

联合国开发计划署

2016 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表以及 审计委员会的报告



联合国 • 2017 年，纽约

* 由于技术原因于 2017 年 9 月 11 日重发。



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。

目录

	页次
送文函和证明函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	16
B. 审计结果和建议	16
1. 落实前几年提出的建议	16
2. 财务概览	17
3. 提出财务报告	19
4. 方案和项目管理	22
5. 多伙伴信托基金办公室	28
6. 统一现金转移方式	29
7. 采购与合同管理	31
8. 人力资源管理	34
9. 资产和库存管理	36
10. 信息和通信技术	38
C. 管理当局的披露	44
1. 现金、应收款和财产损失核销	44
2. 惠给金	44
3. 欺诈和推定欺诈案件	44
D. 鸣谢	45
附件	
一. 2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况.....	46
二. 管理当局披露的欺诈和推定欺诈案件	71
三. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告	76

A. 导言	76
B. 财务执行情况	77
C. 预算执行情况	82
D. 财务状况	83
E. 问责制、治理和风险管理	85
F. 展望 2017 年及以后	86
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	87
一. 截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表.....	87
二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	90
三. 2016 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表.....	91
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	92
五. 2016 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额(经常资源)对比表	95
联合国开发计划署	
2016 年财务报表附注	96

送文函和证明函

2017 年 4 月 18 日联合国开发计划署署长、助理署长兼管理事务局局长、 财务主任兼主计长给审计委员会主席的信

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)2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

这些财务报表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。
- 财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的, 表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断。
- 会计程序和相关内部控制制度提供下述合理保证: 资产得到了维护; 账簿和记录正确反映了所有会计事项; 总体而言, 在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。开发署内部审计师不断审查会计和控制制度。某些领域的工作正在进一步改进。
- 管理当局准许审计委员会和开发署内部审计师全面、随意查阅所有会计和财务记录。
- 管理当局审查了审计委员会和开发署内部审计师的各项建议。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、掌握的信息和作出的判断, 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)

助理署长兼管理事务局局长

延斯·万德尔(签名)

管理事务局财务主任兼主计长

达尔夏·沙阿(签名)

2017 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于联合国开发计划署 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了所附的联合国开发计划署(开发署)的财务报表，包括截至 2016 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)、该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注，包括重要会计政策概要。

我们认为，所附各财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了开发署截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的基础

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师审计财务报表的责任”的一节阐述了审计师根据这些标准承担的责任。根据与我们审计财务报表有关的道德要求，我们独立于开发署，并且已按照这些要求履行了我们的其他道德责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们的审计意见提供了适当和充足的依据。

财务报表以外的资料和审计师关于这些资料的报告

署长对其他资料负责，其他资料包括下文第三章所载 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和审计师关于财务报表的报告。

我们就财务报表提出的审计意见不涵盖其他资料，我们不对其他资料作出任何形式的保证。

在审计财务报表方面，我们的责任是阅读其他资料，并在这样做的时候，考虑其他资料是否与财务报表或我们在审计时获得的知识有严重出入，或看起来存在重大错报。如果我们在已开展工作的基础上得出结论，认为其他资料存在重大错报，我们必须报告这一事实。我们在这方面没有任何事实要报告。

管理当局和负责管理财务报表的人员的责任

署长负责根据公共部门会计准则编制和公允列报这些财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不因欺诈或错误而存在重大错报。

在编制财务报表时，管理当局负责评估开发署能否继续作为一个持续经营机构，酌情披露与持续经营有关的事项，并采用以持续经营为基础的会计核算，除非管理当局打算清理结束开发署或停止业务活动，或除此之外没有其他现实的选择。管理人员负责监督开发署提出财务报告的进程。

审计师审计财务报表的责任

我们的目标是，对财务报表是否整体上不存在因欺诈或错误而出现的重大错报获取合理保证，并发布审计报告，其中包括我们的审计意见。合理保证是一个高层次的保证，但不保证根据《国际审计准则》进行的审计将始终在存在重大错报时发现这种错报。错报可能因欺诈或错误而出现，如果可能合理预计这些错报单独或从整体上看对用户根据这些财务报表作出的经济决定产生影响，则被视为重大错报。

我们在审计过程中作出专业判断，并保持专业怀疑态度，这是根据《国际审计准则》进行审计的一部分。我们还：

- 查明和评估财务报表因欺诈或错误而存在重大错报的风险，针对这些风险制订和执行审计程序，并获取适当、充分的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。未发现欺诈所致重大错报的风险高于未发现错误所致重大错报的风险，因为欺诈可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制。
- 了解与审计有关的内部控制，以便根据情况制订适当的审计程序，但其目的不是对开发署内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理当局所采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和有关披露是否合理。
- 就管理当局采用以持续经营为基础的会计核算的适当性得出结论，并根据已获得的审计证据，就可能令人严重怀疑开发署能否继续作为一个持续经营机构的事件或状况是否存在严重的不确定性得出结论。如果我们断定存在重大的不确定性，我们必须在审计报告中提请注意财务报表中的有关披露，或者如果这种披露不充足，则修改我们的审计意见。我们的结论是根据截至审计报告日获得的审计证据得出的。不过，未来的事件或状况可能导致开发署不再继续作为一个持续经营机构。
- 评价财务报表的总体列报、结构和内容，包括披露，以及财务报表是否以实现公平列报的方式体现有关交易和事件。

我们就审计规划范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重要缺陷，与负责管理的人员进行沟通。

关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查的开发署会计事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就开发署的审计情况出具了长式报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2017年6月30日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

联合国开发计划署(开发署)于 1965 年由大会设立。开发署与社会各级实体和民众结成伙伴关系,帮助各国建设抵御危机能力,推动和维持增长,改善所有人的生活质量。开发署总部位于纽约,但主要通过其在 170 个国家和地区的办事处开展工作。开发署既纵览全球,也深入地方,帮助增强人民的权能,建立国家的复原力。

审计委员会审计了开发署 2016 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审计了该年度的业务活动。审计在纽约总部进行,并通过访问阿尔巴尼亚、孟加拉国、洪都拉斯、黑山、摩尔多瓦共和国和乌拉圭国家办事处进行。

报告范围

本报告论述审计委员会认为应提请大会注意的事项,并已与开发署管理当局讨论。管理当局的意见已妥善反映在本报告中。

审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了开发署截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政年度的财务执行情况和现金流量。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为对就财务报表形成审计意见必要的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查。

审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了开发署的业务情况。这要求审计委员会对开发署的财务程序、会计制度、内部财务控制及其总体业务行政与管理的效率提出意见。报告还包括了关于往年建议执行情况的评注。

审计意见

如本报告第一章所示,审计委员会对本报告所述期间的开发署财务报表出具了无保留审计意见。

总体结论

审计委员会没有发现在财务报表的编制和列报方面存在重大缺陷。不过,审计委员会仍然注意到与以前报告所述问题类似的问题,包括在核证综合交付情况报告方面存在的延误、项目监督、监测和审查方面的不足以及在结束已完成项目方面存在的延误。其他缺陷包括再次发生重复的活跃供应商和供应商拥有相同账号和账户详细信息的银行账户的情况,开发署与联合国其他机构共用的执行伙伴缺乏统一现金转移方式联合保险计划,在结清长期未结的预付供应商账款和公共部门会计准则看板方面存在的弱点,以及在开发署离职后健康保险退休人员参与人注册记录(用于确定精算估值结果和离职后健康保险负债)中记录重大变化以及确定灾后恢复计划的业务要求、包括审查和测试灾后恢复计划方面存在的弱点。审计委员会敦促开发署采取行动解决已注意到的缺陷,以防再次出现,并改善其业务活动。

主要审计结果

审计委员会着重强调以下主要审计结果：

提出财务报告

未及时结清预付供应商账款和公共部门会计准则看板

审计委员会在其前一份报告(A/71/5/Add.1)中报告了未及时结清已超过公共部门会计准则看板指标(即从原定付款日起 180 天)的预付账款的情况。2016 年，审计委员会仍然注意到类似的情况，2013 年至 2016 年期间支付的 1 371 万美元的预付账款(35 张付款凭单)截至 2016 年 12 月 31 日尚未结清。管理当局称，有关预付账款涉及全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金的药品和土建工程采购合同，其交付周期比较长，超过 180 天。因此，虽然这些预付账款因结清时间超过公共部门会计准则看板中的 180 天界限而被列入“红色评级”，但有关物品的交付仍在合同规定的期间内。不过，审计委员会认为，开发署需要适当配置公共部门会计准则看板，以便仅在结清时间超过合同规定的期间时才会将预付账款列入红色评级，而不是对所有超过 180 天的预付账款作出一揽子评级，这么做会歪曲看板的目的是，即提请管理当局注意真正需要管理当局采取后续行动的延误。

开发署离职后健康保险退休人员参与人注册记录

2016 年精算报告中的精算估值结果是根据从 2015 年 12 月 31 日注册记录中结转的退休人员离职后健康保险参与人数目(即 3 327 名参与人)计算的。根据 2016 年 12 月 31 日的注册记录，结转的退休人员数目比健康和人寿保险科确认的开发署退休人员离职后健康保险参与人实际人数(即 3 494 名参与人)少 167 人。虽然这一差异产生的财务影响尚未确定，但审计委员会认为它可能影响年底精算估值结果和离职后健康保险负债。管理当局解释说，精算师通过采用结转和人口假设，预计这一模式中的退休人员预期增加 148 人，从而使剩余 19 名退休人员这一数字微不足道。不过，审计委员会感到关切的是，未在任何地方界定或确定何种差异构成重大差异。

方案和项目管理

审查和评价联合国发展援助框架

根据受访的两个国家办事处的联合国发展援助框架(联发援框架)日历，2012 年至 2016 年应对发展援助框架进行年度审查，进度审查将于 2014 年完成，最后评价将在 2015 年进行。不过，框架年度审查没有如期进行。在一个国家办事处，2012 年至 2016 年这四年期间内，没有进行框架年度审查，2014 年也没有进行框架进度审查。在另一个国家办事处，2014 年和 2015 年没有进行联合国发展援助框架年度审查。管理当局认为，未能进行审查的原因是执行伙伴的官员发生变化，执行伙伴的对口单位自主权不足并且未及时做出回应。框架年度审查和进度审查很关键，可使联合国国家工作队及合作伙伴能够在有证据显示成果将在整个方案周期内加强后续业绩的基础上及时作出决定。

核证综合交付情况报告

审计委员会在其以前的报告(A/71/5/Add.1 和 A/70/5/Add.1)中报告了在核证综合交付情况报告方面存在的延误。在本报告所述期间，在受访的 6 个国家办事中，审计

委员会继续在 2 个办事处注意到签署报告方面的延误。在审计委员会审查的分别于 2016 年 4 月、7 月和 10 月到期应交的 228 份第一、第二和第三季度综合交付情况报告中, (76 个项目提交的)186 份报告在拖延了一至六个月后签署。核证和签署报告方面的延误意味着, 往期支出报告中的任何错误和错报都不会及时得到纠正; 因此, 这会影响项目的总支出数字。开发署认为, 之所以在签署综合交付情况报告方面发生延误, 是由于找不到负责的主管干事或本国项目主任, 以及这些主任频繁更换。其他国家办事处曾把全年报告列为项目最后订正案的一部分, 而不是签署季度报告。

项目监督、监测和审查

审计委员会在其以前的报告(A/71/5/Add.1 和 A/70/5/Add.1)中指出, 没有在阿特拉斯系统中对项目风险和问题日志以及减轻风险行动进行适当更新。2016 年, 审计委员会仍然注意到类似的弱点, 即在受访的 6 个国家办事处审查的 90 个项目中, 4 个国家办事处的 21 个项目(23%)未在阿特拉斯系统中对风险问题和风险监测日志进行更新, 69 个项目(77%)的风险和问题日志或者更新较晚, 或者仅在阿特拉斯系统中更新了少数风险和问题, 其监测日志未定期得到适当更新。管理当局解释说, 在有些情况下, 不是在阿特拉斯系统中更新监测、问题和风险日志的, 而是在离线情况下更新的; 此后, 在项目进度报告中反映这些风险和问题, 并在项目委员会会议和其他技术会议上予以讨论。审计委员会由于将阿特拉斯系统视为项目信息的主要来源, 因此注意到, 在及时报告项目风险方面存在弱点以及不经常在阿特拉斯系统中审查和更新风险和问题日志的情况, 可能导致迟迟无法采取缓解措施来应对风险。

已完成项目未及时解决

审计委员会注意到, 在受访的 6 个国家办事处中, 3 个办事处在结束项目方面存在延误, 在已完成业务的 49 个项目中, 26 个项目(53%)用了超过 12 个月才结清财务。这不符合《开发署方案和业务的政策和程序》第 5 段, 其中指出, 项目须在业务完成后不超过 12 个月的时间内结清财务。未及时结清项目财务可能会导致难以核证时间较长的交易, 以及难以确定项目支出和有关信息。管理当局认为, 之所以未及时结束项目, 是因为执行伙伴的官员频繁更换, 与捐助方商定重新安排项目结余还是将其退还捐助方所需的时间较长, 以及一些已结清财务的项目后来由总部重新开启, 目的是结清交易。

统一现金转移方式框架¹

编制统一现金转移方式联合保证计划

开发署一直与其他联合国机构共用执行伙伴, 具体包括在孟加拉国的 6 个执行伙伴(与联合国儿童基金会(儿基会)和联合国人口基金(人口基金)); 在洪都拉斯的 1 个执行伙伴(与儿基会); 在乌拉圭的 1 个执行伙伴(与人口基金)。不过, 国家办事处没有与其他联合国机构共享统一现金转移方式联合保证计划。管理当局认为, 缺乏联合保证计划的原因是各机构对“执行伙伴”的定义不同, 各机构对执行伙伴进行审计的门槛不同, 国家执行模式/非政府组织审计时间表不同。审计委员会认为, 缺乏联

¹ 统一现金转移方式框架确立了已在各国和各种业务背景下采取统一方式的联合国各机构管理现金转移的共同原则和程序。

合保证计划可能导致各组织对执行伙伴作出的风险评级不同，在现金转移模式方面针对相同执行伙伴作出不一致的决定，这可能因此影响针对执行伙伴的保证活动。

采购与合同管理

供应商数据管理

《方案和业务的政策和程序》中关于财政资源管理的部分要求，在建立新供应商时，买方应审查阿特拉斯系统中的供应商记录，以避免重复。在受访的 6 个国家办事处，审计委员会在 3 个办事处注意到，有 74 个重复的活跃供应商，有 26 个核定供应商持有的银行账户具有相同账号和账户详细信息。管理当局认为，这种弱点是输入错误、未及时更正供应商数据和未及时更新数据造成的。审计委员会认为，这些缺陷，即活跃供应商重复和供应商拥有相同银行账号和账户详细信息，构成与供应商进行不妥交易的风险。

人力资源管理

服务合同管理

2016 年，1 个国家办事处延长了 12 名服务合同工作人员的合同。这 12 名工作人员中，有 2 名(年龄分别为 48 岁和 55 岁)已在开发署工作 20 多年。开发署 2016 年 10 月在向这两名工作人员发出通知时解释说，他们的合同在 2017 年 1 月到期后将不再延长。这 2 名工作人员均对这一决定感到不满，理由是，由于他们不可能被其他机构雇用，他们期待在退休之前的几年一直在开发署工作。管理当局解释说，他们与这些工作人员进行了协商，以便友好解决问题。审计委员会认为，开发署必须确保现有政策不允许如此长期雇用服务合同类别工作人员，因为这会导致工作人员期望得到长期雇用，还可能导致长期服务合同持有者在合同终止时提出法律诉讼。

信息和通信技术

没有为总部灾后恢复计划设定“容忍故障时间”和“可接受的数据损失”

国际电子计算中心与开发署签订了服务提供协议，其中该中心同意为开发署提供阿特拉斯系统托管、信息技术基础设施和其他数据处理服务。不过，内联网托管方面的服务提供协议没有为用于认证应用程序用户的域名系统和机构主动目录确定恢复时间目标。² 确定恢复时间目标可确保在可容忍时间内启动恢复程序，其中包括将国际电子计算中心的二级站点升级为一级站点，并减少信息损失和业务中断的可能性。此外，没有为 3 个应用程序(国际电子计算中心的简易邮件传输协议邮件枢纽、Lyris 电子邮件基础设施列表管理员和 Swift 客户程序)设定恢复时间目标和恢复点目标。³ 虽然开发署解释说，国际电子计算中心(电算中心)的 SharePoint 应用程序的恢复时间目标和恢复点目标分别为 4 个小时和 1 个小时，但审计委员会注意到，与该中心的服务提供协议没有规定这样的时限。这些关键应用程序缺乏明确规定的恢复时间目标和恢复点目标，这将影响到在以下方面获得保证的程度：在发生灾害时，系统是否将在可接受的时间内恢复，以及是否将恢复可接受数量的数据。

² 恢复时间目标是计算机、系统、网络或应用程序在发生故障或灾害后的可容忍最长故障时间。

³ 恢复点目标是按时间计量的可接受的最大数据损失量。

审查和测试灾后恢复计划

审计委员会注意到，在开发署总部的 7 项灾后恢复计划中，2014 年以来未按照信息安全政策的要求审查其中 6 项计划，尽管网络安全股向灾后恢复计划协调人发出了提醒通知。此外，2016 年未对 4 个系统(即域名系统和机构活动名录、简易邮件传输协议电子邮件枢纽、网络认证系统和专用小交换机(分机)系统)的灾后恢复计划进行测试。开发署认为，没有审查灾后恢复计划的原因是，需要此类审查的恢复程序、联系人信息和恢复安排没有发生变化。不过，信息安全政策要求，不管是否发生开发署提到的变化，均须每年进行一次审查。审计委员会获悉，缺乏资源导致未对 4 个系统的灾后恢复计划进行测试。未对灾后恢复计划进行测试影响到开发署在以下方面获得保证的程度：现有程序是否依然符合业务需要，从而在发生灾害时能够切实、高效地恢复业务。

建议

审计委员会的主要建议是，开发署应：

未及时结清预付供应商账款

(a) 审查长期未结的预付账款和公共部门会计准则看板指标，以期重新配置看板，从而纳入交付期超过 180 天的合同项下的预付账款，而无须将此类预付账款列入红色评级。因此，公共部门会计准则看板仅可将超过合同所述应交货日期的预付账款列入红色评级，而不是把 180 天作为将所有类型预付账款列入红色评级的界限；

开发署退休人员离职后健康保险参与人注册记录

(b) (一) 确定离职后健康保险注册记录中的人口重大变化门槛，这将需要对年底离职后健康保险负债进行全面估值，(二) 在精算报告中列入估计人口变化数，作为关键信息的一部分；

(c) 确保开发署今后在关闭财务报表前，由联合国确认离职后健康保险退休人员参与人注册记录，以此作为年底核证的一部分，并调节与阿特拉斯系统中的记录、精算估值报告和财务报表中的离职后健康保险负债的差异(如已备案)；

审查和评价联合国发展援助框架

(d) 还确保孟加拉国和洪都拉斯国家办事处：(一) 继续与执行伙伴的对口单位联络，以推动联合国发展援助框架的及时执行、年度审查和进度审查，(二) 考虑采取战略，使下一个方案周期的发展援助框架年度审查和进度报告能够按时完成；

核证综合交付情况报告

(e) 加强与对口单位的沟通和后续行动，采取适当措施解决这一反复出现的缺陷，并确保开发署和执行伙伴及时签署综合交付情况季度报告；

项目监督、监测和审查

(f) 及时审查和更新项目风险、问题和监测日志并将其记录在阿特拉斯系统中，以此作为项目信息的主要来源；

未及时完成项目

(g) 采取积极主动的措施, (一) 按照《方案和业务的政策和程序》确保所有业务已完成的项目在 12 月内结清财务, 途径是在退还或重新安排未用资金数额方面及时获得捐助方的核准; 确保在项目结清财务前与项目有关的所有交易均得到彻底审查和实现; (二) 应对项目结束方面的挑战, 比如在未用数额方面及时获得捐助方的核准;

编制统一现金转移方式联合保证计划

(h) 确保孟加拉国、洪都拉斯和乌拉圭国家办事处: (一) 与加入统一现金转移方式联合保证计划的机构联络, 以解决已注意到的挑战, 为共同执行伙伴编制保证计划; (二) 并确保保证计划获得驻国家代表的核可并付诸实施;

供应商数据管理

(i) (一) 定期检查供应商数据, 以维持准确的最新数据, 包括删除重复输入的活跃供应商, (二) 审查和更正供应商的银行信息, 确保供应商不持有相同银行账号, (三) 还审查在多个供应商合用的账户中处理的交易, 确保没有将不妥交易包括在内;

服务合同管理

(j) 考虑更新人力资源政策, 以限制一个人可以在服务合同下工作的年数, 此后应设立员额, 由定期任用人员担任;

没有为总部灾后恢复计划设定容灾停机时间和可接受的数据损失量

(k) (一) 在服务提供协议中为域名系统和主动目录确定恢复时间目标, (二) 在服务提供协议中确定简易邮件传输协议邮件枢纽、Lyris 列表管理员和 SwiftClient 应用程序的恢复时间目标和恢复点目标时限。

灾后恢复计划的审查和测试

(l) (一) 审查所有灾后恢复计划, (二) 考虑为测试灾后恢复计划编制预算, (三) 测试灾后恢复计划, 并记录已进行的测试。

主要事实

170	开发署开展业务的国家和地区
7.4425 亿美元	执行局核定的 2016 年经常资源(核心资源)预算。其他资源尽管计入财务报表, 但不属于执行局核定预算范围。
51.0 亿美元	收入总额
46.6 亿美元	费用总额
69.4 亿美元	资产总额
22.3 亿美元	负债总额

A. 任务、范围和方法

1. 联合国开发计划署(开发署)于 1965 年由联合国大会设立。开发署与社会各级实体和人员结成伙伴关系,帮助各国建设抵御危机的能力,推动和维持增长,改善所有人的生活质量。开发署总部位于纽约,但主要通过其在 170 个国家和地区的办事处开展工作。开发署既纵览全球,也深入地方,帮助增强人民的权能,建立国家的复原力。
2. 审计委员会按照大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I)号决议,审计了开发署 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了该年度的业务活动。审计工作按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件以及《国际审计准则》进行。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定,计划并进行审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了开发署截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。这包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途;是否按照《开发署财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为对就财务报表形成审计意见必要的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查。
4. 除对账目和财务报表进行审计外,审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了开发署的业务活动。这使审计委员会能就财务程序、会计制度、内部财务控制乃至开发署业务活动的总体行政和管理的效率提出意见。大会还要求审计委员会跟踪以往建议并据此报告这方面的情况。本报告有关章节阐述了这些事项,结果汇总情况见本章附件一。
5. 审计委员会还对开发署-全球环境基金信托基金的经常资源进行了年度审计,对 2016 年 12 月 31 日终了年度发表了无保留审计意见。
6. 审计委员会与开发署审计和调查处协调规划其审计工作,以避免重复工作,并确定可在多大程度上依赖该处的工作。本报告涉及在审计委员会所访问的国家办事处(阿尔巴尼亚、孟加拉国、洪都拉斯、黑山、摩尔多瓦共和国和乌拉圭)和开发署总部开展的审计工作。
7. 本报告列出了审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已与开发署管理当局讨论,并在报告中适当审议了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议

1. 落实前几年提出的建议

8. 审计委员会注意到,在前几年提出的、但自 2015 年 12 月 31 日起一直未执行的 40 项建议中,29 项(73%)已得到全面执行,10 项(25%)正在执行中,1 项(2%)因时过境迁而不必执行。本章附件一说明了这些建议的详细执行情况。虽然审计委员会感谢管理当局为执行其建议而作出的努力,但认为有必要进一步努力应对各项建议,并应更多重视重复提出的建议。

9. 审计委员会注意到,正在执行中的建议要求开发署完成尚待完成的活动,然后就可将其视其为已充分执行的活动。

2. 财务概览

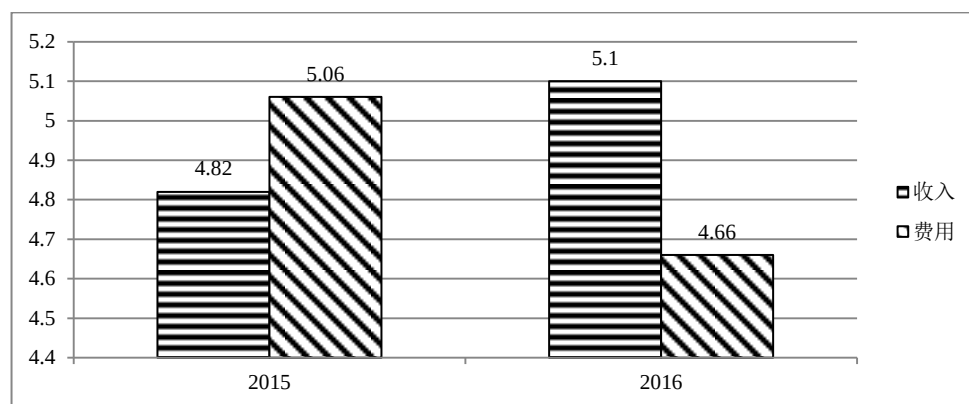
收入和费用

10. 开发署的收入包括经常资源(核心资金)、其他资源(非核心资金)、投资收入和其他收入。本报告所述期间,收入总额计 51.0 亿美元,与上个期间的 48.2 亿美元相比增加了 5.8%。费用总额为 46.6 亿美元,而上一年为 50.6 亿美元,减少了 7.9%。2016 年,开发署费用与收入相抵后盈余为 4.4305 亿美元,与上一期间报告的赤字 2.3725 亿美元相比,情况有所改善。出现盈余的原因是收入增加(主要是由于自愿捐款数额增加),加上 2016 年费用与 2015 年相比有所减少(主要是由于订约承办事务费用、工作人员费用以及用品和消耗品费用减少)。

11. 总体上讲,截至 2016 年 12 月 31 日,开发署的现金和投资共计 63.8 亿美元(2015 年: 58.3 亿美元)。截至 2016 年 12 月 31 日,负债总额为 22.3 亿美元(2015 年: 21.5 亿美元)。根据执行局核准的《财务条例和细则》,开发署持有 3.2513 亿美元准备金(2015 年: 3.4113 亿美元),累计盈余为 43.8 亿美元(2015 年: 39.3 亿美元)。图二.一显示 2015 年和 2016 年财政期间的收入总额和费用总额。

图二.一
收入和费用

(十亿美元)



资料来源:审计委员会对开发署 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日终了期间财务报表的分析。

注:图表未按比例。

12. 收入增加 2.8 亿美元(5.8%),主要原因是自愿捐款、交换交易收入和其他收入增加;而费用减少 4 亿美元(7.9%),主要原因是 2016 年订约承办事务费用以及赠款和其他转拨款比 2015 年少。其他因素包括合同费用、工作人员费用、用品和消耗品以及一般业务费用减少。

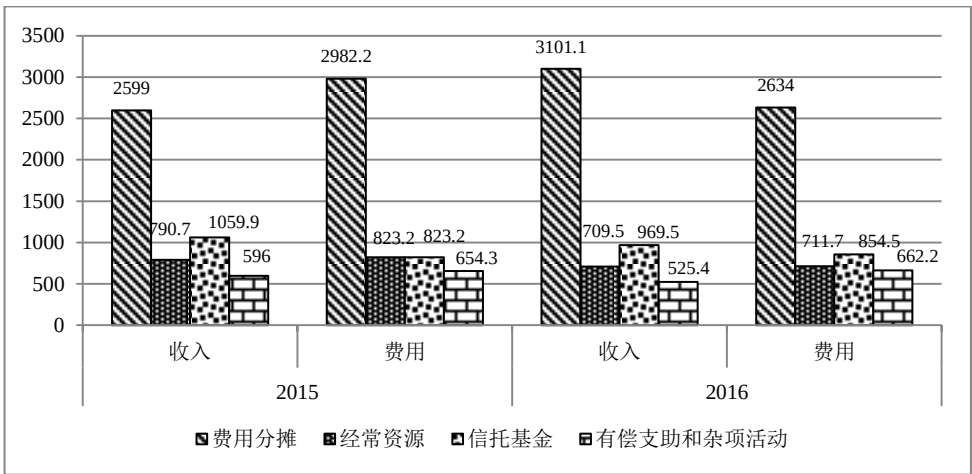
13. 开发署的收入包括自愿捐款、交换交易产生的收入(货物或服务交换产生的收入)、投资收入和其他收入。在本报告所述年度,自愿捐款为 47.9 亿美元(2015 年:

44.7 亿美元)，占该年度收入总额的 94%。这一数额包括以下各项：费用分摊 30.8 亿美元(64%)；经常资源 6.6 亿美元(14%)；信托基金 9.6 亿美元(20%)；有偿支助事务和杂项活动 0.9 亿美元(2%)。2015 年和 2016 年经常资源和其他资源捐款的比较情况见图二。

14. 下文图二.二分析开发署 2016 年和 2015 年按分部开列的收入和费用。分析表明，2015 年三个分部(费用分摊、经常资源以及有偿支助和杂项活动)的收入低于有关费用，但信托基金除外，信托基金收入比费用多 2.367 亿美元。2016 年，两个分部(费用分摊和信托基金)的收入高于相关费用，而在另外两个分部(经常资源及有偿支助和杂项活动)的收入低于相关费用。

图二.二
按分部开列的收入和费用

(百万美元)



资料来源：开发署 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日终了期间财务报表。

比率分析

15. 2015 和 2016 连续两年捐款收入呈有利趋势，表二.1 中的比率显示开发署的整体财务状况是健康的。流动资产是流动负债的四倍多，资产总额是负债总额的三倍多。过去三年期间的流动比率呈上升趋势。这一趋势说明流动性日益提高，意味着开发署偿付短期债务的能力略有提高。

表二.一
比率分析

比率说明	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动比率^a			
流动资产：流动负债	4.48	3.59	3.65
资产总额：负债总额^b	3.11	2.99	2.82
现金比率^c			
现金和投资：流动负债	4.12	3.18	3.13

比率说明	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
速动比率^d			
现金、投资和应收款：流动负债	4.28	3.41	3.37

资料来源：审计委员会对开发署 2014 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日终了期间财务报表的分析。

^a 流动比率：比率高，说明实体有能力偿付短期债务。

^b 资产总额：负债总额：比率高，说明偿付能力良好。

^c 现金比率：作为衡量流动资产中用于偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金数额的尺度，现金比率是衡量实体流动性的指标。

^d 速动比率：速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率较高说明当前财务状况更具有流动性。

3. 提出财务报告

16. 自 2012 年实施公共部门会计准则以来，开发署已在编制和列报财务信息方面取得了良好进展。不过，如下文直接强调的那样，审计委员会仍发现提出财务报告的工作在某些方面有改进的余地。

未及时结清预付供应商账款和公共部门会计准则看板

17. 在上一份报告(A/71/5/Add.1)中，审计委员会对国家办事处在原定结算日后 180 天或更长时间内仍未结清的预付账款凭单数目表示关切。2016 年，审计委员会通过审查阿特拉斯系统中的公共部门会计准则看板，继续发现类似的弱点。审查表明，截至 2016 年 12 月 31 日，2013 年至 2016 年支付的 1 371 万美元预付账款(35 份付款凭单)的原定付款日期已超过 180 天，但国家办事处仍未予以结清。预付账款所涉物品交付后，结清款项工作即完成。在 180 天期限到期后，公共部门会计准则看板“用红旗标示”未及时结清的此类预付账款所涉物品的交付。

18. 管理当局解释说，有关预付账款涉及全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金的药品和土建工程采购合同，这些合同涉及长期协议，其交付周期比较长，超过 180 天。因此，虽然预付账款因结清时间超过公共部门会计准则看板中的 180 天界限而被列入红色评级，但有关物品的交付仍在合同规定期限内。

19. 不过，审计委员会认为，开发署需要适当配置公共部门会计准则看板，以便仅在预付账款超过合同规定的期间时才会将其列入红色评级，而不是对所有超过 180 天的预付账款作出一揽子评级，这么做会歪曲看板的目的是，即提请管理当局注意真正需要其采取后续行动的延误。

20. 开发署同意审计委员会的建议，即开发署应审查长期未结的预付账款和公共部门会计准则看板指标，以期重新配置公共部门会计准则看板，从而纳入交付期超过 180 天的合同项下的预付账款，而无须将此类预付账款“列入红色评级”。因此，公共部门会计准则看板仅可将超过合同所示应交货日期的预付账款“列入红色评级”，而不是把 180 天作为将所有类型预付账款列入红色评级的界限。

不活动信托基金

21. 开发署 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 36.8 载有详细资料，说明开发署所设 157 个信托基金的财务执行情况。审计委员会从对 30 个信托基金的审查中注意到，(a) 8 个信托基金自 2015 年以来收入和费用都未曾发生变动，2016 年净资产结余极少；(b) 5 个信托基金在 2016 年期间的收入或费用未曾发生变动；(c) 2 个信托基金自 2016 年 1 月起没有期初结余，但在 2016 年期间发生了极少的费用。根据《开发署方案和业务的政策与程序》及开发署 2016 年年终结账指示，这类不活动信托基金应予以关闭。

22. 管理当局向审计委员会保证，开发署总部将与区域局合作，以监测和关闭不活动信托基金。管理当局还解释说，有些信托基金并不活动，而是误转了资金或错误收费。这种信托基金通常保持开放，以结清待完成的交易，然后关闭。

23. 审计委员会虽然注意到管理当局的解释，但感到关切的是，不活动信托基金与正在进行的项目有关，而财务报表中报告的那些信托基金当前年度和前一年既没有收入，也没有费用。这种列报不符合开发署年终结账指示和《方案和业务的政策和程序》，并可能影响到财务报表中与信托基金有关的资料的相关性。

24. 开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 加强对信托基金的监测，并审查其项目执行情况，以确定哪些信托基金不活动，(b) 及时关闭所有已确定不活动的信托基金。

开发署离职后健康保险退休人员参与人注册记录

25. 在开发署、联合国和参加联合国主导的健康保险方案的各组织于 2012 年 12 月 31 日举行的一次会议上，与会者商定，每年须对服务终了负债进行一次正式估值，并审查与贴现率、薪金和医疗通货膨胀率有关的关键假设。如果预计人口发生重大变化，则须对负债进行全面估值。审计委员会就这一决定采取的立场是，如果没有重大改组或人员配置概况方面的变动，它对提议的办法没有保留意见。

26. 在 2016 年的精算估值报告中，估值结果是根据联合国为 2015 年估值提供给精算师的参与人数据计算的，那次估值涉及 3 327 名参与人。精算师通过结转对此作了说明。确定 2016 年期间参保人口未发生重大变化。

27. 不过，健康和人寿保险科向审计委员会确认了截至 2016 年 12 月 31 日开发署离职后健康保险方案退休人员参与人的实际注册记录，记录中包括 3 494 名参与人，与 2015 年的注册记录相比增加了 167 名参与人。审计委员会认为，结转前一年数据的决定本应根据为人员配置概况的重大变化预先设定的明确门槛作出，这种变化决定是否需要采用现有数据或结转前一年数据进行全面的正式估值。审计委员会感到关切的是，开发署、联合国和参加联合国主导的健康保险方案的其他机构之间的协议没有设定或确定人口重大变化的具体门槛，从而在超过门槛数时进行全面人口普查。下文表二.二提供了数据汇总情况。

表二.二

根据注册记录分析开发署退休人员参与离职后健康保险方案的情况

说明	确认数	精算师使用的数据	开发署阿特拉斯系统记录中的数据	精算数据与开发署确认数之间的差异	精算数据与开发署阿特拉斯系统记录之间的差异
开发署退休人员离职后健康保险参与人注册记录(a)	1 589	1 535	1 581	54	46
开发署退休人员离职后健康保险下的医疗保险计划(b)	1 905	1 792	1 905	113	113
共计 (a+b)	3 494	3 327	3 486	167	159

资料来源：联合国的确认数、精算报告和开发署阿特拉斯系统数据。

28. 管理当局解释说，进行精算估值的精算师使用公共部门会计准则所载指导方针范围内的假设来得出精算估值结果。精算师称，根据在精算估值中使用和包括的数据，在退休和死亡假设基础上预计退休人员增加 148 人。审计委员会还获悉，预计参与人增加数(148 人)和实际增加数(167 人)之间的差异为 19 人，这一数字微不足道。不过，审计委员会认为，由于没有设定或确定重大变化的门槛，采用 19 名退休人员这一差异数而不是采用基于实际数据的 167 名退休人员的决定，以及关于此种差异微不足道的结论，都不能视为适当作出的决定或结论。虽然这一差异的财务影响尚未确定，但审计委员会认为，精算师本应使用合理假设和最佳估计数，以确保精算估值结果的有效性和服务终了负债的准确性。

29. 审计委员会建议开发署与精算师协商：(a) 确定离职后健康保险注册记录中的人口发生重大变化的门槛，这将需要对工作人员进行全面普查，以确定离职后健康保险年终负债估值；(b) 在精算报告中列入估计人口变化数，作为关键信息的一部分。

30. 审计委员会还建议，开发署今后应获得联合国对退休人员离职后健康保险注册记录的确认书，作为年终核证的一部分，并调节与阿特拉斯系统中的记录、精算估值报告和财务报表中相应的离职后健康保险负债的差异(如已备案)。

长期未清的短期应付款结余

31. 根据开发署的公共部门会计准则政策文件，恶意行为保险和医疗保险归入每月应享福利类别。因此，雇主和雇员缴款也作为每月发薪工作的一部分处理，不需要累计。如因任何原因推迟付款，年终应计项目将反映任何未支付的每月应享权利。

32. 审计委员会注意到，截至 2016 年 12 月 31 日，恶意行为保险计划和医疗保险应付保费的未清余额为 238 万美元。在这一未清数额中，114 万美元为医疗保险保费，124 万美元涉及恶意行为保险计划。这些数额由于在性质上为每月应享福利，因此属短期应付款，应在短期内结算。不过，2013 年至 2016 年期间，这些数额一直未清。

33. 开发署解释说，存在这些余额的原因是，在 2012 年 1 月 1 日采用公共部门会计准则时，针对服务合同持有者更换了用于收取恶意行为保险保费和医疗保险保费的账户。开发署开始分别使用 23078 和 23096 这两个新的账户来收取恶意行为保险保费和医疗保险保费，而不是使用 23097 和 23090 这两个老账户。由于在各国家办事处分阶段进行薪资收款方面的过渡，这些结余的转拨未被当做优先事项处理。审计委员会认为，开发署必须确保结清长期未清债务。

34. 开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 核实已备案的恶意行为保险保费和医疗保险保费负债，并将其转移到适当账簿代号，(b) 按时结清这些长期未清负债。

4. 方案 and 项目管理

审查和评价联合国发展援助框架

35. 联合国发展援助框架是联合国国家工作队的战略方案框架。它涵盖联合国国家工作队对国家发展框架内的优先事项作出的集体回应，这些优先事项可能已受国家工作队分析的影响。联合国发展援助框架是一个规划工具，它考虑到国家的优先事项和联合国系统在其已决定在该国方案周期内进行干预的领域的相对优势。在发展援助框架下，协调办公室必须作出重大贡献，推动对发展援助框架进行年度审查，协调发展援助框架进度报告的编写工作，并协调开展框架最后评价。

36. 根据洪都拉斯和孟加拉国国家办事处的联合国发展援助框架后续行动和评价日历，2012 年至 2016 年将对发展援助框架进行年度审查，框架进度报告应于 2014 年准备好，最后评价将于 2015 年进行。不过，审计委员会注意到，框架年度审查和进度审查未按计划进行。例如，在洪都拉斯国家办事处，2012 年至 2014 年没有对发展援助框架进行年度审查，2014 年的进度审查尚未进行，而在孟加拉国国家办事处，2014 年和 2015 年没有对发展援助框架进行年度审查。

37. 洪都拉斯国家办事处解释说，有若干因素影响到联合国发展援助框架的活动，比如大选进程、执行伙伴官员的更换、对口部门自主权和知识不足以及对口部门反应滞后。管理部门还解释说，在未对发展援助框架进行进度审查的情况下，洪都拉斯联合国国家工作队决定采用 2015 年发展援助框架行动计划。联合国国家工作队和执行伙伴签署的新的 2017-2021 年联合国发展援助框架的设计已经解决上述不足之处。在这些倡议下，将适当考虑严格遵守年度审查、进度审查和进度报告。与执行伙伴的首次年度审查会议定于 2017 年底举行。2012-2016 年联合国发展援助框架最后进度报告是按照联合国发展集团的准则编写的。

38. 审计委员会指出，其报告每年都报告这些缺陷，但尽管管理当局作出了解释，仍没有明确的全组织措施来全面解决这一问题的根本原因。虽然开发署认为缺陷问题是国家特有的，但审计委员会在每次审计时都指出，这一问题一再发生突出说明需要制订措施，在足够高的层次上解决这一问题，以确保在各国家办事处间产生影响。未对联合国发展援助框架进行年度审查影响到统一现金转移方式方案的实施，因为统一方式方案以及《开发署方案和业务的政策与程序》规定，当一个国家办事处开展了统一方式的宏观评估，那么就应通过联合国发展援助框架年

度审查转递宏观评估摘要。审计委员会认为，发展援助框架年度审查和进度报告很关键，可使联合国国家工作队及合作伙伴能够在有证据显示各项成果将在整个方案周期内加强后续业绩的基础上及时作出决定。

39. 审计委员会建议开发署确保洪都拉斯和孟加拉国国家办事处：(a) 继续与执行伙伴的对口单位联络，使这两个办事处全面自主拥有联合国发展援助框架进程，从而推动发展援助框架的及时执行、年度审查和进度审查，(b) 考虑采取战略，使下一个方案周期的联合国发展援助框架年度审查和进度报告能够按时完成。

核证综合交付情况报告

40. 综合交付情况报告是必须提交的正式报告，其中涵盖项目费用和资金。此种报告涵盖执行伙伴、开发署(作为直接支助)以及任何其他联合国机构作为对项目负责的当事方产生的所有项目费用。综合交付情况报告须由国家办事处和执行伙伴共同签署。开发署按照年度工作计划和项目预算核实所有财务资料的准确性和完整性。因此，核证综合交付情况报告对确定项目费用和项目资金结余的真实性而言，是一项关键工作。

41. 审计委员会审查了 2016 年第一、第二和第三季度 76 个正在进行的国家执行方式项目(228 份综合交付情况报告)，并注意到，在受访的 6 个国家办事处中，有 4 个办事处的综合交付情况报告未及时签署。在已审查的综合交付情况报告中，共有 186 份第一、第二和第三季度报告(82%)是在拖延 1 至 6 个月后才签署的，汇总情况见下文表二.三。根据《方案和业务的政策与程序》中关于方案和项目管理的一部分，综合交付情况报告应每季度在发给执行伙伴后 15 天内签署。我们在 2013 年、2014 年和 2015 年的审计中也指出了这一缺陷。

表二.三

核证选定国家办事处 2016 年综合交付情况季度报告

国家办事处	报告已得到 审查的项目 数目	第一季度		第二季度		第三季度		未签署或在拖延后签署 的第一、第二和第三季度 报告数目
		应签署 日期	实际签署 日期	应签署 日期	实际签署 日期	应签署 日期	实际签署 日期	
乌拉圭	21	2016 年 4 月	2016 年 9 月	2016 年 7 月	2016 年 9 月和 10 月	2016 年 10 月 15 日	2016 年 11 月	63 份报告中的 63 份
洪都拉斯	31	2016 年 4 月	2016 年 10 月	2016 年 7 月	2016 年 10 月	2016 年 10 月 15 日	2016 年 10 月	93 份报告中的 93 份
孟加拉国	13	2016 年 4 月	2016 年 10 月	2016 年 7 月	2016 年 10 月	2016 年 10 月 15 日	按时签署	39 份报告中的 20 份
阿尔巴尼亚	11	2016 年 4 月	2016 年 7 月	2016 年 7 月	2016 年 9 月	2016 年 10 月 15 日	2016 年 11 月	33 份报告中的 10 份
共计	76							228 份报告中的 186 份

资料来源：审计师对综合交付情况报告的分析。

42. 审计委员会获悉，之所以未及时核证和签署综合交付情况报告，是找不到有关主管干事或国家项目主任签字以及 2016 年国家项目主任频繁更换等因素造成的。管理当局表示，开发署正在最后敲定对政策作出的更新，旨在在未按时签署综合交付情况报告的情况下提供指导。这一指导将考虑到国家办事处发给执行伙伴的与报告有关的提醒通知次数。

43. 审计委员会虽然感谢管理当局作出的解释,但认为,国家办事处和执行伙伴未及时核证并签署综合交付情况报告增加了不及时纠正将支出错误入账等前期错报的风险,因此会影响项目支出。

44. 审计委员会建议开发署:(a) 在合作协议中引入一个规定所有参与执行方案的当事方有沟通义务的条款,包括鼓励履行这些义务的措施,(b) 增加与对口单位的后续行动,确保采取适当措施,解决开发署和执行伙伴一再不及时核证综合交付情况报告的问题。

项目监督、监测和报告

45. 根据《方案和业务的政策和程序》,项目监测是项目管理人员最重要的职责之一。项目监测工具和机制包括定期更新阿特拉斯系统中的风险日志,每年至少对外地办事处的项目进行一次视察,以及编写年度报告。

46. 此外,《方案和业务的政策和程序》中有关项目执行的部分要求,关于企业风险管理,应在所有规划、执行、监测和评价工作中,包括在相关决策中,考虑到各种风险。在规划阶段,风险管理的作用是确保对方案、业务或活动的界定有助于通过寻求机会并同时将威胁限制在可接受的程度上,使实现理想目标的可能性最大化。

47. 在 6 个受访的国家办事处中,有 4 个办事处在编写单位工作计划时或在项目开始时于业务层面上开展了项目风险识别工作,但在项目实施期间,未在阿特拉斯系统中进行足够的风险识别和更新。审计委员会从 90 个项目样本中发现,21 个项目(23%)的风险、问题和监测日志未在阿特拉斯系统中得到更新,也没有报告采取了哪些行动来处理已识别的风险。对于其余 69 个项目(77%),阿特拉斯系统中的风险和问题日志或者未及时得到更新,或者仅有少数几个风险、问题和监测日志得到更新。这方面的信息汇总情况见下文表二.四。

表二.四

项目监督和监测

国家办事处	项目的风险、问题和监测日志未得到更新	阿特拉斯系统中的项目风险和问题日志未及时得到更新,或者仅有少数项目风险、问题和监测日志得到更新
乌拉圭	21 个项目中的 3 个	21 个项目中的 18 个
洪都拉斯	31 个项目中的 10 个	31 个项目中的 21 个
孟加拉国	14 个项目中的 3 个	14 个项目中的 11 个
阿尔巴尼亚	24 个项目中的 5 个	24 个项目中的 19 个
共计	90 个项目中的 21 个	90 个项目中的 69 个

资料来源:审计师的分析。

48. 此外,虽然洪都拉斯国家办事处预定在 2016 年 11 月或 12 月举行项目委员会会议,但在委员会审查的 31 个项目中,有 16 个项目没有根据项目文件的要求举行此类会议,项目文件要求项目委员会在本年度内定期举行会议。

49. 管理当局解释说,在其他情况下,监测、问题和风险日志不是在系统中得到更新的,而是在系统之外完成的。此后,风险和问题在项目进度报告中反映,在

项目委员会会议和其他技术会议上讨论，并在会议记录中记录。管理当局告诉审计委员会，国家办事处采用一种基于 SharePoint 的工具来保存风险日志、问题日志和项目监测记录。管理当局还表示，开发署从 2016 年开始为所有项目开发了一种新的工具，即质量保证系统。

50. 审计委员会注意到，尽管管理当局作出了解释，但尚未针对采用新的质量保证工具的情况对《方案和业务的政策和程序》进行更新，也没有说明何时不再采用阿特拉斯系统来保留项目信息。此外，审计委员会虽然注意到管理当局的解释，但认为，由于在阿特拉斯系统中保存所有与项目有关的主要信息，因此应在该系统中记录风险和问题日志。审计委员会感到关切的是，在最初识别风险后未及时报告项目风险，没有经常对阿特拉斯系统中的风险和问题日志进行审查和更新，这可能会导致未及时采取措施减轻这些风险。此外，由于在与项目有关的风险和问题上缺乏指导，特别是在采取何种措施应对已识别的风险上缺乏咨询意见，项目委员会会议次数不足影响到项目执行。

51. 审计委员会建议开发署确保：(a) 及时审查和更新项目风险、问题和监测日志并将此记录在阿特拉斯系统中，以作为项目信息的主要来源，(b) 项目委员会定期举行会议，从而不断监测项目执行情况。

更新评价资源中心

52. 评价资源中心是开发署的信息管理系统，旨在在评价中支持管理问责制和透明度。该中心及时提供评价规划、管理当局的对策和后续行动方面的数据。该中心也是评价报告库，并充当开发署管理评价知识的主要工具。此外，根据评价政策，所有评价均需要开发署管理当局针对主要评价结果和建议采取对策和后续行动，并提供明确的交付时间表和责任方。国家办事处必须在评价资源中心输入评价管理对策中概述的后续行动，并定期更新其执行情况。由于该中心是一个公共网站，上载到中心的信息必须是准确、最新的信息。

53. 审计委员会审查了评价资源中心的评价结果和建议，并指出，在摩尔多瓦共和国国家办事处，在审计委员会 2016 年审计工作中抽样的 3 个项目评价中，有 2 个项目评价未设定落实主要行动的时间表。而且，没有对 3 个处于“逾期——尚未启动”状态的关键行动发表评论意见，1 个关键行动没有最后期限。此外，该国家办事处没有在关键行动到期日在评价资源中心定期更新其执行情况。

54. 管理当局向审计委员会保证，它将采取行动确保按时在评价资源中心更新信息。而且，根据 2016 年 9 月采取的评价政策，开发署将确保所有评价包括管理当局的对策，其中包括有时限的关键行动，并确保定期在评价资源中心更新执行情况。将要求区域服务中心监测所有关键行动在其具体期限到期前的完成情况，以确保提供证据，证明取得所报告的进展。审计委员会表示注意到管理当局作出的解释，但指出，它没有发现任何证据表明将如何落实上述行动。

55. 审计委员会认为，由于评价资源中心是开发署的信息管理系统，旨在在评价中支持管理问责制和透明度，应定期根据明确的时间表更新该中心，以确保该中心的信息是适当、相关的信息。

56. 审计委员会建议：(a) 摩尔多瓦共和国国家办事处及时更新评价资源中心的信息，(b) 开发署总部考虑制定国家办事处在评价资源中心更新关键行动的时限。

未及时执行项目

57. 《方案和业务的政策与程序》中关于项目管理初始阶段的部分规定，实际项目活动开始前的项目拟订和规划工作的最后一步主要通过签署的项目文件确定。所需关键核准即指签署项目文件，该文件是根据开发署的任务规定、政策、条例和规则实施项目的承诺。项目文件是开发署、政府和执行伙伴之间实施一个具体项目的协议；因此，签署的项目文件构成预算分配的基础，预算分配由开发署一名拥有适当授权的工作人员在阿特拉斯系统中核准。

58. 孟加拉国国家办事处 2016 年有 31 个正在进行中的项目。审计委员会注意到，2 个国家执行方式项目在项目文件签署后推迟启动。其中一个项目是综合社区适应项目(ID 00092054)，另一个是扩大保护区制度以纳入水生生态系统 DolphinLPIN 项目(ID 00087558)。这两个项目须在 2015 年签署文件不久后即启动，而项目文件分别是 2015 年 5 月 27 日和 6 月 30 日签署的。

59. ID 00092054 号和 ID 00087558 号项目的预算分别为 1 013 万美元和 565 万美元，完成期为四年，从 2015 年到 2019 年。不过，到 2016 年 11 月，这些项目尚未启动，从签署项目文件之日起各拖延了 17 个月以上。此外，通过在阿特拉斯系统中进行的一次审查注意到，没有为这两个项目分配年度预算，也没有收到过捐助资金。

60. 管理当局解释说，这两个项目推迟启动的主要原因是执行伙伴迟迟没有批准技术项目提案，这是在孟加拉国执行项目之前的进程中的一个步骤。随后，2017 年初举行了互动接触活动，开发署和所有国家利益攸关方在活动中审查了各种问题，并提出了批准流程合理化的措施。此后，2017 年 1 月和 3 月，执行伙伴核准了这些项目的技术项目提案。

61. 审计委员会虽然注意到就未及时核准技术项目提案的问题作出的解释，但认为，管理当局应该是积极主动的，以确保执行伙伴按时核准提案文件，项目如期启动和完成。审计委员会认为，此类措施将减少项目方面的延误，延误对实现项目的预期目标具有不良执行影响。

62. 开发署同意审计委员会的建议，即开发署应审查这两个项目的文件，以调节延误的时间，并确保项目在原定期间内完成。

未及时结束项目

63. 《方案和业务的政策和程序》中关于结束项目的部分要求项目在业务完成后或项目取消之日起 12 个月内结清财务。《政策和程序》还要求，在业务完成到结清财务之间的这段时间内，执行伙伴应查明和结算所有财政义务并编写最后支出报告。

64. 此外，《政策和程序》还解释说，根据项目委员会作出的结束项目的决定，阿特拉斯系统中的项目状况将设置为“业务已完成”；从这一刻起，不可再作出

任何财政承诺。此外，一旦确认任何基于项目的财务账户或基金已关闭，阿特拉斯系统中的项目状况就将设置为“财务已结清”，不可再进行任何财务交易。

65. 不过，审计委员会注意到，根据阿特拉斯系统的记录，在受访的 6 个国家办事处中的 3 个办事处(孟加拉国、洪都拉斯和乌拉圭)，2016 年 49 个财务已结清的项目中的 26 个项目(53%)是在业务完成后超过 12 个月结清财务的，汇总情况见下文表二.五。

表二.五

孟加拉国、洪都拉斯和乌拉圭国家办事处未及时结束项目的情况

国家办事处	2016 年财务已结清的项目	
	已结束的项目共计	超过 12 个月后结束的项目
洪都拉斯	32	15
孟加拉国	8	2
乌拉圭	9	9
共计	49	26

资料来源：审计师的分析。

66. 管理当局解释说，洪都拉斯的项目未及时结束的主要原因是执行伙伴的行政主管部门发生变化，导致未能及时签署最后综合交付情况报告和移交项目资产。在孟加拉国国家办事处，尽职调查正在进行，包括审查赠款协议，以及与捐助方讨论是否重新安排资金，还是将余额退还捐助方。乌拉圭国家办事处指出，这些项目在前几年就已在财务上结清，但后来由开发署总部重新开启，以运行折旧和对现有结余和财务已结清项目中的剩余余额重新估值等系统流程。

67. 尽管该办事处提供了理由，但审计委员会认为，重新开启财务已结清项目的做法违反《方案和业务的政策和程序》，其中明确规定，一旦在阿特拉斯系统中结清项目的财务，就不应该再进行任何财务交易，因为所有资产和结余须在项目结清财务前结清。

68. 同样令审计委员会关切的是，未及时结清项目财务导致难以核查时间很长的交易，也难以确定与项目有关的支出和其他信息。

69. 开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 采取积极主动的措施，按照《方案和业务的政策和程序》确保所有业务已完成的项目在 12 月内结清财务，这需要在退还或重新安排未用资金方面及时获得捐助方的核准；在项目结清财务前彻底审查并实现所有与项目有关的交易；(b) 确保在项目结清财务前结清所有资产结余。

无活动项目

70. 《方案和业务的政策和程序》中关于结束项目的部分解释说，项目是有限的，有启动日期和终止日期，业务完成且财务结清后，项目才结束。此外，《政策和程序》要求在以下情况下结束项目：(a) 当项目交付其计划产出后，最后年度工

作计划中的工作邻近结束；或(b) 项目显然不再可行，因此开发署根据项目委员会的建议决定取消项目。

71. 通过在受访国家办事处审查阿特拉斯系统中的正在进行中项目的记录，审计委员会注意到，在孟加拉国国家办事处，31 个项目中，有 6 个项目被列为有活动和正在进行中的项目，不过，这些项目自 2015 年 3 月以来没有任何活动、支出或预算证明它们实际上有活动。管理当局解释说，这 6 个项目仍有活动，目的是解决退还捐助方款项等未决问题，以及清理订购单。

72. 管理当局还解释说，为了密切监测项目在业务上是否及时完成以及在财务上是否及时结清，管理当局开发了一个基于 SharePoint 的监测工具，该工具捕获相关记录，并在业务完成前三个月向项目和方案协调人发送自动生成的电子邮件提示，此后按一定时间间隔再发送两次提示。此外，其他项目由捐助方根据一项长期政策供资，该政策规定，在项目可结清财务前，捐助方应核可最后报告，并应签发最后借记通知单。

73. 审计委员会感谢管理当局在项目管理和监测活动上所作的努力。不过，其中一些项目自 2015 年 3 月以来一直没有活动，2016 年 11 月时，这些项目仍被列为正在进行中的项目。审计委员会感到关切的是，未及时结束没有交易的项目，以及国家办事处无法结束被误列为正在进行中项目的无活动项目，这增加了将无关支出计入无活动项目的风险。

74. 审计委员会建议开发署：(a) 确保按照《方案和业务的政策与程序》结束孟加拉国和所有国家办事处的无活动项目，(b) 及时获得捐助方对最后报告的核可；获得核准，从而可将最后一笔或最后一部分资金支付给国家办事处；获得核准，从而可将剩余项目资金退还捐助方或重新安排这些资金，以确保所有项目按时结束。

5. 多伙伴信托基金办公室

多伙伴信托基金办公室的行政代理费用政策

75. 根据《方案和业务的政策和程序》中涉及过手资金管理的部分第 11 段，指定开发署为多伙伴信托基金办公室的行政代理机构。联合国发展集团决定，应向行政代理机构支付管理信托基金办公室所经管资金的行政费用，金额为捐助者捐款的 1%，用于支付提供行政代理职能的全部费用。审计委员会注意到，根据信托基金办公室的政策，将 15% 的行政费用收入分配给开发署总部，其余的 85% 分配给信托基金办公室和开发署国家办事处。然而，在确定将行政代理费用收入的 15% 和 85% 分别分配给总部和该组织其他实体时采用的依据或标准方面，并没有成文准则。2013 年、2014 年、2015 年和 2016 年期间，收到待分配的 1% 行政代理费用分别为 719 万美元、890 万美元、685 万美元和 698 万美元。例如，2016 年收到的收入为 698 万美元，分配如下：多伙伴信托基金办公室 535 万美元(77%)、开发署总部 105 万美元(15%)以及开发署国家办事处 58 万美元(8%)。

76. 管理当局解释说，多伙伴信托基金办公室属于管理事务局的组织结构，因而无需单独协议：所有费用中心都向该组织的中央机构缴款。将信托基金办公室行政代理费用收入的 15% 分配给开发署总部的中央机构，是多年来的实际比率。关于行政代理费用的分配问题，开发署解释说，多伙伴信托基金办公室与管理事务局经协商达成一致，将该费用的 85% 和 15% 分别分配给信托基金办公室和中央机构。审计委员会认为，至关重要，应将费用分配的依据和标准列入经核准的准则。此外，必须明确并审查 85% 的分配依据；否则，相关各方(即多伙伴信托基金办公室、开发署总部和开发署国家办事处)分配到的收入与实际分工和相关工作量相比较而言可能会过高或过低。

77. 开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 审查用于确定分配给中央机构的行政代理费用百分比的依据、标准和准则；(b) 审查多伙伴信托基金办公室(关于行政代理费用收入)的政策，并审查关于信托基金办公室与获得信托基金办公室执行协调员授权的开发署国家办事处之间分配行政代理费用的依据和标准的说明。

6. 统一现金转移方式

编制统一现金转移方式联合保证计划

78. 根据《方案和业务的政策和程序》(统一现金转移方式)第 4(f)段，有共同执行伙伴的机构应共同努力，确保适当平衡机构的保证规定以及对执行伙伴的监督 and 保证重任。有共同执行伙伴的机构应确定一个牵头机构，以管理微观评估和审计工作。

79. 审计委员会注意到，孟加拉国、洪都拉斯和乌拉圭国家办事处与其他联合国机构有共同执行伙伴，却没有统一现金转移方式联合保证计划。例如，孟加拉国国家办事处与儿基会和人口基金有 6 个共同执行伙伴；洪都拉斯国家办事处与儿基会有 1 个共同执行伙伴；乌拉圭国家办事处与人口基金有 1 个共同执行伙伴。

80. 管理当局将未编制统一现金转移方式联合保证计划的原因归于若干因素，例如，各机构在执行伙伴定义、执行伙伴门槛以及国家执行模式审计和非政府组织审计时间表等方面存在差异。管理当局告知审计委员会，一个工作组也曾指出，这些差异影响到各机构协调共同执行伙伴活动的方式。管理当局还解释说，尽管存在差异，但根据《方案和业务的政策和程序》(统一现金转移方式)第 5 段，鼓励开发署各办事处寻求机会与感兴趣的联合国国家工作队成员合作，在有意义并且获得相关联合国国家工作队同意的情况下执行保证措施。

81. 审计委员会虽然注意到管理当局的解释，但特别指出编制联合保证计划的好处，其中包括在监督重任与更高水平的保证之间取得平衡。审计委员会关切的是，缺乏统一现金转移方式联合保证计划，可能导致各机构对相同的执行伙伴作出不同的风险评级，以及决定采用何种现金转移模式的依据不一致，最终将影响各机构为获取关于执行伙伴使用资源情况的保证而计划开展的活动。

82. 审计委员会建议孟加拉国、洪都拉斯和乌拉圭国家办事处：(a) 与使用统一现金转移方式的其他联合国机构联络，解决上述挑战，为共同执行伙伴编制统一现金转移方式联合保证计划；(b) 确保这些保证计划获得驻国家代表的认可，并付诸实施。

统一现金转移方式保证计划

83. 根据《方案和业务的政策和程序》(统一现金转移方式)第 38(a)段，国家办事处需要在方案周期开始时编制保证计划，并每年更新。根据《政策和程序》(统一现金转移方式)，各机构也需要编制保证计划，以便高效开展活动，确定转移给执行伙伴的资金是否用于预期目的以及是否符合工作计划。统一现金转移方式保证计划对于机构管理和向其他利益攸关方提供关于国家一级资金整体管理的保证至关重要。

84. 在访问 6 个国家办事处期间，审计委员会注意到洪都拉斯国家办事处 2016 年更新了统一现金转移方式保证计划，该计划包括 10 个执行伙伴，涉及 2012-2016 年方案周期内开展的活动，估计总额为 5 291 万美元。然而，这一保证计划没有纳入某些重要的详细信息，也没有遵守联合国发展集团统一现金转移方式框架所要求的核准程序，如下所述：

- (a) 该计划未获得国家主任或驻地代表核准；
- (b) 缺少对执行伙伴的微观评估风险评级；
- (c) 缺少关于现金转移模式(直接现金转移、偿还和直接支付)分配的详细信息；
- (d) 缺少其他机构的名称、工作范围概要和微观评估日期(在为执行伙伴信息保留的部分)；
- (e) 现场检查部分没有纳入一些关键信息，例如要求的现场检查次数和完成的次数、现场检查的计划执行季度和实际执行季度以及抽查检验的状态和结果；
- (f) 审计部分缺乏关键信息，例如审计的频率和类型、审计的计划执行季度和实际执行季度以及审计的状态和结果。

85. 审计委员会虽然肯定了国家办事处 2016 年 11 月修订保证计划的努力，但注意到，由于没有具体说明执行伙伴的现金转移模式(直接现金转移、偿还或直接支付)，经修订的计划仍有一些需要改进的领域。审计委员会还注意到，执行伙伴的风险评级与所选现金转移模式之间没有任何联系，这违背了《方案和业务的政策和程序》(统一现金转移方式)第 6(f)段的规定，该段规定应当根据对执行伙伴的评估结果并适当考虑具体方案情况来确定选用哪种现金转移模式。

86. 随着洪都拉斯方案周期接近尾声，洪都拉斯国家办事处需要在下一个方案周期(2017-2021 年)改进这一领域。审计委员会认为，不充分的保证计划将影响执行伙伴的风险评级、对适当现金转移模式的选择以及为获取关于执行伙伴使用资源情况的保证而计划开展的活动，这最终将影响项目的执行。

87. 审计委员会建议,对于下一个方案周期,开发署确保洪都拉斯国家办事处的统一现金转移方式保证计划:(a)在方案周期开始时编制完成,获得国家主任或驻地代表的核准,并每年更新;(b)纳入全部所需详细信息,比如执行伙伴的风险评级和现金转移模式。

7. 采购与合同管理

供应商数据管理

88. 根据《方案和业务的政策和程序》(财政资源管理-费用管理(创建和核准供应商))程序 3.2,买方需要审查阿特拉斯系统记录以避免重复。对于现有供应商详细信息的任何变动,买方必须修正现有记录并记录生效日期,而不是创建新记录。此外,根据《供应商管理标准作业程序》第 3 段,国家办事处需要定期维护供应商数据,消除重复供应商并将不合格供应商归档,从而建立准确、最新的数据库。

89. 审计委员会在报告 [A/71/5/Add.1](#) 中着重提出重复供应商和具有相同银行账号的供应商的案例。在本次审计中,审计委员会在 6 个受访国家办事处中的 3 个注意到此类情况。审计委员会发现了 74 个重复的活跃供应商和 26 个具有相同银行账号和账户详细信息的核定供应商,汇总情况见下文表二.六:

表二.六

重复的活跃供应商和具有相同银行账户的核定供应商

国家办事处	重复的活跃供应商数目	具有相同银行账号和账户详细信息的核定供应商数目
孟加拉国	67	2
洪都拉斯	4	22
乌拉圭	3	2
共计	74	26

资料来源:对 2016 年 11 月阿特拉斯系统供应商数据进行的查询。

90. 管理当局解释说,存在重复的活跃供应商和不合格供应商的主要原因是输入错误、未及时更正供应商数据和未及时维护最新数据,包括未及时将至少三年不合格的供应商归档。关于存在具有相同银行账号的核定供应商的问题,据解释,总部将重新审查事件发生情况以及审计委员会为得出结论所查询的内容,以求得到一致结果。

91. 审计委员虽然感谢管理当局作出解释,但认为管理当局需要对重复的活跃供应商建立预防性控制措施,而具有相同银行账号的供应商会引起与不适当的供应商交易并向其付款的风险。

92. 审计委员会建议开发署:(a)定期检查供应商数据,包括删除重复的活跃供应商,以维护准确、最新的数据;(b)确保定期审查和更正供应商银行信息,杜绝不同供应商具有相同银行账号的情况;(c)审查经由多个供应商共享账户处理的交易,确保没有发生不当交易。

采购看板信息准确度和交货延误

93. 阿特拉斯系统的采购看板是一个监测工具，用来协助用户和管理当局跟踪所有采购行动，协助查明所有可能需要采取改正行动的活动。设立采购看板的目的是跟踪：(a) 有“买方角色说明”⁴的所有工作人员，并确保他们有最低限度的采购认证；⁵ (b) 每张订购单的成本与发票金额之间的价格差异；(c) 所有超过2 500美元门槛值的凭单，以确保对照订购单来处理这些凭单；(d) 供应商交付货物和服务的延误情况。

94. 审计委员会审查了国家办事处的采购看板，注意到以下不足之处：

(a) 洪都拉斯：采购看板显示，69个供应商中有42个的交货延误时间为9至153天；

(b) 乌拉圭：采购看板显示，57个供应商中有13个的交货延误时间为11至82天；

(c) 黑山：采购看板显示，一名拥有买方角色说明的工作人员已经完成一级和二级采购认证，是一名认证买方，但没有确认为二级认证买方。此外，看板错误地将36张订购单显示为没有请购单，而事实上它们有请购单。国家办事处解释说，原因是一个技术错误造成系统将这些订购单报告为没有请购单。此外，采购看板显示，所审查的14个供应商中有9个的交货时间比订购单所示周转时间延迟了18至90天；

(d) 摩尔多瓦共和国：采购看板显示2名工作人员已经完成一级采购认证，但没有确认为一级认证买方。此外，5名有买方角色说明的工作人员已经完成二级采购认证，但看板没有将其确认为二级认证买方。此外，采购看板显示，该年度与国家办事处合作的1 653个供应商中有34个的交货周转时间比订购单所示交货日期延迟了18至86天。

95. 管理当局解释说，采购看板并不反映系统内部的全部数据。此外还解释说，造成交货延误的原因是官僚程序(包括国家办事处所在国家海关当局结关出港所需的漫长时间)、有些订购单的应交货日期记录不当(因为一些采购物品不符合规格)等错误以及合同修改和(或)协议延长未反映在阿特拉斯系统的订购单中。

96. 审计委员会认为，阿特拉斯系统采购看板的信息不准确，不利于管理当局决策，影响其监测采购程序以确保遵守开发署的采购政策和程序。采购看板随时都应载有准确、完整、可靠、最新的数据。此外，交付周期长的供应商会造成项目活动得不到及时执行的风险，从而影响项目交付。

⁴ 有买方角色说明的工作人员可以执行创建供应商和订购单等采购职能。这种工作人员至少应完成一级采购认证。

⁵ 为开发署工作人员提供在线采购课程，内容涉及采购的交易、策略和战略方面。工作人员必须有一级采购认证才能在阿特拉斯系统中创建订购单或供应商。

97. 审计委员会建议开发署：(a) 审查采购看板中的时间异常并予以更新，以确保信息更加准确、完整、可靠；(b) 在请购阶段输入合理的应交货日期；(c) 加强与供应商的后续工作，确保在预定时间内交付货物或服务，对不合格供应商采取适当措施，包括根据合同实施惩罚。

应付款方面的待处理交易(凭单和订购单)

98. 《方案和业务的政策和程序》中的财政资源管理部分要求定期维护和审查应付款和订购单，确保充分处理费用凭单，以便在项目和总账中正确记录。审查还力求确保总账、使用控制和项目记录的费用准确、完整并计入正确的会计期。这很重要，可确保资源不被搁置并且得到高效利用，还可确保提交捐助者的报告的准确性。尽管需要维护正确的记录，但审计委员会注意到，费用处理方面的错误没有得到追查和纠正。根据阿特拉斯系统订购单的查询结果，审计委员会注意到，共有 10 491 份订购单标记为“完全匹配”，这意味着这些订购单与预算完全匹配，因而预计没有额外的活动。然而，这些订购单在阿特拉斯系统中仍未完成，其中一些的状态为“部分收到”或“未收到”。这些订购单的最后活动日期为 2012 至 2016 年。总额为 293 万美元的 62 份订购单存在错误：例如，21 份订购单的状态为等待核准，而它们本应已经获得核准；31 份订购单的预算状态为“未核对”或“错误”，而它们本应已经结清。审计委员会还注意到，总价值 678 万美元的 17 个总账分录账条目截至 2016 年 12 月 31 日仍未完成，违反了公共部门会计准则年终结账指示第 1.28 段。

99. 此外，审计委员会注意到，总价值 161 万美元的 496 张付款凭单被不同的业务单位搁置。这些凭单在 2004 至 2015 年期间一直没有得到处理，主要原因是开发署维护和审查工作不充分，行动不及时。此外，价值 555 654.51 美元的 420 张应付款凭单的状态有误。例如，状态显示某些付款凭单不匹配。然而，这些付款凭单原本应该是与预算相匹配的。如果这些付款凭单因为创建错误而不匹配，则本应予以清除。

100. 虽然开发署指出，调查结果中查明的错误没有造成重大财务影响，而且国家办事处定期采取后续行动，但审计委员会确定，应付款(凭单和订购单)方面的待处理交易影响到开发署项目的及时结束。根据《方案和业务的政策和程序》费用管理部分第 21 段，在相应的待处理凭单结清之前，项目不能结束。因此，对应付款凭单和订购单的维护和审查不充分，可能导致总账项目模块的费用记录不准确和不完整。还可能影响使用控制的准确性，反过来又会导致提交捐助者的报告不准确和资源使用效率低下。

101. 审计委员会建议开发署加强对订购单和应付款的审查和监测，确保：(a) 总账、使用控制和项目记录的费用准确、完整并计入正确的会计期；(b) 按照年终结账指示，结清待处理交易(即核算日为结清当月最后一日或早于该日的订购单、凭单和总账分录条目)。

8. 人力资源管理

对服务合同的评价和使用

102. 在为 2015 年提出的上一份报告(A/71/5/Add.1)中, 审计委员会对违反《方案和业务的政策和程序》(人力资源管理: 服务合同)中的服务评价政策未及时评价服务合同的情况表示关切。

103. 根据《方案和业务的政策和程序》(人力资源管理: 服务合同)第 43(g)段, 对服务合同持有者的服务评价最好在服务合同到期前一个月完成。

104. 审计委员会审查了 6 个受访国家办事处的服务合同延长报告、合同文件及相关评价报告, 并注意到, 在 3 个国家办事处的 88 名服务合同持有者中, 对 22 人(25%)的评价是在服务合同到期前 3 至 25 天进行的, 而不是按照服务合同政策第 43(g)段的要求在服务合同到期前一个月进行。下文表二.七概述了服务合同评价的延误情况:

表二.七

黑山、摩尔多瓦共和国和乌拉圭国家办事处 2016 年服务合同评价情况

国家办事处	评价不及时的以服务合同聘用的工作人员人数	评价时间(距合同到期天数)
黑山	11 人(共 22 人)	20 至 23 天
摩尔多瓦共和国	8 人(共 54 人)	3 至 25 天
乌拉圭	3 人(共 12 人)	5 至 15 天
共计	22 人(共 88 人)	

资料来源: 审计师的分析。

105. 管理当局解释说, 服务合同评价过程在不同层次上进行, 需要由第一主管机构核准, 然后由组群牵头机构核准。这一过程涉及许多主管机构, 而为了确保在所有评估中的评级一致并消除不同主管机构“标准”的差异, 这一过程非常复杂。此外, 管理当局提到了人力资源处政策和赔偿股 2015 年 11 月与国家办事处分享的指导意见, 其中指出, 可以在服务合同的头 6 个月后对最初的服务合同进行修改, 将其延长 2 个月。

106. 虽然审计委员会承认, 服务合同评价过程在不同层次上进行而且需要主管机构核准, 但对服务合同持有者评价不及时, 缩短了主管机构在合同到期前提出指导说明和反馈以供服务合同持有者处理所需的时间。

107. 审计委员会建议开发署确保今后按时完成服务合同评价, 最好是按照政策在合同到期前一个月完成, 以便为各办事处提供合理的决策时间。

服务合同管理

108. 《方案和业务的政策和程序》(人力资源: 服务合同)解释说, 服务合同是采用非工作人员合同聘用个人的一种方式(第 3(a)段)。服务合同是一项非集中化订约文书, 具有成本效益和灵活性, 仅供开发署总部以外的国家办事处和区域中心使用(第 3(b)段)。

109. 在乌拉圭国家办事处, 审计委员会审查了全部 14 名以服务合同聘用的工作人员的记录, 并注意到这 14 名工作人员中有 12 人在 2016 年延长了合同, 而 2 名工作人员在 2016 年加入开发署。在这 12 名以服务合同聘用的工作人员中, 2 名工作人员已经在开发署工作 20 多年。根据服务合同, 这 2 名工作人员的职能是开发 SMART/财务信息管理软件系统, 开发署在引入阿特拉斯系统之前一直使用这一软件系统。这 2 名以服务合同聘用的工作人员虽然派驻在乌拉圭, 却是由开发署总部进行监督。引入阿特拉斯系统之后, 这 2 名以服务合同聘用的工作人员为开发署的各个国家办事处以及联合国粮食及农业组织(粮农组织)和儿基会等机构提供支持。2016 年 10 月, 开发署向这 2 名以服务合同聘用的工作人员(分别为 48 岁和 55 岁)发出通知, 解释说他们的合同将在 2017 年 1 月 31 日到期, 不再续订。截至 2017 年 5 月 17 日, 他们的合同已经到期, 没有续订。这 2 名以服务合同聘用的工作人员对这一决定表示不满, 理由是他们在其他机构没有就业机会, 期望可以在退休之前一直在开发署工作。

110. 管理当局解释说, 正与这些以服务合同聘用的工作人员协商, 以便友好地解决问题。审计委员会认为, 开发署必须确保现行政策不允许服务合同类别工作人员提供如此长时间的服务, 因为这会造成对长期雇用的期望, 还可能造成长期以服务合同聘用的工作人员在其合同结束时采取法律行动。

111. 审计委员会建议开发署考虑更新和执行人力资源政策, 以限制一个人可以在服务合同下工作的年数, 此后应设立员额, 由定期任用人员担任。

工作人员强制性培训的完成情况

112. 人才发展中心以前称为学习管理系统, 是一个提供专门课程的学习平台。这些课程是通过与本组织的专题专家合作并利用他们对开发署和(或)联合国具体议题的了解由内部开发的。人才发展中心提供强制性培训, 工作人员必须完成。培训包括外地基本安全、外地高等级安全、联合国防止工作场所骚扰、性骚扰和滥用职权方案、性别平等旅程、道德操守培训以及开发署法律框架方面的课程。外地基本安全和外地高等级安全等强制性课程应在工作人员入职后 3 个月内完成。

113. 审计委员会审查了 6 个受访国家办事处截至 2016 年 11 月的工作人员强制性培训完成情况。根据对 4 个受访国家 114 名符合参加培训条件的工作人员的审查, 审计委员会发现一些工作人员尚未完成某种形式的强制性培训, 汇总情况见下文表二.八。

表二.八

4 个国家办事处完成各种强制性培训课程的符合条件工作人员人数和比例

国家办事处	完成课程的符合条件工作人员人数和比例						
	符合参加 培训条件的 工作人员人数	外地 基本安全	外地高 等级安全	联合国防止 骚扰、性骚 扰和滥用 职权方案	性别平等 旅程: 跳出 思维定势	开发署 法律框架	道德 操守培训
乌拉圭	16	15 (94%)	16 (100%)	16 (100%)	16 (100%)	13 (81%)	16 (100%)
洪都拉斯	24	23 (96%)	18 (75%)	16 (67%)	11 (46%)	5 (21%)	14 (58%)
孟加拉国	42	28 (67%)	26 (62%)	28 (67%)	34 (81%)	27 (64%)	27 (64%)

国家办事处	完成课程的符合条件工作人员人数和比例						
	符合参加 培训条件的 工作人员人数	外地 基本安全	外地高 等级安全	联合国防止 骚扰、性骚 扰和滥用 职权方案	性别平等 旅程：跳出 思维定势	开发署 法律框架	道德 操守培训
摩尔多瓦共和国	32	12 (38%)	8 (25%)	32 (100%)	32 (100%)	23 (72%)	32 (100%)
工作人员总数	114	78	68	92	93	68	89
未接受培训的工 作人员人数		36	46	22	21	46	25

资料来源：人才发展中心。

114. 管理当局解释说，定期提醒工作人员参加新的强制性课程或重新参加过期课程。然而，审计委员会注意到强制性培训完成率较低，由此认为促使工作人员完成培训的执行机制不足。管理当局还补充说，它计划开发一个自动季度报告工具，使总部和各区域局能够监测强制性课程的完成情况。

115. 审计委员会认为，没有完成强制性培训，意味着无法按预期实现为确保工作人员安全和安保风险意识而制订的政策以及开发署通过提高工作人员认识来创造没有恐吓、敌意、犯罪和一切形式的骚扰和报复的良好工作环境的目标。

116. 审计委员会建议开发署确保所有工作人员按时完成强制性培训课程。

9. 资产和库存管理

核对其他资产

117. 审计委员会注意到，财务报表中所报告的增置不动产、厂场和设备价值与 2016 年度在用资产报告所载增置资产记录中的价值不同。财务报表中报告的四个不动产、厂场和设备资产类别中，增置资产成本为 2 021 万美元，而在用报告则表明增置的不动产、厂场和设备成本为 1 756 万美元，导致资产成本出现 265 万美元的差额，这在在用报告中难以追查。详情见下文表二.九概述。

表二.九

财务报表所报告的增置资产价值与在用资产报告所记录的价值比较

(美元)

资产类别	在用报告所示增置资产 (A)	财务报表附注 16 所示增置资产 (B)	差额 (B-A)
车辆	8 862 084.57	11 260 000.00	2 397 915.43
家具和固定装置	229 057.42	244 000.00	14 942.58
通信和信息技术设备	7 221 038.34	6 959 000.00	(262 038.34)
重机械和其他设备	1 243 680.27	1 747 000.00	503 319.73
共计	17 555 860.60	20 210 000.00	2 654 139.40

118. 审计委员会获悉，开发署每季度对试算表与在用报告进行对账，而所查明的差额主要是时间差异等因素造成的，即：2015 年开工的、建设中的资产于 2016 年完工，并于 2016 年重新归类为租赁权益改良。

119. 审计委员会注意到国家办事处就资产增加和季度对账方面的差额所作的澄清和提供的理由，但这些对账只是指明在用报告与试算表之间的差额，无助于追踪财务报表附注 16(不动产、厂场和设备)所列的重新分类资产、调整资产和在建资产。尽管财务报表可能不会受影响，但审计委员会认为，开发署需要做一个查询或制定时间表，以协助对在用报告与财务报表关于不动产、厂场和设备的附注之间在增置资产方面的差额进行对账。

120. 开发署同意审计委员会的建议，即开发署制定时间表，确保便于对财务报表关于不动产、厂场和设备的附注和在用报告在个别增置资产方面的差额进行对账。

相互矛盾的库存管理政策和准则

121. 审计委员会注意到，截至 2017 年 4 月，《方案和业务的政策和程序》(库存管理)仍然要求国家办事处在每季度结束时把库存作为资产进行盘点、估值、确认和报告，但 2016 年年终结算指示和库存报告指导说明并未提及此项要求。例如，库存报告指导说明为每个业务单位设定了 5 000 美元的库存记录门槛值；因此，如果库存价值低于 5 000 美元，业务单位在此期间则无需提交核证或报告库存情况。

122. 此外，开发署全球共享事务股和总部于 2016 年 9 月 27 日发布指令，要求各国家办事处进行半年一次的库存盘点，而不是按照《方案和业务的政策和程序》在季度末进行盘点。

123. 从开发署对库存管理政策、程序、指导意见和指示的审查中，审计委员会发现，有 61 个业务单位向总部报告了库存余额，其中 26 个业务单位(43%)无视 2016 年年终结算指示第 1.20 项的规定，报告了某些库存类别低于 5 000 美元的库存；第 1.20 项称，各库存类别达不到 5 000 美元门槛值的，不必盘点和记录所有库存项目。这 26 个业务单位所报告的库存总额达 64 880.21 美元。

124. 管理当局解释说，2016 年 9 月发布的库存管理指导意见目的是要简化流程和减少业务单位工作量。此外，管理当局提交了 2017 年 5 月 17 日《方案和业务的政策和程序》更新版，称财务资源管理处将发布国家办事处在盘点和核实库存时须遵循的指示和指导意见。

125. 审计委员会认为，在向国家办事处发表库存指示和指导意见时，选择适当的时机特别重要。在国家办事处开始实施这些变化之前，根据开发署的要求对变动情况加以协调统一，对于在报告年终库存余额方面保持统一性和一致性而言非常重要。不能及时地协调统一政策、程序和指导意见，会导致国家办事处和业务单位在执行方面不一致。

126. 审计委员会建议开发署及时更新《方案和业务的政策和程序》中关于库存管理的内容和所有相关指导说明，以便在国家办事处开始实施变动之前，先按照开发署的要求，对这些变动加以通融和统一。开发署同意此项建议。

10. 信息和通信技术

信息安全治理

127. 在开发署总部，信息管理和技术办公室有一本信息安全风险登记册，由网络安全股管理。审计委员会在审查信息安全风险日志时注意到，2014 年和 2015 年引入的两项严重风险仍然存在，如下表二十所示。

表二十
2014 年和 2015 年引入的云安全风险

识别号	名称	说明	严重程度	现状	引入年份
52	在 Atlas 或开发署云中缺少第二因素验证	Atlas 或开发署云应用程序中的单一因素验证容易受到键盘记录和网络钓鱼攻击	高	存在	2014 年
145	企业：云计算提供商的安全受到损害	云提供商受到外部当事方损害，却不通知开发署；或者是，云提供商根据(合法或不合法的)秘密要求向政府提供信息，而开发署对此项要求并不知情	高	存在	2015 年

来源：信息安全风险登记册/日志。

128. 管理当局表示，这些风险在关于云安全门户的信息和通信技术(信通技术)项目⁶ 启动之前仍然存在，因为该项目(2015 年被纳入信通技术项目管道)有望减轻所查明的风险。然而，由于缺乏资金，该项目不能启动。根据 2016-2017 年信通技术路线图，开发署计划降低成本，而降低成本的机制之一要求将应用程序移至云端；因此，人们预计云安全将在信通技术项目供资方面享有优先，因为它已被确定为重大风险领域。在开发署，根据信通技术路线图确定项目优先次序的标准之一就是工作人员和数据安全而言是否至关重要。在此情况下，审计委员会认为，信通技术项目至关重要，又因为它是从 2015 年结转的项目，所以应当被视为高度优先事项。此外，管理当局还解释说，由于 2016 年预算大幅削减，该项目遭遇异常延误。展望未来，信息管理和技术办公室将为处理网络安全方面重大风险的项目优先供资。

129. 审计委员会认为，注册表中仍然存在的重大风险可能会影响云应用程序验证方面的控制措施，并最终导致黑客能够接触到这些程序。

⁶ 该应用程序对用户进行验证和核准，以访问存放在云服务器的其他应用程序。

130. 审计委员会建议开发署加强对信通技术治理的控制，以确保各项信通技术项目享有优先和得到供资，特别是旨在减轻重大风险的项目。

信通技术治理

131. 信通技术治理包括确保有效和高效利用信息技术的各个进程，以使一个组织能在注重业绩和风险管理的情况下实现其目标。根据对孟加拉国国家办事处信通技术结构和业务的审查，审计委员会指出，下列领域需要进行管理干预，以加以改进：

(a) 所有业务部门并未充分参与信通技术计划和预算编制。例如，人力资源、项目和方案业务部门没有参与信通技术计划和预算的编制。审计委员会认为，在编制信通技术计划和分配预算时，应让所有业务部门参与，以改进问责制，并确保组织的信通技术需求享有高度优先，确保密切监测所规划活动的实施；

(b) 2016 年信通技术年度计划及其 2016 年业务计划之间并不相互契合。例如，业务计划中的两项活动并非源自年度计划。业务计划没有涵盖年度计划所列 11 个领域中的 5 个领域。此外，该国家办事处还没有跟踪信通技术业务计划所列活动的执行情况；

(c) 虽然信息安全政策第 4.9.6 节要求国家办事处每年自行证明其遵守该政策，但该国家办事处并没有审查信息安全政策遵守程度的程序。因此，该国家办事处不能每年自我证明它遵守了政策；

(d) 就访问控制、变动控制和媒体处理而言，该国家办事处并没有明文规定的正式程序。审计委员会认为，明文规定的程序可确保信息系统能正确和安全地运作，并纳入有效的信息安全控制措施。

132. 管理当局解释说，该国家办事处计划利用现有的委员会来核可和监督信通技术计划，委员会名为股长小组，由方案和业务部门的所有股长组成，由国家办事处主任主持。管理当局进一步解释说，该国家办事处将会请股长小组核可信通技术年度计划和后续修改。股长小组还将审查该计划的实施进展情况。另外，该国家办事处还将制定访问控制、变动控制和媒体处理的标准作业程序。

133. 审计委员会建议孟加拉国国家办事处：(a) 利用现有的股长小组作为信通技术治理小组，以核准信通技术计划和预算及监测预算执行情况和供应商业绩，并确保遵守信息安全政策；(b) 根据开发署信息安全政策，制定访问控制、变动控制、媒体处理和信息系统监测方面的明文规定的正式程序。

第三方服务提供

134. 在孟加拉国国家办事处，开发署签署了 IP PBX(互联网协议专用小交换机)系统年度维护合同(2016 年 2 月 29 日，金额为 14 292.96 美元)，为信通技术服务台提供一年管理支持的合同(2015 年 10 月 18 日，金额为 42 894.43 美元)，以及为现有路由器配置和改进互联网连接提供一年服务的合同(2015 年 9 月 16 日，31 988.39 美元)。此外，2013 年 10 月 16 日，开发署驻黑山的驻地代表代表联合

国其他机构，签署了价值 37 584 欧元(42 094 美元)的合同，为 2017 年 2 月 28 日租约期满的一栋大楼提供一条互联网租赁线。

135. 上述合同第 3.2(a)条要求供应商维持适当的安全计划，其中将考虑到提供服务所在国家的安全状况。此外，合同第 3.3 条授权开发署核查计划并在必要时提出修改建议。但是，审计委员会注意到，两个国家办事处并未要求合同供应商在整个合约期维护和实施适当的安全计划，也未加以核实。2017 年初，孟加拉国国家办事处与第三方服务提供商制定了安全计划，并提交审计委员会核实。

136. 审计委员会获悉，承包商有责任确保自身人员的安全保障；是不是要求一份计划，视合同成本而定。然而，审计委员会认为，对于需要供应商能接触该组织的信息并出入该组织场地的合同，国家办事处管理层必须就供应商会遵守信息安全最佳做法获得保证。

137. 审计委员会建议孟加拉国和黑山国家办事处改进信通技术监测机制，以确保信通技术相关服务的第三方服务提供者维护安全计划。

信通技术设备维护

138. 开发署《方案和业务的政策和程序》(信息和通信技术)第 18 段规定，信通技术设备和笔记本电脑的使用寿命为四年，之后应予以更换。所访问的一个国家办事处共有 20 部笔记本电脑，机龄 5 至 8 年不等，已超出其使用寿命。2016 年国家办事处信通技术设备更换计划显示，在 20 部笔记本电脑中，有 2 部笔记本电脑已被更换，总成本 2 226.90 美元；8 部笔记本电脑正在更换过程中，总成本 8 719 美元；另外 10 部笔记本电脑仍在使用中，其总购置成本为 12 532.72 美元。审计委员会注意到，仍在使用的 10 部笔记本电脑既没有定期维护计划，也没有更换计划，尽管它们已过了原厂服务保修期。

139. 审计委员会获悉，这 10 台电脑中，有 4 台很少使用，仅用于培训和测试，4 台用于发展项目，2 台是非关键用户工作人员(司机和接待员)在用。但是，审计委员会认为，在用信通技术设备即便老化了，也务必进行维护，以避免使用未得到服务的设备处理某实体信息而带来风险。

140 审计委员会建议该国家办事处考虑对在用的信通技术设备(即便是老化的设备)定期加以维护。

灾后恢复计划——国家办事处

141 审计委员会发现，孟加拉国国家办事处的灾后恢复计划于 2016 年 1 月进行了测试。然而，测试仅涉及恢复程序，未包括联系人和沟通程序。此外，开发署各办事处的灾后恢复标准要求将测试记录在案，供有关方面今后参考及总结经验之用；但这次测试却未作记录。审计委员会认为，对灾后恢复计划未进行充分测试，削弱了关于系统在灾后成功恢复的保证。还有人指出，灾后恢复地点距离国家办事处(数据中心就设在这里)仅 10 公里。距离这么近，一旦发生洪水和地震之类的自然灾害，恢复地点和数据中心恐都难以幸免。

142 此外，审计委员会注意到，当恢复中心的温度或湿度发生变化时，并没有任何灭火系统、烟雾探测器或向数据中心告警的系统。管理当局解释说，在发生旋风和洪水等重大灾难时，全城都受到类似影响。国家办事处将向区域安全顾问征求技术咨询意见。然而，办事处可以作出安排，将恢复地点设在当前位置以外的其他地方。办事处还在探讨有无可能将灾后恢复地点移至设备更精良的联合国姊妹机构办公室。目前，正计划在现有的灾后恢复地点安装烟雾探测器报警系统。

143 审计委员会建议孟加拉国国家办事处：(a) 进行全面的灾后恢复计划测试，测试须涵盖所有联系人和沟通过程，并记录测试结果；(b) 考虑在其他地方找一个恢复地点，避免与数据中心受同一自然灾害威胁；(c) 在恢复地点安装灭火系统及烟雾探测器。

没有为总部灾后恢复计划设定容灾停机时间和可接受的数据损失量

144. 恢复点目标是以时间计量的可接受的最大数据损失量。它具体是指从上次备份到实际灾难发生之间的时间。恢复时间目标是计算机、系统、网络或应用程序自发生故障或灾难至恢复期间可能停机的可容忍最长时间。恢复点目标可能对实体确定备份频率的工作有用，而恢复时间目标将帮助各实体决定系统应在灾后多久恢复。

145 就所审查的 7 个关键应用程序的灾后恢复计划而言，审计委员会注意到，与国际电子计算中心达成的服务提供协议并未明确规定域名系统和企业主动目录(此二者对应用程序用户的身份进行验证)的恢复时间目标。规定恢复时间目标将确保在可容忍的时间内启动恢复程序，其中包括把国际电子计算中心的二级站点升级为主站点，⁷ 并减少信息损失和操作中断的可能性。

146. 此外，有三个应用程序(国际电子计算中心简易邮件传输协议邮件枢纽、Lyris 电子邮件基础设施列表管理器和 SwiftClient)尚未确定恢复时间目标和恢复点目标。审计委员会指出，尽管开发署解释说，国际电子计算中心 SharePoint 应用程序的恢复点目标和恢复时间目标分别为 4 小时和 1 小时，但与国际电子计算中心达成的服务提供协议并未明确上述时限。此外，审计委员会获悉，SharePoint 服务提供协议未包括恢复点目标和恢复时间目标时限，因为该协议是 2014 年 3 月签署的，而国际电子计算中心直到 2015 年 2 月才通过 ISO/IEC 20000 认证。

147. 审计委员会认为，没有为上述关键应用程序确定恢复时间目标和恢复点目标，这会影响到在以下问题上获得保证的程度：系统在可接受时间内能否恢复？发生灾难后，能否恢复可接受的数据量？此外，开发署各办事处灾后恢复标准所要求的服务提供者实行问责制的情况，无从确定。审计委员会还认为，鉴于各部门继续使用 Sharepoint，导致 Sharepoint 内容数据库的规模继续增大，所以，不清楚 4 小时的恢复点目标和 1 小时的恢复时间目标时限将如何继续实现。审计委

⁷ 开发署总部的办公房地设有主域名系统；在国际电子计算中心设有二级域名系统，作为备份。如果主域名系统发生故障，该中心的二级域名系统则须提升或升级为主域名系统，以便接替总部的域名系统。因此，二级域名系统升级为主域名系统的过程必须在管理当局根据域名系统重要程度而定的可容忍时间(恢复时间目标)内进行。

员会获悉，在确保开发署保留和实现恢复点目标和恢复时间目标时限方面，已有一个到位的机制。但审计委员会注意到，没有按照开发署各办事处的灾后恢复标准在服务提供协议中记录所提及的机制。

148. 审计委员会建议开发署：(a) 在服务提供协议中明确规定针对域名系统和主动目录的恢复时间目标；(b) 考虑修改与国际电子计算中心达成的关于托管 Sharepoint 应用程序的服务提供协议，以把商定的恢复点目标和恢复时间目标时限列入其中；(c) 按照服务提供协议确保：即便是在数据库数据量不断增长的情况下，国际电子计算中心仍将达到开发署规定的恢复点目标和恢复时间目标；(d) 为邮件枢纽、Lyris 列表管理器和 SwiftClient 应用程序明确规定恢复点目标和恢复时间目标时限。开发署同意审计委员会的这些建议。

灾后恢复计划的审查和测试

149. 开发署信息安全政策要求所有业务流程所有者每年对其业务连续性计划和灾后恢复计划加以审查、测试和记录，以确保其继续适合于该组织的作业要求。

150. 审计委员会审查了开发署总部七个关键应用程序的信通技术灾后恢复计划，并指出，尽管网络安全股向灾后恢复计划协调人发出了提醒通知，但 2014 年以来，六项灾后恢复计划仍未得到审查。由于未能审查这些计划，协调人难以对重要性和更新情况进行验证。此外，审计委员会注意到，灾后恢复计划联络人名单上，有一名开发署前工作人员，这就意味着在遇到灾难时不能依赖此人。

151. 管理层表示，就恢复程序、联络信息和恢复安排而言，都没有出现须对灾后恢复计划进行审查的变动。然而，信息安全政策规定，有没有变动，每年都要审查一次。灾后恢复计划的年度审查有助于确认恢复程序的有效性。

152. 此外，审计委员会注意到，2016 年，未对四个系统(域名系统和企业主动目录；简易邮件传输协议邮件枢纽；网络认证系统和专用小交换机系统)的灾后恢复计划进行测试。管理当局解释说，未对上述系统进行测试的原因是缺乏资源，特别是人力资源。然而，审计委员会认为，本来可以采用纸面测试和“穿行”测试等替代测试办法，因为此类测试的资源密集程度较低。

153. 未充分进行灾后恢复计划测试，可能会影响在以下问题上的保证程度：现有程序是否仍然适合在发生灾难时有效、高效恢复业务的作业要求？

154. 审计委员会建议开发署：(a) 审查所有灾后恢复计划，追踪各个版本，更新负责灾后恢复计划的工作人员姓名；(b) 考虑为测试灾后恢复计划编制预算；(c) 测试灾后恢复计划并记录对未测试应用程序进行的测试；(d) 将灾后恢复计划测试和审查列为信息管理和技术办公室管理关键应用程序的所有科室的工作计划之下的活动。开发署同意审计委员会的这些建议。

有关业务连续性计划的培训不充分

155. 业务连续性计划准则强调，对于确保开发署保持适当和有效执行其业务连续性计划的能力而言，针对该计划对工作人员进行培训至关重要。直接参与执行

该计划的工作人员应通过讲习班、课堂教学和业务连续性实地访问等形式，参加指导培训班和进修班。

156. 审计委员会审查了业务连续性计划，并指出，开发署在每个科室都有计划协调人，他们负责监督其科室的计划执行情况。协调人负责确保所有相关现行业务连续性政策和准则得以执行，以及向危机应对小组通报各项决定和危机管理小组供采取行动的项目。

157. 审计委员会同总部各部门 26 名协调人中的 7 名进行了面谈，指出 5 名协调人没有参加关于业务连续性计划的指导培训。由于未对协调人进行指导培训，业务连续性计划不会得到适当、有效的执行。管理当局告诉审计委员会，2017 年安排了好几次网络研讨会和培训，以对业务连续性计划协调人进行业务连续性计划和业务影响分析方面的培训。

158. 开发署同意审计委员会关于对业务连续性计划协调人进行指导培训的建议。

信通技术项目管理方面的质量保证

159. 开发署的质量标准和保证政策要求，开发署所有方案和项目，无论其预算、规模、地点、时间、特点、背景或环境如何，都要进行质量保证评估。此外，该政策还要求任命一名质量评估员和质量审批员，在项目质量保证方面实行问责制。信息管理和技术办公室项目管理准则的要求部分规定，在启动和审批阶段，项目应有业务案例文件、项目启动文件和项目计划文件。在结束阶段，项目应有结束报告和实施后报告。

160. 截至 2016 年 12 月 31 日的信通技术项目情况报告显示，2016 年 8 个在执行的项目中，有 1 个处于启动阶段，4 个处于交付阶段，3 个已经完成。审计委员会注意到，处于启动阶段的项目没有项目计划，处于交付阶段的 4 个项目中，有 3 个没有业务案例文件。3 个已完成的项目中，有 1 个项目没有项目启动文件，而另 1 个项目则没有项目计划。

161. 审计委员会还注意到，在这 8 个项目中，有 2 个项目的业务案例文件不符合信息管理和技术办公室项目管理准则的要求，另有 2 个项目的项目启动文件不符合该准则的要求，有 3 个项目的项目计划文件不符合信通技术项目管理准则的要求。

162. 管理当局解释说，针对每个项目都任命了一名评估员，直到项目启动文件和项目计划齐备时，才划拨资金。然而，在年底的 8 个在执行项目中，有 3 个项目没有质量保证评估员，有 1 个项目的支出部分没有相应的项目启动文件和项目计划文件。

153. 审计委员会认为，管理当局需要改进其后续行动，以确保为信通技术项目充分开展质量保证活动，因为质量保证活动不充分，可能会影响项目成果的完成和信通技术项目投资的实现。

164. 审计委员会建议开发署加强信通技术项目质量保证管制活动的执行，以确保：(a) 在各个阶段，项目都达到质量保证标准，为此制定适当的项目计划、项目启动文件和业务案例文件；(b) 如未任命质量评估员，就不启动项目；(c) 为每个项目任命质量审批人，以确保对评估员实行问责制；(d) 在项目的每个阶段，特别是启动和结束阶段，制定质量保证核对清单；在项目进入下一阶段之前，核对清单已经完成并获得批准。开发署同意审计委员会的这些建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

165. 行政当局告知审计委员会，依照财务细则 126.77，开发署 2016 年核销了 295 万美元。

2. 惠给金

166. 按照开发署财务细则 123.01 的规定，行政当局报告，本报告所述期间支付的惠给金为 2 640 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

167. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计，以便对查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的重大错报和违规)有合理预期。然而，不应依赖我们的审计来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

168. 审计委员会在审计过程中向管理当局了解后者在评估重大欺诈风险方面的监督职责以及发现和应对欺诈风险的流程，包括管理当局发现或提请管理当局注意的任何具体风险。审计委员会还询问管理当局，是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为，其中包括审计和调查处调查过的欺诈行为。关于外聘审计工作的补充职权范围已将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应予以列报的事项清单。

169. 2016 年，开发署向审计委员会报告了 63 起欺诈或推定欺诈案件，损失估计为 640 064 美元。在 63 起案件中，开发署已解决 21 起案件(价值 487 889 美元)，还有 42 起案件(价值 152 175 美元)仍有待解决。2016 年从 21 起已解决案件中追回款项 240 052 美元；而从两起待决案件中追回款项 126 216 美元。所有案件的详情见本报告附件二。审计委员会认为，开发署需要彻底审查导致案件的根源，查明可能存在的漏洞，并制定综合反欺诈战略，以最大限度地减少欺诈风险和相关损失。

D. 鸣谢

170. 审计委员会谨对联合国开发计划署署长及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2017年6月30日

附件一

2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况

编号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
1.	2015	20	开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 确保业务单位定期审查阶段性成果未完成的捐款合同协议，阶段性成果应完成日期已过的，应主动与捐助方跟进；(b) 确保每个业务单位在年终审查阶段性成果未完成的合同报告，如发现问题，应通过文件管理系统向全球共享服务中心通报，并相应更新状态	针对建议(a)，开发署制订了跟进未完成阶段性成果的标准作业程序，包括在未采取行动情况下的升级程序。已与审计委员会分享了标准作业程序的副本。此举令逾期未完成的阶段性成果数量从 2016 年 7 月实施标准作业程序前的 260 个大幅减少到 2017 年 1 月的 192 个。2017 年 1 月的未完成阶段性成果中，逾期超过 12 个月的占比低于 5%。此外，2016 年 1 月至 12 月间，共向各国家办事处发出跟进电子邮件 928 封。针对建议(b)，年终结账指示为各办事处采取行动减少未完成阶段性成果提供了指导。参见与审计委员会分享的 2016 年年终结账指示第 36 页	已执行。我们就建议(a) 审查了开发署制订的跟进未完成阶段性成果的标准作业程序，包括在未采取行动情况下的升级程序。我们注意到，逾期未完成的阶段性成果数量已从 2016 年 7 月的 260 个减少到 2017 年 1 月的 192 个。2017 年 1 月的未完成阶段性成果中，逾期超过 12 个月的占比低于 5%。我们审查了发给国家办事处的跟进电子邮件的样本。关于建议(b)，我们注意到，2016 年年终结账指示为各办事处采取行动减少未完成阶段性成果提供了指导；详细信息载于年终结账指示第 36 页	√			
2.	2015	24	开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 每季度审查应收捐款清单，以确定可回收状态，以及内部控制框架所要求的控制措施已到位的保障程度；(b) 年终在阿特拉斯中确认长期未缴捐款前，先在国家一级与捐助方跟进，请求付款并保存书面凭证；(c) 根据能否回收的客观证据，为长期可疑债务计提备抵	2016 年的 3 个项目均已处理完毕。巴西方面，捐助方发出了费用分摊协议终止通知，也即开发署不会收到资金的通知，因此所有长期未结项目均已删除。越南方面，由于执行项目的延迟，缴款期限延长至 2017 年，目前正就此与捐助方签订一项修正案。截至 2017 年 3 月，没有需要减值审查的长期未结应收款。更新 1：针对建议(a)和(b)，开发署制订了跟进应收捐款的标准作	已执行。我们注意到 2016 年的 3 个项目均已处理完毕。巴西方面，捐助方发出了费用分摊安排终止通知，因此所有长期未结项目均已删除。越南方面，由于执行项目的时间延迟，因此缴款期限延长至 2017 年，目前正就此与捐助方签订一项修正案。截至 2017 年 3 月，没有需	√			

编号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
				业程序，包括在未采取行动情况下的升级程序。已与审计委员会分享了标准作业程序的副本。此举令未结应收款项目数量从2016年7月实施标准作业程序前的165个大幅减少到2017年1月的96个。2017年1月的96个未结应收款项目中只有3个的账龄超过12个月。此外，2016年年终1月至12月间，共向各国家办事处发出跟进电子邮件928封。2016年年终结账指示为各办事处采取行动处理未结应收款项目提供了指导。针对建议(c)，考虑到开发署与捐助方之间订立的协议，开发署认为没有必要进行任何减值，并相信将收到这三笔长期未结清的应收款	包括在未采取行动情况下的升级程序。我们注意到未结应收款数量已从2016年7月的165笔大幅减少到2017年1月的96笔。2017年1月的96笔未结应收款中只有3笔的账龄超过12个月。此外，2016年年终结账指示为各办事处在2016年1月至12月间采取行动处理未结应收款项目提供了指导。认为建议(c)已执行。我们审查了开发署与捐助方之间有关可回收性协议的样本，开发署也已在具体账目余额中计提了减值				
3.	2015	29	开发署同意审计委员会的建议，即确保：(a) 及时审查订购单，并视需取消或更新；(b) 按照内部控制框架在收到货物和服务前提出订购单；(c) 事后跟踪订购单，确保其是正当的	针对建议(a)，受这一公共部门会计准则看板指标影响的国家办事处大多位于苏丹、中非和伊拉克等危机国家和地区，因此交付时间有时会延迟到预计到期日之后，并且(或)需要开展紧急采购活动。2016年12月发布了《方案和业务的政策和程序》的最新更新，其中强调订购单关闭问题，就此提供了明确政策，并指出在某些情况下接受多年期的订购单。这使得订购单在收讫前能保持开放更长时间。针对建议(b)和(c)，财政资源管理处在与国家办事处和区域局跟进没有阿特拉斯收据	经评估认定为已执行。关于建议(a)，审计委员会注意到订购单的审查工作有明显改善。建议(b)和(c)也已得到执行，这是由于采取了管理监测行动，以监测针对没有阿特拉斯收据的订购单实施标准作业程序和内部控制框架的情况，此举使得此类订单的金额在审计委员会报告的500万美元基础上减少了400万美元(80%)	√			

编号	审计报告		审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			
	年份	参考段落				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				的订购单时采用一个实质性监测机制。除看板指标外，这一项是构成主计长绩效指数的主要业绩指标之一，该指数对各国家办事处的财务管理绩效进行排名。根据主计长绩效指数的这项评估，财政资源管理处慎重地向国家办事处和区域局提供季度财务管理简报。监测维度也已纳入年终结账指示的主流，以确保各国家办事处在 12 月 31 日前结清所有这些项目。由于采取了密集监测和跟进措施，2016 年 10 月开展状态分析时，注意到相比审计委员会 2015 年报告中列出的 550 万美元取得了显著改善。全球没有阿特拉斯收据的订购单金额仅为 100 万美元，并且一个处于危机环境中的国家办事处占这一金额的 32%					
4.	2015	31	开发署同意审计委员会的建议，即与有关办事处联系，确保全面遵守标准作业程序，为此：(a) 对收到的货物或服务感到满意后，及时在文件管理系统中上载所有证明文件链接；(b) 定期审查阿特拉斯系统中关于文件管理系统链接的公共部门会计准则看板，并着重指出例外情况，以供项目管理人员或管理当局采取改正行动	针对建议(a)和(b)，财政资源管理处在与国家办事处和区域局跟进没有阿特拉斯收据的订购单时采取了实质性监测机制。没有文件管理系统链接的订购单不少来自工作人员较少的危机中国家。除看板指标外，这一项是提供给国家办事处和区域局的包含详细信息和可行步骤的季度财务摘要的一部分。监测维度也已纳入年终结账的主流，以确保各国家办事处在 12 月 31 日前结清所有这些项目。国家办事处还须在年	认为已执行。(a) 在审查了 2016 年 12 月的状态后，审计委员会注意到开发署作出了重大改进，包括采取行动确保国家办事处遵守关于在文件管理系统中上载(订购单)证明文件链接的标准作业程序；(b) 审查关于文件管理系统的公共部门会计准则看板，着重指出例外情况，以便管理当局采取行动	√			

编号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
				底提供收据应计核证，包括没有文件管理系统链接的收据，以确保它们的有效性					
				2016 年 12 月进行状态分析时注意到，已在审计委员会 2015 年报告所列的 550 万美元基础上取得显著改善。没有阿特拉斯收据的订购单全球仅 160 份，金额为 390 万美元，一个处于危机环境中的国家办事处占这一金额的 2%。与审计委员会分享了首席财务官发出的季度财务管理报告的三份样本，以表明例外情况至少按季度汇报给驻地代表或办事处主任。此外，区域局和中央局正与其各自的办事处就公共部门会计准则看板的各个领域开展定期监测					
5.	2015	35	开发署同意审计委员会的建议，即应确保业务单位：(a) 按年终结账指示的规定，在最后期限之前编制应付款凭单，以结清长期未结的相关预付账款；(b) 定期监测和抽查预付账款，及时核实和结清长期未结的预付账款	针对建议(a)，开发署希望强调，结清预付金额的应付款凭单只有在收到货物后才能开具，这个问题一直通过核证程序予以密切监测。现有的长期未结预付金额是有效的，主要涉及交付周期较长的医药产品(所有预付账款中 70%涉及全球基金，180 天以上的预付账款中近 80%涉及与全球基金有关的医药产品)，除非已收到货物，否则不得开具应付款单据。截至 2017 年 1 月 5 日，已与审计委员会分享 2015 年 12 月的状态。针对建议(b)，2016 年期间一直定期监测预付账款而无论其账	审计委员会认识到管理当局在定期监测预付账款方面所做的积极跟进和努力。 2016 年期末审计中重申了这项建议(参见审计意见第 4 号)。审计委员会注意到，截至 2016 年 12 月 31 日，公共部门会计准则看板上 35 份超过预定付款日 180 天仍未由业务单位结清的预付账款单据(1 370 万美元)(2015 年：420 万美元)。这项再度提出的建议已纳入 2016 年详细报告		√		

编号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
				龄长短。在定期核证程序中尤其重视长期未结的预付账款，每季度向各国家办事处寄发单页材料，介绍财政资源管理处监测的重点领域。与有长期未结项目的办事处积极跟进，确保按照《方案和业务的政策和程序》的收据开具要求，对长期未结项目开具收据并立即结清。(已与审计委员会分享行动样本。)截至2016年12月31日，约70%的预付账款与全球基金相关，全球基金的交付周期往往远超过看板红色评级界限，即180天。因此，现有的长期未结预付金额是有效的，除非已收到货物，否则不得开具应付款单据					
6.	2015	41	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 在今后提前计划项目设置中所需的变化，如一般管理支助费率的变动，以最大限度地减少季度综合交付情况报告的签署延期问题；(b) 及时提交开发署和执行伙伴按照《方案和业务的政策和程序》正式签署的综合交付情况报告；(c) 若出现延误，开发署应就及时签署综合交付情况报告的责任问题与执行伙伴联系	一般管理支助在系统中的变动只有在执行小组作出最后决定之后才能开始。执行局于2016年2月的一次会议上决定改变一般管理支助的内部分配方式，并于2016年3月发出正式通知，此后开始按照系统变动程序进行一般管理支助变动测试。各办事处均被告知，在首个季度期间，每月发布一般管理支助的时间将会延迟，第一次发布在2016年5月完成。这是及时的，因为开发署的目标是在每个季度结束后的2个半月内完成该季度的记录。在第一个季度结束后2个月就发布该季度的一般管理支助变动，这是一项成绩。针对建议(b)	审计委员会注意到有关一般管理支助的系统变化，因此认为建议的(a)部分已充分执行。然而就建议的(b)和(c)部分来说，审计委员会在期中审计期间走访国家办事处时注意到，开发署与执行伙伴在签署综合交付情况报告方面仍不及时。因此，审计委员会重申这项建议			√	

编号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见		
						已执行	正在执行	未执行 因时过境 迁而不必 执行
7.	2015	46	开发署同意审计委员会的建议，即应通过聘用监测和评价干事或指定负责监测和评价的方案工作人员等措施，确保及时审查和更新项目风险、问题和监测日志，并在作为项目信息主要来源的阿特拉斯系统中作相应记录	和(c)，设立了综合交付情况报告库，以便国家办事处上载已签署的综合交付情况报告，并根据商定的管理行动发出提醒讯息。管理当局认为已充分执行这项建议	根据 2016 年 3 月推出的新监测政策，监测不仅限于更新风险日志，还包括(a) 通过收集适当和可信的数据及其他证据来跟踪业绩；(b) 通过分析证据为管理决策提供参考，提高成效和效率，必要时调整方案设计；(c) 报告业绩和经验教训，以促进学习并为问责制提供支持。根据商定的管理行动，开发署一直在监测每个国家办事处为监测工作分配的支出和能力。这方面的信息可登陆“注重成果的年度报告”网站查阅。也已与审计委员会分享此类监测的证据。应当指出的是，鉴于可利用的资源减少，预计无法 100%实现理想的监测和评价能力。在 2015 年的监测中，5%的办事处(占方案交付总额的 6%)达到了监测和评价人员配置基准，4%的办事处(占方案支出的 38%)无法达到目标要求，因此利用现有的人员能力开展监测活动。开发署认为，鉴于已制定监测机制，用于评估根据监测政策所确立的基准的符合情况，因此这项建议已经执行	审计委员会核实了管理当局有关所采取行动的回应，认为这项建议已经执行	√	

编号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见		
						已执行	正在执行	未执行 因时过境 迁而不必 执行
8.	2015	50	开发署同意审计委员会的建议，即开发署尼泊尔和斯里兰卡国家办事处应：(a) 确保编写和统一季度进展报告，并在其中反映与项目有关的所有关键事项；(b) 确保按照《方案和业务的政策和程序》要求及时举行项目委员会会议；(c) 制定一项行动计划，使定于 2015 年进行的项目中期审查和年度审查不再进一步拖延；(d) 采取控制措施，确保按时监测今后的项目审查情况	针对建议(a)，斯里兰卡和尼泊尔国家办事处均已确保编制季度进度报告，并在其中反映所有必需要素；这方面的详情可在阿特拉斯项目单元中查阅。与审计委员会分享了一个样本。针对建议(b)，这两个国家办事处还确保了项目委员会会议记录的及时性，并与审计委员会分享了两个样本。针对建议(c)，采取了行动计划以确保 2015 年中期审查和年度审查得到开展，制定了控制措施并落实了中期审查评价计划。针对建议(d)，实施了控制措施以确保按时进行监测。管理当局认为，已采取有效措施确保按照 2016 年 3 月新发布的监测政策开展监测工作	已执行。审计委员会就建议(a)和(b)审查了尼泊尔和斯里兰卡的季度进展报告和项目委员会会议记录。审计委员会就建议(c)审查了上载到评价网站上的 2015 年中期审查结果。审计委员会就建议(d)核实了为指导及时监测项目而制订的标准作业程序和跟踪指标	√		
9.	2015	52	开发署同意审计委员会的建议，即利比里亚和乌干达国家办事处应：(a) 确保完成项目完成核对表，由责任方核证已结清财务项目的最后综合交付情况报告；(b) 按照《方案和业务的政策和程序》以及捐助方协议设法退还应退捐助方的款项	利比里亚国家办事处处理了审计委员会强调的未决项目关闭活动，所有支持性文件已于 2016 年 12 月 27 日通过电子邮件(由于文件量大)发送给审计委员会。乌干达国家办事处已完成多个项目的进程；此外，归档戳记被用于前几年关闭的其他项目	利比里亚：已执行。建议(a)和(b)：审计委员会核实了项目完成核对表，已结清财务项目的最后综合交付情况报告及其他文件，以及结清项目的资金余额情况。乌干达：认为已执行；审计委员会就建议(a) 和 (b) 审查了 2017 年 3 月 1 日来自乌干达副国家主任的归档戳记，其中说明了结清项目的资金余额情况。此外，国家办事处证实，对于大多数多年前(2005 年至 2013 年期间)关闭的项目，难以获得关闭核对表等适当的项目文件，因此国家办事处选择使用归档戳记来关闭这些项目	√		

编号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
10.	2015	56	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 及时获得捐助方关于退还或重新安排未用余额的批准意见，以最大限度地缩短关闭项目方面的延误；(b) 确保所有业务已结束的项目在 12 个月内结清财务账目	在关闭项目方面进展显著。具体而言，为无法根据《方案和业务的政策和程序》要求取得所需文件的办事处制订了弥补程序。随后，协理署长从 2016 年 7 月开始就关闭所有无活动项目向各个局发文。通过认真监测和定期跟进，未结项目数量从 2016 年 7 月 11 日的 908 个(资金结余 1 450 万美元)减少到 2016 年 12 月 20 日的 383 个(资金结余 280 万美元)。无活动项目的资金结余减少了 81%。虽然开发署可采取一切努力与捐助者跟进，但确保他们回复的及时性并不在开发署管理当局的职权范围之内。因此，尚未关闭的无活动项目数量永远不可能为零。尽管如此，鉴于通过高层管理人员的参与和持续监测已经取得重大进展，开发署管理当局认为这项建议已充分执行	认为已执行。委员会注意到，由于高层管理人员的参与和这方面的持续监测活动，在减少推迟关闭的项目数目方面已有显著进展。就建议(a)和(b)而言，审计委员会注意到在关闭所有业务已结束至少 18 个月的项目方面为国家办事处编写并已获得批准的补偿程序。审计委员会还注意到，看板在协助开发署监测不活跃的成本分摊项目方面起着有益作用。尽管 2015 年取得了良好进展，但审计委员会在 2016 年期中审计期间仍然注意到一些国家办事处存在拖延关闭项目问题。因此，我们认为 2015 年的这项建议已经完成，但在 2016 年的期中审计报告中提出了类似的审计结果	√			
11.	2015	61	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应确保国家办事处：(a) 在重要规划阶段按照《方案和业务的政策和程序》制定现实和可实现的项目活动和预算，以加快执行项目预算；(b) 及时监测项目执行进度，实施机构行动计划，以最大限度地减少项目延误	开发署在实施目标方面取得显著进展，以战略规划目标衡量的所有类别平均值从 2013 财年的 7%提高到 2015 年的 8%以上，以区域局目标衡量则超过 90%。截至 2016 年 6 月，开发署正在按进度朝 2016 年取得类似结果迈进，这反映在 2016 年 12 月执行快览所列的各项结果中。针对建议(a)，与审计委员会分享了区域局就执行目标所发信息和国家办	审计委员会认为建议(a)和(b)均已执行。审计委员会注意到 2016 年在改善执行率方面所取得的进展	√			

编号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			因时过境 迁而不必 执行
						已执行	正在执行	未执行	
				事处相关回复的样本。区域局负责监测执行工作。针对建议(b)，执行局继续通过各区域局监测执行目标，2015 年这项工作取得了圆满成功					
12.	2015	66	开发署同意审计委员会的建议，即考虑在年终结账指示中提出补充指导意见，以改进开发署有关加速和未列入方案的资源的报告，使管理当局和其他利益攸关方能够对报告含义有相似的理解	根据商定的管理行动，开发署在 2016 年年终结账指示中就如何避免对报告和图表产生误解提供了指导意见。这些指导意见载于 2016 年年终结账指示第 53 至 56 页	审计委员会注意到 2016 年年终结账指示中纳入了关于未列入方案的资源报告的补充指导意见	√			
13.	2015	72	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 加强和记录后续机制，包括所有拖延的参加组织的反馈意见，以便今后改进工作；(b) 采取措施，加快关闭所有逾期项目的业务并结清财务账目；(c) 作为联合国最大的基金管理服务提供方，对机构间集合筹资机制提出共同政策和程序构想，以统一做法，提高报告的准确性和发布报告的及时性	建议(a)和(b)：多伙伴信托基金办公室 2014 年以来投入了大量资源，以提高项目和基金的关闭率，方式包括取消非必要要求、精简流程并加强对联合国各机构的宣传工作。对于集合基金，所有在一个项目下接收资金的联合国机构必须全都结清其各自项目的账目并提供最终退款和报告，然后信托基金办公室自身才能最后关闭该项目。因此，联合国机构如延迟关闭项目，会对多伙伴信托基金办公室的关闭率产生负面影响。在对联合国机构最终项目财务报告采用单一核证后，每家机构可用一个签名同时核证项目关闭所需的所有最后报告，联合国机构的报告率因此显著提高。2013 年，联合国机构完成的项目仅 193 个；到 2016 年，这个数字已增加到 732 个(增幅 37%)。增加的另一个原因是	建议(a)和(b)正在执行中。截至 2015 年 12 月 31 日，关闭日期在 2013 年 12 月 31 日或以前的项目的待退款金额为 3 275.2 万美元。审计委员会在重新评估了截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况后发现，这些项目的已退款金额为 10 83 万美元(33%)，待退款净余额为 2 192.2 万美元(77%)。审计委员会确认管理当局在执行这些审计建议方面所做的努力，我们建议给予“正在执行中”的评级。我们每个季度和在今后审计中都会继续评估向参加的联合国组织收回未退款项的情况 建议(c)：正在执行中。审计委员会确认管理当局的努力。然而，审计委员会仍在等待联合国发展集团批准 2015 年审计报告中提出的有关机构间集合筹资机制采用共同政策和程序、以便统一做法并提高报告准		√		

编号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
				2016 年开展了广泛的宣传工作，方式包括与联合国发展集团的集合基金监督机构——信托管理监督小组进行联络；增加双边讨论；就未落实行动提供有针对性的信息。提交的项目报告从 2015 年的 561 份增加到 2016 年的 732 份(增幅 3%)。这使多伙伴信托基金办公室得以结清 279 个项目的财务账目，2017 年第一季度又结清了 37 个	确性和发布及时性的构想，并就此提出反馈意见				
				针对建议(c)，在联合国发展集团的机构间组织结构中，联合国发展集团业务活动工作组(在助理秘书长一级设立)和上文提及的信托管理监督小组(负责监督机构间集合筹资机制的联合国发展集团平行工作组)都对机构间集合基金很感兴趣。多伙伴信托基金办公室针对业务活动工作组在助理秘书长一级提出的评论意见开展了后续工作，于 2016 年 12 月提供了有关审计建议所涉财务结账问题的详细介绍，其中提议在信托管理监督小组中解决常见的报告问题					
14.	2015	81	开发署同意审计委员会的建议，即驻地协调员应确保斯里兰卡和利比里亚国家办事处：(a) 在进行联合国发展援助框架年度审查时传达 2015 年宏观评估摘要；(b) 今后根据统一现金转移方式框架的要求，在方案拟	针对建议(a)，斯里兰卡国家办事处开展了 2013-2017 年当前周期的联合国发展援助框架中期审查。为执委会各机构开展的统一现金转移方式宏观评估结果也已与咨询顾问分享，他们把该结果当作背景材料的	已执行。(a) 审计委员会审查了管理当局在联合国发展援助框架审查和统一现金转移方式宏观评估方面所采取的行动，并认为这项建议已执行	√			

编号	审计报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见		
						已执行	正在执行	未执行 因时过境 迁而不必 执行
			订周期期间进行至少一次宏观评估	一部分使用。按照驻地协调员在一封信函中的指示，利比里亚国家办事处2015年联合国发展援助框架审查综合了2013年宏观评估的结果。下一个框架将于2019年生效并已获政府核可，此前联合国发展集团批准了联合国国家工作队提出的延期一次(至2018年12月)的请求。针对建议(b)，斯里兰卡和利比里亚国家办事处目前都遵守统一现金转移方式有关在方案周期期间开展至少一次宏观评估的要求。与审计委员会分享了斯里兰卡国家办事处最近一次宏观评估和利比里亚2013年和2016年宏观评估的结果。开发署认为已根据《方案和业务的政策和程序》要求充分执行这项建议				
15.	2015	82	开发署还同意审计委员会的建议，即驻地协调员应确保：(a) 乌干达国家办事处与联合国其他机构联络，并着手在国家办事处方案周期期间进行至少一次宏观评估工作；(b) 乌干达和塞拉利昂国家办事处将宏观评估(若有)纳入联合国发展援助框架审查	针对建议(a)，为乌干达和塞拉利昂国家办事处开展了宏观评估。针对建议(b)，目前的联发援框架报告已纳入宏观评估要素	建议(a)已执行。审计委员会审查了2016年6月的塞拉利昂宏观评估报告和2015年4月的乌干达报告 建议(b)：塞拉利昂正在执行中。审计委员会审查了塞拉利昂目前的联合国发展援助框架，该框架于2014年3月签署，方案周期为2015-2018年。审计委员会尚未收到塞拉利昂发展援助框架审查报告，其中将根据向开发署提出的建议纳入2016年宏观评估摘要。审计委员会审查了乌干达2016-2020年周期的发展援助框架，这个新框架纳入了2015年		√	

						审计委员会的评估意见				
编号	审计报告		参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不必 执行
	年份									
							4 月宏观评估的相关考虑因素			
							因此，审计委员会认为这项建议总体正在执行中			
16.	2015	91	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 加强控制，审查统一现金转移方式微观评估计划的完整性和准确性；(b) 按照评估计划确定执行伙伴微观评估活动的优先级；(c) 监测评估计划的执行情况并每年更新	针对建议(a)，区域局审查了微观评估计划的统一方式和寄给国家办事处的审查信息样本，根据商定意见推出了培训。针对建议(b)和(c)，区域局通过统一现金转移方式监测看板进行优先排序和监测。在机构间一级对微观评估方法进行了修订	认为已重申。尽管开发署在这方面进展良好，但我们在国家办事处 2016 年期中审计中仍注意到一些不足。参考期中致管理当局函第 73 至 94 段。因此审计委员会重申了这项建议。审计委员会在 2016 年对国家办事处的审计中发现：(a) 大多数微观评估计划得到了妥善执行，但三个国家办事处(洪都拉斯、孟加拉国和乌拉圭)存在不足。(b) 大多数微观评估活动被定为优先事项。(c) 对评估计划进行了监测与更新。审计委员会还注意到总部正在开发有用的统一现金转移方式监测工具		√			
17.	2015	98	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应确保国家办事处：(a) 在统一现金转移方式计划下，按统一方式模板制定一套完整的保证措施，并纳入所有必需信息；(b) 按计划开展各项保证措施；(c) 借鉴 2015 年 4 月 30 日统一方式过渡保证措施计划的经验教训，监测和改进年度保证计划	区域局对保证措施计划的拟定和执行进行监测，预计还将更新整体看板——该看板于近期推出，旨在监测执行伙伴的抽查工作。由于这一过程正在进行中而且会永远更新下去，因此看板目前的状态是不完整的	已重申：审计委员会注意到已开发的看板，该看板旨在监测国家办事处为落实审计建议(a)、(b)和(c)而开展微观评估的情况。然而，审计委员会在 2016 年期中审计(第 73-94 段)中注意到，在走访的 6 个国家办事处中，有 3 个在拟定统一现金转移方式保证计划和开展保证措施方面存在不足。因此，审计委员会 2016 年重申这项建议。由于监测是一项持续进行的活动，因此审计委员会将在今后审计中继续评估这个领域		√			

编号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			因时过境迁而不必执行
						已执行	正在执行	未执行	
18.	2015	102	开发署同意审计委员会的建议，即乌干达和利比里亚驻地协调员办公室应确保国家办事处继续与统一现金转移方式机构间协调员联络，从速制定和认可统一现金转移方式联合保证措施计划	利比里亚和乌干达在 2016 年 10 月编写了统一现金转移方式联合保证措施计划	已执行。审计委员会审查和批准了利比里亚和乌干达国家办事处的统一现金转移方式联合保证计划(2016 年 10 月)	√			
19.	2015	108	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 加速聘请第三方服务提供商者进行微观评估的进程，确保评估工作不再延误；(b) 建立控制机制，以便今后在向执行伙伴发放资金前按时进行微观评估；(c) 鉴于国家执行模式审计并不能取代微观评估，继续与执行伙伴磋商，确保在今后的方案开始前完成微观评估	关于(a)，开发署与第三方提供者有进行微观评估的长期协议。关于(b)和(c)，开发署建立了一个监测微观评估执行情况和相应现金转移的看板	已执行。关于(a)，审计委员会审查了 2015 年 12 月开发署同第三方提供者进行微观评估签署的长期协议。关于(b)和(c)，审计委员会审查了开发的看板。该看板监测微观评估执行情况和给执行伙伴的现金转移	√			
20.	2015	112	开发署同意审计委员会的建议，即乌干达国家办事处着手对伙伴和资源调动机会进行筹划，并列入资源调动战略	乌干达国家办事处编写了《2016-2020 年资源调动战略》，对伙伴和机会进行筹划。开发署认为这项建议已执行	已执行。审计委员会审查了乌干达的《2016-2020 年资源调动战略》(2016 年 9 月 25 日订正版)	√			
21.	2015	117	开发署同意审计委员会的建议，即乌干达国家办事处：(a) 通过将资源目标纳入各年资源执行计划来改进资源执行计划，清楚说明完成产出和采取行动的时限；(b) 建立清晰流程和监测工具以跟踪资源调动，为此加强报告以改善捐助方报告工作；(c) 审查并加强向捐助方报告的系统，高质量、及时地跟踪资源，并确保监测资源调动情况	乌干达国家办事处最后确定了《2016-2020 年资源调动战略》和行动计划，其中有：(a) 执行时限；(b) 监测工具和跟踪资源调动的明确程序；(c) 及时跟踪资源和问责制的报告系统。开发署认为这项建议已充分执行	已执行。审计委员会审查了乌干达的《2016-2020 年资源调动战略》(2016 年 9 月 25 日修订)和处理审计建议的行动计划，也就是说，其中有：(a) 执行时限(b) 监测工具和跟踪资源调动的明确程序；(c) 及时跟踪资源和问责制的报告系统	√			

编号	审计 报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			因时过 境迁 而不必 执行
						已执行	正在执行	未执行	
22.	2015	123	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应强制国家办事处遵守业绩管理发展系统提出的管理人员完成、审查、记录和批准年中和最后审查的时间规定	2015 年年底，开发署成功地大幅提高业绩管理发展程序的遵守率，特别是年度业绩评估和计划，出色成功率 80.9%(上一年为 38.66%)。2015 业绩评估期限最终延期到 4 月 15 日。如 2016 年 6 月向执行局届会报告的那样，开发署已实现和甚至略超综合成果和资源框架规定的目标，即 80%。为完成 2015 年业绩评估，据商定管理行动计划发出若干后续行动信息，包括为年中业绩审查发出一条信息。必须强调，管理局并不认为根据年中业绩讨论更新 Atlas 是强制性的	已执行。审计委员会将继续在我们今后国家办事处和机构一级审计中监测业绩管理和发展遵守率	√			
23.	2015	128	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应制定及时完成评价的控制机制，以便今后按照指南在合同到期前两个月完成服务合同评价，从而在续约时能够及时作出有价值的决定	服务合同用户指南改为规范性内容(《方案和业务的政策和程序》)，并根据及时评价服务合同业绩的要求更新。与用户分享评价表样本。此外，《方案和业务的政策和程序》第 24 页现在指出：“(d) 主管必须在服务合同到期之前，最好是到期前一个月完成服务合同评价。”人力资源处处长在全球传达了更新的《政策和程序》，特别是传达了在备忘录中强调的按照商定管理行动计划对服务合同进行评价的要求。注意到国家办事处一级没有开展此类行动	已执行。审计委员会已经看到新的《方案和业务的政策和程序》中的更新内容，即主管必须在合同到期之前，最好是到期前一个月完成服务合同评价	√			
24.	2015	133	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 定期检查供应商数	SharePoint 清单已经分发给各区域局，国家办事处已开始清理，截止	审计委员会确认管理局和国家办事处在这一领域的努力。然而，审		√		

编号	审计 报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			因时过 境迁 而不必 执行
						已执行	正在执行	未执行	
			据，维持准确、最新的数据，包括为此删除重复的活跃供应商，(b) 确保定期审查和更正供应商的银行信息，以防重复，(c) 审查在多个供应商共用的银行账户中处理的交易，纠正不妥交易	日期为 2017 年 4 月 30 日。与审计委员会分享了发出的电子邮件和已开始纠正供应商数据的国家办事处的反馈	审计委员会希望 2016 年重申这一建议，因为 2016 年临时致管理当局函中指出了类似案例：参考关于供应商数据管理的建议(第 96-103 段)				
25.	2015	138	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 定期更新不在阿特拉斯系统的采购指标，以求信息更加准确、完整和可靠，(b) 确保国家办事处请求方在电子请购单中输入合理的交货到期日，从而减轻在公共部门会计准则看板上清理列入红色评级的订购单交付日期数据所涉的工作量，(c) 加强与供应商的后续工作，确保在预定时间内交付货物或服务	关于(a)，采购咨询委员会的在线指标数据现已纳入采购看板。一级买方认证现在每周用人力资源处数据更新。二级认证每月用英国皇家采购与供应学会数据更新。关于(b)和(c)，Yammer 上张贴了一条信息，提醒国家办事处输入正确的交付日期，并不断监测供应商的履约情况	审计委员会在 2016 年临时致管理当局函中重申了这一建议，也就是关于供应商数据管理的建议(第 96-103 段)，及关于采购看板上信息的准确性和交付延误的建议(第 104-109 段)。这些重申的建议载于 2016 年长期报告		√		
26.	2015	147	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 联络咨询人，签署最初工作说明书的增编，加入根据长期协议和批准的工作说明书履行的实际任务，(b) 定期审查 Hyperion 财务管理系统生成的财务报告，及时更正差异，确保年终财务报表的准确性，(c) 制定补偿性控制措施，用于检查 Hyperion 财务管理系统生成的在编制财务报表之前需更正的账龄和结余，(d) 确保对于今后的其他合同按时完成供应商履约情况评价清单	关于(a)，参见已签署、已执行的工作说明书增编。该增编证实了对工作说明书的最新理解，Capgemini 交付的一切非常令人满意，费用不变，即对已核签和商定的工作说明书的细微改动没有造成费用变化。关于(b)，与审计委员会分享了核签，证明 Hyperion 财务管理系统的财务报告在 6 月、9 月和 12 月按季度得到审查，并与联合国会计树试算表细节控制报告进行比较，还分享了商定在这些季度制作的主要财务报表和附注审查情况。建议(c)：现已	建议所有部分均已执行：(a) 已经对开发署和 Capgemini(咨询人)于 2016 年 10 月 18 日签署的工作说明书增编进行核查。(b) 审计委员会已经核查开发署 2016 年 6 月和 9 月审查的 Hyperion 财务管理系统中的已核签财务报告，并与联合国会计树和控制总数进行了比较。(c) 审计委员会审查了管理当局 2016 年 10 月 19 日核可的关于“Hyperion 访问权限、映射和元数据变化”的标准作业程序。标准作业程序有关于 Hyperion 的关键控制、步骤和程序，例如 Hyperion	√			

审计委员会的评估意见										因时过境迁而不必执行
编号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	已执行	正在执行	未执行		
				编写和核签一份标准作业程序文件，其中纳入与 Hyperion 有关的关键控制、步骤和程序。标准作业程序需要业主书面核签账龄报告和其他半自动化报告，如国家执行项目账龄报告。建议(d)：现已编写和核签一个标准作业程序文件。该文件包括这一观点，即今后任何使用供应商的项目应确保在规定期限内，即项目结束前一个月及时完成供应商履约情况评价	系统从阿特拉斯系统中正确映射 4 个会计树(第 13 页)；业务所有人核签账龄报告和其他半自动化的报告。(d) 审计委员会注意到标准作业程序中的一个条款(第 22 页)，即根据联合国准则，如果聘用咨询人或公司支持实施项目的任何方面，应在项目完成前一个月内完成供应商履约情况评价清单					
27.	2015	157	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 将管理账户映射和元数据改动的程序清楚记录在案，确保所有改动都有记录和授权，(b) 启动数据审计功能，跟踪和管理账户映射和元数据的改动情况，便于审计和问责，(c) 加强控制，确保经常审查系统中管理员的活动，(d) 将根据角色界定给予和准予系统访问权限的程序清楚记录在案，确保定期审查应用程序和后端数据库访问权限名单，(e) 加强控制，确保默认的数据库系统账户有强有力的密码政策	开发署已收到国际电子计算中心对密码要求遵守情况的确认。管理层认为这项建议已充分执行 更新 1: 标准作业程序、监测报告(访问和活动)及 Hyperion 系统中的跟踪工具。监测工作现已主流化，下一次审查定于 2016 年 12 月 5 日那一周进行。我们感谢审计委员会提请我们注意这些事项，我们认为审查非常有启发作用	已执行。审计委员会审查了管理局针对建议制定的标准作业程序和管制措施，因此审计委员会认为这一建议已充分执行	√				
28.	2015	162	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 考虑强制规定工作人员接受信息安全意识培训，(b) 建立强制机制，例如在雇员考绩中加入工作人员完成信息安全意识培训的项目	关于(a)，人力资源处已按署长特别顾问的指示暂停为开发署工作人员指定更多强制性课程	因时过境迁而不必执行 审计委员会认为，由于人力资源处决定不再指定任何额外强制性培训，这项建议“因时过境迁而不必执行”				√	

编号	审计 报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			因时过 境迁 而不必 执行
						已执行	正在执行	未执行	
29.	2015	166	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 在给予阿特拉斯数据库访问权限时加强控制，确保遵守职责分离原则，从而使程序员和安全管理员只有访问阿特拉斯数据库的最起码的必要权限，并定期予以审查，(b) 审查阿特拉斯数据库的访问权限，删除没有设定角色的活跃账户，(c) 每个季度审查访问权限，进行更正，并向信息安全管理季度会议提交报告，(d) 颁布指南，要求使用一个单独的环境作为生产数据库的复制品，供程序员和安全管理员在需要检修故障时使用，而不是访问生产数据库	关于(a)，管制得到了加强：定期审查有 Atlas 数据库访问权限的账户的角色和利用此类账户采取的行动。信息管理和技术办公室将在风险日志和组合变化季度会议议程下开展审查进程。会议在每季度第一个月(1月、4月、7月和10月)最后一个星期四举行，有会议记录。审查进程交叉参考数据库更新访问日志，在与更新有关的客户关系管理案例支持下，查明未记录的或反常的数据库更新。我们认为(a) 已充分执行。对于第 166(c)段：信息管理和技术办公室开展访问权限季度审查，为此召开风险日志和组合变化会议，纠正访问权限水平，并向信息安全管理季度会议提交报告。与审计委员会分享了季度会议记录。我们认为(c) 已充分执行。建议(b)和(d) 已经完成，与审计委员会分享了文件，其中说明国际电子计算中心采取行动删除没有设定角色的阿特拉斯账户的情况，并分享了关于为检修故障的目的在阿特拉斯内开展非生产性活动的备忘录	已按行动执行。注意到管理当局的努力。(a) 已执行。我们审查了 2016 年第 1、2 和 3 季度风险和组合变化季度会议记录。(b)和(d) 已执行。我们审查了关于国际电子计算中心决定删除没有设定角色的阿特拉斯账户的文件以及关于为检修故障的目的在阿特拉斯内开展非生产性活动的备忘录。(c) 已执行。我们审查了 2016 年第 1、2 和 3 季度信息安全管理会议记录	√			
30.	2015	169	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 除了年度风险评估和季度审查之外，还应持续监测高风险，以加强信息安全风险管理控制；(b) 考虑审查负责信息安全的工作人员	关于第 169(a)，信息管理和技术办公室的工作现在包括对高风险进行持续监测。持续监测的一个载体是由信息管理和技术办公室高级管理人员和财政资源管理处一名代表出席	(a) 部分已执行。审计委员会审查了 2016 年 7 月和 10 月的风险日志和组合变化季度审查会议记录，成员们审查了信息管理和技术办公室风险日志，查明了已经变化或结束(存档)	√			

编号	审计 报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			因时过 境迁 而不必 执行
						已执行	正在执行	未执行	
			的现有工作量、作用和责任，以推动对信息安全风险管理的持续监测	的风险日志和组合变化季度审查会议。这种会议每季度举行一次，通过每年 1 月、4 月、7 月和 10 月第四个星期二举行的经常性会议排定时间。每次会议议程上的第一个项目是审查信息管理和技术办公室风险日志，查明已经发生变化或结束(存档)的风险，以及需要补充的风险。关于(b)，开发署和信息管理和技术办公室通过明确界定的人力资源程序(包括业绩管理制度)，监测和衡量工作人员的工作量和生产率。此外，信息管理和技术办公室管理层评估该办公室所有工作人员的持续工作量，包括信通技术安全小组工作人员的工作量。虽然整个信息管理和技术办公室，特别是信通技术安全小组的人员配置很紧张，但是有许多指标显示人员配置目前足以完成必要的任务。例如，信通技术安全小组保持 ISO 9000 和 ISO 27000 认证书，如果人员配置不够，这是不可能的。此外，国家贸易出版物给信通技术安全小组颁发的奖项表明，该小组的人员配置足以交付世界级的结果。信通技术安全小组人员监测高风险的能力和这方面人员配置的充足性在风险日志和组合变化季度审查会议上评估，这相当于季度管理检查，其目的是确保不断对风险日志进行审查和更新	的风险以及需要补充的风险。(b) 部分已经执行 对角色和责任的审查表明，该部门有足够人员从事不断监测信息安全的工作。ISO 认证进一步证实了这一点				

编号	审计 报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			因时过境迁而不必执行
						已执行	正在执行	未执行	
31.	2015	173	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 为使用数据中心服务的三个办公室实施互联网接入备份计划；(b) 清理数据中心内的闲置物品，给电缆贴标签并保持其井然有序；(c) 在数据中心使用干管灭火系统；(d) 每季度审查实际出入数据中心的权限并就此向信息安全管理会议提出报告	关于第 173(a)段：(a)：开发署为《每日新闻》大楼内的开发署办公室实现了充分冗余通信，途径是与联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)订立为该地点提供冗余网络连接的合作协议。其他大楼(DC1 和 FF)的计划正在进行中。信息管理和技术办公室向中央采购股提交了技术要求，以便为 FF 和 DC1 大楼互联网接入发布招标书，预计招标书将在 6 月发布。至于何时完成采购过程和签订新合同，最佳估计是 2017 年年底或 2018 年第一季度。关于第 173(b)段：数据中心减少足迹项目在 2016 年 11 月 30 日之前全部顺利完成(见上传的项目结束文件)。关于第 173(c)段：为了代替极其昂贵的灭火系统改造，信息管理和技术办公室积极减少总部对 FF 大楼数据中心的依赖，将更关键的应用从数据中心迁移到外部托管设施，大大减少对 FF 大楼 5 层数据中心的依赖，目的是最终腾出空间。FF 大楼数据中心腾空项目正在进行，目标完成日期是今年年底之前。关于第 173(d)段：信息系统和技术办公室与房地、设施和资产股/ 采购和业务办公室一起制作季度实际访问清单，在季度信息安全管理会议上共享。此外，信息管理和技术办公室	进行中 (a) 进行中。开发署向中央采购股提交了技术要求，以便为 FF 大楼和 DC1 大楼互联网接入发布招标书，预计招标书将在 6 月发布。完成采购过程和签订新合同的时间是 2017 年年底或 2018 年第一季度。在 DC1 大楼和 FF 大楼备用互联网连接实施完毕后，管理当局必须向审计委员会报告最新情况。(b) 审计委员会注意到项目结束文件，但是这项建议正在进行中，因为需要实际访问数据中心，以核实闲置物品是否清除，是否给网络电缆贴了标签，以及电缆是否井然有序。请注意，审计委员会和开发署在 2017 年 5 月 16 日举行了审计退出会议，开发署在 2017 年 5 月 23 日更新了这项建议。(c) 进行中。管理当局的解释是，为了代替极其昂贵的灭火系统改造，信息管理和技术办公室积极减少总部对 FF 大楼数据中心的依赖，将更关键的应用从数据中心迁移到外部托管设施，减少对 FF 大楼 5 层数据中心的依赖，目的是最终腾出空间。腾空 FF 大楼数据中心项目定于 2017 年底前完成。(d) 已执行；审计委员会注意到 3 月(第一季度)关于数据中心访问权限的访问审查报告。该报告已与信息安全管理会议共享		√		

					审计委员会的评估意见				因时过境迁而不必执行
编号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	已执行	正在执行	未执行	
				于 2016 年 11 月购买并安装了 4 台 Nestcam 视频监控摄像机。我们正在进行季度访问审核，最后一次审核已于 2017 年 3 月 6 日进行，下一次定于 6 月进行					
32.	2015	177	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 对所有错误处置的资产进行分析，并考虑对上年度财务报表的影响；(b) 确保业务单位开展定期审查，以查明错误，并及时要求全球共享服务股撤销在阿特拉斯系统中所作的资本化；(c) 确保负责审批的管理人员核实采购目录中的所有项目选择恰当；(d) 考虑改善阿特拉斯系统中的资产数据，从而能易于区分错误报废的实际资产和转为租赁权益改良的在建资产	开发署高兴地告知，审计委员会在第 177 段所提建议已执行。现已通知所有业务单位，它们必须定期审查其资产信息，并及时提交全球共享服务股更正申请。另外还提醒业务单位，负责审批的管理人员应该核实是否使用合适的开发署资产采购目录。现已采用新的处置交易码“COMACU”，以区分通过处置对在建资产进行重新分类的情况和真正的错误报废情况	在进行中。(a) 部分在进行中。该建议要求开发署“对所有错误处置的资产进行分析，并考虑对上年度财务报表的影响。”2017 年 5 月 17 日，开发署确定，2012、2013 和 2014 财政年分别错误处置了账面净值为 516 325.46 美元、875 044.38 美元和 1 634 313.57 美元的资产。我们赞赏这些努力。但是，审计委员会注意到，开发署在上年度财务报表中没有考虑到这些错误处置资产的影响。因此，开发署在考虑 2012、2013 和 2014 财政年分别错误处置的账面净值为 516 325.46 美元、875 044.38 美元和 1 634 313.57 美元的资产对上年度财务报表的影响之前，审计委员会将这项建议评估为进行中。(b) 部分已执行；2016 年，审计委员会注意到，业务单位及时要求全球共享服务中心撤销在阿特拉斯系统中的资本化。(c) 部分已执行。作为 2016 年中期不动产、厂场和设备实物核实和认证的一部分，总部向国家办事处发出指示或指导。在 2016 年度的最终审计中，审计委员会核对了 2016 年报废的资		√		

编号	审计 报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			因时过 境迁 而不必 执行
						已执行	正在执行	未执行	
					产, 审查了相关批准, 没有发现弱点。 (d) 部分已执行。审计委员会注意到, 2016 年 9 月采用了新的处置交易码 “COMACU”, 以区分通过处置对在 建资产重新分类的情况和真正的错误 退废情况。代码“COMAUC”将代表 “在建中资产完成”, 全球共享服务股 将采用该交易码将在建资产退废				
33.	2015	181	开发署同意审计委员会的建议, 即 开发署应: (a) 对在用无形资产进行 重新分类(资源规划和人力业绩), 并 应计算 2015 年在用无形资产的摊 销, 从而改正财务报表; (b) 核准并 正式确定在建无形资产开发阶段的 百分比计算依据	信通技术治理小组核准了菲尔普斯 报告, 该报告是与审计委员会分享的 2016 年 4 月 5 日会议记录中项目生 命周期管理的一部分。在同样与审计 委员会分享的幻灯演示第 11 页, 作 为会议记录的一部分介绍了该报告。 第 1 号更新: 在(a)中, 在 2016 年账 簿中进行了无形资产的修订和重新 分类(截屏已上传), 并创建了 H48 下第 18092 号无形资产; 在(b)中, 完 成百分比的计算现在是基于菲尔普 斯报告, 其中列出了每个项目的交付 成果。每个项目的计算是迄今交付的 成果数量除以项目成果总数, 以此得 出完成百分比。费尔普斯报告现在向 开发署提供完成百分比的每月跟踪 机制, 以便使其能够就何时记录内部 开发软件作出决定	已执行。(a)部分已经执行。审计委员 会核对了账簿中无形资产的重新分 类。(b)部分已经执行。在会议记录的 审查中, 审计委员会注意到, 作为项 目生命周期管理的一部分, 管理当局 在 2016 年 4 月 5 日会议上已核准并 正式确定信通技术治理小组在建无 形资产开发阶段的计算基础	√			
34.	2014	30	开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 巴布亚新几内亚国家办事处应 与联合国国家工作队进行合作, 提	第 2 号更新: 关于(a), 开发署巴布亚新 几内亚办事处与联合国国家工作队合 作, 最后确定了下一个周期(2018-2022	(a) 已执行。审计委员会审查了巴布亚 新几内亚办事处下一个周期(2018-2022 年)新的联合国发展援助框架。	√			

						审计委员会的评估意见				因时过境迁而不必执行
编号	审计报告年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	已执行	正在执行	未执行		
			供关于国家指标、数据来源、基线和假设的缺失信息；(b) 应在 2015 年对巴西联合国发展援助框架进行年度审查，国家办事处应推动政府及时签署国家方案行动计划	年)新的联合国发展援助框架；关于 (b)，已对巴西框架进行年度审查；巴西国家办事处的国家方案行动计划已经签署并与审计委员会分享。巴西国家办事处将继续作出一切可能的努力，确保该国政府及时批准和签署未来国家方案行动计划	(b) 已执行。审计委员会注意到巴西 2015 年联合国发展援助框架年度报告。已执行。审计委员会审查并签署了巴西国家方案行动计划					
35.	2014	47	开发署同意审计委员会的建议，即国家办事处应根据资源调动工具箱设定的准则，制定资源调动实施计划	区域局与国家办事处在对外关系和宣传局的支持下开展合作；资源调动实施计划上传到 SharePoint。必须编制资源调动实施计划的所有国家办事处均已将计划上传到 SharePoint 网站	已执行。审计委员会注意到已接受审查的国家办事处遵守资源调动工具箱准则的遵守率是令人鼓舞的，并注意到这些办事处已编制资源调动实施计划	√				
36.	2014	78	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 遵守关于适当使用服务合同的服务合同用户指南，确保聘用服务合同工作人员只是为了履行服务用户指南规定的职能和职责；(b) 修订服务合同条款，明确界定这些合同规定的支助职能和职责	更新了服务合同用户指南，并将其纳入《方案和业务的政策和程序》中，同时向全球所有人力资源工作者发出一份备忘录，其中载有用户指南所附职权范围模板的样本，以指导各办事处如何编写服务合同职权范围。向审计委员会提交了三个职权范围样本供参考，以及人力资源主任发出的备忘录和更新后的用户指南	已执行。(a) 审计委员会审查了 2015 年 10 月经完善的《方案和业务的政策和程序》内容以及(2016 年 8 月更新的)服务合同用户指南。另外，在 2015 年 10 月，管理当局发布了有关准予履行内部控制职能的工作人员定期任用的指导说明。(b) 审计委员会审查了 2016 年 8 月发布的服务合同通用职权范围样本	√				
37.	2014	105	审计委员会建议开发署，(a) 调查恢复订购单结余过程中的错误；(b) 在恢复定购单时建立从外部进入阿特拉斯系统的质量保证机制；(c) 确保在恢复结转自上期的订购单时填写必填的参考栏；(d) 确保遵守《方案和业务的政策和程序》的要求，就预期在各财务期间收到的货物和服务	(a) 这一问题没有扩大到巴西以外的任何其他办事处。因此，该办事处是审计委员会确定的开发署唯一已解决上述问题的办事处。开发署已重新发布在巴西国家办事处所进行调查的最终结果，这些调查涉及审计委员会确定的表明这是该国家办事处外部伙伴所遇独特问题的清	(a)部分已执行，其依据是巴西国家办事处的成果，(b)部分已执行，在恢复订购单时从外部进入阿特拉斯系统的质量保证机制已建立；(c)已撤回。基于信息管理和技术办公室的研究结果，在恢复结转自上期的订购单时填写必填的参考栏在技术上不可行；(d)部分已执行。关于《方	√				

编号	审计 报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			因时过 境迁 而不必 执行
						已执行	正在执行	未执行	
			务订立单独的订购单	单。关于(b)，巴西国家办事处已制定质量保证机制，以减少在恢复订购单过程中从外部进入系统的合作伙伴所产生的结余错误的风险。巴西国家办事处已采用了一个用于订购单结转的“订购单日志”。这一日志记录了订购单栏目中的详细情况，以确保恢复时不出错误。该日志已提供给审计委员会。关于(c)，信息管理和技术办公室进行了可行性研究，并得出结论认为，在恢复结转自上期的订购单时填写必填的参考栏是不可行的。关于(d)，就使用多年订购单和最新阿特拉斯系统结算指示已发出了一条信息	案和业务的政策和程序》的更新、包括关于如何管理多年期订购单的电子邮件。助理署长兼管理事务局局长 2016 年 12 月 5 日向所有国家办事处发出信息				
38.	2014	108	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 与联合国各实体联络，为监察员事务办公室订立职权范围，并达成最后协议；(b) 与联合国各实体开展工作，并商定关于结清长期未清的未解决余额的里程碑	关于联合国经常账户中账龄较长的医疗费项目，开发署为所有开发署经管的联合国诊所补充了资金，并且从 2017 年 1 月开始向联合国付款。已经商定与联合国每季度召开“经常账户”会议；在这些会议上讨论了任何有争议的费用，并且联合国和开发署将一起根据复杂性商定解决付款所需的时间。开发署表示感谢审计委员会提请注意这个问题，这有助于开发署与联合国召开定期会议。关于监察员的职权范围，我们向审计委员会提供了链接供其进行内容核查，因为新的监察员是	(a) 已执行。审计委员会注意到秘书长办公厅规定的监察员事务办公室的职权范围。 (b) 也已执行。我们注意到开发署和联合国实体之间为解决长期未清的未解决余额商定的里程碑，开发署和联合国各实体将每季度召开一次会议，即已商定每季度与联合国召开一次“经常账户”会议。将在这些会议上讨论任何有争议的费用，并且联合国和开发署将一起根据复杂性商定解决付款所需的时间	√			

						审计委员会的评估意见			
编号	审计 报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	已执行	正在执行	未执行	因时过 境迁 而不必 执行
				在 2015 年征聘的。此外，关于(b)，已支付审计委员会所列的用于开发署经管的联合国诊所的以前各年度款项，并向审计委员会提供了 2015 和 2016 年给联合国的支付通知					
39.	2014	129	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 监测和处理工作人员通过工作人员代表大会等各种渠道就结构变革提出的申诉、诉求或关切，并促进及时加以解决，避免开发署的声誉受损；(b) 加强各种机会，就正在进行的结构变革与工作人员和工作人员代表大会开展坦率和建设性对话及沟通；(c) 制定团队建设和调动工作人员促进重建信任的计划，并树立一种能够激励和维系结构变革的文化	(a) 审计委员会建议及时解决结构变革期间提出的问题；管理当局认为它为实现这一点已作出必要的努力。开发署在规定的时限内答复了所有管理评价请求。2015 年 10 月以来，在当时的管理局第二轮变革结束后，没有收到有关结构变革的管理评价请求。(b) 2016 年 1 月以来，工作人员代表大会和人力资源处之间定期举行非正式会议。此外，工作人员事宜协商小组于 2016 年 3 月召开了一次正式会议。在执行局 9 月的届会上，工作人员代表大会主席报告说，与人力资源处处长保持了良好的关系。(c) 在 2014 年底前结构性变革已基本完成(管理局人员第 2 阶段变革除外)，并在 2014 年 10 月 1 日建立了新架构。全球工作人员论坛的调查是在 2014 年最后一个季度进行的，每个局制定了一个管理行动计划，以解决所提出的问题。除其他行动外，这些计划包括团队建设行动。2015 年，仅开展了管理局第 2 阶段活动，因为 2014	建议的所有部分都已执行。 (a)部分已经执行。由于管理当局的行动，审计委员会发现在处理重组产生的管理评价请求方面已取得良好进展。(b)部分已经执行。审计委员会注意到已召开正式和非正式会议，以通过对话解决问题。认为(c)部分已执行。审计委员会注意到，进行了全球工作人员调查，以确保工作人员就各个领域提出反馈意见，从而改进开发署的运作，并且各局制定了管理行动计划，以解决调查所提出的问题，包括有关团队建设的管理行动计划	√			

编号	审计 报告 年份	参考段落	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估考虑	审计委员会的评估意见			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				年已经开展了第 1 阶段活动。结构变革是在 2015 年 10 月管理局第 2 阶段最后完成后全面完成的					
40.	2013	91	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 对国家执行模式的实施情况进行风险评估，以确定除审计以外的其他保障程序为何未能发现涉嫌违规的采购程序和加强控制；(b) 继续与伙伴政府保持接触，以收集关于这一问题的更多事实，从而确定项目遭受的实际损失以及要求涉嫌人员赔偿损失的可能性	(a) 根据国家执行模式，东道国政府全面负责执行所有项目活动，包括采购流程、人力资源管理和财务。为了查明具有所确定问题的特定项目的风险，开发署审计和调查办公室在 2014 年部署了一个内部审计特派团，以评估风险管理、控制和治理程序是否适当和有效，并确定改进的机会。该办公室在生成的审计报告中将该办事处评估为部分令人满意，并且截至 2015 年 5 月正在执行建议(两个已经执行的建议除外)。 (b) 开发署一直跟踪方案国家司法当局开展的官方调查，并在今年 10 月 3 日被告知，有关法院通过负责联邦刑事和惩戒法院的法官，发布了裁决。司法起诉以法官下令对 25 人提起诉讼告终，其资产被扣押，并且出国旅行被禁止。起诉书涉及约为 330 万的欺诈。开发署收到一封向国家办事处告知起诉一事的信	(a)部分已根据国家办事处在审计和调查办公室以及拉丁美洲和加勒比区域局支持下采取的措施得到执行 (b)已执行。考虑到阿根廷联邦法院 2016 年 10 月 3 日作出的裁决，25 人的资产被扣押，并被禁止出国旅行	√			
共计						29	10	—	1
百分比						73	25	—	2

附件二

管理当局披露的欺诈和推定欺诈案件

(a) 2016 年收到并解决的案件

编号	区域	报告或发现的日期	性质	问题说明	针对涉案人员采取的补救行动	开发署的损失 ^a (美元)	追回数额 (美元)	管理当局为防止再次发生 采取的行动
1.	拉丁美洲和加勒比	2016 年 2 月 16 日	应享福利欺诈	一个服务承包商据称从他提交的医疗报销请求收到多付的款额，他意识到这一错误但没有报告	调查报告已发送国家办事处；没有与涉案人续签合同。	0	不适用	不适用，因为计划由第三方管理
2.	非洲	2016 年 1 月 21 日	采购欺诈	供应商据称为获得采购合同与开发署人员勾结	调查报告已发送供应商审查委员会	数额不明	0	审计和调查办公室已经向国家办事处发出致管理当局函，其中包括帮助减轻采购欺诈的潜在风险的建议
3.	亚洲和太平洋	2016 年 2 月 10 日	偷窃和盗用公款	一个服务承包商据称为获取他没有资格获取的资金协同伪造证件	调查报告已发送国家办事处。	32 829 美元	23 688 美元	执行措施待定
4.	亚洲和太平洋	2016 年 2 月 16 日	偷窃和盗用公款	不明身份者偷走了一辆开发署装甲车。	已结案；没有足够的证据确定盗窃的情形	54 337 美元	0	国家办事处执行了多种措施，以确保对车辆和车辆钥匙进行适当管理(即车辆每周检查、将车辆分配给指定司机和通过每周检查妥善持续编写钥匙日志)
5.	非洲	2016 年 3 月 23 日	偷窃和盗用公款	一名工作人员据称伪造上司的签字和兑现向警卫支付赔偿金的支票	调查报告已发送法律办公室	0	不适用	国家办事处实施了一系列旨在避免此类事件再次发生的措施，其中包括维持向安保人员付款的责任分离和在证人在场的情况下进行实际付款

编号	区域	报告或发现的日期	性质	问题说明	针对涉案人员采取的补救行动	开发署的损失 ^a (美元)	追回数额 (美元)	管理当局为防止再次发生 采取的行动
6.	亚洲和太平洋	2016 年 4 月 4 日	偷窃和盗用公款	一个服务承包商据称将燃料券兑现，而不是为开发署的车辆加油	调查报告已发送国家办事处；没有与涉案人续签合同	0	0	执行措施待定
7.	非洲	2016 年 4 月 21 日	应享福利欺诈	一个服务承包商承认提交了两个不同的付款凭单，以获得双重付款	已结案；终止了涉案人的合同	705 美元	705 美元	执行措施待定
8.	阿拉伯国家	2016 年 5 月 9 日	采购欺诈	一个供应商据称向开发计划署工作人员支付回扣	已结案；调查无法完成	数额不明	0	执行措施待定
9.	非洲	2016 年 5 月 19 日	偷窃和盗用公款	据称，开发署使用全球基金赠款采购的非用于销售的与抗疟疾药有关的保健产品，被私人药店分发	已结案；已采取纠正措施制止药品转移，转移情况是极少的	数额不明	0	国家办事处执行了一系列内部控制机制，以避免今后发生药品转移，其中包括一个新的库存系统、新的标准作业程序和供应链能力建设培训以及新的跟踪系统
10.	亚洲和太平洋	2016 年 5 月 27 日	偷窃和盗用公款	据称，一名身份不明者在人员撤离大院之后偷走了开发署一辆装甲车和其他物资	已结案；无法进行调查	169 707 美元	0	执行措施待定
11.	非洲	2016 年 6 月 6 日	偷窃和盗用公款	一名工作人员据称在作为服务承包商受聘时偷窃了属于开发署的平板电脑和智能手机	调查报告已发送国家办事处；工作人员的任命被终止	9 114 美元	9 114 美元	执行措施待定
12.	阿拉伯国家	2016 年 6 月 23 日	滥用开发署资源	两名开发署工作人员据称提交了虚假财务报销请求	已结案；案件被移交给内部监督事务厅进行调查，因为这两名工作人员在另一个联合国办事处供职	0	不适用	执行措施待定
13.	拉丁美洲和加勒比	2016 年 7 月 19 日	应享福利欺诈	一个服务承包商据称提交欺诈性医疗费用报销请求	调查报告已发送国家办事处；与涉案人终止合同	0	不适用	不适用，因为计划由第三方管理
14.	亚洲和太平洋	2016 年 8 月 26 日	偷窃和盗用公款	一名工作人员据称盗窃了项目资金和作为办事处零用金的资金，并停止上班	已结案；成功开展调查的可能性有限	11 472 美元	0	执行措施待定

编号	区域	报告或发现的日期	性质	问题说明	针对涉案人员采取的补救行动	开发署的损失 ^a (美元)	追回数额 (美元)	管理当局为防止再次发生 采取的行动
15.	非洲	2016 年 9 月 21 日	虚报、伪造和假证明	一个服务承包商据称在两个不同场合提交了相同项目的付款凭单，从而得到付款	已结案；与涉案人终止合同	3 180 美元	0	执行措施待定
16.	非洲	2016 年 10 月 5 日	偷窃和盗用公款	一个服务承包商据称在办公室房地偷窃了属于一个警卫的包。包后来物归原主。	已结案；与涉案人终止合同	0	不适用	执行措施待定
17.	阿拉伯国家	2016 年 10 月 5 日	虚报、伪造和假证明	执行伙伴据称为证明全球基金赠款下的支出，提交了虚假的文件	已结案；执行伙伴同意偿还资金	206 545 美元	206 545 美元	执行措施待定
18.	非洲	2016 年 10 月 17 日	采购欺诈	一个供应商据称与其他供应商及开发署人员勾结，在采购程序中赢得合同	调查报告已发送供应商审查委员会	数额不明	0	执行措施待定
19.	亚洲和太平洋	2016 年 10 月 31 日	采购欺诈	据称全球基金赠款次级接受方主管在没有竞争程序的情况下将合同授予与他有关联的某一非政府组织	已结案；没有足够的资料来确定指控的有效性	数额不明	0	执行措施待定
20.	拉丁美洲和加勒比	2016 年 11 月 22 日	应享福利欺诈	一个服务承包商据称提交欺诈性医疗费用报销请求	已结案；涉案人离职	0	不适用	不适用，因为计划由第三方管理
21.	欧洲和独立国家联合体	2016 年 12 月 13 日	应享福利欺诈	一个服务承包商据称提交欺诈性医疗费用报销请求	已结案；没有与涉案人续签合同	0	不适用	不适用，因为计划由第三方管理

^a 只在这一清单中加入了开发署的损失。联合国其他机构涉及开发署管理的其他机构工作人员和非工作人员产生的损失以及 CIGNA 这样的其他实体的损失不视为开发署的财政损失。

(b) 2016 年收到但仍待处理的案件

编号	区域	报告或发现的日期	性质	所涉金额	问题说明
1.	拉丁美洲和加勒比	2016 年 3 月 10 日	偷窃和盗用公款	121 700 美元 (已追回)	一个执行伙伴据称挪用资金，用于不属于项目执行的组织费用。执行伙伴向开发署全额退还资金
2.	非洲	2016 年 8 月 24 日	采购欺诈	数额不明	有关三个全球环境基金项目中的腐败行为的指控
3.	亚洲和太平洋	2016 年 10 月 17 日	采购欺诈	数额不明	一名工作人员据称参与全球环境基金的一个项目的采购欺诈
4.	非洲	2016 年 1 月 8 日	采购欺诈	数额不明	据称一名工作人员为证明非竞争性采购的正当性进行虚报
5.	非洲	2016 年 1 月 16 日 和 3 月 22 日	采购欺诈	数额不明	供应商据称与开发署雇员勾结，操纵采购程序和获取合同。
6.	阿拉伯国家	2016 年 1 月 22 日	虚报、伪造和假证明	0	一个非政府组织据称提交假文件以从开发署获得费用报销
7.	非洲	2016 年 3 月 16 日	采购欺诈	数额不明	一名工作人员据称在采购程序中隐瞒利益冲突，将采购合同授予另一名开发署雇员拥有的公司
8.	亚洲和太平洋	2016 年 3 月 16 日	其他未履行义务的情况	数额不明	一个服务承包商据称要求一个执行伙伴为获得赠款行贿
9.	欧洲和独立国家 联合体	2016 年 3 月 18 日	采购欺诈	数额不明	两个服务承包商和一个供应商据称参与采购欺诈
10.	阿拉伯国家	2016 年 3 月 28 日	虚报、伪造和假证明	数额不明	一个服务承包商据称与其他雇员进行勾结，在无薪休假期间领取全额工资
11.	阿拉伯国家	2016 年 3 月 29 日	其他未履行义务的情况	数额不明	一名工作人员据称持有双重任命，他没有报告，并在开发署业务时间履行其他职责
12.	非洲	2016 年 4 月 1 日	采购欺诈	数额不明	一个服务承包商据称在作为投标公司之一的主要股东的同时参与采购程序
13.	非洲	2016 年 4 月 1 日	采购欺诈	数额不明	一个供应商据称在两次采购程序中以两个公司的名义投标，以此进行采购欺诈
14.	总部	2016 年 4 月 2 日	虚报、伪造和假证明	数额不明	一名工作人员据称虚报自己的婚姻状况，从而获得福利
15.	非洲	2016 年 4 月 15 日	偷窃和盗用公款	数额不明	一个服务承包商和一名工作人员据称与执行伙伴相互勾结，挪用项目资金
16.	亚洲和太平洋	2016 年 5 月 16 日	采购欺诈；虚报、伪造和 假证明；滥用开发署资源	数额不明	一名工作人员据称实施各种腐败行为
17.	阿拉伯国家	2016 年 5 月 19 日	采购欺诈	0	供应商据称参与采购欺诈
18.	非洲	2016 年 5 月 25 日	采购欺诈	数额不明	一名工作人员据称与供应商勾结，在采购程序中采用反竞争的伎俩，并且没有披露与第三方的利益/关系
19.	非洲	2016 年 5 月 26 日	偷窃和盗用公款	4 516 美元 (已追回)	一名工作人员据称挪用向讲习班与会者支付每日生活津贴余下的资金余额
20.	非洲	2016 年 6 月 6 日	应享福利欺诈	0	一名工作人员据称提交欺诈性医疗费用报销请求。在支付报销款之前已发现欺诈

编号	区域	报告或发现的日期	性质	所涉金额	问题说明
21.	非洲	2016 年 6 月 15 日	偷窃和盗用公款	0	一名工作人员据称参与偷窃燃料
22.	阿拉伯国家	2016 年 6 月 16 日	应享福利欺诈	0	一名工作人员据称滥用每日生活津贴应享权利
23.	欧洲和独立国家 联合体	2016 年 6 月 22 日	其他未履行义务的情况	审计和调查办公室没有确定是否存在财政损失	供应商据称参与采购欺诈
24.	非洲	2016 年 7 月 5 日	应享福利欺诈	2 478 美元	两名工作人员和一名服务合同持有者据称提交欺诈性医疗费用报销请求
25.	亚洲和太平洋	2016 年 7 月 8 日 和 8 月 2 日	采购欺诈	数额不明	两名工作人员与一个供应商据称实施采购欺诈
26.	非洲	2016 年 8 月 4 日	采购欺诈	数额不明	一个服务承包商据称要求投标人调整他的专业收费
27.	非洲	2016 年 8 月 5 日	采购欺诈	数额不明	两名工作人员据称参与采购欺诈
28.	阿拉伯国家	2016 年 8 月 10 日	偷窃和盗用公款	数额不明	据称在开发署的一个项目中发生偷窃和盗用公款
29.	阿拉伯国家	2016 年 9 月 8 日	虚报、伪造和假证明	没有明显损失	一个供应商据称提交虚假文件来支持其出价
30.	拉丁美洲和加勒比	2016 年 9 月 13 日	应享福利欺诈	0	一个服务承包商据称提交欺诈性医疗费用报销请求
31.	拉丁美洲和加勒比	2016 年 10 月 21 日	虚报、伪造和假证明	数额不明	据称在开发署的一个项目存在虚报、伪造和假证明问题
32.	非洲	2016 年 10 月 26 日	采购欺诈	数额不明	三名工作人员据称相互勾结，向其中一人的一名家庭成员拥有的公司授予合同
33.	阿拉伯国家	2016 年 11 月 8 日	偷窃和盗用公款	不超过 20 000 美元	开发署工作人员与一个供应商据称相互勾结，挪用开发署资金
34.	亚洲和太平洋	2016 年 11 月 21 日	偷窃和盗用公款	数额不明	开发署一个供应商据称实施盗窃和盗用公款
35.		2016 年 11 月 25 日	采购欺诈	数额不明	开发署一个供应商据称实施采购欺诈
36.	非洲	2016 年 11 月 25 日	虚报、伪造和假证明	数额不明	一名工作人员据称以不当手段从开发署获得减租，并向国家办事处提交个人费用报销
37.	非洲	2016 年 11 月 30 日	偷窃和盗用公款	3 481 美元	据称盗窃开发署设备
38.	亚洲和太平洋	2016 年 12 月 1 日	应享福利欺诈	0	一个服务承包商据称提交欺诈性医疗费用报销请求
39.	非洲	2016 年 12 月 7 日	采购欺诈	数额不明	据称在开发署方案中实施采购欺诈
40.	非洲	2016 年 12 月 8 日	偷窃和盗用公款	数额不明	据称盗窃开发署使用全球基金资金采购的艾滋病毒检测包
41.	欧洲和独立国家 联合体	2016 年 12 月 14 日	应享福利欺诈	0	一个服务承包商据称提交欺诈性医疗费用报销请求
42.	非洲	2016 年 12 月 14 日	采购欺诈	数额不明	据称供应商和前工作人员相互勾结，从而在没有竞争程序的情况下获得合同

第三章

2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 导言

1. 根据《联合国开发计划署(开发署)财务条例》26.01,署长谨提交开发署 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表。
2. 审计委员会的报告、审计委员会对财务报表所提意见及开发署就实质性意见所作评论根据《开发署财务条例》4.04 的规定送交。
3. 开发署是大会于 1965 年根据第 2029(XX)号决议成立的。开发署保持政治中立并与社会各级实体和人民开展合作,帮助各国同时实现消除贫穷以及显著减少不平等和排斥现象。开发署主要通过在近 170 个国家和领土所设办事处开展工作,放眼全球,重视地方情况,协助增强人民权能,建设有复原力的国家。根据其 2014-2017 年战略计划,开发署的工作将围绕重点明确的七项成果安排:(a) 增长和发展具有包容性和可持续性,并包含能为穷人和被排斥者创造就业和生计的生产能力;(b) 通过强化民主治理制度,满足公民对发言权、发展、法治和问责的期望;(c) 各国强化体制,以逐步普及基本服务;(d) 在减少性别不平等和促进增强妇女权能方面取得更快进展;(e) 各国能够降低冲突的可能性,并减少自然灾害、包括气候变化的风险;(f) 在冲突后和灾后早日恢复和快速回到可持续发展道路;(g) 各级关于发展问题的辩论和行动均依循我们的参与原则,将贫穷、不平等和排斥问题列为优先事项。
4. 作为在近 170 个国家和领土开展实地活动的主要联合国实体,开发署在回收费用的基础上向包括维持和平特派团在内的 118 个联合国机构提供服务。2016 年,开发署代表联合国各机构处理了价值 19 亿美元的往来业务(2015 年: 33 亿美元)。
5. 开发署经管联合国志愿人员方案。该方案为联合国机构,负责推动志愿工作,在全球范围内支持和平与发展。开发署财务报表反映了联合国志愿人员方案的业务情况。2016 年的主要成果有:(a) 调动志愿人员实现和平与发展成果;(b) 进一步确认志愿人员和志愿服务是可持续发展的强有力资源和重要组成部分;(c) 在联合国系统内外加强或缔结传统和新的伙伴关系。2016 年期间,来自 156 个国家的 6 590 名联合国志愿人员通过参与 6 912 项任务支持联合国伙伴实体在外地开展和平与发展活动。83%的联合国志愿人员来自南方国家,61%的志愿人员在本国以外的国家工作,因此,南南合作自然是该组织的一个重点领域。联合国志愿人员方案的在线志愿服务在这一年继续扩展,全球用户总数已达到 558 861 个,动员了超过 12 592 名在线志愿人员通过因特网执行 22 691 项志愿任务。
6. 开发署代表 11 个联合国实体经管初级专业人员方案。2016 年期间,开发署经管总共 252 名专业人员的行政事务,这些人员中有 226 名初级专业人员及 26 名驻地协调员特别助理。2016 年,在安排到该方案的专业人员方面,开发署收到 1 517.1 万美元捐款,产出了 1 666.4 万美元的费用。

7. 开发署署长负责经管联合国资本发展基金，为促进最不发达国家的可持续、包容性增长提供原始资本和技术援助。虽然署长继续经管资发基金，但自 2012 年起，按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定，资发基金的财务报表与开发署分开编制。

B. 财务执行情况

8. 开发署 2016 年的收入总额(捐助和其他收入)为 51.03 亿美元(2015 年: 48.20 亿美元)，而费用总额为 46.60 亿美元(2015 年: 50.57 亿美元)，因此，这一年的收入总额比费用总额高出 4.43047 亿美元，从而使累计盈余(即开发署伙伴的预付资金)增至 43.81 亿美元(2015 年: 39.29 亿美元)。

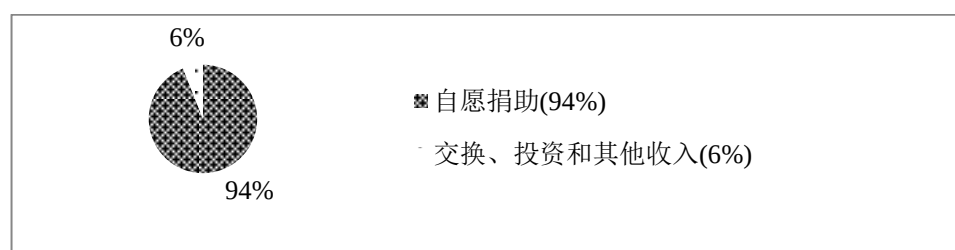
收入分析

按性质分列的收入

9. 2016 年，开发署的收入总额为 51.03 亿美元，其中 47.85 亿美元(即 94%)来自自愿捐款；3.17452 亿美元(即 6%)为交换交易收入、投资收入和其他收入。

图三.一

2016 年按性质分列的收入总额构成情况

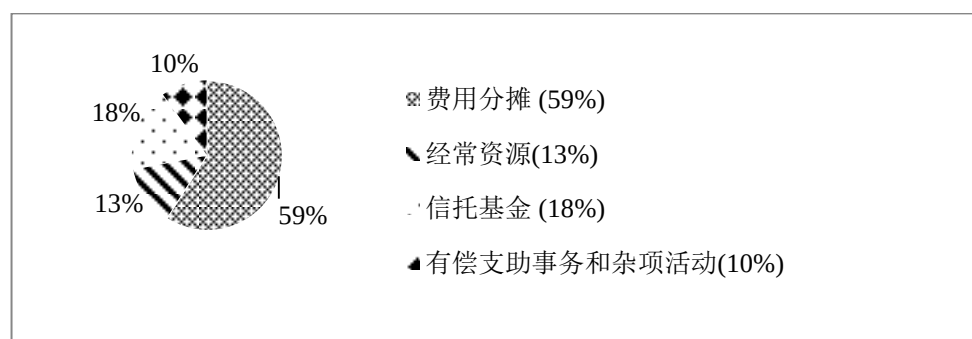


按分部分列的收入

10. 按分部分列的收入分析⁸显示，费用分摊是最大的收入来源，占开发署 2016 年收入的 59%，其后依次是信托基金(18%)、经常资源(13%)及有偿支助事务和杂项活动(10%)。

图三.二

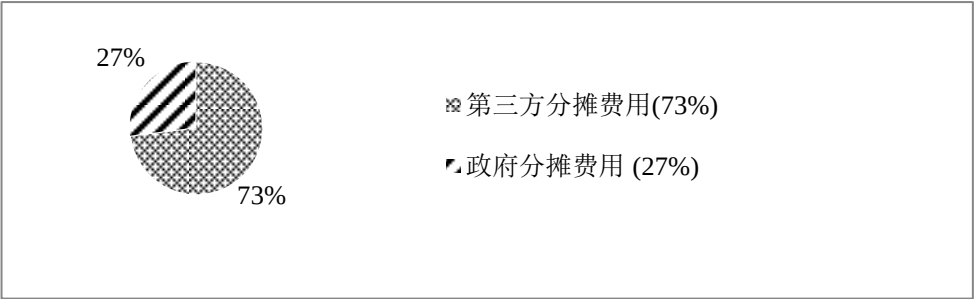
2016 年按分部分列的收入总额构成情况



⁸ 不包括开发署内部费用回收冲销额。

11. 在共计 31.01 亿美元的费用分摊收入中，第三方分摊费用贡献了此项收入的 73%，政府分摊费用贡献了此项收入的 27%。

图三.三
2016 年按类型分列的费用分摊收入构成情况

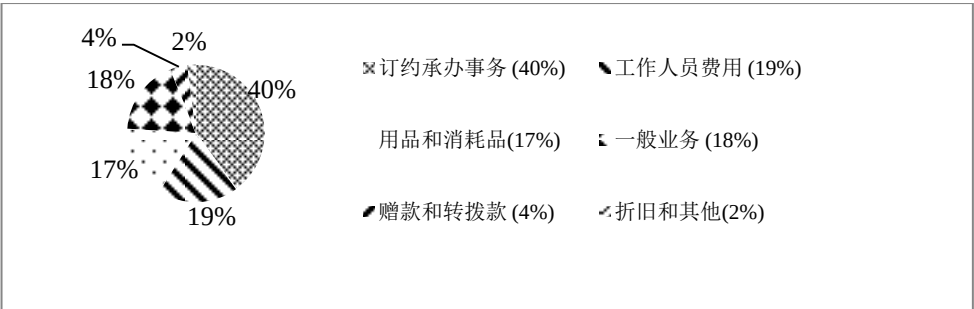


费用分析

按性质分列的费用

12. 2016 年，开发署的费用总额为 46.60 亿美元。考虑到开发署的任务是为各国政府及其他执行伙伴提供知识、政策咨询、宣传和技术支助，2016 年按性质分列的最大费用类别是与个人和公司间的订约承办事务，数额为 18.79 亿美元，占 40%。按性质分列的其余费用包括：工作人员费用 8.91979 亿美元，占 19%；一般业务费用 8.35933 亿美元，占 18%；所用用品和消耗品 7.67670 亿美元，占 17%；赠款和其他转拨款 2.03432 亿美元，占 4%；折旧和其他费用 8 161.9 万美元，占 2%。

图三.四
2016 年按性质分列的费用总额构成情况

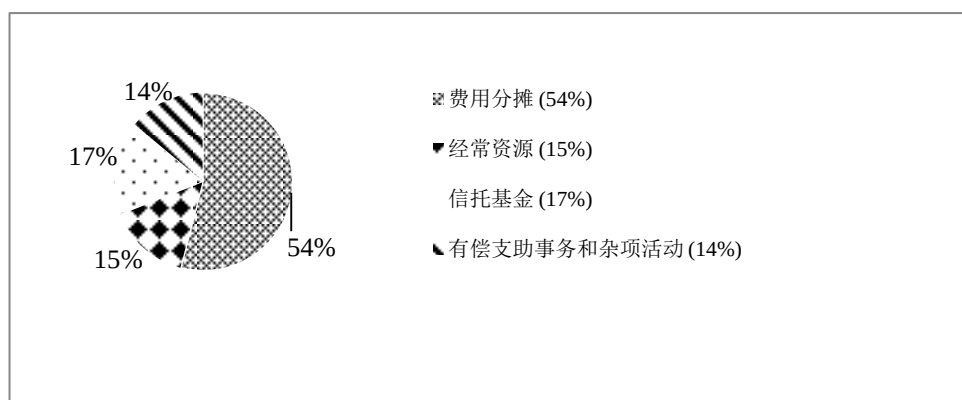


按分部分列的费用

13. 在 2016 年的费用总额⁸ 中，54%用于费用分摊，15%用于经常资源，17%用于信托基金，14%用于有偿支助事务和杂项活动。

图三.五

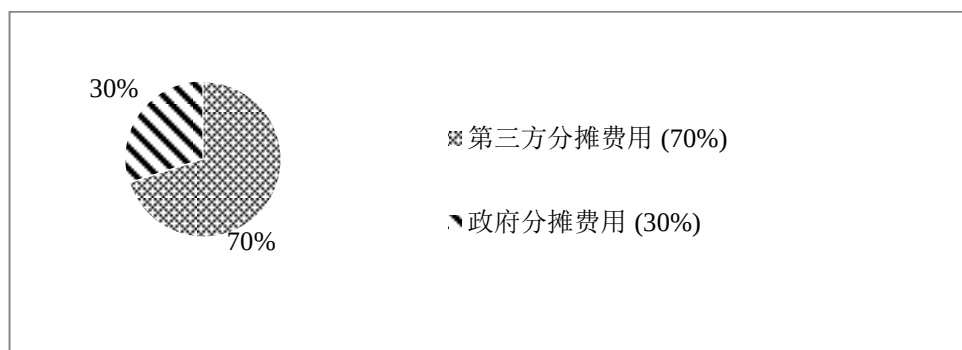
2016 年按分部分列的费用总额构成情况



14. 用于费用分摊方面的费用共计 26.34 亿美元，其中 70%用于第三方分摊费用，30%用于政府分摊费用。

图三.六

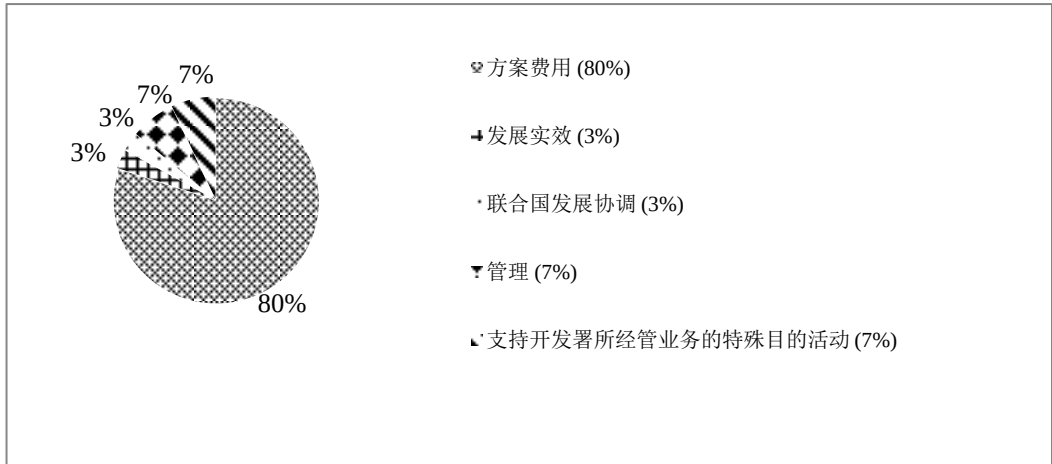
2016 年按类型分列的费用分摊方面费用构成情况



按成本分类分列的费用

15. 开发署执行局核准了四大成本分类类别：(a) 发展活动，其中包括方案活动和发展实效活动亚类；(b) 联合国发展协调活动；(c) 管理活动；(d) 特殊目的的活动。在按执行局规定的成本分类类别⁸分列的开发署费用总额中，80%用于方案活动，3%用于发展实效，3%用于联合国发展协调，7%用于管理，7%用于协助开发署所经管业务的特殊目的的活动和其他活动。

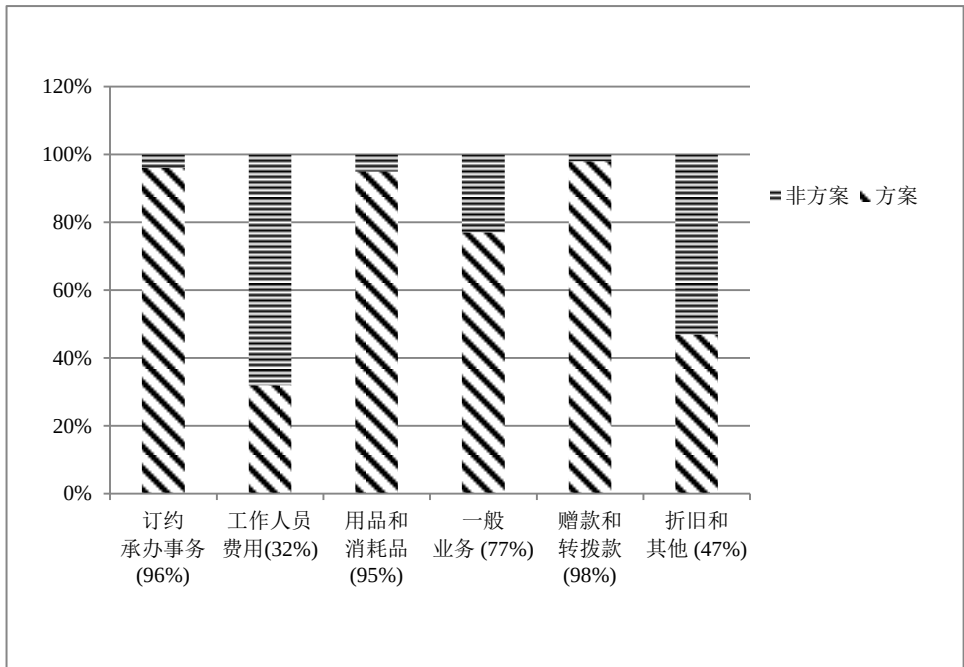
图三.七
2016 年按成本分类分列的费用总额构成情况



与方案有关的费用

16. 就与开发署方案活动有关的费用类别而言，开发署费用总额中共有 38.78 亿美元为方案费用(2015 年：42.38 亿美元)，反映出开发署业务以发展为本的性质。按费用类别分列，与个人和公司间订约承办事务总费用中的 96%为方案费用。同样，32%的工作人员费用、95%的所用用品和消耗品、77%的一般业务费用、⁸ 98%的赠款及其他转拨款、47%的折旧和其他费用为方案费用。

图三.八
2016 年按性质分列的方案费用构成情况



按地域分列的方案费用

17. 在 38.78 亿美元的方案费用总额中，按地域分列，25%用于亚洲及太平洋，25%用于非洲，17%用于拉丁美洲和加勒比，14%用于阿拉伯国家，9%用于欧洲和独立国家联合体，10%用于全球和其他区域类别。

图三.九

2016 年按地域分列的方案费用构成情况



按分部分列的财务执行情况

18. 2016 年，开发署所有分部的年度收入高于年度费用共计 4.43047 亿美元，这些分部包括经常资源、费用分摊、信托基金以及有偿支助事务和杂项活动。财务报表关于分部报告的附注 6 提供了按分部分列的详细财务执行情况，表三.1 汇总如下。

表三.1

2016 年按分部分列的财务执行情况汇总表

(百万美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	冲销	共计
收入共计	709.5	3 101.1	969.5	525.4	(202.9)	5 102.6
费用共计	711.7	2 634.0	854.5	662.2	(202.9)	4 659.5
盈余/(赤字)	(2.2)	467.1	115.0	(136.8)	—	443.1
累计盈余共计	88.7	2 768.4	1 143.6	380.0	—	4 380.7

注：为消除开发署内部费用回收的影响，需做此冲销调整。

19. 本年度的经常资源赤字和有偿支助事务是通过前几年的累计盈余供资的。2016 年，尽管面临挑战，开发署仍实现了经常资源至少保持 3 个月流动资金的要求，维持了相当于 4.6 个月平均费用的周转准备金，达到了执行局对最低流动资金门槛的要求。

20. 通过制定开发署 2014-2017 年战略计划及目前正在实施的组织变革议程，开发署已经确立途径，力争通过转型变革、加强业务发展及资源调动来解决经常资源收入持续下降的问题。

21. 开发署 2014 年开始实施机构重组，目标是通过在总部和区域两级更好的职能和地域一体化来改善机构成效，以实现其战略计划目标。2016 年与结构变革有关的费用为 47.9 万美元(2015 年：1 258.6 万美元)。附注 34 说明这些结构变革费用对财务执行情况表的影响。

C. 预算执行情况

22. 开发署的预算继续依照修正的收付实现制编制，作为财务报表的报表五——预算与实际金额对比表(经常资源)和附注 7(与预算对比)提出。为了便利预算和根据公共部门会计准则编制的财务报表之间的比较，在附注 7 列入预算与现金流量表的调节。

23. 核定预算是允许发生预算支出并经开发署执行局批准的预算。为公共部门会计准则报告目的，开发署核定预算是由经常资源供资的机构预算以及资源计划中与发展活动相关的由经常资源供资的部分。开发署执行局批准了一项为期 4 年的综合预算，涵盖 2014-2017 年，并提供了 2014-2015 年和 2016-2017 年期间的估计数。虽然开发署核定预算为期 4 年，但开发署将这些预算分成年度数额，以便为年度财务报表提供预算和实际金额对比。开发署其他资源是基于对未来事项假设的远期估计数和预测，并且不经执行局正式批准，因此其他资源不在报表五中列报。2016 年期间，开发署注意到自愿捐助额减少，修订了年度支出限额，以确保更好地分摊负担，提高效率。因此，同执行局批准的 2014-2017 年年度预算额相比，总体支出减少。2016 年与年度预算额对照的利用率见表三.2。

表三.2
2016 年预算利用率

预算组成部分	年度核定最终预算(百万美元)	实际利用率(百分比)
发展活动	492.1	90
联合国发展协调活动	92.7	100
管理活动	140.3	55
支持开发署经管业务的特殊目的活动	19.1	48
共计	744.2	83

24. 开发署的综合资源计划包括综合预算。综合资源计划估计数将用于战略计划中的综合成果和资源框架(涵盖发展影响、发展成果、开发署产出以及组织效率和效益)。

D. 财务状况

资产

25. 开发署的资产为 69.35 亿美元(2015 年: 64.16 亿美元), 主要包括投资 54.66 亿美元(2015 年: 52.92 亿美元)、现金及现金等价物 9.17451 亿美元(2015 年: 5.33980 亿美元)以及应收款项 1.71128 亿美元(2015 年: 2.39542 亿美元)(共计 65.55 亿美元, 占 95%)。大部分投资和现金及现金等价物专用于费用分摊和信托基金。剩余资产余额包括作为业务基金发放给执行伙伴的预付款 2.01890 亿美元(2015 年: 1.68429 亿美元); 不动产、厂场和设备 1.55465 亿美元(2015 年: 1.45492 亿美元), 其中 75%为管理资产, 25%为项目资产; 存货 756.4 万美元(2015 年: 1 957.2 万美元), 主要包括用于目前代表全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金实施的方案的医疗用品和设备; 对各国政府的贷款 660.3 万美元(2015 年: 746.5 万美元); 无形资产 762.9 万美元(2015 年: 779.8 万美元), 主要包括内部开发的软件; 其他资产 117.6 万美元(2015 年: 122.1 万美元), 主要包括医药和其他应收款。

现金、现金等价物和投资

26. 截至 2016 年 12 月 31 日, 开发署所持现金、现金等价物和投资为 63.84 亿美元(2015 年: 58.26 亿美元), 其中 4.17150 亿美元(2015 年: 4.39361 亿美元)是捐助方为多方捐助者信托基金“委托保管”的资金。2016 年, 开发署将其部分离职后健康保险基金的投资管理工作外包。鉴于此种负债具有长期性, 这么做是为了确保足够的投资回报。2016 年, 开发署的投资收入是 5 292.5 万美元(2015 年: 4 114.4 万美元)。

27. 2016 年期间, 鉴于持续不确定的全球金融状况, 尤其是欧元地区的状况, 开发署对信用风险保持警惕。除自有资金外, 开发署还代表联合国一些机构管理单独投资组合中的投资。截至 2016 年 12 月 31 日, 开发署管理自己的方案并根据服务协议管理联合国其他实体(比如, 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)、联合国人口基金(人口基金)和联合国资本发展基金(资发基金))的投资, 共达 72.76 亿美元。开发署设有投资委员会, 成员包括高级管理人员, 每季度开会, 审查开发署投资组合的业绩, 确保投资决策符合既定的《投资准则》。

应收款

28. 截至 2016 年 12 月 31 日, 开发署有 1.71128 亿美元的应收款(2015 年: 2.39542 亿美元), 其中包括应收捐助方捐款 1.24085 亿美元(2015 年: 6 337.6 万美元)。剩余的 4 704.3 万美元主要是投资应收款 2 352.4 万美元(2015 年: 2 915.9 万美元)和第三方应收款 2 289.9 万美元(2015 年: 2 998.8 万美元)。

已发放预付款

29. 截至 2016 年 12 月 31 日, 开发署有未清预付款 2.01 890 亿美元(2015 年: 1.68 429 亿美元)。其中, 9 028 万美元为国家执行项目预付款(2015 年: 9 156.7 万美元), 4 791.5 万美元(2015 年: 2 639.1 万美元)为联合国机构执行项目预付款, 其余 6 369.5 万美元主要是联合国儿童基金会的医疗用品预付款(2015 年: 5 047.1 万美元)。

30. 为执行任务，开发署把现金作为预付款转给执行实体或执行伙伴。已发放预付款列为资产，经开发署收讫并接受核证支出报告，便转为费用。

31. 开发署监测方案费用，确保其符合项目文件和工作计划。监测活动包括实地考察，将费用报告与工作计划和叙述式报告进行比较，监测产出和成果的进展情况，进行规定的审计。审计和调查处审查审计报告，审计报告涵盖国家机构或非政府组织实施的项目的审计。开发署还监测预支给各国政府和非政府组织的未清资金余额，确保及时收到财务报告，并按照审计报告的建議采取适当行动。

不动产、厂场和设备及无形资产

32. 截至 2016 年 12 月 31 日，开发署持有不动产、设备和无形资产 1.63 094 亿美元(2015 年：1.53 290 亿美元)，其中不动产和设备 1.55 465 亿美元(2015 年：1.45 492 亿美元)。在这一数额中，3 788.5 万美元(2015 年：3 579.5 万美元)是土地和建筑物；其余的不动产和设备主要包括信息技术资产、租赁物改良和车辆。符合资本化阈值并由开发署控制的所有管理和项目资产均已资本化。非开发署控制的项目资产在发生时记为费用。在截至 2016 年 12 月 31 日持有的不动产、厂场和设备物项总数中，25%为项目资产，75%为管理资产。

33. 截至 2016 年 12 月 31 日，持有的无形资产为 762.9 万美元(2015 年：779.8 万美元)，其中 694.5 万美元(2015 年：384.2 万美元)即 91%涉及内部开发的软件，56.3 万美元(2015 年：374.4 万美元)即 7%涉及开发中的资产。

负债

34. 开发署负债 22.29 亿美元(2015 年：21.45 亿美元)，主要包括离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金(均由独立精算师估值)等雇员福利 13.20 亿美元(2015 年：12.55 亿美元)、年假和其他负债。离职后健康保险是主要的雇员福利负债，价值为 10.35 亿美元(列在雇员福利总额之内)(2015 年：9.54 121 亿美元)，其中 5.63 117 亿美元(54%)已进行投资。15 年供资战略已经拟订，以补上历年负债与已投资数额之间的缺口。下次精算估值后，如需要将对供资战略进行调整。

35. 除了雇员福利之外，开发署的负债总额还包括应付信托资金 5.58 394 亿美元(2015 年：5.33 377 亿美元)，主要涉及开发署作为行政代理机构的多方捐助者信托基金；应付款和应计负债 1.92 838 亿美元(2015 年：1.19 879 亿美元)；预收款项和递延收入 1.07 875 亿美元(2015 年：1.81 851 亿美元)；持有捐助方资金 2 046.3 万美元(2015 年：3 121.2 万美元)；其他负债 859.3 万美元(2015 年：1 220 万美元)，其中主要是未定用途的存款和其他应付款；应付预付款 2 127.3 万美元(2015 年：1 223.8 万美元)。

净资产/权益

36. 净资产/权益为 47.06 亿美元，是往年开发署合作伙伴为综合资源计划资助的活动预付的款项。净资产/权益包括累计盈余 43.81 亿美元和准备金 3.25 127 亿美元，其中业务准备金 3.21 968 亿美元(占准备金总额的 99%)。2016 年间，净资产/权益主要受以下因素影响：(a) 盈余 4.43 047 亿美元；(b) 精算损失 2 732.9 万美

元，损失原因是，由于外部经济条件和精算假设的变化，离职后健康保险负债数额增加。

按分部分列的财务状况

37. 开发署各分部的财务状况和总体财务状况列入财务报表中关于分部报告的附注 6，汇总见表三.3。

表三.3

截至 2016 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况汇总表

(百万美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助 事务和 杂项活动	开发署共计
资产总额	1 887.5	2 918.4	1 170.7	958.7	6 935.3
在开发署资产总额中所占百分比	27	42	17	14	100
负债总额	1 617.7	150.0	24.0	437.7	2 229.4
在开发署负债总额中所占百分比	72	7	1	20	100
净资产/权益	269.8	2 768.4	1 146.7	521.0	4 705.9
在开发署净资产/权益总额中所占百分比	6	59	24	11	100

截至 2015 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况汇总表

(百万美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助 事务和 杂项活动	开发署共计
资产总额	1 852.7	2 453.7	1 057.3	1 051.8	6 415.5
在开发署资产总额中所占百分比	29	38	17	16	100
负债总额	1 571.0	152.4	25.6	396.3	2 145.3
在开发署负债总额中所占百分比	73	7	1	19	100
净资产/权益	281.7	2 301.3	1 031.7	655.5	4 270.2
在开发署净资产/权益总额中所占百分比	7	54	24	15	100

E. 问责制、治理和风险管理

38. 开发署的问责和治理有四个方面：(a) 开发署理事机构和治理委员会：大会、经济及社会理事会、执行局和第五委员会；(b) 开发署接受捐助方、方案国政府、联合国合作伙伴、执行伙伴、项目受益人等方案合作伙伴和受益方问责；(c) 开发署的机构监督机制：(一) 独立的外部监督：行政和预算问题咨询委员会、审计委员会、联合检查组、审计和评价咨询委员会；(二) 独立内部监督：审计和调查

处、道德操守办公室和独立评价办公室；(d) 开发署内部问责：署长和协理署长、执行办公室、行政小组、业务小组、区域和总部局、区域中心和国家办事处。

39. 开发署管理资源的方针是保证所有资源，包括委托给开发署的财政资源，都能得到高效率、有效力的管理，以实现预期发展成果。

40. 开发署实施健全的内部控制制度，确保把有效的风险管理纳入正常的业务流程，并与组织的战略目标保持一致。关于现金和投资的风险管理，开发署金库业务风险管理政策的目标是，尽量减少对提供给开发署资助其发展活动的资源的潜在不利影响。开发署风险管理办法的主要目标是：(a) 安全，即保存资本，办法是投资高品质的固定收入证券，注重发行人的信誉；(b) 流动性，即满足现金需求的灵活性，办法是投资容易出售的固定收入证券，并根据流动性的要求，合理安排到期日期；(c) 收入，即在安全和流动性范畴内，尽量增加投资收入。开发署利用资金开展发展活动是按照其《财务条例和细则》、政策和程序进行的，其中包括有力的风险缓解、监测和保证机制。

F. 展望 2017 年及以后

41. 截至 2016 年年底，开发署的财务状况整体良好。开发署 2014-2017 年战略计划的执行将继续推动改革方案，使开发署能够有效、及时和更有成本效益地开展工作，并更有能力帮助各国实现《2030 年可持续发展议程》和可持续发展目标。

第四章

2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国开发计划署

一. 截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参阅	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 8	794 407	424 198
现金及现金等价物——信托资金	附注 8	123 044	109 782
投资	附注 9	3 222 252	2 532 409
投资——信托资金	附注 9	241 914	264 929
应收款——非交换交易	附注 10	124 085	63 376
应收款——交换交易	附注 11	47 043	176 166
已发放预付款	附注 12	201 890	168 429
对政府贷款	附注 15	590	851
存货	附注 13	7 564	19 572
其他流动资产	附注 14	1 168	1 213
流动资产共计		4 763 957	3 760 925
非流动资产			
投资	附注 9	1 950 018	2 430 017
投资——信托资金	附注 9	52 192	64 650
对政府贷款	附注 15	6 013	6 614
不动产、厂场和设备	附注 16	155 465	145 492
无形资产	附注 17	7 629	7 798
其他非流动资产	附注 14	8	8
非流动资产共计		2 171 325	2 654 579
资产共计		6 935 282	6 415 504
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 18	192 838	119 879
应付预付款	附注 19	21 273	12 238
预收款项和递延收入	附注 20	100 623	173 992
持有捐助方资金	附注 20	20 463	31 212
应付款——信托资金	附注 21	506 202	468 727

	参阅	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
雇员福利	附注 22	214 507	230 267
其他流动负债	附注 23	7 674	9 664
重组拨备	附注 34	147	2 472
流动负债共计		1 063 727	1 048 451

联合国开发计划署

一. 截至 2016 年 12 月 31 日财务状况表(续)

	参阅	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
非流动负债			
应付款——信托资金	附注 21	52 192	64 650
预收款项和递延收入	附注 20	7 252	7 859
雇员福利	附注 22	1 105 488	1 024 344
其他非流动负债	附注 23	772	64
非流动负债共计		1 165 704	1 096 917
负债共计		2 229 431	2 145 368
净资产/权益			
准备金	附注 24	325 127	341 127
累计盈余	附注 25	4 380 724	3 929 009
净资产/权益共计		4 705 851	4 270 136
负债和净资产/权益共计		6 935 282	6 415 504

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参阅	2016	2015
收入			
自愿捐助	附注 26	4 785 121	4 471 894
收入：交换交易	附注 27	196 507	190 967
投资收入	附注 28	52 925	41 144
其他收入	附注 29	68 020	116 155
收入共计		5 102 573	4 820 160
费用^a			
订约承办事务	附注 30	1 878	1 999 686
工作人员费用	附注 30	891 979	941 836
所用用品和消耗品	附注 30	767 670	811 556
一般业务费用	附注 30	835 933	893 305
赠款和其他转拨款	附注 30	203 432	317 892
其他费用	附注 30	57 543	71 255
折旧和摊销	附注 30	18 104	16 369
融资成本	附注 30	5 972	5 515
费用共计		4 659 526	5 057 414
年度盈余/(赤字)^b		443 047	(237 254)

^a 包括与结构变革有关的费用 47.9 万美元。详情见附注 34。^b 2015 年度赤字由未动用累计盈余资源结余弥补。

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

三. 2016 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	准备金	累计盈余	净资产/权益共计
2015 年 12 月 31 日结余	341 127	3 929 009	4 270 136
净资产/权益变动			
业务准备金转为累计盈余	(16 000)	16 000	—
特定用途资金(附注 25)	—	18 706	18 706
可供出售投资公允价值的变动	—	1 291	1 291
精算利得/(损失)	—	(27 329)	(27 329)
年度盈余/(赤字)	—	443 047	443 047
直接在净资产/权益中确认的收入和费用共计	(16 000)	451 715	435 715
2016 年 12 月 31 日结余	325 127	4 380 724	4 705 851

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参阅	2016	2015
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		443 047	(237 254)
使年度赤字与净现金流量相符的调整:			
折旧和摊销		18 104	16 369
减值		96	632
实物捐助(捐赠货物)		(1 143)	(263)
投资溢价/(折价)的摊销		28 717	40 882
外汇折算(收益)/损失		18 382	12 417
不动产、厂场和设备处置损失		2 927	2 456
资产变动			
应收款(增加)/减少: 非交换交易		(61 114)	104 881
应收款(增加)/减少: 交换交易 ^a		44 466	(204 991)
已发放预付款(增加)/减少		(43 068)	65 717
存货(增加)/减少		12 008	(1 390)
其他流动资产(增加)/减少		45	(224)
负债、净资产/权益变动			
应付款和应计负债(减少)/增加		73 003	(19 012)
应付预付款(减少)/增加		9 034	2 183
预收款项和递延收入(减少)/增加		(73 976)	104 917
持有捐助方资金(减少)/增加		(10 749)	(15 413)
应付款(减少)/增加: 信托资金		25 017	(80 536)
雇员福利(减少)/增加		38 683	109 557
其他流动负债(减少)/增加		(1 014)	(292)
重组拨备(减少)/增加		(2 325)	(3 120)
特定用途资金(减少)/增加		18 706	17 050
来自/(用于)业务活动的现金流量		538 846	(85 434)
来自投资活动的现金流量			
购买投资		(3 758 228)	(3 190 506)
购买投资: 信托资金		(349 181)	(309 805)
到期投资		3 709 201	3 137 804
到期投资: 信托资金		382 196	376 052
外部投资经理所管理的投资(增加)/减少		(185 785)	—
收到的利息和红利		84 042	82 050

	参阅	2016	2015
对政府贷款(增加)/减少		862	642
购买不动产、厂场和设备		(31 916)	(29 288)
处置不动产、厂场和设备		4 432	5 374
购买无形资产		(2 208)	(1 838)
处置无形资产		—	88
来自(用于)投资活动的现金流量		(146 585)	70 573

联合国开发计划署

四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表(续)

	参阅	2016	2015
来自融资活动的现金流量			
融资租赁付款		(38)	(13)
来自/(用于)筹资活动的现金流量		(38)	(13)
包括信托资金在内的现金及现金等价物增加/(减少)		392 223	(14 874)
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(8 752)	(5 513)
现金及现金等价物, 包括信托资金: 年初		533 980	554 367
现金及现金等价物, 包括信托资金: 年底	附注 8	917 451	533 980

^a 这一数额包括以现金形式实收的利息和红利调整数 8 404.2 万美元以及外汇折算调整数 60.2 万美元。

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

五. 2016 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额(经常资源)对比表

(千美元)

	核定预算		可比实际支出 (附注 7)	最终核定预算与 实际支出的差异
	初始	最终		
发展活动				
方案	392 000	392 000	381 556	10 444
发展实效	100 091	100 091	60 492	39 599
小计	492 091	492 091	442 048	50 043
联合国发展协调活动	92 719	92 719	92 551	168
管理活动				
经常性费用	137 813	137 813	77 568	60 245
非经常性费用	2 489	2 489	-	2 489
小计	140 302	140 302	77 568	62 734
特殊目的活动				
资本投资	4 288	4 288	518	3 770
开发署经管的非开发署业务	14 847	14 847	8 597	6 250
小计	19 135	19 135	9 115	10 020
总计	744 247	744 247	621 282	122 965

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署 2016 年财务报表附注

附注 1 报告实体

1.1. 联合国开发计划署(开发署)是根据大会第 2029(XX)号决议于 1965 年成立的。开发署与各个实体/社会各阶层人民合作,帮助各国建设能力,使其能够抵御危机,推动和维持经济增长,改善每个人的生活质量。

1.2. 开发署总部设在纽约,但主要通过设在近 170 个国家和领土的办事处开展工作。开发署既纵览全球,也深入地方,帮助增强人民的权能,建立国家的复原力。

1.3. 开发署协助实现消除贫穷和减少不平等和社会排斥,并协助各国制定政策、提高领导技能、增强伙伴合作能力、拓展机构能力和加强复原力,以保持发展成果。开发署正在继续努力支持《2030 年可持续发展议程》和 17 项可持续发展目标,因为它们有助于指导今后 15 年的全球可持续发展努力。开发署帮助发展中国家吸引和有效利用援助和国内资源,并在所有活动中鼓励保护人权、发展能力和增强妇女权能。

1.4. 开发署政治上中立,合作中毫无偏向。它谋求以透明的方式开展工作,接受所有利益攸关方问责。开发署设有根据大会第 48/162 号决议成立的执行局,执行局负责提供政府间支持和监督开发署的工作。经修正的《开发署财务条例和细则》(执行局第 2011/33 号决定)对开发署的财务管理作出了规定。

1.5. 财务报表仅包括开发署的业务,开发署没有附属机构,在联营公司或联合控制主体中没有任何利益。

附注 2 关于遵守国际公共部门会计准则的声明

开发署年度财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的。

附注 3 编制基础和核准提交财务报表供审计

计量基础

3.1. 根据公共部门会计准则和《开发署财务条例和细则》,本财务报表是按照权责发生制会计编制的。

3.2. 开发署适用历史成本原则,附注 4 所述情况除外。会计政策一致适用于整个年度。财政年度是 1 月至 12 月。

外币

3.3. 开发署的功能货币和列报货币为美元。除另有说明者外,这些财务报表使用的货币单位是千美元。

3.4. 外汇交易按交易当日联合国业务汇率折算成美元。该业务汇率接近市场/即期汇率。

3.5. 以外币计值的货币资产及负债均按报告日有效汇率折算，并在财务执行情况表中确认。

3.6. 以历史成本计量的外币计值非货币项目按交易日有效汇率折算。

3.7. 因结算外币往来业务所产生的外汇损益在财务执行情况表中确认。

重要的会计估计数

3.8. 开发署要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在选择和适用会计政策以及报告资产、负债、收入和费用数额方面作出估计、判断和假设。出于这个原因，实际结果可能有别于这些估计数。会计估算及所依据的假设受到持续审查，估算修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度确认。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估算和假设包括：雇员福利的精算计量；不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命的选择和折旧/摊销方法；资产减值；金融工具分类；重组拨备；或有资产和负债。

核准提交财务报表供审计

3.9. 本财务报表由开发署署长、助理署长兼管理事务局局长、管理事务局财务主任兼主计长批准和核证。按照《开发署财务条例和细则》，于 2017 年 4 月 30 日核准提交这些财务报表供审计。

附注 4

重要会计政策

金融资产分类

4.1. 开发署将金融资产分为以下几类：持有至到期；可供出售；贷款和应收款；以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。分类取决于购置金融资产的目的，在初次确认时确定，并在每个报告日重新评估。所有金融资产最初都按公允价值计量。开发署初始确认贷款和应收款项是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易日，即开发署成为金融工具合同条款当事方之日。

4.2. 自报告日起期限超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。用外币标价的资产按报告日的现行联合国业务汇率折算成美元，其收益和损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

公共部门会计准则分类	开发署金融资产类型
持有至到期	除离职后健康保险投资之外的各种投资
可供出售	离职后健康保险投资

公共部门会计准则分类	开发署金融资产类型
贷款和应收款	现金及现金等价物、应收款(交换和非交换)、预付款(如给工作人员的预付款)、对政府贷款
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生工具资产

持有至到期金融资产

4.3. 持有至到期的金融资产是指具有固定或可确定付款额和固定到期日、且开发署具有持有至到期的积极意图和能力的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本确认。开发署将很大一部分投资组合归类为持有至到期资产。

可供出售金融资产

4.4. 可供出售金融资产或者是已被指定为属于该类别的非衍生工具金融资产，或者是未被归属于以下类别的非衍生工具金融资产：(a) 贷款和应收款，(b) 持有至到期的投资，或(c) 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。这些资产初始按公允价值加上直接用于购置或发行这些资产的交易费用入账，随后按公允价值报告，由此产生的任何公允价值收益或损失则通过净资产/权益变动表直接确认在净资产/权益项内，直至该金融资产被终止确认。此后，净资产/权益中先前确认的累计收益或损失应确认为盈余或赤字。其后计量所采用的公允价值是以知情第三方的市场报价为准。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算，确认为盈余或赤字。

贷款和应收款

4.5. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入则通过对有关金融资产使用实际利率法，按照时间比例进行确认。

4.6. 现金及现金等价物包括现金和期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小而且已扣除限用货币减值的投资。列为现金等价物的金融工具包括自购买之日起三个月或更短时间内到期的投资。

4.7. 非交换交易应收款包括应收捐助，即捐助方在可履行承诺基础上对开发署认捐并确认为收入的未收收入。这种非交换应收款项按照减去估计无法收回款额的减值后的账面价值列报。应收捐助如果出现减值的情况，列报方式须逐案确定。

4.8. 交换交易应收款是指开发署向其他实体提供服务而应收取的款项。作为交换，开发署直接收取大约等值的现金。

4.9. 已发放预付款系作为预付款转给执行实体/执行伙伴(执行实体/执行伙伴定义见附注 36.2)的现金。已发放预付款初始确认为资产，然后在执行实体/执行伙伴交付货物或提供服务、并经开发署收到财务报告、出资授权和支出证明表或项

目交付情况报告等适用的经核证费用报告加以确认后转为费用。收到上述经核证的费用报告后，开发署在其财务执行情况表中确认费用。可从各实体的已审计报表中获取数据，若在报告年度结束时无法获得这些报表，则可从各实体提交审计的报表或各实体未经审计的报表中获取数据。

4.10. 若与开发署以及执行实体、执行伙伴或供应商签订的协议要求预先付款，则发放预付款项。预付款项作为流动资产入账，在交付相关货物或服务后确认费用，并从预付款项中减去相应数额。

4.11. 开发署根据《联合国工作人员细则和工作人员条例》向工作人员提供最长为 12 个月的指定用途预付款。这些预付款初始期限少于 12 个月，其账面金额接近公允价值。减去任何减值后列报账面金额。

4.12. 对政府贷款是指向各国政府为开发署和联合国实体建造办公室或住房提供的贷款。贷款按原值减去迄今为止的任何回收款额后入账。租金收入记作贷款的还款。其后按摊余成本减去任何减值来计量对各国政府贷款。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

4.13. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是初始确认时指定为此类资产或持有供交易的金融资产。这些资产初始按公允价值入账，并将任何交易费用记为费用。这些资产在每个报告日按公允价值计量，由此产生的任何公允价值收益或损失通过盈余和赤字确认。开发署利用衍生工具管理外汇风险，并按照开发署《投资准则》与信誉良好的对手方签订合同。开发署将衍生工具列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。衍生工具的公允价值取自对手方，并与采用行业公认标准估值方法和技术计算的内部估值进行比较。此类资产若预期在报告日之后 12 个月内变现，则列为流动资产。开发署不对衍生工具进行套期会计处理。

4.14. 各类金融资产均在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据显示有某项投资或某组投资出现减值。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减少。减值损失在其产生年度在财务执行情况表的盈余或赤字中确认(直接或通过使用备抵账户)。

存货

4.15. 持有供免费或以名义费用进行分配的存货按成本与现行重置成本间较低者列报。持有供出售存货按成本与可变现净值间较低者列报。可变现净值是在正常经营过程中，估计售价减去完工成本及销售费用后的价值。成本采用先进先出存货估价法确定。存货成本包括购置存货时发生的成本，以及在使存货到达现有地点和状态时发生的其他成本。对于通过非交换交易(如捐赠货物)获取的存货，以获取日的公允价值计量成本。

不动产、厂场和设备

4.16. 所有不动产、厂场和设备项目均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。应指出，在采用公共部门会计准则及其过渡条款后，对期初结余，按公允价值计算不动产、厂场和设备的初始资本化数额。历史成本包括可直接归于购置资产的成本以及拆卸费和场地清理费的最初估计金额。对于免费或以名义报偿获取的资产，将获取之日的公允价值视作其成本。将不动产、厂场和设备确认为资产的门槛值为单价 1 500 美元或以上。

4.17. 开发署选择在确认后采用成本模式而非重估模式进行计量。其后成本计入资产的账面金额或确认为一项单独资产，但其前提必须是与该物项有关的未来经济效益可能流入开发署且能够可靠地计量该物项的成本。修理与维护费用计入其发生年度的财务执行情况表盈余或赤字。

4.18. 开发署不控制的项目资产在发生时记为费用。开发署如能够为实现其目标使用资产或以其他方式从资产中获利，并且能够禁止或限制第三方利用该资产，则被视为控制该资产。如果开发署直接实施项目，则被视为控制资产。

4.19. 不动产、厂场和设备包括符合确认标准的财产使用权安排(参阅下文关于“租赁”的一节)。

4.20. 不动产、厂场和设备的折旧在估计使用寿命内按直线法计算，不需折旧的土地除外。若一项不动产、厂场和设备的各部分有不同的使用寿命，则各部分记作另列物项，即不动产、厂场和设备的主要组成部分。建造中资产不计提折旧，因为这些资产尚无法使用。

估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命(年)
建筑物	10-40
车辆	12
通信和信息技术设备	8-20
家具和固定装置	15
重型机械和其他设备	20
租赁物改良	租赁期与适用资产寿命两者间的较短者

4.21. 鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，其在全额折旧后没有剩余价值。如果处置不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

4.22. 开发署在将通过租赁获得的房地产进行转租时，选择按成本记录以后的计量。

无形资产

4.23. 无形资产按历史成本减去累计摊销和累计减值损失后的余额入账。

4.24. 购置的计算机软件许可证按照具体软件的购置和启用成本进行资本化处理。与开发软件供开发署使用直接相关的开发费用作为无形资产进行资本化处理。直接相关成本包括软件开发人员费用和相关的管理费用部分。没有达到资本化标准的其他开发费用在发生时确认为一项费用。以前作为费用确认的开发费用(如研究费用)在次年不作为资产确认。内部开发软件的确认门槛值为 50 000 美元，外部购置软件的确认门槛值为 5 000 美元。研究费用在发生时记为费用。

4.25. 摊销在财务执行情况表盈余或赤字中确认，按所有无形资产有限使用寿命采用直线法并根据将资产成本或价值核销至资产估计剩余价值的费率计算。

估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命(年)
购置的软件	3-6
内部开发软件	3-6
商标	2-6
版权	3-10
专利	2-6
许可证和其他	2-6

4.26. 如存在具有约束力的安排，且规定资产合同期短于其估计使用寿命，则资产在合同期内摊销。

非现金产出资产减值

4.27. 在每个报告日对不动产、厂场和设备、无形资产和其他非现金产出资产进行减值审查。开发署在一年两次的实物核查过程中审查不动产、厂场和设备的减值情况。当资产账面金额大于其可收回金额时，即在财务执行情况表的盈余或赤字中确认减值损失。资产可收回金额是指资产的公允价值减去销售费用与其使用价值两者间的较高者。

4.28. 在每个报告日评估是否有迹象表明以往各期确认的减值损失已经减少或不复存在。只有在资产账面金额不超过假定没有确认减值损失所应有的账面金额(减去折旧或摊销)时，才撤销减值损失。

金融负债分类

公共部门会计准则分类	金融负债类型
其他金融负债	应付款和应计负债、持有捐助方资金、应付预付款、其他负债和应付信托资金
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生负债

其他金融负债

4.29. 其他金融负债初始按公允价值加上直接相关的交易费用予以确认，其后使用实际利率法按摊余成本计量。持续期不超过 12 个月的金融负债按其账面价值确认。

4.30. 购置货物和服务而产生的应付款和应计项目初始按公允价值确认，其后在货物交付或服务提供并由开发署接受时按摊余成本计量。负债在报告日按发票金额减去付款折扣后的余额进行列报。如报告日无发票可循，则对负债进行估算。

4.31. 对执行实体/执行伙伴的欠款为应付预付款。负债以欠款数额计量，其依据是当年经核准的财务报告、出资授权和支出证明表或项目交付情况报告所列已发生费用。

4.32. 应付款信托资金是开发署提供资金管理服务时收取的款项，将支付给各参与组织。开发署被指定为行政代理机构期间，通过多伙伴信托基金办公室向联合国系统和各国政府多方捐助者信托基金及联合方案提供资金管理服务。作为行政代理机构，开发署负责收取捐助方的捐款，将此类资金支付给各参与组织，从各参与组织收取未支出余额，并向捐助方和利益攸关方提供合并报告。根据这一安排，开发署从捐助方收取的款项与相应负债，即应付款信托资金一起计作现金及现金等价物信托资金或投资信托资金，直至将资金支付给各参与组织。

4.33. 其他负债包括未定用途存款和应付融资租赁等其他应付款。未定用途存款是从捐助者收取、尚未用于冲抵指定活动应收捐款的款项。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

4.34. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债在初始确认时就指定为此类负债，或持有供交易。这些负债初始按公允价值入账，并将任何交易费用记为费用。上述负债在每个报告日按公允价值计量，由此产生的任何公允价值收益或损失通过盈余和赤字确认。开发署将衍生工具列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融负债。开发署利用衍生工具管理外汇风险，并按照开发署《投资准则》与信誉良好的对手方签订合同。衍生工具包括嵌入定期存款的衍生工具，允许对手方以其他货币付还，以换取较高收益。衍生工具的公允价值取自对手方，并与采用行业公认标准估值方法和技术计算的内部估值进行比较。此类负债若预期在自报告日起 12 个月内偿清，则列为流动负债。开发署不对衍生工具进行套期会计处理。

预收款项和递延收入

4.35. 预收款项是按照捐助者捐款协议的规定为以后各期收取的捐款。这些款项在规定的下期开始时确认为收入并用于指定活动。递延收入是指从捐助方收取、并将在条件满足或赚得收入的未来年份确认为收入的款项。

雇员福利

短期雇员福利

4.36. 短期雇员福利是指预计在雇员提供相关服务的年度结束后 12 个月内结清的雇员福利。这些福利包括派任福利、每月定期福利(如工资和薪金)、带薪缺勤(如

年假等带薪假期)、其他短期和非货币性福利以及给予现有雇员的长期福利的流动部分。当工作人员提供服务以换取雇员福利时就确认为一项费用。任何在报告日未结清的应享权利均记为一项负债,这是为结清负债已支付或预计将支付的数额。由于这些应享权利的短期性质,这些负债不按货币的时间价值贴现,而是作为流动负债列报。

离职后福利

4.37. 离职后福利是指雇用结束后应付的福利,但不包括解雇偿金。

4.38. 离职后福利包括养恤金计划、离职后医疗服务、离职回国补助金以及在雇用结束时应付的其他整笔款项。离职后福利计划分为设定提存计划和设定受益计划两类。

4.39. 对于设定提存的离职后计划,每年的债务取决于该年度提存金额,在计量债务或费用时无须精算假设。设定受益计划的离职后福利计量方式是根据设定受益义务的现值,采用未确认精算利得和损失及未确认过去服务成本加以调整,并减去计划资产(如有)在报告日的公允价值。开发署未持有任何符合计划资产定义的资产。

4.40. 开发署是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立,目的是为雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利。养恤基金是一个注资的多雇主设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定,凡专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际政府间组织均可成为基金成员。

4.41. 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他参与组织现任和前任职员相关的精算风险,因此没有一个一致、可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参与养恤金计划的各个组织。开发署和养恤基金与其他参与组织一样,无法为会计目的足够可靠地确定开发署在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此,开发署根据《公共部门会计准则第 25 号——雇员福利》的规定,将该计划作为设定提存计划处理。开发署在财政期间对该基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

4.42. 《养恤基金条例》规定,养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采用开放式群体总额法,每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

4.43. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计,并向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报,可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

设定受益计划

4.44. 开发署设定受益计划涵盖离职后健康保险和某些服务终了应享权利。开发署在设定受益计划方面的义务是通过估算雇员在当前及以往期间提供服务赢得

的未来福利的数额对每项计划单独计算。对该义务进行折现以确定其现值，并在减去计划资产的公允价值和用未确认过去服务成本调整后，在报告期结束时列报。每年由合格的独立精算师采用预期应计福利单位法进行计算。

4.45. 贴现率是到期日与支付义务期限大致相同的优质信用评级公司债券在报告日期的收益率。经验调整和精算假设变动产生的精算利得和损失直接在产生年份的净资产/权益中确认。这些义务所产生负债的所有其他变动在发生年份的财务执行情况表中作为盈余或赤字确认。

其他长期雇员福利

4.46. 其他长期雇员福利债务是指在雇员提供相关服务当年年终后 12 个月内无需结算的福利或部分福利。这些福利包括回籍假的非流动部分以及因公死亡和伤残赔偿。这些福利作为非流动负债确认，如认为付款额和贴现影响重大，则按估计未来现金流量的现值计量。精算利得和损失在净资产/权益变动表中列报。

终止任用福利

4.47. 终止任用福利仅在以下情况下作为费用确认，即开发署在无实际退出可能的情况下明确致力执行正式的详细计划，以在雇员正式退休日之前结束其就业，或因鼓励自愿离职的要约提供终止任用福利。将在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如终止任用福利在报告日之后超过 12 个月后支付，则予以贴现。

租赁

经营租赁

4.48. 如开发署为承租人，而出租人保留所有权固有的大部分风险和收益，则租赁作为经营租赁分类。经营租赁付款额减去出租人提供的奖励，在租赁期内按直线法在财务执行情况表中确认。

融资租赁

4.49. 开发署基本承担因所有权产生的所有风险和收益的有形资产租赁，作为融资租赁分类。融资租赁初始确认时，按租赁财产的公允价值和最低租赁付款额的现值两者中较低者确认为资产和负债。初始确认后，租赁资产按照适用于不动产、厂场和设备的会计政策在租赁期和使用寿命两者中较短的期限内折旧。融资租赁的每笔付款在租赁负债和融资费用之间分配。融资租赁义务的利息部分在租赁期内在财务执行情况表中确认为一项费用，使每年负债余额的定期利率保持不变。

使用权安排

4.50. 若开发署已签署资产使用权协议并对资产拥有法定所有权/产权，例如开发署获得无偿捐赠的使用权，则该交易为非交换交易。这种情况下，资产和收入在签署协议时确认。资产的确认需满足资产确认标准。取得使用权的资源在取得日的公允价值即为该资产的估值。资产按其使用寿命和使用权期限两者中较短者折

旧。若开发署没有法定所有权/产权，则确认费用。收入也按与资产/费用相同的金额确认，除非同时还确认负债。

确认收入

捐款

4.51. 自愿捐款是非交换交易，在捐款协议生效或在某些情况下根据《开发署财务条例和细则》收到现金时确认为收入。协议或仅在签字时，或在签字并收到押金时，或当捐助协议的条件(如有)得到满足时，或当资金将转至开发署并打算利用时生效，这取决于协议。列报的收入已扣除退还捐助方的未用资金和应收款的减值。

4.52. 各国政府为经常资源的自愿捐款认捐，但在某些情况下没有向开发署支付认捐款项。由于资金流入可能但不一定，开发署可作为或有资产披露这些数额。

4.53. 货物实物捐助作为资产和收入确认，只要未来的经济利益和潜在服务可能流入开发署而且这种资产的公允价值能够可靠计量。实物捐助按所报资产的公允价值确认使用权安排的收入。开发署不像公共部门会计准则所允许的那样把实物服务捐助作为资产和收入确认或披露。

交换交易收入

4.54. 交换交易是指开发署出售商品或提供服务的交易。收入包括出售商品和服务的已收和应收报偿的公允价值。列报收入应扣除退还款和折扣。如收入能可靠计量，未来的经济利益可能流入并且具体标准已经满足，则可确认收入。例如：

- 开发署为联合国各实体开展采购和付款事务等工作，在提供服务后确认费用回收收入；
- 出售人类发展报告的收入在出售发生时确认；
- 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供采购、培训、行政、保管和其他事务的佣金和收费收入，在提供服务和(或)开展培训时确认。

确认费用

4.55. 费用在交付和(或)提供商品和(或)服务且开发署接受时确认，或在下列具体情况下确认。

4.56. 如开发署直接执行和国家办事处为国家政府执行提供全面支持，费用在开发署收到商品(即非资本或服务)时确认。

4.57. 在国家执行或非政府组织执行的情况下，费用在执行实体或执行伙伴支付资金并向开发署报告后确认。

4.58. 拨给执行实体和(或)执行伙伴的预付款在执行实体和(或)执行伙伴交付货物或提供服务并且开发署收到财务报告、出资授权和支出证明表或项目交付情况报告等适用的核证费用报告因而证实已交付货物或提供服务后确认为费用。开发署收到这些费用报告，即在财务执行情况表中确认费用。可从各执行实体和(或)

执行伙伴的已审计报表中获取数据，若在报告期间结束时无法获得这些报表，则可从各实体提交审计的报表或各实体未经审计的报表中获取数据。

承付款、拨备和或有事项

承付款

4.59. 承付款是开发署在截至报告日已签订合同并且开发署在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用和负债。与雇佣合同有关的承付款不在此列。承付款包括：

- 资本承付款：已订立合同但年终不确认为已支付或已拨备的资本费用总额；
- 开发署预计将在正常业务过程中交付的货物或服务供应合同；
- 不可撤销的最低租赁付款额；
- 其他不可撤销的承付款。

拨备

4.60. 如果开发署因过去事项而负有可以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能需要经济利益流出，则确认拨备。拨备按履行义务预期所需费用的现值计量。因时间流逝而增加的拨备部分确认为融资成本。

或有事项

或有资产

4.61. 或有资产在经济利益或服务潜力很可能流入时予以披露。如果可以基本肯定某项资产不再是或有资产而且资产价值能够可靠计量，则该项资产和相关收入在变化发生的年度确认。

或有负债

4.62. 或有负债需进行披露，除非变现的可能性十分渺茫。如或有负债很可能实现，则在可能性发生变化的年度确认拨备。

附注 5

上期调整数和比较数据的重新分类

5.1. 2016 年没有上期调整，也没有对 2015 年的可比数据进行重新分类。

附注 6

分部报告

6.1. 为了评价以往实现各项目标的业绩，并就未来资源分配作出决定，开发署将其所有活动分成四个分部：经常资源；费用分摊；信托基金；有偿支助事务和杂项活动。

经常资源

6.2. 经常资源是开发署所有混合和无附带条件/非专用的资源。这些资源包括：自愿捐款；其他政府、政府间或非政府来源的捐款；相关利息收入和杂项收入。

费用分摊

6.3. 费用分摊是可以根据开发署的政策、目标和活动为开发署特定方案活动接受捐款的一种共同供资模式。这一模式用于为一具体项目、一组项目或一国家方案的一部分直接供资。捐助方捐款的使用通常仅限于特定项目的存续期。费用分摊的签字权下放，协议在国家办事处一级签署。

信托基金

6.4. 信托基金是作为独立会计实体设置的一种共同供资模式。开发署以这种模式接受捐款，为捐助方指定的开发署方案活动提供资金。每一个信托基金都保存单独的会计记录，财务报告在每一个信托基金的层次上提出。信托基金必须单独向执行局提出。信托基金的签字权集中，协议必须由总部一级协理署长核准。每个信托基金都有职权范围，并且为每个信托基金指派一名信托基金管理人。

有偿支助事杂项活动

6.5. 有偿支助事务和杂项活动是开发署经常资源、费用分摊和信托基金以外的资源。接收这资金是为了向第三方提供管理和其他支助服务。有偿支助事务和杂项活动包括列活动：管理服务协议；初级专业人员方案；有偿支助事务；联合国志愿人员方案；外地住房准备金；对驻地协调员的方案支助；减灾方案；特殊用途预算外助。

6.6. 为了将归于适当分部，开发署在基金间结余基础上把现金和投资分配给四个分部。

分部报告：截至 2016 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		开发署共计	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	195 648	83 421	341 321	179 937	148 035	82 270	109 403	78 570	794 407	424 198
现金及现金等价物：信托资金	123 044	109 782	—	—	—	—	—	—	123 044	109 782
投资	738 906	553 818	1 416 362	1 055 478	615 055	475 175	451 929	447 938	3 222 252	2 532 409
投资：信托资金	241 914	264 929	—	—	—	—	—	—	241 914	264 929
应收款：非交换交易	—	—	121 083	58 615	215	2 972	2 787	1 789	124 085	63 376
应收款：交换交易	41 790	166 561	1 276	1 490	407	417	3 570	7 698	47 043	176 166
已发放预付款	22 974	25 051	144 296	110 396	19 325	31 798	15 295	1 184	201 890	168 429
对政府贷款	—	—	—	—	—	—	590	851	590	851
存货	474	1 027	6 016	16 749	189	256	885	1 540	7 564	19 572
其他流动资产	612	634	301	326	45	43	210	210	1 168	1 213
流动资产共计	1 365 362	1 205 223	2 030 655	1 422 991	783 271	592 931	584 669	539 780	4 763 957	3 760 925
非流动资产										
投资	425 696	531 907	865 555	1 010 564	382 589	458 669	276 178	428 877	1 950 018	2 430 017
投资：信托资金	52 192	64 650	—	—	—	—	—	—	52 192	64 650
对政府贷款	—	—	—	—	—	—	6 013	6 614	6 013	6 614
不动产、厂场和设备	44 237	47 328	22 175	20 186	4 811	5 547	84 242	72 431	155 465	145 492
无形资产	56	3 576	—	—	9	122	7 564	4 100	7 629	7 798
其他非流动资产	1	1	7	7	—	—	—	—	8	8
非流动资产共计	522 182	647 462	887 737	1 030 757	387 409	464 338	373 997	512 022	2 171 325	2 654 579
资产共计	1 887 544	1 852 685	2 918 392	2 453 748	1 170 680	1 057 269	958 666	1 051 802	6 935 282	6 415 504

分部报告：截至 2016 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		开发署共计	
负债	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
负债										
流动负债										
应付款和应计负债	98 427	46 963	49 174	38 014	15 763	9 183	29 474	25 719	192 838	119 879
应付预付款	1 363	683	12 260	5 571	7 152	5 505	498	479	21 273	12 238
预收款项和递延收入	101	55 445	87 707	106 095	1 000	428	11 815	12 024	100 623	173 992
持有捐助方资金	19 577	19 368	616	1 284	79	10 451	191	109	20 463	31 212
应付款：信托资金	506 202	468 727	—	—	—	—	—	—	506 202	468 727
雇员福利	198 628	213 805	49	44	10	10	15 820	16 408	214 507	230 267
其他流动负债	4 340	6 390	169	1 378	39	40	3 126	1 856	7 674	9 664
重组拨备	—	—	—	—	—	—	147	2 472	147	2 472
流动负债共计	828 638	811 381	149 975	152 386	24 043	25 617	61 071	59 067	1 063 727	1 048 451
非流动负债										
应付款：信托资金	52 192	64 650	—	—	—	—	—	—	52 192	64 650
预收款项和递延收入	—	—	—	—	—	—	7 252	7 859	7 252	7 859
雇员福利	736 155	694 991	—	—	—	—	369 333	329 353	1 105 488	1 024 344
其他非流动负债	761	—	—	—	—	—	11	64	772	64
非流动负债共计	789 108	759 641	—	—	—	—	376 596	337 276	1 165 704	1 096 917
负债共计	1 617 746	1 571 022	149 975	152 386	24 043	25 617	437 667	396 343	2 229 431	2 145 368
净资产/权益										
准备金	181 158	197 158	—	—	3 000	3 000	140 969	140 969	325 127	341 127
累计盈余/(赤字)	88 640	84 505	2 768 417	2 301 362	1 143 637	1 028 652	380 030	514 490	4 380 724	3 929 009
净资产/权益共计	269 798	281 663	2 768 417	2 301 362	1 146 637	1 031 652	520 999	655 459	4 705 851	4 270 136
负债和净资产/权益共计	1 887 544	1 852 685	2 918 392	2 453 748	1 170 680	1 057 269	958 666	1 051 802	6 935 282	6 415 504

分部报告：截至 2016 年 12 月 31 日财务执行情况表

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		冲销 ^a		开发署共计	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
收入												
自愿捐助	663 565	745 714	3 075 146	2 571 582	957 468	1 051 979	88 942	102 619	—	—	4 785 121	4 471 894
交换交易收入	103	29	856	828	53	—	195 495	190 110	—	—	196 507	190 967
投资收入	15 813	11 613	21 730	17 305	9 458	6 877	5 924	5 349	—	—	52 925	41 144
其他收入	30 043	33 332	3 339	9 304	2 471	1 064	235 053	297 963	(202 886)	(225 508)	68 020	116 155
收入共计	709 524	790 688	3 101 071	2 599 019	969 450	1 059 920	525 414	596 041	(202 886)	(225 508)	5 102 573	4 820 160
费用												
订约承办事务	141 983	173 181	1 100 856	1 265 153	554 623	480 522	81 431	80 830	—	—	1 878 893	1 999 686
工作人员费用	316 309	363 120	139 041	134 949	61 000	69 574	375 629	374 193	—	—	891 979	941 836
所用用品和消耗品	37 944	41 630	628 564	680 195	59 629	50 837	41 533	38 894	—	—	767 670	811 556
一般业务费用	169 057	192 108	591 037	633 181	133 553	147 182	145 172	146 342	(202 886)	(225 508)	835 933	893 305
赠款和其他转拨款	10 661	16 314	149 044	230 755	39 720	68 134	4 007	2 689	—	—	203 432	317 892
其他费用	28 088	27 254	20 043	33 302	5 003	6 168	4 409	4 531	—	—	57 543	71 255
折旧和摊销	4 904	5 865	3 281	3 208	759	677	9 160	6 619	—	—	18 104	16 369
融资成本	2 799	3 684	2 150	1 496	178	123	845	212	—	—	5 972	5 515
费用共计	711 745	823 156	2 634 016	2 982 239	854 465	823 217	662 186	654 310	(202 886)	(225 508)	4 659 526	5 057 414
年度盈余/(赤字)	(2 221)	(32 468)	467 055	(383 220)	114 985	236 703	(136 772)	(58 269)	—	—	443 047	(237 254)

^a 为消除开发署内部费用回收的影响，必须作此调整。

附注 7 与预算对比

7.1. 预算和会计基础有别。报表五(预算与实际金额(经常资源)对比表)是依据预算基础(即修正的收付实现制)编制的, 报表二(财务执行情况表)是依据会计基础(即权责发生制)编制的。

7.2. 报表五中活动和相关预算支出的列报反映开发署执行局核定的费用分类类别, 即(a) 发展活动: (一) 方案; (二) 发展实效; (b) 联合国发展协调活动; (c) 管理活动: (一) 经常性; (二) 非经常性; (d) 特殊目的活动: (一) 资本投资; (二) 开发署经管的非开发署业务活动。应指出的是, 报表二反映按性质开列的费用。另外还包括按执行局第 2013/28 号决定为安保措施追加资源相关预算中的一项。

7.3. 因此, 经常资源预算实际支出总额不同于财务会计费用总额。

7.4. 核定预算是允许发生预算支出并经开发署执行局批准的预算。为公共部门会计准则报告目的, 开发署核定预算是由经常资源供资的机构预算以及资源计划中与发展活动相关的由经常资源供资的部分。由于开发署的其他资源是基于对未来事项的假设而进行的前瞻性估计和预测, 并没有得到执行局的正式核定, 因此未在报表五中列报。执行局已核定 2014-2017 年四年期综合预算, 其中提供了 2014-2015 年期间和 2016-2017 年期间的估计数。虽然开发署的核定预算为四年期预算, 但开发署为了在年度财务报表中对比预算与实际金额而将这些预算分配成年度金额, 其总额构成四年期核定预算。

7.5. 报表五比较了最终核定预算和在与相应预算相同的基础上计算的实际金额。最终核定预算与实际金额之间的重大差异解释如下。

7.6. 原核定预算和最终核定预算之间并无重大差异, 因为原核定预算与最终核定预算相等。2016 年预算使用情况由以下因素共同驱动: (a) 核定预算数额; (b) 整体现金流和流动性需要; (c) 开发署 2014-2017 年战略计划的要求和执行情况。

因此, 2016 年预算数额的实际金额/使用情况如下:

- 发展活动, 实际使用 4.42 亿美元, 占年度核定预算 4.921 亿美元的 89.8%
- 联合国发展协调活动, 实际使用 9 260 万美元, 占年度核定预算 9 270 万美元的 99.8%
- 2016 年 12 月 31 日 2015 年 12 月 31 日
- 管理活动, 实际使用 7 760 万美元, 占年度核定预算 1.403 亿美元的 55.3%
- 特殊目的的活动, 实际使用 910 万美元, 占年度核定预算 1 910 万美元的 47.6%。

7.7. 与 2015 年类似, 开发署在 2016 年期间注意到对经常资源的自愿捐款金额减少以及美元走强对非美元捐款产生负面影响, 因此修订了年度支出限额。这导致

预算支出总额与 2016 年年度预算相比减少。方案和机构构成部分的经常资源不受执行局第 2013/4 和 2013/28 号决定保护，已有所减少。

7.8. 在可比基础上列报的报表五中的业务活动、投资活动和融资活动的实际净现金流量与报表四(现金流量表)中列报的数额一致，情况如下：

(千美元)

	业务活动	投资活动	融资活动	共计
按可比基础在报表五中列报的实际预算支出共计	(618 483)	(2 799)	—	(621 282)
基差	8 918	388	—	9 286
主体差异	1 148 411	(144 174)	(38)	1 004 199
报表四中现金及现金等价物增加/(减少)额	538 846	(146 585)	(38)	392 223

7.9. 基差包括预算基础(修正的收付实现制)和会计基础(权责发生制)之间的差异，导致这一差异的主要原因是已发出但尚未交付的订购单。这些订购单虽纳入预算基础，但未纳入会计基础，因为这些未交付的订购单中的商品尚未交付、服务尚未提供。

7.10. 报表五与报表四之间的主体差异包括其他资源，即费用分摊、信托基金以及有偿支助事务和杂项活动的数额，这些数额列入报表四，但未列入报表五。

7.11. 不存在时间差异，因为按年计算的预算期与财务报表的年份相同。

附注 8

现金及现金等价物

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
联合国开发计划署		
银行账户现金	326 306	309 592
外部投资经理持有现金	5 340	—
零用金和项目现金	507	315
货币市场基金	363 027	80 537
货币市场工具	98 995	59 614
债券	25 995	—
减值	(25 763)	(25 860)
现金及现金等价物共计	794 407	424 198
多方捐助者信托基金的信托资金		
银行账户现金	12 379	14 420
货币市场基金	80 715	51 852
货币市场工具	25 000	43 510

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
债券	4 950	—
信托资金共计	123 044	109 782
现金及现金等价物和信托资金共计	917 451	533 980

8.1. 银行账户现金包括开发署在总部以及各国家办事处以多种货币持有的现金。对于限制用于开发署方案费用的国家货币，进行定期减值审查。

8.2. 财务执行情况表确认减值减少 9.7 万美元(见附注 29, “其他收入”), 这与开发署持有的某些不可兑换货币的估值有关。

8.3. 开发署承受的信用风险、市场风险、货币风险及其与金融资产相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

附注 9

投资

9.1

投资总额

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
投资		
短期投资		
开发署管理的投资	3 222 252	2 532 409
外部投资经理管理的投资	—	—
短期投资共计	3 222 252	2 532 409
非短期投资		
开发署管理的投资	1 763 840	2 430 017
外部投资经理管理的投资	186 178	—
非短期投资共计	1 950 018	2 430 017
投资共计	5 172 270	4 962 426

9.1 (a)

投资——信托资金

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
投资		
短期投资		

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
投资——信托资金	241 914	264 929
短期投资共计——信托资金	241 914	264 929
非短期投资		
投资——信托资金	52 192	64 650
非短期投资共计——信托资金	52 192	64 650
投资共计——信托资金	294 106	329 579

开发署的投资包括由开发署管理的持有至到期和可供出售金融资产，以及由外部投资经理管理的可供出售金融资产。信托资金投资是捐助方交由开发署保管、用于未来支付给联合国系统各组织和各国政府的资金。

9.2

开发署管理的总投资——持有至到期和可供出售金融资产

(千美元)

	2016 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	未实现 收益/(损失)	公允价值 增加/(减少)	非短期 改为短期	2016 年 12 月 31 日
投资								
短期投资								
货币市场工具	424 962	1 787 563	(1 356 195)	441	(230)	—	—	856 541
债券	2 107 354	611 029	(2 277 930)	(11 556)	—	—	1 936 847	2 365 744
债券：公允价值调整	93	—	—	—	—	(93)	(33)	(33)
短期投资共计	2 532 409	2 398 592	(3 634 125)	(11 115)	(230)	(93)	1 936 814	3 222 252
非短期投资								
债券	2 431 132	1 359 636	(74 846)	(15 144)	—	—	(1 936 847)	1 763 931
债券：公允价值调整	(1 115)	—	—	—	—	991	33	(91)
非短期投资共计	2 430 017	1 359 636	(74 846)	(15 144)	—	991	(1 936 814)	1 763 840
持有至到期和可供出售投资共计	4 962 426	3 758 228	(3 708 971)	(26 259)	(230)	898	—	4 986 092

截至 2016 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

开发署承担的信用风险、市场风险和货币风险以及与投资相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

9.2 (a)

开发署管理的总投资——持有至到期金融资产

(千美元)

	2016 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	未实现收 益/(损失)	非短期 改为短期	2016 年 12 月 31 日
持有至到期投资							
短期投资							
货币市场工具	424 962	1 776 213	(1 356 195)	441	(230)	—	845 191
债券	2 013 177	611 029	(2 183 965)	(11 343)	—	1 743 158	2 172 056
短期投资共计	2 438 139	2 387 242	(3 540 160)	(10 902)	(230)	1 743 158	3 017 247
非短期投资							
债券	2 024 540	1 331 615	—	(14 381)	—	(1 743 158)	1 598 616
非短期投资共计	2 024 540	1 331 615	—	(14 381)	—	(1 743 158)	1 598 616
持有至到期投资共计	4 462 679	3 718 857	(3 540 160)	(25 283)	(230)	—	4 615 863

截至 2016 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

开发署承担的信用风险、市场风险和货币风险以及与投资相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

9.2 (b)

开发署管理的总投资——可供出售金融资产

(千美元)

	2016 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	公允价值 增加/(减少)	非短期 改为短期	2016 年 12 月 31 日
可供出售投资							
短期投资							
货币市场工具	—	11 350	—	—	—	—	11 350
债券	94 177	—	(93 965)	(213)	—	193 689	193 688
债券：公允价值调整	93	—	—	—	(93)	(33)	(33)
短期投资共计	94 270	11 350	(93 965)	(213)	(93)	193 656	205 005
非短期投资							
债券	406 592	28 021	(74 846)	(763)	—	(193 689)	165 315
债券：公允价值调整	(1 115)	—	—	—	991	33	(91)
非短期投资共计	405 477	28 021	(74 846)	(763)	991	(193 656)	165 224
开发署管理的可供出售投资共计	499 747	39 371	(168 811)	(976)	898	—	370 229

可供出售投资组合为开发署管理的离职后健康保险投资。除了上述投资，140 万美元(2015 年: 400 万美元)的离职后健康保险投资已归入现金及现金等价物类别。

截至 2016 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

开发署承担的信用风险、市场风险和货币风险以及与投资相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

9.3

外部投资经理管理的投资——可供出售金融资产

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可供出售投资		
非短期投资		
股票	112 197	—
股票: 公允价值调整	1 969	—
债券	74 321	—
债券: 公允价值调整	(2 309)	—
非短期投资共计	186 178	—
外部投资经理管理的可供出售投资共计	186 178	—

可供出售投资组合为外部投资经理管理的离职后健康保险投资。除了上述投资，530 万美元的离职后健康保险投资已归入现金及现金等价物类别。

离职后健康保险投资(包括现金及现金等价物)总额为 5.631 亿美元(2015 年: 5.038 亿美元)。

截至 2016 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

开发署承担的信用风险、市场风险和货币风险以及与投资相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

9.4

信托资金投资

(千美元)

	2016 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	非短期改为短期	2016 年 12 月 31 日
信托资金投资						
短期投资						
货币市场工具	65 000	115 002	(140 000)	(1)	—	40 001
债券	199 929	127 514	(237 196)	(1 557)	113 223	201 913

	2016 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	非短期改为短期	2016 年 12 月 31 日
短期投资共计	264 929	242 516	(377 196)	(1 558)	113 223	241 914
非短期投资						
债券	64 650	106 665	(5 000)	(900)	(113 223)	52 192
非短期投资共计	64 650	106 665	(5 000)	(900)	(113 223)	52 192
信托资金投资共计	329 579	349 181	(382 196)	(2 458)	—	294 106

截至 2016 年 12 月 31 日，开发署没有任何信托资金投资减值。

附注 10

应收款：非交换交易

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收捐款	124 085	63 376
应收款共计：非交换交易	124 085	63 376

应收款账龄：非交换交易

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
6 个月以下	119 234	57 135
6 个月以上	4 851	6 241
应收款共计：非交换交易	124 085	63 376

开发署承担的与应收款有关的信用风险和货币风险在附注 31 中披露。

截至 2016 年 12 月 31 日，开发署没有任何非交换交易应收款减值。

附注 11

应收款：交换交易

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收联合国实体款项	51	116 608
投资应收款	23 524	29 159
应收第三方款项	22 899	29 988
应收工作人员款项	662	889
衍生资产	295	

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收款毛额共计：交换交易	47 431	176 644
减值 ^a	(388)	(478)
应收款净额共计：交换交易	47 043	176 166

应收款账龄：交换交易

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
6 个月以下	42 344	168 660
6 个月以上	5 087	7 984
应收款毛额共计：交换交易	47 431	176 644

应收联合国实体款项：交换交易

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
联合国项目事务署	—	113 359
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	—	3 184
应收其他实体外地住房准备金款项	51	65
应收联合国实体款项共计：交换交易	51	116 608

开发署承担的与应收款有关的信用风险和货币风险在附注 31 中披露。

^a 减值净减 9 万美元，指的是在财务执行情况表中确认的应收工作人员款项增加额 1.3 万美元(参见附注 30, “费用”), 以及一笔 10.3 万美元的减少额, 涉及前几年在盈余和赤字中确认的应收工作人员款项直接减少额。

附注 12

已发放预付款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
发放给各国政府和非政府组织但尚未执行的业务经费	90 280	91 567
发放给联合国实体但尚未执行的业务经费	47 915	26 391
已发放预付款：非交换交易	138 195	117 958

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付款项	46 754	32 229
工作人员预支款	18 990	20 268

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
已发放预付款：交换交易	65 744	52 497
已发放预付款毛额共计	203 939	170 455
减值 ^a	(2 049)	(2 026)
已发放预付款净额共计	201 890	168 429

预付款账龄：非交换和交换交易

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
6 个月以下	165 608	153 196
6 个月以上	38 331	17 259
已发放预付款毛额：非交换和交换交易	203 939	170 455

^a 财务执行情况表中确认的减值增加额 2.3 万美元(参见附注 30, “费用”)与工作人员预支款有关。此外, 开发署在财务执行情况表(参见附注 30)中将 6 万美元直接确认为已发放预付款减值。

附注 13

存货

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
医疗用品和设备	5 359	11 745
信息技术用品和消耗品	211	355
办公用品	—	1 359
燃料	34	138
出版物	70	180
人类发展报告	72	64
选举用品和设备	153	153
危机用品和设备	16	16
其他与项目相关的存货	1 649	5 562
存货共计	7 564	19 572

附注 14
其他资产

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动		
医药和其他应收款	1 209	1 624
减值 ^a	(41)	(411)
其他流动资产共计	1 168	1 213
非流动		
保证金和其他应收款	8	8
其他非流动资产共计	8	8
其他资产共计	1 176	1 221

^a 减值减少 37 万美元，涉及前几年在盈余和赤字中确认的其他应收款直接减少额。附注 15
对政府贷款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
短期		
对政府贷款	590	851
对政府短期贷款共计	590	851
非短期		
对政府贷款	6 013	6 614
对政府非短期贷款共计	6 013	6 614
对政府贷款共计	6 603	7 465

15.1. 对政府贷款是指向各国政府为开发署和联合国实体建造办公室或住房提供的贷款。

15.2. 截至 2016 年 12 月 31 日，对政府贷款包括向几内亚比绍、圣多美和普林西比、科摩罗和佛得角等国政府发放的贷款。

附注 16
不动产、厂场和设备

16.1. 开发署有两大类不动产、厂场和设备：项目资产和管理资产。项目资产占不动产、厂场和设备资产的 20%，用于交付开发署的方案和项目。管理资产占不

动产、厂场和设备资产的 75%，用于开发署国家办事处和总部与具体项目无关的业务活动。截至 2016 年 12 月 31 日，开发署有账面毛额 989 万美元已提足折旧但仍在使用的不动产、厂场和设备。

不动产、厂场和设备

(千美元)

	土地	建筑物	家具和固定 装置	通信和信息 技术设备	重型机械 车辆 和其他设备	租赁物改良	共计
2016 年 1 月 1 日结余							
成本	6 625	32 314	8 027	57 649	92 885	14 147	232 210
累计折旧	—	(3 144)	(4 155)	(29 317)	(43 530)	(4 316)	(86 718)
2016 年 1 月 1 日账面金额	6 625	29 170	3 872	28 332	49 355	9 831	145 492
2016 年 12 月 31 日终了年度							
增置	550	1 854	244	6 959	11 260	1 747	27 944
处置	—	(57)	(739)	(7 152)	(6 699)	(2 056)	(16 717)
折旧	—	(1 053)	(396)	(4 363)	(7 461)	(668)	(15 727)
成本调整	—	—	(8)	301	313	26	5 115
累计折旧/折旧调整	—	(3)	515	4 839	3 458	532	9 358
重新分类	—	799	—	—	—	—	(799)
2016 年 12 月 31 日账面金额	7 175	30 710	3 488	28 916	50 226	9 412	155 465
2016 年 12 月 31 日结余							
成本	7 175	34 910	7 524	57 757	97 759	13 864	248 552
累计折旧	—	(4 200)	(4 036)	(28 841)	(47 533)	(4 452)	(93 087)
2016 年 12 月 31 日账面金额	7 175	30 710	3 488	28 916	50 226	9 412	155 465

截至 2016 年 12 月 31 日，租赁物改良项下列有 890 万美元的在建资产。

附注 17 无形资产

(千美元)

	内部开发 软件	购置的软件	商标、版权 和许可证	开发中资产	共计
截至 2016 年 1 月 1 日结余					
成本	8 107	102	377	3 744	12 330
累计摊销	(4 265)	(85)	(182)	—	(4 532)
截至 2016 年 1 月 1 日账面金额	3 842	17	195	3 744	7 798
增置	131	—	18	799	948
处置	—	(18)	(81)	—	(99)

	内部开发 软件	购置的软件	商标、版权 和许可证	开发中资产	共计
摊销	(2 274)	(13)	(90)	—	(2 377)
成本调整	—	(6)	—	1 266	1 260
累计摊销/折旧调整	—	23	76	—	99
重新分类	5 246	—	—	(5 246)	—
截至 2016 年 12 月 31 日账面金额	6 945	3	118	563	7 629
截至 2016 年 12 月 31 日结余					
成本	13 484	78	314	563	14 439
累计摊销	(6 539)	(75)	(196)	—	(6 810)
截至 2016 年 12 月 31 日账面金额	6 945	3	118	563	7 629

截至 2016 年 12 月 31 日，开发署没有任何无形资产减值。

附注 18

应付款和应计负债

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应计项目	40 077	34 256
应付联合国实体款项	54 058	35 249
应付第三方款项	94 250	47 782
衍生负债	1 409	—
应付工作人员款项	3 044	2 592
应付款和应计负债共计	192 838	119 879

应付联合国实体款项

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付联合国经常账户款项	15 015	6 657
世界卫生组织	5 868	5 744
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	3 761	3 174
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署	3 057	2 457
联合国资本发展基金	10 817	1 858
联合国促进性别平等和增强妇女权能署	6 974	—
联合国人口基金	1 405	12 900
应付联合国其他实体款项	7 161	2 459
应付联合国实体款项共计	54 058	35 249

附注 19
应付预付款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付政府和非政府组织的业务经费	206	181
应付执行实体/执行伙伴的业务经费	21 067	12 057
应付预付款共计	21 273	12 238

附注 20

(a) 预收款项和递延收入

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动		
预收款项	92 969	165 980
递延收入：安全和安保部	1 266	1 532
递延收入：多伙伴信托基金办公室行政代理费	6 370	6 467
递延收入：其他	18	13
预收流动资金和递延收入共计	100 623	173 992
非流动		
递延收入：多伙伴信托基金办公室行政代理费	7 252	7 859
预收非流动资金和递延收入共计	7 252	7 859
预收款项和递延收入共计	107 875	181 851

(b) 持有捐助方资金

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
退还捐助者的款项	20 463	31 212
持有捐助方资金共计	20 463	31 212

待退还捐助方款项包括已完成或终止项目的未使用资金，以及在适用情况下，按照捐款协议以及《开发署财务条例和细则》留置待退还捐助方的利息。一旦收到捐助方的指示，便会退还或重新安排这些资金。

附注 21

应付款：信托资金

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动		
多方捐助者信托基金	363 215	373 518
与联合国各实体的清结账户	96 559	70 477
共同服务应付款	46 428	24 732
应付流动款项共计：信托资金	506 202	468 727
非流动		
多方捐助者信托基金	52 192	64 650
应付非流动款项共计：信托资金	52 192	64 650
应付款共计：信托资金	558 394	533 377

21.1 应付款信托资金是捐助方交由开发署保管、用于未来支付给联合国系统各组织和各国政府的资金。开发署代表若干组织管理单独投资组合中的投资。

21.2 关于多方捐助者信托基金，2016 年，开发署作为行政代理机构从捐助方收到的现金流入净额为 6.87403 亿美元，释放了 7.15152 亿美元。应付款多方捐助者信托基金的信托资金减少额为 2 276.1 万美元，也包括 352.9 万美元利息和投资收入以及其他资产和负债净流动额 145.9 万美元。

附注 22

雇员福利

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动		
年假	79 462	77 349
医疗保险计划	90 807	83 094
离职后健康保险	25 574	23 201
离职回国应享福利	8 129	9 448
回籍假	8 923	8 436
终止任用福利	23	1 325
应付联合国合办工作人员养恤基金的缴款	11	25 686
死亡抚恤金	247	245
其他雇员福利	1 331	1 483
雇员福利流动负债共计	214 507	230 267

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
非流动		
离职后健康保险	1 009 287	930 920
离职回国应享福利	90 784	88 239
回籍假	3 252	2 974
死亡抚恤金	2 165	2 211
雇员福利非流动负债共计	1 105 488	1 024 344
雇员福利负债共计	1 319 995	1 254 611

22.1 离职后福利产生的负债由独立精算师确定，这些雇员福利是根据《联合国工作人员细则和工作人员条例》确定的。

22.2 截至 2016 年 12 月 31 日，离职后健康保险、离职回国应享福利和死亡抚恤金方面的负债通过对 2015 年 12 月 31 日的估值采用结转原则确定。结转原则允许使用与前一年相同的普查数据和精算假设，但须更新贴现率和医疗费用通货膨胀等财务假设。2016 年负债增加的主要原因是贴现率总体下降。

设定受益计划

22.3 开发署向其工作人员和前工作人员提供下列经精算估值的设定受益计划：离职后健康保险；离职回国应享福利等服务终了应享福利；死亡抚恤金等其他福利。

22.4 这些计划的设定受益义务现值变动情况如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
截至 2015 年 12 月 31 日设定受益义务	954 121	97 687	2 456	1 054 264
义务增加				
当期服务成本	28 497	6 327	105	34 929
利息费用	40 261	3 445	82	43 788
付款的精算损失	—	216	—	216
假设变动造成的精算损失	36 174	1 227	22	37 423
义务减少				
实际支付的福利	(13 973)	(9 989)	(162)	(24 124)
假设变动和经验调整造成的精算(利得)	—	—	—	—
付款的精算(利得)	(10 219)	—	(91)	(10 310)
截至 2016 年 12 月 31 日确认的负债	1 034 861	98 913	2 412	1 136 186

22.5 设定受益义务的价值等于财务状况表中确认的设定受益负债。

22.6 财务执行情况表和财务状况表中确认的当期服务成本和利息费用如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
当期服务成本	28 497	6 327	105	34 929
利息费用	40 261	3 445	82	43 788
确认的雇员福利费用共计	68 758	9 772	187	78 717

22.7 净资产/权益中直接确认的精算利得/(损失)如下:

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
假设变动造成的精算利得/(损失)	(36 174)	(1 227)	(22)	(37 423)
付款的精算利得/(损失)	10 219	(216)	91	10 094
确认的精算利得/(损失) 共计	(25 955)	(1 443)	69	(27 329)

22.8 2016 年的净精算损失为 2 733 万美元, 其中, 因精算假设变动造成的离职后健康保险方面的精算损失是 3 617 万美元。

22.9 下表提供当前期间和以往四个期间的设定受益义务和计划负债经验调整数额:

(千美元)

	2016	2015	2014	2013	2012
离职后健康保险					
设定受益义务	1 034 861	954 121	1 141 510	858 155	979 122
计划负债的经验调整	—	(35 400)	32 804	(5 826)	(3 518)
离职回国					
设定受益义务	98 913	97 687	98 939	94 019	88 958
计划负债的经验调整	—	1 345	(4 624)	2 445	1 594
死亡抚恤金					
设定受益义务	2 412	2 456	2 855	2 448	2 558
计划负债的经验调整	—	(261)	120	(21)	—

22.10 开发署已投资 5.631 亿美元, 作为离职后健康保险负债的支付来源, 同时制定了 15 年供资战略, 以填补历史负债与已到位资金之间的缺口。

22.11 下一次精算估值的截止日期是 2017 年 12 月 31 日。

精算假设

22.12 上一次离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金精算估值于 2015 年 12 月 31 日完成。精算师用于确定设定受益负债的两个重要假设是贴现率以及针对离职后健康保险的保健费用趋势费率。

用于确定设定受益义务的主要精算假设如下：

	2016	2015
贴现率：		
(a) 离职后健康保险	4.09 %	4.27 %
(b) 离职回国福利	3.59 %	3.71 %
(c) 死亡抚恤金	3.41 %	3.52 %
离职后健康保险的医疗费用预期增长率 (因医疗计划而异)	4%-6.0%	4%-6.4%
薪金表(因年龄和工作人员职类而异)	4.5%-9.8%	4.5%-9.8%
通货膨胀率	2.25%	2.25%
人均医疗报销费用(因年龄而异)	1 052 美元-15 419 美元	989 美元-14 492 美元
精算方法	预期应计福利单位法	预期应计福利单位法

22.13 用于为离职后健康保险估值的其他精算假设是：加入计划和医疗保健计划 B 部分参与情况、受抚养人、配偶之间的年龄差距、退休人员缴款、与年龄有关的索偿增加情况；医疗保健计划 D 部分退休人员药品补贴和医疗保健计划 B 部分保险费。

22.14 有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据 and 死亡率图表为依据。用于计算离职后健康保险和离职回国福利负债价值的现行死亡率如下：

死亡率——在职雇员	20 岁时	69 岁时
男	0.00065	0.00906
女	0.00034	0.00645

死亡率——退休雇员	20 岁时	70 岁时
男	0.00072	0.01176
女	0.00037	0.00860

22.15 1990 年 1 月 1 日或之后、2014 年 1 月 1 日之前受雇且服务 30 年或以上的专业人员退休率如下：

退休率：服务 30 年或以上的专业人员	55 岁时	62 岁时
男	0.16	0.70
女	0.20	0.80

敏感度分析

22.16 若上述关于贴现率和保健费用趋势的假设发生变化，则会对离职后健康保险义务的计量产生如下影响：

(千美元)

	+1%	-1%
贴现率变化对年终负债的影响	(166 796)	216 272
保健费用趋势费率变化对年末累计离职后福利义务的影响	220 512	(173 240)

联合国合办工作人员养恤基金

22.17 《养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

22.18 开发署对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足状况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

22.19 截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示，精算亏空为应计养恤金薪酬的 0.72%(2011 年估值时为 1.87%)，这意味着截至 2013 年 12 月 31 日达到平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率为 23.7%。下一次精算估值的截止日期是 2017 年 12 月 31 日。

22.20 假设未来不进行养恤金调整，2013 年 12 月 31 日精算资产相对精算负债的资金到位率为 127.5%(2011 年估值时为 130.0%)。如考虑当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 91.2%(2011 年估值时为 86.2%)。

22.21 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2013 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至 2016 年 12 月 31 日的资产市场价值也大于截至 2013 年 12 月 31 日所有应计负债的精算值。在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

22.22 2016 年期间，开发署向联合国合办工作人员养恤基金缴纳的款额为 1.58 亿美元(2015 年：1.60 亿美元)。该数额包括组织分摊额以及参与人的缴款。2016 年的应付缴款额取决于人员配置情况以及应计养恤金薪酬的变动情况，预计将为大约 1.60 亿美元。

大会第 70/244 号决议

22.23 2015 年 12 月 23 日大会第 70/244 号决议核准了对在联合国共同制度内工作的所有工作人员的服务条件和未来应享权利的一系列变动。重要变动包括：(a) 共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员的法定离职年龄提高为 65 岁，

至迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施,同时考虑到工作人员的既得权利;(b) 专业及以上职类工作人员订正毛额和净额基薪/底薪表将于 2017 年 1 月 1 日生效;(c) 关于联合国共同制度整套报酬的提案将于 2016 年 7 月 1 日生效。

附注 23 其他负债

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动		
未定用途存款	3 039	5 665
其他应付款	4 593	3 972
融资租赁	42	27
其他流动负债共计	7 674	9 664
非流动		
融资租赁	11	64
有偿押金	761	—
其他非流动负债共计	772	64
其他负债共计	8 446	9 728

融资租赁用于开发署两个国家办事处的办公设备。

附注 24 准备金

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	变动	2016 年 12 月 31 日
捐赠基金	3 000	—	3 000
业务准本金	337 968	(16 000)	321 968
特别举措准备金	159	—	159
准备金共计	341 127	(16 000)	325 127

24.1. 捐赠基金准备金是日本政府 1998 年提供的 300 万美元捐助款,目的是加强巴勒斯坦机构的规划和管理能力,促进可持续社会经济发展。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,本金不得用于方案活动。但该基金所得利息可供方案活动使用。

24.2. 业务准备金是开发署理事会(现为执行局)于 1979 年设立的,目的是通过每年计算的确定公式,为该准备金供资,确保开发署有足够的流动性。业务准备金包括经常资源的业务准备金和其他资源的业务准备金。

24.3. 在 1999 年年会上，执行局核准改变经常资源业务准备金的计算基础，该准备金由下列部分合并构成：

(a) 收入：相当于最近三年收到的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) 负债和结构：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，按最近一年支出总额的十二分之一计算，四舍五入至最接近的百万美元。

24.4. 此外，执行局核准为其他资源活动设立一笔业务准备金。其他资源业务准备金的计算基础是由下列部分合并构成：

(a) 支出：相当于最近三年期间在费用分摊、信托基金以及有偿支助事务和杂项活动下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；

(b) 负债和结构：相当于一年的行政费用，目前估计为 3 000 万美元。

虽然其他资源准备金是根据费用分摊、信托基金以及有偿支助事务和杂项活动计算的，但其他资源业务准备金在附注 6(“分部报告：截至 2016 年 12 月 31 日财务状况表”)中仅作为有偿支助事务和杂项活动净资产/权益的一部分列报。

24.5. 特别举措准备金是执行局于 2000 年首次核准的，目的是设立一个由开发署一般资源提供的资本准备金。保留剩下的余额，用以支付装修、家具、配件、搬运费用等搬迁费用。

附注 25

累计盈余

(千美元)

	2016 年 1 月 1 日	变动	2016 年 12 月 31 日
累计盈余	3 750 774	459 047	4 209 821
特定用途资金 ^a	85 614	18 706	104 320
精算利得/(损失)	93 643	(27 329)	66 314
可供出售投资公允价值的变动	(1 022)	1 291	269
累计盈余共计	3 929 009	451 715	4 380 724

^a 特定用途资金包括：安保、周转金、信息和通信技术、联合国志愿人员、学习、人事及其他。

附注 26
自愿捐助

(千美元)

	2016	2015
捐款	4 866 492	4 483 072
政府对当地办事处费用的捐助	43 240	43 380
实物捐助	18 967	17 267
减：退还捐助方的未用捐款	(143 578)	(71 825)
自愿捐助共计	4 785 121	4 471 894

26.1. 实物捐助主要包括捐赠供使用的土地和建筑物，价值 1 782.4 万美元(2015 年：1 700.3 万美元)，以及捐赠物品，例如捐助方提供的计算机设备和用品，价值 114.3 万美元(2015 年：26.3 万美元)。

26.2. 截至 2016 年 12 月 31 日，开发署与捐助方签署了 12.65 亿美元的捐款协议，其收入尚未在财务报表中认列。这一数额是捐助方应缴的捐款(不包括方案国政府为其国家办事处的发展活动提供的捐款)，收入将按照开发署的收入确认会计政策在今后会计期入账。

附注 27
收入：交换交易

(千美元)

	2016	2015
安全和安保部	90 265	89 112
管理和支助事务费用偿还款	59 952	48 686
联合国志愿人员方案	12 099	14 632
执行支助事务费	9 100	15 367
薪金管理事务费	8 313	6 277
采购手续费	3 591	4 085
培训费	2 534	3 460
租赁收入	2 779	2 139
多伙伴信托基金办公室行政代理费	7 676	7 069
出版物销售收入和版权费	—	61
其他交换交易收入	198	79
交换交易收入共计	196 507	190 967

附注 28
投资收入

(千美元)

	2016	2015
投资收入	52 925	41 144
投资收入共计	52 925	41 144

28.1 投资收入指开发署投资组合所得利息加上摊销折价，减除摊销溢价，以及所得股利；还包括银行账户余额的所得利息。

附注 29
其他收入

(千美元)

	2016	2015
汇兑收益	31 066	37 215
共同制度和杂项收入 ^a	34 478	76 946
一般管理事务费	2 476	1 994
其他收入共计	68 020	116 155

^a 在 3447.8 万美元总额中，9.7 万美元是与开发署持有的某些不可兑换货币估值有关的减值减少额(参见附注 8，“现金及现金等价物”)。

附注 30
费用

(千美元)

	方案费用 ^a	费用共计	方案费用	费用共计
	2016	2016	2015	2015
30.1 订约承办事务				
个人订约承办事务	1 096 235	1 156 424	1 233 098	1 294 993
公司订约承办事务	670 878	685 961	653 730	665 868
订约承办事务的联合国志愿人员费用	30 519	36 508	32 663	38 825
订约承办事务共计	1 797 632	1 878 893	1 919 491	1 999 686
30.2 工作人员费用				
薪金和工资	184 321	599 779	197 552	621 984
养恤金福利	31 393	105 154	31 711	106 519
离职后和终止任用福利	16 381	96 904	17 421	110 971
任命和派任	8 818	23 730	11 182	32 950
休假福利	6 052	16 686	7 500	18 291

	方案费用 ^a	费用共计	方案费用	费用共计
	2016	2016	2015	2015
其他工作人员福利	39 068	49 726	27 992	51 121
工作人员费用共计	286 033	891 979	293 358	941 836
30.3 所用用品和消耗品				
不动产、厂场和设备以及项目相关用品的维护费	311 801	331 003	338 440	351 757
医疗、医药和农业用品	300 039	303 618	315 805	320 738
信息技术用品和软件维护	22 271	26 901	28 138	35 529
信息和通信技术设备	69 119	75 606	69 890	73 750
安保和办公用品	25 387	30 465	21 059	25 325
所用其他消耗品	220	77	2 562	4 457
所用用品和消耗品共计	728 837	767 670	775 894	811 556
30.4 一般业务费用				
差旅费	173 513	206 580	187 630	222 313
学习和征聘	177 994	194 583	194 532	211 866
租金、租赁、公用事业	74 260	158 868	77 790	168 041
通信	100 271	123 645	112 596	136 561
运费	33 241	34 268	31 038	32 093
专业服务	31 292	34 114	23 628	28 194
安保	17 374	33 076	16 872	34 680
偿还	1 891	6 120	4 837	8 245
为联合国共同出资活动供资	5 873	14 857	3 979	15 309
为信息和通信技术供资	2 064	4 567	2 745	12 681
保险/保修	6 100	7 046	6 306	7 339
管理服务协议费	234	234	719	719
杂项业务费用	203341 ^b	17975 ^c	218 673	15 264
一般业务费用共计	827 448	835 933	881 345	893 305
30.5 赠款和其他转拨款				
赠款	195 178	196 148	311 307	312 541
转拨款	4 243	7 284	2 394	5 351
赠款和其他转拨款共计	199 421	203 432	313 701	317 892
30.6 其他费用				
杂项	16 742	20 212	33 864	39 383
汇兑损失	11 046	34 305	10 201	28 615
固定资产和无形资产的出售损失	2 089	2 927	2 091	2 456
惠给金 ^e	—	3	—	169
减值	—	96 ^f	26	632
其他费用共计	29 877	57 543	46 182	71 255

	方案费用 ^a	费用共计	方案费用	费用共计
	2016	2016	2015	2015
30.7 折旧和摊销				
折旧	5 914	15 727	5 968	14 771
摊销	37	2 377	18	1 598
折旧和摊销共计	5 951	18 104	5 986	16 369
30.8 融资成本				
银行费用	2 785	5 972	1 893	5 515
融资成本共计	2 785	5 972	1 893	5 515
费用共计	3 877 984	4 659 526	4 237 850	5 057 414

^a 在费用总额中，38.78 亿美元为方案费用，其余 7.82 亿美元为发展实效、联合国发展协调、管理、特殊目的及其他费用。详见附注 36.1，“按成本分类分列的费用总额”。

^b 在 2.03341 亿美元中，1.84843 亿美元被冲销，以消除开发署内部费用回收的影响。

^c 在杂项业务费用总额中，403.2 万美元为联合国机构的行政服务费。

^d 3 430.5 万美元的汇兑损失包括汇率变动对现金及现金等价物的影响 875.2 万美元。

^e 开发署根据《开发署财务条例》23.01 和《开发署财务细则》123.01 批准并支付惠给金。

^f 2016 年，开发署确认了下列减值：与工作人员预支款有关的减值 2.3 万美元(参见附注 12，“已发放预付款”)；与应收工作人员款项有关的减值 1.3 万美元(参见附注 11，“应收款：交换交易”)；已发放预付款直接减值 6.0 万美元(参见附注 12)。

附注 31

金融工具和风险管理

31.1. 开发署的风险管理政策及其《投资政策和准则》和《财务条例和细则》旨在尽量减少对开发署用来资助其活动的资源产生潜在不利影响。

开发署在业务中面临各种金融风险，包括：

- 信用风险：如果一个实体或对手方不履行对开发署的金融/合同义务，开发署可能遭受财务损失；
- 流动性风险：开发署可能没有足够资金来履行到期义务；
- 市场风险：开发署的金融资产可能因汇率、利率和(或)投资证券价格的不利波动而发生财务损失。

31.2. 开发署设有投资委员会，由高级管理人员组成，每季度开会审查投资组合业绩，并确保投资决定符合既定《投资政策和准则》。开发署《投资政策和准则》所述主要投资目标是：

- 安全性：保全资本，办法是投资于高质量固定收入证券，看重发行人的信用可靠度；
- 流动性：保持满足现金需求的灵活性，办法是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期日期；

- 收入：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入。

31.3. 《开发署财务条例和细则》指导开发署的财务管理。这些条例和细则适用于由开发署管理的所有基金和方案，并规定了组织内的内部控制和问责标准。

31.4. 2016 年，开发署将其部分离职后健康保险基金投资管理工作外包。鉴于此种负债具有长期性，这么做是为了确保足够的投资回报。截至 2016 年 12 月 31 日，这一投资组合主要归入可供出售类别。持有的投资包括现金及现金等价物、股票和固定收入证券。

31.5. 外部投资经理须遵循离职后健康保险投资准则。这些准则确保所有投资活动反映最佳安全、问责和社会责任条件，同时在充分遵守质量、效率、胜任能力和廉正方面最高标准的前提下运作。这些准则由离职后健康保险投资委员会定期审查及核准。

31.6. 依据开发署采用的公共部门会计准则分类，以下各表列示了截至年底的开发署未清金融资产和金融负债的价值。

(a) 金融资产分类

(千美元)

	持有至到期	可供出售	贷款和应收款	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	2016 年 12 月 31 日 账面价值	2015 年 12 月 31 日 账面价值
现金及现金等价物	—	—	794 407	—	794 407	424 198
投资	4 615 863	556 407	—	—	5 172 270	4 962 426
应收款：非交换交易	—	—	124 085	—	124 085	63 376
应收款：交换交易	—	—	46 748	295	47 043	176 166
已发放预付款	—	—	201 890	—	201 890	168 429
对政府贷款	—	—	6 603	—	6 603	7 465
金融资产共计	4 615 863	556 407	1 173 733	295	6 346 298	5 802 060

(b) 金融负债分类

(千美元)

	其他金融负债	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	2016 年 12 月 31 日 账面价值	2015 年 12 月 31 日 账面价值
应付款和应计负债	191 429	1 409	192 838	119 879
应付预付款	21 273	—	21 273	12 238
应付款——信托资金	558 394	—	558 394	533 377
持有捐助方资金	20 463	—	20 463	31 212
其他负债	8 446	—	8 446	9 728
金融负债共计	800 005	1 409	801 414	706 434

31.7. 持有至到期的金融资产以摊余成本入账。截至 2016 年 12 月 31 日, 这些资产的账面价值超出市场价值 800 万美元(2015 年: 550 万美元)。可供出售资产按照以了解情况的第三方的报价为依据的公允市场价值入账。贷款和应收款的账面价值是公允价值的合理近似值。截至 2016 年 12 月 31 日, 开发署有 29.5 万美元由外部投资经理管理的不同外汇合同产生的以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。

31.8. 截至 2016 年 12 月 31 日, 开发署有 140.9 万美元由衍生工具产生的以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债, 名义数额为 9 500 万欧元。

31.9. 2016 年 12 月 31 日终了年度, 在财务执行情况表中确认了 217.1 万美元的以公允价值计量且其变动计入盈余和赤字的金融资产和负债净收益。

估值

31.10. 下表列报截至 2016 年 12 月 31 日以公允价值入账的开发署可供出售金融工具的公允价值层级。

(千美元)

	第一级	第二级	第三级	共计
可供出售金融资产:				
货币市场工具	11 350	—	—	11 350
股票	114 166	—	—	114 166
债券	430 891	—	—	430 891
共计	556 407	—	—	556 407

31.11. 公共部门会计准则根据估值所用投入的重要性确定了公允价值的三个层级。

- (a) 第一级: 相同资产或负债在活跃市场上的未作调整报价;
- (b) 第二级: 所涉资产或负债的不属于第一级所含报价的其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导出的)可见投入;
- (c) 第三级: 所涉资产或负债的不以可见市场数据为依据的投入(不可见投入)。

开发署信用风险分析

31.12. 开发署面临未清金融资产余额信用风险, 其中主要是现金及现金等价物、投资和应收款(非交换交易)。

31.13. 开发署在 150 个国家开设有银行账户, 从而使其面临地方金融机构倒闭的风险。开发署制定了风险评估标准, 据以在开设新银行账户之前评估金融机构的信用可靠性。此外, 开发署使用零余额账户, 允许当地办事处从总部管理的主帐户中提取美元和欧元, 定期补充当地货币帐户。零余额账户旨在向主账户自动转移过量余额, 进行短期货币市场工具投资。此项安排在最大程度上减少了当地银行账户中的过量余额。

31.14. 关于金融工具，开发署《投资政策和准则》规定，针对任一对手方的信用风险额不得超过一定限度，并设定了最低信用质量要求。《投资政策和准则》提出各种减轻信用风险的策略，其中包括针对所有发行人采用保守的最低信用标准，并针对不同信用评级的对手方设定到期期间限制和信用限额。《投资政策和准则》还要求不断监测发行人和对手方的信用评级。开发署所管理资金的投资允许范围限制在主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的固定收入工具。

31.15. 开发署利用穆迪、标准普尔和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级对其金融工具的信用风险进行分类和监测。截至 2016 年 12 月 31 日，开发署管理的投资包含下表所示优质固定收入工具(使用标准普尔评级准则列示)。

按信用评级分列的集中度——开发署管理的投资

(千美元)

2016 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA to AA-	A+	A	未评级	共计
货币市场工具	64 878	49 738	521 163	105 000	115 000	762	856 541
债券	2 592 507	410 510	948 876	169 762	7 896	—	4 129 551
共计	2 657 385	460 248	1 470 039	274 762	122 896	762	4 986 092

2015 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA to AA-	A+	A	未评级	共计
货币市场工具	—	—	235 006	50 000	139 956	—	424 962
债券	2 874 060	996 079	363 190	289 706	14 429	—	4 537 464
共计	2 874 060	996 079	598 196	339 706	154 385	—	4 962 426

注：不包括归类为现金等价物和信托资金的投资。

按信用评级分列的集中度——外部管理的投资

(千美元)

2016 年 12 月 31 日	AA+	AA-	A+	A	BBB+	BBB	BB+	美国国库	未评级	共计
债券	919	1 326	2 014	1 876	5 193	1 460	328	9 382	49 514	72 012
共计	919	1 326	2 014	1 876	5 193	1 460	328	9 382	49 514	72 012

注：外部管理投资须遵循离职后健康保险投资准则。未评级债券包括公司债券基金和固定收入投资中的交易所交易基金，数额为 4 325.7 万美元，剩余的 625.7 万美元由政府债券构成。

31.16. 投资管理职能集中在开发署总部，正常情况下不允许国家办事处从事投资。在条件允许根据规定参数在当地进行投资的情况下，国家办事处可获得例外的核准。

31.17. 《开发署财务条例和细则》降低了开发署在尚未收到的非交换交易应收款方面面临的信用风险，其中规定，对于非经常资源而言，仅在收到捐助资金后才能支出费用。只有相关债务人的特定风险评估标准得到满足，才能在收到捐款前

例外支出费用。此外，一大部分应收捐款是主权国政府和包括其他联合国实体在内的超国家机构的捐款(如下表所示)，这些捐款方的信用风险不大。

按实体类型分列的非交换交易应收款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
政府实体	43 581	17 186
非政府实体	80 504	46 190
应收款：非交换交易共计	124 085	63 376

注：非政府实体主要包括超国家实体和国际实体。

31.18. 如下表所示，排名前三位的捐助方占尚未收到的非交换交易应收款余额的 77%，其中包括一个多边机构和两个捐助国政府。依据历史支付情况，开发署认为所有非交换交易应收款余额都可收取。

非交换交易应收款：排名前三的未清余额

(千美元)

排名	余额	占总额的百分比	实体类型
1	68 800	55	多边机构
2	20 510	17	捐助国政府
3	6 125	5	捐助国政府
小计	95 435	77	
总计	124 085	100	

开发署流动性风险分析

31.19. 流动性风险是指开发署在应付款、应计负债、退还捐助方款项和其他负债等义务到期时可能没有能力履行这些义务。

31.20. 在进行投资时充分考虑到依据今后资金需求的现金流预测确定的开发署业务活动现金需求。如下表所示，开发署的部分现金和投资保持为现金、现金等价物和短期投资，足以在其承付款项到期应付时予以支付。

流动性分析

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	百分比	2015 年 12 月 31 日	百分比
现金结存	306 390	5	284 047	5
现金等价物	488 017	8	140 151	3
现金及现金等价物共计	794 407	13	424 198	8
短期投资	3 222 252	54	2 532 409	47

	2016 年 12 月 31 日	百分比	2015 年 12 月 31 日	百分比
非短期投资	1 950 018	33	2 430 017	45
短期和非短期投资共计	5 172 270	87	4 962 426	92
投资、现金及现金等价物共计	5 966 677	100	5 386 624	100

注：不包括信托资金；列为现金等价物的投资在购得日之后 3 个月或更短时间内到期。

现金等价物的组成

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
货币市场基金	363 027	80 537
货币市场工具	98 995	59 614
债券	25 995	—
现金等价物	488 017	140 151

注：不包括信托资金。

31.21. 为进一步减少流动性风险，《开发署财务条例和细则》禁止各办事处承付款项，包括承付购置款项，除非已有预算。只有在收到资金和更新预算之后，才可以支出。随着作出付款承诺和发生支出，不断修订开支能力。在有关款项无法出具发票的情况下的开支必须遵守开发署的风险管理准则。

开发署市场风险分析

31.22. 市场风险是指，开发署可能由于金融工具的市场价格出现不利波动、包括利率、汇率和股权价格风险的波动而蒙受经济损失。

31.23. 利率风险来自于市场利率波动对以下方面的影响：

- (a) 金融资产和负债的公允价值；
- (b) 未来现金流量。

31.24. 开发署投资组合的部分投资(10.8%)被列为可供出售投资，这些投资是通过净资产/权益按公允价值计算的，并使开发署暴露于利率风险。然而，该投资组合的很大一部分(89.2%)被列为不盯市的持有至到期投资；因此，利率变动对开发署财务报表中列报的净资产及盈余/赤字的影响不太大。

投资分类

(千美元)

	账面价值基础	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
持有至到期投资	摊余成本	4 615 863	4 462 679
可供出售投资	公允价值	556 407	499 747
投资共计		5 172 270	4 962 426

31.25. 开发署投资于以美元计价的浮动利率债务。这些债券具有可变息票，可变息票定期按现行市价重定。截至 2016 年 12 月 31 日，开发署有 2.816 亿美元(2015 年：1.235 亿美元)未兑现浮动利率固定收入证券，到期时间从 3 个月到 5 年不等。

31.26. 下表根据证券期限列示开发署投资的利息敏感性。敏感性仅限于被列为可供出售的固定收入投资，这些投资通过净资产/权益按市价计算，因此，利率变动不会对开发署的盈余和赤字产生影响。

可供出售固定收入投资的利率敏感性分析

(千美元)

市场价值		对财务报表的影响	
		净资产	盈余和赤字
2016 年 12 月 31 日	敏感度的变化		
430 891	增加 100 个基点	(4 816)	—
430 891	减少 50 个基点	2 408	—

注：不包括归类为现金及现金等价物的投资。

外汇风险

31.27. 开发署的交易主要以美元计价，但开发署面临的货币风险来自于用外币标价的金融资产和必须以外币结算的金融负债。

31.28. 开发署收到的捐助方捐款主要是美元，另外还有欧元、英镑、挪威克朗、加拿大元、日元、瑞士法郎、澳大利亚元等若干主要货币。此外，方案国政府向各自国家的方案提供的捐款以本国货币为主。开发署不断评价其持有外币现金和其他金融资产的需要，以支付其外币债务。

31.29. 开发署利用外汇远期和期权合同积极管理八种个主要货币对美元的外汇风险敞口净额。

(a) 现金及现金等价物、投资和非交换交易应收款

	美元	欧元	非洲法郎	其他	2016 年 12 月 31 日共计	2015 年 12 月 31 日共计
现金及现金等价物	592 808	50 405	28 795	122 399	794 407	424 198
投资	5 114 956	26 752	—	30 562	5 172 270	4 962 426
非交换交易应收款	99 093	13 567	—	11 425	124 085	63 376
现金及现金等价物、投资 和非交换交易应收款共计	5 806 857	90 724	28 795	164 386	6 090 762	5 450 000

(b) 外汇敏感性分析

(千美元)

	货币贬值		货币升值	
	盈余/(赤字)	净资产	盈余/(赤字)	净资产
欧元(变动 10%)	(8 488)	—	9 786	—
非洲法郎(变动 10%)	(2 621)	—	3 195	—

注：上述数字表明现金及现金等价物、投资和非交换交易应收款对汇率变动的敏感性。

31.30. 2016 年 12 月 31 日，开发署持有若干种非美元货币的投资和现金及现金等价物结余。以非美元货币持有的现金及现金等价物主要是用来支持在方案国家开展的当地业务活动，其中很大一部分经费是以当地货币支付的。开发署保持最低数量的当地货币资产，并尽可能将银行账户的过量本地货币余额换成美元。

31.31. 开发署的金融资产和金融负债主要是以美元计，从而减小开发署的整体外汇风险敞口。包括预收资金和持有捐助方资金在内的金融负债以美元计入开发署的分类账，但有些款项可能按捐助方的要求以本地货币退还。

股权价格风险

31.32. 2016 年，开发署持有其外部管理的离职后健康保险基金投资组合中的股权投资。下表列出了股权投资对 5%的股权价格变化的价格敏感性。敏感性涉及被归入供出售类别的股权投资，这些投资通过净资产/权益按市价计算，因此，价格变动不会对开发署的盈余和赤字产生影响。

市场价值		对财务报表的影响	
		净资产	盈余和赤字
2016 年 12 月 31 日市场价值	敏感度的变化		
114 166	增加 5%	5 708	—
114 166	减少 5%	(5 708)	—

附注 32

关联方

关键管理人员

32.1. 开发署的领导结构是一个由 13 名成员组成的执行小组。执行小组负责开发署的战略方向和业务管理，并被授予重大权力执行开发署的任务。执行小组共由四个级别组成：1 名副秘书长兼署长(署长)；1 名副秘书长(协理署长)；9 名助理秘书长(助理署长)；1 名署长特别顾问、办公室主任以及署长办公室主任(依职)。

薪酬

(千美元)

级别	职位数目	薪金和工作地点 点差价调整数	其他应享 权利	薪酬总额	离职后健康保险、 离职回国福利、死亡 抚恤金和年假负债
关键管理人员	13	2 853	559	3 412	6 831
关键管理人员的直系亲属	1	169	—	169	154
共计	14	3 022	559	3 581	6 985

32.2. 按照《联合国工作人员条例》和《工作人员细则》向关键管理人员支付的薪酬包括薪金、工作地点差价调整数以及适用的其他应享福利。

贷款

32.3. 包括关键管理人员在内的开发署工作人员均可作为《联合国工作人员条例》规定的特定用途获得工作人员预支款。截至 2016 年 12 月 31 日，开发署没有向关键管理人员及其直系亲属提供不向开发署所有工作人员提供的预支款。

联合国系统

32.4. 开发署参与联合国系统的各项举措，如联合供资安排(多方捐助者信托基金和联合方案)和共同事务安排。在联合供资机制内，联合国各实体共同开展各项活动和取得成果。每个参加的联合国实体在规划、执行、监测和评价这些活动方面承担各自的责任。

32.5. 开发署是联合国艾滋病病毒/艾滋病规划署(艾滋病署)的共同主办方，这是联合国系统以协调一致方式应对艾滋病病毒/艾滋病问题的一项创新共同努力。开发署参与制订总部设在日内瓦的艾滋病署方案协调委员会的财务和业务政策。

附注 33**承付款和或有事项****尚未支付的承付款项**

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	8 808	7 425
货物	208 069	164 159
服务	165 759	125 037
尚未支付的承付款项共计	382 636	296 621

33.1. 截至 2016 年 12 月 31 日，开发署用于购置合同订购但没有收到的各种货物和服务的承付款共计 3.826 亿美元。

各种期限的租赁承付款项

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
不动产租赁债务		
1 年以下	65 233	59 080
1-5 年	74 109	73 560
5 年以上	19 992	15 302
不动产租赁债务共计	159 334	147 942

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
设备租赁债务		
1 年以下	64	39
1-5 年	33	32
5 年以上	90	90
设备租赁债务共计	187	161

33.2. 上表所列为今后租赁合同期内的租赁付款债务。开发署一开始签订的房地租约合同期通常为 1 至 5 年。

或有资产

33.3. 截至 2016 年 12 月 31 日, 开发署在南苏丹有一个大院或有资产, 该资产有产权纠纷。由于存在这一纠纷, 开发署没有确认该大院的土地和建筑物为不动产、厂场和设备。独立估价人 2011 年对土地和建筑物的公允价值进行的最近一次评估为 890 万美元。

33.4. 2016 年 12 月 31 日, 开发署与捐助方签署的非经常资源捐款协议所涉金额为 12.65 亿美元, 但这笔收入尚未在财务报表中确认。这一数额是捐助方应付的捐款(不包括方案国政府为其国家办事处的发展活动提供的捐款), 收入将按照开发署的收入确认会计政策在今后会计期入账。此外, 对于今后几个期间直到 2019 年年底, 开发署已获得经常资源认捐款 1.83158 亿美元, 但须捐助国政府核准。收到现金时将按照收入确认会计政策在今后的会计期确认这些捐款。

或有负债

33.5. 在正常业务过程中, 开发署须接受以下各类索偿: (a) 公司和商业索偿; (b) 行政法律索偿; (c) 其他索偿。

33.6. 截至 2016 年 12 月 31 日, 公司和商业索偿以及行政法律索偿共计 489.0 万美元。由于是否发生流出以及流出的数额和时间不定, 未记录对损失进行的减

值或备抵。开发署预期开发署作为当事方的任何诉讼的最终解决都不会对其财务状况、业绩或现金流量产生重大不利影响。

33.7. 开发署是设在日内瓦的国际电子计算中心一个伙伴组织。两组织间的《谅解备忘录》规定，如在某种情况下出现任何第三方索偿或负债，伙伴组织负有财务责任。截至 2016 年 12 月 31 日，没有提出此类索偿。

附注 34

结构改革

34.1. 开发署于 2014 年开始进行机构重组，目的是通过加强总部和区域一级职能和地域一体化来提高机构效力，以实现其战略规划目标。截至 2016 年 12 月 31 日，确认了 14.7 万美元的重组拨备，用于反映重组引起的、与开发署目前正在开展的活动无关的直接费用。相关的流出额主要是离职费用估计数，预计该费用将在 2017 年全年发生，如果受影响的工作人员在开发署或联合国其他机构获得继续就业机会，该费用可能发生变化。2015 年 12 月 31 日至 2016 年 12 月 31 日重组拨备变动情况如下：

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	已用金额	增加	2016 年 12 月 31 日
重组拨备	2 472	(2 325)	—	147

34.2. 2016 年包括上述拨备在内与结构改革有关的费用为 47.9 万美元。有效执行结构改革的工作涉及将工作人员重新安置到区域中心和共享服务中心、离职费用、用来支持执行的技术专门知识以及对培训、能力和技术进行投资以支持新职能及改进业务程序。

34.3. 财务执行情况表(报表二)中结构改革费用的详细情况如下：

(千美元)

费用	2016 年财务执行情况表所列费用	结构改革费用	扣除结构改革费用后共计
订约承办事务	1 878 893	(293)	1 878 600
工作人员费用	891 979	310	892 289
所用用品和消耗品	767 670	(264)	767 406
一般业务费用	835 933	(205)	835 728
赠款和其他转拨款	203 432	—	203 432
其他费用	57 543	(3)	57 540
折旧和摊销	18 104	(24)	18 080
融资成本	5 972	—	5 972
共计	4 659 526	(479)	4 659 047

附注 35

报告日之后发生的事项

35.1. 本财务报表的报告日是 2016 年 12 月 31 日。从财务报表日至财务报表批准发布日，未发生对这些财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附注 36

补充披露

36.1

按成本分类分列的费用总额

(千美元)

	2016
发展	
方案	3 877 984
发展实效	166 233
联合国发展协调	128 913
管理	360 557
特殊目的	71 169
其他	257 556
冲销 ^a	(202 886)
费用共计	4 659 526

^a 为消除开发署内部费用回收的影响，必须作此调整。

36.2

按执行实体/执行伙伴和负责方分列的方案费用

36.2.1 执行实体/执行伙伴是对项目的执行和结果负有管理责任和问责责任的实体。执行实体/执行伙伴可以与负责方签订合约，由负责方执行合约和实际交付产出。

36.2(a)

按执行实体/执行伙伴分列的方案费用

(千美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	共计
政府	157 554	965 227	620 150	697	1 743 628
国际非政府组织	1 978	18 088	13 137	—	33 203
国家非政府组织	925	6 706	6 440	—	14 071
联合国粮食及农业组织	225	—	—	—	225
国际原子能机构	—	—	39	—	39

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	共计
国际民用航空组织	—	—	113	—	113
国际劳工组织	94	—	—	—	94
国际海事组织	—	—	864	—	864
国际电信联盟	—	902	—	—	902
联合国人类住区中心	333	—	—	—	333
经济和社会事务部	—	—	10	—	10
联合国工业发展组织	26	—	—	—	26
联合国训练研究所	—	—	538	—	538
联合国项目事务署	2 637	12 221	37 989	—	52 847
联合国教育、科学及文化组织	23	(1)	755	—	777
联合国志愿人员方案	—	—	—	29 169	29 169
世界卫生组织	60	3 128	138	—	3 326
世界气象组织	—	9	—	—	9
联合国开发计划署	213 419	1 627 736	138 490	18 165	1 997 810
方案费用共计	377 274	2 634 016	818 663	48 031	3 877 984

36.2(b)

按负责方分列的方案费用

“负责方”系指负责执行合约和实际交付产出的一方。

(千美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	共计
政府	144 144	974 675	606 938	701	1 726 458
国际非政府组织	664	97 277	13 161	—	111 102
国家非政府组织	1 750	44 710	4 111	25	50 596
国际原子能机构	—	—	39	—	39
欧洲经济委员会	—	(1)	46	—	45
拉丁美洲和加勒比经济委员会	—	8	—	—	8
亚洲及太平洋经济社会委员会	—	256	—	—	256
联合国粮食及农业组织	277	2 413	2 259	—	4 949
国际民用航空组织	—	—	113	—	113
国际劳工组织	94	539	636	—	1 269
国际海事组织	—	—	864	—	864
国际移民组织	2	2 789	9	—	2 800
国际贸易中心	—	—	105	—	105
国际电信联盟	—	902	—	—	902

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	共计
其他联合国实体	(1)	51	618	—	668
联合国艾滋病/艾滋病联合规划署	—	95	—	—	95
联合国资本发展基金	1 074	—	918	—	1 992
联合国人类住区规划署	(295)	742	32	—	479
经济和社会事务部	243	473	—	—	716
联合国志愿人员方案	—	—	—	29 093	29 093
《联合国防治荒漠化公约》	—	—	72	—	72
联合国环境规划署	—	493	25	—	518
联合国教育、科学及文化组织	81	1 405	699	—	2 185
联合国人口基金	100	5 057	—	—	5 157
联合国难民事务高级专员	(397)	468	—	—	71
联合国儿童基金会	—	6 712	—	—	6 712
联合国工业发展组织	26	981	—	—	1 007
联合国促进性别平等和增强妇女权能署	90	2 427	—	—	2 517
联合国训练研究所	—	252	970	—	1 222
联合国毒品和犯罪问题办公室	—	112	114	—	226
联合国项目事务署	1 376	15 550	41 450	6 982	65 358
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	—	12	—	—	12
世界粮食计划署	—	1 615	—	—	1 615
世界卫生组织	—	3 638	374	—	4 012
世界气象组织	—	9	—	—	9
世界旅游组织	18	672	—	—	690
联合国联合人权办公室	—	561	—	—	561
联合国开发计划署	228 028	1 469 123	145 110	11 230	1 853 491
方案费用共计	377 274	2 634 016	818 663	48 031	3 877 984

36.3

按地域分列的方案费用

(千美元)

	非洲	阿拉伯 国家	亚洲及 太平洋	欧洲和独立 国家联合体	拉丁美洲 和加勒比	全球和 其他区域	共计
费用							
订约承办事务	316 323	207 380	646 009	159 585	309 078	159 257	1 797 632
工作人员费用	81 039	46 366	53 789	9 730	23 714	71 395	286 033
所用用品和消耗品	275 542	115 625	65 221	104 869	153 502	14 078	728 837
一般业务费用	248 298	139 199	155 846	60 176	147 520	76 409	827 448

	非洲	阿拉伯 国家	亚洲及 太平洋	欧洲和独立 国家联合体	拉丁美洲 和加勒比	全球和 其他区域	共计
赠款和其他转拨款	28 373	48 661	25 693	26 889	25 660	44 145	199 421
其他费用	7 323	7 993	3 153	1 937	6 375	3 096	29 877
折旧和摊销	2 059	834	1 752	639	423	244	5 951
融资成本	795	707	163	366	737	17	2 785
共计	959 752	566 765	951 626	364 191	667 009	368 641	3 877 984

36.4

有偿支助事务和杂项活动

36.4(a)

财务状况表

(千美元)

	有偿支助 事务	管理服务 协议	联合国志愿 人员方案	特别活动	初级专业 人员方案	外地住房 准备金	政府对应 现金捐助	共计
资产								
流动资产								
现金及现金等价物	77 302	4 477	11 006	8 766	4 141	1 551	2 160	109 403
投资	320 881	18 595	45 630	36 391	15 017	6 441	8 974	451 929
应收款：非交换交易	—	—	—	591	2 196	—	—	2 787
应收款：交换交易	265	—	3 229	21	—	55	—	3 570
已发放预付款	1 039	13 478	58	720	—	—	—	15 295
对政府贷款	—	—	—	—	—	590	—	590
存货	877	—	—	8	—	—	—	885
其他流动资产	207	—	—	1	—	2	—	210
流动资产共计	400 571	36 550	59 923	46 498	21 354	8 639	11 134	584 669
非流动资产								
投资	196 094	11 363	27 885	22 239	9 177	3 936	5 484	276 178
对政府贷款	—	—	—	—	—	6 013	—	6 013
不动产、厂场和设备	64 050	—	1 188	9 204	—	9 800	—	84 242
无形资产	6 787	—	777	—	—	—	—	7 564
非流动资产共计	266 931	11 363	29 850	31 443	9 177	19 749	5 484	373 997
资产共计	667 502	47 913	89 773	77 941	30 531	28 388	16 618	958 666

36.4(a)
财务状况表(续)

(千美元)

	有偿支助 事务	管理服务 协议	联合国志愿 人员方案	特别活动	初级专业 人员方案	外地住房 准备金	政府对应 现金捐助	共计
负债								
流动负债								
应付款和应计负债	7 984	210	7 138	959	13 182	1	—	29 474
应付预付款	140	—	—	340	18	—	—	498
预收款项和递延收入	6 370	—	—	5 427	—	18	—	11 815
持有捐助方资金	—	—	—	191	—	—	—	191
雇员福利	15 787	—	16	17	—	—	—	15 820
其他流动负债	2 447	—	40	48	549	42	—	3 126
重组拨备	147	—	—	—	—	—	—	147
流动负债共计	32 875	210	7 194	6 982	13 749	61	—	61 071
非流动负债								
预收款项和递延收入	7 252	—	—	—	—	—	—	7 252
雇员福利	369 333	—	—	—	—	—	—	369 333
其他非流动负债	—	—	11	—	—	—	—	11
非流动负债共计	376 585	—	11	—	—	—	—	376 596
负债共计	409 460	210	7 205	6 982	13 749	61	—	437 667
净资产/权益								
准备金	115 969	—	—	—	—	25 000	—	140 969
累计盈余	142 073	47 703	82 568	70 959	16 782	3 327	16 618	380 030
净资产/权益共计	258 042	47 703	82 568	70 959	16 782	28 327	16 618	520 999
负债和净资产/权益共计	667 502	47 913	89 773	77 941	30 531	28 388	16 618	958 666

36.4(b)
财务执行情况表

(千美元)

	有偿支助 事务	管理服务 协议	联合国志愿 人员方案	特别活动	初级专业 人员方案	外地住房 准备金	共计
收入							
自愿捐助	11 331	8 694	13 235	40 511	15 171	—	88 942
收入：交换交易	90 690	—	12 445	91 323	—	1 037	195 495
投资收入	4 810	401	584	129	—	—	5 924
其他收入	216 899	1 721	12 006	4 426	—	1	235 053
收入共计	323 730	10 816	38 270	136 389	15 171	1 038	525 414
费用							
订约承办事务	44 867	1 526	15 801	19 175	—	62	81 431
工作人员费用	253 836	—	9 318	99 155	13 180	140	375 629
所用用品和消耗品	29 590	5 242	1 069	5 603	—	29	41 533
一般业务费用	94 328	455	15 576	31 294	3 483	36	145 172
赠款和其他转拨款	3 188	—	12	807	—	—	4 007
其他费用	2 757	225	623	798	—	6	4 409
折旧和摊销	7 961	—	184	734	—	281	9 160
融资成本	825	—	7	12	1	—	845
费用共计	437 352	7 448	42 590	157 578	16 664	554	662 186
年度盈余/(赤字)	(113 622)	3 368	(4 320)	(21 189)	(1 493)	484	(136 772)

36.5

分摊费用：政府和第三方分摊费用：财务执行情况表

(千美元)

	第三方分摊费用	政府分摊费用	共计
收入			
自愿捐助	2 247 466	827 680	3 075 146
收入：交换交易	97	759	856
投资收入	7 089	14 641	21 730
其他收入	2 759	580	3 339
收入共计	2 257 411	843 660	3 101 071
费用			
订约承办事务	706 830	394 026	1 100 856
工作人员费用	124 435	14 606	139 041
所用用品和消耗品	411 113	217 451	628 564
一般业务费用	444 030	147 007	591 037
赠款和其他转拨款	133 135	15 909	149 044
其他费用	11 222	8 821	20 043
折旧和摊销	3 109	172	3 281
融资成本	1 390	760	2 150
费用共计	1 835 264	798 752	2 634 016
年度盈余/(赤字)	422 147	44 908	467 055
净资产/权益			
2015 年 12 月 31 日期末净资产/权益	1 521 332	780 030	2 301 362
2016 年 12 月 31 日期末净资产/权益	1 943 479	824 938	2 768 417

36.6(a)

排名前五位的信托基金：财务状况表

(千美元)

	全球环境 基金	阿富汗法律和 秩序信托基金	开发署危机预防和 复原专题信托基金	执行蒙特利尔 议定书多边基金	援助巴勒斯坦 人民方案
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	59 819	48 018	2 654	13 012	2 609
投资	248 430	199 268	10 851	54 042	10 836
应收款：非交换交易	100	—	—	—	—
应收款：交换交易	155	—	100	—	11
已发放预付款	11 468	—	1 601	32	608
存货	189	—	—	—	—
其他流动资产	1	—	—	—	—
流动资产共计	320 162	247 286	15 206	67 086	14 064
非流动资产					
投资	151 818	121 775	6 631	33 025	6 622
不动产、厂场和设备	1 868	1 503	632	45	530
无形资产	—	—	—	—	9
非流动资产共计	153 686	123 278	7 263	33 070	7 161
资产共计	473 848	370 564	22 469	100 156	21 225
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	8 107	419	192	56	5 680
应付预付款	2 314	25	1 338	—	54
持有捐助方资金	79	—	—	—	—
雇员福利	1	—	4	1	—
其他流动负债	5	—	—	—	—
流动负债共计	10 506	444	1 534	57	5 734
负债共计	10 506	444	1 534	57	5 734
净资产/权益					
准备金	—	—	—	—	3 000
累计盈余	463 342	370 120	20 935	100 099	12 491
净资产/权益共计	463 342	370 120	20 935	100 099	15 491
负债和净资产/权益共计	473 848	370 564	22 469	100 156	21 225

36.6(b)
排名前五位的信托基金：财务执行情况表

(千美元)

	全球环境 基金	阿富汗法律和 秩序信托基金	开发署危机预防和 复原专题信托基金	执行蒙特利尔 议定书多边基金	援助巴勒斯坦 人民方案
收入					
自愿捐助	442 901	400 010	(1 379)	44 713	2 987
收入：交换交易	3	—	—	—	—
投资收入	3 943	2 760	302	773	118
其他收入	1 572	4	13	641	—
收入共计	448 419	402 774	(1 064)	46 127	3 105
费用					
订约承办事务	188 621	297 982	10 313	23 086	13 146
工作人员费用	23 037	3 137	9 770	2 015	137
所用用品和消耗品	52 140	1 030	1 166	834	164
一般业务费用	77 362	17 535	11 151	4 786	2 298
赠款和其他转拨款	35 206	(577)	1 747	189	123
其他费用	3 906	19	65	209	116
折旧和摊销	241	260	110	8	80
融资成本	131	3	24	1	—
费用共计	380 644	319 389	34 346	31 128	16 064
年度盈余/(赤字)	67 775	83 385	(35 410)	14 999	(12 959)

36.7(a)

供资窗口：财务状况表

(千美元)

	可持续发展和 消除贫穷	和平与包容性 社会的治理	减少气候变化 和灾害风险	对危机采取紧急发展 应对措施并进行复原
资产				
流动资产				
现金及现金等价物	148	1 743	2 456	385
投资	617	7 242	10 202	1 602
流动资产共计	765	8 985	12 658	1 987
非流动资产				
投资	377	4 426	6 235	979
不动产、厂场和设备	—	—	—	14
非流动资产共计	377	4 426	6 235	993
资产共计	1 142	13 411	18 893	2 980
负债				
流动负债				
应付款和应计负债	—	—	—	13
流动负债共计	—	—	—	13
负债共计	—	—	—	13
净资产/权益				
累计盈余	1 142	13 411	18 893	2 967
净资产/权益共计	1 142	13 411	18 893	2 967
负债和净资产/权益共计	1 142	13 411	18 893	2 980

36.7(b)

供资窗口：财务执行情况表

(千美元)

	可持续发展和 消除贫穷	和平与包容性 社会的治理	减少气候变化 和灾害风险	对危机采取紧急发展 应对措施并进行复原
收入				
自愿捐助	1 134	13 371	18 918	3 428
投资收入	8	40	3	17
收入共计	1 142	13 411	18 921	3 445
费用				
订约承办事务	—	—	22	161
所用用品和消耗品	—	—	—	105
一般业务费用	—	—	6	208
其他费用	—	—	—	4
费用共计	—	—	28	478
年度盈余/(赤字)	1 142	13 411	18 893	2 967

36.8

联合国开发计划署所设所有信托基金：财务执行情况一览表

(千美元)

信托基金名称	2015 年 12 月 31 日 净资产	收入	2016 年 12 月 31 日期末 (费用) 净资产	
基金管理人：开发署非洲局				
非洲发展新伙伴关系非洲同行审议机制	801	8	5	814
比利时支助刚果民主共和国选举项目信托基金	2 806	(2 801)	—	5
比利时促进撒哈拉以南非洲通过贸易能力发展实现减贫和人类发展信托基金	30	—	(18)	12
加拿大国际开发署/开发署支助塞内加尔“人口和生境普查”信托基金	17	—	—	17
科摩罗过渡安排	106	(106)	(1)	(1)
欧共体在国家和省一级向部门间排雷和人道主义援助委员会提供机构支助信托基金	258	(258)	—	—
欧共体驻尼日利亚选举观察团信托基金	5	—	(6)	(1)
欧共体支助卢旺达国家统计局信托基金	(1)	8	—	7
欧共体支助几内亚比绍 2008-10 年选举周期项目信托基金	—	—	(3)	(3)
欧共体：“喀麦隆 CHOC：改变习惯——反对腐败”项目	10	(10)	—	—
欧共体：2005 年尼日利亚人口普查支助倡议	465	1	—	466
欧共体：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	3	(3)	—	—
欧共体：支持国家反雷战略：支助卡萨芒斯反雷中心的启动	16	(25)	—	(9)
欧共体：支助毛里塔尼亚选举进程	(3)	2	—	(1)
欧共体：支助 2007 年立法选举(第一阶段)	(30)	36	—	6
欧共体：议会改革方案三能力发展部分	86	(85)	—	1
欧共体：与西非国家经济共同体和西非经济和货币联盟一起为能源资源可持续管理提供能力支持	77	—	(14)	63
欧共体：厄立特里亚支助地雷行动能力建设方案信托基金	134	(134)	—	—
欧共体：支持乍得善治方案	81	132	—	213
欧共体：刚果共和国“支助收缴和销毁武器促进发展”项目信托基金	(30)	29	—	(1)
欧共体：支助坦桑尼亚联合共和国深化民主	31	—	4	35
欧共体：支助坦桑尼亚联合共和国选举观察	1	(1)	—	—
欧共体：协助厄立特里亚境内流离失所者/被驱逐者/回返/重新安置：保健设施	1	(2)	—	(1)
欧共体：支助尼日尔议会和总统选举	1	(1)	—	—
欧共体：支助斯威士兰性别平等方案	(1)	—	1	—
欧共体：支助 2007 年 4 月尼日利亚选举观察团	214	—	—	214
欧共体：支助实施旱地综合发展方案	(41)	—	44	3

信托基金名称	2015 年 12 月 31 日 净资产	收入	2016 年 12 月 31 日期末 (费用) 净资产	
欧共体：支持国际增强妇女权能、领导才能发展、国际和平与安全座谈会及利比里亚后续行动	—	(1)	1	—
欧共体：协助厄立特里亚境内流离失所者/被驱逐者/回返/重新安置(粮食安全)	2	(1)	—	1
欧共体：协助为卢旺达联合治理评估共同筹资	(1)	—	1	—
欧共体：支持莫桑比克公民司法救助	(204)	—	—	(204)
欧共体：马里通过旅居外国国民转让知识	199	—	54	253
欧共体-科摩罗：支持过渡安排协议的执行	(274)	274	—	—
欧洲联盟委员会：支持尼日利亚 2007 年选举联合捐助者篮子基金	2 562	—	—	2 562
欧洲联盟驻利比里亚选举观察团	—	(4)	4	—
扩大厄立特里亚地雷影响调查范围	74	(74)	—	—
芬兰国家技术合作评估和方案活动信托基金	72	1	(16)	57
联合国开发计划署关于非洲商业法统一组织信托基金	(62)	—	2	(60)
人道主义信息协调——津巴布韦	3	(3)	—	—
第四届非加太国家元首和政府首脑会议——莫桑比克	—	1	—	1
利比里亚司法和安全信托基金	3 617	19	(2 464)	1 172
支持莫桑比克国家排雷研究所能力建设	8	—	—	8
支持尼日尔举行市政选举	2	(2)	—	—
支持马拉维三方选举——2004 年	1	(1)	—	—
挪威支持非洲治理信托基金	286	26	1	313
开发署安哥拉信托基金	32	(4)	(2)	26
开发署援助非洲与难民有关的发展项目信托基金	(62)	—	70	8
开发署支持塞拉利昂复员、重返社会、转业援助和复原信托基金	1	—	(1)	—
开发署纳米比亚信托基金	29	(29)	—	—
开发署非洲项目发展机制用户收款信托基金	1	—	—	1
开发署卢旺达信托基金	1	2	—	3
开发署支持尼日利亚改革议程信托基金	451	(452)	—	(1)
开发署莫桑比克扫雷方案信托基金	291	3	(28)	266
开发署联合国南部非洲教育和培训方案信托基金	769	5	(290)	484
开发署非洲反贫抗饥信托基金	167	(21)	(35)	111
开发署/比利时支持南非选举进程信托基金	45	—	—	45
《开发署/欧共体向布基纳法索、喀麦隆和乌干达提供非洲 2000 年网络方案赠款信托基金协定》	1	(1)	—	—
开发署/挪威援助莫桑比克选举进程信托基金	(370)	—	—	(370)
开发署：“支持几内亚选举进程”	3	—	—	3
开发署非洲局共计	12 681	(3 472)	(2 691)	6 518

信托基金名称	2015 年 12 月 31 日 净资产	收入	(费用)	2016 年 12 月 31 日期末 净资产
基金管理人：开发署阿拉伯国家局				
阿拉伯人类发展报告	52	(33)	—	19
欧盟委员会-开发署：也门联合选举援助项目	(105)	—	(8)	(113)
欧共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	—	—	1	1
欧共体支持苏丹临时解除武装、复员和重返社会方案信托基金	—	—	1	1
欧共体为四方会谈代表办公室提供业务和后勤支助信托基金	31	(42)	—	(11)
欧共体/苏丹：冲突后社区复原和恢复方案	178	—	(179)	(1)
欧共体：援助巴勒斯坦人民方案治理战略小组协调员	213	(169)	(46)	(2)
欧共体：支持权力下放和地方社区项目	—	(2)	1	(1)
欧共体：索马里：支持索马里法治和安全	2	(2)	—	—
欧共体：苏丹：良好援助管理能力发展	46	(49)	2	(1)
欧共体：苏丹：通过在苏丹南方传播全面和平协定和过渡法律架构促进平等、宽容与和平	6	—	—	6
埃及信息和通信技术信托基金	1 055	63	(310)	808
支持伊拉克重建	(85)	391	(305)	1
阿拉伯区域减缓贫穷信托基金	26	(35)	(13)	(22)
开发署：援助巴勒斯坦人民方案信托基金	28 452	3 105	(16 064)	15 493
开发署阿拉伯国家局共计	29 871	3 227	(16 920)	16 178
基金管理人：开发署亚洲及太平洋局				
澳大利亚开发援助局/开发署方案信托基金	47	—	—	47
柬埔寨气候变化联盟信托基金	(1)	—	—	(1)
欧共体/欧盟：中国生物多样性方案	21	(21)	—	—
欧共体：公共资产农村就业机会项目加强能力部分	7	—	(7)	—
欧共体：治理促进公平发展：加强中国的法治和民间社会参与	(1)	—	1	—
欧共体：老挝人民民主共和国：沙拉湾治理、公共行政改革和分散提供服务项目	10	(10)	—	—
欧共体：加强老挝人民民主共和国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	3	(3)	—	—
欧共体：支持吉大港山地改进保健、营养和人口工作	172	(173)	—	(1)
欧共体：支持国家公民教育倡议	2	(1)	—	1
欧共体：支持马尔代夫受海啸影响者恢复生计	38	(35)	(3)	—
欧共体：支持所罗门群岛加强省级治理方案	37	—	—	37
欧共体：支持东帝汶能力发展机制安全部门审查	7	(7)	—	—
欧共体：协助加强应对棉兰老岛境内流离失所问题	1	—	(1)	—

信托基金名称	2015 年 12 月 31 日 净资产	收入	2016 年 12 月 31 日期末 (费用) 净资产	
欧共体：支持司法系统——启动孟加拉国乡村法庭	129	421	(534)	16
欧共体：促进吉大港山地发展和建立信任信托基金	1	(2)	—	(1)
阿富汗法律和秩序信托基金	286 735	402 774	(319 389)	370 120
在《援助实效问题万象宣言》框架内支持老挝人民民主共和国全面执行《集束弹药公约》信托基金	3 429	1 445	(3 767)	1 107
开发署阿富汗紧急信托基金	(151)	151	—	—
开发署/大韩民国信托基金	345	173	—	518
开发署/大韩民国支持图门江流域开发方案信托基金	610	606	(437)	779
开发署亚洲及太平洋局共计	291 441	405 318	(324 137)	372 622
基金管理人：开发署政策和方案支助局				
2015 年能力信托基金	32	(17)	—	15
21 世纪能力信托基金		(15)	—	(15)
欧盟委员会/开发署：合作推进危机后需求评估和早期恢复议程二	34	(30)	—	4
欧共体：ACE 选举知识网络：工作者网络	1	—	—	1
森林碳伙伴基金	13 338	4 489	(5 897)	11 930
全球能力发展机制	168	29	(145)	52
绿色气候基金	—	1 350	—	1 350
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，第 1 部分	10	—	—	10
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，第 2 部分	1 041	(1 026)	—	15
执行蒙特利尔议定书多边基金	85 101	46 127	(31 129)	100 099
荷兰：公共行政和管理特别行动方案信托基金	34	—	(1)	33
全球环境基金信托基金	395 564	448 421	(380 644)	463 341
防治荒漠化和抗旱信托基金	2 203	2 050	(1 890)	2 363
开发署能源账户	716	(55)	(22)	639
开发署支助能力发展促进改革信托基金	2	—	—	2
开发署：危机预防和复原专题信托基金	56 346	(1 063)	(34 346)	20 937
开发署：民主治理专题信托基金	10 139	2 426	(6 812)	5 753
开发署：能源和可持续发展专题信托基金	602	3	(224)	381
开发署：环境专题信托基金	66 459	554	(14 043)	52 970
开发署：性别平等专题信托基金	1 542	7	(1 135)	414
开发署：信息和通信技术专题信托基金	771	2	(369)	404
开发署：减贫促进可持续发展专题信托基金	3 731	47	(2 566)	1 212
开发署：艾滋病毒/艾滋病专题信托基金	556	3	(555)	4
开发署：危机、冲突后和复兴局势信托基金	406	—	—	406
开发署：公私合作保护城市环境信托基金	110	(9)	—	101

信托基金名称	2015 年 12 月 31 日 净资产	收入	2016 年 12 月 31 日期末 (费用) 净资产	
开发署：可持续社会发展、和平和支助特殊处境国家信托基金	2 369	22	—	2 391
开发署：社会发展问题世界首脑会议信托基金	3	—	—	3
开发署政策和方案支助局共计	641 278	503 315	(479 778)	664 815
基金管理人：开发署管理事务局				
执行开发署 2000-2003 年业务计划倡议信托基金	90	(89)	(1)	—
开发署 2001 年信托基金	295	(296)	1	—
开发署管理事务局共计	385	(385)	—	—
基金管理人：开发署管理事务局/资源规划和协调司				
开发署援助遭受饥荒和营养不良的发展中国家信托基金	(1)	—	1	—
开发署管理事务局/资源规划和协调司共计	(1)	—	1	—
基金管理人：开发署对外关系和宣传局				
法国特别信托基金	—	—	5	5
大韩民国/开发署：可持续发展目标信托基金	—	2 206	(130)	2 076
开发署国际伙伴关系信托基金	491	(48)	(343)	100
开发署私营部门参与发展信托基金	835	6	(654)	187
开发署/意大利：脱贫伙伴关系倡议信托基金	87	1	(47)	41
开发署/大韩民国：拟订基于基金的合作方案千年发展目标信托基金	6 715	27	(6 163)	579
开发署对外关系和宣传局共计	8 128	2 192	(7 332)	2 988
基金管理人：开发署欧洲/独立国家联合体局				
欧共体(欧洲共同体人道主义办事处)改善俄罗斯联邦北高加索地区联合国和人道主义机构工作人员安全和安保的人道援助行动信托基金	—	1	(2)	(1)
欧共体：综合支助阿尔巴尼亚权力下放	13	(13)	—	—
欧共体：中亚边境管理(第 7 阶段)	3	(4)	—	(1)
欧共体：支助南高加索综合边境管理系统方案	1	—	(1)	—
欧共体：促进中亚综合用水管理和推动跨界对话	4	(3)	—	1
欧共体：安纳托利亚东南部中小型企业发展——土耳其	46	—	(35)	11
欧共体：塞浦路斯北部地方和城市基础设施升级(第二阶段)	286	(285)	—	1
俄罗斯联邦-开发署发展信托基金	2 007	8 048	(574)	9 481
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信托基金	2	—	(2)	—
开发署乌兹别克斯坦紧急人道主义需求信托基金	141	1	(32)	110
开发署欧洲/独立国家联合体局共计	2 503	7 745	(646)	9 602

信托基金名称	2015 年 12 月 31 日 净资产	收入	2016 年 12 月 31 日期末 (费用) 净资产	
基金管理人：开发署日内瓦办事处				
开发署宣传倡导信托基金	(1)	—	—	(1)
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	7 973	686	(1 532)	7 127
开发署日内瓦办事处共计	7 972	686	(1 532)	7 126
基金管理人：开发署拉丁美洲和加勒比局				
欧共体：巴巴多斯/加勒比区域海外领土减少风险倡议	(1)	—	—	(1)
欧共体：圭亚那生态屏蔽区生态和金融可持续管理，圭亚那	109	—	(2)	107
欧共体：海地飓风费、古斯塔夫、安娜和艾克——支助灾后联合需求评估和恢复规划活动	1	—	(1)	—
欧共体：多米尼加共和国农村利用可再生能源电气化方案	12	(13)	—	(1)
消除危地马拉国内有罪不罚现象国际委员会	10 055	6 475	(14 097)	2 433
开发署援助海地国家警察信托基金	1	—	(1)	—
开发署/西班牙：综合包容性发展信托基金	3 663	24	(1 693)	1 994
开发署拉丁美洲和加勒比局共计	13 840	6 486	(15 794)	4 532
基金管理人：开发署独立评价办公室				
挪威开发署独立评价办公室信托基金	1	—	(1)	—
开发署独立评价办公室共计	1	—	(1)	—
基金管理人：开发署发展中国家间技术合作局				
印度、巴西和南非融资机制	11 892	2 108	(2 710)	11 290
佩雷斯-格雷罗发展中国家间经济和技术合作信托基金	8 080	792	(601)	8 271
开发署促进南南合作信托基金	3 581	4 519	(1 818)	6 282
开发署发展中国家间技术合作局共计	23 553	7 419	(5 129)	25 843
基金管理人：开发署政策和方案支助局/开发署管理事务局				
可持续发展和消除贫穷	—	18 921	(28)	18 893
和平与包容性社会的治理	—	3 445	(478)	2 967
减少气候变化和灾害风险	—	13 411	—	13 411
对危机采取紧急发展应对措施并进行复原	—	1 142	—	1 142
开发署政策和方案支助局/开发署管理事务局共计	—	36 919	(506)	36 413
信托基金总计	1 031 652	969 450	(854 465)	1 146 637

简称：欧盟委员会，欧洲联盟委员会；欧共体，欧洲经济共同体。

17-11215 (C) 120917 120917



请回收