



联合国

联合国项目事务厅

2009年12月31日终了两年期

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

大会
正式记录
第六十五届会议
补编第5J号

大会
正式记录
第六十五届会议
补编第 5J 号

联合国项目事务厅

2009 年 12 月 31 日终了两年期

财务报告和已审计财务报表
以及审计委员会的报告



联合国 • 2010 年，纽约

说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

[2010年7月21日]

目录

章次	页次
缩写	v
送文函	vi
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	1
二. 审计委员会长式报告	3
摘要	3
A. 任务、范围和方法	10
B. 审计结果和建议	11
1. 以往建议的贯彻落实情况	11
2. 财务概览	12
3. 为执行《国际公共部门会计准则》所做工作的进展	15
4. 收入和支出表	16
5. 资产、负债及准备金和基金结余表	20
6. 现金流量表	22
7. 基金间结余	23
8. 服务终了负债，包括离职后医疗保险	24
9. 成果管理制	29
10. 金库管理，包括备用金账户	29
11. 方案和项目管理	32
12. 采购和合同管理	49
13. 非消耗性财产管理	50
14. 人力资源管理	56
15. 咨询人、专家和临时人员	59

16. 信息技术.....	60
17. 治理与风险管理.....	62
18. 内部审计职能.....	64
19. 内部审计结果.....	65
C. 管理层的披露.....	69
1. 现金、应收款和财产的核销.....	69
2. 惠给金.....	69
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	69
D. 致谢.....	71
附件	
2007年12月31日终了两年期审计委员会建议执行情况.....	72
三. 2009年12月31日终了两年期财务报告.....	78
A. 项目厅简史.....	78
B. 会计实务和政策.....	78
C. 联合国项目事务厅的账目.....	80
D. 特别账户.....	82
四. 2009年12月31日终了的两年期财务报表.....	85
报表一. 联合国项目事务厅收支及准备金和基金结余变动表.....	85
报表二. 联合国项目事务厅资产、负债和准备金表.....	86
报表三. 联合国项目事务厅现金流量表.....	87
附表一. 联合国项目事务厅项目支出及支助费用和收费.....	88
附表二. 联合国项目事务厅行政预算和支出.....	90
财务报表附注.....	91
附件	
一. 联合国项目事务厅经济合作与发展组织/发展援助委员会项目交付情况.....	115
二. 联合国项目事务厅按区域开列的项目交付情况.....	119

缩写

粮农组织	联合国粮食及农业组织
农发基金	国际农业发展基金
公共部门会计准则	国际公共部门会计准则
贸易法委员会	联合国国际贸易法委员会
开发署	联合国开发计划署
教科文组织	联合国教育、科学及文化组织
人口基金	联合国人口基金
儿基会	联合国儿童基金会
项目厅	联合国项目事务厅

送文函

[2010年4月27日]

联合国项目事务厅谨送上2009年12月31日终了两年期财务报表。

我们确认以下各点：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性及客观性负责；

财务报表是按照联合国系统会计标准编制的，表内某些数额是管理当局的最佳估计与判断；

会计程序和有关内部控制制度提供合理保证：资产得到了维护；账簿和记录正确反映了所有会计事项，总的来说，各项政策和程序均按照适当分工得到执行。联合国项目事务厅内部审计师不断审查会计和控制制度。某些领域的工作正进一步改进；

管理当局准许联合国审计委员会和联合国项目事务厅内部审计师全面、随意查阅所有会计和财务记录；

管理当局审查了联合国审计委员会和联合国项目事务厅内部审计员的建议。根据这些建议酌情实施或正在修订管制程序。

我们证明，尽我们所知、掌握的信息和所相信，所有重大会计事项均已适当记入会计记录，并适当列于所附财务报表。

执行主任

扬·马特松(签名)

财务主任/主计长

谢斯廷·施佩尔-博克尔曼(签名)

审计委员会主席
联合国
纽约

[2010年6月30日]

谨转递审计委员会关于联合国项目事务厅 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表的报告。

南非共和国审计长
联合国审计委员会主席
特伦斯·诺姆贝姆贝(签名)

联合国大会主席
纽约

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

我们审计了所附的联合国项目事务厅(项目厅)财务报表,包括截至2009年12月31日的资产、负债及准备金表(报表二);该日终了两年期的收支及准备金和基金结余变动表(报表一)和现金流量表(报表三);以及辅助性报表、附表和财务报表附注。财务报表附件中的补充资料未进行审计。

管理层对财务报表的责任

项目厅执行主任负责根据联合国系统会计准则编制和公允列报这些财务报表,并进行管理当局视为必要的内部控制,以便能够编制不因欺诈或错误而出现重大错报的财务报表。

审计人的责任

我们的责任是通过审计对这些财务报表发表意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德要求,计划和进行审计工作,以便对这些财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

审计包括履行获取审计证据证明财务报表内数额和所披露事项的程序。选择的程序取决于审计员的判断,包括评估财务报表是否存在欺诈或错误所致重大误报的风险。进行这种风险评估时,审计员考虑内部控制对该实体编制和公允列报财务报表的意义,以设计适合具体情况的审计程序,但该审计程序的目的不是要就该实体内部控制的效力发表意见。审计还包括评价会计政策是否合适,管理当局提出的会计概数是否合理,并对财务报表的列报方式进行总体评价。

我们认为,我们所获得的审计证据充足、适当,为我们的审计意见提供了依据。

意见

我们认为,财务报表按照联合国系统会计准则,在所有重大方面均公允列报了联合国项目事务厅截至2009年12月31日电财务状况以及该日终了两年期的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和规章要求的报告

此外,我们认为,我们注意到或我们在审计过程中测试的联合国项目事务厅(项目厅)财务事项,在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》及法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第六条，我们还就我们对联合国项目事务厅的审计出具了长式审计报告。

南非共和国审计长
联合国审计委员会主席
(审计组长)

特伦斯·诺姆贝姆贝(签名)

法国审计法院第一院长
迪代·米戈(签名)

中华人民共和国审计长
刘家义(签名)

2010年6月30日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国项目事务厅(项目厅)2009年12月31日终了两年期财务报表并审查了项目厅的业务情况。审计工作是通过实地访问项目厅在达喀尔和利马的业务中心、在约翰内斯堡和巴拿马城的区域办事处以及审查丹麦哥本哈根总部的财务事项和业务工作来进行。依照联合国系统会计准则规定,未审计财务报表附件中的补充资料。

审计意见

审计委员会就本报告所述期间的财务报表发表了未经修订的审计意见,见第一章。

连续几个两年期,项目厅从审计委员会收到的是经修订的审计意见,本次扭转了近期的这一趋势。上一次审计中,审计委员会发表了一份经修订的审计意见(A/63/5/Add.10),内载与基金间账户、非消耗性财产管理以及项目会计和控制等相关的三个强调事项段落。

以往建议的执行情况

在就2006-2007年两年期提出的95项建议中,有67项(71%)已充分执行;10项(10%)正在执行;18项(19%)因情况变化而不再适用。

因情况变化而不再适用的建议异常多,主要是与定额备用金账户(3项建议)和项目厅中东办事处(13项建议)有关。项目厅对几乎整个组织已停止使用定额备用金账户,因此以往的建议不再适用。此外,自中东办事处于2009年2月关闭,使得所有与中东办事处相关的建议不再适用。

审计委员会和项目厅都认为,对预收缴款进行账龄分析已不再可行,并在本次审计中推荐了一个替代程序。审计委员会认为,鉴于外币交易数额巨大,关于在财务报表中披露非美元数额的另一项建议太过繁重,而且按照《联合国系统会计准则》,此项披露不是强制性的。

审计委员会审查了正在执行的建议,本报告B部分提供了详细的评论意见。审计委员会评估了尚未充分执行的以往建议的执行滞后情况,指出4项建议是于2004-2005年两年期首次提出的,而其余6项建议是于2006-2007年两年期首次提出的。

考虑到上一个两年期提出的建议数量多，性质特殊，审计委员会认为建议的执行率是令人满意的。

财务概览

本报告所述期间总收入为 1.586 亿美元(2007 年: 1.259 亿美元)，总支出为 1.261 亿美元(2007 年: 8 960 万美元)，增加 41%。收支相抵盈余额为 3 250 万美元，上一个两年期盈余额为 3 630 万美元。

核销的 2 210 万美元应收款占收支相抵盈余额的 68%。

披露的或有负债为 4 120 万美元，几乎等于法定业务准备金的水平。如果一部分或有负债成为事实，业务准备金水平可能进一步降至低于法定准备金水平。

一大部分准备金、核销应收款和几乎全部或有负债，与项目厅的项目执行有关，而项目执行是项目厅的核心业务领域。但是，几乎所有核销款准备金及或有负债来自与 2006-2007 两年期及以往两年期业务有关的财务事项。

同以往的两年期相比，本报告所述主要财务比率均反映情况稳步改善。

为执行《国际公共部门会计准则》所做工作的进展

项目厅原计划于 2010 年 1 月 1 日在编制财务报表时执行《国际公共部门会计准则》，但 2009 年决定推迟至 2012 年 1 月 1 日与共用 Atlas 企业资源规划系统的联合国开发计划署(开发署)和联合国人口基金(人口基金)一起实施《国际公共部门会计准则》。项目厅设立了一个项目委员会和管理小组来监督这项工作。

收入和支出表

费用回收

虽然支助费用和规费总额有所增加，但是总平均费用回收率进一步下降，从上个两年期的 6.32%降至本两年期的 5.23%。

收入确认

项目厅遵循《联合国系统会计准则》，在确认收入时仍然不考虑项目的完成阶段，导致某些交易/项目的成本与收入不匹配。审计委员会指出，项目厅所用的一些收入确认原则对某些业务活动依然不适用，尽管根据《联合国系统会计准则》，这些原则是可以接受的。

资产、负债及准备金和结余表

未清债务

在承担未清债务之前，须确保建立适当的监测控制。

经过抽查发现，存在一些没有按照《联合国财务条例和细则》要求签署适当承付文件便承付款项的情形。因此一些承付可能无效。

预收缴款

以往项目厅把项目超支额记入预收款项账户，因此少记了支出。一些超支额仍包括在该项结余中。

分类不当

审计委员会列举了一些会计分类不当的情况，项目厅事后已经纠正。

基金间结余

审计委员会在以往的审计意见中已强调了与开发署之间未结清的 3 390 万美元应收基金间结余。截至 2008-2009 年两年期末，项目厅与开发署之间未结清的基金间结余降至约 1 990 万美元。项目厅已为开发署基金间债务不可回收款项累计提取了全数净额准备金。审计委员会对耗用很长时间来解决基金间账户未调节差异表示关切。

服务终了负债，包括离职后健康保险

财务报表编列服务终了和退休后负债为 1 680 万美元。其中 1 060 万美元系离职后健康保险，80 万属于未用假日补偿金，410 万美元系离职回国福利，130 万美元系项目工作人员的其他离职福利和解雇补助金。

审计委员会就有必要加强财务报表对服务终了负债的披露和有必要改进这些负债的筹资政策发表了意见。审计委员会对精算师使用的普查数据进行了审查，发现其中存在一些缺陷。项目厅对所有年假进行精算估值和贴现的决定，需要在执行《国际公共部门会计准则》时予以重新考虑。

金库管理，包括定额备用金账户

定额备用金账户的关闭和管理

定额备用金模式已不再使用，截止 2010 年 6 月初，所有定额备用金账户已关闭。审计委员会对关闭定额备用金账户期间遵循的程序表示关注，因为关闭定额备用金账户时一些账目没有完全对账调节。一些项目厅办事处没有遵守把定额备用金账户转为 Atlas 账户的有关指导原则。

未提供给审计委员会非洲区域办事处的可在当地收回垫款分类账，因此无法分析这些垫款的账龄。发现少数定额备用金账户未按现时联合国汇率折算。注意到非洲区域办事处零用金管理方面存在一些缺点，例如有些凭单号缺失，而缺失理由未予说明，不同零用金交易重复使用凭单号。

方案和项目管理

审计委员会继续关注项目厅项目管理的财务层面。审计委员会注意到全组织仍在努力解决核心业务领域的各种问题。审计委员会在本报告中强调了仍需注意的事项，尤其是涉及完成交付额指标、项目关闭、预算控制、项目监测和项目管理。

非消耗性财产管理

审计委员会注意到项目厅资产管理的改进，但仍有一些本报告中详列的缺点。

不动产、厂房和设备列入财务报表附注的门槛值从 1 000 美元改为本两年期的 2 500 美元。审计委员会认为，项目厅在确定非消耗性财产列入财务报表的门槛值时应重新考虑非资本化资产的财务影响。

咨询人、专家和临时人员

发现存在服务开始后才签订个体订约人协议的情况。不经核准，这些合同视为不合规。

没有对几个个体订约人的履约情况进行评价，但却向承包人支付了最后款项。

信息技术

审计委员会审查了项目厅的总体信息系统、政策和程序。本报告有关信息技术的部分报告了审计委员会的审查结果。

内部审计职能

审计委员会审查了项目厅内部审计和调查小组的内部审计职能，本报告内部审计职能部分报告了该结果。

内部审计结果

本报告相关部分报告了内部审计报告的重大审计结果摘要。

管理层的披露

项目厅在本报告第二章 C 部分中就有关现金、应收款和财产损失的核销、惠给金、欺诈和推定欺诈作了某些披露。

建议

审计委员会根据其审计提出了数项建议。主要建议是，联合国项目事务厅(项目厅)应：

(a) 审查有关收入确认的会计政策，作为实施《公共部门会计准则》的一项准备工作(第 45 段)；

- (b) 制定程序，以审查从开发署财务司收到的利息收入的合理性(第 48 段)；
- (c) 处理无有效、适当承付文件为依据而承付款项的情形(第 57 段)；
- (d) 落实控制和报告措施，以准确区分项目应收款和应付款结余与作为超支部分的项目结余(第 64 段)；
- (e) 改进系统控制，以及时预防和查出财务报告中的分类错误(第 65 段)；
- (f) 解决与开发署往来账目中有争议的基金间差异(第 83 段)；
- (g) 检查拒认的项目支出，并作适当的会计分录；更好地验证系统中记录的信息，确保尽可能减少拒认支出的情形；并考虑与开发署另作安排，以进一步提高认付率(第 86 段)；
- (h) 继续检查账目中无法调节的基金间差异；并与联合国相关机构接触，以解决以往的基金间差异(第 91 段)；
- (i) 考虑在实施《国际公共部门会计准则》时修订其对于年假负债估值的政策(第 111 段)；
- (j) 拟定服务终了负债供资计划(第 122 段)；
- (k) 进一步审查预算编制方法和控制措施，以确保与客户商定的预算更加符合项目执行情况(第 160 段)；
- (l) 确保项目厅非洲区域办事处更好地监测对各业务中心项目执行情况的控制，并对执行情况不佳的业务中心采取行动(第 161 段)；
- (m) 规定在较短时限内处理待关闭的积压项目(第 172 段)；
- (n) 确保项目厅秘鲁业务中心分析当前清单上的所有项目，找出需要关闭的项目(第 178 段)；
- (o) 在秘鲁业务中心，确保定期监测项目情况并在 Atlas 系统中准确加以反映(第 179 段)；
- (p) 与非洲区域办和塞内加尔业务中心一起进一步采取步骤：确保定期监测项目情况并在 Atlas 系统中准确加以反映；立即完成项目关闭工作(第 185 段)；
- (q) 定期监测项目一级的系统控制和项目预算，确保预算不超支(第 194 段)；
- (r) 定期审查每个项目的进展情况，作为项目监督和监测方面的一项活动；改进项目重新排期或延期的管理程序，以便及时作出改动并加以记录，使 Atlas 系统内所反映的项目信息正确无误(第 199 段)；

(s) 在改变预算信息前与客户协商；确保不对 Atals 系统内的历史预算信息进行修改；审查预算编制方法和控制措施，确保与客户商定的预算更加符合预期执行情况(第 206 段)；

(t) 确保项目厅非洲区域办紧急采取步骤，落实各项程序，以便对各业务中心发挥监督作用，保留此种监测活动的证据；并将谅解备忘录或协定备忘录存入项目卷宗(第 220 段)；

(u) 确保非洲区域办审查其项目管理办法，确保尽可能在区域体制内实行统一制度(第 221 段)；

(v) 确保塞内加尔业务中心落实各项程序，确保项目按时执行；改进对项目执行情况的控制，确保对项目的收费仅限于有产出的时间；并审查项目 60168 延误执行的原因(第 233 段)；

(w) 就塞内加尔业务中心而言，处理项目 30985 主管职位空缺的问题；确保该中心保存所有采购的有关凭据；并确保始终实行适当的监督程序，以监督对项目活动的监测工作(第 237 段)；

(x) 就项目厅塞内加尔业务中心而言，落实控制措施和指南，确保项目按时执行；空缺按时填补；该中心得以对项目发挥监督作用，并保留开展此种监测活动的证据(第 244 段)；

(y) 在塞内加尔业务中心，制定程序，监测项目协定规定的交付品的情况(第 245 段)；

(z) 确保项目厅塞内加尔业务中心协同非洲区域办，及时对所有项目保持并更新风险和质量日志，适当处理与新业务领域有关的问题(第 250 段)；

(aa) 确保塞内加尔业务中心协同非洲区域办：定期审查每个项目的进展情况，作为项目监督和监测方面的一项活动；并落实程序，避免延迟核准项目的重新排期或延期(第 255 段)；

(bb) 在非洲区域办，落实程序，确保对所有项目活动进行有效监督和监测，确保该区域的各业务中心按照既定目标执行项目，交付成果，并确保核定预算不发生超支现象(第 258 段)；

(cc) 在所有单位推行 Atlas 系统中的资产管理模块；确保相关工作人员在使用该模块前都得到适当培训(第 283 段)；

(dd) 对列为有问题/多余的资产进行调查(第 292 段)；

(ee) 处理资产记录和 2008-2009 两年期财务报表内列出的差错；审查所有资产登记册，确保资产登记册中其他类似的差错得到处理(第 293 段)；

(ff) 定期对项目资产进行实物盘点；采取一项行动，标出所有项目资产，并据此更新项目资产登记册(第 308 段)；

(gg) 落实控制措施，使项目经理可以更好地控制用项目经费采购的资产；调查在何种情形下利用项目经费采购此种固定设备；适当时将经费退还给项目，并冲销已确认的交易收入(第 312 段)；

(hh) 在确定将非消耗性财产列入财务报表的门槛值时，重新考虑非资本化资产的财务影响以及在资产分类过程中的所涉问题；并考虑对目前无需核证的资产进行核证(第 324 段)；

(ii) 继续监测各种程序和控制措施，确保对所有工作人员进行业绩评估；并确保此种评估大部分在规定时限内完成(第 329 段)；

(jj) 遵守关于补订个体订约人协议的个体订约人协议准则；确保进行适当规划，以避免补订个体订约人协定的情况；并实施程序，确保有关核签人在签署个体订约人协议、付款证书和其他文件时署上日期(第 347 段)；

(kk) 在最后付款给个体订约人时遵守个体订约人协定准则(第 351 段)；

(ll) 实施一项继任计划，以便在信息技术部门关键人员流失时减少业务活动遭受的干扰(第 356 段)；

(mm) 实施一项正式的灾后恢复和业务连续性计划，其中涵盖可能对信息系统程序和最终用户功能产生影响的各类灾难性事件(第 359 段)；

(nn) 审议查出的漏洞，并在加强治理和监督安排过程中进一步采取步骤(第 375 段)。

审计委员会的其他建议见第 51、69、72、116、129、134、147、173、186、212、227、265、274、295、300、304、333、338 和 362 段。

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I) 号决议审计了联合国项目事务厅 2009 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表，并审查了项目厅的业务情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条和附件以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守职业道德要求，制订审计计划并进行审计，以便合理确定这些财务报表是否存在重大错报。

2. 审计的主要目的是使审计委员会能够根据联合国系统会计准则，就财务报表是否公允列报了联合国项目事务厅 2009 年 12 月 31 日的财务情况以及该日终了财政期间的业务结果和现金流动情况形成意见。这包括对下列两个问题进行评估：财务报表所记录的支出是否用于理事机构核可的目的；收入和支出是否根据《联合国项目事务厅财务条例和细则》适当地进行了分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行一次全面审查，并在审计委员会认为必要时抽查会计记录和其他凭据，以便就财务报表形成意见。审计委员会未按联合国系统会计准则的规定审计财务报表附件中的补充资料。

3. 除审计账目和财务事项外，审计委员会还根据《联合国财务条例》第七条审查了项目厅的业务情况。这要求审计委员会对财务程序、会计制度和内部财务控制的效率以及项目厅业务的总体行政和管理情况提出意见。大会还要求审计委员会检查以往各项建议的执行情况并就此提出报告。这些事项将在本报告的有关章节中阐述。

4. 审计委员会继续以致管理当局函的形式向项目厅报告审计结果，详细列明意见和建议。通过这一做法，与项目厅保持了对话。在这方面，本报告所述期间共发出五封致管理当局函。

5. 审计委员会在规划审计工作时继续与项目厅内部审计和调查组(原内部审计处)协调，以避免重复工作并确定可在多大程度上可以依靠该小组的工作。

6. 当本报告中的意见提到具体地点时，这类意见只限于具体提到的地点。这类意见绝无可适用于其他地点的意思。尽管审计委员会只注意到具体地点的某些弱点，但一些建议是针对整个组织的，因为从这些审计结果的性质看，这些弱点可能是项目厅其他办事处的通病，因此，如果采取横向行动，这些办事处均可以受益。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项，包括大会及行政和预算问题咨询委员会提出的具体要求。特别是，行预咨委会在其报告(A/63/474)中请审计委员会：

(a) 审计委员会应加强其验证工作，以提高其评价项目厅为执行审计委员会各项建议所作出努力的结果和影响的能力；

(b) 继续密切监测《国际公共部门会计准则》的执行情况以及企业资源规划系统和《国际公共部门会计准则》的筹备进程；

(c) 继续重点审查成果预算制和成果管理制。

8. 审计委员会的意见和结论已与项目厅管理层讨论过，后者的看法已知本报告中得到适当反映。

9. 本报告所载建议不涉及项目厅不妨考虑对未遵守《财务条例和细则》、行政指示及其他有关指令的负有责任的官员采取的措施。

审计委员会审计报告(A/63/5/Add. 10)增编

10. 在对 2006-2007 财务报表进行审计过程中商定的某些调整，不慎未列入已公布的财务报表(A/63/5/Add. 10)。第四章所载的财务报表在 2006-2007 比较数字栏内列出了那些调整。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的贯彻落实情况

11. 在 2006-2007 两年期 95 项建议中，67 项(71%)已经完全执行；10 项(10%)正在执行；18 项(19%)因事态发展而过时。这些建议执行情况的细节，见本章附件。

因事态发展而过时的建议

12. 因事态发展而过时的建议数量异常多，主要涉及定额备用金账户(3 项建议)和项目厅中东办事处(13 项建议)。项目厅几乎已在整个组织停止使用定额备用金账户系统，使得以前的有关建议不再具有相关性。而且，从 2009 年 2 月起，中东办事处关闭，使得所有与该办事处有关的建议不再适用。

13. 审计委员会也同意项目厅的意见，对预收缴款进行账龄分析不再可行，并建议在 2008-2009 两年期审计中使用替代程序。审计委员会认为，鉴于外币交易数额巨大，关于在财务报表中披露非美元数额的另一项建议太过繁重，而且按照《联合国系统会计准则》，此项披露不是强制性的。

正在执行的建议

14. 审计委员会查明有 10 项建议正在执行中。每项建议都很复杂，需要进行重大的流程改进或资源。将在下文各段中介绍项目厅为落实这些建议所作的努力。

15. 项目厅遵循《联合国系统会计准则》，在确认收入时仍然不考虑项目的完成阶段，导致某些交易/项目的成本与收入不匹配。由于这个问题具有重大的程序和财务影响，项目厅表示，在实施《公共部门会计准则》时这一问题会得到充分处理。

16. 项目关闭工作没有全部完成。项目超支现象没有完全消除。在本两年期中，项目厅努力改进对项目的监测和控制。

17. Atlas 系统资产模块到 2010 年 3 月才执行，审计委员会将在下次审计中对执行情况进行评估。而且，在资产管理上仍有一些缺陷。

18. 2009 年 12 月 31 日，项目厅与开发署之间未解决的基金间债务数额减至 1 986 万美元。在整个两年期内，双方继续努力解决这一问题，项目厅为有争议的数额制定了会计规定。

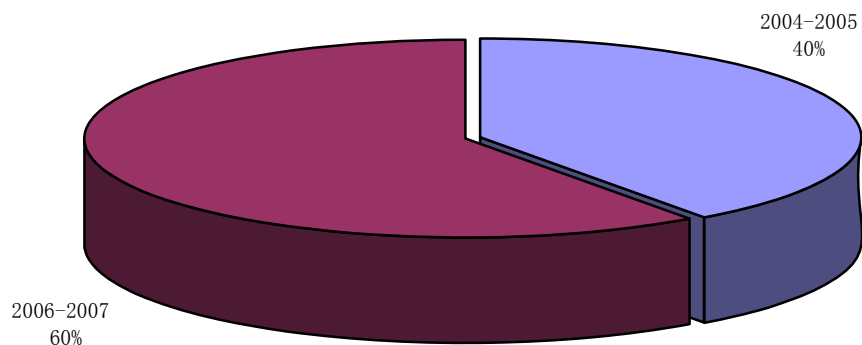
19. 2009 年，员工考绩的完成率比 2008 年以及上一个两年期有所提高，但完成率可进一步提高。

20. 审计委员会评估了尚未充分执行的以往建议的执行滞后情况，并注意到 4 项建议是 2004-2005 两年期首次提出的，其余 6 项建议是 2006-2007 两年期首次提出的。考虑到过去两个两年期提出的建议数量多，性质特殊，审计委员会认为其建议的执行率是令人满意的。

21. 应行政和预算问题咨询委员会的要求(A/59/736, 第 8 段)，审计委员会评估了 10 项尚未充分执行的以往建议的执行滞后情况，并在图二. 一中说明了首次提出建议的财政期间。

图二. 一

上个两年期正在执行或尚未执行的建议的执行滞后情况

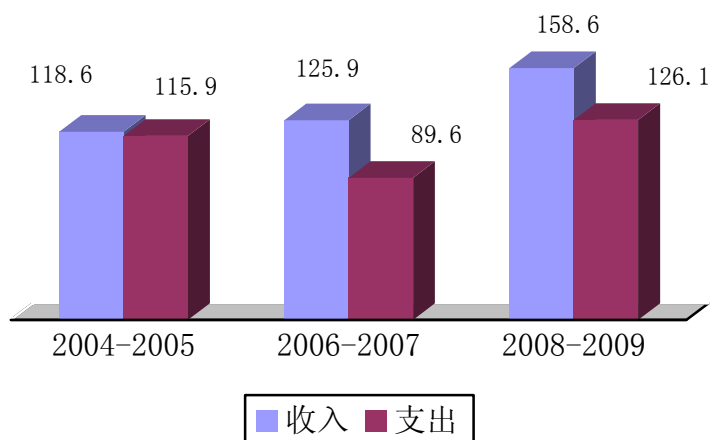


2. 财务概览

22. 审查所涉期间的总收入为 1.586 亿美元(2006-2007 年: 1.259 亿美元)，支出总额为 1.261 亿美元(2006-2007 年: 8 960 万美元)，收支相抵盈余额为 3 250 万美元(2006-2007 年: 3 630 万美元)。2004-2005、2006-2007 以及 2008-2009 财政期间的收支对比数字见图二. 二。

图二. 二
收支对比数字

(百万美元)



23. 审计委员会重点指出，该两年期有 3 250 万美元的盈余，项目厅核销了数额为 2 210 万美元的应收款，占盈余的 68%。这种情况对项目厅的财务状况造成了严重影响。

24. 审计委员会还指出，披露的或有负债为 4 120 万美元，这几乎相当于 2009 年 12 月 31 日法定业务准备金的数额。如果这些意外开支部分实现，准备金数额将下降。

重要财务比率

25. 下表二. 1 列出了基于 2009 年 12 月 31 日财务状况的主要财务指标。

表二. 1
主要财务指标的比率

比率	12月31日终了两年期			2008-2009年 比率的构成 ^a
	2005年	2007年	2009年	
应收款/总资产 ^b	0.09	0.14	0.06	42 716/726 988
基金间/总资产 ^b	0.54	0.73	0.33	240 202/726 988
现金/资产总额 ^c	0.37	0.13	0.61	444 070/726 988
现金/负债 ^d	0.38	0.14	0.65	444 070/684 254
未清债务/债务总额 ^e	0.33	0.55	0.32	218 797/684 254
资产/负债 ^f	1.03	1.07	1.06	726 988/684 254
未清债务月数 ^g	3	3	2.4	218 797 ^h /1 090 656

^a 千美元。

^b 指标低，说明财务状况良好。

^c 比率高，说明财务状况良好。

^d 指标低，说明没有充足现金结清债务。

^e 指标低，说明债务正在清偿。

^f 指标高，说明有充足资产应付所有负债。

^g 指标低，说明债务正在清偿。

^h 乘以 12 个月。

26. 审计委员会注意到项目厅资产的 33%(2007 年: 73%)被联合国其他基金、方案和专门机构拖欠; 其中开发署基金间拖欠占 95%以上(2007 年: 90%以上)。开发署拖欠项目厅的数额相当于项目厅与开发署开展大约 6 个月业务的金额(2007 年: 11 个月), 其中不包括未清债务。

27. 现金对总资产比率上升, 显示在每 1 美元总资产中有 61 美分是随时可动用的现金, 可用来即时支付项目厅的债务。审计委员会注意到 2009 年最后一个季度提前收到一大笔现金缴款, 这是现金对总资产比率上升的主要原因。现金对负债比率也上升, 显示项目厅每一美元债务有 0.65 美元的流动资产可用来清偿到期的债务。项目厅可依靠更迅速结清与联合国其他实体的数额较大的基金间应收款结余来提高这一比率。

28. 项目厅偿付能力比率(资产/负债比率)显示, 该组织财务状况稳定, 因为它有 1.06 美元(2007 年: 1.07 美元)来偿付每 1 美元的到期债务。

29. 未清债务相当于约 2.4 个月的项目支出, 而在上个两年期中为 3 个月。在很大程度上, 这反映了业务量的增长, 但未清债务并未相应增长。

3. 为执行《国际公共部门会计准则》所做工作的进展

30. 根据大会第 61/233 号决议，并响应行政和预算问题咨询委员会在其报告 (A/61/350) 中所作的评论，审计委员会对《国际公共部门会计准则》以及新的或升级后的企业资源规划系统的执行情况进行了差距分析。行政和预算问题咨询委员会在充分考虑到《国际公共部门会计准则》的详细要求后对这种系统的适宜性发表了评论。

31. 审计委员会在其前一个两年期报告 (A/63/5/Add. 10, 第 179 段) 表示，项目厅没有制订一项《国际公共部门会计准则》执行计划，概要说明与采用 Atlas 系统的其他伙伴机构协作，顺利推行《公共部门会计准则》的战略和办法。

32. 审计委员会注意到项目厅现有一份业经核准的《公共部门会计准则》执行计划，还设立了一个项目委员会和管理小组来监督该计划。内部审计和调查组为提供咨询参加项目委员会会议，以期向联合国项目事务厅执行主任提供质量保证报告。

33. 项目厅预定于 2010 年 1 月 1 日实施《国际公共部门会计准则》。然而，在 2009 年年中以前，联合国基金、方案和专门机构(特别是开发署、联合国人口基金(人口基金)和联合国儿童基金会(儿基会))宣布将实施《公共部门会计准则》的时间表推迟两年，延迟至 2012 年 1 月。项目厅、开发署和人口基金使用同样的企业资源规划系统(Atlas 系统)，为了与其最大业务合作伙伴开发署保持一致，项目厅决定将其实施《公共部门会计准则》的日期推迟至 2012 年 1 月。

34. 审计委员会审查了实施计划，并注意到，该项目预算为 50 万美元。项目厅告知审计委员会，预算足以完成剩余任务，因为不包括工作人员时间在内，本两年期内大约已支出 13 万美元。除了预算外，信息系统的其他费用由开发署、人口基金和项目厅分摊，由于项目厅人数比另外两个伙伴少，所以，分摊经费较少。

35. 按照项目计划确定的目标，项目厅设置可衡量的时间表和里程碑，所有成果(以及潜在的延误、障碍或其他问题)均记录在项目实施计划/一揽子工作方案中。一揽子工作方案界定产品/可达到的目标和时间段。《公共部门会计准则》项目也正按照 Prince 2 项目管理方法实施。项目厅向审计委员会通报，为 2008-2009 两年期设定的所有里程碑已经达到，项目委员会会议的记录会说明某一项应达到的目标是否达到。

36. 项目厅认为，实行 Atlas 系统中的固定资产模块是设法在 2012 年 1 月底以前全面采用《国际公共部门会计准则》方面的一个重要里程碑。已对项目厅所有实地用户进行了使用 Atlas 系统固定资产模块培训。项目厅表示，2010 年它计划与审计委员会协商后公布最符合《公共部门会计准则》的会计政策。

4. 收入和支出表

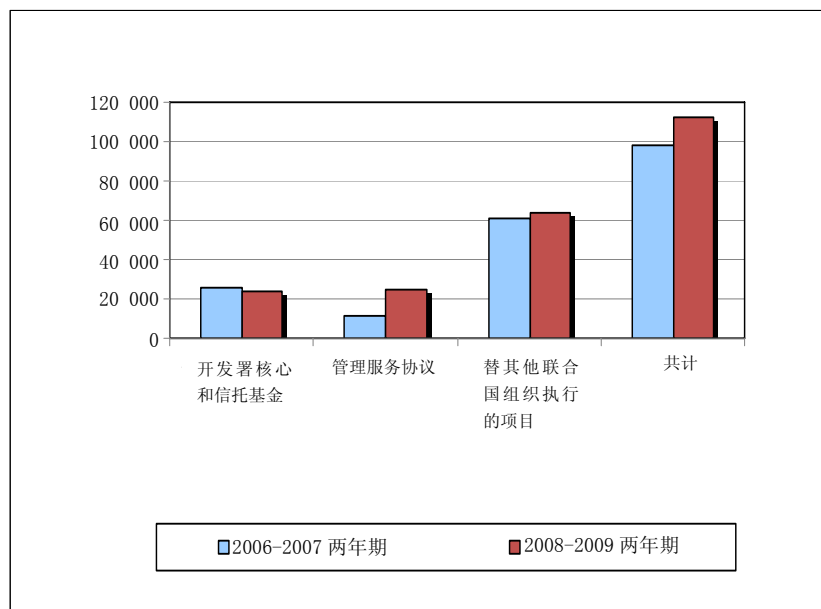
支助费用和规费总额

37. 项目厅支助费用和规费总额增加了 14%，从 2006-2007 两年期的 9 840 万美元增至 2008-2009 两年期的 1.122 亿美元，详见图二. 三。项目支出和支助费用及规费总额增加了 36%，从 2006-2007 两年期的 17 亿美元增至 2008-2009 两年期的 23 亿美元，详见图二. 四。虽然支助费用和规费总额有所增加，但是总平均费用回收率进一步下降，从上个两年期的 6.32% 降至本两年期的 5.23%。与费用回收有关的问题，将在下文中作进一步论述。

图二. 三

2006-2007 两年期和 2008-2009 两年期的支助费用和规费总额

(千美元)

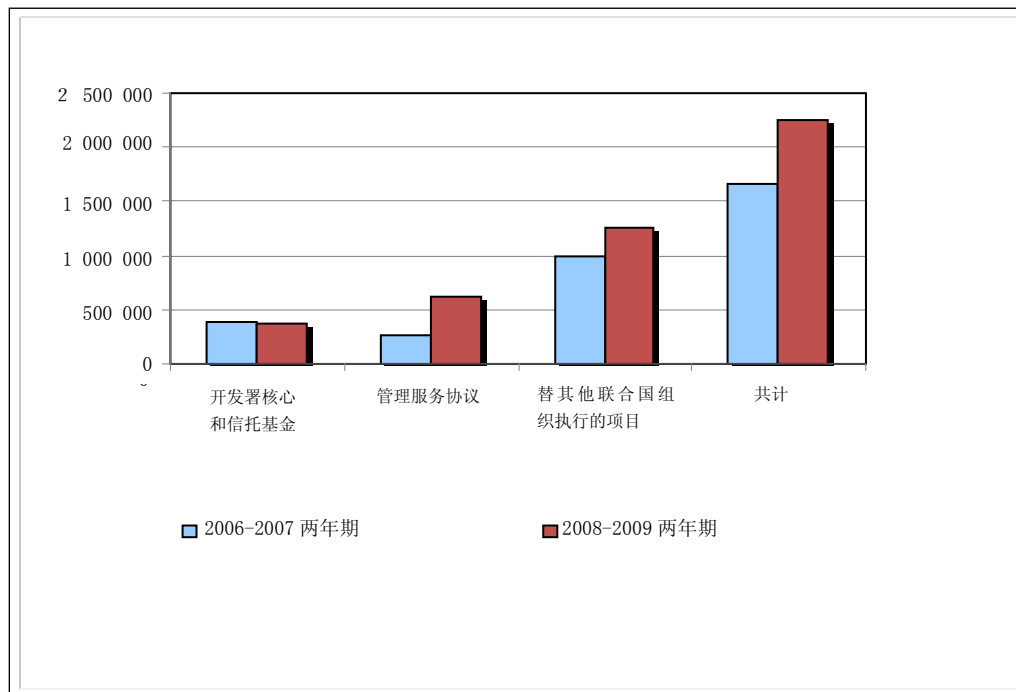


资料来源：项目厅 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表。

图二. 四

2006-2007 两年期和 2008-2009 两年期项目支出和支助费用及规费总额比较

(千美元)



资料来源：项目厅 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表

费用回收趋势

38. 审计委员会在其报告(A/63/5/Add. 10)中指出，项目厅通过项目组合获得的规费呈下降趋势。项目厅项目服务的平均费用回收率从 2001 年的 7.5% 降至 2007 年的 5.9% 和 2009 年的 5.7%。下表二. 2 列出过去九年的费用回收率。

表二. 2

费用回收额在项目执行费用中所占百分比比较

(百万美元)

年份	项目交付额	项目收入	费用回收百分比
2001	504.7	37.9	7.5
2002	485.1	35.4	7.3
2003	490.6	34.6	7.1
2004	495.2	35.4	7.1
2005	903.4	60.1	6.7

年份	项目交付额	项目收入	费用收回百分比
2006	705.9	47.7	6.7
2007	850.1	50.6	5.9
2008	1 055.5	50.2	4.8
2009	1 090.7	61.9	5.7

39. 审计委员会分析了支助费用和规费以及项目支出，由此计算出最近几个两年期的平均费用回收率。下表二.3 按照项目厅项目组合大类开列了上述分析的结果。

表二.3
费用回收率比较

(百分比)

	2006-2007 年	2008-2009 年	增/(减)
开发署——核心和信托基金	7.04	6.93	(0.11)
替其他联合国组织执行的项目	6.52	5.32	(1.20)
管理服务协议	4.57	4.06	(0.51)
共计平均数	6.32	5.23	(1.09)

40. 审计委员会注意到，项目厅从项目组合中回收的费率百分比呈下降趋势。平均费用回收率从 2006-2007 两年期的 6.32% 降至 2008-2009 两年期的 5.23%，减幅为 17.2%。来自开发署核心和信托基金的收入从 2006-2007 两年期的 2 590 万美元降至 2008-2009 两年期的 2 400 万美元，降幅为 7.24%。将本期收入 2 400 万美元与 2004-2005 两年期的收入 4 560 万美元相比就会发现，对开发署的依赖已大幅下降。

41. 为解决项目定价问题，并鉴于费用回收率下降的趋势，审计委员会在其前一次报告(A/63/5/Add.10)中注意到项目厅在 2008 年 2 月执行了费用回收和客户定价政策。项目厅同意审计委员会的建议，即应继续监测其所有项目的利润率。

42. 项目厅表示了解其平均设施和管理费率在下降。项目厅表示，低费率大部分与一些没有实行统一定价政策的遗留项目有关。面临竞争时，为保持竞争力，项目厅在某些情况下不得不调整其设施和管理费率。项目厅还表示，虽然平均管理费率下降，但业务量普遍增加，往往会引起批量折扣，项目厅增加了其在财务管理和采购服务方面的业务量，这方面的管理费率通常仅为 1% 到 4%。项目厅表示，传统项目管理业务的平均管理费率与上个两年期大致维持不变。

确认收入

43. 审计委员会在其 2006-2007 两年期报告中注意到，项目厅在确认收入时不考虑项目的完成阶段，从而造成费用与收入不匹配。审计委员会还注意到，项目厅采用的具体确认收入原则不适合其业务活动。审计委员会在该报告建议，项目厅应审查关于确认收入的会计政策(见 A/63/5/Add. 10，第 61 段)。

44. 审计委员会注意到，2008-2009 两年期确认收入的会计政策遵循前一个两年期相同的方法。这一收入记录办法在《联合国系统会计准则》中是允许的。但是，鉴于项目厅未来的会计做法要向《国际公共部门会计准则》过渡，审计委员会强调，目前的做法既不符合《公共部门会计准则》，也不符合国际公共部门会计准则第 11 号(建筑合同)或准则第 18 号(收入)，因为这两者都要求依据项目完成阶段情况确认收入。因此，如果与未来的会计框架相比，目前的政策会造成两年期的收入多报，项目支出也会多报。

45. 项目厅同意审计委员会重申的以往建议，即应审查有关收入确认的会计政策，作为实施《公共部门会计准则》的一项准备工作。

46. 项目厅表示，2012 年 1 月采用《公共部门会计准则》将会解决这一问题，该准则将按照项目完成百分比的方法确认项目收入。

利息收入

47. 截至 2009 年 12 月 31 日，项目厅投资额为 2.596 亿美元(2007 年：3 200 万美元)，由开发署财务司经管。2008-2009 两年期，项目厅从这些投资中得到 360 万美元的利息(2006-2007 年：120 万美元)。审计委员会注意到，项目厅没有程序确定开发署财务司提供的账本中记录的利息收益的合理性，因此，存在一种风险，即项目厅无法确保其从开发署得到的利息的完整性和准确性。

48. 项目厅同意审计委员会的建议，即应制定程序，审查从开发署财务司收到的利息收入的合理性。

49. 项目厅表示已确定一种方法，用以审查从开发署财务司收到的利息收入的合理性。今后项目厅计划使用这一方法来进行定期(季度)审查。

预算流程

50. 审计委员会注意到 2008 年非洲区域办事处和塞内加尔业务中心行政支出预算超支。非洲区域办事处行政预算超支 20 万美元。行政预算超支说明项目厅没有考虑到其计划活动的范围，对预算进行适当的控制。

51. 项目厅同意审计委员会的建议，即应定期逐项监测行政预算，以确保预算不超支。

52. 项目厅指出，按月监测行政支出和发布有关报告。但是，一些超支是由于纠正去年入账的分录账和以及单独案件的离职费用方面的支出造成的。

5. 资产、负债及准备金和基金结余表

未清债务核销节减额

53. 项目厅报告了数额为 2.188 亿美元的未清债务(2007 年: 1.979 亿美元)，其中 1 880 万美元(8.6%)的未清债务，在年度终了之后，即 2010 年 3 月 31 日核销。项目厅财务报表也显示，在 2007 年 12 月 31 日数额为 1.979 亿美元的债务中，有 6 590 万美元的债务(33%)在本两年期内核销。因此，债务核销额的下降显示对未清债务的控制更有信心。

54. 审计委员会注意到一揽子授权的三个例子；一个例子是确定数额为 225 335 美元的未清债务，作为即将关闭的一个项目的定额备用金账户，以支付未来费用，其中核销 133 410 美元。这一债务的唯一证明文件是一项工作计划，这不是承担债务的有效文件。

55. 没有适当的承付款项文件就承担未清债务，可能导致不遵守《联合国财务条例和细则》的情况。截至 2009 年 12 月 31 日的未清债务、项目支出(由此带来的项目交付额)和项目收入会有多报的可能。

56. 此外，在两年期终了后持续核销债务的做法可能说明，承担债务时所做的估计不完全准确，或有些未清债务可能是无效的。委员会还从实地审计访问中注意到没有足够的承付文件就承付款项的其他例子。审计委员会认为需要加强管制，以审查未清债务的产生。

57. 项目厅同意审计委员会的建议，处理无有效、适当承付文件为依据而承付款项的情形。

58. 项目厅表示，它已发起控制，并例行监测财务图表中的未清债务。项目厅还指出，所注意到的一些例子与使用定额备用金模式有关，但该模式已在 2010 年退出使用，代之以 Atlas 银行账户和相应的系统控制，从而确保今后会预防发生审计委员会所报告的情形。项目厅也在其 2008-2009 年账户中为可能在 2010 年核销的未清债务编列了一般准备金。

关于预收缴款的报告

59. 审计委员会在其报告中发表了经修订的审计意见，并表示注意到，项目厅不正确地用其他基金的预收缴款核销项目超支数额，而不是从项目厅自己的账户中支付(A/63/5/Add.10, 第 90 段)。审计委员会还注意到，项目厅未能对预收缴款进行账龄分析，并建议项目厅应该着手对预收缴款和所引起的应由客户承担的支出进行账龄分析(同上，第 96 段)。

60. 项目厅披露的预收缴款为 4.04 亿美元(2007 年: 1.169 亿美元)。然而, 项目厅还没有能够提供这笔款项的账龄, 而是提供了在递延收益账户中有余额的项目清单。审计委员会从该报告中注意到并不是预收缴款的项目借方结余。审计委员会无法确定这些结余是应收款还是可能的项目资金超支。

61. 编制账龄分析存在固有的困难, 因为 2009 年之前的收据, 在几种情形下是按基金代码记录的, 而不是按项目编号记录的。这种做法妨碍了汇编准确的账龄分析, 无法反映应付客户款项、应收客户款项和超支(如有)等方面的所有项目款项。

62. 在审计过程中项目厅修改了其 2008-2009 财务报表, 将数额为 2 510 万美元的借方结余从预收缴款重新归类为应收款。这个分类错误是项目厅查出的, 但审计委员会担心项目厅在编制 2010 年 4 月 29 日提交给审计委员会的账目中未发现该分类错误。

63. 项目厅告知审计委员会, 超支数额很小, 主要涉及很久前的项目, 在本两年期内从预收缴款项下予以核销, 这主要涉及相同的客户。审计委员会无法确定在多大范围内存在此种情况, 并担心这可能会造成少报有关开支和负债以及多报应收款, 因为被重新归类为应收款的一些借方结余实际上是超支, 而且可能无法收回。预收收入款是项目厅的一个重要资源, 如果不加以严格监测, 可能会使项目厅的实际财务状况不明。

64. 项目厅同意审计委员会的建议, 即应落实控制和报告措施, 以准确区分项目应收款和应付款结余与作为超支部分的项目结余。

65. 项目厅同意审计委员会的进一步建议, 即应改进系统控制, 以及时预防和查出财务报告中的分类错误。

66. 项目厅表示, 所有借方结余全面核对调节; 凡在对结余能否全部收回有疑问的情况下, 项目厅就编列全额准备金; 所有这些收到的缴款的例子都是很早以前发生的, 要用很长时间才能了解这些例子的最后情况, 并达到目前的全面核对调节阶段。项目厅表示, 它已出台适当程序, 可确保及时查出分类错误。

对客户收据的不正确会计处理办法

67. 审计委员会注意到, 在初次收到捐助方/客户的缴款或付款时, 项目厅将收到的预付款记作应收款账户中的贷方分录。项目厅告知审计委员会, 这种会计处理办法是确认现金存款时会计事项自动生成的结果。

68. 2008-2009 两年期的未分配余额为 1 506 019 美元(2007 年: 99 794 美元)。这就导致少报了等额的应收款和流动负债, 项目厅随后加以纠正。

69. 项目厅同意审计委员会的建议, 即在收到资金时, 应将从捐助方预收到的资金记作负债, 而不是应收款账户中的贷方分录。

其他应收款贷方结余

70. 审计委员会注意到应收款结余包括 350 243 美元的贷方结余。这导致应收款结余和应付款结余之间的分配错误，已随后由项目厅纠正。

71. 项目厅告知审计委员会，贷方结余是由于退款和偿还项目支出产生的，在确定应收账款资金应存入的具体项目之前暂记入应收款。

72. 项目厅同意审计委员会的建议，即项目厅应：(a) 检查并清理应收款中的贷方结余；及 (b) 在应收款中对贷方结余重新归类，将其记入应付款。

财务报表的列报

73. 审计委员会在其报告中指出了在会计处理和披露项目中存在的多种列报问题，项目厅后来在财务报表中做了调整。审计委员会还建议项目厅落实控制措施，以改进财务报表列报工作 (A/63/5/Add. 10, 第 171 和 172 段)。

74. 在 2008-2009 两年期，审计委员会注意到项目厅的财务报表列报有所改善，但初始财务报表仍需要对结余进行一些实质性重新归类。与 2006-2007 年两年期相比，财务报表的披露得到了加强。

6. 现金流量表

75. 审计委员会注意到，项目厅总资产主要由现金和基金间结余构成，在本两年期内有了极大增长，如表二. 4 所示。增加的现金结余与预收的捐款结余直接对应，项目厅收到了约 3 亿美元的捐款，用于本两年期结束后项目厅将发生的支出。基于 2008-2009 年的项目支出计算，预收的捐款/收入约可以用于大约 4 个半月的支出。

76. 在本两年期内，项目厅已开始更频繁地与开发署结清其基金间结余。然而，与开发署之间 2.377 亿美元的基金间结余 (2007 年：2.771 亿美元) 约为与开发署之间 6 个月的交易额 (2007 年：11 个月)。因此，项目厅可以通过及时改善其结算与开发署基金间结余的程序提高资金流动性。

表二. 4

现金、投资和基金间结余的增加

(千美元)

	2004-2005	2006-2007	2008-2009
现金	47 872	50 118	444 070
基金间结余	70 772	280 922	240 202
共计	118 664	331 040	680 272
相对上个两年期的增长(百分比)	44	179	105

7. 基金间结余

项目厅和开发署基金间结余

77. 审计委员会在其报告(A/63/5/Add. 10)中就基金间结余发表了经修订的审计意见,并对项目厅和包括开发署在内的联合国其他机构的基金间结余存在众多差异表示关切。审计委员会在该报告第 138 段建议项目厅:(a) 作为该厅财务报告编制工作的一部分,确认该厅应付或应收其他联合国机构的基金间结余并对差异进行对账调节;(b) 就与其他联合国机构之间的基金间结余的差异采取后续行动。

78. 行预咨委会在其报告(A/63/474)中同意审计委员会的意见,即必须尽快解决任何未决的基金间结余。

79. 项目厅告知审计委员会,与开发署之间存在异议的数额为 1 986 万美元,并指出两个机构的高层管理人员仍在讨论差异情况。

80. 审计委员会指出,无法调节的结余大多出现在 2006-2007 年两年期之前,截至 2007 年 12 月 31 日无法调节的结余共计 3 390 万美元。其中本两年期内已解决了 1 010 万美元,项目厅核销了 554 万美元,开发署认付了结余部分,但项目厅尚未收到资金。本两年期内也已解决其他差额,争议余额为 1 986 万美元。

81. 审计委员会注意到,在本两年期内,项目厅和开发署已开始分享基金间对账调节表,共同开展工作,以便将被拒认的项目支出减至最少。不过,审计委员会关切的是,在解决基金间账户的未决差异方面已经耽误了相当长的时间。

82. 项目厅告知审计委员会,一些差异来自旧的安排,其中没有预料到离职后医疗保险问题及其对结算工作的影响。在这种情况下,需要开发署和项目厅之间在管理层一级作出决定。审计委员会注意到,项目厅已在 2008-2009 年两年期财务报表中为开发署基金间应收款净值全额编列经费。

83. 项目厅同意审计委员会的建议,将解决与开发署往来账目中有争议的基金间差异。

由于项目厅记录的错误信息而被拒认的交易

84. 审计委员会审查了项目厅和开发署之间在(2009 年)第二季度界面上生成的被拒认的项目列表,并指出了由于下列原因被开发署拒认的若干例子:

- (a) 捐助者代码错误;
- (b) 基金代码错误;
- (c) 项目交付情况报告结束日期超出项目日期范围; 及
- (d) 没有为项目编制预算。

85. 项目厅告知审计委员会，产生错误的原因是缺乏对捐助者识别代码的系统化验证检查，以及没有对基金代码和捐赠者代码进行匹配。所发现的错误可能导致交易处理的延误，以及无法从开发署收回项目支出的风险。审计委员会对数据被录入系统时缺乏验证检查表示关切。此外，这两个实体(项目厅和开发署)使用了相同的企业资源规划系统，如此仍然存在被拒认的情况值得关切。

86. 项目厅同意审计委员会的建议，将：(a) 检查拒认的项目支出，并作适当的会计分录；(b) 更好地验证系统中记录的信息，确保尽可能减少拒认支出的情形；及(c) 考虑与开发署另作安排，以进一步提高认付率。

87. 项目厅指出，这些问题已在第一季度基本得到解决，到年底时的认付率一般能提高到近 100%。项目厅指出，它在 2009 年年底开发了一个开发署的 UNEX 项目支出验证系统副本，已经减少了需要进行的修改和调整，从而提高了提交数据的质量。审计委员会指出，项目厅和开发署已经解决了拒认交易问题，2009 年被拒认的总额为 248 000 美元，包括在有争议的 1 986 美元余额之中。

项目厅与其他联合国机构之间的基金间结余差异

88. 审计委员会在其报告(A/63/5/Add.10)第 138 段中对项目厅与其他联合国机构之间的基金间结余的差异表示关切。审计委员会的建议见上文第 77 段。

89. 在两年期内，审计委员会审查了项目厅与联合国其他机构之间的基金间结余对账情况，并指出项目厅上期无法调节的基金间结余共计 460 万美元，可追溯至 2004-2005 年及此前的两年期。

90. 审计委员会指出，项目厅已核销了与联合国其他基金、方案和专门机构的有争议应收款 330 万美元，已在 2008-2009 年两年期内为剩余的 130 万美元应收款项编列经费。

91. 项目厅同意审计委员会的建议，将：(a) 继续检查账目中无法调节的基金间差异；(b) 与联合国相关实体接触，以解决以往的基金间差异。

8. 服务终了负债，包括离职后医疗保险

92. 根据大会第 60/255 和 61/264 号决议，项目厅开列的服务终了和退休后负债总额为 1 679 万美元。详情见表二.5。

表二. 5
截至 2009 年 12 月 31 日的服务终了负债情况

(百万美元)

类别	2006-2007	2008-2009
离职后医疗保险	5.99	10.57
离职回国补助金	2.58	4.13
解雇赔偿金	0.20	1.26
休假兑现(未用假日)	2.40	0.83
其他离职费用	2.43	0
共计	13.60	16.79

离职后医疗保险

93. 在服务终了后, 符合资格的工作人员有权获得离职后医疗保险。离职后医疗保险应计负债由精算估价确定, 截至 2009 年 12 月 31 日为 1 057 万美元。

94. 大会在第 64/241 号决议中请秘书长继续以经审计委员会审计的数字来确认应计负债, 并在向大会第六十七届会议提交的报告中列入这一信息和确认结果。

95. 在上一次对离职后医疗保险负债进行估值时, 项目厅使用了 5.5% 的贴现率。对 2009 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债进行估值时, 项目厅使用了 6% 的贴现率。贴现率是财务实践中常用的利率, 用于估计在未来某个日期赚得或损失的金额的现值。换言之, 贴现率是金钱的时间价值。由于离职后医疗保险包含应在未来由项目厅向其退休工作人员支付的福利, 《国际公共部门会计准则》与其他会计框架一样, 均要求对这些金额进行“贴现”, 以便报告实体将未来福利的现值作为其负债的估计数。

96. 实际上, 贴现率越高, 未来金额的现值就越低(相反, 贴现率越低, 未来金额的现值就越高)。因此, 在其他条件同等的情况下, 项目厅使用的贴现率提高会导致与服务终了有关的负债与上一个财政期间相比(如之前两年期使用了同样的贴现率)降低。在这方面, 贴现率每上升 0.5% 将使离职后医疗保险负债减少 12%, 离职回国福利下降 5%, 年假负债减少 4%。

97. 在依照大会第 61/264 号决议为离职后医疗保险债务估值时, 所用精算方法参考的是《公共部门会计准则第 25 号》, 其中没有规定任何具体的贴现率。不过, 准则第 25 号指出, 离职后福利债务(资金到位债务和未备资金债务)所用贴现率应反映金额的时间价值。选择用于反映资金时间价值的货币和条件应与离职后福利债务的货币和估计条件一致(《公共部门会计准则第 25 号》, 第 91 段)。准则第 25 号还规定, 一实体为判断反映金额时间价值的贴现率, 最佳估计办法是参

照政府债券、高品质公司债券或某一其他金融工具在报告日期的市场收益率(同上,第94段)。

98. 与离职后医疗保险负债精算估值所用大多数方法的要素一样,贴现率由联合国为所有参加相同医疗保险计划并由其协调估值工作的各实体选定。

99. 联合国指出,在估定服务终了负债福利时选择贴现率的目的是,计算若把一笔资金投资于优质的债券组合,是否能够支付到期的应计福利提供必要的未来现金流量。联合国在确立贴现率假设时,一直参照现有优质固定收入投资的收益率,这些投资的现金流量在时间和数额上须与预计福利支付额相匹配。联合国用来作为参照的收益率一直是优质长期公司债券的收益率。

100. 尽管审计委员会承认这种方法符合《国际公共部门会计准则第25号》的规定,它仍提出下列意见供讨论这些债务的供资问题时审议:

(a) 贴现率的增加并不反映利率的趋势,后者在最近一段时期普遍呈下降趋势。因此,联合国决定不调高先前估值使用的贴现率,尽管若适用上文描述的方法,当时应将贴现率从5.5%调高至6.5%。考虑到《国际公共部门会计准则》规定方面的不确定性(《公共部门会计准则第25号》尚待实行),联合国保守地决定维持5.5%的贴现率。假如联合国决定把贴现率上调到6.5%,对于上一次估值,贴现率会下降而不是上升,这与经济环境是相符的;

(b) 贴现率仅是说明对负债进行的精算估值本身存在高度不确定性的例子之一。这种估值办法虽然符合《会计准则》,但只是对负债实际价值的估计。因此,项目厅也许不应将其作为绝对参考。基于会计标准以外的其他标准进行的估值可能产生不同的结果。在这方面,审计委员会谨强调,对供资需求进行财务估值(或称“供资估值”)的结果可能与会计估值所确定的结果不同,后者通常会比较保守。

未用假期负债估值

101. 项目厅已改变了其对未用年假负债的估值方法。之前未用假期是基于之前两年期的当期成本估值(无贴现或其他调整),而现在则是根据精算估值。

离职后医疗保险负债计划参与人的范围

102. 如财务报表附注13所披露,离职后医疗保险负债为精算负债现值减去保险计划参与人缴款后的净额。

103. 审计委员会注意到项目厅已根据该计划的规定改变了离职后医疗保险负债“计划参与人”的规模。在此之前,计划参与人仅有退休工作人员。现在则包括在职工作人员。

年假精算估值

104. 审计委员会注意到项目厅进行了年假精算,总额为 83 万美元(2007 年:240 万美元)。在 2006-2007 年两年期曾使用当期成本方法估计年假负债额。项目厅已变更了会计政策,在由一个外部咨询人开展的精算估值的基础上计算年假负债。审计委员会注意到外部咨询人在其报告中指出项目厅要求它提供离职后医疗保险、离职回国和年假福利的精算估值,以便根据《国际公共部门会计准则第 25 号》进行报告。

105. 审计委员会审查了精算估值报告,其中精算师在项目厅提交的特定普查数据基础上确定了离职后医疗保险、离职回国补助和年假的负债额。

106. 项目厅援引《公共部门会计准则第 25 号》来解释年假估值做法的变更,尽管在财务报表中并未提及《国际公共部门会计准则》。项目厅认为该变更能加强财务信息,既符合联合国系统会计准则,又朝着全面执行《国际公共部门会计准则》迈进一步。审计委员会考虑到这一事实,并检查确认在项目厅充分应用这一新的估值方法符合《国际公共部门会计准则》。

107. 《公共部门会计准则第 25 号》对短期和长远福利作出了重要区分。项目厅在假设年假仅是一项长期福利的基础上在年假负债方面应用了精算估值方法。

108. 《公共部门会计准则第 25 号》将工作人员短期福利定义为工作人员在提供相关服务期间结束后 12 个月内应全部支付的福利(除离职福利外)。此外《公共部门会计准则第 25 号》第 11 段规定了应被列为短期福利的情况和例子,包括短期带薪缺勤(如年假和带薪病假),其中缺勤情况应在工作人员提供相关服务期间结束后 12 个月内发生。事实上,根据项目厅工作人员细则的规定,工作人员可将本期未使用的休假累积至下一个期间,以及工作人员在服务终了时未用假期可以折算成现金付款的事实本身并不使年假成为长远福利;《公共部门会计准则第 25 号》(第 14-19 段)规定这些情况应列为短期福利。

109. 此外,《公共部门会计准则第 25 号》第 12 段规定,计算短期工作人员福利一般很直接,因为无需进行精算估值来衡量负债或成本,也没有发生任何精算损益的可能性。此外短期工作人员福利负债也是在未经贴现即加以计算的。

110. 因此,审计委员会认为通过精算估值计算的 80 万美元年假负债不符合《公共部门会计准则第 25 号》,因为它(a) 包括未来累计的日期,(b) 是贴现金额。

111. 项目厅同意审计委员会的建议,将考虑在实施《国际公共部门会计准则》时修改其对于年假负债估值的政策。

112. 项目厅表示,它的政策是在全组织范围内所作的一项决定以及联合国会计准则工作队就各项公共部门会计准则给出的指导意见为依据选择的。项目厅将在实施《国际公共部门会计准则》之前将此事提交会计准则工作队注意和讨论。

普查数据错误

113. 服务终了负债是在一家外部精算公司进行的精算估值基础上最终决定的，其中使用了项目厅提供的普查数据以及相关的全系统范围精算假设数据。审计委员会指出，在计算项目厅截至 2009 年 12 月 31 日的服务终了(包括离职后医疗保险)负债时所用的普查资料已经过时。普查数据仅涉及 2009 年 9 月 30 日终了的期间。精算估值报告指出，项目厅在退休和服务终了方面的负债是在 2010 年 1 月 1 日的普查数据基础上计算的，这与送交精算师的普查数据有效日期不符。

114. 精算师 2010 年 3 月 23 日关于截至 2009 年 12 月 31 日离职后医疗保险、离职回国和年假福利精算估值的报告在“证明(数据)”部分指出，该报告是基于项目厅提供的普查数据和计划说明(见该报告参与人数据和计划条款概述部分)。审计师说他们审查了参与人数据的内部一致性及其合理性，没有理由怀疑其实质准确性，并且项目厅对该信息的有效性、准确性和完整性负有完全责任；如所提供的基础数据或计划条款不完整或不准确，则估值结果可能与预期不同，或可能需要修改。

115. 审计委员会担心，向精算师提供过时普查数据，可能导致财务报告中反映的服务终了负债(包括离职后医疗保险)不准确和不一致。

116. 项目厅同意审计委员会的建议，将采取适当措施，确保信息确为报告所述期间的信息，以确保在计算未来所有财务期间退休和服务终了负债时所使用的数据的有效性、准确性和完整性。

117. 项目厅表示，它遵循了本次全系统范围截至 2008-2009 年两年期末服务终了负债精算估值工作牵头机构所给予的指示。今后，项目厅将尽一切努力提请其他联合国基金、方案和专门机构及精算师注意到上述建议，同时牢记遵守联合国统一化议程。

服务终了负债供资政策

118. 审计委员会指出，项目厅没有一个服务终了负债供资计划的正式记录。供资计划将包括一项全面、有效的供资战略，其中考虑到需供资的负债的性质以及为这些负债需要维持的投资性质。供资计划还需要考虑圈定投资专门用于这些负债是否适当。

119. 审计委员会关切的是，服务终了和退休负债没有得到获得核准的供资计划的支持，因此存在一个风险，即项目厅在有关服务终了和退休福利负债到期时可能没有财务能力充分偿付这些债务。此外，在计算精算(会计)负债时，项目厅采用了与企业债券挂钩的贴现率。因此，鉴于项目厅目前的投资政策倾向于主权/政府债券，在考虑供资计划时可能需要重新考虑这一贴现率假设。

120. 项目厅告知审计委员会，如 2008-2009 年两年期财务报表附注中提及，所有截至 2009 年 12 月 31 日的服务终了负债都已得到全额供资。此外，预提的资金也得到了适当投资，以使项目厅能够在服务终了负债到期时充分履行偿付义务。

121. 审计委员会认为，财务报表中记录的服务终了和退休后负债都要求一个全面有效的供资计划。类似供资计划需要有关管理机构审议，并需要在与供资者/捐助者的协议中加以处理，以便收回项目成本。此种计划也将考虑采取措施管理计划费用的增加以及基金资产精算收益和损失。

122. 项目厅同意审计委员会的建议，将拟定服务终了负债供资计划。

9. 成果管理制

123. 作为联合国的一个服务提供商，项目厅表示它完全致力于加强本组织内部的问责性和对客户及合作伙伴的透明度。项目厅已为此建立了一个成果管理制框架，并建立了若干支助绩效管理工具，以确保其过程、产品和服务有助于实现管理成果。

124. 项目厅成果管理制框架是 2009 年作为试点项目引入的。它的重点在于管理成果，由平衡计分卡和成果预算制这两个主要部分组成。这两个部分通过 11 项战略绩效目标联系起来并互为补充。

125. 项目厅告知审计委员会，从 2009 年实施的试点项目中获得的经验教训将被用于 2010-2011 年两年期，届时将在整个项目厅应用成果管理制。项目厅表示将通过关键绩效指标对绩效进行持续监测。已经开发了监测工具，以便在整个项目厅更高效、更有效地传播绩效成果。根据指标将定期开展季度或年度报告。因此，审计委员会将在下一次审计时继续审查这一举措。

10. 金库管理，包括备用金账户

关闭定额备用金账户及核对其中长期无法调节的项目

126. 截至 2009 年 12 月 31 日定额备用金账户余额为 791 074 美元。对这一余额的详细分析显示，其中包含定额现金余额 507 975 美元，对不上账的项目为 283 099 美元。在 507 975 美元的定额现金余额中，包括业务上已关闭(不活跃)但财务上尚未关闭的 6 个定额现金账户，金额为 481 885 美元，以及截至 2009 年 12 月 31 日仍在运营的共计 26 120 美元的 6 个定额现金账户。审计委员会还审查了截至 2009 年 12 月 31 日项目厅全球备用金对账情况，并注意到 2004-2008 年期间无法调节的项目为 127 482 美元。

127. 审计委员会对关闭定额备用金账户方面所遵循的程序表示关切，因为存在一些无法调节的项目，并且一些项目厅办事处在将定额备用金账户迁移到 Atlas

系统方式方面未能遵守准则。定额备用金账户中对不上账的项目或许表明关闭定额备用金账户的工作可能尚未彻底完成。

128. 此外，审计委员会指出，由于一个金融机构可能破产，已在 2009 年账户中为核销苏丹业务中心数额 908 000 美元的定额备用金账户余额编列准备金。财务报告附注 7 指出截至 2008-2009 年两年期末只有一个定额备用金账户在运作，而情况并非如此。项目厅表示，与 2009 年有关的无法调节的项目主要是由于尚未记录的支出以及外汇损益所致。

129. 项目厅同意审计委员会的建议，即项目厅应：(a) 遵守关闭定额备用金账户的准则，以确保关闭所有旧式备用金账户，以 Atlas 银行账户取代；(b) 处理定额备用金账户中所有无法调节的项目；(c) 确保对长期无法调节的项目采取后续行动并及时清理；及 (d) 修订 2008-2009 年财务报表附注 7，以反映截至 2008-2009 年两年期末仍在运营的定额备用金账户的正确数目。

130. 项目厅表示，截至该两年期末 12 个定额备用金账户仍未关闭，其中 6 个处于休眠状态，6 个仍是活动账户。活动账户中的 4 个已在 2010 年初关闭，其余 2 个定额备用金账户在 2010 年 6 月转为 Atlas 银行账户。项目厅表示，截至 2009 年 12 月 31 日由于其无法控制的原因(包括银行陷入财务危机、当地关于开设新账户的法律要求、合伙人推迟偿还)，仍有 12 个定额备用金账户无法关闭，这些问题已在 2010 年得到纠正。

131. 项目厅还指出，它后来为总计 283 099 美元的无法调节的项目编制了对账调节单，除 16 103 美元外，已经于 2010 年妥善解决了这一问题。项目厅还修订了两年期财务报表附注 7，以澄清休眠和活动定额备用金账户的区别，以及此后直至年底的关闭工作。

核销程序

132. 适用于 2008-2009 年两年期的《项目厅财务条例和细则》细则 123.12 指出，在合同和财产审计委员会进行全面调查和提出建议后(上文细则 123.0(d)款所述情况除外)，执行首席采购干事可授权核销项目厅现金、现金等价物或不动产、厂房和设备损失或对记录作出其他此类调整，使记录显示的结余同实际数量相符，但如果提议核销的数额超过 100 000 美元，则应提交执行主任核准。

133. 审计委员会在审查定额备用金账户对账项目中发现，在截至 2009 年 10 月 31 日的会计记录中共核销并处理了 634 524 美元。对批准的核销进行的审查表明核销决定并非按照《项目厅财务条例和细则》的规定由执行主任作出。此外，在核销这些批准的金额时也没有得到执行主任的授权。项目厅告知审计委员会，当时只有在每年年底时才会作为年终结账工作的一部分要求执行主任批准核销。

134. 项目厅同意审计委员会的建议，将根据《项目厅财务条例和细则》细则 123.12 在对损失进行核销时获得适当批准。

135. 项目厅表示，它在 2010 年 2 月颁布了一项关于核销和核销准备金的组织指令，其中规定，视金额而定，所有核销必须始终获得执行首席采购干事或执行主任的批准。

报告可在当地收回的垫款

136. 项目厅在其报告(A/63/5/Add.10)第 205 段中，同意审计委员会的建议，即应：(a) 执行政策，以确保所有业务中心按照规定的格式和细节每月提交可在当地收回的垫款分类账；(b) 在月底程序中包括对可在当地收回的垫款进行审查。

137. 在非洲区域办，审计委员会要求该区域有定额备用金账户的所有业务中心都提供可在当地收回的垫款分类账和账龄分析报告。由于非洲区域办事处并未维护这些分类账和账龄报告，未能提供这些资料。因此，审计委员会无法分析未结清的可在当地收回的垫款及在多长时间未予结清。由于缺乏这些文件，可能无法发现错误并可能导致财务报表中的错报。

138. 审计委员会对此表示关切，因为这是一种迹象，表明在区域办事处一级对可在当地收回的垫款的监测控制很少或极为有限。这种控制通常应包括监测长期未结清的可在当地收回的垫款、查明异常垫款并监测垫款限额。

139. 非洲区域办同意审计委员会的意见，但表示由于非洲区域办不再存在备用金账户，因此无法建议任何行动计划。然而，在未来非洲区域办将对其为所有相关活动采取的控制措施保留证据。

业务汇率

140. 定额备用金账户准则第 10.2(e) 条指出，除非定额备用金账户以美元设置，账户期初结余和期末结余应同时以当地货币和按照现行联合国业务汇率换算的等值美元列报。

141. 针对审计委员会在其报告(A/63/5/Add.10)第 191 段中提出的建议，项目厅同意审计委员会的建议，即项目厅应适用符合其会计政策的汇率来换算定额备用金账户的余额。

142. 审计委员会审查了定额备用金账户对账情况，并指出了一些情况，其中定额备用金账户没有根据项目厅会计政策和准则按照联合国现行汇率转换。这可能导致外汇账户的收益/损失被误报。

143. 非洲区域办说，尽管采取了控制措施以通过 Atlas 中的记录验证数据质量，由于人为错误以及所处理的交易量巨大，在某些情况下可能使用了不正确的汇

率。项目厅非洲区域办进一步指出，由于它不再拥有定额备用金账户，因此无法建议任何行动计划。

小额现金管理

144. 《项目厅财务细则和条例》细则 122.17 规定，主计长或其受权人指定的人员可使用零用金账户。这类零用金账户应以定额备用为基础。每个零用金账户的数额和用途应由主计长规定。项目厅各业务单位持有的零用金不得超过 2 500 美元，零用金账户的单笔付款不得超过 1 000 美元。主计长可以书面方式授权该细则的例外情况；对做出此类决定的原因，应加以记录。

145. 审计委员会指出，在小额现金管理方面没有制定任何政策，非洲区域办事处正在编写一个政策。然而，审计委员会指出，该办事处目前使用小额现金。此外，审计委员会注意到非洲区域办在控制小额现金管理方面存在以下缺点：

(a) 没有证据表明由一名高级官员定期进行突击现金盘点；

(b) 小额现金凭单按顺序记录，但存在原因不明的现金凭单号码缺失的情况；

(c) 审计委员会注意到一些用于不同交易的小额现金凭单号码重复的现象；

(d) 小额现金持有人和官员没有在小额现金凭单上签字，作为小额现金购买的正式授权。

146. 所发现的弱点可能导致非洲区域办无法发现和防止小额现金管理不善以及小额现金出纳/分类账不完整的情况。

147. 项目厅非洲区域办同意审计委员会的建议，即应：(a) 制定关于小额现金管理的政策，解决小额现金管理中发现的弱点；(b) 调查并处理所发现的差异；及(c) 由一名高级官员不定期地突击盘点小额现金，根据小额现金记录核对手头小额现金数量。

148. 非洲区域办说，项目厅总部随后制定了小额现金管理政策。此外，该办事处将确保小额现金分类账每周更新一次，并由一名高级官员定期进行突击现金盘点。

11. 方案和项目管理

149. 审计委员会在最近几个两年期突出强调项目厅在项目管理核心领域所面临的业务挑战的财务影响。审计委员会提到超支的情况、缺乏项目监测控制以及由于外地的控制不尽人意对该组织的福利所带来的风险。

150. 在重新讨论这一问题时，审计委员会审议了项目厅采取的人力资源政策和培训干预措施，以解决有关方案和项目管理的一系列问题。本节涉及已取得进展

的领域以及两年期内仍在执行和改进的业务领域。本报告突出强调一些遗留问题。这些问题并不是 2008-2009 两年期产生的，但却是理解项目厅所面对的一些挑战的性质和影响的关键。

151. 财务概要包括：应收款核销额达 2 210 万美元，占两年期盈余的 68%，而或有负债为 4 120 万美元。项目厅是根据可能遭遇的最坏情况设定或有负债的，但其数额几乎相当于目前硬性规定的业务储备金的水平。如其中部分或有负债成为现实，则业务储备金将低于硬性规定的水平。

152. 审计委员会指出，大部分准备金以及应收款项和几乎全部或有负债的核销都涉及项目管理和项目实施的问题，而这是项目厅的核心业务领域。下文将介绍审计委员会在这一领域的其他审计结果。

项目厅的整体项目交付情况

153. 审计委员会在其报告 (A/63/5/Add. 10) 第 434 段中建议项目厅：(a) 落实政策，使项目经理对收入分配更多地接受问责；(b) 审查预算编制办法和控制措施，以确保与客户编制并商定的预算更加符合项目产出；(c) 改善区域办事处对业务中心业绩的监测控制；(d) 对产出不足的业务中心采取措施；(e) 考虑减少行政费用，以弥补交付的不足。

154. 审计委员会审查了项目厅在其财务监测仪表盘上的项目交付统计数字，并注意到项目厅一些单位所记录的项目交付率低于 2009 年各自的目标，尽管项目厅实现了项目交付的总目标。表二.6 列举了项目厅项目交付率偏低的办事处。

表二.6

2009 年项目厅项目交付率偏低的单位的例子

(千美元)

业务中	预算/目标	交付情况	交付额所占百分比
瑞士业务中心强化综合框架项目	30 000	5 721	19
科特迪瓦业务中心	27 600	8 008	29
尼加拉瓜项目中心	8 000	3 668	46
萨尔瓦多项目中心	10 204	4 991	49
乌拉圭项目中心	11 047	5 080	46
普里什蒂纳项目中心	9 000	4 674	52
塞内加尔业务中心	31 097	17 492	68

资料来源：项目厅财务仪表盘。

155. 在视察拉丁美洲和加勒比区域办事处及塞内加尔业务中心期间，审计委员会还注意到，许多项目交付率都偏低。

156. 项目厅说明了某些业务中心和项目中心交付率偏低的原因，指出在编制原预算时作出的假设出现不确定性：

(a) 由于执行伙伴提交的一些项目建议书质量低，不得不重新拟订；

(b) 一些方案国家的政治局面发生变化，因而推迟了项目的供资和执行；

(c) 项目厅一些办事处是新成立的，从而导致项目拖延执行；

(d) 由于客户与承包商之间产生争执，造成乌拉圭项目中心的主要项目发生延误；

(e) 普里什蒂纳项目中心的交付是 900 万美元，而交付额为 460 万美元。交付率偏低是因为专员任命以及具体项目实施阶段的批准出现延误；

(f) 塞内加尔业务中心 2009 年交付指标是 2 560 万美元(年内进行修订)，2009 年的交付额为 1 750 万美元。中心的业务包括 6 个主要项目，其所受影响几乎是项目厅无法控制的。在几内亚比绍进行的项目 62557 交付率偏低，是由于政治和社会不稳定。项目 63670 牵涉到在两个邻国之间进行航行，两国都不容许项目厅进入指定划界的边境地区。项目 62590 在开展项目业务方面受到限制。项目 60757、57598 和 56966 面临不可预见的延误，因为政府要求采购的项目并不是各项目协议原来设想的；

(g) 一个业务中心在年中接到开发署的通知，称不再需要其服务，因为开发署决定建立一个区域中心，负责区域项目交付；

(h) 在一业务中心，由于最大的客户调换管理人员，使各项目的主要部分暂时中止。

157. 此外，审计委员会注意到，一些项目组合经理也没有按各自的指标交付。虽然项目交付率偏低可能的确事出有因，但审计委员会担心交付率偏低所反映的项目交付不足是以下各种因素共同造成的：

(a) 让项目经理对项目交付承担更多问责的政策力度问题；

(b) 未制定适当的编制预算方法和控制措施，以确保与客户编制和商定的预算更加符合预期交付情况；

(c) 区域中心对业务中心和项目中心一级的项目执行情况缺乏适当的监控。

158. 项目厅向审计委员会通报，财务仪表板是整个组织使用的项目监测工具，是项目监测活动的组成部分。项目厅向审计委员会介绍了两年期内为监测项目交付情况采取的其他若干举措。项目厅还指出，2011 年它在项目管理方面正逐步做到符合 ISO 9001 标准。

159. 项目厅在项目交付管理方面有一些值得注意的举措，并实施一些加强问责制的工具。然而，由于项目厅某些办事处出现上述项目交付率偏低的情况，审计委员会认为目前的审查行动还没有完全奏效。项目交付低于预算所产生的影响是，其他计划的项目活动可能不得不停止，直至项目厅尚未交付的项目完成为止；计划交付日期之后产生的费用可能增加，而预算可能不会考虑到这些增加的费用。

160. 项目厅同意审计委员会的建议，即应进一步审查预算编制方法和控制措施，以确保与客户商定的预算更加符合项目执行情况。

161. 非洲区域办同意审计委员会的建议，即应更好地监测对各业务中心项目执行情况的控制，并对执行情况不佳的业务中心采取行动。

162. 项目厅表示，它承认审计委员会的关切问题，同时指出上述数字在项目厅 2009 年的交付额中的所占比例低于 1%。一些高度依赖数量有限的项目的小型办事处出现交付不足的情况。已对此进行正常的审查；但数量有限的一些项目出现延误的原因是项目厅无法控制的。

163. 塞内加尔业务中心指出，项目经理对项目交付情况负责。然而，需考虑采取一些额外的行动，以加强问责度。非洲区域办事处正在落实有关项目监测的月度报告，以便更好地监督这一职能。项目厅制定了项目和项目经理的成功标准。这些工作现在每季度审查一次，并成为项目经理和业务中心主任业绩评价工作的组成部分。

项目的关闭

164. 项目目标完成或项目在暂停后取消，项目关闭工作即开始。项目完成后的两个阶段是在业务上关闭和财务上关闭。项目厅的《财务条例和细则》规定有关项目的业务上关闭和财务上关闭方面的要求和时限。

165. 审计委员会在其报告(A/63/5/Add. 10)第 406 段中建议项目厅采取进一步的步骤：(a) 确保项目情况得到定期监测并准确反映在 Atlas 系统中；(b) 紧急完成项目关闭工作。

166. 审计委员会一直认为关闭项目是高层控制的事情，因此感到失望是，项目厅在 2009 年期间决定将财务关闭期从 12 个月延长至 18 个月，作为其修订 2010 年 2 月 1 日起生效的财务条例和细则的一部分。这一延期削弱了问责制，因为所涉参与者在长时间内会更换，而在计划新项目之前项目的实际最终结果却不得而知。审计委员会指出，从项目厅提供的项目清单来看，若干老项目尽管已获延期，在业务上已关闭，但却未按照项目厅财务条例和细则的规定在财务上关闭。

167. 项目厅内部审计和调查组在 2008-2009 两年期内指出，许多项目在业务上已关闭，但却未按照项目厅财务条例和细则的规定在财务上关闭。

168. 此外，审计委员会指出，拉丁美洲和加勒比区域办事处的若干项目在业务上已关闭，但却仍未按照项目厅财务条例和细则的规定在财务上关闭。在拉丁美洲和加勒比区域办事处，审计委员会对业务上已关闭的项目的实际支出与核定项目总预算进行比较，以查明盈余或赤字的问题，但未能得出大多数项目的总支出。拉丁美洲和加勒比区域办事处将其归咎为与老项目有关的数据问题，这些项目是在 2004 年 1 月推出 Atlas 之前启动的。

169. 审计委员会关切的是，由于 Atlas 系统缺乏 2004 年以前的项目资料，这可能会影响项目监测控制和项目关闭工作的准确性。项目厅指出，有关老项目的的数据问题，在编制 2008-2009 年财务报表期间，这些项目都适当地封闭，在项目关闭工作中已考虑到实施 Atlas 系统前的支出。

170. 审计委员会还指出，就实施 Atlas 系统前(2004 年)的大部分项目而言，2005 年之后，没有任何往来业务的记录。但这些项目到 2008 年才在业务上关闭，而不是按照项目厅财务条例和细则 116.07 的规定在项目活动停止时加以关闭。

171. 审计委员会注意到项目关闭工作有所改进，并注意到在 2008-2009 两年期内分别约有 1 110 个项目和 419 个老项目已在财务上和业务上关闭。然而，审计委员会仍然担心，余下项目关闭工作的延误可能导致预收缴款账户的错报，或拖延盈余、退款或核销的入账。

172. 项目厅同意审计委员会的建议，即规定在较短时限内处理待关闭的积压项目。

173. 项目厅还同意审计委员会的建议，即应重新考虑其 18 个月项目关闭时间表是否适当。

174. 项目厅指出，在 2008-2009 两年期成立了一个项目关闭和财务调查特别小组，其任务是调查和报告有关 1 736 个老项目结余情况。内部调查已结束，第一阶段的目标已达到，所有已知负债已全数拨备。第二阶段正在进行中；正在与业务伙伴进行谈判，以便在 2010-2011 两年期内就以往的盈余额达成解决办法。项目厅指出，它将继续密切注意这一领域，将其作为项目管理周期的关键因素。

秘鲁业务中心项目的业务上关闭情况

175. 审计委员会注意到秘鲁业务中心的两个项目，其中项目活动已停止，但截至 2010 年 2 月 16 日还没有申报这些项目在业务上结束/关闭。审计委员会还注意到，秘鲁业务中心有些项目从 2006 年至 2008-2009 两年期结束都没有任何项目业务往来。因此，早就应考虑在业务上关闭这些项目。

176. 项目厅向审计委员会通报，在业务上关闭项目出现延误的原因如下：(a) 在最后项目往来调节工作存在困难；(b) 没有及时编写财务报告；(c) 业务中心与客户之间就项目资金进行讨论的结果未产生。

177. 审计委员会还注意到从Atlas提供的有关管理服务协议项目的数据存在前后不一的情况，其中包括以下例子：

(a) Atlas系统中的一些项目已停止活动，但在业务上或财务上未关闭；

(b) Atlas所载项目数据含有不准确的信息。

178. 项目厅同意审计委员会重申的建议，即秘鲁业务中心应分析当前清单上的所有项目，找出需要关闭的项目。

179. 项目厅还同意审计委员会重申的建议，即项目厅秘鲁业务中心应：(a) 确保定期监测项目情况并在Atlas系统中准确加以反映；(b) 完成项目关闭工作。

180. 项目厅总部正与信息技术团队合作，获取其内联网报告平台提供的实施Atlas系统前(即2004年之前)的详细情况。这些详细情况将使项目经理能够全面正确地了解其项目的财务状况。

181. 审计委员会还同意管理层的意见，即2004年之前的项目数据进行全面调节，这将使项目经理能够全面和正确了解项目的财务状况。因此，项目厅必须解决这一问题。审计委员会进一步指出，至于从前几年直至2008-2009两年期结束都没有项目往来业务的项目，早就应考虑在业务上关闭这些项目。风险在于可能其他地方也没有记录项目的支出，这在项目关闭过程中可能会引起争议。

非洲区域办事处和塞内加尔业务中心的项目关闭情况

182. 审计委员会注意到，正如2008年项目情况报告指出，非洲区域办事处有11个项目在财务上已关闭。不能提供这些已关闭项目的卷宗用于审计目的。非洲区域办表示，根据其记录，2008年期间只有6个项目在财务上关闭，按照所提供的Atlas系统报告，这些项目没有一个列入财务上已关闭的项目清单。

183. 审计委员会关切的是，非洲区域办没有就被要求的已关闭项目提供文件，并注意到所记录的已关闭项目的数目存在差异。问题在于Atlas所记录的有关已关闭项目的资料不完整。

184. 此外，审计委员会注意到，塞内加尔业务中心有些项目已停止活动，但截至2009年6月30日仍未在业务上和财务上关闭。

185. 非洲区域办和塞内加尔业务中心同意审计委员会重申的建议，即应采取进一步步骤：(a) 确保定期监测项目情况并在Atlas系统中准确加以反映；(b) 立即完成项目关闭工作。

186. 非洲区域办还同意审计委员会的建议，即应保持项目卷宗以支持财务上已关闭的项目。

187. 项目厅指出，它落实一项项目监测和实施行政指令，以确保项目得到适当的监测，并通过季度在线保证审查程序进行审查。这一程序确保每个业务中心和每个项目中心都详细审查 ATLAS 系统中的所有信息，并准确地反映每个项目的现状。这次审查的结果将进行在线记录，并向所有管理人员提供。

188. 非洲区域办事处指出，它认识到关闭老项目的重要性，并将与各业务中心联手制订一项行动计划，在 2009 年底之前关闭所有无活动的项目。塞内加尔业务中心指出，它的一些项目关闭与否取决于开发署是否同意，取决于开发署最后决定其账户的去留。在有些情况下，开发署未能提供最后的对账调节表，因此无法按时关闭项目。就机构间的项目而言，项目厅认为宜协调所有行动，以防止未来的审计结果可能会产生核销问题。然而，由于非洲区域办和塞内加尔业务中心建立新的管理结构并设立财务科，现在可以采取行动，防止此类情况的发生。

整个项目厅：超支项目

189. 项目厅财务条例关于项目资金使用问题的第 12.01 款规定，执行主任应确保支出总额不超出可动用的预算。

190. 审计委员会在关于 2006-2007 两年期报告第 448 段指出项目超支的情况。项目厅同意审计委员会的建议，即应改善控制，以便：(a) 加强项目系统控制，这将有助于发现和控制超支；(b) 定期监测项目预算，确保预算不超支。

191. 审计委员会指出，在 2009 年 12 月 31 日终了两年期，项目厅核定项目预算的项目超支总额达到 12 986 625 美元。此外，审计委员会在对非洲区域办和塞内加尔业务中心进行实地审计考察期间指出，就各项目而言，项目支出超出核定项目预算的水平。

192. 项目超支可能因为没有适当监测和审查对项目支出的控制，还可能因为 Atlas 没有及时记录核定的预算订正额。超出核定预算的项目支出可能难以从项目赞助者或供资方收回。

193. 项目厅向审计委员会通报，项目一级的控制至关重要，并已充分加强这些控制，在业务中心和区域办事处两级为项目经理和主管设立预算警示。尽管已设立这些警示，但审计委员会仍然担心有些项目的开支超出了核定项目一级的预算。

194. 项目厅同意审计委员会重申的建议，即应定期监测项目一级的系统控制和项目预算，确保预算不超支。

195. 项目厅指出，它认真看待对其已改进的系统控制进行监测和管理，并表示注意到本组织在项目存在期间对项目的管理和监测方面努力做到不断改进。项目厅审查了前九个项目，共计 1 220 万美元，并指出这九个项目中，有两个项目共计 540 万美元，没有超支。正在更新 Atlas 中有关这些项目的授标金额。其余 7

个项目共计 680 万美元，在项目厅加强其项目监测控制之前，这些项目在以前的两年期都是超支的。项目厅认为，如这些项目的管理人员能够得益于已改进的系统和现已到位的监测，则系统会防止出现超支情况，或及早发现，以减少可能出现的进一步超支。2008-2009 两年期内已全额拨备超支的数额。项目厅表示，在 2008-2009 两年期内，它没有在任何重大项目超支，这一期间的超支项目总数共计约 61 609 美元，仅涉及三个项目。

秘鲁业务中心的项目调整或延期

196. 《项目厅财务条例和细则》细则 112.04 规定，应通过项目协定并按照协定的条款，核准项目资金的开支。项目厅与其客户之间的合同或协议备忘录规定项目完工的时限。审计委员会指出，一些项目没有在商定的时限内完成，秘鲁业务中心没有及时提出有关项目延期的要求，在某些情况下项目延期产生财务问题。

197. 审计委员会还指出，若干项目的商定结束日期已到，但项目活动却没有停止，项目厅与客户之间也没有签署任何修订条款，尽管延期谈判可能仍在进行。审计委员会还注意到 Atlas 系统的项目资料已修改以显示新的项目结束日期和新的项目预算情况，而客户却尚未核准项目的修订。表二.7 列有客户尚未核准但 Atlas 系统显示已延期的项目例子。

表二.7

未获准延期、但在 Atlas 系统内显示为已延期的项目例子

(美元)

项目编号	最后签署的协议规定的 项目结束日期	Atlas 系统显示的 项目结束日期	已签协议 预算总额	截至 2010 年 1 月	
				31 日项目结束 日期之后的支出	截至 2010 年 1 月 31 日的项目结余
00057890	2009 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日	41 600 000	1 061 945	18 844 230
00043408	2009 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日	58 767 699	2 113 446	19 437 365
00058603	2009 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日	61 129 592	4 780 214	16 275 611
00058857	2009 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日	37 767 139	8 876 057	16 833 947
00030925	2004 年 12 月 31 日	2009 年 12 月 31 日	36 163 250	143 408	2 845 164

198. 问题在于客户可能不接受项目结束日期后产生的支出，这可能产生纠纷，并给项目厅带来资金损失。此外，也可能出现违反《项目厅财务条例和细则》的行为。再者，项目延期或调整可能意味着其他计划的项目活动不得不停止进行，直至已延期或调整的项目完工。项目厅内部违反这项控制措施的行为，曾在收回已支出资金方面造成纠纷和长期拖延。

199. 项目厅同意审计委员会的建议：(a) 定期审查每个项目的进展情况，作为项目监督和监测方面的一项活动；(b) 改进项目重新排期或延期的管理程序，以便及时作出改动并加以记录，使 Atlas 系统内所反映的项目信息正确无误。

200. 项目厅指出，项目延期要求已及时提出，但这些项目本应在管理服务协议规定的时限内执行，却因为一些不确定因素或不可抗力问题而妨碍了这些目标的实现。项目厅指出，其法律顾问的结论是，秘鲁业务中心管理服务协议的有效期持续到目标实现为止，同时还有核定预算等待执行。因此，目前所有的活动都是在有效的法律框架之下，因为所有合同都是在管理服务协议有效的情况下签订的。

Atlas 系统内预算的修订

201. 《项目厅财务条例和细则》细则 116.01 规定，根据《财务条例和细则》，项目预算应按照项目协定的条款进行管理。

202. 审计委员会指出，就项目 00057890 而言，在 2007 年和 2008 年财政年度产生的总支出与这些年系统记录的预算相等。在审查项目厅与客户之间的项目协议时，并通过审查 Atlas 中的项目资料，审计委员会注意到已根据总分类账/财务报告重新编制预算，并对其进行调整，使之与这些期间实际产生的支出数额相等，并远低于原订预算。

203. 根据已签署的项目协议，结束日期为 2009 年 12 月 31 日，但 2009 年 12 月 31 日终了年度期间的支出只有 254 000 美元，而原订预算约为 4 000 万美元。

204. 秘鲁业务中心向审计委员会通报，Atlas 系统内的项目资料作了正常调整，以反映该年度的实际情况。截至审计日，即 2010 年 2 月 15 日，项目厅和客户正在修订协议，其中包括预算资料。

205. 审计委员会关切的是，Atlas 系统内的预算资料调整并不理想，且与原预算相比，还误报有关项目的交付资料。此外，项目协议/预算与一个项目的实际交付数额约 4 000 万美元之间的差异可能表明项目协议/预算不健全，或者没有适当记录。

206. 项目厅同意审计委员会的建议：(a) 在改变预算信息前与客户协商；(b) 确保不对 Atlas 系统内的历史预算信息进行修改；(c) 审查预算编制方法和控制措施，确保与客户商定的预算更加符合预期执行情况。

207. 项目厅指出，它将继续向项目经理发出这方面的指示，以便与客户商定的预算更符合预期的交付情况。

有关项目的标准作业程序

208. 项目厅总部已就该组织内的主要业务活动制订了标准作业程序。制订这些标准作业程序是为了界定和简化参与这些活动的项项目厅工作人员应遵循的步骤。

在对非洲区域办事处进行实地审计期间这些程序是适用的，直到项目厅于 2009 年年底发出取代这些程序的新组织指令。

209. 审计委员会指出，非洲区域办事处没有遵循或执行项目的标准作业程序。由于不采用和不执行标准作业程序，也没有其他程序可以弥补。审计委员会注意到并没有按当时适用的标准作业程序规定开展下列有关项目的控制活动：

(a) 区域办事处在项目启动阶段没有分析风险，也没有就每个项目作风险日志，作为监测活动的一部分；

(b) 区域办事处没有利用项目权力、项目验收小组和项目委员会进行决策和审批项目。

210. 审计委员会指出，在 8 个项目中，已查明只有项目经理，有迹象表明，在验收项目之前没有成立项目小组。表二.8 详细列有未按照标准作业程序成立项目小组的项目例子。

表二.8
没有项目团队的项目例子

(美元)

项目编号	项目预算	项目说明
58795	2 864 927	支助在瓦加杜古进行直接对话
30980	1 097 000	尼罗河跨界环境行动计划
60757	6 037 735	采购
57598	5 029 675	采购
56411	5 416 373	基桑加尼-卢布图公路修复和维护
61795	10 903 426	民间支持重建公民身份登记处
51210	2 436 439	根据非洲-欧亚移栖水鸟路径规定加强养护重要栖息地网
59419	16 659 814	刚果民主共和国东部稳定计划

211. 必须遵守项目厅各项政策，以确保项目管理适当考虑到项目厅采用的风险和项目管理原则。审计委员会关切的是，非洲区域办没有执行标准作业程序，而在这种情况下又没有采用其他指导文件作为替补程序。项目厅指出，截至 2009 年年底，已明确确定标准作业程序的地位不再有效，新的详细指导准则取代了以前的标准操作程序。

212. 非洲区域办同意委员会的建议，即应确保其在项目管理方面制定和执行正确的程序。

213. 项目厅指出，在审查期间，它作出相当大的努力，以加强有关项目管理的程序。非洲区域办指出，它在 2009 年实施了新的控制和检查措施，以改进监督工作，并正在执行新的程序，以确保证据和证明文件得到妥善保存。现已界定各业务中心和非洲区域办的职责，控制程序现已到位，以确保在区域办事处一级可以履行监督职能。

214. 项目厅补充指出，为了改进项目整体的管理，自 2009 年 10 月 1 日起，它已确立了项目管理做法，作为项目厅全面重组的一部分。这项政策澄清了总部和外地办事处的结构和责任。为了监测遵守情况，项目厅在业务中心、区域办事处和全球各级对项目厅的每一个项目每月进行项目审查，并每季度进行在线保证。

项目监测：非洲区域办事处

215. 项目厅作为一个组织的核心职能就是执行项目，如果不在项目一级履行适当的监督和监测职能，则该组织可能无法按指标、捐助者的要求、项目的规格和质量标准交付。审计委员会注意到非洲区域办事处的项目监测工作存在的主要弱点，见下文解释。

216. 审计委员会注意到无法随时提供证明非洲区域办项目监测活动的文件供审查，如项目交付和收入、项目超支、项目关闭等；要到审计考察结束时才能提供，且必须向区域内各业务中心索要。非洲区域办无法随时提供的文件如项目协议、风险日志以及证据证明非洲区域办监测与客户签署的协议所列的成果。虽然区域办事处的职责是对项目进行监督，但非洲区域办无法提供证明文件，表明其履行这一监督职责，并不断开展项目监测活动。

217. Atlas 系统提供交付收入报告的做法是 2007 年开始的，管理部门一般利用该表每月对照预算跟踪项目交付额和收入(管理费)。根据项目厅的业务程序，应由业务中心一级编写交付收入报告，并提交给区域办事处。还用这份报告作为下一年度预算决定的依据。

218. 审计委员会指出，非洲区域办并没有利用交付收入报告，也没有向审计委员会提供任何其他文件，表明其监测交付收入报告一般提供的资料。审计委员会指出，有些项目在非洲区域办保存的项目卷宗内并没有谅解备忘录或协议备忘录。该办事处指出，办事处最近从内罗毕迁至南非约翰内斯堡，正在进行归档并上载必要的资料。

219. 审计委员会关切的是，不开展活动来支持项目厅的项目监测活动，项目厅可能无法对业务中心和项目活动履行监督职责。

220. 非洲区域办同意审计委员会的建议，即应：(a) 紧急采取步骤，落实各项程序，以便对各业务中心发挥监督作用，保留此种监测活动的证据；(b) 将谅解备忘录或协定备忘录存入项目卷宗。

221. 非洲区域办也同意审计委员会的建议，即应审查其项目管理办法，确保(尽可能)在区域体制内实行统一制度。

222. 项目厅指出，它已落实一个在线项目文件中心，其中载有所有法律协议以及可在全球上载有关每个项目执行情况的分析说明。为确保遵守，项目厅还在项目中心、业务中心、区域办事处和总部各级审查的仪表板上设立警示和监测系统。

223. 非洲区域办事处指出，在 2008 年期间，办事处正从内罗毕迁至约翰内斯堡，其团队还很小。此外，该办事处表示，它的确利用交付收入报告来监测项目交付和收入情况。然而，证据只有在每月的通讯和有关所有项目的年中审查中提供。该办事处可以拿到仍在进行的项目的所有备忘录。但是，观察确定缺少一些文件，可在新的项目文件中心上载。

224. 非洲区域办进一步指出，非洲区域办按照 2009 年期间发出的《监测和执行工作行政指示》履行监测职能。新的归档系统(项目文件中心)现已实施，所有项目的文件都将在线提供。将在项目中心、业务中心、区域办事处和总部各级对这些职能履行监督职能。

Atlas 数据的质量

225. 项目厅利用 Atlas 系统提供的项目情况报告来跟踪每个项目的进度。项目的状态可显示为正在进行、业务上已关闭或财务上已关闭。通过对 2008 年 Atlas 系统项目报告情况与 Atlas 系统项目支出报告进行比较，审计委员会注意到有这样的情况，即这两份报告应列入项目却只有项目支出报告列入将其列入。表二.9 列出 2008 年项目情况报告没有列入的项目例子。

表二.9

没有纳入项目情况报告中的项目例子

项目编号	项目说明
36783	多部门重建和恢复紧急方案支路
30992 至 30996 (5 个项目)	尼罗河流域项目

226. 由于两份报告提供的信息不一致，审计委员会担心，该信息的完整性可能值得怀疑，Atlas 系统记录的支出可能不是非洲区域办各业务中心开展的所有项目活动。所记录项目支出可能不是已进行的所有往来业务。

227. 非洲区域办同意审计委员会的建议，即应调查 2008 年的 Atlas 系统项目情况报告与 Atlas 系统项目支出报告之间存在的差异，并作出相应的更正。

228. 非洲区域办事处指出，它随后查明了 Atlas 系统报告存在的问题。不同的是，截至 2008 年 12 月 31 日，有些项目的状况是无效的，但当时已更正，这些

项目现在要么正在进行，要么已关闭。这一差异是 2009 年初按照关闭程序进行年终数据质量核实造成的。非洲区域办补充指出，这一行动现在已成为季度监测和审查程序的一部分，目的是确保记录准确的数据。

对项目管理的控制薄弱

229. 审计委员会注意到项目厅的项目存在监督和监测不力的情况，其中包括以下情况：

项目 60168：加强布基纳法索西 Arly 保护区系统的有效性并促成其可持续性。

230. 关于项目 60168，审计委员会注意到，2008 年 1 月就拨付了项目资金，但是截至 2009 年 6 月 30 日，项目活动还未启动。项目厅向审计委员会通报称，在任命项目工作人员启动项目方面出现了许多延误。

231. 对于同一个项目，审计委员会注意到，截至 2009 年 6 月 30 日确认的项目支出总额为 271 202 美元，其中 194 737 美元为薪金费用和咨询费，但是项目还未启动。

232. 审计委员会认为，推迟开展项目活动会带来以下风险：

(a) 由于项目收入和交付额是根据项目支出确定的，因此根据这一支出情况进行收费将夸大塞内加尔业务中心的项目收入和获利能力。

(b) 由于项目活动可能无法在商定时限(比如说 5 年)内完成，因此项目预算可能无法应付所有计划活动；以及

(c) 项目厅可能在无产出的时间也对项目收取费用，这可能导致今后的活动没有足够的资金。

233. 项目厅同意审计委员会的建议，即确保塞内加尔业务中心：(a) 落实各项程序，确保项目按时执行；(b) 改进对项目执行情况的控制，确保对项目的收费仅限于有产出的时间；以及(c) 审查项目 60168 延误执行的原因。

234. 项目厅指出，加强对项目执行工作的控制并对项目进行监测是项目厅战略的关键组成部分，而且这些控制措施已经加强。项目厅执行了一个具体的项目监督和执行指南，以确保不再出现这一情况，而且仅在在有产出的时间对项目进行收费。项目厅补充说，这是需要纠正的一个极为罕见的情况，而且还将解决项目 60168 延误的原因。

项目 30985：非洲能源促进减贫

235. 关于项目 30985，审计委员会注意到项目区域协调员一职(这是项目执行过程中的一个关键性职位)自 2009 年 1 月以来一直空缺，而且截至审计日(2009 年

6至7月)依然空缺。审计委员会关切的是,在这一职位空缺期间,在没有这一重要的监督职能的情况下,如何有效管理如此重规模的一个项目。

236. 此外,审计委员会注意到,项目小组占用的办公场地为租用场所,而且是在2008年日历年度年底时初次租用的。塞内加尔业务中心无法向审计委员会提供凭据,说明搬出前一个办公场地的必要性。此外,也未向审计委员会提供任何凭据,说明在选择这些办公场地时遵循了采购程序。因此,审计委员会对于没有适当作出决定的记录证明租赁交易表示关切。

237. 项目厅同意审计委员会的建议,即塞内加尔业务中心:(a)处理项目30985主管职位空缺问题;(b)确保该业务中心保存所有采购的有关凭据;以及(c)确保始终实行适当的监督程序,以监督对项目活动的监测工作。

238. 项目厅表示,非洲区域办之后紧急解决了30985项目领导职位空缺的问题。截至2009年底,该项目计划预算已执行93%。

239. 项目厅表示已采用一个项目跟踪工具,使各业务中心的主任、区域主任以及高级管理人员得以监督交付率和执行率及项目数据。通过这一工具可以监督项目预算,突出任何超支和推迟交付情况。这一工具还使得管理人员能够审查数据质量、处理方面的问题、人员配置水平、合同何时到期、现金结存和收费情况,项目中心、业务中心、区域办事处以及总部每月和每季度对这些情况进行一次审查。

项目30974:西非和中非农村发展枢纽

240. 关于项目30974,审计委员会注意到,项目协议中概述了项目交付品,但是没有证据证明已达到项目协议中的这些目标,其中包括以下交付品:

- (a) 由技术股股长编写的年度进展报告;
- (b) 管理委员会会议的会议记录;
- (c) 由所有捐助伙伴方机构联合任命的考察团提交的年度监督报告;
- (d) 伙伴方政府就项目工作人员提供的服务与管理委员会主席的通信;
- (e) 由技术股专业人员编写的年度报告;
- (f) 专题讲习班的记录;
- (g) 有关完成方案第一阶段的评价报告;

(h) 捐助伙伴方机构对于工作人员在方案拟定或支持方案执行方面的作用和绩效所作评价。

241. 塞内加尔业务中心无法向审计委员会提供报告、会议记录等形式的证明文件，说明上述项目活动和交付品的是为这一项目开展/提供的。缺乏此类凭据可能说明一揽子项目经理发挥的监督和监测职能薄弱，也可能说明对项目的监测不力。

242. 审计时适用的项目管理标准作业程序也规定，需开展中期评价，以便客观评价如何推进项目执行以及是否需要采取任何改正行动。

243. 审计委员会还注意到，2007年5月8日由第三方外部审计人对该项目进行了中期审查，而项目计划结束日期为2006年5月13日，这不符合适用的项目管理标准作业程序。

244. 塞内加尔业务中心同意审计委员会的建议，即落实控制措施/指南，确保：(a) 项目按时执行；(b) 空缺按时填补；以及(c) 塞内加尔业务中心能够对项目发挥监督作用，并保留开展此种监测活动的证据。

245. 塞内加尔业务中心还同意审计委员会的建议，即制定程序，监测项目协定规定的各项目标的实现情况。

246. 项目厅指出，在一些具体情况下，征聘过程非常复杂，找到所有有关方都能接受的申请者有时极其困难。

247. 项目厅表示正在与非洲区域办一道重新评价所有监督作用，以确定更适用的指标和程序，精简项目监测工作。此外，塞内加尔业务中心正在实施一个新的档案保管程序，确保以打印文本和(或)软拷贝形式安全存放证明材料和各种文件。项目厅表示目前正在确定业务中心和区域办事处的作用，而且已制定控制程序和路线图，以确保区域办事处一级的监督职能。项目厅现已确定标准的移交程序，并利用现有资源制定了解决方案，解决在预期时限内无法完成征聘工作的问题。

未填写风险日志和质量日志

248. 实地审计时适用的项目厅项目管理标准作业程序规定，每个项目都必须填写风险日志。风险日志反映了项目各阶段存在的各种风险。之后对各风险造成的损害，产生损害的潜在原因以及预期的发生概率进行评估。必须积极管理和降低超过风险耐受水平的风险。监测风险和确保风险管理行动的效果是一项长期工作。

249. 审计委员会注意到塞内加尔业务中心执行的大多数项目并未填写风险日志和质量日志。该中心无法向审计委员会说明为什么没有填写这些日志。由塞内加尔业务中心执行项目的特点是大多数项目都是多国项目。审计委员会关切的是，未填写项目风险日志和质量日志，可能表明以下情况：

(a) 可能未对项目执行期间发现的风险进行相应地评估和管理；

(b) 可能未遵守或未达到质量标准；

(c) 在项目执行期间以及有关质量问题方面吸取的经验和发现的风险,可能没有在规划和执行将在其他国家执行的其他类似项目时加以借鉴。

250. 项目厅同意审计委员会的建议,即塞内加尔业务中心协同非洲区域办事处,应及时填写并更新所有项目的风险和质量日志,适当处理与新业务领域有关的问题。

251. 塞内加尔业务中心表示,项目风险日志和质量日志是填写的,但是还需提高提供证明材料的能力,因为部分资料并未按照要求进行保存。塞内加尔业务中心表示将再次评价执行中的项目的风险和日志,并确保为监督此类活动制定一个控制程序。

塞内加尔业务中心的项目延期

252. 项目厅和捐助方之间签署的合同具体规定了应在多长时间内完成项目。审计委员会注意到许多项目并未在商定的时限内完成。审计委员会注意到,由塞内加尔业务中心提出项目延期请求并由捐助方核准;但是审计委员会注意到,许多项目仅在计划的完成日期后才批准延期。

253. 此外,审计委员会注意到,塞内加尔业务中心的多数项目都进行了重新排期/延期。该中心表示,项目延期的原因包括:人员大量更替,项目执行压力大;以及部分超过该中心控制范围的客户、政治和外部因素的综合作用。

254. 审计委员会认为,如在项目所有阶段都对项目进行定期监测,本可以更早发现这些不足并采取必要的纠正措施,以确保达到目标,在既定时限内完成项目。

255. 塞内加尔业务中心同意审计委员会的建议,即协同非洲区域办事处:(a) 定期审查每个项目的进展情况,作为项目监督和监测方面的一项活动;(b) 并落实程序,避免延迟核准项目的重新排期或延期。

256. 塞内加尔业务中心表示,其中许多项目位于困难地区。虽然该中心竭力按时完成项目,但是许多外部因素超出了本组织的控制范围。但是,该中心正在实施新的项目管理做法和方法,以改善向其客户提供的服务。

257. 审计委员会强调,可能在业务上有必要对项目进行重新排期,但是这项工作并未及时进行,这表明项目监测控制并未充分发挥作用。此外,并非所有项目都填写了风险日志和质量日志。

258. 项目厅还同意审计委员会的建议，即应落实程序，确保对所有项目活动进行有效监督和监测，确保该区域的各业务中心按照既定目标执行项目，交付成果，并确保核定预算不发生超支现象。

259. 项目厅表示已经花了一定的时间、精力及资源，以加强可以在全球层面开展这一工作的各项工具。加强项目执行、项目控制和监测一直是项目厅战略的一个重要组成部分。项目层面的控制已得到极大加强，以确保业务中心在不超支的情况下实现目标。

260. 项目厅指出，它已认识到项目及时延期的重要性，并确保将此作为现已实施的每月和每季度监测过程的一部分。

项目移交过程和没有经理的项目

261. 在 2008-2009 两年期，项目厅制定了项目管理惯例，推动在加强执行项目活动方面采用重点突出的一致做法。项目管理惯例规定，项目管理方(业务中心主任、小组主管人员或项目中心主管人员)有责任确保将每个项目分配/分派给一名项目经理，当项目经理调任或进行重新分配/分派时，应有效办理适当的移交程序。

262. 审计委员会注意到存在项目经理已经从一个任务地点重新分配到另一个工作地点，但是 Atlas 系统显示这些项目经理仍是最初工作地点项目的负责人的情况。表二. 10 列出了项目经理改变工作地点后未重新安排项目经理的例子。

表二. 10

项目经理更换工作地点后未重新项目经理的项目

(美元)

项目经理识别号	调任日期	年度执行预算额/计划交付额
775664	2009 年 7 月 10 日	5 774 000
34103	2009 年 8 月 18 日	1 732 000
共计		7 506 000

263. 存在将项目分配给已不再该工作地点的项目经理的情况，说明项目监测控制可能未有效发挥作用或者在将项目经理重新分配到其他工作地点时未遵守相关的移交程序。另外，这也可能说明仪表板上的信息可能不是最新信息。

264. 此外，审计委员会注意到，财务仪表板上存在在 Atlas 系统中若干项目未分派给任何项目经理的情况。审计委员会对于存在此类项目表示关切。虽然在 Atlas 系统上仅缺少项目经理的名字并不能表明项目没有管理，但是未对 Atlas

系统中项目分配项目经理可能会弱化这些项目的问责，还会破坏 Atlas 系统内部的项目管理控制，即授权控制。

265. 项目厅同意审计委员会的建议，即：(a) 采取步骤，确保在 Atlas 系统中所有项目都分配或分派给项目经理；以及 (b) 实行控制/指南，确保及时或一旦项目重新分配或分派便移交项目。

266. 项目厅表示已经在 2009 年采取具体措施，以简单、便于使用的格式向项目经理提供相关信息，其中包括一个新的管理工作台或项目追踪工具，使得业务中心主任、区域主任以及高级主管人员能够监督业务中心的交付额和项目数据。

267. 项目厅表示已印发一个标准格式的项目移交程序指南。此外，项目追踪工具使项目经理可以进行全球监测。在副执行主任的领导下，正对这一过程进行审查，以确保数据质量。作为确保数据质量的一项工作，副执行主任发出了一个说明，促请所有项目经理对项目数据进行审查。副执行主任还发出指示，要求所有区域主任确保在 2009 年 12 月 31 日前完成数据纠正工作。

268. 项目厅指出，通过对项目厅的每个项目实施季度在线保证程序进一步加强控制，从而解决数据质量、交付额、项目时间、费用及质量问题。

12. 采购和合同管理

供应商登记程序

269. 项目厅于 2008 年 11 月 21 日发布 AI/GSC/2008/01 号行政指示。该行政指示于当日生效。其中第 13 节规定，项目厅必须成立一个供应商审查委员会，作为审查机构，处理供应商因登记时不符合资格或申请在供应商数据库中登记遭拒而提出的申诉。此外，该委员会还应进行评估，并建议中止、除名或恢复立名已登记供应商。供应商审查委员会具体的职权范围见该行政指示附录 A。

270. 审计委员会在期中审计期间审查了供应商登记程序，并注意到，仅指派一名工作人员负责接收和评价供应商申请以及在项目厅供应商数据库中登记供货商的工作，并履行中止供应商资格的职责。可见，并未对接收、评价供应商申请和中止供应商资格的职能进行适当分工。审计委员会对采购部门未落实这一基本控制措施表示关切。审计委员会还对在供应商管理过程中缺少分工表示关切，因为据估计，项目厅供应商数据库中的供应商数目超过 3 000 个，而且项目厅还代表其他联合国各基金、方案以及专门机构进行采购。

271. 审计委员会还注意到，供应商审查委员会是 2009 年初成立的，但是，截至 2009 年 11 月 11 日，这一委员会还未根据 AI/GSC/2008/01 号行政指示以及其任务规定的要求召开一次会议或履行任何职能。供应商审查委员会不能发挥作用或未正常运作可能会导致不能发现本可以通过对登记过程进行独立审查而加以避免的各种错误。供应商审查委员会不能发挥作用无法加强供应商登记过程的透

明性；可能会导致本组织在一旦发生纠纷时无法应对供应商提出的指控，而且这也不符合 AI/GSC/2008/01 号行政指示的要求。

272. 审计委员会还注意到收到供应商申请表、审查申请表以及在供应商数据库中登记供应商所需的时间拖得过长的情况。

273. 项目厅向审计委员会报告称，推迟审查和登记供货商/供应商以及缺乏职能分工是由于当时采购部门工作人员短缺。审计委员会还获悉，在一些情况下，确实按时对供应商进行了审查，但要求供应商提供额外资料。然而，由于在供应商数据库方面遇到的各种问题以及在前几年所作的最新，存在审计线索不足问题。

274. 项目厅同意审计委员会的建议：即应 (a) 解决职能相抵触问题和登记供应商过程的所需时间问题；以及 (b) 确保供应商审查委员会根据 AI/GSC/2008/01 号行政指示概述内容履行职责。

275. 项目厅承认在供应商登记方面出现了一些延误。但是，项目厅已制定一个新程序，额外向全球采购服务股分派了 3 名工作人员，每人每天至少有一个小时向处理供应商登记的人员提供支助，以便将积压工作降到可接受的水平。项目厅指出，新公布的订正采购手册要求金额超过 50 000 美元的采购活动都必须在项目厅网站上登记所有采购计划。这将提高透明度和可见度。

276. 项目厅还表示，截至 2010 年 2 月中旬，临时积压问题已得到解决，并已指定一名协调人，确保及时处理所有请求。项目厅补充说，供应商审查委员会于 2010 年 3 月 1 日举行了第一次正式会议。

将机构间采购事务处部分并入联合国项目事务厅

277. 行预咨委会报告 (A/63/474) 请求继续审查将机构间采购事务处部分并入联合国项目事务厅一事。审计委员会对其报告 (A/63/5/Add. 10) 中强调指出的这一问题及提出的有关建议进行了追踪，并注意到项目厅已落实有关审计建议。

13. 非消耗性财产管理

278. 非消耗性财产包括购买时单位价值为 2 500 美元(以前是 1 000 美元)或以上，可用年限为 3 年或以上的固定资产。如财务报表附注 6 所示，截至 2009 年 12 月 31 日持有的非消耗性财产价值为 1 060 万美元，比前一个期间的 1 030 万美元增加了 3%。

279. 审计委员会在对非洲区域办、塞内加尔业务中心、拉丁美洲和加勒比区域办事处以及秘鲁业务中心进行审计访问期间审查了资产情况，之后又在中期审计和期末审计期间对总部的资产情况进行了审查。2008-2009 两年期内对多个外地办事处的考察使得审计委员会能够适用额外程序，适用结果见下文。审查期间审

查了多个办事处的单个固定资产登记册。审计委员会在审计过程中注意到存在不遵守项目厅政策和程序的问题，一些办事处存在薄弱环节以及对项目资产管理不力等问题。但是审计委员会在提出经修订意见并提出资产方面的相关关切时指出，与前一个两年期相比，项目厅的总体资产管理情况有所改善。

Atlas 系统中的资产管理单元

280. 项目厅在其报告(A/63/5/Add. 10)第 305 段中同意审计委员会的建议：即(a) 在所有区域办事处推出 Atlas 系统资产管理单元；以及(b) 确保所有有关工作人员在使用该单元之前都接受适当培训。项目厅还同意第 307 段的建议，即应把更新 Atlas 系统中的资产记录作为当务之急，以确保资本资产以及财政期间添置和处置的资产在 Atlas 系统中得到正确的记录。

281. 审计委员会注意到，在 2008-2009 两年期还未在整个组织推行 Atlas 系统资产单元，但是在项目厅所有办事处以及总部都一直采用手工资产登记册的做法。项目厅向审计委员会通报称，出现延误是由于升级 Atlas 系统，以便使这一单元符合《国际公共部门会计准则》的要求。

282. 项目厅全部采用手工资产登记册的做法并非最佳做法。这一做法不仅耗时，而且可能会因人为错误造成对资产余额的错误记录/计算。

283. 项目厅同意审计委员会重申的之前的建议，即(a) 在所有区域办事处推出 Atlas 系统资产管理单元；以及(b) 确保所有有关工作人员在使用该单元之前都接受适当培训。

284. 项目厅指出，所有业务单位都已提交 2009 年的手工资产登记册，2008 年的数据已输入 Atlas 系统。截至 2010 年 3 月底，2009 年的数据也已输入 Atlas 系统单元。项目厅指出，截至 2010 年 6 月 1 日，已全面采用 Atlas 系统资产单元，而且对项目厅所有办事处都进行了初次培训。

资产登记册中的问题资产和资产处置

285. 项目厅在其报告 A/63/5/Add. 10 第 281 段中同意审计委员会的建议，即(a) 对被列为有问题/多余的资产进行调查；以及(b) 在给各区域办事处和业务中心的指示中要求它们在资产登记册上注明资产状况。

286. 审计委员会抽查了项目厅的多个资产登记册，注意到刚果民主共和国业务中心资产登记册中价值 22 842 美元的 9 件资产都被注明为“问题资产”，但是在资产登记册期末结余中还是列入了这些资产。

287. 审计委员会在对阿富汗业务中心的资产登记册进行审查后注意到，金额达 219 490 美元的 9 件资产都被注明为“问题资产”。审计委员会还注意到，金额达

43 434 美元的 22 件资产被标为“未找到”，另外金额达 111 777 美元的 59 件资产被标为“需核查”。在手工资产登记册期末结余中错误地计入了这些固定资产。

288. 审计委员会审查了肯尼亚业务中心的手工资产登记册，注意到 80 件资产中的 44 件(金额为 82 906 美元)的 55%的资产都被记为不可修复或已毁坏。尽管肯尼亚业务中心的临时手工资产登记册中包含“不可修复”项，但是肯尼亚 2009 年最终资产核证却没有列出此类资产。2009 年对列入临时文档“不可修复”项的资产进行了处置。此外，正在对列入“已毁坏”项的资产进行维修，因此，仍将这些资产视为“使用中”。

289. 项目厅在其报告 A/63/5/Add. 10 第 278 段中同意审计委员会重申的关于考虑把闲置资产转让给另一个可以使用这些资产的办事处或将其处置的建议。

290. 审计委员会通过审查中东办事处手工资产登记册注意到，在 2008-2009 两年期内处置了最初购买价格达 244 676 美元的 69 件资产。但资产登记册仍登记这些资产状况良好。

291. 多件资产不可修复或已毁坏可能表明对资产管理控制不力。此外，将有问题、未找到或已核销资产记入资产登记册将导致夸大资产总额，这将导致夸大财务报表附注 16 中的资产值。

292. 项目厅同意审计委员会重申的建议，即应对列为有问题/多余的资产进行调查。

293. 项目厅还同意审计委员会的建议，即应(a) 处理资产记录和 2008-2009 两年期财务报表内列出的差错；以及(b) 审查所有资产登记册，确保资产登记册中其他类似的差错得到处理。

资产标识码重复的资产

294. 审计委员会审查了提交总部的手工资产登记册，注意到肯尼亚业务中心的资产登记册中存在标签号(资产标识码)重复的资产。不对资产进行标记会导致资产记录不完整/不准确，而且此类资产若被放错位置或挪用/被盗，都很难察觉。

295. 项目厅同意审计委员会的建议，即应(a) 与肯尼亚业务中心一道采取后续行动，解决资产标识码重复问题；以及(b) 落实程序，发现在提交给总部的资产登记册中存在的所有不一致之处。

296. 项目厅指出，在 2010 年第一季度，项目厅已解决肯尼亚业务中心及其所有办事处资产标识码重复的问题。已删除资产单元中所有重复的标签号。此外，为发现所有重复标记，正在设计一个资产仪表盘工具。作为一项积极措施，已在这一工具中设置了一个控制措施，确保在资产单元中登记新资产时拒绝重复的资产标识码。

资产库存核查

297. 审计委员会无法获得非洲区域办的确开展了实物资产盘点的证据，只能确定非洲区域办提交给项目厅总部的资产核证表迟交，因为未提供具体列有下列资料的报告供审计委员会审查：

- (a) 进行资产库存盘点的日期；
- (b) 开展库存盘点所涉期间；以及
- (c) 指定官员审查的证据。

298. 非洲区域办事处向审计委员会通报称，无法提供这些报告，是因为以非正式方式进行了实物资产盘点，因此不存在资产核查情况记录。审计委员会还注意到，非洲区域办未进行对账调节，以反复核对资产登记册中登记的固定资产项目所在位置是否准确。审计委员会关切的是，非洲区域办事处未执行区域办事处在资产管理方面的这一基本控制措施。

299. 缺乏此类对账调节会导致资产记录不完整/不准确，而且此类资产若被放错位置或挪用/被盗，很难察觉。

300. 项目厅同意审计委员会的建议，即非洲区域办事处应：(a) 定期开展资产库存盘点和资产对账；以及 (b) 对开展的资产盘点进行适当的记录。

301. 非洲区域办事处表示，今后每月都将开展资产盘点和对账调节并提交报告，资产协调人将定期开展反复核对，以核实资产的准确性。此外，非洲区域办事处将要求各业务中心每月提交资产报告，以确保各中心遵循类似程序。

列入资产登记册的非项目厅资产

302. 审计委员会审查了秘鲁业务中心提交的手工固定资产登记册，注意到其中列入了一些属于联合国毒品和犯罪问题办公室的资产，金额为 8 519 美元。在 2010 年 1 月 25 日提交给项目厅总部的资产对账调节表中列入了这些资产。

303. 将不属于项目厅的资产列入资产登记册，将会在财务报表中夸大资产值。

304. 秘鲁业务中心同意审计委员会的建议，即该中心应：(a) 加强对资产核准工作的控制，避免并发现资产登记册中的错误；以及 (b) 对手工固定资产登记册进行必要调整，以确保其中仅列入属于项目厅的财产。

305. 秘鲁业务中心之后对手工固定资产登记册进行了所有必要的调整，以确保其中仅列入属于项目厅的财产。审计委员会审查了纠正后的固定资产登记册以及向项目厅总部提交的已重新提交正确资产信息的通告。

项目资产管理：塞内加尔业务中心

306. 审计委员会考察了塞内加尔业务中心的一个项目现场，并对项目资产进行了实物核查，注意到若干不足之处。审计委员会注意到，大多数通过项目购买资产的标识码缺失，而且在项目资产登记册中并未列入一个独一无二的号码或序列号，以便于对这些项目资产进行核查。2008年购买的项目资产总价值为25 874 370非洲法郎(约为58 000美元)。

307. 未对资产进行标记或标识会导致资产记录不完整/不准确，而且此类资产若被放错位置或挪用/被盗，很难察觉。

308. 项目厅同意审计委员会的建议，即项目厅应(a) 定期对项目资产进行实物盘点，以及(b) 采取一项行动，标出所有项目资产，并据此更新项目资产登记册。

309. 项目厅表示已开展实物核查和认证工作，但是这一重要的控制职能还需改进。项目厅进一步指出，非洲区域办事处正在采取措施，对项目资产持续进行控制。

项目资产：无效或浪费支出

310. 审计委员会注意到一笔约为5 100美元的项目(照明装置)支出。这些装置本不应该通过项目购买，而应由项目所在办公室的房东支付。塞内加尔业务中心无法向审计委员会提供证明文件，说明本应由哪一方支付这笔费用。此外，该中心无法向审计委员会说明为什么该项目需要这些装置。办公场所租赁合同也未提及任何上述事项。

311. 此外，由于项目厅实行的收入确认政策，即项目厅从购买的任何物项中获得收入，收入从项目中支取，这意味着项目厅通过采购这些物项记录并赚取了收入。因此，这可能说明项目资金被无效或浪费支出。

312. 项目厅同意审计委员会的建议，即(a) 落实控制措施，使项目经理可以更好地控制用项目经费采购的资产；(b) 调查在何种情形下利用项目经费采购此种固定设备；以及(c) 适当时将经费退还给项目，并冲销已确认的交易收入。

313. 项目厅表示，据了解，在与房东签订合同之初便提出改善照明系统，因此决定改善办公地点的工作条件，而且这些改善工作将由房东负责。

314. 项目厅还表示将核查与房东签订的协议细节。还将调查购买的其他任何财产是否也属无效或浪费性质，如果确属无效或浪费，塞内加尔业务中心和非洲区域办事处将根据适用于此种情形的惯常程序立即采取行动。与此同时，在非洲区域办履行和协调的监督职能中将增加这一评价职能。

非资本资产门槛值

315. 2008年12月17日的AI/GSC/2008/02号行政指示除其他外，将资本资产定义为任何具有下列特点的两年期行政预算资产：(a) 最低预期寿命为三年或更长；(b) 购买时单位价值为2 500美元或更多。

316. 该行政指示将非资本资产定义为任何具有下列特点的两年期行政预算资产：(a) 最低预期寿命为三年或更长；(b) 购买时单位价值在1 000–2 499美元之间。

317. 因此，非消耗性财产包括在购买时单位价值等于或高于1 000美元、可用年限为3年或更长的资本资产和非资本资产。但是，依据该行政指示，只有符合上述定义的资本资产才在财务报表附注中披露，非资本资产则不予披露。审计委员会注意到，在2006–2007两年期，非消耗性财产(不动产、厂房和设备)的门槛值是1 000美元；从2009年2月1日起，这个门槛改为2 500美元。项目厅告知审计委员会，将资本资产的门槛值改为2 500美元，是为了遵循2009年1月执行局核定的新的《项目厅财务条例和细则》。

318. 审计委员会分析了多个项目厅办事处的手工资产登记册，以确定订正披露不动产、厂房和设备价值门槛值的影响，并注意到，对于选定的各抽样办事处，这一订正将导致大量具有重大价值的资产不在财务报表中披露。

319. 根据上述结果，高达243万美元非资本资产被排除在外，这对于资产总额具有重大影响。审计委员会担心，由于不在财务报表中列报单位价值在1 000美元到2 499美元之间的资本资产，与该实体有关的重大会计事项将不被认为公允列报了该实体业务的财务状况。

320. 此外，审计委员会担心，当资产就披露目的而言被视为非资本资产时，可能导致对此类资产控制松弛，因为此类资产不受行政指示所载核实程序的约束。在年底资产核实作业中，项目厅各办事处仅核证资本资产。因此，由于非消耗性财产的重新归类，非资本资产没有包括在核证/核实行动中。

321. 项目厅说，当前门槛值为2 500美元，已经非常低，所有其他联合国基金、方案和专门机构的门槛值均设在2 500美元至5 000美元之间。现行项目厅门槛值得到行政和预算问题咨询委员会和项目厅执行局接受，并在新的《项目厅财务条例和细则》，特别是第121.01条细则中得到遵循。项目厅还说，该厅已证实了该概念的有效性，因为，以往列为资本(基于1 000美元门槛值)的现持有资产中，只有约21%没有在项目厅资产总价值中披露。这近乎完美地符合公认的80%–20%原则。

322. 项目厅表示，该厅预期所有联合国基金、方案和专门机构均将为采用《公共部门会计准则》而及时统一资本资产门槛值，并将在2010年审查资本资产门

槛值，作为这一统一行动的一部分。项目厅还表示，虽然非资本资产没有进行核证，也没有在财务报表披露中列报，但这些资产仍受到跟踪，并在年度实物盘存中得到记录和列报。因此，非资本资产须依照与资本资产同样的内部控制和程序办理。

323. 审计委员会仍然认为：(a) 提高门槛值可能导致相当大数量和相当高价值的资产被视为非资本资产，不须经过与资本资产相同的核证和核实过程，因此易于蒙受损失风险；(b) 项目厅关于《公共部门会计准则》门槛值做法的适当性需进行评估；(c) 在编制项目厅财务报表时继续适用《联合国系统会计准则》，当前做法应当遵循《联合国系统会计准则》，而不是《公共部门会计准则》。

324. 项目厅同意审计委员会的建议，将：(a) 在确定将非消耗性财产列入财务报表的门槛值时，重新考虑非资本化资产的财务影响以及在资产分类过程中的所涉问题；(b) 并考虑对目前无需核证的资产进行核证。

325. 项目厅说，该厅对其所有资产都维持资产登记册，在年度实物盘存中列报所有资产，以尽量减少低于 2 500 美元门槛值的资产不受监测和跟踪的风险。项目厅说，财务报表附注 16 中列报了(总部和外地地点)低于资本资产门槛值的资产价值，共计 243 万美元，占 1 310 万美元总资产价值的 18.5%。

14. 人力资源管理

业绩考评

326. 项目厅在其报告 A/63/5/Add. 10 第 359 段中同意审计委员会以往的建议，即应实施相关程序和控制措施，以确保在给定时间内完成所有要求开展的业绩考核。

327. 审计委员会注意到，在 2009 年的年终考核中，97 名工作人员没有在 2010 年 5 月 10 日——即审计日之前完成其业绩考评，而这个时限已经晚于截止日期 2010 年 4 月 15 日。这一数字占须完成业绩考评的工作人员人数的 38%。2008 年的考评到 2009 年 5 月 10 日仍有 200 份没有完成，占须完成业绩考评的工作人员人数的 79%，2009 年的完成率有所提高。

328. 在 2008-2009 两年期内，项目厅均有 280 多名工作人员须考评业绩，但并没有对所有工作人员进行业绩考评。业绩考评对于工作人员的持续专业发展十分重要，对于监测所有工作人员在履行预期职能方面的业绩也至关重要。

329. 项目厅同意审计委员会的建议，即应：(a) 继续监测各种程序和控制措施，确保对所有工作人员进行业绩评估；(b) 并确保此种评估大部分在规定时限内完成。

330. 项目厅说，该厅已采取措施加强对业绩考核过程的监测。项目厅说，该厅将努力提高在截止期限内完成业绩考评的比率。此外，项目厅正在努力改善联机考评工具，使其更加便于使用，并缩短该过程占用时间。

休假管理

331. 为确保财务报表中应计积存休假日的正确性，有必要确保在整个两年期内而非仅仅在期末对休假进行适当监测并在系统中记录。

332. 审计委员会指出，项目厅外地办事处没有计算机化的休假监测并记录系统。休假情况仅在手工休假记录中记录。所有项目厅办事处均仅在每个日历年度年终向项目厅总部提交积存节假日资料。在 2008-2009 两年期，项目厅办事处仅向项目厅总部提交了一份 Excel 电子表格，其中载有每名工作人员的积存节假日。使用 Excel 电子表格不是最佳做法，因为这样可能由于人为失误导致积存节假日的记录/计算错误。

333. 项目厅同意审计委员会的建议，即应开发一个设有程序控制的计算机化系统，以使所有项目厅办事处得以准确记录并监测休假情况。

334. 项目厅说，该厅正在开发一个改进的企业休假监测系统，将长期监测其所有办事处。同时，所有办事处均已通过每月报告改善了现行人工休假管理系统，该报告将受到检查和核证，这一信息随后将张贴到内联网。项目厅还说，新的休假管理系统已于 2010 年 5 月推广到所有办事处。

男女比例

335. 审计委员会在其报告 A/63/5/Add.10 第 336 至 340 段中指出，项目厅没有性别均衡政策，项目厅同意审计委员会关于实施此类政策的建议。项目厅说，在该两年期已实施了一项性别均衡政策，而且，为确保该政策取得成功，该厅还实施了一项监测制度，以改善该组织的男女比例状况。

336. 审计委员会对项目厅 2008-2009 两年期的性别比例进行了审查，指出男女比例情况与前一个两年期相比没有改善。表二.11 载列人力资源业务小组提供的基于截至 2009 年 12 月 31 日统计数据的项目厅总体男女比例情况(包括项目工作人员)以及与前一个两年期的对比。

表二.11

项目厅截至 2009 年 12 月 31 日的总体男女比例情况及对比(包括项目工作人员)

	2006-2007	2008-2009
女性	320	322
男性	527	517
工作人员总数	847	839
女性/男性比例	38:62	38:62

资料来源：人力资源业务小组。

337. 项目厅说，该厅实现了其核心工作人员队伍(列入行政预算的工作人员)中43%为女性的比率。根据下文表二.12，除了拉加办事处和北美办事处这两个区域办事处外，所有项目厅办事处均在男女比例方面处于落后状态。这些办事处认识到这些问题，正努力解决问题。每年，每个区域办事处均设定男女比例目标，这些目标是其年度业绩考绩的一部分。在此方面，2009年比2007年取得了一些进步。项目厅提供了下文表二.13，其中载列了在各自男女比例方面取得进展的两个区域的情况。

表二.12

截至2009年12月31日的男女比例

2009	项目厅	总部	非洲办事处	亚太办事处	欧洲和中东区域办事处	拉加办事处	北美办事处
女性	112	39	10	21	6	18	18
男性	146	47	28	28	13	17	13
比率	0.77	0.83	0.36	0.75	0.46	1.06	1.38
女性百分比	43	45	26	43	32	51	58
男性百分比	57	55	74	57	68	49	42

表二.13

从2007年到2009年在男女比例方面取得的进展(百分比)

	欧洲和中东区域办事处 2007年	欧洲和中东区域办事处 2009年	拉加办事处 2007年	拉加办事处 2009年	北美办事处 2007年	北美办事处 2009年
女性	24	32	67	51	62	58
男性	76	68	33	49	38	42

338. 项目厅同意审计委员会的建议，即应监测男女比例，并考虑采取措施，实现男女比例50/50的目标。

339. 项目厅说，性别均衡是一个全球问题，一些行动领域，例如工程、运输和后勤，历来不太吸引女性申请者。尽管存在这些困难，项目厅说，该厅继续极为重视男女比例。具体体现是，当存在几个同样合格的候选人时，选择女性候选人。

340. 审计委员会审议项目厅的评论意见后，认为对于项目厅征聘的项目工作人员以及整个组织，而不仅仅是行政工作人员，都有必要改善性别均衡。

15. 咨询人、专家和临时人员

341. 审计委员会对个体订约人协议进行了一次有限度的高层审查。这种协议系指项目厅直接与当地或国际订约人签订的合同，订约人据此按照整体项目协议中的任务规定提供服务或开展活动。项目厅遵循《个体订约人协议准则》，发放合同、登记并管理此协议。

补订个体订约人协议合同

342. 审计委员会审查了从 2008 年 7 月 1 日至 2008 年 12 月 31 日期间的第 2008/IICA-SP/1838/Amend. 4 号个体订约人协议，注意到订约人于 2008 年 7 月 16 日签署订约人协议，当时服务已经开始。这不符合《个体订约人协议准则》第 7.7 节。此外，全球支助中心主任直到 2008 年 7 月 10 日才签署该合同，当时订约人已经开始执行合同中规定的服务，因此，该订正没有在其拟议有效日期之前提前完成。

343. 审计委员会还指出，该合同是对 2008 年 6 月 30 日到期的前一份合同的修订，因此，请购单位应编写一份补订或事后核准请求书，并提交采购主管当局核准。审计委员会指出，已经完成了对批准个体订约人协议订正的请求，但没有表明这是否是一份补订/事后协议。

344. 审计委员会注意到，在拉加办事处区域办事处(两起)和秘鲁业务中心(两起)，也有其他合同是在服务开始之后签署的。未经此类核准，这些合同即视为不合规定。

345. 此外，个体订约人协议政策第 7.7 节规定：“只有在全部分前提均已满足且她/他已正式同意所有合同条款的情况下，选定的个体订约人才能开始履行任务。”审计委员会还注意到，有 11 份合同由双方签署，却没有注明日期。因此，审计委员会不能证实合同是否系补订或事后合同，也不能确定所有政策前提是否均得到遵守。

346. 签署协议却没有填具签署日期，可能导致难以确定协议何时生效，在发生争议时对本组织不利。鉴于前述补订合同案例，未署日期的合同又是一个令人忧虑的问题。

347. 项目厅同意审计委员会的建议，将：(a) 遵守关于补订个体订约人协议的《个体订约人协议准则》；(b) 确保进行适当规划，以避免补订个体订约人协定的情况；及(c) 实施各种程序，确保有关核签人在签署个体订约人协议、付款证书和其他文件时署上日期。

348. 项目厅说，该厅已经采取措施确保不会再发生补订个体订约人协议的情况。自 2010 年 5 月 1 日起，关于此类协议的新的全面政策已颁布，提供了便利签约过程并减少人为失误的新工具。

个体订约人协议执行情况评价

349. 审计委员会审查了已经达到结束日期的个体订约人协议，注意到项目厅没有对这些个体订约人开展工作评价，但已经支付最后款项。这导致两种风险，一是工作没有令人满意地结束就付款，二是缺乏对业绩的监测。

350. 项目厅内部审计和调查小组也指出，在现两年期，需要改进下列领域：完成对个体订约人的工作评价审查；有必要提高工作人员业绩考核完成率；以及在征聘之前对获聘申请人的资历审查不充分。

351. 项目厅同意审计委员会的建议，即在最后付款给个体订约人时遵守个体订约人协定准则。

352. 项目厅说，该厅将实施标准作业程序，该程序要求在最后付款同时提交一份工作情况评价报告。

个体订约人协议模式执行情况

353. 项目厅内部审计和调查小组指出在个体订约人协议模式执行情况方面存在若干弱点，并在提交项目厅管理部门的报告中作出了不满意评价。查明的弱点包括：项目厅在实施个体订约人协议政策方面总体上缺乏一致性；单据不全；费用计算方面的支持薄弱；在个体订约人协议方面，项目厅明显存在性别不均衡的问题；没有保持一份需要时可采用的合适咨询人名册；必须重新评估是否继续使用项目厅个体订约人协议的管理系统(GLOCON 系统)并对其投资；GLOCON 系统缺乏内在的信息技术控制，特别是输入控制。项目厅说，所有上述问题均已在2010年5月1日起生效的订正政策中得到了全面解决。

16. 信息技术

背景

354. 2009年2月，开展了对项目厅信息系统控制的审计，重点是项目厅实行的一般性信息系统控制、政策和程序。

依靠关键人员

355. 审计委员会指出，项目厅信息技术部没有确保在特定关键雇员离开组织时业务流程连续性的继任计划。不适当地依赖特定人员可能导致项目厅服务水平受到不利影响。这可能导致业务活动混乱、提供服务不佳。

356. 项目厅同意审计委员会的建议，即实施一项继任计划，以便在信息技术部门关键人员流失时减少业务活动收到干扰。

357. 项目厅说，关键系统和责任的文档编制已作为其减轻风险战略的一部分加以指明，工作战略已经实施。

缺乏正式成文的业务连续性计划和灾害恢复计划

358. 审计委员会注意到，项目厅已经同一些伙伴机构一起为阿特拉斯系统制定了灾害恢复计划，以及诸如洲际连接系统等一些信息技术构件。但是，审计委员会指出，目前仍未专门为项目厅拟定一个成文的核定业务连续性和灾害恢复计划。没有经测试的成文灾害恢复计划，在发生灾害的情况下，恢复关键信息技术系统所需时间更长。这种情况意味着该组织及其关键进程会受到严重影响，导致丧失机遇和/或财务损失。

359. 项目厅同意审计委员会的建议，即实施一项正式的灾后恢复和业务连续性计划，其中涵盖可能对信息系统程序和最终用户功能产生影响的各类灾难性事件。

360. 项目厅说，该厅目前的业务活动减轻了这种风险，因为关键系统定期进行备份和恢复。项目厅表示，有人认为缺乏一项成文的灾后恢复和业务连续性计划是一个令人忧虑的领域，因此该厅正在编写该计划，所有信息和通信技术基础设施构件内嵌入的冗余校验减轻了风险。项目厅补充说，2010年4月发布了一项关于灾害恢复/业务连续性规划框架的组织指令，将使区域办事处和业务中心得以制定自己针对当地情况的详细计划。

核证控制措施不力

361. 项目厅资源访问通过主动目录核证服务进行管理，无线访问则通过远程准入拨入用户服务进行管理。审计委员会审查了核证证书，注意到复杂性要求没有设置，因此没有得到系统的执行。系统因而允许使用易于攻破的密码。如果未经许可的用户成功利用薄弱的核证证书，就可能导致数据被入侵、无法获得数据、缺乏问责和完好性受到破坏。

362. 项目厅同意审计委员会的建议，将项目厅应：(a) 考虑执行主动目录当前的设置，因为这可以确保用户不会有意选择薄弱的核证证书；以及(b) 考虑权衡更强大安全的核证证书与可能由此导致的更多工作和任务之间的取舍。

363. 项目厅说，该厅认识到缺乏执行密码复杂性的工作环境，并表示，该厅已经决定为了行政目的而不启用该参数。减少风险控制措施包括：在授予的权力范围内实行分工、限定权利范围和定期审计所有安全事件。

364. 项目厅还说，虽然目前的密码政策要求经常更换密码、规定了最低密码长度并防止最近密码重复使用，项目厅仍考虑过增加对复杂性的要求。鉴于历史记录，以及有必要在密码复杂性与工作人员在向公众开放的地方记下其密码的风险之间取得平衡，项目厅认为，由于其项目性质和人员相对较高的更替率，现行政策已提供了充分的总体安全。为进一步提高密码强度，项目厅致力于同其他联合

国机构一起为联合国工作人员提供更好的培训材料/系统，以帮助他们更好地理解信息和通信技术安全并保护访问敏感信息的途径。

阿特拉斯应用程序的控制措施

365. 审计委员会还对开发署纽约总部的阿特拉斯系统应用程序控制措施进行了审查，这部分是由于阿特拉斯系统是共享性的，而且托管设施在哥本哈根之外。审查结果载于审计委员会关于开发署该两年期情况的报告 A/65/5/Add. 1。

17. 治理与风险管理

审计工作委员会

366. 审计委员会在其报告 A/63/5/Add. 10 第 485 段中建议项目厅考虑成立一个独立审计委员会，以加强项目厅的管理和监督职能。项目厅说，该厅将根据自身具体情况考虑该建议，并与各监督机构进行讨论。项目厅内部审计和调查小组(原内部审计处)也在 2006-2007 两年期强调，项目厅管理部门应加强战略和审计咨询委员会并确保其独立性。

367. 项目厅战略和审计咨询委员会的某些职权范围与审计工作委员会类似。2009 年 11 月 6 日订正的该委员会职权范围规定，该委员会的宗旨是：设立战略和审计咨询委员会是为了就该组织的战略、业务和审计目标(包括任何重大风险管理问题)向联合国项目事务厅执行主任提供独立、高级别的咨询意见。委员会协助执行主任根据有关最佳做法和行业标准履行其监督职责。该职权范围经执行主任核准，必要时可随时修改。如项目厅问责制框架和监督政策第 29 节所述，该委员会有咨询作用，但不是治理机构；职权范围中任何语言或条款均无其他含义。

368. 该委员会还提供关于项目厅内部审计职能的监督提供指导，并确保本组织采用良好的风险管理做法。审计委员会对该委员会的职能和职权范围与联合国各实体组织和多边金融机构的内部审计部门代表的立场声明进行了比较。这些代表表达的立场，用途相当于常用的审计工作委员会职权范围，但是，联合国系统中其实存在多种做法。

369. 审计委员会注意到，战略和审计咨询委员会的职权范围与该立场声明有如下区别：

(a) 在 2009 年之前，该委员会成员未经执行局(项目厅理事机构)核可；

(b) 该委员会不直接向执行局报告工作，而是向项目厅执行主任报告工作，并通过内部审计和调查小组年度报告附件间接向执行局报告工作。

370. 根据 2009 年 11 月 6 日订正职权范围，该委员会成员如今将由内部或外部人士、以及一个或多个项目厅管理团队中的下列成员推荐：执行主任、副执行主

任、内部审计和调查小组组长、总法律顾问和/或主计长。执行主任与执行局协商后，将从候选人中任命委员会成员。在任命之前，应审查委员会成员是否存在任何利益冲突。执行主任和副执行主任，将在得到下列人员中至少一人赞同的情况下任命委员会主席：内部审计和调查小组组长、总法律顾问和主计长。

371. 与此有关的是，2009年7月，一个独立质量保障机构对项目厅内部审计和调查小组进行了一次外部质量评估。这一评估的目的是就下列事项提出意见：

- (a) 确定该小组是否遵循《国际内部审计专业实务标准》；
- (b) 向该小组提出关于加强其活动及产出方式的建议；
- (c) 提出审查中观察到的适用于项目厅的问题。

372. 评估显示，该小组总体上遵守了《国际内部审计专业实务标准》。但是，报告除其他外强调了可能影响到项目厅内部审计职能的问题，特别是影响到战略和审计咨询委员会的职能和任务规定，这些职能和任务规定概述如下：

(a) 战略和审计咨询委员会在监督职能方面的作用和责任应当硬性规定，而不是由执行主任酌处，而且应当全面落实；

(b) 战略和审计咨询委员会的作用应当符合各内部审计部门代表确立的指导方针；

(c) 委员会应向执行局提交年度报告，而不是作为内部审计和调查小组年度报告的附件提交；

(d) 职权范围规定，战略和审计咨询委员会不是项目厅的治理机构；

(e) 在2009年中之前，战略和审计咨询委员会没有审查任何内部审计报告。这种审计对于促使该委员会就内部控制和内部审计职能业务实效提出咨询意见至关重要。

373. 执行局于2009年11月6日订正了委员会职权范围，以处理外部质量评估的结果。项目厅内部审计和调查小组告知审计委员会，该小组对该委员会提供的支持和咨询意见表示满意。

374. 审计委员会担心，在各内部审计部门代表确立的指导方针所载审计工作委员会一般须处理事项方面，仍存在漏洞；并认为解决这些差距可以改善项目厅在监督方面的安排。

375. 项目厅同意审计委员会的建议，即应审议查出的漏洞，并在加强治理和监督安排过程中进一步采取步骤。

376. 项目厅说，根据执行局于2009年11月认可并颁布的订正职权范围，该委员会应执行下述任务：

- (a) 审查财务报告、治理、风险管理和内部控制的质量；
- (b) 评估管理部门是否按照审计建议采取了适当行动；
- (c) 审查项目厅内部审计职能的独立性、有效性和客观性，并视情况审查外聘审计人的独立性、有效性和客观性；
- (d) 就加强利益攸关方、外部和内部审计员及管理部门之间的交流提出咨询意见。

377. 项目厅说，根据委员会的订正职权范围，采取上述立场是基于如下理由：项目厅将战略和审计咨询委员会视为一个独立咨询专家机构，因为其成员不是行政人员，真正独立于该组织，而且不代表更广泛的政治利益。委员会成员代表自己行事，不能派代表替他们行事。大多数委员会成员确实有最近有关财务或内部监督的大量经验。

378. 委员会的职权范围规定，委员会可以酌情或应执行主任邀请，审查具体的内部审计活动和问题并提供咨询意见。这些活动和问题包括：年度审计工作计划、管理部门对审计建议的回应、内部审计章程，以及审计长的胜任能力、独立性和/或客观性。所有前述活动均符合各内部审计部门代表的立场文件，属于良好做法。此外，委员会可能酌情要求与审计长进行非公开会议。

379. 审议项目厅评论意见后，审计委员会认为订正的委员会职权范围仍不完整，因为其中仍然说委员会有咨询作用、但不是治理机构。此外，审计委员会指出，委员会仍未承担一些传统职能，例如在提交供审计之前审查两年期最终财务报表，以及会见外聘审计人。

18. 内部审计职能

380. 2009年，项目厅内部审计处更名为内部审计和调查小组。审计委员会与内部审计和调查小组协调了审计规划工作，以避免工作重复。此外，审计委员会审查了项目厅活动的内部审计业务范围，以评估可在何种程度上依靠内部审计和调查小组的工作。与最近的两年期相比，总体上，审计委员会能够更多依靠有关的内部审计工作。

内部审计审查

381. 审计委员会在其报告 A/63/5/Add. 10 中指出了新设立的项目厅内部审计处的不足之处和有待改进的领域，并在第 470 段中建议该处：(a) 采取措施充分执行其工作计划；(b) 增加对区域办事处和总部的审计以及财务报表审计。审计委员会还在第 476 段中建议项目厅及其内部审计处(内部审计和调查小组)：(a) 拟定和通过一项内部审计章程；(b) 编写一份审计手册，确保对审计进行充分的计划、

监督、审查和记录；(c) 编写和执行一项有关风险管理战略的三年期战略计划；
(d) 在开始任何审计之前列入关于对内部审计小组的独立性的考虑的证据。

382. 审计委员会注意到，2008-2009 两年期间，内部审计和调查小组的业绩取得了下列改进：

(a) 在该两年期内，已制定并核准内部审计章程；

(b) 三年期滚动计划和 2008-2009 年期间的年度内部审计计划已编制，已实施反映所有应进行审计的重大风险领域的计划；

(c) 在开始审计之前首先考虑独立性；

(d) 已采取措施，使内部审计和调查小组得以执行几乎全部规划内审计工作，包括扩大了其他项目厅办事处和财务有关审计的范围。

人员配置

383. 内部审计和调查小组目前的人员编制为一名主任、一名高级内部审计员、四名内部审计员和一名调查员，并聘请第三方专业公司和个体咨询人加以补充。截至 2009 年 12 月 31 日，有三个工作人员职位仍空缺，其中两个是 2009 年期间新设的员额。该小组说，由于全年聘请个体咨询人，缓解了这些空缺对完成年度工作计划造成的影响；目前正在征聘人员填补空缺的员额。

内部审计质量评估

384. 为了加强内部审计职能，同行审议程序要求内部审计按照内部审计师协会标准对其质量控制做法进行评估。

385. 根据审计委员会以往的建议，一个独立质量保障机构于 2009 年 7 月对项目厅内部审计和调查小组进行了一次外部质量评估(详见第 371 段)。评估显示，内部审计和调查小组总体上遵守了《国际内部审计专业实务标准》。但是，评估表明，一些领域有待改进，并提出了一些建议。该小组制定了一个行动计划来处理这些建议，该计划正在实施过程中。

19. 内部审计结果

386. 内部审计和调查小组根据一个基于风险评估的年度工作计划开展了工作。该小组工作计划为进行共计 111 次审计，其中，2009 年发布了 61 份报告，2008 年 38 份。截至 2009 年 12 月 31 日，仍有六项审计任务的工作仍在进行中，或在持续提供服务。该两年期的工作计划总计为 111 次审计，因此，工作计划已完成 95%。2009 年未完成的审计工作转入 2010 年内部审计工作计划。

387. 该小组 2009 年的工作成果分列在如下三个独立类别中：

(a) 关于该小组直接进行的审计的内部审计报告(6 份报告)；

(b) 代表该小组进行的项目内部审计报告(17份报告)；

(c) 代表该小组对重大方案进行审计的内部审计报告(38份报告)。

内部审计和调查小组直接进行的审计的内部审计报告

表二. 14

内部审计和调查小组 2009 年和 2010 年迄今的内部审计报告

地点或职能	内部审计和调查小组的评级
斯里兰卡业务中心	部分满意
个体订约人协议政策	不满意
秘鲁业务中心	部分满意
普里什蒂纳项目中心	部分满意
印度尼西亚业务中心	部分满意
阿富汗业务中心(与开发署审计和调查处开展的特别审计)	不满意
与开发署和人口基金的基金间账户(2010年第一季度印发)	部分满意

388. 内部审计和调查小组注意到，缺乏指导工作人员履行职责的书面程序，不遵守项目厅条例规定，是 2009 年审计报告中述及的审计问题的主要原因。其他原因是监管不足或缺乏监管、人为错误和资源不足。

内部审计报告的主要审计结果

389. 审计委员会提出了与 2008 年和 2009 年期间印发的内部审计报告有关的主要审计结果摘要。

审计对象的宗旨、战略方向和组织管理

390. 内部审计和调查小组在四份内部审计报告中指出了项目厅整体内部环境需改善的领域。例如：组织结构不明和权力划分不确定；业务或项目中心没有专门的职权范围；没有一致的职务说明或职务说明不明确。内部审计和调查小组还指出，需要在项目厅各业务/项目中心提供有关定价和资源共享的指导。

391. **管理监测和通讯系统：**内部审计和调查小组在所有内部审计报告中都指出，内部控制和监测系统的记录不足或缺乏。此外，有四份报告提出有关向合作伙伴报告财务和业务情况不足或延误的问题。

392. **授权：**内部审计和调查小组建议更新所采用的系统和表格，因为现有授权书中所提到的许多职权问题已被取代，因此不再适用，导致在某些情况下职责不明。

393. **业务发展：**内部审计和调查小组建议确定项目预算的门槛值或最佳水平，以维持项目组合的可行性；在制订后备项目时需要更严格的审查并采取一致的办法；项目厅各办事处需要提高认识并参与每年目标制订工作；就合作伙伴和在某些地点提供的服务而言，项目组合需要多样化。

394. **其他项目管理问题：**内部审计和调查小组在 2009 年公布的大多数内部审计报告中建议，有必要加强遵守有关项目厅定价政策的第 22 号组织指令；必须加强监测预算超支的项目；在满足合作伙伴的报告要求方面存在弱点。

395. **组织结构：**内部审计和调查小组指出，就整体财务做法而言，财务干事的报告关系不明确，因而需要制定明确的职务说明。

396. **与财务有关的其他问题：**小组指出必须提供指导，以减轻以美元以外货币计算的项目资金遭受外汇损失的风险；必须关闭遗留的定额备用金账户；没有遵守有关小额现金使用和监测的最低标准；必须定期审查和核实未清债务；在报告和对账调节过程中，必须减少依赖人工操作数据，以减少人为错误的风险。

397. **采购：**2009 年小组公布的多份报告指出，通过执行审计建议，可以进一步加强有关采购的控制活动，其中包括：在一些地点发展采购能力和才干；制订明确和具体的采购人员职务说明；编制年度采购计划；编制和监测记录所有进行中采购的详细追踪清单；实施监督机制，以追踪项目厅长期协议下的分订单的累计价值；继续努力降低两个地点出现的高弃权率；对项目厅的类似采购工作实行标准的评分和评价程序。

398. **资产管理：**小组强调资产管理中的以下问题需要改进：有必要保持准确和及时的资产库存清单；有必要对资产进行定期实物核实和记录；就项目厅统一应用加标系统给予指导；实施 Atlas 系统资产管理模块。

399. **信息和通信技术：**小组指出有关信息和通信技术资源管理的几个问题，其中包括：网络服务器和数据备份的实物安保不足；信息和通信技术资源的实地环境不尽人意；业务连续性计划不足或不一致；需要确保软件许可证和保证书有效；有必要提供有关电子数据保留政策的指导。

400. **与开发署和人口基金的基金间账户：**内部审计和调查小组指出大部分重要控制措施得到了实施，因此 2008 年和 2009 年进行的对账调节令人满意。但是，发现了一些与对账调节以往期间差异的决定和对账调节过程本身有关的控制缺陷。需要管理层及时采取纠正行动，纠正下列不足：

- (a) 缺少包括基金间账户调节和相关调整的完整年终结账指示；
- (b) 因基金间账户对账调节引起的调整没有包含在特定年份的已关闭账户中；
- (c) 对账调节工作缺少成文的说明、详细指导方针和模板；

(d) 关于与其他实体(除人口基金外)的基金间账户对账调节的协定和通报不够正式, 并且没有追踪和监测进展的系统;

(e) 在报告和对账调节工作中处理数据时高度依赖人工操作;

(f) 基金间账户对账调节不够频繁;

(g) 尽管有以往达成的协定, 以往各期间已对账调节的重大差异仍有待与开发署一起加以解决;

(h) 未对账调节金额仍有待与开发署一起进一步调查和解决;

(i) 未对账调节差异需要项目厅和开发署管理层作出决定, 并予以结清。

401. 内部审计和调查小组还发现财务业务组存在影响基金间账户对账调节工作的更多不足如下:

(a) 没有财务手册;

(b) 总部的财务业务组对整个项目厅的财务战略和做法的指导不明确。

402. 审计委员会认为, 以上重点叙述的内部审计和调查小组的审计结果显示该等领域存在不足, 审计委员会强调项目厅需要处理这些不足。

项目内部审计报告

403. 在 2009 年 12 月 31 日终了的一年期间, 内部审计和调查小组完成了 17 份有关具体项目的内部审计报告, 并提交给项目厅执行主任。

404. 在已公布的 16 份对项目财务状况提出审计意见的项目审计报告(一个项目仅与控制遵守情况有关)中, 12 份(占 75%)包含无保留意见, 而在 2008 年只有 10 份(占 60%); 4 份(占 25%)包含保留意见, 而 2008 年则有 7 份(占 40%)。结果表明, 对于项目财务的“无保留”意见所占比例仅上升了 15%, 但内部控制获得“令人满意”评级的比例却下降了 16%。

对重大方案进行审计的内部审计报告: 小额赠款方案

405. 内部审计和调查小组报告说, 2009 年启动了侧重于对项目厅执行的合作伙伴方案“小额赠款方案”的专项综合审计方案。

406. 在 2009 年期间, 按照全球环境基金根据方案评价的建议(应拟订审计时间表, 确保所有国家方案在每一个业务阶段内至少能接受一次审计, 并在每一个运作阶段划拨审计资金)提出的要求, 即, 该小组与项目厅小额赠款方案管理小组协商, 通过竞争投标过程, 聘请在全球设有机构的第三方专业审计公司, 代表小组开展审计工作。小组对风险评估和选定被审计单位、审计工作方案和审计报告提供质量控制。审计的范围涉及有关治理工作、赠款管理工作、财务、人力资源、

采购和资产管理方面的合规和管理(职能)问题。小组争取向管理层提供保证,即财务和业务方面的主要控制按预期运作,并提请各利益攸关方注意与控制环境有关的管理或系统问题,以便加强小额赠款方案的控制结构。从2003年到2008年,共发表16份有关在不同国家实施小额赠款方案的内部审计报告。

407. 根据风险评估,在80个小额赠款方案国家方案中,每一个方案的风险是按“非常高”、“高”、“中等”或“低”来归类的,其中有39个国家方案于2009年接受审计。在这些报告中,有38份是2009年发表的,其中载有754项审计建议,其中又有61项列为“高”风险、278项“中等”风险和415“低”风险。小组指出,除4份报告之外,其余报告对“内部控制”或“财务业务”或两者给予“满意”或“部分满意”的评级。4份报告对一个或两个领域给予“不满意”的评级。

408. 就职能领域而言,396项(占53%)建议涉及方案管理,275项(占36%)涉及财务,其余83项(占11%)涉及资产管理、人力资源和采购。在2010年,计划对其他40个小额赠款方案国家方案进行审计。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

409. 项目厅告知审计委员会,根据财务条例123.12,在2008-2009两年期期间核销了4万美元的财产损失(2006-2007两年期期间为1万美元)。根据财务条例123.09,还核销了1310万美元的应收款损失(2006/2007两年期期间为190万美元),其中包括从以往两年期所做备抵中核销1310万美元。2008年几乎所有核销均与清理工作的结果有关,并且是在2004年1月启用Atlas系统以前产生的。

2. 惠给金

410. 根据项目厅财务条例20.01的规定,项目厅告知审计委员会,2008-2009两年期未支付任何惠给金(2006-2007:零)。

3. 欺诈和推定欺诈案件

411. 项目厅向审计委员会报告了六宗欺诈和推定欺诈案件。此外,几项与以往期间有关的调查在本两年期末正在进行之中。

412. 项目厅称,这些案件不涉及在调查后无法证实的涉嫌欺诈和推定欺诈案件,也不包括对项目厅没有直接影响的欺诈或推定欺诈案件(例如,某一第三方试图通过不正当使用项目厅的名称从另一第三方获得一些利益)。项目厅提供的详情如下:

(a) 在项目厅阿富汗业务中心和在迪拜的中东区域办事处,内部监督事务厅采购问题工作队对一些指控进行了调查。调查是应在开发署根据项目厅请求开展

的调查产生初步结果后，项目厅执行主任要求进行的。在 2006 年末开始调查时，所涉人员已不再是工作人员。被指控的不当行为发生在 2002-2006 年期间。调查确定了推定欺诈、滥用应享权利和贪污行为，这些行为造成至少 47.9 万美元的损失。正计划开展两项进一步调查。2007 年初，要求这名原工作人员退还项目厅 114 340 美元，但此人没有这样做。该问题已经移交美利坚合众国国家当局处理，看可否提起刑事起诉。

(b) 一名工作人员虚假地证明不属于这名工作人员的收据，以从政府申请获得退税。该欺诈性申请的总价值约为 750 美元。案件已经移交纪律委员会。根据委员会的建议，在给予该工作人员一个月解雇通知和解雇偿金的情况下对其予以解雇。

(c) 在苏丹业务中心，一家公司提交了虚假的银行担保，以从项目厅获得一项合同。在该承包公司违约后，项目厅承受了 1 303 382 美元的损失。项目厅已暂时中止了该供应商的良好声誉地位，并且法律事务厅正考虑将该问题送交国家当局处理。项目厅的保险公司迄今为止同意偿付项目厅 954 948 美元，减去保单规定的免赔额。因此，将偿付的金额约为 560 000 美元。

(d) 项目厅发现了非洲区域的若干当地工作人员企图进行医疗保险欺诈的案件。保险付款没有支付，所涉工作人员已终止。

(e) 在刚果民主共和国业务中心，项目厅一项调查显示，一名工作人员可能为骗取外方钱财滥用了他的官方身份。有一次，该工作人员用一辆项目厅的车辆作抵押获得了一笔私人贷款，随后他/她没有偿付贷款，这使项目厅面临潜在损失，因为项目厅无法追回该车辆。在纪律程序结束前，该工作人员被停薪停职。项目厅提醒该工作人员有义务履行其私人法律义务，同时努力追回该车辆。

(f) 在迪拜的前中东区域办事处，项目厅所做的初步调查显示，一名高级官员(非上述与该办事处有关案件中的个人)可能做了虚假陈述，并可能使用项目厅的信纸签署了文件，而该工作人员没有任何职权或权力协助一家私人公司为向项目厅提供货品和服务的据称合同获取资金和保险。该人还签署了一份承诺直接向供资银行支付所有根据据称合同规定到期的款项的合同。此人可能在作出虚假陈述时串通一气，并且现在对融资工具违约。项目厅可能面临供资银行和该承包商提出的索赔，索赔金额的范围是 850 万美元至 8 450 万美元(即银行和承包商之间协定的全部价值，这是极为不可能的情况)。在审计委员会提出报告之际，项目厅并非供资银行与承包商间诉讼中的一方。项目厅称，它正考虑在调查完成后将本案移交国家当局处理。

D. 致谢

413. 审计委员会谨就项目厅执行主任及其工作人员以及非洲区域办事处、拉丁美洲和加勒比区域办事处、塞内加尔业务中心和秘鲁业务中心工作人员给予审计委员会工作人员的合作和支持表示感谢。

南非审计长
联合国审计委员会主席
(审计组长)
特伦斯·农班穆贝(签名)

法国审计法院第一院长
迪迪埃·米戈(签名)

中国审计长
刘家义(签名)

2010年6月30日

附件

2007年12月31日终了两年期审计委员会建议执行情况

建议摘要	审计委员会 2006-2007 ^a 报告中所涉段落	首次提出建 议的财政期	完全 部分			因事态发 展而过时
			执行	执行	未执行	
1. 监测所有项目的利润率	35	2006-2007	X			
2. 审查和调整有出入的未清债务	41	2006-2007	X			
3. 调查一些没有定购单编号的未清债务	45	2006-2007	X			
4. 定期审查未清债务	48	2006-2007	X			
5. 获取未清债务的季度证明	49	2006-2007	X			
6. 阐明确认收入的会计准则	55	2006-2007	X			
7. 审查关于确认收入的会计政策	61	2006-2007		X		
8. 确保及时把发票送给国际农业发展基金	67	2006-2007	X			
9. 就长久未收到的租金收入采取后续行动	75	2004-2005	X			
10. 就总分类账与全球薪金之间的差异采取后续行动	79	2004-2005	X			
11. 区域办事处利用 Atlas 系统的财务报告	81	2006-2007	X			
12. 将业务准备金金额提高到规定水平	89	2000-2001	X			
13. 对预收缴款和所引起的应向顾客收取的支出作账龄分析	96	2006-2007				X
14. 结清工作人员应收款和其他应收款余额	100	2006-2007	X			
15. 将应付款账户按债权人分类的报告	103	2006-2007	X			
16. 亚太办事处和中东办事处应实施程序，确保定期监测财务数据质量；评估其培训需求；请总部提出数据质量的报告等	109	2006-2007	X			
17. 项目厅在预算获得核准前对其进行审查；使用正确的账户代码表；付款一旦获得核准和入账，不做任何改动	110	2006-2007	X			
18. 定期与开发署就基金间交易和结余进行对账调节	124	2004-2005		X		
19. 作为该厅财务报表编制工作的一部分，索取对该厅全部基金间结余的确认	125	2004-2005	X			
20. 协同开发署定期以现金结清基金间结余	127	2004-2005	X			
21. 与人口基金继续处理基金间结余的差异	130	2004-2005	X			
22. 与联合国其他实体之间的基金间结余：就该厅账目上出现的基金间结余作出解	137	2004-2005	X			

建议摘要	审计委员会 2006-2007 ^a 报告中所涉段落				完全 执行	部分 执行	未执行	因事态发 展而过时
	首次提出建 议的财政期	完全 执行	部分 执行	未执行				
释并提供证明文件；提供对应方的详细情况，以确保对未清结余履行确认程序；对与开发署的 147 万美元贷项结余进行调查等								
23. 确认该行应付或应收其他联合国实体的基金间结余，并就与其他联合国实体之间的基金间结余的差异采取后续行动	138	2004-2005		X				
24. 确保按月准确地或在行政和项目支出中记入与离职后健康保险有关的费用，并转回错误分摊给各项目的此种费用	161	2006-2007		X				
25. 在财务报表中列出必要的款目，以纠正按照以前的估值向各项目多收离职后健康保险费用所产生的影响	167	2006-2007		X				
26. 落实控制措施，以改进财务报表列报工作	172	2006-2007		X				
27. 披露以非美元货币计算的现金余额	174	2006-2007					X	
28. 编纂一份正式的国际公共部门会计准则执行计划	179	2006-2007		X				
29. 分析货币波动风险和确定管理外汇风险的方法	185	2006-2007		X				
30. 提高对可在当地收回的垫款的监测	189	2006-2007					X	
31. 适用符合其会计政策的汇率换算定额备用金账户余额	191	2006-2007		X				
32. 加强控制以防止定额备用金账户的对账调节再次发生错误	194	2006-2007					X	
33. 确保中东区域办事处和亚太办事处执行程序，以便定期对定额备用金账户和总分类账进行对账调节	198	2006-2007					X	
34. 中东区域办事处和亚太办事处执行政策，以确保所有业务中心每月提交可在当地收回的垫款分类账；在月底程序中包括对可在当地收回的垫款进行审查	205	2006-2007		X				
35. 项目厅应调查与斯里兰卡和苏丹业务有关的长期未兑现支票；及确保及时对银行往来对账中的长期未清项目进行跟进	209	2006-2007		X				
36. 中东区域办事处就确定的定额备用金项目调查失踪的文件；改善对可在当地收回的垫款的控制；以及在处理 Atlas 系	212	2006-2007					X	

建议摘要	审计委员会 2006-2007 报告中所涉段落					因事态发 展而过时
	首次提出建 议的财政期	完全 执行	部分 执行	未执行		
统中的付款之前验证证明文件						
37. 中东区域办事处审查所有可在当地收回的垫款的证明文件	213	2006-2007				X
38. 中东区域办事处与总部一道制订一套标准作业程序，就财务方面的角色和责任提供指导意见；在区域层面就业务中心执行关于 Atlas 系统的监测和监督机制	219	2006-2007				X
39. 中东办事处确保标准作业程序尽快获得批准和执行	224	2006-2007				X
40. 中东办事处就其采购股为业务中心提供具体采购服务的情况进行记录	228	2006-2007				X
41. 中东办事处编写供应商履约情况评价报告	232	2006-2007				X
42. 中东办事处应妥善保存合同档案；定期审查合同档案是否完备	237	2006-2007				X
43. 中东办事处对在特定地点保留文件适用严格的规则	238	2006-2007				X
44. 根据联合国的政策签署年度财务报表	242	2004-2005	X			
45. 及时提供根据《采购手册》拟定的培训	247	2006-2007	X			
46. 考虑与机构间采购组织的建议是否适用于其业务	265	2006-2007	X			
47. 标记项目厅所有资产	274	2004-2005	X			
48. 把闲置资产转让给另一个可以使用此种资产的办事处或将其处置	278	2006-2007	X			
49. 对被列为有缺损/多余的资产进行调查	281	2006-2007		X		
50. 关于在另一份或面值登记册上记录具有一定价值的用品并在财务报表中作出适当披露	284	2006-2007	X			
51. 对在资产登记册中列出借用资产的政策加以澄清	288	2006-2007	X			
52. 中东办事处采取后续行动处理并更正积压的待核物项；执行确保资产登记册中所有栏目在购买时都填写完整的政策和措施等	293	2006-2007				X
53. 定期进行盘点和资产对账	297	2004-2005	X			
54. 确保及时从固定资产登记册上删除资产，以及在资产核销附表中列出核销的	299	2004-2005		X		

建议摘要	审计委员会 2006-2007 ^a 报告中所涉段落					因事态发 展而过时
	首次提出建 议的财政期	完全 执行	部分 执行	未执行		
资产						
55. 亚太区域办事处和中东区域办事处确定并持续监测所有待处置和核销的资产；以及落实及时处置这些资产的程序和控制	302	2006-2007	X			
56. 推出 Atlas 系统资产管理单元和确保工作人员接受培训	305	2004-2005		X		
57. 更新 Atlas 系统中的资产记录	307	2004-2005		X		
58. 用正确的资产所在地更新资产登记册	309	2004-2005	X			
59. 修订资产管理手册和政策以解决资产问题	311	2006-2007	X			
60. 中东办事处确定项目所需资产并将其尽快运至项目地点；确定不再符合项目需要的资产并实施及时处置这些资产的程序；在出售项目资产后向捐助方退还资金等	316	2006-2007				X
61. 项目厅与有关捐助方达成协议，允许该区域办事处出售这些资产；对项目资产实施控制；实施控制，使项目经理能更好地监督使用项目资金购买资产的情况	322	2006-2007	X			
62. 把期初结余同其 2004-2005 年财务报表所报期末结余加以核对	326	2004-2005	X			
63. 每年为各个区域办事处提供核定的人员配置表	330	2006-2007	X			
64. 实施一项继任计划	334	2006-2007	X			
65. 实施一项性别均衡政策	339	2006-2007	X			
66. 在完成任用安排上遭遇延误时采取适当的行动	345	2006-2007	X			
67. 中东办事处实施将咨询人协议合同加快转化为项目厅定期合同的时间表	353	2006-2007				X
68. 在给定时间之内完成所有要求开展的业绩考核	359	2006-2007		X		
69. 项目厅审查其项目管理方法，并确保在项目厅的组织结构内部采用统一的系统	366	2006-2007	X			
70. 亚太办事处调查在 Atlas 系统支出报告和财务登记簿中发现差异的原因并纠正该差异	371	2006-2007	X			
71. 根据与项目厅客户所签协定的规定，将	375	2006-2007	X			

建议摘要	审计委员会 2006-2007 ^a 报告中所涉段落					因事态发 展而过时
	首次提出建 议的财政期	完全 执行	部分 执行	未执行		
已获利息入账						
72. 对预先付款实施控制	384	2006-2007	X			
73. 收回外勤支助费	390	2006-2007	X			
74. 项目厅纠正 Atlas 系统的不足之处，正确反映以往项目的赤字状况，在预算超支之前对预算进行订正	397	2006-2007	X			
75. 紧急完成项目关闭工作	406	2006-2007		X		
76. 根据预算核对并跟踪累计和年度项目支出	410	2006-2007	X			
77. 处理 Atlas 系统数据质量不高的问题；分析目前列出的所有项目，确定应结束的项目，以及今后需要进一步资金的项目	418	2006-2007	X			
78. 中东办事处继续支持阿富汗业务中心尽快完成项目关闭工作；对该区域所有业务中心进行相同审查，并在协助项目关闭方面提供类似支助	421	2006-2007				X
79. 项目厅处理阿富汗业务中心的问题根源	422	2006-2007	X			
80. 定期核对业务中心报告的预算和 Atlas 系统中的信息；调查预算和记录支出之间出现差异的原因并予以纠正；对业务中心工作人员进行培训；解决业务中心在处理支出和付款方面的积压问题	427	2006-2007	X			
81. 项目厅执行政策，让各项目经理和业务中心对收入交付承担更多问责；审查编制预算方法和控制措施，确保与客户编制和商定的预算更加符合预期交付；针对交付率低的业务中心采取措施	434	2006-2007	X			
82. 中东办事处与各业务中心确保监察项目交付额估计数	438	2006-2007				X
83. 亚太办事处制定和批准一项业务增长战略；适当处理与新业务领域有关的业务风险；对照目标对项目执行情况和进度实行适当监控	442	2006-2007	X			
84. 定期监察项目预算，确保预算超支	448	2006-2007		X		
85. 亚太办事处定期监察项目；加强对反映出低交付模式项目的主管的监督等	452	2006-2007		X		
86. 系统审查预留款的工作，仅就已证实的项目活动提取预留款(订购单)	454	2006-2007	X			

建议摘要	审计委员会 2006-2007 ^a 报告中所涉段落	首次提出建 议的财政期	完全 部分			因事态发 展而过时
			执行	执行	未执行	
87. 亚太办事处按照谅解备忘录的要求提出报告	457	2006-2007	X			
88. 亚太办事处将捐助方报告纳入管理报告系统；确保按照项目协定的要求及时提出报告等	458	2006-2007	X			
89. 考虑使用其他实体而不是仅有开发署一家作为服务提供者的好处；采取控制措施，以确保季度报告及时获得核准	463	2006-2007	X			
90. 确保及时签订所有服务水平协议	466	2006-2007	X			
91. 内部审计处：采取措施充分执行其工作计划；增加对区域办事处和总部的审计以及财务报表审计	470	2006-2007	X			
92. 项目厅及其内部审计处： ^b 拟定和通过一项内部审计章程；编写一份审计手册；编写和执行一项有关风险管理战略的三年期战略计划；列入关于对内部审计小组的独立性的考虑的证据	476	2006-2007	X			
93. 项目厅与内部审计处 ^b 一道开展质量评估活动，以帮助加强内部审计职能	480	2006-2007	X			
94. 考虑成立一个独立审计委员会，以加强管理和监督职能	485	2004-2005	X			
95. 执行内部监督事务厅审查所提出的建议	494	2006-2007	X			
共计	95		67	10	0	18
百分比	100		71	10	0	19

^a A/63/5/Add. 10。

^b 内部审计处被重新命名为内部审计和调查小组。

第三章

2009年12月31日终了两年期财务报告

1. 联合国项目事务厅(项目厅)执行主任谨提交 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报告以及经过审计的该两年期财务报表。呈件符合项目厅财务条例和细则。财务报表由三份报表和两份附表以及作为财务报表组成部分的附注和两份载有项目额外信息的附录组成, 涵盖执行主任负责的所有基金。

A. 项目厅简史

2. 截至 1994 年 12 月 31 日, 项目事务厅是联合国开发计划署的组成部分。因此, 截至 1994 年 12 月 31 日的各个期间的财务活动都由开发署报告。

3. 1994 年 6 月, 执行局在其第 94/12 号决定中认识到有必要设立一个自筹资金的项目事务厅, 并向大会建议项目事务厅应成为一个单独列名的实体。

4. 大会根据上述建议在其 1994 年 9 月 19 日第 48/501 号决定中决定, 联合国项目事务厅(项目厅)应成为一个单独列名的实体。其后, 根据执行局 1994 年 10 月 10 日第 94/32 号决定的授权, 项目厅于 1995 年 1 月 1 日开始作为联合国发展系统内一个自筹资金的实体开展业务。

5. 2009 年 2 月, 执行局在其第 2009/4 号决定中核可了《项目厅财务条例和细则》。2008-2009 两年期的财务报表和附注是按照新近核可的《财务条例和细则》编制和列报的。

6. 依照其《财务条例和细则》, 项目厅为项目厅账户(为会计目的建立、记录项目厅所有收入和项目厅从收入中进行支出的账户)单独设置了会计和其他财务记录。项目厅账户包括项目账户, 即项目厅账户内所设项目所有财务交易的正式、单独记录。

B. 会计实务和政策

《财务条例和细则》

7. 本报告中的财务报表、附表和附注是项目厅根据其《财务条例和细则》编制的。

财务报表的列报

8. 财务报表是根据《联合国系统会计准则》编制的, 适当考虑到项目厅是一个自行筹资的机构, 也就是说, 其行政支出完全是由其所得收入供资。

9. 如报表二所列,2009年12月31日终了两年期的总资产为726 988 000美元,而2007年12月31日终了两年期则为386 114 000美元。总资产增加的原因是现金和定期存款大量增加。

10. 2008-2009两年期的现金和定期存款结余从2006-2007年底的50 100 000美元增加到444 100 000美元。现金和定期存款结余的增加与同期基金间结余变动有关。在前一个两年期末,现金和定期存款与基金间结余之比为0.2:1,而2008-2009两年期末,这一比率为2:1。这一转变主要是因为三个主要因素,详情见下文。

11. 第一个因素是正常业务量迅速增长25%以上。几乎所有增长均来自于为受援国和非政府组织执行的项目以及其他现金管理服务协议项目。由于执行这些客户的项目几乎常常是收到捐款后才开始执行,所以与前一个两年期相比,2008-2009年期间现金流入量增加。

12. 第二个因素是与开发署就金库服务达成的服务级别协议出现变化。在2009年年初,开始与开发署进行项目厅基金间结余的季度现金结算,项目厅也开始建立独立投资组合。采取这些措施的结果是,现金结余增加,基金间结余减少。

13. 第三个因素是对业务准备金和离职后医疗保险开始建立投资计划,共计30 900 000美元。这一结余已被留作投资,以优化这些准备金结余的利息收入。

14. 与前一个两年期相比,2009年12月31日终了两年期的负债增长323 207 000美元,达到684 254 000美元。负债增加主要是因为预收捐款额急剧增长以及未清债务小幅增加。

15. 预收捐款是2008-2009两年期末现金项目收到的现金超过支出的部分。与先前各两年期相比,预收捐款增长显著,这是因为与执行受援国出资的项目和其他现金项目有关的业务大量增长。

16. 在2008-2009两年期,项目交付额增长达589 100 000美元,而未清债务仅增加20 900 000美元。2008-2009两年期末,未清债务结余约占项目支出总额的19.9%,这是项目厅有史以来的最低值,而前一个两年期末的可比数字为27.6%。这一比率的下降反映出订购单的管理更加完善,这是大力加强项目活动监测工作的一个组成部分。

17. 在2008年第一季度,约33%的2006-2007两年期末应计未清债务被核销。2009年第一季度的可比核销额为18%,2010年第一季度的相关数字仅为8.6%,这证实应计未清债务的控制和管理更加完善。项目厅出于谨慎,第一次为前一年未清债务计提一般准备金1 025 000美元。

18. 项目厅为应收款核销计提 36 230 000 美元准备金，其中 18 257 000 美元涉及与开发署进行的基金间交易，大部分交易发生在 2007 年之前。项目厅已采取保守做法，为全部结余足额提取了准备金。

会计政策

19. 编制财务报表所适用的重要会计政策摘要载于财务报表附注 2。除估值服务终了相关负债的政策外，其余所适用的政策与项目厅先前各年所适用的政策一致。

20. 由于会计政策出现了上述变动，2008-2009 两年期末，与服务终了有关的负债的计算根据精算估值进行，而先前 2006-2007 两年期末是根据成本计算的。确定未用假日和离职回国福利负债的会计政策已变为精算方法，但这一变动不溯及既往，因为进行那样的精算估值不切合实际。

C. 联合国项目事务厅的账目

21. 如报表一所示，在 2009 年 12 月 31 日终了的两年期，项目厅各种来源的总收入为 158 606 000 美元，行政支出为 126 136 000 美元。因此，在 2008-2009 两年期，收入超出行政支出 32 470 000 美元。在 2009 年 12 月 31 日终了的两年期，分别记录了应收款的拨备和核销 22 076 000 美元，上期债务节减额 3 371 000 美元以及向业务准备金特别转账 3 900 000 美元。因此，收支相抵净盈额(净收入)为 10 394 000 美元，而业务准备金的缴款总额达 17 665 000 美元。2007 年 12 月 31 日终了两年期的可比数字如下：收入和行政支出总额分别为 125 928 000 美元和 89 607 000 美元；因此，收支相抵盈额为 36 231 000 美元。核销数和上期调整数分别为 16 238 000 美元和 622 000 美元。业务准备金的缴款是 20 705 000 美元。

联合国项目事务厅的收入

22. 如财务报表附表 1 所示，项目交付额增长 38%，从 2006-2007 年期间的 1 557 100 000 美元增长到 2008-2009 年期间的 2 146 200 000 美元。项目厅扩大了自己在财务管理和采购服务等领域的业务，管理费通常从 1%到 4%不等。传统项目管理业务的平均管理费与前一个两年期相比大体没有变化。因此，管理费在 2008-2009 年增长 14%，平均比率为 5.2%，而前一个两年期的平均比率为 6.3%。

23. 2009 年 12 月 31 日终了的两年期总收入为 158 606 000 美元，来源如下：112 157 000 美元，即总收入的 71%，来自项目执行服务；29 959 000 美元，即总收入的 19%，来自咨询服务和有偿服务；16 490 000 美元，即总收入的 10%，来自利息收入和其他杂项收入。

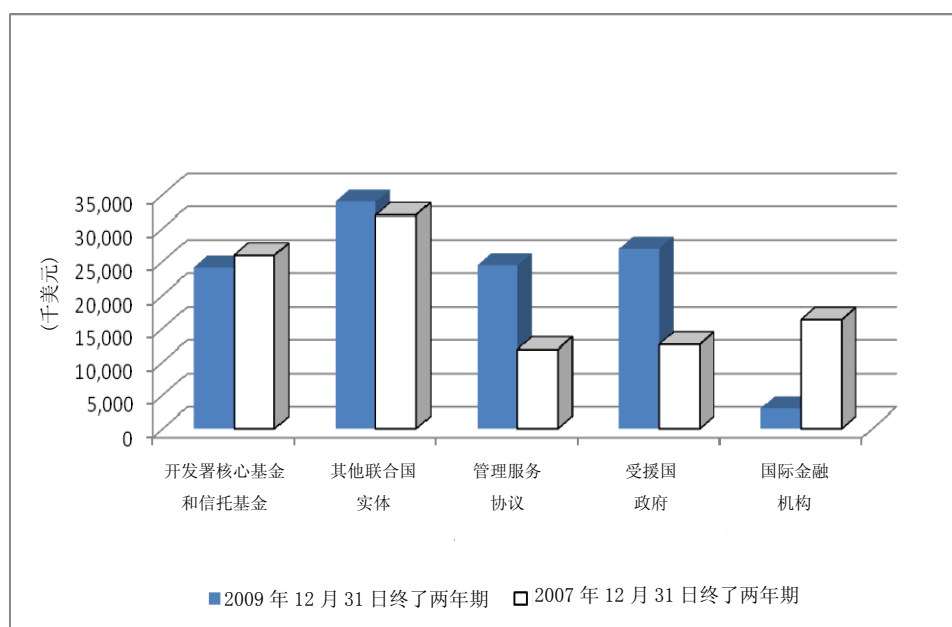
24. 与 2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入 125 928 000 美元相比,项目厅 2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入增加 32 678 000 美元, 即 26%。

1. 项目执行的收入

25. 与项目执行有关的收入(112 157 000 美元)来源列于财务报表的附表 1。这笔收入是项目厅在 2009 年 12 月 31 日终了的两年期获得的管理费总额, 其来源如下: 24 027 000 美元, 即总收入的 21%, 来自开发署和开发署管理的信托基金供资的项目; 33 922 000 美元, 即总收入的 30%, 来自为联合国其他机构执行的项目; 24 377 000 美元, 即总收入的 22%, 来自以管理服务协议方式供资的项目; 26 893 000 美元, 即总收入的 24%, 来自为受援国政府执行的项目; 2 937 000 美元, 即总收入的 3%, 来自为国际金融机构执行的项目。相比之下, 2007 年 12 月 31 日终了的两年期的管理费总额为 25 901 000 美元, 即总收入的 26%, 来自开发署和开发署管理的信托基金供资的项目; 31 925 000 美元, 即总收入的 32%, 来自为联合国其他机构执行的项目; 11 821 000 美元, 即总收入的 12%, 来自以管理服务协议方式供资的项目管理费; 16 255 000 美元, 即总收入的 17%, 来自国际金融机构; 12 536 000 美元, 即总收入的 13%, 来自受援国政府。

图三. 一

2007 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日终了的两年期项目执行的收入



2. 其他收入

26. 在 2009 年 12 月 31 日终了的两年期，项目厅还获得其他收入如下：29 959 000 美元咨询服务和有偿服务收入来自国际农业发展基金(农发基金)、全球防治艾滋病、肺结核和疟疾基金、欧洲联盟委员会以及联合国人口基金(人口基金)；16 490 000 美元杂项收入。相比之下，在 2007 年 12 月 31 日终了的两年期，项目厅获得 18 903 000 美元咨询服务和有偿服务收入以及 8 587 000 美元杂项收入。

联合国项目事务厅的行政预算和支出

27. 执行局核可的概算不是批款，项目厅也不将这种核可的预算视为支出授权。执行局核可的预算系可能发生的支出的最佳估计；仅在预计有充足收入时，才发生实际支出。

业务准备金

28. 在 2001 年 9 月 13 日第 2001/14 号决定中，执行局核准了一项提案，将联合国项目事务厅业务准备金数额的计算基础改为前三年合并行政和项目支出的滚动平均数的 4%。适用这一公式的结果是，截至 2009 年 12 月 31 日的业务准备金规定数额为 42 099 000 美元。报表一显示，2009 年 12 月 31 日终了的两年期的准备金和基金结余为 42 733 000 美元，超过业务准备金规定数额 2%。项目厅第一次设法为所有负债开列充足准备金，并将业务准备金完全补充到执行局规定的水平。2007 年 12 月 31 日终了的两年期的可比数字为 25 067 000 美元，即比当时适用的业务准备金规定数额低 28%。

惠给金以及现金和应收款的核销和上期调整数

29. 在 2009 年 12 月 31 日终了的两年期内没有支付惠给金，但有共计 13 120 000 美元的核销应收款。相比之下，在 2007 年 12 月 31 日终了的两年期，也没有支付惠给金，但有共计 328 000 美元的核销现金和应收款。

D. 特别账户

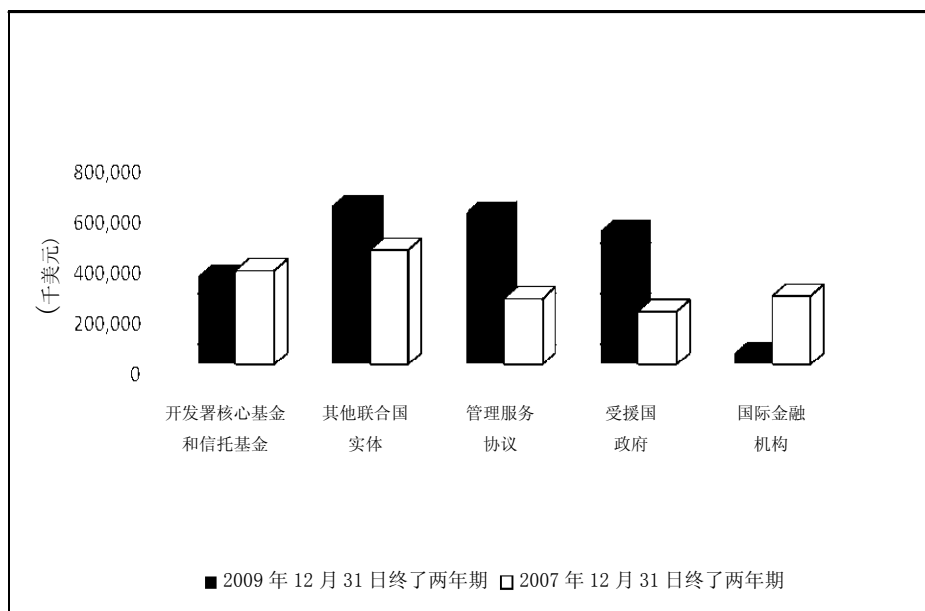
30. 项目厅设置了特别账户，用以确定、管理和经管委托给项目厅负责的资源，即用于列明：委托给项目厅执行的项目预算(项目厅业务组合)；项目支出(项目交付)；通过执行这些项目获得的管理费(项目厅的收入)。

联合国项目事务厅的项目组合

31. 项目厅的项目组合由项目厅同意执行的所有项目及其预算总值组成。项目厅项目组合的价值随着同意执行新项目和対现行项目预算做出订正而不断发生变化，订正预算或是为了反映实际年度支出(硬性订正)，或是因为随着情况不断变化，需要使预算切合实际。

图三. 二

2007年12月31日和2009年12月31日终了的两年期项目厅的项目组合



32. 在2009年12月31日终了的两年期，项目组合总额为2 146 152 000美元，来源如下：346 621 000美元，即总额的16%，来自开发署供资和开发署管理的信托基金项目；625 793 000美元，即总额的29%，来自为联合国其他机构执行的项目；600 224 000美元，即总额的28%，来自以管理服务协议方式供资的项目；527 820 000美元，即总额的25%，来自为受援国政府执行的项目；45 693 000美元，即总额的2%，来自为国际金融机构执行的项目。相比之下，2007年12月31日终了的两年期项目组合总额为1 557 064 000美元，其来源如下：367 849 000美元，即总额的24%，来自开发署供资和开发署管理的信托基金项目；452 921 000美元，即总额的29%，来自为联合国其他机构执行的项目；258 473 000美元，即总额的17%，来自以管理服务协议方式供资的项目；208 685 000美元，即总额的13%，来自为受援国政府执行的项目；269 136 000美元，即总额的17%，来自为国际金融机构执行的项目。

项目支出：联合国项目事务厅交付情况

33. 附表1显示，在2009年12月31日终了的两年期，项目厅引起的项目支出(包括管理费)共计2 258 309 000美元，其中370 649 000美元，即总额的16%，来自开发署供资和开发署管理的信托基金项目；659 715 000美元，即总额的29%，

来自为联合国其他机构执行的项目；624 601 000 美元，即总额的 28%，来自以管理服务协议方式供资的项目；554 714 000 美元，即总额的 25%来自为受援国政府执行的项目；48 630 000 美元，即总额的 2%，来自为国际金融机构执行的项目。相比之下，在 2007 年 12 月 31 日终了的两年期，项目厅引起的项目支出(包括管理费)共计 1 655 501 000 美元，其中 393 750 000 美元，即总额的 24%，来自开发署供资和开发署管理的信托基金项目；484 845 000 美元，即总额的 29%，来自为其他联合国机构执行的项目；270 294 000 美元，即总额的 17%来自以管理服务协议方式供资的项目；221 221 000 美元，即总额的 13%，来自为受援国政府执行的项目；285 391 000 美元，即总额的 17%，来自为国际金融机构执行的项目。

第四章

2009年12月31日终了的两年期财务报表

报表一

联合国项目事务厅

收支及准备金和基金结余变动表

(千美元)

		2008-2009年	2006-2007年
收入			
管理费	(附注3和附表1)	112 157	98 438
咨询服务和有偿服务收入	(附注4)	29 959	18 903
杂项收入	(附注5)	16 490	8 587
收入共计		158 606	125 928
支出共计	(附表2)	126 136	89 607
收支相抵盈额		32 470	36 321
应收款准备金和核销	(附注15)	22 076	16 238
收支相抵净盈额		10 394	20 083
上期调整数——上期债务节减额或核销额	(附注6)	1 086	622
上期调整数——其他	(附注6)	2 285	—
转入准备金的款项	(附注17)	3 900	—
业务准备金, 期初		25 067	4 362
业务准备金, 期末	(报表二)	42 733	25 067

附注是财务报表的组成部分。

报表二
 联合国项目事务厅
 资产、负债和准备金表
 (千美元)

		2009 年	2007 年
资产			
现金和定期存款	(附注 7)	444 070	50 118
应收款	(附注 8)	42 716	55 074
基金间往来账户	(附注 9)	240 202	280 922
资产共计		726 988	386 114
负债			
预收捐款	(附注 10)	404 054	116 856
未清债务	(附注 11)	218 797	197 861
应付款	(附注 12)	8 295	6 713
退休后和服务终了福利	(附注 13)	16 789	13 634
核销准备金	(附注 15)	36 320	25 984
负债共计		684 254	361 047
准备金			
业务准备金	(附注 14)	42 733	25 067
准备金共计		42 733	25 067
负债和准备金共计		726 988	386 114

附注是财务报表的组成部分。

报表三
联合国项目事务厅

现金流量表

(千美元)

	2008-2009 年	2006-2007 年
业务活动现金流量		
收支相抵净盈额(报表一)	10 394	20 083
应收款(增)减额	12 359	(43 179)
应收基金间结余(增)减额	40 720	(122 181)
预收捐款或付款增(减)额	287 198	56 446
未清债务增(减)额	20 937	68 551
应付款增(减)额	1 581	5 861
其他债务增(减)额	13 491	16 044
减：利息收入	(3 606)	(1 199)
业务活动现金流量净额	383 074	425
投资活动现金流量		
合并产生的增加额	3 900	—
加：利息收入	3 606	1 199
投资活动现金流量净额	7 506	1 199
筹资活动现金流量		
上期调整数	3 371	622
筹资活动现金流量净额	3 371	622
现金和定期存款增(减)净额	393 951	2 246
现金和定期存款，期初	50 118	47 872
现金和定期存款，期末	444 070	50 118

附注是财务报表的组成部分。

附表 1
联合国项目事务厅
项目支出及支助费用和收费
(千美元)

	2009 年			2008 年			2008-2009 年	2006-2007 年
	项目支出	支助费用和收费	项目支出及支助费用和收费共计	项目支出	支助费用和收费	项目支出及支助费用和收费共计	项目支出及支助费用和收费共计	项目支出及支助费用和收费共计
开发署相关								
核心	65 966	4 984	70 950	77 656	5 997	83 654	154 604	153 136
信托基金	104 050	7 205	111 254	97 586	5 753	103 338	214 593	237 948
其他	784	47	831	580	42	622	1 453	2 666
	170 800	12 235	183 035	175 821	11 792	187 614	370 649	393 750
开发署管理服务协议								
贷款机构	64 423	2 479	66 903	10 736	240	10 976	77 878	61 968
双边捐助国	28 280	2 111	30 391	20 703	1 127	21 830	52 221	61 253
政府供资	210 560	10 316	220 876	260 247	7 726	267 973	488 849	142 661
其他管理服务协议	2 443	166	2 609	2 832	211	3 043	5 652	4 412
小计	305 707	15 073	320 780	294 518	9 304	303 822	624 601	270 294
为其他联合国机构执行的项目								
粮农组织	3 208	193	3 401	3 160	184	3 344	6 745	349
农发基金	2 745	181	2 926	3 394	213	3 607	6 533	11 702
人道协调厅	2 087	147	2 234	3 242	250	3 492	5 726	2 677
人权高专办	5 068	398	5 466	5 788	463	6 251	11 717	19 592
联合国发展集团	32 365	2 134	34 500	31 833	1 672	33 505	68 005	28 016
艾滋病署	129	10	139	1 420	108	1 528	1 667	6 037
维持和平行动部	130 794	7 223	138 017	156 883	7 708	164 591	302 607	229 616
环境署	4 753	367	5 120	7 515	383	7 897	13 017	19 592
教科文组织	-21	11	-10	2 099	131	2 230	2 220	4 520
人口基金	433	40	473	2 351	124	2 474	2 947	7 343
难民署	6 833	550	7 383	6 436	513	6 949	14 332	6 870
儿基会	13 954	1 055	15 008	36 886	1 920	38 806	53 814	105 341
毒品和犯罪问题办公室	7 157	450	7 606	5 684	399	6 083	13 689	24 392
其他	13 475	770	14 245	6 107	525	6 632	20 877	18 798
小计	222 980	13 528	236 508	272 798	14 592	287 390	523 898	484 845

	项目支出	支助费用和收费	项目支出及支助费用和收费共计	项目支出	支助费用和收费	项目支出及支助费用和收费共计	项目支出及支助费用和收费共计	项目支出及支助费用和收费共计
为国际金融机构执行的项目								
非洲开发银行	2 142	172	2 314	108	11	119	2 433	577
商品共同基金	286	23	309	409	33	442	750	1 611
国际开发协会	12 693	635	13 328	6 665	333	6 999	20 326	3 097
世界银行协定	9 144	630	9 774	14 245	1 100	15 346	25 120	280 106
小计	24 265	1 459	25 724	21 428	1 477	22 905	48 630	285 391
为受援国政府执行的项目								
受援国政府协定	300 757	15 703	316 460	216 892	10 698	227 590	544 050	220 602
政府间组织	949	70	1 019	298	22	320	1 339	619
世贸组织	8 636	390	9 026	288	10	298	9 325	0
小计	310 342	16 163	326 505	217 478	10 730	228 208	554 714	221 221
为联合国和非政府组织提供的采购服务	56 563	3 489	60 052	73 452	2 313	75 765	135 817	—
项目支出及支助费用和收费	1 090 656	61 947	1 152 604	1 055 495	50 209	1 105 705	2 258 309	1 655 500

(报表一) (报表一)

附表 2
联合国项目事务厅
行政预算和支出

(千美元)

名称	2008-2009 年	2008-2009 年	2006-2007 年
	订正预算	行政支出共计	行政支出共计
薪金和工资	40 020	39 867	30 885
一般工作人员费用	29 475	28 881	11 372
公务差旅	7 544	7 465	5 211
订约承办事务	18 951	18 966	21 018
一般业务费用	17 226	17 238	13 017
用品	832	998	951
家具和设备	6 018	6 003	2 753
偿还开发署和联合国其他 实体提供的服务的费用	6 765	6 717	4 399
总计	126 829	126 136	89 606
		(报表一)	(报表一)

财务报表附注

附注 1

联合国项目事务厅的目标

1. 联合国项目事务厅(项目厅)的任务是增强联合国系统及其合作伙伴开展对于有需要者至关重要的建设和平、人道主义和发展活动的的能力。项目厅成立于1995年1月1日,总部设在丹麦哥本哈根。

2. 项目厅的活动和两年期预算由其执行局制定。项目厅为自筹资金组织,完全依靠开展支助活动所产生的收入。2009年执行局重申的项目厅的任务是,为联合国系统各基金和方案及专门机构、国际和区域金融机构、政府间组织、捐助者以及受援国政府和非政府组织提供服务。项目厅的作用是充当联合国系统在采购和合同管理以及土木工程和基础设施发展包括相关能力建设活动的中央资源库。项目厅在提供服务时注重成果。项目厅以快捷、透明和完全负责的方式发起和落实新的业务。项目厅根据各个客户的需要提供定制服务,所提供的服务各式各样,从单独解决办法到长期项目管理不等。核心服务包括:

- (a) 项目管理;
- (b) 采购;
- (c) 人力资源管理;
- (d) 财务管理;
- (e) 联合国共同服务。

附注 2

重要会计政策摘要

报告期

3. 项目厅的报告期为两年。经审计的财务报表涉及2008年1月1日至2009年12月31日。编制这些财务报表时适用了下列会计政策。

总框架

4. 项目厅各项活动的会计依据是:

(a) 其执行局核准的《财务条例》以及执行主任根据这些条例规定的细则;《项目厅财务条例和细则》的最新版本于2009年2月1日生效;

(b) 行政协调委员会通过的《联合国系统会计准则》在很大程度上以国际会计准则委员会颁布的相关会计准则为依据。之所以与国际会计准则存在差异,主要是因为联合国活动基本上属于非商业性质。

5. 这些准则基于如下主要原则和假设：

(a) 持续经营、一致性和权责发生制基本会计假设：这些基本会计假设如在财务报表中得到遵循，就不必予以披露；这些基本会计假设如没有得到遵循，则应披露这一情况，并说明理由；

(b) 应根据审慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策；

(c) 财务报表中，应明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策；

(d) 披露所采用的重要会计政策，是财务报表的组成部分；

(e) 非常项目或上期项目如果对财务报表或附表有重大影响，应予披露；

(f) 如果会计政策的变更对当期有重大影响或对以后各期可能产生重大影响，则应披露此种变更并量化说明，同时说明变更的理由。

收入

6. 项目厅是联合国系统内一个自筹经费的独立实体，无意通过向客户提供服务而赚取利润。项目厅与其他联合国组织不同，它没有基于会员国摊款或自愿捐款的预算。因此，项目厅除了应付项目预算中的直接、可分配费用外，还收取管理费，目的是收回开展业务的间接费用，并为达到执行局规定的业务准备金水平筹集资金。这些管理费在财务报表中作为收入确认。

7. 项目厅依据《联合国系统会计准则》确认收入。在 2009 年 12 月 31 日终了两年期，项目厅继续根据该两年期末记录的付款数额和已签署的开口订购单确认收入。

支出

8. 项目厅的所有支出均按应计会计制记账，而与工作人员应享待遇有关的费用则按现金会计制记账（但与提前离职方案、各种假期结余和离职后健康保险有关的费用，则仍按应计会计制记账）。2009 年 12 月 31 日或该日之前所签署的以有法律约束力的承诺为依据的所有货物和服务定购单，均按应计会计制作为支出入账。

现金和定期存款

9. 现金包括库存现金和银行存款。定期存款包括货币市场投资、定期存款、商业票据、存单、债券和票据。

10. 所有投资均按约等于市价的折余成本入账。依照《联合国会计准则》，财务报表附注既反映市价，又反映折余成本。

11. 项目厅将金库职能包括投资管理外包给开发署。投资主要是债券、存款单和知名第三方评级机构给予优质信用评级的其他工具。对这些投资的发放者的信用质量持续进行审查。

12. 项目厅的投资意图是“持有至到期”。

不动产、厂房和设备

13. 不动产、厂房和设备的费用在购置当年全额记为支出。

预收缴款

14. 现金项目中收到的现金超过支出部分，计为预收缴款。

15. 作为年终结账程序的一部分，现金项目中的所有收到的缴款和支付的费用均在此账户中结算。

报告货币和四舍五入政策

16. 财务报表采用项目厅的报告货币美元作为记账单位。财务报表、附表和附注内的数额四舍五入至千美元。因此，由于四舍五入的原因，总额可能与各金额相加数不符。

其他货币

17. 所有会计交易和保存财务记录所用的报告货币为美元。所有其他货币均按交易当日联合国业务汇率换算成美元。

18. 以非美元货币计算的所有资产和负债，包括现金和定期存款，均按 2009 年 12 月 31 日生效的联合国业务汇率折成美元。汇兑差额(损益)转给与交易有关的项目和行政预算。

雇员福利

19. 雇员福利大体分类如下：

(a) 在短期雇员提供相关服务的会计期结束后 12 个月内应支付的雇员福利；

(b) 离职后福利，如离职后健康保险、离职偿金计划和养恤金福利；

(c) 其他长期雇员福利，包括应计年假、离职回国补助和离职旅行补助金。

服务终了和退休后福利方面的三组应计负债均按应计会计制确定。

20. 项目厅是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。大会设置养恤基金，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是福利确定型的注资养恤金计划。本组织对该基金的财务责任包括按大会订立的比率缴付规定的款额，以及根据养恤基金条例第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分

摊的缴款。只有大会根据估值之日对养恤基金资金情况作出的精算评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。

21. 由于两年期末会计政策的变更，服务终了负债按照应计估值计算，而不是如 2006-2007 两年期末那样按成本计算。在计量未用假日和离职回国补助金时改用应计会计制的做法并不追溯既往，因为要进行一次精算估值是不切实际的。

准备金和或有负债

22. 准备金是由于时间或数额而无法确定的负债。准备金在资产负债表内作为负债确认，因为这些负债是当前债务，很可能需要付出资源以结清这些债务。

23. 或有负债是过去的事件引起的可能债务，其存在与否将因不完全由本实体控制的一起或一起以上不确定的未来事件的发生或不发生而得到确认。或有负债在财务报表内不予确认；但存在或有负债的可能性在财务报表附注中披露。

业务准备金

24. 执行局在其 2003 年第二届常会上决定将项目厅业务准备金数额的计算基准修改为前三年行政和项目支出合计数额滚动平均值的 4%。2006 年第四季度进行的一次独立审查肯定这一公式仍然有效。

预算比较

25. 执行局核准两年期管理计划，包括项目厅预计收入和预计行政管理费用。预算编制后，执行局可以修改，或通过行使执行局下放的权力，在两年期核定行政预算内调用资金或增减两年期核定行政预算分配数总额的方式加以修改，前提是执行局规定的两年期净收入目标保持不变。

26. 附表 2 对订正行政预算与实际发生的行政支出额作了比较。

附注 3

管理费

27. 项目厅在报告期赚取的总收入如下：

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
管理费	112 157	98 438

28. 项目交付额增加了 38%，从 2006-2007 两年期的 15.571 亿美元增加到 2008-2009 两年期的 21.462 亿美元，是赚取的管理费增加 14%的主要原因。总体而言，管理费平均标准从上个两年期的 6.32%降至 2008-2009 两年期的 5.23%。

29. 2008–2009 两年期管理费 1.121 亿美元，包括在与 2008–2009 两年期末应计但于 2010 年第一季度核销的未清债务上赚取的费用 46 万美元。

附注 4

咨询和有偿服务收入

30. 2008–2009 和 2006–2007 两个两年期的咨询和有偿服务收入如下：

(千美元)

	2008–2009	2006–2007
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金	7 059	2 715
国际农业发展基金	6 637	15 396
联合国人口基金	866	792
支助欧洲联盟选举观察团	14 215	—
其他服务收入	1 182	—
共计	29 959	18 903

31. 全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金 2008–2009 两年期收入比上个两年期大幅增加。另一方面，随着与农发基金的协定在该两年期结束，与农发基金的业务逐步减少。给欧洲联盟阿富汗选举观察团的后勤支助是在 2009 年 5 月至 12 月提供的。征聘咨询人和管理有关合同，从人口基金赚取了收入。

32. 其他服务收入的大部分 (80 万美元) 是秘鲁业务中心赚取的。该中心在技术规格、招标程序、评标和建议向承包商/卖主授标以执行大型基础设施项目方面提供咨询服务。

附注 5

杂项收入

33. 2008–2009 和 2006–2007 两个两年期的杂项收入如下：

(千美元)

	2008–2009	2006–2007
利息收入	3 606	1 199
租金收入		
建筑	3 599	3 049
其他	2 540	—
支助服务收入	2 078	—

	2008-2009	2006-2007
其他杂项收入	4 667	4 339
共计	16 490	8 587

34. 利息收入增加，是因为从项目获得的现金增加，改进了对应付款的控制，银行余额赚取的利息好于上个两年期的类似活动。

35. “利息收入——建筑”是将纽约克莱斯勒大楼的办公空间分租给其他联合国组织产生的收入。详情见附注 19(租赁协议)。

36. “租金收入——其他”是向阿富汗境内的联合国组织出租装甲车所产生的收入。

37. “支助服务收入”包括阿富汗业务中心向其他联合国组织提供各种支助服务，如安全级别高的设施和通信设备赚取的收入。

38. “其他杂项收入”包括出售剩余资产，产生收入 80 万美元或 320 万美元的外汇收益。

附注 6

上期调整数

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
上期债务节减额或核销额	1 086	622
上期调整节减额	2 285	—
共计	3 371	622

39. 上期累积的各行政基金的上期债务核销所致节减额记入本两年期的准备金，这些债务或估值过高，或已不再需要。

40. 2008-2009 两年期末，按照联合国系统的统一做法，项目厅编列了准备金，以应付未来的雇员福利，如离职后健康保险、年假和离职回国补助金方面的负债。相关的准备金是根据一次独立精算估值确定的。为了与其他联合国基金和方案以及专门机构保持一致，上个两年期与解雇偿金、搬迁补助金和相关差旅费有关的应计准备金数额已取消，相应的数额 230 万美元已在收入表内列为“上期调整数——其他”。

附注 7

现金和定期存款

41. 项目厅把金库服务外包给开发署。2008-2009 两年期末的现金和投资额如下：

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
现金	184 445	18 131
定期存款	259 625	31 987
共计	444 070	50 118

42. 2008-2009 两年期末的现金和定期存款增至 4.441 亿美元，而 2006-2007 两年期末的数额为 5 010 万美元。现金和定期存款增加，与同期基金间余额流动有关。上个两年期末的现金和定期存款与基金间余额的比例是 0.2:1，而 2008-2009 两年期末的比例是 2:1。

43. 在 2008-2009 两年期末的现金和定期存款总额 4.441 亿美元中，1.827 亿美元 (41%) 是项目厅在各国银行账户中的余额。其中大约 60% 存放在印度新德里美国银行的一个账户内，用来支付替几个客户用当地货币 (印度卢比) 进行的采购活动的费用。作为通过自然对冲减轻风险的一项措施，存有一大笔当地货币现金。

44. 在 2008-2009 两年期内，项目厅继续采取举措，停用定额备用金账户方式：另有 70 个定额备用金账户改为 Atlas 银行账户。因此，在该两年期末，还有 12 个定额备用金账户仍未关闭，其中 6 个处于不活动状态，6 个处于活动状态。四个处于活动状态的账户于 2010 年初关闭，设在哥斯达黎加的两个活动账户正改为 Atlas 系统银行账户。2008-2009 两年期末定额备用金总额为 80 万美元，比上个两年期末的总额少 90%。

45. 关于投资组合，项目厅的全部投资 (3 190 万美元) 都是货币市场投资。由于该两年期内金融市场情况动荡不稳，决定尽可能减少这种投资。因此到 2008-2009 两年期末，货币市场投资减少到项目厅投资总额的 0.3%。项目厅目前的投资组合是低收益投资，情况如下：

- 5 120 万美元 (约 20%) 为定期存款和货币市场投资
- 1.299 亿美元 (50%) 为汇票和存款单
- 7 830 万美元 (30%) 为债券和票据

46. 下表概要列示项目厅 2008-2009 两年期投资组合:

(千美元)

投资类型	发行商	评级	到期日	市值	折余额
存款单	LLOYDS TSB BANK PLC	A2	2010 年 11 月 1 日	40 000	40 000
存款单	NORDEA BANK, NY	AA3	2010 年 11 月 2 日	50 000	50 000
汇票	INSTITUTO DE CREDITO OFICIAL	AA1	2010 年 1 月 29 日	25 000	24 992
汇票	SOC NAT' L CHEMINS FER FRANCAIS	AAA	2010 年 12 月 4 日	15 000	14 987
债券	LANDWIRTSCHAFTLICHE RENTENBANK	AAA	2010 年 2 月 26 日	20 000	20 074
债券	INTL BK FOR RECON & DEV	AAA	2010 年 6 月 4 日	30 000	30 044
债券	INSTITUTO DE CREDITO OFICIAL	AA1	2010 年 10 月 26 日	5 880	6 064
债券	LANDWIRTSCHAFTLICHE RENTENBANK	AAA	2010 年 10 月 29 日	15 833	16 138
债券	KINGDOM OF Sweden	AAA	2011 年 7 月 2 日	5 900	6 070
定期存款	NATIONAL BANK OF Kuwait, NY	A1	2010 年 11 月 1 日	50 000	50 000
货币市场	GOLDMAN SACHS FUND	—	—	1 256	1 256
2009 年 12 月 31 日余额				259 624	

47. 2008-2009 两年期末, 债券总面值(上表内的折余额)7 840 万美元, 市值(上表内的票面价值)为 7 760 万美元。两年期内债券价值的变动情况详列于下表:

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
1 月 1 日期初余额	—	—
加: 购入	114 048	—
减: 到期	(35 000)	—
减: 折余	(658)	—
12 月 31 日期末余额	78 390	—

附注 8
应收款

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
有偿咨询服务应收款	11 620	1 584
与项目有关的应收款	26 196	48 602
应收租金	127	1 685
预付工作人员款项和其他应收工作人员款项	1 861	3 187
其他杂项应收款	2 912	16
共计	42 716	55 074

48. 有偿咨询服务包括应收各种客户，包括项目厅 2008-2009 两年期提供服务的全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金、欧洲联盟选举观察团和农发基金的款项。协议的性质一般要求项目厅在出具发票和收取款项之前就提供服务。

49. 与项目有关的应收款与已发生支出并等待合作伙伴进一步供资的项目有关。在 2006-2007 两年期应收款 4 860 万美元中，80%是替维持和平行动部和美国国际开发署执行的项目产生的。2008-2009 两年期，与维持和平行动部的合作伙伴模式改为“现金制”，而应收美国国际开发署的大部分款项已经收取。项目厅开始更加严格地控制和监测项目支出和应收款，项目的现金流因此得到改善。

50. 在与项目有关的应收款 2 620 万美元中，54%与 2009 年联合国网上采购设施进行的交易有关，而该采购设施是 2008 年 1 月开发署机构间采购服务办公室与项目厅部分合并后获得的。

51. 应收租金是应收分组纽约克莱斯勒大楼项目厅办公空间的房客的款项。此项应收款比上个两年期少，是因为 2008-2009 两年期收取租金的速度加快。

52. 预付工作人员款项和其他应收工作人员款项涉及预付薪金、教育补助金、租金补贴、旅费和其他应享权利。这一数额减少是由于对数据进行了及时分析并前后一致地采取了后续行动。

53. 其他杂项应收款包括与应收投资利息有关的 112 万美元。

附注 8

基金间往来账款

54. 基金间往来账款为应付或应收联合国其他机构款项。这些款项往来主要产生于项目厅为联合国基金、方案和专门机构执行项目所发生的支出，以及项目厅因联合国其他机构向其提供服务而欠这些机构的款项。

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
开发署	237 731	277 148
人口基金	411	1 524
其他联合国实体	2 060	2 250
共计	240 202	280 922

55. 与开发署的基金间结余 2.377 亿美元，包括 2008-2009 两年期末应计未清债务 6 480 万美元。开发署于次年结清了这些未清债务，偿还了欠项目厅的款项。

56. 2009 年初，开始定期结清与开发署的基金间结余。虽然 2008-2009 两年期开发署供资的业务有所增加，但定期结清账款的做法使基金间结余有所减少。细节见附注 7(现金和定期存款)。

附注 10

预收缴款

57. 预收缴款是 2008-2009 两年期末收到的现金超过现金供资项目支出的数额。

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
预收缴款	404 054	116 856

58. 数额比以往各两年期明显增加，是因为与执行受援国政府供资的项目和其他现金供资项目有关的业务量大增。

59. 在 2009 年第一季度，项目厅预收的缴款为 1.556 亿美元，占 2008-2009 两年期末结余的 38%。其中 2 510 万美元与购买肺结核药品项目有关，该项目规定将药品交付时间表从 12 个月延长至 36 个月，并采取错时交付的办法。2009 年 12 月 31 日，金额为 4 000 万美元的两个项目等待国家政府批准在该国境内开展项目活动。2010 年初政府批准了这两个项目。此外，项目厅为客户经管总额 8 380 万美元的信托基金。

附注 11**未清债务**

60. 未清债务包括与获得的人事服务费用以及截至 2009 年 12 月 31 日签订的合同和订购单有关的负债。

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
未清债务	218 797	197 861

61. 虽然 2008-2009 两年期项目交付额为 5.891 亿美元，但未清债务只增加了 2090 万美元。2008-2009 两年期末，未清债务约占项目总支出的 19.9%，而上个两年期末的可比数字为 27.6%。

62. 2006-2007 两年期末应计未清债务约 33% 在 2008 年第一季度核销。2009 年第一季度未清债务核销率为 18%，而 2010 年第一季度这一数字只有 8.6%。

附注 12**应付款**

63. 2008-2009 两年期末的应付款列示如下：

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
应付工作人员款项	1 000	3 100
其他应付款	7 295	3 613
共计	8 295	6 713

64. 应付工作人员款项主要包括应付已离职人员的款项以及与已承诺预付但尚未支付的差旅费。

65. 其他应付款包括与待付安全和安保部的安保费用 90 万美元。其余应付款与常规业务交易有关，这些交易已发生支出，但尚未付款。

附注 13**雇员福利**

66. 服务终了和退休后福利包括离职后健康保险、离职回国补助金和未用年假折收款。

离职后健康保险：1 060 万美元

67. 服务终了时，工作人员及其受抚养人可以选择参加联合国的福利确定型健康保险计划，前提是必须符合一定的资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日之后征聘者参加联合国健康保险计划长达 10 年，该日之后征聘者参加健康保险长达 5 年。

68. 精算师用来确定离职后健康保险负债的主要假设是 6% 的贴现率，美国医疗计划保健费 2010 年上涨 8.4%，2027 年及其后各年上涨率逐步降至 4.5%，美国以外医疗计划 2010 年医疗费用 2010 年上涨 6.0%，2027 年及其后各年上涨率逐步降至 4.5%，退休、退出保险计划和死亡率方面的假设，与联合国合办工作人员养恤基金自己对养恤金福利进行精算估值时所用的假设一致。离职后健康保险估值中的另一个因素是，为估定剩余负债，须考虑到所有计划参与人的缴款。因此，从总负债中减去了退休人员的缴款；而且从 2009 年 12 月 31 日估值开始，还减去一部分在职工作人员的缴款，进而按照大会批准的费用分摊比率得出本组织的剩余负债。这些比率规定，本组织的份额对于非美国健康保险计划不超过一半，对于美国健康保险计划不超过三分之二，对于医药保险计划不超过四分之三。

69. 根据上文第 68 段所述，减去计划参与人的缴款之后，秘书处聘用的精算师估计的项目厅 2009 年 12 月 31 日应计负债现值估计为 1 056.8 万美元。

70. 根据第 68 段的假设，在其他假设保持不变的情况下，如果医疗费用上涨或降低 1%，估计该项负债的净现值将分别增加 18% 或减少 14%。同样，在其他假设保持不变的情况下，如果贴现率降低 1%，估计应计负债将增加 19%，而如果贴现率上调 1%，应计负债将减少 15%。

离职回国补助金：410 万美元

71. 服务终了时，工作人员如果符合特定的资格要求，应得到一笔根据服务年限以及旅费及搬运费计算的离职回国补助金，资格要求包括工作人员在离职时在国籍国之外居住。

72. 项目厅聘请了一名独立精算师，对本厅 2009 年 12 月 31 日的离职回国福利进行精算估值。过去，离职回国福利负债是根据报告日的现时费用计算的，不进行贴现或其他调整。精算师使用的主要假设是：贴现率为 6%；年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异，从 5.5% 至 10.6% 不等；差旅费每年增加 4%。

未用年假：80 万美元

73. 服务终了时，定期任用或连续任用的工作人员最多可把 60 个工作日的未使用休假日折为付款。

74. 项目厅聘请了一名咨询精算师，对 2009 年 12 月 31 日的未使用休假日进行精算估值。过去，未使用休假日负债是根据报告日期的现时费用来计算的，不

行贴现或其他调整。精算师使用的主要假设是：贴现率为 6%；累积结存年假的年增加率为第一年 15 天，第二年至第六年每年 6.5 天，此后每年 0.1 天，直至累积 60 天。年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异，从 10.6% 至 5.5% 不等。

75. 截至 2009 年 12 月 31 日，与离职后健康保险、离职回国补助金和未用年假有关的雇员福利总额为 1 550 万美元，而且已全额注资。

76. 2006-2007 两年期末待付工作人员离职费用为 40 万美元，2008-2009 两年期这笔费用重新归类为“应付工作人员款项”；细节见附注 12(应付款)。

77. 在 2006-2007 两年期财务报表中，离职后健康保险方面的应计负债是根据精算估值入账的，而离职回国补助金和未用年假方面的负债是按现时费用入账的，未进行贴现或其他调整。但是在 2008-2009 两年期财务报表附注中，这些负债是根据一次独立精算估值披露的。

78. 如第 21 段提及，项目厅变更了对雇员福利负债估值的会计政策。未用年假和离职回国福利方面会计政策变更，其结果是，未用年假负债减少 180 万美元，而离职回国福利负债增加 160 万美元，使负债总额净减 20 万美元。在会计政策中改为用精算办法衡量未使用节假日负债的措施不溯及既往，因为要在 2007 年 12 月 31 日之前进行精算估值是不实际的。如果沿用以前的方法，负债将为 260 万美元。因此，在当期采用这项新政策的结果是，负债和应计支出减少 180 万美元。

79. 在会计政策中改为用精算办法衡量离职回国负债的措施不溯及既往，因为要在 2007 年 12 月 31 日之前进行精算估值是不实际的。如果沿用以前的方法，负债将为 260 万美元。因此，在当期采用这项新政策的结果是，负债和支出减少 160 万美元。

80. 在解雇偿金、搬迁补助金和相关旅费有关的应计准备金数额已在 2008-2009 两年期取消，相应的数额 230 万美元已在收入表内列为“上期调整数——其他”。细节见附注 6(上期调整数)。

81. 上文第 75 至 79 段所述截至 2009 年 12 月 31 日的负债净额概要列于下表。

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
离职后健康保险债务毛额	17 394	7 750
减去退休人员缴款	(6 826)	(1 760)
负债净额	10 568	5 990
离职回国补助金	4 132	2 582
年假	832	2 409
小计	15 532	10 981

	2008-2009	2006-2007
离职和解职	1 257	226
搬迁补助金	0	1 470
与离职有关的旅费	0	590
截至 12 月 31 日待付的工作人员离职费用	0	367
共计	16 789	13 634

82. 在本报告编写之时，大会未曾援引与养恤基金弥补精算短绌的缴款有关的第 26 条。因此，目前项目厅没有向养恤基金缴付额外款项的义务。

附注 14

业务准备金

83. 如附注 2(业务准备金)第 24 段所述，计算所需业务准备金的公式最初是执行局于 2003 年批准的，其中规定，业务准备金应相当于过去三年业务活动合并行政和项目支出的滚动平均值的 4%。按照这一公式，2009 年 12 月 31 日终了两年期所需业务准备金为 4 210 万美元。项目厅在 2009 年 12 月 31 日终了两年期的业务准备金数额为 4 270 万美元。

84. 业务准备金的目的是填补暂时的资金亏绌，确保在出现资源向下波动或短缺，现金流动不均匀，实际费用意外增加，或者存在其他意外情况时，确保项目厅承办的项目能连续执行。

附注 15

准备金和应收款的核销

85. 2008-2009 和 2006-2007 两个两年期内准备金变动和核销情况如下：

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
1 月 1 日期初结余	25 984	9 356
两年期内用款(净)额	(11 740)	390
两年期内增加额	22 076	16 238
12 月 31 日期末结余	36 320	25 984

86. 2008-2009 两年期，利用上个两年期的准备金核销了 1 174 万美元。2008-2009 两年期核准的核销细节见下表：

(千美元)

两年期内所用的准备金数额	2008-2009	总部合同委员会建议核销的数额
开发署：与 1998-2005 期间有关的基金间结余	5 539	5 539
联合国：与 1998-2005 期间有关的基金间结余	3 303	3 654
备用金账户：苏丹和斯里兰卡	597	597
陷入困境的银行：危地马拉 Ban Café 国际银行	191	
可在当地收回但无法收回的备用金(项目 44648)	40	
收回备用金账款(上个两年期核销)	(864)	
阿富汗：辅路项目(项目 33267)	1 404	
阿富汗：海关紧急现代化(项目 38222)	718	
阿富汗：选举项目(项目 40105)	78	78
阿富汗：建造喀布尔学校(项目 57362)	50	
塞拉利昂：保健服务(项目 31083)	84	
通信技术促进发展：筹备性援助(项目 30356)	7	
2004-2005 年应收纽约克莱斯勒大楼租金	575	
应收工作人员款项	18	
共计	11 740	9 868

87. 2008-2009 两年期末的准备金情况如下：

说明	2009 期末结余
与项目有关的准备金：	
2004 年前	3 423
340 万美元 之内的重要准备金包括：	
• 80 万美元：业务卫星应用项目 30526 现金短缺	
• 80 万美元：CFC 肯尼亚项目 31014 超支	
• 40 万美元：与项目 30926 未报告的上期支出有关	
• 40 万美元：开发署全球环境基金肯尼亚项目 30944	
2004-2007	9 344
在 930 万美元之内的重要准备金包括：	
• 500 万美元：与阿富汗辅路项目 33267 有关。编列这笔准备金，是因为承包商提出索偿(300 万美元)及为解决此事而支付的律师费(130 万美元)。	

说明	2009 期末结余
<p>另外超支 70 万美元。</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 70 万美元：苏丹项目 57994 下有欺诈行为的卖主 ● 70 万美元：与 74 个禁毒办项目有关的超支总额 ● 60 万美元：世卫组织基本保健项目 48286 ● 50 万美元：苏丹项目 46010 ● 50 万美元：教科文组织供资的项目 36822 下的妇女康复宿舍 	
2008-2009	131
10 万美元内的重要准备金包括：	
<ul style="list-style-type: none"> ● 10 万美元：阿富汗选举观察团项目 71166 可能拒认的支出 	
开发署：与基金间结余相关(多数发生在 2007 年之前)	18 257
截至 2006-2007 两年期末 与开发署的基金间账款中无法调节的差异为 40 万美元。这笔款项是项目厅在替开发署执行的项目中发生的支出，但在报告时被拒认。在两个组织的财务小组进行广泛分析和协调后，这一差异减到 1 826 万美元，这一数字是 2005-2007 及以往各期间无法调节的账项。截至 2009 年 12 月 31 日的未结清余额详列如下：	
<ul style="list-style-type: none"> ● 270 万美元：与阿富汗选举项目 30003、30386 和 40105 有关 ● 90 万美元：与 2004 年及之前的项目有关 ● 1 090 万美元：与 2005 年期间的项目支出有关 ● 260 万美元：与阿富汗选举项目 40105 有关的支出 ● 7 000 万美元：与 2007 年退还的各种项目无法调节的款项有关 ● 25 万美元：2009 年底报告的项目支出可能被拒认的数额 	
苏丹银行陷入困境和现金损失	908
2009 年项目厅了解到苏丹尼罗河商业银行陷入财务困境，在这一年内从该银行收回的资金很少。因此为该银行账户的余额全额编列准备金。	
与其他联合国基金、方案和专门机构有关的可疑应收款	1 310
2006 年进行了一次大规模清理工作，以清理实行企业资源规划系统前通过部门间转账凭单结算机构间交易的方法引起的剩余未结清余额。在这项行动产生结果后，便与各机构核对了各项余额并予以结清或核销。131 万美元的余额有凭据，目前正与相关机构进行讨论。但考虑到其余款项的账龄和收取款项工作的成本，项目厅正采取保守做法，并为所有未结清余额编列准备金。	
其他机构提出的索偿	1 229
这些索偿是粮农组织和联合国日内瓦办事处提出的索偿。粮农组织提出的索偿金额为 40 万美元，是提供服务产生的款项，而联合国日内瓦办事处提出的索偿金额为 80 万美元，是 2001-2004 年期间的薪金支出。项目厅正对这两项索偿的有效性进行调查。	

说明	2009 期末结余
应收工作人员的可疑款项	45
最早可追溯到 2004 年的预付给离职工作人员的薪金。这些款项很可能被宣布为无法收回的款项。	
当地可回收的可疑垫款	382
这些垫款是 2005-2007 年期间在苏丹支付的可在当地收回的垫款。由于未结清款额的账龄较长，而且缺乏凭据，已为这项未清账款编列全额准备金。	
工作人员索偿	40
联合国争议法庭裁定向项目厅索偿的一名工作人员胜诉。虽然项目厅正在对这项裁决提起上诉，但已为支付给该工作人员的赔偿款估计数编列全额准备金。	
与上年未清债务有关的一般准备金	1 250
2008-2009 两年期末的未清债务为 2.188 亿美元。2010 年第一季度，1 880 万美元 (8.6%) 的未清债务已取消。项目厅根据对 2.188 亿美元的 10% 的保守估计并适用 2009 年赚取的管理费平均数，为取消 125 万美元的未清债务编列了准备金。	
截至 2009 年 12 月 31 日准备金共计	36 320

88. 项目厅首次为上年未清债务编列了一般性准备金 125 万美元。

附注 16

不动产、厂房和设备

89. 2008-2009 两年期，项目厅就不动产、厂房和设备的管理问题制定了详细的政策和程序指南。法律框架包括 2009 年 2 月 1 日生效的订正《项目厅财务条例和细则》的几个章节，以及关于不动产、厂房和设备管理的新的行政指示，其中除其他外包含对这些物项的新定义和新分类、关于此种物项拟议可用寿命的新指南、今后折旧政策的要素以及更加严格的不动产、厂房和设备管理控制。

90. 截至 2008-2009 两年期末完全消耗的不动产、厂房和设备的历史成本如下：

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
项目厅总部		
期初结余	3 810	5 522
两年期增加数	628	857
两年期处置数	(457)	(2 653)
因资产门槛值修订而产生的处置数	(1 011)	—
期初结余调整数	—	84

	2008-2009	2006-2007
期末结余	2 970	3 810
项目厅区域办事处和业务中心		
期初结余	6 509	6 850
期初余额调整数	4 541	2 606
两年期增加数	(1 968)	(3 334)
两年期处置数	(1 414)	—
因资产门槛值修订而产生的处置数	—	387
期末结余	7 668	6 509
期末结余共计	10 638	10 319

91. 资本化资产既不分期摊销，也不折旧计值。

92. 在共计 1 060 万美元的资本资产中，3%(30 万美元)在该年年底没有在使用，已决定予以处置。项目厅对资产核销采取共同治理程序，决定予以处置的 30 万美元资产正在核销过程中。

93. 由于根据订正《财务条例和细则》资本化门槛值从 1 000 美元提高到 2 500 美元，总部价值 10.11 亿美元的物品和外地价值 14.14 亿美元的项目不再符合资本资产的定义。但是，为监测和控制目的，项目厅各单位维持资产登记册，以记录资本化门槛值 2 500 美元以下的“有吸引力的资产”。此种资产的价值，总部为 50 万美元，各区域办事处和业务中心为 130 万美元。

附注 17

给业务准备金的特别转款

94. 2007 年 9 月，执行局核准了项目厅/开发署高级管理层关于从 2008 年 1 月 1 日起将机构间采购事务处与项目厅部分合并的决定。

95. 项目厅获得了对机构间采购事务处进行的直接采购事务的控制权，其中涉及车辆、办公和通信设备等通用物品。项目厅负责管理电子采购平台“联合国网上采购”和支持联合国采购系统的服务：联合国全球采购网以及联合国系统采购活动年度统计报告的编写工作。

96. 依照有关备忘录，开发署和项目厅商定一次性从机构间采购事务处的业务准备金中划拨 390 万美元给项目厅，以应付与该组织调往项目厅的工作人员有关的负债，并帮助应付从 2008 年 1 月 1 日起项目厅进行的开办费用和承担的业务风险。

附注 18 或有负债

97. 或有负债指取决于未来活动的发生和结果的可能产生的负债。截至 2009 年 12 月 31 日, 或有负债约为 4 120 万美元, 这是管理部门秉着诚意估计的可能发生的财务风险上限, 其中包括与目前未决诉讼和索偿有关的费用和付款。

98. 根据总法律顾问评估的截至 2008-2009 两年期末的或有负债摘要和细节列于下表:

(千美元)

说明	截至 2009 年 12 月 31 日 无需支付索偿人款项	项目厅设法以 友好方式解决
承包商提出的与项目有关的索偿, 正在或最后可能 通过仲裁方式解决	40 719	635
与工作人员有关索偿	480	
共 计	41 199	635

诉讼和索偿

实体名称	管理部门对问题的说明 (包括现状和索偿额)	管理部门对财务风险的估计 (包括费用和付款)	可能的财 务风险	律师的评估
1 承包商 1 诉 项目厅	承包商因基本建筑材料价格上涨而提出的索偿。现状: 开始仲裁的意向书送达项目厅。索偿额: 573 900 美元。	可能的财务风险: 573 900 美元 (依仲裁法庭最后裁决而定), 与仲裁有关的费用待定。	574	目前的评估是, 根据合同项目厅无需向索偿者支付任何款项。
2 承包商 2 诉 项目厅	承包商因基本建筑材料价格上涨而提出的索偿。现状: 开始仲裁的意向书送达项目厅。索偿额: 767 400 美元。	可能的财务风险: 767 400 美元 (依仲裁法庭最后裁决而定), 与仲裁有关的费用待定。	767	目前的评估是, 根据合同项目厅无需向索偿者支付任何款项。
3 承包商 3 诉 项目厅	承包商因基本建筑材料价格上涨而提出的索偿。现状: 以友好方式解决问题的意向书送达项目厅。索偿额: 264 900 美元。	可能的财务风险: 264 900 美元 (依仲裁法庭最后裁决而定), 与仲裁有关的费用待定。	265	目前的评估是, 根据合同项目厅无需向索偿者支付任何款项。
4 承包商 4 诉 项目厅	承包商因合同被不当终止而提出索偿。现状: 依照贸易法委员会规则, 争议通知已送达指定机关。2007 年以来, 没有任何正式通知。索偿额: 509 900 美元。	可能的财务风险: 509 900 美元 (依仲裁法庭最后裁决而定), 与仲裁有关的费用待定。	510	目前的评估是, 根据合同项目厅无需向索偿者支付任何款项。

实体名称	管理部门对问题的说明 (包括现状和索偿额)	管理部门对财务风险的估计 (包括费用和付款)	可能的财务风险	律师的评估
5 承包商 5 诉项目厅	承包商声称工程师在涉及项目时出错并造成损失。承包商 5 已表示打算按照贸易法委员会规则接受调解。索偿额：8 000 000 美元。	可能的财务风险：8 000 000 美元。	8 000	目前的评估是，根据合同项目厅无需向索偿者支付任何款项。但是，该项目可能应支付 900 000 美元，涉及项目厅适用的违约赔偿金，因此可能需要向索偿者支付这笔款项。
6 承包商 6 诉项目厅	2008 年 4 月 16 日项目厅收到一项投标质疑，其中声称项目厅错误地将标授予承包商，而按照质疑者的说法，开标报告显示价格有误，这有利于承包商，因为从价格看，承包商出价倒数第二低。索偿额：145 500 美元。	可能的财务风险：145 500 美元。	146	目前的评估是，根据合同项目厅无需向索偿者支付任何款项。
7 承包商 7 诉项目厅	可能的索偿。项目厅因该公司不出具履约担保而取消授标。项目厅试图兑换其投标担保。承包商答复说，它打算寻求仲裁。索偿者告知它打算于 2008 年 9 月 3 日寻求仲裁。尚未收到任何正式通知。	可能的财务风险：没有说明。合同金额约 4 600 000 美元。假如证明项目厅有过失，可索偿数额取决于承包商能否找到其他买主等因素。	4 600	目前的评估是，根据合同项目厅无需向索偿者支付任何款项。
8 承包商 8 诉项目厅	可能的索偿。索偿者现在表示，如果友好解决办法失败，可能提出反诉。索偿额：248 800 美元，加上利息和其他费用(如名誉损失)。	可能的财务风险：248 800 美元加利息和其他费用(如名誉损失)。	249	目前的评估是，根据合同项目厅无需向索偿者支付任何款项。
9 承包商 9 诉项目厅	诉讼涉及项目厅在危地马拉的开发署项目下提供的援助，其中项目厅雇用承包商 9 修建一座法院大楼。对口单位和受益方是危地马拉的一个司法机构。该机构不同意项目厅将最后款项付给承包商，因为该机构认为工程质量不达标，必须在承包商处理完剩余问题后，才能支付最后款项，发放扣留的款项。该司法机构还称，应援引违约赔偿金条款，从应付款项中扣除一部分。索偿额：635 000 美元。	可能的财务风险：635 000 美元	635	项目厅正设法以友好方式解决这项索偿要求。目前的评估是，根据合同项目厅无需向索偿者支付任何款项。

实体名称	管理部门对问题的说明 (包括现状和索偿额)	管理部门对财务风险的估计 (包括费用和付款)	可能的财务风险	律师的评估
10 承包商 10 诉项目厅	索偿者将设备租赁给项目厅的一个承包商，而项目厅在根据合同条款将违约的承包商从工地驱逐后扣留了设备。索偿者要求退还设备和/或给予补偿，而目前设备已不在项目厅手中。项目厅已根据与承包商谈判达成的解决办法，将设备出售，以抵销项目厅为完成建筑工程而支付的费用。索偿者无法诉诸仲裁或正式争议解决方法，因为项目厅与索偿者之间不存在合同关系。	索偿额没有说明。	0	目前的评估是，根据合同项目厅无需向索偿者支付任何款项。
11 承包商 11 诉项目厅	索偿包括九家公司就 11 个合同提出的索偿。索偿是作为集体诉讼向项目厅提出的，但如果达成正式争议解决办法，就分成单个索偿。索偿者认为，根据建筑合同，他们有权获得奖金，但项目厅没有支付。索偿额：2 178 000 美元。	可能的财务风险：2 178 000 美元	2 178	目前的评估是，根据合同项目厅无需向索偿者支付任何款项。
12 承包商 12 诉项目厅	根据在建筑合同基础上费用增加 378 500 美元的索偿，仲裁行动已经开始。	可能的财务风险：378 500 美元 (依仲裁法庭最后裁决而定)，与仲裁有关的费用待定。	379	目前的评估是，索偿要求没有道理。
13 承包商 13 诉项目厅	承包商 13 声称，2006 年 4 月 23 日项目厅当时的国家协调员签署的一份文件，构成该承包商与项目厅之间的合同(供应电子和通信设备)。项目厅审查后发现，该文件无意构成具有约束力的合同(即没有为这项活动成立任何项目厅项目，也从未请项目厅合同委员会或首席采购干事批准签署任何此种合同)。索偿额：23 000 000 美元。	虽然承包商看来从融资银行索偿合同全部金额(最高达 84 500 000 美元)，但承包商 13 的文件显示向项目厅仓库提供了大约 23 000 000 美元的商品和相关服务，后一笔金额推测是据称制作软件的成本。项目厅正对这些商品进行一次独立估值。此外，从与银行的讨论中看来，承包商提取融资款 67 000 000 美元，而信用证的全额是 84 500 000 美元。	23 000	目前的评估是，索偿要求没有道理。
14 工作人员诉项目厅(四个案件)	一些工作人员向项目厅提出了索偿，涉及各种事项，如据称任用被不当终止或离职时应付款计算错误。	假设联合国争议法庭完全接受工作人员的索偿要求(不顾项目厅的相反陈述)，可能支付的总额最高为 450 000 美元。	450	目前的评估是，工作人员的索偿要求没有道理。

附注 19**租赁协议**

99. 纽约克莱斯勒大楼租赁协议于 2014 年 12 月 31 日到期。目前的租赁协议只涉及一层楼，到 2009 年 12 月底租金为每年 178 万美元，租赁期的其余部分租金为每年 190 万美元。

100. 项目厅向出租方提供了金额为 300 万美元的信用证，该信用证由欧洲阿拉伯银行签发，有效期至 2015 年 4 月 30 日。

101. 截至 2009 年 12 月 31 日，与该租赁协议有关的未清负债总额为 950 万美元。2008 年和 2009 年，项目厅向房客分租空间而产生的收入可以完全抵充付给出租方的费用。

附注 20**实物捐助**

102. 该两年期的实物捐助共计 690 万美元，其中包括阿拉伯联合酋长国政府提供的办公和仓储设施的估计市场租赁价值(230 万美元)，以及丹麦政府提供的办公空间的估计市场租赁价值(460 万美元)。项目厅于 2009 年 3 月 1 日搬迁了中东区域办事处，于 2009 年 6 月 30 日放弃了在迪拜的房地包括仓储设施。

附注 21**预算执行情况**

103. 如附表 2 所报告，2008-2009 年的最后预算是 1.268 亿美元。同期实际支出为 1.261 亿美元。执行局原来核定的 2008-2009 年预算是 1.195 亿美元。关于两年期行政预算的核准和随后修订情况，见附注 2(预算比较)，第 25 和 26 段。

104. 项目厅正在实施注重管理成果的成果管理制框架。成果管理制分两大部分：平衡记分卡和成果预算制。项目厅的第一个平衡记分卡是 2008 年推出的，将项目厅的业务战略转化为可采取行动的构成部分，以便实现预期的管理成果。2009 年，项目厅推出了一个成果预算制试点项目，作为落实成果管理制的下一步筹备工作。项目厅在落实平衡记分卡的同时实施成果预算制，确保全组织注重履行的各项职能和开展的各项行动。

105. 项目厅计划在全组织编制预算过程中全面落实成果预算制，争取于该期间末在成果管理制框架下报告执行情况。

附注 22**现金流量表**

106. 2008-2009 两年期末的现金流量与上个两年期末相比明显改善。如附注 7(现金和定期存款)所解释，三个主要促成因素是现金项目的业务量增加，与开

发署的基金间结余以现金结算的方式改变并建立项目厅特有的投资组合，以及2008-2009两年期内对业务准备金和离职后健康保险的投资。

107. 作为“给业务准备金的特别转款”列示的390万美元，是机构间采购事务处与项目厅于2008年1月部分合并后转给项目厅的该组织部分准备金。细节见附注17(给业务准备金的特别转款)。

附注 23

相关当事方以及高级和其他主要管理人员报酬的披露

108. 下表列示支付给高级管理人员薪酬总额的资料。

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
人数	2	2
基本报酬和工作地点差价调整数	838	610
应享权利	109	355
养恤金和医疗计划	157	120
薪酬总额	1 104	1 085
应享权利项下未清预付款	15	—
未清贷款	—	—

109. 为本报告内的披露目的，执行主任和副执行主任视为高级管理人员，因为他们具有规划、领导、指导和控制本组织各项活动的总体权利和责任。

110. 支付给高级管理人员的薪酬总额包括：净薪、工作地点差价调整数、应享权利如达标津贴、租金补贴、搬迁补助金以及雇主养恤金和健康保险缴款。

111. 应享权利项下预付给高级管理人员的款项，是根据《联合国工作人员条例和细则》支付的。

112. 依照适用于工作人员的细则，高级管理人员有资格享受退休后福利(见附注13(雇员福利))。由于2008-2009两年期末进行的精算估值所提供的福利信息是总计数字，而不是按单个工作人员提供的数字，因此无法可靠地只把高级管理人员的福利净现值量化。

113. 高级管理人员是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。

114. 关于2006-2007两年期应享权利项下的未清预付款或未清贷款，均没有任何可比数字，因为所维持的是总数字，而不是单个工作人员的数字。

115. 其他主要管理人员包括区域主任和总部的各位司长。第 116 段的表列示了给予其他主要管理人员的总薪酬。

116. 其他主要管理人员总薪酬的构成部分与上文第 109 段所述的构成部分相同。

117. 应享权利项下预付给其他主要管理人员的款项符合《联合国工作人员条例和细则》，因此与项目厅给予其他人员的条件是一样的，并无二致。

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
人数(平均)	13	11
报酬和工作地点差价调整数	2 836	2 373
应享权利	901	1 163
养恤金和医疗计划	594	505
薪酬总额	4 331	4 041
应享权利项下未清预付款	74	—
未清贷款	—	—

118. 关于 2006-2007 两年期应享权利项下的未清预付款或未清贷款，均没有任何可比数字，因为所维持的是总数字，而不是单个工作人员的数字。

119. 如上文第 111 段所述，其他主要管理人员有资格享受退休后福利。

120. 2008-2009 两年期，没有任何高级管理人员或其他主要管理人员获得任何与业绩有关的奖金。

121. 2008-2009 两年期，不存在高级管理人员或其他主要管理人员因平时工作或亲属、其他相关个人或卖主的关系而面临可能影响决策的利益冲突的已知情形。

附注 24

报告日之后发生的事件

122. 截至项目厅 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表和相关附注签署之日，在结账日与财务报表核准印发日之间，没有发生任何可能对这些报表产生有利或不利影响的重大事件。

附件一

联合国项目事务厅

经济合作与发展组织/发展援助委员会项目交付情况

(千美元)

		2008	2009
教育	教育设施和培训	11 770	4 708
	教师培训	2 329	790
	初等教育	7 280	13 703
	中等教育	2 517	14 379
	职业培训	2 218	0
	高等教育	0	11
	高级技术和管理培训	0	273
	小计	26 114	33 865
保健	保健政策和行政管理	2 940	2 089
	医疗服务	81 461	149 714
	基本保健	4 106	47 006
	基本保健基础设施	60 921	43 449
	保健教育	7 822	2 141
	疟疾控制	17 220	19 048
	结核病控制	11 532	12 270
	保健人员发展	2 234	2 630
	基本营养	717	0
	小计	188 952	278 348
人口政策/方案和 生殖保健	人口政策和行政管理	167	726
	生殖保健	(5 210)	771
	计划生育	1 094	3 180
	性传染病包括艾滋病毒/艾滋病控制	35 314	42 380
	小计	31 364	47 056
供水和卫生	水资源保护	0	462
	供水和卫生——大型系统	20 546	4 663
	基本饮水供应和基本卫生	133	(44)

		2008	2009
	水管理/处置	3 003	3 443
	供水和卫生教育和培训	58	0
	小计	23 740	8 524
政府和民间社会	经济和发展政策/规划	1 402	1 840
	公共部门财务管理	96	(3)
	法律和司法发展	30 545	27 090
	政府行政	91 108	77 388
	加强民间社会	9 264	9 537
	选举	1 591	295
	人权	6 153	5 266
	妇女平等组织和机构	0	428
	安保系统管理和改革	4 364	14 488
	扫雷	83 123	4 857
	小计	227 646	141 186
预防和解决冲突、 和平与安全	安保系统管理和改革	26 383	32 043
	冲突后建设和平	125 400	203 029
	小计	151 783	235 072
其他社会基础设施和 服务	社会/福利服务	556	61
	就业政策和行政管理	20 803	19 642
	廉价住房	584	426
	文化和娱乐	8 392	4 173
	小计	30 335	24 302
运输和仓储	运输政策和行政管理	282	3 092
	道路运输	103 245	77 417
	铁路运输	0	749
	水运输	982	2 362
	空中运输	0	82
	小计	104 510	83 703
通信	电信	0	1 361
	广播/电视/印刷媒体	3 612	2 670
	信息和通信技术	1 418	3 132

		2008	2009
小计		5 030	7 163
能源生产和供应	电力传输/分配	1 079	427
	燃油发电厂	0	262
	能源教育/培训	(0)	0
小计		1 079	688
银行和金融服务	金融政策和行政管理	631	67
	小计	631	67
商业和其他服务业	商业支持服务/机构	15 003	6 355
	小计	15 003	6 355
农业	农业发展	4 449	4 865
	农业土地资源	122	(2)
	农业水资源	354	2 080
	农业投入	2 915	(5)
	牲畜	25	25
	农业教育/培训	446	436
	农业金融服务	5 050	65
小计		13 361	7 462
林业	林业发展	505	200
	小计	505	200
工业	中、小型企业发展	2 537	2 089
	小计	2 537	2 089
贸易政策/条例和贸易 相关调整	贸易政策和行政管理	12	264
	小计	12	264
一般环境保护	环境政策和行政管理	12 826	13 372
	生境保护	28 624	20 291
	生物多样性	6 868	7 353
	场地保护	616	538
	灾害预防/控制	0	159
	环境教育/培训	60 307	60 435
	环境研究	1 553	3 995

		2008	2009
小计		110 795	106 142
其他多部门	城市发展和管理	361	90
	农村发展	4 816	4 131
小计		5 177	4 221
人道主义援助	物资救济援助和服务	79 798	62 089
	救济协调；保护和支持服务	3 165	9 775
	重建救济和恢复	31 591	22 345
	防灾备灾	9 625	7 065
小计		124 179	101 273
其他		(7 256)	2 677
总计		1 055 495	1 090 656

附件二

联合国项目事务厅

按区域开列的项目交付情况

(美元)

区域和国家或领土	2008	2009
欧洲和独立国家联合体		
阿尔巴尼亚	632	578
亚美尼亚	221	241
奥地利	1 362	2 434
白俄罗斯	736	656
波斯尼亚和黑塞哥维那	85	10
保加利亚	581	867
塞浦路斯	2 547	2 296
丹麦	23 364	25 662
法国	2 349	1 312
格鲁吉亚	36	38
意大利	4 043	8 253
哈萨克斯坦	615	1 940
吉尔吉斯斯坦	344	355
立陶宛	474	57
波兰	127	—
摩尔多瓦共和国	44	1 264
罗马尼亚	331	629
斯洛伐克	1	57
西班牙	-1	-
瑞士	14 228	12 853
塔吉克斯坦	591	107
前南斯拉夫的马其顿共和国	481	372
土耳其	900	444
土库曼斯坦	—	31

区域和国家或领土	2008	2009
乌克兰	952	842
乌兹别克斯坦	183	590
南斯拉夫	5 051	3 619
科索沃	-703	22
小计	59 575	65 527
阿拉伯国家		
阿尔及利亚	17	—
吉布提	137	-4
埃及	1 150	1 474
伊拉克	32 857	28 628
约旦	524	1 083
黎巴嫩	15 852	4 240
阿拉伯利比亚民众国	45	86
摩洛哥	673	793
卡塔尔	110	-3
索马里	8 117	9 745
苏丹	100 724	103 564
阿拉伯叙利亚共和国	557	101
突尼斯	831	720
阿拉伯联合酋长国	909	—
也门	859	291
被占巴勒斯坦领土 (阿拉伯集群)	12 542	25 506
	5 716	2 511
小计	181 619	178 735
亚洲和太平洋		
阿富汗	86 984	92 140
孟加拉国	3 311	2 359
不丹	221	331
柬埔寨	1724	1 116
中国	140	40
朝鲜民主主义人民共和国	3 832	—
斐济	846	856
印度	77 959	142 450

区域和国家或领土	2008	2009
印度尼西亚	19 099	10 176
伊朗	684	923
以色列	142	267
老挝人民民主共和国	2 340	841
马来西亚	1 016	1 235
马尔代夫	2 249	145
蒙古	1 247	632
缅甸	30 119	29 500
尼泊尔	2 273	3 087
巴基斯坦	5 026	8 076
巴布亚新几内亚	160	35
菲律宾	1 292	2 389
萨摩亚	336	113
斯里兰卡	36 686	33 888
泰国	1 470	1 345
东帝汶	1 797	1 722
越南	2 205	829
小计	283 157	334 494
非洲		
安哥拉	2 067	780
贝宁	706	736
博茨瓦纳	444	630
布基纳法索	7 746	9 552
布隆迪	3 595	3 034
喀麦隆	1 007	994
佛得角	—	48
中非共和国	862	515
乍得	6 264	5 871
科摩罗	303	253
科特迪瓦	18 877	10 190
刚果民主共和国	37 852	44 961
厄立特里亚	3 944	133

区域和国家或领土	2008	2009
埃塞俄比亚	7 364	7 632
加蓬	408	762
冈比亚	188	373
加纳	1 961	1 943
几内亚	284	417
几内亚比绍	379	576
肯尼亚	30 574	22 747
莱索托	124	536
利比里亚	5 059	5 386
马达加斯加	4 191	1 365
马拉维	1 314	450
马里	2 840	2 930
毛里塔尼亚	868	459
毛里求斯	2 731	3 183
莫桑比克	2 451	1 897
纳米比亚	594	749
尼日尔	4 403	2 601
尼日利亚	1 474	4 563
卢旺达	798	519
圣多美和普林西比	965	-5
塞内加尔	15 865	6 089
塞拉利昂	2 534	1 668
所罗门群岛	81	62
南非	2 908	2 904
斯威士兰		34
多哥	380	150
乌干达	1 542	2 109
坦桑尼亚联合共和国	3 586	2 662
赞比亚	1 524	2 198
津巴布韦	830	2 262

区域和国家或领土	2008	2009
西撒哈拉	11	—
非洲	8 799	3 911
中部非洲	—	376
东部非洲	—	200
南部非洲	—	200
西部非洲	—	500
小计	190 700	162 104
北美洲		
美利坚合众国	4 015	10 830
小计	4 015	10 830
拉丁美洲和加勒比		
安提瓜和巴布达	213	—
阿根廷	14 316	65 947
巴巴多斯	601	515
伯利兹	-2	—
多民族玻利维亚国	844	656
巴西	1 068	749
智利	769	653
哥伦比亚	3 847	4 087
哥斯达黎加	2 412	3 127
古巴	229	542
多米尼加共和国	738	592
厄瓜多尔	957	887
萨尔瓦多	5 748	5 568
危地马拉	10 555	8 259
圭亚那	—	27
海地	10 846	9 904
洪都拉斯	1 751	855
牙买加	1 406	2 159
墨西哥	792	828
尼加拉瓜	1 533	4 436
巴拿马	1 081	3 105
巴拉圭	311	1 402

区域和国家或领土	2008	2009
秘鲁	238 714	202 839
苏里南	303	72
特立尼达和多巴哥	227	161
乌拉圭	12 093	5 672
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	71	—
小计	311 421	323 044
全球		
项目(全世界)	25 008	15 923
小计	25 008	15 923
共计	1 055 495	1 090 656

10-45927 (C) 070910 090910

