销的 380 万美元。注销的已无法收回的长期未缴的应收认捐款包括赞比亚的 80 万美元和法国的 300 万美元。因此，到 2001 年 12 月 31 日为止尚未付款的认捐额计为 730 万美元。

13. 根据联合国大学理事会的决定，向各个业务基金拨款总额为 3 000 万美元，其中联合国大学本部 1 750 万美元，联合国大学/发展经济学所 500 万美元，联合国大学/新技术所 210 万美元，联合国大学/软件技术研究所 410 万美元，联合国大学/非洲自然资源所 40 万美元和联合国大学/拉加生物技术方案 90 万美元。

附件

补充信息

1. 本附件解释财务报表所载的重复计算以及要求秘书长报告的资料。

财务报表中的重复计算

2. 联合国大学各个基金的财务报表有几处重复计算了基金间的负债，总计为 13 579 189 美元。这些数额同样也已从表二合计栏所示的应收基金间结余和应付基金间结余中减去。

应收账款的注销

3. 在 2000-2001 两年期，根据财务细则 110.14，由财务主任或需要时由主管管理事务的副秘书长经充分调查之后核准的注销额共计 3 842 888 美元，其中包括注销 3 822 753 美元的长期未缴认捐款。剩下的 20 135 美元为注销的长期未付的应收账款。每一笔注销都是参照当时了解到的事实确定的：(a) 无法把损失的责任归咎于联合国任何官员；(b) 已经尽最大努力收取应收款项，(c) 进一步收账的努力将是徒劳的。

D. 联合国大学的活动

14. 2001年9月11日恐怖袭击规模空前，残忍异常，世人需要进行反思，做出更大努力，争取实现国际谅解与合作。我们必须确保国际大家庭中文明关系的根基免遭破坏。国际社会比以往任何时候都更须致力于解决人类安全与发展这一重要的长期性问题。

15. 理解这些紧迫的全球问题并作出回应，正是联合国大学的目标。联合国大学工作另一重要内容在于发展能力，改变发展中国家学者受孤立的现象，确保辩论中能听到他们的声音。作为可以在学术上独立、客观地重点研究重要的全球问题的一个联合国机构，我们还在利用这一有利位置为——在世界各国首脑议定的《千年宣言》的范围内开展的——联合国政策的讨论献计献策。

16. 2000-2001两年期的主要特点是执行该两年期方案和预算中描述的计划中的学术活动，发出新倡议，执行2000年战略计划，目标是使联合国大学成为一个在研究和能力培养方面更加富有成效的组织。

17. 自1998年以来，我们的学术活动围绕两大主题领域展开——（一）和平与治理，（二）环境与可持续发展。在这两个广泛的主题领域内，联合国大学在对人类安全与发展具有影响的五个方面开展工作：（a）和平；（b）治理；（c）发展；（d）科技与社会；（e）环境。

18. 联合国大学2000-2001两年期活动的一些重点概括如下：

1. 和平与治理

和平

19. 2001年多灾多难，它们不断提醒着人们和平、幸福、平等与公正相互关联，不同文化间的对话至关重要。9月11日对美利坚合众国的恐怖袭击突出地说明了安全与治理之间的共生关系，并说明有必要解决非常规形式的安全问题。

20. 联合国大学中心的和平与治理方案与南亚和东南亚的对应机构携手合作，以便完成一个关于亚洲非传统安全问题的重大项目。这个项目由福特基金会提供资金，目的是加深我们对社区内和社区之间非传统安全问题的认识，更加注重社会、经济和环境问题；使下一代亚洲学者和政策分析家掌握关于非传统安全的知识。

21. 联合国大会宣布2001年为“联合国不同文明之间对话年”。联合国大学是

植根于联合国系统的学术机构，它凭借着这一独特特点，对对话本身进行了科学探讨：富有意义的对话的先决条件是什么？我们怎样才能最有效地促进对话？联合国大学在这一年里举行了一系列会议和讲习班，聚集了 100 多名有着不同文化背景的学者及其他专家，开展深入讨论。该项目的最高潮是 7 月 31 日至 8 月 3 日在东京和京都与联合国教育、科学及文化组织（教科文组织）合作主办的“不同文明之间对话国际会议”。这些会议和讲习班强调，要把不同文化间的交流变为有意义的对话，自觉努力是必不可少的，然而通过这种对话找到解决人类共同面对的问题的新的、富有创造性的解决办法的可能性是巨大的。

22. 联合国大学/发展经济学所的一项关于冲突原因的比较研究得出结论认为，避免冲突的一个关键是遏制并减少怨愤。优待极少数人的政策会加剧收入与获得基础服务方面的不平等，引起怨愤不满，导致人们不再遵守社会的游戏规则。另外，不利的经济冲击——例如某项主要出口商品价格下跌——有可能引起衰退，从而导致在某一群体过多地承担调整代价时会引起怨愤的加剧。但是，跌入暴力的深渊的并不只是穷国：对于因资源丰富而遭“诅咒”的那些国家来说，贪婪与怨愤可怕地交织并存。

23. 联合国大学的工作还包括关注科索沃的一连串冲突及其事态发展。这些事件向国际社会提出了重重挑战。虽然北大西洋公约组织（北约）的行动战绩辉煌，但是绕开安全理事会发起军事干预确实是一个令人不安的先例。在一个冲突错综复杂、无处不在的世界里，国际社会处于“做也挨骂，不做也挨骂”的两难境地，痛苦不堪。关键问题是：一方面是另一场大屠杀或卢旺达式的种族灭绝，另一方面是安全理事会的否决权，面对这种情况，应该做些什么？由于没有明确答案，所以仍然迫切需要进一步努力，就人道主义干预达成新的共识。

24. 解决冲突和种族问题倡议是联合国大学与北爱尔兰大学的一个共同项目，研究如何走出暴力，试图搞清楚有哪些因素促进或阻碍和平进程，尤其要解决谈判与宪法改革、政治暴力、经济因素、外部影响、舆论和象征主义等问题。和平进程时常半途而废，但各个阶段又往往取得某种程度的成功。研究得出的结论表明，寻找相当的模式很可能是国际和平进程的一个日益重要的特点。

治理

25. 2000 年爆发了前所未有的对主要世界经济管理组织的抗议活动。尤其是世界贸易组织，它由于拥有强有力的解决争议的机制，在传统贸易政策范畴之外的一些领域中，已身陷争论的旋涡之中。2001 年 1 月，联合国大学发表了其研究成果“世贸组织在全球治理方面的作用”。书中收录了多方面专家的文章，

其中包括联合国秘书长科菲·安南、即将赴任的世贸总干事苏帕猜·巴尼奇巴格迪和联合国人权事务高级专员玛丽·鲁滨逊等人。该书侧重于如何才能最有力地支持一个既能使世界经济空前地增长，又能确保更为公平地分配利得的贸易体系。在 2001 年 5 月于日内瓦举行的一个高规格的新书发行式上，讨论了书中的一些主要建议，如建立一个外部知名贸易专家小组来为世贸组织拟订新的政策指导方针，进一步方便公众查阅世贸组织的各种文件，确保私营部门更多地参与。

26. 联合国大学中心的民间社会与全球财政项目是与沃里克大学合作开展的，它分析了世界经济发生的变化、由此产生的政治和社会问题以及国际民间社会的反应。该项目的研究结论已向联合国和国际货币基金组织（货币基金组织）提出，它们表明民间社会在全球财政中发挥着重要而且是日益重要的作用：作为信息的传播渠道、合法性的源泉和民主化的促进者。但是民间社会反过来也需要特别注意自身的专业才能和民主素质。

27. 逐渐形成了一种共识，即对（个人的）责任追究和司法是国家内部以及国家之间和平与稳定的不可或缺的基石。但是，这一过程并非没有受到质疑：许多人认为司法必然是地方性的。国际司法往往被视为一个反复无常的政治过程，有时甚至被视为“胜利者的司法”。此外，处于过渡时期的社会一方面要确保司法与问责制，另一方面要维护和平与稳定，这之间就可能有压力。一个题为“从不受处罚的文化转向追究责任的文化”的重要国际会议探讨了这些问题，这次会议是与荷兰乌得勒支大学人权研究所协作举办的。

2. 环境与可持续发展

发展

28. 许多低收入国家都背负着巨额外债，其中大部分是欠官方债权人的。2000 年 12 月，货币基金组织和世界银行宣布 22 个合乎标准的国家（其中 18 个是非洲国家）有资格得到价值约 340 亿美元的债务减免。但是，重债穷国倡议以及更广泛的债务减免，依然很受争议。许多人说，应该将这些债务一笔勾销，使世界上最贫穷的国家能有一个崭新的开端。其他人则说，将它们一笔勾销未必会造福于债务国的穷人。2001 年 8 月 17 日和 18 日，联合国大学/发展经济学所举行一个会议讨论这些问题。会议在最近开展的辩论的基础上审查了目前所了解的债务、发展与减轻贫困之间关系的情况，并且评估了债务减免的进展情况及其对捐助国和受援国之间关系的影响。

29. 自 1980 年代末期开始，私有化的浪潮席卷拉丁美洲，对方方面的活动

——水、电、运输、电信等等——都产生了影响。虽然其目的是提高提供服务的效率，但是私有化直接影响到人民的福利，因为公用事业满足一些最基本的人类需求。联合国大学/发展经济学所项目的目标是，阐明公用事业私有化对消费者福利的影响。能够得到更多的公用事业服务看来确实是有利于穷人，但是利益的分配却是错综复杂的。目前，公用事业覆盖率最低的依然是农村地区。根据所研究的那几个国家私有化的总体经验，最大的缺点是削弱了管理。私营部门更多地参与基础结构并未免去国家政府的这一首要责任：即确保能够普遍获得基本服务。

30. 现在，更多的经济（和非经济）活动发生在群体——家庭、公司、社区组织、非政府组织乃至政府——之内，而不是正常的市场交易中。然而，经济学家主要注重市场交易。联合国大学/发展经济学所的**体制与发展**项目发现，在各个群体内部有许多不同的行为方式，大环境会对这种行为方式产生极大影响，就效率、平等与福利而言，改变行为方式就会有完全不同的结果。这项研究指出，在进行宏观改革时，需要考虑到对群体行为的影响。

31. 人们越来越担心的是，信息正在日益成为划分穷国与富国的一个因素（像收入一样）。有鉴于此，联合国大学/发展经济学所开展了一项重要的研究活动，着重研究信息技术对于经济增长的重要性。2000年，举行了一个联合国大学专题小组讨论会，为经济及社会理事会关于信息技术的高级别会议做准备，讨论的重点是该项目的成果。当时的联合国大学/发展经济学所代理主任主持了2000年7月7日在经社理事会会议上举行的信息技术对发展/经济增长的影响的小组讨论会。令人不安的是，许多发展中国家既没有投资于信息技术，也没有得益于技术方面的飞速发展。此外，就信息技术进步促进发展而言，只有本地进行革新，才是最重要的。当前，许多发展中国家没有基础设施或能力把世界的各种进步转化为本地的利得。

科技与社会

32. 无论是发达国家还是发展中国家的政府都制定了许多措施支持工业的研究与发展。联合国大学/新技术所的“发展中国家面向市场的创新政策”项目侧重于研究印度、马来西亚、新加坡和南非的经验，评估了用以增加各部门企业对研究与发展的投资的各种政策手段。研究结果显示，为使金融手段取得成功，同样重要的是颁布一项明确的强调人力资源发展的创新政策。

33. 计算机的应用飞速增多，软件技术发展日新月异。为应对这种情况，联合国大学/软件技术研究所开展研究并协助发展中国家建设软件技术的研究、开发和教育能力。它进行了应用先进软件技术设计可靠的大型软件系统的若干

项目。仅在 2001 年，联合国大学/软件技术研究所就开办了 16 个培训学校和培训班，来自 26 个以上国家的大约 500 人接受了培训。

34. 技术革新为我们解决人的发展问题带来了一个巨大可能性。每一个国家如果要想提高人民的生活水准，就需要制定国家创新战略。联合国大学/新技术所一直在倾力研究技术创新和国家创新制度的政策方针。2000 年 9 月，联合国大学在中国科学技术部协作下举办了一个大型会议，会议收到研究人员和政策制定者撰写的 50 多篇论文。

环境

35. 人口、土地管理和环境变化（联合国大学/人地环）项目在世界各地的农业系统内制定保护生物多样性的参与式、可持续方法。人地环项目的重点是确定并宣传既有利可图又保持生物多样性的管理系统，以及建立网络和进行能力建设。在 12 个发展中国家中（巴西、中国、加纳、几内亚、牙买加、肯尼亚、墨西哥、巴布亚新几内亚、秘鲁、泰国、乌干达和坦桑尼亚联合共和国），示范基地已经成为农民相互促进的地方，硕果累累，科学家在其中发挥了支助作用。官员和其他利益相关者都被请来参加农民展示成功的人地环方法的会议，这些方法均获得好评，并且往往在其他地方推广。通过与该项目合作，有助于 40 多个机构和 200 多名参与该项目的专业人员掌握了一种以农民为本的方法，学会了新的研究技术。

36. 联合国大学通过大学零排放论坛在促进与零排放有关的活动中发挥了积极作用。这一论坛汇集了来自商界、政府和科学界的代表，共同谋求实现三个目标：研究、能力发展和建立网络。论坛促进国际多学科努力，以便使用一系列方法分析社会和技术趋势。联合国大学于 10 月 25 日和 26 日举办了零排放研讨会，研讨的重点是“零排放经济与生物资源的利用”。联合国大学关于零排放的工作在国际上也已逐渐扩展，在大韩民国、泰国和越南分别举行了会议。

37. 虽然现在普遍认识到可持续发展是复杂、多层面的过程，但全球协定和条约往往集中注意特定的问题。联合国大学特别强调，在国际环境施政制度范围内，以及在这个制度和其他方面的全球施政制度如贸易和卫生全球施政制度之间，需要有更大的协调一致性。2001 年 9 月 3 日和 4 日，联合国大学组织了一个关于相互关联和连接问题的国际知名人士会议，以协助将大学工作的成果提供给计划于 2002 年 9 月 8 日在南非约翰内斯堡举行的可持续发展问题世界首脑会议。

38. 联合国大学及其合作伙伴开展的一项国际研究确定了若干重要行动，用以

避免极端环境影响造成全球毁灭。研究的重点对象是在 1997 年至 1998 年受到厄尔尼诺现象严重影响的 16 个国家。1997 年至 1998 年厄尔尼诺造成的损失包括，数以千计的人因狂风暴雨、热浪、火灾、洪水、霜冻和干旱而丧生或受伤；有关损失的估计数在 320 亿到 960 亿美元不等。研究突出说明，除非投资于改进对厄尔尼诺的预报和防备，否则数以千计的人员伤亡和数以百亿美元计的经济损失将继续在每二到七年内降临到世界发展中国家一次。

39. 2000 年，全球环境信息中心在世界森林与可持续发展委员会、日本环境署和日本森林署协作下，在东京举行了一个大型会议“森林的价值——国际森林与可持续发展会议”。此次会议的目标是揭示森林在促进可持续发展中具有多种价值这一无可否认的性质。

40. 水是一个关键问题，是我们工作的中心。在 2000 年 3 月 17 日至 22 日于海牙举行第二届世界水论坛和部长级会议之后，联合国大学校长同五个联合国机构（联合国粮食及农业组织、环境规划署、教科文组织、世界卫生组织和世界气象组织）的负责人一道支持《海牙部长级宣言》。该宣言强调在二十一世纪提供用水安全的共同目标，赞同联合国系统在水管理方面发挥的作用。根据第二届世界水论坛的讨论，联合国大学正在与其他机构、特别是与教科文组织合作编写一份联合国世界水开发报告。

41. 20 多年来，促使更好地利用地热能一直是联合国大学的一个优先项目。联合国大学地热训练班全力参与了 2000 年世界地热会议的筹备工作和活动，此次会议于 2000 年 5 月 28 日至 6 月 10 日在日本举行。世界地热会议由国际地热协会每五年举行一届。来自 61 个国家的约 1 250 人参加了本届会议，共提交了 670 份技术论文，其中 88 份论文的作者或合著者是在 1979 年至 1999 年期间于冰岛举办的联合国大学地热训练班接受过培训的研究人员。

3. 能力建设：联合国大学的训练和研究金

42. 联合国大学系统各部门都在开展能力建设活动，并特别以加强发展中国家的个人和学术机构的作用为目标。我们的专门能力建设方案包括研究生学者和青年专业人员的长短期培训方案，以及以获得学位为目的的学习和研究培训方案。这些方案涉及广泛的主题领域，涵盖联合国大学所有优先方案领域。2001 年，800 多名青年学者和专业人员参加了联合国大学举办的最长期为两个月的短训班。联合国大学还向为期三个月至一年的较长期专门方案的学员颁发了 80 份研究金，涉及生物多样性、渔业、食品技术、地热能源、软件技术等不同领域。此外，还有 30 多名博士研究生和博士后研究员在我们的研究和培训中心从事研究工作。

43. 联合国大学正在继续努力,支持终身学习以及其他在线和远程教育形式。联合国大学虚拟大学倡议的目的是利用因特网的灵活性,建立开放和可延伸的教育基础设施。该倡议新近与难民专员办事处建立联系,目的是以倡议的电子学习平台为基础,建立难民专员办事处的电子中心远程学习方案。联合国大学/水环卫网正在与经济和社会事务部及加拿大滑铁卢大学一道制订一个有关水资源综合管理的远距离学习方案,该方案借鉴最佳做法改进发展中国家的水管理。课程将通过区域和国家培训机构的全球网传送。这个网络将作为方案的教学和资源中心。

44. 联合国大学根据其研究和培训经验,协助发展中国家的高等教育机构提升教学课程。联合国大学/非洲自然资源所开发了一个关于环境管理与政策分析的单元式研究生培训课程,供非洲各大学使用。联合国大学/软件技术研究所支持大学编制计算机科学各学科的课程。粮食与营养方案在 2000-2001 两年期的主要活动是,为 4 月在内罗毕举行的行政协调委员会(行政协调会)¹营养科学委员会年度会议进行筹备及贯彻落实会议的精神。粮食与营养方案与国际营养学联合会(营养学联合会)一道担任营养科学委员会能力建设工作组的联合主席,并把非洲作为营养科学委员会关注的主要重点。在前两年举行的一系列共四期的讲习班中,概要介绍了落实《非洲能力建设倡议》的各种行动计划。这些计划的主要目的是确保非洲领导人意识到营养问题,这样才能够可持续地且有力量迎接非洲大陆面临的挑战,同时还要推动各国的营养议程,促进区域内和区域间的合作,以消除营养不良这一公众健康问题。

45. 联合国大学中心每年在东京开设为期六周的国际问题训练班,招收约 60 名研究生和青年专业人员。通过训练班学习,有意从事国际公务员职业或进入私营机构的青年将掌握从真正的全球角度、在理论和经验上分析国际问题的知识和技巧。训练班学员和教师的文化背景不同,职业经历各异。2001 年,从 300 多名申请人中挑选的 33 个国家的 58 名学员参加了学习,授课教员除联合国大学教师外,还有学术界、联合国、政府机构和非政府机构的 20 多位专家。训练班侧重于“联合国系统:结构与活动”、“环境监测和环境质量”、“人权:概念与问题”以及“国际合作与发展”等主题。

46. 设于安曼的联合国大学国际领导才能学院(联合国大学/领导才能学院)开设了领导才能课程,现采用统一核心课程,授课方式包括研讨会讨论、多媒体讲学、电视会议、小组讨论和学员发言以及对名人进行认定和分析。学院还

¹ 经济及社会理事会 2001 年 10 月 24 日第 2001/321 号决定将行政协调会更名为联合国系统行政主管协调委员会。

新采用了严格的提名和遴选程序，招收年富力强的领导人参加领导才能课程。2001年，开设了“减贫工作领导才能”和“约旦青年企业家领导才能”两门课程，分别有22个国家（主要为发展中国家）的23名学员以及学院东道国的25名学员参加学习。

47. 为期六个月的联合国大学渔业训练方案（联合国大学/渔业方案）提供与渔业有关的多个领域的高级培训，学员为公共、私营和学术部门的专家，如省级渔业管理人员、渔业科学家和渔业公司经理、经济学家、计划和技术人员。培训是深入的，并且因人施教，课程包括渔业政策及规划；海洋和内陆水域资源评估及监测；鱼类处理和加工的质量管理；渔业公司和营销管理；捕捞技术；船队运营；水产业；环境保护评估及监测。培训课程于2001年8月开办，来自10个发展中国家的14名学员中有3名女性。

48. 联合国大学地热训练班（联合国大学/地热班）设于冰岛国家能源管理局，该局从1979年起成为联合国大学的联系机构。联合国大学/地热班的主要目标是可持续使用地热资源方面的能力建设。培训的目标是协助具有巨大地热潜力的发展中国家和经济转型期国家建设专家队伍，使其能够管理地热勘探和开发的诸多方面。联合国大学/地热班于1979年开办，每年一期，每期六个月，共有来自38个国家的261位科学家和工程师接受了培训。2001年，10个国家的16名学员，其中2名为女性，完成了地热利用、环境研究、热流体化学、地质勘探、井眼地质和地球物理勘探方面的专门培训。

4. 联合国系统的思想库

49. 秘书长在1997年改革计划中特别呼吁联合国大学及其他联合国研究机构在联合国各个主要领域的工作中更好地利用全世界的知识、分析成果和专门知识。因此，联合国大学在《2000年战略计划》中重视主动加强同联合国系统各位同事——秘书长办公室、秘书处、教科文组织、开发计划署、粮农组织、气象组织及许多其他机构中的同事——的联系。最近几个月，秘书长显然利用了联合国大学在冲突预防、消除贫困和信息技术战略方面的研究成果。

50. 2000年6月，联合国大学与联合国日内瓦办事处一道发起了一年一度的日内瓦研究和政策对话，目的是更好地利用全世界的知识、分析成果和专门知识，加强联合国系统内各研究机构之间以及研究成果的供应者与可能利用这些成果的联合国决策者之间的协作。2001年，发言侧重于秘书长的《千年报告》中提出的主题，即免于匮乏、确保未来和免于恐惧（A/54/2000）。对话还强调：

- (a) 必须增进使用本系统内编写的研究材料；

(b) 联合国机构的研究比一般学术机构研究更切实际，附加值更高；

(c) 必须弥合本系统内研究与决策之间的差距；

(d) 需有文化转变的配合，以使联合国能够加强研究、分析和政策规划的能力，从而有助于改进本组织的工作。

51. 联合国大学正在做出特别努力，将联合国大学的工作成果直接交给本系统内的决策者，采用的办法是在纽约、日内瓦、巴黎及联合国其他地点举行一系列政策小组会议。2000年，召开了关于“科索沃危机的影响”、“国际组织的合法性”、“信息技术与经济增长”、“贸易与发展”、“妇女的领导才能”和“厄尔尼诺：减少极端气候的影响”的高级别小组会议和研讨会。2001年，召开了关于“全球化施政”、“布拉格之后的全球财政与民间社会”、“走出暴力——和平进程管理”、“施政与非洲发展”的小组会议，以及联合国大学/训研所关于可持续发展措施问题的系列讨论会。

52. 联合国大学在项目工作中与许多联合国专门机构（2001年为30多个）通力合作，实施项目活动。譬如，联合国大学正在与教科文组织共同努力，落实世界高等教育会议、姐妹学校项目/教科文组织教席方案、世界科学会议和社会变革管理方案的后续行动。联合国大学还与开发计划署一道努力，促进共同开发的世界收入不均数据库和世界施政调查的试验阶段。

5. 传播和新闻

53. 通过有线电视新闻网（CNN）向世界各地的电视观众播放了两个系列的电视公益广告，大略介绍联合国大学及其研究和培训中心与方案的国际网络。这些片长分别为60秒、30秒和15秒的广告在CNN国际频道每日播出六至九次。宣传运动的主要目的是吸引观众访问联合国大学网站，以便更多了解本组织及其附属研究所和方案。

54. 国际学术界和出版界日益认识到联合国大学出版社是一个快速、高效、灵活的出版社。联合国大学出版社的显著成就包括，由Albrecht Schnabel和Ramesh Thakur合编并于2000年出版的《科索沃和人道主义干预的挑战：有选择的愤怒、集体行动和国际公民身份》一书在2001年荣获著名的图书馆学刊优秀政府文献奖。

55. 在2000-2001两年期间，联合国大学的工作导致出版了共66本新书，其中30本是联合国大学出版社出版的。在世界各地，包括在北京、法兰克福、日内瓦、赫尔辛基、洛杉矶、伦敦、莫斯科、巴黎、新加坡和东京举行的小组

会议和图书交易会上，都宣传了联合国大学的工作。联合国大学出版社为了促使在发展中国家尽可能广泛地发行其图书，继续鼓励地方出版社出版价格低廉的当地版本并推动向适当读者群免费分发其出版物。

56. 联合国大学在 2001 年发起了“吴丹知名人士系列讲座”。该系列讲座将邀请一些世界知名人士来到日本，讨论二十一世纪最紧迫的问题和联合国在促进改善各国人民生活方面的潜在作用。这些知名人士中包括学者以及工商界、政府、宗教和国际事务等领域的著名人物。马来西亚总理马哈蒂尔·本·穆罕默德博士作了首次演讲，题为“全球化、全球社会和联合国”。第二次演讲是南非总统塔博·姆贝基作的“新非洲倡议”。

57. 联合国大学/发展经济学所还开创了一种新型活动，即有关时事问题的大型发展会议。2001 年，会议讨论的重点是“增长与贫穷”和“债务减免”这两个主题。两个会议的与会者均为大约 150 人，其构成十分合理，既有经验丰富的人，又有年青人、有学者、国际组织的代表、非政府组织的代表以及发达世界和发展中世界的研究人员。

58. 联合国大学还主办了若干次讲座，演讲人都是著名人士，如联合国副秘书长路易斯·弗雷谢特，德国 Tubingen 大学荣誉退休主任 Hans Kung，以及哥伦比亚大学和对外关系理事会的 Jagdish Bhagwati。联合国大学还与驻东京的非洲外交官和日本政府共同努力组织了一个关于非洲日的大型会议，协助准备非洲向在冲绳举行的八国首脑会议提交的文件。发表主旨演说的是马里前总统 M. 阿马杜·图马尼·图雷和非洲经济委员会执行秘书 K. Y. 阿莫亚科。联合国大学还与伊斯兰会议组织和日本伊斯兰中心共同举办了一个大会，重点讨论二十一世纪东亚与穆斯林世界的关系。发表主旨演说的是伊斯兰会议组织秘书长阿兹丁·拉腊基，沙特阿拉伯伊斯兰事务与宗教基金大臣萨利赫·本·阿卜杜勒·阿齐兹·阿勒·阿勒谢赫，以及世界穆斯林联盟秘书长阿卜杜拉·本·萨利赫·奥拜德。

6. 组织发展、财务与行政管理

59. 联合国大学关于区域一体化比较研究的研究和培训方案是同欧洲学院和佛兰芒政府协作设立的，于 2001 年投入运作。联合国大学还同巴西马托格罗索联邦大学以及马托格罗索政府合作，在马托格罗索启动关于湿地脆弱生态系统的研究和训练方案。

60. 2001 年，联合国大学同大韩民国政府和光州科技学院一道启动了科学技术促进可持续性方案的试验阶段。联合国大学还得到大力赞助，以便在波恩开

设一个新的研究培训中心，主要研讨环境和人的安全问题。

61. 联合国大学延长了同冰岛政府和海洋研究院关于渔业方面能力发展活动的合作协定。2001年10月23日，在冰岛外交部长哈尔多尔·奥斯格里姆松访日期间，签署了延期协定，由2002年延至2008年，共延六年。这为联合国大学渔业训练方案奠定了坚实的基础。

62. 联合国大学还继续与卡塔尔就在中东设立一个新的中心进行探讨。大学校长于2月访问卡塔尔，随后一个代表团又于10月去访问。现已计划对制定一个新的中东能源与水方案进行可行性研究。

63. 正在制订计划，以使设在东京的联合国大学中心大厦降低门槛，向公众更加开放。2000年，其他联合国机构不断被请入大厦，目的是在东京建立一个“联合国之家”。在未来几年中，计划改造一层和二层，以便举办越来越多的宣传联合国工作和价值观的展览。

64. 2001年1月，日本标准协会正式认可东京的联合国大学中心、联合国大学/高研所和全球环境信息中心（环信中心）达到ISO 14001标准。就此标准而言，联合国大学是第一所达标机构，并且是日本境内第五所达标的学术机构。

65. 2000年6月，联合国大学采用了一种新的财务、预算和人事管理系统。该系统是计算机化的会计系统，联合国大学设在世界各地的单位都将采用。

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会审计了东京联合国大学本部及其三个研究培训中心的业务，这三个中心是：设在东京的高级研究所（高研所）、设在中国澳门的国际软件技术研究所（软件技术研究所）和设在荷兰马斯特里赫特的新技术研究所（新技术所）。委员会还确认了联合国大学 2000 年 1 月 1 日至 2001 年 12 月 31 日期间的财务报表。

委员会的主要审查结果如下：

(a) 截至 2001 年 12 月 31 日，一个会员国未缴认捐款达 300 万美元，这笔款项拖了 10 年以上，行政当局已多方努力促其缴纳；

(b) 由于财政上的紧张，设立六个新的研究培训中心/方案的建议可能产生能否持续开办的问题；

(c) 行政当局向一个承包商支付了 30 万美元，以便为国际水、环境和卫生网（水环卫网）的一个项目筹集资金；不过，该承包商迄今只筹到 17 963 美元，因此联合国大学本部必须向水环卫网预付 60 万美元，作为其业务费；

(d) 拨款和支出没有按项目累加，而且财务、预算和人事管理系统也没有数据输入控制措施来确保所产生的债务不超过拨款；

(e) 财务、预算和人事管理系统没有掌握项目的人事费部分，因为目前没有关于将研究人员（技术工作人员）的服务费分配到其所负责项目的政策；

(f) 是按支出水平而不是项目水平监督项目支出的，因而未能将项目业绩与累计项目成本联系起来；

(g) 没有将一名技术官员应负责的最佳项目数量或项目规模标准化的政策。

委员会就改进方案管理和财务程序，使会计责任更加透明以及加强财务、预算和人事管理系统的能力等方面提出了建议。

委员会的主要建议见本报告第 10 段。

A. 引言

1. 审计委员会已依照大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I)号决议和联合国大学章程第九条，审计了 2000 年 1 月 1 日至 2001 年 12 月 31 日期间的联合国大学财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第十二条及其附件的规定，并使用联合国、各专门机构和国际原子能机构的外聘审计团采用的共同审计标准进行的。这些审计标准要求委员会计划并进行审计，以获得财务报表没有重大错误陈述的合理保证。
2. 审计的主要目的是使委员会能够就以下方面提出意见：财务报表所开列 2000 年 1 月 1 日至 2001 年 12 月 31 日期间的支出是否符合经大会批准的用途；收支是否按照《财务条例和细则》加以适当分类和开列；以及联合国大学的财务报表是否正确地反映截至 2001 年 12 月 31 日的财务状况。审计包括对财务制度和内部控制进行的全面审查及对会计账册和委员会认为对就财务报表提出意见必不可少的其他凭证进行的抽查。审计工作是在东京联合国大学本部和联合国大学/高研所、中国澳门联合国大学/软件技术研究所以及荷兰马斯特里赫特联合国大学/新技术所进行的。
3. 审计委员会除审计账户和财务事项之外，还依据《联合国财务条例和细则》条例 12.5 进行其他审查。审查涉及财务程序的效率及联合国大学的一般行政管理。
4. 审计委员会继续按照一贯做法，通过载有详细意见和建议的管理信件将具体审计结果报告给行政当局。这种做法有助于保持同行政当局就审计问题进行的对话。
5. 本报告涉及审计委员会认为应提请大会注意的问题。本报告所载的审计委员会对所有问题的意见已转给行政当局。行政当局已证实审计委员会意见和结论所根据的事实，并就审计委员会的询问提供了解释和答案。本报告分为两个部分，分别涉及财务问题和管理问题的审计。
6. 主要建议的摘要见第 10 段。审计的详细审查结果见第 11 至第 51 段。

1. 尚未充分实施的以前的建议

7. 按照大会 1997 年 4 月 3 日第 51/225 号决议 A 节第 7 段，委员会审查了行政当局为实施委员会在 1997 年 12 月 31 日终了两年期的报告内所提各项建议而采取的行动，并确认联合国大学实施了所有建议。

8. 按照大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216B 号决议，委员会还审查了行政当局为实施委员会在 1999 年 12 月 31 日终了两年期的报告内所提各项建议而所采取的措施。²所采取的行动的详情和委员会的意见载于本报告附件。

9. 大会在其 1998 年 3 月 31 日第 52/212B 号决议中以该决议所载规定为条件接受了审计委员会关于改善经大会核可的委员会各项建议的执行工作建议。委员会的提议已由一份秘书长说明(A/52/753, 附件)递送大会，其中包括下列主要内容：

(a) 应具体规定各项建议的执行时间表；

(b) 公布应负责任的官员；

(c) 建立有效的机制加强监督各项审计建议的执行工作。这种机制可采取由高级官员组成的特别委员会或审计或监督事务协调中心的方式。

委员会注意到，联合国大学基本上遵守了这些要求。

2. 建议

10. 委员会的建议是联合国大学：

(a) 在决定设立新的研究培训中心时要考虑到现有资源（第 24 段）；

(b) 审查核实任何筹资活动承包商，尤其是那些要求在联合国大学的组织结构之外设立信托基金的承包商的业绩记录，并评估国际水、环境和卫生网的财政状况，看它是否仍然能够为自己的业务活动筹集资金（第 28 段）；

² 《大会正式记录，第五十五届会议，补编第 5 号》(A/55/5)，第四卷。

(c) 按项目、支出用途编制预算，记录支出，并相应地将数据输入财务、预算和人事管理系统；改进该系统，使其能够在输入数据时拒绝超过拨款的债务（第 33 段）；

(d) 制订一项整个系统的政策，以将研究人员的薪金纳入项目成本核算并对一个研究人员为几个项目工作的情况采用一种分配率（第 37 段）；

(e) 确保研究培训中心和方案编制预算所采用的方式能够按项目和支出用途累计支出并为此利用财务、预算和人事管理系统的功能；允许技术人员以只读方式在系统中查看各自项目的资金余额（第 42 段）；

(f) 审查每一名技术官员应负责的项目的标准数目，同时要考虑到每一个项目的规模，从而确保在每一个项目的执行期间，都对其投入足够的时间和精力，并且除对产出进行互审外，还要加强质量控制，办法是监督联合国大学出版社的图书销售、图书审查和报价情况（第 45 段）；

(g) 争取有更多的合格人员提出申请，从而增加招收到最优秀研究员的机会，同时在现有资源范围内招收预定人数并达到地域分配方面的要求（第 49 段）。

B. 财务问题

1. 财务概况

捐赠基金

11. 自 2000-2001 两年期起，行政当局采用了一个“总回报率”的投资政策，使其在该两年期内的最大支出额可相当于捐赠基金市场价值五年平均数的 5%。这就是说，联合国大学可从捐赠基金中拨出用于业务活动的这笔款项独立于该基金的利息收入和资本收益/损失。投资战略的这一变化是要为研究活动提供长期稳定的收入。

12. 对捐赠基金 1998-1999 两年期与 2000-2001 两年期财务报表的对比分析显示，该基金的余额减少了 14%，即从 1999 年 12 月 31 日的 2.931 亿美元减少到 2001 年 12 月 31 日的 2.532 亿美元。在 1998-1999 两年期，基金的收入超过损失及其他支出 4 390 万美元，这足够弥补向业务基金划拨的 3 100 万美元。

在 2000-2001 两年期，该基金的收入亏空 920 万美元，而向业务基金划拨的款项是 3 000 万美元，因而使基金的余额减少 3 900 万美元。

13. 对这两个两年期会计事项的分析表明，利息收入减少 1 060 万美元（35%）；出售证券的收益减少 530 万美元（32%）。而出售证券的损失却从 480 万美元增加到 2 060 万美元（329%），外汇重新估价的损失也从 150 万美元增加到 2 160 万美元。

14. 由于投资组合的资产分配政策发生变化，现金分配率从 15%减少到 5%，所以现金和定期存款减少了。2000-2001 两年期的现金分配率只有 3%，而不是规定的 5%。自愿捐款减少，1999 年是 40 万美元，而 2001 年只有 30 万美元。

业务基金

15. 自愿捐款增加了，1998-1999 两年期为 2 930 万美元，而 2000-2001 两年期达到 3 040 万美元。业务活动的其他资金来源包括捐赠基金拨款，2000-2001 两年期共拨款 3 000 万美元。工作人员及其他人事费占业务基金支出的很大一块（41%），1998-1999 两年期为 2 540 万美元，2000-2001 两年期增加到 2 680 万美元，上升 6%。研究开支占业务基金支出总额的 40%，已从 1998-1999 两年期的 2 470 万美元持续增加到 2000-2001 两年期的 2 640 万美元。在八个研究培训中心，有两个的财政状况十分严峻。其中一个收入总额为 27 000 美元，支出却达 1 388 000 美元，另一个的收入和支出分别是 2 802 000 美元和 2 880 000 美元。在本两年期期末，这两个研究培训中心的基金余额分别是 3 000 美元和 0 美元。

2. 《联合国系统会计标准》

16. 委员会评价了联合国大学 2000-2001 两年期财务报表符合《联合国系统会计标准》（A/51/523）的程度。审查结果表明财务报表的格式基本符合标准。

3. 未缴认捐款

17. 对于 1998-1999 两年期，委员会就“委员会认为应为之拨出长期未缴认捐款预留款的价值”出具了附条件的审计意见。对于 2000-2001 两年期，委员会依照《联合国系统会计标准》审查了行政当局采取的政策。

18. 委员会注意到，行政当局的现行政策是追缴所有未缴认捐款并注销按理已不可能收取的认捐款，即当确定有关会员国或捐赠者不再愿意或再也无力履行其诺言时就注销。在 2000-2001 两年期中，行政当局经联合国财务主任批准，采取行动，截至 2001 年 12 月 31 日共注销了两笔总计 380 万美元的长期未缴认捐款。在总计 730 万美元的未缴款中，300.3 万或 41%是一个会员国所欠，而且拖了 10 年以上。

19. 行政当局通知委员会，它一直不断监视未缴认捐款的情况并积极与捐赠国政府谈判，捐赠国政府确认它们愿意为最终缴清对捐赠基金的认捐款而努力。

20. 委员会确认，联合国大学注销长期未缴认捐款的政策符合《联合国系统会计标准》，其中第 33 段规定可在认为有关收入的收取有问题时预留适当款项，也可以直接注销无法收取的具体认捐款。

4. 建立新的研究培训中心和方案

21. 委员会注意到，行政当局开展的新活动包括作为再设立六个研究培训中心和方案的要求，进行了六项可行性研究。其中三项研究已经完成。这些活动定位于大学章程为行政当局界定的作为“国际学者团体”的使命。

22. 正如截至 2001 年 12 月 31 日的报表所显示，进行这些活动时正值捐赠基金的集资能力下降。事实上，如上文第 15 段所指出，两个研究培训中心（联合国大学/非洲自然资源所和联合国大学/水环卫网）的财政状况十分严峻。委员会担心设立新的研究培训中心/方案可能造成能否持续开办的问题，并给人数没变的行政工作人员增加工作负担。

23. 行政当局告诉委员会，新的中心和方案对其财政和人力资源的影响是它与联合国大学理事会共同审查的一个问题。行政当局还告诉委员会，只有当东道国政府为拟议的中心或方案的工作提供足够的资源时，理事会才会设立新的中心或方案。如果得不到足够的资金，行政当局会建议联合国大学理事会关闭它们。然而，这种情况不应排除设立已得到有保证的长期供资的新的中心/方案。

24. 不过，委员会建议行政当局在决定设立新的研究培训中心和方案时要考虑现有资源。

5. 失败的筹资活动

25. 联合国大学国际水、环境和卫生网（水环卫网）是一个发展中的跨学科全球网，组成这个全球网的有水污染和水管理专家、非政府组织、学术机构、联合国及其他多边机构和私营部门的公司。为帮助给水环卫网奠定财政基础，联合国大学向水环卫网挑选的一个承包商支付了 332 898 美元，以为该网的一个项目筹集资金。

26. 在联合国大学理事会 2000 年 7 月会议期间，在理事会的一次主席团会议上正式提出这种筹资方法供讨论。考虑到这种方法有一定的风险，主席团同意只有在有可能调动捐款的情况下才采用这一方法。不过，截至 2001 年 12 月 31 日，上述承包商在活动中未筹集到捐款。只是在 2002 年 1 月才收到 17 963 美元，截至 2002 年 4 月审计时共造成 314 935 美元的损失。

27. 为使水环卫网继续运转下去，联合国大学本部必须在收到捐款之前承担该网 60 万美元的支出。

28. 委员会建议并且联合国大学同意彻底审查并核实任何筹资活动承包商的业绩记录，特别是当其要求在联合国大学组织结构以外设立信托基金时。委员会还建议联合国大学评估国际水、环境和卫生网的财政状况，看它是否仍能为自己的业务活动供资。

29. 行政当局还通知委员会，联合国大学理事会和行政当局已决定不再进行这类筹资活动。不用联合国大学出资的一些筹资活动还在继续进行，以期弥补用在上述筹资活动中的一些乃至所有资金。

30. 行政当局还通知委员会，它同联合国大学理事会都清楚地知道并担心联合国大学/水环卫网的财政状况。在政治高层向捐款国政府提出了有保证的长期供资问题，而且行政当局认识到，如果没有有保证的长期供资，就有必要关闭水环卫网。

6. 财务、预算和人事管理系统

对拨款的控制

31. 委员会审查了由财务、预算和人事管理系统控制国际软件技术研究所（软件技术研究所）经批准的预算、拨款和债务的程序，以决定是否已有控制措施保证支出不超过拨款。委员会注意到软件技术研究所在系统中按支出用途而不

是按项目和用途记录预算和拨款。这种记录方式无法累计每个项目的款项。支出的记录采取了同样的方式，控制是根据某一特定支出用途的拨款总额，而不是根据对一具体项目的某一支出用途拨款进行的。截至 2002 年 4 月，记录的 2000-2001 两年期支出额已超过拨款 19 万美元。

32. 对该系统的审查表明，即使一特定支出用途的拨款已经用完，该系统还接受债务。它不会告诉用户再也没有资金支付拟议的债务了。在联合国大学系统内，由于整个系统都使用财务、预算和人事管理系统，所以这种现象是很常见的。

33. 委员会建议国际软件技术研究所按项目及支出用途编制预算，记录支出，并相应地将有关数据输入财务、预算和人事管理系统。联合国大学本部应考虑改进该系统，使其能够在输入数据时拒绝接受超过拨款的债务。

34. 行政当局说，它将继续研究在整个大学内既按项目也按支出用途编制预算和支出记录的各种方法，另外它将考虑从拨款方面改进财务、预算和人事管理系统的可能性。不过，这要考虑到必须保持该系统的灵活性并尽量降低改造成本。

7. 项目的财务报告

35. 联合国大学理事会要求联合国大学各研究培训中心报告方案和项目的执行情况，报告中要有取得的实际成就以及预算拨款和迄今按项目累计的支出总额等信息。

36. 联合国大学及其研究培训中心现有的财务报告制度是，在财务报表的一项即“研究和培训网和传播”中，将所有项目支出汇总。项目的预算拨款和支出总额则由财务、预算和人事管理系统按项目来控制，但研究人员的薪金除外，因为它们不是由核心资金提供。该系统在对项目进行成本核算时并不掌握研究人员的薪金，因为现行政策中没有将研究人员的薪金按人工日、人工周或人工月分配到项目的政策。不能确定研究人员的薪金中有多少可算作是某个项目的。

37. 委员会建议联合国大学制订一项政策将研究人员的薪金纳入项目的成本核算，并且对于一名研究人员同时为几个项目工作的情况采用一种分配率。

38. 行政当局说，它将继续研究该问题。在项目结束后审查项目的总成本时，它会设法将研究人员的薪金纳入项目的成本核算，并对一名研究人员同时为几个项目工作的情况采用一种分配率。它将制订一项有关这个方面的整个系统的政策。

8. 现金、应收款和财产损失的注销

39. 行政当局通知委员会，本两年期注销的长期未缴认捐款和应收预付款与财产分别为 380 万美元和 60 万美元。

9. 惠给金

40. 行政当局报告在本两年期内没有发放任何惠给金。

C. 管理问题

1. 方案/项目管理

项目的财务管理

41. 委员会审查了联合国大学/软件技术研究所的 41 份付款单据，结果表明在本两年期内，支出不是按特定方案/项目产生和控制的，因为在财务、预算和人事管理系统中，所制定的项目没有具体预算。行政和方案服务干事按支出用途而不是按项目水平来对照预算监测支出，而管理着多个不同项目的技术官员则不参与监测其各自项目的支出。在联合国大学/新技术所也发现技术官员没有参与项目的财务管理。在两个研究培训中心，都未允许技术官员以只读方式访问该系统中有其各自项目的资金结余的部分。

42. 委员会建议联合国大学确保研究培训中心和方案编制预算所采用的方式要使项目能够按项目和按支出用途累计各项支出，并为此利用财务、预算和人事管理系统的功能。还应允许技术人员以只读方式访问财务、预算和人事管理系统有关其各自项目的资金结余的部分。

方案人员配备与对产出的可接受性的监测

43. 委员会注意到，行政当局没有一项政策来规范一名技术官员应负责的项目的最佳数目或最佳规模。在前一个两年期中，委员会也注意到联合国大学战略

计划中对方案的一项评估称，人员配备严重不足是方案的一大弱点，每一名官员都要负责三到七个项目。

44. 委员会担心，由于这种情况，研究成果的质量会受到负面影响。虽然有一个互审程序用以监督产出质量可否接受，但委员会注意到没有一个国际社会能否接受产出结果的反馈机制。对于图书销售、图书审查和报价也没有定期监督检查，而这种监督检查对于评估研究成果可能是十分有用的。

45. 委员会建议并且行政当局同意审查每一名技术官员应负责的项目的标准数目，同时考虑到每一个项目的规模，以确保在每一个项目的执行期间，都对其投入足够的时间和精力。委员会还建议除对产出进行互审外，联合国大学还要进一步加强质量控制，办法是通过联合国大学出版社监督图书销售、图书审查和报价情况。

46. 行政当局同意，较好地了解每一名官员应当负责的项目的最佳数目或规模是有益的。事实上，必须同时兼顾生产高质量产品与生产大量产出。确定产出质量的反馈机制可以通过允许联合国大学出版社收集关于图书销售、图书审查和报价的数据得到加强。

2. 能力建设方案

研究金获得者

47. 能力建设方案旨在提高发展中国家个人和机构的能力。方案的执行采用与学术机构合作举办由年轻人特别是发展中国家的年轻人参与的培训和学位课程的方式。

48. 委员会对联合国大学本部九个培训方案的审查显示，七个方案没有达到预定的 108 个研究金获得者这个数目，其中四个还没有达到地域分配的要求。另外两个培训方案也没有达到地域分配要求。委员会关切的是，行政当局没有想办法向其能力建设方案的可能的合格申请者提供有关信息。

49. 委员会建议行政当局争取有更多的合格人员提出申请，从而增加招收到最优秀研究员的机会，同时在现有资源范围内招收预定人数并达到地域分配方面的要求。

50. 行政当局通知委员会，既要考虑到地域分配和男女平衡，也要确保最终的候选人的质量尽可能高，这意味着在某一特定年份内不可能颁发全部预定份数的研究金。行政当局用联合国大学本部现有的人力和财政资源，依靠与其他学术机构密切合作，来实现能力建设目标。行政当局还重新编排了关于能力建设方案的网上信息，以使潜在的申请人能够更容易获得该信息。行政当局将继续设法增加联合国大学研究金申请者的人数。

3. 舞弊和涉嫌舞弊情事

51. 行政当局告知委员会，2000-2001 两年期内没有发现任何舞弊和涉嫌舞弊情事。

D. 致谢

52. 审计委员会对校长、各级主管及其工作人员向审计员提供的合作与协助表示感谢。

南非审计长

舒卡特·A. 法基(签名)

菲律宾审计委员会主席

吉列尔莫·卡拉格(签名)

法国账目法庭第一庭长

弗朗索瓦·洛热罗(签名)

2002年6月27日

附件

对联合国大学为执行审计委员会 1999 年 12 月 31 日终了的两年期报告^a中各项建议而采取行动的后续审查

委员会对行政当局为执行委员会在 1999 年 12 月 31 日终了的财政期间报告中提出的建议所采取的行动进行了后续审查。表 A. 1 概括了以前提出的所有建议的执行情况，表 A. 2 则详细说明了执行中的、需要委员会进一步评论的建议。

在审计委员会关于联合国大学 1998 年 1 月 1 日至 1999 年 12 月 31 日期间账目的报告中载有六项审计意见，其中三项（50%）已经充分落实，另外三项（50%）已部分落实。

^a 《大会正式记录，第五十五届会议，补编第 5 号》(A/55/5)，第四卷。

表 A.1. 1998-1999 两年期建议执行情况概要

题目	已执行建议	执行中建议	未执行建议	总计
A.				
财务报表格式	第 13 段			
证券和股票出售收益	第 16 段 (注销长期未缴认 捐款) ^a			
B.				
顾问和特约机构	第 22 段			
采购				
采购计划	第 31 段	第 26 段		
请求报价		第 36 段		
总计				
数目	4	2	-	6
百分比	67	33	-	100

^a 行政当局采取了《联合国系统会计标准》第 33 条规定的变通办法，直接注销不可能收取的认捐款。

表 A. 2. 1998-1999 两年期执行中或未执行的以前提出的建议的详细情况

管理			委员会的评论
涉及的部分/ 领域	建议	截至 2002 年 4 月 30 日	
		管理方面的具体行动/评论	
方案管理, 第 26 段	在接受新项目时, 联合国大学应确保有足够的人力资源来管理这些项目。	方案负责人继续确保在新项目的预算中为必要的工作人员开列足够的资金。一旦资金有了保证, 就开始招聘适宜的项目人员。	执行中。有关意见载于第 21 至 24 段以及第 43 至 46 段。
采购, 第 31 段	行政当局应预先制定年度采购计划, 以确保货物和服务的竞争性招标。	行政当局继续监督计算机物品的大笔经常性支出。	执行中。委员会在以后的审计中将监督充分执行建议的情况。
采购, 第 36 段	大学应遵守《联合国采购手册》中为不足 2.5 万美元的采购和为超过 2.5 万美元的采购规定的招标程序。	对于不足 2.5 万美元的采购发出报价请求。已指示在联合国大学网站上建一个网页, 以刊载超过 2.5 万美元的采购招标书, 从而取代在报纸上刊登广告和在公共论坛发布新闻。	执行中。委员会在以后的审计中将监督充分执行建议的情况。

第三章

审计意见

我们审核了所附财务报表，包括联合国大学 2001 年 12 月 31 日终了的财政期间的财务报表一至四和附加说明。大学校长对这些财务报表负责。我们的责任是根据我们的审核结果对这些财务报表提出意见。

我们根据联合国外聘审计团、各专门机构和国际原子能机构的共同审计标准进行审计工作。这些标准要求我们计划和执行审查工作，以取得关于财务报表是否没有重大错误陈述的合理保证。审计工作包括以抽查方式在审计员认为必要的情况下检查证实财务报表所列数额和披露内容的证据。审计工作还包括评价所使用的会计原则和校长作出的重要估计，以及评价整个财务报表的编制方式。我们相信我们的审计工作为审计意见提供合理的基础。

我们认为，财务报表已按照在财务报表说明 2 中提出的会计政策公平地反映了截至 2001 年 12 月 31 日联合国大学的财务状况以及该期间内其业绩和现金流动情况。这些政策是在与前一财政期间保持一致的基础上适用的。

此外，我们认为，我们作为审计工作的一部分检查的联合国大学会计事项在一切重要方面都符合《财务条例》和法律依据。

按照《联合国财务条例》第十二条，我们还提出我们对联合国大学财务报表进行审计的详细报告。

南非审计长

舒卡特·A. 法基(签名)

菲律宾审计委员会主席

吉列尔莫·卡拉格(签名)

法国账目法庭第一庭长

弗朗索瓦·洛热罗(签名)

2002 年 6 月 27 日

第四章

财务报表证明

1. 2001年12月31日终了的2000-2001两年期联合国大学财务报表是依照财务细则111.4编制的。
2. 适用于这些财务报表的重要会计政策摘要作为说明附于财务报表。这些说明提供了补充信息并对报表所涉期间本组织开展的财务活动加以阐明。秘书长对这些报表负行政责任。
3. 兹证明所附联合国大学财务报表一至四正确无误。

助理秘书长兼财务主任

让-皮埃尔·阿尔布瓦克斯(签名)

2002年5月10日

第五章

2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表

表一

联合国大学

2001年12月31日终了的2000-2001两年期收支和储备金及基金结余变化情况表

(以千美元计)

	联合国大学/本部 业务基金	联合国大学/发展 经济学所业务基金	联合国大学/新技术 所业务基金	联合国大学/软件技 术研究所业务基金	联合国大学/非洲自 然资源所业务基金
收入					
自愿捐款	14 260	718	2 554	160	20
利息收入	3 002	75	85	50	-
提供服务的收入	2 387	-	-	-	-
其他/杂项收入:					
销售收入和出版物版税	243	18	-	-	-
杂项收入	82	29	25	11	7
收入共计	19 974	840	2 664	221	27
支出					
工作人员和其他人事费	15 199	1 876	2 688	1 981	826
旅费	941	61	67	78	115
订约承办事务	378	51	42	16	22
业务费	2 080	322	409	350	72
采购费	490	197	138	160	41
联合国大学本部大楼	4 484	-	-	-	-
研究和培训网及传播	13 987	2 500	1 148	1 154	312
支出共计	37 559	5 007	4 492	3 739	1 388
收入超过(低于)支出数额	(17 585)	(4 167)	(1 828)	(3 518)	(1 361)
以前各期债务的节余或注销	1 158	754	187	76	77
从其他基金转入(出)	17 462	4 981	2 124	4 090	402
储备金和基金结余的其他调整数	(1 210)	-	-	-	(1 284)
其他调整数: 再投资	-	-	-	-	-
期初储备金和基金结余	24 411	5 723	2 480	1 729	2 169
期末储备金和基金结余	24 236	7 291	2 963	2 377	3

表一 (续)

	联合国大学/高研所 业务基金	联合国大学/孟加拉生物技 术方案业务基金	联合国大学/领导才能学 院业务基金	联合国大学/水环卫网业 务基金
收入				
自愿捐款	7 703	-	2 169	2 788
利息收入	-	-	-	12
提供服务的收入	-	-	-	-
其他/杂项收入:				
销售收入和出版物版税	-	-	-	-
杂项收入	2	3	57	2
收入共计	7 705	3	2 226	2 802
支出				
工作人员和其他人事费	3 054	-	913	248
旅费	164	-	175	52
订约承办事务	183	-	11	4
业务费	968	-	93	400
采购费	140	-	105	28
联合国大学本部大楼	-	-	-	-
研究和培训网及传播	3 738	657	755	2 148
支出共计	8 247	657	2 052	2 880
收入超过(低于)支出数额	(542)	(654)	174	(78)
以前各期债务的节余或注销	331	63	33	100
从其他基金转入(出)	-	945	-	-
储备金和基金结余的其他调整数	(520)	-	-	(30)
其他调整数: 再投资	-	-	-	-
期初储备金和基金结余	1 770	137	368	8
期末储备金和基金结余	1 039	491	575	-

表一 (续)

	业务基金共计		捐赠基金共计		总计	
	2001年	1999年	2001年	1999年	2001年	1999年
收入						
自愿捐款	30 372	29 252	268	407	30 640 ^a	29 659
利息收入	3 224	2 432	20 150	30 768	23 374	33 200
提供服务的收入	2 387	2 099	-	-	2 387	2 099
其他/杂项收入:						
销售收入和出版物版税	261	386	-	-	261	386
杂项收入	218	1 377	14 004 ^b	20 685	14 222	22 062
收入共计	36 462	35 546	34 422	51 860	70 884	87 406
支出						
工作人员和其他人事费	26 785	25 359	-	-	26 785	25 359
旅费	1 653	2 190	-	-	1 653	2 190
订约承办事务	707	838	-	-	707	838
业务费	4 694 ^c	3 173	43 594 ^d	7 916	48 288	11 089
采购费	1 299	1 672	-	-	1 299	1 672
联合国大学本部大楼	4 484	4 222	-	-	4 484	4 222
研究和培训网及传播	26 399	24 668	-	-	26 399	24 668
支出共计	66 021	62 122	43 594	7 916	109 615	70 038
收入超过(低于)支出数额	(29 559)	(26 576)	(9 172)	43 944	(38 731)	17 368
以前各期债务的节余或注销	2 779	2 959	-	-	2 779	2 959
从其他基金转入(出) ^e	30 004	30 768	(30 004)	(30 768)	-	-
储备金和基金结余的其他调整数 ^f	(3 004)	-	(779)	-	(3 823)	-
其他调整数: 再投资 ^g	-	(1 464)	-	1 464	-	-
期初储备金和基金结余	38 795	33 108	293 110	278 470	331 905	311 578
期末储备金和基金结余	38 975	38 795	253 155	293 110	292 130	331 905

^a 各国政府提供的自愿捐款 22 395 552 美元和其他自愿捐款 8 245 651 美元。

^b 证券和股票销售收益 14 004 097 美元。

^c 包括外汇损失 1 361 550 美元。

^d 外汇重新估价损失 21 606 401 美元, 证券销售损失 20 633 764 美元和投资管理费 1 353 931 美元。

^e 见说明 2 (k) (四)。

^f 注销认捐款 3 822 753 美元。

^g 见说明 2 (k) (五)。

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

截至 2001 年 12 月 31 日的资产、负债、储备金和基金结余表

(以千美元计)

	联合国大学/本部业务基金	联合国大学/发展经济学所业务基金	联合国大学/新技术所业务基金	联合国大学/软件技术研究所业务基金	联合国大学/非洲自然资源所业务基金
资产					
现金和定期存款	14 188	521	551	358	-
长期投资	-	-	-	-	-
现金库	21 956	433	-	17	-
应收自愿捐款	650	-	-	-	-
应收基金间结余	-	7 261	2 847	1 741	1 089
应收其他账款	1 487	498	49	451	215
递延费用和其他资产	51	0	11	22	0
资产共计	38 332	8 713	3 458	2 589	1 304
负债					
未清偿债务	3 872	1 415	495	209	115
应付基金间结余	1 557	-	-	-	-
应付其他账款	8 667	7	-	3	1 186
其他负债	-	-	-	-	-
负债共计	14 096	1 422	495	212	1 301
储备金和基金结余					
基金本金	-	-	-	-	-
核可留存盈余	-	400	-	-	-
累积盈余(赤字)	20 103	6 522	2 458	2 314	(30)
捐助者供资项目结余	4 133	369	505	63	33
储备金和基金结余共计	24 236	7 291	2 963	2 377	3
负债、储备金和基金结余共计	38 332	8 713	3 458	2 589	1 304

表二 (续)

	联合国大学/高研 所业务基金	联合国大学/伍加生 物技术方案业务基金	联合国大学/领导才 能学院业务基金	联合国大学/环境工 网业务基金
资产				
现金和定期存款	-	-	12	49
长期投资	-	-	-	-
现金库	-	-	-	-
应收自愿捐款	-	-	125	-
应收基金间结余	-	-	-	-
应收其他账款	1 690	4 021	589	320
递延费用和其他资产	1	-	12	-
资产共计	1 691	4 021	738	369
负债				
未清偿债务	642	222	159	328
应付基金间结余	-	3 308	-	-
应付其他账款	10	-	4	41
其他负债	-	-	-	-
负债共计	652	3 530	163	369
储备金和基金结余				
基金本金	-	-	-	-
核可留存盈余	-	-	-	-
累积盈余(赤字)	736	474	440	(81)
捐助者供资项目结余	303	17	135	81
储备金和基金结余共计	1 039	491	575	-
负债、储备金和基金结余共计	1 691	4 021	738	369

表二 (续)

	业务基金共计		捐赠基金共计		基金间 冲销	总计	
	2001年	1999年	2001年	1999年		2001年	1999年
资产							
现金和定期存款	15 679 ^a	34 690	7 077 ^b	42 352	-	22 756	77 042
长期投资	-	-	245 321 ^c	246 768	-	245 321	246 768
现金库	22 406 ^d	-	-	-	-	22 406	-
应收自愿捐款	775	3 044	6 478	7 507	-	7 253	10 551
应收基金间结余	12 938	10 991	641	5 715	(13 579)	-	-
应收其他账款	9 320	8 929	2 377	4 550	-	11 697	13 479
递延费用和其他资产	97	91	-	-	-	97	91
资产共计	61 215	57 745	261 894	306 892	(13 579)	309 530	347 931
负债							
未清偿债务	7 457	7 405	-	-	-	7 457	7 405
应付基金间结余	4 865	3 024	8 714	13 682	(13 579)	-	-
应付其他账款	9 918	8 521	-	-	-	9 918	8 521
其他负债	-	-	25	100	-	25	100
负债共计	22 240	18 950	8 739	13 782	(13 579)	17 400	16 026
储备金和基金结余							
基金本金	-	-	253 155	293 110	-	253 155	293 110
核可留存盈余	400	851	-	-	-	400	851
累积盈余(赤字)	32 936	32 198	-	-	-	32 936	32 198
捐助者供资项目结余	5 639	5 746	-	-	-	5 639	5 746
储备金和基金结余共计	38 975	38 795	253 155	293 110	-	292 130	331 905
负债、储备金和基金结余共计	61 215	57 745	261 894	306 892	(13 579)	309 530	347 931

^a 包括银行计息存款 11 379 353 美元。

^b 联合国投资管理处管理的现金和存款投资，即银行计息存款 7 077 337 美元。

^c 包括联合国投资管理处管理的债券和股票投资。长期投资的市值为 257 440 796 美元。

^d 为联合国总部外办事处现金库中的一部分，包括现金和定期存款 4 832 042 美元，长期投资 17 685 864 美元和应收未收利息 148 866 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 2.1

联合国大学

2001 年 12 月 31 日的未缴认捐款综合状况

(以千美元计)

业务基金	截至 2000 年 1 月 1 日的未缴认捐款	加: 2000-2001 年的认捐款和调整数	加: 未来年度的认捐款项	减: 2000-2001 年的实收数额	加: 外汇收益 (损失)	截至 2001 年 12 月 31 日的未缴认捐款
联合国大学/本部						
(a) 政府捐款						
希腊	-	94	-	94	-	-
日本	-	9 382	-	8 732	-	650
特立尼达和多巴哥	-	2	-	2	-	-
小计	-	9 478	-	8 828	-	650
(b) 公众捐款						
亚洲妇女基金 (日本)	-	343	-	343	-	-
澳大利亚国立大学	-	30	-	30	-	-
Fortis (荷兰)	-	27	-	27	-	-
全球环境基金 (美国)	-	1 353	-	1 353	-	-
平塚合伙公司	-	100	-	100	-	-
国际课程学员	-	64	-	64	-	-
岩手府	-	85	-	85	-	-
联合国大学日本基金会	-	447	-	447	-	-
麒麟啤酒公司	-	564	-	564	-	-
全球研讨会组织委员会	-	83	-	83	-	-
岛津公司	-	241	-	241	-	-
联合国环境规划署	-	1 039	-	1 039	-	-
教科文组织 (法国)	-	73	-	73	-	-
联合国	-	78	-	78	-	-
其他	-	255	-	255	-	-
小计	-	4 782	-	4 782	-	-
联合国大学/本部共计	-	14 260	-	13 610	-	650

附表 2.1(续)

业务基金	截至 2000 年 1 月	加: 2000-2001 年的	加: 未来年度的	减: 2000-2001 年的	加: 外汇收益	截至 2001 年 12 月 31
	1 日的未缴认捐款	认捐款和调整数	认捐款	实收数额	(损失)	日的未缴认捐款
联合国大学/发展经济学所						
(a) 政府捐款						
丹麦	-	176	-	176	-	-
芬兰	-	137	-	137	-	-
挪威	-	197	-	197	-	-
瑞典	-	99	-	99	-	-
联合王国	-	28	-	28	-	-
小计	-	637	-	637	-	-
(b) 公众捐款						
联合国项目事务厅	-	56	-	56	-	-
其他	-	25	-	25	-	-
小计	-	81	-	81	-	-
联合国大学/发展经济学所共计	-	718	-	718	-	-
联合国大学/新技术所						
(a) 政府捐款						
荷兰	-	1 926	-	1 926	-	-
小计	-	1 926	-	1 926	-	-
(b) 公众捐款						
欧洲联盟委员会	-	509	-	509	-	-
国际发展和研究中心	-	38	-	38	-	-
其他	-	81	-	81	-	-
小计	-	628	-	628	-	-
联合国大学/新技术所共计	-	2 554	-	2 554	-	-
联合国大学/软件技术研究所						
(a) 政府捐款						
中国澳门	-	126	-	126	-	-
小计	-	126	-	126	-	-
(b) 公众捐款						
其他	-	34	-	34	-	-
小计	-	34	-	34	-	-
联合国大学/软件技术研究所共计	-	160	-	160	-	-

附表 2.1(续)

业务基金	截至 2000 年 1 月 1 日的未缴认捐款	加: 2000-2001 年的认捐款和调整数	加: 未本年度认捐款	减: 2000-2001 年的实收数额	加: 外汇收益 (损失)	截至 2001 年 12 月 31 日的未缴认捐款
联合国大学/非洲自然资源所						
(a) 政府捐款						
法国	3 044	(3 044) ^a	-	-	-	-
小计	3 044	(3 044)	-	-	-	-
(b) 公众捐款						
其他	-	20	-	20	-	-
小计	-	20	-	20	-	-
联合国大学/非洲自然资源所共计	3 044	(3 024)	-	20	-	-
联合国大学/高研所						
(a) 政府捐款						
芬兰	-	33	-	33	-	-
日本	-	6 600	-	6 600	-	-
小计	-	6 633	-	6 633	-	-
(b) 公众捐款						
阿拉伯经济和社会发展基金	-	310	-	310	-	-
ASCI	-	108	-	108	-	-
福特基金会	-	100	-	100	-	-
环境信息中心	-	64	-	64	-	-
日川国际交流基金会	-	247	-	247	-	-
国家环境研究所	-	111	-	111	-	-
洛克菲勒基金会	-	50	-	50	-	-
其他	-	80	-	80	-	-
小计	-	1 070	-	1 070	-	-
联合国大学/高研所共计	-	7 703	-	7 703	-	-

附表 2.1(续)

业务基金	截至 2000 年 1 月 31 日的未缴认捐款		加: 2000-2001 年的 认捐款和调整数		加: 未来年度的 认捐款		减: 2000-2001 年的 实收数额		加: 外汇收益 (损失)		截至 2001 年 12 月 31 日的未缴认捐款	
联合国大学/领导才能学院												
(a) 政府捐款												
加拿大	-	3	-	3	-	3	-	-	-	-	-	-
约旦	-	2 030	-	1 905	-	1 905	-	-	-	-	-	125
挪威	-	95	-	95	-	95	-	-	-	-	-	-
小计	-	2 128	-	2 003	-	2 003	-	-	-	-	-	125
(b) 公众捐款												
联合国开发计划署	-	30	-	30	-	30	-	-	-	-	-	-
其他	-	11	-	11	-	11	-	-	-	-	-	-
小计	-	41	-	41	-	41	-	-	-	-	-	-
联合国大学/领导才能学院共计		2 169	-	2 044	-	2 044	-	-	-	-	-	125
联合国大学/水环卫网												
(a) 政府捐款												
加拿大	-	1 168	-	1 168	-	1 168	-	-	-	-	-	-
乌干达	-	32	-	32	-	32	-	-	-	-	-	-
小计	-	1 200	-	1 200	-	1 200	-	-	-	-	-	-
(b) 公众捐款												
联合国开发计划署阿拉伯湾方案	-	45	-	45	-	45	-	-	-	-	-	-
全国水力委员会(加拿大)	-	154	-	154	-	154	-	-	-	-	-	-
华雷斯水与健康委员会	-	465	-	465	-	465	-	-	-	-	-	-
国际复兴开发银行	-	457	-	457	-	457	-	-	-	-	-	-
联合国/经济和社会事务部	-	378	-	378	-	378	-	-	-	-	-	-
教科文组织	-	35	-	35	-	35	-	-	-	-	-	-
其他	-	55	-	55	-	55	-	-	-	-	-	-
小计	-	1 589	-	1 589	-	1 589	-	-	-	-	-	-
联合国大学/水环卫网共计	-	2 789	-	2 789	-	2 789	-	-	-	-	-	-
业务基金共计	3 044	27 329	-	29 598	-	29 598	-	-	-	-	-	775

附表 2.1(续)

捐赠基金	截至 2000 年 1 月 1 日的未缴认捐款	加: 2000-2001 年的认捐款和调整数	加: 未来年度的认捐款	减: 2000-2001 年的实收数额	加: 外汇收益 (损失)	截至 2001 年 12 月 31 日的未缴认捐款
奥地利	-	192	-	192	-	-
加纳	3 550	-	-	100	-	3 450
印度	175	-	-	150	-	25
坦桑尼亚联合共和国	20	(20) ^a	-	-	-	-
委内瑞拉	3 003	-	-	-	-	3 003
赞比亚	759	(759) ^a	-	-	-	-
捐赠基金共计	7 507	(587)	-	442	-	6 478
总计	10 551^b	26 742	-	30 040	-	7 253

^a 2000-2001 两年期注销的长期未缴认捐款。

^b 截至 1999 年 12 月 31 日未缴认捐款总额 10 551 241 美元。

表三

联合国大学^a

2001年12月31日终了的2000-2001两年期现金流量表

(以千美元计)

	联合国大学/ 本部	联合国大学/ 发展	联合国大学/ 技术	联合国大学/ 技术	联合国大学/ 非洲	联合国大学/ 非洲	联合国大学/ 高	联合国大学/ 拉	联合国大学/ 额	联合国大学/ 基金
	基金	基金	基金	基金	基金	基金	基金	基金	基金	基金
业务活动的现金流量										
收入超过(少于)支出净额(表一)	(17 585)	(4 167)	(1 828)	(3 518)	(1 361)	(542)	(654)	174	(78)	
应收捐款(增加)减少	(650)	-	-	-	3 044	-	-	(125)	-	
其他应收账款(增加)减少	3 532	(438)	9	(426)	(199)	1 247	(4 019)	5	(102)	
其他资产(增加)减少	(43)	14	16	20	-	(1)	-	(12)	-	
未清偿债务增加(减少)	424	218	116	(17)	(46)	(525)	128	(67)	(179)	
应付账款增加(减少)	4 041	(545)	(851)	(454)	(331)	10	(518)	4	41	
其他负债增加(减少)	(3 002)	(75)	(85)	(50)	-	-	-	-	(12)	
减：利息收入	(13 283)	(4 993)	(2 623)	(4 445)	1 107	189	(5 063)	(21)	(330)	
业务活动的现金净额										
投资和金融活动的现金流量										
长期投资(增加)减少	(21 956)	(433)	-	(17)	-	-	-	-	-	
现金库(增加)减少	-	(1 299)	(475)	(618)	(302)	-	747	-	-	
应收基金间结余(增加)减少	(1 467)	-	-	-	-	-	3 308	-	-	
应付基金间结余增加(减少)	3 002	75	85	50	-	-	-	-	12	
加：利息收入	(20 421)	(1 657)	(390)	(585)	(302)	-	4 055	-	12	
投资和金融业务的现金净额										
其他来源的现金流量										
以前各期债务的节余或注销	1 158	754	187	76	77	331	63	33	100	
从其他基金转入(出)	17 462	4 981	2 124	4 090	402	-	945	-	-	
储备金和基金结余的其他调整数	(1 210)	-	-	-	(1 284)	(520)	-	-	(30)	
其他调整数：再投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他来源的现金净额	17 410	5 735	2 311	4 166	(805)	(189)	1 008	33	70	
现金和定期存款的净增加(减少)	(16 294)	(915)	(702)	(864)	-	-	-	12	(248)	
期初的现金和定期存款	30 482	1 436	1 253	1 222	-	-	-	-	297	
期末的现金和定期存款	14 188	521	551	358	-	-	-	12	49	

表三 (续)

	业务基金共计		捐赠基金共计		总计	
	2001年	1999年	2001年	1999年	2001年	1999年
业务活动的现金流动						
收入超过(少于)支出净额(表一)	(29 559)	(26 576)	(9 172)	43 944	(38 731)	17 368
应收捐款(增加)减少	2 269	-	1 029	353	3 298	353
其他应收账款(增加)减少	(391)	(2 986)	2 173	2 361	1 782	(625)
其他资产(增加)减少	(6)	147	-	-	(6)	147
未清偿债务增加(减少)	52	931	-	-	52	931
应付账款增加(减少)	1 397	1 596	-	-	1 397	1 596
其他负债增加(减少)	-	-	(75)	(150)	(75)	(150)
减: 利息收入	(3 224)	(2 432)	(20 150)	(30 768)	(23 374)	(33 200)
业务活动的现金净额	(29 462)	(29 320)	(26 195)	15 740	(55 657)	(13 580)
投资和金融活动的现金流动						
长期投资(增加)减少	-	-	1 447	(12 021)	1 447	(12 021)
现金库(增加)减少	(22 406)	-	-	-	(22 406)	-
应收基金间结余(增加)减少	(1 947)	(3 715)	5 074	(5 152)	3 127	(8 867)
应付基金间结余增加(减少)	1 841	2 653	(4 968)	6 214	(3 127)	8 867
加: 利息收入	3 224	2 432	30 150	30 768	23 374	33 200
投资和金融业务的现金	(19 288)	1 370	21 703	19 809	2 415	21 179
其他来源的现金流动						
以前各期债务的节余或注销	2 779	2 959	-	-	2 779	2 959
从其他基金转入(出)	30 004	30 768	(30 004)	(30 768)	-	-
储备金和基金结余的其他调整数	(3 044)	-	(779)	-	(3 823)	-
其他调整数: 再投资	-	(1 464)	-	1 464	-	-
其他来源的现金净额	29 739	32 263	(30 783)	(29 304)	(1 044)	2 959
现金和定期存款的净增加(减少)	(19 011)	4 313	(35 275)	6 245	(54 286)	10 558
期初的现金和定期存款	34 690	30 377	42 352	36 107	77 042	66 484
期末的现金和定期存款	15 679	34 690	7 077	42 352	22 756	77 042

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

2001年12月31日终了的2000-2001两年期经费表

(以千美元计)

各项经费	经费	支出			结余
		付款	未清偿债务	共计	
联合国大学/本部					
人事费	17 279	14 805	394	15 199	2 080
一般费用	2 736	3 562 ^a	327	3 889	(1 153)
研究、培训网和传播	14 126	11 078	2 909	13 987	139
本部大楼	5 000	4 242	242	4 484	516
小计	39 141	33 687	3 872	37 559	1 582
联合国大学/发展经济学所					
人事费	2 440	1 700	176	1 876	564
一般费用	755	574 ^a	57	631	124
研究、培训网和传播	2 637	1 318	1 182	2 500	137
小计	5 832	3 592	1 415	5 007	825
联合国大学/新技术所					
人事费	3 127	2 643	45	2 688	439
一般费用	684	622 ^a	34	656	28
研究、培训网和传播	1 080	732	416	1 148	(68)
小计	4 891	3 997	495	4 492	399
联合国大学/软件技术研究所					
人事费	2 164	1 967	14	1 981	183
一般费用	744	552 ^a	52	604	140
研究、培训网和传播	1 314	1 011	143	1 154	160
小计	4 222	3 530	209	3 739	483

表四(续)

各项经费	经费	支出			结余
		付款	未清偿债务	共计	
联合国大学/非洲自然资源所					
人事费	725	825	1	826	(101)
一般费用	206	237 ^a	13	250	(44)
研究、培训网和传播	907	211	101	312	595
小计	1 838	1 273	115	1 388	450
联合国大学/高研所					
人事费	3 088	3 030	24	3 054	34
一般费用	1 510	1 386	69	1 455	55
研究、培训网和传播	4 552	3 189	549	3 738	814
小计	9 150	7 605	642	8 247	903
联合国大学/拉加生物技术方案					
人事费	-	-	-	-	-
一般费用	-	-	-	-	-
研究、培训网和传播	901	435	222	657	244
小计	901	435	222	657	244
联合国大学/领导才能学院					
人事费	808	882	31	913	(105)
一般费用	331	367 ^a	17	384	(53)
研究、培训网和传播	2 243	644	111	755	1 488
小计	3 382	1 893	159	2 052	1 330
联合国大学/水环卫网					
人事费	290	248	-	248	42
一般费用	395	473 ^a	11	484	(89)
研究、培训网和传播	5 690	1 831	317	2 148	3 542
小计	6 375	2 552	328	2 880	3 495
总计	75 732	58 564	7 457	66 021	9 711

^a 包括外汇损失和银行收费。

财务报表说明

说明 1

联合国大学及其活动

(a) 1973 年 12 月 6 日联合国大会通过联合国大学章程——在第 3081(XXVIII)号决议中。

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

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

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

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

(f) 在联合国大学中心和研究培训中心或方案进行的学术活动如下：

- (一) 和平与治理；
- (二) 环境与可持续发展；
- (三) 建设能力：联合国培训和研究金；
- (四) 传播和新闻。

(g) 为了完成上述目标，东京联合国大学中心规划、协调并资助通过设在其东京本部的学术司并通过下列八个研究培训中心和方案执行的学术活动：

- (一) 芬兰赫尔辛基世界发展经济学研究所(联合国大学/发展经济学所)；
- (二) 荷兰马斯特里赫特新技术研究所(联合国大学/新技术所)；
- (三) 中国澳门国际软件技术研究所(联合国大学/软件技术研究所)；
- (四) 加纳阿克拉非洲自然资源研究所(联合国大学/非洲自然资源所)；
- (五) 日本东京高级研究所(联合国大学/高研所)；
- (六) 委内瑞拉加拉加斯拉丁美洲和加勒比生物技术方(联合国大学/拉加生物技术方)；
- (七) 约旦安曼国际领导才能学院(联合国大学/领导才能学院)；
- (八) 加拿大汉密尔顿国际水、环境和卫生网(联合国大学/水环卫网)。

说明 2

联合国大学重要会计政策和财务报告政策摘要

(a) 联合国大学的账项是按照大会通过的《联合国财务条例》、秘书长根据《条例》的规定制订的细则、主管管理事务的副秘书长或财务主任颁布的行政指示编制的，并充分考虑到行政协调委员会通过的《联合国系统会计标准》。联合国大学遵循行政协调会修订和通过的关于公布会计政策的国际会计标准 1，其规定如下：

- (一) 继续经营、一致性和权责发生制是基本的会计假设。凡是采用这些基本会计假设的财务报表，都不需公布这些假设，反之，则应公布事实及其理由；
- (二) 审慎、实质重于形式及重要性这三个方面应是选择和应用会计政策的根据；
- (三) 财务报表应明确简要地公布所采用的各种重要会计政策；

(四) 公布所采用的重要会计政策应是财务报表的一个组成部分。政策通常应在一个地方公布；

(五) 财务报表应列出前期的相应数字；

(六) 会计政策改变，对本期有重要影响或对后期可能有重要影响的，应连同其改变的理由一并公布。改变所造成的影响，只要是重要的，都应予以公布和列出数字；

(b) 联合国大学的账项是按“基金会会计法”编制的。大会或秘书长可以分设一般基金或专门基金。每一个基金为一个不同的财务和会计实体。为每个基金或为具有相同性质的一组基金单独编制财务报表；

(c) 联合国大学的财政期间为两年期，包括两个连续的历年；

(d) 收入和支出以及资产和负债按权责发生会计制确认；

(e) 本组织的账项以美元记账。以其他货币记账的账项，在会计事项发生时按主管管理事务副秘书长规定的汇率折成美元。关于这类货币，财务主任根据主管管理事务副秘书长的授权在规定时间内所编制的财务报表应反映出以非美元货币记账的现金、投资、未缴认捐款和本期应收、应付账款，以编制报表之日的适用联合国汇率折算。如果采用编制报表之日的实际汇率所得价值与采用财务时期最后一个月联合国汇率所得价值差异很大，将用脚注说明相差数字额；

(f) 联合国大学的财务报表依照历史成本会计法编制，不作出反映物价和劳务价格变动的调整；

(g) 联合国大学的财务报表根据当时的行政协调委员会财务报表工作队最新的建议提交。为了在整个联合国系统内统一财务报表格式，所建议的标准要求表一和二载列联合国大学活动的财务结果，表三载列其现金流动情况，表四说明其预算拨款情况。

(h) 收入：

(一) 联合国大学的收入有两个来源：来自捐赠基金的收入和对业务基金的捐款；

(二) 各国政府向捐赠基金自愿认捐的款项在预期的捐助者书面承诺在特

定时间缴付认捐款项后作为收入记账。未来年份的认捐款项则记为递延收入；

(三) 一切政府捐款，除非指定另有用途，均应记入联合国大学捐赠基金。捐赠基金投资所得收入按各捐款者向捐赠基金捐款的比例分配，资助大学各个实体；

(四) 提供服务的收入为向使用大楼办公室的联合国各组织和其他组织以及会议设施和展览设施的外部用户提供服务的服务费；

(五) 利息收入包括各类银行账户存款产生的利息和可转让证券及其他可议付单据产生的投资收入。短期投资所有已实现亏损和未实现亏损净额已与投资收入冲销；

(六) 杂项收入包括变卖使用过的财产或剩余财产的收入、记入以前各期的支出的退款、货币交易的净收入、所收到的未指明用途的账款和其他杂项收入。

(i) 支出

(一) 支出从已授权的拨款承付。记录的支出总额包括未清偿债务和支付款；

(二) 非消耗性财产的支出列入财产购置但非资本化期间的预算，这类非消耗性财产的存货按历史成本记账；

(三) 对未来财务期间的支出不列为目前财务期间的经费，而是记作(j) (七)项提到的递延费用。

(j) 资产：

(一) 现金和定期存款包括活期存款账户和计息银行账户中的存款；

(二) 投资包括由联合国投资管理处管理的债券和股票投资。除了按上文(e)项规定因货币兑换造成价值变化以外，所有投资均按成本开列。没有为摊销溢价或贴现作出拨备，因为这记为变卖投资时的收益或亏损的一部分；

(三) 现金库由各参与基金的现金和定期存款、短期和长期投资以及投资收入增加额组成，所有这一切均放在联合国总部外办事处投资库账户中管理。现金库投资产生的收入和与运作该现金库相关的费用均分配到各参与基金。在参与基金的每一个报表中均单独报告在现金库中所占份额；

- (四) 依照联合国大学理事会的决定，目前的投资政策为：
- a. 捐赠基金的最高支出额为捐赠基金市值五年平均数的 5%；
 - b. 采取股票投资比例较高的投资组合：即固定收入 65%、股票 20%、现金 15% 的当前基准改为固定收入 53%、股票 42% 和现金 5%；
 - c. 采用五年滚动资产基准预测方法，把总资产的某个百分比作为向基金业务进行预算划拨的目标；
 - d. 注重总回报率而不是收入或资本收益：多种多样的投资组合无疑会保护本金。
- (五) 仅为编制资产负债表的目的，教育补助金垫预付款中只有那些假定同编制财务报表之日已完成的学年有关的部分，才列为递延费用。预付款的全部金额记作应收工作人员账款，直至工作人员按规定出示有权享有教育补助金的证明时，再列为预算账户的支出，将预付款结清；
- (六) 资本资产的保养和维修记入适当预算账户。家具、设备、其他非消耗性财产和租借财产的改进不列入大学资产。购置的费用记入购置年份的预算账户。非消耗性财产的价值记入备忘账户，并在财务报表的说明中披露；
- (七) 递延费用为本财政期间无法适当征收而在下一个期间作为费用征收的支出款项。这些支出款项包括财务主任根据财务细则 110.6 为今后各财政期间核准的承付款。这类承付款一般限于经常性行政经费和很长时间才能履行的合同或法律义务。
- (k) 负债与储备金和基金结余：
- (一) 递延收入包括对未来各期的认捐款；
 - (二) 今后各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务；
 - (三) 联合国大学对过去、现在和今后各财政期间的承付款项列为未清债务。本财政期间与业务基金和捐赠基金有关的债务在其所涉两年期终了后继续开列十二个月；
 - (四) 从其他基金转出为实际从捐赠基金转入各个业务基金的数额；
 - (五) 对储备金和基金结余的其他调整数为各业务基金之间的转账和联合国大学理事会核可的对捐赠基金的再投资额；
 - (六) 联合国大学的捐赠基金指周转资本基金；
 - (七) 核可留存盈余指大学理事会核准作为应急资金留存的金额，以弥补因

预期捐款支付不足或延误而出现的短缺，抵补由于币值波动而减少的估计收入以及作为本部大楼的特别维修费用；

(h) 捐助者供资项目结余指本期未动用的特别方案捐款；

(l) 校长可以设立各种信托基金。大学遵循关于信托基金的设立和管理问题的秘书长公报(ST/SGB/188)的一般规定及其有关行政指示(ST/AI/284、ST/AI/285和ST/AI/286)，虽然ST/SGB/188号秘书长公报第3段指出，该公报并不适用于像联合国大学这样的机构，因为这些机构的行政首长掌握行政权力。

(m) 联合国大学是参与联合国合办工作人员养恤金的成员组织，联合国大会设置养恤基金以提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个有资金来源和确定福利的计划。联合国大学对该基金的财务责任包括按联合国大会订立的比率缴付规定的款额，以及根据养恤基金条例第26条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有在大会对截至估值日养恤金根据精算是否有足够资金的情况作出评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第26条规定后，才应支付这种款项。截至编写本财务报告之日，大会尚未援引这一规定。

说明 3

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

表一、二和三载列联合国大学所有基金的财务结果。这些基金分为几组相互联系的基金，即联合国大学本部、世界发展经济学研究所（联合国大学/发展经济学所）、新技术研究所（联合国大学/新技术所）、国际软件技术研究所（联合国大学/软件技术研究所）、非洲自然资源研究所（联合国大学/非洲自然资源所）、拉丁美洲和加勒比生物技术方案（联合国大学/拉加生物技术方案）、高级研究所（联合国大学/高研所）、领导才能学院（联合国大学/领导才能学院）和国际水、环境和卫生网（联合国大学/水环卫网）。所有这些基金，经冲销合并成为反映大学所有活动的总账。这种合并表述方法不应视为意味着某些基金可用于核定用途以外的其他方面。

说明 4

联合国大学各基金（表一、二和三）

(a) 现金和定期存款及投资。下表按货币和投资类别开列表二所载截至2001年12月31日的现金和定期存款及投资的情况(以千美元计)：

货币	共计
美元	112 730
欧元	82 896
日元	57 139
英镑	14 499
其他	23 219
共计	290 483 ^a

投资类别	共计
现金和存款	22 757
现金库	22 406
债券	149 407
股票	95 913
共计	290 483 ^a

^a 2001年12月31日，这些基金的市场价值为2.955亿美元。

(b) 应收自愿捐款。下表分析表二所列截至2001年12月31日的未缴认捐款的账龄（以千美元计）：

	两年内/未来	超过两年但不到五年	超过五年	共计
加纳	-	-	3 450	3 450
印度	25	-	-	25
日本	650	-	-	650
约旦	125	-	-	125
委内瑞拉	-	-	3 003	3 003
共计	800	-	6 453	7 253

(c) 非消耗性财产。根据联合国大学会计政策，非消耗性财产不列入联合国大学的固定资产，但在购置时则列为本期预算的支出。下表根据截至2001年12月31日联合国大学采购的累积存货记录，载列联合国大学本部以及联合国大学各研究培训中心与方案的非消耗性财产（以千美元计）：

	总计
东京联合国大学本部	2 432
联合国大学/美国纽约州纽约市	51
联合国大学/巴黎教科文组织	42
赫尔辛基联合国大学/发展经济学所	475
荷兰马斯特里赫特联合国大学/新技术所	393
中国澳门联合国大学/软件技术研究所	535
阿克拉联合国大学/非洲自然资源所	154
卢萨卡联合国大学/非洲自然资源所分部	142
东京联合国大学/高研所	668
加拉加斯联合国大学/拉加生物技术方案	10
安曼联合国大学/领导才能学院	58
加拿大汉密尔顿联合国大学/水环卫网	103
共计	5 063

除了上述所列存货记录外，各东道国为联合国大学本部和各研究培训中心和方案提供了家具和设备，一些私人也作出捐助。这些家具和设备以及捐赠物品另有存货记录。

(d) 其他应收账款。下表分期分析表二所列截至 2001 年 12 月 31 日的其他应收账款的账龄（以千美元计）：

	不足一年	超过一年	共计
工作人员	674	18	692
供应商	69	28	97
应计利息	2 377	-	2 377
其他	8 531	-	8 531
应收账款共计	11 651	46	11 697

(e) 递延费用和其他资产。下表分析表二所列截至 2001 年 12 月 31 日的其他资产（以千美元计）：

	共计
教育补助金预付款	68
东京以外机构未达收费(机构间凭单)	29
共计	<u>97</u>

(f) 其他应付账款。下表分析表二所列截至 2001 年 12 月 31 日的其他应付账款 (以千美元计):

	共计
联合国总部	107
开发计划署	387
其他	9 424
共计	<u>9 918</u>

说明 5

服务终了和退休后津贴所涉债务

(a) 联合国大学未在其任何财务报表中明确记入离职后健康保险费用债务或其他类型的服务终了付款债务, 这些是在工作人员离开大学时应付的。在业务基金内编列了这种付款的预算, 而每一财政期间实际费用作为本期支出列报。为了更清楚大学对退休后健康保险所负债务究竟多大, 联合国聘请了一名咨询精算师, 对退休后健康保险福利进行精算估值。根据这项研究, 据估计从 2001 年 1 月 1 日到 2001 年 12 月 31 日, 不管资金来源, 大学对包括所有参加者的退休后健康保险费用所承担的债务如下 (以千美元计):

	<u>将来福利的现值</u>	<u>应计负债</u>
负债毛额	3 673	2 714
退休人员缴款抵消额	<u>(693)</u>	<u>(514)</u>
负债净额	<u>2 980</u>	<u>2 200</u>

(b) 上列未来福利的现值是将今后要给当前所有退休人员和将来预期退休的现职雇员所有福利的折算价值。应计负债是从工作人员开始工作之日到

估价日这段期间应计的福利现值部分。如果现职工作人员的服务期已达到有资格享受全部福利之日，则其福利应全额计入。

(c) 离开大学的工作人员有权获得任何未用假期的补偿，未用假期累计最多为 60 天。截至 2001 年 12 月 31 日，大学这种有关累积假期补偿的全部债务估计大约 578 000 美元。

(d) 一些工作人员在他们从大学退休时有权得到根据服务年限计算的回国补助金和有关的重新安置费用。不过，有关工作人员均无要在 2001 年 12 月 31 日前报告的这种资格，因此没有披露截至 2001 年 12 月 31 日这方面的负债情况。