



联 合 国

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

2020 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

大 会

正式记录

第七十六届会议

补编第 5D 号





联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

2020 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



## 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.....	6
二. 审计委员会的长式报告 .....	9
摘要 .....	9
A. 任务、范围和方法 .....	12
B. 审计结果和建议 .....	13
1. 以往建议的后续跟踪 .....	13
2. 财务概览 .....	13
3. 财务管理 .....	17
4. 方案和项目管理 .....	18
5. 采购与合同管理 .....	19
6. 资产管理 .....	21
7. 人力资源管理 .....	21
8. 信息和通信技术 .....	26
9. 卫生保健方案管理 .....	29
10. 救济和社会服务管理 .....	31
11. 小额信贷社区支助方案管理 .....	34
12. 小额金融部 .....	34
C. 管理当局的披露 .....	37
1. 现金、应收款和财产的核销 .....	37
2. 惠给金 .....	37
3. 欺诈和推定欺诈案件 .....	37
D. 鸣谢 .....	38

---

附件	
一. 截至 2019 年 12 月 31 日终了财政年度的建议执行情况.....	39
二. 核销资产汇总表 .....	52
三. 向审计委员会报告的 2020 年欺诈和推定欺诈案件.....	53
三. 财务报表的核证 .....	54
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	55
A. 导言 .....	55
B. 财务和预算分析 .....	55
C. 提高透明度与加强问责制 .....	65
D. 企业和财务风险管理 .....	65
E. COVID-19 .....	66
F. 职责 .....	67
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	68
一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表 .....	68
二. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	69
三. 2020 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表 .....	70
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表 .....	71
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表.....	72
2020 年财务报表附注 .....	74

---

送文函

2021 年 7 月 22 日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递审计委员会的报告以及联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席  
智利共和国主计长  
豪尔赫·贝穆德斯(签名)

## 第一章

### 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

#### 审计意见

我们审计了联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)的财务报表,包括截至2020年12月31日的财务状况表(报表一)和该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、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。

我们认为,所附的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),在所有重大方面均公允列报了近东救济工程处2020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“审计人在审计财务报表方面的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与我们财务报表审计工作有关的道德操守规定,我们独立于近东救济工程处,并按照上述规定履行了其他道德责任。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其他资料

近东救济工程处主任专员对其他资料负责,其中包括下文第四章所载2020年12月31日终了年度财务报告,但不包括财务报表和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。

关于我们对财务报表的审计,我们的责任是审阅其他资料,并在审阅时审查其他资料是否与财务报表或我们从审计中了解的情况严重不符,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,我们就必须报告这个事实。在这方面,我们没有需要报告的内容。

#### 管理当局和治理人员对财务报表的责任

主任专员负责根据公共部门会计准则编制和公允列报财务报表,并负责进行管理当局认为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。



在编制财务报表时，管理当局负责评估近东救济工程处继续进行持续运营的能力，酌情披露与持续运营有关的事项，并采用持续运营作为会计核算基础，除非管理当局打算对近东救济工程处进行停业清理或停止其业务活动，或者除此之外没有其他现实选项。

治理人员负责监督近东救济工程处的财务报告流程。

#### 审计人在审计财务报表方面的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。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》进行的审计一定能发现存在的重大错报。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) 查明和评估财务报表中由于欺诈或差错导致重大错报的风险，设计和执行审计程序应对上述风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为可能涉及串通、作假、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，欺诈导致的重大错报比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，但其目的不是对工程处内部控制的有效性发表意见；

(c) 评价管理当局采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和相关披露是否合理；

(d) 就管理当局将持续运营作为会计核算基础是否适当，并根据所获审计证据，就有关事项或情况是否存在重大不确定性、令人严重怀疑近东救济工程处继续持续运营的能力，得出结论。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日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能造成近东救济工程处停止继续持续运营；

(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事项。

我们就审计工作的计划范围和时间安排以及重大审计结果等事项，包括我们在审计期间发现的任何重大内部控制缺陷，与治理人员进行沟通。

### 关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的近东救济工程处的财务事项，在所有重大方面均符合近东救济工程处《财务条例》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就我们对近东救济工程处的审计出具了长式报告。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2021年7月22日

## 第二章

### 审计委员会的长式报告

#### 摘要

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)为 570 万已登记的巴勒斯坦难民提供援助和保护,协助他们充分实现人类发展方面的潜力。近东救济工程处在位于加沙、约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和西岸的五个业务区及其设在安曼和加沙的总部雇约 28 258 名地区工作人员和 193 名国际工作人员。

审计委员会审计了近东救济工程处 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了其在该年度的业务活动。由于冠状病毒病(COVID-19)大流行的影响,审计是在北京远程进行的,涵盖近东救济工程处总部及其约旦和黎巴嫩外地办事处。

#### 审计意见

审计委员会认为,财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面均公允列报了近东救济工程处 2020 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。

审计委员会还就按照《国际财务报告准则》编制的近东救济工程处地区工作人员节约储金 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表,单独出具了无保留审计意见。

此外,审计委员会对近东救济工程处小额金融部进行了年度审计,就其 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表出具了无保留审计意见。与该部有关的重大管理问题已列入本长式报告。

#### 总体结论

近东救济工程处报告的 2020 年赤字为 1.4510 亿美元,与前一年报告的赤字 1.7236 亿美元相比,减少 2 726 万美元(减少 15.82%)。持续出现赤字的主要原因是不同捐助方的现金捐款不足。

审计委员会在账目和记录中未发现可能影响近东救济工程处财务报表公允列报的重大缺陷。不过,审计委员会注意到以下领域需要改进:财务管理;方案和项目管理;采购与合同管理;资产管理;人力资源管理;医疗方案管理;救济和社会服务;信息和通信技术;小额信贷方案。

#### 主要审计结果

资源调动战略中设定的目标没有完全实现

审计委员会审查了 2019-2021 年期间资源调动战略监测框架的指标,并注意到在为 2020 年设定的 15 个目标中,有 7 个目标(47%)在 2020 年年底没有完全实现。

#### 工作人员甄选过程中的征聘延迟

审计委员会确定工作人员甄选过程出现延迟：在近东救济工程处总部 2020 年征聘的工作人员员额中，16 个国际员额中有 9 个(56.25%)超过了目标期限(120 天)，19 个地区工作人员员额中有 13 个(68.42%)超过了目标期限(90 天)。在约旦外地办事处，29 个地区工作人员员额的平均征聘期为 196 天，最长为 358 天。在黎巴嫩外地办事处，32 个地区工作人员员额的平均征聘期为 251 天，有 30 个(93.75%)超过了 90 天的目标期限。

#### 非教学人员和教学人员考绩制度遵守率低

审计委员会注意到，在 2019 和 2020 电子考绩周期，考绩制度遵守率低。例如，就非教学人员的 2019 周期而言，2020 年 1 月至 6 月，总部遵守率仅为 46%，而三个部的遵守率为零；就非教学人员的 2020 年周期而言，2020 年 7 月至 9 月，提交周期中期考绩的遵守率仅为 12%，19 个部中有 9 个部的遵守率为零。

#### 未制定采购计划

审计委员会注意到，近东救济工程处总部没有为 2020 年编制订有战略的总采购计划。

#### 工作人员获取社会安全网方案服务

审计委员会审查了社会安全网方案分配清单，注意到 2020 年有 47 名近东救济工程处工作人员(不包括日薪工人)参加了该方案并获得了服务。其中 7 人是加沙外地办事处的长期工作人员，另外 40 人是黎巴嫩和加沙外地办事处的定期雇员。

#### 未更新灾后恢复计划

审计委员会审查了近东救济工程处的两项灾后恢复计划，注意到这两项计划自 2015 年以来都没有得到更新，而信息管理和技术部已进行两次改组，这两项计划已不再适用。除了这两项计划外，没有提供其他灾后恢复测试计划。

#### 应收贷款管理不力

审计委员会注意到，尽管投资组合总额在减少，但截至 2020 年 12 月 31 日，风险组合却达 22.14%。对过去四年的进一步审查表明，风险投资组合已从 2016 年的 6.70%增加到 2019 年的 7.25%，而区域基准为 5.85%。

#### 主要建议

鉴于上述审计结果，审计委员会的主要建议是，近东救济工程处：

资源调动战略中设定的目标没有完全实现

(a) 密切注意资源调动战略监测框架中的关键指标，进一步努力实现工程处设定的年度目标；

工作人员甄选过程中的征聘延迟

(b) 根据国际工作人员人事指令和地区工作人员人事指令，制定明确的计划和程序，对征聘期加以控制；

非教学人员和教学人员考绩制度遵守率低

(c) 确保针对总部和外地办事处两级非教学人员和教学人员的考绩制度得到遵守，并将电子考绩制度与奖励制度挂钩，确保实现既定目标；

未制定采购计划

(d) 就主要采购活动制定一项年度总采购计划；

工作人员获取社会安全网方案服务

(e) 酌情采取纠正措施，收回发给工作人员的社会安全网方案下的补贴，加强对难民加入情况的核查，将不符合所需标准者排除在外，确保真正需要援助的难民能够加入；

未更新灾后恢复计划

(f) 更新灾后恢复计划，以符合最新的组织结构和服务，并定期审查灾后恢复计划，使其适应不断发展的信息技术环境；

应收贷款管理不力

(g) 对贷款申请人和担保人进行全面的资格分析，努力减少风险投资组合。

以往建议的后续跟踪

截至 2020 年 12 月 31 日，在 2019 年 12 月 31 日终了财政年度的 47 项未执行建议中，25 项(53%)已经执行，19 项(41%)正在执行，1 项(2%)尚未执行，2 项(4%)因时过境迁而不必执行。审计委员会肯定近东救济工程处为执行以往建议所作的努力，并鼓励工程处继续努力执行其余建议。

**主要事实**

570 万	2020 年近东救济工程处服务的巴勒斯坦难民人数
28 258	近东救济工程处地区工作人员(当地工作人员)
193	近东救济工程处国际工作人员
8.6240 亿美元	资产总额
10.8030 亿美元	负债总额
9.8252 亿美元	收入总额
11.2762 亿美元	费用总额
10.6 亿美元	近东救济工程处 2020 年最终预算
1.4510 亿美元	2020 年赤字

**A. 任务、范围和方法**

1. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)由大会 1949 年 12 月 8 日第 302(IV)号决议设立, 于 1950 年 5 月 1 日开始运作, 是联合国系统内大会的一个附属机关。近东救济工程处的任务是依照国际商定的目标和准则, 帮助巴勒斯坦难民在困难环境中充分发挥人的发展潜力。近东救济工程处是联合国最大的方案之一, 为加沙地带、约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和西岸的 570 多万巴勒斯坦难民服务。近东救济工程处也是中东最大的雇主之一, 它拥有约 28 451 名工作人员, 其中大多数是巴勒斯坦难民。

2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议, 审计了近东救济工程处 2020 年 12 月 31 日终了年度的财务报表, 并审查了其该日终了年度的业务情况。审计工作是按照《近东救济工程处财务条例》条例 12.2 条和《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定, 计划并开展审计工作, 以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大错报。

3. 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), 公允列报了近东救济工程处截至 2020 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。审计包括评估财务报表中入账的费用是否用于理事机构核准的用途; 是否按照工程处《财务条例》对收入和费用进行了适当分类并将其适当入账。

4. 审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查, 并且在审计委员会认为必要的范围内, 对会计记录和其他单据凭证进行抽查, 以便对财务报表形成审计意见。

5. 除审计财务报表外, 审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5, 审查了近东救济工程处设在安曼的总部以及约旦和黎巴嫩的外地办事处的业务。审计期间涉及的具体领域包括: 财务管理; 方案和项目管理; 采购与合同管理;

资产管理；人力资源管理；医疗方案管理；救济和社会服务；信息和通信技术(信通技术)；以及小额金融部的管理。

6. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。

7. 审计委员会与近东救济工程处管理当局讨论了审计委员会的意见和结论，工程处管理当局的想法已酌情反映在本报告中。

## B. 审计结果和建议

### 1. 以往建议的后续跟踪

8. 审计委员会注意到，如表二.1 所示，2019 年 12 月 31 日终了年度有 47 项未执行建议，其中 25 项(53%)已经执行，19 项(41%)正在执行，1 项(2%)尚未执行，2 项(4%)因时过境迁而不必执行。

表二.1

#### 建议的执行状况

	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
共计	25	19	1	2
百分比	53	41	2	4

9. 审计委员会对正在执行和未执行的 20 项建议进行了分析，注意到有 4 项(20%)与资产管理有关；4 项(20%)与人力资源管理有关；4 项(20%)属于信通技术类别；3 项(15%)涉及财务管理；3 项(15%)要求对救济和社会服务采取纠正措施；2 项(10%)涉及中央支助服务。

10. 关于这 20 项待处理建议的时限问题，有 2 项(10%)未处理的时间已有四年；3 项(15%)未处理的时间已有三年；5 项(25%)未处理的时间已有两年；10 项(50%)是在一年前提出的。

11. 审计委员会肯定近东救济工程处为提高以往建议的执行率所做的努力，2020 年有 53%的建议得到执行(2019 年：59%)。在这方面，它鼓励工程处继续努力执行剩余的建议。本报告附件一载有往年建议的详细执行情况。

### 2. 财务概览

#### 财务执行情况

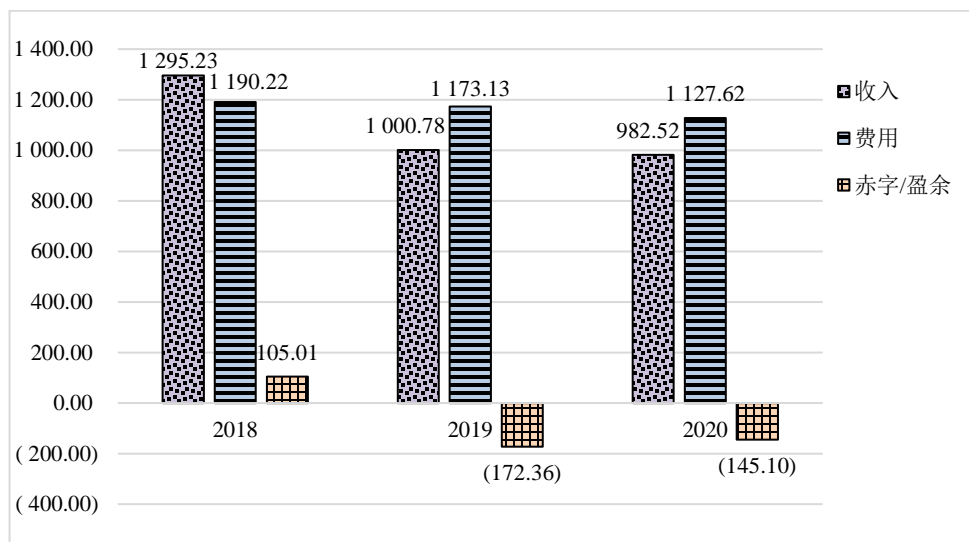
12. 2020 年，近东救济工程处的收入减少了 1 826 万美元(从 2019 年的 10.0078 亿美元减少到 2020 年的 9.8252 亿美元)。减少的主要原因是现金捐款减少 1 534 万美元。

13. 近东救济工程处报告，2020 年 12 月 31 日终了年度出现 1.4510 亿美元的赤字(2019 年：1.7236 亿美元的赤字)。出现所报告赤字的原因是，尽管工程处根据其财务限制采取了持续的削减成本措施，自 2018 年 8 月以来，继续失去一个捐助现金的主要捐助者。

14. 图二.一列示了过去三年的收入和费用趋势对比。

图二.一  
三年的收入和费用趋势对比

(百万美元)



资料来源：近东救济工程处 2020 年财务报表。

15. 为工程处核心活动供资的方案预算显示，赤字大幅增加 27.44%，从 2019 年的 1.4404 亿美元赤字增至 2020 年的 1.8357 亿美元赤字。方案预算赤字的增加是由于收入减少了 4.83%，主要是现金捐款。由于因应冠状病毒病(COVID-19)大流行而对未来的供资，紧急呼吁录得 2 314 万美元的盈余。项目基金录得 1 587 万美元的盈余，主要是由于确认了以后各期将发生费用的项目的收入。小额金融部录得 242 万美元的赤字，原因是 COVID-19 大流行造成金融市场受限。详情见表二.2。

表二.2  
按基金开列的财务执行情况

(百万美元)

说明	非专用款活动		专用款活动				共计
	方案预算	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间结余	
收入	591.02	24.09	7.48	284.84	101.69	(26.59)	982.52
费用	774.58	22.62	9.90	261.69	85.82	(27.00)	1 127.62
<b>盈余/(赤字)</b>	<b>(183.57)</b>	<b>1.47</b>	<b>(2.42)</b>	<b>23.14</b>	<b>15.87</b>	<b>0.41</b>	<b>(145.10)</b>

资料来源：近东救济工程处财务报表，按基金开列的分部报告：截至 2020 年 12 月 31 日的财务执行情况。



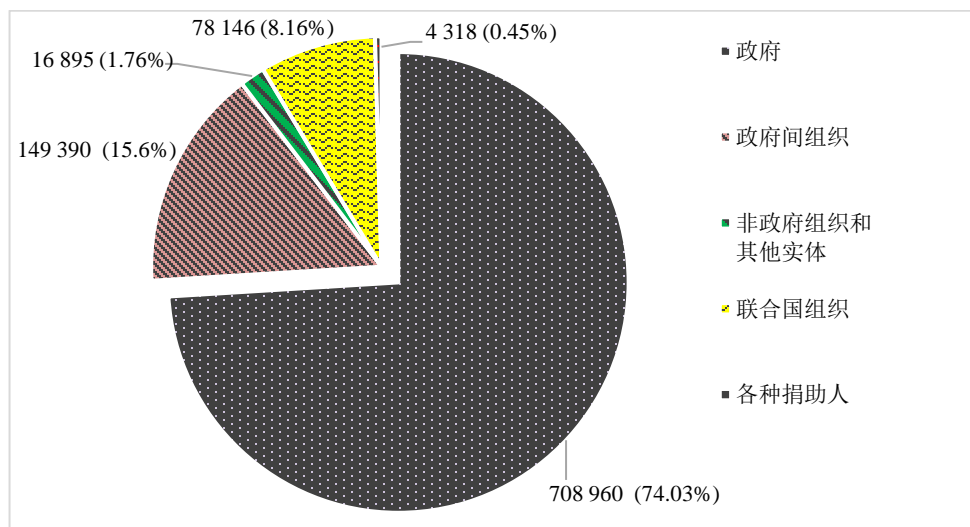
### 捐款收入的构成

16. 2020 年期间报告的捐款总额为 9.5771 亿美元，其中 8.7956 亿美元(91.84%)为政府、政府间组织、非政府实体和各种捐助方的自愿捐款，其余 7 815 万美元(8.16%)来自联合国经常预算和其他联合国机构(见图二.二)。

图二.二

#### 按来源开列的捐款收入

(千美元)



资料来源：近东救济工程处 2020 年财务报表(根据附注 20 和 21 列报的信息，包括现金和实物捐助收入)。

### 财务状况

17. 审计委员会根据主要财务指标分析了 2020 年财务报表。表二.3 列示了根据财务状况表计算出来的重要财务比率。比率分析显示，尽管流动资产很多，但与 2019 年相比，流动性降低。从这个意义上说，总体净资产从 2019 年的 78 万美元赤字下降到 2020 年的 2.1790 亿美元赤字，包括准备金赤字从 2019 年的 5 008 万美元赤字增加到 2020 年的 1.2168 亿美元赤字。净资产大幅减少的原因是雇员福利负债及应付款和应计收支额增加，加上应收缴款减少。

18. 这一分析与周转资本减少以及流动资产与流动负债的比率值降低相一致，前者从 2019 年的 2.5411 亿美元减少到 2020 年的 1.6850 亿美元，后者从 2019 年的 2.41 下降到 2020 年的 1.80。此外，近东救济工程处用来支付到期的每美元即期流动负债的速动比率为 1.41 (2019 年：1.97)。此外，资产总额年末可支付负债总额的 79.83%。所有比率均显示，与 2019 年相比，流动性降低。

19. 为工程处核心活动供资的方案预算继续面临流动性压力，流动负债继续超过流动资产。截至年底，方案预算用于支付每美元流动负债的流动比率和速动比率分别为 0.46 和 0.32。

表二.3  
重要财务指标的比率

比率	2020年12月31日 (所有资金)	2020年 方案预算	2019年12月31日 (所有资金)	2019年 方案预算
<b>现金比率<sup>a</sup></b>				
(现金+短期投资):流动负债	1.24	0.20	1.49	0.16
<b>速动比率<sup>b</sup></b>				
(现金+短期投资+应收款):流动负债	1.41	0.32	1.97	0.54
<b>流动比率<sup>c</sup></b>				
流动资产:流动负债	1.80	0.46	2.41	0.70
<b>偿付能力比率<sup>d</sup></b>				
资产总额:负债总额	0.80	0.52	1	0.65

资料来源：近东救济工程处 2020 年和 2019 年财务报表。

<sup>a</sup> 现金比率是衡量实体流动性的一个指标；该比率具体衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

<sup>b</sup> 速动比率比流动比率保守，速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况的流动性就越高。

<sup>c</sup> 比率高，说明实体有能力偿付流动负债。

<sup>d</sup> 比率高，说明实体有能力偿付总体债务。

20. 截至 2020 年 12 月 31 日，近东救济工程处的负债总额为 10.8030 亿美元，其中离职后福利和其他长期雇员福利为 9.5106 亿美元，占负债总额的 88.04%。长期雇员福利负债为 8.6978 亿美元，与上一年报告的 7.5479 亿美元的此类负债相比，增加了 1.1499 亿美元。任用终止和离职费用、雇员残疾福利金和在职死亡抚恤金、累积年假、离职后健康和离职回国福利等数额是精算估值。年内增加是由于贴现率从 3.13% 变为 2.57%，受 3 869 万美元付款和 3 656 万美元精算损失的影响，但被 2 545 万美元的利息、5 259 万美元年内发生的服务费用和 3 505 万美元的持续低利率环境重新计量所抵消。

21. 审计委员会注意到近东救济工程处的现金结存略有减少。截至 2020 年 12 月 31 日，近东救济工程处的现金结存为 2.6069 亿美元，而截至 2019 年 12 月 31 日报告的现金结存为 2.6852 亿美元。在这 2.6069 亿美元中，3 816 万美元(14.64%)可用于方案预算(非专款)活动，2.2253 亿美元(85.36%)可用于专款活动。

22. 此外，审计委员会注意到近东救济工程处的应计费用增加。截至 2020 年 12 月 31 日，近东救济工程处的应计费用为 5 828 万美元，而截至 2019 年 12 月 31 日报告的应计费用为 1 844 万美元。在 5 828 万美元中，4 361 万美元(74.83%)是其他与薪金有关的应付款，而截至 2019 年 12 月 31 日的这一款项为 389 万美元。由于方案预算下的现金有限，近东救济工程处将 2020 年 12 月的薪金支付推迟到 2021 年 1 月，使与薪金相关的应计款增加。

### 预算执行情况

23. 2020-2021 年蓝皮书<sup>1</sup> 列报的 2020 年初始方案预算(修正的收付实现制)为 11.1615 亿美元。按照修正的收付实现制, 2020 年的最终预算为 10.5712 亿美元, 减少 5 903 万美元(即减少 5.29%)。这主要是因为最终预算减少, 主要原因是最终方案预算从 8.8832 亿美元减少到 8.2476 亿美元(包括实物捐助), 最终项目预算从 2.2782 亿美元增加到 2.3236 亿美元, 包括限定用途基金(专款项目)。

### 3. 财务管理

用于预支工作人员款项的预算拨备长期未清余额

24. 根据近东救济工程处财政技术指示(2018 年 3 月 20 日版)关于应收款监测的 D.1 节第 190 段(细则 1.3.11), 如离职工作人员的应收款自离职之日起超过一年仍未结清, 则应计算 100%的拨备, 可疑债务和核销请求应在四年后连同证明文件提交财务司长核准。

25. 在审查应收款和拨备期间, 审计委员会注意到, 截至 2020 年 12 月 31 日, 支付给国际工作人员的预付款拨备结存 88 018.57 美元在工作人员离职后 10 多年都没有结清。

26. 审计委员会获悉, 这些拨备是为期非常长的未清累积金额, 其细节难以追踪。对移交的案件进行了定期跟踪, 责任方表示他们已经编制了核销的证明文件。

27. 近东救济工程处进一步解释说, 拨备和核销是工程处内部的两个不同的流程。尽管根据近东救济工程处的政策和程序, 在每个月底根据 REACH (工程处的企业资源规划系统)中设定的拨备百分比系统地处理拨备, 但另一方面, 核销是人工过账的。

28. 审计委员会肯定工程处为审查长期未清余额所作的努力。尽管如此, 审计委员会认为, 长期未清的拨备余额可能表明, 对预支工作人员款项的后续处理以及从离职工作人员应享福利中的清算的控制不力。

29. 审计委员会建议近东救济工程处分析历史数据, 并按照其财政技术指示, 推进未清拨备余额的结清工作。

30. 工程处同意这项建议。

资源调动战略中设定的目标没有完全实现

31. 2019-2021 年期间资源调动战略的总体目标是, 确保在该期间获得必要的资金, 以便根据近东救济工程处 2016-2021 年中期战略中提出的五项战略成果, 完成工程处的任务。要实现这一目标, 就需要向工程处通过方案预算和紧急呼吁获得资金的人类发展和紧急行动提供足够、可预测和持续的捐款。

<sup>1</sup> 蓝皮书是工程处用来预测特定时期预算的工具, 其中包括工程处的核心需求。财务报表五中将此披露为“初始”预算。

32. 审计委员会审查了资源调动战略监测框架的指标，注意到在为 2020 年设定的 15 个目标中，有 7 个目标(47%)在年底没有完全实现。详情见表二.4。

表二.4  
2020 年目标与实际指标对比

指标	目标	实际
方案预算和紧急呼吁下认捐的非专用资金百分比	71.4	59
订阅年度业务报告以减少方案预算和紧急呼吁下针对捐款的报告要求的捐助者数目	18	15
总收入中来自多样化来源——公共捐助者(即区域和新兴伙伴)——的份额(百分比)	26.5	6
支持札卡特伙伴关系的国家数目	6	5
近东救济工程处主任专员获得发言机会的国际政策论坛、多边组织和区域集团数目	20	10
近东救济工程处 YouTube 频道的浏览量	30 022 680	22 053 395
近东救济工程处网站的访问量	970 699	905 585

资料来源：近东救济工程处提供的数据。

33. 工程处解释说，2020 年没有达到一些指标是由于捐助者偏向于专用捐款、区域政治以及在 COVID-19 大流行背景下捐助者的经济状况等因素。由于近东救济工程处的财务状况和预算限制，没有可用于筹资和宣传的投资，年度预算也不足以支付实现资源调动战略目标所需的全部筹资以及宣传和外联活动。

34. 审计委员会认为，未达到上述 7 项关键指标，表明工程处成功调动资源以完成任务的能力不足。

35. 审计委员会建议近东救济工程处密切注意资源调动战略监测框架中的关键指标，进一步努力实现工程处设定的年度目标。

36. 近东救济工程处同意这项建议。

#### 4. 方案和项目管理

##### 没有经验教训登记册

37. 近东救济工程处项目程序手册第 77 段指出，规划部将跟踪所有经验教训，采取或启动任何必要行动，并每六个月向项目审查委员会提供对所有经验教训的分析。规划部将设有经验教训登记册，以便今后能与类似项目及其他项目的项目主办人、官员和管理人员分享经验教训。

38. 审计委员会注意到，工程处没有按照项目程序手册的要求，设立经验教训登记册，也没有每六个月向项目审查委员会提供对所有经验教训的分析。

39. 工程处解释说，由于受限制的供资环境，负责订立和维持登记册的战略项目管理办公室尚未成立，因此无法设立面向项目的经验教训登记册。

40. 审计委员会认为，没有经验教训登记册或没有向项目审查委员会提交对所有经验教训的分析，可能会妨碍近东救济工程处从以前的项目中获益。

41. 审计委员会建议近东救济工程处根据工程处项目程序手册，订立和维持一个经验教训登记册，并加快设立负责这一工作的单位。

42. 工程处同意这项建议。

#### 缺乏应急响应手册

43. 近东救济工程处应急管理框架(2017年9月发布，2018年5月更新)第9段指出，总部应制定应急响应手册和标准作业程序，其中纳入外地的良好做法。外地一级的应急响应手册应与整个工程处的手册保持一致，基于外地与外地间不同的危机或紧急情况设想。

44. 审计委员会注意到，总部和外地两级的应急响应手册均未发布。

45. 工程处解释说，它仍在编写应急响应手册。不过，由于规划部缺乏专门的资源，编写工作遭推延，重点优先放在应对2020年正在发生的危机(财政危机和与COVID-19大流行有关的危机)上。手册的编写工作预计将于2021年重新开始，工程处将寻求为此调动更多资源。

46. 审计委员会认为，应急响应手册为所有应急响应行动规定了统一应对办法，对近东救济工程处总部和外地办事处的业务至关重要。

47. 审计委员会建议近东救济工程处恢复起草应急响应手册，并加快其分发。

48. 工程处同意这项建议。

## 5. 采购与合同管理

#### 电子采购部署不足

49. 秘书长关于联合国秘书处采购活动的报告(A/73/704)第22段指出，在试行电子招标之后，秘书处采购司与联合国其他组织协商，打算在整个组织采用电子招标，并采用可在联合国全球采购网网站上托管的一个基于网络的目录类型订购系统，以方便外地办事处直接处理订单。

50. 审计委员会注意到，近东救济工程处总部和约旦外地办事处正在试行使用预定平台接受投标申请。不过，其他外地办事处没有部署电子招标系统，投标申请仍由人工处理，占采购总值的69%。

51. 近东救济工程处表示，在现阶段，采用电子招标可能不适合所有外地办事处，因为在该地区经营的供应商没有能力采用且(或)不熟悉该技术。因此，存在着在获得工程处的商业机会方面将中小型企业排除在外的较大风险，限制了投标人数量和竞争，最终阻碍工程处实现最高性价比的能力。

52. 审计委员会认为，在约旦外地办事处部署电子招标对所有外地办事处来说是一个良好的开端。经过审慎和全面的评估，在可预见的未来，可以结合当地市场条件、充足的资源和商业效率，在情况合适的地区实施。

53. 审计委员会建议近东救济工程处为在外地办事处逐步部署电子招标平台制定一项多年期计划。

54. 工程处同意这项建议。

#### 采购须知过时

55. 根据近东救济工程处采购手册(2015年)第9.1章，某些授标建议视价值和合同期限而定，须由外地办事处的负责委员会或部门审查。在向授标当局提交授标建议以供批准之前，保荐人将确保对于须经负责的委员会审查的采购行动，已经获得建议。

56. 审计委员会注意到，近东救济工程处已分别于2019年12月和2020年9月以授权书的形式修订了授权级别、合同类型和采购审查的门槛值。这些更新与采购手册中的规定有很大不同。

57. 此外，2018年，约旦外地办事处和安曼总部的采购职能合并，相关权力授予中央支助事务司司长，由其履行约旦外地办事处的采购职能。然而，没有对第10号组织指令进行更新以反映这一变化。

58. 审计委员会认为，为了澄清中央支助事务司、约旦外地办事处和其他外地办事处之间的授权，有必要更新第10号组织指令。

59. 审计委员会建议近东救济工程处制定更新采购指示的时间表，并及时更新这些指示，以便更好地指导采购活动。

60. 工程处同意这项建议。

#### 未制定采购计划

61. 近东救济工程处采购手册(2015年)第4.4节指出，为了支持采购的主要目标，总部各部和外地办事处的项目和采购人员将尽可能为主要采购活动制定年度采购计划，这将有助于工程处采购计划的制定，并成为采购行动申请的基础。

62. 审计委员会注意到，近东救济工程处总部没有制定一项订有战略的总采购计划，这一计划原本可以指导整个2020年的采购活动。

63. 工程处解释说，由于2020年3月底预算分配进程延迟完成，以及随后发生的COVID-19大流行的影响，一些活动(例如建筑项目)被搁置，无法为其作出时间安排。因此，工程处无法及时制定采购计划。

64. 由于COVID-19大流行于2020年3月底开始影响约旦，审计委员会认为，总部需要根据采购手册在1月份制定一项总采购计划。即便受到COVID-19疫情的影响，也可以制定简化的采购计划作为替代方案。

65. 审计委员会建议近东救济工程处就主要采购活动制定一项年度总采购计划。

66. 工程处同意这一建议，并表示将在 2021 年重新开始制定年度采购计划。在流行病或其他紧急情况导致无法发布年度计划的情况下，可根据需要制定替代计划，以指导采购活动。

## 6. 资产管理

资产分类及其估计使用寿命方面的缺陷

67. 根据近东救济工程处财政技术指示关于财产寿命周期或财产组折旧率的 D.2 节第 7 段(细则 2.3.1)，不间断电源设备和影印机分别被归类为估计使用寿命为 5 年的中寿命信通技术设备和办公设备。

68. REACH 中的资产类别表给出了资产分类和估计使用寿命的具体标准。就不间断电源设备而言，低容量不间断电源(小于 10 千伏安)被归类为估计使用寿命为 3 年的短寿命信通技术设备，高容量不间断电源(等于或大于 10 千伏安)被归类为估计使用寿命为 5 年的中寿命信通技术设备。影印机属于办公室设备，为其指定的使用寿命为 5 年。此外，个人电脑、笔记本电脑、服务器、数字发送装置和重负荷影印机均被称为个人电脑/笔记本电脑。

69. 审计委员会注意到，7 个不间断电源中的 6 个和 22 台影印机中的 15 台没有按照标准归入适当的资产类别或指定适当的使用寿命。在这 6 个电源中，有 2 个账面价值共计 11 857.40 美元的电源被错误地归入个人电脑/笔记本电脑类别，有 4 个(每个的容量为 6 千伏安)账面价值共计 10 280.90 美元的电源被视为高容量不间断电源，被归类为使用寿命为 5 年的中寿命信通技术设备。2020 年购置的 15 台账面价值共计 29 332.43 美元的影印机，其使用寿命本应估计为 5 年，却被归入使用寿命为 3 年的个人电脑/笔记本电脑类别。

70. 工程处解释说，它不能改变已经编入 REACH 系统的资产的使用寿命，而且这一差异的影响并不重要。

71. 审计委员会认为，资产分类和估计使用寿命不当可能表明资产记录过程存在缺陷，影响相关资产折旧计算的准确性。

72. 审计委员会建议近东救济工程处审查资产分类程序并加强控制，以避免分类不当，从而确保准确计算折旧。

73. 工程处同意这项建议。

## 7. 人力资源管理

工作人员甄选过程中的征聘延迟

74. 近东救济工程处 I/104.2/Rev.4/Amend.1 号国际工作人员人事指令规定，招聘主任(外地主任和总部部门主任)负责确保最多 120 天内(从公布空缺通知之日到有关当局作出甄选决定之日)完成甄选过程。近东救济工程处 A/4/Part II/Rev.7/Section I

号地区工作人员人事指令规定，工程处开展的地区工作人员甄选活动将遵循最多用 90 个日历日填补地区工作人员空缺的目标。

75. 审计委员会注意到，2020 年近东救济工程处总部完成了 16 个国际员额的招聘工作，其中 9 个员额(56.25%)的招聘时间超过 120 天，最长招聘时间为 192 天。2020 年近东救济工程处总部完成了 19 个地区工作人员员额的招聘工作，其中 13 个员额(68.42%)的招聘时间超过 90 天，最长招聘时间为 289 天。

76. 审计委员会还注意到，2020 年约旦外地办事处 29 个地区工作人员员额的平均招聘时间为 196 天，最长招聘时间为 358 天。2020 年黎巴嫩外地办事处 32 个地区工作人员员额的平均招聘时间为 251 天，有 30 人(93.75%)招聘时间超过 90 天。

77. 近东救济工程处表示，工程处为加强这一领域，包括在总部和外地办事处一级一直在采用几种工具。COVID-19 大流行造成笔试工作完成中断，面试流程以电子方式进行。然而，远程技术并不总能有效应对外地办事处一级特别是职等较低者面临的挑战，因为大多数候选人没有计算机和/或互联网连接。此外，由于财务吃紧，地区工作人员员额的招聘进程被搁置。因此，除内部招聘外，没有公布新职位。

78. 审计委员会认为，延长国际和地区工作人员的招聘时间，未遵守工作人员甄选政策。COVID-19 大流行可能会影响招聘进程，但采用远程技术可在很大程度上应对诸如面试、测试和审批等招聘工作、特别是招聘高级职位面临的现有挑战。拖延招聘会影响重要职位的绩效，影响实现组织目标。审计委员会还认为，防止在工作人员甄选过程中出现拖延招聘情况是不同部门的共同责任，需要协同努力。

79. 审计委员会建议近东救济工程处制定全工程处计划和程序，确保在最长期限内完成甄选过程。

80. 近东救济工程处同意这项建议。

非教学人员和教学人员考绩制度遵守率低

81. 近东救济工程处 I/112.6/Rev.1 号国际工作人员人事指令规定，2 月底是同意和完成系统各项目标和业绩指标的最后期限，7/8 月是讨论中期业绩的最后期限。此外，近东救济工程处 A/23 号地区工作人员人事指令规定，2 月底是同意和完成系统各项目标和业绩指标的最后期限，7/8 月是讨论中期业绩的最后期限，1 月底是完成系统各项业绩管理、业绩讨论和上一年考绩的最后期限。

82. 审计委员会注意到，近东救济工程处 2019 年和 2020 年电子考绩年度的考绩遵守率低。例如，关于非教学人员 2019 年周期，2020 年 1 月至 6 月总部遵守率仅为 46%，三个部的遵守率为零；关于非教学人员 2020 年周期，2020 年 7 月至 9 月提交中期考绩的遵守率仅为 12%，19 个部中 9 个遵守率为零。

83. 关于黎巴嫩外地办事处的教学人员，截至 2020 年 9 月 30 日，2019/20 学年年考绩完成率仅为 18%，有 1 225 名教学人员未完成年度考绩；即使截至 2021



年 3 月 31 日, 2019/20 学年年度考绩完成率也只有 85%, 仍有 237 名教学人员未完成本应在 2020 年 8 月 31 日前完成的年度考绩。

84. 工程处解释说, 人力资源部开启了年终审查, 会一如既往地向所有部门主管发送后续信息, 敦促他们及时完成下属的电子考绩。一项关于将电子考绩与奖励制度挂钩的正式建议已提交管理层作最后决定。更改请求在系统中提出, 每两个月向工作人员和主管发出关于让其在评价阶段内完成任务的提醒。约旦和阿拉伯叙利亚共和国外地办事处通过定期电邮通信, 广泛鼓励所有部门及时高质量地完成电子考绩。截至 2021 年 4 月 13 日, 约旦外地办事处非教学人员 2020 年周期遵守率为 98.3%。截至 2021 年 4 月 19 日, 地区和国际非教学工作人员 2020 年周期遵守率分别为 99%和 92%。黎巴嫩外地办事处制定了一项针对年度考绩完成率问题的行动计划。

85. 审计委员会认为, 努力提高业绩管理各阶段的完成率, 将有助于工作人员及时调整工作重点和方向, 进一步确保实现工作人员年度工作目标以及工程处总年度业绩目标。审计委员会高度赞赏工程处在期中审计后为纠正这一问题所作的巨大努力。然而, 审计委员会认为, 2020 年全年不同业绩管理阶段的一些遵守率仍然偏低。

86. 审计委员会建议近东救济工程处确保针对总部和外地办事处一级非教学人员和教学人员的考绩制度得到遵守, 并将电子考绩系统与奖励制度挂钩, 确保实现既定目标。

87. 近东救济工程处同意这项建议。

整合 REACH 和教育管理信息系统

88. 根据信息系统管理的最佳做法, 信息系统应确保数据的一致性和准确性, 避免出现数据异常和冗余情况。

89. REACH 是近东救济工程处日常管理方面的一个综合管理系统。人力资源管理分系统是一个重要单元, 主要用于该组织的日常人力资源管理。教育管理信息系统是教育方面的交易信息系统, 主要用于日常教学活动的管理。

90. 审计委员会注意到, REACH 和教育管理信息系统之间存在数据差异。目前, 在实践中, 同一雇员的数据由两个不同的部门(人力资源部和教育部)输入这两个系统, 而这两个系统没有接口。此外, 工作人员移转交易在教育管理信息系统中执行, 但在 REACH 系统中未予完整记录, 导致这两个系统的数据不一致。截至 2021 年 4 月 7 日, 西岸外地办事处 REACH 系统的差异率为 11.75%, 有 253 个差异之处, 而同一外地办事处的教育管理信息系统的差异率为 4.55%, 有 98 个差异之处。从有效管理的角度看, 这两个系统在一些外地办事处的差异率略高。

91. 工程处表示, 信息技术服务中心编写了对 REACH 和教育管理信息系统进行整合的功能详细说明, 该中心是信息和通信技术工作队的成员, 工作队目前正在跟进有关外地办事处, 修正两个系统所有差异之处。工作队一直在与人力资源部和教育部充分协调。此外, 与截至 2020 年 11 月 17 日的状况相比, 近东救济工程处截至 2021 年 4 月作了很大改进。截至 2021 年 4 月 7 日, 全工程处 REACH

差异率为 13.8%，而教育管理信息系统的差异率为 0.98%。工程处仍在努力整合这两个系统。

92. 审计委员会认为，REACH 应是工作人员数据的最终参考，整合后应增加价值、避免数据冗余。REACH 和教育管理信息系统之间存在差异，不符合数据一致性和准确性的原则。

93. 审计委员会建议近东救济工程处进一步降低 REACH 和教育管理信息系统的差异率，对这两个系统进行整合，确保所有信息系统人力资源方面的数据保持一致。

94. 近东救济工程处同意这项建议。

电子考绩系统中工作人员资料不完整

95. 近东救济工程处 A/23 号地区工作人员人事指令规定，非教学人员的考绩年度为 1 月 1 日至 12 月 31 日，2 月底是同意和完成系统各项目标和业绩指标的最后期限。<sup>2</sup> 按照上述规则，电子考绩系统应确保数据的完整性和准确性，避免出现数据异常或缺失情况。

96. 审计委员会对截至 2021 年 3 月 31 日 REACH 和电子考绩系统中的总部工作人员资料清单作了比较，发现 REACH 中 14 名工作人员在电子考绩系统中缺失。审计委员会还注意到，一名工作人员在电子考绩系统中列在总部名单上，而在 REACH 中却列在加沙外地办事处中，这表明 REACH 和电子考绩系统仍未整合，诸如从总部转到外地的一些人力资源行动，未反映在电子业绩系统中。

97. 工程处表示，八名工作人员是在 2020 年末加入工程处，因而，其 2020 年和 2021 年周期报告并成一个周期；三名工作人员完成了 2020 年报告，但于 2021 年 2 月或 4 月退休；两名工作人员完成了周期，但由于技术问题，完成情况未列入电子考绩下，已报告给信息管理和技术部；一名工作人员因健康情况休病假离职。关于在电子考绩系统中列入总部名单而在 REACH 中被列入加沙外地办事处的工作人员，出现这种偏差是由于在加沙总部和加沙外地办事处之间频繁流动造成的。为加强这一领域采用了一些工具，目前正在实施中。

98. 审计委员会认为，由于在职非教学人员应在 2 月底前同意并完成系统各项目标和业绩指标，合并周期的八名工作人员应在 2021 年 2 月前纳入电子考绩系统，REACH 中三名退休人员的状态应是“非在职”。对于内调情况，工作人员的主要资料应放在电子考绩系统中，以管理其绩效。

99. 审计委员会认为，电子考绩系统遗漏工作人员数据可能导致缺乏对相关工作人员的年度考绩和绩效流程管理，影响实现总体人力资源管理目标。

100. 审计委员会建议近东救济工程处在电子考绩系统中及时核实和添加遗漏工作人员，并进一步将 REACH 与电子考绩系统整合。

101. 近东救济工程处同意这项建议。

<sup>2</sup> 2 月底是在电子考绩系统中反映目标的最后期限。

#### 防止性剥削和性虐待协调人的性别代表性

102. 性剥削和性虐待申诉程序(第 07/2010 号一般工作人员通知)第 7 条规定,各地点协调人和候补协调人必须至少由一名女性和一名男性组成。

103. 审计委员会审查了近东救济工程处总部和五个外地办事处防止性剥削和性虐待协调人名单,注意到黎巴嫩和西岸外地办事处所有协调人都是女性,这不符合规定。

104. 工程处解释说,工程处目前正在进行过渡,原因是工程处正在采取步骤修改政策,并计划更改防止性剥削和性虐待协调人的标准,会在 2021 年初采用关于性剥削和性虐待的新程序来解决性别代表性问题。获得必要资源后,2021 年第二季度会修订第 07/2010 号一般工作人员通知。

105. 审计委员会认为,防止性剥削和性虐待协调人的性别代表性存在差异,违反了现行规定,可能阻碍保护受害者的隐私。

106. 审计委员会建议近东救济工程处在性别平等的基础上任命防止性剥削和性虐待协调人,以遵守工程处的规则和程序。

107. 近东救济工程处同意这项建议。

#### 管理契约书未予发布

108. 关于方案和项目周期管理的第 21 号组织指令第 22 段规定,作为对核准年度业务计划的补充,主任专员应与各主任签订有关年度管理契约。

109. 审计委员会注意到,主任专员与近东救济工程处黎巴嫩外地办事处事务主任的 2020 年管理契约未予发布。

110. 黎巴嫩外地办事处解释说,由于近东救济工程处总部高级管理层人事变动,2020 年未发布契约。

111. 审计委员会认为,管理契约是工程处的一个重要管理机制和管理工具,会列出外地办事处主任的责任、权限、业务优先事项和资源管理目标,而且,主任要依照核准的管理契约作出决定。

112. 审计委员会建议黎巴嫩外地办事处与总部合作,评估没有管理契约的可能影响,并在 2021 年发布管理契约。

113. 近东救济工程处黎巴嫩外地办事处同意这项建议。

## 8. 信息和通信技术

信息和通信技术政策文件过时

114. 依照 2019 年信息及相关技术控制目标(COBIT)框架治理和管理目标方面的管理实践 APO01.09 “界定和传达政策和程序”，至少每年要对政策进行评估和更新，以适应不断变化的作业或业务环境。<sup>3</sup>

115. 审计委员会注意到，先前的信息管理部成立于 2016 年，在 2019 年进行了重组，同时成立了现在的信息管理和技术部。

116. 审计委员会审查了信通技术政策文件，发现有些文件已经过时，其中包括：

(a) 2015 年 11 月发布的关于信通技术的第 26 号组织指令，这是信息管理和技术部最高层发布的，其中仍提及现已不存在的行政支助部、技术事务司和信息管理事务司。此外，信息管理部 2019 年和 2020 年组织结构战略中也没有更新这一政策文件的计划，而战略是该部重组的指南；

(b) 2011 年 2 月发布的近东救济工程处信息安全政策第 1.1 修订版的审查和解释工作被指定给两个已不存在的机构，即信息管理委员会和行政支助部。

117. 近东救济工程处表示，正在审查这两份文件，预计 2021 年第二季度之前会予发布。

118. 审计委员会建议近东救济工程处及时更新第 26 号组织指令及其信息安全政策，以适应当前的信通技术环境。

119. 近东救济工程处同意这项建议。

未更新灾后恢复计划

120. 关于信通技术灾后恢复政策的第 7 号技术性指示(2012 年 11 月 1 日生效)C 节规定，在添加或删除信通技术服务时或影响灾后恢复计划的信通技术环境发生变动时，应及时更新灾后恢复计划。从作出影响灾后恢复安排的变动到发布经修订的灾后恢复计划的时间不得超过三个历月，灾后恢复测试计划应采用一个说明所有假设或限制情况的测试计划的形式，正式作出规划和记录。

121. 审计委员会注意到，现信息管理和技术部自 2015 年以来进行了两次重组，有一个项目是将 REACH 系统支助服务从原提供商(其合同 2019 年 5 月 31 日到期)转至新提供商。

122. 审计委员会审查了两项灾后恢复计划，注意到这两项计划自 2015 年以来均未更新。2015 年 1 月 25 日生效的灾后恢复计划是由行政支助部发布的，该部已不再运作。2015 年 4 月 5 日生效的企业系统灾后恢复计划是由信息服务司发布的，该司也不再运作。除这两项计划外，未提供其它灾后恢复测试计划。

<sup>3</sup> 信息及相关技术控制目标(COBIT)是信息系统审计与监督协会创建的一个信息技术管理和治理框架。

123. 审计委员会认为，灾后恢复计划是为帮助近东救济工程处在发生突发事件后迅速恢复业务而制定的一项战略，要妥善记录、规整和定期审查。缺乏适当更新的灾后恢复计划，会增加工程处灾后无法恢复正常业务活动的风险。

124. 审计委员会建议近东救济工程处更新灾后恢复计划，与最新组织结构和服

务保持一致，并定期审查灾后恢复计划，使其适应不断变化的信息技术环境。

125. 近东救济工程处同意这项建议。

未测试 REACH 系统灾后恢复计划

126. 关于信通技术灾后恢复政策的第 7 号技术性指示 C 节表示，为了确保作出持续改进并核实每项信通技术服务和(或)基础设施资产的灾后恢复计划是否充分，每年都要测试灾后恢复计划。

127. 审计委员会注意到，REACH 系统最近一次灾后恢复是在 2017 年进行的。此外，近东救济工程处与先前的 REACH 系统支助服务提供商的合同于 2019 年 5 月 31 日到期了。

128. 审计委员会审查了 2019 年 3 月 21 日生效的名为“SAP 技术性业务支助服务”的项目提案，注意到新服务提供商将自 2019 年 3 月 1 日起三个月内进行知识转让并开展灾后恢复测试。然而，截至 2020 年 12 月 31 日，REACH 系统近三年未进行灾后恢复测试了。

129. 近东救济工程处解释说，工程处目前正在将 REACH 系统迁至新提供商，部分计划是进行灾后恢复测试。

130. 审计委员会认为，三年不进行灾后恢复测试会损害 REACH 系统灾后恢复能力，这会扰乱工程处的正常业务。

131. 审计委员会建议近东救济工程处采取具体行动，按照灾后恢复政策的要求，对 REACH 系统进行灾后恢复测试。

132. 近东救济工程处同意这项建议。

REACH 生产系统中的机构代码无效

133. 近东救济工程处信息安全政策(2011 年 2 月第 1.1 修订版)规定，必须确保工程处的信息资产免受各种威胁。

134. 有效工作的机构代码可以防止已删程序错误地重置数据。REACH 生产系统中有三个机构代码。

135. 审计委员会审查了这些机构代码在 REACH 中的状态，发现“机构代码有效”一栏是空白的，这表明它们在生产系统中未发挥生产作用。

136. 审计委员会认为，如果生产系统中的机构代码没有设置为生产性的，则存在可能重置一些系统程序数据的潜在风险。

137. 审计委员会建议近东救济工程处将 REACH 生产系统中的机构代码设置为生产性的，以确保数据完整性并避免发生数据意外丢失情况。

138. 近东救济工程处同意这项建议。

备份操作未记录在日志表中

139. 信息管理部第 6 号技术性指示关于备份政策的 A 节规定，所有备份操作均应书面记入年度备份日志表。

140. 审计委员会注意到，2020 年，黎巴嫩外地办事处的电子数据是自动备份的。但是，备份操作未记录在年度备份日志表上，也未以其他方式予以妥善记录。

141. 近东救济工程处解释说，工程处一直在监测备份进程，能注意到备份失败情况。2020 年，因 COVID-19 大流行实施了远程办公，工程处未书面记录日志。此外，每天有两名工作人员监控备份进程。

142. 审计委员会认为，按照信息管理部第 6 号技术性指示的规定，在年度备份日志表上及时充分地记录备份操作，是一项关键内部控制程序。不在日志表上作出记录，可能难以确认是否妥善进行了系统备份。

143. 审计委员会建议黎巴嫩外地办事处按照信息管理部第 6 号技术性指示的规定，将备份操作记录在年度备份日志表中。

144. 近东救济工程处黎巴嫩外地办事处同意这项建议。

未进行备份恢复测试

145. 信息管理部第 6 号技术性指示关于恢复备份政策的 B 节规定，每年第二和第四季度末应进行一次备份恢复测试。应最终用户之请或因系统故障而进行的恢复正式数据和文件操作可以替代测试，前提是该操作是在现季度进行的，并在恢复日志中予以妥善记录。所有恢复操作(测试或正式)都应书面记录在年度恢复日志表中。

146. 审计委员会注意到，2020 年，黎巴嫩外地办事处未进行备份恢复测试，同时，也未使用年度恢复日志表。

147. 近东救济工程处解释说，2020 年，工程处应最终用户请求作了大量备份恢复工作，因此，没有必要在该年第二季度和第四季度末进行备份恢复测试。

148. 由于黎巴嫩外地办事处没有使用日志表，审计委员会无法确定是否是在第二季度和第四季度作了备份恢复，也无法确定恢复操作是否成功。

149. 审计委员会建议黎巴嫩外地办事处按照信息管理部第 6 号技术性指示的规定，每年第二和第四季度末进行备份恢复测试，并在恢复日志中予以妥善记录。

150. 近东救济工程处黎巴嫩外地办事处同意这项建议。

## 9. 卫生保健方案管理

关于采购用品和向卫生保健中心交付用品的准则过时

151. 2010年7月发布的关于采购用品和向卫生保健中心交付用品的准则是概述和说明及时准备、完成、发放和运送医疗用品的主要指示。

152. 审计委员会注意到，2010年，近东救济工程处重组了结构，采用了电子病历(e-Health)系统来管理卫生保健中心的药房用品，以便对供应链作出可能的改进。

153. 此外，审计委员会注意到，该准则自发布以来未予更新，其中一些重要内容已经过时。例如，准则中所述采购和存货管理系统不再作为管理医疗用品的采购和物流情况的信息系统。

154. 近东救济工程处卫生部表示，其正在审查现行准则，以反映当地现状。

155. 审计委员会认为，有必要更新上述准则，以适应医疗用品方面的当前运作环境，原因是这些准则对指导卫生保健人员的日常工作、从而确保实施工程处的战略至关重要。

156. 审计委员会建议近东救济工程处更新关于采购用品和向卫生保健中心交付用品的准则，以反映当前组织结构和变化了的信息系统环境。

157. 近东救济工程处同意这项建议。

住院管理系统未与 REACH 和电子病历系统(e-Health)整合

158. 近东救济工程处 2016-2021 年中期战略第 129 段指出，根据其住院方案，近东救济工程处将调整工作重点，最优先考虑那些患有危及生命的疾病、需要救命/维持生命的医疗和治疗、但缺乏金融资产或保险而无法办到者。

159. 近东救济工程处卫生部关于住院支助方案的技术性指示<sup>4</sup> 第十四条和该部管理规程规定，必须收集数据，向工程处提供促使改善决策、质量控制和监测支出趋势的临床信息，并支持对医院账单进行财务审计。

160. 审计委员会注意到，在各外地办事处，卫生部通过内部开发的住院管理系统管理住院支助方案。然而，这些系统既未与整个工程处的病患综合数据库连接，也未与 REACH 或 e-Health 整合。

161. 审计委员会还注意到，由于人工输入医院转诊信息，在提供临床信息方面存在时滞，因而，近东救济工程处卫生部更难及时编制统计数据、根据预算预测住院支出并合理使用资源。

162. 近东救济工程处卫生部表示，其已考虑将住院管理功能与 e-Health 系统整合。

163. 审计委员会建议近东救济工程处采取措施，将住院管理功能与 REACH 和 e-Health 整合。

<sup>4</sup> 该技术性指示于 2019 年 6 月生效。

164. 近东救济工程处同意这项建议，正在计划将住院管理系统与 e-Health 系统、并最终与 REACH 连接起来。近东救济工程处表示，由于背景工作所涉范围广 (e-Health 升级)，可能在 2022-2023 年期间实施这项建议。

缺少关于住院支助方案的、针对外地的技术性指示

165. 近东救济工程处卫生部关于住院支助方案的技术性指示第十条规定，依照第 1 号组织指令，将由各外地办事处制定针对外地的技术性指示，并由总部卫生部核准，以支持执行技术性指示各项原则并反映因地方情况各异而执行不一情况。

166. 此外，第十条规定，近东救济工程处的财务技术性指示至少应包括有关各类病人和各类服务的明确缴费率、住院流程中不同工作人员的作用和责任、报销申请程序以及未列入住院支助方案的情况清单。

167. 审计委员会注意到，约旦外地办事处仍在使用 2006 年 9 月 21 日与约旦政府卫生部签署的协议，而不是制定关于住院的、针对外地的技术性指示。该协议未明确界定健康和安全计划的明确优先事项和原则，例如优先覆盖谁、涵盖哪些服务、如何提供、机构供资优先事项、急性住院的入院标准、数据收集和报告以及方案监测。

168. 约旦外地办事处表示，2006 年与卫生部签署的长期住院协议被认为是国民保险制度的一部分。因此，新的技术性指示可能与约旦外地办事处和约旦政府之间签署的协议有抵触。

169. 此外，审计委员会注意到，由于地方情况复杂多样，黎巴嫩外地办事处尚未制定支持执行各项原则并反映执行不一情况的、针对实地的技术性指示。

170. 黎巴嫩外地办事处解释说，工作人员长期以来一直使用诸如合同和职权范围等其他文件作为主要工具，同时正在制定新的针对外地的技术性指示。

171. 审计委员会认为，外地技术性指示可以为一线工作人员提供明确指导，让其按照管理层的意图履行职责，促进一致做法，并提供让工作人员对职责负责的一种手段。如果没有外地技术性指示，在向最脆弱难民和那些没有其他选择的难民提供支助时，会增加不公平的风险。

172. 审计委员会建议约旦和黎巴嫩外地办事处评估住院支助方案现行业务模式，并在现有情况下加快制定外地技术性指示。

173. 近东救济工程处约旦和黎巴嫩外地办事处同意这项建议。

未定期审计医疗转诊情况

174. 近东救济工程处卫生部关于住院支助方案的技术性指示第十六条规定，卫生部各外地主管或被委派的工作人员应定期审计转诊情况，每年至少审计两次。

175. 审计委员会注意到，自关于住院支助方案的技术性指示发布以来，约旦外地办事处仅在 2020 年 6 月审计了转诊情况，审计结果仍在进行中。此外，没有审计证据表明，黎巴嫩外地办事处 2020 年对转诊进行了一年两次的审计。



176. 黎巴嫩外地办事处解释说，其一直通过每天和每月审查病人入院和付款情况监测医院开支，并在向医院支付账单前进行审查。

177. 审计委员会认为，审计转诊是一个重要机制，可保证不同地点各医务人员签发的所有转诊均遵循同样标准，并对改善医疗服务质量产生影响。

178. 审计委员会建议约旦和黎巴嫩外地办事处定期审计转诊情况，及时处理和  
分析审计结果，以监测转诊是否适当并监测医院提供的医疗服务的质量。

179. 近东救济工程处约旦和黎巴嫩外地办事处同意这项建议。

## 10. 救济和社会服务管理

### 工作人员获取社会安全网方案服务

180. 近东救济工程处综合资格和登记指示关于救济和社会服务的第五.B条规定，近东救济工程处工作人员在受雇期间没有资格享有社会安全网方案提供的服务。

181. 审计委员会审查了与四个外地办事处有关的社会安全网方案分配清单，注意到近东救济工程处 47 名工作人员(不包括按日计酬工)加入了该方案，并在 2020 年获得了总价值相当于 24 472.85 美元的服务。在登记的 47 名工作人员中，7 人是加沙外地办事处长期工作人员，40 人是黎巴嫩和加沙外地办事处定期工作人员。

182. 审计委员会获悉，根据一项社会研究结果和代用经济能力检测公式，近东救济工程处薪金职等较低(1 级和 2 级)、受抚养人多的雇员可能有资格参加社会安全网方案。然而，审计委员会还注意到，黎巴嫩外地办事处有八名受抚养人少于四人的工作人员也加入了该方案，并在 2020 年获得了服务。

183. 审计委员会注意到，许多难民找工程处寻求获取社会安全网方案服务。然而，由于自 2013 年以来对受益人设定了固定上限，该方案无法增加登记为“穷人”的难民人数。此外，审计委员会注意到，约旦外地办事处已开始从该方案中剔除所有近东救济工程处雇员，作为 2019 年纠正纳入错误的一部分。

184. 近东救济工程处解释说，综合资格和登记指示明确将近东救济工程处工作人员排除在社会安全网方案之外，这是正确的；救济服务指示未另作说明。外地救灾人员实行的一种做法是，在代用经济能力检测公式表明近东救济工程处工作人员家属因达到贫困标准而符合资格时，则将其纳入方案。特别是在黎巴嫩外地办事处，将近东救济工程处工作人员纳入方案问题将得到解决，因为这不  
符合监管框架。公式涉及纳入方案问题，则应列入确保将近东救济工程处工作人员排除在外的其它过滤条件。在加沙，2021 年关于粮食援助的新资格标准会明确将近东救济工程处雇员排除在外。

185. 审计委员会认为，首先必须确保社会安全网方案服务和程序的公平分配、透明度和有效性，而且必须将有限资源仅切实专用于有资格者。

186. 审计委员会建议近东救济工程处酌情采取纠正措施，收回社会安全网方案发放给工作人员的援助金，加强对难民登记的核查，排除不符合规定标准者，以确保真正需要援助的难民能够得到登记。

187. 近东救济工程处同意这项建议，并表示已采取纠正措施，将近东救济工程处工作人员排除在社会安全网方案清单之外。

#### 难民登记数据不准确

188. 近东救济工程处难民登记信息系统用户手册(2008年)规定，工程处的登记职能部门负责更新、维护和保存个人和家庭登记记录。一个可扩展的动态计算机系统可对难民进行登记，迁移以前数据库的所有旧数据，处理社会安全网方案案件。

189. 由于难民登记信息的敏感性和隐私性，审计委员会无法直接存取系统中的难民登记数据。取而代之的是，审计委员会审查了黎巴嫩、西岸和约旦外地办事处截至2020年11月13日社会安全网方案中呈活动状态的案件清单。详情见表二.5。

表二.5

#### 社会安全网方案中呈活动状态的难民年龄审查情况

年龄(岁)	黎巴嫩	西岸	约旦	共计
0-9	1	—	—	1
10-19	17	8	45	70
20-29	87	38	90	215
30-39	1 105	334	1 102	2 541
40-49	3 252	1 702	3 052	8 006
50-59	4 843	1 806	2 145	8 794
60-69	2 641	681	570	3 892
70-79	2 357	1 066	589	4 012
80-89	1 512	989	343	2 844
90-99	351	276	43	670
100-109	25	34	4	63
110-120	—	2	—	2
<b>共计</b>	<b>16 191</b>	<b>6 936</b>	<b>7 983</b>	<b>31 110</b>

资料来源：近东救济工程处提供的数据。

190. 据观察，在65个案件中，难民年龄令人关切。

191. 此外，审计委员会审查了参加社会安全网方案的近东救济工程处工作人员(包括按日计酬工)87例案件中难民登记数据的准确性。

192. 审计委员会注意到，在这87个案例中，15名难民被错划为工作人员，18个案例在有关人员离开近东救济工程处时未及时更新。详情见表二.6。

表二.6  
近东救济工程处参加社会安全网方案工作人员抽样信息记录

外地办事处	参加社会安全网方案的内部工作人员总数	因输入错误造成信息不准确的工作人员人数	信息过时的工作人员人数	信息准确的内部工作人员人数
黎巴嫩	55	4	12	39
约旦	9	7	2	—
西岸	4	4	—	—
加沙	19	—	4	15
<b>共计</b>	<b>87</b>	<b>15</b>	<b>18</b>	<b>54</b>

资料来源：近东救济工程处提供的数据。

193. 近东救济工程处解释说，难民登记信息系统 2019 年底删除了令人关切的高龄难民，但受益于社会安全网方案和紧急援助的难民除外。关于不正确的条目，大多是由于家属提供的信息不准确造成的，这些家属家中有人在近东救济工程处资助的社区性组织工作，但被记录为在近东救济工程处工作。关于近东救济工程处雇用状况，有关 18 个前近东救济工程处工作人员案例，值得注意的是，难民登记信息系统未自动连接到人力资源系统，所作安排是每年或每两三年审查一次社会安全网方案案例(各外地办事处不同)。因此，如果在救灾人员按计划实地访问前，家人未报告社会经济状况有变动，则方案单元中不会看到这种变动。

194. 审计委员会认为，难民登记记录不准确和不完整可能妨碍向难民提供有效的救济和社会服务。

195. 审计委员会建议近东救济工程处更新难民登记信息系统，查明和删除异常登记数据，确保系统中数据准确、完整和全面。

196. 近东救济工程处同意这项建议，表示已在四个外地办事处采取纠正措施，解决异常情况。

上诉委员会不到位

197. 第 2011/1 号救济事务指示关于上诉制度的附件三表示，作为社会安全网方案的一部分，应建立一个上诉制度，以期提供一个系统的、讲问责和透明的上诉处理程序。在外地主任的全面指导和领导下，所有外地办事处都应设立一个上诉委员会。委员会至少每月召开一次会议，审议复核申请并建议要采取的行动。

198. 审计委员会注意到，2020 年黎巴嫩外地办事处暂停了上诉委员会工作机制，因此没有举行上诉委员会会议。

199. 审计委员会认为，不举行上诉委员会会议，会妨碍建立一个系统的、讲问责和透明的上诉处理程序。

200. 审计委员会建议黎巴嫩外地办事处按照有关条例和规则定期举行上诉委员会会议。

201. 近东救济工程处黎巴嫩外地办事处同意这项建议。

#### 11. 小额信贷社区支助方案管理

##### 未定期审查行政管理费

202. 小额信贷社区支助方案是救济和社会服务部只针对巴勒斯坦难民的一个次级方案。该方案提供两种贷款计划，包括用于商业和住房改善的直接产品，以及由社区性组织运作和管理、向个人和团体提供担保贷款的间接贷款。2007年发布的方案指南规定，要向接受贷款者收取行政管理费以收回部分方案费用，而且，每三年和/或应外地救济和社会服务方案主管的要求审查一次行政管理费。

203. 审计委员会注意到，近东救济工程处未根据方案准则提供利息回扣奖励，将行政管理费从10%降至7%。2019年，近东救济工程处修订了准则，将行政管理费定在同一水平，即7%。然而，截至审计时，没有证据表明过去13年审查了行政管理费。

204. 工程处表示，审查在持续进行，原因是方案管理部门一直在监测其他小额信贷机构收取的费用。自2007年以来，与其他小额信贷机构相比，近东救济工程处收取的费用仍然是最低的，这是该方案吸引难民的其中一个因素。

205. 审计委员会认为，不对行政管理费进行定期审查，会对实现近东救济工程处设定的财务和社会目标产生不利影响。

206. 审计委员会建议近东救济工程处定期审查小额信贷社区支助方案行政管理费，确保充分遵守方案准则。

207. 近东救济工程处同意这项建议，表示将聘请一名咨询顾问审查该方案，并在不产生进一步费用的情况下提供必要投入。

#### 12. 小额金融部

##### 对应收贷款管理不力

208. 风险信贷组合是指逾期30天以上的贷款，是小额信贷机构管理信贷风险的一个主要指标。近东救济工程处小额金融部业务所在的中东和北非区域的小额信贷机构的风险信贷组合基准为5.85%。

209. 审计委员会注意到，虽然信贷组合总额在减少，但截至2020年12月31日，小额金融部的风险信贷组合占22.14%，部分原因是COVID-19大流行。对过去五年的进一步审查表明，2016年至2020年，风险信贷组合从6.70%分别增至7.11%、7.16%、7.25%和22.14%，而区域基准为5.85%。

210. 工程处解释说，与各区域在类似情况下运作的其他小额信贷机构相比，小额金融部的风险信贷组合比率相似。近东救济工程处将比率高除其他外还归因于经济状况恶化、信贷员更替率高以及难以对被移交采取法律后续行动的违约客户进行执法。

211. 审计委员会建议近东救济工程处全面分析贷款申请人和担保人的资格，并努力减少风险信贷组合。

212. 近东救济工程处同意这项建议。

给非难民的贷款比率较高

213. 为了给巴勒斯坦难民以及在其附近生活和工作的其他贫困或边缘群体提供创收机会，工程处制定了由小额金融部管理的小额信贷方案，向家庭、妇女和青年以及小业主提供信贷和补充金融服务。这项信贷服务包括 10 种贷款产品，通过分布在加沙地带、西岸、约旦和阿拉伯叙利亚共和国的 23 家分支机构予以提供。

214. 审计委员会询问了截至 2020 年 12 月 31 日向巴勒斯坦难民发放的贷款数目，审查了小额金融部 2016 至 2020 年年度报告。贷款产品推广详情见表二.7。

表二.7

2016-2020 年贷款推广情况

指标	2016	2017	2018	2019	2020
放贷笔数	39 161	38 595	38 183	35 576	21 339
给巴勒斯坦难民的贷款数量	14 125	13 756	13 052	13 138	8 202
给巴勒斯坦难民的贷款百分比	36.0	35.6	34.2	36.9	38.4
给非难民的贷款百分比	64.0	64.4	65.8	63.1	61.6

资料来源：审计人根据近东救济工程处提供的数据所作分析。

215. 审计委员会从该表中注意到，过去五年向巴勒斯坦难民提供的贷款比例平均为 36.2%，意味着约 63.8% 的贷款发放给了非难民。

216. 工程处解释说，巴勒斯坦难民贷款在其贷款组合中所占百分比只是一个指标，表明生活在各国的巴勒斯坦难民与总人口相比的实际人数。此外，工程处出于规模经济目的，根据使命，在其服务的每个地区也为其他边缘群体服务。

217. 审计委员会认为，向非难民提供的贷款比例高，有可能挪用宝贵资源，削弱小额信贷对增强巴勒斯坦难民经济权能的影响。

218. 审计委员会建议近东救济工程处作出更多努力，在巴勒斯坦难民中增加贷款产品。

219. 近东救济工程处同意这项建议。

高利率

220. 小额金融部的金融服务包括 10 种贷款产品，通过分布在加沙地带、西岸、约旦和阿拉伯叙利亚共和国的 23 个分支机构予以提供。根据 2020 年发放的贷款的统计数据，消费贷款产品(47%)、妇女家庭信贷(26%)和微型企业信贷(22%)就推广情况而言是三大贷款产品，占总数的 95%。

221. 审计委员会询问了上述三种贷款产品在四个外地办事处的年利率，注意到最低利率高达 24%(见表二.8)。

表二.8  
四个外地办事处贷款产品的年利率

(百分比)

外地办事处	消费贷款产品	妇女家庭信贷	微型企业信贷
约旦	24.0	26.4	24.0
加沙	24.0	24.0	24.0
西岸	24.0	24.0	24.0
阿拉伯叙利亚共和国	30.0	24.0	24.0

资料来源：近东救济工程处提供的数据。

222. 审计委员会认为，小额信贷方案通过使消费更容易并提供创收和经济自力更生的机会，旨在减少获取银行贷款机会有限或根本没有机会获取银行贷款的巴勒斯坦难民或其他边缘群体的脆弱性。然而，该方案对接受贷款者收取高利率增加了贷款者的财务负担，这又可能对工程处完成使命产生负面影响。

223. 审计委员会审查了小额金融部的业务自给自足情况，其可表明小额信贷方案是否赚取了足够的业务收入来支付总支出。标准是 100%，百分比高则表明情况积极乐观。审计委员会注意到，该部 2017 年至 2020 年业务自给自足率分别为 146.8%、148%、136%和 65%，这表明该部远远超出了自我维持能力。根据其财务状况，该部完全有能力削减利率以更好地为巴勒斯坦难民服务。

224. 工程处表示，小额金融部旨在使自身业务在财务上可以持续，以便今后扩展和增加对新客户的业务，而且，设定的利率要足以支付其所有费用和贷款增长情况，因为该部资本得不到任何注资。其业务费用较区域其他小额信贷机构或银行高得多，原因是它们作为独立实体运作，完全控制自己的费用。

225. 工程处还表示，小额金融部正在履行平衡财务和社会指标的使命，与其他小额信贷机构和银行相比，该部贷款规模小即是证明。该部在一些贷款服务中负有社会责任，这些服务本身并不能作为一种产品维持下去，其中包括妇女家庭信贷，这些贷款产生的收入远远低于交易费用。该部在 2020 年结束时出现了 395 万美元的空前亏损，需要在今后几年抵消这一损失；在此之前，会开展持续评估和降低利率。

226. 审计委员会认为，小额金融部自我维持状况良好，过去几年业务自给自足就是证明。在这种情况下，该部作为近东救济工程处的一个实体，需要完成使命，平衡财务和社会指标，以增强巴勒斯坦难民在经济上自力更生的能力。

227. 审计委员会建议近东救济工程处定期审查其三种贷款产品的利率，努力降低利率。

228. 近东救济工程处同意根据资本的可负担能力和可利用情况定期审查利率。

### C. 管理当局的披露

229. 近东救济工程处披露了与核销、惠给金及欺诈和推定欺诈案件相关的下述事项，审计委员会认为这些事项不属于重大问题。

#### 1. 现金、应收款和财产的核销

230. 近东救济工程处告知审计委员会，根据财务条例 11.5，这一年确认了下列损失和核销，共计 296 万美元：应收捐款损失 127 万美元；应收未偿贷款 102 万美元；应收账款损失 34 万美元；通过存货估价确定的存货损失 30 万美元；财产损失 31 235 美元；现金损失 4 美元(见附件二)。

#### 2. 惠给金

231. 根据财务条例 11.5 的要求，近东救济工程处报告 2020 年惠给金为 435 422.30 美元。这些款项主要是支付给根据创造就业方案计划雇用的 106 名不会续签其合同的承包商。

#### 3. 欺诈和推定欺诈案件

232. 审计委员会依照《国际审计准则》(准则第 240 号)规划对财务报表的审计，以便对查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的重大错报和违规)有合理预期。然而，不应依赖审计委员会的审计工作来查明所有错报或不合规之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

233. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体风险。审计委员会还询问，管理当局是否了解任何实际存在、怀疑存在或已有指控的欺诈行为，包括向内部监督事务部提出的询问。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计委员会报告应列报的事项清单。

234. 在审查年度内，除近东救济工程处已经报告并在本报告中披露的欺诈和推定欺诈案件外，审计委员会没有发现任何其他欺诈案件。此外，审计委员会注意到，工程处采取了一种新做法，只披露审查年度内的案件，而不是披露前几年报告的累计案件数。按照《联合国财务条例和细则》第七条及有关附件，近东救济工程处 2020 年向审计委员会报告了 48 宗欺诈和推定欺诈案件。在这 48 宗案件中，对 19 宗(40%)的调查工作于年内完成并最后确定，其量化的损失为 164 718.14 美元。其余 29 宗(60%)案件仍在调查中。截至 2020 年 12 月 31 日，正在调查的案件的累计数量如下：2 宗与 2017 年有关，4 宗与 2018 年有关，13 宗与 2019 年有关，2020 年期间报告了 29 宗。审计委员会鼓励内部监督事务部继续提高对待决案件的调查率。2020 年期间完成的案情摘要载于本报告附件三。

D. 鸣谢

235. 审计委员会谨对主任专员及其工作人员以及安曼总部、加沙总部、约旦外地办事处、加沙外地办事处、黎巴嫩外地办事处、西岸外地办事处和阿拉伯叙利亚共和国外地办事处的工作人员表示感谢，感谢他们与审计委员会工作人员合作并提供协助。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2021年7月22日



## 附件一

## 截至 2019 年 12 月 31 日终了财政年度的建议执行情况

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行 而不必执行
1	2016	A/72/5/Add.4, 第二章, 第 31 段	近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即工程处应: (a) 加紧为 REACH 系统固定资产登记册中的每件资产分配一个实体标识号码, 以方便追踪和监测资产; (b) 开发唯一的实体标识, 使 REACH 系统与用于记录固定资产的其他系统挂钩; (c) 加紧核对 REACH 系统和车队管理系统记录的车辆数目。	近东救济工程处确认正在整个工程处部署条码系统, 仍可以尽可能配合核实。	正在整个工程处部署条码系统。因此, 这项建议被视为正在执行。		X	
2	2016	A/72/5/Add.4, 第二章, 第 36 段	审计委员会建议近东救济工程处黎巴嫩外地办事处: (a) 确保各科室和部门及时向财产管理股通报新购置资产以及调查和转移资产的情况, 从而在等待条码系统重启期间, 将人工记录资产和为资产编码作为短期的解决办法; (b) 保管方之间就提出调查请求和遵守转移程序加强沟通并提高认识, 确保及时将信息告知财产管理股, 从而更新资产记录; (c) 加速 REACH 系统中条码系统的重启进程, 以便于在各个地点追踪和监测购置资产、调查资产和转移资产。	近东救济工程处确认, 建议(c)部分提到的条码系统以及与 REACH 之间的链接已重新启用, 并请审计委员会核实并审结该建议。	审计委员会已核实, 黎巴嫩外地办事处条码系统与 REACH 之间的链接启用。因此, 该建议被视为已执行。	X		
3	2016	A/72/5/Add.4, 第二章, 第 75 段	近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即工程处应: (a) 审查其采购手册, 纳入对合同续签的限制, 以加强公平竞争, 获得最高性价	近东救济工程处认为, 该建议(a)部分已因时过境迁而不必执行。采购和后勤司第 1 号技术指示目前不是其监管框架的一部分, 采购手册第	根据近东救济工程处提供的信息, 这项建议被视为因时过境迁而不必执行。			X

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行
			比；(b) 改进数据收集流程，将最终用户的满意度信息纳入供应商表现评价，确保在续签合同时，考虑到工程处市场评估的结果。	11.4段涵盖了合同期限(5年)的总体限制，所依据的考虑因素载于第13.6.5段。对该建议(b)部分，根据审计委员会的建议，近东救济工程处探讨了增强 REACH 系统的备选方案，旨在改进 2020 年纳入的收款模块的现有表现评价。可行的技术解决方案都需要用专门的系统完全取代 REACH 系统；近东救济工程处认为，已经建立的评价机制涵盖了对每份订购单以既定价格、按质量标准及时交付情况的评价。近东救济工程处仍可提供更多详情。				
4	2016	A/72/5/Add.4, 第二章, 第 123 段	审计委员会建议近东救济工程处加快制定总部和外地办事处的业务连续性计划，以改善服务交付的连续性，加强重大事件期间工程处资源的安保和安全。	编制连续性计划仍是每个外地办事处的责任。目前，安曼的总部以及加沙和西岸的外地办事处已经完成了计划，而黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和约旦的外地办事处在继续最后敲定其计划，这些计划应在 12 月中旬前完成。	鉴于黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和约旦办事处在最后敲定其计划，这项建议仍在执行。		X	
5	2017	A/73/5/Add.4, 第二章, 第 37 段	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 在等待电子请假系统与 REACH 系统实现对接期间，改进人工计算工作人员应享福利的审查流程，以最大限度地减少人为出错的风险；(b) 通过纳入单独的电子请假系统，加强 REACH 系统中的时间管理模块，以便于系统进行假期变现计算。	该机构指出，国际工作人员服务科已经研究了国际工作人员休假系统与 REACH 的整合问题。技术审查正在进行中，正在探讨解决这一问题的所有备选方案。通过 REACH 增强电子时间管理系统的最初解决方案估计产生的费用较高。鉴于近东救济工程处面临财政紧急情况，正在探索其他解决方案。与此同时实施了一项流程改进，即在将人工计算输入系统进行	对(a)部分，收到的文件显示，在人工计算工作人员应享福利方面有所改进。对(b)部分，根据收到的文件，并考虑到近东救济工程处的财政困难和实际情况，审计委员会认为，目前与工作人员应享福利计算有关的内部控制可以恰当地保证计算结果的准确性。因此，该建议被视为已执行。		X	

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
6	2017	A/73/5/Add.4, 第二章, 第 49 段	审计委员会建议近东救济工程处: (a) 更新现有的组织结构和第 3 号 组织指令,以反映新设部司;(b) 在 申请和核算联合国总部提供的补 助金预付款,用于为经常预算下的 国际工作人员员额供资时,说明工 作人员的实际人数。	支付前,对其进行多级审查。助理 人力资源干事编制带有计算结果 的部门间备忘录,应享福利干事审 查计算的准确性,最后由国际工作 人员服务科负责人再次审查相关 文件,并在 REACH 中批准。  执行办公室准备发布第 2 和第 3 号 组织指令,因此建议(a)部分正在执 行。(b)部分被视为已执行。	虽然建议(b)部分被视为已执行,但 第 3 号组织指令的新决定提案当时 处于起草状态,直到 2021 年 4 月 才获批准和发布。因此,该建议(a) 部分被视为正在执行。		X	
7	2017	A/73/5/Add.4, 第二章, 第 138 段	近东救济工程处同意审计委员会的 建议,即工程处应:(a) 密切跟进拖 欠贷款者的担保人,以追回长期未 偿贷款,并与法律办公室联络,寻 求法律咨询,包括对担保人采取法 律行动;(b) 在发放贷款前进行资 格分析,避免向担保人拒绝提供月 收入证据的客户发放贷款,以减少 客户违约时的不可追回风险;(c) 修 正 2012 年小额信贷社区支助方案 准则,以反映滞纳金比例从 5%调至 2%的变化。	对建议(a)部分,尽管经济和财政形 势严峻,但工作人员仍在联系受益 人,要求他们结清账目。已经提供 了证据,近八个月来没有受理任何 新申请。建议(b)部分将在开始发放 贷款后实施;在对方案进行审查以 及该国的经济和财政形势改善可以 发放贷款前,这些建议被暂时搁置。	鉴于工程处采取的行动和提供的 说明,审计委员会认为该建议(b)部 分正在执行。		X	
8	2017	A/73/5/Add.4, 第二章, 第 142 段	近东救济工程处黎巴嫩外地办事 处同意审计委员会的建议,即办事 处应:确保合同中提到的所有重要 报告都在贷款管理信息系统中生	由于冠状病毒病(COVID-19)大流 行及随后的关闭,改进措施没有实 施。不过,已商定由近东救济工程 处小额金融部对整个方案进行新	根据工程处提供的说明,审计委员 会认为该建议正在执行。		X	

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行
9	2018	A/74/5/Add.4, 第二章, 第 29 段	成,以便更好地管理小额信贷社区 支助方案的贷款组合。  审计委员会建议近东救济工程处 西岸外地办事处财务部确保对食 堂收入交易进行适当的会计确认, 并加强与教育部的沟通,以便在其 会计记录中反映所有信息。	的修订,将研究对整个方案的结构 调整和改进。  西岸教育方案已向财务部提交了 2019 年用以色列新谢克尔和约旦 第纳尔计值的学校食堂综合财务 报告,附有所有地区教育官员提供 的必要证明文件 and 西岸所有学校 的银行对账单,以便酌情适时在 REACH 系统中予以确认和记录。 工程处请求审结该建议。	审计委员会审查了为支持核对现金 日记帐分录与用以色列新谢克尔计 值的食堂收入报告之间差额而提供 的证据,并注意核销请求已在获 必要授权的情况下获批。因此,审 计委员会认为这项建议已执行。	X		
10	2018	A/74/5/Add.4, 第二章, 第 37 段	审计委员会建议近东救济工程处 采取措施,在 REACH 系统中记录 每项库存物品的准确数量,从而使 近东救济工程处能够以适当的方式 管理实物库存,并准确、完整地 报告信息。	已向外地办事处发出指示,要求它 们使用已有的单一通用代码来登 记图书总数和平均单位价值,以便 最大限度地限制行政间接费用,同 时仍在 REACH 中反映总数。近东 救济工程处确认不同意这项建议, 而且在 2020 年期间没有登记实物 捐赠的此类案例。工程处认为,这 一问题已得到最大程度的解决,并 要求审结该建议。	审计委员会认识到,向外地办事 处发出了处理实物捐赠图书案例 的指示,并通过抽样审查西岸外 地办事处的教科书交货单,观察 了中转的捐赠图书的监测方法。 此外,审计委员会在 REACH 系统 中审查了 2020 年学校教科书的库 存记录,已核实这些书是按总数 登记的(不是一本书)。因此,该建 议被视为已执行。	X		
11	2018	A/74/5/Add.4, 第二章, 第 74 段	审计委员会建议近东救济工程处 确保地区工作人员细则和人事指 令相互一致,对初始通知所需较短 时限与索赔提交所需较长时限加 以妥善区分,为提交受伤索赔的 要求制定统一标准。	工程处指出,对地区工作人员因公 事故、疾病和伤害政策的审查于 2020 年第四季度开始,完成修订 的目标日期是 2021 年第三季度,原 因如下:(a) 新任主任专员为人力 资源政策和开发司 2020 年工作计 划确定了额外的优先事项;(b) 应 对大流行病占用了该司的大部分 时间,推迟了 2020 年工作计划; (c) 该司正在重点解决工程处严峻	审计委员会考虑到工程处的说明, 认为这项建议正在执行。		X	

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行
				财务状况对工作人员的影响。应该强调指出，近东救济工程处只有一名人力资源政策干事(P-4)。对于近东救济工程处这样庞大复杂的实体，没有专门的部门来应对这一挑战是远远不够的。				
12	2018	A/74/5/Add.4, 第二章, 第 84 段	审计委员会建议近东救济工程处采取行动，降低在准假前开始休年假和预支年假的百分比，只允许特殊情况下出现此种情形，以遵守第 5/Rev.7 号人事指令第一部分第 1.1 条，并发布相应的通告和(或)通知。	人力资源部采取的行动有助于提高工作人员在开始休年假前在系统中提交年假的合规率。2021 年第一季度，不遵守年假规划和批准规定的比例下降了 25% (从 41.5% 降至 17%)。工程处附上文件记录并请求将该建议视为已执行。	审计委员会注意到，2021 年第一季度，41.85% 的年假申请于休假后提交，而 63.75% 的年假在准假前开始休假。由于 2020 年 11 月 15 日发布的 A/07/2020 号地区工作人员通知对该流程加以规定，在准假前开始休年假和预支年假只允许特殊情况下出现；63.75% 的违规率过高。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
13	2018	A/74/5/Add.4, 第二章, 第 97 段	审计委员会建议近东救济工程处发布采购手册第三版的官方更新版本，将权力下放级别、审查要求、授权和重新授权方面的变更考虑在内。	近东救济工程处在 2020 年期间发布的授权书中反映了上述变化和其他变化。考虑到该建议不再反映当前情况，建议的初衷因 2020 年 11 月发布了新建议而不再适用，近东救济工程处请求审结该建议，因为该建议因时过境迁而不必执行。	根据收到的信息，这项建议被视为因时过境迁而不必执行。			X
14	2018	A/74/5/Add.4, 第二章, 第 104 段	审计委员会建议近东救济工程处审查并更新所有行政指示，并确保指示与采购手册相互一致。	近东救济工程处目前正在更新第 10 号组织指令和《采购手册》的现有版本，最近有捐助方表示有意向为所需的额外资源提供资金。如果资金到位，近东救济工程处认为能够在 2021 年期间落实该建议。	根据工程处采取的行动和所作的说明，审计委员会认为这项建议正在执行。		X	

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
15	2018	A/74/5/Add.4, 第二章, 第 129 段	审计委员会建议近东救济工程处在手册或指示中列明对特定供应商实行屏蔽禁令和解除屏蔽禁令的条件、限制和要求。	近东救济工程处目前正在处理这一问题, 该建议被认为已列入新版指示, 将在 2021 年期间得到落实。	审计委员会审查了工程处的答复和设定的目标日期。根据上述信息, 这项建议被视为正在执行。		X	
16	2018	A/74/5/Add.4, 第二章, 第 160 段	审计委员会建议近东救济工程处约旦、西岸和黎巴嫩外地办事处每年至少进行一次灾后恢复演习, 以遵守近东救济工程处信息安全政策的测试要求和信息系统司第 7(2012)号技术指示。	2020 年 12 月 23 日进行了灾后恢复演习, 并向审计委员会提供了证明文件。根据所提供的证据, 近东救济工程处信息管理和技术部建议审结该建议。	工程处于 2020 年进行了灾后恢复演习, 并提供了证据。审计委员会认为这项建议已执行。	X		
17	2018	A/74/5/Add.4, 第二章, 第 182 段	审计委员会建议近东救济工程处小额金融部建立并启动一个独立系统, 直接向借款人确认所支付的贷款分期付款以及剩余未偿还的余额。该系统可以实现自动化, 定期向借款人发送短信, 显示截止短信发送日的已支付分期付款和贷款余额。	在约旦, 该系统正在实施, 预计将在 2021 年底之前上线。在阿拉伯叙利亚共和国, 情况很复杂, 没有符合近东救济工程处小额金融部技术要求的服务提供商。这项建议在现阶段无需执行。	由于该建议在约旦和阿拉伯叙利亚共和国仍未执行, 审计委员会认为该建议正在执行。		X	
18	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 30 段	审计委员会建议近东救济工程处确保只有获授权人员才能修改 REACH 系统中的汇率, 并确保明确指定此类人员, 并与仅有浏览权限的人员区分开来。	关于将用户限制为财务司工作人员的问题, 工程处现已完成对访问权的审查, 目前访问权仅限于这些工作人员。目前, 交易权仅限于金库审批人小组和金库业务小组。根据上述规定, 金库业务小组现在只有金库用户。交易权是为自动上传不成功的情况准备的, 如需修改, 则根据库务司司长发出并经财务主任批准的通告进行。然而, 自 2015 年以来, 工程处从未遇到过这	考虑到工程处的说明和证明文件, 包括招聘报告, 这项建议被视为已执行。	X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
19	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 37 段	审计委员会建议近东救济工程处采取措施,改进资本化流程中的资产审查,包括向请购用户以及处理请购单和相关订购单的采购和后勤部人员提供更好的指导。	采购团队作为最后一道防火墙,持续审查、拒绝或推回任何误将非资产材料代码分配给资产代码的请购单,因为这是纠正和防止此类错误的最后一站。这是防止提交将非资产材料代码分配给资产代码的请购单的关键措施,发生这种情况要么由于疏忽导致的错误,要么由于相关非资产工作分解结构项下缺乏资金而故意为之。此外,财务团队的预算科正在对普通基金项下提交的资产需求进行审查,确保资产需求与之前预留的资产资金匹配,从而防止非资产项目被误分配资产代码。	审计委员会认识到,西岸外地办事处已收到关于单独提交资产请购单流程的指示。然而,审计委员会在抽样审查 2020 年西岸外地办事处资产的相关记录后,注意到该指示没有得到充分遵守。因此,这项建议被视为正在执行。		X	
20	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 47 段	审计委员会建议近东救济工程处审查拥有人事行动核准流程角色的所有用户,并根据适当的职责分离进行调整。	访问权的分离已经完成。工程处要求审计委员会审查该建议的执行情况。	审计委员会直到 2021 年 4 月才从近东救济工程处收到与这项建议有关的证明文件。由于远程审计的限制,审计委员会目前无法核实执行状况。因此,这项建议被视为正在执行。		X	
21	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 56 段	因此,审计委员会建议近东救济工程处编写强制性文件,证明按照现行监管框架开展了征聘和甄选程序,从而确保程序合规性。	工程处对这一意见表示赞赏,并向审计委员会保证将继续努力改进。工程处希望强调,审计委员会针对的是关于竞争性甄选程序的补充人事指令 CPD/1 第 14 段。然而,这只涉及该政策某一具体部分,因此这种推测导致对情况的评估不	考虑到工程处的说明和证明文件,包括招聘报告,这项建议被视为已执行。	X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行
				准确，所提意见欠妥。根据 CPD/1 第 18 和 58 段，在某些例外情况下，用人部门可以提出申请请求批准，重新聘用前联合国工作人员。在审计意见备忘录中，在提及的九个案例中，六个有招聘报告或说明。有两个案例属于甄选过程的例外情况，即上文提到的 CPD/1 第 18 段规则下的例外情况。剩下的一个案例属于 CPD/1 第 58 段规定的重新雇用退休人员。已与外地办事处核对了 19 个抽样案例的文件，并已提供给审计委员会。工程处希望指出，当审计委员会要求抽查针对单个服务提供商的资金结算、合同和评价时，也提供了同样的文件。				
22	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 64 段	审计委员会建议近东救济工程处审查难民登记信息系统中的现有角色，并评价目前的角色对该实体而言是否明确和必要，以及是否在分配给用户的角色之间造成职能分离问题。	目前正在进行审查，修改结果将很快公布。如果建议进行任何修改，将最晚于 2021 年第四季度完成。	根据工程处提供的说明，审计委员会认为该建议正在执行。		X	
23	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 65 段	审计委员会建议近东救济工程处根据雇员职位或任务制定难民登记信息系统的角色汇总表，从而使工程处能够控制这些角色。	目前正在进行审查，修改结果将很快公布。如果建议进行任何修改，将最晚于 2021 年第四季度完成。	根据工程处提供的说明，审计委员会认为该建议正在执行。		X	
24	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 71 段	审计委员会建议近东救济工程处清理系统并删除与离职工作人员有关的用户账户，以加强对难民登记信息系统的访问控制。	近东救济工程处活动目录中禁用了难民登记信息系统中与离职工作人员有关的所有用户账户。信息管理和技术部已确保主动目录中	鉴于已提供证明文件，审计委员会认为这项建议已执行。	X		



序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
25	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 72 段	审计委员会建议近东救济工程处加强对难民登记信息系统的访问控制, 包括对系统中存在的用户名单进行年度审查, 并验证活跃证书与工程处内部现有人员完全对应。	账户被禁用的所有用户不能再登录该系统。已提供证明文件, 并请求审结该建议。  近东救济工程处活动目录中禁用了难民登记信息系统中与离职工作人员有关的所有用户账户。信息管理和技术部已确保主动目录中账户被禁用的所有用户不能再登录该系统。已提供证明文件, 并请求审结该建议。	鉴于已提供证明文件, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
26	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 84 段	审计委员会建议近东救济工程处道德操守办公室通过设在外地办事处的道德操守协调人监测并确保完成道德操守电子学习课程。	工程处指出, 从 2020 年 9 月 1 日起, 道德操守电子学习课程已迁移到 Moodle。除了将课程迁移到 Moodle, 人力资源部已开始跟踪完成率和遵守情况报告, 这与跟踪其他必修电子学习课程的完成进度相同。截至 2020 年 10 月 13 日, 信息管理和技术部正在实施一项改进的解决方案, 将 Moodle 与 REACH 数据库整合, 这将确保所有工作人员, 包括按日计酬工作人员(合同期为三个月或以上), 能够在 Moodle 上学习道德操守电子学习课程。这将进一步简化跟踪和报告活动。	审计委员会在审查了工程处的说明和证明文件后, 认为这项建议已执行。	X		
27	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 92 段	审计委员会建议近东救济工程处确保严格遵守长期协议并核实所有此类协议在签发订购单时均为有效。	工程处不接受该建议, 并向审计委员会提供了工程处遵守手册的证据供其审议, 审计委员会的最后报告没有对此发表意见。	这些长期协议在签发按需交货订单时具有法律价值和效力。延期协议已经得到双方的确认和执行, 工程处在这个问题上无需再采取行动。因此, 该建议被视为已执行。	X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
28	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 93 段	审计委员会建议近东救济工程处遵守工作流程指南中的既定步骤,以管理长期协议的订立和发布。	工程处不接受该建议,并向审计委员会提供了工程处遵守手册的证据供其审议,审计委员会的最后报告没有对此发表意见。	审计委员会收到了更多解释和证明文件。审计委员会认为这项建议已执行。	X		
29	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 114 段	审计委员会建议近东救济工程处确保在供应商开具发票之前提供采购授权。	已向参与采购活动的工作人员发出电子邮件通知,要求他们遵守该规定。请求审结该建议。	鉴于已提供证明文件,审计委员会认为这项建议已执行。	X		
30	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 115 段	审计委员会建议,应在做出硬承诺之际就在系统中反映相关承诺。	已向参与采购活动的工作人员发出电子邮件通知,要求他们遵守该规定。请求审结该建议。	鉴于已提供证明文件,审计委员会认为这项建议已执行。	X		
31	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 116 段	审计委员会建议,提交订购单的流程应符合合同供应商签订的合同。	已向参与采购活动的工作人员发出电子邮件通知,要求他们遵守该规定。请求审结该建议。	鉴于已提供证明文件,审计委员会认为这项建议已执行。	X		
32	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 126 段	审计委员会建议近东救济工程处约旦外地办事处执行必要的程序,使用与其存货的现行重置成本有关的最新信息,以充分遵守公共部门会计准则框架。	工程处不接受这项建议(见审计委员会报告第 127 和 128 段)。工程处认为,审计委员会没有向有关部门询问关于详情的适当信息。此外,审计委员会未能恰当评估情况,因此提出一项无效建议。	根据工程处的答复,审计委员会注意到没有采取进一步措施。因此,这项建议仍未执行。			X
33	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 135 段	审计委员会建议近东救济工程处在仓库收讫货物时保持对药品的适当控制,包括按批次分拣归类,确保在仓库内易于识别和追踪产品,并在 REACH 系统中反映这一信息。	截至 2020 年 10 月: (a) 中央药房已完成对那里现有批次的分拣; (b) 在收货阶段,所有批次的物品均在中央药房库内进行分拣和控制,然后在约旦食品和药物管理局进行质量控制,在仓库进行批次控制;	审计委员会收到一份出库清单,其中包括材料编码、材料说明、批号和保质期等信息。根据上述信息,这项建议被视为已执行。	X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行 而不必执行
				(c) 中央药房已与中央支助事务司联系，联络供应商以减少新的采购批次，从而实现批次控制。				
34	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 136 段	审计委员会建议近东救济工程处改进控制措施，确保分发过程的效率和可追溯性，从而保证先分发较老的批次，并保留批次分发地点记录。	中央药房已对大部分药品实施批号控制，以确保先分发较老的批次，并在 REACH 系统上对已分发的批次进行记录；其余物品正在处理，尽管进度曾因大流行病和工作人员能力仅为 30-50% 中断。	根据工程处所作的说明，这项建议被视为正在执行。		X	
35	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 146 段	审计委员会建议近东救济工程处改进安曼中央药房仓库实物库存盘点和 REACH 系统所载信息的控制流程，使存货信息准确无误。	所提供的证明文件显示，中央药房正在对批次的接收、储存和分发进行管理，因此该建议已执行。	鉴于工程处已提供证明文件，审计委员会认为这项建议已执行。	X		
36	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 147 段	审计委员会建议近东救济工程处及时调整安曼中央药房仓库的存货，并保存所有调整的适当文件记录。	如提供给审计委员会的 REACH 调整文件所示，有关物品扑热息痛片 (1 118 000) 的待处理交易已在 REACH 中处理，并在倾倒地处理后从中央药房库房中销账。	根据收到的证明文件，这项建议被视为已执行。	X		
37	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 153 段	审计委员会建议近东救济工程处启用可用于登记表格记录的 REACH 系统参数，并在工程处的所有业务中将其保持开启状态以生成适当的审计记录。	自 2015 年 8 月 25 日以来，“系统、应用和产品安全性审计”日志一直在近东救济工程处企业资源规划核心组成部分生产系统中发挥作用。其他控制措施也已到位，具体如下：  (a) 上述系统的全局设置被设为“不可修改”；  (b) 更改系统、应用和产品全局设置和客户端维护的相关交易代码被锁定。根据上述情况和所提供	审计委员会注意到，REACH 系统中所配置的设置与近东救济工程处的答复相符。因此，该建议被视为已执行。	X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行 而不必执行
				的证据,信息管理和技术部建议审 结该建议。				
38	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 162 段	审计委员会建议近东救济工程处 按照其访问控制政策对整个工程 处所有用户应用密码参数。	该项目的实施正在进行中,预计将 在 2021 年第三季度结束前完成。	根据收到的证明文件和工程处提 供的说明,审计委员会认为该建议 正在执行。		X	
39	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 169 段	审计委员会建议近东救济工程处 界定在 REACH 系统中打开变更表 格所需的所有条件和授权,并将其 记录在正式程序中。	此类变更按照变更咨询委员会的 流程管理。	审计委员会审查了变更咨询委员 会的标准作业程序,并注意到该文 件涵盖了整个变更管理过程,还为 紧急、加急和预先批准的变更规定 了单独的程序,并提供了衡量变更 管理流程绩效的指标清单。因此, 该建议被视为已执行。	X		
40	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 170 段	审计委员会建议近东救济工程处 正式告知目前的服务提供商,打开 变更表格必须得到工程处的正式 授权。	所涉表格已锁定,工程处要求服务 提供商不要在未经授权的情况下 打开表格。此类变更按照变更咨询 委员会的流程管理。	审计委员会注意到,近东救济工程 处已向目前的服务提供商发出正 式通知,并注意到这一变更按照变 更咨询委员会的流程管理。因此, 该建议被视为已执行。	X		
41	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 177 段	审计委员会建议近东救济工程处加 强对访问证书的控制,包括清理系 统并清除或屏蔽与退休人员对应的 用户或未使用账户;在处理退休人 员流程中加强人力资源部与信息管 理部之间的沟通;定期审查系统中 的用户列表并验证活跃证书与工程 处内部现有人员完全相符。	信息管理和技术部关于整合 REACH 与主动目录的标准作业程 序规定了主动目录管理员和 REACH 用户随时更新主动目录系 统的程序。根据所提供的证据,信 息管理和技术部建议审结该建议。	根据收到的证明文件,这项建议被 视为已执行。	X		
42	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 178 段	审计委员会建议近东救济工程处 将 REACH 系统中的人员账户与人 力资源部登记的人员关联比照,促 进并执行更高效的用户控制。	该建议已得到执行,信息管理和技 术部已发出警告:用户账户 90 天 不活动后将被禁用。根据所提供的 证据,信息管理和技术部建议审结 该建议。	根据收到的证明文件,这项建议被 视为已执行。	X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况				
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
43	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 186 段	审计委员会建议近东救济工程处评价在 REACH 系统中分配给用户的所有个体角色,取消用户的单一角色,或将核准单一角色的情况记录在案。	这项建议正在执行。目前正在对单一角色进行分析,预计在 2021 年第二季度结束前完成。	审计委员会注意到, REACH 系统中存在 6 809 个单一角色, 267 个用户账户仍被直接指派单一角色。因此, 这项建议被视为正在执行。		X			
44	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 201 段	审计委员会建议近东救济工程处更新关于归档方法和档案处置的政策,确定处置方法和时间表,以便按照现行标准管理和保护信息,特别是机密信息。	这项建议正在执行。信息管理生命周期政策最终版预计将在 2021 年第三季度结束前发布。	根据工程处提供的说明,审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
45	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 202 段	审计委员会建议近东救济工程处统一适用于总部和各外地办事处的条例。	这项建议正在执行。信息管理生命周期政策最终版预计将在 2021 年第三季度结束前发布。	根据工程处提供的说明,审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
46	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 209 段	审计委员会建议近东救济工程处充分遵守小额金融部操作手册,特别是在跟进程序相关问题方面,以减少该部因核销贷款而蒙受的损失并防止其他借款人拖欠还款。	小额金融部采取了所有必要的纠正行动,并提供了证明文件供参考。	根据收到的证明文件,这项建议被视为已执行。	X				
47	2019	A/75/5/Add.4, 第二章, 第 214 段	审计委员会建议近东救济工程处充分遵守小额金融部的操作手册,特别是在项目后续程序相关问题方面,并建议该部随时更新信息,从而降低该部客户的违约风险。	小额金融部采取了所有必要的纠正行动,并提供了证明文件供参考。	根据收到的证明文件,这项建议被视为已执行。	X				
<b>建议总数</b>						<b>47</b>	<b>25</b>	<b>19</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>占建议总数的百分比</b>						<b>100</b>	<b>53</b>	<b>41</b>	<b>2</b>	<b>4</b>

## 附件二

## 核销资产汇总表

(美元)

类别	2020	2019	增/(减)
现金	4	3 906	(3 902)
存货	298 294	1 362 728	(1 064 434)
财产	31 235	917 030	(885 795)
应收未交捐款	1 265 096	175 761	1 089 335
应收未收款	342 469	210 409	132 060
应收未偿贷款	1 024 690	1 286 675	(261 985)
<b>共计</b>	<b>2 961 788</b>	<b>3 956 509</b>	<b>(994 721)</b>

资料来源：近东救济工程处资料。

## 附件三

## 向审计委员会报告的 2020 年欺诈和推定欺诈案件

年份/序号	等级	案件类型	损失(美元)	说明	结果
20/01	外地办事处	欺诈	80	伪造发票进行欺诈。	已调查：证实属实
20/02	外地办事处	欺诈	待定	子女扶养补助金欺诈。	已调查：无法证实
20/03	外地办事处	欺诈	待定	检举人称当事人借储蓄为名行诈骗之实，11 个月每月向其收取 200 美元。	已调查：无法证实
20/04	外地办事处	欺诈	待定	一名工作人员因持有伪造支票的机器而多次被捕。	已记录供参考
20/05	外地办事处	管理不善/疏忽	待定	当事人试图从招聘工作人员处获取机密信息。	已调查：无法证实
20/06	外地办事处	欺诈	0	当事人提交伪造的医疗报告以获得无薪特别假。	已调查：证实属实
20/07	外地办事处	偷窃	待定	近东救济工程处一所学校计算机房的 19 台计算机的 19 张随机存取存储卡丢失。	已调查：无法证实
20/08	外地办事处	欺诈	待定	安曼总部大楼一台旧发电机的维修费用被认为可能存在欺诈，但没有提供证据。	已记录供参考
20/09	外地办事处	欺诈	待定	病假期间在外面从事活动。	已记录供参考
20/10	外地办事处	偷窃	651.5	一所学校的计算机和气瓶被盗。	已记录供参考
20/11	外地办事处	偷窃	353.11	一所学校的五扇百叶窗被盗。	已记录供参考
20/12	外地办事处	欺诈	待定	当事人自称同时在近东救济工程处的两个工作地点工作。	已调查：证实属实
20/13	外地办事处	管理不善/疏忽	待定	检举人对捐助方项目资金的承付超出商定范围表示关切。	已调查：无法证实
20/14	外地办事处	欺诈	163 633.53	一名出纳员通过改变库存现金报告的格式和伪造转账交易进行操纵，以避免被小额金融部所使用计算机系统发现。	已调查：证实属实
20/15	外地办事处	欺诈	不适用	在招聘考试中作弊。	已调查：无法证实
20/16	外地办事处	管理不善/疏忽	0	两所学校的工程量清单经三名不同的工程师测量后存在差异。	已调查：无法证实
20/17	外地办事处	欺诈	0	斋月前，在冠状病毒病(COVID-19)导致的封锁期间，当事人允许一名牧民将其牧群赶入近东救济工程处培训中心，而牧群仍留在培训中心内。	已调查：证实属实
20/18	外地办事处	欺诈	0	虚报工作经历。	已调查：证实属实
20/19	外地办事处	欺诈	0	当事人在监考采购助理技术测试期间帮助一名应试者。	已调查：证实属实
<b>共计</b>			<b>164 718.14</b>		

资料来源：近东救济工程处内部监督事务部。

## 第三章

### 财务报表的核证

2021年3月31日联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处财务主任给审计委员会主席的信

谨按照财务条例 11.4 和 12.2 的规定，提交联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

我证明所有财务事项都已适当记入会计记录，并适当反映在工程处的财务账户和所附报表中，我证明这些账户和报表准确无误，并且反映工程处业务活动情况和截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况。

财务主任

沙迪·阿贝德(签名)



## 第四章

### 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告

#### A. 引言

##### 主任专员的说明

1. 根据联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程《财务条例》条例 11.2 和 11.4, 谨提交我特此核可的近东救济工程处 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表。这些财务报表由财务主任编制并证明无误。

#### B. 财务和预算分析

##### 摘要

2. 由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)疫情, 近东救济工程处、其捐助方和受益者在 2020 年面临更多挑战, 尽管如此, 工程处努力应对, 并对业务作出调整, 以适应新的工作方式。在巴勒斯坦难民问题得到公正解决之前, 工程处继续发挥重要作用, 为 570 多万已登记的巴勒斯坦难民提供关键服务, 促进他们的福利、人的发展和保护, 并改善他们的困境。

3. 2020 年全年, 尽管存在 COVID-19 挑战以及与其所处的政治和安全环境有关的挑战, 特别是西岸出入问题、加沙地带持续受到封锁、阿拉伯叙利亚共和国境内持续存在武装冲突、黎巴嫩陷入政治和社会动荡以及近东救济工程处每日面对安全担忧, 但工程处继续努力, 满足其全部 5 个业务地点的巴勒斯坦难民的需求。

4. 捐助方继续提供支持, 共捐款 9.297 亿美元, 使近东救济工程处得以继续向受益人提供援助, 处理在加沙地带和阿拉伯叙利亚共和国发生的紧急情况, 在其所有业务地点应对不曾预期的 COVID-19 挑战。在 2018 年宣布失去一个主要捐助方后, 主任专员与传统的和新的捐助方进行了接触, 力求弥合到 2020 年的资金缺口; 不过, 尚未由此获得足够的捐助方捐款来弥补赤字。

5. 根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的要求, 财务报表按照权责发生制会计方式编制。如公共部门会计准则未就某一具体事项作出规定, 则适用适当的国际财务报告准则或国际会计准则。

6. 2019-2020 两年期预算是根据经修正的收付实现制提出的。由于收付实现制不同于财务报表所适用的权责发生制, 根据《公共部门会计准则第 24 号(财务报表中预算信息的列报)》的要求, 对预算和现金流量表进行了对账。

##### 2020 年财务执行情况

7. 2020 年工程处收入和收益总额为 9.825 亿美元, 费用总额为 11.276 亿美元, 导致该年度出现净赤字 1.451 亿美元。

8. 每个基金财务执行情况详见财务报表附注 33, 这一情况并汇总在表四.1。

表四.1

## 按基金列示的 2020 年 12 月 31 日终了期间财务执行情况汇总

(百万美元)

	非专用款活动			专款活动			共计
	方案预算	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间冲销	
收入共计	591.0	24.1	7.5	284.8	101.7	(26.6)	982.5
费用共计	774.6	22.6	9.9	261.7	85.8	(27.0)	1 127.6
<b>年度盈余/(赤字)</b>	<b>(183.6)</b>	<b>1.5</b>	<b>(2.4)</b>	<b>23.1</b>	<b>15.9</b>	<b>0.4</b>	<b>(145.1)</b>

9. 方案预算录得 1.836 亿美元的赤字，紧急呼吁录得 2 310 万美元的盈余。方案预算出现赤字的原因是，2018 年失去了一个主要捐助方而且捐款有限，另外还有 9.511 亿美元的未注入资金的服务终了负债，方案预算在当年的利息费用为 2 540 万美元，服务费用为 5 260 万美元，精算损失为 3 660 万美元。紧急呼吁中的盈余是由于获得今后用于与 COVID-19 有关的资金。

10. 限定用途基金和项目基金分别有 150 万美元和 1 590 万美元的盈余，主要是因为确认了费用将在以后各期发生的项目的收入。小额金融部出现了 240 万美元的赤字，原因是由于 COVID-19 的影响，金融市场受到限制。

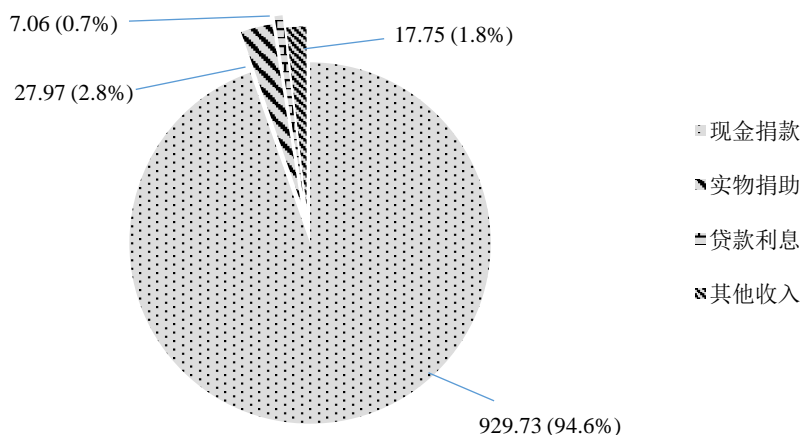
## 收入分析

11. 现金捐助是工程处的主要收入来源，约占收入总额的 95%(9.297 亿美元)。对专款活动(限定用途基金、紧急呼吁和项目)的实物捐助已按公共部门会计准则确认，价值为 2 800 万美元(见图四.一)。这是一项重要捐助，使工程处能够开展活动，此种捐助包括食品和医疗用品、教科书、为咨询和项目工作人员提供的非货币形式的服务以及供工程处学校和诊所等设施使用的土地。

图四.一

## 收入和收益来源

(百万美元)



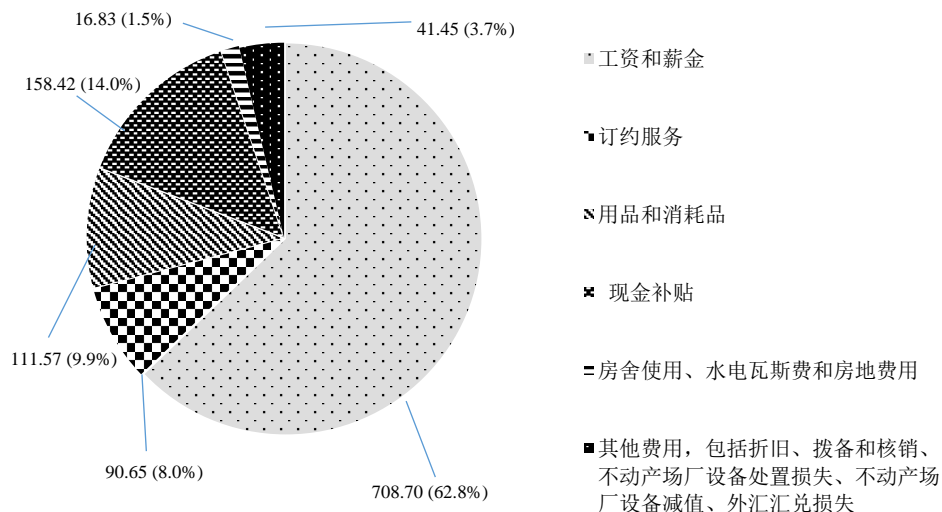
12. 工程处的任务除其他外由大会各项相关决议确定，其中包括设立该机构的1949年12月8日第302(IV)号决议，以及其后每年通过的有关决议，特别是关于援助巴勒斯坦难民的决议(最近的一份是第75/93号决议)、关于因1967年6月及其后的敌对行动而流离失所者的决议(最近的一份是第74/84号决议)、关于近东救济工程处的业务的决议(最近的一份是第75/94号决议)。大会第七十四届会议将工程处的任务期限延长至2023年6月30日(见第74/83号决议)。近东救济工程处咨询委员会的任务是为主任专员执行工程处的任务提供咨询和协助，委员会由29名成员和4名观察员组成。近东救济工程处还在努力扩大捐助方群体，争取各大洲的潜在支持者，重点是区域捐助方和紧急情况捐助方。同时，工程处也在参与拓展来自私营部门的供资。

### 费用性质分析

13. 2020年，近东救济工程处的费用共计11.276亿美元。工作人员费用7.087亿美元，占费用总额的63%。前面已强调指出，对离职后福利和其他长期雇员福利采用权责发生制会计办法，根据这种会计办法，需要在工作人员赚得福利时记录这些计划的费用，而不是按现收现付的办法记录费用。这一办法使工程处能够更好地统计每年雇用工作人员的真实费用。

图四. 二  
按费用性质进行的费用分析

(百万美元)



14. 如图四.二所示，共有9060万美元用于订约服务，这是工程处聘请第三方代其开展工作的相关费用。在这一数额中，2480万美元用于设备和建筑，其中包括捐赠给近东救济工程处受益人的住房和设备，也因此记作费用，还包括供工程处使用的小型设备，但其数额未达到资本化阈值。列于订约服务类的总共2370万美元用于为难民提供医院服务。

15. 总共 1.116 亿美元用于用品和消耗品，其中 6 540 万美元用于基本商品，140 万美元用于新鲜食品。2 600 万美元用于医疗用品，450 万美元用于课本和图书馆书籍。340 万美元用于交通运输用品。

16. 总共 1.584 亿美元用于补贴，包括分给受益人的 1.37 亿美元，为在加沙地带和阿拉伯叙利亚共和国受冲突影响的巴勒斯坦难民提供选择性现金支助、粮食保障和租金补贴。920 万美元的补贴用于建造和修复住房，430 万美元用作病人补贴。

17. 2020 年房舍使用和水电瓦斯费用共计 1 680 万美元。其他费用为 4 150 万美元，包括固定资产折旧、拨备和核销、处置损失和减值。

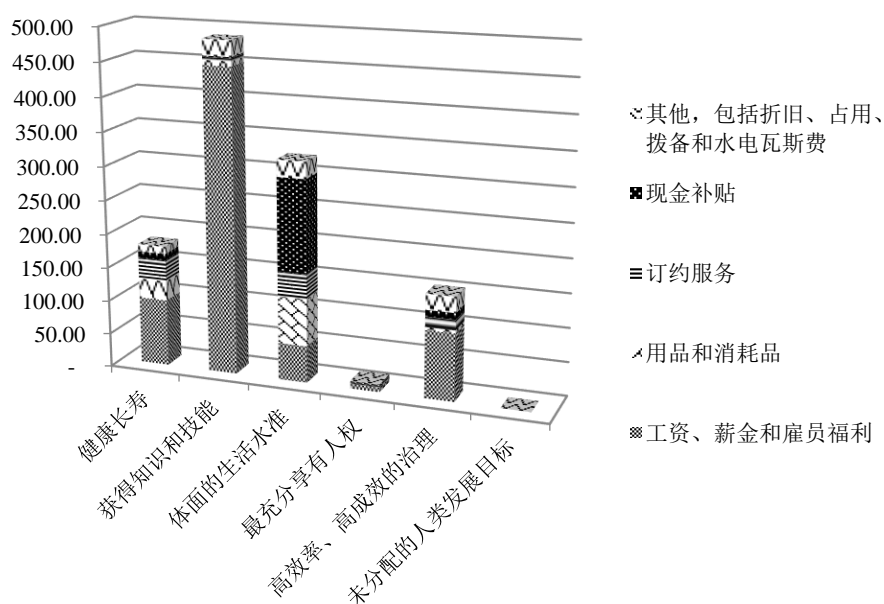
#### 人类发展目标 and 近东救济工程处方案：费用分析

18. 作为其任务执行工作的一部分，近东救济工程处确定了 4 项人类发展目标，旨在指导工程处履行帮助巴勒斯坦难民的使命，并以高成效、高效率的治理来实现目标。这些目标是：(a) 健康长寿；(b) 获得知识和技能；(c) 体面的生活水准；(d) 最充分享有人权。每项目标费用见图四.三。

图四.三

#### 按人类发展目标进行费用分析<sup>a</sup>

(百万美元)



<sup>a</sup> 分析不包括 2 700 万美元的分部间冲销额。

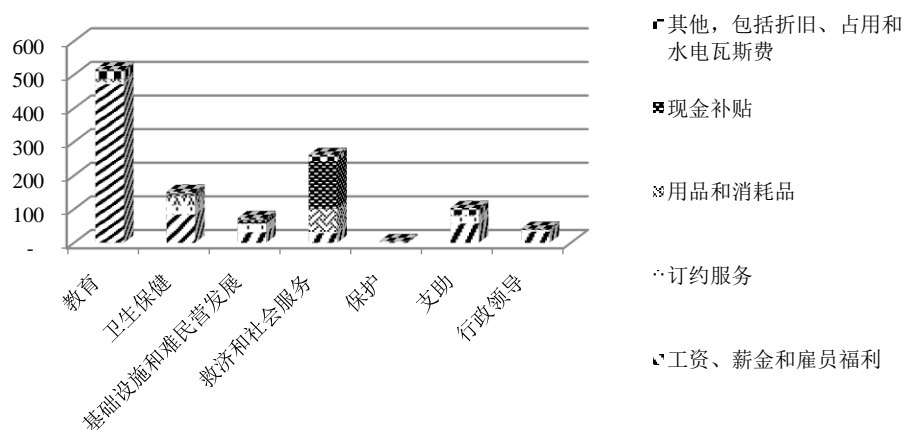
19. 工程处根据 5 个核心方案安排职能，在行政领导的牵头下，在支助部门的支持下，向受益人提供直接服务。图四.四显示 2020 年按方案及按行政领导和支助部门列示的费用。这些方案采用与人类发展目标分类相类似的支出模式。

20. 健康长寿这一人类发展目标旨在确保普遍获得高质量的综合初级卫生保健,保护和促进家庭健康,并预防和控制疾病。用于实现该目标的费用为 1.805 亿美元(占近东救济工程处费用总额的 16%),该目标得到通过卫生保健方案(1.519 亿美元)所提供的支持。在专门用于实现这一目标的费用中,约 55% (8 360 万美元)用于工资和薪金,18% (2 800 万美元)用于医疗用品和消耗品,18% (2 770 万美元)用于订约服务,以使巴勒斯坦难民能够获得保健服务,并支持环境卫生次级方案。另外 3%的资金(430 万美元)用于现金补贴,以进一步使巴勒斯坦难民能够获得二级和三级卫生保健服务。

21. 4.86 亿美元,占工程处 2020 年支出的 42%,用于在教育方案(5.164 亿美元)内努力实现获得知识和技能这一主要目标。其目标是确保基础教育的普及和覆盖,按照既定标准提高教育质量和增进教育成果,并改善有特殊教育需求的学习者的受教育机会。教育方案还提供职业和技术培训,并鼓励学生通过奖学金接受高等教育。鉴于该方案和目标的性质,这一领域的大多数费用是教育工作者的工资和薪金。

图四. 四  
按方案进行费用分析<sup>a</sup>

(百万美元)



<sup>a</sup> 分析不包括 2 700 万美元的分部间冲销额。

22. 近东救济工程处的费用中,有 3.236 亿美元,即 28%,用于支持体面的生活水准这一人类发展目标,主要通过救济和社会服务以及基础设施和难民营改善方案(分别为 2.617 亿美元和 7 370 万美元)加以实现。宗旨是减少极端贫困,减轻紧急情况对个人的影响,提供普惠金融服务,增加使用信贷和储蓄机制的机会,提高就业能力,改善城市环境。在专门用于实现这一目标的费用(7 010 万美元)中,22%用于用品和消耗品,包括为巴勒斯坦难民提供粮食援助。另有 1.368 亿美元是以现金补贴的形式提供的。

23. 工程处 2020 年费用中的 1.528 亿美元，即 13%，用于促进高成效、高效率的治理，以支持旨在实现 4 项人类发展目标的活动。行政领导管理工程处工作的所有方面，以确保高效率地执行工程处的任务，向巴勒斯坦难民以及作为例外情况向非难民提供服务和人道主义援助，并保持国际社会对巴勒斯坦难民的社会和经济福祉的承诺。行政领导职责包括有效管理监督、法律支助、筹资、宣传和对外部对话者的外联。

24. 支助部门协助主任专员顺利运营工程处，确保有效管理人力和财政资源、行政事务和内部交流。行政领导和支助部门的费用分别为 4 200 万美元和 1.037 亿美元。在高成效、高效率治理的费用(9 970 万美元)中，31%为工资和薪金费用。

25. 1 160 万美元用于尽可能充分享有人权这一人类发展目标。其宗旨是确保服务的交付满足受益人的保护需求；保障和促进巴勒斯坦难民的权利；加强难民在各自社区规划和落实可持续社会服务的能力；确保巴勒斯坦难民的登记和获得近东救济工程处服务资格的确定是按照有关国际标准进行的。为实现这些目标而提供服务的主要渠道是救济和社会服务方案，以及教育、卫生和营地基础设施和改善，这些服务与为实现人类发展目标中的体面生活水准提供的服务一并交付。设立保护司的目的是为在整个工程处实施多元化保护活动提供战略指导和协调。该司通过其专题专家，涵盖将保护工作纳入主流、儿童保护、性别暴力和基于性别的暴力、残疾和国际保护等领域。该司实现这一目标的费用总额为 520 万美元。

#### 地理位置：费用分析

26. 虽然近东救济工程处的目标和服务主要是通过开展方案的方法交付，但其业务却是以外地业务地点为基础进行管理。近东救济工程处在五个外地业务地点开展工作：约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和巴勒斯坦被占领土(西岸，包括东耶路撒冷，以及加沙地带)。每个业务地点提供的服务相似，但由于各地具有特殊的政治、人道主义和经济背景，以及巴勒斯坦难民在其中拥有特定的地位和权利，各地的服务又有某种程度的不同。图四.五显示近东救济工程处在每个地点为每个难民提供服务的费用。不同的费用水平反映出每个地点的情况。

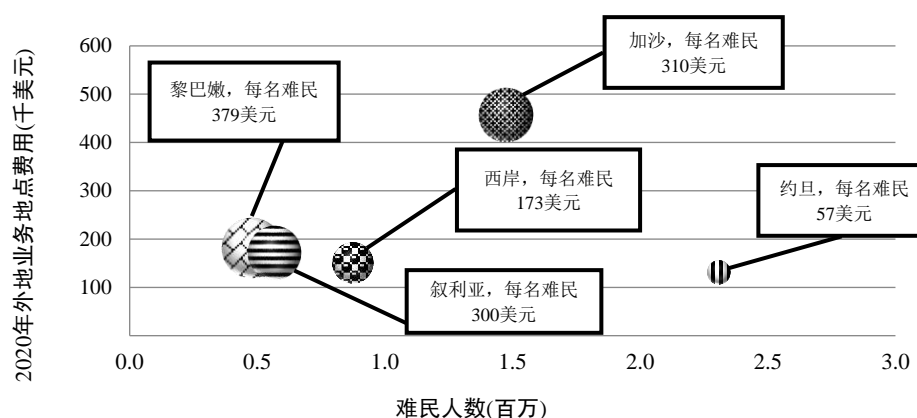
27. 加沙外地办事处 2020 年每名难民的平均费用为 310 美元。加沙地带带有 1 476 706 名已登记的巴勒斯坦难民。2014 年发生的 50 天冲突造成了广泛的物质损坏和毁坏，而尽管以色列限制水泥进口、机械、钢铁、水泵、电梯等，其重建仍取得了进展，但因种种限制，进展缓慢。此外，业务活动继续受到持续封锁所造成直接费用的影响，例如，由于以色列对出入以及对监测工程处进口到加沙地带的材料的规定，导致工作人员配置、过境和后勤费用增加。缺乏资金也仍然是进展缓慢的一个原因。在敌对行动后，在近 14 年的封锁使得社会经济条件不断恶化情况下，近东救济工程处继续努力提供救济、教育、卫生和其他人类发展服务。加沙外地办事处为 8 个营地、278 所学校、2 个职业和技术培训中心、22 个初级卫生保健中心、7 个社区康复中心和 7 个妇女方案中心提供支助。

28. 黎巴嫩外地办事处的已登记难民人数最少，仅略超过 479 537 人，2020 年每名难民平均费用是 379 美元。巴勒斯坦难民在获得服务方面有困难，从事某些职

业的权利受到限制，而且许多难民生活在近东救济工程处难民营。该外地办事处为 12 个营地、65 所学校、1 个职业和技术培训中心、27 个初级卫生保健中心、8 个妇女方案中心提供支助。黎巴嫩的平均费用较高，因为住院和上学费用高。

图四. 五

按外地业务地点列示的 2020 年每名登记难民的平均费用<sup>a</sup>



<sup>a</sup> 分析不包括 6 310 万美元的总部费用和 2 700 万美元的分部间冲销额。

29. 西岸外地办事处为逾 871 537 名已登记的巴勒斯坦难民提供服务，其中四分之一的难民生活在 19 个难民营。由于以色列持续占领，西岸的巴勒斯坦难民继续面临若干社会经济和其他保护挑战和关切。2020 年西岸每名已登记的巴勒斯坦难民的平均费用为 173 美元。除了为 19 个难民营提供支助外，西岸外地办事处还为 96 所学校、2 个职业和技术培训中心、43 个初级卫生保健中心、15 个社区康复中心和 19 个妇女方案中心提供支助。

30. 阿拉伯叙利亚共和国外地办事处受权为生活在阿拉伯叙利亚共和国境内官办和 3 个非官办难民营的 568 730 巴勒斯坦难民提供服务。2020 年每名已登记的难民的平均费用为 300 美元。阿拉伯叙利亚共和国境内持续不断的武装冲突，对经济、包括对巴勒斯坦难民社区的社会经济条件造成了严重影响。该外地办事处为 9 个营地、102 所学校、大马士革培训中心、23 个初级卫生保健中心、9 个社区康复中心和 12 个妇女方案中心提供支助。

31. 约旦境内有 2 307 011 多名已登记的巴勒斯坦难民。据了解，在约旦的大多数巴勒斯坦难民享有公民身份权利，但因 1967 年敌对行动而从加沙流离失所的约 171 379 名巴勒斯坦难民及其后裔(“前加沙人”)则是例外。前加沙的巴勒斯坦难民及其后裔没有约旦国籍，因此难以获得某些公共服务，在财产所有权和政治参与方面受到限制。每名难民平均费用 57 美元，为 2020 年最低均值，反映出生活在约旦的巴勒斯坦难民的境况。约旦外地办事处为 10 个营地、169 所学校、2 个职业和技术培训中心、25 个初级卫生保健中心、10 个社区康复中心和 14 个妇女方案中心提供支助。

32. 近东救济工程处总部分布在 3 个地点：加沙地带、东耶路撒冷和安曼。总部的组织机构包括规划部、行政支部、内部监督事务部、人力资源部、法律事务部、主任专员办公室、财务部、信息管理和技术部、对外关系和交流部、保护司，还包括教育、卫生保健、救济和社会服务、基础设施与营地改善、小额金融部等部门。在纽约、华盛顿特区和布鲁塞尔的代表处以及驻开罗联络处也履行总部职能。总部费用主要包括以下各项：工资和薪金(3 930 万美元)、订约服务(1 030 万美元)、拨备和核销(350 万美元)；增值税和应收捐款由设在加沙地带和安曼的总部管理。

#### 2020 年底的财务状况

33. 工程处的负债净额从 2019 年 12 月 31 日的 80 万美元增加到 2020 年 12 月 31 日的 2.179 亿美元，主要是因为该年度将赤字(1.451 亿美元)和服务终了负债精算损失(7 160 万美元)入账。

34. 每个基金的财务状况详见财务报表附注 33，这一情况并汇总在表四.2 中。

表四.2

#### 截至 2020 年 12 月 31 日按基金列示的财务状况总表

(百万美元)

	非专用款活动		专款活动				共计
	方案预算	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间冲销	
流动资产	85.4	16.1	44.5	107.2	136.5	(10.8)	378.9
非流动资产	458.8	0.8	1.3	—	22.5	—	483.5
<b>资产共计</b>	<b>544.2</b>	<b>16.9</b>	<b>45.9</b>	<b>107.2</b>	<b>159.0</b>	<b>(10.8)</b>	<b>862.4</b>
流动负债	187.7	0.3	1.1	14.8	17.3	(10.8)	210.4
非流动负债	864.5	—	5.4	—	—	—	869.9
<b>负债共计</b>	<b>1 052.2</b>	<b>0.3</b>	<b>6.5</b>	<b>14.8</b>	<b>17.3</b>	<b>(10.8)</b>	<b>1 080.3</b>
<b>净资产/权益</b>	<b>(507.9)</b>	<b>16.6</b>	<b>39.4</b>	<b>92.4</b>	<b>141.7</b>	<b>—</b>	<b>(217.9)</b>

35. 方案预算净资产/权益状况为负的原因是，2012 年采用国际公共部门会计准则时在财务报表中确认了大额离职后福利负债，以及过去 3 年因供资短缺而累积了赤字。

36. 项目基金净资产/权益结余显示有 1.417 亿美元的结余，主要原因是确认了预计费用在未来几年发生的特定项目已收捐款或认捐款。

37. 净资产/权益分为累计赤字 1.347 亿美元和负准备金 8 320 万美元。

38. 方案预算的流动负债净额(流动资产减去流动负债)余额为 1.023 亿美元，截至 2020 年 12 月 31 日，工程处的流动资产净额(流动资产减去流动负债)为 1.685



亿美元(而截至 2019 年 12 月 31 日为 2.541 亿美元),表明短期流动性减少。工程处流动资产占其资产总额的 43.9%,而流动负债占其负债总额的 19.5%。

#### 现金、现金等价物和投资

39. 截至 2020 年 12 月 31 日,现金总额为 2.607 亿美元,其中一小部分由方案预算持有(14.6%),推迟了 2020 年 12 月至 2021 年 1 月地区工作人员薪金的支付,还有一部分是在限定用途基金中(3.4%),大部分属于紧急呼吁和项目(分别为 27.2% 和 43.6%)。近东救济工程处持有短期投资 2.56 亿美元(包括银行存款),被归类为现金及现金等价物。

#### 应收款

40. 应收捐款是捐助方确认的、在 12 个月内到期的未清协议款项。截至 2020 年 12 月 31 日,扣除捐款收入和可疑账款估计减少的拨备后,应收捐款估值为 1 140 万美元,下列各项应得应收捐款:方案预算(170 万美元)、项目(720 万美元)和紧急呼吁(240 万美元)。

41. 截至 2020 年 12 月 31 日,减除拨备后的应收款为 940 万美元。这一数额主要涉及拨备前 1.092 亿美元的大额增值税退款要求,这笔款项仍应退还工程处,其牵涉到工程处为西岸和加沙地带采购的服务和货物,另外还涉及与近东救济工程处工作人员个人账户有关的 260 万美元。减除拨备后,应收贷款为 1 770 万美元,涉及小额金融部和小额信贷社区支助方案的贷款。在这一数额中,1 560 万美元为短期(流动)应收贷款。

#### 存货

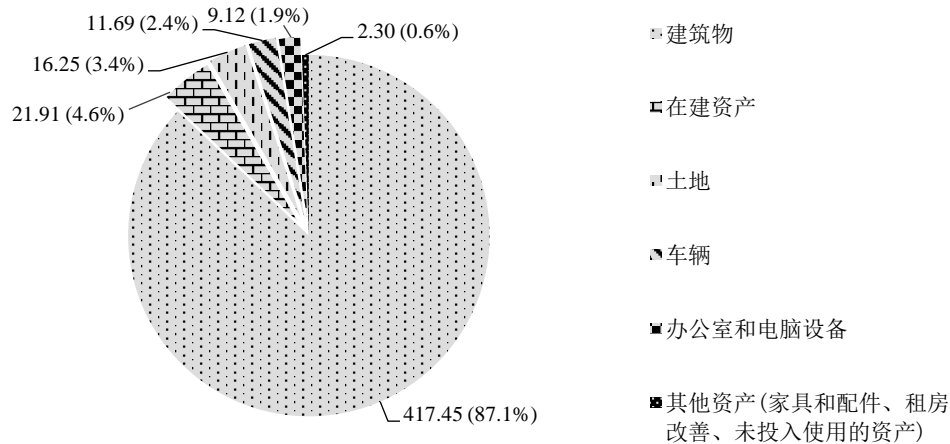
42. 2020 年底,工程处的库存价值估计为 7 790 万美元,与 2019 年 12 月 31 日相比,增加了 350 万美元,主要原因是食品商品和药品库存增加。资产包括在建住房(810 万美元)、非工程处设施(160 万美元)和仓库存货(4 440 万美元),还包括将分发给巴勒斯坦难民的医疗用品、食品、汽车运输用品和一般用品等在途存货,价值 140 万美元。药房/诊所存货价值为 2 230 万美元,设在加沙地带的刺绣中心的生产单位存货价值为 20 万美元。

#### 不动产、厂场和设备

43. 不动产、厂场和设备截至 2020 年 12 月 31 日的账面净额共计 4.793 亿美元,占工程处资产总额的 55.6%。这一项目主要包括用于向近东救济工程处受益人提供服务的建筑物(见图四.六)。

图四. 六  
不动产、厂场和设备

(百万美元)



44. 截至 2020 年 12 月 31 日在建资产为 2 190 万美元，主要涉及限定用途基金和项目分部下的具体建设项目。使用专用资金的基本建设项目一俟完成，资产便会转到方案预算，用于向巴勒斯坦难民提供近东救济工程处的核心服务。

45. 截至 2020 年 12 月 31 日，土地价值为 1 630 万美元。这一数值似乎较低，因为东道国政府和一些慈善组织将土地以零租金或象征性租金的形式供近东救济工程处用于帮助巴勒斯坦难民。这些租赁合同的性质被评定为经营租赁，因此未将此类土地列入近东救济工程处资产负债表。

#### 雇员福利负债

46. 工程处有与离职后雇员福利和其他长期雇员福利有关的相当大数额的负债。截至 2020 年底，这些负债达 9.511 亿美元，年内增加 1.075 亿美元。雇员福利负债占工程处负债的 88.0%，8 130 万美元被划为流动负债，8.698 亿美元被划为非流动负债。任用终止和离职费用、雇员残疾福利金和在职死亡抚恤金、累积年假、离职后健康保险和离职回国福利等数额是精算估值。年内增加的原因是，由于 3 500 万美元的持续低利率环境，贴现率从 3.13% 变为 2.57%，而且支付了 3 870 万美元，出现了 3 660 万美元的精算损失、2 540 万美元的利息，年内发生了 5 260 万美元的服务费用。

#### 预算分析

##### 预算基础

47. 近东救济工程处的预算数字按照修正的收付实现制确定，并在预算与实际数额对比表(报表五)中作为根据 2020-2021 年方案预算(蓝皮书)计算的初始预算披露。近东救济工程处的预算包括通过方案预算供资的核心需求，如果超过该预算，就需要提交大会，还包括实物捐赠预算和项目预算，其分配情况视捐助方的反应有所不同。

### 关于重大差异的解释说明

48. 在 2020-2021 年蓝皮书中开列的 2020 年方案预算、项目预算和实物捐赠预算为 11.161 亿美元(按修正的收付实现制确定)。财务报表五中将其作为“初始”预算披露。2020 年最终方案预算为 10.571 亿美元，财务报表五中将其作为“最终”预算披露。减少额为 5900 万美元，即减少 5.3%，主要是因为最终业务预算减少。

## C. 提高透明度与加强问责制

49. 财务条例 5.2 要求近东救济工程处主任专员保持一套内部控制制度，规定对各项财务交易进行有效检查或审查，以确保工程处资源的接收、保管和处置都遵守规章，确保所有费用符合财务条例的规定，检查任何以不经济的方式使用工程处资源的现象。

50. 近东救济工程处有一套用于保护资产的内部控制制度，确保遵守包括管理政策和程序在内的条例和细则，并防止欺诈行为。为了提高透明度和管制力度并确保任何个人都没有最后决定权，大多数高级别管理职责和决策都由有关委员会管理。工程处已制定详细指示和程序，以确保进行有效的财务管理，节省资金。工程处还发出组织指令，指导其日常工作，确保内部控制制度得到遵守。

51. 此外，内部监督事务部的年度计划包括审查工程处内部控制制度，并提出改进建议。工程处的独立外部监督机构、即内部监督咨询委员会审议该部的工作计划以及由此产生的报告，就此并就一般财务问责事项向主任专员提出咨询意见。

52. 此外，近东救济工程处每月向其管理委员会成员和主要捐助方提出财务报告，从而保持内部和外部透明度。向高级管理当局提出报告可促使高级管理人员集中精力，处理已查明的财务风险。

## D. 企业和财务风险管理

### 企业风险管理

53. 近东救济工程处的存在和业务工作面临各种风险。这些风险主要分为业务风险、环境风险和金融风险几大类。风险管理的目的是减少工程处可能受到的各种损失，更重要的是减少在向巴勒斯坦难民提供教育、保健、救济和社会服务以及基础设施和营地改造等服务方面的不足。

54. “业务风险”主要指工程处无法交付受托提供的服务的风险。管理这种风险的办法是，在工程处主要业务领域(教育、保健、救济和社会服务及基础设施和营地改造)中，进行适当的规划、控制、业绩审查和评价。

55. 还在外地一级进行业务风险管理。鉴于尽管工程处开展业务的五个外地办事处有相似之处，但也各有不同，所以，将向其受益者提供服务的职责下放到了各外地办事处。工程处是根据优先服务目标和方案将权力下放到业务区域的，这样做使外地办事处有更大的酌处权，可以根据实地现实情况并在地办事处现有资

源内，提供契合当地需求的服务。工程处通过权力下放、集中决策和定期监测结果，加强了业务风险管理。

56. “环境风险”是指工程处工作环境多变性所涉及的固有风险。管理这种风险的办法是认清在大中东地区，特别是在工程处的业务地区，如约旦、阿拉伯叙利亚共和国、黎巴嫩、包括东耶路撒冷的西岸和加沙地带，冲突所造成的潜在危险和政治及安全问题。工程处已将安全警报设定在适当级别，落实了各种减少风险的重要措施，并且不断监测这些措施。

#### 财务风险管理

57. 工程处易遭受各种形式的财务风险，其中最大的财务风险是没有足够的财政资源，无法实现计划的目标和开展计划的活动。工程处实现目标和满足难民需要的业务活动资金主要靠捐款。自愿捐款收到的时间和实际数额不确定，也在财务规划时造成一些财务风险。管理这一风险的最佳办法是考虑现有信息，并以最审慎方式安排资金流入。

58. 工程处的活动面临各种金融风险，主要是外汇汇率变动的影响，因为工程处获得的大多数捐款不是其报告所用货币，即美元。因此，近东救济工程处财务风险管理的重点是外汇兑换率的不可预测性，并在可行的情况下力求最大限度地减少对工程处财务执行情况潜在的不利影响。中央财务职能部门遵照近东救济工程处关于外汇、衍生金融工具的使用、多余流动资金的投资等财政风险领域的技术准则，管理财务风险。工程处现在没有应收款和应付款到期可能无法清偿的感知风险。

59. 截至 2020 年 12 月 31 日，工程处的雇员福利负债共计 9.511 亿美元。这些负债值是近东救济工程处征求了独立精算师的意见后确定的。为雇员福利负债提供资金仍是工程处的一项长期风险。近东救济工程处采用现收现付方法，对在未来一年支付的现金进行规划并编列预算。关于负债的长期部分，该问题与近东救济工程处的性质及其临时任务有着内在联系。完全可以预计，一旦巴勒斯坦难民流离失所问题有了可持续的政治解决办法，近东救济工程处的未来活动及其资产和负债的解除等问题将通过该办法得到解决。

60. 工程处依靠各捐助方提供的资金，这些捐助方是通过广泛的外联方案管理的。工程处还努力在潜在的支持者中扩大捐助方群体，重点是区域捐助方和紧急情况捐助方。与此同时，工程处正致力于拓展私营部门的供资，以管理这一风险。

#### E. COVID-19

61. 近东救济工程处通过迅速发布经修订的 COVID-19 时代工作方式以及调整工程处与卫生、教育、救济和社会服务、保护、基础设施和营地改造以及小额信贷有关的业务应对 COVID-19 挑战，以确保面向巴勒斯坦难民的定期服务继续运作，包括利用远程方式。工程处还发出了供资呼吁，以支持其采取的各项业务措施。

62. 卫生部调整了卫生规定和工作方式，以确保能继续安全地向巴勒斯坦难民社区提供初级卫生保健。工程处卫生工作人员采取了灵活方式应对大流行病对难民社区的影响，例如轮换业务人员以及派遣紧急援助队替代被隔离同事。

63. 2019/20 学年学校全面关闭，此后教育部在 2020/21 学年过渡到远程学习。在过渡期间，外地办事处和总部反思了前几个月在努力继续为所有学生提供优质、公平的全纳教育方面吸取的经验教训。与此同时，加紧筹备在新学年提供教育的工作，在不断演变的 COVID-19 背景下，在五个业务区采用不同学习模式，包括远程学习、面对面学习或混合学习。

64. 继续通过工程处现有的现金援助和粮食行动提供救济援助，并在可能情况下扩大援助范围，以缓解 COVID-19 大流行带来的额外困难。救济和社会服务部继续通过其他方式提供现金和粮食援助，包括发出叙利亚区域危机和巴勒斯坦被占领土紧急呼吁。

65. 尽管有行动限制，但保护小组确保可以继续开展消除性别暴力的活动，包括全球消除性别暴力 16 天运动，以及国际残疾人日和人权日庆祝活动，重点关注在 COVID-19 背景下增加的与保护有关的风险。

66. 基础设施和难民营改善部继续就工作场所的 COVID-19 安全措施、遵循东道国政府的建议以及解决大流行病引发的问题向外地提供指导和技术支持。

67. 在本报告所述期间大部分时间内，小额信贷分支机构得以维持在约旦、阿拉伯叙利亚共和国和西岸的业务，以便发放贷款，低调开展贷款工作，收取偿还的贷款。

68. 年内为筹集大约 1.52 亿美元发出两次 COVID-19 供资呼吁。工程处收到对其中 51%，即 7 720 万美元的供资承诺。COVID-19 方面的捐款和支出通过紧急呼吁门户网站和财务报表附注 33 报告，2020 年捐款为 7 380 万美元，支出为 5 430 万美元。对工程处的业务影响以及工程处的应对举措可在工程处网站查阅。<sup>5</sup>

## F. 职责

69. 谨按照近东救济工程处《财务条例》条例 11.2 和 11.4 的规定，提交按照公共部门会计准则编制的工程处下列财务报表(见第五章)。这些财务报表经财务司长证明无误。

<sup>5</sup> 见 [www.unrwa.org/resources/emergency-appeals/updated-unrwa-flash-appeal-covid-19-response](http://www.unrwa.org/resources/emergency-appeals/updated-unrwa-flash-appeal-covid-19-response)。

## 第五章

## 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表

## 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

## 一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金及现金等价物	附注 4	260 686	268 522
应收短期贷款	附注 5	15 630	22 076
应收捐助	附注 6	11 365	50 499
应收款	附注 7	9 444	13 703
其他流动资产	附注 8	3 904	4 809
存货	附注 9	77 915	74 401
<b>非流动资产</b>			
其他非流动资产	附注 8	—	50
应收长期贷款	附注 5	2 065	2 805
不动产、厂场和设备	附注 11	479 344	488 904
无形资产	附注 12	2 047	8 496
<b>资产共计</b>		<b>862 400</b>	<b>934 265</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
应付款和应计项目	附注 13	126 183	82 666
雇员福利	附注 14 和 15	81 275	88 779
其他流动负债	附注 16	1 675	7 255
预付捐款	附注 17	1 312	1 205
<b>非流动负债</b>			
雇员福利	附注 14 和 15	869 784	754 790
其他非流动负债	附注 16	69	345
<b>负债共计</b>		<b>1 080 298</b>	<b>935 040</b>
<b>净资产</b>		<b>(217 898)</b>	<b>(775)</b>
<b>净资产/权益</b>			
重新估值和其他准备金		(121 681)	(50 079)
资本储备：小额信贷社区支助方案和 小额金融部	附注 19	38 485	38 903
累计盈余		(134 702)	10 401
<b>净资产/权益共计</b>		<b>(217 898)</b>	<b>(775)</b>

## 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

## 二. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参照	2020	2019
<b>收入</b>			
现金捐助	附注 20	929 735	945 079
实物捐助	附注 21	27 974	23 615
贷款利息	附注 22	7 059	11 432
银行存款利息	附注 23	2 574	5 664
<b>其他收入</b>			
外币汇兑利得	附注 24	7 655	—
间接支助费用回收	附注 25	156	118
杂项收入	附注 26	7 363	14 867
<b>收入共计</b>		<b>982 516</b>	<b>1 000 775</b>
<b>费用</b>			
工资、薪金和雇员福利	附注 27	708 705	684 138
用品和消耗品	附注 28	111 568	132 218
房舍使用、水电瓦斯费和房地费用	附注 29	16 827	31 430
订约服务	附注 30	90 646	99 054
补贴	附注 31	158 419	179 551
折旧和摊销	附注 11 和 12	35 981	36 581
拨备与核销	附注 32	5 448	4 004
处置损失	附注 11	25	917
不动产、厂场和设备的减值	附注 11	—	268
外币汇兑损失	附注 24	—	4 971
<b>费用共计</b>		<b>1 127 619</b>	<b>1 173 132</b>
<b>年度盈余/(赤字)</b>		<b>(145 103)</b>	<b>(172 357)</b>

## 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

## 三. 2020 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	重新估值和 其他准备金 <sup>a</sup>	小额信贷社区支助方案和 小额金融部准备金 <sup>b</sup>	累计盈余/ 赤字(非专款)	累计盈余/ 赤字(专款)	共计
<b>2020 年 1 月 1 日结余</b>	<b>(50 079)</b>	<b>38 903</b>	<b>(268 953)</b>	<b>279 354</b>	<b>(775)</b>
资金重新归类	—	—	66 851	(66 851)	—
当期盈余/(赤字)	—	—	(183 565)	38 462	(145 103)
衍生金融工具重估准备金变动	—	—	—	—	—
2020 年期间的小额信贷社区支助 方案和小额金融部准备金	—	(418)	—	—	(418)
工作人员任用终止负债精算损失 <sup>c</sup>	(71 602)	—	—	—	(71 602)
<b>净资产/权益共计</b>	<b>(121 681)</b>	<b>38 485</b>	<b>(385 667)</b>	<b>250 965</b>	<b>(217 898)</b>

<sup>a</sup> 见附注 33。<sup>b</sup> 见附注 19。<sup>c</sup> 见附注 15.11。



## 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

## 四. 2020年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	2020	2019
<b>来自业务活动的现金流量</b>		
年度盈余/(赤字)	(145 103)	(172 357)
<b>非现金项目调整</b>		
加折旧和摊销	35 981	36 581
处置损失	21	906
不动产、厂场和设备的减值	—	268
雇员福利负债精算利得/(损失)	(71 602)	(67 770)
可疑账款拨备(减少额)/增加额	621	407
存货减少额/(增加额)	(3 514)	17 584
应收捐款减少额(增加额)	40 385	(10 001)
应收款减少额/(增加额)	2 767	11 504
应收贷款减少额	6 807	4 324
其他资产减少额	955	1 636
应付款和应计项目(减少额)/增加额	43 517	(1 533)
假期变现和雇员福利(减少额)/增加额	107 490	117 719
其他负债(减少额)/增加额	(5 856)	5 117
预收捐款(减少额)/增加额	107	(9 445)
<b>来自业务活动的现金净额</b>	<b>12 576</b>	<b>(65 060)</b>
<b>来自投资活动的现金流量</b>		
出售不动产、厂场和设备收益	10	11
购置不动产、厂场和设备及调整	(20 004)	(29 005)
购置无形资产	—	(125)
<b>来自投资活动的现金净额</b>	<b>(19 994)</b>	<b>(29 119)</b>
<b>来自融资活动的现金流量</b>		
小额金融部和小额信贷社区支助方案资本准备 增加额/(减少额)	(418)	77
<b>来自筹资活动的现金净额</b>	<b>(418)</b>	<b>77</b>
现金净增加额/(减少额)	(7 836)	(94 102)
年初现金余额	268 522	362 625
<b>年底现金余额</b>	<b>260 686</b>	<b>268 522</b>

## 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

## 五. 2020年12月31日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	参照	预算数额		可比基础上的 实际数额	最终预算与实际 数额之间的差异
		初始	最终		
<b>国际工作人员</b>					
工作人员费用		40 135	41 515	39 357	2 158
<b>地区工作人员</b>					
基本薪金		486 623	417 776	406 479	11 297
危害津贴和特别因素		—	779	586	193
工程处节约储金捐款		57 244	58 926	62 255	(3 329)
特别专业职业津贴，特别职业津贴和其他		8 690	12 862	13 159	(297)
加班和超时工作补助		—	854	753	101
币值调整因素		—	26	2 367	(2 341)
特别津贴		25 386	28 529	28 229	300
保健有关的支出		14 607	10 680	10 987	(307)
其他杂项工作人员费用		—	351	74	277
离职现金支付		74 529	39 645	39 472	173
有限期限合同		755	4 253	2 385	1 868
临时工作人员		19 004	21 316	19 225	2 091
<b>工作人员费用共计(A)</b>	<b>附注 34</b>	<b>726 973</b>	<b>637 512</b>	<b>625 328</b>	<b>12 184</b>
<b>编外人员费用</b>					
用品		80 202	48 839	45 616	3 223
公用事业		5 517	5 400	5 148	252
房地维护		23 404	17 992	11 986	6 006
设备和非基本建设		179 153	105 096	36 090	69 006
培训		7 077	2 498	647	1 851
差旅费		1 363	1 563	572	991
行政支助事务		3 522	5 446	4 663	783
咨询服务		6 790	14 216	8 936	5 280
医院服务		28 267	22 176	21 732	444
杂项事务		17 382	21 000	13 026	7 974
困难个案补贴		26 890	34 135	28 252	5 883
病人补贴		6 162	4 314	4 005	309
第三方补贴		1 764	8 694	7 484	1 210
其他补贴		208	17 259	13 281	3 978
成本回收		(2 892)	(2 303)	(1 327)	(976)

	参照	预算数额		可比基础上的 实际数额	最终预算与实际 数额之间的差异
		初始	最终		
准备金		4 364	113 278	7 858	105 420
上年度调整数		—	—	—	—
<b>编外人员费用共计(B)</b>	<b>附注 34</b>	<b>389 173</b>	<b>419 603</b>	<b>207 970</b>	<b>211 634</b>
<b>所需资源共计(A+B)</b>	<b>附注 34</b>	<b>1 116 146</b>	<b>1 057 115</b>	<b>833 298</b>	<b>223 818</b>

## 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

### 2020 年财务报表附注

#### 附注 1

##### 任务说明

1.1 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处或工程处)是大会在 1949 年设立的联合国机构,其任务是为 570 多万名已登记的巴勒斯坦难民提供援助和保护。工程处的任务是帮助约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国、西岸和加沙地带的巴勒斯坦难民充分发挥人类发展潜能,直至其困境得到公正解决。近东救济工程处的服务囊括教育、保健、救济和社会服务、难民营基础设施建设和改善、小额金融和紧急援助。近东救济工程处几乎完全依赖自愿捐款供资。

#### 附注 2

##### 重要会计政策简述

##### (a) 列报基础

2.1 根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的要求,财务报表按照权责发生制会计编制。在公共部门会计准则未就任何具体事项作出规定的情况下,适用适当的国际财务报告准则或国际会计准则。

2.2 公共部门会计准则委员会发布了两项新的会计准则,即《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》,用以取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具:确认和计量)》以及《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》,这两项准则都从 2022 年 1 月 1 日起生效,并鼓励尽早采用。工程处正在评估这些新准则的影响。

##### (b) 会计惯例

2.3 财务报表是采用历史成本惯例编制的,但按公允价值计算的一些金融工具和捐赠的存货和不动产、厂场和设备除外,这些是按公允价值估值的。

##### (c) 功能货币和外国货币的转换

##### 功能货币和列报货币

2.4 财务报表以美元列报,所有价值按千位整数四舍五入。工程处的功能货币为美元,但小额金融部除外,该部在阿拉伯叙利亚共和国以叙利亚镑为功能货币,在西岸和约旦以约旦第纳尔为功能货币。

##### 交易和结余

2.5 外币交易按联合国业务汇率折成美元,该汇率接近交易日当日的汇率。联合国业务汇率每月制定一次,如果某货币汇率波动很大,则在月中订正。

2.6 以外币计值的货币资产和负债按年终期末的联合国业务汇率折成美元。

2.7 外币交易结算和按年终汇率换算外币计值的货币资产和负债产生的已实现和未实现汇兑利得和损失在财务执行情况表中确认。

## 货币风险管理

2.8 近东救济工程处货币风险管理政策的首要原则是保持其按美元计值的财政资源的价值。工程处的主要货币风险是，未收到的非美元捐款和非美元现金资产因美元升值而可能贬值。这种风险自认捐之日起出现。为使资产和现金流免受不利汇率波动的影响，近东救济工程处采取保守的风险管理办法(例如套期保值)，以便尽可能减少汇率波动带来的影响。近东救济工程处可通过为预计收到的非美元方案预算捐款订立远期合同来对冲货币风险(见附注 10)。

2.9 这些套期措施符合工程处的风险管理目标和战略，因为这些措施消除了美元升值的风险，并提供固定的已知收入数额。套期造成的损益将与捐助方捐款的汇兑利得或损失相抵减。

2.10 工程处为地区工作人员的薪金提供当地货币波动保值措施(币值调整因素)。工程处的货币风险管理政策允许对当地货币进行套期保值交易，以减少由于美元与当地货币之间汇率波动而产生的风险(见附注 10)。

### (d) 重要性以及作出判断和估计

2.11 重要性概念被用于制订会计政策和编制财务报表。

2.12 财务报表包括根据管理当局的判断、估计和假设得出的数额。估计数的变动情况列入获悉变动的期间。

### (e) 重要会计政策

#### 现金及现金等价物

2.13 现金及现金等价物包括库存现金、银行存款以及原始期限至多 3 个月的其他流动性高的短期投资。

#### 收入

2.14 如果双方共同商定的互动在今后造成资产增加或负债减少，经济利益因而增加，而且能够可靠计量这种增加，则将在财务执行情况表中确认收入。

#### 非交换交易收入

2.15 无条件捐款在捐助方书面确认捐款时确认。如果设有条件，要求具体业绩并归还未支出余额，则在提供货物和服务时确认收入。在项目结束时，根据捐助方协议，未支出的捐款要列入财务状况表，并作为其他收入(费用)列入财务执行情况表。向捐助方预收的捐款作为其他负债(见附注 17)记入财务状况表，直到达到记录收入的标准为止(见附注 20 和 21)。

#### 交换交易收入

2.16 如果未来经济利益和(或)服务潜力很可能流入工程处，并且这些利益可以可靠地计量，则交换交易收入按已收或应收对价的公允价值采用权责发生制入账(见附注 22 至 26)。这种收入包括贷款利息和银行存款利息收入、收益和回收的款项以及杂项收入。

## 应收捐款

2.17 列报的捐款和应收捐款减去了捐款收入的估计减少额和可疑账款拨备。

2.18 直接支持核定业务和活动、对预算有影响并且能够可靠计量的服务类非货币捐助按公允价值确认和估值。这些捐助包括房地、车辆和人员的使用。

2.19 捐赠的存货或不动产、厂场和设备按公允价值估值，并作为资产和收入确认。

## 应收款

2.20 应收款按表面价值确认。

2.21 如果有客观证据证明某项应收款减值，则确认可疑账款拨备。拨备尤其根据历史收款经验确认。减值损失在财务执行情况表中确认。

## 应收贷款和贷款损失拨备

### 应收贷款

2.22 应收贷款系工程处小额金融方案和小额信贷社区支助方案下的借款方贷款。这些方案通过一个为工程处各领域业务服务的循环贷款基金提供定向信贷产品。应收贷款按其未清本金结余确认。

### 贷款减值拨备

2.23 工程处每季度评估某项贷款资产或某组贷款资产是否减值。一组贷款资产仅在以下情况下才会减值并发生减值损失：有客观证据证明最初确认有关资产之后发生的一次或多次事件(“损失事件”)造成了减值，并且损失事件对贷款资产或一组贷款资产今后的现金流量估计数造成了影响，而且能够可靠地估计这种影响。

2.24 如果在随后期间减值损失的估计数额由于在减值已确认之后发生的事件而增加或减少，则通过调整拨备数额增加或减少以前确认的减值损失。

### 关联方(“内部”)贷款

2.25 工程处为工作人员提供信贷服务，但服务对象不包括小额金融部执行主任或咨询委员会成员。工作人员客户的贷款条件和利率与其他客户相同。此类贷款用于消费和住房。

### 贷款应计利息

2.26 贷款利息收入按权责发生制入账。

### 收回款项

2.27 以前核销贷款的收回款项反映在收到款项期间的财务执行情况表中。

## 金融工具

2.28 近东救济工程处成为金融工具合同规定的当事方后，该金融工具即予确认，直到从这些资产收取现金流量的权利到期或被转让并且近东救济工程处实际上已转让所有权附带的所有风险和回报为止。

2.29 贷款、应收款和应付款属付款固定或可确定且在活跃市场中没有报价的非衍生金融工具。这些金融工具包括应收现金捐款、作为小额金融部信贷服务一部分的应收贷款、其他应收款、银行账户存款和应付款。非衍生金融工具均按公允价值在财务状况表中确认。应收款和应付款的表面价值接近交易公允价值。

2.30 工程处采用衍生金融工具来对冲外汇风险。外汇远期合同需重新估值，如果合同为本年度合同，则在财务执行情况表中报告重估损益。对于与随后年份有关的合同，在财务状况表中报告重估损益。在年终重估时，从银行获得远期合同的市场汇率，并将其与远期汇率作比较，以确定损益。

### 财务风险管理

2.31 近东救济工程处开展的活动使其面临各种各样的财务风险，主要风险是外汇汇率变化造成的影响。因此，工程处财务风险管理政策的重点是关注外汇兑换率的不可预测性，目的是尽可能减少对近东救济工程处财务执行情况造成的潜在不利影响。中央财务职能部门遵照近东救济工程处关于外汇、衍生金融工具的使用、多余流动资金的投资等财政风险领域的技术准则，管理财务风险。

### 垫款和预付款项

2.32 垫款和预付款项按其表面价值确认。

### 存货

2.33 存货按成本或现行重置成本二者中较低者入账。存货成本包括购买成本，如果是实物捐赠则为公允价值，加上接管存货前发生的所有其他费用。成本以加权平均成本公式计算。

2.34 采用现行重置成本是为了能够在不收费或收取名义费用的情况下将存货物品分发给受益者。现行重置成本是假设工程处在报告日购置该资产将会产生的购置成本。

2.35 在建住房确认为存货，这些存货在住房交给难民的期间确认为费用。

2.36 减值费用记入确定存货减值那一年的财务执行情况表。

### 不动产、厂场和设备

2.37 不动产、厂场和设备物项按历史成本减除累计折旧和确认的减值损失列报。对于捐赠资产，采用获得日期的公允价值取代历史成本。对于 2010 年 1 月 1 日之前采购的不动产，各物项按该日的公允价值确认，并在估计剩余使用寿命期间采用直线法计算折旧额。

2.38 不动产、厂场和设备的成本如果超过某个名义价值，则在财务报表中资本化。

2.39 仅当物项今后的经济利益或服务潜力有可能为工程处所得，并且可对该物项的成本进行可靠的计量时，事后成本才计入资产账面金额中，或视情况作为单独资产确认。所有维修和保养费用均记入发生费用的财务期间的财务执行情况表。

2.40 计提折旧的目的是采用直线法在资产的估计使用寿命期内分配其成本。折旧率如下，每年审查一次(2010年之前获得的不动产按公允价值列报并采用直线法计算折旧额，折旧不超过60年，而不是按以下比率折旧)：

(百分比)

资产种类	折旧率
<b>建筑物和土地改良物</b>	
建筑物和土地改良物	4
预租房	10
使用寿命较短的土地改良物	14
租赁物改良	20
<b>车辆</b>	
重型卡车	5
轿车、轻型巴士和轻型卡车/或巴士	10
其他车辆	14
<b>设备</b>	
使用寿命较长的信息和通信技术(信通技术)设备、 医疗设备和职业技术培训设备	14
普通机器和设备、办公设备、使用寿命中等的 信通技术设备以及教学设备	20
使用寿命较短的信通技术设备、计算机和打印机	33
小额金融部办公设备	10
租赁设备	租赁期或使用寿命两者中较短者
<b>家具和固定装置</b>	
固定装置	14
家具	10-20

### 在建建设工程

2.41 建筑工程方面发生的所有资本费用均在不动产、厂场和设备中单列账户累计。完工后，累计费用将转至一个不动产、厂场和设备资产账户，并按照已建成资产投入使用之日的上述比率计算折旧额。

### 无形资产

2.42 无形资产按历史成本减除累计摊销和确认的减值损失计算。对于捐赠的无形资产，采用获得当日的公允价值取代历史成本。无形资产的成本如果超过某个名义价值，则在财务报表中资本化。

2.43 所有使用寿命有限的无形资产的摊销都采用直线法，根据将资产成本或价值分摊至仅剩估计残值的比率计算。各类无形资产的估计使用寿命如下，并每年审查一次：



资产类别	使用寿命(年)
外部购置的软件	3
内部开发的软件	6
许可证和权利	2
版权	3

2.44 无形资产确认必须满足以下严格标准：可盘点、由工程处控制以及促进能够可靠计量的未来经济利益或服务潜力。剩余使用寿命也是一个考虑因素。为获得新科学技术知识和认识而开展的研究活动的费用在发生时记作费用。

#### 软件采购和开发

2.45 购置的计算机软件许可证按照购置具体软件并将其投入使用而发生的成本资本化。直接与开发供工程处使用的软件有关的成本作为无形资产资本化。开发活动包括制作新的或显著改进的产品和流程的计划或设计。只有在以下情况中，才将开发费用改列为资本资产：可对开发成本进行可靠的计量；产品或流程在技术和商业上可行；未来可能获得经济惠益；近东救济工程处打算并有充足的资源完成开发过程并使用资产。资本化的支出包括使资产发挥其规划用途而直接造成的材料费、直接人工费用和间接费用。其他开发费用在实际发生期间的财务执行情况表中确认：资本化开发费用的计算方法是成本减除累计摊销和累计减值损失。

#### 减值

2.46 每年审查应折旧或摊销的资产是否减值，以确保账面金额仍可收回。减值通过完全损失、重大损坏或陈旧过时的方式发生。在完全损失的情况下，记录全额减值。这一减值损失可在随后期间逆转，但不得超过确认的最大减值损失。

#### 融资租赁

2.47 工程处基本承担因所有权产生的所有风险和收益的有形资产租赁，作为融资租赁分类。

#### 经营租赁

2.48 出租方保留相当一部分所有权固有风险和回报的租赁，归类为经营租赁。根据经营租赁应付的款项作为一项费用记入财务执行情况表。

#### 应付款和应计项目

2.49 应付款和应计项目系过去事件导致工程处目前承付的款项。

#### 雇员福利

2.50 工程处确认以下各类雇员福利：

(a) 短期雇员福利，必须在雇员提供有关服务的会计期间终了后 12 个月内全额支付；

- (b) 离职后福利；
- (c) 其他长期雇员福利；
- (d) 终止任用福利。

2.51 近东救济工程处是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是为雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。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。

2.52 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他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义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。近东救济工程处和养恤基金与其他参与成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定工程处在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，近东救济工程处根据《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。工程处在财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

2.53 所有地区工作人员均参与地区工作人员节约储金。根据《公共部门会计准则第 39 号》，节约储金作为设定提存退休计划处理。

#### **拨备和或有负债**

2.54 近东救济工程处如果因过去事项而负有现时法定义务或推定义务，可能必须结清债务，并且可对债务数额进行合理的估计，则为今后负债和费用计提拨备。

2.55 不符合负债确认标准的其他重要承付款，如果只有通过今后发生或不发生不完全由近东救济工程处控制的一个或多个不确定事项才能证实其存在，则作为或有负债在财务报表附注中披露。

#### **利息收入**

2.56 利息收入在赚得的期间确认。

#### **间接支助费用回收**

2.57 根据与捐助方签订的协议，工程处有权回收某些项目特定百分比的费用。间接支助费用回收作为收入确认，系工程处执行有关项目发生的间接费用回收。

#### **基金会计制和分部报告**

2.58 基金是为某特定目的或目标的交易活动核算而设立的自动平衡会计实体。单独设立基金的目的是根据特别规定、限制或限度开展具体活动或实现某些目标。财务报表根据基金会计制编制，显示期末近东救济工程处所有基金的综合状况。基金结余是指收入和费用的累计剩余。

2.59 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。近东救济工程处将所有项目、业务和基金活动分成 5 个部分：

- (a) 非专款活动，包括方案预算项下的活动；
- (b) 专款活动，包括：
  - (一) 限定性活动：一系列旨在于规定时间和规定预算内实现明确规定目标的经常性活动。其中包括与经常预算中现金捐助和实物捐助有关的活动；
  - (二) 紧急呼吁：应外部供资要求开展的活动，旨在通过紧急行动应对快速发生的危机或长期人道主义危机；
  - (三) 项目：用于满足资本支出或发展需求，以改善或补充现有方案和系统；
  - (四) 小额金融：用于为企业活动、家庭消费和住房需求提供信贷，以提高住户和小业主的生活质量，并将有助于持续提供工作机会，减少贫穷，赋予妇女能力以及为巴勒斯坦难民提供创收机会。

### 附注 3 预算比较

3.1 2020-2021 两年期预算已提交大会。大会审议之后，行使所获授权进行拨款和批款。

3.2 两年期预算是根据修正的收付实现制编制的，而财务执行情况表是按权责发生制编制的。预算和财务报表的编制采用不同的会计基础，因此，在编制《公共部门会计准则第 24 号》中规定的报表五(预算与实际金额对比表)时采用与核定预算相同的会计基础、分类和期间。

3.3 对比表包括：原始预算金额和最终预算金额，以与相应预算金额相同的基础列报的实际金额，预算金额与实际金额重大差异的解释。

3.4 附注 34 调节采用以与预算相同会计基础列报的和财务报表列报的来自业务活动、投资活动和筹资活动的净现金流量实际数额，并分别指出基础、时间和主体差异。

### 附注 4 现金及现金等价物

4.1 现金主要为银行美元存款。现金组成情况如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	4 721	4 415
银行存款	255 965	264 107
<b>共计</b>	<b>260 686</b>	<b>268 522</b>

4.2 与 2019 年相比，银行存款减少了约 783.6 万美元。

4.3 近东救济工程处 2020 年 12 月 31 日为其他联合国实体持有资金 2.4 万美元 (2019 年 12 月 31 日为 47.4 万美元)。

4.4 截至 2020 年 12 月 31 日的库存现金及现金等价物结余以下表所示货币持有。货币价值按 2021 年 1 月 1 日联合国业务汇率换算。

货币	截至 2020 年 12 月 31 日的结余			截至 2019 年 12 月 31 日的结余		
	货币数额(千)	联合国业务汇率	美元数额(千)	货币数额(千)	联合国业务汇率	美元数额(千)
澳大利亚元	15	1.313	11	183	1.434	128
加拿大元	5002	1.278	3 914	135	1.309	103
瑞士法郎	696	0.883	788	663	0.975	680
丹麦克朗	750	6.059	124	10 520	6.688	1 573
埃及镑	11 361	15.720	723	2 502	16.024	156
欧元	1 744	0.815	2 139	81 167	0.896	90 588
英镑	414	0.740	559	7 742	0.763	10 147
约旦第纳尔	40 399	0.708	57 061	15 593	0.708	22 024
日元	16 118	103.530	156	2 016	109.470	18
黎巴嫩镑	5 698 218	1 507.500	3 780	2 064 165	1 508.000	1 369
新以色列谢克尔	8 469	3.209	2 639	8 370	3.460	2 419
挪威克朗	4 789	8.587	558	112 842	8.825	12 787
瑞典克朗	1 022	8.179	125	176 151	9.346	18 848
叙利亚镑	321 185	1 250.000	257	396 938	700.000	567
美元	183 112	1.000	183 112	102 700	1.000	102 700
阿联酋迪拉姆	22	3.673	6	—	—	—
马来西亚林吉特	54	4.046	13	—	—	—
<b>共计</b>			<b>255 965</b>			<b>264 107</b>

## 附注 5

### 应收贷款

5.1 应收贷款包括小额金融部和小额信贷社区支助方案利用初次捐款发放的贷款(初次贷款)和循环贷款基金发放的贷款中尚未偿还的部分。小额金融部作为近东救济工程处内的独立部门运作。小额信贷社区支助方案是近东救济工程处救济和社会服务部社会服务司的一个次级方案。

5.2 应收贷款减除坏账拨备按到期日列示如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	小额金融部	小额信贷社区支助方案	共计	小额金融部	小额信贷社区支助方案	共计
流动	14 523	1 107	15 630	20 671	1 405	22 076
非流动	1 258	807	2 065	1 697	1 108	2 805
<b>共计</b>	<b>15 781</b>	<b>1 914</b>	<b>17 695</b>	<b>22 368</b>	<b>2 513</b>	<b>24 881</b>

应收贷款拨备

5.3 可疑应收贷款拨备的变动情况如下：

(千美元)

	2020			2019		
	小额金融部	小额信贷社区支助方案	共计	小额金融部	小额信贷社区支助方案	共计
期初余额	(1 157)	(35)	(1 192)	(1 621)	(45)	(1 666)
增加额	(1 401)	(3)	(1 404)	(817)	5	(812)
减：核销额/调整额	1 019	6	1 025	1 281	5	1 286
<b>期末余额</b>	<b>(1 539)</b>	<b>(32)</b>	<b>(1 571)</b>	<b>(1 157)</b>	<b>(35)</b>	<b>(1 192)</b>

贷款损失拨备

5.4 小额信贷社区支助方案的可疑贷款拨备，是扣除近东救济工程处工作人员贷款(未编列拨备)后贷款组合中未偿贷款数额的 3%。

5.5 小额金融部可疑贷款拨备依据的是“风险贷款组合账龄报告”，根据每笔贷款的未偿贷款总额计提拨备。依据实际经验、历史记录和对市场的了解，小额金融部将其逾期贷款和违约贷款所需普通拨备的比例确定如下：

贷款情况	拨备
流动	1% 普通拨备
逾期 1-30 天	5% 普通拨备
逾期 31-60 天	10% 普通拨备
逾期 61-90 天	25% 普通拨备
逾期 91-150 天	50% 普通拨备
逾期 151-180 天	75% 普通拨备
逾期 181-360 天	100% 普通拨备

5.6 2012 年 9 月起，在阿拉伯叙利亚共和国对小额金融部未偿贷款实行特殊减值，以减缓武装冲突局势造成的风险。截至年底的特殊减值准备金计算比例列示如下：

贷款情况	拨备
逾期 1-30 天	95%特殊减值
逾期 31-60 天	90%特殊减值
逾期 61-90 天	75%特殊减值
逾期 91-150 天	50%特殊减值
逾期 151-180 天	25%特殊减值
逾期 181-360 天	0%特殊减值

5.7 依据上述比例，未偿贷款应提取更高的拨备。当期的财务执行情况表将列示此项拨备。为反映普通拨备的变动情况，每月进行一次调整。逾期 360 天或以上、有客观证据表明已发生减值损失且已在普通拨备中全额拨备的贷款将予以核销。用来确定减值损失客观证据的标准包括：有迹象显示，借款人或借款人群体陷入严重的财政困难；利息或本金偿付出现违约或逾期；违反贷款契约或条件；抵押品贬值；存在破产或进行其他金融重组的可能性；可观察的数据(例如与违约存在相关性的拖欠情况或经济条件发生变化)显示，估计的未来现金流量将出现可计量的减少。该部的收款与合规科将继续努力收回核销的贷款。

## 附注 6

### 应收捐款

6.1 应收捐款是捐助方已确定认捐、具有约束力、在十二个月内到期但仍未支付的认捐款。下表按捐助方类别分列年度终了时的应收捐款结余：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收政府捐款	4 196	44 033
应收政府间组织捐款	6 785	7 711
应收非政府组织捐款	7 450	7 514
应收联合国各组织捐款	698	255
应收捐款拨备	(7 764)	(9 014)
<b>应收捐款共计</b>	<b>11 365</b>	<b>50 499</b>

6.2 应收捐款减少 3 913.4 万美元，原因是各国政府捐助方 2020 年期间对 2021 年的认捐减少。

6.3 应收捐款涉及为 5 个确定分部提供的捐助。捐助可能附有限制条件，要求近东救济工程处在规定时限内将捐款用于具体项目、活动或国家。

6.4 所示应收捐款扣除了捐款收入估计减少数拨备和可疑账款拨备。

6.5 可疑应收捐款拨备的变动情况如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
期初余额	(9 014)	(9 195)
拨备减少额/调整额	(15)	6
期内增加额	(2)	—
减：核销额	1 267	175
<b>期末余额</b>	<b>(7 764)</b>	<b>(9 014)</b>

6.6 2020 年拨备减少是由于经广泛审查后长期未付发票的核销增多。

6.7 可疑应收捐款拨备估计数按应收未收捐款的下述比例计算：

(百分比)

政府	不足 2 年	0
	2 年至 3 年以下	50
	3 年或以上	100
政府间组织、非政府组织和各种捐助人	1 年以上	100

6.8 如已尽一切努力收款，6 年后(应收政府捐款)或 3 年后(应收其他捐助方捐款)，应向财务司长提交可疑债务和核销申请以及佐证文件，请求核准核销。

## 附注 7

### 应收款

7.1 应收款应在 12 个月内收取，其组成情况如下：

(千美元)

	相关附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收增值税	7.2	109 182	107 949
其他应收款	7.3	6 478	10 478
减：拨备	7.5	(106 216)	(104 724)
<b>减去拨备后的应收款</b>		<b>9 444</b>	<b>13 703</b>

**应收增值税**

7.2 应收增值税是工程处已缴纳但应由政府偿还的增值税数额。应收政府退还增值税组成情况如下：

(千美元)

	2020年12月31日	2019年12月31日
应收巴勒斯坦权力机构退还增值税	100 883	100 875
应收以色列政府退还增值税	7 392	6 310
应收黎巴嫩政府退还增值税	907	764
<b>共计</b>	<b>109 182</b>	<b>107 949</b>

**其他应收款**

7.3 其他应收款的组成情况如下：

(千美元)

	2020年12月31日	2019年12月31日
杂项应收款	3 580	2 493
工作人员个人账户	2 611	2 675
可退还的公用事业押金	162	121
应收地区工作人员节约储金款项 <sup>a</sup>	125	5 189
<b>共计</b>	<b>6 478</b>	<b>10 478</b>

<sup>a</sup> 见附注 14.1。

7.4 与 2019 年相比，其他应收款有所减少，原因是截至年底的地区工作人员节约储金应收款减少。

**拨备与核销**

7.5 拨备与核销的组成情况如下：

(千美元)

	2020年12月31日				2019年12月31日			
	增值税	应收款	小额金融部	共计	增值税	应收款	小额金融部	共计
期初余额	(103 640)	(969)	(115)	(104 724)	(102 596)	(965)	(100)	(103 661)
增加额	(1 677)	(11)	(14)	(1 702)	(2 752)	(30)	(15)	(2 797)
拨备减少额/调整额	—	44	—	44	1 708	26	—	1 734
减：核销额	—	166	—	166	—	—	—	—
<b>期末余额</b>	<b>(105 317)</b>	<b>(770)</b>	<b>(129)</b>	<b>(106 216)</b>	<b>(103 640)</b>	<b>(969)</b>	<b>(115)</b>	<b>(104 724)</b>



7.6 应收增值税和应收款拨备是根据对截至报告日的未清偿数额的分期分析计算所得估计数。此类拨备是根据过去经验和在具体期间内收回未偿账款的可能性计算的，具体如下。

(百分比)

应收增值税	不足 2 年	0
	2 年至 3 年以下	50
	3 年或以上	100
其他应收款	1 年或以上	100

7.7 如已尽一切努力收款，6 年后(应收增值税)或 3 年后(其他应收款)，可向财务主任提交可疑债务和核销申请以及佐证文件，请求核准核销。在一些情况下，在上述期限后继续开展收款工作。

7.8 2020 年应收款拨备增加数(见附注 7.5)显示净增 170.2 万美元(2019 年为 279.7 万美元)。

#### 附注 8

#### 其他资产

8.1 其他资产包括预付费用和给供应商的预付款。预付费用和给供应商的预付款截至 2020 年 12 月 31 日共计 390.4 万美元(2019 年为 485.9 万美元)。其中包括截至 2020 年 12 月 31 日给工作人员的 4.5 万美元预付款(2019 年为 9.2 万美元)。

8.2 截至 2020 年 12 月 31 日的预付费用和给供应商的预付款组成情况如下。非流动资产总额是给供应商的预付款。

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动		
给供应商的预付款	3 859	4 717
预付工作人员款项	45	92
<b>流动共计</b>	<b>3 904</b>	<b>4 809</b>
非流动		
给供应商的预付款	—	50
<b>共计</b>	<b>3 904</b>	<b>4 859</b>

## 附注 9

### 存货

#### 9.1 存货组成情况如下：

(千美元)

类型	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
仓库	44 435	33 142
药房/诊所	22 291	15 115
在途	1 385	9 257
生产股	152	176
在建住所	8 072	3 069
非近东救济工程处设施	1 580	13 642
<b>共计</b>	<b>77 915</b>	<b>74 401</b>

9.2 仓库存货物品主要由分发给难民或用于向难民提供服务的物品组成：粮食、普通和办公用品以及汽车运输。2020 年增加的主要原因是加沙业务区采购的大米、奶粉和其他基本商品以及约旦业务区采购的课本增加。

9.3 药房/诊所存货物品是从仓库分发、存放于 5 个业务区药房和诊所的医疗用品。药房/诊所库存物品增加的原因是，主要在加沙、约旦和西岸业务区，由于 COVID-19 大流行，药品和医疗用品的采购增加。

9.4 2020 年在途库存减少主要是因为延长分配给年底进行盘点的时间。

9.5 生产单位存货涉及工程处自收自支的生产单位，即设在加沙地带的刺绣中心。这个单位根据单独的指令管理，以便进行有效的管控和业绩评估。这个生产单位的存货在财务报表资产项下按成本列报。

#### 9.6 生产单位存货的组成情况如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
原材料存货——刺绣	70	73
在制品——刺绣	1	2
制成品——刺绣	81	101
<b>共计</b>	<b>152</b>	<b>176</b>

9.7 2020 年记录的存货调整数额为 29.8 万美元(2019 年的减值费用为 136.3 万美元)。2020 年库存调整数减少的主要原因是，与前几个时期相比，加沙的边境流动平稳。

9.8 根据《公共部门会计准则第 12 号》，对存货作了调整，以反映基于现行重置成本的可变现净值。用品和消费品成本列入了 282.7 万美元的数额(2019 年为 254.4 万美元)，并在附注 28 中作了相应披露。

9.9 在建住所存货增加 500.3 万美元，因为正在黎巴嫩修建住所，而非近东救济工程处设施减少了 1 206.2 万美元，主要是因为将设施移交给加沙当地社区。

## 附注 10

### 衍生金融工具

#### 金融工具的性质

10.1 附注 2 列示所采用的重要会计政策和方法的详细情况，其中包括：确认和终止确认的标准、衡量基础以及确认各类金融资产和金融负债收益和损失的基础。

10.2 近东救济工程处的金融工具包括应收现金捐助、小额金融部信贷服务中的应收贷款、其他应收款、银行存款、金融衍生品远期合同和应付款。

#### 金融衍生品

10.3 如某一年度有金融衍生品远期合同，则在当年对这些合同重新估值；对 2020 年财务状况和财务执行情况没有影响。

10.4 近东救济工程处在 2020 年期间没有签订任何套期保值合同，原因是根据预算所列时间表收到捐款的时间不确定、货币波动性大和市场汇率不利。

10.5 截至 2020 年 12 月 31 日，没有尚待执行的远期合同。

#### 信用风险

10.6 近东救济工程处的信用风险有限，因为其捐助方通常信誉良好。应收捐款主要是主权国家的应缴捐款。附注 6 载有应收捐款的详细情况，其中包括对捐款收入减少情况作出的备抵。

10.7 最大的信用风险来自小额金融部提供的贷款。小额金融部利用以下方式管理信用风险：

- (a) 为每个产品的直接贷款设定最高限额，该限额与每个客户的现金流挂钩；
- (b) 为各部门和分部提供一系列产品，以分散贷款并减少集中程度；
- (c) 根据产品制定信贷政策，政策内容包括担保规定和遵守各管辖权力机构的信用监管规定；
- (d) 建立批准和延长信贷服务的核准架构；
- (e) 在向客户承诺信贷服务之前，审查并评估高于指定限度的信用风险。贷款延期须遵守同样程序；

(f) 建立并维持风险评级制度，以便根据何时需要防范具体信用风险的减值拨备的情况进行风险分类；

(g) 提供指导和培训，以提高工作人员技能，推广信用风险管理方面的最佳做法。

10.8 近东救济工程处现金存于多家银行，因此面临银行不履行对近东救济工程处的义务的风险。但是，近东救济工程处的所有大笔现金存款都存放在信用评级高的国际银行。

10.9 其他应收款没有到期时无法清偿的预期风险。

#### 利率风险

10.10 近东救济工程处资金存于短期固定利息账户，因此无重大利率风险。

#### 外汇风险

10.11 近东救济工程处接收的捐款包括主要费用货币美元以外的货币。2020 年，方案预算所获捐款的 20%为美元基准货币，80%是其他货币。小额金融部在近东救济工程处各业务区提供不同币种贷款，在加沙地带提供美元贷款，在约旦与西岸提供约旦第纳尔贷款，在阿拉伯叙利亚共和国提供叙利亚镑贷款。

10.12 此外，一些外地办事处的支出货币是美元以外的货币。因此，近东救济工程处面临汇率波动造成的外汇兑换风险。近东救济工程处利用外汇远期合同对冲非美元捐款的外汇风险。

10.13 为使资产和现金流免受不利汇率波动的影响，近东救济工程处采取保守的风险管理方法，进行套期保值，以便尽可能减少汇率波动带来的影响。为对冲汇率风险，近东救济工程处可签订若干远期合同，以排除美元升值风险，并提供可知的固定收入。

10.14 截至 2020 年 12 月 31 日，78%的银行现金是美元基准货币，其余银行现金为其他货币。近东救济工程处 19%的余额为支持外地办事处业务活动使用当地货币，其余银行现金为其他货币。美元以外的银行现金全部细目见附注 4。

#### 附注 11

##### 不动产、厂场和设备

11.1 下表汇总了截至 2020 年 12 月 31 日的不动产、厂场和设备情况。

(千美元)

说明	2020								2019	
	土地	建筑物	租赁物改良	家具和固定装置	设备	机动车辆	在建工程	未投入使用资产	共计	共计
<b>费用</b>										
截至 1 月 1 日	16 250	608 525	675	5 645	53 235	41 263	19 890	9	745 492	721 460
+年内增加	—	15 406	—	43	2 538	4	2 017	(4)	20 004	29 006
(-)年内处置/调整 <sup>a</sup>	—	—	—	—	399	1 530	—	—	1 929	4 974
<b>(A) 截至 12 月 31 日的结余</b>	<b>16 250</b>	<b>623 931</b>	<b>675</b>	<b>5 688</b>	<b>55 374</b>	<b>39 737</b>	<b>21 907</b>	<b>5</b>	<b>763 567</b>	<b>745 492</b>
<b>折旧</b>										
截至 1 月 1 日的结余	—	177 734	670	2 001	42 513	27 405	—	—	250 323	224 479
+年内折旧	—	22 491	5	762	4 111	2 163	—	—	29 532	29 901
(-)年内处置/调整折旧 <sup>a</sup>	—	—	—	—	369	1 529	—	—	1 898	4 056
<b>(B) 截至 12 月 31 日的结余</b>	<b>—</b>	<b>200 225</b>	<b>675</b>	<b>2 763</b>	<b>46 255</b>	<b>28 039</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>277 957</b>	<b>250 323</b>
<b>减值</b>										
截至 1 月 1 日的结余	—	6 257	—	—	1	7	—	—	6 265	5 998
+年内减值	—	—	—	—	—	—	—	—	—	268
(-)年内减值转回和处置减值	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
<b>(C) 截至 12 月 31 日的结余</b>	<b>—</b>	<b>6 257</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>6 265</b>	<b>6 265</b>
<b>截至 12 月 31 日账面净值(A)-(B)-(C)</b>	<b>16 250</b>	<b>417 449</b>	<b>—</b>	<b>2 925</b>	<b>9 118</b>	<b>11 691</b>	<b>21 907</b>	<b>5</b>	<b>479 344</b>	<b>488 904</b>

<sup>a</sup> 见附注 11.2。

11.2 处置费用净额为 3.1 万美元，其中包括：

(千美元)

	2020	2019
原始处置费用	1 929	4 974
累计折旧	(1 898)	(4 056)
累计减值	—	(1)
<b>按照附注 11.1 得出的处置费用</b>	<b>31</b>	<b>917</b>

11.3 资产出售收益及资产处置的损益情况如下：

(千美元)

	2020	2019
处置损失	25	917
处置收益	(4)	(11)
资产出售收益	10	11
<b>按照附注 11.1 得出的处置和调整数净额</b>	<b>31</b>	<b>917</b>

11.4 除价值 4.79344 亿美元的活动资产外，近东救济工程处还继续使用账面价值总额为 7 557.5 万美元的已提足折旧资产。处置收益和资产出售所得在 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表(报表二)杂项收入项下列报。

11.5 由于捐助方在这一领域对近东救济工程处的捐款减少，资产增加减少了 900.2 万美元。

附注 12  
无形资产

12.1 无形资产情况汇总如下：

(千美元)

说明	2020			2019	
	单独采 购的软件	内部开 发的软件	许可证 和权利	共计	共计
<b>费用</b>					
截至 1 月 1 日	3 408	38 396	528	42 332	42 207
+年内增加	—	—	—	—	125
(-)/+年内处置和调整	—	—	—	—	—
<b>(A) 截至 12 月 31 日的结余</b>	<b>3 408</b>	<b>38 396</b>	<b>528</b>	<b>42 332</b>	<b>42 332</b>
<b>摊销和减值</b>					
截至 1 月 1 日的结余	3 329	29 979	528	33 836	27 156
年内摊销	52	6 397	—	6 449	6 680
(-)/+年内处置摊销和调整	—	—	—	—	—
<b>(B) 截至 12 月 31 日的结余</b>	<b>3 381</b>	<b>36 376</b>	<b>528</b>	<b>40 285</b>	<b>33 836</b>
<b>截至 12 月 31 日账面净值(A)-(B)</b>	<b>27</b>	<b>2 020</b>	<b>—</b>	<b>2 047</b>	<b>8 496</b>

附注 13

应付款和应计项目

13.1 应付款的组成情况如下：

(千美元)

	参照	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付供应商款	附注 13.2	28 788	24 503
应计费用	附注 13.3	58 283	18 437
其他应付款	附注 13.5	37 648	37 201
杂项拨备	附注 13.6	1 464	2 525
<b>共计</b>		<b>126 183</b>	<b>82 666</b>

应付供应商款

13.2 应付供应商款是获得商品和服务后尚未支付给供应商的应付款。到 2020 年底，已采取措施减少对供应商的付款。

**应计费用**

## 13.3 应计费用组成情况如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
服务和公用事业应计费用	13 741	12 218
地区工作人员团体医疗保险	236	1 799
应计薪金、工资和其他费用	135	124
其他与薪金有关的应付款	43 611	3 893
应付款——工作人员应收款结余重新分类	560	403
<b>共计</b>	<b>58 283</b>	<b>18 437</b>

13.4 与薪金有关的其他应付款增加是由于推迟支付 2020 年 12 月的薪金。

**其他应付款**

## 13.5 其他应付款的组成情况如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
已收押金	87	228
西岸供水，巴勒斯坦权力机构	518	449
为包括联合国实体在内的其他实体持有的资金	184	474
项目应付利息	1 078	1 508
杂项应付款	984	1 362
中央应急基金	30 000	30 000
应付工作人员负债	4 821	2 542
未实现食堂租金收入	(24)	638
<b>共计</b>	<b>37 648</b>	<b>37 201</b>

**杂项拨备**

13.6 杂项拨备包括用于为工程处偿还可能出现各种或有负债的拨备，包括与未决仲裁程序有关的拨备。

**附注 14****工作人员养恤基金****近东救济工程处地区工作人员节约储金**

14.1 根据近东救济工程处《财务条例》第十三条设立的近东救济工程处地区工作人员节约储金是一项适用于所有地区工作人员的退休金计划，工作人员在服务



期满 6 个月后有权利享有。近东救济工程处根据《公共部门会计准则第 39 号》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。近东救济工程处在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

14.2 2020 年付款数额为 9 743.2 万美元(2019 年为 8 734.2 万美元)，根据工作人员和近东救济工程处缴款的预期增长情况，预计 2021 年数额将达 1.087 亿美元。截至 2020 年 12 月 31 日和截至 2019 年 12 月 31 日的节约储金未清余额见下表。

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
期初结余	(5 189)	(9 151)
雇员缴款和提款归还	66 980	61 819
近东救济工程处缴款	64 627	57 829
提款	(82 224)	(143 028)
地区工作人员节约储金雇员贷款	(34 932)	(39 501)
地区工作人员节约储金贷款佣金	142	167
节约储金经常账户	(9 528)	66 676
<b>共计</b>	<b>(124)</b>	<b>(5 189)</b>

#### 联合国合办工作人员养恤基金：国际工作人员

14.3 近东救济工程处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，目的是为雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。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性政府间组织均可成为养恤基金成员。

14.4 该计划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义务、计划资产和费用分配到参加该计划的各个组织。近东救济工程处和养恤基金与其他参与成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定近东救济工程处在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，近东救济工程处根据《公共部门会计准则第 39 号》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。近东救济工程处在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

14.5 《养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法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。

14.6 近东救济工程处对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对截至估值之日养恤基金的

精算充足情况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年的缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

14.7 养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日的最新精算估值已完成，养恤基金将截至 2019 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2020 年 12 月 31 日，并在编制 2020 年财务报表时采用。

14.8 截至 2019 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 144.2% (2017 年估值时为 139.2%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位比率为 107.1% (2017 年估值时为 102.7%)。

14.9 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足情况后得出结论，认为截至 2019 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

14.10 如果在养恤基金计划持续运作期间或由于养恤基金计划终止，出现了精算短缺，因而需要援引第 26 条，则每个成员组织需要支付的弥补短缺数额将根据该成员组织在估值截至日前三年的缴纳额占向养恤基金支付的缴款总额的比例计算。前三年(2017、2018 和 2019 年)向养恤基金支付的缴款总额为 75.4692 亿美元，其中 0.30%由近东救济工程处缴纳。

14.11 2020 年，向养恤基金支付的缴款为 767.5 万美元(2019 年为 732.7 万美元)。2021 年预计应缴款项为 790.6 万美元。

14.12 大会可根据养恤金联委会提出的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。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。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予计入。

14.13 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。养恤基金公布投资情况季报，可访问基金网站([www.unjspf.org](http://www.unjspf.org))查阅季报。

## 附注 15

### 工作人员服务终止福利和终止任用福利

15.1 工程处确认以下各类雇员福利：

- (a) 在雇员提供相关服务的会计期结束后 12 个月内应结算的短期雇员福利；
- (b) 离职后福利；

- (c) 其他长期雇员福利；  
(d) 终止任用福利。

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动	81 275	88 779
非流动	869 784	754 790
<b>共计</b>	<b>951 059</b>	<b>843 569</b>

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
地区工作人员的年假变现	38 634	41 912
地区工作人员的服务终了负债	910 615	799 668
不由联合国经常预算供资的国际工作人员的短期雇员福利	1 021	1 137
不由联合国经常预算供资的国际工作人员的长期雇员福利	789	852
<b>共计</b>	<b>951 059</b>	<b>843 569</b>

#### 地区工作人员的短期雇员福利

15.2 短期雇员福利包括地区工作人员的年假。计算负债数额依据的是截至 2020 年 12 月 31 日人力资源模块中的累计假期结余。截至 2020 年 12 月 31 日的雇员年假负债总额为 3 863.4 万美元(而截至 2019 年 12 月 31 日为 4 191.2 万美元)。

#### 地区工作人员的服务终了负债

15.3 地区工作人员的服务终了福利和终止任用福利负债由专业精算师确定，或由近东救济工程处根据人事数据和过去的薪资经验计算。截至 2020 年 12 月 31 日，雇员福利负债总额为 9.10615 亿美元(截至 2019 年 12 月 31 日为 7.99668 亿美元)。服务终了福利完全未注资。不过，近东救济工程处每年分配相当于该年度现金付款的资金。

15.4 精算师依照《公共部门会计准则第 39 号》的规定，使用预计单位成本贷记法评估计划的负债。根据这一方法，为计划的所有在职参与人计算每项福利的“预计应计福利”。预计应计福利的计算依据是计划的应计项目公式和截至估值日的服务期，但使用参与人在假设离职年龄预计领取的最后薪酬计算。计划负债是截至估值日所有在职雇员预计应计福利的精算现值。

#### 正常退休和提前退休福利

15.5 地区工作人员在正常退休和提前退休时，按照近东救济工程处《地区工作人员细则》细则 109.2 领取服务终了福利。按照公共部门会计准则的精算方法计算正常和提前退休福利，计算的标准和假设包括：

(a) 所有属于地区工作人员的雇员(包括非全时工作人员但不包括限期合同雇员)都有资格, 正常退休年龄为 60 岁并至少已服务 10 年;

(b) 2018 年撤销的将退休年龄从 60 岁延长至 62 岁的办法在 2019 年恢复; 2020 年退休年龄又改回 60 岁, 延长需特别批准; 目前用于估值的假设是, 60 岁、61 岁、62 岁人员的退休比例分别是 92%、50%和 100%;

(c) 应付数额根据以下公式计算: 基薪乘以 2015 年 1 月 1 日前完成服务年数的 11%, 加上基薪乘以 2015 年 1 月 1 日后完成服务年数的 12%。自 2020 年起, 服务终了百分比到 2024 年将逐步增加到 12.5%, 即 2020 年为 12.1%, 2021 年为 12.2%, 2022 年为 12.3%, 2023 年为 12.4%, 2024 年为 12.5%。计算时假设年初有资金可供使用;

(d) 服务期应按比例计算至最后一个做满的服务月份;

(e) 基薪为不包括津贴在内的表上基本工资, 但约旦和西岸除外, 当地的表上基本工资根据当地货币相对于美元的波动做出调整;

(f) 就卫生工作人员而言, 截至 2016 年 12 月 31 日的服务期的符合标准薪金为 2016 年 12 月 31 日的符合标准薪金, 并在该日冻结, 而 2016 年 12 月 31 日后服务期的符合标准薪金取决于 2017 年 1 月 1 日生效的新的卫生工作人员薪金表。

15.6 自愿提前退休雇员也可领取上述福利。自愿提前退休的条件如下: (a) 达到 50 至 59 岁并已服务 10 年或以上; (b) 工程处曾应工作人员请求批准将其服务期限延长至正式退休年龄之后, 而且该工作人员达到 60 岁并已服务 10 年或以上; (c) 服务期达到 25 年或以上; (d) 达到 45 岁至 49 岁, 服务期达到 10 年或以上; (e) 服务期达到 20 至 24 年。提前退休的上述资格标准优先度按从上至下排列, 并取决于工程处的年度预算。

#### 任用终止符合工程处的利益

15.7 如果任用终止符合近东救济工程处《地区工作人员细则》细则 109.1 的规定, 并符合工程处的利益, 则地区工作人员可按照《地区工作人员细则》细则 109.9 领取服务终了福利, 条件如下: (a) 服务期必须等于或超过一年, 并且年龄必须 60 岁以下; (b) 按下表所列两种办法之一向雇员支付福利, 福利额和适用条件因合格服务年限和已达年龄而异:

合格服务年数	基薪月数
0	0
1	1
2	1
3	2
4	3
5	4
6	5

合格服务年数	基薪月数
7	6
8	7
9 年或以上	8

年龄	基薪月数
46	8.25
47	8.50
48	8.75
49	9.00
50	9.25
51	9.50
52	9.75
53	10.00
54	10.25
55	10.50

(c) 如果雇员本人提出离职(例如辞职), 则不支付任何福利; (d) 服务期应按比例计算至最后一个做满的服务月份; (e) 基薪为不包含津贴的表上基本工资, 但约旦和西岸除外, 当地的表上基本工资根据当地货币相对于美元的波动做出调整。

#### 死亡抚恤金

15.8 地区工作人员的死亡抚恤金按照近东救济工程处《地区工作人员细则》细则 109.8 支付。如地区工作人员因死亡而离职, 工程处将向工作人员指定的一个或一个以上受益人支付死亡抚恤金。死亡抚恤金应按以下方法之一计算, 取二者中金额大者: (a) 已逝工作人员最后一年薪金的 11%乘以 2015 年 1 月 1 日前合格年资的年数, 以及最后一年薪金的 12%乘以 2015 年 1 月 1 日后合格年资的年数, 加最后一年薪金乘以 50%得出的补充抚恤金。自 2020 年起, 服务终了百分比到 2024 年将逐步增加到 12.5%, 即 2020 年为 12.1%, 2021 年为 12.2%, 2022 年为 12.3%, 2023 年为 12.4%, 2024 年为 12.5%; 或者(b) 最后一年薪金乘以 200%。

#### 残疾抚恤金

15.9 如果工作人员因健康关系不能继续为近东救济工程处工作, 并因此被终止任用, 则按照工程处《地区工作人员细则》细则 109.7 领取地区工作人员残疾抚恤金。如果工作人员在 1987 年 9 月 1 日或之后残疾, 可在符合上述细则第 3 至 6 款的前提下, 领取残疾抚恤金, 其金额有以下两种计算方法, 取二者中金额大者: (a) 最后一年薪金的 11%乘以 2015 年 1 月 1 日前合格年资的年数, 加最后一年薪金的 12%乘以 2015 年 1 月 1 日后合格年资的年数。自 2020 年起, 服务终了百分比到 2024 年将逐步增加到 12.5%, 即 2020 年为 12.1%, 2021 年为 12.2%,

2022 年为 12.3%，2023 年为 12.4%，2024 年为 12.5%；或者(b) 最后一年薪金乘以 200%。

### 服务终了福利的调节

15.10 财务执行情况表直接列报年度利息费用和服务成本。下表 15.14 显示列报的利息费用、服务成本和过去服务成本。

15.11 净资产/权益变动表中列报的精算损失额(重新计量损失)为 7 160.2 万美元，其中已计入贴现率变化和薪金浮动率(2021 年设为 0%)的影响、经验调整产生的损失以及依据经验和管理层预期所作人口假设变化的影响，人口假设变化又包括：

(a) 自愿提前退休比率较上一年假设下降 75%；

(b) 工作人员 60 岁和 61 岁离职的假设比例分别从 25%和 0%改为 92%和 50%(工作人员 62 岁的离职比例仍然假设为 100%)。

15.12 截至 2020 年 12 月 31 日利息费用和服务成本为 7 803.2 万美元(2019 年为 7 148.2 万美元)。精算损失直接在净资产/权益变动表中列报。经确定，在 2020 年服务终了负债估值中，因经验调整而产生的精算损失为 3 410.6 万美元，因年内贴现率变化而产生的重新计量精算损失为 3 655.5 万美元，因人口假设变化而产生的精算损失为 94.1 万美元。

15.13 对截至 2020 年 12 月 31 日的当地工作人员服务终了福利的估值使用了与 2019 年估值相同的假设(人口和财务)，因而产生了 7 160.2 万美元的精算损失。这一损失是经验调整(即实际经验对比假设)产生的。

15.14 地区工作人员服务终了福利期初和期末结余的调节情况如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 月 1 日期初结余	799 668	685 330
年度利息费用	25 447	28 094
年度服务成本	52 585	43 388
过去服务成本 <sup>a</sup>	—	15 438
财务重新计量 <sup>b</sup>	35 047	75 593
年度付款	(38 687)	(40 352)
精算(利得)/损失	36 555	(7 823)
<b>共计</b>	<b>910 615</b>	<b>799 668</b>

<sup>a</sup> 由于将退休年龄从 60 岁调整到 62 岁和福利金数额变动，2019 年的过去服务成本有所变化。

<sup>b</sup> 2020 年，贴现率(财务重新计量)从 3.13%改为 2.57%，并已被列入净资产/权益变动表的精算利得/(损失)。

## 地区工作人员假设

15.15 贴现率(财务重新计量)是依据相关负债的货币和期限确定的。如果工程处提供的福利采用货币保护措施,以消除当地货币对美元波动的影响,则假设福利以美元计值,因而采用适用的美元贴现率。西岸和约旦外地办事处以及安曼总部都是这样的情况。

15.16 按业务区和货币分列的所用贴现率(财务重新计量)和未来浮动率如下:

(百分比)

业务区	货币	货币保护	贴现率	未来浮动率 (2022 年起)
加沙	美元	无	2.57	2.50
加沙总部	美元	无	2.57	2.50
约旦	约旦第纳尔	有(约旦第纳尔/美元)	2.57	2.50
安曼总部	约旦第纳尔	有(约旦第纳尔/美元)	2.57	2.50
西岸	约旦第纳尔	有(约旦第纳尔/美元)	2.57	2.50
黎巴嫩	美元	无	2.57	2.50
阿拉伯叙利亚共和国	美元	无	2.57	2.50

15.17 贴现率参照怡安公司制作的联合国美国 AA 级公司债券收益率曲线,该曲线的久期为 16 年,与工程处服务终了负债的久期(16 年)一致。往年估值参照的是花旗养恤金负债指数(中期)。作出这一改变是为了确保联合国各机构使用一致的贴现率。但是,由于利率不断下降,管理当局将贴现率从 3.13%修订为 2.57%,与到期期限同服务终了负债久期一致的美国投资级公司债券的收益率一致。

15.18 贴现率下降导致 2020 年精算损失 7 160.2 万美元(2019 年为 6 777.0 万美元),占拨备期初结余的 8.95%。

## 职档例常加薪

15.19 依照工程处目前的薪金表,职档例常加薪可为数额或百分比。在业绩令人满意的情况下,每名雇员每年获得职档例常加薪一次,直至达到 20 级,之后每两年加薪一次,直至第 22 级,其后每四年加薪一次,直至 24 级的最高职档。

## 2020 年 12 月 31 日的汇率

15.20 当地货币折算为美元的汇率依据的是下列联合国汇率:美元,1.000;约旦第纳尔,0.708;黎巴嫩镑,1 507.500;叙利亚镑,1 250.000。

## 辞职率

15.21 假设计划参与人按已达年龄分列的每年辞职率如下:30 岁以下,3%;30 至 34 岁,2%;35 至 39 岁,1.5%;40 岁及以上,0%。

**提前退休率**

15.22 假设计划参与人选择提前退休的比率如下。

(百分比)

已达年龄	满足提前退休条件后的年数			
	0	1	2	3+
45 以下	2.0	1.3	0.8	0.3
45-49	2.0	1.3	0.8	0.3
50-54	2.0	1.3	0.8	0.3
55-59	2.0	1.3	0.8	0.3

15.23 对于约旦外地办事处和安曼总部，上述假设提前退休率乘以了 150%。

**死亡率**

15.24 假设计划在职参与人的在职死亡率与 1996 年“美国年金 2000 年男女死亡率表”相当。

**残疾**

15.25 假设每年残疾个案的发生率概率如下。

**残疾率**

(每千人)

年龄	男性	女性
45 以下	0.50	0.75
45-54	1.00	1.50
55-62	1.50	2.25

**敏感度分析**

15.26 下表说明各项结果对贴现率为 2.57%、薪金浮动率 2.50%和拨备 9.10615 亿美元等基本假设的敏感度。

(千美元)

主题	差异	总量差异	差异共计
贴现率	+1%	-10.82%	812 301
	-1%	+12.91%	1 028 498
薪金浮动率	+1%	+12.05%	1 020 616
	-1%	-10.32%	816 896
自愿提前退休	+1%	-0.62%	905 204
	-1%	+0.31%	913 672



主题	差异	总量差异	差异共计
辞职率	+1%	-0.80%	903 604
	-1%	+0.84%	918 564
死亡率	120%	+0.11%	911 897
	80%	-0.11%	909 879
残疾	120%	+0.00%	910 929
	80%	-0.00%	910 854

### 设定受益债务到期日概况

15.27 到期日概况是指估值截至日后几年的服务终了福利估值的预期未来现金流。预期付款包括所有离职模式，并基于估值所用假设。福利付款的到期日分析和地区工作人员服务终了福利的平均久期如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
第 1 年	39 860	21 082
第 2 年	48 214	29 563
第 3 年	49 191	54 273
第 4 年	56 155	51 956
第 5 年	59 595	62 776
第 6 至 10 年	328 008	366 330
10 年以上	2 192 411	1 999 738
久期	16 年	16 年

### 国际工作人员服务终了负债

15.28 联合国经常预算供资国际工作人员(截至 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日均为 158 个员额)的离职费用由经常预算承担，工程处财务报表不列报这些费用的拨备，因为这项负债由联合国承担。因此，近东救济工程处财务报表不披露离职后健康保险、离职回国补助金或假期变现。与国际工作人员有关的这些负债应计入审计委员会关于联合国的报告所载财务报表。

15.29 作为实施公共部门会计准则的一部分工作，近东救济工程处任命了一名精算咨询人来确定不由联合国经常预算供资的国际工作人员的雇员负债。下表概述不由经常预算供资的国际工作人员的负债额。

(千美元)

福利	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
离职回国补助金	216	258
托运费	396	438
差旅费	96	129
离职后健康保险	788	851
未用年假	313	313
<b>共计</b>	<b>1 809</b>	<b>1 989</b>

### 国际工作人员假设

15.30 假设贴现率为 2.57%，假设未来薪金浮动率为 3%。为差旅和托运费设定的一般通货膨胀率是 2%。适用于美国公民的离职后健康保险费率假设每年增长 6%，适用于其他国家公民的保险费率假设每年增长 4%。假设计划参与者按已达年龄分列的每年辞职率如下：30 岁以下，3%；30 至 34 岁，2%；35 至 39 岁，1.5%；40 岁及以上，0%。假设离职后健康保险计划的参与者死亡率与 2017 年联合国离职后健康保险男女死亡率相当。

15.31 符合条件的前国际项目工作人员及其受扶养人可选择参加离职后健康保险。工程处对离职后健康保险保费的缴款率是 50%，其余部分由前工作人员支付。对不由联合国经常预算供资的国际工作人员，视其是否拥有美国公民身份或其他国籍，采用区域适用的保险费率。要指出的是，假设不延长合同，预计只有 6 名工作人员有资格享受这项福利。

### 敏感度分析

15.32 下表说明各项结果对 180.9 万美元基本拨备的敏感度。

(千美元)

主题	差异	总量差异	差异共计
贴现率	+1%	-6.7%	1 689
	-1%	+8.5%	1 963
薪金浮动率	+1%	+0.1%	1 812
	-1%	-0.1%	1 807
所有通货膨胀率	+1%	+8.6%	1 965
	-1%	-6.9%	1 684
辞职率	+1%	—	1 810
	-1%	—	1 809
死亡率	120%	-3.4%	1 749
	80%	+4.4%	1 889

附注 16

其他流动负债

16.1 其他流动负债包括以下部分：

(千美元)

	2020年12月31日	2019年12月31日
应付在途商品	1 385	6 968
应付捐助方退款	15	15
融资租赁负债	275	272
<b>共计</b>	<b>1 675</b>	<b>7 255</b>

16.2 2020年，在途商品减少，主要是因为分配用于进行年终程序的时间延长。

其他非流动负债

16.3 其他非流动负债包括以下部分：

(千美元)

	2020年12月31日	2019年12月31日
融资租赁负债	69	345
<b>共计</b>	<b>69</b>	<b>345</b>

16.4 其他负债的组成情况如下：

(千美元)

	2020年12月31日	2019年12月31日
流动	1 675	7 255
非流动	69	345
<b>共计</b>	<b>1 744</b>	<b>7 600</b>

附注 17

预付捐款

17.1 满足收入确认标准前已收捐款额如下：

(千美元)

	2020年12月31日	2019年12月31日
已收政府捐款	1 312	1 205
<b>共计</b>	<b>1 312</b>	<b>1 205</b>

17.2 2020 年有 4 个国家预付了 2021 年捐款，致使年底预付款增加。

#### 附注 18

#### 或有负债、或有资产和租赁承付款

#### 或有负债

18.1 截至 2020 年 12 月 31 日工程处或有负债大致有两类：与人事事项方面的重大索偿、诉讼或仲裁有关的或有负债，以及与合同事项有关的或有负债。合同事项主要涉及与采购(商品、服务以及建造合同)有关的索偿和工程处租赁建筑物所有人的索偿。

18.2 目前近东救济工程处争议法庭和联合国上诉法庭正在审理若干人事申诉。对于这些申诉，可能需要支付工资、应享福利或其他损害赔偿。截至 2020 年 12 月 31 日，这些申诉所涉或有负债约为 50.6 万美元(截至 2019 年 12 月 31 日为 8.6 万美元)。

18.3 截至 2020 年 12 月 31 日，商事合同所涉或有负债约为 1 403.7 万美元(截至 2019 年 12 月 31 日为 1 124.0 万美元)。

#### 或有资产

18.4 工程处的或有资产指已签署捐助方协议、但未达到收入确认标准的承付款。截至 2020 年 12 月 31 日，未收到的或有资产总额为 4.98297 亿美元(截至 2019 年 12 月 31 日为 5.53065 亿美元)。出现减少的主要原因是，2020 年捐助方对未来所作的认捐额因各种原因而减少。

#### 经营租赁承付款

18.5 2020 年业务费用包括确认为经营租赁费用的租赁付款 329.2 万美元(2019 年为 337.7 万美元)。这一数额包括最低租赁付款额。没有支付或有租金。

18.6 工程处主要持有可撤销的经营租赁租约。经营租赁协定主要涉及校舍、保健中心、难民营土地和集体庇护所、外地行政办公室以及仓库和配送中心。未来最低租赁付款总额如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
不超过一年	52	52
超过一年但不超过五年	226	254
<b>共计</b>	<b>278</b>	<b>306</b>

18.7 大部分经营租赁协定载列使工程处能够在最初租赁期结束后延长租赁时间的延续条款。一些协定载有在预先规定的间隔或未来日期按固定百分比或固定数额调涨的租金浮动条款。租赁协定都没有载列购买权。

18.8 在近东救济工程处开展业务的地区，东道国政府和一些慈善组织为帮助巴勒斯坦难民免费向近东救济工程处提供土地供使用，或象征性地收取租金。此类土地用于建设近东救济工程处管理或提供服务的学校、保健中心或其他工程处设施。

18.9 2020 年土地使用类实物捐助的公允估值为 390.2 万美元(2019 年为 392.0 万美元)，被计入非交换交易收入和租用费用。在计算此类实物捐助的公允价值时，参考了近东救济工程处最近谈判签订的土地使用商业租约。外部测量师评估近东救济工程处免费或以象征性租金获得的土地的资本价值，对这类土地资本价值采用商业租赁土地资本价值的平均租金回报率。

18.10 2020 年，工程处的分租收入为 109.6 万美元(2019 年为 391.0 万美元)。分租收入减少的主要原因是受 COVID-19 疫情影响，学校关闭，造成食堂收入减少。近东救济工程处从学校食堂获得的收入相应减少。所有分租都是可撤销的，不带有或有租赁付款。

#### 融资租赁承付款

18.11 将资产所有权的所有风险和回报基本上转让给工程处的租赁协议被视为融资租赁。通过融资租赁获得的资产按租赁期或使用寿命两者中较短者进行资本化和折旧。

18.12 工程处从 2017 年起签订了一份有关诊所使用的医疗设备的融资租赁合同。现值和未来值如下：

(千美元)

	2020		2019	
	现值	未来值	现值	未来值
不超过一年	275	278	272	278
超过一年但不超过五年	69	70	345	348
<b>期末余额</b>	<b>344</b>	<b>348</b>	<b>617</b>	<b>626</b>

18.13 最低租赁付款的未来值与其现值之间的差额是使用汇丰银行定期存款利率得到的租赁债务贴现。

#### 附注 19

##### 循环贷款基金

19.1 收到用于转贷目的的特定用途捐款被转入循环贷款基金，用于小额金融部和小额信贷社区支助方案。在净资产/权益变动表中，循环贷款基金列在小额金融部和小额信贷社区支助方案准备金内。

19.2 截至 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日的循环贷款基金的构成如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
小额金融部	35 146	35 147
小额信贷社区支助方案	3 339	3 756
<b>共计</b>	<b>38 485</b>	<b>38 903</b>

## 附注 20

### 现金捐助收入

20.1 2020 年和 2019 年按来源分列的现金捐助收入总额如下：

(千美元)

	2020	2019
政府	686 846	733 813
政府间组织	149 390	154 172
非政府组织和其他实体	12 227	11 202
联合国各组织	76 954	43 905
杂项	4 318	1 987
<b>共计</b>	<b>929 735</b>	<b>945 079</b>

20.2 各类政府和政府间组织捐助方减少了捐助，而以 4 个捐助方为主的联合国各组织增加了捐助。

## 附注 21

### 实物捐助收入

21.1 2020 年和 2019 年按来源分列的实物捐助收入总额如下：

(千美元)

	2020	2019
政府	22 114	18 950
非政府组织和其他实体	4 668	3 424
联合国各组织	1 192	1 241
<b>共计</b>	<b>27 974</b>	<b>23 615</b>

## 附注 22

### 贷款利息

22.1 贷款利息为小额金融部和小额信贷社区支助方案在五个业务区发放贷款收取的利息。2020 年和 2019 年的贷款利息构成如下：

(千美元)

	2020	2019
小额金融部	6 961	11 124
小额信贷社区支助方案	98	308
<b>共计</b>	<b>7 059</b>	<b>11 432</b>

22.2 2020 年，小额金融部的贷款利息减少，原因是 COVID-19 对企业造成经济冲击。

22.3 2020 年，小额信贷社区支助方案的贷款利息减少，尤其是在黎巴嫩，原因是 COVID-19 造成经济冲击以及美元对黎巴嫩镑走强。

### 附注 23

#### 利息收入

23.1 利息收入在赚得的期间确认。2020 年银行存款的利息为 257.4 万美元(2019 年为 566.4 万美元)。

23.2 2020 年银行存款利息减少，原因是美元和约旦第纳尔利率降低，以及黎巴嫩市场进行了存款清算。

### 附注 24

#### 汇兑(损失)/收益

24.1 汇兑收益或损失反映当年由非美元计值结余和交易换算所产生的已实现和未实现汇兑收益或损失。

24.2 从 2020 年第二季度开始，由于货币市场对美元有利，已实现和未实现的汇兑收益增加。

(千美元)

	2020	2019
已实现汇兑收益	10 385	2 913
未实现汇兑(损失)	(2 477)	(7 385)
应收款收入已实现汇兑(损失)	(253)	(499)
<b>共计</b>	<b>7 655</b>	<b>(4 971)</b>

### 附注 25

#### 间接支助费用回收

25.1 根据捐助方协议，工程处可按一定百分比回收某些项目的支出。间接支助费用回收确认为收入，这是工程处回收的执行相关项目发生的间接费用。

25.2 2020 年项目收入的间接支助费用回收总额为 2 659.7 万美元(2019 年为 3 309.9 万美元)。其中 1 464.1 万美元(2019 年为 3 258.4 万美元)用于支付当年重大紧急呼吁所需经费。2020 年间接支助费用收入总额为 2 675.3 万美元(2019 年为 3 321.7 万美元)，被项目费用抵消 2 659.7 万美元(2019 年为 3 309.9 万美元)，2020 年从初级专业干事方案回收的剩余间接支助费用为 15.6 万美元(2019 年为 11.8 万美元)。

## 附注 26

### 杂项收入

26.1 杂项收入包括以下部分：

(千美元)

	2020	2019
食堂租赁收入	1 096	3 911
杂项	5 635	9 101
创收活动利润	60	101
偿还的拨备收入	669	1 892
从联合国机构收到的收入	32	42
退还捐助方的款项	(129)	(180)
<b>共计</b>	<b>7 363</b>	<b>14 867</b>

26.2 2020 年所报偿还的拨备收入是前几年拨备的以色列增值税退款。退还捐助方的款项指已作为收入入账但按捐助方协议的规定退还捐助方的款项。

26.3 2020 年食堂租赁收入减少，原因是 COVID-19 导致学校关闭。

## 附注 27

### 工资、薪金和雇员福利

27.1 工资、薪金和雇员福利包括以下内容：

(千美元)

	2020	2019
国际工作人员	41 910	41 196
地区工作人员		
基本薪金、津贴和福利	591 005	573 159
地区工作人员节约储金缴款	64 612	58 365
保健有关的支出	11 178	11 418
<b>共计</b>	<b>708 705</b>	<b>684 138</b>



27.2 由于地区工作人员加薪，2020 年基本薪金和津贴增加。

#### 附注 28

#### 用品和消费品

28.1 2020 年和 2019 年的用品和消耗品的构成如下：

(千美元)

	2020	2019
基本商品	65 399	79 477
服装用品	506	658
生鲜食品	1 352	2 298
医疗用品	26 002	26 136
杂项用品	10 312	13 747
体育用品	131	211
课本和图书馆书籍	4 463	4 583
运输用品	3 403	5 108
<b>共计</b>	<b>111 568</b>	<b>132 218</b>

28.2 2020 年基本商品消耗量减少的原因是，受 COVID-19 封锁影响，配送速度减缓。

#### 附注 29

#### 房舍使用、水电瓦斯费和房地费用

29.1 2020 年和 2019 年的房舍使用、水电瓦斯费和房地费用包括以下内容：

(千美元)

	2020	2019
房地租金	7 476	7 477
房舍维修	4 070	17 359
公用事业	5 281	6 594
<b>共计</b>	<b>16 827</b>	<b>31 430</b>

29.2 2020 年房舍维修费用减少是由于 COVID-19 期间实施了封锁。

附注 30  
订约服务

30.1 2020 年和 2019 年订约承办事务费用的构成如下：

(千美元)

	2020	2019
建造和装备	24 806	31 479
合同费用	10 856	11 549
医院费用	23 724	25 914
杂项，包括应计项目	1 162	1 927
咨询费用	13 515	13 016
滞期费和港口费用	14 338	11 265
培训费用	1 110	1 241
差旅费	1 135	2 663
<b>共计</b>	<b>90 646</b>	<b>99 054</b>

30.2 建造和装备费用减少主要是由于与 COVID-19 有关的种种限制。

附注 31  
补贴

31.1 补贴是指在以下方面支付给巴勒斯坦难民的款额：

(千美元)

	2020	2019
给受益人的现金补贴	136 969	131 364
病人补贴	4 323	3 940
居所建造和修缮补贴	9 158	30 458
给第三方的补贴	7 969	13 789
<b>共计</b>	<b>158 419</b>	<b>179 551</b>

31.2 向受益人支付现金补贴是为了给各地点受冲突影响的巴勒斯坦难民提供有选择现金补助，用于粮食保障和租金补贴。支付给第三方的补贴是近东救济工程处以现金形式支付给社区和其他各方、用于改善难民生活活动的补贴。

31.3 2020 年，用于建造和修缮居所的补贴大幅减少，主要原因是与 COVID-19 相关的限制阻止了工程师前往这些地点。

附注 32  
拨备与核销

32.1 2020 年和 2019 年拨备与核销费用的构成如下：

(千美元)

	2020	2019
应收款拨备和核销费用	1 702	2 797
应收捐款拨备和核销费用	2	179
应收贷款拨备和核销费用	1 394	822
国际工作人员预付款拨备和核销费用	—	29
多报应收款和其他款项核销	2 350	177
<b>共计</b>	<b>5 448</b>	<b>4 004</b>

附注 33  
分部报告

33.1 分部指可区分的一项活动或一组活动，其财务信息应单独列报。为反映近东救济工程处的目标和活动，分部信息按多个基础提供。对于基金来源分部，提供的是完整分部报告；对于人类发展目标、方案和地理位置，提供的是分部费用报告。

(a) 基金来源

33.2 基金是指为核算与指定目的或目标有关的往来业务而设立的会计实体。基金依照专门规章、约束或限制规定，按开展特定活动或实现某些目标的目的进行划分。财务报表按基金会计基础编制，在期末显示所有基金的合并状况。基金结余是指收入和费用的累计剩余数额。

33.3 工程处的活动通过五个基金组供资。每个基金组的收入使用参数各有不同。

33.4 非专用基金是近东救济工程处方案预算的组成部分，是工程处经常性活动的主要资金来源。此类基金使工程处能够使用核定批款偿付债务，资金则主要来自各国政府、政府间实体、非政府实体和东道国当局的自愿捐款和实物捐助。

33.5 专用基金也是近东救济工程处方案预算的组成部分，但只能用于在规定时期和规定预算内开展特定活动(例如通过社会安全网方案提供的直接支助、现金和粮食援助)。

33.6 小额金融部基金用于为巴勒斯坦难民的企业活动、家庭消费和住房需求提供信贷，以改善住户和小企业主的生活质量，并帮助维持就业、减少贫困、增强妇女权能和提供创收机会。

33.7 紧急呼吁基金用于应对紧急需求，途径包括提供紧急救济，例如粮食援助、居所和医疗用品。此类基金主要通过联合呼吁程序筹集，并在指定时期内使用。根据新的企业资源规划系统的实施情况，用于阿拉伯叙利亚共和国的紧急呼吁基

金在内部从专用项目部分重新划归为专用紧急呼吁部分。这也符合 2016 年生效的捐助方报告。

33.8 项目基金用于满足资本支出需求(例如建造学校和卫生中心), 或者旨在改善或补充现有方案和系统的发展需求(例如改善环境健康)。项目是为了特定目标而实施, 捐款受时间限制, 而且指定专门用途。

**(b) 人类发展目标**

33.9 近东救济工程处的使命是帮助巴勒斯坦难民在困难的生活环境下充分发挥人类发展潜能。近东救济工程处确定了 4 项人类发展目标, 旨在指导工程处履行帮助巴勒斯坦难民的使命, 并以高效和有效的管理来实现目标。指导近东救济工程处核心活动的 15 项具体战略目标已合并纳入以下 4 项人类发展目标:

(a) 健康长寿, 包括以下具体目标: (一) 确保普及优质、全面的初级保健; (二) 保护和增进家庭健康; (三) 预防和控制疾病;

(b) 获得知识和技能, 具体目标包括: (一) 确保普及基础教育; (二) 对照既定标准改善教育质量和成果; (三) 让有特殊教育需求者有更多受教育机会;

(c) 体面的生活水准, 具体目标包括: (一) 减少赤贫; (二) 减轻紧急情况(包括小规模家庭危机和国家危机)对个人的影响; (三) 提供惠及各方的金融服务并增加使用信贷和储蓄设施的机会, 特别是针对妇女、青年和穷人等弱势群体; (四) 提高就业能力; (五) 通过可持续难民营改造和改善不达标的基础设施和住所, 改善城市环境;

(d) 最充分地享有人权, 具体目标包括: (一) 确保提供服务, 满足受益者、包括弱势群体的保护需求; (二) 通过推动尊重人权、遵守国际人道主义法和国际难民法, 保障和增进巴勒斯坦难民的权利; (三) 加强难民在各自社区规划和落实可持续社会服务的能力; (四) 确保依照相关国际标准对巴勒斯坦难民进行登记, 确定他们有资格享受近东救济工程处的服务;

(e) 除了上述目标, 近东救济工程处的目的是通过提供总体指导和控制进行切实有效的治理, 并确保高效运作以及有效的财务和风险管理。

**(c) 方案**

33.10 工程处根据 4 个核心方案安排职能, 在行政领导的牵头下, 并在支助部门的支持下, 向其受益人提供直接服务:

(a) 教育方案面向有特殊教育需求者提供基础教育和中等教育, 并提供职业和技术培训。该方案设有 10 个职业培训中心, 在配药、管道、木工、经商、计算机操作等领域提供技能培训。该方案为教师提供在职培训和发展, 以提高教师的职业素养, 并为新教师提供任职前培训。该方案还鼓励学生利用奖学金接受高等教育;

(b) 健康方案以初级保健设施和流动诊所网络作为其健康服务的基础, 为每一个生命阶段提供特制的预防性普通医疗和专科护理服务。该方案虽然主要侧重

于初级保健，但也帮助巴勒斯坦难民获取二级和三级护理服务。环境健康次级方案在难民营内控制饮用水质量，提供环境卫生服务，并开展灭虫灭鼠活动；

(c) 基础设施和难民营改造方案针对的是营地内巴勒斯坦难民日渐恶化的生活条件。该方案推动建立环境和社会可持续街区。近东救济工程处维修居所，并与东道国政府协调，制订在武装冲突或其他紧急情况导致居所损毁后实施安居和重建项目的计划。该方案负责管理近东救济工程处所有设施和装置的建造和维护工作；

(d) 救济和社会服务方案为巴勒斯坦难民提供各种直接和间接社会保护服务。救济服务次级方案提供社会安全网援助，包括基本粮食支助、现金补贴以及针对最脆弱赤贫巴勒斯坦难民的额外家庭收入补助。该次级方案还提供有选择的现金补助，例如在家庭紧急情况中提供一次性现金赠款，以满足基本家庭需求。此外，该次级方案还在暴力和政治动荡导致紧急情况时提供直接救助，并与其他方案协调，提供修复住房救助。社会服务次级方案促进采取基于社区的行动，尤其是提高弱势难民自力更生的能力。该方案特别重视满足妇女、残疾难民、青年人和老年人的需求。该方案还通过由社区组织管理的小额信贷计划，向弱势难民提供帮助；

(e) 行政领导管理近东救济工程处工作的所有方面，以确保高效率地执行工程处的各项任务：向巴勒斯坦难民以及大会相关决议授权服务的其他人提供服务和人道主义援助，并保持国际社会致力于巴勒斯坦难民的社会和经济福祉。行政领导职责包括有效管理监督、法律支助、筹资、宣传和与外部对话者的外联活动；

(f) 各支助部门协助主任专员管理工程处，使其顺利运作，并确保有效管理人力和财政资源、行政事务和内部交流；

(g) 在安曼近东救济工程处总部设立了保护司，为实施整个工程处的各种保护活动提供战略指导和协调。根据近东救济工程处的授权任务，工程处的保护活动的目的是，在该区域冲突和流离失所日益严重的情势下，满足巴勒斯坦难民的保护需求。近东救济工程处采用整体保护办法，包括“内部”层面，侧重于在工程处的服务交付方案中并通过这些方案实现巴勒斯坦难民的权利，也包括“外部”层面，即与相关义务承担人接触，确保尊重巴勒斯坦难民的权利。保护司通过专题专家涵盖以下领域：将保护工作纳入为主流事项、宣传、保护儿童、性暴力及性别暴力、残疾和国际保护。

#### (d) 地理位置

33.11 虽然近东救济工程处的目标和服务主要是通过开展方案的方法交付，但其业务却是以实地为基础进行管理的。近东救济工程处根据上级机构即大会规定的任务，在约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国、加沙地带和西岸这五个地点开展行动。每一个地点提供的服务相似，但又有某种程度的不同，原因是开展业务的各个地点特殊的政治、人道主义和经济背景，以及巴勒斯坦难民在那里享有的地位和权利。

(e) 分部间转拨和收费的定价依据

33.12 间接支助费用在近东救济工程处支助开展不能直接归为特定活动、项目或方案的非经常预算活动时发生。方案支助费用是指行政、管理、后勤及其他支助费用，包括与工作人员征聘、预算和财务控制、信息和通信技术支持以及采购、运输和仓储行动有关的费用。

33.13 间接支助费用是回收的项目支出，回收这些支出是为了确保非经常活动不构成工程处经常预算的财务费用。

33.14 间接支助费用采用 11%的统一标准费率，通常从用于非经常预算活动的捐款中列支，小额金融部除外，对该部按其运作费用(不包括工作人员费用)6%的标准费率收费。

(f) COVID-19

33.15 为应对 COVID-19 的挑战，近东救济工程处迅速颁布了经修订的 COVID-19 疫情期间的工作方式，调整了工程处在卫生、教育、救济和社会服务、保护、基础设施和难民营改善以及小额信贷方面的业务，确保继续为巴勒斯坦难民提供常规服务，包括通过远程方式提供这些服务。工程处还呼吁筹措资金支持工程处采取的各种业务措施。

33.16 卫生部调整了卫生保健规定和工作方式，确保能够继续安全地向巴勒斯坦难民社区提供初级卫生保健。工程处卫生工作人员采取各种办法灵活应对大流行病对难民社区的影响，例如，轮换业务部门的工作人员，派紧急援助队临时替换被隔离的同事。

33.17 2019/20 学年，学校全面关闭。在 2020/21 学年，教育部过渡到远程学习。过渡期间，外地办事处和总部反思了前几个月在努力继续为所有学生提供优质、包容和公平教育方面取得的经验。同时，为新学年开展教育工作做了大量准备，在疫情不断变化的背景下，在五个地点采取远程学习、面对面学习或结合/混合学习等不同的方式。

33.18 继续通过工程处现有的现金支助和粮食业务提供救济援助，并在可能的情况下扩大援助范围，以便缓解疫情造成的额外困难。救济和社会服务部继续通过发出叙利亚区域危机和巴勒斯坦被占领土紧急呼吁等其他方式提供现金和粮食援助。

33.19 尽管行动受到限制，但保护小组确保关于性别暴力问题的活动，包括消除性别暴力 16 天运动以及国际残疾人日和人权日庆祝活动能够继续进行，重点关注 COVID-19 背景下增加的与保护有关的风险。

33.20 基础设施和难民营改善部继续就工作场所的 COVID-19 安全措施、遵守东道国政府的建议以及解决因大流行病而出现的问题向各地点提供指导和技术支持。

33.21 在本报告所述期间的大部分时间里，小额信贷分支办公室得以继续在约旦、阿拉伯叙利亚共和国和西岸开展业务，发放贷款，低调开展贷款工作，并收取还贷付款。

33.22 这一年里发起了两次 COVID-19 筹资呼吁，募集资金 1.520 亿美元。工程处兑现了约 51% 的承付款，即 7 720 万美元。通过紧急呼吁门户网站并在本附注中报告了 COVID-19 捐助和费用情况，2020 年的捐助和费用分别为 7 380.4 万美元和 5 426.5 万美元。关于工程处业务所受影响和工程处的应对措施，可查阅工程处网站。<sup>6</sup>

按基金列示的分部报告：截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况

(千美元)

	非专款活动		专款活动				共计
	方案预算	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间结余	
<b>资产</b>							
<b>流动资产</b>							
现金及现金等价物	38 160	8 798	29 235	70 927	113 538	28	260 686
应收短期贷款	—	1 107	14 523	—	—	—	15 630
应收捐款	1 712	—	—	2 415	7 238	—	11 365
应收款	19 378	41	54	335	152	(10 516)	9 444
其他流动资产	3 031	2	734	90	47	—	3 904
小额金融部在近东救济工程处的业务账户	—	272	—	—	—	(272)	—
存货	23 138	5 831	—	33 409	15 537	—	77 915
<b>非流动资产</b>							
其他非流动资产	—	—	—	—	—	—	—
应收长期贷款	—	807	1 258	—	—	—	2 065
不动产、厂场和设备	456 786	24	27	26	22 481	—	479 344
无形资产	2 025	—	22	—	—	—	2 047
<b>资产共计</b>	<b>544 230</b>	<b>16 882</b>	<b>45 853</b>	<b>107 202</b>	<b>158 993</b>	<b>(10 760)</b>	<b>862 400</b>
<b>负债</b>							
<b>流动负债</b>							
应付款和应计项目	105 283	289	387	13 446	17 274	(10 496)	126 183
雇员福利	80 848	—	427	—	—	—	81 275
小额金融部在近东救济工程处的业务账户	—	—	272	—	—	(272)	—
其他流动负债	389	—	—	1 239	47	—	1 675
预付捐款	1 182	—	—	151	—	(21)	1 312
<b>非流动负债</b>							
雇员福利	864 389	—	5 395	—	—	—	869 784

<sup>6</sup> 见 [www.unrwa.org/resources/emergency-appeals/updated-unrwa-flash-appeal-covid-19-response](http://www.unrwa.org/resources/emergency-appeals/updated-unrwa-flash-appeal-covid-19-response)。

A/76/5/Add.4

	非专款活动		专款活动				共计
	方案预算	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间结余	
其他非流动负债	69	—	—	—	—	—	69
<b>负债共计</b>	<b>1 052 160</b>	<b>289</b>	<b>6 481</b>	<b>14 836</b>	<b>17 321</b>	<b>(10 789)</b>	<b>1 080 298</b>
<b>净资产/权益</b>	<b>(507 932)</b>	<b>16 593</b>	<b>39 373</b>	<b>92 366</b>	<b>141 673</b>	<b>28</b>	<b>(217 898)</b>
重新估值和其他准备金	(122 264)	—	—	—	—	583	(121 681)
资本储备：小额信贷社区 支助方案和小额金融部	—	3 339	35 146	—	—	—	38 485
累计盈余/(赤字)	(385 667)	13 254	4 227	92 366	141 673	(555)	(134 702)
<b>净资产/权益共计</b>	<b>(507 932)</b>	<b>16 593</b>	<b>39 373</b>	<b>92 366</b>	<b>141 673</b>	<b>28</b>	<b>(217 898)</b>

按基金列示的分部报告：截至2020年12月31日的财务执行情况

(千美元)

	非专款活动		专款活动				共计
	方案预算	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间结余	
<b>收入</b>							
现金捐助	566 450	320	—	264 146	98 819	—	929 735
实物捐助	—	20 032	—	5 207	2 735	—	27 974
贷款利息	—	98	6 961	—	—	—	7 059
银行存款利息	1 272	18	900	103	281	—	2 574
<b>其他收入</b>							
汇兑利得	7 887	1	(933)	802	(102)	—	7 655
间接支助费用回收	11 762	350	—	14 641	—	(26 597)	156
杂项收入	3 646	3 272	548	(63)	(46)	6	7 363
<b>总收入</b>	<b>591 017</b>	<b>24 091</b>	<b>7 476</b>	<b>284 836</b>	<b>101 687</b>	<b>(26 591)</b>	<b>982 516</b>
<b>费用</b>							
工资、薪金和雇员福利	638 141	4 473	6 619	40 624	19 258	(410)	708 705
用品和消耗品	26 294	10 703	217	71 341	3 013	—	111 568
房舍使用、水电瓦斯费和房地费用	8 317	4 328	370	690	3 122	—	16 827
订约服务	35 069	856	1 174	20 936	32 600	11	90 646
间接支助费用	—	27	28	18 684	7 858	(26 597)	—
补贴	28 863	188	—	109 417	19 951	—	158 419
折旧和摊销	35 904	—	77	—	—	—	35 981
拨备与核销	1 986	2 047	1 415	—	—	—	5 448
处置损失	8	—	—	—	17	—	25
<b>费用共计</b>	<b>774 582</b>	<b>22 622</b>	<b>9 900</b>	<b>261 692</b>	<b>85 819</b>	<b>(26 996)</b>	<b>1 127 619</b>
<b>年度盈余/(赤字)</b>	<b>(183 565)</b>	<b>1 469</b>	<b>(2 424)</b>	<b>23 144</b>	<b>15 868</b>	<b>405</b>	<b>(145 103)</b>



按人类发展目标列示的分部报告：截至 2020 年 12 月 31 日的费用

(千美元)

	健康长寿	获得知识和技能	体面的生活水准	最充分享有人权	工程处切实有效的治理和支助	未分配的人类发展目标	基金间结余	共计
工资、薪金和雇员福利	98 990	448 806	54 628	7 029	99 662	—	(410)	708 705
用品和消耗品	29 086	7 425	70 058	475	4 524	—	—	111 568
房舍使用、水电瓦斯费和房地费用	1 779	4 493	3 641	121	6 793	—	—	16 827
订约服务	31 728	4 695	36 979	1 830	15 403	—	11	90 646
间接支助费用	3 686	2 367	17 764	379	2 401	—	(26 597)	—
补贴	9 428	1 291	136 784	1 464	9 452	—	—	158 419
折旧和摊销	5 840	16 563	2 279	346	10 933	20	—	35 981
拨备与核销	—	365	1 408	—	3 675	—	—	5 448
处置损失	4	3	17	—	1	—	—	25
<b>共计</b>	<b>180 536</b>	<b>486 009</b>	<b>323 558</b>	<b>11 644</b>	<b>152 844</b>	<b>20</b>	<b>(26 996)</b>	<b>1 127 619</b>

按方案列示的分部报告：截至 2020 年 12 月 31 日的费用

(千美元)

	教育	卫生	基础设施和难民营改善	救济和社会服务	保护司	支助部门	行政领导	基金间结余	共计
工资、薪金和雇员福利	471 676	83 564	31 400	28 478	3 385	57 361	33 251	(410)	708 705
用品和消耗品	9 352	28 012	1 466	68 916	17	3 609	196	—	111 568
房舍使用、水电瓦斯费和房地费用	6 648	1 064	2 023	1 106	—	5 284	702	—	16 827
订约服务	5 976	27 748	25 030	3 878	1 069	22 388	4 546	11	90 646
间接支助费用	3 486	2 816	3 193	15 021	213	1 340	528	(26 597)	—
补贴	609	4 268	8 688	142 044	455	60	2 295	—	158 419
折旧和摊销	18 237	4 422	1 908	823	46	10 026	519	—	35 981
拨备与核销	365	—	—	1 408	—	3 675	—	—	5 448
处置损失	3	3	19	—	—	—	—	—	25
<b>共计</b>	<b>516 352</b>	<b>151 895</b>	<b>73 728</b>	<b>261 674</b>	<b>5 185</b>	<b>103 742</b>	<b>42 037</b>	<b>(26 996)</b>	<b>1 127 619</b>

按地理位置列示的分部报告：截至 2020 年 12 月 31 日的费用

(千美元)

	加沙	黎巴嫩	阿拉伯叙利亚共和国	约旦	西岸	总部	基金间结余	共计
工资、薪金和雇员福利	289 426	87 851	51 737	132 407	108 371	39 323	(410)	708 705
用品和消耗品	80 074	4 540	9 779	8 846	8 253	76	—	111 568
房舍使用、水电瓦斯费和房地费用	3 344	3 801	945	4 012	4 085	640	—	16 827

	加沙	黎巴嫩	阿拉伯叙利亚 共和国	约旦	西岸	总部	基金间 结余	共计
订约服务	38 202	21 210	4 768	5 816	10 332	10 307	11	90 646
间接支助费用	8 202	5 556	7 254	2 512	2 528	545	(26 597)	—
补贴	20 995	44 692	55 027	24 840	10 896	1 969	—	158 419
折旧	16 472	3 039	1 623	2 654	5 445	6 748	—	35 981
拨备与核销	435	23	5	616	865	3 504	—	5 448
处置损失	23	2	—	—	—	—	—	25
<b>共计</b>	<b>457 173</b>	<b>170 714</b>	<b>131 138</b>	<b>181 703</b>	<b>150 775</b>	<b>63 112</b>	<b>(26 996)</b>	<b>1 127 619</b>

#### 附注 34

##### 预算信息的列报

34.1 近东救济工程处的预算数字按照修正的收付实现制确定，并在预算与实际金额对比表(报表五)中作为根据 2020-2021 年方案预算(蓝皮书)计算的初始预算披露。近东救济工程处的预算包括：经大会核可的方案预算供资的核心所需经费，如果超出，需要提交大会；实物捐助；项目预算，其分配根据捐助方认捐情况各不相同。

34.2 与蓝皮书预算相比，每个财务期间期初编制的方案预算反映依据年终收入预测和可接受现金短缺削减的所需经费。然而，对于项目预算，在收到捐款之时提供资源，以及(或者)在特殊情况下当捐助方通过签订协议确认为核定项目提案出资时提供资源。

34.3 采用公共部门会计准则后，近东救济工程处在内部采用了基于公共部门会计准则的权责发生制预算编制系统。然而，依照《财务细则和条例》，财务报表五所列的最终预算仍是修正的收付实现制预算，并用于和实际金额进行对比。

34.4 近东救济工程处的预算包含 3 个主要主体(融资平台类型)：方案预算，主要由自愿捐款供资，另有 158 名国际工作人员的经费来自分摊会费的联合国经常预算；实物捐助预算；项目预算。

34.5 工程处的预算结构采用的是依据 2016-2021 年期间中期战略制定的年度业务计划中列出的成果预算编制格式。

34.6 近东救济工程处采用不同的会计基础编制预算和账目。财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表和现金流量表按完全权责发生制编制，采用的分类依据是财务执行情况表中各项费用的性质，而预算与实际金额对比表(报表五)按修正的收付实现制编制。

34.7 根据公共部门会计准则第 24 号的规定，当财务报表和预算不是在可比基础上编制时，在与预算可比基础上列报的实际金额应与财务报表列报的实际金额进行调节，并分别确定任何基础、时间和主体差异。财务报表和预算列报格式和分类方法也可能有差异。

34.8 如上文第 34.6 段所述，如果核定预算是依据不同的会计基础编制的，就会产生会计基础差异。

34.9 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。就预算金额与实际金额对比而言，近东救济工程处不存在时间差异。

34.10 预算不包含财务报表主体所含基金时，产生主体差异。

34.11 出现列报差异是由于现金流量表和预算与实际数额对比表采用不同的格式和分类办法进行列报。

34.12 2020 年 12 月 31 日终了期间预算与实际数额对比表(报表五)在可比基础上列报的实际数额与现金流量表(报表四)列报的实际数额之间的调节如下。

(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)	797 208	36 090	—	833 298
基础差异	(78 874)	(56 096)	—	(134 970)
时间差异	—	—	—	—
主体差异	7 332	12	(418)	6 926
列报差异	(713 090)	—	—	(713 090)
<b>现金流量表(报表四)列报的实际数额</b>	<b>12 576</b>	<b>(19 994)</b>	<b>(418)</b>	<b>(7 836)</b>

34.13 包括未结定购单在内的未支付承付款和来自业务、投资和筹资活动的净现金流量作为基础差异列报。不构成预算与实际数额对比表组成部分的收入记作列报差异。出现主体差异是因为如上文所述，核定预算包括方案预算、实物捐助预算和项目预算。现金流量表还列有紧急呼吁基金、小额金融部基金和方案预算的专用基金。

34.14 根据行政和预算问题咨询委员会建议并经大会核可，按照 2020-2021 年核定方案预算费用性质对预算金额进行分类列报。

(千美元)

	费用共计
可比基础上的实际数额(报表五)	833 298
基础差异	55 755
时间差异	—
主体差异	238 566
<b>财务执行情况表(报表二)中的实际金额</b>	<b>1 127 619</b>

## 关于重大差异的解释说明

34.15 对初始预算与最终预算之间以及最终预算与实际数额之间重大差异的解释说明如下。

初始预算与最终预算(收入和费用/资本支出)

34.16 支出的初始预算是蓝皮书中公布的预算,而支出的最终预算是在年底时核准的 2020 年预算拨款。

34.17 2020-2021 年蓝皮书反映的 2020 年方案预算为 11.161 亿美元(按修正的收付实现制确定)。这在财务报表五中作为“初始”预算披露。根据修正的收付实现制,2020 年最终预算为 10.571 亿美元,减少 5 900 万美元,即 5.29%。这在财务报表五中作为“最终”预算披露。减少 5 900 万美元反映了最终预算的减少,主要原因是最终方案预算从 8.883 亿美元减至 8.247 亿美元(包括实物),最终项目预算从 2.278 亿美元增至 2.324 亿美元,包括限制用途基金(专款项目)。

预算利用率

34.18 不同预算费用构成部分的预算使用情况差异是由多个因素造成的,例如:减少现金短缺的管理行动;社会安全网方案的现金和食品分配;COVID-19 大流行的影响,包括封锁、旅行限制、人员聚会限制以及远程工作;其他预算准备金。各关键费用构成部分的利用率概述如下:

(a) 工作人员费用。执行率为 98.1%。未利用额为 1 210 万美元,原因是:(一) 国际工作人员(由分摊会费供资)空缺率要求保持在 9%;(二) 国际工作人员、固定期限地区工作人员以及日薪和有限期限合同的预算外资金项下支出节余 1 050 万美元,原因是为控制 COVID-19 大流行而进行封锁,导致项目执行率低;

(b) 用品。执行率为 93.4%。未利用额为 320 万美元,原因是年底收到的项目资金和承付资金结转到 2021 年;

(c) 房地和设备维护。执行率为 39.1%。支出节余 7 500 万美元,原因是为控制 COVID-19 大流行而进行封锁,导致项目执行率低;

(d) 培训、差旅、行政服务和咨询。执行率为 62.5%。利用不足的原因是:为了消除方案预算下的现金短缺,采取了持续的管理行动;COVID-19 对项目造成影响;

(e) 医院服务和杂项事务。执行率为 80.5%。支出不足的原因是:与服务采购订单相关项目根据项目的寿命以及延长的医院合同,定于下一个财政期间执行;

(f) 困难情况补贴、病人补贴、第三方补贴和其他补贴。执行率为 82.3%。现金补贴支出不足的原因是承付用于赠款的资金将于明年初分发;

(g) 准备金。准备金反映了管理层为减少现金短缺而采取的行动和成本控制措施的影响。

附注 35  
持续运行

35.1 随附财务报表是在假设工程处将继续持续经营的情况下编制的。大会每年投票赞成支持近东救济工程处业务的重要决议，每三年投票延长工程处授权任务。此外，汇集了主要捐助方以及近东救济工程处业务东道国的近东救济工程处咨询委员会在半年一次的会议上重申支持工程处。2019 年 12 月 13 日，大会第 74/83 号决议将近东救济工程处的任务期限延长至 2023 年 6 月 30 日。

附注 36  
关联方

36.1 2020 年 12 月 31 日终了年度关键管理人员和其他高级管理人员的报酬和薪酬总额如下：

(千美元)

说明	薪酬共计	未清预付款和贷款	人数
关键管理人员	6 788	348	32
关键管理人员的家庭成员	41	—	1
<b>共计</b>	<b>6 829</b>	<b>348</b>	<b>33</b>

36.2 包括管理委员会成员在内的关键管理人员有权规划、指导和控制工程处的活动(或其大部分活动)。关键管理人员的主要类别包括主任专员/副主任专员和外地/总部主任。近东救济工程处的关联方包括工程处、联合国秘书处和地区工作人员节约储金的关键管理人员。

36.3 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、津贴、补助金和补贴等应享权利以及雇主养恤基金和健康保险缴款。关键管理人员薪酬还包括作为薪金组成部分支付的住房津贴和应酬津贴，不过，这些津贴都包含应酬成分。

36.4 该年度期间工程处雇用了 1 名关键管理人员的家庭成员。支付给该家庭成员的报酬的详情见上文披露。

36.5 根据 2016 年签署并于 2020 年再次签署的一项长期协议，一家由一名关键管理人员的家庭成员部分拥有的公司与工程处存在交易往来。该名工作人员在 2019 年 4 月加入管理委员会。2020 年工程处与这家公司的交易总额为 7.3 万美元。这家公司自 1995 年以来一直是近东救济工程处的供应商，其来自工程处的收入不到其业务的 10%。

36.6 预付款是指依照近东救济工程处地区和国际工作人员细则和条例在应享权利项下支付的预付款。近东救济工程处的所有工作人员都可以获得预付款。

附注 37  
期后事项

37.1 工程处 2020 年公共部门会计准则财务报表的报告日期是 2020 年 12 月 31 日。截至这些账目的核准和签署之日，在报告日至财务报表核准发布之日期间，没有发生会影响这些报表的重大有利或不利事项。尽管 2020 年 COVID-19 仍是全球性事件，但工程处继续执行其任务。

37.2 然而，在审计委员会最终发表最后声明之前，巴勒斯坦被占领土上的暴力活动急剧加剧，包括一次敌对行动升级，导致对加沙的空袭以及包括东耶路撒冷在内的西岸发生冲突。在加沙，近东救济工程处已经在应对受影响人口(难民和非难民)的人道主义需求，其中包括在加沙的工程处学校和指定紧急避难所寻求安全的数万人，这些避难所配备了在冲突期间收容境内流离失所者的设备。

37.3 近东救济工程处已发出紧急呼吁，紧急寻求约 3 800 万美元，用于满足迫在眉睫的粮食、非粮食、健康、社会心理、水、环境卫生和个人卫生以及应急能力需求，以及在加沙敌对行动发生期间和之后进行必要的紧急干预。虽然已经达到停火协议，但还需要一定的努力和时间来进行全面评估。预计稍后将在评估的基础上发出呼吁。

附注 38  
日期与核准

38.1 财务报表和附注经财务司长核证无误并核准，于 2021 年 3 月 31 日印发。

