



联合国工业发展组织

Distr.: General  
18 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

## 2008-2009 两年期财务执行情况报告

由总干事提交

本文件报告 2008-2009 两年期经常预算和业务预算财政资源的使用情况。

### 目录

	段次	页次
导言 .....	1	2
一. 经常预算 .....	2-24	2
二. 业务预算 .....	25-28	5
三. 需请委员会采取的行动 .....	29	5

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。

V.10-54481 (C) GH 230610 230610



请回收

## 导言

1. 方案预算委员会在第 1987/19 号结论(j)段中, 请总干事每年通过委员会向工业发展理事会提交一份财务执行情况明细报告, 逐项说明财政资源的使用情况。本文件将 2008-2009 两年期概算的拨款和收入同实际支出和收入进行了比较。提供的资料既有经常预算方面的, 也有业务预算方面的。

### 一. 经常预算

#### A. 两年期概算

2. 经大会 GC.12/Dec.16 号决定核准的 2008-2009 两年期概算包括总支出 159,638,038 欧元, 经费来源为分摊会费 154,623,038 欧元和其他收入 5,015,000 欧元。

3. 因此, 本文件以 GC.12/8 号文件所载经大会 GC.12/Dec.16 号决定核准并向成员国分摊的 2008-2009 年方案和预算为基础介绍财务执行情况报告。

#### B. 2008-2009 年分摊会费收入

4. 核定方案和预算的财务执行情况取决于两年期内可动用现金资源的实际数额。经常预算的经费来源是成员国分摊会费。2008-2009 年两年期向本组织缴纳的分摊会费同最初根据大会 GC.12/Dec.16 号决定分摊的数额比较如下:

	单位: 百万欧元
应收分摊会费	154.6
实收分摊会费	145.1 <sup>a</sup>
收款缺额	<u>9.5 (6.1%)</u>

<sup>a</sup> 见 IDB.38/3-PBC.26/3 号文件, 表 1。

#### C. 2008-2009 年预算同实际支出和收入的比较

5. 实际支出和收入同两年期核定预算的比较如下:

	经常预算			
	(单位: 百万欧元)			
	2008-2009 年			
	概算	实际款额	未用足款额	百分比
支出	159.6	144.4	15.2	9.5%
收入	5.0	2.2	2.8	56.0%
净额	154.6	142.2	12.4	8.0%

6. 表 1 和表 2 分别列出按主要方案和主要支出用途分列的概算同实际支出和收入的比较。以下段落解释了按主要方案和主要支出用途分列的未用足款额。

#### D. 预算使用情况

7. 经常预算未用足款净额 1,240 万欧元（8.0%），其中包括支出节余 1,520 万欧元（9.5%）和收入短缺 280 万欧元（56.0%）。造成使用不足的主要因素是常设员额出缺率高于预算。虽然雇用临时助理人员稍微平衡了人力资源短缺问题，但不同合同模式也造成一般人事费比率低于预期。节余的另一个原因是业务费用项下支出额减少。

#### E. 按主要方案分列的财务执行情况

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

9. 主要方案 A（决策机关）核定预算中未动用余额为 30 万欧元（6.0%），主要是由于合办口译服务的节省和征聘工作人员延迟带来的节省。

10. 主要方案 B（行政领导和战略管理）支出几乎与预算持平，未动用余额不到 1%，因此从财务方面讲本主要方案得到了充分执行。

11. 主要方案 C（通过生产活动减贫）最初核定预算中未动用余额为 340 万欧元（13.8%）。出现这种情况的主要原因是人事费节省 280 万欧元。增加使用专家部分抵销了人员短缺问题，但造成顾问项下的支出升高。

12. 主要方案 D（贸易能力建设）最初核定预算中未动用余额为 120 万欧元（6.8%）。人事费节省 190 万欧元，但因为一般临时助理人员和职业发展培训项下支出增长（10 万欧元）以及非洲特别资源开支提高（100 万欧元）而被抵销了一部分。

13. 主要方案 E（环境和能源）支出比预算少 320 万欧元（14.5%）。该主要方案节省了人事费，主要是由于出缺率高于预算，致使节省 230 万欧元。由于方案重点转向主要方案 D，非洲特别资源项下也节省了 100 万欧元。

14. 执行主要方案 F（跨部门方案和国家一级的协调一致）的支出减少了 310 万欧元（10.7%）。主要原因是人事费节省 290 万欧元，其次是专家组会议支出节余（40 万欧元）。这些节余因为非洲特别资源支出增加 30 万欧元以及外地业务费支出增加而被部分抵销。

15. 执行主要方案 G（支助事务和一般管理）的支出减少了 230 万欧元（8.1%）。主要原因是出缺率较高，导致人事费支出节余 180 万欧元。

16. 主要方案 H（房舍管理）节省人事费约 370 万欧元，原因也是本两年期内出缺率较高。同时，房舍管理处特别账户实现盈余 550 万欧元，使期末余额达到 2,550 万欧元，其中 670 万欧元仍为应收款。房舍管理处特别账户上的累积资金已全部编入正在进行的维也纳国际中心整修活动方案。

17. 主要方案 I（间接费用）节省 180 万欧元（9.1%）。节余的主要原因是如上所述，房舍管理处人事费有所减少，工发组织分担的费用也因此有所减少。合办语文和文件服务的费用也有所降低。

#### F. 按主要支出用途分列的财务执行情况

18. 人事费项下预算费用节余额 1,190 万欧元（11.1%）的构成情况如下：

单位：百万欧元

薪资和一般人事费	13.1
临时员额（超额使用）	(0.5)
一般临时助理人员（超额使用）	(0.4)
专家组会议	0.5
人员培训（超额使用）	(0.2)
顾问费和差旅费（超额使用）	(1.0)
其他	<u>0.4</u>
<b>共计</b>	<b><u>11.9</u></b>

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

20. 公务旅行预算节余 30 万欧元（7.2%）。

21. 业务费用项节省 220 万欧元（7.9%），这是因为文件印制和翻译所需经费减少 60 万欧元，安保和安全服务缴款项下节省 40 万欧元，工发组织在房舍管理处总体费用中分担费用减少 90 万欧元。

22. 信息和通信技术资源项下有少量节余，数额为 30 万欧元（5.9%），这是因为通信服务费减少 40 万欧元。这项盈余因为采购新通信设备的增加和信息技术咨询费用增加而被部分抵销。

23. 技术合作经常方案资源在为此所设的特别账户下管理，已将全额经费转入该账户。非洲特别资源项下出现节余 50 万欧元。

## G. 收入

24. 概算收入亏绌的构成情况如下：

单位：百万欧元

	<u>预算</u>	<u>实际</u>	<u>盈/（亏）</u>
政府对外地业务费的捐款	1.9	0.5	(1.4)
杂项收入	<u>3.1</u>	<u>1.7</u>	<u>(1.4)</u>
<b>共计</b>	<b><u>5.0</u></b>	<b><u>2.2</u></b>	<b><u>(2.8)</u></b>

费用偿还收入方面 140 万欧元的亏绌与政府对工发组织外地办事处费用的捐款低于预期数额有直接关系。经 GC.12/Dec.16 号决定核准的概算中所载 310 万欧元的杂项收入没有完全实现，举例说明如下。

单位：百万欧元

	<u>预算</u>	<u>实际</u>	<u>盈/(亏)</u>
现金余额利息收入	3.0	3.0	-
出版物出售收入	0.1	0.1	-
汇兑调整	-	(2.3)	(2.3)
其他收入	=	<u>0.9</u>	<u>0.9</u>
杂项收入共计	<b><u>3.1</u></b>	<b><u>1.7</u></b>	<b><u>(1.4)</u></b>

在 230 万欧元的汇兑调整净额中，290 万欧元系按照 GC.8/Dec.16 号决定的条款强制转拨至外汇储备金账户的款项，以保护本组织不受汇率波动的影响，同样在该储备金账户中还有 60 万欧元，系账簿余额重新估值的净收益。

## 二. 业务预算

25. 业务预算的经费主要来自执行技术合作项目所得的支助费用偿还收入和本组织所提供的技术服务。两年期内拟由支助费用收入供资的支出估计数已列入方案和预算文件 GC.12/8 并经大会 GC.12/Dec.16 号决定核准。

26. 两年期的财务结算如下：

单位：百万欧元

	<u>预算</u>	<u>实际</u>	<u>差额</u>
技术合作执行额，不包括经常预算，减除支助费用	<u>204.92</u>	<u>172.70</u>	<u>(32.22)</u>
提供技术服务所得收入	22.14	18.20	(3.94)
杂项收入	0.62	0.54	(0.08)
收入共计	<b><u>22.76</u></b>	<b><u>18.74</u></b>	<b><u>(4.02)</u></b>
支出	<u>22.76</u>	<u>19.07</u>	<u>3.69</u>
收入超过支出溢额	-	(0.33)	(0.33)
上两年期债务注销所得节余	=	<u>0.31</u>	<u>0.31</u>
收入超过支出净溢额	=	<u>(0.02)</u>	<u>(0.02)</u>

27. 实际支出与概算的比较见分别按主要方案和主要支出用途分列的表 3 和表 4。

28. 技术合作实际执行额和收入未达到预算数额和预算支出额。但由于对支出的控制，业务储备金只是略有下降。这样，将上两年期的债务注销和上两年期的调整额计算在内，截至 2009 年 12 月 31 日，从 2007 年结转的 653 万欧元储备金净额只是减少到 651 万欧元，2008-2009 两年期略有亏绌，数额为 2 万欧元。

## 三. 需请委员会采取的行动

29. 委员会似宜注意到本文件所提供的资料。

表 1  
经常预算  
2008-2009 年财务执行情况报告，按主要方案分列  
(单位：千欧元)

主要方案	2008-2009 年 核定概算 <sup>a</sup> (1)	08 年 1 月 1 日至 09 年 12 月 实际支出/收入(2)	09 年 12 月 31 日 未动用余额 (3)=(1)-(2)	百分比 (4)=(3)/(1)
<b>支出</b>				
A. 决策机关	4,963.9	4,665.3	298.6	6.0
B. 行政领导和战略管理	13,859.9	13,854.4	5.5	0.0
C. 通过生产活动减贫	24,727.1	21,324.8	3,402.3	13.8
D. 贸易能力建设	17,343.7	16,169.6	1,174.1	6.8
E. 环境和能源	21,890.6	18,722.5	3,168.1	14.5
F. 跨部门方案和国家一级的协调一致	28,584.0	25,516.0	3,068.0	10.7
G. 支助事务和一般管理	28,076.8	25,815.8	2,261.0	8.1
H. 房舍管理*			-	
I. 间接费用	20,192.0	18,361.3	1,830.7	9.1
<b>支出共计</b>	<b>159,638.0</b>	<b>144,429.7</b>	<b>15,208.3</b>	<b>9.5</b>
<b>主要方案</b>				
	核定概算(1)	收入共计(2)	缺额 (3)=(1)-(2)	百分比 (4)=(3)/(1)
H. 主要方案 C、D、E、F 政府 对外地业务费的捐款 房舍管理* 杂项收入	1,904.9	487.6	1,417.3	74.4
a. GC.12/Dec.16 号决定中 所作估计	3,110.1	3,109.3	0.8	
b. GC.12/Dec.16 号决定中 未作估计 (包括汇兑调整)		(1,415.1)	1,415.1	
<b>收入共计</b>	<b>5,015.0</b>	<b>2,181.8</b>	<b>2,833.2</b>	<b>56.0</b>
<b>总计 - 净额</b>	<b>154,623.0</b>	<b>142,247.9</b>	<b>12,375.1</b>	<b>8.0</b>
<b>H. 房舍管理</b>				
支出	56,927.9	41,191.7	15,736.2	27.6
收入				
估计数	56,927.9	45,423.7	11,504.2	
未作估计数 (包括汇兑调整)		1,184.5	(1,184.5)	
<b>房舍管理共计</b>		<b>(5,416.5)</b>	<b>5,416.5<sup>b</sup></b>	<b>9.5</b>

<sup>a</sup> 经 GC.12/Dec.16 号决定核准。

<sup>b</sup> 上述经费余额来自房舍管理事务特别账户，不受财务条例第 4.2 (b)条和第 4.2 (c)条限制。

\* 逐项说明。

表 2  
经常预算  
2008-2009 年财务执行情况报告，按主要支出用途分列  
(单位：千欧元)

主要支出用途	2008-2009 年 核定概算 <sup>a</sup> (1)	08 年 1 月 1 日至 09 年 12 月 31 日实际 支出/收入(2)	09 年 12 月 31 日未用余额 (3)=(1)-(2)	百分比 (4)=(3)/(1)
<b>支出</b>				
1. 人事费	107,796.8	95,844.8	11,952.0	11.1
2. 公务旅行	3,525.9	3,272.3	253.6	7.2
3. 业务费用	27,786.3	25,601.9	2,184.4	7.9
4. 信息和通信技术	5,719.7	5,384.0	335.7	5.9
5. 技术合作经常方案和非洲特 别资源活动	14,809.4	14,326.7	482.7	3.3
<b>支出共计</b>	<b>159,638.0</b>	<b>144,429.7</b>	<b>15,208.3</b>	<b>9.5</b>
<b>主要方案</b>				
	核定概算(1)	收入共计(2)	缺额 (3)=(1)-(2)	百分比 (4)=(3)/(1)
a. GC.12/Dec.16 号决定中 所作估计	5,015.0	3,596.9	1,418.1	
b. GC.12/Dec.16 号决定中 未作估计 (包括汇兑调整)		(1,415.1)	1,415.1	
<b>收入共计</b>	<b>5,015.0</b>	<b>2,181.8</b>	<b>2,833.2</b>	<b>56.5</b>
<b>总计 - 净额</b>	<b>154,623.0</b>	<b>142,247.9</b>	<b>12,375.1</b>	<b>8.0</b>

<sup>a</sup> 经 GC.12/Dec.16 号决定核准。

表 3  
业务预算  
2008-2009 年财务执行情况报告，按主要方案分列  
(单位：千欧元)

主要方案	2008-2009 年 核定概算 <sup>a</sup> (1)	08 年 1 月 1 日至 09 年 12 月 31 日 实际支出/收入(2)	差额 (3)=(1)-(2)
<b>支出</b>			
B. 行政领导和战略管理	273.8	223.2	50.6
C. 通过生产活动减贫	4,173.4	3,741.2	432.2
D. 贸易能力建设	4,060.8	2,997.2	1,063.6
E. 环境和能源	4,252.2	4,042.5	209.7
F. 跨部门方案和国家一级的协调一致	5,480.3	4,125.6	1,354.7
G. 支助事务和一般管理	4,518.6	3,915.9	602.7
<b>支出共计</b>	<b>22,759.1</b>	<b>19,045.6</b>	<b>3,713.5</b>
<b>收入</b>			
主要方案 C、D、E、F 政府对外地业务费的捐款			-
<b>杂项收入</b>			
a. GC.12/Dec.16 号决定中所作估计	619.2	343.0	276.2
b. GC.12/Dec.16 号决定中未作估计 (包括汇兑调整)		193.0	(193.0)
<b>收入共计</b>	<b>619.2</b>	<b>536.0</b>	<b>83.2</b>
<b>总计 - 净额</b>	<b>22,139.9</b>	<b>18,509.6</b>	<b>3,630.4</b>

<sup>a</sup> 经 GC.12/Dec.16 号决定核准。



表 4  
业务预算  
2008-2009 年财务执行情况报告，按主要支出用途分列  
(单位：千欧元)

主要支出用途	2008-2009 年 核定概算 <sup>a</sup> (1)	08 年 1 月 1 日至 09 年 12 月 31 日 实际支出/收入(2)	差额 (3)=(1)-(2)
<b>支出</b>			
1. 人事费	22,234.6	18,354.7	3,879.9
2. 公务旅行	-	125.7	(125.7)
3. 业务费用	524.5	565.2	(40.7)
<b>支出共计</b>	<b>22,759.1</b>	<b>19,045.6</b>	<b>3,713.5</b>
<b>主要方案</b>			
	核定概算(1)	收入共计(2)	缺额 (3)=(1)-(2)
a. GC.12/Dec.16 号决定中所作 估计	619.2	343.0	276.2
b. GC.12/Dec.16 号决定中未作 估计 (包括汇兑调整)		193.0	(193.0)
<b>收入共计</b>	<b>619.2</b>	<b>536.0</b>	<b>83.2</b>
<b>总计 - 净额</b>	<b>22,139.9</b>	<b>18,509.6</b>	<b>3,630.3</b>

<sup>a</sup> 经 GC.12/Dec.16 号决定核准。