



联合国

联合国项目事务厅

2011年12月31日终了两年期

财政报告和已审计财务报表

审计委员会的报告

大会
正式记录
第六十七届会议
补编第5J号



大会
正式记录
第六十七届会议
补编第 5J 号

联合国项目事务厅

2011 年 12 月 31 日终了的两年期

财政报告和已审计财务报表

审计委员会的报告



联合国 • 2012 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。

[2012年7月18日]

目录

章次	页次
送文函和证明函	vi
一. 审计委员会关于财务报表的报告(审计意见)	1
二. 审计委员会的长式报告	3
摘要	3
A. 任务、范围和方法	6
B. 审计结果和建议	7
1. 以往建议的执行情况	7
2. 财务概览	8
3. 项目的财务管理监管措施	10
4. 方案和项目管理	12
5. 基金间往来余额	14
6. 财务管理	16
7. 采用《国际公共部门会计准则》的进展情况	16
8. 服务终了负债, 包括离职后医疗保险负债	17
9. 成果预算制和管理	18
10. 采购与合同管理	19
11. 非消耗性财产的管理	20
12. 人力资源管理	21
13. 信息技术	21
14. 治理和内部审计职能	22
C. 管理层的披露	22
1. 现金、应收款、财产的核销	22
2. 惠给金	23
3. 欺诈和推定欺诈案件	23
D. 鸣谢	24

附件	
2009年12月31日终了财政期间各项建议的执行情况	25
三. 2011年12月31日终了两年期财政报告.....	28
A. 项目厅简史.....	28
B. 会计实务和政策.....	28
C. 账目.....	30
四. 2011年12月31日终了的两年期财务报表.....	34
报表一：联合国项目事务厅	34
报表二：联合国项目事务厅	35
报表三：联合国项目事务厅	36
附表 1：联合国项目事务厅	37
附表 2：联合国项目事务厅	43
财务报表附注	44

简称

劳工组织	国际劳工组织
艾滋病署	联合国艾滋病病毒/艾滋病规划署
卫星项目	联合国训练研究所联合国业务卫星应用项目
开发署	联合国开发计划署
环境署	联合国环境规划署
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
世卫组织	世界卫生组织

送文函和证明函

审计委员会主席
联合国
纽约

联合国项目事务厅谨送上 2011 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与客观性负责。

财务报表是根据《联合国系统会计准则》编制的，表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断。

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；总体而言，各项政策和程序均按照适当分工得到执行。联合国项目事务厅的内部审计员不断审查会计和监管系统。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，已经或正在酌情修订控制程序。我收到了开发计划署财务和行政厅长的证明函。

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)

2012 年 4 月 27 日

纽约
联合国大会主席

谨转递审计委员会关于联合国项目事务厅 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表的报告。

中国审计长
审计委员会主席
刘家义(签名)
2012 年 6 月 30 日

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 2011 年终了两年期财务报表,包括收支及准备金和基金结余变动表(报表一)、负债及准备金表(报表二)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。

管理当局对财务报表的责任

联合国项目事务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。

审计员的责任

我们的责任是通过执行审计工作对这些财务报表发表审计意见。审计是根据国际审计准则进行的。这些准则要求审计员遵守道德操守要求,并制定审计计划和进行审计,以便能够在判断财务报表是否存在重大误报方面有合理的把握。

审计工作包括通过执行有关程序,获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。程序的选定依据审计员的判断,包括对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估。在进行风险评估时,审计员考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制,以便根据情况设计适当的审计程序,但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作包括评价管理当局采用的会计政策是否适当,作出的会计估计是否合理,以及评价财务报表的总体列报情况。

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 2011 年 12 月 31 日的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。

其他法律和规章要求

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《联合国项目事务厅财务条例和细则》及法律授权。

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

中国审计长
审计委员会主席
刘家义(签名)

南非审计长
(审计组长)
特伦斯·农本贝(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长
埃米亚斯·莫尔斯(签名)
2012年6月30日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国项目事务厅(项目厅)是联合国系统的采购和合同管理以及土建工程和基础设施开发、包括相关能力建设活动的中心枢纽。项目厅总部在丹麦哥本哈根,下面有5个区域办事处和20多个分散在世界各地的业务和项目中心。

审计委员会审计了项目厅2011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斯里兰卡、刚果民主共和国和约旦的业务中心和泰国曼谷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进行的。

审计意见

审计委员会认为,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项目厅截至2011年12月31日的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。未经修改的审计委员会审计报告见第一章。

以往建议的落实情况

在就2008-2009年两年期提出的59项建议中,有47项(80%)已充分执行;11项(18%)正在执行;1项(2%)因情况变化而不再适用。与上一个两年期相比,情况有所改善,因为上一个两年期71%的建议充分执行,10%正在执行,19%因情况变化而不再适用。审计委员会注意到,得到充分执行的建议大大增加,表明管理层采取有效步骤执行审计委员会的建议。

财务概览

在本报告所述期间,总收入为1.68亿美元,比上一个两年期的1.586亿美元增加了6%。总支出为1.415亿美元,比上一个两年期的1.261亿美元增加12%。收支相抵盈余2.650万美元,上一个两年期盈余为3.250万美元。业务交付总额增加了9%,从2008-2009两年期的23亿美元增加到2010-2011两年期的25亿美元。

项目厅的总资产从截至2009年12月31日的7.476亿美元增加到截至2011年12月31日的9.99亿美元,这主要是因为为客户收到的用作今后项目资金的现金捐款从4.247亿美元增加到6.636亿美元。由于预收捐款有所增加和联合国开发计划署(开发署)同项目厅结清了它的2.583亿美元的基金间结余的一部分,项目厅的现金情况大大改善。

方案和项目的管理

项目交付是项目厅为联合国系统提供的一个重要核心服务。在本两年期期间，项目厅完成了国际标准化组织 ISO 9001 的认证，加强了它的信誉。

项目厅财务报表中列有为本两年期注销应收账款拨备的 3 720 万美元(2009 年：3 630 万美元)和项目厅注销的 1 320 万美元(2009 年：2 200 万美元)。本两年期注销的大多数款项是以前遗留下来的问题，需要清除。鉴于项目厅的费用回收率为 5.7%，项目厅大约要完成价值 2.3 亿美元的业务交付(2009 年：4.16 亿美元)才能抵消这些注销。虽然审计委员会注意到财务报表中的注销额呈减少趋势，但它感到关注的是，注销金额仍然高达总收入的 8%，表明管理层有时对项目监管不力或不够有效，或项目厅的项目管理方法不够成熟。

项目厅的预收捐款账户是项目厅方案管理活动的中心，因为收到的用于项目活动的捐款在这个账户中。项目厅在这个账户中有 6.636 亿美元的结余(2009 年：4.247 亿美元)。审计委员会发现，项目厅将经费没有着落的 650 万美元的项目支出和 434 万美元的项目超支记在这个账户上，这不仅使账户失真，而且使管理层无法适当监测这样的风险。

项目厅在困难的情况下为不同的客户提供各种服务，但是它的项目互动协作接受程序没有在执行项目前预先对项目进行风险审查。

审计委员会在注意到有关程序有改进的同时，发现项目厅仍有 116 个项目超过了业务结束日期，57 个项目超过了财务结束日期。这表明，没有在系统中结束项目，主要是因为项目厅需要分派项目资金的利息，但开发署每年只计算利息一次。

基金间结余

项目厅和开发署在本两年期期间改进了它们的一些工作安排，特别是提早结算结余，项目厅因此在本两年期期间从开发署那里收到了基金间应收款 2.583 亿美元。尽管做出了努力，但项目厅和开发署未能完全解决上一个两年期截至 2011 年 12 月 31 日数额为 1 800 万美元的基金间差额。但是，项目厅在账户中拨备差额的全款。

虽然项目厅和开发署都对自己的基金间结余进行了调节，但还是出现了涉及管理事务协议的 4 900 万美元的新差额，开发署 2011 年 12 月 31 日对这一差额进行了错误的处理。项目厅在本两年期内做出了涉及管理事务协议的净金额为 4 080 万美元的改正，因为它没有在管理事务协议中用正确编码登记开发署的项目。开发署后来在其账户中对差额做出了改正。

审计委员会感到关注的是，对同开发署签订的管理事务协议的管理和登记进行的监管不够，因为监管没有及时发现和防止出错，有关工作每年只进行一次，开发署和项目厅之间用电子表格提交文件，因此两方都有可能因此出错。

财务管理

审计委员会通过审查财务报表发现项目厅财务报表中有没有正确分类的项目。但这些项目不重要。为可疑负债拨备的 3 723 万美元没有用于相关应收款项，其中列有一笔不符合可疑负债标准的总计 529 万美元的款额。其中有 429 万美元应记为数额和时间不明确的债款，而 100 万美元是实际支出。项目厅还确认一笔 827 823 美元的拨备，金额超过了 798 779 美元的应收账款。

采用国际公共部门会计标准的进展

项目厅按期执行采用国际公共部门会计标准的计划，已经于 2012 年 1 月 1 日起启用这一标准。项目厅将其资产数据转入一个固定资产模式，完成了它的企业资源规划系统 Atlas 的配置和定制工作。

但是，项目厅的计划没有适当列入 2012 年 1 月 1 日后的活动，包括清理遗留的结余和编制模拟财务报表。审计委员会还对本报告提到的资产管理和休假管理薄弱感到关注，因为这会影响到期初结余的准确性。

服务终了负债，包括离职后医疗保险负债

项目厅有累计服务终了负债 2 640 万美元(2009 年：1 680 万美元)。这包括离职后医疗保险负债 1 830 万美元、离职回国补助金 360 万美元、离职偿金和回国补助金 320 万美元和应计年假偿金 140 万美元。这些金额只涉及由管理预算提供经费的工作人员，不包括由项目预算提供经费的工作人员。

关于由项目预算提供经费的工作人员，项目厅在财务报表附表中披露了经过精算的服务终了负债总额，估计为 3 410 万美元。联合国系统会计准则允许采用其他会计处理方法记录服务终了负债：根据联合国的政策进行披露，要么在资产与负债表中进行披露，要么在财务报表附表中进行披露。但是，审计委员会指出，按联合国系统会计准则进行的处理不统一，且不是完全透明，可能未如实表明负债。

采购与合同管理

项目厅报告说，它最近收到了英国皇家采购与供应学会的采购政策和程序认证书，该学会是一个独立的职业机构。

项目厅有一个总部合同和采购委员会审查过的合同的清单，但没有提交给地方合同和采购委员会的例外情况(弃权)的清单。其总部合同和采购委员会的清单表明，本两年期有 248 个总值为 3.05 亿美元的个案没有采用招标的正式程序。不进行正式招标，就无法获得为争取向项目厅提供服务而进行适当竞争的好处。

建议

审计委员会根据它的审计提出了若干建议。主要建议是，项目厅应：

(a) 建立机制，用于分别查明和监测根据它的预付政策执行的项目，以便适当管理相关的风险；资金未到位即执行的项目在财务报表中记为应收款项；

(b) 在有适当编报的情况下，进行监管，以便监测在分拨一级(项目组一级)进行管理的项目，防止项目超支；记录应收款，以表明哪些项目的支出已超出现有资金；

(c) 在项目获得认可和执行前对拟议项目进行正式的风险审查；

(d) 加强对刚果民主共和国业务中心的监督，以及时处理影响其项目的挑战；审查在高风险地区开展业务的中心是否有足够的监督和支助；

(e) 解决与开发署的账目中的有关基金间结余差额的争议；

(f) 加强与管理事务协议相关的项目监测监管措施，以便及时发现编码错误和其他错误；结账前获取开发署的未清余额确认，以发现需调整项目；

(g) 审查成果预算编制程序和文件的设计、监测和执行工作，确保有关组织和业务单位对具体成果和用于取得成果的资源负责；

(h) 保留地方合同和采购委员会批准的例外情况的完备中央记录；监测、分析和至少每年向管理层报告提交例外情况的趋势，以便确定这些趋势是否表明采购工作中的基本问题；执行审查订购单的程序，以发现分购订单。

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 2011 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，对财务报表是否公允反映了截至 2011 年 12 月 31 日的项目厅财务状况以及该日终了财政期间业务和现金流量的结果形成意见。这包括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，以及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必要的全面审查以及在审计委员会认为对于就财务报表形成审计意见必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查。

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。审计委员会据此对财务程序、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发表意见。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。通过这样做与项目厅保持了对话。在这方面，本报告所述期间共发出六封致管理当局的信函。

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. 在审计委员会看来，本报告所述的事项应提请大会予以注意，包括由大会及行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)提出具体要求。行预咨委会在其报告(A/65/498)中请审计委员会：

(a) 每年向大会报告采用国际公共部门会计准则的进展；

(b) 在接获要求时，就涉及解释国际公共部门会计准则标准的事项提供咨询和指导。

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

9. 本报告中的建议未提及项目厅可考虑对未遵守其财务条例和细则、行政指示及其他有关指令的负有责任的官员采取哪些措施。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的执行情况

10. 在 2008-2009 两年期 59 项建议中，47 项(80%)已经完全执行；11 项(18%)正在执行；1 项(2%)因事态发展而过时。详细建议执行情况见附件。

11. 审计委员会注意到，与上一两年期相比，其建议执行情况有所改进。项目厅已着手执行上述 11 项建议，审计委员会对此感到满意。

已因事态发展而过时的建议

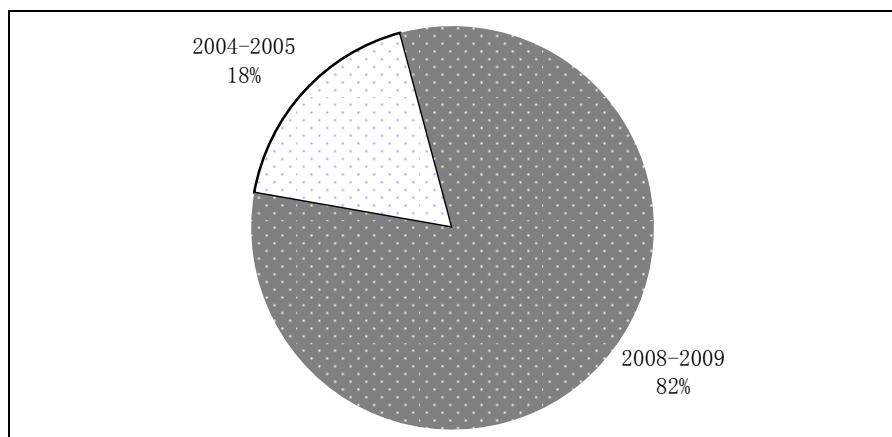
12. 审计委员会之前曾建议，项目厅重新考虑财务报表所列非消耗性财产的资本化临界值的影响。这之后，项目厅修订了其财务条例和细则，废除了固定资产和非固定资产的概念，并将临界值维持在 2 500 美元。

以往建议执行滞后情况

13. 应行政和预算问题咨询委员会的要求(A/59/736, 第 8 段), 审计委员会评估了未充分执行的 11 项以往建议的执行滞后情况(见图二. 一)。这些建议中, 有 2 项(18%)最初是在 2004-2005 两年期提出的, 有 9 项(82%)最初是在 2008-2009 两年期提出的。2004-2005 两年期首次提出的 2 项建议涉及尚未解决的项目厅与开发署和其他联合国组织的基金间往来差额, 项目厅正在就此申请批准其核销与其他联合国组织基金间往来差额。开发署与项目厅之间的 1 800 万美元基金间往来差额仍未解决。

图二. 一

涉及以往各两年期的正在执行/未执行建议执行滞后情况



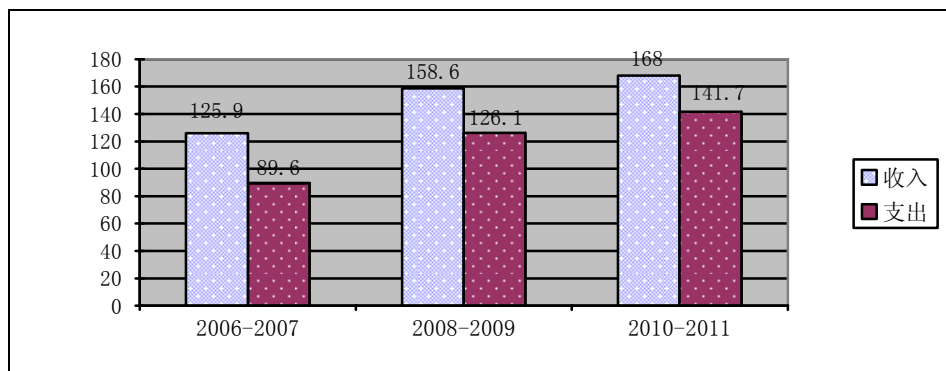
2. 财务概览

14. 本报告所述期间的总收入为 1.68 亿美元, 支出总额为 1.415 亿美元, 收支相抵盈余为 2 650 万美元。2006-2007 以及 2008-2009 年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)



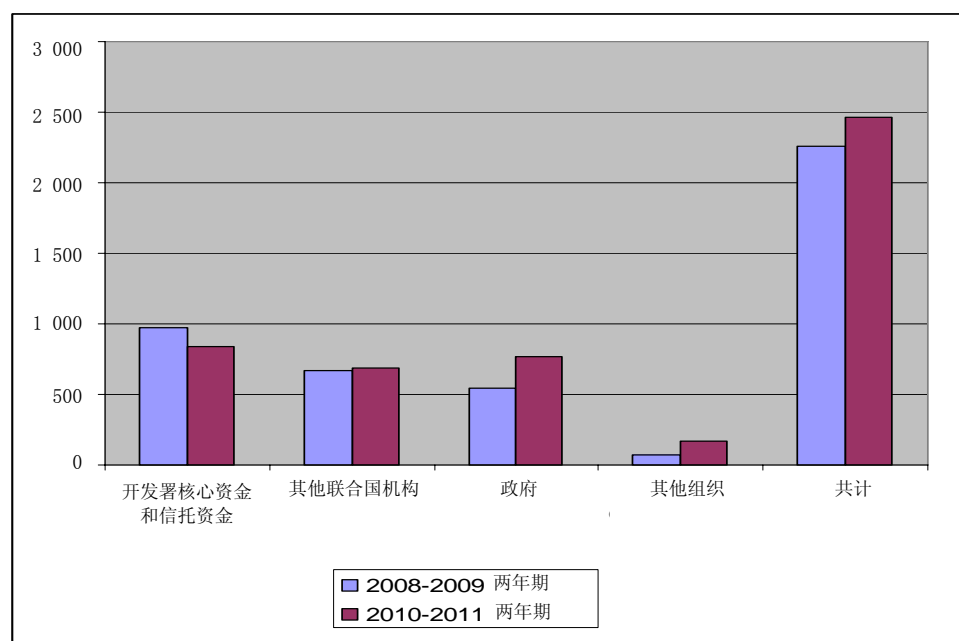
15. 支出增加 1 560 万美元，即 12%，主要是由于工作人员费用的增加，主要原因是本两年期期间进行了员额改叙和支付功绩奖。

支助费用和收费总额

16. 项目厅支助费用和收费总额增加了 19%，从 2008-2009 两年期的 1.122 亿美元增至 2010-2011 两年期的 1.3306 亿美元，详见图二. 三。业务交付总额增加了 9%，从 2008-2009 两年期的 23 亿美元增至 2010-2011 两年期的 25 亿美元。虽然业务交付有所增加，但是与上一两年期相比，总平均费用回收率相对稳定。

图二. 三

2008-2009 和 2010-2011 两年期业务交付总额



费用回收趋势

17. 审计委员会在其报告(A/65/5/Add. 10)中指出，项目厅通过项目组合获得的收费呈下降趋势。审计委员会计算了 2010-2011 和 2008-2009 两年期费用回收率(支助费用和收费/项目支出交付)，注意到，回收率相对稳定，分别保持在 5.7% 和 5.3%。

18. 项目厅的总资产从 2009 年的 7.476 亿美元增加到截至 2011 年 12 月 31 日的 9.99 亿美元，主要是因为收到的为客户支付未来项目经费的现金捐款从 4.247 亿美元增加到 6.636 亿美元。项目厅的现金状况明显改善，原因是预收捐款，且在本两年期期间，开发署结清了应付项目厅的基金间应收款 2.583 亿美元。

19. 项目厅的偿付能力比率(资产/负债)表明, 它的财务状况稳健, 每一美元的债务在到期时有 1.07 美元(2009 年: 1.06 美元)可用于偿付。项目厅的准备金总额为 6 330 万美元, 高于执行局规定的以前三年合并行政和项目支出的滚动平均数的 4%计算的 4 840 万美元的准备金金额。

3. 项目的财务管理监管措施

20. 项目厅的主要活动是担任联合国系统的采购、合同管理以及民用工程和基础设施(包括有关能力发展活动)的服务供应商。项目厅的方案活动一般都通过捐款预先获得资金。项目厅负责按照从捐助者处收到的资金或在一些情况下按照捐助者承付的资金来管理其方案。在这种情况下, 项目厅的方案管理有一个基本的核心责任, 不仅要确保该组织有充足的资金实现捐助者的期望, 而且要确保项目厅能够从交易中收取足够的收费, 来弥补自身在服务交付过程中的业务支出。

项目活动的财务监测

21. 截至 2011 年 12 月 31 日, 项目厅报告预收捐助者捐款 6.63 亿美元(2009 年: 4.247 亿美元)。

22. 审计委员会在上次报告(A/65/5/Add.10, 第二章, 第 64 段)中注意到预收捐款项下有项目厅无法确定其为项目应收款额还是可能是超支额的余额。审计委员会建议项目厅落实监管和报告措施, 以便对项目应收款和应付款余额和实际为超支的项目余额作准确的区分(同上, 第 64 段)。

23. 审计委员会对本两年期预收捐款的审查发现, 所列会计事项的管理仍然存在不足(见下)。

在资金未到位情况下执行的项目

24. 项目厅有一项预先供资政策, 允许部分项目在未收到捐助者资金的情况下发生支出, 这大多采用第三方采购的方式, 和采用延迟供资模式开展的项目。不过, 项目厅把一些项目的支出列在预收捐款下, 尽管尚未收到这些项目的现金/捐款。这些会计处理涉及金额 651 万美元, 应记为应收款。

25. 将这些分录记入预收捐款妨碍了对这一科目和应收款的公允列报。这还使管理层无法单独区分和跟踪在没有必要资金的情况下启动的方案活动, 也无法就应收未收款采取后续行动。实际上, 项目厅是在使用自有资金或同一供资来源的其他项目资金为这些活动供资。审计委员会认为, 项目厅根据预先供资政策单独查明和记录这些活动, 将使它能够有效管理相关风险。

出现超支余额的项目

26. 项目厅将其部分项目按供资来源分组管理。根据该组项目可动用的资金，为项目分配各自预算。审计委员会发现在一些情况下，项目超出了其可用预算，超支额被列在预收捐款项下。

27. 项目厅指出，在一些情况下，个别项目预算超支，但并没有超过该供资来源的捐款总额，因此，超支额被记在预收捐款项下。不过审计委员会注意到，按照项目厅监管措施的规定，分配预算用尽后仍可继续发生支出，甚至可高于全组项目的可用资金。

28. 项目厅为可疑债务拨备 430 万美元，这些债务涉及超支项目，以往是记在预收捐款项下，而不是应收款项下。这表明项目厅需要分开跟踪和监督应收款和预收捐款。

29. 虽然审计委员会在上次报告中已提出了相关建议，但审计委员会提出了新的建议，以补充之前的建议。审计委员会还在本报告中就超支余额和余额的核销问题发表了意见。

30. 项目厅同意审计委员会的下列建议：(a) 建立机制，用于分别查明和监测根据它的预付政策执行的项目，以便适当管理相关的风险；(b) 资金未到位即执行的项目在财务报表中记为应收款项。

31. 项目厅通知审计委员会说，预先供资的项目今后将记为应收款。

32. 项目厅同意审计委员会的下列意见：(a) 在有适当编报的情况下，进行监管，以便监测资金分拨一级(项目组一级)进行管理的项目，防止项目超支；(b) 记录应收款，以表明哪些项目的支出已超出现有资金。

33. 项目厅通知审计委员会说，其将依照《公共部门会计准则》记录应收款及相应亏损。

为核销差额拨备款项

34. 项目厅财务报表有一笔用于核销 3 723 万美元应收款的拨备款项(2009 年：3 630 万美元)。在本两年期期间，项目厅总共核销了 1 320 万美元(2009 年：2 200 万美元)。考虑到项目厅的回收率为 5.7%，项目厅的这一核销额需要约 2.30 亿美元(2009 年：4.16 亿美元)的业务交付才能冲抵。审计委员会注意到，项目厅核销的大部分金额与项目或项目管理活动有关，包括项目厅：(a) 在项目上超支；或(b) 无法从捐助者处收到资金，但支出已经发生；或(c) 缺少收回支出所需要的必要凭证。

35. 审计委员会注意到项目厅财务报表中核销额呈下降趋势，且部分差额与旧项目有关，审计委员会感到关切的是，核销额仍然较大，这表明项目管理不善或成效不佳。

4. 方案 and 项目管理

36. 项目厅大都通过执行项目来提供服务，因此多年来它形成了自己的独特优势，通过配合联合国系统其他实体的执行活动来吸引到项目资金。审计委员会在之前的报告中强调了项目厅在项目管理这一核心领域中面临的业务挑战，指出项目延误、项目超支和项目监测措施有一些不足等问题。

37. 在本两年期期间，审计委员会在访问外地办事处时注意到项目管理有所改进。审计委员会还注意到，2011年6月，项目厅获得ISO 9001认证，¹是第一个自己的全球管理系统获得认证的联合国组织。项目厅决心根据ISO标准来衡量各项程序，这是它在业务交付中注重质量的一个重要信号。

38. 审计委员会注意到这一认证，同时还审查了业务中心一级和项目厅总部的项目规划、项目认可、项目交付，项目支出和项目关闭。

接受项目程序

39. 项目厅在世界一些最困难的环境中代表一系列广泛的合作伙伴执行发展项目，这些项目多种多样，从修建学校、排雷到培训教师。在这一过程中，项目厅向其合作伙伴提供多样化的服务和项目。项目厅的多样化服务不以盈利为目标，但是它接受的项目也可能会超出其任务规定和范围。

40. 执行主任一般把项目厅接受项目的工作交给区域主任，但高风险项目仍由执行主任审查。项目厅成立了一个接受合约委员会，以监督接受项目工作。项目厅还有一个系统工具，记录潜在项目从启动到签署项目协议的信息。

41. 审计委员会对该程序的审查表明，虽然接受合约委员会负责审查项目，但是它只根据所提交的文件或甚至在项目已启动后才开展工作(即被动开展工作)。这使接受合约委员会成为一个批准机构，无权取消违反既定规则和指示已经订立的合约。

42. 项目厅通知审计委员会说，项目厅对每个项目的情况进行抽样审查，并打算通过增加项目管理工作面，使这一做法正规化，此举将找出大的风险，供更高级别审查。审计委员会认为，一个正规和积极的关注风险的做法，将确保项目厅在项目执行前就注意那些会给它带来较大风险的领域。

¹ ISO 9000 标准针对质量管理体系，目的是帮助组织确保其满足客户和其他利益攸关方的需求。

43. 项目厅同意审计委员会的建议，即应在接受和执行项目前，对拟议项目进行正式风险审查。

44. 项目厅通知审计委员会说，它已采用程序和监管措施来解决这一问题，方法是推出一个列有风险概况的新项目管理工作面，标出需要高级别审查和批准的项目。

关闭项目

45. 审计委员会在其上一次报告(A/65/5/Add. 10, 第二章, 第 171 段)中对关闭项目出现延误表示关切, 建议项目厅设定一个较短期限, 以解决需关闭的项目积压的问题, 并重新考虑其 18 个月关闭项目期限是否合适(同上, 第 172 和 173 段)。

46. 审计委员会审查了项目厅的监测工具(截至 2011 年 12 月 31 日的季度合规审查)并注意到, 有 116 个(2009 年: 233 个)项目没有在 18 个月内关闭, 57 个(2009 年: 183 个)项目没有在财务上及时关闭。项目关闭方面的延误表明项目管理监管较差, 导致多余资金没有及时交还捐助者, 或者必要的核销没有及时得到确认和采取行动。

47. 审计委员会还对项目厅的季度合规审查的准确性感到关切, 原因是该工具错误地将一些已完成项目列为正在进行的项目, 而将一些正在进行的项目列为已完成项目。项目厅指出, 它承认关闭项目是一项重要工作, 并说已采取积极措施在业务和财务方面加快关闭项目的速度, 提高质量, 加强问责。项目厅通知审计委员会说, 已在 2010-2011 两年期期间关闭了 500 多个旧项目。此外, 在 2011 年第四季度, 项目厅建立了自行核算和计算项目资金利息的能力, 不依靠开发署进行这项工作, 过去因依靠开发署延误了项目的财务关闭。项目厅这一新的独立利息计算程序已经实施, 将大大加快项目的财务关闭。

48. 审计委员会重申其以往建议, 即项目厅应: (a) 从其现有项目中吸取经验教训, 考虑采取措施, 使其能够及时关闭项目; (b) 处理需要关闭的积压项目。

49. 项目厅同意审计委员会关于随时监测项目情况以确保 Atlas 系统准确反映这一情况的建议。

50. 项目厅通知审计委员会说, 已采用程序和监管措施, 监测 Atlas 系统中的项目情况。

项目执行的延误

51. 审计委员会在上一次报告(A/65/5/Add. 10, 第二章)中称项目厅各业务中心的项目经常延期。在报告所述期间, 审计委员会注意到刚果民主共和国业务中心的项目执行出现大量延误。审计委员会的审查表明, 部分延误是由于项目厅无法有效监测和管理其分包商的活动。

52. 审计委员会承认，刚果民主共和国业务中心的业务情况尤为困难，但是审计委员会认为，项目厅应根据它开展业务的高风险地区的情况进行调整，通过有关特定程序来缓解这种风险。审计委员会认为，尽管本两年期期间关于项目执行出现延误的结论仅适用于刚果民主共和国业务中心，但是可以从中吸取重要的经验教训，用于类似的情况，推动在高风险情况下采用最佳做法。审计委员会未看到有任何迹象表明，已经采取风险管理做法，为情况极为困难的业务中心提供有效监督和支持。

53. 审计委员会建议项目厅加强对刚果民主共和国业务中心的监督，及时处理影响其项目的挑战。

54. 审计委员会还建议项目厅审查在高风险地区开展业务的中心是否有足够的监督和支持。

55. 项目厅通知审计委员会说，已加强监管，对每个项目采用季度在线监督程序，这将解决数据质量、交付、项目时间、费用和质量问题。季度监测程序将提供适当程度的监督和监管，以及时应对这类业务挑战。

5. 基金间往来余额

项目厅同开发署之间的基金间往来

56. 项目厅和开发署保持着长期业务关系，截至 2011 年 12 月 31 日，开发署转交和供资的业务交付总额达 8.4261 亿美元(2009 年：9.7631 亿美元)，项目厅通过这项业务产生了 4 150 万美元的收费收入。项目厅同开发署之间的业务活动是通过共同的企业资源规划系统(Atlas 系统)进行的，由项目厅代表开发署执行项目活动。开发署则为项目厅提供各种行政管理服务，包括财会和信息技术，服务大都在外地一级提供。

57. 审计委员会在上一次报告中指出(A/65/5/Add.10, 第二章, 第 79 段)，项目厅同开发署仍有剩余未解决的基金间往来差额。在本两年期期间，审计委员会对项目厅和开发署的财务报表进行了核对，注意到有一些差额。审计委员会注意到，项目厅记录的数额与开发署最初记录的数额之间有 4 901 万美元的差额，这是因为开发署对管理服务协议做出的调整有误。开发署后来在其财务报表中改正了这一错误。

58. 审计委员会注意到，这两个机构在结账过程中进行了沟通。但是没有进行正式确认，以便及时核对差额，或确认没有生效，因为部分差额没有及时获得解决和记录。

往年剩余差额

59. 审计委员会注意到，仍有 1 800 万美元的往年未清差额，项目厅和开发署现在都没有相关凭证进行确认以便其后向对方收回。审计委员会注意到，项目厅已经为此拨备全额款项，其账目未受未清差额影响，但是这笔差额仍未解决。

管理服务协议往来业务造成的差额

60. 之所以对管理服务协议做出改正，是因为项目厅登录有误，向开发署报告了数额达 2 450 万美元的项目往来业务。项目厅向开发署提交了改正函，但是，开发署在其会计核算中处理有误。2008-2009 两年期对项目厅产生了净额 2 060 美元的影响，是预收捐款和基金间往来的分类有误，但是对本两年期没有影响，因为在报告开发署之前已对有关金额进行了调整。

61. 审计委员会对与开发署的管理服务协议的管理和登记是否有足够的监管措施感到关切，特别是因为：(a) 监管措施没有及时发现和防止错误的发生；(b) 有关工作每年只进行一次；(c) 开发署与项目厅之间的数据往来通过电子表格进行，两个实体因而都有可能出错。

62. 项目厅同意审计委员会重申的建议，即应解决关于它与开发署往来账户中的差额的争议。

63. 项目厅通知审计委员会说，它预计到 2012 年底时解决这一问题。

64. 项目厅同意审计委员会的建议，即应：(a) 加强其与管理服务协议相关的项目监测监管措施，以及及时发现系统编码错误和其他错误；(b) 在结账前获取开发署的未清余额确认，以发现需调整项目。

65. 项目厅通知审计委员会说，它将采用适当的监管措施，防止与开发署的基金间往来出现编码和报告错误。此外，如出错，将采取适当的缓解措施，以确保及时发现这些错误，在 2012 年账目结账前获得对基金间往来余额的确认。

项目厅与其他联合国机构的基金间往来余额

66. 审计委员会在上一次报告中(A/65/5/Add. 10, 第二章, 第 89 段)注意到，项目厅有数年前遗留的以往期间未调整差额。审计委员会建议，项目厅继续在其账目中跟踪未调整的基金间往来差额，并联系有关联合国机构，以清理旧的基金间往来差额。

67. 在本两年期期间，项目厅停止通过基金间往来账户与其他联合国机构进行转账，而仅以现金形式转账。不过，审计委员会注意到，仍有 2006-2007 两年期发生的基金间应收款 130 万美元。项目厅通知审计委员会说，它在经过大量努力仍无法收回未清余额后，已向总部合同和采购委员会申请核销这笔金额。项目厅已在其财务报表中做了等额拨备。

6. 财务管理

财务报表披露

68. 项目厅的财务条例和细则责成执行主任根据选定的核算框架编制准确的财务报表。因此项目厅要有有效的程序来妥善履行这一职责。

69. 审计委员会对项目厅 2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表的审查表明，有未正确分类的项目。审计委员会认为这些项目从个别和总体上来看都不重要。

(a) 审计委员会注意到，项目厅确认的可疑债务拨备款或备抵款超过了应收款额，这将导致可实现净额为负值。这些款额包括在一家面临困难的苏丹银行开设的账户中的 798 779 美元，项目厅拨备了 827 823 美元，导致未实现负值 29 044 美元。

(b) 项目厅总共为可疑债务拨备了 3 723 万美元，但是没有根据处理备抵资产的方法将这笔拨备款用于相关应收款。这笔拨备款还包括用于支付功绩奖的 100 万美元和一个承包商对项目厅提出的 429 万美元索赔。这两笔金额都不符合为可疑债务拨备款项的标准。429 万美元应作为金额和时间均不明确的负债的拨备款，而 100 万美元应是实际支出。

70. 项目厅通知审计委员会说，它今后将单独披露这类项目。

71. 项目厅同意审计委员会的建议，即应审查财务报表编制程序，确保审计委员会发现的问题能够得到解决。

72. 项目厅通知审计委员会说，它将根据《公共部门会计准则》，正确对账户余额进行分类，将应收款减值和负债拨备分开披露。

7. 采用《国际公共部门会计准则》的进展情况

73. 行政和预算问题咨询委员会在审查审计委员会 2008-2009 两年期报告时建议审计委员会就采用《公共部门会计准则》的进展情况编写一份年度报告。大会核可了这一建议(第 65/243 号决议)。审计委员会根据行预咨委会的建议，在审查了项目厅准备采用《公共部门会计准则》的情况，并致函管理层，详述了该阶段的结论和建议。

74. 审计委员会截止 2012 年 5 月的审查表明，项目厅按期执行其采用《公共部门会计准则》的计划，已于 2012 年 1 月 1 日启用《公共部门会计准则》。项目厅已将其所有固定资产数据转移到一个固定资产单元，完成了 Atlas 系统的配置和定制。

75. 审计委员会注意到项目厅采用《公共部门会计准则》的进展，并注意到项目厅成功采用《公共部门会计准则》需要很好加以管理的那些领域：

(a) 项目厅采用《公共部门会计准则》的计划没有列入 2012 年 1 月 1 日后清理所有遗留余额的活动和程序；

(b) 审计委员会对本报告其他章节所述资产管理和年假管理的薄弱环节感到关切。如果不消除这些薄弱环节，有关项目的期初余额的准确性和完整性将受到影响；

76. 审计委员会认为，它提到的这些领域对于实现采用《公共部门会计准则》的目标和尽可能多地从中受益至关重要。

77. 审计委员会建议项目厅制定有效战略，注意在采用《公共部门会计准则》过程中需要注意的那些领域。

8. 服务终了负债，包括离职后医疗保险负债

78. 大会第 64/241 号决议请秘书长继续利用经审计委员会审计的数字验证离职后健康保险应计负债，并在秘书长向大会第六十七届会议提交的报告中提供这一信息及验证结果。

79. 项目厅 2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表显示，项目厅应计服务终了负债为 2 640 万美元(2009 年为 1 680 万美元)。这包括离职后医疗保险 1 830 万美元、离职回国补助金 360 万美元、离职和解雇赔偿金 320 万美元和积存年假 140 万美元。

80. 审计委员会指出，项目厅应计服务终了负债仅包括由管理预算供资的工作人员。项目厅由项目供资的工作人员服务终了负债的精算估值预计为 3 410 万美元，在财务报表附注中做了充分披露。没有将其作为一项负债列入资产负债表。

81. 联合国系统会计准则允许使用其他会计方法记录服务终了负债；可根据有关组织政策在资产负债表中或在财务报表附注中，对其进行披露。但审计委员会指出，联合国系统会计准则采用的方法不统一，且不够透明。

82. 审计委员会认识到，包括项目工作人员在内的项目厅所有服务终了应计负债将使项目厅净业务准备金从 6 326.1 万美元减少到 3 270 万美元。这低于项目厅执行委员会要求达到的 4 840 万美元的规定数额。

83. 项目厅同意审计委员会的建议，即在采用公共部门会计准则时充分确认服务终了负债并提取备抵。

84. 项目厅通知审计委员会说，它将在 2012 年财务报表中为服务终了负债充分提取备抵。

年假负债

85. 审计委员会在上一次报告(A/65/5/Add. 10, 第二章, 第 110 段)中认为, 项目厅通过精算估值计算的年假负债不符合公共部门会计准则, 因它包括今后累积

的天数，并进行了折现。审计委员会建议项目厅在采用公共部门会计准则时，考虑修改其年假负债估值政策。

86. 审计委员会指出，项目厅继续根据精算估值计算年假负债。已对公共部门会计准则 25 做了修订，规定年假可以是短期和长期福利。审计委员会仍然认为，通过精算估值确定的年假负债低估了负债水平，因它没有确认在使用中发生的那一部分负债，而仅确认退休时将给付的那一部分。因此，这种方法仅将年假视为一项长期福利。

87. 联合国系统、各专门机构和国际原子能机构的外聘审计团也审议了年假问题，认为年假包括短期和长期两个层面。审计委员会意识到，使用精算方法计算年假负债是联合国各组织皆面临的系统性问题，它将寻求解决这一问题。

88. 审计委员会重申以前的建议，即项目厅应在采用公共部门会计准则时考虑修改年假负债估值政策。

89. 项目厅通知审计委员会说，项目厅将与联合国其他机构协商，与它们统一计算年假负债的政策。

9. 成果预算制和管理

90. 预算是一个组织高效分配资源的重要工具。成果预算制是一个方案预算程序，在这一程序中，(a) 方案拟订围绕一套预先确定的目标和预期成果进行；(b) 预期成果源于产出，并与产出挂钩；(c) 用目标和业绩指标来衡量实际业绩。成果预算制采用的逻辑框架旨在确保预期成果是具体、可计量、可实现、符合现实和有时限的。

91. 项目厅 2010-2011 两年期核定预算显示，项目厅有 16 个战略职能。每个职能下仅有一项业绩指标，即便在一个职能有多项目标时也是这样。一些目标只有单一的指标，无法准确反映各项职能下的活动和要实现的目标。项目厅通知审计委员会说，行政和预算问题咨询委员会曾向项目厅提出这一问题，项目厅据此对 2012-2013 年度的支助预算做了调整。

92. 审计委员会进一步指出，成果预算制文件中的预算数额与管理层监测的内部业务中心和区域的预算无关联。审计委员会认为，这意味着提交给执行委员会和大会的成果预算制框架未反映实地的真实情况，因此，理事机构签署和核准的文书与业务活动不相关。

93. 项目厅说，项目厅不按其职能跟踪或监测预算是因为职能范围太广，此外，要按成果预算制监测支出，项目厅将要根据部门职能和活动跟踪所有由管理预算供资的人员耗费的工作时间。但是，项目厅将通过简化管理预算程序和使用平衡计分卡，报告成果预算制的具体情况。

94. 项目厅同意审计委员会的建议，即审查成果预算程序和工具的设计、监测及执行，确保各个组织和业务单位对具体成果和用于实现成果的资源负责。

95. 项目厅通知审计委员会说，项目厅已执行了这方面的建议：它在提交 2012-2013 年预算估计数时审查和完善了管理成果框架的设计。此外，为确保有关管理人员对成果负责，项目厅在对战略计划进行中期审查时全面审查了项目厅 2010-2013 年战略计划、2010-2011 年和 2012-2013 年概算的所有相关业绩指标、相应目标和成果，包括通过内部目标协议增列的业绩指标。

10. 采购与合同管理

96. 项目厅是联合国系统的中央采购平台。项目厅采购并提供货物和服务，负责执行教育、选举、环境、治理、健康、地雷行动、公共工程等领域的项目。项目厅代表联合国机构、政府、政府间组织、国际金融机构和非政府组织进行采购。

97. 项目厅报告说，它最近获得了英国皇家采购与供应学会的采购政策和程序认证。审计委员会认为，对项目厅采购程序的独立审查让它开展工作有一个有益的基准，这是一个有利的进展。

98. 审计委员会在审查项目厅采购活动的过程中注意到项目厅在外地有薄弱环节的领域：

(a) 供应商评估是开展采购工作的一个核心控制环节，以确保项目厅继续聘用性价比高的供应商。审计委员会在 2010 年中期审查时指出，项目厅没有持续进行供应商评估，但项目厅 2011 年开始根据审计委员会的建议，进行供应商评估；

(b) 虽然项目厅财务细则 118.05 允许在特殊情况下，可例外不进行正式招标，但不进行正式招标，就无法享受为争取向项目厅提供服务而进行适当竞争的好处。项目厅有向总部合同和财产委员会提交的例外情况清单，但没有向各个地方合同和财产委员会提交的例外情况清单，以便能跟踪和监测地方一级例外情况的数目。另外，总部合同和财产委员会审批的清单显示，该两年期内共有价值 3.059 亿美元的 248 个案例没有通过正式程序进行招标；

(c) 审计委员会对刚果民主共和国业务中心的审查发现，该中心采用的采购程序有重大缺陷。尽管审计委员会的结论仅适用于该中心，但审计委员会认为，项目厅其他高风险中心很可能存在类似问题；

(d) 审计委员会注意到刚果民主共和国业务中心有以下情况：金额超过给同一供应商的用于采购相同产品的授权的订单被拆开，以加快采购程序，绕过地方采购委员会的审查。

99. 项目厅同意审计委员会下列建议：(a) 保留地方合同和财产委员会批准的例外情况的完备中央记录；(b) 监测、分析和至少每年向管理层报告提交例外情况的趋势，以便确定这些趋势是否表明采购工作中的基本问题。

100. 项目厅同意审计委员会的建议，即项目厅应采用审查订购单的程序，发现拆分的订购单。

101. 项目厅通知审计委员会说，项目厅将充分重视其建议，采取适当措施加以执行。

11. 非消耗性财产的管理

102. 根据项目厅会计政策，非消耗性财产为可用年限为 3 年或 3 年以上、购置时单位价值等于或高于 2 500 美元的物品。财务报表附注 18 显示，截至 2011 年 12 月 31 日，项目厅持有价值共计 1 050 万美元的非消耗性财产，较上期的 1 060 万美元略有变化。

103. 审计委员会在上一份报告(A/65/5/Add. 10, 第二章, 第 280 至 325 段)中指出了资产管理的多项不足之处，包括项目厅资产登记册的维护不充分，实物核查程序不到位等。

104. 审计委员会发现，资产登记册的维护正在逐步改善。虽然没有重大误差，但审计委员会仍然发现项目厅的资产登记册有不准确之处，例如资产价格、地点和识别码的登记有误。审计委员会还发现，刚果民主共和国业务中心采用项目厅的会计政策有误，未在其资产登记册中列入项目转至管理职能的项目资产。

库存核证程序采用的方法不一

105. 审计委员会指出，项目厅各地办事处在年终核证时，记录资产实际状况的做法不一。这导致：(a) 并非所有中心都在资产登记册中记录资产状况；(b) 项目厅合并资产登记册未能披露资产状况的信息；(c) 库存盘点清单上注明丢失的资产截至 2011 年 12 月 31 日仍列在部分资产登记册中。

106. 资产记录不准确将影响资产的管理工作。此类误差还有可能影响采用公共部门会计准则的期初结余。

107. 项目厅同意审计委员会下列建议：(a) 处理资产登记册不符实情的问题，确保登记册能准确反映资产库存情况，为采用公共部门会计准则提供准确的期初结余；(b) 解决资产库存核证程序不统一的问题。

108. 项目厅通知审计委员会说，项目厅将为所有外地办事处提供有关公共部门会计准则资产核证程序的清晰说明或准则，还会把这些说明放在内联网上，以供所有参加核证工作的人使用。

12. 人力资源管理

109. 审计委员会在上一期报告(A/65/5/Add. 10, 第二章, 第 331 至 333 段)中指出, 项目厅外地办事处在 Atlas 系统外使用手工程序管理休假。审计委员会建议项目厅开发一个有方案监管的系统, 让项目厅所有外地办事处都能准确确认和监测休假情况。

110. 2010 年 10 月, 项目厅启用了 Atlas 系统中的全球休假管理系统, 用于记录和报告包括请假在内的所有薪金会计事项。审计委员会仍发现项目厅的休假管理有以下薄弱之处: (a) 考勤记录卡显示的实际累积休假与系统显示的累积休假存在差异; (b) 部分休假并不是总有适当的单据或审批; (c) 部分工作人员获准提前修年假的天数超过项目厅政策允许的天数。

111. 审计委员会认为, 必须有必要的休假管理监管措施, 以确保该程序不被滥用。此外, 准确的累积休假对采用公共部门会计准则尤为重要, 公共部门会计准则要求计入累积休假, 并在资产负债表中加以披露。

112. 审计委员会建议项目厅加强对休假管理的监管, 确保(a) 所有休假均获得批准, 录入系统, 并有适当的单据; (b) 定期审查、整理休假记录。

薪金管理

113. 项目厅将薪金管理和处理工作外包给开发署。但是, 外包并没有把确保薪金会计事项准确、有效、完整的全部责任移交给提供服务的机构。审计委员会注意到, 1 名 2011 年 5 月 1 日辞职的工作人员到 2011 年 7 月还在领取薪金, 导致多付薪金 27 033 美元。这一事件说明项目厅对薪金的核发缺少监管。

114. 审计委员会建议项目厅: (a) 按月核实薪金表, 确保其完整和准确性; (b) 监测并审查所有离职情况, 做到工作人员一离开本组织, 就不再列入薪金表。

13. 信息技术

115. 审计委员会对开发署总部的 Atlas 系统进行了一般监管审查, 审查结果见审计委员会关于开发署 2011 年 12 月 31 日终了的两年期的报告(A/67/5/Add. 1 号文件)。

116. 审计委员会在上一份报告(A/65/5/Add. 10, 第二章, 第 359 段)中建议项目厅执行一个正式的灾后恢复和业务连续性计划, 以涵盖所有各类的影响信息系统程序和终端用户功能的灾难性事件。

117. 内部审计和调查小组注意到, 有 4 个业务中心和区域办事处在本两年期内未制定灾后恢复和业务连续性计划, 表明委员会的建议未得到充分执行。

118. 委员会重申以往的建议, 即项目厅应执行正式的灾后恢复和业务连续性计划, 以涵盖所有类型的影响信息系统程序和终端用户功能的灾难性事件。

14. 治理和内部审计职能

审计工作委员会

119. 可将治理界定为：联合国为制订、指导、管理、监测活动以实现其目标而采用的程序和业务方式的组合。监督是治理系统不可或缺的一部分，用以确保联合国的活动根据法定任务进行，以效率最高和最有效的方式开展；所有资金账目清晰；工作人员都遵守职业、廉正和道德操守的最高标准。联合国大部分机构通过执行大会相关决议，建立了内部和外部监督结构，尽管这些结构的组成、任务和职权范围不尽相同。

120. 审计委员会之前审议了项目厅战略和审计咨询委员会的作用，特别是鉴于执行局 2009 年批准了该委员会修订后的作用和职权范围。审计委员会认为，项目厅战略和审计咨询委员会未充分起到一个审计工作委员会的作用，致使项目厅的治理安排有缺陷。具体而言，审计委员会感到关注的是，该委员会(a) 只对内部审计部门的活动起酌处作用；(b) 未审查财务报表。

121. 根据审计委员会的建议，考虑到项目厅的发展，战略和审计咨询委员会同执行主任协商后，决定成立审计咨询小组委员会，专门处理审计和财务问题。审计咨询小组委员会的职权范围规定，为发挥监督咨询作用，小组委员会可酌情或应执行主任邀请，审查内外部审计活动和问题，并就其提供咨询。

122. 审计委员会看到，越来越需要一个组建合理、运转良好的审计工作委员会，特别是考虑到公共部门会计准则规定的新会计制度和内部审计在项目厅内部监管方面的作用。审计委员会将继续审议此事。

内部审计职能

123. 审计委员会与内部审计和调查小组协调开展审计规划工作，以避免重复工作。审计委员会还审查了内部审计涵盖项目厅业务的范围，以评估项目厅可在多大程度上依赖内部审计和调查小组的工作。

124. 审计委员会注意到，内部审计和调查小组自己进行风险评估，以确定在哪些领域进行审计。小组计划直接开展两项审计工作，但认为其中一项太微小，不必由它来完成，另一项则列入 2012 年工作计划。总的来说，审计委员会并不担心内部审计未充分涵盖项目厅的活动范围。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收款、财产的核销

125. 项目厅通知审计委员会说，根据财务细则 123.12，2010/11 年度没有核销财产损失(2008-2009 年度核销 4 万美元)。在两年期内根据财务细则 123.09 核销了 1 040 万美元的应收款损失(2008/09 年度为 1 310 美元)。

2. 惠给金

126. 按项目厅财务条例 20.01 的要求，项目厅通知审计委员会，本报告所述期间未支付任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

127. 项目厅向审计委员会报告了 9 起欺诈和推定欺诈案件。项目厅提供的详情如下：

(a) 项目厅一位咨询人未披露把合同给一家其妻子为其成员的公司有利益冲突的情况。经过调查，终止了该咨询人的合同。

(b) 两名工作人员与某公司串通，把价值 99 220 美元的合同给这家公司。这两名工作人员均已离职，正在追索按该合同支付的 74 000 美元。

(c) 某工作人员偏袒一家公司，把价值 237 000 美元的合同给这家公司。合同在未作任何支付前终止，该工作人员在调查结束前辞职。

(d) 某工作人员挪用了另一名工作人员给他的要存入其银行账户的大约 300 美元。该工作人员被控行为失检，钱被追回。

(e) 某工作人员伪造一名同事的签字，把合同给某咨询人。该工作人员被控行为失检，他尚未对指控做出回应。

(f) 某工作人员在提交给项目厅审查委员会的一份文件上伪造两名同事的签字，以支持为某个体订约人续约。没有证据证明该作假行为意在改变结果，或该工作人员自己从中获利。该工作人员因行为失检被降职。

(g) 某工作人员把给项目厅的大约价值 8 000 美元的奖励机票占为己有。该工作人员声称，他没有意识到不可以这样做；相关调查已结束，编写本报告之日正在最后收回全部款额。

(h) 9 名当地工作人员进行医疗保险报销欺诈，所涉金额约 130 000 美元。因为是向医疗保险公司索偿，项目厅未遭受财务损失。在欺诈行为被发现前，这些当地工作人员就在其参与的项目结束后从项目厅离职。因此，项目厅请联合国法律事务厅将这些案件移交至有关国家当局，根据适用的国内法诉诸法律行动。

(i) 项目厅发现了其他几起当地工作人员试图进行医疗和牙医保险欺诈的案件，以从医疗保险提供方获得小额赔付。大多数情况下，没有进行报销。项目厅虽未遭受财务损失，但为处理这些案件采取了适当的惩戒行动，包括降职、解雇和终止合同。

D. 鸣谢

128. 审计委员会谨对执行主任及其工作人员在审计过程中向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

中国审计长

审计委员会主席

刘家义(签名)

南非审计长

(审计组长)

特伦斯·农本贝(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

埃米亚斯·莫尔斯(签名)

2012年6月30日

附件 1

2009 年 12 月 31 日终了财政期间各项建议的执行情况

建议概述	段次参考	首次提出建议的 财政期间	已执行	执行中	未执行	因事态发 展而不能 执行
(A/65/5/Add.10, 第二章)						
审查有关确认收入的会计政策	45	2006-07	X			
制订审查利息收入合理性的 程序	48	2008-09	X			
定期逐项监测行政预算	51	2008-09	X			
检查债务有效性	57	2008-09	X			
实施对项目应收账款和应付 账款余额的监管和报告	64	2008-09		X		
加强监管以防止和发现编写 财务报告过程中的错误	65	2008-09	X			
将提前从捐助方收到的款项 记作负债	69	2008-09	X			
对应收账款/应付账款中的贷 方/借方余额重新分类	72	2008-09	X			
解决与联合国开发计划署的 基金间往来争议	83	2004-05		X		
跟进被驳回的项目支出	86	2008-09		X		
跟进未调节的基金间差异	91	2004-05		X		
考虑修改年假负债的估值政策	111	2008-09		X		
审查用于计算服务终了负债 的数据的有效性、准确度和完 整性	116	2008-09	X			
为服务终了负债制定筹资计划	122	2008-09		X		
遵守关闭预支账户的准则	129	2008-09	X			
根据财务条例和细则的细则 123.12, 取得核销损失的有关 审批	134	2008-09	X			
制定零用现金管理政策	147	2008-09	X			
加强对项目交付的监测控制	160	2008-09	X			
为需要结束的项目确定较短 的时限	161	2006-07	X			
重新考虑 18 个月结束项目是 否得当	172	2008-09	X			

建议概述	段次参考	首次提出建议的 财政期间	已执行	执行中	未执行	因事态发 展而不能 执行
(A/65/5/Add.10, 第二章)						
审查预算的制定方法	173	2008-09	X			
分析目前列出的所有项目, 确定要结束哪些项目	178	2008-09		X		
定期监测项目情况	179	2006-07	X			
进一步采取措施, 监测项目情况	185	2008-09		X		
保留项目档案, 以支持财务上已经结束的项目	186	2008-09	X			
监测项目层面的系统控制	194	2006-07	X			
定期审查项目进展	199	2008-09	X			
在改动预算信息前, 与客户进行协商	206	2008-09	X			
确定并执行项目管理程序	212	2008-09	X			
非洲区域办事处采用程序确保它发挥监督作用	220	2008-09	X			
审查项目管理方法	221	2008-09	X			
调查 2008 年 Atlas 系统的项目情况报告与相关支出报告之间的差额	227	2008-09	X			
采用程序确保项目及时得到执行	233	2008-09	X			
处理第 30985 号项目缺少领导人的问题	237	2008-09	X			
执行项目监管措施/准则, 确保项目及时得到执行	244	2008-09	X			
制订用于监测项目交付成果的程序	245	2008-09	X			
维持并更新风险和质量记录	250	2008-09	X			
定期审查每个项目的进展	255	2008-09	X			
执行相关程序, 确保有效监督和监测项目活动	258	2008-09	X			
采取步骤, 确保把项目交给或分派给 Atlas 系统中的管理人员	265	2008-09	X			

建议概述	段次参考	首次提出建议的	已执行	执行中	未执行	因事态发
		财政期间				展而不能
(A/65/5/Add.10, 第二章)						
在供应商登记过程解决职能和筹备时间有冲突问题	274	2008-09	X			
所有办事处启用资产管理模块	283	2004-05	X			
调查列为有问题/多余的资产	292	2006-07	X			
处理资产记录中的差错	293	2008-09		X		
跟进肯尼亚业务中心的资产管理问题	295	2008-09	X			
项目厅非洲区域办事处定期进行资产库存盘点和资产核对	300	2008-09	X			
加强有关资产核证的控制	304	2008-09	X			
定期对项目资产进行盘点	308	2008-09	X			
采取监管措施,更好地管理项目资产	312	2008-09		X		
重新考虑非资本化资产的财务影响	324	2008-09				X
继续监测工作人员业绩考核	329	2006-07	X			
建立监测休假的电子系统	333	2008-09	X			
监测男女比例	338	2008-09	X			
遵守补订个体订约人协议准则	347	2008-09	X			
遵守最后付款给个体订约人的准则	351	2008-09	X			
执行续任计划	356	2008-09	X			
执行正式的灾后恢复和业务连续性计划	359	2008-09		X		
考虑强制采用活动目录现有的设置	362	2008-09	X			
强化治理和监督安排	375	2008-09	X			
共计		59	47	11		1
占比		100	80	18		2

第三章

2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报告

1. 项目厅执行主任谨提交 2011 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，项目事务厅是开发署的组成部分。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，并向大会提出项目事务厅应成为一个单独列名的实体的建议。

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，项目事务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，联合国项目事务厅于 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。2010-2011 两年期的财务报表和附注是按照这些财务条例和细则编制和列报的。

6. 项目厅依照其财务条例和细则，为“项目厅账户”，即为会计目的建立、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”，即项目的所有财务交易的正式、单独记录。

7. 项目厅有不同的账户，用于标示、管理和经管交给它负责的资源，以列出：交给项目厅执行的项目预算(项目厅业务组合)；项目支出(项目厅的项目交付)；通过执行这些项目获得的管理费(项目厅的收入)。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。

B. 会计实务和政策

财务条例和细则

8. 本报告中的项目厅财务报表、附表和附注是根据其财务条例和细则编制的。

财务报表的列报

9. 财务报表是根据《联合国系统会计准则》编制的，同时考虑到项目厅是一个自行筹资的机构，也就是说，其行政支出的经费完全来自它的收入。

10. 如报表二所列，2011 年 12 月 31 日终了两年期的总资产为 9.99 亿美元，而前一个两年期为 7.47 亿美元。总资产增加的原因是现金和定期存款大量增加。

11. 2010-2011 两年期末的现金和定期存款结余从 2008-2009 年底的 4.441 亿美元增加到 9.715 亿美元。现金和定期的增加主要有三个原因：

(a) 在 2010-2011 两年期，项目厅的项目交付额为 23.34 亿美元，与财务报表附表 1 所列 2008-2009 两年期 21.46 亿美元相比，增长 9%。在增加的 1.88 亿美元的项目交付额中，对政府、政府间组织、国际金融机构、多边安排、非政府组织和信托基金的项目交付额增加了 2.51 亿美元，对联合国及其各组织的项目交付额减少了 6 300 万亿美元。在 2010-2011 两年期中，项目事务厅为联合国及其各机构支付项目开支总计 14.42 亿美元，而 2008-2009 两年期为 15.05 亿美元。

(b) 第二个原因是用现金结算与开发署的基金间结余的方式变化。2010 年期间，项目厅每月用现金与开发署结算基金间结余，结果现金结余增加 3.182 亿美元，基金间结余也减少了。

(c) 由于加强了同开发署用现金结算的方式，基金间结余减少了 3.182 亿美元，项目厅的投资组合同时也有所增长。

12. 与前一个两年期相比，2011 年 12 月 31 日终了的两年期负债增加了 2.308 亿美元，达到 9.357 亿美元。负债增加主要是因为预收捐款额急剧增长以及退休后津贴负债的增加，其中包括离职后健康保险的增加。

13. 预收捐款指 2010-2011 两年期末现金项目收到的现金超出支出的那一部分。与前一个两年期相比，预收捐款增长显著，原因是与执行受援国出资的项目和其他国际金融机构有关的业务大量增长。

14. 在 2010-2011 两年期，项目交付额增长达 1.877 亿美元，未清债务减少了 7 430 万美元。2011 年底，未清债务结余约占项目支出总额的 13.6% (项目厅有史以来的最低比率)，而前一个两年期末的可比数字为 20%。这一比率表明，作为加强项目活动监测工作的一部分，订购单的管理更加完善。

15. 项目厅为应收款核销计提 3 720 万美元准备金，其中 1 720 万美元是与开发署的基金间往来，大部分业务往来发生在 2007 年前。项目厅已采取保守做法，为全部结余提取了足额准备金。

会计政策

16. 编制财务报表所适用的重要会计政策摘要见财务报表附注 2。

对比信息的重报

17. 在 2011 年期间，对未按管理服务协议执行的数额为 2 060 万美元的项目的重新分类做出了改正，因此重报了 2009 年的对比数字。由于 2009 年对比数字的

重报，基金间应收款和预收捐款都增加了 2 060 万美元。这一重报对披露的其他结余没有任何影响。

18. 由于改进了系统，开列项目厅项目交付情况的附表 1 列报与上一个两年期列报不同。因此，已对 2009 年对比信息进行了重报，以符合目前的列报格式。这一重报对披露的其他结余没有任何影响。

C. 账目

19. 如报表一所示，在 2011 年 12 月 31 日终了的两年期，项目厅各种来源的总收入为 1.68 亿美元，行政支出为 1.415 亿美元。因此，在 2010-2011 两年期，收入超过行政支出 2 650 万美元。在本报告所述期间，分别记录了应收款的拨备和核销额 1 320 万美元，上期债务节减额 120 万美元以及上期调整数 600 万美元。因此，收支相抵净盈额(净收入)为 1 330 万美元，而业务准备金的缴款总额达 205 万美元。

20. 2009 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 1.586 亿美元和 1.261 亿美元；因此，收支相抵盈额为 3 250 万美元。核销数、上期调整数和一次性转账(由于开发署-机构间采购事务组织的部分接收)分别为 2 210 万美元、340 万美元和 390 万美元。业务准备金的缴款是 1 770 万美元。

收入

21. 如财务报表附表 1 所示，项目交付额增长 9%，从 2008-2009 年期间的 21.46 亿美元增长到 2010-2011 年期间的 23.34 亿美元。项目厅把业务扩大到管理费率通常介在 1%和 4%之间的财务管理和采购服务等领域。“传统”项目管理业务的平均管理费率与前一个两年期相比大体没有变化。

22. 2011 年 12 月 31 日终了的两年期总收入为 1.68 亿美元，来源如下：1.331 亿美元(71%)来自项目执行服务；1 630 万美元(10%)来自咨询服务和有偿服务；1 860 万美元，(11%)来自利息收入和其他杂项收入。

23. 与 2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入 1.586 亿美元相比，项目厅 2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入增加了 940 万美元(6%)。

1. 项目执行的收入

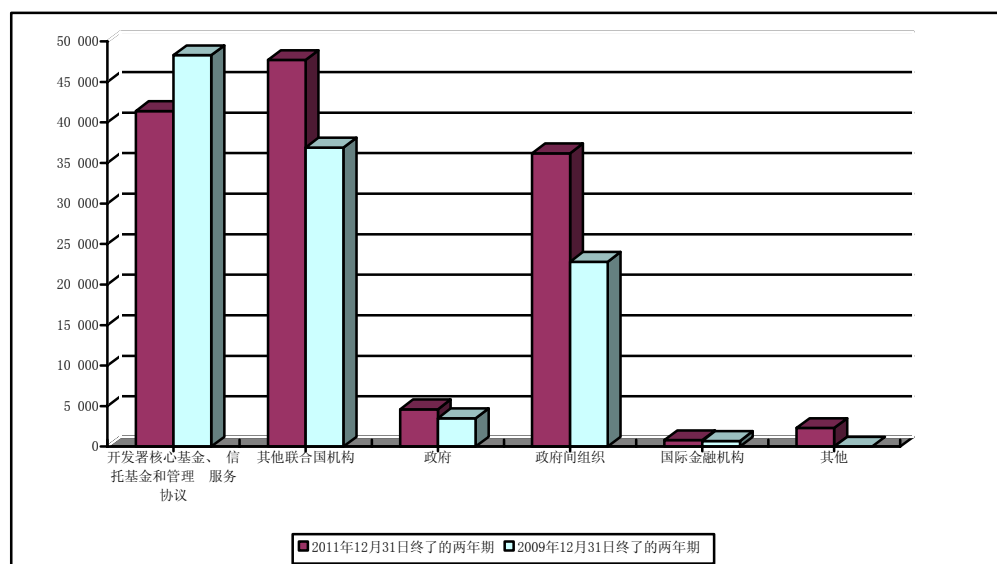
24. 2011 年 12 月 31 日终了的两年期项目执行收入为 1.331 亿美元，见财务报表的附表 1。这笔收入来源如下：4 140 万美元(21%)来自开发署，包括开发署管理的信托基金和管理服务协议供资的项目；4 770 万美元(36%)来自为联合国其他机构执行的项目；460 万美元(3%)来自为政府间机构执行的项目；3 620 万美元(27%)来自为政府执行的项目；80 万美元(1%)来自国际金融机构；230 万美元(13%)来自其他来源。

25. 相比之下，2009年12月31日终了的两年期项目执行收入为1.122亿美元，其来源如下：4 830万美元(43%)来自开发署，包括开发署管理的信托基金和管理服务协议供资的项目；3 690万美元(33%)来自为联合国其他机构执行的项目；350万美元(3%)来自为政府间机构执行的项目；2 280万美元(20%)来自为政府执行的项目；70万美元(1%)来自国际金融机构。

图三. 一.

2011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

(千美元)



2. 其他收入

26. 在2011年12月31日终了的两年期，项目厅还从以下方面获得咨询服务和有偿服务收入1 630万美元：全球防治艾滋病、肺结核和疟疾基金、联合国人口基金和国际农业发展基金。相比之下，在2009年12月31日终了的两年期，项目厅获得3 000万美元的咨询服务和有偿服务收入，其中1 420万美元是与欧洲联盟选举观察团有关的收入。在2011年12月31日终了的两年期，项目厅执行了欧洲联盟选举观察团项目，项目金额1 990万美元，列在2010-2011年管理费中。

27. 在2011年12月31日终了的两年期，项目厅有1 860万美元的杂项收入，上一两年期为1 650万美元。

项目厅的行政预算和支出

28. 项目厅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，才有实际支出。

业务准备金

29. 执行局在 2001 年 9 月 13 日第 2001/14 号决定中核准了一项提案，将项目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 2011 年 12 月 31 日的业务准备金规定数额为 4 840 万美元。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 6 330 万美元，超过业务准备金规定数额 31%。项目厅再次设法积累了足够的准备金来涵盖所有负债，并将业务准备金完全补足到执行局规定的数额。2009 年 12 月 31 日终了的两年期的可比数字为 4 270 万美元，即比当时适用的业务准备金规定数额高 2%。

惠给金、核销和上期现金和应收款的调整数

30. 在 2011 年 12 月 31 日终了的两年期内没有支付惠给金，核销应收款 1 230 万美元。相比之下，在 2009 年 12 月 31 日终了的两年期，也没有支付惠给金，核销了应收款 1 170 万美元。

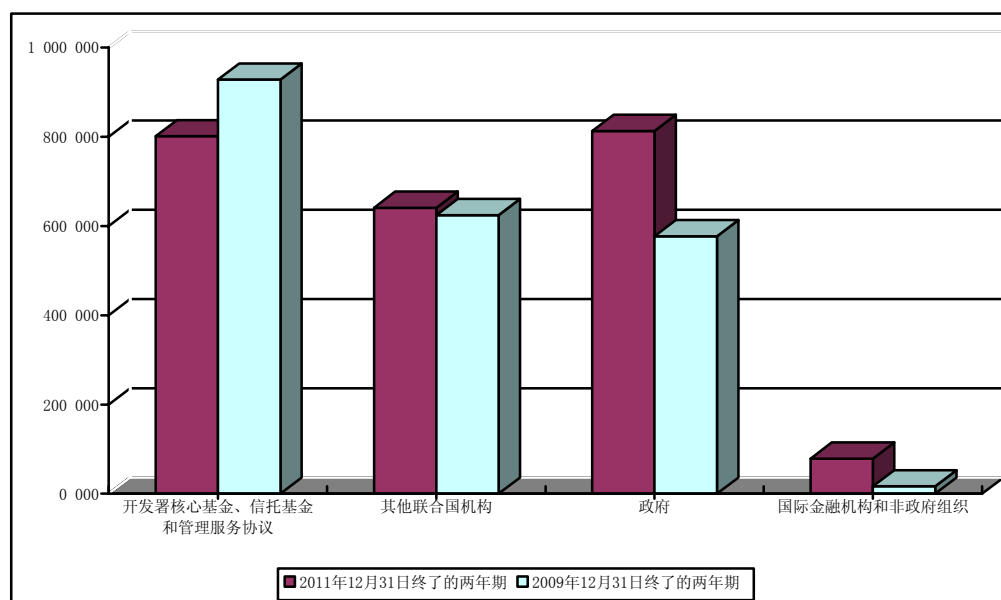
项目组合

31. 项目厅项目组合的价值随着同意执行新项目和现行项目预算做出订正而不断发生变化。

图三. 二

项目厅 2011 年 12 月 31 日和 2009 年 12 月 31 日终了的两年期的项目组合

(千美元)



32. 在 2010-2011 两年期，项目厅的项目组合总值为 23.34 亿美元，来源如下：8.012 亿美元 (34%) 来自开发署供资和开发署管理的信托基金项目以及以管理服务协议方式供资的项目；6.41 亿美元 (28%) 来自为联合国其他机构执行的项目；8.131 亿美元 (35%) 来自为政府执行的项目；7 860 万美元 (3%) 来自为国际金融机构和其他非政府组织执行的项目。

33. 相比之下，2008-2009 两年期的项目组合总值为 21.46 亿美元，其来源如下：9.28 亿美元 (43%) 来自开发署供资和开发署管理的信托基金项目以及以管理服务协议方式供资的项目；6.245 亿美元 (29%) 来自以管理服务协议方式供资的联合国其他机构的项目；5.771 亿美元 (27%) 来自为政府执行的项目和 1 660 万美元 (1%) 来自为国际金融机构和其他非政府组织执行的项目。

项目交付情况

34. 如附表 1 所示，在 2010-2011 两年期，项目厅的项目支出(包括管理费)共计 24.67 亿美元，比项目厅 2008-2009 两年期项目支出(包括管理费)总额 22.58 亿美元增加了 2 080 万美元 (9%)。

第四章

2011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

2011年12月31日终了两年期收支及准备金和基金结余变动表，附2009年12月31日终了两年期的对比数字

(千美元)

		2010-2011年	2008-2009年
收入			
管理费	(附注4和附表1)	133 059	112 157
咨询服务和有偿服务收入	(附注5)	16 315	29 959
杂项收入	(附注6)	18 639	16 490
收入共计		168 013	158 606
支出共计			
	(附表2)	141 470	126 136
收支相抵盈额		26 543	32 470
应收款的拨备和核销	(附注17)	13 222	22 076
收支相抵净盈额		13 321	10 394
上期调整数——核销上期债务产生的节减额	(附注7)	1 169	1 086
上期调整数——其他		6 038	2 285
转入准备金的款项		0	3 900
业务准备金，期初		42 733	25 067
业务准备金，期末	(报表二)	63 261	42 733

附注是财务报表的组成部分。

报表二

联合国项目事务厅

2011年12月31日终了两年期资产、负债和准备金表，附2009年12月31日终了两年期的对比数字

(千美元)

		2011年	2009年
资产			
现金和定期存款	(附注 8)	971 466	444 070
应收款	(附注 9)	26 632	42 716
基金间往来应收款 ^a	(附注 10)	888	260 833
资产共计		998 986	747 619
负债			
基金间往来应付款	(附注 11)	58 251	—
预收捐款	(附注 12)	663 631	424 685
未清债务	(附注 13)	144 500	218 797
应付款	(附注 14)	5 677	8 295
退休后和服务终了福利	(附注 15)	26 432	16 789
核销拨备	(附注 17)	37 234	36 320
负债共计		935 725	704 885
准备金			
业务准备金	(附注 15)	63 261	42 733
准备金共计		63 261	42 733
负债和准备金共计		998 986	747 619

附注是财务报表的组成部分。

^a 由于2011年对未按管理服务协议执行的项目进行重新分类，因此重报了基金间应收款和预收捐款对比数字。详情见附注3。

报表三
联合国项目事务厅

2011年12月31日终了两年期现金流量表，附2009年12月31日终了两年期的对比数字

(千美元)

	2010-2011年	2008-2009年
业务活动现金流量		
收支相抵净盈额(报表一)	13 321	10 394
应收款(增)减额	16 084	12 359
应收基金间结余(增)减额 ^a	259 945	20 089
应付基金间结余增(减)额	58 251	—
预收捐款或付款增(减)额	238 946	307 830
未清债务增(减)额	(74 297)	20 937
应付款增(减)额	(2 617)	1 581
其他债务增(减)额	10 557	13 491
减：利息收入	(5 730)	(3 606)
业务活动现金流量净额	514 460	383 074
投资活动现金流量		
合并产生的增加额	—	3 900
加：利息收入	5 730	3 606
投资活动现金流量净额	5 730	7 506
筹资活动现金流量		
上期调整数	7 207	3 371
筹资活动现金流量净额	7 207	3 371
现金和定期存款增(减)净额	527 396	393 951
现金和定期存款，期初	444 070	50 118
现金和定期存款，期末	971 466	444 070

附注是财务报表的组成部分。

^a 由于2011年对未按管理服务协议执行的项目进行重新分类，因此重报了基金间应收款和预收捐款对比数字。详情见附注3。

附表 1

联合国项目事务厅

2011 年 12 月 31 日终了两年期项目支出及支助费用和收费，附 2009 年 12 月 31 日终了两年期的对比数字

(千美元)

	2011 年			2010 年			2010-2011 年	2008-2009 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 ^{ab}
联合国	647 635	40 302	687 938	794 616	48 814	843 431	1 531 368	1 596 230
联合国各部厅	160 758	12 252	173 010	177 791	12 517	190 308	363 318	328 792
联合国经济和社会事务部	99	8	107	—	—	—	107	—
联合国维持和平行动部	152 501	11 627	164 128	167 243	11 721	178 964	343 093	302 473
政治事务部	305	24	330	1 578	113	1 691	2 020	2 225
秘书长办公厅	4 252	341	4 593	5 184	415	5 598	10 191	5 768
人道主义事务协调厅	2 749	193	2 942	2 942	205	3 147	6 089	5 726
联合国人权事务高级专员办事处	—	—	(—)	(42)	1	(41)	(41)	11 717
联合国损失登记册	851	60	911	886	62	948	1 859	884
联合国：其他实体	70	5	76	773	56	829	905	2 793
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署	—	—	—	(—)	12	12	12	1 667
联合国促进性别平等和增强妇女权能署	70	5	76	773	44	817	893	1 130
联合国大学	—	—	—	—	—	—	—	(4)
联合国：其他有关机构	89 301	5 854	95 154	92 368	5 531	97 899	193 054	208 627
国际可再生能源机构	(5)	—	(5)	24	—	24	18	—
联合国网购	62 673	3 327	66 000	65 766	3 689	69 456	135 455	134 656

	2011年			2010年			2010-2011年	2008-2009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 ^{a b}
联合国发展集团	13 918	746	14 664	16 386	1 027	17 413	32 077	68 011
联合国欧洲经济委员会	(1)	(—)	(1)	—	—	—	(1)	5 328
供水和卫生合作理事会	12 715	1 781	14 496	10 192	815	11 007	25 504	631
联合国各方案和基金	47 161	3 121	50 282	38 206	2 434	40 641	90 923	106 818
国际贸易中心	39	3	42	—	—	—	42	31
联合国难民事务高级专员办事处	11 825	982	12 807	9 767	795	10 562	23 369	14 337
联合国资本发展基金	8	—	8	(1)	—	(1)	7	322
联合国儿童基金会	9 470	677	10 148	4 162	254	4 416	14 563	53 648
联合国环境规划署	7 176	379	7 554	9 379	481	9 861	17 415	13 057
联合国人类住区规划署	3 260	170	3 430	7 741	388	8 129	11 559	5 951
联合国毒品和犯罪问题办公室	12 069	675	12 744	5 516	400	5 916	18 660	14 002
联合国人口基金	2 062	144	2 206	1 113	79	1 192	3 398	2 947
联合国世界粮食计划署	1 252	91	1 343	530	37	566	1 909	2 523
联合国开发计划署(开发署)	334 118	17 871	351 989	467 098	23 574	490 672	842 661	976 331
开发署核心资金	71 321	4 571	75 892	65 914	4 787	70 702	146 593	164 211
管理事务协议	—	—	—	—	—	—	—	—
- 双边捐助方	992	9	1 001	5 928	281	6 209	7 210	27 268
- 贷款机关	1 878	66	1 944	55	(35)	20	1 965	23 185
- 非政府组织	1 035	72	1 107	2 202	157	2 359	3 466	5 652
- 受援国政府	129 599	4 886	134 485	264 907	9 924	274 831	409 316	469 893
- 信托基金	—	—	—	—	—	—	—	60
开发署联合方案和多方捐助信托基金								
联合方案	59 055	3 206	62 261	25 392	1 409	26 801	89 062	12 871
开发署多方捐赠信托基金	70 239	5 061	75 300	102 700	7 051	109 751	185 050	225 909

	2011年			2010年			2010-2011年	2008-2009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 ^{ab}
联合国训练研究机构	3 201	320	3 521	3 143	269	3 412	6 933	3 668
联合国裁军研究所	3 992	315	4 307	2 184	176	2 359	6 667	876
联合国训练研究所	(836)	—	(836)	—	—	—	(836)	1 921
联合国区域间犯罪和司法研究所	45	4	49	959	93	1 052	1 101	871
专门机构	13 026	880	13 905	15 237	4 433	19 670	33 575	16 484
联合国粮食及农业组织	1 125	67	1 192	243	13	256	1 448	6 694
国际农业发展基金	5 510	345	5 856	3 487	260	3 747	9 603	6 264
国际劳工组织	1 126	82	1 208	940	133	1 072	2 280	(5)
联合国教育、科学及文化组织	1 574	118	1 692	—	—	—	1 692	2 243
联合国工业发展组织	(1)	(—)	(2)	—	—	—	(2)	—
万国邮政联盟	—	—	—	998	69	1 067	1 067	—
世界卫生组织	3 691	268	3 959	9 570	3 957	13 527	17 486	1 288
政府	296 716	15 652	312 369	433 674	20 517	454 192	766 560	592 437
阿富汗	62 593	3 788	66 381	62 824	4 209	67 032	133 413	84 178
阿根廷	91 059	3 257	94 317	133 211	4 163	137 374	231 691	74 392
澳大利亚	1 917	127	2 044	—	—	—	2 044	109
奥地利	882	55	937	2 624	184	2 808	3 744	399
比利时	1 320	92	1 413	—	—	—	1 413	—
柬埔寨	236	16	253	1 764	123	1 887	2 140	128
加拿大	8 131	581	8 712	—	—	—	8 712	829
中国	62	6	68	675	32	707	775	2 337
刚果民主共和国	523	38	561	13 226	828	14 054	14 614	6 467
丹麦	1 208	85	1 293	—	—	—	1 293	—

	2011年			2010年			2010-2011年	2008-2009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 ^{ab}
德国	176	7	183	1 285	84	1 369	1 552	1 798
希腊	(59)	(3)	(62)	—	—	—	(62)	1 031
海地	4 504	303	4 806	2 294	161	2 455	7 261	3 807
印度	8 937	616	9 554	80 445	3 797	84 242	93 796	220 023
意大利	6 512	471	6 983	8 067	598	8 665	15 648	2 074
日本	2 759	193	2 952	—	—	—	2 952	—
肯尼亚	—	—	—	—	—	—	—	23
科索沃	2 520	170	2 691	541	37	578	3 268	—
科威特	869	61	930	—	—	—	930	—
利比里亚	5 517	249	5 766	698	56	754	6 520	3 721
立陶宛	823	58	881	—	—	—	881	—
卢森堡	1 017	71	1 088	—	—	—	1 088	—
蒙古	79	2	82	49	50	99	181	—
莫桑比克	218	9	227	—	—	—	227	—
缅甸	26 534	399	26 933	30 584	457	31 040	57 973	52 660
荷兰	—	—	—	—	—	—	—	586
尼日利亚	563	70	633	322	—	322	955	—
挪威	3 937	197	4 134	—	—	—	4 134	5 417
大韩民国	1 405	98	1 504	38	3	40	1 544	—
塞内加尔	—	—	—	—	—	—	—	7 581
南非	1 066	85	1 151	—	—	—	1 151	—
南苏丹	—	—	—	—	—	—	—	3 457
西班牙	1 834	121	1 955	—	—	—	1 955	—
斯里兰卡	4 688	234	4 922	23 559	1 237	24 796	29 718	31 391
苏丹	2 886	176	3 062	19 388	1 081	20 469	23 531	21 331

	2011年			2010年			2010-2011年	2008-2009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 ^{ab}
瑞典	11 466	802	12 268	973	68	1 042	13 310	—
瑞士	4 116	225	4 341	620	45	665	5 007	—
土耳其	—	—	—	—	—	—	—	51
阿拉伯联合酋长国	72	5	77	—	—	—	77	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	8 049	609	8 658	7 816	573	8 389	17 047	1 303
坦桑尼亚联合共和国	—	—	—	—	—	—	—	(4)
美利坚合众国	21 732	1 956	23 688	21 547	1 315	22 861	46 549	28 853
被占领巴勒斯坦领土	6 565	421	6 986	21 124	1 419	22 542	29 528	38 016
政府间机构	47 625	3 200	50 825	35 046	1 428	36 474	87 299	57 445
非洲联盟	649	45	694	—	—	—	694	17
西非国家经济共同体	966	68	1 033	—	—	—	1 033	—
欧洲联盟委员会	43 496	2 795	46 292	35 046	1 428	36 474	82 766	39 867
尼罗河流域倡议	282	292	574	—	—	—	574	16 460
南部非洲发展共同体	2 232	—	2 232	—	—	—	2 232	1 101
国际金融机构	15 100	632	15 732	2 946	200	3 145	18 877	9 709
非洲开发银行	2 663	211	2 874	—	—	—	2 874	682
中美洲经济一体化银行	(—)	—	(—)	—	—	—	(—)	—
商品共同基金	17	1	18	21	2	23	41	750
美洲开发银行	839	—	839	134	—	134	973	—
世界银行	11 582	420	12 002	2 791	198	2 989	14 990	8 276
多边安排	20 643	1 065	21 708	940	66	1 006	22 715	(10)
全球改善营养联盟	—	—	—	—	—	—	—	(10)
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金	20 614	1 064	21 678	940	66	1 006	22 684	—

	2011年			2010年			2010-2011年	2008-2009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 ^{ab}
国际粮食政策研究所	10	1	11	—	—	—	11	—
国际自然保护联盟	19	1	20	—	—	—	20	—
非政府组织:	7 393	531	7 924	3 024	207	3 231	11 155	2 225
美国红十字会	3 892	292	4 184	2 270	170	2 441	6 624	—
海默尔论坛	549	38	587	—	—	—	587	10
国际非政府组织	—	—	—	534	13	546	546	1 559
千年承诺	2 632	176	2 807	—	—	—	2 807	—
非政府组织:	—	—	—	120	12	132	132	547
救助儿童会	—	—	—	—	—	—	—	109
联合卫理公会救济委员会	321	25	346	99	12	111	457	—
其他	—	—	—	56	—	56	56	190
私营部门	30	1	31	—	—	—	31	—
信托基金	28 314	436	28 750	109	8	117	28 867	83
项目支出及支助费用和收费	1 063 458	61 820	1 125 277	1 270 412	71 239	1 341 652	2 466 929	2 258 308
	(报表一)			(报表一)				

^a 由于改进了系统，附表 1 的格式与上一个两年期表格不同。因此，已对对比数字进行了重报；以符合目前的列表格式。详情见附注 3。

^b 对 2011 年末按管理服务协议执行的项目重新进行了分类，因此对开发署管理服务协议与各国政府之间的对比数字进行了重报。

附表 2

联合国项目事务厅

2011 年 12 月 31 日终了两年期行政预算和支出，附 2009 年 12 月 31 日终了两年期的对比数字

(千美元)

名称	2010-2011 年	2010-2011 年	2008-2009 年
	订正预算	行政支出共计	行政支出共计
薪金和工资	47 210	43 187	39 867
一般工作人员费用	33 203	31 707	28 881
公务差旅	6 981	6 846	7 465
订约承办事务	29 469	27 420	18 966
一般业务费用 ^{a b}	24 773	27 399	17 238
用品	1 199	1 124	998
家具和设备	1 868	2 013	6 003
偿还开发署和联合国其他机构提供的服务的费用	3 157	1 774	6 717
共计	147 860	141 470	126 136

(报表一)

^a 包括 2011 年按法律解决办法支付给一名承包商的 190 万美元。见附注 22。

^b 包括 2011 年发生的未实现的外汇损失 340 万美元。详情见附注 6。

财务报表附注

附注 1

联合国项目事务厅的目标

1. 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，为联合国系统各机构、基金和方案、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 2010 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日，编制这些财务报表时适用了下列会计政策。

总纲

4. 项目厅各项活动的会计依据是：

(a) 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财务细则。2010-2011 两年期适用的项目厅财务条例和细则版本于 2009 年 2 月 1 日生效；

(b) 行政协调委员会(后改名为联合国系统行政首长协调理事会)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。这两套准则有差异的主要原因是联合国的活动基本上不是商业性质的。

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. 项目厅作为联合国系统内一个自筹经费的独立实体，与其他联合国组织不同，没有基于会员国摊款或自愿捐款的预算。因此，项目厅除了在项目预算中编列它的直接可分派费用外，还收取管理费，以便收回开展业务的间接费用，为达到执行局规定的业务准备金数额筹集资金。在财务报表中，这些管理费作为收入确认。

7. 在2011年12月31日终了两年期，项目厅继续按照《联合国系统会计准则》，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，仍按应计会计制记账）。2011年12月31日或该日之前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，外包给联合国开发署（开发署）。主要是投资债券、存款单和知名第三方评级机构给予优质信用评级的其他投资工具。这些投资工具的发放者的信用质量不断得到审查。

12. 项目厅投资是为了持有至到期。

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列在预收缴款账户中。

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一致。

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。其他所有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 2011 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)转至交易涉及的项目和行政预算。

雇员福利

19. 雇员福利大体分为四类。

(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，例如离职后健康保险、离职偿金计划和养恤金福利；

(c) 其他长期雇员福利，例如折算年假、离职回国补助和离职旅行补助金；

(d) 解雇补助金，例如解雇偿金和一旦决定终止服务就应支付的代替预先通知的补偿金。

20. 应付离职后医疗保险、积存年假和离职回国福利金的负债均按应计会计制确定。

21. 项目厅是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。联合国大会设置养恤基金，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个固定福利养恤金计划。本组织对该基金的财务责任包括按联合国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。只有联合国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。

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，很可能需要动用资源结清这些债务。

23. 或有负债是过去的事件引起的可能债务，只有今后发生或不发生不完全由本实体控制的一起或一起以上不确定的事件才能确认是否有或有负债。财务报表不确认或有负债；但财务报表的附注披露是否可能有或有负债。

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。

预算对比

25. 执行局核准两年期概算，尤其是净收入目标。执行局可在其后修改预算，或以执行主任行使执行局下放的(财务条例 14.02 规定的)权力，在两年期核定行政预算内调用资金或增减资金的方式进行修改，前提是执行局规定的两年期净收入目标保持不变。需要下放这一权力，以便满足合作伙伴对项目厅服务提出的不断变化的要求。

26. 附表 2 对订正行政预算与实际发生的行政支出额作了对比。

附注 3

对比信息的重报

27. 在 2011 年期间，对未按管理服务协议执行的数额为 2 060 万美元没有的项目的重新分类做出了改正，因此对财务状况报表中的 2009 年对比数字进行了重报。由于 2009 年对比数字的重报，基金间应收款和预收捐款均增加了 2 060 万美元。这一重报对披露的其他结余没有任何影响。

28. 由于改进了系统，开列项目厅项目交付情况的附表 1 的列报与上一个两年期的列报不同。因此，已对 2009 年的对比数字进行了重报，以符合目前的列报格式。此外，由于上文第 27 段所述的重新分类，在附表 1 中对 2009 年开发署服务管理协议与各国政府之间的对比数字进行了重报。这一重报对披露的其他结余没有任何影响。

附注 4

管理费

29. 项目厅在 2010-2011 两年期赚取的总收入如下：

(千美元)

	2010-2011 年	2008-2009 年
管理费	133 059	112 157

30. 项目交付额增加了 9%，从 2008-2009 两年期的 21.460 亿美元增加到 2010-2011 两年期的 23.340 亿美元，是赚取的管理费增加 19%的主要原因。

31. 2010-2011 两年期管理费 1.331 亿美元，这包括管理层估计 2010-2011 两年期末应计未清债务最多可赚取的 20 万美元收费，有关债务于 2012 年第一季度核销。

附注 5

咨询和有偿服务收入

32. 2010-2011 两年期的咨询和有偿服务收入如下：

(千美元)

	2010-2011 年	2008-2009 年
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金	13 164	7 059
国际农业发展基金	279	6 637
联合国人口基金	571	866
支助欧洲联盟选举观察团	32	14 215
其他服务收入	2 269	1 182
共计	16 315	29 959

33. 由于项目厅在非洲、欧洲、中东和亚洲若干国家担任全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金的当地代理机构的业务量有所增加，2010-2011 两年期来自该基金的收入增加了 86%。

34. 另一方面，由于与国际农业发展基金的协议在 2008-2009 两年期结束(关闭项目活动不在此列)，项目厅减少了它与农发基金的业务。

35. 项目厅为欧洲联盟阿富汗选举观察团提供后勤支助，该项目于 2009 年 12 月结束(关闭项目活动不在此列)。然而，在整个 2010-2011 两年期，项目厅继续执行其他欧洲联盟选举观察团项目，数额达 1 990 万美元。这些欧洲联盟选举观察团项目的收入已进行了重新分类，现列在管理费项下。

附注 6

杂项收入

36. 2010-2011 两年期的杂项收入如下：

(千美元)

	2010-2011	2008-2009
利息收入	5 730	3 606
租金收入	3 268	3 599
支助服务收入	6 575	4 618
其他杂项收入	3 066	4 667
共计	18 639	16 490

37. 2010-2011 两年期利息收入增加 59%，原因是项目现金流入量较 2008-2009 两年期增加，而且投资组合更为分散。

38. 租金收入来自将纽约克莱斯勒大楼办公空间分租给其他联合国机构。详情见附注 19(租赁协议)。

39. 支助服务收入 660 万美元，产生于在阿富汗开展的业务，向其他联合国机构提供各种支助服务，如租赁装甲车、高安全级别设施和通信设备。

40. 其他杂项收入包括 2010 年已实现的外汇收益 280 万美元。2011 年，项目厅有未实现外汇损失 340 万美元，已列入 2010-2011 两年期总支出。

附注 7

上期调整数

(千美元)

	2010-2011	2008-2009
上期债务核销的节减额	1 169	1 086
上期调整的节减额——其他	6 038	2 285
共计	7 207	3 371

41. 各行政基金 2008-2009 两年期发生的一些债务估值过高或已不再需要，因此作为上期债务核销，产生节减额 117 万美元记入 2010-2011 两年期的准备金，显示为上期调整。

42. 2010-2011 两年期进行了一项大规模项目关闭和清理活动。该活动的结果是项目厅有净盈余 25 万美元。报表一将回记的项目结余 604 万美元列为上期调整数，核销的 579 万美元列入拨备款和应收款的核销。

附注 8

现金和定期存款

43. 项目厅把金库服务外包给开发署。2010-2011 两年期末的现金和投资结余如下：

(千美元)

	2010-2011	2008-2009
现金	212 060	184 445
定期存款	759 406	259 625
共计	971 466	444 070

44. 现金和定期存款从 2008-2009 两年期末的 4.441 亿美元增至 2010-2011 两年期末的 9.715 亿美元。现金和定期存款结余增加的原因是基金间结余发生 2.976 亿美元的变动，以及同期有 2.60 亿美元的项目资金流入。

45. 2010-2011 两年期末的现金和定期存款总额 9.715 亿美元中，2.121 亿美元是项目厅在各国银行的 62 个账户中的余额。通过大量保持某些当地货币余额，形成自然对冲，减轻了一部分汇率波动风险。主要现金结余详列如下：

(千美元)

	货币	数额	百分比
美国银行，印度新德里	印度卢比	27 600	13
德意志银行，哥本哈根	丹麦克朗	46 700	22
德意志银行，哥本哈根	日元	40 300	19
其他银行账户	各种货币	97 460	46
共计		212 060	100

46. 于 2010-2011 两年期金融市场继续波动和不稳定，项目厅投资组合总额由安全可靠但收益率低的投资组成，详列如下：

(千美元)

投资类型	数额	百分比
货币市场	86 154	11
商业票据、短期国库债券和存单	163 935	22
债券和票据	509 317	67
共计	759 406	100

47. 下表列出 2010-2011 两年期末项目厅投资组合概况:

(千美元)

投资类型	发行商	评级	到期日	市值	摊销额
债券	非洲开发银行	AAA	01/09/2015	15 000	14 947
债券	非洲开发银行	AAA	04/09/2012	15 200	15 616
债券	非洲开发银行	AAA	01/10/2012	10 000	10 080
债券	非洲开发银行	AAA	15/03/2016	15 000	15 025
债券	非洲开发银行	AAA	15/03/2016	10 000	10 021
债券	荷兰城市银行	AAA	17/01/2012	5 000	5 003
债券	英格兰银行	AAA	07/03/2014	20 000	19 963
债券	英格兰银行	AAA	19/03/2012	20 000	20 092
债券	欧洲委员会	AAA	16/02/2016	25 000	25 163
债券	欧洲投资银行	AAA	10/02/2012	25 000	25 048
债券	欧洲投资银行	AAA	15/12/2014	20 000	19 975
债券	欧洲铁路机车车辆融资公司	AAA	28/05/2013	4 000	4 044
债券	欧洲铁路机车车辆融资公司	AAA	05/09/2013	20 000	21 062
债券	加拿大出口发展公司	AAA	19/03/2012	10 000	10 041
债券	加拿大出口发展公司	AAA	19/03/2012	15 000	15 070
债券	加拿大出口发展公司	AAA	24/09/2012	6 415	6 484
债券	国际复兴开发银行	AAA	05/02/2015	10 000	10 036
债券	国际复兴开发银行	AAA	02/01/2013	20 000	20 000
债券	美洲开发银行	AAA	22/04/2014	15 000	15 459
债券	美洲开发银行	AAA	22/10/2012	6 000	6 065
债券	美洲开发银行	AAA	22/10/2012	5 431	5 490
债券	国际金融公司	AAA	15/05/2013	14 000	14 592
债券	日本国际合作银行	AA-	22/03/2012	13 900	14 033
债券	日本国际合作银行	AA-	06/07/2012	6 800	6 835
债券	德国复兴信贷银行国际金融公司	AAA	15/05/2012	25 000	25 398
债券	荷兰水利银行	AAA	17/02/2012	10 000	10 007
债券	北欧投资银行	AAA	28/01/2013	15 000	15 184
债券	奥地利监督银行	AA+	16/10/2012	10 000	10 337
债券	法国经济融资公司	AA+	30/01/2012	10 000	10 012
债券	法国经济融资公司	AA+	11/06/2012	25 000	25 211
债券	瑞典王国	AAA	07/12/2012	11 400	11 392
债券	铁路网基础设施融资公司	AAA	17/01/2012	20 000	20 012
债券	摩尔多瓦共和国	AA+	22/02/2012	9 154	9 213
债券	英格兰银行	AAA	07/03/2014	10 000	10 190

投资类型	发行商	评级	到期日	市值	摊销额
债券	瑞典王国	AAA	14/05/2012	22 000	22 153
债券	德意志联邦共和国	AAA	21/09/2012	10 000	10 063
商业票据	安第斯开发公司	A+	08/03/2012	25 000	24 979
商业票据	安第斯开发公司	A+	15/02/2012	25 000	24 989
商业票据	摩尔多瓦共和国	AAA	18/01/2012	15 000	14 998
商业票据	新西兰	AA+	21/06/2012	25 000	24 971
商业票据	瑞典王国	AAA	19/01/2012	25 000	24 999
存单	国际复兴开发银行	AAA	12/01/2012	20 000	20 000
货币市场基金	高盛基金	AAA	01/01/2012	86 154	86 154
短期国库债券	美国国库债券及票据	AA+	08/03/2012	29 000	29 000
2011年12月31日余额				754 454	759 406

附注 9 应收款

(千美元)

	2010-2011	2008-2009
咨询和有偿服务应收款	4 399	11 620
与项目有关的应收款	15 084	26 196
应收租金	147	127
工作人员预付款和其他应收工作人员款项	1 932	1 861
其他杂项应收款	5 070	2 912
共计	26 632	42 716

48. 咨询和有偿服务应收款为 440 万美元，包含应向全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金收取的款额。这些协议的性质一般要求项目厅先提供服务，然后再向客户出具发票和收取款项。

49. 之所以有与项目有关的应收款是因为项目已发生支出，正等待合作伙伴进一步供资。与项目有关的应收款比 2008-2009 两年期少，原因是 2010-2011 两年期 UNWebBuy 网上采购工具产生的应收款减少 800 万美元。

50. 项目厅开始更及时出具发票，更严格控制和监测项目支出和应收款，因此改善了现金流。

51. 应收租金是应向纽约克莱斯勒大楼项目厅办公空间分租房客收取的款项。

52. 预付工作人员款项和其他应收工作人员款项包括预付薪金、教育补助金、租金补贴、旅费和其他应享权利。

53. 其他杂项应收款包括与投资应收利息有关的 460 万美元。

附注 10

基金间应收款

54. 基金间应收款是其他联合国机构应支付给项目厅的款项。项目厅基金间应收款产生的主要原因是项目厅为其他联合国机构执行项目而发生项目支出。

55. 2010-2011 两年期，继续与开发署进行基金间定期现金结算，结果基金间未结清余额大幅度减少，同时项目厅现金和定期存款有所增加(详情见附注 11)。2010-2011 两年期末的基金间应收款余额如下：

(千美元)

	2010-2011	2008-2009
开发署	—	237 731
人口基金	185	411
其他联合国机构	703	2 060
共计	888	240 202

附注 11

基金间应付款

56. 基金间应付款是项目厅欠其他联合国机构的款项。项目厅基金间应付款产生的主要原因是项目厅因其他联合国机构提供为其提供服务而应支付款项。2010-2011 两年期末，项目厅基金间应付款几乎全部是欠开发署的款项，因为项目厅在许多外勤地点用开发署的银行服务进行付款。与开发署的基金间应付款结余产生的主要原因是 2011 年 12 月的往来尚未用现金结清。2010-2011 两年期末基金间应付款结余如下：

(千美元)

	2010-2011	2008-2009
开发署	57 819	—
其他联合国机构	432	—
共计	58 251	—

附注 12

预收捐款

57. 预收捐款是 2010-2011 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)

	2010-2011	2008-2009
预收捐款	664 402	424 685

58. 2011 年 12 月 31 日较 2009 年 12 月 31 日数额增加 64%，原因是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增加。2011 年 12 月 31 日这些捐款的结余详列如下：

(千美元)

预收捐款	2010-2011	百分比
2011 年最后一个季度项目厅预收捐款	157 270	24
项目厅替客户管理的信托基金	193 027	29
购买肺结核药品项目(该项目规定了 12 至 36 个月的延长和错时交付时间表)	17 788	3
三种疾病基金项目	14 975	2
其他捐款	283 342	44
共计	666 402	100

附注 13

未清债务

59. 未清债务是所得到的人事服务的费用以及截至 2011 年 12 月 31 日签订的合同和订购单方面的债务。

(千美元)

	2010-2011	2008-2009
未清债务	144 500	218 797

60. 截至 2011 年 12 月 31 日，未清债务为 1.445 亿美元，占 2011 年项目支出总额的 13.6%，而 2009 年末清债务为 2.188 亿美元，占项目支出总额的 20%。由于改善订购单的管理并加强项目活动的控制和监测，未清债务有所减少。

附注 14

应付款

61. 2010-2011 两年期末的应付款结余如下：

(千美元)

	2010-2011	2008-2009
应付工作人员款项	126	1 000
其他应付款	5 551	7 295
共计	5 677	8 295

62. 应付工作人员款项主要包括已承付但尚未支付的差旅费。

63. 其他应付款为 560 万美元，为已发生的经常资源支出但尚未付款。

附注 15

雇员福利

64. 服务终了和退休后福利包括：离职后医疗保险、离职回国补助金、未用年假折合款、离职福利和解雇补助金。离职后医疗保险、离职回国补助金和未用年假折合款负债结余根据精算估值计算。估值由联合国秘书处聘请咨询精算师进行。

离职后医疗保险：1 830 万美元

65. 服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件(包括：2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划若满 10 年，在该日期前征聘的工作人员参加时间若满 5 年)，则可选择参加联合国的固定福利医疗保险计划。

66. 精算师用来确定离职后医疗保险负债的主要假设是：贴现率为 4.5%，通货膨胀率为 2.5%，美国医疗计划保健费 2010-2011 两年期上涨率为 8.4%，2027 年及其后年度逐步降至 4.5%，美利坚合众国以外医疗计划医疗费用 2010-2011 年上涨率 6.0%，2027 年及其后年度逐步降至 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所用假设是一样的。离职后医疗保险估值的另一个因素是，在确定剩余负债时要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；另外从 2011 年 12 月 31 日进行估值开始，还根据大会批准的费用分摊比率，减去在职工作人员的一部分缴款，以得出本组织的剩余负债。

67. 按上文第 66 段所述，秘书处聘请的精算师估计，在减去计划参与人的缴款后，项目厅 2011 年 12 月 31 日应计负债现值为 1 830 万美元。

68. 根据上文第 66 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 25%或减少 19%。与此类似，在其他假设保持不变的情况下，如果贴现率上涨或降低 1%，应计负债估计会分别增加 29%或减少 21%。

离职回国补助金：320 万美元

69. 服务终了时，工作人员如果符合特定的资格要求(包括离职时在国籍国之外居住)，则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。此类补助金统称为离职回国补助金。

70. 聘请对福利进行估值的精算师采用的主要假设是：贴现率为 4.5%；年薪增加率因工作人员年龄和职类而异，从 4.5%至 9.1%不等；差旅费每年增加 2.5%。

未用年假：140 万美元

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

72. 聘请对未用年假进行估值的精算师使用的主要假设是：贴现率为 4.5%；累积结存年假的年增加率为头三年 12.5 天，第四年至第五年每年 3 天，此后每年 0.1 天，最多累积 60 天。假设薪金年增加率因工作人员年龄和职类而异，从 4.5%至 9.1%不等。

73. 截至 2011 年 12 月 31 日，与离职后医疗保险、离职回国补助金和未用年假有关的雇员福利负债总额为 2 290 万美元，资金全部到位。

74. 离职福利和解雇补助金为 360 万美元，仅涉及项目工作人员。

75. 截至 2011 年 12 月 31 日，服务终了和退休后福利负债概况如下：

(千美元)

	2010-2011	2008-2009
离职后医疗保险债务毛额	30 825	17 394
退休人员缴款抵减额	(12 527)	(6 826)
负债净额	18 298	10 568
离职回国补助金	3 211	4 132
年假	1 355	832
小计	22 863	15 532
离职福利和解雇补助金	3 568	1 257
共计	26 432	16 789

76. 在本报告编写之时，大会未曾援引关于向联合国合办工作人员养恤基金支付精算短缺款项的第 26 条。因此，目前项目厅没有责任向养恤基金支付特别款项。

77. 考虑到 2012 年将开始采用《国际公共部门会计准则》，项目厅对项目供资工作人员的服务终了和退休后福利进行了精算估值。截至 2012 年 1 月 1 日，项目供资工作人员的服务终了和退休后福利为 3 410 万美元，包括离职后医疗保险 2 160 万美元、离职回国补助金 960 万美元、未用年假折合款 290 万美元。

78. 这一精算估值采用了用于计算其他所有联合国机构 2011 年 12 月 31 日雇员福利负债的同一基线假设。但是，项目厅正在与精算师进行讨论，以根据项目厅本身的历史数据和统计学趋势得出项目供资人员福利的精算估值。

附注 16

业务准备金

79. 如上文第 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前三个业务年的行政和项目支出总额滚动平均值的 4%。按照这一公式，2011 年 12 月 31 日终了两年期要有业务准备金 4 840 万美元。

80. 项目厅 2011 年 12 月 31 日终了两年期的实际业务准备金为 6 340 万美元，比强制性准备金数额多出大约 31%。

81. 业务准备金的主要用途是：填补暂时的资源亏绌、波动或短缺，应对现金流动不均匀情况，支付意外增加的费用或其他意外支出，并确保项目厅承办的项目能连续执行。

附注 17

准备金和应收款的核销

82. 2010-2011 两年期准备金变动和核销情况如下：

(千美元)

	2010-2011	2008-2009
1 月 1 日期初结余	36 320	25 984
两年期内使用额	(12 308)	(11 740)
两年期内增加额	13 222	22 076
12 月 31 日期末结余	37 234	36 320

83. 2010-2011 两年期期间，用上一个两年期拨备款或项目厅准备金核销了 1 230 万美元。2010-2011 两年期批准的核销详情见下表：

(千美元)

	数额	总部中央采购和资产 委员会建议的数额
以备付金作出的核销		
阿富汗：保护环境队(项目 44057)	14	14
阿富汗：缉毒刑事司法系统(项目 44060)	19	19
阿富汗：海关紧急现代化(项目 38222)	85	85
阿富汗：全国农村建路紧急就业计划(项目 30027)	15	15
阿富汗：全国农村建路紧急就业计划(项目 30031)	677	677
阿富汗：全国农村建路紧急就业计划(项目 30032)	80	80
阿富汗：付款系统开发(项目 30028)	32	32
阿富汗：支持卡贾卡伊大坝闸门竣工研究(项目 44551)	304	304
阿富汗：儿基会重建与发展项目(项目 30015)	164	164
阿富汗：女子宿舍(项目 36822)	455	455
阿根廷：技术援助(项目 30059)	83	83
阿根廷：国家教育(项目 35141)	388	388
商品共同基金供资(各种项目)	1 220	1 220
维和部供资(各种项目)	630	630
萨尔瓦多：中部地区农村发展项目(项目 30245)	28	28
中美洲消除贫穷和排斥(项目 30164)	59	59
全环基金超支项目(各种项目)	70	70
全环基金超支项目(各种项目)	92	92
全环基金超支项目(各种项目)	96	96
劳工组织供资(各种项目)	269	269
相关预支账户	(5)	
伊拉克：民间社会论坛(项目 40468)	178	178
伊拉克：境内流离失所者回返和重返社会(项目 37395)	118	118
耶路撒冷：因现金失窃而核销	4	4
管理服务协议供资(各种项目)	158	158
人道主义事务协调厅供资(各种项目)	238	238
其他	3	
秘鲁：加强国家税务监督计划(项目 43408)	71	71
受援国政府供资(各种项目)	122	122
与项目有关的应收款	22	
苏丹：人道主义事务协调厅供资(项目 37804 和 40664)	279	279

	数额	总部中央采购和资产 委员会建议的数额
瑞士卫星项目：用于管理人道主义危机的地球观测系统地理 信息网络服务(项目 30526)	836	836
瑞士：支助阿尔巴尼亚人和难民活动方案(项目 30041)	312	312
瑞士：支助受战争蹂躏社会项目(项目 37142)	105	105
阿拉伯叙利亚共和国：东部地区经济发展方案(项目 42014)	185	185
访问被扣押为人质工作人员的预支差旅费	1	
艾滋病署供资(各种项目)	408	408
儿基会供资(各种项目)	2 016	2 016
世卫组织供资(各种项目)	627	627
核销：斯里兰卡(项目 49629)	2	
小计	10 460	10 437
用准备金余额支付的其他款项		
2011 年支付的绩优奖	1 573	
联合国争议法庭裁决	69	
联合国网购交易未实现的外汇损失	206	
小计	1 848	
支用拨备款/准备金余额共计	12 308	10 437

84. 2010-2011 两年期末做出的拨备如下：

(千美元)

说明	数额
与项目有关的拨备：	
2004 年以前	1 214
120 万美元以内的重大拨备如下：	
• 20 万美元：与开发署海洋生物多样性项目有关的项目 32269	
• 30 万美元：与土建工程项目有关的项目 30919	
• 40 万美元：开发署和全球环境基金在肯尼亚的项目 30944	
2004-2009 年	
960 万美元以内的重大拨备如下：	9 562
• 430 万美元：涉及阿富汗辅路项目 33267。编列这笔准备金是因为承包商提出索偿(300 万美元)和为解决此事而支付的律师费(130 万美元)	
• 200 万美元：涉及苏丹境内项目 57994 的一家供应商的欺诈行为	

说明	数额
<ul style="list-style-type: none"> • 50 万美元：向秘鲁政府提供支助——为解决与承包人在预付款问题上的争端做出拨备(项目 56954) • 15 万美元：向秘鲁政府提供支助——为解决与承包人的争端做出的拨备(项目 57892) • 20 万美元：德国政府就耶路撒冷的项目 62699 提出索偿 • 45 万美元：欧洲联盟委员会拒付与项目 60620 有关的开支 • 40 万美元：利比里亚境内美国供资的项目超支(项目 45860) • 17 万美元：环境署项目各种基金级结余 • 28 万美元：迟付一项土建工程项目承包人的款项(项目 32050) 	
2010-2011 年	
420 万美元内的大拨备包括：	4 198
<ul style="list-style-type: none"> • 410 万美元：科特迪瓦项目 76301 的选举项目超支 • 10 万美元：2011 年项目交付情况报告可能拒认的项目支出 	
开发署基金间往来方面(多数发生在 2007 年之前)	
截至 2006-2007 两年期末，与开发署的基金间账款有 4 000 万美元的对账差异。这笔款项是项目厅替开发署执行的项目发生的支出，但上报后被拒认。在两个机构的财务小组进行广泛分析和协调后，这一差异减少到 1 720 万美元。该数额为 2005-2007 年及之前各期间的未决账款。截至 2011 年 12 月 31 日的未结清余额详列如下：	17 241
<ul style="list-style-type: none"> • 190 万美元：阿富汗选举项目 30003 和 30386 • 1 090 万美元：2005 年各种项目支出 • 260 万美元：阿富汗选举项目 40105 的支出 • 80 万美元：2004 年和更早的项目 • 70 万美元：未轧平的 2007 年各种项目退款 • 20 万美元：可能拒认的 2009 年后期上报的项目支出 	
苏丹银行陷入困境和现金损失	
2009 年，项目厅了解到苏丹尼罗河商业银行陷入财务困境。由于这一原因，项目厅未能转移其在该银行的账户所剩的结余。项目厅在 2009 年至 2011 年期间一直做出努力，收回有关资金。2012 年项目厅将继续为此努力。	828
与其它联合国机构有关的可疑应收款	
2006 年进行了一次大规模清理工作，以清理(采用企业资源规划系统前)用部门间转账凭单结算机构间往来这一方法导致的剩余未结清余额。这一行动的结果是，与一些机构核对了余额并予以结清或核销。考虑到所剩余额账龄已久且追款费用高昂，已为所剩余额拨备款项。	1 310
其他机构提出的索偿	
此款项涉及联合国日内瓦办事处最近就 2001-2004 年期间薪金支出提出一项 60 万美元索偿。项目厅仍在调查该索偿是否有效。	600

说明	数额
可疑的工作人员应收款	
这笔资金涉及预付给离职工作人员的薪金，最早追溯到 2004 年。很可能宣布无法收回这些账款。	49
可疑的在当地收回的预支款	
这些垫款是苏丹办事处在 2005-2007 年期间支付的。由于未结清款额的账龄已久而且缺乏凭据，已为这项未清账款全额拨备款项。	382
为绩优奖和表彰方案进行支付拨备的款项	1 000
与上年未清债务有关的一般准备金	
2011 年年底未清债务为 1.4 亿美元。项目厅根据 1.4 亿美元的 10% 这一保守估计，采用 2011 年管理费平均数，为可能因取消未清债务而损失的 85 万美元收费拨备了款项。	850
截至 2011 年 12 月 31 日的拨备款项共计	37 234

85. 上表中有为开发署未结清的基金间结余拨备的 1 720 万美元。项目厅和开发署在联合国法律事务厅的总体监督下，原则上商定一个机制，规定今后由一个独立专家小组确定双方对结算此类结余的责任。专家小组以向两个机构管理层提出建议的形式，确定有关责任。项目厅和开发署同意迅速落实这些建议。目前正在最后确定该机制的职权范围。

附注 18

不动产、厂房及设备

86. 截至 2010-2011 两年期末完全消耗的不动产、厂房和设备的历史费用如下：

(千美元)

	2010-2011	2008-2009
项目厅总部		
期初结余	2 970	3 810
两年期增加数	500	628
两年期处置数	(2 311)	(457)
因资产门槛值修订而产生的处置数	—	(1 011)
调整数	(151)	—
期末结余	1 008	2 970
项目厅区域办事处和业务中心		
期初结余	7 668	6 509
两年期增加数	2 136	4 541
两年期处置数	(310)	(1 968)

	2010-2011	2008-2009
因资产门槛值修订而产生的处置数	—	(1 414)
调整数	79	—
期末结余	9 573	7 668
期末结余共计	10 581	10 638

87. 资本化资产既不分期摊销，也不折旧计值。

88. 在共计 1 060 万美元的固定资产中，有 10 万美元的资产在年底没有使用，已确定予以处置。项目厅对资产核销采取公司治理程序，已确定予以处置的 10 万美元资产正在注销过程中。

附注 19

或有负债

89. 或有负债指的是因未来事件的发生和事件结果可能产生的负债。截至 2011 年 12 月 31 日，或有负债约为 1 350 万美元，这是管理部门对可能发生的财务风险的上限作出的真诚估算，其中包括与目前未决诉讼和索偿有关的费用和付款。

90. 根据总法律顾问目前评估结果开列的截至 2010-2011 两年期末的或有负债摘要和细节见下表：

(千美元)

说明	截至 2011 年 12 月 31 日 无需支付索偿人的款项
承包商提出的项目索偿	12 761
工作人员的索偿	725
共计	13 486

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)	律师的评估	潜在财务风险
承包商 1 诉项目厅	承包商 1 因基本建筑材料价格上涨提出索偿。现状：仲裁意向书已于 2008 年送达项目厅。索偿额：573 896 美元。	潜在财务风险：573 896 美元 (依仲裁法庭最后裁决而定) 加上待定的与仲裁有关的费用。	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。	574
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：仲裁意向书已于 2008 年送达项目厅。索偿额：767 448 美元。	潜在财务风险：767 448 美元(依仲裁法庭最后裁决而定) 加上待定的与仲裁有关的费用。	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。	767

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)	律师的评估	潜在财务风险
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: 友好解决意向书已于 2008 年送达项目厅。索偿额: 264 993 美元。	潜在财务风险: 264 993 美元(依仲裁法庭最后裁决而定)加上待定的与仲裁有关的费用。	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。	265
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: 依照联合国国际贸易法委员会的仲裁规则, 争议通知已送达指定机关。自 2007 年以来, 没有任何正式通知。索偿额: 509 994 美元。	潜在财务风险: 509 994 美元(依仲裁法庭最后裁决而定)加上待定的与仲裁有关的费用。	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。	510
承包商 5 诉项目厅	2008 年 4 月 16 日项目厅收到一项投标质疑, 声称项目厅错误地将合同授予另一家公司, 而按照质疑者的说法, 开标报告的价格有误, 对另一家公司有利, 使该承包商看起来是价格第二低的投标人。索偿额: 145 500 美元。	潜在财务风险: 145 500 美元。	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。	146
承包商 6 诉项目厅	可能索偿。项目厅因该公司未出具履约保证书而取消授标。项目厅试图兑现其投标保证金。承包商 6 答复说, 它打算寻求仲裁。索偿者通知项目厅说, 它打算于 2008 年 9 月 3 日寻求仲裁。项目厅尚未收到任何正式通知。	潜在财务风险: 没有说明。合同金额约 460 万美元。假如能证明项目厅有过失, 可索偿数额取决于承包商 6 是否找到替代买主等因素。	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。	4 600
承包商 7 诉项目厅	可能索偿。2008 年索偿者表示, 如果友好解决办法失败, 可能提出反诉。索偿额: 248 824 美元加上利息和其他费用(如名誉损失)。	潜在财务风险: 248 824 美元加上利息和其他费用(如名誉损失)。	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。	300
承包商 8 诉项目厅	索偿者 2004 年和 2005 年在阿富汗将设备租赁给项目厅的一个承包商。2006 年项目厅在根据合同条款将违约的承包商赶出工地后扣留了设备。索偿者要求归还设备和(或)给予补偿, 设备目前已不在项目厅手中。根据与承包商谈判达成的解决办法, 已将设备出售, 以抵销项目厅为完成建筑工程而支付的费用。由于项目厅与索偿者之间不存在合同关系, 索偿者无法诉诸仲裁或正式争议解决方法。索偿者 2009 年再次提出索偿。	没有提出索偿额。	目前的评估是, 项目厅无需向索偿者支付任何款项。	未说明

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)	律师的评估	潜在财务风险
承包商 9 诉项目厅	索偿案涉及 2009 年九家公司就 11 项合同提出的索偿。索偿是作为“集体”索偿案向项目厅提出的,但进入正式争议解决程序就会分成单个索偿案。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。工程涉及在阿富汗建造二级公路的项目。	潜在财务风险: 2 178 422 美元。	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。	2 178
承包商 10 诉项目厅 承包商 11 诉项目厅 (另外可能会有向项目厅索偿的为出口交易承保的承包商 12)	承包商 10 声称,2006 年 4 月 23 日,项目厅时任阿富汗国家协调员签署了一份文件,构成了承包商与项目厅之间(供应电子和通信设备)的合同,价值 8 450 万美元。项目厅审查后发现,该文件并不是要成为一份具有约束力的合同(即项目厅没有为这项活动立项,也从未请项目厅合同委员会或首席采购干事批准签署此一合同)。承包商 11 为承包商 10 提供了资金,但似乎无法从承包商 1 那里收回资金。此外,同承包商 11 的交谈似乎表明,承包商 10 已从承包商 11 提供的资金中提取了 6 700 万美元,而信用贷款全额为 8 450 万美元。承包商 11 声称,承包商 10 和 1 名项目厅(时任)工作人员商定,承包商 11 有权获得承包商 10 与项目厅签订的所谓合同规定的项目厅据说应支付的款项。	虽然承包商 10 似乎向项目厅索偿合同全部金额(8 450 万美元),但承包商 10 的文件显示仅向项目厅仓库提供了大约 2 300 万美元的商品和相关服务。	目前的评估是,索偿要求没有依据。	没有说明
承包商 13 诉项目厅	2011 年项目厅终止了与承包商 13 的 3 项建筑合同,因为它未能按时完成/实施有关工程。承包商 13 现在声称发生不可抗力事件(刚果民主共和国东部的菲齐发生叛乱和(或)军事攻击)以及承包商用标书说明中(项目厅提供)的错误数据作为投标的依据。	潜在财务风险: 3 194 850 美元	目前的评估是,项目厅无需支付任何款项。	3 195
承包商 14 诉项目厅	项目厅与承包商 14 签定了交付和安装太阳能电池板的合同。承包商 14 未能交付产品,其合同 2011 年被终止。承包商 14 声称,终止合同是项目厅滥用权利。	没有说明。合同价格总额为 847 113 美元。	目前的评估是,项目厅无需支付任何款项。	没有说明
承包商 15 诉项目厅	2011 年承包商 15 向项目厅提起以下事项的索偿:(a) 门卫室墙壁遭破坏,搅拌机和钻探机等一些机械受损,这些事件据说发生在阿富汗;(b) 工程暂停产生的费用。	潜在财务风险: 74 284 美元	目前的评估是,项目厅无需支付任何款项。	74

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)	律师的评估	潜在财务风险
承包商 16 诉项目厅	承包商 16 要求根据 2008 年的合同支付发票的款项。由于承包商 16 在 2009 年提交的报告不符合合同规定的要求, 这笔款项没有付款。2011 年承包商 16 要求付款。	潜在财务风险: 124 720 美元	目前的评估是, 项目厅无需支付任何款项。	125
索赔者诉项目厅	索赔者的配偶在一起交通事故中死亡。项目厅当时在这条公路上运输建筑材料(索偿通知书中没有说明日期)。索偿书中没有具体说明她为何认为这是项目厅的过错, 也没有提供任何进一步的细节。	300 万元斯里兰卡卢比(相当于 27 300 美元)	目前的评估是, 项目厅无需支付任何款项。	27
工作人员 1 诉项目厅	工作人员 1 的职位 2007 年初被裁撤。该工作人员申请了某一职位, 但没有被选中。工作人员向联合国争议法庭提出申诉, 法庭作出对其有利的裁决并裁定给予赔偿。在争议法庭的案例结案后, 工作人员 1(于 2011 年)声称, (除了争议法庭裁定的赔偿外), 他还有权享有解雇赔偿金。工作人员 1 现已向争议法庭提出了另一项索赔案。	假定工作人员诉诸争议法庭获胜, 潜在财务风险为 135 000 美元。	目前的评估是, 工作人员的索偿要求没有依据。	135
工作人员 2 诉项目厅	工作人员 2 分别在两个时期(1997-2002 年和 2003-2007 年)在项目厅任职。工作人员 2 向联合国联合申诉委员会提出申诉, 称他的离职福利金应按 1997 年至 2007 年连续服务计算。工作人员 2 还试图在离职前不久休回籍假。项目厅告诉工作人员 2, 由于他预期不久后要离职, 根据项目厅的规定, 他无权享用回籍假。工作人员 2 还在上诉中列入索赔要求。此案已移交给联合国争议法庭。	假设工作人员诉诸争议法庭获胜, 潜在财务风险为 90 000 美元。	目前的评估是, 工作人员的索偿要求没有依据。	90
工作人员 3 诉项目厅	工作人员 3 曾任项目厅厅长。她在 2010 年考绩中被评为业绩部分达到预期。后来, 她的合同没有续订。她向争议法庭提出索偿要求。	假设工作人员诉诸争议法庭获胜, 潜在财务风险可高达 500 000 美元。	目前的评估是, 工作人员的索偿要求没有依据。即便假设索偿有可取之处, 该工作人员要求的数额远远超过采用争议法庭和联合国上诉法庭规定的原则计算出的数额。	500

附注 20

租赁协议

91. 纽约克莱斯勒大厦的租赁协议于 2014 年 12 月 31 日到期，剩余租赁期内(三年)的租金为每年 190 万美元。

92. 项目厅已向出租人提供了欧洲阿拉伯银行出具的 300 万美元信用证，有效期截至 2015 年 4 月 30 日。

93. 截至 2011 年 12 月 31 日该租赁协议的未偿负债总共为 570 万美元。

附注 21

实物捐助

94. 2010-2011 两年期的实物捐助为 438 万美元，包括丹麦政府提供的办公场所的市场租金估值(435 万美元)以及在斯里兰卡的免费仓储空间、两个免费移动存储单元和实物工程咨询(3 万美元)。

附注 22

算执行情况

95. 如附表 2 所述，2010-2011 两年期的最后预算为 1.479 亿美元。同期实际总支出为 1.415 亿美元,其中包括 2011 年作为法律解决办法支付给一承包商的 190 万美元。执行局最初核准的两年期预算为 1.352 亿美元。关于两年期行政预算核准和后续修订的更多情况，见上文第 25 段。

96. 2010-2011 两年期拟议预算强调了 2010-2013 年项目厅战略计划(DP/2009/36)的目标，项目厅预算的格式和框架均符合开发署、人口基金和儿基会的成果预算制度统一办法。平衡计分卡是一个用于改善本组织各级单位的预算执行情况和组织完备程度的中央管理工具。因此，2010-2013 年战略计划管理成果框架是根据厅平衡计分卡的四个方面制订的：伙伴、业务流程，人员和财政。执行局根据 2012-2013 两年期概算，核可了经过进一步修订的管理成果框架。

97. 项目厅结合执行局年度会议审查的执行主任年度报告，报告业务和管理成果。

附注 23

惠给金支付

98. 在 2011 年 12 月 31 日终了的两年期内没有支付惠给金，2009 年 12 月 31 日终了的两年期内也是如此。

附注 24

现金流量表

99. 与上个两年期相比,2010-2011 两年期业务活动产生的现金流量增加了 1.314 亿美元。如附注 7 所述,造成增加的两大主要因素是用现金提供经费的项目业务有所增加,以及用现金方式结算与开发署的基金间结余的变化。

附注 25

披露有关各方的情况和高级和其他主要管理人员的报酬

100. 下表提供了向高级管理人员支付的薪酬总额的信息。

(千美元)

	2010-2011	2008-2009
人数	2	2
基本报酬和工作地点差价调整数	905	838
应享权利	131	109
养恤金和医疗计划	173	157
薪酬总额	1 209	1 104
应享权利项下未清预付款	25	15
未清贷款	—	—

101. 为披露目的,执行主任和副执行主任被视为高级管理人员,因为他们拥有规划、领导、指导和监管项目厅各项活动的全部权利和责任。

102. 向高级管理人员支付的薪酬总额包括:薪金净额、工作地点差价调整数、出席会议津贴等应享待遇、房租补贴、搬迁补助金、雇主养老金和医疗保险缴款。

103. 根据《联合国工作人员条例和细则》,可向高级管理人员提供应享待遇的预付款。

104. 根据适用于工作人员的细则(见附注 15),高级管理人员有资格享受退休后福利。由于截至 2010-2011 两年期终了的精算估值提供了全体而不是个别工作人员的这些福利情况,无法仅仅为高级管理人员准确地量化这些福利的现值净额。

105. 高级管理人员都是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。

106. 在 2010-2011 两年期,高级管理人员没有收取根据项目厅绩效表彰、奖励和处罚政策支付的任何款项。

107. 下表提供了向其他主要管理人员支付的薪酬总额的信息。

(千美元)

	2010-2011	2008-2009
人数(平均)	13	13
基本报酬和工作地点差价调整数	4 354	2 836
应享待遇	1 052	901
养恤金和医疗计划	923	594
薪酬总额	6 329	4 331
应享待遇项下未清预付款	54	74
未清贷款	—	—

108. 其他主要管理人员包括区域主任和总部的司长。其薪酬总额的构成与上文第 99 段所述薪酬构成相同。

109. 可在应享待遇项下向其他主要管理人员预付的款项符合《联合国工作人员条例和细则》的规定，其条件与项目厅给予其他人员的条件完全一样。

110. 其他主要管理人员薪酬增加的主要原因是 2010 年进行了员额改叙。此外，2009 年与薪酬相关的支出较少是因为 2009 年年底才填补了几个员额的空缺。

111. 如上文第 104 段所述，其他主要管理人员有资格享受退休后福利。

112. 其他主要管理人员都是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。

113. 在 2010-2011 两年期，其他主要管理人员收取了共计 31 710 美元的绩优奖。

114. 在 2010-2011 两年期，未发生已知高级管理人员或其他主要管理人员因平时工作或与亲属、其他相关个人或供应商有业务关系而有可能影响决策的利益冲突的情形。

附注 26

项目厅绩效表彰、奖励和处罚政策

(千美元)

	2010-2011	2008-2009
绩效奖金拨备款项	1 000	—

115. 2011 年期间，项目厅在试点基础上实施了绩效表彰、奖励和处罚政策，这项政策得到国际公务员制度委员会的充分支持。项目厅根据 2010 年的业绩向有关人员支付了绩效奖金 157 万美元。该政策适用于直接为项目厅工作和其业绩受项目厅管理的项目厅工作人员。

116. 项目厅绩效表彰、奖励和处罚政策旨在实现以下目标：

- (a) 促使管理人员表彰和奖励优秀业绩；
- (b) 奖励个人和团队做出的贡献；
- (c) 支持创新和企业家精神的组织文化；
- (d) 促进和加强项目厅的核心价值观；
- (e) 让所有人员注重项目厅的业务目标；
- (f) 用重大相关结果来加强项目厅的绩效管理。

117. 在考虑到各项规定(不包括支付奖金的规定)后，绩效奖金的上限不超过项目厅收入净额的 20%。此外，任何工作人员获得的奖金不得超过有关薪酬参考点的 10%。已经拨备 100 万美元，用于在 2012 年支付绩效奖金。

附注 27

报告日期后发生的事件

118. 在签署项目厅截至 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表和相关附注之日，没有在资产负债表所涉之日至财务报表获准印发之日期间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。

12-42850 (C) 080812 170812

