



联 合 国

2005 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表 审计委员会的报告

第四卷
联合国大学

大 会
正式记录
第六十一届会议
补编第 5 号 (A/61/5)

大 会
正式记录
第六十一届会议
补编第 5 号 (A/61/5)

2005 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表
审计委员会的报告

第四卷
联合国大学



联合国 • 2006 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。

简称

拉加生技方案	拉丁美洲和加勒比生物技术方案
一体化研究方案	区域一体化比较研究方案
环境与安全研究所	环境和人类安全研究所
高研所	高等研究所
创新能力基金	创新能力发展基金
软件所	国际软件技术研究所
领导学院	国际领导学院
非洲资源研究所	非洲自然资源研究所
水环卫网	国际水、环境和卫生网
发展经济学所	世界发展经济学研究所

目录

章次	段次	页次
简称表		iii
送文函		Vi
一. 2005 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告		1
A. 导言		1
B. 联合国大学的财政状况		1
附件		
补充信息		4
二. 审计委员会的报告		5
摘要		5
A. 导言		7
1. 以往提出但尚未充分执行的建议		8
2. 主要建议		8
B. 详细审计结果和建议		9
1. 财务概览		9
2. 联合国系统会计准则		12
3. 财务报表的列报和披露		14
4. 年假、服务终了和退休后福利方面的负债		16
5. 现金、应收款和财产损失的核销		17
6. 惠给金		17
7. 方案管理		17
8. 采购		20
9. 咨询员和独立订约人		21

10. 欺诈和推定欺诈案件	22
C. 鸣谢	22
附件	
就 2003 年 12 月 31 日终了两年期所提建议的执行情况	23
三. 审计意见	24
四. 财务报表证明	25
五. 2005 年 12 月 31 日终了两年期财务报表	26
表一. 2005 年 12 月 31 日终了两年期收支及准备金和基金结余变动表	27
表二. 2005 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余表	30
附表 2.1 2005 年 12 月 31 日未缴认捐总表	33
表三. 2005 年 12 月 31 日终了两年期现金流量表	38
表四. 2005 年 12 月 31 日终了两年期批款表	41
附件	
财务报表附注	43

送文函

纽约

联合国

审计委员会主席

谨依照财务条例 6.5，送上我核可的联合国大学 2004-2005 两年期账目。这些财务报表由财务主任编制，并经其证明无误。

财务报表同时递交行政和预算问题咨询委员会。

科菲·安南（签名）

2006 年 3 月 31 日

纽约

联合国大学主席

谨送上秘书长提出的联合国大学 2005 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。

菲律宾审计委员会主席
兼联合国审计委员会主席

吉列尔莫·卡拉格（签名）

2006 年 7 月 28 日

第一章

2005 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告

A. 导言

- 1. 大会 1973 年 12 月 6 日第 3081 (XXVIII) 号决议通过《联合国大学章程》，并决定大学本部设在日本东京市区。大学的政策、工作方案和预算由一个 28 人理事会负责拟订。校长为大学的学术和行政首长，任期通常五年，并可再任五年。
- 2. 大学的经费存入联合国秘书长开设的特别账户。根据《联合国大学章程》的规定，大学的基本建设费用和经常费用由大学收到的自愿捐款或由此种捐款产生的收入支付。
- 3. 大学设有一个捐赠基金、一个信托基金，并单设若干个业务基金，用于支付 14 个研究培训中心/方案和大学总部的开支。捐赠基金用来投资并接受自愿捐款。捐赠基金的投资收入用来开展通过各自业务基金核算经费的大学活动。联合国大学的在日就读发展中国家学生资助方案信托基金由自愿捐款提供经费。业务基金也直接接受各国政府以及非政府来源、联合国实体、大学及个人的捐款。

B. 联合国大学的财政状况

- 4. 2004-2005 两年期，捐赠基金收入总额 3 250 万美元，前一个两年期为 3 800 万美元。细目如下（以千美元计）：

	2005 年	2003 年
自愿捐款	1 897	1 119
利息收入	30 622	1 631
杂项收入	—	35 247
共计	32 519	37 997

- 5. 2004-2005 两年期，捐赠基金利息收入增至 3 060 万美元，而前一个两年期为 160 万美元，主要是因为出售投资净收益 1 480 万美元，而前一个两年期净损失 1 330 万美元。
- 6. 本两年期，捐赠基金杂项收入大幅减少。根据财务细则，币值调整产生的净收益列为杂项收入，净亏损列为业务费用。上一个两年期，有一笔 3 520 万美元

的净额汇兑收益，列为杂项收入。2004-2005 两年期，有一笔 380 万美元的汇兑亏损，列为业务费用。

7. 本两年期，各业务基金总收入 3 830 万美元，前一个两年期为 3 360 万美元。细目如下（以千美元计）：

	2005 年	2003 年 ^a
自愿捐款	33 534	26 698
利息收入	1 096	3 333
提供服务所得收入	2 843	2 908
其他/杂项收入	828	698
共计	38 301	33 637

^a 可比数字已重报，将资助方案信托基金排除在外，以符合现行列报方式。

8. 如报表一所示，本两年期大学各业务基金的总支出为 7 500 万美元，前一个两年期为 6 340 万美元。细目如下（以千美元计）：

	2005 年	2003 年 ^a
工作人员和其他人事费用 ^b	33 819	27 531
差旅费	1 970	1 904
订约承办事务	823	—
业务费用	5 191	3 865
购置 ^c	775	818
联合国大学总部房舍	5 260	4 589
研究培训网络和传播	27 175	24 710
共计	75 013	63 417

^a 可比数字已重报，将资助方案信托基金排除在外，以符合现行列报方式。

^b 包括方案工作人员和顾问的费用。

^c 包括图书馆书籍和用品费用以及方案设备费用。

9. 在 2005 年 12 月 31 日终了的两年期内，根据联合国大学理事会的决定，把一笔数额 1 530 万美元的资金从捐赠基金转入各业务基金，细目如下：联合国大学中心 770 万美元；联合国大学软件所 160 万美元；联合国大学资源所 40 万美元；联合国大学领导学院 10 万美元；联合国大学联合行动基金 200 万美元；联合国大学创新能力发展基金 100 万美元；以及联合国大学循环现金基金 250 万美元。转入捐赠基金的款项 390 万美元，细目如下：联合国大学国际发展经济学所 270 万美元；联合国大学新技术所 30 万美元；拉加生技方案 90 万美元。

10. 表二显示，合计资产 3.078 亿美元，合计负债 830 万美元。捐赠基金有短期投资 660 万美元，长期投资 2.565 亿美元，市值分别为 660 万美元和 2.876 亿美元。此外，截至 2005 年 12 月 31 日，各业务基金投资额 1 340 万美元，为联合国大学在联合国总部外各办事处现金池中所占的份额。资产总额还包括应收认捐款 530 万美元，细目见附表 2.1。

11. 本两年期，截至 2005 年 12 月 31 日，捐赠基金结余增加 1 730 万美元，增至 2.789 亿美元。各业务基金 2003 年 12 月 31 日结余减少 2 270 万美元，减至 1 910 万美元。

附件

补充信息

1. 本附件列有秘书长必须报告的补充资料。

财务报表中的重复计算

2. 在联合国大学财务报表中，基金间债务和部门间待处理会计事项存在重复计算的现象，金额分别为 1020 万美元和 910 万美元。这些数额已从报表二所列的资产和负债数字中抵消。

现金和应收款项损失的核销

3. 2004—2005 两年期，没有财务细则 106.8 所指现金和应收款项损失的报告。

财产损失的核销

4. 2004—2005 两年期，没有财务细则 106.9 所指财产损失的报告。

惠给金

5. 2004—2005 两年期没有支付惠给金。

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会审查了联合国大学东京本部及其七个研究培训中心和方案。委员会还审计了联合国大学 2005 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表。

审计委员会就联合国大学 2005 年 12 月 31 日终了两年期财务报表发表了无保留审计意见（见本报告第三章）。

委员会以往建议的执行情况

审计委员会审查了联合国大学为执行委员会关于联合国大学 2003 年 12 月 31 日终了两年期的报告所提建议而采取的措施。在该报告提出的 25 项建议中，10 项（40%）已经执行，13 项（52%）已部分执行，2 项（8%）未执行。

监督机构之间的协调

审计委员会在规划审计工作时继续与其他监督机构和专家（内部监督事务厅、联合检查组和顾问）进行协调，以期避免工作重复，并确保以最佳方式使用审计资源。

2005 年 12 月 31 日终了两年期财务概览

收入总额为 7 340 万美元，支出总额为 8 130 万美元（包括重新调整币值而损失的 380 万美元），超支 790 万美元。在 7 340 万美元收入中，3 800 万美元（52%）为自愿捐款，3 170 万美元（43%）为利息收入以及出售证券净收益，其余 370 万美元（5%）是其他/杂项收入。如果收入总额中不计入数额较高的利息收入和出售投资证券的收益，联合国大学的财务状况就会表明，它缺乏必要的资源来支持各项业务和项目。

支出增加约 25%，主要原因是工作人员费用和其他人事费、业务费用、研究和培训网支出以及传播费用有了增加。

自愿捐款从 3 100 万美元增加到 3 800 万美元，增加 23%，利息收入从 500 万美元增加到 3 200 万美元，增加 539%。利息收入增加的原因是利率上升以及出售投资证券收益增加。

符合《联合国系统会计准则》的程度

联合国大学财务报表除下述问题外，符合《联合国系统会计准则》：

- (a) 杂项收入的入账采用了现金制会计方法，而未采用权责发生制方法；
- (b) 未核销无效的未结清债务；

(c) 将本两年期和以前各两年期的一些支出按递延费用处理。

财务报表的列报和公布披露

发现财务、预算和人事管理系统产生的财务报告中存在差异。

非消耗性财产

非消耗性财产核算中的不准确现象使人对财务报表附注中所披露资料的完整性和准确性产生怀疑，具体情况如下：

(a) 缺乏 2001 年以来联合国大学/拉加生技方案的全面实物盘存表；

(b) 联合国大学本部未使用计算机化财产和盘存系统。

方案管理

在方案管理方面，发现存在以下不准确之处：

(a) 联合国大学本部 18 个项目、世界发展经济学研究所（联合国大学-发展经济学所）8 个项目、国际水环境和卫生网络（联合国大学-水环卫网）7 个项目和联合国大学-拉丁美洲和加勒比生物技术（拉加生技方案）18 个项目均无完整、分门别类的文件记载；

(b) 由于未说明绩效指标、外部因素以及产出的最终用户或受益者，因此很难评估联合国大学本部、联合国大学-发展经济学所、联合国大学-拉加生技方案和国际领导学院（联合国大学-国际领导学院）的业绩和全面效能；

(c) 项目费用不包括研究人员薪水，因为财务、预算和人事管理系统尚未编列这笔经费；

(d) 高级研究所（联合国大学-高研所）4 个方案表明，支出的百分比超过报告的实际业绩；

(e) 2003 年制定并开始执行的 11 个项目于 2005 年 5 月完成，远远超过预定 2004 年的完成日期。

采购

关于采购，联合国大学本部未制定采购计划，它将邀请或潜在的投标人数目限制在三个或三个以下。

咨询员和个人订约人

关于咨询员和个人订约人的服务，在预付款、工作范围、业绩评价报告、服务期限和健康证明方面，提出了某些问题。

建议

审计委员会根据审计意见提出若干建议。委员会主要建议的摘要见本报告第 13 段。

A. 引言

1. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I) 号决议和联合国大学章程第九章，对联合国大学 2004-2005 两年期财务报表进行了审计，并审查了联合国大学的业务。这项审计工作是依照《联合国财务条例和细则》第七条及附件、联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团共同审计准则以及《国际审计标准》进行的。这些标准规定，审计委员会应规划并执行审计工作，以便合理地确信财务报表有无重大误报。

2. 进行审计的目的，主要是使审计委员会能够断定 2005 年 12 月 31 日终了两年期财务报表记录的支出是否用于大会核可的用途；是否按照《财务条例》将收支适当分类并记账；联合国大学的财务报表是否依照联合国系统会计标准，公允地反映截至 2005 年 12 月 31 日的财务状况以及于该日终了的两年期的业务成果。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对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查，以便委员会对财务报表形成审计意见。

3. 除了审核账目和财务事项外，委员会还按照财务条例第 7.5 条进行了审查。审查的主要重点是财务程序的效率、内部财务控制以及联合国大学的总体行政和管理工作。

4. 审计工作是在下列地点进行的：联合国大学本部和设在日本横滨的高等研究所（高研所）；设在加拿大安大略省汉密尔顿市的国际水、环境和卫生网（水环卫网）；设在安曼的国际领导学院（领导学院）；设在赫尔辛基的世界发展经济学研究所（发展经济学所）；设在荷兰马斯特里赫特的新技术研究所；设在中国澳门的国际软件技术研究所（软件所）；设在加拉加斯的拉丁美洲和加勒比生物技术方方案（拉加生技方案）。¹

5. 大会在 2002 年 12 月 20 日第 57/278 A 号决议第 6 段中，请秘书长和联合国各基金和方案的行政首长审查施政结构、原则和问责制。联合国大学告知委员会，联合国大学理事会审查了联合国大学系统内五个研究培训中心和方案的咨询委员会和理事会的施政结构。各培训中心和方案章程中都规定了研究培训中心和方案咨询委员会和理事会及主任的职责。

6. 委员会继续依循惯例，采用提交列有详细审计意见与建议的管理信件的形式，向联合国大学报告各项审计的结果。这种做法有助于不断与联合国大学开展对话。

¹ 对 2004-2005 两年期的审计日期安排如下：高研所(2005 年 3 月 21 日至 25 日)；软件所(2005 年 3 月 21 日至 4 月 1 日)；拉加生物技术(2005 年 5 月 2 日至 13 日)；新技术研究所(2005 年 9 月 26 日至 10 月 7 日)；发展经济学所(2005 年 10 月 10 日至 21 日)；水环卫网 (2005 年 10 月 31 日至 11 月 11 日)；领导学院(2006 年 1 月 10 日至 22 日)；联合国大学中心(2005 年 3 月 28 日至 4 月 15 日和 2006 年 3 月 27 日至 4 月 21 日)。

7. 本报告列有审计委员会认为应提请大会注意的事项。已经同联合国大学讨论过审计委员会的意见和结论，报告中适当列出了联合国大学的看法。

8. 下文第 13 段摘要载列审计委员会的主要建议。第 15 段至 82 段阐述详细的审计结果和建议。

1. 以往提出但尚未充分执行的建议

2003 年 12 月 31 日终了的两年期

9. 审计委员会还审查了联合国大学为执行委员会关于 2003 年 12 月 31 日终了两年期的报告所提各项建议而采取的措施。² 本报告详细说明已采取的行动以及委员会的评论意见，并在本章附件中予以综述。审计委员会就联合国大学 2002-2003 两年期提出 25 项建议，联合国大学已执行其中 10 项（40%），部分执行 13 项（52%），2 项（8%）尚未执行。

10. 如本章附件所概述，委员会重申了尚未完全得到执行的以往各项建议。委员会请联合国大学具体规定职责，确定一个可行的时间框架来执行这些建议。

以往建议执行滞后情况

11. 审计委员会对以往提出但尚未充分执行的各项建议进行了执行滞后情况评估。首次提出这种建议的财政年度见本报告附件。

12. 在尚未充分执行或尚未执行的 15 项建议中，3 项（20%）与 2000-2001 两年期相关，12 项（80%）与 2002-2003 两年期相关。委员会关于这些具体建议的进一步评论载于本报告其他段落。

2. 主要建议

13. 审计委员会建议联合国大学：

- (a) 实施一项战略，在可持续能力方面减少对捐赠基金的依赖（第 21 段）；
- (b) 杂项收入始终采用权责发生会计制方法核算（第 28 段）；
- (c) 及时结算旅费报销申请，以保证与旅费有关的未清债务的有效和准确；核销与未成行的旅行有关的债务；保证在支出所涉财政期间对其进行妥善承付（第 31 段）；
- (d) 在正确的财政期间列报支出，确保将与未来财政期间有关的支出列为递延费用（第 35 段）；
- (e) 请东道国政府澄清 100 万美元捐款的性质（第 46 段）；

² 《大会正式记录，第五十九届会议，补编第 5 号》(A/59/5)，第四卷，第二章。

(f) 确定可以衡量和可计量的目标、成绩与绩效指标，改进业绩衡量工作，反映项目和方案的实际业绩，并能够把实际成绩同财务支出挂钩（第 64 段）；

(g) 要求方案管理员：定期经常就执行中的项目提交进度报告；重新评估项目状况并处理项目不达标和（或）出现偏差现象；说明项目状况，与项目工作计划或产出相比较，以便妥善评估项目绩效；采取措施，按时在预算限额内完成项目（第 72 段）；

(h) 在编制采购计划和招标时，严格遵守《联合国采购手册》（第 79 段）。

14. 审计委员会的其他建议载于第 38、40、42、51、57、68 和 81 段。

B. 详细审计结果和建议

1. 财务概览

15. 联合国大学的经费完全来自各国政府、双边和多边机构、基金会和其他公共与私人来源的自愿捐款。它的收入有以下三个来源：捐赠基金、业务基金和信托基金。捐赠基金是 1970 年代初设立的，是一个用日本政府认捐款 1 亿美元设立的资本基金。联合国大学收到的未指明用途的自愿捐款记入捐赠基金，用于投资，以产生大学的基本收入，供业务基金使用。

16. 委员会分析了大学截至 2005 年 12 月 31 日的财务状况。表 1 列有大学各基金 2002-2003 两年期和 2004-2005 两年期的主要财务数字。

表 1

联合国大学各基金 2002-2003 两年期和 2004-2005 两年期主要财务数字

(单位: 千美元)

	捐赠基金 ^a		业务基金 ^a		资助在日本学习的发展 中国国家学生信托基金 ^b	
	2002-2003 年	2004-2005 年	2002-2003 年	2004-2005 年	2002-2003 年	2004-2005 年
总收入	37 997	32 519	36 584	38 301	2 947	2 559
总支出	—	3 795	65 131	75 013	1 714	2 517
收入超过(低于)支出数额	37 997	28 724	(28 547)	(36 712)	1 233	42
总资产	270 646	283 760	58 282	40 712	1 575	2 717
总负债	9 037	4 829	15 095	21 636	82	1 182
准备金和基金结余	261 609	278 931	43 187	19 076	1 493	1 535
主要账户						
自愿捐款	1 119	1 897	29 645	33 534	2 947	2 559
工作人员和其他人事费	—	—	28 308	33 819	—	1 189
研究培训网和传播	—	—	24 897	27 175	—	651
转自(转入)其他基金的款项	29 543	(11 402)	29 543	11 402	—	—
现金和定期存款、投资和现金池	262 528	8 434	39 784	12 608	2	292
应收自愿捐款	5 910	5 077	2 527	173	—	—
基金间结余应收款	242	4 492	9 312	5 756	—	—
基金间结余应付款	9 037	4 829	517	5 419	—	—
未清债务	—	—	7 009	6 643	—	455
累计盈余	—	—	35 601	13 913	—	1 535
基金本金	261 609	278 931	—	—	—	—

^a 2002-2003 年的对比数字已重报, 以符合现行列报方式。^b 资助方案信托基金已并入联合国大学中心业务基金。从 2004 年 1 月 1 日起, 联合国大学财务资助方案单独列作信托基金。

捐赠基金

17. 捐赠基金的准备金和基金结余总额增加了 1 730 万美元 (6.6%)，从 2003 年 12 月 31 日的 2.616 亿美元增加到 2005 年 12 月 31 日的 2.789 亿美元。出现盈余是因为收入超过支出 2 870 万美元，且在 2004-2005 两年期期间有 1 140 万美元转入业务基金。

18. 委员会对这两个两年期的会计事项进行的分析表明，利息收入增加了 2 900 万美元 (包括出售证券纯收益 1 480 万美元，亦即 1 777%)。总资产从 2003 年 12 月 31 日的 2.707 亿美元增加到 2005 年 12 月 31 日的 2.838 亿美元，增加了 1 310 万美元 (4.9%)，增加的主要原因是短期投资增值 660 万美元。负债总额——基金间应付款余额——从 2003 年 12 月 31 日的 900 万美元减至 2005 年 12 月 31 日的 480 万美元，减少了 420 万美元 (46.6%)。

业务基金

19. 业务基金的自愿捐助增加了 390 万美元 (13%)，从 2002-2003 两年期的 2 960 万美元增加到 2004-2005 两年期的 3 350 万美元。收入来源包括从捐赠基金转入的 1 140 万美元、利息收入 110 万美元、提供服务所得收入 290 万美元和杂项收入 40 万美元。总支出增加 990 万美元 (15%)，从 2003 年 12 月 31 日的 6 510 万美元增至 2005 年 12 月 31 日的 7 500 万美元。截至 2003 年 12 月 31 日的收入短缺为 2 850 万美元，而 2004-2005 两年期则达到 3 670 万美元。出现短缺的原因主要是联合国大学本部和 14 个研究和训练中心人员增加，因而人事费用、业务费用以及研究和训练网络支出及传播费用增加。

20. 自 1999 年以来到目前的两年期，持续出现日趋严重的收入短缺趋势。具体数字如下：1998-1999 两年期短缺 2 600 万美元；2000-2001 两年期和 2002-2003 两年期分别短缺 2 900 万美元，2004-2005 两年期短缺 3 600 万美元。本两年期，收入的增加 (6%) 赶不上支出的增加 (15%)，上几个两年期的情况相同，由此出现了持续的短缺。这种情况可能会使联合国大学将来无法支持其方案和业务活动。联合国大学的可持续性依赖于其高达 3 亿美元的准备金，这笔资金完全来自捐赠基金。

21. **委员会建议联合国大学实施一项战略，以便该大学在其可持续能力方面减少对捐赠基金的依赖。**

22. 业务储备金和业务基金余额总数大幅度减少 2 270 万美元 (54.0%)，从 2003 年 12 月 31 日的 4 180 万美元减至 2005 年 12 月 31 日的 1 910 万美元。业务基金总资产减少 1 760 万美元 (30.2%)，从 2002-2003 两年期的 5 830 万美元减至 2004-2005 两年期的 4 070 万美元。负债总额增加 650 万美元 (43%)，从 2003 年 12 月 31 日的 1 500 万美元增至 2005 年 12 月 31 日的 2 160 万美元。

预算执行情况

23. 联合国大学理事会核可联合国大学 2004-2005 两年期预算 8 134.2 万美元，同 2002-2003 两年期预算 7 355.5 万美元相比增加 10.6%。联合国大学说，核可的 2004-2005 年预算资金来源包括：(a) 业务基金收入 3 830 万美元和信托基金收入 260 万美元；(b) 捐赠基金收入 2 730 万美元；(c) 累积盈余收入和具体方案捐款 2 100 万美元。该两年期，联合国大学理事会核可最多可使用来自捐赠基金的收入 2 770 万美元。

24. 预算执行结果是，相对于核可的预算，总共支出 7 750 万美元，其中除去了 380 万美元的重新估值损失。

2. 联合国系统会计准则

25. 委员会评估了联合国大学 2005 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表与《联合国系统会计准则》的相符程度。审查结果表明，除了本报告提及的下述问题外，财务报表符合上述标准。这些问题包括：

(a) 杂项收入 17 768 美元的入账采用了现金制会计方法，而未按《联合国系统会计准则》第 37 段，采用权责发生制方法（见下文第 26 至 28 段）；

(b) 未核销无效的未清偿债务 229 591 美元，违反了该《准则》第 41 条（见下文第 29 至 31 段）；

(c) 把本两年期和前一个两年期的一些支出（89 235 美元）按递延费用处理，并且未将 68 234 美元列入上述账户，违反了该《准则》第 42 段（见下文第 32 至 35 段）。

杂项收入的核算

26. 如联合国大学财务报表附注 2 所述，并根据《联合国系统会计准则》第 4 段(三)和第 37 段，收入、支出、资产和负债采用权责发生制会计方法确认。审计委员会报告说，在联合国大学 2003 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 21 段中，联合国大学在计列杂项收入时采用了现金制会计方法，并建议采用权责发生制会计方法。尽管联合国大学从 2004 年 4 月起对提供服务的收入改用了权责发生制会计方法，但委员会注意到，两次例外的做法造成多报杂项收入净额 17 768 美元：

(a) 将 2006 年提供信息技术服务和使用大楼设施的收入 22 166 美元计入了 2005 年；

(b) 截至 2005 年 12 月 31 日，没有计列 2005 年出版物未收收入 4 398 美元。

27. 截至 2005 年 12 月 31 日，采用现金制会计方法还造成了多报其他应收款和储备金及基金结余净额 17 768 美元。

28. 委员会再次建议联合国大学依照《联合国系统会计准则》第 37 段，杂项收入应始终采用权责发生制方法核算。

未清债务

29. 2005 年 12 月 31 日，未清债务为 7 098 000 美元。委员会在 2003 年 12 月 31 日终了两年期的联合国大学报告第 26 段中建议，联合国大学应定期审查未清债务，核销无效债务，保证所有债务都有充分的凭证，并及时核对财务记录。

30. 委员会审查了涉及交易总额达 1 649 148 美元的合约文件，通过审查发现：

(a) 截至 2005 年 12 月 31 日，仍有涉及 7 份旅费报销单的 201 401 美元尚未结清，但是所涉旅行已在该两年期完成。在这 7 份旅费报销单中，4 份报销单已经拖延了 12 个月以上还没有结清。联合国大学向委员会保证，在这 7 份报销单中，将对一份前工作人员离职旅费报销单采取进一步行动，以加快最后旅费报销单的提交，并核销另一份旅行报销单，原因是其中没有任何未清项目；其他 5 份报销单将维持原状，以支付与参加者机票有关的未清项目。联合国大学通知委员会，在大多数情况下，旅行安排得到了联合国开发计划署（开发署）的同意，该大学有义务在收到办事处间转账凭单时付款。联合国大学告知委员会，它将继续监测和审查这些报销单项下的余额，并核销任何不必要的余额；

(b) 有一份报销单的数额是 28 190 美元，用于支付一个高级学术方案干事的旅费，但他由于任命被撤销，没有成行。联合国大学的推论是，在进行审计时，这份报销单的未清余额尚未核销，以备支付任何相关费用，例如撤销费用和手续费；

(c) 一笔用于支付 2002、2003 和 2004 年电子期刊年度订费的数额在 2006 年 2 月 1 日才承付，原因是发票送交过迟，在 2005 年年底才送交。联合国大学解释说，他们在 2005 年年底才有可能发出杂项承付费用文件，在 2006 年年初才能够办理支付手续。

31. 委员会建议联合国大学：(a) 及时结清旅费报销申请，以保证与旅行有关的未清债务的有效和准确；(b) 核销与未成行的旅行有关的债务；(c) 保证在支出所涉财政期间内对其进行妥善承付。

递延费用

32. 《联合国系统会计准则》第 42 段规定，如果承付是针对今后的财政期间做出的，应记入联合国大学账户或在财务报表的附注中披露。根据承付支付的款项应作为递延支出入账。联合国大学财务报表附注 2 第(k)段为递延费用下的定义是：递延费用通常指不适宜作为本财政期间费用的支出项。但委员会注意到，在截至 2005 年 12 月 31 日的联合国大学本部业务基金项下列报的 230 000 美元

递延费用和其他资产中，有 89 235 美元的支出为 2004-2005 两年期和更早期间的支出，现将其分列如下：

(a) 31 888 美元的支出，是 2004-2005 两年期的联合国大学工作人员工资，由联合国总部支取；

(b) 57 345 美元的支出，是开发署为 2002-2003 两年期的联合国大学往来业务收取的费用。

33. 委员会还注意到，2006 年 1 月有两次旅行的费用共 68 234 美元，被记为支出，而不是递延费用，从而使报告的递延费用账户数额过低，支出账户数额过高。联合国大学解释说，该大学的惯例是，用上一个期间可以动用的预算来为定于下个两年期开始时（1 月份）进行的旅行和举行的会议发出承付文件。这样做的理由是，为了如期旅行，必须作出旅行安排、办理签证以及批准购买机票或预支旅费。在发出两份有关旅行授权时，2006-2007 两年期的预算尚未产生。

34. 委员会担心的是，由于列报了不属于今后财务期间的往来业务，而且没有列报本应列为递延费用的往来业务，2005 年 12 月 31 日的递延费用账户结余可能不准确。联合国大学向委员会保证，将对这些账目进行相应的核对和分类。

35. 联合国大学接受委员会的建议，在正确的财政期间列报支出，以保证列为递延费用的支出仅涉及今后的财务期间。

3. 财务报表的列报和披露

36. 根据 2000 年 12 月 23 日第 55/220 A 号决议第 12 段，审计委员会继续协同秘书长以及联合国各基金和方案机构的行政首长开展研究，以确定按照《联合国系统会计准则》，财务报表和附表应列报哪些财务资料，并确定报表的附件应有哪些内容。

财务报表的编制和产生

37. 委员会与以前进行审计时一样，再次注意到，报告的各方案单位的支出与财务、预算和人事管理系统产生的支出之间有出入。委员会在期中审计中指出，在联合国大学本部，报表二数字与总分类账汇总报告的数字有出入。在联合国大学水环卫网，委员会同样注意到，财务、预算和人事管理系统与该单位专门建立的准入数据库——预算监测数据库之间在付款和自愿捐款数字上有出入，原因是两个系统在记录交易方面有时间差。委员会在联合国大学国际领导才能学院也注意到，财务、预算和人事管理系统在入账方面有拖延，例如对约旦政府 50 万美元自愿捐款的入账就是如此。同样，其他账目也出现反常的余额。

38. 委员会再次建议联合国大学考虑加强财务、预算和人事管理系统，使其能够符合财务记录和报告方面的要求。

非消耗性财产

39. 委员会在 2005 年 5 月的期中审计期间注意到，联合国大学拉加生技方案自从 2001 年以来尚未对非消耗性设备进行一次全面实地盘存，也没有保留资产记录，指定资产保管人，向最后用户发出个人资产收据，或对非消耗性资产加上适当的标志，以便于管理。这违反了行政指示（ST/AI/2003/5）第 1.2 和 3.6 节的规定。根据财务报表的附注，2005 年 12 月 31 日，与联合国大学拉加生技方案有关的非消耗性资产数额共计 15 000 美元。行政当局在其 2005 年 11 月 29 日的答复中表示，拉加生技方案已经执行了各项建议。

40. 联合国大学同意委员会的建议，将根据行政指示（ST/AI/2003/5）的相关规定采取适当措施，以管理和保护非消耗性资产。

41. 委员会在 2004 年对联合国大学本部的期中审计期间注意到，总部没有使用计算机化的资产和库存系统，也没有采用联合国共同编码系统来更新其资产记录。委员会在 2006 年 4 月 21 日注意到，联合国大学本部使用了一个以微软 Access 为基础的资产数据库，但仍在对这个系统的可行性进行评价。

42. 委员会再次建议，联合国大学应继续使用计算机化的资产和库存控制系统来维护和更新其资产记录，并应采用联合国共同编码系统。

自愿捐款和其他应收款

43. 委员会注意到，在国际领导学院为一座新建筑支出了 400 000 美元，其中建造费 200 000 美元，家具购置费 200 000 美元。所支付的总额将从约旦政府为 2005 年向国际领导学院提供的 100 万年度拨款中扣除。

44. 把新建造的建筑费和办公家具购置费记在拨款账下违反了 1995 年 4 月 24 日谅解备忘录的规定，其中指出，约旦政府应每年出资 100 万美元，用于国际领导学院的营运资金，并应提供适当的办公房地供学院使用，包括提供在学院开创初期所必需的家具和设备。2001 年 6 月 17 日在约旦大学和联合国大学领导学院之间签订的《合作协议》规定，在约旦大学校园建造的建筑物将归约旦政府所有，该政府应该为约旦大学保管该建筑，直至领导学院停止在约旦的活动。

45. 行政当局提出的理由是，考虑到像石油价格波动这样的全球事件无法逆料，如果约旦政府在该建筑的建造期间以及家具购置期间出现资金短缺，并不令人奇怪。行政当局还指出，他们高兴地看到，东道国政府作出姿态，为领导学院提供了一个设计出色的建筑，包括提供家具和设备，并筹集资金补贴该学院的资金。

46. 委员会建议行政当局请东道国政府提供一份说明，以澄清 100 万美元的捐款的性质，说明这笔捐款是否包括建造房屋和购置设备的费用。

47. 约旦政府的一名同时担任国际领导学院咨询委员会成员的代表于 2006 年 4 月 18 日通知行政当局，约旦政府将支付它为 2005 年认捐的 100 万美元，因此将

补足为家具和建造工程扣除的数额。约旦还根据协定保证为 2006 年足额划拨协议中规定的款额，付款手续正在办理之中。

拨款控制

48. 水环卫网截至 2005 年 10 月 31 日的支出情况显示，核心方案基金和具体方案基金与拨款相比，分别出现 245 899 美元和 47 722 美元的超支。

49. 联合国大学坚称这些不是核定预算的超支，而是暂时的现金流动调整数，产生于在有限时间内从某个特别方案借取资金，弥补与另一个方案之间的资金缺口的做法。联合国大学解释说，发生这种情况的原因是，由于项目执行的紧迫性，把专门指定用于某个具体方案的预算资金改用于另一个方案，以待后者收到认捐款。联合国大学虽然尽量争取避免这种情况，但是担心，如果暂停或撤销已列入方案的项目，会妨碍实现该网络的目标。联合国大学评论说，通过利用在预算中提供给另一个项目的资金，得以使那些资金出现问题的项目的供资不至中断。该大学解释说，无论对于水环卫网还是对于联合国大学中心来说，这都是一个困难的抉择，但确实发挥了作用，得以使方案支出和其他支出不超出预算。

50. 委员会担心，如果管理不当，资金充足的项目可能面临资金被耗尽的风险。

51. 委员会建议联合国大学按照原来的意图严格使用项目资金，并安排及时发放方案资金。

4. 年假、服务终了和退休后福利方面的负债

52. 财务报表附注 6 列有离职后医疗保险、应计年假和解雇补助金方面的估计负债额，截至 2005 年 12 月 31 日达到 592.6 万美元（见表）。正如附注 6(a) 分段所示，联合国大学在其财务账目中均未确认离职后健康保险费用或其他类服务终了付款方面的负债。

表 2

年假、服务终了福利和退休后福利方面的负债

（单位：百万美元）

类别	2002-2003 年	2004-2005 年
离职后医疗保险净额应计负债	1 644	3 626
应计年假	1 400	1 300
未支付的遣返和搬迁费	1 700	1 000
共计	4 744	5 926

53. 离职后健康保险的负债额的依据是联合国为了对离职后健康保险福利进行精算估值而聘请的顾问精算师所作的估计数。

5. 现金、应收款和财产损失的核销

54. 联合国大学告知委员会，依照财务条例 6.4 和财务细则 106.8(a) 和 106.9(a)，除了核销价值 875 000 美元的非消耗性财产外，在 2005 年 12 月 31 日终了的两年期内，没有核销现金、应收款和联合国大学的其他资产。相比之下，上一个两年期的财产处置和调整数为 651 000 美元。

6. 惠给金

55. 联合国大学报告说，根据财务条例 5.11 和细则 105.12，本两年期期间没有支付惠给金。

7. 方案管理

项目文件

56. 委员会对联合国大学本部在环境与可持续发展及和平与治理方案下开展的 18 个项目进行抽样审查后发现，这些项目没有完整、分门别类的项目文件，例如工作计划、成绩报告、绩效指标、预算和财务报告以及评价监测报告。这些文件对于促进切实高效的项目实施、妥善监测以及项目成绩报告都是必要的。同样，联合国大学发展经济学所的 8 个项目、水环卫网 7 个项目以及拉丁美洲和拉加生技方案的 18 个项目也没有完整、分门别类的项目档案。

57. **联合国大学同意委员会重申的建议，即应维持完整、分门别类的项目文件，其中包括工作计划、预算和财务报告及评价和监测报告。**

成果预算制

58. 秘书长将联合国的成果预算制定义为一个制定方案预算的逻辑框架和一个有助于注重成果、问责制和灵活性的机制（A/54/456，第 26 段）。根据成果预算制的要求，每个联合国机构在执行方案和授权时，必须明确界定目标、预期成绩、绩效指标、外部因素和产出。预期成果应做到具体、可计量、可实现、现实可行、有时限并切中目标。

59. 委员会审查了已核准的 2004-2005 两年期联合国大学本部的学术方案和预算。委员会指出，拟议方案的说明采取叙述方式，其中包括每个项目的概要、目标和理由，预算的财务部分按每个项目的具体支出用途分列。但委员会指出，次级方案 1 中的两个条目未明确说明绩效指标、外部因素以及产出的最终用户或受益方。

60. 就联合国大学发展经济学所而言,13 个进行中的项目和 7 个已完成的项目既没有对照预算编制数额计量资金的实际使用情况,没有利用绩效指标计量实际成绩,也没有确定外部因素以及产出最终用户或受益方,对照预期成绩来计量实际成绩。由于缺乏对实际执行情况和财务执行情况的比较计量,未能查明这两个因素之间的差距。行政当局的解释是,正如 2006-2007 两年期方案预算所示,该大学的发展经济学所是作为研究中心在联合国大学框架内按成果预算制开展业务的。

61. 此外,联合国大学拉加生技方案除能力发展方案外,未明确具体地界定可能对预期成绩的实现产生影响的预期成绩、绩效指标和外部因素。行政当局向委员会保证,在编制 2006-2007 年方案预算时,已经在产出量化方面作出努力,以此作为实现成果预算制的一个步骤。

62. 联合国大学国际领导学院已批准的项目提案无一对目标和用途说明、可计量和可量化绩效指标、应提供的投入资源、包含计算费用的详细工作计划和时间表、预期成果与对用户的影响、以及已核准预算作出说明。行政当局向委员会保证,随着新任主任和工作人员的任命以及新的工作人员架构的建立,联合国大学国际领导学院将恪守联合国大学在方案规划、执行和评价方面的原则和政策。

63. 委员会关切的是,由于缺乏绩效指标、外部因素以及产出最终用户或受益方,将难以评估和评价各项方案和活动的执行情况和总体实效。

64. 委员会再次建议联合国大学确定可计量和可量化目标、成绩和绩效指标,以改进绩效计量工作,体现项目和方案的实际绩效,并能够把实际成绩同财务支出挂钩。

65. 联合国大学引用了 2005 年 11 月 14 日行政和预算问题咨询委员会的报告,其中表扬了在提交 2006-2007 年学术方案文件和预算文件方面取得的重要进步,表示这些文件更为精简扼要,采用了联合国大学全系统综合办法,并着力于各方案和次级方案的活动和成果,因此在实现成果预算制方面迈出重要一步。联合国大学还引述了 2006 年 2 月内部监督事务厅报告中的审计结论:2004-2005 两年期的核定预算不够注重成果,但从 2006-2007 两年期的核定预算看,预算编制准则明确鼓励各组织单位体现成果预算制办法。该厅还认为,很难以有意义的方式比较预期产出和所利用的资源(投入),这一点可以理解。因此,只有随着各组织单位更熟悉成果预算制办法,确定更易于计量的产出,联合国大学才能逐步采用这一办法。

项目费用核算

66. 委员会注意到,财务、预算和人事管理系统把薪金和其他人事费自动计入支出用途代号 000-100(薪金——一般工作人员费用)。在联合国大学发展经济学所方面,用于研究、培训、网络和传播的 2 380 255 美元支出不包括直接参与项目

的研究人员以及工作人员的薪金支出，而这可以对项目费用计算和估价产生影响。关于新技术研究所，2004年1月1日至2005年6月30日已完成和进行中项目报告仅显示方案拟定、协调和研究方面的支出。研究人员的薪金没有作为项目费用计算的一部分。

67. 在项目费用计算中纳入研究人员薪金的做法，在整个联合国大学系统尚未标准化。联合国大学告知委员会，它已经指示各研究训练中心和方案，把直接参与项目的研究人员和工作人员的薪金费用列入2006-2007两年期的方案预算，这将最终作为在财务、预算和人事管理系统中列入某个具体项目的支出条目的依据。

68. **委员会建议联合国大学重新设计财务、预算和人事管理系统，以便将参与项目人员的薪金自动分配到研究、培训、网络和传播费用中。**

69. 联合国大学作出以下解释：重新设计财务、预算和人事管理系统需要花费大笔费用，这是联合国大学所无力承受的。据估计，财务、预算和人事管理系统至多在今后三至四年里可支助联合国大学的工作。鉴此，联合国大学将咨询向该系统提供服务的信息技术公司，以评估可否考虑花费合理费用，作出局部改进。

方案评价

70. 行政和预算问题咨询委员会鼓励联合国各组织继续拟定并完善业绩计量标准。行预咨委员会担心，列报的支出同方案执行情况之间未必成比例，因此该委员会认为应特别注意列报的支出及其与方案交付情况的关系。

71. 在中期审计期间，委员会审查了联合国大学各区域培训中心各种项目的财务执行情况和方案交付(技术执行情况)，并注意到以下情况：

(a) 鉴于没有方案管理人员的监测和评价报告，联合国大学高研所9个方案实际成绩的比例出自高研所的粗略估算。高研所没有提供对其他3个方案的估算，而委员会以往的审计中已经提出了支出与成绩挂钩的问题，而联合国大学高研所也承诺处理这一问题；

(b) 在联合国大学发展经济学所，2002-2003两年期内列入方案并实施的11个项目于2005年5月完成，远远超过在2004年完成的预定日期。由于项目周期拉长、工作量增加等造成的项目修订，没有进行适当记录。行政当局告知委员会，它将力图改善对项目计划调整的记录，而且为了改善项目管理，联合国大学中心正在拟定项目管理政策和制度；

(c) 在联合国大学水环卫网方面，无法将项目进展状况报告同项目计划和项目预期产出挂钩来。由于报告仅说明了在特定日期开展了活动，却没有说明完成了多少工作、完成的百分比、以及在项目执行过程中遇到的问题，因此，最终难以对照项目预期产出来评估实际产出。行政当局告知委员会，联合国大学水环

卫网高级管理层对项目成绩进行连续的质量和数量评估，记录评估结果，并向联合国大学中心提交半年期和年度报告；

(d) 就联合国大学国际领导学院而言，把两年期 3 个主要项目的实际项目支出和实际项目支出进行对比，结果表明资金的总体利用率为 54%。尽管财务成绩似乎不错，但由于一个方案仅完成 17 个预定项目中的 7 个项目（41%），这的确对实际成绩产生某些不利影响。不仅如此，对联合国大学国际领导学院另外两个国际领导方案的实际支出进行了审查，结果表明总支出共计 160 176 美元，比 133 000 美元的预算估计数高出 27 176 美元（20%）。行政当局把低执行率归咎于 2004 年中途更换主任、主要学术工作人员编制不足、以及约旦出现不稳定的安全局势导致课程取消。行政当局表示，在任命新的主任和工作人员之后，今后将对照方案预算，严格监测支出情况。

72. 委员会建议，联合国大学要求相关研究培训中心和方案的管理人员：(a) 定期经常就执行中项目提交进展报告，以此作为将实际成绩与财务支出挂钩的依据；(b) 重新评估项目现状，消除造成项目不能达标和（或）出现偏差的可能原因；(c) 根据项目与项目工作计划或产出之间可能存在的关系，说明项目进展情况，以期适当评估项目完成情况；(d) 采取措施，按时在预算限额内完成项目。

8. 采购

73. 《联合国采购手册》称，采购规划对于有效和及时的招标或提议、授予合同和交付所需货物与服务至关重要（第 8.1(1)款）。《手册》还规定各申购部门和联合国规划司或中央支付处应进行交流，并在可行的基础上，每年开会制定今后预算期间的开支计划，包括采购计划。应尽可能利用这种规划实现本组织的规模经济和其他利益（第 8.1(4)a 款）。

74. 委员会注意到对联合国大学本部经常使用的用品和设备没有采购计划，有需要就采购，使管理部门无法做市场调查，寻找可能更省钱的来源和尽量取得大宗采购的折扣好处。

75. 联合国大学坚称，联合国大学已进行协调制定联合国大学本部大楼全面的结构和设备更新计划，于 2005 年 7 月提交给本部大楼物主教育部，以便与日本财政部讨论预算问题。由于这项计划，教育部将在 2006 日本财政年度预算中编列新的拨款，用于预防和修理大学本部的结构性损坏。对于 2005 财政年度，教育部利用可以动用的剩余资金对大楼的结构进行了直接的修理。联合国大学称这是重要的成就，因为建筑费用占其采购费用的一大部分。

76. 联合国大学还称，2005 年的其他采购，如联合国大学本部大楼加装抗裂薄膜，是联合国安全保障部未经事先规划提出的紧急安全措施，因此未能事先列入计划，但在延长大楼维修和运作包括警卫和保洁事务的合同时，事先做了完善的规

划，确保联合国大学的开支效益最大化。然而，联合国大学将确保由各组织部门制定信息技术设备的采购计划。

77. 委员会进一步审查了联合国大学本部的采购系统，发现 152 项采购定单中有涉及费用 2 500 美元至 24 666 美元的 25 项定单，只有 3 家或更少的被邀请者/预期供应商。这不符合联合国《采购手册》第 9.3.4(1) 款关于至少有 5 家预期供应商的要求。

78. 委员会关切的是，只邀请 3 家或不足 3 家供应商，会使联合国大学失去获得最有利价格的机会。但联合国大学向委员会保证，将更新和扩大预期供应商的数据库，坚定承诺最大程度确保竞争，保证资金的效益最大化，并作出一切努力邀请起码数量的供应商参加竞标。

79. **委员会建议联合国大学严格遵守联合国《采购手册》关于制定采购计划和有起码人数投标的规定。**

9. 咨询员和独立订约人

80. 委员会向行政当局提出有关咨询员和独立订约人事务的若干问题：

(a) 联合国大学本部、联合国大学高研所、联合国大学水环卫网和联合国大学国际领导学院签署的 33 个机构合同协定和 21 个咨询合同，都有一项条款，允许在签订合同时预先支付 22% 至 92% 的合同款，违反有关预付款的财务细则 105.19(a)。对于水环卫网，联合国大学解释说，预付款是支付动员费用，已编制预付款理由记录，登入项目档案并提交联合国大学中心；

(b) 在联合国大学高研所和联合国大学国际领导学院，没有按照 ST/AI/1999/7 第 3.3 节的要求，以实际可以衡量/计量的方式，说明给咨询员指派的工作的范围。另外，高研所由于没有记录完成工作报告的收件日期，无法确定产出交付是否及时。委员会还注意到，在联合国大学发展经济学所，提交完成工作报告有延误情况；

(c) 没有按照 ST/AI/1999/7 第 5.13 节的要求，提出 36 名咨询员的考绩报告，其中高研所 3 名，新技术研究所 6 名和发展经济学所 27 名。联合国大学称，按照 UNU/ADM/2004/01 号行政通知，咨询员的考绩工作一般在合同结束时进行，作为考虑今后此种合同时参考；

(d) 在高研所有一名研究助理连续服务 82 个月，在发展经济学所有 2 名订约人和 1 名咨询员连续服务 5 年，1 名咨询员在新技术研究所连续服务 3 年，这违反 ST/AI/1999/7 第 5.3 节的规定，即咨询员不得在 36 个月期间内服务 24 个月以上。联合国大学虽然服从此要求，但提出的理由是，在有些情况下，咨询员根据人事协定提供的服务，在计算服务期间时不应计算在内。按照这项政策，根据人事协定受雇的人员，首次任用通常为 2 年，并可根据校长的意见再延长 2 年。

但发展经济学所的咨询员发给人事协定，高等研究所的咨询员交替地发给咨询员合同和人事协定，如人事协定 2 年，咨询员 3 年，人事协定 4 年等；

(e) 在新技术研究所、水环卫网和国际领导学院，没有根据 ST/AI/1999/7 第 4.3 和 4.4 节的要求，在充分考虑到最可能广泛的地域分配和性别平衡的前提下选择咨询员和订约人；

(f) 在新技术研究所和国际领导才能学院，违反 ST/AI/1999/7/Amend. 1 第 4.7 节的要求，没有要求受聘的咨询员在开始工作前提交体检合格证明或健康证明；

(g) 在水环卫网的 19 个案例中，违反 ST/AI/296 第 15 条，咨询员在其合同核准之前即开始工作；

(h) 委员会注意到，新技术研究所的其他问题包括延长一名高级研究员的合同，以便该咨询员完成其原来分配的工作，允许一名订约人同时进行 4 个项目，使预期的产出有不能按时交付的风险。

81. 委员会建议联合国大学遵守《联合国财务条例和细则》细则 105.19(a) 有关预付款的规定和准则；遵守 ST/AI/1999/7 号行政指示关于职权范围、考绩报告、任职时间、体检合格证明与地域和性别平衡等方面的规定，以及 ST/AI/296 号行政指示关于开始工作的规定。

10. 欺诈和推定欺诈案件

82. 联合国大学通知委员会，2004-2005 两年期内没有发现任何欺诈和推定欺诈案件。

C. 鸣谢

83. 审计委员会对联合国大学校长、各级主管及其工作人员向审计员提供的合作与协助表示感谢。

菲律宾审计委员会主席
(联合国审计委员会主席)
(审计组长)

吉列尔莫·卡拉格 (签名)

南非共和国审计长
肖凯特·法基 (签名)

法国账目法庭第一庭长
菲利普·塞甘 (签名)

2006 年 7 月 28 日

注：审计委员会成员只在审计报告的英文原件上签名。

附件

就 2003 年 12 月 31 日终了两年期所提建议的执行情况^a

议题	首次报告的 两年期	已执行	执行中	未执行	建议数目	本报告内 提及之处
杂项收入的核算	2002-2003		第 23 段		1	第 26-28 段
未清债务	2002-2003		第 26 段		1	第 29-31 段
递延费用	2002-2003		第 30 段		1	第 32-35 段
财务报表的编制和产生	2000-2001			第 34 段	1	第 37-38 段
信托基金	2002-2003	第 39 段			1	—
非消耗性财产	2002-2003		第 42 段		1	第 39-42 段
其他应收款	2002-2003		第 44 段		1	—
其他应付款	2002-2003		第 46 段		1	—
证券损益	2002-2003	第 49 段			1	—
拨款控制	2002-2003		第 51 段		1	第 48-51 段
项目财务报告	2000-2001			第 53 段	1	第 66-69 段
年假、服务终了和退休后 福利方面的负债	2002-2003	第 56 段			1	第 52-53 段
列报的支出与方案交付 的关系	2002-2003		第 65 段		1	第 58-65 段
方案支出报告	2000-2001		第 69 段		1	第 70-72 段
方案人员配置和产出可 接受性的监测	2002-2003	第 72 段			1	—
项目文件	2002-2003		第 76 段		1	第 56-57 段
出版物	2002-2003	第 78 段			1	—
信息和通信技术: 战略计 划	2002-2003	第 82 段			1	—
信息技术: 组织和关系	2002-2003	第 85 段			1	—
技术基础设施的购置和 维护	2002-2003		第 89 段		1	—
数据和设施的管理	2002-2003		第 93 段		1	—
采购	2002-2003	第 97 段			1	—
预支差旅费	2002-2003	第 101 段			1	—
咨询员和独立订约人	2002-2003		第 104 段		1	第 80-81 段
工作人员培训	2002-2003	第 106 段			1	—
共计		10	13	2	25	
执行百分比		40	52	8	100	

^a 见《大会正式纪录，第五十七届会议，补编第 5 号》(A/59/5)，第四卷，第二章。

第三章

审计意见

我们审计了所附的财务报表，包括 2005 年 12 月 31 日终了两年期报表一至四、附表 2.1、有关附件以及附注。编制这些财务报表是校长的责任。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。

我们的审计是根据联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团共同审计准则进行的。这些准则要求我们计划并进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作包括通过测试对证明财务报表内数额和所披露事项的证据进行审计委员会酌情认为必要的检查。在审计过程中，还评估了校长所用的会计原则和所作的重大估计，并对财务报表的列报方式作了总体评价。我们相信我们的审计为发表审计意见提供了合理依据。

我们认为，各财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了 2005 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了期间的运作结果和现金流量。

我们还认为，审计过程中测试的联合国大学的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例》和立法授权。

按照《财务条例》第七条，我们还就联合国大学财务报表出具了长式审计报告。

菲律宾审计委员会主席

兼联合国审计委员会主席

（审计组长）

吉列尔莫·卡拉格（签名）

法国审计法院第一院长

菲利普·塞甘（签名）

南非共和国审计长

肖凯特·法基（签名）

2006 年 7 月 28 日

注：审计委员会成员仅在审计意见的英文原件上签名。

第四章

财务报表证明

2005 年 12 月 31 日终了两年期联合国大学财务报表是根据财务细则 106.10 编制的。

在编制这些报表时适用的重要会计政策摘要列于财务报表的附注。这些附注对秘书长负有行政责任的联合国大学在报表所述期间进行的财务活动提供了补充资料并作出了澄清。

兹证明所附联合国大学财务报表一至四正确无误。

助理秘书长兼主计长

沃伦·萨克（签名）

2006 年 3 月 31 日

第五章

2005 年 12 月 31 日终了两年期财务报表

表一

联合国大学^a

2005 年 12 月 31 日终了两年期收支及准备金和基金结余变动表

(单位：千美元)

	联合国大学中心 业务基金 ^b	联合国大学 发展经济学所 业务基金	联合国大学 新技术所 业务基金	联合国大学 软件所 业务基金	联合国大学 资源所 业务基金	联合国大学 拉加生技方案 业务基金	联合国大学 高研所 业务基金
收入							
自愿捐款	9 549	2 437	3 683	770	35	—	9 072
利息收入	811	123	75	24	5	—	—
提供报务获得的收入	2 780	—	—	—	—	—	63
其他/杂项收入：						—	—
出版物销售收入和版权费	405	26	—	20	—	—	—
杂项收入	92	6	204	1	—	—	21
收入共计	13 637	2 592	3 962	815	40	—	9 156
支出							
工作人员和其他人事费用	17 952	3 543	3 388	2 360	987	—	2 347
差旅费	1 036	76	96	137	93	—	221
订约承办事务	397	59	46	4	25	—	55
业务费用	1 580	371	464	356	37	—	1 925
购置	249	69	65	34	12	—	117
联合国大学本部建筑	5 260	—	—	—	—	—	—
研究培训网和传播	10 778	2 790	1 676	1 640	324	842	5 424
支出共计	37 252	6 908	5 735	4 531	1 478	842	10 089
收入超过（低于）支出数额	(23 615)	(4 316)	(1 773)	(3 716)	(1 438)	(842)	(933)
上期债务节减额或核销额	1 468	167	—	232	71	151	399
转自（转入）其他基金的款项	7 732	(2 677)	(350)	1 584	347	(882)	—
准备金和基金结余，期初	22 886	9 043	3 221	3 187	202	947	1 809
准备金和基金结余，期末	8 471	2 217	1 098	1 287	(818)	(626)	1 275

表一(续)

联合国大学^a

2005 年 12 月 31 日终了两年期收支及准备金和基金结余变动表

(单位：千美元)

	联合国大学 领导学院 业务基金	联合国大学 水环卫网 业务基金	联合国大学 区域研究方案 业务基金	联合国大学 环人安全方案 业务基金	联合国大学 联合基金 业务基金	联合国大学 革新能力基金 业务基金	联合国大学 循环现金基金 业务基金
收入							
自愿捐款	1 525	2 908	336	3 219	—	—	—
利息收入	38	20	—	—	—	—	—
提供报务获得的收入	—	—	—	—	—	—	—
其他/杂项收入：							
出版物销售收入和版权费	—	—	—	—	—	—	—
杂项收入	—	52	—	1	—	—	—
收入共计	1 563	2 980	336	3 220	—	—	—
支出							
工作人员和其他人事费用	916	754	330	1 242	—	—	—
差旅费	84	153	4	70	—	—	—
订约承办事务	21	18	1	197	—	—	—
业务费用	74	86	—	298	—	—	—
购置	48	11	—	170	—	—	—
联合国大学本部建筑	—	—	—	—	—	—	—
研究培训网和传播	372	2 218	—	1 030	54	27	—
支出共计	1 515	3 240	335	3 007	54	27	—
收入超过（低于）支出数额	48	(260)	1	213	(54)	(27)	—
上期债务节减额或核销额	14	45	7	—	—	—	—
转自（转入）其他基金的款项	148	—	—	—	2 000	1 000	2 500
准备金和基金结余，期初	213	304	20	—	—	—	—
准备金和基金结余，期末	423	89	28	213	1 946	973	2 500

表一(续)

联合国大学^a

2005 年 12 月 31 日终了两年期收支及准备金和基金结余变动表

(单位：千美元)

	业务基金 ^b	捐赠基金	信托基金 ^b	2005 年共计	2003 年共计 ^c
收入					
自愿捐款	33 534	1 897	2 559	37 990 ^d	30 764
利息收入	1 096	30 622 ^e	—	31 718	4 964
提供报务获得的收入	2 843	—	—	2 843	2 908
其他/杂项收入：					
出版物销售收入和版权费	451	—	—	451	429
杂项收入	377	—	—	377	35 516
收入共计	38 301	32 519	2 559	73 379	74 581
支出					
工作人员和其他人事费用	33 819	—	1 189	35 008	28 308
差旅费	1 970	—	47	2 017	1 952
订约承办事务	823	—	555	1 378	723
业务费用	5 191 ^f	3 795 ^g	75	9 061	3 933
购置	775	—	—	775	867
联合国大学本部建筑	5 260	—	—	5 260	4 589
研究培训网和传播	27 175	—	651	27 826	24 759
支出共计	75 013	3 795	2 517	81 325	65 131
收入超过(低于)支出数额	(36 712)	28 724	42	(7 946)	9 450
上期债务节减额或核销额	2 554	—	—	2 554	3 354
其他基金转入和转出的款项 ^h	11 402	(11 402)	—	—	—
准备金和基金结余，期初	41 832	261 609	1 493	304 934	292 130
准备金和基金结余，期末	19 076	278 931	1 535	299 542	304 934

^a 见附注 2、3 和 4。^b 资助方案信托基金(联合国大学资助方案)以前列入联合国大学中心(以前为联合国大学本部)业务基金。自 2004 年 1 月 1 日起，联合国大学资助方案单独列为信托基金，联合国大学中心的期初准备金和基金结余已作出相应调整。^c 对应数字已重新列报，以符合现行列报方式。^d 各国政府自愿捐款 30 515 979 美元和其他自愿捐款 7 473 793 美元。^e 利息收入 17 148 384 美元和出售证券 14 780 373 美元减去投资管理费 1 306 893 美元后的净收入。^f 包括汇总损失 607 428 美元。^g 重新调整币值损失 3 794 981 美元。^h 见附注 2 第(1)段。

附表是财务报表的组成部分。

表二

联合国大学^a

2005 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余表

(单位：千美元)

	联合国大学中心 业务基金 ^b	联合国大学 发展经济学所 业务基金	联合国大学 新技术所 业务基金	联合国大学 软件所 业务基金	联合国大学 资源所 业务基金	联合国大学 拉加生技方案 业务基金	联合国大学 高研所 业务基金
资产							
现金和定期存款	5 782	2 316	531	1 262	—	—	—
短期投资	—	—	—	—	—	—	—
长期投资	—	—	—	—	—	—	—
现金池	11 097	997	643	525	114	—	—
应收自愿捐款	—	—	—	—	—	—	—
基金间结余应收款	127	—	—	—	165	—	—
部门间待处理会计事项	4 335	—	—	—	—	—	2 250
其他应收款	753	45	124	67	11	—	142
递延费用和其他资产	153	25	21	20	0	—	11
资产共计	22 247	3 383	1 319	1 874	290	—	2 403
负债							
未清债务	3 295	640	190	401	122	54	1 040
基金间结余应付款	5 419	—	—	—	—	—	—
部门间待处理会计事项	4 764	526	25	143	958	569	—
其他应付款	298	—	6	43	28	3	88
其他负债	—	—	—	—	—	—	—
负债共计	13 776	1 166	221	587	1 108	626	1 128
准备金和基金结余							
基金本金	—	—	—	—	—	—	—
捐助者供资项目结余	3 141	165	722	200	73	—	609
累积盈余（赤字）	5 330	2 052	376	1 087	(891)	(626)	666
准备金和基金结余共计	8 471	2 217	1 098	1 287	(818)	(626)	1 275
负债、准备金和基金结余共计	22 247	3 383	1 319	1 874	290	—	2 403

表二(续)

联合国大学^a

2005 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余表

(单位：千美元)

	联合国大学 领导学院 业务基金	联合国大学 水环卫网 业务基金	联合国大学 区域研究方案 业务基金	联合国大学 环人安全方案 业务基金	联合国大学 联合基金 业务基金	联合国大学 革新能力基金 业务基金	联合国大学 循环现金基金 业务基金
资产							
现金和定期存款	(15)	812	—	1 920	—	—	—
短期投资	—	—	—	—	—	—	—
长期投资	—	—	—	—	—	—	—
现金池	—	—	—	—	—	—	—
应收自愿捐款	—	—	173	—	—	—	—
基金间结余应收款	45	—	—	—	1 946	973	2 500
部门间待处理会计事项	511	—	—	—	—	—	—
其他应收款	32	263	3	33	—	—	—
递延费用和其他资产	—	—	—	—	—	—	—
资产共计	573	1 075	176	1 953	1 946	973	2 500
负债							
未清债务	148	366	3	384	—	—	—
基金间结余应付款	—	—	—	—	—	—	—
部门间待处理会计事项	—	620	145	1 349	—	—	—
其他应付款	2	—	—	7	—	—	—
其他负债	—	—	—	—	—	—	—
负债共计	150	986	148	1 740	—	—	—
准备金和基金结余							
基金本金	—	—	—	—	—	—	—
捐助者供资项目结余	23	166	—	64	—	—	—
累积盈余(赤字)	400	(77)	28	149	1 946	973	2 500
准备金和基金结余共计	423	89	28	213	1 946	973	2 500
负债、准备金和基金结余共计	573	1 075	176	1 953	1 946	973	2 500

表二(续完)

联合国大学^a

2005 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余表

(单位: 千美元)

	业务基金 ^b	捐赠基金	信托基金 ^b	所有基金冲销额	共计 2005	共计 2003 ^c
资产						
现金和定期存款	12 608	8 434	292	-	21 334	16 196
短期投资	—	6 564 ^d	—	—	6 564	8 702
长期投资	—	256 523 ^e	—	—	256 523	248 511
现金池	13 376 ^f	—	—	—	13 376	28 903
应收自愿捐款	173	5 077	—	—	5 250	8 437
基金间结余应收款	5 756	4 492	—	(10 248)	—	—
部门间待处理会计事项	7 096	—	2 014	(9 110)	—	—
其他应收款	1 473	2 670	411	—	4 554	2 776
递延费用和其他资产	230	—	—	—	230	251
资产共计	40 712	283 760	2 717	(19 358)	307 831	313 776
负债						
未清债务	6 643	—	455	—	7 098	6 871
基金间结余应付款	5 419	4 829	—	(10 248)	—	—
部门间待处理会计事项	9 099	—	11	(9 110)	—	—
其他应付款	475	—	716	—	1 191	1 686
其他负债	—	—	—	—	—	285
负债共计	21 636	4 829	1 182	(19 358)	8 289	8 842
准备金和基金结余						
基金本金	—	278 931	—	—	278 931	261 609
捐助者供资项目结余	5 163	—	—	—	5 163	7 586
累积盈余(赤字)	13 913	—	1 535	—	15 448	35 739
准备金和基金结余共计	19 076	278 931	1 535	—	299 542	304 934
负债、准备金和基金结余共计	40 712	283 760	2 717	(19 358)	307 831	313 776

^a 见附注 2、3 和 4。^b 资助方案(联合国大学资助方案)信托基金, 以前列入联合国大学中心的业务基金。自 2004 年 1 月 1 日起, 联合国大学资助方案单独作为信托基金编列。^c 对应数字已重报, 以符合现行列报方式。^d 公债投资, 市值 6 563 932 美元。^e 公债和证券投资, 市值 287 589 007 美元。^f 联合国总部以外办事处现金池份额, 包括现金和定期存款 8 706 929 美元。短期投资 4 626 735 美元(市值 4 626 735 美元)和应计未收利息 41 833 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 2.1

联合国大学

2005 年 12 月 31 日未缴认捐总表

(单位：千美元)

业务基金	截至 2004 年 1 月 1 日 未交认捐款	加： 2004-2005 年 认捐款和调整	减： 2004-2005 年 实收款	加： 2005 年 12 月 31 日 汇兑（损）益	截至 2005 年 12 月 31 日 未交认捐款
联合国大学本部					
政府捐款：					
日本	686	5 936	6 635	13	—
小计	686	5 936	6 635	13	—
公共捐助：					
Aoyama Gakuin 大学	—	36	36	—	—
亚洲妇女基金	—	375	375	—	—
Deutsche Gesellschaft Fuer Technische Zusammenarbeit	—	59	59	—	—
欧洲森林研究所	—	48	48	—	—
全球研究信息数据库（GRID）Arendal	—	102	102	—	—
惠普公司	—	71	71	—	—
国际课程参加者	—	73	73	—	—
国际 START 秘书处	—	36	36	—	—
Iwate 都道府政府	—	75	75	—	—
日本联合国大学基金会	—	464	464	—	—
神奈川学术文化交流基金会	—	70	70	—	—
Kirin Brewery 公司	—	651	651	—	—
Okinawa 都道府政府	—	36	36	—	—
Shimazu 公司	—	140	140	—	—
联合国环境规划署	—	688	688	—	—
联合国教育、科学及文化组织	—	52	52	—	—
美国和平研究所	—	41	41	—	—
反匮乏组织	—	51	51	—	—
世界粮食计划署	—	84	84	—	—
零释放论坛秘书处	—	207	207	—	—
其他	—	254	254	—	—
小计	—	3 613	3 613	—	—
联合国大学本部共计	686	9 549	10 248	13	—

表 2.1 (续)

联合国大学
2005 年 12 月 31 日未缴认捐总表
(单位：千美元)

业务基金	截至 2004 年 1 月 1 日 未交认捐款	加： 2004-2005 年 认捐款和调整	减： 2004-2005 年 实收款	加： 2005 年 12 月 31 日 汇兑（损）益	截至 2005 年 12 月 31 日 未交认捐款
联合国大学发展经济学所					
政府捐款：					
澳大利亚	—	77	77	—	—
丹麦	—	500	500	—	—
芬兰	—	266	266	—	—
挪威	—	310	310	—	—
瑞典	—	718	718	—	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	556	556	—	—
小计	—	2 427	2 427	—	—
公共捐款：					
联合国	—	10	10	—	—
小计	—	10	10	—	—
联合国大学发展经济学所 共计	—	2 437	2 437	—	—
联合国大学新技术所					
政府捐款：					
荷兰	—	2 902	2 902	—	—
小计	—	2 902	2 902	—	—
公共捐款					
农业农村合作技术中心	—	93	93	—	—
国际开发部	—	80	80	—	—
欧洲联盟委员会	—	299	299	—	—
HTPSE 公司，联合王国	—	69	69	—	—
国际发展研究中心	—	123	123	—	—
开放大学	—	39	39	—	—
其他	—	78	78	—	—
小计	—	781	781	—	—
联合国大学新技术所 共计	—	3 683	3 683	—	—

表 2.1 (续)

联合国大学
2005 年 12 月 31 日未缴认捐总表
(单位：千美元)

业务基金	截至 2004 年 1 月 1 日 未交认捐款	加： 2004-2005 年 认捐款和调整	减： 2004-2005 年 实收款	加： 2005 年 12 月 31 日 汇兑（损）益	截至 2005 年 12 月 31 日 未交认捐款
联合国大学软件所					
政府捐款：					
澳门	—	770	770	—	—
联合国大学软件所 共计	—	770	770	—	—
联合国大学资源所					
公共捐款：					
其他	—	35	35	—	—
联合国大学资源所 共计	—	35	35	—	—
联合国大学高研所					
政府捐款：					
日本	1 459	7 565	9 052	28	—
小计	1 459	7 565	9 052	28	—
公共捐款					
亚洲太平洋网	—	28	28	—	—
Christensen 基金	—	162	162	—	—
全球环境战略研究所	—	113	113	—	—
石川国际交流基金会	—	263	263	—	—
洛克菲勒基金会	—	390	390	—	—
环境规划署	—	367	367	—	—
世界贸易组织	—	37	37	—	—
其他	—	147	147	—	—
小计	—	1 507	1 507	—	—
联合国大学高研所 共计	1 459	9 072	10 559	28	—

表 2.1 (续)

联合国大学
2005 年 12 月 31 日未缴认捐总表
(单位：千美元)

业务基金	截至 2004 年 1 月 1 日 未交认捐款	加： 2004-2005 年 认捐款和调整	减： 2004-2005 年 实收款	加： 2005 年 12 月 31 日 汇兑 (损) 益	截至 2005 年 12 月 31 日 未交认捐款
联合国大学领导学院					
政府捐款：					
约旦	—	1 500	1 500	—	—
小计	—	1 500	1 500	—	—
公共捐款：					
其他	—	25	25	—	—
联合国大学领导学院 共计	—	1 525	1 525	—	—
联合国大学水环卫网					
政府捐款：					
加拿大	382	1 772	2 145	(9)	—
乌干达	—	50	50	—	—
小计	382	1 822	2 195	(9)	—
公共捐款					
阿拉伯湾支援联合国发展组织基金	—	110	110	—	—
全球环境基金	—	36	36	—	—
世界银行	—	77	77	—	—
Nakheel 公司	—	40	40	—	—
教科文组织	—	200	200	—	—
联合国总部	—	213	213	—	—
澳大利亚昆士兰大学	—	379	379	—	—
其他	—	31	31	—	—
小计	—	1 086	1 086	—	—
联合国大学水环卫网 共计	382	2 908	3 281	(9)	—
联合国大学区域研究方案					
政府捐款：					
比利时	—	336	163	—	173
联合国大学区域研究方案 共计	—	336	163	—	173

表 2.1 (续完)

联合国大学
2005 年 12 月 31 日未缴认捐总表
(单位：千美元)

	截至 2004 年 1 月 1 日 未交认捐款	加： 2004-2005 年 认捐款和调整	减： 2004-2005 年 实收款	加： 2005 年 12 月 31 日 未交认捐款	截至 2005 年 12 月 31 日 未交认捐款
业务基金					
联合国大学环人安全方案					
政府捐款：					
德国	—	2 802	2 802	—	—
小计	—	2 802	2 802	28	—
公共捐款：					
Deutsches Zentrum fuer Luft-und Raumfahrt	—	40	40	—	—
国际减灾战略	—	324	324	—	—
波恩大学	—	53	53	—	—
小计	—	417	417	—	—
联合国大学环人安全方案 共计	—	3 219	3 219	—	—
业务基金 共计	2 527	33 534	35 920	32	173
捐赠基金					
政府捐款：					
德国	—	1 897	1 897	—	—
加纳	2 907	—	833	—	2 074
委内瑞拉	3 003	—	—	—	3 003
捐赠基金 共计	5 910	1897	2 730	—	5 077
信托基金					
联合国大学资助方案					
政府捐款：					
日本	—	2 559	2 559	—	—
信托基金 共计	—	2 559	2 559	—	—
总计	8 437	37 990	41 209	32	5 250

联合国大学^a

2005 年 12 月 31 日终了两年期现金流量表

(单位：千美元)

	联合国大学中心 业务基金 b	联合国大学发展 经济学所 业务基金	联合国大学 新技术所 业务基金	联合国大学 软件所 业务基金	联合国大学 资源所 业务基金	联合国大学拉加 生技方案 业务基金	联合国大学 高研所 业务基金
业务活动的现金流动							
收入超过（低于）支出净额							
（表一）	(23 615)	(4 316)	(1 773)	(3 716)	(1 438)	(842)	(933)
应收款减少(增加)额	686	—	—	—	—	—	1 459
其他应收款减少(增加)额	(362)	(3)	(39)	(67)	(9)	7	(8)
尚待处理的部门间往来业务（增加）减少额	(1 359)	1 064	(670)	1 130	224	6	(1 029)
递延费用和其他资产(增加)减少额	33	4	6	(11)	—	—	(10)
基金间余额应收款（增加）减少额	(127)	3 590	1 809	1 258	785	1 698	—
未清债务增加(减少)额	(599)	99	(171)	(3)	(3)	(141)	34
应付款增加(减少)额	(1 197)	(26)	6	19	28	3	88
其他债务增加(减少)额	(285)	—	—	—	—	—	—
基金间余额应付款增加（减少）额	4 902	—	—	—	—	—	—
利息收入	(811)	(123)	(75)	(24)	(5)	—	—
业务活动的现金流量净额	(22 734)	289	(907)	(1 414)	(418)	731	(399)
投资活动的现金流量							
短期投资（增加）减少额	—	—	—	—	—	—	—
长期投资（增加）减少额	—	—	—	—	—	—	—
现金池（增加）减少额	12 138	2 985	433	(24)	(5)	—	—
加：利息收入	811	123	75	24	5	—	—
投资活动的现金流量净额	12 949	3 108	508	—	—	—	—
筹资活动的现金流量							
上期债务节减额或核销额	1 468	167	—	232	71	151	399
转入（转出）其他基金的款项	7 732	(2 677)	(350)	1 584	347	(882)	—
筹资活动的现金流量净额	9 200	(2 510)	(350)	1 816	418	(731)	399
现金和定期存款增加(减少)净额	(585)	887	(749)	402	—	—	—
现金和定期存款，期初	6 367	1 429	1 280	860	—	—	—
现金和定期存款，期末	5 782	2 316	531	1 262	—	—	—

表三(续)

联合国大学^a

2005年12月31日终了两年期现金流量表

(单位：千美元)

	联合国大学 领导学院 业务基金	联合国大学 水环卫网 业务基金	联合国大学区域 研究方案 业务基金	联合国大学环人 安全方案 业务基金	联合国大学 联合基金 业务基金	联合国大学革新 能力基金 业务基金	联合国大学循环 现金基金 业务基金
业务活动的现金流量							
收入超过(低于)支出净额							
(表一)	48	(260)	1	213	(54)	(27)	—
应收款减少(增加)额	—	382	(173)	—	—	—	—
其他应收款减少(增加)额	(24)	(205)	(1)	(33)	—	—	—
尚待处理的部门间往来业务(增加)减少额	(345)	(40)	180	1 349	—	—	—
递延费用和其他资产(增加)减少额	—	—	—	—	—	—	—
基金间结余应收款(增加)减少额	(38)	—	—	—	(1 946)	(973)	(2 500)
未清偿债务增加(减少)额	28	158	(14)	384	—	—	—
应付款增加(减少)额	2	(59)	—	7	—	—	—
其他债务增加(减少)额	—	—	—	—	—	—	—
基金间结余应付款增加(减少)额	—	—	—	—	—	—	—
减：利息收入	(38)	(20)	—	—	—	—	—
业务活动的现金流量净额	(367)	(44)	(7)	1 920	(2 000)	(1 000)	(2 500)
投资活动的现金流量							
短期投资(增加)减少额	—	—	—	—	—	—	—
长期投资(增加)减少额	—	—	—	—	—	—	—
现金池(增加)减少额	—	—	—	—	—	—	—
加：利息收入	38	20	—	—	—	—	—
投资活动的现金流量净额	38	20	—	—	—	—	—
筹资活动的现金流量							
上期债务节减额或核销额	14	45	7	—	—	—	—
转入(转出)其他基金的款项	148	—	—	—	2 000	1 000	2 500
筹资活动的现金流量净额	162	45	7	—	2 000	1 000	2 500
现金和定期存款增加(减少)净额	(167)	21	—	1 920	—	—	—
现金和定期存款，期初	152	791	—	—	—	—	—
现金和定期存款，期末	(15)	812	—	1 920	—	—	—

表三(续完)

联合国大会^a
2005年12月31日终了两年期现金流量表

(单位：千美元)

	业务基金 ^b	捐赠基金	依托基金 ^b	所有基金 冲销额 ^b	共计 2005	共计 2003
业务活动的现金流动						
收和超过(低于)支出净额						
(表一)	(36 712)	28 724	42	—	(7 946)	9 450
应收款减少(增加)额	2 354	833	—	—	3 187	(1 184)
其他应收款减少(增加)额	(744)	(704)	(331)	—	(1 779)	591
尚待处理的部门间往来业务(增加)减少额	510	—	(510)	—	—	106
递延费用和其他资产(增加)减少额	22	—	—	—	22	(154)
基金间结余应收款(增加)减少额	3 556	(4 250)	—	(694)	—	4 025
未清偿债务增加(减少)额	(228)	—	455	—	227	(586)
应付款增加(减少)额	(1 129)	—	634	—	(495)	(8)
其他债务增加(减少)额	(285)	—	—	—	(285)	260
基金间结余应付款增加(减少)额	4 902	(4 208)	—	694	—	(4 025)
减：利息收入	(1 096)	(30 622)	—	—	(31 718)	(4 964)
业务活动的现金流量净额	(28 850)	(10 277)	290	—	(38 787)	3 511
投资活动的现金流量						
短期投资(增加)减少额	—	2 138	—	—	2 138	(8 702)
长期投资(增加)减少额	—	(8 012)	—	—	(8 012)	(3 190)
现金池(增加)减少额	15 527	—	—	—	15 527	(6 497)
加：利息收入	1 096	30 622	—	—	31 718	4 964
投资活动的现金流量净额	16 623	24 748	—	—	41 371	(13 425)
筹资活动的现金流量						
上期债务节减额或核销额	2 554	—	—	—	2 554	3 354
转入(转出)其他基金的款项	11 402	(11 402)	—	—	—	—
筹资活动的现金流量净额	13 956	(11 402)	—	—	2 554	3 354
现金和定期存款增加(减少)净额	1 729	3 119	290	—	5 138	(6 560)
现金和定期存款，期初	10 879	5 315	2	—	16 196	22 756
现金和定期存款，期末	12 608	8 434	292	—	21 334	16 196

^a 见附注 2、3 和 4。^b 资助方案(联合国大学资助方案)信托基金，以前列入联合国大学中心的业务基金。自 2004 年 1 月 1 日起，联合国大学资助方案单独作为信托基金编列。

附注是财务报表的组成部分。

表四

联合国大学
2005 年 12 月 31 日终了两年期批款表

(单位：千美元)

批款款次	批款 ^a	支出			未支配余额
		付款	未清债务	支出共计	
联合国大学中心					
本部	18 124	17 450	502	17 952	172
人事费	2 746	3 002	260	3 262	(516)
一般费用	14 477	8 603	2 175	10 778	3 699
研究培训网络和传播	5 788	4 902	358	5 260	528
小计	41 135	33 957	3 295	37 252	3 883
联合国大学本部建筑					
联合国大学发展经济学所					
人事费	2 937	3 540	3	3 543	(606)
一般费用	800	529	46	575	225
研究培训网络和传播	4 130	2 199	591	2 790	1 340
小计	7 867	6 268	640	6 908	959
联合国大学新技术所					
人事费	3 228	3 386	1	3 387	(159)
一般费用	633	660	11	671	(38)
研究培训网络和传播	2 648	1 499	178	1 677	971
小计	6 509	5 545	190	5 735	774
联合国大学软件所					
人事费	2 540	2 348	12	2 360	180
一般费用	524	427	104	531	(7)
研究培训网络和传播	2 006	1 355	285	1 640	366
小计	5 070	4 130	401	4 531	539
联合国大学资源所					
人事费	803	962	25	987	(184)
一般费用	231	151	16	167	64
研究培训网络和传播	446	243	81	324	122
小计	1 480	1 356	122	1 478	2

表四(续)

联合国大学

2005 年 12 月 31 日终了两年期批款表

(单位：千美元)

批款款次	批款 ^a	支出			未支配余额
		付款	未清债务	支出共计	
联合国大学拉加生技方案					
人事费	—	—	—	—	—
一般费用	—	—	—	—	—
研究培训网络和传播	945	788	54	842	103
小计	945	788	54	842	103
联合国大学高研所					
人事费	2 311	2 312	35	2 347	(36)
一般费用	2 322	2 269	49	2 318	4
研究培训网络和传播	6 153	4 468	956	5 424	729
小计	10 786	9 049	1 040	10 089	697
联合国大学领导学院					
人事费	1 186	812	104	916	270
一般费用	296	199	28	227	69
研究培训网络和传播	690	356	16	372	318
小计	2 172	1 367	148	1 515	657
联合国大学水环卫网					
人事费	678	754	0	754	(76)
一般费用	220	222	46	268	(48)
研究培训网络和传播	3 049	1 898	320	2 218	831
小计	3 947	2 874	366	3 240	707
联合国大学区域研究方案					
人事费	249	330	—	330	(81)
一般费用	—	2	3	5	(5)
研究培训网络和传播	187	—	—	—	187
小计	436	332	3	335	101
联合国大学环人安全方案					
人事费	1 208	1 059	183	1 242	(34)
一般费用	613	688	47	735	(122)
研究培训网络和传播	1 191	876	154	1 030	161
小计	3 012	2 623	384	3 007	5
联合活动基金	2 000	54	—	54	1 946
革新能力发展基金	1 000	27	—	27	973
总计	86 359	68 370	6 643	75 013	11 346

^a 联合国大学理事会核准并授权从收到的具体方案捐款收入中支出。

财务报表附注

附注 1

联合国大学及其活动

(a) 1973 年 12 月 6 日联合国大会第 3081 (XXVIII) 号决议通过了《联合国大学章程》。

(b) 联合国大学是一个非传统性的国际教育机构，其任务是开展质量最高的学术工作，帮助解决人类生存、发展和福祉等紧迫的全球问题。为此目的，联合国大学的研究、研究生教育和知识传播活动尤其重点注意联合国所关注的最重要的问题，因为它们影响到发展中国家。

(c) 联合国大学通过其工作力争达到两项主要目标：提高发展中国家高等教育机构进行高质量研究和培训的能力；为联合国的工作作出学术方面和政策方面的贡献。

(d) 为实现这些目标，东京联合国大学中心规划和协调由设在该中心的各方案部门和以下十四个研究培训中心和方案开展的学术活动，并为之提供经费：赫尔辛基世界发展经济学研究所(联合国大学发展经济学所)；马斯特里赫特新技术研究所；中国澳门国际软件技术研究所(联合国大学软件所)；阿克拉非洲自然资源研究所；加拉加斯拉丁美洲和加勒比生物技术(联合国大学拉加生技方案)；横滨高等研究所(联合国大学高研所)；阿曼国际领导才能学院(联合国大学领导学院)；加拿大安大略省汉密尔顿国际水、环境和卫生网(联合国大学水环卫网)；比利时布鲁日区域一体化比较研究方案(联合国大学区域研究方案)；德国波恩环境和人类安全方案(联合国大学环人安全方案)；东京联合活动基金(联合国大学联合基金)；东京革新能力发展基金(联合国大学革新能力基金)；东京循环现金基金(联合国大学循环现金基金)；东京资助方案(联合国大学资助方案)。

附注 2

重要会计政策摘要

(a) 联合国大学的账户是按大会通过的《联合国财务条例和细则》、秘书长依《条例》要求制订的《细则》以及主管管理事务的副秘书长或主计长颁布的行政指示设置的。在进行会计核算时还充分顾及取代原行政协调委员会的联合国系统行政首长协调理事会(行政首长理事会)通过的联合国系统会计准则。联合国大学遵循经行政首长协调会修订并通过的关于披露会计政策的国际会计准则第 1 号，其规定如下：

- (一) 基本会计假定为持续经营、一致性和权责发生制。这些基本会计假定如在财务报表中得到遵循，就不必予以披露。某一基本会计假定如没有得到遵循，则应披露这一事实及其理由；
- (二) 应根据谨慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策；
- (三) 应在财务报表中明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策；
- (四) 披露所采用的重要会计政策应是财务报表的组成部分。所披露的这些政策通常应列在一处；
- (五) 财务报表应载列上一个财政期间内相应时期的对比数字；
- (六) 如出现对本期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策变动，应予以披露并说明理由。如果政策变动的影响重大，应披露变动所带来的影响，并以数字说明。

(b) 联合国大学账户按“基金会制”设置。大会或秘书长可以分设一般基金或专门基金。每一个基金为一个独特的财务和会计实体。每个基金或每组性质相同的基金单独编制财务报表。

(c) 联合国大学的财政期间为两年期，包括两个连续的历年。

(d) 收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。

(e) 联合国大学的账目以美元列示。以其他货币记账的账户，在会计事项发生时按主计长规定的汇率折成美元。对于这些货币，财务报表应载明按编制报表时适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资、未缴认捐款以及往来账户应收款和应付款的美元值。用编制报表当日的实际汇率进行折算所产生的价值与采用财政期间期末的联合国汇率折算所产生的价值差别甚大时，应在脚注中说明差额。

(f) 联合国大学的财务报表依照历史成本会计制编制，而并不为了反映物价和劳务价格变动的影响而加以调整。

(g) 现金流量表是按照《联合国系统会计准则》所述现金流量“间接法”编制的。

(h) 联合国大学的财务报表是根据行政首长协调会会计准则工作组不断提出的建议编制的。

(i) 收入：

- (一) 联合国大学的收入有两个来源——捐赠基金的收入和对业务基金和信托基金的捐款；

- (二) 各国政府向捐赠基金自愿认捐的款项在预期捐助者书面承诺于具体时间缴付认捐款项后作为收入入账。未来年份的认捐款项记为递延收入；
- (三) 一切政府捐款，除非另有规定，均记入联合国大学捐赠基金。捐赠基金投资所得收入按各捐款者向捐赠基金捐款的比例分配，用作大学各实体的经费；
- (四) 利息收入包括各类银行账户存款产生的利息、短期和长期投资所得投资收入和现金池所得投资收入。投资收入须减去短期投资所有已实现的损失和未实现的损失净额。现金池投资活动所产生的投资收入和费用分配给各参与基金；
- (五) 提供服务所得收入为向使用联合国大学大楼办公室的联合国各组织和其他组织以及使用会议设施和展览设施的外部用户提供服务收取的服务费；
- (六) 杂项收入包括变卖使用过的财产或多余财产的收入、记入以前各期的支出的退款、货币交易的净收入、所收到的未指明用途的款项和其他杂项收入。
- (j) 支出：
 - (一) 支出从核定拨款支取。列报的支出总额包括未清债务和付款；
 - (二) 非消耗性财产的支出列作购置财产期间预算的费用而不列作资本。库存非消耗性财产按历史成本入账；
 - (三) 未来财政期间的支出不在本财政期间列支，而是记作以下(k)(六)分段提到的递延费用。
- (k) 资产：
 - (一) 现金存款和定期存款为活期存款账户存款和计息银行存款；
 - (二) 投资包括债券和股票投资。短期投资按成本或市价孰低法列报；长期投资按成本列报。没有为摊销溢价或折价提取准备金，因为这记为出售投资时损益的一部分；
 - (三) 现金池由各参与基金的现金和定期存款、短期和长期投资以及应计投资收入组成，这些款项均通过联合国总部外办事处现金池来管理。现金池中的投资包括货币市场证券和固定收入有价证券。短期投资按成本或市价孰低法列报，长期投资按成本列报；成本定义为面值加上或减去任何未摊销的溢价或折价。各参与基金在现金池内所占的份额分别在各基金的报表内列出，其组成和市值也在财务报表的脚注中披露；

- (四) 基金间结余反映业务基金与捐赠基金之间的往来业务。基金间结余定期结算，何时结算依可以动用的现金资源而定；
- (五) 部门间未结算往来款为联合国大学中心与它的研究培训中心和方案之间的往来业务；
- (六) 递延费用通常是指不适宜列为本财政期间费用因而列为以后一个期间费用的支出项目。这些支出项目包括按照财务细则 106.7 规定，为未来财政期间承付的款项。这类承付款一般限于持续性行政经费和很长一段时间后才能交付货物或服务的合同或法律义务；
- (七) 为了资产负债表的目的，假定与财务报表日就已结束的学年有关的那部分预支教育津贴记作递延费用。预支款全额记作工作人员所欠的应收款，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将该款记作预算账户的支出，并结清预支款；
- (八) 资本资产的维修费记作有关预算账户支出。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁资产改良不列为大学的资产。进行此种购置的款项记作购置年度预算账户的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附表中披露。
- (1) 负债以及准备金和基金结余：
 - (一) 未来各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务；
 - (二) 递延收入包括对未来各期的认捐款；
 - (三) 联合国大学过去、现在和未来财政期间的承付款项列为未清债务。本财政期间与业务基金和捐赠基金和信托基金有关的债务在发生债务的财政期间终了后 12 个月内有效；
 - (四) 转自其他基金的资金为从捐赠基金实际转入各业务基金的资金；
 - (五) 联合国大学的捐赠基金为大学的周转资本基金；
 - (六) 核准留存盈余指大学理事会核准作为应急资金留存的金额，以弥补因预期捐款支付不足或延误而出现的短缺，抵补估计收入因币值波动而出现的短缺，以及支付总部大楼的一切特别维修费用；
 - (七) 捐助者供资项目结余指本期未动用的特别方案捐款；
 - (八) 如存在或有负债，将在财务报表附注中披露；
 - (九) 联合国大学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以提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是确定福利的注资养恤金计划。联合国大学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款额。只有大会根据在估值之日对养恤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。截至本财务报表日，联合国大会未曾援引这一规定。

(m) 校长可以设立各种信托基金。大学遵循关于信托基金设立和管理问题的秘书长公报(ST/SGB/188)的一般规定及其有关行政指示(ST/AI/284、ST/AI/285 和 ST/AI/286)，虽然秘书长公报(ST/SGB/188)第 3 段指出，该公报并不适用于像联合国大学这样的机构，因为这些机构行政权力由行政首长掌握。

附注 3

收入和支出及准备金和基金结余变动（表一）；资产、负债及准备金和基金结余（表二）；现金流量（表三）

表一、二和三载列联合国大学所有基金的财务结果，按基金相互关联性分成三组合计，并在进行冲销后，汇总成一个反映大学活动的总计。不应将合并列报理解为可以为任何未经核准的其他用途动用某一个基金的资金。这三组包括：

- (一) “业务基金”，包括联合国大学中心、联合国大学发展经济学所、联合国大学新技术所、联合国大学软件所、联合国大学资源所、联合国大学拉加生技方案、联合国大学高研所，联合国大学领导学院、联合国大学水环卫网、联合国大学区域研究方案、联合国大学环人安全方案、联合国大学联合基金、联合国大学革新能力基金和联合国大学循环现金基金；
- (二) “捐赠基金”；
- (三) “信托基金”，用于资助方案（资助在日本就学的发展中国家学生）。

附注 4

联合国大学基金（表一、二和三）

(a) 投资。根据联合国大学理事会的决定，投资政策是：

- (一) 把捐赠基金市值的五年平均值的 5% 作为捐赠基金每年最多可以开支的金额；
- (二) 40-50% 投资于固定收入，45-55% 投资于证券，5% 投资于现金；
- (三) 采用滚动的五年资产基数预测，将总资产的一个百分比定作基金业务的预算；
- (四) 注重总回报，而不是注重收入或资本收益：即分散风险的投资组合必然会保护本金。

(b) 现金和定期存款、投资和现金池。下表按币种和投资类型分列表二中开列的现金和定期存款、短期和长期投资及现金池总额（以千美元计）：

币种	美元等值
美元	118 010
欧元	80 410
日元	55 114
英镑	21 743
其他	22 520
共计	297 797

投资类别	美元等值 ^a
现金和定期存款	21 334
短期投资： 债券	6 564
长期投资：	
债券	124 918
证券	<u>131 605</u>
现金池	13 376
共计	297 797

^a 2005 年 12 月 31 日的市值为：短期投资 6 563 932 美元，长期投资 287 589 007 美元。截至 2005 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余表脚注(f)表明现金池的短期投资市值为 4 626 735 美元。

(c) 应收自愿捐款。下表对列入 2005 年和 2003 年表二的已认捐但未支付的款项（以千美元计）进行了账龄分析：

国家	一年以下	一年以上	2005 年共计	2003 年共计
比利时	173	—	173	—
加拿大	—	—	—	382
加纳	—	2 074	2 074	2 907
日本	—	—	—	2 145
委内瑞拉	—	3 003	3 003	3 003
共计	173	5 077	5 250	8 437

(d) 其他应收款。下表对列入 2005 年和 2003 年表二的其他应收款（以千美元计）进行了账龄分析：

其他应收款	一年以下	一年以上	2005 年共计	2003 年共计
政府	224	—	224	3
工作人员	401	47	448	628
供应商	114	63	177	42
其他联合国实体	89	9	98	14
联合国专门机构	452	7	459	51
应计利息	2 670	—	2 670	1 966
其他	358	120	478	72
共计	4 308	246	4 554	2 776

(e) **递延费用和其他资产**。下表对 2005 年和 2003 年表二的递延费用和其他资产（以千美元计）进行了分析：

递延费用和其他资产	2005 年	2003 年
预支教育补助金	143	63
其他	87	188
共计	230	251

(f) **其他应付款**。下表对 2005 年和 2003 年表二所列的其他应付款（以千美元计）进行了分析：

其他应付款	2005 年	2003 年 ^a
应付其他联合国实体	395	1 442
其他	796	244
共计	1 191	1 686

^a 对比数字已重新列报，以符合现行列报方式。

(g) **准备金和基金结余**。下表列有 2005 年 12 月 31 日和 2003 年的准备金和基金结余总额（以千美元计）的构成情况：

准备金和基金结余	2005 年	2003 年
收入超过(低于)支出数额	(7 946)	9 450
上期债务节减额或核销额	2 554	3 354
小计	(5 392)	12 804
准备金和基金结余，期初	304 934	292 130
准备金和基金结余，期末	299 542	304 934

附注 5**非消耗性财产**

(a) 根据联合国大学会计政策，非消耗性财产不列入联合国大学的固定资产，而是于购置时在当期批款中列支。下表根据累积存货记录，列示联合国大学中心及联合国大学各研究培训中心和方案的非消耗性财产（以千美元计）：

地点	2005 年	2003 年
东京联合国大学中心	2 647	2 500
纽约联合国大学	100	100
巴黎教科文组织联合国大学	49	44
赫尔辛基联合国大学发展经济学所	370	352
荷兰马斯特里赫特联合国大学新技术研究所	371	320
中国澳门联合国大学软件所	420	582
阿克拉联合国大学非洲自然资源研究所	146	160
卢萨卡联合国大学非洲自然资源研究所单位	144	142
横滨联合国大学高研所	800	813
加拉加斯联合国大学拉加生技方案	15	11
阿曼联合国大学领导学院	42	31
加拿大安大略省汉密尔顿联合国大学水环卫网	127	116
波恩联合国大学环人安全方案	256	—
共计	5 487	5 171

(b) 下表汇总非消耗性资产的变动情况（以千美元计）：

	2005 年
2004 年 1 月 1 日期初结余	5 171
加：购置	1 192
减：核销(意外事件、偷窃和损坏)	—
减：处置和调整	(875)
2005 年 12 月 31 日结余	5 488

除了上述存货记录外，有关东道国和一些私人捐助者也为联合国大学中心和各研究培训中心和方案提供了家具和设备。这些家具和设备及捐赠物品另有存货记录。

附注 6**服务终了和退休后福利方面的负债**

(a) 联合国大学未在其任何财务报表中明确记入离职后医疗保险费用方面的负债或支付其他类型离职给付方面的负债，而这些费用在工作人员离开大学时是应该支付的。联合国大学中心业务基金在编制预算时列入这些费用，每个财政期间的实际支付作为本期支出列报。

(b) 根据惯例，聘请了一名咨询精算师，对退休后医疗保险福利的数值进行精算，以便更好地了解联合国大学离职后医疗保险费用负债金额。据估算，截至 2005 年 12 月 31 日，按支付所有参与人而不管经费来自何处计算，联合国大学在离职后医疗保险福利方面有以下负债（以千美元计）：

离职后医疗保险负债	未来福利的现值	应计负债
负债毛额	7 295	4 589
退休人员缴款抵销额	(1 646)	(963)
负债净额	5 649	3 626

(c) 上表所示未来福利现值是未来将支付的所有现退休人员 and 将退休的现职人员的所有福利的贴现值。应计负债是福利现值中从工作人员开始工作之日到估价日累计的部分。如果现职工作人员的服务期已达到有资格享受全部福利之日，则其福利应按全额计算。

(d) 离开大学的工作人员有权获得一切未用假期的补偿，未用假期最多可累积 60 天。截至 2005 年 12 月 31 日，大学在累积假期补偿方面的负债总额估计约 130 万美元。

(e) 一些工作人员从大学退休时有权得到根据服务年限计算的离职回国补助金和有关搬迁费用。截至 2005 年 12 月 31 日，大学在此种未付离职回国补助金和搬迁费方面的负债总额估计为 100 万美元。

