



联合国

2017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

第四卷

联合国大学

大会

正式记录

第七十三届会议

补编第5号



2017 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

第四卷
联合国大学



联合国 • 2018 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

| 章次 | 页次 |
|---|----|
| 送文函 | 5 |
| 一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见 | 7 |
| 二. 审计委员会会长式报告 | 10 |
| 摘要 | 10 |
| A. 任务、范围和方法 | 13 |
| B. 审计结果和建议 | 14 |
| 1. 审计委员会以往建议执行情况 | 14 |
| 2. 财务报表和财务报告 | 14 |
| 3. 联合国大学各研究所的财务可持续性 | 19 |
| 4. 《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》 | 26 |
| 5. 信息和通信技术管理 | 26 |
| 6. 安全和安保 | 30 |
| 7. 差旅管理 | 35 |
| 8. 人员服务协议以及咨询人和个体订约人合同 | 37 |
| 9. 采购 | 40 |
| 10. 资产管理 | 41 |
| C. 管理层的披露 | 44 |
| 1. 现金、应收款和财产核销 | 44 |
| 2. 惠给金 | 44 |
| 3. 欺诈和推定欺诈案件 | 44 |
| D. 鸣谢 | 45 |
| 附件 | |
| 截至 2016 年 12 月 31 日终了年度提出的建议的执行情况 | 46 |
| 三. 财务报表的核证 | 55 |
| 四. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告 | 56 |
| A. 导言 | 56 |

| | | |
|----|---------------------------------|----|
| B. | 2017年12月31日终了年度财务报表概览 | 57 |
| C. | 未来展望 | 63 |
| | 附件 | |
| | 补充资料 | 65 |
| 五. | 2017年12月31日终了年度财务报表..... | 66 |
| 一. | 截至2017年12月31日的财务状况表 | 66 |
| 二. | 2017年12月31日终了年度财务执行情况表 | 68 |
| 三. | 2017年12月31日终了年度净资产变动表 | 69 |
| 四. | 2017年12月31日终了年度现金流量表 | 70 |
| 五. | 2017年12月31日终了年度预算与实际金额对比表 | 72 |
| | 财务报表附注 | 73 |

送文函

2018年3月31日秘书长给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 6.2, 转递经我特此核可的联合国大学 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长编制并核证在所有重大方面无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2018 年 7 月 24 日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递审计委员会关于联合国大学 2017 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

拉吉夫·梅赫里希(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

我们审计了联合国大学的财务报表，包括截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(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)以及包含主要会计政策提要的财务报表附注。

我们认为，所附财务报表依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联合国大学截至 2017 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。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文“审计员对财务报表的审计责任”一节介绍了我们根据准则所应承担的责任。根据财务报表审计方面的道德操守规定，我们独立于联合国大学，并按照这些规定履行了其他道德操守责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的资料

秘书长对其他资料负责，包括下文第四章所载 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和我们的相关审计报告。

我们的财务报表审计意见不涵盖上述其他资料，我们也不对这些资料作任何形式的保证。

在财务报表审计方面，我们的责任是参阅其他资料，并在参阅时考虑这些资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符，或是否看似存在重大错报。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。在这方面，我们没有什么需要报告。

秘书长和财务报表治理人员的职责

秘书长负责按照公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行其认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而导致的重大错报。

在编制财务报表时，秘书长负责评估联合国维持大学继续持续运作的的能力，酌情披露与持续运作有关的事项，并采用持续运作作为会计核算基础，除非秘书长打算对联合国大学进行清算或停止其业务，或别无实际可行的替代做法而不得不这样做。

财务报表治理人员负责监督联合国大学的财务报告流程。

审计员对财务报表审计所负责任

我们的目标是就财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误而导致的重大错报获得合理保证，并出具包含我们意见的审计报告。合理保证是一种高度保证，但不能确保根据《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。错报可能源自欺诈或错误，如果能够合理地预期单个错报或所有错报合在一起会影响用户根据这些财务报表作出的经济决定，则视为重大错报。

作为根据《国际审计准则》开展的审计工作的一部分，我们在整个审计过程中行使专业判断，并保持专业的怀疑态度。我们还：

- 查明和评估财务报表中因欺诈或错误而造成重大错报的风险，设计和执行应对这些风险的审计程序，并获取审计证据，为我们的审计意见提供充分和适当依据。欺诈行为可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因错误导致的重大错报更有可能不被发现。
- 了解与审计有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是为了就联合国大学内部控制的有效性发表意见。
- 评价所采用的会计政策是否适当，以及秘书长所作会计估计和相关披露是否合理。
- 就秘书长采用持续运作会计制度是否适当作出结论，并根据所获审计证据确定有关事项或情况是否存在重大不确定性、令人严重怀疑联合国大学的持续运作能力。如果我们认定存在重大不确定性，则必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，如果这种披露不充分，则必须出具非无保留审计意见。我们的结论所依据的是截至审计报告日所获得的审计证据。然而，未来的事件或条件可能造成联合国大学不再持续运作。
- 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否公允列报了基本会计事项和活动。

除其他事项外，我们就审计工作的计划范围和时间安排、重大审计结果、包括我们在审计期间发现的任何重大内部控制缺陷与管理人员进行了沟通。

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测试过的联合国大学会计事项,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,我们还就联合国大学出具了长式审计报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

(审计组长)

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)

2018年7月24日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

联合国大学是联合国系统重在解决问题的智库和研究机构。联合国大学中心是联合国大学全球系统的行政、协调和服务单位。该大学主要的研究和学术工作是由研究和培训机构组成的全球网络开展的。这一网络得到研究方案的补充。

审计委员会审计了联合国大学 2017 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。审计期间访问了位于日本东京的联合国大学可持续性高等研究所以及位于东京和马来西亚布特拉加亚的联合国大学中心，进行财务事项和业务审查。

审计意见

如第一章所示，审计委员会为本报告所述期间的财务报表出具了无保留审计意见。

总体结论

在本报告所述期间，联合国大学继续努力消除审计委员会在以往报告中提出的关切，并努力改善财务管理和总体治理结构。审计委员会以往建议的执行率由 2016 年的 47% 提高至 2017 年的 56%。

财务报表显示，2017 年总收入为 1.0684 亿美元，总支出为 1.0784 亿美元，净亏 100 万美元。不过，联合国大学的总体财务状况依然稳健，流动资产是流动负债的将近 6 倍，总资产是总负债的 7 倍多。

审计委员会的审计结果表明，必须重新核证财务报表。审计委员会确定有必要加强财务报告，提升联合国大学各研究所的财务可持续性，强化信息和通信技术(信通技术)、资产和差旅管理。还需要改进采购、合同管理和安全安保等领域的工作，以及强化落实联合国秘书处反欺诈反腐败框架的工作。

主要审计结果

我们的主要审计结果如下：

内部控制

(a) 联合国将实施一项内部控制说明。联合国大学也必须为公布这一说明作好准备工作。在提议联合国采用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的背景下，秘书长把改进内部控制确定为主要益处(见 [A/60/846/Add.3](#)，第 15 段)。在按公共部门会计准则进行联合国大学财务报告方面，联合国主计长拥有最终权威。因此，内部控制说明可能会成为对联合国大学的一项中期要求。无论如何，联合国大学都将从编制内部控制说明中受益。审计委员会询问后获悉，尚未制定

联合国大学风险控制矩阵。通过制定风险控制矩阵，联合国大学可以改进内部控制，同时为即将公布的内部控制说明作准备工作；

离职后健康保险的供资

(b) 一些因工作人员离职后福利产生的负债没有获得长期供资。值得称道的是，联合国大学于 2014 年开始计提薪金毛额和工作地点差价调整数之和的 2%，用于离职后健康保险的供资。截至 2017 年 12 月 31 日，联合国大学通过这项举措积累了 842 216.28 美元，专门用于离职后福利供资。不过，仍有 1 540 万美元负债的供资没有着落。联合国大学应为离职后健康保险供资计提更多资金，并遵守主计长在这方面为秘书处各实体制定的计提政策。此外，对于计提的资金，联合国大学尚无具体投资战略；

联合国大学各研究所的财务可持续性

(c) 审计委员会对联合国大学各研究所的财务可持续性表示关切。研究所的自愿捐款收入由 2014 年的 4 330 万美元降至 2017 年的 2 540 万美元。近期事态发展表明，自愿捐款收入仅覆盖其 33% 的费用，而 2014 年还能够全额覆盖；

联合国秘书处反欺诈反腐败框架

(d) 联合国大学尚未充分实施反欺诈反腐败框架。联合国大学没有向各级管理人员指派防止、管理欺诈腐败行为的具体作用和职责，没有在风险登记册中查明或处理欺诈腐败风险，也没有就反欺诈反腐败提供任何培训课程；

信息和通信技术管理

(e) 下放信通技术权力的做法覆盖了联合国大学中心、全球各地的 13 个联合国研究所和方案，导致各自为政，对整个联合国大学的成本效益和信通技术安全构成重大风险；

(f) 联合国大学为提高用户有关信通技术安全，特别是社会工程和“网络钓鱼”方面的知识所作的努力似乎不够；

安全和安保

(g) 联合国大学的突发事件应急计划多年来一直仍处于草案阶段，虽然计划实施，但却一直没有启动。该计划从未经过测试，但是有过更新。联合国大学的业务连续性计划多年来一直是暂定性的，既没有得到校长的批准，也未获启动、测试或更新。该业务连续性计划中没有按照行业标准要求列入灾后恢复计划。缺少突发事件应急计划或业务连续性计划，联合国大学便无法就如何在突发事件中维持关键职能或如何在遭遇紧急情况或灾害干扰的情况下继续开展业务作出指示；

(h) 联合国大学仅开展自愿参加的疏散演习和培训活动，且总是提前告知工作人员。审计委员会认为，只有强制性培训，加上非预先宣布的强制性演习，才能真正反映联合国工作人员的应急准备状况；

(i) 2011年3月11日，日本东部发生了海底巨型地震，震级高达9.1。估计未来30年内东京地区再次发生大地震的风险概率为70%。联合国大学本部建筑为日本政府(文部科学省)所有，供联合国大学免费使用。日本政府负责预防和修复该建筑的结构损坏部分。联合国大学负责维护等事宜。联合国大学建筑内主要有两处需要维修和更换：更换过时的火灾探测系统；鉴于地震时可能存在重大风险，加固入口大厅和两个大会议室等房间的天花板。其中包括更换电缆和管道；

差旅管理

(j) 联合国大学校长于2014年11月11日核可了UNU/ADM/2014/1号联合国大学行政指示。此外，联合国大学在其内网上发布了一份问答形式的文件，对追加费用予以一般性核可，该文件最近一次更新是在2017年4月12日。就超出行政指示框架的付款为何可以由问答文件来规定，没有给出充分的理由；

咨询人

(k) 审计委员会发现咨询人合同不符合联合国大学细则和条例的3个案例：职权范围或工作任务中没有说明规定时间范围内具体的、注重成果的职能。此外，所有交易均未以易于理解和完全合理的形式记录在案，与退休工作人员订立的两份合同不符合ST/AI/2013/4号行政指示，原因是这些退休工作人员从联合国合办工作人员养恤基金领取养恤金的同时在一个日历年内受雇时间超过6个月；

(l) 在财务管理方面，联合国大学可持续性高等研究所使用阿特拉斯企业资源规划系统。为了控制与人员服务协议以及咨询人和个体订约人合同有关的付款，联合国大学可持续性高等研究所使用了一个Excel文件，其中包含每月常规订单。若建立人事档案电子管理系统，将有助于确保透明地记录上述流程，限制出错风险以及订单遭改动的可能性。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议：

- (a) 联合国大学制定风险控制矩阵；
- (b) 联合国大学为离职后健康保险供资计提更多资金，并遵守主计长在2016年11月29日备忘录中所述的计提政策；
- (c) 联合国大学携手共同财务服务工作组，在用于偿付离职后健康保险负债的专项资金的投資问题上，努力寻求协作机会；
- (d) 联合国大学全面分析其所有研究所的财务状况，并为加强联合国大学系统的财务可持续性确定具体步骤；
- (e) 联合国大学充分实施《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》；
- (f) 联合国大学尽快根据其需要和目标建立信通技术治理框架；该信通技术治理框架不应试图限制联合国大学各研究所的学术方案，而是应使整个联合国大学在信通技术事项上实现广泛有效的协调和标准化；

(g) 联合国大学确保其所有信通技术用户，特别是新工作人员，尽快完成秘书处安全和安保部的信息安全意识培训课程；

(h) 联合国大学中心尽快启动、测试和更新突发事件应急计划和业务连续性计划；

(i) 联合国大学中心在业务连续性计划中列入灾后恢复计划；

(j) 联合国大学为其本部建筑内所有联合国工作人员规划强制性安全和安保培训课程并开展强制性应急演习，以确保联合国大学准备充分且其系统和程序可有效应对紧急情况。应急演习不应预先通知；

(k) 应优先在联合国大学本部建筑开展确保工作人员和其他设施使用人员安全保障所必需的修理和维修措施；

(l) 联合国大学根据相关的联合国规则和行政指示，同时考虑到行政指示实施以来吸取的经验教训，更新其差旅行政指示。更新后的行政指示应涵盖典型的差旅问题，以提高透明度并给予工作人员明确指导；

(m) 联合国大学在其咨询人合同所载的职权范围或工作任务中说明需要在规定的时间范围内完成的具体的、注重成果的职能；

(n) 联合国大学以易于理解和完全合理的形式记录其咨询人的业绩；

(o) 联合国大学规定从联合国合办工作人员养恤基金领取养恤金的退休工作人员的咨询人合同期限不超过每日历年 6 个月；

(p) 联合国大学使用电子系统，最好是企业资源规划系统的人力资本管理模块，来管理人员服务协议、咨询人合同和个体订约人合同。

主要事实

| | |
|-------------|------|
| 1.0684 亿美元： | 收入 |
| 1.0784 亿美元： | 费用 |
| 100 万美元： | 年度赤字 |
| 4.8764 亿美元： | 资产 |
| 6 686 万美元： | 负债 |
| 4.2078 亿美元： | 净资产 |

A. 任务、范围和方法

1. 1973 年 12 月 6 日，大会正式通过了《联合国大学章程》，规定联合国大学是一个以促进《联合国宪章》的宗旨和原则为目的，从事研究、研究生培养和知识传播的国际学者团体。《章程》还规定，联合国大学应致力研究联合国及其机构所

关切的人类生存、发展和福祉等全球紧迫问题，充分关注社会科学、人文科学以及纯理论和应用自然科学。

2. 联合国大学作为大会的一个自治机构运营。联合国大学通过一个由联合国大学中心协调的全球学术机构和方案网络来开展研究。联合国大学中心是联合国大学全球系统的行政、协调和服务单位。中心主要设在东京，但另有一些附属办事处，例如，位于马来西亚布特拉加亚的行政和财务事务办事处(此前位于吉隆坡)。该大学主要的研究和学术工作是由 11 个研究和培训机构组成的全球网络开展的。这一网络得到研究方案的补充。

3. 联合国大学不从联合国经常预算领取任何经费。它完全由联合国大学各研究所的东道国政府、基金会、机构、国际组织和其他来源的自愿捐款供资，以及由联合国大学捐赠基金所得的投资收入供资。

4. 审计委员会根据 1946 年 12 月 7 日大会第 74(I)号决议，并按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件和《国际审计准则》开展了审计工作。

5. 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)，公允列报了联合国大学截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政年度的运营结果和现金流量。这包括评估财务报表所列费用是否用于理事机构核可的用途，是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行总体审查，并在审计委员会认为必要的范围内对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

6. 下文所列审计结果已与联合国大学行政当局作了讨论，行政当局的意见已适当反映在本报告中。

B. 审计结果和建议

1. 审计委员会以往建议执行情况

7. 审计委员会注意到，在截至 2016 年 12 月 31 日仍未执行的总共 27 项建议中，15 项(56%)已执行，12 项(44%)正在执行。建议执行情况详见第二章附件。完全执行的建议所占百分比从 2016 年的 47% 上升至 2017 年 56%。

2. 财务报表和财务报告

8. 截至 2017 年 12 月 31 日的资产总额为 4.8764 亿美元，与截至 2016 年 12 月 31 日的 5.0726 亿美元相比下降了 3.87%，主要原因是应收自愿捐助减少了 4 258 万美元。主要资产为投资，共计 3.9023 亿美元，占资产总额的 80.03%。截至 2017 年 12 月 31 日的负债总额为 6 686 万美元，而截至 2016 年 12 月 31 日的负债总额为 8 387 万美元。负债总额减少的主要原因是应付款和应计负债减少了 1 605 万美元。

9. 联合国大学尚未对几笔主要应收自愿捐款的未来分期收款减值予以确认。在确认 3 375 万额外津贴后，必须重新核证财务报表。根据审计委员会前一份报告

(A/72/5 (Vol. IV), 第二章)的建议, 联合国大学修订了其会计政策, 规定在贴现影响视为重大时, 须按实际利率对应收自愿捐助进行贴现。如果对应收账款进行贴现, 则截至 2017 年 12 月 31 日的应收账款会减少 22 万美元, 管理层认为该数额较小。因此, 该数额即是年度应收账款、净资产和结果项下多报的数额。

10. 联合国大学的收入为 1.0684 亿美元, 与 2016 年报告的 6 618 万美元相比增加了 61.44%。主要原因是投资收入增加了 2 539 万美元, 达到 3 872 万美元(占总收入的 36.24%)。自愿捐款是主要收入来源, 略有减少, 降至 4 875 万美元(占总收入的 45.63%)。总费用为 1.0784 亿美元, 与 2016 年记录的 8 999 万美元相比增加了 19.84%。主要费用类别的情况是: 其他业务费用 5 366 万美元(49.76%), 雇员薪金、津贴和福利 2 385 万美元(22.12%)以及租金、租赁和水电瓦斯费 1 852 万美元(17.17%)。2017 年期间, 其他业务费用增加了 2 020 万美元(60.38%), 主要原因是问题应收自愿捐款备抵提高。累计盈余和捐赠基金结余分别为 5 344 万美元(2016 年: 5 575 万美元)和 3.6734 亿美元(2016 年: 3.6764 亿美元)。

财务比率

11. 表二.1 所列比率表明, 联合国大学的总体财务状况稳健, 流动资产是流动负债的将近 6 倍, 总资产是总负债的 7 倍多。速动比率和现金比率也表明流动性较高。一般而言, 只要一个实体的财务比率超过 1, 其财务状况就不会被视为不稳健。

表二.1
财务比率

| 比率 | 2017 年 | 2016 年 |
|------------------------|--------|--------|
| 资产总额/负债总额 ^a | 7.29 | 6.05 |
| 资产: 负债 | | |
| 流动比率 ^b | 5.98 | 3.74 |
| 流动资产: 流动负债 | | |
| 速动比率 ^c | 5.93 | 3.67 |
| (现金+短期投资+应收款): 流动负债 | | |
| 现金比率 ^d | 4.69 | 2.31 |
| (现金+短期投资): 流动负债 | | |

资料来源: 联合国大学财务报表。

^a 比率高说明偿付能力良好。

^b 比率高意味着实体有能力偿付短期负债。

^c 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。比率越高, 当前财务状况就越具流动性。

^d 现金比率是衡量实体清偿能力的指标, 用来衡量流动资产中能用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

内部控制

12. 秘书长在关于联合国采用公共部门会计准则情况的第八次进展报告中指出，联合国将使用特雷德韦委员会赞助组织委员会的内部控制综合框架，作为加强内部控制办法的基础(见 [A/70/329](#)，第 46-51 段)。

13. 执行工作被推迟，原因是有多项变革举措不能同时进行(见 [A/72/213](#)，第 40 段)。此外，还发现秘书长正在实施的管理改革措施对内部控制产生的影响会大于预期，因为这些措施可能使作用、职责和组织结构进一步发生变化(同上，第 48 段)。

14. 尽管如此，主计长办公室仍于 2017 年成立了一个内部控制咨询组，承担专家咨询组的职能，目的是协助主计长执行内部控制说明。

15. 秘书长估计，维和实体将于 2017/18 财政年度执行内部控制说明，非维和实体将于 2018 年执行。项目范围涵盖联合国秘书处各实体。

16. 不过，审计委员会建议联合国大学也准备公布一份内部控制说明。在提议联合国采用公共部门会计准则的背景下，秘书长把改进内部控制确定为一个主要益处(见 [A/60/846/Add.3](#)，第 15 段)。在按公共部门会计准则进行联合国大学财务报告方面，联合国主计长拥有最终权威。因此，内部控制说明可能会成为对联合国大学的一项中期要求。无论如何，联合国大学都将从编制内部控制说明中受益。

17. 审计委员会询问后获悉，尚未制定联合国大学风险控制矩阵。此类矩阵，除其他外，有助于查明风险、建立风险与财务报表认定之间的联系，并查明控制措施以及相关控制活动。可以针对潜在风险实施控制措施。同样，秘书长计划由秘书处各部门、办事处和特派团评估内部控制措施的数量和运作情况(见 [A/72/213](#)，第 42 段)。通过制定风险控制矩阵，联合国大学可以改进内部控制，同时为即将公布的内部控制说明作准备。

18. 审计委员会建议联合国大学制定风险控制矩阵。

19. 联合国大学同意这项建议。

离职后健康保险的供资

20. 联合国大学有义务向符合资格标准的工作人员支付若干项离职后福利。其中一些福利经费在工作人员就职期间已经计提，例如工作人员养恤金。但是，另一些福利负债没有获得长期供资。截至 2017 年 12 月 31 日，联合国大学的服务終了/离职后福利负债确定为 1 620 万美元。

21. 值得称道的是，联合国大学于 2014 年开始计提薪金毛额和工作地点差价调整数之和的 2%。截至 2017 年 12 月 31 日，联合国大学通过这项举措积累了 80 万美元，专门用于离职后福利供资。因此，仍有 1 540 万美元未获供资。

22. 联合国大学的经费不来自摊款，而是依靠自愿捐款。由自愿捐款供资的活动并不总为当期雇员福利提供足够供资，通常也不为退休后福利供资。特别是，离

职后健康保险造成大量负债。主计长在 2016 年 11 月 29 日有关该问题的一份备忘录中指出，这“对自愿捐款供资的项目或实体的财务状况和长期存续能力造成了潜在的不稳定影响”。

23. 在上述备忘录中，作为对策，同时为了确保遵守《联合国财务条例和细则》条例 3.12，主计长指示秘书处各实体自 2017 年 1 月 1 日起对所有由自愿捐款供资的职位的薪金单每月计提薪金毛额和工作地点差价调整数之和的 3%。此举乃是分阶段办法的一部分，最终目标是计提薪金毛额和工作地点差价调整数之和的 9%，这也是主计长认为支付负债所必需的。

24. 该备忘录没有提及联合国大学。秘书处方案规划、预算和账户厅账户司表示，联合国大学不属于备忘录所载决定的范围。然而，《联合国大学章程》第九条第 6 款规定“《联合国财务条例和细则》适用于大学的财务运营，但以遵守校长在征得秘书长同意并经商理事会和联合国行政和预算问题咨询委员会后发布的特别规定和程序为前提”。《联合国大学章程》第九条第 3 款规定“可能直接或间接涉及大学近期或最终财务责任的捐款，只有经理事会核准方可接受”。

25. 据此，审计委员会认为，联合国大学本质上同秘书处各实体一样，需要遵守相同的条例和细则，特别是遵守财务条例 3.12。此外，联合国大学在使用自愿捐款为离职后福利供资方面面临相同挑战。因此，审计委员会认为，联合国大学应为离职后健康保险计提更多资金，并遵守主计长制定的计提政策。

26. 审计委员会注意到，联合国大学目前对于计提的离职后健康保险负债资金，尚无具体投资战略。这部分资金现由联合国现金和投资池持有。因此，离职后健康保险准备金的资产和负债的到期日不匹配。负债距离到期日尚有较长时间。通过为相应的储备金挑选长期投资，极有可能实现更高的回报。联合国其他实体在储备金投资方面探寻合作方式。秘书长在关于离职后健康保险管理的报告中建议，共同财务服务工作组继续促进就用于偿付离职后健康保险负债的专项资金的投資问题开展机构间协作(见 A/71/698 和 A/71/698/Corr.1，第 78 段)。行政和预算问题咨询委员会赞同这一建议，并欢迎共同财务服务工作组为那些有独立理事机构并已计提专项储备金用于偿付离职后健康保险负债的实体寻求协作机会(见 A/71/815，第 43 段)。

27. 审计委员会建议联合国大学为离职后健康保险计提更多资金，并遵守主计长在 2016 年 11 月 29 日备忘录中制定的计提政策。

28. 审计委员会建议联合国大学携手共同财务服务工作组，在用于偿付离职后健康保险负债的专项资金的投資问题上，努力寻求协作机会。

29. 联合国大学同意这些建议。

自愿捐款的确认

30. 联合国大学的活动由来自会员国、私营部门和非营利部门的组织和个人的自愿捐款供资。根据《公共部门会计准则第 23 号：非交易交换收入》的规定，自愿

捐款视作非交换交易，原因是联合国大学从捐助方处获得价值的同时没有直接给予价值大致相当的回报。

31. 根据联合国公共部门会计准则总体指导对供资安排的规定，自愿捐款收入是在评估是否建立了一项资产或负债的基础上确认的。应收自愿捐助在下列情况下予以确认：

- (a) 联合国因过去某一事项获得资金控制权；
- (b) 资金的未来经济收益或服务潜力很可能流入联合国；
- (c) 资金的公允价值能够可靠计量。

32. 通常情况下，捐助方协议规定了现金捐助金额；因此，现金捐助历来总是满足最后一项标准。

33. 这一总体指导提供了核对表，目的之一是确定是否符合资产确认标准。就一项协定的金额是否已获清楚说明或可以合理预计，总体指导规定如下：“必须评估特定条款：“捐款上限为 xxxx 美元”。

34. 捐助方协议通常包含一项附注，说明捐款支付数额至多不超过承诺的金额。审计委员会发现联合国大学在签署协定后，对应收自愿捐款不予确认，因此对此类情况的收入或负债亦不予确认。联合国大学仅对各年度实收付款予以确认。在这方面，联合国大学本质上采用的是收付实现制。联合国大学对该做法的解释是，只在发生可报销费用且开具发票和(或)编制进度报告时确认收入，因为此时资金的公允价值可以可靠计量。

35. 审计委员会认为，捐助资产的公允价值一般可通过在协定中规定现金赠款上限来可靠计量。关于最终是否收到上限赠款，存在一些不确定性，但不足以作出无法可靠计量以及不符合资产确认标准的评估。相反，公允价值通常反映了这种不确定程度。

36. 审计委员会建议联合国大学改变其对列明现金捐款上限的可执行捐助方协议的会计政策，以反映以下事实：此种情况下公允价值通常可以可靠计量且必须对一项资产予以确认。

37. 联合国大学同意与秘书处账户司协商，审查会计政策。

企业资源规划系统

38. 目前，联合国大学年底财务报表的编制工作主要采取手工处理。日记账由企业资源规划系统导出，形成电子表格文件。日记账数据通过多张电子表格表单进行处理，需要大量手工输入。该过程繁琐且易出错。

39. 在以往的审计中，审计委员会注意到，联合国其他实体实施了一个软件方案，该方案实际上属于“团结”系统的附属软件，实现了财务报表编制基本自动化。这极大地便利了报表编制过程，使行政部门得以在财务细则 106.1(b)规定的提交日期前完成财务报表(例如，见 A/72/5(Vol. II)，第 16 段)。

40. 目前，联合国大学与联合国开发计划署(开发署)合作，使用开发署经营的企业资源规划系统。未来，开发署可能更换或更新该系统。审计委员会认为，联合国大学作为潜在合作方，应评估自身是否可以从可以自动化编制财务报表的软件方案中受益。

41. 审计委员会建议联合国大学评估其是否可以从可以自动化编制财务报表的企业资源规划系统中受益。

42. 联合国大学同意这些建议。

3. 联合国大学各研究所的财务可持续性

43. 联合国大学各研究所的资金主要由自愿捐款提供。联合国大学对核心收入和特别方案捐款作以下区分：

(a) 核心收入是指未指定用途的自愿捐款。具体而言，包括联合国大学捐赠基金(资本捐款)和各联合国大学研究所东道国提供的业务捐款；

(b) 特别方案捐款是指指定用于特定学术项目的自愿捐款。

44. 各研究所之间的收入结构差异巨大。一些研究所的收入来自所有三个来源(特别方案、资本捐款、业务捐款)，而另一些则很大程度上依赖某一收入支柱。

45. 联合国大学 2015-2019 年战略规划指出，若干联合国研究所的整体财务稳定性面临挑战。显然，迫切需要重新审视现有的业务模式。为了概述并加强联合国大学各研究所的财务状况，该战略计划提出需要采取以下几项行动：

(a) 制定筹资基准和指标；

(b) 每四至五年举行一次外部同行审议；

(c) 提供笔数更少但每笔金额更大的补助金，以便执行更宏大的研究项目；

(d) 为设立新研究所制定具体要求；

(e) 规定如何关闭表现不佳的研究所(研究质量差或供资不足的研究所)。

筹资基准和指标

46. 根据联合国大学的现有战略规划，校长的主要侧重点是为联合国大学各研究所所长提供战略指导，同时要求他们达到新的基准。联合国大学各研究所的委员会及咨询委员会将承担更强有力的监督作用，确保研究方案规划的项目规模足够宏大且包含筹资基准。校长强调，捐助方重视基准和指标，联合国大学各研究所需要确保认真监测此类基准和指标。联合国大学选择不在整个大学内建立统一的业绩管理制度，而是建立权利下放的基准和指标制度。

47. 最新的联合国大学战略规划执行情况进度报告强调，校长 2016 和 2017 年的优先事项是确保各研究所为衡量筹资等五个关键领域的进展情况设立具体基准和指标。报告显示，2017 年有一半联合国大学研究所采用了新设基准和指标来衡

量进展情况。另一半研究所建立了基准和指标初步清单，2018 年将首次用于评估进展情况。

48. 审计委员会注意到，联合国大学各研究所制定的筹资方面基准和业绩指标差异巨大。此类不同指标包括：

- (a) 特别方案捐款与核心收入的比率；
- (b) 特别方案捐款与总收入的比率；
- (c) 国际捐助方与国内捐助方的比率；
- (d) 最后敲定供资战略；
- (e) 赠款笔数和每笔平均金额；
- (f) 捐助方总数；
- (g) 明确由特别方案捐款供资的管理费用。

49. 联合国大学各研究所为上述指标制定了具体目标，这些目标也存在巨大差异。

50. 审计委员会赞赏联合国大学各研究所为制定基准和业绩指标所作的努力。审计委员会确认有必要制定顾及各研究所具体需求和情况的具体基准和业绩指标。然而，为各研究所定制的基准和指标千差万别，导致无法对联合国大学各研究所进行比较。据此，校长几乎无法监督或比较各研究所的筹资进展情况或趋势，研究所也无法横向评估其筹资情况。

51. 审计委员会认为，有必要设立额外的标准化筹资基准和业绩指标，补充为各研究所定制的基准和业绩指标。当联合国大学研究所的财务可持续性面临风险时，筹资渠道单一往往是症结所在。因此，设想的标准化指标应解决研究所的筹资结构问题(例如，资本捐款、业务捐款和特别方案捐款之间的比例)。

52. 审计委员会建议联合国大学设立额外的、标准化的横向筹资基准和业绩指标，解决各研究所的筹资结构问题。

53. 联合国大学同意这项建议。

外部同行审议

54. 联合国大学战略计划规定，大学各研究所将继续由外部同行每四至五年评价一次。此类评价的工作范围包括评价研究所是否成功保障了其财务基础，即是否至少实现了温和增长，从而确保未来该单位的整体财务存续能力。

55. 联合国大学按照要求提供了其关于 2017-2023 年总体评价规划的内部文件。表二.2 列示了已开展和计划开展的评价。

表二.2
已开展和计划开展的评价

| 研究所 | 成立年份 | 上一次评价 | 下一次计划评价 |
|--------------|-------------|-------------|--------------------|
| 拉加生物技术方案 | 1988 | 2012 | 无 |
| 区域一体化比较所 | 2001 | 2014 | 2021 |
| 计算与社会所 | 2015 | 1997 | 2018 |
| 环境与人类安全所 | 2003 | 2014 | 2019 |
| 物质通量与资源综管所 | 2012 | — | 2020 |
| 全球化、文化与流动所 | 2012 | — | 2018 或 2020 |
| 高等研究所 | 2014 | — | 2019 |
| 全球卫生国际所 | 2007 | 2018 | 无 |
| 非洲自然资源所 | 1990 | 2002 | 2018 |
| 水、环境和卫生所 | 1996 | 2017 | 无 |
| 可持续发展所 | 列入计划 | — | — |
| 经社研究所 | 2007 | 2003 | 2020 |
| 发展经济学所 | 1985 | 2011 | 2021 |
| 联合国大学中心 | | | |
| 政研中心 | 2014 | — | 无 |
| 政策驱动电子政务部 | 2015 | — | 2018 或 2020 |
| 欧洲副校长 | 2007 | 2017 | 无 |
| 联合国大学 | 1973 | 2014 | 2023 或 2024 |

资料来源：联合国大学关于 2017-2023 年总体评价规划的内部文件。

缩写：拉加生物技术方案——联合国大学拉丁美洲和加勒比生物技术方案；政研中心——联合国大学政策研究中心；区域一体化比较所——联合国大学区域一体化比较研究所；计算与社会所——联合国大学计算与社会研究所；政策驱动电子政务部——联合国大学政策驱动电子政务业务部；环境与人类安全所——联合国大学环境与人类安全研究所；物质通量与资源综管所——联合国大学物质通量与资源综合管理研究所；全球化、文化与流动所——联合国大学全球化、文化与流动研究所；高等研究所——联合国大学可持续性高等研究所；全球卫生国际所——联合国大学全球卫生国际研究所；非洲自然资源所——联合国大学非洲自然资源研究所；水、环境和卫生所——联合国大学水、环境和卫生研究所；可持续发展所——联合国大学可持续发展研究所；经社研究所——联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所；欧洲副校长——联合国大学欧洲分部副校长；发展经济学所——联合国大学世界发展经济学研究所。

56. 审计委员会注意到，过去五年中，联合国大学有五个研究所接受过评价；三个研究所(联合国大学高级研究所、联合国大学物质通量与资源综合管理研究所和联合国大学全球化、文化与流动研究所)从未接受过外部同行代表联合国大学开展的评价；两个研究所(联合国大学计算与社会研究所和联合国非洲自然资源所)还是在 15 年多以前接受过评价。

57. 这些评价报告中就所评价研究所的筹资和总体财务状况所发表的意见部分存在很大差异。有些报告这部分仅用了几段，而其他报告则超过了几页。一些报

告列示了某些财务比率，如核心收入与具体方案捐款的比率或用于特定费用类别(如人员费用和一般费用)的核心收入占比。其他报告则未列出这些比率或数字。这些报告中就筹资提出的建议的范围和详细程度也存在很大差异。联合国大学将最近一次评价的职权范围列为通用职权范围的范例。其中没有列入财务问题(特别是筹资目标)的最低要求。

58. 审计委员会认为，联合国大学没有达到每四至五年对所有联合国大学研究所评价一次的目标。即使计及计划将开展的评价，联合国大学也无法如期实现目标。此外，评价计划不具有约束力。

59. 审计委员会认为，财务状况，特别是筹资的实际效果，必须成为评价的一部分。因此，联合国大学应在职权范围中规定对评价必须涵盖的财务分析和建议范围的最低要求。根据评价报告，筹资会带来大量行政工作并降低科学产出。这就要求对联合国大学各研究所的专长进行仔细分析，并针对性地拟订建议，以满足联合国大学各研究所大环境下的筹资需求。分析的内容应包括核心捐款和具体方案捐款，包括它们的发展情况及获得新来源的可能性。为了增加收入，评价必须考虑到研究所的具体环境，例如可用于筹款的地点和人力。

60. 审计委员会建议联合国大学确保所有联合国大学研究所每四至五年接受一次外部审查，并因此重新制定和发布评价计划。

61. 此外，审计委员会建议联合国大学在职权范围中规定对评价必须涵盖的财务分析和建议范围的最低要求。

62. 联合国大学同意这些建议，并表示，评价可能会不定期开展，以适应主任一级人员配置的意外变动，和履行捐助者协议中对评价的承诺。

具体方案捐款的变化情况

63. 根据联合国大学战略计划，各现有联合国大学研究所正在整顿其筹资方法：避免小额赠款，支持笔数较少但每笔数额较大的赠款，以便执行更加雄心勃勃的研究项目。

64. 2014 年联合国大学通过目前的战略计划时，既没有为项目赠款的笔数和(平均或最低)数额确定基线，也没有为其设立业务目标。也没有明确规定应当考虑哪种赠款。联合国大学在审计期间澄清道，目标针对所有具体方案捐款。联合国大学关于执行战略计划的最新进展报告未载有关于具体方案捐款笔数或数额方面的变化情况的信息。

65. 联合国大学应要求提供了关于具体方案捐款变化情况的不同分析报告。审计委员会注意到，这些分析报告的结果各不相同且并未说清楚情况。联合国大学没有安装业务报告工具来监测具体方案捐款的笔数和数额方面的变化情况。鉴于联合国大学没有确定基线，也没有设立目标，因此无法评估其在这个问题上取得的进展。

66. 由于缺乏信息和规划, 审计委员会也无法分析或评估过去几年具体方案捐款的变化情况。审计委员会推断, 合同价值低于 50 000 美元的具体方案捐款应被视为“小额赠款”。联合国大学 2017 年签署的具体方案捐款中约 25% 的合同价值低于这一门槛值, 因此被视为“小额赠款”。

67. 审计委员会赞同联合国大学减少小额具体方案捐款的笔数以支持笔数更少但数额较大的具体方案捐款的目标。合同价值较低的捐款的行政费用占比高, 因此成本效益比率过低。审计委员会认为, 联合国大学没有为这一目标制定明确的指标和具体目标, 因此无法监测是否取得了进展。因此, 必须规定这一目标所针对的捐款类型, 以确定目前的基线并在此基础上制定指标。此外, 联合国大学应该监测具体方案捐款的变化情况, 并在必要时采取措施, 确保取得进展。

68. 审计委员会建议联合国大学明确落实其签署笔数较少但数额较大的具体方案捐款协议的目标。

69. 联合国大学同意这项建议。

新研究所的核心供资

70. 联合国大学战略计划规定, 联合国大学系统内任何新设立的研究实体必须在建立时供资充足, 以确保其中长期的财务可持续性。建立一个联合国大学研究所, 必须承诺至少在五年内每年投入与研究业务部门规模相当的核心资金水平, 通常至少每年 200 万美元。此外, 应向联合国大学捐赠基金支付一笔本金供资捐款。还需要合适的房地(通常位于一个当地现有大学校园内), 并负担基本的运行费用。2016 年 12 月的一份非正式背景说明详细规定了这些要求。一个实体需要拥有本金捐款(捐赠基金捐款)。来自这一捐款的收入应足以在很长一段时间里维持一系列核心学术活动和行政服务。捐赠基金的捐款指导标准是 10 年内达 4 000 万至 6 000 万美元。联合国大学认为这是衡量东道国兴趣大小和投入程度的指标。除了本金捐款, 在开始筹资之前还需要有大量可保障的多年业务供资, 以支持业务活动的规划和足够的人员配置。业务捐款的适当基线为每年 200 万美元, 通常至少供资五年。

71. 2018 年 2 月, 联合国大学与东道国政府签署了一项设立一个新联合国大学研究所的协议。这是历经较长期谈判取得的成果, 具体情况解释如下:

(a) 2014 年, 签署了建立一个新联合国大学研究所的东道国协议。意向是不久后缔结双边协议, 内容涉及筹资安排、可用房地和维护义务;

(b) 2016 年, 东道国政府允诺在五年期间提供 600 万美元业务捐款并在 2016 年向捐赠基金支付 100 万美元本金捐款(捐赠基金捐款);

(c) 2016 年早些时候, 东道国政府向联合国大学通报, 100 万美元捐赠基金捐款的付款方式有变动: 不再是一次性全额付给捐赠基金, 而是从 2017 年起分四期付款, 每期 250 000 美元。这是因为主管部委未能及时获得支付捐赠捐款的资金, 并且需先获得议会的批准。联合国大学拒绝签署双边协议, 因为这将导致在没有可靠和可持续基础的情况下建立一个新研究所;

(d) 2016 年，联合国大学理事会在其第六十六届会议上指出，新的财务条款不能确保新研究建立在可靠和可持续的供资基础之上。联合国大学理事会赞同校长的提议，即如果与东道国政府的谈判不能取得圆满成功，就不再继续推动设立研究所的工作；

(e) 2017 年，在联合国大学理事会第六十八届会议上，校长提议停止有关设立研究所的谈判。联合国大学理事会决定请校长对该政府的提议持开放态度；

(f) 2018 年 2 月，联合国大学签署了一项关于五年期间资本和业务捐款的协议。该协议规定研究所的初始核心资金总额共 600 万美元，详情如下：

(一) 应向捐赠基金支付 100 万美元的资本捐款(分五期付款，每年 200 000 美元)，专门用于该研究所，以确保其长期可行性；

(二) 应支付 500 万美元业务捐款(每年 100 万美元)，以确保在协议有效期间巩固和加强研究所的工作。

72. 审计委员会赞赏联合国大学为确保只有在财政基础良好的情况下才建立研究所规定了最低要求。因此，在当前战略计划下建立新联合国大学研究所时，应格外谨慎地考虑其初始配置。审计委员会认为，2018 年 2 月签署的建立新联合国大学研究所的协议既不符合战略计划的规定，也不符合关于建立新研究所的背景说明。这份协议不具备需支付给捐赠基金的初始资本供资，因为该协议规定分五期支付且总额仅 100 万美元。此外，业务资金仅每年 100 万美元而不是通常的最低数额 200 万美元。虽然联合国大学理事会和联合国大学校长讨论过这个问题，并且考虑过如果出现谈判结果不如人意可能导致供资不可靠和不可持续的情况就停止谈判，但还是签署了这份协议。恰恰正是为了排除这种资金安排才制定了有关规定，因为预计这种资金安排会使研究所在财务方面困难重重。

73. 审计委员会建议，只有在协议遵守为确保中长期财政可持续性而制定的规定时，联合国大学才建立新的研究所。

74. 联合国大学同意这项建议。

管理供资挑战

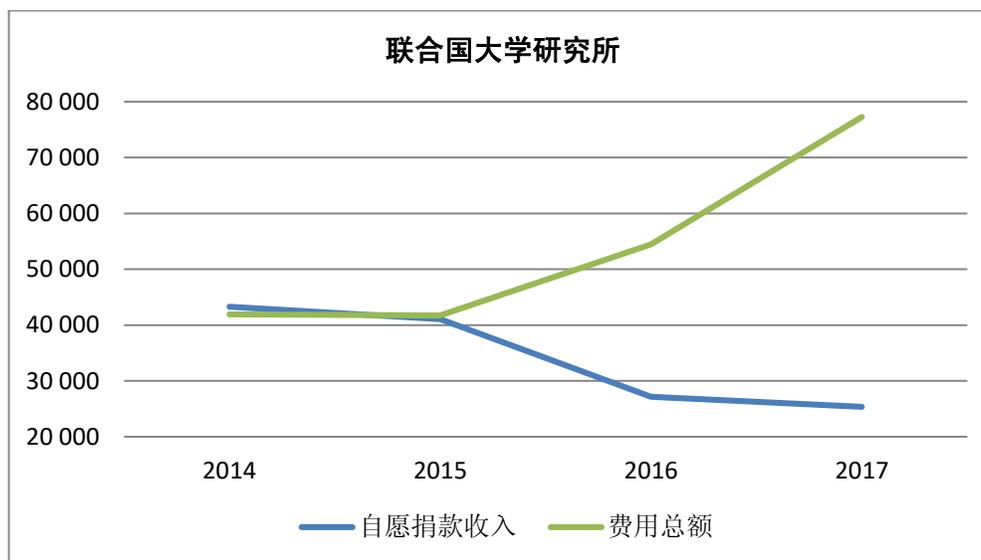
75. 联合国大学校长每年向联合国大学理事会报告战略计划的执行情况。根据联合国大学理事会第六十八届会议截至 2017 年 12 月的会议记录草案，研究所发展领域的近期经验让联合国大学校长得出了这样的结论：联合国大学应考虑通过关闭那些供资模式脆弱的研究所来减少现有联合国大学研究所的数量。一些联合国大学研究所与不履行认捐承诺的捐助方苦苦争斗，而其他研究所则拥有复杂或单边的供资计划。联合国大学在 2017 年 12 月联合国大学理事会会议上提供了两个联合国大学研究所关键财务和筹资状况的分析。在此基础上，联合国大学理事会讨论了关闭一个联合国大学研究所的事宜。

76. 审计委员会认同这一看法，即可靠的供资，尤其是联合国大学各研究所的可靠供资，是联合国大学目前面临的主要挑战之一。审计委员会注意到，联合国大

学各研究所从自愿捐款得到的收入从 2014 年的 4 330 万美元减至 2017 年的 2 540 万美元。2017 年，联合国大学各研究所的自愿捐款仅支付了费用的 33%，而在 2014 年，自愿捐款收入总额相当于费用总额的 103%(见下图)。2016 和 2017 年，联合国大学各研究所都从投资收入中受益。

联合国大学各研究所：2014 至 2017 年自愿捐款收入和费用总额的变化情况

(千美元)



资料来源：2014 至 2017 年联合国大学财务报表。

77. 审计委员会对联合国大学研究所的财务可持续性感到担忧。最近的事态发展表明，这些研究所无法依靠自愿捐款收入来支付其费用。从长远看，鉴于投资收入的高度波动性，依赖投资收入并不是一个可选方案。联合国大学战略计划也规定，联合国大学系统内的研究所必须供资充足，以确保其中长期的财务可持续性。

78. 审计委员会赞赏联合国大学在当前战略计划中已通过采取措施(如制定基准和指标以及进行同行审议)，应对研究所面临的财务难题。但审计委员会认为，联合国大学必须效仿为 2017 年最近一次联合国大学理事会会议发布的关于某些联合国大学研究所的报告中的做法，全面分析每一个联合国大学研究所的财务状况。与此同时，还应考虑改进基准和指标，开展同行审查和优化具体方案捐款的结构。根据这种供资分析，联合国大学可以评估每个联合国大学研究所的财务可持续性，并考虑关闭没有可靠中长期供资前景的联合国大学研究所。

79. 审计委员会建议联合国大学对所有联合国大学研究所的财务状况进行全面分析。

80. 此外，审计委员会还建议联合国大学确定加强联合国大学系统财务可持续性的具体措施。

81. 联合国大学同意这些建议，并表示将逐步对这些研究所进行分析，同时首先侧重那些财务状况最不稳定的研究所。

4. 《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》

82. 《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》(ST/IC/2016/25, 附件)于 2016 年 9 月 9 日印发,旨在通过提供有关秘书处如何采取行动防止、查明、阻止、应对和报告欺诈和腐败问题的指导和信息,促进在本组织内形成廉正和诚实的文化。

83. 联合国大学采用了该框架并将其发布在网站上,还附上了关于该框架的常见问题解答。

84. 根据该框架第 20 段,每个管理人都有责任查明和减轻可能会影响到其所负责业务活动的风险。这包括进行系统的欺诈风险评估(已知欺诈风险、潜在欺诈计划、监控漏洞、示警红旗迹象和摸底)。根据该框架第 22 段,应在工作人员培训方案中加入反欺诈和腐败意识的内容。该框架第 16 段提到了秘书长关于防范报复的公报,该公报制定了在秘书处内举报不当行为的内部机制。

85. 联合国大学网站上说,联合国大学所有工作人员和员工都有义务立即向校长、各自的主管或股长、联合国大学行政主任、人力资源负责人或内部监督事务厅(监督厅)报告任何合理怀疑是欺诈和(或)腐败行为的情况。

86. 审计委员会注意到,联合国大学管理当局没有在其风险登记册上确定或应对欺诈和腐败风险。此外,除了在关于反欺诈反腐败框架常见问题解答的网页上提供“联合国的道德操守和廉正”在线培训课程的链接外,联合国大学没有提供任何关于反欺诈和反腐败问题的培训课程。并没为组织结构里不同层级管理人员指派防范和处理欺诈和腐败行为方面的具体作用和职责。也没有建立一个应对所报告的不当行为的机制。

87. 审计委员会还注意到,联合国大学没有建立将据称的不当行为报告给专门工作人员的渠道——该工作人员被指派的任务是按照秘书长关于防范报复的公报为秘书处规定的方式推进这一事项。象联合国大学这样,就在网站上提及可能受理此类报告的几名工作人员和监督厅是不够的。

88. 因此,审计委员会认为,联合国大学尚未充分实施《反欺诈反腐败框架》。

89. 审计委员会建议联合国大学充分实施《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》。

90. 联合国大学同意审计委员会充分实施《反欺诈反腐败框架》的建议。不过,联合国大学强调指出,由于其资源有限,所以将利用秘书处和联合国其他实体的工作来实施该框架。

5. 信息和通信技术管理

信息和通信技术战略

91. 联合国大学由联合国大学中心以及分布于世界各地的 13 个联合国大学研究所和方案组成。联合国大学理事会根据已核准的 2016-2017 两年期联合国大学工作方案和预算估计数,规定了联合国大学的各项原则和政策,并监督联合国大学的业务活动。校长是联合国大学的首席学术和行政干事。除其他外,校长负责依

照联合国大学理事会制定的总体政策和标准指导、组织和管理联合国大学。联合国大学中心协助校长，除其他外，根据核定预算管理基金。联合国大学中心和联合国大学各研究所负责开展联合国大学的学术方案。

92. 根据 2018 年联合国大学组织结构图，该中心和联合国大学各研究所向校长汇报工作。联合国大学研究所和联合国大学中心之间没有上下级关系。校长办公室是联合国大学中心的一部分。负责信息和通信技术(信通技术)事务的校园计算机中心隶属校长办公室。

93. 2018 年 2 月 28 日印发的一份关于联合国大学信通技术管理的文件作了如下介绍：

(a) 审查信通技术时往往会考虑使用该技术的每个联合国大学研究所的情况。长期以来，信通技术由预算所支配，导致联合国大学研究所倾向于将其视为一个地方性问题；

(b) 虽然联合国大学各研究所完全有权管理各自的预算，但这种地方化的办法会导致形成地方各自为政的局面，这将给整个联合国大学的成本效益和信通技术安全带来风险，例如：

- (一) 对信通技术举措缺乏认识，导致重复工作，浪费资源，以及难以妥善应对网络安全威胁；
- (二) 不参与核心举措(如将微软 Office 365 作为统一协作的工具投入使用的举措)阻碍了联合国大学工作人员之间的协作；
- (三) 缺乏技术和信通技术做法的标准基线阻碍了新举措的部署；
- (四) 难以集中购买力，从而减少了节省数额。

94. 为了减轻这些风险，校园计算中心试图通过一个全球信息通信技术讲习班建立联合国大学中心和联合国大学研究所之间有关信息通信技术问题的沟通渠道。此外，校园计算中心还构思了全球办事处倡议，目的是利用整个联合国大学全球采购服务的规模，统一整个联合国大学使用的技术。

95. 通过全球办事处倡议，校园计算机中心向联合国大学各研究所提供了服务。审计委员会注意到，这些服务包括全面支持协议(校园计算中心负责某一联合国大学研究所的所有信息和通信技术)，还包括有限支持协议(校园计算中心仅作为某一联合国大学研究所信通技术小组的后备)。结果，大多数联合国大学研究所都通过与校园计算机中心签订协议在一定程度上参与了这一倡议。如果联合国大学研究所管理层发生变化，则有时需要重新谈判这些协议。一些联合国大学研究所没有参与进来，从而继续影响这一倡议的执行。关键原因是，参与倡议是可选择性的。校园计算机中心没有对研究所实施信通技术举措的授权。

96. 关于联合国大学信通技术管理的文件得出了以下结论：

- (a) 遍观联合国大学，最大的信通技术挑战是协调和标准化；

(b) 倘若建立一个正式的信通技术治理或监管框架，校园计算机中心就可以监督联合国大学研究所的信通技术业务活动，以此方式应对这些挑战。联合国大学各研究所将根据其自身的需求和任务但通过与校园计算机中心的正式关系制订各自的议程。这将减少需要半定期重新谈判协议的现象。此外，联合国大学各研究所还可以基于共同的目标制定信通技术工作计划。这些工作计划能够反映共同目标和联合国大学研究所各自的项目。这将提高整个联合国大学对信通技术举措的了解，减少重复工作，并提供一种目前尚无法进行的同行审评。

97. 审计委员会注意到，2018年期间会举行几场重要会议，以求在若干涉及全组织的事项(包括信通技术治理)上取得进展。例如，计划在2018年3月底举行的联合国大学管理层小组会议上讨论信通技术治理文件草案。该会议由联合国大学校长主持，常务副校长、副校长、行政主任和执行干事也出席了会议。设想的其他会议包括2018年5月底的全球研讨会、2018年12月新领导人员情况介绍会、主任会议2018年届会和联合国大学理事会第七十届会议。

98. 审计委员会认为，联合国大学权力下放的做法给信通技术的成本效益和安全带来了风险。因为联合国大学研究所各自决定与校园计算机中心签订何种程度的服务协议，因此这些风险以后可能还会增加。

99. 审计委员会认可校园计算机中心通过信通技术全球讲习班和全球办事处倡议而为减轻权力下放做法的后果所作出的努力。审计委员会强调指出，联合国大学将受益于可以确保信通技术基础设施促进其整体战略和目标的信通技术治理框架。此外，联合国大学信通技术治理框架应加强校园计算机中心的地位，从而减少联合国大学在信通技术方面的权力下放做法所带来的风险。

100. 审计委员会建议联合国大学尽快根据其需求和目标确立一个信通技术治理框架。信通技术治理框架不应试图限制联合国大学各研究所的学术方案，而应使得整个联合国大学在信通技术事项上实现广泛有效的协调和标准化。

101. 联合国大学同意这项建议。目前正在努力建立一个涵盖整个联合国大学的信通技术治理框架。这一框架将强调各信通技术部门之间沟通与合作的重要性，以加强一致性，提高成本效率，并降低风险。但联合国大学认为，为了满足联合国大学的需求和实现其目标，一定程度的权力下放仍然是有必要的。信通技术框架将详细说明那些可以进一步下放权力并能带来益处的领域。信通技术框架草稿初稿预计将于2018年12月完成。

102. 联合国大学指出，2018年2月28日关于联合国大学信通技术管理的文件尚未经过联合国大学管理当局的审查，因此没有反映联合国大学目前对信通技术管理的综合意见。尽管如此，联合国大学已认识到信通技术治理框架的重要性，并将与校园计算机中心和整个联合国大学的信通技术专业合作制定这一框架。

安全意识

103. 联合国大学校园计算机中心2017年12月发布了一份关于该中心风险登记册的内部文件，该文件将全系统范围的数据泄露列为风险，其定义为“组织内多

个用户受到波及范围广泛的网络钓鱼(或社会工程)攻击”。风险登记册将残余风险的等级评估为高级，因为内部控制的“用户教育”被定性为“效果不彰”。应对风险可采用“用户教育”。

104. 一般而言，社会工程可被定义为：通过欺骗来操纵个人，使其泄露可能用于欺诈目的的敏感信息或个人信息。

105. 在用户意识方面，联合国大学的准则、政策和讨论会提供了关于信通技术安全和社会工程的信息，包括：

(a) 内联网网页上发布的联合国大学信息安全政策并未提及社会工程；

(b) 联合国大学网络安全保护政策提及网络钓鱼攻击。用户教育和意识将成为联合国大学防范网络欺诈、数据泄露和身份盗用防御战略的关键。作为安全意识培训的一部分，校园计算中心开展模拟钓鱼式攻击的演习。最近一次演习在2017年举行；

(c) 2017年5月举行的信通技术安全意识讨论会的专题包括“如何识别网络钓鱼邮件”。该讨论会采用自愿参与的形式；

(d) 内联网网站“安全，缺你不可”提供了“避免遭遇网络钓鱼”的简单步骤；

(e) 2017年3月的新雇员联合国大学信通技术服务指南要求新用户熟悉联合国大学可接受的使用政策，但没有明确提供关于社会工程的建议。此外，新雇员指南建议新用户“在闲暇时”访问信通技术政策文件内联网网页，了解关于安全的信息。

106. 审计委员会注意到，联合国大学没有要求用户确认他们已经注意到联合国大学的信通技术安全政策。用户能否从所提供的信息中受益取决于用户本身。

107. 校园计算中心2017年进行的一次调查显示了用户意识的概况。30名受邀的联合国大学信通技术用户中有10人参加了调查。根据校园计算中心提供的摘要，用户“对培训有点满意”，“对安全事件有些防备”，并声称“对联合国大学安全准则有些了解”。

108. 审计委员会认为，与信通技术安全有关的用户不当行为会严重损害联合国大学的业务和声誉。

109. 审计委员会认可联合国大学为加强用户对信通技术安全(尤其是社会工程和网络钓鱼)的了解所作的努力。联合国大学应继续在这方面作出努力。但是，鉴于联合国大学信通技术用户对自身安全意识的感觉，加上联合国大学建议新员工在闲暇时间访问信通技术政策文件的内联网页面，以了解有关安全的信息，就算员工真的做到，这些努力似乎还不够。联合国大学必须紧努力，确保联合国大学所有信通技术用户都能受益于现有的信通技术安全信息。联合国大学信通技术用户应能够识别信通技术安全威胁，并知道如何应对这些威胁。

110. 审计委员会认为，联合国大学信通技术用户能够受益于秘书处安全和安保部网站上的信息安全意识在线课程。基础课程对于联合国信通技术用户来说是强制性的，涵盖了七个关键领域。学完课程后，要获得信息安全意识—基础证书需参加考试。

111. 审计委员会注意到，联合国大学认为秘书处的信息安全意识培训课程对于联合国大学信通技术用户来说不是强制性的。但审计委员会认为，如果联合国大学所有信通技术用户能完成该培训课程，将对联合国大学的努力构成宝贵的必要补充。这样一来，就可以减轻校园计算机中心 2017 年 12 月内部风险登记册上所列的全系统范围数据泄露的残余风险。

112. 审计委员会建议联合国大学确保联合国大学所有信通技术用户，特别是新工作人员，尽快完成秘书处安全和安保部的信息安全意识培训课程。

113. 审计委员会建议联合国大学要求联合国大学所有信通技术用户在完成课程后向联合国大学人力资源处提交信息安全意识——基础证书。

114. 联合国大学同意这项建议，并称将告知工作人员他们必须完成信息安全意识培训课程并向人力资源部门提交证书。

信息敏感性

115. 根据联合国大学关于信通技术政策和准则的内联网网站，联合国大学信息敏感性政策与秘书长关于信息敏感性、分类和处理的公报(ST/SGB/2007/6)所规定的秘书处内实施的政策一致。此外，联合国大学内联网网站强调，机构数据“是联合国大学持有的一项重要资产并支持着联合国大学的使命和运作。有些机构数据可能会在联合国大学不同部门以及外部实体间传送。在组织信息和信息处理设施的整个生命周期内必须使用与数据价值、敏感性和风险相称的数据安全措施来保护机构数据”。

116. ST/SGB/2007/6 号秘书长公报，除其他外，规定了敏感信息的分类原则以及“机密”和“绝密”两个分类级别。

117. 审计委员会注意到，联合国大学没有评估从第三方收到和发送给第三方的文件的敏感性。因此，联合国大学不知道哪些文件是机密或绝密文件。

118. 审计委员会建议，联合国大学根据 ST/SGB/2007/6 规定的分类原则，评估从第三方收到和发送给第三方的文件的敏感性，并确保对敏感信息妥为保护。

119. 联合国大学同意这项建议。

6. 安全和安保

120. 联合国安保管理系统的目标是确保有效和高效地开展联合国的活动，同时确保工作人员的安保、安全和福祉。

121. 联合国外勤安保管理系统责任制框架规定了联合国安全和安保措施的责任。根据该文件，联合国系统各组织所聘用人员(根据适用工作人员细则，所聘用人员

不限于联合国工作人员)的安保和保护主要由东道国政府负责。但对国际组织及其官员,认为政府按照《联合国宪章》或特殊协议负有特殊责任。

122. 秘书长为本组织的行政首长。秘书长的任务之一是确保联合国人员、房地和资产的总体安全和安保。主管安全和安保事务副秘书长在所有与安保有关的事项中代表秘书长。该副秘书长负责联合国安保管理系统的行政领导和管控,以及安保政策、做法和程序的制订。该副秘书长与联合国各组织协调,确保这些组织的活动的安保方面得到实施、遵守和支持。该副秘书长是秘书处安全和安保部的负责人。

123. 联合国大学校长是驻日本的指定官员。校长负责联合国工作人员及其家属的安保。校长还负责确保在工作地点实现联合国安保管理系统的目标。日本国家安保联络员和设在日本的不同机构的督导员向该指定官员提供支助。国家安保联络员和联合国大学督导员都是联合国大学的工作人员。

安全许可

124. 根据 UNU/ADM/2014/1 号行政指示,联合国大学的所有差旅安排应在公务差旅前尽早敲定。为此,联合国大学的工作人员和人员服务协议持有者须完成出差计划。这包括完成安全和安保部的强制性安保培训课程,以及在出差前获得安保部旅行安全许可的规定。不是联合国大学工作人员和人员服务协议持有者的旅行者通过电子邮件或其他通讯手段公布他们的差旅。因此,不要求他们从安全和安保部获得必要的安全证书和安全许可。

125. 联合国大学向审计委员会提供了一份罗列联合国大学 2017 年的 140 次公务差旅的清单。2017 年出差的 140 人中,60 人既不是联合国大学工作人员,也不是人员服务协议持有者。因此,并未将这些差旅告知安全和安保部。从剩余的 80 次联合国大学工作人员和人员服务协议持有者的公务差旅中,审计委员会选取了 20 次公务差旅并要求提供这些差旅适当的旅行安全许可。

126. 在要求提供的 20 份工作人员和人员服务协议持有者旅行安全许可中,10 份没有录入安保系统。在剩余的 10 个公务差旅条目中,两个的旅行申请信息处理系统许可没有列入完整的出差路线。

127. 联合国大学可持续性高等研究所(高研所)也提供了一份罗列 2017 年所有差旅的清单。2017 年出差的 650 人中,377 人既不是联合国大学工作人员,也不是人员服务协议持有者。因此,一半以上的出差人的差旅(即使是前往高风险地区)未通知安全和安保部。

128. 审计委员会要求高研所提供的 60 份联合国大学工作人员和人员服务协议持有者旅行安全许可中,32 份未录入安保系统。因此,这些差旅并未通知安全和安保部。

129. 审计委员会建议联合国大学(最好在计划旅行开始前)随机检查是否已获得旅行安全许可。

130. 此外，审计委员会建议联合国大学确定不是联合国大学工作人员和人员服务协议持有者的人员宣布已获得必要旅行安全许可的方法。

131. 联合国大学同意这些建议。

安保计划

132. 安全和安保部设在中国北京的区域外地办事处同联合国日本国家安保联络员协作制定了日本国别安保计划。该计划的目的是为确保所有联合国人员及其合格家庭成员的安全和安保提供一份指示性文件。此外，日本的安全风险管理程序会评估国别风险。

133. 在 2016 年发布的最低运作安保标准自我评估中，联合国大学评估了自身对安全和安保相关事件的准备状态。联合国大学的具体文件说明了这一领域的不同方面，情况如下：

(a) 东京联合国大学本部大楼的紧急疏散指南和疏散程序说明了如何在紧急情况下疏散联合国大学大楼；

(b) 紧急疏散指南指定了应急管理小组的负责官员、副负责官员和楼层督导员；

(c) 联合国大学业务连续性计划说明了确保工作人员的安全和安保以及在任何性质的重大事件中维持关键职能连续性的措施；

(d) 联合国大学应急计划列出了紧急情况发生期间和之后的行为体、程序、指挥链和职责。

134. 联合国大学总部向审计委员会提供了上述文件。审计委员会对这些文件进行了分析，并注意到以下缺点：

(a) 联合国大学的应急计划多年下来还只是草案。虽然计划予以实施，但却一直没有开始。该计划从未接受过测试，但却更新过(最近一次更新是在 2018 年 1 月)；

(b) 联合国大学的业务连续性计划多年来也一直是暂定性的，既未经校长批准，也未启动、测试或更新过。业务连续性计划中未列入行业标准要求的灾后恢复计划。灾后恢复计划是一套人力、物力、技术和程序资源，用于在规定时间内和成本内恢复因紧急情况或灾难而中断的信通技术服务。

135. 审计委员会认为，如果没有应急计划或业务连续性计划，联合国大学就没有说明如何在突发事件中继续维持关键职能或如何在被紧急情况或灾害中断的情况下继续开展业务的指示。

136. 审计委员会建议联合国大学中心尽快启动、测试和更新应急计划和业务连续性计划。

137. 此外，审计委员会建议联合国大学中心在业务连续性计划中列入灾后恢复计划。

138. 联合国大学同意这些建议。

对事件的准备状态

139. 日本安保风险管理程序要求向联合国人员提供日本国别安保情况介绍包，其中包括：

- (a) 国家安保计划摘选；
- (b) 日本安全和安保标准作业程序；
- (c) 当前的缓解措施；
- (d) 印有应急处和警察电话号码的联络卡；

(e) 国家接触后预防规程，该规程应规定接触后预防监护人的安排、接触后预防包的地点以及获得援助的程序。

140. 联合国大学提供的资料显示，并未向联合国大学工作人员提供日本国别安保情况介绍包。

141. 联合国大学每年举行一堂建筑物内疏散演习和安全设备培训课。在疏散演习后，邀请工作人员参加地震模拟、扑火培训或急救。这些疏散演习和培训采用自愿参与的形式，而且一直都会预先通知工作人员。审计小组参加了 2018 年开展的演习。在演习中，大楼内的人员告知审计委员会他们不会疏散。审计委员会还注意到，有些人在培训时使用了电梯，而不是紧急楼梯。四楼一处紧急出口必须打破封条才能打开。

142. 审计委员会表示，只有强制性培训，再加上非预先通知的强制性演习，才能够真正反映联合国工作人员对紧急情况的准备状态。

143. 最低运作安保标准要求每个办公室至少有一名工作人员接受过急救培训。根据联合国大学 2018 年 3 月提供的资料，联合国大学没有接受过最新培训的人员的概况。在大楼疏散演习期间对急救培训采用的是自愿参与的形式，并且没有进行记录。

144. 基于东京市政府的需求说明，联合国大学需要储存够三天使用的水、紧急粮食、毛毯和应急厕所。联合国大学计划储存可供 200 人使用的这些紧急物品。联合国大学最近一次于 2018 年 1 月 18 日对这些用品进行了核查。联合国大学的实际存货(23%)与建议存货(63%)之间存在差异。核查的紧急粮食中四分之三已于 2016 年 6 月过期。

145. 审计委员会注意到，目前应急用品库存不够。联合国大学预计在 2018 年春季后能从东京市政府获得一笔补贴，填补应急库存。

146. 审计委员会建议联合国大学为联合国大学本部大楼内所有联合国工作人员，规划强制性安全和安保培训课程和进行强制性应急演习，以确保联合国大学做好准备且其系统和程序可有效应对紧急情况。紧急演习不应预先通知。

147. 联合国大学同意审计委员会的建议，即开展预先通知和不预先通知的两种紧急演习。

148. 此外，审计委员会建议联合国大学中心加紧努力，增加应急用品库存数量。最低库存应与东京市政府的建议保持一致。

149. 联合国大学同意这项建议，并表示其正在采取适当措施，解决库存用品短缺的问题。

150. 此外，审计委员会建议联合国大学向驻日本的联合国大学所有工作人员(包括顾问和学生)提供日本国别安保情况介绍包。

151. 联合国大学同意这项建议，并称将重新组织联合国大学内联网上的必要文件，便于所有联合国人员(包括咨询人和学生)查阅。

重大的建筑物维修和更换

152. 2011年3月11日发生了海底巨型地震，震级高达9.1。这场地震被称为东日本大地震，是自1900年实施现代记录以来日本最大的地震和世界第四大的地震。2014年2月，日本警察厅报告称，127 290座建筑物完全坍塌，272 788座建筑物半坍塌，另有747 989座建筑物部分受损。联合国大学本部大楼受损，但没有坍塌。未来30年内东京地区再发生一场大地震的风险概率估计为70%。

153. 联合国大学本部大楼为日本政府(文部科学省)所有，供联合国大学免费使用。联合国大学承担维护和合理照管大楼及其家具和设备的费用。联合国大学本部建筑内租户机构的缴款是联合国大学预算的一部分，可支付以上费用。

154. 根据联合国与日本关于联合国大学本部的协议第二(3)(3)条，日本政府负责预防和修复建筑物的结构损坏。联合国大学负责维护等事项。文部科学省还为维护建筑物的核心设施提供资金。

155. 根据审计委员会在2018年3月审计期间收到的资料，联合国大学本部建筑物主要有两处需要维修和更换：过时的火警探测系统需要更换；且鉴于入口大厅和两个大型会议室等房间的天花板在发生地震时可能有重大风险，因此需要进行加固。这还包括更换电缆和管道。

156. 2017年，联合国大学与原建筑师签订合同，聘用其对本部大楼的损坏和退化情况进行全面评估。联合国大学称，评估报告已于2017年3月31日交付联合国大学，并正式分发给日本文部科学省和外务省。评估报告包含本部大楼的中长期维修计划，该计划特别注意确保建筑物内人员的安全和安保所需的维修工程。

157. 联合国大学还称，文部科学省与联合国大学密切协商，为本部大楼制定了一项为期五年的维修计划。但是文部科学省告知联合国大学，维修计划的实施取决于在年度预算周期内确定的可用资金情况。由于预算方面的原因，文部科学省无法一次性完成联合国大学大楼的全面维修。

158. 联合国大学告知审计委员会，文部科学省已同意在 2018 和 2019 年进行两项重大维修：更换火警系统(50 万美元)；对建筑物主要入口的天花板实施抗震施工工程(50 万美元)。这些维修工程将由文部科学省直接选定、签约和支付的供应商实施。联合国大学还指出，东道国政府未能保证 2019 年以后还会实施工程确保“预防和修复本部建筑物的结构损坏”。

159. 审计委员会建议，应优先确保工作人员和设施使用人员安全和安保所需的联合国大学本部大楼修理和维修措施。

160. 联合国大学同意这项建议。

7. 差旅管理

161. 工作人员细则 7.1 对联合国工作人员的公务差旅作出了规定。关于公务差旅的行政指示(ST/AI/2013/3、ST/AI/2013/3/Amend.1、ST/AI/2013/3/Amend.2 和 ST/AI/2013/3/Amend.3)对工作人员、合格家庭成员和所有其他获得授权的联合国旅行者的公务差旅作出了规定。此外，大会第 67/254 A 号决议第六节规定了飞机舱位标准。ST/AI/2014/2 号行政指示制定了每日生活津贴制度。

162. 根据上述文件，联合国大学校长于 2014 年 11 月 11 日批准了联合国大学 UNU/ADM/2014/1 号行政指示。此外，联合国大学还在其内联网上提供了一份最近一次更新时间为 2017 年 4 月 12 日的常见问题解答文件。

163. 根据联合国大学行政指示第 3.2 段，联合国大学的所有差旅安排应在公务差旅前尽早敲定。联合国大学工作人员和人员服务协议持有者都必须在差旅开始前完成并提交出差计划。出差计划表包括旅行申请、估计差旅费、授权和旅行确认证明。不是联合国大学工作人员和人员服务协议持有者的旅行者通过电子邮件或其他通讯手段公布他们的差旅。联合国大学行政指示未专门列出学生，但其归类于咨询人。

164. 审计委员会注意到，通知的形式不同。因此，采取不同形式公布差旅给联合国大学的旅行管理带来了本可避免的行政工作量。没有提供理由充分说明为什么不是联合国大学工作人员和人员服务协议持有者的人员不应以相同方式公布他们的公务差旅。

165. 此外，审计委员会注意到，关于公务差旅的行政指示所附的出差计划有别于联合国大学内联网上提供的版本(例如，关于确认健康状况的部分)。

166. 根据联合国大学行政指示，联合国大学的差旅费总额由以下部分组成：

- (a) 机票费或其他交通工具费用；
- (b) 在机场与酒店或营业地之间往来的机场费用；
- (c) 每日生活津贴；
- (d) 杂项旅费。

167. 行政指示第 9 段界定了哪些杂项旅费可由联合国大学报销。报销款项通常应限于：

- (a) 从一个营业地到另一个营业地的当地交通；
- (b) 电话和其他方式的通信；
- (c) 空间、设备和服务；
- (d) 运输或储存授权行李或财产；
- (e) 航空公司的行李费；
- (f) 护照和签证费。

168. 联合国大学内联网上问答文件的第 4.4 节对进一步的费用作出了一般性批准。根据这份文件，可以报销提前入住和延迟退房的费用，以及在支付每日生活津贴的那些天的餐费和(没有更详细说明的)杂费。

169. 审计委员会在审计联合国大学可持续性高等研究所期间注意到，一般性批准导致额外付款，如疫苗接种、糖果和包括在出现死亡、受伤或生病情况获得赔偿的旅行保险费用(违背了工作人员细则 7.11 和 UNU/ADM/2014/1 号行政指示第 9.1 段)。

170. UNU/ADM/2014/1 号行政指示第 4.2 段规定，根据工作人员细则 7.6(f)，所有公费旅行的正常航线应是最廉价的航线，条件是整个旅程的额外时间不超过最直接航线旅行时间 4 个小时或以上。与此相反，问答文件的第 3.4 节给出了以尽可能低的成本乘坐最直接的全服务航班的一般性批准。审计委员会认为，如果间接航班超过直航总旅行时间不到 4 小时，这可能会导致不必要的费用。

171. 问答文件只能阐明校长批准的行政指示。对于为何超出行政指示框架的付款可以由问答文件来管控，没有给出充分的理由。

172. 根据联合国大学行政指示第 5.4 段，如果乘坐经济舱，旅行者必须在抵达后 12 小时内报到，而如果乘坐商务舱，则必须在合理时间内(4 小时)报到。据联合国大学称，旅行管理部门从未检查过联合国大学的旅行是否遵守这项条例，旅行者也没有申报过。

173. 根据联合国大学行政指示第 11 段，工作人员应在旅行结束后的一个月内提交旅行确认证明。

174. 2017 年，联合国大学可持续性高等研究所的人员进行了 650 次公务旅行。对于这些旅行，审计委员会注意到以下不足之处：

- (a) 650 次旅行中有 25 次没有确认完成了旅行；
- (b) 有 27 次旅行，旅行者在旅行结束日期之前确认完成了旅行；
- (c) 有 12 次旅行，旅行者在旅行结束日期的一个月之后确认完成了旅行。

175. 审计委员会建议，联合国大学可持续性高等研究所确保旅行者在旅行结束日期后的一个月内报告旅行完成情况。

176. 审计委员会建议，联合国大学根据相关的联合国规则和行政指示，并考虑到自行政指示实施以来吸取的经验教训，更新其旅行行政指示。更新后的行政指示应涵盖实际上是一般情况的旅行问题，以提高透明度并给予工作人员明确的指导。更新后的行政指示还应包括出差计划的当前版本。

177. 联合国大学同意这些建议。

178. 此外，审计委员会建议联合国大学根据工作人员细则 7.6(f)，使用最经济的路线作为所有公务旅行的标准路线。

179. 此外，委员会建议联合国大学随机审查联合国大学行政指示第 5.4 段中关于报到的要求的遵守情况。

180. 此外，审计委员会建议联合国大学确定，工作人员和人事服务协议持有人以外的旅行者可以使用正式的出差计划通告他们的所有旅行，以便利行政工作流程。

181. 联合国大学表示，将在更新关于旅行的行政指示时考虑三项建议(旅行标准、报到和使用出差计划表格)，同时铭记大学独特的运营环境以及在确保高级别和(或)知名人士参加联合国大学组织的活动方面所面临的挑战。

8. 人员服务协议以及咨询人和个体订约人合同

咨询人

182. 联合国大学将咨询人界定为特定领域的公认权威或者专家，根据临时合同以顾问或咨询身份受聘于联合国大学。咨询人必须拥有联合国大学正式工作人员通常不具备且大学对此没有持续需求的特殊技能或知识(见 UNU/ADM/2004/01, 第 2(a)段)。订约人应按照有关办公室的工作计划，在规定的时间内履行具体的、注重成果的职能(见联合国大学人事政策，附件二，第 19 段)；和 UNU/ADM/2004/01，第 3.4 段)。

183. 咨询人可以按每日、每周或每月的费率付酬，也可以一次性付酬，体现向联合国大学所提供服务的总价值(见 UNU/ADM/2004/01，第 3.5 段)。一次性支付的费用通常应在授权官员认证工程圆满完成后支付(同上，第 3.7 段)。

184. 整个交易必须以可理解和完全合理的形式记录下来，此种形式要经得起审查联合国大学记录的审计员的审查并且审查结果令人满意(同上，第 6 段)。

185. 咨询人的服务应限于 36 个日历月内累计 24 个月的服务(见人事政策，附件二，第 20 段)。

186. [ST/AI/2013/4](#) 号行政指示说明了对聘用从联合国合办工作人员养恤基金领取养恤金的前工作人员的限制。这些限制源自大会决议，因此对联合国大学具有法律效力。根据 [ST/AI/2013/4](#) 号文件第 3.9 段，应向前工作人员支付的费用应基

于所履行任务的性质和复杂性。ST/AI/2013/4 号文件第 3.10 段规定，从联合国合办工作人员养恤基金领取养恤金的退休工作人员：

- (a) 每个日历年不得受聘用超过六个月；
- (b) 每个日历年从联合国共同制度获得的薪酬不得超过 22 000 美元。

187. 审计委员会发现了从联合国系统的高级职位或作为会员国大使的职业生涯中获得了大量专门知识的三个咨询人案例。他们的合同没有满足上述几项标准，具体如下：

(a) 从 2003 年至今，一名咨询人连续签订了多份合同。最新的合同涵盖 2018 年全年。所列的职权范围或工作任务仅为：“作为联合国大学法律顾问，根据需要就法律事项提供专家咨询意见”。没有进一步的描述、里程碑或要求。大约 15 年前，该供应商从联合国大学退休。他曾担任高级法律顾问，正在领取联合国合办工作人员养恤基金的福利。合同的目的之一是支持联合国大学现任法律干事。每年的费用是 22 000 美元。此外，还准予支付一次性费用 1 500 美元。合同签订时预付了 11 000 美元，其余费用在圆满完成工作后支付。尽管合同没有规定，但咨询人每年年底都要撰写关于所完成活动和工作的报告；

(b) 一名咨询人在 2017 年 3 月退休之前一直担任执行干事和副校长。他正在领取联合国合办工作人员养恤基金的福利。他的第一份咨询人合同从 2017 年 4 月 1 日至 2017 年底。第二份合同涵盖 2018 年全年。所列的职权范围或工作任务为：“就与联合国大学机构发展有关的事项以及与联合国大学各研究所和课程管理有关的事项提供支持和咨询，根据需要向校长办公室提供关于联合国大学及其研究所和课程的历史机构知识”。没有进一步的描述、里程碑或要求。咨询人有责任提交一份年度活动报告。每年的费用是 22 000 美元。此外，还准予支付一次性费用 1 500 美元。合同签订时预付了 11 000 美元，其余费用在圆满完成工作后支付。该咨询人提交了 2017 年的活动报告；

(c) 一名咨询人是一个会员国驻联合国教育、科学及文化组织(教科文组织)的前大使，自 2013 年 9 月以来一直担任联合国大学校长驻法国巴黎教科文组织的代表，2017 年 11 月至 2018 年 2 月期间曾中断。职权范围或工作任务是提供代表联合国大学的职能，以增加联合国大学的任务和活动在教科文组织总部所获得的了解。有关活动将与联合国大学校长协商选定。没有进一步的描述、里程碑或要求。咨询人没有责任就所开展的活动提交年度报告。起初他每月收到 1 500 欧元，从 2014 年起他每月收到 1 800 欧元。自 2018 年 3 月起，商定每月付费 2 000 欧元。在每个月末，如果表现令人满意，就应该支付费用。此外，该咨询人每成功举办一次会议都会获得 10 000 欧元的一次性酬金，每年最多两次。提交原始收据后，为每次会议支付的最高费用限额为 10 000 欧元。

188. 审计委员会承认，联合国大学需要咨询人作为专家的领域的特殊技能和知识。然而，咨询人不应履行正规和连续任用工作人员的职能。

189. 就第一个(法律顾问)和第二个(历史知识提供者)咨询人而言,前工作人员在其退休职位上担任高级人员。即使这样做是为了增强现在担任这些职位的工作人员的能力,退休工作人员的参与可能会对现任工作人员的发展产生不利影响。因此,这些聘用应该受到限制,并最终停止。

190. 此外,审计委员会认为,联合国大学必须建立自己的机构记忆,而不是继续依赖前工作人员。

191. 审计委员会认为,这三份咨询人合同不符合联合国和联合国大学的规则,具体如下:

(a) 审计委员会无法从这三份合同的职权范围或工作任务、进一步说明、里程碑或特殊要求中找到联合国大学人事政策附件二第 19 段所述规定时间内的具体的、注重成果的职能。此外,也没有按照 UNU/ADM/2004/01 号文件第 6 段所述,整个交易都必须以可理解和完全合理的形式记录下来;

(b) 与退休工作人员签订的两份合同不符合 ST/AI/2013/4 号文件第 3.10 段的规定,因为退休工作人员正在从联合国合办工作人员养恤基金领取养恤金,并且在一个月历年内受聘超过六个月;

(c) 由于两名退休工作人员每个历年年的薪酬正好为 22 000 美元,这是他们可以从联合国共同制度获得的最高薪酬,审计委员会不清楚这些费用是否真正基于 ST/AI/2013/4 号文件第 3.9 段所述的任务的性质和复杂性;

(d) 两名退休工作人员没有如 UNU/ADM/2004/01 号文件第 3.7 段所述,经授权官员认证圆满完成工作后,收到他们的费用。他们在签订合同时会收到 11 000 美元的预付款,其余费用在圆满完成工作后才能收到。

192. 审计委员会强调,这两名退休工作人员可以在短期内支持联合国大学建立机构记忆,并增加现任工作人员的知识。然而,在短期之后,联合国大学工作人员应该能够履行这些任务。

193. 审计委员会建议联合国大学发展自己的机构记忆,而不是为此目的不断聘用前工作人员担任咨询人。

194. 此外,审计委员会建议联合国大学在其咨询人合同所载的职权范围或工作任务中说明将在规定的时间范围内完成的具体的、注重成果的职能。

195. 审计委员会还建议联合国大学以可理解和完全合理的形式记录其咨询人的业绩。

196. 联合国大学同意这些建议。

197. 最后,审计委员会建议联合国大学规定从联合国合办工作人员养恤基金领取养恤金的退休工作人员的咨询人合同期限不超过每历年 6 个月。联合国大学应考虑根据前工作人员或退休工作人员所履行任务的性质和复杂性来计算费用。

198. 联合国大学同意根据前工作人员或退休工作人员所履行任务的性质和复杂性来计算费用。联合国大学还同意，从联合国合办工作人员养恤基金领取养恤金的退休工作人员的咨询人合同应限于相当于每个日历年全职六个月的合同。

199. 审计委员会注意到，每一日历年累计任职期间没有超过六个月。然而，累积任职期间在这种情况下没有意义，因为 ST/AI/2013/4 号文件第 3.10 段规定，从联合国合办工作人员养恤基金领取养恤金的退休工作人员每个日历年不得受聘超过六个月。与联合国大学人事政策相反，ST/AI/2013/4 号文件第 3.10 段不允许超过六个月的非全职聘用。ST/AI/2013/4 号文件第 3.10 段中作出限制规定的原因是为了防止重复使用同一咨询人(另见上文，ST/AI/2013/4，第 5.8 段)。

200. 因此，审计委员会认为，联合国大学应规定从联合国合办工作人员养恤基金领取养恤金的退休工作人员的咨询人合同期限限于每日历年六个月。

人员服务协议以及咨询人和个体订约人合同的管理

201. 2017 年 1 月 1 日，联合国大学可持续性高等研究所共有 110 人根据人员服务协议或咨询人或个体订约人合同提供服务。2017 年，缔结了 131 份新的合同，终止了 143 份合同。换言之，人力资源管理人员必须在 2017 年处理近 300 份合同。

202. 在招聘流程和合同管理方面，联合国大学可持续性高等研究所使用纸质文件。联合国大学可持续性高等研究所发布了招聘流程的标准程序，该程序除其他外，要求任何招聘都要得到主任、项目管理和人力资源管理人员的书面批准。整个流程是人工执行和记录的。联合国大学中心使用阿特拉斯企业资源规划系统的人力资本管理模块来管理工作人员档案。联合国大学可持续性高等研究所没有将该模块用于管理人员服务协议或咨询人或个体订约人合同持有人的档案。

203. 在财务管理方面，联合国大学可持续性高等研究所使用阿特拉斯企业资源规划系统。为了控制与人员服务协议以及咨询人和个体订约人合同有关的付款，联合国大学可持续性高等研究所使用了一个 Excel 文档，其中包含每月常规订单。数据人工传送到阿特拉斯系统中。

204. 鉴于每年要修改近 300 份档案，审计委员会认为建立一个电子系统来管理人员档案，包括招聘流程，在经济上是合理的。这样，将确保这些流程可以得到透明记录。此外，避免财务数据的人工传输限制了出错的风险和订单被篡改的可能性。

205. 审计委员会建议联合国大学利用电子系统，最好是企业资源规划系统的人力资本管理模块来管理人员服务协议、咨询人合同和个体订约人合同。

206. 联合国大学同意这项建议。

9. 采购

207. 根据联合国大学 UNU/ADM/2009/02 号信息通报，在审计委员会的建议下，联合国大学严格遵守《联合国采购手册》。

208. 超过财务门槛值的货物和服务采购需要经过竞争性审查(见《采购手册》，第 9.4 节，第 1 段)。目前，该门槛值为 10 000 美元。

209. 在 UNU/ADM/2011/01 号信息通报中，联合国大学阐述了请求单位在规划采购需求和确定需求方面的作用。延迟的请购会造成虚假的紧急情况，这可能被视为是不道德的行为。规定估计支出额在 10 000 美元到 40 000 美元之间的货物和服务采购流程的最低时限要为两至四周。

210. 在 UNU/ADM/2011/02 号信息通报中，联合国大学列出了放弃竞标的允许理由。如果紧急情况是规划不佳的结果，则不应接受为理由。放弃竞标的理由都应以书面形式阐述。

211. 审计委员会确定了两项与联合国大学总部大楼设计装饰翻新有关的采购。第一项是有关联合国大学“可持续发展探索者”设备标志和广告牌的图形设计，金额为 8 044.33 美元。卖方给出估计费用的日期为 2017 年 11 月 27 日，请购查询获得批准和发出订购单日期为 2017 年 12 月 8 日。

212. 第二项采购涉及房地引导标志的图形设计，金额为 7 150.52 美元。卖方给出估计费用的日期为 2017 年 12 月 11 日，请购查询获得批准日期为 2017 年 12 月 11 日，发出订购单日期为 2017 年 12 月 13 日。

213. 这两次采购的付款日期是 2017 年 12 月 19 日。对两次采购进行了一次性付款。不存在放弃竞标的正当理由。审计委员会没有获得有关何时向采购干事发送请购查询的信息。

214. 这两次采购的总额为 170 万日元(相当于 15 194.85 美元)。这一金额超过了采购货物和服务的 10 000 美元的财务门槛值。然而，没有开展竞争性流程。在竞争流程中，联合国大学可能会获得更好的价格。

215. 审计委员会认为，对授予两份独立的合同没有给出合理解释。批准两次请购查询之间只有三天时间间隔。因此，审计委员会认为，放弃竞标是请求单位或采购干事规划不善的结果，这取决于何时提交采购的请购查询。

216. 审计委员会建议联合国大学认真及时地规划采购流程。在这样做的过程中，联合国大学应以最准确的方法监测采购的财务门槛值,并防止请求单位和采购干事将采购分为多个部分,造成放弃竞标的结果。

217. 联合国大学同意这项建议。

10. 资产管理

218. 财务会计的一个基本要求是正在使用中的企业资源规划系统的适当模块中有可靠和准确的数据。

219. 根据联合国大学 2014 年 6 月 19 日关于不动产、厂场和设备以及无形资产的标准作业程序，一个实体的资产管理人和资产管理协调人负责提供正确和有意

义的资产数据。此外，他们还负责在地点或保管人发生变化时，全面、迅速地输入完成阿特拉斯资产管理系统中的所有与资产相关的数据。

220. 联合国大学东京中心最近在 2017 年 4 月对所有资产进行了实物核查工作。根据联合国大学 2017 年 12 月 31 日终了年度财务结算指示和截止日期附件三第 16 段，在 2017 年 12 月仅对资本资产进行了额外核查。

221. 联合国大学可持续性高等研究所最近于 2017 年 10 月 16 日对所有资产进行了实物核查。在此之前，在 2016 年 4 月进行了非资本资产的核查。根据联合国大学 2017 年 12 月 31 日终了年度财务结算指示和截止日期附件三第 16 段，在 2017 年 12 月 12 日仅对资本资产进行了额外核查。

联合国大学可持续性高等研究所 2017 年实物核查活动和减值测试

222. 2017 年 10 月的核查工作是和联合国大学总部要求进行的阿特拉斯资产管理模块更新同时进行的。联合国大学可持续性高等研究所向审计委员会提供了这项工作的最后报告，其中包括 471 项使用中的资产。审计委员会注意到以下不足：

(a) 在 471 项资产中，39 项没有有效标签号码；

(b) 在 471 项资产中，64 项(包括台式计算机、打印机和电视机)没有与阿特拉斯系统中的序列号挂钩。审计委员会在 2018 年 3 月的审计期间注意到，45 项资产仍未与系统中的序列号挂钩；

(c) 在 471 项资产中，有 41 项在阿特拉斯系统中型号描述缺失或不足。2018 年 3 月，仍有 3 项资产没有足够的型号描述；

(d) 在 471 项资产中，6 项在阿特拉斯系统中没有保管人信息。2018 年 3 月，仍有 2 项资产没有该项信息；

(e) 联合国大学可持续性高等研究所在 2017 年 10 月证实，有 58 个软件产品和许可证有效期已经到期。2018 年 3 月，审计委员会仍在阿特拉斯系统中发现有 54 个软件产品和许可证有效期已到期；

(f) 在 471 项资产中，只有 354 项(75%)在阿特拉斯系统中与业务单位 611(联合国大学可持续性高等研究所)挂钩；

(g) 在剩余的 117 项资产中，1 项与无效的业务单位编号 1016 挂钩，116 项资产的业务单位编号为 618，这是东京前联合国大学可持续发展与和平研究所使用的编号。2014 年 1 月 1 日，联合国大学可持续发展与和平研究所与设在日本横滨的联合国大学高级研究所合并，组建了联合国大学可持续性高等研究所。在将资产从联合国大学可持续性与和平研究所向联合国大学可持续性高等研究所正式移交后，只是逐步在阿特拉斯系统中对编号进行了更新。在 2018 年 3 月审计期间，审计委员会注意到，45 项资产的单位编号仍是 618。

223. 根据联合国大学 2016 年 5 月 24 日关于非资本资产实物核查的指示，图书馆馆藏实物核查工作也应每两年进行一次。自 2014 年以来，东京联合国大学大

楼的图书馆一直是联合国大学可持续性高等研究所的一部分。联合国大学可持续性高等研究所自 2014 年以来没有进行图书馆馆藏的实物核查工作。

224. 审计委员会建议联合国大学可持续性高等研究所尽早将所有使用中资产的业务单位改为 611(联合国大学可持续性高等研究所)。

225. 审计委员会建议，联合国大学可持续性高等研究所为阿特拉斯系统中的资产补充所有必要的资料(序列号、型号说明及保管人)。

226. 此外，审计委员会建议联合国大学可持续性高等研究所不要使用许可证过期的软件产品或许可证，以防止许可人采取法律行动。

227. 此外，审计委员会建议联合国大学可持续性高等研究所对图书馆馆藏进行实物核查，并尽早更新图书馆管理系统中的信息。

228. 联合国大学同意这些建议。联合国大学可持续性高等研究所强调，直到 2016 年 5 月，才强制在资产管理模块中输入软件许可证的起始和到期日期。因此，该系统没有记录一些联合国大学可持续性高等研究所软件的许可证期间，这一信息在 2017 年 10 月更新了。从那时起，阿特拉斯系统开始及时生成一份即将过期的软件产品或许可证以及应对这些资产采取的必要行动(更新或处置)的清单。

229. 此外，联合国大学可持续性高等研究所表示，它已经确认，审计委员会指出的过期软件产品或许可证在其各自的过期日期之后都没有使用过。

资产实物核查工作

230. 联合国大学可持续性高等研究所向审计委员会提供了源自阿特拉斯企业资源规划系统的一份资产管理报告，展示了截至 2018 年 2 月 28 日正在使用的资本资产和非资本资产。该清单包含正在使用的 435 项资产。根据这一清单，审计委员会 2018 年 3 月对所有资本和非资本资产进行了实物核查。审计委员会注意到以下不足：

(a) 在 435 项资产中，有 201 项由于属于无形资产或位于东京联合国大学大楼以外的地方而无法核实；

(b) 在余下的 234 项资产中，72 项在所列地点没有找到，或者没有资产管理报告中显示的标签号；

(c) 在 162 项现有资产中，有 7 项被描述为不可用，将由联合国大学可持续性高等研究所的负责人员处置。然而，这些资产在阿特拉斯系统列为“使用中”。四项资产在资产清单上所列位置以外的地方被发现，其中两项没有标签，只能通过序列号或型号进行核查。

231. 审计委员会发现另外 59 项没有列入资产管理报告的资产，包括 4 台大屏幕电视。在这 59 项资产中，有 18 项资产以前在横滨，后被移至东京，但没有列入联合国大学可持续性高等研究所的资产管理报告。59 项资产中有 1 项资产(通信技术设备)没有贴标签。

232. 打印机是信息技术设备。因此，联合国大学可持续性高等研究所在阿特拉斯系统中为其大多数打印机登记了信通技术设备的身份号。尽管如此，资产识别号码为 11767 的 Epson 打印机显示为家具，身份号为“NC FURN1”。

233. 既不是资本资产也不是非资本资产的物项不应列在资产管理报告中。因此，这些物项也不应贴上适当标签加以标记。尽管如此，审计委员会还是核查了许多有不必要标签的物项(显示器和网络摄像头等属于台式电脑的信通技术部件，以及价值低于 1 500 美元的家具)。

234. 审计委员会建议，联合国大学可持续性高等研究所进行一次彻底的实物核查，以确保资产数据的完整性。

235. 此外，审计委员会建议，联合国大学可持续性高等研究所更新所有资产的地点和身份号。阿特拉斯系统应将所有实际使用中的资产状态显示为“I”(使用中)。应删除阿特拉斯系统中过时或没有在使用的资产，或者至少应将资产状态从“使用中”改为“D”(已处置)。

236. 审计委员会建议联合国大学可持续性高等研究所根据阿特拉斯系统记录的信息，用有效的标签标记所有使用中的资本和非资本资产，并删除或涂掉所有不必在阿特拉斯系统中登记为资产的项目标签(例如，信通技术部件和价值低于 1 500 美元的家具)。

237. 联合国大学同意这些建议。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

238. 联合国大学向审计委员会报告，2017 年 12 月 31 日终了年度没有现金、应收款和财产的核销。

2. 惠给金

239. 联合国大学向审计委员会报告，2017 年 12 月 31 日终了年度没有惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

240. 审计委员会按照国际审计准则(准则第 240 号)，规划对财务报表的审计，以便能够合理期望查出重大错报和不符合规定之处，包括因欺诈引起的重大错报和不符合规定之处。然而，不应依赖我们的审计工作来查明所有错报或违规行为。管理层对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

241. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体风险。审计委员会还询问联合国大学是否知道任何实际发生、疑似发生或据称发生的欺诈案。这包括内部监督事务厅的调查。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

242. 联合国大学向审计委员会报告称, 在 2017 年 12 月 31 日终了年度, 没有发生任何欺诈和推定欺诈案件。

D. 鸣谢

243. 审计委员会谨此感谢联合国大学官员和工作人员在审计期间给予审计委员会工作人员的合作和协助。

审计委员会主席
印度主计长兼审计长
拉吉夫·梅赫里希(签名)

德国联邦审计院院长
凯·舍勒(签名)
(审计组长)

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)

2018 年 7 月 24 日

附件

截至 2016 年 12 月 31 日终了年度提出的建议的执行情况

| 序号 | 审计报告, 两期/年 | 所涉段落 | 审计委员会的建议 | 联合国大学的回应 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|----|--|-------|---|--|------------------------|--------|------|----------------|-----|
| | | | | | | 已执行 | 正在执行 | 因时过境迁 而不必执行 | 未执行 |
| 1. | 2012/2013 年 A/69/5(Vol.IV) , 第二章 | 35 | 今后应制定项目管理相关准则并将业绩指标、基线和其他关键要素列入项目计划。 | 2016 年 12 月, 联合国大学理事会核准了新的项目管理准则。各位理事于 2016 年 12 月在东京举行的会议上听取通报, 准则于 2017 年 4 月分发。 | 已执行。 | X | | | |
| 2. | 2014 年 A/70/5(Vol.IV) , 第二章 | 35 | (a) 改进文件记录做法, 提高甄选进程的透明度; (b) 在延长合同前进行正式工作表现评价; (c) 在授权官员证明工作完成情况令人满意之后再支付一次总费用; (d) 采取措施, 确保服务总期限不超过在这方面发布的行政指示的规定。 | 这项建议正在执行中。如前所述, 健康声明是合同的一个组成部分, 合同续签需要评估健康状况。行政指示将在目标日期(2018 年第二季度)之前发放。 | 正在执行。 | | X | | |
| 3. | 2015 年 A/71/5(Vol.IV) , 第二章 | 14 | 联合国大学为今后取决于执行义务履行情况的分期付款设立递延收入负债。 | 联合国大学不同意这项建议, 因为该建议违背《联合国公共部门会计准则政策框架》。 | 关于这项建议的讨论仍在进行中。建议正在执行。 | | X | | |
| 4. | 2015 年 A/71/5(Vol.IV) , 第二章 | 18 | 联合国大学审查所有资产的使用寿命, 对已经完全折旧但仍仍在使用的资产进行重新估价, 并估算它们的使用寿命。 | 联合国秘书处正在重新评估已提足折旧资产的使用寿命。目前尚未编制报告。审查很可能还需要几个月的时间, 其结果将反映在 2018 年的财务报表中。 | 正在执行。 | | X | | |
| 5. | 2015 年 A/71/5(Vol.IV) , 第二章 | 31(a) | 联合国大学物质通量与资源综合管理研究所应审查其筹资战略, 以开发新的核心供 | 除了我们的主要捐助方(德意志联邦教育和研究部以及萨克森州科学和艺术部), 联合国大学 | 已执行。 | X | | | |

| 序号 | 审计报告, 两期/年 | 所涉段落 | 审计委员会的建议 | 联合国大学的回应 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|----|----------------------------------|------|--|--|--|--------|------|----------------|-----|
| | | | | | | 已执行 | 正在执行 | 因时过境迁 而不必执行 | 未执行 |
| | | | 资渠道, 例如多边供资机构, 以便在长期、稳健的基础上实现财务健康。 | 物质通量与资源综合管理研究所已经主动向几个多边基金提出了申请, 如德国研究基金会、德国学术交流基金、欧洲联盟委员会(Horizon 2020 方案)和贝尔蒙特论坛。目前这些申请提议正在审议之中。 | 联合国大学于 2017 年 10 月 4 日与主要捐助方签署了供资协议。 | | | | |
| 6. | 2015 年 A/71/5(Vol.IV), 第二章 | 36 | 联合国大学应采取适足步骤, 进行恰当的预算规划, 以便控制和优化使用其资源。 | 与 2015 年相比, 联合国大学改进了 2017 年的预算估计数, 这两年都是两年期的第二年。2015 年最终预算和实际支出之间的差额为 45%, 而 2017 年为 38%。2017 年财务报表附注披露了最终预算批款和实际支出之间重大差异的主要原因。与 2016-2017 年相比, 2018-2019 年预算编制的筹资准则也更为严格, 鼓励将累积盈余再投资到捐赠基金。此外, 为 2018-2019 两年期发布了详细的预算模板和假设, 以指导预算所有人进行规划。 | 已执行(见 2018-2019 两年期联合国大学工作方案和预算估计数)。 | X | | | |
| 7. | 2015 年 A/71/5(Vol.IV), 第二章 | 87 | 联合国大学应从组织利益出发制订一项业务连续性计划, 以确保在正常业务环境受到严重干扰时能够继续开展业务活动。 | 联合国大学业务连续性计划的最终草案业已编制。 | 正在执行。 联合国大学的业务连续性计划已试行多年。它既没有得到校长的批准, 也没有予以启动、测试和更新。此外, 业务连续性计划没有列入行业标准要求的灾后恢复计划。灾后恢复计划是一套人力、物力、技术和程序资源, 用于在规定的时间和成 | | X | | |

| 序号 | 审计报告, 两期/年 | 所涉段落 | 审计委员会的建议 | 联合国大学的回应 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|-----|----------------------------------|------|---|--|--|--------|------|------------|-----|
| | | | | | | 已执行 | 正在执行 | 因时过境迁而不必执行 | 未执行 |
| 8. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV), 第二章 | 17 | 联合国大学应根据是否存在减值的客观证据, 在个案的基础上单独评估重要的应收自愿捐款的减值情况。 | 联合国大学已将这项评估工作纳入年度财务结算程序。 | 本内恢复因紧急情况或灾难而中断的信通技术服务。 经审计期间进一步讨论后实施。联合国大学还没有确认一个主要的应收自愿捐款未来几批分期放款的减值。在确认了 3 375 万美元的额外津贴后, 财务报表必须重新核证。 此外, 联合国大学在财务报表附注中增加了一个段落, 其中指出: “每年审查应收自愿捐款, 以确定是否有任何减值迹象。” | X | | | |
| 9. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV), 第二章 | 29 | 联合国大学应调整其《联合国国际公共部门会计准则政策框架参考指南》以澄清必须逐个评估所有多年期协议, 以确定这些协议是否有条件。 | 联合国大学于 2017 年第二季度期间修订和公布了其《联合国公共部门会计准则政策框架》参考指南。 | 已执行。 联合国大学已修订其参考指南。新的措辞如下: “联合国大学的其他多年期捐助者协议一般被认为是无条件的(但如上文所解释的那样, 需要进行个案技术审查)”。虽然审计委员会不完全支持捐助者协议一般被认为是无条件的假设, 但审计委员会相信, 逐案技术审查将会产生正确的评估。 | X | | | |
| 10. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV), 第二章 | 30 | 如果收到未来分期拨款取决于履行可强制执行的履约义务, 特别是如果联合国大学没有与该捐助者打交道的经 | 联合国大学不同意这项建议, 因为该项建议违背《联合国公共部门会计准则政策框架》。该政策框架第 8.4.15 段规定: “若要 | 关于这项建议的讨论仍在进行中。建议正在执行。 | | X | | |

| 序号 | 审计报告, 两期/年 | 所涉段落 | 审计委员会的建议 | 联合国大学的回应 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|-----|----------------------------------|------|---|---|--|--------|------|----------------|-----|
| | | | | | | 已执行 | 正在执行 | 因时过境迁 而不必执行 | 未执行 |
| | | | 验, 或者此前未曾违反规定, 因此没有任何证据表明不大可能强制执行履约义务, 联合国大学应将多年捐助协议视为有条件的。 | 一项安排视为有条件的, 则该协议必须包含明确规定的履约和返还义务, 并运用追踪和记录强制执行情况的机制来监测这些义务的履行。”《公共部门会计准则第 23 号》第 21 至 24 段也提到了这些标准。联合国大学重申其评论意见, 即协议中的规定不是有条件的, 因为《国际公共部门会计准则第 23 号》第 21 至 24 段中条件的所有标准(实质重于形式)并没有得到充分满足。 | | | | | |
| 11. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV), 第二章 | 39 | 联合国大学应对其长期未收到的应收自愿捐款进行贴现。 | 联合国大学已将对长期未缴的应收自愿捐款进行贴现的审查作为结算程序的一部分。 | 已执行。 会计政策修订为: “如认为数额较大, 这些长期应收自愿捐助以使用实际利率法计算的贴现值列报。”截至 2017 年 12 月 31 日, 应收账款贴现会使应收账款减少 22 万美元, 管理层认为这一数额并不大。 | X | | | |
| 12. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV), 第二章 | 45 | 联合国大学应审查编制应计项目的内部流程, 实施内部控制, 以确保费用在适当期间查明和累计。 | 联合国大学于 2017 年第二季度期间在联合国大学财务内联网网页上记录并公布了设立应计项目的内部流程和控制措施。 | 正在执行。 审计委员会审查了联合国大学 2018 年为计算和确认 2017 年财务报表中的应计项目而采取的行动。内部控制已设立。审计委员会审查了企业资源规划系统和 2017 年财务报表中应计项目的对账。然而, 在其他收 | | X | | |

| 序号 | 审计报告, 两期/年 | 所涉段落 | 审计委员会的建议 | 联合国大学的回应 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|-----|---|------|--|---------------------------------|--|--------|------|----------------|-----|
| | | | | | | 已执行 | 正在执行 | 因时过境迁 而不必执行 | 未执行 |
| | | | | | 入项下，审计委员会有两次发现截止日期不正确。由于这些样本涉及 2014 年和 2016 年的活动和合同，在 2018 年采取的行动中似乎没有发现这些情况。联合国大学应再次采取行动查明前几年的其他未结案件。 | | | | |
| 13. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV) , 第二章 | 60 | 联合国大学应确保设立机制，以审查对其学术人员六年任期限限制实行例外的请求。因此，联合国大学应制定一个有效的质量指标和基准制度，衡量学术人员开展的活动是否成功。 | 六年任期限限制的例外情况准则已最后敲定。 | 已执行。 (见 2018 年 3 月 8 日关于合同延期后超出六年的指导说明) | X | | | |
| 14. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV) , 第二章 | 61 | 联合国大学环境与人类安全研究所和联合国大学欧洲分部副校长应对长期项目实行透明办法。该办法应清楚说明项目工作人员的作用以及寻找项目领导人或科负责人继任者的程序。 | 这一建议已被纳入 Pelikan 系统和联合国大学的考绩报告。 | 已执行。 主管人员必须确保人员更替。联合国大学环境与人类安全研究所不仅为联合国工作人员，也为人员服务协议持有人编写了考绩报告，该报告还用于寻找继任者。 | X | | | |
| 15. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV) , 第二章 | 67 | 联合国大学环境与人类安全研究所及联合国大学欧洲分部副校长应制定一项总体战略，说明如何通过研究和政策咨询促进《2030 年可持续发展议程》。这应包括明确涉及可持续发展目标的未来工作方案。 | 此项建议已纳入 Pelikan 系统中。 | 已执行。 Pelikan 所要求的项目与可持续发展目标关系的投入得到了认真对待。联合国大学环境与人类安全研究所及联合国大学欧洲分部副校长目前的投入，可见于“可持续发展探索者”。预 | X | | | |

| 序号 | 审计报告, 两期/年 | 所涉段落 | 审计委员会的建议 | 联合国大学的回应 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|-----|---|------|---|--|--|--------|------|------------|-----|
| | | | | | | 已执行 | 正在执行 | 因时过境迁而不必执行 | 未执行 |
| | | | | | 计 2020-2024 年战略计划将讨论这些项目与《2030 年议程》的关系。 | | | | |
| 16. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV) , 第二章 | 68 | 联合国大学应加强有关《2030 年可持续发展议程》研究项目和政策咨询意见的执行情况和取得的成就的宣传。 | 2017 年 12 月, 联合国大学宣传办公室推出了“可持续发展探索者”, 这是一个在线工具, 专门介绍联合国大学与可持续发展目标有关的工作。这一工具突出显示研究项目和联合国大学研究人员对每个可持续发展目标的看法。总体而言, 它显示联合国大学的工作涵盖了 17 个目标的全部范围。(见 https://unu.edu/explore) | 已执行。 2018 年 1 月 24 日发起的新宣传运动突出宣传联合国大学在可持续发展目标方面的工作。 | X | | | |
| 17. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV) , 第二章 | 75 | 联合国大学环境与人类安全研究所及联合国大学欧洲分部副校长应尽快对所有资本和非资本资产进行实物核查工作, 更新所有资产的实际位置和保管人资料。 | 联合国大学环境与人类安全研究所和联合国大学欧洲分部副校长已充分执行有关资本资产的建议。执行非资本资产的工作将在 2018 年 10 月前完成。 | 正在执行。 | | X | | |
| 18. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV) , 第二章 | 76 | 联合国大学应根据 2017 年 4 月的实物核查活动的结果, 在阿特拉斯企业资源规划系统中更新资本和非资本资产资料。阿特拉斯应只显示实际提供服务的处于“使用中”状况的资产。阿特拉斯应删除过时或不使用的资产, 或至少其资产状况应从“使用中”改为“已处置”。 | 这项建议中有关资本资产的部分已执行。有关非资本资产的执行工作将在 2018 年 10 月前完成。 | 正在执行。 审计委员会于 2018 年 3 月 14 日进行了实物核查, 仅得到了有关非资本资产的结果。 东京联合国大学中心向审计委员会提供了阿特拉斯系统的资产管理报告。该报告显示了截至 2018 年 3 月 13 日东京联合国大学总部 | | X | | |

| 序号 | 审计报告, 两期/年 | 所涉段落 | 审计委员会的建议 | 联合国大学的回应 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|-----|---|------|---|--|---|--------|------|----------------|-----|
| | | | | | | 已执行 | 正在执行 | 因时过境迁 而不必执行 | 未执行 |
| 19. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV) , 第二章 | 77 | 联合国大学应参照阿特拉斯系统中记录的信息, 给所有使用中资本和非资本资产贴上有效标签。 | 这项建议中有关资本资产的部分已执行。有关非资本资产的执行工作将在 2018 年 10 月前完成。 | 正在使用的所有与联合国大学有关的资本和非资本资产。该清单载有位于东京的业务单位 600(联合国大学中心)使用的 902 项资产。根据这一清单, 审计委员会对所有资本和非资本资产进行了实物核查。 联合国大学改善了资产管理系统中的数据质量。 正在执行。 审计委员会于 2018 年 3 月 14 日进行了实物核查, 仅得到了有关非资本资产的结果。 一项资产的标签(ID 4680)标为红色, 显示无效。然而, 该资产正在使用, 并已列入阿特拉斯资产管理报告。发现两项资产的标签号与资产管理报告中显示的不同(1086 而非 1080, 1085 而非 1083)。 | | | X | |
| 20. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV) , 第二章 | 89 | 校园计算机中心应建立一个正式的风险管理流程, 其中要包括该中心托管的其他联合国实体的信通技术系统。应定期审查风险管理文件。 | 校园计算中心的风险评估框架为识别我们所有服务的风险奠定了基础, 可直接用于规划应对风险工作。 | 已执行。 | | | X | |

| 序号 | 审计报告, 两期/年 | 所涉段落 | 审计委员会的建议 | 联合国大学的回应 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|-----|---|------|---|---|--|--------|------|------------|-----|
| | | | | | | 已执行 | 正在执行 | 因时过境迁而不必执行 | 未执行 |
| 21. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV) , 第二章 | 96 | 联合国环境与人类安全研究所及联合国大学欧洲分部副校长应制定和审查在实体使用信通技术系统所需的所有政策, 并确保所有工作人员遵守这些政策。 | 符合联合国大学现行政策和秘书长公报 ST/SGB/2004/15 的信通技术政策已发给工作人员, 并可在内联网上查阅。 | 已执行。 联合国大学环境与人类安全研究所/联合国大学欧洲分部副校长在德国波恩的校园计算机中心发布了一项信通技术正当用途政策。波恩办事处的信通技术工作人员定期审查整个基础设施的审计日志, 以确保信通技术服务和服务交付的安全。 | X | | | |
| 22. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV) , 第二章 | 97 | 联合国大学环境与人类安全研究所及联合国大学欧洲分部副校长应规划和开展所有业务连续性和灾后恢复活动, 并使之正规化, 以应对任何中断事件。将定期审查该计划。 | 基础设施更新和所需文件预计将于 2018 年第四季度完成。 | 正在执行。 联合国大学环境人类安全研究所和联合国大学欧洲分部副校长尚未提交其业务连续性计划和灾后恢复计划。 | | X | | |
| 23. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV) , 第二章 | 107 | 在核查安装 Office 365 相较于各研究所自行提供服务能够带来的效益之前, 联合国大学环境与人类安全研究所和联合国大学欧洲分部副校长不应安装 Office 365。在这一核查过程中, 还需要考虑信息技术安全的各方面。 | 由于资源限制和正在进行的活 动, 对 Office 365 服务的财务和 安全评估目标日期不得不推迟 到 2019 年第一季度。 | 正在执行。 对安装 Office 365 的效率和 安全性的核查尚未结束。 | | | X | |
| 24. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV) , 第二章 | 111 | 联合国大学校园计算机中心与其服务对象实体应只使用正式协议。 | 校园计算中心与作为其信通技 术服务对象的每个实体保持正 式协议。与联合国大学可持续性 高等研究所的正式协议于 2017 | 已执行。 联合国大学提供了与联合国 大学国际全球卫生研究 所和联合国大学水、环境和 | X | | | |

| 序号 | 审计报告, 两期/年 | 所涉段落 | 审计委员会的建议 | 联合国大学的回应 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|------------|---|------------|--|---|--|-----------|-----------|----------------|----------|
| | | | | | | 已执行 | 正在执行 | 因时过境迁 而不必执行 | 未执行 |
| | | | | 年底最后确定。此外，自上次审计以来，又签订了以下新协议：世界旅游组织、普特拉贾亚联合国之家 | 卫生研究所之间缺少的正式服务协议。 | | | | |
| 25. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV) , 第二章 | 116 | 联合国大学应确定供应商提供发票的最低要求。 | 联合国大学于 2017 年第二季度期间为供应商提供的发票制定了最低要求，并在整个机构进行了通报。 | 已执行。 联合国大学提供了一份确定发票最低要求的文件。该条例在联合国大学内联网上的“付款程序准则”类别下发布。 | X | | | |
| 26. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV) , 第二章 | 122 | 联合国大学应将其年度报告中的主要情况与数字转移至网站上的专门部分，并定期更新数据。 | 2017 年第二季度期间，宣传办公室将最近一次年度报告中的主要情况与数字添加至网站，并将信息发生变化时对其进行更新。 | 已执行。 | X | | | |
| 27. | 2016 年 A/72/5(Vol.IV) , 第二章 | 124 | 联合国大学应限制对人员服务协议、咨询人合同和个体订约人合同所载个人数据的查阅，仅限得到核准授权的负责人查阅。 | 这项建议的执行工作正在取得进展。除了查阅限制之外，联合国大学开始将人员服务协议持有人转移到阿特拉斯系统人力资源模块，该模块将数据查阅限于选定的人员的概况。 | 正在执行。 | | X | | |
| 共计 | | 27 | | | | 15 | 12 | 0 | 0 |
| 百分比 | | 100 | | | | 56 | 44 | 0 | 0 |

第三章

财务报表的核证

2018年3月22日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国大学2017年12月31日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》细则106.1编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策提要已列为财务报表附注。这些附注针对秘书长负有行政责任的联合国大学在这些报表所涉期间进行的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。

兹证明所附联合国大学财务报表一至五在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图奇·巴齐奥塔斯(签名)

第四章

2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 校长谨此提交关于联合国大学2017年12月31日终了年度账目的财务报告。
2. 本报告应与财务报表一并阅读。本报告期内载一份附件，其中载有根据《联合国财务条例和细则》的规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 联合国大学是一个智库，也是联合国系统的几个研究实体之一。根据其《章程》，联合国大学的任务是协助寻求对“联合国及其机构关切的人类生存、发展和福祉等方面的紧迫全球性问题”的解决办法，并特别注重发展中国家的需要。联合国大学2015-2019年战略计划进一步强调，其使命是起到连接研究界的桥梁作用，并调动循证研究为联合国和会员国的决策服务。为此，联合国大学运营着一个全球学术机构和方案网络，这些机构和方案开展政策相关研究，为当前的全球性问题提供客观、有据可循的解决办法(见 <http://unu.edu/about/unu-system>)。
4. 在2017年期间，联合国大学领导并发起了几项倡议，这些倡议与联合国的关键优先事项相互交织。在联合国大学作为全球移民小组2017年主席开展的活动以及为有战略性地宣传它支持并促进《2030年可持续发展议程》而做出的努力中，可以明显看到这方面的证据。
5. 全球移民小组是一个致力于以下工作的机构间团体：(a) 促进更广泛地适用所有移民方面的相关国际和区域文书和准则；(b) 支持全球移民与发展论坛的进程；(c) 鼓励采取更加一致、协调得更好的综合国际移民治理办法。作为该小组2017年主席，联合国大学于2017年2月14日和15日为小组各成员机构召集了一次战略务虚会，以鼓励小组考虑制定明确和有意义的方法来加强其在全球移民治理和政策方面的作用。联合国大学还凭借整个大学系统的研究人员，在纽约举办了一系列学术研讨会，目的是丰富实例资料库，以便在通过安全、有序和正常移民全球契约之前拟订移民政策。最后，联合国大学举办了一次有联合国决策者、媒体代表和学术界参加的战略务虚会，以讨论其委托编写的一份关于仇外心理和移民在媒体任职情况的基线研究报告。
6. 2017年，联合国大学推出了一项新运动的在线界面，即“可持续发展探索者”，重点强调联合国大学为支持17项可持续发展目标而开展的工作。该网页专题报道51个联合国大学项目、34名专家、34份出版物和50篇文章。它使访客有机会研究“哪些人”参与联合国大学的工作以及该大学工作的“内容”，“认识”联合国大学的专家，并了解联合国大学的想法如何创造知识，以便制定解决办法，实现可持续发展目标。这一全球跨机构倡议使更多人了解联合国大学为支持《2030发展议程》曾开展并继续开展的诸多项目。这些在线努力通过在日本开展的一个新的私营部门参与方案得到了补充，该方案旨在传播有关17项目标的信息，并重点强调私营部门有可能参与推动这些目标。

7. 联合国大学还保持了与联合国系统行政首长协调理事会(首协会)和秘书长办公厅进行实质性接触的做法。例如,应方案问题高级别委员会的要求,联合国大学对联合国在实现网络空间的承诺和减轻它所构成的威胁方面的作用,开展了以政策为导向的研究。研究最后为该高级别委员会和首协会拟订了一份文件,这份文件大大受益于联合国大学的几个研究所提供的投入。秘书长办公厅一直邀请联合国大学进一步发展这一研究领域,作为其广泛关注“前沿问题”的一部分。与办公厅的这一协作是与决策者共同创造知识的一个实例,这一进程可能会通过更好地吸收政策使研究产生更大影响。

8. 2017 年工作方案是在联合国大学理事会的指导下完成的。联合国大学理事会成员的详细介绍可查阅 <https://unu.edu/about/unu-council>。

B. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

9. 财务报表一、二、三、四和五显示截至 2017 年 12 月 31 日联合国大学活动的财务结果及其财务状况。财务报表附注对联合国大学会计和财务报告政策作了解释,并通过补充资料说明了报表所载各项数额。

财务状况

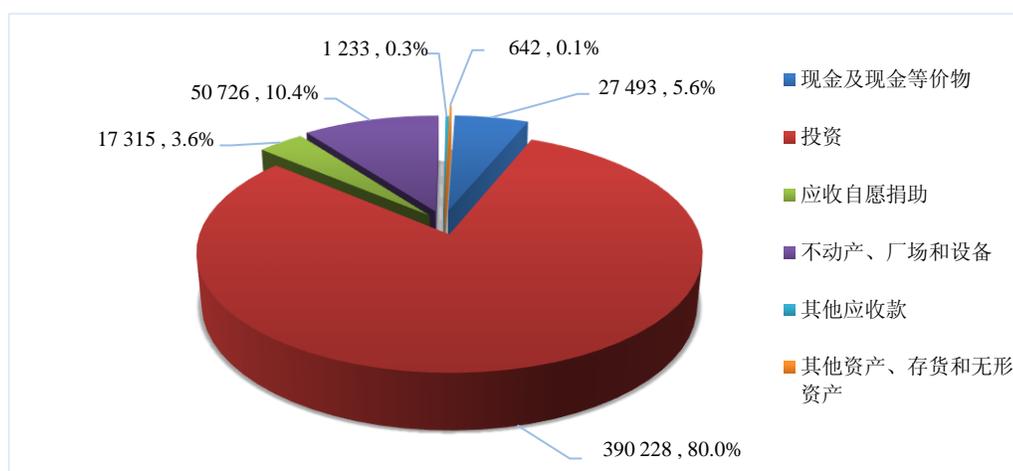
资产

10. 截至 2017 年 12 月 31 日的资产共计 4.8764 亿美元,而截至 2016 年 12 月 31 日的资产余额为 5.0726 亿美元。图四.一显示的是截至 2017 年 12 月 31 日的资产结构。

图四.一

截至 2017 年 12 月 31 日的资产总额

(千美元)



11. 截至 2017 年 12 月 31 日的主要资产为投资和不动产、厂场和设备,共计 4.4095 亿美元,占资产总额的 90.4%; 应收自愿捐助 1 732 万美元,占 3.6%; 现金及现金等价物 2 749 万美元,占 5.6%。其余的 0.4% 资产主要包括其他应收款、其他资产、存货和无形资产。

12. 在 4.1772 亿美元的现金、现金等价物和投资总额中, 3.6339 亿美元, 即 87.0%, 保存在联合国大学捐赠基金中; 3 116 万美元, 即 7.5%, 保存在联合国金库的主现金池中。

13. 根据《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》), 自愿捐助应收账款可在签署协议后全额确认, 包括今后财务期间应付的款项。有些具有执行义务的协议属例外情况, 比如与欧洲联盟的协议, 其中所载条件规定, 如资金支出不符合捐助方规定的条款和条件, 则必须将捐款退还。

负债

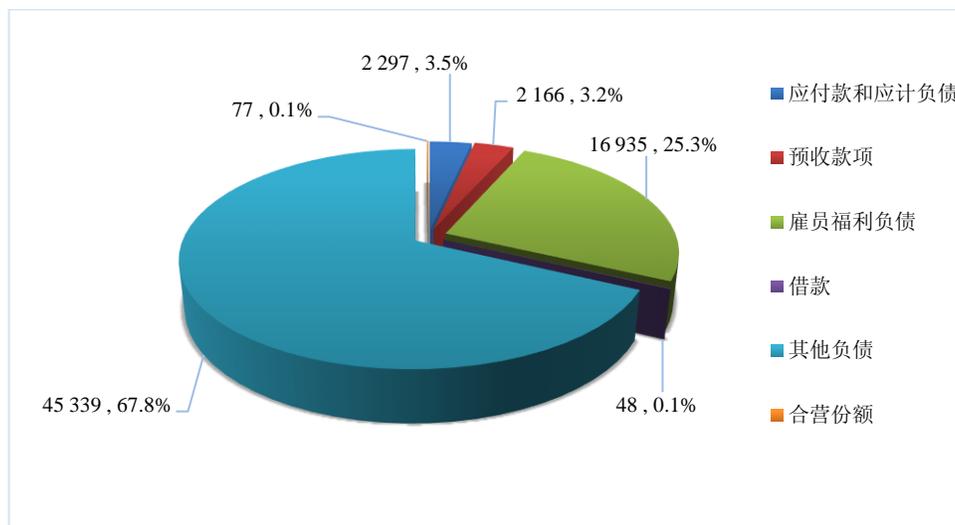
14. 截至 2017 年 12 月 31 日的负债共计 6 686 万美元, 而截至 2016 年 12 月 31 日的余额为 8 387 万美元。图四.二显示的是截至 2017 年 12 月 31 日联合国大学的负债结构。

15. 负债减少了 1 701 万美元, 主要原因是年底购买 1 668 万美元投资的时间, 由于购买投资的交易日期是在 2016 年, 而结算时间是 2017 年 1 月初, 因此作为应付款登记入账。

图四.二

截至 2017 年 12 月 31 日的负债总额

(千美元)



16. 负债主要包括联合国大学办公室所占用的捐赠使用权的建筑物。这些负债作为其他负债列报, 数额达 4 534 万美元, 占负债总额的 67.8%。负债的另一重要组成部分是工作人员、退休人员和个体订约人赚取的雇员福利。这项负债为 1 694 万美元, 占负债总额的 25.3%。其余负债主要包括应付款和应计负债; 以及预收款项。

图四.三

截至 2017 年 12 月 31 日资产总额和负债总额的变动情况

(千美元)



17. 图四.三表明本年资产总额略减 3.9%，从 2016 年的 5.0726 亿美元减至 2017 年的 4.8764 亿美元。负债总额减少了 20.3%，同一期间从 2016 年的 8 387 万美元减至 6 686 万美元。

净资产

18. 本年内净资产的变动情况反映出减少了 261 万美元，从 2016 年 12 月 31 日的 4.2339 亿美元减至 2017 年 12 月 31 日的 4.2078 亿美元。减少的主要原因是对于一个主要捐助方今后分期付款进行一次性减值，这一减值在很大程度上因投资应付款减少而抵销。

表四.1

截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况汇总

(千美元)

| | 2017 | 2016 | 变动(数额) | 变动(百分比) |
|-------------|----------------|----------------|-----------------|--------------|
| 流动资产 | 62 918 | 97 374 | (34 456) | -35.4 |
| 非流动资产 | 424 719 | 409 886 | 14 833 | 3.6 |
| 资产共计 | 487 637 | 507 260 | (19 623) | -3.9 |
| 流动负债 | 10 522 | 26 047 | (15 525) | -59.6 |
| 非流动负债 | 56 340 | 57 822 | (1 482) | -2.6 |
| 负债共计 | 66 862 | 83 869 | (17 007) | -20.3 |
| 净资产 | 420 775 | 423 391 | (2 616) | -0.6 |

财务执行情况

收入

19. 2017年，联合国大学的收入总额为1.0684亿美元，与2016年相比增加了4 066万美元，增幅为61.4%。主要收入来源是自愿捐助4 875万美元，包括会员国捐款净额2 129万美元和其他捐助方的捐款675万美元。自愿捐助收入还包括作为本年房租补贴的实物捐助2 071万美元，这是联合国大学所占用房舍租金的市场价值与实际支付额之间的差额。其他来源包括投资收入3 872万美元，其他收入1 937万美元。其他收入主要包括汇兑收益。表四.2对2016年和2017年的收入进行了比较分析。

表四.2

收入比较分析

(千美元)

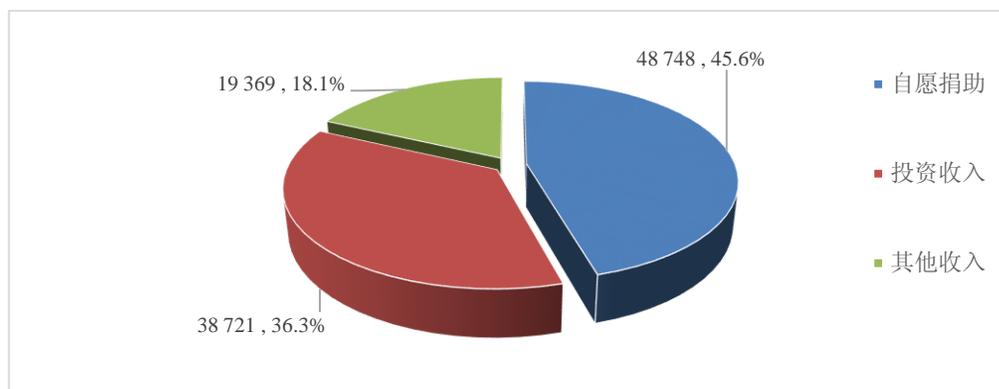
| | 2017 | 2016 | 变动(数额) | 变动(百分比) |
|-------------|----------------|---------------|---------------|-------------|
| 自愿捐助 | 48 748 | 49 527 | (779) | -1.6 |
| 投资收入(净额) | 38 721 | 13 331 | 25 390 | 190.5 |
| 其他收入 | 19 369 | 3 322 | 16 047 | 483.1 |
| 收入共计 | 106 838 | 66 180 | 40 658 | 61.4 |

20. 图四.四显示的是截至2017年12月31日联合国大学的收入结构。

图四.四

截至2017年12月31日的收入总额

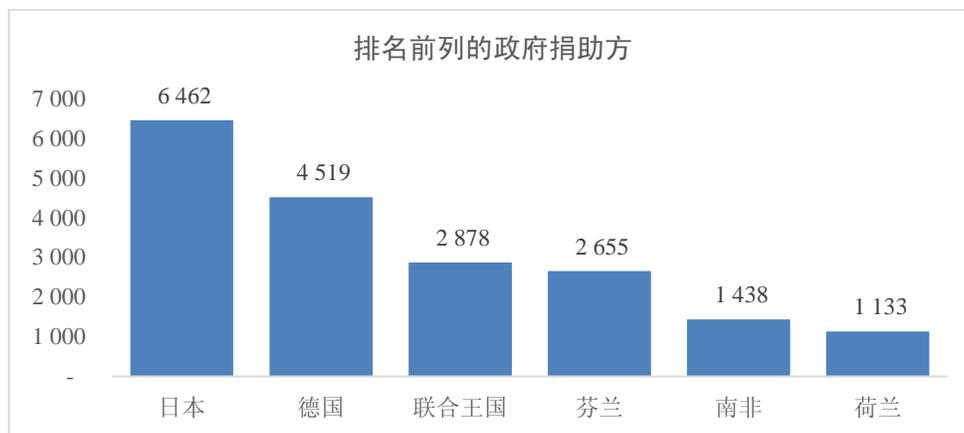
(千美元)



21. 联合国大学严重依赖几个少数捐助方；前六大捐助方的捐助约占本年净捐助总额的68%。图四.五突出强调了主要的自愿捐助方，显示2017年的主要捐助国为日本，而图四.六分列了2014年至2017年期间各年当年和今后几年的自愿捐助。

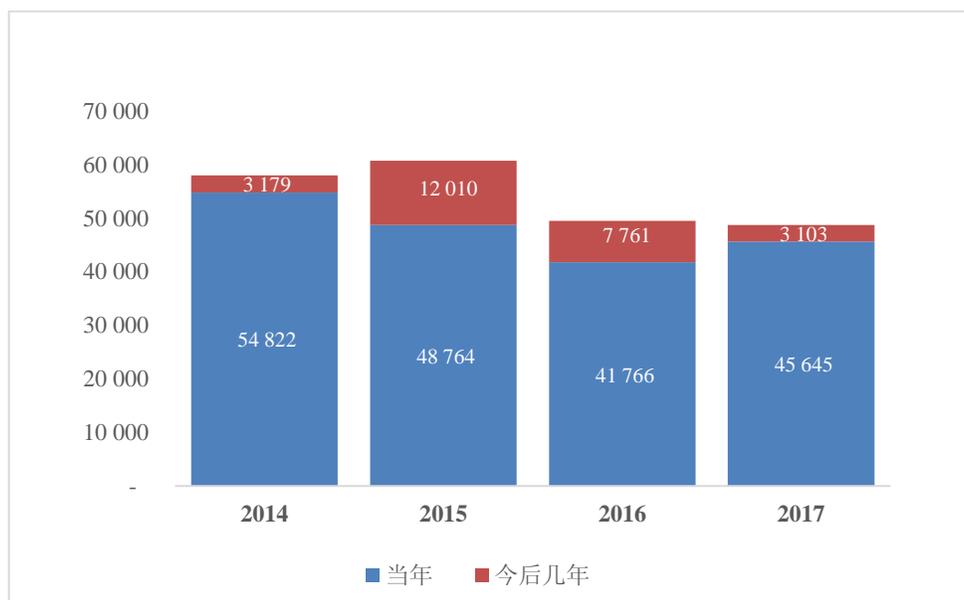
图四.五
按捐助方开列的自愿捐助超过 100 万美元的捐助国

(千美元)



图四.六
2014 年至 2017 年期间各年当年和今后几年的自愿捐助

(千美元)

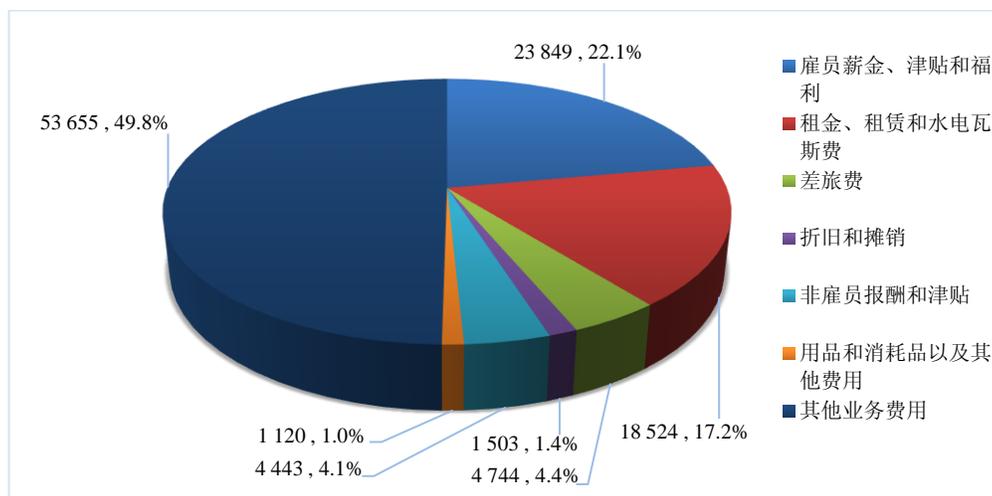


费用

22. 2017 年 12 月 31 日终了年度，联合国大学的费用总额为 1.0784 亿美元，与 2016 年相比增加了 1 785 万美元，增幅为 19.8%。主要费用类别包括其他业务费用，共计 5 366 万美元，占 49.8%；雇员薪金、津贴和福利，共计 2 385 万美元，占 22.1%；租金、租赁和水电瓦斯费，共计 1 852 万美元，占 17.2%。图四.七显示的是截至 2017 年 12 月 31 日联合国大学的费用结构。表四.3 对 2016 年和 2017 年的费用进行了比较分析。

图四.七
截至 2017 年 12 月 31 日的费用总额

(千美元)



表四.3
费用比较分析

(千美元)

| | 2017 | 2016 | 变动 | 变动(百分比) |
|--------------|----------------|---------------|---------------|-------------|
| 雇员薪金、津贴和福利 | 23 849 | 22 884 | 965 | 4.2 |
| 租金、租赁和水电瓦斯费 | 18 524 | 17 649 | 875 | 5.0 |
| 差旅费 | 4 744 | 5 327 | (583) | -10.9 |
| 折旧和摊销 | 1 503 | 4 582 | (3 079) | -67.2 |
| 非雇员报酬和津贴 | 4 443 | 5 084 | (641) | -12.6 |
| 用品和消耗品以及其他费用 | 1 120 | 1 006 | 114 | 11.3 |
| 其他业务费用 | 53 655 | 33 454 | 20 201 | 60.4 |
| 费用共计 | 107 838 | 89 986 | 17 852 | 19.8 |

23. 2017 年期间, 其他业务费用增加了 2 020 万美元(60.4%), 主要原因是可疑应收自愿捐助备抵有所增加。

24. 折旧和摊销明显减少 308 万美元(67.2%), 原因是为已提足折旧但仍在使用的资产做了调整。

营业成果

25. 联合国大学的赤字从 2016 年的 2 381 万美元降至 2017 年的 100 万美元。赤字减少是由于投资收入增加并有其他收入。

流动性状况

26. 截至 2017 年 12 月 31 日，联合国大学流动性状况良好；该实体拥有充足的速动资产来清偿债务。流动资金总额为 6 242 万美元(现金及现金等价物 2 749 万美元、短期投资 2 185 万美元和应收账款 1 308 万美元)，而流动负债总额则为 1 052 万美元。

27. 表四.4 汇总了 2017 年 12 月 31 日终了财政年度的四个关键流动性指标以及 2016 年 12 月 31 日终了年度的比较数据。

表四.4
流动性指标

| 指标 | 2017 | 2016 |
|----------------------|-------|-------|
| 速动资产与流动负债的比率 | 5.9:1 | 3.7:1 |
| 速动资产减应收账款与流动负债的比率 | 4.7:1 | 2.3:1 |
| 速动资产与资产总额的比率 | 0.1:1 | 0.2:1 |
| 手中持有扣除应收账款的速动资产的平均月数 | 5.6 | 8.5 |

28. 速动资产与流动负债的比率显示联合国大学以速动资源支付其短期债务的能力。5.9:1 的比率表明速动资产足以支付近六倍的流动负债，因此，2017 年年底，联合国大学在支付短期承付款方面状况良好。如果将应收账款排除在分析范围外，2017 年的流动债务覆盖率为 4.7:1，2016 年为 2.3:1。

29. 截至 2017 年 12 月 31 日，联合国大学的速动资产总额约为其资产总额的 13%，其持有的现金及现金等价物和短期投资足以应付其 886 万美元的月均估计费用 5.6 个月。

C. 未来展望

30. 2017 年，联合国大学约有 400 名研究人员参与了世界各地近 200 个创造知识的研究项目，旨在制定解决办法，以监测和实现可持续发展目标。今后，联合国大学将继续努力在研究方面切实产生影响，以支持《2030 年议程》。联合国大学的研究机构，比如世界发展经济学研究所，将通过深入了解结构转型、创造就业和减少非洲贫穷之间的联系，开展减少贫穷工作，而联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所等其他机构则将重点研究旷日持久的难民局势对收容社区经济生活的影响。联合国大学还于 2018 年自豪地推出 EQUALS 研究小组的第一份旗舰报告。这个研究小组由联合国大学计算与社会研究所领导，开展的工作跨越学术界、工业、政府和民间社会，旨在确定知识方面的差距，突出良好做法，并创造知识，以形成一股缩小数字性别差距的势头。这些只是联合国大学将在 2018 年为支持《2030 年议程》开展的工作的几个例子。

31. 联合国大学将继续积极地通过协作创造知识，直接与联合国各实体合作，以弥补联合国政策进程中的知识差距。例如，联合国大学政策驱动电子政务业务组正在为葡萄牙语国家共同体设计一个数字议程，并且正在印度执行和监测各种电

子政务政策。它还参与设计发展中国家的大学系统重组战略，以通过提高高等教育机构的效力支持当地学术界。另一个例子是联合国大学可持续性高等研究所继续重点支持会员国努力实现《生物多样性公约》中的爱知生物多样性目标，并通过对生物多样性和生态系统服务进行科学评估，推进生物多样性和生态系统事务政府间科学政策平台的议程。

32. 关于内部组织变革，2018 年整个大学将在性别多样性方面发生重大转变。特别是，联合国大学的 7 个主任级别(D-1 及以上)职位将在 2018 年出现空缺，这为增加联合国大学最高级职位的妇女任职人数创造了巨大机会。还将继续努力使内部人员配置和其他组织政策与秘书长的全系统性别均等战略以及通过联合国性别平等和增强妇女权能全系统行动计划颁布的下一代指标保持一致。

附件

补充资料

1. 本附件载有校长必须呈报的资料。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，2017 年没有应收款被核销的情况。

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7，联合国大学 2017 年期间没有因事故、盗窃、损坏或毁坏而核销不动产、厂场和设备、存货或无形资产损失的情况；但这不包括过期和损耗等因素。

惠给金

4. 2017 年没有支付惠给金。

第五章

2017年12月31日终了年度财务报表

联合国大学

一. 截至2017年12月31日的财务状况表

(千美元)

| | 参照 | 2017年12月31日 | 2016年12月31日 |
|----------------|-------|----------------|----------------|
| 资产 | | | |
| 流动资产 | | | |
| 现金及现金等价物 | 附注 6 | 27 493 | 46 900 |
| 投资 | 附注 7 | 21 848 | 13 388 |
| 应收自愿捐助 | 附注 8 | 11 849 | 17 723 |
| 其他应收款 | 附注 9 | 1 233 | 17 501 |
| 存货 | 附注 10 | 4 | 4 |
| 其他资产 | 附注 11 | 491 | 1 858 |
| 流动资产共计 | | 62 918 | 97 374 |
| 非流动资产 | | | |
| 投资 | 附注 7 | 368 380 | 315 460 |
| 应收自愿捐助 | 附注 8 | 5 466 | 42 172 |
| 不动产、厂场和设备 | 附注 13 | 50 726 | 52 065 |
| 无形资产 | 附注 14 | 120 | 162 |
| 其他资产 | 附注 11 | 27 | 27 |
| 非流动资产共计 | | 424 719 | 409 886 |
| 资产共计 | | 487 637 | 507 260 |
| 负债 | | | |
| 流动负债 | | | |
| 应付款和应计负债 | 附注 15 | 2 297 | 18 349 |
| 预收款项 | 附注 16 | 1 726 | 1 368 |
| 雇员福利负债 | 附注 17 | 2 390 | 2 214 |
| 借款 | 附注 18 | 25 | 32 |
| 其他负债 | 附注 19 | 4 084 | 4 084 |
| 流动负债共计 | | 10 522 | 26 047 |

联合国大学

一. 截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

| | 参照 | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|----------------------|-------|------------------|------------------|
| 非流动负债 | | | |
| 预收款项 | 附注 16 | 440 | 294 |
| 雇员福利负债 | 附注 17 | 14 545 | 12 103 |
| 借款 | 附注 18 | 23 | 32 |
| 其他负债 | 附注 19 | 41 255 | 45 339 |
| 合营份额：权益法 | 附注 28 | 77 | 54 |
| 非流动负债共计 | | 56 340 | 57 822 |
| 负债共计 | | 66 862 | 83 869 |
| 资产总额减负债总额后的净额 | | 420 775 | 423 391 |
| 净资产 | | | |
| 累计盈余 | 附注 20 | 53 435 | 55 747 |
| 捐赠基金 | 附注 21 | 367 340 | 367 644 |
| 净资产共计 | | 420 775 | 423 391 |

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

二. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

| | 参照 | 2017 | 2016 |
|-------------|-------------|----------------|-----------------|
| 收入 | | | |
| 自愿捐助 | 附注 22 | 48 748 | 49 527 |
| 投资收入(净额) | 附注 23 | 38 721 | 13 331 |
| 其他收入 | 附注 24 | 19 369 | 3 322 |
| 收入共计 | | 106 838 | 66 180 |
| 费用 | | | |
| 雇员薪金、津贴和福利 | 附注 25 | 23 849 | 22 884 |
| 租金、租赁和水电瓦斯费 | 附注 25 | 18 524 | 17 649 |
| 差旅费 | 附注 25 | 4 744 | 5 327 |
| 折旧和摊销 | 附注 13、14、25 | 1 503 | 4 582 |
| 非雇员报酬和津贴 | 附注 25 | 4 443 | 5 084 |
| 用品和消耗品 | 附注 25 | 1 101 | 984 |
| 其他业务费用 | 附注 25 | 53 655 | 33 454 |
| 其他费用 | 附注 25 | 19 | 22 |
| 费用共计 | | 107 838 | 89 986 |
| 年度赤字 | | (1 000) | (23 806) |

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

三. 2017 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(千美元)

| | 累计盈余 | 捐赠基金 | 共计 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 截至 2017 年 1 月 1 日净资产(《公共部门会计准则》) | 55 747 | 367 644 | 423 391 |
| 在合营净资产中确认的变动份额: 权益法(附注 28) | (19) | — | (19) |
| 雇员福利负债精算损失(附注 17) | (1 597) | — | (1 597) |
| 年度赤字 | (696) | (304) | (1 000) |
| 确认的净资产变动共计 | (2 312) | (304) | (2 616) |
| 截至 2017 年 12 月 31 日的净资产 | 53 435 | 367 340 | 420 775 |

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

四. 2017年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

| | 参照 | 2017 | 2016 |
|------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 来自业务活动的现金流量 | | | |
| 年度赤字 | | (1 000) | (23 806) |
| 非现金变动 | | | |
| 折旧和摊销 | 附注 13、14、25 | 1 503 | 4 582 |
| 公允价值变动所产生但未实现的捐赠基金投资损失 | 附注 23 | 19 144 | 2 897 |
| 捐赠基金投资出售收益 | 附注 23 | (49 405) | (8 883) |
| 由于重新估值而未实现的捐赠基金(收益)/损失 | | (13 821) | 6 975 |
| 雇员福利负债精算损失 | 附注 17 | (1 597) | (366) |
| 合营份额损失 | 附注 28 | (19) | (2) |
| 不动产、厂场和设备处置(收益)/损失 | 附注 13 | (8) | 148 |
| 作为投资活动列报的捐赠基金所产生的投资收入 | 附注 23 | (8 086) | (7 182) |
| 作为投资活动列报的现金池所产生的投资收入 | 附注 23 | (374) | (163) |
| 不动产、厂场和设备实物捐助 | 附注 13 | — | (210) |
| 资产变动 | | | |
| 应收自愿捐助减少额 | 附注 8 | 42 580 | 14 548 |
| 其他应收款(增)/减额 | 附注 9 | 16 268 | (16 386) |
| 存货减少额 | 附注 10 | — | 13 |
| 其他资产(增)/减额 | 附注 11 | 1 367 | (1 092) |
| 负债变动 | | | |
| 应付款和应计负债增/(减)额 | 附注 15 | (16 052) | 16 180 |
| 预收款项增加额 | 附注 16 | 504 | 1 109 |
| 雇员福利负债增加额 | 附注 17 | 2 618 | 1 005 |
| 其他负债减少额 | 附注 19 | (4 084) | (4 016) |
| 合营份额增/(减)额：权益法 | 附注 28 | 23 | (10) |
| 用于业务活动的净现金流量 | | (10 439) | (14 659) |

联合国大学

四. 2017年12月31日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

| | 参照 | 2017 | 2016 |
|-----------------------|-------|-----------------|----------------|
| 来自投资活动的现金流量 | | | |
| 作为投资活动列报的现金池所产生的净投资收入 | 附注 23 | 374 | 163 |
| 现金池净变动 | | (8 872) | (890) |
| 实收股利 | | 5 258 | 4 112 |
| 实收利息 | | 2 828 | 3 070 |
| 购买投资 | | (775 310) | (526 344) |
| 销售和到期投资收益 | | 766 884 | 528 334 |
| 购置不动产、厂场和设备 | 附注 13 | (107) | (392) |
| 出售不动产、厂场和设备收益 | | 8 | — |
| 购置无形资产 | 附注 14 | — | (11) |
| 来自投资活动的净现金流量 | | (8 937) | 8 042 |
| 来自融资活动的现金流量 | | | |
| 借款减少额 | 附注 18 | (31) | (17) |
| 用于融资活动的净现金流量 | | (31) | (17) |
| 现金及现金等价物净减额 | | (19 407) | (6 634) |
| 现金及现金等价物——年初 | | 46 900 | 53 534 |
| 现金及现金等价物——年终 | 附注 6 | 27 493 | 46 900 |

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

五. 2017 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

| 预算费用类别 | 核定预算 ^a | | | | 可比实际数 | 最终预算与实际 数额之间的差异 | 差异 (百分比) ^b |
|------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|--------------------------|
| | 两年期初始 | 两年期最终 | 年度初始 | 年度最终 | | | |
| 研究、培训网络和传播 | 57 038 | 67 553 | 22 826 | 44 848 | 22 543 | (22 305) | (50) |
| 工作人员和其他人事费 | 41 348 | 38 076 | 20 861 | 20 546 | 16 125 | (4 421) | (22) |
| 一般业务费用 | 19 187 | 19 071 | 9 326 | 10 648 | 8 307 | (2 341) | (22) |
| 共计 | 117 573 | 124 700 | 53 013 | 76 042 | 46 975 | (29 067) | (38) |

^a 联合国大学理事会于 2015 年 12 月核可了联合国大学 2016-2017 两年期工作方案和预算估计数。初始预算是按两年期的每一年编制的。年度预算数额为联合国大学理事会核准的两年预算期间预算的本年度部分。

^b 实际支出(预算基础)减最终预算，所得的差在最终预算中所占百分比；附注 5 述及 10% 以上的差异。

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

财务报表附注

附注 1

联合国大学及其活动

1. 这些财务报表涉及作为联合国一个单独财务报告主体的联合国大学的经营情况。
2. 1969 年,大会第二十四届会议审议了关于建立一所致力于促进《联合国宪章》的和平与进步目标的国际大学的问题。在该届会议上,大会请秘书长与联合国训练研究所合作,就这一大学的可行性开展一项专家研究(第 2573(XXIV)号决议)。其后两届会议进一步审议了这一问题(第 2691(XXV)号和第 2822(XXVI)号决议)。
3. 1972 年 12 月 11 日,大会第二十七届会议核准设立一所由联合国主持的国际大学,称为联合国大学(第 2951(XXVII)号决议)。
4. 1973 年 12 月 6 日,大会第二十八届会议正式通过了《联合国大学章程》(A/9149/Add.2; 第 3081(XXVIII)号决议)。
5. 2009 年 12 月 21 日,大会第六十四届会议核准了《联合国大学章程》的两项修正案(增补): 第一条第 8 款和第九条第 2 款之二(第 64/225 号决议),明确授权联合国大学授予硕士学位和博士学位。
6. 2013 年 12 月 20 日,大会第六十八届会议核准了《联合国大学章程》第四条第 1 和 3 款的修正案(第 68/236 号决议),将联合国大学理事会的指定成员从 24 人减至 12 人。
7. 联合国大学是一个本部设在日本的全球智库和研究生教育大学,其使命是通过合作研究和教育,为解决联合国及其各国人民和会员国所关切的人类生存、发展和福祉等紧迫的全球问题作出贡献。
8. 在履行这一使命时,联合国大学与联合国会员国的著名大学和研究机构合作,在国际学术界与联合国系统之间发挥桥梁作用。
9. 联合国大学通过研究生教学活动,促进能力建设,特别是发展中国家的能力建设。
10. 设在东京的联合国大学中心是联合国大学的方案拟订、规划和行政总部。它包括校长办公室以及支持联合国大学全球系统工作的行政和学术事务单位。这些单位包括设在吉隆坡的行政办公室和设在纽约联合国和巴黎联合国教育、科学及文化组织的联络处。
11. 东京联合国大学中心还设有政策研究中心,该中心成立于 2014 年,是校长响应秘书长关于加强大学在和平与安全领域和全球发展领域的政策相关性的广泛努力的一部分。政策研究中心的核心使命是针对广大联合国系统的重要辩论和秘书长在这些领域中的优先事项开展政策研究。

12. 联合国大学设有以下 13 个研究和培训机构和方案，分布在全世界 12 个国家，联合国大学全球系统由联合国大学中心负责协调：

- (a) 联合国大学拉丁美洲和加勒比生物技术方案(拉加生技方案)，加拉加斯；
- (b) 联合国大学区域一体化比较研究所(区域一体化比较所)，比利时布鲁格斯；
- (c) 联合国大学计算与社会研究所(计算与社会所)，中国澳门；
- (d) 联合国大学环境与人类安全研究所(环境与人类安全所)，德国波恩；
- (e) 联合国大学物质通量与资源综合管理研究所(物质通量与资源综管所)，德国德累斯顿；
- (f) 联合国大学全球化、文化与流动研究所(全球化、文化与流动所)，西班牙巴塞罗那；
- (g) 联合国大学可持续性高等研究所，东京；
- (h) 联合国大学全球卫生国际研究所(全球卫生国际所)，吉隆坡；
- (i) 联合国大学非洲自然资源研究所(非洲自然资源所)，阿克拉；
- (j) 联合国大学水、环境和卫生研究所(水环卫所)，加拿大安大略省汉密尔顿；
- (k) 联合国大学可持续发展研究所(可持续发展所)，阿尔及尔；
- (l) 联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所(经社研究所)，荷兰马斯特里赫特；
- (m) 联合国大学世界发展经济学研究所(发展经济学所)，赫尔辛基。

13. 联合国大学的其他活动在大学东京本部大楼进行。

14. 联合国大学被视为一个自主的财务报告主体，既不控制联合国任何其他报告主体，也不受其控制。鉴于联合国各报告主体治理和预算的独特性，不认为这些主体受到共同的控制。这些报表仅涉及联合国大学的经营情况。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

15. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表按照《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的规定，以权责发生制编制。这些财务报表按照持续经营假设编制，在编制和列报财务报表时始终如一地适用了会计政策。按照《公共部门会计准则》的要求，财务报表公允列报联合国大学的资产、负债、收入和费用，这些报表包括：

- (a) 财务状况表(报表一)；
- (b) 财务执行情况表(报表二)；

- (c) 净资产变动表(报表三);
- (d) 现金流量表(使用间接法)(报表四);
- (e) 预算与实际金额对比表(报表五);
- (f) 财务报表附注, 包括重要会计政策提要和其他解释性说明;

(g) 关于上文(a)至(e)段所述财务报表中列报的所有数额的比较信息, 以及在相关的情况下, 这些财务报表附注中所列叙述性和说明性信息的比较信息。

持续经营

16. 持续经营的假定是基于联合国大学理事会核准 2018-2019 两年期工作方案和预算估计数、其净资产状况和自愿捐款收缴的稳定历史趋势, 而且大会没有决定停止联合国大学的运作。

核准发布

17. 这些财务报表由主计长核证无误, 由联合国秘书长核准。依照《财务条例和细则》条例 6.2, 秘书长在 2018 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2017 年 12 月 31 日的财务报表。依照财务条例 7.12, 审计委员会的报告连同已核准于 2018 年 7 月 30 日发布的已审计财务报表, 将通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

18. 财务报表按照历史成本惯例编制, 但以折余重置成本记录的不动产资产(而非预制楼)以及以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产除外。

功能货币和列报货币

19. 联合国大学的功能货币和列报货币是美元。除另有说明外, 财务报表使用的货币单位是千美元。

20. 用功能货币以外货币(外币)进行的交易按交易当日的联合国业务汇率折算成美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债年底按联合国业务汇率折成美元。以公允价值计量的非货币外币计值项目按确定公允价值之日的联合国业务汇率换算。按历史成本以外币计价的非货币项目没有换算。

21. 因结算外币交易以及以外币计值的货币资产和负债按年终汇率折算所产生的汇兑损益在财务执行情况表中按净额确认。

重要性以及作出判断和估计

22. 重要性对于编制和列报联合国大学财务报表至关重要, 重要性框架是系统性办法, 可用于指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变更等方面的会计决定。一般而言, 如果因为漏报或汇总列报某个项目而会影响财务报表使用者的结论或决定, 则该项目被视为具有重要性。

23. 在根据《公共部门会计准则》规定编制财务报表时，在选择和适用会计政策和报告某些资产、负债、收入和费用的数额方面需要使用估计数并作出判断和假设。

24. 会计估算及所依据的假设不断受到审查，估算修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度予以确认。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：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；金融工具的分类；存货估值；用于计算拨备现值的通货膨胀率和贴现率；或有资产/负债分类。

未来会计公告

25. 继续监测公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展以及这些公告对联合国大学财务报表的影响：

(a) 继承资产：该项目旨在制定有关继承资产的会计规定；

(b) 非交换交易费用：该项目旨在制订一项或多项准则，为非交换交易提供者作出确认和计量规定，但社会福利除外；

(c) 收入：该项目的范围是制订新的关于收入的准则级规定和指导，修订或取代下列准则中的现行规定和指导：《公共部门会计准则第 9 号——交换交易收入》；《公共部门会计准则第 11 号——建造合同》；《公共部门会计准则第 23 号——非交换交易收入(税收和转移)》；

(d) 租赁：该项目的目标是制订经修订的租赁会计要求，涵盖承租人和出租人，以便与基本的《国际财务报告准则》保持一致。该项目会产生一项新的公共部门会计准则，以取代《公共部门会计准则第 13 号》。新的关于租赁的公共部门会计准则预计将在 2019 年 6 月核准；

(e) 公共部门计量：这一项目的目标包括：(a) 发布修订后的准则，修订初步确认的计量、其后的计量和与计量有关的披露的相关规定；(b) 提供有关重置成本和成本实现以及在何种情况下使用这些计量基础的更详细指南；(c) 论述交易成本问题，包括借款费用资本化或作为费用列支的具体问题；

(f) 基础设施资产：该项目的目标是研究和查明编制者在对基础设施资产采用《公共部门会计准则第 17 号》时可能遇到的问题。从这项研究中获悉，其目的是提供更多有关基础设施资产会计的指南。

《国际公共部门会计准则》最近和未来的要求

26. 公共部门会计准则委员会发布了下列准则：2015 年发布《公共部门会计准则第 34 至 38 号》，并于 2017 年 1 月 1 日生效；2016 年发布《公共部门会计准则第 39 号》，并于 2018 年 1 月 1 日生效；2017 年发布《公共部门会计准则第 40 号》，并于 2018 年 1 月 1 日生效。这些准则对联合国大学财务报表及其比较期间的影响，评估如下：

| 准则 | 在采用之年的预期影响 |
|------------------|--|
| 《公共部门会计准则第 34 号》 | <p>《公共部门会计准则第 34 号——单独财务报表》对单独财务报表的要求与已被废止的《公共部门会计准则第 6 号》的要求非常类似。2017 年 1 月 1 日起采用《公共部门会计准则第 34 号》没有对第四卷所列报的联合国大学财务报表产生影响。</p> |
| 《公共部门会计准则第 35 号》 | <p>《公共部门会计准则第 35 号——合并财务报表》仍规定对福利和权力方面的控制进行评估，但控制的定义发生了变化，现有准则就评估控制提供更多指导。</p> <p>《公共部门会计准则第 35 号》提出的另一项重要变动是取消了《国际公共部门会计准则第 6 号》免将暂控实体合并在内的规定。</p> <p>对第四卷所列报的联合国大学其他安排的控制和权益进行了案头审查和评估，确认了上一次审查结果；因此，采用新准则后没有发生变化。</p> |
| 《公共部门会计准则第 36 号》 | <p>《公共部门会计准则第 36 号——在联营和合营实体的投资》引入的一个主要变化是取消《公共部门会计准则第 7 号》关于免于在暂时联合控制或影响重大的情况下适用权益法的规定。</p> <p>对联合国大学及其所有活动之间的所有安排进行了案头审查和评估，确认了上一次审查结果，即不存在此类暂时联合控制或重大影响。</p> <p>此外，《公共部门会计准则第 36 号》的范围仅限于这样的实体，它们作为投资者对投资对象具有重大影响或拥有联合控制，且投资导致其拥有可量化的所有者权益。因此，《公共部门会计准则第 36 号》对第四卷所列报的联合国大学的适用性有限，因为有关权益通常不涉及可量化的所有者权益。</p> |
| 《公共部门会计准则第 37 号》 | <p>《公共部门会计准则第 37 号——合营安排》提出新定义，对合营安排的分类和核算方式有重大影响。这些财务报表包括使用权益法核算的合营安排。</p> <p>如果这些安排在一项具有约束力的协定下确立，且被评估为受联合控制，则符合《公共部门会计准则第 37 号》对合营安排的定义。如果被评估为合营，即第四卷所列报联合国大学权益引起净资产权益，则《公共部门会计准则第 37 号》要求使用权益法，这并不会改变会计政策。如果存在资产权利和负债义务，权益则被归类为合营业务，联合国大学将按照适用于特定资产、负债、收入和费用的《公共部门会计准则》，核算与其在合营业务中的权益有关的资产、负债、收入和费用。</p> |

| 准则 | 在采用之年的预期影响 |
|------------------|--|
| 《公共部门会计准则第 38 号》 | 《公共部门会计准则第 38 号——在其他主体中权益的披露》扩大了对在其他实体中所持权益的披露范围，对第四卷所列报联合国大学的财务报表可能有重大影响。对《公共部门会计准则第 38 号》对联合国大学及其所有活动的影响进行了案头审查和评估，确认了上一次审查结果，即采用新准则后没有任何影响。 |
| 《公共部门会计准则第 39 号》 | 目前，《公共部门会计准则第 39 号——雇员福利》对联合国大学不会产生任何影响，因为正在废除的针对精算损益的“走廊法”从 2014 年开始采用《公共部门会计准则》起就从未实施过。联合国大学没有任何计划资产，因此，采用准则所规定的净利息法不产生影响。《公共部门会计准则第 39 号》将从 2018 年 1 月 1 日起生效。如果联合国大学采购计划资产，将来会进一步分析。 |
| 《公共部门会计准则第 40 号》 | 由于截至目前第四卷下尚没有任何公共部门合并，实施《公共部门会计准则第 40 号——公共部门合并》对联合国大学没有任何影响。如果发生此类合并，将对《公共部门会计准则第 40 号》对联合国大学财务报表的影响进行评估，以便联合国大学自该准则生效日 2018 年 1 月 1 日起加以适用。 |

附注 3

重要会计政策

金融资产分类

27. 金融资产分类主要取决于获取金融资产的目的。联合国大学在初始确认时将其金融资产分为以下类别，并在每个报告日对分类进行重新评估。

| 类别 | 金融资产 |
|--------------------|--------------|
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字 | 现金池和捐赠基金投资 |
| 贷款和应收款 | 现金及现金等价物和应收款 |

28. 所有金融资产初始都按公允价值计量。联合国大学初始确认被列为贷款和应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易之日，即联合国大学成为金融工具合约条款当事方之日。

29. 自报告日起 12 个月之后到期的金融资产在财务报表中列为非流动资产。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，其净收益或损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

30. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是指那些在初始确认时被指定为该类别、为交易而持有、或主要为在短期内出售而购置的金融资产。

这些资产在每个报告日按公允价值计量，公允价值变动所产生的任何收益或损失均在其发生年度的财务执行情况表中列报。

31. 贷款和应收款是指有固定或可确定的付款额、但没有活跃市场标价的非衍生金融资产。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。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法按时间比例确认。

32. 金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否存在客观减值证据。减值证据包括交易对手出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减少。减值损失在发生损失当年的财务执行情况表中确认。

33. 金融资产在收取现金流的权利已过期或已被转让，并且联合国大学已实际转让该金融资产的所有风险和回报时终止确认。当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并且准备按净额进行结算或者同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债将互相抵销并在财务状况表中列报净额。

现金池投资

34. 联合国金库负责投资来自秘书处及其他参与实体的集合资金。这些集合资金合并为两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与者分享投资风险和回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体进行投资，每一个参与者都面临投资组合的整体风险，但以所投入的现金额为限。

35. 根据投资期限，联合国大学在现金池中的投资在财务状况报表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

捐赠基金投资

36. 捐赠基金是指捐助方指定为联合国大学保留的捐助款。该资金始终进行投资，以产生收入流用于满足联合国大学的方案和业务需要。

37. 根据投资期限，联合国大学捐赠基金的投资在财务状况报表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

现金及现金等价物

38. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自购置之日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

非交换交易应收款：应收捐助

39. 应收捐助是指在会员国、非会员国和其他捐助方根据可强制执行的协议承诺给联合国大学的自愿捐助中尚未收到的收入。除了将在 12 个月之后到期的应收自愿捐助外，这些非交换应收款均按照账面价值减去估计无法收回数额的减值、即可疑应收款备抵后列报。如果视为重大，则这些长期应收自愿捐助按照采用实际利率法计算的贴现值进行列报。除了根据对应收款的具体识别和审查情况进行备抵外，应收自愿捐助、应收贸易款和其他应收款还须进行一般备抵。一般备抵

额对于超过 12 个月未清的应收款为 25%，对于超过 24 个月未清的应收款为 60%，对于超过 36 个月未清的应收款为 100%。

交换交易应收款：其他应收款

40. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款、出租资产的应收款和应收工作人员账款。应收其他联合国报告主体的账款也列入这一类别。其他应收款的重大结余须接受特定审查，并在对应收自愿捐助适用一般备抵后，根据可收回性和账龄情况估定可疑应收款备抵额。

其他资产

41. 其他资产包括教育补助金预付款和垫付款，这些款项在另一方交付货物或服务之前记作资产，在交付时确认为费用。

存货

42. 存货结余确认为流动资产，包括以下几类：

| 类别 | 子类别 |
|------------|--------|
| 持有供出售或外部分发 | 书籍和出版物 |

43. 库存存货的成本采用平均价格成本法确定。存货成本包括购置成本加上将物项运送至目的地并维持使用条件所发生的其他成本。通过非交换交易、如捐赠物获取的存货，以获取之日的公允价值计量。持有供出售的存货按成本与可变现净值两者中较低者估值。持有供免费或象征性收费分发，或者供货物或服务生产过程中消耗的存货，按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

44. 存货的账面价值在联合国大学出售、交换、外部分发或消耗存货后记为费用。可变现净值是指预计将在正常业务过程中通过出售存货实现的净额。现行重置成本是指获取该资产将产生的估计成本。

45. 存货须根据管理当局评估的价值和风险进行实物核查。估值不计入从成本到现行重置成本/可变现净值的减记额，减记额在财务执行情况表中确认。

继承资产

46. 继承资产不在财务报表中确认，但重大继承资产交易在财务报表附注中披露。

不动产、厂场和设备

47. 不动产、厂场和设备按性质、功能、使用寿命和估值方法分为不同类别，例如车辆、通信和信息技术设备、机具及设备、家具和固定装置以及房地产资产(土地、建筑物、租赁物改良、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备的确认方式如下：

(a) 不动产、厂场和设备在单件成本达到或超过 5 000 美元门槛值时记为资本，租赁物改良和自建资产的门槛值则是 10 万美元；

(b) 除房地产资产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧和累计减值损失列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地并维持原状直接相关的任何其他费用以及初始估计的拆卸和场地修复费用；

(c) 由于缺乏历史成本信息，在初始实施《公共部门会计准则》时，建筑物和基础设施房地产资产采用折旧重置成本法按公允价值作初始确认。该方法通过收集建造成本数据、利用内部成本数据(如果可用)或使用针对每一个房地产资产目录的外部成本估算器，计算得出每个计量单位的成本，例如每平方米的成本，并将该单位成本乘以资产的外部面积，得出总重置成本。为了说明资产的物理、功能和经济用途，从重置成本毛额中扣除了折旧备抵，以确定资产的折旧重置成本。任何后续增加的房地产都按历史成本确认；

(d) 对于以零成本或名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠资产，将获取之日的公允价值视作获取等值资产的成本。

48. 不动产、厂场和设备按估计使用寿命采用直线法计算直至残值的折旧，无须折旧的土地和在建资产除外。鉴于建筑物各组成部分的使用寿命不尽相同，维护、升级或重置时间安排也各有差异，自有建筑物的重要组成部分采用成分法折旧。根据国际商业术语，折旧从联合国大学获得资产控制权的当月开始，在报废或清理的当月不计算折旧。考虑到不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值可能相当可观，否则残值均为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

| 类别 | 子类别 | 估计使用寿命 |
|-----------|------------|----------|
| 通信和信息技术设备 | 信息技术设备 | 4 年 |
| | 通信和视听设备 | 7 年 |
| 车辆 | 轻型轮式车 | 6 年 |
| | 重型轮式和工程保障车 | 12 年 |
| | 特种车辆、拖车和挂件 | 6 至 12 年 |
| | 船只 | 10 年 |
| 机具及设备 | 轻型工程和建筑设备 | 5 年 |
| | 医疗设备 | 5 年 |
| | 安保和安全设备 | 5 年 |
| | 探雷和扫雷设备 | 5 年 |
| | 住宿和制冷设备 | 6 年 |
| | 水处理和燃料分配设备 | 7 年 |
| | 运输设备 | 7 年 |
| | 重型工程和建筑设备 | 12 年 |
| | 印刷和出版设备 | 20 年 |

| 类别 | 子类别 | 估计使用寿命 |
|---------|------------------------------|------------------|
| 家具和固定装置 | 图书馆参考材料 | 3 年 |
| | 办公设备 | 4 年 |
| | 固定装置和配件 | 7 年 |
| | 家具 | 10 年 |
| 建筑物 | 临时和移动式建筑物 | 7 年 |
| | 固定建筑物，取决于类型 | 25、40 或 50 年 |
| | 采用成分法的主要外墙、屋顶、内饰和服务/水电瓦斯组成部分 | 20 至 50 年 |
| | 融资租赁或捐赠使用权的建筑物 | 安排期限或建筑物寿命两者中较短者 |
| 基础设施资产 | 电信、能源、保护、运输、废物和水处理、娱乐、景观美化 | 最长 50 年 |
| 租赁物改良 | 固定装置、配件和小型建筑工程 | 租赁期或 5 年两者中较短者 |

49. 在特殊情况下，某些资产记录在案的使用寿命可能会不同于在上述资产子类别中规定的使用使命(尽管仍将保留在这一资产类别之内)，因为在编制 2014 年《公共部门会计准则》期初余额时对这些资产的剩余经济使用寿命作了透彻审查，其结果已纳入到资产总账。

50. 当仍在使用的全额折旧资产有重大成本价值时，在财务报表中纳入累计折旧调整数，以反映在分析全额折旧资产的类别和使用寿命的基础上确定的历史成本 10% 的残值。

51. 联合国大学选择在初始确认后采用成本模式而非重估模式对不动产、厂场和设备进行计量。初始购置后发生的成本记为资本，但其前提必须是与该物项有关的未来经济利益或服务潜力很可能流向联合国大学且后续费用超过供初始确认的门槛值。修理和维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

52. 不动产、厂场和设备的处置或转移如其收益与账面金额不同，就会产生损益。这些损益在财务执行情况表的其他收入或其他费用项下确认。

53. 在进行年度实物核查时以及在一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，进行减值评估。每个报告日对年末账面净值单件超过 10 万美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备物项的相应门槛值(不包括在建资产和租赁物改良)为单件 5 000 美元。

无形资产

54. 无形资产按成本减去累计摊销和累计减值损失计量。对于以零成本或名义成本获取的无形资产，包括捐赠资产，将获取之日的公允价值视作购置资产成本。内部产生的无形资产供确认的门槛值是单件 10 万美元，外部购置的无形资产则是单件 5 000 美元。

55. 购置的计算机软件许可证按照购置具体软件并投入使用的成本记为资本。与开发软件供联合国大学使用直接相关的开发费用作为无形资产记为资本。直接相关成本包括软件开发雇员费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。使用寿命有限的无形资产采用直线法进行摊销，从购置当月起算，或在无形资产开始运作时起算。各主要类别无形资产的估计使用寿命如下：

| 类别 | 估计使用寿命 |
|---------|------------------|
| 许可证和权利 | 2 至 6 年(许可证/权利期) |
| 外部购置的软件 | 3 至 10 年 |
| 内部开发的软件 | 3 至 10 年 |
| 著作权 | 3 至 10 年 |
| 开发中资产 | 不摊销 |

56. 对开发中或使用寿命不确定的无形资产进行年度减值审查。其他无形资产只有在确定存在减值迹象时才进行减值审查。

金融负债分类

57. 金融负债被归类为“其他金融负债”，包括应付款、应付转拨款、未来将退还的未使用资金以及应付给联合国系统其他报告主体的余额等其他负债。归类为其他金融负债的金融负债初始按公允价值确认，其后按摊销成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按名义价值确认。联合国大学在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在其合同义务得到履行、被解除、取消或终止时，终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计负债

58. 应付款和应计负债产生于截至报告日已收到但尚未付款的采购货物和服务。应付款通常应在 12 个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。

预收款项和其他负债

59. 预收款项和其他负债包括与交换交易有关的预收支付款、有条件筹资安排的负债以及其他递延收入。

租赁

联合国大学作为“承租方”

60. 由联合国大学实质承担一切所有权风险和回报的不动产、厂场和设备租赁，被归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按最低租赁付款额的公允价值和现值这两者中较低者记为资本。扣除融资费用的租金债务作为负债在财务状况表中列报。以融资租赁方式获取的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

61. 所有权风险和回报未在实质上全部转移给联合国大学的租赁，被归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项按直线法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

捐赠使用权

62. 联合国大学通过主要由东道国政府赋予的捐赠使用权协议以零成本或名义成本使用土地、建筑物、基础设施资产、机具及设备。这些安排按经营租赁或融资租赁入账，取决于对协议的评估是否表明已将基本资产控制权转移给联合国大学。

63. 捐赠使用权安排如果按经营租赁处理，则在财务报表中确认与资产或类似不动产市场年租金相等的费用和对收入；如果按融资租赁处理(对房地而言，主要是租期超过 35 年的租赁)，则将不动产的公允市场价值记为资本，并按不动产使用寿命和使用权安排期限两者中较短者折旧。此外，还确认相同金额的负债，然后逐步确认为租赁期内的收入。如果联合国大学对土地没有专属控制权，而且/或者土地所有权是按照限制性契约进行转让，则捐赠的土地使用权安排按经营租赁入账。

64. 如果土地所有权是不受限制地转让给联合国大学，则土地作为捐赠的不动产、厂场和设备入账，并按获取之日的公允价值确认。

65. 确认收入和费用的门槛值对于捐赠使用权的房地是单件年租金相当于 5 000 美元，对于机具及设备则是单件 5 000 美元。

雇员福利

66. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述工作人员，他们与联合国大学的雇用和合同关系由任用书确定，但须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员还包括联合国大学雇用的某些个体订约人。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

短期雇员福利

67. 短期雇员福利是指应在雇员相关服务期结束后 12 个月内支付的雇员福利(终止任用福利除外)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任津贴)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪假(带薪病假、产假/陪产假)以及根据所提供

的服务向现职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金偿还款和回籍假旅费)。在报告日应计但尚未支付的所有此种福利,在财务状况表中均确认为流动负债。

离职后福利

68. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利以及通过联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金。

设定受益计划

69. 下列福利按设定受益计划核算:离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和离开联合国大学时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指联合国大学有义务提供商定福利并因此承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益债务的现值计量。设定受益计划负债的变化,不包括精算损益,均在发生当年的财务执行情况表中确认。联合国大学已选择直接在净资产变动表中确认设定受益计划负债因精算损益而出现的变动。截至本报告年度结束时,联合国大学不持有《公共部门会计准则第 25 号——雇员福利》所定义的计划资产。

70. 设定受益债务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。通过使用到期日与各计划到期日接近的优质公司债券利率,将未来现金流出估计数折现,以此确定设定受益债务的现值。

71. **离职后健康保险。**通过离职后健康保险,在全世界范围为符合条件的前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时,工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件,包括 2007 年 7 月 1 日后征聘人员参加联合国医保计划满 10 年,以及此日期前征聘人员参加联合国医保计划满 5 年,则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债是联合国大学在退休人员医疗保险费用中以及在在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。离职后健康保险估值中的一个因素是,在确定联合国大学剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。要从负债毛额中扣除退休人员的缴款,还要扣除在职工作人员的一部分缴款,以便按照大会核定的费用分担比率得出联合国大学的剩余负债。

72. **离职回国福利。**服务终了时,工作人员若符合某些资格条件,包括离职时居住在国籍国境外,则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金,以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入联合国大学之时确认,按工作人员结算这些应享福利的负债估计数现值计量。

73. **年假。**年假负债是指雇员从联合国大学离职时预计通过现金支付结算的未使用累积年假天数。联合国将截至财务状况表日期的所有工作人员累积未使用年假总天数的精算值确认为负债,上限 60 天(临时人员为 18 天)。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设,即工作人员在使用往期累积年假结余前先使用当期应享休假。事实上,累积年假福利在产生福利的报告期终了后 12 个月以后才能使用,而且累积年假天数总体增加,表明在服务终了时将累积年假折付现金才是联合国大学的真正负债。累积年假福利反映服务终了时联合国大学经济资源的流出情况,

因此被归类为其他长期福利，而预计在报告日之后 12 个月内以现金支付结算的累积年假部分，则被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 25 号——雇员福利》，其他长期福利必须同样按离职后福利估值；因此，联合国大学将累积年假福利负债按经过精算估值的设定受益离职后福利估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

74. 联合国大学是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是为工作人员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金等相关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b) 条规定，各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养恤基金成员。

75. 养恤基金使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。联合国大学与养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定联合国大学在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。养恤基金亦无法做到这一点。因此，联合国大学根据《公共部门会计准则第 25 号》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。联合国大学在财政期间对基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

终止任用福利

76. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：联合国大学明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。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 个月才需结清，则在折现会产生实质影响的情况下予以折现。

其他长期雇员福利

77. 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。累积年假就是长期雇员福利的一个例子。

拨备

78. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果联合国大学因为过去某事项而承担了能够可靠估算的法定或推定债务，并且很可能需要经济利益流出，以清偿这种债务，则确认拨备。拨备数是在报告日期清偿现有债务所需支出的最佳估算数。如果货币时值影响重大，则拨备按清偿债务所需数额的现值计算。

或有负债

79. 对于因过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由联合国大学控制的一起或多起不确定事项才能认定是否存在的所有可能债务，披露为或有负

债。对于过去事项引起的、但因偿还债务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出、或因债务数额无法可靠计算而无法确认的现有债务，也披露为或有负债。

80. 拨备和或有负债要持续评估，以确定体现经济利益或服务潜力的资源流出的可能性是增加还是减少。如需要流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年份的财务报表中确认一项拨备。同样，如需要流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露一项或有负债。

81. 在财务报表附注中确认拨备和(或)披露或有负债时适用 10 000 美元的指示性门槛值。

或有资产

82. 或有资产是过去事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由联合国大学有效控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。如果经济利益流入联合国大学的可能性大于不流入大学的可能性，则在附注中披露或有资产。

承付款

83. 承付款是联合国大学持有现行合同、在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用。承付款包括：资本承付款(截至报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、在报告期末未交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入

自愿捐助

84. 由在法律上可以强制执行的协议支持的自愿捐助和其他转拨款，在协议产生约束力，即联合国大学被认为获得资产控制权时，确认为收入。但是，当收到的现金须受特定条件约束时，则在这些条件满足后再确认为收入。对于所有不超过 50 000 美元门槛值的有条件安排，其收入提前确认。

85. 与无条件多年期自愿捐助协定、认捐和其他承诺捐助有关的全部数额在安排产生约束力时确认为收入。退还给捐助方的未使用资金从自愿捐助收入中扣除。

86. 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使联合国大学能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金。

87. 当未来经济利益或服务潜力很可能流入联合国大学，且资产的公允价值能够可靠计量时，单项捐助超过 5 000 美元确认门槛值的货物类实物捐助即确认为资产和收入。实物捐助在收到日按照通过参考明显的市场价值或通过独立评估确定的公允价值初步入账。联合国大学选择不确认服务类实物捐助，而是在财务报表附注中披露单项捐助超过 5 000 美元门槛值的服务类实物捐助。

交换交易收入

88. 交换交易是联合国大学出售货物或服务以换取补偿的交易。收入包括出售货物和服务已收款和应收款的公允价值补偿。如能可靠计量，未来的经济利益可能流入并且具体标准已经满足，则可作为收入确认，具体如下：

(a) 出出版物和书籍的收入及版税收入，在销售发生且风险和回报转移完成时确认；

(b) 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供技术、采购、培训、行政和其他事务的佣金和收费收入，在提供服务时确认；

(c) 收入包括在联合国大学攻读研究生课程的学生支付的学费；

(d) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或多余财产所得、成员订阅收入以及汇兑净收益。

投资收入

89. 投资收入包括联合国大学在净现金池收入中所占份额和捐赠基金证券投资产生的收入。净现金池和捐赠基金收入包括投资品出售产生的任何损益，即销售收入与账面价值之间的差异。与投资活动直接相关的交易费用从收入中扣除。净现金池收入根据平均每日结余按比例分配给所有现金池参与方。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，根据年终结余按比例分配给所有参与方。

费用

90. 费用指报告年度内经济利益或服务潜能的减少，表现形式为资产流出或消耗，或发生负债，导致净资产减少；不论付款条件为何，费用都按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。

91. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享福利，比如养恤金和保险补贴，以及工作人员派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。非雇员报酬和津贴包括咨询人和订约人费用以及特设专家费用。

92. 用品和消耗品费用包括已用存货的成本及用品和消耗品的费用。

93. 其他业务费用包括购买低于资本化门槛值的货物和无形资产、维修、水电瓦斯、订约服务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、坏账备抵和汇兑损失。其他费用涉及实物捐助、招待费和公务职能、捐赠和资产转让。

合营安排

94. 合营安排指两个或两个以上当事方通过一项赋予它们对安排共同控制权的具有约束力的协议而拥有共同控制权。联合国大学与一个或多个当事方作出此种合同安排，各方据此开展共同控制的经济活动。根据《公共部门会计准则第37号——合营安排》，此类安排可为：

(a) 联合业务，参与安排的各方有资产权和负债义务。联合国大学将按照适用于特定资产、负债、收入和费用的《公共部门会计准则》，核算与其在联合业务中的权益有关的资产、负债、收入和费用；

(b) 合营安排，参与安排的各方有净资产权。联合国大学将使用权益法计算其权益。权益法最初按成本记录权益，而后按购置后联合国大学所占净资产份额的变动进行调整。接受投资者的盈余或赤字中属于联合国大学的份额在财务执行情况表中确认。除了在处于净负债状态时计为非流动负债，这一权益记作非流动资产。

95. 联合国大学还签署了共同出资业务活动的合营安排，这使大学拥有重大影响，即有权参与财务和业务政策决定，但不控制或共同控制这些活动。根据《公共部门会计准则第 37 号》，在这些活动中的权益采用权益法核算。

附注 4

分部报告

96. 分部指可区分的一项活动或一组活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩，并决定今后如何分配资源。

97. 联合国大学根据其总体使命确定了要实现的业务目标，为此开展两个不同方面的活动，分部报告即据此提供有关信息：

(a) 联合国大学中心是联合国大学的中央方案拟定、规划和行政总部；

(b) 各研究所和方案负责开展研究和学术工作，以实现联合国大学的目标。

98. 分部间交易按正常业务政策确定成本回收价，在编制分部报告时冲销。

截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

| | 参照 | 中心 | 研究所 | 冲销 ^a | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------------|-------|---------------|---------------|-----------------|------------------|
| 资产 | | | | | |
| 流动资产 | | | | | |
| 现金及现金等价物 | 附注 6 | 20 007 | 7 486 | — | 27 493 |
| 投资 | 附注 7 | 8 702 | 13 146 | — | 21 848 |
| 应收自愿捐助 | 附注 8 | 2 062 | 9 787 | — | 11 849 |
| 其他应收款 | 附注 9 | 428 | 805 | — | 1 233 |
| 存货 | 附注 10 | — | 4 | — | 4 |
| 其他资产 | 附注 11 | 516 | (25) | — | 491 |
| 应收基金间结余 | | 5 608 | 28 592 | (34 200) | — |
| 流动资产共计 | | 37 323 | 59 795 | (34 200) | 62 918 |

| | 参照 | 中心 | 研究所 | 冲销 ^a | 2017年12月31日 |
|----------------|-------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 非流动资产 | | | | | |
| 投资 | 附注 7 | 170 189 | 198 191 | — | 368 380 |
| 应收自愿捐助 | 附注 8 | — | 5 466 | — | 5 466 |
| 不动产、厂场和设备 | 附注 13 | 37 111 | 13 615 | — | 50 726 |
| 无形资产 | 附注 14 | 6 | 114 | — | 120 |
| 其他资产 | 附注 11 | — | 27 | — | 27 |
| 非流动资产共计 | | 207 306 | 217 413 | — | 424 719 |
| 资产共计 | | 244 629 | 277 208 | (34 200) | 487 637 |
| 负债 | | | | | |
| 流动负债 | | | | | |
| 应付款和应计负债 | 附注 15 | 692 | 1 605 | — | 2 297 |
| 预收款项 | 附注 16 | 1 350 | 376 | — | 1 726 |
| 雇员福利负债 | 附注 17 | 772 | 1 618 | — | 2 390 |
| 借款 | 附注 18 | 14 | 11 | — | 25 |
| 其他负债 | 附注 19 | 3 543 | 541 | — | 4 084 |
| 应付基金间结余 | | 27 100 | 7 100 | (34 200) | — |
| 流动负债共计 | | 33 471 | 11 251 | (34 200) | 10 522 |

截至 2017 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

| | 参照 | 中心 | 研究所 | 冲销 ^a | 2017年12月31日 |
|----------------------|-------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 非流动负债 | | | | | |
| 预收款项 | 附注 16 | 440 | — | — | 440 |
| 雇员福利负债 | 附注 17 | 4 567 | 9 978 | — | 14 545 |
| 借款 | 附注 18 | 10 | 13 | — | 23 |
| 其他负债 | 附注 19 | 29 046 | 12 209 | — | 41 255 |
| 合营份额：权益法 | 附注 28 | 39 | 38 | — | 77 |
| 非流动负债共计 | | 34 102 | 22 238 | — | 56 340 |
| 负债共计 | | 67 573 | 33 489 | (34 200) | 66 862 |
| 资产总额减负债总额后的净额 | | 177 056 | 243 719 | — | 420 775 |
| 净资产 | | | | | |
| 累计盈余 | 附注 20 | 4 656 | 48 779 | — | 53 435 |
| 捐赠基金 | 附注 21 | 172 400 | 194 940 | — | 367 340 |
| 净资产共计 | | 177 056 | 243 719 | — | 420 775 |

^a 抵销的是联合国大学中心与研究所和方案的基金间交易 3 420 万美元。

截至 2017 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

| | 参照 | 中心 | 研究所 | 冲销 ^a | 共计 |
|------------------|-------------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 收入 | | | | | |
| 自愿捐助 | 附注 22 | 23 386 | 25 362 | — | 48 748 |
| 投资收入(净额) | 附注 23 | 17 799 | 20 922 | — | 38 721 |
| 其他收入 | 附注 24 | 9 170 | 10 484 | (285) | 19 369 |
| 收入共计 | | 50 355 | 56 768 | (285) | 106 838 |
| 费用 | | | | | |
| 雇员薪金、津贴和福利 | 附注 25 | 8 070 | 15 970 | (191) | 23 849 |
| 租金、租赁和水电瓦斯费 | 附注 25 | 15 986 | 2 562 | (24) | 18 524 |
| 差旅费 | 附注 25 | 1 248 | 3 496 | — | 4 744 |
| 折旧和摊销 | 附注 13、14、25 | 654 | 849 | — | 1 503 |
| 非雇员报酬和津贴 | 附注 25 | 1 142 | 3 301 | — | 4 443 |
| 用品和消耗品 | 附注 25 | 502 | 599 | — | 1 101 |
| 其他业务费用 | 附注 25 | 3 251 | 50 474 | (70) | 53 655 |
| 其他费用 | 附注 25 | 3 | 16 | — | 19 |
| 费用共计 | | 30 856 | 77 267 | (285) | 107 838 |
| 年度盈余/(赤字) | | 19 499 | (20 499) | — | (1 000) |

^a 抵销的是联合国大学中心与研究所和方案之间相互提供服务产生的收入 29 万美元。

附注 5
与预算的比较

99. 预算与实际金额对比表列报了按修正的收付实现制编制的预算数额与在可比基础上列报的实际支出之间的差异。

100. 核定预算是允许产生费用并由联合国大学理事会核准的预算。为《公共部门会计准则》报告的目的,核定预算指理事会审议的各个预算类别下核准的批款。预算与实际金额对比表中各项活动和相关费用的列报符合理事会核定的费用分类类别:

- (a) 研究、培训网络和传播: 学术活动;
- (b) 工作人员和其他人事费: 人员配置表和其他人事费;
- (c) 一般业务费用: 一般费用。

101. 初始预算金额是联合国大学理事会 2015 年 12 月 1 日核准的 2016-2017 两年期批款的 2017 年部分。初始预算与最终预算金额之间出现差异的原因是理事会核准了订正批款、2016 年结余结转至 2017 年,以及增加了特定方案活动的授权支出额度,理事会授权校长接受并使用这些额度。

102. 2017 年最终预算批款和基于修正的收付实现制的实际支出之间超过 10% 的差异被视为重大差异。下文讨论这些差异：

| 预算领域 | 超过 10% 的重大差异 |
|------------|---|
| 研究、培训网络和传播 | 支出较低的主要原因是支出产生的时间。由于在 2017 年下半年收到的现金捐款，各研究所收到了供具体项目使用的大量预算拨款；但大多数项目将在下一个两年期 (2018-2019) 执行。 |
| 工作人员和其他人事费 | 联合国大学计算与社会研究所计划进行的大多数人员招募已推迟至 2018-2019 两年期。研究所正在调整人员结构，以使其能够继续蓬勃发展，吸引优秀的潜在候选人并填补空缺。 |
| 一般业务费用 | 支出低于预算的主要原因是系统升级推迟到 2018-2019 两年期。此外，未雨绸缪的危机管理和大学内部的定期沟通使紧急和意外旅行减少。 |

可比实际金额与现金流量表上实际金额之间的调节

103. 预算与实际金额对比表中的可比实际金额和现金流量表中的实际金额调节如下：

2017 年 12 月 31 日终了年度可比实际金额与现金流量表实际金额的调节

(千美元)

| | 业务活动 | 投资 | 筹资 | 共计 |
|-------------------------|-----------------|----------------|-------------|-----------------|
| 可比实际金额(报表五) | (46 845) | (99) | (31) | (46 975) |
| 基础差异 | 37 292 | — | — | 37 292 |
| 主体差异 | (886) | — | — | (886) |
| 列报差异 | — | (8 838) | — | (8 838) |
| 现金流量表中的实际金额(报表四) | (10 439) | (8 937) | (31) | (19 407) |

104. 基础差异反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为调节现金流量表中的预算结果，诸如未清债务、不动产、厂场和设备、应收自愿捐助等非现金项目列入了基础差异。

105. 主体差异指财务报表中列报的流入/流出联合国大学以外基金组的现金流。财务报表包括所有基金组的结果。

106. 如果预算期不同于财务报表反映的报告期，则产生时间差异。

107. 列报差异指现金流量表和预算与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异，主要体现为后者不列报收入以及投资结余的变化。

对财务执行情况表中基于预算的金额的调节

108. 下表根据财务执行情况表中列报的《公共部门会计准则》费用总额，调节了预算与实际金额对比表中列报的基于预算的支出：

对 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表中基于预算的金额的调节

(千美元)

| | 共计 |
|---------------------------|----------------|
| 可比实际金额(报表五) | 46 975 |
| 额外资产和无形资产 | (107) |
| 折旧和摊销 | 1 503 |
| 捐赠使用权安排 | 16 623 |
| 捐赠基金费用 | 886 |
| 重估 | (92) |
| 与薪资单有关的应计负债和教育补助金预付款 | 1 390 |
| 债务变化/应计负债与债务的不同影响 | 786 |
| 租赁付款 | (31) |
| 预付款和其他应收款 | (36) |
| 其他应计款 | (811) |
| 部门间冲销 | (94) |
| 不动产、厂场和设备处置利得 | (8) |
| 可疑应收款备抵 | 40 854 |
| 财务执行情况表(报表二)中的实际金额 | 107 838 |

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

| | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 现金池(附注 26) | 2 453 | 7 561 |
| 捐赠基金现金(附注 26) | 1 872 | 17 873 |
| 其他现金(附注 26) | 23 168 | 21 466 |
| 现金及现金等价物共计 | 27 493 | 46 900 |

附注 7

投资

(千美元)

| | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 流动投资 | | |
| 现金池(附注 26) | 21 848 | 13 388 |
| 流动投资共计 | 21 848 | 13 388 |
| 非流动投资 | | |
| 现金池(附注 26) | 6 858 | 6 446 |
| 捐赠基金(附注 26) | 361 522 | 309 013 |
| 非流动投资共计 | 368 380 | 315 460 |
| 投资共计 | 390 228 | 328 848 |

附注 8

应收自愿捐助：非交换交易应收款

(千美元)

| | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|--------------------|------------------|------------------|
| 当期应收自愿捐助 | | |
| 应收自愿捐助 | 38 335 | 30 795 |
| 可疑应收自愿捐助备抵 | (26 486) | (13 072) |
| 当期应收自愿捐助共计 | 11 849 | 17 723 |
| 非当期应收自愿捐助 | | |
| 应收自愿捐助 | 32 966 | 42 172 |
| 可疑应收自愿捐助备抵 | (27 500) | — |
| 非当期应收自愿捐助共计 | 5 466 | 42 172 |
| 应收自愿捐助共计 | 17 315 | 59 895 |

109. 每年对应收自愿捐助进行审查，以确定是否有任何减值迹象。2017 年，可疑应收款备抵包括为一个主要捐助方拖欠的分期付款和所有未来分期付款进行的减值。

附注 9

其他应收款：交换交易应收款

(千美元)

| | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 投资应收款 | 548 | 16 965 |
| 会员国 | 190 | 225 |
| 应收其他联合国实体款项 | 26 | 48 |
| 工作人员 | 16 | 49 |
| 其他交换交易收入应收款 | 453 | 214 |
| 其他应收款共计 | 1 233 | 17 501 |

附注 10

存货

(千美元)

| | 2017 年 | 2016 年 |
|----------------------|----------|-----------|
| 1 月 1 日期初存货 | 4 | 17 |
| 本期购置 | — | 8 |
| 可用存货共计 | 4 | 25 |
| 消耗 | — | (17) |
| 减值和核销 | — | (4) |
| 12 月 31 日存货共计 | 4 | 4 |

附注 11

其他资产

(千美元)

| | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|------------------|
| 其他流动资产 | | |
| 给其他联合国实体的预支款 | 207 | 1 656 |
| 非工作人员预支款 | 122 | 116 |
| 工作人员预支款 | 162 | 86 |
| 其他流动资产共计 | 491 | 1 858 |
| 其他非流动资产 | | |
| 非工作人员预支款 | 27 | 27 |
| 其他非流动资产共计 | 27 | 27 |
| 其他资产共计 | 518 | 1 885 |

附注 12
继承资产

110. 某些资产因其文化、教育或历史意义列为继承资产。联合国大学的继承资产包括艺术品、书籍和一座雕像。这些资产在过去多年来通过多种途径获得，包括采购、捐赠和遗赠。联合国大学各研究所和方案在提供服务时并不使用这些继承资产；根据大学的会计政策，继承资产不在财务状况表中确认。2017 年期间，没有收到或清理任何继承资产。

附注 13
不动产、厂场和设备

111. 年内没有发生不动产、厂场和设备的减记。截至报告日，联合国大学没有发现任何其他减值情况。146 万美元的折旧费用包括已提足折旧但仍仍在使用的资产的调整数 307 万美元。

112. 账面净值包括与使用权安排有关的 4 974 万美元。

不动产、厂场和设备：2017 年

(千美元)

| | 建筑物 | 租赁物改良 | 在建资产 | 机具及设备 | 车辆 | 通信和信息 技术设备 | 家具和 固定装置 | 共计 |
|--------------------------------|----------------|------------|------|------------|------------|---------------|-------------|----------------|
| 截至 2016 年 12 月 31 日成本 | 137 042 | 638 | — | 178 | 211 | 2 679 | 396 | 141 144 |
| 增置 | — | — | — | — | 35 | 73 | 15 | 123 |
| 处置 | — | — | — | (12) | (30) | (560) | (10) | (612) |
| 截至 2017 年 12 月 31 日成本 | 137 042 | 638 | — | 166 | 216 | 2 192 | 401 | 140 655 |
| 截至 2016 年 12 月 31 日累计折旧 | 86 273 | 96 | — | 91 | 134 | 2 202 | 283 | 89 079 |
| 当期折旧费用 | 1 029 | 128 | — | 28 | 19 | 222 | 35 | 1 461 |
| 处置折旧 | — | — | — | (12) | (30) | (559) | (10) | (611) |
| 减值损失(仍在使用的资产) | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 截至 2017 年 12 月 31 日累计折旧 | 87 302 | 224 | — | 107 | 123 | 1 865 | 308 | 89 929 |
| 账面净额 | | | | | | | | |
| 2016 年 12 月 31 日 | 50 769 | 542 | — | 87 | 77 | 477 | 113 | 52 065 |
| 2017 年 12 月 31 日 | 49 740 | 414 | — | 59 | 93 | 327 | 93 | 50 726 |

附注 14
无形资产

(千美元)

| | 内部开发软件 | 外购软件 | 2017 年共计 | 2016 年共计 |
|-------------------------|------------|-----------|------------|------------|
| 截至 1 月 1 日成本 | 195 | 11 | 206 | 195 |
| 增置 | — | — | — | 11 |
| 处置 | — | — | — | — |
| 已完成的开发中资产 | — | — | — | — |
| 截至 12 月 31 日成本 | 195 | 11 | 206 | 206 |
| 截至 1 月 1 日累计摊销 | 42 | 2 | 44 | 3 |
| 摊销 | 39 | 3 | 42 | 41 |
| 减值损失(仍在使用的资产) | — | — | — | — |
| 截至 12 月 31 日累计摊销 | 81 | 5 | 86 | 44 |
| 账面净额 | 114 | 6 | 120 | 162 |

附注 15
应付款和应计负债

(千美元)

| | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 应付供应商款项 | 602 | 65 |
| 应计货物和服务款 | 1 470 | 1 448 |
| 应付联合国其他实体款项 | 120 | 120 |
| 投资应付款 | 15 | 16 675 |
| 其他 | 90 | 41 |
| 应付款和应计负债共计 | 2 297 | 18 349 |

附注 16
预收款项

(千美元)

| | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 当期预收款 | | |
| 预收捐款 | 1 532 | 1 197 |
| 其他预收款 | 194 | 171 |
| 当期预收款共计 | 1 726 | 1 368 |
| 非当期预收款 | | |
| 预收捐款 | 440 | 294 |
| 非当期预收款共计 | 440 | 294 |
| 预收款共计 | 2 166 | 1 662 |

附注 17
雇员福利负债

(千美元)

| | 流动 | 非流动 | 2017年12月31日共计 |
|-----------------------|--------------|---------------|---------------|
| 离职后健康保险 | 173 | 11 645 | 11 818 |
| 年假 | 960 | 1 171 | 2 131 |
| 离职回国福利 | 536 | 1 729 | 2 265 |
| 设定服务终了/离职后福利负债 | 1 669 | 14 545 | 16 214 |
| 应计薪金和其他工作人员费用 | 721 | - | 721 |
| 雇员福利负债共计 | 2 390 | 14 545 | 16 935 |

(千美元)

| | 流动 | 非流动 | 2016年12月31日共计 |
|-----------------------|--------------|---------------|---------------|
| 离职后健康保险 | 161 | 8 515 | 8 676 |
| 年假 | 964 | 1 755 | 2 719 |
| 离职回国福利 | 536 | 1 833 | 2 369 |
| 设定服务终了/离职后福利负债 | 1 661 | 12 103 | 13 764 |
| 应计薪金和其他工作人员费用 | 553 | - | 553 |
| 雇员福利负债共计 | 2 214 | 12 103 | 14 317 |

113. 服务终了/离职后福利产生的负债由独立精算师确定，并按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》确认。精算估值通常每两年进行一次。最近一次全面精算估值于2017年12月31日进行。

精算估值：假设

114. 联合国大学审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。用于确定截至2017年12月31日和2016年12月31日雇员福利债务的主要精算假设如下：

精算假设

(百分比)

| 精算假设 | 离职后健康保险 | 离职回国福利 | 年假 |
|------------------|-----------|--------|------|
| 2016年12月31日贴现率 | 4.16 | 3.66 | 3.50 |
| 2017年12月31日贴现率 | 3.92 | 3.53 | 3.46 |
| 2016年12月31日通货膨胀率 | 4.00-6.00 | 2.25 | — |
| 2017年12月31日通货膨胀率 | 4.00-5.70 | 2.20 | — |

115. 2016 年离职后负债估值使用的贴现率以各货币贴现率的加权组合为基础, 根据美元、欧元和瑞士法郎现金流计算得出。三种货币的贴现率依据不同的收益率曲线得出: 美元使用花旗集团养恤金贴现率曲线; 欧元使用安永欧元区公司债券收益率曲线; 瑞士法郎使用的是联邦债券收益率曲线加上政府利率与高评级公司债券利率的利差。就 2017 年精算估值而言, 计算美元、欧元和瑞士法郎贴现率使用的收益率曲线由怡安翰威特制作, 详细说明见精算报告。这符合会计准则工作队联合国系统协调统一精算假设背景下所作的决定和行政和预算问题咨询委员会所作的经大会第 71/272 B 号决议第四节核可的建议(A/71/815, 第 26 段)。会计准则工作队是在联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会财务和预算网主持下设立的。

116. 截至 2017 年 12 月 31 日, 专业工作人员职等的加薪假设为 23 岁 8.5%, 70 岁降至 4.0%。一般事务人员职类的加薪假设为 19 岁 6.8%, 65 岁降至 4.0%。

117. 更新了离职后健康保险计划人均索偿费用, 以反映最近的索偿和投保情况。订正了保健费用趋势比率假设, 以反映目前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。截至 2017 年 12 月 31 日估值所采用的医疗费用趋势假设作了更新, 以纳入未来几年的上涨率。截至 2017 年 12 月 31 日, 非美国医疗计划的保健费用上涨率为 4.0%(2016 年: 4.0%), 所有其他医疗计划的保健费用上涨率为 5.7%(2016 年: 6.0%), 除美国联邦医疗保险计划为 5.5%(2016 年: 5.7%) 和美国牙保计划为 4.8%(2016 年: 4.9%), 非美国保健费用上涨率在 5 至 10 年内逐步减少至 3.85%(2016 年: 4.5%), 美国保健费用上涨率在 15 年内逐步减少至 3.85%。2016 年假设在 9 年内逐步减少。

118. 关于截至 2017 年 12 月 31 日的离职回国福利估值, 根据美国未来 20 年的预计通货膨胀率, 差旅费用上涨率假设为 2.20%(2016 年: 2.25%)。2016 年的假设为 10 年。

119. 假设工作人员预计服务年数的年假结余按下列年率增加: 1 至 3 年增加 9.1%; 4 至 8 年增加 1%; 8 年以上增加 0.1%, 最多可累积到 60 天。年假精算估值使用了这一归属法。

120. 就设定受益计划而言, 未来死亡率假设以公开发表的统计数据 and 死亡率表为依据。加薪、退休、退出计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用假设一致。

按设定受益计划核算的离职后福利负债变动情况

期初至期末设定受益负债总额调节情况

(千美元)

| | 2017 年 | 2016 年 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| 截至 1 月 1 日设定受益负债净额 | 12 691 | 11 698 |
| 当期服务成本 | 986 | 921 |
| 利息费用 | 492 | 468 |
| 在财务执行情况表中确认的费用总额 | 1 478 | 1 389 |
| 已付福利 | (611) | (762) |
| 直接在净资产变动表中确认的精算损失 ^a | 1 597 | 366 |
| 截至 12 月 31 日的设定受益负债净额 | 15 155 | 12 691 |

^a 净资产变动表中确认的累计精算收益净额为 170 万美元(2016 年: 330 万美元)。

贴现率敏感度分析

121. 贴现率变化由贴现曲线驱动, 而贴现曲线则以公司债券为依据计算。本报告所述期间, 债券市场发生波动, 波动率影响贴现率假设。贴现率假设变动 1% 对债务的影响如下:

贴现率敏感度分析: 年终雇员福利负债

(千美元)

| 2017 年 12 月 31 日 | 离职后健康保险 | 离职回国福利 | 年假 |
|------------------|---------|--------|-------|
| 贴现率增加 1% | (2 080) | (166) | (103) |
| 占年终负债百分比 | (18) | (8) | (8) |
| 贴现率下降 1% | 2 747 | 194 | 119 |
| 占年终负债百分比 | 23 | 10 | 9 |
| 2016 年 12 月 31 日 | 离职后健康保险 | 离职回国福利 | 年假 |
| 贴现率增加 1% | (1 427) | (187) | (143) |
| 占年终负债百分比 | (16) | (9) | (7) |
| 贴现率下降 1% | 1 820 | 213 | 166 |
| 占年终负债百分比 | 21 | 11 | 8 |

医疗费用敏感度分析

122. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增长率。敏感度分析是研究在诸如贴现率等其他假设不变的情况下, 医疗费率变动导致的负债变化。医疗费用趋势假设变动 1% 对设定受益债务计量产生的影响如下:

医疗费用敏感度分析：1%的假设医疗费用趋势费率变动

(千美元和百分比)

| 2017 年 | 增 | 减 |
|--------------------|--------|------------------------|
| 对设定受益债务的影响 | 23.46% | 2 773 (18.06%) (2 134) |
| 对当期服务成本与利息费用合计数的影响 | 3.05% | 360 (2.27%) (268) |
| 影响共计 | | 3 133 (2 402) |

| 2016 年 | 增 | 减 |
|--------------------|--------|------------------------|
| 对设定受益债务的影响 | 21.60% | 1 874 (16.84%) (1 461) |
| 对当期服务成本与利息费用合计数的影响 | 3.01% | 261 (2.24%) (194) |
| 影响共计 | | 2 135 (1 655) |

其他设定受益计划信息

123. 2017 年支付的福利是依据每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假的折付)下获得权利的模式本应支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。设定受益付款估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)见下表。

设定受益付款估计数，扣除参与人缴款

(千美元)

| | 离职后健康保险 | 离职回国福利 | 年假 | 共计 |
|------|---------|--------|-----|------------|
| 2018 | 211 | 231 | 143 | 585 |
| 2017 | 180 | 283 | 170 | 633 |

历史信息：截至 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债总额

(千美元)

| | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 |
|----------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 设定受益债务现值 | 12 691 | 11 698 | 16 579 | 12 063 | 10 674 |

应计薪金和其他工作人员费用

124. 应计薪金和其他工作人员费用包括联合国偿还税款 45 万美元(2016 年：41 万美元)、回籍假 21 万美元(2016 年：12 万美元)和与终止任用偿金有关的 6 万美元(2016 年：2 万美元)。

联合国合办工作人员养恤基金

125. 《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。养恤基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未来估计资产是否足以支付其负债。

126. 联合国大学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 7.90%，成员组织为 15.80%)，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。每个成员组织均根据估值日前三年缴款总额，按比例缴付弥补短缺的数额。

127. 2017 年期间，基金发现截至 2015 年 12 月 31 日精算估值所使用的普查数据存在异常。这个异常情况是，养恤基金没有遵循正常半年周期做法，而是将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日，并以此编制 2016 年财务报表。目前正在进行截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值。

128. 2016 年 12 月 31 日沿用截至 2013 年 12 月 31 日的参与情况数据，结果是假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位率为 150.1%(2013 年估值时为 127.5%)。如考虑当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 101.4%(2013 年估值时为 91.20%)。

129. 顾问精算师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 2016 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款以弥补短缺，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，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。在编写本报告之时，大会没有援引第 26 条的规定。

130. 2017 年期间，联合国大学向养恤基金缴款 211 万美元(2016 年：212 万美元)。预计 2018 年应缴数额为 221 万美元。

131. 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。养恤基金公布其投资情况季度报告，可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

赔偿基金：附录 D/工作人员赔偿

132. 赔偿基金用于支付因公死亡、受伤或患病的赔偿款。赔偿金细则列于《工作人员细则》附录 D。该基金使联合国大学能够持续履行支付死亡、受伤或患病赔偿金的义务。该基金的收入来自对净基薪(包括合格工作人员的工作地点差价调整数)征收的 1% 的收费。它涉及附录 D 中个人提出的索赔，包括每月死亡抚恤金和伤残津贴、一笔总付的伤害或疾病津贴以及医疗费用。

大会决议对工作人员福利的影响

133. 2015年12月23日,大会通过了第70/244号决议,按照国际公务员制度委员会的建议,核准了在联合国共同制度各组织所有工作人员服务条件和应享福利方面的一些变动。一些变动影响了其他长期和服务终了雇员福利负债的计算。此外,实施订正的教育补助金办法影响了短期福利的计算。这些变动解释如下:

| 变动 | 详情 |
|-----------|--|
| 提高规定的离职年龄 | 2014年1月1日或之后加入联合国的工作人员规定退休年龄是65岁,2014年1月1日之前加入的则是60或62岁。大会决定,联合国共同制度各组织2014年1月1日前聘用的工作人员规定离职年龄提高为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。这一变动自2018年1月1日起执行,影响今后对雇员福利负债的计算。 |
| 统一薪金结构 | 截至2016年12月31日,国际征聘工作人员(专业人员和外勤人员职类)薪级表基于单身薪率或受扶养人薪率。这些薪率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数的数额。大会核准了一份统一薪级表,从2017年1月1日起取消单身和受扶养人薪率,2017年9月实施。取代受扶养人薪率的是根据《联合国工作人员条例和细则》向拥有获承认受扶养人的工作人员发放的津贴。订正的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表与统一薪金结构一起实施。实施统一薪级表的目的是减少工作人员的薪资。然而,预计统一薪级表将影响对离职回国福利和折算年假福利的计算和估值。目前,离职回国福利是按照离职时的薪金毛额和工作人员薪金税计算的,而折算的年假是按照离职时的薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算的。 |
| 离职回国福利 | 工作人员离职时有资格享有离职回国补助金,条件是在国籍国之外的工作地点至少已服务一年。大会将未来雇员离职回国补助金的资格改为服务五年。这一资格标准的变动已自2017年1月1日起生效,预计将影响未来的雇员福利负债的计算。 |
| 教育补助金 | 自2018年1月1日所在学年起,在计算向符合资格的工作人员发放的教育补助金时使用单一货币(美元)的全球统一滑动表,所有国家教育补助金的最高金额是一样的。订正的教育补助金方案还更改了本组织提供的寄宿补助和教育补助金旅行。2017-2018学年结束时和处理报销申请时将看到影响。 |

134. 除教育补助金之外,其他变动的影响已经充分反映在2017年的精算估值中。

附注 18

借款

(千美元)

| | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 当期 | | |
| 融资租赁(附注 29) | 25 | 32 |
| 经营租赁直线式负债 | — | — |
| 当期借款共计 | 25 | 32 |
| 非当期 | | |
| 融资租赁(附注 29) | 23 | 32 |
| 经营租赁直线式负债 | — | — |
| 非当期借款共计 | 23 | 32 |
| 借款共计 | 48 | 64 |

附注 19

其他负债

(千美元)

| | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|------------------|
| 捐赠使用权的建筑物(附注 29) | | |
| 流动 | 4 084 | 4 084 |
| 非流动 | 41 255 | 45 339 |
| 其他负债共计 | 45 339 | 49 423 |

附注 20

净资产：累计盈余/(赤字)

(千美元)

| | 业务基金 | 服务终了负债基金 | 2017 年共计 | 2016 年共计 |
|------------------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| 截至 1 月 1 日的结余 | 69 838 | (14 091) | 55 747 | 58 431 |
| 净资产中确认的精算损失 | — | (1 597) | (1 597) | (366) |
| 合营的净资产确认的变动份额：权益法 | (19) | — | (19) | (2) |
| 年度盈余/(赤字) | 595 | (1 291) | (696) | (2 316) |
| 截至 12 月 31 日的结余 | 70 414 | (16 979) | 53 435 | 55 747 |

附注 21

净资产：捐赠基金

(千美元)

| | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|------------------|
| 实缴资本(限定用途) | 273 506 | 273 506 |
| 累计盈余(限定用途) | 93 834 | 94 138 |
| 捐赠基金净资产共计 | 367 340 | 367 644 |

捐赠基金变动

实缴资本(限定用途)

(千美元)

| | 2017 | 2016 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 截至 1 月 1 日的结余 | 273 506 | 272 133 |
| 已收捐赠基金 | — | 1 373 |
| 截至 12 月 31 日的结余 | 273 506 | 273 506 |

累计盈余/(赤字)：限定用途

(千美元)

| | 2017 | 2016 |
|------------------------|---------------|----------------|
| 截至 1 月 1 日的结余 | 94 138 | 117 001 |
| 业务基金分配 | (16 058) | (16 641) |
| 年度盈余 | 51 358 | 3 911 |
| 可疑应收款备抵 | (35 604) | (10 133) |
| 截至 12 月 31 日的结余 | 93 834 | 94 138 |

附注 22

自愿捐助：非互换交易收入

(千美元)

| | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 自愿捐款 | 28 117 | 29 404 |
| 自愿实物捐助 | 20 707 | 20 149 |
| 已收自愿捐助共计 | 48 824 | 49 553 |
| 退款 | (76) | (26) |
| 已收自愿捐助净额 | 48 748 | 49 527 |

135. 根据《公共部门会计准则第 23 号》所载标准对所有非交换交易收入协议进行了逐案分析。非交换交易收入包括 2 530 万美元的现金及现金等价物和 280 万美元的应收自愿捐助，这些项目受不构成条件的协议所包含的一般性规定约束。联合国大学在捐助方定时分期支付应付款项时有过积极的经验。过去，联合国大学从未发生过违反条款的情况，捐助方也未因此要求退款或偿还。

136. 实物捐助收入是按公允价值价值计算的捐赠使用权的设施和房地价值。本期间收到的 23 万美元服务类实物捐助不确认为收入，因此未列入上述实物捐助收入。

附注 23

净投资收入

(千美元)

| | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 现金池收入和费用汇总 | | |
| 投资收入 | 365 | 215 |
| 公允价值变动 | (18) | (52) |
| 未实现收益 | 27 | — |
| 现金池净收入 | 374 | 163 |
| 捐赠基金收入汇总 | | |
| 投资收入 | 8 086 | 7 182 |
| 证券出售和到期实现的收益 | 49 405 | 8 883 |
| 公允价值变动 | (19 144) | (2 897) |
| 捐赠基金净收入 | 38 347 | 13 168 |
| 净投资收入共计 | 38 721 | 13 331 |

附注 24

其他收入：交换交易收入

(千美元)

| | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 出版物销售和版税 | 14 | 13 |
| 服务收入 | 997 | 802 |
| 租金收入 | 1 591 | 1 504 |
| 学费收入 | 217 | 179 |
| 会员费 | 87 | 121 |
| 汇兑收益 | 16 310 | — |
| 其他 | 153 | 703 |
| 其他收入共计 | 19 369 | 3 322 |

附注 25

费用

(千美元)

| | 2017年12月31日 | 2016年12月31日 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 雇员薪金、津贴和福利 | | |
| 薪金和工资 | 18 161 | 17 699 |
| 养恤金福利 | 2 109 | 2 123 |
| 终止任用和离职后福利 | 1 137 | 1 302 |
| 任命和派任 | 436 | 258 |
| 休假福利 | 275 | 367 |
| 其他工作人员福利 | 1 731 | 1 135 |
| 雇员薪金、津贴和福利共计 | 23 849 | 22 884 |
| 租金、租赁和水电瓦斯费用 | | |
| 租金、租赁和水电瓦斯费用 | 18 524 | 17 649 |
| 租金、租赁和水电瓦斯费用共计 | 18 524 | 17 649 |
| 差旅费 | | |
| 差旅费 | 4 744 | 5 327 |
| 差旅费共计 | 4 744 | 5 327 |
| 折旧和摊销 | | |
| 折旧 | 1 503 | 4 541 |
| 摊销 | — | 41 |
| 折旧和摊销共计 | 1 503 | 4 582 |
| 非雇员报酬和津贴 | | |
| 个人订约承办事务 | 4 443 | 5 084 |
| 非雇员报酬和津贴共计 | 4 443 | 5 084 |
| 用品和消耗品 | | |
| 信息技术和通信设备 | 586 | 476 |
| 装备 | 83 | 59 |
| 信息技术用品和软件维护 | 261 | 297 |
| 办公用品 | 141 | 116 |
| 其他消耗品 | 30 | 36 |
| 用品和消耗品共计 | 1 101 | 984 |

| | 2017年12月31日 | 2016年12月31日 |
|-----------------|----------------|---------------|
| 其他业务费用 | | |
| 公司订约承办事务 | 5 612 | 5 743 |
| 学习费用 | 2 311 | 2 673 |
| 维修费用 | 1 574 | 1 525 |
| 专业服务 | 1 664 | 1 584 |
| 通信 | 1 209 | 1 269 |
| 保险/保修 | 89 | 60 |
| 征聘费用 | 87 | 161 |
| 安保 | 70 | 80 |
| 运费 | 6 | 20 |
| 可疑应收款备抵 | 40 854 | 12 883 |
| 合营赤字/(盈余)份额：权益法 | 4 | (12) |
| 杂项 | 175 | 271 |
| 汇兑损失 | — | 7 197 |
| 其他业务费用共计 | 53 655 | 33 454 |
| 其他费用 | | |
| 招待费 | 19 | 22 |
| 其他费用共计 | 19 | 22 |
| 费用共计 | 107 838 | 89 986 |

附注 26

金融工具、金融风险管理和现金池

137. 下表所示为联合国大学各类金融工具。

金融资产

(千美元)

| | 2017年12月31日 | 2016年12月31日 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字 | | |
| 短期投资：主现金池 | 21 848 | 13 388 |
| 短期投资共计 | 21 848 | 13 388 |
| 长期投资：主现金池 | 6 858 | 6 446 |
| 长期投资：捐赠基金 | 361 522 | 309 013 |
| 长期投资共计 | 368 380 | 315 460 |
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计 | 390 228 | 328 848 |
| 现金及现金等价物 | | |
| 现金及现金等价物：主现金池 | 2 453 | 7 561 |

| | 2017年12月31日 | 2016年12月31日 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 现金及现金等价物：捐赠基金 | 1 872 | 17 873 |
| 现金及现金等价物：其他 | 23 168 | 21 466 |
| 现金及现金等价物共计 | 27 493 | 46 900 |
| 贷款和应收款 | | |
| 短期应收款：应收自愿捐助 | 11 849 | 17 723 |
| 短期应收款：其他应收款 | 1 233 | 17 501 |
| 长期应收款：应收自愿捐助 | 5 466 | 42 172 |
| 现金及现金等价物、贷款和应收款共计 | 46 041 | 124 296 |
| 金融资产账面金额共计 | 436 269 | 453 144 |
| 其中涉及主现金池持有的金融资产 | 31 159 | 27 395 |
| 其中涉及捐赠基金持有的金融资产 | 363 394 | 326 886 |
| 以摊余成本计值的金融负债 | | |
| 应付款和应计负债 | 2 297 | 18 349 |
| 金融负债账面金额共计 | 2 297 | 18 349 |
| 金融资产净收入汇总 | | |
| 现金池净收入 | 374 | 163 |
| 捐赠基金净收入 | 38 347 | 13 168 |
| 金融资产净收入共计 | 38 721 | 13 331 |

138. 联合国大学面临下列金融风险，主要来自现金池和捐赠基金投资：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险，包括利率风险、外汇风险和价格风险。

139. 本附注和附注 27(金融工具：捐赠基金)介绍联合国大学对这些风险的敞口；计量和管理风险的目标、政策和程序；资本管理情况。

金融风险管理：风险管理框架

140. 投资管理职能集中在联合国总部，在正常情况下不允许联合国大学进行投资。联合国大学的风险管理做法符合《联合国财务条例和细则》以及《投资管理准则》。在条件允许根据符合《准则》的特定参数在当地进行投资的情况下，联合国大学可获得例外的核准。

141. 联合国金库负责按照《准则》对现金池进行投资和风险管理，包括开展投资活动。

142. 投资管理的目标是保存资本，确保足够的流动性，以满足业务现金需求，同时使每个投资组合都实现有竞争力的市场收益率。在目标的各方面中，更加强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

143. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《准则》情况，并提出相关的更新建议。

金融风险管理：信用风险

144. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险与现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口有关。

信用风险最大敞口

145. 金融资产的信用风险最大敞口等于这些资产在财务报告期间结束时的账面金额。下表所示为该实体在考虑持有的任何抵押物或其他增强信用手段之前以及在酌情计提减值备抵之后面临的金融工具信用风险最大敞口。

(千美元)

| | 2017年12月31日 | 2016年12月31日 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 信用风险敞口 | | |
| 现金及现金等价物 | 27 493 | 46 900 |
| 短期投资 | 21 848 | 13 388 |
| 长期投资(股权投资除外) | 186 859 | 139 640 |
| 应收自愿捐助 | 17 315 | 59 895 |
| 其他应收款(预付款和递延费用除外) | 1 233 | 17 501 |
| 共计 | 254 748 | 277 324 |

146. 没有抵押物作为担保或其他增强信用手段。

信用风险：应收捐助和其他应收款

147. 一大部分应收捐助是主权国政府和超国家机构的捐助，包括没有重大信用风险的联合国其他实体的捐助。

截至2017年12月31日自愿捐助和其他应收款账龄

(千美元)

| | 应收款毛额 | 备抵 |
|-----------|---------------|-----------------|
| 无逾期或减值 | 46 178 | (33 750) |
| 1年以下 | 10 688 | (6 500) |
| 1至3年 | 15 415 | (13 544) |
| 3年以上 | 253 | (192) |
| 共计 | 72 534 | (53 986) |

148. 可疑应收款备抵包括 4 030 万美元的减值估计数，该估计数已在财务执行情况表中得到确认。某个与联合国大学签署了多年期协议的主要捐助方正面临财务困难，上述减值系该协议分期付款拖欠和未来分期付款造成。

信用风险：现金及现金等价物

149. 截至 2017 年 12 月 31 日，联合国大学的现金及现金等价物为 2 749 万美元，这是这些资产的最大信用风险敞口。

信用风险：主现金池

150. 除直接持有现金及现金等价物并进行投资外，联合国大学还参加联合国金库的主现金池。主现金池包含以若干货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资。

151. 由于有规模经济效应，并能把收益曲线的风险分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险有着积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)及收入按照各参与实体的本金余额分配。

152. 截至 2017 年 12 月 31 日，联合国大学参加的主现金池持有的资产总额为 80.865 亿美元(2016 年：90.336 亿美元)，其中 3 120 万美元是联合国大学的资产(2016 年：2 740 万美元，包括参与主现金池)，联合国大学在主现金池收入中的份额是 40 万美元(2016 年：20 万美元)。

截至 2017 年 12 月 31 日主现金池资产和负债汇总表

(千美元)

| 主现金池 | |
|--------------------------------|------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字 | |
| 短期投资 | 5 645 952 |
| 长期投资 | 1 779 739 |
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计 | 7 425 691 |
| 贷款和应收款 | |
| 现金及现金等价物 | 636 711 |
| 应计投资收入 | 24 098 |
| 贷款和应收款共计 | 660 809 |
| 金融资产账面金额共计 | |
| 8 086 500 | |
| 现金池负债 | |
| 应付联合国大学款项 | 31 159 |
| 应付现金池其他参与方的款项 | 8 055 341 |
| 负债共计 | 8 086 500 |
| 净资产 | — |

2017年12月31日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

| | 主现金池 |
|-----------------|----------------|
| 投资收入 | 104 576 |
| 未实现收益 | 874 |
| 现金池投资收入 | 105 450 |
| 汇兑收益 | 7 824 |
| 银行费用 | (853) |
| 现金池营业净收入 | 6 971 |
| 现金池收入和费用 | 112 421 |

截至2016年12月31日现金池资产和负债汇总表

(千美元)

| | 主现金池 |
|--------------------------------|------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字 | |
| 短期投资 | 4 389 616 |
| 长期投资 | 2 125 718 |
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计 | 6 515 334 |
| 贷款和应收款 | |
| 现金及现金等价物 | 2 493 332 |
| 应计投资收入 | 24 961 |
| 贷款和应收款共计 | 2 518 293 |
| 金融资产账面金额共计 | |
| | 9 033 627 |
| 现金池负债 | |
| 应付联合国大学款项 | 27 395 |
| 应付现金池其他参与方的款项 | 9 006 232 |
| 负债共计 | 9 033 627 |
| 净资产 | — |

2016 年 12 月 31 日终了年度现金池收入和费用汇总表

(千美元)

| | 主现金池 |
|-----------------|----------------|
| 投资收入 | 73 903 |
| 未实现损失 | (13 474) |
| 现金池投资收入 | 60 429 |
| 汇兑损失 | (5 105) |
| 银行费用 | (646) |
| 现金池业务费用 | (5 751) |
| 现金池收入和费用 | 54 678 |

金融风险管理

153. 联合国金库负责按照《准则》对主现金池进行投资和风险管理，包括开展投资活动。

154. 投资管理的目标是保存资本，确保足够的流动性，以满足业务现金需求，同时使每个投资组合都实现有竞争力的市场收益率。在目标的各方面中，更加强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

155. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《准则》情况，并提出相关的更新建议。

金融风险管理：信用风险

156. 《投资管理准则》要求不断监测发行人和对手方的信用评级。主现金池获准投资的对象包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券，期限不得超过 5 年。主现金池不投资于衍生工具，如资产担保或抵押担保证券或股权产品。

157. 《准则》规定，不得投资于信用等级低于规定水平的证券发行者，并规定了对特定发行者投资的最大集中度。投资时遵守了这些规定。

158. 主现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级；在评估债券和贴现票据方面使用标准普尔、穆迪和惠誉的评级，在评估银行定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。下文显示年终信用评级。

截至 2017 年 12 月 31 日按信用评级分列的现金池投资

(百分比)

| 主现金池 | | | | | 截至 2017 年 12 月 31 日的评级 | | | | | 截至 2016 年 12 月 31 日的评级 | | | | |
|----------------|----------|-------------|-------|-----|------------------------|-------|-------------|------|-----|------------------------|-----|------------|------|-----|
| 债券(长期评级) | | | | | | | | | | | | | | |
| | AAA | AA+/AA/AA- | A+ | 无评级 | | AAA | AA+/AA/AA- | BBB | 无评级 | | AAA | AA+/AA/AA- | BBB | 无评级 |
| 标准普尔 | 30.5 | 65.5 | 4.0 | — | 标准普尔 | 33.6 | 55.1 | 5.6 | 5.7 | | | | | |
| 惠誉 | 61.3 | 30.6 | — | 8.1 | 惠誉 | 62.4 | 28.3 | | 9.3 | | | | | |
| | Aaa | Aa1/Aa2/Aa3 | | | | Aaa | Aa1/Aa2/Aa3 | | | | | | | |
| 穆迪 | 55.3 | 44.7 | | | 穆迪 | 50.3 | 49.7 | | | | | | | |
| 商业票据(短期评级) | | | | | | | | | | | | | | |
| | A-1+/A-1 | | | | | A-1 | | | | | | | | |
| 标准普尔 | 100.0 | | | | 标准普尔 | 100.0 | | | | | | | | |
| | F1 | | | | | F1 | | | | | | | | |
| 惠誉 | 100.0 | | | | 惠誉 | 100.0 | | | | | | | | |
| | P-1 | | | | | P-1 | | | | | | | | |
| 穆迪 | 100.0 | | | | 穆迪 | 100.0 | | | | | | | | |
| 逆回购协议(短期评级) | | | | | | | | | | | | | | |
| | A-1+ | | | | | A-1+ | | | | | | | | |
| 标准普尔 | 100.0 | | | | 标准普尔 | 100.0 | | | | | | | | |
| | F1+ | | | | | F1+ | | | | | | | | |
| 惠誉 | 100.0 | | | | 惠誉 | 100.0 | | | | | | | | |
| | P-1 | | | | | P-1 | | | | | | | | |
| 穆迪 | 100.0 | | | | 穆迪 | 100.0 | | | | | | | | |
| 定期存款(惠誉生存能力评级) | | | | | | | | | | | | | | |
| | aaa | aa/aa- | a+/a- | | | aaa | aa/aa- | a+/a | | | aaa | aa/aa- | a+/a | |
| 惠誉 | — | 44.2 | 55.8 | | 惠誉 | — | 48.1 | 51.9 | | | | | | |

159. 联合国国库积极监测信用评级，鉴于本组织仅投资于信用评级高的证券，管理部门预计，除可能出现投资减值情况外，任何对手方都不会不履行义务。

金融风险管理：流动性风险

160. 主现金池存在参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价证券，以支付在参加者到期时的承付款。大部分现金及现金等价物和投资资金均可在提前一天通知后提取，以支持业务需求。因此，主现金池流动性风险被认为较低。

161. 下表根据合同剩余存续期情况并按相关到期条件对总资产进行了分析：

截至 2017 年 12 月 31 日金融资产到期情况

(千美元)

| | 不足 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年以上 | 共计 |
|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| 资产 | | | | |
| 现金及现金等价物 | 27 493 | — | — | 27 493 |
| 短期投资 | 21 848 | — | — | 21 848 |
| 长期投资 | — | 6 858 | 361 522 | 368 380 |
| 应收自愿捐助 | 11 849 | 5 466 | — | 17 315 |
| 其他应收款 | 1 233 | — | — | 1 233 |
| 金融资产共计 | 62 423 | 12 324 | 361 522 | 436 269 |

截至 2017 年 12 月 31 日金融负债期限

(未贴现, 千美元)

| | 3 个月内 | 3 至 12 个月 | 1 年后 | 共计 |
|-----------|--------------|-----------|----------|--------------|
| 应付款和应计负债 | 2 297 | — | — | 2 297 |
| 共计 | 2 297 | — | — | 2 297 |

金融风险管理: 利率风险

162. 主现金池是本组织利率风险的主要来源, 池中固定利率现金及现金等价物和投资是生息金融工具。截至报告日, 主现金池主要投资于较短期的证券, 最长期限少于 5 年(2016 年: 5 年)。主现金池的平均久期是 0.61 年(2016 年: 0.71 年), 这被认为说明利率风险较低。

主现金池利率风险敏感度分析

163. 主现金池利率风险敏感度分析显示, 如果整个收益率曲线随利率变化移动, 截至报告日主现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字, 所以公允价值的变动代表盈余或赤字和净资产的增减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

截至 2017 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

| 收益率曲线变动(基点) | -200 | -150 | -100 | -50 | 0 | +50 | +100 | +150 | +200 |
|-------------|-------|-------|-------|-------|---|---------|---------|---------|---------|
| (百万美元) | | | | | | | | | |
| 公允价值增加/(减少) | | | | | | | | | |
| 主现金池共计 | 95.47 | 71.60 | 47.73 | 23.86 | — | (23.86) | (47.72) | (71.57) | (95.42) |

截至 2016 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

| 收益率曲线变动(基点) | -200 | -150 | -100 | -50 | 0 | +50 | +100 | +150 | +200 |
|-------------|--------|-------|-------|-------|---|---------|---------|---------|----------|
| (百万美元) | | | | | | | | | |
| 公允价值增加/(减少) | | | | | | | | | |
| 主现金池共计 | 124.35 | 93.26 | 62.17 | 31.08 | — | (31.08) | (62.14) | (93.21) | (124.27) |

截至 2017 年 12 月 31 日联合国大学在现金池中占份额的货币风险敞口

(千美元)

| | 美元 | 共计 |
|-----------|---------------|---------------|
| 主现金池 | 31 159 | 31 159 |
| 共计 | 31 159 | 31 159 |

其他市场价格风险

164. 主现金池不存在其他重大价格风险，因为现金池不卖空或借入证券或以押金购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

账户分类和公允价值层级

165. 所有投资均按公允价值报告，且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等价物的账面价值被视为其公允价值的近似值。

166. 各输入值层次的定义是：

- (a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；
- (b) 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；
- (c) 第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

167. 在活跃市场上交易的金融工具，其公允价值依据报告日的市场牌价计量，并由独立托管人根据第三方提供的证券估值确定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。主现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时的买方出价。

168. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用尽量利用可见市场数据的估值技术确定。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重要信息都是可见的，则将该工具列入第二层次。

169. 以下公允价值层级列示了报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有第三层次金融资产或任何按公允价值列报的负债，在公允价值层级分类之间也没有发生任何重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日投资公允价值层级：主现金池

(千美元)

| | 2017 年 12 月 31 日 | | | 2016 年 12 月 31 日 | | |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 第一层次 | 第二层次 | 共计 | 第一层次 | 第二层次 | 共计 |
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产 | | | | | | |
| 公司债券 | 355 262 | — | 355 262 | 697 676 | — | 697 676 |
| 非美国机构债券 | 1 190 050 | — | 1 190 050 | 1 903 557 | — | 1 903 557 |
| 非美国主权债券 | 124 892 | — | 124 892 | 124 854 | — | 124 854 |
| 超国家债券 | 173 275 | — | 173 275 | 213 224 | — | 213 224 |
| 美国国库债券 | 610 267 | — | 610 267 | 586 739 | — | 586 739 |
| 主现金池：商业票据 | 671 945 | — | 671 945 | 149 285 | — | 149 284 |
| 主现金池：定期存款 | — | 4 300 000 | 4 300 000 | — | 2 840 000 | 2 840 000 |
| 主现金池共计 | 3 125 691 | 4 300 000 | 7 425 691 | 3 675 334 | 2 840 000 | 6 515 334 |

附注 27

金融工具：捐赠基金

170. 联合国大学捐赠基金资产投资的信托责任由联合国秘书长承担。秘书长将这些责任下放给负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表，而秘书长代表在养恤基金投资管理司协助下履行这些责任。

171. 秘书长代表在养恤基金投资管理司协助下，审查联合国大学捐赠基金的投资组合，并持续监测基金投资管理人员的业绩。联合国投资委员会为捐赠基金资产的投资情况提供监督和咨询。

172. 捐赠基金的投资由一家全球投资管理公司管理并由投资管理司和秘书长代表监督。2017 年第四季度，经过一个彻底的甄选程序，联合国大学指定了一家新的投资管理公司以履行全球平衡指数的授权任务，从而将其投资组合管理战略由积极投资变为被动投资。投资组合投资于在交易所交易基金，旨在实现体现其基准指数回报率的投资回报率，而在股票指数方面，该组合投资于“摩根斯坦利资本国际所有国家世界可投资市场指数”，在债券方面，该组合投资于“彭博巴克莱美国综合债券指数”。

173. 大会为养恤基金投资管理司设定的投资管理目标如下：

(a) **安全性**，实现的方式是通过认真地研究和记录投资建议并不断地审查投资组合，以利用非同步的经济周期、市场和货币波动，确保在资产类别、地理、

货币、部门和行业方面有适当充分的多样化。资产类别都面临市场风险；安全只是相对的；

(b) **流动性**，要求资产在公认为健全、稳定和具竞争性的交易所或市场内有便利的变现性。为确保投资组合能够在尽可能短的时间内重组，以提高总回报和(或)最大限度地减少潜在的损失，需要投资的流动性；

(c) **获利能力**，要求每项投资在买进时均应当预计会有正数的总回报率，但也顾及潜在的风险，尤其是属于同一大类的所有证券共同面临、通常可通过证券多样化予以减少但不能完全消除的市场风险；

(d) **可兑换性**，是指投资可便利地转换成可变现的货币的能力。可兑换性对于以当地货币付费带来便利。对养恤基金参与人的信托责任规定，由于基金以美元进行市场估价，而且以美元进行精算健全性的评估，所有投资都应可以便利地完全兑换成美元。

174. 联合国大学捐赠基金经核准的战略资产配置和政策基准如下：

| 资产类别 | 基准指标 | 战略基准配置的权重(百分比) |
|-----------|------------------------|----------------|
| 股票 | 摩根斯坦利资本国际所有国家世界可投资市场指数 | 50 |
| 债券 | 彭博巴克莱美国综合债券指数 | 50 |
| 共计 | | 100 |

175. 以前的战略资产配置如下：

| 资产类别 | 基准指标 | 战略基准配置的权重 |
|-----------|-------------------|------------|
| 股票 | 摩根斯坦利资本国际世界指标 | 50 |
| 债券 | 世界政府债券指数 | 45 |
| 现金 | 花旗集团 3 个月短期国库债券指数 | 5 |
| 共计 | | 100 |

176. 与以前的战略资产配置相比，对债券基准做了改动，目的是：(a) 减少外汇风险；(b) 纳入投资级固定收入债券；(c) 减少某些市场债券负收益率的影响。

177. 根据联合国大学理事会第四十六届会议的一项决定，每年从捐赠基金提取的用作两年期预算资金的现金仅限于五年平均市场价值的 5%。

金融风险管 理

178. 负责养恤基金资产投资的秘书长代表在投资管理司的协助下，负责核准战略资产配置、投资业绩目标以及投资准则和政策。此外，还对捐赠基金投资组合的业绩进行持续的监测。

179. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《投资管理准则》的情况，并提出相关更新建议。

180. 下表概述了按资产类别分列的捐赠基金投资情况：

| | 2017年12月31日 | 2016年12月31日 |
|--------------------|----------------|----------------|
| 股票 | 181 520 | 175 819 |
| 债券 | 180 002 | 133 194 |
| 现金 | 1 872 | 17 873 |
| 捐赠基金持有的金融资产 | 363 394 | 326 886 |

金融风险管理：信用风险

181. 联合国大学的目标是采用投资管理司和负责养恤基金资产投资的秘书长代表监督的风险管理政策，将其信用风险降到最低。

182. 关于管理与对手方的金融交易产生的信用风险，包括有价证券发行者风险、衍生工具和货币市场合约结算风险，对手方仅限于主要银行和金融机构，而且考虑到对手方的信用质量，政策通过设置信用额度限制对任何一个对手方的敞口。信用风险敞口主要来自联合国大学的债券投资。联合国大学通过适当的投资政策管理这一风险，该政策仅允许联合国大学投资于至少有一个知名评级机构(标准普尔、穆迪或惠誉)给予投资等级的债券。

183. 联合国大学每年审查采用的信用额度并根据市场信用情况定期监测对手方的信用质量。年终信用评级如下：

捐赠基金信用评级

| 2017年12月31日 | 共计 | 评级 |
|-------------|----------------|---|
| 现金及现金等价物 | 1872 | 惠誉：100% F1+； |
| 债券 | 180 002 | 长期标准普尔：71.9% AAA；3% AA； 0.2% A+；11.3% A；13.6% BBB |
| 共计 | 181 874 | |
| 2016年12月31日 | 共计 | 评级 |
| 现金及现金等价物 | 17 873 | 惠誉：100% F1+； |
| 债券 | 133 194 | 穆迪：47.88% Aaa；9.08% Aa1； 11.85% Aa2；5.3% Aa3；10.58% A1； 1.01% A2；10.41% Baa2 惠誉：2.7% AA+；1.19% AA- |
| 共计 | 151 067 | |

184. 如果一批交易对手方从事类似的活动并具有类似的经济特征，使其履行合同义务的能力受到经济和其他条件变化的类似影响，即会出现信用风险集中的问

题。下文对信用风险集中的分析仅涉及存在信用风险的金融资产。债券投资的信用风险集中情况按部门进行监测。

捐赠基金在债券方面的信用风险集中情况^a

(千美元)

| | 2017年12月31日 | 2016年12月31日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 部门 | | |
| 国库 | 68 023 | 73 496 |
| 与政府相关 | 11 520 | 59 698 |
| 公司 | 46 404 | — |
| 证券化 | 54 055 | — |
| 债券共计 | 180 002 | 133 194 |

^a 为列报目的，重报了用于分析捐赠基金在债券方面的信用风险集中情况的比较数字。

捐赠基金在股票方面的风险集中情况^a

(千美元)

| | 2017年12月31日 | 2016年12月31日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 区域 | | |
| 美洲 | 94 341 | 119 343 |
| 新兴市场 | 21 062 | 1 027 |
| 发达国家市场 | 66 117 | 55 449 |
| 股票共计 | 181 520 | 175 819 |

^a 为列报目的，重报了用于分析捐赠基金在股票方面的信用风险集中情况的比较数字。

金融风险管理：流动性风险

185. 联合国大学的目标是，所持有的现金和有价证券应满足至少 30 天期间的流动性要求。此外，长期流动性需求方面的供资还得到足够数额的承诺捐款和出售投资能力的保障。

186. 联合国大学在评估和管理流动性风险时，会考虑金融资产的预期现金流量，特别是其现金资源和应收捐款。该实体的现有现金资源和应收捐款远远超过当前所需现金流出。

金融风险管理：利率风险

187. 截至 2017 年 12 月 31 日，联合国大学所持债券的有效久期为 5.77 年(2016 年：7.52 年)

捐赠基金利率风险敏感度分析

188. 如在报告日利率出现 200 个基点的变动(假定其他所有变量,特别是汇率,保持不变),则净资产和盈余或赤字就会出现如下增/(减):

捐赠基金利率风险敏感度分析

| 收益率曲线变动(基点) | -200 | -150 | -100 | -50 | 0 | +50 | +100 | +150 | +200 |
|-------------|------|------|------|-----|---|-------|--------|--------|--------|
| (百万美元) | | | | | | | | | |
| 公允价值增加/(减少) | | | | | | | | | |
| 敏感度分析 | | | | | | | | | |
| 2017年12月31日 | 20.8 | 15.6 | 10.4 | 5.2 | — | (5.2) | (10.4) | (15.6) | (20.8) |
| 2016年12月31日 | 22.6 | 16.5 | 10.7 | 5.2 | — | (4.8) | (9.4) | (13.6) | (17.4) |

市场风险: 货币风险

189. 下表按币种(主要是欧元、英镑和日元)概要列出了财务报告期末时的未平仓净头寸。

捐赠基金的货币敞口

(未贴现,千美元)

| | 美元 | 欧元 | 英镑 | 日元 | 其他 | 共计 |
|-------------|---------|--------|--------|--------|--------|---------|
| 2017年12月31日 | 278 563 | 19 090 | 10 918 | 15 017 | 40 339 | 363 927 |
| 2016年12月31日 | 178 455 | 54 093 | 15 159 | 42 598 | 36 869 | 327 174 |

货币风险: 敏感度分析

190. 下表显示了截至 2017 年 12 月 31 日联合国大学有重大风险敞口的币种。在其他所有变量保持不变的情况下,分析计算了美元相对于各币种的汇率有一定可能的波动对净资产及盈余和赤字产生的影响。

捐赠基金的货币敞口敏感度分析

(千美元)

| | 2017年12月31日 | | 2016年12月31日 | |
|-----------|-------------|-------|-------------|-------|
| | 净资产及盈余或赤字 | | 净资产及盈余或赤字 | |
| | 走强 | 走软 | 走强 | 走软 |
| 欧元(10%波动) | (1 735) | 2 121 | (4 918) | 6 010 |
| 英镑(10%波动) | (993) | 1 213 | (1 378) | 1 684 |
| 日元(10%波动) | (1 365) | 1 669 | (3 873) | 4 733 |
| 其他(10%波动) | (3 667) | 4 482 | (3 352) | 4 097 |

其他市场价格风险

191. 联合国大学的其他价格风险敞口主要来自捐赠基金的股票投资。如股票的市场价格增/减 5%，则盈余或赤字就会增/减 910 万美元，净资产也会出现等额变动(2016 年：880 万美元)。

192. 联合国大学没有其他重大价格风险，因为它不卖空或借入证券或以押金购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

公允价值层级

193. 以下公允价值层级列示了在报告日以公允价值计量的捐赠基金投资资产，并按公允价值层级内各层次加以分析。其中没有第三层次金融资产或任何按公允价值列报的负债，在公允价值层级分类之间也没有发生任何重大金融资产转移。

公允价值层级

(千美元)

| | 2017 年 12 月 31 日 | | | 2016 年 12 月 31 日 | | |
|--------------------------------|------------------|----------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| | 第一层次 | 第二层次 | 共计 | 第一层次 | 第二层次 | 共计 |
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产 | | | | | | |
| 股票 | 181 520 | — | 181 520 | 175 819 | — | 175 819 |
| 债券 | 180 002 | — | 180 002 | — | 133 194 | 133 194 |
| 共计 | 361 522 | — | 361 522 | 175 819 | 133 194 | 309 013 |

附注 28

关联方

关键管理人员

194. 关键管理人员是那些有能力对联合国大学的财务和业务决定施加重大影响的人士。就联合国大学而言，关键管理人员包括校长、常务副校长、副校长、行政主任和执行干事。他们有规划、指导和控制联合国大学的活动的权力，也承担相应责任。

195. 支付给关键管理人员的薪酬总额包括净薪、工作地点差价调整数、补助金和补贴等应享福利以及雇主养恤基金和健康保险缴款。

截至 2017 年 12 月 31 日的关键管理人员情况

| | 共计 |
|--------------|----|
| 职位数目(专职同等人员) | 5 |

(千美元)

| | 共计 |
|-----------------------------|--------------|
| 薪金和工作地点差价调整数 | 908 |
| 其他报酬/应享福利 | 228 |
| 非货币报酬 | 333 |
| 2017年12月31日终了年度的薪酬总额 | 1 469 |
| 截至2017年12月31日的未偿贷款和预付款 | — |

196. 日本文部科学省在联合国大学本部大楼为校长免费提供官邸。每月向校长收取固定数额的官邸水电瓦斯费和维修费。

197. 联合国大学没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理层职务。预付款为按照工作人员条例和细则向关键管理人员支付的应享福利预付款；联合国大学所有工作人员都可以获得此类应享福利预付款。

关联实体交易：日本联合国大学基金会

198. 按照日本联合国大学基金会《组织章程》，基金会的宗旨是，依照《联合国大学章程》的精神，促进联合国大学的发展，为联合国大学提供必要的协助与合作，以协助解决事关人类生存、福祉和发展的紧迫全球性问题，推动传播解决全球性问题的知识，从而协助推动科学技术进步，促进国际间相互理解以及同发展中国家开展技术合作。

199. 日本联合国大学基金会成立于1985年，是一个依照日本法律法规以及基金会《组织章程》运作的自主组织。基金会由董事会领导，董事会对所有业务和活动进行监督。联合国大学与基金会缔结了一项谅解备忘录，其中规定联合国大学与基金会的合作关系，并就联合国大学名称和标识的使用作出规定。

200. 日本联合国大学基金会向联合国大学提供年度收支报告。报告列示该基金会收到的捐款总额以及为支付其活动(活动由该基金会投资收入和储备金充分供资)费用而扣除的数额。

201. 2017年期间，未经审计的捐款现金净额共计33万美元(包括东京联合国大学本部大楼办公空间租金4万美元)，由日本联合国大学基金会转交联合国大学。其中26万美元是该基金会实收款项，7万美元则来自其储备金。截至2017年12月31日，该基金会的储备金余额(未审计)为595万美元。

关联实体交易：采用权益法核算的、联合国大学对其有重大影响的合营业务

202. 共同出资的业务涉及安全和安保以及联合国系统行政首长协调理事会薪金调查，是按照具有约束力的协定设立的。联合国大学对这些活动具有重大影响，根据《公共部门会计准则第8号——合营中的权益》，这种影响即有权参与这些活动的财务与经营决策，但对这些活动没有控制或共同控制。联合国大学在这些活动中的权益，是其在这些活动的净负债中的份额，是以经费分摊百分比为依据

计算的。这些费用分摊比率各不相同，反映雇员人数以及所占总面积等关键因素。因为所有这些活动呈现净负债状况，所以财务状况表将其确认为非流动负债。在2017年12月31日终了年度这些活动的业务赤字中，联合国大学所占份额为4千美元，财务执行情况表对此作了确认。有些活动也有直接计入净资产的交易，在这种情况下，联合国大学在这些交易中所占份额是通过净资产变动表核算的；与雇员福利负债估值有关的精算收益/损失余额在财务执行情况表中确认。本年度共同控制的业务变动载于下表。

(千美元)

| | 2017年12月31日 | 2016年12月31日 |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| 截至1月1日成本 | 54 | 64 |
| 本年度的变动： | | |
| 通过净资产变动表确认的共同控制业务净资产变动 | 19 | 2 |
| 通过财务执行情况表确认的共同控制业务中本年度赤字/(盈余)份额 | 4 | (12) |
| 本年度共同控制业务变动共计 | 23 | (10) |
| 财务状况报表中所列净负债 | 77 | 54 |

203. 联合国大学在其有重大影响共同控制主体或合营业务中的权益没有产生任何或有负债。

附注 29

租赁和承付款

融资租赁

204. 联合国大学订立使用建筑、机具及设备以及家具和固定装置的融资租赁。每类资产年底账面净值如下：

融资租赁资产账面净值

(千美元)

| | 2017年12月31日 | 2016年12月31日 |
|---------------------|---------------|---------------|
| 建筑物 | 49 739 | 50 768 |
| 机具及设备 | 2 | 3 |
| 家具和固定装置 | 45 | 56 |
| 融资租赁资产账面净值共计 | 49 786 | 50 827 |

205. 其他负债包括：长期捐赠使用权安排项下资产 4 534 万美元，财务状况表将其归类为融资租赁。归类为融资租赁的房地包括：东京联合国大学本部大楼；中国澳门的“Casa Silva Mendes”楼；吉隆坡联合国大学全球卫生国际研究所大楼；主任在阿克拉的住所。

206. 按照有关机具及设备以及家具和固定装置的不可撤消融资租赁安排，未来最低融资租赁付款额为：

融资租赁债务

(千美元)

| 最低租赁付款额 | 截至 2017 年 12 月 31 日 | 截至 2016 年 12 月 31 日 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 1 年内应付 | 32 | 32 |
| 1 至 5 年内应付 | 16 | 32 |
| 5 年后应付 | — | — |
| 最低融资租赁债务共计 | 48 | 64 |
| 未来融资费用 | — | — |
| 未来最低融资租赁债务 | 48 | 64 |

经营租赁

207. 联合国大学订立使用房舍和复印机的经营租赁安排。本年度费用中确认的经营租赁付款总额为 2 155 万美元。该总额包括用于捐赠使用权安排的 2 071 万美元，财务执行情况表中确认了相应收入，并在自愿捐款收入项下列报。按照不可撤消的安排，未来最低经营租赁付款额如下：

经营租赁债务

(千美元)

| 最低租赁付款额 | 截至 2017 年 12 月 31 日 | 截至 2016 年 12 月 31 日 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 1 年内应付 | 664 | 717 |
| 1 至 5 年内应付 | 1 338 | 1 497 |
| 5 年后应付 | 4 238 | 3 661 |
| 最低经营租赁债务共计 | 6 240 | 5 875 |

208. 这些租约期限通常为一至七年，其中一些租约有延期条款和(或)允许提前 30 日、60 日或 90 日终止。这些数额是最低合同期限的未来债务，同时考虑到租赁协议规定的合同年度租赁费用的增加。

合同承付款

209. 在报告日，已签订合同但尚未交付的不动产、厂场和设备以及货物和服务的承付款为：

(千美元)

| | 2017年12月31日 | 2016年12月31日 |
|-----------|---------------|---------------|
| 不动产、厂场和设备 | — | 195 |
| 货物和服务 | 12 536 | 12 510 |
| 共计 | 12 536 | 12 705 |

210. 所披露的货物和服务包括发放给个体订约人的合同(数额为 821 万美元)以及东京联合国大学本部大楼房舍维修、清洁和保安服务合同(数额为 106 万美元)。

附注 30

拨备、或有负债和或有资产

拨备和或有负债

211. 如果联合国大学因过去事项而负有当前法定义务或推定债务，则确认负债拨备；往往需要资源流出，以清偿此项债务，其数额可以可靠地作出估计。拨备数是在报告日期清偿现有债务所需费用的最佳估算数。如果货币时值影响重大，该估计数应折现。如果无法确定结果的可能性，以及无法合理估算损失数额，则应披露待决索偿的或有负债。截至 2017 年 12 月 31 日，没有确认任何重大拨备，也无或有负债需披露。

或有资产

212. 依照《公共部门会计准则第 19 号——拨备、或有负债和或有资产》，如果某个事项将使经济利益可能流入联合国大学，则应披露或有资产。截至 2017 年 12 月 31 日，联合国大学没有任何或有资产。

附注 31

报告日后事项

213. 从财务报表日至财务报表核准发布日，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。

附件一

截至 2017 年 12 月 31 日财务状况表，按业务基金开列

(千美元)

| | 业务基金 | | | | | | | | | |
|----------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|---------------|-------------------|
| | 联合国 大学中心 | 联合国大学 本部大楼 | 联合国大学 发展经济学所 | 联合国大学 经社研究所 | 联合国大学 计算与社会所 | 联合国大学 非洲自然资源所 | 联合国大学 拉加生技方案 | 联合国大学可 持续性高等研究所 | 联合国大学 水环卫所 | 联合国大学区域 一体化比较所 |
| 资产 | | | | | | | | | | |
| 流动资产 | | | | | | | | | | |
| 现金及现金等价物 | 19 141 | — | 1 774 | 1 720 | 125 | — | — | — | 1 573 | — |
| 投资 | 8 703 | — | 7 659 | 5 291 | 195 | — | — | — | — | — |
| 应收自愿捐助 | 2 056 | 6 | 1 050 | 1 292 | 89 | 382 | — | 89 | 1 671 | 796 |
| 其他应收款 | 81 | 93 | 65 | 334 | — | — | — | — | 11 | — |
| 存货 | — | — | — | — | — | — | — | 4 | — | — |
| 其他资产 | 496 | 20 | (12) | 9 | (59) | — | — | 27 | — | — |
| 应收基金间结余 | — | 1 779 | 152 | — | 2 979 | 651 | 751 | 12 897 | — | 662 |
| 流动资产共计 | 30 477 | 1 898 | 10 688 | 8 646 | 3 329 | 1 033 | 751 | 13 017 | 3 255 | 1 458 |
| 非流动资产 | | | | | | | | | | |
| 投资 | 2 731 | — | 2 405 | 1 661 | 61 | — | — | — | — | — |
| 应收自愿捐助 | — | — | 807 | 48 | — | — | — | — | 1 595 | 2 897 |
| 不动产、厂场和设备 | 239 | 36 872 | 71 | 429 | 11 811 | 157 | — | 16 | 2 | — |
| 无形资产 | 6 | — | 114 | — | — | — | — | — | — | — |
| 其他资产 | — | — | — | — | 27 | — | — | — | — | — |
| 非流动资产共计 | 2 976 | 36 872 | 3 397 | 2 138 | 11 899 | 157 | — | 16 | 1 597 | 2 897 |
| 资产共计 | 33 453 | 38 770 | 14 085 | 10 784 | 15 228 | 1 190 | 751 | 13 033 | 4 852 | 4 355 |

截至 2017 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

| | 业务基金 | | | | | | | | | |
|----------------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|---------------|-------------------|
| | 联合国 大学中心 | 联合国大学 本部大楼 | 联合国大学 发展经济学所 | 联合国大学 经社研究所 | 联合国大学 计算与社会所 | 联合国大学 非洲自然资源所 | 联合国大学 拉加生技方案 | 联合国大学可 持续性高等研究所 | 联合国大学 水环卫所 | 联合国大学区域 一体化比较所 |
| 负债 | | | | | | | | | | |
| 流动负债 | | | | | | | | | | |
| 应付款和应计负债 | 553 | 132 | 585 | 135 | 44 | 5 | 5 | 324 | 18 | 430 |
| 预收款项 | 1 306 | 44 | — | — | — | — | — | 254 | — | — |
| 雇员福利负债 | 563 | 17 | 158 | 200 | 87 | 6 | 9 | 304 | 102 | — |
| 借款 | 11 | 3 | 7 | — | 2 | — | — | — | — | — |
| 其他负债 | — | 3 543 | — | — | 488 | 6 | — | — | — | — |
| 应付基金间结余 | 26 527 | — | — | 43 | — | — | — | — | 74 | — |
| 流动负债共计 | 28 960 | 3 739 | 750 | 378 | 621 | 17 | 14 | 882 | 194 | 430 |
| 非流动负债 | | | | | | | | | | |
| 预收款项 | 440 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 雇员福利负债 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 借款 | 8 | 2 | — | — | 9 | — | — | — | — | — |
| 其他负债 | — | 29 047 | — | — | 11 145 | 120 | — | — | — | — |
| 合营份额：权益法 | 40 | — | 5 | 4 | 4 | 1 | — | 6 | 4 | 1 |
| 非流动负债共计 | 488 | 29 049 | 5 | 4 | 11 158 | 121 | — | 6 | 4 | 1 |
| 负债共计 | 29 448 | 32 788 | 755 | 382 | 11 779 | 138 | 14 | 888 | 198 | 431 |
| 资产总额减负债总额后的净额 | 4 005 | 5 982 | 13 330 | 10 402 | 3 449 | 1 052 | 737 | 12 145 | 4 654 | 3 924 |
| 净资产 | | | | | | | | | | |
| 累计盈余 | 4 005 | 5 982 | 13 330 | 10 402 | 3 449 | 1 052 | 737 | 12 145 | 4 654 | 3 924 |
| 捐赠基金 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 净资产共计 | 4 005 | 5 982 | 13 330 | 10 402 | 3 449 | 1 052 | 737 | 12 145 | 4 654 | 3 924 |

截至 2017 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

| | 业务基金 | | | | | 业务基金 共计 | 服务终了和 捐赠基金 | 退休后负债 | 冲销 | 联合国大学 共计 |
|----------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------|-----------------|----------------|
| | 联合国大学 环境与人类 安全所 | 联合国大学 全球卫生 国际所 | 联合国大学 全球化、文化 与流动所 | 联合国大学 物质通量与资源 综管所 | 联合国大学 可持续发展所 | | | | | |
| 资产 | | | | | | | | | | |
| 流动资产 | | | | | | | | | | |
| 现金及现金等价物 | 1 288 | — | — | — | — | 25 621 | 1 872 | — | — | 27 493 |
| 投资 | — | — | — | — | — | 21 848 | — | — | — | 21 848 |
| 应收自愿捐助 | 103 | — | 896 | 6 | — | 8 436 | 3 413 | — | — | 11 849 |
| 其他应收款 | 44 | 6 | 38 | 13 | — | 685 | 548 | — | — | 1 233 |
| 存货 | — | — | — | — | — | 4 | — | — | — | 4 |
| 其他资产 | 8 | 1 | — | 1 | — | 491 | — | — | — | 491 |
| 应收基金间结余 | 541 | 4 595 | 847 | 1 446 | 1 168 | 28 468 | 5 732 | — | (34 200) | — |
| 流动资产共计 | 1 984 | 4 602 | 1 781 | 1 466 | 1 168 | 85 553 | 11 565 | — | (34 200) | 62 918 |
| 非流动资产 | | | | | | | | | | |
| 投资 | — | — | — | — | — | 6 858 | 361 522 | — | — | 368 380 |
| 应收自愿捐助 | 119 | — | — | — | — | 5 466 | — | — | — | 5 466 |
| 不动产、厂场和设备 | — | 1 016 | — | 113 | — | 50 726 | — | — | — | 50 726 |
| 无形资产 | — | — | — | — | — | 120 | — | — | — | 120 |
| 其他资产 | — | — | — | — | — | 27 | — | — | — | 27 |
| 非流动资产共计 | 119 | 1 016 | — | 113 | — | 63 197 | 361 522 | — | — | 424 719 |
| 资产共计 | 2 103 | 5 618 | 1 781 | 1 579 | 1 168 | 148 750 | 373 087 | — | (34 200) | 487 637 |

截至 2017 年 12 月 31 日财务状况表(续)
(千美元)

| | 业务基金 | | | | | 业务基金 共计 | 捐赠基金 | 服务终了和 退休后负债 | 联合国大学 冲销 | 联合国大学 共计 |
|----------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | 联合国大学环境 与人类安全所 | 联合国大学 全球卫生国际所 | 联合国大学全球化、 文化与流动所 | 联合国大学物质 通量与资源综管所 | 联合国大学 可持续发展所 | | | | | |
| 负债 | | | | | | | | | | |
| 流动负债 | | | | | | | | | | |
| 应付款和应计负债 | 3 | 16 | 16 | 16 | — | 2 282 | 15 | — | — | 2 297 |
| 预收款项 | 122 | — | — | — | — | 1 726 | — | — | — | 1 726 |
| 雇员福利负债 | 208 | 37 | 17 | 72 | — | 1 780 | — | 610 | — | 2 390 |
| 借款 | — | 2 | — | — | — | 25 | — | — | — | 25 |
| 其他负债 | — | 47 | — | — | — | 4 084 | — | — | — | 4 084 |
| 应付基金间结余 | — | — | — | — | — | 26 644 | 5 732 | 1 824 | (34 200) | — |
| 流动负债共计 | 333 | 102 | 33 | 88 | — | 36 541 | 5 747 | 2 434 | (34 200) | 10 522 |
| 非流动负债 | | | | | | | | | | |
| 预收款项 | — | — | — | — | — | 440 | — | — | — | 440 |
| 雇员福利负债 | — | — | — | — | — | — | — | 14 545 | — | 14 545 |
| 借款 | — | 4 | — | — | — | 23 | — | — | — | 23 |
| 其他负债 | — | 943 | — | — | — | 41 255 | — | — | — | 41 255 |
| 合营份额：权益法 | 4 | 3 | 3 | 3 | (1) | 77 | — | — | — | 77 |
| 非流动负债共计 | 4 | 950 | 3 | 3 | (1) | 41 795 | — | 14 545 | — | 56 340 |
| 负债共计 | 337 | 1 052 | 36 | 91 | (1) | 78 336 | 5 747 | 16 979 | (34 200) | 66 862 |
| 资产总额减负债总额后的净额 | 1 766 | 4 566 | 1 745 | 1 488 | 1 169 | 70 414 | 367 340 | (16 979) | — | 420 775 |
| 净资产 | | | | | | | | | | |
| 累计盈余/(赤字) | 1 766 | 4 566 | 1 745 | 1 488 | 1 169 | 70 414 | — | (16 979) | — | 53 435 |
| 捐赠基金 | — | — | — | — | — | — | 367 340 | — | — | 367 340 |
| 净资产共计 | 1 766 | 4 566 | 1 745 | 1 488 | 1 169 | 70 414 | 367 340 | (16 979) | — | 420 775 |

附件二

2017年12月31日终了年度财务执行情况表，按业务基金开列

(千美元)

| | 联合国大学 中心 | 联合国大学 本部大楼 | 联合国大学 发展经济学所 | 联合国大学 经社研究所 | 联合国大学 计算与社会所 | 联合国大学非 洲自然资源所 | 联合国大学 拉加生技方案 | 联合国大学可持 续性高等研究所 | 联合国大学 水环卫所 | 联合国大学区域 一体化比较所 |
|------------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|----------------|-------------------|
| 收入 | | | | | | | | | | |
| 自愿捐助 | 3 631 | 19 756 | 8 869 | 3 056 | 954 | 435 | 142 | 6 113 | 79 | (212) |
| 投资收入 | 147 | — | 117 | 106 | 4 | — | — | — | — | — |
| 其他收入 | 1 241 | 1 634 | 295 | 500 | (11) | — | 1 | 321 | 414 | 482 |
| 转自捐赠基金的款项 | 7 620 | — | 2 468 | 1 000 | 1 907 | 636 | 475 | — | — | — |
| 收入共计 | 12 639 | 21 390 | 11 749 | 4 662 | 2 854 | 1 071 | 618 | 6 434 | 493 | 270 |
| 费用 | | | | | | | | | | |
| 雇员薪金、津贴和福利 | 7 319 | 286 | 2 993 | 2 141 | 1 004 | 513 | 59 | 2 876 | 1 089 | 59 |
| 租金、租赁和水电瓦斯费 | 643 | 15 342 | 424 | 330 | 346 | 232 | 142 | 68 | 138 | 187 |
| 差旅费 | 1 247 | — | 1 142 | 211 | 178 | 48 | 31 | 947 | 154 | 16 |
| 折旧和摊销 | 163 | 490 | 67 | 137 | 520 | 10 | — | (7) | 2 | — |
| 非雇员报酬和津贴 | 1 134 | 8 | 1 538 | 392 | 46 | 89 | 20 | 749 | 8 | 30 |
| 用品和消耗品 | 486 | 16 | 46 | 42 | 51 | 15 | 6 | 146 | 19 | 57 |
| 其他业务费用 | 1 201 | 1 648 | 1 799 | 1 290 | 227 | 181 | 355 | 3 683 | 186 | 502 |
| 其他费用 | 3 | — | 3 | — | 1 | — | — | 2 | — | — |
| 捐赠基金费用分摊 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 费用共计 | 12 196 | 17 790 | 8 012 | 4 543 | 2 373 | 1 088 | 613 | 8 464 | 1 596 | 851 |
| 年度盈余/(赤字) | 443 | 3 600 | 3 737 | 119 | 481 | (17) | 5 | (2 030) | (1 103) | (581) |

2017年12月31日终了年度的财务执行情况表(续)

(千美元)

| | 业务基金 | | | | | 业务基金共计 | 捐赠基金 | 服务终了和 退休后负债 | 冲销 | 联合国大学 共计 |
|------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 联合国大学环境 与人类安全所 | 联合国大学全 球卫生国际所 | 联合国大学全球 化、文化与流动所 | 联合国大学物质通 量与资源综管所 | 联合国大学可 持续发展所 | | | | | |
| 收入 | | | | | | | | | | |
| 自愿捐助 | 3 070 | 95 | 312 | 2 448 | — | 48 748 | — | — | — | 48 748 |
| 投资收入 | — | — | — | — | — | 374 | 38 347 | — | — | 38 721 |
| 其他收入 | 266 | 15 | 140 | 268 | — | 5 566 | 13 897 | 191 | (285) | 19 369 |
| 转自捐赠基金的款项 | 148 | 2 096 | — | — | (291) | 16 059 | — | — | (16 059) | — |
| 收入共计 | 3 484 | 2 206 | 452 | 2 716 | (291) | 70 747 | 52 244 | 191 | (16 344) | 106 838 |
| 费用 | | | | | | | | | | |
| 雇员薪金、津贴和福利 | 1 869 | 683 | 562 | 1 105 | — | 22 558 | — | 1 482 | (191) | 23 849 |
| 租金、租赁和水电瓦斯费 | 228 | 11 | 203 | 254 | — | 18 548 | — | — | (24) | 18 524 |
| 差旅费 | 334 | 171 | 108 | 157 | — | 4 744 | — | — | — | 4 744 |
| 折旧和摊销 | — | 68 | — | 53 | — | 1 503 | — | — | — | 1 503 |
| 非雇员报酬和津贴 | 162 | 88 | 99 | 80 | — | 4 443 | — | — | — | 4 443 |
| 用品和消耗品 | 34 | 64 | 33 | 86 | — | 1 101 | — | — | — | 1 101 |
| 其他业务费用 | 256 | 162 | 137 | 351 | 5 258 | 17 236 | 36 489 | — | (70) | 53 655 |
| 其他费用 | 9 | — | 1 | — | — | 19 | — | — | — | 19 |
| 捐赠基金费用分摊 | — | — | — | — | — | — | 16 059 | — | (16 059) | — |
| 费用共计 | 2 892 | 1 247 | 1 143 | 2 086 | 5 258 | 70 152 | 52 548 | 1 482 | (16 344) | 107 838 |
| 年度盈余/(赤字) | 592 | 959 | (691) | 630 | (5 549) | 595 | (304) | (1 291) | — | (1 000) |

附件三

截至 2017 年 12 月 31 日批款表

(千美元)

| 批款款次 | 批款 | | | 支出 | | | 未支配余额 |
|--------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|------------|---------------|--------------|
| | 初始 | 变动 | 订正 | 付款 | 未清债务 | 支出共计 | |
| 联合国大学中心 | | | | | | | |
| 研究、培训网络和传播 | 2 401 | 5 617 | 8 018 | 3 920 | 50 | 3 970 | 4 048 |
| 工作人员和其他人事费 | 6 564 | 412 | 6 976 | 5 930 | 6 | 5 936 | 1 040 |
| 一般费用 | 2 660 | 564 | 3 224 | 1 961 | 141 | 2 102 | 1 122 |
| 小计 | 11 625 | 6 593 | 18 218 | 11 811 | 197 | 12 008 | 6 210 |
| 联合国大学本部大楼 | | | | | | | |
| 研究、培训网络和传播 | — | — | — | — | — | — | — |
| 工作人员和其他人事费 | 320 | 75 | 395 | 266 | — | 266 | 129 |
| 一般费用 | 2 016 | 124 | 2 140 | 1 890 | 146 | 2 036 | 104 |
| 小计 | 2 336 | 199 | 2 535 | 2 156 | 146 | 2 302 | 233 |
| 联合国大学发展经济学所 | | | | | | | |
| 研究、培训网络和传播 | 6 934 | 3 649 | 10 583 | 4 526 | 13 | 4 539 | 6 044 |
| 工作人员和其他人事费 | 3 776 | (471) | 3 305 | 2 521 | 23 | 2 544 | 761 |
| 一般费用 | 941 | (90) | 851 | 665 | 27 | 692 | 159 |
| 小计 | 11 651 | 3 088 | 14 739 | 7 712 | 63 | 7 775 | 6 964 |
| 联合国大学经社研究所 | | | | | | | |
| 研究、培训网络和传播 | 1 085 | 2 649 | 3 734 | 1 753 | 41 | 1 794 | 1 940 |
| 工作人员和其他人事费 | 1 837 | 152 | 1 989 | 1 743 | — | 1 743 | 246 |
| 一般费用 | 437 | 300 | 737 | 640 | 7 | 647 | 90 |
| 小计 | 3 359 | 3 101 | 6 460 | 4 136 | 48 | 4 184 | 2 276 |
| 联合国大学计算与社会所 | | | | | | | |
| 研究、培训网络和传播 | 151 | 127 | 278 | 124 | 3 | 127 | 151 |
| 工作人员和其他人事费 | 1 415 | 421 | 1 836 | 895 | 10 | 905 | 931 |
| 一般费用 | 805 | 1 | 806 | 772 | 22 | 794 | 12 |
| 小计 | 2 371 | 549 | 2 920 | 1 791 | 35 | 1 826 | 1 094 |

截至 2017 年 12 月 31 日批款表(续)

(千美元)

| 批款款次 | 批款 | | | 支出 | | | 未支配余额 |
|-----------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| | 初始 | 变动 | 订正 | 付款 | 未清债务 | 支出共计 | |
| 联合国大学非洲自然资源所 | | | | | | | |
| 研究、培训网络和传播 | 836 | (437) | 399 | 266 | 33 | 299 | 100 |
| 工作人员和其他人事费 | 505 | (85) | 420 | 417 | — | 417 | 3 |
| 一般费用 | 258 | (149) | 109 | 109 | — | 109 | — |
| 小计 | 1 599 | (671) | 928 | 792 | 33 | 825 | 103 |
| 联合国大学拉加生技方案 | | | | | | | |
| 研究、培训网络和传播 | 309 | 98 | 407 | 334 | 39 | 373 | 34 |
| 工作人员和其他人事费 | 68 | 4 | 72 | 56 | 1 | 57 | 15 |
| 一般费用 | 99 | 33 | 132 | 73 | 2 | 75 | 57 |
| 小计 | 476 | 135 | 611 | 463 | 42 | 505 | 106 |
| 联合国大学可持续性高等研究所 | | | | | | | |
| 研究、培训网络和传播 | 7 955 | 6 393 | 14 348 | 7 693 | 443 | 8 136 | 6 212 |
| 工作人员和其他人事费 | 643 | — | 643 | 242 | 7 | 249 | 394 |
| 一般费用 | 443 | — | 443 | 152 | 3 | 155 | 288 |
| 小计 | 9 041 | 6 393 | 15 434 | 8 087 | 453 | 8 540 | 6 894 |
| 联合国大学水环卫所 | | | | | | | |
| 研究、培训网络和传播 | 439 | 485 | 924 | 324 | — | 324 | 600 |
| 工作人员和其他人事费 | 900 | 164 | 1 064 | 923 | — | 923 | 141 |
| 一般费用 | 353 | 14 | 367 | 279 | 1 | 280 | 87 |
| 小计 | 1 692 | 663 | 2 355 | 1 526 | 1 | 1 527 | 828 |
| 联合国大学区域一体化比较所 | | | | | | | |
| 研究、培训网络和传播 | — | 112 | 112 | 111 | — | 111 | 1 |
| 工作人员和其他人事费 | 156 | (53) | 103 | 77 | — | 77 | 26 |
| 一般费用 | 41 | 481 | 522 | 508 | 10 | 518 | 4 |
| 小计 | 197 | 540 | 737 | 696 | 10 | 706 | 31 |
| 联合国大学环境与人类安全所 | | | | | | | |
| 研究、培训网络和传播 | 643 | 3 125 | 3 768 | 1 723 | 1 | 1 724 | 2 044 |
| 工作人员和其他人事费 | 842 | (86) | 756 | 750 | — | 750 | 6 |
| 一般费用 | 121 | 47 | 168 | 167 | — | 167 | 1 |
| 小计 | 1 606 | 3 086 | 4 692 | 2 640 | 1 | 2 641 | 2 051 |

截至 2017 年 12 月 31 日批款表(续)

(千美元)

| 批款款次 | 批款 | | | 支出 | | | 未支配余额 |
|------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| | 初始 | 变动 | 订正 | 付款 | 未清债务 | 支出共计 | |
| 联合国大学全球卫生国际所 | | | | | | | |
| 研究、培训网络和传播 | 860 | 398 | 1 258 | 519 | 5 | 524 | 734 |
| 工作人员和其他人事费 | 994 | 113 | 1 107 | 460 | 1 | 461 | 646 |
| 一般费用 | 391 | 168 | 559 | 204 | 29 | 233 | 326 |
| 小计 | 2 245 | 679 | 2 924 | 1 183 | 35 | 1 218 | 1 706 |
| 联合国大学全球化、文化与流动所 | | | | | | | |
| 研究、培训网络和传播 | 141 | 86 | 227 | 134 | 3 | 137 | 90 |
| 工作人员和其他人事费 | 504 | 134 | 638 | 552 | 3 | 555 | 83 |
| 一般费用 | 194 | 75 | 269 | 262 | 6 | 268 | 1 |
| 小计 | 839 | 295 | 1 134 | 948 | 12 | 960 | 174 |
| 联合国大学物质通量与资源综管所 | | | | | | | |
| 研究、培训网络和传播 | 322 | 470 | 792 | 475 | 10 | 485 | 307 |
| 工作人员和其他人事费 | 1 288 | (46) | 1 242 | 1 238 | 4 | 1 242 | — |
| 一般费用 | 220 | 1 | 221 | 219 | — | 219 | 2 |
| 小计 | 1 830 | 425 | 2 255 | 1 932 | 14 | 1 946 | 309 |
| 联合国大学可持续发展所 | | | | | | | |
| 研究、培训网络和传播 | 750 | (750) | — | — | — | — | 0 |
| 工作人员和其他人事费 | 1 049 | (1 049) | — | — | — | — | 0 |
| 一般费用 | 347 | (247) | 100 | 12 | — | 12 | 88 |
| 小计 | 2 146 | (2 046) | 100 | 12 | — | 12 | 88 |
| 总计 | 53 013 | 23 029 | 76 042 | 45 885 | 1 090 | 46 975 | 29 067 |

附件四

2017年1月至12月捐款表

(千美元)

| | 捐赠基金捐款 | 业务捐款 | 自愿实物捐助 | 共计 |
|-----------------------|--------|------|--------|-------|
| 联合国大学中心 | | | | |
| 欧洲副校长 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 德国联邦教育与研究部 | — | 997 | 163 | 1 160 |
| 非政府捐款 | | | | |
| 欧洲联盟委员会 | | | | |
| 欧洲联盟(欧洲联盟委员会) | — | 58 | — | 58 |
| 联合国各组织 | | | | |
| 国际电信联盟 | — | 65 | — | 65 |
| 其他 | | | | |
| 德国国际合作机构 | — | 287 | — | 287 |
| 欧洲电池合规组织 | — | 23 | — | 23 |
| 欧洲电子产品回收机构协会 | — | 34 | — | 34 |
| 森斯基金会 | — | 13 | — | 13 |
| 可持续电子产品回收国际组织 | — | 9 | — | 9 |
| 世界资源论坛协会 | — | 17 | — | 17 |
| 联合国大学驻纽约联合国办事处 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 联合国外交和联邦事务部 | — | 8 | — | 8 |
| 列支敦士登常驻联合国代表团 | — | 34 | — | 34 |
| 瑞士联邦外交部 | — | 63 | — | 63 |
| 联合国国际开发部 | — | 206 | — | 206 |
| 非政府捐款 | | | | |
| 联合国各组织 | | | | |
| 国际劳工组织(劳工组织) | — | 20 | — | 20 |
| 联合国儿童基金会(儿基会) | — | 66 | — | 66 |
| 校长办公室 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 日本外务省 | — | 304 | — | 304 |
| 非政府捐款 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 东京农贸市场协会 | — | 176 | — | 176 |

2017年1月至12月捐款表(续)

(千美元)

| | 捐赠基金捐款 | 业务捐款 | 自愿实物捐助 | 共计 |
|---------------------|----------|--------------|---------------|---------------|
| 日本联合国大学基金会 | — | 9 | — | 9 |
| TMI 联合公司 | — | 52 | — | 52 |
| 联合国大学吉隆坡中心 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 马来西亚高等教育部 | — | — | 22 | 22 |
| 政策研究中心 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 联合王国外交和联邦事务部 | — | 370 | — | 370 |
| 联合王国国际开发部 | — | 254 | — | 254 |
| 瑞士联邦外交部 | — | 364 | — | 364 |
| 电子政务 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 葡萄牙 | — | — | 17 | 17 |
| 联合国大学中心 | — | 3 429 | 202 | 3 631 |
| 联合国大学本部大楼和土地 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 日本外务省 | — | 1 256 | 18 465 | 19 721 |
| 非政府捐款 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 东京农民市场协会 | — | 35 | — | 35 |
| 联合国大学本部大楼和土地 | — | 1 291 | 18 465 | 19 756 |
| 联合国大学发展经济学所 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 缅甸计划和财政部中央统计组织 | — | 208 | — | 208 |
| 芬兰环境部 | — | — | 366 | 366 |
| 挪威 | — | 590 | — | 590 |
| 瑞典国际开发署研究合作司 | — | 896 | — | 896 |
| 芬兰外交部发展政策司发展政策股 | — | 2 655 | — | 2 655 |
| 南非国家财政部 | — | 1 438 | — | 1 438 |
| 联合王国国际开发部 | — | 2 041 | — | 2 041 |

2017年1月至12月捐款表(续)

(千美元)

| | 捐赠基金捐款 | 业务捐款 | 自愿实物捐助 | 共计 |
|---------------------------|----------|--------------|------------|--------------|
| 非政府捐款 | | | | |
| 联合国各组织 | | | | |
| 劳工组织 | — | 15 | — | 15 |
| 其他 | | | | |
| 贸易和产业政策战略 | — | 661 | — | 661 |
| 联合国大学发展经济学所 | — | 8 504 | 366 | 8 870 |
| 联合国大学经社研究所 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 荷兰教育、文化和科学部 | — | 1 133 | — | 1 133 |
| 马斯特里赫特市议会 | — | 312 | — | 312 |
| 非政府捐款 | | | | |
| 欧洲联盟委员会 | | | | |
| 欧洲联盟(欧洲联盟委员会) | — | 464 | — | 464 |
| 联合国各组织 | | | | |
| 联合国工业发展组织(工发组织) | — | 21 | — | 21 |
| 其他 | | | | |
| 马斯特里赫特治理研究生院 | — | 600 | — | 600 |
| 马斯特里赫特创新与技术问题 经济研究所基金会 | — | 527 | — | 527 |
| 联合国大学经社研究所 | — | 3 057 | — | 3 057 |
| 联合国大学计算与社会所 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 澳门基金会 | — | 376 | 488 | 864 |
| 非政府捐款 | | | | |
| 其他 | | | | |
| “人类联合”组织 | — | 89 | — | 89 |
| 联合国大学计算与社会所 | — | 465 | 488 | 953 |
| 联合国大学非洲自然资源所 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 加纳 | — | — | 156 | 156 |
| 赞比亚 | — | — | 66 | 66 |

2017年1月至12月捐款表(续)

(千美元)

| | 捐赠基金捐款 | 业务捐款 | 自愿实物捐助 | 共计 |
|----------------------|----------|--------------|------------|--------------|
| 非政府捐款 | | | | |
| 联合国各组织 | | | | |
| 联合国环境规划署(环境署) | — | 30 | — | 30 |
| 非洲经济委员会 | — | 111 | — | 111 |
| 其他 | | | | |
| 阿什西大学加纳气候创新中心 | — | 15 | — | 15 |
| 国际发展研究中心 | — | 57 | — | 57 |
| 联合国大学非洲自然资源所 | — | 213 | 222 | 435 |
| 联合国大学拉加生技方案 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 委内瑞拉玻利瓦尔共和国 | — | — | 142 | 142 |
| 联合国大学拉加生技方案 | — | — | 142 | 142 |
| 联合国大学区域一体化比较所 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 比利时 | — | (452) | 167 | (285) |
| 非政府捐款 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 根特大学 | — | 73 | — | 73 |
| 联合国大学区域一体化比较所 | — | (379) | 167 | (212) |
| 联合国大学可持续性高等研究所 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 横滨市 | — | — | 15 | 15 |
| 日本农林水产省 | — | 70 | — | 70 |
| 日本文部科学省 | — | 2 260 | — | 2 260 |
| 日本环境省 | — | 2 109 | — | 2 109 |
| 茨城县教育委员会 | — | 14 | — | 14 |
| 石川县 | — | 225 | — | 225 |
| 金泽市 | — | 224 | — | 224 |

2017年1月至12月捐款表(续)

(千美元)

| | 捐赠基金捐款 | 业务捐款 | 自愿实物捐助 | 共计 |
|------------------------------|----------|--------------|-----------|--------------|
| 非政府捐款 | | | | |
| 联合国各组织 | | | | |
| 环境署 | — | 45 | — | 45 |
| 其他 | | | | |
| 非洲开发银行集团 | — | 450 | — | 450 |
| 青山学院大学 | — | 2 | — | 2 |
| 亚太全球变化研究网 | — | 12 | — | 12 |
| 佳能公司 | — | (12) | — | (12) |
| 中央大学 | — | 2 | — | 2 |
| 国际基督教大学 | — | 2 | — | 2 |
| 日本科学技术振兴机构 | — | 84 | — | 84 |
| 日本学术振兴会 | — | 45 | — | 45 |
| 神奈川国际基金会 | — | 34 | — | 34 |
| 庆应义塾大学 | — | 93 | — | 93 |
| 麒麟控股株式会社 | — | 36 | — | 36 |
| 日本 Springer 株式会社 | — | 2 | — | 2 |
| 铃鹿医疗科学大学 | — | 2 | — | 2 |
| 日本联合国大学基金会 | — | 136 | — | 136 |
| 特定非营利组织下一代协会(Jisedai-Kyokai) | — | 3 | — | 3 |
| 津田塾大学 | — | 2 | — | 2 |
| 东京大学 | — | 257 | — | 257 |
| 联合国大学可持续性高等研究所 | — | 6 097 | 15 | 6 112 |
| 联合国大学水环卫所 | | | | |
| 非政府捐款 | | | | |
| 联合国各组织 | | | | |
| 联合国经济和社会事务部 | — | 79 | — | 79 |
| 联合国大学水环卫所 | — | 79 | — | 79 |
| 联合国大学环境与人类安全所 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 德国联邦教育与研究部 | — | 957 | 187 | 1 144 |
| 北莱茵威斯特伐利亚教育和研究部 | — | 453 | — | 453 |

2017年1月至12月捐款表(续)

(千美元)

| | 捐赠基金捐款 | 业务捐款 | 自愿实物捐助 | 共计 |
|------------------------|----------|--------------|------------|--------------|
| 非政府捐款 | | | | |
| 欧洲联盟委员会 | | | | |
| 欧洲联盟(欧洲联盟委员会) | — | 65 | — | 65 |
| 联合国各组织 | | | | |
| 亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会) | — | 52 | — | 52 |
| 其他 | | | | |
| 亚历山大·冯·洪堡基金会 | — | 15 | — | 15 |
| 安盛 | — | (12) | — | (12) |
| 德国学术交流基金会 | — | 51 | — | 51 |
| 德国研究基金会 | — | 8 | — | 8 |
| 德国航空航天中心 | — | 296 | — | 296 |
| 科隆应用科学大学 | — | 11 | — | 11 |
| 慕尼黑气候保险倡议 | — | 727 | — | 727 |
| 慕尼黑再保险公司 | — | 89 | — | 89 |
| 慕尼黑再保险基金会 | — | 170 | — | 170 |
| 波恩大学 | — | 1 | — | 1 |
| 联合国大学环境与人类安全所 | — | 2 883 | 187 | 3 070 |
| 联合国大学全球卫生国际所 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 马来西亚高等教育部 | — | — | 47 | 47 |
| 非政府捐款 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 卡迪夫大学 | — | 46 | — | 46 |
| 德雷塞尔大学 | — | 2 | — | 2 |
| 联合国大学全球卫生国际所 | — | 48 | 47 | 95 |
| 联合国大学全球化、文化与流动所 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 加泰罗尼亚政府 | — | — | 184 | 184 |
| 西班牙教育部 | — | 31 | — | 31 |
| 瑞士联邦外交部 | — | 96 | — | 96 |
| 联合国大学全球化、文化与流动所 | — | 127 | 184 | 311 |

2017年1月至12月捐款表(续)

(千美元)

| | 捐赠基金捐款 | 业务捐款 | 自愿实物捐助 | 共计 |
|------------------------|----------|---------------|---------------|---------------|
| 联合国大学物质通量与资源综管所 | | | | |
| 政府捐款 | | | | |
| 德国联邦教育与研究部 | — | 1 561 | — | 1 561 |
| 萨克森州高等教育、研究和艺术部 | — | 551 | 222 | 773 |
| 非政府捐款 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 亚历山大·冯亨博尔特基金会 | — | 18 | — | 18 |
| 德国研究基金会 | — | 81 | — | 81 |
| 特温特大学 | — | 16 | — | 16 |
| 联合国大学物质通量与资源综管所 | — | 2 227 | 222 | 2 449 |
| 总计 | — | 28 041 | 20 707 | 48 748 |

注：业务捐款为负数，主要原因是进行了会计调整，并向捐助方退还款项(见附件六)。

附件五

截至 2017 年 12 月 31 日未付认捐款表

(千美元)

| | 截至 2017 年 1 月 1 日 未付认捐款 | 加：2017 年 收到的 新认捐款 | 减： 2017 年收款 | 加： 汇兑(损)益 | 截至 2017 年 12 月 31 日 未付认捐款 |
|----------------|-------------------------------|-------------------------|----------------|--------------|---------------------------------|
| 业务基金 | | | | | |
| 联合国大学中心 | | | | | |
| 政府捐款 | | | | | |
| 德国联邦教育与研究部 | — | 997 | (997) | — | — |
| 日本外务省 | — | 304 | (304) | — | — |
| 葡萄牙 | 2 000 | — | — | — | 2 000 |
| 列支敦士登常驻联合国代表团 | — | 34 | (34) | — | — |
| 瑞士联邦外交部 | — | 427 | (427) | — | — |
| 联合国外交和联邦事务部 | — | 377 | (377) | — | — |
| 联合国国际开发部 | — | 460 | (460) | — | — |
| 非政府捐款 | | | | | |
| 欧洲联盟委员会 | | | | | |
| 欧洲联盟(欧洲联盟委员会) | 27 | 480 | (507) | — | — |
| 联合国各组织 | | | | | |
| 劳工组织 | — | 20 | (20) | — | — |
| 国际电信联盟 | — | 65 | (65) | — | — |
| 儿基会 | 150 | 66 | (216) | — | — |
| 其他 | | | | | |
| 德国国际合作机构 | — | 287 | (287) | — | — |
| 欧洲电池合规组织 | — | 23 | (11) | — | 12 |
| 欧洲电子产品回收机构协会 | — | 34 | (34) | — | — |
| 东京农贸市场协会 | 42 | 176 | (176) | 1 | 43 |
| 森斯基金会 | — | 13 | (13) | — | — |
| 可持续电子产品回收国际组织 | — | 9 | (9) | — | — |
| 日本联合国大学基金会 | — | 9 | (9) | — | — |
| TMI 联合公司 | — | 52 | (52) | — | — |
| 世界资源论坛协会 | — | 17 | (17) | — | — |
| 联合国大学中心 | 2 219 | 3 850 | (4 015) | 1 | 2 055 |

截至 2017 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

| | 截至 2017 年 1 月 1 日 未付认捐款 | 加: 2017 年 收到的 新认捐款 | 减: 2017 年收款 | 加: 12 月 31 日的 汇兑(损)益 | 截至 2017 年 12 月 31 日的 未付认捐款 |
|---------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------|----------------------------------|
| 联合国大学本部大楼 | | | | | |
| 政府捐款 | | | | | |
| 日本外务省 | — | 1 255 | (1 255) | — | — |
| 非政府捐款 | | | | | |
| 其他 | | | | | |
| 东京农民市场协会 | — | 35 | (30) | — | 5 |
| 联合国大学本部大楼和土地 | — | 1 290 | (1 285) | — | 5 |
| 联合国大学发展经济学所 | | | | | |
| 政府捐款 | | | | | |
| 芬兰外交部发展政策司发展政策股 | — | 2 655 | (2 655) | — | — |
| 缅甸计划和财政部中央统计组织 | — | 208 | (208) | — | — |
| 挪威 | — | 589 | (589) | — | — |
| 韩国国际协力团 | 87 | — | (87) | — | — |
| 南非国家财政部 | — | 1 438 | (137) | 69 | 1 370 |
| 瑞典国际开发署研究合作司 | — | 896 | (896) | — | — |
| 联合国国际开发部 | — | 2 041 | (2 041) | — | — |
| 非政府捐款 | | | | | |
| 联合国各组织 | | | | | |
| 劳工组织 | — | 15 | (15) | — | — |
| 其他 | | | | | |
| 贸易和产业政策战略 | — | 661 | (217) | 43 | 487 |
| 联合国大学发展经济学所 | 87 | 8 503 | (6 845) | 112 | 1 857 |
| 联合国大学经社研究所 | | | | | |
| 政府捐款 | | | | | |
| 荷兰教育、文化和科学部 | 956 | 1 133 | (1 050) | 78 | 1 117 |
| 马斯特里赫特市议会 | — | 312 | (312) | — | — |
| 非政府捐款 | | | | | |
| 欧洲联盟委员会 | | | | | |
| 欧洲联盟(欧洲联盟委员会) | — | 190 | (186) | (4) | — |
| 联合国各组织 | | | | | |
| 工发组织 | — | 21 | (21) | — | — |
| 其他 | | | | | |
| 南部非洲经济研究 | 8 | — | — | 1 | 9 |

截至 2017 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

| | 截至 2017 年 1 月 1 日 未付认捐款 | 加: 2017 年 收到的 新认捐款 | 减: 2017 年收款 | 加: 汇兑(损)益 | 截至 2017 年 12 月 31 日的 未付认捐款 |
|---------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------|--------------|----------------------------------|
| 马斯特里赫特治理研究生院 | — | 600 | (600) | — | — |
| 马斯特里赫特创新与技术问题经济 研究所基金会 | — | 527 | (527) | — | — |
| 非洲发展新伙伴关系规划和协调局 | 43 | — | (44) | 1 | — |
| WASTE | 251 | — | (71) | 35 | 215 |
| 联合国大学经社研究所 | 1 258 | 2 783 | (2 811) | 111 | 1 341 |
| 联合国大学计算与社会所 | | | | | |
| 政府捐款 | | | | | |
| 澳门基金会 | — | 376 | (376) | — | — |
| 非政府捐款 | | | | | |
| 其他 | | | | | |
| “人类联合”组织 | — | 89 | — | — | 89 |
| 联合国大学计算与社会所 | — | 465 | (376) | — | 89 |
| 联合国大学非洲自然资源所 | | | | | |
| 非政府捐款 | | | | | |
| 联合国各组织 | | | | | |
| 环境署 | — | 30 | (30) | — | — |
| 非洲经济委员会 | 383 | 111 | (111) | — | 383 |
| 其他 | | | | | |
| 阿什西大学加纳气候创新中心 | — | 15 | (15) | — | — |
| 国际发展研究中心(发研中心) | — | 57 | (57) | — | — |
| 联合国大学非洲自然资源所 | 383 | 213 | (213) | — | 383 |
| 联合国大学区域一体化比较所 | | | | | |
| 政府捐款 | | | | | |
| 比利时 | 4 538 | (954) | (736) | 414 | 3 262 |
| 非政府捐款 | | | | | |
| 其他 | | | | | |
| 根特大学 | — | 73 | (73) | — | — |
| 布鲁塞尔自由大学 | — | 502 | (142) | 70 | 430 |
| 联合国大学区域一体化比较所 | 4 538 | (379) | (951) | 484 | 3 692 |

截至 2017 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

| | 截至 2017 年 1 月 1 日 未付认捐款 | 加: 2017 年 收到的 新认捐款 | 减: 2017 年收款 | 加: 截至 2017 年 12 月 31 日的 汇兑(损)益 | 截至 2017 年 未付认捐款 |
|----------------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------------------|--------------------|
| 联合国大学可持续性高等研究所 | | | | | |
| 政府捐款 | | | | | |
| 日本农林水产省 | — | 70 | (70) | — | — |
| 日本文部科学省 | — | 2 260 | (2 260) | — | — |
| 日本环境省 | — | 2 109 | (2 109) | — | — |
| 茨城县教育委员会 | — | 14 | (14) | — | — |
| 石川县 | 43 | 225 | (223) | — | 45 |
| 金泽市 | 43 | 224 | (225) | 2 | 44 |
| 非政府捐款 | | | | | |
| 联合国各组织 | | | | | |
| 环境署 | — | 45 | (45) | — | — |
| 其他 | | | | | |
| 非洲开发银行集团 | — | 450 | (450) | — | — |
| 青山学院大学 | — | 2 | (2) | — | — |
| 菲律宾大马尼拉市亚洲开发银行 | — | 131 | (131) | — | — |
| 亚太全球变化研究网 | 4 | 13 | (17) | — | — |
| 佳能公司 | 13 | (13) | — | — | — |
| 中央大学 | — | 2 | (2) | — | — |
| 全球环境战略研究所 | 394 | — | (417) | 23 | — |
| 国际基督教大学 | — | 2 | (2) | — | — |
| 日本国际大学 | — | 2 | (2) | — | — |
| 日本国际教育支援协会 | — | 27 | (27) | — | — |
| 日本科学技术振兴机构 | — | 84 | (84) | — | — |
| 日本学术振兴会 | 14 | 45 | (60) | 1 | — |
| 神奈川国际基金会 | — | 34 | (34) | — | — |
| 庆应义塾大学 | 86 | 93 | (179) | — | — |
| 麒麟控股株式会社 | — | 36 | (36) | — | — |
| 日本 Springer 株式会社 | — | 2 | (2) | — | — |
| 铃鹿医疗科学大学 | — | 2 | (2) | — | — |
| 日本联合国大学基金会 | — | 280 | (280) | — | — |
| 特定非营利组织下一代协会(Jisedai- Kyokai) | — | 3 | (3) | — | — |
| 津田塾大学 | — | 2 | (2) | — | — |
| 特罗姆瑟大学, 挪威北极大学 | 101 | — | (103) | 2 | — |
| 东京大学 | — | 257 | (257) | — | — |
| 联合国大学可持续性高等研究所 | 698 | 6 401 | (7 038) | 28 | 89 |

截至 2017 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

| | 截至 2017 年 1 月 1 日 未付认捐款 | 加: 2017 年 收到的 新认捐款 | 减: 2017 年收款 | 加: 汇兑(损)益 | 截至 2017 年 12 月 31 日的 未付认捐款 |
|-----------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------|--------------|----------------------------------|
| 联合国大学水环卫所 | | | | | |
| 政府捐款 | | | | | |
| 加拿大外交、贸易和发展部 | 4 432 | — | (1 468) | 211 | 3 175 |
| 韩国环境公司和大韩民国环境部 | 45 | — | (48) | 3 | — |
| 非政府捐款 | | | | | |
| 联合国各组织 | | | | | |
| 经济和社会事务部 | — | 79 | (79) | — | — |
| 其他 | | | | | |
| 安德森水系统公司 | 22 | — | (11) | 1 | 12 |
| 埃德蒙顿电力公司供水服务公司 | 148 | — | (74) | 5 | 79 |
| 麦克马斯特大学 | 44 | — | (47) | 3 | — |
| 联合国大学水环卫所 | 4 691 | 79 | (1 727) | 223 | 3 266 |
| 联合国大学环境与人类安全所 | | | | | |
| 政府捐款 | | | | | |
| 德国联邦教育与研究部 | — | 957 | (957) | — | — |
| 北莱茵威斯特伐利亚教育和研究部 | — | 453 | (453) | — | — |
| 非政府捐款 | | | | | |
| 欧洲联盟委员会 | | | | | |
| 欧洲联盟(欧洲联盟委员会) | — | 109 | (109) | — | — |
| 联合国各组织 | | | | | |
| 亚太经社会 | — | 52 | (52) | — | — |
| 其他 | | | | | |
| 亚历山大·冯亨博尔特基金会 | — | 15 | (15) | — | — |
| 安盛 | 91 | (12) | (55) | 13 | 37 |
| 发展援助联盟 | 15 | — | (18) | 3 | — |
| 德国学术交流机构 | — | 51 | (51) | — | — |
| 德国研究基金会 | — | 8 | (8) | — | — |
| 德国航空航天中心 | 13 | 296 | (310) | 1 | — |
| 波茨坦亥姆霍兹中心——德国地球科学研究中心 | 6 | — | — | 1 | 7 |
| 慕尼黑气候保险倡议 | 27 | 727 | (669) | 4 | 89 |
| 慕尼黑再保险基金会 | — | 170 | (170) | — | — |

截至 2017 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

| | 截至 2017 年 1 月 1 日 未付认捐款 | 加: 2017 年 收到的 新认捐款 | 减: 2017 年收款 | 加: 截至 2017 年 12 月 31 日的 汇兑(损)益 | 截至 2017 年 12 月 31 日的 未付认捐款 |
|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------|---|----------------------------------|
| 慕尼黑再保险公司 | 28 | 89 | (27) | — | 90 |
| 科隆应用科学大学 | — | 11 | (11) | — | — |
| 波恩大学 | — | 1 | (1) | — | — |
| 汉诺威大学 | 24 | — | (23) | (1) | — |
| 联合国大学环境与人类安全所 | 204 | 2 927 | (2 929) | 21 | 223 |
| 联合国大学全球卫生国际所 | | | | | |
| 非政府捐款 | | | | | |
| 其他 | | | | | |
| 卡迪夫大学 | — | 46 | (46) | — | — |
| 德雷塞尔大学 | — | 2 | (2) | — | — |
| 联合国大学全球卫生国际所 | — | 48 | (48) | — | — |
| 联合国大学全球化、文化与流动所 | | | | | |
| 政府捐款 | | | | | |
| 西班牙教育部 | 1 987 | — | (1 288) | 197 | 896 |
| 瑞士联邦外交部 | — | 96 | (96) | — | — |
| 联合国大学全球化、文化与流动所 | 1 987 | 96 | (1 384) | 197 | 896 |
| 联合国大学物质通量与资源综管所 | | | | | |
| 政府捐款 | | | | | |
| 德国联邦教育与研究部 | — | 1 561 | (1 561) | — | — |
| 萨克森州高等教育、研究和艺术部 | — | 551 | (551) | — | — |
| 非政府捐款 | | | | | |
| 其他 | | | | | |
| 亚历山大·冯亨博尔特基金会 | — | 18 | (18) | — | — |
| 德国研究基金会 | — | 81 | (81) | — | — |
| 特温特大学 | — | 16 | (10) | — | 6 |
| 联合国大学物质通量与资源 综管所 | — | 2 227 | (2 221) | — | 6 |

截至 2017 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

| | 截至 2017 年 1 月 1 日未付 认捐款 | 加: 2017 年 收到的新认 捐款 | 减: 2017 年 收款 | 加: 汇兑 (损)益 | 截至 2017 年 12 月 31 日的 未付认捐款 |
|--|-------------------------------|--------------------------|-----------------|---------------|----------------------------------|
| 联合国大学可持续发展所 | | | | | |
| 政府捐款 | | | | | |
| 阿尔及利亚 | 8 000 | — | — | — | 8 000 |
| 联合国大学可持续发展所 | 8 000 | — | — | — | 8 000 |
| 业务基金共计(截至 2017 年 12 月 31 日) | 24 065 | 28 503 | (31 843) | 1 177 | 21 902 |
| 捐赠基金 | | | | | |
| 联合国大学非洲自然资源所 | | | | | |
| 政府捐款 | | | | | |
| 喀麦隆 | 3 509 | — | — | 498 | 4 007 |
| 加纳教育部 | 192 | — | — | — | 192 |
| 赞比亚 | 200 | — | — | — | 200 |
| 联合国大学非洲自然资源所 | 3 901 | — | — | 498 | 4 399 |
| 联合国大学可持续发展所 | | | | | |
| 政府捐款 | | | | | |
| 阿尔及利亚 | 45 000 | — | — | — | 45 000 |
| 联合国大学可持续发展所 | 45 000 | — | — | — | 45 000 |
| 截至 2017 年 12 月 31 日捐赠基金 共计 | 48 901 | — | — | 498 | 49 399 |
| 截至 2017 年 12 月 31 日所有基金 未付款共计 | 72 966 | 28 503 | (31 843) | 1 675 | 71 301 |
| 可疑应收款备抵 | (13 071) | (40 854) | — | (61) | (53 986) |
| 截至 2017 年 12 月 31 日所有基金 未付款净额 | 59 895 | (12 351) | (31 843) | 1 614 | 17 315 |

注: 本表所示为截至 2015 年 12 月 31 日有未付认捐款的收款人期初至期末认捐款调节情况。

附件六

退还捐助方款项表

(千美元)

| | 业务单位 | 2017年12月31日 |
|---------------------|---------------|-------------|
| 捐助方 | | |
| 安盛 | 联合国大学环境与人类安全所 | 12 |
| 澳门基金会 | 联合国大学计算与社会所 | 64 |
| 该年退还捐助方的款项共计 | | 76 |

18-09868 (C) 090818 130818

