



联 合 国

联合国开发计划署

2009 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和审定财务报表以及 审计委员会的报告

大 会

正式记录

第六十五届会议

补编第 5A 号

大会
正式记录
第六十五届会议
补编第 5A 号

联合国开发计划署

2009 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和审定财务报表以及 审计委员会的报告



联合国 • 2010 年，纽约

说明

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

[2010 年 7 月 26 日]

目录

章次	页次
送文函和证明函	vii
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	11
B. 结论和建议	12
1. 检查以往建议的执行情况	12
2. 财务概览	13
3. 《国际公共部门会计准则》的执行进度	14
4. 收支明细表	15
5. 资产、负债、准备金和基金结余表	18
6. 财务报表列报和披露	24
7. 普通和有关基金	24
8. 固定资产和在建工程	27
9. 全球环境基金	27
10. 多方捐助者信托基金办公室	28
11. 联合国发展业务协调办公室	31
12. 基金间余额	32
13. 与服务终了有关的负债，包括离职后健康保险	34
14. 成果管理制/预算制	38
15. 财务管理，包括银行和现金	41
16. 方案支出，包括国家执行支出	42
17. 方案和项目管理	46

18. 现金转移统一办法(现金统转)	47
19. 采购和合同管理	49
20. 资产管理	53
21. 人力资源管理	57
22. 咨询人、专家和临时人员	60
23. 交通和差旅管理	61
24. 信息技术	63
25. 企业资源规划系统	66
26. 安全和安保	67
27. 共同事务	68
28. 区域中心职能调整	69
29. 联合国资本发展基金	71
30. 联合国妇女发展基金	72
31. 内部审计职能	72
32. 内部审计结果	73
C. 管理部门的披露	76
1. 现金、应收账款和财产损失的核销	76
2. 惠给金	76
3. 欺诈和推定欺诈案	76
D. 鸣谢	78
附件	
一. 2009 年 12 月 31 日终了两年期各项建议执行情况	79
二. 开发署管理部门披露的欺诈或推定欺诈案	82
三. 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告	84
账目的列报	84
会计政策	84
方案支出	84

开发署总体情况	85
经常资源	88
其他资源活动	89
联合国开发署设立的信托基金	92
由大会设立并由联合国开发计划署管理的基金	95
四. 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表	98
财务报表中使用的简称	99
概况	102
收入、支出和基金结余	102
资产、负债、准备金和基金结余	103
资源余额的变动	106
报表	
报表一. 收入、支出和基金结余	109
一.1 经常资源活动	109
二.2 其他资源活动	110
报表二. 资产、负债、准备金和基金结余	111
二.1 经常资源活动	111
二.2 其他资源活动	114
报表三. 现金流动表	116
三.1 经常资源活动	116
三.2 其他资源活动	118
报表四. 资源余额的变动	120
三.1 经常资源活动	120
三.2 其他资源活动	121
附表 1. 其他收入和支出	122
附表 2. 按执行机构和资金来源分列的方案支出	123
2.1 按执行机构和资金来源分列的方案支出	124

附表 3.	支助预算	126
附表 4.	经常资源：两年期支助预算(毛额)与两年期支助预算对照的 支出(按主要支出类别分列的毛额)	127
附表 5.	开发署设立的信托基金：收入、支出和基金余额表.....	128
5.1	开发署设立的特定信托基金：账目表	189
附表 6.	有偿支助服务和杂项活动：收入、支出和基金结余.....	201
6.1	初级专业人员方案：基金状况	204
6.2	外地住房准备金：收入、支出和基金结余与资产、负债和准备金及基金结余 ...	206
6.3	有偿支助事务：收入、支出和基金结余与资产、负债和基金结余.....	208
6.4	特别活动：收入、支出和基金结余与资产、负债和基金结余.....	210
6.5	联合国志愿人员方案：账目表	212
6.6	开发署设立的次级信托基金现况收入、支出和基金结余表.....	215
6.7	联合国志愿人员方案：由捐助国政府和捐助机构全额供资安排 资助的项目汇总表	219
附表 7.	大会设立由开发署经管的基金：账目表.....	221
7.1	由大会设立并由开发署经管的次级信托基金现况：收入、支出和基金结余表 ...	223
7.2	由大会设立并由开发署经管的基金：支助预算.....	229
附表 8.	截至 2009 年 12 月 31 日的投资	230
财务报表附注		234

送文函证明函

纽约州纽约市
联合国
审计委员会主席

谨依照财务条例 26.01，送交我们特此核可的联合国开发计划署(开发署)2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表。

这些财务报表已同时送交行政和预算问题咨询委员会。

我们下列签署人确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责。

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，总的来说，各项政策和程序均按照适当分工得到执行。开发署内部审计员不断审查会计和控制制度。某些领域的工作正进一步改进。

管理当局准许联合国审计委员会和开发署内部审计员全面、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开发署内部审计员的建议。根据这些建议，已经或正在酌情修订控制程序。

我们都证明，根据我们了解的情况、掌握的信息以及作出的判断，所有重大会计事项均已正确记入会计记录，并适当反映于所附的财务报表。

署长

海伦·克拉克(签名)

助理署长兼管理局局长

弓削昭子(签名)

管理局财务主任/主计长

达尔夏·沙阿(签名)

2010 年 4 月 30 日

纽约州纽约市

联合国

大会主席

谨送交审计委员会关于联合国开发计划署 2009 年 12 月 31 日终了的两年期
财务报表的报告。

特伦斯·农班穆贝(签名)

南非审计长

(联合国审计委员会主席)

2010 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

我们审计了所附的开发署的财务报表，包括截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)；2009 年 12 月 31 日终了两年期的收入和支出及准备金和基金结余变动表(报表一)、现金流量表(报表三)及支持性说明、附表和解释附注。

管理部门对财务报表的责任

署长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，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计员的责任

我们的责任是通过审计对这些财务报表发表意见。我们的审计是根据国际审计准则进行。这些准则要求我们遵守道德操守要求，并制定审计计划和进行审计，以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大误报。

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。选择何种程序依审计员的判断而定，包括评估财务报表存在重大误报(无论其原因是欺诈还是失误)的风险。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效力发表意见。审计工作还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，并评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，我们获得的审计证据为我们发表审计意见提供了足够和适当的依据。

意见

我们认为，财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了截至 2009 年 12 月 31 日开发署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动情况。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，在审计过程中注意到或测试的联合国开发计划署账户财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》及立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条及其相关附件，我们还出具了关于开发署审计情况的长式报告。

南非审计长

联合国审计委员会主席

(审计组长)

特伦斯·农班穆贝(签名)

法国审计法院第一院长

迪代·米戈(签名)

中国审计署审计长

刘家义(签名)

2010年6月30日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国开发计划署(开发署)2009年12月31日终了两年期的财务报表,并审查了该日终了的业务情况。审计是通过实地访问位于南非约翰内斯堡和巴拿马开发署区域中心、开发署驻孟加拉国、印度、肯尼亚、摩洛哥、巴拿马、苏丹和多哥的国家办事处以及审查纽约总部的财务会计事项和业务活动进行的。审计委员会还审查了纽约总部财务系统(阿特拉斯系统)的一般性信息技术控制情况。

审计意见

如本报告第一章所反映,审计委员会就本报告所述期间的财务报表发表了未经修订的审计意见。审计委员会还就2006-2007两年期期间的财务报表发表了未经修订的审计意见。

以往建议的执行情况

2006-2007两年期提出的82项建议中,53项建议(64%)已得到完全执行;25项(30%)正在执行;2项(3%)未执行;2项(3%)因事态发展而过时。某些建议有长期行动计划,因此可能无法立即达到已实施状况。未执行的两项建议和其他建议与财务报表事项有关,只有在开发署2012年全面实施《国际公共部门会计标准》后才能完全解决。

审计委员会评估了尚未完全执行的其以往建议执行滞后情况,并注意到4项建议自2004-2005两年期期间提出以来尚未得到完全执行(占15%),部分执行的建议中,有85%是上一个两年期提出的。

财务概览

在本审查期间,收入共计为118亿美元,上两年期为107亿美元,增加10%。缴款总值中,21亿美元(19.6%)与经常资源活动有关,82亿美元(76.4%)与分摊费用有关,4.481亿美元(4%)与开发署经管的基金有关。

支出共计为109亿美元,上两年期为95亿美元,增加15%。共有89亿美元(82%)用于方案/项目活动和支付联合国其他机构的支助费用,16亿美元(15%)用于两年期支助预算。

2008-2009两年期经常资源活动收支相抵盈4380万美元,造成截至2009年12月31日基金结余3.544亿美元。其他资源活动收支相抵盈7.107亿美元,造成截至2009年12月31日基金结余46亿美元。

《国际公共部门会计准则》的执行进度

根据执行局第 2009/15 号决定，开发署将国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的实施日期从 2010 年 1 月推迟至 2012 年 1 月。这导致报告无法及时得到显著改善，审计委员会对此表示失望。

审计委员会指出，开发署制定了公共部门会计准则的实施计划，并执行方面正在取得进展。开发署确定了需要处理和观察的若干领域。

收支明细表

审计委员会继续观察到两种趋势：第一，与其他交付模式相比，直接执行的比例继续增长；第二，两年期支助预算占总支出的百分比仍保持在 14%-16% 左右。但是，开发署表示，用于直接执行项目的很大一部分资源是在特殊情况下或危机状况下投入到各国家办事处的。

审计委员会指出，阿特拉斯系统中有大量的日记账是由同一个用户提出和批准的。已采用一个系统补丁来解决这一问题。此外，截至 2007 年 12 月 31 日，还有因注销上期两年期支助预算未清债务而产生的高额节余，数额达 1 574 万美元，占未清债务的 82%，这可能是应对上一个两年期所发生债务的有效性开展审议的一个迹象。

资产、负债、准备金和基金结余表

各国家办事处普遍不遵守两年期末未清债务的核证要求，这是一个值得关注的问题。

仍然存在长期拖欠的应收款项，这些款项是否能够收回令人质疑，此外仍然存在长期拖欠的应付未付账款。一些未清余额属于安装阿特拉斯阶段前的余额，因此拖欠时间已逾 6 年。审计委员会强调，必须立即解决这些长期悬而未决的财务事项。审计委员会再次强调由开发署代表捐助者持有的利息金额，其中包括在建项目的利息金额和开发署正在等待捐助者就资金处置作出指示的金额。

财务报表列报和披露

审计委员会指出，财务报表的一些附注与财务报表开列的项目没有保持一致，也没有披露某些对比资料。

普通和有关信托基金

开发署一些信托基金在过去两个两年期中支出很少或没有任何支出，这说明资金的支付十分缓慢。

审计委员会指出，104 个信托基金的借项或赤字余额达到 1 590 万美元，与上一个两年期相比增加 7%。在亏损信托基金中，1 530 万美元(96%)是由欧洲联盟委员会提供资金的信托基金，其政策是在达到某些可完成的目标之前，扣留滞留金。

固定资产与在建工程

执行局在第 96/40 号决定中授权开发署应尽可能对房产进行处置。开发署在实施执行局关于外地住房房产处理和有关准备金的决定方面没有取得任何进展。开发署现已承诺将在《公共部门会计准则》执行过程中全面解决这一问题。

全球环境基金

全球环境基金(全环基金)2008 年和 2009 年的活动和基金结余已经列入开发署本两年期财务报表。为全球环境基金另行编写了一套财务报表,审计委员会将对其另行审计。审计委员会对 2008 年度的财务报表进行了审计,并且出具了无保留的审计意见。审计委员会就国家执行方式、应付执行伙伴的业务资金、项目支出和基金结余等方面向全球环境基金提出了建议。审计委员会还要对 2009 年度全球环境基金的单独财务报表进行审计。

多方捐助者信托基金办公室

审计委员会对多方捐助者信托基金办公室的审查侧重于四个领域:会计、规则和规章遵守情况、治理和报告。审计委员会指出,多方捐助者信托基金办公室于 2010 年 4 月 7 日向署长提交了有关其活动的第二份正式年度报告;一些给捐助者的报告之所以推迟提交,是因为一些参与联合国组织推迟提交,另外行政代理费用的会计确认结果显示该办公室收支不相符。

审计委员会支持多方捐助者信托基金办公室分析查明在授权文件方面绩效不佳的国家办事处的重要举措,并采取必要补救行动。

联合国发展业务协调办公室

关于审查信托管理监督小组的主要任务和职责,审计委员会指出,一些主要任务和职责包含某些积极主动的内容,小组未能履行。已提请审查小组组长注意此事。该事将作为目前正由联合国发展集团(发展集团)制订和审查的发展集团战略和工作计划的一部分予以处理。

基金间结余

联合国项目事务厅(项目厅)和开发署之间还有未结算的基金间差额,截至 2009 年 12 月 31 日为 1 987 万美元。

审计委员会注意到,服务结算账户为 520 万美元,项目结算账户的总差额为 480 万美元,开发署尚未收到为 45 个机构调节表。

包括离职后健康保险在内的与服务终了有关的负债

开发署在其财务报表附注中披露,截至 2009 年 12 月 31 日,离职后健康保险负债共计 4.3 亿美元。开发署没有完全为负债提取备抵,但确认截至 2009 年 12 月 31 日的账目总负债为 3.73 亿美元(2007 年:2.68 亿美元)。

开发署在其财务报表附注中披露，离职回国福利负债为 6 720 万美元，解雇补助金负债为 1 020 万美元，积存年假负债为 4 680 万美元。但是，开发署的账目中没有列出这些款项的经费。审计委员会还就这些负债的追算问题提供了几条详细意见。尽管联合国资本发展基金(资发基金)和联合国妇女发展基金(妇发基金)在其财务报表附注中披露了离职后健康保险的负债总额，但审计委员会指出，它们都没有为离职后医疗保险负债编列经费。

成果管理制/预算制

管理工作计划未在指定的期限内提交，而且审查成果管理数据库反映的绩效指标并没有如成果管理制框架所要求的那样做到一贯具体、可计量、精确、相关、有时限。

金库管理(包括银行账户和现金)

审计委员会在对国家办事处进行审计视察期间注意到，在进行每月银行对账方面有所改善，但一些国家办事处长期以来有许多未经对账的项目，还有一些国家办事处在进行银行对账时没有分工。

方案支出，包括国家执行支出

审计委员会指出，有 1 380 万美元的金额已超过 6 个月未偿还，这表明预付款的清偿进展缓慢。

审计委员会指出，一些国家执行方式审计报告未在限期内提交。国家执行方式审计人员内部也存在着不一致的情况，因为根据审计委员会的审查(在审计和调查处的审查和质量控制进程之前)，一些审计人员发表了不适当的审计意见。在确定所有待审计项目以及对已收到的审计意见进行审计方面，仍然面临着一些挑战。

方案和项目管理的

审计委员会指出，一些项目(授标)业务已结束，但没有在规定的十二个月内结束财务工作。

现金转移统一办法

审计委员会指出，在国家办事处宣称自己遵守现金转移统一办法的时候，总部没有对国家办事处的现金转移统一办法文件和进程进行审查。尽管审计委员会承认现金转移统一办法不单单是开发署的倡议，但没有总部单位推动实施现金转移统一办法，从而导致可能无法在所有国家及时实现遵守现金转移统一办法的要求。

采购和合同管理

审计委员会指出，尽管开发署已拟订控制措施，对照安全理事会第 1267(1999)号决议明令禁止的供应商名单来评估和监测潜在供应商，但接受其审计的一些国家办事处并没有对照明令禁止的供应商名单，系统地检查潜在的供应商。

审计委员会指出，并非所有国家办事处都编制了采购计划。审计委员会注意到，在国家办事处 40%的买主都不是经认证的买家。

资产管理

审计委员会指出，在存货盘点程序方面存在薄弱环节，对资产的调整并无正式的证明文件。开发署告知审计委员会，已更新有关的资产管理政策，以纳入调整的核准程序，并正在进行系统配置以根据公共部门会计准则配置为调整的核准提供支持。

审计委员会指出，开发署在资产登记方面存在不符之处。

人力资源管理

审计委员会注意到，在休假行政和管理的控制和处理方面还存在缺陷。开发署并没有总是及时填补空缺，绩效评估并没有总是在期限之内编写和完成，并且没有接受职业审查小组的审查。

审计委员会强调审计和调查处有关全球薪金、福利金和应享权利职能的审计结果。

咨询人、专家和临时人员

审计委员会指出，在特别服务协定合同的管理方面还存在着若干缺陷。

运输和差旅管理

审计委员会指出，在遵守差旅管理政策方面存在若干薄弱之处。开发署告知审计委员会，自审计委员会在其临时审计中发表相关评论意见后，已采取进一步的控制措施。

信息技术

审计委员会指出，信息技术安全政策仍处于起草阶段，尚未得到核准；开发署在变革管理过程和用户账户管理进程方面仍然存在不足之处。审计委员会还指出，国家办事处服务器室的实际进出和环境控制措施不足。开发署告知审计委员会，开发署业已采取某些补救行动，其中包括延长开发署方案和业务政策及程序中拟订的现有信息与通信技术(信通技术)最低标准，推行 ISO 27001 和 ISO 27002 信息安全标准，以及与托管合作伙伴(联合国国际电子计算中心)开展合作，获得审计准则说明第二类认证。

机构资源规划系统

审计和调查处对阿特拉斯系统的审查共查明了 60 项建议，其中 34 项建议被列为“高”一类，14 项列为中等”一类，12 项列为需要改进的进程。

安保和安全

审计委员会指出，多数区域没有达到 90%遵守最低业务安全标准的规定目标。

共同事务

审计委员会注意到，肯尼亚国家办事处和约翰内斯堡区域中心未签或迟签与其他机构的共同事务谅解备忘录。

保持区域职能的一致

审计委员会指出，巴拿马和约翰内斯堡区域中心未在规定期限内签署和谈判长期企业协定。审计委员会还强调了审计和调查处对非洲区域局和阿拉伯国家区域局进行审计的结果。

联合国资本发展基金

审计委员会指出，纳入资发基金现金结余中的 380 万美元并不是库存现金。未清债务包括 407 720 美元的无效定购单。审计委员会指出，应付账款和应收账款中均包括从旧系统中结转的历史结余。

联合国妇女发展基金

与直接日记账有关的现金结余中包括 52 967 美元，这笔款额在总分类账中没有更新。审计委员会指出，应付账款中包括了从旧系统中结转的历史余额，未清债务中包括一些无效定购单。

内部审计职能和内部审计结果

为了扩大审计覆盖面，避免重复审计工作，审计委员会与审计和调查处携手合作，以确保审计和调查处审议审计委员会计划进行的审计视察。同样，审计委员会依靠审计和调查处开展的某些工作，调整了计划审计活动的范围。

审计委员会还注意到，审计和调查处的 66 个员额中有 6 个空缺(占 9%)，由于预算的限制，增设两个员额的计划被冻结。

管理部门的披露

开发署报告了 29 起欺诈案件或推定欺诈案件：其中 20 起案件涉及 326 万美元的损失，9 起案件的损失金额未定。开发署报告说，截至本两年期末已收回 527 958 美元，开发署仍在收回其余部分。

建议

审计委员会根据审计情况提出了一些建议。主要建议是，开发署应：

(a) 进行项目风险管理，减少在整个项目期间执行《国际公共部门会计准则》产生的风险；

(b) 对阿特拉斯系统输入日记账条目的用户权限进行审查，以解决职责不符的问题；对填写和批准的日记账展开定期审查，以确保日记账条目不是由同一人填写和批准；

(c) 确保所有国家办事处核证其未清债务；结清未清债务中所包括的并非未结定购单的余额；

(d) 实施监测应收款余额账龄的程序；加紧努力采取后续行动收回应收款余额；在编制财务报表时审查长期未清应收款余额；继续依据开发署规则调查所有工作人员债务人的欠款余额并对是否可以收回作出评估；

(e) 为清理所有遗留余额紧急制定最后期限；

(f) 在财务报表的列报中对所欠捐助者利息重新归类并作出披露；定期调节账目以反映出应向捐助者退还的利息款；

(g) 继续与捐助者联系，以确保退还捐款所产生的利息或重新拟订计划；

(h) 采取措施全面分析和审查与待退还捐助者的款项有关的账目，并采取步骤定期结清这些账目；

(i) 考虑修订其财务报表附注的列报，以确保财务报表正文的一致性，从而确保附注做到完整易懂；

(j) 应继续努力结清其他应付款余额；

(k) 对活动很少的信托基金进行审查，说明项目执行工作出现拖延的任何理由/与捐助者协商，以确定是否可以提供额外资金，支付超额支出；

(l) 继续跟踪所有亏损的信托基金；向捐助者收回超过实收资金的支出；

(m) 与发展集团咨询小组保持联络，执行其他控制措施，以确保各参与组织提交进度报告，以便及时向捐助者提交报告；

(n) 联合国发展业务协调办公室与主管决策部门和委员会协作，查明哪些相关实体的机关有能力以积极主动的方式执行与多方捐助者信托基金有关的所有管理审查、监督和担保任务并给予其授权；

(o) 为所有服务终了负债编列足额经费；

(p) 为所有服务终了负债制定供资政策；

(q) 重新考虑并正式提出其为离职后健康保险相关的资产制定的组合投资策略；

(r) 在财务报表正文中准确计算和披露实际积存年假和离职回国补助金负债；

(s) 联合国资本发展基金和联合国妇女发展基金为离职后健康保险负债足额提取备抵；制定负债供资政策；正确计算和累计年假负债；

(t) 优先处理所有业务上已结束的项目的财务结算以及解决拖延最终结束项目的各种原因；

(u) 各区域局审查涉及开发署的国家办事处现金转移统一办法的过程，以便

对这项过程进行独立审查；以及总部负责推动开发署国家办事处对现金转移统一办法的实施、监测和监督的进展工作；

(v) 进一步加强国家办事处一级的控制，国家办事处在与可能的供应商联系前，要确保这些供应商没有列入安理会违禁供应商名单；

(w) 确保新研制的阿特拉斯系统检查机制得到落实；

(x) 改进对请假管理的所有控制措施，以确保准确的累积假期；

(y) 对请假管理进行内部审计，以确保累积假期的准确性；

(z) 优先处理请假管理的薄弱环节；加快阿特拉斯系统缺勤管理模块的配置和使用；确保请假监测员的累积假期由他们的直接上司独立审查；

(aa) 考虑核准信息技术安全政策；把正规化的信息技术安全政策传达到所有利益攸关方；定期监测遵守情况；

(bb) 定期进行信息和通信技术安全风险评估；

(cc) 定期对在生产环境中作出的所有数据校正进行质量保证检查；确保所有类型的更改都有业主签字同意；确保把必选项目收入 TeamTrack；定期审查数据库管理人员的活动和生产环境的准入权；

文件是否适当；定期监测安全管理人员的行动和活动；

(dd) 根据偏差报告审查所有用户的访问权；定期审查一些用户有多个配置

(ee) 在正式完成后，开发署应向日内瓦联合国国际电子计算中心获取一份《审计准则说明第 70 号》第二型报告，以获得关键控制措施在托管服务提供方的运行具有足够成效的保证；

(ff) 确保所有国家办事处都遵守最低运作安保标准；

(gg) 确保所有区域中心与各区域局协商，在规定期限内签署所有的长期机构协议；

(hh) 采取控制措施，确保现金预付款及时应用；调整现金余额并相应对各项数额重新分类；

(ii) 充分执行银行对账程序，以查清重复付款和其他对账项目；采取后续行动以取得对不明数额的澄清。

委员会的其他建议见本报告第 36、75、97、108、119、125、139、145、183、187、196、200、206、209、215、216、221、222、234、251、252、264、272、276、283、288、295、302、306、321、323、329、340、341、349、355、379、380、382、399、410、413、423、425、429、431、438 和 441 段。

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I) 号决议, 审计了联合国开发计划署(开发署)2009 年 12 月 31 日终了的两年期的财务报表, 并审查了开发署这一期间的业务。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》(见 ST/SGB/2003/7) 第七条及附件以及国际审计准则进行的。这些准则规定审计委员会须遵守道德操守要求, 规划并开展审计工作, 以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

2. 进行审计主要是为了使审计委员会能够对以下问题形成意见, 即财务报表是否按《联合国系统会计准则》适当地列报了开发署 2009 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政期间的业务活动成果和现金流量。这包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核可的目的; 以及收支是否按开发署《财务条例和细则》进行了适当的分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制措施进行一般审查, 抽查会计账目和审计委员会认为就财务报表提出意见所必需的其他证明材料。

3. 除了对账目和财务事项进行审计以外, 审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 对开发署的业务活动情况进行了审查。这要求审计委员会就财务程序、会计制度、内部财务控制以及开发署业务活动的行政和管理的效率提出意见。大会还要求审计委员会审查以往建议的执行情况, 并就此向大会提出报告。本报告相关章节将述及这些事项。

4. 审计委员会对开发署-全球环境信托基金(环境基金)进行了年度审计。审计委员会对 2008 年发表了无保留的审计意见。对 2009 年度的单独审计仍有待执行。本报告中载有 2008 年度审计中最值得注意的结论。

5. 审计委员会继续用管理信件向行政当局报告审计结果, 内含详细的意见和建议。通过这一做法可与行政当局保持不断对话。在这方面, 在审查所涉期间共发出了 15 封致管理当局函。

6. 审计委员会在制定审计计划方面继续同内部监督事务厅协调, 以避免工作重复, 并确定在多大程度上可以依赖监督厅的工作。

7. 本报告中的意见如提及具体地点, 这些意见只限于所述地点, 决不表示这些意见适用于其他地点, 也不意味着其他地点存在此种情况。虽然审计委员会只在特定地点观察到某些缺陷, 但一些建议涉及到整个组织, 因为结论意见的性质表明它们可能是开发署其他办事处共同的缺陷, 能够从横向的补救行动中受益。

8. 本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的事项, 包括大会和行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)的具体请求。特别是行预咨委会关于 2007 年 12 月 31 日终了期间财务报告和财务报表以及审计委员会的报告(A/63/474)请求审计委员会:

(a) 加强其验证工作, 以提高其评价开发署为执行审计委员会各项建议的努力所产生结果和影响的能力;

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

(c) 继续强调对成果预算编制和成果管理制实施情况的审查。

9. 审计委员会同行政部门讨论了它的意见和结论，本报告酌情反映了行政部门的意见。

10. 本报告所载建议不涉及开发署可能考虑对那些不遵守其《财务条例和细则》、行政指示和其他相关指示的官员采取的步骤。

B. 结论和建议

1. 检查以往建议的执行情况

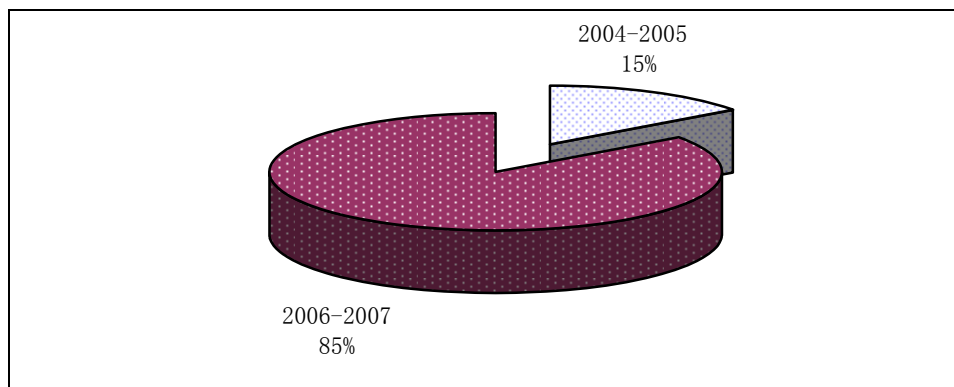
11. 2006-2007 两年期提出的 82 项建议中，53 项建议 (64%) 已得到完全执行；25 项 (30%) 正在执行；2 项 (3%) 未执行；2 项 (3%) 因事态发展而过时。本报告附件一介绍了有关这些建议执行情况的详情。

12. 审计委员会注意到，建议的执行速度稳定，并且某些建议有长期行动计划，因此可能无法立即达到已执行状况。未执行的两项建议和其他建议与财务报表事项有关，只有在全面实施国际公共部门会计标准后才能完全解决。因事态发展而过时的两项建议与共同事务有关，因开发署表示正式共同服务方案于 2006 年结束。联合国发展业务协调办公室继续通过共同事务顾问提供支助，并应请求为各国家工作队提供指导和培训。

13. 审计委员会对行预咨委会的要求 (见 A/59/736，第 8 段) 作出了回应，评估了尚未完全执行的其以往建议执行滞后情况，并注意到在尚未完全执行的 27 项建议中，有 4 项建议与 2004-2005 两年期有关 (占 15%)，23 项建议 (85%) 与 2006-2007 两年期有关 (如图二. 1 所示)。本报告的相关章节讨论了四项滞后时间最长的建议。

图二. 1

上一个两年期提出的正在执行/尚未执行的建议的滞后情况



2. 财务概览

重要财务比率

14. 开发署的财务报表涵盖经常资源(核心)、其他资源(非核心)和开发署经营的由大会设立的基金、联合国资本发展基金(资发基金)和联合国妇女发展基金(妇发基金)。基于 2009 年 12 月 31 日为止的财务状况主要财务指标见表二.1。

表二.1
关键财政指标的比率

比率说明	经常资源			其他资源			开发署经营的基金		
	12 月 31 日终了的两年期								
	2005 年	2007 年	2009 年	2005 年	2007 年	2009 年	2005 年	2007 年	2009 年
现金 ^a /资产共计 ^b	0.187	0.358	0.361	0.113	0.123	0.116	0.898	0.953	0.961
资产共计/债务共计 ^c	1.129	1.1	1.089	8.042	8.915	10.37	6.778	7.076	9.281
现金 ^a /债务 ^d 共计 ^e	0.211	0.394	0.393	0.906	1.095	1.202	6.085	6.917	8.916

^a 现金，包括现金和投资。

^b 比率高，表示财务状况良好。

^c 指标高，说明偿付能力良好。

^d 指标高，说明可用来结清债务的现金多。

^e 使用债务总额的原因是开发署不区分流动负债和非流动负债。

经常资源

15. 表二.1 中的比率分析表明，开发署的财务状况良好，特别是现金/资产总额比率与 2007 两年期相比稍有改善。现金/负债比率低于 1，但这并不意味着开发署无法在债务到期时偿付债务。多余的现金投资于债券，以实现投资回报的最大化，较低的现金/资产总额比率证明了这一点。债券投资占资产总额的 61%。将债券投资考虑在内表明开发署有足够的资源支付其债务。

其他资源

16. 现金/资产总额比率一直较低，是因为开发署金库经管涉及其他资源的所有现金并将这些现金纳入其投资。资产/负债比率一直较高，表明现金和投资中的过剩款项未被任何活动占用。

开发署经营的基金

17. 现金/资产总额比率和资产/负债比率一直较高，表明现金和投资中的过剩款项未被任何活动占用，导致资产是流动负债的 9 倍。

3. 《国际公共部门会计准则》的执行进度

18. 根据大会第 61/233 号决议,并针对行预咨委会在关于 2005 年 12 月 31 日終了期间财务报告和财务报表以及审计委员会的报告(A/61/350 和 Add. 1)中发表的评论,审计委员会决定就《公共部门会计准则》以及新的或升级的企业资源规划系统的执行情况进行一次差距分析。行预咨委会对这些系统的可取性发表了评论,其中充分考虑到《公共部门会计准则》的详细要求。

19. 审计委员会在其报告(A/63/5/Add. 1)第 191 段建议,开发署应进行项目风险管理,减少在整个项目期间执行《国际公共部门会计准则》产生的风险。在本两年期,开发署决定将公共部门会计准则的实施日期从 2010 年 1 月延迟至 2012 年 1 月。开发署对此的解释是正在处理其他战略优先事项。

20. 审计委员会指出,开发署已制定了一个全面的公共部门会计准则实施计划,该计划已由署长核准,明确了所有利益攸关方及其作用和职责。此外,开发署还成立了一个新的团队致力于公共部门会计准则的实施。

21. 审计委员会指出,开发署 2010 年 3 月公共部门会计准则方案执行状况报告反映在诸多领域取得了进展。对于开发署,延迟实施准则导致项目执行规模显著增大,实施成本的投资时限更长,项目相关人员出现变更,所有阿特拉斯系统机构势必出现两年的连锁延误。审计委员会对于延迟实施这一重要改革举措感到失望。作为公共部门会计准则方案实施状况报告的一部分,公共部门会计准则监测“仪表盘”确定了 10 个需要解决的问题领域,12 个需要观察的领域,另有 7 个领域被确定为已实现目标。

22. 开发署公共部门会计准则项目的时间安排遭遇了延迟和方法上的变化。尽管开发署最初在 2007 年设想采用分阶段办法,但后来又将战略改变为 2010 年的“大爆炸”式办法。如上所述,随后的延迟导致启动日期更改为目前计划的 2012 年。这种规模和重要性的项目应当享有最佳的项目风险管理和最高层的全组织领导。种种变更表明,如果想要成功及时地完成该实施项目,这两点因素是必不可少的。为此,开发署在 2010 年期间已决定,从现在起,所有涉及公共部门会计准则的重要组织决定将由业务组的高级管理人员负责审议,该业务组由协理署长担任组长。

23. 审计委员会重申其早先的建议,即开发署应进行项目风险管理,减少在整个项目期间执行《国际公共部门会计准则》产生的风险。

24. 开发署告知审计委员会,开发署业已进行项目风险管理。为确定和减少风险,开发署编写并提交了季度定期报告,并与公共部门会计准则技术小组共同讨论。开发署还在通过以下机制加强公共部门会计准则相关活动的规划和检测:

- 项目执行官每周与方案主管举行会议,讨论有关该项目的进展情况和相关事项;

- 新的公共部门会计准则技术委员会每月举行一次会议；
- 安排与管理局高级管理人员就公共部门会计准则的实施进展举行月度会议；
- 业务组至少每季度举行一次会议，监测和指导公共部门会计准则项目。

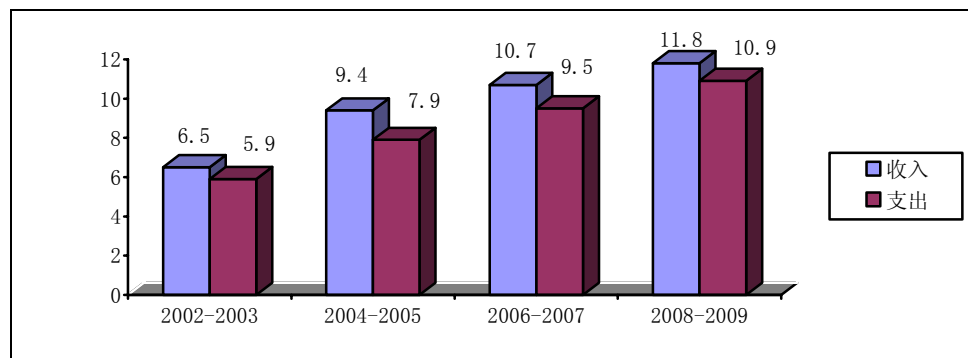
4. 收支明细表

25. 审查期间的收入共计 118 亿美元，支出共计 109 亿美元，收支相抵盈余 9.06 亿美元。2002-2003、2004-2005、2006-2007 和 2008-2009 年度财政期间的收入和支出比较列于图二. 2。

图二. 2

收支对比

(十亿美元)

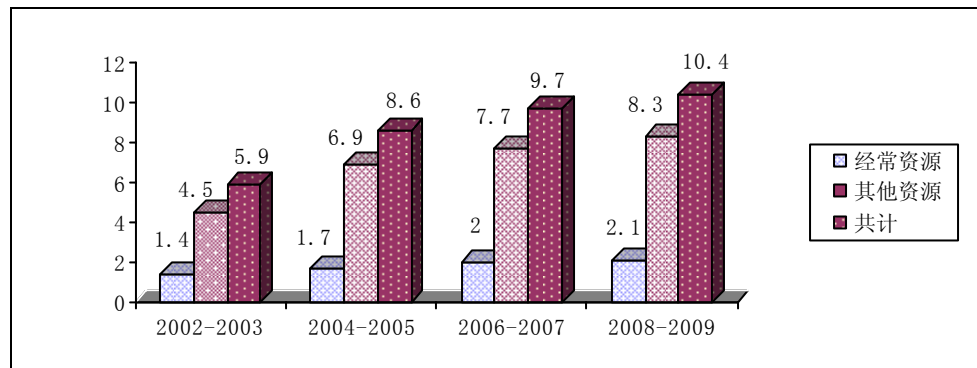


26. 支出增长约 14 亿美元 (15%) 的主要原因是经常资源和其他资源的方案开支和两年期支助预算支出增加，占增加额的 9.48 亿美元左右。图二. 3 介绍了过去 8 年的支出趋势。

图二. 3

经常资源和其他资源对比

(十亿美元)



27. 其他资源占 2009 年度捐款总额的 80%左右,自 2003-2004 两年期以来,一直保持着这一趋势,如图二.3 所示。

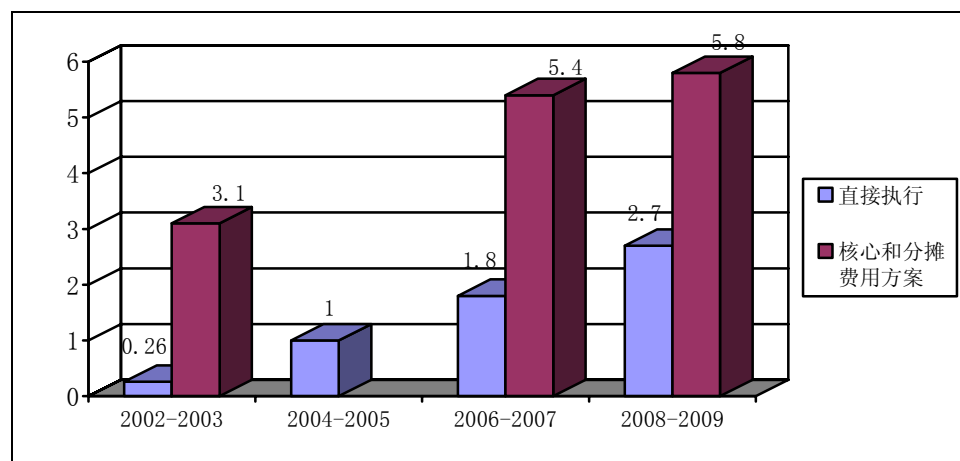
28. 经常资源捐款的比例相应降低和其他资源捐款的增加意味着较多项目是根据捐助者的要求执行的,较少项目是通过自愿捐助执行的。2004-2005、2006-2007 和 2008-2009 两年期,开发署全部方案活动只有 20%不是按照捐助者的具体要求执行的(亦即来自经常资源)。

29. 目前的筹资模式导致开发署较多受其主要资金来源即捐助者的具体要求驱动(尽管这些要求与其目标相关),而较少依照大会和开发署执行局为其设定的目标和任务。图二.4 描述了直接执行与核心和分摊费用方案的对比情况。

图二.4

直接执行和方案支出对比^a

(十亿美元)



资料来源:本报告附件四财务报表附表 2。

^a 数字不包括信托基金发生的方案支出。

30. 根据开发署关于直接执行的指导原则,只有处于特殊发展情况的国家才能获准直接执行。根据执行局第 98/2 号决定第 8(g)段,开发署不妨考虑只在特定情况下使用直接执行。

31. 审计委员会注意到,如图二.4 所示,与使用国家执行等其他形式相比,项目执行使用直接执行的比例从 2002/2003 两年期的 8%增加到了 2008/2009 两年期的 46%。

32. 大会支持以国家执行作为优先选择的形式。这与直接执行的增加形成了对比,可能意味着通过国家执行的形式来建设国家能力的可用资源更少。开发署表示,直接执行项目发生的很大一部分资源用于处于特殊发展情况或危机状况的国家办事处。

33. 两年期支助预算在支出总额中所占百分比(如表二.2 所示), 与以往两年期相比一直较为稳定。但是, 两年期支助预算支出的面值在过去两个两年期增加了约 20%, 但在 2009 年则上升至 22%左右, 这表明开发署增建基础设施的速度加快了。

表二.2
两年期支助预算支出和支出总额对比

(千美元)

	2002-2003	2004-2005	2006-2007	2008-2009
支出总额(包括两年期支助预算)	5 817 428	7 792 938	9 359 917	10 580 392
支出总额变动百分比		34	20	13
两年期支助预算——净额	909 482	1 086 712	1 311 881	1 576 979
两年期支助预算百分比	16	14	14	15
两年期支助预算的变动百分比		19.5	20.8	21.6

核销未清债务带来的节余

34. 在审查期间, 因核销以往各期的两年期支助预算未清债务而产生的节余达 1 574 万美元, 而上一个财政期间的赤字达 76 000 美元。前一个两年期支助预算未清债务为 1 924 万美元。核销的债务占上一个两年期的两年期支助预算未清债务的 82%。

35. 审计委员会对于大量核销两年期支助预算债务的做法感到关切。这表明可能存在无效的未清债务, 2007 年两年期支助支出有多报之嫌。

36. 审计委员会建议开发署对两年期支助预算债务开展逐项审查, 以确保在两年期期末仅存在有效的债务。

职责分开——由同一个人提出和批准日记账

37. 普通日记账条目用于将会计事项和会计条目的更正直接登入总分类账。对日记账的使用实行控制非常重要, 因为普通条目往往是非例行条目。如果此类控制较为薄弱, 可能会造成会计记录的错误或错报。因此, 职责分开是一个关键的控制, 有助于确保预防或及时发现错误和/或违规行为。

38. 审计委员会获得了 2008 年 1 月 1 日至 2009 年 10 月期间通过的所有普通日记账条目, 发现有 5 个用户同时提出或填写和批准了 49 项日记账条目, 所涉金额达 17 381 674 美元。这明显违背了相关控制规定。开发署已对所有确定的日记账条目进行审查, 以确保其正确无误。

39. 开发署表示正在探讨如何对阿特拉斯系统进行可能的更改, 以防止发生自我批准的情况。与此同时, 已向所有办事处提供日记账条目整体例外报告, 以加强

对工作人员同时提出和批准日记账情况的监督。财政和管理办公室将发布关于使用例外报告的组织准则。

40. 开发署同意审计委员会的建议：(a) 对阿特拉斯系统输入日记账条目的用户权限进行审查，以解决职责不符的问题；(b) 对填写和批准的日记账展开定期审查，以确保日记账条目不是由同一人填写和批准。

5. 资产、负债、准备金和基金结余表

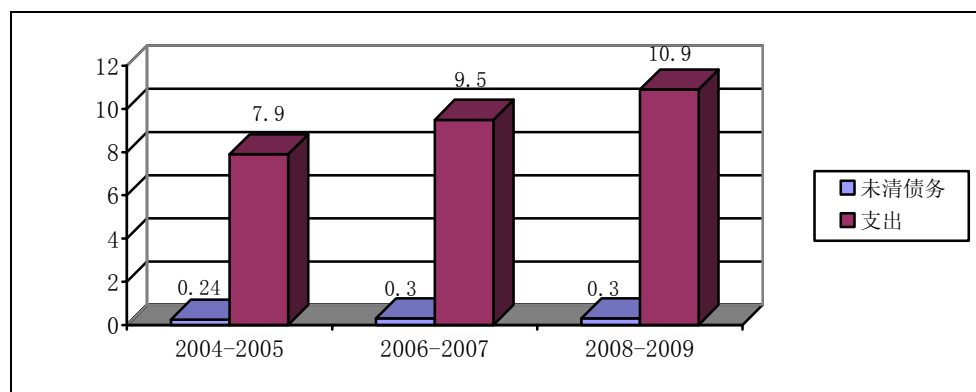
未清债务

41. 截至 2009 年 12 月 31 日，未清债务数额为 2.92 亿美元，占本期支出总额的 2.7%，比上一个两年期 2.98 亿美元的数额小幅减少了 600 万美元 (2%)。图二.5 列出了 2004-2005、2006-2007 和 2008-2009 年度财政期间未清债务与支出总额的对比。

图二.5

未清债务与支出总额对比

(十亿美元)



42. 开发署《财务条例和细则》第 14.03(b) 条规定：“所涉两年期期间的任何未清债务均应在当时注销，如承付款项仍是有效费用，则应作为批款债务转移。”

43. 开发署国家办事处和总部单位 2008-2009 两年期年终指南第 3.2.8 段规定，在货物和服务尚未完全交付的情况下，开发署承担的潜在负债为定购单的价值。为确保我们将该负债作为未清债务妥善记入账目，我们要求各国家办事处检查定购单的余额，并根据政策核证其准确无误……国家办事处负责在年终时审查其定购单业务股尚未清偿的所有定购单。审查的目的是确定是否存在任何已不再有效的未清余额。

44. 审计委员会审查了核证程序，发现有 78 个国家办事处没有核证其未清债务，总额达 38 136 022 美元，占截至 2009 年 12 月 31 日的未清债务总额的 13% 左右，

并发现普通日记账条目未清债务调节时包括了开发署确定的无效定购单，总额达 103 548 美元。

45. 开发署告知审计委员会，其财务和行政办公室向没有核证其未清债务的国家办事处发出了提醒通知，未清债务余额中包括的其他余额已经查明，目前正在清理过程中。国家办事处能否坚守控制原则和财务纪律，将成为实施公共部门会计准则并根据其进行连续报告的关键因素。正是由于这个原因，审计委员会对于各国家办事处普遍不遵守这项规定表示关注。

46. 开发署同意审议委员会的建议，即 (a) 确保所有国家办事处核证其未清债务；(b) 结清未清债务中所包括的并非未结定购单的余额。

应收账款

47. 审计委员会前次报告 (A/63/5/Add. 1) 第 53 段建议开发署实施监测应收款余额账龄的程序；加紧努力采取后续行动收回应收款余额；在编制财务报表时审查长期未清应收款余额。

48. 审计委员会指出，截至 2009 年 12 月 31 日，仍然存在长期拖欠的应收款项，审计委员会较早时对这些款项是否能够收回表示质疑。审计委员会分析了这些应收款的一个样本，并从开发署得到了有关拖欠款项性质的解释。

账户 14001 和账户 14002

49. 账户 14001 和账户 14002 分别用于从遗留系统 (综合管理信息系统) 转换的工作人员预付款和用于借调到其他机构工作人员的薪资费用的结算账户。这两个账户共计 647 万美元 (2007 年为 1 878 万美元)。审计委员会指出，开发署作出了减少未结款项的努力，或考虑可能无法收回的款项 (如余额减少 66% 所示) 并将 141 万美元的剩余余额纳入可疑债务备抵。

50. 开发署告知审计委员会，目前正与联合国其他机构达成工作人员应收账款和有偿借调协定。只有在完成这项工作之后，开发署才能对剩余款项是否能够收回作出评估。

账户 19020

51. 该账户余额涉及 1999 年至 2001 年期间的递延费用。审计委员会指出，该账户余额为 2 573 651 美元 (2007 年为 2 888 757 美元)，仅有 315 106 美元的活动。

52. 开发署告知委员会，递延费用与未向信托基金收取款项的遗留系统凭单有关，信托基金经理人在接受收费之前获得来源文件。开发署表示，预计不会出现任何核销，因为这些凭单系有效的方案支出。仍然值得关注的是，其中一些递延费用发生已经 10 年了，而开发署至今没有履行以往的承诺全面解决这个问题。

账户 14005

53. 账户 14005 涉及早在 2002 年向开发署工作人员多付的薪金。截至 2009 年 12 月 31 日，账户余额为 1 443 157 美元(2007 年为 1 501 079 美元)。开发署表示，该账户还用于记录联合国为收回前联合国工作人员加入开发署之前的多付款项而产生的费用。

54. 开发署告知审计委员会，将向联合国退还 60 万美元，此外在本两年期还列入了 663 329 美元的可疑债务备抵，从账户 17005 支付。但是，审计时没有证据表明联合国是否会接受退还的款项。审计委员会上次曾专门强调长期未核对项目的该账户，这说明如果不对账的话可能会造成收费和损失的风险。

账户 19015

55. 审计委员会先前还曾报告说，此账户系 1999 年至 2003 年被所得税接口拒收的所得税付款。审计委员会指出，2007 年该账户余额为 2 134 534 美元，截至 2009 年 12 月 31 日，余额减为 1 752 661 美元。根据 2009 年 12 月 31 日的对账结果，人口基金应付 766 018 美元，项目厅应付 487 136 美元，联合国应付 498 507 美元。开发署告诉审计委员会，它将继续跟踪人口基金和项目厅的付款情况。收回这些长期未偿付的收费是另一个长期悬而未决的问题，有助于突出开展定期对账的作用。

账户 14080

56. 该账户涉及 2005 年和更早从综管系统基金间账户转换到阿特拉斯系统的额。2007 年，该账户余额为 5 732 188 美元，审计委员会确定其中 2 353 618 美元因账龄问题很可能无法收回。截至 2009 年 12 月 31 日，该账户但仍有 3 198 505 美元的余额。开发署表示，目前仍在对这部分余额进行分析，但种种迹象表明，这些错误编码的条目将会导致支出费用，因此开发署认为收回这些款项不存在问题。

57. 审计委员会感到关切的是，应收账款的款额包含长期拖欠的款项，其中一些款项仍在调查之中，有关机构尚不同意或尚不可知。一些款项已拖欠逾两个两年期，这表明是否能够收回这些款项无法保证；尽管开发署表示已作出努力，但此事未能获得充分的优先重视。即将实施的公共部门会计准则会将管理部门的注意力集中在其他事项上，这将对此造成进一步影响，有可能造成老问题长期悬而未决。

58. 审计委员会重申向开发署的建议：(a) 实施监测应收款余额账龄的程序；(b) 加紧努力采取后续行动收回应收款余额；(c) 在编制财务报表时审查长期未清应收款余额；(d) 继续依据开发署规则调查所有工作人员债务人的欠款余额并对是否可以收回作出评估。

59. 审计委员会建议开发署为清理所有遗留余额紧急制定最后期限。

应付账款

代表捐助者持有的资金

60. 开发署在其前次报告(A/63/5/Add.1)第72段中同意审计委员会的建议,将在财务报表的列报中对所欠捐助者利息重新归类并作出披露,并定期调节账目以反映出应向捐助者退还的利息款。

61. 总分类账账户21025(代表捐助者持有的资金)用于记录代表捐助者持有的、来自实收捐款的利息。这些资金将归还给捐助者或根据捐助者的书面认可转往其他方案、基金或项目。截至2009年12月31日,该账户的余额为49 295 281美元(2007年为40 921 094美元),比2007年增长了20%。开发署告知审计委员会,未清余额增长20%(830万美元)的原因是本两年期期间为退款留出的1 300万美元利息,约470万美元的退款和转账抵销了部分利息。未清金额包括现行工程的利息和等待捐助者指示如何处置的利息。作为当前正在履行的程序的一部分,开发署将分别告知各个捐助者开发署代表它们持有的金额,以加速资金的返还。表二.3显示了49 295 281美元中所包括的捐助者名单。

表二.3

代表捐助者持有的捐款所产生的利息

(美元)

捐助者数量	捐助者	截至2007年 12月31日金额	截至2009年 12月31日金额
61	比利时	2 632 671	2 714 583
00095	丹麦	1 833 632	3 178 567
00280	欧洲联盟	18 291 180	22 569 131
10159	欧洲联盟委员会	4 264 216	6 529 302
00117	德国	3 227 887	4 999 021
00141	日本	549 428	549 428
00231	瑞典	4 233 510	3 484 880
00250	多边捐助者	626 255	1 836 799
00296	联合国	971 857	1 082 114
00555	瑞典国际开发合作署	4 192 928	1 447 012
其他	其他	87 087	904 443
共计		40 910 651	49 295 280

资料来源:开发署。

62. 审计委员会指出,财务报表中的应付账款项目栏已纳入全部款项,并在脚注中对包括的退款利息总额作了披露。虽然没有对应付款项作单独披露,但开发署

告知审计委员会，它已通过通知书一一通告捐助者，被归类为“多方捐助者”的 180 万美元余额系多方捐助者信托基金行动活动的利息，开发署目前正对其进行进一步分析，并将相应重新归类。

63. 开发署说，与捐助者签订的协议并未特别规定应在哪一个时间点上退款，而开发署的惯例是在活动结束后或信托基金关闭时偿还利息，主要是依据有关政府通过国家办事处、基金管理者或区域局提出的要求。

64. 开发署告知审计委员会，一些捐助者协议要求与捐助者就利息的处置问题协商，通常需要延迟一段时间才会得到捐助者的回应。

65. 审计委员会重申上次对开发署的建议：(a) 在财务报表的列报中对所欠捐助者利息重新归类并作出披露；(b) 定期调节账目以反映出应向捐助者退还的利息款。

66. 审计委员会建议开发署继续与捐助者联系，以确保退还捐款所产生的利息或重新拟订计划。

待退还捐助者的款项

67. 开发署在其前次报告(A/63/5/Add. 1)第 76 段中同意审计委员会的建议，将采取措施全面分析和审查与待退还捐助者的款项有关的账目，并采取步骤定期结清这些账目。

68. 审计委员会指出，账目 21030(待退还捐助者的款项)用于转调财务上已结清项目的资金，以确保这些项目的资源余额为零。截至 2009 年 12 月 31 日，总分类账中这一账目的贷方净余额为 34 025 885 美元(2007 年：15 674 699 美元)，比上一个两年期增加 117%，归类在财务报表的经常资源项下。

69. 开发署告知审计委员会，117%的增幅主要归因于从一个捐助者收到 14 693 084 美元捐助，这笔捐助不是给开发署的，但在百分比变化中占 80%。开发署表示，截至 2009 年 12 月 31 日，由于还在等候捐助者提供银行详细情况等正式指示，这笔款项尚未退还捐助者。

70. 开发署还告知审计委员会，已经完成待退还捐助者的款项余额的审查工作，并向捐助者发出信函，要求就资金处置作出指示。开发署表示，审查以及与捐助者采取后续行动的工作正在进行中，开发署在 2010 年根据从捐助者收到的指示，对约 900 万美元予以退还或转账。

71. 开发署同意审计委员会再次提出的建议，即采取措施全面分析和审查与待退还捐助者的款项有关的账目，并采取步骤定期结清这些账目。

其他应付款

72. 开发署在其前次报告(A/63/5/Add. 1)第 81 段中同意审计委员会的建议，将采取更严格的控制措施，以确保定期审查列入“其他应付款”账目中的应付款余

额并采取后续行动。根据阿特拉斯财务结清指示，账目 21020(其他应付款)，只应由国家办事处和总部单位用作一个“转账”账目，以记录临时性款目。

73. 由于是暂记账户，审计委员会预期其年终余额不至很大。但是，截至 2009 年 12 月 31 日的余额为 650 万美元(2007 年：1 200 万美元)。这比上一个两年期的 45%有所改善。在 650 万美元中，有 440 万美元涉及开发署准备金账户，余额的其他部分包括各种杂项数额，在表二.4 中对其中一些数额作出详细说明。

表二.4

其他应付款：按信托基金分列的杂项数额^a

业务单位	截至 2007 年 12 月 31 日余额 美元	截至 2009 年 12 月 31 日余额 美元	截至 2010 年 4 月 30 日的余额 美元	开发署向审计委员会 作出的说明
H17(总部)	(807 376)	(910 701.93)	暂缺	在这一余额中，(497 162 美元)是转自综管系统的余额；此余额或正被调查，或属于需要结清的外汇差额。
贝宁	(170 414)	(167 960.12)	(160 568)	余额应予结清。
博茨瓦纳	278 048	275 976.73	275 976.73	余额应予结清。
科特迪瓦	(48 759)	(268 958.03)	(382 551)	余额应予结清。
刚果	11 205	137 863.03	139 499	余额应予结清。
佛得角	236 480	236 479.59	236 479.59	余额应予结清。
埃塞俄比亚	(902 493)	(790 120.87)	(615 177)	余额应予结清。
海地	(179 391)	(170 540.59)	(170 540.59)	余额应予结清。
斯里兰卡	11 889	(182 385.36)	(239 561)	余额应予结清。
津巴布韦	12 298	(682 858.25)	(682 858.25)	余额应予结清。

^a 此清单并非详尽无遗。

74. 开发署告知审计委员会，已执行各种政策和措施，确保结清其他应付款余额。这包括完成以下程序：

(a) 2009 年最后一个季度，开发署启动数据清理项目，其中包括定量分析、未结清余额的账龄分析以及对采用阿特拉斯系统前无法结清的其他应付款余额作出分析，并将结果告知负责结清的国家办事处；

(b) 建立 Share-Point 网站，各国家办事处可以用来结清、分析和告知其他应付款余额。

75. 开发署同意审计委员会再次提出的建议：应继续努力结清其他应付款余额。

6. 财务报表列报和披露

财务报表附注

76. 审计委员会指出，财务报表的一些附注与财务报表正文开列的项目不一致，所披露的项目细节缺乏连贯性，这表现在有关经常资源以及属于其他资源分款的分担费用的资料只显示应付款和应收款，没有显示其他资源总额。一些附注没有包括对比资料。然而，对于一些附注，开发署修订了财务报表，以纳入对比资料，纠正某些缺失。

77. 开发署表示，财务报表附注披露了与具体报表和(或)构成财务报表组成部分的附表有关的具体资料。然而，开发署承认，今后可以改进参考资料，以使用户更好地理解财务报表。开发署还表示，采用《国际公共部门会计准则》将给开发署提供机遇，开始使用一套新的财务报表，并使附注合理化。

78. 审计委员会建议，开发署考虑修订其财务报表附注的列报，以确保财务报表正文的一致性，从而确保附注做到完整易懂。

7. 普通和有关基金

无活动信托基金和支出很少的信托基金

79. 审计委员会分析了财务报表附表 5 披露的信托基金，注意到一些信托基金过去两个两年期中拥有可以用于各种项目的现有资金，却支出很少或没有任何支出，如表二. 5 所示。由于还存在许多其他此类项目，该表中的数据并非详尽无遗。

表二. 5^a

两年期支出很少的信托基金

(美元)

信托基金名称	两年期	期初余额	期末余额	年度支出 总额
开发署联合国南部非洲教育和训练方案信托基金	2006-2007	5 449 000	5 891 000	97 000
	2008-2009	5 891 000	6 253 000	无
挪威共同支助非洲施政信托基金	2006-2007	3 729 000	3 685 000	392 000
	2008-2009	3 685 000	3 907 000	4 000
开发署应对非洲饥饿和贫穷信托基金	2006-2007	1 409 000	1 550 000	无
	2008-2009	1 550 000	1 645 000	无
非洲商业法统一组织信托基金	2006-2007	2 219 000	2 125 000	291 000
	2008-2009	2 125 000	2 180 000	15 000
开发署卢旺达信托基金	2006-2007	1 352 000	1 284 000	(35 000)
	2008-2009	1 284 000	1 357 000	2 000

信托基金名称	两年期	期初余额	期末余额	年度支出 总额
开发署莫桑比克扫雷方案信托基金	2006-2007	2 581 000	2 761 000	(5 000)
	2008-2009	2 761 000	2 781 000	146 000
加拿大国际开发署/开发署支助塞内加尔“人口和生境普查”项目信托基金	2006-2007	682 000	750 000	无
	2008-2009	750 000	796 000	无
开发署支助马里北部和平进程信托基金	2006-2007	181 000	555 000	(224 000)
	2008-2009	555 000	779 000	无

来源：财务报表附表 5(附件四)。

^a 此清单并非详尽无遗。

80. 开发署存在名誉受损的风险，可能被认为没有能力交付与捐助者商定的项目，并可能违背向捐助者作出的承诺。

81. 开发署就这些基金支出很少的理由向审计委员会作出解释，表二.6 摘录了这些解释。

表二.6

开发署就信托基金支出很少作出的解释

信托基金名称	开发署的解释
开发署联合国南部非洲教育和训练方案信托基金	南非政府支持非洲区域局的提议，即动用信托基金余额支持南非能力发展倡议。信托基金使用情况。(基金 39822)。非洲区域局正在与捐助者开展讨论。
挪威共同支助非洲理政信托基金	尚待结账。
开发署应对非洲饥饿和贫穷信托基金	非洲区域局正在要求开发署署长批准重新进行方案编制。
非洲商业法统一组织信托基金	尚待最后结账。
开发署卢旺达信托基金	确认在 2009 年没有活动。
开发署莫桑比克扫雷方案信托基金	国家办事处已完成将剩余资源进行重新方案编制，将其转入现有扫雷方案(62797)，以扩大扫雷行动，进一步加强国家扫雷研究所的协调和质量控制能力。
加拿大国际开发署/开发署支助塞内加尔“人口和生境普查”项目信托基金	国家办事处已得到捐助者批准，对 38600 号基金的资源进行重新方案编制，转入 00062611 项目。
开发署支助马里北部和平进程信托基金	尚待最后结账。

82. 开发署在其上次报告(A/63/5/Add. 1)第 117 段中同意审计委员会的建议,继续努力关闭全部无活动信托基金。

83. 开发署告知审计委员会,监测无活动信托基金一直是其议事日程的重要内容。开发署表示,2009 年以来,在开发署署长主持的管理小组等最高级别讨论了关于无活动信托基金的相关总体问题,并向执行办公室报告了任何必须采取的后续行动。此外,在业务一级对无活动信托基金进行监测,并向管理局开展的区域局和中央局季度财务审查提出报告。

84. 开发署还告知审计委员会,迄今正在进行的审查审视了在过去两年中没有记录任何支出、转账和收入的无活动信托基金(主要由于对调配资源作出法律限制,其中不包括欧洲委员会供资的信托基金)。开发署在今后的审查中将扩大审查标准,不仅将审议活动缓慢的信托基金,还将严格规定范围,以纳入在过去两年中没有任何支出的所有信托基金,而无论是否有任何收入活动。

85. 审计委员会重申其先前的建议,即开发计划署继续努力关闭所有无活动信托基金。

86. 开发署同意审计委员会的建议,对活动很少的信托基金进行审查,说明项目执行工作出现拖延的任何理由/与捐助者协商,以确定是否可以提供额外资金,支付超额支出。

亏损信托基金

87. 审计委员会在前次报告(A/63/5/Add. 1)第 110 段中建议,开发署继续对所有亏损信托基金采取后续行动,向捐助者收回超出实收资金的支出。审计委员会已针对若干两年期提出这一重要问题。

88. 审计委员会指出,104 个信托基金的借方或赤字余额达到 15 900 689 美元(2007 年: 14 897 728 美元),与上一个两年期相比增加 7%。在亏损信托基金中,96%(共计 15 266 622 美元)是由欧洲委员会提供资金的信托基金。

89. 存在这样一种风险:项目可能继续造成支出或已造成支出,却没有可供使用的资金,因此,如捐助者不对开发署作出偿还,开发署就会出现财务损失。

90. 开发署表示,项目余额出现赤字的原因如下:

(a) 许多项目由欧洲委员会提供资金。与欧洲委员会达成的信托基金协议明确规定,在达到某些可完成的目标之前,将扣留一笔滞留金。由于这一规定,项目出现赤字,因为无法将项目搁置,一直等到完成关于满足条件的报告,以便欧洲委员会支付扣留的滞留金。

(b) 目前,欧洲委员会信托基金不承认联合国业务汇率提出的汇率,而是使用欧洲中央银行规定的汇率。因此,向开发署支付的捐助和执行办事处的费用采用不同汇率。那么,开发署必须管理导致项目出现赤字的汇率差额。

91. 审计委员会重申其先前的建议，即开发署(a)继续跟踪所有亏损的信托基金；(b)向捐助者收回超过实收资金的支出。

8. 固定资产和在建工程

住房房产处置

92. 设立外地住房准备金，是为驻国家办事处联合国国际工作人员修建住房。1989年，开发署理事会授权开发署扩大准备金规模，列入为联合国系统共同房地地的资金，以便满足政策问题联合协商小组各机构的办公用房需求。

93. 审计委员会在前次报告(A/63/5/Add.1)第106段建议，开发署根据执行局的决定，执行程序，对与外地住房准备金相关的资产状况进行评估。财务报表在其他资源项下列入外地住房准备金，并在财务报表附注12中予以披露(见附件四)。准备金是1979年设立的，最高金额为2 500万美元。

94. 审计委员会指出，财务报表中的施工费用余额自2001年以来没有重大变化。2001年报告的余额为4 450万美元，2003年至2009年根据财务报表附表6.2报告的余额为4 300万美元。2007年报告的余额为790万美元，2009年保持不变，因此机构偿还费用也没有变化。

95. 1996年9月执行局第96/40号决定规定，开发署在可能时应处置房产，但似乎自2003年以来没有处置任何房产。

96. 开发署告知审计委员会，将在《公共部门会计准则》执行过程中对外地住房准备金作出重新评估，届时开发署将遵守《公共部门会计准则》的要求，并已开始执行以下行动计划：

(a) 在条件允许作出适当处置时继续努力查明房产，同时汇编整理从有外地住房准备金的国家办事处收集的业务数据，以便修订租金水平，使之更接近市场标准以及房产维修费用；

(b) 鉴于正在执行《国际公共部门会计准则》，正在为开展非消耗性财产部分全面审查所作的筹备工作也将包括对外地住房房产准备金核算的审查。

97. 开发署同意审计委员会重申的建议，将根据执行局的决定，执行程序，对与外地住房准备金相关的资产状况进行评估。

98. 开发署告知审计委员会，已根据执行局的决定并依照《国际公共部门会计准则》，开始评估外地住房准备金的状况。

9. 全球环境基金

99. 全球环境基金的业务由驻华盛顿特区的一个秘书处负责协调，该秘书处由一名首席执行官干事担任主管。开发署、世界银行和联合国环境规划署(环境署)——

亦称三个执行机构——共同组成三方伙伴关系，负责执行各项业务。开发署发挥主要作用，负责确保制订和管理能力建设方案和项目技术援助。

100. 审计委员会审查了截至 2008 年 12 月 31 日终了年度开发署-全球环境基金收支报表的合理性，并获得对实际收入和支出作出的保证，其中包括审查开发署为核实支出采取的主要控制措施。

101. 审计委员会在国家执行方式、应付执行伙伴的业务资金、项目支出和资金余额管理等方面提出建议。

10. 多方捐助者信托基金办公室

102. 审计委员会视察了多方捐助者信托基金办公室，作为开发署进行的审计程序的延伸。这次审计的目的是审查开发署作为多方捐助者信托基金行政代理的作用。

103. 审计委员会侧重于四个领域：会计、细则和条例遵守情况、治理和报告。执行的程序没有扩大到行政代理人、捐助者或全体参与组织的任何财务报表或会计政策。

104. 审计委员会指出，多方捐助者信托基金办公室的活动比上一个两年期大幅增加。所有捐助者的存款从 2007 年的 12 亿美元增加到 2009 年的 21 亿美元，向参与组织的转账从 2007 年的 4.9 亿美元增加到 2009 年的 14 亿美元。截至 2009 年 12 月 31 日，代表捐助者持有的现金余额约为 12 亿美元。

向署长报告多方捐助者信托基金办公室的活动

105. 审计委员会指出，截至 2010 年 3 月 16 日审计日期，自 2007 年 6 月 29 日发出署长关于多方捐助者信托基金办公室政策指令以来，仅向署长和伙伴关系局主任提交了涵盖 2007 年 7 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日期间的第一个年度报告。然而，多方捐助者信托基金办公室在审计期间完成了 2010 年 4 月 7 日向署长提交的第二份报告，涵盖期间为 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 12 月这 18 个月。

106. 审计委员会还指出，在 2007 年 6 月 28 日发布署长政策指令后的 12 月中，并没有根据政策指令的规定进行强制政策审查。此外，该政策并没有说明提交署长的报告何时到期。随后于 2010 年 4 月 21 日印发经修订的政策指令，其中要求每年在 4 月 30 日之前向署长提交年度报告，并在 6 月 30 日之前向联合国发展集团(发展集团)助理秘书长小组提交关于上一年所开展活动的报告。

107. 多方捐助者信托基金办公室告知审计委员会，由于发展集团助理秘书长小组整个 2008 年期间都在讨论对问责和报告安排作出的改动，因此报告推迟提交。然而，该办公室一直通过其网站和季度通讯定期提供关于其业务的详细资料。

108. 多方捐助者办公室同意审计委员会的建议，表示已采取行动，进行政策指令强制审查，并考虑到对报告结构作出的改动以及向署长提交报告的时限。

多方捐助者信托基金向捐助者提交报告

109. 由于多方捐助者信托基金办公室负责为各捐助者管理基金，因此必须根据与捐助者达成的协议，向捐助者定期报告情况。办公室和捐助方之间的协议书对办公室向捐助者提交报告的日期作出规定。应根据谅解备忘录收到参与组织提交的报告，以便办公室向捐助者及时提交报告。审计委员会指出，虽然有一些报告办公室没有根据商定日期向捐助者提交，但在截止日期之前提交了另一些报告。

110. 多方捐助者信托基金办公室告知审计委员会，一些报告之所以推迟提交，是因为参与联合国组织迟交进度报告。办公室表示，经修订的谅解备忘录和开发署行政代理人协议书作出一项新的规定，允许该办公室在通知相关指导委员会之后，根据已提交的报告提出综合进度报告。

111. 逾期向捐助者提交报告不符合多方捐助者信托基金办公室与捐助者签署的协议书。因此，这可能增加办公室的名誉受到损害的风险。

112. 审计委员会建议，多方捐助者信托基金办公室与发展集团咨询小组保持联络，执行其他控制措施，以确保各参与组织提交进度报告，以便及时向捐助者提交报告。

1%行政管理费的确认和充足性

113. 2008年10月30日，发展集团助理秘书长小组批准《关于多方捐助者信托基金和联合方案以及“一个联合国基金”行政代理人的协议书》，其中第一章第5节规定，行政代理人有权从每个捐助者捐助额中划拨1%，作为管理费，用于支付行政代理人履行行政代理职责的费用。根据协议书规定，多方捐助者信托基金办公室完全依赖1%的费用，不收取任何其他资助。审计委员会指出，多方捐助者信托基金办公室在捐助者存入捐助或从捐助者收到捐助时，确认1%的行政代理费用为全部收入，但这一确认同多方捐助者办公室所提供相应服务期间不相符。

114. 依照《标准行政安排》，1%的行政代理费用在收到捐助时扣除。多方捐助者信托基金在随后几年中提供服务，而收入则是在前期收到的，考虑到该信托基金的这一性质，某个特定年份的收支无法平衡；多方捐助者信托基金办公室在提供捐助时将存款记为收入，而花费收入时间则跨度超过一年。

115. 多方捐助者信托基金办公室告知审计委员会，承认如果有若干多方捐助者信托基金只收到有限的捐助者捐助，并不总是能支付相关费用。因此，该信托基金计划将这一问题提交发展集团助理秘书长小组注意，因为该小组负责监督联合国多方捐助者信托基金的运作，并批准多方捐助者信托基金工作程序的规定，其中包括对确认收入的数额和方法作出明确规定的谅解备忘录和《标准行政安排》。

116. 多方捐助者信托基金办公室认为，1%的行政代理费用不能完全覆盖其各项业务。对于若干基金而言，捐助者捐助的总额太少，不足以靠1%的行政代理费用支付

各项基金的行政管理费用，因此它们的行政活动由较大型基金的一些收入补贴。为了限制交叉补贴，多方捐助者信托基金办公室告知审计委员会，该办公室对发展集团计划在 2010 年进行新的多方捐助者信托基金最低限额进行研究很感兴趣。

117. 多方捐助者信托基金办公室表示，该办公室在 2010 年 4 月向开发署署长提交的关于其活动的半年度报告中，讨论了有关行政管理费是否足以支付行政代理服务的费用问题，并计划在 2010 年 6 月行政代理向发展集团助理秘书长小组提交的报告中再次讨论这一问题。

118. 审计委员会认为，多方捐助者信托基金办公室的确认收入原则符合《标准行政安排》和谅解备忘录，但有失妥当，即在收到捐助时确认 1% 的全额费用，而相关支出却发生在基金整个期限过程中，跨度超过一个期间。

119. 多方捐助者信托基金办公室同意审计委员会的建议，即与相关监督和协调机构协商，审查其确认收入原则。

向国家办事处下放权力

120. 审计委员会指出，通过与开发署国家办事处工作人员签署具体权力下放文件，15 个基金下放权力。审计委员会指出，中非共和国共同人道主义基金由国家办事处主任负责管理，由于没有按照权力下放进行财务管理，在 2010 年 3 月初取消了该基金的权力下放。多方捐助者信托基金办公室表示，该国家办事处对权力下放的资金不断使用错误的资金和账户代号，例如使用开发署的代号而不是多方捐助者信托基金的代号，反之亦然。

121. 多方捐助者信托基金办公室告知审计委员会，根据开发署关于向国家办事处下放职责的总体政策，在驻地代表或国家主任确认国家办事处有能力执行授权职责之后，在设有国家一级基金的国家，已向开发署国家主任下放权力，或如未设国家主任，则向高级管理人员下放权力。

122. 多方捐助者信托基金办公室表示，鉴于驻地代表或国家主任已作出评估，该办公室自己没有对国家办事处的能力作出独立评估。在监督方面，多方捐助者信托基金办公室指出，在查明直到最近依然绩效不佳的国家办事处方面，该办公室拥有的符合成本效益而且及时的机制十分有限，但随着多方捐助者信托基金办公室采用 Gateway 网站，现在可以获得所有财务资料。

123. 多方捐助者信托基金办公室还告知审计委员会，该办公室正在计划开展一项工作，对获得多方捐助者信托基金办公室授权的每个国家办事处的绩效作出分析，查明绩效不佳的国家办事处，因此可能对 14 个相关基金采取不同后续行动，其中一个选项是收回授权，另一个选项是提供必要的能力建设/培训支助。

124. 这样的可能性：过去可能向没有能力履行行政代理职责的国家办事处放下了权力。还存在另一种风险，即其他国家办事处可能未依照授权运作，而且由于

在国家办事处一级发生错误，财务记录可能存在误报情况。国家办事处一级财务管理薄弱，可能是执行行政代理职能中财务部分能力有限的一种表现，特别是考虑到多方捐助者信托基金办公室已提供大量支助。

125. 审计委员会支持对多方捐助者信托基金办公室作出分析的举措给予重视，以根据授权文件查明绩效不佳的国家办事处，并采取必要补救行动。

11. 联合国发展业务协调办公室

委托管理监督小组的主要任务和职责

126. 审计委员会在对开发署多方捐助者信托基金办公室进行审计视察后，作为对开发署进行审计的一部分，审计委员会查明以下问题。

127. 审计委员会回顾，《发展集团多方捐助者信托基金管理监督框架》附件 2 对委托管理监督小组的主要任务和职责作出规定。委托管理监督小组的主要任务和职责的序言部分指出：

“设立多方捐助者信托基金委托管理监督小组，在涉及多方捐助者信托基金所有委托/法律/担保问题方面担任总部联系人和委托人。发展集团多方捐助者信托基金指导委员会、行政代理人 and 参与机构可向该小组提出查询和指导请求。

“根据要求或任务的性质，多方捐助者信托基金委托管理监督小组将提供监督和指导。在该小组级别无法解决的问题将提交给助理秘书长小组。委托管理监督小组还将负责处理关于共同方案基金管理和财务问责的问题和指导请求(将另文阐述与共同方案有关的任务)。

“委托管理监督小组将与联合国发展集团(发展集团)/人道主义事务执行委员会工作组建立的方案机制密切联络，该机制负责牵头拟订发展集团多方捐助者信托基金政策的方案内容。”

128. 作为委托管理监督小组的秘书处，联合国发展业务协调办公室告知审计委员会，小组仅负责处理指导委员会或行政代理或参与组织委托的事项，即该小组以被动方式处理问题，而不是旨在积极主动地履行职权。

129. 审计委员会回顾了委托管理小组的主要任务和职责，《发展集团多方捐助者信托基金管理监督框架》附件二指出，一些主要任务和职责并非只是被动性的，而是包含一些积极主动的因素，例如：

“管理审查和监督

“在成立之后，监督发展集团多方捐助者信托基金政策委托内容的执行工作。处理与政策执行工作有关的机构间共同事项(个体机构负责处理其他问题)。

“审查对发展集团多方捐助者信托基金共同政策的标准信托/法律要素作出的任何修订或主动作出修订，其中包括主要原则和相关问责框架。

“讨论并评论参与机构内部审计部门对多方捐助者信托基金审计框架作出的任何拟议修订。

“审查个体多方捐助者信托基金设计中存在的任何偏差；审查联合国系统可能遭受的信托风险。每个此类设计必须遵循某些基本共同标准，但可作出调整，以反映具体国情和要求（如出现严重偏离既定共同标准的情况，将提交多方捐助者信托基金问题助理秘书长小组认可）。

“定期评估多方捐助者信托基金监督/问责架构的实效，包括从问责、财务管理和审计角度评估国内指导委员会……。”

“担保和报告

“……确保执行多方捐助者信托基金既定共同机构间审计框架。

“确保参与机构处理审计调查结果提出的共同机构间问题，并监测在机构间一级落实调查结果。

“根据要求审查并分析相关最佳做法，就改善多方捐助者信托基金的运作提出建议，监督建议执行情况。”

130. 然而，鉴于委托管理监督小组未积极主动地处理这类问题，而是等待相关各方委托其处理此类事项，因此审计委员会认为，可能已失去履行其中一些主要任务和职责的机会。

131. 如果其中一些事项并非由委托管理监督小组负责处理，那么，尚不明确这些任务是如何或由谁定期或以主动的方式进行全面处理。

132. 审计委员会建议，联合国发展业务协调办公室与主管决策部门和委员会协作，查明哪些相关实体的机关有能力以积极主动的方式执行与多方捐助者信托基金有关的所有管理审查、监督和担保任务并给予其授权。

133. 发展业务协调办公室表示，委托管理监督小组开展业务尚不足三年，多方捐助者信托基金的数量在去年才有所增加。在小组承担的三种作用中，目前正在通过对多方捐助者信托基金进行价值为本分析开展其中一些活动，例如审查和分析最佳做法，就改善多方捐助者信托基金的运作提出建议。

12. 基金间余额

机构间往来调节

134. 审计委员会在其先前报告(A/63/5/Add. 1)第151段中建议，开发署成立一个任务组，解决所有差额，尤其是与其他机构的长期未清差额；改进程序，以便

及时预防、发现并纠正与所有机构的不一致之处；若其他机构不予充分合作，将采取变通行动。

135. 开发署和其他联合国机构作出共同努力，在两年期终了时对服务结算账户和项目结算账户进行对账。由各机构对开发署和其他联合国机构在对账过程中发现的差额采取后续行动，以便解决这些差额问题。

136. 审计委员会注意到开发署记录的金额与其他联合国机构确认的金额在总数上存在差额，根据开发署收到的对账，服务结算账户为 5 255 527 美元，项目结算账户为 4 876 317 美元。截至 2010 年 5 月 28 日，开发署尚未收到约 45 个机构的对账(到 2010 年 6 月已减少到 29 个机构)。开发署记录的金额与其他机构确认的金额之间存在差额，这造成开发署记录的机构间余额出现误报的风险。

137. 开发署告知审计委员会，开发署在 2008 年向其他联合国机构印发服务结算账户机构手册，对如何处理和审查服务结算账户中报告的收费作出明确说明，并就如何填写项目结算账户附表 12(a) 以及反映余额的综合附表提供明确准则。开发署表示，在 2009 年纳入基金和项目进行的对账，从而精简了信托基金对账工作，由此改善了各机构列报的质量，加快了查明和解决差额的速度。开发署表示，开发署在收到服务结算账户报告 60 日内，与其他联合国机构对服务结算账户的每月报告进行对账；开发署尚未收到联合国机构的任何函件，并由此推断其截至 2009 年 12 月 31 日的余额有误。

138. 开发署表示，500 万美元的累计差额是未经对账提出的数字，只有在完成对账后才能确定这一数字：根据半年期审查，开发署预计，由于大多数差额属于时间差异，不会出现重大差额。

139. 开发计划署同意委员会的建议，将继续努力调节与其他联合国机构的机构间余额。

开发署和项目厅的机构间余额

140. 审计委员会在前次报告(A/63/5/Add. 1)第 158 段中建议，开发署与项目厅一同定期对其与项目厅的往来业务进行调节；采取后续行动并调查其调节中所列差额；评估是否可以修改阿特拉斯系统中的账目，以简化两年期终了时基金间余额的重新分类。

141. 审计委员会指出，存在多达 1 987 万美元的差额，截至 2009 年 12 月 31 日，项目厅和开发署尚未对此达成一致，其中大部分款项涉及 2008/2009 两年期前各期间。

142. 开发署告知审计委员会，开发署在 2009 年会同项目厅对基金间差额采取后续行动并进行调查。在这一过程中，开发署就其对机构间剩余余额的最后立场与项目厅进行联系。在两年期期间，开发署和项目厅共同解决了 2008 年 4 350

万美元期初余额中的 2 388 万美元。在已得到解决的 2 388 万美元的余额中, 1 000 万美元涉及双方达成的协议, 根据该协议, 项目厅承担 550 万美元的余额, 开发署承担其余的 450 万美元。

143. 开发署还告知审计委员会, 由于存在例行时间差异, 项目厅必须在年终关闭其机构间基金时进行审查, 除此之外, 开发署与项目厅共同承担实质性问题 1 987 万美元差额, 简要说明如下:

(a) 2009 年, 项目厅另有 266 万美元的项目支出款项是在 2005 年发生的, 但在双方以签字同意的对 2005 年及先前年份进行详细对账后才提出报告。商定的原则是, 一旦达成并签署一项协议, 双方必须履行承诺, 承担所签署协议的影响;

(b) 2008 年, 项目厅提出 2007 年两年期经修订的支出数, 总计 207 万美元。这包括 2007 年项目厅总分类账/方案交付报告 133 万美元的差额和 74 万美元的其他杂项。这些支出所涉及的项目已经关闭或资金不足, 如果项目尚在开办而且拥有资金, 则由开发署消化这些支出;

(c) 项目厅索偿要求未为提供证明文件和记录以便开发署进行适当的尽职审查。其中包括 533 万美元离职后医疗保险索偿和 316 万美元的杂项费用, 这不符合项目厅和开发署商定的成本收回做法和开发署会计政策。开发署表示, 如不提出适当文件, 将无法考虑这些索偿要求;

(d) 另一个 530 万美元的款项涉及阿富汗选举, 开发署对此表示, 已履行其根据《协议书》承担的义务, 拒绝接受超出《协议书》范围的支出。开发署表示, 开发署在 2008 年 11 月作出善意姿态, 同意向项目厅提供额外 430 万美元, 并同意把今后收到的对选举活动提供的任何捐助汇款到项目厅。

144. 审计委员会指出, 开发署和项目厅开始共同进行基金间调节, 因此将拒付的项目支出保持在最低限度。然而, 审计委员会感到关切的是, 基金间账户差额长期得不到解决。

145. 审计委员会建议, 开发署会同项目厅解决基金间对账中发现的长期悬而未决的差额。

13. 与服务终了有关的负债, 包括离职后健康保险

146. 本报告所述期间财务报表附注显示, 服务终了和退休后负债共计 5.541 亿美元。其中 4.30 亿美元为离职后健康保险, 4 680 万美元是未使用节假日折款, 6 710 万美元是离职回国津贴, 1 020 万美元是解雇补助金。

147. 大会第 64/241 号决议请秘书长继续采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, 并将这一信息和验证结果列入提交大会第六十七届会议的报告。

服务终了负债和离职后健康保健的披露和供资

148. 审计委员会在前次报告(A/63/5/Add. 1)中指出, 尽管开发署在财务报表附注中披露了服务终了负债情况, 但没有将全部服务终了负债应计费用记入资产负债表; 审计委员会建议开发署在财务报表正文部分为离职后健康保险负债编列足额的经费; 并建立对应的经费来源。

149. 审计委员会指出, 截至 2009 年 12 月 31 日, 开发署仅经费有着落的离职后健康保险负债为 3.73 亿美元(2007 年: 2.67 亿美元), 与最新精算估值 4.3 亿美元相比, 存在 5 700 万美元的缺口。如果开发署为 4.3 亿美元负债编列足额经费, 那么截至 2009 年 12 月 31 日 2.22 亿美元业务储备金余额将下降 26%, 减少到 1.65 亿美元。

150. 开发署告知审计委员会, 在 2010 年执行《公共部门会计准则》时, 将全额确认离职后健康保险负债。

151. 审计委员会重申其先前的建议, 即开发署应为所有服务终了负债编列足额经费。

152. 审计委员会建议, 开发署审议为所有服务终了负债制定供资政策。

贴现率变化

153. 开发署在其先前的离职后健康保险负债估值中采用了 5.5% 的贴现率。截至 2009 年 12 月 31 日, 离职后健康保险负债估值采用 6% 的贴现率。

154. 贴现率作为通用财务做法, 用于估计未来日期所赚取或损失金额的现值。换句话说, 它代表了金额的时间价值。由于离职后健康保险负债由开发署未来付给退休人员的福利组成, 《公共部门会计准则》和大多数其他会计框架一样, 要求对这些金额进行“贴现”, 以便报告实体用未来福利的现值作为债务估计数。

155. 在实践中, 贴现率越高, 未来金额的现值就越低(即贴现率越低, 现值就越高)。因此, 在其他条件同等的情况下, 开发署所用贴现率的提高导致离职后健康保险负债低于上一个财政期间。

156. 在依照大会第 61/264 号决议为离职后健康保险债务估值时, 所用精算方法参考的是《公共部门会计准则第 25 号》, 该条没有规定任何具体的贴现率。不过, 该条指出, “离职后福利债务(资金到位债务和未备资金债务)所用贴现率应反映金额的时间价值。选择用于反映金额时间价值的货币和金融工具条件应与离职后福利债务的货币和估计条件一致(第 91 条)。”该条还进一步规定, “一实体为判断反映金额时间价值的贴现率, 最佳估计办法是参照政府债券、高品质公司债券或某一其他金融工具在报告日期的市场收益率。(第 94 条)。”

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

158. 联合国指出，在估价服务终了负债福利时选择贴现率的目的是，计算若把一笔资金投资于高质量的债券组合，是否能够为支付到期的应计福利提供必要的未来现金流量。联合国在建立贴现率假设时，一直参照是现有高质量固定收入投资的回报率，这些投资的现金流量在时间和数额上须与预计福利支付的相匹配。联合国用来作为参照的回报率一直是高质量长期公司债券的回报率。

159. 审计委员会承认这一办法符合《公共部门会计准则第 25 号》，但提出下列意见，供讨论如何为这些负债供资时考虑：

(a) 贴现率上调不反映利率的趋势，在最近一段时期，利率的趋势总体呈现下降。这一上调使联合国决定不调高先前估值使用的贴现率，尽管若适用上文描述的方法，当时应将贴现率从 5.5% 调高至 6.5%。考虑到《公共部门会计准则》规定方面的不确定性（《公共部门会计准则第 25 号》当时尚未获得通过），联合国保守地决定维持 5.5% 的贴现率。假如联合国决定把贴现率上调到 6.5%，对于上一次估值，贴现率会下降而不是上升，这与经济环境是相符的；

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

贴现率与投资战略保持一致

160. 离职后健康保险福利是一种应享权利，符合资格的退休工作人员在保险投保金额方面继续接受补贴，所投保的健康保险计划与在职工作人员相同。截至 2009 年 12 月 31 日，开发署在离职后健康保健方面仅累积 3.73 亿美元（2007 年：2.67 亿美元），其中经精算估值的总负债为 4.3 亿美元。

161. 根据《公共部门会计准则第 25 号》，“贴现率一种具有重大影响的精算假设。贴现率反映的是金额的时间价值，而不是精算或投资风险。此外，贴现率没有反映具体实体的债权人承担的该实体信贷风险，也没有反映未来经验可能不同于精算假设这一风险。（第 92 段）贴现率反映了福利支付的估计时间。在实践中，一个实体在这方面往往采用的方式是，运用一种单一加权平均贴现率，这一贴现率可以反映福利支付的估计时间和金额以及支付福利所使用的货币。（第 93 段）一个实体要作出的判断是，是否通过参考提出报告时政府债券、高质量公司债券或另一种金融工具的市场收益率，得出反映货币时间价值的贴现率的最佳近似值。（第 94 段）”

162. 根据精算报告，贴现离职后规定福利所采用的比率从上一个两年期的 5.5% 上升到 6%。联合国随后印发一份题为“服务终了负债精算估值的贴现率”，支持使用 6% 的贴现率。

163. 根据该文件，联合国在建立贴现率假设时，一直参照的是现有高质量固定收入投资的回报率，这些投资的现金流量在时间和数额上须与预计福利支付的相符。该文件还将 6% 贴现率同近年 (2009 年 12 月) 基准长期回报公司债券指数及其他近年 (2009 年 12 月) 类似长期公司估值所使用的贴现率进行比照，详情见表二. 7 和表二. 8。

表二. 7

基准长期回报公司债券指数一览表

债券	指数 (百分比)
花旗集团退休金负债指数	5.96
雷曼兄弟公司 AA 级长期信贷	5.81
美林证券公司 AA 级 15+ 公司债券	5.92
巴克莱综合债券基金	5.93

来源：题为“截至 2009 年 12 月 31 日服务终了负债精算估值的贴现率”的联合国文件。

表二. 8

长期公司估值所使用的贴现率

名称	贴现率 (百分比)
JP 摩根 AA 级收益率曲线	5.75-6.50
TW 退休金 100	5.92
Towers Watson 退休金指数	5.9
Mercer 抽样“平均”计划 Mercer 收益率曲线	6.03

来源：题为“截至 2009 年 12 月 31 日服务终了负债精算估值的贴现率”的联合国文件。

164. 审计委员会指出，开发署投资政策和准则 (2009 年 3 月) 限制了开发署从事长期投资的能力，而此类投资构成采用的基准，因此，根据目前假设，实现相关回报是不可能的。

165. 精算报告中包括的敏感度分析提出，使用不同贴现率对截至 2009 年 12 月 31 日离职后健康保险负债的精算估值产生很大影响。例如，如采用 7% 的贴现率，离职后健康保险估值就会降低 15%，而采用 5% 的贴现率就会使离职后健康保险估值增加 20%。因此，贴现率出现一个百分点的变化，就会使负债计算增加或减少 15% 以上。

166. 开发署告知审计委员会，开发署财务组建议将离职后健康保险负债基金的投资外包给联合国合办工作人员养恤基金。然而，联合国合办工作人员养恤基金只考虑超过 10 亿美元的资金。开发署仍在研究其他替代方案，其中包括将资金外包给一个外部专业资金经理人。

167. 开发署截至 2009 年 12 月 31 日的投资组合包括 3.73 亿美元资金，这笔款项被指定为离职后健康保险储备金，并将根据开发署投资战略投资于短期至中期投资。审计委员会认为，离职后健康保险组合的投资战略没有考虑到精算估值所采用的离职后健康保险 6% 的规定回报率。

168. 审计委员会建议，开发署重新考虑并正式提出其为离职后健康保险相关的资产制定的组合投资战略。

积存年假

169. 审计委员会在前次报告 (A/63/5/Add. 1) 第 173 段指出，只是在财务报表附注中披露了积存年假的规定，在计算时依据的是平均薪金、雇员积存假期的平均天数，而不是雇员的实际薪金和雇员积存假期的实际天数。

170. 审计委员会注意到，开发署继续在财务报表附注中披露积存年假负债，在计算时依据的是平均薪金、雇员积存假期的平均天数，而不是雇员的实际薪金和雇员积存假期的实际天数。这实际上没有对截至 2009 年 12 月 31 日的实际负债作出完全准确的计算。

离职回国补助金备抵

171. 审计委员会在前次报告 (A/63/5/Add. 1) 第 169 段指出，离职回国补助金 (仅适用于国际专业工作人员) 是必须支付的有效负债，并不取决于另一方今后作出的决定，因此，应该累积。

172. 审计委员会还指出，开发署没有累计数额为 6 700 万美元的离职回国津贴 (2007 年：3 760 万美元)。

173. 审计委员会重申其先前的建议，即开发署在财务报表正文中准确计算和披露实际积存年假和离职回国补助金负债。

开发署经营的基金

174. 审计委员会指出，开发署经营的基金 (联合国资本发展基金和联合国妇女发展基金) 没有为 3 080 万美元的离职后健康保险和 470 万美元的离职回国补助金提取备抵，这两个实体均未解决负债供资问题。此外，开发署经营的基金没有应计积存年假债务。

175. 审计委员会建议，联合国资本发展基金和联合国妇女发展基金 (a) 为离职后健康保险负债足额提取备抵；(b) 制定负债供资政策；(c) 正确计算和累计年假负债。

14. 成果管理制/预算制

176. 成果预算制是一个方案预算程序，其中 (a) 方案拟定围绕一套预先确定的目标和预期成果进行；(b) 预期成果是根据产出确定，并与此种产出挂钩；(c) 实

际业绩通过目标和绩效指标加以衡量。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。

提交和最终完成管理工作计划

177. 根据 2008/2009 两年期支助概算(DP/2008/3)，开发计划署最初实施了统一的成果预算编制框架，摆脱了过去基于投入的预算编制做法。这使开发署能够为两年期支助预算请求提供资金时更好地接受执行局问责。

178. 开发署在加强后的成果制管理平台制定了管理工作计划，其中除其他外记录了总部单位/国家办事处单位的主要目标和优先事项，并选用了相关的总体规定成果和既定的自定义成果。已提交工作计划，供相关区域局或中央局会同方案规划、预算和财务厅审查。

179. 在审查了截至 2009 年 10 月 30 日的加强型成果管理制平台数据之后，审计委员会注意到以下情况：

(a) 共有 14 个(2008 年：15 个)总部单位和 39 个(2008 年：36 个)国家办事处没有提交必要的工作计划；

(b) 总部只有 4 份报告(2008 年：1 份)在规定期限内提交；国家办事处有 35 份报告(2008 年：38 份)在规定时间内提交；

(c) 总部单位提交的报告均未获批准(锁定)(2008 年：7 份)，国家办事处提交的 1 份报告获得批准(锁定)(2008 年：18 份)；

(d) 在 2008 年和 2009 年，无工作计划在规定时限内获得批准。

180. 尽管方案拟订和预算厅向逾期的办公室发出提醒函，依然没有通过成果管理制平台提交或批准(锁定)管理工作计划。提交率不足以及管理工作计划在执行前未经审查和批准，可能增加开发署不能实现某些战略目标的风险。

181. 审计委员会认为，之所以可能出现不按期限提交和批准管理工作计划的情况，是因为没有采取严格措施，对提交工作执行和促进问责。这可能造成经修订的加强型成果管理制平台失去效用或不能运作。

182. 开发署告知审计委员会，在 2008 年首次提出管理工作计划，将其作为支持其执行成果制管理规划和预算的工具。根据在 2008-2009 年汲取的经验教训，开发署大幅整顿规划工作，并在 2010 年 1 月出台一个新的综合工作计划。这一综合工作计划综合了发展工作计划、管理工作计划、资源规划、平衡计分卡目标设定和风险管理。还重新建立治理机构，以管理提交、审查和批准程序，明确规划单位和监督局/单位彼此之间的责任和期望。

183. 开发署同意审计委员会的建议，应继续作出努力，确保在经加强的成果管理制平台范围内及时提交、审查和批准管理工作计划。

SMART 指标

184. 审计委员会在前次报告(A/63/5/Add. 1)第194段中指出,存在绩效指标不符合 SMART 指标(即具体、可计量、可实现、相关和有时限),并建议开发署审查成果制管理数据库所反映的所有绩效指标,确保这些指标做到具体、可计量、可实现、相关和有时限。

185. 审计委员会审查了2008-2009两年期各国家办事处在经加强的成果管理平台中记录的成果和相关指标,注意到成果和指标不符合 SMART 标准的情况,如表二.9所示。

表二.9

不符合 SMART 标准的成果和指标实例

国家	2009 年方案 支出估计数 (美元)	成果	成果指标	不具体	不可名 计量	无时限
坦桑尼亚联合共和国	1 452 806	增强政府备灾和应灾能力以及从人道主义援助向发展过渡的管理能力	确立制度、机制和工具并使其进入运作 通过适当规划,支持和指导桑给巴尔岛的紧急情况防备和应对工作	X	X	X
乌干达	904 234	改善政府机构的透明度和问责	民众对腐败和滥用公职指数的看法	X	X	X
埃塞俄比亚	2 861 553	增强拟订和监测公平减贫战略的国家能力,实现千年发展目标	根据可信证据和与关键利益攸关方达成的共识审查消除贫穷计划(减贫战略文件)		X	X
伊朗伊斯兰共和国	10 872 765	加强国家及时应对艾滋病毒/艾滋病防治服务,提高民众认识	公众的认识水平;服务的获取和提供;国家和体制能力		X	X
斯里兰卡	120 890	加强关键监督机构和机制	监督委员会的能力和职能独立性	X	X	X
乌克兰	1 501 776	通过改善与环境和能源服务有关的政策和做法,加强城市和民间社会组织的机构能力	降低温室气体/二氧化碳排放,稳定砍伐森林速度		X	X
特立尼达和多巴哥	112 696	为可持续发展建立有利环境	为可持续发展建立有利环境	X	X	X
阿拉伯联合酋长国	452 490	改善国家机构的战略规划、资源管理和服务交付能力	改善国家机构能力	X	X	X
孟加拉国	825 569	加强国家、地区和地方一级将人权纳入政府政策和机构主流的能力	建立人权委员会;强化刑事调查单位。		X	X
越南	5 688 963	国家扶贫政策和介入行动支持更加公平和包容各方的增长	国家减贫方案和社会保障系统的覆盖范围		X	X

186. 开发署告知审计委员会，虽然为区域局及其他单位举办了制定优质成果和指标问题培训讲习班，但制定 SMART 成果和指标依然是一项挑战，这是因为开发署工作具有分散性质，而且所侧重的活动大都不能作为拟订标准绩效指标和成果的补充。

187. 开发署同意审计委员会再次提出的建议，应审查成果管理数据库反映的所有绩效指标，确保这些指标具体、可计量、可实现、相关、有时限。

188. 开发署告知审计委员会，开发署和方案国家政府之间就各项成果进行协商，这些成果旨在与国家计划和指标保持一致。开发署表示，开发署承认各项指标没有总是达到应有的力度，以确保明确并可以计量；若要改善这些成果和指标的质量，区域局方面必须改善质量保证和问责，而在另一方面，尤其在国家一级必须加强成果管理制能力。开发署还告知审计委员会，开发署正在这两个方面采取行动，通过出版一本新的手册，建立新的全球知识共享平台加强能力，以及改善质量保证和监督。

189. 开发署表示，开发署承认，在各个周期正在进行期间加强成果框架可能尤其困难，因为此时各项方案组合已在深入进行。然而，开发署致力于今后三年中在新的联合国发展援助框架(联发援框架)/国家方案文件范围内促进加强成果框架，将对这一工作投入工作人员资源。

15. 财务管理，包括银行和现金

190. 除其自身的资金外，开发署还为若干组织管理现金和投资。截至 2009 年 12 月 31 日，开发署表示，开发署管理了 78 亿美元的投资和现金，其中 69 亿美元为开发署财务报表中包括的现金和投资。在人口基金和项目厅的财务报表中报告了剩余现金和投资，因为开发署代表两个实体持有现金和投资。在 69 亿美元中，13 亿美元是代表联合国系统“委托管理”的捐助者供资，主要涉及多方捐助者信托基金。

191. 审计委员会指出，开发署约有 770 个银行账户。在这些银行账户中，48 个(6%)是总部账户，用 13 种货币计算；722 个(94%)是国家办事处账户，用 142 种货币计算。审计委员会列出开发署在过去五个两年期的现金和现金等价物，并指出，如表二. 10 所示，现金和投资余额在 2000-2001 年至 2008-2009 年增加 267%，从 19 亿美元增加到 70 亿美元。

192. 在此期间，库存现金在方案支出中所占的百分比从 47%增加到 81%，而库存现金在捐助总额中所占的百分比从 39%增加到 68%。审计委员会的解释是，这一数据意味着：

- (a) 对方案支出的比率没有与捐助流入的比例保持同步；
- (b) 现金和投资规模现已扩大，以致达到接近开发署两年方案支出的水平；
- (c) 由于现金捐助已经掌握在手中并还在增加，开发署对今后活动的供资更有把握。

表二. 10
五个五年期的现金和投资余额

(千美元)

	2000-2001	2002-2003	2004-2005	2006-2007	2008-2009
现金	55 152	142 337	380 938	1 200 219	1 459 227
投资	1 854 759	2 241 291	3 633 151	5 386 382	5 558 415
现金和现金等价物共计	1 909 911	2 383 628	4 014 089	6 586 601	7 017 642
方案支出	4 043 995	672 587	6 525 598	7 831 651	8 623 106
捐助	4 876 795	5 924 961	9 753 846	8 744 976	10 395 578
现金占方案支出的百分比	47	51	62	84	81
现金占捐助的百分比	39	40	41	75	68

193. 前表着重说明现金和投资结余总额的水平很高，随着现金和投资余额增长，不仅对支出构成挑战，而且需要比以往更严格的审查和财务管理监督。

银行往来调节

194. 审计委员会在其报告(A/63/5/Add. 1)第 222 段中建议，开发署确保国家办事处对银行往来调节进行管制。审计委员会在对国家办事处进行审计视察期间注意到，在进行每月银行往来调节方面有所改善，但一些国家办事处长期以来有许多未经往来调节的项目，还有一些国家办事处在进行银行往来调节时没有分工：

(a) 有一次，银行签署人也参与了银行往来调节的准备工作；

(b) 还有几次，准备银行往来调节的财务助理也有权通过阿特拉斯系统出具付款凭单和从银行账户支付款项。

195. 缺乏分工可能导致未发现的误报和错误。开发署告知审计委员会，由于规模较小的国家办事处工作人员较少，很难落实责任分工；账目长期未经调节的原因是，开发署通过阿特拉斯仪表板监测收款人未兑现的支票。

196. 审计委员会建议，开发署确保在准备银行往来调节以及后续处理长期未经调节账目时进行责任分工。

16. 方案支出，包括国家执行支出

非政府组织/国家执行方式预付款长期未清和负值的情况

197. 审计委员会在前次报告(A/63/5/Add. 1)第 351 段中注意到，与 2005 年所见情况相比，开发署已在长期未清预付款方面取得了进展。审计委员会在第 357 段中建议，开发署及时审查提供给政府和非政府机构的长期未清预付款；评价可收回性并对长期未清预付款作出适当调整；修改阿特拉斯系统“仪表板”的监测

控制数值，以查明超过 6 个月的预付款；修改阿特拉斯系统“仪表板”，以确定预付款毛额，而不是未清预付款净额。

198. 审计委员会审查了超过 6 个月的未清项目预付款，发现有所改进。未清余额从 2007 年 12 月 31 日的 1 600 万美元减少到 2009 年 12 月 31 日的 1 380 万美元。此外，账龄分析表明，项目负结余达 5 011 997 美元。账龄分析还表明，出现负结余的原因是从遗留系统接管负结余 1 028 671 美元和把有关支出 3 983 326 美元错误地分配给没有预付款的项目。

199. 开发署告知审计委员会，它将继续审查提供给各国政府和非政府机构的长期未清预付款；评价可收回性并并对长期未清预付款作出适当调整；已修改了阿特拉斯系统“仪表板”的监测控制数值，以查明超过 6 个月的预付款；已修改了阿特拉斯系统“仪表板”，以确定预付款毛额，而不是未清预付款净额。开发署表示，它将继续检查遗留系统的贷方余额和其他贷方余额，因为这已被视为《公共部门会计准则》执行工作中数据清理的组成部分。

200. 开发署同意审计委员会的建议，继续努力处理接管阿特拉斯系统 2004 年前负结余的问题以及有关支出错误地分配给没有预付款的项目产生的预付款。

没有在截止日期前提交的国家执行方式报告

201. 国家执行方式的项目审计是开发署确定为执行伙伴提供的资金在何种程度上用于预定目的的一项重要依据。然而，如果晚向审计和调查处(审调处)提供进行质量管理审查的审计意见，开发署将无法确定提供给执行伙伴的其账户所报告的资金用于指定目的。

2008 年提交的报告

202. 审计委员会注意到，2008 年一些国家办事处提交的报告晚于规定的截止日期，而一些国家办事处(53%)在截止日期提交的审计报告需要采取进一步行动，才能列为已提交的报告。

2009 年提交的报告

203. 关于 2009 年非政府组织/国家执行方式的进程，审调处挑选了 26 个国家办事处在 2010 年 4 月 30 日，而不是截止日期 2010 年 5 月 31 日之前提交非政府组织/国家执行方式的审计报告。挑选的根据是审调处进行的风险分析和国家办事处有关项目支出的范围，以便对非政府组织/国家执行方式 2009 年支出的审计范围最低达到 48%。

204. 关于 2009 年提前提交报告的截止日期，审计委员会注意到，截至 2010 年 5 月 4 日，计划提交的授标中有 34.4% 仍然待定。但是，由于审调处选择的提前待审授标较多，审计范围达到了 48%。

205. 审调处告知审计委员会，非政府组织/国家执行方式的报告迟交的原因各国不同，是开发署在多种环境中运作的直接结果，而每种环境都有部分具体的复杂和限制情况。审调处表示，它将继续审查这些推迟的原因、确定其中一些共性并提出有助于减少延迟的解决方案。审调处还表示，它将在区域局支持下并与有关国家办事处一起继续深入处理未提交报告的问题。截至 2010 年 5 月 18 日，即在 2010 年 4 月 30 日截止日期后两个星期，无审计报告的授标数目已从 119 个大幅度减少到 30 个(5%)。

206. 审计委员会重申其先前的建议，开发署应(a)继续处理所有尚未提交的审计报告问题以及(b)在平衡记分卡中列入一个可计量的指标，以衡量及时提交国家执行支出审计报告的情况和质量。

2008 年审计报告的分析

207. 审调处审查了国家执行方式审计员提出的审计报告。审调处还审查了审计意见是否适当的问题，是否可能出现审调处不同意国家执行方式审计员提出的审计意见或结论的情况。例如，在评价印度国家办事处国家执行方式的审计过程和审计意见时，审调处指出，由于授标合格证明以没有列入审计范围的支出为根据，审调处认为有四项合格授标的合格证明无效。

208. 审计委员会还评价了国家执行方式审计员的审计意见并注意到国家执行方式审计员之间的意见不一致，有些审计员认为即使有些小差异，也要提出有保留意见，而其他审计员认为只有在发现较大/较重要的分歧时，才提出保留。在审调处深入开展审查过程和质量控制之前，审计委员会进行了评价，以确保任何不一致之处得到相应的审查和修正。

209. 审计和调查处同意审计委员会关于更新工作范围的建议，以便根据《国际审计准则》的规定指导在提出有保留审计意见时应如何考虑错误的严重性。

210. 审计和调查处告知审计委员会，将修订非政府组织/国家执行方式项目审计的标准工作范围，其中列入一些关于错误严重性的指导意见，说明应否提出有保留审计意见。不过，指导意见不是指令性的，非政府组织/国家执行方式审计员有余地根据他们对有关问题的第一手材料作出专业判断。

2009 年审计报告的分析

211. 在审查国家办事处通过审计和建议数据库综合系统(审建数据库)提交的审计报告时，审计委员会注意到已提交审计报告中存在以下不一致之处：

(a) 在审建数据库中，对柬埔寨国家办事处(第 51330 号授标)提出了不利的审计意见。审计委员会审查该审计报告时注意到，提出不利审计意见的根据是项目财务记录与综合交付情况报告之间的差异。审计报告表示该差异与所有支出有关，审建数据库中经证明的数额应是 112 160 美元，而不是 13 780 美元。因此，经证明的数额被低估。

(b) 对于委内瑞拉玻利瓦尔共和国国家办事处(第 15552 号授标), 审建数据库显示其中没有提出审计意见并且审计的支出只有 1 美元。在检查审计报告后, 审计委员会注意到, 审计员没有遵照工作范围审计, 他们既没有遵循审调处要求的审计方法, 又没有在报告中说明审计所查明问题的风险和根源。

(c) 对于越南国家办事处(第 39111 号授标), 审建数据库显示对 133 129 美元的款项有保留意见。审计委员会注意到, 对授标提出保留根据的是不属于其工作范围的支出, 因而不应对授标提出保留。

212. 审调处告知审计委员会, 它随后更正了国家执行方式数据库(审建数据库)中柬埔寨和委内瑞拉国家办事处的审计结果。然而, 这些更正并没有反映在提交给审调处的审计报告中。审调处表示, 它将继续处理此事, 获得进一步详情和更好地了解当时情况, 以便能采取适当行动。

213. 审调处还告知审计委员会, 一旦把所有审计报告输入审建数据库, 将更深入地审查国家办事处提供的数据库。在审查期间, 将酌情纠正数据的输入错误, 也将修改经证明的数额, 提出列入报告的具有财务影响的净额总数。

214. 如果审建数据库中输入的非政府组织/国家执行方式的审计信息不正确, 就可能造成非政府组织/国家执行方式数据库中的数据不可靠。

215. 开发署审计和调查处同意审计委员会的建议, (a) 注意到已确定的审计结果并在详细审查所提审计意见时考虑到这些结果以及 (b) 相应地更新数据库。

216. 审计委员会建议, 开发署国家办事处改进国家执行审计过程, 以确保把正确信息输入国家执行数据库。

不完整的审计计划

217. 按照非政府组织/国家执行方式 2009 年支出审计活动的指导方针, 有些授标受审计时采用基于风险的方式。采用这种方式的标准之一意味着授标将根据其价值和与国家办事处相关的风险受到审计。这也是一个项目必须在其有效期限中至少审计一次的要求。指导方针要求国家办事处在 2010 年 1 月 20 日前在审建数据库中输入和提出非政府组织/国家执行方式 2009 年支出的审计计划。

218. 审计委员会审查了乌拉圭国家办事处提交的审计计划样本, 并注意到, 尽管有两个项目已在 2009 年 12 月结束并且以前没有受到审计, 但是没有对这两个项目提出审计计划。

219. 乌拉圭国家办事处有两项授标总金额达 33 644 美元。在这两项授标中, 项目持续时间不足一年, 因此, 国家办事处没有把这些授标列入审计计划。

220. 审计和调查处告知审计委员会, 乌拉圭国家办事处的不一致之处本应在它审查和批准审计计划时查明, 本应采取适当行动和(或)把这方面解释输入审建数

据库。审调处表示，它将在审查审计计划时更严格地仔细审查并酌情与国家办事处一起采取后续行动。

221. 审计和调查处同意审计委员会的建议，(a) 继续向国家办事处说明根据基于风险的方式审计授标所涉各项要求；(b) 充分审查国家办事处的审计计划，以确保必须列入审计计划的所有授标列入审计计划以及(c) 继续与国家办事处一起采取后续行动，以确保审计计划在截止日期前提交。

222. 审计委员会建议开发署改进程序，确保所有国家办事处完成审计计划。

17. 方案 and 项目管理

在阿特拉斯系统中结束项目

223. 审计委员会在前次报告(A/63/5/Add. 1)第348段中建议，开发署优先处理所有业务上已结束的项目的财务结算和解决拖延最终结束项目的各种原因。审计委员会最近对国家办事处的审计表明，开发署的项目财务结算工作还没有全面展开。

224. 根据《项目管理用户指南》，在项目活动停止和产出已实现时，项目在业务上就结束了，而在所有财务事项得到报告和所有账户被关闭时，一个项目才完成财务结算。项目必须尽快完成财务结算，最迟不得超过业务上结束后12个月。

225. 审计委员会审查了与信托基金有关的项目并注意到许多项目(授标)在业务上已结束，但是尚未在《项目管理政策和程序》规定的12个月期限内完成财务结算。

226. 开发署告知审计委员会，关于业务上已结束但尚未完成财务结算的有盈余资金的项目，仍需要与捐助者一起采取后续行动，以确定退还这笔资金还是重新分配给不同项目。对于开放式信托基金资助的不同项目，未经捐助者同意不能向不同项目转移或分配盈余资金。关于业务上已结束但尚未完成财务结算的零结余项目，仅需要一次系统输入，改变业务上已结束的零结余项目的状况。

227. 开发署还告知审计委员会，2009年它公布了《方案和业务政策和程序》新的一章“发展项目和信托基金的财务结算”，其中对结束项目和信托基金提出了全面指导。为了加强信托基金的问责制，开发署还发出致管理当局函，要求信托基金经理确认自己的职责。开发署还表示，它正在编制项目状况的监测工具。

228. 拖延项目的财务结算将造成拖延向捐助者的工作汇报，增加将无关支出记入已结束项目的可能性，或没有记录时滞项目费用，推迟向接收人移交项目资产和推迟退还或重新规划盈余资金。

229. 审计委员会重申其先前的建议，开发署(a) 优先处理所有业务上已结束的项目的财务结算以及(b) 解决拖延最终结束项目的各种原因。

利用阿特拉斯系统“仪表板”

230. 审计委员会在前次报告(A/63/5/Add. 1)第338段中注意到国家办事处没有充分利用阿特拉斯系统的模块监测项目。审计委员会建议,开发署向所有单位提供使用阿特拉斯系统项目监测工具的培训;实施多种进程,更多地使用阿特拉斯系统监测国家办事处的项目;以及实施控制措施,每月审查阿特拉斯系统的报告,以确保准确地记录和监测项目。

231. 阿特拉斯系统的项目模块除其他活动外,考虑到监测列入预算和实际的支出,监测实施水平,监测和处理风险,以及解决问题。

232. 审计委员会注意到,肯尼亚和多哥的国家办事处没有充分利用阿特拉斯系统的模块监测项目。审计委员会注意到包括以下方面的缺陷:已提供的资金数额不足预算金额的75%;项目风险没有得到更新以及监测活动和要素没有列入阿特拉斯系统项目模块。

233. 开发署跟踪审计建议的数据库表明,项目监测是一项持续的活动,开发署已把项目监测列为业务管理员和副驻地代表讲习班培训的一部分内容。数据库还表明,已采用平衡计分卡系统协助国家办事处监测项目。

234. 审计委员会建议,开发署继续(a)向所有单位提供使用阿特拉斯系统项目监测工具的培训;(b)实施各项进程,更多地利用阿特拉斯系统监测国家办事处的项目以及(c)进一步实施控制措施,以便每月审查阿特拉斯系统的报告,确保正确记录和监测项目。

18. 现金转移统一办法(现金统转)

现金统转的实施和监测

235. 2005年9月联合国发展集团公布了《执行伙伴现金转移框架》。该框架(强制)要求方案国家各机构宏观评价方案国家公共财政管理体制和微观评价它在该方案国家协作的每个执行伙伴。该框架要求联合国国家工作队向联合国发展业务协调办公室通报现金统转的实施进展情况。然后,发展协调办将更新其网站(<http://www.undg.org>),列入所有国家办事处现金统转的全球最新进展情况。截至2009年10月,该网站表明有19个国家完全遵守了现金统转。一旦一个国家遵守了规定,该国的国家办事处可要求根据现金统转实施期间编制的保证计划从国家执行方式审计系统中删除。只有在一个国家办事处要求从国家执行方式审计系统中删除时,审计和调查处才审查现金统转过程中的文件。

236. 通过与发展协调办和区域局的讨论,审计委员会认定,在一个国家办事处宣布它符合这一办法时,总部并没有审查国家办事处的现金统转文件和过程。因此,在国家办事处说它符合时,无法进行独立确认。这种评价可能包括审查现金统转实施过程中编写的文件和检查实施过程是否符合该框架的规定。存在这样的可

能，如果没有正确开展(或根本没有开展)框架内的过程，就可能对执行伙伴作出不正确的风险评价，从而可能导致不当的现金转移方式。

237. 虽然审计委员会认识到现金统转并非是开发署的独特具体举措，但认为，开发署没有任何总部单位或区域局把开发署作为一个整体，推动国家办事处实施这个办法和负责监测国家办事处的实施进展情况。

238. 开发署告知审计委员会，按照《现金统转准则》并考虑到现金统转是一项统一的举措，监测这个办法的执行工作由各联合国国家工作队和每个驻地协调员负责。如果国家一级出现这个办法的实施问题，驻地协调员必须把这个问题提交给区域主任国家工作队一级解决。如果这个问题是开发署的具体问题，那就把问题提交给各自区域局主任解决，他可以请求现金统转咨询审计委员会的指导和支助。开发署表示，鉴于这个办法是一项统一的举措，各区域局对开发署内部落实现金统转实行问责。

239. 联合国发展业务协调办公室告知审计委员会，它通过区域协调人员，每年编写两份全球监测报告并向发展集团所有成员提供这些信息。信息的编排中包括每个国家和该国每个机构的实施进展情况。

240. 联合国发展业务协调办公室说，监测、审查和执行的职责由各总部机构、区域办事处和国家办事处负责。发展集团通过现金转移统一办法咨询审计委员会答复需要说明政策和澄清事项的任何指导和支助问题。

241. 审计委员会建议：(a) 各区域局审查涉及开发署的国家办事处现金转移统一办法的过程，以便对这项过程进行独立审查以及(b) 总部负责推动开发署国家办事处对现金转移统一办法的实施、监测和监督的进展工作。

对宣布符合现金转移统一办法规定的国家办事处进行内部审计评估

242. 2009年9月开发署、人口基金、儿童基金会和粮食署内部审计处商定了联合国组织内部审计处之间审计国家一级现金转移统一办法实施情况的合作框架(现金转移统一办法审计框架)。

243. 在商定的现金转移统一办法审计框架基础上，在联合国人口基金(人口基金)监督事务司司长全面指导下成立了联合审计小组(由来自人口基金、开发署和儿童基金会的3名审计员组成)，其任务是编制现金转移统一办法联合审计工作方案、审计方法和工作文件。2009年11月联合审计小组访问了越南，其目标有两个：(a) 进行现金转移统一办法合规联合审计以及(b) 审查2005年现金转移统一办法框架文件的适用性并提出有关建议。

244. 联合审计小组的结论是，虽然越南三个参与机构已取得很大进展，但是越南还没有完全遵守现金转移统一办法的规定，并且查明联合国国家工作队需要解决以下问题，越南才能被视为完全符合现金转移统一办法的规定：

(a) 基于 2009 年现金转移预算的分配，越南编制了现金转移统一办法实施计划，包括现金转移统一办法定期审计计划。但根据一年数据编制的这项计划并不符合现金转移统一办法框架的规定，它需要在整个方案周期的基础上进行规划；

(b) 迄今已实施的微观评估数量有限。迄今仅进行了 4 次微观评估。根据 2009 年现金转移统一办法实施计划，19 个执行伙伴获得的各参与机构在当地分配的集体现金转移额超过了 50 万美元，因而本应进行微观评估。缺乏微观评估会使参与机构没有机会评估向执行伙伴转移现金存在的风险；

(c) 确定的微观评估和预定审计的门槛值大为高于现金转移统一办法框架的建议额度。当地的微观评估门槛值已从 10 万美元增加到 50 万美元。虽然框架允许微观评估门槛值有一些灵活性，但是联合审计小组指出，没有合理根据就把门槛值增加 5 倍太过分了。关于预定审计，虽然框架没有提供灵活性，但是当地的门槛值已从 50 万美元(框架要求)提高到 100 万美元。门槛值的提高将导致实施的微观评估和预定审计的数量大幅度减少；因而将妨碍参与机构充分评估和管理与现金转移相关的风险。

245. 审计委员会认为联合审计小组的审计结果和建议很重要，建议开发署把汲取的经验教训和建议适用于开发署其他国家办事处。

19. 采购和合同管理

246. 开发署为支助运作采购各种货物和服务。采购职能包括通过购买或租赁购置产品和不动产等财产和获得工程等服务所需的各种行动。采购行动包括确定需要、详细说明满足这些需要的要求、查明潜在的供应商、招标和邀标、评标和评议报价、授予合同和提出定购单、跟踪进度并确保供应商履约、接受和检查交货、向供应商付款和管理采购的资产或订立合同的服务。

采购规划

247. 在审计委员会前次报告(A/63/5/Add. 1)第 239 段中，开发署同意审计委员会重申的建议，在国家办事处和总部制定单个和综合采购计划。在同份报告第 240 段中，开发署同意审计委员会的进一步建议，开发一个软件工具，协助各单位制订采购规划。

248. 《合同、资产和采购管理用户指南》(2006 年 1 月)B 节指出，“采购规划对于下列方面至关重要：及时询价、招标或邀标；成本效益；授予合同以及交付投入，其中不仅包括选择各种货物、土建工程和服务的采购方法以及何时安排各种活动，而且综合了采购中必须遵循的法律和机构框架”。

249. 审计委员会注意到，尽管开发署已规定所有设法增加采购审批权的国家办事处都要根据《开发署方案和业务政策和程序》采购章节规定的准则提交采购计划，但是国家办事处并没有普遍采用采购规划的做法。

250. 审计委员会审查了开发署执行以往建议的情况，并注意到，2008 年开发署推广了基于电子表格的采购规划模板工具，供各办公室使用。开发署告知审计委员会，开发署独立审查国家办事处面临的不同采购问题和挑战后，目前在研究如何把采购规划纳入单位/项目的工作规划周期，在探索更加便利用户的采购规划软件，以替代目前在 2008 年推广的基于电子表格的单机软件工具。开发署表示，这是 2010 年 5 月它的业务小组审议的采购路线图的主要部分之一。

251. 开发署同意审计委员会重申的建议，在所有国家办事处和总部制定单个和综合采购计划。

252. 开发署同意审计委员会重申的建议，落实采购规划软件工具并确保所有国家办事处和总部有关单位都使用该工具。

253. 开发署告知审计委员会，它已采取措施，修改《方案和业务政策和程序》的采购部分，把采购规划纳入业务流程，以指导国家办事处进行采购规划，并在年度区域采购讲习班上介绍采购规划问题。

安全理事会第 1267 (1999) 号决议

254. 安全理事会第 1267 (1999) 号决议第 6 段所设委员会，负责监督会员国实施安全理事会对属于违禁组织或与之相关的个人和实体的制裁情况，并为此保存个人和实体名单。《开发署合同资产和采购管理用户指南》要求所有采购人员对照这份名单检查有业务往来的实体。

255. 审计委员会在前次报告 (A/63/5/Add. 1) 第 235 段中注意到，它访问的国家办事处没有适当的控制措施，在任用供应商之前并未确定其遵守安全理事会第 1267 (1999) 号决议和满足《开发署合同资产和采购管理用户指南》有关要求的情况。审计委员会建议，开发署在与可能的供应商联系前，应确保它们没有列入安全理事会禁止的供应商名单。

256. 审计委员会注意到，它审计的两个国家办事处没有遵守这项规定的系统程序。值得一提的是，这个重要的控制问题尚未得到充分处理。

257. 开发署告知审计委员会，采购咨询委员会审查开发署国家办事处提出的超过 10 万美元的各项采购审批请求，目前它是主要的控制点，以确保潜在供应商没有列入安全理事会违禁供应商名单。在采购咨询委员会评议开始前，委员会秘书处进行验证鉴定并归档备案。开发署表示，除此之外，委员会秘书处还对照联合国采购司违禁供应商名单检查所有提交的文件。开发署表示，虽然开发署政策规定国家办事处资产和采购委员会必须对照安理会 1267 名单检查潜在供应商，但是国家办事处并不总是认真地遵守这项规定，因而仍构成一种风险。

258. 开发署告知审计委员会，为了加强国家办事处一级的控制，它已经在阿特拉斯系统中研制了一种检查机制，其中要求国家办事处指定官员在检查洗钱和安全理事会名单后签核。

259. 开发署同意审计委员会的建议，进一步加强国家办事处一级的控制，国家办事处在与可能的供应商联系前，要确保这些供应商没有列入安理会违禁供应商名单。

260. 开发署同意审计委员会的建议，确保新研制的阿特拉斯系统检查机制得到落实。

获得采购证书的买方人数

261. 审计委员会在前次报告(A/63/5/Add. 1)第243段中指出，拥有买方注册信息的工作人员必须了解基本采购职能，并建议开发署采取措施，把采购证书列为向阿特拉斯系统输入“买方”注册信息的先决条件。开发署已设立采购证书方案，以确保采购人员了解开发署的采购政策和程序以及阿特拉斯系统的相关能力。采购证书方案为6小时电脑培训课程，是更多地了解采购职能的有用工具和一大步骤。开发署内联网中关于开设开发署采购证书课程的文章说，这项证书课程和评价是所有采购人员的必修课。

262. 在期中审计期间，审计委员会注意到，国家办事处只有60%的买方获得采购证书(2008年：56%)。开发署告知审计委员会，一种可能的情况是，阿特拉斯系统的用户尽管不再参与采购，但还拥有分配给他们的买方注册信息。因此，他们不必完成采购证书方案，从而影响到列为无采购证书的买方人数。这表明，有些用户享有分配的但其职能责任并不需要的访问权，这可能损害职责分工。

263. 开发署还告知审计委员会，它是目前唯一拥有此种在线采购证书方案的联合国机构，并正准备开设高级采购证书课程。

264. 开发署同意审计委员会的建议，(a) 定期审查阿特拉斯系统中的“买方注册信息”，确保只有采购人员拥有“买方注册信息”并删除阿特拉斯系统中非采购工作人员的所有买方注册信息以及(b) 提高证书持有率。

265. 开发署告知审计委员会，它仍然要求阿特拉斯系统的所有买方获得一级采购证书。开发署表示，根据从外地获得的反馈意见，管理局采购支助处和学习资源中心已审查了2010年年初重新推出的一级采购证书方案的法文版，预计可提高整体的证书持有率。

若干未签发定购单的采购凭证

266. 如管理债务(支出)的《方案和业务政策和程序》详述，定购单的目的是在阿特拉斯系统中表明开发署承付的债务/款项。定购单一填制就确认了支出。定购单也保证了职责分工，定购单由两名不同的工作人员填制和核准，然后由第三名工作人员发出采购凭证。定购单还有助于确保能在阿特拉斯系统中实行三方面(定购单、收货凭证和采购凭证)匹配的过程。阿特拉斯系统中的这种控制措施，确保所收货物的各项细节和数量都正确地记录在阿特拉斯系统中。

267. 《方案和业务政策和程序》采购部分规定，在下列合乎逻辑的情况下不必签发定购单：

- (a) 小额采购，价值低于 2 500 美元；
- (b) 给执行伙伴的预付款；
- (c) 联合国各机构向供应商付款的服务；
- (d) 工作人员预付款，包括预支薪金；
- (e) 资产负债表杂项——如联合国联邦信用合作社和零用金。

268. 审计委员会审查了开发署各单位的采购“仪表板”并注意到，本应在有定购单时才签发的若干采购凭证签发时并没有定购单。下表说明了在审计时“仪表板”上显示无定购单签发采购凭证的数量和价值。

表二. 11
无定购单签发采购凭证的数量和价值
(美元)

单位	2008 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		2009 年 1 月 1 日至 10 月 30 日	
	数目	价值	数目	价值
开发署所有单位(包括总部)	20 879	494 849 482	12 645	212 075 312
仅总部单位	381	9 802 678	255	3 693 657

269. 审计委员会获得了总部已查明的所有项目的详细分类表，并注意到可能出于业务原因，一些采购凭证可以具有经常定购单凭证合同，因此，没有在阿特拉斯系统中记录单个定购单。“仪表板”上报告的数额包括无定购单的这类付款凭证，因为采购支助处尚未在“仪表板”上明确界定这些情况。因此，审计委员会无法准确地确定本应有定购单却没有定购单证明的采购凭证的实际数目。

270. 无定购单证明的采购凭证可能产生一种风险，即可能无法在正确的财务期间确认支出，因为阿特拉斯系统在签发定购单时才确认支出。此外，由于没有从收货凭证、采购凭证和定购单三方面进行匹配，还可能存在重复付款的风险。

271. 采购支助处表示，无定购单的采购凭证数量多年来大幅度减少。现行政策和内部控制框架都规定了使用定购单的各项要求和程序并且“仪表板”上容许国家办事处和业务部门监测合规情况。

272. 开发署同意审计委员会的建议，(a) 审查无定购单签发的采购凭证和纠正其中的缺陷；(b) 采取控制措施，确保所有采购凭证签发时都有定购单(但《方案和业务政策和程序》另有规定的情况除外)以及(c) 监测合规情况。

273. 开发署告知审计委员会，作为向《公共部门会计准则》过渡的准备工作一部分，它将审查从采购到付款的周期。开发署表示，采购到付款的项目也是《公共部门会计准则》实施工作的一部分，应提供一种选择，把定购单规定为(系统一级)2 500 美元以上所有采购行动的必备条件。

拖延向供应商的付款

274. 审计委员会审查了开发署总部的付款样本，并注意到有 3 个实例表明在与供应商商定的付款期限后很长时间才付款。

275. 这样做的风险是，迟付发票款项可能增加开发署的费用，并且开发署向供应商付款的声誉可能受到不利影响。

276. 开发署同意审计委员会的建议，采取具体控制措施，监测长期拖延向供应商付款的处理时间的情况。

20. 资产管理

277. 非消耗性财产指的是购买时单位价值在 1 000 美元或以上，使用寿命最低三年或以上的财产和设备。正如财务报表附注 3(b)所披露，截至 2009 年 12 月 31 日所持有的非消耗性财产价值为 8 890 万美元，比上一财政期间的结余 8 210 万美元增加 8%。

278. 审计委员会详细说明了资产管理中的以下差异和缺陷。鉴于阿特拉斯系统固定资产模块相对较新，审计委员会对固定资产登记的错误/差异程度表示关切。

资产核查

279. 根据开发署《资产管理准则》，家具、设备和车辆等库存物品应至少每年实物清点一次，以便国家办事处的资产库存数据与现有实物库存项目保持一致。国家办事处必须向总部提交资产核证报告。

280. 审计委员会在前次报告(A/63/5/Add. 1)第 272 段中建议，开发署执行实物核查程序的控制措施，包括查明无法使用的、多余或过时的物品。

281. 在对国家办事处和总部的审计访问期间，审计委员会再次注意到清点程序的下列不足：

- (a) 资产核证报告并不总是在规定期限内提交给总部；
- (b) 并不总是能够核实实际存在的财产项目；
- (c) 资产登记册记录的资产放置地点清单不确切；
- (d) 缺少明显的资产识别标记；
- (e) 一些资产并没有记录在固定资产登记册中；

(f) 查明过时或多余资产的控制措施不足；

(g) 有些资产在固定资产登记册中重复登记。

282. 这些缺陷产生一种风险，即财务报表附注中披露的非消耗性财产数额可能有误报。审计委员会注意到，尽管先前的建议强调了这些问题，但是这些问题一再出现。

283. 开发署同意审计委员会重申的建议，执行实物核查程序的控制措施，包括查明无法使用的、多余或过时的物品。

284. 开发署告知审计委员会，它在证明函和给国家办事处的指示中都说明了处置过时资产的附加要求。开发署表示，一些国家使用附加措施改善了工作；不过，它承认，并非所有国家都完全遵守规定。开发署还告知审计委员会，它已开始对总部登记册中过时的资产进行年度审查，并写信给国家办事处，试图弄清和了解不处理的理由。对国家办事处的分析表明，国家办事处仍在继续使用这些资产。已查明超过使用年限的资产中只有 2% 被处置。

对固定资产登记册的调整

285. 审计委员会审查了对固定资产登记册的调整情况，并注意到没有证明调整的任何正式文件。这表明，在对照阿特拉斯系统资产总卷进行调整之前，这些调整没有经过审查和核准的过程。

286. 没有证明文件就调整资产总卷可能导致无效、不准确和不完整的资产数据，也可能导致资产挪用和财务报告不准确。

287. 开发署告知审计委员会，阿特拉斯系统中有 4 种允许资产调整的类型，其中有些(如地点转移)已列入现有的政策(如《方案和业务政策和程序》)，可使用资产处置、盗窃或转移申请表。但是，其他调整类型(如资产重新分类、资产成本调整和资产单位间转移)将需要通过修订《方案和业务政策和程序》才能实施。开发署预计在 2009 年年底前完成《方案和业务政策和程序》的修订工作。

288. 开发署同意审计委员会的建议，(a) 制定程序，控制对阿特拉斯系统资产总卷的调整；(b) 考虑在阿特拉斯系统中列入对阿特拉斯系统资产总卷的所有调整须经批准的功能以及(c) 保留所有资产调整的证明文件。

289. 开发署告知审计委员会，它后来修改了资产管理政策和审批表格，以解决对阿特拉斯系统资产总卷的控制问题。开发署表示，如果阿特拉斯系统总卷定制修改的费用太高，那么它会考虑把阿特拉斯系统的安全访问限于能调整阿特拉斯系统的工作人员。

290. 开发署告知审计委员会，它在考虑采用不同选择方案，跟踪资产结余的变化，并把更改资产结余的权限限于少数经授权的用户。开发署表示，由于这项建议具有跨领域性质，它的实施将由管理总局与其他利益攸关方协商后进行。

阿特拉斯系统资产模块的差异

291. 审计委员会审查了开发署(包括国家办事处的)资产登记册,并注意到一些资产记录存在以下差异:

- (a) 标签号和序列号没有记录;
- (b) 分列在错误的资产类别下;
- (c) 以 1 美元的费用入账;
- (d) 似乎重复入账,因为记录的序列号和(或)标签号相吻合;
- (e) 购置日期和数量错误入账;
- (f) 系统中没有记录放置地点;
- (g) 资产被错误地记作非固定资产。

292. 产生上述差异的主要原因是阿特拉斯系统资产模块输入数据的预防控制措施薄弱,再加上探查控制措施不强。不准确和不全面的资产记录增加了财务报表所披露资产被挪用和错报的风险。

293. 开发署告知审计委员会,财务和行政处承认查明的许多差异涉及总部各单位,从 2010 年开始将在总部各单位实行年中核证,这已经成为国家办事处的一项做法。此外,它知道现有资产模块记录中存在一些差异,已从 2009 年 9 月起开始实施全面清理数据的项目。预计该清理项目将持续到 2010 年 4 月,其中涉及上述数据分析查明的所有方面,随后它将与国家办事处和总部管理总局联系,以采取纠正行动。

294. 开发署还告知审计委员会,目前《公共部门会计准则》的系统配置也将解决使用“项目类型”把资产列为管理资产或发展资产涉及的风险。

295. 开发署同意审计委员会的建议,(a) 消除查明的差异并相应更新资产登记册,(b) 改进阿特拉斯系统的输入控制,以避免资产记录的错误和差异再次发生。

296. 开发署还告知审计委员会,作为按照《公共部门会计准则》的接受战略全面系统配置的一部分,它目前在审查系统变更的各项要求,以便把它们纳入阿特拉斯系统。

发展资产的错误资本化

297. 审计委员会在期中审计期间注意到,截至 2008 年 1 月 1 日的期初结余与截至 2007 年 12 月 31 日的期末结余相比,存在 3 289 233 美元的差异。开发署把这项错误归咎于把发展项目误列为管理项目,造成当作管理资产的发展资产被

错误地资本化。在 2007 年 12 月资产核证活动中，一个国家办事处也把这些资产错误地核证为使用中的管理资产。开发署后来更正了这项差异，确保财务报表的数字反映管理资产和项目资产之间的正确分类。

298. 审计委员会注意到，把一个项目分类为管理项目或发展项目均由用户确定，在整个项目期间都可以在阿特拉斯系统中改变这种分类，但具有追溯报告的后果。例如，如果一项资产在上一期间被列为项目资产，后来又被重新分类，那么上期的期初结余就与上期终了的期末结余不可比较。

299. 项目错误分类及其随后的资产资本化将错报财务报表中披露的资产。

300. 开发署告知审计委员会，它已开展国家办事处资产年中核证活动，具体目的是查明资产项目错误分类等差异和纠正资产记录。此外，它已进行项目资产错误分类的清理工作，这项工作将于 2010 年 4 月完成。

301. 开发署表示，随着数据清理工作的进行，它认识到尤其在开发署权力下放的情况下，有必要加强对基于系统的项目创建和数据输入的控制，进一步防止系统的数据错误。

302. 开发署同意审计委员会的建议，审查使用“项目类型”作为字段把资产分类为管理资产或发展资产所涉及的风险，以探求可消除目前一些已发现弱点的其他分类选择办法。

303. 开发署告知审计委员会，其信息系统和技术处正在审查这个系统，以寻求最佳解决方案。

直接执行方式资产所有权

304. 审计委员会在上份报告 (A/63/5/Add. 1) 中已注意到直接执行方式资产管理和记录的各种薄弱环节，并建议开发署制订正式政策，在国家办事处和总部的阿特拉斯系统资产模块中记录和核算直接执行方式资产以及实施控制直接执行方式资产的程序。

305. 审计委员会注意到，开发署制定了记录和核算直接执行方式资产的正式政策，但是这项政策未获批准。此外，与管理层进行的讨论显示，因为开发署在等待直接执行方式资产政策的批准，核算和控制直接执行方式资产的详细程序没有得到实施。开发署告知审计委员会，它将在国家办事处和总部实行在阿特拉斯系统资产模块中记录和核算直接支出方式资产的政策，包括控制直接支出方式资产的程序。

306. 开发署同意审计委员会重申的建议，(a) 制订正式政策，在国家办事处和总部阿特拉斯系统资产模块中记录和核算直接支出方式资产；(b) 执行控制直接支出方式资产的程序。

21. 人力资源管理

请假管理

307. 审计委员会在前次报告(A/63/5/Add. 1)第 291 段中建议,开发署增强对综合管理信息系统和阿特拉斯系统请假管理的各种控制措施,以确保准确的累积假期,并对请假管理进行内部审计,以确保累积假期的准确性。

308. 审计委员会注意到,虽然人力资源处制定了正式的标准请假做法和政策,但是国家办事处和总部在控制请假管理方面还存在几个缺陷。此外,审计和调查处没有把请假管理列入其审计计划。

309. 审计委员会查明的缺陷与上期查明的缺陷相同,现归纳如下:

请假申请表

- (a) 请假申请表并非总是在请假前填写;
- (b) 虽然填写了请假申请表,但请假并非总是得到适当批准。

请假报告

- (a) 授权官员并非总是在请假报告上签字;
- (b) 请假报告并非总是放入雇员档案;
- (c) 请假报告没有及时签字,有些情况下比请假月份晚几个月。

请假记录

- (a) 国际工作人员的请假处理模块失效;
- (b) 一些请假监测员继续使用综合管理信息系统,而其他监测员因请假处理模块失效而恢复手工记录请假;
- (c) 一些请假监测员继续使用手工记录请假,而这些请假记录没有在系统中得到更新;
- (d) 请假监测员管理和登记自己的请假往来,这可能产生缺乏职责分工的问题。

310. 请假管理中查明的缺陷是在若干时期经常发生和报告的问题,这表明请假管理仍然是开发署的一项挑战。

311. 审计委员会再次强调,尤其是鉴于计划执行《国际公共部门会计准则》和开发署负责管理遭遇请假处理模块失效的其他机构的薪金记录,请假记录必须准确和完整,以确保请假规定得到公允的体现。

312. 开发署同意审计委员会重申的建议,改进对请假管理的所有控制措施,以确保准确的累积假期。

313. 开发署告知审计委员会，它在 2010 年 4 月实施了阿特拉斯系统人力资源和薪金“仪表盘”，以帮助人力资源处、国家办事处和总部的用户和管理部门监测累积假期的输入。开发署表示，它正计划采用能每月计算应计累积假期的《公共部门会计准则》“仪表盘”。

314. 审计和调查处同意审计委员会的建议，对请假管理进行内部审计，以确保累积假期的准确性。

315. 审计和调查处告知审计委员会，2010 年它的重点领域之一是审查国家办事处准备实施《公共部门会计准则》的情况，它已经编写了审查《公共部门会计准则》实施准备情况的具体检查单，其中包括检查国家办事处在数据质量和控制过程方面全面管理请假的各项措施。

316. 开发署同意审计委员会的建议，(a) 优先处理请假管理的薄弱环节；(b) 加快阿特拉斯系统缺勤管理模块的配置和使用；(c) 确保请假监测员的累积假期由他们的直接上司独立审查。

317. 开发署告知审计委员会，在采用《公共部门会计准则》“仪表盘”后将处理缺勤管理的薄弱环节，核心信息是阐明数据完整性和准确性的重要意义。此外，除了总部以外的国际专业人员，缺勤管理模块从那时以来已经对所有人员实行。开发署表示，它将在 2010 年 7 月全面推行，并用新的培训材料和工作辅助工具支持这项工作。在培训材料中将强调直接主管的独立审查。此外，从 2010 年 7 月起将在薪金单中加印估计累积假期，更加便利工作人员核实有关数据。

任用过程

318. 审计委员会在其报告(A/63/5/Add. 1)第 296 段中建议，开发署充分利用空缺跟踪工具监测任用过程和实施人力资源规划办法，诸如为大量聘用人员的单位开展继任规划和需求预测。

319. 审计委员会注意到，根据它对总部和国家办事处的审计访问，开发署并不总是按照制定的征聘政策及时填补空缺。

320. 国家办事处和总部各单位负责征聘工作并监测其空缺率，但整个组织没有从总体上监测空缺率和空缺筹备填补时间。因此，审计委员会不能确定开发署全组织的空缺率。

321. 开发署同意审计委员会重申的建议，(a) 充分利用空缺率工具监测任用过程以及(b) 实施人力资源规划办法，诸如为大量聘用人员的单位开展继任规划和需求预测。

322. 开发署告知审计委员会，现在要求所有征聘单位在开发署企业的就业网站上公布空缺，它最近使用征聘时间表上的信息，监测空缺管理过程的趋势和瓶颈。开发署表示，人力资源处正计划摒弃目前临时性地填补职位，将在 2010 年采用

储备候选人的概念，实施新的甄选和征聘政策，把需求预测和继任规划纳入主流。开发署还表示，这种模式旨在建立经过预先筛选和评价并符合员额要求的多角色候选人储备库。

323. 开发署同意审计委员会的建议，考虑开发一个工具，使它能够跟踪整个组织的空缺率及空缺筹备填补时间。

324. 开发署告知审计委员会，它的就业网站已经全面运作，同时在不断审查人口基金管理空缺一直使用的阿特拉斯系统电子征聘模块，这将使开发署拥有空缺、征聘、任用、待遇和调动方面的人力资源数据。开发署表示，它与人口基金的合作也将尽可能支持空缺管理做法的协调统一，它计划在 2010 年研制阿特拉斯系统电子征聘原型，以增加全球监测空缺率的能力。

考绩

325. 根据《成果和能力评价准则》第 4 段，成果和能力评价的工具是对包括学习在内的“成果和能力”进行业绩规划、评价和管理的主要工具。经修订的《准则》反映了开发署致力于深化业绩的成果导向和问责制。它也确认人事管理对于个人和组织的成功具有战略重要性。经修订的《准则》强调开发署采取成果业绩规划和评价的方式，即工作人员能力发展和定向学习是个人、小组、单位/办公室和整个组织各级取得业务成果的关键。

326. 开发署的《成果和能力评价准则》说明了完成成果和能力评价的以下期限：

- (a) 中期审查不迟于 7 月 31 日；
- (b) 年终讨论、评价和评级不迟于 2 月 15 日；
- (c) 职业审查小组年终审议(业绩管理和监督)不迟于 4 月 15 日。

327. 审计委员会注意到，考绩并不总是经过准备，并不总是在限期内完成，而且没有经过职业审查小组审查。

328. 考绩过程的缺陷以及不遵守《成果和能力评价准则》可能导致：(a) 工作人员无法及时获悉其履行职责中的缺陷，因而没有机会在年底审查前弥补这些缺陷以及 (b) 工作人员不了解他们负责实现的关键成果。

329. 开发署同意审计委员会的建议，遵守关于及时开展中期审查的《成果和能力评价准则》。

330. 开发署告知审计委员会，它将编制和推出一个成果和能力评价全面合规的“仪表板”，以监测成果和能力评价各项步骤的合规和如期情况。开发署表示，这个“仪表板”将与 2011 年成果和能力评价周期一起推出。

全球薪金、福利和待遇功能

331. 审计委员会部分依靠审计和调查处的工作，调整了其计划审计活动的范围。由于审调处的审计结果，审计委员会特别审查了它在全球薪金方面的程序。审计结果涉及的主要领域有：

(a) 全球薪金发放服务：处理薪金，从核实工作人员最初受聘时提供的数据，把数据输入阿特拉斯系统，计算薪金，验证职位和最后确定薪金一直到在阿特拉斯系统财务模块中进行人力资本模块与总分类账之间的核对，这是全球薪金/总分类账的核对；

(b) 福利和待遇服务：确定工作人员的资格、处理和支付教育补助金、扶养津贴、艰苦工作地点和调动津贴、房租补贴和回籍假津贴，它们占大部分福利和待遇的支出。

332. 审计和调查处把薪金功能评为部分满意，这意味着“内部控制和风险管理的做法普遍确立并且在运作，但需要改进。已查明一个或多个可能影响办公目标实现的高风险和中风险领域”。

333. 这项评级的主要原因是在国际专业人员和纽约一般事务工作人员薪金数据的会计方面缺乏正式的机构和职责分工。这造成向总分类账传送薪金数据的延误，反过来可能影响向捐助者提供及时和准确的报告，造成阿特拉斯系统总分类账和人力资本模块之间不能进行核对。产生这项评级的另一个方面涉及人力资源处的政策和程序缺乏透明度，特别是回籍假。审计和调查处的一些审计结果着重说明如下。

334. 审计和调查处注意到向总分类账传送薪金数据的延误和薪金模块和总分类账之间核对的延误。此外，自从 2008 年 6 月转由阿特拉斯系统进行薪金处理以来，人力资本模块中的薪金数据没有与总分类账中的数额核对，这是造成延误和责任缺失的主要原因。

335. 在需要对阿特拉斯系统的输入采取后续行动的情况下，审查者查明所作的修改并没有总是得到核实，以确保已经采取这些行动。审计和调查处注意到，人力资源协理员并没有一直进行薪金核对。在有些情况下，没有任何证据表明薪金经过了核对；也就是说，没有任何评论意见来解释这些差异。

336. 审计委员会强调审计和调查处在全球薪金、福利和待遇职能的审计中查明的所有事项。

22. 咨询人、专家和临时人员

特别服务协定管理中的弱点

337. 审计委员会在前次报告(A/63/5/Add. 1)第 297 至第 301 段建议开发署采取控制措施，以确保根据特别服务协定的政策和程序要求，及时对特别服务协定合

同进行考绩。审计委员会还建议开发署确保所有国家办事处根据特别服务协定的政策和程序维持当地咨询人的名册。

338. 在对国家办事处和总部进行审计访问期间，审计委员会注意到特别服务协定合同的管理中存在着若干弱点，即：

- (a) 没有维持咨询人名册；
- (b) 考绩工作并非总是得到完成；
- (c) 在一些情况下，未提出约谈可能的特别服务协定合同咨询人的证据。

339. 特别服务协定合同管理中存在弱点的原因，可能是开发署权力下放的性质在整个组织一级导致的监管不足。这些弱点可能导致个别单位不执行通过竞争择优聘用的做法，从而无法确保挑出最合适的人选。

340. 审计委员会重申其先前建议，请开发署采取控制措施，以确保及时对特别服务协定合同进行考绩。

341. 审计委员会重申其先前的建议，请开发署确保所有国家办事处和总部各单位根据特别服务协定的政策和程序维持咨询人名册。

342. 开发署告知审计委员会，它正在审查特别服务协定政策。

23. 交通和差旅管理

未遵守差旅政策的情况

343. 其他公务差旅津贴和费用政策(方案和业务政策及程序)第2节规定，需要出差的所有职工都将100%预领估计的每日生活津贴和终点站费用。第2节还规定，出差结束后两个星期内，应填报F-10差旅费报销表。此外，还必须填报一份差旅费清单和一份费用报告(如行程有任何变化)。

344. F-10是一份手工填写表，用于核对预付款和发生的费用，并确定是否应向职工或开发署支付任何款项。由于F-10是一份手工填写表，差旅费清单(电子文件)应在差旅和支出单元上填报，以追踪检查F-10表是否填写正确。

345. 审计委员会测试了遵守差旅管理政策的情况，并注意到下列弱点：

- (a) 有些情况下，职工出差结束后未按“其他公务差旅津贴和费用”政策第2节的要求填写F-10表(旅费报销)和差旅费清单；
- (b) 有些职工出差返回后，未在两星期内提交差旅费清单；
- (c) 2008年1月至2009年6月，在阿特拉斯系统上共核准4 995项差旅申请，而这些差旅申请中，只有58%提交了差旅费清单；
- (d) 有些情况下，职工手里还有一些未交差旅费清单，数量从17至31份不等，这说明一些工作人员在未交差旅费清单的情况下，仍在提出差旅申请。

346. 审计委员会还注意到,在有些情况下,预支的差旅费被立即作为支出入账,而不是记录为还需提交 F-10 表的预付款。由于预付款已作为支出入账,就没有应收余额可以提示采取后续行动,因而难以确保按规定提交差旅费用报告。此外,没有为确保预付款与实际发生差旅支出相符而进行对账。这将导致可能多报或误报差旅费的风险,因为可能存在需要偿还给或由开发署偿还的费用。

347. 审计委员会认为,差旅费管理方面的弱点是由于在个别单位内和在整个组织一级缺乏适当的监测和监督。

348. 开发署告知审计委员会,它已开始采取一系列措施以解决提出的问题,并已在对 F-10 差旅报告、差旅费清单和差旅费用报告的提交情况进行逐月检查。由于缺乏资源,这种检查以抽样方式进行。作为逐月抽样检查的一项成果,2008 年 10 月以来查出的所有合规问题都已纳入了差旅政策,并与客户总部各司举办了差旅管理培训班。为进一步增强这些与合规有关的举措,开发署确保了不迟于 2009 年底相应修订方案和业务政策及程序的有关各节。此外,还将向各办事处主管发文,进一步强调要求必须及时提交此类文件。

349. 开发署同意审计委员会的建议,即(a)执行程序,确保通过 F-10 差旅报告、差旅费清单和差旅费报告核对预支的差旅费;(b) 确保工作人员遵守开发署关于及时提交 F-10 表和差旅费清单及支出报告的差旅政策。

350. 开发署说,开发署内部对差旅的处理权已下放,各业务单位以政策为指导确定它们的差旅安排。开发署告知审计委员会,它已安排一名工作人员专职监测遵守差旅政策的情况。

总部资助的差旅

351. “公务差旅审批”政策第 4 节规定,总部可以资助国家办事处的差旅。由于各国家办事处尚未引进差旅和支出单元,这种资助需要国家办事处向总部提交定购单。

352. 审计委员会审查了与总部资助差旅费用有关证明文件的提交程序,并注意到总部对国家办事处工作人员是否提交了 F-10 差旅费报销表、差旅费清单和差旅费用报告没有采取后续行动。此外,在有些情况下,F-10 已填完,但这些表却未提交给总部用于对预支差旅费(作为定购单提交)和差旅费报销进行核对。

353. 审计委员会获悉,差旅政策并未要求把预付款与差旅费报销进行对账。但审计委员会认为,作为一种良好控制措施,应根据预付款核对差旅费实际报销情况,以确保已预付款项的有效性和准确性,并确保预付款实际上被用于计划中的目的。

354. 总部资助的差旅存在着得不到审查的风险,因而难以确保已付预付款有效用于公务差旅,也难以确保工作人员将多支的款项退还给总部。

355. 审计委员会建议开发署考虑在各国家办事处没有实施差旅和支出单元的情况下采取补偿控制措施。

356. 开发署告知审计委员会，国家办事处的差旅安排是通过定购单模块进行的，而且政策要求所有办事处确保根据其财务规则和条例审批和核对差旅费。

24. 信息技术

357. 审计委员会审查了开发署在纽约的总部和在肯尼亚及多哥的国家办事处围绕阿特拉斯系统的信息技术环境中的总体控制的一些方面。这些审计访问的调查结果开列如下。

安全政策

358. 审计委员会注意到，信息技术安全政策正在起草，尚未核准。因此，该政策未在开发署所有国家办事处和开发署总部各单位执行。审计委员会还注意到，上一次进行信息风险评估是 2005 年。

359. 没有一个核定的信息和通信技术安全政策，用户(包括国家办事处)在尽量减少错误、欺诈和数据保密性、完整性和可用性损失的风险方面，就没有规则和程序可循。此外，如果没有一个更新的信息技术安全风险评估，管理部门可能就难以及时发现、衡量、优先处理和应对安全漏洞和威胁。

360. 开发署告知审计委员会，信息安全政策一旦核准，将在 2010 年予以发布，并将启动一个培训方案，首先是在区域信通技术讲习班期间培训信通技术管理人员。该政策要求对国家办事处、区域中心和业务单位的遵守情况进行年度检查。

361. 开发署还告知审计委员会，信息安全风险评估正在进行中，预计至迟于 2010 年第二季度结束时完成。作为这项评估的一部分，将拟订一份风险缓解计划，以优先考虑和处理已发现的与开发署信息安全有关的所有漏洞和威胁。

362. 审计委员会建议开发署(a) 考虑核准信息技术安全政策；(b) 把正规化的信息技术安全政策传达到所有利益攸关方；(c) 定期监测遵守情况。

363. 审计委员会还建议开发署定期进行信息和通信技术安全风险评估。

更改控制流程

364. 开发署利用 TeamTrack 软件作为管理更改阿特拉斯系统的请求的主要工具。这一工具的目的是更好地支持理事机构(更改控制审计委员会和三边咨询小组)在更改的必要性与更改的潜在不利影响之间保持适当平衡。这种自动化流程有助于确保所有更改都使用标准化的方法和程序，也有利于有效和迅速地处理所有的更改。更改的请求一旦提交，就会在 TeamTrack 之内根据工作流程规则得到处理。

365. 审计委员会注意到更改控制流程的管理中存在着一些缺点，例如：

- (a) 未遵守更改控制手册；
- (b) TeamTrack 要求的重要信息并不总是能够完整输入或输入错误；
- (c) 没有证据显示从业主处取得了对更改请求的核准；
- (d) 更改请求未规定文件更新的经费，因而难以确保系统文件的及时更新；
- (e) 在某些情况下，更改并不包括用户验收的测试计划和测试结果；
- (f) 无法取得对数据库管理人员活动定期审查的证据。

366. 开发署告知审计委员会，已制订了更改控制政策，以支持阿特拉斯系统第一波和第二波的执行，以及随之而来的稳定阶段和生产后支持。另外，在此之后，阿特拉斯系统的财务功能升级和托管迁移必须有近两年的代码冻结，但不一定需要把同一个更改控制流程作为开发生命周期。这可以解释为什么本组织没有把变更控制政策作为刷新和更新的首选，而是使用了甲骨文公司的最佳实践方法进行系统更新、升级和托管迁移。

367. 开发署还告知审计委员会，更改管理流程和程序已经到位，并已使用 TeamTrack 管理更改控制流程，同时还保持了所有更改的完整记录。

368. 审计委员会建议开发署 (a) 定期对在生产环境中作出的所有数据校正进行质量保证检查；(b) 确保所有类型的更改都有业主签字同意；(c) 确保把必选项目收入 TeamTrack；(d) 定期审查数据库管理人员的活动和生产环境的准入权。

用户账户管理流程

369. 开发署内部控制框架规定了开发署每个工作层次的作用和开展的控制活动。这些作用也通过将用户权利和特权分配给具体工作职能的办法，列入了阿特拉斯系统内用户访问权控制的设计之中。

370. 审计委员会注意到用户账户管理所循流程中的几个弱点：

- (a) 有些用户账户请求表格无法提供；
- (b) 有些用户有多个配置文件，这可能累及职责分离；
- (c) 一些与用户账户管理有关的监测活动和控制措施没有执行。

371. 凡用户账户管理标准或程序不够全面和未得到一致遵循的地方，系统安全就可能受到被授予不当访问权用户的危害，系统数据的完整性就可能受到不利影响。此外，在不提交用户访问权申请的情况下，权利可能会被不当分配，从而导致未经授权的交易。

372. 开发署告知审计委员会，它审查了有多个配置文件的用户，并确定并非有多个配置文件的账户全都违反了职责分离。此外，任何账户因配置文件冲突而偏

离内部控制框架的情况，都是财务和行政处核准后才造成的，而且对非业务和技术支持用户而言，相应的请求由首席信息安全干事核准。

373. 审计委员会建议开发署(a) 根据偏差报告审查所有用户的访问权；(b) 定期审查一些用户有多个配置文件是否适当；(c) 定期监测安全管理人员的行动和活动。

托管提供方独立控制有效性保证

374. 审计委员会注意到，开发署已为 2009 年 7 月 31 日起设于日内瓦联合国国际电子计算中心(国际电算中心)(作为托管提供方)的控制措施取得了一份《审计准则说明第 70 号》第一型报告。国际电算中心负责管理阿特拉斯系统的托管解决方案。不过，第一型报告只保证控制措施从某个特定日期开始到位运行，以及控制措施设计得当，能够取得规定的控制目标。但是，国际电算中心尚未提出第二型报告向开发署保证，被测试的控制措施在运行时具有充分成效，可以合理但非绝对保证控制目标在规定期间已经实现。因此，开发署未能就其在国际电算中心的下列关键控制措施以充分的成效运行取得任何保证：

- 灾后恢复计划，包括备份；
- 实际访问权和环境控制；
- 操作系统的逻辑安全。

375. 由于无法保证灾后恢复规划、实际访问权和环境控制以及逻辑安全的关键控制措施能否在国际电算中心操作系统上有效运行，开发署可能有丢失数据的潜在危险。开发署告知审计委员会，国际电算中心管理审计委员会已核准了在 2011 年开始进行《审计准则说明第 70 号》第二型审计的构想。预计需要 12 个月完成。在此期间，开发署在国际电算中心进行了一次风险评估。

376. 审计委员会建议，在正式完成后，开发署应向日内瓦联合国国际电子计算中心获取一份《审计准则说明第 70 号》第二型报告，以获得关键控制措施在托管服务提供方的运行具有足够成效的保证。

业务连续性计划和灾后恢复计划

377. 审计委员会在其报告(A/63/5/Add. 1)第 303 段中指出，并非所有国家办事处已制订、记录和传达了业务连续性计划和灾后恢复计划。审计委员会建议开发署采取控制措施，以确保国家办事处和业务单位制订业务连续性计划和灾后恢复计划。

378. 审计委员会注意到，在多哥国家办事处和肯尼亚国家办事处，业务连续性和灾后恢复计划要么尚未核准，要么业务连续性计划尚未测试和传达到所有工作人员。

379. 审计委员会重申其先前的建议，请开发署采取控制措施，确保国家办事处和业务单位制订业务连续性计划和灾后恢复计划。

380. 审计委员会还建议开发署执行程序，使国家办事处和业务单位定期测试业务连续性计划和灾后恢复计划。

服务器机房控制

381. 在国家办事处，审计委员会注意到了服务器机房管理中的一些弱点，其中包括服务器机房实际访问权控制不足和环境控制不足。例如，没有安装烟雾探测器和漏水探测器，也没有配备灭火器。

382. 审计委员会建议开发署采取控制措施，确保国家办事处符合已发布的信息技术最低标准，包括对国家办事处服务器机房实际访问权控制和环境控制的要求。

383. 审计和调查处于 2008 年进行了一次信息技术管理审计，其结果摘要如下：

384. 审计和调查处注意到，为信息系统和技术处(信息系统和技术处)最初核准的 2008 年预算分配为 1 630 万美元，少于当年订约承付的约 2 000 万美元，也没有为新的开发提供经费。审计和调查处建议开发署加强与总部信息管理和信息技术有关的财务框架。

385. 审计和调查处注意到，总体而言，开发署(特别是信息系统和技术处)审查了标准和最佳做法的适用性，并在一定程度上予以遵循。但是，也注意到了一些问题，如下文所示(开发署说明现在全都在落实中)：

(a) 适用于信通技术的主要国际标准(ISO)似乎无一被采纳，例如(以下清单并不详尽)：软件质量 9126 标准、信通技术服务管理 20000 标准、信息安全 27000 标准；

(b) 在信息安全管理中，仅部分采纳和实施了美国信息安全国家标准(NIST800)；

(c) 仅采纳和实施了信息技术基础设施库中的几节，主要是“事件管理”和“变更和发布管理”；

(d) 关于外包的两个关键服务，即阿特拉斯系统的灾后恢复计划和电子邮件系统的灾后恢复计划，审计和调查处无法确定服务提供方在设计和执行这些灾后恢复计划时，是否应用了当前标准(例如英国标准 25999)或信息技术基础设施库中概述的做法。

386. 审计委员会认为关于信息技术管理的内部审计结果非常重要，并建议开发署处理这些结果。

25. 企业资源规划系统

387. 审计委员会在其报告(A/63/5/Add.1)第 317 段报告说，审计和调查处通过一名外聘咨询人对阿特拉斯系统进行了一次后续审查，并跟踪审查了阿特拉斯系

统所提建议的执行情况，而且当时最新审查结果尚未确定。审计和调查处的审查于 2008 年 7 月 28 日完成，总共确定了 60 项建议，其分布情况如下：

表二. 12

审计和调查处关于阿特拉斯系统审查的建议分布情况

	高	中	流程改进	共计	百分比
流程、配置和报告	8	8	10	26	44
访问权过度	13	1		14	23
安全	4	4		8	13
职责分离	6	0		6	10
政策和准则	3	1	2	6	10
共计	34	14	12	60	

388. 开发署告知审计委员会，截至 2010 年 5 月，60 项建议中的 19 项(32%)正在执行。

389. 审计和调查处的审查确定需要处理以下重要方面：

(a) 全面审查内部控制框架，确保为关键流程提供适当的内部控制指导；

(b) 发现阿特拉斯系统的访问权限过度，可能导致对财务和人力资源功能及资料的不当访问，影响到数据的完整性和准确性。有必要不断审查给予阿特拉斯系统用户的访问权，以确保他们的访问与其工作职责相符，并使职责分离得以保持；

(c) 虽已采用 ARGUS 作为管理阿特拉斯系统安全和用户配置文件的主要工具，但并未在安全和用户配置文件的管理中得到一致使用；

(d) 服务合同人员工资单由 PeopleSoft 的人力资本单元处理，而预算承付款验证功能却在 PeopleSoft 的财务单元之中，且这两个单元之间没有接口，因此没有机制可根据项目预算对服务合同人员工资单加以验证。

390. 审计和调查处报告说，对 2005 年阿特拉斯系统审计原先建议的追踪调查显示，在处理这些建议方面取得了可观的进展。审计和调查处指出，在最初的 80 项建议中，有 3 项因不再相关已撤销，有 64 项(83%)已执行，还有 13 项建议正在执行。不过，截至 2010 年 5 月，开发署表示，这 13 项建议中，仍有 5 项还在执行。

391. 审计委员会认为，审计和调查处有关阿特拉斯系统审查的建议很重要，并建议开发署充分执行所有建议。

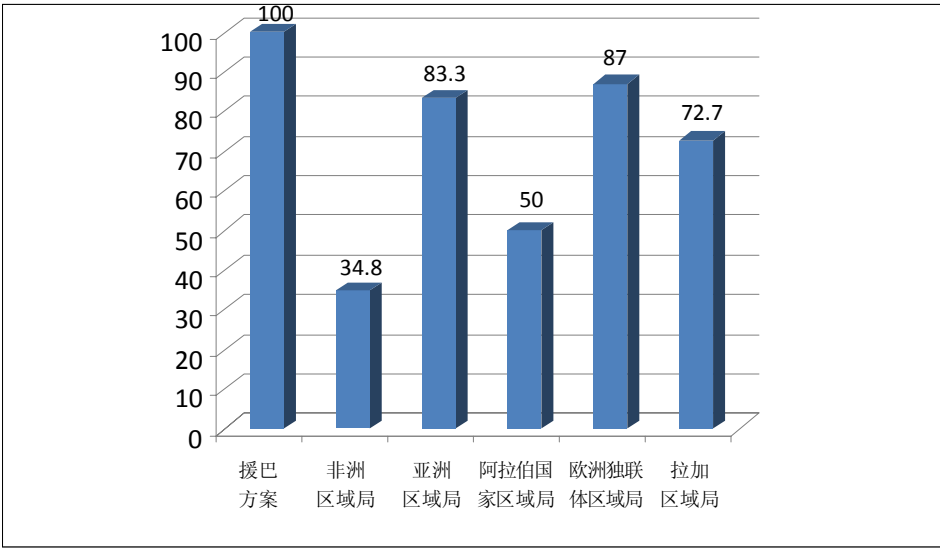
26. 安全和安保

392. 审计委员会在前次报告(A/63/5/Add. 1)第 454 段建议开发署在衡量最低运作安保标准的遵守情况时将驻各国的所有办事分处的遵守情况包括在内；根据结

果衡量改变联合国所面临的全球安全风险所产生的影响，采取措施确保了解遵守最低运作安保标准的准确程度，并相应处理这个问题；独立评价国家办事处的国家自我评估结果(由联合国秘书处安全和安保部或由开发署区域安全顾问进行)；更新政策和程序，并将其加载至网站。

393. 审计委员会审查了开发署截至 2010 年 6 月 3 日的计分卡，并注意到某些国家办事处未按要求达到 90%合规的目标；对照 90%的合规目标，总体得分是 61.2%。图二.6 反映了开发署各区域局遵守最低运作安保标准的情况，并显示只有一个区域达到了这一平衡计分卡指标。

图二.6
关于最低运作安保标准的开发署区域平衡计分卡结果



来源：截至 2010 年 6 月 3 日的开发署平衡计分卡。

394. 开发署告知审计委员会，它已开始起草更新的安保政策和程序。

395. 审计委员会建议开发署确保所有国家办事处都遵守最低运作安保标准。

27. 共同事务

396. 审计委员会在其前次报告(A/63/5/Add. 1)第 438 段建议开发署与发展业务协调办公室协作采取控制措施，确保为国家一级所有共同事务协定完成标准谅解备忘录。

397. 开发署业务用户指南规定，为确保共同事务流程的建立是透明和正式的，所有相关机构都必须仔细审议和签署一份机构间标准谅解备忘录，其中将说明所有安排并对每个机构的权利和义务作出规定。

398. 审计委员会注意到，肯尼亚国家办事处和约翰内斯堡区域中心与其他机构的谅解备忘录不是未签就是迟签。

399. 审计委员会重申其先前的建议，请开发署与发展业务协调办公室协作采取控制措施，确保为国家一级所有共同事务协定完成标准谅解备忘录。

28. 区域中心职能调整

400. 审计委员会扩大了其审计范围，以反映开发署内部的各种动态，这包括对位于南非和巴拿马的两个区域办事处的审计访问。审计委员会审议了为这些区域办事处构想的作用以及治理和行政安排，审计结果摘要如下。

关于区域服务中心合作的长期机构协议

401. “区域服务中心职能调整和实施安排”文件 C.1 节为调整职能使之与开发署区域服务中心核心网络保持一致提供了指导方针，并指出：“……每个区域服务中心的确切配置，由区域局同中心局之间根据一个共同做法架构及一种符合战略计划优先事项和国家需求的长期愿景和各项预期成果，通过与战略计划周期相吻合的一项长期机构协议予以确定，同时考虑到区域方案的预期贡献。”

402. 长期机构协议为表达区域优先事项、特别是国家办事处所需支助服务提供了依据，并反映了区域局与中心局之间就各自能为满足区域和国家办事处的需要和要求作出的贡献进行讨论的成果。该节还进一步要求所有各方不迟于 2008 年第一季度末谈判达成并签署第一套长期机构协议。

403. 在巴拿马区域中心和约翰内斯堡区域中心，审计委员会注意到，长期机构协议并未在期限之内谈判达成和签署。在一个区域服务中心启动之际，缺少一份规定其管理方式和开发署有关各局之间相关合作的正式长期机构协议不符合指导方针，并可能导致一个区域服务中心无法按照其设立初衷满足各种需要和要求。

404. 审计委员会建议开发署确保所有区域中心与各区域局协商，在规定期限内签署所有的长期机构协议。

区域服务中心咨询委员会和年度工作计划

405. “区域服务中心职能调整和实施安排” C.4 节指出：“一个区域服务中心的工作计划将与所有利益攸关方协商制订，并由区域服务中心咨询委员会审查，最后由区域主任核准。咨委会将定期开会审查进展情况并就执行情况和根据新需要作出调整向区域服务中心提供反馈。”

406. 该指导方针还说，区域局应与区域服务中心和其他有关的开发署总部各局协商，在长期机构协议中为管理、报告和问责作出安排，包括与区域服务中心咨询委员会及其组成、作用和责任有关的具体规定。

407. 区域服务咨询委员会的主要职责包括：(a) 在区域主任最终核准之前审查区域服务中心的工作计划；(b) 定期举行会议审查进展情况并就执行情况和根据新需要作出调整向区域服务中心提供反馈。

408. 约翰内斯堡区域中心告知审计委员会，区域服务咨询委员会于将近 2009 年年底时才成立，2008-2009 两年期间咨询委员会没有开会。管理部门告知审计委员会，咨询委员会第一次会议定于 2010 年初召开。

409. 在巴拿马区域中心，审计委员会注意到，区域服务中心工作计划尚未制订、也未得到区域服务中心咨询委员会审查或得到区域主任的核准，而在约翰内斯堡区域中心，工作计划到 2009 年第二季度才发布。

410. 审计委员会建议开发署确保各区域服务中心 (a) 调整其活动，以确保各区域服务中心及时制订年度工作计划，同时考虑到必须进行一切必要的协商和接受相关利益攸关方的审查；(b) 遵守开发署指导方针中关于设立区域服务中心咨询委员会的规定。

区域副主任的考绩

411. “区域服务中心职能调整和实施安排” C.2 节有如下说明：“区域副主任的业绩由区域局主任和与区域服务中心业务计划有利益关系的各中心局主任对照区域服务中心年度工作计划进行评估。”

412. 巴拿马和约翰内斯堡这两个区域服务中心均未向审计委员会提出可确认 2008 年和 2009 年期间是否对两名区域副主任中任何一名进行过考绩的证据。

413. 审计委员会建议开发署确保对各区域服务中心主任的业绩和能力进行相应的评估。

审计和调查处对各区域中心的审查

414. 审计和调查处发布了关于阿拉伯国家区域局和非洲区域局的两份审计报告。审计和调查处给了非洲区域局一个不满意评级，给了阿拉伯国家区域局一个部分满意评级。审计和调查处在其 2010 年 3 月 31 日的年度报告 (DP/2010/31) 中概述了与这两个区域局有关的主要审计结果如下：

阿拉伯国家区域局

415. 审计和调查处指出，该局内部和往来于该局的信息和通信，以及各国家办事处司对国家行动的监测和监督工作令人满意。不过，在治理和战略管理、人力资源管理 and 方案活动方面仍有改进余地。审计和调查处建议解决包括以下等方面的问题：重新评估该局结构和劳动力调整是否足够；在区域方案拟订的早期阶段建立与国家办事处的明确磋商；加强对区域项目的监督和监测。截至 2009 年 12 月 31 日，12 项建议中的 10 项得到了充分执行。

非洲区域局

416. 审计和调查处在该局的组织结构、其治理和区域方案管理方面注意到了一些弱点。审计和调查处的建议包括：建立总部以及总部与非洲次区域办事处之间的职能范围协调和网络；逐步建立分层次的内部通信；加强治理和管理机制、规划和报告程序以及对区域方案的监测和监督。截至 2009 年 12 月 31 日，所有 21 项建议均已充分执行。

417. 审计委员会认为审计和调查处有关各区域局的审计结果非常重要，并建议开发署在所有区域局解决这些问题。

29. 联合国资本发展基金

现金

418. 审计委员会注意到，资发基金现金余额中列有 3 850 909 美元的数额。资发基金告知审计委员会，这一数额是给资发基金一些国家办事处的预付款，以便开展业务。国家办事处应就这些现金的使用情况提出季度报告，并在预付款用去 75% 时申请追加现金预付款，总部然后将补充提供预付款。

419. 审计委员会注意到，总部即使未从国家办事处收到季度报告，也补充提供了现金预付款。鉴于这些数额的未报期从 1 个月至 40 个月不等，审计委员会认为这些数额可能已被一些国家办事处支出，因此可能不构成这些国家办事处的现金余额。资发基金现金余额有多报的风险。

420. 资发基金同意审计委员会的建议，即 (a) 采取控制措施，确保现金预付款及时应用；(b) 调整现金余额并相应对各项数额重新分类。

421. 资发基金告知审计委员会，它已实施一项制度，强制要求每季度提出综合交付情况报告，并且只有在收到综合交付情况报告并将支出与预付款项对账之后，才能发出预付款。资发基金表示，长期未报的预付款将不迟于 2010 年 7 月 31 日对账，核对之后才会发出新的预付款。

未清债务

422. 审计委员会注意到，前些年的一些无效定购单被列在截至 2009 年 12 月 31 日的未清债务之中，数额为 407 720 美元。资发基金告知审计委员会，它正在清理这些金额，今后将每个季度审查定购单并关闭所有的无效定购单。

423. 资发基金同意审计委员会的建议，即清理无效定购单并在两年期结束时使用有效定购单记录未清债务。

应付款和应收款的错报

424. 审计委员会注意到，应付款和应收款中，都开列了从旧系统中结转的历史余额。资发基金告知审计委员会，它正与开发署密切合作，清理列入总分类账的

所有历史余额，余额中大部分涉及到启用阿特拉斯系统之前由开发署管理的工作人员福利和应享待遇。

425. 资发基金同意审计委员会关于清理所有遗留系统余额的建议。

30. 联合国妇女发展基金

现金

426. 审计委员会注意到，现金余额中开列了与直接日记账有关的 52 967 美元，而这些数额并未在总分类账中更新。由于妇发基金财务报表中记录的这些现金可能并不存在，财务报表中的现金余额可能报错。

427. 妇发基金同意审计委员会的建议，即 (a) 充分执行银行对账程序，以查清重复付款和其他对账项目；(b) 采取后续行动以取得对不明数额的澄清。

应付款的错报

428. 审计委员会注意到，应付款中开列了从旧系统中结转的历史余额。妇发基金告知审计委员会，它正在清理列入总分类账中的所有历史余额。

429. 妇发基金同意审计委员会关于清理所有遗留系统余额的建议。

未清债务

430. 审计委员会注意到，前些年的一些无效定购单被列在截至两年期结束时的未清债务中，数额为 44 200 美元。妇发基金告知审计委员会，它正在清理这一账目。

431. 妇发基金同意审计委员会的建议，即清理无效定购单并在两年期结束时使用有效定购单记录未清债务。

31. 内部审计职能

432. 为了提高审计覆盖面和避免审计工作重复，审计委员会与审计和调查处(审计和调查处)进行了协调，以确保审计和调查处在选择将开展的审计工作时考虑到审计委员会计划的审计访问，反之亦然。同样，审计委员会在审查其计划的审计活动范围时，也借重了审计和调查处开展的某些工作。特别是，审计委员会限制了它在全球薪金(位于哥本哈根)方面的程序，因为审计和调查处已经审计(开发署全球薪金、福利和应享待遇功能)。审计委员会这种做法的依据是对总部薪金财务股的一次审查和对审计和调查处工作文件和报告的一次审查。

433. 在就总部审计作出决定时，审计和调查处考虑了以下因素：(a) 审计和调查处协助管理局开办的风险评估讲习班；(b) 审计咨询委员会所提意见；(c) 审计委员会所提意见；(d) 开发署的新动态；(e) 审计和调查处过去的审计和调查情况。

内部审计质量评估

434. 审计委员会在其报告(A/63/5/Add.1)第481段突出强调了审计和调查处内部审计活动质量评估报告中提出的弱点。在484段,审计委员会建议开发署与审计和调查处一道,充分落实在审计和调查处质量评估过程中提出但一直未获执行的建议。

435. 审计委员会注意到,在2009年第一季度期间,根据内部审计标准,审计和调查处对其审计职能进行了内部质量保证审查(称为自我评估)。这一审查导致修订了15种标准的评级,从最初评估的部分符合修订为“大体符合”。还有6种标准仍是“部分符合”,即:1220:应有的专业谨慎;2110:治理;2201:规划考虑;2310:识别信息;2330:文档信息;2340:参与监督。审计和调查处详细说明了为在这6种标准内努力改进工作将要采取的步骤,以使它们的评级至迟于2009年底改为“大体符合”。

436. 审计和调查处于2009年7月聘请了一名咨询人对自我评估结果、特别是给予每一种标准的评级进行独立鉴定。这名咨询人确认了审计和调查处的内部评估审查,即把15种标准修订为“大体符合”,把其余6种标准仍定为“部分符合”。

437. 审计和调查处告知审计委员会,它原计划在2009年12月进行一次更新,但由于时间限制以及质量保证和政策股的1个空缺而无法执行这一更新。

438. 审计委员会建议审计和调查处继续努力改进其余6种内部审计标准。

空缺率

439. 审计和调查处在其2009年年度报告中说,它在该年度继续面对人员配置和预算方面的挑战。截至2009年12月31日,它有66个核定员额,包括专门负责审计全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金项目的2个员额和1个由妇发基金出资的员额。这66个员额中,有58个员额在职,6个员额空缺(1个在总部,5个在区域审计中心),2个员额因预算紧张而暂时冻结。6个空缺员额中,有4个是因人员流动在2009年出缺,还有1个员额在经过两轮不成功的征聘后,2009年仍然空缺。员额的平均空缺时间为7个月。

440. 审计委员会关切的是,这种空缺率可能耽误一些高风险领域中审计计划的完成。

441. 审计委员会建议审计和调查处从速填补空缺员额。

32. 内部审计结果

重大审计结果

442. 审计和调查处在本两年期间发布了111份报告。报告涵盖了总部各单位、机构职能和系统、国家办事处、区域中心、国家执行方式项目和全球抗击艾滋病、

结核病和疟疾基金。内部审计的总体结果是，本两年期间发布的 111 份报告中，80 份 (72%) 获得“满意”或“部分满意”评级，意味着控制和风险管理做法被认为已大体建立并正在运作，但在一些方面需要改进。这比上一个两年期 91 份报告中的 61 份 (67%) 是一个改进。另有 11 次 (10%) (2006-2007 年度: 11%) 审计导致了“不满意”的评级，这意味着内部控制和风险管理惯例要么未建立，要么未正常运行。共有 20 份审计报告没有总体评级，其中包括特别审查或后续审计。

表二. 13

按审计评级开列的 2008 年和 2009 年所发报告数目

审计评级	2008-2009 年 报告数目	在 2008-2009 年 报告中所占百分比	2006-2007 年 报告数目	百分比
满意	33	30	28	31
部分满意	47	42	33	36
不满意	11	10	10	11
未提供评级	20	18	20	22
共计	111		91	

443. 审计和调查处(审计和调查处)按照总部审计和国家办事处审计对其审计结果进行了分类。审计和调查处的重要审计结果摘要如下：

总部审计

444. 审计和调查处发布了 5 份关于对阿拉伯国家区域局、非洲区域局、发展政策局管理的全球项目和资发基金的审计以及对内部控制框架的案头审查的报告。各区域局的结果在本报告关于区域职能调整的第 400 至 417 段汇报。其他方面的结果概述如下：

发展政策局管理的全球项目

445. 审计和调查处发现，治理和战略管理、伙伴关系和资源调动、人力资源管理、财务管理和采购方面令人满意。但是，为加强全球方案和项目管理提出了若干建议，例如设立运作适当的成果和项目委员会、清楚说明项目管理安排(在项目文件中列出成果指标、基准和目标)，并制订完整的评估计划。截至 2009 年 12 月 31 日，15 项建议中有 7 项得到了完全执行，其余均正在执行。

联合国资本发展基金

446. 由资发基金新任执行秘书要求进行的这次审计评估了基金的组织结构和人员配置、其业务设计、监测、监督、财务和行政，并得出结论认为，除财务和行政之外，其他所有方面都需要重大改进。审计和调查处建议通过以下办法加强组织结构：精简区域结构、职能和隶属关系，把更改管理扩大到国家一级，根据

内部控制框架将权力下放正规化，解决阿特拉斯系统实施欠佳的问题，加强贷款及预付款管理并监测项目审计和评价。

开发署各办事处内部控制框架

447. 审计和调查处对内部控制框架进行了一次案头审查，并将这一框架与其他国际组织所采用的框架进行了比较。审计和调查处建议这一框架把现有的所有主要控制程序、规划和战略设定、方案管理和人力资源管理与内部控制措施明确连接，并建立对内部控制活动的有力监测和报告能力。截至 2009 年 12 月 31 日，这两项建议都在执行中。随后，开发署起草了一份修订的内部控制框架，其中纳入了审查结果。

第 1.01 节

国家办事处审计

448. 一个国家办事处的内部审计方案一般涵盖以下方面的活动：治理和战略管理；联合国系统协调(发展活动、驻地协调员办公室、开发署在“一个联合国”做法中的作用)；方案活动(方案管理、伙伴关系和资源调动、项目管理、给非政府组织/国家执行方式项目的预付款)；业务运作(人力资源、财务、采购、信息和通信技术、一般行政、安全和安保)。在一起个案中，不得不大幅度限制国家办事处审计的范围，因为具有方案专门知识的审计小组组长未获签证。

449. 国家办事处审计包括一些贯穿各领域的专题(或重点领域)。2009 年，这些重点领域是采购、安全和安保，以及给非政府组织/国家执行方式项目的预付款。

主要审计结果和经常性审计问题

450. 审计和调查处报告说，开发署未暴露于高风险(即不采取行动可能导致重大后果和问题的风险)之中。大部分审计问题都是在以下方面发现的：(a) 项目管理；(b) 采购；(c) 财务；(d) 方案管理。在 2009 年提出的所有审计建议中，这些方面共占 63%。

451. 据审计和调查处在审计后进行的了解，有关管理部门已启动了处理下列问题的纠正行动：

(a) 采购：虽然审计表明，21 个办事处中的 53%对采购职能进行了令人满意的管理，但审计查出以下方面需要进一步改进：采购委员会审查程序(13 个办事处)、合同授予准则的遵守(9 个办事处)、采购规划(7 个办事处)和招标程序(7 个办事处)；

(b) 安全和安保：虽然审计表明，21 个办事处中的 67%具备适当的安全和安保程序，但审计也查出了问题，如未完成强制性安全培训(7 个办事处)，未遵守最低运作安保标准(4 个办事处)；

(c) 非政府组织/国家执行方式预付款：虽然审计表明，14 个办事处中的 64% 与非政府组织/国家执行方式预付款有关的控制措施运作良好，但也注意到有 6 个办事处的预付款已逾期 6 个月以上。

审计和调查处建议的执行情况

452. 审计和调查处在其 2009 年的年度报告中说，现场后续审计一般都表明办事处在初步审计之后取得了明显进步。截至 2009 年 12 月 31 日，在 2008 年被评为“不满意”的 8 个办事处中，有 4 个已完全执行了审计建议，其余 4 个办事处的执行率介于 75%至 96%之间，显示出管理部门对审计建议的回应程度。截至 2009 年 12 月 31 日，总部审计和国家办事处审计的总体综合执行率为 90%。

453. 根据审计和调查处统计，在 2009 年年底，共有 56 项建议在 18 个月或更长时间内未获解决。在 2004 年 1 月 1 日至 2009 年 9 月 30 日提出的所有建议中，这 56 项仅占 0.98%。在这 56 项建议中，13 项涉及总部单位，43 项涉及 21 个办事处。这 56 项建议中的 44 项(78%)涉及到 2007 年和 2008 年初发布的审计报告。在这 56 项建议中，30 项(54%)被列为高度优先。据审计和调查处说，对长期悬而未决高度优先建议的深入审查表明，完全执行受到拖延的原因主要是有关办事处以外的因素所致，例如总部单位的援助或参与(27%)或完全是开发署以外的因素所致(东道国政府、国家局势以及联合国其他组织)，后者加起来占 23%。另一个主要原因是缺少财政或人力资源(24%)。注意到的其他原因是执行缓慢或采取的行动没有产生预期结果(20%)，以及有关办事处行动缺乏(或不力)(6%)。

454. 审计委员会同意审计和调查处报告所载建议，并强调开发署必须解决重点提出的问题。

C. 管理部门的披露

1. 现金、应收账款和财产损失的核销

455. 行政部门告知审计委员会，根据开发署财务细则 126.77，数额达 50 319 美元(2007 年：31 807 美元)的损失已核销。

2. 惠给金

456. 根据开发署财务细则 123.01 的规定，行政部门报告说，本报告所述期间的惠给金数额为 9 556 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案

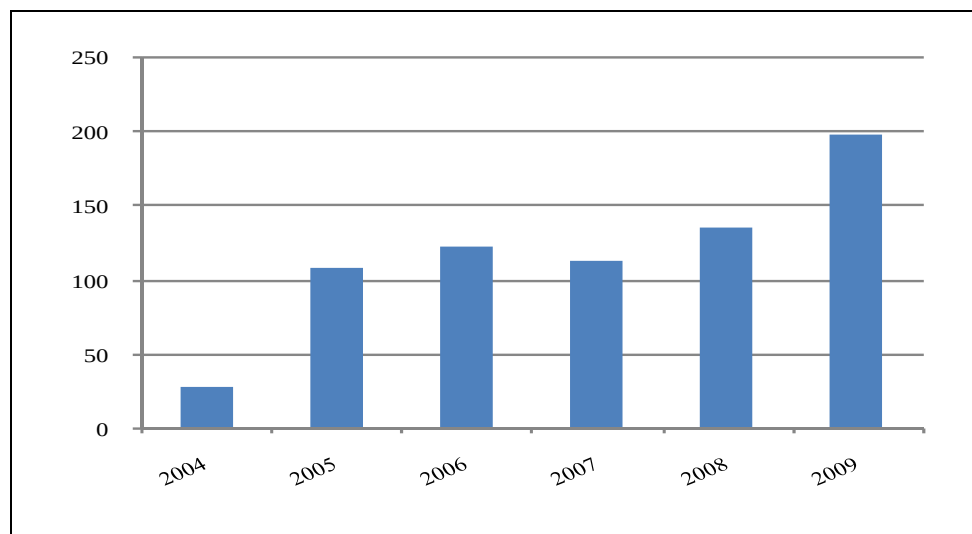
向审计和调查处报案统计

457. 审计和调查处在给执行局的年度报告中说，2008 年报案数增多，主要原因是对工作场所骚扰和滥用权力指控的调查责任从人力资源处转到了审计和调查处。2009 年再次出现投诉大幅度意外增加的情况，从 2008 年的 135 宗增加到 2009

年 199 宗 (47%)，具体如图二. 7 所示。审计和调查处对 2009 年投诉增加情况进行分析表明，这一情况存在着不同的原因。

图二. 7

2004 年至 2009 年收到的投诉数目



来源：审计和调查处给执行局的年度报告 (DP/2010/31)。

458. 审计和调查处报告说，在 2009 年收到的 199 宗案件中，73 宗 (37%) 涉及到某种财务违规 (采购舞弊、应享待遇欺诈、保险欺诈、盗窃和盗用，以及滥用开发署资源)，接下来是关于工作场所骚扰和滥用权力的指控 (54 宗，即 27%) 以及关于征聘不当和其他人事决定的投诉 (21 宗，即 11%)。关于打击报复揭发者的指控由道德操守办公室认定初步证据后进行调查，在 2009 年收到的案件中占 3%。其他类别 (不实陈述、伪造文件和假造证明、未遵守财务披露政策、未遵守当地法律、滥用特权和豁免权、攻击和威胁，等等) 占了余下的 22%。

459. 审计和调查处在给执行局的年度报告中指出，除了在 2009 年收到的 199 宗案件外，还有 2008 年留下的 83 宗未结案，使 2009 年办案工作量总数达到 282 宗。在这 282 宗案件中，有 21 宗 (8%) 因缺乏证据被立即销案。总共 99 宗 (35%) 案件在初步评估确定不值得调查后销案。有 52 宗案件 (18%) 在经过充分调查后结案，其中 38 宗 (占 52 宗的 73%) 产生了调查报告，确立了错失行为的证据。截至 2009 年 12 月 31 日，有 89 宗案件 (总数 282 宗的 29%) 仍在进行初步评估，还有 21 宗案件 (7%) 正在进行调查。

460. 2008-2009 两年期间，根据《联合国财务条例和细则》附则 6(c)，开发署向审计委员会报告了 29 宗欺诈或推定欺诈案：20 宗案件涉及损失数额约 326 万美元，9 宗案件损失未定。在这 29 宗案件中，有 13 宗被认为已充分调查，还有

16 宗仍在调查中。开发署报告说，在两年期结束时，已追回数额 527 958 美元，开发署仍在继续追偿其余数额。详情列于本报告附件二。

D. 鸣谢

461. 审计委员会谨对联合国开发计划署署长及工作人员给予其工作人员的合作与协助表示感谢。

南非审计长
联合国审计委员会主席
(审计组长)
特伦斯·农本贝(签名)

法国审计法院第一院长
迪代·米戈(签名)

中国审计长
刘家义(签名)

2010 年 6 月 30 日

附件一

2009 年 12 月 31 日终了两年期各项建议执行情况^a

建议摘要	参阅段次	首次提出的财政期	已执行	正在 执行	因事态发展 未执行 而过时
1 控制杂项收入账目	第 34 段	2006-2007 年度	X		
2 旧的和无效定购单以及控制未清债务	第 43 段	2006-2007 年度	X		
3 应收款余额账龄，后续行动和追偿	第 53 段	2006-2007 年度		X	
4 工作人员债务人的未偿债务的可收回性	第 60 段	2006-2007 年度		X	
5 与应从工作人员处收回的预付款有关 的控制	第 66 段	2006-2007 年度	X		
6 披露所欠捐助方的利息	第 72 段	2006-2007 年度			X
7 待退还捐助者的款项	第 76 段	2006-2007 年度		X	
8 控制应付款余额	第 81 段	2006-2007 年度		X	
9 定期审查无活动应付款账户	第 84 段	2006-2007 年度	X		
10 财务上已结清项目的退款	第 94 段	2006-2007 年度		X	
11 方案执行中的现金结余	第 100 段	2006-2007 年度	X		
12 重新评估外地住房准备金	第 106 段	2006-2007 年度		X	
13 亏损的信托基金	第 110 段	2004-2005 年度		X	
14 无活动的信托基金	第 117 段	2006-2007 年度		X	
15 机构间对账的控制措施	第 123 段	2006-2007 年度	X		
16 长期拒绝接受的余额	第 138 段	2006-2007 年度	X		
17 机构长期未清余额	第 151 段	2006-2007 年度	X		
18 项目厅账目核对	第 158 段	2006-2007 年度	X		
19 离职后健康保险负债和筹资	第 166 段	2006-2007 年度		X	
20 披露累积假期和离职回国补助金等等	第 173 段	2006-2007 年度			X
21 《国际公共部门会计准则》项目风险管理	第 191 段	2006-2007 年度		X	
22 成果预算编制指标	第 194 段	2006-2007 年度		X	
23 总分类账与银行账户对账	第 205 段	2006-2007 年度	X		
24 防止更改已核对账目的控制措施	第 210 段	2006-2007 年度	X		
25 关于银行对账的外部表格	第 214 段	2006-2007 年度	X		
26 国家办事处的透支	第 220 段	2006-2007 年度	X		
27 银行对账控制	第 222 段	2006-2007 年度	X		

建议摘要	参阅段次	首次提出的财政期	已执行	正在 执行	因事态发展 未执行 而过时	
28 分批提交定购单	第 229 段	2004-2005 年度	X			
29 采购周转时间基准	第 232 段	2004-2005 年度		X		
30 安全理事会禁止的供应商	第 236 段	2006-2007 年度		X		
31 推出采购规划	第 239 段	2004-2005 年度		X		
32 采购规划工具	第 240 段	2006-2007 年度		X		
33 关于向采购咨询委员会提交申请的培训	第 242 段	2006-2007 年度	X			
34 采购认证作为买主先决条件	第 245 段	2006-2007 年度		X		
35 审查关于放弃情况的报告格式	第 250 段	2006-2007 年度	X			
36 资产管理的内部控制框架	第 253 段	2004-2005 年度	X			
37 直接执行模式资产政策和控制	第 264 段	2006-2007 年度		X		
38 非资本化资产	第 268 段	2006-2007 年度	X			
39 查明无法使用物品	第 272 段	2006-2007 年度		X		
40 电脑核查工作	第 276 段	2006-2007 年度	X			
41 性别分配里程碑	第 280 段	2004-2005 年度	X			
42 地域分配里程碑	第 283 段	2004-2005 年度	X			
43 制订继任计划	第 286 段	2006-2007 年度	X			
44 阿特拉斯系统中的请假管理和审计	第 291 段	2004-2005 年度		X		
45 推出和使用空缺跟踪工具	第 296 段	2006-2007 年度	X			
46 控制特别服务协定合同执行情况评价	第 298 段	2006-2007 年度		X		
47 当地咨询人名册	第 301 段	2006-2007 年度		X		
48 确保国家办事处的业务连续性计划	第 305 段	2006-2007 年度		X		
49 机构风险监测等	第 310 段	2006-2007 年度	X			
50 开发署巴西国家办事处更改管理计划	第 315 段	2006-2007 年度	X			
51 用于监测政府捐助当地费用的工具	第 322 段	2004-2005 年度	X			
52 把向政府收取当地办事处费用捐助的工作纳入管理部门的工作计划	第 323 段	2004-2005 年度	X			
53 不明收款余额	第 326 段	2006-2007 年度	X			
54 实物捐助	第 329 段	2004-2005 年度	X			
55 项目监测和与财务收支的联系	第 333 段	2006-2007 年度	X			
56 在危机国家的项目监测	第 336 段	2006-2007 年度	X			
57 阿特拉斯系统项目监测培训	第 339 段	2006-2007 年度	X			

建议摘要	参阅段次	首次提出的财政期	已执行	正在执行		因事态发展而未执行而过时	
58 项目支出报告监测/记录	第 341 段	2006-2007 年度	X				
59 结束项目的控制措施	第 345 段	2006-2007 年度	X				
60 业务上已结束的项目财务结算	第 348 段	2006-2007 年度		X			
61 超过 6 个月的国家执行支出未清预付款	第 357 段	1996-1997 年度	X				
62 国家执行支出审计指示	第 363 段	2006-2007 年度	X				
63 国家执行支出审计报告	第 381 段	2006-2007 年度	X				
64 审计计划和监测	第 387 段	2006-2007 年度	X				
65 国家执行支出审计报告的及时性	第 392 段	2006-2007 年度		X			
66 尚未收到的国际金融机构审计报告	第 401 段	2006-2007 年度	X				
67 标准化的长期协议书	第 405 段	2006-2007 年度	X				
68 扣除行政代理费用	第 408 段	2006-2007 年度	X				
69 直接费用计算	第 411 段	2006-2007 年度	X				
70 修改谅解备忘录	第 414 段	2006-2007 年度	X				
71 采取措施及时提交多方捐助者信托基金财务报表	第 416 段	2006-2007 年度	X				
72 多方捐助者信托基金和项目监测	第 420 段	2006-2007 年度	X				
73 现金转移统一办法执行支助	第 430 段	2006-2007 年度	X				
74 共同事务方案	第 435 段	2006-2007 年度					X
75 标准谅解备忘录和共同事务协定的管制	第 438 段	2006-2007 年度		X			
76 更新共同事务谅解备忘录	第 440 段	2006-2007 年度	X				
77 推广共同事务管理系统	第 443 段	2004-2005 年度	X				
78 鼓励利用共同事务专家	第 448 段	2004-2005 年度					X
79 监测最低运作安保标准遵守情况的系统，自我评估和在网站上更新政策	第 454 段	2006-2007 年度	X				
80 妇发基金有争议账目	第 461 段	2006-2007 年度	X				
81 审计和调查处质量保证评估的后续行动	第 480 段	2006-2007 年度	X				
82 审计和调查处质量保证评估的后续行动	第 484 段	2006-2007 年度	X				
共计		82	53	25	2	2	
百分比		100	64	30	3	3	

^a 见 A/63/5/Add. 1。

附件二

开发署管理部门披露的欺诈或推定欺诈案

说明	补救行动
在苏丹国家办事处，一名工作人员兑现了一张属于另一名工作人员的支票，数额为 6 026 美元。	该名工作人员在调查后辞职。在公务身份档案中作出了一项说明，损失已从解雇薪酬中追回。
在牙买加国家办事处，一名工作人员未经适当授权使用了一辆开发署的汽车，导致开发署损失 2 275 美元。	该名工作人员在调查期间辞职。在公务身份档案中作出了一项说明，追偿事宜正在审查中。
在利比里亚，一名工作人员盗窃了数额未定的燃料。	该名工作人员被开除。
在马拉维国家办事处，一些工作人员以虚假报价、抬高价格和擅自采购的方式参与了欺骗开发署的图谋，欺诈数额估计至少 64 000 美元，确切数额不详。	这些工作人员在调查期间辞职。
在智利国家办事处，一名工作人员未遵循适当的采购协议，并编造财务数字，导致未经批准的预算增加和资金转移，数额达 240 万美元。	该名工作人员在调查开始前辞职。该国家办事处正试图从政府至少获得部分偿还，该国政府从预算增加中获益。
在毛里塔尼亚国家办事处，一名工作人员虚构了一份差旅费报销单，并以核签主管的身份核准了报销支付。	正考虑纪律制裁和追偿。
在约旦，非开发署工作人员伪造支票骗取开发署资金，数额达 57 980 美元。	此事已移交地方当局，资金已追回。
在巴西，一名工作人员提交了一批虚假的休假记录。	该名工作人员已退休。
在越南国家办事处，两名服务合同持有人盗窃了开发署价值 497 美元的设备。	有关的服务合同随后被终止。
在乍得国家办事处，一名联合国志愿人员使用假名应聘，导致开发署损失 811 美元。另一名同时是联合国另一机构工作人员的志愿人员使用假名应聘。(2 宗案件)	将从最后的应享待遇中追回 811 美元中的 476 美元。
在毛里塔尼亚国家办事处，一名工作人员协助政府官员向开发署提交了联合国另一机构的虚假授权，以取得付款共计 719 334 美元。	内部监督事务厅已获得关于这一案件的通报，虚假收费已作为拒付报告给开发署总部。该名工作人员在调查后辞职。这笔数额尚未追回。
在乌克兰国家办事处，一名工作人员窃取了阿特拉斯系统密码并向未获授权的第三方欺诈性转移 497 537 美元。	该名工作人员在调查后辞职。全部数额已从银行追回。
待处理案件	
在一个国家办事处，一名工作人员篡改财务文件，将 9 395 美元拨付给第三方。	这笔数额后来追回。

说明	补救行动
在一个国家办事处，一名工作人员无法解释数额达 15 000 美元的资金去向，收到的这笔资金是组织一次讲习班的经费。	此事正在调查中。已追回部分款项。
在一个国家办事处，几名工作人员伪造文件，以证明向第三方发出数额达 51 200 美元的支票。	此事正在调查中。一名工作人员已辞职，去向不明。将在公务身份档案作出一项说明，并将争取从他最后的应享待遇中追回资金。
在一个国家办事处，价值 13 420 美元的电脑设备丢失。	此事正在审议中。
在一个国家办事处，一名工作人员擅自从银行转账 3 129 美元以弥补该名工作人员据称丢失的资金。	此事正在调查中。
在一个国家办事处，一名工作人员从开发署的 SIM 卡上将 106 美元的信用额度转入了一台私人手机。	此事正在调查中。
在一个国家，一些身份不详的人利用安装在该国家办事处总机里的一个通用代码未经许可擅打电话，话费数额达 8 000 美元。	此事正在调查中。
在一个国家办事处，两个人被指谎报安全事务费用，数额达 47 800 美元。	这两人都在 2010 年 3 月底离职。他们最后的应享待遇被暂扣，以待解决方案。
在一个国家办事处，一名工作人员使用虚假文件和伪造签字，以将 24 152 美元转给他自己。	此事正在调查中。
在一个国家办事处，在向一个服务合同持有人拥有的一家公司签发合同时，存在着利益冲突，损失数额未定。	此事正在调查中，与有关公司的合同未延长。
在一个国家办事处，一些工作人员滥用职权，在他们举行的一次拍卖活动中投标竞购联合国车辆。损失未定。	此事正在调查中。
在一个国家办事处，一名工作人员被举报偏袒一个供应商，过量订购用品并滥用零用金。损失数额未定。	此事正在调查中。
在一个国家办事处，采购程序中提交了一些虚假标书。损失未定。	此事正在调查中。
在一个国家办事处，27 个供应商涉嫌在采购活动中欺诈。损失未定。	此事正在调查中。
在一个国家办事处，一个供应商谎称自己是一家公司，由此可能导致了不当订约。损失未定。	此事正在调查中。
在一个国家办事处，一些工作人员被指侵吞了本应拨给非政府组织的资金。	此事正在调查中。

第三章

2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告

账目的列报

1. 署长谨提交开发署 2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告连同已审计的 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表以及审计委员会的报告。这是依照《联合国开发计划署财务条例》提交的。财务报表包含各种报表和附表，以及作为这些财务报表一部分的附注，涵盖署长设立的所有信托基金，以及大会设立、开发署管理的所有基金。
2. 开发署财务报表的列报格式是按照《联合国系统会计标准》制定的，以提供联合国系统会计和财务报告框架，反映公认会计原则，同时考虑到系统的具体特点和需要。
3. 此外，根据执行局关于统一开发署、联合国儿童基金会(儿童基金会)和联合国人口基金(人口基金)预算编列方式的第 97/6 号决定，列报格式区分了开发署的经常资源与其他资源(分摊费用、政府对应现金捐助、开发署设立的信托基金、有偿支助服务活动以及其他杂项活动)，并区分了经常资源与大会设立、开发署管理的各类基金(联合国资本发展基金、联合国妇女发展基金)的活动。

会计政策

4. 编制财务报表所适用的重要会计政策摘要载于财务报表附注 2。总的政策与 2007 年 12 月 31 日财务报表所适用的会计政策相同。开发署将于 2012 年 1 月实行《国际公共部门会计标准》(《公共部门会计准则》)。

方案支出

5. 开发署财务报表列有各执行机构提供的支出数据。数据尽可能取自各机构的已审计报表，如果在开发署会计记录年终结算时尚无此种报表，则取自各机构提交供审计的报表，或其未经审计的报表。
6. 财务报表附注 2(d)指出，如开发署向执行机构划拨现金，则划拨款项记作预付款，在收到执行机构编制的经证明的支出报告(项目交付情况报告和财务报告)后记作方案支出。
7. 开发署对这类支出进行监测，以评估支出是否符合项目文件和年度工作计划。监测活动包括实地访问，将支出报告同叙述报告及年度工作计划进行比较，监测实现产出/成果方面的进展情况以及规定的审计(非政府组织/国家执行方式项目/现金转移统一办法/DIM)。开发署还监测预付给政府和非政府组织的资金的未清余额，确保及时收到财务报告。

8. 如开发署的监测活动发现令人关切的问题,开发署可以选择:加紧监测活动,改变执行模式,暂停项目活动,以及在某些情况下要求退还使用不当的资金。

9. 审计和调查处对覆盖国家机构或非政府组织执行的项目(非政府组织/国家执行方式项目)审计的审计报告进行了一次审查。审查包括四个方面(a)订正审计意见对财政的净影响;(b)审计意见的性质;(c)审计范围是否足够大;以及(d)审计工作的有效管理。

10. 开发署对2008年发生的非政府组织/国家执行方式项目支出的审计工作结果的审查表明,审计员对总金额1.83亿美元的239项授标表示某种关切。其中查明与66个国家办事处有关的950万美元对财政产生净影响约占已审计非政府组织/国家执行方式项目支出总额19亿美元或1540项授标的0.5%。

11. 2010年第一季度对2009年发生的非政府组织/国家执行方式执行项目支出进行审计,并随后审查相关结果。

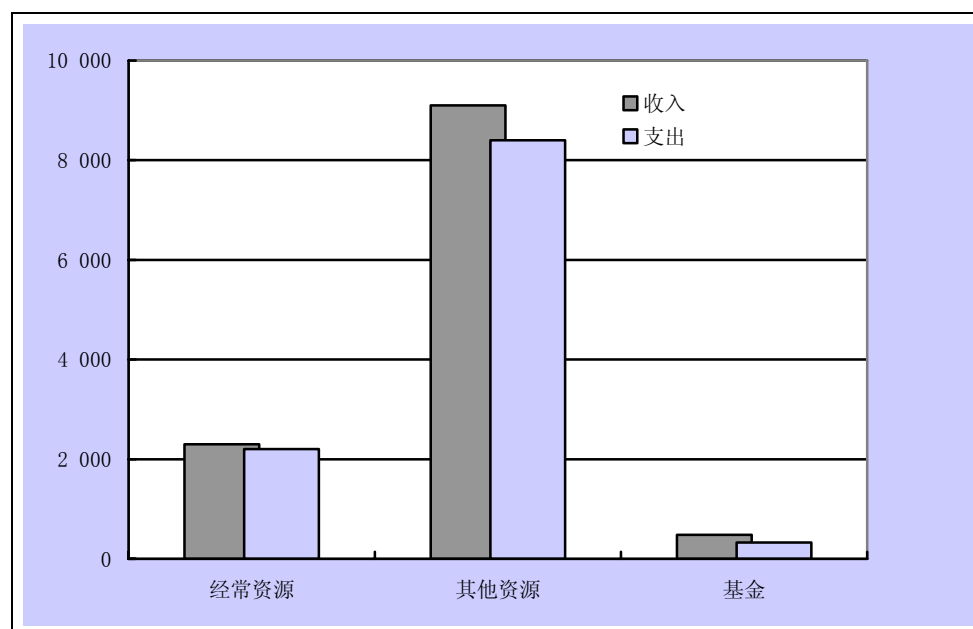
开发署总体情况

12. 两年期的收入包括经常资源23亿美元;其他资源91亿美元和开发署管理的基金的4.8亿美元。两年期的支出包括经常预算22亿美元;其他资源84亿美元和开发署管理的基金3.3亿美元。图三.1说明收支比较。

图三.1

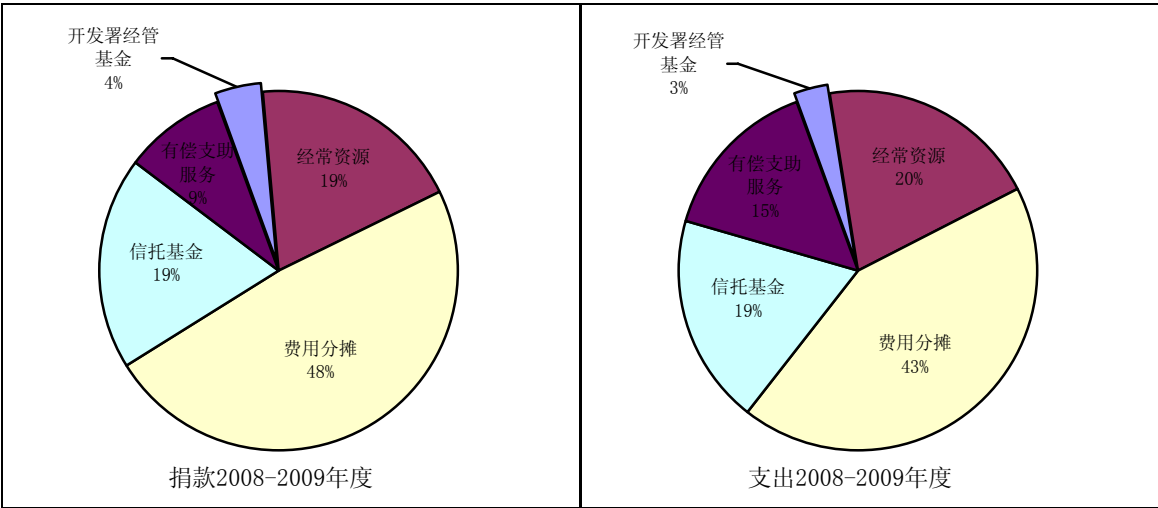
2009年12月31日终了的两年期收支汇总

(百万美元)



13. 在 2008—2009 两年期，开发署共动员捐款 108 亿美元，共支出 109 亿美元。以下项目收到捐款 (a) 经常预算；(b) 其他资源 (包括费用分摊、开发署设立的信托基金和有偿支助服务) 和 (c) 开发署管理的基金。支出主要与方案费用和两年期支出预算有关。细目见图三. 2。

图三. 2
2009 年 12 月 31 日终了的两年期捐款和支出细目



投资

14. 除了自己的基金以外，开发署还为一些组织代管投资。截至 2009 年 12 月 31 日，开发署持有投资和现金 78 亿美元 (2007 年：68 亿美元)，其中 13 亿美元 (2007 年：11 亿美元) 是为联合国系统托管的捐助方提供的基金，主要与多方捐助者信托基金有关。

15. 在 2008-2009 两年期，开发署投入可出售资产 (债券、存单和商业票据) 的资金的比例从 46% (2007 年底) 增至 82%。这符合开发署因全球金融危机而订正的战略，即集中投资于主权发行者和超国家发行者的高质量可转让证券。虽然投资期间金融证券的市值可能上下波动，但是不会影响到期后应付给开发署的证券价值。截至 2009 年 12 月 31 日，投资总市值为 84.6 亿美元 (账面价值 84 亿美元)。

16. 开发署资金 2008-2009 两年期的年均投资回报率为 2.94% (2006-2007 两年期：4.86%)。随着全球货币政策放宽，市场利率骤降，开发署投资组合的收益也下降了。

外汇兑换

17. 2008 年外汇兑换收益很多，主要来自挪威克朗和英镑的经常收入对冲合同。由于货币改值和汇率浮动，上一两年期也受到外汇兑换损失。

信托基金

18. 除了财务报表中记录的收支外，开发署还负责为被指定作为其行政代理机构的多方捐助信托基金和联合方案提供行政服务。在这个角色中，开发署负责接收捐助者的捐款，向联合国各参加组织发放资金，并向捐助者提供综合报告。这些会计事项在开发署财务报表中列为信托基金。

19. 开发署一直在财务报表中将这些多方捐助信托基金和联合方案的有关款项入账记为现金和投资(见附注 8(b))和相应负债(见附注 11(d))。

20. 多方捐助信托基金在信托基金中的份额最大。所有捐助者对开发署管理的多方捐助信托基金的存款从 2006-2007 两年期的 12 亿美元增至 2008-2009 两年期的 21 亿美元；转给参加组织的资金从 2006-2007 两年期的 4 亿美元增至 2008-2009 两年期的 14 亿美元。截至 2009 年 12 月 31 日，为捐助方持有余额 12 亿美元。

为联合国各实体提供服务

21. 开发署继续处于联合国改革的中心，与其他实体合作推进简化和统一及联合办事处等举措。为联合国各机构、区域委员会、维持和平特派团和相关机构提供服务是这一承诺的组成部分。对于本组织的公信性事关重要的是，以与一个现代和专业组织相符的方式向姐妹机构提供服务，有助于推动这样的论点，即开发署继续是建设更强大和更健全的联合国系统的带头人。

22. 作为向各机构提供服务的回报，开发署的政策是收回与提供任何服务有关的费用。开发署 2009 年 12 月 31 日终了两年期向其他机构提供的服务共计 10 亿美元，而上两年期则为 9.12 亿美元。总共 61 个机构在 2008-2009 两年期获得服务。

表三.1

2009 年 12 月 31 日终了两年期合并收支

(百万美元)

	经常资源		其他资源		基金		共计 ^a	
	2009 年	2007 年	2009 年	2007 年	2009 年	2007 年	2009 年	2007 年
收入								
捐助	2 111	2 043	8 285	7 711	448	226	10 844	9 980
减：转入两年期支助预算	(18)	(18)						
捐款-净额	2 092	2 024	8 285	7 711	448	226	10 826	9 962
利息收入	35	22	241	311	8	11	284	344
其他收入	135	33	546	393	29	17	710	442
收入共计	2 263	2 079	9 072	8 415	485	254	11 820	10 748
支出								
方案	1 196	1 069	7 427	6 762	299	169	8 922	8 001
方案支助费用	—	—	27	21	—	—	27	21

	经常资源		其他资源		基金		共计 ^a	
	2009 年	2007 年	2009 年	2007 年	2009 年	2007 年	2009 年	2007 年
对驻地协调员的方案支助	32	26	54	35	—	—	86	61
发展支助服务	13	12	12	11	—	—	25	23
开发署经济学家方案	11	11	—	—			11	11
两年期支助预算——净额	737	634	840	660	35	22	1 612	1 316
其他支出	229	116	1	3	—	—	230	119
支出共计	2 219	1 868	8 361	7 492	334	191	10 915	9 551
收支相抵盈(亏)额	44	211	711	924	151	62	906	1 197
上两年期债务节减额	16	—	—	—	—	—	16	(0)
(转入)转自准备金	(30)	(23)	(12)	(19)	(8)	(6)	(50)	(48)
退还捐助者和(转入)转自其他基金	(52)	(48)	(155)	(13)	(4)	—	(211)	(61)
2008 年 1 月 1 日基金结余	377	238	4 006	3 114	141	84	4 524	3 435
2009 年 12 月 31 日基金结余	354	377	4 550	4 006	281	139	5 185	4 522
	报表一. 1		报表一. 2		附表 7			

^a 仅为合计，不是合并数。

经常资源

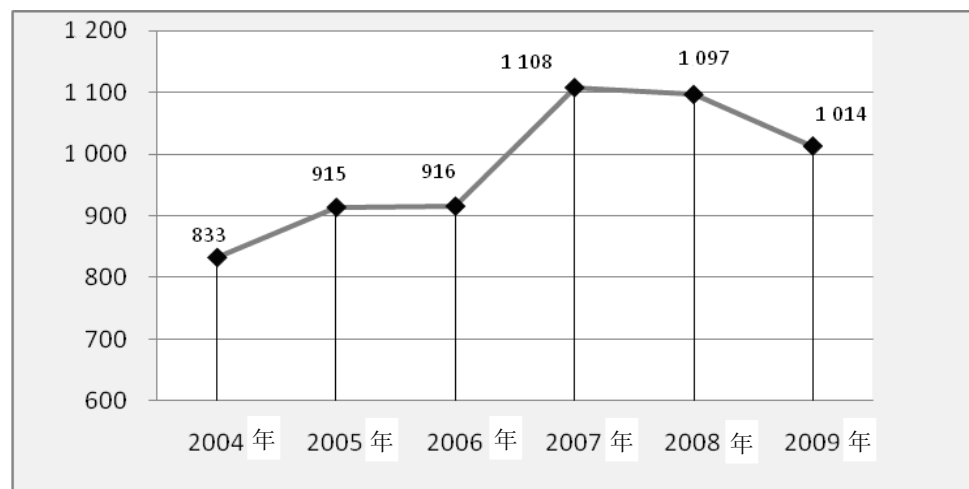
收入

23. 2008-2009 年度自愿捐款增加了 3%，增至 21.11 亿美元，上两年期则增加了 16%(见图三. 3)。2008 年至 2009 年的捐款下降趋势主要是核心捐款货币对美元贬值造成的。

图三. 3

截至 2009 年 12 月 31 日的经常资源活动捐款

(百万美元)



支出

24. 方案支出增加了 1.27 亿美元, 从 2006-2007 年度的 10.69 亿美元增至 2008-2009 年度的 11.96 亿美元。国家执行仍是主要的项目执行方式。这与开发署政策相符。2008-2009 年度, 方案国执行了 4.96 亿美元, 即经常资源方案支出的 41%。而在 2006-2007 两年期, 经常资源方案支出是 5.03 亿美元, 即 47%。

两年期支助预算

25. 2008-2009 两年期支助预算支出毛额为 8.07 亿美元, 表明支出增加了 1.12 亿美元, 而 2006-2007 两年期则为 6.94 亿美元。2008-2009 两年期支助预算支出净额(收到收入后)为 7.37 亿美元, 比 2008-2009 两年期核定预算净额少 4 200 万美元, 即总体节约 5%。按批款分类, 76%用于方案支助活动, 18%用于联合国系统业务活动支助, 6%用于其他方案和基金支助。

未用资源

26. 截至 2009 年 12 月 31 日, 未动用经常资源达 3.54 亿美元, 而截至 2007 年 12 月 31 日则为 3.77 亿美元。资源减少 2 300 万美元, 还反映该两年期经常资源方案支出增加了 12%, 业务准备金增加了 3 000 万美元, 增至 2.22 亿美元。

离职后健康保险

27. 一个独立的顾问精算师对截至 2009 年 12 月 31 日开发署为符合某些资格要求的雇员提供的离职后健康保险进行估值。根据这项研究, 精算师估计, 截至 2009 年 12 月 31 日, 开发署(包括志愿人员)离职后健康保险负债为 4.30 亿美元。

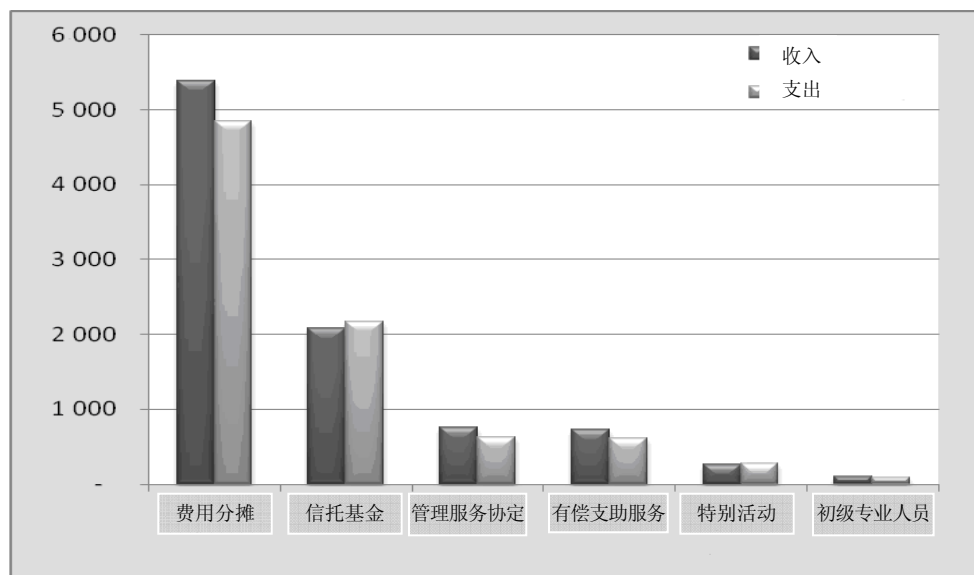
28. 开发署多年来将离职后健康保险计入支出并为之设立了准备金, 在本两年期, 开发署计入了支出, 并把准备金增加了 1.05 亿美元, 使截至 2009 年 12 月 31 日的准备金余额到达 3.73 亿美元。

其他资源活动

29. 2008-2009 两年期其他资源收入增加 8%, 增至 90 亿美元。其他资源收入包括费用分摊收入 53.89 亿美元, 信托基金 20.85 亿美元, 管理服务协议 7.52 亿美元, 有偿支助事务 7.33 亿美元, 特别活动 2.62 亿美元和初级专业人员 1.00 亿美元。收支比较在图三.4 中列出。该图未说明的其他收入与外地住房准备金(250 万美元)和志愿人员方案(9 100 万美元)有关。

图三. 4
2009 年 12 月 31 日终了的两年期其他资源活动收入

(百万美元)



表三. 2
其他资源活动：2009 年 12 月 31 日终了两年期收支明细表

(百万美元)

	开发署 费用分摊		政府现金 对应捐款		开发署设立的 信托基金		管理事务 协定		初级专业 人员		外地住房 准备金		有偿支助 服务		特别 活动		联合国志愿 人员方案	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007
收入																		
捐助	5 248	4 756	—	—	2 026	2 325	732	369	100	71	—	—	—	—	116	114	63	76
利息收入	136	174	1	1	56	80	21	21	—	—	—	—	23	28	1	1	3	6
其他收入	5	3	—	—	2	2	—	—	—	—	2	2	710	500	145	115	25	20
收入共计	5 389	4 933	1	—	2 085	2 407	753	390	100	71	2	2	733	528	262	230	91	101
支出																		
方案	4 618	4 355	—	—	2 035	2 004	624	271	75	57	—	—	—	—	25	24	50	52
两年期支助预算——净额	235	171	—	—	139	110	—	—	—	—	1	1	610	470	179	140	19	16
其他支出	—	—	—	—	1	3	—	—	10	6	—	—	—	—	66	46	17	14
支出共计	4 853	4 526	—	—	2 174	2 117	624	271	85	63	1	1	610	470	270	209	87	82
收支相抵盈(亏)额	536	406	1	1	(90)	290	129	119	15	8	1	1	123	58	(8)	21	4	19

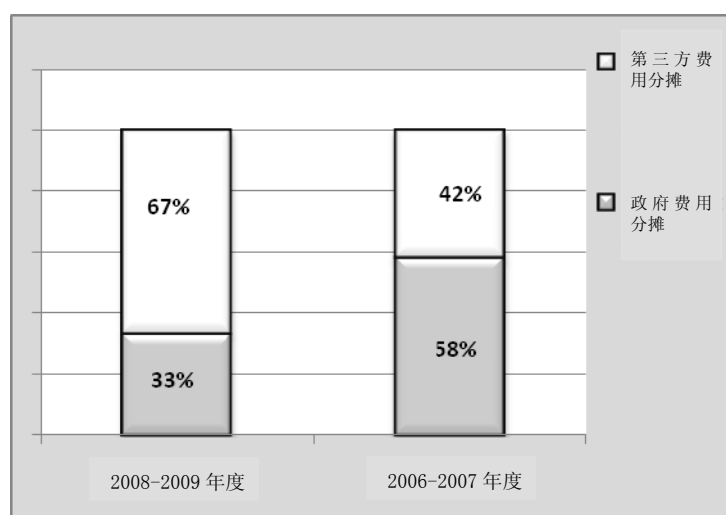
	开发署 费用分摊		政府现金 对应捐款		开发署设立的 信托基金		管理事务 协定		初级专业 人员		外地住房 准备金		有偿支助 服务		特别 活动		联合国志愿 人员方案	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007
上两年期债务节减额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(转入)转自准备金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(12)	(19)	—	—	—	—
退还捐助国和转自(转入) 其他基金	(61)	8	—	1	(96)	(23)	(5)	(7)	—	—	—	—	6	5	1	4	(1)	(1)
截至 2008 年 1 月 1 日基金结余	2 004	1 589	16	14	1 378	1 110	221	109	23	15	—	(2)	228	185	65	40	73	54
2009 年 12 月 31 日基金结余	2 479	2 004	17	16	1 192	1 378	344	221	38	23	1	—	345	228	58	65	76	73

费用分摊

30. 这种供资方法仍是开发署最主要的方法。在 2008-2009 年度收到的 52.4 亿美元总额中, 35 亿美元是第三方费用分摊(2006-2007 年度 20 亿美元), 17 亿美元是方案国政府提供的(2006-2007 年度为 27.5 亿美元)。图三.5 显示了百分比份额。

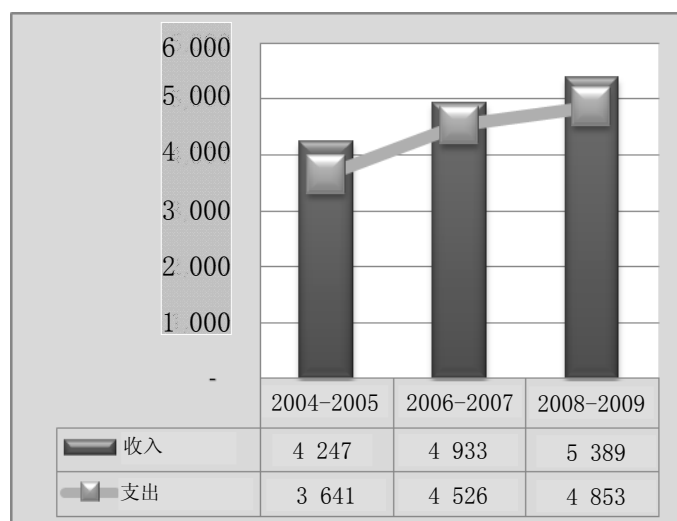
图三.5

第三方和政府费用分摊捐款百分比份额



31. 与 2006-2007 年度相比(435.5 万美元), 2008-2009 年度付给执行实体和实施工体的方案支出增加了 2.63 亿美元, 增至 46.17 亿美元。

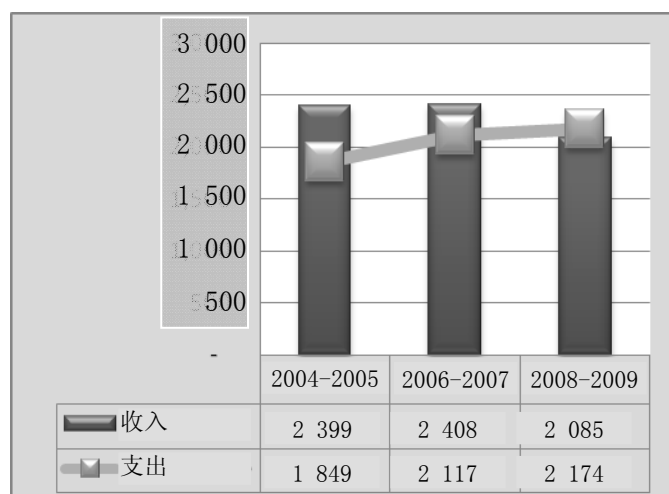
图三. 6
2009 年 12 月 31 日终了的两年期费用分摊收支汇总
(百万美元)



联合国开发署设立的信托基金

32. 信托基金财务结算详情载于附表 5 至 5.2。截至 2009 年 12 月 31 日，共有 700 个信托基金 (2007 年 12 月 31 日有 648 个)。

图三. 7
2009 年 12 月 31 日终了的两年期开发署设立的信托基金收支汇总
(百万美元)



33. 10 个最大信托基金在开发署设立的信托基金的收支总额中分别占 70%和 65%。10 个最大信托基金的财务详情见下表三. 3。

表三. 3

10 大信托基金 2008-2009 两年期情况

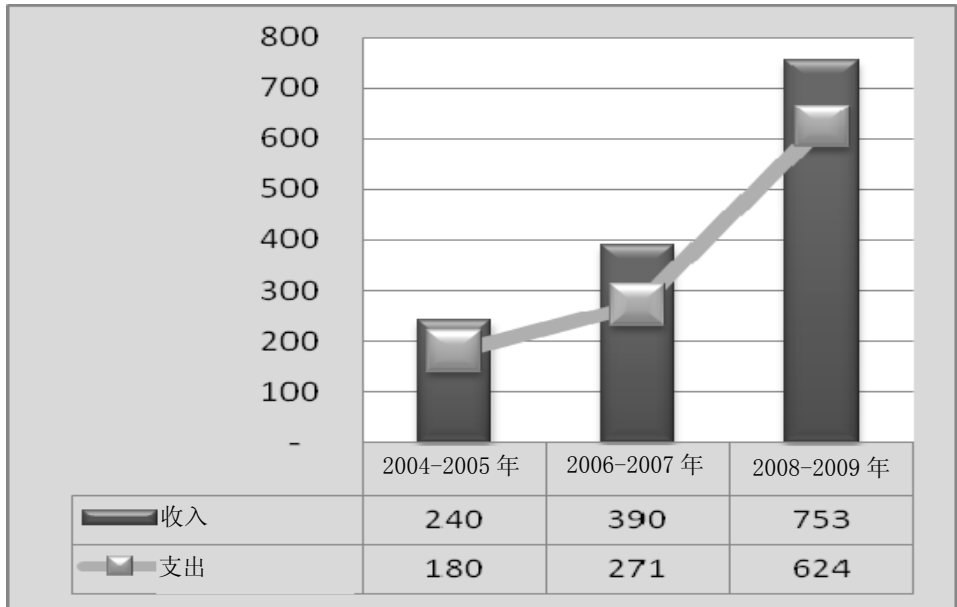
(千美元)

开发署设立的信托基金	收入		支出	
	收入	占信托基金收入 总额的百分比	支出	占信托基金支出 总额的百分比
专题信托基金				
1. 开发署预防危机和恢复专题信托基金	149 879	7	182 327	8
2. 开发署民主治理专题信托基金	62 531	3	39 321	2
其它信托基金				
3. 全球环境基金信托基金	491 032	24	480 145	22
4. 阿富汗法律和秩序信托基金	310 630	15	257 327	12
5. 开发署/瑞典开发署援助开发署相关 活动信托基金	136 736	7	144 032	7
6. 开发署援助巴勒斯坦人民方案基金	111 981	5	113 941	5
7. 支助伊拉克重建	55 035	3	56 119	3
8. 开发署与各国政府、地方当局、私营 部门创新伙伴关系信托基金、非政府 组织、学术机构和基金会	51 489	2	30 606	1
9. 执行《蒙特利尔议定书》多边基金	44 871	2	73 207	3
10. 开发署/西班牙综合包容发展信托基金	36 268	2	26 153	1
共计	2 084 983		70 2 174 493	65

管理事务协定

34. 开发署与各捐助国签署管理服务协议(详见附表 6)。两年期中执行了 48 项新协议。2008-2009 年度总收入增加了 93%，增至 7.529 亿美元。而 2006-2007 年度则为 3.903 亿美元。2008-2009 年度总支出增加了 130%，增至 6.243 亿美元，而 2006-2007 年度则为 2.715 亿美元(见图三. 8)。

图三. 8
截至 2009 年 12 月 31 日的两年期管理服务协议收支汇总
(百万美元)



联合国志愿人员方案

35. 对联合国志愿人员方案而言，2008-2009 两年期是方案活动强劲发展的时期，保持了联合国志愿人员的任务数目。志愿人员方案力争实现成果的三个方面是：(a) 志愿服务促进和平与发展得到全球认可；(b) 将志愿服务纳入和平与发展方案；以及(c) 动员数目更多更多样化的志愿人员。2008-2009 两年期增加了第四个组织成果领域，以反映组织支助职能：战略指导、组织监督和问责。

36. 在 2008-2009 两年期，志愿人员方案受到全球金融危机影响。收入(包含对联合国志愿人员方案特别自愿基金、费用分摊、信托基金、全额供资、联合国共同事业和有偿支助事务的捐助)比上两年期减少 1 030 万美元(10%)，减至 9 080 万美元。全额供资安排系指由捐助国政府直接供资的志愿人员方案任务。联合国共同事业和可偿还支助服务是参加联合国特派团的志愿人员。捐助方捐款仍对志愿人员方案拟定志愿方案活动和动员志愿者至关重要。不过，尽管发生了金融危机，一些捐助方仍增加了捐款，包括对志愿人员方案全额供资计划的捐款。志愿人员方案加强了与包括中等收入国家在内的非传统捐助方的外联工作。

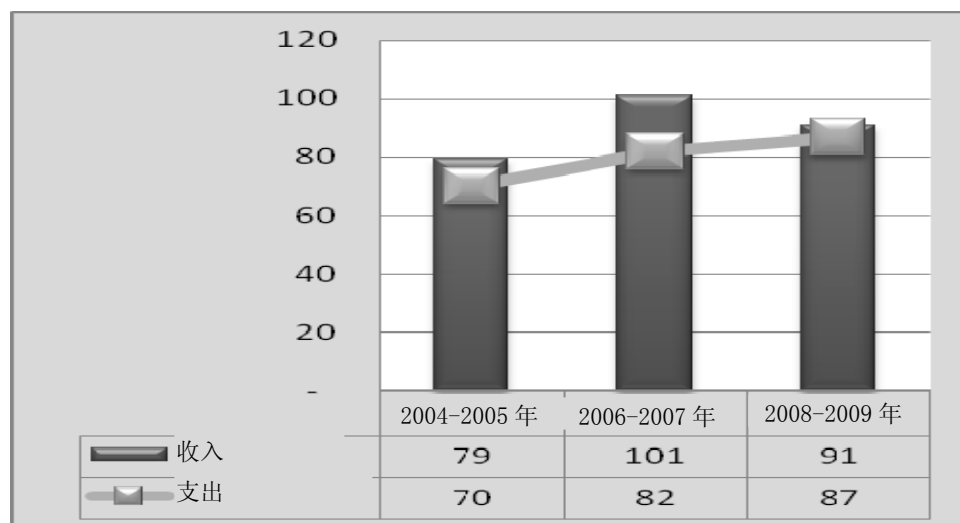
37. 2008-2009 年度支出共计 8 680 万美元，比上两年期增加 500 万美元(6%)。不过，志愿人员方案 2008-2009 两年期所有活动的资金总额达到 4.276 亿美元，由于为联合国各实体动员志愿者，比 2006-2007 两年期约多 16%。其中 8 680 万美元由

直接给志愿人员方案的捐款(特别志愿基金、费用分摊、信托基金、全额供资安排和联合国维和活动相关直接供资)解决。其余的 3.408 亿美元是直接向联合国和联合国其他机构、基金和方案(包括开发署)收取的志愿任务的经济价值。

图三.9

截至 2009 年 12 月 31 日的两年期管理服务协议收支汇总

(百万美元)



初级专业人员方案

38. 共有 24 个国家的政府与开发署订有关于提供初级专业人员的有效协议。截至 2009 年 12 月 31 日, 开发署管理 350 名初级专业人员和 29 名驻地协调员特别助理。截至 2009 年 12 月 31 日, 在开发署及其附属基金和方案工作的初级专业人员和特别助理的合并人数为 243 人。其中 56 人(23%)在纽约和其他总部地点工作。开发署另外代联合国其他机构和伙伴管理 136 名初级专业人员。

39. 开发署在 2008-2009 两年期收到初级专业人员方案捐款 1 亿美元, 而 2006-2007 年度则收到 7 090 万美元。支出总额从 2006-2007 年度的 6 280 万美元增加到 2008-2009 年度的 8 460 万美元。

由大会设立并由联合国开发计划署管理的基金

40. 由大会设立的基金包括资发基金和妇发基金。财务报表附表 7 至 7.2 详细载列了这些基金的财务结算情况。

联合国资本发展基金

41. 联合国资本发展基金(资发基金)是为世界上最不发达国家服务的联合国组织的资本投资机构。该机构通过扩大小额供资和加强地方服务, 努力减少贫穷并

推进千年发展目标，其方式可以持续并可以由私人部门、各国政府及发展机构推广。资发基金特别注重危机后国家和妇女。其小额供资和地方发展工作也有助于最不发达国家应对粮食不安全、气候变化和其他全球性挑战。

42. 2008-2009 两年期捐款总额增加了 57%，从 5 050 万美元增至 7 940 万美元 (57%)。自上两年期以来，自愿捐款增至 3 620 万美元，增加了 23%；费用分摊捐款增至 2 350 万美元，增加了 176%；次级信托基金增至 1 960 万美元，增加了 57%。2008-2009 两年期方案支出总额增加了 31%，从 5 440 万美元增至 7 140 万美元。截至 2009 年 12 月 31 日，资发基金经常资源基金结余为 2 830 万美元，其中不包括业务准备金 2 260 万美元。

联合国妇女发展基金

43. 妇发基金是联合国的妇女基金。该基金为增强妇女力量和促进两性平等的创新性方案和战略提供财政和技术援助。妇发基金将增进妇女人权摆在各项工作的核心位置，重点围绕四个战略领域开展活动：(a) 减少贫穷女性化；(b) 消除暴力侵害妇女行为；(c) 扭转艾滋病毒/艾滋病在妇女和女孩中间蔓延的趋势；(d) 在和平和战争时期，实现民主治理中的两性平等。

44. 妇发基金的捐款总额增加了 1.93 亿美元，即 109%，从 2006-2007 两年期的 1.76 亿美元增至 2008-2009 两年期的 3.69 亿美元。自愿捐款增加了 64%，增至 1.13 亿美元；费用分摊增加了 68%，增至 1.38 亿美元；次级信托基金增加了 368%，增至 1.17 亿美元。次级信托基金的增加包括妇发基金管理的特别信托基金、联合国消除暴力侵害妇女信托基金和两性平等信托基金。后者是在 2008 年设立的。

45. 方案支出增加了 1.14 亿美元，即 100%，从 2006-2007 两年期的 1.14 亿美元增至 2008-2009 两年期的 2.28 亿美元。经常资源支出从 2006-2007 两年期的 3 900 万美元增加到 2008-2009 两年期的 9 200 万美元，增加了 5 300 万美元，即 136%。费用分摊支出增加了 3 700 万美元，即 57%，从 2006-2007 两年期的 6 500 万美元增至 2008-2009 两年期的 1.02 亿美元。次级信托基金支出增加了 2 400 万美元，即 240%，从 2006-2007 两年期的 1 000 万美元增至 3 400 万美元。

46. 截至 2009 年 12 月 31 日，未用资源为 2.28 亿美元，比截至 2007 年 12 月 31 日的 9 800 万美元增加了 1.30 亿美元。根据执行局第 97/4 号决定，对业务准备金数额进行了审查，准备金从 2007 年 12 月 31 日的 1 410 万美元增至截至 2009 年 12 月 31 日的 1 960 万美元。

预期设立一个新的两性平等实体并转移妇发基金资产和负债

47. 大会第 63/311 号决议支持设立一个新的两性平等实体，合并妇发基金、性别问题和提高妇女地位特别顾问办公室、提高妇女地位司和联合国提高妇女地位国际研究训练所，同时考虑到现有任务。

48. 为了筹备设立新的实体，妇发基金正在审查和评估其资产、负债、债务和承付款。其中包括对以下各方的承付款和债务：(a) 工作人员合同中的工作人员和其他人员；(b) 捐助方协议中的捐助方；(c) 与执行伙伴协议中的执行伙伴；(d) 承包商和供应商。这个新实体将自成立之日起继承妇发基金的未清资产、负债、债务和承付款。

第四章

2009 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表

财务报表中使用的简称

非加太国家集团	非洲、加勒比与太平洋国家集团
非银	非洲开发银行
阿拉伯经社基金会	阿拉伯经济与社会发展基金会
亚行	亚洲开发银行
非盟	非洲联盟
复原局	预防危机和复原局
发展局	发展政策局
资源局	资源和战略伙伴关系局
防治荒漠化公约	联合国关于在发生严重干旱和/或荒漠化的国家特别是在非洲防治荒漠化的公约
欧共体	欧洲共同体
加开发署	加拿大国际开发署
独联体	独立国家联合体
丹开发署	丹麦国际开发署
复员方案	解除武装、复员和重返社会
资源规协司	资源规划和协调司
非洲经委会	非洲经济委员会
欧洲经委会	欧洲经济委员会
欧共体人道处	欧洲共同体人道主义办事处
拉加经委会	拉丁美洲和加勒比经济委员会
西非经共体	西非国家经济共同体
亚太经社会	亚洲及太平洋经济社会委员会
西亚经社会	西亚经济社会委员会
欧盟	欧洲联盟
粮农组织	联合国粮食及农业组织
全球基金	全球环境基金
人发报告处	人类发展报告处
原子能机构	国际原子能机构

采购处	机构间采购事务处
世界银行	国际复兴开发银行
国际民航组织	国际民用航空组织
信通技术	信息和通信技术
开发协会	国际开发协会
农发基金	国际农业发展基金
金融公司	国际金融公司
劳工组织	国际劳工组织
货币基金组织	国际货币基金组织
综管系统	综合管理信息系统
海事组织	国际海事组织
贸易中心	国际贸易中心
电信联盟	国际电信联盟
新伙伴关系	非洲发展新伙伴关系
捐助基金	多方捐助者信托基金
荷兰发合组织	荷兰国际发展合作组织
人道协调厅	人道主义事务协调厅
经合组织	经济合作与发展组织
监督厅	内部监督事务厅
援巴方案	援助巴勒斯坦人民方案
瑞开发署	瑞典国际开发署
技合特设局	发展中国家间技术合作特设局
西非经货联盟	西非经济和货币联盟
资发基金	联合国资本发展基金
人居中心	联合国人类住区会议
贸发会议	联合国贸易和发展会议
联合国经社部	联合国经济和社会事务部
发展集团	联合国发展集团
开发署	联合国开发计划署

环境署	联合国环境规划署
教科文组织	联合国教育、科学及文化组织
伙伴基金	联合国国际伙伴关系基金
人口基金	联合国人口基金
儿童基金会	联合国儿童基金会
工发组织	联合国工业发展组织
妇发基金	联合国妇女发展基金
短期咨询资源	联合国国际短期咨询资源
训研所	联合国训练研究所
项目厅	联合国项目事务厅
安协办	联合国安保协调员办公室
防治荒旱处	防治荒漠化和干旱办事处
万国邮盟	万国邮政联盟
世行	世界银行
粮食署	世界粮食计划署
世卫组织	世界卫生组织
气象组织	世界气象组织
旅游组织	世界旅游组织

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

概况

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出和基金结余

(千美元)

	经常资源活动		其他资源活动		开发署经营的基金	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
收入						
捐款	2 110 706	2 042 756	8 284 872	7 711 090	448 172	226 355
减：转入两年期支助预算	(18 208)	(18 272)	—	—	—	—
捐款——净额	2 092 498	2 024 484	8 284 872	7 711 090	448 172	226 355
利息收入	35 101	21 660	241 415	311 447	7 522	10 528
其他收入	135 439	32 643	545 659	392 924	29 383	16 767
收入共计	2 263 038	2 078 787	9 071 946	8 415 461	485 077	253 650
支出						
方案	1 196 159	1 069 281	7 426 947	6 762 370	298 942	169 141
方案支助费用	—	—	27 234	20 546	—	—
对驻地协调员的方案支助	32 119	25 681	54 272	35 079	—	—
发展支助服务	13 074	12 401	12 215	10 781	—	—
开发署经济学家方案	11 167	10 880	—	—	—	—
两年期支助预算——净额	737 240	634 072	839 739	659 537	35 139	22 231
其他支出	229 395	115 898	831	3 391	223	9
支出共计	2 219 154	1 868 213	8 361 238	7 491 704	334 304	191 381
收支相抵盈(亏)额	43 884	210 574	710 708	923 757	150 773	62 269
上两年期债务节减额	15 735	(76)	—	(148)	—	—
转自(转入)准备金	(30 000)	(23 000)	(12 000)	(19 000)	(7 510)	(6 400)
退还捐助国及转自(转入)其他基金	(52 216)	(47 999)	(155 141)	(12 515)	(3 583)	(376)
截至 2008 年 1 月 1 日基金余额	377 009	237 510	4 006 439	3 114 345	139 028	83 535
准备金和基金结余调整数	—	—	—	—	1 982	—
截至 2009 年 12 月 31 日基金余额	354 412	377 009	4 550 006	4 006 439	280 690	139 028
	报表一.1		报表一.2		附表 7	

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

概况

截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余

(千美元)

	经常资源活动		其他资源活动		开发署经营的基金	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
资产						
现金	25 929	(5 155)	34	25 296	6 404	4 959
现金和投资——托管资金	1 324 804	1 124 698	—	—	—	—
政府信用证和期票	—	—	108 460	55 377	—	—
投资						
业务准备金	222 000	192 000	—	—	—	—
经常资源	602 527	668 494	492 446	490 923	343 405	189 266
离职后健康保险准备金	373 276	267 937	—	—	—	—
费用分摊	2 500 257	2 000 461	—	—	—	—
政府对应现金捐款	16 591	15 630	—	—	—	—
开发计划署经营的基金开发计划署设立的信托基金	798 946	1 031 703	—	—	—	—
有偿服务及杂项活动	950 499	683 135	—	—	—	—
医疗保险计划	45 073	36 099	—	—	—	—
投资小计	5 509 169	4 895 459	492 446	490 923	343 405	189 266
现金、信用证、期票和投资共计	6 859 902	6 015 002	600 940	571 596	349 809	194 225
预付款						
向各国政府提供业务经费	14 263	14 958	98 430	90 864	51	51
向执行机构提供业务经费	8 006	14 669	27 022	58 645	617	768
应收款和递延费用						
核心活动	—	—	4 378 995	3 810 971	4 810	3 191
外地住房准备金	1 144	2 527	—	—	—	—
志愿人员方案	0	43	—	—	—	—
开发署设立的信托基金	92 043	67 962	—	—	—	—
开发署经营的基金	25 457	15 317	—	—	—	—
项目厅	—	—	—	—	—	—

	经常资源活动		其他资源活动		开发署经营的基金	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
联合国人口基金	—	57 936	—	—	—	—
应收联合国款项——经常账户	—	12 516	—	—	—	—
其他应收款和递延费用	29 017	30 252	24 167	38 181	1 286	3 276
应计利息	34 360	46 288	21 742	46 867	2 394	2 298
特别资本化资产	1 570	1 570	—	—	—	—
贷款	—	—	—	—	5 168	—
外地住房活动准备金						
应收长期账款	—	—	—	—	—	—
向各国政府贷款	—	—	169	350	—	—
建筑费	—	—	806	806	—	—
已转为资本的修复费用	—	—	42 918	42 918	—	—
家用电器租用计划	—	—	578	691	—	—
减记备抵	—	—	(9 627)	(9 627)	—	—
资产共计	7 065 762	6 279 040	5 186 140	4 652 262	364 135	203 809
负债						
应付各国政府的业务经费	—	—	1 341	3 081	131	131
应付执行机构的业务经费	2 267	1 748	14 746	29 935	719	718
未清债务	53 313	51 233	239 539	247 498	6 734	4 250
应付款	127 217	123 095	135 242	150 067	5 634	7 665
应付核心活动款项						
外地住房准备金	—	—	1 144	2 527	—	—
初级专业人员方案	—	—	—	—	—	—
开发署设立的信托基金	—	—	92 043	67 962	—	—
开发署经营的基金	—	—	—	—	25 457	15 317
应付“其他资源”和“开发计划署经营的基金”						
费用分摊	2 500 257	2 000 461	—	—	—	—
政府对应现金捐款	16 591	15 630	—	—	—	—
开发署设立的信托基金	911 636	1 111 788	—	—	—	—
开发署经营的基金	4 810	3 194	—	—	—	—
志愿人员方案	1 920	—	—	—	—	—
初级专业人员方案	38 632	23 147	—	—	—	—

	经常资源活动		其他资源活动		开发署经营的基金	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
有偿服务和杂项活动	909 960	659 988	—	—	—	—
小计——应付其他资源和开发计划署经营的基金	4 383 806	3 814 208	—	—	—	—
应付特别措施基金款项	—	—	—	—	—	—
应付联合国款项——经常账户	502	—	—	—	—	—
应付项目厅款项	157 100	145 148	—	—	—	—
应付人口基金款项	5 900	—	—	—	—	—
递延负债——托管基金	1 383 254	1 280 044	—	—	—	—
外地住房准备金	—	—	—	—	—	—
偿还建筑费用	—	—	7 935	7 935	—	—
递延收益	504	24 747	—	20	561	—
特别倡议准备金	641	302	—	—	—	—
离职后健康保险准备金	373 276	267 936	—	—	—	—
志愿人员方案医疗后送准备金	—	—	(2)	422	—	—
瑞开发署意外准备金	—	—	8 146	12 376	—	—
负债共计	6 487 780	5 708 461	500 134	521 823	39 236	28 081
业务准备金	222 000	192 000	108 000	96 000	44 209	36 700
捐赠基金	—	—	3 000	3 000	—	—
基金结余—核定数额	—	—	25 000	25 000	—	—
特别资本资源	1 570	1 570	—	—	—	—
未用资源	354 412	377 009	4 550 006	4 006 439	280 690	139 028
未用资源和特别资本资源共计	355 982	378 579	4 550 006	4 006 439	280 690	139 028
准备金和基金结余共计	577 982	570 579	4 686 006	4 130 439	324 899	175 728
负债及准备金和基金结余共计	7 065 762	6 279 040	5 186 140	4 652 262	364 135	203 809
	报表二. 1		报表二. 2		附表 7	

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

概况

截至 2009 年 12 月 31 日终了的两年期资源余额的变动

(千美元)

	经常资源活动	其他资源活动	开发署经管的基金
2008 年 1 月 1 日基金余额	377 009	4 006 439	139 028
准备金和基金结余调整数	—	—	1 982
收支相抵净盈(亏)额	43 884	710 708	150 773
上两年期债务节减额变动	15 735	—	—
准备金转自(转入)数额变动	(30 000)	(12 000)	(7 510)
退还捐助者和(转入)转自其他基金	(52 216)	(155 141)	(3 583)
2009 年 12 月 31 日余额	354 412	4 550 006	280 690
	概况	概况	概况

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

概况

2009 年 12 月 31 日终了的两年期现金流报表

(千美元)

	经常资源活动		其他资源活动		开发署经营的基金	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007
来自业务活动的现金流量						
收支相抵盈(亏)额	43 884	210 574	710 708	923 757	150 773	62 269
加流入(减流出)						
其他应付款增加(减少)	13 163	(9 960)	39 139	13 587	1 894	811
其他方案应付款增加(减少)	(32 795)	12 330	(568 024)	(1 063 201)	(1 619)	3 647
人口基金应付款增加(减少)	57 936	(57 936)	—	—	—	—
联合国应付款增加(减少)	12 516	(878)	—	—	—	—
项目厅应付款增加(减少)	—	6 580	—	—	—	—
提供执行机构业务经费(增加)减少	6 663	13 224	31 623	(2 956)	151	(384)
提供各国政府业务经费(增加)减少	695	1 589	(7 566)	(14 437)	—	—
应付款和其他负债增加(减少)	4 122	(55 902)	(14 825)	31 631	(2 031)	4 708
递延收益增加(减少)	(24 243)	24 747	(20)	—	561	—
递延负债增加(减少)——托管基金	103 210	1 280 044	—	—	—	—
未清债务	2 080	9 985	(7 959)	43 857	2 484	481
其他方案应收款增加(减少)	569 598	1 059 600	24 081	(14 640)	10 140	4 012
人口基金应收款(增加)减少	5 900	(29 667)	—	—	—	—
联合国应收款(增加)减少	502	—	—	—	—	—
项目厅应收款增加(减少)	11 952	145 148	—	—	—	—
执行机构提供的业务经费(增加)减少	519	(3 042)	(15 189)	5 395	1	(820)
各国政府提供的业务经费(增加)减少	—	(440)	(1 740)	(2 908)	—	—
减：利息收入	(47 029)	673	(266 540)	(290 065)	(7 426)	(9 577)
来自业务活动的现金净额	728 673	2 606 669	(76 312)	(369 980)	154 928	65 147
投资活动的现金流						
加：流入(减：流出)						
向各国政府贷款(增加)减少	—	—	—	—	(5 168)	—

	经常资源活动		其他资源活动		开发署经营的基金	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007
外地住房准备金活动增加(减少)	—	—	(1 089)	(1 187)	—	—
特别资本化增加(减少)	—	—	—	—	—	—
加：利息收入	47 029	(673)	266 540	290 065	7 426	9 577
来自投资活动现金净额	47 029	(673)	265 451	288 878	2 258	9 577
来自筹资活动的现金流动						
准备金和基金结余其他调整数	30 000	23 000	11 576	18 716	9 491	6 400
退还捐助国和转自/转入其他基金——净额	23 463	34 489	(171 371)	(28 366)	(11 093)	(6 776)
上两年期债务节减额	15 735	(76)	—	(148)	—	—
其他来源现金净额	69 198	57 413	(159 795)	(9 798)	(1 602)	(376)
现金、信用证和投资增加(减少)净额	844 900	2 663 409	29 344	(90 900)	155 584	74 348
2008年1月1日现金、信用证和投资	6 015 002	3 351 593	571 596	662 496	194 225	119 877
2009年12月31日现金、信用证和投资	6 859 902	6 015 002	600 940	571 596	349 809	194 225

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

报表一

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出和基金结余

一.1 经常资源活动

(千美元)

		核心活动		最不发达国家特别措施基金		经常资源活动共计	
		2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
收入							
捐款		2 110 696	2 042 756	10	—	2 110 706	2 042 756
减去转入两年期支助预算	附注 4	(18 208)	(18 272)	—	—	(18 208)	(18 272)
捐款——净额		2 092 488	2 024 484	10	—	2 092 498	2 024 484
利息收入	附注 5	35 101	21 660	—	—	35 101	21 660
其他收入	附表 1	135 439	32 643	—	—	135 439	32 643
收入共计		2 263 028	2 078 787	10	—	2 263 038	2 078 787
支出							
方案	附表 2.1	1 196 183	1 063 776	(24)	5 505	1 196 159	1 069 281
方案支助费用		—	—	—	—	—	—
对驻地协调员的方案支助	附注 18(a)	32 119	25 681	—	—	32 119	25 681
发展支助服务		13 074	12 401	—	—	13 074	12 401
开发署部门支助服务		—	—	—	—	—	—
开发署经济学家方案		11 167	10 880	—	—	11 167	10 880
两年期支助预算——净额	附表 3	737 240	634 072	—	—	737 240	634 072
其他支出	附表 1	229 395	115 898	—	—	229 395	115 898
支出共计		2 219 178	1 862 708	(24)	5 505	2 219 154	1 868 213
收支相抵盈(亏)额		43 850	216 079	34	(5 505)	43 884	210 574
上两年期债务节减额		15 735	(76)	—	—	15 735	(76)
转自(转入)准备金		(30 000)	(23 000)	—	—	(30 000)	(23 000)
退还捐助国和转自(转入)其他基金		(52 216)	(47 993)	—	(6)	(52 216)	(47 999)
2008 年 1 月 1 日基金余额		376 166	231 156	843	6 354	377 009	237 510
2009 年 12 月 31 日基金余额		353 535	376 166	877	843	354 412	377 009
		报表四. 1		报表四. 1		概况	

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

报表一

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出和基金结余

一. 2 其他资源活动

(千美元)

		开发署费用分摊		政府对应现金捐款		开发署设立的信托基金		有偿援助服务和杂项活动		冲销数		其他资源活动共计	
		2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
收入													
捐款		5 247 621	4 756 279	—	—	2 026 395	2 325 447	1 010 856	629 364	—	—	8 284 872	7 711 090
利息收入		136 019	173 710	961	1 414	56 395	80 453	48 040	55 870	—	—	241 415	311 447
其他收入	附注 6	5 237	2 836	—	—	2 173	1 587	881 801	636 876	(343 552)	(248 375)	545 659	392 924
收入共计		5 388 877	4 932 825	961	1 414	2 084 963	2 407 487	1 940 697	1 322 110	(343 552)	(248 375)	9 071 946	8 415 461
支出													
方案	附表 2.1	4 617 619	4 355 053	1	42	2 035 226	2 003 616	774 101	403 659	—	—	7 426 947	6 762 370
方案支助费用		—	—	—	—	—	—	27 234	20 546	—	—	27 234	20 546
对驻地协调员的方案支助	附注 18(a)	—	—	—	—	—	—	54 272	35 079	—	—	54 272	35 079
发展咨询服务		—	—	—	—	—	—	12 215	10 781	—	—	12 215	10 781
两年期支助预算——净额		235 167	171 221	—	—	138 693	110 241	809 431	626 450	(343 552)	(248 375)	839 739	659 537
其他支出		257	108	—	—	572	3 396	2	(113)	—	—	831	3 391
支出共计		4 853 043	4 526 382	1	42	2 174 491	2 117 253	1 677 255	1 096 402	(343 552)	(248 375)	8 361 238	7 491 704
收支相抵盈(亏)额		535 834	406 443	960	1 372	(89 528)	290 234	263 442	225 708	—	—	710 708	923 757
上两年期债务节减额		—	—	—	—	—	(120)	—	(28)	—	—	0	(148)
(转入)转自准备金		—	—	—	—	—	—	(12 000)	(19 000)	—	—	(12 000)	(19 000)
退还捐助国和转自(转入)其他基金		(60 634)	8 176	—	725	(95 881)	(22 589)	1 374	1 173	—	—	(155 141)	(12 515)
2008 年 1 月 1 日基金余额		2 004 001	1 589 382	15 637	13 540	1 377 689	1 110 164	609 112	401 259	—	—	4 006 439	3 114 345
2009 年 12 月 31 日基金余额		2 479 201	2 004 001	16 597	15 637	1 192 280	1 377 689	861 928	609 112	—	—	4 550 006	4 006 439
附表 5						附表 6				概况			

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

报表二

截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余

二.1 经常资源活动

(千美元)

		核心活动		最不发达国家特别措施基金		冲销数(附注 2j)		经常资源活动共计	
		2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
资产									
现金	附注 7	25 929	(5 155)	—	—	—	—	25 929	(5 155)
现金和投资——托管	附注 8	1 324 804	1 124 698	—	—	—	—	1 324 804	1 124 698
政府信用证		—	—	—	—	—	—	—	—
投资									
业务准备金	附注 2(h)	222 000	192 000	—	—	—	—	222 000	192 000
经常资源		602 527	668 494	—	—	—	—	602 527	668 494
离职后健康保险准备金		373 276	267 937	—	—	—	—	373 276	267 937
费用分摊		2 500 257	2 000 461	—	—	—	—	2 500 257	2 000 461
政府对应现金捐款		16 591	15 630	—	—	—	—	16 591	15 630
开发署经营的基金和开发署设立的信托基金		798 946	1 031 703	—	—	—	—	798 946	1 031 703
有偿服务和杂项活动		950 499	683 135	—	—	—	—	950 499	683 135
医疗保险计划		45 073	36 099	—	—	—	—	45 073	36 099
投资小计		5 509 169	4 895 459	—	—	—	—	5 509 169	4 895 459
现金、信用证、期票和投资共计		6 859 902	6 015 002	—	—	—	—	6 859 902	6 015 002
预付款									
向各国政府提供的业务经费		14 263	14 958	—	—	—	—	14 263	14 958
向执行机构提供的业务经费		8 006	14 669	—	—	—	—	8 006	14 669

		核心活动		最不发达国家特别措施基金		冲销数(附注 2j)		经常资源活动共计	
		2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
应收款和递延费用									
核心活动		—	—	906	1 055	(906)	(1 055)	—	—
外地住房准备金		1 144	2 527	—	—	—	—	1 144	2 527
志愿人员方案		0	43	—	—	—	—	0	43
开发署设立的信托基金		92 043	67 962	—	—	—	—	92 043	67 962
开发署经管的基金		25 457	15 317	—	—	—	—	25 457	15 317
项目厅		—	—	—	—	—	—	—	—
人口基金		—	57 936	—	—	—	—	—	57 936
应收联合国款项——经常账户		—	12 516	—	—	—	—	—	12 516
其他应收款和递延费用	附注 11(a)	29 014	30 252	3	—	—	—	29 017	30 252
应计利息		34 360	46 288	—	—	—	—	34 360	46 288
特别资本化资产	附注 13	1 570	1 570	—	—	—	—	1 570	1 570
资产共计		7 065 759	6 279 040	909	1 055	(906)	(1 055)	7 065 762	6 279 040
负债									
应付各国政府的业务经费		—	—	—	—	—	—	—	—
应付执行机构的业务经费		2 267	1 748	—	—	—	—	2 267	1 748
未清债务	附注 17	53 313	51 111	—	122	—	—	53 313	51 233
应付款	附注 11(b)	127 185	123 005	32	90	—	—	127 217	123 095
应付“其他资源”和“开发计划署经管的基金”									
费用分摊		2 500 257	2 000 461	—	—	—	—	2 500 257	2 000 461
政府对应现金捐款		16 591	15 630	—	—	—	—	16 591	15 630
开发署设立的信托基金		911 636	1 111 788	—	—	—	—	911 636	1 111 788
开发署经管的基金		4 810	3 194	—	—	—	—	4 810	3 194
志愿人员方案		1 920	0	—	—	—	—	1 920	0

		核心活动		最不发达国家特别措施基金		冲销数(附注 2j)		经常资源活动共计	
		2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
初级专业人员方案		38 632	23 147	—	—	—	—	38 632	23 147
有偿服务和杂项活动		909 960	659 988	—	—	—	—	909 960	659 988
小计——应付其他资源和开发计划署经营的基金		4 383 806	3 814 208	—	—	—	—	4 383 806	3 814 208
应付特别措施基金款项		906	1 055	—	—	(906)	(1 055)	—	—
应付联合国款项——经常账户		502	—	—	—	—	—	502	0
应付项目厅款项		157 100	145 148	—	—	—	—	157 100	145 148
应付人口基金款项		5 900	—	—	—	—	—	5 900	0
递延负债——托管基金	附注 11(d)	1 383 254	1 280 044	—	—	—	—	1 383 254	1 280 044
递延收益		504	24 747	—	—	—	—	504	24 747
特别倡议准备金	附注 14	641	302	—	—	—	—	641	302
离职后健康保险准备金		373 276	267 936	—	—	—	—	373 276	267 936
负债共计		6 488 654	5 709 304	32	212	(906)	(1 055)	6 487 780	5 708 461
准备金和基金结余									
业务准备金	附注 2(h)	222 000	192 000	—	—	—	—	222 000	192 000
特别资本资源		1 570	1 570	—	—	—	—	1 570	1 570
未用资源	附注 15(a)	353 535	376 166	877	843	—	—	354 412	377 009
未用资源和特别资本资源共计		355 105	377 736	877	843	—	—	355 982	378 579
准备金和基金结余共计		577 105	569 736	877	843	—	—	577 982	570 579
负债和准备金和基金结余共计		7 065 759	6 279 040	909	1 055	(906)	(1 055)	7 065 762	6 279 040
概况 BS									

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

报表二

截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余

二.2 其他资源活动

(千美元)

		开发署费用分摊		政府对现金捐款		开发署设立的信托基金		有偿支助服务和杂项活动		其他资源活动共计	
		2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007
资产											
现金		28	8	—	—	4	—	2	25 288	34	25 296
政府信用证和期票	附注 9	99 432	40 825	—	—	7 369	12 797	1 659	1 755	108 460	55 377
经常资源投资		—	—	—	—	407 189	419 774	85 257	71 149	492 446	490 923
投资小计		—	—	—	—	407 189	419 774	85 257	71 149	492 446	490 923
现金、信用证、期票和投资共计		99 460	40 833	—	—	414 562	432 571	86 918	98 192	600 940	571 596
预付款											
提供各国政府的业务经费		56 679	64 176	—	1	41 606	26 118	145	569	98 430	90 864
提供执行机构的业务经费		19 286	48 407	—	—	7 240	9 990	496	248	27 022	58 645
应收款和递延费用											
核心活动		2 500 257	2 000 461	16 591	15 630	911 636	1 111 788	950 511	683 092	4 378 995	3 810 971
其他应收款和递延费用	附注 11(a)	21 414	26 110	6	6	2 099	3 037	648	9 028	24 167	38 181
应计利息		20 578	39 710	—	—	660	5 870	504	1 287	21 742	46 867
长期应收款	附注 12	—	—	—	—	—	—	169	350	169	350
其他资本资产		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
向各国政府提供的贷款		—	—	—	—	—	—	806	806	806	806
建筑费		—	—	—	—	—	—	42 918	42 918	42 918	42 918
资本化修复费用		—	—	—	—	—	—	578	691	578	691
家用电器租用计划		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
减记备抵		—	—	—	—	—	—	(9 627)	(9 627)	(9 627)	(9 627)
资产共计		2 717 674	2 219 697	16 597	15 637	1 377 803	1 589 374	1 074 066	827 554	5 186 140	4 652 262

	开发署费用分摊		政府对应现金捐款		开发署设立的信托基金		有偿支助服务和杂项活动		其他资源活动共计	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007	2009	2007
负债										
应付各国政府的业务经费	—	—	—	—	1 300	3 080	41	1	1 341	3 081
应付执行机构的业务经费	5 491	5 769	—	—	9 209	24 148	46	18	14 746	29 935
未清债务	附注 17	120 059	85 460	—	—	66 227	90 155	53 253	71 883	239 539
应付款	附注 11(b)	112 923	124 467	—	—	5 598	10 944	16 721	14 656	135 242
应付开发署——经常资源				—	—					—
外地住房准备金		—	—	—	—	—	1 144	2 527	1 144	2 527
初级专业人员方案		—	—	—	—	—	—	—	—	—
信托基金		—	—	—	—	92 043	67 962	—	—	92 043
机构偿还建筑费		—	—	—	—	—	7 935	7 935	7 935	7 935
递延收益		—	—	—	—	—	20	—	—	20
医疗后送准备金		—	—	—	—	—	(2)	422	(2)	422
意外准备金		—	—	—	—	8 146	12 376	—	—	8 146
负债共计		238 473	215 696	—	—	182 523	208 685	79 138	97 442	500 134
准备金和基金结余										
基金余额——核定数额		—	—	—	—	—	—	25 000	25 000	25 000
业务准备金		—	—	—	—	—	—	108 000	96 000	108 000
捐赠基金		—	—	—	—	3 000	3 000	—	—	3 000
特别资本资源		—	—	—	—	—	—	—	—	—
未用资源		2 479 201	2 004 001	16 597	15 637	1 192 280	1 377 689	861 928	609 112	4 550 006
未用资源和特别资本资源共计		2 479 201	2 004 001	16 597	15 637	1 192 280	1 377 689	861 928	609 112	4 550 006
准备金和基金结余共计		2 479 201	2 004 001	16 597	15 637	1 195 280	1 380 689	994 928	730 112	4 686 006
负债、准备金和基金结余共计		2 717 674	2 219 697	16 597	15 637	1 377 803	1 589 374	1 074 066	827 554	5 186 140
附表 5							附表 6		概况 BS	

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

报表三

2009 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量表

三.1 经常资源活动

(千美元)

	核心活动	最不发达国家 特别措施基金	冲销数(附注 2j)	经常资源活动共计	
				2009	2007
业务活动的现金流					
收支相抵盈(亏)额	43 850	34	—	43 884	210 574
加流入(减流出)					
其他应付款(增加)减少	13 166	(3)	—	13 163	(9 960)
其他方案应付款(增加)减少	(32 795)	149	(149)	(32 795)	12 330
人口基金应付款(增加)减少	57 936	—	—	57 936	(57 936)
联合国应付款(增加)减少	12 516	—	—	12 516	(878)
项目厅应付款增加(减少)	—	—	—	—	6 580
提供执行机构业务经费(增加)减少	6 663	—	—	6 663	13 224
提供各国政府业务经费(增加)减少	695	—	—	695	1 589
应付款和其他负债增加(减少)	4 180	(58)	—	4 122	(55 902)
递延收益增加(减少)	(24 243)	—	—	(24 243)	24 747
递延负债增加(减少)——托管基金	103 210	—	—	103 210	1 280 044
未清债务增加(减少)	2 202	(122)	—	2 080	9 985
其他方案应收款增加(减少)	569 449	—	149	569 598	1 059 600
人口基金应收款(增加)减少	5 900	—	—	5 900	(29 667)
联合国应收款(增加)减少	502	—	—	502	—
项目厅应收款增加(减少)	11 952	—	—	11 952	145 148
执行机构提供的业务经费(增加)减少	519	—	—	519	(3 042)
各国政府提供的业务经费(增加)减少	—	—	—	—	(440)
减：利息收入	(47 029)	—	—	(47 029)	673
来自业务活动的现金净额	728 673	—	—	728 673	2 606 669
投资活动的现金流					
加：流入(减：流出)					
向各国政府贷款(增加)减少	—	—	—	—	—
外地住房准备金活动增加(减少)	—	—	—	—	—

	核心活动	最不发达国家 特别措施基金	冲销数(附注 2j)	经常资源活动共计	
				2009	2007
特别资本化增加(减少)	—	—	—	—	—
加：利息收入	47 029	—	—	47 029	(673)
来自投资活动现金净额	47 029	—	—	47 029	(673)
来自筹资活动的现金流动					
准备金和基金结余其他调整数	30 000	—	—	30 000	23 000
退还捐助国和转自/转入其他基金——净额	23 463	—	—	23 463	34 489
上两年期债务节减额	15 735	—	—	15 735	(76)
其他来源现金净额	69 198	—	—	69 198	57 413
现金、信用证和投资增加(减少)净额	844 900	—	—	844 900	2 663 409
2008 年 1 月 1 日现金、信用证和投资	6 859 902	—	—	6 859 902	6 015 002
2009 年 12 月 31 日现金、信用证和投资	6 859 902	—	—	6 859 902	6 015 002

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

报表三

2009 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量表

三.2 其他资源活动

(千美元)

	开发署 费用分摊	政府对应 现金捐款	开发署设立 的信托基金	有偿支助服务 和杂项活动	其他资源活动共计	
					2009	2007
业务活动的现金流						
收支相抵盈(亏)额	535 834	960	(89 528)	263 442	710 708	923 757
加流入(减流出)						
其他应付款(增加)减少	23 828	—	6 148	9 163	39 139	13 587
其他方案应付款(增加)减少	(499 796)	(961)	200 152	(267 419)	(568 024)	(1 063 201)
人口基金应付款(增加)减少	—	—	—	—	—	—
联合国应付款(增加)减少	—	—	—	—	—	—
项目厅应付款增加(减少)						
提供执行机构业务经费(增加)减少	29 121	—	2 750	(248)	31 623	(2 956)
提供各国政府业务经费(增加)减少	7 497	1	(15 488)	424	(7 566)	(14 437)
应付款和其他负债增加(减少)	(11 544)	—	(5 346)	2 065	(14 825)	31 631
递延收益增加(减少)	—	—	(20)	—	(20)	—
递延负债增加(减少)——托管基金	—	—	—	—	—	—
未清债务增加(减少)	34 599	—	(23 928)	(18 630)	(7 959)	43 857
其他方案应收款增加(减少)	—	—	24 081	—	24 081	(14 640)
人口基金应收款(增加)减少	—	—	—	—	—	—
联合国应收款(增加)减少	—	—	—	—	—	—
项目厅应收款增加(减少)	—	—	—	—	—	—
执行机构提供的业务经费增加(减少)	(278)	—	(14 939)	28	(15 189)	5 395
各国政府提供的业务经费增加(减少)	—	—	(1 780)	40	(1 740)	(2 908)
减：利息收入	(155 151)	(961)	(61 605)	(48 823)	(266 540)	(290 065)
来自业务活动的现金净额	(35 890)	(961)	20 497	(59 958)	(76 312)	(369 980)

投资活动的现金流

加：流入(减：流出)

	开发署 费用分摊	政府对应 现金捐款	开发署设立 的信托基金	有偿支助服务 和杂项活动	其他资源活动共计	
					2009	2007
向各国政府贷款(增加)减少	—	—	—	—	—	—
外地住房准备金活动增加(减少)	—	—	—	(1 089)	(1 089)	(1 187)
特别资本化增加(减少)	—	—	—	—	—	—
加: 利息收入	155 151	961	61 605	48 823	266 540	290 065
来自投资活动现金净额	155 151	961	61 605	47 734	265 451	288 878
来自筹资活动的现金流动						
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	11 576	11 576	18 716
退还捐助国和转自/转入其他基金——净额	(60 634)	—	(100 111)	(10 626)	(171 371)	(28 366)
上两年期债务节减额	—	—	—	—	—	(148)
其他来源现金净额	(60 634)	—	(100 111)	950	(159 795)	(9 798)
现金、信用证和投资增加(减少)净额	58 627	—	(18 009)	(11 274)	29 344	(90 900)
2008 年 1 月 1 日现金、信用证和投资	40 833	—	432 571	98 192	571 596	662 496
2009 年 12 月 31 日现金、信用证和投资	99 460	—	414 562	86 918	600 940	571 596

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

报表四

2009 年 12 月 31 日终了的两年期资源余额的变动

四.1 经常资源活动

(千美元)

	核心活动	最不发达国家 特别措施基金	经常资源活动 共计
2008 年 1 月 1 日结余	376 166	843	377 009
收支相抵净盈(亏)额	43 850	34	43 884
上两年期债务节减额	15 735	—	15 735
(转入)转自准备金	(30 000)	—	(30 000)
退还捐助国和(转入)转自其他基金	(52 216)	—	(52 216)
2009 年 12 月 31 日余额	353 535	877	354 412

附注是财务报表的组成部分。

报表一.1

报表一.1

报表一.1

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

报表四

2009 年 12 月 31 日终了的两年期资源余额的变动

四.2 其他资源活动

(千美元)

	开发署 费用分摊	政府现金 对应捐款	开发署设立 的信托基金	有偿支助服务 和杂项活动	其他资源活动 共计
2008 年 1 月 1 日余额	2 004 001	15 637	1 377 689	609 112	4 006 439
收支相抵净盈(亏)额	535 834	960	(89 528)	263 442	710 708
上两年期债务节减额	—	—	—	—	—
(转入)转自准备金	—	—	—	(12 000)	(12 000)
退还捐助国和(转入)转自 其他基金	(60 634)	—	(95 881)	1 374	(155 141)
2009 年 12 月 31 日余额	2 479 201	16 597	1 192 280	861 928	4 550 006

附注是财务报表的组成部分 报表一.2 报表一.2 报表一.2 报表一.2 报表一.2

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 1

经常资源：2009 年 12 月 31 日终了的两年期其他收入和支出

(千美元)

	2008-2009	2006-2007
其他收入		
执行机构账户的杂项收入和汇率调整数	1 955	2 966
优惠商行的折扣	2	1
杂项收入	3 554	2 450
货币改值和汇兑收益的净调整数	127 303	27 226
外汇管理活动杂项收入	2 625	—
其他收入共计	135 439	32 643
报表一. 1		
其他支出		
货币改值和汇兑损失的净调整数	135 773	40 263
执行机构账户的汇率调整数	513	621
银行费	7 917	5 541
专家停雇期间补助金——长期病假费用和补偿金	40	13
外汇管理活动杂项支出	739	411
执行机构账户的杂项费用	1 415	625
杂项支出	2 690	6 393
注销和杂项费用	10 308	31
其他支出小计	159 395	53 898
离职后健康保险费用	70 000	62 000
其他支出共计	229 395	115 898
报表一. 1		

附注是财务报表的组成部分

联合国开发计划署

2009 年 12 月 31 日终了的两年期

附表 2

2009 年 12 月 31 日终了的两年期按执行机构和资金来源分列的方案支出

(千美元)

机构	核心预算资源调拨目标				估价 (1.4 行)	技合活动 特别资源 (1.5 行)	千年发展 目标特别及 相关倡议	其他	小计	分摊费用 数额	总计
	国家和地区 (1.1.1/1.1.2/ 1.2 行)	处于特殊 情况的国家 (1.1.3 行)	全球、区域 间和特别活 动(1.3 行)								
经社部	1 647	8	—	—	—	—	—	2 026	3 681	542	4 223
工发组织	3	—	—	—	—	—	—	—	3	19	22
粮农组织	1 301	20	—	—	—	—	—	1 908	3 229	622	3 851
教科文组织	—	—	—	—	—	—	—	445	445	503	948
国际金融公司	—	—	—	—	—	—	—	90	90	—	90
劳工组织	323	—	—	—	—	—	—	1 683	2 006	5 794	7 800
移民组织	—	—	—	—	—	—	—	756	756	—	756
亚太经社会	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
拉加经委会	146	—	—	—	—	—	—	—	146	—	146
贸发会议	26	—	—	—	—	—	—	372	398	6	404
人类住区中心	689	—	—	—	—	—	—	461	1 150	45	1 195
民航组织	221	—	—	—	—	—	—	—	221	4 240	4 461
世卫组织	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1 165	1 165
国际电联	—	—	—	—	—	—	—	—	—	957	957
气象组织	(1)	—	—	—	—	—	—	—	(1)	328	327
世贸组织	45	—	—	—	—	—	—	—	45	—	45
旅游组织	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
货币基金组织	20	—	—	—	—	—	—	—	20	20 433	20 453
志愿人员方案	401	353	—	—	—	—	—	5 804	6 558	2 138	8 696
发展网络	—	—	—	—	—	—	—	—	—	584	584
国家执行支出	515 154	5 599	—	—	63	—	—	520 816 2	354 180 2	874 996	
资发基金	1 775	—	—	—	—	—	—	—	1 775	2 593	4 368
妇发基金	105	—	—	—	—	—	—	—	105	—	105
联合国训练研究所	—	—	—	—	—	—	—	—	—	133	133
项目厅	21 846	221	80	48	3 991	—	3 965	30 151	19 355	49 506	
开发署	501 000	29 754	59 543	—	4 881	524	18 416	614 118 2	071 452 2	685 570	
国际非政府组织	2 177	—	—	—	—	—	—	2 177	14 528	16 705	
国家非政府组织	8 160	134	—	—	—	—	—	8 294	118 002	126 296	
总计	1 055 038	36 089	59 623	48	8 935	524	35 926 1	196 183 4	617 619 5	813 802	

注：

“其他”一栏支出记录的是以下内容：人类发展报告处（12 830 美元），发展研究处（1 967 美元），援助巴勒斯坦人民方案（6 625 美元），还包括上一个两年期执行实体发生的方案支出 1 450 万美元。

联合国开发计划署

2009 年 12 月 31 日终了的两年期

附表 2.1

2009 年 12 月 31 日终了的两年期按执行机构和资金来源分列的方案支出

(千美元)

机构	核心预算资源调拨目标				估价 (1.4 行)	技合活动 特别资源 (1.5 行)	千年发展 目标特别及 相关倡议	其他	小计	分摊费用 数额	总计
	国家和地区 (1.1.1/1.1.2/ 1.2 行)	处于特殊 情况的国家 (1.1.3 行)	全球、区域 间和特别活 动(1.3 行)								
经社部	2 809	9	—	—	—	—	—	2 026	4 844	4 625	9 469
工发组织	275	—	—	—	—	—	—	—	275	0	275
粮农组织	5 742	96	—	—	—	—	—	1 908	7 746	2 920	10 666
教科文组织	1	—	—	—	—	—	—	445	446	502	948
劳工组织	735	486	—	—	—	—	—	1 683	2 904	6 019	8 923
移民组织	—	—	—	—	—	—	—	756	756	0	756
亚太经社会	21	—	—	—	—	—	—	—	21	0	21
拉加经委会	146	—	—	—	—	—	—	—	146	0	146
贸发会议	925	112	—	—	—	46	—	372	1 455	1 164	2 619
研训所	199	—	—	—	—	—	—	—	199	133	332
西亚经社会	21	—	—	—	—	—	—	—	21	0	21
人类住区中心	2 470	—	—	—	—	—	—	461	2 931	475	3 406
民航组织	371	—	—	—	—	—	—	—	371	10 911	11 282
国际电联	0	—	—	—	—	—	—	—	0	1 026	1 026
移民组织	35	—	—	—	—	—	—	—	35	17 792	17 827
世卫组织	—	—	—	—	—	—	—	—	0	1 165	1 165
气象组织	-1	—	—	—	—	—	—	—	(1)	328	327
国际贸易中心	237	—	—	—	—	—	—	—	237	46	283
旅游组织	0	—	—	—	—	—	—	—	0	0	0
货币基金组织	-15	—	—	—	—	—	—	—	(15)	20 432	20 417
万国邮盟	19	—	—	—	—	—	—	—	19	0	19
志愿人员方案	314	355	—	—	—	—	—	5 804	6 473	398	6 871
发展网络	0	—	—	—	—	—	—	—	0	933	933
国家执行支出	564 552	6 202	(250)	—	—	272	—	—	570 776 2 691 075 3	261 851	
资发基金	1 579	—	—	—	—	—	—	—	1 579	836	2 415
妇发基金	84	—	—	—	—	—	—	—	84	388	472

机构	核心预算资源调拨目标				估价 (1.4行)	技合活动 特别资源 (1.5行)	千年发展 目标特别及 相关倡议	其他	小计	分摊费用 数额	总计
	国家和地区 (1.1.1/1.1.2/ 1.2行)	处于特殊 情况的国家 (1.1.3行)	全球、区域 间和特别活 动(1.3行)								
人口基金	226								226	1 212	1 438
项目厅	33 173	990	124	48	8 451	—	2 546	45 332	86 373	131 705	
开发署	438 526	27 792	59 669	—	134	524	19 926	546 571 1	690 203 2	236 774	
国际非政府组织	413	46	—	—	—	—	—	459	20 903	21 362	
国家非政府组织	2 180	—	—	—	—	—	—	2 180	39 599	41 779	
其他	0		80	—	33			113	18 161	18 274	
总计	1 055 037	36 088	59 623	48	8 936	524	35 927 1	196 183 4	617 619 5	813 802	

报表一.1 报表一.2

注：

“其他”一栏支出记录的是以下内容：人类发展报告处(12 830 美元)，发展研究处(1 967 美元)，援助巴勒斯坦人民方案(6 625 美元)，还包括上一个两年期执行实体发生的方案支出 1 450 万美元。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 3

2009 年 12 月 31 日终了的两年期的支助预算

(千美元)

	订正批款 2008-2009	2008-2009 支出			余额
		付款	债务	共计	
两年期预算	643 000	615 842	(794)	615 048	27 952
对联合国系统业务活动的支助					
国家办事处	155 700	139 065	898	139 963	15 737
发展业务协调办公室	4 200	3 875	62	3 937	263
共计	159 900	142 940	960	143 900	16 000
对其他方案和基金的支助					
志愿人员方案	40 000	38 951	(141)	38 810	1 190
资发基金	10 700	9 629	—	9 629	1 071
共计	50 700	48 580	(141)	48 439	2 261
两年期支助预算共计——毛额	附表 4	853 600	807 362	25	807 387
减：收入	附注 4	(74 900)	(70 147)	—	(4 753)
两年期支助预算共计-净额		778 700	737 215	25	737 240

报表一.1

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 4

经常资源：两年期支助预算——毛额 2009 年 12 月 31 日终了两年期与两年期支助预算对照的支出——按主要支出类别分列的毛额

(千美元)

	2008-2009 批款	2008-2009 支出			余额
		付款	债务	共计	
员额		543 429	(165)	543 264	
其他工作人员费用		2 097	—	2 097	
咨询人		12 251	763	13 014	
差旅		30 493	(48)	30 445	
业务费用		158 116	(766)	157 350	
家具和设备		23 177	199	23 376	
偿还/捐款		37 799	42	37 841	
共计	853 600	807 362	25	807 387	46 213
附表 3		附表 3			

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 5

开发署设立的信托基金

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出和基金余额表

(千美元)

信托基金名称	年份	1 月 1 日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12 月 31 日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
基金管理人：发展局												
防治荒漠化和抗旱信托基金	2008-2009	10 773	2 576	552	102	3 230	3 695	185	(16)	3 864	(75)	10 064
	2006-2007	4 315	9 677	701	172	10 550	3 410	292	151	3 853	(239)	10 773
全球环境信托基金(全环基金)	2008-2009	248 086	473 356	9 350	8 326	491 032	430 541	43 923	5 683	480 147	(18 002)	240 969
	2006-2007	169 273	537 884	19 321	9 339	566 544	431 188	40 168	14 585	485 941	(1 790)	248 086
执行蒙特利尔议定书多边基金	2008-2009	93 178	40 212	3 208	1 451	44 871	62 799	8 321	2 087	73 207	(177)	64 665
	2006-2007	109 552	24 607	8 753	2 037	35 397	44 001	5 916	1 794	51 711	(60)	93 178
21 世纪能力信托基金	2008-2009	92	—	2	—	2	14	19	10	43	36	87
	2006-2007	6 087	20	756	17	793	2 472	442	124	3 038	(3 750)	92
2015 能力信托基金	2008-2009	2 820	—	72	1 836	1 908	1 343	—	2 410	3 753	(36)	939
	2006-2007	—	—	170	1 086	1 256	1 753	333	389	2 475	4 039	2 820
开发署能源账户	2008-2009	1 522	275	85	—	360	613	31	—	644	—	1 238
	2006-2007	1 904	85	186	—	271	629	25	—	654	1	1 522
法国政府支助开发署/世界银行能源 部门管理评估方案信托基金	2008-2009	20	—	6	—	6	—	—	—	—	—	26
	2006-2007	476	—	41	—	41	—	—	—	—	(497)	20
世界海事大学信托基金	2008-2009	4	—	—	—	—	—	—	—	—	—	4
	2006-2007	109	—	3	—	3	108	—	—	108	—	4

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
1990 年代供水和环境卫生的全球协商	2008-2009	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	2	—	—	—	—	—	—	—	—	(2)	—
德国政府关于开发署/世界银行能源 部门管理援助方案的信托基金	2008-2009	15	—	1	—	1	8	—	—	8	—	8
	2006-2007	310	—	29	—	29	14	—	—	14	(310)	15
开发署支助世界森林与可持续发展委 员会活动信托基金	2008-2009	(1)	—	—	—	—	—	—	—	—	1	—
	2006-2007	1	—	—	—	—	—	—	—	—	(2)	(1)
开发署社会发展问题世界首脑会议信 托基金	2008-2009	1 834	8	84	—	92	1 764	26	—	1 790	—	136
	2006-2007	3 602	—	248	—	248	2 037	113	—	2 150	134	1 834
开发署城市环境公-私伙伴关系信托基金	2008-2009	1 428	1 782	67	20	1 869	1 779	23	—	1 802	—	1 495
	2006-2007	2 606	1 065	110	33	1 208	1 698	27	661	2 386	—	1 428
开发署/丹麦泰国低收入城市地区城市 环境保护当地倡议融资项目信托基金	2008-2009	2	—	—	—	—	—	—	—	—	(2)	—
	2006-2007	119	—	2	—	2	—	—	—	—	(119)	2
开发署/丹麦全球和区域支助援助责 任倡议信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	—
	2006-2007	80	—	3	—	3	—	82	—	82	—	1
荷兰公共行政和管理特别行动方案信 托基金	2008-2009	823	—	17	—	17	702	79	—	781	—	59
	2006-2007	1 947	—	175	—	175	1 283	16	—	1 299	—	823
开发署/欧共体可持续能源作为非加 太国家发展工具信托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	(1)	—	—	—	—	—	—	—	—	1	—
社会发展问题世界首脑会议(社发首脑 会议)后续行动信托基金——第二阶段	2008-2009	237	—	9	4	13	161	—	69	230	—	20
	2006-2007	1 025	—	84	14	98	881	—	5	886	—	237
开发署支助微型财政和企业发展信托 基金	2008-2009	13	—	1	—	1	—	—	—	—	—	14
	2006-2007	296	—	26	—	26	—	—	—	—	(309)	13
国际发展研究中心信息管理培训系列 信托基金	2008-2009	(17)	—	—	—	—	(17)	—	—	(17)	—	—
	2006-2007	—	—	—	—	—	17	—	—	17	—	(17)

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体支持喀麦隆、圭亚那和马拉维	2008-2009	164	—	—	—	—	—	—	—	—	—	164
可持续生计森林管理信托基金	2006-2007	152	—	15	—	15	—	—	—	—	(3)	164
开发署支助举办华沙会议信托基金	2008-2009	80	—	5	—	5	(2)	—	—	(2)	—	87
	2006-2007	79	—	9	—	9	8	—	—	8	—	80
开发署/美国环境信托基金	2008-2009	1 037	—	54	—	54	243	—	—	243	—	848
	2006-2007	1 406	—	114	—	114	473	10	—	483	—	1 037
德国开发署问责制和透明度方案信托基金	2008-2009	219	—	27	—	27	(7)	1	—	(6)	—	252
	2006-2007	374	—	58	—	58	213	—	—	213	—	219
开发署以支持摩洛哥政府组织联合国	2008-2009	75	—	1	—	1	74	—	—	74	(1)	1
气候变化框架公约缔约方大会第七届 会议信托基金	2006-2007	396	—	28	—	28	349	—	—	349	—	75
向最不发达国家提供与贸易有关的技术援助综合框架信托基金, 窗口 1	2008-2009	15 588	132	463	—	595	1 107	192	—	1 299	(9 924)	4 960
	2006-2007	8 553	4 287	454	32	4 773	3 517	161	—	3 678	5 940	15 588
开发署/德国下放权力和实行地方治理以消除贫穷信托基金	2008-2009	203	—	22	—	22	62	—	—	62	—	163
	2006-2007	90	—	46	—	46	(67)	—	—	(67)	—	203
开发署艾滋病病毒/艾滋病专题信托基金	2008-2009	3 370	1 482	235	—	1 717	2 215	185	—	2 400	43	2 730
	2006-2007	2 291	1 593	202	(142)	1 653	—	48	528	576	2	3 370
开发署信息和通信技术专题信托基金	2008-2009	8 869	—	527	—	527	1 532	62	—	1 594	2	7 804
	2006-2007	3 962	5 276	504	154	5 934	—	40	907	947	(80)	8 869
开发署民主治理专题信托基金	2008-2009	37 126	60 229	2 301	—	62 530	37 145	2 177	—	39 322	942	61 276
	2006-2007	19 447	32 726	1 420	18 885	53 031	—	844	35528	36 372	1 020	37 126
开发署能源促进可持续发展专题信托基金	2008-2009	4 837	—	214	—	214	2 003	130	—	2 133	—	2 918
	2006-2007	9 599	—	361	632	993	—	152	6014	6 166	411	4 837
开发署消除贫穷实现可持续发展专题信托基金	2008-2009	9 737	16 936	629	—	17 565	13 110	837	—	13 947	—	13 355
	2006-2007	6 161	7 586	344	791	8 721	2	130	5322	5 454	309	9 737

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
开发署性别问题专题信托基金	2008-2009	3 113	2 658	142	—	2 800	4 321	279	—	4 600	—	1 313
	2006-2007	2 517	2 551	243	54	2 848	—	156	2 096	2 252	—	3 113
开发署环境专题信托基金	2008-2009	21 596	12 398	1 137	—	13 535	19 501	1 207	—	20 708	497	14 920
	2006-2007	2 072	10 565	291	12 766	23 622	—	27	4 071	4 098	—	21 596
欧共体向最不发达国家提供与贸易有 关的技术援助综合框架信托基金	2008-2009	15	—	—	—	—	—	—	—	—	(15)	—
	2006-2007	7	—	8	—	8	—	—	—	—	—	15
欧共体：贫穷和环境倡议信托基金 ——第二阶段	2008-2009	6	309	—	—	309	6	—	—	6	—	309
	2006-2007	5	—	1	—	1	—	—	—	—	—	6
向最不发达国家提供与贸易有关的技术 援助综合框架信托基金 窗口 2	2008-2009	32 334	—	1	992	993	—	—	11 243	11 243	(15 123)	6 961
	2006-2007	14 128	—	—	24 128	24 128	—	—	6 865	6 865	943	32 334
向最不发达国家提供与贸易有关的技术 援助综合框架信托基金——持有账户	2008-2009	5 929	669	—	—	669	—	—	—	—	(6 599)	(1)
	2006-2007	—	5 929	—	—	5 929	—	—	—	—	—	5 929
电子议会倡议	2008-2009	33	—	—	—	—	30	1	—	31	(2)	—
	2006-2007	12	37	—	—	37	16	—	—	16	—	33
欧共体——提高旱地商品市场准入信 托基金	2008-2009	43	386	2	—	388	302	21	—	323	—	108
	2006-2007	178	357	—	—	357	466	26	—	492	—	43
欧共体发展局可再生能源法——非洲 和加勒比地区综合水资源管理能力建 设信托基金	2008-2009	50	1 155	6	—	1 161	1 062	53	—	1 115	—	96
	2006-2007	—	669	10	—	679	599	30	—	629	—	50
欧共体：移徙和发展倡议信托基金	2008-2009	—	20 446	13	—	20 459	16 446	57	—	16 503	(91)	3 865
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体欧洲咨询协会从业者网络信托 基金	2008-2009	88	736	—	—	736	675	41	—	716	—	108
	2006-2007	—	538	—	—	538	430	20	—	450	—	88
欧共体通过法律赋予穷人权力实现粮 食安全信托基金	2008-2009	—	959	—	—	959	846	59	—	905	—	54
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入					支出					退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计				
			捐款	其他			项目费用	其他						
欧共体发展中国家拟订治理指标研究 信托基金	2008-2009	—	138	—	—	138	107	8	—	115	—	23		
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
基金管理人共计：发展局	2008-2009	505 342	636 842	19 233	12 731	668 806	604 180	57 917	21 486	683 583	(48 527)	442 038		
	2006-2007	373 132	645 452	34 716	69 998	750 166	495 497	49 058	79 040	623 595	5 639	505 342		
基金管理人：开发署 非洲														
欧共体支助赞比亚选举信托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
	2006-2007	—	513	—	—	513	513	—	—	513	—	—		
欧共体尼日利亚选举观察团信托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
	2006-2007	195	—	—	—	—	1	—	—	1	(194)	—		
开发署安哥拉信托基金	2008-2009	2 446	—	35	89	124	—	—	—	—	—	2 570		
	2006-2007	2 764	—	51	176	227	—	—	—	—	(545)	2 446		
开发署/丹麦布隆迪选举援助项目信 托基金	2008-2009	89	—	3	—	3	—	—	—	—	(92)	—		
	2006-2007	81	—	8	—	8	—	—	—	—	—	89		
开发署/瑞典支助布隆迪重建和恢复 活动信托基金	2008-2009	(9)	—	9	—	9	—	—	—	—	—	—		
	2006-2007	—	—	(9)	—	(9)	—	—	—	—	—	(9)		
欧共体刚果-布拉柴维尔普尔地区解除 武装、复员和重返社会行动信托基金	2008-2009	(21)	—	46	—	46	—	—	—	—	19	44		
	2006-2007	707	—	32	—	32	—	—	—	—	(760)	(21)		
开发署卢旺达信托基金	2008-2009	1 284	—	1	74	75	2	—	—	2	—	1 357		
	2006-2007	1 352	—	(1)	67	66	(36)	1	—	(35)	(169)	1 284		
开发署/挪威援助莫桑比克选举进程 信托基金	2008-2009	854	—	3	6	9	—	—	—	—	(60)	803		
	2006-2007	766	—	—	88	88	—	—	—	—	—	854		
开发署/开发协会莫桑比克国家环境 支助方案信托基金	2008-2009	21	—	1	—	1	—	—	—	—	—	22		
	2006-2007	19	—	2	—	2	—	—	—	—	—	21		
开发署莫桑比克扫雷方案信托基金	2008-2009	2 761	(4)	170	—	166	146	—	—	146	—	2 781		
	2006-2007	2 581	—	175	—	175	(5)	—	—	(5)	—	2 761		

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体民主支助几内亚比绍选举进程 信托基金	2008-2009	34	—	—	—	—	—	—	—	—	(34)	—
	2006-2007	31	—	3	—	3	—	—	—	—	—	34
开发署塞拉利昂复员、重返社会、重建和恢复信托基金	2008-2009	247	—	12	—	12	—	—	—	—	(256)	3
	2006-2007	225	—	22	—	22	—	—	—	—	—	247
加拿大国际开发署/开发署支助塞内加尔“人口和生境普查”项目信托基金	2008-2009	750	—	46	—	46	—	—	—	—	—	796
	2006-2007	682	—	68	—	68	—	—	—	—	—	750
开发署支助北马里和平进程信托基金	2008-2009	555	363	(8)	24	379	—	—	—	—	(155)	779
	2006-2007	181	106	8	36	150	(210)	(14)	—	(224)	—	555
开发署纳米比亚信托基金	2008-2009	28	—	2	—	2	—	—	—	—	—	30
	2006-2007	216	—	10	—	10	195	3	—	198	—	28
开发署联合国南部非洲教育和培训方案信托基金	2008-2009	5 891	—	284	78	362	—	—	—	—	—	6 253
	2006-2007	5 449	—	423	116	539	—	71	26	97	—	5 891
挪威共同支助非洲理政信托基金	2008-2009	3 685	—	226	—	226	4	—	—	4	—	3 907
	2006-2007	3 729	—	348	—	348	388	4	—	392	—	3 685
非洲培训和管理服务项目	2008-2009	212	—	10	—	10	—	—	—	—	(220)	2
	2006-2007	193	—	19	—	19	—	—	—	—	—	212
开发署艺术家联合支助非洲信托基金	2008-2009	108	—	4	—	4	—	—	—	—	(112)	—
	2006-2007	98	—	10	—	10	—	—	—	—	—	108
开发署援助非洲有关难民的发展项目信托基金	2008-2009	772	—	48	—	48	—	—	—	—	—	820
	2006-2007	702	—	70	—	70	—	—	—	—	—	772
开发署非洲除贫抗饥信托基金	2008-2009	1 550	—	—	95	95	—	—	—	—	—	1 645
	2006-2007	1 409	—	—	141	141	—	—	—	—	—	1 550
芬兰全国技术合作评估和方案活动信托基金	2008-2009	819	—	50	—	50	—	—	—	—	—	869
	2006-2007	745	—	74	—	74	—	—	—	—	—	819

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
开发署非洲项目发展机制用户收款信托基金	2008-2009	48	—	2	—	2	—	—	—	—	(50)	—
	2006-2007	44	—	4	—	4	—	—	—	—	—	48
荷兰对最不发达国家特别捐款信托基金	2008-2009	829	—	51	—	51	—	—	—	—	—	880
	2006-2007	756	—	75	—	75	—	2	—	2	—	829
开发署支助建造水坝运动信托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	(11)	11	—	—	11	—	—	—	—	—	—
统一非洲商业法组织信托基金	2008-2009	2 125	—	70	—	70	—	15	—	15	—	2 180
	2006-2007	2 219	41	156	—	197	291	—	—	291	—	2 125
开发署支助非洲理政信托基金	2008-2009	215	—	8	—	8	—	—	—	—	(223)	—
	2006-2007	196	—	19	—	19	—	—	—	—	—	215
开发署/欧共体非洲 2000 网络方案信托基金协定：布基纳法索、喀麦隆和乌干达赠款	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
	2006-2007	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
开发署支助非洲 2000 网络信托基金	2008-2009	831	—	33	—	33	—	—	—	—	(861)	3
	2006-2007	755	—	76	—	76	—	—	—	—	—	831
比利时安全和发展协调援助方案信托基金	2008-2009	7	—	—	—	—	—	—	—	—	(7)	—
	2006-2007	7	—	—	—	—	—	—	—	—	—	7
开发署几内亚比绍信托基金	2008-2009	13	—	—	—	—	—	—	—	—	—	13
	2006-2007	(1 473)	—	27	—	27	—	—	2	2	1 461	13
开发署/比利时支助南非选举进程信托基金	2008-2009	231	—	13	—	13	200	—	—	200	—	44
	2006-2007	210	—	21	—	21	—	—	—	—	—	231
欧共体建立采矿基本信息系统信托基金	2008-2009	10	—	—	—	—	—	—	—	—	—	10
	2006-2007	3	—	7	—	7	—	—	—	—	—	10
欧共体支助第二届非洲治理论坛信托基金	2008-2009	(200)	—	—	—	—	—	(200)	—	(200)	—	—
	2006-2007	(200)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(200)

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体支助科特迪瓦选举进程信托基金	2008-2009	(36)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(36)
	2006-2007	(36)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(36)
开发署支助加纳选举进程信托基金	2008-2009	508	—	(52)	—	(52)	—	402	—	402	(37)	17
	2006-2007	462	—	46	—	46	—	—	—	—	—	508
欧共体支助坦桑尼亚联合共和国选举观察信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
	2006-2007	(17)	—	—	—	—	(17)	(1)	—	(18)	—	1
开发署关于非洲商业法统一组织具体项目和方案的信托基金	2008-2009	308	—	—	16	16	—	—	(15)	(15)	(335)	4
	2006-2007	279	—	—	29	29	—	—	—	—	—	308
欧共体支助科特迪瓦观察选举进程信托基金	2008-2009	548	—	102	—	102	—	—	—	—	—	650
	2006-2007	397	—	151	—	151	—	—	—	—	—	548
开发署塞拉利昂信托基金	2008-2009	71	—	—	—	—	—	—	—	—	(71)	—
	2006-2007	65	—	6	—	6	—	—	—	—	—	71
欧共体支助乍得选举进程信托基金	2008-2009	549	—	—	—	—	—	—	—	—	—	549
	2006-2007	386	—	163	—	163	—	—	—	—	—	549
欧共体莫桑比克紧急排雷行动信托基金	2008-2009	1 882	—	—	—	—	—	—	—	—	(1 882)	—
	2006-2007	1 711	—	171	—	171	—	—	—	—	—	1 882
欧共体支助科摩罗选举进程信托基金	2008-2009	120	—	—	—	—	119	—	—	119	(1)	—
	2006-2007	(212)	—	—	—	—	(332)	—	—	(332)	—	120
开发署支助联合国国家工作队在海地布韦开展的人道主义援助和复兴方案信托基金	2008-2009	6 008	—	48	89	137	—	—	4 878	4 878	—	1 267
	2006-2007	5 463	—	157	388	545	—	—	—	—	—	6 008
欧共体调查厄立特里亚地雷影响信托基金	2008-2009	696	—	—	—	—	—	—	—	—	—	696
	2006-2007	232	436	28	—	464	—	—	—	—	—	696
欧共体“流离失所年轻人和前战斗人员重返社会及收缴轻武器”信托基金	2008-2009	(52)	—	—	—	—	—	(53)	—	(53)	(1)	—
	2006-2007	(52)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(52)

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体支助尼日利亚 2003 年大选项目 信托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	734	480	—	—	480	—	—	—	—	(1 214)	—
欧共体“刚果共和国通过劳动力密集 型方式修复乡村道路”信托基金	2008-2009	(535)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(535)
	2006-2007	(735)	199	—	—	199	(1)	—	—	(1)	—	(535)
欧共体莫桑比克地雷技术调查信托基 金伊尼扬巴内和马普托省	2008-2009	38	—	—	—	—	—	—	—	—	—	38
	2006-2007	(56)	—	94	—	94	—	—	—	—	—	38
欧共体通过国民议会能力建设促进埃 塞俄比亚持续善政信托基金	2008-2009	(21)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(21)
	2006-2007	262	—	15	—	15	—	—	—	—	(298)	(21)
欧共体支助扩大安哥拉全国地雷行动 协调能力信托基金	2008-2009	60	—	—	—	—	—	—	—	—	—	60
	2006-2007	30	99	19	—	118	83	5	—	88	—	60
欧共体埃塞俄比亚地雷影响调查信托 基金	2008-2009	—	167	—	—	167	167	—	—	167	—	—
	2006-2007	(167)	—	—	—	—	(167)	—	—	(167)	—	—
欧共体联合国津巴布韦驻地协调员办 事处法律顾问股信托基金	2008-2009	105	—	—	—	—	—	—	—	—	—	105
	2006-2007	73	28	—	—	28	(4)	—	—	(4)	—	105
开发署支助尼日利亚改革议程信托基 金	2008-2009	1 749	3 038	158	—	3 196	2 160	209	—	2 369	—	2 576
	2006-2007	1 364	1 635	131	—	1 766	1 294	87	—	1 381	—	1 749
欧共体(人道处)支助津巴布韦救济和 复原股救援信息及核查活动信托基金	2008-2009	13	—	—	—	—	—	—	—	—	—	13
	2006-2007	(49)	—	22	—	22	(386)	(19)	—	(405)	(365)	13
开发署布隆迪社区援助和可持续复兴 信托基金	2008-2009	3 007	(1 568)	99	13	(1 456)	600	37	—	637	—	914
	2006-2007	3 029	2 547	194	19	2 760	2 686	96	—	2 782	—	3 007
支助布隆迪选举进程	2008-2009	345	(5)	10	—	5	(166)	61	36	(69)	(137)	282
	2006-2007	1 088	—	69	—	69	773	39	—	812	—	345
科摩罗过渡安排	2008-2009	98	—	5	—	5	(3)	—	—	(3)	—	106
	2006-2007	92	—	7	—	7	1	—	—	1	—	98

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
支助科特迪瓦解除武装、复员和重返 社会进程——有关地点的装备和管理 及对通信的支助复员方案	2008-2009	134	—	2	—	2	59	8	—	67	—	69
	2006-2007	1 512	—	—	—	—	1 318	60	—	1 378	—	134
扩大厄立特里亚地雷影响调查	2008-2009	261	—	—	—	—	—	—	—	—	—	261
	2006-2007	355	(94)	—	—	(94)	—	—	—	—	—	261
第四届非加太国家元首和政府首脑会 议——莫桑比克	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
	2006-2007	387	(14)	—	—	(14)	—	—	—	—	(372)	1
支助莫桑比克国家排雷研究所能力建设	2008-2009	397	—	—	—	—	—	—	—	—	—	397
	2006-2007	253	584	—	—	584	431	9	—	440	—	397
支助尼日尔组织市政选举	2008-2009	242	—	—	—	—	232	9	—	241	—	1
	2006-2007	242	—	—	—	—	—	—	—	—	—	242
人道主义信息协调——津巴布韦	2008-2009	8	—	—	—	—	—	—	—	—	—	8
	2006-2007	284	—	—	—	—	(1)	—	—	(1)	(277)	8
支助人道主义协调员办事处的人道主 义支助队——津巴布韦	2008-2009	37	—	—	—	—	—	—	—	—	—	37
	2006-2007	4	32	—	—	32	(1)	—	—	(1)	—	37
支助马拉维三方选举——2004 年	2008-2009	(73)	—	1	—	1	(97)	(10)	—	(107)	—	35
	2006-2007	29	—	—	—	—	97	5	—	102	—	(73)
非洲发展新伙伴关系(新伙伴关系)非 洲同行审查机制	2008-2009	2 121	5 727	326	—	6 053	4 282	274	—	4 556	—	3 618
	2006-2007	1 821	773	229	—	1 002	2 588	110	—	2 698	1 996	2 121
欧共体-刚果共和国支助“收缴和销毁 武器促进发展”项目	2008-2009	212	—	—	—	—	189	11	—	200	—	12
	2006-2007	993	1 054	1	—	1 055	1 695	141	—	1 836	—	212
比利时支助刚果民主共和国选举项目 信托基金	2008-2009	732	3 348	1	—	3 349	740	91	—	831	—	3 250
	2006-2007	7 151	5 805	1	—	5 806	11 604	621	—	12 225	—	732
欧共体-厄立特里亚支助地雷行动能 力建设方案	2008-2009	776	141	—	—	141	80	6	—	86	—	831
	2006-2007	796	—	—	—	—	19	1	—	20	—	776

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体支助 2004 年加纳选举信托基金	2008-2009	—	—	6	—	6	—	—	—	—	10	16
	2006-2007	208	—	104	—	104	—	—	—	—	(312)	—
欧共体资助大湖区进程信托基金	2008-2009	41	—	—	—	—	—	—	—	—	—	41
	2006-2007	1 211	—	—	—	—	675	1	—	676	(494)	41
欧共体支助尼日尔立法和总统选举信 托基金	2008-2009	252	—	5	—	5	42	3	—	45	—	212
	2006-2007	252	—	—	—	—	—	—	—	—	—	252
欧共体-科摩罗信托基金——支助执 行过渡条款协议	2008-2009	143	—	3	—	3	(6)	—	—	(6)	—	152
	2006-2007	(186)	412	—	—	412	78	5	—	83	—	143
欧共体支持民主选举信托基金 2004/ 2005 年度中非共和国	2008-2009	243	—	—	—	—	—	—	—	—	—	243
	2006-2007	242	—	—	—	—	(1)	—	—	(1)	—	243
比利时支助撒哈拉以南非洲促进减轻 贫穷和人类发展的贸易能力发展项目	2008-2009	216	—	1	—	1	(466)	(24)	—	(490)	—	707
	2006-2007	310	2 256	23	—	2 279	2 291	82	—	2 373	—	216
欧共体支助几内亚比绍组织总统选举 信托基金	2008-2009	6	—	—	—	—	—	—	—	—	—	6
	2006-2007	407	—	—	—	—	—	—	—	—	(401)	6
欧洲联盟驻利比里亚选举观察团	2008-2009	(92)	185	—	—	185	47	3	—	50	—	43
	2006-2007	63	—	—	—	—	144	11	—	155	—	(92)
欧共体/塞舌尔海啸灾后复苏努力信 托基金	2008-2009	5	102	—	—	102	95	5	—	100	—	7
	2006-2007	495	282	—	—	282	735	37	—	772	—	5
欧共体支助贝宁组织总统选举信托基金	2008-2009	55	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	54
	2006-2007	—	5 744	—	—	5 744	4 998	267	—	5 265	(424)	55
欧共体在国家和省一级向安哥拉排雷部 门和人道主义援助提供体制支助信托 基金	2008-2009	19	239	—	—	239	—	(2)	—	(2)	—	260
	2006-2007	1 190	1 077	—	—	1 077	2 094	154	—	2 248	—	19
欧共体支助科特迪瓦选举进程信托基金	2008-2009	24	(24)	—	—	(24)	—	—	—	—	(46)	(46)
	2006-2007	—	267	—	—	267	239	4	—	243	—	24

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体支持乍得善治信托基金	2008-2009	382	—	2	—	2	408	15	—	423	—	(39)
	2006-2007	—	3 562	—	—	3 562	2 799	133	—	2 932	(248)	382
欧共体快速应对安哥拉反地雷行动信 托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	1 198	1 068	—	—	1 068	2 052	214	—	2 266	—	—
欧共体-安哥拉通过处置所储存的杀伤 人员地雷实施《渥太华公约》信托基金	2008-2009	373	—	—	—	—	—	—	—	—	—	373
	2006-2007	630	527	—	—	527	740	44	—	784	—	373
欧共体支助布隆迪选举进程信托基金	2008-2009	(89)	—	—	—	—	(241)	(12)	—	(253)	(156)	8
	2006-2007	(90)	—	1	—	1	—	—	—	—	—	(89)
欧洲联盟驻布隆迪选举观察团信托基金	2008-2009	(165)	88	—	—	88	(77)	(5)	—	(82)	—	5
	2006-2007	(167)	—	—	—	—	(2)	—	—	(2)	—	(165)
欧共体援助刚果民主共和国选举进程 信托基金	2008-2009	2 354	—	17	—	17	1 710	75	—	1 785	4	590
	2006-2007	10 823	19 868	17	—	19 885	21 908	1 446	—	23 354	(5 000)	2 354
欧共体支助莫桑比克公民获得公正审 判信托基金	2008-2009	912	5 849	18	—	5 867	5 708	312	—	6 020	—	759
	2006-2007	2 407	4 667	(127)	—	4 540	5 601	434	—	6 035	—	912
欧共体/莫桑比克信托基金——支助私 营部门并向向中小企业提供财政支持	2008-2009	14	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	13
	2006-2007	76	(10)	—	—	(10)	47	5	—	52	—	14
开发署“支助几内亚选举进程”信托基 金	2008-2009	243	64	3	—	67	197	12	—	209	—	101
	2006-2007	912	—	—	—	—	609	60	—	669	—	243
欧共体支助非加太国家-小岛屿发展 中国家参加巴巴多斯会议十周年会议	2008-2009	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	3
联合国毛里求斯促进小岛屿发展中国 家可持续发展国际会议信托基金	2006-2007	290	—	—	—	—	(2)	—	—	(2)	(289)	3
欧共体信托基金——支助在刚果民主共 和国安全部门改革框架内设立整编中心	2008-2009	93	—	—	—	—	37	7	—	44	(52)	(3)
	2006-2007	83	—	—	—	—	(20)	101	—	81	91	93
欧共体肯尼亚综合家庭预算调查信托 基金	2008-2009	44	—	—	—	—	—	—	—	—	(44)	—
	2006-2007	44	—	—	—	—	—	—	—	—	—	44

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体支助 2005 年多哥总统选举信托基金	2008-2009	97	—	—	—	—	59	4	—	63	—	34
	2006-2007	97	—	—	—	—	—	—	—	—	—	97
欧共体 2005 年尼日利亚人口普查支助行动信托基金	2008-2009	184	1 998	11	—	2 009	3 233	132	—	3 365	1 323	151
	2006-2007	93 899	12 458	17	—	12 475	102 836	4 111	—	106 947	757	184
欧共体支助埃塞俄比亚可持续发展减轻贫穷信托基金	2008-2009	133	—	—	—	—	—	—	—	—	—	133
	2006-2007	958	—	—	—	—	786	39	—	825	—	133
欧共体支助 2005 年 10 月在利比里亚组织全国选举信托基金	2008-2009	212	—	—	—	—	181	14	—	195	—	17
	2006-2007	643	—	—	—	—	(274)	(19)	—	(293)	(724)	212
欧共体支助全国公民教育方案第二阶段信托基金	2008-2009	62	—	—	—	—	58	3	—	61	—	1
	2006-2007	1	61	—	—	61	—	—	—	—	—	62
欧共体-刚果民主共和国领导和加强统一计划	2008-2009	(4)	14	—	—	14	—	—	—	—	—	10
	2006-2007	—	230	—	—	230	225	9	—	234	—	(4)
欧共体在津巴布韦通过提高利益攸关方能力加强法治信托基金	2008-2009	442	—	1	—	1	3	1	—	4	—	439
	2006-2007	—	711	1	—	712	268	2	—	270	—	442
欧共体支助卢旺达 MINECOFIN-1 2006-2007 年信托基金	2008-2009	(3)	—	—	—	—	(31)	—	—	(31)	—	28
	2006-2007	—	546	—	—	546	524	25	—	549	—	(3)
欧共体援助刚果民主共和国选举进程信托基金	2008-2009	3 380	—	—	—	—	3 242	138	—	3 380	12	12
	2006-2007	—	49 823	—	—	49 823	47 314	2 222	—	49 536	3 093	3 380
欧共体刚果民主共和国总统选举保障信托基金	2008-2009	2 355	—	—	—	—	1 856	119	—	1 975	—	380
	2006-2007	—	22 480	—	—	22 480	16 251	781	—	17 032	(3 093)	2 355
欧共体支助科摩罗总统选举信托基金	2008-2009	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	3
	2006-2007	—	656	—	—	656	610	43	—	653	—	3
欧共体刚果国家警察基桑加尼卡帕拉塔康复训练中心信托基金	2008-2009	46	—	—	—	—	—	—	—	—	—	46
	2006-2007	—	182	—	—	182	130	6	—	136	—	46

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体塞舌尔国家和非国家行为体能力建设信托基金	2008-2009	71	579	—	—	579	633	31	—	664	—	(14)
	2006-2007	—	422	—	—	422	337	14	—	351	—	71
欧共体马拉维国家监测和评价系统联合支助方案信托基金	2008-2009	177	393	—	—	393	537	28	—	565	(1)	4
	2006-2007	—	661	—	—	661	463	21	—	484	—	177
欧共体支助塞拉利昂发展援助协调信托基金	2008-2009	43	—	—	—	—	41	2	—	43	—	—
	2006-2007	—	720	—	—	720	644	33	—	677	—	43
欧共体马达加斯加建立全国选举名单信托基金	2008-2009	11	—	—	—	—	11	1	—	12	—	(1)
	2006-2007	—	1 439	—	—	1 439	1 366	62	—	1 428	—	11
欧共体-支助尼日利亚 2007 年选举联合捐助者篮子基金	2008-2009	10 079	—	—	—	—	2 880	215	—	3 095	—	6 984
	2006-2007	—	24 173	—	—	24 173	12 968	1 126	—	14 094	—	10 079
欧共体支助毛里塔尼亚选举进程信托基金	2008-2009	(36)	—	—	—	—	(76)	(2)	—	(78)	—	42
	2006-2007	—	7 362	—	—	7 362	6 949	449	—	7 398	—	(36)
欧共体支助冈比亚2006-2008年选举周期	2008-2009	23	22	4	—	26	(91)	(2)	—	(93)	(70)	72
	2006-2007	—	531	—	—	531	486	22	—	508	—	23
欧共体支助布隆迪地雷行动方案能力信托基金	2008-2009	225	—	—	—	—	224	1	—	225	—	—
	2006-2007	—	1 343	—	—	1 343	1 045	73	—	1 118	—	225
欧共体埃塞俄比亚提格雷和阿法尔州地雷行动信托基金	2008-2009	891	7 988	21	—	8 009	8 517	399	—	8 916	—	(16)
	2006-2007	—	5 163	—	—	5 163	4 014	258	—	4 272	—	891
欧共体支助塞拉利昂选举管理信托基金	2008-2009	202	544	—	—	544	537	210	—	747	1	—
	2006-2007	—	9 229	—	—	9 229	8 597	430	—	9 027	—	202
欧共体支助 2007 年立法选举信托基金, 第一阶段	2008-2009	7 821	—	—	—	—	6 333	318	—	6 651	—	1 170
	2006-2007	—	8 065	—	—	8 065	232	12	—	244	—	7 821
2006 年布隆迪紧急计划信托基金	2008-2009	9 906	1 037	272	—	1 309	5 647	790	—	6 437	—	4 778
	2006-2007	—	17 138	885	—	18 023	7 853	264	—	8 117	—	9 906

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入					支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计			
			捐款	其他			项目费用	其他					
欧共体支助多哥 2007-2008 年选举进 程信托基金	2008-2009	603	—	—	—	—	455	32	—	487	—	116	
	2006-2007	—	13 434	—	—	13 434	12 040	791	—	12 831	—	603	
欧共体支助欧盟多哥选举观察团信托 基金	2008-2009	(51)	—	—	—	—	(62)	(4)	—	(66)	—	15	
	2006-2007	—	2 218	—	—	2 218	2 121	148	—	2 269	—	(51)	
欧共体支助卢旺达国家统计局信托基金	2008-2009	472	1 939	—	—	1 939	451	23	—	474	—	1 937	
	2006-2007	—	2 043	—	—	2 043	1 496	75	—	1 571	—	472	
欧共体支助斯威士兰两性平等方案信 托基金	2008-2009	346	792	9	—	801	536	35	—	571	—	576	
	2006-2007	—	346	—	—	346	—	—	—	—	—	346	
欧共体支助科摩罗选举进程信托基金	2008-2009	92	—	—	—	—	78	6	—	84	—	8	
	2006-2007	—	492	—	—	492	375	25	—	400	—	92	
欧共体“喀麦隆：改变习惯反腐败项 目”信托基金	2008-2009	216	—	—	—	—	—	—	—	—	—	216	
	2006-2007	—	216	—	—	216	—	—	—	—	—	216	
欧共体对 2007-2011 年津巴布韦选举 周期筹备援助信托基金	2008-2009	—	590	—	—	590	563	—	—	563	—	27	
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
欧共体支助坦桑尼亚联合共和国深化民 主信托基金	2008-2009	—	912	—	—	912	569	39	—	608	—	304	
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
欧共体支持民间社会信托基金	2008-2009	140	—	—	—	—	131	9	—	140	—	—	
	2006-2007	—	140	—	—	140	—	—	—	—	—	140	
欧共体支助赴尼日利亚选举观察团信 托基金	2008-2009	593	—	—	—	—	38	6	—	44	—	549	
	2006-2007	—	6 322	—	—	6 322	5 358	371	—	5 729	—	593	
欧共体在西非国家经济共同体分区域 建设强有力高效和有能力的国家军备 委员会信托基金	2008-2009	—	(2 408)	14	—	(2 394)	1 086	81	—	1 167	1 198	(2 363)	
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
欧共体支持几内亚比绍 2008-2010 年 选举进程项目信托基金	2008-2009	—	4 739	—	—	4 739	4 430	291	—	4 721	32	50	
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	

信托基金名称	年份	1 月 1 日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12 月 31 日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共同体援助刚果民主共和国选举进程项目信托基金	2008-2009	—	1 742	—	—	1 742	1 264	89	—	1 353	—	389
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共同体支持国家排雷行动战略法案信托基金：支持卡萨芒斯排雷中心	2008-2009	—	654	—	—	654	418	12	—	430	—	224
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共同体支持厄立特里亚境内流离失所者/被驱逐者/重新安置（食品安全）信托基金	2008-2009	—	5 300	—	—	5 300	4 822	314	—	5 136	—	164
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共同体支持卢旺达联合治理评估分担经费信托基金	2008-2009	—	335	—	—	335	293	15	—	308	—	27
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共同体议会改革法案三能力发展部分信托基金	2008-2009	—	5 755	4	—	5 759	147	—	—	147	—	5 612
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共同体支持利比里亚妇女赋权、领导能力培养、国际和平与安全以及后续行动国际讨论会信托基金	2008-2009	—	695	1	—	696	632	44	—	676	—	20
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共同体支持厄立特里亚境内流离失所者/被驱逐者/重新安置（卫生设施）信托基金	2008-2009	—	2 303	—	—	2 303	1 462	102	—	1 564	—	739
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共同体三年滚动多捐助者议会方案信托基金	2008-2009	—	518	—	—	518	—	—	—	—	—	518
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共同体支助埃塞俄比亚教育部门发展信托基金	2008-2009	—	605	—	—	605	380	27	—	407	—	198
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共同体阿马尼方案信托基金	2008-2009	—	233	—	—	233	217	15	—	232	—	1
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共同体支持 2007 年选举援助方案/国内观察/肯尼亚国内观察员信托基金	2008-2009	—	592	—	—	592	479	24	—	503	—	89
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共同体审查马拉维共和国宪法信托基金	2008-2009	—	172	—	—	172	109	10	—	119	—	53
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体支持选举改革和选举信托基金	2008-2009	—	1 819	—	—	1 819	1 819	—	—	1 819	—	—
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体通过马里侨民知识转移信托基金	2008-2009	—	251	—	—	251	—	—	—	—	—	251
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体支持安哥拉部门间排雷和人道主义援助委员会能力建设技术评估信托基金	2008-2009	—	510	—	—	510	—	—	—	—	—	510
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体在东南非洲和西南印度洋、科摩罗、马达加斯加、马拉维和莫桑比克促进在防灾与减少风险知识管理信托基金	2008-2009	—	360	—	—	360	306	19	—	325	—	35
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体支持执行综合旱地发展方案信托基金	2008-2009	—	429	—	—	429	162	11	—	173	—	256
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体与西非国家经济共同体和西非经货联盟支持能源资源可持续管理信托基金	2008-2009	—	966	—	—	966	3	—	—	3	—	963
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
开发署支助津巴布韦捐赠基金信托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	(1)	—	—	—	—	—	—	—	—	1	—
欧共体支持肯尼亚中央银行决策能力发展项目信托基金	2008-2009	—	280	—	—	280	92	—	—	92	—	188
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
基金管理人共计：开发署非洲	2008-2009	90 303	60 368	2 211	484	63 063	70 842	4 851	4 899	80 592	(2 306)	70 468
	2006-2007	168 797	242 559	4 123	1 060	247 742	302 816	15 612	28 318	456	(7 780)	90 303
基金管理人：开发署亚洲/太平洋												
开发署/澳大利亚第二阶段财政和货币管理改革和改善统计信托基金	2008-2009	3	—	—	—	—	—	—	—	—	(3)	—
	2006-2007	38	—	2	—	2	—	—	—	—	(37)	3
欧共体根据阿富汗粮食安全和营养监测系统确定全国维持生计情况信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	—
	2006-2007	(54)	—	—	—	—	(8)	—	—	(8)	47	1

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
开发署为柬埔寨提供人道主义和复兴援助信托基金	2008-2009	2	—	—	—	—	—	—	—	—	(2)	—
	2006-2007	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2
开发署柬埔寨排雷行动能力建设信托基金	2008-2009	(1)	—	—	—	—	—	—	—	—	1	—
	2006-2007	387	210	—	5	215	42	3	—	45	(558)	(1)
开发署支助柬埔寨地区复兴和重返社会信托基金	2008-2009	6	—	(5)	—	(5)	—	—	—	—	(1)	—
	2006-2007	236	—	16	—	16	—	42	—	42	(204)	6
开发署支助柬埔寨地方和全国选举信托基金	2008-2009	18	—	1	—	1	—	—	—	—	(19)	—
	2006-2007	16	—	2	—	2	—	—	—	—	—	18
开发署紧急援助孟加拉国人民共和国基金	2008-2009	(1)	—	—	—	—	—	—	—	—	1	—
	2006-2007	331	—	15	—	15	—	—	—	—	(347)	(1)
开发署利用联合国驻孟加拉国特别救济事务处(孟加拉国救济处)剩余资金的基金	2008-2009	40	—	2	—	2	—	—	—	—	—	42
	2006-2007	958	—	83	—	83	—	—	—	—	(1 001)	40
开发署/丹麦孟加拉国水供应和废物管理国际培训网络中心信托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	(10)	—	—	—	—	—	—	—	—	10	—
开发署/老挝人民民主共和国清除未爆弹药信托基金	2008-2009	1 314	—	2	16	18	461	14	(454)	21	(1 183)	128
	2006-2007	1 337	—	—	212	212	285	9	(59)	235	—	1 314
开发署阿富汗应急信托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	(41)	—	—	—	—	—	—	—	—	41	—
开发署马尔代夫共和国信托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	3	—	—	—	—	—	—	—	—	(3)	—
开发署/大韩民国支助图们江地区开发方案信托基金	2008-2009	1 599	—	87	—	87	354	10	—	364	—	1 322
	2006-2007	1 635	—	160	—	160	589	10	—	599	403	1 599
开发署/朝鲜民主主义人民共和国农业救济和复兴方案信托基金	2008-2009	5	—	—	—	—	—	—	—	—	2	7
	2006-2007	160	—	14	—	14	(7)	—	—	(7)	(176)	5

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
开发署/大韩民国信托基金	2008-2009	624	200	24	—	224	415	28	—	443	(85)	320
	2006-2007	607	688	46	—	734	91	3	—	94	(623)	624
比利时/菲律宾支援菲律宾南部和平 与发展理事会开发人力资源以进行治 理和满足生计信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	—
	2006-2007	(4)	—	—	—	—	(5)	—	—	(5)	—	1
比利时/菲律宾支助马蒂民解阵线士 兵及其家属和社区职业技能培训和企 业发展信托基金	2008-2009	85	—	5	—	5	—	—	—	—	—	90
	2006-2007	77	—	8	—	8	—	—	—	—	—	85
开发署支助印度尼西亚社区复兴方案 信托基金	2008-2009	40	—	1	—	1	—	—	—	—	—	41
	2006-2007	37	—	2	—	2	(1)	—	—	(1)	—	40
澳大利亚开发援助局/开发署方案信 托基金	2008-2009	1 094	—	30	—	30	910	70	—	980	—	144
	2006-2007	995	—	99	—	99	—	—	—	—	—	1 094
开发署支助柬埔寨监测和报告森林犯 罪信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	—
	2006-2007	(5)	—	—	—	—	(6)	—	—	(6)	—	1
开发署支助印度尼西亚治理改革能力 建设信托基金	2008-2009	2 839	2 097	66	—	2 163	4 223	231	—	4 454	(101)	447
	2006-2007	3 819	3 557	353	—	3 910	4 763	127	—	4 890	—	2 839
支援蒙古联合国机构间呼吁——2000 年暴风雪，一场日渐严重的灾害	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	—
	2006-2007	3	—	1	—	1	—	—	—	—	(3)	1
开发署支助亚齐人道主义暂停信托基金	2008-2009	44	—	3	—	3	—	—	—	—	—	47
	2006-2007	40	—	4	—	4	—	—	—	—	—	44
日本向东帝汶的东帝汶学生提供奖学 金信托基金	2008-2009	114	—	4	—	4	—	31	—	31	—	87
	2006-2007	104	—	10	—	10	—	—	—	—	—	114
开发署支助北马鲁古和马鲁古复苏方 案信托基金	2008-2009	7	—	—	—	—	—	—	—	—	(7)	—
	2006-2007	666	—	—	—	—	570	53	—	623	(36)	7
欧共体支助中国乡村治理培训方案信 托基金	2008-2009	(63)	—	—	—	—	(63)	—	—	(63)	2	2
	2006-2007	161	—	2	—	2	53	43	—	96	(130)	(63)

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体(人道处)为古吉拉特卡奇区普杰市贫穷和弱势群体提供临时住所的信托基金	2008-2009	758	—	24	—	24	603	—	—	603	—	179
	2006-2007	689	—	69	—	69	—	—	—	—	—	758
开发署尼泊尔和平与发展倡议信托基金	2008-2009	57	—	2	—	2	27	—	—	27	—	32
	2006-2007	270	—	11	—	11	214	10	—	224	—	57
比利时支助东帝汶司法能力信托基金	2008-2009	7	—	—	—	—	6	—	—	6	—	1
	2006-2007	56	—	—	—	—	47	2	—	49	—	7
欧共体：支持选举观察团赴巴格达观察议会选举信托基金	2008-2009	24	—	3	—	3	—	—	—	—	—	27
	2006-2007	12	—	12	—	12	—	—	—	—	—	24
欧共体支助东帝汶宪政选举信托基金	2008-2009	—	145	—	—	145	145	—	—	145	—	—
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
开发署印度尼西亚进行可持续发展问题世界首脑会议筹备工作及后续活动信托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	1	—	—	1	1	—
	2006-2007	(15)	—	—	—	—	(15)	—	—	(15)	—	—
开发署/欧共体支助柬埔寨社区选举信托基金	2008-2009	161	—	—	—	—	—	143	—	143	—	18
	2006-2007	161	—	—	—	—	—	—	—	—	—	161
欧共体中国城市固体废物管理改革	2008-2009	1	—	—	—	—	(1)	—	—	(1)	2	4
	2006-2007	—	—	—	—	—	(1)	—	—	(1)	—	1
阿富汗法律和秩序信托基金	2008-2009	51 454	308 064	2 566	—	310 630	246 572	10 755	—	257 327	1 708	106 465
	2006-2007	(73)	201 927	1 981	—	203 908	147 874	4 507	—	152 381	—	51 454
欧共体：东帝汶总统选举观察团信托基金	2008-2009	38	—	2	—	2	—	—	—	—	—	40
	2006-2007	30	—	8	—	8	—	—	—	—	—	38
开发署/东帝汶前印度尼西亚政府雇员特别基金	2008-2009	5	—	2	—	2	49	—	—	49	49	7
	2006-2007	50	—	4	—	4	—	—	—	—	(49)	5
欧共体：支持阿富汗恢复和就业方案信托基金	2008-2009	59	—	—	—	—	59	—	—	59	—	—
	2006-2007	59	—	—	—	—	—	—	—	—	—	59

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体通过建立信息及通信技术培 训中心进行能力建设的培训基金	2008-2009	2	—	—	—	—	—	—	—	—	(2)	—
	2006-2007	54	—	—	—	—	50	2	—	52	—	2
欧共体/印度尼西亚施政改革伙伴关系	2008-2009	1 795	—	102	—	102	(1)	—	—	(1)	(2 123)	(225)
	2006-2007	1 718	4 057	153	—	4 210	4 115	13	—	4 128	(5)	1 795
欧共体阿富汗地雷影响调查信托基金	2008-2009	137	—	—	—	—	—	—	—	—	—	137
	2006-2007	181	—	4	—	4	48	—	—	48	—	137
提供服务和安置：发展规划备选方案	2008-2009	(8)	—	—	—	—	—	—	—	—	8	—
	2006-2007	36	—	4	—	4	—	—	—	—	(48)	(8)
欧共体：支持阿富汗境内信息管理能 力建设信托基金	2008-2009	48	—	—	—	—	—	—	—	—	—	48
	2006-2007	62	—	—	—	—	14	—	—	14	—	48
法国支助阿富汗公务员能力建设信托 基金	2008-2009	229	—	11	—	11	72	1	—	73	—	167
	2006-2007	299	—	22	—	22	89	3	—	92	—	229
欧共体通过复兴和就业方案在阿富汗 部分城市重建土耳其浴室信托基金	2008-2009	538	—	—	—	—	—	—	—	—	—	538
	2006-2007	22	514	2	—	516	—	—	—	—	—	538
欧共体-阿富汗法律和秩序信托基金	2008-2009	599	—	—	—	—	—	(1)	—	(1)	—	600
	2006-2007	559	—	40	—	40	—	—	—	—	—	599
开发署支助印度尼西亚 2004 选举信托 基金	2008-2009	(425)	271	11	—	282	(420)	(13)	—	(433)	—	290
	2006-2007	802	—	—	—	—	1 186	41	—	1 227	—	(425)
欧共体支助东帝汶政府发展职位信托 基金	2008-2009	48	—	1	—	1	—	(15)	—	(15)	(58)	6
	2006-2007	257	499	3	—	502	669	42	—	711	—	48
阿富汗法律和秩序信托基金,第二阶段	2008-2009	1 407	—	—	—	—	307	8	—	315	—	1 092
	2006-2007	1 516	—	—	—	—	106	3	—	109	—	1 407
阿富汗选民登记	2008-2009	768	—	—	—	—	—	—	—	—	(763)	5
	2006-2007	1 955	—	3	—	3	1 190	—	—	1 190	—	768

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
支助阿富汗选举	2008-2009	1	—	—	—	—	(4)	—	—	(4)	(5)	—
	2006-2007	20	—	—	—	—	19	—	—	19	—	1
阿富汗信息管理能力建设	2008-2009	51	—	—	—	—	(20)	—	—	(20)	—	71
	2006-2007	1 029	319	—	—	319	1 262	35	—	1 297	—	51
支助阿富汗选民登记	2008-2009	398	—	—	—	—	—	—	—	—	—	398
	2006-2007	397	—	1	—	1	—	—	—	—	—	398
联合国孟加拉国吉大港山地卡格拉奇 巴里山区人道主义应急方案	2008-2009	(1)	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	(2)
	2006-2007	3	—	—	—	—	—	—	—	—	(4)	(1)
欧盟-印度备灾方案	2008-2009	828	—	—	—	—	771	56	—	827	—	1
	2006-2007	3 924	3 257	—	—	3 257	5 939	414	—	6 353	—	828
以社区为重点的试验性减轻印度东北 部山区灾害风险	2008-2009	138	—	—	—	—	128	10	—	138	—	—
	2006-2007	81	59	—	—	59	2	—	—	2	—	138
东帝汶农村地区恢复和社区发展	2008-2009	11	2 440	20	—	2 460	3 802	(2)	—	3 800	—	(1 329)
	2006-2007	1 457	11 077	13	—	11 090	11 623	913	—	12 536	—	11
加强东帝汶的真相调查与和解：支助 真相、接纳与和解委员会	2008-2009	—	19	—	—	19	—	—	—	—	—	19
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
为菲律宾南部境内流离失所者和社区 提供支助并助其复原	2008-2009	7	—	5	—	5	—	—	—	—	—	12
	2006-2007	168	732	—	—	732	707	22	—	729	(164)	7
欧共体孟加拉国吉大港山地发展机制 信托基金	2008-2009	39	—	—	—	—	(8)	—	—	(8)	—	47
	2006-2007	1 775	4 105	—	—	4 105	5 511	330	—	5 841	—	39
欧共体/欧盟中国生物多样性方案信 托基金	2008-2009	8 094	26 415	—	—	26 415	14 628	287	—	14 915	—	19 594
	2006-2007	10 516	—	1	—	1	2 323	100	—	2 423	—	8 094
欧共体加强柬埔寨民主和权力下放的 地方施政信托基金	2008-2009	512	5 892	1	—	5 893	5 446	381	—	5 827	—	578
	2006-2007	1 260	2 553	(1)	—	2 552	3 084	216	—	3 300	—	512

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体-为开发署支助斯里兰卡地雷技术调查提供援助信托基金	2008-2009	942	—	6	—	6	—	(71)	—	(71)	(1 278)	(259)
	2006-2007	—	1 088	—	—	1 088	70	76	—	146	—	942
欧共体支助柬埔寨红色高棉法庭信托基金	2008-2009	(3)	528	—	—	528	491	34	—	525	—	—
	2006-2007	—	718	—	—	718	674	47	—	721	—	(3)
开发署阿富汗伊斯兰共和国禁毒信托基金	2008-2009	42 495	7 246	2 094	—	9 340	35 565	1 100	—	36 665	(174)	14 996
	2006-2007	1 973	41 213	2 444	—	43 657	2 697	83	—	2 780	(355)	42 495
欧共体-阿富汗地方一级诉诸公正审判信托基金	2008-2009	39	701	—	—	701	466	25	—	491	(55)	194
	2006-2007	549	—	—	—	—	486	24	—	510	—	39
欧共体-支助设立阿富汗立法机构	2008-2009	8	946	1	—	947	(40)	—	—	(40)	—	995
	2006-2007	1 375	—	16	—	16	1 318	65	—	1 383	—	8
欧共体-阿富汗国民议会选举项目, 第二阶段	2008-2009	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	(8 003)	2 507	—	—	2 507	(5 311)	(185)	—	(5 496)	—	—
欧共体-阿富汗法律和秩序信托基金, 第三阶段	2008-2009	49	—	—	—	—	—	—	—	—	—	49
	2006-2007	11 912	—	2	—	2	11 519	346	—	11 865	—	49
欧共体-阿富汗禁毒信托基金	2008-2009	8 825	2 364	2	—	2 366	5 891	182	—	6 073	—	5 118
	2006-2007	14 143	—	2	—	2	5 161	159	—	5 320	—	8 825
欧共体人道处为恢复印度海啸幸存者生计提供社区支持和促进渔业社区安全信托基金	2008-2009	16	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	15
	2006-2007	402	90	—	—	90	440	36	—	476	—	16
比利时阿富汗全国地区发展方案信托基金——项目共同供资	2008-2009	6 305	2 287	1	—	2 288	7 969	254	—	8 223	81	451
	2006-2007	5 076	9 740	1	—	9 741	8 195	317	—	8 512	—	6 305
欧共体支助东帝汶 2004/2005 年村一级选举信托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	67	12	—	79	79	—
	2006-2007	4	79	—	—	79	4	—	—	4	(79)	—
欧共体加强国民议会能力和在国际刑事法院支助老挝人民民主共和国信托基金	2008-2009	170	—	—	—	—	—	—	—	—	—	170
	2006-2007	94	—	—	—	—	308	24	—	332	408	170

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体马尔代夫受海啸影响人民应急 和复苏信托基金	2008-2009	3	—	—	—	—	(6)	—	—	(6)	—	9
	2006-2007	757	262	—	—	262	915	101	—	1 016	—	3
欧共体马尔代夫海啸后社区领导的重 建和复苏信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
	2006-2007	527	246	—	—	246	772	—	—	772	—	1
欧共体-为开发署支助斯里兰卡地雷 行动提供援助	2008-2009	117	—	—	—	—	—	2	—	2	—	115
	2006-2007	1 528	548	—	—	548	1 845	114	—	1 959	—	117
欧共体-斯里兰卡东北部快速复苏项目	2008-2009	6	—	—	—	—	(30)	—	—	(30)	—	36
	2006-2007	(175)	437	—	—	437	225	31	—	256	—	6
欧共体斯里兰卡东北部生计发展信托 基金	2008-2009	1 838	—	14	—	14	2 359	111	—	2 470	—	(618)
	2006-2007	2 166	3 931	—	—	3 931	3 964	295	—	4 259	—	1 838
欧共体马尔代夫受海啸影响人民恢复 生计信托基金	2008-2009	187	451	—	—	451	435	8	—	443	—	195
	2006-2007	—	1 872	(1)	—	1 871	1 553	131	—	1 684	—	187
欧共体进一步支助阿富汗选举信托基 金	2008-2009	3 788	—	6	—	6	—	—	—	—	(3 532)	262
	2006-2007	(9 312)	13 100	—	—	13 100	—	—	—	—	—	3 788
欧共体人道处尼泊尔国家一级减少灾 害风险信托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	(1)	—	—	(1)	—	1
	2006-2007	—	263	—	—	263	245	18	—	263	—	—
欧共体 AJK 和西北边界省份查谟和克 什米尔地震受影响地区以社区为基础 的生计恢复方案信托基金	2008-2009	2 482	4 295	96	—	4 391	5 291	204	—	5 495	—	1 378
	2006-2007	—	7 385	30	—	7 415	4 933	—	—	4 933	—	2 482
欧共体支助亚齐地方选举信托基金	2008-2009	21	—	—	—	—	(50)	(4)	—	(54)	(74)	1
	2006-2007	—	861	—	—	861	785	55	—	840	—	21
欧共体印度尼西亚信托基金——支助 亚齐正义与发展	2008-2009	492	3 710	—	—	3 710	4 173	—	—	4 173	—	29
	2006-2007	—	1 312	—	—	1 312	723	97	—	820	—	492
欧共体孟加拉国支助孟加拉国备灾信 托基金	2008-2009	1 282	9 311	—	—	9 311	9 139	713	—	9 852	—	741
	2006-2007	—	2 402	—	—	2 402	1 115	5	—	1 120	—	1 282

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体柬埔寨西北部省份若干地区微型项目信托基金	2008-2009	1 240	—	1	—	1	1 145	80	—	1 225	—	16
	2006-2007	—	1 852	—	—	1 852	572	40	—	612	—	1 240
欧共体——阿富汗法律和秩序信托基金，第四阶段	2008-2009	—	7 772	—	—	7 772	7 539	233	—	7 772	—	—
	2006-2007	—	31 621	—	—	31 621	30 686	935	—	31 621	—	—
欧共体加强国际法对加强老挝人民民主共和国法治的作用信托基金	2008-2009	27	157	—	—	157	168	11	—	179	—	5
	2006-2007	—	119	—	—	119	84	8	—	92	—	27
欧共体老挝沙拉湾治理、公共行政改革和权利下放提供服务项目信托基金	2008-2009	70	371	3	—	374	393	26	—	419	—	25
	2006-2007	—	152	—	—	152	72	10	—	82	—	70
欧共体加强越南国民议会和若干省级人民理事会研究、决定和监督国家预算的能力信托基金	2008-2009	199	42	—	—	42	224	18	—	242	—	(1)
	2006-2007	—	184	—	—	184	160	11	—	171	186	199
欧共体消除总统发言人公共信息差距信托基金	2008-2009	(49)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(49)
	2006-2007	—	322	—	—	322	352	19	—	371	—	(49)
欧共体加强公共资产农村雇用机会部分能力信托基金	2008-2009	70	19 908	—	—	19 908	11 499	946	—	12 445	—	7 533
	2006-2007	—	463	—	—	463	361	32	—	393	—	70
欧共体为加强越南旱地地区经常遭受自然灾害、特别是山洪社区的复原能力信托基金	2008-2009	251	13	—	—	13	215	24	—	239	—	25
	2006-2007	—	430	—	—	430	179	—	—	179	—	251
欧共体-阿富汗地方一级诉诸公正审判信托基金	2008-2009	1 707	3 467	—	—	3 467	4 561	240	—	4 801	55	428
	2006-2007	—	2 992	—	—	2 992	1 221	64	—	1 285	—	1 707
欧共体销毁杀伤人员地雷和弹药储存信托基金	2008-2009	3 452	—	—	—	—	726	19	—	745	(2 374)	333
	2006-2007	—	6 400	—	—	6 400	2 948	—	—	2 948	—	3 452
欧共体支持通过将复员方案纳入发展规划和执行的主流实施《兵库行动框架》信托基金	2008-2009	116	361	—	—	361	433	45	—	478	1	—
	2006-2007	—	277	—	—	277	161	—	—	161	—	116
欧共体阿富汗备灾和救灾能力建设信托基金	2008-2009	202	19	1	—	20	236	10	—	246	—	(24)
	2006-2007	—	380	—	—	380	162	16	—	178	—	202

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体中国加强法治和民间社会参与 治理促进公平发展信托基金	2008-2009	2 111	2 828	—	—	2 828	3 985	348	—	4 333	—	606
	2006-2007	—	2 111	—	—	2 111	—	—	—	—	—	2 111
欧共体菲律宾在国家以下一级和地方 发展和土地利用规划方面灾害风险管 理主流化信托基金	2008-2009	372	46	1	—	47	399	(1)	—	398	(14)	7
	2006-2007	—	492	1	—	493	87	34	—	121	—	372
欧共体支持巴基斯坦全国选举信托基金	2008-2009	168	197	—	—	197	233	14	—	247	—	118
	2006-2007	—	1 057	—	—	1 057	815	74	—	889	—	168
欧共体支持亚齐重建局和在亚齐建设 和平信托基金	2008-2009	1 161	1 381	—	—	1 381	1 881	44	—	1 925	—	617
	2006-2007	—	1 388	—	—	1 388	130	97	—	227	—	1 161
欧共体支持东帝汶工作促进和平项目 信托基金	2008-2009	(381)	393	(29)	—	364	—	(17)	—	(17)	1	1
	2006-2007	—	2 480	30	—	2 510	2 810	81	—	2 891	—	(381)
欧共体准备选民名册及照片信托基金	2008-2009	18 842	2 878	—	—	2 878	12 838	1 319	—	14 157	—	7 563
	2006-2007	—	18 842	—	—	18 842	—	—	—	—	—	18 842
欧共体支持司法系统——推动孟加拉 国乡村法院信托基金	2008-2009	3 416	—	—	—	—	575	239	—	814	—	2 602
	2006-2007	—	3 416	—	—	3 416	—	—	—	—	—	3 416
欧共体当地政府支持项目——学习和 创新组成部分信托基金	2008-2009	(109)	3 941	—	—	3 941	1 750	4	—	1 754	—	2 078
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	109	—	109	—	(109)
欧共体阿富汗法律与秩序补充信托基金	2008-2009	49 041	2 267	—	—	2 267	49 724	1 538	—	51 262	—	46
	2006-2007	—	49 041	—	—	49 041	—	—	—	—	—	49 041
欧共体支持尼泊尔国家一级减少灾害 风险信托基金, 第二阶段	2008-2009	—	681	49	—	730	620	48	—	668	—	62
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体支持公民教育国家倡议信托基金	2008-2009	—	736	—	—	736	689	52	—	741	—	(5)
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体支持阿富汗国家以下一级治理 方案信托基金	2008-2009	—	6 264	24	—	6 288	5 614	423	—	6 037	—	251
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体吉大港山地促进发展和建立信任信托基金	2008-2009	177	12 931	—	—	12 931	11 466	808	—	12 274	—	834
	2006-2007	—	7 982	—	—	7 982	7 261	544	—	7 805	—	177
欧共体支持东帝汶选举周期信托基金	2008-2009	(109)	772	2	—	774	653	3	—	656	(7)	2
	2006-2007	—	1 351	—	—	1 351	1 363	97	—	1 460	—	(109)
欧共体支持太平洋金融包容性计划信托基金	2008-2009	—	527	—	—	527	411	37	—	448	—	79
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体欧盟 2008 年不丹选举观察团信托基金	2008-2009	—	1 034	—	—	1 034	927	70	—	997	—	37
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体支持缅甸纳尔吉斯后联合评估信托基金	2008-2009	—	301	—	—	301	169	—	—	169	—	132
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体人权宣言 60 周年信托基金	2008-2009	—	12	—	—	12	11	1	—	12	—	—
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体阿富汗备灾和救灾能力建设信托基金(第二阶段)	2008-2009	—	377	—	—	377	259	19	—	278	—	99
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体东帝汶灾害风险管理体制系统发展信托基金	2008-2009	—	310	—	—	310	207	20	—	227	—	83
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体加强公共资产农村雇用机会部分能力信托基金	2008-2009	—	9 622	—	—	9 622	8 963	627	—	9 590	—	32
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体支持在吉大港山区健康改善、营养与人口信托基金	2008-2009	—	6 568	—	—	6 568	3 158	223	—	3 381	—	3 187
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体支持阿富汗法律和秩序信托基金, 第五阶段	2008-2009	—	45 705	—	—	45 705	43 420	2 285	—	45 705	—	—
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体支持通过将减少灾害风险纳入发展规划和执行的主流实施《兵库行动框架》信托基金	2008-2009	—	359	—	—	359	94	25	—	119	—	240
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体支持省治理加强所罗门群岛方案信托基金	2008-2009	—	998	—	—	998	360	70	—	430	—	568
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体支持东帝汶——能力发展设施安全部门审查信托基金	2008-2009	—	1 410	—	—	1 410	355	92	—	447	—	963
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体支持加强应对棉兰老岛国内流离失所问题信托基金	2008-2009	—	1 969	—	—	1 969	1 644	138	—	1 782	—	187
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体支持在缅甸促进农村社区对禽流感的认识和教育信托基金	2008-2009	—	444	—	—	444	399	29	—	428	—	16
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧共体支持泰缅边境长期难民局势的持久解决办法信托基金	2008-2009	—	616	—	—	616	—	—	—	—	—	616
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
基金管理人共计：开发署亚洲/太平洋	2008-2009	226 590	515 059	5 242	16 520	317 528 124	24 674	(454)	552 344	(9 875)	184 688	
	2006-2007	63 844	454 960	5 672	217 460	849 284 482	10 953	(59)	295 376	(2 727)	226 590	
基金管理人：开发署欧洲和独联体												
开发署波罗的海各共和国信托基金	2008-2009	4	—	—	—	—	—	—	—	—	(4)	—
	2006-2007	335	—	17	—	17	—	—	—	—	(348)	4
开发署塔吉克斯坦和平与发展信托基金	2008-2009	17	—	1	—	1	6	—	—	6	—	12
	2006-2007	132	—	6	—	6	119	2	—	121	—	17
开发署/瑞士吉尔吉斯斯坦援助管理和援助协调信托基金	2008-2009	15	—	1	—	1	1	—	—	1	(15)	—
	2006-2007	14	—	1	—	1	—	—	—	—	—	15
支助加强吉尔吉斯斯坦外交部信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	—
	2006-2007	36	—	—	—	—	—	—	—	—	(35)	1
开发署乌兹别克斯坦紧急人道需要信托基金	2008-2009	23	—	1	—	1	—	—	—	—	—	24
	2006-2007	21	—	2	—	2	—	—	—	—	—	23
开发署/医生促进人权协会(非政府组织)前南斯拉夫人道主义援助活动信托基金	2008-2009	97	—	—	—	—	—	—	—	—	(97)	—
	2006-2007	88	—	9	—	9	—	—	—	—	—	97

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
援助萨哈共和国北部土著人民方案信托基金	2008-2009	29	—	—	—	—	—	—	—	—	(29)	—
	2006-2007	26	—	3	—	3	—	—	—	—	—	29
欧共体减轻“查利”飓风在古巴所造成后果信托基金	2008-2009	155	—	—	—	—	144	20	—	164	—	(9)
	2006-2007	2	153	—	—	153	—	—	—	—	—	155
欧共体提高乌兹别克斯坦卡拉卡尔帕克斯坦生活水平信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
	2006-2007	89	695	—	—	695	757	53	—	810	27	1
欧共体-塔吉克斯坦通过 Kathlon 地区学校促进农村水供应系统卫生设施紧急恢复及促进个人卫生信托基金	2008-2009	329	—	—	—	—	—	—	—	—	—	329
	2006-2007	260	69	—	—	69	—	—	—	—	—	329
开发署波斯尼亚和黑塞哥维那排雷信托基金	2008-2009											
	2006-2007	7	—	—	—	—	—	—	—	—	(7)	—
欧共体加强摩尔多瓦共和国边界控制管理信托基金	2008-2009	(243)	231	—	—	231	—	—	—	—	—	(12)
	2006-2007	(243)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(243)
欧共体格鲁吉亚司法部能力发展信托基金	2008-2009	(319)	316	—	—	316	—	—	—	—	3	—
	2006-2007	(319)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(319)
欧共体支助开发署/《东南欧稳定公约》小武器和轻武器管制信息中心信托基金	2008-2009											
	2006-2007	(63)	63	—	—	63	—	—	—	—	—	—
开发署/欧共体支助促进拉脱维亚社会融合：语言培训方案信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
	2006-2007	—	—	—	—	—	(1)	—	—	(1)	—	1
开发署/比利时支助斯洛文尼亚东部复兴和可持续发展信托基金	2008-2009	(65)	—	—	—	—	—	—	—	—	65	—
	2006-2007	73	(138)	—	—	(138)	—	—	—	—	—	(65)
欧共体加强格鲁吉亚议会效率和透明度信托基金	2008-2009	(128)	128	—	—	128	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	(128)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(128)
支助爱沙尼亚把非爱沙尼亚人融入爱沙尼亚社会国家方案	2008-2009	40	—	2	—	2	—	—	—	—	—	42
	2006-2007	36	—	4	—	4	—	—	—	—	—	40

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧洲联盟委员会乡村就业和复兴方案	2008-2009	30	—	—	—	—	—	—	—	—	(30)	—
	2006-2007	27	—	3	—	3	—	—	—	—	—	30
欧共体支助中亚边界管理信托基金 (第三期)	2008-2009	59	73	—	—	73	—	—	—	—	—	132
	2006-2007	17	—	—	—	—	(39)	(3)	—	(42)	—	59
开发署支助塞米巴拉金斯克方案信托 基金	2008-2009	5	—	—	—	—	—	—	—	—	(5)	—
	2006-2007	6	—	—	—	—	1	—	—	1	—	5
挪威前南斯拉夫的马其顿共和国市镇就 业援助方案信托基金	2008-2009	14	—	1	—	1	—	—	—	—	—	15
	2006-2007	13	—	1	—	1	—	—	—	—	—	14
开发署支助波罗的海国家信托基金	2008-2009	119	—	8	—	8	—	—	—	—	17	144
	2006-2007	108	—	11	—	11	—	—	—	—	—	119
欧共体支助克罗地亚遭战争破坏地区 流离失所者回返信托基金	2008-2009	(15)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(15)
	2006-2007	(15)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(15)
开发署/欧共体人道处在土耳其地震 受灾地区综合提供住处和卫生条件信 托基金协定	2008-2009	274	—	—	—	—	—	—	—	—	(219)	55
	2006-2007	249	—	25	—	25	—	—	—	—	—	274
开发署克罗地亚地雷行动信托基金	2008-2009	9	—	—	—	—	7	1	—	8	(1)	—
	2006-2007	194	—	17	—	17	192	10	—	202	—	9
开发署/欧共体人道处加强马拉马拉 地震受灾居民抗灾能力信托基金	2008-2009	7	—	—	—	—	—	—	—	—	—	7
	2006-2007	6	—	1	—	1	—	—	—	—	—	7
挪威支助科索沃地方一级人类发展和 治理信托基金	2008-2009	33	—	—	—	—	—	—	—	—	(33)	—
	2006-2007	30	—	3	—	3	—	—	—	—	—	33
欧共体克罗地亚流离失所者和难民返回 东斯洛文尼亚和巴诺维纳方案信托基金	2008-2009	(110)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(110)
	2006-2007	(110)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(110)
支助捷克共和国加强与发展中国家合 作的发展援助机制信托基金	2008-2009											
	2006-2007	33	—	1	—	1	—	—	—	—	(34)	—

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
挪威援助波斯尼亚和黑塞哥维那地雷 行动方案信托基金	2008-2009	16	—	—	—	—	—	—	—	—	(16)	—
	2006-2007	14	—	2	—	2	—	—	—	—	—	16
欧共体支助波斯尼亚中部县融合改革 方案信托基金	2008-2009	58	—	1	—	1	—	—	—	—	(59)	—
	2006-2007	53	—	5	—	5	—	—	—	—	—	58
欧共体南高加索禁毒方案信托基金	2008-2009	(21)	21	—	—	21	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	(21)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(21)
德国支助波斯尼亚和黑塞哥维那地雷 行动方案信托基金	2008-2009	10	—	—	—	—	—	—	—	—	(10)	—
	2006-2007	9	—	1	—	1	—	—	—	—	—	10
欧共体支助修复尼科西亚老城、 Omariye 和 Selimye 地区信托基金	2008-2009	(2)	—	—	—	—	—	—	—	—	2	—
	2006-2007	(143)	—	—	—	—	(175)	—	—	(175)	(34)	(2)
开发署支助波斯尼亚和黑塞哥维那地 雷行动信托基金	2008-2009	1 137	—	34	—	34	1 009	35	—	1 044	—	127
	2006-2007	143	1 833	78	—	1 911	886	31	—	917	—	1 137
欧共体人道处/亚美尼亚紧急援助遭 受旱灾的农民以恢复和进行可持续生 产马铃薯和大麦的信托基金	2008-2009	9	—	—	—	—	—	—	—	—	(9)	—
	2006-2007	8	—	1	—	1	—	—	—	—	—	9
瑞典加强白俄罗斯民间社会组织间合 作以支助可持续人类发展信托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	2	—	—	—	—	—	—	—	—	(2)	—
欧共体恢复克罗地亚受战争影响地区和 其他最困难地区的地方经济信托基金	2008-2009	(126)	76	—	—	76	—	—	—	—	—	(50)
	2006-2007	(126)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(126)
欧共体：南塞尔维亚快速就业方案信 托基金	2008-2009	(195)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(195)
	2006-2007	(281)	86	—	—	86	—	—	—	—	—	(195)
欧共体：南高加索禁毒方案信托基金 ——第二阶段	2008-2009	(26)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(26)
	2006-2007	(26)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(26)
欧共体加强白俄罗斯-乌克兰边境管 理信托基金	2008-2009	55	—	—	—	—	—	—	—	—	—	55
	2006-2007	50	—	5	—	5	—	—	—	—	—	55

信托基金名称	年份	1 月 1 日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12 月 31 日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧 共 体 塞 浦 路 斯 Phaneromeni 和 Samanbahce 地区未来恢复伙伴关系信托基金——第二阶段	2008-2009											
	2006-2007	205	—	—	—	—	—	—	—	—	(205)	—
比利时支助“塔吉克斯坦前战斗人员重返社会”项目信托基金	2008-2009	2	—	—	—	—	—	—	—	—	(2)	—
	2006-2007	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2
欧共体阿塞拜疆地雷影响调查信托基金	2008-2009	(178)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(178)
	2006-2007	(167)	—	(11)	—	(11)	—	—	—	—	—	(178)
欧共体中亚国家毒品信息网络信托基金	2008-2009	(157)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(157)
	2006-2007	(157)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(157)
欧共体安纳托利亚(土耳其)中小企业发展项目信托基金	2008-2009	1 123	1 170	7	—	1 177	1 622	45	—	1 667	(350)	283
	2006-2007	394	6 647	—	—	6 647	6 149	134	—	6 283	365	1 123
欧共体：波斯尼亚中部统筹回返方案(第四阶段)信托基金	2008-2009											
	2006-2007	1	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	—
欧共体：阿尔巴尼亚境内小武器和轻武器控制项目信托基金	2008-2009	12	—	—	—	—	—	—	—	—	—	12
	2006-2007	11	—	1	—	1	—	—	—	—	—	12
欧共体(人道处)塔吉克斯坦 Khatlon 和 Sughd 乡村供水系统紧急重建信托基金	2008-2009	47	—	—	—	—	—	—	—	—	—	47
	2006-2007	(91)	138	—	—	138	—	—	—	—	—	47
欧共体/克罗地亚创收及中小企业支助信托基金——速效融资机制	2008-2009	69	—	4	—	4	—	—	—	—	—	73
	2006-2007	(1 493)	104	69	—	173	(2 573)	(64)	—	(2 637)	(1 248)	69
欧共体在白俄罗斯打击贩卖妇女活动信托基金	2008-2009	(118)	21	—	—	21	(92)	(5)	—	(97)	—	—
	2006-2007	(137)	—	—	—	—	(19)	—	—	(19)	—	(118)
欧共体：促进塞浦路斯境内未来小项目基金伙伴关系信托基金	2008-2009	(239)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(239)
	2006-2007	(331)	—	—	—	—	(92)	—	—	(92)	—	(239)
欧共体 2002 年企业支助项目信托基金——塞浦路斯	2008-2009	(107)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(107)
	2006-2007	(169)	—	—	—	—	(62)	—	—	(62)	—	(107)

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体未来伙伴关系信托基金——尼 科西亚重建——第三阶段	2008-2009	(24)	—	2	—	2	—	—	—	—	—	(22)
	2006-2007	(521)	412	—	—	412	(45)	(3)	—	(48)	37	(24)
欧共体为乌克兰、摩尔多瓦共和国共 和国和白俄罗斯提供管制毒品的多部 门援助和机构建设信托基金(BUMAD 1)	2008-2009	(42)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(42)
	2006-2007	(42)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(42)
欧共体中亚边境管理方案(制订方案 特派团)信托基金	2008-2009	29	—	—	—	—	—	—	—	—	—	29
	2006-2007	57	—	—	—	—	—	—	—	—	(28)	29
欧共体中亚边境管理方案第一阶段管 理培训信托基金	2008-2009	67	—	—	—	—	—	—	—	—	(59)	8
	2006-2007	67	—	—	—	—	—	—	—	—	—	67
欧共体阿尔巴尼亚地雷行动方案 (AMAP)——技术调查项目信托基金	2008-2009	28	—	—	—	—	—	—	—	—	—	28
	2006-2007	232	91	3	—	94	298	—	—	298	—	28
欧共体塞尔维亚和黑山城市改善和复 兴方案信托基金	2008-2009	274	—	—	—	—	—	—	—	—	—	274
	2006-2007	(1 286)	1 342	275	—	1 617	—	—	—	—	(57)	274
欧共体让塞尔维亚和黑山民间社会参 与编写减贫战略文件信托基金	2008-2009	82	—	26	—	26	—	—	—	—	—	108
	2006-2007	(59)	103	38	—	141	—	—	—	—	—	82
欧共体在塔吉克斯坦 Khatlon 和 Sughd 地区紧急重建乡村供水系统信托基金	2008-2009	98	—	—	—	—	—	—	—	—	—	98
	2006-2007	103	76	1	—	77	77	5	—	82	—	98
欧共体(人道处)改善俄罗斯联邦北高加 索地区联合国及人道主义机构及其工作 人员安全的人道援助行动信托基金	2008-2009	39	—	16	—	16	—	—	—	—	—	55
	2006-2007	15	—	24	—	24	—	—	—	—	—	39
欧共体里海水位变化监测中心(项目 1)和里海环境方案协调股(项目 2)信 托基金	2008-2009	3	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	2
	2006-2007	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	3
欧共体南高加索禁毒方案信托基金 ——第三阶段	2008-2009	(104)	—	2	—	2	—	—	—	—	2	(100)
	2006-2007	(104)	7	—	—	7	(79)	—	—	(79)	(86)	(104)

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体/波斯尼亚通过国内部门进一步参与来帮助难民及流离失所者回返信托基金	2008-2009	(351)	—	8	—	8	—	—	—	—	37	(306)
	2006-2007	(337)	—	—	—	—	—	—	—	—	(14)	(351)
欧共体稳定公约/开发署小武器及轻武器区域信息中心信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	—
	2006-2007	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
加强北高加索地区联合国和人道主义援助机构的安全保障	2008-2009	10	—	—	—	—	—	—	—	—	—	10
	2006-2007	68	—	—	—	—	20	1	—	21	(37)	10
共同体援助重建、发展和稳定方案——阿尔巴尼亚支持贸易管制和贸易促进	2008-2009	2	—	—	—	—	—	—	—	—	(2)	—
	2006-2007	1 062	—	—	—	—	1 009	51	—	1 060	—	2
阿尔巴尼亚——实施政府电子网络	2008-2009	5	1	—	—	1	—	—	—	—	(6)	—
	2006-2007	1	—	—	—	—	(4)	—	—	(4)	—	5
亚美尼亚排雷方案	2008-2009	453	—	—	—	—	—	—	—	—	(451)	2
	2006-2007	747	—	—	—	—	275	19	—	294	—	453
对阿塞拜疆国家排雷行动署的能力支助	2008-2009	(2)	—	—	—	—	—	—	—	—	2	—
	2006-2007	(228)	308	(1)	—	307	—	81	—	81	—	(2)
波斯尼亚可持续转入返回相关当局——第二阶段：治理支助方案	2008-2009	(79)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(79)
	2006-2007	(77)	2 316	—	—	2 316	2 209	109	—	2 318	—	(79)
欧共体北塞浦路斯主要城市基础设施和重建项目信托基金	2008-2009	21	—	1	—	1	—	15	—	15	—	7
	2006-2007	(2 588)	4 347	—	—	4 347	1 801	142	—	1 943	205	21
塞浦路斯商业支助项目——第二阶段	2008-2009	13	—	—	—	—	—	—	—	—	—	13
	2006-2007	294	787	—	—	787	1 009	54	—	1 063	(5)	13
塞浦路斯北部私营部门发展	2008-2009	(33)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(33)
	2006-2007	498	1 472	—	—	1 472	1 900	103	—	2 003	—	(33)
面向未来伙伴关系：塞浦路斯地雷和爆炸物清除	2008-2009											
	2006-2007	(552)	68	5	—	73	(556)	—	—	(556)	(77)	—

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
南高加索禁毒方案——第四阶段	2008-2009	70	(70)	—	—	(70)	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	435	217	—	—	217	541	41	—	582	—	70
格鲁吉亚 2004 年选举	2008-2009	115	69	—	—	69	—	—	—	—	(185)	(1)
	2006-2007	115	—	—	—	—	—	—	—	—	—	115
支助科索沃议会文件管理系统	2008-2009	(15)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(15)
	2006-2007	(15)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(15)
中亚禁毒方案——第二阶段	2008-2009	(78)	—	—	—	—	(3)	—	—	(3)	—	(75)
	2006-2007	3 086	230	—	—	230	3 166	228	—	3 394	—	(78)
中亚边境管理第四阶段	2008-2009	102	—	—	—	—	—	—	—	—	—	102
	2006-2007	(177)	789	—	—	789	528	(18)	—	510	—	102
尼科西亚复原——第四阶段——皮拉	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	—
威尼斯塔的恢复	2006-2007	(688)	1 529	—	—	1 529	837	—	—	837	(3)	1
欧共体/欧洲重建机构支助继续实施	2008-2009											
开发署向私有化机构拍卖中心提供体	2006-2007	13	29	—	—	29	40	2	—	42	—	—
制支助方案												
开发署/稳定公约——东南亚小武器	2008-2009	2	—	—	—	—	—	—	—	—	1	3
及轻武器管制信息中心	2006-2007	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2
改革仲裁法院和支助法院行政管理	2008-2009	(28)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(28)
	2006-2007	224	—	—	—	—	—	(15)	—	(15)	(267)	(28)
乌克兰、摩尔多瓦共和国共和国和白	2008-2009	(209)	273	—	—	273	51	7	—	58	57	63
俄罗斯境内毒品管制多部门援助和	2006-2007	1 099	—	—	—	—	1 223	85	—	1 308	—	(209)
机构建设——第二阶段												
经济发展项目可行性研究	2008-2009	(7)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(7)
	2006-2007	62	205	—	—	205	718	48	—	766	492	(7)
欧共体支助组织 2005 年圣多美和普林	2008-2009	15	—	—	—	—	15	—	—	15	—	—
西比资助者圆桌会议信托基金	2006-2007	4	13	—	—	13	2	—	—	2	—	15

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体中亚边境管理方案信托基金， 第五阶段	2008-2009	910	328	—	—	328	1 156	83	—	1 239	(1)	(2)
	2006-2007	3 318	1 366	1	—	1 367	3 530	245	—	3 775	—	910
欧共体中亚禁毒方案信托基金，第三阶段	2008-2009	(327)	103	1	—	104	(232)	49	—	(183)	—	(40)
	2006-2007	2 363	969	—	—	969	3 482	177	—	3 659	—	(327)
欧共体里斯本战略和千年发展目标信 托基金	2008-2009	5	5	—	—	5	—	—	—	—	(10)	—
	2006-2007	150	5	—	—	5	138	12	—	150	—	5
欧共体波斯尼亚和黑塞哥维那公务员 培训方案信托基金	2008-2009	34	—	—	—	—	—	—	—	—	(39)	(5)
	2006-2007	943	163	—	—	163	1 002	70	—	1 072	—	34
欧共体格鲁吉亚/阿布哈兹冲突区复 原方案	2008-2009	68	5	—	—	5	61	4	—	65	(6)	2
	2006-2007	823	363	—	—	363	1 045	73	—	1 118	—	68
欧共体-波斯尼亚支持基于结果的办 法——地方发展合作伙伴关系信托基金	2008-2009	(968)	2 814	6	—	2 820	1 784	89	—	1 873	—	(21)
	2006-2007	—	2 441	—	—	2 441	3 247	162	—	3 409	—	(968)
欧共体南塞尔维亚城市改善和复兴方 案信托基金，第二阶段	2008-2009	2 565	655	9	—	664	3 116	219	—	3 335	236	130
	2006-2007	2 645	4 813	—	—	4 813	4 573	320	—	4 893	—	2 565
欧共体阿塞拜疆综合地雷行动方案	2008-2009	(240)	242	—	—	242	—	—	—	—	—	2
	2006-2007	943	—	—	—	—	1 106	77	—	1 183	—	(240)
欧共体阿塞拜疆共和国海关部门现代 化信托基金	2008-2009	(210)	223	—	—	223	—	11	—	11	—	2
	2006-2007	754	—	—	—	—	927	37	—	964	—	(210)
欧共体摩尔多瓦共和国和乌克兰边境 援助特派团信托基金	2008-2009	(41)	47	—	—	47	—	—	—	—	—	6
	2006-2007	2 316	721	—	—	721	2 792	286	—	3 078	—	(41)
欧共体支助阿尔巴尼亚 Kukes 区域发 展倡议信托基金	2008-2009	(295)	372	—	—	372	75	—	—	75	—	2
	2006-2007	331	1 295	—	—	1 295	1 797	124	—	1 921	—	(295)
欧共体 2006 年年底阿尔巴尼亚无地雷 影响 CARDS 方案	2008-2009	(338)	389	—	—	389	47	—	—	47	—	4
	2006-2007	2 109	684	—	—	684	2 929	202	—	3 131	—	(338)
欧共体支助波斯尼亚和黑塞哥维那立 法数据库项目信托基金	2008-2009	(2)	—	—	—	—	—	—	—	—	2	—
	2006-2007	146	—	—	—	—	138	10	—	148	—	(2)

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金			次级信托 基金	信托基金			次级信托 基金 ^b		
			捐款	其他	共计		项目费用	其他	共计			
欧共体支助处理吉尔吉斯斯坦费尔干纳流域过渡社会后果信托基金	2008-2009	(309)	365	—	—	365	—	—	—	—	—	56
	2006-2007	819	1 043	—	—	1 043	2 029	142	—	2 171	—	(309)
欧共体中亚边界管理方案信托基金，第四阶段，第二笔拨款	2008-2009	(442)	540	—	—	540	31	11	—	42	(46)	10
	2006-2007	3 303	—	—	—	—	3 547	198	—	3 745	—	(442)
欧共体-塞尔维亚和黑山跨界合作支助方案	2008-2009	183	67	3	—	70	297	21	—	318	—	(65)
	2006-2007	396	609	—	—	609	768	54	—	822	—	183
欧共体西巴尔干小武器和轻武器管制支助计划信托基金	2008-2009	17	—	—	—	—	—	—	—	—	—	17
	2006-2007	1 406	243	—	—	243	1 525	107	—	1 632	—	17
欧共体支助处理塔吉克斯坦费尔干纳流域过渡社会后果信托基金	2008-2009	(11)	111	—	—	111	—	—	—	—	—	100
	2006-2007	(100)	485	—	—	485	370	26	—	396	—	(11)
欧共体——可持续水系统重建与管理——塔吉克斯坦	2008-2009	43	—	—	—	—	—	—	—	—	—	43
	2006-2007	272	92	—	—	92	298	23	—	321	—	43
欧共体提高乌兹别克斯坦费尔干纳流域生活水平信托基金	2008-2009	(11)	—	—	—	—	—	(11)	—	(11)	—	—
	2006-2007	171	696	—	—	696	844	59	—	903	25	(11)
欧共体加强白俄罗斯边境管理信托基金	2008-2009	46	—	—	—	—	—	—	—	—	(46)	—
	2006-2007	2 235	2 320	—	—	2 320	4 192	317	—	4 509	—	46
欧共体商业支助项目二——附带活动	2008-2009	(1)	—	—	—	—	—	—	—	—	1	—
	2006-2007	536	—	—	—	—	510	27	—	537	—	(1)
欧共体支持土耳其地方行政改革方案信托基金	2008-2009	325	22	—	—	22	572	40	—	612	265	—
	2006-2007	175	2 943	—	—	2 943	2 269	259	—	2 528	(265)	325
欧共体-塞尔维亚和黑山民间社会参与减贫战略/社会创新基金	2008-2009	133	—	—	—	—	—	—	—	—	—	133
	2006-2007	458	173	—	—	173	465	33	—	498	—	133
欧共体乌克兰军警部门艾滋病毒/性传播感染预防信托基金	2008-2009	91	—	20	—	20	1 010	150	—	1 160	—	(1 049)
	2006-2007	399	1 033	—	—	1 033	1 341	—	—	1 341	—	91
欧共体塞浦路斯清除地雷和爆炸装置信托基金	2008-2009	145	—	1	—	1	—	—	—	—	(8)	138
	2006-2007	1 591	201	5	—	206	1 698	72	—	1 770	118	145

信托基金名称	年份	1 月 1 日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12 月 31 日 基金余额 ^a
			信托基金			次级信托 基金	信托基金			次级信托 基金 ^b		
			捐款	其他	共计		项目费用	其他	共计			
欧共体支持乌兹别克斯坦提高生活水 平项目信托基金	2008-2009	(1)	—	—	—	—	—	(1)	—	(1)	—	—
	2006-2007	—	94	—	—	94	91	6	—	97	2	(1)
欧共体促进社区安全和社区警务—— 支持安全部门改革方案信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	—
	2006-2007	—	1 007	—	—	1 007	942	64	—	1 006	—	1
欧共体塞尔维亚和黑山将民间社会纳 入贫困相关政策过程信托基金	2008-2009	93	534	4	—	538	791	55	—	846	—	(215)
	2006-2007	—	1 808	—	—	1 808	1 603	112	—	1 715	—	93
欧共体在乌克兰加强边境管理信托	2008-2009	(1 148)	1 369	—	—	1 369	—	—	—	—	—	221
	2006-2007	—	4 958	—	—	4 958	5 823	283	—	6 106	—	(1 148)
欧共体促进在白俄罗斯司法中更广泛 地应用国际人权标准信托基金	2008-2009	251	423	—	—	423	636	41	—	677	—	(3)
	2006-2007	—	277	—	—	277	24	2	—	26	—	251
欧共体经济发展项目二可行性研究信 托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	—
	2006-2007	527	581	—	—	581	1 024	74	—	1 098	(9)	1
欧共体乌克兰消费者社会和公民网络 信托基金	2008-2009	582	2 202	—	—	2 202	2 936	205	—	3 141	—	(357)
	2006-2007	—	1 638	—	—	1 638	987	69	—	1 056	—	582
欧共体 2003 年乌兹别克斯坦费尔干纳 地区提高生活水平年度方案信托基金	2008-2009	(137)	141	—	—	141	—	—	—	—	1	5
	2006-2007	—	1 178	—	—	1 178	1 229	86	—	1 315	—	(137)
欧共体制订一个全面的框架预防和打 击歧视信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	(10)	(9)
	2006-2007	—	459	—	—	459	437	31	—	468	10	1
欧共体克罗地亚市镇环境管理能力和 基础设施项目信托基金	2008-2009	(287)	(46)	—	—	(46)	—	—	—	—	—	(333)
	2006-2007	—	1 208	3	—	1 211	2 568	64	—	2 632	1 134	(287)
欧共体欧洲一体化能力建设信托基金	2008-2009	1 754	235	3	—	238	1 977	12	—	1 989	—	3
	2006-2007	—	4 089	—	—	4 089	2 131	204	—	2 335	—	1 754
欧共体摩尔多瓦共和国和乌克兰边境 援助特派团信托基金——EUBAM-2	2008-2009	(439)	430	—	—	430	(1)	—	—	(1)	—	(8)
	2006-2007	—	4 627	—	—	4 627	4 733	333	—	5 066	—	(439)
欧共体西南塞尔维亚(桑扎克地区)促 进塞尔维亚市镇发展信托基金	2008-2009	(313)	254	1	—	255	—	—	—	—	—	(58)
	2006-2007	—	2 594	—	—	2 594	2 720	187	—	2 907	—	(313)

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体将可持续发展融入部门政策信托基金	2008-2009	760	251	—	—	251	940	66	—	1 006	(5)	—
	2006-2007	—	2 355	—	—	2 355	1 491	104	—	1 595	—	760
欧共体在波斯尼亚和黑塞哥维那部长理事会的波斯尼亚——电子政府信托基金	2008-2009	530	346	1	—	347	846	59	—	905	—	(28)
	2006-2007	—	795	—	—	795	248	17	—	265	—	530
欧共体乌克兰信托基金——改善摩尔多瓦共和国-乌克兰国家边界边境管制——BOMMOLUK-1	2008-2009	(918)	960	7	—	967	374	147	—	521	—	(472)
	2006-2007	—	2 474	—	—	2 474	3 289	103	—	3 392	—	(918)
欧共体欧洲独联体区域局——促进东欧和独联体西部企业社会责任和多方利益攸关者可持续发展伙伴关系区域会议信托基金	2008-2009											
	2006-2007	—	40	—	—	40	37	3	—	40	—	—
欧共体加强白俄罗斯边境管理信托基金——第二阶段	2008-2009	(126)	440	—	—	440	283	31	—	314	—	—
	2006-2007	—	10 802	—	—	10 802	10 172	756	—	10 928	—	(126)
欧共体塔吉克斯坦——可持续水系统恢复信托基金	2008-2009	(38)	71	—	—	71	(4)	—	—	(4)	—	37
	2006-2007	—	256	—	—	256	275	19	—	294	—	(38)
欧共体赴摩尔多瓦共和国和乌克兰的乌克兰-欧盟边界援助团信托基金——EUBAM-3	2008-2009	(22)	21	—	—	21	—	—	—	—	1	—
	2006-2007	—	2 609	—	—	2 609	2 160	151	—	2 311	(320)	(22)
欧共体通过蓝带咨询和分析中心支持乌克兰经济改革信托基金	2008-2009	200	613	—	—	613	571	34	—	605	—	208
	2006-2007	—	1 185	—	—	1 185	921	64	—	985	—	200
欧共体塞浦路斯清除地雷和爆炸装置信托基金	2008-2009	2	—	—	—	—	—	—	—	—	1	3
	2006-2007	—	1 325	—	—	1 325	1 248	53	—	1 301	(22)	2
欧共体塔吉克斯坦 Sughd 地区通过创收促进社会包容信托基金	2008-2009	(35)	54	—	—	54	(4)	1	—	(3)	—	22
	2006-2007	—	468	—	—	468	473	30	—	503	—	(35)
欧共体南斯拉夫信托基金——2007年西巴尔干小武器和轻武器管制支助计划	2008-2009	(219)	239	—	—	239	1	—	—	1	—	19
	2006-2007	—	1 556	—	—	1 556	1 655	120	—	1 775	—	(219)

信托基金名称	年份	1 月 1 日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12 月 31 日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体土族塞人社区私营部门发展信托基金	2008-2009	133	2 123	—	—	2 123	2 006	170	—	2 176	—	80
	2006-2007	—	1 245	—	—	1 245	1 025	87	—	1 112	—	133
欧共体改善北塞浦路斯地方和城市基础设施信托基金	2008-2009	923	3 155	—	—	3 155	3 584	—	—	3 584	—	494
	2006-2007	—	3 179	—	—	3 179	2 067	189	—	2 256	—	923
欧共体在新欧盟成员国和候选国为加快企业社会责任做法以成为欧盟协调、竞争和社会凝聚工具信托基金	2008-2009	391	30	—	—	30	386	41	—	427	6	—
	2006-2007	—	795	—	—	795	361	37	—	398	(6)	391
欧共体/阿尔巴尼亚执行政府电子交易网络(GovNet)信托基金, 第二阶段	2008-2009	83	35	—	—	35	106	7	—	113	—	5
	2006-2007	—	111	—	—	111	26	2	—	28	—	83
欧共体/阿尔巴尼亚库克斯区域发展计划信托基金, 第 2 期	2008-2009	(226)	600	1	—	601	332	43	—	375	1	1
	2006-2007	—	1 223	—	—	1 223	1 354	95	—	1 449	—	(226)
欧共体吉尔吉斯斯坦信托基金——中亚禁毒行动方案, 第四阶段	2008-2009	2 961	2 255	—	—	2 255	5 379	363	—	5 742	—	(526)
	2006-2007	—	3 575	—	—	3 575	577	37	—	614	—	2 961
欧共体俄罗斯——确保联合国人员和人道主义援助机构安全和保障以在俄罗斯北高加索地区扩大的业务领域提供援助和支持复苏信托基金	2008-2009	—	249	—	—	249	233	16	—	249	—	—
	2006-2007	—	832	—	—	832	778	54	—	832	—	—
欧共体吉尔吉斯斯坦支持提高吉尔吉斯斯坦议会决策过程和体制建设透明度信托基金	2008-2009	(141)	130	1	—	131	—	—	—	—	(16)	(26)
	2006-2007	—	519	—	—	519	617	43	—	660	—	(141)
欧共体乌克兰在白俄罗斯, 乌克兰和摩尔多瓦共和国预防滥用药物和打击毒品贩运方案信托基金——第三阶段	2008-2009	271	661	—	—	661	1 459	93	—	1 552	612	(8)
	2006-2007	—	1 536	—	—	1 536	1 172	93	—	1 265	—	271
欧共体塔吉克斯坦通过发展当地的生产机制和创收活动增加个人收入提高生活水平信托基金	2008-2009	891	116	—	—	116	751	65	—	816	—	191
	2006-2007	—	1 438	—	—	1 438	535	12	—	547	—	891
欧共体摩尔多瓦共和国和乌克兰边境援助特派团信托基金	2008-2009	(122)	536	2	—	538	367	56	—	423	—	(7)
	2006-2007	—	11 179	—	—	11 179	10 591	710	—	11 301	—	(122)

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体加强民间社会在拟订与贫困有关政策和做法方面的作用信托基金	2008-2009	56	4 109	—	—	4 109	2 981	208	—	3 189	—	976
	2006-2007	—	1 803	—	—	1 803	1 633	114	—	1 747	—	56
欧共体阿富汗巴达赫尚边境管理信托基金	2008-2009	2 562	1 089	—	—	1 089	3 424	255	—	3 679	—	(28)
	2006-2007	—	3 881	—	—	3 881	1 282	37	—	1 319	—	2 562
欧共体在吉尔吉斯斯坦最易遭受地震、泥石流、山洪、山体滑坡和雪崩自然灾害的地方政府和社区加强备灾和减灾能力信托基金	2008-2009	3	35	—	—	35	35	3	—	38	1	1
	2006-2007	—	213	—	—	213	192	18	—	210	—	3
欧共体西部天山生物多样性保护项目框架内小额赠款设施信托基金	2008-2009	22	—	—	—	—	22	—	—	22	—	—
	2006-2007	—	169	—	—	169	145	2	—	147	—	22
欧共体塞浦路斯清除地雷和爆炸装置信托基金	2008-2009	406	2 756	(25)	—	2 731	2 893	100	—	2 993	—	144
	2006-2007	—	2 554	30	—	2 584	2 076	102	—	2 178	—	406
欧共体在塔吉克斯坦加强灾害风险管理信托基金	2008-2009	116	98	1	—	99	186	24	—	210	5	10
	2006-2007	—	373	—	—	373	250	7	—	257	—	116
欧共体在乌兹别克斯坦费尔干纳山谷提高生活水平信托基金	2008-2009	440	748	—	—	748	1 221	69	—	1 290	—	(102)
	2006-2007	—	453	—	—	453	13	—	—	13	—	440
欧共体格鲁吉亚南高加索反毒品计划信托基金, 第五期	2008-2009	998	989	3	—	992	2 323	177	—	2 500	—	(510)
	2006-2007	—	1 104	—	—	1 104	99	7	—	106	—	998
欧共体支持塞浦路斯失踪人员挖掘、鉴定和归还项目委员会信托基金	2008-2009	549	890	—	—	890	1 387	52	—	1 439	—	—
	2006-2007	—	1 216	—	—	1 216	582	85	—	667	—	549
欧共体塞尔维亚西南部市镇发展信托基金, 第二阶段	2008-2009	2 076	3 704	—	—	3 704	6 060	424	—	6 484	—	(704)
	2006-2007	—	2 217	—	—	2 217	132	9	—	141	—	2 076
欧共体采取以社区为基础的地方发展做法信托基金	2008-2009	1 275	9 523	—	—	9 523	5 622	391	—	6 013	108	4 893
	2006-2007	—	1 277	—	—	1 277	2	—	—	2	—	1 275
欧共体通讯 Volet2 信托基金	2008-2009	53	54	—	—	54	103	4	—	107	—	—
	2006-2007	—	558	—	—	558	466	39	—	505	—	53

信托基金名称	年份	1 月 1 日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12 月 31 日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体支助中亚边界管理信托基金 (第 6 期)	2008-2009	1 982	5 206	—	—	5 206	5 708	388	—	6 096	—	1 092
	2006-2007	—	1 982	—	—	1 982	—	—	—	—	—	1 982
欧共体/阿尔巴尼亚库克斯区域发展 计划信托基金, 第三阶段	2008-2009	—	526	1	—	527	489	37	—	526	—	1
	2006-2007											
欧共体紧急援助摩尔多瓦共和国干旱 灾民信托基金	2008-2009	3 364	777	4	—	781	4 015	281	—	4 296	13	(138)
	2006-2007	—	3 458	—	—	3 458	93	1	—	94	—	3 364
欧共体支持阿尔巴尼亚增进区域贸易 和吸引新投资信托基金	2008-2009	323	216	—	—	216	490	34	—	524	—	15
	2006-2007	—	323	—	—	323	—	—	—	—	—	323
欧共体摩尔多瓦共和国和乌克兰边境 援助特派团信托基金——EUBAM-5	2008-2009	(1 428)	17 520	2	—	17 522	14 810	1 038	—	15 848	—	246
	2006-2007	—	—	—	—	—	1 335	93	—	1 428	—	(1 428)
欧共体提升北塞浦路斯地方和城市基 础设施信托基金, 第二阶段	2008-2009	—	3 207	—	—	3 207	1 124	224	—	1 348	—	1 859
	2006-2007											
欧共体支持波斯尼亚和黑塞哥维那电 子政务信托基金, 第二阶段	2008-2009	—	646	—	—	646	621	43	—	664	—	(18)
	2006-2007											
欧共体支持塞尔维亚实施反歧视立法 和调解信托基金	2008-2009	—	2 689	—	—	2 689	1 294	91	—	1 385	—	1 304
	2006-2007											
欧共体支助处理塔吉克斯坦费尔干纳 流域过渡社会后果信托基金	2008-2009	—	640	—	—	640	668	41	—	709	—	(69)
	2006-2007											
欧共体消除切尔诺贝利灾难在白俄罗 斯的负面影响信托基金	2008-2009	—	1 381	—	—	1 381	245	—	—	245	—	1 136
	2006-2007											
欧共体确保联合国人员和人道主义援 助机构安全和保障以在俄罗斯北高加 索地区扩大的业务领域提供援助和支 持复苏信托基金	2008-2009	—	153	—	—	153	135	9	—	144	—	9
	2006-2007											
欧共体波斯尼亚和黑塞哥维那小武器 控制方案信托基金	2008-2009	—	1 878	—	—	1 878	1 583	111	—	1 694	—	184
	2006-2007											

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体科索沃回返与重返社会信托基金	2008-2009	—	4 135	—	—	4 135	1 615	93	—	1 708	—	2 427
	2006-2007											
欧共体支持白俄罗斯环境和可持续发展信托基金	2008-2009	—	778	—	—	778	408	33	—	441	—	337
	2006-2007											
欧共体支助中亚边界管理信托基金 (第七阶段)	2008-2009	—	3 117	—	—	3 117	1 506	84	—	1 590	—	1 527
	2006-2007											
欧共体支持吉尔吉斯共和国、吉尔吉斯议会宪政改革信托基金	2008-2009	—	2 102	—	—	2 102	1 218	85	—	1 303	—	799
	2006-2007											
欧共体加强波斯尼亚国家战略规划和政策发展能力信托基金	2008-2009	—	282	—	—	282	161	11	—	172	—	110
	2006-2007											
欧共体确保联合国人员和人道主义援助机构安全和保障以在俄罗斯北高加索地区扩大的业务领域提供援助和支持复苏信托基金	2008-2009	—	209	—	—	209	156	11	—	167	—	42
	2006-2007											
欧共体将灾害风险管理纳入吉尔吉斯斯坦放权过程的主流：加强弱势社区、地方自治政府机构和合作伙伴处理灾害风险的能力信托基金	2008-2009	—	351	—	—	351	383	26	—	409	—	(58)
	2006-2007											
欧共体支持协调和监测阿尔巴尼亚排雷行动方案以履行禁止杀伤人员地雷的条约义务信托基金	2008-2009	—	648	—	—	648	398	28	—	426	—	222
	2006-2007											
欧共体技术援助土耳其 Sanhurfa 产业结构调整信托基金	2008-2009	—	2 524	—	—	2 524	1 191	83	—	1 274	—	1 250
	2006-2007											
欧共体格鲁吉亚发展公平选举过程和公民积极参与的民主机构的能力信托基金	2008-2009	—	1 654	—	—	1 654	1 590	111	—	1 701	—	(47)
	2006-2007											
欧共体乌克兰妇女和儿童权利信托基金	2008-2009	—	211	—	—	211	1 026	4	—	1 030	1 550	731
	2006-2007											

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金			次级信托 基金	信托基金			次级信托 基金 ^b		
			捐款	其他	共计		项目费用	其他	共计			
欧共体响应联合国项目信托基金：向 摩尔多瓦共和国旱灾灾民紧急分发玉 米种子	2008-2009 2006-2007	—	1 062	—	—	1 062	981	69	—	1 050	(12)	—
欧共体加强黑山方案拟订和项目核心 文件准备能力信托基金	2008-2009 2006-2007	—	167	—	—	167	158	11	—	169	—	(2)
欧共体在塔吉克斯坦加强灾害风险管 理信托基金——第二阶段	2008-2009 2006-2007	—	373	—	—	373	429	28	—	457	—	(84)
欧共体白俄罗斯防止、打击和解决贩 运人口的社会后果信托基金	2008-2009 2006-2007	—	816	—	—	816	231	15	—	246	—	570
欧共体土耳其平民监督国内安全部门 信托基金	2008-2009 2006-2007	—	3 118	—	—	3 118	1 945	136	—	2 081	—	1 037
欧共体亚美尼亚共和国咨询小组信托 基金	2008-2009 2006-2007	—	1 015	—	—	1 015	1 054	74	—	1 128	—	(113)
欧洲联盟摩尔多瓦共和国和乌克兰边界 援助团	2008-2009 2006-2007	—	14 961	—	—	14 961	13 855	923	—	14 778	—	183
欧共体促进中亚水资源综合管理和鼓 励跨界对话信托基金	2008-2009 2006-2007	—	462	—	—	462	222	(11)	—	211	—	251
欧共体加强波斯尼亚和黑塞哥维那地 方民主信托基金	2008-2009 2006-2007	—	797	—	—	797	668	47	—	715	—	82
欧共体在乌兹别克斯坦费尔干纳山谷 提高生活水平信托基金	2008-2009 2006-2007	—	1 500	—	—	1 500	1 083	54	—	1 137	—	363
欧共体支持根据酷刑公约任择议定书 规定加强国家预防机制信托基金	2008-2009 2006-2007	—	298	—	—	298	225	15	—	240	—	58
欧共体支持格鲁吉亚早日恢复工作信 托基金	2008-2009 2006-2007	—	3 327	—	—	3 327	3 001	210	—	3 211	—	116

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体南高加索地区综合边界管理系统方案支助	2008-2009	—	2 190	—	—	2 190	63	4	—	67	—	2 123
	2006-2007											
挪威支助克罗地亚遭战争破坏地区基础设施的重建和可持续发展信托基金	2008-2009											
	2006-2007	1	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	—
欧共体人道处加强俄罗斯联邦北高加索地区联合国及人道主义机构安全保障信托基金	2008-2009											
	2006-2007	—	45	—	—	45	42	3	—	45	—	—
基金管理人共计：开发署	2008-2009	22 032	131 955	161	—	132 116	125 632	8 436	—	134 068	1 202	21 282
欧洲和独联体	2006-2007	29 218	142 290	639	—	142 929	140 400	9 019	—	149 419	(696)	22 032
基金管理人：开发署拉丁美洲和加勒比												
开发署/日本国际开发组织海岛棉花试验生产信托基金	2008-2009											
	2006-2007	(1)	—	—	—	—	—	—	—	—	1	—
支助萨尔瓦多建立和平活动信托基金	2008-2009											
	2006-2007	36	—	—	—	—	—	—	—	—	(36)	—
开发署/日本支助海地重返社会活动信托基金	2008-2009	490	—	—	—	—	—	—	—	—	(490)	—
	2006-2007	445	—	45	—	45	—	—	—	—	—	490
开发署/西班牙支助中美洲施政信托基金	2008-2009	16	—	1	—	1	—	—	—	—	—	17
	2006-2007	11	—	1	—	1	(4)	—	—	(4)	—	16
开发署执行危地马拉因武装冲突逃离家园者重新安置协议信托基金	2008-2009	337	—	19	—	19	99	3	—	102	—	254
	2006-2007	975	—	60	—	60	472	17	—	489	(209)	337
开发署援助海地选举信托基金	2008-2009											
	2006-2007	169	—	8	—	8	—	—	—	—	(177)	—
开发署援助海地国家警察信托基金	2008-2009	353	—	20	—	20	313	—	—	313	—	60
	2006-2007	321	—	32	—	32	—	—	—	—	—	353

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
加拿大国际开发署/开发署非洲制订 项目机制信托基金	2008-2009	1 993	(1 976)	148	—	(1 828)	(77)	(4)	—	(81)	(231)	15
	2006-2007	—	1 976	98	—	2 074	74	7	—	81	—	1 993
开发署/欧共体支助圭亚那议会和总 统选举信托基金	2008-2009	91	—	—	—	—	—	—	—	—	—	91
	2006-2007	83	—	8	—	8	—	—	—	—	—	91
圭亚那选举观察团欧盟部分——圭亚 那大选	2008-2009	113	(100)	7	—	(93)	—	—	—	—	—	20
	2006-2007	103	—	10	—	10	—	—	—	—	—	113
欧共体人道处加强海地防灾备灾能力 信托基金	2008-2009	18	—	—	—	—	—	—	—	—	(18)	—
	2006-2007	16	—	2	—	2	—	—	—	—	—	18
欧共体人道处/牙买加加强社区灾害 管理方案信托基金	2008-2009	4	—	—	—	—	(6)	—	—	(6)	—	10
	2006-2007	(161)	—	—	—	—	(117)	(1)	—	(118)	47	4
比利时支助古巴哈瓦那湾环境清理方 案信托基金	2008-2009	132	—	—	—	—	51	3	—	54	—	78
	2006-2007	177	—	1	—	1	44	2	—	46	—	132
比利时支持古巴哈瓦那旧城房屋建设 和恢复方案信托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(2)	(2)
	2006-2007											
开发署支助古巴“米切尔”飓风造成 破坏后重建及恢复信托基金	2008-2009	4	—	—	—	—	—	—	—	—	(3)	1
	2006-2007	7	—	—	—	—	3	—	—	3	—	4
欧共体支助海地修复和平港至 Jean Rabel 35.5 公里公路的社会基础设施 项目信托基金	2008-2009	84	—	—	—	—	61	3	—	64	(18)	2
	2006-2007	82	—	2	—	2	—	—	—	—	—	84
比利时支助古巴“比那尔德里奥住房 重建及恢复”方案信托基金	2008-2009	89	—	1	—	1	58	2	—	60	(30)	—
	2006-2007	25	—	4	—	4	(58)	(2)	—	(60)	—	89
欧共体支助加勒比地区援助中心信托 基金	2008-2009	125	—	—	—	—	(101)	(4)	—	(105)	(176)	54
	2006-2007	209	—	2	—	2	31	55	—	86	—	125
欧共体(人道处)加勒比雷达预警信托 基金	2008-2009	21	—	—	—	—	—	—	—	—	—	21
	2006-2007	(16)	78	—	—	78	2	—	—	2	(39)	21

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体“支助民间社会进一步参与海地刑事司法改革进程”信托基金	2008-2009	16	14	—	—	14	—	—	—	—	(14)	16
	2006-2007	125	—	—	—	—	122	3	—	125	16	16
欧共体危地马拉水及卫生观察站信托基金	2008-2009	294	20	—	—	20	—	—	—	—	(309)	5
	2006-2007	293	—	1	—	1	—	—	—	—	—	294
欧共体支助安第斯各国防止化学前体转用于制造毒品信托基金	2008-2009	(4)	176	1	—	177	(33)	—	—	(33)	23	229
	2006-2007	525	797	2	—	799	1 261	67	—	1 328	—	(4)
支持哥伦比亚联合国秘书长特别顾问办公室的活动	2008-2009	(69)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(69)
	2006-2007	344	—	—	—	—	—	—	—	—	(413)	(69)
拉丁美洲民主发展方案(第二阶段)	2008-2009	14	—	2	—	2	11	—	—	11	—	5
	2006-2007	514	—	2	—	2	501	1	—	502	—	14
开发署/欧共体“生物圈保护区——东乌拉圭香蕉”项目信托基金	2008-2009	33	—	—	—	—	—	—	—	—	—	33
	2006-2007	30	—	3	—	3	—	—	—	—	—	33
欧共体智利人道主义排雷信托基金	2008-2009	155	83	—	—	83	173	(8)	—	165	—	73
	2006-2007	—	1 177	—	—	1 177	958	64	—	1 022	—	155
欧共体支助海地地方、立法和总统选举信托基金	2008-2009	183	641	—	—	641	784	39	—	823	—	1
	2006-2007	9 504	—	1	—	1	8 901	421	—	9 322	—	183
欧共体支助海地组织地方、立法和总统选举信托基金	2008-2009	247	513	—	—	513	720	36	—	756	—	4
	2006-2007	8 868	—	1	—	1	8 280	342	—	8 622	—	247
欧共体苏里南境内巩固民主和支助2005年选举活动信托基金	2008-2009	104	2	—	—	2	—	—	—	—	(106)	—
	2006-2007	106	—	—	—	—	2	—	—	2	—	104
欧共体人道处促进加勒比地区备灾/减轻风险最佳做法方面知识传播和效仿信托基金	2008-2009	7	79	—	—	79	—	—	—	—	—	86
	2006-2007	375	—	—	—	—	356	12	—	368	—	7
欧共体拉丁美洲社会融合和民主发展新议程信托基金	2008-2009	37	358	—	—	358	330	—	—	330	—	65
	2006-2007	—	726	—	—	726	641	48	—	689	—	37

信托基金名称	年份	1 月 1 日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12 月 31 日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体圭亚那生态和金融可持续管理	2008-2009	363	1 666	1	—	1 667	1 649	113	—	1 762	—	268
圭亚那生态屏蔽区	2006-2007	—	574	—	—	574	197	14	—	211	—	363
欧共体多米尼加共和国加强国家防灾	2008-2009	1 489	4 449	41	—	4 490	4 336	294	—	4 630	—	1 349
和备灾能力信托基金	2006-2007	—	3 935	—	—	3 935	2 288	158	—	2 446	—	1 489
欧共体尼日利亚选举观察团信托基金	2008-2009	964	—	—	—	—	—	—	—	—	(995)	(31)
	2006-2007	—	3 235	—	—	3 235	2 119	152	—	2 271	—	964
欧共体玻利维亚信托基金——安第斯	2008-2009	—	372	—	—	372	72	5	—	77	(295)	—
共同体、玻利维亚、哥伦比亚、厄瓜	2006-2007	—	290	—	—	290	267	23	—	290	—	—
多尔、秘鲁和委内瑞拉主要城市加强												
区域和减少灾害风险												
欧共体——在两极化政治局势下巩固	2008-2009	271	—	—	—	—	149	5	—	154	—	117
民主进程支持 2006 年圭亚那国家和区	2006-2007	—	1 221	—	—	1 221	905	45	—	950	—	271
域选举												
欧共体秘鲁预防冲突信托基金——在地	2008-2009	5	127	—	—	127	36	4	—	40	—	92
方一级发展管理冲突能力和促进对话	2006-2007	—	429	—	—	429	401	23	—	424	—	5
欧共体防治荒漠化环境复苏方案	2008-2009	582	275	—	—	275	505	25	—	530	—	327
	2006-2007	—	663	—	—	663	75	6	—	81	—	582
开发署/西班牙综合包容发展信托基金	2008-2009	22 400	34 522	1 746	—	36 268	23 890	2 263	—	26 153	(380)	32 135
	2006-2007	—	25 257	1 117	—	26 374	3 081	893	—	3 974	—	22 400
欧共体汇编和传播中美洲地方一级风	2008-2009	239	—	4	—	4	219	—	—	219	—	24
险管理备灾工具、方法和经验教训信	2006-2007	—	443	1	—	444	199	6	—	205	—	239
托基金												
欧共体支助加勒比地区援助中心信托	2008-2009	(1)	143	3	—	146	134	4	—	138	—	7
基金	2006-2007	—	567	—	—	567	552	16	—	568	—	(1)
消除危地马拉国内有罪不罚现象国际	2008-2009	5 311	29 019	368	—	29 387	25 204	1 761	—	26 965	—	7 733
委员会	2006-2007	—	5 330	68	—	5 398	81	6	—	87	—	5 311

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体/欧盟 2007 年危地马拉立法和 总统选举观察团	2008-2009	1 532	458	—	—	458	1 860	130	—	1 990	—	—
	2006-2007	—	3 922	—	—	3 922	2 234	156	—	2 390	—	1 532
欧共体萨尔瓦多人类发展和移民信托 基金	2008-2009	—	609	—	—	609	432	30	—	462	—	147
	2006-2007											
欧共体多米尼加共和国基于可再生能 源的农村电气化方案信托基金	2008-2009	—	425	—	—	425	139	9	—	148	—	277
	2006-2007											
欧共体厄瓜多尔当地社区实施多模式 极端气候事件信息系统信托基金	2008-2009	150	37	—	—	37	174	12	—	186	(1)	—
	2006-2007	—	150	—	—	150	—	—	—	—	—	150
欧共体伯利兹农村农业发展信托基金	2008-2009	—	1 887	—	—	1 887	1 213	85	—	1 298	—	589
	2006-2007											
欧共体中美洲传播备灾工具、最佳做法 和地方一级风险管理经验教训信托基金 ——哥斯达黎加、萨尔瓦多、危地马拉、 洪都拉斯、尼加拉瓜和巴拿马	2008-2009	—	109	—	—	109	106	—	—	106	—	3
	2006-2007											
欧共体支持消除危地马拉国内有罪不 罚现象国际委员会信托基金	2008-2009	—	1 060	—	—	1 060	984	69	—	1 053	—	7
	2006-2007											
欧共体洪都拉斯 Marale 和 Yorito 建 设对山体滑坡、地震和水灾有复原力 社区信托基金	2008-2009	—	357	—	—	357	283	20	—	303	—	54
	2006-2007											
欧共体尼加拉瓜信托基金——北大西洋 自治区恢复和重建费利克斯飓风影响	2008-2009	—	6 378	—	—	6 378	3 972	278	—	4 250	—	2 128
	2006-2007											
欧共体巴巴多斯 OCTs 区域减少风险倡 议 (R3I)	2008-2009	—	2 046	—	—	2 046	103	8	—	111	—	1 935
	2006-2007											
欧共体针对目前干旱加强巴拉圭查科 地区紧急反应系统信托基金	2008-2009	—	52	—	—	52	36	3	—	39	—	13
	2006-2007											

信托基金名称	年份	1 月 1 日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12 月 31 日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体海地费伊、古斯塔夫、安娜和 艾克飓风信托基金——支持联合灾后 需求评估和恢复规划工作	2008-2009	—	204	—	—	204	154	5	—	159	—	45
	2006-2007											
欧盟 2009 年赴萨尔瓦多选举观察团	2008-2009	—	3 702	—	—	3 702	2 657	186	—	2 843	—	859
	2006-2007											
欧共体支持秘鲁对遇到新危机地区的 社会和平与稳定方案	2008-2009	—	1 774	—	—	1 774	1 103	64	—	1 167	—	607
	2006-2007											
欧共体支持中美洲国家和邻国打击非 法积累和贩运枪支信托基金	2008-2009	—	572	—	—	572	532	37	—	569	—	3
	2006-2007											
欧共体信托基金——拉丁美洲非洲裔 人口区域模式	2008-2009	—	378	—	—	378	278	24	—	302	—	76
	2006-2007											
基金管理人共计：开发署拉丁美 洲和加勒比	2008-2009	38 192	90 431	2 362	—	92 793	72 603	5 504	—	78 107	(3 045)	49 833
	2006-2007	23 165	50 770	1 469	—	52 239	33 868	2 534	—	36 402	(810)	38 192
基金管理人：管理局												
开发署妇发基金评估信托基金	2008-2009	128	—	(1)	—	(1)	—	—	—	—	—	127
	2006-2007	116	—	12	—	12	—	—	—	—	—	128
瑞典加强开发署内部效率与实效措施 信托基金	2008-2009											
	2006-2007	1 619	—	82	—	82	—	—	—	—	(1 701)	—
开发署 2001 年信托基金	2008-2009	1 782	—	94	16	110	—	—	—	—	—	1 892
	2006-2007	1 620	—	138	24	162	—	—	—	—	—	1 782
开发署/瑞开发署援助开发署相关活 动信托基金	2008-2009	64 579	136 728	8	—	136 736	135 284	8 748	—	144 032	(7 634)	49 649
	2006-2007	31 242	179 342	11	—	179 353	126 762	5 567	—	132 329	(13 687)	64 579
安协办伊拉克安全协调结构方案	2008-2009	438	—	27	—	27	—	—	—	—	—	465
	2006-2007	398	—	40	—	40	—	—	—	—	—	438

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
开发署/加拿大关于 2003 年联合国伊拉克紧急呼吁所列安全行动的信托基金	2008-2009	8	—	—	—	—	—	—	—	—	(8)	—
	2006-2007	7	—	1	—	1	—	—	—	—	—	8
支助安协办开展 2002 年联合国北高加索机构间联合呼吁信托基金	2008-2009	18	—	—	—	—	—	—	—	—	(18)	—
	2006-2007	16	—	2	—	2	—	—	—	—	—	18
支助安协办专款信托基金：苏丹安保行动	2008-2009											
	2006-2007	(85)	—	—	—	—	—	—	—	—	85	—
支助安协办专款信托基金：刚果民主共和国救济人员的安全	2008-2009	13	—	—	—	—	—	—	—	—	(13)	—
	2006-2007	232	—	8	—	8	216	11	—	227	—	13
执行开发署 2000-2003 年商业计划倡议信托基金	2008-2009	2 698	—	165	—	165	180	7	—	187	—	2 676
	2006-2007	532	—	166	—	166	(159)	—	—	(159)	1 841	2 698
开发署/联合王国代表安协办加强伊拉克境内联合国行动安全方案设立的信托基金	2008-2009	239	—	15	—	15	—	—	—	—	—	254
	2006-2007	212	—	(105)	—	(105)	(134)	2	—	(132)	—	239
基金管理人共计：管理局	2008-2009	69 903	136 728	308	16 137 052	135 464	8 755	—	144 219	(7 673)	55 063	
	2006-2007	35 909	179 342	355	24 179 721	126 685	5 580	—	132 265	(13 462)	69 903	
基金管理人共计：管理局/资源规协司												
开发署关于出现饥荒和营养不良情况的发展中国家信托基金	2008-2009	824	—	47	—	47	360	31	—	391	—	480
	2006-2007	749	—	75	—	75	—	—	—	—	—	824
基金管理人共计：管理局/资源规协司	2008-2009	824	—	47	—	47	360	31	—	391	—	480
	2006-2007	749	—	75	—	75	—	—	—	—	—	824
基金管理人：复原局												
开发署危机、冲突后和复兴局势信托基金	2008-2009	364	—	83	—	83	—	12	—	12	1 881	2 316
	2006-2007	624	—	49	—	49	255	54	—	309	—	364
欧共体加强阿富汗境内紧急情况实地协调信托基金	2008-2009	141	—	—	—	—	—	—	—	—	(141)	—
	2006-2007	141	—	—	—	—	—	—	—	—	—	141

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
开发署预防危机和恢复专题信托基金	2008-2009	165 437	139 953	9 926	—	149 879	172 259	10 067	—	182 326	(14 032)	118 958
	2006-2007	180 357	207 756	13 549	—	221 305	229 012	6 652	—	235 664	(561)	165 437
可持续社会发展、和平和支持处于特 殊境地的国家信托基金	2008-2009	2 618	—	159	—	159	—	283	—	283	(53)	2 441
	2006-2007	2 210	65	231	—	296	(90)	(22)	—	(112)	—	2 618
开发署支助改革能力建设信托基金	2008-2009	1 960	1 314	136	—	1 450	1 765	161	—	1 926	—	1 484
	2006-2007	—	2 000	151	—	2 151	191	—	—	191	—	1 960
欧共体/开发署合作推动危机后需求 评估和早期恢复议程一	2008-2009	—	572	—	—	572	205	—	—	205	—	367
	2006-2007											
欧共体/开发署合作推动危机后需求 评估和早期恢复议程二	2008-2009	—	964	—	—	964	561	—	—	561	—	403
	2006-2007											
基金管理人共计：复原局	2008-2009	170 520	142 803	10 304	—	153 107	174 790	10 523	—	185 313	(12 345)	125 969
	2006-2007	183 332	209 821	13 980	—	223 801	229 368	6 684	—	236 052	(561)	170 520
基金管理人：技合特设局												
发展中国家间经济和技术合作佩雷斯 ——格雷罗信托基金	2008-2009	7 019	224	505	—	729	525	6	—	531	—	7 217
	2006-2007	6 791	214	586	—	800	568	4	—	572	—	7 019
开发署/发展网络关于技术资料试验 系统的信托基金	2008-2009	151	—	9	—	9	—	—	—	—	—	160
	2006-2007	137	—	14	—	14	—	—	—	—	—	151
开发署促进南南合作信托基金	2008-2009	4 600	2 908	269	—	3 177	2 479	80	—	2 559	—	5 218
	2006-2007	5 363	3 336	476	—	3 812	5 149	227	—	5 376	801	4 600
印度、巴西和南非三方机制	2008-2009	7 193	5 000	600	—	5 600	1 395	9	—	1 404	—	11 389
	2006-2007	2 649	5 000	496	—	5 496	934	18	—	952	—	7 193
基金管理人：技合特设局	2008-2009	18 963	8 132	1 383	—	9 515	4 399	95	—	4 494	—	23 984
	2006-2007	14 940	8 550	1 572	—	10 122	6 651	249	—	6 900	801	18 963

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
基金管理人：伙伴关系局												
开发署发展问题行动信托基金	2008-2009	(1)	—	—	—	—	—	—	—	—	1	—
	2006-2007	(6)	—	—	—	—	—	—	—	—	5	(1)
开发署千年信托基金	2008-2009	3 934	—	14	51	65	1 886	103	1 729	3 718	—	281
	2006-2007	7 953	9 477	361	340	10 178	3 029	(8)	10 759	13 780	(417)	3 934
法国特别信托基金	2008-2009	1 261	715	79	—	794	596	—	—	596	—	1 459
	2006-2007	810	294	86	—	380	277	14	—	291	362	1 261
比利时加强发展中国家私营部门发展	2008-2009	75	—	—	—	—	17	1	—	18	—	57
援助和促进国家一级联合国改革信托	2006-2007	164	—	—	—	—	85	4	—	89	—	75
基金												
欧共体欧洲消除贫穷千年运动信托基金	2008-2009	37	88	—	—	88	96	29	—	125	2	2
	2006-2007	—	350	1	—	351	314	—	—	314	—	37
开发署国际合伙关系信托基金	2008-2009	4 974	253	5	4 557	4 815	137	8	4 608	4 753	(1 249)	3 787
	2006-2007	8 928	257	221	20 234	20 712	225	12	23 295	23 532	(1 134)	4 974
开发署/意大利消灭贫穷伙伴关系倡	2008-2009	2 378	—	146	—	146	157	20	—	177	—	2 347
议信托基金	2006-2007	4 216	313	274	—	587	2 141	97	—	2 238	(187)	2 378
基金管理人：伙伴关系局	2008-2009	12 658	1 056	244	4 608	5 908	2 889	161	6 337	9 387	(1 246)	7 933
	2006-2007	22 065	10 691	943	20 574	32 208	6 071	119	34 054	40 244	(1 371)	12 658
基金管理人：资源局/日内瓦												
开发署宣传信托基金	2008-2009	253	—	1	—	1	46	2	—	48	(189)	17
	2006-2007	433	26	26	—	52	219	13	—	232	—	253
开发署与各国政府、地方当局、私营	2008-2009	30 365	49 338	2 152	—	51 490	29 101	1 505	—	30 606	(743)	50 506
部门、非政府组织、学术机构和基金	2006-2007	1 545	33 343	1 236	—	34 579	5 750	279	—	6 029	270	30 365
会创新伙伴关系信托基金												
基金管理人：资源局/日内瓦	2008-2009	30 618	49 338	2 153	—	51 491	29 147	1 507	—	30 654	(932)	50 523
	2006-2007	1 978	33 369	1 262	—	34 631	5 969	292	—	6 261	270	30 618

信托基金名称	年份	1 月 1 日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12 月 31 日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
基金管理人共计：开发署阿拉伯国家												
欧共体人道处加强联合国安全行动以 支持人道主义援助努力信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	(1)	—
	2006-2007	(74)	—	—	—	—	(75)	—	—	(75)	—	1
欧共体苏丹南部地方政府和国家复苏 信托基金	2008-2009	572	—	—	—	—	420	31	—	451	(118)	3
	2006-2007	638	578	(17)	—	561	582	45	—	627	—	572
开发署索马里信托基金	2008-2009	1 429	—	87	—	87	4	—	—	4	—	1 512
	2006-2007	1 326	—	130	—	130	27	—	—	27	—	1 429
阿拉伯区域扶贫信托基金	2008-2009	344	—	21	—	21	27	1	—	28	10	347
	2006-2007	313	—	31	—	31	—	—	—	—	—	344
开发署伊拉克方案信托基金	2008-2009	289	—	—	—	—	—	—	—	—	—	289
	2006-2007	172	—	—	—	—	92	—	—	92	209	289
开发署/意大利“也门——索科特拉群岛 环境、自然资源和贫穷”项目信托基金	2008-2009	84	—	—	—	—	—	—	—	—	(84)	—
	2006-2007	76	—	8	—	8	—	—	—	—	—	84
欧共体地中海城市废物管理方案信托 基金	2008-2009	(1)	—	—	—	—	—	—	—	—	1	—
	2006-2007	154	—	—	—	—	—	—	—	—	(155)	(1)
伊拉克/欧共体(人道处)改善女囚犯 居住条件和提高其自尊心信托基金	2008-2009	6	—	—	—	—	—	—	—	—	(6)	—
	2006-2007	5	—	1	—	1	—	—	—	—	—	6
伊拉克/欧共体(人道处)修复巴格达水 处理厂和水泵站和污水泵站信托基金	2008-2009	23	—	1	—	1	(2)	—	—	(2)	—	26
	2006-2007	21	—	2	—	2	—	—	—	—	—	23
支助埃及信息和通信技术信托基金	2008-2009	1 646	2 540	83	—	2 623	2 741	151	—	2 892	4	1 381
	2006-2007	3 871	1 986	208	—	2 194	4 125	249	—	4 374	(45)	1 646
欧共体索马里地雷影响调查信托基金	2008-2009	60	—	—	—	—	—	—	—	—	—	60
	2006-2007	60	—	—	—	—	—	—	—	—	—	60
欧共体(人道处)加强联合国安全行动 以支持苏丹境内人道主义援助努力信 托基金	2008-2009	8	—	—	—	—	—	—	—	—	(4)	4
	2006-2007	4	—	4	—	4	—	—	—	—	—	8

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共同体人道处改善摩苏尔老年人中心的保健和卫生条件信托基金	2008-2009	28	—	5	—	5	—	—	—	—	(8)	25
	2006-2007	20	—	8	—	8	—	—	—	—	—	28
欧共同体非盟/联合国战略性非军事化规划股	2008-2009	131	—	—	—	—	—	—	—	—	—	131
	2006-2007	119	—	—	—	—	(11)	(1)	—	(12)	—	131
欧共同体黎巴嫩环境部提高环境问题长期意识股信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
	2006-2007	1	22	—	—	22	20	2	—	22	—	1
欧共同体人道处/伊拉克出于人道主义目的修复巴格达水及卫生设施信托基金	2008-2009	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	(292)	—	—	—	—	(64)	—	—	(64)	228	—
欧共同体黎巴嫩战略环境评估和土地使用规划信托基金	2008-2009	8	—	—	—	—	—	—	—	—	—	8
	2006-2007	26	31	—	—	31	47	2	—	49	—	8
欧共同体人道处向也门选举及公民投票最高委员会提供选举支助信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
	2006-2007	(11)	—	1	—	1	—	—	—	—	11	1
开发署援助巴勒斯坦人民方案基金	2008-2009	86 688	106 999	4 437	545 111	981 108 643	5 653	(355)	113 941	(1 406)	83 322	
	2006-2007	40 713	129 227	7 494	1 515	138 236	88 205	3 272	—	91 477	(784)	86 688
欧共同体/黎巴嫩拯救生命促进救济和发展组织第三国信托基金——加强环境任务的治理技术援助	2008-2009	17	—	1	—	1	(4)	—	—	(4)	—	22
	2006-2007	164	—	9	—	9	112	4	—	116	(40)	17
欧共同体吉布提“在受冲突影响地区修复遭受破坏和损坏家园使境内流离失所者重返社会”项目信托基金	2008-2009	(397)	524	—	—	524	(4)	—	—	(4)	(131)	—
	2006-2007	26	443	3	—	446	813	56	—	869	—	(397)
欧共同体/索马里地雷行动能力建设和地雷影响调查	2008-2009	1	156	4	—	160	—	—	—	—	—	161
	2006-2007	(150)	—	—	—	—	—	—	—	—	151	1
欧共同体恢复伊拉克巴格达卫生服务信托基金	2008-2009	586	—	—	—	—	—	—	—	—	—	586
	2006-2007	3 908	—	400	—	400	(19)	(6)	—	(25)	(3 747)	586
欧共同体(欧洲发展基金)/索马里有关金融服务的拟议可行性研究信托基金	2008-2009	1	—	—	—	—	—	—	—	—	62	63
	2006-2007	63	—	3	—	3	—	—	—	—	(65)	1

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体/索马里埃尔多雷特和平进程(第二和第三阶段)信息覆盖面信托基金	2008-2009	77	—	—	—	—	—	—	—	—	—	77
	2006-2007	68	—	9	—	9	—	—	—	—	—	77
欧共体/索马里通过支助索马里援助协调机构秘书处来促进善政信托基金	2008-2009	125	—	—	—	—	—	—	—	—	—	125
	2006-2007	110	—	15	—	15	—	—	—	—	—	125
为伊拉克举办安保认识上岗培训	2008-2009	—										
	2006-2007	(24)	423	—	—	423	423	—	—	423	24	—
支助伊拉克重建	2008-2009	67 403	50 143	4 892	—	55 035	50 750	5 369	—	56 119	(8 274)	58 045
	2006-2007	115 870	54 028	(247)	—	53 781	98 447	3 801	—	102 248	—	67 403
安全和保护设备、材料和服务的紧急采购——伊拉克	2008-2009	22	—	—	—	—	—	—	—	—	—	22
	2006-2007	147	—	—	—	—	(134)	(6)	—	(140)	(265)	22
黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和约旦橄榄油榨油行业综合废物管理	2008-2009	228	1 518	—	—	1 518	1 451	90	—	1 541	—	205
	2006-2007	252	539	—	—	539	530	33	—	563	—	228
索马里援助协调机构	2008-2009	4	—	—	—	—	—	—	—	—	—	4
	2006-2007	103	—	—	—	—	(60)	(4)	—	(64)	(163)	4
通过新闻促进妇女和儿童权利(突尼斯、黎巴嫩、埃及)	2008-2009	9	428	1	—	429	4	—	—	4	(428)	6
	2006-2007	(304)	—	—	—	—	(304)	(9)	—	(313)	—	9
《阿拉伯国家人类发展报告》	2008-2009	805	1	8	1	10	120	10	478	608	—	207
	2006-2007	1 026	137	39	529	705	648	32	246	926	—	805
支助伊拉克选举方案活动信托基金	2008-2009	1 461	—	17	—	17	113	—	—	113	(1 268)	97
	2006-2007	(1 447)	1 500	36	—	1 536	82	111	—	193	1 565	1 461
欧共体联合国驻地协调员的协调与管理信托基金	2008-2009	(1)	—	—	—	—	—	—	—	—	1	—
	2006-2007	(19)	—	—	—	—	(25)	(1)	—	(26)	(8)	(1)
欧共体索马里联合需要评估信托基金	2008-2009	(58)	166	—	—	166	—	—	—	—	(106)	2
	2006-2007	1 153	162	—	—	162	1 373	—	—	1 373	—	(58)

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体黎巴嫩选举法改革技术援助项目信托基金	2008-2009	—										
	2006-2007	151	(151)	—	—	(151)	—	—	—	—	—	—
欧共体人道处向也门选举及公民投票最高委员会提供选举支助信托基金	2008-2009	28	—	—	—	—	—	—	—	—	—	28
	2006-2007	—	557	—	—	557	513	16	—	529	—	28
欧共体-埃及无切割女性生殖器示范村：伙伴关系示范	2008-2009	740	1 214	—	—	1 214	1 570	79	—	1 649	—	305
	2006-2007	390	2 535	—	—	2 535	2 081	104	—	2 185	—	740
欧共体黎巴嫩选举观察团信托基金	2008-2009	1	81	—	—	81	—	—	—	—	(82)	—
	2006-2007	(50)	—	—	—	—	(1)	—	—	(1)	50	1
欧共体支助索马里法制与安全方案信托基金	2008-2009	59	—	—	—	—	(1)	—	—	(1)	(19)	41
	2006-2007	1 803	1 426	(18)	—	1 408	2 962	190	—	3 152	—	59
欧共体索马里金融部门发展项目信托基金	2008-2009	26	18	—	—	18	(232)	25	—	(207)	—	251
	2006-2007	414	1 074	—	—	1 074	1 428	34	—	1 462	—	26
欧共体——苏丹支助联合评估团信托基金	2008-2009	(1)	—	—	—	—	—	—	—	—	1	—
	2006-2007	89	—	—	—	—	—	—	—	—	(90)	(1)
欧共体——苏丹冲突后社区复苏和复原方案	2008-2009	15 834	19 926	2	—	19 928	32 077	900	—	32 977	1 556	4 341
	2006-2007	21 433	22 007	2	—	22 009	27 608	—	—	27 608	—	15 834
欧共体支助负责撤离加沙事务的特使	2008-2009	163	—	—	—	—	—	—	—	—	—	163
	2006-2007	355	670	12	—	682	872	2	—	874	—	163
欧共体国际社会与索马里之间协调秘书处支助服务信托基金	2008-2009	246	—	—	—	—	—	—	—	—	(246)	—
	2006-2007	565	—	2	—	2	313	8	—	321	—	246
欧共体通过开发署/援巴方案在选举期间调动巴勒斯坦民间社会信托基金	2008-2009	359	—	—	—	—	—	—	—	—	—	359
	2006-2007	247	112	—	—	112	—	—	—	—	—	359
欧共体索马里禁止杀伤人员地雷信托基金	2008-2009	376	—	23	—	23	905	45	—	950	—	(551)
	2006-2007	—	1 706	6	—	1 712	1 272	64	—	1 336	—	376

信托基金名称	年份	1 月 1 日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12 月 31 日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体苏丹临时解除武装、复员和重返社会方案信托基金	2008-2009	2 859	4 663	—	—	4 663	5 979	142	—	6 121	—	1 401
	2006-2007	—	9 938	—	—	9 938	6 783	296	—	7 079	—	2 859
欧共体苏丹良好援助管理能力发展信托基金	2008-2009	462	1 143	—	—	1 143	813	61	—	874	—	731
	2006-2007	—	927	—	—	927	441	24	—	465	—	462
欧共体索马里机构支助项目信托基金	2008-2009	36	2 209	—	—	2 209	2 334	190	—	2 524	(513)	(792)
	2006-2007	—	10 042	(17)	—	10 025	9 378	611	—	9 989	—	36
欧共体 2006 年赴也门选举观察团信托基金	2008-2009	578	—	—	—	—	6	—	—	6	—	572
	2006-2007	—	3 160	—	—	3 160	2 413	169	—	2 582	—	578
欧共体黎巴嫩本地服务交付关键市政基础设施快速复原信托基金	2008-2009	58	(56)	—	—	(56)	2	—	—	2	—	—
	2006-2007	—	1 921	—	—	1 921	1 741	122	—	1 863	—	58
欧共体索马里紧急预算支持项目信托基金	2008-2009	129	—	—	—	—	(16)	—	—	(16)	—	145
	2006-2007	—	1 967	—	—	1 967	1 751	87	—	1 838	—	129
欧共体/索马里行政部门紧急技术援助信托基金	2008-2009	1 105	761	—	—	761	1 166	106	—	1 272	—	594
	2006-2007	—	1 913	—	—	1 913	774	34	—	808	—	1 105
欧共体索马里信托基金——支持索马里联合需求评估项目	2008-2009	(3)	—	—	—	—	—	—	—	—	3	—
	2006-2007	—	105	(4)	—	101	97	7	—	104	—	(3)
欧共体索马里信托基金——支持索马里法治和安全	2008-2009	614	7 384	1	—	7 385	6 850	585	—	7 435	—	564
	2006-2007	—	4 424	—	—	4 424	3 663	147	—	3 810	—	614
欧共体苏丹信托基金——通过在苏丹南部传播全面和平协定以及过渡法律架构促进平等、宽容与和平	2008-2009	540	262	—	—	262	748	18	—	766	—	36
	2006-2007	—	623	—	—	623	39	44	—	83	—	540
欧共体协调支持黎巴嫩复原信托基金	2008-2009	250	190	—	—	190	387	27	—	414	—	26
	2006-2007	—	1 132	—	—	1 132	861	21	—	882	—	250
欧共体在冲突后的苏丹支持国家环境管理计划信托基金	2008-2009	1	6	—	—	6	6	—	—	6	(1)	—
	2006-2007	—	67	—	—	67	64	3	—	67	1	1

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金			次级信托 基金	信托基金			次级信托 基金 ^b		
			捐款	其他	共计		项目费用	其他	共计			
欧共体苏丹卡萨拉州和喀土穆州加强 诉诸司法和建立信任信托基金	2008-2009	503	945	—	—	945	1 354	88	—	1 442	—	6
	2006-2007	—	869	—	—	869	342	24	—	366	—	503
欧共体黎巴嫩在地方一级生计早日复 原信托基金	2008-2009	1 950	647	1	—	648	2 429	170	—	2 599	—	(1)
	2006-2007	—	3 279	—	—	3 279	1 246	83	—	1 329	—	1 950
欧共体也门支持消除地雷和战争遗留 爆炸物影响信托基金, 第三阶段	2008-2009	1 075	1 247	—	—	1 247	2 172	152	—	2 324	—	(2)
	2006-2007	—	1 225	—	—	1 225	140	10	—	150	—	1 075
欧共体伊拉克信托基金——支助法律 和司法	2008-2009	—	5 333	31	—	5 364	6 233	254	—	6 487	—	(1 123)
	2006-2007	—										
欧共体埃及人权能力建设项目信托基金	2008-2009	910	2 019	—	—	2 019	2 763	166	—	2 929	—	—
	2006-2007	—	910	—	—	910	—	—	—	—	—	910
欧共体支持黎巴嫩排雷行动中心能力 建设信托基金	2008-2009	448	802	—	—	802	697	49	—	746	—	504
	2006-2007	—	448	—	—	448	—	—	—	—	—	448
欧共体援巴方案信托基金——通过建 立欧洲之家促进锡勒万社区发展	2008-2009	—	330	—	—	330	299	12	—	311	—	19
	2006-2007	—										
欧共体援巴方案治理战略小组协调员 信托基金	2008-2009	229	196	—	—	196	358	25	—	383	—	42
	2006-2007	—	307	—	—	307	73	5	—	78	—	229
欧共体索马里机构支助项目信托基金	2008-2009	—	2 378	—	—	2 378	812	36	—	848	—	1 530
	2006-2007	—										
欧共体支持非政府组织总联合会和基 金会信托基金	2008-2009	—	510	—	—	510	477	33	—	510	—	—
	2006-2007	—										
欧共体为四方办事处代表提供业务和 后勤支持信托基金	2008-2009	—	4 705	—	—	4 705	4 253	296	—	4 549	—	156
	2006-2007	—										
欧共体一体化支持黎巴嫩核生化临近 地区复原信托基金	2008-2009	—	2 873	—	—	2 873	2 737	—	—	2 737	—	136
	2006-2007	—										
欧共体一体化支持阿尔巴尼亚放权信 托基金	2008-2009	—	1 091	—	—	1 091	853	60	—	913	—	178
	2006-2007	—										

信托基金名称	年份	1 月 1 日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12 月 31 日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
欧共体——开发署也门联合选举援助项目	2008-2009	—	1 249	—	—	1 249	1 393	93	—	1 486	—	(237)
	2006-2007	—										
欧共体约旦北部边境清关项目信托基金	2008-2009	—	5 801	—	—	5 801	4 540	318	—	4 858	—	943
	2006-2007	—										
欧共体支持权力下放和地方社区项目信托基金	2008-2009	—	408	—	—	408	296	17	—	313	—	95
	2006-2007	—										
欧共体支持吉布提执行协定信托基金	2008-2009	—	1 035	—	—	1 035	923	52	—	975	—	60
	2006-2007	—										
欧共体支持索马里过渡联邦机构启动一揽子措施信托基金	2008-2009	—	4 140	—	—	4 140	3 136	157	—	3 293	—	847
	2006-2007	—										
欧共体支持索马里秘书处信托基金	2008-2009	—	1 114	4	—	1 118	908	45	—	953	—	165
	2006-2007	—										
欧共体支持苏丹东部人的安全信托基金	2008-2009	—	2 073	—	—	2 073	1 513	171	—	1 684	—	389
	2006-2007	—										
基金管理人共计：开发署	2008-2009	191 176	239 172	9 619	546	249 337	255 003	15 677	123 270 803	(11 057)	158 653	
阿拉伯国家	2006-2007	193 485	262 269	8 120	2 044	272 433	261 688	9 685	246 271 619	(3 123)	191 176	
基金管理人：评价办公室												
开发署能力建设评估信托基金	2008-2009	74	—	24	—	24	(312)	(16)	—	(328)	—	426
	2006-2007	(1 176)	—	30	14	44	(41)	—	(54)	(95)	1 111	74
德国从方法上完善战略成果框架/注重成果的年度报告概念信托基金	2008-2009	17	—	3	—	3	—	—	—	—	—	20
	2006-2007	(2)	—	7	—	7	(12)	—	—	(12)	—	17
丹麦 2002 年发展有效性报告信托基金	2008-2009	77	202	—	—	202	—	—	—	—	(77)	202
	2006-2007	77	—	—	—	—	—	—	—	—	—	77

信托基金名称	年份	1月1日 基金余额 ^a	收入				支出				退还捐助国及 转自(转入)其 他基金-净额	12月31日 基金余额 ^a
			信托基金		次级信托 基金	共计	信托基金		次级信托 基金 ^b	共计		
			捐款	其他			项目费用	其他				
挪威开发署评价办公室信托基金	2008-2009	278	406	22	—	428	484	23	—	507	—	199
	2006-2007	(20)	471	27	—	498	200	—	—	200	—	278
基金管理人共计：评价办公室	2008-2009	446	608	49	—	657	172	7	—	179	(77)	847
	2006-2007	(1 121)	471	64	14	549	147	—	(54)	93	1 111	446
基金管理人：人发报告处												
人类发展报告德文版(1994/1995)	2008-2009	1	—	(1)	—	(1)	—	—	—	—	—	—
	2006-2007	—	—	1	—	1	—	—	—	—	—	1
开发署支助倡导人类发展的分析能力	2008-2009	85	—	3	—	3	54	—	—	54	—	34
建设信托基金	2006-2007	303	—	20	—	20	244	5	—	249	11	85
人类发展在业务活动中主流化信托基金	2008-2009	36	—	1	—	1	27	—	—	27	—	10
	2006-2007	368	—	1	—	1	322	—	—	322	(11)	36
基金管理人共计：人发报告处	2008-2009	122	—	3	—	3	81	—	—	81	—	44
	2006-2007	671	—	22	—	22	566	5	—	571	—	122
基金管理人：发展业务协调办公室												
欧共体制订冲突后需求评估和过渡成 果框架信托基金	2008-2009	—	751	—	—	751	223	53	—	276	—	475
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
基金管理人：发展业务协调办公室	2008-2009	—	751	—	—	751	223	53	—	276	—	475
	2006-2007	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
总计	2008-2009	1 377 689 2 013 243	53 319	18 401 2 084 963 2 003 909	138 191	32 391 2 174 491	(95 881)	1 192 280				
	2006-2007	1 110 164 2 240 544	73 012	93 931 2 407 487 1 894 208	109 790	113 255 2 117 253	(22 709)	1 377 689				
报表 1.2												
报表 1.2												
报表 1.2												

附注是财务报表的组成部分。

^a 包括经常资源、费用分摊、管理服务协议，在适用情况下包括偿还支援服务。

^b 包括开发署支助费用。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 5.1

开发署设立的特定信托基金

2009 年 12 月 31 日终了的两年期账目表

(千美元)

	开发署援助巴勒斯坦人民方案基金		阿富汗法律与秩序信托基金		开发署与各国政府、地方当局、私营部门、非政府组织、学术机构和基金会创新伙伴关系信托基金	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
收入						
自愿捐助	106 999	129 227	308 064	201 927	49 338	33 343
分摊费用捐助	—	—	—	—	—	—
次级信托基金捐助	(121)	264	—	—	—	—
管理事务协定捐助	—	—	—	—	—	—
小计	106 878	129 491	308 064	201 927	49 338	33 343
利息收入	5 103	7 868	2 566	1 981	2 293	1 236
有偿支助事务	—	—	—	—	—	—
其他收入	—	877	—	—	(141)	—
收入共计	111 981	138 236	310 630	203 908	51 490	34 579
支出						
方案						
经常资源	108 643	88 205	246 572	147 874	29 101	5 750
分摊费用	—	—	—	—	—	—
次级信托基金	(329)	—	1	—	—	—
管理事务协定	—	—	—	—	—	—
小计	108 314	88 205	246 573	147 874	29 101	5 750
两年期支助预算——净额						
管理和行政费用	—	—	—	—	—	—
技术支助费用	—	—	—	—	—	—
开发署支助费用	5 579	3 270	10 754	4 507	1 505	279
有偿支助事务费用	—	—	—	—	—	—
小计	5 579	3 270	10 754	4 507	1 505	279

	开发署援助巴勒斯坦人民方案基金		阿富汗法律与秩序信托基金		开发署与各国政府、地方当局、私营部门、非政府组织、学术机构和基金会创新伙伴关系信托基金	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
其他支出	48	2	0	0	0	0
支出共计	113 941	91 477	257 327	152 381	30 606	6 029
收支相抵盈(亏)额	(1 960)	46 759	53 303	51 527	20 884	28 550
上两年期债务节减额	—	—	—	—	—	—
退还捐助国和转入/转自其他基金	(1 406)	(784)	1 708	—	(743)	270
2008 年 1 月 1 日基金结余	86 688	40 713	51 454	(73)	30 365	1 545
2009 年 12 月 31 日基金结余	83 322	86 688	106 465	51 454	50 506	30 365

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 5.1

开发署设立的特定信托基金

2009 年 12 月 31 日终了的两年期账目表

(千美元)

	开发署援助巴勒斯坦人民方案基金		阿富汗法律与秩序信托基金		开发署与各国政府、地方当局、私营部门、非政府组织、学术机构和基金会创新伙伴关系信托基金	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007
资产						
现金	—	—	—	—	—	—
政府信用证和期票	—	—	—	—	—	—
投资	3 047	3 013	—	—	—	—
向各国政府提供的业务经费	—	—	15 598	—	407	—
向执行机构提供的业务经费	—	—	—	—	—	—
应收开发署欠款——经常资源	83 578	87 064	91 017	56 694	50 817	30 312
其他应收款和递延费用	4	6	—	—	115	97
应计利息	35	—	—	—	—	—
其他资本资产	—	—	—	—	—	—
资产共计	86 664	90 083	106 615	56 694	51 339	30 409
负债						
应付各国政府的业务经费	—	—	—	—	—	—
应付执行机构的业务经费	2	2	—	—	—	—
未清债务	—	101	150	5	625	32
应付款	340	292	—	5 235	208	12
应付开发署款项——经常资源	—	—	—	—	—	—
意外准备金	—	—	—	—	—	—
负债共计	342	395	150	5 240	833	44
准备金和基金结余						
业务准备金	0	0	0	0	0	0
捐赠基金	3 000	3 000	0	0	0	0
未用资源						
经常资源	68 479	72 745	106 464	51 453	50 506	30 365

	开发署援助巴勒斯坦人民方案基金		阿富汗法律与秩序信托基金		开发署与各国政府、地方当局、私营部门、非政府组织、学术机构和基金会创新伙伴关系信托基金	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007
分摊费用	—	—	—	—	—	—
次级信托基金	14 843	13 943	1	1	—	—
管理事务协定	—	—	—	—	—	—
小计	83 322	86 688	106 465	51 454	50 506	30 365
有偿支助事务	0	0	0	0	0	0
未用资源共计	83 322	86 688	106 465	51 454	50 506	30 365
12月31日准备金和基金结余共计	86 322	89 688	106 465	51 454	50 506	30 365
负债、准备金和基金结余共计	86 664	90 083	106 615	56 694	51 339	30 409

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 5.1

开发署设立的特定信托基金

2009 年 12 月 31 日终了的两年期账目表

(千美元)

	开发署/瑞开发署援助开发署 相关活动信托基金		全球环境基金		执行蒙特利尔议定书多边基金	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
收入						
自愿捐助	136 728	179 342	419 499	532 597	39 524	23 785
分摊费用捐助	—	—	16 364	5 287	688	822
次级信托基金捐助	—	—	8 006	8 606	67	481
管理事务协定捐助	—	—	—	—	—	—
小计	136 728	179 342	443 869	546 490	40 279	25 088
利息收入	—	—	6 717	15 328	3 421	9 473
有偿支助事务	—	—	40 041	4 893	—	—
其他收入	8	11	405	(167)	1 171	836
收入共计	136 736	179 353	491 032	566 544	44 871	35 397
支出						
方案						
经常资源	135 284	126 762	417 530	429 776	62 114	44 001
分摊费用	—	—	13 011	1 267	685	—
次级信托基金	—	—	5 684	14 584	2 054	1 767
管理事务协定	—	—	(11)	146	—	—
小计	135 284	126 762	436 214	445 773	64 853	45 768
两年期支助预算——净额						
管理和行政费用	—	—	(71)	39 216	938	710
技术支助费用	—	—	—	—	2 923	2 894
开发署支助费用	8 716	5 567	746	917	4 491	2 337
有偿支助事务费	—	—	43 258	0	—	—
小计	8 716	5 567	43 933	40 133	8 352	5 941

	开发署/瑞开发署援助开发署 相关活动信托基金		全球环境基金		执行蒙特利尔议定书多边基金	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
其他支出	32	0	0	35	2	2
支出共计	144 032	132 329	480 147	485 941	73 207	51 711
收支相抵盈(亏)额	(7 296)	47 024	10 885	80 603	(28 336)	(16 314)
上两年期债务节减额	—	—	—	—	—	—
退还捐助国和转入/转自其他基金	(7 634)	(13 687)	(18 002)	(1 790)	(177)	(60)
2008 年 1 月 1 日基金结余	64 579	31 242	248 086	169 273	93 178	109 552
2009 年 12 月 31 日基金结余	49 649	64 579	240 969	248 086	64 665	93 178

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 5.1

开发署设立的特定信托基金

2009 年 12 月 31 日终了的两年期账目表

(千美元)

	开发署/瑞开发署援助开发署 相关活动信托基金		全球环境基金		执行蒙特利尔议定书多边基金	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007
资产						
现金	—	—	—	—	—	—
政府信用证和期票	—	—	—	—	—	—
投资	—	—	315 695	313 355	81 377	87 189
向各国政府提供的业务经费	2 685	1 155	9 902	12 921	589	503
向执行机构提供的业务经费	195	1 098	1 437	2 474	—	—
应收开发署欠款——经常资源	58 275	80 713	—	—	—	7 176
其他应收款和递延费用	1 102	1 095	137	43	(3)	(33)
应计利息	—	—	514	3 887	6	1 542
其他资本资产	—	—	—	—	—	—
资产共计	62 257	84 061	327 685	332 680	81 969	96 377
负债						
应付各国政府的业务经费	222	209	807	1 744	18	54
应付执行机构的业务经费	1 258	1 311	4 644	9 426	—	—
未清债务	2 788	4 927	15 985	21 882	2 487	2 917
应付款	194	658	1 259	813	154	228
应付开发署款项——经常资源	—	—	64 031	50 729	14 645	—
意外准备金	8 146	12 377	—	—	—	—
负债共计	12 608	19 482	86 726	84 594	17 304	3 199
准备金和基金结余						
业务准备金	0	—	—	—	—	—
捐赠基金	0	—	—	—	—	—
未用资源						
经常资源	49 649	64 579	146 401	214 181	58 829	86 615
分摊费用	—	—	24 723	21 932	841	840
次级信托基金	—	—	7 052	5 030	4 995	5 723

	开发署/瑞开发署援助开发署 相关活动信托基金		全球环境基金		执行蒙特利尔议定书多边基金	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007
管理事务协定	—	—	365	338	—	—
小计	49 649	64 579	178 541	241 481	64 665	93 178
有偿支助事务	0	0	62 428	6 605	0	0
未用资源共计	49 649	64 579	240 969	248 086	64 665	93 178
2009 年 12 月 31 日准备金和基金结余共计	49 649	64 579	240 969	248 086	64 665	93 178
负债、准备金和基金结余共计	62 257	84 061	327 695	332 680	81 969	96 377

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 5.1

开发署设立的特定信托基金

2009 年 12 月 31 日终了的两年期账目表

(千美元)

	开发署民主治理专题信托基金		开发署危机预防和复原 专题信托基金		支助伊拉克重建	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
收入						
自愿捐助	44 417	32 726	90 285	106 438	50 143	54 028
分摊费用捐助	15 813	0	49 668	101 318	—	—
次级信托基金捐助	—	17757	—	—	—	—
管理事务协定捐助	—	—	—	—	—	—
小计	60 230	50 483	139 953	207 756	50 143	54 028
利息收入	2 287	2 551	9 475	13 581	4 895	(247)
有偿支助事务	—	—	—	—	—	—
其他收入	14	(3)	451	(32)	(3)	—
收入共计	62 531	53 031	149 879	221 305	55 035	53 781
支出						
方案						
经常资源	29 590	0	98 646	95 534	50 750	98 447
分摊费用	7 554	0	73 614	133 478	—	—
次级信托基金	—	33 884	—	0	—	—
管理事务协定	—	—	—	—	—	—
小计	37 144	33 884	172 260	229 012	50 750	98 447
两年期支助预算——净额						
管理和行政费用	—	—	—	—	—	—
技术支助费用	—	—	—	—	—	—
开发署支助费用	2 176	2 488	10 066	3 579	5 369	3 801
有偿支助事务费	—	—	—	—	—	—
小计	2 176	2 488	10 066	3 579	5 369	3 801

	开发署民主治理专题信托基金		开发署危机预防和复原专题信托基金		支助伊拉克重建	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
其他支出	1	0	1	3 073	0	0
支出共计	39 321	36 372	182 327	235 664	56 119	102 248
收支相抵盈(亏)额	23 210	16 659	(32 448)	(14 359)	(1 084)	(48 467)
上两年期债务节减额	—	—	—	—	—	—
退还捐助国和转入/转自其他基金	942	1 020	(14 032)	(561)	(8 274)	—
2008 年 1 月 1 日基金结余	37 126	19 447	165 437	180 357	67 403	115 870
2009 年 12 月 31 日基金结余	61 278	37 126	118 957	165 437	58 045	67 403

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 5.1

开发署设立的特定信托基金

2009 年 12 月 31 日终了的两年期账目表

(千美元)

	开发署民主治理专题信托基金		开发署危机预防和复原 专题信托基金		支助伊拉克重建	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007
资产						
现金	2	—	—	—	—	—
政府信用证和期票	—	—	—	2 025	—	—
投资	—	—	1	1	—	—
向各国政府提供的业务经费	562	866	1 931	2 443	208	956
向执行机构提供的业务经费	14	15	264	725	2 870	—
应收开发署欠款——经常资源	62 128	37 260	129 807	170 300	62 700	95 140
其他应收款和递延费用	(12)	35	286	25	14	10
应计利息	—	—	—	—	—	—
其他资本资产	—	—	—	—	—	—
资产共计	62 694	38 176	132 289	175 519	65 792	96 106
负债						
应付各国政府的业务经费	26	11	31	68	—	—
应付执行机构的业务经费	164	115	3 050	3 438	—	1 559
未清债务	1 063	589	9 797	6 023	7 437	26 901
应付款	163	335	454	553	310	243
应付开发署款项——经常资源	—	—	—	—	—	—
意外准备金	—	—	—	—	—	—
负债共计	1 416	1 050	13 332	10 082	7 747	28 703
准备金和基金结余						
业务准备金	—	—	—	—	—	—
捐赠基金	—	—	—	—	—	—
未用资源						
经常资源	51 211	21 883	75 475	89 472	58 045	67 403
分摊费用	10 067	15 243	43 482	75 965	—	—

	开发署民主治理专题信托基金		开发署危机预防和复原 专题信托基金		支助伊拉克重建	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007
次级信托基金	—	—	—	—	—	—
管理事务协定	—	—	—	—	—	—
小计	61 278	37 126	118 957	165 437	58 045	67 403
有偿支助事务	—	—	—	—	—	—
未用资源共计	61 278	37 126	118 957	165 437	58 045	67 403
2009 年 12 月 31 日准备金和基金结余共计	61 278	37 126	118 957	165 437	58 045	67 403
负债、准备金和基金结余共计	62 694	38 176	132 289	175 519	65 792	96 106

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 6

有偿支助服务和杂项活动

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出和基金结余

(千美元)

	管理事务协议		初级专业人员方案		外地住房准备金		有偿支助事务		特别活动		志愿人员方案 ^a		有偿支助事务、 杂项活动共计	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
收入														
捐助	731 927	369 015	100 009	70 902	—	—	—	—	115 907	113 805	63 013	75 642	1 010 856	629 364
利息收入	20 967	21 301	—	—	—	—	23 161	27 744	1 109	1 075	2 803	5 750	48 040	55 870
其他收入	35	—	—	—	2 461	2 483	709 635	499 838	144 655	114 881	25 015	19 674	881 801	636 876
收入共计	752 929	390 316	100 009	70 902	2 461	2 483	732 796	527 582	261 671	229 761	90 831	101 066	1 940 697	1 322 110
支出														
方案	624 358	271 490	74 555	56 680	—	—	—	—	24 849	23 726	50 339	51 763	774 101	403 659
方案支助费用	—	—	10 094	6 127	—	—	—	—	—	—	17 140	14 419	27 234	20 546
发展咨询服务	—	—	—	—	—	—	—	—	12 215	10 781	—	—	12 215	10 781
对驻地协调员的方案支助	—	—	—	—	—	—	—	—	54 272	35 079	—	—	54 272	35 079
两年期支助预算——净额	—	—	—	—	1 378	1 415	609 937	469 831	178 739	139 519	19 377	15 685	809 431	626 450
其他支出	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2	(113)	2	(113)
支出共计	624 358	271 490	84 649	62 807	1 378	1 415	609 937	469 831	270 075	209 105	86 858	81 754	1 677 255	1 096 402
收支相抵盈(亏)额	128 571	118 826	15 360	8 095	1 083	1 068	122 859	57 751	(8 404)	20 656	3 973	19 312	263 442	225 708
上两年期债务节减额	—	—	—	—	—	—	—	1	—	(29)	—	—	—	(28)
(转入)转自准备金	—	—	—	—	—	—	(12 000)	(19 000)	—	—	—	—	(12 000)	(19 000)
(转入)转自其他基金	(4 892)	(6 904)	—	—	—	—	5 946	4 836	1 157	4 079	(837)	(838)	1 374	1 173
2008 年 1 月 1 日基金结余	220 619	108 697	22 785	14 690	(435)	(1 503)	228 209	184 621	65 025	40 319	72 909	54 435	609 112	401 259
2009 年 12 月 31 日基金结余	344 298	220 619	38 145	22 785	648	(435)	345 014	228 209	57 778	65 025	76 045	72 909	861 928	609 112
	附表 6. 1		附表 6. 2		附表 6. 3		附表 6. 4		报表 6. 5		报表一. 2			

附注是财务报表的组成部分。

^a 有关联合国志愿人员方案的活动正式列入由大会设立并由开发署经管的基金附表(附表 7)。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 6

续完

截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债和准备金及基金结余

(千美元)

	管理事务协议		初级专业人员方案		外地住房准备金		有偿支助事务		特别活动		志愿人员方案 ^a		有偿支助事务、 杂项活动共计	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
资产														
现金	—	—	3	1	—	—	(1)	25 287	—	—	—	—	2	25 288
政府信用证和期票	—	—	—	—	—	—	—	—	1 659	1 755	—	—	1 659	1 755
经常资源	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	85 257	71 149	85 257	71 149
给各国政府的业务资金	—	—	—	—	—	—	—	48	145	521	—	—	145	569
给执行机构的业务资金	—	—	—	—	—	—	—	58	496	120	—	70	496	248
应收款和递延费用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
应收核心活动欠款	386 002	282 834	38 632	23 147	—	—	464 914	309 467	59 043	67 687	1 920	(43)	950 511	683 092
其他应收款和递延费用	—	—	304	222	—	3	107	348	148	391	89	8 064	648	9 028
应计利息	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	504	1 287	504	1 287
长期应收款	—	—	—	—	169	350	—	—	—	—	—	—	169	350
其他资本资产	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
给政府的贷款	—	—	—	—	806	806	—	—	—	—	—	—	806	806
建筑费用	—	—	—	—	42 918	42 918	—	—	—	—	—	—	42 918	42 918
资本化修复费用	—	—	—	—	578	691	—	—	—	—	—	—	578	691
减记备抵	—	—	—	—	(9 627)	(9 627)	—	—	—	—	—	—	(9 627)	(9 627)
资产共计	386 002	282 834	38 939	23 370	34 844	35 141	465 020	335 208	61 491	70 474	87 770	80 527	1 074 066	827 554

	管理事务协议		初级专业人员方案		外地住房准备金		有偿支助事务		特别活动		志愿人员方案 ^a		有偿支助事务、 杂项活动共计	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
负债														
应付国家执行机构的业务资金	—	—	—	—	—	—	—	—	41	1	—	—	41	1
应付执行机构的业务基金	—	—	20	18	—	—	25	—	1	—	—	—	46	18
未清债务	41 704	62 215	15	27	21	12	8 420	5 628	2 620	3 083	473	918	53 253	71 883
应付款	—	—	759	540	96	102	3 561	5 371	1 051	2 365	11 254	6 278	16 721	14 656
应付开发署款项——经常资源	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
外地住房准备金	—	—	—	—	1 144	2 527	—	—	—	—	—	—	1 144	2 527
初级专业人员方案	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
机构偿还建筑费用	—	—	—	—	7 935	7 935	—	—	—	—	—	—	7 935	7 935
递延收入	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
医疗后送准备金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(2)	422	(2)	422
负债共计	41 704	62 215	794	585	9 196	10 576	12 006	10 999	3 713	5 449	11 725	7 618	79 138	97 442
准备金和基金结余														
业务准备金	—	—	—	—	—	—	108 000	96 000	—	—	—	—	108 000	96 000
基金结余——核定数额	—	—	—	—	25 000	25 000	—	—	—	—	—	—	25 000	25 000
特别资本来源	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
未用资源	344 298	220 619	38 145	22 785	648	(435)	345 014	228 209	57 778	65 025	76 045	72 909	861 928	609 112
准备金和基金结余共计	344 298	220 619	38 145	22 785	25 648	24 565	453 014	324 209	57 778	65 025	76 045	72 909	994 928	730 112
负债和准备金及基金结余共计	386 002	282 834	38 939	23 370	34 844	35 141	465 020	335 208	61 491	70 474	87 770	80 527	1 074 066	827 554
	附表 6. 2		附表 6. 3		附表 6. 4		报表 6. 5		报表一. 2					

附注是财务报表的组成部分。

^a 有关联合国志愿人员方案的活动正式列入由大会设立并由开发署经管的基金附表(附表 7)。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 6.1

初级专业人员方案

2009 年 12 月 31 日终了的两年期基金状况

(千美元)

资金来源	2008 年 1 月 1 日 结余	收款	方案费用	方案支助费用	支出共计	2009 年 12 月 31 日结余
政府						
(无)	(5)	98	76	11	87	6
政府间机构——法国	(22)	—	(3)	2	(1)	(21)
亚洲开发银行	—	—	—	—	—	—
澳大利亚	(3)	—	—	—	—	(3)
奥地利	1 441	477	1 744	228	1 972	(54)
比利时	2 237	5 570	3 605	490	4 095	3 712
加拿大	183	716	523	102	625	274
佛得角	—	—	—	—	—	—
乍得	—	2	2	—	2	—
丹麦	1 535	8 529	6 952	981	7 933	2 131
亚太经社会	—	—	—	—	—	—
芬兰	1 887	5 573	4 948	638	5 586	1 874
法国	1 937	3 789	3 381	483	3 864	1 862
德国	2 498	8 477	6 268	805	7 073	3 902
希腊	—	2 146	—	—	—	2 146
冰岛	7	896	1 185	152	1 337	(434)
国际海事组织	—	—	—	—	—	—
爱尔兰	343	65	95	20	115	293
意大利	88	5 848	3 105	400	3 505	2 431
日本	1 455	7 492	6 010	812	6 822	2 125
列支敦士登	—	214	65	8	73	141
卢森堡	433	4 309	3 104	407	3 511	1 231
摩纳哥	1	—	1	—	1	—
荷兰	733	7 050	6 539	1 094	7 633	150

资金来源	2008 年 1 月 1 日 结余	收款	方案费用	方案支助费用	支出共计	2009 年 12 月 31 日结余
荷属安的列斯群岛	—	7	7	1	8	(1)
尼日尔	—	7	7	1	8	(1)
挪威	2 400	4 971	4 806	635	5 441	1 930
葡萄牙	134	936	635	74	709	361
大韩民国	200	1 245	629	85	714	731
沙特阿拉伯	89	—	213	51	264	(175)
西班牙	4 420	16 128	10 840	1 350	12 190	8 358
西班牙千年发展目标基金	0	7 322	4 521	542	5 063	2 259
瑞典	537	6 606	4 091	569	4 660	2 483
瑞士	476	1 152	905	122	1 027	601
联合国人类住区中心	(1)	—	(1)	—	(1)	—
联合国经济和社会事务部	—	—	—	—	—	—
联合国安全和安保部	—	—	8	1	9	(9)
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	—	—	—	—	—	—
艾滋病署	—	110	80	3	83	27
阿拉伯联合酋长国	—	243	192	28	220	23
联合王国	(1)	0	0	0	0	(1)
联合国开发计划署	(217)	31	22	(1)	21	(207)
联合国环境规划署	—	—	—	—	—	—
共计	22 785	100 009	74 555	10 094	84 649	38 145
	附表 6					附表 6

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 6.2

外地住房准备金

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出和基金结余

(千美元)

	住房		办公房地		与住房贷款准备金 有关的支助事务		共计	
	2008-2009 年	2006-2007 年	2008-2009 年	2006-2007 年	2008-2009 年	2006-2007 年	2008-2009 年	2006-2007 年
收入								
租金收入	1 858	1 970	400	259	—	—	2 258	2 229
其他收入	11	55	0	0	192	199	203	254
收入共计	1 869	2 025	400	259	192	199	2 461	2 483
支出								
修理和维护	1 378	1 419	—	—	—	(4)	1 378	1 415
两年期支助预算支出	—	—	—	—	—	—	—	—
杂项支出	—	—	—	—	—	—	—	—
注销和杂项经费	—	—	—	—	—	—	—	—
支出共计	1 378	1 419	—	—	—	(4)	1 378	1 415
收支相抵盈(亏)额	491	606	400	259	192	203	1 083	1 068
上两年期债务节减额	—	—	—	—	—	—	—	—
退还捐助者和(转入)转自其 他基金	—	—	—	—	—	—	—	—
2008 年 1 月 1 日基金结余	(689)	(1 295)	(1 332)	(1 591)	1 586	1 383	(435)	(1 503)
2009 年 12 月 31 日基金结余	(198)	(689)	(932)	(1 332)	1 778	1 586	648	(435)
附表 6								

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 6.2

外地住房准备金

截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债和准备金及基金结余

(千美元)

	住房		办公房地		与住房贷款准备金 有关的支助事务		共计	
	2008-2009 年	2006-2007 年	2008-2009 年	2006-2007 年	2008-2009 年	2006-2007 年	2008-2009 年	2006-2007 年
资产								
应收款和递延费用								
其他应收款和递延费用	—	—	—	—	—	3	—	3
长期应收款	169	350	—	—	—	—	169	350
给政府的贷款	806	806	—	—	—	—	806	806
建筑费用	16 349	16 349	26 569	26 569	—	—	42 918	42 918
资本化修复费用	578	690	—	—	—	1	578	691
家用电器租用计划	—	—	—	—	—	—	—	—
减记备抵	(3 627)	(3 627)	(6 000)	(6 000)	—	—	(9 627)	(9 627)
资产共计	14 275	14 568	20 569	20 569	—	4	34 844	35 141
负债								
未清债务	21	12	—	—	—	—	21	12
应付款	87	90	12	12	(3)	—	96	102
应付开发署款项——经常资源								
外地住房准备金	(10 635)	(9 845)	13 554	13 954	(1 775)	(1 582)	1 144	2 527
政府重建费用预付款	—	—	—	—	—	—	—	—
机构偿还建筑费用	—	—	7 935	7 935	—	—	7 935	7 935
递延收入	0	0	—	—	—	—	—	—
负债共计	(10 527)	(9 743)	21 501	21 901	(1 778)	(1 582)	9 196	10 576
基金结余——核定数额	25 000	25 000	—	—	—	—	25 000	25 000
未用资源	(198)	(689)	(932)	(1 332)	1 778	1 586	648	(435)
负债和基金结余共计	14 275	14 568	20 569	20 569	—	4	34 844	35 141

附表 6

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 6.3

有偿支助事务

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出和基金结余

(千美元)

	与非开发署活动 有关的有偿支助事务		*与其他资源供资的方案活动 有关的有偿支助活动		机构间采购事务处提供的 有偿支助事务	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
收入						
利息收入	572	685	22 589	27 059	23 161	27 744
其他收入	218 696	141 802	490 939	358 036	709 635	499 838
收入共计	219 268	142 487	513 528	385 095	732 796	527 582
支出						
两年期支助预算——净额	210 630	138 834	399 307	330 997	609 937	469 831
支出共计	210 630	138 834	399 307	330 997	609 937	469 831
收支相抵盈(亏)额	8 638	3 653	114 221	54 098	122 859	57 751
上两年期债务节减额	0	0	0	1	0	1
(转入)转自准备金	0	0	(12 000)	(19 000)	(12 000)	(19 000)
退还捐助者和(转入)转自其 他基金	7 971	10 656	(2 025)	(5 820)	5 946	4 836
2008 年 1 月 1 日基金余额	26 415	12 106	201 794	172 515	228 209	184 621
2009 年 12 月 31 日基金余额	43 024	26 415	301 990	201 794	345 014	228 209

附表 6

附注是财务报表的组成部分。

* 与其他资源资助的方案活动有关的有偿支助服务包括 2008-2009 年采购支助办公室和 2006-2007 年机构间采购事务处。机构间采购事务处 2007 年 12 月 31 日结束，在前一个两年期财务报表附表 6.3 中另行披露。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 6.3

有偿支助事务

截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债和基金结余

(千美元)

	与非开发署活动有关的 有偿支助事务		与其他资源供资方案活动 有关的有偿支助活动		有偿支助服务共计	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007
资产						
现金	(1)	0	0	25 287	(1)	25 287
给各国政府的业务资金	0	0	0	0	0	0
给执行机构的业务资金	0	1	0	47	0	48
应收款和递延费用	0	0	0	58	0	58
应收核心活动欠款	48 857	29 144	416 057	280 323	464 914	309 467
其他应收款和递延费用	52	246	55	102	107	348
其他资本资产	0	0	0	0	0	0
建筑费用	0	0	0	0	0	0
资产共计	48 908	29 391	416 112	305 817	465 020	335 208
负债						
给各国政府的业务资金	0	0	0	0	0	0
给执行机构的业务资金	0	0	25	0	25	0
未清债务	4 588	1 583	3 832	4 045	8 420	5 628
应付款	1 296	1 393	2 265	3 978	3 561	5 371
递延收入	0	0	0	0	0	0
负债共计	5 884	2 976	6 122	8 023	12 006	10 999
业务准备金	0	0	108 000	96 000	108 000	96 000
特别资本来源	0	0	0	0	0	0
未用资源	43 024	26 415	301 990	201 794	345 014	228 209
负债和基金结余共计	48 908	29 391	416 112	305 817	465 020	335 208

附表 6

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 6.4

特别活动

截至 2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出和基金结余

(千美元)

	对驻地协调员的支助		统一编码系统		特别用途预算外支助		减灾方案		特别活动共计	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
收入										
捐助	44 725	41 910	0	0	69 500	69 585	1 682	2 310	115 907	113 805
利息收入	560	960	0	0	549	115	0	0	1 109	1 075
其他收入	530	835	0	0	144 125	114 046	0	0	144 655	114 881
收入共计	45 815	43 705	0	0	214 174	183 746	1 682	2 310	261 671	229 761
支出										
方案	0	0	0	0	24 849	23 726	0	0	24 849	23 726
对驻地协调员的方案支助	54 272	35 079	0	0	0	0	0	0	54 272	35 079
发展咨询服务	0	0	0	0	12 215	10 781	0	0	12 215	10 781
两年期支助预算——净额	0	0	0	0	174 891	138 013	3 848	1 506	178 739	139 519
支出共计	54 272	35 079	0	0	211 955	172 520	3 848	1 506	270 075	209 105
收支相抵盈(亏)额	(8 457)	8 626	0	0	2 219	11 226	(2 166)	804	(8 404)	20 656
上两年期债务节减额	0	0	0	0	0	(29)	0	0	0	(29)
退还捐助者和(转入)转自其他基金	(395)	274	0	(49)	1 552	3 854	0	0	1 157	4 079
2008 年 1 月 1 日基金结余	19 267	10 367	0	49	43 863	28 812	1 895	1 091	65 025	40 319
2009 年 12 月 31 日基金结余	10 415	19 267	0	0	47 634	43 863	(271)	1 895	57 778	65 025
附表 6										

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 6.4

特别活动

截至 2009 年 12 月 31 日的资产、负债和基金结余

(千美元)

	对联合国驻地 协调员的支助		统一编码系统		特别用途预算外支助		减灾方案		特别活动共计	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
资产										
政府信用证和期票	0	0	0	0	1 659	1 755	0	0	1 659	1 755
给各国政府的业务资金	11	13	0	0	134	508	0	0	145	521
给执行机构的业务资金	495	119	0	0	1	1	0	0	496	120
应收款和递延费用									0	0
应收核心活动欠款	11 855	21 583	(1)	(2)	47 438	44 170	(249)	1 936	59 043	67 687
其他应收款和递延费用	12	2	1	5	135	384	0	0	148	391
资产共计	12 373	21 717	0	3	49 367	46 818	(249)	1 936	61 491	70 474
负债										
应付国家执行机构业务经费	0	0	0	0	41	1	0	0	41	1
应付执行机构业务经费	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0
未清债务	1 429	1 214	0	0	1 191	1 868	0	1	2 620	3 083
应付款	529	1 236	0	3	500	1 086	22	40	1 051	2 365
递延收入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
负债共计	1 958	2 450	0	3	1 733	2 955	22	41	3 713	5 449
未用资源	10 415	19 267	0	0	47 634	43 863	(271)	1 895	57 778	65 025
负债和基金结余共计	12 373	21 717	0	3	49 367	46 818	(249)	1 936	61 491	70 474
附表 6										

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 6.5

联合国志愿人员方案

2009 年 12 月 31 日终了的两年期账目表

(千美元)

		联合国志愿人员方案	
		2008-2009	2006-2007
收入			
自愿捐助		10 447	12 323
分摊费用捐助		2 328	5 380
次级信托基金捐助	附表 6.6	8 428	10 627
全额供资安排		13 523	13 498
联合国合办活动		28 287	33 814
小计		63 013	75 642
利息收入		2 803	5 750
有偿支助事务		24 975	19 656
其他收入		40	18
收入共计		90 831	101 066
支出			
方案			
经常资源		10 837	11 300
分摊费用		3 908	3 325
次级信托基金捐款	附表 6.6	8 879	11 950
全额供资安排		12 439	11 373
联合国合办活动		14 276	13 815
小计		50 339	51 763
方案支助			
经常资源		0	(3)
分摊费用		334	332
次级信托基金		888	1 171
全额供资安排		1 146	1 057
联合国合办活动		14 772	11 862
小计		17 140	14 419

	联合国志愿人员方案	
	2008-2009	2006-2007
两年期支助预算——净额		
有偿支助事务费用	19 377	15 685
其他支出	2	(113)
支出共计	86 858	81 754
收支相抵盈(亏)额	3 973	19 312
上两年期债务节减额	—	—
(转入)转自准备金	—	—
退还捐助者和(转入)转自其他基金	(837)	(838)
2008年1月1日基金结余	72 909	54 435
2009年12月31日基金结余	76 045	72 909

附表 6

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 6.5

联合国志愿人员方案

2009 年 12 月 31 日终了的两年期账目表

(千美元)

	志愿人员方案	
	2008-2009	2006-2007
资产		
现金	—	—
投资 附表 8	85 257	71 149
给执行机构的业务资金	—	70
应收开发署欠款——经常资源	1 920	—
其他应收款和递延费用	89	8 064
应计利息	504	1 287
其他资本资产	—	—
资产共计	87 770	80 570
负债		
应付执行机构的业务基金	—	—
未清债务	473	918
应付款	11 254	6 278
应付开发署款项——经常资源	—	43
医疗后送准备金	(2)	422
负债共计	11 725	7 661
准备金和基金结余		
未用资源		
经常资源	26 506	25 526
分摊费用	3 135	4 550
次级信托基金	17 583	18 192
全额供资安排 附表 6.7	13 104	13 787
联合国合办活动	(358)	(1 248)
小计	59 970	60 807
有偿支助事务	16 075	12 102
未用资源共计	76 045	72 909
2009 年 12 月 31 日准备金和基金结余共计	76 045	72 909
负债、准备金和基金结余共计	87 770	80 570

附表 6

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 6.6

开发署设立的次级信托基金现况

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出和基金结余表

(千美元)

次级信托基金名称	2008 年 1 月 1 日 基金结余	收入			支出			退还捐助者 和(转入)转自其 他基金——净额	2009 年 12 月 31 日 基金结余
		捐助	其他	共计	项目费用	其他费用	共计		
次级信托基金——联合国志愿人员方案									
捐助者：日本									
亚洲青年志愿者方案	657	1 026	46	1 072	478	43	521	—	1 208
捐助者：捷克共和国									
捷克共和国实习方案	79	228	5	233	178	18	196	—	116
捐助者：大韩民国									
大韩民国志愿人员方案培训信托基金	333	388	15	403	209	20	229	—	507
捐助者：法国									
法国政府支持发展志愿服务	364	521	13	534	167	21	188	1	711
捐助者：日本									
援助柬埔寨西北各省发展基础教育	(1)	—	—	—	—	—	—	1	—
捐助者：荷兰									
荷兰发展合作署支持老挝人民民主 共和国志愿人员方案	234	—	2	2	—	—	—	(116)	120
捐助者：阿根廷									
白盔倡议	(1)	—	—	—	—	—	—	1	—
捐助者：比利时									
柬埔寨人权中心技术援助	(4)	—	—	—	(3)	—	(3)	1	—
捐助者：法国									
白盔倡议	157	457	8	465	446	44	490	—	132
捐助者：日本									
志愿人员方案/日本多部门支助人道 主义活动信托基金	133	—	5	5	—	—	—	(138)	—
捐助者：意大利									
意大利全国参与志愿人员方案活动	1 407	—	52	52	657	62	719	—	740
捐助者：日本									
多部门支助人道主义援助、维持和平 行动、复原活动和可持续人类发展	27	—	1	1	—	—	—	(28)	—

次级信托基金名称	2008 年 1 月 1 日 基金结余	收入			支出			退还捐助者 和 (转入) 转自其 他基金——净额	2009 年 12 月 31 日 基金结余
		捐助	其他	共计	项目费用	其他费用	共计		
捐助者：日本									
在日本促进志愿人员方案	103	—	5	5	385	38	423	356	41
捐助者：日本									
志愿人员方案多部门支助人道主义 援助、维持和平行动、复原	403	—	16	16	2	—	2	(414)	3
捐助者：意大利									
联合国国际短期咨询资源	1 371	173	39	212	1 165	117	1 282	1	302
捐助者：日本									
志愿人员方案多部门支助人道主义 援助、维持和平行动、复原	334	—	14	14	(24)	(2)	(26)	(372)	2
捐助者：意大利									
志愿人员实习计划	2 235	484	70	554	1 550	156	1 706	—	1 083
捐助者：日本									
日本 2000 年志愿人员方案多部门支 持人道主义援助、维持和平行动、复 原活动和可持续人类发展	46	—	20	20	(15)	(1)	(16)	(57)	25
捐助者：联合王国									
志愿人员方案援助在格鲁吉亚促进 以社区为基础的建立信任措施	98	—	2	2	—	—	—	(98)	2
捐助者：日本									
剩余资金	154	—	7	7	46	(1)	45	1 479	1 595
捐助者：日本									
利息收入	519	—	24	24	1	—	1	521	1 063
捐助者：日本									
志愿人员方案多部门支助人道主义 援助、维持和平行动、复原活动和可 持续人类发展——2001 年	293	—	12	12	6	1	7	(285)	13
捐助者：日本									
志愿人员方案多部门支助人道主义 援助、维持和平行动、复原活动 和可持续人类发展——2002 年	304	—	11	11	66	7	73	(124)	118
捐助者：日本									
志愿人员方案多部门支助人道主义 援助、维持和平行动、复原活动 和可持续人类发展	800	—	32	32	81	8	89	(407)	336

次级信托基金名称	2008 年 1 月 1 日 基金结余	收入			支出			退还捐助者 和 (转入) 转自其 他基金——净额	2009 年 12 月 31 日 基金结余
		捐助	其他	共计	项目费用	其他费用	共计		
捐助者：瑞士									
瑞士发展与合作署/外交部——实习 方案	319	317	15	332	455	46	501	—	150
捐助者：瑞士									
瑞士政治事务司/外交部——实习方案	239	77	9	86	85	9	94	1	232
捐助者：比利时									
外交部发展合作总局——实习方案	680	—	24	24	223	22	245	—	459
捐助者：欧洲联盟委员会									
欧盟/欧洲志愿服务方案在巴尔干地 区建立区域一体化和社会融合	23	102	3	105	76	6	82	—	46
捐助者：加拿大									
加拿大志愿队/加开发署信托基金	94	—	4	4	33	4	37	—	61
捐助者：爱尔兰									
爱尔兰援助/外交部——实习方案	1 060	1 256	41	1 297	895	88	983	165	1 539
捐助者：日本									
志愿人员方案支助印度尼西亚、斯里 兰卡、马尔代夫海啸后重建和恢复及 灾害危险管理区域倡议	1 267	—	48	48	163	18	181	—	1 134
捐助者：各方									
志愿人员方案海啸方案一般信托基金	(1)	—	—	—	—	—	—	1	—
捐助者：德国									
受海啸影响地区的救济、重建、恢复 和备灾支助	287	—	12	12	(1)	—	(1)	1	301
捐助者：捷克共和国									
志愿人员方案捷克共和国海啸方案	57	—	2	2	—	—	—	1	60
捐助者：日本									
日本 2004 年志愿人员方案对促进发 展、提供人道主义救济和减贫活动提 供多部门支助信托基金	1 400	—	50	50	488	50	538	(191)	721
捐助者：日本									
日本 2005 年志愿人员方案对促进发 展、提供人道主义救济和减贫活动 提供的多部门支助	1 413	—	46	46	643	62	705	(183)	571
捐助者：日本									
日本 2006 年志愿人员方案对促进发 展、提供人道主义救济和减贫活动 提供的多部门支助	1 309	—	54	54	241	13	254	(111)	998

次级信托基金名称	2008 年 1 月 1 日 基金结余	收入			支出			退还捐助者 和 (转入) 转自其 他基金——净额	2009 年 12 月 31 日 基金结余
		捐助	其他	共计	项目费用	其他费用	共计		
捐助者：日本									
日本 2007 年志愿人员方案对促进发展、提供人道主义救济和减贫活动提供的多部门支助	—	1 073	46	1 119	55	36	91	(39)	989
捐助者：欧洲联盟委员会									
有关欧盟委员会和志愿人员方案伙伴协定年度计划的项目活动	—	233	2	235	128	5	133	—	102
捐助者：日本									
日本 2008 年志愿人员方案对促进发展、提供人道主义救济和减贫活动提供的多部门支助	—	2 093	9	2 102	—	—	—	—	2 102
共计	18 192	8 428	764	9 192	8 879	890	9 769	(33)	17 582

附表 6.5

附表 6.5

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 6.7

联合国志愿人员方案

由捐助国政府和捐助机构全额供资安排资助的项目汇总表

(千美元)

捐助者	2008 年 1 月 1 日结余	捐助	其他收入	项目费用	方案支助费用	退还捐助者 及转款	2009 年 12 月 31 日结余
政府							
澳大利亚	1	—	—	—	—	(1)	—
奥地利	80	246	2	288	29	—	11
比利时(第 1 阶段)	—	—	—	—	—	—	—
比利时(第 2 阶段)	283	2 564	4	2 211	202	—	438
捷克共和国	172	313	9	343	35	—	116
丹麦	463	399	20	574	51	—	257
芬兰(第 1 阶段)	933	—	38	159	16	—	796
芬兰(第 2 阶段)	3 070	2 818	142	1 972	183	—	3 875
德国	53	610	1	517	48	—	99
爱尔兰	1 494	517	50	851	80	(165)	965
日本(第 1 阶段)	—	—	—	—	—	—	—
日本(第 2 阶段)	569	1 359	22	1 333	120	—	497
卢森堡	471	461	14	605	54	—	287
荷兰	2	—	—	—	—	(2)	—
挪威	584	723	31	278	26	—	1 034
西班牙(第 1 阶段)	(1)	—	—	—	—	1	—
西班牙(第 2 阶段)	—	—	—	—	—	—	—
西班牙(第 3 阶段)	30	—	1	—	—	(30)	1
瑞典(第 1 阶段)	1	—	—	—	—	(1)	—
瑞典(第 2 阶段)	364	433	17	382	35	(25)	372
瑞士(第 1 阶段)	85	—	3	46	4	(1)	37
瑞士(第 2 阶段)	1	—	—	—	—	(1)	—
丹麦(丹开发署)	—	—	—	—	—	—	—
西班牙(第 4 阶段)	3 126	1 628	144	1 689	162	(441)	2 606
国际协力团	915	400	36	473	47	—	831

捐助者	2008 年 1 月 1 日结余	捐助	其他收入	项目费用	方案支助费用	退还捐助者 及转款	2009 年 12 月 31 日结余
波兰	101	—	4	60	6	—	39
库克群岛	1	—	—	—	—	—	1
寺子屋 2007	381	530	11	317	32	(528)	45
日本(阿富汗选举)	—	400	2	163	14	—	225
斯洛文尼亚	—	95	—	—	—	—	95
共计	13 179	13 496	551	12 261	1 144	(1 194)	12 627
机构							
短期咨询资源指定用款	—	—	—	—	—	—	—
粮食计划署——艾滋病毒/艾滋病	69	—	1	78	(8)	—	—
世界粮食计划署-巴基斯坦	2	—	—	—	—	—	2
亚洲生产力组织(日本)	44	—	1	20	2	—	23
卫生部	12	—	—	(1)	—	(1)	12
所罗门群岛 III	2	—	—	—	—	(2)	—
挪威教会援助会对志愿人员方案东欧业务 的支助	16	—	1	1	—	1	17
卢森堡 DEVT	17	—	1	—	—	—	18
临时——布基纳法索	24	—	—	22	2	—	—
新西兰国际开发署	46	—	1	34	3	—	10
国际减少灾害战略	1	—	—	—	—	(2)	(1)
减灾战略-肯尼亚	23	—	1	2	—	—	22
保健合作组织	2	7	—	8	1	1	1
水援助组织马达加斯加	—	22	—	12	1	—	9
临时安排	350	—	15	—	—	(1)	364
共计	608	29	21	176	1	(4)	477
总计	13 787	13 525	572	12 437	1 145	(1 198)	13 104

附表 6.5

附表 6.5

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 7

大会设立由开发署经管的基金

2009 年 12 月 31 日终了的两年期账目表

(千美元)

	联合国妇女发展基金		联合国资本发展基金		基金共计	
	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007	2008-2009	2006-2007
收入						
自愿捐助	113 183	68 781	36 120	29 458	149 303	98 239
分摊费用捐助	138 819	82 577	23 527	8 484	162 346	91 061
次级信托基金捐助 附表 7.1	116 914	24 518	19 609	12 537	136 523	37 055
小计	368 916	175 876	79 256	50 479	448 172	226 355
利息收入	4 959	5 057	2 563	5 471	7 522	10 528
有偿支助事务	14 827	11 037	6 458	3 096	21 285	14 133
其他收入	6 745	1 133	1 353	1 501	8 098	2 634
收入共计	395 447	193 103	89 630	60 547	485 077	253 650
支出						
方案						
经常资源	91 576	39 360	37 776	36 217	129 352	75 577
分摊费用	102 080	65 059	17 168	8 176	119 248	73 235
次级信托基金 附表 7.1	33 873	10 291	16 469	10 038	50 342	20 329
小计	227 529	114 710	71 413	54 431	298 942	169 141
两年期支助预算——净额						
管理和行政费用	15 262	6 898	0	0	15 262	6 898
技术支助费用	7 270	8 999	0	0	7 270	8 999
有偿支助事务费用	7 844	4 161	4 763	2 173	12 607	6 334
次级信托基金 附表 7.2	30 376	20 058	4 763	2 173	35 139	22 231
其他支出	—	—	223	9	223	9
支出共计	257 905	134 768	76 399	56 613	334 304	191 381
收支相抵盈(亏)额	137 542	58 335	13 231	3 934	150 773	62 269
上两年期债务节减额	—	—	—	—	—	—
(转入)转自准备金	(5 510)	(6 400)	(2 000)	—	(7 510)	(6 400)
退还捐助者和(转入)转自其他基金	(2 141)	(226)	(1 442)	(150)	(3 583)	(376)
2008 年 1 月 1 日基金结余	97 746	46 037	41 282	37 498	139 028	83 535
准备金和基金结余调整数——Note 28(c)	0	0	1 982	0	1 982	0
2009 年 12 月 31 日基金结余	227 637	97 746	53 053	41 282	280 690	139 028

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 7

由大会设立并由开发署经管的基金

2009 年 12 月 31 日终了的两年期账目表

(千美元)

	联合国妇女发展基金		联合国资本发展基金		各基金共计	
	2009	2007	2009	2007	2009	2007
资产						
现金	2 076	1 557	4 328	3 402	6 404	4 959
投资 附表 8	275 454	128 320	67 951	60 946	343 405	189 266
贷款	0	0	5 168	0	5 168	0
给各国政府的业务资金	51	51	0	0	51	51
给执行机构的业务资金	547	697	70	71	617	768
应收开发署欠款——经常资源	0	0	4 810	3 191	4 810	3 191
其他应收款和递延费用	695	2 762	591	514	1 286	3 276
应计利息	2 378	1 497	16	801	2 394	2 298
资产共计	281 201	134 884	82 934	68 925	364 135	203 809
负债						
应付各国政府的业务资金	131	131	0	0	131	131
应付执行机构的业务基金	0	0	719	718	719	718
未清债务	5 239	2 901	1 495	1 349	6 734	4 250
应付款	3 128	4 689	2 506	2 976	5 634	7 665
应付开发署款项——经常资源	25 457	15 317	0	0	25 457	15 317
递延收益	0	0	561	0	561	0
负债共计	33 955	23 038	5 281	5 043	39 236	28 081
准备金和基金结余						
业务准备金	19 609	14 100	24 600	22 600	44 209	36 700
未用资源						
经常资源	27 373	24 312	28 257	25 224	55 630	49 536
分摊费用	77 548	41 789	11 091	5 587	88 639	47 376
次级信托基金 附表 7.1	103 168	19 074	11 442	7 961	114 610	27 035
小计	208 089	85 175	50 790	38 772	258 879	123 947
有偿支助事务	19 548	12 571	2 263	2 510	21 811	15 081
未用资源共计	227 637	97 746	53 053	41 282	280 690	139 028
2009 年 12 月 31 日准备金和基金结余共计	247 246	111 846	77 653	63 882	324 899	175 728
负债、准备金和基金结余共计	281 201	134 884	82 934	68 925	364 135	203 809

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 7.1

由大会设立并由开发署经管的次级信托基金现况

2009 年 12 月 31 日终了的两年期收入、支出和基金结余表

(千美元)

次级信托基金名称	2008 年 1 月 1 日 基金余额	收入			支出			退还捐助者和 (转入)转自	2009 年 12 月 31 日 基金余额
		捐助	其他	共计	项目费用	其他费用	共计	其他基金-净额	
基金管理人：资发基金									
1. 联合国资本发展基金									
捐助者：挪威									
环境准则会议	0	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助者：荷兰									
格拉门泵管井灌溉项目	0	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助者：挪威									
生产学校家具	0	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助者：瑞士									
吊桥(第二阶段)	0	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助者：瑞士									
吊桥(第三阶段)	0	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助者：比利时									
法法平原灌溉农业	0	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助者：荷兰									
阿尔胡赛尼阿蔬果批发市场	1	—	—	—	—	—	—	(1)	—
捐助者：比利时									
塞诺贯多平原土地的整治和管理	0	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助者：澳大利亚									
农村基础结构发展基金*, 第一阶段	0	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助者：比利时									
向马里通布图农村社区提供支助	72	—	3	3	—	—	—	(75)	—
捐助者：荷兰									
支助楠普拉的分散规划和财政	1	—	—	—	—	—	—	(1)	—
捐助者：比利时									
支助马亚西地区的当地发展项目	114	—	(119)	(119)	(6)	—	(6)	—	1

次级信托基金名称	2008 年 1 月 1 日 基金余额	收入			支出			退还捐助者和 (转入)转自 其他基金-净额	2009 年 12 月 31 日 基金余额
		捐助	其他	共计	项目费用	其他费用	共计		
捐助者：比利时									
支助纳亚希地区的当地发展项目	4	—	(10)	(10)	(7)	—	(7)	—	1
捐助者：世界银行									
世行与资发基金之间关于援助最贫穷者协商小组的伙伴关系协定	1	—	—	—	—	—	—	(1)	—
捐助者：比利时									
安瑟巴地方发展基金	349	1 404	9	1 413	1 296	—	1 296	—	466
捐助者：卢森堡									
支助农村地区权力下放方案	433	—	16	16	259	—	259	—	190
捐助者：卢森堡									
支助莫普提农村社区项目	352	—	15	15	—	—	—	(368)	(1)
捐助者：比利时									
支助社区发展及各项举措	155	44	(70)	(26)	131	—	131	—	(2)
捐助者：日本									
地区发展方案 2——社会性别主流化部分	47	—	2	2	—	—	—	(49)	—
捐助者：国际开发部									
支助后续落实 1999 年外部评价结果	0	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助者：比利时									
布基纳法索纳门滕加省农牧资源发展项目	364	43	(131)	(88)	213	—	213	—	63
捐助者：援助贫穷者协商小组									
捐助者联合培训计划	135	—	6	6	—	—	—	—	141
捐助者：比利时生存基金									
比利时——独立影响评价	1	—	—	—	—	—	—	(1)	—
捐助者：伙伴基金									
2005 年国际小额信贷年	0	—	—	—	(106)	—	(106)	—	106
捐助者：各方									
综管系统已关闭信托基金项目	(1)	—	—	—	(1)	—	(1)	—	—
捐助者：比利时生存基金									
比利时——支助卢旺达比温巴省社区发展项目	261	2 415	34	2 449	2 298	—	2 298	—	412
捐助者：卢森堡									
马里项目	701	—	15	15	855	—	855	365	226

次级信托基金名称	2008 年 1 月 1 日 基金余额	收入			支出			退还捐助者和 (转入)转自 其他基金-净额	2009 年 12 月 31 日 基金余额
		捐助	其他	共计	项目费用	其他费用	共计		
捐助者：卢森堡									
支助 Fagel 地方环境治理基金	0	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助者：法国									
支助毛里塔尼亚权力下放和地方发展项目	1 111	81	41	122	656	—	656	—	577
捐助者：法国									
支助尼日尔 Diffa 城市地区项目	950	—	28	28	756	—	756	—	222
捐助者：加开发署									
加拿大——支助海地东北部地方治理	316	926	18	944	1 181	—	1 181	—	79
捐助者：比利时生存基金									
比利时——通布克图和穆普提地方当局和地方发展——马里	1 717	1 343	188	1 531	2 303	—	2 303	75	1 020
捐助者：奥地利									
乌干达项目活动	133	—	5	5	—	—	—	(138)	—
捐助者：农发基金									
全球机制活动	52	—	(2)	(2)	212	—	212	162	—
捐助者：卢森堡									
联合国咨询	82	156	5	161	221	—	221	—	22
捐助者：伙伴基金									
联合国咨询	401	—	11	11	246	—	246	—	166
捐助者：比利时生存基金									
评价	45	—	2	2	(5)	—	(5)	—	52
捐助者：瑞士									
捐助达喀尔会议	66	—	2	2	—	—	—	(69)	(1)
捐助者：瑞典									
联合国咨询小组	101	—	3	3	82	—	82	—	22
捐助者：西班牙									
尼加拉瓜实现千年发展目标基金	0	530	7	537	366	—	366	—	171
捐助者：比尔及梅林达·盖茨基金会									
最不发达国家基金 SVG MKT LDRS FIPA	0	11 000	153	11 153	5 420	—	5 420	—	5 733
捐助者：比利时生存基金									
支持权力下放、权力下放与贝宁地方经济发展项目	0	1 148	79	1 227	99	—	99	—	1 128

次级信托基金名称	2008 年 1 月 1 日	收入			支出			退还捐助者和 (转入)转自	2009 年
	基金余额	捐助	其他	共计	项目费用	其他费用	共计	其他基金-净额	12 月 31 日 基金余额
捐助者：比利时生存基金									
支助当地经济发展方案	0	519	129	648	—	—	—	—	648
小计	7 961	19 609	439	20 048	16 469	—	16 469	(101)	11 442
附表 7									
基金管理人：妇发基金									
2. 联合国妇女发展基金									
捐助者：日本									
给社会发展和人道主义事务中心的捐助	247	—	(214)	(214)	—	—	—	(24)	9
捐助者：各方									
消除针对妇女的暴力信托基金	16 802	41 349	923	42 272	21 357	—	21 357	—	37 717
捐助者：比利时									
加强经济治理：对政府预算的两性平等问题应用分析	455	975	19	994	1 268	—	1 268	(180)	1
捐助者：欧共体									
地方一级促进两性平等的预算倡议	56	—	2	2	—	—	—	(56)	2
捐助者：欧盟									
从北京会议十周年到《千年宣言》审查	10	—	—	—	(1)	—	(1)	(10)	1
捐助者：瑞典									
对布隆迪妇女和平活动的建立能力支助	2	—	—	—	—	—	—	(2)	—
捐助者：比利时									
非洲妇女促进冲突解决与和平(第二阶段)：将两性平等观点纳入布隆迪建设和平与调解进程主流	—	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助者：荷兰									
非洲妇女促进冲突解决与和平(第二阶段)：将两性平等观点纳入东部和中部非洲建设和平与调解进程主流	1	—	—	—	—	—	—	(1)	—

次级信托基金名称	2008 年 1 月 1 日 基金余额	收入			支出			退还捐助者和 (转入)转自 其他基金-净额	2009 年 12 月 31 日 基金余额
		捐助	其他	共计	项目费用	其他费用	共计		
捐助者：丹麦									
坦桑尼亚联合共和国联合国妇女生产活动信贷计划	—	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助者：瑞典									
联合国援助卢旺达危机受难者机构间联合呼吁	—	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助者：瑞典									
支助 2002 年联合国机构间援助索马里呼吁——加强索马里境内的平民保护	19	—	1	1	—	—	—	(19)	1
捐助者：比利时									
为阿富汗妇女事务部提供支助	150	756	34	790	575	—	575	—	365
捐助者：欧共体									
北京会议后续行动第二阶段	6	—	—	—	—	—	—	(6)	—
捐助者：欧共体									
黎巴嫩境内赋予妇女力量，生育保健和赋予经济力量援助方案	1	—	—	—	—	—	—	(1)	—
捐助者：欧共体									
北京会议后的西亚后续行动	—	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助者：伙伴基金									
拒绝暴力侵害妇女行为因特网倡议	145	275	7	282	163	—	163	(146)	118
捐助者：瑞典									
妇女——环境和发展	2	—	—	—	—	—	—	(2)	—
捐助者：欧共体									
欧盟塞内加尔信托基金	34	—	—	—	—	—	—	(34)	—
捐助者：欧共体									
在发展、和平与安全方面为两性平等建立能力和加强问责	858	1 719	36	1 755	2 111	—	2 111	—	502
捐助者：欧共体									
援助实效议程：在性健康和生殖健康、暴力侵害妇女行为和艾滋病毒/艾滋病方面促进妇女和女孩赋权	216	—	5	5	219	—	219	—	2

次级信托基金名称	2008 年 1 月 1 日 基金余额	收入			支出			退还捐助者和 (转入)转自 其他基金-净额	2009 年 12 月 31 日 基金余额
		捐助	其他	共计	项目费用	其他费用	共计		
捐助者：欧共体									
通过引进保健技术和开展关于 人类 乳头病毒疫苗防治宫颈癌的辩论，促 进发展中国家妇女和女孩赋权	24	39	—	39	56	—	56	—	7
捐助者：欧共体									
将促进两性平等的预算编制纳入 援助实效议程	—	2 178	27	2 205	782	—	782	—	1 423
捐助者：欧共体 两性平等									
艾滋病/艾滋病	—	653	11	664	256	—	256	—	408
捐助者：欧共体									
津巴布韦两性平等支助	—	625	9	634	539	—	539	—	95
捐助者：西班牙/挪威									
两性平等基金	—	68 345	674	69 019	6 507	—	6 507	—	62 512
捐助者：比利时									
促进妇女在伊拉克北部建设和平和 对话方面的作用	46	—	—	—	41	—	41	—	5
小计	19 074	116 914	1 534	118 448	33 873	—	33 873	(481)	103 168
		附表 7			附表 7				附表 7
次级信托基金共计	27 035	136 523	1 973	138 496	50 342	—	50 342	(582)	114 610

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署
2008-2009 两年期

附表 7.2

由大会设立并由开发署经管的基金

2009 年 12 月 31 日终了的两年期的两年期支助预算

(千美元)

	2008-2009 年 订正批款	2008-2009 年支出		2009 年 12 月 31 日 未用结余	2006-2007 年支出
		付款	未清债务		
联合国妇女发展基金					
管理和行政费用	23 000	22 812	(280)	22 532	468
技术支助费用	4 200	7 916	(72)	7 844	(3 644)
共计	27 200	30 728	(352)	30 376	(3 176)
				(附表 7)	(附表 7)

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2008-2009 两年期

附表 8

截至 2009 年 12 月 31 日的投资

(千美元)

	2009	2007
经常资源 (不包括离职后健康保险)		
计息经常账户	60 426	—
定期存款	343 768	2 250 427
存款单/商业票据/银行	779 486	1 435 001
债券和票据 (可随时收兑)	3 365 202	601 377
其他投资	—	—
货币市场	543 582	264 269
余额隔夜自动投资	43 429	76 454
共计	5 135 893	4 627 528
经常资源——离职后健康保险准备金		
计息经常账户	—	—
定期存款	61 000	74 000
存款单/商业票据/银行	—	82 000
债券和票据 (可随时收兑)	305 737	82 761
其他投资	—	—
货币市场	6 539	29 170
余额隔夜自动投资	—	—
共计	373 276	267 931
经常资源共计	报表二. 1	5 509 169
4 895 459		
志愿人员方案		
计息经常账户	—	—
定期存款	40 000	62 000
存款单/商业票据/银行	14 993	5 000
债券和票据 (可随时收兑)	17 301	—
其他投资	—	—
货币市场	12 963	4 149
余额隔夜自动投资	—	—
共计	附表 6. 5	85 257
71 149		

	2009	2007
信托基金		
防沙治旱信托基金(防治荒旱处)		
计息经常账户	—	—
定期存款	—	—
存款单/商业票据/银行	—	—
债券和票据(可随时收兑)	—	47
其他投资	—	—
货币市场	—	—
余额隔夜自动投资	—	—
共计	0	47
全球环境基金信托基金		
计息经常账户	2	1
定期存款	147 300	135 000
存款单/商业票据/银行	114 966	110 000
债券和票据(可随时收兑)	20 272	—
其他投资	—	—
货币市场	33 155	68 354
余额隔夜自动投资	—	—
共计	附表 5.1	315 695
313 355		
执行蒙特利尔议定书多边基金		
计息经常账户	6	2
定期存款	25 000	45 000
存款单/商业票据/银行	49 991	25 000
债券和票据(可随时收兑)	—	12 503
其他投资	—	—
货币市场	6 380	4 684
余额隔夜自动投资	—	—
共计	附表 5.1	81 377
87 189		
开发署援助巴勒斯坦人民方案基金		
计息经常账户	3	1
定期存款	—	—
存款单/商业票据/银行	—	—
债券和票据(可随时收兑)	2 863	—
其他投资	—	—

	2009	2007
货币市场	181	3 012
余额隔夜自动投资	—	—
共计	3 047	3 013
附表 5.1		
发展中国家间经济和技术合作佩雷斯-格雷罗信托基金		
计息经常账户	164	1
定期存款	—	3 200
存款单/商业票据/银行	—	—
债券和票据(可随时收兑)	6 699	3 520
其他投资	—	—
货币市场	207	152
余额隔夜自动投资	—	—
共计	7 070	6 873
开发署国际合作伙伴信托基金		
计息经常账户	—	3
定期存款	—	5 000
存款单/商业票据/银行	—	—
债券和票据(可随时收兑)	—	—
其他投资	—	—
货币市场	—	4 291
余额隔夜自动投资	—	—
共计	0	9 294
信托基金共计	407 189	419 771*
报表二.2		
基金		
联合国资本发展基金		
计息经常账户	—	—
定期存款	—	48 000
存款单/商业票据/银行	50 000	5 000
债券和票据(可随时收兑)	—	2 499
其他投资	—	—
货币市场	17 951	5 447
余额隔夜自动投资	—	—
共计	67 951	60 946
附表 7		

	2009	2007
联合国妇女发展基金		
计息经常账户	—	—
定期存款	75 000	85 032
存款单/商业票据/银行	—	30 000
债券和票据(可随时收兑)	168 776	2 500
其他投资	—	—
货币市场	31 678	10 788
余额隔夜自动投资	—	—
共计	275 454	128 320
基金共计	343 405	189 266
概况		

附注是财务报表的组成部分。

^a 期初结余差异是由于资发基金四舍五入的忽略。

财务报表附注

附注 1

任务说明

联合国开发计划署(开发署)是联合国的一部分,信奉《联合国宪章》的理想。它信守这样的原则:发展与追求和平与人类安全是密不可分的,联合国必须是推动发展与和平的强大力量。

开发署的任务是帮助各国努力实现可持续人类发展,协助他们建设能力,以拟订并实施扫贫、创造就业、可持续生计、赋予妇女力量以及保护和再造环境等领域的发展方案,并以扫贫为第一优先。

开发署也帮助联合国系统成为一支推动可持续人类发展的统一、强大力量,并努力加强可持续人类发展方面的国际合作。

开发署应各国政府要求并为了支持自身重点领域的工作,协助它们建设促进善政、民众参与、公私营部门公平发展与成长的能力,并强调国家计划与优先重点是联合国系统内为促进发展方面业务活动拟订国家方案的唯一可行参考标准。

开发署驻地代表通常担任联合国系统业务活动的驻地协调员,并应各国政府要求,帮助协调发展和人道主义援助工作。驻地协调员还协助统筹联合国系统内的所有知识资源与技术资源,支持国家发展。

开发署努力成为联合国各救济机构的一个切实有效的发展伙伴,在这些机构着力救生的同时,开发署努力开展维持生计工作。它帮助各国做好准备,防范、避免和控制复杂的紧急情况和灾害。

开发署从世界各地,包括从发展中国家、联合国专门机构、民间社会组织和研究机构汲取专门知识。

开发署支持南南合作,积极推动发展中国家间的经验交流。

开发署在其重点领域内支持技术转让、改造及取得最有效的技术。

开发署接受来自全世界几乎每个国家的自愿捐助。开发署设法确保可预测的资源流动,以支持其各项方案。它提供赠款的标准以普遍性原则为基础,这项原则极其优惠低收入国家,特别是最不发达国家。

开发署是一个政治中立、公正合作的机构。它力求在工作中保持透明度,并对所有利益攸关方负责。

开发署致力于不断进行自我评价和改革,目的是提高自身的效率和成效,以协助联合国系统成为造福全世界人民与各国的坚强力量。

开发署将继续支持建立一个能对不断变化的全球、区域和国家情况作出回应的国际发展合作构架。

附注 2

主要会计政策摘要

(a) 报告所述期间

本组织的财务期间为两年。本两年期涵盖 2008 年 1 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日这段期间。财务报表反映适用了下列重要会计政策：

(b) 框架

开发署各项活动入账的依据是：

(a) 其执行局制定的《财务条例》和署长根据《财务条例》订立的《细则》；

(b) 行政协调委员会所采用的联合国系统会计标准的主要依据是国际会计准则委员会所颁布的有关国际会计准则。如果与国际会计准则有差异，则主要是因为本组织的活动基本上是非商业性质的。这些准则是基于以下原则和假设：

(一) 基本的会计假设是持续经营、一致性和权责发生制。基本会计假设如在财务报表中得到遵循，则这些假设即不必披露。这些基本会计假设如果没有得到遵循，则应披露此事实及其理由；

(二) 应本着谨慎、实质重于形式和重要性原则来选择和适用会计政策；

(三) 财务报表应简明扼要地披露所采用的所有重要会计政策；

(四) 对所采用重要会计政策的披露是财务报表的一个组成部分；

(五) 非常项目或前期项目如果对财务报表或附表有重大影响，应予披露；

(六) 如果会计政策的变化对当期有重大影响或对其后各期可能产生重大影响，则应披露此种变化并量化说明，同时说明变化的理由。

(c) 收入

利息收入作为其有关年份的应计收入入账。所有其他收入均按收付实现制记账，但来自不可撤销的政府信用证的应计收入除外。

(d) 支出

开发署的所有支出均按应计会计制记账，但与工作人员应享待遇以及政府和非政府组织执行的方案有关的支出除外，这些支出按收付实现制记账。不过，工作人员应享待遇中包括的与提前离职方案和离职后健康保险有关的费用则仍按应计会计制记账。

如果开发署转拨现金给执行实体，则所转拨的款项记作预付款，方案支出则在收到执行机构编写的、经证明的支出报告(项目交付情况报告和财务报告)后予以入账。

以下是适用应计会计制时通常采用的准则：

专家和其他项目人员	与本两年期内的订约承办事务期有关的费用，数额以本期预算规定的为限
公务旅费	在本两年期内从事的差旅和在本两年期終了前开始但延续到下一个两年期的差旅的费用
分包合同	根据合同条款或付款时间表在本两年期内到期应付的付款
研究金	从研究工作预期开始之日起或从本两年期之初起，到完成研究之日或本两年期終了为止(以较早日期为准)的研究金费用
集体培训	在本两年期内举办的或在本两年期开始但到下一个两年期才结束的任何训练活动的全部费用
设备	在本两年期終了以前同供应商所订合同协议或向供应商发出的实盘订单的全部费用，数额以本两年期预算的规定为限
杂项	本两年期内各种活动(例如招待)、所交付货物或服务或可径直交货的实盘订单的费用

根据开发署《财务细则和条例》，“执行实体”：

(a) 就非按照大会第 56/201 号决议规定的统一业务方法所执行的开发署方案活动而言，对开发署具体方案活动进行通盘管理并为有效使用开发署资源向署长承担问责；

(b) 就按照大会第 56/201 号决议规定的统一业务方法所执行的开发署方案活动而言，对开发署具体方案活动完全当家作主并接受对结果的问责。

根据开发署《财务细则和条例》，“实施实体”：

(a) 就非按照大会第 56/201 号决议规定的统一业务方法所执行的开发署方案活动而言，负责采购和交付开发署方案活动投入并用这些投入制造产出；

(b) 就按照大会第 56/201 号决议规定的统一业务方法所执行的开发署方案活动而言，负责管理和交付方案活动，以实现开发署和实施伙伴签署的文件规定的具体成果，包括采购和交付开发署方案活动投入并用这些投入制造产出。

开发署财务报表列有各执行实体提供的支出数据。数据尽可能取自各实体的已审计报表，如果在开发署会计记录年终结算时尚无此种报表，则取自各实体提交供审计的报表，或其未经审计的报表。

如果开发署向执行实体提供支助服务，则支出按应计会计制记账。在开发署没有提供支助服务的情况下，国家执行支出仍然按收付实现制记账。

执行机构可对支出适用某些弹性规定。在任何一年，支出可以超出该年度核定项目预算的 4%，条件是执行机构不得使该年度的总体支出超出其全部拨款的 2%。

(e) 两年期支助预算

两年期支助预算由三部分组成：

- (一) 两年期预算：各组织单位(国家办事处和总部)为下列职能所发生的支出：行政指导和领导；行使代表职能和促进核心任务的完成；整体政策和战略制定、规划与指导；方案指导、管理和监督；采购和供应管理；危机预防、恢复和应急管理；对外关系和伙伴关系；与媒体和公共关系的内部和外部沟通；资源调动；财务、信息和通信技术、人力资源和一般行政管理；内部审计和调查；整体评价；及工作人员安全；
- (二) 对联合国业务活动的支助：这包括基本上适用于经常资源活动的两个部分，即国家办事处支助和联合国发展业务协调办公室；
- (三) 对其他各方案和基金的支助：这包括对联合国志愿人员方案和资发基金总部的支助。

两年期支助预算下的支出按“支出”一节所述的原则入账。

(f) 货币兑换

非美元货币捐款

从各国政府收到的自愿捐款，按支付当日的联合国业务汇率折算为美元。与市场汇率的所有汇兑差额都作为其他收入/支出入账。

非美元货币业务往来

为了核算往来账款和保存其他财务记录，其他货币均按往来账款当日的联合国业务汇率折算成美元。以其他货币申报的资产和负债均按申报当日的联合国业务汇率折算成美元。

货币风险

开发署使用正常套期交易和衍生金融工具，主要是期权和远期外汇合同，目的是回避自愿捐款的货币风险。在使用这些工具时，开发署的目的是保护按每年年初定下的预算汇率折算的自愿认捐款美元值，同时考虑到实收捐款的数额和时间相对缺乏可预见性。

若在衍生金融工具到期前收到套期保值的认捐款项，管理当局可根据对基本经济实情的评估，视个案而定，终止未到期的衍生工具合同。

(g) 资本支出

购买或建造房舍的费用及重大翻修费用均列为固定资产。这些资产主要与外地住房准备金活动项下的居住和办公房舍以及为开发署/阿根廷国家办事处购置的办公房舍相关(见下文附注 12 和 13)。

非消耗性设备的全额费用通过两年期支助预算记作开发署经常资源的支出,或记作购置该设备的两年期内的有关项目支出。

为管理目的而采购的所有非消耗性设备(定义为每件价值 1 000 美元或以上的设备)均登记于一份库存清单内。存货尽可能按实际费用定价。如果实际费用不详,则采用按平均费用或更换费用计算的管理概算。截至 2009 年 12 月 31 日的库存价值披露于附注 3(b)。

开发署通过方案资源(包括国家执行项目和直接执行项目)购置的物品也登记于一份库存清单内,但是发展项目一旦完成,这些物品通常转交给受援国,因此,这些物品的价值没有列入附注 3(b)所披露的价值。

(h) 业务准备金

执行局在其 1999 年年会上核可改变开发署经常资源业务准备金的计算基准,业务准备金如今由下列部分合并构成:

(a) 收入: 相当于最近三年期间所收到年度自愿捐款平均数的 10%, 四舍五入至最接近的百万美元;

(b) 支出: 相当于最近三年期间所发生的年度支出总额平均数的 2%, 四舍五入至最接近的百万美元;

(c) 债务和结构: 相当于收入和支出构成部分总和的 10%, 四舍五入至最接近的百万美元;

(d) 现金流量: 相当于一个月的现金需求数额, 按最近一年开支总额的十二分之一计算, 四舍五入至最接近的百万美元。

此外, 执行局核准为其他资源活动在开发署预算外账户内设立一笔业务准备金。这笔准备金数额的计算方法沿用计算经常准备金时所用的同一基准。

(i) 列报格式

执行局在其第 97/6 号决定中核准统一开发署、联合国儿童基金会和联合国人口基金提交的预算列报格式。因此, 财务报告的列报方式符合这项决定。

这种统一做法的主要特征所涉及的活动有:

(a) 经常资源活动: 由自愿捐款、非政府来源捐赠以及相关利息收益和杂项收入供资的活动;

(b) 其他资源活动：由经常资源以外的资源供资的活动，这些资源供特定方案用途(费用分摊、政府现金对应捐款、署长所设信托基金和管理事务协议所产生的活动)；

(c) 为方便会计列报，有偿支助服务及其他杂项、特别活动，即初级专业人员、外地住房准备金和联合国志愿人员方案等等，列入其他资源活动；

(d) 开发署经营的基金：由大会设立并由开发署经营的基金的活动。

某些支出的性质已重新界定并在上文做了解释。

为了更好地反映业务性质和(或)更好地遵守会计准则，对列报格式作了其他重新分类和改变。这些变化主要影响到：

(a) 费用分摊活动：利息收入和经常资源活动向费用分摊活动收取的支助费用反映在收支报表中。在过去，这些往来账款直接反映为转入开发署预算外收入的款项；

(b) 基金和信托基金的可有偿支助服务：有偿支助服务以前称作“预算外活动”，现列为基金和信托基金收入报表的一部分，期末余额则反映于“未用资源余额”内。在往年，这些活动的净余额列在负债部分和未用资源余额部分之间；

(c) 基金和信托基金的管理事务协议：这些协议现列为基金和信托基金收入报表的一部分，期末余额反映于“未用资源余额”内。在往年，这些活动的净余额列在负债部分和未用资源余额部分之间；

(d) 联合国志愿人员方案内的足额供资安排和联合国合办活动：这些活动列为收入报表的一部分，期末结余反映于“未用资源余额”内。在往年，这些活动的净余额反映于资产负债表内。足额供资安排净余额为其他应收账款和递延费用的一部分，而联合国合办活动净余额则列为其他负债。

(j) 非合并财务报表

报表一至四中所反映的营运结果是在附注 2(i) (a)、(b) 和 (d) 中所述三个主要构成部分基础上列报的。

列出每个主要构成部分的总额只是为了反映该构成部分的合计数据。在计算这些总额时已排除资产负债表中(每个构成部分内)经确认的活动间/基金间余额。其他基金间往来账款未予排除。因此，这些合计数字既不意在反映，实际上也不反映合并数额，因为合并数额中需要排除每个构成部分内的所有基金间往来账款和余额。

(k) 某些资产负债表项目的确定

由于活动性质，某些与费用分摊、政府现金对应捐款等相关的往来账款被并入经常资源账户(投资、递延费用、应收账款、应付账款等)。只要有可能，这些

账户截至 2009 年 12 月 31 日的余额以及可比数额基本上根据手中最可靠的资料进行分摊。未分摊的账款已反映于基金间账户余额内。

(l) 投资

投资的账面价值

投资按成本入账。依照联合国会计标准，如果债券和票据投资的市场价值与账面数额有差异，则酌情在有关经常资源和离职后健康保险准备金的附注 8 和有关信托基金和基金的附注中披露市场价值。

有价证券

开发署购买有价证券是要持至期满。不过，在有变现需要或意外信用风险，或其他有利于该署总体投资管理的最佳利益的情况下，管理当局可以出售有价证券。

信用风险

可能使开发署承受集中信用风险的有价证券主要是债券和存款单。开发署投资于由享有声誉的第三方评级机构认定的高信用质量金融工具。这些投资证券发行者的信用质量不断接受审查。

变现风险

除了仅投资于由享有声誉的第三方评级机构认定的高信用质量金融工具以外，为了控制变现风险，开发署还限制其对任何一种证券和对任何一个对应方的投资的最大额度。

(m) 托管基金

在开发署被任命为行政代理机构的情况下，开发署向多方捐赠信托基金(捐助基金)和联合方案提供基金管理服务。在此方面，开发署负责接收捐助者的捐款，将此类资金支付给参加的联合国组织；并向捐助者提供综合报告。

(n) 准备金

在应收款初步确认后发生一起或一起以上损失事件造成减损，且确有发生减损的客观证据，表明开发署很可能无法收到全部应收款，则应收款已受到减损，减损损失即已发生。

附注 3

资产负债表表外项目的披露

(a) 实物捐助

作为开发署同受援国协议的一部分，受援国政府应向开发署提供实物捐助，主要是免租房舍和(或)设施。在 2008-2009 两年期，所收到的这类实物捐助价

值共计 2 130 万美元(2006-2007 年: 2 160 万美元)。这些估算是根据可以获知的市场价值或者国家政府或开发署国家办事处的最佳估算作出的。这意味着, 与上一个两年期相比, 数额减少了 30 万美元。

(b) 非消耗性设备

根据上文所述的会计政策, 截至 2009 年 12 月 31 日开发署总部和开发署各国家办事处所持有的非消耗性设备价值为 8 890 万美元(2007 年为 8 210 万美元)。资本化后的资产既不分期摊销, 也不折旧计值。该总额不包括使用方案资源购置的资产价值。

(c) 报告日之后发生的事项

2010 年, 由于地震, 开发署海地办事处报告其 808 000 美元资产总额中损失了 176 000 美元。

附注 4

两年期支助预算收到的收入——经常资源

1984 年理事会第三十一届会议授权建立针对具体国家的会计联系, 将自愿捐款与对地方办事处费用的捐款挂钩, 其方式应使自愿捐款首先用于弥补地方办事处费用的任何亏绌。由于这种挂钩而转自自愿捐款的数额共计 4 500 000 美元(2007 年为 5 475 000 美元), 并已包含在从自愿捐款转入两年期支助预算的款项内, 细列如下(千美元):

	2009	2007
涉及政府对地方办事处捐款的捐款转拨(会计挂钩)	4 500	5 475
退税款	13 708	12 797
共计	18 208	18 272

附表 3 所示的两年期支助预算收到的收入包括(千美元):

	2009	2007
收到的政府对地方办事处捐款	46 636	37 538
转自捐款的款项——政府对地方办事处捐款	4 500	5 475
退税款	13 708	12 797
东道国政府捐款共计	64 844	55 810
联合国志愿人员收入	5 000	4 600
其他收入	303	429
共计	70 147	60 839

附注 5

利息收入——经常资源

报表一.1 所示数额包括(千美元):

	2009	2007
投资利息	298 319	359 729
利息转入:		
分摊费用	(140 231)	(178 582)
信托基金	(61 820)	(102 849)
管理服务协议	(22 786)	(30 032)
有偿支助服务和特别活动费	(38 381)	(26 606)
共计	35 101	21 660

附注 6

其他收入——其他资源

报表一.2 所列 8.818 亿美元其他收入现列报于有偿支助服务和杂项活动费项下(千美元)。

	2009	2007
收费——一般管理支助	383 424	273 367
费用偿还和支助服务收入	70 858	69 393
通过安协办编制的外勤安保办事处预算	141 999	113 622
所提供支助服务的收费	45 435	21 533
执行支助服务	32 127	16 234
志愿人员方案——一般管理支助收费和其他收入	25 015	19 674
各机构对共同事务的捐款	152 575	96 483
采购手续费	3 946	9 160
由项目产生的收入	350	755
薪金管理事务	4 176	4 507
偿还管理事务费用	2 554	926
其他杂项收入	16 881	8 740
外地住房准备金——租金和其他收入	2 461	2 482
共计	881 801	636 876

附注 7

现金——经常资源

报表二.1 所列款项包括如下(千美元):

	2009	2007
银行账户现金	51 192	19 514
减: 累积不可兑换货币贬值备抵	(25 263)	(24 669)
共计	25 929	(5 155)

国家办事处现金余额中计入了截至 2009 年 12 月 31 日共计 82 999 024 美元的未清支票。一旦支票兑现, 总部的往来账户和投资账户即自动给予补充。

设置上述备抵, 是为了反映古巴比索按联合国汇率兑换美元的估值过高。

附注 8

现金与投资

(a) 债券和票据投资

经常资源的债券和票据投资账面价值为 33.65 亿美元, 离职后健康保险准备金的债券和票据投资账面价值为 3.06 亿美元, 见附表 8 所列。

经常资源债券的价值变动显示债券价值增加了 27.64 亿美元, 离职后健康保险价值增加了 2.23 亿美元, 详情如下:

2008 年 1 月 1 日 期初价值	购入	到期	摊销净额	实得收益/ 亏损 调整数	2009 年 12 月 31 日 账面价值	市场价值	面值
601 376 675 3 768 529 960	(972 170 000)	(30 142 275)	(2 391 586)		3 365 202 773	3 408 429 978	3 319 464 000
82 761 387	306 193 273	(81 000 000)	(2 218 063)	—	305 736 598	311 332 725	300 668 000

(b) 现金与投资——西班牙-开发署实现千年发展目标基金

(千美元)	2009	2007
西班牙-开发署实现千年发展目标基金	92 430	705 609

2006 年 12 月, 西班牙政府决定向西班牙-开发署实现千年发展目标基金捐款 5.28 亿欧元(6.95 亿美元), 由开发署管理。

正如西班牙-开发署实现千年发展目标基金框架文件所表明的那样, 该基金的目的是支持《2005 年至 2008 年西班牙国际合作总计划》所确定的七个优先领域的活动。

这些活动将通过联合国各基金、方案、机构和其他发展组织的核心任务以及联合国国家工作队的具体举措得到支助。

由于开发署是在 2009 年 12 月 31 日终了的两年期结束之前收到捐款，这些款项均被计为现金和投资托管基金。

(c) 现金与投资——多方捐赠信托基金办事处的托管基金

现金与投资——由开发署管理的托管基金(千美元)

	2009 年	2007 年
建设和平基金	206 215	151 116
发展集团伊拉克信托基金	145 035	253 871
由捐助基金办事处管理的所有其他基金和联合方案机构的混合资源账户，特别是：	881 124	14 102
• 共同人道主义基金		
• 冲突后/过渡时期基金，包括		
苏丹的苏丹南方复兴基金		
其他冲突后/过渡时期基金		
• 发展基金		
扩大供资窗口		
西班牙——开发署实现千年发展目标基金		
联合国关于降低发展中国家因森林砍伐和退化		
所产生的排放的合作方案方案基金		
其他发展基金		
• 联合方案		
共计	1 232 374	419 089

发展集团伊拉克信托基金是第一个联合国多方捐赠信托基金，于 2004 年 2 月开始运作。此后，联合国多方捐赠信托基金的数量和种类均有显著增长。截至 2009 年底，开发署多方捐赠信托基金办事处管理着 32 家多方捐赠信托基金，其活动涉及人道主义、冲突后/过渡时期和发展等广泛领域。一些基金是全球性的，利用其捐款资助多个国家的活动，但大多数基金仅在一个国家内运转。这些基金的详细情况见下文。截至 2009 年年底，开发署从捐助者那里收到的与某一具体基金有关但仍未转交参加的联合国组织的已收捐款额被计为现金和投资——多方捐赠信托基金办事处放在三个独立美元银行账户下的托管基金。

设立上述独立银行账户，是为了记录将由开发署经管的多方捐赠信托基金进款，以便这些基金不会被作为或视为开发署资源。这些捐款被记录在多方捐赠信托基金总账业务股内。该业务股于 2009 年 4 月 1 日设立，独立于开发署业务股。

信托基金办事处将所有作为行政代理机构的业务移交新的多方捐赠信托基金总账业务股，从而实现将多方捐赠基金的捐款和所有其他与多方捐赠基金有关的会计事项与开发署基金独立入账、跟踪并审计。

共同人道主义基金

多方捐赠信托基金办事处管理三个国家一级共同人道主义基金，这些基金支助联合国在中非共和国、刚果民主共和国和苏丹的联合人道主义工作。这些国家一级共同人道主义基金由各自国家人道主义协调员的通盘管理，其目的是提高人道主义协调员使这些基金更加针对最严峻的人道主义需要的能力、鼓励捐助者尽早捐款，并实现对意外情况的快速反应。

冲突后/过渡时期基金

在全球一级，最大的冲突后多方捐赠信托基金是建设和平基金。该基金是联合国秘书长应大会和安全理事会的要求，于 2006 年设立的。该基金支持冲突后建设和平活动，这些活动为实现冲突后稳定和加强政府、国家/地方机构、过渡当局或其他有关当局的能力作出直接贡献。

多方捐赠信托基金办事处还为处于冲突后/过渡时期的国家管理着 6 个国家一级基金。其中最早成立、规模最大的一个是发展集团伊拉克信托基金。该基金成立于 2004 年，是联合国援助伊拉克重建和发展的一个组成部分。在此之后，分别为黎巴嫩(2006 年)、达尔富尔和尼泊尔(2007 年)、苏丹南部(2008 年)和刚果民主共和国东部(2009 年)设立了以和平、稳定和恢复为重点的 5 个其他基金。

发展基金

在全球一级，联合国设立了一些向多个国家提供资助的多方捐赠信托基金。负有全球任务的基金包括联合国流感行动中央基金和联合国降低发展中国家因森林砍伐和退化所产生的排放方案基金。2009 年设立了为实现千年发展目标扩大一体行动供资窗口，作为一个多方捐赠供资机制，提供资源支持国家享有自主权和主导权的方案拟订进程，以帮助联合国国家工作队实现一体行动。开发署是该基金的经管方，将该基金全部用于资助“一体行动”基金。

截至 2009 年底，12 个国家的联合国国家工作队得到了其“一体行动”基金的资助，其中包括 8 个联合国试点国家和 4 个自行开始实施试点项目的国家。在所有这些国家，共同预算框架说明了联合国“一个方案”在该国的供资需要和可用资源，以及资金缺口。根据指导委员会的决定，为“一体行动”基金调集的资源被用于填补部分资金缺口。

联合方案

除上述基金外，开发署还被任命为一些联合方案的经管代理机构，管理这些方案。

(d) 现金与投资——医药保险计划

开发署代表医药保险计划掌管着 4 510 万美元投资(2007 年为 3 610 万美元)。该医疗保险计划是由联合国、开发署、联合国难民专员办公室和儿童基金会在指定工作地点办理的健康和牙科保险计划,受益者为当地征聘的现职和前一般事务工作人员、本国专业干事及其符合条件的家属。

附注 9

政府信用证

报表二.2 所列的政府信用证是开给开发署的,用于下列活动的费用分摊、信托基金和有偿支助服务(千美元):

	2009 年
加强法律和选举进程(阿富汗#71801)	39 327
加强法律和选举进程(阿富汗#50324)	28 803
两族发展方案(塞浦路斯)	10 424
地方治理和权力下放(索马里)	5 196
索马里南方和中部执法	3 506
建立信息管理(阿富汗)	2 088
国家选举委员会(利比里亚)	1 199
独立人权委员会支助(阿富汗)	1 031
改善穷人生计的可持续小额金融服务(缅甸)	950
灾害风险管理方案(海地)	941
通过小额金融服务加强科特迪瓦社会	900
支持选举法项目(几内亚)	700
阿富汗全国地区发展方案——能力建设,第二阶段	683
支助选举进程(海地)	661
改善社会安全(摩尔多瓦共和国)	531
关于禽流感和大流行性流感的国际部长级会议(越南)	500
志愿人员组织医生方案(莱索托)	450
支助全国大选(巴基斯坦)	420
民主体制方案(埃塞俄比亚)	271
支助民主体制(埃塞俄比亚)	200
支助伊图里复员和重返社会方案(刚果)	182
联合国机构间项目第三阶段(泰国)	174
驻地协调员办事处协调支助(苏丹)	133
人力资源能力(也门)	95

	2009 年
发展援助小组关于减贫战略文件和千年发展目标的支助——第三阶段(埃塞俄比亚)	93
家庭保健(白俄罗斯)	77
支助门槛国家(乌克兰)	73
中央应急基金(应急基金/机构间事务处)项目(科特迪瓦)	66
洪灾恢复协调(巴基斯坦)	56
应对达尔富尔境内基于性别的暴力行为(苏丹)	46
印度商业联盟(印度)	31
难民的重新安置和重返社会(卢旺达)	25
灾害管理中心(越南)	13
选举项目(海地)	9
救济至复原的过渡(巴基斯坦)	8
社会和心理支持(印度)	5
支助境内流离失所者回返、重新安置和重新融入社会(苏丹)	3
加强预防系统(纳米比亚)	1
选举援助方案(肯尼亚)	1
安江省抗洪灾试点(越南)	1
其他	(441)
小计	99 432
信托基金	
开发署能源促进可持续发展专题信托基金	50
萨赫勒办事处信托基金	3
开发署阿富汗反毒品信托基金	7 316
小计	7 369
安全支助——苏丹	1 429
安全支助——埃塞俄比亚	230
小计	1 659
共计	108 460

附注 10

备抵款

应收款在扣除减损备抵款之后，在资产负债表中列报。在资产负债表日期对余额进行审查，以确定是否存在减损的客观证据。截至 2009 年底，备抵款达 1 390 万美元，其中 300 万美元系从以往两年期结转而来。

附注 11

应收款、应付款和负债

(a) 其他应收款和递延费用

对于经常资源和分摊费用，报表二.1 和报表二.2 所列款项包括如下(千美元)：

	2009 年	2007 年
应收款	47 620	52 515
杂项递延费用	2 808	3 847
共计	50 428	56 362
这笔共计款额报列如下：		
经常资源，报表二.1	29 014	30 252
费用分摊，报表二.2	21 414	26 110
共计	50 428	56 362

(b) 应付款

对于经常资源和分摊费用，报表二.1 和报表二.2 所列款项包括如下(千美元)：

	2009 年	2007 年
应付款	118 699	138 696
指定付款	—	—
递延应付款项	111 014	97 406
已收到但尚待查证的现金	10 427	11 460
共计	240 140	247 562
这笔共计款额报列如下：		
经常资源，报表二.1	127 217	123 095
费用分摊，报表二.2	112 923	124 467
共计	240 140	247 562

在上文 1.187 亿美元应付账款中，包含了 8 330 万美元代表捐助者持有的资金，由资源基础利息和有待支付的退款或转账构成。这些资金会退还给捐助者，或者在与捐助者协商后转入开发署项目。

(c) 已收到但尚待查证的现金

已收到但未指明用途的款项在确定用途前均列为应付账款。截至 2009 年 12 月 31 日，数额为 10 426 759 美元的未指明用途收款被列为应付账款。

(d) 负债——由开发署为多方捐赠信托基金和联合方案经管的托管基金

报表二.1 所示数额包括(千美元):

	2009 年	2007 年
多方捐赠信托基金	1 229 811	513 285
与各机构的暂记账户	66 678	59 725
西班牙——开发署实现千年发展目标基金	86 765	707 034
共计	1 383 254	1 280 044

附注 12

外地住房准备金

外地住房准备金设立于 1979 年,最高金额为 2 500 万美元,用于建造联合国驻各国办事处的国际职员住房。1989 年,理事会授权开发署扩大准备金规模,列入为联合国系统共同房地提供的资金,以便满足政策问题联合协商小组各机构所需的办公用房。

附表 6 内所列 70 万美元累积业务盈余主要产生自住房租赁和办公用房业务。

截至 2009 年 12 月 31 日,支出总额超出外地住房活动准备金项下核定准备金的数额为 19 471 000 美元(2007 年为 19 768 000 美元)。

关于外地住房活动准备金的附表 6.2 中列有以下各项:有偿支助服务、办公用房和住房。资产负债表项目分开列报的主要根据是目前所掌握的最可靠资料:市场价值(若有)、建筑师报告、各项建筑投标等。住房和办公用房的收入报表数据是按实际交易性质开列的。

附表 6.2 所列的长期应收账款 169 000 美元(2007 年为 350 000 美元)是出售佛得角公寓所产生的本两年期应收款项。公寓售价为 1 300 050 美元。将于 2012 年全部收回资金。

附注 13

办公用房和递延收入

为开发署驻阿根廷国家办事处购置办公用房

1996 年 10 月为驻阿根廷国家办事处购置了办公用房。购置费为 1 570 000 美元,经费来自该国家办事处预算外资源。

此资产已核定为资本,列在经常资源项下(见报表二.一)。

附注 14

特别举措准备金

执行局在其 2000 年第一届常会上核准设立一笔金额为 380 万美元的资本准备金，由开发署一般资源拨供。这笔款项将用于支付搬迁费用，例如装修、家具、配件和搬运费用等。

此外，执行局在其 2002 年第一届常会核准为联合国项目事务厅人员离职设立一笔特别准备金，金额为 150 万美元。

执行局在其 2008 年第一届常会核准到 2009 年底至多动用 900 万美元作为采用《国际公共部门会计准则》的费用。2008-2009 两年期已支出 520 万美元。

报表二.1 所列未动用特别举措资源余额构成如下(千美元)：

	2008 年 1 月 1 日 余额	本两年期 增额	本两年期 2009 年 12 月 31 日 付款额	余额
离职准备金	220	—	(291)	511
联合国之家方案准备金	82	—	(48)	130
联合国授权安保措施准备金	—	45 390	45 390	—
共计	302	45 390	45 051	641

这些准备金支付的款项不在执行局核准的经常性两年期支助预算拨款的有关开支之列。

附注 15

未用资源

(a) 经常资源

执行局在其 2005 年第二届常会上核准预留 3 120 万美元，用于在 2006-2007 两年期实施联合国规定的安保措施。这笔资金已全部用完。执行局在其 2008 年第一届常会上核准将 5 120 万美元净额作为 2008-2009 两年期经常资源中单独一笔经费，用于联合国规定的安保措施。执行局还认可署长的提议，即特许他在本两年期间再动用指定用于联合国规定安保措施的拟议经常资源净额的 20%(1 020 万美元)。这些资金仅限用于安全和安保部的指示所界定新产生的安保任务。2008-2009 两年期间，在 5 120 万美元中已支出 4 540 万美元。

以上数额已转入特别举措准备金。

因此，未用资源包括如下(千美元)：(见报表二. 一)

	2009 年	2007 年
安保措施经费	5 810	—
未支配资源	348 602	377 009
未用资源	354 412	377 009

(b) 有偿支助服务资源

为审慎起见，开发署管理当局在 2002-2003 两年期从该署有偿支助服务资源中预留了 250 万美元，作为帮助应对非核心供资项目内在的财务和业务风险的特别准备金。

因此，有偿支助服务资源的未用资源包括如下(千美元)：(见附表 6)：

	2009 年
特别准备金	2 500
未支配资源——有偿支助服务	342 514
未用资源	345 014

附注 16

未用拨款和未来承付款

(a) 未用拨款

截至 2009 年 12 月 31 日，开发署方案支出资源(不含国家执行)中的未用拨款约为 3 580 万美元(2007 年为 3 170 万美元)，其中执行机构呈报的预先承付款项约为 50 万美元(2007 年为 180 万美元)。

(b) 租赁承付款

截至 2009 年 12 月 31 日，由经常资源支付的未来租赁承付额为：总部 5 713 万美元(2007 年为 5 740 万美元)，国家办事处为 4 390 万美元(2007 年为 2 580 万美元)。国家办事处和总部的数额中包括签约期限超过 5 年的以下“商业”长期租赁：

地点	租约到期日
塞内加尔	2015 年 2 月 28 日
玻利维亚	2014 年 12 月 31 日
巴基斯坦	2022 年 12 月 1 日
哥伦比亚特区华盛顿	2015 年 8 月 31 日
秘鲁	2019 年 2 月 28 日
斐济	2018 年 2 月 28 日至 2019 年 2 月 28 日
纽约	2018 年 12 月 31 日

无固定期限的租赁地点

安哥拉	加蓬
白俄罗斯	肯尼亚
朝鲜民主主义人民共和国	塞内加尔
埃塞俄比亚	

(c) 外地住房准备金的未清承付款

截至 2009 年 12 月 31 日，外地住房准备金中对承包商和分包商的未付账单及承付款共约 140 925 美元(2007 年为 140 925 美元)。这些账单未计入当年账内。

(d) 退休后津贴

服务终了和退休后津贴包括离职后健康保险福利和离职回国补助金。为了更好地了解开发署的财务负债，根据一家独立、合格的精算公司所做的精算估值，确定退休后津贴和服务终了津贴数额。开发署、资发基金、妇发基金和联合国秘书处的精算估值是联合进行的。开发署、资发基金和妇发基金今后将以与联合国秘书处同样的频度进行估值。

1. 离职后健康保险

(一) 服务终了时，工作人员及其受养人如果符合特定的资格要求，可选择参加联合国的一项福利确定型健康保险计划，资格要求包括凡在 2007 年 7 月 1 日之后聘用者须参加某项联合国健康保险计划达 10 年，在该日期之前聘用者的参加时间须达 5 年。这项福利称为离职后健康保险；

(二) 为估定离职后健康保险负债，精算师采用的主要假设是：贴现率为 6.0%；美国国内医疗保险计划的保健服务费用增长率在 2010 年为 8.4%，随后逐渐下降，在 2027 年和以后年份为 4.5%，美国以外医疗保险计划的保健服务费用增长率在 2010 年为 6.0%，随后逐渐下降，在 2027 年和以后年份为 4.5%；关于退休、退出保险计划和死亡率的假设与联合国合办工作人员养恤基金自己进行养恤金福利的精算估值时所用的假设一致。离职后健康保险估值中的另一个因素是，为估定开发署的剩余负债，须考虑到所有计划参加者的缴款。因此，从总负债中减去了退休人员的缴款，而且从 2009 年 12 月 31 日估值开始，还减去一部分在职工作人员的缴款，进而按照大会批准的费用分摊比率得出开发署的剩余负债。这些比率规定，开发署的份额对于非美国健康保险计划不超过一半，对于美国健康保险计划不超过三分之二，对于医药保险计划不超过四分之三；

(三) 2009 年的离职后健康保险估值在确定开发署、资发基金和妇发基金的剩余负债时，考虑到了在职和退休的保险计划参加者的缴款。精算师采用了大会为 1983 年设立的联合国健康保险计划核定的分摊比率；

(四) 基于上文(二)和(三)中概述的内容,截至 2009 年 12 月 31 日,包括资发基金和妇发基金有关负债在内的扣除计划参加者的缴款额后的应计负债现值为(千美元):

	开发署	资发基金	妇发基金
2008 年 1 月 1 日债务	413 539	10 166	19 263
服务费	37 109	945	1 940
债务利息	46 582	1 146	2 173
支付的养恤金(扣除参加者的缴款)——估计数	(21 193)	(513)	(1 024)
精算(收益)/损失	(45 736)	(1 131)	(2 160)
这些组织的负债净额	430 301	10 613	20 192

(五) 除上文(b)(二)中的假设之外,若所有其他假设条件不变,则医疗费用趋势上升和下降 1%,估计负债现值会分别增加 18%和减少 14%。同样,据估计,在所有其他假设保持不变的情况下,如果贴现率下降和上升 1%,应计负债将分别增加 19%和减少 15%;

(六) 开发署用经常资源和其他资源以及离职后健康保险准备金结余的利息来支付离职后健康保险负债。经常资源和其他资源供资数额加上累计利息,构成离职后健康保险准备金总额 3.73 亿美元;

(七) 2009 年 12 月 31 日终了两年期,开发署计入核心资源的费用为 7 000 万美元,非核心资源费用为 1 700 万美元。这些数额高于已列为两年期支助预算支出一部分的开发署离职后医疗保险付款额;

(八) 当前精算报告显示,2009 年 12 月 31 日的应计负债估计数与前一份精算报告所载 2007 年 12 月 31 日估计数相比,减少了 500 万美元,至 4.61 亿美元(包括所有组织)。

(九) 截至 2009 年 12 月 31 日,无资金着落的负债,即负债精算估值与离职后健康保险准备金之间的差额,达到 5 700 万美元(开发署)。开发署和妇发基金将在未来年份为其负债供资。

2. 离职回国福利

(一) 服务终了时,工作人员如果符合特定的资格要求,包括离职时居住在国籍国以外的地方,则应得到一笔根据服务年限和旅费及搬运费计算的离职回国补助金。这些福利统称为离职后回国福利;

(二) 聘请了一名咨询精算师对 2009 年 12 月 31 日的离职回国福利进行精算估值。在以前,离职回国福利负债是根据报告日期的当期费用来计算,不进行贴现或其他调整;

(三) 精算师使用的主要假设是：贴现率为 6.0%；年薪金增加率依工作人员年龄和职类而异，从 10.6%至 5.5%不等；旅费每年增加 4.0%；

(四) 根据这些假设，2009 年 12 月 31 日包括资发基金、妇发基金和开发署相关负债在内的应计负债的现值为(千美元)：

	开发署	资发基金	妇发基金
2008 年 1 月 1 日债务	64 751	1 299	3 337
服务费	9 378	253	641
债务利息	6 983	140	349
支付的养恤金(扣除参加者的缴款)——估计数	(10 546)	(246)	(811)
精算(收益)/损失	(3 407)	(72)	(175)
这些组织的负债净额	67 159	1 374	3 341

如上文附注 2 所述，开发署、资发基金和妇发基金没有专门编列这些应计负债。

(e) 年假

截至 2009 年 12 月 31 日，与年假有关的负债估计数为 4 680 万美元，而 2007 年 12 月 31 日为 3 590 万美元。

(f) 解雇补助金

管理当局估计，截至 2009 年 12 月 31 日，未来几年开发署需向其工作人员支付解雇补助金所产生的或有负债为 1 020 万美元，而 2007 年 12 月 31 日为 750 万美元。

(g) 养恤金福利

开发署、妇发基金和资发基金是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织，联合国大会设立该基金的目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是多雇主注资的福利确定型计划。

养恤基金资产和养恤金福利的精算估值每两年进行一次。由于尚无一致和可靠的依据用于向参加此计划的单个组织分配有关负债/资产及费用，联合国无法为会计目的充分可靠地确定它在该计划的基本财务状况和业绩中所占份额，因而将该计划作为固定缴款计划处理；因此，联合国在养恤基金有关净负债/资产状况中的份额没有列入财务报表。

这些组织对养恤基金的缴款包括，按联合国大会订立的费率缴付规定的款额（目前的费率是参加者和各组织分别为适用的应计养恤金薪酬的 7.9%和 15.8%）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。

只有当大会根据估值日对养恤基金精算充足性的评估结果，确定需要缴付弥补短绌的款项而援引第 26 条的规定时，才支付这种款项。截至本财务报表上报之日，大会未曾援用这一规定。

(h) 坦桑尼亚联合共和国境内的空难

1980 年 12 月 5 日，开发署四名工作人员在坦桑尼亚联合共和国境内一次空难中死亡。结果，开发署收到了保险赔偿金共计 623 948 美元，并以这笔款项向死者的受益人支付了赔偿。这些保险赔偿金的剩余款额已于 1996 年全部用尽。从那时起，赔偿金一直作为付款当年的支出列报。本两年期所付款额为 200 060 美元。

(i) 或有负债

截至本报告日，开发署估计待理索偿金额为 610 万美元。

附注 17

未清债务

未清债务余额包括的项目详列如下(千美元)：

	2009 年	2007 年
执行机构	173 347	117 451
两年期支助预算——经常资源	25	19 242
有偿支助服务、住宿和特别活动准备金	11 061	8 723
共计	184 433	145 416
经常资源，报表二.1	53 313	51 111
费用分摊，报表二.2	120 059	85 460
有偿支助服务，附表 6	8 420	5 628
外地住房准备金，附表 6	21	12
特别活动，附表 6	2 620	3 083
共计	184 433	145 416

附注 18

特别活动

(a) 支助联合国驻地协调员的活动

驻地协调员的活动是：协助合作拟订方案；落实主要国际会议的成果；开展联合国系统的公共信息活动；审查和规划联合国系统的分担事务、共同房地和特别任务。

在 2009 年 12 月 31 日终了的两年期，总共在特别活动项下为这些活动支出了 86 391 000 美元。这笔支出在财务报表中列报如下(千美元)：

	2009 年	2007 年
经常资源，报表一.1	32 119	25 681
其他资源——特别活动，附表 6.4	54 272	35 079
共计	86 391	60 760

(b) 其他

各类其他活动已分类列在特别用途预算外支助项下，包括可持续能源和环境司的试验中心。

附注 19

全球环境基金信托基金(附表 5.1)

(a) 任务和目标

设立全球环境基金(全球基金)信托基金的目的是接收和管理有关资金，用于资助开发署为全球环境政策、方案和项目进行的投资前研究、技术援助和培训。开发署与作为全球环境基金托管者的世界银行于 1991 年 4 月 29 日签署了协议。《关于建立经调整的全球环境基金的文件》中指出：

全球基金应在各执行机构之间开展合作和建立伙伴关系的基础上开展工作，起到一个国际合作机制的作用，以便提供新的额外赠款和优惠资金，为在下列重点领域实现商定全球环境惠益而采取的措施支付商定的增支费用：

- (a) 生物多样性；
- (b) 气候变化；
- (c) 国际水域；
- (d) 土地退化，主要是荒漠化和毁林；
- (e) 臭氧层消耗；和
- (f) 持久性有机污染物。

凡为实现全球环境惠益而开展的化学品管理活动，只要与上述重点领域有关，其商定的增支费用可以获得资金。《21 世纪议程》所述其他相关活动的商定增支费用如获理事会同意，也应有资格获得资金，只要它们通过在四个重点领域保护全球环境而实现全球环境惠益；

全球基金应确保其活动在解决指定的全球环境问题方面具有成本效益，应由国家执行和基于国家优先重点的、旨在支助可持续发展的方案和项目提供资金，并应保持足够的灵活性来应对不断变化的情况，以实现其目标。

开发署将在确保制订和管理能力建设方案和技术援助项目方面发挥主要作用。开发署将通过其设在全球各地的办事处，利用它在开发人力资源、加强体制能力以及非政府组织和社区参与等方面的经验，协助各国推动、规划和开展符合全球环境基金宗旨和各国可持续发展战略的活动。此外，开发署还将利用它在国家间方案规划方面的经验，与其他执行机构合作，在全球环境基金工作方案框架内帮助制订区域和全球项目。

(b) 债券和票据投资

如附表 8 中披露，债券和票据投资的账面价值为 20 227 023 美元。债券价值的增长情况详列如下：

2008 年 1 月 1 日 期初价值	购入	到期	摊销净额	已实现收益	调整数	2009 年 12 月 31 日账面价值	市场价值	票面价值
—	55 608 400	(35 000 000)	(301 928)	(34 450)		20 272 023	20 258 000	20 000 000

(c) 未清债务

附表 5.1 内所列未清偿债务余额包括如下(千美元)：

	2009 年	2007 年
执行机构	15 753	21 437
两年期支助预算	232	445
共计	15 985	21 882

(d) 未用资源

表 5.1 内的数额包括如下(千美元)：

	未用资源	
	2009 年	2007 年
经常资源	146 401	214 181
费用分摊	24 723	21 932
次级信托基金	7 052	5 030
管理服务协议	365	338
有偿支助服务	62 428	6 605
共计	240 969	248 086

附注 20

执行蒙特利尔议定书多边基金(附表 5.1)

(a) 任务和目标

平流层臭氧层阻挡大部分紫外线幅射照射到地球。这一臭氧层受到氯氟烃、哈龙以及用作制冷剂、发泡剂、气雾剂、阻燃剂、溶剂和熏蒸消毒剂的其他消耗臭氧物质等的强烈侵蚀。臭氧层的消耗使照射到地球的幅射增多，从而增加了皮肤癌和白内障的发病率，影响到农业、渔业和生物多样性。

《蒙特利尔议定书》(1987 年)规定了冻结和减少这些消耗臭氧物质的消费的时间表。发达国家已经禁止使用大部分消耗臭氧的物质；发展中国家有一个宽限期。按《蒙特利尔议定书》设立了一个多边基金，目的是帮助发展中国家停用这些消耗臭氧的物质；该基金由发达国家提供资金(因为臭氧层消耗的问题主要是由发达国家造成)。1991 年至 2009 年期间，这个多边基金核准资金 23 亿美元，用于逐步停止消费和生产消耗臭氧物质。

2007 年，对《议定书》做了调整，列入了加速停用氯氟烃的时间表，该基金于 2008 年获得充资 4.9 亿美元，用于 2009-2011 三年期。

开发署是多边基金的四个执行机构之一(其他三个为环境署、工发组织和世界银行)。开发署协助 86 个国家(77 个属于多边基金，9 个属于全球环境基金)实施逐步停用氯氟烃、哈龙及其他消耗臭氧物质的国家方案，协助方式有：全国性国家方案的制订；技术培训和示范项目；强化体制能力/国家能力建设；技术转让投资项目。

开发署帮助国家政府和工业界制订、实施、监测和评价在气雾剂、泡沫塑料、溶剂、制冷/空调和消防部门逐步停用消耗臭氧物质的项目和方案，涉及大型、中型和小型企业。开发署还实施示范项目，试验甲基溴的替代品，因为甲基溴是一种含氯氟烃的农药。此方案包含一系列不同的项目厅执行项目和国家执行项目。开发署还曾协助或目前正在协助澳大利亚、比利时、加拿大、丹麦、德国、意大利、日本、瑞典和美国执行多边基金之下的某些双边方案。

2008-2009 两年期，开发署收到捐款 4 030 万美元，而 2006-2007 两年期为 2 510 万美元。2008-2009 年的方案支出总额为 6 490 万美元，而 2006-2007 年为 4 580 万美元。

(b) 债券和票据投资

附表 8 披露了债券和票据投资的账面价值。债券价值减少了 12 502 998 美元，详列如下(美元)：

2008 年 1 月 1 日 期初价值	购入	到期	摊销净额	已实现收益	调整数	2009 年 12 月 31 日账面价值	市场价值	票面价值
12 502 998	36 318.445	(48 750 000)	(42 493)	(28 987)	37	—	—	—

(c) 未清债务

附表 5.1 内所列未清偿债务余额包括如下(千美元):

	2009 年	2007 年
执行机构	2 447	2 865
两年期支助预算	40	52
共计	2 487	2 917

(d) 未用资源

附表 5.1 内的数额包括如下(千美元):

	未用资源	
	2009 年	2007 年
经常资源	58 829	86 615
费用分摊	841	840
次级信托基金	4 995	5 723
共计	64 665	93 178

附注 21

援助巴勒斯坦人民方案基金(附表 5.1)

(a) 任务和目标

开发署援助巴勒斯坦人民方案自 1980 年起即开始在西岸和加沙地带开展工作,理事会授权该方案执行的任务是实施技术和资本援助项目。这是一个权力下放的援助方案,直接隶属署长办公室。开发署所支助的活动大多旨在加强新设立的巴勒斯坦机构以及在被占领土创造就业机会和社会发展。

自 1994 年 5 月在西岸和加沙地带建立巴勒斯坦权力机构之后,该方案的战略和方案举措有所调整。按照方案框架的规定,发展活动领域的主要对应机构是巴勒斯坦各部委、市政当局和村委员会以及私营部门和民间社会组织的执行部门。开发署还协同巴勒斯坦权力机构一道确定并实施对巴勒斯坦被占领土长期发展至关重要的较长期举措。只要有可能,开发署就会使用巴勒斯坦执行网络和专门知识。

开发署在该方案的主持下力求实施具体项目,以期改善被占领土内所有巴勒斯坦人的社会、经济和环境状况。该方案与巴勒斯坦权力机构共同评估了每个部门的首要优先重点,在此基础上确定了发展和援助战略。这些项目反映每个部门中有哪些事情是可以做到而且易于执行的,力图将西岸和加沙地带实际

上无穷尽的发展需求缩减至这些可向巴勒斯坦人民提供最实际、最显见成果的具体项目。援助巴勒斯坦人民方案的许多活动是根据社区参与确定当地需要的优先次序拟订的。这些活动侧重于解决以下问题：民主施政、减少贫穷、防止危机和危机后恢复、能源和环境、信息通信技术以及艾滋病毒/艾滋病。遗憾的是，由于 2007 年加沙的局势，开发署不得不中断或放慢在那里开展的一些活动。

2007 年，援助巴勒斯坦人民方案完成了移交工作，即从项目厅执行转为开发署直接执行。

(b) 债券和票据投资

如附表 8 中披露，债券和票据投资的账面价值为 2 862 170 美元。

2008 年 1 月 1 日 期初价值	购入	到期	摊销净额	已实现收益	调整数	2009 年 12 月 31 日账面价值	市场价值	票面价值
—	2 874 852	(1 838)	(10 845)	—	—	2 862 170	2 930 370	2 850 000

(c) 未用资源

附表 5.1 内的数额包括如下(千美元)：

	未用资源	
	2009 年	2007 年
经常资源	68 479	72 745
次级信托基金	14 843	13 943
共计	83 322	86 688

(d) 捐赠基金

1998 年收到日本政府提供的一笔 300 万美元捐款，用于设立一个捐赠基金。捐赠基金的宗旨是加强巴勒斯坦机构的规划和管理能力，以便促进可持续社会经济发展。

这笔捐款已成为捐赠基金的本金，并为援助巴勒斯坦人民方案做了单独投资。它已包含在附表 8 中所列 3 047 000 美元(2007 年为 3 013 000 美元)投资款额内。

根据捐赠基金机制和执行安排，在日本政府和(或)开发署商定终止捐赠基金之前，本金不得用于方案规划。但是，该基金所得利息将记入方案账户，可供规划方案之用。

该方案已设立一个次级信托基金项目(PAL/98/J07)。由捐赠基金产生的投资收入将成为该项目活动的资金来源。该项目列入了附表 5。在捐赠基金整个运作期间，巴勒斯坦的一些机构及其人员将得益于通过该项目提供的各种培训机会和支助。

附注 22

开发署/瑞开发署援助开发署相关活动信托基金(附表 5.1)

(a) 任务和目标

开发署/瑞开发署援助开发署相关活动信托基金的目的是支助实施开发署发起的各种其他资源方案/项目。瑞开发署对开发署有关方案/项目的所有捐款都是通过这一信托基金接收的。

与瑞开发署谈判达成协定，并于 2000 年 9 月设立信托基金，以便以最灵活的方式执行和实施由瑞开发署供资的核定方案和项目。信托基金有以下独有的特点：

- (a) 采用标准的示范管理协定；
- (b) 采用签署管理协定之时的联合国业务汇率即可确定瑞开发署承付款(捐款)的等值美元数额，即可用于项目/方案的最大资金额；
- (c) 将签署协定的权力下放给国家办事处(驻地协调员)；
- (d) 在管理局有专职基金经理；
- (e) 签署协定后，即可由基金经理通过拨款/授权支出限额，在按年折算的承付款数额之内(瑞开发署付款时间表)，尽早发放用于该年的资金。

(b) 未清债务

附表 5.1 内所列未清偿债务余额包括如下(千美元)：

	2009 年	2007 年
执行机构	2 788	4 927
两年期支助预算	0	0
共计	2 788	4 927

(c) 未用资源

截至 2009 年 12 月 31 日，瑞开发署信托基金的未用资源数额为 4 960 万美元(2007 年：6 460 万美元)。

(d) 意外准备金

根据信托基金协定，同时为了确保可预测的项目供资水平，于 2005 年设立了一个意外准备金。该准备金的数额保持在 660 万美元，超过准备金的数额将放在瑞开发署信托基金的资源结余中。

准备金供资和充资来源为接收到资金中超出按每项协定签署时联合国业务汇率计算的瑞开发署承付款等值美元数额的那部分资金，该准备金用于弥补瑞开发署所有承付款的资金缺口，在开发署收到按付款时间表全额支付的以瑞典克朗计算的专用资金时，汇率的波动可能带来资金缺口。

如附表 5.1 所示，截至 2009 年 12 月 31 日，意外准备金的余额为 8 146 000 美元。2008-2009 两年期意外准备金的变动情况如下(千美元)：

	2008 年 1 月 1 日 余额	本两年期 补充额	本两年期 费用	2009 年 12 月 31 日余额
意外准备金	12 377	740	4 971	8 146

附注 23

民主治理专题信托基金(附表 5.1)

(a) 任务和目标

民主治理专题信托基金创设于 2001 年，目的是推动开发署民主治理工作的专题焦点。其主要功能是向各国家办事处提供可酌情支配的资金，探索各种创新方法，解决使用核心资金问题较多或速度较慢的政治敏感领域中的问题。自创设以来，民主治理专题信托基金已为总共 736 个项目发放大约 1.02 亿美元资金。民主治理专题信托基金还向奥斯陆治理中心和其他旨在加强开发署民主施政小组实践架构的全球活动提供资金。

2007 年，对民主治理专题信托基金做了一次独立评价。该评价是根据经合组织/发展援助委员会有效性、可持续性、相关性和效率的标准进行的。评价结果表明，总体而言，作为一个“风险基金”，民主治理专题信托基金是成功的，促进了在非常有必要取得进展、但又常常难以取得进展的一个发展领域进行创新。评价阐述了民主治理专题信托基金的成功之处，其通常的特点是对应治理机构参与创新设计，评价结果证明，成功的创新几乎总是能带来重大的改革和能力建设方案，这些方案不仅得到开发署核心资金的支助，往往更能得到其他捐助方和有关政府的支助，这进一步加强了民主治理专题信托基金在促进民主治理方面的战略伙伴关系和调动更多资源的作用。

在民主治理专题信托基金的业务中发现的最大不足是，如果有更有力的监测和评价程序和机制，开发署(国家办事处、区域服务中心、民主治理小组和民主治理专题信托基金的捐助方)就会更多地从成功和不成功的项目中汲取经验教训；对于民主治理专题信托基金这样的风险基金，投资者和市场从失败和成功中均可获益。民主治理专题信托基金的管理层主要从两个方面做了回应：(一) 修订民主治理专题信托基金导则，其中考虑到所提建议，包括规定进行事后项目评价的要求，(二) 加强知识和经验学习议程，包括建立一个民主治理专题信托基金总结经验系列项目，目的是根据来自实地的实证证据，审查民主治理专题信托基金的供资在多大程度上实现了支助民主治理领域的创新性和推动性倡议的目标。该系列项目的另一个目的是收集国家一级的经验，用于制定开发署在国家、区域和全球各级的政策和方案。此外，与此学习功能相关的是，继 2008 年对奥斯陆治理中心做了正式评估后，该中心目前专注于对开发署在全球各地的治理工作进行

系统分析和审查，旨在汲取外地的经验教训，并为开发署在国家、区域和全球各级，包括为民主治理专题信托基金的方案制订和政策咨询服务提供投入。奥斯陆治理中心的这一工作将为开发署和更广泛的发展界创造一种“公益物”。

开发署在加强民主治理、减少贫穷和实现千年发展目标之间的联系方面发挥重要作用，而民主治理专题信托基金通过各种服务，特别是通过 2010 年征集项目提案活动帮助加强这一作用，该活动更加重视以治理和(加速实现)千年发展目标为重点的项目。2009/2010 年，开发署各国家办事处的需求主要是在下列方面获得支助：电子政务和获得信息，以及国家、区域和地方治理，其次是反腐败、议会发展、司法、人权和公民参与、两性平等和妇女赋权及选举。开发署 2008-2013 年战略计划将公民参与作为一个关键成果领域纳入其中。

按专题成果领域和区域分列的民主治理专题信托基金过去两轮意向书的结果简要概况见表 1 和表 2。

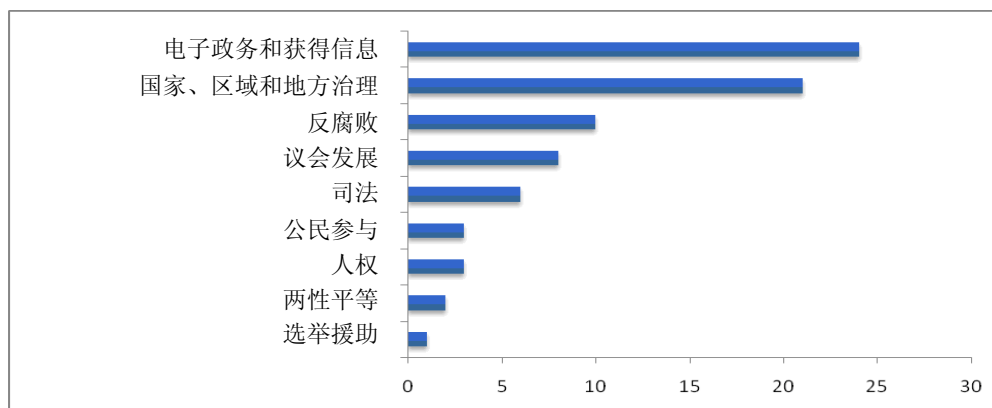
表 1

按区域分列的项目数(2009-2010 两年期)

区域	获得拨款的项目数	核定总额(美元)	核定总额(百分比)
拉丁美洲和加勒比	14	2 257 000	14
东欧和独联体	14	2 484 000	16
亚洲及太平洋	15	2 930 000	19
阿拉伯国家	9	1 612 493	10
非洲	26	6 326 000	41
共计	78	15 609 493	100

表 2

按成果分列的项目数(2009-2010 年)



(b) 未清债务

附表 5.1 内所列未清债务余额包括如下(千美元):

	2009 年	2007 年
执行机构	1 063	589
两年期支助预算		
共计	1 063	589

(c) 未用资源

附表 5.1 内的数额包括如下(千美元):

	未用资源	
	2009 年	2007 年
经常资源	51 211	21 883
费用分摊	10 067	15 243
次级信托基金		
管理服务协议		
有偿支助服务		
共计	61 278	37 126

附注 24

预防危机和复原专题信托基金(附表 5.1)

(a) 任务和目标

2000 年 3 月,开发署设立了预防危机和复原专题信托基金,它是联合国会员国和其他捐助者通过其向开发署的预防危机和复原活动转送非核心捐助的主要机制。

这种快速、灵活的筹资机制使开发署能够有效应对预防危机和复原的需要。信托基金的目的是在发生自然灾害或暴力冲突之后,或有独特的机会可以减少灾害风险或防止冲突的时候,迅速采取行动。通过信托基金提供的捐助与开发署的 2008-2011 年战略计划、预防危机和复原局(复原局)的成果领域并与国家的要求挂钩。

未指定用途捐款、个别方案国家受益的指定用途捐款以及用于冲突、灾害、早日复原和两性平等成果领域的指定用途捐款的筹资窗口都在该基金内。

开发署执行局成立的复原局是预防危机和复原专题信托基金的信托基金管理机构,以加强开发署促进可持续发展努力,与合作伙伴一起减少灾害和暴力冲

突的发生和影响，并为从危机中恢复和平和复原建立坚实的基础，从而推动联合国的减贫千年发展目标。

复原局在危机后反应的人道主义或应急阶段与复原后的中长期发展阶段之间发挥桥梁作用。

(b) 未清债务

附表 5.1 所列未清债务余额包括如下(千美元)：

	2009 年	2007 年
执行实体	9 797	6 023
两年期支助预算		
共计	9 797	6 023

(c) 未用资源

附表 5.1 内的数额包括如下(千美元)：

	未用资源	
	2009 年	2007 年
经常资源	75 475	89 472
分摊费用	43 482	75 965
次级信托基金		
管理服务协议		
有偿支助服务		
共计	118 957	165 437

附注 25

阿富汗法律和秩序信托基金(附表 5.1)

(a) 任务和目标

阿富汗法律和秩序信托基金(法律和秩序信托基金)是按照 2001 年 12 月 5 日的波恩协定的规定建立的机制，以便国际社会向阿富汗临时政府和(或)其继任者提供财政支助，用于建立阿富汗警察部队及其薪金、装备和训练。

援助阿富汗重建问题国际会议(东京部长级会议)确认捐助者愿意支持阿富汗临时政府及其继任者，并为阿富汗的重建援助带来大量的认捐。

(b) 未清债务

附表 5.1 所列未清债务余额包括如下(千美元)：

	2009 年	2007 年
执行实体	150	5
两年期支助预算		
共计	150	5

(c) 未用资源

附表 5.1 内的数额包括如下(千美元):

	未用资源	
	2009	2007
经常资源	160 464	51 453
分摊费用		
次级信托基金	1	1
共计	106 465	51 454

附注 26

支助伊拉克重建(附表 5.1)

(a) 任务和目标

开发署伊拉克办事处一直是发展集团伊拉克信托基金的主要接受机构,该信托基金是 2004 年成立的一个多方捐助重建和发展基金协调机制。

伊拉克信托基金的项目和方案的预算管理规则和条例是根据开发署阿拉伯国家区域局与多方捐助信托基金(伙伴关系局)办事处之间达成的《协议备忘录》制定的。这些战略文件规定了基金方案规划的范围和参数,其中包括国家发展战略、伊拉克国际契约、伊拉克千年发展目标以及联合国安理会第 1546(2004) 号和第 1770(2007) 号决议和联合国援助伊拉克战略(2007-2010 年)。

伊拉克信托基金的所有项目和方案的预算编制框架都规定一定的预算上限,如安保为 2%和杂项(可列入方案的数额)为 3%以及项目支助费用 7%。各核定预算项目之间的任何变动超过 10%都须由驻地协调员领导的伊拉克信托基金指导委员会审查和预先批准。开发署须向多方捐助信托基金办事处提交下列报告:

- (一) 在适用报告期 3 个月内的年度陈述进度报告。这些报告按照发展集团伊拉克信托基金的报告指导准则编写;
- (二) 在适用报告期 4 个月内提及年度财务报告;
- (三) 在项目活动结束后,即财务结清后该年的 4 月 30 日之前,提交最后综合陈述和财务报告;
- (四) 在项目结清财务后该年的 6 月 30 日之前提交经证明的最后财务报表。

另一方面，多方捐助信托基金办事处每年向捐助方和伊拉克政府报告方案交付和资金使用情况。多方捐助信托基金办事处还不定期进行抽样审计和评价，开发署也一直积极参与其中。此外，开发署委托外部对其伊拉克信托基金项目进行评估，如 2009 年的成果水平评价，涉及其近 50% 的伊拉克信托基金供资项目组合，以及最近的多机构局部区域发展方案和四个关键治理项目。

开发署已收到 3.29 亿美元，截至 2009 年 12 月 31 日，已在多个部门的 31 个项目支出其中 2.93 亿美元。多机构联合方案支出 7 000 多万美元，其中大部分方案是开发署牵头的。加强宪法进程和善政、支持选举进程、局部区域发展方案和最近的私营部门发展，这些只是许多多机构联合方案中的几例而已。

(b) 未清债务

附表 5.1 所列未清债务余额包括如下(千美元)：

	2009 年	2007 年
执行实体	7 437	26 901
两年期支助预算		
共计	7 437	26 901

(c) 未用资源

附表 5.1 内的数额包括如下(千美元)：

	未用资源	
	2009 年	2007 年
经常资源	58 045	67 403
分摊费用		
次级信托基金		
共计	58 045	67 403

附注 27

创新伙伴关系信托基金(附表 5.1)

(a) 任务和目标

枢纽创新伙伴关系信托基金设立于 2005 年 10 月，旨在接受和管理资金，以调集所需额外资源，加强开发署的方案和项目。

枢纽的目标是支持各国政府开展权力下放进程，并协助领土社区通过与所有利益攸关方(政府间组织、政府、社区、民间社会、大学和私营部门)建立创新伙伴关系，确定和执行自己的发展政策。

通过枢纽信托基金制定若干支持千年发展目标的具体举措：

领土和人类发展专题网络方案

领土和人类发展专题网络是一项全球倡议，旨在协助当地社区及其南北区域和地方当局建立联盟和伙伴关系，以加强国家和地方的能力，以便发挥援助的效力、制定权力下放政策和改进施政工作。该方案支持可持续的国家政策以及从过去的方案经验中发展出来的权力下放合作伙伴，有些是 1990 年代初以来由联合国各机构进行的。

领土和人类发展专题网络框架方案是应各国政府和开发署国家办事处的要求制定和执行的。其目的是实现地方自主、地方和国家行动协调一致以及南北合作伙伴之间进行协作。参与者包括：捐助国、分权合作行为体、协会、大学、民间社会组织、私营部门和非政府组织。

领土和人类发展专题网络方案目前由开发署 18 个国家办事处实施，800 多个合作伙伴(地方、国家、联合国机构)进行公认和有效的合作。该方案将 DEX/NEX 和项目厅执行的项目的某些组成部分结合起来。

世界城市扶贫联盟

团结各城市，决定采取公开立场，并动员社会所有部门，从个人到政府，尽一切力量，消除地方和国际两级的贫穷。

有若干重要的活动构成联盟的工作：(一) 组织全球和区域的城市论坛；(二) 通过开展市政网络推荐的若干活动，庆祝国际消除贫困日。

应对气候变化的领土办法倡议

本倡议于 2009 年发起。它有一个全球性项目组成部分和若干国家项目组成部分。通过创新伙伴关系枢纽，委托伙伴关系局为这一倡议筹集资源和建立伙伴关系。为此，已提议在枢纽信托基金的职权范围中增加一个新专题窗口，修正工作正在由伙伴关系局和参与设立和修改开发署信托基金的其他单位处理。与此同时，枢纽已着手开展其筹资和建立伙伴关系工作，并取得了第一批成果，捐助者纷纷捐款。

(b) 未清债务

附表 5.1 所列未清债务余额包括如下(千美元)：

	2009 年	2008 年
执行实体	625	32
两年期支助预算	—	0
共计	625	32

(c) 未用资源

附表 5.1 内的数额包括如下(千美元):

	未用资源	
	2009 年	2008 年
经常资源和费用分摊	50 506	30 365
分摊费用	0	0
次级信托基金	0	0
共计	50 506	30 365

附注 28

联合国资本发展基金

(a) 任务和目标

联合国资本发展基金(资发基金)是由开发署经管的一个多边捐助组织。它努力加强地方政府和社区机构,强化私营部门,设立向穷人提供信贷的机制以及资本投资换取以无害环境方式利用自然资源,以此减轻最不发达国家的贫穷。

大会根据其 1966 年 12 月 13 日第 2186(XX)号决议设立资发基金,作为联合国系统内一个独立组织。大会 1967 年 12 月 15 日第 2321(XXII)号决议还决定,由开发署署长负责经管此项基金并担任总经理,同时开发署理事会将充担该基金的执行局。

(b) 现金

附表 7 内的数额包括如下(千美元):

	2009 年	2007 年
累积的不可兑换货币	480	480
累积的可兑换货币	3 848	2 922
共计	4 328	3 402

(c) 贷款

对资源余额中 19.82 亿美元的未偿贷款进行调整,即对 2006-2007 年期间原先记录为赠款的贷款进行调整。报表中所列未偿贷款余额是截至 2009 年 12 月 31 日现有的未偿贷款(千美元)。

	2009 年	2007 年
给金融服务的贷款	5 168	—
共计	5 168	—

(d) 债券和票据投资

附表 8 披露投资的账面价值为零。债券价值减少 2 499 442 美元，详细情况如下：

2008 年 1 月 1 日 期初价值	购置	到期	摊销净额	已实现收益/ 损失	调整数	2009 年 12 月 31 日的 账面价值	市场价值	票面价值
2 499 442	2 055 504	(4 540 000)	(14 946)	—	—	—	—	—

(e) 未清债务

附表 7 所列未清债务余额包括如下(千美元)：

	2009 年	2007 年
资发基金——已掌握的资金	1 420	1 254
两年期支助预算和其他	75	95
共计	1 495	1 349

(f) 业务准备金

理事会 1979 年第二十六届会议核准设立一个业务准备金，其数额至少为项目承付款和资发基金为政府向银行贷款提供担保的或有负债(不包括次级信托基金和费用分摊安排)的 20%。根据这项决定，原先在 1979 年设立的业务准备金，截至 2009 年 12 月 31 日，数额改为 2 460 万美元。

(g) 开发署支持资发基金方案资源

根据执行局第 2007/34 号决定，开发署为资发基金提供 700 万美元，以支持其方案资源。在 2008-2009 两年期，开发署匀支了资发基金产生的这一数额，并转入开发署，记入其区域方案中。

附注 29

联合国妇女发展基金

(a) 任务和目标

大会 1984 年 12 月 14 日第 39/125 号决议设立联合国妇女发展基金(妇发基金)，负责在增进妇女力量和两性平等方面发挥创新的促进作用。具体而言，该基金的任务是：

(a) 按照全国性和区域性优先重点来支助有益于妇女的各种新型实验性活动；

(b) 发挥推动作用，目的是确保妇女尽可能频繁地在投资前阶段适当参与主流发展活动；

(c) 在联合国整个发展合作系统中发挥新的促进作用。

(b) 债券和票据投资

附表 8 中披露债券和票据投资的账面价值共计 1.69 亿美元。债券价值减少 1.66 亿美元，详列情况如下：

2008 年 1 月 1 日 期初价值	购置	到期	摊销 净额	已实现 收益/损失	调整数	2009 年 12 月 31 日的 账面价值	市场价值	票面价值
2 499 553	194 536 315	(26 604 000)	(1 655 526)	—	(111)	168 776 231	168 918 663	166 875 000

(c) 未清债务

附表 7 所列未清债务余额包括如下(千美元)：

	2009 年	2007 年
执行实体	5 239	2 622
两年期支助预算	—	279
共计	5 239	2 901

(d) 部分供资制度和业务准备金

根据执行局 1995 年的一项决定，妇发基金自 1995 年 1 月 1 日起在业务中一直采用足额供资制度。执行局暂时不要求设立业务准备金，并允许妇发基金在 1995 年至 1997 年期间使用开发署的透支安排，最高透支额为 450 万美元，用以支付其以前的承付款项。该透支安排的限额并未支用。

执行局 1996 年第三届常会商定重新设立业务准备金，初始金额为 300 万美元(第 96/43 号决定)。执行局于 1997 年 1 月 17 日核准了经修订的部分供资办法，以确定方案核定数额及相关的业务准备金余额。

根据此种部分供资办法，供方案编制之用的三年期最高核定数额应为下个三年期实现收入的保守估计数减去同期行政费用的净额。第一年拟实现收入的非常保守估计数等于根据认捐会议结果和同捐助国直接协商计算的该年度估计收入。第二年估计数等于第一年估计收入的 50%，而第三年估计数将等于第一年估计收入的 25%(即上一年估计数的 50%)。如无其他算法，行政费用将等于当年费用的三倍。

业务准备金将定为方案编制期间的年均支出额，即方案核定数最高值的三分之一乘以估计交付率。按照经修订的部分供资办法，2009 年 12 月 31 日的业务准备金数额为 1 960 万美元。

(e) 未用资源

附表 7 内的数额包括如下(千美元)：

	未用资源	
	2009 年	2007 年
经常资源	27 373	24 312
分摊费用	77 548	41 789
次级信托基金	103 168	19 074
共计	208 089	85 175

附表 7 所列方案经常资源支出 9 160 万美元，其中包括上一个两年期 270 万美元的收费。

附注 30

联合国志愿人员方案

(a) 任务和目标

联合国志愿人员方案是大会于 1970 年设立的，由开发署管理，它是联合国通过世界范围的志愿活动促进和平与发展的方案。志愿服务是促使人们参与应对发展挑战的一个强有力工具，它加强公民之间的相互信任、团结和互惠，从而有益于整个社会和志愿人员个人。

联合国志愿人员方案通过以下方式促进和平与发展：提倡认可志愿人员，与各国政府、联合国各组织、维持和平特派团和政治特派团以及其他伙伴共同协作，将志愿服务纳入发展方案拟订工作；支持建设本国志愿人员能力；动员本国和国际志愿人员以及在线志愿人员。方案的参加人员对联合国的维持和平特派团和政治特派团有着重大贡献。

特别志愿人员基金为联合国志愿人员方案提供资金，以实现志愿人员工作方式的创新和多元化，尤其是增加青年志愿服务机会。志愿部门是促进和平与发展、包括实现千年发展目标和应对气候变化挑战的实际资源，但尚未得到充分利用。

2001 年，应大会的要求，指定联合国志愿人员方案为庆祝“志愿人员国际年”的协调中心。此外，应大会要求，联合国志愿人员方案还将于 2011 年充当纪念国际年十周年的协调中心。

(b) 两年期支助预算：核心活动

联合国志愿人员方案两年期支助预算 3 880 万美元 (2007 年为 3 510 万美元) 已列入开发署经常资源的两年期预算内，详见附表 3。

(c) 债券和票据投资

附表 8 中披露债券和票据投资的账面价值共计 1 730 万美元。债券增值详细情况如下：

2008 年 1 月 1 日 期初价值	购置	到期	摊销净额	调整数	2009 年 12 月 31 日 的账面价值	市场价值	票面价值
—	36 372 000	(18 843 000)	(228 450)	—	17 300 550	17 286 463	17 246 000

(d) 未清债务

附表 6 所列未清债务余额包括如下(千美元)：

	2009 年	2007 年
有偿支助活动	181	402
特别志愿人员基金活动	118	146
次级信托基金活动	92	55
其他基金活动	82	315
共计	473	918

(e) 应付款

附表 6 所列 11 253 368 美元(2007 年为 6 278 268 美元)包括替联合国志愿人员参加者代收的款项，用于重新安置津贴、Van Breda 保险、回国旅费、安保和医疗后送、死亡和残疾等支付。

(f) 未用资源

附表 6 内的数额包括(千美元)：

	未用资源	
	2009 年	2007 年
经常资源	26 506	25 526
分摊费用	3 135	4 550
次级信托基金	17 583	18 192
全额供资安排	13 104	13 787
联合国合办活动	(358)	(1 248)
共计	59 970	60 807

(g) 应收捐款

附表 6 并不包括截至 2009 年 12 月 31 日的下列应收捐款数额(千美元)：

	2009 年
经常资源	
全额供资安排	
联合国合办活动	4 701
共计	4 701

附注 31

已审计财务报表提交情况

机构——附注 2(d)

非洲开发银行
亚洲开发银行
非洲经济委员会
欧洲经济委员会
拉丁美洲和加勒比经济委员会
亚洲及太平洋经济社会委员会
西亚经济社会委员会
联合国粮食及农业组织
国际原子能机构
世界银行
国际民用航空组织
国际劳工组织
国际货币基金组织
国际海事组织
国际移民组织
国际贸易中心
国际电信联盟
联合国秘书处经济和社会事务部
联合国人类住区方案
联合国贸易和发展会议
联合国环境规划署
联合国教育、科学及文化组织
联合国工业发展组织
联合国训练研究所

世界卫生组织

世界知识产权组织

世界气象组织

世界旅游组织

世界贸易组织

10-46192 (C) 290910 051010
