



联合国工业发展组织

Distr.: General
2 July 2008
Chinese
Original: English

工业发展理事会
第三十五届会议
2008年12月2日至4日，维也纳
临时议程项目2(a)
2006-2007两年期外聘审计员报告、财务执行情况
报告和方案执行情况报告

方案预算委员会
第二十四届会议
2008年9月3日至4日，维也纳
临时议程项目3
2006-2007两年期外聘审计员报告、财务执行情况
报告和方案执行情况报告

2006-2007 两年期财务执行情况报告

由总干事提交

报告 2006-2007 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
一. 经常预算	2-24	2
二. 业务预算	25-28	5
三. 需请委员会采取的行动	29	6

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. 方案预算委员会在第 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明细报告, 逐项说明财政资源的使用情况。本文件将 2006-2007 两年期概算的拨款和收入同实际支出和收入进行了比较。提供的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.11/Dec.18 号决定核准的 2006-2007 两年期概算包括总支出 154,009,900 欧元, 经费来源为分摊会费 150,785,600 欧元和其他收入 3,224,300 欧元。

3. 因此, 本文件介绍的财务执行情况报告以 GC.11/11 号文件所载经大会 GC.11/Dec.18 号决定核准并向成员国分摊的 2006-2007 年方案和预算为基础。

B. 2006-2007 年分摊会费收入

4. 核定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。2006-2007 年两年期向本组织缴纳的分摊会费同最初根据大会 GC.11/Dec.18 号决定分摊的数额比较如下:

单位: 百万欧元

应收分摊会费	150.8
实收分摊会费	141.1 ^a
收款缺额	<u>9.7 (6.4%)</u>

^a 见 IDB.35/3-PBC.24/3 号文件, 表 1。

C. 预算同 2006-2007 年实际支出和收入的比较

5. 实际支出和收入同两年期核定预算的比较如下:

经常预算

	(单位: 百万欧元)			
	概算	2006-2007 年 实际款额	未用足 款额	百分比
支出	154.0	139.4	14.5	9.5%
收入	3.2	1.1	2.1	65.2%
净额	150.7	138.3	12.4	8.3%

6. 表 1 和表 2 分别列出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用足款额的解释。

D. 预算使用情况

7. 经常预算未用足款净额 1,240 万欧元（8.3%），其中包括支出节余 1,450 万欧元（9.5%）和收入短缺 210 万欧元（65.2%）。造成使用不足的唯一一个最重要因素是未缴或迟缴分摊会费/分摊会费的缴纳具有不确定性。

收款率

年份	3 月	6 月	9 月	12 月
2006-2007 年（平均）	45.9	56.9	78.1	92.7
2004-2005 年（平均）	53.7	69.1	86.1	90.2

如上表所示，本两年期内收款率发展速度低于上一个两年期。虽然实际上最终收款率有所提高，但 3 月、6 月和 9 月的收款率低于上一个两年期同期。收款迟延对制订支出计划造成负面影响。

E. 按主要方案分列的财务执行情况

8. 由于上文第 7 段所述理由，经常预算在总体上使用不足，使大多数主要方案都受到了影响。

9. 主要方案 A（理事机关）从核定预算中节余 20 万欧元（6%），主要是由于合办翻译费用的节约和征聘工作人员延迟带来的节约。

10. 主要方案 B（全面管理）从核定概算中节余 110 万欧元（8.7%）。主要是因为职位未填补，从而节省了人事费。

11. 主要方案 C（能源与环境）从最初的核定预算中节余 120 万欧元（6.4%）。节余的主要原因是非洲特别资源在方案之间的调整，即从主要方案 C 调到主要方案 D（贸易能力建设）。

12. 主要方案 D（贸易能力建设）从最初的核定预算中节余 20 万欧元（1.2%）人事费节省 170 万欧元，但因为顾问支出增加（27 万欧元）以及如上所述非洲特别资源开支提高（160 万欧元）而被抵销了一部分。

13. 主要方案 E（通过生产性活动减贫）比预算少支出 360 万欧元（19.5%）。该主要方案节约了人事费，主要是由于空缺率较高，促成节约 200 万欧元。由于方案重点转向主要方案 F，非洲特别资源项下也节约了 160 万欧元。

14. 执行主要方案 F（贯穿各领域的方案）的支出减少了 409 万欧元（13.2%）。主要原因是人事费节省 400 万欧元，其次是主要因为美元波动，外地网络业务费有所节余（140 万欧元）。这些节余因为如上一段所述非洲特别资源开支增加 130 万欧元而被部分抵销。

15. 执行主要方案 G（行政）的支出减少了 130 万欧元（4.9%）。主要原因是通信服务费降低致使通信费节余 60 万欧元。其次是业务费节余 30 万欧元，人事费节余 30 万欧元。

16. 主要方案 H（房舍管理）由于本两年期内出缺率较高而节省人事费约 330 万欧元。同时，房舍管理处特别账户实现盈余 430 万欧元，使期终余额达到 1,990 万欧元，其中 930 万欧元仍为应收款。房舍管理处特别账户上的累积资金已全部编入正在进行的维也纳国际中心整修活动方案，包括目前的会议楼 C 楼的整修。

17. 主要方案 I（间接费用）节余 260 万欧元（13.4%）。节余的部分原因是如上所述，房舍管理处人事费有所减少，工发组织分担的费用也有所减少（90 万欧元），另外的原因是各种合办共同事务项下支出减少，例如，安保和安全服务支出减少 75 万欧元。

F. 按主要支出用途分列的财务执行情况

18. 920 万欧元人事费预算节余额（占 8.8%）的构成情况如下：

单位：百万欧元

薪资和一般人事费	13.7
临时员额（超额使用）	(0.2)
一般临时助理人员（超额使用）	(3.6)
专家组会议（超额使用）	(0.3)
人员培训（超额使用）	(0.1)
顾问费和差旅费（超额使用）	(0.6)
其他	<u>0.3</u>
共计	<u>9.2</u>

19. 从上表可以看出，薪资和一般人事费预算使用不足主要是因为专业人员和一般事务人员职位出缺系数高于预算。由于人事费在本组织经常预算中所占比例最大，所以有必要尽可能在该项下节省大量资金来弥补未缴或迟缴分摊会费/或分摊会费缴纳不确定的情况。随着在两年期的第二年缴纳情况逐渐明朗，人员不足的情况因增加使用临时助理人员和顾问费用而得到部分缓解。

20. 差旅费资金节余 3 万欧元（1.4%），几乎全部用完。

21. 业务费用项节余 430 万欧元（16.2%），这是因为文件印制和翻译所需经费减少 140 万欧元，安保和安全服务缴款项下节省 80 万欧元，房舍管理处总体费用有所减少，因而工发组织分担费用减少 120 万欧元，以及主要由于美元波动，外地网络业务费用减少 90 万欧元。

22. 信息和通信技术资源节余 90 万欧元（15.2%），这是因为通信服务费减少 71 万欧元，信息技术咨询费减少 37 万欧元，后者因为其他信息技术费用增加而被部分抵销。

23. 技术合作经常项目资源在为其所设的特别账户下管理，已将全额经费转入该账户。在非洲特别资源项下有少量节余，数额为 16 万欧元。

G. 收入

24. 概算收入亏细的构成情况如下：

单位：百万欧元

	预算	实际	盈/（亏）
政府为外地业务费的捐款	1.7	0.9	(0.8)
杂项收入	1.5	(0.2)	(1.3)
共计	3.2	(1.1)	(2.1)

费用偿还收入方面 80 万欧元的亏细与政府对工发组织外地办事处费用的捐款低于预计数额有直接关系。经 GC.11/Dec.18 号决定核准的概算中所载 150 万欧元的杂项收入没有完全实现，举例说明如下。

单位：百万欧元

	预算	实际	盈/（亏）
现金余额利息收入	1.5	1.5	
出版物出售收入	-	0.1	0.1
汇兑调整	-	(1.7)	(1.7)
其他收入	-	<u>0.3</u>	<u>0.3</u>
杂项收入共计	1.5	(0.2)	(1.3)

在 170 万欧元的外汇调整净额中，120 万欧元系按照 GC.8/Dec.16 的条款所述强制转拨至外汇储备金账户的款项，以保护本组织不受汇率波动的影响。剩余的 50 万欧元系账簿余额重新估值的净损失。

二. 业务预算

25. 业务预算的经费主要来自执行技术合作项目所得的支助费用偿还收入和本组织所提供的技术服务。两年期内拟由支助费用收入供资的支出估计数已列入方案和预算文件 GC.11/11 并经大会 GC.11/Dec.18 号决定核准。

26. 两年期的财务结算如下：

	<u>单位：百万欧元</u>		
	<u>预算</u>	<u>实际</u>	<u>差额</u>
技术合作执行额，不包括经常预算，减除支助费用	185.1	166.7	(18.4)
提供技术服务所得收入	19.9	18.1	(1.8)
杂项收入	0.3	(0.6)	(0.9)
收入共计	20.2	17.5	(2.7)
支出	<u>20.2</u>	<u>16.5</u>	<u>(3.7)</u>
收入超过支出溢额	-	1.0	1.0
上两年期债务注销所得节余	=	<u>0.4</u>	<u>0.4</u>
收入超过支出净额	=	<u>1.4</u>	<u>1.4</u>

27. 实际支出与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。

28. 尽管技术合作实际执行额和收入未达到预算数额，但由于对支出的控制，业务储备金进一步提高。这样，将上两年期的债务注销和上两年期的调整额计算在内，截至 2007 年 12 月 31 日，从 2005 年结转的 510 万欧元业务储备金净额增加到 650 万欧元，2006-2007 两年期盈余 140 万欧元。

三. 需请委员会采取的行动

29. 委员会似宜注意到本文件所提供的资料。

表 1
经常预算
2006-2007 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	2006-2007 年 核定概算 ^a (1)	实际支出/收入 06 年 1 月 1 日 至 07 年 12 月 31 日(2)	07 年 12 月 31 日未用余额 (3)=(1)-(2)	百分比 (4)=(3)/(1)
支出				
A. 理事机关	4,554.1	4,283.1	271.0	6.0
B. 全面管理	12,666.8	11,566.4	1,100.4	8.7
C. 能源与环境	19,835.9	18,575.5	1,260.4	6.4
D. 贸易能力建设	20,980.8	20,734.2	246.6	1.2
E. 通过生产性活动减贫	18,635.0	15,004.0	3,631.0	19.5
F. 贯穿各领域的方案	30,904.1	26,810.7	4,093.4	13.2
G. 行政	26,568.3	25,257.7	1,310.6	4.9
H. 房舍管理*			-	
I. 间接费用	19,864.9	17,207.6	2,657.3	13.4
支出共计	154,009.9	139,439.2	14,570.7	9.5
收入				
E. 区域方案	1,685.9	945.0	740.9	43.9
H. 房舍管理* 杂项收入				
a. GC.11/Dec.18 号决定中 所作估计	1,538.4	1,555.2	(16.8)	
b. GC.11/Dec.18 号决定中 未作估计 (包括汇兑调整)		(1,147.5)	1,147.5	
收入共计	3,224.3	1,352.7	1,871.6	58.0
净额共计	150,785.6	138,086.5	12,699.1	8.4
H. 房舍管理				
支出	57,163.7	37,867.6	19,296.1	33.8
收入				
估计数	57,163.7	40,869.4	16,294.3	
未作估计数 (包括汇兑调整)		1,299.2	(1,299.2)	
房舍管理总计		(4,301.0)	4,301.0^b	7.5

^a 经 GC.11/Dec.18 号决定核准。

^b 上述经费余额来自房舍管理处特别账户，不受财务条例第 4.2 (b)条和第 4.2 (c)条限制。

* 下面逐项说明。

表 2
经常预算
2006-2007 年财务执行情况报告，按主要用途分列
(单位：千欧元)

主要支出用途	2006-2007 年 核定概算 ^a (1)	实际支出/收入 06 年 1 月 1 日 至 07 年 12 月 31 日(2)	07 年 12 月 31 日未用余额 (3)=(1)-(2)	百分比 (4)=(3)/(1)
支出				
1. 人事费	104,050.1	94,875.1	9,175.0	8.8
2. 公务旅行	2,847.7	2,808.3	39.4	1.4
3. 业务费用	26,932.1	22,580.1	4,352.0	16.2
4. 信息和通信技术	5,600.2	4,747.7	852.5	15.2
5. 技术合作经常方案和 非洲工发十年补充活动	14,579.8	14,428.0	151.8	1.0
支出共计	154,009.9	139,439.2	14,570.7	9.5
收入				
a. GC.11/Dec.18 号决定中 所作估计	3,224.3	2,500.2	724.1	
b. GC.11/Dec.18 号决定中 未作估计 (包括汇兑调整)		(1,147.5)	1,147.5	
收入共计	3,224.3	1,352.7	1,871.6	58.0
总计-净额	150,785.6	138,086.5	12,699.1	8.4

^a 经 GC.11/Dec.18 号决定核准。

表 3
业务预算
2006-2007 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	2006-2007 年 核定概算 ^a (1)	实际支出/收入 06 年 1 月 1 日 至 07 年 12 月 31 日(2)	差额 (3)=(1)-(2)
支出			
B. 全面管理		33.5	
C. 能源与环境	3,089.4	2,995.2	94.2
D. 贸易能力建设	4,641.6	4,002.6	639.0
E. 通过生产性活动减贫	2,638.4	2,091.4	547.0
F. 贯穿各领域的方案	5,219.8	3,564.0	1,655.8
G. 行政	4,585.6	3,825.2	760.4
支出共计	20,174.8	16,511.9	3,660.0
收入			
E. 区域方案			-
杂项收入			
a. GC.11/Dec.18 号决定中所作估计	315.2	787.8	(472.6)
b. GC.11/Dec.18 号决定中未作估计 (包括汇兑调整)		(1,385.1)	1,385.1
收入共计	315.2	(597.3)	912.5
总计-净额	19,859.6	17,109.2	2,750.5

^a 经 GC.11/Dec.18 号决定核准。

表 4
业务预算
2006-2007 年财务执行情况报告，按主要用途分列
(单位：千欧元)

主要支出用途	2006-2007 年 核定概算 ^a (1)	实际支出/收入 06 年 1 月 1 日 至 07 年 12 月 31 日(2)	差额 (3)=(1)-(2)
支出			
1. 人事费	19,641.5	15,977.0	3,664.5
3. 业务费用	533.4	534.9	(1.5)
支出共计	20,174.9	16,511.9	3,663.0
收入			
a. GC.11/Dec.18 号决定中所作 估计	315.2	787.8	(472.6)
b. GC.11/Dec.18 号决定中未作 估计 (包括汇兑调整)		(1,385.1)	1,385.1
收入共计	315.2	(597.3)	912.5
总计-净额	19,859.7	17,109.2	2,750.5

^a 经 GC.11/Dec.18 号决定核准。