



联 合 国

2018 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

第七十四届会议

补编第 5 号



大 会
正式记录
第七十四届会议
补编第 5 号

A/74/5 (VOL. IV)

2018 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 • 2019 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. 审计委员会的长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	12
1. 以往建议的后续跟踪	12
2. 财务报表和财务报告	12
3. 资产管理	14
4. 阿特拉斯系统的访问权限	15
C. 管理当局的披露	16
1. 现金、应收款和财产核销	16
2. 惠给金	16
3. 欺诈和推定欺诈案件	16
D. 鸣谢	16
附件	
2017 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况	17
三. 财务报表的核证	42
四. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告	43
A. 导言	43
B. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	44
C. 展望未来	50
附件	
补充资料	52

五. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	53
一. 截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表.....	53
二. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	55
三. 2018 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表.....	56
四. 2018 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	57
五. 2018 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表.....	59
财务报表附注	60

送文函

2019 年 3 月 28 日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨随函送上经我核可的联合国大学 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长编制并在所有重大方面核证无误。

这些财务报表副本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)

2019 年 7 月 24 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于联合国大学 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

意见

我们审计了联合国大学的财务报表，包括截至 2018 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)和预算与实际数额对比表(报表五)以及包含重要会计政策简述的财务报表附注。

审计委员会认为，各财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了联合国大学截至 2018 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。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据上述准则所担负的责任。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，并按照上述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，其他资料包括下文第四章所载 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表以及我们关于财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料，而且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。如果我们根据所进行的审计得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告上述事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

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，并负责进行秘书长认为必要的此类内部控制，以使所编制的财务报表不存在因欺诈或错误导致的重大错报。

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。

治理人员负责监督联合国大学的财务报告流程。

审计人员对财务报表审计的责任

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。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报可因欺诈或差错而出现，如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或差错导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对上述风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、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差错导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 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；

(c) 评价所采用的会计政策是否适当以及秘书长所作会计估算和相关披露是否合理；

(d) 就秘书长将持续运营作为会计核算的依据是否适当作出结论，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继续持续运作的能力。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论所依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事件或状况可能造成联合国大学停止持续运作；

(e) 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以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

除其他事项外，我们向治理人员通报计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

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的审计出具了长式报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国审计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计组长)

2019 年 7 月 24 日

第二章

审计委员会的长式报告

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 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了该年度的业务活动。审计工作是通过访问位于东京和马来西亚布特拉加亚的联合国大学中心进行的，以审查其财务事项和业务活动。

报告范围

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

审计的主要目的是使审计委员会能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 2018 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。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为对就财务报表形成审计意见必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 的规定审查了联合国大学的业务，这使审计委员会得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般业务活动行政管理的效率发表意见。审计委员会审查了五个主要领域(自愿捐助、投资、捐赠基金、财务报表结算流程及信息和通信技术)，并对根据前几年所提建议而采取的行动进行了详细后续跟踪。

审计意见

审计委员会认为，各财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国大学截至 2018 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。

总体结论

从对联合国大学 2018 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中，审计委员会没有发现重大错误、遗漏或错报。然而，审计委员会发现了资产管理以及信息和通信技术领域有待改进的范围。

2018 年的收入总额为 5 843 万美元，支出总额为 9 054 万美元，财务报表显示净赤字为 3 211 万美元。然而，联合国大学总体财务状况依然良好，流动资产是流动负债的近 7 倍，资产总额是负债总额的 6 倍以上。

主要审计结果

我们的主要审计结果如下：

联合国大学可持续性高等研究所图书馆馆藏书籍遗失

作为一项实物核查工作的成果，审计委员会审查了 2018 年 7 月遗失物品清单，其中将 691 本书籍列为遗失。无法确定上述书籍的货币价值，因为联合国大学可持续性高等研究所没有数据。根据不动产、厂场和设备以及无形资产的标准作业程序，书籍不必资本化，但应列入库存。

从联合国大学离职的用户仍在阿特拉斯系统中拥有活跃角色

六个阿特拉斯系统用户的合同已经终止，却仍在阿特拉斯系统中拥有活跃角色。这些用户此前主要依照人事服务协议和咨询人合同受雇于联合国大学中心以及联合国大学研究所和方案。这些用户在阿特拉斯系统中的角色是买受人、财务、项目经理和资产经理。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议：

- (a) 定期核查图书馆的书籍库存，目的是发现遗失书籍；
- (b) 定期审查联合国大学中心以及联合国大学研究所和方案的阿特拉斯系统用户，并删除已从组织离职的用户。

主要事实

5 843 万美元：收入

9 054 万美元：费用

3 211 万美元：年度赤字^a

4.8778 亿美元：资产

7 259 万美元：负债

4.1519 亿美元：净资产

^a 出现赤字的主要原因是联合国大学捐赠基金公允价值在市场力量支配下发生变动，以及列入 1 200 万美元未实现汇兑损失。

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。联合国大学通过由联合国大学中心协调的一个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助供资，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 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。这包括评估财务报表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全面审查，以及在审计委员会认为对就财务报表形成审计意见必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查。

6. 下文所列审计结果已与联合国大学行政当局讨论，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. 以往建议的后续跟踪

7. 审计委员会注意到，在截至 2017 年 12 月 31 日仍未执行的总共 55 项建议中，4 项(7%)被视为因时过境迁而不必执行，22 项(40%)已执行，29 项(53%)正在执行。建议执行状况详见第二章附件。

2. 财务报表和财务报告

8. 截至 2018 年 12 月 31 日的资产总额为 4.8778 亿美元，与截至 2017 年 12 月 31 日的 5.1230 亿美元(重报)相比减少 4.79%，主要原因是投资减少 2 095 万美元。资产主要为投资，共计 3.6928 亿美元，占资产总额的 75.71%。截至 2018 年 12 月 31 日的负债总额为 7 259 万美元，而截至 2017 年 12 月 31 日的负债总

额为 6 686 万美元。负债总额增加 573 万美元，即 8.6%，主要是由于 2018 年年底重大投资购置在 2019 年 1 月初结算。

9. 联合国大学对自愿捐助进行了追溯调整，因为联合国大学提到，它改变了与无条件协议有关的会计政策适用，改为确认由可强制执行协议支持的无条件筹资协议最高捐款额。因此，根据审计委员会上一次报告(A/73/5 (Vol. IV)，第二章)的建议，对截至 2017 年 12 月 31 日的财务报表进行了修改，该建议提出：根据联合国国际公共部门会计准则政策框架，自愿捐助收入的确认依据是评估是否产生了资产和负债。捐助者协议通常包含一项附注，说明捐助支付数额“至多不超过”承诺的金额。审计委员会确定，联合国大学在签署协议时没有确认一项应收自愿捐助，因此没有确认上述情况下的收入或负债。联合国大学确认的收入仅为相关年度的实收款项。事实上，联合国大学在这方面实行了以现金为基础的会计核算。由于上述原因，联合国大学必须进行追溯调整，以反映应收自愿捐助增加 2 467 万美元以及收入增加 989 万美元。

10. 虽然联合国大学对捐助进行了追溯调整，但没有在 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 3(重要会计政策)中披露《国际公共部门会计准则第 3 号——会计政策、会计估计变更和差错》第 34 段(a)和(b)项中索要的信息(见下文第四章)，也没有正式文件详述新的会计政策或确立新的会计标准。

11. 联合国大学的收入为 5 843 万美元，与 2017 年报告的 1.1673 亿美元(重报)相比，减少了 50%。这主要是由于投资收入减少，从 2017 年的 3 872 万美元降至 2018 年 12 月的 0 美元。2018 年，投资费用高达 1 671 万美元，原因是出现未变现投资亏损。自愿捐助是主要收入来源，略微降至 5 472 万美元(占总收入的 93.66%)。费用总额为 9 054 万美元，与 2017 年记录的 1.0784 亿美元相比，减少 16.04%。主要费用类别为员工薪金、津贴和福利 2 671 万美元(29.50%)，主要原因是新董事入职；租金、租赁和公用事业费用 1 862 万美元(20.57%)；投资费用 1 671 万美元(18.45%)和其他业务费用 1 547 万美元(17.09%)。2018 年，其他业务费用减少 3 818 万美元(71.16%)，主要原因是存疑应收自愿捐助备抵大幅减少。联合国大学 2018 年记录了 3 211 万美元赤字，而 2017 年盈余 889 万美元(重报)。赤字主要是由于收入减少，特别是证券出售和到期的变现收益(亏损)，截至 2018 年 12 月 31 日的该项亏损为 29 万美元，而截至 2017 年 12 月 31 日的该项收益为 4 941 万美元(见下文第五章附注 24)。累计盈余和捐赠基金结余分别为 7 505 万美元(2017 年：7 710 万美元)(重报)和 3.4014 亿美元(2017 年：3.6834 亿美元)(重报)。

财务比率

12. 表二.1 所列比率表明，联合国大学的总体财务状况稳定，流动资产是流动负债的将近 4 倍，总资产是总负债的 6 倍多。速动比率和现金比率也表明流动性适当。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。2018 财政年度财务比率下降的主要原因是投资，因为 2018 年年底重大投资购置时间导致上述投资被登记为流动负债。由于重报前一年数字，表二.1 所示 2017 年财政年度比率与审计委员会上一次报告(A/73/5 (Vol. IV)第二章所述比率不符(见下文第五章附注 4)。

表二.1
比率分析

比率	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日 ^a
资产总额：负债总额 ^b		
资产：负债	6.72	7.66
流动比率 ^c		
流动资产：流动负债	3.96	7.05
速动比率 ^d		
(现金+短期投资+应收款)：流动负债	3.92	7.01
现金比率 ^e		
(现金+短期投资)：流动负债	2.13	4.69

资料来源：联合国大学财务报表。

^a 由于上期调整数而重报(见下文第五章附注 4)。

^b 比率高说明实体履行整体债务能力强。

^c 比率高说明实体偿付流动负债能力强。

^d 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，流动性就越强。

^e 现金比率是衡量实体流动性的一个指标。该比率用来衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金数额。

3. 资产管理

联合国大学可持续性高等研究所图书馆馆藏书籍遗失

13. 根据 2016 年 5 月 19 日关于非资本资产政策变动的一份情况通报，除图书馆参考材料外，包括书籍在内的所有此类资产的资产登记册应在阿特拉斯系统中进行登记和维护，阿特拉斯是联合国大学使用的企业资源规划系统。

14. 此外，该情况通报附件二载有联合国大学图书馆馆藏管理准则，其中规定图书馆馆长应酌情每两年进行一次图书馆资料的实物核查。此外，图书馆馆长应在差异报告上签字，其中包括采取的补救措施，并存档供审计之用。

15. 另外，信息通报提出图书馆馆长应确保采取以下预防措施：执行登出程序；明确理解并严格遵守图书馆书籍借阅政策；安全存放图书馆资料以防止轻易删除或将图书数字化以供在线查阅。

16. 同样，信息通报附件二指出，图书馆馆员应在图书馆系统中保存确定为已处置图书的清单以及证明文件(如有)(如捐赠回执函、销售收据、托收委托书)，保存期至少两年。

17. 联合国大学可持续性高等研究所(高研所)于 2018 年 7 月进行了实物核查，并于 2018 年 10 月更新了 Koha 系统中的图书馆数据库。

18. 作为核查工作的成果，审计委员会审查了 2018 年 7 月遗失物品清单，其中有 691 本书籍被列为遗失。无法确定遗失书籍的货币价值，因为高研所没有数据。

根据不动产、厂场和设备以及无形资产的标准作业程序，书籍不必资本化，但应列入库存。

19. 在解释上述遗失物品时，管理当局表示有若干可能的原因，例如物品被撤、被盗或错放、人为错误(贴错标签或未贴标签)等；然而，这一解释并未提供说明遗失书籍情况的佐证。

20. 审计委员会认为，实物核查是一项有效的内部控制措施，有助于管理当局监测其资产的存在状况。定期开展这项工作将有助于及时发现遗失的材料(书籍)。

21. 审计委员会认为，高研所图书馆应采取额外措施，保障和保证归还图书馆书籍，联合国大学必须建立一个跟踪上述书籍的机制。

22. 审计委员会建议，联合国大学应定期核查图书馆的书籍库存，目的是发现遗失书籍。

23. 此外，审计委员会建议联合国大学在其会计报告中保留图书馆书籍库存的最新估值。

24. 联合国大学同意这些建议。在这方面，联合国大学补充说，自 2016 年以来，Koha 系统中的图书馆数据库一直记录了估值情况。

25. 然而，如前文提及，没有关于遗失书籍的货币价值数据。

4. 阿特拉斯系统的访问权限

从联合国大学离职的用户仍在阿特拉斯系统拥有活跃角色

26. 关于删除阿特拉斯系统用户的进程，用户主管或人力资源协调人负责生成与阿特拉斯系统访问权限相关的请求，如更改和删除。提出这一请求的方式是提交联合国大学阿特拉斯系统申请表，并发送到阿特拉斯系统服务台。然后通过 Argus 模块修改访问权限状态。

27. 阿特拉斯系统服务台由联合国大学行政工作人员管理，并负责在系统中批准所申请特权之前进行审查。

28. 此外，校园计算机中心 2019 年 2 月发布并在内联网公布的联合国大学访问控制准则第 5 节指出，所有用户对信息和信息处理设施的访问权限应在其与联合国大学的雇用、合同或关联终止时取消，或在发生变动时进行调整。

29. 另外，准则第 4 节指出，联合国大学信息资产和信息技术资产所有者必须定期审查用户访问权限，以确保其管理的所有信息系统正确反映角色变动，如晋升、降级、调动和终止。

30. 在联合国大学提供的阿特拉斯系统用户信息中，审计委员会发现，有些合同已经终止的人员仍是阿特拉斯系统的活跃用户。

31. 在生产环境中，155 个阿特拉斯系统用户中有 6 个用户已从联合国大学离职。上述用户此前主要依照人事服务协定和咨询人合同受雇于联合国大学中心及联合国大学研究所和方案。上述用户在阿特拉斯系统中的角色包括：买受人、财务、项目经理和资产经理。在这方面，截至访问之日，并无在 Argus 模块中取消角色的请求。

32. 审计委员会估计, 将非联合国大学人员或与联合国大学无正式关联人员保留为用户是一种风险, 因为上述用户保持了买受人、财务和项目经理等角色, 可访问和修改财务信息。

33. 审计委员会建议, 联合国大学定期审查联合国大学中心及联合国大学研究所和方案的阿特拉斯系统用户, 并删除已从组织离职的用户。

34. 联合国大学同意这些建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产核销

35. 联合国大学报告, 2018 年没有核销现金、应收款或功能丧失的非消耗性财产。

2. 惠给金

36. 联合国大学向审计委员会报告, 2018 年没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

37. 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违规之处, 包括因欺诈引起的重大错报和违规之处。但是, 不应依赖审计来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

38. 在审计期间, 审计委员会询问管理当局, 它在评估因欺诈引起重大错报的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欺诈风险。审计委员会还询问管理当局是否知悉任何实际、涉嫌或指控的欺诈行为。审计委员会没有被提请注意任何欺诈案件。

D. 鸣谢

39. 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

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2019 年 7 月 24 日

附件

2017 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

审计报告		审计报告	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	
		序号	年份	所涉报告		正在 已执行	因时过境迁 而不必执行 未执行
1.	2014 年	A/70/5 (Vol. IV),	第二章, 第 35 段	根据商定, 审计委员会建议联合国大学: (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付费用; (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。	联合国大学认为这项建议已得到执行, 并解释说, 已为解决这一问题发布了现行行政指示 (UNU/ADM/2019/01), 该指示自 2019 年 3 月 1 日起生效。 先前, 这方面的行政指示是 UNU/ADM/2004/01, 其已被现行行政指示取代。	审计委员会 2014 年报告(A/70/5 (Vol. IV), 第二章)提到聘用联合国大学中心和高研所咨询人和个体订约人的相关问题。 有鉴于此, 审计委员会在审计期间随机抽样分析了 2018 年生效的 6 份联合国大学中心合同和 2 份高研所合同。 关于建议(a), 就健康声明而言, 审计委员会分析了联合国大学中心聘用 2 名咨询人的甄选进程, 二者都有签署的健康证明。然而, 关于学术和专业证书, 现行行政指示 (UNU/ADM/2019/01)规定, 如果确定特定证书是派任的先决条件, 联合国大学应记录所有相关文件, 包括咨询人的简历。 关于建议(b), 审计委员会核查了联合国大学中心 2 份续签合同。二者在续签合同前都考虑了服务评价。 关于建议(c), 审计委员会审查了联合国大学中心 2 份合同, 其中规定支付一次总付费用。两份合同都有授权官员关于工作完成情况令人满意的证明, 出具了服务评价表, 日期在付款前。	X

审计报告				核实后的状况				
序号	年份	所涉报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在 已执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
					关于建议(d)，审计委员会注意到，现行行政指示简化了这一问题，仅考虑咨询人。在 2018 年期间执行的上一份行政指示中，规定任何咨询人在 36 个月内提供服务的时间不得超过 24 个月。此外，在任何连续 12 个月中，个体订约人的服务应限于 6 个月，在特殊情况下限于 9 个月。 此外，审计委员会审查了联合国大学中心 6 份合同和高研所 2 份合同。审查的 7 份咨询人合同的期限不到 10 个月。关于分析的个体订约人合同，服务期限是在连续 12 个月中不到 3 个月。 有鉴于此，审计委员会的结论是这项建议已执行。			
2.	2015 年	A/71/5 (Vol. IV) ，第二章，第 14 段	审计委员会建议，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。	联合国大学认为这项建议因时过境迁而不必执行。 联合国大学审查了各项协议，并依照 2016 年 12 月 30 日《联合国国际公共部门会计准则：供资安排总体指南》中关于转移资产条件的第 3.3.2.3 条规定，对协议进行了检查。 联合国大学不赞同审计委员会目前的评估，并要求与秘书处方案规划、财务和预算厅账户司司长讨论此事。	审计委员会认为，这项建议并未因时过境迁而不必执行，因为，包括联合国大学在内的联合国各实体本质上要接收不同实体的转款。 此外，必须提及，《公共部门会计准则第 23 号：非交换交易收入》第 82 段指出，实体要在接受转让资源时，应分析转让协议载列的所有规定，以确定其是否产生负债。 审计委员会抽样审查了 2013-2018 年期间的 25 份公司协议，并注意		X	

					核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在	因时过境迁	
序号	年份					已执行	执行	而不必执行 未执行
					到，与澳门基金会签署的协议(合同号 96403)规定了若干条件。			
					因此，审计委员会认为这项建议正在执行。			
3.	2015 年	A/71/5 (Vol. IV) ，第二章，第 18 段	审计委员会建议，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。	联合国大学要求将这项建议视为因时过境迁而不必执行。 资产使用寿命的审查和变更是联合国会计政策问题，最终决定权在联合国秘书处。事实上，曾针对联合国财务报表第一卷提出了关于已提足折旧资产的使用寿命和残值的类似建议(见 A/72/5 (Vol. I) 和 A/72/5 (Vol. I)/Corr.1 ，第二章，第 46 段)。 因需待联合国做出最后决定，联合国大学无法立即采取任何行动来执行这项建议。	审计委员会注意到管理当局的答复，认为这项建议因时过境迁而不必执行。			X
4.	2015 年	A/71/5 (Vol. IV) ，第二章，第 87 段	审计委员会建议，联合国大学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。	管理小组于 2018 年批准了最终版业务连续性计划，其中包括灾后恢复计划和突发事件应急计划。	联合国大学发布了业务连续性计划，包括灾后恢复计划和突发事件应急计划，确保在受到干扰时继续开展业务活动。上述文件已由管理小组核准，该小组由校长、常务副校长、欧洲副校长、行政主任和执行干事组成。	X		
					因此，审计委员会认为这项建议已执行。			
5.	2016 年	A/72/5 (Vol. IV) ，第二章，第 30 段	审计委员会建议，如果收到未来分期付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	联合国大学认为，这项建议因时过境迁而不必执行。联合国大学审查了各项协议，并依照 2016 年	根据审计委员会的评价，这项建议与 A/71/5 (Vol. IV) ，第二章，第14		X	

审计报告		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			
					正在 已执行	因时过境迁 而不必执行	未执行	
序号	年份	所涉报告						
			该捐助者打交道的经验，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协议。	12 月 30 日《联合国国际公共部门会计准则：供资安排总体指南》中关于转移资产条件的第 3.3.2.3 条规定，对协议进行了检查。 联合国大学不赞同审计委员会目前的评估，并要求与秘书处方案规划、财务和预算厅账户司司长讨论此事。	段所载建议评价有关。因此，这项建议正在执行。			
6.	2016 年	A/72/5 (Vol. IV)， 第二章，第 45 段	审计委员会建议，联合国大学审查编列应计项目的内部流程，实施内部控制，以确保在适当期间查明和累计费用。	管理当局认为这项建议已得到执行，表示联合国大学发布了关于交换交易收入的标准作业程序，以落实审计建议。	对关于交换交易收入的标准作业程序进行了分析，审计建议已得到落实。	X		
7.	2016 年	A/72/5 (Vol. IV)， 第二章，第 75 段	审计委员会建议，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办公室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者资料。	联合国大学表示，环境与人类安全所及联合国大学欧洲分部副校长办公室已对所有资本和非资本资产执行了这项建议。 此外，联合国大学表示，2018 年 12 月又对资本资产进行了一轮核查，更新了阿特拉斯系统中的记录。 另外，关于审计委员会目前有关开展实物核查的结论，管理当局承认，使用的表格不符合联合国大学关于非资本资产实物核查的指示；但是，清楚地提供了所需信息。资产管理小组将在今后开展实物核查时，注意使用正确的表格。	根据审计委员会的分析，尽管环境与人类安全所及联合国大学欧洲分部副校长办公室对资本资产进行了实物核查，但截至2018年12月31日，未更新阿特拉斯系统中的非资本资产记录。 此外，无法验证环境与人类安全所及联合国大学欧洲分部副校长办公室是否对所有非资本资产进行了实物核查，阿特拉斯系统中的位置和保管者资料是否得到更新，因为没有按照联合国大学关于非资本资产实物核查的指示提供正式信息。 因此，审计委员会认为这项建议正在执行。	X		

						核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在		因时过境迁	
序号	年份					已执行	执行	而不必执行	未执行
8.	2016 年	A/72/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 76 段	审计委员会建议, 联合国大学根据 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”。	联合国大学认为这项建议已经执行, 并表示, 东京联合国大学总部在 2018 年 11 月的最近一次实物核查之日至 2019 年 2 月期间, 已经对所有有形资产进行了 19 次审查。	审计委员会审查了截至 2018 年 12 月 31 日的阿特拉斯资产管理报告, 以验证资本和非资本资产的“使用中”状态, 同时考虑到有形资产和无形资产。 审计委员会已查明 37 个过期软件产品和许可证, 它们在阿特拉斯报告中显示为“使用中”。 此外, 审计委员会将截至 2018 年 12 月 31 日的阿特拉斯资产管理报告与 2018 年 12 月完成的资本资产实物核查盘点单进行了比较, 并发现 2018 年 11 月一项资产(标签号 7630)被列为“已处置”状态, 但在阿特拉斯报告中登记为“使用中”。 在这方面, 管理当局提到, 7630 号物品已在阿特拉斯系统中恰当地确定为“已处置”, 但未就此提供证据。 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。				X
9.	2016 年	A/72/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 77 段	此外, 审计委员会建议, 联合国大学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。	联合国大学表示, 2018 年 11 月的最近一次实物核查之日至 2019 年 2 月期间, 已经进行了 19 次审查。	联合国大学中心提供了一份阿特拉斯资产管理报告。该报告显示了截至 2019 年 4 月 10 日联合国大学有关东京联合国大学总部使用中的资本和非资本资产的所有信息。 在该清单基础上, 在联合国大学人员的见证下, 审计委员会于 2019 年 4 月 11 日对资本和非资本资产进行了一次抽样实物核查。审计委				X

审计报告							核实后的状况			
序号	年份	所涉报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估		正在 已执行	因时过境迁 而不必执行	未执行	
					员会确认了使用中的资产具有有效标签，反映了阿特拉斯系统中记录的信息。					
					因此，审计委员会认为这项建议已执行。					
10.	2016 年	A/72/5 (Vol. IV)，第二章，第 97 段	此外，审计委员会建议，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办公室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。将定期审查这一计划。	管理当局表示，环境与人类安全所正在重新招聘工作人员，以促进实现上述目标，并将继续努力制定灾后恢复和业务连续性计划。 所述目标日期是 2019 年第二季度。	根据审计委员会的审查，2018 年 10 月至 12 月期间，联合国大学环境与人类安全所聘用了一名咨询人，以制定业务连续性计划和灾后恢复计划并为计划提供依据。 这项建议正在执行中。		X			
11.	2016 年	A/72/5 (Vol. IV)，第二章，第 107 段	审计委员会建议，在核查实施 Office 365 相较于各研究所自行提供适当服务能够带来的效率之前，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办公室不应安装 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。	管理当局表示，这一目标已被推迟，但将在考虑 Office 365 服务前得到落实和完成。	审计委员会核实，联合国大学总部和环境与人类安全所的信通技术科之间已经开始讨论这项服务的业务和安全问题，并将在有足够资源的情况下向前推进。 因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
12.	2016 年	A/72/5 (Vol. IV)，第二章，第 124 段	审计委员会建议，联合国大学限制对人事服务协议、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。	联合国大学认为这项建议因时过境迁而不必执行。 联合国大学要求 PeopleSoft 支助设置查阅限制，其属于开发署，负责管理阿特拉斯系统中的变更要求，但被告知，由于阿特拉斯系统财务模块的限制，这一要求无法实现。	审计委员会核实，已采取了行动，将查阅限制于负责的核签人；但是，由于开发署管理的系统存在技术限制，这一点无法实现。 审计委员会认为，这项建议已因时过境迁而不必执行。			X		
13.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV)，第二章，第 18 段	审计委员会建议，联合国大学制定风险控制矩阵。	联合国大学与秘书处方案规划、财务和预算厅账户司进行了联	审计委员会核实，联合国大学力求从账户司获得资源；然而，在审计		X			

审计报告		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			
					正在 已执行	因时过境迁 而不必执行	未执行	
14.	2017 年 A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 27 段	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。	联合国大学表示, 2018 年 8 月 30 日发布了一份内部备忘录, 通知将供资率提高到 3%, 自 2019 年 1 月 1 日起生效。	访问时, 矩阵开发工作没有取得进展, 也没有任何人负责这项工作。 审计委员会认为, 这项建议正在执行中。	X			
15.	2017 年 A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 28 段	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资问题上, 努力寻求协作机会。	联合国大学要求将这项建议视为因时过境迁而不必执行, 其依据是联合国金库 2018 年 8 月 7 日的答复, 联合国金库代表联合国各实体, 牵头为指定用于支付离职后健康保险的资金制定共同的长期投资解决方案。 一旦投资计划成形, 联合国大学将有机会与联合国其他实体协作并参与该计划。	审计委员会核实, 2019 年 1 月至 3 月记账分录中供资率提高到了 3%。 “薪金和工资”账户借记 22 663.21 美元, “服务終了”账户贷记 679.89 美元, 即上述 22 663.21 美元的 3%。 因此, 审计委员会的结论是这项建议已执行。			X	
16.	2017 年 A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 36 段	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强制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应对一项资产予以确认。	联合国大学与秘书处方案规划、财务和预算厅账户司协商, 审查了协议, 并在 2018 年财务报表中先期恰当记录了应收捐款和捐款(收入)。 联合国大学不赞同审计委员会目前的评估, 并要求与账户司司长讨论此事。	尽管有证据表明, 联合国大学通过追溯调整, 改变了对可强制执行捐助方协议的会计政策的适用, 但是, 这一变动未反映在政策中。 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。	X			

						核实后的状况	
序号	审计报告		审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在	因时过境迁
	年份	所涉报告				已执行	而不必执行
17.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 41 段	审计委员会建议, 联合国大学评估其是否能从可以自动化编制财务报表的企业资源规划系统中受益。	联合国大学表示, 已聘请一名咨询人, 负责就其财务报表和财务报告的编写进行审查和提出建议。	联合国大学在 Excel 工作文件中合并财务报表; 但同时使用一个报告工具, 用以生成 2018 年财务执行情况表和财务状况表。 此外, 联合国大学与一家外部公司签订了合同, 为联合国大学提供关于财务报告软件以及财务报表编制自动化的分析培训。 因此, 审计委员会的结论是这项建议已执行。	X	
18.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 52 段	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, 解决各研究所的供资结构问题。	在 2018 年 12 月主任会议上进行讨论后, 制订了横向筹资基准和业绩指标。将在 2019 年研究所董事会会议上通过这些基准和指标。	审计委员会核实, 尽管为联合国大学系统制订标准化基准和业绩指标具有内在复杂性, 联合国大学已采取措施, 对指标进行标准化审查。联合国大学已采取正式措施, 分发信息和各项标准化指标。 因此, 审计委员会的结论是这项建议已执行。	X	
19.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 60 段	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。	联合国大学认为这项建议已得到执行, 解释说, 由于各种因素, 数项评价需要重新安排。 联合国大学全球化、文化与流动研究所于 2018 年底停止了运作; 至于联合国大学政策驱动电子政务业务部, 评价已被搁置, 能否进行取决于一项新的供资协议; 至于联合国大学非洲自然资源研究所, 初步计划在新主任任职开始阶段进行一次评价; 至	审计委员会确认, 已为完成这项审计建议采取了行动, 因此, 审计委员会认为这项建议已经执行。	X	

审计报告					核实后的状况			
序号	年份	所涉报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在 已执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
				于联合国大学计算与社会研究所，在 2018 年出现领导真空后，几次征聘主任的尝试均未成功。				
				此外，联合国大学提到，评价时间表仅具有指示性，将不断修订。				
20.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV) ，第二章，第 61 段	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。	2018 年 12 月，联合国大学理事会通过了组织绩效政策，并向主任会议提交了组织绩效手册。该手册也包括职权范围样本，其中涉及研究所评价必须涵盖的财务分析和建议范围。	联合国大学详细阐述了职权范围模板。根据审计委员会的评估，该指南说明了对研究所进行外部评价所需的最低范围。 因此，审计委员会的结论是这项建议已执行。	X		
21.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV) ，第二章，第 68 段	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。	管理当局表示，在整个联合国大学系统，筹资仍是联合国大学管理当局和各研究所主任的一个重要议题，不过，现在更经常在财务可持续性背景下讨论这一问题。 此外，2020-2024 年期间下一个战略计划摆脱了相对狭隘的筹资概念(较大数额赠款优先于众多小数额赠款)。	在 2018 年 12 月 8 日举行的第五十届主任会议和联合国大学学术委员会会议上，校长重申了联合国大学理事会对无捐赠基金收入的研究的长期财务可持续性的关切。此外，还指出，通过正式沟通渠道大力鼓励主任们制定稳健但现实的筹款战略。 因此，审计委员会的结论是这项建议已执行。	X		
22.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV) ，第二章，第 73 段	审计委员会建议，只有在各项协议符合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。	联合国大学理事会通过了对设立联合国大学研究和培训中心、方案以及业务单位的政策和标准的一项修订，其中规定了设立新的联合国大学实体的筹资门槛。	2018 年 6 月，提交了设立联合国大学研究和培训中心、方案以及业务单位的政策和标准的修订。 在上述政策第四节中，关于指导原则，指出将在获得可持续和稳定的资金的情况下设立研究所、方案和业务单位；这将包括对联合国大学	X		

					核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在	因时过境迁	
序号	年份					已执行	执行	而不必执行 未执行
					捐赠基金的资本捐款和东道国每年提供的业务捐款。			
					因此，审计委员会的结论是这项建议已执行。			
23.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章第 79 段	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。	联合国大学分析了所有联合国大学研究所的财务状况。联合国大学总部将在 12 个月期间(2018 年 7 月至 2019 年 6 月)对不同研究所进行财务分析。	向审计委员会提供了在2018年9月至2019年3月期间开展的10次财务分析的资料。 根据“2018/19 年度评估(财务)报告时间表”，在新截止日期 2019 年 7 月前，仍要开展 4 次财务分析。 因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
24.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章，第 80 段	此外，审计委员会建议，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。	校长办公室采用了系统审查联合国大学所有研究所财务状况的新流程。报告由校长办公室与研究所主任和联合国大学行政管理(财务)部门协商编写。在联合国大学管理小组会议上，提交这些报告以供审查和讨论。然后，在后续视频会议中向各主任提供反馈信息。	在2018年10月2日召开的联合国大学管理小组第三十二届会议期间，确定了管理小组可审议的两个门槛值：超过50 000美元的具体方案捐款项目和超过100 000美元的具体方案捐款项目。至于衡量标准，管理小组提议分析在任一给定年度签署的所有超过50 000美元的新具体方案捐款以及超过100 000美元的具体方案捐款项目。 此外，校长赞成监测金额超过 50 000美元和100 000美元的年度赠款协议。他补充说，联合国大学并非不接受少于 50 000美元的具体方案捐款；但应集中努力获得较大数额赠款。		X	

审计报告		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			
					正在 已执行	因时过境迁 而不必执行	未执行	
				因此，审计委员会的结论是这项建议已执行。				
25.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 89 段	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》。	联合国大学解释说, 将向所有工作人员推出“在联合国防止欺诈和腐败”的在线培训。	根据审计委员会分析的资料,《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》的实施工作正在进行中。这方面的常见问题已发布在联合国大学内联网上。 联合国大学仍应做出充分努力, 识别和减轻风险登记册中的风险; 规划并完成工作人员方案课程; 制定机制, 阐述如何报告、应对和处理据称的不当行为案件, 并建立不当行为举报渠道。 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
26.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 100 段	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。	管理当局提供了 2018 年 4 月 30 日由一项备忘录核准的信通技术治理框架, 并解释说, 继 2018 年 6 月在荷兰马斯特里赫特举行的信通技术讲习班后, 成立了工作组, 重点关注整个联合国大学的信通技术协调和标准化问题。	审计委员会审查了信通技术治理框架, 其中确定了校长、各研究所信通技术单位和校园计算机中心在信通技术事务方面的作用与责任, 并重点指出标准化、效率和协调是信通技术单位必须促进的原则。此外, 2018 年 6 月举行了会议。 因此, 审计委员会的结论是这项建议已执行。		X	
27.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 112 段	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。	联合国大学分发了培训课程公告。最初截止日期是 2018 年 10 月 31 日; 截止日期后延至 2018 年 12 月 31 日。	审计委员会核实, 2018 年 10 月和 11 月, 联合国大学要求完成信息安全意识培训课程, 2019 年 2 月重申了这一要求。		X	

审计报告				核实后的状况			
				联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在 已执行	因时过境迁 而不必执行 未执行
序号	年份	所涉报告	审计委员会的建议				
					在这方面，审计委员会还核实，在信通技术用户完成培训课程方面已取得进展，这项工作仍在进行中，具体情况如下： (a) 333 名工作人员中有 188 人完成了培训； (b) 23 名新工作人员中有 7 人完成了培训； (c) 14 个研究所中有 4 个未在完成培训方面取得进展。 因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		
28.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV)，第二章，第 113 段	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。	联合国大学认为这项建议已经执行，因为人力资源部门一直在收集结业证书。 校园计算机中心和联合国大学人力资源部门正在协调核查合规率，然后将采取行动，以确保实现全部合规。	审计委员会核实，4 个研究所未在完成培训方面取得进展。此外，333 名工作人员中有 188 人已完成培训，23 名新工作人员中有 7 人已完成培训。 因此，审计委员会的结论是，这项工作正在进行，联合国大学就完成培训提出的要求应得到加强。 因此，审计委员会认为这项建议正在执行。	X	
29.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV)，第二章，第 118 段	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。	2018 年 11 月，一个工作组拟订了联合国大学数据分类准则初稿，并与联合国大学信通技术网分享，以征求意见。 2019 年 2 月分发了第二稿，供最终审查。	审计委员会核实，保护敏感信息方面的保证和评估是正式拟订数据分类准则的第一阶段。 在这方面，联合国大学起草了准则草案；界定了信息分类、保护数据	X	

审计报告				核实后的状况			
序号	年份	所涉报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在 已执行	因时过境迁 而不必执行 未执行
30.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 129 段	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。	后续执行工作将涉及对现有数据进行分类和建立清单以及设立安全控制机制。 由于任务复杂, 延长了最后期限。将在 2019 年 6 月举行的联合国大学信通技术讲习班上讨论这一事项。 联合国大学解释说, 联合国大学差旅协调人进行了检查。共审查了位于马来西亚布特拉加亚的联合国大学中心的6次往返旅行, 所有旅行都获得了旅行安全许可。 最后, 管理当局澄清说, 根据新版行政指示(处于起草阶段)中考虑的旅行申请, 旅行者须证明他们在开始旅行前从秘书处联合国安全和安保部获得了旅行安全许可。	的机制以及根据信息类别提供存储服务等问题。 这项工作正持续进行; 预计将在 2019 年年底前公布最终准则。 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行中。 关于进行的检查, 未提供关于检查频率和审查总数的信息。 有鉴于此, 审计委员会抽样检查了 20 份旅行安全许可, 都是 2018 年期间进行的差旅, 并注意: (a) 在与联合国大学中心差旅者有关的 5 份旅行安全许可中, 有 3 份未提交; (b) 在与高研所差旅者有关的 15 份旅行安全许可中, 有 5 份未提交。在 15 份旅行安全许可中, 有 1 份未附加。 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行中。	X	
31.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 130 段	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事服务协议持有者的人员应如何宣布已获得必要旅行安全许可。	新版行政指示处于起草阶段, 其中包括对不是联合国大学工作人员和人事服务协议持有者的人员获得必要旅行安全许可的规定。 此外, 联合国大学指出, 行政指示草案规定, 非工作人员必须在旅行开始前完成旅行申请并提	旅行申请载有需要填写的各栏信息, 例如公务旅行的日期、地点、目的以及出发和到达时间, 类似于秘书处安全和安保部的旅行安全许可。 在这方面, 审计委员会的看法是, 联合国大学一直努力制定新版行政指示(处于起草阶段), 规定非工	X	

审计报告				核实后的状况			
				联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在 已执行	因时过境迁 而不必执行 未执行
序号	年份	所涉报告	审计委员会的建议				
				交批准，然后将其发送给旅行股或旅行安排人员。	作人员需要完成旅行申请，该申请可被理解为联合国大学内部通告的旅行安全许可。 因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		
32.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV)， 第二章,第 136 段	审计委员会建议，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。	联合国大学解释说，已经启动、测试和更新突发事件应急计划和业务连续性计划。 管理当局表示，这两个计划都处于起草进程，并于 2018 年 6 月 3 日获得管理小组批准。 此外，管理当局提到，在 2019 年 3 月 4 日进行的演习期间测试了灾后恢复计划，结果显示电子邮件功能完好无损，用户可以通过在德国德累斯顿数据中心运行的身份验证服务登录 Office 365 并使用所有服务。	审计委员会得到了突发事件应急计划和业务连续性计划及其灾后恢复计划。这些文件经管理小组批准，管理小组由校长、常务副校长、欧洲副校长、行政主任和执行干事组成。 审计委员会知道，2019 年 2 月 28 日和 3 月 4 日在联合国大学本部大楼(联合国大学中心)进行了两次应急演习。在上述演习期间对各项计划进行了测试，计划中确定的关键行为体参与了演习。 总之，在演习期间启动和测试了突发事件应急计划和业务连续性计划，而且这些计划得到了更新和批准。 因此，审计委员会认为这项建议已经执行。	X	
33.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV)， 第二章,第 137 段	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。	联合国大学提供了业务连续性计划，其中包括作为附件的灾后恢复计划。	根据审计委员会分析的信息，联合国大学提出了一份经批准的灾后恢复计划，其中考虑了与恢复中断的通信技术服务的程序、时间和费用有关的信息。 因此，审计委员会认为这项建议已经执行。	X	

					核实后的状况			
序号	审计报告		审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在		因时过境迁而不必执行
	年份	所涉报告				已执行	执行	
34.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 146 段	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。应急演习不应预先通知。	联合国大学解释说, 每年进行了一次强制性疏散演习以及安全和安保培训。本年度的演习和培训情况如下: (a) 2019 年 2 月 28 日, 在实施基于网络的安全确认应用程序后, 进行了一次未经通知的应急演习; (b) 2019 年 3 月 4 日, 进行了一次强制性疏散演习以及一次安全和安保培训。	在这方面, 联合国大学提供了与演习和培训有关的图像, 包括疏散演习和安全确认、消防部门官员介绍安全和安保情况以及关于灭火器使用、虚拟现实模拟车辆和地震模拟车辆的安全和安保培训。 两次演习在联合国大学本部大楼、参加的联合国大学中心大楼和高研所内进行。 此外, 审计委员会在对布特拉加亚进行审计访问期间参加了一次应急演习, 并核实所有联合国大学工作人员都参加了演习。 因此, 审计委员会认为这项建议已经执行。	X		
35.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 148 段	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。	管理当局解释说, 东京市政府建议应急用品库存量应保持 3 天供应量, 根据这一建议, 在联合国大学本部大楼内存放了应急用品。 此外, 联合国大学表示, 应急用品库存共考虑了 200 人的供应量, 并具体说明, 截至 2019 年 4 月, 联合国大学本部大楼内有 95 名工作人员, 还有高研所的 35 名学生。	审计委员会对应急用品进行了盘点, 核实联合国大学至少维持了 200 人的 3 天建议供应量, 具体如下: (a) 每人 3 天 9 升水, 共计 1 800 升水; (b) 每人 3 天 9 份口粮, 共计 1 800 份。这些口粮没有过期; (c) 每人 1 条毛毯, 共计 200 条毛毯; (d) 每人 3 天 15 套应急厕所用品包, 共计 3 000 套用品包。 因此, 审计委员会认为这项建议已经执行。	X		

					核实后的状况			
序号	审计报告		审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在		因时过境迁而不必执行
	年份	所涉报告				已执行	执行	
36.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 150 段	另外, 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(包括咨询人和学生)提供日本安保情况介绍包。	联合国大学解释说, 相关文件已经张贴在联合国大学内联网上。	根据审计委员会的核查, 一方面, 联合国大学工作人员和咨询人可以访问发布上述文件的联合国大学内联网。 另一方面, 对于位于日本的高研所学生来说, 这些信息已经上传到他们的在线平台。 因此, 审计委员会认为这项建议已经执行。	X		
37.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 159 段	审计委员会建议, 应优先开展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。	管理当局提供了联合国大学长期翻修计划, 涵盖了 2018 年至 2033 年的未来 15 年时间。这份文件由日本政府制定, 具体而言是由文部科学省制定。 当前施工工作由文部科学省管理, 联合国大学对此解释说: (a) 正门大楼天花板抗震施工自 2019 年 1 月初开始, 至 2019 年 3 月底结束; (b) 火警探测系统更换定于 2019 年 3 月底开始; (c) 两个会议室的天花板加固维修定于 2019 年 10 月进行。 此外, 联合国大学解释说, 上述计划由多个项目组成, 由文部科学省直接出资和实施, 并经联合国大学与文部科学省谈判商定。然而, 管理当局表示, 如果要到	根据所分析的信息, 审计委员会得出结论认为, 联合国大学一直与日本文部科学省密切合作, 通过适当施工, 确保联合国大学本部大楼的安全和安保。 此外, 审计委员会在审计访问期间对正门大楼天花板抗震完工过程进行了直观验证。 最后, 考虑到联合国大学的解释, 审计委员会的看法是, 由于上述施工工作和联合国大学长期翻修计划将由文部科学省在 2018 年至 2033 年期间进行管理, 这一建议应视为因时过境迁而不必执行。		X	

					核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在	因时过境迁	
序号	年份					已执行	执行而不必执行	未执行
				2033 年完成最后一个翻修项目时才能认为这项建议已经执行，是不合适的。				
38.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 175 段	审计委员会建议, 高研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。	高研所审查了工作流程。旅行协调人负责监测旅行完成后核证材料的提交情况。 管理当局还表示, 联合国大学已开始使用旅行确认和核对表。	审计委员会核实, 高研所已采取措施, 改进旅行完成后核证材料的提交情况。 然而, 根据审计委员会分析的样本, 2018 年期间的旅行并非都是在旅行完成后一个月内提交报告。 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
39.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 176 段	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具有普遍性的旅行问题, 以提高透明度并给予工作人员明确指导。更新后的行政指示还应包括出差计划的当前版本。	修订后的旅行政策(处于起草阶段)将包括关于哪些人需要宣布已获得旅行安全许可及其操作方法的规定。旅行政策已经敲定, 目前正在等待批准。	审计委员会分析了行政指示草案, 其中增加了出差计划的定义, 工作人员和人事服务协议持有者以外的旅行者可使用出差计划来通告为联合国大学进行的旅行。 此外, 草案还提供了有关旅行方式、日期、路线以及标准差旅费和杂项费用的例子。然而, 一些例子并不符合联合国规定和行政指示。 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
40.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 178 段	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), 使用最经济路线作为所有公务旅行的标准路线。	修订后的旅行政策(处于起草阶段)将包括关于公务旅行最经济路线的示例和详细指南。	审计委员会审查了行政指示草案中的修改及其与旅行方式、日期、路线和标准差旅费有关的示例, 其中一些不符合现行工作人员细则 7.6(f)。 根据草案, 正常路线是指最经济路线, 条件是不超过最直接路线飞行		X	

					核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在	因时过境迁	
序号	年份					已执行	执行	而不必执行 未执行
					时间 4 小时或更多，并且不增加中 转。从这个意义上说，可优先选择 最直接路线，而不是最经济路线。 因此，审计委员会认为这项建议正 在执行。			
41.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV)， 第二章,第 179 段	另外，审计委员会建议，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。	修订后的旅行政策(处于起草阶 段)将包括关于旅行者在结束旅行 返回后报到的规定。 此外，联合国大学将研究是否有 可能建立程序，随机审查报到情 况。	审计委员会审查了行政指示草案， 注意到该文件规定了旅行者的报 到责任。 然而，需要由旅行管理部门随机审 查报到情况，以确保这方面的规定 得到遵守。 因此，审计委员会认为这项建议正 在执行。	X		
42.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV)， 第二章,第 180 段	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 者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。	修订后的旅行政策(处于草案阶 段)将包括关于工作人员和人事 服务协议持有者以外的旅行者 使用出差计划和旅行申请功能 的规定。 此外，联合国大学正逐步在阿特 拉斯系统的旅行与费用模块中 实施旅行申请功能，以确保联合 国大学的所有旅行者均可使用。	审计委员会在审查中发现，行政指 示草案第 12 节规定，非工作人员 必须在旅行开始前完成旅行申请， 提交批准，然后将其发送给旅行股 或旅行安排人员。由于这一修订处 于草案阶段，因此认为这项建议正 在执行。	X		
43.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV)， 第二章,第 193 段	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。	联合国大学认为这项建议已经 执行，并解释说监管框架数据库 已经启动运行，可通过联合国大 学内联网访问。 此外，联合国大学表示，聘请了 一名法律和政策专家来领导机	审计委员会承认联合国大学聘请 法律和政策专家以及编写法律手 册的努力，这两项工作都为加强联 合国大学机构记忆的目标提供了 支持。	X		

审计报告				核实后的状况				
序号	年份	所涉报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在 已执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
				构记忆持续发展工作,这项工作于 2019 年 4 月 17 日开始。此外,该专家将牵头重组电子法律数据库,这将是一个多年期项目。	然而,在审计过程中,没有提供法律和政策专家的合同。管理当局解释说,将在新聘专家入职期间与其协商制定职权范围。此外,相关空缺通知规定,这一职务的职责是审查和解释法律文件、文书或其他材料,目的是: (a) 查明突出问题和 不一致之处; (b) 改进内部知识管理系统(机构记忆系统化和归档)。			
				另外,联合国大学提到,它正在编写一份联合国大学法律手册,以加强联合国大学机构记忆,该手册已经提交审计委员会。	在这方面,审计委员会的看法是,尽管发展机构记忆是一个长期持续的过程,如联合国大学所解释,没有一个具体的结束日期,但完成具体的法律手册以及阐明法律和政策专家的具体任务,可以理解为这项建议的执行和完成。			
				最后,联合国大学表示,由于这一持续进程没有具体结束日期,因此无法说明机构记忆归档进程将何时完成。	因此,审计委员会认为这项建议正在执行。			
44.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章,第 194 段	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、注重成果的职能。	联合国大学认为这项建议已经执行。 管理当局解释说,最近签发的咨询人合同遵守了审计委员会的指导意见,未来所有合同都将根据这一指导意见并按照现行的行政指示 (UNU/ADM/2019/01) 签发,该行政指示自 2019 年 3 月 1 日起生效。 联合国大学提供了 2019 年期间签发的最近 3 份咨询人合同,其中	在这方面,审计委员会审查了 2018 年期间签聘的咨询人样本。2 份合同没有具体说明规定时间范围内的职权范围或工作任务。 这 2 份合同没有在职权范围内充分说明需要完成的注重成果的职能。 这 2 份合同均于 2018 年 1 月 1 日开始,最晚于 12 月 31 日到期。 有鉴于此,并考虑到联合国大学给出的解释,将在下一次审计过程中审查这项建议。	X		

审计报告				联合国大学的回应	审计委员会的评估	核实后的状况	
						正在 已执行	因时过境迁 而不必执行 未执行
序号	年份	所涉报告	审计委员会的建议				
				附有对具体任务执行情况的说明。	因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		
				最后，关于审计委员会在审计期间注意到的 2 份合同，管理当局提到，这些合同是在建议发布之前签发的，现在都已失效。			
45.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV)，第二章,第 195 段	审计委员会建议，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。	联合国大学认为这项建议已经执行，并解释说。新签发的咨询人合同将包括具体的报告要求，以记录业绩。	审计委员会在 2017 年报告(A/73/5 (Vol. IV)，第二章)中提到，2 名退休工作人员不是在经授权官员认证圆满完成工作后收到费用。 现行的行政指示(UNU/ADM/2019/01)自 2019 年 3 月 1 日起生效，其中指出一次性总付费用应在经联合国大学授权官员认证圆满完成工作后支付，而且咨询人的主管应使用服务评价表对其业绩进行评估。 审计委员会在审计期间审查了 2018 年期间签聘这 2 名退休工作人员担任咨询人的认证情况。这 2 人都提交了授权官员对其圆满完成工作的认证，认证以服务评价表的形式提供，日期在付款之前。 因此，审计委员会得出结论认为这项建议已经执行。	X	
46.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV)，第二章,第 197 段	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日历年 6 个月。联合国大学应考虑根据前工作人	联合国大学认为这项建议已经执行，并解释说，已签发自 2019 年 3 月 1 日起生效的现行行政指示(UNU/ADM/2019/01)，解决了这一问题。	审计委员会在 2017 年报告(A/73/5 (Vol. IV)，第二章)中提到，对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雇用限制	X	

				核实后的状况			
审计报告		审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在	因时过境迁	
序号	年份				已执行	执行	而不必执行 未执行
		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。	关于审计委员会在审计期间注意到的合同，管理当局提到，这些合同是在建议发布之前签发的。	载于 ST/AI/2013/4 号行政指示。这些限制来自大会决议。 审计委员会在审计期间审查了从养恤基金领取养恤金的前工作人员在 2018 年期间作为咨询人签订的 4 份合同，并得出了以下审计结果。 (a) 3 份合同的期限超过每日历年 6 个月，超出了 ST/AI/2013/4 号行政指示中的规定； (b) 2 份合同达到允许的最高薪酬标准；但由于描述笼统，无法确定是否按照 ST/AI/2013/4 号行政指示的规定，根据所履行任务的性质和复杂性来计算费用。 现行的行政指示(UNU/ADM/2019/01)规定，依照适用的联合国秘书处行政通知，从养恤基金领取养恤金的联合国大学前工作人员的咨询人合同受到限制。支付给联合国大学前工作人员的费用应根据所履行任务的性质和复杂性确定。此类个人每日历年的受雇时间不得超过 6 个月，每日历年的薪酬不得超过 22 000 美元。 有鉴于此并考虑到联合国大学给出的解释，将在下一次审计过程中审查这项建议。 因此，审计委员会认为这项建议正在执行。			

					核实后的状况			
序号	审计报告		审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在		因时过境迁而不必执行
	年份	所涉报告				已执行	执行	
47.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 205 段	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事服务协议、咨询人合同和个体订约人合同。	人力资源部门已经成功地将大量人事服务协议持有者转移到阿特拉斯系统中的人力资本管理模块, 并正努力在 2019 年第二季度之前将其余人员转移完毕。 人事服务协议合同向阿特拉斯系统人力资本管理模块的迁移正在进行中。	审计委员会核实, 212 份人事服务协议合同中至少有 97 份已经迁移到人力资本管理模块。 由于存在差异, 联合国大学将在今后审查咨询人合同和个体订约人合同的迁移情况。迁移正在进行中。 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
48.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 216 段	审计委员会建议, 联合国大学认真及时地规划采购流程。在此过程中, 联合国大学应以最准确的方法监测采购的财务门槛值, 并防止申请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。	联合国大学采购部门已经提醒所有采购协调人注意准则和门槛值。	审计委员会经审查发现, 2018 年在同一家供应商购买了两次办公室服务, 并于同月付款, 这两笔金额的总和超过了《联合国采购手册》规定的财务门槛值。 针对这一问题, 联合国大学提供了有关文件, 证明其通过竞争程序挑选所需服务, 并选择了最低出价。 此外, 已经核实联合国大学采购部门在这方面采取了流程改进措施。 因此, 审计委员会认为这项建议已经执行。	X		
49.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 224 段	审计委员会建议, 高研所尽早将所有使用中资产的业务单位改为 611(高研所)。	联合国大学表示, 高研所审查并更新了所有使用中资产的业务单位。	审计委员会审查了从阿特拉斯系统中提取的截至 2018 年 12 月 31 日的资本资产和非资本资产明细分类账, 核实高研所全部资产的业务单位代码都是 611。 因此, 审计委员会认为这项建议已经执行。	X		

					核实后的状况			
序号	审计报告		审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在	因时过境迁	
	年份	所涉报告				已执行	执行	而不必执行 未执行
50.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 225 段	审计委员会建议, 高研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)。	联合国大学请求把这项建议的状态改为已执行, 因为高研所进行了实物核查, 并更新了阿特拉斯系统中的所有必要信息。	审计委员会分析了从阿特拉斯系统中提取的截至 2018 年 12 月 31 日的资本资产和非资本资产明细分类账, 并注意到: (a) 3 种软件在阿特拉斯系统中没有关联序列号; (b) 5 种软件在阿特拉斯系统中没有型号说明。 审计委员会得出结论认为, 高研所维持的一些资产在系统中没有关联序列号, 也没有型号说明。 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
51.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 226 段	此外, 审计委员会建议, 高研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。	联合国大学请求把这项建议的执行状况改为已执行。 管理当局对审计委员会进行的审查做出了回应, 解释说, 一方面, 由于阿特拉斯系统的技术限制, 25 个过期许可证的状态无法改为“已处置”。这是因为在续订或延长许可证时, 续订的许可证与过期的许可证具有相同的资产识别号。 另一方面, 对于没有失效日期的 15 个软件和许可证, 管理当局解释说这些是永久许可证, 不会过期。	审计委员会审查了从阿特拉斯系统中提取的截至 2018 年 12 月 31 日的无形资产明细分类账。经审查, 注意到: (a) 截至 2018 年 12 月 31 日, 25 个许可证和软件已经过期, 但在阿特拉斯系统中归为“使用中”类别; (b) 15 项无形资产(软件和许可证)没有失效日期。 在这方面, 阿特拉斯系统中维护的信息没有更新。审计委员会认为, 如果系统存在技术限制, 联合国大学应要求开发署予以解决。		X	

					核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	正在	因时过境迁	
序号	年份					已执行	执行而不必执行	未执行
					因此，审计委员会认为这项建议正在执行。			
52.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 227 段	另外，审计委员会建议，高研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。	正在进行实物核查工作。图书馆管理系统中的信息将适时更新。	审计委员会核实，高研所对所有图书馆馆藏进行了实物核查，但劳工组织馆藏除外。上述馆藏来自劳工组织东京办事处的捐赠，2015 年移至图书馆。2017 年完成了在联合国大学图书馆系统中编目工作，由于是作为档案馆藏，过去几年中流通不多。 没有按照联合国大学非资本资产实物核查指示的规定提供正式资料。 因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
53.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 234 段	审计委员会建议，高研所进行一次彻底的实物核查，以确保资产数据的完整性。	联合国大学请求把这项建议的执行状况改为已执行。 管理当局对审计委员会进行的审查做出了回应，解释说由于阿特拉斯系统的技术限制，25 个过期许可证的状态无法改为“已处置”。这是因为在续订或延长许可证时，续订的许可证与过期的许可证具有相同的资产识别号。	高研所于 2018 年 7 月进行了实物库存核查，其中考虑了核销已处置资产和过期软件。 然而，截至 2018 年 12 月，过期许可证的日期尚未更新。 在这方面，阿特拉斯系统中维护的信息没有更新。审计委员会认为，如果系统存在技术限制，联合国大学应要求开发署予以解决。 因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
54.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 235 段	此外，审计委员会建议，高研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	联合国大学请求把这项建议的执行状况改为已执行。	审计委员会在 2018 年的评估中注意到：(a) 25 件无形资产在阿特拉斯系统中属于“使用中”类别，		X	

审计报告		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				
					正在 已执行	因时过境迁 而不必执行	未执行		
序号	年份	所涉报告							
			态显示为“1”（使用中）。应删除阿特拉斯系统中过时或未使用的资产，或者至少应将资产状态从“使用中”改为“D”（已处置）。	由于阿特拉斯系统的技术限制，25 个过期许可证的状态无法改为“已处置”。这是因为在续订或延长许可证时，续订的许可证与过期的许可证具有相同的资产识别号。爱普生打印机目前正在处置过程中。	但截至 2018 年 12 月 31 日已过期； (b) 资产识别号为 11767 的爱普生打印机仍显示为家具，身份号为“NC_FURN1”。 因此，审计委员会认为这项建议正在执行。				
55.	2017 年	A/73/5 (Vol. IV)， 第二章,第 236 段	审计委员会建议，高研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)。	根据阿特拉斯系统中记录的信息，所有使用中的物品都贴有有效的标签。对于所有未在阿特拉斯系统中登记的物品，都已删除或涂掉标签。	审计委员会审查了价值低于 1 500 美元的上述物品及其说明，只发现了无论数额多少都必须盘点的资产。此外还必须提及，在进行盘点期间，审计委员会核实的资产的标签和编号与阿特拉斯系统所载信息一致。 根据开展的检查和先前注意到的结果，没有需要注意的情况，因此认为这项建议已经执行。	X			
共计					55	22	29	4	—
百分比					100	40	53	7	—

第三章

财务报表的核证

2019 年 3 月 20 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 2018 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简述已列为财务报表附注。这些附注提供补充信息，说明和澄清联合国大学在秘书长负有行政责任的这些报表所涉期间进行的财务活动。

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

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

第四章

2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 导言

1. 校长谨此提交关于联合国大学 2018 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。本报告载有一份附件，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。联合国大学的任务是协助寻求办法，解决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，并特别注重发展中国家的需要。在五大洲十多个研究所和方案中工作的联合国大学 600 名高技能研究人员和支助人员进行协作，确定以证据为基础、解决紧迫的全球性挑战的办法，并倡导切合实际的政策，使联合国系统和联合国会员国能够实现可持续发展目标的各项具体目标。
4. 联合国大学的研究结果主要通过学术刊物和政策刊物(其中大部分在网上免费提供)和公共活动传播。联合国大学还促进世界各地科学界和政策界人士以及公众进行互动，促使他们就新出现的公共政策问题进行交流。联合国大学提供一系列专门的培训机会(包括得到核证的研究生学位课程)，这些机会有助于明天的领导人掌握解决今天和明天的全球挑战所需的学术基础知识。
5. 2018 年，联合国大学主任级别人员的组成发生了重大变化。2017 年年中至 2018 年底，共有 9 名主任加入联合国大学。校长举办了一次为期四天的入职会议，让新主任熟悉联合国大学的治理制度和行政结构，熟悉联合国大学中心人员，并相互熟识。这些会议还为新主任提供了机会，他们可以提出问题，建立联系，就管理问题交换意见。最重要的是，这些会议培养了一种合作精神和伙伴关系。值得注意的是，妇女在联合国大学主任一级任职的比例达到 33%，在联合国大学任职的总体比例达到 48%。由于在 2018 年期间进行了战略招聘，联合国大学正在接近 P-3 及以上(合并)职等妇女任职人数占 50%的目标。
6. 此外，联合国大学于 2018 年完成了延长联合国大学理事会成员任期的进程。6 名新成员获得任命，加入理事会，任期自 2019 年 5 月 3 日起。
7. 2018 年期间，联合国大学继续努力加强和精简关于解决工作场所性骚扰和其他形式骚扰问题的政策。从 2018 年 1 月起，所有人员都必须完成“防止工作场所骚扰、性骚扰和滥用权力”课程。在这一年中，联合国大学还支持了一些联合国全系统解决性骚扰问题的举措，包括参加由一家独立咨询公司进行的联合国全系统调查：“安全空间：关于我们工作场所性骚扰问题的调查”。这项调查是联合国开展的第一次此类调查，由联合国秘书长发起，是打击工作场所性骚扰行为的一项未雨绸缪的积极措施。联合国大学最近采取的另一个步骤是参与全系统新征聘人员甄别数据库，该数据库的目的是帮助防止雇用因实施性骚扰行为而被终止与联合国系统实体工作关系的个人。联合国大学还参加了“领导力对话”会议，

主题是“直言不讳：什么是举报”，内容包括以相互尊重的态度保留分歧、工作场所的骚扰和举报等问题。

8. 2018 年开展了若干宣传运动，包括推介重点介绍联合国大学在可持续发展目标方面所开展工作的可持续发展浏览器(SDExplorer)的运动，由于这些运动，联合国大学网站访问量增加。可持续发展浏览器自启动以来，已成为联合国大学网站访问量第三大的栏目，排在招聘和录取栏目之后。

9. 联合国大学对联合国的政策进程作出了若干项显著贡献。有一个新技术咨询小组支持秘书长起草新技术战略，联合国大学是这个小组的成员。秘书长的战略旨在使联合国内部做好准备，并鼓励联合国各利益攸关方更多地与外部技术利益攸关方接触，包括与业界、民间社会和研究人員等方面接触。该项目由设在纽约的联合国大学政策研究中心牵头，该中心是 2018 年 7 月 1 日联合国大学政策研究中心(东京)和联合国大学纽约办事处(纽约)合并后的一个实体。“促进数字时代性别平等全球伙伴关系”(EQUALS 倡议)是联合国大学、国际电信联盟、全球移动通信系统协会、国际贸易中心和联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)于 2017 年共同发起的一项倡议，目的是消除性别数字鸿沟，确保妇女从数字革命提供的机会中受益。这个伙伴关系的宗旨是，将战略利益攸关方聚集在一个协调一致的全球行动平台中，重点处理以下三个领域：有利用的机会(确保妇女和女孩能够充分利用信息和通信技术(信通技术))；技能(增强妇女和女孩能力，使其能够获得技能，成为信通技术使用者和创新者)；领导能力(提供机会，使妇女能够成为信通技术领域的领导者和创业者)。联合国大学正在领导 EQUALS 研究小组，以促进互动，并就推进这一领域的研究所需的战略、数据和分析提供全面指导。2018 年 9 月 22 日，校长在纽约举行的 EQUALS 伙伴会议上介绍了对 EQUALS 审查的初步结果，初步审查结果显示，尽管在某些领域取得了进展，但与性别有关的数字不平等现象仍然存在。2017 年，联合国大学监督编写了一份基线研究报告，研究仇外心理和媒体在塑造对移民看法方面的作用。该报告填补了全球移民小组在 2016 年确定的一个优先领域的关键空白；必须更好地了解这一优先领域，以确保包容移民和难民。2018 年 9 月 12 日在布鲁塞尔正式发布了该学术报告，并同时发布了 2017 年 10 月在意大利贝拉焦举行的一次讲习班的会议纪要以及政策建议。联合国西欧区域新闻中心协助组织了发布会，会员国代表、欧洲联盟委员会代表以及联合国各实体、民间社会、学术界和媒体的代表出席了发布会。

10. 2018 年在体制建设方面又取得了一些进展。由于与东道国当局就未来供资问题进行的谈判没有结果，联合国大学全球化、文化与流动研究所(全球化所)于 2018 年 12 月关闭。在校长授权下，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所长于 2018 年 2 月 7 日在达喀尔会见了塞内加尔外交部长，并签署了在达喀尔建立联合国大学经济和社会研究所的双边协议。

B. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

11. 财务报表一、二、三、四和五显示截至 2018 年 12 月 31 日联合国大学活动的财务结果及其财务状况。财务报表附注解释联合国大学会计和财务报告政策，并提供补充信息，说明报表所载各项数额。

财务状况

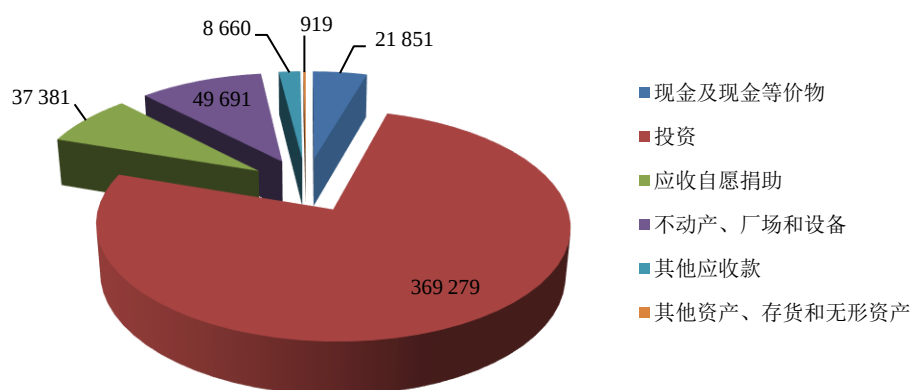
资产

12. 截至 2018 年 12 月 31 日，资产总额为 4.8778 亿美元，而截至 2017 年 12 月 31 日的资产结余为 5.1230 亿美元(重报数)。图四.一显示截至 2018 年 12 月 31 日的资产结构。

图四.一

截至 2018 年 12 月 31 日的资产总额

(千美元)



13. 截至 2018 年 12 月 31 日的主要资产包括：投资和不不动产、厂场和设备，共计 4.1897 亿美元，占资产总额的 85.9%；应收自愿捐助 3 738 万美元，占资产总额的 7.7%；现金及现金等价物 2 185 万美元，占资产总额的 4.5%。其余 1.9% 的资产主要包括其他应收款以及其他资产、存货和无形资产。

14. 在 3.9113 亿美元的现金、现金等价物和投资总额中，3.5422 亿美元(90.6%)存放在联合国大学捐赠基金中；1 921 美元(4.9%)存放在联合国金库的主现金池中。

15. 根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，自愿捐助应收款、包括未来财政期间应收的款项在签署协议后全额确认。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，如果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。

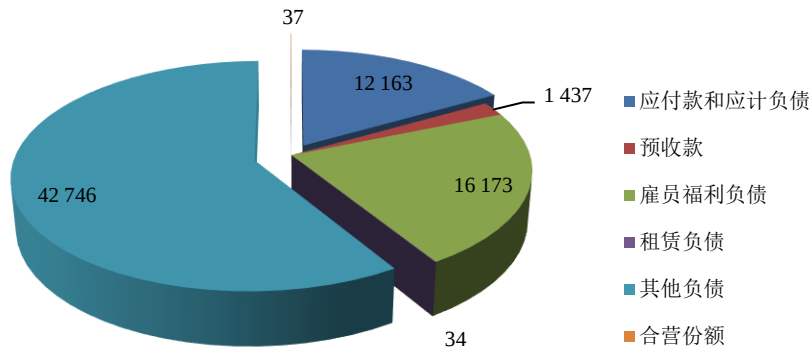
16. 整体而言，与上一年相比，资产减少了 2 452 万美元(4.8%)。出现这种变化的主要原因是，存放在捐赠基金的投资产生了未实现损失。

负债

17. 截至 2018 年 12 月 31 日，负债总额为 7 259 万美元，而截至 2017 年 12 月 31 日的负债结余为 6 686 万美元。图四.二显示联合国大学截至 2018 年 12 月 31 日的负债结构。

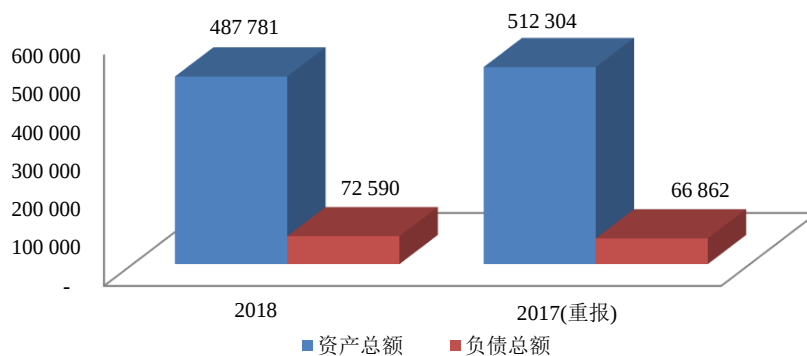
18. 负债总额增加了 573 万美元(8.6%)，主要原因是 2018 年年底买进的大量投资产生了时间差，这些投资在 2019 年 1 月初结清。

图四.二
截至 2018 年 12 月 31 日的负债总额
(千美元)



19. 联合国大学各办事处使用的建筑物捐赠使用权作为其他负债列报，是联合国大学的最大负债。这些负债数额为 4 275 万美元，占负债总额的 58.9%。负债的另一主要组成部分是工作人员、退休人员和个体订约人已赚取的雇员福利。这些负债数额为 1 617 万美元，占负债总额的 22.3%。其余负债主要包括应付款和应计负债以及预收款。

图四.三
截至 2018 年 12 月 31 日资产总额和负债总额的变动情况
(千美元)



20. 图四.三显示，本年度内资产总额略减 4.8%，从 2017 年的 5.1230 亿美元(重报数)减至 2018 年的 4.8778 亿美元。另一方面，负债总额增加了 8.6%，从 2017 年的 6 686 万美元增至 2018 年的 7 259 万美元。2018 年的负债与资产比率保持稳定，比率为 15%(2017 年：13%)。

净资产

21. 本年度内净资产的变动是，净资产减少了 3 025 万美元，从 2017 年 12 月 31 日的 4.4544 亿美元(重报数)减至 2018 年 12 月 31 日的 4.1519 亿美元。减少的主要原因是，由于产生未实现投资损失，捐赠基金出现了 2 820 万美元的净赤字变动。

表四.1
截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况汇总

(千美元)

	2018	2017(重报)	变动(数额)	变动(百分比)
流动资产	70 568	74 226	(3 658)	(4.9)
非流动资产	417 213	438 078	(20 865)	(4.8)
资产总额	487 781	512 304	(24 523)	(4.8)
流动负债	17 823	10 522	7 301	69.4
非流动负债	54 767	56 340	(1 573)	(2.8)
负债总额	72 590	66 862	5 728	8.6
净资产	415 191	445 442	(30 251)	(6.8)

财务执行情况

收入

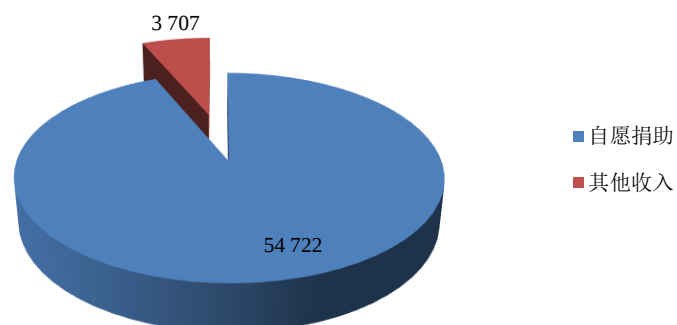
22. 2018 年，联合国大学的收入总额为 5 843 万美元，与 2017 年(重报数)相比，减少了 5 830 万美元，减幅为 49.9%。主要收入来源是自愿捐助 5 472 万美元，其中包括会员国捐款净额 2 964 万美元和其他捐助方捐款净额 557 万美元。自愿捐助收入还包括作为本年度租金补贴的实物捐助 1 951 万美元，这是联合国大学所占用房舍租金的市场价值与实际支付额之间的差额。其他收入额为 371 万美元，主要包括联合国大学总部大楼收到的租金和提供咨询服务的收费。其他收入减少了 1 745 万美元，原因是，2017 年记录了重大投资汇兑收益，2018 年没有记录这项收益。

23. 图四.四显示联合国大学截至 2018 年 12 月 31 日的收入结构。

图四.四

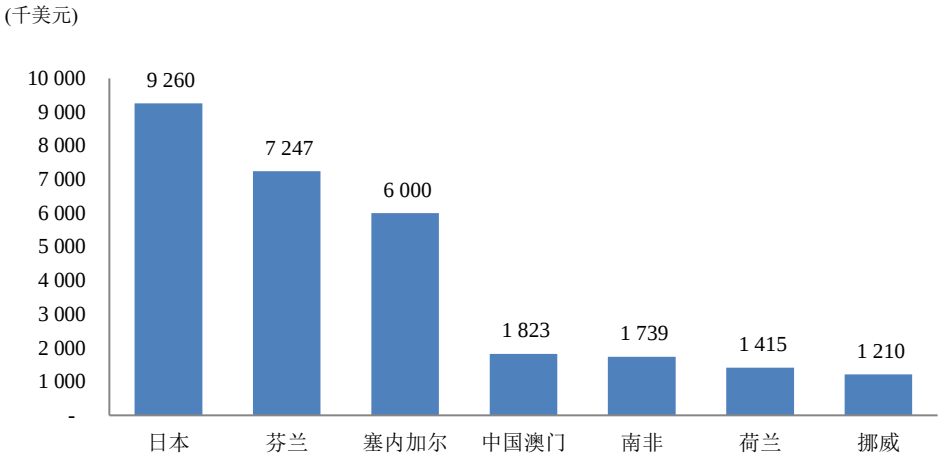
截至 2018 年 12 月 31 日的收入总额

(千美元)

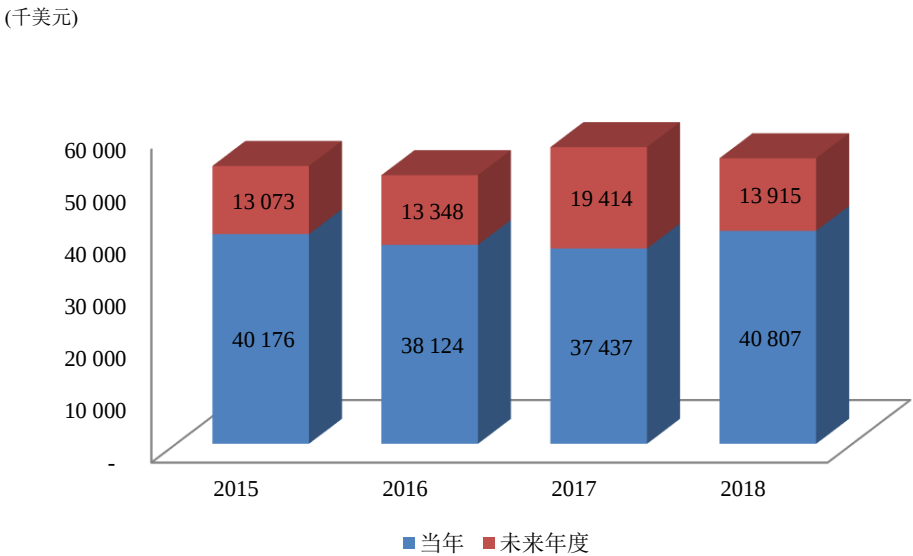


24. 联合国大学严重依赖少数几个捐助方；按公共部门会计准则的规定计算，前六大捐助方的捐助约占本年度净捐助总额的 81.5%。图四.五指出主要自愿捐助方，其中显示日本是 2018 年的主要捐助方，图四.六则分列 2015 年至 2018 年期间为当年和未来年度自愿捐助的数额。

图四.五
2018 年按捐助方开列的自愿捐助超过 100 万美元的捐助方(按公共部门会计准则
的规定计算)



图四.六
2015 年至 2018 年期间为当年和未来年度自愿捐助的数额



表四.2
收入比较分析

(千美元)

	2018	2017(重报)	变动(数额)	变动(百分比)
自愿捐助	54 722	56 851	(2 129)	(3.7)
投资收入(净额)	—	38 721	(38 721)	(100.0)
其他收入	3 707	21 157	(17 450)	(82.5)
收入共计	58 429	116 729	(58 300)	(49.9)

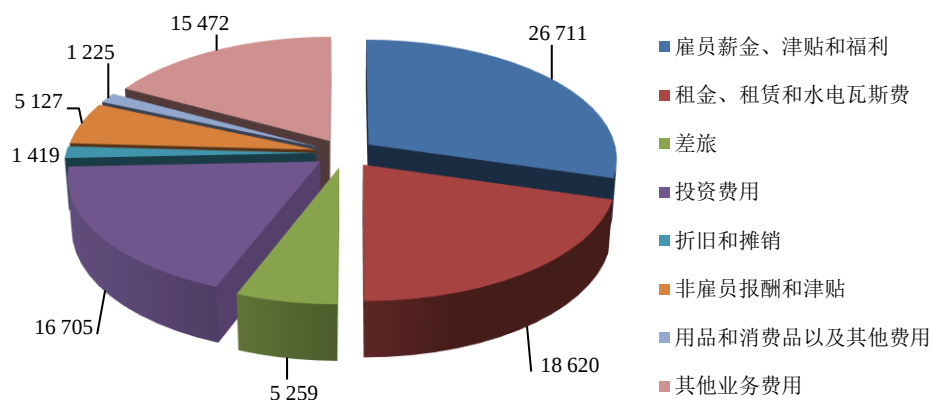
费用

25. 2018 年 12 月 31 日终了年度，联合国大学的费用总额为 9 054 万美元，与 2017 年(重报数)相比，减少了 1 730 万美元，减幅为 16.04%。主要费用类别包括雇员薪金、津贴和福利，共计 2 671 万美元，占 29.5%；租金、租赁和水电瓦斯费，共计 1 862 万美元，占 20.57%；投资费用 1 671 万美元，占 18.45%。图四.七显示联合国大学截至 2018 年 12 月 31 日的费用结构。

图四.七

截至 2018 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)

	2018	2017(重报)	变动(数额)	变动(百分比)
雇员薪金、津贴和福利	26 711	23 849	2 862	12.00
租金、租赁和水电瓦斯费	18 620	18 524	96	0.52
差旅	5 259	4 744	515	10.86
投资费用	16 705	—	16 705	100.00
折旧和摊销	1 419	1 503	(84)	(5.59)
非雇员报酬和津贴	5 127	4 443	684	15.40
用品和消费品以及其他费用	1 225	1 120	105	9.38
其他业务费用	15 472	53 655	(38 183)	(71.16)
费用共计	90 538	107 838	(17 300)	(16.04)

26. 2018 年期间，雇员薪金、津贴和福利增加了 286 万美元(12.0%)，主要原因是新主任人员上任。

27. 另一方面，费用、主要是其他业务费用明显减少。其他业务费用减少额达 3 818 万美元(71.16%)，主要原因是，2018 年，可疑应收自愿捐助备抵大幅度降低。

28. 一如投资费用一栏所示，2018 年期间，联合国大学发生了未实现投资损失。

业务成果

29. 2018 年，联合国大学记录了 3 211 万美元的赤字，相比之下，2017 年则有 889 万美元的盈余(重报数)。出现赤字的主要原因是收入减少。

流动性状况

30. 截至 2018 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义务。流动资金总额为 6 993 万美元(现金及现金等价物 2 185 万美元、短期投资 1 608 万美元和应收款 3 200 万美元)，而流动负债总额则为 1 782 万美元，负债总额为 7 259 万美元。

31. 表四.4 汇总 2018 年 12 月 31 日终了财政年度的四个关键流动性指标以及 2017 年 12 月 31 日终了年度的比较数据(重报)。

表四.4
流动性指标

指标	2018	2017(重报)
速动资产与流动负债的比率	3.9:1	7.0:1
速动资产减应收款与流动负债的比率	2.1:1	4.7:1
速动资产与资产总额的比率	0.1:1	0.1:1
手中持有扣除应收款的速动资产的平均月数	5.1	5.6

32. 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义务的能力。3.9:1 的比率表明，速动资产足以支付三倍多的流动负债，因此，2018 年年底，联合国大学有支付短期承付款的良好能力。如果将应收款排除在分析范围外，2018 年的流动义务覆盖比率为 2.1:1，2017 年为 4.7:1(重报)。

33. 截至 2018 年 12 月 31 日，联合国大学的速动资产总额约为资产总额的 14%，其持有的现金及现金等价物和短期投资足以应付其 5.1 个月、每月 743 万美元的平均估计费用。

C. 展望未来

34. 2018 年期间，联合国大学在制定下一个五年战略计划(2020-2024 年)方面取得了良好进展。下一个战略计划的主要“基石”可能包括：注重财政可持续性；开展以政策为导向的研究方案；在联合国大学内部进行协作和创新；提高知名度、加强宣传和创建品牌；促进建立对性别问题有敏感认识的工作文化。该战略计划旨在巩固 2015-2019 年期间取得的进展。

35. 联合国大学在体制建设领域取得了显著进展，在此基础上，联合国大学理事会于 2018 年 12 月商定，联合国大学今后几年的体制建设战略应遵循三个目标：提高现有机构产出和政策支助活动的质量；重点关注为现有机构和新机构提供可持续的资金；密切监测联合国大学总部应对联合国大学各机构、方案和业务单位系统工作的能力。

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)，2018 年没有核销任何应收款。

财产损失核销

3. 根据财务细则 106.7，联合国大学 2018 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；但这不包括过期和损耗等因素造成的损失。

惠给金

4. 2018 年没有支付任何惠给金。

第五章

2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国大学

一. 截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日 (重报) ^a
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 7	21 851	27 493
投资	附注 8	16 086	21 848
应收自愿捐助 ^a	附注 9	23 337	23 157
其他应收款	附注 10	8 660	1 233
存货	附注 11	4	4
其他资产	附注 12	630	491
流动资产共计		70 568	74 226
非流动资产			
投资	附注 8	353 193	368 380
应收自愿捐助 ^a	附注 9	14 044	18 825
不动产、厂场和设备	附注 14	49 691	50 726
无形资产	附注 15	78	120
其他资产	附注 12	207	27
非流动资产共计		417 213	438 078
资产共计		487 781	512 304
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 16	12 163	2 297
预收款	附注 17	1 312	1 726
雇员福利负债	附注 18	2 428	2 390
租赁负债	附注 19	13	25
其他负债	附注 20	1 907	4 084
流动负债共计		17 823	10 522

联合国大学

一. 截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	参照	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日 (重报) ^a
非流动负债			
预收款	附注 17	125	440
雇员福利负债	附注 18	13 745	14 545
租赁负债	附注 19	21	23
其他负债	附注 20	40 839	41 255
合营份额：权益法	附注 29	37	77
非流动负债共计		54 767	56 340
负债共计		72 590	66 862
资产总额减负债总额后的净额		415 191	445 442
净资产			
累计盈余 ^a	附注 21	75 051	77 102
捐赠基金 ^a	附注 22	340 140	368 340
净资产共计		415 191	445 442

^a 因上期调整而重报(见附注 4)。

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

二. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参照	2018	2017 (重报) ^a
收入			
自愿捐助 ^a	附注 23	54 722	56 851
投资收入(净额)	附注 24	—	38 721
其他收入 ^a	附注 25	3 707	21 157
收入共计		58 429	116 729
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 26	26 711	23 849
租金、租赁和水电瓦斯费	附注 26	18 620	18 524
差旅	附注 26	5 259	4 744
投资费用(净额)	附注 24	16 705	—
折旧和摊销	附注 14, 15, 26	1 419	1 503
非雇员报酬和津贴	附注 26	5 127	4 443
用品和消费品	附注 26	1 198	1 101
其他业务费用	附注 26	15 472	53 655
其他费用	附注 26	27	19
费用共计		90 538	107 838
年度(赤字)/盈余		(32 109)	8 891

^a 因上期调整而重报(见附注 4)。

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

三. 2018 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(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 29)	(19)	—	(19)
雇员福利负债精算损失(附注 18)	(1 597)	—	(1 597)
年度赤字	(696)	(304)	(1 000)
截至 2017 年 12 月 31 日的净资产	53 435	367 340	420 775
上期调整 ^a	23 667	1 000	24 667
截至 2017 年 12 月 31 日的净资产(重报)	77 102	368 340	445 442
在合营净资产中确认的变动份额：权益法(附注 29)	(5)	—	(5)
雇员福利负债精算利得(附注 18)	1 863	—	1 863
年度赤字	(3 909)	(28 200)	(32 109)
确认的净资产变动共计	(2 051)	(28 200)	(30 251)
截至 2018 年 12 月 31 日的净资产	75 051	340 140	415 191

^a 因上期调整而重报(见附注 4)。

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

四. 2018 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参照	2018	2017 (重报) ^a
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		(32 109)	8 891
非现金变动			
折旧和摊销	附注 14、15、26	1 419	1 503
公允价值变动产生的未实现捐赠基金投资损失/(收益)	附注 24	26 126	19 144
已实现的出售捐赠基金投资损失/(收益)	附注 24	286	(49 405)
重新估值产生的未实现捐赠基金损失/(收益)		220	(13 821)
雇员福利负债精算损失/(利得)	附注 18	1 863	(1 597)
合营份额损失/(收益)	附注 29	(5)	(19)
不动产、厂场和设备处置损失/(利得)	附注 14	2	(8)
作为投资活动列报的捐赠基金投资收入	附注 24	(9 176)	(8 086)
作为投资活动列报的现金池投资收入	附注 24	(531)	(374)
实物捐助产生的不动产、厂场和设备增加额	附注 14	(249)	—
租赁融资产生的不动产、厂场和设备增加额	附注 14	(9)	—
资产变动			
应收自愿捐助减少额/(增加额)	附注 9	4 601	32 689
其他应收款减少额/(增加额)	附注 10	(7 427)	16 268
其他资产减少额/(增加额)	附注 12	(319)	1 367
负债变动			
应付款和应计负债增加额/(减少额)	附注 16	9 866	(16 052)
预收款项增加额/(减少额)	附注 17	(729)	504
雇员福利负债增加额/(减少额)	附注 18	(762)	2 618
其他负债增加额/(减少额)	附注 20	(2 593)	(4 084)
合营份额增加额/(减少额): 权益法	附注 29	(40)	23
用于业务活动的净现金流量		(9 566)	(10 439)

联合国大学

四. 2018 年 12 月 31 日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

	参照	2018	2017(重报) ^a
来自投资活动的现金流量			
作为投资活动列报的现金池净投资收入	附注 24	531	374
现金池净变动		11 374	(8 872)
实收股息		4 168	5 258
实收利息		5 008	2 828
购买投资		(41 593)	(775 310)
出售和到期投资收益		24 536	766 884
购置不动产、厂场和设备	附注 14	(86)	(107)
出售不动产、厂场和设备收益		—	8
来自/(用于)投资活动的净现金流量		3 938	(8 937)
来自筹资活动的现金流量			
租赁付款	附注 19	(23)	(31)
来自租赁融资的不动产、厂场和设备净增额	附注 14	9	—
来自/(用于)筹资活动的净现金流量		(14)	(31)
现金及现金等价物减少净额		(5 642)	(19 407)
现金及现金等价物——年初		27 493	46 900
现金及现金等价物——年终	附注 7	21 851	27 493

^a 因上期调整而重报(见附注 4)。

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

五. 2018 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表

(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	50 285	51 255	31 912	27 102	25 284	(1 818)	(7)
工作人员和其他人事费	38 727	38 465	19 144	19 410	18 647	(763)	(4)
一般业务费用	19 449	19 643	9 816	9 824	8 907	(917)	(10)
共计	108 461	109 363	60 872	56 336	52 838	(3 498)	(6)

^a 联合国大学理事会于 2017 年 12 月核可了联合国大学 2018-2019 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 6 述及大于 10% 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)。大会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拟订方案、进行规划和开展行政工作的总部。联合国大学中心设有校长办公室、支持联合国大学全球系统工作的在马来西亚布特拉加亚的行政机构以及各个学术事务单位。
11. 此外,2014 年成立的政策研究中心(纽约)是联合国大学中心的一部分。秘书长要求加强联合国大学在和平与安全领域和全球发展领域的政策相关性,针对这项要求,校长作出了广泛努力,成立该政策研究中心是这些努力的一部分。该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 14 个研究和培训机构和方案，分布在全世界 13 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(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。
- (n) 联合国大学经济和社会研究所，达喀尔。

13. 联合国大学的其他活动在大学东京总部进行。

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，这些主体不被视为受到共同控制的主体。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”编制)(报表四);
- (e) 预算与实际数额对比表(报表五);
- (f) 财务报表附注, 包括重要会计政策概述和其他解释性说明;

(g) 上文(a)至(e)段所述财务报表列报的所有数额的比较信息以及这些财务报表附注所载叙述性和说明性信息的相关比较信息。

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 2019 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2018 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 2019 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(不含预制楼)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。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确定之日的联合国业务汇率折算为美元。按历史成本以外币计价的非货币项目没有换算。

21. 因结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值货币资产和负债而产生的汇兑损益净额在财务执行情况表中确认。

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算和假设包括：雇员福利的精算计量；不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命的选择和折旧/摊销方法；资产减值；金融工具的分类；存货估价；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. 联合国大学持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)》；《国际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涵盖承租人和出租人的租赁会计订正规定，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) 发布修正准则，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) 提供较详细指南，说明如何使用重置成本和履行义务成本以及在何种情况下使用这些计量基础；(c) 确定如何处理交易成本问题，包括是将借款成本资本化还是将其记为费用的具体问题；

(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适用《公共部门会计准则第 17 号》时可能遇到的问题。其目的是借助这项研究提供的信息，为基础设施资产的会计处理提供进一步指导。

国际公共部门会计准则最近和未来可能作出的规定

26. 公共部门会计准则委员会发布了下列准则：2016 年发布、2018 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 39 号》；2017 年发布、2019 年 1 月 1 日生效的《公

共部门会计准则第 40 号》；2018 年 8 月发布、2022 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 41 号》。关于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 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，因为该准则废除的精算损益“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，采用该准则规定的净利息法不产生影响。《公共部门会计准则第 39 号》已于 2018 年 1 月 1 日生效。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，将评估如果联合国大学自 2019 年 1 月 1 日起就适用《公共部门会计准则第 40 号》，对联合国大学财务报表会有哪些影响。
《公共部门会计准则第 41 号》	《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》大大提高了金融资产和金融负债信息的相关性。它将取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并通过引入以下内容改进该准则的规定： (a) 简化金融资产的分类和计量规定； (b) 前瞻性减值模型； (c) 灵活的对冲会计模型。 《公共部门会计准则第 41 号》将于 2022 年 1 月 1 日起生效。本组织将在该日期之前将评估其对财务报表的影响，在该准则生效时，本组织将已经做好准备。

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得金融资产的目的。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，其后按采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。当拥有抵销已确认数额的法定执行权利，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各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与方分担投资风险和分享投资回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体进行投资，每个参与方都面临投资组合的整体风险，但以所投入现金数额为限。

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提供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。应收自愿捐助、应收贸易款和其他应收款除按照具体确认和审查应收款的结果计提备抵外，还需计提一般备抵。计提未清应收款一般备抵的比率是：逾期 12 个月 25%，逾期 24 个月 60%，逾期 36 个月 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具体审查，并在对应收自愿捐助计提一般备抵后，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其运送至目的地以及使其达到使用条件所发生的其他成本。对于捐赠货物这种通过非交换交易获取的存货，应以获取日的公允价值计量。持有供出售存货按成本与可变现净值间较低者估值。持有供免费或以名义费用进行分配的存货，或者供生产货物或服务过程中消耗的存货，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，得出重置成本毛额。为了计入资产的物理、功能和经济使用情况，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。初始实施公共部门会计准则后添加的任何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。折旧从联合国大学按照国际商业条款获得对资产控制权的当月开始，在报废或处置资产的当月不计算折旧费。鉴于不动产、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

类别	子类别	估计使用寿命
家具和固定装置	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
	图书馆参考材料	3 年
	办公设备	4 年
建筑物	固定装置和配件	7 年
	家具	10 年
	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
基础设施资产	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
	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(但仍将在这一资产类别的使用寿命范围之内)，因为在按照公共部门会计准则编制 2014 年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. 当仍在使用的已提足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，以反映在分析已提足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成本超过初始确认的门槛值。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. 如果处置或转让不动产、厂场和设备产生的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。每个报告日对年末单件账面净值超过 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. 无形资产的价值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确认门槛值是单件 10 万美元，外部购置的无形资产确认门槛值则是单件 5 000 美元。

55. 购置的计算机软件著作权按照购置具体软件并将其投入使用而发生的成本资本化。与开发供联合国大学使用的软件直接相关的开发成本作为无形资产资本化。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，从购置当月或在无形资产开始运作时开始摊销。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. 对开发中或没有使用寿命期限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，其后按摊余成本计量。持续期不超过 12 个月的金融负债按其名义价值确认。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. 如联合国大学实质上拥有与不动产、厂场和设备所有权相关的全部风险和回报，则该租赁归为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按租赁资产的公允价值和最低租赁付款额的现值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在租赁期间按直线法记入财务执行情况表。

捐赠使用权

62. 联合国大学通过主要与东道国政府达成的捐赠使用权安排，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. 如果捐赠使用权安排按经营租赁处理，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；如果捐赠使用权安排按融资租赁处理(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. 捐赠使用权的房地确认收入和费用门槛值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和联合国志愿人员。雇用福利分为短期福利、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)以及根据已提供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，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. 设定受益义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，需要先考虑所有计划参加者的缴款，剩余部分才是联合国大学承担的份额。要先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，剩余部分才是联合国大学按照大会核定的费用分担比率承担的份额。

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)》，其他长期福利必须像离职后福利一样估值；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福利、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个注资、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. 由于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。联合国大学和养恤基金与其他成员组织一样，无法为会计目的足够充分可靠地确定联合国大学在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，联合国大学根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。联合国大学在该财政期间对计划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，目的是在工作人员正常退休日期前终止其任用，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 12 个月以后才需结清，则在折现会产生重大影响的情况下予以折现。

其他长期雇员福利

77. 其他长期雇员福利义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。如果联合国大学因过去事项而负有可以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能需要经

济利益流出，则确认拨备。拨备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. 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任何可能义务披露为或有负债。对于因过去事项引起的、但因偿还义务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出、或因义务数额无法可靠计算而无法确认的现有义务，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. 或有资产是过去的事项引起的、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按照未结合同将要发生的、而且联合国大学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)、本报告所述期间终了时没有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，一开始就确认收入。

85. 与无条件多年期自愿捐助协议、认捐和其他承诺捐助有关的全部数额在相关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冲抵自愿捐助收入。

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. 对于(每笔独立捐助)超过 5 000 美元确认门槛值的实物捐助，一旦未来的经济利益或服务潜力可能流入联合国大学而且这种资产的公允价值能够可靠计量，便确认为资产和收入。实物捐助最初按收到日的公允价值计量，公允价值则通过

参照可观察到的市场价值或独立评估确定。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每笔独立捐助超过 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和应收补偿的公允价值。只有在能可靠计量收入、未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足时，才可确认收入，具体如下：

(a) 出售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、行政和其他服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，即销售收益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力的减少，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权利，比如养恤金和保险补贴，以及工作人员派任津贴、离职回国津贴、艰苦条件津贴和其他津贴。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以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、公用事业、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、招待费和正式活动、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的安排。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) 合营实体，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。投资对象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。权益记作非流动资产，但如果处于净负债状态，则记作非流动负债。

95. 联合国大学还为共同出资业务活动订立了合营实体安排，这使联合国大学拥有重大影响力，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

上期调整数

96. 联合国大学改变了与无条件协议有关的会计政策的适用办法，现在确认由可强制执行协议支持的无条件供资安排的最高捐款。如果这一改变的影响涉及 2017 年，则对单列项目的 2017 年比较数字进行了追溯重报；如果影响涉及 2017 年以前各期，则对净资产进行了重报。

上期调整数的净影响

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日报告数	上期调整数	2017 年 12 月 31 日重报数
财务状况表摘录			
资产			
应收自愿捐助(当期)	11 849	11 308	23 157
应收自愿捐助(非当期)	5 466	13 359	18 825
净资产			
累计盈余	53 435	23 667	77 102
捐赠基金	367 340	1 000	368 340
财务执行情况表摘录			
收入			
自愿捐助	48 748	8 103	56 851
其他收入	19 369	1 788 ^a	21 157

^a 与汇兑净收益有关的上期调整数。

附注 5

分部报告

97. 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。

98. 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，分部报告按照这两个方面提供有关信息：

(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。

99. 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 2018 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	中心	研究所	冲销 ^a	2018 年 12 月 31 日
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	附注 7	6 570	15 281	—	21 851
投资	附注 8	434	15 652	—	16 086
应收自愿捐助	附注 9	4 726	18 611	—	23 337
其他应收款	附注 10	4 005	4 655	—	8 660
存货	附注 11	—	4	—	4
其他资产	附注 12	330	300	—	630
应收基金间结余		896	27 766	(28 662)	—
流动资产共计		16 961	82 269	(28 662)	70 568
非流动资产					
投资	附注 8	167 912	185 281	—	353 193
应收自愿捐助	附注 9	617	13 427	—	14 044
不动产、厂场和设备	附注 14	36 824	12 867	—	49 691
无形资产	附注 15	3	75	—	78
其他资产	附注 12	168	39	—	207
非流动资产共计		205 524	211 689	—	417 213
资产共计		222 485	293 958	(28 662)	487 781
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	附注 16	6 054	6 109	—	12 163
预收款	附注 17	972	340	—	1 312
雇员福利负债	附注 18	890	1 538	—	2 428
租赁负债	附注 19	5	8	—	13
其他负债	附注 20	1 365	542	—	1 907
应付基金间结余		11 394	17 268	(28 662)	—
流动负债共计		20 680	25 805	(28 662)	17 823

截至 2018 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

	参照	中心	研究所	冲销 ^a	2018 年 12 月 31 日
非流动负债					
预收款	附注 17	—	125	—	125
雇员福利负债	附注 18	4 316	9 429	—	13 745
租赁负债	附注 19	4	17	—	21
其他负债	附注 20	29 172	11 667	—	40 839
合营实体份额：权益法	附注 29	(16)	53	—	37
非流动负债共计		33 476	21 291	—	54 767
负债共计		54 156	47 096	(28 662)	72 590
资产总额减负债总额后的净额		168 329	246 862	—	415 191
净资产					
累计盈余	附注 21	11 065	63 986	—	75 051
捐赠基金	附注 22	157 264	182 876	—	340 140
净资产共计		168 329	246 862	—	415 191

^a 冲销的是联合国大学中心与其研究所和方案的基金间交易 2 866 万美元。

截至 2018 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 23	23 613	31 109	—	54 722
其他收入	附注 25	2 322	1 795	(410)	3 707
收入共计		25 935	32 904	(410)	58 429
费用					
雇员薪金、津贴和福利	附注 26	9 556	17 415	(260)	26 711
租金、租赁和公用事业	附注 26	16 105	2 539	(24)	18 620
差旅	附注 26	1 165	4 094	—	5 259
投资费用	附注 24	8 079	8 626	—	16 705
折旧和摊销	附注 14、15、26	580	839	—	1 419
非雇员报酬和津贴	附注 26	886	4 241	—	5 127
用品和消耗品	附注 26	646	552	—	1 198
其他业务费用	附注 26	3 461	12 137	(126)	15 472
其他费用	附注 26	8	19	—	27
费用共计		40 486	50 462	(410)	90 538
年度赤字		(14 551)	(17 558)	—	(32 109)

^a 冲销的是联合国大学中心与其研究所和方案相互提供服务和交易产生的收入 41 万美元。

附注 6 与预算的比较

100. 预算与实际数额对比表列报了按修正的收付实现制编制的预算数额与可比基础上的实际支出之间的差异。

101. 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领域下核准的批款。预算与实际数额对比表中各项活动和相关支出的列报反映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。

102. 初始预算数额是联合国大学理事会 2017 年 12 月 4 日核准的 2018-2019 两年期批款的 2018 年部分。初始预算与最终预算数额之间出现差异的原因是，理事会核准了订正批款，此外，特定方案活动的授权支出额度增加，这些额度由理事会授权校长接受并使用。

103. 2018 年最终预算批款与基于修正的收付实现制的实际支出之间没有重大差异。

可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

104. 预算与实际数额对比表中可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节如下：

2018 年 12 月 31 日终了年度可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(52 738)	(86)	(14)	(52 838)
基础差异	60 847	—	—	60 847
主体差异	(17 675)	—	—	(17 675)
列报差异	—	4 024	—	4 024
现金流量表中的实际数额(报表四)	(9 566)	3 938	(14)	(5 642)

105. 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。为调节预算基础的结果和现金流量表中的结果，将未清义务、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。

106. 主体差异反映的是流向/来自财务报表列报的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。

107. 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。

108. 列报差异指现金流量表和预算与实际数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。

预算基础数额与财务执行情况表中数额的调节

109. 下表调节预算与实际数额对比表列报的预算基础支出和财务执行情况表列报的符合公共部门会计准则的费用实际数额：

预算基础数额与 2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表中数额的调节

(千美元)

	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	52 838
资产和无形资产增加额	(86)
折旧和摊销	1 419
捐赠使用权安排	16 666
捐赠基金费用	17 143
汇兑差额	1 428
与薪资有关的应计项目和教育补助金预付款	727
义务变化/应计项目对义务的影响	(679)
租赁付款	(23)
预付款和其他应收款	(168)
其他应计项目	549
部门间冲销	(150)
不动产、厂场和设备处置损失	2
可疑应收款备抵	872
财务执行情况表(报表二)中的实际数额	90 538

附注 7

现金及现金等价物

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金池(附注 27)	1 876	2 453
捐赠基金现金(附注 27)	2 276	1 872
其他现金(附注 27)	17 699	23 168
现金及现金等价物共计	21 851	27 493

附注 8

投资

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动投资		
现金池(附注 27)	16 086	21 848
流动投资共计	16 086	21 848
非流动投资		
现金池(附注 27)	1 246	6 858
捐赠基金(附注 27)	351 947	361 522
非流动投资共计	353 193	368 380
投资共计	369 279	390 228

附注 9

应收自愿捐助：非交换交易应收款

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日(重报)
当期应收自愿捐助		
应收自愿捐助	56 686	49 643
可疑应收自愿捐助备抵	(33 349)	(26 486)
当期应收自愿捐助共计	23 337	23 157
非当期应收自愿捐助		
应收自愿捐助	35 544	46 325
可疑应收自愿捐助备抵	(21 500)	(27 500)
非当期应收自愿捐助共计	14 044	18 825
应收自愿捐助共计	37 381	41 982

110. 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。2018 年，可疑应收款备抵包括拖欠的分期付款的减值。

附注 10

其他应收款：交换交易应收款

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
投资应收款	8 143	548

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
会员国	205	190
应收其他联合国实体款项	9	26
工作人员	22	16
其他交换交易收入应收款	286	453
可疑其他应收款备抵	(5)	—
其他应收款共计	8 660	1 233

111. 投资应收款增加的主要原因是出售了固定收益交易所交易基金，该基金于 2018 年 12 月 31 日交易，并于 2019 年 1 月 3 日收到结算款。截至 2018 年 12 月 31 日，待结算的出售投资收益额为 774 万美元。

附注 11

存货

(千美元)

	2018	2017
1 月 1 日期初存货	4	4
本期购置	—	—
可用存货共计	4	4
消耗	—	—
减值和核销	—	—
12 月 31 日存货共计	4	4

附注 12

其他资产

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他流动资产		
给其他联合国实体的预支款	—	207
非工作人员预支款	400	122
工作人员预支款	230	162
其他流动资产共计	630	491
其他非流动资产		
非工作人员预支款	207	27
其他非流动资产共计	207	27
其他资产共计	837	518

附注 13
继承资产

112. 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里通过多种途径获得，包括采购、捐赠和遗赠。联合国大学各研究所或方案在提供服务时并不使用这些继承资产；根据联合国大学的会计政策，继承资产不在财务状况表中确认。2018 年期间，处置了一些照片形式的继承资产。

附注 14
不动产、厂场和设备

113. 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。137 万美元的折旧费用包括已提足折旧但仍在使用的资产的调整数 187 万美元。

114. 2018 年，不动产、厂场和设备增加数包括更换联合国大学总部大楼的热水/冷水发电机，由东道国政府捐助，金额为 25 万美元。

115. 账面净值包括与使用权安排有关的 4 892 万美元。

不动产、厂场和设备：2018 年

(千美元)

	建筑物	租赁物改良	在建资产	机具和设备	车辆	通信和信息 技术设备	家具和固定 装置	共计
截至 2017 年 12 月 31 日成本	137 042	638	—	166	216	2 192	401	140 655
增加	249	—	9	24	—	54	8	344
处置	(254)	—	—	—	—	(48)	(47)	(349)
截至 2018 年 12 月 31 日成本	137 037	638	9	190	216	2 198	362	140 650
截至 2017 年 12 月 31 日累计折旧	87 302	224	—	107	123	1 865	308	89 929
当期折旧费用	1 066	127	—	32	23	98	31	1 377
处置折旧	(254)	—	—	—	—	(46)	(47)	(347)
减值损失(仍在使用的资产)	—	—	—	—	—	—	—	—
截至 2018 年 12 月 31 日累计折旧	88 114	351	—	139	146	1 917	292	90 959
账面净额								
2017 年 12 月 31 日	49 740	414	—	59	93	327	93	50 726
2018 年 12 月 31 日	48 923	287	9	51	70	281	70	49 691

附注 15
无形资产

(千美元)

	内部开发的软件	外购软件	2018 年共计	2017 年共计
截至 1 月 1 日成本	195	11	206	206
增加	—	—	—	—
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	81	5	86	44
摊销	39	3	42	42
减值损失(仍在使用的资产)	—	—	—	—
截至 12 月 31 日累计摊销	120	8	128	86
账面净额	75	3	78	120

附注 16
应付款和应计负债

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付供应商款项	324	602
应计货物和服务款	1 364	1 470
应付联合国其他实体款项	406	120
投资应付款	9 869	15
其他	200	90
应付款和应计负债共计	12 163	2 297

116. 投资应付款增加的主要原因是购买了交易所交易基金，该基金于 2018 年 12 月 31 日交易，并于 2019 年 1 月 3 日进行结算。截至 2018 年 12 月 31 日，待结算的购买投资支出额为 983 万美元。

附注 17
预收款

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
当期预收款		
预收捐款	1 122	1 532

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他预收款	190	194
当期预收款共计	1 312	1 726
非当期预收款		
预收捐款	125	440
非当期预收款共计	125	440
预收款共计	1 437	2 166

附注 18
雇员福利负债

(千美元)

	当期	非当期	2018 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	203	10 988	11 191
年假	416	1 610	2 026
离职回国福利	992	1 147	2 139
设定服务终了/离职后福利负债	1 611	13 745	15 356
应计薪金和其他工作人员费用	817	—	817
雇员福利负债共计	2 428	13 745	16 173

(千美元)

	当期	非当期	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

117. 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

118. 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 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日雇员福利义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
2017 年 12 月 31 日贴现率	3.92	3.53	3.46
2018 年 12 月 31 日贴现率	4.64	4.23	4.15
2017 年 12 月 31 日通货膨胀率	4.00-5.70	2.20	—
2018 年 12 月 31 日通货膨胀率	3.89-5.57	2.20	—

119. 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，精算报告对此作了详细说明。这符合会计准则工作队在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。

120. 截至 2018 年 12 月 31 日，专业职类工作人员的加薪假设是 23 岁 8.5%，逐级递减至 70 岁 4.0%。一般事务职类工作人员的加薪假设是 19 岁 6.8%，逐级递减至 65 岁 4.0%。

121. 更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用，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。更新了截至 2018 年 12 月 31 日估值所用的医疗费用趋势假设，以纳入未来年度的上涨率。截至 2018 年 12 月 31 日，在瑞士的非美国医疗计划的上涨率为 3.89%(2017 年：4.00%)，在欧元区的非美国医疗计划的上涨率为 3.91%(2017 年：4.00%)。所有其他医疗计划的上涨率为 5.57%(2017 年：5.70%)，但美国联邦医疗保险计划的上涨率为 5.38%(2017 年：5.50%)，美国牙保计划为 4.73%(2017 年：4.80%)，非美国保健费用上涨率在 4 至 9 年(2017 年：5 至 10 年)间、美国保健费用上涨率在 14 年(2017 年：15 年)间逐步下降至 3.85%(2017 年：3.85%)。

122. 关于截至 2018 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，差旅费用上涨率保持不变，仍为 2.20%。

123. 在工作人员预计服务年数内，假设年假结余按下列年率增加：0 至 3 年，9.1%；4 至 8 年，1.0%；8 年以上，0.1%，最多可累积到 60 天。年假精算估值采用归属法。

124. 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)

	2018	2017
截至 1 月 1 日设定受益负债净额	15 155	12 691
当期服务费用	1 081	986
利息费用	569	492
在财务执行情况表中确认的费用总额	1 650	1 478
已付福利	(633)	(611)
直接在净资产变动表中确认的精算利得 ^a	(1 863)	1 597
截至 12 月 31 日设定受益负债净额	14 309	15 155

^a 净资产变动表中确认的累计精算利得净额为 190 万美元(2017 年：精算损失为 160 万美元)。

贴现率敏感度分析

125. 贴现率的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，影响到贴现率假设。贴现率假设若变动 1%，将对义务产生如下影响：

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2018 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%	(1 970)	(152)	(99)
占年终负债百分比	(18)	(8)	(8)
贴现率减少 1%	2 601	178	115
占年终负债百分比	23	10	9
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)
贴现率减少 1%	2 747	194	119
占年终负债百分比	23	10	9

医疗费用敏感度分析

126. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用预期增长率。敏感度分析是研究在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。医疗费用趋势假设若变动 1%，将对设定受益义务的计量产生如下影响：

医疗费用敏感度分析：医疗费用趋势比率假设变动 1%

(千美元和百分比)

2018	增加		减少	
对设定受益义务的影响	23.47%	2 626	(18.06%)	(2 021)
对当期服务费用与利息费用合计数数的影响	3.05%	341	(2.27%)	(254)
影响共计		2 967		(2 275)

2017	增加		减少	
对设定受益义务的影响	23.46%	2 773	(18.06%)	(2 134)
对当期服务费用与利息费用合计数数的影响	3.05%	360	(2.27%)	(268)
影响共计		3 133		(2 402)

其他设定受益计划信息

127. 2018 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
2020	223	192	155	570
2019	211	231	143	585

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)

	2017	2016	2015	2014	2013
设定受益义务现值	15 155	12 691	11 698	16 579	12 063

应计薪金和其他工作人员费用

128. 应计薪金和其他工作人员费用包括联合国偿还税款 59 万美元(2017 年: 45 万美元)、回籍假 19 万美元(2017 年: 21 万美元)、与终止任用偿金有关的 2 万美元(2017 年: 6 万美元)以及流动津贴和改派费用 2 万美元(2017 年: 无)。

联合国合办工作人员养恤基金

129. 《养恤基金条例》规定, 养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法一直是采用开放式群体总额法, 每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

130. 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 7.9%, 成员组织为 15.8%), 以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对估值截至日养恤基金的精算充足程度进行评估, 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的款项。每个成员组织均根据其在估值截至日前三年的缴款总额, 按比例分摊弥补短缺的数额。

131. 2017 年, 养恤基金发现截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值使用的普查数据存在异常情况。因此, 养恤基金没有遵循正常两年周期的做法, 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。

132. 截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值结果是, 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比率为 139.2%(2016 年结转后的比率为 150.1%)。如考虑当前的养恤金调整制度, 则资金到位比率为 102.7%(2016 年结转后的比率为 101.4%)。

133. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足状况后得出结论, 认为截至 2017 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, 因为养恤金计划的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外, 估值截至日资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至报告时, 大会没有援引第 26 条的规定。

134. 若在养恤金计划持续运作期间或由于养恤金计划终止, 出现了精算短缺, 因而援引第 26 条, 则每个成员组织需要支付的弥补短缺的款额将根据估值截至日之前三年该成员组织的缴款额占向基金支付的缴款总额的比例计算。前三年(2015 年、2016 年和 2017 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 69.3139 亿美元, 其中 0.09%由联合国大学缴纳。

135. 2018 年期间, 向养恤基金缴款 233 万美元(2017 年: 211 万美元)。2019 年应缴款预计约为 242 万美元。

136. 大会可根据养恤金联委会提出的肯定建议, 决定终止养恤基金成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排, 按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金, 这些资金仅用于在终止资格之日

为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止资格之日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不计入该数额。

137. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会和大会报告审计结果。养恤基金每季度公布投资情况报告，这些报告可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

大会决议对工作人员福利的影响

138. 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。其中一些变动影响到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该短期福利的计算。这些变动的说明如下：

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的规定退休年龄是 65 岁。2014 年 1 月 1 日之前加入的工作人员的规定离职年龄自 2018 年 1 月 1 日起从 60 或 62 岁提高到 65 岁。这一变动预计将影响未来的雇员福利负债的计算。
统一薪金结构	国际征聘工作人员(专业人员和外勤事务人员职类)统一薪级表于 2017 年 1 月 1 日生效。此前，薪级表以单身薪率或受扶养人薪率为基础。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。实施统一薪级表以后，取消了单身薪率和受扶养人薪率。受扶养人薪率按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》规定、有得到承认的受扶养人的工作人员津贴取代。订正的工作人员薪金税率表和应计养恤金薪酬表与统一薪金结构一并实施。薪级表的变动没有导致工作人员薪资减少，但预计将影响未来的离职回国福利和折算年假福利的估值。
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自 2017 年 1 月 1 日起生效并于 2017 年 9 月开始实施，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 日已开学的学年起，在计算向符合资格的工作人员发放的教育补助金时使用以单一货币(美元)设定的全球滑动比额表，对所有国家实施相同的最高补助金限额。订正的教育补助金办法还改变了本组织提供的寄宿补助和教育补助金探亲旅行费用。这些影响在 2017/18 学年结束和处理报销申请时能看出来。

139. 除教育补助金外，这些变动的的影响已充分反映在 2017 年进行的精算估值中。

附注 19
租赁负债

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动		
融资租赁(附注 30)	13	25
经营租赁直线式负债	—	—
流动租赁负债共计	13	25
非流动		
融资租赁(附注 30)	21	23
经营租赁直线式负债	—	—
非流动租赁负债共计	21	23
租赁负债共计	34	48

附注 20
其他负债

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
捐赠使用权的建筑物(附注 30)		
流动	1 907	4 084
非流动	40 839	41 255
其他负债共计	42 746	45 339

附注 21
净资产：累计盈余/(赤字)

(千美元)

	业务经费	服务终了 负债基金	2018 年 共计	2017 年共计 (重报)
1 月 1 日结余	94 080	(16 978)	77 102	55 747
净资产中确认的精算利得/(损失)	—	1 863	1 863	(1 597)
在合营净资产中确认的变动份额：权益法	(5)	—	(5)	(19)
年度盈余/(赤字)	1 848	(757)	1 091	9 194
向捐赠基金转移的款项	(5 000)	—	(5 000)	—
上期调整数 ^a	—	—	—	13 777
12 月 31 日结余	90 923	(15 872)	75 051	77 102

^a 因上期调整而重报(见附注 4)。

附注 22

净资产：捐赠基金

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日(重报)
实缴资本(限定用途)	279 416	273 506
累计盈余(限定用途)	60 724	93 834
上期调整数 ^a	—	1 000
捐赠基金净资产共计	340 140	368 340

^a 因上期调整而重报(见附注 4)。

捐赠基金变动

实缴资本(限定用途)

(千美元)

	2018	2017
1 月 1 日的结余	273 506	273 506
已收捐赠基金	5 910	—
12 月 31 日结余	279 416	273 506

累计盈余/(赤字)：限定用途

(千美元)

	2018	2017
1 月 1 日的结余	94 834	94 138
业务经费分配	(16 216)	(16 058)
年度盈余/(赤字)	(17 410)	51 358
可疑应收款备抵	(484)	(35 604)
12 月 31 日结余	60 724	93 834

附注 23

自愿捐助：非交换交易收入

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日 (重报)
自愿捐款	35 453	36 220
自愿实物捐助	19 507	20 707
已收自愿捐助共计	54 960	56 927
退款	(238)	(76)
已收自愿捐助净额	54 722	56 851

140. 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 1 870 万美元的现金及现金等价物和 1 670 万美元的应收自愿捐助，这些项目受协议一般性规定约束，但这些规定不构成条件。联合国大学与定期支付分期付款的捐助方有着积极的经验。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。

141. 自愿捐助净额为 5 470 万美元，包括本年度(2018 年)的 4 080 万美元和未来年份的 1 390 万美元捐助，未来年份的捐助数额具体如下：2019 年：680 万美元；2020 年：460 万美元；2021 年：130 万美元；2022 年：120 万美元。

142. 实物捐助收入是按公允租金价值计算的捐赠使用权的设施和房地价值。本期间收到的 76 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 24

净投资收入/(费用)

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金池收入和费用汇总		
投资收入	484	365
公允价值变动	44	(18)
未实现利得	3	27
现金池净收入/(费用)	531	374
捐赠基金收入/(费用) 汇总		
投资收入	9 176	8 086
证券出售和到期实现的利得/(损失)	(286)	49 405
公允价值变动	(26 126)	(19 144)
捐赠基金净收入/(费用)	(17 236)	38 347
净投资收入/(费用) 共计	(16 705)	38 721

附注 25

其他收入：交换交易收入

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日 (重报)
出版物销售和版税	13	14
提供的服务	1 367	997
租金收入	1 696	1 591
学费收入	246	217
会员费	57	87
汇兑收益 ^a	—	18 098
其他	328	153
其他收入共计	3 707	21 157

^a 因上期调整而重报(见附注 4)。

附注 26

费用

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
雇员薪金、津贴和福利		
薪金和工资	19 934	18 161
养恤金福利	2 326	2 109
终止任用和离职后福利	1 420	1 137
任命和派任	740	436
休假福利	165	275
其他工作人员福利	2 126	1 731
雇员薪金、津贴和福利共计	26 711	23 849
租金、租赁和水电瓦斯		
租金、租赁和水电瓦斯	18 620	18 524
租金、租赁和水电瓦斯共计	18 620	18 524
差旅		
差旅	5 259	4 744
差旅共计	5 259	4 744
净投资费用		
净投资费用	16 705	—
净投资费用共计	16 705	—

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
折旧和摊销 ^a		
折旧	1 377	1 461
摊销	42	42
折旧和摊销共计	1 419	1 503
非雇员报酬和津贴		
个人订约承办事务	5 127	4 443
非雇员报酬和津贴共计	5 127	4 443
用品和消耗品		
信息技术和通信设备	335	586
装备	143	83
信息技术用品和软件维护	543	261
办公室用品	139	141
其他消耗品	38	30
用品和消耗品共计	1 198	1 101
其他业务费用		
公司订约承办事务	5 286	5 612
学习费用	2 436	2 311
维护费用	1 572	1 574
专业服务	1 398	1 664
通信	1 638	1 209
保险/保修	82	89
征聘费用	81	87
安保	45	70
运费	20	6
可疑应收款备抵	872	40 854
合营赤字/(盈余)份额：权益法	(45)	4
杂项	135	175
汇兑损失	1 952	—
其他业务费用共计	15 472	53 655
其他费用		
招待费	27	19
其他费用共计	27	19
费用共计	90 538	107 838

^a 为列报目的，重报了用于分析折旧和摊销的比较数字。

附注 27

金融工具、财务风险管理和现金池

143. 下表显示联合国大学各类金融工具。

金融资产

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日 (重报)
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	16 086	21 848
短期投资共计	16 086	21 848
长期投资：主现金池	1 246	6 858
长期投资：捐赠基金	351 947	361 522
长期投资共计	353 193	368 380
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	369 279	390 228
现金及现金等价物		
现金及现金等价物：主现金池	1 876	2 453
现金及现金等价物：捐赠基金	2 276	1 872
现金及现金等价物：其他	17 699	23 168
现金及现金等价物共计	21 851	27 493
贷款和应收款		
短期应收款：应收自愿捐助	23 337	23 157
短期应收款：其他应收款	8 660	1 233
长期应收款：应收自愿捐助	14 044	18 825
现金及现金等价物、贷款和应收款共计	67 892	70 708
金融资产账面金额共计	437 171	460 936
其中涉及主现金池持有的金融资产	19 208	31 159
其中涉及捐赠基金持有的金融资产	354 223	363 394
以摊余成本计值的金融负债		
应付款和应计负债	12 163	2 297
金融负债账面金额共计	12 163	2 297
金融资产净收入汇总		
现金池净收入	531	374
捐赠基金净收入/(费用)	(17 236)	38 347
金融资产净收入/(费用)共计	(16 705)	38 721

144. 联合国大学有下列财务风险敞口，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。

145. 本附注和附注 28(金融工具：捐赠基金)提供信息，介绍联合国大学的这些风险敞口；计量和管理风险的目标、政策和程序；资本管理情况。

财务风险管理：风险管理框架

146. 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《联合国投资管理准则》。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。

147. 联合国金库负责现金池的投资和风险管理，包括按照《准则》开展投资活动。

148. 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，投资质量、安全性和流动性高于市场收益率。

149. 一个投资委员会定期评价投资业绩、评估遵守《准则》情况并提出相关更新建议。

财务风险管理：信用风险

150. 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。信用风险来自现金及现金等价物、投资和在金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口。

信用风险敞口上限

151. 金融资产信用风险敞口上限等于这些资产在财务报告期间结束时的账面金额。下表显示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敞口上限。

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日(重报)
信用风险敞口		
现金及现金等价物	21 851	27 493
短期投资	16 086	21 848
长期投资(股权投资除外)	176 969	186 859
应收自愿捐助	37 381	41 981
其他应收款(预付款和递延费用除外)	8 660	1 233
共计	260 947	279 414

152. 没有抵押物作为担保或其他增强信用手段。

信用风险：应收捐款和其他应收款

153. 应收捐款很大一部分是主权国政府和超国家机构包括其他联合国实体的捐款，而这些捐款方的信用风险不大。

截至 2018 年 12 月 31 日应收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、无减值	66 011	(27 500)
不到 1 年	11 568	(6 250)
1 至 3 年	16 529	(14 404)
3 年以上	6 787	(6 700)
共计	100 895	(54 854)

154. 可疑应收款备抵包括 5 480 万美元的减值估计数，这是根据与一个主要捐助方的多年期协议应该收到的分期付款拖欠额和未来分期付款额，该捐助方面临财务困难。

信用风险：现金及现金等价物

155. 截至 2018 年 12 月 31 日，联合国大学的现金及现金等价物为 2 185 万美元，这是这些资产的信用风险敞口上限。

信用风险：主现金池

156. 联合国大学除直接持有现金及现金等价物和投资外，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。

157. 由于其规模经济效应而且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。

158. 截至 2018 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 75.048 亿美元(2017 年：80.865 亿美元)，其中 1 920 万美元是联合国大学的资产(2017 年：3 120 万美元)，联合国大学在主现金池收入中的份额是 50 万美元(2017 年：40 万美元)。

截至 2018 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	6 255 379
长期投资	486 813
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 742 192
贷款和应收款	
现金及现金等价物	732 926
应计投资收入	29 696
贷款和应收款共计	762 622
金融资产账面金额共计	7 504 814
现金池负债	
应付联合国大学款项	19 208
应付现金池其他参与方的款项	7 485 606
负债总额	7 504 814
净资产	—

2018 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	152 805
未实现收益	3 852
主现金池投资收入	156 657
汇兑收益	854
银行费用	(805)
主现金池业务收益	49
主现金池收入和费用	156 706

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
负债总额	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
主现金池投资收入	105 450
汇兑收益	7 824
银行费用	(853)
主现金池业务收益	6 971
主现金池收入和费用	112 421

财务风险管理

159. 联合国金库负责主现金池的投资和风险管理, 包括按照《准则》开展投资活动。

160. 投资管理的目标是保存资本和确保足够的流动性, 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, 投资质量、安全性和流动性高于市场收益率。

161. 一个投资委员会定期评价投资业绩、评估遵守《准则》情况并提出相关更新建议。

财务风险管理：信用风险

162. 《准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。主现金池获准投资的标的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。主现金池不投资于资产担保或抵押担保证券或股权产品等衍生工具。

163. 《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，还规定了投资特定发行者的集中度上限。在投资时遵守了这些规定。

164. 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普全球、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。截至年末的信用评级如下。

截至 2018 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 2018 年 12 月 31 日的评级				截至 2017 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-	A+	无评级
标普全球	15.4	79.0	5.6	—	30.5	65.5	4.0	—
惠誉	55.1	39.3	—	5.6	61.3	30.6	—	8.1
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		
穆迪	49.7	50.0	0.3		55.3	44.7		
商业票据(短期评级)								
	A-1+				A-1+/A-1			
标普全球	100.0				100.0			
	F1+				F1			
惠誉	100.0				100.0			
	P-1				P-1			
穆迪	100.0				100.0			
逆回购协议(短期评级)								
	A-1+				A-1+			
标普全球	100.0				100.0			
	F1+				F1+			
惠誉	100.0				100.0			
	P-1				P-1			
穆迪	100.0				100.0			
定期存款(惠誉生存能力评级)								
	aaa	aa/aa-	a+/a/a-		aaa	aa/aa-	a+/a	
惠誉	—	53.5	46.5		—	44.2	55.8	

165. 联合国金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，管理当局预计，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。

财务风险管理：流动性风险-主现金池

166. 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值证券，以支付到期的对参加者承付款。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。

财务风险管理：流动性风险-金融资产和金融负债

167. 联合国大学的现有现金资源、投资和应收捐款远远超过当前所需现金流出。下表根据合同剩余存续期情况并按相关到期条件对联合国大学总资产进行分析：

截至 2018 年 12 月 31 日金融资产到期情况

(千美元)

	不到 1 年	1 至 5 年	5 年以上	共计
资产				
现金及现金等价物	21 851	—	—	21 851
短期投资	16 086	—	—	16 086
长期投资	—	1 246	351 947	353 193
应收自愿捐助	23 337	14 044	—	37 381
其他应收款	8 660	—	—	8 660
金融资产共计	69 934	15 290	351 947	437 171

截至 2018 年 12 月 31 日金融负债到期情况

(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	12 163	—	—	12 163
共计	12 163	—	—	12 163

财务风险管理：利率风险-主现金池

168. 主现金池固定利率现金及现金等价物和投资是生息金融工具，主现金池是本组织利率风险的主要来源。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 3 年(2017 年：4 年)。主现金池的平均久期是 0.33 年(2017 年：0.61 年)，说明风险很小。

主现金池利率风险敏感度分析

169. 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%)。这些基点移动是为了说明问题而举的例子。

截至 2018 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	48.46	36.34	24.23	12.11	—	(14.89)	(24.22)	(36.33)	(48.44)

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)

其他市场价格风险

170. 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保证金购买证券,因而限制了资本可能出现的损失。

账户分类和公允价值层次

171. 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。

172. 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(即报价)或间接(即从价格导出)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)。

173. 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。

174. 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。

175. 以下公允价值层次列报报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有任何按公允价值列报的第三层次金融资产或负债，在公允价值层次分类之间也没有发生任何重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日投资公允价值层次：主现金池

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日			2017 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	205 566	—	205 566	355 262	—	355 262
非美国机构债券	791 922	—	791 922	1 190 050	—	1 190 050
非美国主权债券	—	—	—	124 892	—	124 892
超国家债券	174 592	—	174 592	173 275	—	173 275
美国国库债券	610 746	—	610 746	610 267	—	610 267
主现金池：商业票据	219 366	—	219 366	671 945	—	671 945
主现金池：定期存款	—	4 740 000	4 740 000	—	4 300 000	4 300 000
主现金池共计	2 002 192	4 740 000	6 742 192	3 125 691	4 300 000	7 425 691

附注 28

金融工具：捐赠基金

176. 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厅协助下履行这些责任。

177. 秘书长代表在养恤基金投资管理厅协助下，审查联合国大学捐赠基金的投资组合，并持续监测捐赠基金投资管理人的业绩。养恤基金投资委员会为捐赠基金资产的投资提供监督和咨询。

178. 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厅和秘书长代表监督。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，以履行跟踪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，旨在实现反映其基准指数回报率的投资回报率，股票投资组合的基准指数是“摩根斯坦利资本国际所有国家世界可投资市场指数”，债券投资组合的基准指数是“彭博巴克莱美国综合债券指数”。

179. 大会为养恤基金投资管理厅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、地理区域、货币、部门和行业方面充分实现多样化。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，投资需要有流动性；

(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。

180. 联合国大学捐赠基金的核定战略资产配置和政策基准如下：

资产类别	基准指数	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

181. 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上限是五年平均市场价值的 5%。

财务风险管理

182. 负责养恤基金资产投资的秘书长代表在投资管理厅的协助下，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。

183. 养恤基金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。

184. 下表按资产类别汇总捐赠基金投资情况：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
股票	176 224	181 520
债券	175 723	180 002
现金	2 276	1 872
捐赠基金持有的金融资产	354 223	363 394

财务风险管理：信用风险

185. 联合国大学的目标是采用投资管理厅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。

186. 为了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，为了管理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，而且风险管理政策规定，应考虑对手方的信用质量，设置信用额度，从而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(标普全球、穆迪或惠誉)给予投资等级的债券。

187. 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

2018 年 12 月 31 日	共计	评级
现金及现金等价物	2 276	惠誉：100% F1+；
债券	175 723	长期标普全球：72.8% AAA；2.8% AA；0.5% A+；9.8% A；14.1% BBB
共计	177 999	

2017 年 12 月 31 日	共计	评级
现金及现金等价物	1 872	惠誉：100% F1+；
债券	180 002	长期标普全球：71.9% AAA；3% AA；0.2% A+；11.3% A；13.6% BBB
共计	181 874	

188. 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。下文关于信用风险集中情况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。

捐赠基金债券信用风险集中情况

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
部门		
国库	68 715	68 023
与政府相关	10 289	11 520
公司	43 111	46 404

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
证券化	53 608	54 055
债券共计	175 723	180 002

捐赠基金股票风险集中情况

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
区域		
北美洲	95 254	94 341
新兴市场	20 439	21 062
发达国家市场	60 531	66 117
股票共计	176 224	181 520

财务风险管理：流动性风险

189. 联合国大学的目标是，所持有的现金和有价值证券应满足至少 30 天期间的流动性要求。此外，联合国大学有足够数额的承诺捐款和出售投资的能力，为长期流动性需求的供资进一步提供了保障。

190. 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。

财务风险管理：利率风险

191. 截至 2018 年 12 月 31 日，联合国大学所持债券的有效久期为 5.67 年(2017 年：5.77 年)

捐赠基金利率风险敏感度分析

192. 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									
2018 年 12 月 31 日	19.9	14.9	10.0	5.0	—	(5.0)	(10.0)	(14.9)	(19.9)
2017 年 12 月 31 日	20.8	15.6	10.4	5.2	—	(5.2)	(10.4)	(15.6)	(20.8)

市场风险：货币风险

193. 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
2018 年 12 月 31 日	274 455	16 615	9 610	13 432	38 384	352 496
2017 年 12 月 31 日	278 563	19 090	10 918	15 017	40 339	363 927

货币风险：敏感度分析

194. 下表显示截至 2018 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)

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	净资产及盈余或赤字		净资产及盈余或赤字	
	升值	贬值	升值	贬值
欧元(10%的变动)	(1 510)	1 846	(1 735)	2 121
英镑(10%的变动)	(874)	1 068	(993)	1 213
日元(10%的变动)	(1 221)	1 492	(1 365)	1 669
其他(10%的变动)	(7 095)	8 671	(3 667)	4 482

其他市场价格风险

195. 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 880 万美元, 净资产也会出现等额变动(2017 年: 910 万美元)。

196. 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保证金购买证券, 因而限制了资本可能出现的损失。

公允价值层次

197. 捐赠基金投资的资产全都在活跃市场上有报价, 而且在公允价值层次中属于第一层次。其中没有第二或三层次金融资产, 也没有任何按公允价值列报的负债, 在公允价值层次分类之间也没有发生任何重大金融资产转移。

公允价值层次

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
	第一层次	第一层次
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	176 224	181 520
债券	175 723	180 002
共计	351 947	361 522

附注 29

关联方

关键管理人员

198. 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活动的权力和责任。

199. 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以及补助金、补贴及雇主养恤基金和健康保险缴款等应享福利。

截至 2018 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)	6

(千美元)

	共计
薪金和工作地点差价调整数	971
其他报酬/应享福利	426
非货币报酬	357
2018 年 12 月 31 日终了年度的薪酬总额	1 754
截至 2018 年 12 月 31 日的未偿贷款和预付款	—

200. 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公共事业费和维修费。

201. 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

202. 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。

203. 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。

204. 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(活动完全由该基金会投资收入和储备金供资)费用而提留的数额。

205. 2018 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 5 万美元)，由日本联合国大学基金会转交联合国大学。其中 22 万美元是该基金会实收款项，12 万美元则来自其储备金。截至 2018 年 12 月 31 日，该基金会的储备金余额(未审计)为 593 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

206. 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的共同出资业务活动是按照具有约束力的协议确定的。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)，这种影响就是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权或共同控制权。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。这些费用分担比率因雇员人数以及占用的总面积等关键因素而异。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 2018 年 12 月 31 日终了年度这些活动的业务盈余中，联合国大学所占份额为 4.5 万美元，在财务执行情况表中确认。有些活动还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利得或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)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
截至 1 月 1 日费用	77	54
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	5	19
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	(45)	4
本年度共同控制业务变动共计	(40)	23
财务状况报表中所列净负债	37	77

207. 联合国大学在其有重大影响的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 30

租赁和承付款

融资租赁

208. 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)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
建筑物	48 922	49 739
机具和设备	1	2
家具和固定装置	30	45
融资租赁资产账面净值	48 953	49 786

209. 其他负债包括：长期捐赠使用权安排项下资产 4 275 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。

210. 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：

融资租赁义务

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
最低租赁付款额		
1 年内应付	13	32
1 至 5 年内应付	21	16
5 年后应付	—	—
最低融资租赁义务共计	34	48
未来融资费用	—	—
未来最低融资租赁债务	34	48

经营租赁

211. 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 2 043 万美元。该总额包括用于捐赠使用权安排的 1 951 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：

经营租赁义务

(千美元)

最低租赁付款额	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年内应付	982	664
1 至 5 年内应付	2 764	1 338
5 年后应付	3 359	4 238
最低经营租赁义务共计	7 105	6 240

212. 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义务，考虑到了租赁协议规定的合同年度租赁费用的增加额。

合同承付款

213. 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)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	—	—
货物和服务	13 141	12 536
共计	13 141	12 536

214. 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 706 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 325 万美元)。

附注 31

拨备、或有负债和或有资产

拨备和或有负债

215. 如果联合国大学因过去事项而负有当前法定义务或推定义务，而且资源流出以结清该义务的可能性大于不流出的可能性，其数额能够可靠地估计，则确认负债拨备。拨备数是在报告日期结清现有义务所需费用的最佳估算数。如果货币的时间价值影响重大，则对估计数进行贴现计算。如果无法确定结果的可能性，而且无法合理估算损失数额，则披露待决索偿的或有负债。截至 2018 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

216. 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，则披露或有资产。截至 2018 年 12 月 31 日，联合国大学没有任何或有资产。

附注 32

报告日后事项

217. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生任何对财务报表产生有利或不利重大影响的重大事项。

附件一

按业务基金分列的截至 2018 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	业务基金						
	联合国大学 中心	联合国大学 本部建筑	发展经济学所	经社所	计算所	非洲自然 资源所	拉加生物 技术方案
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	12 871	—	1 587	1 779	1 303	—	—
投资	213	—	8 383	5 856	—	—	—
应收自愿捐助	3 715	11	5 734	1 218	232	130	—
其他应收款	90	31	82	221	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	312	20	103	55	4	2	3
应收基金间结余	—	814	—	19	3 660	640	857
流动资产共计	17 201	876	15 889	9 148	5 199	772	860
非流动资产							
投资	16	—	649	454	—	—	—
应收自愿捐助	617	—	3 153	—	—	31	—
不动产、厂场和设备	212	36 612	58	302	11 315	145	—
无形资产	3	—	75	—	—	—	—
其他资产	168	—	10	—	29	—	—
非流动资产共计	1 016	36 612	3 945	756	11 344	176	—
资产共计	18 217	37 488	19 834	9 904	16 543	948	860
负债							
流动负债							
应付款和应计负债	1 144	203	116	83	54	9	19
预收款项	937	35	—	4	—	—	—
雇员福利负债	698	15	275	23	104	82	10
租赁负债	3	3	—	—	3	—	—
其他负债	—	1 365	—	—	489	6	—
应付基金间结余	6 931	—	1 561	—	—	—	—
流动负债共计	9 713	1 621	1 952	110	650	97	29

截至 2018 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 本部建筑	发展经济学所	经社所	计算所	非洲自然 资源所	拉加生物 技术方案
非流动负债							
预收款项	—	—	—	—	—	—	—
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	—
租赁负债	4	—	—	—	6	—	—
其他负债	—	29 172	—	—	10 657	114	—
合营份额：权益法	(17)	—	9	6	4	2	—
非流动负债共计	(13)	29 172	9	6	10 667	116	—
负债共计	9 700	30 793	1 961	116	11 317	213	29
资产总额减负债总额 后的净额	8 517	6 695	17 873	9 788	5 226	735	831
净资产							
累计盈余	8 517	6 695	17 873	9 788	5 226	735	831
捐赠基金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	8 517	6 695	17 873	9 788	5 226	735	831

截至 2018 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

	业务基金						
	高研所	水环卫所	比研所	环境与人类 安全所	卫研所	全球化所	物通所
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	—	350	—	1 603	—	—	—
投资	—	929	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	307	1 619	1 254	2 515	76	—	1 266
其他应收款	1	11	—	73	5	—	3
存货	4	—	—	—	—	—	—
其他资产	53	—	5	56	4	3	10
应收基金间结余	9 585	—	411	81	4 869	753	1 570
流动资产共计	9 950	2 909	1 670	4 328	4 954	756	2 849
非流动资产							
投资	—	72	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	72	73	2 812	1 873	50	—	1 763
不动产、厂场和设备	13	4	12	—	959	—	59
无形资产	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—
非流动资产共计	85	149	2 824	1 873	1 009	—	1 822
资产共计	10 035	3 058	4 494	6 201	5 963	756	4 671
负债							
流动负债							
应付款和应计负债	186	10	193	98	34	135	9
预收款项	266	—	—	70	—	—	—
雇员福利负债	275	76	3	80	83	64	76
租赁负债	—	—	2	—	2	—	—
其他负债	—	—	—	—	47	—	—
应付基金间结余	—	182	—	—	—	—	—
流动负债共计	727	268	198	248	166	199	85

截至 2018 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

	业务基金					
	高研所	水环卫所	比研所	环境与人类 安全所	卫研所	全球化所 物通所
非流动负债共计						
预收款项	—	—	—	125	—	—
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—
租赁负债	—	—	9	—	2	—
其他负债	—	—	—	—	896	—
合营份额：权益法	8	5	2	5	4	5
非流动负债共计	8	5	11	130	902	5
负债总额	735	273	209	378	1 068	90
资产总额减负债总额 后的净额	9 300	2 785	4 285	5 823	4 895	4 581
净资产						
累计盈余(赤字)	9 300	2 785	4 285	5 823	4 895	4 581
捐赠基金	—	—	—	—	—	—
净资产共计	9 300	2 785	4 285	5 823	4 895	4 581

截至 2018 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

	业务基金			捐赠基金	服务终了和 退休后负债	冲销	联合国大学 共计
	可持续发展所	经济与社会 研究所	业务基金 共计				
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	—	—	19 493	2 276	82	—	21 851
投资	—	—	15 381	—	705	—	16 086
应收自愿捐助	—	2 000	20 077	3 260	—	—	23 337
其他应收款	—	—	517	8 143	—	—	8 660
存货	—	—	4	—	—	—	4
其他资产	—	—	630	—	—	—	630
应收基金间结余	1 372	—	24 631	3 771	260	(28 662)	—
流动资产共计	1 372	2 000	80 733	17 450	1 047	(28 662)	70 568
非流动资产							
投资	—	—	1 191	351 947	55	—	353 193
应收自愿捐助	—	3 000	13 444	600	—	—	14 044
不动产、厂场和设备	—	—	49 691	—	—	—	49 691
无形资产	—	—	78	—	—	—	78
其他资产	—	—	207	—	—	—	207
非流动资产共计	—	3 000	64 611	352 547	55	—	417 213
资产总额	1 372	5 000	145 344	369 997	1 102	(28 662)	487 781
负债							
流动负债							
应付款和应计负债	1	—	2 294	9 869	—	—	12 163
预收款项	—	—	1 312	—	—	—	1 312
雇员福利负债	—	—	1 864	—	564	—	2 428
租赁负债	—	—	13	—	—	—	13
其他负债	—	—	1 907	—	—	—	1 907
应付基金间结余	—	—	8 674	19 988	—	(28 662)	—
流动负债共计	1	—	16 064	29 857	564	(28 662)	17 823

截至 2018 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

	业务基金			捐赠基金	服务终了和 退休后负债	冲销	联合国大学 共计
	可持续发展所	经济与社会研究所	业务基金共计				
非流动负债							
预收款项	—	—	125	—	—	—	125
雇员福利负债	—	—	—	—	13 745	—	13 745
租赁负债	—	—	21	—	—	—	21
其他负债	—	—	40 839	—	—	—	40 839
合营份额：权益法	—	—	37	—	—	—	37
非流动负债共计	—	—	41 022	—	13 745	—	54 767
负债总额	1	—	57 086	29 857	14 309	(28 662)	72 590
资产总额减负债总额 后的净额	1 371	5 000	88 258	340 140	(13 207)	—	415 191
净资产							
累计盈余(赤字)	1 371	5 000	88 258	—	(13 207)	—	75 051
捐赠基金	—	—	—	340 140	—	—	340 140
净资产共计	1 371	5 000	88 258	340 140	(13 207)	—	415 191

附件二

按业务基金分列的 2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	业务基金						
	联合国大学 中心	联合国大学 本部建筑	发展经济学所	经社所	计算所	非洲自然 资源所	拉加生物 技术方案
收入							
应收自愿捐助	4 768	18 845	9 807	2 067	2 350	381	8
投资收入	142	—	221	155	4	—	—
其他收入	421	1 735	78	831	—	7	—
转自捐赠基金的款项	7 862	—	2 412	989	1 888	425	463
收入共计	13 193	20 580	12 518	4 042	4 242	813	471
费用							
雇员薪金、津贴和福利	8 967	270	3 864	1 653	1 114	650	60
租金、租赁、公用事业	504	15 601	483	369	383	137	8
差旅费	1 163	2	1 366	281	158	78	32
投资费用	—	—	—	—	—	—	—
折旧和摊销	47	533	71	135	505	12	—
非雇员报酬和津贴	885	—	2 064	642	66	90	18
用品和消耗品	597	49	150	42	17	16	3
其他业务费用	1 593	1 732	3 478	1 435	202	483	258
其他费用	8	—	4	—	2	—	—
捐赠基金费用分摊	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	13 764	18 187	11 480	4 557	2 447	1 466	379
年度盈余/(赤字)	(571)	2 393	1 038	(515)	1 795	(653)	92

2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表(续)

(千美元)

	业务基金						
	高研所	水环卫所	比研所	环境与人类 安全所	卫研所	全球化所	物通所
收入							
自愿捐助	8 350	218	287	1 455	218	(305)	273
投资收入	—	9	—	—	—	—	—
其他收入	480	8	12	49	46	4	11
转自捐赠基金的款项	—	—	—	117	1 843	—	—
收入共计	8 830	235	299	1 621	2 107	(301)	284
费用							
雇员薪金、津贴和福利	2 943	1 093	202	2 093	1 069	643	1 333
租金、租赁、公用事业	66	155	228	283	10	177	240
差旅费	1 079	115	31	519	144	55	236
投资费用	—	—	—	—	—	—	—
折旧和摊销	3	(1)	3	—	56	—	55
非雇员报酬和津贴	573	80	59	305	148	141	56
用品和消耗品	111	13	34	113	15	9	29
其他业务费用	2 978	403	836	467	242	151	403
其他费用	—	—	—	13	—	—	—
捐赠基金费用分摊	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	7 753	1 858	1 393	3 793	1 684	1 176	2 352
年度盈余/(赤字)	1 077	(1 623)	(1 094)	(2 172)	423	(1 477)	(2 068)

2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表(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
	可持续发展所	经济与社会 研究所					
收入							
自愿捐助	—	5 000	53 722	1 000	—	—	54 722
投资收入	—	—	531	—	—	—	531
其他收入	—	—	3 682	175	260	(410)	3 707
转自捐赠基金的款项	217	—	16 216	—	—	(16 216)	—
收入共计	217	5 000	74 151	1 175	260	(16 626)	58 960
费用							
雇员薪金、津贴和福利	—	—	25 954	—	1 017	(260)	26 711
租金、租赁、公用事业	—	—	18 644	—	—	(24)	18 620
差旅费	—	—	5 259	—	—	—	5 259
投资费用	—	—	—	17 235	1	—	17 236
折旧和摊销	—	—	1 419	—	—	—	1 419
非雇员报酬和津贴	—	—	5 127	—	—	—	5 127
用品和消耗品	—	—	1 198	—	—	—	1 198
其他业务费用	14	—	14 675	923	—	(126)	15 472
其他费用	—	—	27	—	—	—	27
捐赠基金费用分摊	—	—	—	16 216	—	(16 216)	—
费用共计	14	—	72 303	34 374	1 018	(16 626)	91 069
年度盈余/(赤字)	203	5 000	1 848	(33 199)	(758)	—	(32 109)

附件三

截至 2018 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	未清义务	支出共计	
联合国大学中心							
研究、培训网络和传播	5 924	(1 436)	4 488	4 060	144	4 204	284
工作人员和其他人事费	6 656	453	7 109	7 044	31	7 075	34
一般费用	2 733	(306)	2 427	2 027	216	2 243	184
小计	15 313	(1 289)	14 024	13 131	391	13 522	502
联合国大学本部建筑							
研究、培训网络和传播	—	—	—	—	—	—	—
工作人员和其他人事费	258	15	273	270	1	271	2
一般费用	2 204	3	2 207	2 103	104	2 207	—
小计	2 462	18	2 480	2 373	105	2 478	2
发展经济学所							
研究、培训网络和传播	9 349	(2 230)	7 119	6 590	63	6 653	466
工作人员和其他人事费	3 191	(252)	2 939	2 824	7	2 831	108
一般费用	823	(2)	821	780	27	807	14
小计	13 363	(2 484)	10 879	10 194	97	10 291	588
经社所							
研究、培训网络和传播	1 783	776	2 559	2 177	29	2 206	353
工作人员和其他人事费	1 764	(174)	1 590	1 590	—	1 590	—
一般费用	801	125	926	843	15	858	68
小计	4 348	727	5 075	4 610	44	4 654	421
计算所							
研究、培训网络和传播	204	35	239	73	5	78	161
工作人员和其他人事费	1 255	—	1 255	1 098	13	1 111	144
一般费用	913	—	913	761	34	795	118
小计	2 372	35	2 407	1 932	52	1 984	423

截至 2018 年 12 月 31 日批款表(续)

(千美元)

批款款次	批款			支出			
	初始	变动	订正	付款	未清债务	支出共计	未支配余额
非洲自然资源所							
研究、培训网络和传播	143	107	250	200	27	227	23
工作人员和其他人事费	389	192	581	535	—	535	46
一般费用	84	21	105	104	—	104	1
小计	616	320	936	839	27	866	70
拉加生物技术							
研究、培训网络和传播	305	—	305	215	29	244	61
工作人员和其他人事费	58	—	58	57	1	58	—
一般费用	100	—	100	74	—	74	26
小计	463	—	463	346	30	376	87
比较研究方案							
研究、培训网络和传播	622	(25)	597	519	36	555	42
工作人员和其他人事费	146	53	199	199	—	199	—
一般费用	175	99	274	273	—	273	1
小计	943	127	1 070	991	36	1 027	43
高研所							
研究、培训网络和传播	10 242	(2 994)	7 248	7 022	216	7 238	10
工作人员和其他人事费	489	—	489	478	9	487	2
一般费用	357	—	357	273	1	274	83
小计	11 088	(2 994)	8 094	7 773	226	7 999	95
水环卫所							
研究、培训网络和传播	572	—	572	402	14	416	156
工作人员和其他人事费	1 033	22	1 055	963	—	963	92
一般费用	346	—	346	260	1	261	85
小计	1 951	22	1 973	1 625	15	1 640	333

截至 2018 年 12 月 31 日批款表(续)

(千美元)

批款款次	批款			支出			
	初始	变动	订正	付款	未清债务	支出共计	未支配余额
环境与人类安全所							
研究、培训网络和传播	1 625	935	2 560	2 475	84	2 559	1
工作人员和其他人事费	740	(58)	682	680	1	681	1
一般费用	217	64	281	281	—	281	—
小计	2 582	941	3 523	3 436	85	3 521	2
卫研所							
研究、培训网络和传播	523	(62)	461	311	25	336	125
工作人员和其他人事费	1 047	—	1 047	960	3	963	84
一般费用	477	—	477	260	17	277	200
小计	2 047	(62)	1 985	1 531	45	1 576	409
全球化所							
研究、培训网络和传播	69	95	164	145	—	145	19
工作人员和其他人事费	598	62	660	658	1	659	1
一般费用	196	24	220	220	—	220	—
小计	863	181	1 044	1 023	1	1 024	20
物通所							
研究、培训网络和传播	436	(11)	425	422	1	423	2
工作人员和其他人事费	1 284	(47)	1 237	1 221	3	1 224	13
一般费用	257	(20)	237	218	2	220	17
小计	1 977	(78)	1 899	1 861	6	1 867	32
联合国大学可持续发展研究所							
研究、培训网络和传播	115	—	115	—	—	—	115
工作人员和其他人事费	236	—	236	—	—	—	236
一般费用	133	—	133	13	—	13	120
小计	484	—	484	13	—	13	471
共计	60 872	(4 536)	56 336	51 678	1 160	52 838	3 498

附件四

2018 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				
欧洲分部副校长				
政府捐款				
德国联邦教育和研究部	—	—	151	151
非政府捐款				
欧盟委员会				
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	1 415	—	1 415
联合国各组织				
国际电信联盟	—	81	—	81
联合国环境规划署	—	44	—	44
联合国工业发展组织	—	264	—	264
其他				
瑞士绿十字组织	—	53	—	53
政策研究中心				
政府捐款				
澳大利亚外交贸易部	—	150	—	150
德国外交部	—	138	—	138
瑞典国际开发合作署，研究合作司	—	166	—	166
列支敦士登常驻联合国代表团	—	258	—	258
挪威外交部	—	1 210	—	1 210
瑞士联邦外交部	—	150	—	150
联合王国国际发展部	—	(43)	—	(43)
非政府捐款				
联合国各组织				
联合国秘书处政治事务部	—	48	—	48

2018 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
其他				
列支敦士登皇家银行集团	—	51	—	51
列支敦士登银行家协会	—	51	—	51
校长办公室				
政府捐款				
日本外务省	—	233	—	233
非政府捐款				
其他				
东京农民市场协会	—	180	—	180
个人捐助	—	103	—	103
西布列塔尼大学	—	21	—	21
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
电子政务				
政府捐款				
葡萄牙	—	—	22	22
联合国大学中心	—	4 573	195	4 768
联合国大学本部建筑和土地				
政府捐款				
日本外务省	—	1 322	17 462	18 784
非政府捐款				
其他				
东京农民市场协会	—	44	—	44
日本联合国大学基金会	—	17	—	17
联合国大学本部建筑和土地	—	1 383	17 462	18 845

2018 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
发展经济学所				
政府捐款				
缅甸计划与财政部中央统计组织	—	435	—	435
芬兰环境部	—	—	386	386
芬兰外交部	—	7 247	—	7 247
南非国库局	—	1 739	—	1 739
发展经济学所	—	9 421	386	9 807
经社所				
政府捐款				
荷兰教育、文化和科学部	—	1 113	—	1 113
马斯特里赫特市议会	—	303	—	303
非政府捐款				
其他				
马斯特里赫特治理研究生院	—	383	—	383
马斯特里赫特创新与技术问题经济研究所基金会	—	268	—	268
经社所	—	2 067	—	2 067
计算所				
政府捐款				
澳门基金会	—	1 827	488	2 315
澳门科学技术发展基金	—	(4)	—	(4)
非政府捐款				
其他				
“人类联合”组织	—	39	—	39
计算所	—	1 862	488	2 350
非洲自然资源所				
政府捐款				
加纳	—	—	78	78
赞比亚	—	—	54	54

2018 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				
其他				
阿什西大学加纳气候创新中心	—	15	—	15
德照科技公司	—	109	—	109
金山大学	—	125	—	125
非洲自然资源所	—	249	132	381
拉加生物技术				
政府捐款				
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	—	—	8	8
拉加生物技术	—	—	8	8
比较研究方案				
政府捐款				
比利时	—	89	198	287
比较研究方案	—	89	198	287
高研所				
政府捐款				
横滨市	—	—	15	15
日本文部科学省	—	2 184	—	2 184
日本环境省	—	5 048	—	5 048
茨城县教育委员会	—	14	—	14
石川县	—	227	—	227
金泽市	—	226	—	226
能登地域“全球重要农业传统系统”推进协议会	—	5	—	5
大韩民国农村振兴厅	—	149	—	149
非政府捐款				
其他				
青山学院大学	—	2	—	2

2018 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
亚太全球变化研究网	—	74	—	74
中央大学	—	2	—	2
佐藤荣作纪念基金会	—	3	—	3
国际基督教大学	—	2	—	2
日本国际大学	—	2	—	2
日本学术振兴会	—	32	—	32
神奈川国际交流财团	—	33	—	33
京都大学	—	5	—	5
滋贺县琵琶湖环境科学研究中心	—	2	—	2
日本国立环境研究所	—	108	—	108
铃鹿医疗科学大学	—	2	—	2
日本联合国大学基金会	—	141	—	141
东海大学	—	2	—	2
东京农业大学	—	8	—	8
津田塾大学	—	2	—	2
宫崎大学	—	2	—	2
东京大学	—	60	—	60
高研所	—	8 335	15	8 350
水环卫所				
非政府捐款				
其他				
麦克马斯特大学	—	218	—	218
水环卫所	—	218	—	218
环境与人类安全所				
政府捐款				
德国联邦教育和研究部	—	(97)	173	76

2018 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				
欧盟委员会				
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	83	—	83
联合国各组织				
联合国资本发展基金	—	103	—	103
联合国气候变化框架公约秘书处	—	841	—	841
联合国环境规划署	—	5	—	5
其他				
德国学术交流机构	—	3	—	3
德国国际合作署	—	114	—	114
德国航空航天中心	—	40	—	40
波茨坦亥姆霍兹中心——德国地球科学研究中心	—	(5)	—	(5)
拉夫堡大学	—	12	—	12
慕尼黑气候保险倡议	—	206	—	206
慕尼黑再保险基金会	—	(33)	—	(33)
图宾根大学	—	10	—	10
环境与人类安全所	—	1 282	173	1 455
卫研所				
政府捐款				
马来西亚高等教育部	—	—	47	47
非政府捐款				
联合国各组织				
联合国开发计划署	—	141	—	141
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	—	8	—	8
其他				
卡迪夫大学	—	(3)	—	(3)
德雷塞尔大学	—	25	—	25
卫研所	—	171	47	218

2018 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
全球化所				
政府捐款				
加泰罗尼亚政府	—	—	166	166
奇瓦瓦州政府	—	(262)	—	(262)
西班牙教育部	—	(209)	—	(209)
全球化所	—	(471)	166	(305)
物通所				
政府捐款				
德国联邦教育和研究部	—	26	—	26
萨克森州高等教育、研究和艺术部	—	—	237	237
非政府捐款				
其他				
洪堡基金会	—	10	—	10
物通所	—	36	237	273
联合国大学经济与社会研究所				
政府捐款				
塞内加尔外交部	1 000	5 000	—	6 000
联合国大学经济与社会研究所	1 000	5 000	—	6 000
共计	1 000	34 215	19 507	54 722

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了款项(见附件六)。

附件五

截至 2018 年 12 月 31 日未付认捐款表

(千美元)

	截至年 2018 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2018 年 收到的 新认捐款	减：2018 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至年 2018 年 12 月 31 日 未付认捐款
业务经费					
联合国大学中心					
政府捐款					
澳大利亚外交贸易部	—	150	(150)	—	—
德国联邦外交部	—	138	(39)	—	99
德国联邦教育和研究部	2 731	—	(1 303)	(100)	1 328
日本外务省	—	233	(233)	—	—
挪威外交部	—	1 210	(442)	(22)	746
葡萄牙	2 000	—	(1 000)	—	1 000
列支敦士登常驻联合国代表团	—	258	(258)	—	—
瑞典国际开发合作署，研究合作司	—	166	(166)	—	—
瑞士联邦外交部	139	149	(98)	—	190
联合王国国际发展部	1 632	(43)	(1 009)	(57)	523
非政府捐款					
欧盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	731	(704)	—	27
联合国各组织					
国际劳工组织	60	—	(60)	—	—
国际电信联盟	—	81	(81)	—	—
联合国秘书处政治事务部	—	48	(48)	—	—
联合国环境规划署	—	44	—	—	44
联合国工业发展组织	—	264	—	—	264
其他					
德国国际合作署	58	—	—	(3)	55
欧洲电池合规组织	12	—	(11)	(1)	—

截至 2018 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至年 2018 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2018 年 收到的 新认捐款	减：2018 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至年 2018 年 12 月 31 日 未付认捐款
欧洲电子产品回收机构协会	18	—	(18)	—	—
东京农民市场协会	44	180	(179)	—	45
瑞士绿十字组织	—	53	(53)	—	—
列支敦士登皇家银行集团	—	51	(51)	—	—
列支敦士登银行家协会	—	51	(51)	—	—
TMI 综合法律事务所	—	103	(103)	—	—
西布列塔尼大学	—	21	(11)	—	10
联合国大学中心	6 694	3 888	(6 068)	(183)	4 331
联合国大学本部建筑					
政府捐款					
日本外务省	—	1 321	(1 321)	—	—
非政府捐款					
其他					
东京农民市场协会	6	44	(39)	—	11
日本联合国大学基金会	—	18	(18)	—	—
联合国大学本部建筑和土地	6	1 383	(1 378)	—	11
发展经济学所					
政府捐款					
芬兰外交部	1 306	7 247	(2 249)	(358)	5 946
缅甸规划和财政部中央统计组织	686	434	(314)	(24)	782
挪威	642	—	(678)	36	—
南非国库局	1 370	1 739	(1 133)	(229)	1 747
瑞典国际开发合作署，研究合作司	1 056	—	(999)	(57)	—

截至 2018 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至年 2018 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2018 年 收到的 新认捐款	减：2018 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至年 2018 年 12 月 31 日 未付认捐款
非政府捐款					
其他					
贸易和产业政策战略	487	—	—	(75)	412
发展经济学所	5 547	9 420	(5 373)	(707)	8 887
经社所					
政府捐款					
荷兰教育、文化和科学部	1 117	1 112	(1 132)	(5)	1 092
马斯特里赫特市议会	—	303	(303)	—	—
非政府捐款					
其他					
南部非洲经济研究	8	—	(8)	—	—
马斯特里赫特治理研究生院	—	383	(383)	—	—
马斯特里赫特创新与技术问题经济研究所基金会	—	268	(268)	—	—
荷兰废物处理组织	215	—	(86)	(3)	126
经社所	1 340	2 066	(2 180)	(8)	1 218
计算所					
政府捐款					
澳门基金会	48	1 827	(1 682)	—	193
澳门科学技术发展基金	—	(4)	4	—	—
非政府捐款					
其他					
“人类联合”组织	89	39	(89)	—	39
计算所	137	1 862	(1 767)	—	232
非洲自然资源所					
非政府捐款					
联合国各组织					
联合国环境规划署	60	—	(30)	—	30
非洲经济委员会	422	—	(39)	—	383

截至 2018 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至年 2018 年 1 月 1 日 未付认捐款	加: 2018 年 收到的 新认捐款	减: 2018 年 收款	加: 汇兑 (损)益	截至年 2018 年 12 月 31 日 未付认捐款
其他					
阿什西大学加纳气候创新中心	—	15	(15)	—	9
德照科技公司	—	109	(100)	—	9
金山大学	—	125	—	(3)	122
非洲自然资源所	482	249	(184)	(3)	544
比较研究方案					
政府捐款					
比利时	3 262	89	(873)	(122)	2 356
非政府捐款					
其他					
根特大学	1 583	—	(218)	(66)	1 299
布鲁塞尔自由大学	430	—	—	(19)	411
比较研究方案	5 275	89	(1 091)	(207)	4 066
高研所					
政府捐款					
日本内阁官房	79	—	(85)	6	—
日本农林水产省	63	—	(67)	4	—
日本文部科学省	—	2 184	(2 184)	—	—
日本环境省	—	5 048	(5 048)	—	—
茨城县教育委员会	—	14	(14)	—	—
石川县	44	227	(226)	—	45
金泽市	44	226	(226)	1	45
能登地域“全球重要农业传统体系”推进协议会	—	5	(5)	—	—
非政府捐款					
联合国各组织					
联合国环境规划署	30	—	(4)	—	26

截至 2018 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至年 2018 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2018 年 收到的 新认捐款	减：2018 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至年 2018 年 12 月 31 日 未付认捐款
其他					
非洲开发银行集团	867	—	(867)	—	—
青山学院大学	—	2	(2)	—	—
菲律宾大马尼拉市亚洲开发银行	—	120	(120)	—	—
亚太全球变化研究网	6	74	(64)	—	16
中央大学	—	2	(2)	—	—
佐藤荣作纪念基金会	—	3	(3)	—	—
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	—	15	(15)	—	—
日本学术振兴会	—	32	(11)	—	21
神奈川国际交流财团	—	33	(33)	—	—
庆应义塾大学	85	—	(85)	—	—
京都大学	—	5	(5)	—	—
滋贺县琵琶湖环境科学研究中心	—	2	(2)	—	—
日本国立环境研究所	—	108	(2)	(1)	105
大韩民国农村振兴厅	—	149	(49)	—	100
铃鹿医疗科学大学	—	2	(2)	—	—
日本联合国大学基金会	—	274	(274)	—	—
东海大学	—	2	(2)	—	—
东京农业大学	—	8	(8)	—	—
津田塾大学	—	2	(2)	—	—
宫崎大学	—	2	(2)	—	—
东京大学	484	60	(548)	24	20
高研所	1 702	8 603	(9 961)	34	378
水环卫所					
政府捐款					
加拿大外交、贸易和发展部	3 175	—	(1 554)	(155)	1 466

截至 2018 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至年 2018 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2018 年 收到的 新认捐款	减：2018 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至年 2018 年 12 月 31 日 未付认捐款
非政府捐款					
联合国各组织					
联合国秘书处经济和社会事务部	50	—	—	—	50
其他					
安德森水系统公司	12	—	—	(1)	11
埃德蒙顿电力公司供水服务公司	79	—	(79)	—	—
麦克马斯特大学	—	218	(34)	(18)	166
水环卫所	3 316	218	(1 667)	(174)	1 693
环境与人类安全所					
政府捐款					
德国联邦教育和研究部	2 161	(97)	(878)	(61)	1 125
北莱茵-威斯特法伦州教育和研究部	956	—	(461)	(39)	456
非政府捐款					
欧盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	165	(125)	—	40
联合国各组织					
联合国资本发展基金	—	103	(103)	—	—
联合国气候变化框架公约秘书处	—	841	(437)	(8)	396
联合国环境规划署	—	5	—	—	5
其他					
安盛	36	—	(36)	—	—
德国学术交流机构	64	3	(65)	(2)	—
德国国际合作署	—	114	(75)	—	39
德国航空航天中心	1 603	39	(502)	(63)	1 077
波茨坦亥姆霍兹中心——德国地球科学研究中心	8	(5)	(2)	(1)	—
拉夫堡大学	—	13	—	—	13
慕尼黑气候保险倡议	1 354	206	(495)	(48)	1 017
慕尼黑再保险基金会	161	(33)	(1)	(7)	120
慕尼黑再保险公司	90	—	(31)	(2)	57
科隆应用技术大学	90	—	(42)	(4)	44

截至 2018 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至年 2018 年 1 月 1 日 未付认捐款	加: 2018 年 收到的 新认捐款	减: 2018 年 收款	加: 汇兑 (损)益	截至年 2018 年 12 月 31 日 未付认捐款
图宾根大学	—	11	(11)	—	—
环境与人类安全所	6 523	1 365	(3 264)	(235)	4 389
卫研所					
非政府捐款					
联合国各组织					
联合国开发计划署	—	141	(15)	—	126
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	—	8	(8)	—	—
其他					
卡迪夫大学	31	(3)	(27)	(2)	(1)
德雷塞尔大学	34	25	(59)	—	—
卫研所	65	171	(109)	(2)	125
全球化所					
政府捐款					
奇瓦瓦州政府	262	(262)	—	—	—
西班牙教育部	896	(209)	(676)	(11)	—
瑞士联邦外交部	24	—	(24)	—	—
全球化所	1 182	(471)	(700)	(11)	—
物通所					
政府捐款					
德国联邦教育和研究部	3 216	26	(1 310)	(140)	1 792
萨克森州高等教育、研究和艺术部	1 767	—	(590)	(52)	1 125
非政府捐款					
其他					
洪堡基金会	—	10	(10)	—	—
德国研究基金会	163	—	(55)	(5)	103
德国航空航天中心	147	—	(137)	(1)	9

截至 2018 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至年 2018 年 1 月 1 日未付 认捐款	加: 2018 年 收到的 新认捐款	减: 2018 年 收款	加: 汇兑 (损)益	截至年 2018 年 12 月 31 日 未付认捐款
特温特大学	6	—	(6)	—	—
物通所	5 299	36	(2 108)	(198)	3 029
联合国大学可持续发展研究所					
政府捐款					
阿尔及利亚	8 000	—	—	—	8 000
联合国大学可持续发展研究所	8 000	—	—	—	8 000
联合国大学经济与社会研究所					
政府捐款					
塞内加尔外交部	—	5 000	—	—	5 000
联合国大学经济与社会研究所	—	5 000	—	—	5 000
业务基金共计(截至 2018 年 12 月 31 日)	45 568	33 879	(35 850)	(1 694)	41 903
捐赠基金					
联合国大学中心					
政府捐款					
葡萄牙	1 000	—	—	—	1 000
联合国大学中心	1 000	—	—	—	1 000
非洲自然资源所					
政府捐款					
喀麦隆	4 007	—	(741)	(139)	3 127
加纳教育部	192	—	(169)	(23)	—
赞比亚	200	—	—	—	200
非洲自然资源所	4 399	—	(910)	(162)	3 327

截至 2018 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2018 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2018 年 收到的 新认捐款	减：2018 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至 2018 年 12 月 31 日 未付认捐款
联合国大学可持续发展研究所					
政府捐款					
阿尔及利亚	45 000	—	—	—	45 000
联合国大学可持续发展研究所	45 000	—	—	—	45 000
联合国大学经济与社会研究所					
政府捐款					
塞内加尔外交部	—	1 000	—	—	1 000
截至 2018 年 12 月 31 日捐赠基金共计	50 399	1 000	(910)	(162)	50 327
截至 2018 年 12 月 31 日所有基金未付款共计	95 967	34 879	(36 760)	(1 856)	92 230
可疑应收款备抵	(53 986)	(866)	—	3	(54 849)
截至 2018 年 12 月 31 日所有基金未付款净额	41 981	34 013	(36 760)	(1 853)	37 381

附件六

退还捐助方款项表

(千美元)

业务单位		2018 年 12 月 31 日
捐助方		
德国学术交流机构	环境与人类安全所	1
澳门基金会	计算所	63
奇瓦瓦州政府	全球化所	131
日本学术振兴会	高研所	6
澳门科学技术发展基金	计算所	4
慕尼黑再保险基金会	环境与人类安全所	33
全年退还捐助方款项共计		238

19-08873 (C) 190719 010819

