



联合国

2009年12月31日终了两年期

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第四卷
联合国大学

大会
正式记录
第六十五届会议
补编第5号

大会
正式记录
第六十五届会议
补编第 5 号

2009 年 12 月 31 日终了两年期

财务报告和已审计财务报表
以及审计委员会的报告

第四卷
联合国大学



联合国 • 2010 年，纽约

说明

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

[2010年7月9日]

目录

章次	页次
送文函	iv
一. 审计委员会关于财务报表的报告(审计意见)	1
二. 审计委员会的长式报告	3
摘要	3
A. 任务、范围和方法	5
B. 审计结果和建议	6
1. 以往建议的落实情况	6
2. 财务概览	7
3. 采用《国际公共部门会计准则》的进展情况	9
4. 包括离职后健康保险在内的服务终了负债	10
5. 成果预算编制	13
6. 方案和项目管理	13
7. 采购和合同管理	14
8. 非消耗性财产的管理	16
9. 咨询人、专家和临时人员	16
10. 内部审计职能/结果	16
11. 交通和差旅管理	16
C. 管理层的披露	17
1. 现金、应收账款和财产的核销	17
2. 惠给金	17
3. 欺诈和推定欺诈案件	17
D. 鸣谢	17

附件	
2007年12月31日终了两年期所提建议执行情况.....	18
三. 财务报表的核证.....	20
四. 2009年12月31日终了两年期财务报告.....	21
A. 导言.....	21
B. 联合国大学的财政状况.....	21
附件	
补充资料.....	24
五. 2009年12月31日终了两年期财务报表.....	25
报表一 2009年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	26
报表二 截至2009年12月31日的资产、负债、准备金和基金结余表.....	30
附表2.1 截至2009年12月31日的未交认捐总表.....	34
报表三 2009年12月31日终了两年期现金流量表.....	43
报表四 2009年12月31日终了两年期批款表.....	46
财务报表附注.....	49

送文函

纽约

联合国审计委员会主席

谨依照财务条例 6.5, 提交我核可的联合国大学 2009 年 12 月 31 日终了两年期账目。这些财务报表由主计长编制和核证。

这些财务报表已同时送交行政和预算问题咨询委员会。

潘基文(签名)

2010 年 3 月 31 日

纽约

联合国大会主席

谨转递审计委员会关于联合国大学 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表的报告。

南非审计长
兼联合国审计委员会主席

特伦斯·农本贝(签名)

2010 年 6 月 30 日

第一章

审计委员会关于财务报表的报告(审计意见)

我们已审计了所附联合国大学财务报表，其中包括截至 2009 年 12 月 31 日资产、负债和准备金及基金结余表(报表二)；截至该日两年期收入、支出和准备金及基金结余变动表(报表一)、现金流量表(报表三)及批款表(报表四)，以及一些附表和解释性说明。

管理当局对财务报表的责任

联合国主计长负责依照联合国系统会计准则编制和公允列报这些报表，并负责执行管理当局认为必要的内部控制，以使财务报表的编制不因欺诈或失误出现重大误报。

审计人员的责任

我们的责任是根据我们的审计对这些财务报表发表审计意见。我们根据国际审计准则进行审计。这些准则要求我们遵守职业道德要求，规划并进行审计，以能合理保证这些财务报表没有重大误报。

一项审计包括执行有关程序，以获取关于财务报表中所列数额和披露事项的审计证据。程序的选定取决于审计人员的判断，包括评估财务报表是否存在因欺诈或失误而出现重大误报的风险。在进行风险评估时，审计人员考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。一项审计还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，得出的会计概数是否合理，并评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，我们取得的审计证据为我们的审计意见提供了充分和适当的依据。

意见

我们认为，财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重要方面公允列报了联合国大学截至 2009 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了两年期的财务执行情况和现金流量情况。

关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为，我们注意到或在审计过程中测试过的联合国大学的会计事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条及有关附件，我们还就联合国大学出具了一份长式审计报告。

南非审计长
联合国审计委员会主席
特伦斯·农本贝(签名)

中国审计长
(审计组长)
刘家义(签名)

法国审计法院第一院长
迪代·米戈(签名)

2010年6月30日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会(下称“委员会”)审计了联合国大学 2009 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表,并审查了该大学这一期间的业务。审计是通过实地访问位于加拿大的联合国大学水、环境和卫生研究所、位于日本的联合国大学高等研究所和位于芬兰的联合国大学世界发展经济学研究所以及审查在东京和在马来西亚吉隆坡的本部部门财务事项和业务进行的。

未经修订的审计意见

如第一章所示,委员会出具了未经修订的审计意见。

以往建议的落实情况

为 2006-2007 两年期提出的 19 项建议中,11 项(58%)已完全执行,5 项(26%)正在执行,2 项(11%)未执行,1 项(5%)因情况有变不再适用。这些建议的详细执行情况见附件。

正在执行或尚未执行的 7 项建议是首次针对 2006-2007 两年期提出的。

财务概览

在本报告所述期间,收入总额为 1.2014 亿美元,前一个两年期为 1.4141 亿美元,相比减少了 15%。支出总额为 1.564 亿美元,前一个两年期为 7 944 万美元,相比增加了 97%。因此收支逆差 3 627 万美元,而前一个两年期收支相抵盈余 6 198 万美元。

采用《国际公共部门会计准则》的进展情况

联合国大学参加了联合国开发计划署(开发署)和联合国其他机构采用一体化全球企业资源规划系统(Atlas)的伙伴关系,该系统自 2009 年 1 月 1 日起取代了财务、预算和人事管理系统(财预人管系统)。联合国大学没有制订自己的《国际公共部门会计准则》(公共部门会计准则)执行计划,而是沿用开发署在 2012 年采用《国际公共部门会计准则》的时限。

包括离职后健康保险在内的与服务终了有关的负债

本报告所述期间财务报表反映的与服务终了有关的负债数额为 571 万美元,前一个两年期终了时为 669 万美元,相比减少了 98 万美元。减少的主要原因是由于利用精算算法对未用假日和离职回国补助进行了重新估值,并在确定联合国

大学离职后健康保险负债时把现职工作人员包括在内。不过，联合国大学没有为这些负债制订一项筹款战略。

方案和项目管理

没有为监测项目执行情况制订一份项目管理手册，而且一些项目工作计划没有具体说明活动安排和工作人员差旅计划。

采购和合同管理

在联合国大学中心，一些项目的采购计划没有及时更新。若干定购单未按适当授权级别批准。此外，联合国大学中心未依照《采购手册》7.11.2(1)(c)条的规定，定期编制合同执行情况报告。

非消耗性财产的管理

如财务报表附注 7(a)所示，截至 2009 年 12 月 31 日，非消耗性财产的价值为 635 万美元。不过，东京和吉隆坡的联合国大学中心 2008-2009 两年期末对价值 283 万美元的非消耗性财产进行实物核对。在资产记录中，价值 38 万美元的 125 件物项没有所在地点的信息。

咨询人、专家和临时人员

根据抽查的结果，有 17 份人事服务协定档案和 19 份咨询人合同档案未表明征聘工作是采用竞争方式进行的。

内部审计职能/结果

联合国大学没有自身的内部审计部门，而是依靠内部监督事务厅(监督厅)代表它进行审计。但是，在本报告所述期间，由于联合国大学与监督厅之间的内部审计事务供资协议尚待签订，监督厅没有进行任何审计。

管理当局披露的情况

管理当局在本报告 C 节中披露了一些损失核销、惠给金和欺诈及推定欺诈案件的情况。

建议

委员会根据审计情况提出了 16 项建议。主要建议是，联合国大学：

(a) 协同联合国合办工作人员养恤基金审查捐赠基金在投资组合中目前投资股票的比例；

(b) 为与服务终了有关的负债制订一项筹资计划，供联合国大学理事会审议和核准；

(c) 在采用《国际公共部门会计准则》过程中考虑修订其节假日负债估值政策；

(d) 编写一份项目管理手册，为联合国大学工作人员提供准则、重要原则和框架，以便有效管理方案和项目；保存与项目执行工作有关的重要档案；

(e) 采取措施改进项目管理，将必要信息列入项目工作计划中；

(f) 协同开发署采取措施，根据成本效益分析改进 Atlas 的查询功能；

(g) 严格遵守《采购手册》8.2.1(2)条有关技术规格的规定；

(h) 根据《采购手册》8.1.4(1)条的规定更新采购计划；

(i) 严格遵守《联合国财务条例和细则》有关下放采购权的规定；

(j) 根据《采购手册》7.11.2(1)(c)条定期编写合同执行情况报告；

(k) 根据《关于财产管理和库存控制的行政指示》第3.6节的规定，定期对非消耗性资产进行实物核对；

(l) 确保在人员甄选过程中遵守所有与征聘工作有关的必要程序；

(m) 与监督厅协调，从速完成向联合国大学提供内部审计服务的供资协定。

其他建议见第19、第68和第89段。

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会(委员会)根据大会1946年第74(I)号决议审计了联合国大学2008年1月1日至2009年12月31日两年期的财务报表，并审查了该大学在此期间的活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条及附件以及国际审计准则进行的。这些准则要求审计委员会遵守职业道德要求，规划并进行审计，以便能合理保证这些财务报表没有重大误报。

2. 审计主要目的是使委员会能根据联合国系统会计准则，就财务报表是否公允地反映了联合国大学截至2009年12月31日的财务情况以及该日终了财政期间的业务成果和现金流动情况形成意见。这包括对下列两个问题进行评估：财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的目的；收入和支出是否按照《联合国财务条例和细则》作了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行一般性审查，并在委员会认为必要的范围内抽查会计记录和其他凭据，以便就财务报表形成意见。

3. 除了对账目和财务事项进行审计外，委员会还按照财务条例 7.5 审查了联合国大学的业务。根据该项条例，委员会可就财务程序、会计制度和内部财务控制以及联合国大学总体行政和管理的效率提出意见。大会还要求委员会检查以往各项建议的执行情况，并就此向其提出报告。本报告的相关章节阐述了这些事项。
4. 委员会继续以发送内有详细意见和建议的管理函的形式向联合国大学报告审计结果。这样就可以与行政当局保持对话。已就所审查财政期发出了 3 封管理函。
5. 本报告中的意见如提及具体地点，则有关意见仅局限于所述地点。
6. 本报告列有委员会认为应提请大会注意的事项，包括大会和行政和预算问题咨询委员会提出的具体要求。
7. 已同联合国大学行政当局讨论了委员会的意见和结论，本报告适当反映了行政当局的想法。
8. 本报告中的建议未提及联合国大学可考虑对不遵守《联合国财务条例和细则》、行政指示和其他相关指令工作人员采取的措施。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的落实情况

9. 在为 2006-2007 两年期提出的 19 项建议中，11 项 (58%) 已完全执行；5 项 (26%) 正在执行；2 项 (11%) 未执行；1 项 (5%) 因情况有变不再适用。就 2005-2006 两年期而言，40% 的建议已完全执行，60% 正在执行。这些建议 2006-2007 年执行情况的细节见附件。

10. 根据行政和预算问题咨询委员会的要求 (A/59/736, 第 8 段)，委员会评价了部分或尚未执行的以往各项建议的执行滞后情况，并注意到 7 项未完全执行或未执行的建议是 2006-2007 年首次提出的。

未执行的建议

11. 未得到执行的建议是请监督厅在其 2008-2009 两年期计划中列入对联合国大学中心和选定的研究及培训中心的审计。监督厅在报告所述期间没有进行任何审计。

12. 在其前一份报告 (A/63/5 (Vol. IV)) 中，委员会曾建议联合国大学为解决与服务终了有关的负债提供适当资金。委员会还在其主要审计结果和结论的简明摘要 (A/63/169) 中表示，要把与服务终了有关的负债记入财务报表，就要有一个全面和有效的筹资计划。但是，联合国大学没有为与服务终了有关的负债编制一份筹资计划，以供联合国大学理事会核准。

正在执行的建议

13. 关于加强新的 Atlas 系统以改进对投资账户的管理和记录的建议，联合国大学考虑利用 Atlas 的投资单元来改进投资账户的记录。联合国大学还采用了一种变通模式记录 2009 年的投资交易。

14. 关于在方案规划、预算编制、监测和评价；档案管理；执行情况评估等一系列领域中改进方案管理的 3 项建议，委员会的看法是，这些建议具有持续性。

15. 关于拟订一份《国际公共部门会计准则》执行计划的建议，联合国大学参加了联合国开发计划署(开发署)和联合国其他机构采用一体化全球企业资源规划系统(Atlas)的伙伴关系，该系统自 2009 年 1 月 1 日起取代了财务、预算和人事管理系统。本报告相关章节进一步阐述了这一事项。

因情况有变不再适用的建议

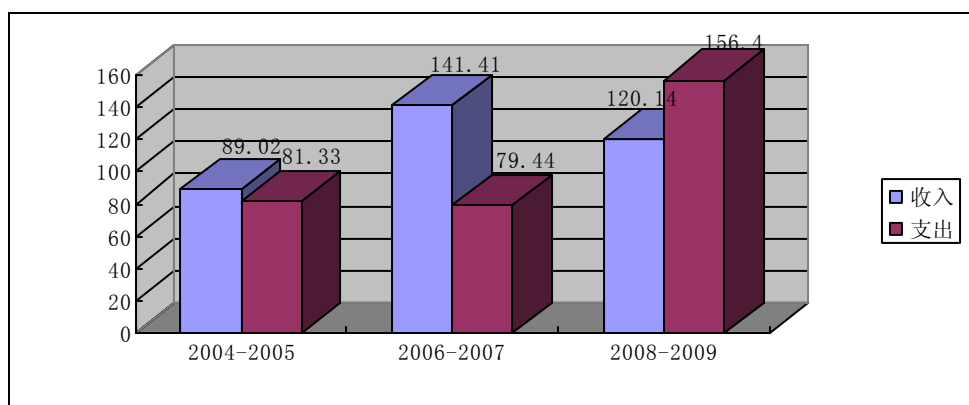
16. 这一建议要求联合国大学解决财务、预算和人事管理系统的局限性。委员会认为这一建议应情况有变不再适用，因为该系统已被新的 Atlas 系统取代。

2. 财务概览

17. 本报告所述期间的收入总额为 1.2014 亿美元，支出总额为 1.564 亿美元，收支相抵亏空 3 626 万美元。2004-2005 年、2006-2007 年以及 2008-2009 年财政期间的收支对比数字见下图。

收支对比

(单位：百万美元)



注：基于已审计财务报表。

18. 如收入和支出报表的脚注所述,为符合现行列报方式,已重报收入对比数字。这是因为联合国大学采纳了委员会之前提出的建议,决定不再把储备金和基金结余转到收入项下。但是,委员会认为,如果在财务报表附注中进行适当披露,这一事项更容易理解。

19. 委员会建议联合国大学单独在一个附注中披露有关把准备金和基金结余转到收入项下的政策变动的理由。

20. 行政当局的意见是,提供的对比资料仅供参考,在需要时,对以往两年期进行了重新分类,以符合本两年期的格式。但是,为使财务报表更加易懂,根据《联合国系统会计准则》第 11 段,行政部门认为,如有重大的重新分类或对比信息的重要,可在今后的财务报表中另外进行披露。

21. 本报告所述期间的总支出比上一个两年期增加了 7 944 万美元,增加 97%。这一增长主要是因为捐赠基金出售股票损失了 5 495 万美元。

22. 本报告所述期间的总收入减少了 2 128 万美元。这主要是由于利息收入减少了 2 501 万美元,杂项收入减少了 1 882 万美元,而自愿捐助增加了 2 140 万美元。

捐赠基金出售股票造成的损失

23. 联合国大学是一个国际非盈利性实体。该大学的捐赠基金由联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)管理,养恤基金已委任一家金融咨询公司来管理捐赠基金的投资事务。根据财务报表附注 4,按联合国大学理事会的决定,投资的长期配置为:5%投资现金,50%投资股票,45%投资固定收入。联合国大学根据日兴公司每月提交的要闻报告,获取投资信息。

24. 捐赠基金的长期投资从 2007 年 12 月 31 日的 3.1235 亿美元降至 2009 年 12 月 31 日的 2.6196 亿美元,减少了 5 039 万美元。根据收入和支出及准备金和基金结余变动表的脚注(j),捐赠基金出售股票造成已实现损失 5 495 万美元,占:(a) 1.2014 亿美元总收入的 46%;(b) 捐赠基金的总资产净值的 19%;及(c) 1.564 亿美元总支出的 35%。已实现亏损总额的 97%是出售股票所致。

25. 联合国大学解释说,《联合国大学宪章》规定联合国大学捐赠基金由联合国秘书长管理。因此,联合国大学、包括联合国大学理事会在决定联合国大学捐赠基金资金的投资时,没有直接的发言权。联合国投资管理司在联合国投资委员会的指导下设置参数,由聘请来的管理捐赠基金日常投资交易的专门承包商根据这些参数,用这些资金进行投资。联合国大学进一步解释说,正密切监测投资业绩,以确保联合国大学财务的长期可持续性。

26. 联合国大学同意委员会的建议,即应协同联合国合办工作人员养恤基金审查捐赠基金在投资组合中目前投资股票的比例。

27. 联合国大学说，已于 2010 年 5 月 28 日致函投资管理司司长，司长答复说，将继续进行讨论，以便在适当的风险管理框架内确保资产配置符合联合国大学的需求。

28. 截至 2009 年 12 月 31 日，联合国大学的资产总额为 3.4474 亿美元，与 2007 年 12 月 31 日的 3.7632 亿美元相比，减少了 3 158 万美元，减幅 8%。截至 2009 年 12 月 31 日，负债总额为 1 981 万美元，与 2007 年 12 月 31 日的 1 900 万美元相比，增加了 81 万美元，增幅 4%。

29. 如下表所示，所有选定的财务指标都表明财务状况有所改善，唯有利息收入在投资总额中的比率从 2006-2007 两年期的 0.15 降至 2008-2009 两年期的 0.09。

关键财务指标比率

比率	12 月 31 日终了的两年期比率			2009 年比率的构成 ^a
	2005	2007	2009	
应收自愿捐助/资产总额 ^b	0.02	0.01	0.01	4.232/344.736
现金(不包括现金池)/资产总额 ^c	0.07	0.10	0.12	41.556/344.736
现金(不包括现金池)/负债 ^d	2.57	1.86	2.10	41.556/19.810
利息收入/投资总额(包括现金和定期存款及现金池) ^e	0.11	0.15	0.09	28.257/330.138
利息收入(包括投资亏损)/投资总额(包括现金和定期存款及现金池) ^f	0.11	0.15	-0.08	-26.693/330.138
自愿捐助/收入 ^g	0.43	0.37	0.63	75.617/120.135

附注：基于已审计财务报表。

^a 单位：百万美元。

^b 指标低，表示资产财务状况良好。

^c 指标高，说明财务状况良好。

^d 指标低，说明偿债现金不足。

^e 表示投资的赢利能力。

^f 表示投资的盈利能力(投资盈利包括出售股票亏损)。

^g 表示筹资活动的效率水平。

3. 采用《国际公共部门会计准则》的进展情况

30. 审计委员会根据大会第 60/283 号决议，并根据行政和预算问题咨询委员会的意见(见 A/61/350)，审查了采用《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)以及新的或升级的企业资源规划系统的情况。

31. 名为 Atlas 的企业资源规划全球综合系统自 2009 年 1 月 1 日起取代了财预人管系统，联合国大学参与了开发署采用 Atlas 系统的伙伴关系。但是，联合国大学尚未制定采用《公共部门会计准则》的计划，将沿用开发署在 2012 年采用《公共部门会计准则》的时限。

4. 包括离职后健康保险在内的服务终了负债

32. 委员会按照大会第 64/241 号决议的要求，继续查验联合国大学的离职后健康保险累计负债。本报告所述期间的财务报表显示，服务终了负债为 571 万美元。其中，361 万美元为离职后健康保险费，78 万美元为未用年假补偿金，131 万美元为离职回国补助。截至 2009 年 12 月 31 日的服务终了负债总额比上一个两年期期末的 669 万美元减少了 98 万美元。这一减少主要是因为更改了会计政策，改为通过精算来估算年假和离职回国补助负债，并且在确定联合国大学的离职后健康保险负债时，列入在职工作人员缴款进行冲抵。

包括离职后健康保险在内的服务终了负债的供资计划

33. 审计委员会在以前的报告(A/63/5 (Vol. IV))中，建议联合国大学提供适当资金以结清服务终了负债。联合国大学尚未制定服务终了负债供资计划，以供联合国大学理事会批准。这一计划应有一个考虑到需要供资负债的性质的全面有效供资战略。如果服务终了负债没有供资计划，联合国大学在负债需要偿付时可能无法在财务上完全履行其义务。

34. 联合国大学同意委员会的建议，即制定服务终了负债供资计划，供联合国大学理事会审议和批准。

年假精算估值额

35. 截至 2009 年 12 月 31 日，联合国大学累计年假负债达 78 万美元。以前是采用当期成本方法估算年假负债，之后联合国大学更改了会计政策，根据外聘顾问的精算估值计算年假负债。外聘精算师在其报告中表示，联合国大学要求它提供“……用于按国际公共部门会计准则 25 进行列报的离职后健康保险、离职回国和年假福利的精算估值。”

36. 审计委员会审查了精算估值报告，精算师在报告中根据联合国大学提供的某些人口普查数据，确定了离职后健康保险、离职回国补助金和年假负债金额。关于年假负债，以下是精算估值报告提出的假设摘要：

(a) 年假福利指为个人原因和为健康、休息和娱乐等目的向工作人员提供带薪全薪的休假时间。工作人员离职时，如有未使用的积存年假，应按积存假期的天数按日支付薪金，但最多不得超过 60 天。这一福利称为“年假”；

(b) 年假预测——预测离职积存年假相当于一位工作人员截至2010年1月1日的现有积存年假再加上2010年1月1日后积存但未使用的年假天数……；

(c) 截至2009年12月31日的负债按6%的贴现率进行估值。

37. 联合国大学援引了公共部门会计准则 25，将其作为更改年假估值方法的依据，但有关财务报表并未提及《公共部门会计准则》。联合国大学认为这一更改加强了财务信息，而且在遵守《联合国系统会计准则》的同时，是全面采用《公共部门会计准则》的一个步骤。委员会考虑到了这一情况，并核查了联合国大学全面采用《公共部门会计准则》时，这一新的估值方法是否符合该准则。

38. 公共部门会计准则 25 对短期福利和长期福利作出了一个重要区分。联合国大学对假期负债采用的精算估值方法假设年假是一种长期福利。

39. 公共部门会计准则 25 将短期雇员福利界定为“雇员在提供相关服务期限终了后 12 个月内应全额支付的福利(解雇补助金除外)。”公共部门会计准则 25 第 11 段还例举了属于短期福利的实例，包括：“短期带薪假(如年假和带薪病假)，预计这类假期将在雇员在提供相关服务期限终了后 12 个月内发生。”按联合国大学工作人员细则的规定，雇员把一个期限内积存的未使用年假天数转入下一个期限的做法本身并没有使年假成为长期福利。雇员有权在停止服务后获得对其未用年假天数的现金支付的事实也不能使年假成为长期福利。公共部门会计准则 25(第 14 至第 19 段)对这些属于短期福利的案例做出了规定。

40. 此外，公共部门会计准则 25 第 12 段指出，“雇员短期福利的核算一般较为直接了当，因为不需要有精算假设来测算债务或费用，也不可能有任何精算损益。此外，短期雇员福利债务的测算也没有贴现。”

41. 因此，委员会认为，通过精算估值得出的 78 万美元的年假负债不符合公共部门会计准则 25，因为这一款额(a) 列入了今后积存的天数，及(b) 是贴现后的款额。

42. 联合国大学同意委员会的建议，即在采用《国际公共部门会计准则》时考虑修订其对假期负债的估值政策。

43. 联合国大学说，将协同联合国账户司和公共部门会计准则全系统小组修订有关政策。

贴现率

44. 联合国大学以前在对离职后健康保险负债进行估值时采用了 5.5%的贴现率。截至 2009 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债的估值采用了 6.0%的贴现率。

45. 贴现率是金融行业常用的一种利率，用于把未来赚取或损失金额折算成现值。换言之，它是货币的时间价值。由于离职后健康保险负债包含了联合国大学

未来要支付给退休员工的福利，通常要把这些福利折现，让提交报告的实体用未来福利的现值来估算它的负债。

46. 具体来说，贴现率越高，未来款额的现值越低，反之，贴现率越低，未来款额的现值越高。因此，在所有条件都相同的情况下，联合国大学因采用了更高的贴现率，使得离职后健康保险负债少于上一个财政期间。在这方面，财务报表附注 5 表明，贴现率提高 1% 会使离职后健康保险负债减少 18%。

47. 公共部门会计准则 25 是按大会第 61/264 号决议规定估算离职后健康保险负债的有关精算方法的一个依据，它并未规定任何具体的贴现率。但是，它指出：

对离职后福利债务(备有资金的债务和未备资金的债务)进行贴现的比率应反映货币的时间价值。为体现货币时间价值而选用的货币和金融工具条件应与离职后福利债务的货币和大致条件一致(第 91 段)。

该准则还明确规定：

一个实体要判断，表明货币时间价值的有关贴现率是否是参照报告日当天政府债券、高质量公司债券或其他金融工具的市场利差得出的最好的近似值(第 94 段)。

48. 同用于估算离职后健康保险负债的大多数方法一样，联合国代表参加同一保健计划的所有实体选定贴现率，并协调有关估值工作。

49. 联合国称，在估算服务终了福利负债时选用贴现率是为了测算有关金额如果投资于各种高质量债务工具是否在今后提供必要的现金流，用于在积存福利到期时进行支付。联合国历来参照当期有现金流的、在时间和金额上与福利的预期支付额相符的高质量、固定收入投资的收益率来确定贴现率的假设。联合国参照使用的收益率是那些高质量的长期公司债券收益率。

50. 审计委员会承认该方法符合公共部门会计准则 25，但发表以下意见供各方在讨论这些负债的供资问题时考虑：

(a) 提高贴现率的做法没有反映利率近来普遍呈现下跌的趋势。贴现率的提高导致联合国决定不提高前一次估值的贴现率，尽管采用上面提到的方法会使那时的贴现率从 5.5% 提高到 6.5%。鉴于《国际公共部门会计准则》提出的方法存在不确定性(当时尚未通过公共部门会计准则 25)，联合国保守地决定维持 5.5% 的贴现率。若联合国当时将贴现率提高到 6.5%，那么最近一次估值采用的该贴现率将会降低，而不是提高——这样才符合相关经济情况；

(b) 负债精算估值必然有很大不确定性，折现率只是其中一个例子。尽管这种估值方法符合会计标准，但它只得出了实际负债值的估计数。因此，联合国大学不要把这个估值当成绝对参照数。根据会计标准之外的标准进行估值可能会得

出不同的结果。在这方面，委员会希望强调，对供资需求进行的财务估值(或“供资估值”)会得出与核算估值不一样的数值，而会计估值因其性质一般更为保守。

5. 成果预算编制

51. 成果预算编制是一个方案编制过程，在这一过程中：(a) 围绕一套预先确定的目标和预计成果(成绩)制订方案；(b) 根据产出确定预期成果，且成果与产出挂钩；(c) 通过目标和绩效指标来衡量实际业绩。它采用一个为确保有具体、可衡量、可实现、实际可行和有时限的预期成果而制订的合理框架。

预期成绩指标

52. 联合国大学高等研究所(联合国大学高研所)在制定2008-2009年两年期预算时没有提出预期成绩的具体指标。由于没有指标，因此很难衡量高研所在何种程度上实现了目标和(或)预期成绩。

53. 联合国大学说，研究和教学活动因其特性并不适合采用成果预算编制。联合国大学正在质量保证框架内制定自己的方案/项目管理方法，解决有关如何保证联合国大学学术活动质量的问题。

预算估计数

54. 关于2008-2009两年期，联合国大学中心的差旅核定预算为946 000美元，而实际支出128万美元，超出核定预算35%。注意到联合国大学总部大楼项下的购置有相同情况，实际支出为99 700美元，而核定预算为4 000美元，超出了24倍。

55. 联合国大学解释说，从一般支出总额来看，联合国大学中心的差旅费和大学总部大楼项下购置的支出都在核定预算范围内。核定预算与实际支出有明显差别或许表明对所需资源的估算不实际。

56. 联合国大学说，人员费用总额和一般业务开支总额都有预算控制。按支出用途制订预算的做法使得项目经理难以灵活地在不同支出用途之间调配未使用的资源。

6. 方案和项目管理

方案管理手册

57. 方案管理人员负责监测项目的执行情况。但是，没有项目管理手册，也没有关于项目执行情况的重要文档。

58. 没有项目管理手册可能会造成项目管理缺乏明确性和统一性，而没有关于项目管理情况的重要文档可能会削弱对项目执行情况的监测。

59. 联合国大学同意审计委员会的下列建议：(a) 编制项目管理手册，为联合国大学的工作人员提供指南、重大原则和框架，以便有效管理方案和项目；(b) 保存必要的项目执行情况文档。

60. 联合国大学表示，该大学已经设立了一个核心小组以了解方案管理情况，结合采用 Atlas 系统的情况编制新的方案管理手册。

项目建议书和工作计划

61. 《项目文件编制导则》第 11 条指出，项目工作计划应提供工作人员差旅行程并列计划开展的活动和开展活动的时间表。

62. 联合国大学中心、高研所、联合国大学-国际水、环境和卫生网(水环卫网)和联合国大学-世界发展经济学研究所(发展经济学所)的一些项目工作计划没有明确界定：(a) 合作伙伴的活动时间表；(b) 产出和项目的完成日期；(c) 工作人员差旅计划。项目工作计划列有可能何时完成项目目标和产出的必要信息至关重要。

63. 联合国大学同意审计委员会关于采取措施在项目工作计划中列入必要信息以改善对项目的管理的建议。

方案支出报告

64. 联合国大学在 2008-2009 两年期用开发署开发的新的企业资源规划系统——Atlas 取代了自己的财务预算和人事管理系统。在进行审计时，Atlas 的查询功能还不能按每个费用中心提供方案或项目的支出报告。因此，需要花费大量的人工来编写各费用中心的报告。

65. 联合国大学同意审计委员会关于与开发署共同采取措施，根据成本效益分析结果改善 Atlas 查询功能的建议。

分发产出的语言

66. 联合国大学中心学术项目的产出主要是用英文分发，只有少量的书籍和全球讨论会文件是用其他语文分发的。使用的语种有限可能会限制项目成果的分发。

67. 联合国大学同意审计委员会关于应千方百计用英文以外的语言来分发项目产出的建议。

7. 采购和合同管理

请购单

68. 《采购手册》(2008 年 6 月 5 日修订版)规则 8.2.1(2)指出：

“规格不应提及某一特定制造商生产的设备的品牌、产品目录编号或类型，除非认定有必要这样做……。在这种情况下，在列出有关信息后，应加上‘或等同物’字样，并列出于确定等同的标准。”

69. 在联合国大学高研所，抽查的 20 个请购单中有 7 个提到了设备的品牌和目录编号或类型，而没有“或等同物”字样和用于确定等同的标准。在请购单中使用一般规格除遵守《采购手册》的要求外，有助于推动竞争，做到物有所值。

70. 联合国大学同意审计委员会关于严格遵守《采购手册》中有关技术规格的规则 8.2.1(2) 的建议。

采购计划

71. 《采购手册》规则 8.1.4(1) 指出：

“请购单位和联合国采购司或中央支付处每年应进行沟通，并在可行时开会拟订下一个预算期的支出计划，包括采购计划。请购单位应在三个月内(外地特派团和(或)总部以外办事处)或六个月内(总部)提交拟对计划做出的修订，联合国采购司或中央支付处应告知这些计划有多少内容可在本采购计划周期中实现。应尽可能利用这种规划来产生规模效益，并为本组织带来其他好处。”

72. 联合国大学中心 2009 年没有对采购计划做出更新，联合国大学中心有金额为 172 万美元的 33 份采购单没有列入计划。不更新采购计划可能影响采购活动的效率。

73. 联合国大学同意审计委员会关于按照《采购手册》规则 8.1.4(1) 的规定更新采购计划的建议。

权力下放

74. 在联合国大学中心进行的抽样测试表明，金额为 145 万美元的 7 份采购单是由两位审批官员批准的，均超出了他们各自为 25 000 美元和 75 000 美元的财务审批限额。此外，有 3 份金额为 131 万美元的采购单没有审批官员的签字。

75. 联合国大学同意审计委员会关于严格遵守《联合国财务条例和细则》关于下放采购权力的规定。

合同执行情况报告

76. 《采购手册》规则 7.11.2.(c) 规定，对于金额超过 20 万美元或期限为两至三年的长期合同，必须每年提交一次合同执行情况报告。

77. 联合国大学中心的一份为期四年的电梯维修合同只完成了一份年度合同执行情况报告。此外，另一份每年合同值为 131 万美元的建筑维修和运营合同没有

提交执行情况报告。不编写合同执行情况报告可能造成继续聘用表现不令人满意的承包商。

78. 联合国大学中心同意审计委员会关于按《采购手册》规则 7.11.2.(c) 规定定期编写合同执行情况报告的建议。

8. 非消耗性财产的管理

79. 关于财产管理和库存控制的 ST/AI/2003/5 号行政指示第 3.6 节要求每两年对用品、设备和其它联合国财产的库存进行一次全面实物核查。

80. 如财务报表附注 7(a) 所示, 2009 年 12 月 31 日非消耗性财产价值 635 万美元。但是, 2008-2009 年两年期没有对联合国大学东京和马来西亚中心价值为 283 万美元的非消耗性财产进行实物核查。不对非消耗性财产进行实物核查可能影响资产管理的质量。此外, 联合国大学东京中心价值为 38 万美元的 125 项物品(占 2009 年 12 月 31 日非消耗性财产总值的 14%) 没有存放地点的信息。

81. 联合国大学同意审计委员会关于按照财产管理和库存控制行政指示第 3.6 节的要求定期进行实物核查的建议。

9. 咨询人、专家和临时人员

82. 进行的抽查表明, 有 17 份人员服务协议档案和 19 份咨询人合同档案未表明征聘工作是采用竞争方式进行的。这可能影响征聘工作的透明度。

83. 联合国大学同意审计委员会关于确保人员遴选工作遵守征聘工作所有必要程序的建议。

10. 内部审计职能/结果

84. 联合国大学没有自己的内部审计单位, 而是依靠内部监督事务厅(监督厅)代表它进行审计。但是, 在本报告所述期间, 由于联合国大学与监督厅之间的内部审计供资协议尚待签订, 监督厅没有进行任何审计。

85. 审计委员会获悉, 监督厅提议修改供资机制, 在日内瓦设立一个由联合国大学和其他联合国培训机构共同出资的 P-4 员额。联合国大学正同监督厅进行商谈, 以便最后确定供资安排。

86. 联合国大学同意审计委员会关于协同监督厅加快拟订向联合国大学提供内部审计服务的供资协议。

11. 交通和差旅管理

87. 《联合国大学差旅导则》规定, 差旅报销申请如果在出差完成一个月后才由审批部门收到, 则应视为丧失时效。在这种情况下, 不向出差人支付任何款项。

在联合国大学中心收到的共计 30 分抽样差旅费报销申请中，有 10 份(33%)是在一个月后提交的，过期时间 8 天至 85 天不等。

88. 联合国大学同意审计委员会关于确保所有差费报销申请及时提交的建议。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收账款和财产的核销

89. 联合国大学告知审计委员会，根据联合国财务细则 106.9 (a)和 106.8 (a)，2008-2009 两年期核销了 1 955 美元的财产损失(2006-2007 两年期为 2 243 美元)。此外，已经批准用联合国大学 2008-2009 两年期财务报表所列资金核销 3 255 美元应收账款(2006-2007 两年期为 52 751 美元)。

2. 惠给金

90. 根据财务细则 105.12 的要求，联合国大学通知审计委员会，在本报告所述期间没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

91. 联合国大学通知审计委员会，2008-2009 两年期没有发现任何欺诈和推定欺诈案件。

D. 鸣谢

92. 审计委员会对联合国大学为委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

南非审计长兼联合国审计委员会主席
特伦斯·诺姆贝姆贝(签名)

中国审计长
(审计组长)
刘家义(签名)

法国审计法院第一院长
迪迪埃·米戈(签名)

2010 年 6 月 30 日

附件

2007年12月31日终了两年期所提建议执行情况^a

建议	报告 所涉段落	首次提出 建议的 财政期间	已执行	正在 执行	未执行	因情况有 变而不再 适用
通过人工填写的转账凭单，记下在编制最后财务报表过程中做出的调整和重新分类。	第 30(a) 段	2006-2007	X			
处理财务、预算和人事管理系统中的不足。	第 30(b) 段	2006-2007				X
在财务报表中不再把累积盈余转入收入项下。	第 38 段	2006-2007	X			
明确说明现金池账户所反映的会计事项类别，以区分这些会计事项和其他银行账户有关的会计事项。	第 42 段	2006-2007	X			
只有在利息收入作为贷项计入现金池账户时才将收讫现金入账。	第 46 段	2006-2007	X			
依照《联合国系统会计准则》记录每项投资交易的溢价、折价和损益。	第 49 段	2006-2007	X			
提出如何增强新的企业资源规划系统，以改善投资账户的管理和记录。	第 53 段	2006-2007		X		
在付息日收到利息时或在出售债券时，结清债券购买价所包含的应收未收利息。	第 55 段	2006-2007	X			
为结清服务终了负债提供相关资金。	第 59 段	2006-2007				X
在财务报表附注中披露全部自愿实物捐助。	第 63 段	2006-2007	X			
根据成果预算制概念进行方案规划、预算编制、监测和评价。	第 75(a) 段	2006-2007		X		
根据中央监测和检查股颁布的准则，为所有项目保存一份完整的最新中央文件。	第 75(b) 段	2006-2007		X		
确保各研究培训中心从捐助方获取更多自愿捐款，以确保继续执行项目，并确保研究培训中心密切监测项目支出，避免项目产生赤字。	第 96 段	2006-2007	X			

^a A/63/5 (Vol. IV)。

建议	报告 所涉段落	首次提出 建议的 财政期间	已执行	正在 执行	未执行	因情况有 变而不再 适用
要求方案干事/研究人员定期评估业绩和工作计划执行情况，确保及时提交产出以便发表。	第 78 段	2006-2007	X			
制定关于在项目成本核算中合理分配研究人员薪金的政策。	第 84 段	2006-2007		X		
根据《联合国采购手册》第 8.1 款编制采购计划。	第 101 段	2006-2007	X			
遵守《联合国采购手册》第 7.1 款有关维持一个供应商数据库的规定；在合同中表明交付日期和支付条件；让供应商在所有合同上签字，以确保供应商遵循合同所载条款和条件。	第 104 段	2006-2007	X			
制订计划，详细说明要采取的步骤，以便到 2010 年全面采用《国际公共部门会计准则》。	第 107 段	2006-2007		X		
按基于风险的做法，要求内部监督事务厅在其 2008-2009 两年期计划中列入对联合国大学中心和一些研究培训中心的审计。	第 110 段	2006-2007				X
总数		19	11	5	2	1
百分比		100	58	26	11	5

第三章

财务报表的核证

2009年12月31日终了两年期联合国大学财务报表是根据财务细则106.10编制的。

在编制这些报表时适用的重要会计政策摘要列于财务报表的附注。这些附注对秘书长负有行政责任的联合国大学在报表所述期间进行的财务活动提供了补充资料并作出了澄清。

兹核证所附联合国大学财务报表一至四正确无误。

助理秘书长兼主计长
山崎纯(签名)

2010年3月29日

第四章

2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报告

A. 引言

1. 大会第 3081 (XXVIII) 号决议通过《联合国大学章程》，并决定大学本部设在日本东京市区。大学的政策、工作方案和预算由一个 28 人理事会负责拟订。校长为大学的学术和行政首长，任期通常五年，并可再任五年。

2. 大学的经费存入联合国秘书长开设的特别账户。根据《联合国大学章程》的规定，大学的基本建设费用和经常费用由大学收到的自愿捐款或由此种捐款产生的收入支付。

3. 大学设有一个捐赠基金，并单设若干业务基金，用于支付 11 个研究培训中心和大学本部的开支。联合国大学捐赠基金是联合国大学中心和某些研究培训中心(研训中心)的周转基金。基金本金是捐助者给联合国大学中心和特定的培训中心的捐款。捐赠基金的投资收入用来开展通过各自业务基金核算经费的大学活动。业务基金也直接接受各国政府以及非政府来源、联合国实体、大学及个人的自愿捐款。

B. 联合国大学的财政状况

4. 2008-2009 两年期，捐赠基金收入总额为 4 370 万美元，前一个两年期为 8 870 万美元。细目如下：

	2009	2007
	(以千美元计)	
自愿捐款	8 000	8 639
利息收入	27 497	51 707
杂项收入	8 239	28 332
	43 736	88 678

5. 2008-2009 两年期收到了马来西亚政府给联合国大学全球健康研究所(全球健康所)捐赠基金的 800 万美元自愿捐款。

6. 利息收入减少的原因是本两年期出售投资收益减少，为 860 万美元，前一个两年期为 3 180 万美元。

7. 本两年期杂项收入是外币重新计值的净收益。

8. 本两年期，各业务基金收入总额为 1.078 亿美元，前一个两年期为 7 950 万美元，相比增长 35.6%，主要是因为自愿捐款和从捐赠基金转入的款项有所增加。细目如下：

	2009	2007
	(以千美元计)	
自愿捐款	65 993	44 539
利息收入	760	1 561
提供服务所得收入	4 080	2 877
其他/杂项收入	3 580	2 674
来自捐赠基金转入的款项 ^a	33 383	27 897
	107 796	79 548

^a 2008-2009 两年期，根据联合国大学理事会的决定，从捐赠基金向业务基金转款 3 340 万美元。

9. 如报表一所示，本两年期联合国大学各业务基金的支出总额为 1.564 亿美元，前一个两年期为 7 940 万美元，相比增加 770 万美元 (96.9%)，因为业务费用有所增加，其中包括出售股票的损失。与 2006-2007 两年期相比，此类损失增加了 5 500 万美元。研究训练网络和传播的支出也有所增加，表明活动增多。支出细分如下：

主要支出用途	2009	2007
	(以千美元计)	
工作人员和其他人事费 ^a	34 845	34 722
差旅费	2 635	2 177
订约承办事务	2 735	1 016
业务费用 ^b	69 230	10 115
购置 ^c	746	965
研究培训网络和传播	46 210	30 440
共计	156 401	79 435

^a 包括方案工作人员和咨询人的费用。

^b 包括联合国大学本部大楼维修费用。

^c 包括图书馆图书和用品费用及方案设备费用。

10. 报表二显示，总资产为 3.447 亿美元，总负债为 1 980 万美元。除了有 1 250 万美元现金和定期存款外，捐赠基金还有短期投资 1 210 万美元，长期投资 2.620 亿美元，两者市值分别为 1 220 万美元和 2.789 亿美元。另外，截至 2009 年 12 月 31 日，业务基金持有现金和投资 4 280 万美元，这包括业务基金在联合国总部以外办事处现金池中的份额。资产还包括已认捐的应收捐款 420 万美元，详情见表 2.1。

11. 联合国大学服务终了和退休后福利的应计负债是由包括离职后健康保险、离职回国补助金和未休假日构成的负债。以前，离职后健康保险应计负债是根据精算估值计入的，离职回国补助金和未休假日负债是根据当期费用计入的，不进行贴现或其他调整。从 2009 年 12 月 31 日终了两年期开始，服务终了和退休后福利的所有三类应计负债都根据精算来确定。截至 2009 年 12 月 31 日，联合国大学离职后健康保险、离职回国补助金和未休假日应计负债估计分别为 360 万美元、130 万美元和 80 万美元。

12. 在本两年期中，捐赠基金截至 2009 年 12 月 31 日有结余 2.906 亿美元，减少 4 600 万美元，主要是因为出售投资遭受损失和汇兑收益减少。截至 2009 年 12 月 31 日，业务基金盈余总额为 3 840 万美元，增加了 1 200 万美元。

附件

补充资料

1. 本附件列有秘书长必须报告的补充资料。

现金和应收款损失的核销

2. 2008-2009 两年期，根据财务细则 106.8 核准注销应收款 3 255 美元。

财产损失的核销

3. 2008-2009 两年期，根据财务细则 106.9 核准注销财产 1 955 美元。

惠给金

4. 2008-2009 两年期，没有支付惠给金。

第五章

2009年12月31日终了两年期财务报表

报表一

联合国大学^a

2009年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国大学 中心 业务基金	联合国大学 总部建筑 业务基金	联合国大学 发展经济学所 业务基金	联合国大学经 社研培中心 业务基金	联合国大学 软件所 业务基金	联合国大学 自然资源所 业务基金	联合国大学 拉加生技所 业务基金	联合国大学 高研所 业务基金
收入								
自愿捐助	19 275	2 090	3 397	7 977	1 588	131	—	14 098
利息收入	160	—	236	278	24	—	—	—
提供服务获得收入	215	3 523	17	2	—	—	—	—
其他/杂项收入:	—	—	—	—	—	—	—	—
出版物销售收入和版权费	394	—	25	—	—	—	—	—
杂项收入	1 500	471	55	105	68	12	2	31
从捐赠基金转入 ^b	18 598	—	5 243	2 065	3 938	1 597	982	—
收入共计	40 142	6 084	8 973	10 427	5 618	1 740	984	14 129
支出								
工作人员和其他人事费用	16 080	720	4 370	2 158	3 108	1 008	—	1 739
差旅	1 281	45	123	101	107	172	—	165
订约承办事务	1 630	40	92	88	61	90	—	70
业务费用	2 558	4 901	603	695	449	102	—	1 108
购置	277	100	28	48	27	34	—	41
研究培训网和传播	15 821	—	2 795	4 251	2 365	216	761	10 261
转入业务基金 ^b	—	—	—	—	—	—	—	—
支出共计	37 647	5 806	8 011	7 341	6 117	1 622	761	13 384
收支相抵盈(亏)额^c	2 495	278	962	3 086	(499)	118	223	745
未列入预算的服务终了和退休后福利应计收入(支出)	—	—	—	—	—	—	—	—
上期调整数	—	—	—	(3)	—	—	—	—
收支相抵净盈(亏)额	2 495	278	962	3 083	(499)	118	223	745
上期债务核销额	935	24	305	97	563	32	4	235
从其他基金转入	3 440	—	—	—	—	—	—	—
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金和基金结余, 期初	6 794	317	4 039	4 042	875	361	18	1 644
准备金和基金结余, 期末	13 664	619	5 306	7 222	939	511	245	2 624

报表一(续)

联合国大学^a

2009年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国大学 领导艺术所 业务基金	联合国大学 水环卫网 业务基金	联合国大学 比较研究方案 业务基金	联合国大学 人类安全所 业务基金	联合国大学 全球健康所 业务基金	联合国大学 联合活动基金 业务基金	联合国大学创 新能力基金 ^d 业务基金	联合国大学循 环现金基金 ^d 业务基金
收入								
自愿捐助	300	6 856	596	7 590	2 095	—	—	—
利息收入	—	62	—	—	—	—	—	—
提供服务获得收入	300	23	—	—	—	—	—	—
其他/杂项收入:	—	—	—	—	—	—	—	—
出版物销售收入和版权费	—	—	—	—	—	—	—	—
杂项收入	182	638	—	97	—	—	—	—
从捐赠基金转入 ^b	174	—	—	305	481	—	—	—
收入总计	956	7 579	596	7 992	2 576	—	—	—
支出								
工作人员和其他人事费用	218	1 942	586	1 640	756	—	—	—
差旅	97	230	10	61	86	75	—	—
订约承办事务	2	47	—	115	25	56	—	—
业务费用	350	986	—	634	308	—	—	—
购置	9	106	—	—	76	—	—	—
研究培训网和传播	161	4 182	—	4 682	517	—	—	—
转入业务基金 ^b	—	—	—	—	—	—	—	—
支出共计	837	7 493	596	7 132	1 768	131	—	—
收支相抵盈(亏)额^c	119	86	—	860	808	(131)	—	—
未列入预算的服务终了和退休后福利应计收入(支出)	—	—	—	—	—	—	—	—
上期调整数	—	—	—	—	—	—	—	—
收支相抵净盈(亏)额	119	86	—	860	808	(131)	—	—
上期债务核销额	65	323	2	252	58	—	—	—
从其他基金转入	—	—	—	—	—	—	(940)	(2 500)
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金和基金结余, 期初	(140)	790	28	552	1 709	1 927	940	2 500
准备金和基金结余, 期末	44	1 199	30	1 664	2 575	1 796	—	—

报表一(续)

联合国大学^a

2009年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	业务基金共计	捐赠基金	信托基金	服务终了和 退休后 ^e	所有基金 冲销额	2009年共计	2007年共计 ^f
收入							
自愿捐助	65 993	8 000	1 624	—	—	75 617 ^g	54 220
利息收入	760	27 497 ^h	—	—	—	28 257	53 268
提供服务获得收入	4 080	—	—	—	—	4 080	2 877
其他/杂项收入:							
出版物销售收入和版权费	419	—	—	—	—	419	467
杂项收入	3 161	8 239 ⁱ	362	—	—	11 762	30 582
从捐赠基金转入 ^b	33 383	—	—	—	(33 383)	—	—
收入共计	107 796	43 736	1 986	—	(33 383)	120 135	141 414
支出							
工作人员和其他人事费用	34 325	—	520	—	—	34 845	34 722
差旅	2 553	—	82	—	—	2 635	2 177
订约承办事务	2 316	—	419	—	—	2 735	1 016
业务费用	12 694	56 368 ^j	168	—	—	69 230	10 115
购置	746	—	—	—	—	746	965
研究培训网和传播	46 012	—	198	—	—	46 210	30 440
转入业务基金 ^b	—	33 383	—	—	(33 383)	—	—
支出共计	98 646	89 751	1 387	—	(33 383)	156 401	79 435
收支相抵盈(亏)额^c	9 150	(46 015)	599	—	—	(36 266)	61 979
未列入预算的服务终了和退休后福利应计收入(支出) ^k	—	—	—	988	—	988	(723)
上期调整数	(3)	—	—	—	—	(3)	(217)
收支相抵净盈(亏)额	9 147	(46 015)	599	988	—	(35 281)	61 039
上期债务核销额	2 895	—	—	—	—	2 895	2 701
从其他基金转入	—	—	—	—	—	—	—
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	—	—	(5 970)
准备金和基金结余, 期初	26 396	336 644	965	(6 693)	—	357 312	299 542
准备金和基金结余, 期末	38 438	290 629	1 564	(5 705)	—	324 926	357 312

^a 见附注 2、3 和 4。^b 从捐赠基金转入各个业务基金的款额。

^c 联合国大学软件所和联合国大学联合活动基金收支相抵亏空额按照理事会授由累计盈余供资，总额分别为 688 000 美元和 209 000 美元。

^d 联合国大学创新能力基金和联合国大学循环现金基金按照理事会授权 2009 年 12 月 31 日结束。

^e 见附注 5。

^f 比较数字已重新列报，以符合现行列报方式。

^g 政府自愿捐款 56 602 298 美元和其他自愿捐款 19 014 799 美元。

^h 利息收入 18 862 734 美元和出售证券净收益 8 634 570 美元。

ⁱ 汇兑重估净收益 8 239 100 美元。

^j 出售股票损失 54 949 805 美元和投资管理费 1 417 964 美元。

^k 2008-2009 两年期服务终了和退休后福利净减额。

附注是财务报表的组成部分。

报表二

联合国大学^a

截至2009年12月31日的资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

	联合国大学 中心 业务基金	联合国大学 总部建筑 业务基金	联合国大学发 展经济学所 业务基金	联合国大学经 社研培中心 业务基金	联合国大学 软件所 业务基金	联合国大学 自然资源所 业务基金	联合国大学 拉加生技所 业务基金	联合国大学 高研所 业务基金
资产								
现金和定期存款	12 837	—	1 185	849	1 583	—	—	—
短期投资	—	—	—	—	—	—	—	—
长期投资	—	—	—	—	—	—	—	—
总部以外办事处现金池	854	—	6 006	7 103	523	5	—	—
应收自愿捐款 ^b	—	—	—	1	—	—	—	—
基金间结余应收款	—	—	—	—	—	1 303	1 055	—
其他应收款	909	—	53	297	399	14	3	466
递延费用和其他资产 ^c	4 152	3 543	—	431	435	52	—	4 790
资产共计	18 752	3 543	7 244	8 681	2 940	1 374	1 058	5 256
负债								
未清债务——当期	1 648	202	318	804	295	159	64	1 142
未清债务——下期 ^c	69	2 563	—	386	397	52	—	1 162
基金间结余应付款	2 205	—	255	81	—	—	—	—
其他应付款	1 166	159	129	115	215	37	4	328
其他负债 ^d	—	—	1 236	73	1 094	615	745	—
服务终止和退休后负债 ^e	—	—	—	—	—	—	—	—
负债共计	5 088	2 924	1 938	1 459	2 001	863	813	2 632
准备金和基金结余								
基金本金	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助方供资项目结余	3 735	—	229	1 056	—	51	—	581
累计盈余(赤字)	9 929	619	5 077	6 166	939	460	245	2 043
准备金和基金结余共计	13 664	619	5 306	7 222	939	511	245	2 624
负债、准备金和基金 结余共计	18 752	3 543	7 244	8 681	2 940	1 374	1 058	5 256

报表二(续)

联合国大学^a

截至2009年12月31日的资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

	联合国大学 领导艺术所 业务基金	联合国大学 水环卫网 业务基金	联合国大学比 较研究方案 业务基金	联合国大学 人类安全所 业务基金	联合国大学 全球健康所 业务基金	联合国大学联 合活动基金 业务基金	联合国大学创 新能力基金 ^f 业务基金	联合国大学循 环现金基金 ^f 业务基金
资产								
现金和定期存款	5	2 559	—	9 254	—	—	—	—
短期投资	—	—	—	—	—	—	—	—
长期投资	—	—	—	—	—	—	—	—
总部以外办事处现金池	—	—	—	—	—	—	—	—
应收自愿捐款	—	—	331	—	—	—	—	—
基金间结余应收款	45	—	—	—	32	1 796	—	—
其他应收款	98	31	2	67	14	—	—	—
递延费用和其他资产 ^e	14	285	—	17	2 760	—	—	—
资产共计	162	2 875	333	9 338	2 806	1 796	—	—
负债								
未清债务——当期	—	413	1	139	136	—	—	—
未清债务——下期 ^e	—	282	—	—	54	—	—	—
基金间结余应付款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应付款	27	33	7	42	41	—	—	—
其他负债 ^d	91	948	295	7 493	—	—	—	—
服务终了和退休后负债 ^e	—	—	—	—	—	—	—	—
负债共计	118	1 676	303	7 674	231	—	—	—
准备金和基金结余								
基金本金	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助方供资项目结余	—	56	—	—	—	—	—	—
累计盈余(赤字)	44	1 143	30	1 664	2 575	1 796	—	—
准备金和基金结余共计	44	1 199	30	1 664	2 575	1 796	—	—
负债、准备金和基金 结余共计	162	2 875	333	9 338	2 806	1 796	—	—

报表二(续)

联合国大学^a

截至2009年12月31日的资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

	业务基金共计	捐赠基金	信托基金	服务终了和退休 后负债 ^c	所有基金 冲销额	2009年共计	2007年共计 ^b
资产							
现金和定期存款	28 272	12 509	775	—	—	41 556	35 902
短期投资	—	12 131	—	—	—	12 131	8 785
长期投资	—	261 960 ⁱ	—	—	—	261 960	312 346
总部以外办事处现金池	14 491 ^b	—	—	—	—	14 491	8 759
应收自愿捐款	332	3 900	—	—	—	4 232	4 956
基金间结余应收款	4 231	4 883	—	—	(9 114)	—	—
其他应收款	2 353	1 931	909	—	—	5 193	5 270
递延费用和其他资产 ^c	16 479	—	1 284	—	(12 590)	5 173	298
资产总计	66 158	297 314	2 968	—	(21 704)	344 736	376 316
负债							
未清债务——当期	5 321	—	96	—	—	5 417	8 718
未清债务——下期 ^c	4 965	—	—	—	—	4 965	—
基金间结余应付款	2 541	6 573	—	—	(9 114)	—	—
其他应付款	2 303	112	1 308	—	—	3 723	3 593
其他负债 ^d	12 590	—	—	—	(12 590)	—	—
服务终了和退休后负债 ^e	—	—	—	5 705	—	5 705	6 693
负债共计	27 720	6 685	1 404	5 705	(21 704)	19 810	19 004
准备金和基金结余							
基金本金	—	245 770	—	—	—	245 770	237 770
捐助方供资项目结余	5 708	—	—	—	—	5 708	8 130
累计盈余(赤字)	32 730	44 859	1 564	(5 705)	—	73 448	111 412
准备金和基金结余共计	38 438	290 629	1 564	(5 705)	—	324 926	357 312
负债、准备金和基金结余共计	66 158	297 314	2 968	—	(21 704)	344 736	376 316

^a 见附注2、3和4。^b 联合国总部以外办事处现金池的份额，包括现金和定期存款 6 593 953 美元、短期投资 3 073 707 美元(市值 3 090 558 美元)、长期投资 4 758 529 美元(市值 4 821 433 美元)和应计未收利息 64 926 美元。^c 未来年度的承付款项 4 965 162 美元。

^d 联合国大学中心和研培中心待处理部门间往来业务。

^e 截至 2009 年 12 月 31 日下列各项的应计负债：离职后健康保险费用 3 614 000 美元、未用休假折付款 781 000 美元和离职回国津贴 1 310 000 美元。见附注 5。

^f 联合国大学创新能力基金和联合国大学循环现金基金按照理事会授权于 2009 年 12 月 31 日结束。

^g 见附注 5。

^h 比较数字已重新列报，以符合现行列报方式。

ⁱ 债券和股票投资，市值为 278 890 018 美元。

附注是财务报表的组成部分。

附表 2.1

联合国大学
截至 2009 年 12 月 31 日的未交认捐总表

(千美元)

业务基金	2008 年 1 月 加: 2008-2009 1 日未交 年认捐款和 减: 2008-2009 认捐款 调整数 年实收款			2009 年 12 月 31 日未交 认捐款	
				加: 汇兑损益	
联合国大学中心					
政府捐款:					
奥地利	—	22	22	—	—
中国	—	20	20	—	—
欧洲联盟(委员会)	—	132	132	—	—
芬兰	—	5	5	—	—
法国	—	155	155	—	—
德国	—	6 446	6 446	—	—
日本	—	7 164	7 164	—	—
挪威	—	76	76	—	—
荷兰	—	27	27	—	—
西班牙	—	71	71	—	—
瑞士	—	40	40	—	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	3	3	—	—
小计	—	14 163	14 163	—	—
其他捐款:					
美国地球物理联盟	—	31	31	—	—
亚洲太平洋网络	—	49	49	—	—
巴西银行	—	100	100	—	—
国际治理创新中心	—	30	30	—	—
香港齐合天地	—	33	33	—	—
思科系统公司	—	27	27	—	—
戴尔有限公司(爱尔兰)	—	28	28	—	—
Departement Federal des Affaires Etrangeres	—	27	27	—	—
Deutscher Akademischer Austausch Dienst	—	48	48	—	—
Deut Luft Raumf	—	172	172	—	—

附表 2.1(续)

联合国大学

截至 2009 年 12 月 31 日的未交认捐总表

(千美元)

业务基金	2008 年 1 月 加: 2008-2009		减: 2008-2009		2009 年 12 月
	1 日未交 认捐款	年认捐款和 调整数	年实收款	加: 汇兑损益	31 日未交 认捐款
德国航空航天中心(DLR)	—	32	32	—	—
Diet Members' Discussion Group for United Nations University	—	19	19	—	—
爱媛大学	—	52	52	—	—
El Colegio De México	—	12	12	—	—
爱立信	—	29	29	—	—
惠普公司	—	29	29	—	—
国际人文因素计划公开会议	—	741	741	—	—
日本联合国大学基金会	—	329	329	—	—
神奈川国际基金会	—	82	82	—	—
美国地球物理联盟	—	—	—	—	—
小计	—	1 873	1 873	—	—
麒麟啤酒株式会社	—	718	718	—	—
微软公司	—	43	43	—	—
三井物产株式会社	—	260	260	—	—
国家科学基金会	—	204	204	—	—
诺基亚	—	30	30	—	—
冲绳县政府	—	17	17	—	—
PA 国际基金会	—	22	22	—	—
岛津公司	—	162	162	—	—
瑞士联邦材料测试与开发研究所	—	34	34	—	—
克利斯坦森基金	—	50	50	—	—
住友财团	—	15	15	—	—
东京俱乐部	—	19	19	—	—
土耳其驻联合国代表团	—	95	95	—	—
联合国环境规划署	—	461	461	—	—
联合国大学国际课程	—	195	195	—	—

附表 2.1 (续)

联合国大学
截至 2009 年 12 月 31 日的未交认捐总表
(千美元)

业务基金	2008 年 1 月 1 日未交 认捐款			加: 2008-2009 年认捐款和 减: 2008-2009 年实收款		2009 年 12 月 31 日未交 认捐款	
		调整数	加: 汇兑损益				
联合国教育、科学和文化组织	—	188	188	—	—	—	—
波恩大学-斯德哥尔摩复原力中心	—	28	28	—	—	—	—
大学大气研究联盟	—	20	20	—	—	—	—
Vereniging NVMP	—	87	87	—	—	—	—
对抗贫穷(War on Want)	—	36	36	—	—	—	—
世界卫生组织	—	36	36	—	—	—	—
世界粮食计划署	—	47	47	—	—	—	—
零排放论坛秘书处	—	96	96	—	—	—	—
其他	—	375	375	—	—	—	—
小计	—	3 239	3 239	—	—	—	—
共计，联合国大学中心	—	19 275	19 275	—	—	—	—
联合国大学总部建筑							
政府捐款:							
日本	—	2 090	2 090	—	—	—	—
共计，联合国大学总部建筑	—	2 090	2 090	—	—	—	—
联合国大学发展经济学所							
政府捐款:							
丹麦	—	605	605	—	—	—	—
芬兰	—	772	772	—	—	—	—
瑞典	—	1 330	1 330	—	—	—	—
联合王国	—	690	690	—	—	—	—
共计，联合国大学发展经济学所	—	3 397	3 397	—	—	—	—
联合国大学经社研培中心							
政府捐款:							
荷兰	—	6 806	6 806	—	—	—	—
小计	—	6 806	6 806	—	—	—	—
其他捐款:							
非洲绿色革命联盟	—	16	16	—	—	—	—

附表 2.1 (续)

联合国大学
截至 2009 年 12 月 31 日的未交认捐总表
(千美元)

业务基金	2008 年 1 月 加: 2008-2009 1 日未交 年认捐款和 减: 2008-2009 认捐款 调整数 年实收款 加: 汇兑损益				2009 年 12 月
					31 日未交 认捐款
哥伦比亚大学	—	20	20	—	—
国际发展部	—	89	89	—	—
爱丁堡研究和创新公司	—	151	151	—	—
联合国粮食及农业组织	—	23	23	—	—
德国技术合作公司	—	14	14	—	—
联合王国 HTSPE 公司	—	49	49	—	—
国际发展研究中心	—	199	199	—	—
国际应用系统分析研究所	—	29	29	—	—
国际家畜研究所	—	355	355	—	—
南非国家能源研究所	—	21	21	—	—
巴黎国立高等电信学校	—	99	99	—	—
联合国人居署	—	11	11	—	—
联合国工业发展组织	—	53	53	—	—
瑞典国家创新体系 发展署 (VINNOVA)	—	36	36	—	—
其他	—	8	8	—	—
小计	—	1 171	1 171	—	—
共计, 联合国大学经社研培中心	—	7 977	7 977	—	—
联合国大学软件所					
政府捐款:					
中国澳门	—	1 467	1 467	—	—
小计	—	1 467	1 467	—	—
其他捐款:					
微软公司	—	30	30	—	—
澳门邮政	—	18	18	—	—
新兴市场集团公司	—	72	72	—	—
其他	—	1	1	—	—
小计	—	121	121	—	—
共计, 联合国大学软件所	—	1 588	1 588	—	—

附表 2.1 (续)

联合国大学
截至 2009 年 12 月 31 日的未交认捐总表
(千美元)

业务基金	2008 年 1 月 加: 2008-2009 1 日未交 年认捐款和 减: 2008-2009 认捐款 调整数 年实收款 加: 汇兑损益			2009 年 12 月 31 日未交 认捐款	
联合国大学自然资源所					
政府捐款:					
加纳	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—
其他捐款:					
国际半干旱热带作物研究所	—	10	10	—	—
伯恩大学	—	90	90	—	—
联合国人类安全信托基金	—	32	32	—	—
共计, 联合国大学自然资源所	—	131	131	—	—
联合国大学高等研究所					
政府捐款:					
澳大利亚	—	25	25	—	—
比利时	—	29	29	—	—
芬兰	—	26	26	—	—
日本	—	8 970	8 970	—	—
挪威	—	337	337	—	—
小计	—	9 386	9 386	—	—
其他捐款:					
生物产业协会	—	33	33	—	—
查尔斯·达尔文大学	—	1 255	1 255	—	—
卫生环境部	—	13	13	—	—
联合国粮食及农业组织	—	22	22	—	—
摩纳哥阿尔贝二世亲王基金会	—	30	30	—	—
全球环境战略研究所	—	20	20	—	—
石川县	—	340	340	—	—
日本国际协力事业团 Shuppankai	—	32	32	—	—
金泽市	—	401	401	—	—
子午线研究所	—	30	30	—	—
国家公园协会	—	44	44	—	—

附表 2.1(续)

联合国大学
截至 2009 年 12 月 31 日的未交认捐总表
(千美元)

业务基金	2008 年 1 月 1 日未交 认捐款			加: 2008-2009 年认捐款和 减: 2008-2009 年实收款		2009 年 12 月 31 日未交 认捐款	
		调整数		加: 汇兑损益			
荷兰国际极年委员会	—	10	10	—	—	—	—
日产汽车公司	—	36	36	—	—	—	—
瑞典国际生物多样性计划	—	98	98	—	—	—	—
特波提巴基金会	—	10	10	—	—	—	—
克利斯坦森基金	—	1 452	1 452	—	—	—	—
大卫和露西尔·帕卡德基金会	—	250	250	—	—	—	—
联合国环境规划署	—	585	585	—	—	—	—
东京大学	—	20	20	—	—	—	—
联合国项目事务厅	—	29	29	—	—	—	—
森林文化协会	—	2	2	—	—	—	—
小计	—	4 711	4 711	—	—	—	—
共计, 联合国大学高等研究所	—	14 098	14 098	—	—	—	—
联合国大学领导艺术研究所							
政府捐款:							
约旦	250	250	500	—	—	—	—
小计	250	250	500	—	—	—	—
其他捐款:							
全球多数(Global Majority))	—	10	10	—	—	—	—
海因里希·伯尔基金会	—	25	25	—	—	—	—
其他	—	16	16	—	—	—	—
小计	—	50	50	—	—	—	—
共计, 联合国大学领导艺术研究所	250	300	550	—	—	—	—
联合国大学水环卫网							
政府捐款:							
加拿大	—	3 032	3 032	—	—	—	—
约旦	—	81	81	—	—	—	—
小计	—	3 113	3 113	—	—	—	—
其他捐款:							
阿拉伯湾促进发展方案	—	170	170	—	—	—	—

附表 2.1 (续)

联合国大学
截至 2009 年 12 月 31 日的未交认捐总表
(千美元)

业务基金	2008 年 1 月 加: 2008-2009 1 日未交 年认捐款和 减: 2008-2009 认捐款 调整数 年实收款 加: 汇兑损益			2009 年 12 月 31 日未交 认捐款	
	加拿大卫生研究院	—	12	12	—
加拿大水资源网	—	18	18	—	—
迪拜棕榈岛集团公司	—	1 305	1 305	—	—
联合国环境规划署	—	501	501	—	—
联合国教育、科学及文化组织	—	219	219	—	—
联合国项目事务厅	—	426	426	—	—
昆士兰大学	—	482	482	—	—
世界银行	—	601	601	—	—
其他	—	9	9	—	—
小计	—	3 743	3 743	—	—
共计, 联合国大学水环卫网	—	6 856	6 856	—	—
联合国大学比较研究方案					
政府捐款:					
比利时	206	596	470	—	332
共计, 联合国大学比较研究方案	206	596	470	—	332
联合国大学人类安全所					
政府捐款:					
欧洲联盟委员会	—	264	264	—	—
德国	—	3 369	3 369	—	—
小计	—	3 633	3 633	—	—
其他捐款:					
Akademie für Raumforschung und Landesplanung	—	46	46	—	—
ATLAS Innoglobe K	—	55	55	—	—
Buendnis Entwicklung Hilft	—	23	23	—	—
德国航空航天中心	—	1 037	1 037	—	—
Deutscher Akademischer Austausch Dienst	—	63	63	—	—
Deutsches Komitet	—	44	44	—	—

附表 2.1 (续)

联合国大学
截至 2009 年 12 月 31 日的未交认捐总表
(千美元)

业务基金	2008 年 1 月 加: 2008-2009 1 日未交 年认捐款和 减: 2008-2009 认捐款 调整数 年实收款			2009 年 12 月 31 日未交 认捐款	
				加: 汇兑损益	
Katastrophenvorsorge e.V					
德国研究学会总部	—	33	33	—	—
Project on Environmental Change and Forced Migration Scenarios (EACH-FOR) Vulnerable & Migration Conference PT	—	31	31	—	—
德国联邦民防和灾害援助管理局	—	279	279	—	—
德国波茨坦地理研究中心	—	825	825	—	—
德国观察组织	—	166	166	—	—
希腊基金会	—	30	30	—	—
发展研究院	—	33	33	—	—
慕尼黑再保险基金会	—	342	342	—	—
经济合作与发展组织	—	19	19	—	—
欧洲安全与合作组织	—	12	12	—	—
Planungsgruppe agl	—	26	26	—	—
集合筹资脆弱性评估方案	—	27	27	—	—
飞利浦家用电器公司	—	71	71	—	—
罗伯特·博世基金会	—	56	56	—	—
洛克菲勒基金会	—	61	61	—	—
联合国教育、科学及文化组织	—	25	25	—	—
波恩大学	—	280	280	—	—
汉诺威大学	—	12	12	—	—
约克大学	—	24	24	—	—
Vereniging NVMP	—	284	284	—	—
WEEE Forum	—	33	33	—	—
其他	—	21	21	—	—
小计	—	3 957	3 957	—	—
共计, 联合国大学人类安全所	—	7 590	7 590	—	—

附表 2.1(续)

联合国大学
截至 2009 年 12 月 31 日的未交认捐总表
(千美元)

业务基金	2008 年 1 月 1 日未交认捐款			加: 2008-2009 年认捐款和 调整数		减: 2008-2009 年实收款 加: 汇兑损益		2009 年 12 月 31 日未交认捐款
联合国大学全球健康所								
政府捐款:								
马来西亚	—	2 000	2 000	—	—	—	—	—
蒙古	—	78	78	—	—	—	—	—
小计	—	2 078	2 078	—	—	—	—	—
其他捐款:								
世界卫生组织	—	14	14	—	—	—	—	—
其他	—	3	3	—	—	—	—	—
小计	—	17	17	—	—	—	—	—
共计, 联合国大学全球健康所	—	2 095	2 095	—	—	—	—	—
共计, 业务基金	456	65 992	66 117	—	—	—	—	332
政府捐款:								
加纳	1 497	—	600	—	—	—	—	897
马来西亚	—	8 000	8 000	—	—	—	—	—
委内瑞拉	3 003	—	—	—	—	—	—	3 003
共计, 捐赠基金	4 500	8 000	8 600	—	—	—	—	3 900
联合国大学资助方案信托基金								
政府捐款:								
日本	—	1 624	1 624	—	—	—	—	—
共计, 联合国大学资助方案信托基金	—	1 624	1 624	—	—	—	—	—
总计	4 956	75 617	76 341	—	—	—	—	4 232

报表三
 联合国大学^a
 2009年12月31日终了两年期现金流量表
 (千美元)

	联合国大学 中心 业务基金	联合国大学 总部建筑 业务基金	联合国大学 发展经济学所 业务基金	联合国大学 经社研培中心 业务基金	联合国大学 软件所 业务基金	联合国大学 自然资源所 业务基金	联合国大学 拉加生技所 业务基金	联合国大学 高研所 业务基金
业务活动现金流量								
收入相抵净盈(亏)额(报表一)	2 495	278	962	3 083	(499)	118	223	745
应收款(增)减额	—	—	—	(1)	—	—	—	—
基金间结余应收款(增)减额	692	—	26	12	—	—	—	—
其他应收款(增)减额	(269)	46	(10)	(24)	(283)	9	(3)	(315)
递延费用和其他资产(增)减额	(3 368)	(2 592)	15	(237)	(310)	(52)	—	(2 462)
未清债务增(减)额	(1 338)	2 422	(426)	837	22	123	(69)	1 574
基金间结余应付款增(减)额	(3 162)	—	—	—	—	—	—	—
其他应付款增(减)额	45	(178)	127	(118)	139	(4)	1	223
其他债务增(减)额	—	—	1 212	73	1 094	(237)	(156)	—
服务终了和退休后负债增(减)额	—	—	—	—	—	—	—	—
减：利息收入	(160)	—	(236)	(278)	(24)	—	—	—
业务活动现金流量净额	(5 065)	(24)	1 925	3 428	139	(43)	(4)	(235)
投资活动现金流量								
短期投资(增)减额	—	—	—	—	—	—	—	—
长期投资(增)减额	—	—	—	—	—	—	—	—
利息收入	160	—	236	278	24	—	—	—
投资活动现金流量净额	160	—	236	278	24	—	—	—
筹资活动现金流量								
上期债务核销额	935	24	305	97	563	32	4	235
从其他基金转入	3 440	—	—	—	—	—	—	—
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	—	—	—	—
筹资活动现金流量净额	4 375	24	305	97	563	32	4	235
现金、定期存款和现金池增(减)净额	(530)	—	2 466	3 803	726	(11)	—	—
现金、定期存款和现金池， 期初	14 221	—	4 725	4 149	1 380	16	—	—
现金、定期存款和现金池， 期末	13 691	—	7 191	7 952	2 106	5	—	—

报表三(续)
 联合国大学^a
 2009年12月31日终了两年期现金流量表
 (千美元)

	联合国大学 领导艺术所 业务基金	联合国大学 水环卫网 业务基金	联合国大学 比较研究 方案 业务基金	联合国大学 人类安全所 业务基金	联合国大学 全球健康所 业务基金	联合国大学 联合活动 基金 ^b 业务基金	联合国大学 创新能力 基金 ^b 业务基金	联合国大学 循环现金 ^b 业务基金
业务活动现金流量								
收入相抵净盈(亏)额(报表一)	119	86	—	860	808	(131)	—	—
应收款(增)减额	250	—	(125)	—	—	—	—	—
基金间结余应收款(增)减额	—	—	—	—	—	131	940	2 500
其他应收款(增)减额	267	239	(1)	100	(12)	—	—	—
递延费用和其他资产(增)减额	(14)	(270)	—	(17)	(967)	—	—	—
未清债务增(减)额	(321)	(509)	(2)	(311)	29	—	—	—
基金间结余应付款增(减)额	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应付款增(减)额	23	(294)	7	41	41	—	—	—
其他债务增(减)额	(393)	826	119	2 741	—	—	—	—
服务终了和退休后负债增(减)额	—	—	—	—	—	—	—	—
减：利息收入	—	(62)	—	—	—	—	—	—
业务活动现金流量净额	(69)	16	(2)	3 414	(101)	—	940	2 500
投资活动现金流量								
短期投资(增)减额	—	—	—	—	—	—	—	—
长期投资(增)减额	—	—	—	—	—	—	—	—
利息收入	—	—	—	—	—	—	—	—
投资活动现金流量净额	—	—	—	—	—	—	—	—
筹资活动现金流量								
上期债务核销额	65	323	2	252	58	—	—	—
从其他基金转入	—	—	—	—	—	—	(940)	(2 500)
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	—	—	—	—
筹资活动现金流量净额	65	323	2	252	58	—	(940)	(2 500)
现金、定期存款和现金池增(减)净额	(4)	401	—	3 666	(43)	—	—	—
现金、定期存款和现金池，期初	9	2 158	—	5 588	43	—	—	—
现金、定期存款和现金池，期末	5	2 559	—	9 254	—	—	—	—

报表三(续)
 联合国大学^a
 2009年12月31日终了两年期现金流量表
 (千美元)

	共计业务 基金	捐赠基金	信托基金	服务终了和 退休后负债 ^c	所有基金	2009年 共计	2007年 共计 ^d
业务活动现金流量							
收入相抵净盈(亏)额(报表一)	9 147	(46 015)	599	988	—	(35 281)	61 039
应收款(增)减额	124	600	—	—	—	724	294
基金间结余应收款(增)减额	4 301	(232)	—	—	(4 069)	—	—
其他应收款(增)减额	(256)	929	(596)	—	—	77	(716)
递延费用和其他资产(增)减额	(10 274)	—	120	—	—	(10 154)	(68)
未清债务增(减)额	2 031	—	(367)	—	—	1 664	1 620
基金间结余应付款增(减)额	(2 826)	(1 243)	—	—	4 069	—	—
应付款增(减)额	53	(60)	—	—	—	130	2 402
其他债务增(减)额	5 279	—	—	—	—	5 279	—
服务终了和退休后负债增(减)额	—	—	—	(988)	—	(988)	6 693
减: 利息收入	(760)	(27 497)	—	—	—	(28 257)	(53 268)
业务活动现金流量净额	6 819	(73 518)	(107)	—	—	(66 806)	17 996
投资活动现金流量							
短期投资(增)减额	—	(3 346)	—	—	—	(3 346)	(2 221)
长期投资(增)减额	—	50 386	—	—	—	50 386	(55 823)
利息收入	760	27 497	—	—	—	28 257	53 268
投资活动现金流量净额	760	74 537	—	—	—	75 297	(4 776)
筹资活动现金流量							
上期债务核销额	2 895	—	—	—	—	2 895	2 701
从其他基金转入	—	—	—	—	—	—	—
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	—	—	(5 970)
筹资活动现金流量净额	2 895	—	—	—	—	2 895	(3 269)
现金、定期存款和现金池增(减)净额	10 474	1 019	(107)	—	—	11 386	9 951
现金、定期存款和现金池, 期初	32 289	11 490	882	—	—	44 661	34 710
现金、定期存款和现金池, 期末	42 763	12 509	775	—	—	56 047	44 661

^a 见附注 2、3 和 4。

^b 联合国大学创新能力基金和联合国大学循环现金基金按照理事会授权于 2009 年 12 月 31 日结束。

^c 见附注 5。

^d 比较数字已重新列报, 以符合现行列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

报表四

联合国大学

2009年12月31日终了两年期批款表

(千美元)

批款款次	批款 ^a			支出			未支配结余
	原定	变动	订正	付款	未清负债	支出总计	
联合国大学中心							
工作人员和其他人事费	16 474	(39)	16 435	15 991	89	16 080	355
一般费用	2 993	2 753	5 746	5 701	45	5 746	—
研究培训网络和传播	16 100	4 643	20 743	14 307	1 514	15 821	4 922
小计	35 567	7 357	42 924	35 999	1 648	37 647	5 277
联合国大学本部建筑							
工作人员和其他人事费	799	17	816	720	—	720	96
一般费用	4 492	663	5 155	4 884	202	5 086	69
研究培训网络和传播	—	—	—	—	—	—	—
小计	5 291	680	5 971	5 604	202	5 806	165
联合国大学发展经济学研究所							
工作人员和其他人事费	5 168	—	5 168	4 370	—	4 370	798
一般费用	800	46	846	804	42	846	—
研究培训网络和传播	3 032	1 574	4 606	2 519	276	2 795	1 811
小计	9 000	1 620	10 620	7 693	318	8 011	2 609
联合国大学经社研培中心							
工作人员和其他人事费	3 046	—	3 046	1 893	265	2 158	888
一般费用	1 333	—	1 333	878	54	932	401
研究培训网络和传播	7 401	165	7 566	3 766	485	4 251	3 315
小计	11 780	165	11 945	6 537	804	7 341	4 604
联合国大学软件技术研究所							
工作人员和其他人事费	3 357	(249)	3 108	3 090	18	3 108	—
一般费用	566	78	644	644	—	644	—
研究培训网络和传播	2 436	703	3 139	2 088	277	2 365	774
小计	6 359	532	6 891	5 822	295	6 117	774

报表四(续)

联合国大学

2009年12月31日终了两年期批款表

(千美元)

批款款次	批款 ^a			支出			未支配结余
	原定	变动	订正	付款	未清负债	支出总计	
联合国大学自然资源研究所							
工作人员和其他人事费	1 226	(24)	1 202	975	33	1 008	194
一般费用	374	24	398	397	1	398	-
研究培训网络和传播	200	150	350	91	125	216	134
小计	1 800	150	1 950	1 463	159	1 622	328
联合国大学拉加生技研究所							
工作人员和其他人事费	—	—	—	—	—	—	—
一般费用	—	—	—	—	—	—	—
研究培训网络和传播	982	—	982	697	64	761	221
小计	982	—	982	697	64	761	221
联合国大学高等研究所							
工作人员和其他人事费	2 528	—	2 528	1 732	7	1 739	789
一般费用	1 540	—	1 540	1 380	4	1 384	156
研究培训网络和传播	5 110	6 454	11 564	9 130	1 131	10 261	1 303
小计	9 178	6 454	15 632	12 242	1 142	13 384	2 248
联合国大学领导艺术研究所							
工作人员和其他人事费	900	(680)	220	218	—	218	2
一般费用	460	—	460	458	—	458	2
研究培训网络和传播	640	(415)	225	161	—	161	64
小计	2 000	(1 095)	905	837	—	837	68
联合国大学水环卫网							
工作人员和其他人事费	2 037	(95)	1 942	1 942	—	1 942	—
一般费用	455	914	1 369	1 369	—	1 369	—
研究培训网络和传播	5 508	(1 326)	4 182	3 769	413	4 182	—
小计	8 000	(507)	7 493	7 080	413	7 493	—

报表四(续)

联合国大学

2009年12月31日终了两年期批款表

(千美元)

批款款次	批款 ^a			支出			未支配结余
	原定	变动	订正	付款	未清负债	支出总计	
联合国大学比较研究方案							
工作人员和其他人事费	658	—	658	586	—	586	72
一般费用	42	—	42	10	—	10	32
研究培训网络和传播	—	—	—	(1)	1	—	—
小计	700	—	700	595	1	596	104
联合国大学人类安全研究所							
工作人员和其他人事费	1 560	80	1 640	1 640	—	1 640	—
一般费用	490	320	810	808	2	810	—
研究培训网络和传播	4 458	1 434	5 892	4 545	137	4 682	1 210
小计	6 508	1 834	8 342	6 993	139	7 132	1 210
联合国全球健康所							
工作人员和其他人事费	1 876	(120)	1 756	756	—	756	1 000
一般费用	400	120	520	479	16	495	25
研究培训网络和传播	1 123	(43)	1 080	397	120	517	563
小计	3 399	(43)	3 356	1 632	136	1 768	1 588
其他							
联合活动基金	209	—	209	131	—	131	78
创新能力基金	137	—	137	—	—	—	137
小计	346	—	346	131	—	131	215
总计	100 910	17 147	118 057	93 325	5 321	98 646	19 411

^a 联合国大学理事会为2008-2009两年期核准的数额，加上按为具体方案收取的收入批准的开支。

财务报表附注

附注 1

联合国大学及其活动

(a) 1973 年 12 月 6 日联合国大会第 3081 (XXVIII) 号决议通过了《联合国大学章程》。

(b) 联合国大学是一个非传统性的国际教育机构，其任务是开展质量最高的学术工作，帮助解决人类生存、发展和福祉等紧迫的全球问题。为此目的，联合国大学的研究、研究生教育和知识传播活动重点注意联合国所关注的最重要的问题，尤其是那些影响到发展中国家的问题。

(c) 联合国大学通过工作力争实现两个主要目标：提高发展中国家高等教育机构进行高质量研究和培训的能力；在学术和政策方面为联合国的工作做出贡献。

(d) 为实现这些目标，东京联合国大学中心规划和协调由以下 11 个研究培训中心和方案开展的学术活动，并为之提供经费：日本东京总部大楼业务基金；芬兰赫尔辛基世界发展经济学研究所(联合国大学发展经济学所)；荷兰马斯特里赫特的马斯特里赫特创新和技术社会经济研究中心(联合国大学马斯特里赫特社会经济中心)；中国澳门国际软件技术研究所(联合国大学软件所)；加纳阿克拉非洲自然资源研究所；委内瑞拉加拉加斯拉丁美洲和加勒比生物技术方案(联合国大学拉加生技方案)；日本横滨高等研究所(联合国大学高研所)；约旦阿曼国际领导才能学院(联合国大学领导艺术研究所)；加拿大汉密尔顿国际水、环境和卫生网(联合国大学水环卫网)；比利时布鲁日区域一体化比较研究方案(联合国大学区域研究方案)；德国波恩环境和人类安全方案(联合国大学环人安全方案)；马来西亚科伦坡的全球健康国际研究所(联合国大学全球卫生国际研究所)；日本东京联合活动基金(联合国大学联合基金)；日本东京创新能力发展基金(联合国大学创新能力基金)；日本东京循环现金基金(联合国大学循环现金基金)；日本东京资助方案(联合国大学资助方案)，该方案通过一个信托基金运作。

附注 2

重要会计政策摘要

(a) 联合国大学的账户是按大会通过的《联合国财务条例和细则》、秘书长依《条例》要求制订的《细则》以及主管管理事务的副秘书长或主计长颁布的行政指示设置的。在进行会计核算时还充分顾及联合国系统行政首长协调理事会(行政首长理事会)通过的《联合国系统会计准则》。联合国大学遵循经联合国系统行政首长理事会修订并通过的《国际会计准则第 1 号——财务报表的列报》，其规定如下：

(一) 基本会计假定为持续经营、一致性和权责发生制。这些基本会计假定如在财务报表中得到遵循，就不必予以披露。某一基本会计假定如没有得到遵循，则应披露这一事实及其理由。

(二) 应根据谨慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策。

(三) 应在财务报表中明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策。

(四) 披露所采用的重要会计政策应是财务报表的组成部分。所披露的这些政策通常应列在一处；

(五) 财务报表应载列上一个财政期间内相应时期的对比数字。

(六) 如出现对本期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策变动，应予以披露并说明理由。如果政策变动的影响重大，应披露变动所带来的影响，并以数字说明。

(b) 联合国大学账户按“基金会制”设置。大会或秘书长可以分设一般基金或专门基金。每一个基金为一个独特的财务和会计实体。财务报表反映了每个基金或每组性质相同的基金的活动。

(c) 联合国大学的财政期间为两年期，包括两个连续的历年。

(d) 收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。

(e) 联合国大学的账目以美元列示。以其他货币记账的账户，在会计事项发生时按主计长规定的汇率折成美元。对于这些货币，财务报表应载明按编制报表时适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资、未缴认捐款以及往来账户应收款和应付款的美元值。用编制报表当日的实际汇率进行折算所产生的价值与采用财政期间期末的联合国汇率折算所产生的价值差别甚大时，应在脚注中说明差额。

(f) 联合国大学的财务报表依照历史成本会计制编制，而并不为了反映物价和劳务价格变动的影响而加以调整。

(g) 现金流量表是按照《联合国系统会计准则》所述现金流量“间接法”编制的。

(h) 联合国大学的财务报表是根据管理问题高级别委员会会计准则工作队不断提出的建议编制的。

(i) 收入：

(一) 联合国大学的收入有两个来源——捐赠基金的收入和对业务基金和信托基金的捐款。

- (二) 各国政府向捐赠基金自愿认捐的款项在预期捐助者书面承诺于具体时间缴付认捐款项后作为收入入账。未来年份的认捐款项记为递延收入。
- (三) 一切政府捐款，除非另有规定，均记入联合国大学捐赠基金。捐赠基金投资所得收入按联合国大学理事会的决定向业务基金分配。
- (四) 利息收入包括各类银行账户存款产生的利息、短期和长期投资所得投资收入和总部之外办事处现金池所得投资收入。投资收入须减去短期投资所有已实现的损失和未实现的损失净额。总部之外办事处现金池投资活动所产生的投资收入和费用分配给各参与基金。
- (五) 提供服务所得收入为向使用联合国大学大楼办公室的联合国各组织和其他组织以及使用会议设施和展览设施的外部用户提供服务收取的服务费。
- (六) 自捐赠基金转入各业务基金的款项记为业务基金收入的一部分。
- (七) 杂项收入包括变卖使用过的财产或多余财产的收入、记入以前各期的支出的退款、货币交易的净收入、所收到的未指明用途的款项和其他杂项收入。
- (j) 支出：
- (一) 支出从核定拨款支取。列报的支出总额包括未清债务和付款。
- (二) 非消耗性财产的支出列作购置财产期间预算的费用而不列作资本。库存非消耗性财产按历史成本入账。
- (三) 未来财政期间的支出不在本财政期间列支，而是记作以下(k)(五)分段提到的递延费用。
- (四) 自捐赠基金转入各业务基金的款项记为捐赠基金支出的一部分。见上文(i)(六)分段。
- (k) 资产：
- (一) 现金存款和定期存款为活期存款账户存款和计息银行存款。
- (二) 投资包括债券和股票投资。短期投资按成本或市价孰低法列报；长期投资按成本列报。没有为摊销溢价或折价提取准备金，因为这记为出售投资时损益的一部分。
- (三) 总部之外办事处现金池由各参与基金的现金和定期存款、短期和长期投资以及应计投资收入组成，这些款项均通过联合国总部外办事处现金池来管理。短期投资按成本或市价孰低法列报，长期投资按成本列报；成本定义为面值加上或减去任何未摊销的溢价或折价。各参与基金在总部之外办事处现金池内所占的份额分别在各基金的报表内列出，其组成和市值也在财务报表的脚注中披露。

- (四) 基金间结余反映业务基金与捐赠基金之间的往来业务。基金间结余定期结算，何时结算依可以动用的现金资源而定。
- (五) 递延费用通常是指不适宜列为本财政期间费用因而列为以后一个期间费用的支出项目。这些支出项目包括按照财务细则 106.7 规定，为未来财政期间承付的款项。这类承付款一般限于持续性行政经费和很长时间后才能交付货物或服务的合同或法律义务。
- (六) 其他资产包括联合国大学中心与它的研究培训中心和方案之间的待处理部门间往来业务。
- (七) 为了资产负债表的目的，假定与财务报表日就已结束的学年有关的那部分预支教育津贴记作递延费用。预支款全额记作工作人员所欠的应收款，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将该款记作预算账户的支出，并结清预支款。
- (八) 资本资产的维修费记作有关预算账户支出。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁资产改良不列为大学的资产。进行此种购置的款项记作购置年度预算账户的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附表中披露。
- (1) 负债以及准备金和基金结余：
- (一) 未来各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务。
- (二) 递延收入包括对未来各期的认捐款。
- (三) 联合国大学过去、现在和未来财政期间的承付款项列为未清债务。本财政期间与业务基金和捐赠基金和信托基金有关的债务在发生债务的两年期结束后 12 个月内有效。
- (四) 其他负债包括联合国大学中心与它的研究培训中心和方案之间的待处理部门间往来业务。
- (五) 联合国大学捐赠基金是联合国大学中心和一些研究训练中心的周转基金。该基金的本金是捐助者给中心或指定研究培训中心的捐款，并用于投资，以赚取收入。根据联合国大学理事会第四十九届会议的决定，最高年支取额不得超过捐赠基金 5 年平均市值的 5% (见注 4(a)(四))。
- (六) 核准留存盈余指大学理事会核准作为应急资金留存的金额，以弥补因预期捐款支付不足或延误而出现的短缺，抵补估计收入因币值波动而出现的短缺，以及支付总部大楼的一切特别维修费用。
- (七) 捐助者供资项目结余指本期未动用的特别方案捐款。

(v) 与服务终了和退休后福利有关的应计负债，包括与离职后健康保险、离职回国福利和未使用节假日有关的负债。以前，离职后健康保险应计负债根据精算估值计算，而离职回国福利和未用节假日负债则根据当期成本计算，并不予贴现折扣或其他调整。但自 2009 年 12 月 31 日终了两年期起，离职后和退休后福利应计负债三个类别的债务都按精算估值计算。离职回国福利和未用节假日方面的改变，是会计政策的一个变化。这一改变符合《联合国系统会计准则》第 18 段的规定，目的是把这些负债的更合理的估计数列入财务报表(见附注 5)。

(vi) 如存在或有负债，将在财务报表附注中披露；

(vii) 联合国大学是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织，联合国大会设置养恤基金以提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一种注资的福利确定型养恤金计划。养恤金计划的资产和养恤金福利每两年进行一次精算估值。由于在把相关负债/资产和费用分配给参加养恤金计划的各个组织方面没有一致和可靠的依据，联合国无法为会计目的充分可靠地确定其在计划的财务状况和执行情况中的份额，因此把该计划作为固定缴款计划看待；因此，大学在养恤基金相关净负债/资产状况中的份额，未在财务报表中得到反映。大学对养恤基金的缴款包括按大会订立的比率缴付规定的款额，目前占适用应计养恤金薪酬的比率为参加人 7.9%，参加组织 15.8%，以及根据养恤基金条例第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有在大会根据在估值之日对养恤基金资金情况作出的精算评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至编写本期财务报表之时，大会尚未援引这一规定。

(viii) 校长可以设立各种信托基金。大学遵循关于信托基金设立和管理问题的秘书长公报(ST/SGB/188)的一般规定及其有关行政指示(ST/AI/284、ST/AI/285 和 ST/AI/286)，虽然秘书长公报(ST/SGB/188)第 3 段指出，该公报并不适用于像联合国大学这样的机构，因为这些机构的行政权力由行政首长掌握。

附注 3

收入和支出及准备金和基金结余变动(表一)；资产、负债及准备金和基金结余(表二)；现金流量(表三)

(a) 表一、二和三载列联合国大学所有基金的财务结果，按基金相互关联性分成四组合计，并在进行冲销后，汇总成一个反映大学活动的总计。合并编列不应理解为任何一个基金都可以用于核准用途外的其他用途。这四组包括：

(i) “业务基金”，包括联合国大学中心、联合国大学本部大楼、联合国大学发展经济学所、联合国大学马斯特里赫特社会经济中心、联合国大学软件所、联合国大学资源所、联合国大学拉加生技方案、联合国大学高研所，联

联合国大学领导艺术研究所、联合国大学水环卫网、联合国大学区域研究方案、联合国大学全球卫生国际研究所、联合国大学联合基金、联合国大学革新能力基金和联合国大学循环现金基金；

(二) “捐赠基金”；

(三) “信托基金”，用于资助方案(联合国大学资助方案)；

(四) “服务终了和退休后负债”指与离职后健康保险、未使用休假日和离职回国补助金有关的负债。

(b) 报表一列有收支相抵盈(亏)的两种计算方法。第一种方法只是根据本两年期的收入与支出。第二种方法得出的是净额，包括未编入预算的服务终了和退休后福利方面的应计费用以及前期收入或支出的任何调整数。

(c) 所有基金间冲销。所有基金合并为四组(注 3(a))后，必须冲销各组间的财务事项(组间财务事项)，以便公允列报“共计”栏。上述冲销包括既是一组基金收入又是另一组费用的财务事项，或既是一组应收款又是另一组应付款的财务事项。所有这些冲销均列入“所有基金间冲销”一栏。

附注 4

联合国大学基金(表一、二和三)

(a) 投资。捐赠基金投资的管理有两个主要方面：

(一) 投资。捐赠基金的投资由一家金融咨询公司管理，并接受联合国合办工作人员养恤基金投资管理司的监督。投资政策的目标是在适当考虑有关风险因素的同时，谋求最大的长期回报，以便满足联合国大学的现金需求。自 2007 年 5 月 24 日以来，投资长期配置的核定政策是：50%投资股票；45%投资固定收入，5%投资现金；

(二) 支出。根据联合国大学理事会第四十六届会议的决定，每年只可从捐赠基金提取相当于市值五年平均值 5%的现金，为两年期预算筹供经费。

(b) 现金和定期存款、投资和总部以外办事处现金池。以下各表按币种和投资类型开列报表二中所列的现金和定期存款、短期和长期投资以及总部以外办事处现金池的总额(以千美元计)：

币种	美元等值
账户	118 151
欧元	93 679
日元	70 470
英镑	19 054

币种	美元等值
其他	28 784
共计	330 138

类别	美元等值 ^a
现金和定期存款	41 556
短期投资:	
债券	12 131
长期投资:	
债券	122 824
证券	139 136
261 960	
总部以外办事处现金池	14 491
共计	330 138

^a 2009年12月31日的市值为: 短期投资 12 176 862 美元, 长期投资 278 890 018 美元。如报表二(资产、负债、准备金和基金结余表)脚注 b 所示, 截至 2009 年 12 月 31 日的总部以外办事处现金池的短期投资和长期投资市值分别为 3 090 558 美元和 4 821 433 美元。

(c) 应收自愿捐款。下表对报表二所列的已认捐的应收款项(以千美元计)进行了账龄分析:

国家	一年以下	一年以上	2009 年共计	2007 年共计
比利时	332	—	332	206
加纳	—	897	897	1 497
约旦	—	—	—	250
委内瑞拉	—	3 003	3 003	3 003
共计	332	3 900	4 232	4 956

(d) 其他应收款。下表对报表二所列的其他应收款(以千美元计)进行了账龄分析:

其他应收款	一年以下	一年以上	2009 年共计	2007 年共计
政府	144	112	256	—
工作人员	327	414	741	384
供应商	—	—	—	249
其他联合国实体	540	228	768	507

其他应收款	一年以下	一年以上	2009 年共计	2007 年共计
应计利息	1 931	—	1 931	2 869
其他	867	630	1 497	1 261
共计	3 809	1 384	5 193	5 270

(e) 递延费用和其他资产。下表对报表二所列的递延费用和其他资产(以千美元计)进行了分析:

递延费用和其他资产	2009	2007
预支教育补助金	88	254
未来年度承付款项	4 965	—
其他	120	44
共计	5 173	298

(f) 其他应付款。下表对报表二所列的其他应付款(以千美元计)进行了账龄分析:

其他应付款	2009	2007
应付其他联合国实体	33	941
其他	3 690	2 652
共计	3 723	3 593

(g) 准备金和基金结余。下表列有准备金和基金结余总额(以千美元计)的构成情况:

准备金和基金结余	2009	2007
收支相抵净盈(亏)额	(35 281)	61 039
上期债务注销额	2 895	2 701
准备金和基金结余的其他调整	—	(5 970)
小计	(32 386)	57 770
准备金和基金结余, 期初	357 312	299 542
准备金和基金结余, 期末	324 926	357 312

(h) 捐赠基金。下表列有按联合国大学中心和研究培训中心开列的捐赠基金(以千美元计)的构成情况:

中心和研究培训中心	2009年12月31日			2007年12月31日		
	本金	累计盈余/ (赤字)	共计	本金	累计盈余/ (赤字)	共计
联合国大学中心	128 161	25 618	153 779	128 161	54 975	183 136
联合国大学世界发展经济学研究所	36 256	10 887	47 143	36 256	19 590	55 847
联合国大学马斯特里赫特新技术研究所	15 429	3 598	19 027	15 429	7 023	22 452
联合国大学国际软件技术研究所	29 997	6 593	36 590	29 997	13 123	43 120
联合国大学非洲自然资源所	6 391	(3 120)	3 271	6 391	(1 110)	5 281
联合国大学/拉加生技方案	10 000	669	10 669	10 000	2 297	12 297
联合国大学领导艺术研究所	1 000	611	1 611	1 000	901	1 901
联合国大学环人安全方案	2 536	265	2 801	2 536	771	3 306
联合国大学—全球健康所	16 000	(262)	15 738	8 000	1 304	9 304
共计	245 770	44 859	290 629	237 770	98 874	336 644

附注 5

服务终了和退休后津贴

(a) 服务终了和退休后福利包括离职后健康保险、离职回国补助金和未用休假日。如附注 2(1)(A)所披露的，自 2009 年 12 月 31 日结束的两年期起，所有三类负债都将根据一家独立合格的精算公司做出的精算估值来确定。

(b) 离职后健康保险

(一) 在离职时，若符合一定条件要求，包括 2007 年 7 月 1 日后应聘的人员参加联合国健康计划满 10 年，在这一日期前应聘的人员参加时间满 5 年，则工作人员及其受扶养人可选择参加联合国的给付确定型健康保险计划。这一福利称为离职后健康保险。

(二) 在确定截至 2009 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债时，精算师使用的主要假设是：贴现率为 6%；对于美国的医疗计划，2010 年的保健费用增长率为 8.4%，到 2027 年及以后降至 4.5%，对于美国以外的医疗计划，2010 年的增长率为 6.0%，到 2027 年及以后降至 4.5%；退休、退出保险计划和死亡率方面的假设，与联合国合办工作人员养恤基金自己对养恤金福利进行精算估值时所用的假设一致。与之相比，在确定截至 2007 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债时，使用的假设是：贴现率为 5.5%；对于美国的医疗计划，2008 年的保健费用增长率为 9.5%，到 2015 年及以后降至 5.0%，对于美国以外的医疗计划，2008 年的增长率为 5.7%，到 2012 年及以后降至 4.5%。自 2007 年估值以来，养恤基金退休、退出保险计划和死亡率方面的假设没有变化。

(三) 离职后健康保险估值中的另一个因素是，在确定大学的剩余负债时，考虑到所有计划参加者的缴款额。因此，从负债毛额中扣除退休人员的缴款，而且从 2009 年 12 月 31 日的估值开始，还扣除现职工作人员缴款的一部分，以按照大会授权的费用分摊比例算出大学的剩余负债。这些比例要求大学在非美国的保健计划中的分摊份额不超过一半，在美国的保健计划中不超过三分之二，在医疗保险计划中不超过四分之三。在确定计划参加者缴款额方面的这一改进反映出，现职工作人员和退休人员参加同一的健康保险计划，他们的共同缴款有助于达到核定的费用分摊比例。

(四) 基于上文(二)和(三)中概述的内容，扣除计划参加者的缴款后，截至 2009 年 12 月 31 日应计负债的现值估计为 3 614 000 美元。这表明由于上文(二)和(三)中说明的对精算假设的更新和改进并依照最新普查资料、健康保险索偿和其他数据，有 1 454 000 美元的精算收益。

截至 2009 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债	应计负债(千美元)
负债总额	5 822
计划参加者缴款额抵消部分	(2 208)
负债净额	3 614

(五) 关于上文(b)(二)中的假设，在其他所有假设不变的情况下，医疗费用趋势若上升 1%或下降 1%，则负债现值估计会分别增加 23%或减少 18%。同样，在其他所有假设条件不变的情况下，若贴现率降低 1%或增加 1%，则应计负债估计会分别增加 24%或减少 18%。

(c) 离职回国福利

(一) 在离职时 若工作人员符合一定条件要求，包括离职时居住在国籍国以外的地方，就有权获得根据其服务年限、旅费和搬运费计算的离职回国补助金。这些福利统称为离职回国福利。

(二) 附注 2(1)(A)指出，聘请了一个顾问精算师对截至 2009 年 12 月 31 日的离职回国福利进行精算估值。离职回国福利的负债以往是根据截至报告日的现行费用计算的，没有进行贴现或其他调整。

(三) 精算师使用的主要假设是：贴现率为 6.0%；根据工作人员的年龄和职类，每年薪金增长的区间是 10.6%到 5.5%；以及旅费每年增长 4.0%。

(四) 根据这些假设，截至 2009 年 12 月 31 日离职回国福利应计负债的现值估计为 1 310 000 美元。

(五) 会计政策改用精算估值来计算离职回国福利，但没有对以往进行追溯采用，因为对截至 2007 年 12 月 31 日的期间进行精算估值是不切实际的。

倘若沿用先前的现行费用计算方法，截至 2009 年 12 月 31 日的负债则为 1 992 000 美元。因此，本期采用这一新政策的结果是，负债和未编入预算的应计费用都减少了 682 000 美元。

(d) 未用节假日

(一) 在离职时，定期或连续任用工作人员可把未用休假日期折算为工作天数，但最多不超过 60 个工作日。

(二) 附注 2(1)(A)指出，聘请了一个顾问精算师对截至 2009 年 12 月 31 日的未用节假日进行精算估值。未用节假日的负债以往是根据截至报告日的现行费用计算的，没有进行贴现或其他调整。

(三) 精算师使用的主要假设是：贴现率为 6.0%；累计年假结余的年增长率是第一年 15 天，第二年至第六年为每年 6.5 天，其后每年为 0.1 天，累计上限为 60 天。根据工作人员的年龄和职类，假设薪金年增长率的区间为 10.6% 至 5.5%。

(四) 根据这些假设，截至 2009 年 12 月 31 日未用节假日折付款应计负债的现值估计为 781 000 美元。

(五) 会计政策改用精算估值来计算未用节假日折款的负债，但没有对以往进行追溯采用，因为对截至 2007 年 12 月 31 日的期间进行精算估值是不切实际的。倘若沿用先前的现行费用计算方法，截至 2009 年 12 月 31 日的负债则为 1 531 000 美元。因此，本期采用这一新政策的结果是，负债和未编入预算的应计费用都减少了 750 000 美元。

附注 6

实物捐助

在 2008-2009 两年期内，联合国大学收到了来自政府和其他组织的由各种物品和服务组成的自愿实物捐助。这些实物捐助的估计公允价值如下(以千美元计)：

地点	2009
东京联合国大学中心	2 795
巴黎联合国大学	60
赫尔辛基联合国大学世界发展经济学研究所	15
日本横滨联合国大学高研所	2 980
德国波恩欧洲联合国大学副校长	84
德国波恩联合国大学环人安全方案	156
共计	6 090

附注 7

非消耗性财产

(a) 根据联合国大学的会计政策，非消耗性财产不列入联合国大学的固定资产，而是在购置时在当期批款中列支。下表根据累积存货记录，列出联合国大学中心及联合国大学各研究培训中心的非消耗性财产的价值(以千美元计)：

地点	2009	2007
东京联合国大学中心	2 756	2 608
吉隆坡联合国大学中心	74	56
纽约联合国大学	81	67
巴黎联合国大学	30	47
德国波恩欧洲联合国大学副校长	138	52
赫尔辛基联合国大学世界发展经济学研究所	279	211
荷兰马斯特里赫特联合国大学新技术研究所	568	432
中国澳门联合国大学软件所	417	401
阿克拉联合国大学非洲自然资源所	128	156
卢萨卡联合国大学非洲自然资源研究所分部	144	141
加拉加斯联合国大学拉加生技方案	48	44
日本横滨联合国大学高研所	759	721
阿曼联合国大学领导艺术研究所	342	332
加拿大汉密尔顿联合国大学水环卫网	167	160
德国波恩联合国大学环人安全方案	288	258
吉隆坡联合国大学—全球健康所	129	15
共计	6 348	5 701

(b) 非消耗性资产的变动概述如下(以千美元计)：

	2009
2008年1月1日期初结余	5 701
加：购置费用	1 005
减：因意外事件、偷窃和损坏进行的核销	(2)
减：处置	(572)
其他调整 ^a	216
2009年12月31日余额	6 348

^a 主要是对以前未列入的组合库存物品做出的调整。

除了上述存货记录外，有关东道国和一些私人捐助者为联合国大学中心和各研究培训中心和方案提供的家具和设备另外有存货记录。

