



联合国工业发展组织

Distr.: General
7 June 2006
Chinese
Original: English

工业发展理事会
第三十二届会议
2006年11月29日至12月1日，维也纳
临时议程项目2(a)
2004-2005 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
第二十二届会议
2006年9月5日至6日，维也纳
临时议程项目3
2004-2005 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

2004-2005 两年期财务执行情况报告

由总干事提交

报告了 2004-2005 两年期经常预算和业务预算财政资源的使用情况

目录

章次	段次	页次
引言	1	2
一. 经常预算	2-26	2
二. 业务预算	27-30	5
三. 需请委员会采取的行动	31	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，逐项说明财政资源的使用情况。本文件将 2004-2005 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.10/Dec.17 号决定核准的 2004-2005 两年期概算包括总支出 145,013,300 欧元，经费来源为分摊会费额 142,000,000 欧元和其他收入 3,013,300 欧元。由于追加了 2,585,160 欧元加强保卫经费（GC.11/Dec.15 号决定），原先核准的 142,000,000 欧元经常预算经费净额增加到最终的 144,585,160 欧元。

3. 因此，本文件所介绍的财务执行情况报告系以 IDB.27/3-PBC.19/3 号文件中所载经大会 GC.10/Dec.17 号决定核准并向成员国分摊的 2004-2005 年方案和预算以及根据 GC.11/Dec.15 号决定而追加的经费为基础。

4. 按主要方案或支出用途分列的最后概算细目所列的仅为总干事最初提交的数额。GC.10/Dec.17 号决定(b)段反映了对总支出预算的调整，但未明确在哪些方案或支出用途上减资。因此，下文 E、F 两章中的分析所提及的只能是未经削减的总支出额。

B. 2004-2005 年分摊会费收入

5. 对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。2004-2005 年两年期向本组织缴纳的分摊会费同最初根据大会 GC.10/Dec.17 号决定分摊的数额比较如下：

	单位：百万欧元
应收分摊会费	142.0 ^a
实收分摊会费	130.1
收款缺额	11.9 (8.4%)

^a 见 IDB.32/3-PBC.22/3 号文件，表 1，财务报表说明，说明 3.1。

6. 加强保卫追加经费在 2006 年才向成员国分摊，因此在所报告的期间未收到缴款。

C. 预算同 2004-2005 年实际支出和收入的比较

7. 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)				
2004-2005				
	概算	年实际款额	未用足款额	百分比
支出	147.60	132.20	15.40	10.4
收入	3.01	(1.54) ^a	4.55	151.0
净额	144.59	133.74	10.85	7.5

^a 实际收入 437 万欧元，减去转入外汇储备金账户的 591 万欧元（见第 26 段）。

8. 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用足款额的解释。

D. 预算使用情况

9. 经常预算未用足款净额 1,085 万欧元（7.5%），其中包括支出节余 1,540 万欧元（10.4%）和收入短缺 455 万欧元（151%）。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。实现节余的主要原因是延迟征聘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。

E. 按主要方案分列的财务执行情况

10. 由于上文第 9 段所述的理由，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。

11. 主要方案 A（理事机关）从核定预算中节余 13 万欧元，主要由于文件费和相关印制费降低，节省了费用。

12. 主要方案 B（全面管理）从核定概算中节余 35 万欧元。主要是业务费用上的节省，大多与文件印制（印刷、翻译等）有关。

13. 主要方案 C（加强工业能力）从最初的核定预算中节余 371 万欧元（15.1%）。该主要方案项下最大的节省额产生的原因是出缺率高，造成工作人员费用节省 217 万欧元。此外，还有以下方面的节省：顾问费和专家组会议费（94 万欧元，其中 24 万欧元用于主要方案 D）、差旅（11 万欧元）和业务费用（49 万欧元，其中 10 万欧元用于主要方案 D）。

14. 主要方案 D（清洁和可持续的工业发展）从最初的核定预算中节余 41 万欧元（1.8%）。工作人员费用节省 72 万欧元，其中部分由于顾问和专家组会议支出（24 万欧元）和业务费用（10 万欧元）提高而抵销。在杂项上还节省了 3 万欧元。

15. 主要方案 E（区域方案）的支出低于预算 960 万欧元（27.4%）。该主要方案由于外地办事处专业职位空缺率极高，严重执行不足，因而节省了 705 万欧元。在以往的两年期，外地职位空缺率就高于平均水平，在 2004-2005 两年期，根据与开发计划署就合作协议进行的讨论和对国家覆盖范围的预期影响来看，这种情况并没有改善的迹象。由于国别办事处有大量职位空缺，以及欧元

兑美元的有利汇率，业务费用支出有所降低（192 万欧元）。差旅费节省 54 万欧元，杂项节省 9 万欧元。

16. 执行主要方案 F（行政）的支出减少了 322 万欧元（12.3%）。主要原因是工作人员费用节省了 180 万欧元，其次是业务费用（87 万欧元）、信息技术和通信（57 万欧元）支出不足，其中通信支出不足是因为通信服务费降低。另外，杂项支出有所增加，为 2 万欧元。

17. 主要方案 G（房舍管理）由于出缺率较高而节省了约 169 万欧元，在顾问费用上节省了 15 万欧元，因而人事费用共计节省 184 万欧元。另外，房舍管理处业务费用节省了 814 万欧元。根据 GC.9/Dec.14 号决定设立的房舍管理处特别账户期末余额为 1,558 万欧元，其中 728 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。

18. 主要方案 H（间接费用）节余 27 万欧元（1.5%）。节余的部分原因是如上所述，房舍管理处人事费有所减少，但也是由于合办共同事务项下支出减少。加强保卫追加费用 259 万欧元已经转入按 GC.11/Dec.15 号决定为这一目的而设立的特别账户。

19. 主要方案 E（区域方案）项下收入减少约 90 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

20. 1,250 万欧元人事费预算节余额（占 12.7%）的构成情况如下：

	<u>单位：百万欧元</u>
薪资和一般人事费	12.0
临时员额（超额使用）	(0.6)
一般临时助理人员（超额使用）	(0.4)
专家组会议	0.6
人员培训	0.7
其他	<u>0.2</u>
共计	<u>12.5</u>

21. 从上表可看出，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空缺数高于预算。由于人事费用在本组织经常预算中所占比例最大，所以有必要在该项下节省最大量的资金来弥补未缴或迟缴的会费。

22. 由于普遍缩减工作人员旅费，差旅费资金节余 70 万欧元（25.2%）。

23. 业务费用项节余 390 万欧元（13.5%），如先前在各主要方案项下所述，这是由于降低了所需的文件印制和外地业务费用。

24. 由于通信服务费降低，信息和通信技术节余 60 万欧元（11.2%）。

25. 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。在非洲工发十年补充活动项下有少量节余，数额为 1 万欧元。

G. 收入

26. 概算收入亏细的构成情况如下：

	<u>单位：百万欧元</u>		
	<u>预算</u>	<u>实际</u>	<u>盈/（亏）</u>
政府为外地业务费的捐款	1.6	0.6	(1.0)
杂项收入	<u>1.4</u>	<u>(2.2)</u>	<u>(3.6)</u>
共计	<u>3.0</u>	<u>(1.6)</u>	<u>(4.6)</u>

费用偿还收入上 100 万欧元的亏细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有直接关系。已完全实现经 GC.8/Dec.17 号决定核准的概算中所载 140 万欧元的杂项收入。然而，如下表所详示，汇兑调整和其他收入项使最终收入有所减少：

	<u>单位：百万欧元</u>		
	<u>预算</u>	<u>实际</u>	<u>盈/（亏）</u>
现金余额利息收入	1.4	1.3	(0.1)
出版物出售收入	-	0.1	0.1
汇兑调整	-	(4.2)	(4.2)
其他收入	-	<u>0.6</u>	<u>0.6</u>
杂项收入共计	<u>1.4</u>	<u>(2.2)</u>	<u>(3.6)</u>

在 420 万欧元的外汇调整净额中，591 万欧元系按照 GC.8/Dec.16 的条款所述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。这笔转拨款由普通交易上的外汇收益所抵销。

二. 业务预算

27. 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。两年期内拟由业务预算收入供资的支助费用已列入方案和预算文件（IDB.27/3-PBC.19/3），并经大会 GC.10/Dec.17 号决定核准。

28. 两年期的财务结算如下：

	<u>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	189.8 ^a	162.6 ^a	(27.2)
提供技术服务而获收入	21.5	17.7	(3.8)
东道国政府对费用的报销	0.2	-	(0.2)
杂项收入	0.1	0.5	0.4
收入共计	21.8	18.2	(3.6)
支出	<u>21.8</u>	<u>16.8</u>	<u>(5.0)</u>
收入超过支出溢额	-	1.4	1.4
上两年期债务注销所得节余	-	<u>0.6</u>	<u>0.6</u>
收入超过支出净额	-	<u>2.0</u>	<u>2.0</u>

^a 折合成美元，预算数额为 1.769 亿美元，实际执行额为 2.001 亿美元。

29. 实际支出与 GC.10/Dec.17 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。

30. 尽管技术合作实际执行额（不包括技术合作经常方案）和收入未达到预算的欧元数额，但由于对支出的控制，业务储备金已恢复到理想水平。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 2005 年 12 月 31 日，从 2003 年结转的 310 万欧元业务储备金净额增加到 510 万欧元，2004-2005 两年期盈余 200 万欧元。

三. 需请委员会采取的行动

31. 委员会似宜注意到本文件所提供的资料。

表 1
经常预算
2004-2005 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
	2004-2005 年 核定该算 ^a (1)	04 年 1 月 1 日至 05 年 12 月 31 日 (2)	05 年 12 月 31 日未用余额 (3)=(1)-(2) (4)=(3)/(1)	
支出				
A. 理事机关	5,299.5	5,170.8	128.7	2.4
B. 全面管理	12,114.8	11,766.0	348.8	2.9
C. 加强工业能力	29,176.9	25,464.1	3,712.8	12.7
D. 清洁和可持续的工业发展	23,392.1	22,980.1	412.0	1.8
E. 区域方案	35,097.1	25,495.0	9,602.1	27.4
F. 行政	26,227.9	23,009.6	3,218.3	12.3
G. 房舍管理 (详见表下说明)			-	
H. 间接费用	18,586.0	18,313.5	272.5	1.5
支出共计	149,894.3	132,199.1	17,695.2	11.8
减: 总支出 ^b	(2,295.8)	-	(2,295.8)	
调整后支出共计	147,598.5	132,199.1	15,399.4	10.4
收入				
E. 区域方案	1,618.5	632.3	986.2	60.9
G. 房舍管理 (详见表下说明)				
杂项收入				
a. GC.10/Dec.17 中所作估计	1,394.8	1,400.5	(5.7)	
b. GC.10/Dec.17 中未作估计 (包括汇兑调整)		(3,569.8)	3,569.8	
收入共计	3,013.3	(1,537.0)	4,550.3	151.0
净额共计	144,585.2	133,736.1	10,849.1	7.5
G. 房舍管理				
支出	47,870.1	37,887.4	9,982.7	20.9
收入				
估计数	47,870.1	45,990.7	1,879.4	
未作估计数(包括汇兑调整)		548.2	(548.2)	
总计 房舍管理		(8,651.5)	8,651.5^c	18.1

^a 经 GC.10/Dec.17 号决定和 GC.11/Dec.15 号决定核准。

^b 按照 GC.10/Dec.17(b)对 2004-2005 年方案和预算中的总支出所作的调整。

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

表 2
经常预算
2004-2005 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	2004-2005 年 核定预算 ^a (1)	实际支出/收入		百分比 (4)=(3)/(1)
		04 年 1 月 1 日至 05 年 12 月 31 日 (2)	05 年 12 月 31 日未用余额 (3)=(1)-(2)	
支出				
1. 人事费	98,335.1	85,877.0	12,458.1	12.7
2. 公务旅行	2,793.4	2,089.6	703.8	25.2
3. 业务费用	28,921.3	25,030.2	3,891.1	13.5
4. 信息和通信技术	5,654.7	5,019.9	634.8	11.2
5. 技术合作经常方案和非洲工发十年补充活动	14,189.8	14,182.4	7.4	0.1
支出共计	149,894.3	132,199.1	7,695.2	11.8
减：总支出调整额^b	(2,295.8)	-	(2,295.8)	
调整后支出共计	147,598.5	132,199.1	15,399.4	10.4
收入				
a. GC.10/Dec.17 中所作估计	3,013.3	2,032.8	980.5	
b. GC.10/Dec.17 中未作估计 (包括汇兑调整)		(3,569.8)	3,569.8	
收入共计	3,013.3	(1,537.0)	4,550.3	151.0
总计—净额	144,585.2	133,736.1	10,849.1	7.5

^a 经 GC.10/Dec.17 号决定和 GC.11/Dec.15 号决定核准。

^b 按照 GC.10/Dec.17(b)对 2004-2005 年方案和预算中的总支出所作的调整。

表 3
业务预算
2004-2005 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	2004-2005 年	实际支出/收入	差额 (3)=(1)-(2)
	核定概算 ^a (1)	04 年 1 月 1 日至 05 年 12 月 31 日 (2)	
支出			
B. 全面管理	119.1	395.7	(276.6)
C. 加强工业能力	5,808.2	4,607.0	1,201.2
D. 清洁和可持续的工业发展	5,234.3	3,998.7	1,235.6
E. 区域方案	5,961.9	4,187.9	1,774.0
F. 行政	4,703.3	3,636.3	1,067.0
支出共计	21,826.8	16,825.6	5,001.2
收入			
E. 区域方案	187.5	-	187.5
杂项收入			
a. GC.10/Dec.17 中所作估计	127.0	291.0	(164.0)
b. GC.10/Dec.17 中未作估计 (包括汇兑调整)		222.7	(222.7)
收入共计	314.5	513.7	(199.2)
总计—净额	21,512.3	16,311.9	5,200.4

^a 经 GC.10/Dec.17 号决定核准。

表 4
业务预算
2004-2005 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	2004-2005 年 核定概算 ^a (1)	实际支出/收入 04 年 1 月 1 日至 05 年 12 月 31 日 (2)	差额 (3)=(1)-(2)
支出			
1. 人事费	20,506.8	15,798.9	4,707.9
3. 业务费用	1,320.0	1,026.7	293.3
支出共计	21,826.8	16,825.6	5,001.2
收入			
a. GC.10/Dec.17 中所作估计	314.5	291.0	23.5
b. GC.10/Dec.17 中未作估计 (包括汇兑调整)		222.7	(222.7)
收入共计	314.5	513.7	(199.2)
总计—净额	21,512.3	16,311.9	5,200.4

^a 经 GC.10/Dec.17 号决定核准。