



联合国工业发展组织

Distr.:General
17 June 2010
Chinese
Original:English

工业发展理事会
第三十八届会议
2010年11月24日至26日，维也纳
临时议程项目2(a)
2008-2009 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
第二十六届会议
2010年9月7日至8日，维也纳
临时议程项目3
2008-2009 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

外聘审计员关于联合国工业发展组织 2008 年 1 月 1 日至
2009 年 12 月 31 日财政期决算的报告¹

目录

	段次	页次
送文函		4
简称表		5
一. 导言	1-11	6
二. 审计结果和建议	12-117	7
财务报表的格式	12	7
内部控制	13	7
拨款和支出的状况	14-22	7
成员国的会费	23-26	9
未清偿债务	27-32	10
核实贷记成员国名下的数额	33-34	11
按成果进行管理	35-45	11

¹ 本文件未经编辑。

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。



权力下放	46-48	13
主题方案	49-56	13
项目组合管理	57-64	15
变革管理举措	65-78	16
绿色维也纳国际中心	79-81	18
投资组合管理	82-86	18
外地业务	87-90	19
内部监督事务办公室（监督办）	91-96	20
国际公共部门会计准则的执行情况	97-104	21
财务执行情况控制系统	105-112	22
欺诈和现金注销	113	22
惠给金	114-115	22
落实 2006-2007 两年期外部审计报告的情况	116	23
致谢	117	23
 附件		
一. 管理层对期中审计报告所提建议的答复		24
二. 以往外部审计报告所提建议的落实情况		33
三. 外聘审计员关于联合国工业发展组织 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表的意见书		40
四. 2009 年 12 月 31 日终了的 2008-2009 两年期财务报表		41
总干事的报告		41
2008-2009 两年期合并账户		44
财务报表核定证明		45
报表一 2008-2009 两年期收支和储备金与基金余额变化报表		46
报表二 截至 2009 年 12 月 31 日资产、负债和储备金与基金余额表		48
报表三 截至 2009 年 12 月 31 日的 2008-2009 两年期现金流量合并报表		49
报表四 普通基金：按主要方案分列的截至 2009 年 12 月 31 日的 2008-2009 两年期拨款情况		50
附表 1 截至 2009 年 12 月 31 日的 2008-2009 两年期经常预算分摊会费缴纳情况（单位：欧元）		51
附表 1.1 2004-2005 两年期加强安保追加概算—截至 2009 年 12 月 31 日的情况		57
附表 2 截至 2009 年 12 月 31 日的周转基金预缴款情况		61
附表 3 普通基金：按主要支出用途分列的截至 2009 年 12 月 31 日的 2008-2009 两年期拨款情况		65
附表 4 总部其他基金。房舍管理事务：按主要支出用途分列的 2008-2009 两年期拨款情况		66

五. 财务报表说明	67
说明 1: 工发组织的目标和活动	67
说明 2: 重要会计政策摘要	67
说明 3: 普通基金和周转基金	70
说明 4: 总部其他基金	77
说明 5: 技术合作	79
附件一 工发组织执行的技术合作活动	83
表 1 2009 年 12 月 31 日终了的收支和储备金与基金余额变化合并报表 (单位: 欧元)	83
表 1 2008-2009 两年期收支和储备金与基金余额变化报表 (单位: 美元)	84
表 1 2008-2009 两年期收支和储备金与基金余额变化报表 (单位: 欧元)	85
表 2 截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债和储备金与基金余额合并报表 (单位: 欧元)	86
表 2 截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债和储备金与基金余额表 (单位: 美元)	87
表 2 截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债和储备金与基金余额表 (单位: 欧元)	88
表 3 截至 2009 年 12 月 31 日的 2008-2009 两年期工业发展基金分账户会计事 项简表 - 按美元计 (单位: 美元)	89
表 3 截至 2009 年 12 月 31 日的 2008-2009 两年期工业发展基金分账户会计事 项简表 - 按欧元计 (单位: 欧元)	91
表 4 截至 2009 年 12 月 31 日的 2008-2009 两年期信托基金所资助技术合作活 动简表 - 按欧元计 (单位: 欧元)	92
表 4 截至 2009 年 12 月 31 日的 2008-2009 两年期信托基金所资助技术合作活 动简表 - 按美元计 (单位: 美元)	94
表 5 在组织间协议项下供资的 2008-2009 两年期技术合作活动简表 (单位: 美元)	100
附件二 业务基金—开发计划署和开发计划署信托基金	101
报表一 全球环境基金	102
报表一 大韩民国图们地区基金	103
附件三 房舍管理事务特别账户	104

伊斯兰堡
宪法大街
巴基斯坦审计长公署

49-IR/UNIDO/C-VIII 号

2010年6月1日，伊斯兰堡

奥地利
维也纳 A-1400
邮政信箱：300
维也纳国际中心
联合国工业发展组织
工业发展理事会主席

阁下，

我荣幸地通过方案预算委员会第二十六届会议，向工业发展理事会第三十八届会议提交我就联合国工业发展组织截至 2009 年 12 月 31 日的两年期的财务报表提出的报告和意见。

我在提交报告时想要说明的是，按照联合国工业发展组织财务条例，我曾请总干事对我的报告提出意见，本报告适当反映了总干事的答复。

谨启。

[签字]

(Tanwir AliAgha)

简称表

禁核试条约组织	全面禁止核试验条约组织
信息通信处	信息和通信管理处
监督办	内部监督事务办公室
工发组织	联合国工业发展组织
维也纳办事处	联合国维也纳办事处

一. 引言

审计范围

1. 按照《工发组织财务条例和细则》第十一条以及外部审计的补充任务规定（《工发组织财务条例和细则》附件），审查了联合国工业发展组织（以下称工发组织）截至 2009 年 12 月 31 日这一期间的财务报表。财务报表包括：

- 报表一—收支和储备金与基金余额变化表
- 报表二—资产、负债和储备金与基金余额表
- 报表三—现金流量合并报表
- 报表四—普通基金，按主要方案分列的拨款情况
- 附表 1 至 4
- 财务报表说明

审计目标

2. 审计的主要目的是使我能够对以下事项形成意见：2008-2009 年记录的支出是否用于大会所核准的用途；收入和支出是否按照《工发组织财务条例和细则》作了适当分类和记录；财务报表是否适当显示了截至 2009 年 12 月 31 日的财务状况。我核实了工发组织所有基金年终余额的正确性。

3. 按照《财务条例和细则》所附的关于外部审计的补充任务规定，我的报告还包括为改善工发组织的财务管理而提出的一些具体的意见和建议。

审计准则

4. 对工发组织 2008-2009 年财务报表的外部审计是按照《国际审计准则》进行的。

审计办法

5. 为实现审计目标，外部审计采用了以系统为基础的审计办法，按照这一办法，各审计小组：

- 按照工发组织的《财务条例和细则》及其他有关文件，审查了工发组织所遵循的财务和会计程序；
- 评估了规范工发组织财务运作的内部控制制度，并进行了符合性测试，以确定 2008-2009 年期间控制工作的规模；
- 对选定的交易进行了实质性测试；
- 核对收据和银行对账单，并对分摊会费进行了分析；
- 对产生资产和债务的若干相关合同和实质性交易进行了分析性复核。

6. 审计工作是各审计小组从 2008 年 9 月至 2010 年 4 月进行的，其中包括为外部审计编制战略计划的小组和对工发组织外地办事处履行授权的情况进行审计的小组。

7. 我的审计包括对工发组织各项基金的年终余额进行实质性审查。

报告

8. 外部审计与方案支助和一般管理司、方案开发和技术合作司及区域战略和外地业务司的司长，以及人力资源部门、财务部门、业务支助部门及信息和通信管理处的有关干事举行了几次会议。还与内部监督事务办公室的负责人举行了几次会议。

9. 外部审计小组与被指定担任审计联络员的工作人员互相配合，向有关各处发送了问卷。审计结果考虑到了管理层向审计小组传达的观点。按照通常做法，我的审计小组还向工发组织提供了致管理层函，其中列出了详细的审查结果。我的报告适当反映了工发组织对致管理层函的答复。以下是我对于我认为应当提请成员国注意的事项所提出的意见。

10. 外部审计还在 2009 年签发了期中审计报告。管理层针对期中审计报告所提出的问题采取行动的情况见附件 A。

总体结果

11. 我的报告包括若干意见和建议。我的审计小组发送给管理层的致管理层函记录了补充结果。这些事项对于我对工发组织财务报表的审计意见没有实质影响；虽有本报告所载的意见，但我在审计中并未发现我认为对财务报表总体的准确性、完整性和有效性具有实质影响的缺点或错误。因此我对工发组织截至 2009 年 12 月 31 日这一期间的财务报表的意见是无保留的。

二. 审计结果和建议

财务报表的格式

12. 工发组织 2008-2009 两年期财务报表的格式与上一财政期一致。财务报表中的数字普遍准确，只是在财务报表的报表 1 中，技术合作项下的业务费用和研究金的数额与计算机数据库中记录的数额不同。管理层已在财务报表中作了必要的更正。

内部控制

13. 在对内部控制进行了符合性测试后，外部审计的结论是，工发组织实行了经过合理设计的内部控制制度，以确保 2008-2009 两年期财务报表中的完整、发生、计量、合规性和披露。

拨款和支出的状况

普通基金和周转基金

14. 2008-2009 两年期对普通基金和周转基金的拨款为 15,462.3 万欧元，而 2006-2007 两年期的拨款为 15,078.56 万欧元。这样，与上一两年期相比，拨款额增加了 2.5%。在 2008-2009 两年期，普通基金和周转基金下的支出为 14,442.97 万欧元，相比之下，2006-2007 两年期的支出为 13,943.92 万欧元。与 2006-2007 年相比，2008-2009 年的支出增加了 3.6%。表 1 按主要用途对支出作了比较。与 2006-2007 两年期相比，2008-2009 两年期支出的结构没有重大变化。

表 1

普通基金和周转基金的支出细目						
用途	2006-2007 年		2008-2009 年		变化	
	数额	百分比	数额	百分比	数额	百分比
	薪资和一般人事费	97,683.4	70.1	99,117.1	68.6	1,433.7
业务费用和订约承办事务	27,327.8	19.6	30,985.9	21.4	3,658.1	13.4
技术合作经常方案和非洲特别资源活动	14,428.0	10.3	14,326.7	10	(101.3)	(0.7)
共计	139,439.2	100	144,429.7	100	4,990.5	3.6

资料来源：工发组织2006-2007两年期和2008-2009两年期财务报表。

15. 2008-2009 两年期普通基金和周转基金下的支出包括数额为 738.3 万欧元的未清偿债务，² 占支出的 5.1%；而在 2006-2007 两年期，未清偿债务数额为 951.84 万欧元，占支出的 6.8%。

16. 收支盈余数额为 1,237.51 万欧元，相当于 2008-2009 两年期拨款净额的 8%。

总部其他基金

17. 在 2008-2009 两年期期间，在总部其他基金项下的支出为 6,114.53 万欧元，而 2006-2007 两年期的支出为 5,555.01 万欧元。与 2006-2007 两年期的支出相比，总部其他基金项下的支出增加了 10.1%。表 2 显示了总部其他基金项下以各种类别分列的支出。与 2006-2007 两年期相比，支出的构成没有重大变化。

表 2

总部其他基金的支出细目						
用途	2006-2007 年		2008-2009 年		变化	
	数额	百分比	数额	百分比	数额	百分比
	薪资和一般人事费	28,491.2	51.3	31,722.5	51.9	3,231.3
业务费用和订约承办事务	27,036.8	48.7	29,373.4	48.0	2,336.6	8.6
技术合作经常方案和非洲特别资源活动	22.1	0.04	49.4	0.1	27.3	123.5
共计	55,550.1	100	61,145.3	100	5,595.2	10.1

资料来源：工发组织 2006-2007 两年期和 2008-2009 两年期财务报表

18. 总部其他基金项下的支出包括未清偿债务，数额为 701.73 万欧元，占 2008-2009 两年期支出的 11.4%；而在 2006-2007 两年期，未清偿债务数额为 688.31 万欧元，占支出的 12.4%。

19. 收支盈余为 499 万欧元，占本两年期总收入的 7.5%。

² 这些数字取自财务报表四，仅为经常预算的未清偿债务。按照财务报表二，未清偿债务总额为 980 万欧元，其中经常预算占 740 万欧元，非洲特别资源占 110 万欧元，技术合作经常方案占 130 万欧元。

技术合作

20. 在技术合作项下，2008-2009 两年期发生的支出为 19,082.69 万欧元，而 2006-2007 两年期这项支出为 18,465.4 万欧元。与 2006-2007 两年期相比，技术合作项下的支出增加了 3.3%。表 3 按不同类别对支出作了比较。在 2008-2009 两年期，薪资和一般人事费的支出占总支出的 37.3%，而 2006-2007 两年期这项支出占总支出的 31.2%。业务费用和订约承办事务方面的支出占总支出的 25.9%，而 2006-2007 两年期这项支出占总支出的 30.1%。购置方面的支出占总支出的 19.8%，而 2006-2007 两年期这一支出占总支出的 22.3%。与 2006-2007 两年期相比，研究金和方案支助费用方面的支出没有重大变化。

表 3

技术合作支出细目						
用途	2006-2007 年		2008-2009 年		变化	
	数额	百分比	数额	百分比	数额	百分比
薪资和一般人事费	57,593.0	31.2	71,208.1	37.3	13,615.1	23.6
业务费用和订约承办事务	55,679.8	30.1	49,455.6	25.9	(6,224.2)	(11.2)
购置	41,112.7	22.3	37,773.1	19.8	(3,339.6)	(8.1)
研究金	12,270.5	6.6	14,263.9	7.5	1,993.4	16.2
方案支助费用	17,998.0	9.8	18,126.2	9.5	128.2	0.7
共计	184,654.0	100.0	190,826.9	100.0	6,172.9	3.3

资料来源：工发组织 2006-2007 两年期和 2008-2009 两年期财务报表

21. 支出包括共计 3,328.44 万欧元的未清偿债务，占 2008-2009 两年期技术合作支出的 17.4%，而在 2006-2007 两年期，未清偿债务为 3,321.22 万欧元，占技术合作支出的 18%。

22. 收支盈余总额为 1,563.25 万欧元，占本两年期总收入的 7.5%。

成员国的会费

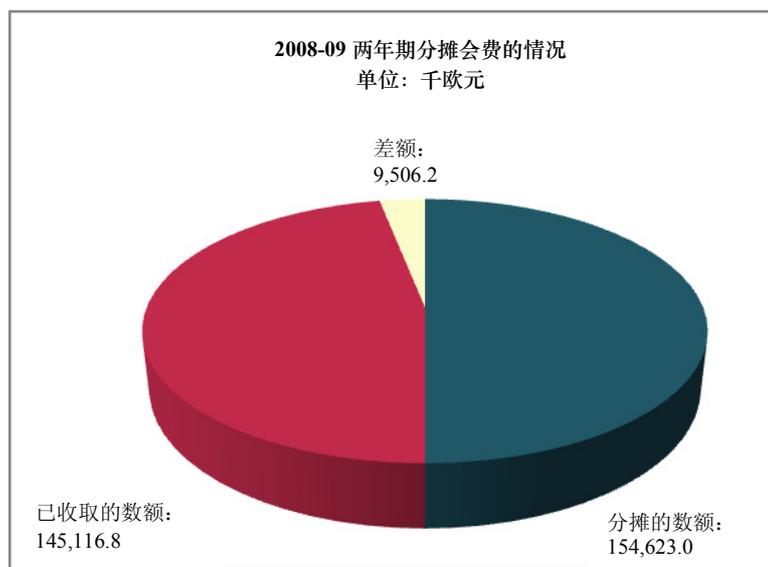
23. 2008-2009 年成员国每年分摊的会费为 15,462.3 万欧元，其中已收取 14,511.68 万欧元，差额为 950.62 万欧元。下表比较了 2008-2009 两年期和 2006-2007 两年期的分摊会费和已收取的会费。

表 4

单位：千欧元

本两年期和上两年期分摊和收取的会费比较		
	2006-2007 两年期	2008-2009 两年期
分摊的会费	150,785.6	154,623
收取的会费	141,147.6	145,116.8
差额	9,638	9,506.2

24. 下图显示了分摊、收取和拖欠的会费的情况：



25. 2006-2007 两年期结束时拖欠会费为 11,961.4 万欧元，2008-2009 两年期结束时拖欠会费降至 11,578.3 万欧元，减少了 383.1 万欧元（3.2%）。

26. 2008-2009 两年期结束时有 81 个成员国共拖欠会费 11,578.3 万欧元，其中包括一个新成员国和两个前成员国。两个前成员国共欠 7,115 万欧元，占拖欠总额的 61%。欠工发组织 100,000 欧元以上的有 34 个成员国，其拖欠总额为 11,461.8 万欧元，占拖欠会费总额的 99%。除两个前成员国固定拖欠的会费之外，在本两年期内对其余拖欠会费的追缴情况有所改善。

未清偿债务

27. 外部审计对未清偿债务进行了复核，在 2008-2009 两年期结束时，未清偿债务的数额达 5,014.97 万欧元，其中有 984.8 万欧元未清偿债务属于普通基金和周转基金，3,328.44 万欧元属于技术合作，701.73 万欧元属于总部其他基金。据财务报表说明 2.33 解释，“根据财务条例第 4.2(c)条，与上一财政期经常预算未清偿债务有关的债务节余或注销在本财政期内贷记各成员国名下。”

28. 与 2004-2005、2006-2007 和 2008-2009 两年期经常预算有关的未清偿债务和上年债务节余方面的数据如下表所示：

表 5

单位：千欧元

两年期	与普通基金有关的未清偿债务	上两年期未清偿债务 注销节余	节余百分比
2004-2005	11,239.1	3,524.4	28.9
2006-2007	11,774	3,818	33.9
2008-2009	9,848	将在下一年的财务报表中报告	

资料来源：工发组织 2004-2005、2006-2007 和 2008-2009 两年期财务报表。

29. 2004-2005 两年期的上两年期债务注销节余占与经常预算有关的未清偿债务额的 28.9%，而 2006-2007

两年期的节余占与经常预算有关的未清偿债务额的 33.9%。

30. 外部审计注意到，一外地办事处 2009 年记录了一服务协议的债务，但未提供证明文件。外部审计指出后，管理层立即注销了未清偿债务，并告知该合同不会执行，因为该专家不再有兴趣继续履行任务。管理层还决定提请在当地签发合同的外地办事处拨款持有人注意，他们必须严格遵守有关的财务细则。

管理层的答复

31. 由于缺乏适当的系统支持（这一问题将在新的机构资源规划系统内解决），只有拨款持有人适当注意，才能避免发生这种情况。

32. 下次审计将复核这一情况。

核实贷记成员国名下的数额

33. 按照财务条例第 4.2 条，“财政期终了时未支配的经费结余应在该财政期结束后的第一个日历年终了时经从中扣除成员国尚未缴纳的该财政期的会费后交还各成员国，并根据财务条例 4.2(c)和 5.2(d)的规定按照成员国分摊会费的比额贷记各成员国名下”

34. 2006-2007 两年期向成员国贷记的数额为 905.7 万欧元，如财务报表所示（报表 1—收支和储备金与基金余额变化表）。按照财务报表说明 3.15，可供分配的盈余包括所收会费的未用余额、所收到的以往两年期分摊会费和从新成员国收取的款项，记入“应付账款—其他”科目，以待收到成员国的指示。根据财务条例 4.2(b)，从上一个两年期结转的未支配余额、收取的以往各期的分摊会费和在 2008-2009 两年期所作的调整已经过核实，如财务报表所示。按照财务条例第 4.2(c)，审计确认 2008-2009 两年期向成员国贷记的款项为 1,879.86 万欧元。

按成果进行管理

35. 在联合国系统内，工发组织是率先采用按成果进行管理的概念和做法的机构之一。2008 年 5 月，执行理事会核准了按成果进行管理的执行计划，该计划是根据 2007 年期间进行的按成果进行管理方面的自我评估制定的。该计划分为 9 个工作任务包。这些工作任务包涉及下列专题，且面向联合国的联合执行股所制定的标准。每个工作任务包进一步细分为各项活动。

表 6

各工作任务包中活动的详细情况

	工作任务包	计划开展的活动数量
1	按成果进行管理方面的协调和跨领域问题	5
2	战略制定	4
3	技术合作质量保证系统	2
4	在方案开发和技术合作司将按成果管理制内在化	6
5	在方案协调和外地业务司将按成果管理制内在化	4
6	评价和按成果管理制	4
7	预算和财务	2
8	培训和工作人员评估	3
9	信息系统	3
	活动总数	33

资料来源：按成果管理制执行计划。

按成果管理指导委员会

36. 为了对制定、协调执行和不断改进按成果进行管理战略提供总体指导，于 2008 年成立了一个按成果管理指导委员会，由 10 名成员组成。每个工作任务包由一名或两名成员加以协助。该指导委员会的上次会议是 2009 年 7 月举行的。

按成果管理计划的执行情况

37. 在本两年期的第一年即 2008 年，继续执行按成果管理举措。但 2009 年期间该举措的势头明显减缓，原因是管理层忙于更新 Agresso 系统、筹备执行国际公共部门会计准则，以及变革管理和组织振兴举措方面的进展。

38. 2008 年按成果管理执行计划所列的各项活动的概要状况如下：

表 7

截至 2009 年 4 月按成果进行管理活动的执行情况

	工作任务包	计划开展的 活动	执行阶段 ³						
			a	b	c	d	E	f	G
1	按成果进行管理方面的协调和跨领域问题	5	1	1	1	2	-	-	-
2	战略制定	4	2	1				1	
3	技术合作质量保证系统	2	-	1	-	-	1	-	-
4	在方案开发和技术合作司将按成果管理内在化	6		1	2	2	1		
5	在方案协调和外地业务司将按成果管理内在化	4		2		2			
6	评价和按成果进行管理	4		4					
7	预算和财务	2		1				1	
8	培训和工作人员评估	3		1			1		1
9	信息系统	3		1	2				
	活动总数	33	3	13	5	6	3	2	1

资料来源：进度报告-工发组织按成果管理执行计划-2009 年 4 月 30 日的状况。

39. 上表所提供的数字表明了原计划的 33 项活动的完成程度。有三项活动已充分执行，而有 18 项活动或部分执行，或处于执行的后期阶段。但其完成程度尚无法确定。

40. 如上所述，在 2009 年期间，工发组织正在制定变革管理和组织重整举措。据管理层称，按成果管理举措已被变革管理举措取代。管理层预计，2008 年按成果管理计划的所有成果将被吸收并入变革管理举措，不会继续将按成果进行管理作为唯一举措执行下去。

41. 外部审计建议，管理层似宜确定承诺为按成果管理举措提供的财政资源和人力资源的规模和效益。

管理层的答复

42. 势头减缓的原因还有：2009 年 9 月按成果管理指导委员会主席换人，需要做一些准备工作才能恢复其各项活动。

³ a: 完全执行；b: 部分执行；c: 后期阶段；d: 需要重新开始；e: 延期；f: 停止；g: 未提供资料。

43. 2009年9月开始为德勤所进行的可行性研究进行筹备，这要求本组织各部门全力配合，因而很少或没有时间执行按成果管理工作计划。
44. 变革和组织振兴方案将继续实现按成果进行管理的各项目标，并合并了作此用途的财政资源和人力资源。
45. 外部审计将继续复核这方面的进展情况。

权力下放

46. 权力下放程序始于1997年，当时工业发展理事会通过了关于工发组织未来作用和职能的运营计划（IDB.17/Dec.2号决定），该计划也得到了大会的核可（GC.7/Res.1号决议）。该运营计划的目标如下：
- 将资源和具有所需专门知识的专业人员从总部调至外地；
 - 权力的适当下放；
 - 拟定外地办事处的关键职能和职责。
47. 作为权力下放举措的一部分，管理层将以下领域的财政权下放给工发组织外地办事处⁴：
- 数额在20,000美元以下的外地采购；
 - 征聘当地一般事务工作人员；
 - 核准工发组织代表赴其管辖范围内国家的差旅费；
 - 按照权力下放的采购限额，在当地采购技术合作货物和服务；
 - 当地分包；
 - 批准预付款；
 - 培训活动；
 - 讲习班。
48. 权力下放举措持续实行到2009年。外部审计注意到，虽然正在逐渐实现权力下放的各项目标，但在变革管理举措的范围内发生了一种范式转变。管理层已向外部审计保证，权力下放方案将成为变革管理举措的一部分。

主题方案

49. 按照2005年大会第11届会议（参见GC.11/Res.4号决议）核准的2005-2015年战略性长期远景说明，工发组织采取的战略是使方案活动侧重于以下三大领域：
- 通过生产活动减贫；
 - 贸易能力建设；
 - 环境和能源。
50. 目标有：为工发组织树立有能力、有成效、高效率的专业性组织的形象，为相关的国际发展目标做出贡献，并协助进行可持续工业发展。2008-2011年中期方案纲要包含了若干措施，其目的是改善工发组织服务的方案内容。

⁴ 工发组织外地办事处包括国别办事处、区域办事处、国家联络点和工发组织服务台。

51. 外部审计从预算趋势、支出增长/减少和按照目标衡量结果等方面，对各主题领域进行了复核。下表按主题分列了 2006-2007 和 2008-2009 两年期各方案的预算和支出：

表 8

(单位：欧元)

主要方案	2006-2007 年		2008-2009 年	
	预算	支出	预算	支出
C-通过生产活动减贫	41,260,515	31,378,000	74,661,368	64,238,731
D-贸易能力建设	65,185,793	26,110,000	59,190,348	42,625,701
E-环境和能源	135,765,463	57,211,000	137,415,827	73,408,386

52. 按照 2008-2009 年方案和预算文件，这三大方案的目标的实现情况有赖于具体的成果，而这些成果将通过为每个次级方案所确定的指标加以衡量。下表按专题分列了成果和指标：

表 9

专题/方案	总成果	总指标
C-通过生产活动减贫	38	66
D-贸易能力建设	29	62
E-环境和能源	24	41

53. 成果和指标的概念可从方案和预算文件中方案 C 的如下表格加以理解：

表 10

成果	绩效指标	核查来源
主要方案C按照工发组织任务授权内的主题趋势得到持续监测和调整	<ul style="list-style-type: none"> 拥有基于项目的自下而上的监测与报告统一方案 从扶贫角度经常确定的新主题和更新的现有主题 	<ul style="list-style-type: none"> 主要方案C监测报告 主题趋势报告 战略文件 方案和项目文件
利益有关者经常了解主要方案C的优先事项、实施情况和成果	<ul style="list-style-type: none"> 经常利用适当的交流工具向有关各方通报情况 	
工发组织工作人员按照已确定和商定的质量标准确定、制订和实施项目（以按成果管理为基础）	<ul style="list-style-type: none"> 项目和方案文件的质 利益有关者对工发组织的方案和项目的积极反应 工作人员在明确理解质量标准方面的积极反馈 从制度化的评价中学习 保持工作人员对最新方法与与时俱进的系统培训 	
有效和高效组织工发组织内部合作（总部和外地）及对外与联合国其他组织、捐助方等的合作。	<ul style="list-style-type: none"> 内部信息交流制度化 吸取和交流的经验教训 	

54. 关于与目标相对照的产出/成果的情况，外部审计注意到，虽然编制了财务信息以记录预算和支出，但没有记录项目的执行情况和成果的机制。

55. 在与工发组织管理层的讨论期间，得知报告制度并未得到完全执行。提交报告的项目占 40%，但报告一直留在一线管理人员手中，并未进一步采取任何行动。正在设计一种系统，以确保将报告合并起来提交上级管理层。

56. 下次审计将复核将报告合并起来提交上级管理层方面的进展情况。

项目组合管理

57. 外部审计还复核了项目组合管理。项目执行的资金主要来自成员国的自愿捐款和技术合作项下的多边基金。经常预算的 6%也用于项目组合，大部分用于规划和管理。

58. 工发组织的项目组合由方案开发和技术合作司及区域战略和外地业务司管理。方案开发和技术合作司负责在有关工业部门的技术、政策和经济问题上提供所有技术合作服务。区域战略和外地业务司为本组织的工作以及按照其质量保证框架进行调整提供方案指导和实质性支助。该司还负责确定并协调区域方案和国别方案，并管理工发组织的外地机构。

59. 在多数情况下，核准机构是方案核准委员会，而执行工作由方案开发和技术合作司通过项目管理人员进行。以技术合作执行情况年终报告的形式向成员国汇报项目组合的进度。这一报告仅载有技术合作支出的有关信息，对方案和项目的具体进度却无任何说明。

60. 在工发组织的会计政策方面，一年的支出系指一年内的实付款加年终的未清偿债务。但技术合作执行情况报告中的总执行额的有关资料并未具体说明未清偿债务的数额。外部审计从计算机系统中获得了实付款和未清偿债务余额的有关数据，如下表所示：

表 11

百万美元

年终执行额	2006 年	2007 年	2008 年	2009 年
支付款/支出(A)	76.4	67.5	76.6	90.3
未清偿债务/承付款余额(B)	37.2	49.8	46.9	49.4
年终执行总额(A+B)	113.6	117.3	123.5	139.7

资料来源：工发组织信息库。

61. 截至 2009 年 12 月 31 日，工发组织正在执行的项目有 843 个，其中包括 686 个技术合作项目，92 个筹备性援助项目和 65 个非技术合作项目。项目组合总额为 676,555,394 美元（约合 469,830,134 欧元）。在该组合中，100 万美元以上的项目总额为 501,135,924 美元（约合 348,011,058 欧元），占组合总额的 74%。

62. 以下四个层面/领域的项目组合信息可供查阅：

- 一. 区域重点：侧重于技术合作活动的区域分布。
- 二. 主题重点：显示三大主要主题的支出细目。
- 三. 综合方案和项目：确定哪些项目作为独立活动执行，哪些项目作为综合方案的一部分执行。
- 四. 资金来源：确定捐助方。

63. 外部审计注意到：

- 一. 项目组合管理工作仅限于合并各项目的财务信息。
- 二. 项目建议在区域/项目经理一级提出，经过《技术合作准则》所述的核准程序。核准项目并制定项目组合以便在一年内加以执行的首要因素似乎是，是否有捐助方为项目提供资金。
- 三. 方案和项目资金不足是项目的一大风险。但项目文件并未指出这是一种风险。管理层答复说，按照《技术合作准则》（PR.02.03.02），如果尚未获得资金，将在提交核准的项目文件中附上筹资战略说明。该说明（而非项目文件中关于风险的一节）将强调指出在资金调动方面可能遇到的困

难和潜在的风险，包括为尽可能降低这些困难和风险而采取的行动。

- 四. 对 2008-2009 两年期项目数据进行复核后发现，平均每月启动 20 个项目。在这么短的时间内似乎不可能对项目组合进行详细审查。此外，这样一来监测程序也更难执行。不过，在讨论中以及对外部审计意见的答复中，管理层告知，从 2010 年 1 月起，实行了一个复杂细致的系统，对项目进行彻底分析，而且保证项目文件中包含逻辑框架。自 2010 年 2 月起，设立了一个定期讨论会，在讨论会上，方案开发和技术合作司的负责人对照按成果管理框架内的各种要素，对所有项目概念进行仔细审查，然后再提交给项目核准机制。
- 五. 按照《技术合作准则》，工发组织投入超过 100 万欧元的项目以及正在考虑延长的超过 70 万欧元的项目必须经过评价。在 2008-2009 两年期，超过 100 万欧元的项目有 97 个，考虑延长的超过 70 万欧元的项目有 5 个。在讨论过程中，管理层告知，他们每年都按照年度评价方案，对超过 100 万欧元的项目和考虑延长的超过 70 万欧元的项目进行评价。评价报告印制后提供给各利益方。在 2008-2009 两年期，工发组织评价小组对 10 个综合方案/国别服务框架和 36 个项目作了评价。在讨论期间，管理层告知，评价的目的是，对照所计划的成果和结果，评估所产生的结果和取得的成就，尤其是从其他方案/项目中吸取较为广泛的应用方面的经验教训。

以后审计小组将重新审查该评价程序，以确定其有效性。

- 六. 在项目管理周期中，监测似乎是最薄弱的一环。按照《技术合作准则》，必须在 6 月底和 12 月底提交半年进度报告。在所审查的项目中，并无一份进度报告可在信息库上查阅。管理层在讨论期间以及答复外部审计的意见时说，约有 40% 的项目是收到了报告的，但一直在一线管理人员手中，并未放到内联网上。有时报告的时间会推迟，但目前在总的变革管理举措中，计划将发放资金与提交报告联系起来。已确定监测属于项目周期的一个关键部分，需要予以加强。作为变革管理举措的一部分，2010 年 2 月成立了一个特别工作队，以制定详细的建议和工作计划，升级本组织的监测和报告系统。该建议将分 4 个阶段执行（即快速调整、完成系统的架构、联机和筹备启动），已于 2010 年 4 月得到执行理事会的核可。第一阶段（快速调整）将于 2010 年 6 月 1 日起执行。

外部审计将继续复核这方面的进展情况。

- 七. 2008-2009 年方案和预算文件遵循了按成果管理框架，每个方案组成部分都有具体的成果和指标。为了执行按成果进行管理，将在项目设计工作中编制逻辑框架和成果链。逻辑框架是一种分析工具，用于各项目的规划、监测和评价。在项目和方案的执行过程中，逻辑框架是一种有用的工具，可用于审查进度并采取纠正行动。但是，对某些项目进行复核后发现，这些项目的文件并未包含逻辑框架以进行按成果管理所规定的报告。即使是有逻辑框架的项目，各成果链之间的联系也很薄弱。通常没有关于按成果进行管理的报告，管理层在讨论期间告知，按成果管理已被变革管理举措取代，随后，自 2010 年 2 月起，工发组织开始进行重整。2008 年按成果管理计划的所有成果将被吸收并入变革管理的可兑现目标。

64. 外部审计建议：

- 一. 管理层可考虑，在技术合作执行情况年度报告中，对照所计划的绩效指标和成果，补充介绍所取得的成就。
- 二. 在执行变革管理举措之前，确保有效监测方案成果。
- 三. 使包括风险缓减在内的风险管理成为项目文件的一个基本部分。

变革管理举措

65. 工发组织总干事在 2009 年 6 月举行的工业发展理事会第 36 届会议上向成员国提出了一项建议，其中

请求不收回未动用经费余额共计 1,680 万欧元，以便为执行综合性的变革管理进程提供资金，该进程包括在工发组织机构资源规划综合系统支助下进行的业务流程重新设计，以及制定并实施优先技术合作方案，以适应不断变化的全球环境并响应工发组织成员国的关键发展需要和优先事项。

66. 工业发展理事会请总干事进行一项可行性研究，以考虑变革管理举措对工发组织总体成本效益的预期影响。因此，工发组织聘用了德勤咨询公司，对秘书处所建议的综合变革管理举措进行独立的可行性研究。

67. 于 2009 年 10 月提交的可行性研究报告提出了一些变革方案，其中包括逐步改进、全面变革和彻底重建，其费用和执行时间各不相同。费用从 900 万欧元到 2,000 万欧元不等，时间则从三年到八年不等。2009 年 12 月，大会核准从未动用经费余额中出资 911.4 万欧元，并请总干事考虑到上述财物资源，选择最适当、最可持续的可行技术解决办法，由变革管理举措实施期间可能获得的除 C、D、E 和 F 以外的各主要方案的任何预算节省予以加强。工发组织选择了单一的机构资源规划系统，其中采用的是单元执行办法。

68. 变革管理举措的目标有：

- 在执行技术合作服务的能力方面实现重大飞跃
- 为更多的国家提供服务
- 提高项目执行质量
- 满足捐助方的要求
- 更加侧重于成果和影响（按成果管理）
- 改进总部和外地之间的联系
- 为联合国全系统业务做法的统一做出贡献

69. 为了实现上述目标，工发组织计划：

- 调整工发组织的业务概念
- 重新设计业务流程
- 实施机构资源规划系统
- 将任务下放到外地
- 转变工作文化
- 植入知识管理和风险管理
- 使所有利益方参与

70. 为了实现这些目标，在执行理事会下成立了一个特别的治理体系。在这一体系下的总体监督由变革和组织振兴委员会负责进行。为了实行快速见效的解决办法，重新界定业务概念并改用新软件，成立了业务效率和效力问题工作队。还成立了一个管理和工作文化工作队，以改进沟通、价值观和规范、知识管理和绩效管理，从而提高成果，促进协同工作。按照既定的时间表，变革管理举措于 2010 年 2 月启动，将于 2013 年 12 月结束。

71. 如上所述，管理层选择了单一的机构资源规划系统，采用的是单元执行办法。外部审计注意到，尽管在可行性报告中说明了该举措的一次性资本成本，但并未将该举措的其他内部费用加以量化，而仅称之为“媒介”。若不确定其他内部费用的价值，便很难确定该举措的总体成本影响。

72. 外部审计认为，管理层应确保，顾问费用的估计数是切实的，且不包括在举措执行过程中或执行后可能出现的隐性费用。

73. 外部审计还注意到，采用机构资源规划系统除了一次性投资之外，还会造成很大的经常性开支，因为机构资源规划系统的升级所需的经常性开支很大。

74. 鉴于变革管理举措的范围和覆盖面，外部审计认为，在调整业务概念和重新设计业务流程时，应当考虑到联合国其他组织的经验，同时不忽略工发组织的任务授权和需要。

75. 外部审计还认为，执行变革管理举措时应当谨慎，使所有利益方参与，并寻求综合解决办法，以避免任何失败的风险。外部审计将在今后的审计中对变革管理举措进行复核。

76. 在变革管理举措目前的执行阶段，外部审计建议：

- 一. 在现阶段最好重新评估为变革管理举措所选择的办法的估计费用。
- 二. 机构资源规划顾名思义是以中央为主导的解决办法，因此应当确保负责执行机构资源规划的主要人员到位并得到适当培训。
- 三. 与按成果管理和权力下放有关的各种活动预计将在变革管理举措的总体框架内进行，因此应当确保协助实现按成果管理和权力下放的各项目标。

管理层的答复

77. 为选择软件和执行伙伴而进行的招标活动一结束，便会编制最新的费用和现金流要求。

78. 外部审计将继续复核这方面的进展情况。

绿色维也纳国际中心

79. 2009年2月，工发组织向联合国驻维也纳的其他组织提出了一项全维也纳国际中心综合节能计划。按照该计划，采取了以下三项主要措施：

- 维也纳国际中心楼房内的温度夏季提高2度，冬季降低2度。
- 以现代化的先进技术取代照明系统，在日光充足时，自动关闭办公室2/3的灯。
- 从维也纳国际中心的两栋楼开始，在厕所和其他备用房间安装移动感应灯，主要在下班后的时间节约能源。

80. 管理层宣布，制冷提高2度，供暖降低2度，整个维也纳国际中心节省了约16%的资金，减少了约16%的碳（二氧化碳）排放。新的照明系统节省了62%的资金，减少了62%的碳（二氧化碳）排放。

81. 外部审计对工发组织的全维也纳国际中心综合节能计划举措表示赞赏，这有助于减少能耗，节约资金，并减少二氧化碳排放。

投资组合管理

82. 财务条例第8.1条和细则第108.1.1条以及1998年5月22日关于“工发组织盈余资金投资”的部门间备忘录（TRS/98/92）规定了无需立即使用的资金的长期和短期投资政策和程序。外部审计注意到成员国对工发组织这方面运作的关心，因而复核了工发组织的投资政策和做法。

83. 管辖工发组织投资决定的是关于“工发组织盈余资金投资”的部门间备忘录所列的以下几个主要考虑因素，按其重要程度为序：

- a. **资金的安全**（保存资本的办法是仅将资金存到信誉质量最佳且及时支付财政承付额的能力最强的金融机构）

- b. **流动性**（安排到期日期以满足流动性需要，从而灵活满足现金需要）
- c. **最佳回报**（在上述安全和流动性的范围内最大限度增加投资收入）

84. 工发组织的政策规定，在每个银行的投资最多不应超过投资组合总额的 15%，用于投资的银行数量不应超过 10 家，以便通过数额大、数量少的投资提高获得较高回报的几率。在 2008-2009 两年期结束时，投资组合总额达 16,450 万欧元、21,667 万美元和 100 万日元。在 2008-2009 两年期期间，利息收入为 657 万欧元。

85. 工发组织按照统一的投资政策处理储备基金，如周转基金、业务储备金、补偿储备金、汇率储备金和不属于日常开支账户但为应对紧急需要而维持的其他储备金；以及有必要灵活管理现金需要的业务基金，如信托基金和特别账户。用于投资目的的金融工具是短期的定期存款，存期从 1 个月到 3 个月不等。

86. 财务细则第 108 条规定，为了进行长期投资，总干事应征得投资委员会的建议并加以考虑，投资委员会由财务处处长担任主席，由财务处副处长和账务、出纳和金库科科长组成。针对外部审计就投资委员会会议提出的询问，管理层答复说，投资委员会不举行正式会议，因为使用的投资工具仅限于不复杂的短期定期存款（1-3 个月）。不过，财务处处长与金库科工作人员经常就金库特别是投资银行的有关问题进行讨论/举行会议，并在这些会议的基础上向总干事提交文件，以供评价和批准。

外地业务

87. 为了复核工发组织外地办事处的工作情况，外部审计小组选定并访问了工发组织驻亚洲和非洲的几个区域办事处和国别办事处。外部审计的主要审计结果概括如下：

- 一. 处理财务事项的工作人员的职责和职能没有分开。在一区域办事处，没有方案支助和一般管理司司长签发的核证干事和获授权干事的名单，而由其他工作人员如高级工业发展干事代表工发组织代表批准各项付款。
- 二. 在一区域办事处，外部审计注意到，2008 年 12 月的八项付款的证明文件都未附凭单。
- 三. 在一区域办事处，没有按照《定额备用账户指令》第三(5)节维持零用金基金的永久档案。2006 年向东道国的一个部支付了预付款，以支付尚无着落的国家各部间会议的费用。还有一次，为维修工发组织一车辆支付了预付款，但未记录预付的原因，也未要求银行作履约担保。
- 四. 一区域办事处的工发组织代表 2008 年在未得到工发组织财务处授权的情况下提交了杂项承付费用文件。还有一杂项承付费用没有得到拨款持有人或副拨款持有人的核定，而是“代表”拨款持有人签字的。
- 五. 有三个区域办事处未按照《采购手册》第一章第 7.3 节维持采购活动可能需要的任何当地供应商名单。
- 六. 在一区域办事处和一国别办事处，有 2008 年按成果管理工作总计划，但外地办事处并未向总部发送任何报告。一区域办事处以叙述形式提交季度报告，而且与按成果管理的逻辑框架并无任何联系。在另一区域办事处，显示计划活动执行情况的后续活动无法联系在一起以比较遵守纠正行动的程度。在另一区域办事处，既没有向外部审计提供计划副本，也未能将显示计划活动执行情况的后续活动联系起来。
- 七. 《工发组织外地办事处业务手册》第 11 章规定了年度报告的格式，但有三个区域办事处和一个国别办事处没有提交这类报告。
- 八. 在一区域办事处，工发组织代表没有以概要形式公布每个项目的支出累进情况。

- 九. 在一些区域办事处和国别办事处，外部审计注意到，区域/国别办事处、项目经理和项目小组之间缺乏协调。工发组织代表的职务说明提到，有效监测项目是其主要职责之一，但工发组织代表不知道有进度报告/监测，因为他们并未参与项目执行工作。
- 十. 在一区域办事处，要求东道国以当地语文和英文保留所有记录。但外部审计无法得到英文记录。
- 十一. 在一些区域办事处和国别办事处，工作人员由于培训有限，不会使用 Agresso 系统。在一区域办事处，由于 Agresso 使用有限，主要工作人员向总办事处发送纯文本电子邮件请求提交杂项承付费用文件，再由总办事处将杂项承付费用文件转发工发组织代表办公室。
- 十二. 一区域办事处的综合方案第 2 期于 2005 年启动，定于 2007 年完成，但至今仍在执行阶段，也不可能近期完成。项目指导委员会没有定期开会。没有按照《技术合作准则》所规定的格式编写进度报告。
- 十三. 在一区域办事处，2005 年启动了一多层面综合发展方案的第 2 期，定于 2007 年完成。该方案一直持续到 2009 年 12 月有人建议结束时为止，但没有签发完成日期通报。
- 十四. 在一区域办事处，一项目似乎进展缓慢，而另一项目的产品与生产合作社所签的合同不符，该项目遭受了损失。
88. 鉴于上述系统上的缺点，外部审计建议：
- 一. 可加强外地办事处的内部控制，并确保工作人员职责分开。
 - 二. 工发组织代表可在项目监测方面发挥更大的作用。
 - 三. 可请外地办事处发送所要求的报告，以便进行有效监测和评价。
 - 四. 管理层可确保只有获得授权的人员才有权进行支出。

管理层的答复

89. 在注意到这些建议时，必须想到要适当考虑本组织在预算和工作人员配置方面所受的限制。新的内部控制框架目前正在由变革和组织振兴方案等部门制定，加上新的监测和评估工具，将足以处理这些问题。
90. 外部审计将继续复核这方面的进展情况。

内部监督事务办公室（监督办）

91. 外部审计复核了内部监督事务办公室（监督办）的工作情况。
92. 工发组织有一个指控举报机制，可通过热线电子邮件、专门的电话线和传真线、工发组织网站提供的匿名网上报告工具、邮件举报，也可本人亲自举报。下表显示了 2003-2009 年期间收到和处理的投诉的数量。

表 12

2003-2009年期间收到并处理的投诉							
	2003年	2004年	2005年	2006年	2007年	2008年	2009年
a. 上一期间未解决的投诉	3	3	7	5	13	14	22
b. 本期间收到的新投诉	5	10	6	12	11	13	51
c. 未解决的投诉总数(a+b)	8	13	13	17	24	27	73
d. 未解决的投诉总数	5	6	8	4	10	5	40
e. 剩余未解决的投诉(c-d)	3	7	5	13	14	22	33

93. 2009 年收到了 51 项投诉，相比之下前一年收到了 13 项投诉。外部审计获悉，投诉数量增加是因为 2009 年期间采用了更多举报机制，并且提高了工作人员和其他利益方的意识。监督厅通过初步审查和调查，在 2009 年期间处理了 40 项投诉，前一年处理了 5 项投诉。

94. 对监督厅编写的调查报告和处理的投诉进行复核后发现，有必要加强现有的控制框架，以防止欺诈、不法行为、利益冲突，特别是在货物和服务采购、招聘和项目执行等项目活动方面。

管理层的答复

95. 管理层已经实行了某些措施，以加强内部控制框架，正在通过补充措施进行加强。

96. 外部审计将继续复核这方面的进展情况。

国际公共部门会计准则的执行情况

97. 工发组织按照期中报告中的外部审计建议，继续优先执行国际公共部门会计准则，外部审计赞赏工发组织在这方面所作的努力。

98. 工发组织已经发表了《国际公共部门会计准则政策手册》。在发表该手册之前，工发组织请外部审计就以下执行各条准则的政策提供指导：

- 一. 国际公共部门会计准则第 17 号（不动产、厂场和设备）
- 二. 国际公共部门会计准则第 18 号（分部报告）
- 三. 国际公共部门会计准则第 20 号（关联方披露）
- 四. 国际公共部门会计准则第 23 号（非交换交易收入）

99. 工发组织的《政策手册》适当反映了外部审计的意见。

100. 管理层还根据因执行国际公共部门会计准则而造成的政策变动，在《工发组织财务条例》中作了临时改动。外部审计了解到，一旦确定国际公共部门会计准则的执行对这些条例的进一步影响，还将对《财务条例》作更多改动。此外还预计，库存管理条例也将按照国际公共部门会计准则的要求加以修订。这些改动将仍受外部审计的审查，直到国际公共部门会计准则得到充分执行，且核实工发组织财务报表符合国际公共部门会计准则为止。

101. 在载有采用国际公共部门会计准则后对工发组织财务条例所作的初步修订的文件中（IDB.36/11-PBC.25/11），管理层部分地接受了联合国国际公共部门会计准则问题工作队的建议，即联合国各组织开始提交符合国际公共部门会计准则的财务报表时，应每年审计其年度财务报表。因此，工业发展理事会 2009 年 6 月在维也纳举行的第 36 届会议请外聘审计员在外部审计费核定预算拨款的范围内进行 2010 年年度财务审计。

102. 外部审计了解到，将修改财务条例第 10.7 条，以最后确定外部审计相对于年度审计和两年一次审计的频率。

103. 在与管理层相互协调的过程中，商定按照国际公共部门会计准则编制截至 2010 年 9 月 30 日的财务报表。外部审计计划监测这方面的进度，以确保年终财务报表完全符合国际公共部门会计准则的各项要求。

104. 工发组织已向外部审计转发了 MooreStephen 关于“国际公共部门会计准则会计原则和维也纳国际中心会计事项相关指导”的报告，以征求指导意见。外部审计认为，在这方面，工发组织可采用联合房地一般处理办法，联合国各组织在适当考虑后大多选择这种办法。在这方面，外部审计已征求了联合国国际公共部门会计准则问题工作队专家的意见，并将据此提供审计意见。

财务执行情况控制系统

105. 外部审计继续复核财务执行情况控制系统，特别顾及了 2008-2009 年 Agresso 升级为 5.5.3 版一事。还为最终替换 Citrix 以及国际公共部门会计准则会计购置了补充软件 Web、FASP3 和库存管理模块。测试工作从 2009 年 2 月 19 日进行到 2009 年 5 月 22 日。但尚未获得独立而客观的“系统完整性”保证书。

106. Agresso 在总部有 606 个用户，在外地有 108 个用户。

107. 关于外地办事处使用 Agresso 的问题，外部审计注意到，在工发组织的 51 个外地办事处中，只有 21 个使用 Agresso 直接在财务执行情况控制系统中记录交易，其他办事处则通过电子邮件向有关各处发送文件的扫描副本。在 30 定额备用金账户持有人中，只有一人直接向财务执行情况控制系统中输入资料，而其余 29 人则通过电子邮件发送资料。同样，管理层报告大部分是用 Excel 编写的，财务执行情况控制系统并未用于编制财务报表。

108. 外部审计获悉，一些外地办事处没有适当的工作人员，即使有，也没有能力和技能使用财务执行情况控制系统。区域战略和外地业务司为外地办事处的工作人员举办了培训方案。已经为非洲区域的工作人员举办了两次培训。

109. 工发组织通报了信息政策。该政策的目的是：实行必要的控制机制以确保系统和数据库的完整性、规定信息系统和工具的开发和应用的相关标准、政策和程序。

110. 2009 年签发的外部审计期中报告已经指出，将系统管理员放在财务处，而整个信息技术系统的维护责任则由信息通信处承担。外部审计赞赏工发组织目前已纠正了上述不正常现象，将系统管理员安排到信息通信处。为了确定升级版的有效性，外部审计分别向系统管理员和普通用户分发了调查表。信息通信处在答复中告知，使用 Agresso 5.5.3 能够更好地协助遵守国际公共部门会计准则，途径是采用申购和债务处理方面的电子工作流程。

111. 外部审计将按照采用国际公共部门会计准则后产生的补充要求，复核 Agresso 升级版的安装情况。

112. 外部审计建议：

- 一. 管理层可实行一个外地办事处人员培训综合方案。
- 二. 信息技术系统需要与变革管理举措相符合。
- 三. 管理层可安排对系统完整性进行独立评估。

欺诈和现金注销

113. 管理层向外部审计报告说，2008-2009 两年期现金注销的数额共计 38,036 欧元和 14,681.64 美元。

惠给金

114. 按照工发组织财务条例第 9.3 条，总干事可以为了本组织的利益，支付他认为必要的惠给金。但必须随同期终决算及期中决算提交这类支付的报表。

115. 2008-2009 两年期共支付惠给金 24,148 欧元。细目如下：

- 在大会第十三届会议期间，为报销来自非工发组织成员国的一名高级演讲人的开支，从普通基金和周转基金支付惠给金 2,818 欧元。
- 从总部其他基金向在联合国驻阿尔及利亚办事处炸弹袭击中丧生的一名工发组织雇员的家属支付了 30,000 美元（21,330 欧元）惠给金。

落实 2006-2007 两年期外部审计报告的情况

116. 我们对落实 2006-2007 两年期外部审计报告情况的复核见附件 B。

致谢

117. 外部审计感谢工发组织管理层和工作人员在审计期间的配合与协助。

外聘审计员

巴基斯坦审计长

[签字]

(TanwirAliAgha)

2010 年 6 月 1 日

附件一

管理层对期中审计报告所提建议的答复

以下是 2008 年 12 月终了的年度期中审计报告所提建议的最新落实情况：

序号	参考	期中审计报告（2008 年）的建议	截至 2010 年 4 月 1 日的状况	进一步审计意
1	2.9(一)	不妨组建一个审计委员会，检查内部审计和调查报告，并监测监督办建议的执行情况。	<p>成员国在方案预算委员会第二十五届会议期间表明，就设立一个审计委员会及其任务授权作出决定是成员国的特权。</p> <p>2010-2011 年预算没有为该目的预先安排财政资源。</p> <p>管理层注意到关于被普遍接受的审计委员会原则和一些被确认为良好做法的文件（该文件于 2008 年 9 月经联合国系统各组织内部审计事务处、多边金融机构和其他联系组织（RIAS）的代表核可并提交给管理问题高级别委员会）。</p>	外部审计仍认为，监督办所报告的控制失效发生率较高以及监督办建议落实方面的缓慢，使得有必要设立一个审计委员会。工发组织不妨依照 2006 年 2 月 1 日联合国大会第 60/248 号决议设立一个独立的审计委员会 ⁵ 。
2	2.9(二)	按照监督办《章程》和工作计划提供充足的资源。	<p>预算：</p> <p>大会 2009 年 12 月正式核准的工发组织预算（如本文所述，监督办作为一个单独的方案，是工发组织预算的一部分）是基于零增长。</p> <p>与 2008-2009 年相比，2010-2011 年监督办预算略微增加。人员编制和员额数目没有变化；增加的 2 万欧元预计用于监督办公务旅行和专家/顾问（2010-2011 两年期分别约为 61,000 欧元和 41,000 欧元）。</p> <p>活动报告：</p> <p>2009 年 9 月提供了截至 2009 年 8 月 31 日的最新报告，并于 2009 年 9 月与外聘审计员分享了该报告。</p> <p>监督办目前正在编写一份合并的 2009 年更新文件，该文件一旦完成将提供给外聘审计员并分发给总干事。</p> <p>饮食供应：</p> <p>监督办坚持其解释和立场。</p>	无进一步意见。

⁵ A/60/883/Add.2 号文件第 4.3.1.3 段建议 3（第 11 页）。

序号	参考	期中审计报告（2008年）的建议	截至2010年4月1日的状况	进一步审计意见
3	2.9(三)	不妨根据国际上的最佳做法编写工发组织内部监督手册。	<p>由于监督办可利用的资源有限、有新的高度优先事项和开展风险调查工作——这些风险在外聘审计员上次访问时就已出现，所以在编写内部监督手册方面没有取得重大进展。</p> <p>监督办坚持其立场，即其内部审计和调查活动有不同的需要和职业要求，因此每种活动需要不同的参考文件。</p> <p>内部审计： 监督办目前致力于“全面遵守”有关政策和程序的特定标准（#2040），在资源和工作优先事项允许的情况下，考虑到内部审计员协会的新标准及其新的管理软件，监督办将另外编写一份说明。</p> <p>[应指出的是，标准#2040的评级不同于内部审计员协会对监督办遵守内部审计员协会各项标准的情况所给出的总体评级（参见监督办2008年3月的报告和内部审计员协会的意见）]。</p> <p>调查工作： 内部标准操作程序文件正处于终稿审查中；正在制定加强遵守全球环境基金标准的详细程序。</p>	外部审计认为该手册作为机构指南可增加监督办工作的价值。
4	3.7(一)	不妨拟定年度采购计划，并在《采购手册》规定的时限内核准。	同意审计结果和建议。	随后外部审计小组将跟踪进展情况。
5	3.7(二)	实现采购活动的计算机化，建立一个集中的数据库管理所有采购活动。在整个过程中不妨与Agresso系统建立联系。采购过程中的电子核准系统也需要实现制度化。	<p>Agresso 5.5 中引入了申购和货物接收运作流程。</p> <p>全面计算机化是实施变革管理举措和实施新的机构资源规划的优先事项之一。</p>	随后外部审计小组将跟踪进展情况。
6	3.7(三)	尽快结束采购部门负责人职位的征聘工作，该职位自2007年11月以来一直处于空缺状态。	2009年6月完成了征聘工作。采购部门负责人于2009年9月23日进行了述职报告。	注意到遵守情况。
7	3.7(四)	不可以妨碍专利权和标准化为由一再放弃竞标。	<p>不鼓励放弃竞标。放弃竞标仅占2008年全部475项授标的6.8%左右。</p> <p>采购事务股根据财务细则和《采购手册》的规定对每一放弃竞标请求进行彻底审查。</p> <p>采购事务股只提交有正当理由的请求供采购委员会和方案支助和</p>	<p>外部审计仍认为，放弃公开竞争始终是通过竞争性招标进行采购的一般原则的例外情况。尽管管理层表明放弃竞标仅占2008年全部475项授标的6.8%左右，但外部审计注意到：</p> <p>2008-2009年期间放弃竞标的总额达2,629.5万欧元。</p>

序号	参考	期中审计报告（2008年）的建议	截至2010年4月1日的状况	进一步审计意见
			<p>一般管理司司长核准。</p> <p>2008年总共36项放弃竞标中，以专利权和标准化为由放弃竞标数目仅有7项。其中5项涉及总部，总部已制定新的要求以补充现有制度。</p> <p>标准化要求是采购政策的一个重要要素，它有助于降低采购成本、减少时间和提高效率。</p> <p>认识到准予放弃竞标是一种例外情况，因而是通过采购委员会的适当程序。</p> <p>但工发组织认为，不应根据合同价值，而应根据放弃竞标本身的是非曲直/理由来确定《财务条例和细则》的规定如何得到很好的遵守。</p>	<p>2008-2009年期间购置和业务费及订约承办事务总费用为1.47745亿欧元。</p> <p>放弃竞标的数额占购置和业务费及订约承办事务总费用的18%。</p> <p>就采购总价值而言，放弃竞标的数额似乎占到六分之一。</p>
8	3.7(五)	<p>开展市场研究/调查，物色有能力并在技术上合格的投标人，从而确保有足够的投标人参与竞争。在从联合国全球市场供应商名册中物色供应商时，不妨尽力将那些在应标和实际交付供应品方面有着可靠记录的供应商列入供应商入围名单。</p>	<p>采购事务股采用国际公开招标作为优选的招标方法。这种方法是将招标文件刊登在各互联网网站上并向所有合格的供应商开放。</p> <p>当不可能进行公开招标时，才可采用基于供应商入围名单的有限招标方法。</p> <p>工发组织拥有其联合国全球市场卖主名册。只登记符合一般资格要求的卖主。目前工发组织在其联合国全球市场名册中登记了2,100多个卖主。</p> <p>联合国全球市场通过电子邮件将工发组织新发布的招标事宜自动通知已认定登记的卖主。</p> <p>此外在需要时，根据时间和资源限制而定，与实务部门合作进行联合国全球市场登记市场调查。</p> <p>正如管理层在先前的答复中所解释的，《财务条例和细则》认为公开招标是获取货物和服务的优选方法。因此，业务支助事务处认为，制订卖主入围名单不仅违背《财务条例》的意图和目的，而且会产生不利于新的有能力的卖主的不公平竞争环境。</p>	无进一步意见。
9	3.7(六)	<p>需要调整《采购手册》中的程序，以便在进行有限招标的情况下，限制采购干事在确定“询价”供应商数目和最后确定供应商名单方面的自由裁量权。</p>	<p>采购干事有充分资格根据要求类型确定进行低成本采购拟邀请的供应商数目。</p> <p>采购事务股根据相关采购的性质和类型，在可行的情况下通过邀</p>	随后外部审计小组将跟踪进展情况。

序号	参考	期中审计报告（2008年）的建议	截至2010年4月1日的状况	进一步审计意见
			<p>请尽可能多的公司，尽力扩大竞争范围。因此，力求邀请尽可能多的公司，同时考虑到实务部门的建议。</p> <p>关于分散采购，受邀公司数目通常应在3到6个之间（工发组织《采购手册》第三章，第6.4段）。</p> <p>尽管如上所述，作为正在实施的变革管理举措的一部分，工发组织《采购手册》的相关规定，包括有关分散采购的规定可能要加以完善。</p>	
10	3.7(七)	如果即将授标的合同还涉及将来阶段，在招标文件中应明确提及这一情况，以确保所有投标人拥有平等机会和公平的竞争环境。	注意到外聘审计员的意见。	外部审计将继续观察这项建议的落实情况。
11	3.7(八)	工发组织在2008年已经开始对工作人员进行采购培训，随后进行了在线测试。建议只让那些测试合格的干事从事采购活动。	<p>只向那些通过测试的工作人员颁发采购委托授权书。</p> <p>278名（总部和外地）工作人员已通过该测试。</p>	无进一步意见。
12	3.7(九)	对于所有购置活动，根据《采购手册》第二章第3.1段的规定，应确定中立、明确和最好是注重性能的规格说明，从而使采购的货物和服务满足工发组织的实际要求。在确定合同可实现目标时应给予应有注意，从而使所有的要求转化为可计量的产出。	<p>对中期报告（2008年）的答复涉及了该问题。</p> <p>（关于遵守情况，注意到审计建议。）</p>	外部审计将继续观察采购流程。
13	3.7(十)	应仅由得到授权的官员进行财务评价。	<p>根据工发组织《采购手册》，由得到授权的官员担任的采购干事进行各项财务评价。</p> <p>在提出复杂要求的情况下，与实务干事联系以征求其意见。</p> <p>注意到外聘审计员的意见。</p>	下次审计将核实测试检查情况，同时检查采购情况。
14	3.7(十一)	如果需要支付预付款，必须获得适当的担保。	<p>工发组织财务细则不排除在无银行担保的情况下支付预付款。该细则规定应“在可能的程度上”获得银行担保。</p> <p>正常商业做法是，在服务合同中规定向承包商支付一笔预付款，以便为调动活动提供资金。</p> <p>此种支付所涉及的风险有限，因为采购事务股在授予合同之前要核实承包商的证明文书、财务状况和实力。应提及的是，在工发组织的做法中，还没有发生过由于承包商违约导致预付款损失的</p>	<p>没有安全保障地支付预付款会带来风险。在采购货物和服务时应减少这种风险。</p> <p>随后的审计将继续跟踪进展情况。</p>

序号	参考	期中审计报告（2008年）的建议	截至2010年4月1日的状况	进一步审计意见
			情况。 对于大型、复杂的合同，采购事务股总是获得涵盖预付款的履约银行担保。	
15 16 17	4.4(一) 4.4(二) 4.4(三)	会计记录就所有购置物品提供充分的分类信息。 将实物资产会计资料用于制作实物资产库存品清单。 没有定期核对资产财务记录和实物库存品。	2010年1月实行的《国际公共部门会计准则》遵循制度规定要定期核对财务记录和固定资产登记册。	下次审计将核实管理层所说的实施《国际公共部门会计准则》后的情况。
18	4.4(四)	参考财务处保管的主要会计记录进行非消耗性财产的实物核实。	2009年按照既定程序对工发组织总部和外地办事处的库存进行了全面核对。全部核对结果经管理层彻底审查核准后提交给了财产调查委员会。	无进一步意见。
19	5.11(一)	在旅行股内部，不妨建立一个业绩计量系统，以定期、有效地评价嘉信力旅行社的业绩情况。	顾客满意度调查产生了积极的结果。与该旅行社一道审查和讨论了调查结果。调查结果提供给了业务支助事务处/一般支助事务处。驻维也纳各组织正在与该旅行社讨论服务等级协议，该协议将成为延期到2010年4月的旅行合同的一部分。	无进一步意见。
20	5.11(二)	旅行股须确保在合同规定的时限内收到所有偿还款项/退款、贷记款和报告。	联合旅行合同的牵头组织禁核试条约组织已向该旅行社正式确认延长该合同。禁核试条约组织、维也纳办事处、工发组织和该旅行社就接收偿还款项/退款、贷记款和报告的所有问题达成了一致。禁核试条约组织于2010年5月分发了修正文本。	下次审计小组将予以核实。
21	5.11(三)	按照合同职权范围的规定，不妨进行飞机票价第三方销售点审计。 接收偿还款项、对合同进行修正，并改进对工发组织旅行业务的监测。	2010年3月底提交了第三方最后审计报告，业务支助事务处/一般支助事务处正在审查该报告。 该报告提交给了业务支助事务处/一般支助事务处。	无进一步意见。
22	6.7(一)	在采取短期任用时，应注意所采取做法不要与相关政策发生冲突，不可破坏与更长期定期任用相关的承诺、责任和问责。	工发组织在2009年继续监测相对于定期员额的短期任用情况。2009年1月1日至12月31日期间，有78名受聘人员属短期任用。 其中，有40名受聘人员相对于38个常设员额，包括5人相对于工发组织外地办事处的常设员额，28人相对于总部（不包括房舍管理处）的常设员额，并有7人相对于房舍管理事务处（房舍	无进一步意见。

序号	参考	期中审计报告（2008年）的建议	截至2010年4月1日的状况	进一步审计意见
			<p>管理处）的常设员额。</p> <p>在这方面应指出的是，2009年把32个常设员额用于短期任用，使用短期合同以弥补空缺，同时在正式（长期）征聘方面取得进展，这符合工发组织的政策和关于短期任用的工作人员细则300号编。完成了25个这类员额的征聘（总部20个，外地5个），他们被补充到定期工作人员队伍中，截至2010年4月7日，总部的7个员额（其中房舍管理处5个）仍在征聘中。</p> <p>其余6个用于短期合同的常设员额中，有2个已于2009年底取消，1个仅按50%作预算。另外3个总部员额（房舍管理处2个，区域战略和外地业务司1个）未被核准征聘。</p>	
23	6.7(二)	在拟议的学习政策中不妨加入最后审定和提交年度培训计划的适当时限。	<p>修改了拟议的学习政策，人力资源管理处在实施该政策的日历年前的前一年第三季度将发起一个个人学习需要评估进程。</p> <p>各处处长将评估其工作人员的学习需要，并在四周之内通过有关司长提交其要求。人力资源管理处将根据这些要求制定计划，并在这一年的最后一个季度将计划提交总干事核准。</p> <p>在制定2010年计划时采用了上述流程，该计划已经总干事核准执行。</p>	无进一步意见。
24	6.7(三)	在拟议的政策中不妨规定对年度培训计划进行调整，这样可使现行政策具备灵活性。	<p>考虑到6.7(三)中的建议，在拟议的学习政策中列入以下条款：</p> <p>“管理学习预算的责任主要在人力资源管理处。人力资源管理处将划拨的学习预算用于执行管理层核准的年度学习计划和其他学习活动。认识到不总是可能预知所有培训需要；如果产生需要，人力资源管理处在与有关管理人员讨论后将接受在制定计划时未预见到的要求或在执行计划过程中作出调整，前提是这种调整要在划拨的财政资源范围内并符合学习政策的规定”。</p>	无进一步意见。
25	6.7(四)	为外地办事处工作人员制定和提供在线课程。	已物色了一个提供方制定和编制关于采购程序、按成果管理制、技术合作程序以及财务细则和条	注意到遵守情况。

序号	参考	期中审计报告（2008年）的建议	截至2010年4月1日的状况	进一步审计意见
			<p>例等一些科目的电脑化培训课程。在拟订职权范围时考虑到了外地工作人员的需要和向他们进行在线授课的方式，在进行规程设计和编制时将考虑到这些方面。</p> <p>购买了一个录制软件，用于进行《国际公共部门会计准则》、财务执行情况控制系统处理事务和工发组织概况等方面的电子教学。相关产品已提供给总部和外地的所有工作人员。</p>	
26	7.8(-)	在执行权力下放倡议时，不妨考虑到外地办事处的业务要求，从而确保快速、有效地执行项目和方案。	在更多利用外地办事处不断增强的技术合作执行能力方面正在取得进展，工发组织2009年通过发布总干事108号公报，确保外地办事处的国际工作人员参与订立方案开发和技术合作司各股/处的单位契约，以增强外地工作人员的执行能力和提高工发组织技术合作执行的效率。鉴于以上所述，这一项目仍有待最后确定。	随后的审计将继续审查进展情况。
27	7.8(=)	为在将来执行此类项目，可取的做法也许是考虑安排一些本国和国际的资源和专门知识，以确定可行的人力资源发展战略，这种战略有可能在目标国家的文化和政治背景下取得成功。	设立的工发组织服务台的业务正在继续开展，作为一种建立具有成本效益的工发组织驻外办事处的新手段，正在设立这种性质的新的外地单位。虽然工发组织与开发计划署之间关于建立这些单位的协定于2009年终止，并须接受联合评价，但工发组织在加强这些单位在拟定和执行技术方案方面的整合工作正在取得进展。考虑到最近的结构调整，也正在审查外地办事处的覆盖情况以确保包括服务台在内的所有外地单位以最佳状态运行。要求进行的调整仍在考虑之中，执行了一些有关决定，因此这一项目有待最后确定。	随后的审计将继续跟踪进展情况。
28	8.7(-)	确定周转基金的上限时不妨顾及到会费可能较晚收缴的情况。	<p>管理层认为关于使用周转基金的规则是适当的。在现金严重短缺的情况下，管理层肯定会使用周转基金为核准的预算活动供资。不过，任何此种提款应在规定的时限内资金得到补充的可能性足够高的条件下进行。</p> <p>针对这一考虑，管理层认为，如果迟缴会费不超过数月，并且确保迟交的会费将会到账，对迟缴会费进行过渡融资只是一种可选办法。过渡融资不能适用于那些</p>	无进一步意见。

序号	参考	期中审计报告（2008年）的建议	截至2010年4月1日的状况	进一步审计意见
			<p>在应付款日几年之后才最终缴纳的会费（平均占拨款的7%）。如果用过渡融资来代替这种会费，就会产生在周转基金的补充上出现同样延迟的风险，这样周转基金就会逐渐萎缩，并不再能够实现其目的。</p> <p>关于周转基金的适当上限，成员国就两年周期做出了最后决定。成员国没有改变上限，因为没有可靠的情况证实需要设定更高的上限。</p>	
29	8.7(二)	不妨对《财务条例》作适当修订，使工发组织管理层有灵活性，能够在提取周转基金的这一财政期之后的12个月内补充从周转基金中提取的款项。	与上述序号28的意见相同。	无进一步意见。
30	8.7(三)	管理层不妨考虑关于利用周转基金作为迟晚收缴分摊会费的过渡资金的可选办法。	与上述序号28的意见相同。	无进一步意见。
31	10.5(一)	将《国际公共部门会计准则》的实施放在优先位置。管理层需要确保不因资源限制而妨碍《国际公共部门会计准则》的实施。	随着2010年财政期的开始，从2010年1月1日起在财务执行情况控制系统中启动了《国际公共部门会计准则》准备就绪过程。	外部审计赞赏管理层在这方面的努力。
32	10.5(二)	应聘用专家，使其全职专门致力于实施《国际公共部门会计准则》的任务，以精简和便利实施进程。	在财务处和信息通信处安排了更多专门资源以进行《国际公共部门会计准则》实施工作，特别是为《国际公共部门会计准则》在2010年1月1日前准备就绪，开展了政策、系统、流程、指导和培训等方面的工作。	外部审计赞赏管理层在这方面的努力。
33	11.8(一)	在迁移到新版本财务执行情况控制系统之前，不妨仔细界定《国际公共部门会计准则》下的业务程序和系统要求，以规避第11.7段中所述的风险。	尽管AGRESSO系统升级不意味着机构资源规划的充分实施（如2008年期中审计报告*第11.7段所述），但对AGRESSO系统从版本5.4.3升级到版本5.5.3给予了高度重视，并按照已知的《国际公共部门会计准则》业务和系统要求，2007年秋开始升级的初步阶段，最终于2009年7月1日成功完成新版本的升级。	无进一步意见。
34	11.8(二)	为顺利迁移到新系统，不妨确保改善信息通信处与财务处之间的协调。	信息通信处与财务处之间的协调特别从以下方面得到证实：为使AGRESSO系统从版本5.4.3成功升级到版本5.5.3以及为制订《国际公共部门会计准则》的要求定义开展了团队协作。	无进一步意见。

序号	参考	期中审计报告（2008年）的建议	截至2010年4月1日的状况	进一步审计意见
35	11.8(三)	为实现最佳利用信息技术系统，不妨明确界定信息通信处及其他实务部门在系统设计、开发、运转和维护方面的作用和职能。	信息通信处的作用和职能在工发组织2008年2月29日DGB/(0).95/Add.4号文件中作了规定。此外，适当注意到这些所规定的信息通信处的作用和职能，制定了信息和通信技术政策。	无进一步意见。
36	12.7(一)	进行全面的成本效益分析，这涉及包括一次性和经常性费用在内的所有成本要素。	注意到外聘审计员的意见。	无进一步意见。
37	12.7(二)	(二) 为推进房舍管理处外部承包，不妨考虑联合国外部承包政策的关键要素以及在受益人（驻维也纳各国际组织）中分摊服务提供商费用的可行方案。	驻维也纳各国际组织通过共同事务委员会继续审查这一复杂问题。	无进一步意见。

附件二

以往外部审计报告（2006-2007年财政期外部审计报告）所提建议的落实情况

序号	建议	参考 PBC.24/3	截至2010年4月的最新遵守情况	进一步审计意见
1	<p>内部控制框架：</p> <p>管理层承诺在2008-2009年期间在机构风险管理范围内对内部控制框架进行审查。</p>	9	<p>总干事办公室/变革和组织振兴办公室——2009年初，发起了一项涉及整个工发组织的全面变革管理举措，编写了有关这项举措的各种文件，其中除其他外提供了关于有必要进行全面变革的信息。</p> <p>还进行了一项可行性研究，提出了关于提高工发组织效率和效力的各项建议。</p> <p>2009年12月，大会注意到本组织所面临的独特形势并核准资源用以推动这一进程。</p> <p>2010年初，推出了包括治理结构在内的变革和组织振兴方案，以便全面系统地解决各种问题/挑战。目前正在采取各种行动解决有关人与文化、业务改进、机构资源规划实施以及知识和风险管理等问题。</p> <p>2009年期间，还编写了一份关于工发组织内部控制框架的综合文件，该文件目前正处于印发的最后阶段。</p>	<p>由于2008-2009两年期外部审计报告中载有关于变革管理举措的评论意见，将根据该报告进一步探讨这个问题。</p>
2	<p>内部控制框架：</p> <p>对全球环境基金信托标准关于风险项目监测的要求进行了审查，已经执行了项目周期中的项目监测差距分析。推进该倡议的进一步工作将参照机构风险管理于2008年展开。</p>	9(c)	<p>总干事办公室/变革和组织振兴办公室——到2009年底，向全球环境基金理事会提交了关于秘书处采取行动遵守环境基金信托标准的详细资料 and 一项行动计划。该行动计划被接受，要求工发组织每年向环境基金理事会提供关于按时间框架执行其行动计划方面所取得进展的资料和细节概要。</p> <p>目前正在变革和组织振兴方案下处理环境基金信托方面要求。</p> <p>2009年期间，还采取措施在工发组织内实行机构风险管理。2009年12月完成了第一阶段的工作，该阶段包括确定和评估风险和机会，以及制订一项行动计划以使风险管理制度化。今后几年将进入推广阶段。</p>	<p>由于2008-2009两年期外部审计报告中载有关于变革管理举措的评论意见，将根据该报告进一步探讨这个问题。</p>

序号	建议	参考 PBC.24/3	截至2010年4月的最新遵守情况	进一步审计意见
3	<p>内部控制框架：</p> <p>方案开发和技术合作司正在进一步澄清其中间管理层如主任和股长的管理和行政职责，这样就能在司内恰当层级建立必要的问责制。</p>	9(c)	<p>方案开发和技术合作司/司长办公室</p> <p>2009年开发了方案开发和技术合作司“单位契约”——一种基于网络的活动规划数据库系统，有助于该司制定这一年的年度工作计划。</p> <p>该系统经过一些修改，将用于制定该司2010年度工作计划。然而，由于进行组织结构调整以及与变革管理举措有关的各种活动，设想的规划工作一直拖延到2010年4月。</p> <p>与上述情况不同的是，该司从2010年2月发起了方案开发和技术合作司处长技术合作审查讨论会（每隔一周举行一次），方案开发和技术合作司的处长们在会上审查和讨论所有项目概念建议，明确这些建议供进一步核准。虽然正式审查将在今后几个月内进行，但这一新举措似乎对促使处长们更多参与并负责项目拟定和提高项目建议/概念的质量起了积极作用。</p>	<p>注意到遵守情况。</p> <p>由于2008-2009两年期外部审计报告中载有关于变革管理举措的评论意见，将根据该报告进一步探讨这个问题。</p>
4	<p>内部控制框架：</p> <p>股长的职权范围将由人力资源管理处公布，该处还应在未来协助明确界定股长的职责。</p>	9(c)	<p>方案支助和一般管理司/人力资源管理处：</p> <p>原方案协调和外地业务司，现更名为区域战略和外地业务司股长的职权范围已最后拟定，并于2009年3月刊登在内联网上。</p>	核实的遵守情况。
5	<p>内部控制框架：</p> <p>将首先探讨为定额备用金账户实施以电子方式记录经由定额备用金账户发生的支出的可能性，随后，可能的话扩大至外地部门间转账凭单。</p>	9(d)	<p>方案支助和一般管理司/信息通信处：关于AGRESSO系统版本553（所有等级）和《国际公共部门会计准则》的培训计划延期到2009年末，对总部和外地办事处的大量工作人员进行了培训。这些工作在2010年继续开展。关于本组织总体学习计划可在</p> <p>http://intranet.unido.org/intra/Organizational_Learning上查阅。</p> <p>关于继续实施的AGRESSO系统版本553（所有等级）和《国际公共部门会计准则》现行培训计划，可在</p> <p>http://intranet.unido.org/intra/Room_Reservation/D1070上查阅。</p> <p>关于2009年11月至12月编写的对总</p>	无进一步意见。

序号	建议	参考 PBC.24/3	截至2010年4月的最新遵守情况	进一步审计意见
			部和外地办事处工作人员进行在线培训的培训资料，可在 http://intranet.unido.org/intra/IPSAS/Training/IPSAS_eLearning http://intranet.unido.org/intra/E-Learning 上查阅。	
6	内部控制框架： 至于项目一级的业绩评估，管理层一致同意可在进行项目审查时更深入地处理管理和行政事宜，并承诺对其予以更多重视。	9(g)	<p>监督办：应指出的是，监督办没有收到项目提供的用于任何审查、管理、财务、业务、遵守或其他方面的任何资金。</p> <p>尽管如此，监督办在获得资源时，对一些被认为是“高风险”的项目，如意大利投资和技术促进办事处、希腊投资和技术促进办事处或由伊拉克多方捐助者信托基金资助的项目进行了行政和管理审查。</p> <p>评价小组：根据总干事办公室/评价小组2010/2011年工作方案，已决定国别评价除了对在该国实施的项目和方案进行评价之外，还将包括对外地办事处或其他形式的外地代表以及定额备用金账户等各种管理职能/工具的功效进行评估。</p> <p>工发组织评价职能的外部同行审查报告现已最后定稿（随附最后报告副本）。同行审查小组的主要结论是工发组织的评价职能总体上符合联合国/发展援助委员会的独立性、可靠性和效用标准。</p>	由于2008-2009两年期外部审计报告中载有关于变革管理举措的评论意见，将根据该报告进一步探讨这个问题。
7	内部控制框架： 管理层还提请注意工发组织联合咨询委员会最近成立的一个工作组，该工作组将调整现有的个人考绩制度，以更好反映按成果管理制原则，并使各司的做法协调一致，这样就可根据司级和处级业绩目标明确制定个人业绩目标。还将在这种背景下处理团队工作。	9(g)	方案支助和一般管理司/人力资源管理处：该工作组已完成其审议工作，并向联合咨询委员会提出了一项关于制定工发组织工作人员新考绩制度的建议，联合咨询委员会在讨论该建议后向总干事提出建议。将在变革和组织振兴方案背景下审议拟议的制度。该制度实施的一个前提条件是有适当的信息技术设施。	由于2008-2009两年期外部审计报告中载有关于变革管理举措的评论意见，将根据该报告进一步探讨这个问题。
8	非消耗性财产： 仍未将库存记录与会计系统作系统的核对，以确保其完整性和准确性。	16	方案支助和一般管理司/业务支助事务处：2010年1月实行的《国际公共部门会计准则》遵循制度规定要定期核对财务记录和固定资产登记册。编写了在线培训资料并对总部和外地工作人员进行了培训。	由于当前的两年期报告中载有类似的意见，将根据该报告进一步探讨这个问题。

序号	建议	参考 PBC.24/3	截至2010年4月的最新遵守情况	进一步审计意见
9	<p>非消耗性财产：</p> <p>业务支助事务处与财务处及信息和通信管理处合作，将继续通过AGRESSO账户与固定资产单元的进一步整合，进行库存记录与会计系统的系统核对工作。</p>	17	与上述意见相同。	由于当前的两年期报告中载有类似的意见，将根据该报告进一步探讨这个问题。
10	<p>按成果管理制数据收集系统：</p> <p>一项针对工发组织各主题和执行模式的影响评价方法正在制订之中。</p>	28	<p>评价小组：2009年执行理事会核可了一项关于在对工发组织技术合作周期进行按成果管理的改进背景下达到环境基金要求的行动计划。特别总结了在成果报告系统方面取得的经验。这一行动计划包括27个行动要点，其中15个涉及方案/项目和投资组合监测。此外，有必要改进工发组织的监测系统，这已成为工发组织变革管理举措下的头等优先事项。2010年3月，总干事设立了一个组织间工作组，负责拟订关于改进成果监测和报告制度的具体建议。</p> <p>评价小组在方案开发和技术合作司司长于2010年3月为整个方案开发和技术合作司组织的一次特别技术讨论会上介绍了2009年进行的两项影响评价（在乌干达实施的“掌握技能，促进和平和提高收入”项目和在斯里兰卡实施的标准化项目）的结果。方案开发和技术合作司各处目前正在将评价结果纳入各自的工作主流。根据所取得的经验，评价小组正在进一步完善其影响评价方法，并将在即将召开的联合国评价小组年度会议上主办一个关于影响评价的特别活动。</p>	由于2008-2009两年期外部审计报告中载有关于变革管理举措的评论意见，将根据该报告进一步探讨这个问题。
11	<p>外地办事处的按成果管理制情况：</p> <p>基准信息尚有待确定，以供根据实现基准成果和超过或未达到目标等类别对外地办事处的业绩进行评级。</p>	30	<p>区域战略和外地业务司：继区域战略和外地业务司区域和外地协调处以往采取的有关按成果管理制的举措之后，该处，包括各区域方案和工发组织所有外地办事处和服务台，继续确保根据按成果管理制原则制定的年度国别工作计划覆盖所有国家。目前在2010年实行的做法已促使提交了大约127份呈件。</p> <p>此外，在最近于2009年12月在维也纳举行的全球工发组织代表会议期间，制定了一个特别的一日方案，侧重于按成果管理制和从</p>	由于2008-2009两年期外部审计报告中载有关于变革管理举措的评论意见，将根据该报告进一步探讨这个问题。

序号	建议	参考 PBC.24/3	截至2010年4月的最新遵守情况	进一步审计意见
			<p>外地角度来看其适用性和功能性。根据过去两年完成的年度工作计划进行了讨论。虽然预计可能要对形式和内容做些调整，但促进工发组织代表培训课程的外聘专家实际上再次原则上确认了该工作计划的作用。</p> <p>作为后续步骤的一部分，将努力确保把重点放在持续监测所取得的成绩同时统一报告流程上，除其他外，确保提交的报告能够被消化，提供的信息能够被重新用作适当管理外地活动的一部分。</p>	
12	<p>内部监督事务： 热线和举报工具现在需要制度化以实现有效的举报。</p>	附件 1	<p>监督办：自 2009 年 2 月以来在信息库安装了综合举报机制，自 2009 年 3 月以来在工发组织网站安装了该机制。</p> <p>该机制包括一些已采用多年的要素，即通过书信、专项热线、电子邮件、个人上访监督办办事处和通过传真进行举报。对该机制补充了一些新的要素：专线留言电话、网络匿名举报设施和专用于此事项的监督办传真。</p> <p>该机制被编写成文，可从专门的网页、信息库和工发组织网站（首页以及每一网页的菜单）上获得。</p> <p>此外，监督办还设置了一个诈骗警告页（英文和法文），警告冒用工发组织的名义进行预付费欺诈的行为。监督办定期更新该网页，揭露所观察到的最新骗局。该页内容可查阅监督办内联网网页和工发组织网站：首页菜单和每页下方。</p> <p>工发组织所有工作人员，不论其地位和位置，都通过电子邮件，包括与相应网页的链接获得信息。</p> <p>在资源允许的情况下，监督办将努力进一步改进举报机制所提供的语言。</p>	核对了遵守情况。
13	<p>内部监督事务： 根据内部审计员协会标准，需要至少每五年对监督办进行一次独立的外部质量评估。外部质量评价现已延误仍令人担忧。</p>	附件 1	<p>监督办的调查活动是按照《关于调查的统一原则和准则》（而不是内部审计标准）进行的。2009 年 6 月举行的第十届国际调查员会议核对了较新的版本，并“确</p>	核对了遵守情况。

序号	建议	参考 PBC.24/3	截至2010年4月的最新遵守情况	进一步审计意见
			<p>认调查办事处有必要定期进行外部质量评估（……）”。</p> <p>根据 2009 年 6 月的《关于调查的统一原则和准则》和最近从一些国际调查员会议成员学到的有关同行审查的经验，监督办考虑开展一个类似的同行审查进程。</p> <p>鉴于2009年末收到有关未预见的高风险断言以及随后有必要进行的持续实况调查（当时已作了这一答复），监督办不得不推迟同行审查；假定不会发生新的高风险情况，预计此次同行审查将在2010年底前完成，有关费用（旅费、每日生活津贴）将从监督办咨询服务基金支付。</p>	
14	<p>非消耗性财产：</p> <p>需要对外地办事处非消耗性财产的管理进行一些改进。外地办事处改进财产管理的手册的效果仍有待评估。</p>	附件 1	<p>方案支助和一般管理司业务支助事务处：2009年6月在《国际公共部门会计准则》实施框架内完成了工发组织资产的总体核实工作。在核实基础上，根据现行规则对固定资产登记册进行了核对。</p>	核对了遵守情况。
15	<p>采购：</p> <p>采购计划并不完整，工发组织可以加强其作为管理和监测工具的用途。采购计划已最终确定。然而，在从所有使用者处收集必要信息以期有效利用这些计划作为管理和监测工具方面仍然存在困难。从对采购的有效管理和监测中获益尚有待实现。</p>	附件 1	<p>方案支助和一般管理司业务支助事务处：正在考虑在变革管理举措框架内采用一个完善的采购管理工具。</p> <p>但是，鉴于采购的重要性，作为一项临时措施和工发组织发起的“速赢”项目的一部分，方案开发和技术合作司正在与方案支助和一般管理司合作，加强方案开发和技术合作司的单位契约，以将一个捕捉各司采购计划数据的平台包括在内。</p> <p>这种加强的功能正接近完成，预期在2010年5月底推出。</p> <p>这一功能将被纳入正在考虑在变革管理举措框架内采用的采购管理工具。</p>	随后外部审计小组将跟踪进展情况。
16	<p>环境政策和管理战略：</p> <p>工发组织尚未制定和实施一项正式的环境政策和管理战略。该事项仍在审查中，直至工发组织正式制订和实施一项全面的环境政策和管理战略。</p>	附件 1	<p>方案支助和一般管理司业务支助事务处：这项环境举措的实施仍是管理层的工作重点。工发组织正在与问题管理组就联合国系统内的可持续管理进行密切合作，并打算在2010年底以前制定出一项全面减少排放计划/政策供高级管理层审查。关于可持续管理体系的实施情况，工发组织气候小</p>	管理层向外部审计部门汇报新举措的实施结果。

序号	建议	参考 PBC.24/3	截至2010年4月的最新遵守情况	进一步审计意见
			组正在等待作为联合国系统可持续管理方面问题管理组的一部分建立的关于这一问题的工作组所提供的结果，并将注意采纳任何可行的建议。	
17	<p>服务终了及离职后健康保险债务：</p> <p>对于工作人员服务终了支付款或有负债的估计费用，并未在预算中安排预留款。同样，离职后健康保险费负债所需资金也有缺口。该事项仍在审查中。尚无任何进展。</p>	附件1	<p>方案支助和一般管理司财务处：对截至2009年12月31日的离职后健康保险债务、回国补助金和应计年假进行了保险精算估值，以便在2008-2009两年期财务报表中予以披露（仅离职后健康保险）。</p> <p>随着自2010年1月1日起采用《国际公共部门会计准则》，在确定符合《国际公共部门会计准则》的期初余额时将对总负债作出说明。</p>	随后的审计将核实根据《国际公共部门会计准则》对这些项目的处理情况。

附件三

外聘审计员关于联合国工业发展组织 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表的意见书

致：工业发展理事会主席

我已对所附的联合国工业发展组织（以下简称“工发组织”）2009 年 12 月 31 日终了的财政期财务报表（包括财务报表一至四、附表 1 至 4 和支持性说明）进行了审计。

根据《工发组织财务条例》的规定，总干事负责编制财务报表。根据《财务条例》第十一条，外聘审计员须根据其审计情况对这些财务报表发表意见。

我按照《国际审计准则》进行了审计。这些准则要求我遵守道德规范、制订审计计划并进行审计，以便就财务报表是否不存在重大错报获得合理的保证。

我认为，这些财务报表从所有重大方面恰当地反映了工发组织截至 2009 年 12 月 31 日的财务状况，并表明工发组织上述日期终止的两年期的财务执行情况、现金流动情况和拨款情况符合《工发组织财务条例》和法律根据。

根据《工发组织财务条例》第十一条，我已发表了一份详细报告。

外聘审计员
巴基斯坦审计长
[签字]
TanwirAliAgha

巴基斯坦伊斯兰堡
2010 年 6 月 1 日

附件四

2009年12月31日终了的2008-2009两年期财务报表

总干事的报告

2008-2009 两年期财务报告是根据财务条例第十条编写和提交的。本报告是依据大会第十二届会议通过的2008-2009年方案和预算（GC.12/Dec.16号决定），包括总支出159,638,038欧元，其中154,623,038欧元来自分摊会费，5,015,000欧元来自其他收入。

业经核准的方案和预算的财务执行情况取决于该两年期期间的实际可用现金资源水平，包括缴纳分摊会费的时间。下表分别列出实际缴纳给本组织的分摊会费、大会决定规定的分摊额以及上个两年期的对比数据（单位：百万欧元）。

	2008-2009年		2006-2007年	
应收分摊会费	154.6	100.0%	150.8	100.0%
实收分摊会费	145.1	93.9%	141.1	93.6%
收款缺额	9.5	6.1%	9.7	6.4%

根据最近几年的趋势，我高兴地报告2008-2009两年期分摊会费的收缴率是93.9%，比2006-2007两年期增加了0.3%。期末累计未缴分摊会费4,460万欧元，其中不包括前成员国应付的7,120万欧元，与上两年期的4,840万欧元相比有所减少。到目前为止有11个成员国签署了缴款计划协定，以稳步减少其总计1,380万欧元的拖欠款，其中六个国家已成功履行其义务。由于上述原因，2009年12月无表决权的国家数目从上两个两年期末以来一直保持不变，仍是36个。这一数目是工发组织自1992年以来在这方面的最低记录。我强烈鼓励那些在履行其义务方面有困难的成员国与秘书处接触以商谈签署缴款计划事宜。

2008-2009两年期期间经常预算支出额为1.444亿欧元，占核定支出预算总额1.596亿欧元的90.5%。预算收入实收款为政府对外地办事处网费用的缴款50万欧元和杂项收入项下的310万欧元，而这两项的预算数额分别为190万欧元和310万欧元。考虑到GC.12/Dec.16号决定中未估计到的杂项收入，净支出总额为1.422亿欧元，占1.546亿欧元经常预算拨款净额的92.0%。2009年12月31日最终的净拨款余额为1,240万欧元（参见报表四）。

经常预算项下的支出低于已有现金资源，主要是由于人事费支出不足，这是因为实际高于该两年期间的预算职位空缺水平并且低于预期的一般人事费率。已入账的业务总费用也低于预期，主要由于房舍管理处的人员费用较低。

在业务预算方面，本报告所涉期间偿付的方案支助费用为1,874万欧元。已入账的支出为1,907万欧元，结果是支出超过收入33万欧元。因此，方案支助费用特别账户的期末余额，即业务储备金的数额为651万欧元，其中包括注消上一年31万欧元债务而节省的数额，相比之下，期初余额为653万欧元。

该两年期技术合作的执行又创造了一个业绩增长记录，支出达2.633亿美元。比2006-2007年上两个两年期增加了3,230万美元，即增加14%。

本组织的财务结果仍显示为健康状态，现金总余额从上两个两年期末的2.865亿欧元增至2009年12月31日的3.343亿欧元就证明了这一点。加上技术合作执行额增加、经常预算拨款利用率提高以及分摊会费收缴率的提高，都充分说明本组织的财务是稳定的，其今后的方案是有保障的。

按成果管理

如《章程》所述，工发组织有三个决策机构：大会、工业发展理事会和方案预算委员会。工发组织成员国每两年举行一次大会，大会是本组织的最高决策机构。大会决定指导原则和政策、批准工发组织的预算和工作方案。作为本组织的行政首长，我全面负责指导本组织的工作。作为一种管理手段，不断加强实施按成果管理制使本组织得以确保其所有活动都有助于实现其战略目标，并根据业绩指标对照目标对活动结果系统地进行评估。在编制成员国在 GC.12/Dec.16 号决定中予以核准的 2008-2009 年方案和预算时全面采用了按成果管理制原则。按成果管理制跨组织指导委员会的继续运作使得关于将按成果管理制纳入工发组织工作主流的行动计划得以实施。

国际公共部门会计准则

大会第十二届会议核准了工发组织自 2010 年 1 月 1 日起采用《国际公共部门会计准则》(IPSAS)，以此作为整个联合国系统采用该准则的一部分（参见 GC.12/Dec.14 号文件）。因此，工发组织于 2010 年 1 月采用了所有必要的 IPSAS 系统变动，并做好充分准备编制其第一套符合《国际公共部门会计准则》的 2010 年财务报表。在国际公共部门会计准则工作组的技术指导下和国际公共部门会计准则实施工作队的全面监督下，各跨组织分工作组在推行《国际公共部门会计准则》期间自始至终参与了一些促使工发组织向《国际公共部门会计准则》过渡的并行活动。遵守《国际公共部门会计准则》的政策和关于不动产、场房和设备、雇员福利、收入确认、无形资产和存货的流程已制定完成，这些政策和流程在整个本组织内产生业务影响。采用《国际公共部门会计准则》是工发组织在财务会计和报告方面的一个重大变革，将增强本组织财务报表的透明度、可说明性、一致性和可比性。

全球环境基金—信用标准

全球环境基金理事会要求工发组织——作为全球环境基金（环境基金）直接供资的接收者——执行一套建议的最低信用标准或相应的有关程序或政策。工发组织正在继续努力全面达到这些标准。环境基金指定普华永道公司对环境基金各机构提交的初步评估进行比较分析，该公司于 2009 年 5 月提交的关于信用标准审查的最后概要报告中将工发组织评定为充分遵守内部审计、采购、评价职能和调查职能等方面的标准。关于其他三项标准，认为工发组织在很大程度上符合要求（60%-70%）。一个享有声誉的咨询机构一直从事机构风险管理系统制度化工作。一份关于财务管理和控制框架方面标准的文件正在最后审定。将为控制框架采取进一步行动以便将其纳入正在实施的“变革和组织振兴方案”。关于外部财务审计，随着 2010 年 1 月 1 日起实行《国际公共部门会计准则》，工发组织能够编制年度财务报表从而进行年度审计。工发组织理事机构已核准进行 2010-2011 年年度审计。联合咨询委员会最后审定了《职业道德守则》、防范报复的政策和财务披露政策，以使工发组织全面遵守这三项标准。还正在拟定包括有风险的项目在内的全面项目评估和监测机制，以使本组织能够全面达到其余两项分别的标准。

变革管理

加强工发组织的战略应对能力需要本组织在有限的经常预算制约范围内拓宽所提供的服务范围，同时提高这些服务的质量和扩大影响。牢记这一点，2008 年年底，工发组织着手实施了一个涉及全面审查和检查其组织、管理和作业系统及流程以提高其效率和效力的变革管理方案。

工发组织为实现“高质量的增长”目标，在 2008 年底和 2009 年初开始制定一项连贯一致的战略。采用的战略做法有两个方面，一方面，本组织力求加强和进一步发展前几年已经采用的一系列广泛措施，以改进现有资源的分配和提高工发组织业务流程的效率；另一个更重要的方面是，该战略还旨在促进加强必要的内部协调和团队协作以产生所希望的工发组织服务量的增长和发展影响。借鉴联合国系统的“一体行动，履行使命”概念，本组织采用“工发组织一体行动，履行使命”座右铭作为其指导原则。

努力使工发组织工作人员敏感地认识到变革势在必行，同时采取类似措施提高成员国的认识。虽然这些协商的范围涵盖变革管理议程的所有方面，但主要侧重于业务流程部分。2009 年下半年，向决策机关提交了载有关于变革管理战略、其好处和预期成果的详细资料的若干文件，以及一份路线图和财政计划。根据成员国的授权（参见 IDB.36/Dec.12 号决定），工发组织委托进行了一项关于该举措对本组织总体效率的预期影响的可行性研究，特别侧重于机构资源规划系统实施过程中涉及的各种成本要素。拟定了 2010-2013 年期间实施该举措的日程表。

大会在 GC.13/Dec.15 号决定中决定在应于 2010 年返还给成员国的截至 2009 年 12 月 31 日的剩余未用经费余额中，应拨出至多 9,113,949 欧元用于为变革管理举措供资，并应拨出至多 300 万欧元用于 2010-2011 两年期期间技术合作活动特别账户。

依照上述大会决定，共备有 6,798,386 欧元可用于变革管理举措（5,281,960 欧元）和技术合作活动特别账户（1,516,426 欧元）这两项用途。

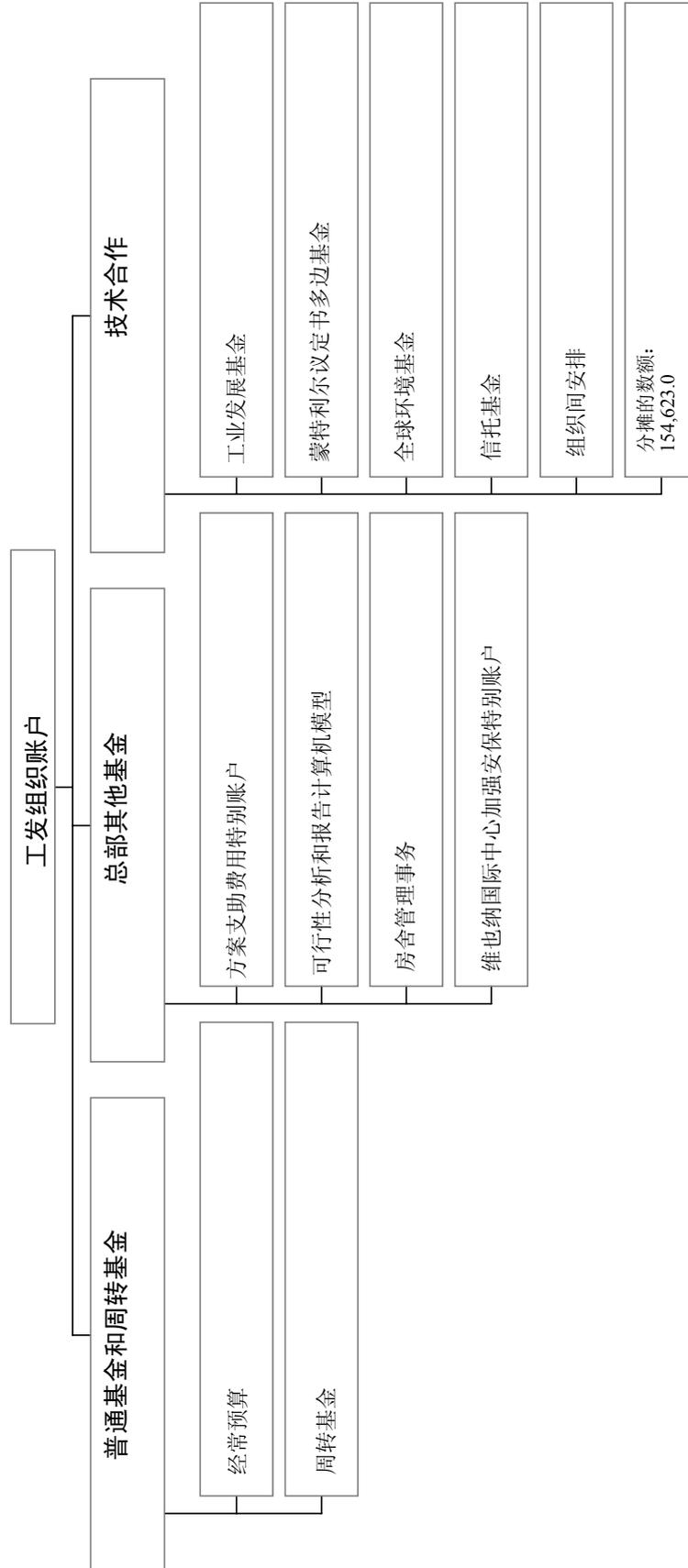
职业道德和问责制

职业道德和问责制对于工发组织作为一个有着最高廉正标准的公正联合国组织所具有的公信力至关重要，这是联合国全系统一致性的另一个关键方面。职业道德和问责制不是可有可无的，而是管辖我们的行为方式的首要原则，无论我们在哪里开展工作。该原则要求我们以透明和公平的方式履行职责，并遵守本组织的规则和条例。工发组织致力于符合工作人员廉正和行为的最高标准，这些标准受国际公务员制度委员会颁布的《国际公务员行为守则标准》条文的规范。2009 年期间，本组织对联合国共同制度中有关财务披露和利益申报的最新情况进行了审查，并为本组织制定了类似的政策，这项工作到 2009 年底接近完成。

我愿借此机会感谢成员国和捐助方提供的财政支持，同时感谢工发组织全体工作人员对本组织的工作所做的贡献。

总干事
坎德·K·云盖拉
[签名]

2008-2009两年期
合并账户



2009年12月31日终了的2008-2009两年期财务报表

财务报表核定证明

总干事的责任

联合国工业发展组织总干事负责财务报表的编制和完善属实，外聘审计员负责对财务报表发表意见。

财务报表是根据联合国系统会计准则和工发组织财务条例第十条编制的，并使用了适当的会计政策，对这些政策的适用一以贯之并且以合理审慎的判断和管理层的最佳估计为依据。

本组织继续实行内部会计控制系统、政策和程序以管理风险、确保财务资料的可靠性、对资产加以保障并查明可能的不合规定之处。

在审计期间，内部控制系统和财务记录必须接受内部监督事务办公室和外聘审计员的审核，管理层将对其所提建议进行客观地复审，以进一步改进本组织的内部控制框架。

所有重大会计事项都已适当记入会计账册，并在所附的财务报表一至四中得到适当反映。这些报表相当准确地披露了本组织的财务状况和由本组织代为托管的基金的情况、其业务成果以及其财务状况上的变化。

财务处临时主管
Peter Ulbrich
[签字]

总干事
坎德·K·云盖拉
[签字]

日期：2010年3月24日

收支和储备金与基金余额变化报表

2008-2009 两年期

(单位: 千欧元)

类别	普通基金和 周转基金		总部其他基金		技术合作		冲销 说明3.16	2008-2009 年 共计	2006-2007 年 共计
	说明	说明	说明	说明					
收入									
分摊会费	154,623.0	3.1						154,623.0	150,785.6
自愿捐款	487.6	3.2			202,578.8			203,066.4	174,107.4
其他收入									
创收活动	73.0	3.3	18,990.5		1,904.6			19,063.5	18,808.5
组织间安排项下的资金			44,173.5					1,904.6	13,076.4
联合资助的活动			1,250.3				(6,038.7)	38,134.8	34,179.0
服务费收入			1,484.1		2,050.0		(281.1)	969.2	825.8
利息收入	3,036.3	3.4	193.5	4.5	(73.1)		(24.5)	6,570.4	8,795.6
货币汇兑调整额	(2,347.9)	3.5	43.4		(0.9)		(4.4)	(2,252.0)	(2,724.5)
杂项收入	932.8	3.6						970.9	651.3
收入共计	156,804.8		66,135.3	4.4	206,459.4		(6,348.7)	423,050.8	398,505.1
支出									
薪资和一般人事费	99,117.1		31,722.5		71,208.1		9,847.7	211,895.4	191,918.0
业务费用和订购承办事项	30,985.9		29,373.4		49,455.6		(4,080.6)	105,734.3	106,059.7
购置费					37,773.1		787.0	38,560.1	41,685.7
研究金					14,263.9		2,750.8	17,014.7	13,955.2
技术合作经常方案和非洲特别资源活动	14,326.7		49.4		18,126.2		(15,653.6)	(1,326.9)	2,216.7
方案支助费								18,175.6	18,020.1
支出共计	144,429.7		61,145.3	4.4	190,826.9		(6,348.7)	390,053.2	373,855.4
收支溢额 (缺额)	12,375.1		4,990.0		15,632.5			32,997.6	24,649.7
上两年期调整	(114.2)	3.7	(23.3)					(137.5)	(410.2)
上两年期债务注销节余	3,418.3	3.8	399.7					3,818.0	3,524.4
收缴会费延迟预留款	3,700.5							3,700.5	(1,910.1)
收支净溢额 (缺额)	19,379.7		5,366.4	4.4	15,632.5			40,378.6	25,853.8
储备金入账	1,641.9	3.13			325.3			1,967.2	5,536.8

类别	普通基金和周转基金		总部其他基金	技术合作		冲销	2008-2009年 共计	2006-2007年 共计
	说明	说明		说明	说明			
储备金出账							(1,798.9)	
捐助方账户入账款							(274.7)	
成员国贷记额	(18,798.6)	3.15		74.6			(9,057.0)	
其他基金入账				(905.0)			(22,604.4)	
货币换算							(107.2)	
对储备金和基金余额的其他调整			28,847.4	158,926.1			224,288.5	
期初储备金和基金余额	34,063.4		34,213.8	174,053.5				
期末储备金和基金余额	36,286.4							221,836.9

资产、负债和储备金与基金余额表

截至 2009 年 12 月 31 日

(单位: 千欧元)

类别	普通基金和周转基金		总部其他基金		技术合作		2008-2009 年 共计	2006-2007 年 共计
	说明	说明	说明	说明				
资产								
现金和定期存款	61,933.5		33,497.0		238,843.7	5.12	334,274.2	286,511.8
应收账款								
应收成员国分摊会费	115,874.7	Sch.1					115,874.7	119,743.2
收缴会费延迟预留款	(106,275.7)	Sch.1					(106,275.7)	(109,976.2)
应收分摊会费净额	9,599.0						9,599.0	9,767.0
应收自愿捐款	16.4	Sch.2			2,431.8		2,448.2	5,919.7
应收其他捐款	1,190.1		1,269.4				2,459.5	2,780.6
基金间余额	4,170.0	3.9	9,738.0	4.6	810.9	5.6	14,718.9	17,417.1
其他	1,317.5	3.10	15.2		4,363.1	5.7	5,695.8	4,534.1
其他资产					246,449.5		369,195.6	326,930.3
资产共计	78,226.5		44,519.6					
负债								
预收的付款或捐款	6,862.2	3.11	84.7		2,138.1	5.8	9,085.0	6,204.4
未清偿债务	9,848.0		7,017.3		33,284.4		50,149.7	51,869.3
应付账款—基金间					2,459.5		2,459.5	2,780.6
应付账款—其他	25,229.9	3.12	3,203.8		34,514.0	5.9	62,947.7	44,239.1
负债共计	41,940.1		10,305.8		72,396.0		124,641.9	105,093.4
储备金和基金余额								
业务储备金			3,030.0	4.7	381.2	5.10	3,411.2	3,407.3
其他储备金	21,430.1	3.13			2,458.8	5.4	23,888.9	21,902.7
捐助方供资项目的余额					228,969.5		228,969.5	213,563.9
货币换算上的余额					(63,368.1)	5.5	(63,368.1)	(62,449.4)
周转基金	7,423.1	3.14					7,423.1	7,423.1
盈余 (亏损)	7,433.2	3.15	31,183.8		5,612.1	5.11	44,229.1	37,989.3
储备金和基金余额共计	36,286.4		34,213.8		174,053.5		244,553.7	221,836.9
负债、储备金和基金余额共计	78,226.5		44,519.6		246,449.5		369,195.6	326,930.3

截至 2009 年 12 月 31 日的 2008-2009 两年期现金流量合并报表
(单位: 千欧元)

	2008-2009 年共计	2006-2007 年共计
业务活动现金流量		
收支溢额 (缺额) (报表一)	32,997.6	24,649.7
应收捐款 (增) 减额	3,868.5	191.9
应收自愿捐款 (增) 减额	0.0	15,868.9
其他应收捐款 (增) 减额	3,471.5	(5,567.6)
其他应收账款 (增) 减额	2,698.2	231.6
其他资产 (增) 减额	(1,161.7)	3,292.5
预收捐款或付款增 (减) 额	2,880.6	(3,141.1)
未清偿债务增 (减) 额	(1,719.6)	(3,543.4)
应付账款增 (减) 额	18,708.6	14,743.3
减: 利息收入	6,570.4	
货币汇兑调整额	<u>(2,252.0)</u>	<u>4,318.4</u>
业务活动的现金净额	57,425.3	40,654.7
投资和集资活动现金流量		
加: 利息收入	6,570.4	
货币汇兑调整额	<u>(2,252.0)</u>	<u>4,318.4</u>
投资和集资活动现金净额	4,318.4	6,071.1
其他来源现金流量		
上期债务节余或注销	3,818.0	3,524.4
储备金入 (出) 账和其他调整	1,136.8	(19,248.4)
成员国贷记额和以往两年期调整额	<u>(18,936.1)</u>	<u>(9,467.2)</u>
其他来源现金净额	(13,981.3)	(25,191.2)
现金净增 (减) 额	47,762.4	21,534.6
期初现金	<u>286,511.8</u>	<u>264,977.2</u>
期末现金 (报表二)	<u>334,274.2</u>	<u>286,511.8</u>

普通基金
按主要方案分列的截至 2009 年 12 月 31 日的 2008-2009 两年期拨款情况
(单位: 千欧元)

主要方案	原定 拨款额	2008-2009 年期间		截至 2009 年 12 月 31 日的 未清偿债务	支出共计	拨款余额
		支付款额	收入共计			
决策机关	4,963.9	4,271.2		394.1	4,665.3	298.6
行政指导和战略管理	13,859.9	12,976.4		878.0	13,854.4	5.5
环境和能源	21,890.6	18,265.0		457.5	18,722.5	3,168.1
贸易能力建设	17,343.7	15,782.2		387.4	16,169.6	1,174.1
通过生产活动减贫	24,727.1	20,710.5		614.3	21,324.8	3,402.3
跨领域方案和国家层面的一致性	28,584.0	23,182.3		2,333.7	25,516.0	3,068.0
支助服务和一般管理	28,076.8	23,793.3		2,022.5	25,815.8	2,261.0
间接费用	20,192.0	18,065.8		295.5	18,361.3	1,830.7
A 共计	159,638.0	137,046.7		7,383.0	144,429.7	15,208.3
收入		实际收入		应计收入	收入共计	缺额
区域方案						
杂项收入						
1. GC.12/Dec.16 号决定中的估算额	1,904.9	487.6			487.6	1,417.3
2. GC.12/Dec.16 号决定中未估算的数额	3,110.1	3,109.3			3,109.3	0.8
		(1,415.1)			(1,415.1)	1,415.1
B 共计	5,015.0	2,181.8			2,181.8	2,833.2
A-B 共计	154,623.0	134,864.9		7,383.0	142,247.9	12,375.1

附表 1

经常预算分摊会费缴纳情况 (单位: 欧元)
截至 2009 年 12 月 31 日的 2008-2009 两年期

成员国	分摊 比例%	应缴会费额		2008-2009 年贷记额和已收款项						未缴会费额		未缴会费 共计
		以往 两年期	本两年期	以往两年期		本两年期		以往 两年期	本两年期			
				2008 年	2009 年	2008 年	2009 年					
阿富汗	0.001	17,980	1,546	17,980		17,980	773	773	1,546	-	-	-
阿尔巴尼亚	0.008	-	12,370	-		-	353	12,017	12,370	-	-	-
阿尔及利亚	0.118	-	182,456	-		-	8,872	173,584	182,456	-	-	-
安哥拉	0.004	-	6,184	-		-	3,092	527	3,619	-	2,565	2,565
阿根廷	0.452	8,660,579	698,896	6,387,854	1,406,386	7,794,240			-	866,339	698,896	1,565,235
亚美尼亚	0.003	913,195	4,638	2,319	2,319	4,638			-	908,557	4,638	913,195
奥地利	1.233	-	1,906,504	-		-	953,252	953,252	1,906,504	-	-	-
阿塞拜疆	0.007	634,622	10,824	133,061	132,373	265,434			-	369,188	10,824	380,012
巴哈马	0.022	10,928	34,018	10,928		10,928	17,009	17,009	34,018	-	-	-
巴林	0.046	101,821	71,126	37,503	64,318	101,821			71,126	-	-	-
孟加拉国	0.010	-	15,462	-		-	712	14,750	15,462	-	-	-
巴巴多斯	0.013	10,713	20,100	10,713		10,713	10,050	10,050	20,100	-	-	-
白俄罗斯	0.028	-	43,294	-		-	21,647	21,647	43,294	-	-	-
比利时	1.532	-	2,368,826	-		-	1,184,413	1,184,413	2,368,826	-	-	-
伯利兹	0.001	1,247	1,546	269	374	643			-	604	1,546	2,150
贝宁	0.001	1,735	1,546	506	129	635			-	1,100	1,546	2,646
不丹	0.001	-	1,546	-		-	773	773	1,546	-	-	-
多民族玻利维亚国	0.008	27,268	12,370	650	16,963	17,613			-	9,655	12,370	22,025
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.008	-	12,370	-		-	6,185	6,185	12,370	-	-	-
博茨瓦纳	0.019	-	29,378	-		-	14,689	14,689	29,378	-	-	-
巴西	1.218	24,709,168	1,883,308	1,088,421	968,254	2,056,675			-	22,652,493	1,883,308	24,535,801
保加利亚	0.028	-	43,294	-		-	21,647	21,647	43,294	-	-	-
布基纳法索	0.003	-	4,638	-		-	2,319	2,319	4,638	-	-	-
布隆迪	0.001	62,734	1,546	33	10,002	10,035			-	52,699	1,546	54,245
柬埔寨	0.001	-	1,546	-		-	773	127	900	-	646	646
喀麦隆	0.013	-	20,100	-		-	10,050	2,266	12,316	-	7,784	7,784
佛得角	0.001	99,036	1,546	-		-			-	99,036	1,546	100,582
中非共和国	0.001	114,399	1,546	-		-			-	114,399	1,546	115,945
乍得	0.001	97,506	1,546	-		-			-	97,506	1,546	99,052
智利	0.224	447,786	346,356	83,930	348,008	431,938			-	15,848	346,356	362,204
中国	3.707	-	5,731,876	-		-	2,865,938	2,865,938	5,731,876	-	-	-
哥伦比亚	0.146	-	225,750	-		-	112,875	112,875	225,750	-	-	-

成员国	分摊 比例%	应缴会费额				2008-2009年贷记额和已收款项						未缴会费额			未缴会费 共计
		以往 两年期	本两年期	合计	以往两年期		本两年期		合计	以往 两年期	本两年期	合计			
					2008年	2009年	2008年	2009年							
科摩罗	0.001	137,578	1,546	-	-	-	-	-	-	137,578	1,546	-	-	139,124	
刚果	0.001	-	1,546	-	-	-	773	-	-	-	-	773	-	-	
哥斯达黎加	0.044	181,618	68,034	4,013	19	4,032	-	-	-	177,586	68,034	-	-	245,620	
科特迪瓦	0.013	-	20,100	-	-	-	-	3,219	16,881	-	-	20,100	-	-	
克罗地亚	0.069	-	106,690	-	-	-	-	53,345	53,345	-	-	106,690	-	-	
古巴	0.075	113,458	115,968	19,244	47,784	67,028	-	-	-	46,430	115,968	-	-	162,398	
塞浦路斯	0.061	-	94,320	-	-	-	-	47,160	47,160	-	-	94,320	-	-	
捷克共和国	0.391	-	604,578	-	-	-	-	302,289	302,289	-	-	604,578	-	-	
朝鲜民主主义人民共和国	0.010	-	15,462	-	-	-	-	2,466	12,996	-	-	15,462	-	-	
刚果民主共和国	0.004	135,815	6,184	-	-	-	-	-	-	135,815	6,184	-	-	141,999	
丹麦	1.027	-	1,587,980	-	-	-	-	793,990	793,990	-	-	1,587,980	-	-	
吉布提	0.001	96,484	1,546	-	-	-	-	-	-	96,484	1,546	-	-	98,030	
多米尼克	0.001	3,094	1,546	221	148	369	-	-	-	2,725	1,546	-	-	4,271	
多米尼加共和国	0.033	473,869	51,026	-	-	-	-	-	-	473,869	51,026	-	-	524,895	
厄瓜多尔	0.029	14,417	44,840	2,275	461	2,736	-	-	-	11,681	44,840	-	-	56,521	
埃及	0.122	-	188,640	-	-	-	-	17,031	171,609	-	-	188,640	-	-	
萨尔瓦多	0.028	260,298	43,294	-	-	-	-	-	-	260,298	43,294	-	-	303,592	
赤道几内亚	0.003	4,699	4,638	767	124	891	-	-	-	3,808	4,638	-	-	8,446	
厄立特里亚	0.001	-	1,546	-	-	-	-	356	1,190	-	-	1,546	-	-	
埃塞俄比亚	0.004	-	6,184	-	-	-	-	3,092	3,092	-	-	6,184	-	-	
斐济	0.004	8,576	6,184	8,576	1,446	8,576	-	-	-	-	5,045	-	-	5,045	
芬兰	0.784	-	1,212,246	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
法国	8.758	-	13,541,886	-	-	-	-	6,770,943	6,770,943	-	-	13,541,886	-	-	
加蓬	0.011	38,735	17,008	15,722	124	15,846	-	-	-	22,889	17,008	-	-	39,897	
冈比亚	0.001	77,005	1,546	12,527	3,092	15,619	-	-	-	61,386	1,546	-	-	62,932	
格鲁吉亚	0.004	1,598,959	6,184	-	-	-	-	-	-	1,598,959	6,184	-	-	1,605,143	
德国	11.922	-	18,434,160	-	-	-	-	9,217,080	9,217,080	-	-	18,434,160	-	-	
加纳	0.006	4,361	9,278	4,361	-	4,361	-	-	-	-	-	-	-	-	
希腊	0.828	-	1,280,280	-	-	-	-	640,140	640,140	-	-	1,280,280	-	-	
格林纳达	0.001	67,191	1,546	20,773	75	20,848	-	-	-	46,343	1,546	-	-	47,889	
危地马拉	0.044	374	68,034	374	-	374	-	-	-	-	-	-	-	-	
几内亚	0.001	-	1,546	-	-	-	-	773	773	-	-	1,546	-	-	
几内亚比绍	0.001	119,709	1,546	-	-	-	-	-	-	119,709	1,546	-	-	121,255	
圭亚那	0.001	-	1,546	-	-	-	-	773	773	-	-	1,546	-	-	
海地	0.003	-	4,638	-	-	-	-	2,319	2,319	-	-	4,638	-	-	
洪都拉斯	0.007	-	10,824	-	-	-	-	4,550	5,729	-	-	10,279	-	545	
匈牙利	0.339	-	524,172	-	-	-	-	262,086	262,086	-	-	524,172	-	-	

成员国	应缴会费额			2008-2009年贷记额和已收款项						未缴会费额			未缴会费 共计
	分摊 比例%	以往 两年期	本两年期	以往两年期		本两年期		合计	以往 两年期	本两年期	合计		
				2008年	2009年	2008年	2009年						
印度	0.625	200	966,394	200	483,197	483,197	200	483,197	483,197	966,394	-	-	-
印度尼西亚	0.224	-	346,356	-	173,178	173,178	-	173,178	173,178	346,356	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	0.250	192,649	386,558	30,651	161,998	192,649	-	385,080	385,080	385,080	-	1,478	1,478
伊拉克	0.021	-	32,470	-	16,235	16,235	-	16,235	16,235	32,470	-	-	-
爱尔兰	0.619	-	957,118	-	478,559	478,559	-	478,559	478,559	957,118	-	-	-
以色列	0.582	-	899,908	-	449,954	449,954	-	449,954	449,954	899,908	-	-	-
意大利	7.060	-	10,916,388	-	5,458,194	5,458,194	-	5,458,194	5,458,194	10,916,388	-	-	-
牙买加	0.014	12,902	21,648	373	12,529	12,902	-	21,648	21,648	21,648	-	-	-
日本	22.000	-	34,017,068	-	17,008,534	17,008,534	-	17,008,534	17,008,534	34,017,068	-	-	-
约旦	0.017	-	26,286	-	13,143	13,143	-	13,143	13,143	26,286	-	-	-
哈萨克斯坦	0.040	-	61,850	-	30,925	30,925	-	30,925	30,925	61,850	-	-	-
肯尼亚	0.014	263	21,648	263	481	263	637	156	637	637	-	21,011	21,011
科威特	0.253	174,124	391,196	174,124	195,598	174,124	391,196	195,598	195,598	391,196	-	-	-
吉尔吉斯斯坦	0.001	378,650	1,546	639	639	639	-	1,271	1,271	1,546	378,011	1,546	379,557
老挝人民民主共和国	0.001	-	1,546	-	275	275	-	275	275	1,546	-	-	-
黎巴嫩	0.047	27,950	72,672	26,552	1,398	27,950	620	36,508	36,508	36,508	-	36,164	36,164
莱索托	0.001	620	1,546	277	343	620	-	1,014	1,014	1,014	-	532	532
利比亚	0.001	108,899	1,546	18,461	126,293	144,754	-	132,976	132,976	132,976	-	1,546	1,546
阿拉伯利亚民众国	0.086	144,754	132,976	18,461	126,293	144,754	-	33,244	33,244	66,488	-	-	-
立陶宛	0.043	-	66,488	-	91,228	91,228	-	91,228	91,228	182,456	-	-	-
卢森堡	0.118	-	182,456	-	2,319	2,319	-	2,319	2,319	4,458	-	180	180
马达加斯加	0.003	-	4,638	-	773	773	-	773	773	1,546	-	-	-
马拉维	0.001	-	1,546	-	204,102	204,102	-	204,102	204,102	408,204	-	-	-
马来西亚	0.264	-	408,204	-	773	773	-	392	392	1,165	-	381	381
马尔代夫	0.001	-	1,546	-	18,555	18,555	-	18,555	18,555	37,110	-	-	-
马里	0.001	4,270	1,546	507	129	636	-	11,597	11,597	23,194	-	-	-
马耳他	0.024	-	37,110	-	463	463	-	463	463	1,546	-	1,546	1,546
毛里塔尼亚	0.001	79,708	1,546	463	773	773	-	773	773	1,546	-	-	-
毛里求斯	0.015	-	23,194	-	44,841	44,841	-	44,841	44,841	49,577	-	40,105	40,105
墨西哥	3.137	2,047,055	4,850,524	-	3,092	3,092	-	3,092	3,092	6,184	-	-	-
摩纳哥	0.004	-	6,184	-	773	773	-	773	773	1,546	-	-	-
蒙古	0.001	463	1,546	463	773	773	-	773	773	1,546	-	-	-
黑山	0.001	-	1,546	-	4,736	4,736	-	4,736	4,736	49,577	-	-	-
摩洛哥	0.058	-	89,682	-	1,546	1,546	-	1,546	1,546	1,546	-	-	-
莫桑比克	0.001	467	1,546	268	199	467	-	1,546	1,546	1,546	-	-	-
缅甸	0.007	21,850	10,824	502	123	625	-	6,185	6,185	12,370	-	10,824	32,049
纳来比亚	0.008	-	12,370	-	6,185	6,185	-	6,185	6,185	12,370	-	-	-

成员国	应缴会费额		2008-2009年贷记额和已收款项						未缴会费额		未缴会费 共计
	以往 两年期	本两年期	以往两年期		本两年期		以往 两年期	本两年期			
			2008年	2009年	2008年	2009年			合计		
尼泊尔	16,368	6,184	400	121	521	-	-	15,847	6,184	22,031	
荷兰	-	4,024,838	-	-	-	2,012,419	2,012,419	-	-	-	
新西兰	-	550,460	-	-	-	275,230	275,230	-	-	-	
尼加拉瓜	137,564	4,638	-	-	-	-	-	137,564	4,638	142,202	
尼日尔	99,071	1,546	-	-	-	-	-	99,071	1,546	100,617	
尼日利亚	88,671	103,598	7,533	35,299	42,832	-	-	45,839	103,598	149,437	
挪威	-	1,680,754	-	-	-	840,377	840,377	-	-	-	
阿曼	-	156,170	-	-	-	78,085	78,085	-	-	-	
巴基斯坦	58,322	126,790	58,263	59	58,322	52,769	52,769	-	74,021	74,021	
巴拿马	34,935	49,480	17,841	17,094	4,935	32,620	32,620	-	16,860	16,860	
巴巴多斯	22,030	4,638	310	121	431	-	-	21,599	4,638	26,237	
巴拉圭	24,641	10,824	24,641	79,112	108,867	5,412	5,412	-	-	-	
秘鲁	108,867	166,992	29,755	43,059	43,059	83,501	83,501	-	83,491	83,491	
菲律宾	43,059	166,992	43,059	-	-	83,496	83,496	-	-	-	
波兰	-	1,076,178	-	-	-	538,089	538,089	-	-	-	
葡萄牙	-	1,131,842	-	-	-	565,921	565,921	-	-	-	
卡塔尔	-	182,456	-	-	-	91,228	91,228	-	-	-	
大韩民国	-	4,669,616	-	-	-	2,334,808	2,334,808	-	-	-	
摩尔多瓦共和国	789,656	1,546	88,521	88,521	177,042	-	-	612,614	1,546	614,160	
罗马尼亚	-	149,984	-	-	-	74,992	74,992	-	-	-	
俄罗斯联邦	-	2,579,114	-	-	-	1,289,557	1,289,557	-	-	-	
卢旺达	-	1,546	-	-	-	268	268	-	1,154	1,154	
圣基茨和尼维斯	467	1,546	268	124	392	-	-	75	1,546	1,621	
圣卢西亚	-	1,546	-	-	-	505	505	-	912	912	
圣文森特和格林纳丁斯	113,869	1,546	-	-	-	-	-	113,869	1,546	115,415	
圣多美和普林西比	137,578	1,546	-	-	-	-	-	137,578	1,546	139,124	
沙特阿拉伯	100	1,608,080	100	100	100	804,040	804,040	-	-	-	
塞内加尔	4,830	9,278	664	142	806	-	-	4,024	9,278	13,302	
塞尔维亚	-	44,840	-	-	-	22,420	22,420	-	-	-	
塞舌尔	54,350	4,638	33	54,317	54,350	4,638	4,638	-	-	-	
塞拉利昂	622	1,546	268	124	392	-	-	230	1,546	1,776	
斯洛伐克	-	136,068	-	-	-	68,034	68,034	-	-	-	
斯洛文尼亚	-	205,648	-	-	-	102,824	102,824	-	-	-	
索马里	137,577	1,546	-	-	-	-	-	137,577	1,546	139,123	
南非	-	623,130	-	-	-	311,565	311,565	-	-	-	
西班牙	-	6,378,200	-	-	-	3,189,100	3,189,100	-	-	-	
斯里兰卡	-	34,018	-	-	-	17,009	17,009	-	-	-	

成员国	分摊 比例%	应缴会费额				2008-2009年贷记额和已收款项						未缴会费额			未缴会费 共计
		以往 两年期	本两年期	合计	以往两年期		本两年期		合计	以往 两年期	本两年期	合计			
					2008年	2009年	2008年	2009年							
苏丹	0.010	20,907	15,462	20,907	20,907	7,731	788	8,519	-	-	8,519	6,943	-	6,943	
苏里南	0.001	46,879	1,546	46,879	292	-	1,546	1,546	-	-	1,546	-	-	-	
挪威士兰	0.003	-	4,638	-	-	2,319	2,319	4,638	-	-	4,638	-	-	-	
瑞典	1.489	-	2,302,338	-	-	1,151,169	1,151,169	2,302,338	-	-	2,302,338	-	-	-	
瑞士	1.690	-	2,613,130	-	-	1,306,565	1,306,565	2,613,130	-	-	2,613,130	-	-	-	
阿拉伯叙利亚共和国	0.022	-	34,018	-	-	17,009	17,009	34,018	-	-	34,018	-	-	-	
塔吉克斯坦	0.001	147,233	1,546	865	1,646	-	-	-	145,587	1,546	-	-	-	147,133	
泰国	0.259	-	400,474	-	-	200,237	200,237	400,474	-	-	-	-	-	-	
前南斯拉夫的 马其顿共和国	0.007	-	10,824	-	-	5,412	809	6,221	-	-	6,221	4,603	-	4,603	
东帝汶	0.001	-	1,546	-	-	49	3	52	-	-	52	1,494	-	1,494	
多哥	0.001	57,959	546	806	1,581	-	-	-	56,378	1,546	-	-	-	57,924	
汤加	0.001	70	1,546	70	773	374	374	1,147	-	-	1,147	399	-	399	
特立尼达和多巴哥	0.038	-	58,756	-	-	29,378	29,378	58,756	-	-	-	-	-	-	
突尼斯	0.043	7,409	66,488	7,409	7,409	32,694	33,794	66,488	-	-	66,488	-	-	-	
土耳其	0.530	-	819,502	-	-	409,751	409,751	819,502	-	-	819,502	-	-	-	
土库曼斯坦	0.008	224,244	12,370	-	-	-	142	-	224,244	12,370	-	-	-	236,614	
乌干达	0.004	-	6,184	-	-	932	-	1,074	-	-	1,074	5,110	-	5,110	
乌克兰	0.063	2,916,057	97,412	1,020,725	1,107,017	-	-	-	1,809,040	97,412	-	-	-	1,906,452	
阿拉伯联合酋长国	0.420	-	649,416	-	-	324,708	324,708	649,416	-	-	-	-	-	-	
联合王国	9.232	-	14,274,800	-	-	7,137,400	7,137,400	14,274,800	-	-	-	-	-	-	
坦桑尼亚联合共和国	0.008	5,959	12,370	572	5,959	8,342	8,342	8,342	-	-	8,342	4,028	-	4,028	
乌拉圭	0.038	52,620	58,756	52,620	52,620	29,378	10,210	39,588	-	-	39,588	19,168	-	19,168	
乌兹别克斯坦	0.011	478,996	17,008	9,172	17,676	-	-	-	461,320	17,008	-	-	-	478,328	
瓦努阿图	0.001	81,265	1,546	-	-	-	-	-	81,265	1,546	-	-	-	82,811	
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	0.278	5,802	429,852	5,802	5,802	214,926	79,931	294,857	-	-	294,857	134,995	-	134,995	
越南	0.033	-	51,026	-	-	25,513	25,513	51,026	-	-	51,026	-	-	-	
也门	0.010	6,279	15,462	6,279	6,279	7,731	651	8,382	-	-	8,382	7,080	-	7,080	
赞比亚	0.001	4,369	1,546	4,369	4,369	773	773	1,546	-	-	1,546	-	-	-	
津巴布韦	0.011	6,988	17,008	695	6,988	17,008	17,008	17,008	-	-	17,008	-	-	-	
小计:	100	48,377,394	154,623,038	9,562,749	13,252,157	72,338,264	72,778,581	145,116,845	35,125,237	9,506,193	44,631,430	-	-	44,631,430	
前成员国:															
美国		69,155,281	-	82,293	86,394	-	-	-	69,068,887	-	-	-	-	69,068,887	
南斯拉夫 (前)		2,081,599	-	-	-	-	-	-	2,081,599	-	-	-	-	2,081,599	
小计:		71,236,880	-	82,293	86,394	-	-	-	71,150,486	-	-	-	-	71,150,486	

成员国	分摊 比例%	应缴会费额		2008-2009 年贷记额和已收款项						未缴会费额		未缴会费 共计
		以往 两年期	本两年期	以往两年期		本两年期		以往 两年期	本两年期	未缴会费 本两年期		
				2008 年	2009 年	2008 年	2009 年				合计	
新成员国	0.001	-	1,546	-	-	-	-	773	773	-	773	773
萨摩亚			1,546					773	773	0	773	773
小计:		119,614,274	154,624,584	9,645,042	3,693,509	72,338,264	72,779,354	145,117,618	145,117,618	106,275,723	9,506,966	115,782,689
共计		119,614,274	154,624,584	9,645,042	3,693,509	72,338,264	72,779,354	145,117,618	145,117,618	106,275,723	9,506,966	115,782,689
1986		44,138		-						44,138		44,138
1987		46,734		-						46,734		46,734
1988		72,721		-						72,721		72,721
1989		91,479		-						91,479		91,479
1990		496,067		-						496,067		496,067
1991		625,832		-						625,832		625,832
1992		727,324		2,945	2,319			5,264		722,060		722,060
1993		828,341		13,462	639			14,101		814,240		814,240
1994		7,505,222		185,312	106,375			291,687		7,213,535		7,213,535
1995		36,182,163		1,156,578	973,771			2,130,349		34,051,814		34,051,814
1996		33,290,836		77,214	95,162			172,376		33,118,460		33,118,460
1997		3,278,850		108,597	64,931			173,528		3,105,322		3,105,322
1998		3,523,598		938,742	93,351			1,032,093		2,491,505		2,491,505
1999		3,929,794		410,209	7,078			417,287		3,512,507		3,512,507
2000		2,799,730		1,054,980	1,936			1,056,916		1,742,814		1,742,814
2001		2,799,730		1,054,980	1,936			1,056,916		1,742,814		1,742,814
2002		3,120,982		1,066,514	2,005			1,068,519		2,052,463		2,052,463
2003		3,387,061		1,054,953	2,126			1,057,079		2,329,982		2,329,982
2004		3,588,190		1,003,729	2,285			1,006,014		2,582,176		2,582,176
2005		3,637,446		859,776	184,576			1,044,352		2,593,094		2,593,094
2006		3,352,847		168,532	1,296,575			1,465,107		1,887,740		1,887,740
2007		6,285,189		488,519	858,444			1,346,963		4,938,226		4,938,226
2008			77,312,292									
2009			77,312,292									
共计		119,614,274	154,624,584	9,645,042	3,693,509	72,338,264	72,779,354	145,117,618	145,117,618	106,275,723	9,506,966	115,782,689
2004-2005 两年期加强安保追加概算 (GC. 11/Dec. 15) - 详情参见附件附表 I.1		128,913		36,860	73			36,933		91,980		91,980
共计		119,743,187	154,624,584	9,681,902	3,693,582	72,338,264	72,779,354	145,117,618	145,117,618	106,367,703	9,506,966	115,874,669

附表 1.1

2004-2005 两年期加强安保追加概算

(GC.11/Dec.15 号决定)

截至 2009 年 12 月 31 日的情况 (单位: 欧元)

2004 年 比额表/百分比	成员国	应缴会费	贷记额	未缴额
0.00100	阿富汗	26	26	-
0.00426	阿尔巴尼亚	110	110	-
0.09951	阿尔及利亚	2,572	2,572	-
0.00284	安哥拉	73	73	-
1.37752	阿根廷	35,611	35,611	-
0.00284	亚美尼亚	73		73
1.34625	奥地利	34,802	34,802	-
0.00569	阿塞拜疆	147	147	-
0.01706	巴哈马	441	441	-
0.02559	巴林	662	662	-
0.01000	孟加拉国	259	259	-
0.01279	巴巴多斯	331	331	-
0.02701	白俄罗斯	698	698	-
1.60498	比利时	41,491	41,491	-
0.00100	伯利兹	26	26	-
0.00284	贝宁	73	73	-
0.00100	不丹	26	26	-
0.01137	多民族玻利维亚国	294	294	-
0.00569	波斯尼亚和黑塞哥维那	147	147	-
0.01422	博茨瓦纳	368	368	-
3.39761	巴西	87,833		87,833
0.01848	保加利亚	478	478	-
0.00284	布基纳法索	73	73	-
0.00100	布隆迪	26		26
0.00284	柬埔寨	73	73	-
0.01279	喀麦隆	331	331	-
0.00100	佛得角	26		26
0.00100	中非共和国	26		26
0.00100	乍得	26		26
0.30138	智利	7,791	7,791	-
2.17788	中国	56,301	56,301	-
0.28574	哥伦比亚	7,387	7,387	-
0.00100	科摩罗	26		26
0.00100	刚果	26	26	-
0.02843	哥斯达黎加	735		735
0.01279	科特迪瓦	331	331	-
0.05544	克罗地亚	1,433	1,433	-
0.04265	古巴	1,103	1,103	-
0.05402	塞浦路斯	1,397	1,397	-
0.28858	捷克共和国	7,460	7,460	-
0.01279	朝鲜民主主义人民共和国	331	331	-
0.00569	刚果民主共和国	147		147
1.06477	丹麦	27,526	27,526	-
0.00100	吉布提	26		26
0.00100	多米尼克	26		26

2004年 比额表/百分比	成员国	应缴会费	贷记额	未缴额
0.03270	多米尼加共和国	845		845
0.03554	厄瓜多尔	919	919	-
0.11515	埃及	2,977	2,977	-
0.02559	萨尔瓦多	662		662
0.00100	赤道几内亚	26	26	-
0.00100	厄立特里亚	26	26	-
0.00569	埃塞俄比亚	147	147	-
0.00569	斐济	147	147	-
0.74207	芬兰	19,184	19,184	-
9.19202	法国	237,628	237,628	-
0.01990	加蓬	514	514	-
0.00100	冈比亚	26		26
0.00711	格鲁吉亚	184		184
13.88754	德国	359,015	359,015	-
0.00711	加纳	184	184	-
0.76624	希腊	19,809	19,809	-
0.00100	格林纳达	26		26
0.03838	危地马拉	992	992	-
0.00426	几内亚	110	110	-
0.00100	几内亚比绍	26		26
0.00100	圭亚那	26	26	-
0.00284	海地	73	73	-
0.00711	洪都拉斯	184	184	-
0.17059	匈牙利	4,410	4,410	-
0.48476	印度	12,532	12,532	-
0.28432	印度尼西亚	7,350	7,350	-
0.38667	伊朗伊斯兰共和国	9,996	9,996	-
0.19334	伊拉克	4,998	4,998	-
0.41795	爱尔兰	10,805	10,805	-
0.58996	以色列	15,251	15,251	-
7.20001	意大利	186,131	186,131	-
0.00569	牙买加	147	147	-
22.00000	日本	568,735	568,735	-
0.01137	约旦	294	294	-
0.03980	哈萨克斯坦	1,029	1,029	-
0.01137	肯尼亚	294	294	-
0.20897	科威特	5,402	5,402	-
0.00100	吉尔吉斯斯坦	26		26
0.00100	老挝人民民主共和国	26	26	-
0.01706	黎巴嫩	441	441	-
0.00100	莱索托	26	26	-
0.00100	利比里亚	26		26
0.09525	阿拉伯利比亚民众国	2,462	2,462	-
0.02417	立陶宛	625	625	-
0.11373	卢森堡	2,940	2,940	-
0.00426	马达加斯加	110	110	-
0.00284	马拉维	73	73	-
0.33407	马来西亚	8,636	8,636	-
0.00100	马尔代夫	26	26	-
0.00284	马里	73	73	-
0.02132	马耳他	551	551	-
0.00100	毛里塔尼亚	26		26
0.01564	毛里求斯	404	404	-

2004年 比额表/百分比	成员国	应缴会费	贷记额	未缴额
1.54385	墨西哥	39,911	39,911	-
0.00569	摩纳哥	147	147	-
0.00100	蒙古	26	26	-
0.06255	摩洛哥	1,617	1,617	-
0.00100	莫桑比克	26	26	-
0.01000	缅甸	259	259	-
0.00995	纳米比亚	257	257	-
0.00569	尼泊尔	147		147
2.47073	荷兰	63,872	63,872	-
0.34260	新西兰	8,857	8,857	-
0.00100	尼加拉瓜	26		26
0.00100	尼日尔	26		26
0.09667	尼日利亚	2,499	2,499	-
0.91835	挪威	23,741	23,741	-
0.08672	阿曼	2,242	2,242	-
0.08672	巴基斯坦	2,242	2,242	-
0.02559	巴拿马	662	662	-
0.00853	巴布亚新几内亚	221		221
0.02275	巴拉圭	588	588	-
0.16775	秘鲁	4,337	4,337	-
0.14216	菲律宾	3,675	3,675	-
0.53736	波兰	13,892	13,892	-
0.65678	葡萄牙	16,979	16,979	-
0.04833	卡塔尔	1,249	1,249	-
2.63137	大韩民国	68,025	68,025	-
0.00284	摩尔多瓦共和国	73	-	73
0.08245	罗马尼亚	2,131	2,131	-
1.70591	俄罗斯联邦	44,100	44,100	-
0.00100	卢旺达	26	26	-
0.00100	圣基茨和尼维斯	26	26	-
0.00284	圣卢西亚	73	73	-
0.00100	圣文森特和格林纳丁斯	26		26
0.00100	圣多美和普林西比	26		26
0.78756	沙特阿拉伯	20,360	20,360	-
0.00711	塞内加尔	184	184	-
0.02843	塞尔维亚	735	735	-
0.00284	塞舌尔	73	73	-
0.00100	塞拉利昂	26	26	-
0.06113	斯洛伐克	1,580	1,580	-
0.11515	斯洛文尼亚	2,977	2,977	-
0.00100	索马里	26		26
0.58001	南非	14,994	14,994	-
3.58064	西班牙	92,565	92,565	-
0.02275	斯里兰卡	588	588	-
0.00853	苏丹	221	221	-
0.00284	苏里南	73	73	-
0.00284	斯威士兰	73	73	-
1.45962	瑞典	37,734	37,734	-
1.81111	瑞士	46,820	46,820	-
0.11373	阿拉伯叙利亚共和国	2,940	2,940	-
0.00100	塔吉克斯坦	26		26
0.41795	泰国	10,805	10,805	-
0.00853	前南斯拉夫的马其顿共和国	221	221	-

2004 年 比额表/百分比	成员国	应缴会费	贷记额	未缴额
0.00100	东帝汶	26	26	-
0.00100	多哥	26		26
0.00100	汤加	26	26	-
0.02275	特立尼达和多巴哥	588	588	-
0.04265	突尼斯	1,103	1,103	-
0.62550	土耳其	16,170	16,170	-
0.00426	土库曼斯坦	110		110
0.00711	乌干达	184	184	-
0.07534	乌克兰	1,948	1,948	-
0.28716	阿拉伯联合酋长国	7,424	7,424	-
7.86994	联合王国	203,450	203,450	-
0.00569	坦桑尼亚联合共和国	147	147	-
0.11373	乌拉圭	2,940	2,940	-
0.01564	乌兹别克斯坦	404		404
0.00100	瓦努阿图	26		26
0.29569	委内瑞拉玻利瓦尔共和国	7,644	7,644	-
0.02275	越南	588	588	-
0.00853	也门	221	221	-
0.00284	赞比亚	73	73	-
0.01137	津巴布韦	294	294	-
100.00000	共计	2,585,160	2,493,180	91,980

周转基金预缴款情况
截至 2009 年 12 月 31 日
(单位: 欧元)

成员国	分摊比额表 (百分比)	预缴款额	1986-2008 年已收款额	2009 年调整	2009 年 已收款额	未缴款额
阿富汗	0.001	74	74	-	-	-
阿尔巴尼亚	0.008	594	594	-	-	-
阿尔及利亚	0.118	8,759	8,759	-	-	-
安哥拉	0.004	297	297	-	-	-
阿根廷	0.452	33,552	33,552	-	-	-
亚美尼亚	0.003	223	223	-	-	-
奥地利	1.233	91,526	91,526	-	-	-
阿塞拜疆	0.007	520	520	-	-	-
巴哈马	0.022	1,633	1,633	-	-	-
巴林	0.046	3,415	3,415	-	-	-
孟加拉国	0.010	742	742	-	-	-
巴巴多斯	0.013	965	965	-	-	-
白俄罗斯	0.028	2,078	2,078	-	-	-
比利时	1.532	113,721	113,721	-	-	-
伯利兹	0.001	74	74	-	-	-
贝宁	0.001	74	74	-	-	-
不丹	0.001	74	74	-	-	-
多民族玻利维亚国	0.008	594	594	-	-	-
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.008	594	594	-	-	-
博茨瓦纳	0.019	1,410	1,410	-	-	-
巴西	1.218	90,413	90,413	-	-	-
保加利亚	0.028	2,078	2,078	-	-	-
布基纳法索	0.003	223	223	-	-	-
布隆迪	0.001	74	74	-	-	-
柬埔寨	0.001	74	74	-	-	-
喀麦隆	0.013	965	965	-	-	-
佛得角	0.001	74	74	-	-	-
中非共和国	0.001	74	74	-	-	-
乍得	0.001	74	74	-	-	-
智利	0.224	16,628	16,628	-	-	-
中国	3.707	275,172	275,172	-	-	-
哥伦比亚	0.146	10,838	10,838	-	-	-
科摩罗	0.001	74	74	-	-	-
刚果	0.001	74	74	-	-	-
哥斯达黎加	0.044	3,266	3,266	-	-	-
科特迪瓦	0.013	965	965	-	-	-
克罗地亚	0.069	5,122	5,122	-	-	-
古巴	0.075	5,567	5,567	-	-	-
塞浦路斯	0.061	4,528	4,528	-	-	-
捷克共和国	0.391	29,024	29,024	-	-	-
朝鲜民主主义人民共和国	0.010	742	742	-	-	-
刚果民主共和国	0.004	297	297	-	-	-
丹麦	1.027	76,235	76,235	-	-	-
吉布提	0.001	74	74	-	-	-
多米尼克	0.001	74	74	-	-	-
多米尼加共和国	0.033	2,450	325	-	-	2,125
厄瓜多尔	0.029	2,153	2,153	-	-	-

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2008 年已收款额	2009年调整	2009年 已收款额	未缴款额
埃及	0.122	9,056	9,056	-	-	-
萨尔瓦多	0.028	2,078	153	-	-	1,925
赤道几内亚	0.003	223	223	-	-	-
厄立特里亚	0.001	74	74	-	-	-
埃塞俄比亚	0.004	297	297	-	-	-
斐济	0.004	297	297	-	-	-
芬兰	0.784	58,197	58,197	-	-	-
法国	8.758	650,109	650,109	-	-	-
加蓬	0.011	817	817	-	-	-
冈比亚	0.001	74	74	-	-	-
格鲁吉亚	0.004	297	297	-	-	-
德国	11.922	884,974	884,974	-	-	-
加纳	0.006	445	445	-	-	-
希腊	0.828	61,463	61,463	-	-	-
格林纳达	0.001	74	74	-	-	-
危地马拉	0.044	3,266	3,266	-	-	-
几内亚	0.001	74	74	-	-	-
几内亚比绍	0.001	74	74	-	-	-
圭亚那	0.001	74	74	-	-	-
海地	0.003	223	223	-	-	-
洪都拉斯	0.007	520	520	-	-	-
匈牙利	0.339	25,164	25,164	-	-	-
印度	0.625	46,394	46,394	-	-	-
印度尼西亚	0.224	16,628	16,628	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	0.250	18,558	18,558	-	-	-
伊拉克	0.021	1,559	1,559	-	-	-
爱尔兰	0.619	45,949	45,949	-	-	-
以色列	0.582	43,202	43,202	-	-	-
意大利	7.060	524,066	524,066	-	-	-
牙买加	0.014	1,039	1,039	-	-	-
日本	22.000	1,633,067	1,633,067	-	-	-
约旦	0.017	1,262	1,262	-	-	-
哈萨克斯坦	0.040	2,969	2,969	-	-	-
肯尼亚	0.014	1,039	1,039	-	-	-
科威特	0.253	18,780	18,780	-	-	-
吉尔吉斯斯坦	0.001	74	74	-	-	-
老挝人民民主共和国	0.001	74	74	-	-	-
黎巴嫩	0.047	3,489	3,489	-	-	-
莱索托	0.001	74	74	-	-	-
利比里亚	0.001	74	74	-	-	-
阿拉伯利比亚民众国	0.086	6,384	6,384	-	-	-
立陶宛	0.043	3,192	3,192	-	-	-
卢森堡	0.118	8,759	8,759	-	-	-
马达加斯加	0.003	223	223	-	-	-
马拉维	0.001	74	74	-	-	-
马来西亚	0.264	19,597	19,597	-	-	-
马尔代夫	0.001	74	74	-	-	-
马里	0.001	74	74	-	-	-
马耳他	0.024	1,782	1,782	-	-	-
毛里塔尼亚	0.001	74	74	-	-	-
毛里求斯	0.015	1,113	1,113	-	-	-
墨西哥	3.137	232,860	203,391	17,832	-	11,637
摩纳哥	0.004	297	297	-	-	-
蒙古	0.001	74	74	-	-	-

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2008 年已收款额	2009年调整	2009年 已收款额	未缴款额
摩洛哥	0.058	4,305	4,305	-	-	-
黑山	0.001	74	74	-	-	-
莫桑比克	0.001	74	74	-	-	-
缅甸	0.007	520	520	-	-	-
纳米比亚	0.008	594	594	-	-	-
尼泊尔	0.004	297	297	-	-	-
荷兰	2.603	193,221	193,221	-	-	-
新西兰	0.356	26,426	26,426	-	-	-
尼加拉瓜	0.003	223	74	-	-	149
尼日尔	0.001	74	74	-	-	-
尼日利亚	0.067	4,973	4,973	-	-	-
挪威	1.087	80,688	80,688	-	-	-
阿曼	0.101	7,497	7,497	-	-	-
巴基斯坦	0.082	6,087	6,087	-	-	-
巴拿马	0.032	2,375	2,375	-	-	-
巴布亚新几内亚	0.003	223	223	-	-	-
巴拉圭	0.007	520	520	-	-	-
秘鲁	0.108	8,017	8,017	-	-	-
菲律宾	0.108	8,017	8,017	-	-	-
波兰	0.696	51,664	51,664	-	-	-
葡萄牙	0.732	54,337	54,337	-	-	-
卡塔尔	0.118	8,759	8,759	-	-	-
大韩民国	3.020	224,176	224,176	-	-	-
摩尔多瓦共和国	0.001	74	74	-	-	-
罗马尼亚	0.097	7,200	7,200	-	-	-
俄罗斯联邦	1.668	123,816	123,816	-	-	-
卢旺达	0.001	74	74	-	-	-
圣基茨和尼维斯	0.001	74	74	-	-	-
圣卢西亚	0.001	74	74	-	-	-
圣文森特和格林纳丁斯	0.001	74	74	-	-	-
圣多美和普林西比	0.001	74	74	-	-	-
沙特阿拉伯	1.040	77,201	77,201	-	-	-
塞内加尔	0.006	445	445	-	-	-
塞尔维亚	0.029	2,153	2,153	-	-	-
塞舌尔	0.003	223	223	-	-	-
塞拉利昂	0.001	74	74	-	-	-
斯洛伐克	0.088	6,532	6,532	-	-	-
斯洛文尼亚	0.133	9,873	9,873	-	-	-
索马里	0.001	74	74	-	-	-
南非	0.403	29,915	29,915	-	-	-
西班牙	4.125	306,200	306,200	-	-	-
斯里兰卡	0.022	1,633	1,633	-	-	-
苏丹	0.010	742	742	-	-	-
苏里南	0.001	74	74	-	-	-
斯威士兰	0.003	223	223	-	-	-
瑞典	1.489	110,529	110,529	-	-	-
瑞士	1.690	125,449	125,449	-	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	0.022	1,633	1,633	-	-	-
塔吉克斯坦	0.001	74	74	-	-	-
泰国	0.259	19,226	19,226	-	-	-
前南斯拉夫的马其顿共和国	0.007	520	520	-	-	-
东帝汶	0.001	74	74	-	-	-
多哥	0.001	74	74	-	-	-
汤加	0.001	74	74	-	-	-

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2008 年已收款额	2009年调整	2009年 已收款额	未缴款额
特立尼达和多巴哥	0.038	2,821	2,821	-	-	-
突尼斯	0.043	3,192	3,192	-	-	-
土耳其	0.530	39,342	39,342	-	-	-
土库曼斯坦	0.008	594	56	-	-	538
乌干达	0.004	297	297	-	-	-
乌克兰	0.063	4,677	4,677	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	0.420	31,177	31,177	-	-	-
联合王国	9.232	685,294	685,294	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	0.008	594	594	-	-	-
乌拉圭	0.038	2,821	2,821	-	-	-
乌兹别克斯坦	0.011	817	817	-	-	-
瓦努阿图	0.001	74	74	-	-	-
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	0.278	20,636	20,636	-	-	-
越南	0.033	2,450	2,450	-	-	-
也门	0.010	742	742	-	-	-
赞比亚	0.001	74	74	-	-	-
津巴布韦	0.011	817	817	-	-	-
小计	100.000	7,423,030	7,388,824	17,832	-	16,374
新成员国						
萨摩亚	0.001	74			-	74
共计	100.001	7,423,104	7,388,824	17,832	-	16,448

附表 3

普通基金

按主要支出用途分列的截至 2009 年 12 月 31 日的 2008-2009 两年期拨款情况
(单位: 千欧元)

主要支出用途	原定 拨款额	2008-2009 年期间		截至 2009 年 12 月 31 日的 未清偿债务	支出共计	拨款余额
		支付款额				
薪资和一般人事费	107,796.8	93,006.9	2,837.9	95,844.8	11,952.0	
公务旅行	3,525.9	2,956.4	315.9	3,272.3	253.6	
业务费用	27,786.3	22,417.5	3,184.4	25,601.9	2,184.4	
信息和通信技术	5,719.7	4,339.2	1,044.8	5,384.0	335.7	
技术合作经常方案和非洲特别资源活动	14,809.4	14,326.7	0.0	14,326.7	482.7	
A 共计	159,638.0	137,046.7	7,383.0	144,429.7	15,208.3	
收入		实际收入	应计收入	收入共计	缺额	
区域方案	1,904.9	487.6		487.6	1,417.3	
杂项收入						
1. GC.12/Dec.16 号决定中的估算额	3,110.1	3,109.3		3,109.3	0.8	
2. GC.12/Dec.16 号决定中未估算的数额	(1,415.1)			(1,415.1)	1,415.1	
B 共计	5,015.0	2,181.8		2,181.8	2,833.2	
A-B 共计	154,623.0	134,864.9	7,383.0	142,247.9	12,375.1	

附表 4

总部其他基金
房舍管理事务
按主要支出用途分列的 2008-2009 两年期拨款情况
(单位: 千欧元)

主要支出用途	原定 拨款额	2008-2009 年期间 支付款额	截至 2009 年 12 月 31 日的 未清偿债务	支出 共计	拨款余额
人事费	17,181.1	12,928.8	50.5	12,979.3	4,201.8
公务旅行	15.7	2.8	0.1	2.9	12.8
业务费用	39,731.1	20,361.4	7,848.1	28,209.5	11,521.6
信息和通信技术					
A 共计	56,927.9	33,293.0	7,898.7	41,191.7	15,736.2
收入	估计收入	实际收入	应计收入	收入共计	缺额/(溢额)
共同房舍管理	54,879.0	43,079.0	1,094.4	44,173.4	10,705.6
合用房舍管理	2,048.9	1,250.3	-	1,250.3	798.6
B 共计	56,927.9	44,329.3	1,094.4	45,423.7	11,504.2
杂项					
GC.12/Dec.16 号决定中未估算的数额	-	1,170.7	13.8	1,184.5	-1,184.5
C 共计	-	1,170.7	13.8	1,184.5	-1,184.5
A-B-C 共计	-	-12,207.0	6,790.5	-5,416.5	5,416.5
累积基金余额—房舍管理事务特别账户					5,416.5
2008-2009 年收支溢额 (如上所示)					91.6
债务注销节余					0.0
上两年期调整					19,979.8
截至 2008 年 1 月 1 日的基金余额					25,487.9
截至 2009 年 12 月 31 日的累积基金余额					

附件五

财务报表说明

说明 1：工发组织的目标和活动

1.1 联合国工业发展组织（工发组织）系联合国专门机构，致力于通过提供促进发展中国家和转型期经济国家可持续工业发展的专门解决办法来改善人民的生活条件并促进全球繁荣。

1.2 工发组织将其技术合作活动引入三个优先主题领域——通过生产活动减贫、贸易能力建设以及环境和能源。此外，工发组织还从事一些交叉活动，特别是推动开展南南合作促进工业发展、与国际金融机构和私营部门的伙伴关系、为最不发达国家开展的特别方案，以及战略性工业研究和统计服务。

1.3 工发组织的主要比较优势在于其具有提供全面的和综合的成套服务的独特能力；在开展其业务活动的同时又行使其分析、规范和召集会议的职能。这些服务包括：工业战略和商务环境；投资和技术促进；中小型企业集群和农业价值链发展；农村、妇女和青年创业能力培养；危机后恢复；促进贸易竞争力的工业能力；质量与合规制度建设；市场一体化方面的公司社会责任；节约资源的低碳工业生产；用于生产的可再生能源，以及促进执行多边环境协议的能力建设。工发组织致力于维持在执行这些方案方面的杰出标准。

说明 2：重要会计政策摘要

财务报表的编制依据

2.1 工发组织的各种账目是按照大会通过的工发组织《财务条例》第十条及依该条编制的财务细则、行政指示以及公认的会计原则设置的。工发组织采用经管理问题高级别委员会代表联合国系统行政首长协调理事会（行政首长协调会）第七届会议核准及联合国大会第 48/216 号决议所要求的联合国系统会计准则，财务报表依照这些准则编制，这些说明是财务报表的构成部分。

2.2 工发组织财务报表根据历史成本会计制编制，没有为了反映物品和劳务价格变动的影响而进行调整。

2.3 根据财务条例第 10.5 条，工发组织的财务报表是以欧元为单位编制的。不过如果总干事认为有必要的话，还可继续按这一种或多种货币给账目和会计账册记账。因此，技术合作活动的账目继续以欧元和美元记账，具体情况取决于捐助方以何种货币提供资金，在某些情况下取决于项目执行所用货币。

2.4 工发组织的账目以“基金核算”为基础。大会或总干事可设立各种普通用途或特别用途基金。每项基金是一个单独的财务和会计实体，编有一套单独的自平衡复式簿记账本。

2.5 本组织的财政期定为两年，由两个连续的日历年构成。

2.6 收入、支出、资产和负债按权责发生制予以承认，下文具体提及的情形除外。

货币的换算和兑换

2.7 对于以欧元以外的货币进行的交易，所有资金均换算成欧元，以美元进行的预算外技术合作活动按认定的交易发生日实行的联合国业务汇率以美元记账。以其他货币持有的资产、负债、储备金和基金余额按报表日实行的联合国业务汇率折算。

2.8 在服从于下文第 2.9(三)的情况下，把因交易而产生的汇率上的收益和损失以及对资产和负债的重新估价作为报表一上的其他收入记入账册。

2.9 在编制本组织合并财务报表时，将按照公认的会计原则把以美元记账的技术合作活动账目折算成欧元。即，

- (一) 非欧元的收入、支出及储备金和基金余额的变化均按认定交易日实行的联合国业务汇率折算成对等数额的欧元申报；
- (二) 截至 2009 年 12 月 31 日的非欧元资产、负债、储备金和基金余额均按截至 2009 年 12 月 31 日的联合国业务汇率折算成对等数额的欧元；
- (三) 由此产生的所有汇率上的差额均列入一个单独的账户——‘汇率折算’，作为报表一和二中储备金和基金余额的一个组成部分。

收入的确定

2.10 在经大会批准的成员国分摊额的基础上把该财政期内对经常预算的分摊会费确定为收入。

2.11 在收到现金或现金等值物时，将把政府或其他捐助方对经常预算和技术合作活动的自愿捐款确定为收入。

2.12 已收到的实物捐助不计账，但其价值在财务报表说明中予以公布。必要时将按当地正常交易公平市价估算其金额，并以年平均联合国业务汇率对外币数额加以折算。

2.13 在组织间安排下属于来自开发计划署和开发计划署信托基金的资金，与按照开发计划署程序呈报的支出总额相同，因为该程序规定对拨款数额进行调整以便与实际支出额相等。

2.14 出版物以及可行性分析和报告计算机模型的销售等创收性活动所产生的收入按现金加以确定。此外，对于可行性分析和报告计算机模型，均按对在外地（例如开发计划署国别办事处）收受资金的确认而确定收入。

2.15 对于房舍管理处下的共同服务产生的收入，根据向设在维也纳国际中心的各组织开具的发票而加以确认。年末时，将房舍管理处的人事费用计为收入，待开具发票。

2.16 对于经常预算，以前各财政期支出款项的退款、出售剩余财产所得的收益、旅行代理人的佣金、禁核试条约组织的支助费用和其他各种贷项均记作杂项收入。

利息收入

2.17 利息收入，包括经常预算和业务预算、房舍管理特别账户、工业发展基金普通用途部分及蒙特利尔议定书多边基金的银行存款应计利息均确定为各自账户和基金上的收入。开发计划署活动产生的利息收入贷记入该组织业务基金账户。根据大会 GC.8/Dec.10 号决定，经常预算项下的利息收入，包括周转基金所产生的利息，限于该财政期方案和预算中所载概算。

2.18 总的利息收入，包括特别用途工业发展基金、全球环境基金的直接供资、信托基金和与技术合作活动有关的经由环境规划署（环境署/全球环境基金）安排的全球环境基金的资金等的银行存款应计利息，在收到捐助方的使用指示前，贷记应付账款。

支出

2.19 财务报表中所报的支出包括实付款和未支付承付款。

2.20 购置家具、设备、其他非消耗性物品和租赁改良设备上的支出记作购置年的支出，而不列入本组织的资产。此种非消耗性财产按历史成本记入库存目录，其价值在财务报表说明中加以公布。

2.21 本财政期用于未来财政期的实付款不记入本财政期的支出，而是按下文 2.25 说明中所述记作递延费用。

2.22 根据财务细则 109.3.1 支付的赠款，按财务条例第 9.3 条规定在有关基金的财务报表的说明中加以报告。

资产

2.23 应收到的分摊会费系成员国应付的合法债务。应收款的细节载于财务报表的一份附表。在本财政期末将为前几个财政期未缴纳的经常预算分摊会费预留充分款项。

2.24 银行账户的生息存款、存款单、定期存款和通知存款账户都列作现金存款和定期存款。

2.25 无法适当列入本财政期但可在下一个财政期列作支出的支出项在其他资产项下列作递延费用。仅为了资产负债表的目的，被假定与截至财务报表日止已结束的学年相关的预付教育补助金部分也列为递延费用。

负债和储备金

2.26 根据财务条例第 5.2(d)条，根据某些成员国的请求按照未来分摊额加以调整的未支配经费结余以及 2010 年和今后各年预先缴纳的捐款在按照今后各财政期分摊额使用以前均列作负债。

2.27 对于经常预算，本财政期所欠债务和未偿债务均作为未清偿债务。根据财务条例第 4.2(b)条，这些债务在与之有关的财政期终了后的十二个月内依然有效。在十二个月终了时未清偿债务即为注销。

2.28 对于所有技术合作活动，符合既定标准的未清偿债务在每个日历年结束后的十二个月内依然有效。但根据既定政策，如届时仍存在确定的支付义务及（或）相关项目下的活动尚未完成，则保留此种债务的期限可超过十二个月。

2.29 没有在普通基金中为服务终了补助金、离职后健康保险或支付《工发组织工作人员细则》附录 D 所载潜在负债预留款项，因为已经在预算拨款中预留了资金以履行向离职人员的付款义务。但是，对于由组织间安排以外的技术合作资源和某些信托基金提供经费的工作人员，已按《工作人员细则》附录 D 的规定，为回国补助金和潜在补偿金支付义务预留了款项，分别按基薪净额的 8%和 1%计算（参见说明 2.35）。

金融工具

2.30 工发组织在正常运作中仅使用非衍生金融工具。这些金融工具主要包括银行账户、定期存款、通知存款账户、应收账款和应付账款。

2.31 资产负债表、负债储备金和基金结余会以公允价值确认所有的金融工具。

金融风险

2.32 工发组织已经按照其财务条例和细则制定了谨慎的风险管理政策和程序。在正常业务过程中，工发组织要经受各种各样的金融风险，如市场风险（外币兑换和利率）以及下文所述的对对手方风险。工发组织没有使用任何防范风险的套期保值工具。

(a) **货币风险：**工发组织会从成员国和捐助方收到非欧元捐款，因此会因货币兑换率的波动而承受外币兑换风险。

(b) **利率风险：**工发组织仅将资金存入短期固定利息账户，因此没有很大的利率风险。

- (c) **信贷风险:** 工发组织没有很大的信贷风险, 因为其提供捐款的成员国和捐助方的信誉通常都很高。
- (d) **对手方风险:** 工发组织将现金存入不同的银行, 因此承担的风险是银行不对本组织履行义务。

上一期间债务的节余或注销

2.33 根据财务条例第 4.2(c)条, 与上一财政期经常预算未清偿债务有关的债务的节余或注销在本财政期内贷记成员国名下。有关所有技术合作活动的上一年债务的节余或注销已贷记个别项目, 以作为本年度支出的减少或作为已完成项目的杂项收入。关于房舍管理处特别账户, 上一期间债务的节余或注销已贷记入本期特别账户。

承付款项和或有负债

2.34 根据财务细则 109.2.2 的规定, 已核准的为工发组织利益所必要的未来财政期承付款, 在各项基金财务报表的说明中公布。此类承付款一般只限于连续性的行政需要及其他需要较长执行期的合同或法定债务。

2.35 服务终了补助金、离职后健康保险和任何有待解决的诉讼等方面的或有负债均在财务报表说明中公布(参见说明 2.29)。

技术合作经常方案特别账户

2.36 技术合作经常方案的经费是根据工发组织财务条例和大会 GC.9/Dec.14 号决定进行管理的。

2.37 杂项收入来自已完成项目的退款和与技术合作经常方案有关的汇兑差额, 贷记入特别账户。

2.38 记录并汇报技术合作经常方案当前两年期应付的未偿债务的标准与技术合作活动的标准相同。债务节余或注销贷记入技术合作经常方案下的相关项目, 并保留在特别账户中, 供开展各项技术合作经常方案活动之用。

方案支助费用特别账户

2.39 对于按预算外技术合作活动下的方案开支收取的方案支助费用收入, 在债务成立或支付资金时进行确认, 并贷记入特别账户, 为业务预算供资。

2.40 方案支助费用特别账户的收入来自组织间基金, 但在本组织的财务报表中, 方案支助费用特别账户与组织间基金是分开列出的。

2.41 对方案支助费用特别账户上未偿债务实行的记账方法与经常预算的相同。债务节余或注销贷记入方案支助费用特别账户。

说明 3: 普通基金和周转基金

3.1 分摊会费

大会核准了数额为 154,623,038 欧元的 2008-2009 两年期经常预算(GC.12/Dec.16 号决定), 拟由成员国分摊会费供资。根据财务条例第 5.5(c)条, 每个成员国缴纳的会费首先贷记入周转基金, 然后按照该国应缴会费分摊顺序贷记入应缴会费。截至 2009 年 12 月 31 日, 为以往两年期未缴的分摊会费留出了全额准备金, 数额为 106,275,723 欧元。

3.2 自愿捐款

自愿捐款是东道国政府为工发组织外地办事处的业务费用提供的捐款。

3.3 创收活动

工发组织出版物的销售总收入为 146,039 欧元，其中一半（73,019 欧元）在创收活动项下报告，另一半转入销售性出版物循环基金（参见说明 3.13(-)）。

3.4 利息收入

利息收入为 3,036,300 欧元，是 2008-2009 两年期方案和预算中所载的概算额。按照 GC.8/Dec.10 号决定，留出概算额的超额利息，预备作为及时缴纳分摊会费的奖励，根据“S”曲线公式发给合格的成员国。

	千欧元	
	2008-2009 年	2006-2007 年
期初余额	2,760.2	345.3
减：贷记成员国名下	345.3	-
当期超额利息	667.4	2,414.9
期末余额	3,082.3	2,760.2

3.5 货币汇兑调整

按照大会 GC.8/Dec.16 号决定，将 2,907,553 欧元转入汇率波动储备金（参见说明 3.13(=)）。转入储备金的数额是实际支出的美元数额的欧元价值与 2008-2009 两年期这些美元在预算中的欧元数额之差。2008-2009 两年期所需美元数额用 2006 年的联合国欧元/美元平均汇率计算，即 1 欧元=1.2484 美元（GC.12/8 号文件），或 1 美元=0.801 欧元。货币汇兑调整所反映的数额是转入的数额与来自该两年期经常预算活动的汇兑损益之间的差额。

3.6 杂项收入

	千欧元	
	2008-2009 年	2006-2007 年
往期支出费用的退款	136.2	42.1
旅行代理商支付的佣金	193.1	81.7
支助费用 ^(a)	324.4	305.2
出售剩余财产的收入	12.3	11.5
其他杂项	266.8	80.0
共计	932.8	520.5

^(a) 该项涉及为房舍管理事务活动收取的禁核试条约组织支助费用。

3.7 上两年期的各项调整

上两年期的各项调整包括：

	欧元
(a) 在一上诉案件结束后，向工发组织一名工作人员支付 2002-2003 两年期应付的款项	8,000
(b) 按国际劳工组织行政法庭的裁决向一名前工作人员支付 2004-2005 两年期应付的款项	23,311
(c) 按国际劳工组织行政法庭的裁决向工发组织一名工作人员支付 2006-2007 两年期应付的款项	30,000

(d) 2006-2007 两年期外地办事处各项迟付费用	86,217
(e) 2006-2007 两年期关于非洲特别资源活动的迟付费用和追偿款	(33,329)
共计	114,199

3.8 上两年期债务的节余或注销

根据财务条例第 4.2(c)条，与 2006-2007 两年期经常预算未清偿债务有关的债务的节余或注销在本两年期内已贷记成员国名下，数额为 3,418,248 欧元。

3.9 应收账款—其他

	千欧元	
	2008-2009 年	2006-2007 年
预支薪金	246.4	83.0
预付教育补助金	801.0	830.3
预支旅费	336.3	436.8
应从设在维也纳国际中心的国际组织收取的款项	829.7	285.5
可退还的美国所得税 ^(a)	955.8	955.8
增值税	233.2	194.3
应计利息	54.3	464.7
其他杂项 ^(b)	1,437.0	1,493.7
小计	4,893.7	4,744.1
减：呆账拨备	(723.7)	(723.7)
共计	4,170.0	4,020.4

^(a) 本组织就 1994 年至 1996 年根据退税协定退还工发组织工作人员的美国所得税款向美利坚合众国政府提出索偿要求。美利坚合众国政府函告本组织，承认这笔债务；但在该两年期内没有收到付款。

^(b) 包括本组织根据费用分摊协定而就 1995 年裁员期间离职的房舍管理工作人员解雇赔偿费向国际原子能机构提出的索偿要求尚未解决。索偿金额为 644,453 美元（按大会第九届会议核准的联合国业务汇率（GC.9/Dec.15 号决定）计算，为 723,720 欧元）。已为这笔应收款可能注销留出了准备金。

3.10 其他资产

其他资产包括：

	千欧元	
	2008-2009 年	2006-2007 年
由将来年度债务承担的预付款	-	4.6
递延预付教育补助金	534.0	553.5
其他 ^(a)	783.5	-
共计	1,317.5	558.1

^(a) 包括截至 2009 年 12 月 31 日未经处理的预付款交易。除了与杂费和到期债务有关的小额直接开支外，通过预付款账户支付的所有款项均包含在债务中。

3.11 提前收到的付款或会费

这一数额包括从成员国收到的将按 2010 年分摊额记入的分摊会费 448,957 欧元，还有从设在维也纳国际中心的各组织收到的用于维也纳国际中心房舍管理处所实行的特别工作方案的预付款 6,373,254 欧元。

3.12 应付账款—其他

	千欧元	
	2008-2009 年	2006-2007 年
应付给成员国的未支配余额	19,341.7	8,891.0
应奖励成员国的利息额	3,082.3	2,760.2
产假替补的增加额	128.1	171.4
应付联合国款项	205.9	179.9
往年的债务	201.6	153.8
杂项应付款	1,372.0	392.9
其他清结账户	898.3	417.3
共计	25,229.9	12,966.5

3.13 其他储备金

其他储备金总额为 21,430,061 欧元，包括：

(一) 销售出版物循环基金

如 GC.7/21 号文件和 GC.7/Dec.16 号决定所载，销售出版物循环基金于 1998-1999 两年期设立，目的是支助较长期的出版活动计划，包括出版物的促销、销售和再版。出版物销售所得的一半贷记入该基金，该基金支付下列与促销、销售和出版活动有关的全部费用。

	千欧元	
	2008-2009 年	2006-2007 年
销售额	147.0	181.2
减：转拨给创收活动	73.0	90.6
减：促销及其他费用	12.8	17.0
当期盈余（亏绌）	61.2	73.6
期初余额	203.7	130.1
期终余额	264.9	203.7

(二) 离职赔偿储备金

根据 GC.6/Dec.15 号决定(e)段，1995 年将本组织实收的 1992-1993 两年期拨款余额 9,546,732 美元转入离职赔偿储备金。根据大会 GC.7/Dec.17 号决定，从 1994-1995 两年期拨款未支配余额中转拨 1,390 万美元，用以资助离职赔偿储备金支付 1998-1999 年方案和预算所涉工作人员离职费用。与以前 1992-1993 两年期的拨款不同，1994-1995 两年期的拨款没有实际现金支持，因为该两年期有大量拖欠款。1995-2001 年期间两种储备金累积支付 18,546,191 美元。所剩余额 4,900,541 美元于 2002 年 1 月 1 日用大会核准的汇率（GC.9/Dec.15 号决定）折算成欧元。

	千欧元	
	2008-2009 年	2006-2007 年
期初余额	5,499.3	5,499.3
减：当期支付款	-	-
期终余额	5,499.3	5,499.3

(三) 汇率波动储备金

大会在 GC.8/Dec.16 号决定中授权总干事设立一个储备金，不受财务条例第 4.2(b)条和第 4.2(c)条各项规定的约束。于是，该储备金在 2002-2003 两年期设立，目的是保护本组织不因对编制方案和预算、拨款和摊款、收取会费和预付款以及记账货币采用欧元为单一货币而受到汇率波动的影响。拨入该储备金的数额为实际支出美元的欧元价值和这些美元在预算中的欧元数额之间的差额（参见说明 3.5）。

	千欧元	
	2008-2009 年	2006-2007 年
期初余额	8,971.1	7,748.6
当期转拨款	2,907.6	1,222.5
期终余额	11,878.7	8,971.1

(四) 技术合作经常方案特别账户

根据大会 GC.9/Dec.14 号决定，为技术合作经常方案下已充分编入方案的拨款设立了一个特别账户，不受财务条例第 4.2(b)条和第 4.2(c)条约束。若有注销债务而空出的资金，将留在特别账户中，供执行技术合作经常方案活动之用（参见说明 2.36 至 2.38）。

	千欧元	
	2008-2009 年	2006-2007 年
经常预算拨款	9,277.4	9,047.8
货币兑换调整/杂项收入	(28.9)	76.7
总收入	9,248.5	9,124.5
支出	(10,575.4)	(6,907.8)
当期盈余（亏绌）	(1,326.9)	2,216.7
期初余额	5,114.1	2,897.4
期终余额	3,787.2	5,114.1

3.14 周转基金

大会 GC.2/Dec.27 号决定设立了数额为 900 万美元的周转基金，目的是在收到会费之前为预算拨款供资，以及为意外支出或非常支出供资。在其后的大会历届会议上，该基金逐渐减为 6,610,000 美元。随着欧元摊款办法在 2002 年 1 月 1 日生效，根据 GC.9/Dec.15 号决定将该数额折算成欧元，即周转基金为 7,423,030 欧元。大会（GC.12/Dec.13）决定在 2008-2009 两年期将基金保持在上述水平。基金的资金来自成员国根据大会核准的分摊比例表缴纳的分摊会费。

	千欧元	
	2008-2009 年	2006-2007 年
期初余额	7,423.1	7,423.0
当期调整	-	0.1
期终余额	7,423.1	7,423.1

截至 2009 年 12 月 31 日，未付清金额为 16,448 欧元。

3.15 应付给成员国的贷记额/盈余

应付给成员国的盈余是经费和新成员国所缴纳会费的未支配余额中可贷记成员国名下的资金。根据财务条例第 4.2(b)条，财政期终了时未支配的经费结余应在该财政期结束后的第一个日历年终了时经从中

扣除成员国尚未缴纳的该财政期的会费后交还各成员国，并根据财务条例第 4.2(c)条和第 5.2(d)条的规定按照成员国分摊会费的比额贷记给各成员国。财务条例第 4.2(c)条要求，如有成员国对本组织尚欠有未结的经常预算债务，则在余额的有关部分交还该成员国之前，应首先结清上述债务。

在收到成员国指令之前，截至结账日，应分配的盈余——即所收到的以往两年期分摊会费和从新成员国收取的款项——记入“应付账款——其他”科目（见说明 3.12）。

	千欧元	
	2008-2009 年	2006-2007 年
承前未支配余额	8,891.0	4,419.7
当期收到的会费	18,798.6	9,057.0
摊入分摊会费、留作技术合作活动之用或退还成员国	(8,347.9)	(4,585.7)
未支配余额结转	19,341.7	8,891.0

以下是应付给成员国的盈余的累积分析，以百万欧元为单位。

	上两年期 调整额的净盈余	处置并摊入 分摊会费的盈余	应予分配的 盈余	收缴会费 迟延预留款	应付给成员 国的盈余	备注
2008-2009 年	12.4				12.4	暂定
2006-2007 年	16.0		9.6	6.8	(0.4)	
2004-2005 年	13.5	4.3	2.4	5.2	1.6	
2002-2003 年	10.2	2.7	3.4	4.4	(0.3)	
2000-2001 年	10.3	4.4	2.3	3.5	0.1	
1998-1999 年	14.3	7.4	0.8	6.0	0.1	
1996-1997 年 (GC.8/Res.4)	46.9	10.3	0.8	36.3	(0.5)	
1994-1995 年 (GC.7/Dec.17)	35.3	15.6		41.3	(21.6)	
1992-1993 年 (GC.6/Dec.15) (GC.8/Dec.10) (GC.8/Res.4)	16.5	15.0		1.5	0.0	
1990-1991 年	9.8			1.1	8.7	留存— GC.5/Dec.14
1988-1989 年	7.3			0.1	7.2	留存— GC.4/Dec.15
1986-1987 年 (GC.4/Dec.15)	4.8	4.8			0.0	
共计	197.3	64.5	19.3	106.2	7.3	
新成员国会费	1.9	1.7	0.0	0.1	0.1	
共计	199.2	66.2	19.3	106.3	7.4	

3.16 冲销

冲销包括下述两个因素：

- (a) 向工发组织收取的房舍管理事务费。从业务费用和订约承办事项及收入中各冲销 6,319,825 欧元的款项，以避免重复计算工发组织对房舍管理费的缴款；
- (b) 技术合作经常方案和非洲特别资源活动的支出 15,653,669 欧元重新析分为各个组成部分。

3.17 实物捐助

本两年期从成员国收到了支助工发组织外地办事处的实物捐助约合 399,984 欧元。

3.18 赠款

赠款数额为 2,818 欧元，用以报销非工发组织成员国一名高级演讲者参加大会第十三届会议的开支。

3.19 非消耗性设备

下表根据截至 2009 年 12 月 31 日的工发组织累计存货记录列出总部非消耗性设备的成本价值，单位为百万欧元。非消耗性财产每件最低价值为 1,700 欧元。

	2008-2009 年			2006-2007 年		
	总部	外地	共计	总部	外地	共计
期初余额	8.3	1.9	10.2	8.6	1.7	10.3
加：增添	1.1	0.6	1.7	0.5	0.3	0.8
减：处置/调整	(2.8)	(0.6)	(3.4)	(0.8)	(0.1)	(0.9)
期末余额	6.6	1.9	8.5	8.3	1.9	10.2

此外，单件价值至少为 600 欧元的特别物件记录在总部和外地办事处的存货记录上，2009 年 12 月 31 日总额分别为 200 万欧元和 50 万欧元。

3.20 或有负债

(一) 工作人员服务终了费

根据联合国会计准则，服务终了费的负债包括服务终了补贴、回国补助金和应计年假赔偿。为了作出更现实的估算，将搬家费也包括在内。截至 2009 年 12 月 31 日的计算依据联合国薪金表和工作人员条例和细则所界定的应享权利，并考虑到 2009 年期间离职工作人员搬运费的平均实际费用。这些费用估算如下：

经常预算	2,130 万欧元
业务预算	550 万欧元

退休后津贴不包括在内。没有为该项负债预留款项，但表二和说明 4.7（业务储备金）所示业务预算情况除外。

(二) 联合国合办工作人员养恤基金

工发组织是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织之一，联合国大会建立该基金是为了提供退休、死亡、残疾抚恤金和有关抚恤金。养恤基金是一种有专用资金和明确规定的福利计划。本组织对联合国合办工作人员养恤基金的负债包括按联合国大会确定的费率强制缴纳的款项，以及养恤基金条例第 26 条规定的任何精算短缺付款。只有在联合国大会根据估值之日对养恤基金的精算充分性的评估断定须进行短缺付款并援引第 26 条规定时，才应进行此种短缺付款。在编写本报告时，联合国大会未援引该规定。

(三) 离职后健康保险

根据养恤基金条例，年满 55 岁或 55 岁以上的退休工作人员（及其配偶、受扶养子女或遗属）如果加入共同制度的缴费健康保险计划至少已有十年，则有资格享受离职后健康保险。对于根据工作人员细则附录 D 领取残疾补偿费的工作人员，此条规定同样适用。加入这一计划的费用由工发组织和有关的参加者在共同缴费的基础上承担。

在本两年期内，本组织对该计划缴纳的费用达 4,269,755 欧元。对房舍管理处缴款额为 141,939 欧元，这笔费用与设在维也纳国际中心的其他组织共同分担。采用联合国合办工作人员养恤基金所用的人口统计假设情况，进行了精算估值，以确定截至 2009 年 12 月 31 日离职后健康保险项下的应计债务额。根据估值，截至 2009 年 12 月，有 6,940 万欧元（按期末汇率折算为 1.005 亿美元）债务的资金尚无着落。正在为解决资金无着落债务问题寻求全联合国系统的解决办法。

(四) 申诉案件

截至 2009 年 12 月 31 日，待审的涉及工作人员/顾问的申诉这方面的或有债务共计 3,858,977 欧元。

(五) 维也纳国际中心大修和重置

按照设在维也纳国际中心的各组织和奥地利共和国于 2002 年达成的一项新协定，未列在商定的投资计划中的意外大修和重置费用将须由奥地利政府和设在维也纳国际中心的各组织分摊。过去，此类费用完全由奥地利政府支付。财务报表中尚未留出此类意外开支的准备金。

说明 4：总部其他基金

4.1 本项目项下所列基金包括：

- (一) 方案支助费用特别账户；
- (二) 可行性分析和报告计算机模型；
- (三) 房舍管理事务；
- (四) 维也纳国际中心加强安保特别账户。

4.2 房舍管理事务

自 2002 年 1 月 1 日起，大会核准房舍管理事务作为工发组织方案和预算中一个单独的、自我平衡的主要方案（参见 GC.9/Dec.17 号决定）。房舍管理事务所有支出都由收入，即设在维也纳国际中心的其他组织和工发组织的缴款抵消。因此，在工发组织普通基金项下，只列入工发组织在房舍管理费中所承担的份额（参见 IDB.24/3）。鉴于上述情况，从 2002-2003 两年期开始，在总部其他基金项下报告房舍管理事务。房舍管理业务进一步分为两个组成部分：

- (一) 人事费：人事费继续受财务条例第 4.2(b)条和第 4.2(c)条各项规定的约束；
- (二) 房舍管理事务特别账户（人事费除外）：大会第九届会议（GC.9/Dec.14 号决定）自 2002 年 1 月起设立一个房舍管理事务（人事费除外）特别账户，账户不受财务条例第 4.2(b)条和第 4.2(c)条约束。因此，如有预算盈余的话，将不需要向成员国分配。要求设在维也纳国际中心的每个组织（维也纳办事处、工发组织、原子能机构和禁核试条约组织）向本账户支付其所占份额。

附表 4 提供了对房舍管理业务的更多分析，附件三提供了对特别账户的分析。房舍管理费特别账户的盈余 25,487,951 欧元并不构成两年期末应付给成员国的未支配经费余额的一部分，而是用于已计划的有多年期执行计划的活动，这一金额包括国际原子能机构应缴的 6,673,426 欧元。

4.3 维也纳国际中心加强安保特别账户

大会第十一届会议设立了一个特别账户，自 2006 年起生效，目的是为维也纳国际中心加强安保提供工发组织所分担的资金（GC.11/Dec.15 号决定）。该特别账户不受财务条例第 4.2(b)条和第 4.2(c)条的约束。鉴于该特别账户的具体目的和期限，在财务报表中将其列于总部其他基金项下。

4.4 基金余额的收支和变动

以下是本项目下所报告的基金在本两年期内的收支分析：

	(a)方案支助费用 特别账户	可行性和分析 计算机模型	房舍管理事务	加强安保 特别账户	共计
	(千欧元)				
收入	18,739.9	787.2	46,608.2		66,135.3
支出	19,069.0	429.5	41,191.7	478.4	61,168.6
收支溢额（缺额）	(329.1)	357.7	5,416.5	(478.4)	4,966.7
以往两年期债务注销节余	308.1		91.6		399.7
收支净溢额（缺额）	(21.0)	357.7	5,508.1	(478.4)	5,366.4
期初余额	6,531.0	906.1	19,979.8	1,430.5	28,847.4
期末余额	6,510.0	1,263.8	25,487.9*	952.1	34,213.8

* 与特别账户有关（见附件三）。

(a) 方案支助费用偿还款数是作为占支出的方案资源的百分比计算的。蒙特利尔议定书多边基金将其每年的一次性付款作为执行其方案/项目的支助费用；该数额记为当年收入。该基金还为它的每个项目支付部分支助费用，这笔费用与大多数其他技术合作活动类似，是作为占支出的方案资源的百分比计算的。

4.5 货币调整

数额为 193,525 欧元的汇兑差额主要是由方案支助费用特别账户所持的美元现金存款和定期存款的重新定值产生的。

4.6 应收账款—其他

“应收账款—其他”计有：

	千欧元	
	2008-2009 年	2006-2007 年
应计利息	16.1	175.3
房舍管理处应收设在维也纳国际中心的 各组织的款项	6,865.6	9,294.3
应收账款	802.4	410.3
奥地利增值税	576.4	478.7
奥地利能源税和电力经济和组法 ^(a)	1,143.2	957.4
应计收入	673.4	981.2

其他	666.4	132.1
小计	10,743.5	12,429.3
减：呆账拨备	(1,005.5)	(825.3)
共计	9,738.0	11,604.0

^(a) 在房舍管理事务特别账户中，应收账款包括要求奥地利政府报销的套牢成本、可再生能源附加费和发电及生热结合计划附加费的数额。已经为这笔未偿付金额留出了全额准备金。

4.7 业务储备金

根据方案预算委员会第 1989/4 号结论为方案支助费用特别账户设立的一项 5,504,190 美元业务储备金，已根据理事会 IDB.14/Dec.12 号决定减至 4,300,000 美元（4,828,900 欧元）。理事会通过 IDB.30/Dec.2 号决定，将业务储备金数额减至 3,030,000 欧元。该储备金的目的主要是防备由于通货膨胀和货币调整而造成的执行和支助费用收入意外不足的情况，并在业务预算活动突然中止的情况下清偿合法债务。

	千欧元	
	2008-2009 年	2006-2007 年
期初余额	6,531.0	5,160.4
当期盈余（亏绌）	(21.0)	1,370.6
期末余额	6,510.0	6,531.0

4.8 赠款

为在联合国驻阿尔及利亚办事处的炸弹袭击中丧生的工发组织雇员的家属提供了 30,000 美元（21,330 欧元）的赠款。

说明 5：技术合作

5.1 技术合作活动

本项目项下所列的技术合作活动包括工发组织使用工业发展基金、信托基金、蒙特利尔议定书多边基金、全球环境基金和与开发计划署和环境规划署达成的组织间安排所提供的资金而执行的活动。这些活动受捐助方和工发组织签订的各项双边和多边协议制约。

5.2 技术合作活动介绍

几乎全用美元编制方案的项目所收到的自愿捐款多数为美元。自 2004-2005 两年期起，以欧元结算的技术合作方案管理实现了以欧元编制项目方案。因此，采用了以美元结算的技术合作项目和以欧元结算的技术合作项目分别记账和报告的办法。这样，附件一中的财务报表，即表 1 和表 2 对于以美元结算的项目提供美元和欧元数额，而对于以欧元结算的项目仅提供欧元数额。因此，从 2004-2005 两年期起，以欧元结算的项目的财务报表不再包含美元表。

不过，为了提交工发组织 2009 年 12 月 31 日终了的两年期的合并财务报表（报表一和二），所有技术合作活动都要折算成欧元。合并报表，即附件一中以欧元为单位的表 1 和表 2，是在说明 2.9 所述的基础上编制的。

5.3 货币汇兑调整

(a) 在附件一中，表 1——美元报表显示的是所收捐款及其方案编制几乎完全以美元计算的项目基

金。由于交易和对非美元资产与债务的重新定值而造成的所有汇兑损益都记为其他收入项下的货币汇兑调整数。

(b) 在附件一中，表 1——欧元报表显示的是以欧元结算的项目，这些项目所收资金及其方案编制几乎完全以欧元计算。由于交易和对非欧元资产与债务的重新定值而造成的所有汇兑损益都记为其他收入项下的货币汇兑调整数。

(c) 在适当情况下，所造成的汇兑损益转到相应的捐助者账户上。

5.4 储备金入账

这是为工作人员细则附录 D 所述补偿金的预留款而对项目收取的费用。期终储备金包括如下组成部分：

	千欧元					
	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托 基金	共计	
					2008-2009 年	2006-2007 年
期初余额	1,093.3	21.2	22.8	977.2	2,114.5	2,317.2
当期转账额	102.1	12.8	10.5	199.9	325.3	223.4
重新定值调整额	9.8	0.2	0.2	8.8	19.0	(426.1)
期终余额	1,205.2	34.2	33.5	1,185.9	2,458.8	2,114.5

5.5 货币换算

货币换算是仅为统一目的而以收盘汇率将用美元结算的技术合作项目的资产和负债折算成欧元所产生的汇兑差额（参见说明 2.9）。2009 年 12 月 31 日货币换算的累计余额如下：

	千欧元						
	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托 基金	组织间 安排*	共计	
						2008-2009 年	2006-2007 年
期初余额	(21,739.0)	(18,140.5)	(3,313.6)	(19,004.3)	(252.0)	(62,449.4)	(40,358.5)
当期调整额	208.1	(900.2)	(323.3)	127.5	(30.8)	(918.7) ^(a)	(22,090.9)
期终余额	(21,530.9)	(19,040.7)	(3,636.9)	(18,876.8)	(282.8)	(63,368.1)	(62,449.4)

* 组织间安排。

^(a) 此外，说明 5.4 中所载 19,032 欧元重新定值调整额和说明 5.10 中公布的业务储备金 3,850 欧元系报表一所报告的货币换算总额。

5.6 应收账款—其他

其他应收账款包括：

	千欧元						
	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托 基金	组织间 安排	共计	
						2008-2009 年	2006-2007 年
预支旅费	72.1	44.2	28.6	184.9	11.0	340.8	284.6
应计利息	25.0	16.1	2.6	61.6	2.0	107.3	1,278.9
增值税	1.5			4.9		6.4	16.2
其他	131.7	1.8		151.9	71.0	356.4	213.0
共计	230.3	62.1	31.2	403.3	84.0	810.9	1,792.7

5.7 其他资产

其他资产包括：

	千欧元						
	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托 基金	组织间 安排	共计	
						2008-2009 年	2006-2007 年
由未来年份债务承 担的垫款	2.4			26.5		28.9	112.1
递延费用 ^(a)		10.5		1,396.6	101.0	1,508.1	1,810.2
其他 ^(b)	310.6	0.4		813.3	1,701.8	2,826.1	2,053.7
共计	313.0	10.9		2,236.4	1,802.8	4,363.1	3,976.0

^(a) 余额包括根据机构间协议向联合国其他机构预支的用于执行项目的款项。

^(b) 包括截至 2009 年 12 月

31 日未经处理的数额为 2,366,276 美元 (1,639,829 欧元) 的外地部门间付款凭单。年终未作处理的部门间付款凭单余额包括由于信息不足而被退回的 570,576 美元 (395,409 欧元) 以及暂记账内的 589,843 美元 (408,761 欧元)。还包括截至 2009 年 12 月 31 日未经处理的预付款交易。除了与服务费、通信费和到期债务有关的小额直接支出之外，开发计划署代表工发组织支出的所有款项以及预付款项都包含在债务中。

5.8 提前收到的付款或捐款

数额为 3,085,686 美元 (2,138,174 欧元) 的款项是开发计划署活动的清结账户下的资金，如附件二所示。

5.9 应付账款—其他

截至 2009 年 12 月 31 日，“应付账款—其他”中的各项金额如下：

	千欧元						
	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托 基金	组织间 安排	共计	
						2008-2009 年	2006-2007 年
捐助者资金利息 ^(a)	5,120.7		13.3	10,784.7	450.0	16,368.7	15,931.7
汇兑收益 ^(b)				2,213.9		2,213.9	2,191.5
应计终止业务费	281.5	0.5		973.5	25.0	1,280.5	1,150.1
以往年份债务 ^(c)	766.0	5,378.6	676.3	3,528.4	3,523.8	13,873.1	9,525.8
其他	95.0	0.1	4.9	277.2	400.6	777.8	685.6
共计	6,263.2	5,379.2	694.5	17,777.7	4,399.4	34,514.0	29,484.7

^(a) 对已扣银行手续费的基金投资所赚取的利息收入和汇兑损益的处理受与捐助方所订的协议制约。处理方式可能包括将此类资金返还捐助方，或转拨给其他项目，若转拨给其他项目，则列为自愿捐款。

^(b) 截至 2009 年 12 月 31 日的数额为 2,213,895 欧元 (3,194,653 美元) 的款项系 2004-2005 两年期实行以欧元计算技术合作项目管理之前，由信托基金所持的欧元面值现金存款和定期存款的重新定值而产生的已实现的收益的剩余余额。该余额尚未分配，等待就其用途做出决定。

^(c) 以往年份债务系 2009 年之前各时期的未清偿债务，因为若一项确定的有待偿付的负债仍然存在，以及（或）有关项目下的活动尚未完成，这些债务便可保留至 12 个月以后（参见说明 2.28）。

5.10 业务储备金

工业发展理事会在 IDB.2/Dec.7 号决定中授权将工业发展基金业务储备金冻结在 550,000 美元（按截至 2009 年 12 月 31 日的联合国汇率计算为 381,150 欧元）的水平。该储备金的用途是确保基金的财政周转力，并稳定不均衡的现金流。

5.11 盈余

数额为 5,612,105 欧元的款项是在工业发展基金普通用途部分项下的累计盈余。其中包括对该基金的 2,761,451 美元（3,609,007 欧元）捐款和 2,003,098 欧元捐款。

5.12 现金存款和定期存款

所持有的不可兑换货币相当于 1,386,999 美元（961,190 欧元），如下所示：

	<u>千美元</u>	<u>千欧元</u>
工业发展基金	433.2	300.2
信托基金	<u>953.8</u>	<u>661.0</u>
	<u>1,387.0</u>	<u>961.2</u>

5.13 承付款项

承付款项，即 2009 年 12 月 31 日以前订立的涉及须在未来年份付款的合法债务，如下所示：

	<u>千美元</u>	<u>千欧元</u>
工业发展基金	2,994.6	2,016.0
蒙特利尔议定书	10,750.1	8,078.9
全球环境基金	7,707.2	5,337.5
信托基金	10,631.3	7,219.7
技术合作经常方案	414.6	279.8
组织间安排	<u>65.8</u>	<u>44.0</u>
	<u>32,563.6</u>	<u>22,975.9</u>

5.14 实物捐助

本两年期内从成员国收到支助工发组织各项目的实物捐助约合 261,091 美元（204,833 欧元）。

5.15 赠款

本两年期末收到赠款。

5.16 非消耗性设备

与技术合作活动有关的资产库存记录由工发组织保持，直到项目结束时将该资产转到项目对应方为止。根据累积存货记录，截至 2009 年 12 月 31 日，此类非消耗性资产的历史价值共计 3,170 万欧元。每件非消耗性资产确认的最低欧元价值为 1,700 欧元。此外，单件价值为 600 欧元或更高的特别物件另立库存记录，截至 2009 年 12 月 31 日，共计 270 万欧元。

在本两年期内，价值为 6,978 欧元的非消耗性设备被报失窃，并从库存记录中注销。

附件一

财务报表说明

工发组织执行的技术合作活动

表 1. 2008-2009 两年期收支和储备金与基金余额变化合并报表
(单位: 千欧元)

	经常方案	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托 基金	组织间 安排	预算外 资金小计	共计
收入								
自愿捐款		29,131.0	39,168.5	16,712.1	115,321.5	2,245.7	202,578.8	202,578.8
其他收入								
- 在组织间安排项下 收到的资金						1,904.6	1,904.6	1,904.6
- 其他基金的拨款	10,604.3							10,604.3
- 利息收入		219.9	1,830.1				2,050.0	2,050.0
- 货币汇兑调整额	(24.5)	(25.9)			(47.2)		(73.1)	(97.6)
- 杂项	(4.4)	(0.9)					(0.9)	(5.3)
收入共计	10,575.4	29,324.1	40,998.6	16,712.1	115,274.3	4,150.3	206,459.4	217,034.8
支出								
薪金和一般人事费	6,147.0	17,771.0	4,402.2	3,192.4	44,193.1	1,649.4	71,208.1	77,355.1
订约承办事宜	872.2	2,619.8	16,982.3	7,184.7	14,865.7	1,199.7	42,852.2	43,724.4
业务费	720.3	1,223.7	680.1	127.7	4,345.4	226.5	6,603.4	7,323.7
购置费	787.1	2,782.8	9,968.0	2,384.6	22,155.5	482.2	37,773.1	38,560.2
研究金	2,048.8	2,716.1	884.8	492.3	9,897.4	273.3	14,263.9	16,312.7
方案支助费用		3,244.3	5,089.9	1,264.2	8,676.6	(148.8)	18,126.2	18,126.2
支出共计	10,575.4	30,357.7	38,007.3	14,645.9	104,133.7	3,682.3	190,826.9	201,402.3
收支溢额 (缺额)		(1,033.6)	2,991.3	2,066.2	11,140.6	468.0	15,632.5	15,632.5
收支净溢额 (缺额)		(1,033.6)	2,991.3	2,066.2	11,140.6	468.0	15,632.5	15,632.5
储备金入账		102.1	12.8	10.5	199.9		325.3	325.3
储备金出账								
捐助方账户入账款		27.4			47.2		74.6	74.6
其他基金入/出账								
货币换算		221.9	(909.2)	(323.1)	136.2	(30.8)	(905.0)	(905.0)
对储备金和基金余额的其 他调整								
期初储备金和基金余额		47,389.7	31,439.0	2,666.8	75,811.7	1,618.9	158,926.1	158,926.1
期末储备金和基金余额		46,707.5	33,533.9	4,420.4	87,335.6	2,056.1	174,053.5	174,053.5

工发组织执行的技术合作活动 – 按美元计

表 1. 2008-2009 两年期收支和储备金与基金余额变化报表
(单位: 千美元)

	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托 基金	组织间 安排	共计
收入						
自愿捐款	18,972.1	54,332.9	23,381.4	84,353.2	3,037.5	184,077.1
其他收入						
- 在组织间安排项下收到的资金					2,804.7	2,804.7
- 其他基金的拨款						
- 利息收入	148.1	2,629.1				2,777.2
- 货币汇兑调整额	771.4	(21.1)	20.2	(281.8)	13.0	501.7
- 杂项						
收入共计	19,891.6	56,940.9	23,401.6	84,071.4	5,855.2	190,160.7
支出						
薪金和一般人事费	11,282.7	6,273.3	4,550.8	29,488.6	2,385.5	53,980.9
订约承办事宜	760.9	24,022.7	10,098.6	12,590.3	1,601.0	49,073.5
业务费	792.9	983.1	183.3	3,783.8	326.8	6,069.9
购置费	1,934.7	14,532.1	3,592.6	19,492.5	680.0	40,231.9
研究金	1,619.3	1,272.2	692.4	6,747.7	416.3	10,747.9
方案支助费用	1,976.8	7,316.0	1,807.9	7,060.5	(174.4)	17,986.8
支出共计	18,367.3	54,399.4	20,925.6	79,163.4	5,235.2	178,090.9
收支溢额 (缺额)	1,524.3	2,541.5	2,476.0	4,908.0	620.0	12,069.8
收支净溢额 (缺额)	1,524.3	2,541.5	2,476.0	4,908.0	620.0	12,069.8
储备金入账	67.2	18.5	15.2	90.2		191.1
储备金出账						
捐助方账户入账款	(771.4)			281.8	(13.0)	(502.6)
其他基金入/出账						
对储备金和基金余额的其他调整						
期初储备金和基金余额	35,723.8	45,829.4	3,887.4	64,361.5	2,359.8	152,161.9
期末储备金和基金余额	36,543.9	48,389.4	6,378.6	69,641.5	2,966.8	163,920.2

工发组织执行的技术合作活动 – 按欧元计

表 1. 2008-2009 两年期收支和储备金与基金余额变化报表
(单位: 千欧元)

	经常方案	工业发展 基金	信托 基金	预算外 资金小计	共计
收入					
自愿捐款		15,891.2	56,103.5	71,994.7	71,994.7
其他收入					
- 其他基金的拨款	10,604.3				10,604.3
- 利息收入		116.6		116.6	116.6
- 货币汇兑调整额	(24.5)	(25.9)	(47.2)	(73.1)	(97.6)
- 杂项	(4.4)	(0.9)		(0.9)	(5.3)
收入共计	10,575.4	15,981.0	56,056.3	72,037.3	82,612.7
支出					
薪金和一般人事费	6,147.0	9,889.4	23,466.3	33,355.7	39,502.7
订约承办事项	872.2	2,091.8	6,255.0	8,346.8	9,219.0
业务费	720.3	679.3	3,467.4	4,146.7	4,867.0
购置费	787.1	1,447.3	8,493.8	9,941.1	10,728.2
研究金	2,048.8	1,589.4	3,360.9	4,950.3	6,999.1
方案支助费用		1,867.1	3,783.2	5,650.3	5,650.3
支出共计	10,575.4	17,564.3	48,826.6	66,390.9	76,966.3
收支溢额 (缺额)		(1,583.3)	7,229.7	5,646.4	5,646.4
收支净溢额 (缺额)		(1,583.3)	7,229.7	5,646.4	5,646.4
储备金入账		55.4	137.3	192.7	192.7
捐助方账户入账款		27.4	47.2	74.6	74.6
对储备金和基金余额的其他调整					
期初储备金和基金余额		22,883.2	31,659.7	54,542.9	54,542.9
期末储备金和基金余额		21,382.7	39,073.9	60,456.6	60,456.6

工发组织执行的技术合作活动

表 2. 截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债和
储备金与基金余额合并报表
(单位: 千欧元)

	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托 基金	组织间 安排	共计
资产						
现金和定期存款	55,776.2	45,513.2	10,171.4	123,842.1	3,540.8	238,843.7
应收账款						
应收自愿捐款						
应收其他捐款					2,431.8	2,431.8
基金间余额		1,145.0	973.2		1,956.0	4,074.2
其他	230.3	62.1	31.2	403.3	84.0	810.9
其他资产	313.0	10.9		2,236.4	1,802.8	4,363.1
资产共计	56,319.5	46,731.2	11,175.8	126,481.8	9,815.4	250,523.7
负债						
预收的付款或捐款					2,138.1	2,138.1
未清偿债务	2,804.9	7,818.1	6,060.9	15,378.7	1,221.8	33,284.4
应付账款						
基金间余额	543.9			5,989.8		6,533.7
其他	6,263.2	5,379.2	694.5	17,777.7	4,399.4	34,514.0
负债共计	9,612.0	13,197.3	6,755.4	39,146.2	7,759.3	76,470.2
储备金和基金余额						
业务储备金	381.2					381.2
其他储备金	1,205.2	34.2	33.5	1,185.9		2,458.8
捐助者供资项目的余额	61,039.9	52,540.4	8,023.8	105,026.5	2,338.9	228,969.5
货币换算余额	(21,530.9)	(19,040.7)	(3,636.9)	(18,876.8)	(282.8)	(63,368.1)
盈余 (亏绌)	5,612.1					5,612.1
储备金和基金余额共计	46,707.5	33,533.9	4,420.4	87,335.6	2,056.1	174,053.5
负债、储备金和基金余额共计	56,319.5	46,731.2	11,175.8	126,481.8	9,815.4	250,523.7

工发组织执行的技术合作活动

表 2. 截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债和储备金与基金余额表
(单位: 千美元)

	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托 基金	组织间 安排	共计
资产						
现金和定期存款	43,236.8	65,675.7	14,677.3	98,088.8	5,109.4	226,788.0
应收账款						
应收其他捐款					3,509.0	3,509.0
基金间余额	1,277.0	1,652.2	1,404.3		2,822.5	7,156.0
其他	218.4	89.6	45.0	282.8	121.2	757.0
其他资产	14.8	15.7		3,070.3	2,601.7	5,702.5
资产共计	44,747.0	67,433.2	16,126.6	101,441.9	14,163.8	243,912.5
负债						
预收的付款或捐款					3,085.7	3,085.7
未清偿债务	1,304.7	11,281.6	8,745.8	11,867.5	1,763.0	34,962.6
应付账款						
基金间余额				2,393.6		2,393.6
其他	6,898.4	7,762.2	1,002.2	17,539.3	6,348.3	39,550.4
负债共计	8,203.1	19,043.8	9,748.0	31,800.4	11,197.0	79,992.3
储备金和基金余额						
业务储备金	550.0					550.0
其他储备金	1,497.9	49.4	48.3	1,356.3		2,951.9
捐助者供资项目的余额	31,734.5	48,340.0	6,330.3	68,285.2	2,966.8	157,656.8
盈余 (亏细)	2,761.5					2,761.5
储备金和基金余额共计	36,543.9	48,389.4	6,378.6	69,641.5	2,966.8	163,920.2
负债、储备金和基金余额共计	44,747.0	67,433.2	16,126.6	101,441.9	14,163.8	243,912.5

工发组织执行的技术合作活动 – 按欧元计

表 2. 截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债和储备金与基金余额表
(单位: 千欧元)

	工业发展 基金	信托 基金	共计
资产			
现金和定期存款	25,813.1	55,866.6	81,679.7
应收账款			
基金间余额			
其他	78.9	207.2	286.1
其他资产	302.8	108.7	411.5
资产共计	26,194.8	56,182.5	82,377.3
负债			
未清偿债务	1,900.7	7,154.5	9,055.2
应付账款			
基金间余额	1,428.8	4,331.1	5,759.9
其他	1,482.6	5,623.0	7,105.6
负债共计	4,812.1	17,108.6	21,920.7
储备金和基金余额			
其他储备金	167.2	246.0	413.2
捐助者供资项目的余额	19,212.4	38,827.9	58,040.3
盈余 (亏绌)	2,003.1		2,003.1
储备金和基金余额共计	21,382.7	39,073.9	60,456.6
负债、储备金和基金余额共计	26,194.8	56,182.5	82,377.3

表3. 截至2009年12月31日的2008-2009两年期
工业发展基金分账户会计事项简表 - 按美元计
(单位: 美元)

	截至2008年 1月1日的 基金余额	2008-2009年 收到的现金	2008-2009年 支出	杂项收入, 包括 普通用途部分的 利息收入	截至2009年 12月31日的 基金余额
普通用途可兑换货币	2,399,655	211,002	-2,642	148,151	2,761,450
阿根廷	22,285	0	22,060	0	225
澳大利亚	28,321	2,650	366	0	30,606
奥地利	562,767	-296,438	-36,276	-3,103	299,502
奥地利—综合方案	162,636	-146,346	-8,684	0	24,974
奥地利清洁生产	217	2,219	-2	0	2,438
巴林	520,874	1,067,935	1,348,578	0	240,231
比利时	107,629	11,990	-5,396	0	125,015
巴西	29,696	0	0	0	29,696
巴西—伯南布哥州政府	28,937	0	0	0	28,937
中国	3,526,341	1,721,286	890,440	-220	4,356,967
科特迪瓦	-108,618	0	0	0	-108,618
捷克共和国	337,837	65,020	119,430	0	283,427
丹麦开发署—撒哈拉以南非洲	1,750,478	218,827	612,750	0	1,356,555
朝鲜民主主义人民共和国	0	1,351	0	0	1,351
荷兰驻中国大使	-1,585	1,585	0	0	0
埃及	-101,718	0	0	0	-101,718
芬兰	103,510	-102,339	-396	0	1,567
法国	24,554	2,607	0	0	27,161
德国	220,541	0	0	0	220,541
希腊	197	-197	0	0	0
危地马拉	177,485	11,229	-6,441	0	195,155
匈牙利	275,275	-53,645	90,469	0	131,161
印度	7,082,151	2,849,494	1,581,676	0	8,349,969
印度尼西亚	10,613	0	120	0	10,493
爱尔兰	37,369	-37,368	0	0	0
意大利	335,728	91,897	12,059	1,115	416,681
日本	332,977	3,342,015	3,182,279	0	492,712
日本海外发展公司, 曼谷	424	0	0	0	424
科威特	97,284	13,266	0	0	110,550
卢森堡	33,132	3,519	0	16	36,667
墨西哥	1,004,166	0	486,791	0	517,375
缅甸	577	0	0	0	577
荷兰	828,524	0	0	0	828,524
新西兰	38,130	2,074	0	0	40,204
尼日利亚/埃邦伊州	0	320,444	145,478	0	174,966

	截至 2008 年 1 月 1 日的 基金余额	2008-2009 年 收到的现金	2008-2009 年 支出	杂项收入, 包括 普通用途部分的 利息收入	截至 2009 年 12 月 31 日的 基金余额
挪威	156,049	0	0	0	156,049
挪威—综合方案	73,574	-49,940	0	0	23,634
波兰	40,028	75,458	5,902	0	109,584
葡萄牙	1,519,451	86,420	133,424	0	1,472,448
大韩民国	1,382,591	1,862,554	1,550,187	0	1,694,959
罗马尼亚	13,434	0	0	0	13,434
俄罗斯联邦	9,686	2,600,000	81,844	0	2,527,842
沙特阿拉伯	1,271,685	-145,613	0	0	1,126,072
沙特阿拉伯投资管理总局	306,489	0	0	0	306,489
斯洛伐克	237,756	27,264	158,115	0	106,905
斯洛文尼亚	-11	11	0	0	0
西班牙	4,705	-492	0	0	4,213
瑞典	4,453	0	-223	0	4,676
瑞士/SECO	7,244,902	4,456,511	7,308,285	-3,686	4,389,442
泰国	15,710	39,025	0	0	54,735
土耳其	725,721	142,463	493,696	0	374,488
联合王国综合方案	402,551	-111,605	151,899	-16	139,032
未定	2,037	-340	0	1	1,698
各种捐助者方案资金	0	429,186	54,292	0	374,894
特别用途可兑换货币合计	30,879,545	18,503,976	18,372,723	-5,893	31,004,906
保加利亚	28	0	0	0	28
中国	43,956	262,969	-2,751	0	309,676
古巴	433,148	0	0	0	433,148
埃及	-45,546	0	0	0	-45,546
埃及钢铁公司	31,942	0	0	0	31,942
印度	0	0	0	0	0
未定	293	0	0	0	293
特别用途不可兑换货币合计	463,821	262,969	-2,751	0	729,541
总计	33,743,021	18,977,947	18,367,330	142,259	34,495,898

表3. 截至2009年12月31日的2008-2009两年期
工业发展基金分账户会计事项简表 – 按欧元计
(单位: 欧元)

	截至2008年 1月1日的 基金余额	2008-2009年 收到的现金	2008-2009年 支出	杂项收入, 包括 普通用途部分的 利息收入	截至2009年 12月31日的 基金余额
普通用途可兑换货币	1,963,872	200,000	272,103	111,328	2,003,097
瓦隆出口机构	195,909	50,000	94,787	0	151,122
奥地利清洁生产	2,662,009	241,920	838,995	0	2,064,934
奥地利	1,641,635	377,995	715,361	-4,417	1,299,852
奥地利开发署	820,838	2,500,436	844,127	0	2,477,147
奥地利农业、林业、环境和水管理部	125,658	99,999	141,314	-5	84,339
捷克共和国	0	180,000	91,918	0	88,082
丹麦	0	276,400	269,084	0	7,317
芬兰	0	871,817	24,151	0	847,665
法国	168,841	1,309,989	1,376,547	0	102,283
法国农业部	263,245	560,595	66,565	0	757,276
希腊	232,399	1,053,945	1,129,619	0	156,725
匈牙利	19,893	52,805	61,123	0	11,576
意大利	10,799,986	902,001	6,613,827	803	5,088,964
卢森堡	12,082	725,085	553,984	0	183,183
纳米比亚	348	0	0	0	348
波兰	100,000	125,000	222,207	0	2,793
葡萄牙	45,022	44,915	0	0	89,937
斯洛文尼亚	1,367,143	895,930	1,234,768	0	1,028,306
西班牙	119,213	3,205,194	1,099,826	0	2,224,581
瑞士	1,828,611	2,161,398	1,823,640	0	2,166,369
未支配余额—综合方案和国别服务框架活 动	229,371	20,988	78,877	-83	171,399
未支配余额—千年发展目标	24,444	30,646	13,206	0	41,884
未支配余额—危机后局势	150,909	13,704	-1,720	0	166,332
未定	0	0	0	-9	-9
特别用途可兑换货币合计	20,807,559	15,700,762	17,292,206	-3,712	19,212,402
总计	22,771,431	15,900,762	17,564,309	107,616	21,215,500

表 4. 截至 2009 年 12 月 31 日的 2008-2009 两年期
信托基金所资助技术合作活动简表 – 按欧元计
(单位: 欧元)

说明	2008 年 1 月 1 日 基金余额	2008-2009 年 收到的捐款、 利息和杂项收入	2008-2009 年 支出	2009 年 12 月 31 日基金余 额
接受国政府供资项目				
喀麦隆	65,983	0	0	65,983
克罗地亚	0	170,000	52,776	117,224
伊朗伊斯兰共和国	0	14,295	12,845	1,450
肯尼亚	63,902	0	52,996	10,906
刚果民主共和国	0	533,544	398,601	134,943
南非	0	2,615,154	1,288,421	1,326,733
苏丹	76,366	134,447	91,492	119,321
小计	206,251	3,467,440	1,897,131	1,776,560
助理专家和初级专业人员				
奥地利	0	160,058	114,363	45,695
朝鲜民主主义人民共和国	39,159	184,800	169,775	54,184
德国	0	215,400	137,233	78,167
小计	39,159	560,258	421,371	178,046
初级专业人员旅费				
	0	0	0	0
小计	0	0	0	0
捐助国政府供资项目				
澳大利亚	0	79,100	68,276	10,824
比利时	0	72,000	9,912	62,088
欧洲联盟	12,450,437	16,479,981	20,060,363	8,870,055
欧洲联盟委员会	398,349	37,180	543,059	-107,530
芬兰	142,824	40,000	118,808	64,016
法国	3,421,172	5,749,052	5,401,098	3,769,126
德国	605,616	1,542,779	712,588	1,435,807
贸易信托基金	531,493	2,132,648	641,185	2,022,956
意大利	11,084,737	17,126,849	13,643,572	14,568,014
荷兰	84,256	10,600	89,046	5,810
挪威	1,072,454	3,418,851	1,350,921	3,140,384
非洲区域生产能力基金	52,712	4,736	0	57,448
瑞典	6,230	0	4,896	1,334
联合王国	0	869,042	55,986	813,056
小计	29,850,280	47,562,818	42,699,710	34,713,388
其他信托基金				

说明	2008年1月1日 基金余额	2008-2009年 收到的捐款、 利息和杂项收入	2008-2009年 支出	2009年12月 31日基金余 额
未定	0	38,079	38,079	0
小计	0	38,079	38,079	0
奥地利	44,891	134,513	74,409	104,995
奥地利, Hilfswerk	11,354	0	6,249	5,105
比利时费拉芒行政区政府	0	250,000	623	249,377
按欧元计的工业现代化中心, 埃及	20,395	0	0	20,395
法国马赛市	96,708	160,000	229,365	27,343
德国技术合作公司	0	143,361	143,361	0
伊朗伊斯兰共和国	434	0	0	434
意大利中欧举措	29,000	35,000	60,666	3,334
意大利托斯卡纳区	0	200,000	89,222	110,778
美国微软公司	0	115,540	53,764	61,776
挪威发展合作署	1,128,205	3,119,016	2,865,186	1,382,035
可再生能源和能效伙伴关系	122	50,000	49,813	309
南非 ComMark 信托公司	0	250,000	168,271	81,729
西班牙	106,000	0	0	106,000
联合国粮食及农业组织	0	17,470	17,072	398
联合国环境规划署 (环境署)	18,275	0	12,344	5,931
小计	1,455,384	4,474,900	3,770,345	2,159,939
总计	31,551,074	56,103,495	48,826,636	38,827,933

表 4. 截至 2009 年 12 月 31 日的 2008-2009 两年期
信托基金所资助技术合作活动简表 - 按美元计
(单位: 美元)

说明	2008 年 1 月 1 日 基金余额	2008-2009 年 收到的捐款、 利息和杂项收入	2008-2009 年 支出	2009 年 12 月 31 日 基金余额
接受国政府供资项目				
阿尔及利亚	26,029	0	0	26,029
阿根廷	361,894	0	0	361,894
布隆迪	0	199,920	198,906	1,014
多民族玻利维亚国	12,460	0	0	12,460
巴西	135,022	0	9,940	125,082
保加利亚	7,104	0	0	7,104
白俄罗斯	26,204	0	0	26,204
伯利兹	0	49,975	19,805	30,170
乍得	45,719	0	31,875	13,844
智利	6,824	0	0	6,824
喀麦隆	0	269,746	0	269,746
哥伦比亚	99,112	286,610	233,360	152,362
中国	1,087,474	1,110,702	960,426	1,237,750
厄瓜多尔	17,942	0	5,008	12,934
埃及	61,243	834,906	896,242	-93
埃及社会发展基金	80,098	0	66,586	13,512
埃塞俄比亚	95,677	1,205	94,183	2,699
加蓬	3,604	0	0	3,604
洪都拉斯	2,958	0	0	2,958
印度	1,427,320	499,819	809,346	1,117,793
印度尼西亚	90,544	97,855	201,302	-12,903
伊朗伊斯兰共和国	153,426	234,942	224,671	163,697
伊朗投资、经济和技术援助组织	52,112	0	0	52,112
伊拉克	19,557	0	-81	19,638
科特迪瓦	9,358	0	0	9,358
肯尼亚	7,994	0	0	7,994
黎巴嫩	144,133	0	25,796	118,337
阿拉伯利比亚民众国-班加西发展中心	8,093	0	0	8,093
阿拉伯利比亚民众国-班加西通用管道公司	2,700	0	0	2,700
阿拉伯利比亚民众国-利比亚工业研究中心	10,049	0	0	10,049
阿拉伯利比亚民众国-战略工业秘书处	53,081	0	0	53,081
立陶宛	3,928	0	0	3,928
马达加斯加	95,672	0	0	95,672

说明	2008-2009 年			
	2008 年 1 月 1 日 基金余额	收到的捐款、 利息和杂项收入	2008-2009 年 支出	2009 年 12 月 31 日 基金余额
墨西哥	486,060	709,486	488,915	706,631
尼日利亚	1,478,993	4,349,837	2,651,817	3,177,013
阿曼	11,311	0	0	11,311
巴基斯坦	77,721	0	47,535	30,186
巴拿马	10,057	0	0	10,057
巴拉圭	17,780	0	0	17,780
俄罗斯联邦	220,012	2,323,881	1,191,895	1,351,998
俄罗斯—NEM 和 CPCOGI 基金会	1,786	0	0	1,786
卢旺达	85,422	117,459	35,194	167,687
沙特阿拉伯	32,870	0	-20,531	53,401
沙特阿拉伯投资管理总局	52,179	0	0	52,179
沙特—德国医院集团	59,246	0	0	59,246
苏丹	329	0	0	329
泰国	16,173	0	0	16,173
特立尼达和多巴哥	0	127,408	29,421	97,987
土耳其	17,151,036	3,188,997	9,071,254	11,268,779
坦桑尼亚联合共和国	0	0	0	0
也门	30,954	0	6,361	24,593
小计	23,879,260	14,402,748	17,279,226	21,002,782
助理专家和初级专业人员				
奥地利	4,201	169,459	147,265	26,395
比利时	38,736	0	0	38,736
朝鲜民主主义人民共和国	3,832	0	0	3,832
丹麦	239,766	-130,900	0	108,866
法国	23,456	-2,337	0	21,119
德国	234,225	457,472	473,600	218,097
意大利	274,689	386,935	527,034	134,590
日本	320,557	794,133	821,983	292,707
荷兰	21,213	-57,051	-35,838	0
挪威	260,778	488,334	391,307	357,805
俄罗斯联邦	235	0	0	235
沙特阿拉伯	58,821	216,976	208,849	66,948
西班牙	25,026	0	0	25,026
瑞典	139,734	120,969	231,645	29,058
瑞士	92,826	-92,826	0	0
小计	1,738,095	2,351,164	2,765,845	1,323,414

说明	2008-2009 年			
	2008 年 1 月 1 日 基金余额	收到的捐款、 利息和杂项收入	2008-2009 年 支出	2009 年 12 月 31 日 基金余额
初级专业人员旅费				
奥地利	85,763	-48,285	26,632	10,846
丹麦	32,193	0	0	32,193
意大利	14,005	165,027	273,029	-93,997
荷兰	2,506	-2,506	0	0
俄罗斯联邦	52,035	208,567	211,381	49,221
小计	186,502	322,803	511,042	-1,737
捐助国政府供资项目				
澳大利亚	23,274	-23,274	0	0
奥地利	41,449	0	0	41,449
比利时	25,048	15,773	7,744	33,077
加拿大	-816	849,419	415,065	433,538
捷克共和国	-12	12	0	0
丹麦	4,215	-4,215	0	0
欧洲联盟	0	-36	0	-36
芬兰	60,245	0	-5,581	65,826
法国	61,841	0	10,519	51,322
贸易信托基金	40,968	7,102	-8,991	57,061
希腊	23,524	0	0	23,524
爱尔兰	1,480	-1,420	60	0
意大利	1,689,143	5,169,112	5,118,668	1,739,587
日本	2,428,758	4,922,351	4,153,028	3,198,081
挪威	2,496,845	1,852,830	2,645,366	1,704,309
非洲区域生产能力基金	270,967	23,612	0	294,579
大韩民国	25,460	0	-3,726	29,186
大韩民国－韩国标准与科学研究所	133,002	0	0	133,002
西班牙	260,845	166,562	292,219	135,188
瑞典	2,326	0	-3,579	5,905
瑞士	0	195,490	6,525	188,965
联合王国	1,054,321	999,809	1,559,754	494,376
美利坚合众国	373,232	0	0	373,232
小计	9,016,115	14,173,127	14,187,071	9,002,171
其他信托基金				
安哥拉卡宾达海湾石油有限公司	0	225,000	0	225,000
阿根廷纺织品研究中心	16,318	0	14,933	1,385
奥地利农村能源	625,605	74,414	44,369	655,650

说明	2008-2009 年			2009 年 12 月 31 日 基金余额
	2008 年 1 月 1 日 基金余额	收到的捐款、 利息和杂项收入	2008-2009 年 支出	
奥地利 Premag 贸易有限公司	2,595	0	0	2,595
科威特金融所巴林分所	22,040	-25,464	-3,424	0
巴西科学和技术发展研究所	4,075	0	0	4,075
巴西 Servico Nacional de Aprendizagem Industry	38,327	0	0	38,327
巴西米纳斯-吉拉斯(SMC)宗座天主教大学	7,533	0	7,561	-28
中国江苏白雪电器公司	407	-407	0	0
哥伦比亚生物资源研究所	-18	18	20	-20
埃及贝尼苏夫水泥公司	33,822	0	0	33,822
埃及石油和处理工业工程公司	8,179	0	0	8,179
德国 INFOCON 经济信息和咨询有限公司	198,415	0	158,220	40,195
印度石油和天然气有限公司	30,028	0	0	30,028
伊朗伊斯兰共和国葡聚糖厂	-172	0	0	-172
伊朗伊斯兰共和国伊朗节约燃料组织	35,456	0	16,191	19,265
伊朗伊斯兰共和国 Shahid Modarres 工业制药综合企业	53,878	0	0	53,878
意大利 Sezione Speciale per l'assicurazione del Credito	36,448	0	0	36,448
日本新能源和工业技术发展组织	1,404	0	0	1,404
日本宝洁远东公司	475	0	0	475
日本海外发展公司, 曼谷	0	45,000	13,617	31,383
马来西亚国家石油公司	28,179	0	0	28,179
墨西哥 Comité、Técnico Empresarial (CTE)	17,507	0	0	17,507
摩洛哥东方机构	0	200,848	116,630	84,218
尼日利亚新尼日利亚发展公司	28,325	0	0	28,325
尼日利亚国家石油公司	502,649	-502,649	0	0
尼日利亚中小企业发展机构	0	164,316	48,448	115,868
尼日利亚标准组织	5,867	0	0	5,867
挪威发展合作署	579,195	3,996,647	3,451,823	1,124,019
巴基斯坦联邦化学和陶瓷公司	-1,677	0	0	-1,677
秘鲁 Inversiones Cofide 有限公司	15,405	0	0	15,405
卡塔尔海湾工业咨询组织	21,725	0	12,948	8,777
沙特阿拉伯海湾合作理事会	11,676	0	0	11,676
沙特阿拉伯伊斯兰开发银行	110,632	457,800	155,168	413,264
NADSME—斯洛伐克	8,181	0	0	8,181
斯里兰卡锡兰钢铁公司	5,284	0	0	5,284
瑞典国际企业发展公司	18,381	-24,444	-5,814	-249
瑞士 Staudhammer 金融股份有限公司	3,357	0	0	3,357

说明	2008-2009 年			
	2008 年 1 月 1 日 基金余额	收到的捐款、 利息和杂项收入	2008-2009 年 支出	2009 年 12 月 31 日 基金余额
土耳其电力工业协会	1,781	0	0	1,781
联合国 Unilever Research	2,497	0	0	2,497
美国爱普斯顿工程出口有限公司	807	0	0	807
美国福特基金会	12,982	0	0	12,982
美国国际开发署	-399	0	0	-399
美国芝加哥国际崇德社基金会	54,055	62,500	40,414	76,141
也门水泥工业和营销公司	15,708	0	0	15,708
非洲开发银行	106,259	0	105,771	488
联合国发展组织阿拉伯湾方案	112,538	0	101,440	11,098
阿拉伯非洲经济发展银行, 苏丹	2,450	-2,450	0	0
商品共同基金	-626,052	1,787,841	1,199,567	-37,778
伊朗伊斯兰共和国经济合作组织	10,390	0	10,434	-44
联合国粮食及农业组织 (粮农组织)	275	220,000	91,745	128,530
美国惠普公司	0	294,230	244,071	50,159
工业发展协会	144,643	0	0	144,643
国际农业发展基金 (农发基金)	59,860	0	0	59,860
国际劳工组织 (劳工组织)	14,892	84,980	46,904	52,968
多捐助方信托基金	0	1,786,435	481,492	1,304,943
关于苏丹北部的多捐助方信托基金	703,746	791,173	1,471,517	23,402
关于苏丹南部的多捐助方信托基金	0	2,374,728	2,176,933	197,795
“一个联合国”基金	0	11,364,526	5,569,257	5,795,269
石油输出国组织 (欧佩克)	29,908	24,621	52,255	2,274
亚太农药网成员国	80,683	185,942	96,653	169,972
不详	355,863	492,280	498,621	349,522
开发计划署斯洛伐克可口可乐水伙伴关系	8,023	-8,023	0	0
开发计划署/联合国关于坦桑尼亚的协定	43,889	0	35,620	8,269
西班牙通过开发计划署供资的实现千年发展目标基金	0	9,003,415	3,175,870	5,827,545
MAGFA 信息技术发展中心	0	0	0	0
工发组织拉丁美洲和加勒比区域清洁生产方案	30,174	24,779	20,164	34,789
联合国发展集团伊拉克信托基金	18,299,910	13,077,278	17,631,434	13,745,754
联合国开发计划署 (开发计划署)	0	376,831	302,528	74,303
联合国西亚经济社会委员会	5,113	0	-809	5,922
联合国国际伙伴关系基金	89,003	266,692	168,712	186,983
联合国难民事务高级专员	18,744	0	18,185	559
联合国关于苏丹的联合信托基金	-409	0	-3,493	3,084
联合国黎巴嫩恢复基金	2,896,948	1,500,000	2,820,938	1,576,010

说明	2008-2009 年			2009 年 12 月 31 日 基金余额
	2008 年 1 月 1 日 基金余额	收到的捐款、 利息和杂项收入	2008-2009 年 支出	
联合国人道主义事务协调厅	25,414	-25,415	-1	0
联合国项目事务厅	2,392	295,271	297,663	0
联合国的安全信托基金	3,303,791	3,624,854	3,581,237	3,347,408
联合国环境规划署（环境署）	0	889,776	154,414	735,362
小计	28,275,379	53,103,343	44,420,226	36,958,496
总计	63,095,351	84,353,185	79,163,410	68,285,126

表 5. 在组织间协议项下供资的 2008-2009 两年期
技术合作活动简表
(单位: 美元)

	<u>项目支出</u>	<u>方案支助</u>	<u>支出共计</u>
开发计划署			
开发计划署主要方案	81,304	8,044	89,348
以工发组织为协作机构的项目	208,990	24,285	233,275
以工发组织为实施机构的政府执行项目	231,937	24,947	256,884
开发计划署信托基金	2,552,912	-327,701	2,225,211
	3,075,143	-270,425	2,804,718
环境署			
环境署/全球环境基金	2,334,513	95,979	2,430,492
	2,334,513	95,979	2,430,492
共计	5,409,656	-174,446	5,235,210

附件二
业务基金—开发计划署和开发计划署信托基金

联合国开发计划署
(工发组织)

2009年12月31日基金状况
(单位: 美元)

业务基金

业务基金 (2004年之前)

调节差额-开发计划署/工发组织 -850,498

服务清结账户

2009年1月1日期初余额		-2,916,061	
从开发计划署提取现金	-24,500,000		
2009年部门间付款凭单	26,184,312	1,684,312	
截至2009年12月31日的期末余额			-1,231,749

项目清结账户

2009年1月1日期初余额		10,192,244	
杂项收入和汇兑调整	-3,885		
退还开发计划署的杂项项目	3,892		
偿还给开发计划署的现金	5,000,000		
2004年之前通过项目清结账户进行的调整	-64,265		
从其他机构直接收到的资金	-187,757		
为自行执行项目而实施的项目的支出和支助费用 (执行项目执行报告)	100,348		
为其他机构和政府执行的项目实施的项目的支出和支助费用 (实施项目执行报告)	175,979	5,024,312	
截至2009年12月31日的期末余额			5,167,932

截至2009年12月31日的余额

3,085,685

计有

活期、库存和在途现金		110,246	
应收账款		3,684,198	3,794,444
减: 应付账款		708,721	
2009年未清偿债务		38	708,759

截至2009年12月31日的余额

3,085,685

报表一
全球环境基金
(开发计划署管理的信托基金)
(工发组织)

2009年12月31日资金状况
(单位: 美元)

业务基金

2009年1月1日的余额		-1,009,031
加:	从开发计划署提取现金	
	部门间付款凭单	
	其他收费/贷记额(净额)	
	杂项收入和汇兑调整(净额)	-1,369
	退还信托基金的杂项项目(净额)	-1,369
		-1,010,400
减:	2009年支出	
	项目	
	付款	590,552
	未清偿债务	226,337
	行政和业务支助	-411,291
		405,598
		-1,415,998
加/减:	以往年度调整:	
	支出	
	支助费	
	行政和业务支助	
2009年12月31日的余额		-1,415,998
计有:	活期、库存和在途现金	
	应收账款	2,761,011
		2,761,011
减:	应付账款	3,950,672
	未清偿债务	226,337
		4,177,009
		-1,415,998

报表一

大韩民国图们地区基金
(工发组织)2009年12月31日资金状况
(单位: 美元)业务基金

2009年1月1日的余额		19,708
加:	从开发计划署提取现金	
	部门间付款凭单	
	其他收费/贷记额(净额)	
	杂项收入和汇兑调整(净额)	
	退还信托基金的杂项项目(净额)	0
		<u>19,708</u>
减:	2009年支出	
	项目	
	付款	0
	未清偿债务	0
	行政和业务支助	0
		<u>0</u>
		19,708
加/减:		
	以往年度调整:	0
	支出	0
	支助费	0
	行政和业务支助	0
		<u>0</u>
2009年12月31日的余额		<u><u>19,708</u></u>
计有:		
	活期、库存和在途现金	0
	应收账款	19,708
		<u>19,708</u>
减:	应付账款	0
	未清偿债务	0
		<u>0</u>
		<u><u>19,708</u></u>

附件三
房舍管理事务特别账户

2009年12月31日终了的2008-2009两年期收支表
(单位: 欧元)

收入

已开具凭单的缴款		
原子能机构	13,915,315	
工发组织	4,076,619	
维也纳办事处	5,879,832	
禁核试条约组织	2,187,554	
		26,059,320
专项项目付款		5,568,616
利息收入		1,141,094
杂项收入		43,386
收入共计		32,812,416

支出

房舍租赁和维护		13,357,486
水电费		13,669,643
用品和材料		107,482
资本货物		139,017
银行手续费		3,338
其他一般运作费用		27,367
支出共计		27,304,333

2008-2009 两年期收支溢额 **5,508,083**

债务注销节余 **0**

两年期盈余净额 **5,508,083**

截至2009年12月31日的资产、负债、储备金和基金余额表

资产

现金		26,140,352
应收账款		
税收	714,105	
设于维也纳国际中心的组织	6,694,771	
其他	1,474,440	
资产共计		35,023,668

负债

未清偿债务		6,260,643
预付款		84,638
应付账款		3,190,436
负债共计		9,535,717

基金余额

2008年1月1日的余额	19,979,868
加：2008-2009年盈余净额	5,508,083
2009年12月31日的余额	25,487,951

储备金和基金余额共计

25,487,951

负债、储备金和基金余额共计

35,023,668

基金余额分析：

	原子能机构	工发组织	维也纳办事处	禁核试条约组织	共计
2008年期初基金余额	10,074,275	3,475,592	4,518,670	1,911,331	19,979,868
缴款	13,915,315	4,076,619	5,879,832	2,187,554	26,059,320
利息（扣除银行手续费）	274,204	293,659	350,141	219,752	1,137,756
支出净额	-11,587,706	3,394,643	-4,886,047	-1,820,597	21,688,993
	12,676,088	4,451,227	5,862,596	2,498,040	25,487,951
应收缴款	6,673,426		21,345		6,694,771