



第五十五届会议

1999 年 12 月 31 日 终 了 的 两 年 期 的
财 务 报 告 和 审 定 财 务 报 表 和 审 计 委 员 会 的 报 告*

* 本文件是报告的预发本，最后报告将作为《大会正式文件，第五十五届会议，补编第 5 号 A 号》
(A/55/5/Add.1) 印发。

目录

章次	段次	页次
简称.....		5
送文函和证明函.....		7
一. 1999年12月31日终了的两年期财务报告.....	1-59	9
二. 审计委员会的报告.....	1-205	25
A. 导言.....	1-11	27
B. 财务问题.....	12-48	29
C. 管理问题.....	49-204	35
D. 致谢.....	205	60
附件		
一. 为执行审计委员会关于1997年12月31日终了的两年期报告中 所提建议采取的后续行动.....		61
二. 2001年开发计划署倡议的费用计算.....		68
三. 将由信托基金支付的费用.....		69
三. 审计意见.....		70
四. 1999年12月31日终了年度两年期财务报表.....		71
概况.....		72
1999年12月31日终了的两年期收支.....		72
12月31日的资产、负债及储备金和基金余额.....		74
1999年12月31日终了的两年期现金流量表.....		75
1999年12月31日终了的两年期基金余额的变动.....		76
报表一 1999年12月31日截止的两年期收支.....		77
一.1 经常资源活动.....		77
一.2 其他资源活动.....		78
报表二 1999年12月31日的资产、负债及储备金和基金余额.....		79
二.1 经常资源活动.....		79

二.2	其他资源活动	81
报表三	1999年12月31日终了的两年期现金流动表	83
三.1	经常资源活动	83
三.2	其他资源活动	84
报表四	1999年12月31日终了的两年期基金余额的变动	85
四.1	经常资源活动	85
四.2	其他资源活动	86
帐目附表		
附表1	经常资源：1999年12月31日终了的两年期其他收入和其他开支	87
附表2	1998-1999两年期按执行机构和资金来源分列的方案支出	88
2.1	1998-1999两年期按执行机构和资金来源分列的机构支助费用和技术支助服务	90
附表3	1999年12月31日终了的两年期支助预算：方案支助活动，管理和行政费用及支助联合国系统业务活动	92
附表4	经常资源：1999年12月31日终了的两年期支助预算（总额）和支出与两年期支助预算对照（按主要支出类别总额）	93
附表5	开发计划署设立的信托基金：1999年12月31日终了的两年期收入、支出和基金余额表	94
5.1	开发计划署设立的次级信托基金现况：1999年12月31日截止的两年期收入、支出和基金余额表	123
5.2	开发计划署设立的若干信托基金：1999年12月31日终了的两年期帐目表	140
5.3	开发计划署设立的信托基金：1999年12月31日终了的两年期两年支助预算	146
5.4	根据管理服务协定收到的双边及其他资源状况	147
附表6	可偿还支助服务和杂项活动：1999年12月31日终了的两年期收入支出和基金余额以及1999年12月31日的资产、负债和储备金及基金余额	148
6.1	管理服务协议：1999年12月31日终了的两年期根据管理服务协定所收到的双边及其他资源状况	150
6.2	初级专业人员方案：1999年12月31日终了的两年期基金状况	153

6.3 外地住房储备金：1999年12月31日终了的两年期收入、支出及基金余额 以及1999年12月31日的资产、负债和储备金及基金余额.....	154
6.4 可偿还支助服务：1999年12月31日终了的两年期收入、支出及基金余额 以及1999年12月31日的资产、负债和储备金及基金余额.....	156
6.5 特别活动：1999年12月31日终了的两年期收入、支出及基金余额以及 1999年12月31日的资产、负债及基金余额.....	158
6.6 机构间采购事务处：1999年12月31日终了的两年期收入、支出及基金余额.....	160
附表7 由大会设立并由开发计划署管理的基金：1999年12月31日终了的两年期帐目表.....	161
7.1 由大会设立并由开发计划署管理的次级信托基金状况：1999年12月31日 终了的两年期收入、支出及基金余额.....	165
7.2 由大会设立并由开发计划署管理的基金：1999年12月31日终了的两年期 两年支助预算.....	182
7.3 联合国志愿人员方案：由捐助国政府和捐助机构资助的项目简况.....	183
附表8 12月31日的投资.....	185
财务报表的说明.....	188

简称

非洲开发银行	非洲开发银行
阿拉伯经社基金	阿拉伯经济和社会基金
亚银	亚洲开发银行
欧共体委员会	欧洲共同体委员会
非洲经委会	非洲经济委员会
欧洲经委会	欧洲经济委员会
拉加经委会	拉丁美洲和加勒比经济委员会
欧经共同体	欧洲经济共同体
管理资料系统	行政资料管理系统
亚太经社会	亚洲及太平洋经济社会委员会
西亚经社会	西亚经济社会委员会
粮农组织	联合国粮食及农业组织
原子能机构	国际原子能机构
采购处	机构间采购事务处
复兴开发银行	国际复兴开发银行
民航组织	国际民用航空组织
开发协会	国际开发协会
农发基金	国际农业发展基金
金融公司	国际金融公司
劳工组织	国际劳工组织
货币基金组织	国际货币基金组织
管理系统	综合管理资料系统
海事组织	国际海事组织
移徙组织	国际移徙组织
贸易中心	国际贸易中心
电信联盟	国际电信联盟

经合组织	经济合作与发展组织
监督厅	内部监督事务厅
援巴方案	援助巴勒斯坦人民方案
资发基金	联合国资本发展基金
生境中心	联合国人类住区中心
贸发会议	联合国贸易和发展会议
开发计划署	联合国开发计划署
环境规划署	联合国环境规划署
教科文组织	联合国教育、科学及文化组织
人口基金	联合国人口基金
科技促进发展基金	联合国科学和技术促进发展基金
难民专员办事处	联合国难民事务高级专员办事处
儿童基金会	联合国儿童基金会
工发组织	联合国工业发展组织
妇发基金	联合国妇女发展基金
训研所	联合国训练研究所
项目厅	联合国项目事务厅
自然资源基金	联合国自然资源勘探循环基金
萨赫勒办事处	防治荒漠化和干旱办事处
联柬权力机构	柬埔寨过渡时期联合国权力机构
志愿人员	联合国志愿人员
万国邮联	万国邮政联盟
美援署	美国国际开发署
粮食计划署	世界粮食计划署
卫生组织	世界卫生组织
知识产权组织	世界知识产权组织
气象组织	世界气象组织
旅游组织	世界旅游组织

送文函和证明函

纽约

联合国

审计委员会主席

阁下：

谨按照财务条例第 26.01 条规定，送上经我们核可的 1999 年 12 月 31 日截止的两年期联合国开发计划署财务报表。

财务报表副本已递送行政和预算问题咨询委员会。

我们签署人确认：

管理部门负责本财务报表所载财务资料的完整性和客观性；

财务报表是根据《联合国系统会计标准》编制的，其中某些数额是根据管理部门的最佳估计和判断提出的；

会计程序和有关的内部控制制度提供了合理保证：资产有安全保障，帐册和记录正确反映所有进出款，以及总的方面是以适当的分责方式执行各项政策和程序的。开发计划署内部审计员继续不断审查这些会计和控制制度；

具体领域的工作正进一步改进；

管理部门向联合国审计委员会和开发计划署内部审计员提供了完全的自由查阅所有会计和财务记录的便利；

管理部门审查了联合国审计委员会和开发计划署内部审计员的建议。

根据这些建议，已酌情修订了或正在修订有关的控制程序。

我们每个人证明，根据我们掌握的情况、信息和我们的信念，所有实际进出帐都已适当记入会计记录，并适当载入所附财务报表。

顺致最崇高的敬意。

联合国开发计划署署长

马克·克洛赫·布朗（签名）

联合国开发署财务和行政局助理署长

扬·马特松（签名）

2000 年 7 月 5 日

纽约

联合国大会主席

阁下：

谨随函附上联合国开发计划署署长提交的联合国开发计划署 1999 年 12 月 31 日终了的 1998—1999 两年期财务报表。这些报表已经审查并编入审计委员会的审计意见。

此外，我也谨提交审计委员会关于上述帐目的报告。

顺致最崇高的敬意。

大不列颠及北爱尔兰联合王审计员和审计长兼
联合国审计委员会
主席

约翰·布恩爵士（签名）

2000 年 7 月 28 日

第一章

1999年12月31日终了的两年期财务报告

1. 署长谨提送其1999年12月31日终了的两年期财务报告，连同联合国开发计划署（开发计划署）1999年12月31日终了的两年期经审计的财务报表，以及审计委员会的报告。上述各件是按照联合国开发计划署《财务条例》提交的。财务报表包含各种报表和附表，附有构成这些财务报表一部分的说明，还包括由署长设立的所有信托基金，以及由大会设立和开发计划署管理的所有基金。

2. 开发计划署财务报表列有各执行机构所提供的支出数据。数据尽可能取自各机构的经审计的报表，如果在开发计划署会计帐目年终结算时尚无上述报表，则取自各机构提交审计的报表，或其未经审核的报表。

3. 至编制本财务报表之日止，各执行机构提供资料的情况如下：

(a) 下列执行机构提供了审定的报表：

国际货币基金组织（货币基金组织）

世界气象组织（气象组织）

世界旅游组织（旅游组织）

(b) 下列执行机构提出了供审计的报表或未审核的报表：

非洲开发银行（非洲开发银行）

亚洲开发银行（亚银）

经济和社会事务部

亚洲及太平洋经济社会委员会（亚太经社会）

西亚经济社会委员会（西亚经社会）

非洲经济委员会（非洲经委会）

拉丁美洲和加勒比经济委员会（拉加经委会）

欧洲经济委员会（欧洲经委会）

国际原子能机构（原子能机构）

国际复兴开发银行（复兴开发银行）

国际民用航空组织（民航组织）

国际金融公司（金融公司）

国际劳工组织（劳工组织）
国际海事组织（海事组织）
国际移徙组织（移徙组织）
国际电信联盟（电信联盟）
国际贸易中心（贸发会议/世贸组织）（贸易中心）
联合国人类住区（生境）中心（生境中心）
联合国贸易和发展会议（贸发会议）
联合国教育、科学及文化组织（教科文组织）
联合国工业发展组织（工发组织）
联合国训练研究所（训研所）
万国邮政联盟（万国邮联）
世界卫生组织（卫生组织）
世界知识产权组织（知识产权组织）

两年期会计实务和政策方面的一些改变

会计政策

4. 财务报表说明 2 内载有关于编制财务报表所适用的重要会计政策的内容摘要。总的政策与 1997 年 12 月 31 日财务报表中所适用的会计政策相同。上述说明 2 将适当披露会计政策的改变，如果有的话。

帐目编列方式

5. 根据行政协调委员会关于组织间共同会计标准以及财务报表的统一编列方式的建议，开发计划署现完全采纳了所建议的 1999 年 12 月 31 日终了的两年期的格式。

6. 此外，执行局在其第 97/6 号决定中，统一了开发计划署、儿童基金会和人口基金的预算编列格式。新的统一编列格式区分了开发计划署的经常资源与它的其他资源（分摊费用、政府现金对应部分捐款、开发计划署设立的信托基金、可偿还支助服务活动以及其他杂项活动），并区分了该经常资源与由大会设立和开发计划署管理的各类基金（联合国资本发展基金（资发基金）、联合国志愿人员（志愿人员）、联合国妇女发展基金（妇发基金）、联合国自然资源勘探循环基金（自然资源基金）和联合国科学和技术促进发展基金（科技促进发展基金））的活动。开发计划署已在 1996-1997 两年期初采纳了这项决定。

表 1

12月31日终了的两年期合并收支

	(百万美元)							
	经常资源		其他资源		基金		共计 ^a	
	1999	1997	1999	1997	1999	1997	1999	1997
收入								
捐款净额	1 427.1	1 608.9	3 410.0	2 675.0	148.5	143.2	4 985.6	4 427.1
利息收入	68.3	87.1	127.1	95.1	20.8	19.5	216.2	201.7
其他收入净额	9.0	2.2	84.2	61.2	17.3	25.6	110.5	89.0
总收入	1 504.4	1 698.2	3 621.3	2 831.3	186.6	188.3	5 312.3	4 717.8
支出								
方案	1 077.8	1 191.4	3 275.1	2 303.3	159.8	133.7	4 512.7	3 628.4
方案支助-执行机构	89.9	113.0	57.5	46.3	6.2	5.1	153.6	164.4
两年支助预算	493.1	485.6	169.6	131.9	28.7	34.4	691.4	651.9
支助驻地协调专员	21.0	6.7	0.7	4.2	-	-	21.7	10.9
开发计划署部门支助	0.5	11.1	-	-	-	-	0.5	11.1
其他支出	10.0	47.4	3.3	15.0	0.6	0.7	13.9	63.1
总支出	1 692.3	1 855.2	3 506.2	2 500.7	195.3	173.9	5 393.8	4 529.8
收入减支出后的结余(亏损)	(187.9)	(157.0)	115.1	330.6	(8.7)	14.4	(81.5)	188.0
收入减支出后的净结余(亏损)	(187.9)	(157.0)	115.1	330.6	(8.7)	14.4	(81.5)	188.0
未动用资源:								
期初余额	285.0	438.9	1 199.1	886.7	130.8	124.7	1 614.9	1 450.3
转帐、退款和储蓄	9.9	3.1	(63.2)	(18.2)	(4.4)	(8.3)	(57.7)	(23.4)
期末余额	107.0	285.0	1 251.0	1 199.1	117.7	130.8	1 475.7	1 614.9

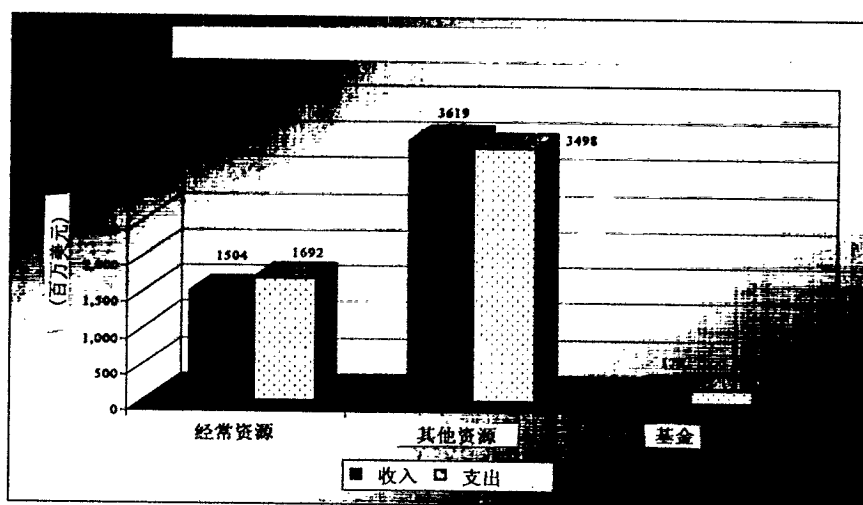
^a 只合计总数，不进行合并。

7. 开发计划署完成 1998-1999 两年期时全部捐款调动额达 50 亿美元, 其中 28.6%属于经常资源活动, 42.9%属于分摊费用活动, 12.5%属于特别信托基金活动, 6.7%属于可偿还支助服务和杂项活动, 而且 3%的捐款是通过由大会设立和开发计划署管理的基金筹集的。

8. 支出总额为 54 亿美元, 其中 83.7%(45 亿美元)用于方案/项目活动, 2.9%(1.536 亿美元)用于支付其他联合国机构的支助费用, 0.6%用于杂项费用, 12.8%(6.914 亿美元)用于两年支助预算。

图 1

1999 年 12 月 31 日截止的两年期收支简表
(百万美元)



经常资源

收入

9. 同前一个两年期相比, 自愿捐款下降 11.3% (1.82 亿美元)。
10. 利息收入平均盈利率约为 5%。其他收入主要包括兑换损益。

图 2

12 月 31 日终了的 12 个月的经常资源活动捐款
(百万美元)

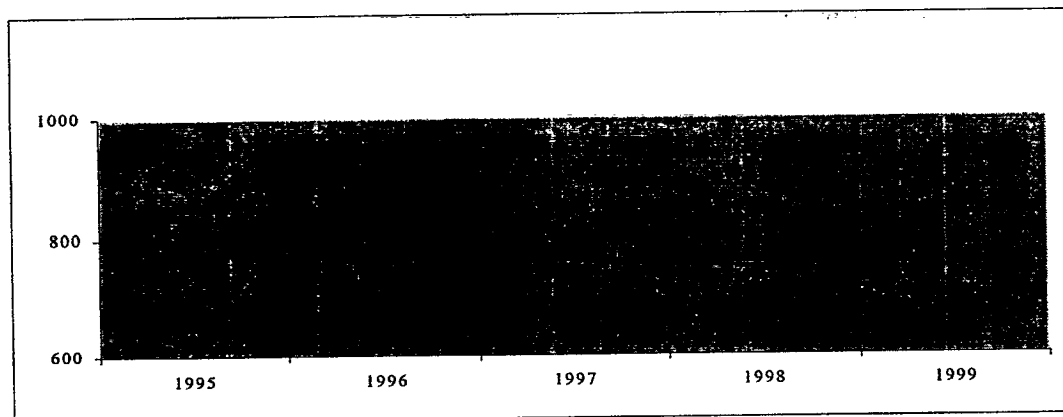
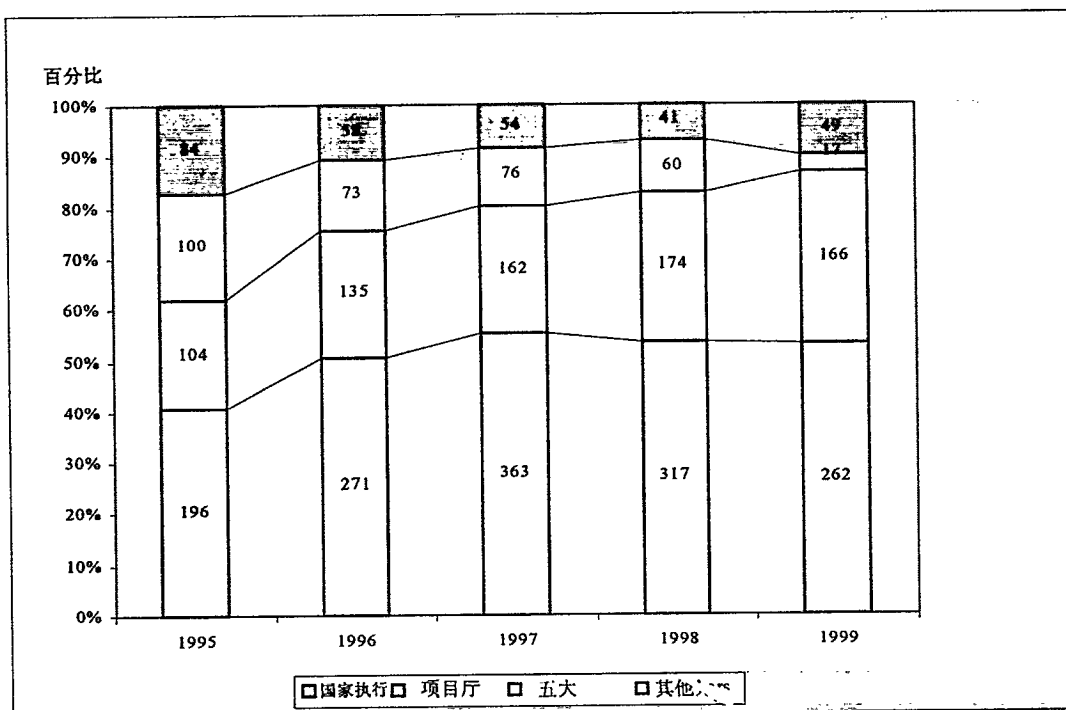


图 3

12 月 31 日终了的 12 个月的各执行模式支出
(百万美元)



支出

11. 方案支出(包括方案支助)减少了一亿美元,从1996-1997年的13亿美元下降到1998-1999年的12亿美元。这和经常资源捐款全面降低的情况相符。根据开发计划署的政策,国家执行模式仍然是项目执行的主要模式。1998-1999年受援国执行了5.793亿美元,或经常资源方案开支的53.8%。而1996-1997年两年期,受援国执行了6.34亿美元,或经常资源方案开支的53.2%。

12. 联合国系统在方案支出中的份额下降了36%,从1996-1997年的2.603亿美元降至1998-1999年的1.665亿美元。“五大”(联合国秘书处、工发组织、粮农组织、教科文组织和劳工组织)执行的项目份额显著下降的主要原因是由于开发计划署根据联合国石油换粮食方案执行其部分活动,将开支从经常资源转至其他资源之下的指定信托基金。

13. 1999年的支助预算开支高于1998年的支助预算开支,很大程度上表明两年期的第二年开支较高的正常趋势。在审查1998-1999年两年期时,支助预算开支毛额5.445亿美元表明比1996-1997年5.298亿美元开支增加了近2.8%。1998-1999两年期支助预算开支净额为4.931亿美元,比核准的1998-1999年净预算额少25万美元。这笔数字相当于5%的节余总额。根据拨款分类,55%(1996-1997年为57%)用于方案支助活动,23%用于管理和行政(1996-1997年为21%),22%用于支助联合国系统的业务活动(1996-1997年为22%)。总计66%的开支用于国家办事处,剩余34%用于包括联合国志愿人员和机构间采购事务处的总部地点。

未用资源

14. 自愿捐款的减少和执行方案/项目的少量减少,导致未动用经常资源的减少,截至1999年12月31日,这类资源为1.07亿美元,约为总支出1个半月的数额。而前两年期这类资源为2.85亿美元,约为4个月的开支。

其他资源活动

图4

1999年12月31日终了的两年期其他资源活动收入
(百万美元)

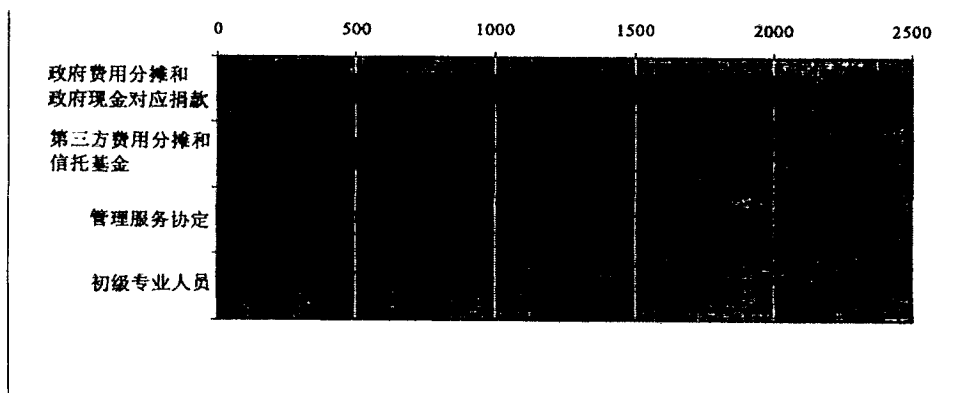


表 2

 12月31日终了的两年期其他资源活动
 (百万美元)

	开发计划署 费用分摊		政府现金 对应捐款		开发计划署 设立的信托 基金		管理服务 协定书		初级专业 人员		外地住房 准备金		可偿还 支助服务		特别活动		销帐		共计		
	1999- 1998	1996- 1997	1999- 1998	1996- 1997	1999- 1998	1996- 1997	1999- 1998	1996- 1997	1999- 1998	1996- 1997	1999- 1998	1996- 1997	1999- 1998	1996- 1997	1999- 1998	1996- 1997	1999- 1998	1996- 1997	1999- 1998	1996- 1997	
收入																					
捐款	2 452	1 742	11	18	604	541	283	315	53	54	-	-	-	-	8	4	-	-	3 411	2 674	
利息收入	49	33	-	-	50	44	17	13	-	-	-	-	11	6	-	-	-	-	127	96	
其他收入	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	6	8	164	132	-	-	(87)	(80)	83	61	
收入合计	2 501	1 775	11	18	654	586	300	328	53	54	6	8	175	138	8	4	(87)	(80)	3 621	2 831	
支出																					
方案	2 270	1 517	7	13	642	406	306	320	50	47	-	-	-	-	-	-	-	-	3 275	2 303	
方案支助 - 执行机构	27	21	-	-	23	20	-	-	6	6	-	-	-	-	-	-	-	-	56	47	
方案支助驻地协调专员	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	4	-	-	1	4	
两年支助预算净额	77	71	-	-	33	29	-	-	-	-	3	4	134	106	9	2	(87)	(80)	169	132	
其他开支	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	15	-	-	-	-	-	-	3	15	
支出合计	2 374	1 609	7	13	701	455	306	320	56	53	3	19	134	106	10	6	(87)	(80)	3 504	2 501	
收入减支出后的结余(亏损)	127	166	4	5	(47)	131	(6)	8	(3)	1	3	(11)	41	32	(2)	(2)	-	-	117	330	
上一个两年期债务节余	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	1	1	
准备金转帐	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
对捐助国的还款以及其他基金汇 转净额	-	-	-	-	(5)	(21)	(4)	(1)	-	-	(3)	-	(54)	-	-	3	-	-	(66)	(19)	
1998年1月1日基金余额	573	407	16	11	444	334	82	75	8	7	(6)	5	81	48	1	-	-	-	1 199	887	
基金余额, 1999年12月31日	700	573	20	16	392	444	72	82	5	8	(6)	(6)	69	81	(1)	1	-	-	1 251	1 199	

15. 费用分摊在其他资源活动中增加最为明显。在两年期内增加 41%，达 25 亿美元。信托基金收入增加 4.6%，达 6.54 亿美元。

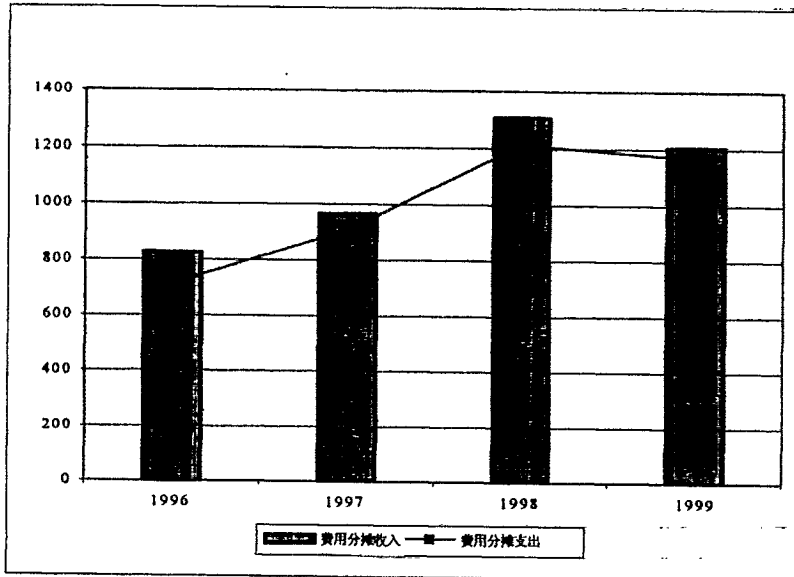
费用分摊

16. 这种筹资模式越来越重要，而且捐款总额比 1996-1997 两年期增加了 7.099 亿美元（40.8%）。在 1998-1999 年收到的 24.517 亿美元总额中，3.264 美元是由于第三方分摊的费用（1996-1997 年为 1.87 亿美元），21.253 亿美元由于受援国政府（1996-1997 年为 14.64 亿美元）。

17. 1998-1999 年两年期内，方案支出以及支付联合国和其他执行机构的支助费用均有增加。总额为 22.978 亿美元，比 1996-1997 两年期总额 15.374 亿美元增加了 7.61 亿美元。两年期的支助预算 7 660 万美元包括开发计划署提供费用分摊活动的服务费用。

图 5

12 月 31 日终了的 12 个月费用分摊收支简表
(百万美元)

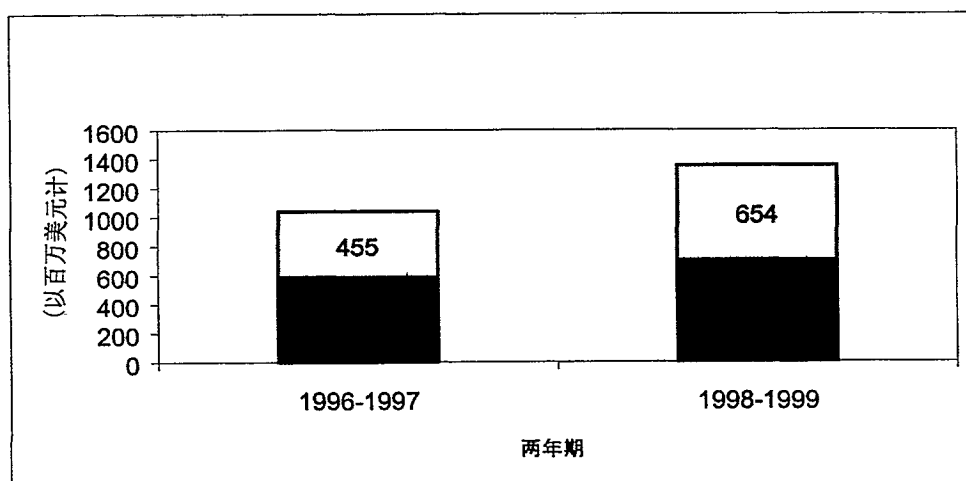


开发计划署设立的信托基金

18. 信托基金财务结果详情载于附表 5 至 5.3 中。1998-1999 年两年期中，共设立了 72 个信托基金和 70 个次级信托基金，并结束了 7 个信托基金和 1 个次级信托基金。环境部门取得了信托基金资源调动的大部分。1998-1999 年，全球环境融资信托基金、执行《蒙特利尔议定书》多边基金、“21 世纪能力”信托基金以及防治荒漠化和抗旱信托基金（萨赫勒办事处）取得了 2.288 亿美元的捐款，占信托基金捐款总额的 37.9%。信托基金的总额是 6.038 亿美元。处于特殊情况的国家/领土，如卢旺达、安哥拉和巴勒斯坦等，在信托基金的活动属于第二个最重要的部分。

图 6

12 月 31 日终了的两年期信托基金收支简表
(百万美元)



防治荒漠化和抗旱信托基金（萨赫勒办事处）

19. 在该两年期，萨赫勒办事处继续向非洲、拉丁美洲和加勒比、亚洲、独立国家联合体成员国以及阿拉伯国家提供了技术支助和催化资金，协助其努力制订国家行动方案，并向非洲、拉丁美洲和加勒比以及亚洲 22 个国家提供了此类支助和资金，协助其在执行联合国关于在发生严重干旱和/或荒漠化的国家特别是在非洲《防治荒漠化的公约》的范围内，设立国家防治荒漠化基金。萨赫勒办事处还与萨赫勒地区国家间抗旱常设委员会（萨赫勒抗旱常委会）、南部非洲发展共同体、政府间发展管理局（发展局）、阿拉伯马格里布联盟、大查科、中美洲和高原地区合作，共同制订了其地区内的分区域行动方案。萨赫勒办事处还继续支持实施一系列下游项目，包括与防治荒漠化和干旱有关的各种活动。

20. 方案总支出从 1996-1997 年的 1 070 万美元降至 1998-1999 年的 990 万美元。所调动的资源下降了 68.1%，从 1 380 万美元降至 440 万美元。

全球环境融资信托基金

21. 1998-1999 年期间，全球环境融资理事会举行了四次正式会议。此外，全球环境融资理事会举行了四次非正式闭会期间会议。其间，它审查并核可了 1999-2000 财政年度全球环境融资共同公司企业计划、共同公司行政预算以及开发计划署/全球环境融资各项工作方案拨款目标。1998 和 1999 年，全球环境融资秘书处还就它所资助的全部项目，开展了一次单独的项目执行情况审查活动。

22. 在 1998-1999 两年期间，所核可的全球环境融资工作方案和行政预算总金额为 3.62 亿美元，比 1996-1997 年工作方案的金额（2.265 亿美元）多 50%。同 1996-1997 年的 1.066 亿美元相比，1998-1999 年的支出总额为 1.349 亿美元（增加了 26.6%）。

23. 1998-1999 年从世界银行全球环境融资托管人收到的补充收入达 1.3 亿美元（1996-1997 年为 1.1 亿美元）。此外，全球环境融资收到费用分摊和次级信托基金项目及其他捐款 990 万美元（1996-1997 年为 170 万美元）。

执行《蒙特利尔议定书》多边基金

24. 执行《蒙特利尔议定书》多边基金设立于 1991 年，其任务是执行旨在逐步消除氯氟烃、聚四氟乙烯和其他臭氧层消耗物质的国家方案。指定了四个执行机构执行此方案：开发计划署、联合国环境规划署（环境规划署）、工发组织和世界银行。

25. 开发计划署为实现这一目标开展的活动包括：

- (a) 制订《蒙特利尔议定书》国家方案；
- (b) 进行技术培训和示范项目；

(c) 加强体制/国家能力建设;

(d) 实施技术转让投资项目。

26. 所收到的 1998-1999 年捐款达 7 750 万美元(1996-1997 年为 6 720 万美元)。1998-1999 年方案支出总额为 7 020 万美元, (1996-1997 年为 6 120 万美元)。

“21 世纪能力”信托基金

27. “21 世纪能力”现已进入第七个活动年头, 它在世界所有地区的发展中国家都实施了方案, 并开始从事如下任务, 即监测进展情况, 吸收各种成果和经验教训, 并创造大量对其他国家具有实际益处的知识。1998-1999 年调动的资源总额为 690 万美元, 比 1996-1997 年下降了 63.3% (1996-1997 年为 1 880 美元)。在这两年期内方案支出总额达到 1 610 万美元 (1996-1997 年为 1 490 万美元), 增加了 8%。

能源帐户

28. 完全由预算外资源提供资金的能源帐户的活动重点是面向小型能源用户提供的能源筹资服务(能源筹资服务)。能源筹资服务支持政策对话、机构加强、管理框架和能力发展, 以便向住区、商业、工业能源用户提供技术和经济上可行的再生能源和节能服务。这些活动旨在为信贷部门向小型能源用户提供贷出资金创造条件和机制。能源筹资服务符合开发计划署的可持续能源倡议。该倡议的根据是, 传统的能源做法将使能源成为社会经济发展的障碍, 并且是不能持续的。目前正和世界银行一起有选择地在亚洲一些国家开展能源筹资服务活动。非洲南共体区域的活动已经结束, 不久将和非洲开发银行一起开展后续活动。1998-1999 年能源帐户收到的捐款是 180 万美元(1996-1997 年是 220 万美元), 支出总额是 220 万美元(1996-1997 年是 450 万美元)。

向巴勒斯坦人民提供援助方案基金

29. 开发计划署向巴勒斯坦人民提供援助方案基金的方案编制战略基于以下两项目标:

(a) 以催化方式利用基金有限的核心资源, 以实施高度优先的能力建设方案, 并随后通过双边捐助者的自愿捐款, 使之得以保持和进一步扩大;

(b) 利用联合执行结构, 确保能力建设方案的可持续性, 以确保巴勒斯坦对口单位能够长期发挥效用, 及地方责任制。

30. 1998-1999 年收到的总收入达 6 880 万美元, 与 1996-1997 两年期 8 310 万美元相比, 减少了 17.2%。这些资源是通过向主要信托基金提供捐款和设立新的次级基金筹集的。1998-1999 年方案支出达 6 640 万美元 (1996-1997 年为 7 260 万美元), 从而使开发计划署成为被占巴勒斯坦领土捐助者资助项目三大执行机

构之一。根据方案框架（1996-1998年）确定的战略和倡议，在上述两年期，该基金继续更加侧重发挥宣传作用，促进实现人的可持续发展专题，如消除贫困、可持续生计、发展和环境管理中的性别问题，及若干基础设施活动。

31. 1998-1999年，该基金继续开展前两年期发起的，旨在加强巴勒斯坦权力机构在地方、市和中央各级管理的活动，同时充分利用了该地区现有的大量地方专门知识。

卢旺达信托基金

32. 开发计划署卢旺达信托基金设立于1995年4月，目的是加强开发计划署的方案活动，以支助卢旺达政府实施的民族和解及社会经济复兴方案。

33. 1997年2月，开发计划署获准逐项直接执行卢旺达信托基金项目。授权开发计划署卢旺达国别办事处从事此项活动的依据是，该办事处向国际社会和卢旺达政府做出了如下承诺，即设立一个能对危机迅速而有效地做出反应的开发计划署管理系统。

34. 开发计划署在卢旺达直接执行的项目包括对该国至关重要的一些部门，如返回者的重新融入和重新安置、管理、司法和社会发展等。大多数项目都属于短期项目，并能收到立竿见影的效果。

35. 截至1999年12月31日，开发计划署直接执行了13个项目，3 900万美元的项目核定预算总额约占核定预算总额的36%。16%的核定预算项目是由联合国系统的专门机构执行的，48%是由国家执行的。所有10个直接执行项目均分包给了执行伙伴（国际和地方非政府组织）。

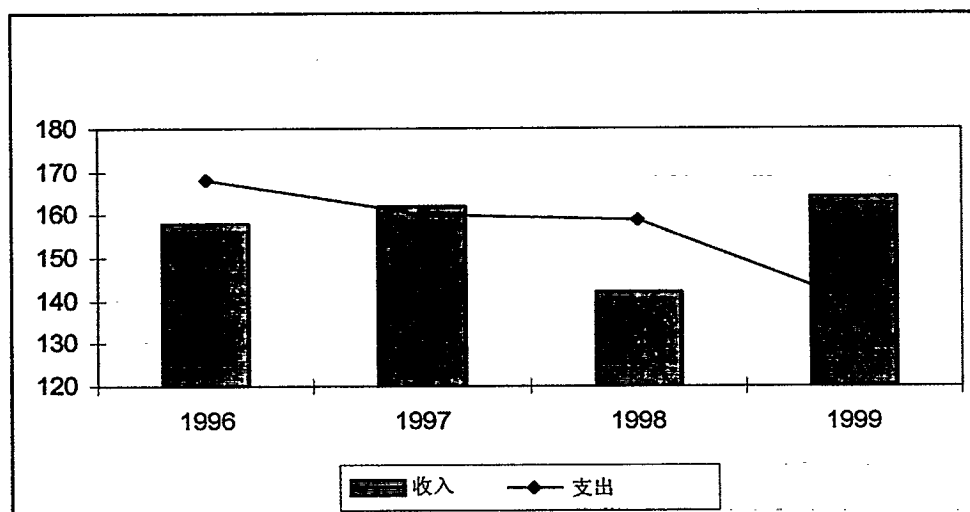
36. 1998-1999年，开发计划署卢旺达信托基金调动了3 220万美元的捐款而1996-1997两年期调动了5 540万美元。1998-1999年所引起的方案支出达4 710万美元。而1996-1997两年期是2 920万美元。时至1999年12月31日未动用资源总额达2 890万美元，其中2 610万美元已专门用于项目活动。

管理服务协定

37. 开发计划署与各捐助国签署的管理服务协定（详情见附表6.1）是由联合国项目事务厅代表开发计划署签署的。在审查中的两年期，执行了26项新的协定，财务上完成了12项协定，业务上完成了32项协定。同1996-1997两年期3.275亿美元相比，1998-1999年的收入总额减少了8.5%降至2.996亿美元，而1998-1999年的支出总额则比1996-1997年下降了12%，从1996-1997年的3.198亿美元降至1998-1999年的3.06亿美元。

图 7

12 月 31 日终了的 12 个月管理财务协定收支简表
(百万美元)



初级专业人员方案

38. 目前, 开发计划署在由 19 个国家出资的本方案下聘有初级专业人员 337 名。

39. 1998-1999 两年期开发计划署收到的初级专业人员方案捐款是 5 300 万美元, 而 1996-1997 两年期只收到 5 450 万美元。总开支从 1996-1997 年的 5 310 万美元增加到 1998-1999 年的 5 650 万美元。

外地住房准备金

40. 在执行局的支持下, 开发计划署正着手处理掉其在外地拥有的房产和办公室, 并已在过去酌情设立了资产减记专款。

41. 1998-1999 两年期, 外地住房活动储备金几乎全部来自租赁收入, 收入总额达 550 万美元, 比 1996-1997 两年期帐面总额 830 万美元少 280 万美元。1998-1999 年外地住房活动储备金帐面总盈余是 250 万美元, 而 1996-1997 年亏损 1 070 万美元。

由大会设立和由联合国开发计划署管理的基金

42. 由大会设立的基金包括：资发基金、志愿人员、妇发基金、自然资源基金和科技促进发展基金。附表 7 至 7.3 详细载列了财务结果。资发基金、志愿人员和妇发基金依然是最活跃的基金。在 1998-1999 和 1996-1997 两个两年期，这些基金执行方案的活动占全部基金活动的 99%，三项基金的总收入约占审查中的两年期的所有收入的 98.7%，为 1996-1997 年的 98.8%。

联合国资本发展基金（资发基金）

43. 资发基金的主要目的是通过地方发展方案和微型融资帮助减贫。基金把它采取的具体做法说成是向穷人投资。这个做法的目的是通过提高贫穷社区获得基本的地方基础设施和服务，加强贫穷社区对其生活和生计直接相关的经济和社会投资的影响，从而建设贫穷社区的生产能力和自力更生能力。

44. 资发基金 1998-1999 两年期的首要任务是完成深入审查其文书和做法的工作，宣传它关于地方施政和微型融资新政策。在这两年期内，基金捐助者对基金作了评估。1999 年 9 月执行局认可了评估的积极结论。资发基金还按照其新政策重新调整了方案和项目，重点放在减少行政开支，并强调通过吸引其他捐助者和政府，扩大试验项目，达到举一反三的重要性。

45. 核心捐款为 5 790 万美元，1998 年是 3 050 万美元，1999 年是 2 740 万美元。1998 年有所下降是因为汇率不利和一个捐助者撤回提供核心捐款。不过，捐助者数量从 1998 年 13 个增至 1999 年的 17 个。1998 年为 11 个项目核准了 3 630 万美元，1999 年为 13 个项目核准了 5 630 万美元。尽管 1998 年的目标由于一些基金方案国家的紧急状况而没有达到，但由于核准把 1998 项目带入 1999 年，因而 1999 年超过了该年所定的目标。项目开支（包括方案支助费用）1998 年和 1999 年分别是 4 370 万美元和 4 410 万美元。两年的项目开支非常接近目标。

联合国志愿人员

46. 在 1998-1999 两年期方案中，联合国志愿人员人数激增。1998 年 4 047 项任务有 3 643 人担任志愿人员，1999 年任务增加至 4 755 项，担任志愿人员的人数增至 4 383 名。

47. 志愿人员人数大增是因为在东帝汶民众磋商前后和进行期间，及在印度尼西亚选举期间，联合国志愿人员大规模参与所致。非洲仍然是开展方案最活跃的区域，也是大多数志愿人员执行其任务的区域。

48. 志愿人员工作的作用多种多样，如：联合国志愿国际专业人员、本国志愿人员、联合国志愿外勤工作人员、联合国国际短期咨询资源的短期商业和工业顾问。在这两年期内，这些志愿人员包括了 141 个国家的国民，在 148 个国家内工作。

这表明了联合国志愿人员方案的普遍性，包括世界所有地区，为在区域之间和在区域之内进行适当的技术交流提供了一个渠道。

49. 除了传统的资金来源，如，志愿捐助、费用分摊和次信托基金之外，1998-1999 两年期的收入栏里首次出现了全额资助安排和联合国共同事业。全额资助安排是由支持开发计划署项目之内和在联合国系统内的联合国志愿人员方案活动的捐助国直接提供资金的自愿任务。联合国共同事业是参加联合国和平行动的联合国志愿人员。

50. 1998-1999 年两年期值得注意的事情是费用分摊、全额资助和联合国共同事业模式的资金有所增加，但自愿活动和次信托基金的直接捐款略有下降。自愿活动捐款下降的主要原因是汇率走势不利所致。1998-1999 年的总收入是 5 560 万美元，比前一个两年期 6 250 万美元减少 690 万美元。

51. 与前一个两年期相比，除了次信托基金稍有增加之外，1998-1999 两年期的所有种类的方案开支都明显增加了。1998-1999 年两年期方案开支帐面总额是 4 370 万美元，比 1996-1997 两年期帐面总额 3 260 万美元增加了 1 110 万美元 (34%)。方案开支全面增加表明管理部门认真地安排了可利用的资源。

联合国妇女发展基金

52. 妇发基金战略和业务计划涵盖的时期为 1997-1999 三年。计划的目的是扩大基金的捐助者基础和提高流向妇发基金的捐款数额。在本两年期，妇发基金继续把重点放在其三项主题领域和完善注重成效管理的原则。

53. 1996-1997 两年期妇发基金的捐款总额是 3 460 万美元，与此相比，1998-1999 两年期妇发基金的捐款总额增加了 990 万美元，或增加了 28.6%，达 4 450 万美元。按帐面记录，自愿捐款和次信托基金都有所增加(自愿捐款 730 万美元；次信托基金 500 万美元)，但费用分摊部分则有所减少(240 万美元)。费用分摊资金减少是因为一些捐助者没有兑现早先的认捐。

54. 1998-1999 年两年期方案支出从 1996-1997 两年期方案支出的 2 130 万美元增至 2 850 万美元，增加了 720 万美元(33.7%)。经常资源开支从 1996-1997 年的 1 430 万美元上升至 1998-1999 年的 2 030 万美元，增加了 600 美元或 42.3%。1996-1997 的次信托基金开支是 70 万美元，1998-1999 期间次信托基金开支增加 26 万美元，达 430 万美元，激增了 75%。与此相反，1998-1999 年费用分摊开支比 1996-1997 年 540 万美元减少 150 万美元，降至 390 万美元。

55. 截至 1999 年 12 月 31 日的未用资源是 1 910 万美元，比 1997 年 12 月 31 日的 1 230 万美元增加了 680 万美元。根据 1997 年 12 月 31 日执行局第 97/4 号决定，审查了业务储备金的水平，至 1999 年 12 月 31 日时，储备金增加至 670 万美元(1997 年 12 月 31 日时是 350 万美元)。

联合国自然资源勘探循环基金

56. 1998-1999 年对自然资源基金的自愿捐款增加了 20 万美元，达 170 万美元 (1996-1997 年为 150 万美元)。总开支从 1996-1997 年 180 万美元增加 40 万美元至 220 万美元。截至 1999 年 2 月 31 日时未用资源是 310 万美元。

57. 如 1999 年 9 月基金第三次常会 (DP/1999/42) 指出的那样，执行局核准了这项计划，以便在 2000 年底逐渐结束自然资源基金的活动。这些计划将确保负责地完成所有现有项目和合同承诺。

联合国科学和技术促进发展基金

58. 截至 1999 年 12 月 31 日时，科技发基金未用资源总额是 74 万美元，其中 67 万美元已拨给各项目。开发计划署已委任一名临时基金管理员，监督基金的结尾工作。

59. 若有剩余资金，开发计划署将酌情通知捐助者，以征得他们的同意，将余额作为信息技术/发展有关活动的费用的分摊捐款，转至发展政策局方案。

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会审查了联合国开发计划署(开发计划署)的业务活动。委员会审计了1999年12月31日终了的两年期财务报表,并进行了管理审计,内容涉及改革管理、采购、绿色办公室政策、国别办事处的项目管理和审计和业绩审查处的内部审计职责。

委员会的主要调查结论如下:

财务问题

(a) 开发计划署报告1998-1999两年期的国家执行项目开支为26.53亿美元,比前一个两年期的相应数字增加了27%。此外,开发计划署报告,用于由开发计划署设立的信托基金和其他基金资助的项目的国家执行支出为2.26亿美元。委员会对约7.23亿美元的这笔支出没有充分的审计保证。因此,委员会只提出了有限的审计意见:

(b) 1998-1999年收入总额为15.04亿美元,经常资源的支出总额为16.92亿美元,支出超过收入1.88亿美元。1998-1999年其他资源的收入总额为36.21亿美元,支出总额为35.06亿美元,收入超过支出1.15亿美元;

(c) 尽管开发计划署计划综合管理信息系统于1999年1月1日开始运作,但该系统拖延至1999年4月1日才开始运作。开发计划署要等到1999年9月才能开始把其大部分支出数据输入该系统。这种拖延削弱了1999年期间的财务控制。

(d) 截至2000年7月20日,开发计划署尚未完成对其主要的捐款银行帐户的核对。未调整的项目包括计入会计记录,但未计入银行报表的5,269,711美元的支出额和计入银行报表,但未计入会计记录的5,828,766美元的支出额。因此,委员会只能就此方面提出有限的审计意见。

改革管理

(e) 委员会无法确定2001年开发计划署倡议的全部开支。尽管五百万美元的非核心开支可直接归于2001年开发计划署倡议的活动,但开发计划署没有记录用于这些倡议活动的核心开支价值。