



Distr.
GENERAL
IDB.29/5
PBC.20/5
2 July 2004
CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

联合国工业发展组织

工业发展理事会

第二十九届会议
2004年11月9日至11日，维也纳

方案预算委员会

第二十届会议
2004年9月8日至9日，维也纳
临时议程项目3

2002-2003 两年期外聘审计员的报告、 财务执行情况报告和方案执行情况报告

2002-2003 两年期财务执行情况报告

由总干事提交

报告了 2002-2003 两年期经常预算和业务预算财政资源的使用情况。

目 录

	段 次	页 次
导言	1	2
章次		
一. 经常预算.....	2-25	2
二. 业务预算.....	26-29	4
三. 需请委员会采取的行动.....	30	4

为节约起见，本文件仅作少量印发。敬请各位代表自带所发文件与会。

导言

1. 方案预算委员会在其 1987/19 号结论(j)段中请总干事每年通过委员会向工业发展理事会提交一份财务执行情况的明细报告, 逐项说明财政资源使用情况。本文件将 2002-2003 年两年期概算的拨款和收入同实际支出和收入进行了比较。所介绍资料既有经常预算方面的也有业务预算方面的。

一. 经常预算

A. 两年期概算

2. 经大会 GC.9/Dec. 17 号决定核准的 2002-2003 两年期概算包括总支出 137,922,300 欧元, 经费来源为分摊会费额 133,689,800 欧元和其他收入 4,232,500 欧元。

3. 因此, 本文件所介绍的财务执行情况报告以 IDB.24/3-PBC.17/3 号文件中所载经大会 GC.9/Dec.17 号决定核准并向成员国分摊的 2002-2003 年方案和预算为基础。

B. 2002-2003 年分摊会费收入

4. 核准方案和预算的财务执行取决于两年期内可动用现金的实际数额。经常预算的经费来源是成员国分摊会费。2002-2003 年两年期向本组织缴纳的分摊会费同根据大会 GC.9/Dec.17 号决定分摊的数额比较如下:

经常预算 单位: 百万欧元

应缴分摊会费	133.7 ^a
实收分摊会费	<u>124.3</u>
缴款缺额	9.4(7.0%)

^a 见 IDB.29/3-PBC.20/3 号文件, 附件四, 财务报表说明, 说明 2(a)。

C. 预算同 2002-2003 年实际支出和收入的比较

5. 下面是实际支出和收入同两年期订正预算的比较:

经常预算				
(单位: 百万欧元)				
	概算	实际 2002- 2003 年	未充足 使用额	百分比
支出	137.9	128.1	9.8	7.1
收入	4.2	1.6	2.6	61.9
净额	133.7	126.5	7.2	5.4

6. 表 1 和表 2 分别列出了按主要方案和主要支出用途分列的概算同实际支出和收入的比较。以下段落是对按主要方案和主要支出用途分列的未充足使用额的解释。

D. 预算未充足使用额

7. 经常预算未充足使用净额 720 万欧元(5.4%)包括经费的支出节余 980 万欧元(7.1%)和收入短缺 260 万欧元(62%)。造成使用不充足的主要因素是由于未缴或迟缴分摊会费而造成整个两年期内可用于预算执行的现金资源不足。因延迟雇佣工作人员以及减少差旅、语文和文件服务、印刷、一般业务费和主要与合办共同事务有关的其他项目下的支出, 实现了节余。

E. 按主要方案分列的财务执行情况

8. 大多数主要方案都受到由于上文第 7 段所述的理由, 经常预算从总体上讲未能充足使用的影响。

9. 主要方案 A(理事机关)核定预算节余 50 万欧元, 主要来自于文件费降低的节省。

10. 主要方案 B(全面管理)的费用超出核定概算 16.3%(160 万欧元)是由于因将其他方案的某些预算职能转移至本主要方案而要求提供适当的人力资源, 从而增加了 120 万欧元的人事费。这些职能许多具有临时性, 其中包括关于各种战略事项的特别顾问职位和制作工发组织王牌出版物, 这些已归在主要方案 C 的预算项下。出于同样的原因, 所使用的顾问费超出了最初的估算(增加支出为 50 万欧元)。通过减少其他主要方案的支出为增加的需求提供了经费。

11. 主要方案 C（加强工业能力）从最初核定预算中节余 560 万欧元（15.1%）。之所以大量节余是因为出缺率高于预算（200 万欧元）、减少了对顾问费的使用（80 万欧元）和在专家组会议上的节省（60 万欧元）。此外，以下方面费用的节省也是本主要方案项下执行额减少的原因：文件处理费（30 万欧元）、信息技术费（30 万欧元）、用品（10 万欧元）、差旅（20 万欧元）和工作人员培训（20 万欧元）。而且，由于重点的变化，从主要方案 C 改由主要方案 D（洁净和可持续工业发展）执行数额约 110 万欧元的非洲工业发展十年（非洲工发十年）补充活动。

12. 主要方案 D 的执行额略微超出了最初的预算，超支 60 万欧元（2.9%）。费用增加是由于人事费超出了预算（30 万欧元）并将非洲工发十年补充资源从主要方案 C 调拨至他处。超支部分已主要由包括咨询、专家组会议、差旅和印刷等方面的节省而抵销。

13. 主要方案 E（区域方案）的支出为 450 万欧元（13.8%），低于预算。未充足使用额主要来自人事费的节省（210 万欧元）。在该两年期内，各外地办事处，尤其是区域办事处的一些职位依然长时间空缺。由政府供资的职位节省了 40 万欧元，是由于本来可用于为此类职位提供经费的收入欠缺。在文件制作（80 万欧元）、旅差（30 万欧元）和业务费（30 万欧元）上有大量节省。在诸如工作人员培训、一般临时助理人员、加班和招待费等其他用途项下节省了约 60 万欧元。

14. 执行主要方案 F（行政）的支出减少了 40 万欧元（2.2%）。在人事费方面的资源要求有所增加（超出预算 30 万欧元），但已完全由在培训、一般临时助理人员和招待费上的节省（30 万欧元）所抵销。在顾问、专家组会议、旅差、文件服务和杂项业务支出等方面的预算也略为超支，总共超出了 50 万欧元。然而，主要是通信服务收费（节省了 50 万欧元）和房地租金和维修费（节省了 40 万欧元）等费用项目造成了该主要方案的总体执行额未充足使用。

15. 主要方案 G（房舍管理）由于出缺率较高而节省了人事费用约 130 万欧元。与此同时，房舍管理处特别账户期终余额在业务费项下收支盈余 840 万欧元。

16. 主要方案 H（间接费用）节余 110 万欧元（8.7%）。节余的部分原因是如上所述，房舍管理处人事费有所减少，但也是由于合办和共同事务项下支出减少。

17. 主要方案 E（区域方案）项下收入减少约 160 万欧元，反映了有关政府对工发组织外地办事处费用的财务捐款低于预计的数额。

F. 按主要支出用途分列的财务执行情况

18. 460 万欧元（占 5.1%）的人事费预算未充足使用额的构成情况如下：

单位：百万欧元

薪资和一般人事费	2.13
临时员额	0.36
顾问和专家组会议	1.24
工作人员培训	0.60
其他	<u>0.27</u>
共计	<u>4.60</u>

19. 薪资预算和一般人事费的未充足使用主要是专业人员和一般事务人员员额出缺系数高于预算所致，但因实际薪资费用和标准薪资费用之间的出入加以部分抵销。

20. 由于现金资源数额不足，为了减少现金外流争取削减支出，已采取了下列削减费用的措施：

(a) 如前一章所述，外部征聘仅限于常设员额，削减了外地办事处中由政府提供经费的员额；

(b) 大幅度减少对顾问和特设专家组会议资金的使用；

(c) 限制对工作人员培训资金的使用。

21. 官方旅费未充足使用额为 60 万欧元（占 24.3%），这是由于普遍减少了人员旅行。

22. 业务费节余 360 万欧元（占 13.9%），这是由于如先前在各主要方案项下所述降低了在这些项目项下的要求。

23. 信息和通信技术未充足使用额为 90 万欧元（占 14.0%），这是由于在通信服务费、信息技术咨询费项下的节余，信息技术培训和信息网络的费用低于预算。

24. 在已经为此转拨全额款项的目的而设立的特别账户下落实了技术合作经常方案的资源。在非洲工发十年补充活动项下的未充足使用额为 22 万欧元。

G. 收入

25. 概算收入亏绌的构成情况如下:

	预算	实际	盈/(亏)
政府对外地业务费的捐款	2.5	0.9	(1.6)
杂项收入	<u>1.7</u>	<u>0.7</u>	<u>(1.0)</u>
共计	<u>4.2</u>	<u>1.6</u>	<u>(2.6)</u>

费用偿还收入 160 万欧元的亏绌与政府对工发组织外地办事处的管理费用捐款低于预计数额直接有关。已完全实现经 GC.8/Dec.17 号决定核准的概算中所载 170 万欧元的杂项收入。然而,如下表所详示,汇率调整和其他收入项使最终收入有所减少:

	百万欧元		
	预算	实际	盈/(亏)
现金余额利息收入	1.6	1.6	-
出版物出售收入	0.1	0.1	-
汇率调整	-	(2.1)	(2.1)
其他收入	<u>-</u>	<u>1.1</u>	<u>1.1</u>
杂项收入共计	<u>1.7</u>	<u>0.7</u>	<u>(1.0)</u>

在 210 万欧元的汇率调整中有 184 万欧元系按照 GC.8/Dec.16 的条款所述转拨至汇率储备账户的款项。

二. 业务预算

26. 业务预算主要由执行技术合作项目以及本组织提供技术服务所得支助费用收入提供经费。两年期内拟由业务预算收入供资的支助费用已列入方案和预算文件 (IDB.24/3-PBC.17/3), 并经大会

GC.9/Dec.17 号决定核准。

27. 两年期的财务情况如下:

	单位: 百万欧元		
	预算 (1)	实际 (2)	差额 (3)=(2-1)
技术合作执行额 (不包括经常预算)	<u>193.6</u>	<u>176.0</u>	<u>(17.6)</u>
提供技术服务 所得收入	22.0	18.8	(3.2)
东道国政府偿还的 费用	0.2	0.2	-
杂项收入	<u>0.2</u>	<u>(1.0)</u>	<u>(1.2)</u>
收入共计	22.4	18.0	(4.4)
支出	<u>22.4</u>	<u>18.8</u>	<u>(3.6)</u>
盈/(亏)	<u>-</u>	<u>(0.8)</u>	<u>(0.8)</u>

28. 实际支出与 GC.8/16 号文件所载概算的比较分别见按主要方案和主要支出用途分列的表 3 和表 4。

29. 尽管技术合作实际执行额和收入未达到预算数额, 但对支出的严格控制使支出与支助费用偿还收入完全持平。本年度末略有亏绌主要是由于业务预算各账户所持有的以美元计价的现金和定期账户因货币改值而造成的汇兑差额。经顾及前两年债务注销和前两年所作调整后, 2002-2003 两年期内 20 万欧元的净亏绌使 2001 年 330 万欧元的业务储备金净额截至 2003 年 12 月 31 日减少到 310 万欧元。

三. 需请委员会采取的行动

30. 委员会似宜注意到本文件所提供的资料。

表 1
经常预算

2002-2003 年财务执行情况报告，按主要方案分列
(单位：千欧元)

主要方案	实际支出/收入		百分比 (4)=(3)/(1)	
	2002-2003 年 核准预算 ^a (1)	02 年 1 月 1 日至 03 年 12 月 31 日 (2)		03 年 12 月 31 日 未用余额 (3)=(1)-(2)
<u>支出</u>				
A. 理事机关	5,349.7	4,877.9	471.8	8.8
B. 全面管理	9,699.2	11,279.8	(1,580.6)	(16.3)
C. 加强工业能力	37,105.2	31,514.1	5,591.1	15.1
D. 洁净和可持续发展的工业发展	21,979.4	22,624.8	(645.4)	(2.9)
E. 区域方案	32,633.9	28,136.1	4,497.8	13.8
F. 行政	18,749.7	18,341.9	407.8	2.2
G. 房舍管理*			-	
H. 间接费用	12,405.2	11,328.1	1,077.1	8.7
支出共计	137,922.3	128,102.7	9,819.6	7.1
<u>收入</u>				
E. 区域方案	2,515.3	872.9	1,642.4	65.3
G. 房舍管理*				
杂项收入				
a. GC.9/Dec.17 中所作估计	1,717.2	1675.6	41.6	
b. GC.9/Dec.17 中未作估计 (包括汇率调整)		(984.5)	984.5	
收入共计	4,232.5	1,564.0	2,668.5	63.0
净额共计	133,689.8	126,538.7	7,151.1	5.3
* G. 房舍管理				
支出	37,550.5	27,606.8	9,943.7	26.5
收入				
估计数	37,550.5	35,846.4	1,704.1	
未作估计数(包括汇率调整)		204.2	(204.2)	
总计 房舍管理		(8,443.8)	8,443.8	22.5

b

^a 经 GC.9/Dec.17 号决定核准。

^b 上述经费结余来自于房舍管理处特别帐户，不受财务条例 4.2(b)和 4.2(c)的约束。

表 2
经常预算
2002-2003 年财务执行情况报告，按主要支出用途分列
(单位：千欧元)

主要支出用途	实际支出/收入		03 年 12 月 31 日 未用余额 (3)=(1)-(2)	百分比 (4)=(3)/(1)
	2002-2003 年 核准预算 ^a (1)	02 年 1 月 1 日至 03 年 12 月 31 日 (2)		
<u>支出</u>				
1. 人事费	90,135.3	85,574.4	4,560.9	5.1
2. 公务旅行	2,550.0	1,930.3	619.7	24.3
3. 业务费用	25,543.3	21,991.2	3,552.1	13.9
4. 信息和通信技术	6,169.8	5,304.6	865.2	14.0
5. 技术合作经常方案和非洲工发 十年补充活动	13,523.9	13,302.2	221.7	1.6
支出共计	137,922.3	128,102.7	9,819.6	7.1
<u>收入</u>				
a. GC.9/Dec.17 中所作估计	4,232.5	2,548.5	1,684.0	
b. GC.9/Dec.17 中未作估计 (包括汇率调整)		(984.5)	984.5	
收入共计	4,232.5	1,564.0	2,668.5	63.0
总计-净额	133,689.8	126,538.7	7,151.1	5.3

^a 经 GC.9/Dec.17 号决定核准。

表 3

业务预算

2002-2003 年财务执行情况报告，按主要方案分列
(单位：千欧元)

主要方案	2002-2003 年 核准概算 ^a (1)	实际支出/收入 02 年 1 月 1 日至 03 年 12 月 31 日 (2)	差额 (3)=(1)-(2)
<u>支出</u>			
B. 全面管理	492.9	487.1	5.8
C. 加强工业能力	6,895.5	5,113.1	1,782.4
D. 洁净和可持续的工业发展	5,243.8	4,878.3	365.5
E. 区域方案	5,715.7	4,615.1	1,100.6
F. 行政	4,024.7	3,732.4	292.3
支出共计	22,372.6	18,826.0	3,546.6
<u>收入</u>			
E. 区域方案	174.6	217.2	(42.6)
杂项收入			
a. GC.9/Dec.17 中所作估计	200.0	132.7	67.3
b. GC.9/Dec.17 中未作估计 (包括汇率调整)		(1,116.2)	1,116.2
收入共计	374.6	(766.3)	1,140.9
总计-净额	21,998.0	19,592.3	2,405.7

^a 经 GC.9/Dec.17 号决定核准。

表 4
业务预算

2002-2003 年财务执行情况报告，按主要支出用途分列

(单位：千欧元)

主要支出用途	2002-2003 年 核准概算 ^a (1)	实际支出/收入 02 年 1 月 1 日至 03 年 12 月 31 日 (2)	差额 (3)=(1)-(2)
<u>支出</u>			
1. 人事费	21,260.3	17,519.1	3,741.2
3. 业务费用	1,112.3	1,307.0	(194.7)
支出共计	22,372.6	18,826.1	3,546.5
<u>收入</u>			
a. GC.9/Dec.17 中所作估计	374.6	349.9	24.7
b. GC.9/Dec.17 中未作估计 (包括汇率调整)		(1,116.2)	1,116.2
收入共计	374.6	(766.3)	1,140.9
总计-净额	21,998.0	19,592.4	2,405.6

^a 经 GC.9/Dec.17 号决定核准。